

تقرير الفحص المحدود
حول القوائم المالية الأولية

السادة المساهمين
الشركة العربية للتنمية الصناعية (نماء)
الخبر - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للشركة العربية للتنمية الصناعية (نماء) (شركة مساهمة سعودية) وشراكتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ وقوائم الدخل الأولية الموحدة لثلاثة أشهر وللسعة أشهر والتدفقات النقدية الأولية الموحدة للسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم ١ إلى ٦ المعترفة جزءاً من القوائم المالية الأولية الموحدة ، والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . إن القوائم المذكورة هي مسؤولية إدارة الشركة .

كان فحصنا محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود للمعلومات الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المتعمارف عليها والتي تهدف أساساً إلى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، وعليه فإننا لا نندي مثل هذا الرأي .

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أي تغييرات مهمة يتعين ادخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتتفق مع معايير المحاسبة المتعمارف عليها .

نود الاشارة الى اننا لم نقم بفحص ارقام المقارنة لعام ٤٢٠٠٥ والتي تم فحصها من قبل مراجع حسابات آخر .

نيلوبيت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه

ناصر الدين محمد السقا
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٢٢

٩ رمضان ١٤٢٦
١٢ أكتوبر ٢٠٠٥

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥
(غير مدققة)

	٢٠٠٤	٢٠٠٥	
			الموجودات
			موجودات متداولة
			نقد وما في حكمه
	٣٠,٣٧٤	٢٨,٤٩٧	استثمارات
	٥٢١	١٢٤,٤١٨	ذمم مدينة
	٤٩,١٤٥	٩٧,٩٣٤	مخزون
	٣٣,٥٦٦	٧٢,٦٧٢	متفوقيات مقدمة وذمم مدينة أخرى
	٥,٥٧٧	٦,٧٤٦	مجموع الموجودات المتداولة
	<u>١١٩,١٨٣</u>	<u>٣٣٠,٠٦٧</u>	موجودات غير متداولة
			استثمارات
			نكايات تطوير مشاريع
	٩٨,٥٩١	٣٨٥,٩٦٤	موجودات غير ملموسة
	٣٧,٦٥٨	٨٧,٩٧٢	ممتلكات وألات ومعدات
	١٠,٣٤٥	٥,٢١١	مجموع الموجودات غير المتداولة
	<u>٢٥٥,٣١٤</u>	<u>٢٤٥,٨٥٤</u>	مجموع الموجودات
	٤٠١,٩٠٨	٧٢٤,٩٩٩	المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية
	<u>٥٢١,٠٩١</u>	<u>١,٠٥٥,٠٦٦</u>	مطلوبات متداولة
			تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
	٢٠,٨٤١	٥٠,٦٤١	قرופض طويلة الأجل ، الجزء المتداول
	٢٨,٥٠٠	١٦,٠٠٠	ذمم دائنة
	٢٢,٤٢٢	٥٦,٨٥٢	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
	<u>١٣,٩٣٩</u>	<u>٢٣,١٦٤</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
	٨٥,٧٠٢	١٤٦,٦٣٧	مطلوبات غير متداولة
			قرופض طويلة الأجل
	١١٨,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	تعويض نهاية الخدمة
	<u>٣,٣٨٣</u>	<u>٤,٠٩٦</u>	مجموع المطلوبات غير المتداولة
	<u>١٢١,٣٨٣</u>	<u>١٠٦,٠٩٦</u>	

شكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (تمه)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥
(غير مدقة)

	٢٠٠٤	٢٠٠٥
	(بآلاف الريالات السعودية)	
رأس المال	٢٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠
احتياطي نظامي (ايضاح ٤)	٣,٣٥٦	٣,٣٥٦
فائض إعادة تقييم	٣١	٦٢
ارباح مستقبلة (خسائر متراكمة) (ايضاح ٤)	(٥٢,٤٩٠)	٢٠,٣٨٩
مجموع حقوق المساهمين	٢٠٠,٨٩٧	٦٧٣,٨٠٧
حقوق الأقلية	١١٣,١٠٩	١٢٨,٥٢٦
مجموع حقوق المساهمين وحقوق الأقلية	٣١٤,٠٠٦	٨٠٢,٣٣٣
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية	٥٢١,٠٩١	١,٠٥٥,٠٦٦

