

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة للفترة المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٠٩

مع تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموحدة

العظم والسديري

محاسبون ومراجعون قانونيون

عضو هوروث الدولية

ترخيص رقم: ١٤٨/١١/٣٢٣

صندوق بريد: ١٠٥٠٤ الرياض: ١١٤٤٣

المملكة العربية السعودية

تليفون: ٢١٧ ٥٠٠٠ (٠١)

فاكس: ٢١٧ ٦٠٠٠ (٠١)

www.horwath.com

Email: horwath@horwath.com.sa

تقرير خاص عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة

السادة المساهمين
الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق
(شركة مساهمة سعودية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

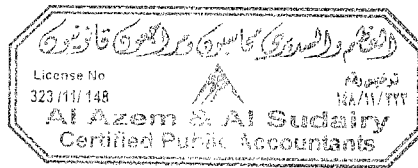
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣١ مارس ٢٠٠٩ وقوائم الدخل والتدفق النقدي والتغيرات في حقوق المساهمين للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ والمعدة من قبل الشركة، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها، وقد قمنا بتوحيد القوائم المالية الأولية المرفقة من واقع البيانات المقدمة لنا من قبل الشركة للشركات التابعة والفرع.

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً للقوائم المالية الأولية الموحدة للشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق (شركة مساهمة سعودية) وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والذي يتطلب فقط تطبيق إجراءات الفحص التحليلي على البيانات المالية والإستفسار من المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية الأولية الموحدة ككل، لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة الخاصة بفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٢٥)



٢٤ ربيع الثاني ١٤٣٠ هـ (١٩ أبريل ٢٠٠٩)
الرياض، المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩
(ريال سعودي)

<u>٢٠٠٨/٣/٣١</u>	<u>٢٠٠٩/٣/٣١</u>	الموجودات
		موجودات متداولة:
٢٥,٨٥٨,٤٤٤	١٣,٢٨٩,٥٧٣	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٦٦,٨٧٠	٦,٠٨٢,٥٠٠	إستثمارات في أوراق مالية للإتجار (إيضاح ج٢)
٣٠,٠٧٣,٠٢٦	٢٦,٣٦٩,٨٤٩	نم مدينة، صافي
٨٤,٥٠٠,٩٢٥	٨٣,٥٩٨,٠٢٩	مخزون، صافي (إيضاح د٢)
<u>١٦,٩١١,٢٧٣</u>	<u>٨,٥٦٥,٤٧٧</u>	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٥٧,٤١٠,٥٣٨	١٣٧,٩٠٥,٤٢٨	مجموع الموجودات المتداولة
١٢,٥٠٦,٦٣٠	١٣,٣٧٩,٨٤٣	نم أطراف ذات علاقة، صافي
٢٨٢,٤٥١,٠٦٥	١٦٨,٦١٠,٠٦٥	إستثمارات في شركات أخرى (إيضاحي ه٢ و٤)
٢٣,٢٢٠,١٥٢	٢٣,٢٢٠,١٥٢	شهرة، صافي (إيضاح ح٢)
<u>١٤٠,٣١٠,٣٥٤</u>	<u>١٢٨,١٠١,٤٨٧</u>	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي (إيضاح ز٢)
<u>٦١٥,٨٩٨,٧٣٩</u>	<u>٤٧١,٢١٦,٩٧٥</u>	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		مطلوبات متداولة:
٤٢,٦٣٢,٩٠٨	٢٩,٨٩٩,٨٥٩	نم دائنة
٤,٢٦٨,١٩٦	-	الجزء المتداول من أوراق الدفع
٧,٥٠٢,٥٩١	-	تسهيلات عقود المراجعة الإسلامية
-	٢,٧٣٥,٠٣٥	الجزء المتداول من إلتزامات إيجار رأسمالي (إيضاح و٢)
-	١١٠,٥٥٧	الجزء المتداول من مكاسب مؤجلة
٨٤,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,٢٠٠,٠٠٠	عن إيجار رأسمالي (إيضاح و٢)
٦,٣٥٠,٨٩٨	٦,٣٥٠,٨٩٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
<u>١١,١٤٥,٨٦٧</u>	<u>٨,٢٧٢,٢١٩</u>	فائض إكتتاب
١٥٥,٩٠٠,٤٦٠	١١٤,٥٦٨,٥٦٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٣,٩٠٠,٠٠٠	٤٠,٧٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
-	٤٤٩,٨٢٤	الجزء الغير متداول من إلتزامات إيجار رأس مالي (إيضاح و٢)
-	٤٦,٠٦٦	الجزء الغير متداول من مكاسب مؤجلة
٧,٠١٥,٥٦٧	٧,٣٧٥,٨١٥	عن إيجار رأسمالي (إيضاح و٢)
<u>١٨٦,٨١٦,٠٢٧</u>	<u>١٦٣,١٤٠,٢٧٣</u>	مخصص تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ط٢)
٥٧,٣١٧,٨٢٩	٦٢,٤٣١,٠٤٢	مجموع المطلوبات
		حقوق الأقلية
		حقوق المساهمين:
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٧,١١٧,٦٨٣	٧,١١٧,٦٨٣	الاحتياطي النظامي
١٤٨,٤٦٢,٥٠٠	٢٩,٣٧١,٥٠٠	أرباح (خسائر) غير محققة من إستثمارات
<u>(١٨٣,٨١٥,٣٠٠)</u>	<u>(١٩٠,٨٤٣,٥٢٣)</u>	في شركات أخرى (إيضاح ؤب)
٣٧١,٧٦٤,٨٨٣	٢٤٥,٦٤٥,٦٦٠	الخسائر المتراكمة
<u>٦١٥,٨٩٨,٧٣٩</u>	<u>٤٧١,٢١٦,٩٧٥</u>	مجموع حقوق المساهمين
		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩
(ريال سعودي)

