

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون
عضو هوروث الدولية
ترخيص رقم : 148/11/323
صندوق بريد: 10504
الرياض : 11443
المملكة العربية السعودية



217 5000 (1) تلفون
217 6000 (1) فاكس
E-mail: horwath@horwath.com.sa
www.horwath.com

تقرير خاص عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة

السادة المساهمين المحترمين
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 ٢٠٠٧ وقوائم الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفق النقدي 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 تم فحص القوائم المالية المقارنة الخاصة بعام ٢٠٠٦ من قبل مراجع آخر، وقد أشار في تقريره المؤرخ في ١٦ يوليو ٢٠٠٦ إلى أنه لم يتبين له أي تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

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.

١. لم يتم قيد وإثبات حصة شركة صدق في استثمارها في الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧، كما بلغت حصة شركة صدق في خسائر الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥، ٢٠٠٦ مبلغ ١٤,٣٥٧,٤٦٨ و١٩,٥٣٤,٢٤١ ريال سعودي على التوالي و٢,٦٨٤,٢٨١ ريال سعودي للربع الأول من عام ٢٠٠٧، وتم تخفيض قيمة استثمار الشركة في (ابن رشد) بقيمة الخسائر المحققة بالكامل كما تم عرض الخسائر الناتجة عن الاستثمار في بند "خسائر غير محققة" ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي بدلاً من عرضها كخسائر في قائمة الدخل وذلك على اعتبار أنها خسائر مؤقتة، ولم نحصل على ما يفيد على أن هذه الخسائر هي خسائر مؤقتة لعدم صدور القوائم المالية لشركة ابن رشد وقت إعداد القوائم المالية لشركة صدق.

Horwath

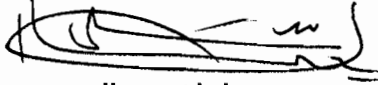
نود لفت الانتباه إلى ما يلي:

١. تتضمن موجودات إحدى الشركات التابعة مبلغ ١٠,٩٣١,١٠٨ ريال سعودي تمثل دفعات مستردة على مشروعات تحت التنفيذ، إن استرداد هذا المبلغ يعتمد على قدرة الشركة التابعة على التمويل اللازم لاستكمال المشروع وبدء نشاطه ونجاحه في المستقبل.

٢. بلغت الخسائر المتراكمة ٥٣% من رأس مال الشركة، كما أن رأس المال العامل للشركة يظهر سالبا بمبلغ ٤٧,٠٧٨,٠١٦ ريال سعودي مما يثير التساؤل حول قدرة الشركة على الاستمرارية مستقبلا.

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، وفيما عدا تأثير ما ذكر أعلاه لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة الخاصة بفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



٣ رجب ١٤٢٨هـ - (١٧ يوليو ٢٠٠٧)
جدة، المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧
(ريال سعودي)

