

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الغير مراجعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٠٨
مع تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الغير مراجعة

تقرير خاص عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة

السادة المساهمين
الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق
(شركة مساهمة سعودية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

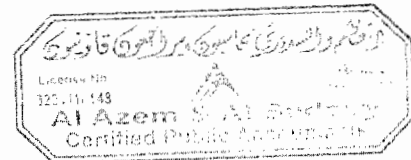
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣١ مارس ٢٠٠٨ وقوائم الدخل والتدفق النقدي والتغيرات في حقوق المساهمين للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ والمعدة من قبل الشركة، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. 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 ٢٠٠٧ من قبل مراجع آخر، وقد أشار في تقريره المؤرخ في ١٨ ابريل ٢٠٠٧ 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.

وبناء 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 ٢٠٠٨ لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون

سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



٩ ربيع الثاني ١٤٢٩هـ (١٥ ابريل ٢٠٠٨)
جدة، المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨
(ريال سعودي)

٢٠٠٧/٣/٣١	٢٠٠٨/٣/٣١	الموجودات
		موجودات متداولة:
١٩,٠٣٤,٦٣٠	٢٥,٨٥٨,٤٤٤	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٤٦,٥٦٢	٦٦,٨٧٠	استثمارات في أوراق مالية للاتجار (إيضاح ٢ج)
٥٠,٨٣٣,١٤٢	٣٠,٠٧٣,٠٢٦	ذمم مدينة، صافي
١٠٣,٢٧٤,٦٩٦	٨٤,٥٠٠,٩٢٥	مخزون، صافي (إيضاح ٥د)
٢١,٦١٧,٤١١	١٦,٩١١,٢٧٣	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
١٩٤,٨٠٦,٤٤١	١٥٧,٤١٠,٥٣٨	مجموع الموجودات المتداولة
١٠,٠٨٦,٤٥٧	١٢,٥٠٦,٦٣٠	ذمم أطراف ذات علاقة، صافي
١٤٣,٠١٧,٩٨٠	٢٨٢,٤٥١,٠٦٥	استثمارات في شركات أخرى (إيضاحي ٥هـ و ٤)
١٠,٩٣١,١٠٨	-	دفعات مستردة على مشروع تحت التنفيذ
٥,٩١٠,٣٢٢	-	نفقات إيراديه مؤجلة، صافي (إيضاح ٢ز)
٢٣,٢٢٠,١٥٢	٢٣,٢٢٠,١٥٢	شهرة، صافي (إيضاح ٢ح)
٢١٩,٣٠٦,٢٣٤	١٤٠,٣١٠,٣٥٤	ممتلكات وألات ومعدات، صافي (إيضاح ٢و)
٦٠٧,٢٧٨,٦٩٤	٦١٥,٨٩٨,٧٣٩	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		مطلوبات متداولة:
٦٩,٤٦٦,٨٣٤	-	بنوك دائنة
١٩,٨٢٢,٥٨٥	٤,٢٦٨,١٩٦	الجزء المتداول من أوراق الدفع
٥٩,٧٦٠,١٥٧	٤٢,٦٣٢,٩٠٨	ذمم دائنة
٦,٢١٩,٠٣١	٧,٥٠٢,٥٩١	تسهيلات عقود المراجعة الإسلامية
٥٩,٠٠٠,٠٠٠	٨٤,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٦,٣٥٠,٨٩٨	٦,٣٥٠,٨٩٨	فائض اكتتاب
٢٠,٦٢٠,٤٩٣	١١,١٤٥,٨٦٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٤١,٢٣٩,٩٩٨	١٥٥,٩٠٠,٤٦٠	مجموع المطلوبات المتداولة
٧٣,٩٠٠,٠٠٠	٢٣,٩٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٩,١٩٥,٣٣٢	٧,٠١٥,٥٦٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ٢ط)
٣٢٤,٣٣٥,٣٣٠	١٨٦,٨١٦,٠٢٧	مجموع المطلوبات
٦٥,٠٦٩,٣٦٠	٥٧,٣١٧,٨٢٩	حقوق الأقلية
		حقوق المساهمين:
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٧,١١٧,٦٨٣	٧,١١٧,٦٨٣	الاحتياطي النظامي
٢١,٣٨٨,٢٩١	١٤٨,٤٦٢,٥٠٠	أرباح غير محققة من استثمارات
(٢١٠,٦٣١,٩٧٠)	(١٨٣,٨١٥,٣٠٠)	في شركات أخرى (إيضاح ٤ب)
٢١٧,٨٧٤,٠٠٤	٣٧١,٧٦٤,٨٨٣	الخسائر المتراكمة
٦٠٧,٢٧٨,٦٩٤	٦١٥,٨٩٨,٧٣٩	مجموع حقوق المساهمين
		مجموع المطلوبات وحقوق 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 الدخل الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨
(ريال سعودي)

