

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٠٨
مع تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية

العظم والسديري

محاسبون ومراجعون قانونيون

عضو هيروت الدولية

ترخيص رقم: ١٤٨/١١/٣٣٣

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 ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ وقوائم الدخل والتدفق النقدي والتغيرات في حقوق المساهمين للأشهر الستة 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.

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 والاستفسار من المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. ويعد 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.

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة الخاصة بفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون


عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٣٥)



١٤ رجب ١٤٢٩هـ (١٧ يوليو ٢٠٠٨)
الرياض، المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨
(ريال سعودي)

<u>٢٠٠٧/٦/٣٠</u>	<u>٢٠٠٨/٦/٣٠</u>	<u>الموجودات</u>
		موجودات متداولة:
٩,٤٣٧,٧١٨	٢٥,٠٧٣,٢٥٨	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٤٦,٥٦٢	٦٦,٨٧٠	استثمارات في أوراق مالية للاتجار (إيضاح ج٢)
٣٧,٥٧٥,٣٣٤	٢٩,٢١٣,٥٣٥	ذمم مدينة، صافي
١٠٠,٢٣٢,٢٤٤	٩٥,٧٦٠,٨٧٣	مخزون، صافي (إيضاح د٢)
<u>١٩,٠٥٢,١٦٤</u>	<u>١٦,٣٧١,٩٤٥</u>	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
١٦٦,٣٤٤,٠٢٢	١٦٦,٤٨٦,٤٨١	مجموع الموجودات المتداولة
١٠,١٢٥,٧٣٦	١٢,٧٩٩,٤٨٦	ذمم أطراف ذات علاقة، صافي
١٣٤,٠٠٦,١٩٩	٢٨١,٧٦٧,٧٠٢	استثمارات في شركات أخرى
١٠,٩٣١,١٠٨	-	متاحة للبيع (إيضاحي ه٢ و٤)
٥,٤١٧,٨٨٦	-	دفعات مستردة على مشروع تحت التنفيذ
٢٣,٢٢٠,١٥٢	٢٣,٢٢٠,١٥٢	نفقات إيرادية مؤجلة، صافي (إيضاح ز٢)
<u>٢١٣,٧٦١,٥٦٤</u>	<u>١٣٦,٤٦٥,٥١٢</u>	شهرة، صافي (إيضاح ح٢)
٥٦٣,٨٠٦,٦٦٧	٦٢٠,٧٣٩,٣٣٣	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي (إيضاح و٢)
		<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>
		مطلوبات متداولة:
٤٩,٣٤٣,٠٢٠	-	بنوك دائنة
٢١,٧٢٣,٤٠٩	-	الجزء المتداول من أوراق الدفع
٤٥,٦٩٤,٨٣١	٥٧,٧٧١,١٤٦	ذمم دائنة
٨,٢٨٦,٥١٢	٣,٥٦٧,٧٠٥	تسهيلات عقود المرابحة الإسلامية
-	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	أقساط قروض مستحقة
٥٩,٠٠٠,٠٠٠	٥٢,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٦,٣٥٠,٨٩٨	٦,٣٥٠,٨٩٨	فائض اكتتاب
<u>٢٠,٨٦٥,٣٦٨</u>	<u>٨,٥٨٦,٢٩٨</u>	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢١١,٢٦٤,٠٣٨	١٦٠,٢٧٦,٠٤٧	مجموع المطلوبات المتداولة
٧٣,٩٠٠,٠٠٠	٢٣,٩٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
<u>٩,٣٥٠,٥٣٩</u>	<u>٦,٨٠٦,٤٥٤</u>	مخصص تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ط٢)
٢٩٤,٥١٤,٥٧٧	١٩٠,٩٨٢,٥٠١	مجموع المطلوبات
<u>٦٣,١٦٢,٥٢٥</u>	<u>٥٩,٤٨٠,٤١٩</u>	حقوق الأقلية
		حقوق المساهمين:
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٧,١١٧,٦٨٣	٧,١١٧,٦٨٣	الاحتياطي النظامي
١٢,٣٧٦,٥١٠	١٥٠,٠٦٧,٥٠٠	أرباح غير محققة من استثمارات
<u>(٢١٣,٣٦٤,٦٢٨)</u>	<u>(١٨٦,٩٠٨,٧٧٠)</u>	في أوراق مالية متاحة للبيع
٢٠٦,١٢٩,٥٦٥	٣٧٠,٢٧٦,٤١٣	الخسائر المتركمة
<u>٥٦٣,٨٠٦,٦٦٧</u>	<u>٦٢٠,٧٣٩,٣٣٣</u>	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 - صفاق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨

(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في	لفترة الستة أشهر المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	المبيعات - صافي (إيضاح لك)
٢٠٠٧/٠١/٠١ من ٢٠٠٨/٠١/٠١	٢٠٠٨/٠١/٠١ من ٢٠٠٧/٠٤/٠١	٢٠٠٨/٠٤/٠١ من ٢٠٠٧/٠٤/٠١	تكلفة المبيعات (إيضاح ل٢)
٢٠٠٧/٠٦/٣٠ إلى ٢٠٠٨/٠٦/٣٠	٢٠٠٨/٠٦/٣٠ إلى ٢٠٠٧/٠٦/٣٠	٢٠٠٨/٠٦/٣٠ إلى ٢٠٠٧/٠٦/٣٠	مجمّل الربح التشغيلي
١٩٢,٥٩٢,٤٤٦	١٢١,٢٧٠,٨٥٥	٨٢,٥٧٣,٠٢٤	٦٦,١٣٤,٩٤٦
(١٦٥,٧٤٠,٢٩٥)	(٩٦,٩٣٠,٠٣٩)	(٦٧,٨٤٤,٧٣٣)	(٥٣,٠١٠,٢٧١)
٢٦,٨٥٢,١٥١	٢٤,٣٤٠,٨١٦	١٤,٧٢٨,٢٩١	١٣,١٢٤,٦٧٥
(١٥,٩٤٢,٨٦٠)	(١١,٤٣٢,٢٤٩)	(٨,١٤٦,٥٠٩)	(٥,٧٣٥,٣٥٣)
(١٢,٨٦٠,٧٩٢)	(١٠,٣٩١,٠٢٢)	(٦,٥٢٨,٠١٤)	(٥,٢٩٦,٣٠٥)
(١,٩٥١,٥٠١)	٢,٥١٧,٥٤٥	٥٣,٧٦٨	٢,٠٩٣,٠١٧
(٦,٣٤١,٣٣٣)	(٢,١٥٠,٦٨٧)	(٣,٢٥٠,٠٠٩)	(١,١٦١,٥٧٩)
-	(٢,٢٨٨,٣٦٣)	-	(٢,٢٨٨,٣٦٣)
١,٤٣٤,٥٠١	١,٦٨٥,٨٩١	٨٦٨,٩٣٧	٧٩٢,٢٤٩
(٩٨٤,٨٧٢)	-	(٤٩٢,٤٣٦)	-
(٧,٨٤٣,٢٠٥)	(٢٣٥,٦١٤)	(٢,٨١٩,٧٤٠)	(٥٦٤,٦٧٦)
(٦٧٥,٥٨٣)	(٩٢٤,٧١٥)	(٣١٩,٧٥٣)	(٣٦٦,٢٠٤)
١,٨٥٣,٥٢٠	(٣,١٧٩,٧٩٥)	٤٠٦,٨٣٥	(٢,١٦٢,٥٩٠)
(٦,٦٦٥,٢٦٨)	(٤,٣٤٠,١٢٤)	(٢,٧٢٢,٦٥٨)	(٣,٠٩٣,٤٧٠)
(٠,١٧)	(٠,١١)	(٠,٠٧)	(٠,٠٨)

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨
(ريال سعودي)

<u>من ٢٠٠٧/٠١/٠١</u>	<u>من ٢٠٠٨/٠١/٠١</u>	
<u>إلى ٢٠٠٧/٠٦/٣٠</u>	<u>إلى ٢٠٠٨/٠٦/٣٠</u>	
<u>٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	رأس المال المدفوع
<u>٧,١١٧,٦٨٣</u>	<u>٧,١١٧,٦٨٣</u>	الاحتياطي النظامي
١٣,٤٥٥,٧٩١	١٣٧,٢٢٧,٥٠٠	أرباح غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع:
<u>(١,٠٧٩,٢٨١)</u>	<u>١٢,٨٤٠,٠٠٠</u>	الرصيد في بداية الفترة
<u>١٢,٣٧٦,٥١٠</u>	<u>١٥٠,٠٦٧,٥٠٠</u>	صافي إعادة التقييم
		الرصيد في نهاية الفترة
(٢٠٦,٦٩٩,٣٦٠)	(١٨١,٨٩٢,٤٤٩)	الخسائر المتراكمة:
-	(٦٧٦,١٩٧)	الرصيد في بداية الفترة
<u>(٦,٦٦٥,٢٦٨)</u>	<u>(٤,٣٤٠,١٢٤)</u>	تسويات سنوات سابقة
<u>(٢١٣,٣٦٤,٦٢٨)</u>	<u>(١٨٦,٩٠٨,٧٧٠)</u>	صافي خسارة الفترة
<u>٢٠٦,١٢٩,٥٦٥</u>	<u>٣٧٠,٢٧٦,٤١٣</u>	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)
قائمة التدفق النقدي الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨
(ريال سعودي)

