

# محمد العمري وشركاه

محاسبون قانونيون

## تقرير المحاسب القانوني

ص.ب ٧٨٤ جـدة ٢١٤٢١  
عضوية غرفة جـدة رقم (٢٧٨٨)  
شركة مهنية رقم ٦٦/١١/٢٢٢  
المملكة العربية السعودية

تلفون: ٤٤٧٧-١١٢٩٢٦٢٩  
فاكس: ٤٠٥٨-١١٢٩٢٦٢٩  
info@alamri.com  
www.alamri.com

الموقرين

السادة المساهمين

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)

شركة مساهمة سعودية

جدة - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) - شركة مساهمة سعودية - كما هي عليه في ٣١ مارس ٢٠٠٤م ، وقائمة الدخل الأولية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤م ، وكذلك الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) . إن إعداد هذه القوائم المالية هو مسؤولية إدارة الشركة وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . القوائم المالية الموحدة لفترة المقارنة مفحوصة بمعرفة محاسب قانوني آخر والذي يتضمن تقريره ملاحظة على رصيد الإستثمارات الأخرى الخاصة بالشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) والبالغ ١٣٢,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ، وملاحظة بخصوص عدم قيام الشركة بتوحيد إحدى شركاتها التابعة .

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . إن هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، وعليه فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

حسب المبين في الإيضاح رقم (٣-أ) يتم تقويم المواد الخام و مواد التغليف الخاصة بالشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (شركة تابعة) بطريقة الوارد أولاً بصرف أولاً بدلاً من المتوسط المرجح ولم تقم الإدارة بحصر الفرق بين الطريقتين لتحديد أثر الفرق على قائمة المركز المالي وقائمة الدخل ، كما لم يتسن لنا تحديد تكلفة مخزون المواد الخام و مواد التغليف لعدم تزويدنا بمكونات مخزون الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٤م .

يتضمن بند الإستثمارات الأخرى مبلغ ١٣٢,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يمثل إستثمار الشركة بنسبة ٣,٧٤% في رأس مال الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) وقد تم إدراجه بالتكلفة ولم تقم الشركة بتكوين المخصص اللازم لمقابلة الإنخفاض في رصيد هذا الإستثمار نظراً لأن الشركة لا تعتبره إنخفاضاً دائماً ، وقد بلغت الخسائر المتركمة لابن رشد منذ بدء إنتاجها التجاري في ١٩٩٧م حتى ٣١ مارس ٢٠٠٤م مبلغ ١,٨٤٤,٦١٢,٠٠٠ ريال سعودي .

كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢) لم تقم إحدى الشركات التابعة وهي الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليبي هاي) بتوحيد القوائم المالية لشركتها التابعة وهي الشركة العربية لتصنيع مراتب الست والإسفننج (الشركة التابعة غير الموحدة) ، ولم تتمكن من قيد حصتها في نتائج أعمال الشركة التابعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤م نظراً لعدم توافر القوائم المالية للشركة التابعة عن هذه الفترة .

القوائم المالية للشركات التابعة كما في ٣١/٠٣/٢٠٠٤م والتي تم إعداد توحيد لها مع القوائم المالية لشركة صدق غير مفحوصة وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية .

بناءً على فحصنا المحدود الذي قمنا به وفيما عدا تأثير ما ذكر أعلاه ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبداللطيف العمري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠

التاريخ : ٢٠/٠٥/١٤٢٥هـ

الموافق : ٠٨/٠٧/٢٠٠٤م

RB/ -.....

