

تقرير الفحص المحدود
حول القوائم المالية الاولية

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

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية الموحدة للشركة العربية للتنمية الصناعية (نماء) (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة كما في 30 يونيو 2005 وقوائم الدخل الاولية الموحدة للثلاثة أشهر وللسنة أشهر والتدفقات النقدية الاولية الموحدة للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات من رقم 1 الى 6 المعتمدة جزءا من القوائم المالية الاولية الموحدة ، والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . ان القوائم المذكورة هي مسؤولية ادارة الشركة .

روجعت القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2004 من قبل مراجع آخر والذي اصدر تقرير متحفظا بتاريخ 8 مارس 2005 (27 صفر 1426) وذلك بسبب قيام الشركة بتحويل الخسائر المتراكمة كما في 31 ديسمبر 2004 الى الاحتياطي النظامي قبل اخذ موافقة الجمعية العمومية . خلال عام 2005 ، اقربت الجمعية العمومية في جلستها المنعقدة بتاريخ 14 مايو 2005 (6 ربيع الثاني 1426) هذا التحويل .

كان فحصنا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الاولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون الفحص المحدود للمعلومات الاولية بصفة اساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الاشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف اساسا الى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، وعليه فاننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود اية تعديلات مهمة يتعين ادخالها على القوائم المالية الاولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها 0

ديلويت أند توش
بكر أبو الخير وشركاهم

ناصر الدين محمد السقا
محاسب قانوني - ترخيص رقم 322

6 جمادى الآخرة 1426
12 يوليــــــــــــو 2005

الشركة العربية للتنمية الصناعية (نماء)

والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة

كما في 30 يونيو 2005

(غير مدققة)

2004	2005	
(ايضاح 6)		الموجودات
(بالآلاف الريالات السعودية)		موجودات متداولة
5.536	34.178	نقد وما في حكمه
521	114.702	استثمارات
43.974	73.533	ذمم مدينة
31.699	72.158	مخزون
14.541	9.638	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
96.271	304.209	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
113.591	394.962	استثمارات
36.186	53.240	تكاليف تطوير مشاريع
11.633	6.493	موجودات غير ملموسة
257.770	248.239	ممتلكات وآلات ومعدات
419.180	702.934	مجموع الموجودات غير المتداولة
515.451	1.007.143	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الاقلية
		مطلوبات متداولة
12.274	38.455	تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل
38.000	25.000	قروض طويلة الاجل ، الجزء المتداول
24.570	30.694	ذمم دائنة
9.593	20.730	مصروفات مستحقة وذمم دائنة اخرى
84.437	114.879	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
117.000	97.000	قروض طويلة الاجل
3.213	3.870	تعويض نهاية الخدمة
120.213	100.870	مجموع المطلوبات غير المتداولة

تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة

الشركة العربية للتنمية الصناعية (نماء)

والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة (تتمه)

كما في 30 يونيو 2005

(غير مدققة)

2004 (ايضاح 6)	2005	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
		التزامات وارتباطات (ايضاح 5)
		حقوق المساهمين وحقوق الاقلية
250.000	650.000	رأس المال
3.356	3.356	احتياطي نظامي (ايضاح 4)
32	49	فائض اعادة تقييم
(46.360)	10.542	ارباح مستبقاه (خسائر متراكمة) (ايضاح 4)
207.028	663.947	مجموع حقوق المساهمين
103.773	127.447	حقوق الاقلية
310.801	791.394	مجموع حقوق المساهمين وحقوق الاقلية
515.451	1.007.143	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الاقلية

تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة

الشركة العربية للتنمية الصناعية (نماء)

والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

لثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2005

(غير مدققة)

