

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

**قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣ (بالألاف الريالات السعودية)**

٢٠٠٣ (غير منقحة)	٢٠٠٤ (غير منقحة)	
٤٤,٦٥٥	٥,٥٣٧	الموجودات موجودات متداولة
٤٨٦	٥٢٠	نقد وما في حكمه
٤٦,٧٩٩	٤٣,٩٧٤	استثمارات
٢٥,١٥٥	٣١,٧٩٩	نعم مدينة
٧,٩٤١	١٤,٥٤١	مخزون
١٢٣,٩٣٦	٩٦,٢٧١	مدفوعات مقسمة ونعم مدينة أخرى
		مجموع الموجودات المتداولة
١٣٥,٣٨٩	١١٣,٥٩١	موجودات غير متداولة
٢٩,٧٥٤	٢٧,٤٩٨	استثمارات
٢٦٨,٨٣٣	٢٥٧,٧٧٠	مصاريف مؤجلة
٢٠,٣٢١	٢٠,٣٢١	ممتلكات وألات ومعدات
٤٥٤,٢٩٧	٤١٩,١٨٠	مشاريع تحت التنفيذ
٥٧٨,٢٣٢	٥١٥,٤٥١	مجموع الموجودات غير المتداولة
		مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية
١١,٤١٥	١٢,٢٧٥	مطلوبات التنمية قصيرة الأجل
٥٥,٣٠٠	٣٨,٠٠٠	قروض طويلة الأجل ، لجزء المتداول
٢٧,٦٥٥	٢٤,٥٧٠	نعم دائنة
١٣,٣٦٨	٩,٥٩٣	مصروفات مستحقة ونعم دائنة أخرى
١٠٧,٦٨٨	٨٤,٤٣٨	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
١٢٦,٥٠٠	١١٧,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٢,٥٤٣	٣,٢١٣	مكافأة نهاية الخدمة
١٢٩,٠٤٣	١٢٠,٢١٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	رأس المال
٣,٣٥٦	٣,٣٥٦	احتياطي نظامي
(٣)	٣٢	(خسائر) فائض اعادة تقييم
(٢٥,٦٣٨)	(٤٦,٣٦١)	خسائر متراكمة
٢٢٧,٧١٥	٢٠٧,٠٢٧	مجموع حقوق المساهمين
١١٣,٧٨٦	١٠٣,٧٧٣	حقوق الأقلية
٣٤١,٥٠١	٣١٠,٨٠١	مجموع حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
٥٧٨,٢٣٢	٥١٥,٤٥١	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية

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

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

قائمة العمليات الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣
(بألاف الريالات السعودية)

من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٣	غير منقحة	من ١ إبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٣	غير منقحة	مبيعات
٨٠,٤٦٤	١٠٢,٨٦١	٤١,٣٨٩	٥٨,٧٩٣	تكلفة المبيعات
(٧٤,٠٤٦)	(٩٠,١٩٠)	(٣٨,٨٩٧)	(٥٢,٤٤٦)	مجمل الربح
٦,٤١٨	١٢,٦٧١	٢,٤٩٢	٦,٣٤٧	مصاريف بيع وتوزيع
(٩,٠٨٤)	(١٠,٤٩٩)	(٤,٨٨٢)	(٥,٢٧٩)	مصاريف لذرية وعمومية
(٧,٨٥٤)	(٨,٤٢٣)	(٣,٥٨٢)	(٤,٥٨٤)	(الخسارة) الربح من العمليات
(١٠,٥٢٠)	(٦,٢٥١)	(٥,٩٧٣)	(٣,٥١٦)	مصاريف مالية
(١,٩١١)	(١,٦١٣)	(٩٢٦)	(٨١٧)	إيرادات مالية
٣٤٣	٣١٩	١٩٥	١٤٣	إيرادات أخرى
٣,٠٩٤	٨٦٢	١,٦٢٧	٧٧٨	الخسارة قبل حصة حقوق الأقلية
(٨,٩٩٤)	(٦,٦٨٢)	(٥,٠٧٧)	(٣,٤١٢)	حصة الأقلية في خسارة (ربح)
٣,٩٦٧	٢,٧٧٧	٢,٢٧٧	١,٢٧٢	شركات تابعة موحدة
(٥,٠٤٧)	(٣,٩٠٥)	(٢,٨٠٠)	(٢,١٤٠)	صافي الخسارة قبل الزكاة
(٢٢١)	(٣٠١)	(٣٦)	(٦٨)	زكاة
(٥,٢٥٨)	(٤,٤٠٦)	(٢,٨٣٦)	(٢,٢٠٨)	صافي الخسارة
(١٠٥) ريال	(٠,٨٤)	(٠,٥٧)	(٠,٤٤)	حصة السهم من الخسارة

