

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣ (بالألاف الريالات السعودية)

٢٠٠٣ (غير منقحة)	٢٠٠٤ (غير منقحة)	
٦٠,٣٦٣	١٠,٠٩٦	الموجودات
٤٨٥	٥١٧	موجودات متداولة:
٣٧,١٨٤	٣٤,٢٠٦	نقد وبدائل النقد
١٩,١٨٩	٣٨,٥٦٢	استثمار في أوراق مالية تجارية وأخرى
٦,٤٣٢	٦,٤٤٢	ذمم مدينة تجارية
<u>١٢٣,٦٥٣</u>	<u>٨٩,٨٢٣</u>	المخزون
٧٢,٣٥٠	٧٢,٧٥١	مدفوعات مقدمة وحسابات مدينة أخرى
٦٢,٣٤٣	٥٤,٩٦٥	
٢٠,٣٢١	٢٠,٣٢١	مجموع الموجودات المتداولة
٣٠,٩٤٦	٢٨,٤١٦	
٢٧٢,٨٥٦	٢٦٠,٢٢٨	استثمارات في منشآت
<u>٥٨٢,٤٦٩</u>	<u>٥٢٦,٥١٤</u>	استثمارات في شركات
		تكاليف تكبدت على مشاريع تحت التطوير
		نفقات موصلة - صافية
		صافي الممتلكات والمصنع والمعدات
		المجموع
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		مطلوبات متداولة:
١٢,٩٦٦	١٢,٠٨٦	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٤٦,٣٠٠	٢٧,٠٠٠	دين طويل الأجل - الجزء المتداول
١٦,٣٠٧	٢٦,٣١٦	ذمم دائنة
١٣,٨٤٦	١٠,٧٠١	مصروفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى
<u>٨٩,٤١٩</u>	<u>٧٦,١٠٣</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
١٤٤,٠٠٠	١٣٣,٠٠٠	دين طويل الأجل
٢,٤٠٣	٣,٠٧٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢٣٥,٨٢٢</u>	<u>٢١٢,١٧٢</u>	مجموع المطلوبات
<u>١١٦,٠٩٧</u>	<u>١٠٥,١١٠</u>	حقوق الأقلية
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	حقوق المساهمين:
٣,٣٥٦	٣,٣٥٦	رأس المال
(٢٢,٨٠٢)	(٤٤,١٥٢)	احتياطي نظامي
(٤)	٢٨	عجز متراكם
<u>٢٣٠,٥٥٠</u>	<u>٢٠٩,٢٣٢</u>	فائض (عجز) إعادة تقييم
<u>٥٨٢,٤٦٩</u>	<u>٥٢٦,٥١٤</u>	مجموع حقوق المساهمين
		المجموع

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

قائمة العمليات الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣ (بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٣ (غير مدققة)	٢٠٠٤ (غير مدققة)	
٣٩,٠٧٦	٤٤,٠٦٩	مبيعات
<u>(٣٥,١٥٠)</u>	<u>(٣٧,٧٤٤)</u>	تكلفة المبيعات
٣,٩٢٦	٦,٣٢٥	ربح الاجمالى
<u>(٤,٢٠١)</u>	<u>(٥,٢١٩)</u>	مصاروفات بيع وتسويق
<u>(٤,٢٧٢)</u>	<u>(٣,٨٤٠)</u>	مصاروفات عمومية وإدارية
<u>(٤,٥٤٧)</u>	<u>(٢,٧٣٤)</u>	خسارة من العمليات
<u>(٩٨٥)</u>	<u>(٧٩٦)</u>	نفقات مالية
١٤٨	١٧٦	أرباح استثمارات
<u>١,٤٦٧</u>	<u>٨٤</u>	إيرادات أخرى
<u>(٣,٩١٧)</u>	<u>(٣,٢٧٠)</u>	خسارة قبل حقوق الأقلية
<u>١,٦٩٠</u>	<u>١,٥٠٥</u>	حصة حقوق الأقلية من صافي خسارة شركات تابعة
<u>(٢,٢٢٧)</u>	<u>(١,٧٦٥)</u>	خسارة قبل الزكاة الشرعية
<u>(١٩٥)</u>	<u>(٢٣٣)</u>	مخصص الزكاة الشرعية
<u>(٢,٤٢٢)</u>	<u>(١,٩٩٨)</u>	خسارة الصافية
<u>(٠,٤٨)</u>	<u>(٠,٤١)</u>	خسارة السهم للفترة

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

**قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المتمدة في ٣١ مارس ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣ (بألاف الريالات السعودية)**

٢٠٠٣ (غير مدققة)	٢٠٠٤ (غير مدققة)
(٢,٤٢٢)	(١,٩٨٨)
(١,٦٩٠)	(١,٥٠٥)
٤,٣٠٠	٣,١٥٧
١,٧٤٩	١,٢٨٢
-	(٨)
(١,١٨٤)	٢,٣٠٩
(٨,٠٥٢)	(٢,٨٩٢)
٤١,٢٨١	(٤,٦٧٣)
٢,١١٩	(٤,٧٧٠)
(٤٨٢)	٢١٤
٥١,٧٢٣	(٨,٨٧٤)
(١٦٥)	(٨٧٣)
٣١٣	٣٥٣
-	١,٠٠٠
-	٨
١٤٨	٤٨٨
(١,١٢٣)	(٣٤٨)
-	(٢,٥٠٠)
(١,١٢٣)	(٢,٨٤٨)
٥٠,٧٤٨	(١١,٢٣٤)
٩,٦١٥	٢١,٣٣٠
٦٠,٣٦٣	١٠,٠٩٦

