

الشركة العربية للتنمية الصناعية (خاء) والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٤ (غير مدقة)	٢٠٠٥ (غير مدقة)	
١٠,٠٩٦	٧٥,٠٠٤	الموجودات
-	٦٣,٥٥٢	موجودات متداولة: نقد ويدائع النقد
٥١٧	٥٣٣	استثمار في أوراق مالية للإيجار استثمار في أوراق مالية تجارية متاحة للبيع
٣٤,٢٦٦	٥٨,٠٧٨	ذمم مدينة تجارية
٣٨,٥٦٢	٧٣,٩٣٤	المخزون
٦,٤٤٢	٧,٩٧٩	مدفوعات مقدمة وحسابات مدينة أخرى
٨٩,٨٢٣	٢٧٨,٥٨٠	مجموع الموجودات المتداولة
٧٢,٧٥١	٣٨١,١٤٥	استثمارات في سندات تعمية وصكوك إسلامية
٥٤,٩٦٥	٢٨,٧٦٥	استثمارات في شركات
٣٥,٧٦٤	٤٤,٨٥٩	تکاليف تکبدت على مشاريع تحت التطوير
١٢,٩٧٢	٧,٧٧٦	نفقات مؤجلة - صافية
٢٦٠,٢٣٨	٢٥٠,٩٧٧	صافي الممتلكات والمصانع والمعدات
٥٢٦,٥١٤	٩٩٢,١٠٢	المجموع
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		مطلوبات متداولة: تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
١٢,٠٨٦	٢٩,٢٤١	دين طويل الأجل - الجزء المتداول
٢٧,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	ذمم دائنة
٢٦,٣١٦	٢٨,٤٠٠	مصروفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى
١٠,٧٠١	١٣,١٠٥	
٧٦,١٠٣	٩٥,٧٤٦	مجموع المطلوبات المتداولة
١٣٣,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠	دين طويل الأجل مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٦٩	٣,٦٢٣	
٢١٢,١٧٢	٢٠٧,٣٦٩	مجموع المطلوبات
١٠٥,١١٠	١٢٦,١٨٢	حقوق الأقلية حقوق المساهمين:
٢٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	رأس المال
٣,٣٥٦	٣,٣٥٦	احتياطي نظامي
(٤٤,١٥٢)	٥,١٥١	أرباح مدورة (عجز متراكם)
٢٨	٤٤	فائض إعادة تقييم
٢٠٩,٢٣٢	٦٥٨,٥٥١	مجموع حقوق المساهمين
٥٢٦,٥١٤	٩٩٢,١٠٢	المجموع

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة العربية للتنمية الصناعية (غاء) والشركات التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة العمليات الأولية الموحدة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤

(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
(غير مدقة)	(غير مدقة)	
٤٤,٠٦٩	٤٩,٦٢٧	مبيعات
<u>(٣٧,٧٤٤)</u>	<u>(٤٥,١٦٢)</u>	تكلفة المبيعات
٦,٣٢٥	٤,٤٦٥	الربح الاجمالي
<u>(٥,٢١٩)</u>	<u>(٣,٠٥١)</u>	مصاريف بيع وتسويق
<u>(٣,٨٤٠)</u>	<u>(٤,٠٢٤)</u>	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٧٣٤)	(٢,٦١٠)	خسارة من العمليات
<u>(٧٩٦)</u>	<u>(٩٣٨)</u>	نفقات مالية
١٧٦	٣,٤٧٢	إيرادات من استثمارات
-	٤,٨٧٢	إيرادات أوراق مالية
<u>٨٤</u>	<u>٧٩٤</u>	إيرادات أخرى
<u>(٣,٢٧٠)</u>	<u>٥,٥٩٠</u>	الربح (خسارة) قبل حقوق الأقلية
<u>١,٥٠٥</u>	<u>٤٢٨</u>	حصة حقوق الأقلية من صافي خسارة شركات تابعة
<u>(١,٧٦٥)</u>	<u>٦,٠١٨</u>	الربح (خسارة) قبل الزكاة الشرعية
<u>(٢٣٣)</u>	<u>(٨٦٧)</u>	مخصص الزكاة الشرعية
<u>(١,٩٩٨)</u>	<u>٥,١٥١</u>	الربح (خسارة) الصافية
<u>(٠,٤٠)</u>	<u>٠,٤٠</u>	ربح (خسارة) السهم للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

