

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 ٢٠١٠ وقوائم الدخل والتدفق النقدي والتغيرات في حقوق المساهمين للأشهر الست المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٠) والمعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية 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 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٣٥)



٤ شعبان ١٤٣١هـ (١٦ يوليو ٢٠١٠)
جدة، المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
(ريال سعودي)

<u>٢٠٠٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٠/٦/٣٠</u>	<u>الموجودات</u>
		موجودات متداولة:
٦,٩٣٩,٠١٨	٤٠,٣٧٨,٤١٥	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٢,٥٧٢,٦٨٠	-	استثمارات في أوراق مالية للتجار (إيضاح ٢ ج)
٢٣,٠٤٥,٨٩٢	٢٥,٣٥٩,٥٢١	ذمم مدينة، صافي
٨١,٢١٢,٢٦٩	٨٧,٣٢٩,٨٤٧	مخزون، صافي (إيضاح ٢ د)
١٠,١٣٣,٢٩٩	٩,٨٨٤,٥٠٤	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
١٣٣,٩٠٣,١٥٨	١٦٢,٩٥٢,٢٨٧	مجموع الموجودات المتداولة
١٣,٣٧٩,٨٤٣	١٣,٤٥٣,٨٦٤	ذمم أطراف ذات علاقة، صافي
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	دفعات مقابل شراء حصص في شركات (إيضاح ٤)
١٩٢,٨٤٥,٥٦٥	٩٩,١٣٨,٥٦٥	استثمارات في شركات أخرى (إيضاحي ٢ هـ و ٥)
٢٣,٢٢٠,١٥٢	٢٣,٢٢٠,١٥٢	شهرة، صافي (إيضاح ٢ ح)
١٢٥,٥٨٨,٠٠١	١١٥,٦٩٠,٢٠٦	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي (إيضاح ٢ ز)
٤٨٨,٩٣٦,٧١٩	٥١٤,٤٥٥,٠٧٤	
		<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>
		مطلوبات متداولة:
٢٢,٢٢٢,٢٥٢	١٢,٦٥٩,٢٠٥	ذمم دائنة
٧١,٢٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٦,٣٥٠,٨٩٨	٦,٣٥٠,٨٩٨	فائض اكتتاب
٢,٥١٠,١٢٣	-	التزام بموجب عقد ايجار رأسمالي - الجزء المتداول
١١٠,٥٥٧	-	مكاسب مؤجلة من بيع وإعادة استئجار - الجزء المتداول
٧,٦٥٢,٦٢٥	١٤,٨٩٦,٩٣٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١١٠,٠٤٦,٤٥٥	٤٦,٩٠٧,٠٣٣	مجموع المطلوبات المتداولة
٣٦,٧٠٠,٠٠٠	٧١,٩٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
١٨,٤٢٧	-	الجزء الغير متداول من مكاسب مؤجلة
٧,٦٣١,٢١٦	٧,٩٣٦,١٠٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ٢ ط)
١٥٤,٣٩٦,٠٩٨	١٢٦,٧٤٣,١٤١	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية:
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٧,١١٧,٦٨٣	٧,١١٧,٦٨٣	الاحتياطي النظامي
٥٣,٦٠٧,٠٠٠	-	أرباح غير محققة من استثمارات
(١٨٩,٨٦٩,٢٧٢)	(٩٠,٣٣٢,٨٥٢)	في أوراق مالية متاحة للبيع
٢٧٠,٨٥٥,٤١١	٣١٦,٧٨٤,٨٣١	الخسائر المتراكمة
٦٣,٦٨٥,٢١٠	٧٠,٩٢٧,١٠٢	مجموع حقوق المساهمين
٣٣٤,٥٤٠,٦٢١	٣٨٧,٧١١,٩٣٣	حقوق الملكية الغير مسيطرة
٤٨٨,٩٣٦,٧١٩	٥١٤,٤٥٥,٠٧٤	مجموع حقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
من ٢٠٠٩/٠١/٠١	من ٢٠١٠/٠١/٠١	من ٢٠٠٩/٠٤/٠١	من ٢٠١٠/٠٤/٠١	
إلى ٢٠٠٩/٠٦/٣٠	إلى ٢٠١٠/٠٦/٣٠	إلى ٢٠٠٩/٠٦/٣٠	إلى ٢٠١٠/٠٦/٣٠	
١٠٩,٨٦٠,٨١٩	١١٣,١٢٧,١٨٩	٥٨,٠٢٠,٧٧٠	٦٠,٥٠٧,٣٨٩	المبيعات - صافي (إيضاح ٢ك)
(٩٠,٥١٩,٧٦٢)	(٨٦,٤٦٢,٩١٤)	(٤٥,٦٦٥,٣٩٧)	(٤٦,٠٣٤,٤٤٨)	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢ل)
١٩,٣٤١,٠٥٧	٢٦,٦٦٤,٢٧٥	١٢,٣٥٥,٣٧٣	١٤,٤٧٢,٩٤١	مجمّل الربح التشغيلي
(١٠,٧٨٧,٢٤٧)	(١١,٦٤٦,٥٣٠)	(٥,٥١٥,٥٠٠)	(٦,٤١٨,٩٠٧)	مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢ل)
(١٠,٥٠٦,٤٨٦)	(١٠,٨٨٩,٥٦٩)	(٥,٦٦٢,٧٠٩)	(٦,٠٥٢,٠٥٨)	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٢ل)
(١,٩٥٢,٦٧٦)	٤,١٢٨,١٧٦	١,١٧٧,١٦٤	٢,٠٠١,٩٧٦	صافي الربح (الخسارة) من العمليات
(١,٦٤٤,٥٥٤)	(١,٦٦٦,٥٥٢)	(٨٣٠,٤٣٦)	(٩٢٠,٧٨٦)	مصاريف تمويل
١,٠٣٣,٠٤٠	(٣٦,٦٧٩)	١,٦٧٠,٧٠٣	(٦٢,٧٨٤)	(خسائر) أرباح استثمارات في أوراق مالية للاتجار
٢,٦٦٠,٧٦٥	١٠٢,٩٨٩,٣٥٩	٧٢٧,٢٦٩	١٠٢,٢٤٣,٤١٤	إيرادات أخرى
٩٦,٥٧٥	١٠٥,٤١٤,٣٠٤	٢,٧٤٤,٧٠٠	١٠٣,٢٦١,٨٢٠	صافي ربح الفترة قبل الزكاة التقديرية و حقوق الملكية الغير مسيطرة
(١,٠٨٢,٣٤١)	(١,٠٧٧,٢٤٠)	(٥١٦,٢٨٠)	(٤٤٩,٠٥٨)	الزكاة التقديرية والمستحقة عن الفترة (إيضاح ٢ي)
(٧٩١,٨٤٤)	(٣,١٠٤,٤٦٦)	(١,٢٥٤,١٦٩)	(١,٧١٥,٧٤٥)	حقوق الملكية الغير مسيطرة
(١,٧٧٧,٦١٠)	١٠١,٢٣٢,٥٩٨	٩٧٤,٢٥١	١٠١,٠٩٧,٠١٧	صافي ربح (خسارة) الفترة
(٠,٠٤)	٢,٥٣٠	٠,٠٢	٢,٥٢٧	صافي ربح (خسارة) الفترة للسهم الواحد

