

**شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الموحدة الأولية**  
**للثلاثة والتسعة أشهر المنتهية**  
**في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨**  
**وتقدير فحص القوائم المالية الأولية**

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة الأولية وتقرير الفحص المحدود  
للثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

صفحة

جدول المحتويات

|       |   |
|-------|---|
| -     | تقرير الفحص المحدود                         |
| ١     | قائمة المركز المالي الأولية الموحدة         |
| ٢     | قائمة الدخل الأولية الموحدة                 |
| ٣     | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة      |
| ٩ - ٤ | ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة |

## تقرير فحص القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة

الى السادة المساهمين  
شركة نماء للكيماويات  
الجبيل - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية لشركة نماء للكيماويات "الشركة" و شركاتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ وقائمة الدخل الموحدة الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ وقائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة الموجزة من رقم (١) إلى رقم (١٠) والمعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة. إن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وتم تقديمها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. ويعود هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

تم فحص القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة لفترات المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ و ٣١ مارس ٢٠٠٨ بواسطة مراجع حسابات آخر والذي أصدر تقريره حولها بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٠٧ (الموافق ٢٨ رمضان ١٤٢٨هـ) و ١٤ إبريل ٢٠٠٨ (الموافق ٨ ربيع الثاني ١٤٢٩هـ) و الذي اشار الى عدم وجود اي تعديلات هامة في القوائم المالية.

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعمّن إدخالها على القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ ولفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملازمة لظروف الشركة و شركاتها التابعة.

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٤)، والذي يوضح أنه يوجد لدى الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ بعض الإستثمارات المتاحة للبيع التي نتج عنها خسائر غير محققة بمبلغ ٥٧,٥ مليون ريال سعودي. خضبت من حساب الإستثمارات المتاحة للبيع وحساب فائض (عجز) إعادة التقييم المدرج ضمن حقوق المساهمين . تقوم إدارة الشركة بتقييم مدى كون الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع مستمراً و في هذه الحالة يتم تأثير قائمة الدخل بهذا الإنخفاض وقت حدوثه.

عن كي.بي.ام.جي الفوزان والسدحان  
طارق عبد الرحمن السدحان  
ترخيص رقم ٣٥٢



الخبير في : ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٨ م  
الموافق : ٢٦ شوال ١٤٢٩ هـ

