

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صندق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧
مع تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية

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 سبتمبر ٢٠٠٧ وقوائم الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفق النقدي للأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٧) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة 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 أكتوبر 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.

- قامت الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) بدعوة المساهمين في الشركة لحضور اجتماع الجمعية العامة غير العادية للمساهمين والمقرر انعقاده في يوم الأربعاء ٣١ أكتوبر ٢٠٠٧ لمناقشة جدول الأعمال التالية:

- الموافقة على استمرار ودعم الشركة (ابن رشد) أو حلها وتصفيتها.
- الموافقة على الخطة الإستراتيجية المستقبلية للشركة (ابن رشد).

وفي حال التصويت والموافقة على استمرار الشركة (ابن رشد) سيتم تحويل الديون المستحقة لصندوق الاستثمارات العامة والديون المستحقة لشركة سابك إلى رأس مال في الشركة (ابن رشد)، وقد تم الحصول على موافقة كل من صندوق الاستثمارات العامة وشركة سابك لتحويل هذه القروض إلى رأس مال والذي سوف يخفض نسبة الخسائر المتراكمة إلى أقل من ٣٨% من رأس مال شركة ابن رشد، وبتغيير هيكل رأس مال شركة ابن رشد ستصبح حصة شركة صدق في رأس مال شركة ابن رشد ١,٥٦% بدلاً من ٣,٧٤% دون أي تغيير على مبلغ الاستثمار.

وحتى تاريخ تقريرنا لم نحصل على المستندات المؤيدة لعكس أثر هذا التعديل على القوائم المالية الربع سنوية (الربع الثالث) لشركة صدق.

Horwath

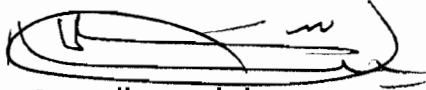
نود لفت الانتباه إلى ما يلي:

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 ٥٤% من رأس مال الشركة، كما أن نسبة الموجودات المتداولة إلى المطلوبات المتداولة تبلغ ١ إلى ١,٦.

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



١٩ شوال ١٤٢٨هـ (٣١ أكتوبر ٢٠٠٧)
جدة، المملكة العربية السعودية

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

<u>٢٠٠٦/٩/٣٠</u>	<u>٢٠٠٧/٩/٣٠</u>	<u>الموجودات</u>
		موجودات متداولة:
١٢,٠٦٩,٤٦٧	١٠,٩٧٢,٠٩٠	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٥٩,٠٨٨,٣٠٧	٣٣,٢٦١,٦٥١	ذمم مدينة، صافي
١١٧,١٠٣,٠١١	٧٨,٦٩١,٥٩٨	مخزون، صافي (إيضاح ٢ج)
<u>٢١,٤٦١,٣٦٦</u>	<u>١٧,٩٦٥,٧٤٩</u>	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٢٠٩,٧٢٢,١٥١	١٤٠,٨٩١,٠٨٨	مجموع الموجودات المتداولة
-	١٠,١٩٧,٦٣٦	ذمم أطراف ذات علاقة، صافي
٢٢٢,٠٩٨,٠٣٥	١٦١,٢٩١,١٩٩	استثمارات في شركات أخرى (إيضاحي د و٤)
١٠,٠٠٠,٩٠٦	١٠,٩٣١,١٠٨	دفعات مستردة على مشروع تحت التنفيذ
٧,٥٩٢,٦٦١	٤,٩٢٥,٤٥١	نفقات إيرادية مؤجلة، صافي (إيضاح و٢)
٢١,٦٧٢,١٤٣	٢٣,٢٢٠,١٥٢	شهرة، صافي (إيضاح ز٢)
<u>٢٢٢,٥٣٦,٧٩٥</u>	<u>٢٠٩,٥٨٤,٤٢٦</u>	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي (إيضاح ه٢-)
<u>٦٩٣,٦٢٢,٦٩١</u>	<u>٥٦١,٠٤١,٠٦٠</u>	
		<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>
		مطلوبات متداولة:
٨١,٤٠٨,٤٣٣	٤٥,٣٥٩,٠٦٢	بنوك دائنة
١٢,٧٧٤,٩٨٧	-	الجزء المتداول من أوراق الدفع
٦١,٥١٥,٣٠٣	٣٢,٦٥٩,٠٦٦	ذمم دائنة
٢,٢٤٧,٥٣٦	٢٣,٤٣١,٦٣٤	تسهيلات عقود المرابحة الإسلامية
٣٧,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٦,٣٥٠,٨٩٨	٦,٣٥٠,٨٩٨	فائض اكتتاب
<u>١٤,٣٢٨,١٤٦</u>	<u>١٩,٣٦٦,٨٥٩</u>	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢١٥,٦٢٥,٣٠٣	٢٢٧,١٦٧,٥١٩	مجموع المطلوبات المتداولة
٩٨,٩٠٠,٠٠٠	٣٢,٩٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٢,١٥٨,٠٠٠	-	ذمم أطراف ذات علاقة، صافي
<u>٨,٦٤٣,١٣٤</u>	<u>٨,٥٨١,٨٠٩</u>	مخصص تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ح٢)
٣٢٥,٣٢٦,٤٣٧	٢٦٨,٦٤٩,٣٢٨	مجموع المطلوبات
<u>٦٨,٩٨٣,٨٧٦</u>	<u>٦٢,٢٧٣,٣٥٨</u>	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
٨٩,٨٨٢,٦٦٤	٣٩,٦٦١,٥١٠	أرباح غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع
<u>(١٩٧,٠٦١,٩٦١)</u>	<u>(٢١٦,٦٦٠,٨١٩)</u>	الخسائر المتراكمة
٢٩٩,٣١٢,٣٧٨	٢٣٠,١١٨,٣٧٤	مجموع حقوق المساهمين
<u>٦٩٣,٦٢٢,٦٩١</u>	<u>٥٦١,٠٤١,٠٦٠</u>	