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) 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)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
(ريال سعودي)

من ٢٠٠٩/٠١/٠١ إلى ٢٠٠٩/٠٦/٣٠	من ٢٠١٠/٠١/٠١ إلى ٢٠١٠/٠٦/٣٠	
<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
١٥,٤٠٨,٠٠٠	٧٥,١١٤,٠٠٠	أرباح غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع:
٣٨,١٩٩,٠٠٠	٢٦,٥٨٢,٩١٥	الرصيد في بداية الفترة
-	(١٠١,٦٩٦,٩١٥)	صافي إعادة التقييم
<u>٥٣,٦٠٧,٠٠٠</u>	<u>-</u>	استبعاد خلال الفترة
		الرصيد في نهاية الفترة
(١٨٨,٠٩١,٦٦٢)	(١٩١,٥٦٥,٤٥٠)	الخسائر المتراكمة:
<u>(١,٧٧٧,٦١٠)</u>	<u>١٠١,٢٣٢,٥٩٨</u>	الرصيد في بداية الفترة
(١٨٩,٨٦٩,٢٧٢)	(٩٠,٣٣٢,٨٥٢)	صافي ربح (خسارة) الفترة
<u>٢٧٠,٨٥٥,٤١١</u>	<u>٣١٦,٧٨٤,٨٣١</u>	الرصيد في نهاية الفترة
		مجموع حقوق المساهمين

