

تقرير المحاسب القانوني

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م ، وقائمتي الدخل الأوليتين الموحدين لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر والتدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م ، وكذلك الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) . إن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هو مسئولية 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 نبيد مثل هذا الرأي .

• كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣-ب) يتم تقويم المواد الخام ومواد للتغليف الخاصة بالشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (شركة تابعة) بطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً بدلاً من المتوسط المرجح ، ولم تقم 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 للتغليف لعدم تزويدنا بمكونات مخزون الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م .

• كما هو مبين بالإيضاح رقم (٥) يتضمن بند الإستثمارات الأخرى مبلغ ١٣٢,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يمثل إستثمار الشركة بنسبة ٣,٧٤% في رأس مال الشركة العربية للألياف الصناعية (إين رشيد) ، وقد تم إدراجه بالتكلفة ، ولم تقم شركة صدق بتخفيض قيمة الإستثمار لمقابلة نصيبها من الخسائر المتراكمة في شركة إين رشيد والبالغة كما في ٣٠/٠٩/٢٠٠٤م مبلغ ٦٧,٧٥٢,٥٧٠ ريال سعودي ، لأن إدارة شركة صدق ترى أن هذا ليس إنخفاضاً دائماً .


• كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢-ب) لم تقم إحدى الشركات التابعة وهي الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي) بتوحيد القوائم المالية لشركتها التابعة وهي الشركة العربية لتصنيع مراتب السست والإسفننج (الشركة التابعة غير الموحدة) ، ولم تقم بقيد حصتها في نتائج أعمال الشركة التابعة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م .

• القوائم المالية للشركات التابعة كما في ٣٠/٠٩/٢٠٠٤م والتي تم إعداد توحيد لها مع القوائم المالية لشركة صدق غير مفحوصة وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية .

• رصيد حقوق الأقلية الظاهر بقائمة المركز المالي الموحدة لشركة صدق يزيد عما هو مسجل بنفقات إحدى الشركات التابعة بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي .

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 في المملكة العربية السعودية .

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبداللطيف العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠

التاريخ : ٢٠/٠٩/١٤٢٥هـ

الموافق : ٠٣/١١/٢٠٠٤م

M/M -00005

١٠/٢

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

| ٣٠ سبتمبر | | إيضاح | الموجودات |
|---------------------------------------|--------------------|-------|--------------------------------------|
| ٢٠٠٣م | ٢٠٠٤م | | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| ٣٣,٩٨٩,٧٧٣ | ٢١,٦٨٣,٠٠٩ | | الموجودات المتداولة : |
| ٤٥,٦٤٢,٥٧٤ | ٤٨,٩٧٠,٢٥١ | | نقد بالصندوق والبنوك |
| ١٤,٧٢٢,٦٦٠ | ١٢,٠٥٤,٦٦٩ | | نعم مدينة - صافي |
| ١٤٥,١٦٠,٩٣٩ | ١٠٥,٤٢٢,٤١٤ | | دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى - صافي |
| | | | مخزون - صافي |
| <u>٢٣٩,٥١٥,٩٤٦</u> | <u>١٨٨,١٣٠,٣٤٣</u> | | مجموع الموجودات المتداولة |
| ١٦,٩٣٩,٠١٩ | ٢٢,٣٥٥,٩٨٣ | | إستثمارات في شركة تابعة غير موحدة |
| ٥,١٧٧,٦٤٨ | — | | إستثمار في شركة زميلة |
| ١٣٣,٣٠٠,٠٠٠ | ١٣٣,٣٠٠,٠٠٠ | (٥) | إستثمارات أخرى |
| ٢٧١,٧٦٧,٢٦٢ | ٢٦٦,٠٥٦,٣١١ | | موجودات ثابتة - صافي |
| ١٣,٠٦٢,٤٥٣ | ١٢,٦٤١,٦١١ | | مصرفات مؤجلة - صافي |
| ٢٧,٨٦٤,١٧٩ | ٢٥,٨٠٠,١٦٧ | (٦) | شهرة - صافي |
| <u>٧٠٧,٦٢٦,٥٠٧</u> | <u>٦٤٨,٢٨٤,٤١٥</u> | | مجموع الموجودات |
| المطلوبات وصافي حقوق المساهمين | | | |
| المطلوبات المتداولة : | | | |
| ٥٨,٣٩٣,٨٧٧ | ٢٨,٢١٤,٢٣٧ | | بنوك دائنة |
| ٦٠,١١٣,٩٦٥ | ٦٣,١٩٦,٩٩٣ | | نعم دائنة |
| ١٥,٩٠١,٢٨٠ | ١٤,٩٢٣,٢٤٩ | | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى |
| ٩,١٨٥,٨٨١ | ٩,١٣٧,٢٨١ | | فانض إكتتاب |
| ٢٧,٢٥٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | | أقساط متداولة - قروض طويلة الأجل |
| <u>١٧٠,٨٤٥,٠٠٣</u> | <u>١٤٥,٤٧١,٧٦٠</u> | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ١٢٦,٥٠٠,٠٠٠ | ٩٥,٠٠٠,٠٠٠ | | أقساط غير متداولة - قروض طويلة الأجل |
| ٧,٠٨٠,٨٨٤ | ٧,٦٠٩,٤٠٤ | | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| <u>٣٠٤,٤٢٥,٨٨٧</u> | <u>٢٤٨,٠٨١,١٦٤</u> | | مجموع المطلوبات |
| <u>٨٧,٣٢٦,٩٣٢</u> | <u>٨٦,٩٩٥,٠٢٤</u> | | حقوق الأقلية |
| ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | | صافي حقوق المساهمين : |
| ٧,١١٧,٦٨٣ | ٧,١١٧,٦٨٣ | | رأس المال المدفوع |