|  | ٢٠٠٧                      | ٢٠٠٨             |       |
|--|---------------------------|------------------|-------|
|  | (غير مدفقة)               | (غير مدفقة)      | إيضاح |
|  | (بآلاف الريالات السعودية) |                  |       |
| <b>الموجودات</b>                       |                           |                  |       |
| <b>موجودات متداولة</b>                 |                           |                  |       |
| نقد وما في حكمه                        | ٦٤,٠١٩                    | ٦١٠,٣٦٧          |       |
| ذمم مدينة                              | ١٢٥,٣٨٣                   | ١٧٦,٨٤٢          |       |
| مخزون                                  | ٤٧,١٤١                    | ٨٣,٥٣١           |       |
| مدفووعات مقدمة وذمم مدينة أخرى         | ٣٥,٢٤١                    | ٢٧,٩٦٤           |       |
| <b>مجموع الموجودات المتداولة</b>       | <b>٢٧١,٧٨٤</b>            | <b>٨٩٨,٦٨٤</b>   |       |
| <b>الموجودات الغير متداولة</b>         |                           |                  |       |
| استثمارات في سندات تتبية وصكوك اسلامية | ١١٤,٧٢٨                   | ٣١٥,٥٦٧          |       |
| استثمارات في شركة                      | ١٨,١٣٦                    | ١٨,١٣٦           |       |
| استثمارات متاحة للبيع                  | ١٤٣,٠٨١                   | ١٤١,٣٩٩          | ٤     |
| تكليف مشاريع تحت التطوير               | ٧٣٥,٧١٠                   | ١,٠٢٦,٦٣٦        |       |
| ممتلكات ، الات و معدات                 | ٢٤٣,٠١٧                   | ٢٤٣,٥٥٠          |       |
| موجودات غير ملموسة                     | ٥٧٥                       | ٤٧٧              |       |
| <b>مجموع الموجودات الغير متداولة</b>   | <b>١,٢٥٥,٢٤٧</b>          | <b>١,٧٤٥,٧٦٥</b> |       |
| <b>مجموع الموجودات</b>                 | <b>١,٥٢٧,٠٣١</b>          | <b>٢,٦٤٤,٤٤٩</b> |       |
| <b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>       |                           |                  |       |
| <b>مطلوبات متداولة</b>                 |                           |                  |       |
| تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل           | ٤٩,٢٣٠                    | ١٠٥,٦٦٣          |       |
| قرض طويل الاجل، الجزء المتداول         | ٢٢,٠٠٠                    | ٤٨,٧٩٤           |       |
| ذمم دائنة                              | ٦٨,٥٩٠                    | ١١٠,٤٨٨          |       |
| مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى       | ١٩,٩٢٧                    | ٣٠,٦٣٧           |       |
| <b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>       | <b>١٥٩,٧٤٧</b>            | <b>٢٩٥,٥٨٤</b>   |       |
| <b>المطلوبات الغير متداولة</b>         |                           |                  |       |
| قرض طويل الاجل                         | ٥٢١,٨٣٣                   | ٦٩١,٧٣٩          |       |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة               | ٧,٠٣٥                     | ١٠,١٦٦           |       |
| <b>مجموع المطلوبات الغير متداولة</b>   | <b>٥٢٨,٨٦٨</b>            | <b>٧٠١,٩٠٥</b>   |       |
| <b>حقوق المساهمين</b>                  |                           |                  |       |
| رأس المال                              | ٧٦٥,٠٠٠                   | ١,٢٨٥,٢٠٠        | ١     |
| علاوة اصدار                            | ٧,١٦٠                     | ٢٥٨,٥٨٦          | ١     |
| احتياطي نظامي                          | ١١,٣٨٧                    | ١٤,٧٩٦           | ٥     |
| (عجز) اعادة تقدير                      | (١٢,٨١٩)                  | (٩,٥٠٢)          | ٤     |
| تسوييات فروق ترجمة عمليات أجنبية       | -                         | (١,١١٢)          |       |
| ارباح مبقاء                            | ٦٧,٦٨٨                    | ٩٨,٩٩٤           |       |
| <b>مجموع حقوق المساهمين</b>            | <b>٨٣٨,٤١٦</b>            | <b>١,٦٤٦,٩٦٢</b> |       |
| <b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b> | <b>١,٥٢٧,٠٣١</b>          | <b>٢,٦٤٤,٤٤٩</b> |       |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١٠) إلى رقم (١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة الأولية

لفترى الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

| من ١ يناير الى ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٠٧        |   | من ١ يونيو الى ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٠٨        |   |                              |
|---|---|---|---|------------------------------|
| (غير مدقة)<br>(بالألاف ريالات السعودية) |                              |
| ٣٦٠,٤٠٦                                 | ٥١٠,٠٠٦                                 | ١١٦,١٠٩                                 | ١٧٤,٣٧٧                                 | مبيعات                       |
| (٣٠٧,٨٠٨)                               | (٤٣٩,٩٤٥)                               | (١٠٢,٩٩٣)                               | (١٤٨,٢٢٥)                               | تكلفة المبيعات               |
| ٥٢,٥٩٨                                  | ٧٠,٠٦١                                  | ١٣,١١٦                                  | ٢٦,١٥٢                                  | مجمل الربح                   |
| (١٦,٧٩٩)                                | (٣٠,٠٥٦)                                | (٥,٠٠١)                                 | (١١,٥٧٧)                                | مصاروفات بيع وتوزيع          |
| (٩,٦٠١)                                 | (١١,٨٩٨)                                | (٢,٩٣٩)                                 | (٣,٧٣٤)                                 | مصاروفات عمومية وادارية      |
| ٢٦,١٩٨                                  | ٢٨,١٠٧                                  | ٥,١٧٦                                   | ١٠,٨٤١                                  | الربح من العمليات            |
| (٥,٣٨٢)                                 | (٥,٧١٢)                                 | (٢,١١٦)                                 | (١,٨٨٧)                                 | مصاروفات تمويل               |
| ٦,٦٩٢                                   | ٤,٩٧٨                                   | ٣,٠١٨                                   | ٢,٩٩٧                                   | إيرادات الاستثمارات، بالصافي |
| (٤,١٨٧)                                 | (١,٨٨٥)                                 | (١,٦٢٥)                                 | (٥,٨٥٥)                                 | مصاريف أخرى، بالصافي         |
| ٢٢,٣٢١                                  | ٢٥,٤٨٨                                  | ٤,٤٥٣                                   | ٦,٠٩٦                                   | صافي الربح قبل الزكاة        |
| (٢,١٦٧)                                 | (١,٨٣٩)                                 | (٦٨٣)                                   | -                                       | زكاة                         |
| ٢١,١٥٤                                  | ٢٣,٦٤٩                                  | ٣,٧٧٠                                   | ٦,٠٩٦                                   | صافي الربح                   |
| ٠,٢٨ ريال سعودي                         |   | ٠,٢٩ ريال سعودي                         |   | ربحية السهم للفترة           |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة

