

تقرير المحاسب القانوني

المقررين

السادة المساهمين

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)

شركة مساهمة سعودية

جدة - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) - شركة مساهمة سعودية - كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م ، وقانمتي الدخل الاولييتين الموحدتين لفترتي الثلاثة والستة أشهر والتدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 .

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 نبدى مثل هذا الرأي .

• كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣-أ) يتم تقويم مخزون المواد الخام ومواد التغليف الخاصة بالشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (شركة تابعة) بطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً بدلاً من المتوسط المرجح ، ولم تتم إدارة الشركة التابعة بحصر الفرق بين الطريقتين لتحديد أثر الفرق على قائمة المركز المالي وقائمة الدخل ، كما لم يتسن لنا تحديد تكلفة مخزون المواد الخام ومواد التغليف لعدم تزويدنا بمكونات مخزون الشركة التابعة كما في ٣٠ يونيو 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 إدرجه بالتكلفة ، ولم تتم شركة صدق بتخفيض قيمة الإستثمار لمقابلة نصيبها من الخسائر المترتبة في شركة ابن رشد والبالغة كما في ٣٠/٠٦/٢٠٠٤م مبلغ ٦٩,٧٧٣,٤٣٦ ريال سعودي ، لأن إدارة شركة صدق ترى أن هذا ليس إنخفاضاً دائماً .

• كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢ب) لم تتم إحدى الشركات التابعة وهي الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليبي هاي) بتوحيد القوائم المالية لشركتها التابعة وهي الشركة العربية لتصنيع مراتب الست والإسفنج (الشركة التابعة غير الموحدة) ، ولم تتمكن من قيد حصتها في نتائج أعمال الشركة التابعة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م نظراً لعدم توافر القوائم المالية للشركة التابعة عن هذه الفترة .

• القوائم المالية للشركات التابعة كما في ٣٠/٠٦/٢٠٠٤م 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 : ٢٩/٠٦/١٤٢٥هـ  
الموافق : ١٥/٠٨/٢٠٠٤م  
M/M-.....