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧
(ريال سعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

	٢٠٠٦/٠٩/٣٠	٢٠٠٧/٠٩/٣٠	٢٠٠٦/٠٩/٣٠	٢٠٠٧/٠٩/٣٠	
المبيعات (إيضاح ٢ ي)	٢٠٠٦/٠٩/٣٠	٢٠٠٧/٠٩/٣٠	٢٠٠٦/٠٩/٣٠	٢٠٠٧/٠٩/٣٠	المبيعات (إيضاح ٢ ي)
تكلفة المبيعات (إيضاح ٢ ك)	٣٢٣,٥٣٧,٣٥٧	٢٦٣,٦٠٢,٩٢٦	١١٧,٢٩٥,٠٣٧	٧١,٠١٠,٤٨٠	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢ ك)
مجموع الربح التشغيلي	(٢٧٦,٤٠٥,٣١٤)	(٢٢٦,١٦٣,٣٣٥)	(٩٩,٢٨٣,٨٤٥)	(٦٠,٤٢٣,٠٤٠)	مجموع الربح التشغيلي
مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢ ك)	٤٧,١٣٢,٠٤٣	٣٧,٤٣٩,٥٩١	١٨,٠١١,١٩٢	١٠,٥٨٧,٤٤٠	مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢ ك)
مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٢ ك)	(٢٥,٥٠٥,٤٢٦)	(٢٤,٩٨٨,٢٥٤)	(٩,٣٩١,٤٠٩)	(٩,٠٤٥,٣٩٤)	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٢ ك)
مصافي (الخسارة) الربح من العمليات	(١٨,٤٢٩,٦٨٨)	(١٦,٨٣٣,٧٨٦)	(٥,٩٤٣,٥١٥)	(٣,٩٧٢,٩٩٤)	مصافي (الخسارة) الربح من العمليات
مصاريف تمويل	٣,١٩٦,٩٢٩	(٤,٣٨٢,٤٤٩)	٢,٦٧٦,٢٦٨	(٢,٤٣٠,٩٤٨)	مصاريف تمويل
إيرادات أخرى	(١٠,٦٨٦,٨٦٩)	(٨,٨٥١,٨٩٧)	(٣,٤٤٠,٤٠٤)	(٢,٥١٠,٥٦٤)	إيرادات أخرى
مصاريف أخرى	٣,٨٠٠,٧٧٨	٣,٠٧٣,٥٦٥	٢,٤٤١,٣٥٧	١,٦٣٩,٠٦٤	مصاريف أخرى
صافي (خسارة) ربح الفترة	(٣,١٢٦,٥٩٦)	(١,٤٧٧,٦٧٤)	(١,٠٤٢,١٩٩)	(٤٩٢,٨٠٢)	صافي (خسارة) ربح الفترة
قبل الزكاة الشرعية وحقوق الأقلية	(٦,٨١٥,٧٥٨)	(١١,٦٣٨,٤٥٥)	٦٣٥,٠٢٢	(٣,٧٩٥,٢٥٠)	قبل الزكاة الشرعية وحقوق الأقلية
الزكاة الشرعية	(١,٦٦١,٧٥٥)	(١,٠٦٥,٦٩١)	(٥٧١,١٥٩)	(٣٩٠,١٠٨)	الزكاة الشرعية
والمستحقة عن الفترة (إيضاح ٢ ط)	(١,١٠٥,٥٠٦)	٢,٧٤٢,٦٨٧	(١,٦٦٩,٩٩٩)	٨٨٩,١٦٧	والمستحقة عن الفترة (إيضاح ٢ ط)
حقوق الأقلية	(٩,٥٨٣,٠١٩)	(٩,٩٦١,٤٥٩)	(١,٦٠٦,١٣٦)	(٣,٢٩٦,١٩١)	حقوق الأقلية
صافي خسارة الفترة	(٠,٢٤)	(٠,٢٥)	(٠,٠٤)	(٠,٠٨)	صافي خسارة الفترة
صافي خسارة الفترة للسهم العادي الواحد					صافي خسارة الفترة للسهم العادي 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧
(ريال سعودي)

