

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق  
(شركة مساهمة عامة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة  
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢  
مع التقرير الخاص عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة



Crowe Horwath™

العظم والسديري  
محاسبون قانونيون واستشاريون  
عضو كرو هوروث الدولية

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق  
(شركة مساهمة عامة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة  
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢  
مع التقرير الخاص عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة

---

صفحة	الفهرس
١	التقرير الخاص عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الموحدة (غير مدققة)
٣	قائمة الدخل الموحدة (غير مدققة)
٤	قائمة التدفق النقدي الموحدة (غير مدققة)
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين (غير مدققة)
١٢-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)

## 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 ٣١ مارس ٢٠١٢ وقوائم الدخل والتدفق النقدي والتغيرات في حقوق المساهمين للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٥) والمعتبرة جزء من هذه القوائم والمعدة من قبل إدارة الشركة، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها، وقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة والمرفقة من واقع البيانات المقدمة لنا من قبل الشركة للشركات التابعة والفرع، إن القوائم المالية المذكورة هي مسؤولية إدارة الشركة.

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 والإستفسار 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.

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة الخاصة بفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

العظم والسديري  
محاسبون ومراجعون قانونيون

  
عبدالله محمد العظم  
ترخيص رقم (٢٣٥)



٢٣ جمادى الأول ١٤٣٣هـ (١٥ أبريل ٢٠١٢)  
جدة، المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة (غير مدققة)  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢  
(ريال سعودي)

غير مدققة (معدلة) ٢٠١١/٠٣/٣١  
غير مدققة ٢٠١٢/٠٣/٣١

٤٨,٧٩٧,٧٧٣	٨٥,٨٩٣,٨٩٩
٥,٠٨٣,٧٧٣	-
٢٣,١٩٩,٠٧٤	٢٤,٦٧٠,٥٧٨
٦٧,٩٤٣,٥٨٤	٧٢,٥٧٤,٣٩١
١٤,٣٥٨,٨٨٥	٢٠,٩٧٣,٨٤٧
١٥٩,٣٨٣,٠٨٩	٢٠٤,١١٢,٧١٥
٧٧٧,٨٠٤	٧٢٧,٨٠٤
٢٥,٤١١,٠٤٧	٢٥,٤١١,٠٤٧
٨٦,٣٢٩,٥٥٧	٨٦,٣٢٩,٥٥٧
٦٢,٣٥٦,٤٠٩	٦٢,٣٥٦,٤٠٩
٩٤,١٩٦,٧٢٧	٨٦,٢١٣,٤٢٥
٤٢٨,٤٥٤,٦٣٣	٤٦٥,١٥٠,٩٥٧

الموجودات

موجودات متداولة:

نقد في الصندوق ولدى البنوك  
استثمارات في أوراق مالية للإتجار (إيضاح ٣ ب)  
ذمم مدينة، صافي  
مخزون، صافي (إيضاح ٣ ج)  
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

مجموع الموجودات المتداولة

ذمم أطراف ذات علاقة (إيضاح ٥)  
استثمارات في شركات تابعة غير موحدة (إيضاح ٨)  
استثمارات في شركات أخرى (إيضاحي ٣ د و ٧)  
شهرة، صافي (إيضاح ٣ ز)  
ممتلكات وألات ومعدات، صافي (إيضاح ٣ و)

مجموع الموجودات

المطلوبات وحقوق الملكية

مطلوبات متداولة:

ذمم دائنة  
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل  
فائض اكتتاب  
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

مجموع المطلوبات المتداولة

قروض طويلة الأجل  
مخصص تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ٣ ح)

مجموع المطلوبات

حقوق الملكية:

رأس المال المدفوع  
الاحتياطي النظامي  
الخسائر المتراكمة

١٤,٧١٧,٤١٢	٢٣,١٤٩,٦١٨
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
٦,٣٥٠,٨٩٨	٦,٣٥٠,٨٩٨
١٥,٥٤٣,٦٩١	١٩,٠٤١,٦٤٦
٤١,٦١٢,٠٠١	٥٣,٥٤٢,١٦٢
٥٠,٩٠٠,٠٠٠	٤٥,٩٠٠,٠٠٠
٨,١٣٢,٩٣٧	١٠,٦٦٠,٠٦١
١٠٠,٦٤٤,٩٣٨	١١٠,١٠٢,٢٢٣
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٧,١١٧,٦٨٣	٧,١١٧,٦٨٣
(٧٩,٣٥٧,٩٨٨)	(٥٢,٠٦٨,٩٤٩)
٣٢٧,٧٥٩,٦٩٥	٣٥٥,٠٤٨,٧٣٤
٥٠,٠٠٠	-
٣٢٧,٨٠٩,٦٩٥	٣٥٥,٠٤٨,٧٣٤
٤٢٨,٤٥٤,٦٣٣	٤٦٥,١٥٠,٩٥٧

مجموع حقوق المساهمين

حقوق الملكية الغير مسيطرة (إيضاح ١٠)

مجموع حقوق الملكية

مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ش.د. محمد المحمدي

محمد بن محمد

١٨/٤/٢٠١٢

عصم صديق الربيع العام  
المبايع

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الموحدة (غير مدققة)  
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢  
(ريال سعودي)

غير مدققة (معدلة) من ٢٠١١/٠١/٠١ إلى ٢٠١١/٠٣/٣١	غير مدققة من ٢٠١٢/٠١/٠١ إلى ٢٠١٢/٠٣/٣١	
٦٤,٣٦٢,٦٤٦	٦٨,٤٢٧,٣٨٢	المبيعات، صافي (إيضاح ٣)
(٤٨,٤١٨,٢٥٠)	(٤٦,٦٥٧,٥٧٦)	تكلفة المبيعات (إيضاح ٣ك)
١٥,٩٤٤,٣٩٦	٢١,٧٦٩,٨٠٦	إجمالي الربح
(٦,١٥٢,٥٣٤)	(٦,٦٣٨,٥٧٧)	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٣ك)
(٥,٢٧٥,٠٨٢)	(٥,٨١٧,٢٥٥)	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٣ك)
٤,٥١٦,٧٨٠	٩,٣١٣,٩٧٤	صافي الربح التشغيلي
٣٩,٦٩٩	-	أرباح محققة في أوراق مالية للتجار (إيضاح ٣ب)
(٦٢,٣٣٣)	(١٢٧,٦٠٠)	مصاريف تمويل
٥٥٥,٠٠٠	٣٣٨,٥٨٦	إيرادات أخرى (إيضاح ٣ي)
٥,٠٤٩,١٤٦	٩,٥٢٤,٩٦٠	صافي الربح قبل الزكاة التقديرية
(٧٩٠,٠٢١)	(١,٤٥٣,٦٥١)	الزكاة التقديرية والمستحقة عن الفترة (إيضاح ٣ط)
٤,٢٥٩,١٢٥	٨,٠٧١,٣٠٩	صافي الربح الفترة
٠,١١	٠,٢٠	صافي ربح الفترة للسهم الواحد (إيضاح ١١)

بندر الحيفي

محمد بن عبد الرحمن

١٨١٤١٢٠١٢  
محمد بن عبد الرحمن  
المدير المالي

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفق النقدي الموحدة (غير مدققة)  
الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢  
(ريال سعودي)