| (٦٢٦,٠٠٨) | (٦٢٦,٠٠٨) | | إحتياطي نظائمي |
| (٩٠,٦١٧,٩٨٧) | (٩٣,٢٨٣,٤٤٨) | | فروق ترجمة عملة أجنبية |
| | | | عجز متراكم |
| <u>٣١٥,٨٧٣,٦٨٨</u> | <u>٣١٣,٢٠٨,٢٢٧</u> | | صافي حقوق المساهمين |
| <u>٧٠٧,٦٢٦,٥٠٧</u> | <u>٦٤٨,٢٨٤,٤١٥</u> | | مجموع المطلوبات وصافي حقوق المساهمين |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) 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 التسعة أشهر من ٠١/٠١ إلى ٠٩/٣٠ | | لفترة الثلاثة أشهر من ٠٧/٠١ إلى ٠٩/٣٠ | | |
|---|---------------|--|--------------|---|
| ٢٠٠٣م | ٢٠٠٤م | ٢٠٠٣م | ٢٠٠٤م | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٧٣,٩٥١,٨٦٥ | ٣١٦,٧٤٨,١٣٦ | ٨٨,٧٢٧,٠٩٦ | ١١٧,٠٢٣,٥٥٣ | صافي المبيعات |
| (٢٢٠,٦١٦,٤٣٧) | (٢٥٥,٠٦٨,٠٧٢) | (٧٧,٣٤١,٠٤٥) | (٩٣,٠٣٠,١٨٦) | تكلفة المبيعات |
| ٥٣,٣٣٥,٤٢٨ | ٦١,٦٨٠,٠٦٤ | ١١,٣٨٦,٠٥١ | ٢٣,٩٩٣,٣٦٧ | مجمّل الدخل |
| (١٩,٩٦٥,٦٣١) | (٢٢,٩٧٨,٣٧٤) | (٦,٥٩٣,٩٣٢) | (٩,٤٣٣,٧٨٩) | مصاريّف بيع وتوزيع |
| (٢٢,١٦٨,٠٦٤) | (٢٠,٥٩٦,٧٨٩) | (٧,٥٨٤,٩٢٩) | (٧,٤٦٠,٤٤٢) | مصاريّف عمومية وإدارية |
| ١١,٢٠١,٧٣٣ | ١٨,١٠٤,٩٠١ | (٢,٧٩٢,٨١٠) | ٧,٠٩٩,١٣٦ | صافي دخل (خسارة) النشاط |
| ١٩٩,٣٤٨ | ١٠٣,٠٧١ | (١٥٢,٣٣٤) | — | حصة الشركة في نتائج أعمال شركة زميلة |
| — | ٣,٦١٣,٤٣٠ | — | — | أرباح بيع إستثمار في شركة زميلة |
| ٤,٣٠٦,٩٩٦ | ١,٣٩٦,٥٩٦ | ٢,٨٥٧,٤٣٦ | ٩٧,٢٣٤ | إيرادات أخرى |
| (٣,٢٦١,٠٠٧) | (٣,٤١٤,٦٦٥) | (١,٠٤٩,٢٠٣) | (١,٠٦٢,٠٧١) | مصروفات أخرى |
| (٣,٨٥٧,٣٤٤) | (٥,٠٩٩,١٠٧) | (١,٥٧٤,٧٣٠) | (١,٣٣٩,٠٣٥) | مصاريّف تمويلية |
| ٨,٥٨٩,٧٢٦ | ١٤,٧٠٤,٢٢٦ | (٢,٧١١,٦٤١) | ٤,٧٩٥,٢٦٤ | صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية |
| (٢,١٤٨,٢٧٣) | (٢,٦٠٤,٤٧٦) | (٧٢١,٧٦٥) | (٢,٠١٤,٤٩٥) | الزكاة الشرعية |
| (٨,٠٩٤,١٦٩) | (٨,٨٥٦,٨٨٨) | (٣٦٢,٥٨٣) | (٢,٧٧٥,٢٥٧) | حقوق الأقلية |
| (١,٦٥٢,٧١٦) | ٣,٢٤٢,٨٦٢ | (٣,٧٩٥,٩٨٩) | ٥,٥١٢ | صافي الدخل (الخسارة) |
| ريال (٠,٢١) | ريال ٠,٤١ | ريال (٠,٤٧) | ريال ٠,٠٠٠٧ | نصيب السهم الواحد من صافي الدخل (الخسارة) |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) 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 التسعة أشهر المنتهية في ٠٩/٣٠