من ٢٠٠٨/١/١ إلى ٢٠٠٨/٣/٣١	من ٢٠٠٩/١/١ إلى ٢٠٠٩/٣/٣١	
٥٥,١٣٥,٩٠٩	٥١,٨٤٠,٠٤٩	المبيعات، صافي (إيضاح ٢ك)
(٤٣,٩١٩,٧٦٨)	(٤٤,٨٥٤,٣٦٥)	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢ل)
١١,٢١٦,١٤١	٦,٩٨٥,٦٨٤	إجمالي الربح التشغيلي
(٥,٥٧١,٨٩٦)	(٥,١٤٦,٧٤٧)	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢ل)
(٥,٠٩٤,٧١٧)	(٤,٨٤٣,٧٧٧)	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٢ل)
٥٤٩,٥٢٨	(٣,٠٠٤,٨٤٠)	صافي (الخسارة) الربح من العمليات التشغيلية
-	(٦٣٧,٦٦٣)	خسائر في أوراق مالية للتجارة
(٩٨٩,١٠٨)	(٨١٤,١١٨)	مصاريف تمويل
٧٦٨,٦٤٢	١,٨٠٨,٤٩٧	إيرادات أخرى
٣٢٩,٠٦٢	(٢,٦٤٨,١٢٤)	صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة الشرعية
(٥٥٨,٥١١)	(٥٦٦,٠٦١)	الزكاة الشرعية (إيضاح ٢ي)
(١,٠١٧,٢٠٥)	٤٦٢,٣٢٤	حقوق الأقلية
(١,٢٤٦,٦٥٤)	(٢,٧٥١,٨٦١)	صافي (خسارة) الفترة
(٠,٠٣)	(٠,٠٧)	صافي (خسارة) الفترة للسهم الواحد (ريال سعودي)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفق النقدي الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩
(ريال سعودي)