الالتزامات وارتباطات (ايضاح ٥)

حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
رأس المال

احتياطي نظامي (ايضاح ٤)

فائض إعادة تقييم

ارباح مستقبلة (خسائر متراكمة) (ايضاح ٤)

مجموع حقوق المساهمين

حقوق الأقلية

مجموع حقوق المساهمين وحقوق الأقلية

مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية

شكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥
(غير مدققة)

	من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤	من ١ يونيو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥		
(بآلاف الريالات السعودية)				
مبيعات	١٦٦,٠٠٧	٢٠٤,٦١١	٦٣,١٤٦	٨١,٠٩٧
تكلفة المبيعات	(١٤٤,٩٤٦)	(١٧٨,٣٠٥)	(٥٤,٧٥٦)	(٦٦,٤٩٢)
مجمل الربح	٢١,٠٦١	٢٦,٣٠٦	٨,٣٩٠	١٤,٦٤٥
صاريف بيع وتوزيع	(١٦,٤٦١)	(١٣,٨٦١)	(٥,٩٦٢)	(٦,٩٢٣)
صاريف إدارية وعمومية	(١٣,٤٦٥)	(١٢,٥٤٨)	(٥,٠٤٣)	(٤,١٣٨)
الربح (الخسارة) من العمليات	(٨,٨٦٥)	(١٠٣)	(٢,٦١٥)	٣,٥٧٤
صاريف مالية	(٢,٤١٣)	(٣,٣٠٩)	(٨٠١)	(١,٢١٥)
إيرادات من الاستثمارات	٩٤٩	٨,٩٥١	٦٣١	٢,٧٠٩
خسارة شراء استثمارات في شركات	(٣,٥٠٦)	-	(٣,٥٠٦)	-
ربح إعادة تقييم استثمارات ، الصافي	-	٢٣,٤٧٦	-	٩,٧٠٢
إيرادات (مصرفوفات) أخرى	٦٦٦	١,٨١١	(١٩٧)	٧٣٢
الربح (الخسارة) قبل حصة حقوق الأقلية	(١٣,١٦٩)	٣٠,٨٢٦	(٦,٤٨٨)	١٥,٤٥٢
حصة الأقلية في خسارة (ربح) شركات	٣,٥٤٦	(٨٣٥)	٧٦٩	(١,٢٥٣)
تابعة موحدة	(٩,٦٢٣)	٤٩,٩٩١	(٥,٧١٩)	١٤,١٩٩
صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة	(٧١٣)	(٩,٦٠٢)	(٤١٢)	(٤,٣٥٢)
زكاة	(١٠,٣٣٦)	٢٠,٣٨٩	(٦,١٣١)	٩,٨٤٧
صافي الربح (الخسارة)	(٢,٠٧)	١,٥٧	(١,٢٣)	٠,٧٦
حصة السهم من الربح (الخسارة) للفترة				

شكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥
(غير مدقة)

من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٠٤
(بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠٠٥
(٩,٦٢٣)	٢٩,٩٩١
٩,٣٦٢	٩,٣٠٠
٣,٨٩٧	٣,٨٤٨
٣,٥٦	-
٥٢٧	٤٨٧
(٣,٥٤٦)	٨٣٥
(٨)	(١٦)
-	(٢٣,٤٧٦)
(١٢,٦٢٩)	(٣٢,٥٢٠)
٢,١٠٤	(٣٠,٦٨٥)
(٣,٨٠٩)	٧,٣٩١
(٦,١٠٥)	٢٦,٤٥٧
(١٦,٣٢٤)	(٨,٣٨٨)
(٢,١٥٤)	(١,٤٢٩)
(١,٥٢٨)	(٤٩,٠٦٧)
-	(٣٥٥,٩٦٢)
٣٠,١٢٥	-
٨	١٦
٢٦,٤٥١	(٤٠٦,٤٤٢)