غير مدققة (معدلة)	غير مدققة	
من ٢٠١١/٠١/٠١	من ٢٠١٢/٠١/٠١	
إلى ٢٠١١/٠٣/٣١	إلى ٢٠١٢/٠٣/٣١	
٤,٢٥٩,١٢٥	٨,٠٧١,٣٠٩	التدفق النقدي من أنشطة التشغيل: صافي ربح الفترة
٢,٦٧٧,١٥٠	٢,٥٤٠,١٢٧	تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة إلى صافي النقد المحصل من أنشطة التشغيل:
٨٢,٩٦٥	٢٧٣,٨٣٤	إستهلاكات الفترة
(١١,٧٤٩)	-	صافي التغير في مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٦,٢٨٥)	-	أرباح ممتلكات ومعدات
		أرباح استثمار في أوراق مالية للإتجار
(٨١٠,٥٣٣)	(٩٢٩,٨٠٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات:
٩,٠٨٠,٧٢٠	٣,٤٧١,٨٠٠	ذمم مدينة
(٣,٧٤٢,٧١٩)	(١٠,٧٧٩,٥٣٦)	مخزون
(٢٠,٣٤٥)	٥,١٣٠,٠٦٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٤,٥٤٨,٦٦٤)	(١,٥٢١,٢٧٣)	ذمم دائنة
		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦,٩٥٩,٦٦٥	٦,٢٥٦,٥٢٦	صافي النقد المحصل من أنشطة التشغيل
(٨٩,٧٥١)	(٩٨٥,٩٢٠)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
١١,٧٥٠	-	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٤١,٨٥١)	-	العائد من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		شراء استثمارات في أوراق مالية للإتجار
(١١٩,٨٥٢)	(٩٨٥,٩٢٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	التدفق النقدي من أنشطة التمويل:
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	صافي التغير في القروض
١,٨٣٩,٨١٣	٢٧٠,٦٠٦	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٤٦,٩٥٧,٩٦٠	٨٥,٦٢٣,٢٩٣	صافي الزيادة في أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك
٤٨,٧٩٧,٧٧٣	٨٥,٨٩٣,٨٩٩	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية الفترة
		أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية الفترة

بندر المحيبي

محمد عمارش


٢٠١٢/٤/١٨  
صالح بن عبد الرحمن  
الميرالاني


إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين (غير مدققة)  
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢  
(ريال سعودي)

غير مدققة (معدلة) من ٢٠١١/٠١/٠١ إلى ٢٠١١/٠٣/٣١	غير مدققة من ٢٠١٢/٠١/٠١ إلى ٢٠١٢/٠٣/٣١	
<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>(٨٣,٦١٧,١١٣)</u>	<u>(٦٠,١٤٠,٢٥٨)</u>	الخسائر المتراكمة:
<u>٤,٢٥٩,١٢٥</u>	<u>٨,٠٧١,٣٠٩</u>	الرصيد في بداية الفترة صافي ربح الفترة
<u>(٧٩,٣٥٧,٩٨٨)</u>	<u>(٥٢,٥٤٧,٣٤٣)</u>	الرصيد في نهاية الفترة
<u>٣٢٧,٧٥٩,٦٩٥</u>	<u>٣٥٥,٠٤٨,٧٣٤</u>	مجموع حقوق المساهمين

  
 بندر الحجيبي

  
 محمد الفراج

  
 21814 12012  
 محمد بن عبد العزيز آل سعود  
 الرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) 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 مدققة)  
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢  
(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.

يمثل نشاط في إقامة المشاريع الصناعية في مجال البتروكيماويات والمواد الغذائية والملح والمطاط الصناعي والمنتجات الخزفية وغيرها من الصناعات التي تثبت الدراسة الإقتصادية 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 الإستحمام من الأكريليك بموجب قرار معالي وزير الصناعة رقم ٥٤٢ وتاريخ ١٤١١/١١/٥هـ.