| ٢٠٠٣م | ٢٠٠٤م | التدفق النقدي من النشاط التشغيلي: |
|--------------|--------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| (١,٦٥٢,٧١٦) | ٣,٢٤٢,٨٦٢ | صافي الدخل (الخسارة) |
| | | تعديلات تسوية صافي الدخل (الخسارة) مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي: |
| ١,٦٠٣,١٣٤ | ١,٧٦٨,٥٠٩ | إطفاء الشهرة وعلوّة إصدار |
| ١,٦٥٦,٨٤٠ | ١,٦٤٦,١٥٦ | إطفاء مصاريف مؤجلة |
| ١٨,٦٨٦,٤٣٣ | ١٧,٧٦٤,٩٢٤ | استهلاك موجودات ثابتة |
| ٥٩٦,٧٦٢ | ٢٨٥,٨٧٢ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| (٢٨٩,٠١٢) | (٧٣٧,٢١٧) | (أرباح) بيع موجودات ثابتة |
| ٧٢٩,٥٦٦ | — | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وديون معدومة |
| ٦٥٠,٠٦٧ | ٢٣٣,٨٩٠ | مخصص بضاعة بطينة الحركة وإنخفاض في قيمة المخزون |
| (١٩٩,٣٤٨) | (١٠٣,٠٧١) | نصيب الشركة في نتائج أعمال شركات تابعة وزميلة |
| — | (٣,٦١٣,٤٣٠) | أرباح بيع استثمار في شركة زميلة |
| ٤,٠٩٤,١٦٩ | ٣,٨٧٠,١٣٥ | صافي التغيير في حقوق الأقلية |
| | | (الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية: |
| ٤,٥٨٧,٤٣٢ | (١٠,١٣٣,٧٥١) | نم مدينة - صافي |
| (٢,٤٧٢,٠٦٣) | ٣,٥٦٥,٩٦٧ | دفعات مقنمة وأرصدة مدينة أخرى - صافي |
| (٤٠,٧٢١,٤٣٥) | ٥٩,٧٨٢,٢٦٩ | مخزون - صافي |
| | | (الزيادة) (النقص) في المطلوبات التشغيلية: |
| (٨,١٨٦,٥٥٢) | (٢٤,٨٤٨,٠١٩) | نم دائنة |
| (٤٧٨,٧٩٥) | (٢,٧٣٢,١٤٥) | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى |
| (٢١,٣٩٥,٥١٨) | ٤٩,٩٩٢,٩٥١ | صافي التدفق النقدي - النشاط التشغيلي |
| | | التدفق النقدي من النشاط الاستثماري: |
| (٥,٨٢٦,٠٥٨) | (٥,٣٩٣,٠٥٣) | إضافات موجودات ثابتة |
| (١٦٤,١٧٠) | (٦٦٦,٩٩٢) | إضافات مصاريف مؤجلة |
| — | ٨,٠٨٥,٠٠٠ | متحصلات من بيع استثمار في شركة زميلة |
| (٣,٧٥٥,٩٣٢) | (١,٢١٢,٨٤١) | قرض حسن لشركة تابعة غير موحدة |
| ٢٩٠,٦٥٠ | ١,٠٢٥,٥٠٠ | متحصلات من بيع موجودات ثابتة |
| (٩,٤٥٥,٥١٠) | ١,٨٣٧,٦١٤ | صافي التدفق النقدي - النشاط الاستثماري |
| | | التدفق النقدي من النشاط التمويلي: |
| ٤٩,٨٧٩,٣٠٤ | (٣٣,١٦٢,٤٠٢) | بنوك دائنة |
| (١٣,٧٥٠,٠٠٠) | (٢٠,٠٠٠,٠٠٠) | أقساط قروض مسددة |
| ٣٦,١٢٩,٣٠٤ | (٥٣,١٦٢,٤٠٢) | صافي التدفق النقدي - النشاط التمويلي |
| | | (النقص) الزيادة في النقد بالصندوق والبنوك |
| ٥,٢٧٨,٢٧٦ | (١,٣٣١,٨٣٧) | نقد بالصندوق والبنوك - رصيد بداية الفترة |
| ٢٨,٧١١,٤٩٧ | ٢٣,٠١٤,٨٤٦ | نقد بالصندوق والبنوك - رصيد نهاية الفترة |
| ٣٣,٩٨٩,٧٧٣ | ٢١,٦٨٣,٠٠٩ | |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) 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 ٢٠٠٤/٠٧/٠١ إلى ٢٠٠٤/٠٩/٣٠ م
وللفترة من ٢٠٠٤/٠١/٠١ إلى ٢٠٠٤/٠٩/٣٠ م