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة
تعديلات عن :
استهلاك اطفاء خسارة شراء استثمارات في شركات
تعويض نهاية الخدمة حصة حقوق الأقلية
أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
أرباح إعادة تقييم استثمارات ، الصافي
التغييرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
نرم مدينة مخزون مدفوعات مقسمة ونرم مدينة أخرى
نرم دائنة ومصاريف مستحقة ونرم دائنة أخرى
صافي النقد المستخدم في عمليات التشغيل
التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
إضافات ممتلكات وألات ومعدات
إضافات مشاريع تحت التطوير
إضافات استثمارات
المتحصل من بيع استثمارات
المتحصل من بيع ممتلكات وألات معدات
صافي النقد (المستخدم في) من عمليات الاستثمار

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (نماء)
للسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥
(غير منقولة)

من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر

٢٠٠٤ ٢٠٠٥

(بآلاف الريالات السعودية)

٨,٤٠٨	٤٩,٤٥٠
(١٦,٠٠٠)	(١٨,٠٠٠)
٦,٥٠٩	١,٠٦٢
(١,٠٨٣)	١٢,٥١٣
٩,٠٤٤	(٤٠٢,٣١٧)
٢١,٣٣٠	٤٣٠,٨١٤
٣٠,٣٧٤	٢٨,٤٩٧

التدفقات النقدية من عمليات التمويل

قرص قصيرة الأجل

تسديد قروض طويلة الأجل

حقوق الملكية

صافي النقد من (المستخدم في) عمليات التمويل

صافي التغير في نقد وما في حكمه

نقد وما في حكمه ، ١ يناير

نقد وما في حكمه ، ٣٠ سبتمبر

مقدمة

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

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

الإصلاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥
(غير مدقة)

- ١ - التكوين والنشاط

الشركة العربية للتنمية الصناعية (نماء) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية سجلت في السجل التجاري تحت رقم ٢٠٥٠٢٣٢١٦ تاريخ ١٠ ذو القعدة ١٤١٢ (١٢ مايو ١٩٩٢) . يتكون رأس المال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع البالغ ٦٥٠ مليون ريال سعودي (٢٥٠ مليون ريال عام ٢٠٠٤) من ١٣ مليون سهم (٥ مليون سهم عام ٢٠٠٤) قيمة كل سهم ٥ ريال سعودي .

لدى شركة نماء شركتين تابعتين هما :

نسبة الملكية

الشركة العربية للقلويات (صودا) -

% ٧٥

شركة ذات مسؤولية محدودة

شركة الجبيل للصناعات الكيماوية (جنا) -

% ٥١

شركة مساهمة مقلدة

تلخص الأغراض الأساسية لشركة نماء والشركات التابعة لها "المجموعة" ، والتي تعمل كل منها بموجب سجلات تجارية مستقلة ، في امتلاك وإقامة 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 ولها سجل تجاري مستقل . تحول التكاليف التي تتبعها شركة نماء إلى الشركة الجديدة المستقلة عندما يتم تأسيسها .

قرر المساهمون في شركة نماء في الجمعية العمومية المنعقدة بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠٠٤ زيادة رأس المال المدفوع إلى حد رأس المال المرخص به وبالنحو ٦٥٠ مليون ريال وذلك باصدار ٨ مليون سهم بقيمة اسمية ٥٠ ريال للسهم بالإضافة إلى علامة اصدار قدرها ١٠ ريالات سعودية للسهم . تم قيد علامة الاصدار ضمن حقوق المساهمين . تم الانتهاء من عملية الاكتتاب في الزيادة في رأس المال خلال ديسمبر ٢٠٠٤ وتمت الموافقة عليه من قبل وزارة التجارة والصناعة . تم الانتهاء من اجراءات تعديل عقد التأسيس والسجل التجاري خلال الفترة .

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

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (نماء)
لتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥
(غير مدققة)

خلال عام ٢٠٠٤ قامت شركة نماء بشراء ٢٠٪ من حصة شركة صودا حيث تجاوزت تكلفة الشراء القيمة الدفترية لحقوق ملكية صودا بمبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي . حملت هذه الخسارة على قائمة السجل الموحدة لعام ٢٠٠٤ . لم يتم بعد الانتهاء من الاجراءات النظمية لتعديل عقد التأسيس والسجل التجاري حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ .

بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٠٤ قرر المساهمون في شركة جنا زيادة رأس المال المدفوع ليصل الى الحد المصرح به والبالغ ٣٠٠ مليون ريال . لم يتم الانتهاء من الاجراءات النظمية لتعديل عقد تأسيس الشركة والسجل التجاري حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ .

٢ - نتائج الفترة الأولية

ان نتائج الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشرا دقيقا لنتائج الاعمال للسنة كاملة .

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

اعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقا للمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . فيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة :

استخدام التقديرات

ان اعداد القوائم المالية الأولية من قبل الادارة يتطلب القيام ببعض التقديرات والافتراضات والتي لها تأثير على القوائم المالية الموحدة للمركز المالي ونتائج العمليات . وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقا لعرف التكلفة التاريخية .

أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية على حسابات الشركة العربية للتنمية الصناعية والشركات التابعة لها المذكورة أعلاه والتي تزيد نسبة ملكية الشركة فيما عن ٥٥٪ بعد حذف الأرصدة والعمليات الهامة بين الشركة والشركات التابعة لها وهي الشركة العربية للقلويات (صودا) وشركة الجبيل للصناعات الكيميائية (جنا) حيث بلغت نسبة ملكيتها في الشركات التابعة ٧٥٪ و ٦١٪ من رأس المال على التوالي .

الشركة العربية للتنمية الصناعية (نماء) (شركة مساهمة سعودية)

والشركات التابعة لها

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

(غير مدققة)

استثمارات

تصنف الاستثمارات في الوسائل المالية وفقا لنوع المجموعة في هذه الوسائل المالية .

تقيد الاستثمارات في الشركات التي اسهمها غير متداولة في سوق الوراق المالية والتي تمتلك شركة نماء أقل من ٢٠٪ من رأس المال ، بموجب 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 الاسهم المتداولة والمصنفة كاسهم متاحة للبيع بالقيمة السوقية . وتزيد أي فروقات الدائنة والمديونة عن القيمة السوقية في حساب فائض التقييم الظاهر في حقوق المساهمين .

تظهر الاستثمارات في الاسهم المتداولة والمصنفة كاسهم متاجرة والمكونة بشكل اساسي من صناديق استثمارية بالقيمة السوقية . تزيد أي فروقات دائنة ومديونة في قائمة الدخل .

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

تحقيق الايرادات

تقيد المبيعات عند تسليم البضاعة الى العملاء . تزيد ايرادات الاستثمارات ، ومعظمها عوائد ودائع لاجل وسندات تنمية حكومية وصكوك اسلامية ، على اساس الاستحقاق .

مصاريف

تمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي بالتكليف التي تمت لتوزيع وبيع منتجات وخدمات المجموعة . جميع المصاريف الأخرى تصنف كمصاريف ادارية وعمومية . تتضمن المصاريف الادارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكليف الانتاج وفقا للمعايير المحاسبية المعترف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، اذا دعت الحاجة لذلك ، بين مصاريف ادارية وعمومية وكلفة الانتاج على اساس ثابت .

الشركة العربية للتنمية الصناعية (نماء) (شركة مساهمة سعودية)

والشركات التابعة لها

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (نماء)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

(غير مدققة)

المخزون

يظهر المخزون بسعر الكلفة او القيمة القابلة للتحقيق ايهما اقل . ويتم تحديد كلفة مخزون البضاعة الجاهزة على اساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن كلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصارييف غير المباشرة . كما يتم تقييم جميع انواع المخزون الاخرى على اساس الكلفة الوسطية المرجحة .

موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة بمصارييف ما قبل التشغيل واتساب تمويل اولية وتكاليف تطبيق برنامج الحلوى ، ويتم اطفاء مصارييف ما قبل التشغيل وتكاليف تطبيق برنامج الحلول باستعمال طريقة القسط الثابت على مدى ٥ الى ٧ سنوات بدأ من تاريخ بدء العمليات التجارية للشركات التابعة الموحدة . يتم اطفاء اتساب التمويل المحملة من صندوق التنمية الصناعية السعودي على طول مدة القرض .

ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالكلفة ، بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصارييف الاصلاح والصيانة مصاريفا ايرادية ، اما مصارييف التحسينات فتعتبر مصاريفا رأسمالية . ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على اساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . ويتم اطفاء التحسينات على المأجور على اساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات او المتبقى من مدة عقد الاجار ايها ينتهي اولا . ان نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي على النحو الآتي :

السنوات

٤٠ - ٢٠

مباني وتحسينات على المأجور

٣٠ - ١٠

آلات ومعدات

١٠ - ٤

اثاث ومجروشات ومعدات مكتبية

٤

سيارات

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية الى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة عند اجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي حسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي . تدرج الارباح والخسائر الناتجة عن تسديدات وتحويلات المعاملات بالعملات الأجنبية ضمن قائمة الدخل .

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

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تمه)
لتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥
(غير مدقة)

تعويض نهاية الخدمة

يسدرك في القوائم المالية لتعويض نهاية الخدمة الذي يستحق للموظفين بموجب نظام العمل والعمال السعودي على أساس المدة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة .

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 .

الزكاة

تخصم شركة نماء والشركات التابعة لها لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية .
يتم احتساب الزكاة للفترة تقديرية وتحسب الزكاة الفعلية في نهاية السنة ويعدل الفرق في الفترة الرابعة .
تقديرية فروقات في التقديرات عند الموافقة على الربوطات النهائية وعدها تتم تسوية الاستدراك .

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأسفل موضوع العقد إلى المستأجر . ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية .

يتم تحويل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

- ٤ - احتياطي نظامي

تمشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ، تقوم الشركة والشركات التابعة لها بتكون احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح .

في ٢٩ يناير ٢٠٠٥ وافقت إدارة الشركة على تحويل علاوة اصدار رأس المال الى الاحتياطي النظامي (ايضاح ١) واستخدام الاحتياطي النظامي لتغطية خسائر الشركة المتراكمة وبالبالغة ٨٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ . نمت الموافقة على تحويل الخسائر المتراكمة الى الاحتياطي النظامي من قبل الجمعية العمومية للشركة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٠٥ (٦ ربيع الثاني ١٤٢٦) .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تمه)
لتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥
(غير مدقة)

- ٥ - التزامات وارتباطات

لدى المجموعة خطابات اعتمادات مستندية وضمانات قائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ بمبلغ ١٠,٤٥ مليون ريال سعودي صدرت في سياق الاعمال العادي للمجموعة . قامت شركة نماء بضمان حصتها في قرض منسوج لشركة مستنصر بها (ابن رشد) بمبلغ ٥٩,٦ مليون ريال سعودي .

استلمت شركة نماء شهادة الزكاة النهائية لعام ١٩٩٧ . أصدرت مصلحة الزكاة والدخل ربط زكاة اضافي لعامي ١٩٩٨ و ١٩٩٩ بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي . قامت شركة نماء بالاعتراض على هذا الرابط . كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ قامت شركة نماء باستدراك مبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي مقابل هذا الرابط .

لم تستلم شركة نماء الرابط النهائي للزكاة للاعوام عن ٢٠٠٤ إلى ٢٠٠٠ حيث أنها ما زالت تحت الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل .

ان شركة جنا ملتزمة بعدم عميل رئيسى بتوفير حد ادنى لكمية من منتجاتها له ، ان أي نقص في هذه الكمية سوف يجعل شركة جنا ملتزمة بمبلغ مساوى للفرق ما بين الكمية المستلمة والكمية الملتزمة بها شركة جنا بموجب هذا العقد مع العميل . ان الحد الاعلى للتعويض عن هذا النقص هو ٢٠٪ عن المبلغ الذى كانت شركة جنا ستحصل عليه في حال التزامها بتوريد الحد ادنى من الكمية المنفق عليها .

- ٦ - ارقام المقارنة

جرى إعادة تبويب بعض الأرقام لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ لتتفق مع العرض للفترة الحالية .