١١/٢



an independent member of  
**BAKER TILLY**  
INTERNATIONAL

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

٣١ مارس			
٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	ايضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات المتداولة :
٣٣,١٦٨,٠٦٠	٣٢,٧٤٠,٧٣٧		نقد بالصندوق والبنوك
٥٣,٩٤٢,٦١٨	٤٤,٠٩٦,٩٠٣		ذمم مدينة - صافي
١٣,٠١٧,٠١٧	١٣,٨٧١,٤١٤		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى - صافي
١٠٥,٠٣٨,٥٥٥	١٣١,٢٩٨,٣٦٤		مخزون - صافي
<u>٢٠٥,١٦٦,٢٥٠</u>	<u>٢٢٢,٠٠٧,٤١٨</u>		مجموع الموجودات المتداولة
١٣,١٨٣,٠٨٧	٢١,٩٦٧,٨٥٤		إستثمارات في شركة تابعة غير موحدة
٥,٢٠٤,٤٧٧	٤,٦٧٣,٦٩٥		إستثمارات في شركة زميلة
١٣٣,٣٠٠,٠٠٠	١٣٣,٣٠٠,٠٠٠	(٥)	إستثمارات أخرى
٢٧٩,١٠٩,٤٨٠	٢٧٢,٩٨٩,٤٥٣		موجودات ثابتة - صافي
١٤,٣٣٤,٦٢٤	١٣,٣٤٣,١٠٠		مصروفات مؤجلة - صافي
٢٨,٨٩٦,١٨٥	٢٦,٨٣٢,١٧٣	(٦)	شهرة - صافي
<u>٦٧٩,١٩٤,١٠٣</u>	<u>٦٩٥,١١٣,٦٩٣</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة :
٢٠,٣١٨,٠٠٨	٥٠,٥٣٢,٥٨٣		بنوك دائنة
٤٨,٧٦٨,٢٠٠	٧٠,١٢٨,٨٥٧		ذمم دائنة
١٥,٨٦٢,٩٨٥	١٥,٢٦٢,٨٦٨		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٩,١٨٥,٨٨١	٩,١٣٧,٢٨١		فائض الإكتتاب
—	٤,٢٧٢,٩٧٣		قرض قصير الأجل
٥١,٥٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠		أقساط متداولة - قروض طويلة الأجل
<u>١٤٥,٦٣٥,٠٧٤</u>	<u>١٧٠,٣٣٤,٥٦٢</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
—	٣,٣٤٥,٦٧٢		أوراق الدفع
١١٦,٠٠٠,٠٠٠	١١٩,٠٠٠,٠٠٠		أقساط غير متداولة - قروض طويلة الأجل
٦,٧٣٢,٩٠٦	٧,٢٦٦,٩٦١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢٦٨,٣٦٧,٩٨٠</u>	<u>٢٩٩,٩٤٧,١٩٥</u>		مجموع المطلوبات
<u>٨٩,١٩٢,٤٠٨</u>	<u>٨٥,٣٧٤,٢١٥</u>		حقوق الأقلية
			حقوق المساهمين :
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٧,١١٧,٦٨٣	٧,١١٧,٦٨٣		إحتياطي نظامي
(٦٢٦,٠٠٨)	(٦٢٦,٠٠٨)		فروق تحويل عملة أجنبية
(٨٤,٨٥٧,٩٦٠)	(٩٦,٦٩٩,٣٩٢)		العجز المتراكم
<u>٣٢١,٦٣٣,٧١٥</u>	<u>٣٠٩,٧٩٢,٢٨٣</u>		صافي حقوق المساهمين
<u>٦٧٩,١٩٤,١٠٣</u>	<u>٦٩٥,١١٣,٦٩٣</u>		مجموع المطلوبات وصافي حقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