التدفقات النقدية من العمليات:
صافي الخسارة
تعديلات لتسوية صافي الخسارة مع النقد الصافي من العمليات:
حصة الأقلية في خسارة شركة تابعة موحدة
استهلاك
إطفاء
أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
تغييرات في:
ذمم مدينة
المخزون

ملفوغات مقدمة وحسابات مدينة أخرى
ذمم دائنة وطلبيات وحسابات دائنة أخرى
مخصص مكافأة ترك الخدمة

صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) العمليات

التدفقات النقدية من نشاطات الاستثمار:
إضافات على ممتلكات ومعدات
تغير في نفقات مؤجلة
تغير في استثمارات في سندات التنمية
محضلات من استبعاد ممتلكات ومعدات

صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) نشاطات الاستثمار

التدفقات النقدية من نشاطات التمويل:
تغير في تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
تسديد دين طويل الأجل

صافي النقد المستخدم في نشاطات التمويل

صافي التغيير في نقد ويدايل النقد
نقد ويدايل النقد كما في أول الفترة

نقد ويدايل النقد كما في نهاية الفترة

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

**ملخص ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 بتاريخ ١١/١٠/١٤١٢هـ (١٢ مايو ١٩٩٢) الصادر في مدينة الدمام. يبلغ رأس مال غاء المصرح به والمدفوع بالكامل ٥٠ مليون ريال سعودي ويتألف من ٥ مليون سهم بقيمة ٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

لدى شركة غاء شركتين تابعتين رئيسيتين مملوكتين بالأغلبية هما:

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

تلخص الأغراض الأساسية لشركة غاء وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تعمل كل منها بسجل تجاري خاص، في امتلاك وإقامة وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية في الحالات البتروكيماوية 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 تتبعها شركة غاء إلى الشركة المستقلة عندما يتم تأسيسها.

يقع المكتب الرئيسي للشركة على العنوان التالي:

ص ب ٨٥٠
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية

- ٢ - ملخص السياسات الخاسية العامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات الخاسية العامة التي تطبقها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة مت雍مة مع مثيلتها الموضحة بالتقرير المالي للمجموعة عن عام ٢٠٠٣ والتي تتلخص بما يلي:

أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة حسابات شركة غاء وشركاؤها التابعة المملوكة بالأغلبية. تستبعد كافة الأرصدة والمعاملات المالية العامة 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 النعم المدينة بالبالغ الأصلية ناقصاً مخصص ديون مشكوك تحصيلها. يتم عمل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل على عدم تمكن الشركة من تحصيل جميع البالغ المستحقة بوجوب الشروط الأصلية للنعم 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 المرجع.

لقد 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 تواريخ 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 غاء أقل من ٢٠ بالمائة من رأس المال، بوجوب طريقة التكلفة. يتم تحفيض 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 والمتاحة للبيع، على أساس القيمة السوقية. تقييد 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 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 الحمولة من قبل صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") على مدى مدة القرض.

الممتلكات والمصنع والمعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بسعر التكلفة بعد تزيل الاستهلاكات المتراكمة ويحسب 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 الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي 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 لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل. قليل 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 ستبع وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين المصروفات الإدارية والعمومية والبيعية وبين تكاليف الإنتاج، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

الزكاة الشرعية

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

احتياطي نظامي

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

عرض المبالغ للسنة حتى تاريخه

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

الخسارة لكل سهم

لقد تم احتساب الخسارة لكل سهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣ بتقسيم الخسارة الصافية على ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

٣- أمور أخرى

- خلال الربع الأول من عام ٢٠٠٤، غيرت جنا تقديراتها للأعمال النافعة لماليتها وبعض الآلات والمعدات لكي تعكس بشكل أفضل العصر النافع المقدر لهذه الموجودات. إن هذا التغيير كان له أثر لتخفيض مصروفات الاستهلاك بمبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي وتخفيض الخسارة الصافية بمبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 التبيحة 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 لالسنوات ٢٠٠٠ و ٢٠٠١ و ٢٠٠٢ حيث لا تزال تحت الدراسة من قبل المصلحة. حصلت نماء على الشهادات النهائية حتى عام ١٩٩٧.

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣، تجاوزت تكلفة استثمار نماء في الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) والشركة الوطنية للصناعات الكيماوية (ناسك) حصتها في الموجودات الصافية لـ ٥٢٥ الشركتين بمبلغ ٣١,٤ مليون ريال سعودي و ٤,٣ مليون ريال سعودي على التوالي. خفضت نماء حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ تكلفة استثمارها في ابن رشد وناسك بمبلغ ١٤,٨ مليون ريال سعودي و ٣ مليون ريال سعودي على التوالي. تعتقد إدارة نماء بأن القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات في كل من الشركتين يمكن استردادها وعليه لا حاجة إلى قيد استحقاق إضافي عن