الشركة العربية للتنمية الصناعية (فماء) والشركات التابعة
 (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤
 (بآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٤ (غير مدقة)	٢٠٠٥ (غير مدقة)	
(١,٩٨٨)	٥,١٥١	التدفقات النقدية من العمليات:
		صافي الربح (الخسارة)
		تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة) مع النقد
		الصافي من العمليات:
(١,٥٠٥)	(٤٢٨)	حصة الأقلية في أرباح (خسارة) شركات تابعة موحدة
٣,١٥٧	٣,١٠٤	استهلاك
١,٢٨٢	١,٢٨٣	إطفاء
(٨)	-	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٤,٨٧٢)	أرباح إستثمار أوراق مالية
		تغييرات في:
٢,٣٠٩	٧,٣٣٦	ذمم مدينة
(٢,٨٩٢)	(٣٢,١٤٧)	المخزون
(٤,٦٧٣)	٦,١٥٩	مدفوعات مقدمة وحسابات مدينة أخرى
(٤,٧٧٠)	(٢,٤٧٠)	ذمم دائنة وطلبات وحسابات دائنة أخرى
٢١٤	١٤	مخصص مكافأة ترك الخدمة
(٨,٨٧٤)	(١٦,٨٧٠)	صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) العمليات
		التدفقات النقدية من نشاطات الاستثمار:
(٨٧٣)	(٣٥٦)	إضافات على ممتلكات ومعدات
٣٥٣	(٥,٩٥٤)	تغير في نفقات مؤجلة
-	(٥٨,١٨٠)	إستثمار في أوراق تجارية
١,٠٠٠	(٢٧٩,٥١٩)	إضافات على، وتغير إستثمارات سندات
٨	-	محصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
٤٨٨	(٣٤٤,١٠٩)	صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) نشاطات الاستثمار
		التدفقات النقدية من نشاطات التمويل:
(٣٤٨)	٨,٠٦٩	تغير في تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
(٢,٥٠٠)	(٣,٠٠٠)	تسديد دين طويل الأجل
(٢,٨٤٨)	٥,٠٦٩	صافي النقد المستخدم في نشاطات التمويل
(١١,٢٢٤)	(٣٥٥,٨١٠)	صافي التغيير في نقد وبدائل النقد
٢١,٣٣٠	٤٣٠,٨١٤	نقد وبدائل النقد كما في أول الفترة
١٠,٠٩٦	٧٥,٠٠٤	نقد وبدائل النقد كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

**الشركة العربية للتنمية الصناعية (نماء) والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)**

**ملخص إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
(غير مدققة)**

- ١ المجموعة وطبيعة أعمالها

- تأسست الشركة العربية للتنمية الصناعية (نماء) بموجب القرار الوزاري رقم ٧١٩ بتاريخ ٢٩/٦/١٤١٢هـ (٤ يناير ١٩٩٢) وسُجلت كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٣٢١٦ ٢٠٥٠٠٢٣٢١٦ بتاريخ ١٠/١١/١٤١٢هـ (١٢ مايو ١٩٩٢) الصادر في مدينة الدمام. يبلغ رأس مال نماء المرخص به والمصدر والمدفوع بالكامل ٦٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠٠٤ - ٢٥٠ مليون ريال سعودي) ويتألف من ١٣ مليون سهم (٢٠٠٤ - ٥ مليون سهم) بقيمة ٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

- لدى شركة نماء شركتين تابعتين رئيسيتين مملوكتين بالأغلبية هما:

الشركة التابعة	نسبة الملكية	٢٠٠٤	٢٠٠٥
الشركة العربية للقلويات (صودا)	%٥٥	%٧٥	
شركة الجبيل للصناعات الكيماوية (جنا)	%٥١	%٥١	

- تتلخص الأغراض الأساسية لشركة نماء وشركتها التابعة ("المجموعة")، والتي تعمل كل منها بسجل تجاري خاص، في امتلاك واقامة وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية في المجالات البتروكيميائية والكيماوية.