١ . نبذة عن الشركة

اسم الشركة : الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) .

تأسيس الشركة : تأسست الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٦٧٣ بتاريخ ٢٠ جمادى الثانية ١٤١٣هـ الموافق ١٤ ديسمبر ١٩٩٢ م .

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 للتجارة بإعلان تأسيسها وللشركة تمديد مدتها بقرار يصدر من الجمعية العامة غير العادية قبل إنتهاء مدتها بسنة واحدة على الأقل .

رأس المال المصرح به : بلغ رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل أربعمائة مليون ريال سعودي مقسم إلى ثمانية ملايين سهم عادي ، القيمة الإسمية لكل ٥٠ ريال سهم سعودي .

السجل التجاري : تم تسجيل الشركة بتاريخ ١٧/٠٧/١٤١٣هـ الموافق ١٠ يناير ١٩٩٣ م بموجب السجل التجاري الرئيسي رقم ٤٠٣٠٠٩٢٧٩٢ الصادر من مدينة جدة ، والسجل التجاري الفرعي رقم ٤٠٣٠٠٩٢٧٩٢/٠٠١ صادر من مدينة ينبع بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤١٦هـ الموافق ٣ أكتوبر ١٩٩٥ م 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 وكذلك من بداية شهر يوليو لسنة ٢٠٠٤ م إلى نهاية شهر سبتمبر من نفس السنة .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة من ٢٠٠٤/٠٧/٠١م إلى ٢٠٠٤/٠٩/٣٠م
وللفترة من ٢٠٠٤/٠١/٠١م إلى ٢٠٠٤/٠٩/٣٠م

٢ - مكونات القوائم المالية

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

| نسبة الملكية | | بلد التأسيس | مجال النشاط الرئيسي | الإسم |
|--------------|-------|--------------------------|--|---|
| ٢٠٠٣م | ٢٠٠٤م | | | |
| %٥٠ | %٥٠ | المملكة العربية السعودية | تصنيع مراتب السست والإسفنج ومواد الإطارات وأغطية المقاعد والبوليستر الخاص لحشوات المراتب . | الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم للمحدودة (سليب هاي) . |
| %٥٤ | %٥٤ | المملكة العربية السعودية | تصنيع منتجات الصلب المدهون الملون | شركة صدق للصاج المدهون المحدودة . |
| %٩٥ | %٩٥ | المملكة العربية السعودية | تجارة الجملة في الخزف والمنتجات الغذائية . | شركة صدق التجارية المحدودة . |

ب - لم نَقم الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم للمحدودة (سليب هاي) التابعة للشركة السعودية للتنمية الصناعية صدق بتوحيد القوائم المالية للشركة العربية لتصنيع مراتب السست والإسفنج المحدودة بجمهورية مصر العربية (الشركة التابعة غير الموحدة) والتي لم تبدأ إنتاجها التجاري حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م - تمتلك الشركة الأم حصة مسيطرة غير مباشرة في الشركة التابعة غير الموحدة وبيانها كالتالي :

| نسبة الملكية | | بلد التأسيس | مجال النشاط الرئيسي | الإسم |
|--------------|-------|---------------------|------------------------------|---|
| ٢٠٠٣م | ٢٠٠٤م | | | |
| %٥٠ | %٥٠ | جمهورية مصر العربية | تصنيع مراتب السست والإسفنج . | الشركة العربية لتصنيع مراتب السست والإسفنج المحدودة . |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة من ٢٠٠٤/٠٧/٠١م إلى ٢٠٠٤/٠٩/٣٠م
وللفترة من ٢٠٠٤/٠١/٠١م إلى ٢٠٠٤/٠٩/٣٠م

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 المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية لإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أ - نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد بالصدوق والحسابات الجارية وحسابات الإستثمار لدى البنوك التي لا يزيد أجل إستحقاقها الأصلي عن ثلاثة أشهر ، ويتم تسجيلها بالتكلفة وتسجل إيراداتها وفقاً لمبدأ الإستهقاق .

ب - 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 طريق الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك لاعتقاد الإدارة بأن هذه الطريقة أكثر ملائمة من المتوسط المرجح .
- مخزون إنتاج تحت التشغيل وتام الصنع على أساس التكلفة المباشرة للمواد والعمالة والمصاريف غير المباشرة المتعلقة بها .

ج - إستثمارات في شركات

ج- ١ إستثمارات في شركات زميلة تبلغ نسبة المساهمة فيها من ٢٠٪ وحتى ٥٠٪ :
يتم قيد هذه الإستثمارات وفقاً لطريقة حقوق الملكية .