١١/٢



الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

٣٠ يونيو

٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٨,٩٩٠,٩٧٧	٣٢,٠٨٧,٨٥١		الموجودات المتداولة :
٤٥,٣٧٣,٦٠٥	٤٢,٥٢١,٢٦٨		نقد بالصندوق والبنوك
١٤,٢٧٣,٥٦٦	١٤,٢٥٢,٥٩٦		ذمم مدينة - صافي
١٢٨,٧٠١,٣٣٨	١٢٧,١٤١,٢٦٧		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى - صافي
			مخزون - صافي
<u>٢١٧,٣٣٩,٤٨٦</u>	<u>٢١٦,٠٠٢,٩٨٢</u>		مجموع الموجودات المتداولة
١٣,١٨٣,٠٨٧	٢٢,٢٢٠,٩٥٢		إستثمارات في وقرض لشركة تابعة غير موحدة
٥,٣٤٨,٣٥٧	—		إستثمارات في شركة زميلة
١٣٣,٣٠٠,٠٠٠	١٣٣,٣٠٠,٠٠٠	(٥)	إستثمارات أخرى
٢٧٦,٤٥٣,٥١٤	٢٦٩,٥٣٧,٢٤٦		موجودات ثابتة - صافي
١٣,٦٢٩,٧٥٥	١٣,٠٥٣,٤٩٤		مصرفوات مؤجلة - صافي
٢٨,٣٨٠,١٨٢	٢٦,٣١٦,١٧٠	(٦)	شهرة - صافي
<u>٦٨٧,٦٣٤,٣٨١</u>	<u>٦٨٠,٤٣٠,٨٤٤</u>		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وصافي حقوق المساهمين</u>
			المطلوبات المتداولة :
٣٢,٧٦٩,٢٧٠	٤٧,٣٦١,٢٢١		بنوك دائنة وقرض قصير الأجل
٥٩,٨٣٢,٨٨٩	٥٧,٩٣٢,٣٣٤		ذمم دائنة
١٥,٣٩٢,٧٥٢	٢٠,٠٧١,٤١٣		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٩,١٨٥,٨٨١	٩,١٣٧,٢٨١		فائض إكتتاب
٢٦,٧٥٠,٠٠٠	٣٣,٥٠٠,٠٠٠		أقساط متداولة - قروض طويلة الأجل
<u>١٤٣,٩٣٠,٧٩٢</u>	<u>١٦٨,٠٠٢,٢٤٩</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
—	١,٥٠٢,٨٠٣		أوراق دفع طويلة الأجل
١٢٩,٥٠٠,٠٠٠	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠		أقساط غير متداولة - قروض طويلة الأجل
٦,٥٦٩,٥٦٣	٧,٣٧٨,٣١٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢٨٠,٠٠٠,٣٥٥</u>	<u>٢٨٠,٨٨٣,٣٦٢</u>		مجموع المطلوبات
<u>٨٧,٩٦٤,٣٤٩</u>	<u>٨٦,٣٤٤,٧٦٧</u>		حقوق الأقلية
			صافي حقوق المساهمين :
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٧,١١٧,٦٨٣	٧,١١٧,٦٨٣		إحتياطي نظامي
(٦٢٦,٠٠٨)	(٦٢٦,٠٠٨)		فروق ترجمة عملة أجنبية
(٨٦,٨٢١,٩٩٨)	(٩٣,٢٨٨,٩٦٠)		العجز المتراكم
<u>٣١٩,٦٦٩,٦٧٧</u>	<u>٣١٣,٢٠٢,٧١٥</u>		صافي حقوق المساهمين
<u>٦٨٧,٦٣٤,٣٨١</u>	<u>٦٨٠,٤٣٠,٨٤٤</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)

لفترة الستة أشهر من ٠١/٠١ إلى ٠٦/٣٠		لفترة الثلاثة أشهر من ٠٤/٠١ إلى ٠٦/٣٠		
٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٥,٢٢٤,٧٦٩	١٩٩,٧٢٤,٥٨٣	٨٦,٩٤٦,٨٧١	٩٢,٦٥٨,١٣٧	صافي المبيعات
(١٤٣,٢٧٥,٣٩٢)	(١٦٢,٠٣٧,٨٨٦)	(٧١,٨٩٣,٣٢٥)	(٧٣,٦٠٨,٧٢٨)	تكلفة المبيعات
٤١,٩٤٩,٣٧٧	٣٧,٦٨٦,٦٩٧	١٥,٠٥٣,٥٤٦	١٩,٠٤٩,٤٠٩	مجمل الدخل
(١٣,٣٧١,٦٩٩)	(١٣,٤٩٢,٠٨٥)	(٦,٣٩٦,٧٣٠)	(٦,٨٨٣,٦٢٥)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٤,٥٨٣,١٣٥)	(١٣,١٣٦,٣٤٧)	(٧,٣٣٣,٤٠٨)	(٦,٢٤٧,٤٤٤)	مصاريف عمومية وإدارية
١٣,٩٩٤,٥٤٣	١١,٠٥٨,٢٦٥	١,٣٢٣,٤٠٨	٥,٩١٨,٣٤٠	صافي دخل النشاط
٣٥١,٦٨٢	١٠٣,٠٧١	١٦٢,٢٥٥	—	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة زميلة
—	٣,٦١٣,٤٣٠	—	٣,٦١٣,٤٣٠	أرباح بيع إستثمارات في شركة زميلة
١,٤٤٩,٥٦٠	١,٢٤٦,٨٦٢	٨٥٤,١٧٩	٨٩٦,٣٠٥	إيرادات أخرى
(٢,٢١١,٨٠٤)	(٢,٣٥٢,٥٩٤)	(١,٠٩٨,٨٤٧)	(١,٢٦٧,٦٩٢)	مصروفات أخرى
(٢,٢٨٢,٦١٤)	(٣,٧٦٠,٠٧٢)	(١,٣٠٠,٢٨٦)	(١,٩٤٧,٢٣٩)	مصاريف تسوية
١١,٣٠١,٣٦٧	٩,٩٠٨,٩٦٢	(٥٩,٢٩١)	٧,٢١٣,١٤٤	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية وحقوق الأقلية
(١,٤٢٦,٥٠٨)	(٥٨٩,٩٨١)	(٦٣٢,٨٠٦)	(٣٣٢,١٦١)	الزكاة الشرعية
(٧,٧٣١,٥٨٦)	(٦,٠٨١,٦٣١)	(١,٢٧١,٩٤١)	(٣,٤٧٠,٥٥١)	حقوق الأقلية
٢,١٤٣,٢٧٣	٣,٢٣٧,٣٥٠	(١,٩٦٤,٠٣٨)	٣,٤١٠,٤٣٢	صافي الدخل (الخسارة)
ريال ٠,٢٧	ريال ٠,٤٠	(ريال ٠,٢٥)	ريال ٠,٤٣	نصيب السهم الواحد من صافي الدخل (الخسارة)