من 1 يناير إلى 30 يونيو		من 1 إبريل إلى 30 يونيو		
2004	2005	2004	2005	
(ايضاح 6)		(ايضاح 6)		
(بالآلاف الريالات السعودية)				
102.861	123.514	58.793	73.888	مبيعات
(90.190)	(111.843)	(52.446)	(66.681)	تكلفة المبيعات
12.671	11.671	6.347	7.207	مجمّل الربح
(10.499)	(6.938)	(5.279)	(3.887)	مصاريّف بيع وتوزيع
(8.423)	(8.410)	(4.584)	(4.387)	مصاريّف ادارية وعمومية
(6.251)	(3.677)	(3.516)	(1.067)	الخسارة من العمليات
(1.613)	(2.044)	(817)	(1.107)	مصاريّف مالية
319	6.242	143	2.770	ايرادات من الاستثمارات
-	13.774	-	8.902	ربح اعادة تقييم استثمارات ، الصافي
863	1.079	778	285	ايرادات اخرى
(6.682)	15.374	(3.412)	9.783	الربح (الخسارة) قبل حصة حقوق الاقلية
2.777	418	1.272	(10)	حصة الاقلية في خسارة (ربح) شركات تابعة موحدة
(3.905)	15.792	(2.140)	9.773	صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة
(301)	(5.250)	(68)	(4.383)	زكاة
(4.206)	10.542	(2.208)	5.390	صافي الربح (الخسارة)
(0.84) ريال	0.81 ريال	(0.44) ريال	0.41 ريال	حصة السهم من الربح (الخسارة) للفترة

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

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

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2005
(غير مدققة)

من 1 يناير الى 30 يونيو		
2004	2005	
(ايضاح 6)		
(بالآلاف الريالات السعودية)		
(3.905)	15.792	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة
		تعديلات عن :
(2.777)	(418)	حصة حقوق الاقلية
6.275	6.202	استهلاك
2.621	2.566	اطفاء
442	647	تعويض نهاية الخدمة
(8)	-	ربح بيع ممتلكات ومصنع وآلات
-	(13.774)	ربح اعادة تقييم استثمارات ، الصافي
		التغييرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(7.458)	(8.119)	ذمم مدينة
3.971	(30.371)	مخزون
(11.900)	4.499	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة اخرى
(7.890)	2.217	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وذمم دائنة اخرى
(20.629)	(20.759)	النقد المستخدم في العمليات
(84)	(386)	تعويض نهاية الخدمة مدفوع
(20.713)	(21.145)	صافي النقد المستخدم في عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(1.524)	(716)	اضافات الى ممتلكات ومصنع ومعدات
(940)	(14.335)	اضافات الى مشاريع تحت التطوير
-	(364.961)	اضافات الى الاستثمارات
15.125	-	المتحصل من بيع استثمارات
8	-	المتحصل من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
12.669	(380.012)	صافي النقد (المستخدم في) من عمليات الاستثمار

الشركة العربية للتنمية الصناعية (نماء)

والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة (تتمه)

للمسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2005

(غير مدققة)

من 1 يناير الى 30 يونيو	
2004	2005
(ايضاح 6)	
(بالآلاف الريالات السعودية)	
(160)	17.284
(7.500)	(14.000)
(90)	1.237
(7.750)	4.521
(15.794)	(396.636)
21.330	430.814
5.536	34.178

التدفقات النقدية من عمليات التمويل
التغير في قروض قصيرة الأجل
تسديد قروض طويلة الأجل
التغير في حقوق الاقلية
صافي النقد من (المستخدم في) عمليات التمويل
صافي التغير في نقد وما في حكمه
نقد وما في حكمه ، 1 يناير
نقد وما في حكمه ، 30 يونيو

تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة

الشركة العربية للتنمية الصناعية (نماء)

والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة

للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2005

(غير مدققة)

1 - التكوين والنشاط

الشركة العربية للتنمية الصناعية (نماء) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية سجلت في السجل التجاري تحت رقم 2050023216 تاريخ 10 ذو القعدة 1412 (12 مايو 1992) 0 يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع البالغ 650 مليون ريال سعودي (250 مليون ريال عام 2004) من 13 مليون سهم (5 مليون سهم عام 2004) قيمة كل سهم 50 ريال سعودي .

لدى شركة نماء شركتين تابعتين هما :

نسبة الملكية

75%

الشركة العربية للقلويات (سودا) -
شركة ذات مسؤولية محدودة

51%

شركة الجبيل للصناعات الكيماوية (جنا) -
شركة مساهمة مغلقة

تتلخص الاغراض الاساسية لشركة نماء والشركات التابعة لها "المجموعة" ، والتي تعمل كل منها بموجب سجلات تجارية مستقلة ، في امتلاك واقامة وتشغيل وادارة المشاريع الصناعية في المجالات البتروكيماوية والكيماوية .