ج- ٢ إستثمارات أخرى نقل فيها نسبة المساهمة عن ٢٠٪ :

يتم قيد هذه الإستثمارات بالتكلفة ويتم تكويين مخصص لهبوط قيمة الإستثمارات - إذا كان غير مؤقت - ويتم تسجيل إيراداتها عند استلامها .

د - موجودات ثابتة

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

هـ - مصاريف مؤجلة

تمثل تكاليف ما قبل التشغيل ويتم إطفائها على مدى الفترة المقدرة للإنتفاع بها .

و - شهرة

تمثل الزيادة في ثمن الشراء المدفوع عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المقناة عند إقتناء إستثمارات جديدة ويتم إطفائها على مدى ٢٠ عاماً .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة من ٢٠٠٤/٠٧/٠١م إلى ٢٠٠٤/٠٩/٣٠م
وللفترة من ٢٠٠٤/٠١/٠١م إلى ٢٠٠٤/٠٩/٣٠م

- ز - **مخصص الزكاة الشرعية**
يتم تكوين مخصص الزكاة الشرعية ويتم قيد التعديلات التي تطرأ عند الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - في الفترات التي يتم الدفع فيها .
- ح - **مخصص مكافأة نهاية الخدمة**
يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي .
- ط - **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 .
- ي - **تحقق المبيعات**
يتم تحقق المبيعات عند تسليم البضاعة للعملاء وإصدار الفواتير لهم .
- ك - **تكلفة المبيعات**
تتمثل في تكاليف كافة المواد المستخدمة في الإنتاج وتكاليف العمالة المباشرة وكافة المصاريف المباشرة الأخرى ، والمصاريف غير المباشرة المتعلقة بالإنتاج إضافة إلى نصيبها من استهلاك الموجودات الثابتة .
- ل - **مصاريف البيع والتوزيع**
هي تلك المتعلقة بأقسام المبيعات والمستودعات وسيارات توصيل البضاعة بالإضافة إلى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
- م - **مصاريف عمومية وإدارية**
هي تلك المصاريف المتعلقة بالإدارة بخلاف مصاريف البيع والتوزيع ومصاريف التشغيل .
- ن - **العملات الأجنبية**
- تحول قيمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة حين إجراء تلك المعاملات وتحويل 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 طبقاً 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 المتراكمة) طبقاً لسعر السائد في تاريخ نشأة البند كما تسجل فروق الترجمة كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة من ٢٠٠٤/٠٧/٠١م إلى ٢٠٠٤/٠٩/٣٠م
وللفترة من ٢٠٠٤/٠١/٠١م إلى ٢٠٠٤/٠٩/٣٠م

٤ - التسويات المتعلقة بالفترة :

جميع التسويات التي رأت 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

| <u>٣٠ سبتمبر</u> | | |
|--------------------|--------------------|---|
| <u>٢٠٠٣م</u> | <u>٢٠٠٤م</u> | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٣٢,٩٠٠,٠٠٠ | ١٣٢,٩٠٠,٠٠٠ | الشركة العربية للألياف الصناعية - ابن رشد |
| ٤٠٠,٠٠٠ | ٤٠٠,٠٠٠ | الشركة السعودية للصادرات الصناعية |
| <u>١٣٣,٣٠٠,٠٠٠</u> | <u>١٣٣,٣٠٠,٠٠٠</u> | |
| ===== | ===== | |

٦ - التزامات محتملة

قنمت الشركة الأم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م ، ضمانات بمبلغ ٣٠٦ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٠٣م مبلغ ٢٦٠ مليون ريال سعودي) لصندوق التنمية الصناعية السعودي وعدد من البنوك بشأن تسهيلات بنكية متاحة لبعض الشركات التابعة وشركة زميلة مستثمر فيها .

٧ - أرقام المقارنة

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