٢٠٠٦/٦/٣٠	٢٠٠٧/٦/٣٠	الموجودات
		موجودات متداولة:
١١,٥٥٧,٨٥٧	٩,٤٣٧,٧١٨	نقد في الصندوق ولدى البنوك
-	٤٦,٥٦٢	استثمارات في أوراق مالية للاتجار (إيضاح ج٢)
٤٨,٦٩٩,٠٦٢	٣٧,٥٧٥,٣٣٤	نم مدينة، صافي
١٣٥,٢٤٧,٤٧٢	١٠٠,٢٣٢,٢٤٤	مخزون، صافي (إيضاح د٢)
٢١,٤٢٦,٩٥٦	١٩,٠٥٢,١٦٤	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٢١٦,٩٣١,٣٤٧	١٦٦,٣٤٤,٠٢٢	مجموع الموجودات المتداولة
-	١٠,١٢٥,٧٣٦	نم أطراف ذات علاقة، صافي
٢٨١,٩١٨,٤١٢	١٣٤,٠٠٦,١٩٩	استثمارات في شركات أخرى (إيضاحي ه٢ و٤)
٨,٩٥٧,١٨٧	١٠,٩٣١,١٠٨	دفعات مستردة على مشروع تحت التنفيذ
٨,١١٨,٨٥٨	٥,٤١٧,٨٨٦	نفقات إيرادية مؤجلة، صافي (إيضاح ز٢)
٢٢,١٨٨,١٤٦	٢٣,٢٢٠,١٥٢	شهرة، صافي (إيضاح ح٢)
٢٢٥,٥٣٩,١٩٤	٢١٣,٧٦١,٥٦٤	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي (إيضاح و٢)
٧٦٣,٦٥٣,١٤٤	٥٦٣,٨٠٦,٦٦٧	
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		مطلوبات متداولة:
٩٢,٧٤٤,٦٩٩	٤٩,٣٤٣,٠٢٠	بنوك دائنة
١٠,٤٣٢,٧٣٥	٢١,٧٢٣,٤٠٩	الجزء المتداول من أوراق الدفع
٥٧,٢٢٣,٠٣٨	٤٥,٦٩٤,٨٣١	نم دائنة
٣,٢٨٥,٣٤٩	٨,٢٨٦,٥١٢	تسهيلات عقود المراجعة الإسلامية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٩,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٦,٣٥٠,٨٩٨	٦,٣٥٠,٨٩٨	فائض اكتتاب
١٧,٢٠٧,٠٩٨	٢٠,٨٦٥,٣٦٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢١٧,٢٤٣,٨١٧	٢١١,٢٦٤,٠٣٨	مجموع المطلوبات المتداولة
١٠٥,٩٠٠,٠٠٠	٧٣,٩٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٢,١٥٨,٠٠٠	-	نم أطراف ذات علاقة، صافي
٨,٧١٠,٨٧٩	٩,٣٥٠,٥٣٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ط٢)
٣٣٤,٠١٢,٦٩٦	٢٩٤,٥١٤,٥٧٧	مجموع المطلوبات
٦٨,٧٦٣,٨٧٧	٦٣,١٦٢,٥٢٥	حقوق الأقلية
		حقوق المساهمين:
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٧,١١٧,٦٨٣	٧,١١٧,٦٨٣	الاحتياطي النظامي
(٦٢٦,٠٠٨)	-	تعديلات حقوق ملكية الشركة من تحويل عملات أجنبية
١٤٩,٨٤٠,٧٢١	١٢,٣٧٦,٥١٠	أرباح غير محققة من استثمارات في شركات أخرى
(١٩٥,٤٥٥,٨٢٥)	(٢١٣,٣٦٤,٦٢٨)	الخسائر المتراكمة
٣٦٠,٨٧٦,٥٧١	٢٠٦,١٢٩,٥٦٥	مجموع حقوق المساهمين
٧٦٣,٦٥٣,١٤٤	٥٦٣,٨٠٦,٦٦٧	

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صندوق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧
(ريال سعودي)

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٠٦/٠٦/٣٠	٢٠٠٧/٠٦/٣٠	٢٠٠٦/٠٦/٣٠	٢٠٠٧/٠٦/٣٠	
٢٠٦,٢٤٢,٣٢٠	١٩٢,٥٩٢,٤٤٦	١٠٩,٠٣٨,٤٤٢	٨٢,٥٧٣,٠٢٤	المبيعات (إيضاح ١٢)
(١٧٧,١٢١,٤٦٩)	(١٦٥,٧٤٠,٢٩٥)	(٩٠,٣٠٣,٧٠٣)	(١٧,٨٤٤,٧٣٣)	تكلفة المبيعات (إيضاح ١٢)
٢٩,١٢٠,٨٥١	٢٦,٨٥٢,١٥١	١٨,٧٣٥,٢٣٩	١٤,٧٢٨,٢٩١	مجمّل الربح التشغيلي
(١٦,٠٦١,٥١٧)	(١٥,٩٤٢,٨٦٠)	(٨,٤٥٠,٢٣٧)	(٨,١٤٦,٥٠٩)	مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ١٢)
(١٢,٤٨٦,١٧٣)	(١٢,٨٦٠,٧٩٢)	(٦,٣٧٧,٠٥٤)	(٦,٥٢٨,٠١٤)	مصاريف إدارية وصومية (إيضاح ١٢)
٥٧٣,٦٦١	(١,٩٥١,٥٠١)	٣,٩٠٧,٩٤٨	٥٣,٧٦٨	مصاريف تمويل
(٧,٢٤٦,٤٦٥)	(٦,٣٤١,٣٣٣)	(٤,٠٠٩,٩٥٩)	(٣,٢٥٠,٠٠٩)	صافي (الخسارة) الربح من العمليات
١,٣٠٦,٩٢١	١,٤٣٤,٥٠١	٦٤١,٨٧٩	٨٦٨,٩٣٧	إيرادات أخرى
(٢,٠٨٤,٣٩٧)	(٩٨٤,٨٧٢)	(١,٠٤٢,١٩٩)	(٤٩٢,٤٣٦)	مصاريف أخرى
(٧,٤٥٠,٧٨٠)	(٧,٨٤٣,٢٠٥)	(٥٠٢,٣٣١)	(٢,٨١٩,٧٤٠)	صافي ربح الفترة
(١,٠٩٠,٥٩٦)	(٦٧٥,٥٨٣)	(٦٠٣,٤٥١)	(٣١٩,٧٥٣)	الزكاة الشرعية
٥٦٤,٤٩٣	١,٨٥٣,٥٢٠	(١,٣٩٥,٧٠٧)	٤٠٦,٨٣٥	والمستحقة عن الفترة (إيضاح ٢ي)
(٧,٩٧٦,٨٨٣)	(٦,٦٦٥,٢٦٨)	(٢,٥٠١,٤٨٩)	(٢,٧٣٢,٦٥٨)	حقوق الأقلية
(٠,٢٠)	(٠,١٧)	(٠,٠٦)	(٠,٠٧)	صافي خسارة الفترة
				صافي خسارة الفترة للسهم الواحد