| ٢٠٠٧                      | ٢٠٠٨       |
|---------------------------|------------|
| (غير مدقة)                | (غير مدقة) |
| (بألاف الريالات السعودية) |            |
| ٢٢,٣٢١                    | ٢٥,٤٨٨     |
| ٩,٦٠٤                     | ٩,٨٤٨      |
| ٨٢                        | ٧٨         |
| ٢,٢٦٧                     | ٢,٧٩٧      |
| (٩٧)                      | -          |
| ٦,٠٠٠                     | ٥,٠٠٠      |
| ٦٤٥                       | (١٦,٤٥٠)   |
| ٥,٨٤٥                     | ٢٢,٧٩٩     |
| (٨,٢٧١)                   | ٣,٣٩٦      |
| ١٩,٨٣٤                    | ١٣,٥٠٤     |
| ٥٩,٢٣٠                    | ٦٦,٤٦٠     |
| (٢١٤)                     | (٧٤٥)      |
| -                         | (٨٢)       |
| ٥٩,٠١٦                    | ٦٥,٦٢٣     |
| (١١,٨٥٨)                  | (٩,٥٩٢)    |
| (٤١١,٣٨٨)                 | (٢٤٦,٧٤٥)  |
| ٤٠                        | (٢٠١,٥٩٢)  |
| ١٢٥                       | -          |
| (٦٥٧)                     | -          |
| (٤٢٢,٧٢٨)                 | (٤٥٧,٩٢٩)  |
| ٨٠,٠٧٩                    | ٤٦,١٦٧     |
| ٢٧٠,٠٠٠                   | ١١٥,٠٠٠    |
| (١٠,٥٠٠)                  | (١٠,٥٠٠)   |
| -                         | ٧٧١,٦٢٦    |
| (٥,١٦٤)                   | -          |
| ٣٢٤,٤١٥                   | ٩٢٢,٢٩٣    |
| (٣٠,٣٠٧)                  | ٥٢٩,٩٩٧    |
| -                         | (١,١١٤)    |
| ٩٤,٣٢٦                    | ٨١,٤٨٢     |
| ٦٤,٠١٩                    | ٦١٠,٣٦٧    |

#### التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي الربح قبل الزكاة

تسويات عن :

استهلاك

اطفاء

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

ربح ناتج من بيع ممتلكات، آلات ومعدات

خسارة اعادة تقييم استثمارات ، بالصافي

التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :

ذمم مدينة

مخزون

مدفوعات مقدمة وذمم مدينة اخرى

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وذمم دائنة اخرى

النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

مخصص مكافأة نهاية الخدمة مدفوع

زكاة مدفوعة

صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

#### التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات الى ممتلكات والآت ومعدات

إضافات الى مشاريع تحت التطوير

التغير في الاستثمارات ، بالصافي

المحصل من استبعادات ممتلكات و الآت و معدات

إضافات موجودات غير ملموسة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

#### التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل

المسحوب من قرض طويل الاجل

المدفوع من قرض طويل الاجل

المحصل من إصدار أسهم

التغير في حقوق الأقلية

صافي النقد الناتج عن الأنشطة التمويلية

صافي التغير في نقد وما في حكمه

تسويات فروق ترجمة عمليات أجنبية

نقد وما في حكمه في بداية الفترة

نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة  
لفترى الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

- ١ - التنظيم والنشاط

ان شركة نماء للكيماويات ("الشركة") ("نماء") هي شركة مساهمة سعودية مقرها مدينة الجبيل الصناعية حيث سجلت الشركة في السجل التجاري تحت رقم ٢٠٥٥٠٠٧٤٢٠.