من ٢٠٠٨/٠١/٠١ إلى ٢٠٠٨/٠٣/٣١	من ٢٠٠٩/٠١/٠١ إلى ٢٠٠٩/٠٣/٣١	
(١,٢٤٦,٦٥٤)	(٢,٧٥١,٨٦١)	التدفق النقدي من أنشطة التشغيل: صافي (خسارة) الفترة
		تعديلات لتسوية صافي الخسارة الفترة إلى صافي النقد (المستخدم في) المحصل من أنشطة التشغيل:
٣,٠٨١,٠٨٦	٢,٩٩٢,٨٠٣	إستهلاكات الفترة
(١٨٢,٦٩٣)	١٧٦,٨٦٤	صافي التغير في مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	١,٥٩٠	خسائر (أرباح) ممتلكات ومعدات
-	٦٣٧,٦٦٣	خسائر (أرباح) استثمار في أوراق مالية للإتجار
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات:
١,١٩٧,٤١١	(٢,٧٢٥,٢٣٤)	ذمم مدينة
٢,٦٧٨,١٠٩	١٢,٥١٨,١١٠	مخزون
١١,٨٧٧,٣٥٥	٥,٨٢٣,٧٩٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦,٠٩٣,٥٧٥	(١٤,٧٧٤,٩٥٢)	ذمم دائنة
(٥٨١,٤٩٣)	(٣,٨٦٥,٨٨٣)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٢٢,٩١٦,٦٩٦</u>	<u>(١,٩٦٧,١٠٣)</u>	صافي النقد (المستخدم في) المحصل من أنشطة التشغيل
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٢٦٠,١٧٥)	(١٤٠,٤٤٨)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٣١,١٥٧)	(٥,٠٠٠)	دفعات مقابل مشروع تحت التنفيذ
-	(٦,٦٥٣,٢٩٣)	بيع (شراء) إستثمارات في أوراق مالية للإتجار
١,٠١٧,٢٠٥	(٤٦٢,٣٢٤)	صافي التغير في حقوق الأقلية
<u>٦٢٥,٨٧٣</u>	<u>(٧,٢٦١,٠٦٥)</u>	صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة الإستثمارية
		التدفق النقدي من أنشطة التمويل:
(١١,٢٣٣,٧٠٦)	-	البنوك الدائنة والتسهيلات البنكية
-	(٦٧٤,٧٣٦)	إلتزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي.
-	(٢٧,٦٣٩)	مكاسب مؤجلة عن عملية بيع وإعادة إستئجار
(٦٨,٢٧٩)	(٢٤,٩٥٣)	صافي التغير في ذمم الأطراف ذات العلاقة
(٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	صافي التغير في القروض
<u>(١٨,٣٠١,٩٨٥)</u>	<u>(٧٢٧,٣٢٨)</u>	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٥,٢٤٠,٥٨٤	(٩,٩٥٥,٤٩٦)	صافي النقص في أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك
<u>٢٠,٦١٧,٨٦٠</u>	<u>٢٣,٢٤٥,٠٦٩</u>	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية الفترة
<u>٢٥,٨٥٨,٤٤٤</u>	<u>١٣,٢٨٩,٥٧٣</u>	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩
(ريال سعودي)

<u>من ٢٠٠٨/٠١/٠١</u>	<u>من ٢٠٠٩/٠١/٠١</u>	
<u>إلى ٢٠٠٨/٠٣/٣١</u>	<u>إلى ٢٠٠٩/٠٣/٣١</u>	
<u>٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	رأس المال المدفوع
<u>٧,١١٧,٦٨٣</u>	<u>٧,١١٧,٦٨٣</u>	الإحتياطي النظامي
<u>١٣٧,٢٢٧,٥٠٠</u>	<u>١٥,٤٠٨,٠٠٠</u>	أرباح غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع (إيضاح ٤ب):
<u>١١,٢٣٥,٠٠٠</u>	<u>١٣,٩٦٣,٥٠٠</u>	الرصيد في بداية الفترة
<u>١٤٨,٤٦٢,٥٠٠</u>	<u>٢٩,٣٧١,٥٠٠</u>	صافي إعادة التقييم
<u>(١٨١,٩٢٢,٢٦٧)</u>	<u>(١٨٨,٠٩١,٦٦٢)</u>	الرصيد في نهاية الفترة
<u>(٦٧٦,١٩٧)</u>	<u>-</u>	الخسائر المتراكمة:
<u>(١,٢٤٦,٦٥٤)</u>	<u>(٢,٧٥١,٨٦١)</u>	الرصيد في بداية الفترة
<u>(١٨٣,٨١٥,٣٠٠)</u>	<u>(١٩٠,٨٤٣,٥٢٣)</u>	فرق تقويم الإستثمار في شركة ابن رشد
<u>٣٧١,٧٦٤,٨٨٣</u>	<u>٢٤٥,٦٤٥,٦٦٠</u>	صافي خسارة الفترة
		الرصيد في نهاية الفترة
		مجموع حقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩
(ريال سعودي)