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

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المتمدة في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣ (بالآلاف الريالات السعودية)

من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو	
٢٠٠٣	٢٠٠٤
(غير مدقة)	(غير مدقة)
(٥,٠٢٧)	(٣,٩٠٥)
(٣,٩٦٧)	(٢,٧٧٧)
٨,٥٩٥	٦,٢٧٥
٢,٩٤٠	٢,٦١٥
٨١	(٨)
(١٠,٧٠٠)	(٧,٤٥٨)
٢,٠٨٥	٣,٩٧١
٤١,٠٨٦	(١٢,٧٧٢)
١٢,٦٧٦	(٧,٩٨١)
(٣٤١)	٣٥٨
٤٧,٤٢٨	(٢١,٦٨٤)
(٥٩١)	(١,٥٢٤)
-	-
* -	(٦١)
(٦٩٥)	١٥,١٢٥
-	-
٧٢	٨
(١,٢١٤)	١٣,٥٤٨
-	-
(٢,٦٧٤)	(١٥٩)
(٨,٥٠٠)	(٧,٥٠٠)
(١١,١٧٤)	(٧,٦٥٩)
٣٥,٠٤٠	(١٥,٧٩٣)
٩,٦١٥	٢١,٣٣٠
٤٤,٦٥٥	٥,٥٣٧

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
صافي الخسارة قبل الزكاة
تعديلات عن :
حصة حقوق الأقلية في خسارة شركات تابعة موحدة
استهلاك
اطفاء
خسائر استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
التغييرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
نعم مدينة
مخزون
مدفوعات مقدمة ونعم مدينة أخرى
نعم دائنة ومصاريف مستحقة ونعم دائنة أخرى
مكافأة نهاية الخدمة
صافي النقد من (المستخدم في) عمليات التشغيل
التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات
إضافات إلى مشاريع تحت التنفيذ
التغيير في مصاريف مؤجلة
إضافات في استثمارات
المتحصل من بيع استثمارات
المتحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
صافي النقد (المستخدم في) من عمليات الاستثمار
التدفقات النقدية من عمليات التمويل
لربح موزعة مدفوعة
التغيير في قروض قصيرة الأجل
تسديد قروض طويلة الأجل
صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل
صافي التغيير في نقد وما في حكمه
نقد وما في حكمه ، ١ يناير
نقد وما في حكمه ، ٣٠ يونيو

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

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

**ملخص إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المتهدة في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣
(غير مدققة)**

- ١ المجموعة وطبيعة أعمالها

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

لدى شركة غاء شركتين تابعتين رئيستين مملوكتين بالأغلبية هما:

<u>نسبة الملكية</u>	<u>الشركة التابعة</u>
٪٥٥	الشركة العربية للقلويات (صودا)
٪٥١	شركة الجبيل للصناعات الكيماوية (جنا)

تلخص الأغراض الأساسية لشركة غاء وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تعمل كل منها بسجل تجاري خاص، في امتلاك واقامة وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية في المجالات البتروكيمائية والكيماوية.

تقوم شركة غاء 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 تتكبدها شركة غاء إلى الشركة المستقلة عندما يتم تأسيسها.

يقع المكتب الرئيسي للشركة على العنوان التالي:

ص ب ٨٥٠
الخير ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة متتظمة مع مثيلتها الموضحة بالقرير المالي للمجموعة عن عام ٢٠٠٣ والتي تتلخص بما يلي:

أسس توحيد القوائم المالية
تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة حسابات شركة نماء وشركائها التابعة المملوكة بالأغلبية. تستبعد كافة الأرصدة والمعاملات المالية الهامة ما بين الشركات عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة.

تحقيق الإيرادات
تقيد المبيعات عند تسليم المنتجات إلى العملاء. تقيد إيرادات الاستثمارات، ومعظمها دخل من استثمار وعمولات من ودائع لأجل وسندات تنمية حكومية وصكوك إسلامية، عند استحقاقها.

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

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

نقد وبدائل النقد
تعتبر الاستثمارات، والتي معظمها ودائع 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 صكوك إسلامية، والتي يحتفظ بها حتى تواریخ الاستحقاق، على أساس التكلفة بعد تنزيل الخصم العائد لها. 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 أسهمها 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.