الفترة الأولية		
من ٠١/٠١ إلى ٠٣/٣١		
٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٨,٢٧٧,٨٩٨	١٠٩,١٧٨,١٦٠	صافي المبيعات
(٧١,٣٨٢,٠٦٧)	(٨٨,٤٢٩,١٥٨)	تكلفة المبيعات
٢٦,٨٩٥,٨٣١	٢٠,٧٤٩,٠٠٢	مجمل الدخل
(٧,٠٢٧,٤٦٩)	(٨,٧٢٠,١٧٤)	مصاريف بيع وتوزيع
(٧,٢٤٩,٧٢٧)	(٦,٨٨٨,٩٠٣)	مصاريف عمومية وإدارية
١٢,٦١٨,٦٣٥	٥,١٣٩,٩٢٥	صافي دخل النشاط
١٨٩,٤٢٧	١٠٣,٠٧١	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة زميلة
٦٤٧,٨٨١	٣٣٧,٣١٠	إيرادات أخرى
(١,١١٢,٩٥٧)	(١,٠٨٤,٩٠٢)	مصاريف أخرى
(٩٨٢,٣٢٨)	(١,٨١٢,٨٣٣)	مصاريف تمويلية
١١,٣٦٠,٦٥٨	٢,٦٨٢,٥٧١	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٧٩٣,٧٠٢)	(٢٥٧,٨٢٠)	الزكاة الشرعية
(٦,٤٥٩,٦٤٥)	(٢,٥٩٧,٨٣٣)	حقوق الأقلية
٤,١٠٧,٣١١	(١٧٣,٠٨٢)	صافي (الخسارة) الدخل
٠,٥١ ريال	(٠,٠٢) ريال	نصيب السهم الواحد من صافي (الخسارة) الدخل

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٠٣/٣١

٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي:
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,١٠٧,٣١١	(١٧٣,٠٨٢)	صافي (الخسارة) الدخل
		تعديلات تسوية صافي (الخسارة) الدخل مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
٥٣٤,٣٧٨	٥٣٤,٣٧٨	إطفاء شهرة وعلوّة إصدار
٥٧٨,٥٧٩	٥٥٠,٥٢٤	إطفاء مصاريف مؤجلة
٦,٣١٤,٤٨٠	٥,٩٥٠,٧٣٣	استهلاك موجودات ثابتة
٢٤٨,٧٨٤	(٥٦,٥٧١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٨٥,٠٠٠)	—	(أرباح) بيع موجودات ثابتة
٣٠٠,٠٠٠	—	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وديون معدومة
٢١٦,٦٨٩	٣٨,٧٧٠	مخصص بضاعة بطيئة الحركة وإنخفاض في قيمة المخزون
(١٨٩,٤٢٧)	(١٠٣,٠٧١)	نصيب الشركة في نتائج أعمال شركة زميلة
٥,٩٥٩,٦٤٥	٢,٢٤٩,٣٢٦	صافي التغيير في حقوق الأقلية
		(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية :
(٣,٢٨٣,٠٤٦)	(٥,٢٦٠,٤٠٣)	ذمم مدينة - صافي
(١,١١٦,٤٢٠)	١,٧٤٩,٢٢٢	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى - صافي
(١٦٥,٦٧٣)	٣٤,١٠١,٤٣٩	مخزون - صافي
		(الزيادة) (النقص) في المطلوبات التشغيلية :
(١٧,٦٨٠,٣٩٦)	(٦١٩,٤٤٦)	ذمم دائنة
(٥١٧,٠٩٠)	(٢,٣٩٢,٥٢٦)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(٤,٧٧٧,١٨٦)	٣٦,٥٦٩,٢٩٣	صافي التدفق النقدي - النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري :
(٧٩٤,٦٨٥)	(٥٢٥,٤٢٧)	إضافات موجودات ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٨,٠٨٠)	(٢٧٢,٨٤٩)	إضافات مصاريف مؤجلة
—	(٨٢٤,٧١٢)	تمويل إضافي لشركة تابعة غير موحدة
٨٥,٠٠٠	—	متحصلات من بيع موجودات ثابتة
(٧١٧,٧٦٥)	(١,٦٢٢,٩٨٨)	صافي التدفق النقدي - النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من النشاط التمويلي :
٩,٩٥١,٥١٤	(٢٠,٢٢٠,٤١٤)	بنوك دائنة
—	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	أقساط قروض مسددة
٩,٩٥١,٥١٤	(٢٥,٢٢٠,٤١٤)	صافي التدفق النقدي - النشاط التمويلي
٤,٤٥٦,٥٦٣	٩,٧٢٥,٨٩١	الزيادة (النقص) في النقد بالصندوق والبنوك
٢٨,٧١١,٤٩٧	٢٣,٠١٤,٨٤٦	نقد بالصندوق والبنوك - رصيد بداية الفترة
٣٣,١٦٨,٠٦٠	٣٢,٧٤٠,٧٣٧	نقد بالصندوق والبنوك - رصيد نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