تأثيرات مهمة على القوائم المالية الأولية الموحدة:-

بناء على الخطاب الصادر برقم (٣٢١٢٢٠٤٠٦) بتاريخ ١٤٣٢/٩/٢٢هـ من فضيلة رئيس المحكمة العامة بمحافظة جدة إلى فضيلة كاتب العدل المتضمن تنفيذ الحكم رقم ١٦٣/دتج/١٣ العام ١٤٢٩هـ الصادر من ديوان المظالم بتاريخ ١٤٢٩/١١/١٩هـ الموافق ٢٠٠٨/١١/١٧م والقاضي بإثبات شراء كامل حصص الشريك السابق (شركة جهينة للتجارة والصناعة والمقاولات المحدودة) لصالح شركة صدق للاستثمار التجاري المحدودة في الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي) والشركات الأخرى التابعة لها في جمهورية مصر العربية والتوجيه بالعمل على نقل وإفراغ كامل الحصص المستحوذ عليها إلى شركة صدق للاستثمار التجاري المحدودة (إحدى الشركات التابعة للشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق)، وبالتالي قامت الشركة بإثبات الحصص المستحوذ عليها من الشريك الأخر (شركة جهينة للتجارة والصناعة والمقاولات المحدودة) في الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي) والشركات الأخرى في جمهورية مصر العربية لصالح شركة صدق للاستثمار التجاري المحدودة (إحدى الشركات التابعة للشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق) في دفاتها خلال الربع الثالث لعام ٢٠١١ لتحقق السيطرة وخلال الربع الرابع وبناء على قرار مجلس الإدارة رقم ٢٠١١/٩٠/٣٥١ بتاريخ ١٤٣٢/١٠/٣٠هـ الموافق ٢٠١١/٩/٢٩م تم تعديل عقد تأسيس الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي) بإعادة هيكل ملكية حصص الشركاء في الشركة لتصبح الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) بنسبة ٩٥% وشركة صدق للاستثمار التجاري المحدودة بنسبة ٥%، وقد قامت شركة صدق للاستثمار التجاري المحدودة بالتنازل عن كامل أرباحها في الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي) لصالح الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) وفق قرار مجلس الشركاء رقم ٢٠١٢/٠٧/٢٠ بتاريخ ١٤٣٣/٠٢/٢٠هـ الموافق ٢٠١٢/٠١/١٤م وذلك حتى نهاية عام ٢٠١١م وخلال عام ٢٠١٢م وبناء على قرار الشركاء رقم ٢٠١٢/١٣/٢٠ و بتاريخ ٢٠١٢/٤/٨ في شركة صدق للاستثمار التجاري المحدودة والذي ينص على تعديل عقد تأسيس الشركة لتصبح شركة صدق للمشاريع الاستثمارية شريك بنسبة ٥% وخروج السيد/ إبراهيم الحميضي (الشريك السابق) وما زال التعديل تحت الإجراءات القانونية علما أن شركة صدق للمشاريع الاستثمارية تمتلكها الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق بنسبة ٩٥% وشركة صدق للاستثمار التجاري المحدودة بنسبة ٥% ووفقا لما تم ذكره تم التوحيد الكامل، وقد تم القيد والإثبات في الدفاتر المحاسبية وفقا لما يلي:

- تعديل رصيد أول المدة لعام ٢٠١١ للخسائر المتراكمة بنصيب الحصص المستحوذ عليها من الشريك السابق من صافي الأرباح المحققة من تاريخ صدور الحكم القضائي في الربع الرابع لعام ٢٠٠٨ (ديسمبر ٢٠٠٨) تاريخ الشراء وحتى نهاية عام ٢٠١٠م بمبلغ (١٤,٣) مليون ريال سعودي.
- قيد واثبات كامل نصيب الحصص المستحوذ عليها من الشريك السابق (شركة جهينة للتجارة والصناعة والمقاولات المحدودة) من صافي الأرباح المحققة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م بقائمة الدخل للشركة.
- تم تعديل القوائم المالية الخاصة للفترات السابقة لعام ٢٠١١م التي ستعرض نتائجها لأغراض المقارنة.
- تم قيد واثبات قيمة الشهرة الناتجة من عملية الشراء بالفروق بين المبلغ المدفوع وقيمة ٥٠% المتبقية من حقوق الملكية المشتراه بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨.

لبن

[Signature]

[Signature]



**شركات تم توحيدها ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة:**

إن القوائم المالية الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢، ٢٠١١ تشمل حسابات الشركة وفرعها والشركات التابعة لها كما يلي:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	رقم السجل التجاري	الشركة التابعة
٩٥ %	شراء الأراضي لإقامة المباني عليها وتطويرها واستثمارها بالبيع أو التأجير واستيراد وتصدير الأدوات الصحية ومواد البناء والمعدات الصناعية والكهربائية والإلكترونية والسجاد والمفروشات ومراتب الست والإسفنج والسرر ومستلزمات النوم والأثاث المنزلي والموبيليا وأثاث المكاتب مواد الديكور.	المملكة العربية السعودية	٤٠٣٠١٢٠٣٧٧	شركة صدق للإستثمار التجاري المحدودة
٩٥ %	مقاولات عامة للمباني والمجمعات السكنية والتجارية والحكومية والصناعية والصحية وتجارة الجملة والتجزئة في مواد البناء والأثاث والأدوات الخشبية والمكتبية والكماليات والحمامات والملابس.	المملكة العربية السعودية	٤٠٣٠٢٢٣٧١٦	شركة صدق للمشاريع الاستثمارية
٩٥ %	تصنيع مراتب الست والإسفنج ومواد الإطارات وأغطية المقاعد والبوليستر الخاص لحشوات المراتب	المملكة العربية السعودية	٤٠٣٠١٢١٧٧٨	الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي)