- تقوم شركة نماء بالصرف على مشاريع تحت التنفيذ والتطوير ثم تقوم لاحقاً بتأسيس شركة مستقلة لكل مشروع عندما يصبح للمشروع سجل تجاري خاص به. يتم تحويل التكاليف التي تتبعها شركة نماء إلى الشركة المستقلة عندما يتم تأسيسها.

- تقوم حالياً نماء مع أطراف أخرى بتأسيس شركة تابعة جديدة بإسم شركة حصاد للكيماويات ("حصاد") تعمل في إنتاج مواد كيميائية، الأيكلورهيدرين والصودا الكاوية وهيدروكلوريك أسيد وكالسيوم كلوريد، وذلك بتكلفة رأسمالية تقارب ٦٣٧ مليون ريال سعودي.

- ٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها المجموعة في إعداد القوائم

المالية الأولية الموجزة الموحدة متسقة مع مثيلتها الموضحة بالتقرير المالي للمجموعة عن عام ٢٠٠٤ والتي تتلخص بما يلي:

أسس توحيد القوائم المالية – تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة حسابات شركة نماء وشركائها التابعة المملوكة بالاغلبية. تستبعد كافة الأرصدة والمعاملات المالية الهامة ما بين الشركات عند اعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

تحقيق الإيرادات – تقيد المبيعات عند تسليم المنتجات الى العملاء. تقيد ايرادات الاستثمارات، ومعظمها دخل من استثمار وعمولات من وداع لأجل وسندات التنمية الحكومية السعودية وصكوك اسلامية، عند استحقاقها.

ذمم مدينة – تظهر الذمم المدينة بالبالغ الاصلية ناقصاً مخصص ديون مشكوك تحصيلها. يتم عمل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل على عدم تمكن الشركة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بمحض الشروط الأصلية للذمم المدينة.

المخزون – يظهر المخزون على أساس متوسط سعر التكلفة او القيمة الصافية القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد سعر تكلفة معظم المواد الأولية باستعمال طريقة المتوسط المرجح.

نقد وبدائل النقد – تعتبر الاستثمارات، والتي معظمها وداع لأجل، ذات السيولة العالية التي تكون فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، كبدائل للنقد.

استثمارات في سندات – يتم قيد الاستثمارات في سندات التنمية الحكومية السعودية وصكوك إسلامية، والتي يحتفظ بها حتى تواريخ الاستحقاق، على أساس التكلفة. يتم إطفاء الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة السوقية على مدى طول الفترة من تاريخ الشراء حتى تاريخ الاستحقاق.

استثمارات في شركات – تقيد الاستثمارات في الشركات التي اسهمها غير متداولة حالياً في سوق الأوراق المالية والتي تمتلك شركة نماء أقل من ٢٠ بالمائة من رأس المال، بمحض طريقة التكلفة. يتم تخفيض قيمة الاستثمار عند حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمته. تقيد الأرباح الموزعة، إن وجدت، عند إسلامها.

استثمارات في أوراق مالية تجارية:

أ) استثمار في أوراق مالية للإيجار : يتم قيد الاستثمارات في الأوراق المالية للإيجار في قائمة المراكز المالي على أساس القيمة السوقية. يتم إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة ضمن دخل الفترة المالية.

ب) استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع: يتم قيد الاستثمارات في الأوراق المالية التجارية، والتي تمثل استثمارات في محافظ أموال متاحة للبيع، على أساس القيمة السوقية. تقيد التغيرات في القيمة السوقية للأوراق المالية في حساب ارباح (خسائر) استثمارات غير محققة في حساب فائض (عجز) إعادة تقييم الذي يدرج ضمن حقوق المساهمين.