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفق النقدي الموحدة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
(ريال سعودي)

من ٢٠٠٩/٠١/٠١
إلى ٢٠٠٩/٠٦/٣٠

من ٢٠١٠/٠١/٠١
إلى ٢٠١٠/٠٦/٣٠

التدفق النقدي من أنشطة التشغيل:
صافي ربح (خسارة) الفترة

(١,٧٧٧,٦١٠) ١٠١,٢٣٢,٥٩٨

تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة) إلى صافي
النقد المحصل من (المستخدم في) أنشطة التشغيل:

٦,٠٤٣,٨١٨	٥,٧٦٨,٧٣٤	استهلاكات الفترة
(٥١,١١٠)	(٢٧,٨٥٠)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٠٣٣,٠٤٠)	-	أرباح استثمارات في أوراق مالية للتجارة
-	(١٠١,٥٣٦,٣٥٩)	أرباح بيع استثمارات في شركات
٤٣٢,٢٦٥	٥٤,٦٨٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات:

٥٩٨,٧٢٣	(٢,٥٦١,٤١٥)	ذمم مدينة
١٤,٩٠٣,٨٧٠	(٢,٧٠٢,٧٤٩)	مخزون
٤,٢٥٥,٩٧٦	٤,٨٢٠,٢٣٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٢٢,٤٥٢,٥٥٩)	(٨٤٦,٠٠٥)	ذمم دائنة
(٤,٤٨٥,٤٧٨)	٢,٣٢٧,١١٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

صافي النقد المحصل من (المستخدم في) أنشطة التشغيل

(٣,٥٦٥,١٤٥) ٦,٥٢٨,٩٩٢

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:

(٦٨٢,٩٧٨)	(٣٨٣,٠٩٢)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٥٢,٧٠٢	٥٠,٧٩٥	العائد من بيع ممتلكات ومعدات
(١١,٤٧٢,٧٧٠)	-	شراء استثمارات في صناديق أسهم محلية
-	١٣٣,٦٣٦,٣٥٩	العائد من بيع استثمارات في شركات
-	٨,٠٠٠,٠٠٠	تسوية الاستثمار مقابل قرض جمعية البر بجدة
-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	دفعات مقابل شراء حصص في شركات

صافي النقد المحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

(١٢,١٠٣,٠٤٦) ٤١,٣٠٤,٠٦٢

التدفق النقدي من أنشطة التمويل:

(١,٣٤٩,٤٧٢)	(١,١٦٠,٦٥١)	الالتزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي
(٥٥,٢٧٨)	(٥٤,١٩٥)	مكاسب مؤجلة من عمليات بيع وإعادة إستئجار
(٢٤,٩٥٣)	(٧٤,٠٢١)	صافي التغير في ذمم الأطراف ذات العلاقة
-	(١٩,٠٠٠,٠٠٠)	صافي التغير في القروض
٧٩١,٨٤٣	٣,١٠٤,٤٦٦	صافي التغير في حقوق الملكية الغير مسيطرة

صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل

(٦٣٧,٨٦٠) (١٧,١٨٤,٤٠١)

صافي الزيادة (النقص) في أرصدة النقد
في الصندوق ولدى البنوك

(١٦,٣٠٦,٠٥١) ٣٠,٦٤٨,٦٥٣

أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية الفترة

٢٣,٢٤٥,٠٦٩ ٩,٧٢٩,٧٦٢

أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية الفترة

٦,٩٣٩,٠١٨ ٤٠,٣٧٨,٤١٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) 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)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
(ريال سعودي)