(غير مراجعة)  
الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للفترة من ٢٠٠٤/٠١/٠١م حتى ٢٠٠٤/٠٣/٣١م

١ . نبذة عن الشركة

- اسم الشركة : الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) .
- تأسيس الشركة : تأسست الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٦٧٣ بتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤١٣هـ الموافق ١٤ ديسمبر ١٩٩٢م .
- المركز الرئيسي للشركة : المركز الرئيسي للشركة في مدينة جدة ويحق لمجلس الإدارة أن ينشئ لها فروعاً أو مكاتب أو توكيلات داخل المملكة العربية السعودية .
- مدة الشركة : مدة الشركة ٩٩ سنة ميلادية تبدأ بتاريخ صدور قرار وزارة التجارة بإعلان تأسيسها ويحق دائماً إطالة مدة الشركة بقرار يصدر من الجمعية العامة غير العادية قبل إنتهاء مدتها بسنة واحدة على الأقل .
- رأس المال : بلغ رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل أربعمائة مليون ريال سعودي المصرح به مقسم إلى ثمانية ملايين سهم عادي ، القيمة الاسمية لكل سهما ٥٠ ريال سعودي .
- السجل التجاري : تم تسجيل الشركة بتاريخ ١٧/٠٧/١٤١٣هـ الموافق ١٠ يناير ١٩٩٣م بموجب السجل التجاري الرئيسي رقم ٤٠٣٠٠٩٢٧٩٢ الصادر من مدينة جدة ، والسجل التجاري الفرعي رقم ٤٠٣٠٠٩٢٧٩٢/٠٠١ صادر من مدينة ينبع بتاريخ ٩ جمادى الأول ١٤١٦هـ الموافق ٣ أكتوبر ١٩٩٥م الخاص بمصنع صدق للخزف .
- الكيان القانوني : شركة مساهمة سعودية .
- نشاط الشركة : إقامة المشاريع الصناعية في مجال البتروكيماويات والمواد الغذائية والملح والمطاط الصناعي والمنتجات الخزفية ، وكذلك إنشاء وتملك العقارات والمباني والمستودعات والمعارض اللازمة لخدمة أغراض الشركة .
- السنة المالية : تبدأ السنة المالية للشركة في بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة .
- الفترة المالية : تبدأ من بداية شهر يناير لسنة ٢٠٠٤م إلى نهاية شهر مارس من نفس السنة .

(غير مراجعة)  
الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للفترة من ٢٠٠٤/٠١/٠١م حتى ٢٠٠٤/٠٣/٣١م

٢ - مكونات القوائم المالية

أ- تتضمن القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) والشركات التابعة لها التي تحت السيطرة (المجموعة) باستثناء ما هو مذكور في الفقرة (ب). تم إعداد القوائم المالية وفقاً لطريقة التوحيد وإظهار حقوق الأقلية وهي الحقوق التي لا تمتلكها الشركة في الشركات التابعة. وفيما يلي بيان بالشركات التابعة:

الاسم	مجال النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
			٢٠٠٤م	٢٠٠٣م
الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليبي هاي)	تصنيع مراتب الست والإسفننج ومواد الإطارات وأغذية المقاعد والبوليستر الخاص لحشوات المراتب	المملكة العربية السعودية	%٥٠	%٥٠
شركة صدق للصاج المدهون المحدودة	تصنيع منتجات الصلب المدهون الملون	المملكة العربية السعودية	%٥٤	%٥٤
شركة صدق التجارية المحدودة	تجارة الجملة في الخزف والمنتجات الغذائية	المملكة العربية السعودية	%٩٥	%٩٥