يتم قيد الاستثمارات في الأوراق المالية التجارية، والتي تمثل استثمارات في محافظ أموال المتاحة للبيع، على أساس القيمة السوقية. تقييد التغيرات في القيمة السوقية للأوراق المالية في حساب ارباح (خسائر) استثمارات غير محققة في حساب فائض (عجز) اعادة تقييم الذي يدرج ضمن حقوق المساهمين.

مدفوعات مؤجلة

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

الممتلكات والمصنع والمعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بسعر التكلفة بعد تزيل الاستهلاكات المترادفة وتحتسب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر لها. (أنظر أيضاً إيضاح ٣).

تحويل العملات الأجنبية

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

مكافأة نهاية خدمة الموظفين

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل. تمثل المطلوبات الحقيقة صافي التكاليف الدورية للسنة والتي يتم الاستحقاق لها وقيدتها 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 ستبع وفقاً لمبادئ الحاسبة المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين المصروفات الإدارية والعمومية والبيع وبين تكاليف الانتاج، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

الزكاة الشرعية

تخضع شركة نماء وشركتها التابعة إلى فريضة الزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). ويتم إثبات الزكاة الشرعية في نهاية السنة المالية. يقيد مخصص الزكاة لشركة نماء والزكاة التي تخضع ملكية شركة نماء في الشركات التابعة ضمن قائمة العمليات الأولية الموحدة.

احتياطي نظامي

وفقا لنظام الشركة الأساسي ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية تحول شركة نماء ١٠ بالمائة من ربحها الصافي سنوياً بعد تنزيل الزكاة الشرعية لتكوين إحتياطي نظامي الى أن يعادل هذا الإحتياطي ٥٥ بالمائة من رأس المال المدفوع ويتم إكمام هذا التحويل في نهاية السنة المالية. إن هذا الإحتياطي غير متوفّر للتوزيع على المساهمين.

عرض المبالغ للسنة حق تاريخه

إن السنة المالية لشركة نماء هي ٣١ ديسمبر وأن المبالغ المبينة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣ تمثل المبالغ العائدة للربع السنوي والمتراكمة حتى تاريخه.

الخسارة لكل سهم

لقد تم احتساب الخسارة لكل سهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣ بتقسيم الخسارة الصافية على ٥,٠٠,٠٠٠ سهم.

٣ - أمور أخرى

- خلال الربع الأول من عام ٢٠٠٤، غيرت جنا تقديراتها للأعمار النافعة لمبانيها وبعض الآلات والمعدات لكي تعكس بشكل أفضل العمر النافع المقدر لهذه الموجودات. إن هذا التغيير كان له أثر لتخفيض مصروفات الاستهلاك بمبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي وتخفيف الخسارة الصافية بمبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤.

- استلمت الشركة تسويات زكوية إضافية بمبلغ ٦,٥ مليون ريال سعودي من مصلحة الزكاة والدخل لعامي ١٩٩٨ و ١٩٩٩. اعترضت الشركة على هذه تسويات وتعتقد بأن النتيجة النهائية لهذا الاعتراض ستكون في صالح الشركة. وبناء عليه، لم يتم قيد أي استحقاق عن هذه تسويات في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة. لم تستلم الشركة بعد التسويات النهائية لسنوات ٢٠٠٠ و ٢٠٠١ و ٢٠٠٢ حيث لا تزال تحت الدراسة من قبل المصلحة. حصلت نماء على الشهادات النهائية حتى عام ١٩٩٧.

- تمثل تكاليف تكبدت على مشاريع تحت التطوير بشكل رئيسي تكلفة تكبدتها جنا للحصول على تكنولوجيا مصنع الأيكلورهيدرين ودراسات لمشروع تصنيع منتجات الصودا الكاوية والفينيل أستر.

٤ - تعهدات والتزامات محتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤، لدى المجموعة اعتمادات مستندية وكفالات بنكية قائمة بمبلغ ٢٢,٧ مليون ريال سعودي صدرت في سياق السير الطبيعي للعمل. كما أن نماء ضامنة لحصتها في قروض بنكية لاستمارها في ابن رشد بمبلغ ٥٩,٦ مليون ريال سعودي.

- تم إعادة تصنيف بعض المبالغ في القوائم المالية لعام ٢٠٠٣ لكي تتوافق مع عرض القوائم المالية لعام ٢٠٠٤.