تقوم شركة نماء بالصرف على مشاريع تحت التنفيذ والتطوير ثم تقوم لاحقا بتأسيس شركة مستقلة لكل مشروع ولها سجل تجاري مستقل 0 تحول التكاليف التي تتكبدها شركة نماء الى الشركة الجديدة المستقلة عندما يتم تأسيسها .

قرر المساهمون في شركة نماء في الجمعية العمومية المنعقدة بتاريخ 26 سبتمبر 2004 زيادة رأس المال المدفوع الى حد رأس المال المرخص به والبالغ 650 مليون ريال وذلك باصدار 8 مليون سهم بقيمة اسمية 50 ريال للسهم بالاضافة الى علاوة اصدار قدرها 10 ريالات سعودية للسهم . تم قيد علاوة الاصدار ضمن حقوق المساهمين . تم الانتهاء من عملية الاكتتاب في الزيادة في رأس المال خلال ديسمبر 2004 وتمت الموافقة عليه من قبل وزارة التجارة والصناعة . تم الانتهاء من اجراءات تعديل عقد التأسيس والسجل التجاري خلال الفترة .

الشركة العربية للتنمية الصناعية (نماء)

والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)

للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2005

(غير مدققة)

خلال عام 2004 قامت شركة نماء بشراء 20% من حصة شركة سودا حيث تجاوزت تكلفة الشراء القيمة الدفترية لحقوق ملكية سودا بمبلغ 3.5 مليون ريال سعودي . حملت هذه الخسارة على قائمة الدخل الموحدة لعام 2004 . لم يتم بعد الانتهاء من الاجراءات النظامية لتعديل عقد التأسيس والسجل التجاري حتى 30 يونيو 2005 .

بتاريخ 22 يونيو 2004 قرر المساهمون في شركة جنا زيادة رأس المال المدفوع ليصل الى الحد المصرح به والبالغ 300 مليون ريال . لم يتم الانتهاء من الاجراءات النظامية لتعديل عقد تأسيس الشركة والسجل التجاري حتى 30 يونيو 2005 .

2 - نتائج الفترة الأولية

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

3 - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

اعدت القوائم المالية الاولية المرفقة وفقا لمعيار التقارير المالية الاولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين 0 فيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة :

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقا لعرف التكلفة التاريخية .

أسس التوحيد

تشمل القوائم المالية الاولية الموحدة حسابات شركة نماء والشركات التابعة لها المذكورة اعلاه . جرى حذف كافة الارصدة والمعاملات المالية بين الشركات عند اعداد القوائم المالية الاولية الموحدة .

استثمارات

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

تقيد الاستثمارات في الشركات التي اسهمها غير متداولة في سوق الاوراق المالية والتي تمتلك شركة نماء أقل من 20% من رأسمالها ، بموجب طريقة التكلفة 0 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 .

الشركة العربية للتنمية الصناعية (نماء)

والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (نتمه)

للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2005

(غير مدققة)

تظهر الاستثمارات في الاسهم المتداولة والمصنفة كاسهم متاحة للبيع بالقيمة السوقية . وتفيد أي فروقات الدائنة والمدينة 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 . تفيد أي فروقات دائنة ومدينة في قائمة الدخل .

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

تحقيق الإيرادات

تفيد المبيعات عند تسليم البضاعة الى العملاء 0 تفيد إيرادات الاستثمارات ، ومعظمها عوائد ودائع لاجل وسندات تنمية حكومية وصكوك اسلامية ، على اساس الاستحقاق .

مصاريف

تمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي بالتكاليف التي تمت لتوزيع وبيع منتجات وخدمات المجموعة . جميع المصاريف الاخرى تصنف كمصاريف ادارية وعمومية . تتضمن 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 وكلفة الانتاج على اساس ثابت .

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 المصاريف غير المباشرة . كما يتم تقييم جميع انواع المخزون الاخرى على اساس الكلفة الوسطية المرجحة .

الشركة العربية للتنمية الصناعية (نماء)

والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)

للمسئة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2005

(غير مدققة)

موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة أساساً مصاريف ما قبل التشغيل واتعاب تمويل أولية وتكاليف تطبيق برنامج الحلول ، ويتم اطفاء مصاريف ما قبل التشغيل وتكاليف تطبيق برنامج الحلول باستعمال طريقة القسط الثابت على مدى 5 إلى 7 سنوات بدأ من تاريخ بدء العمليات التجارية للشركات التابعة الموحدة . يتم اطفاء اتعاب التمويل المحملة من صندوق التنمية الصناعية السعودي على طول مدة القرض .

ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة ، بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادياً ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريفاً رأسمالية . ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدره وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . ويتم اطفاء التحسينات على المأجور على أساس الحياة العملية المقدره لهذه التحسينات او المتبقي من مدة عقد الإيجار أيهما ينتهي أولاً . إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي على النحو الآتي :

السنوات	
40 - 20	مباني وتحسينات على المأجور
30 - 10	مصنع وآلات ومعدات
10 - 4	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
4	سيارات

تحويل العملات الأجنبية

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

تعويض نهاية الخدمة

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

الشركة العربية للتنمية الصناعية (نماء)

والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)

للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2005

(غير مدققة)

نقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد والودائع تحت الطلب والاستثمارات القابلة للتحويل الى نقد والتي يكون تاريخ استحقاقها أساساً ثلاثة أشهر أو أقل 0

الزكاة

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

عقود الايجار

يتم تصنيف عقود الايجار كعقود ايجار رأسمالية اذا ترتب على عقد الايجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالاصل موضوع العقد الى المستأجر . ويتم تصنيف عقود الايجار الاخرى كعقود ايجار تشغيلية .

يتم تحميل الايجارات المستحقة بموجب عقود الايجار التشغيلي على قائمة الدخل خلال فترة عقد الايجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

احتياطي نظامي

- 4

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ، تقوم الشركة والشركات التابعة لها بتكوين احتياطي نظامي بتحويل 10% من صافي الربح حتى يبلغ الاحتياطي 50% من رأس المال ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كإرباح .

في 29 يناير 2005 وافقت ادارة الشركة على تحويل علاوة اصدار رأس المال الى الاحتياطي النظامي (ايضاح 1) واستخدام الاحتياطي النظامي لتغطية خسائر الشركة المتراكمة والبالغة 80 مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2004 . تمت الموافقة على تحويل الخسائر المتراكمة الى الاحتياطي النظامي من قبل الجمعية العمومية للشركة بتاريخ 14 مايو 2005 (6 ربيع الثاني 1426) .

الشركة العربية للتنمية الصناعية (نماء)

والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)

للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2005

(غير مدققة)

5 - التزامات وارتباطات

لدى المجموعة خطابات اعتمادات مستندية و ضمانات قائمة في 30 يونيو 2005 بمبلغ 25 مليون ريال سعودي صدرت في سياق الاعمال العادية للمجموعة . قامت شركة نماء بضمان حصتها في قرض ممنوح لشركة مستثمر بها (ابن رشد) بمبلغ 59.6 مليون ريال سعودي .

استلمت شركة نماء شهادة الزكاة النهائية لعام 1997 . اصدرت مصلحة الزكاة والدخل ربط زكاة اضافي لعامي 1998 و 1999 بمبلغ 6.5 مليون ريال سعودي . قامت شركة نماء بالاعتراض على هذا الربط وتعتقد ادارة الشركة ان الحكم سوف يكون لصالحها . كما في 30 يونيو 2005 قامت شركة نماء باستتراك مبلغ 3 مليون ريال سعودي مقابل هذا الربط .

لم تستلم شركة نماء الربط النهائي للزكاة للاعوام عن 2000 الى 2004 حيث انها ما زالت تحت الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل .

ان شركة جنا ملتزمة بعقد مع عميل رئيسي بتوفير حد ادنى لكمية من منتجاتها له ، ان أي نقص في هذه الكمية سوف يجعل شركة جنا ملتزمة بمبلغ مساوي للفرق ما بين الكمية المستلمة والكمية الملتزمة بها شركة جنا بموجب هذا العقد مع العميل . ان الحد الاعلى للتعويض عن هذا النقص هو 20% عن المبلغ الذي كانت شركة جنا ستحصل عليه في حال التزامها بتوريد الحد الادنى من الكمية المتفق عليها .

6 - ارقام المقارنة

لم تتم مراجعة ارقام المقارنة لفترة الثلاثة اشهر والستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2004 من قبل مراجعي الحسابات .

جرى اعادة تبويب بعض الارقام لفترة الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2004 لتتفق مع العرض للفترة الحالية .