**شركة تابعة لم يتم توحيدها ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة:-**

لم تقم الشركة (الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق) بتوحيد القوائم المالية للشركة العربية لتصنيع مراتب الست والإسفنج (شركة مصرية ذات مسؤولية محدودة)، والتي تمثل حصتها في الشركة المستثمر بها ١٠٠% حتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الصادرة في ٣١ مارس ٢٠١٢، باعتبار الشركة المستثمر بها لم تبدأ نشاطها الفعلي وفي طور إعادة التنظيم إلى تاريخ إعداد القوائم المالية.

إذا تم توحيد الشركة التابعة غير الموحدة في القوائم المالية للشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ ستختلف أرقام القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة.

**٢- أسس توحيد الحسابات**

إن القوائم المالية الأولية الموحدة تتضمن حسابات الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) وفرعها 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 الملكية الغير مسيطرة، وهي الحقوق التي لا تمتلكها الشركة في الشركات التابعة.

**٣- 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) العرف المحاسبي - -**

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الأوراق المالية المتاحة للبيع، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم إثبات فروق إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية.





  
2/18/4/2012

(ب) إستثمارات في أوراق مالية للإتجار - -

يظهر الإستثمار في الأوراق المالية للإتجار في قائمة المركز المالي على أساس القيمة العادلة، ويتم إثبات المكاسب والخسائر المحققة الناتجة عن بيع الإستثمار في هذه الأوراق المالية والمكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن إعادة تقييم الإستثمار في هذه الأوراق المالية ضمن قائمة الدخل.

(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.

(د) استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - -

- إستثمارات في شركات زميلة: تظهر الإستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة لا تقل عن ٢٠% ولا تزيد عن ٥٠% وهناك تأثير فعالاً للشركة عليها بموجب طريقة حقوق الملكية بحيث تظهر الإستثمارات 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.
- إستثمارات في شركات أخرى بنسبة تقل عن ٢٠%: تظهر الإستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة تقل عن ٢٠% من رأس مال الشركات غير المتداولة أسهمها بالتكلفة ويتم تخفيض القيمة الجارية بالإنخفاض غير المؤقت في قيمتها، ويتم تسجيل الإيرادات من هذه الإستثمارات عند الإعلان عن توزيع الأرباح، كما تظهر الإستثمارات في الأسهم المتاحة للبيع والتي تمثل الإستثمارات في أسهم الشركات المتداولة المملوكة بنسبة تقل عن ٢٠% بالقيمة العادلة، ويتم عرض الأرباح أو الخسائر غير المحققة في تاريخ المركز المالي نتيجة إرتفاع أو إنخفاض قيمتها العادلة كمكاسب أو خسائر غير محققة ضمن حقوق المساهمين أما الإنخفاض الدائم في قيمتها العادلة فتتم معالجته وإظهاره في قائمة الدخل، ويتم تسجيل الأرباح الناتجة عن التوزيعات من تلك الاستثمارات عند الإعلان عنها.

(هـ) محاسبة عقود الإيجار - -

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقد إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد الى المستأجر، ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود تشغيلية. يتم تأجيل أي زيادة في سعر البيع عن القيمة الدفترية، ويتم الاعتراف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على المدى الزمني لعقد الإيجار.

يتم رسملة عمليات البيع وإعادة الإستئجار بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار عند نشأة عقد الإيجار، ويتم تجزئة دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول لمعدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام ويتم تحميل مصاريف التمويل مباشرة مقابل الدخل، ويتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

يتم إستيفاد الأصل المستأجر بمقدار العمر الإقتصادي المتبقي له إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد الى المستأجر، ماعدا ذلك تحدد فترة الإستيفاد على أساس فترة الإيجار.

(و) الممتلكات والآلات والمعدات - -

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات حسب التكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم، ويجري احتساب الإستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي 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).