-١ عام

سجلت الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق كشركة مساهمة سعودية بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم ٦٧٣ وتاريخ ١٤١٣/٦/٢٠هـ الموافق ١٩٩٢/١٢/١٤م، والشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٩٢٧٩٢ والصادر من مدينة جدة بتاريخ ١٤١٣/٧/١٧هـ (الموافق ١/١/١٩٩٣م) والسجل التجاري الفرعي رقم ٤٧٠٠٠٠٥٢٩٠ والصادر من مدينة ينبع بتاريخ ١٤١٦/٥/٠٩هـ (الموافق ٣/١٠/١٩٩٥م). يتكون رأسمال الشركة والبالغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي من ٤٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط في إقامة المشاريع الصناعية في مجال البتروكيماويات والمواد الغذائية والملح والمطاط الصناعي والمنتجات الخزفية وغيرها من الصناعات التي تثبت الدراسة الإقتصادية جدواها وتسويق منتجات الشركة بعد الحصول على التراخيص اللازمة، وإنشاء وتملك العقارات والمباني والمستودعات والمعارض اللازمة لخدمة أغراض الشركة، ومصنع لإنتاج الأدوات الصحية وبلاط الجدران والأرضيات من الخزف وأحواض الإستحمام من الأكريليك بموجب قرار معالي وزير الصناعة رقم ٥٤٢ وتاريخ ١٤١١/١١/٥هـ.

إن القوائم المالية الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩، ٢٠٠٨ تشمل حسابات الشركة والفرع والشركات التابعة لها كما يلي:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	رقم السجل التجاري	الشركة التابعة
٩٥ %	شراء الاضي لإقامة المباني عليها وتطويرها واستثمارها بالبيع أو التأجير لصالح الشركة، وكلاء تجاريون في طبيعة أغراض الشركة وبعد تسجيلها في سجل الوكالات، استيراد وتصدير الادوات الصحية ومواد البناء والمعدات الصناعية والكهربائية والإلكترونية والسجاد والمفروشات ومراتب السست والاسفنج والسرير ومستلزمات النوم والاثاث المنزلي والموبيليا وأثاث المكاتب ومواد الديكور	المملكة العربية السعودية	٤٠٣٠١٢٠٣٧٧	شركة صدق للاستثمار التجاري المحدودة
٥٠ %	تصنيع مراتب السست والإسفنج ومواد الإطارات وأغطية المقاعد والبوليستر الخاص لحشوات المراتب	المملكة العربية السعودية	٤٠٣٠١٢١٧٧٨	الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليبي هاي)

لأغراض المقارنة:-

- تم تعديل المادة الاولى من عقد تأسيس الشركة التابعة (شركة صدق التجارية المحدودة) والخاصة بإسم الشركة، لتصبح شركة صدق للاستثمار التجاري بدلا من شركة صدق التجارية المحدودة.
- تم تعديل المادة الثانية من عقد التأسيس الشركة التابعة (شركة صدق التجارية المحدودة) والخاصة بنشاط الشركة، لتشمل شراء الاضي لإقامة المباني عليها وتطويرها وإستثمارها بالبيع أو التأجير لصالح الشركة، وكلاء تجاريون في طبيعة أغراض الشركة وبعد تسجيلها في سجل الوكالات، إستيراد وتصدير الإدوات الصحية ومواد البناء والمعدات الصناعية والكهربائية والإلكترونية والسجاد والمفروشات ومراتب السست والاسفنج والسرير ومستلزمات النوم والاثاث المنزلي والموبيليا وأثاث المكاتب ومواد الديكور، وتمارس الشركة أغراضها بعد الحصول التراخيص اللازمة.
- تم تعديل المادة السادسة من عقد التأسيس الشركة التابعة شركة (صدق التجارية المحدودة والخاصة) برأس المال، حيث تم دخول شريك جديد وخروج شريك آخر، حيث تم خروج السيد / عدلي علي حماد ودخول السيد / إبراهيم بن عبدالله الحميضي بدلا منه.