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 الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٠٦/٣٠

٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي:
٢,١٤٣,٢٧٣	٣,٢٣٧,٣٥٠	صافي الدخل
		تعديلات تسوية صافي (الخصارة) الدخل مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي:
١,٠٦٨,٧٥٦	١,٢٥٢,٥٠٦	إطفاء شهرة وعلاوة إصدار
١,١٤٣,٠٤٨	١,١٠٠,٠٨٨	إطفاء مصاريف مؤجلة
١٢,٦٣٠,٩٩٤	١١,٧٠٨,٦٤٠	استهلاك موجودات ثابتة
٨٥,٤٤١	٥٤,٧٧٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٤٢,٤٤٨)	(٧١٨,٢٠٥)	(أرباح) بيع موجودات ثابتة
٢٩,٥٦٥	—	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وديون معدومة
٤٣٣,٣٧٨	٣٨,٧٧٠	مخصص بضاعة بطيئة الحركة وانخفاض في قيمة المخزون
(٣٥١,٦٨٢)	(١٠٣,٠٧١)	نصيب الشركة في نتائج أعمال شركة زميلة
—	(٣,٦١٣,٤٣٠)	أرباح بيع إستثمارات في شركة زميلة
٤,٧٣١,٥٨٦	٣,٢١٩,٨٧٨	صافي التغيير في حقوق الأقلية
		<b>الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية :</b>
٥,٥٥٦,٤٠٢	(٣,٦٨٤,٧٦٨)	ذمم مدينة - صافي
(٢,٠٢٢,٩٦٩)	١,٣٦٨,٠٤٠	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى - صافي
(٢٤,٠٤٥,١٤٥)	٣٨,٢٥٨,٥٣٦	مخزون - صافي
		<b>الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية :</b>
(٦,٦١٥,٧٠٧)	(١٣,٣٠٧,٨٩٢)	ذمم دائنة
(٩٨٧,٣٢٣)	٢,٤١٦,٠١٩	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
<b>(٦,٤٤٢,٨٣١)</b>	<b>٤١,٢٢٧,٢٣٩</b>	<b>صافي التدفق النقدي - النشاط التشغيلي</b>
		<b>التدفق النقدي من النشاط الاستثماري :</b>
(٤,٤٥٥,٢٣٤)	(٢,٩٧٠,١٥٥)	إضافات موجودات ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٢١٧,٦٨٠)	(٥٣٢,٨٠٧)	إضافات مصاريف مؤجلة
٢٤٢,٤٤٩	١,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من بيع موجودات ثابتة
—	٨,٠٨٥,٠٠٠	متحصلات من بيع مساهمة في شركة زميلة
—	(١,٠٧٧,٨١٠)	قرض حسن لشركة تابعة غير موحدة
<b>(٤,٤٣٠,٤٦٥)</b>	<b>٤,٥٠٤,٢٢٨</b>	<b>صافي التدفق النقدي - النشاط الاستثماري</b>
		<b>التدفق النقدي من النشاط التمويلي :</b>
٢٢,٤٥٢,٧٧٦	(٢٩,١٥٨,٤٦٢)	بنوك دائنة
(١١,٢٥٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	أقساط قروض مسددة
<b>١١,١٥٢,٧٧٦</b>	<b>(٣٦,٦٥٨,٤٦٢)</b>	<b>صافي التدفق النقدي - النشاط التمويلي</b>
٢٧٩,٤٨٠	٩,٠٧٣,٠٠٥	الزيادة في النقد بالصندوق والبنوك
٢٨,٧١١,٤٩٧	٢٣,٠١٤,٨٤٦	نقد بالصندوق والبنوك - رصيد بداية الفترة
<b>٢٨,٩٩٠,٩٧٧</b>	<b>٣٢,٠٨٧,٨٥١</b>	<b>نقد بالصندوق والبنوك - رصيد نهاية الفترة</b>