٢٠١٢/٤/١٥

(ح) مخصص تعويض نهاية الخدمة - -

يتم الإستدراك لتعويض ترك الخدمة للموظفين والمترتب على الشركة عند إنتهاء خدمتهم وذلك بموجب أنظمة العمل المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

(ط) الزكاة التقديرية - -

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم إستدراكها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الدخل وفقاً لمعيار الزكاة الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث تم إحتسابها للفترة الربع سنوية تقديرياً 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) تحويل العملات الأجنبية - -

تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة والمرفقة بالريال السعودي، ويتم إستخدام 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.

#### ٤- 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 ٣١ مارس ٢٠١٢ و ٢٠١١ لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة ككل.

#### ٥- ذمم أطراف ذات العلاقة

تتكون ذمم أطراف ذات العلاقة كما في ٣١ مارس مما يلي:

٢٠١١ (معدلة)

٢٠١٢

٧٢٧,٨٠٤

٧٢٧,٨٠٤

٥٠,٠٠٠

-

٧٧٧,٨٠٤

٧٢٧,٨٠٤

الشركة العربية لتصنيع مراتب

السست والاسفنج (مصر)

إبراهيم الحميضي \_ شريك بشركة

صدق للاستثمار التجاري

١٥/٤/٢٠١٢

(أ) الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) (مساهمة مقفلة) كما في ٣١ مارس:

٢٠١١ (معدلة)	٢٠١٢	
٨١,٠٧٩,٥٥٧	٨١,٠٧٩,٥٥٧	تكلفة الاستثمار
(ب) الاستثمارات في شركة المخازن والخدمات المساندة (مساهمة مقفلة) كما في ٣١ مارس:		
٥,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠	تكلفة الاستثمار (القيمة الاسمية)
٨٦,٣٢٩,٥٥٧	٨٦,٣٢٩,٥٥٧	صافي الاستثمارات

- خلال عام ٢٠٠٨ قررت إدارة الشركة (صدق) التوقف عن تكوين أي مخصصات لمواجهة الخسائر الغير عادية في الشركة المستثمر بها (ابن رشد) وذلك اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ بسبب التغير في هيكل شركة ابن رشد وأنشطتها التشغيلية والاستثمارية، والاكتفاء بالمخصص المكون في السابق والذي يمثل حوالي ٣٩% من القيمة الاسمية للاستثمار، وذلك وفق ما رأته إدارة الشركة من كفاية المخصص المكون لمواجهة تلك الخسائر.

٧- استثمارات في شركات تابعة غير موحدة

يتكون الاستثمار في شركات كما في ٣١ مارس من الاستثمار في الشركة العربية لصناعة مراتب الست والإسفننج (سليب هاي مصر) والتي تم الاستحواذ على ٥٠% المتبقية خلال الربع الثالث من عام ٢٠١١م ليصبح بذلك قيمة الاستثمار بمبلغ ٢٥,٤١١,٠٤٧ ريال سعودي، وحتى تاريخه لم يتم الانتهاء من إجراء نقل الحصص ولا زالت تحت إجراءات النقل القانونية.

٨- الشهرة، صافي

تتكون الشهرة كما في ٣١ مارس مما يلي:

٢٠١١ (معدلة)	٢٠١٢	
٧٣,٤٨٦,٢٥٧	٧٣,٤٨٦,٢٥٧	التكلفة
الإطفاء المتراكم:		
(١١,١٢٩,٨٤٨)	(١١,١٢٩,٨٤٨)	الرصيد بداية الفترة
(١١,١٢٩,٨٤٨)	(١١,١٢٩,٨٤٨)	الرصيد في نهاية الفترة
٦٢,٣٥٦,٤٠٩	٦٢,٣٥٦,٤٠٩	صافي

تم تقييم الشهرة والنتيجة عن شراء ٥٠% من حصص الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) والظاهرة بالدفاتر والبالغ قيمتها ٢٣,٢٢٠,١٥٢ ريال سعودي من خلال قرار الإدارة رقم (٢٠١١/٣١٩) بتاريخ ٢٠١١/٢/١١ م استناداً لعدة أسس للتقييم بأنه ليس هنالك أي انخفاض في قيمة الشهرة الظاهرة بالدفاتر وخلال الربع الرابع من عام ٢٠١١ تم الاستحواذ ٤٥% من حصص الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) المتبقية والتي نتج عن شرائها فرق شهرة بقيمة ٣٥,٢٢٢,٦٣١ ريال سعودي والنتيجة بالفرق بين مبلغ الشراء والقيمة الدفترية لهذه الحصص.