شركة تابعة لم يتم توحيدها ضمن القوائم المالية الموحدة :-

لم تقم الشركة (الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق) بتوحيد القوائم المالية للشركة العربية لتصنيع مراتب السست والإسفنج (شركة مصرية ذات مسؤولية محدودة)، والتي تمثل حصتها في الشركة المستثمر بها ٥٠% حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة الصادرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧، وكذلك للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨، باعتبار الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق مسيطرة سيطرة مؤقتة وكون الشركة المستثمر بها لم تبدء نشاطها الفعلي وفي طور إعادة التنظيم، وتاريخ ١٩/١١/١٤٢٩ هـ الموافق ٢٧/١/٢٠٠٨ م حصلت الشركة (الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق) على حكم قضائي صادر عن ديوان المظالم (الدائرة التجارية) يقضي بإثبات عملية البيع لصالح الشركة مقابل مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي وإستكمال الإجراءات القانونية والتسليم على أن تشمل هذه القيمة حصص شركة جهينة للتجارة والصناعة والمقاولات المحدودة (الشريك الآخر) في كل من الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) وشركة النيل للتجارة والصناعة (شركة مساهمة مصرية) وشركة ستيل موردين للأثاث والديكور (شركة مساهمة مصرية) ولم يتم تنفيذ الحكم بنتييب عملية البيع ونقل الحصص حتى تاريخ القوائم المالية الأولية للربع الأول من عام ٢٠٠٩ .

لو تم توحيد الشركات التابعة غير الموحدة في القوائم المالية للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩ لاختلفت أرقام القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية بما فيها معيار التقارير المالية الأولية وبنفس الأسس والسياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

أ) أسس توحيد الحسابات - -

إن القوائم المالية الأولية الموحدة تتضمن حسابات الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) وفرعها وشركاتها التابعة بعد إستبعاد المعاملات الهامة المتبادلة بين هذه الشركات وكذلك حذف وتسوية جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة لغرض توحيد القوائم المالية، يتم تصنيف الشركة المستثمر فيها كشركة تابعة بناءً على درجة السيطرة التي تمارسها الشركة على تلك الشركات مقارنة بالشركاء الآخرين وذلك إعتباراً من التاريخ الفعلي لممارسة السيطرة.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لطريقة التوحيد الكامل وإظهار حقوق الأقلية، وهي الحقوق التي لا تمتلكها الشركة في الشركات التابعة.

ب) العرف المحاسبي - -

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق، فيما عدا الأوراق المالية المتاحة للبيع، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم إثبات فروق إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية.

ج) إستثمارات في أوراق مالية للإتجار - -

يظهر الإستثمار في الأوراق المالية للإتجار في قائمة المركز المالي على أساس القيمة العادلة، ويتم إثبات المكاسب والخسائر المحققة الناتجة عن بيع الإستثمار في هذه الأوراق المالية والمكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن إعادة تقييم الإستثمار في هذه الأوراق المالية ضمن قائمة الدخل.

د) المخزون - -

يتكون المخزون من بضاعة جاهزة وتحت التصنيع ومواد أولية ويتم إظهارها بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، حيث يتم تقييم المواد الخام وقطع الغيار ومواد التغليف والمواد المستهلكة بطريقة المتوسط المرجح، أما المخزون تحت التشغيل وتام الصنع فيشمل تكلفة المواد الأولية والأيدي العاملة ومصاريف التصنيع غير مباشرة.