في ١٦ ابريل ٢٠٠٦ تم توقيع اتفاقية اندماج بين شركة نماء وشركة الجبيل للصناعات الكيماوية (جنا) (شركة مساهمة مملوكة بنسبة ٥١٪ من شركة نماء) من اجل امتلاك الحصص المتبقية في شركة جنا (الحصة المتبقية البالغة ٤٩٪ من الملكية) ابتداء من ١ يونيو ٢٠٠٦ والذي تم اقراره من قبل المساهمين في كل من شركة نماء وشركة جنا في اجتماعهم الغير عادي المنعقد في ٢٩ مايو ٢٠٠٦ و ١٤ يونيو ٢٠٠٦ على التوالي. بموجب الاتفاقية ، تم اصدار ٣ مليون سهم اضافي من قبل شركة نماء وذلك مقابل الحصة المتبقية في شركة جنا.

وافقت هيئة سوق المال على زيادة رأس المال شركه نماء من ٦٥٠ مليون ريال الى ٦٨٠ مليون ريال وذلك بغرض امتلاك الحصص المتبقية في شركة جنا. وافقت الجمعية العامة في اجتماعهم غير العادي ، المنعقد بتاريخ ١٨ ربيع الاول ١٤٢٧ الموافق ١٦ ابريل ٢٠٠٦ على عملية امتلاك جنا واندماجها مع نماء ابتداء من ١ يونيو ٢٠٠٦ من خلال زيادة رأس مال الشركة ٣٠ مليون ريال وذلك باصدار ٣ ملايين سهم اضافي بقيمة ١٠ ريالات لكل سهم. بلغت القيمة العادلة للاسهم المصدرة مبلغ ١٢٢,٢ مليون ريال بناء على تقدير من مستشاريين ماليين مستقلين والتي تقارب القيمة العادلة لصافي موجودات شركة جنا التي تم امتلاكها من قبل شركة نماء. بلغ رأس مال الشركة بعد عملية الاملاك ٦٨٠ مليون ريال مقسم الى ٦٨ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال لكل سهم. (بناءاً على توجيهات خادم الحرمين الشريفين ، اصدر مجلس هيئة السوق المالية القرار رقم ٤ - ١٥٤ - ٢٠٠٦ تاريخ ٢٧/٢/١٤٢٧) (٢٧ مارس ٢٠٠٦) بان يتم تجزئة القيمة الاسمية لجميع اسهم الشركات المساهمة المدرجة بالسوق المالي الى عشرة ريالات للسهم الواحد).

تمثل علاوة الاصدار الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة العادلة للاسهم المصدرة وبالبالغة ٩٢,٢ مليون ريال والذي تم قيده على حساب علاوة اصدار اسهم ضمن حقوق المساهمين.

لقد تم الانتهاء من الاجراءات القانونية المتعلقة بعملية امتلاك الحصة البالغة ٤٩٪ من شركة جنا في ٢٦ شعبان ١٤٢٧ (الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠٠٦) وقد تم اصدار السجل التجاري المعدل لجنا كفرع من شركة نماء للكيماويات.

خلال ديسمبر ٢٠٠٦ تحولت جنا الى شركة ذات مسؤولية محدودة من خلال تحويل ٥٪ من اسهم الشركة الفرعية الى جهة ذات علاقة بينما تملك الشركة الحصة المتبقية وبالبالغة ٩٥٪.

وافقت هيئة سوق المال في ١٧ ابريل ٢٠٠٧ على اقتراح مجلس الادارة زيادة رأس مال الشركة من ٦٨٠ مليون ريال سعودي الى ٧٦٥ مليون ريال سعودي عن طريق اصدار ٨,٥ مليون سهم مجاني بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (سهم واحد لكل ثمانية اسهم مملوكة من قبل حملة الاسهم بتاريخ اقرارها). وقد تمت الزيادة في رأس المال عن طريق تحويل ٨٥ مليون ريال سعودي من حساب علاوة الاصدار. و تم الانتهاء من الاجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال واصدار الأسهم الاضافية خلال عام ٢٠٠٧.