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 ٢٠٠٤/٠٤/٠١م إلى ٢٠٠٤/٠٦/٣٠م  
وللفترة من ٢٠٠٤/٠١/٠١م إلى ٢٠٠٤/٠٦/٣٠م

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 من تاريخ صدور قرار وزارة التجارة بإعلان تأسيسها وللشركة تمديد مدتها 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 مقسم إلى ثمانية ملايين سهم عادي ، القيمة الإسمية لكل سهم 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 من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة .
- الفترة المالية الحالية : تبدأ من بداية شهر يناير وكذلك من بداية شهر إبريل لسنة ٢٠٠٤م وتنتهي بنهاية شهر يونيو من نفس السنة .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للفترة من ٢٠٠٤/٠٤/٠١م إلى ٢٠٠٤/٠٦/٣٠م  
وللفترة من ٢٠٠٤/٠١/٠١م إلى ٢٠٠٤/٠٦/٣٠م

**٢ . مكونات القوائم المالية**

أ - تتضمن القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) والشركات التابعة لها التي تحت سيطرتها بإستثناء ما هو مذكور في الفقرة (ب) .

الإسم	مجال النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
			٢٠٠٣م	٢٠٠٤م
الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليبي هاي)	تصنيع مراتب الست والإسفننج ومواد الإطارات وأغطية المقاعد والبوليستر الخاص بحشوات 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 الخبز 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 ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م . تمتلك الشركة الأم حصة مسيطرة غير مباشرة في الشركة التابعة غير الموحدة وبيانها كالتالي :

الإسم	مجال النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
			٢٠٠٣م	٢٠٠٤م
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 ٢٠٠٤/٠٤/٠١م إلى ٢٠٠٤/٠٦/٣٠م  
وللفترة من ٢٠٠٤/٠١/٠١م إلى ٢٠٠٤/٠٦/٣٠م

**٣ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس مبدأ الاستحقاق ووفقاً للسياسات المحاسبية المتبعة والتي تتوافق مع المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لنشاط الشركة ، وتعتمد الشركة على نفس السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية لإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفيما يلي ملخص 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 وفقاً لطريقة 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 استهلاكها على مدار العمر الإنتاجي لها وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت . تكلفة الموجودات الثابتة المباعة أو المستبعدة وإهلاكها المتركم يتم حذفها من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها .

**د - مصاريف مؤجلة**

تمثل تكاليف ماقبل التشغيل ويتم إطفائها على مدى الفترة المقدرة للإنقاع بها .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة من ٢٠٠٤/٠٤/٠١م إلى ٢٠٠٤/٠٦/٣٠م  
وللفترة من ٢٠٠٤/٠١/٠١م إلى ٢٠٠٤/٠٦/٣٠م

هـ - شهرة  
تمثل الزيادة في ثمن الشراء المدفوع عن القيمة العادلة لصادفي الموجودات المقتناة عند إقتناء  
إستثمارات جديدة ويتم إطفؤها على مدى عمرها الإقتصادي المتوقع .

و - مخصص الزكاة الشرعية  
يتم تكوين مخصص الزكاة الشرعية وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة بالمملكة ، ويتم تحميله  
على قائمة 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 - إحتياطي نظامي  
تمشياً مع نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي فإنه يتم اقتطاع ١٠٪ من صافي الدخل لتكوين  
الإحتياطي النظامي ، ويجوز للشركة التوقف عن هذا الإقتطاع عندما يبلغ الإحتياطي ٥٠٪ من  
رأس المال .

ط - تحقق المبيعات  
يتم تحقق المبيعات عند تسليم البضاعة للعملاء وإصدار الفواتير لهم .

ي - مصاريف بيع وتوزيع  
هي تلك المصاريف 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 .



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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للفترة من ٢٠٠٤/٠٤/٠١م إلى ٢٠٠٤/٠٦/٣٠م  
وللفترة من ٢٠٠٤/٠١/٠١م إلى ٢٠٠٤/٠٦/٣٠م

**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 .
- تترجم القوائم المالية للعمليات الخارجية إلى الريال السعودي طبقا لسعر الصرف السائد في تاريخ كل قائمة مركز مالي بالنسبة للموجودات والمطلوبات ومتوسط سعر التحويل لكل فترة للإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر . تترجم بنود حقوق الملكية بخلاف الأرباح المبقاة (الخسائر المترجمة) طبقا لسعر السائد في تاريخ نشأة البند كما تسجل فروق الترجمة كبنود مستقل ضمن حقوق المساهمين .

**٤ . التسويات المتعلقة بالفترة**

جميع التسويات التي رأته إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال تم إعدادها . إن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

**٥ . استثمارات أخرى**

تمثل الاستثمارات الأخرى كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م ، الإستثمارات في الشركة العربية للألياف الصناعية ( ابن رشد ) بمبلغ ١٣٢,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ( ٣٠ يونيو ٢٠٠٣م مبلغ ١٣٢,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ) ، وفي الشركة السعودية للصادرات الصناعية بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ( ٣٠ يونيو ٢٠٠٣م مبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ) .

**٦ . شهرة**

قام مجلس إدارة الشركة في ١ يناير ٢٠٠٣م ، بإعادة تقييم فترة الإنتفاع 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 إستمرت الشركة في إطفاء الشهرة على مدى ٤٠ عاما لارتفع صافي الدخل قبل الزكاة للفترة بمبلغ ٦٠٢,٦٣١ ريال سعودي .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للفترة من ٢٠٠٤/٠٤/٠١م إلى ٢٠٠٤/٠٦/٣٠م  
وللفترة من ٢٠٠٤/٠١/٠١م إلى ٢٠٠٤/٠٦/٣٠م

٧ . إرتباطات رأسمالية

إعتمد مجلس إدارة الشركة إرتباطات رأسمالية مستقبلية بمبلغ ٤,٦٤٤,٧٧٠ ريال سعودي لخطوة توسعة فرع الشركة الأم (٣٠ يونيو ٢٠٠٣م مبلغ ٧,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي) .

٨ . التزامات محتملة

قدمت الشركة الأم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م ، ضمانات بمبلغ ٢٠٢,١٤٩,٨٩٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٠٣م مبلغ ٢١٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) لصندوق التنمية الصناعية السعودي وعدد من البنوك بشأن تسهيلات بنكية متاحة للشركات التابعة وشركة زميلة مستثمر فيها ، والشركات الأخرى .

٩ . أرقام المقارنة

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