هـ) إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - -

- إستثمارات في شركات زميلة: تظهر الإستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة لا تقل عن ٢٠% ولا تزيد عن ٥٠% وهناك تأثير فعالاً للشركة عليها بموجب طريقة حقوق الملكية بحيث تظهر الإستثمارات بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الشركات المستثمر فيها ويشار إليها على أنها شركات زميلة. ويتم إدراج حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر هذه الشركات في قائمة الدخل من خلال ما يرد في القوائم المالية الصادرة لها.

- إستثمارات في شركات أخرى بنسبة تقل عن ٢٠%: تظهر الإستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة تقل عن ٢٠% من رأس مال الشركات غير المتداولة أسهمها بالتكلفة ويتم تخفيض القيمة الجارية بالإنخفاض غير المؤقت في قيمتها، ويتم تسجيل الإيرادات من هذه الإستثمارات عند الإعلان عن توزيع الأرباح، كما

تظهر الإستثمارات في الأسهم المتاحة للبيع والتي تمثل الإستثمارات في أسهم الشركات المتداولة المملوكة بنسبة تقل عن ٢٠% بالقيمة العادلة، ويتم عرض الأرباح أو الخسائر غير المحققة في تاريخ المركز المالي نتيجة إرتفاع أو إنخفاض قيمتها العادلة كمكاسب أو خسائر غير محققة ضمن حقوق المساهمين أما الإنخفاض الدائم في قيمتها العادلة فتتم معالجته وإظهاره في قائمة الدخل، ويتم تسجيل الأرباح الناتجة عن التوزيعات من تلك الإستثمارات عند الإعلان عنها.

و) محاسبة عقود الإيجار - -

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقد إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد الى المستأجر، ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود تشغيلية.

يتم تأجيل أي زيادة في سعر البيع عن القيمة الدفترية، ويتم الإعتراف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على المدى الزمني لعقد الإيجار.

يتم رسملة عمليات البيع وإعادة الإستئجار بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار عند نشأة عقد الإيجار، ويتم تجزئة دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل والنقص في الإلتزامات الإيجار للوصول لمعدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام ويتم تحميل مصاريف التمويل مباشرة مقابل الدخل، ويتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

يتم إستنفاد الأصل المستأجر بمقدار العمر الإقتصادي المتبقي له إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد الى المستأجر، ماعدا ذلك تحدد فترة الإستنفاد على أساس فترة الإيجار.

ز) الممتلكات والآلات والمعدات - -

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات حسب التكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم، ويجري إحتساب الإستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي لها.

ح) الشهرة - -

تمثل الشهرة فائض القيمة العادلة للأسهم الصادرة على صافي الأصول المشتركه، وتمشياً مع التعديل الذي قامت به الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لمعيار الموجودات الغير ملموسة ومعيار التوحيد والذي سري مفعولة ابتداءً من عام ٢٠٠٦، توقفت الشركة عن إطفاء الشهرة على أن يتم قياس الشهرة في نهاية كل فترة مالية وإظهارها في القوائم المالية وفقاً للقيمة الدفترية بعد تعديلها بمقدار الهبوط في قيمتها (إن وجد).

ط) مخصص تعويض نهاية الخدمة - -

يتم الإستدراك لتعويض ترك الخدمة للموظفين والمترتب على الشركة عند إنتهاء خدمتهم وذلك بموجب أنظمة العمل المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

ي) الزكاة - -

إن الزكاة إلتزام على الشركة ويتم إستدراكها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الدخل، حيث تم إحتسابها للفترة الربع سنوية وفقاً لمبدأ الإستحقاق، ويتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي في نهاية العام.