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 ٢٠٠٧
(ريال سعودي)

<u>من ٢٠٠٦/٠١/٠١ إلى ٢٠٠٦/٠٦/٣٠</u>	<u>من ٢٠٠٧/٠١/٠١ إلى ٢٠٠٧/٠٦/٣٠</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
<u>(٦٢٦,٠٠٨)</u>	<u>(٦٢٦,٠٠٨)</u>	تعديلات حقوق ملكية الشركة من تحويل عملات أجنبية: الرصيد في بداية الفترة
<u>-</u>	<u>٦٢٦,٠٠٨</u>	إفقال الرصيد في حساب استثمارات في شركات أخرى
<u>(٦٢٦,٠٠٨)</u>	<u>-</u>	الرصيد في نهاية الفترة
<u>(١٤,٣٥٧,٤٦٨)</u>	<u>(١٣,٤٥٥,٧٩١)</u>	أرباح غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع: الرصيد في بداية الفترة
<u>١٦٤,١٩٨,١٨٩</u>	<u>١,٠٧٩,٢٨١</u>	صافي إعادة التقييم
<u>١٤٩,٨٤٠,٧٢١</u>	<u>١٢,٣٧٦,٥١٠</u>	الرصيد في نهاية الفترة
<u>(١٨٧,٤٧٨,٩٤٢)</u>	<u>(٢٠٦,٦٩٩,٣٦٠)</u>	الخسائر المتراكمة: الرصيد في بداية الفترة
<u>(٧,٩٧٦,٨٨٣)</u>	<u>(٦,٦٦٥,٢٦٨)</u>	صافي خسارة الفترة
<u>(١٩٥,٤٥٥,٨٢٥)</u>	<u>(٢١٣,٣٦٤,٦٢٨)</u>	الرصيد في نهاية الفترة
<u>٣٦٠,٨٧٦,٥٧١</u>	<u>٢٠٦,١٢٩,٥٦٥</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 - صدق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفق النقدي الموحدة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧
(ريال سعودي)