-١ عام

سجلت الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق كشركة مساهمة سعودية بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم ٦٧٣ وتاريخ ١٤١٣/٦/٢٠ هـ الموافق ١٤١٣/١٢/١٤ م، والشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٩٢٧٩٢ والصادر من مدينة جدة بتاريخ ١٤١٣/٧/١٧ هـ (الموافق ١٩٩٣/١/١ م) والسجل التجاري الفرعي رقم ٤٧٠٠٠٠٥٢٩٠ والصادر من مدينة ينبع بتاريخ ١٤١٦/٥/٠٩ هـ (الموافق ١٩٩٥/١٠/٣ م). 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 وبلات الجدران والأرضيات من الخزف وأحواض الاستحمام من الأكريليك بموجب قرار معالي وزير الصناعة رقم ٥٤٢ وتاريخ ١٤١١/١١/٥ هـ.

إن القوائم المالية الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠، ٢٠٠٩ تشمل حسابات الشركة والفرع والشركات التابعة لها كما يلي:

الشركة التابعة	رقم السجل التجاري	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة
شركة صدق للاستثمار التجاري المحدودة	٤٠٣٠١٢٠٣٧٧	المملكة العربية السعودية	شراء الاضي لاقامة المباني عليها وتطويرها واستثمارها بالبيع أو التأجير لصالح الشركة ،وكلاء تجاريون في طبيعة أغراض الشركة وبعد تسجيلها في سجل الوكالات ، استيراد وتصدير الادوات الصحية ومواد البناء والمعدات الصناعية والكهربائية والالكترونية والسجاد والمفروشات ومراتب السست والاسفنج والسرر ومستلزمات النوم والاثاث المنزلي والموبيليا وأثاث المكاتب ومواد الديكور	٩٥ %
الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي)	٤٠٣٠١٢١٧٧٨	المملكة العربية السعودية	تصنيع مراتب السست والإسفنج ومواد الإطارات وأغطية المقاعد والبوليستر الخاص لحشوات المراتب	٥٠ %

لأغراض المقارنة:-

- تم تعديل المادة الأولى من عقد تأسيس الشركة التابعة (شركة صدق التجارية المحدودة) والخاصة بإسم الشركة، لتصبح شركة صدق للاستثمار التجاري المحدودة بدلاً من شركة صدق التجارية المحدودة.
- تم تعديل المادة الثانية من عقد تأسيس الشركة التابعة (شركة صدق التجارية المحدودة) والخاصة بنشاط الشركة، لتشمل شراء الأراضي لإقامة المباني عليها وتطويرها وإستثمارها بالبيع أو التأجير لصالح الشركة، وكلاء تجاريون في طبيعة أغراض الشركة وبعد تسجيلها في سجل الوكالات، استيراد وتصدير الأدوات الصحية ومواد البناء والمعدات الصناعية والكهربائية والإلكترونية والسجاد والمفروشات ومراتب السست والإسفنج والسرر ومستلزمات النوم والأثاث المنزلي والموبيليا وأثاث المكاتب ومواد الديكور، وتمارس الشركة أغراضها بعد الحصول على التراخيص اللازمة.
- تم تعديل المادة السادسة من عقد التأسيس الشركة التابعة (شركة صدق التجارية المحدودة) والخاصة برأس المال، حيث تم دخول شريك جديد وخروج شريك آخر، حيث تم خروج السيد/ عدلي علي حماد ودخول السيد/ إبراهيم بن عبدالله الحميضي بدلاً منه.

شركة تابعة لم يتم توحيدها ضمن القوائم المالية 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 ٥٠% حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة الصادرة في ٣٠ يونيو ٢٠١٠، باعتبار الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق مسيطرة سيطرة مؤقتة وكون الشركة المستثمر بها لم تبدأ نشاطها الفعلي وفي طور إعادة التنظيم.

إذا تم توحيد الشركة التابعة غير الموحدة في القوائم المالية للشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ ستختلف أرقام القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة.

ملخص لأهم السياسات المحاسبية

- ٢

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 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 إعتباراً من التاريخ الفعلي لممارسة السيطرة.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لطريقة التوحيد الكامل وإظهار حقوق الأقلية، وهي الحقوق التي لا تمتلكها الشركة في الشركات التابعة.