ك) تحقيق الإيراد - -

يتحقق الإيراد من المبيعات عند تسليم البضاعة للعملاء، وإصدار فاتورة بها، ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

ل) المصاريف - -

تتكون المصاريف التي تتكبدها الشركة من مصاريف بيع وتوزيع ومصاريف إدارية وعمومية وتكاليف إنتاج، ويتم تحميل تكاليف الإنتاج بكامل تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة، ويتم تصنيف المصروفات الناتجة من مجهودات الشركة المتعلقة في عمليات تسويق وبيع المنتجات التامة الصنع في بند مستقل تحت مسمى مصاريف البيع والتسويق، ويتم تصنيف المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو وظيفة البيع والتسويق كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتسويق وتكاليف الإنتاج على أساس ثابت، ويتم تطبيق مبدأ الإستحقاق في تحميل الفترة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتسويق.

م) ترجمة العملات الأجنبية - -

تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة والمرفقة بالريال السعودي، ويتم إستخدام سعر التحويل المناسب لترجمة العمليات أو الأرصدة التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً للأسعار السائدة حين إجراء المعاملات (إن وجد)، ولم ينتج عن هذا التحويل أية أرباح أو خسائر ذات صبغة جوهريّة.

٣- التسويات المتعلقة بالفترة

لقد قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات اللازمة لإظهار عدالة المركز المالي ونتائج الأعمال للشركة إلا أن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ و٢٠٠٨ لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة ككل.

٤- الإستثمارات في الشركات الأخرى

أ) الشركة العربية للألياف الصناعية (إبن رشد) كما في ٣١ مارس:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	تكلفة الإستثمار
(٦٤,١٧٩,٣١٩)	-	تسويات سنوات سابقة
١٢,٣٥٨,٨٧٦	(٥١,٨٢٠,٤٤٣)	التغير في القيمة العادلة للإستثمار
٨١,٠٧٩,٥٥٧	٨١,٠٧٩,٥٥٧	صافي الإستثمار

ب) شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) كما في ٣١ مارس:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٤٠,١٠٠,٠٠٠	٤٠,١٠٠,٠٠٠	تكلفة الإستثمار
١٤٨,٤٦٢,٥٠٠	٢٩,٣٧١,٥٠٠	أرباح غير محققة خلال الفترة
١٨٨,٥٦٢,٥٠٠	٦٩,٤٧١,٥٠٠	صافي الإستثمار

ج) الإستثمارات في شركات تابعة غير موحدة كما في ٣١ مارس:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
١٢,٨٠٩,٠٠٨	١٢,٨٠٩,٠٠٨	تكلفة الإستثمار

د) الإستثمارات في شركات تابعة غير موحدة كما في ٣١ مارس:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
-	٥,٢٥٠,٠٠٠	شركة المخازن والخدمات المساندة

٢٨٢,٤٥١,٠٦٥	١٦٨,٦١٠,٠٦٥	صافي الإستثمارات
-------------	-------------	------------------

- بتاريخ ٢٠٠٧/١٢/١ تم عقد الجمعية العامة الغير عادية لشركة إبن رشد، حيث تقرر خلالها إعادة هيكلة رأس مال الشركة من خلال زيادة رأس مال الشركة وتحويل قرض صندوق الإستثمارات العامة وشركة سابك إلى حصص في رأس المال الذي تحول من ٣,٥ مليار ريال سعودي إلى ٨,٥ مليار ريال سعودي، وبالتالي إنخفضت حصة الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق في رأس مال شركة إبن رشد من ٣,٧٤% إلى ١,٥٦% دون التأثير على القيمة الإسمية للمساهمة، والذي أدى بدوره بإنخفاض حصة شركة صدق في صافي الخسائر المتراكمة الناتجة عن إستثمارها في شركة إبن رشد والمحسوبة بناءً على نسبة المساهمة التي تم إثباتها خلال السنوات السابقة (حسب نسبة المساهمة قبل التعديل) وقد قامت إدارة الشركة (صدق) بتسوية فرق إعادة تقويم الإستثمار في شركة إبن رشد بصافي تغير بلغ ١٣ مليون ريال سعودي، وتم عكس أثر هذه التسوية على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧، والذي أدى بدوره تخفيض الخسائر المتراكمة بنفس القيمة لنفس السنة، وخلال عام ٢٠٠٨ قررت إدارة الشركة (صدق) التوقف عن تكوين أي مخصصات لمواجهة الخسائر غير العادية في الشركة المستثمر بها (إبن رشد) وذلك إعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ بسبب التغير في هيكلية شركة إبن رشد، والأكتفاء بالمخصص المكون في السابق والذي يمثل حوالي ٣٩% من القيمة الإسمية للإستثمار، وذلك وفق ما رأته إدارة الشركة من كفاية المخصص المكون لمواجهة تلك الخسائر.