من ٢٠٠٧/٠١/٠١
إلى ٢٠٠٧/٠٦/٣٠

من ٢٠٠٨/٠١/٠١
إلى ٢٠٠٨/٠٦/٣٠

(٦,٦٦٥,٢٦٨)	(٤,٣٤٠,١٢٤)	التدفق النقدي من أنشطة التشغيل: صافي خسارة الفترة
٩,٩٥٨,٥٩٦	٦,٦١٢,٥٧٦	تعديلات لتسوية صافي الخسارة إلى صافي
٩٨٤,٨٧٢	-	النقد المحصل من أنشطة التشغيل: إستهلاكات الفترة
-	٢,٢٨٨,٣٦٣	إطفاءات الفترة
(٣٥٨,٣١٦)	(٧٨,٥٢٧)	فرق تقييم استثمارات متاحة للبيع
٤١,٢٨٠	(٣٩١,٨٠٦)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٣,٦٧١,٢٢٢	٢,٠٥٦,٩٠٢	التغيرات في الموجودات والمطلوبات: ذمم مدينة
٢٥,٧٦٤,٨٤٣	(٨,٥٨١,٨٣٩)	مخزون
٥,٧٧٩,٣٥٤	١٢,٤١٦,٦٨٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٤٣,٧٠٥,٦٨٢)	٢١,٢٣١,٨١٣	ذمم دائنة
١,٠١٢,١٩٣	(٣,١٤١,٠٦٢)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>١٦,٤٨٣,٠٩٤</u>	<u>٢٨,٠٧٢,٩٧٩</u>	صافي النقد المحصل من أنشطة التشغيل
(٤,٠٨٦,٤٦٠)	(٣٨٧,٠٨٤)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية: شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٧٨٠,٦٢٢	٣٨٧,٦٣١	العائد من بيع ممتلكات ومعدات
(٧,٩١٤)	-	دفعات مستردة على مشروع تحت التنفيذ
(٣,٩٠٣,٥٢٠)	٣,١٧٩,٧٩٥	صافي التغير في حقوق الأقلية
<u>(٥,٢١٧,٢٧٢)</u>	<u>٣,١٨٠,٣٤٢</u>	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٩,٢٤٣,٨٨٠)	(١٩,٤٣٦,٧٨٨)	التدفق النقدي من أنشطة التمويل: البنوك الدائنة والتسهيلات البنكية
(٣٩,٦١١)	(٣٦١,١٣٥)	صافي التغير في ذمم الأطراف ذات العلاقة
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	صافي التغير في القروض
<u>(١٢,٢٨٣,٤٩١)</u>	<u>(٢٦,٧٩٧,٩٢٣)</u>	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(١,٠١٧,٦٦٩)	٤,٤٥٥,٣٩٨	صافي النقص في أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك
١٠,٤٥٥,٣٨٧	٢٠,٦١٧,٨٦٠	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية الفترة
<u>٩,٤٣٧,٧١٨</u>	<u>٢٥,٠٧٣,٢٥٨</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)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨
(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 الاقتصادية 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 الاستحمام من الأكريليك بموجب قرار معالي وزير الصناعة رقم ٥٤٢ وتاريخ ١٤١١/١١/٥هـ.

إن القوائم المالية الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨، ٢٠٠٧ تشمل حسابات الشركة والشركات التابعة لها كما يلي:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	رقم السجل التجاري	الشركة التابعة
٩٥ %	تجارة الجملة في الخزف والمنتجات الغذائية	المملكة العربية السعودية	٤٠٣٠١٢٠٣٧٧	شركة صدق التجارية
٥٠ %	تصنيع مراتب السست والإسفنجة ومواد الإطارات وأغطية المقاعد والبوليستر الخاص لحشوات المراتب	المملكة العربية السعودية	٤٠٣٠١٢١٧٧٨	الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي)

تم توحيد القوائم المالية لشركة صدق للصاج المدهون المحدودة ضمن القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق حتى نهاية الربع الثالث للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وحيث انه بتاريخ ١٤٢٨/١١/٢٥هـ الموافق ٢٠٠٧/١٢/٥م تم بيع حصة الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق للشركة العالمية لطلاء المعادن المحدودة مما نتج عنه عدم توحيد القوائم المالية الخاصة بشركة صدق للصاج المدهون المحدودة ضمن القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق الربع الثاني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ .

لو تم توحيد الشركات التابعة غير الموحدة في القوائم المالية للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ 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) وشركاتها التابعة بعد استبعاد 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 اعتباراً 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) استثمارات في أوراق مالية للاتجار - -

يظهر الاستثمار في الأوراق المالية للاتجار في قائمة المركز المالي على أساس القيمة العادلة، ويتم إثبات المكاسب والخسائر المحققة الناتجة عن بيع الاستثمار في هذه الأوراق المالية والمكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن إعادة تقييم الاستثمار 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) استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - -

- استثمارات في شركات زميلة: تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة لا تقل عن ٢٠% ولا تزيد عن ٥٠% وهناك تأثير فعالاً للشركة عليها بموجب طريقة حقوق الملكية بحيث تظهر الاستثمارات 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.

- استثمارات في شركات أخرى بنسبة تقل عن ٢٠%: تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة تقل عن ٢٠% من رأس مال الشركات غير المتداولة أسهماً بالتكلفة ويتم تخفيض القيمة الجارية بالانخفاض غير المؤقت في قيمتها، ويتم تسجيل الإيرادات من هذه الاستثمارات عند الإعلان عن توزيع الأرباح. كما تظهر الاستثمارات في الأسهم المتاحة للبيع والتي تمثل الاستثمارات في أسهم الشركات المتداولة المملوكة بنسبة تقل عن ٢٠% بالقيمة العادلة. ويتم عرض الأرباح أو الخسائر غير المحققة في تاريخ المركز المالي نتيجة ارتفاع أو انخفاض قيمتها العادلة كمكاسب أو خسائر غير محققة ضمن حقوق المساهمين أما الانخفاض الدائم في قيمتها العادلة فتتم معالجته وإظهاره في قائمة الدخل، ويتم تسجيل الأرباح الناتجة عن التوزيعات من تلك الاستثمارات عند الإعلان عنها.

(و) الممتلكات والآلات والمعدات - -

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات حسب التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويجري احتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي لها باعتماد النسب السنوية التالية:

المباني و التحسينات	٣ - ٥ %
الآلات و المعدات	٥ - ١٥ %
السيارات ووسائل النقل	٢٥ %
الأثاث و المفروشات	٣ - ٢٥ %

تم خلال عام ٢٠٠٦ إعادة تقدير العمر الإنتاجي لآلات ومعدات مصنع صدق للخزف بحيث أصبح العمر الإنتاجي المقدر ٢٠ عام بدلاً من ١٥ عام كما كان مقدر في السابق.

(ز) نفقات إيراده مؤجلة - -

يتم إطفاء النفقات الإيرادية المؤجلة بموجب طريقة القسط الثابت على مدى فترة الانتفاع المقدر لها.

(ح) الشهرة - -

تمثل الشهرة فائض القيمة العادلة للأسهم الصادرة على صافي الأصول المشتراه، 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 الاستدراك لتعويض ترك الخدمة للموظفين والمترتب على الشركة عند انتهاء خدمتهم وذلك بموجب أنظمة العمل المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

(ي) الزكاة - -

إن الزكاة التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الدخل، حيث تم احتسابها للفترة الربع سنوية تقريبا وفقاً لمبدأ الاستحقاق، 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 جهودات 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 الاستحقاق في تحميل الفترة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتسويق.

(م) ترجمة العملات الأجنبية - -

تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة والمرفقة بالريال السعودي، ويتم استخدام 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 جوهرية

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 ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ و٢٠٠٧ لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة ككل.