<u>من ٢٠٠٦/٠١/٠١</u>	<u>من ٢٠٠٧/٠١/٠١</u>	
<u>إلى ٢٠٠٦/٠٩/٣٠</u>	<u>إلى ٢٠٠٧/٠٩/٣٠</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
		تعديلات حقوق ملكية الشركة من تحويل عملات أجنبية:
<u>(٦٢٦,٠٠٨)</u>	<u>(٦٢٦,٠٠٨)</u>	الرصيد في بداية الفترة
<u>-</u>	<u>٦٢٦,٠٠٨</u>	إقفال الرصيد في حساب استثمارات في شركات أخرى
<u>(٦٢٦,٠٠٨)</u>	<u>-</u>	الرصيد في نهاية الفترة
		أرباح غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع:
<u>(١٤,٣٥٧,٤٦٨)</u>	<u>(١٣,٤٥٥,٧٩١)</u>	الرصيد في بداية الفترة
<u>١٠٤,٢٤٠,١٣٢</u>	<u>٥٣,١١٧,٣٠١</u>	صافي إعادة التقييم
<u>٨٩,٨٨٢,٦٦٤</u>	<u>٣٩,٦٦١,٥١٠</u>	الرصيد في نهاية الفترة
		الخسائر المتراكمة:
<u>(١٨٧,٤٧٨,٩٤٢)</u>	<u>(٢٠٦,٦٩٩,٣٦٠)</u>	الرصيد في بداية الفترة
<u>(٩,٥٨٣,٠١٩)</u>	<u>(٩,٩٦١,٤٥٩)</u>	صافي خسارة الفترة
<u>(١٩٧,٠٦١,٩٦١)</u>	<u>(٢١٦,٦٦٠,٨١٩)</u>	الرصيد في نهاية الفترة
<u>٢٩٩,٣١٢,٣٧٨</u>	<u>٢٣٠,١١٨,٣٧٤</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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧
(ريال سعودي)