مدفوعات مؤجلة - تمثل المدفوعات المؤجلة مصاريف ما قبل التشغيل ومصاريف تمويل وتكاليف تطبيق برنامج الحلول، ويتم إطفاء مصاريف ما قبل التشغيل وتكاليف تطبيق برنامج الحلول على أساس طريقة القسط الثابت على مدى ٥ - ٧ سنوات بدءاً من تاريخ بدء العمليات التجارية للشركات التابعة الموحدة. يتم إطفاء مصاريف التمويل الحمولة من قبل صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") على مدى مدة القرض.

الممتلكات والمصانع والمعدات - تظهر الممتلكات والمصانع والمعدات بسعر التكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المترادفة وتحسب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل.

تحويل العملات الأجنبية - يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى ريال السعودية على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات التي تتم بالمعاملات الأجنبية فيجري تحويلها إلى ريال السعودية على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تقييد فروقات تحويل العملات الأجنبية في قائمة العمليات للفترة الحالية.

مكافأة نهاية خدمة الموظفين - يتم قيد مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة العمليات للفترة الحالية. تمثل المطلوبات المحققة صافي التكاليف الدورية للسنة والتي يتم الاستحقاق لها وقيدها ضمن بند تكاليف الموظفين.

مصاريف إدارية وعمومية وبيع - تشمل مصاريف إدارية وعمومية وبيع على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون بالتحديد غير مرتبطة بتكلفة المنتجات التي سباع وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين المصروفات الإدارية والعمومية والبيع وبين تكاليف الاتصال، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

الزكاة الشرعية - تخضع غلاء وشركتها التابعة إلى فريضة الزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). يقيد مخصص الزكاة لشركة غلاء والزكاة التي تخضع ملكية شركة غلاء في الشركات التابعة ضمن قائمة العمليات الأولية الموجزة الموحدة.

إحتياطي نظامي - وفقاً لنظام الشركة الأساسي ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية تحول شركة غلاء ١٠ بالمائة من ربحها الصافي سنوياً بعد تنزيل الزكاة الشرعية لتكون إحتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الإحتياطي ٥٠ بالمائة من رأس المال المدفوع ويتم إتمام هذا التحويل في نهاية السنة المالية. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

عرض المبالغ حتى تاريخه - إن نهاية السنة المالية لشركة غلاء هي ٣١ ديسمبر وأن المبالغ المبينة لفترتي ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ تمثل المبالغ العائدية للربع السنوي والمبالغ المترادفة حتى تاريخه.

٤ - تعهدات والتزامات محتملة

• كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥، لدى المجموعة اعتمادات مستندية وكمالات بنكية قائمة بـمبلغ ١٠,٩ مليون ريال سعودي صدرت في سياق سير الأعمال العادلة. كما أن نماء ضامنة لحصتها في قروض بنكية لاستثمارها في ابن رشد بمبلغ ٥٩,٦ مليون ريال سعودي.

• استلمت نماء تسويات زكوية إضافية بمبلغ ٦,٥ مليون ريال سعودي من مصلحة الزكاة والدخل لعامي ١٩٩٨ و ١٩٩٩. اعترضت نماء على هذه التسويات وتعتقد بأن النتيجة النهائية لهذا الاعتراض ستكون في صالح نماء. وبناء عليه، لم يتم قيد أي استحقاق عن هذه تسويات في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة. حصلت نماء على الشهادات الركوية النهائية حتى عام ١٩٩٧. لم تستلم نماء بعد التسويات النهائية للسنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٠٣ حيث لا تزال تحت الدراسة من قبل المصلحة.

٥ - إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف بعض المبالغ في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لعام ٢٠٠٤ لكي تتوافق مع عرضها لعام ٢٠٠٥.