(أ) الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) كما في ٣٠ يونيو:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	تكلفة الاستثمار
(٦٤,١٧٩,٣١٩)	(٦٤,١٧٩,٣١٩)	تسويات سنوات سابقة
<u>(٣٦,٥٧٥,٩٩٠)</u>	<u>١٠,٠٧٠,٥١٣</u>	التغير في القيمة العادلة للاستثمار
٣٢,١٤٤,٦٩١	٧٨,٧٩١,١٩٤	صافي الاستثمار

(ب) شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمواويات (ينساب) كما في ٣٠ يونيو:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
٤٠,١٠٠,٠٠٠	٤٠,١٠٠,٠٠٠	تكلفة الاستثمار
٤٨,٩٥٢,٥٠٠	١٥٠,٠٦٧,٥٠٠	أرباح غير محققة خلال الفترة
<u>٨٩,٠٥٢,٥٠٠</u>	<u>١٩٠,١٦٧,٥٠٠</u>	صافي الاستثمار

(ج) الاستثمارات في شركات تابعة غير موحدة كما في ٣٠ يونيو:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
١٢,٨٠٩,٠٠٨	١٢,٨٠٩,٠٠٨	تكلفة الاستثمار
<u>١٣٤,٠٠٦,١٩٩</u>	<u>٢٨١,٧٦٧,٧٠٢</u>	صافي الاستثمارات

- بتاريخ ٢٠٠٧/١٢/١ تم عقد الجمعية العامة الغير عادية لشركة ابن رشد وحيث تقرر خلالها إعادة هيكلة رأس مال الشركة من خلال زيادة رأس المال الشركة وتحويل قرض صندوق الاستثمارات العامة وشركة سابك إلى حصص في رأس المال الذي تحول من ٣,٥ مليار ريال سعودي إلى ٨,٥ مليار ريال سعودي وبالتالي انخفضت حصة الشركة السعودية للتنمية الصناعية في رأس مال شركة ابن رشد من ٣,٧٤% إلى ١,٥٦% دون التأثير على القيمة الاسمية للمساهمة والذي أدى بدوره بانخفاض حصة شركة صدق في الخسائر المترجمة الناتجة عن استثمارها في شركة ابن رشد بناء على نسبة المساهمة التي تم إثباتها خلال السنوات السابقة حسب نسبة المساهمة قبل التعديل وقد قامت إدارة الشركة (صدق) بتسوية فرق إعادة تقويم الاستثمار في شركة ابن 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 المترجمة بنفس القيمة، وقد تم إثبات فرق القيمة العادلة للاستثمار في الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) للربع الأول المنتهي في ٣٠ مارس ٢٠٠٨ و لم يتم قيدها للربع الثاني المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ وذلك لعدم صدور القوائم المالية.

- 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 الست والإسفننج (شركة محدودة)، شركة ستيل مودرن للأثاث والديكور (شركة مساهمة)، وشركة النيل للتجارة والصناعة (شركة مساهمة) وجميعها مسجلة في جمهورية مصر العربية للشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) بذات القيمة الاسمية وبما لهذه الحصص من حقوق وما عليها من التزامات. وبموجب هذا العقد تنازلت شركة صدق التجارية (شركة تابعة) عن كامل حصتها في الشركات أعلاه (والتي تمثل ٥% من كامل حقوق الملكية فيها) للشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) بذات القيمة الاسمية وبما لهذه الحصص من حقوق وما عليها من التزامات. بموجب هذا العقد أصبحت شركة صدق تمتلك ٥٠% من هذه الشركات. تم تسجيل قيمة الاستثمار في سجلات شركة صدق والبالغ ١٢,٨٠٩,٠٠٨ ريال سعودي بناء 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 متساويتين في نهاية عام ٢٠٠٨ و ٢٠١٠. لم يتم حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة نقل ملكية الحصص وتسجيلها باسم شركة صدق. كما لم يتم توحيد القوائم المالية لهذه الشركة ضمن القوائم المالية الموحدة للربع الرابع على التوالي بسبب توقف نشاط الشركة.

٥- التزامات محتمل أن تطرأ

على الشركة التزامات محتمل أن تطرأ وذلك فيما يتعلق بخطابات ضمان لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي وبنوك محلية مقابل تسهيلات بنكية ممنوحة لبعض الشركات التابعة والشركات الأخرى المستثمر بها، بلغت ٣,٧ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ (١٩٢ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧).

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 الشركة على الربط النهائي من مصلحة الزكاة والدخل للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ وحتى ٢٠٠٦ بإجمالي مبلغ ٣,١٥٩,١٦٦ ريال سعودي ولم تسدد الشركة المبلغ وذلك لتقديم اعتراض على المبلغ بناء على الربط المقدم من المصلحة .

٧- إعادة التصنيف

لقد تم إعادة تصنيف بعض أرصدة القوائم المالية للربع الثاني لسنة ٢٠٠٧ لتتماشى مع التصنيف المستخدم للربع الثاني لسنة ٢٠٠٨.