قرر مجلس ادارة نماء بتاريخ ٥ مايو ٢٠٠٧ زيادة رأس مال جنا (مملوكة بالكامل لنما) وذلك بمقدار ١٦١ مليون ريال سعودي من ٢٦٥ مليون ريال سعودي الى ٤٢٦ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل الرصيد المستحق للشركة على شركة جنا. تم استكمال الاجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال واصدار الاسهم خلال العام.

ان الشركة العربية للقلويات (صودا) - شركة ذات مسؤولية محدودة هي شركة تابعة ونسبة ملكيتها سابقاً ٧٥٪. تم توقيع اتفاقية بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٠٧ بين نما و مساهمي الاقلية لشركة وذلك بغرض الاستحواذ على الاسهم المتبقية من صودا (٢٥٪ ملكية متبقية). بحسب الاتفاقية سيتم توزيع ٢٥٪ والتي تمثل الحصة المتبقية عن طريق تحويل ١٥٪ من الاسهم لنما بينما ستتلاك جنا ما نسبته ١٠٪. تم استكمال الاجراءات القانونية المتعلقة بنقل الملكية خلال ٢٠٠٧.

خلال الربع الأول من عام ٢٠٠٧ قامت شركة نماء بتأسيس شركة جديدة ذات مسؤولية محدودة باسم شركة نماء للاستثمار الصناعي والتي هي مملوكة بنسبة ٩٥٪ من قبل نماء و ٥٪ من قبل صودا حيث سجلت الشركة في السجل التجاري تحت الرقم ٢٠٠٥٠٠٨١٣٤ ، وتم استكمال الاجراءات القانونية الخاصة بتسجيل الشركة التابعة الجديدة خلال الفترة. يبلغ رأس مال الشركة التابعة الجديدة ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة الى ١,٠٠٠ حصة قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال سعودي.

بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ قامت شركة نماء بالاستحواذ على شركة نماء أوروبا GMBH و هي شركة تم انشائها حديثاً في سويسرا . تمتلك شركة نماء للاستثمار الصناعي ٩٩٪ من أسهم شركة نماء أوروبا GMBH في حين تمتلك شركة نماء للكيماويات نسبة ٦٪ الباقية . تم تسجيل هذه الشركة في السجل التجارى فى رقم Bern vide ٠٣٦,٤,٠٤١,٦٨٥-٨ .

وافقت هيئة سوق المال خلال الربع الثاني من عام ٢٠٠٨ على اصدار أسهم أولوية بإجمالي ٧٨٠ مليون ريال سعودي. اتمت شركة نماء في سبتمبر ٢٠٠٨ إصدار ٥٢,٢٠٠,٠٠ سهم بعلاوة اصدار ٥ ريال سعودي لكل سهم للمساهمين. و الذى نتج عنه تحصيل ٣٠٠ مليون ريال سعودي من المساهمين. و بالتالي تم زيادة رأس مال الشركة ليصبح ٢٨٥,٢١ مليون ريال سعودي.

تتلخص الانشطة الرئيسية لنماء والشركات التابعة لها "المجموعة" ، والتي تعمل كل منها بموجب سجلات تجارية مستقلة ، في امتلاك واقامة وتشغيل وادارة المشاريع الصناعية في المجالات البتروكيميائية والكيماوية.

تقوم المجموعة بالصرف على مشاريع تحت التنفيذ والتطوير ثم تقوم لاحقاً بتأسيس شركة مستقلة لكل مشروع ولها سجل تجاري مستقل. تحول التكاليف التي تتکبدتها المجموعة الى الشركة الجديدة المستقلة عندما يتم تأسيسها.

#### - ٢ - نتائج الفترة الأولية

ان نتائج العمليات المشار إليها في هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج الاعمال للسنة كاملة.

#### - ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

اعدت القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ان السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الشركة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة موافقة مع السياسات المستخدمة لإعداد القوائم المالية الموحدة السنوية و التي تتلخص على النحو التالي :

**أسس الإعداد**

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات في الأسهم والتي يتم إظهارها بالقيمة العادلة.

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة معبراً عنها بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط. تم تقرير جميع المعلومات المالية المذكورة لأقرب الف. يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مع القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧.

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الادارة استخدام الحكم والتقديرات والافتراضات والتي تؤثر على تطبيق السياسات و القيم الخاصة بالأصول ، الالتزامات، الدخل و المصروفات. إن النتائج الحقيقية قد تختلف عن هذه التقديرات. يتم مراجعة التقديرات و الافتراضات بصفة دورية. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية و يتم اظهارها في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير و اي فترات مستقبلية قد تتأثر بنتائج تلك المراجعة.

**أساس توحيد القوائم المالية**

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة ، القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للشركة وكذلك القوائم المالية للشركات التابعة لها كما يلي :

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة. تتوارد السيطرة عندما يكون للشركة الحق في الهيئة على السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطة هذه الشركة. يجب الأخذ في الاعتبار حقوق التصويت المالية عند تقييم السيطرة. تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة القوائم المالية للشركات التابعة منذ تاريخ بداية السيطرة حتى تاريخ الانتهاء.

عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة ويتم استبعاد كافة المعاملات المالية الناتجة عن المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة وكذلك المعاملات فيما بين الشركات التابعة. وكذلك يتم استبعاد أية أرباح أو خسائر نتجت عن هذه المعاملات بين الشركات.

وفيما يلي بيان بتلك الشركات ونسبة ملكية الشركة فيها ومقدار كل منها:

| المقر                    | نسبة الملكية | الشركة التابعة                  |
|--------------------------|--------------|---------------------------------|
| المملكة العربية السعودية | % ١٠٠        | الجبيل للصناعات الكيماوية "جنا" |
| المملكة العربية السعودية | % ١٠٠        | الشركة العربية للقلويات (صودا)  |
| المملكة العربية السعودية | % ١٠٠        | شركة نماء للاستثمارات الصناعية  |
| سويسرا                   | % ١٠٠        | GMBH نماء أوروبا                |

**استثمارات**

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنوعية الشركة في التعامل مع هذه الأوراق المالية.

تقيد الاستثمارات في الشركات التي اسهمها غير متداولة في سوق الأوراق المالية والتي تمتلك نما فيها أقل من ٢٠٪ من رأس المال ، على أساس طريقة التكلفة، يتم تخفيض قيمة الاستثمار عند حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمته في الفترة التي يتم فيها تحديد الانخفاض ويحمل على قائمة الدخل. تقيد الارباح الموزعة عند استلامها.

تظهر الاستثمارات في الأسهم والصناديق الاستثمارية والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع بالقيمة السوقية وتقييد أي فروقات دائنة ومدينة عن القيمة السوقية في حساب فائض (عجز) إعادة التقييم الظاهر في حقوق المساهمين. يتم تعديل هذا الاستثمار لمواكبة أي هبوط في القيمة على أساس كل استثمار على حده.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (تتمه)  
لفترى الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

تظهر الاستثمارات في الاسهم المتداولة والمصنفة كأسهم للمتأجرة بالقيمة السوقية. تقييد اي فروقات دائنة ومدينة في قائمة الدخل.

تظهر الاستثمارات في سندات التنمية الحكومية والصكوك (السندات) الاسلامية بالتكلفة المطافأة والتي تقارب القيمة السوقية.

#### تحقق الإيرادات

تقييد المبيعات عند تسليم البضاعة الى العملاء. تقييد ايرادات الاستثمارات ، ومعظمها عمولات من ودائع لاجل وسندات تنمية حكومية وصكوك اسلامية ، على اساس الاستحقاق.

#### المصروفات

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي بالتكاليف التي تمت لتوزيع وبيع منتجات وخدمات المجموعة. تصنف جميع المصاريف الاخرى كمصاريف ادارية وعمومية.

تضمن المصاريف الادارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الانتاج وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف ، اذا دعت الحاجة لذلك ، بين مصاريف ادارية وعمومية وتكلفة المبيعات على اساس ثابت.

#### ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالقيمة الاصلية بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتكون مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك لدى الشركة في تحصيل كامل المبالغ المستحقة حسب الشروط الأساسية للذمم المدينة.

#### المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة او القيمة القابلة للتحقيق ايهما اقل. ويتم تحديد تكلفة مخزون البضاعة الجاهزة على اساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن تكلفة المواد والعملة ونسبة ملائمة من المصاريف غير المباشرة. يتم تقدير جميع انواع المخزون الاخرى على اساس المتوسط المرجح للتكلفة.

#### موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة بمصاريف ما قبل التشغيل واتعب تمويل اولية وتكاليف تطبيق برنامج الحاسب الآلي ، ويتم اطفاء مصاريف ما قبل التشغيل وتكاليف تطبيق برنامج الحاسب الآلي باستعمال طريقة القسط الثابت على مدى ٥ الى ٧ سنوات بدءا من تاريخ بدء العمليات التجارية للشركات التابعة الموحدة. تطفأ اتعاب التمويل المحملة من صندوق التنمية الصناعية السعودي على مدى فترة القرض.

#### ممتلكات والات و معدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ، ناقصا الاستهلاكات المترادمة. تعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريفا ايرادية ، اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريفا رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على اساس العمر الانساجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. ويتم اطفاء التحسينات على الاصول المستأجرة على اساس العمر الافتراضي المقدر لهذه التحسينات او المتبقى من مدة عقد الاجار ايها ينتهي اولا. وهي على النحو الآتي :

| السنوات | مباني وتحسينات على اماكن مستأجرة | آلات ومصنع | اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية | سيارات |
|---------|----------------------------------|------------|-----------------------------|--------|
| ٤٠ - ٢٠ |                                  |            |                             |        |
| ٣٠ - ١٠ |                                  |            |                             |        |
| ١٠ - ٤  |                                  |            |                             |        |
| ٤       |                                  |            |                             |        |

**أيضاً** حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموحدة (اتتمه)

لفترم، ثلاثة وتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

تحويل العملات الالكترونية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة عند اجراء المعاملة. وتحول الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي حسب أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ادراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل.

تقوم الشركة بالقيد في دفاترها و سجلاتها بالريال السعودي. تتم ترجمة الموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام اسعار الصرف السائدة في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الاولية الموجزة، وتقى ترجمة جميع بنود حقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة الأجنبية فيما عدا الأرباح المبقاًة باستخدام أسعار الصرف السائدة وقت حدوث هذه المعاملات. بينما تتم ترجمة بنود قائمة الدخل الخاصة بالشركة التابعة الأجنبية باستخدام متوسط اسعار الصرف السائدة خلال الفترة. يتم تسجيل التعديلات الناتجة من ترجمة القوائم المالية الخاصة بالشركة التابعة الأجنبية إلى ريال سعودي كبند منفصل ضمن بنود حقوق المساهمين الظاهر في القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة.

**مخصص، مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة و الذي يستحق للموظفين بموجب نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية في القوائم المالية على أساس المدة التي أمضاها الموظف في الخدمة.

نقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد والودائع تحت الطلب والاستثمارات القابلة للتحويل إلى نقد والتي يكون تاريخ استحقاقها أساساً ثلاثة أشهر أو أقل.

عقود الایجار

تصنف عقود الاجار كعقود ايجار رأسمالية اذا ترتب على عقد الاجار تحويل جوهري لمخاطر ومنافع الملكية الى المستأجر. تصنف عقود الاجار الاخرى كعقود ايجار تشغيلية. تقيد المطلوبات عن عقود الاجار التشغيلية على قائمة الدخل خلال فترة اجر التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

زنگنه

تُخضع شركة نماء والشركات التابعة لها إلى الزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل. يتم قيد الزكاة بصورة ربع سنوية على أساس نتائج نهاية الربع وتعدل أي فروقات في الربع الرابع. تقييد أية فروقات في التقدير عند الموافقة على الرابط النهائي وعندها تتم تسوية الاسترداد.