من ٢٠٠٦/٠١/٠١ إلى ٢٠٠٦/٠٦/٣٠	من ٢٠٠٧/٠١/٠١ إلى ٢٠٠٧/٠٦/٣٠	
(٧,٩٧٦,٨٨٣)	(٦,٦٦٥,٢٦٨)	التدفق النقدي من أنشطة التشغيل: صافي خسارة الفترة
		تعديلات لتسوية صافي الخسارة إلى صافي النقد المحصل من أنشطة التشغيل:
١١,٤٥٥,٧٠٨	٩,٩٥٨,٥٩٦	إستهلاكات الفترة
٢,٠٨٤,٣٩٧	٩٨٤,٨٧٢	إطفاءات الفترة
(١٣٠,٢١٦)	(٣٥٨,٣١٦)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٤,٣٩١	٤١,٢٨٠	مخصص تعويض نهاية الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات:
(١,٩٥٠,٥٥٢)	٢٣,٦٧١,٢٢٢	نم مدينة
٥٠,٠١٣,٦٩٨	٢٥,٧٦٤,٨٤٣	مخزون
١,٧٦٩,٣٤٣	٥,٧٧٩,٣٥٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣,٩٧٠,١٦٠	(٤٣,٧٠٥,٦٨٢)	نم دائنة
(٨٢٤,٨٩٨)	١,٠١٢,١٩٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٨,٥٣٥,١٤٨	١٦,٤٨٣,٠٩٤	صافي النقد المحصل من أنشطة التشغيل
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٢,٤٨٥,٤٢١)	(٤,٠٨٦,٤٦٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١,٢١٤,١٠٣	٢,٧٨٠,٦٢٢	العائد من بيع ممتلكات ومعدات
(٦,٤٧٨,٢٨٩)	(٧,٩١٤)	دفعات مستردة على مشروع تحت التنفيذ
(٣,٦٩٣,٧٢١)	(٣,٩٠٣,٥٢٠)	صافي التغير في حقوق الأقلية
(١١,٤٤٣,٣٢٨)	(٥,٢١٧,٢٧٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من أنشطة التمويل:
(٣٨,٤٠٣,٥٨٩)	(٩,٢٤٣,٨٨٠)	البنوك الدائنة والتسهيلات البنكية
١,٨٧٠,٠٩٠	(٣٩,٦١١)	صافي التغير في نم الأطراف ذات العلاقة
(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	صافي التغير في القروض
(٤٩,٥٣٣,٤٩٩)	(١٢,٢٨٣,٤٩١)	صافي النقد المحصل من أنشطة التمويل
(٢,٤٤١,٦٧٩)	(١,٠١٧,٦٦٩)	صافي النقص في أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك
١٣,٩٩٩,٥٣٦	١٠,٤٥٥,٣٨٧	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية الفترة
١١,٥٥٧,٨٥٧	٩,٤٣٧,٧١٨	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 ٢٠٠٧
(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 ١٩٩٣/١/١م) والسجل التجاري الفرعي رقم ٤٧٠٠٠٠٥٢٩٠ والصادر من مدينة ينبع بتاريخ ١٤١٦/٥/٠٩هـ (الموافق ١٩٩٥/١٠/٣م). 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 ٢٠٠٧، ٢٠٠٦ 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
٥٤ %	طلاء لفائف شرائط الصلب المجلفنة	المملكة العربية السعودية	٤٠٣٠١٢١٣١٣	شركة صدق للصاج المدهون المحدودة
٥٠ %	تصنيع مراتب السست والإسفننج و مواد الإطارات وأغطية المقاعد والبوليستر الخاص لحشوات المراتب	المملكة العربية السعودية	٤٠٣٠١٢١٧٧٨	الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي)

لم تقم الشركة (الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق) بتوحيد القوائم المالية للشركة العربية لتصنيع مراتب السست والإسفننج (شركة مصرية ذات مسؤولية محدودة)، باعتبار الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق مسيطرة سيطرة مؤقته وكون الشركة المستثمر بها لم تبدأ نشاطها الفعلي وفي طور إعادة التنظيم.

لو تم توحيد الشركات التابعة غير الموحدة في القوائم المالية للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ لاختلقت 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 القوائم المالية للشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧، ٢٠٠٦ والشركات التابعة لها من واقع القوائم المالية الأولية الغير مراجعة لهذه الشركات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧، ٢٠٠٦. ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة، فقد تم استبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة الهامة بين الشركة والشركات التابعة لها.

(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، كما أن إحدى الشركات التابعة تقوم بإظهار قطع الغيار ضمن المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى ويتم إطفائها على فترة ٢-٣ سنوات من تاريخ الشراء.

(هـ) الاستثمارات في الشركات الأخرى - -

تتكون الاستثمارات في الشركات الأخرى من حصص في شركات أخرى تمتلك الشركة فيها حصص ملكية بنسب مختلفة حيث تظهر الاستثمارات التي تبلغ حصة الشركة فيها أقل من ٢٠% من حقوق الملكية بالتكلفة، وما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق الملكية، فتعالج وفقاً لطريقة حقوق الملكية. أما الاستثمارات التي تتجاوز حصة الملكية فيها ٥٠% فيتم توحيد قوائمها المالية ضمن القوائم المالية الموحدة للشركة، ولاتقوم الشركة بتوحيد القوائم المالية للشركات الأخرى المستثمر بها في حال عدم السيطرة أو السيطرة المؤقتة.