- بموجب عقد بيع حصص المؤرخ في ٢٧ ديسمبر ٢٠٠٦ قامت الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (شركة تابعة) بالتنازل عن ٥٠% من حصصها (والتي تمثل ٤٥% من كامل حصص الملكية) في كل من الشركة العربية لصناعة مراتب السست والإسفننج (شركة محدودة)، شركة ستيل مودرن للأثاث والديكور (شركة مساهمة مصرية)، وشركة النيل للتجارة والصناعة (شركة مساهمة مصرية) وجميعها مسجلة في جمهورية مصر العربية للشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) بذات القيمة الإسمية وبما لهذه الحصص من حقوق وما عليها من إلتزامات، وبموجب هذا العقد تنازلت شركة صدق التجارية المحدودة

(شركة تابعة) عن كامل حصتها في الشركات أعلاه (والتي تمثل ٥% من كامل حقوق الملكية فيها) للشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) بذات القيمة الإسمية وبما لهذه الحصص من حقوق وما عليها من إلتزامات، وبموجب هذا العقد أصبحت شركة صدق تمتلك ٥٠% من هذه الشركات، وقد تم تسجيل قيمة هذا الإستثمار في سجلات شركة صدق والبالغ ١٢,٨٠٩,٠٠٨ ريال سعودي بناءً على القيود المسجلة في الشركات التابعة حيث لم يتم الإشارة في العقد إلى المبلغ الواجب دفعه مقابل هذه الحصص إلا أنه حدد في هذا العقد أن قيمة الحصص المشتراه ستسدد على دفعتين متساويين في نهاية عام ٢٠٠٨ و ٢٠١٠، لم يتم حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة نقل ملكية الحصص وتسجيلها بإسم شركة صدق، وكذلك لم يتم سداد الدفعة الأولى التي إستحققت في نهاية عام ٢٠٠٨، لوجود قضية منظورة في ديوان المظالم للإستحواذ على الشركة عن طريق الشراء لكامل الحصة المتبقية والبالغة ٥٠% والمملوكة لشركة جهيئة للتجارة والصناعة والمقاولات المحدودة (الشريك الآخر) حتى ذلك التاريخ.

٥- التزامات محتمل أن تطرأ

يترتب على الشركة إلتزامات محتمل أن تطرأ بمبلغ ١٠٤ مليون ريال سعودي وذلك لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ مقابل إلتزام بشراء حصص في الشركة العربية لمستلزمات النوم المحدودة سليلب هاي و إلتزامات تمويلية أخرى (٨,٨) مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨ فيما يتعلق بخطابات ضمان لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي وبنوك محلية مقابل تسهيلات بنكية ممنوحة لبعض الشركات التابعة والشركات الأخرى المستثمر بها).

٦- الزكاة الشرعية

حصلت الشركة على شهادات الزكاة للسنوات السابقة لغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ١٩٩٥، وقدمت إقراراتها الزكوية لغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧، وحصلت على الشهادات المقيدة للسنوات التي تم تقديم إقراراتها الزكوية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية، كما لم تقدم الشركة إقراراتها الزكوية للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ ولم تسدد الزكاة المستحقة حتى تاريخ القوائم المالية الاولية للربع الاول.

٧- إعادة التصنيف

لقد تم إعادة تصنيف بعض أرصدة القوائم المالية للربع الأول لسنة ٢٠٠٨ لتتماشى مع التصنيف المستخدم للربع الأول لسنة ٢٠٠٩.