الانخفاض في قيمة الأصول

يتم مراجعة الانخفاض في قيمة الممتلكات، الالات والمعدات والاصول غير الملموسة وذلك عند حدوث أي مؤشر يدل على وجود انخفاض في القيمة والذي قد يشير الى امكانية عدم استرداد القيمة الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة من الانخفاض في القيمة ، ان وجدت ، بمبلغ القيمة الدفترية الزائد عن القيمة المستردّة. القيمة المستردّة هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للموجودات ناقصاً أي تكاليف لازمة للبيع وقيمة في الاستخدام. بغضّن تقييم قيمة الانخفاض في الموجودات يتم تجميع الموجودات لأدنى مستوى لها حتى يمكن قياس التدفقات النقدية الناتجة منها.

استثمارات متاحة للبيع

قرر مجلس ادارة شركة نماء تغيير نية الشركة فيما يتعلق بالمحافظ المالية التي كانت تصنف وتحاسب سابقاً كاستثمارات بهدف المتاجرة ، وعليه قرر قياسها ومحاسبتها كاستثمارات متاحة للبيع ابتداء من تاريخ ١ أبريل ٢٠٠٦ ، حيث ان نية الشركة حالياً هي الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لاهداف طويلة الاجل. ان الخسائر غير المتحققة العائدة لذك الاستثمار للفترة من ١ أبريل ٢٠٠٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ والبالغة ٥٧,٥ مليون ريال سعودي (بعد خصم الانخفاض في قيمة الاستثمار بمبلغ ٦ و ٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ و الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ على التوالي و المسجلة في مصاريف اخرى) قد سجلت في حساب فائض (عجز) اعادة التقييم المدرج ضمن حقوق المساهمين.. تقوم ادارة الشركة بتقييم مدى تكون الانخفاض في قيمة الاستثمار المتاحة للبيع مستمراً و في هذه الحالة يتم تأثير قائمة الدخل بهذا الانخفاض وقت حدوثه.

كما تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع ، حصة الشركة في تأسيس شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) (شركة مساهمة سعودية) والمتمثلة بـ ٢،٠٠٥،٠٠٠ سهمًا و البالغ تكلفتها ٢٠٠٥ مليون ريال.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (تتمه)

لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

تم طرح اسهم شركة ينساب للتداول في سوق الوراق المالية في الربع الاول من عام ٢٠٠٦ ، وعليه فقد تم اعادة تقييم هذا الاستثمار بالقيمة السوقية العادلة. الربح الغيرمحقق و الناتج عن إعادة التقييم و البالغ ٤٧,٩٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ تم ادراجه في حساب فائض (عجز) اعادة التقييم والمدرج ضمن حقوق المساهمين.

#### ٥ - احتياطي نظامي

بموجب متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠ % من ربحها الصافي سنويا حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠ % من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

#### ٦ - زكاة

لم تستلم الشركة الربط النهائي للزكاة للاعوام من ٢٠٠٠ الى ٢٠٠٧ حيث انها ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

#### ٧ - ربحية السهم

يتم احتساب ربح السهم بتقسيم الارباح الصافية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة.

#### ٨ - عام

حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة التابعة صودا (٣٩,٥ مليون ريال) الموجودات المتداولة لها (٢٩,٨ مليون ريال) بمبلغ ٩,٧ مليون ريال. ان قدرة الشركة التابعة على الاستثمار كشركة مستمرة تعتمد على استمرار دعم الشركاء وتحقيق ارباح من العمليات المستقبلية.

#### ٩ - ارتباطات والتزامات

حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ يوجد لدى المجموعة خطابات اعتمادات مستندية وضمانت بمبلغ ٥٨,٤٣ مليون ريال سعودي (٢٠٠٧: ٨٠,٠٨ مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الاعمال العادلة للمجموعة.

لدى المجموعة الالتزامات الرأسمالية التالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ :

| ٢٠٠٧    | ٢٠٠٨   | الالتزامات لإمتلاك ممتلكات ، الات ومعدات |
|---------|--------|--|
| ١٢٣,٨٤٠ | ٨٧,٩٤٠ | (بألاف الريالات السعودية)                |

#### ١٠ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لتنتمي مع عرض القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في سبتمبر ٢٠٠٨ م.