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 للتجار - -

يظهر الاستثمار في الأوراق المالية للتجار 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.

هـ) استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - -

- استثمارات في شركات زميلة: تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة لا تقل عن ٢٠% ولا تزيد عن ٥٠% وهناك تأثير فعالاً للشركة عليها بموجب طريقة حقوق الملكية بحيث تظهر الاستثمارات 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.

- استثمارات في شركات أخرى بنسبة تقل عن ٢٠%: تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة تقل عن ٢٠% من رأس مال الشركات غير المتداولة أسهمها بالتكلفة ويتم تخفيض القيمة الجارية بالانخفاض غير المؤقت في قيمتها، ويتم تسجيل الإيرادات من هذه الاستثمارات عند الإعلان عن توزيع الأرباح، كما تظهر الاستثمارات في الأسهم المتاحة للبيع والتي تمثل الاستثمارات في أسهم الشركات المتداولة المملوكة بنسبة تقل عن ٢٠% بالقيمة العادلة، ويتم عرض الأرباح أو الخسائر غير المحققة في تاريخ المركز المالي نتيجة ارتفاع أو انخفاض قيمتها العادلة كمكاسب أو خسائر غير محققة ضمن حقوق المساهمين أما الانخفاض الدائم في قيمتها العادلة فتتم معالجته وإظهاره في قائمة الدخل، ويتم تسجيل الأرباح الناتجة عن التوزيعات من تلك الاستثمارات عند الإعلان عنها.

(و) محاسبة عقود الإيجار - -

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقد إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى 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 الاستئجار 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 الالتزام 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 استنفاد الأصل المستأجر بمقدار العمر الاقتصادي المتبقي له إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر، ماعدا ذلك تحدد فترة الاستنفاد على أساس فترة الإيجار.

(ز) 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.

(ح) الشهرة - -

تمثل الشهرة فائض القيمة العادلة للأسهم الصادرة على صافي الأصول المشتركه، وتمشياً مع التعديل الذي قامت به الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لمعيار الموجودات الغير ملموسة ومعيار التوحيد والذي سري مفعولة ابتداء 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 التقديرية - -

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الدخل وفقاً لمعيار الزكاة الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث تم احتسابها للفترة الربع سنوية تقديرياً 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.

(ل) المصاريف - -

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.

و) تحويل 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 ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة ككل.

٤ - دفعات مقابل شراء حصص في شركات

تتمثل الدفعات في شراء حصص الشريك الآخر في الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) بالإضافة إلى الشركات التابعة في جمهورية مصر العربية بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي تم تجنبها من قبل البنك بناء على طلب قاضي التنفيذ بالمحكمة العامة بجدة وذلك تمهيداً لإصدار شيك بنكي بالمبلغ ليبقى بحوزته لحين استكمال إجراءات الاستلام والتسليم ونقل كامل الحصص أمام الجهات المختصة في كل من المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر.

٥ - الاستثمارات في الشركات الأخرى

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٨١,٧٥٥,٧٥٤	٨١,٠٧٩,٥٥٧	تكلفة الاستثمار
(٦٧٦,١٩٧)	-	فرق تقييم
٨١,٠٧٩,٥٥٧	٨١,٠٧٩,٥٥٧	صافي الاستثمار

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٤٠,١٠٠,٠٠٠	٤٠,١٠٠,٠٠٠	تكلفة الاستثمار
٥٣,٦٠٧,٠٠٠	١٠١,٦٩٦,٩١٥	أرباح غير محققة خلال الفترة
-	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	تسوية مقابل قرض جمعية البر بجدة
-	(١٣٣,٧٩٦,٩١٥)	استبعاد خلال الفترة
٩٣,٧٠٧,٠٠٠	-	صافي الاستثمار

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	
١٢,٨٠٩,٠٠٨	١٢,٨٠٩,٠٠٨	تكلفة الاستثمار

د) الاستثمارات في شركة المخازن والخدمات المساندة (مساهمة مقفلة) كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٥,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠	تكلفة الاستثمار (القيمة الاسمية)
١٩٢,٨٤٥,٥٦٥	٩٩,١٣٨,٥٦٥	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 هيكلية شركة ابن رشد، والاكتفاء بالمخصص المكون في السابق والذي يمثل حوالي ٣٩% من القيمة الاسمية للاستثمار، وذلك وفق ما رآته إدارة الشركة من كفاية المخصص المكون لمواجهة تلك الخسائر.