٩- التزامات محتمل أن تطراً

على الشركة التزامات محتمل أن تطراً وذلك فيما يتعلق بخطابات ضمان لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي، وبنوك محلية مقابل تسهيلات بنكية ممنوحة لبعض الشركات التابعة والشركات الأخرى المستثمر بها، بلغت ٥,٨ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ (١٠ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١).



- أنهت الشركة الأم وضعها الزكوي وحصلت على الشهادات النهائية من بداية تأسيسها وحتى عام ١٩٩٧م وحصلت على الربط النهائي وسددت الزكاة وفروقاتها عن تلك الفترة.
- قامت الشركة الأم بتقديم القوائم المالية والإقرارات الزكوية لمصلحة الزكاة والدخل عن السنوات من ١٩٩٨ إلى ٢٠٠٦، وسددت الزكاة التقديرية المقدرة من قبلها عن تلك السنوات، وقد حصلت الشركة على ربط نهائي من مصلحة الزكاة والدخل حتى السنة المالية المنتهية في ٢٠٠١/١٢/٣١، وبلغت فروقات الزكاة المستحقة على الشركة بموجب هذا الربط عن تلك السنوات مبلغ ٥,٠٥١,٧٣٩ ريال سعودي، قدمت الشركة الأم اعتراضها لمصلحة الزكاة والدخل بخصوص تلك الفروقات، خلال عام ٢٠٠٦ حصلت الشركة على رد اللجنة الابتدائية على الاعتراض المقدم والتي تم بموجبه تخفيض الفروقات الزكوية إلى ٣,١٩٧,٢٠٧ ريال سعودي، قدمت الشركة الأم اعتراض إلى اللجنة الإستئنافية بخصوص هذه الفروقات، وخلال عام ٢٠٠٨م أيدت اللجنة الإستئنافية قرار اللجنة الابتدائية وقامت بمصادرة خطاب الضمان المقدم حسب النظام، وقد قامت الشركة برفع الأمر للمحكمة الإدارية وحتى تاريخ إعداد القوائم المالية لم يصدر حكم نهائي بهذا الخصوص.
- خلال عام ٢٠٠٨م تسلمت الشركة الأم ربط نهائي من مصلحة الزكاة والدخل للسنوات من ٢٠٠٢ إلى ٢٠٠٦ وبلغت فروقات الزكاة المستحقة على الشركة بموجب هذا الربط عن تلك السنوات مبلغ ٢,٨٥٩,١٦٦ ريال سعودي وقدمت الشركة الأم اعتراضها لمصلحة الزكاة والدخل بخصوص تلك الفروقات وخلال عام ٢٠٠٩ حصلت الشركة على رد اللجنة الابتدائية على الاعتراض المقدم على ربط المصلحة للسنوات من ٢٠٠٢ إلى ٢٠٠٤ وقد أيدت اللجنة الابتدائية مصلحة الزكاة والدخل في بعض البنود المعترض عليها وطالبت الشركة بتقديم بعض المستندات التي تؤيد وجهة نظرها في البعض الآخر وقد صدر قرار اللجنة الابتدائية النهائي بالزكاة المستحقة والبالغة ١,٧٠٥,٤٣٦ ريال سعودي وقد قامت الشركة بتقديم اعتراضها على المبلغ للجنة الإستئنافية وقد تم رفض الاستئناف المقدم من قبل الشركة على قرار لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الثالثة رقم (١٨) لعام ١٤٣٠ هـ من الناحية الشكلية وقد قامت الشركة بعمل مخصص بمبلغ ١,٦٧٤,٠٣٨ ريال سعودي على أن يتم معالجة الفروقات بين المخصص المكون والزكاة المستحقة لاحقاً.
- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن عام ٢٠٠٧ ، ٢٠٠٨ ، ٢٠١٠، ٢٠٠٩ وسددت الزكاة التقديرية المستحقة ولم يتم إجراء الربط النهائي من قبل المصلحة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

#### ١١- حقوق الملكية الغير مسيطرة

(أ) تمثل حقوق الملكية الغير مسيطرة الجزء من صافي نتائج العمليات وصافي موجودات الشركة المذكور في الإيضاح رقم (١) بأقل من ١٠٠% المملوكة بالنسبة إلى الحقوق غير المملوكة من قبل الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق.