(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.

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 المقدرة لها.

(ح) الشهرة - -

تمثل الشهرة فائض القيمة العادلة للأسهم الصادرة على صافي الأصول المشترك، 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 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.

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 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 ٢٠٠٧ و ٢٠٠٦ لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة ككل.

-٤- الاستثمارات في الشركات الأخرى

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

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	تكلفة الاستثمار
(٦٤,١٧٩,٣١٩)	(٦٤,١٧٩,٣١٩)	تسويات سنوات سابقة
(٢١,٥٨٦,٧٧٩)	(٣٦,٥٧٥,٩٩٠)	التغير في القيمة العادلة للاستثمار
٤٧,١٣٣,٩٠٢	٣٢,١٤٤,٦٩١	صافي الاستثمار

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

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
٤٠,١٠٠,٠٠٠	٤٠,١٠٠,٠٠٠	تكلفة الاستثمار
١٧١,٤٢٧,٥٠٠	٤٨,٩٥٢,٥٠٠	أرباح غير محققة خلال الفترة
٢١١,٥٢٧,٥٠٠	٨٩,٠٥٢,٥٠٠	صافي الاستثمار

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

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
٢٣,٢٥٧,٠١٠	١٢,٨٠٩,٠٠٨	تكلفة الاستثمار
٢٨١,٩١٨,٤١٢	١٣٤,٠٠٦,١٩٩	صافي الاستثمارات

بموجب محضر اجتماع مجلس إدارة شركة صدق رقم ٢٥٣/ت/٢٠٠٥ بتاريخ ٢٩/٠٧/١٤٢٦هـ الموافق ٢٠٠٥/٠٩/٠٣ فقد قرر المجلس تخفيض قيمة الاستثمار في الشركة العربية للألياف الصناعية - ابن رشد لمواجهة الخسائر المترتبة المتحققة بشركة ابن رشد، وذلك كما يلي:

- إثبات حصة صدق في الخسائر المترتبة بشركة ابن رشد حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ والبالغة ٦٤,١٧٩,٣١٩ ريال سعودي كتسويات سنوات سابقة، وتعديل رصيد العجز المتراكم أول السنة بهذا المبلغ.

- إثبات حصة صدق في صافي الخسارة المتحققة بشركة ابن رشد خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥، والتي بلغت ١٤,٣٥٧,٤٦٨ ريال سعودي كخسائر غير محققة نتيجة إعادة تقويم الاستثمار، وإظهاره ضمن صافي حقوق المساهمين تحت بند حساب خسائر غير محققة عن استثمارات في أوراق مالية.

- قامت الشركة بإثبات حصتها في الخسائر المتحققة في شركة ابن رشد خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ والتي بلغت ١٩,٥٣٤,٢٤١ ريال سعودي ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧ والتي بلغت ٢,٦٨٤,٢٨١ ريال سعودي كخسائر غير محققة ضمن صافي حقوق المساهمين تحت بند خسائر غير محققة نتيجة إعادة تقويم الاستثمار. حيث ترى إدارة شركة صدق بأن هذه الخسائر هي خسائر مؤقتة، ولم يتم تقييم نتائج الاستثمار لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ لعدم صدور القوائم المالية لشركة ابن رشد وقت إعداد القوائم المالية لشركة صدق.

- 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 والإسفنج (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.

-٥- التزامات محتمل أن تطرأ

على الشركة التزامات محتمل أن تطرأ وذلك فيما يتعلق بخطابات ضمان لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي، صندوق الاستثمارات العامة وبنوك محلية مقابل تسهيلات بنكية ممنوحة لبعض الشركات التابعة والشركات الأخرى المستثمر بها، بلغت ١٩٢ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ (٢٠١ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦).

-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 ٢٠٠٦، وحصلت على الشهادات المقيدة للسنوات التي تم تقديم إقراراتها الزكوية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية .

-٧- إعادة التصنيف

لقد تم إعادة تصنيف بعض أرصدة القوائم المالية للربع الثاني لسنة ٢٠٠٦ لتتماشى مع التصنيف المستخدم للربع الثاني لسنة ٢٠٠٧.