من ٢٠٠٦/٠١/٠١ إلى ٢٠٠٦/٠٩/٣٠	من ٢٠٠٧/٠١/٠١ إلى ٢٠٠٧/٠٩/٣٠	
(٩,٥٨٣,٠١٩)	(٩,٩٦١,٤٥٩)	التدفق النقدي من أنشطة التشغيل: صافي خسارة الفترة
		تعديلات لتسوية صافي الخسارة إلى صافي النقد المحصل من أنشطة التشغيل:
١٤,١٦٨,٢٥٢	١٤,٢٣١,٦١٧	إستهلاكات الفترة
٣,١٢٦,٥٩٧	١,٤٧٧,٣٠٧	إطفاءات الفترة
(١,٥٢٢,٨٢٤)	(٤٤٧,٤٦٨)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٥٦,٦٤٦	(٧٢٧,٤٥٠)	مخصص تعويض نهاية الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات:
(١٢,٣٣٩,٧٩٧)	٢٧,٩٨٤,٩٠٥	ذمم مدينة
٦٨,١٥٨,١٥٩	٤٧,٣٠٥,٤٨٩	مخزون
١,٧٣٤,٩٣٣	٦,٩١٢,٣٣١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٨,٢٦٢,٤٢٥	(٥٦,٧٤١,٤٤٧)	ذمم دائنة
(٣,٧٠٣,٨٥٠)	(٤٨٦,٣١٦)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٨,٣٥٧,٥٢٢	٢٩,٥٤٧,٥٠٩	صافي النقد المحصل من أنشطة التشغيل
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٣,١٩٣,٥٣٠)	(٤,٦٩٨,٢٧٧)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٦٠٤,٦٧٥	٣,٣٨٥,٧٠٨	العائد من بيع ممتلكات ومعدات
(٧,٥٢٢,٠٠٨)	(٧,٩١٤)	دفعات مستردة على مشروع تحت التنفيذ
(٣,٤٧٣,٧٢٢)	(٤,٧٩٢,٦٨٧)	صافي التغير في حقوق الأقلية
(١٠,٥٨٤,٥٨٥)	(٦,١١٣,١٧٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من أنشطة التمويل:
(٤٨,٤٣٥,٤١٦)	(١٩,٨٠٦,١٢٥)	البنوك الدائنة والتسهيلات البنكية
١,٧٣٢,٤١٠	(١١١,٥١١)	صافي التغير في ذمم الأطراف ذات العلاقة
(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	صافي التغير في القروض
(٥٩,٧٠٣,٠٠٦)	(٢٢,٩١٧,٦٣٦)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(١,٩٣٠,٠٦٩)	٥١٦,٧٠٣	صافي الزيادة (النقص) في أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك ٥١٦,٧٠٣
١٣,٩٩٩,٥٣٦	١٠,٤٥٥,٣٨٧	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية الفترة
١٢,٠٦٩,٤٦٧	١٠,٩٧٢,٠٩٠	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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الشركة 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 سبتمبر 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 ومواد 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 مؤقتة وكون الشركة المستثمر بها لم تبدأ نشاطها الفعلي وفي طور إعادة التنظيم.

لو تم توحيد الشركات التابعة غير الموحدة في القوائم المالية للشركة كما في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٠٧، ٢٠٠٦ والشركات التابعة لها من واقع القوائم المالية الأولية الغير مراجعة لهذه الشركات كما في ٣٠ سبتمبر 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) 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.

د) 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.

هـ) 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.

و) نفقات إيرادية مؤجلة - -

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

ز) 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).

ح) 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.

ط) 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.

ي) تحقيق الإيراد - -

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

ك) المصاريف - -

تتكون المصاريف التي تتكبدتها 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.

ل) 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 سبتمبر ٢٠٠٧ و٢٠٠٦ 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 سبتمبر:

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	تكلفة الاستثمار
(٦٤,١٧٩,٣١٩)	(٦٤,١٧٩,٣١٩)	تسويات سنوات سابقة
(٢٨,٤١٢,٣٣٦)	(٣٦,٥٧٥,٩٩٠)	التغير في القيمة العادلة للاستثمار
<u>٤٠,٣٠٨,٣٤٥</u>	<u>٣٢,١٤٤,٦٩١</u>	صافي الاستثمار

ب) شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمياويات (ينساب) كما في ٣٠ سبتمبر:

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
٤٠,١٠٠,٠٠٠	٤٠,١٠٠,٠٠٠	تكلفة الاستثمار
١١٨,٢٩٥,٠٠٠	٧٦,٢٣٧,٥٠٠	أرباح غير محققة خلال الفترة
<u>١٥٨,٣٩٥,٠٠٠</u>	<u>١١٦,٣٣٧,٥٠٠</u>	صافي الاستثمار

ج) الاستثمارات في شركات تابعة غير موحدة كما في ٣٠ سبتمبر:

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
٢٣,٣٩٤,٦٩٠	١٢,٨٠٩,٠٠٨	تكلفة الاستثمار
<u>٢٢٢,٠٩٨,٠٣٥</u>	<u>١٦١,٢٩١,١٩٩</u>	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 المتراكمة المتحققة بشركة ابن رشد، وذلك كما يلي:

- إثبات حصة صدق في الخسائر المتراكمة بشركة ابن رشد حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ وبالبالغة 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 للفترة من ١ أبريل ٢٠٠٧ حتى ٣٠ سبتمبر 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 الست 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 ١٤٩ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ (٢٦٦ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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، حيث لم تقم الشركة بسداد كامل المبلغ المستحق عن عام ٢٠٠٦ ولم تحصل على الشهادة المقيدة للعام ٢٠٠٦.

٧- إعادة التصنيف

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