(ب) فيما يلي ملخص برصيد حقوق الأقلية كما في ٣١ مارس:

٢٠١١ (معدلة)	٢٠١٢	
٥٠,٠٠٠	-	الرصيد في بداية الفترة
-	-	صافي الحركة خلال الفترة
٥٠,٠٠٠	-	الرصيد في نهاية الفترة

- لقد تم التوحيد الكامل خلال الربع الأول من عام ٢٠١٢ م وذلك لعدم وجود حقوق ملكية غير مسيطرة خارجة عن سيطرة الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق.

#### ١٢- صافي ربح (خسارة) الفترة للسهم الواحد

تم احتساب ربح الفترة للسهم الواحد للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ بتقييم صافي ربح الفترة على عدد الأسهم العادية القائمة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢، ٢٠١١، والذي بلغ ٤٠ مليون سهم.

#### ١٣- إعادة التصنيف

لقد تم إعادة تصنيف بعض أرصدة القوائم المالية للربع الأول لسنة ٢٠١١ لتتماشى مع التصنيف المستخدم للربع الأول لسنة ٢٠١٢.





  
٢٠١٢/٤/٢٤



- تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والمدينين والموجودات الأخرى والقروض البنكية والدائنين والمطلوبات المستحقة والمطلوبات الغير متداولة الأخرى.
- مخاطر ندرة المواد الخام: تستخدم مجموعة شركات صدق مواد خام مختلفة كمدخلات إنتاج في عملياتها الإنتاجية وتخضع هذه المواد الخام لتذبذب الأسعار. ومثال على ذلك استخدام أحد منتجات النفط التي تتأثر ارتفاعاً وانخفاضاً بأسعار النفط العالمية. كما أن ألواح الحديد تتأثر إلى حد كبير بأسعار الحديد العالمية التي ترتفع وتخفض مما يؤثر على أعمال الشركة.
  - مخاطر المنافسة: تلعب المنافسة أيضاً دوراً هاماً في التأثير على أداء الشركات. ويمكن أن تلجأ الشركة إلى زيادة أو تخفيض أسعارها حسب متطلبات السوق لضمان استمرارية أداؤها.
  - المنتجات المقلدة: هنالك أيضاً مخاطر أن يقوم بعض المنتجين في السوق بطرح منتجات شبيهة بمنتجات الشركة مثال ذلك صب المنتج في قوالب في دولة أخرى وإدخاله إلى المملكة تحت أسماء مختلفة.
  - مخاطر القروض العالية: زيادة القروض قصيرة الأجل أما بسبب عدم توفر السيولة الكافية أو بسبب زيادة الأعباء المالية.
  - مخاطر الائتمان: تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر خسائر مالية. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم الديون المشكوك في تحصيلها. ولا تعتقد الإدارة أن الشركة عرضة لمخاطر تركيز المديونية فيما يتعلق بحسابات المدينين نظراً لقاعدة عملائها المتنوعة.
  - مخاطر السيولة: تمثل المخاطر التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تحدث مخاطر السيولة عند عدم التمكن من بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفرها بمقادير كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية. إن وجود عجز في رأس المال العامل يزيد من احتمالية تعرض الشركة لمخاطر عدم الوفاء ببعض التزاماتها المالية.
  - مخاطر تغير أسعار الصرف: هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد الإدارة أن الشركة ليست عرضة لمخاطر تغير أسعار الصرف بدرجة كبيرة نظراً لأن العملة الرسمية للشركة هي الريال السعودي وهو العملة الأساسية التي تتعامل بها الشركة وسعره ثابت حالياً بهامش بسيط مقابل الدولار الأمريكي.
  - القيمة العادلة: تمثل القيمة العادلة التي يتم بموجبها تبادل أصل، أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة. وحيث يتم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الأولية الموحدة إلى أقرب ريال سعودي.