ب- لم تقم الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليبي هاي) التابعة للشركة السعودية للتنمية الصناعية صدق بتوحيد القوائم المالية للشركة العربية لتصنيع مراتب الست والإسفننج المحدودة بجمهورية مصر العربية (الشركة التابعة غير الموحدة) والتي لم تبدأ إنتاجها التجاري حتى ٣١ مارس ٢٠٠٤م. تمتلك الشركة الأم حصة سيطرة غير مباشرة في الشركة التابعة غير الموحدة وبيانها كالتالي:

الاسم	مجال النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
			٢٠٠٤م	٢٠٠٣م
الشركة العربية لتصنيع مراتب الست والإسفننج المحدودة	تصنيع مراتب الست والإسفننج	جمهورية مصر العربية	%٥٠	%٥٠

**(غير مراجعة)**  
**الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)**  
**شركة مساهمة سعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**للفترة من ٢٠٠٤/٠١/٠١م حتى ٢٠٠٤/٠٣/٣١م**

**٣ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس مبدأ الإستهقاق ووفقاً للسياسات المحاسبية المتبعة والتي تتوافق مع المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لنشاط الشركة ، وتعتمد الشركة على نفس السياسات المحاسبية لإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة .

**أ - مخزون**

يتم تقويم المخزون بالتكلفة أو السوق أيهما أقل ويتم تحديد التكلفة كما يلي :

- قطع غيار ومواد مستهلكة على أساس المتوسط المرجح والوارد أولاً يصرف أولاً .
- مخزون الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (شركة تابعة) من المواد الخام ومواد التغليف على طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك لاعتقاد الإدارة بأن هذه الطريقة أكثر ملاءمة من المتوسط المرجح .
- مخزون إنتاج تحت التشغيل وتام الصنع على أساس التكلفة المباشرة للمواد والعمالة والمصاريف غير المباشرة المتعلقة بها .

**ب - استثمارات في شركات**

ب- ١ استثمارات في شركات زميلة تبلغ نسبة المساهمة فيها من ٢٠٪ وحتى ٥٠٪ :  
يتم قيد هذه الاستثمارات وفقاً لطريقة حقوق الملكية .

ب- ٢ استثمارات أخرى تقل فيها نسبة المساهمة عن ٢٠٪ :  
يتم قيد هذه الاستثمارات بالتكلفة ويتم تكوين مخصص لهبوط قيمة الاستثمارات - إذا كان غير مؤقت - ويتم تسجيل إيراداتها عند استلامها .

**ج - موجودات ثابتة**

يتم إثبات الموجودات الثابتة بالتكلفة ويجري إستهلاكها على مدار العمر الإنتاجي لها وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت . الموجودات الثابتة المبيعة أو المستبعدة وإستهلاكها المتراكم يتم حذفها من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستهلاكها .

**(غير مراجعة)**  
الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للفترة من ٢٠٠٤/٠١/٠١م حتى ٢٠٠٤/٠٣/٣١م

**د - مصاريف مؤجلة**

تمثل تكاليف ماقبل التشغيل ويتم إطفاؤها على مدى فترة الإنتفاع المقدر لها .

**هـ - شهرة**

تمثل الزيادة في ثمن الشراء المدفوع عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتناة عند إقتناء إستثمارات جديدة ويتم إطفاؤها على مدى عمرها الإقتصادي المتوقع .

**و - مخصص الزكاة الشرعية**

يتم تكوين مخصص الزكاة الشرعية وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة بالمملكة ، ويتم تحميله لقائمة الدخل وفقاً لمبدأ الإستحقاق ويتم قيد التعديلات التي تطرأ عند الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - في الفترات التي يتم الربط فيها .

**ز - مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي .

**ح - احتياطي نظامي**

تمشيا مع نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي فإنه يتم اقتطاع ١٠٪ من صافي الدخل لتكوين الاحتياطي النظامي ، ويجوز للشركة التوقف عن هذا الاقتطاع عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال .

**ط - صافي المبيعات**

تمثل صافي المبيعات قيمة الفواتير التي أصدرتها المجموعة عن البضاعة الموردة خلال الفترة بعد تنزيل الخصميات .



(غير مراجعة)  
الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للفترة من ٢٠٠٤/٠١/٠١ م حتى ٢٠٠٤/٠٣/٣١ م

ي - مصاريف البيع والتوزيع  
هي تلك المتعلقة بموظفي المبيعات والمستودعات وسيارات توصيل البضاعة بالإضافة إلى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .

ك - مصاريف عمومية وإدارية  
هي تلك المصاريف المتعلقة بالإدارة بخلاف مصاريف البيع والتوزيع ومصاريف التشغيل .

ل - العملات الأجنبية  
- تحول قيمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة حين إجراء تلك المعاملات وتحول أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملات الأجنبية في نهاية الفترة المالية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ، الأرباح أو الخسائر المحققة وغير المحققة الناتجة من فروق أسعار الصرف يتم إدراجها في قائمة الدخل .  
- تحول القوائم المالية للعمليات الخارجية إلى الريال السعودي طبقا لسعر التحويل السائد في تاريخ كل قائمة مركز مالي بالنسبة للموجودات والمطلوبات ومتوسط سعر التحويل لكل فترة للإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر . تحول عناصر حقوق الملكية بخلاف الأرباح غير الموزعة طبقا للسعر السائد في تاريخ حدوث كل عنصر كما تسجل تعديلات التحويل كعنصر مستقل من عناصر حقوق المساهمين .

٤ - التسويات المتعلقة بالفترة :  
جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال تم إعدادها. وأن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

٥ - استثمارات أخرى  
تمثل الاستثمارات الأخرى كما في ٣١ مارس ٢٠٠٤ م ، الاستثمارات في الشركة العربية للألياف الصناعية ( إين رشد ) بمبلغ ١٣٢,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ( ٣١ مارس ٢٠٠٣ م : ١٣٢,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ) وفي الشركة السعودية للصادرات الصناعية بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ( ٣١ مارس ٢٠٠٣ م : ٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ) .

(غير مراجعة)  
الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للفترة من ٢٠٠٤/٠١/٠١م حتى ٢٠٠٤/٠٣/٣١م

٦ - شهرة

في ١ يناير ٢٠٠٣م ، قام مجلس إدارة الشركة بإعادة تقييم فترة الانتفاع المستقبلية للشهرة - الناشئة عن إقتناء ٥٠٪ من الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة ( سليب هاي ) - والتي كانت محددة بـ ٤٠ عاما لتصبح ٢٠ عاما تبدأ من تاريخ إقتناء (سليب هاي) .

لو استمرت الشركة في إطفاء الشهرة على مدى ٤٠ عاما لانخفض صافي الخسارة قبل الزكاة للفترة بمبلغ ٣٠١,٣١٥ ريال سعودي .

٧ - إرتباطات رأسمالية

إعتمد مجلس إدارة الشركة إرتباطات رأسمالية مستقبلية بمبلغ ٤,٩٨٠,٢٢٦ ريال سعودي لخطه توسعه فرع الشركة الأم (٣١ مارس ٢٠٠٣م بمبلغ ٧,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي) .

٨ - التزامات محتملة

كما في ٣١ مارس ٢٠٠٤م ، قدمت الشركة الأم ضمانات بمبلغ ٢٠٢,١٤٩,٨٩٣ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٠٣م بمبلغ ٢١٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) لصندوق التنمية الصناعية السعودي وعدد من البنوك بشأن تسييلات بنكية متاحة لبعض الشركات التابعة وشركة زميلة مستثمر فيها .

٩ - أرقام المقارنة

- تم إعادة تويب بعض أرقام فترة المقارنة ليتسنى مقارنتها بأرقام الفترة الحالية .