- 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 والإسفنجة (شركة محدودة)، شركة ستيل مودرن للأثاث والديكور (شركة مساهمة مصرية)، وشركة النيل للتجارة والصناعة (شركة مساهمة مصرية) 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 المحدودة (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، وبموجب هذا العقد أصبحت شركة صدق تمتلك ٥٠% من هذه الشركات، وقد تم تسجيل قيمة هذا الاستثمار في سجلات شركة صدق والبالغ ١٢,٨٠٩,٠٠٨ ريال سعودي بناءً 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، وكذلك لم يتم سداد الدفعة الأولى التي استحققت في نهاية عام ٢٠٠٨، لوجود قضية منظورة أمام ديوان المظالم للاستحواذ على حصص الشركة بالكامل عن طريق الشراء لكامل الحصة المتبقية والبالغة ٥٠% والمملوكة لشركة جهيئة للتجارة والصناعة والمقاولات المحدودة (الشريك الآخر) حتى ذلك التاريخ وخلال الربع الثاني من عام ٢٠١٠م تم توقيع محضر بين الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) وشركة جهيئة للتجارة والصناعة والمقاولات المحدودة (الشريك الآخر) لتنفيذ آلية الحكم القضائي رقم ١٦٣/دج/١٣ لعام ١٤٢٩هـ) الثالثة عشرة والصادر من ديوان المظالم (الدائرة التجارية).

- خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٠ تم تثبيت ملكية (٨٠٠) ألف سهم (بعد التجزئة) من أسهم شركة ينبع الوطنية للبترول وكيمويات - ينساب لصالح جمعية البر بجدة حيث إستبعدت الشركة عدد ٨٠٠,٠٠٠ سهم (بعد التجزئة) مقابل القرض وقد أكملت الجهات المختصة نقل ملكية هذه الأسهم إلى محافظة جمعية البر بجدة بانتهاء القضية.

٦- الزكاة التقديرية

- 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 وحتى تاريخ إعداد القوائم المالية لم يتم رد اللجنة على قبول طلب الشركة.

- قدمت الشركة إفقراتها الزكوية عن عام ٢٠٠٧، ٢٠٠٨ وسددت الزكاة التقديرية المستحقة ولم يتم إجراء الربط النهائي من قبل المصلحة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية للربع الثاني.

٧- قرض صندوق التنمية الصناعية

- قامت الشركة خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٠م بتوقيع اتفاقية إعادة جدولة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ ١٤٣١/٧/٢هـ الموافق ٢٠١٠/٦/١٥م تتضمن تسديد مبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من أصل القرض وإعادة جدولة القرض المتبقي والبالغ (٦٠,٩) مليون ريال سعودي على اثنا عشرة سنة قيمة كل قسط ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً ابتداءً من تاريخ ١٤٣٢/٤/١٩هـ.

٨- التزامات محتمل أن تطرأ

على الشركة التزامات محتمل أن تطرأ وذلك فيما يتعلق بخطابات ضمان لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي، مقابل تسهيلات بنكية ممنوحة لشركة مستثمر فيها، بلغت ٤،٦ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠١٠ (١٠٤ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٠٩).

٩- صافي ربح (خسارة) الفترة للسهم الواحد

تم احتساب ربح (خسارة) الفترة للسهم الواحد للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ بتقييم صافي ربح (خسارة) الفترة على عدد الأسهم العادية القائمة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠، ٢٠٠٩ والذي بلغ ٤٠ مليون سهم.

١٠- إعادة التصنيف

لقد تم إعادة تصنيف بعض أرصدة القوائم المالية الوالية للربع الثاني لسنة ٢٠٠٩ لتتماشى مع التصنيف المستخدم للربع الثاني لسنة ٢٠١٠.