<u>من ٢٠٠٧/١/١</u> <u>إلى ٢٠٠٧/٣/٣١</u>	<u>من ٢٠٠٨/١/١</u> <u>إلى ٢٠٠٨/٣/٣١</u>	
١١٠,٠١٩,٤٢٢	٥٥,١٣٥,٩٠٩	المبيعات، صافي (إيضاح ٢ك)
<u>(٩٧,٨٩٥,٥٦٢)</u>	<u>(٤٣,٩١٩,٧٦٨)</u>	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢ل)
١٢,١٢٣,٨٦٠	١١,٢١٦,١٤١	إجمالي الربح التشغيلي
(٧,٨٦٨,٨٥١)	(٥,٥٧١,٨٩٦)	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢ل)
<u>(٦,٣٣٢,٧٧٨)</u>	<u>(٥,٠٩٤,٧١٧)</u>	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٢ل)
(٢,٠٧٧,٧٦٩)	٥٤٩,٥٢٨	صافي الربح (الخسارة) من العمليات التشغيلية
(٣,٠٩١,٣٢٤)	(٩٨٩,١٠٨)	مصاريف تمويل
٦٣٨,٠٦٤	٧٦٨,٦٤٢	إيرادات أخرى
<u>(٤٩٢,٤٣٦)</u>	-	مصاريف أخرى
(٥,٠٢٣,٤٦٥)	٣٢٩,٠٦٢	صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
(٣٥٥,٨٣٠)	(٥٥٨,٥١١)	الزكاة الشرعية (إيضاح ٢ي)
١,٤٤٦,٦٨٥	<u>(١,٠١٧,٢٠٥)</u>	حقوق الأقلية
<u>(٣,٩٣٢,٦١٠)</u>	<u>(١,٢٤٦,٦٥٤)</u>	صافي خسارة الفترة
<u>(٠,١٠)</u>	<u>(٠,٠٣)</u>	صافي خسارة الفترة للسهم الواحد (ريال سعودي)

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨
(ريال سعودي)

<u>من ٢٠٠٧/٠١/٠١</u> <u>إلى ٢٠٠٧/٠٣/٣١</u>	<u>من ٢٠٠٨/٠١/٠١</u> <u>إلى ٢٠٠٨/٠٣/٣١</u>	
(٣,٩٣٢,٦١٠)	(١,٢٤٦,٦٥٤)	التدفق النقدي من أنشطة التشغيل: صافي خسارة الفترة
٤,٨٦٤,٩٧٠	٣,٠٨١,٠٨٦	تعديلات لتسوية صافي الخسارة إلى صافي
٤٩٢,٤٣٦	-	النقد المحصل من أنشطة التشغيل:
(١١٣,٩٢٧)	(١٨٢,٦٩٣)	إستهلاكات الفترة
		إطفاءات الفترة
		صافي التغير في مخصص تعويض نهاية الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات:
١٠,٤١٣,٤١٤	١,١٩٧,٤١١	ذمم مدينة
٢٢,٧٢٢,٣٩١	٢,٦٧٨,١٠٩	مخزون
٣,٢١٤,١٠٧	١١,٨٧٧,٣٥٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٢٩,٦٤٠,٣٥٦)	٦,٠٩٣,٥٧٥	ذمم دائنة
٧٦٧,٣١٨	(٥٨١,٤٩٣)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٨.٧٨٧.٧٤٣</u>	<u>٢٢,٩١٦,٦٩٦</u>	صافي النقد المحصل من أنشطة التشغيل
(٢,١١٥,١٩٨)	(٢٦٠,١٧٥)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
-	(١٣١,١٥٧)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,٩١٤)	-	دفعات مقابل مشروع تحت التنفيذ
(١,٩٩٦,٦٨٥)	١,٠١٧,٢٠٥	دفعات مستردة على مشروع تحت التنفيذ
<u>(٤,١١٩,٧٩٧)</u>	<u>٦٢٥,٨٧٣</u>	صافي التغير في حقوق الأقلية
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٦,٩١١,٦٢٩	(١١,٢٣٣,٧٠٦)	التدفق النقدي من أنشطة التمويل:
(٣٣٢)	(٦٨,٢٧٩)	البنوك الدائنة والتسهيلات البنكية
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	صافي التغير في ذمم الأطراف ذات العلاقة
<u>٣.٩١١.٢٩٧</u>	<u>(١٨,٣٠١,٩٨٥)</u>	صافي التغير في القروض
٨,٥٧٩,٢٤٣	٥,٢٤٠,٥٨٤	صافي النقد (المستخدم في) المحصل من أنشطة التمويل
١٠,٤٥٥,٣٨٧	٢٠,٦١٧,٨٦٠	صافي الزيادة في أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك
<u>١٩.٠٣٤.٦٣</u>	<u>٢٥,٨٥٨,٤٤٤</u>	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية الفترة
		أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية الفترة

جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٧)

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨
(ريال سعودي)

من ٢٠٠٧/٠١/٠١ إلى ٢٠٠٧/٠٣/٣١	من ٢٠٠٨/٠١/٠١ إلى ٢٠٠٨/٠٣/٣١	
<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
١٣,٤٥٥,٧٩١	١٣٧,٢٢٧,٥٠٠	أرباح غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع (إيضاح ٤ب):
<u>٧,٩٣٢,٥٠٠</u>	<u>١١,٢٣٥,٠٠٠</u>	الرصيد في بداية الفترة
<u>٢١,٣٨٨,٢٩١</u>	<u>١٤٨,٤٦٢,٥٠٠</u>	صافي إعادة التقييم
		الرصيد في نهاية الفترة
		الخسائر المتراكمة:
(٢٠٦,٦٩٩,٣٦٠)	(١٨١,٨٩٢,٤٤٩)	الرصيد في بداية الفترة
-	(٦٧٦,١٩٧)	فرق تقويم الاستثمار في شركة ابن رشد
<u>(٣,٩٣٢,٦١٠)</u>	<u>(١,٢٤٦,٦٥٤)</u>	صافي خسارة الفترة
<u>(٢١٠,٦٣١,٩٧٠)</u>	<u>(١٨٣,٨١٥,٣٠٠)</u>	الرصيد في نهاية الفترة
<u>٢١٧,٨٧٤,٠٠٤</u>	<u>٣٧١,٧٦٤,٨٨٣</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)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨
(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 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 ١٤١١/١١/٥هـ.

إن القوائم المالية الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨، ٢٠٠٧ 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
٥٠ %	تصنيع مراتب السست والإسفنج 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 والإسفنج (شركة مصرية ذات مسؤولية محدودة)، باعتبار الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق مسيطرة سيطرة مؤقتة وكون الشركة المستثمر بها لم تبدء نشاطها الفعلي وفي طور إعادة التنظيم.

لو تم توحيد الشركات التابعة غير الموحدة في القوائم المالية للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨ 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 حسابات الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) 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 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، 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.

(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) 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.

(ز) نفقات إيرادية مؤجلة - -

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

(ح) 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).

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 - -

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.

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 جهودات 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.

م) 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 ٣١ مارس ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧ لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة ككل.

٤- الاستثمارات في الشركات الأخرى

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

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	تكلفة الاستثمار
(٦٤,١٧٩,٣١٩)	(٦٤,١٧٩,٣١٩)	تسويات سنوات سابقة
(٣٦,٣٩١,٧٠٩)	١٢,٣٥٨,٨٧٦	التغير في القيمة العادلة للاستثمار
<u>٣٢,٣٢٨,٩٧٢</u>	<u>٨١,٠٧٩,٥٥٧</u>	صافي الاستثمار

ب) شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمياويات (ينساب) كما في ٣١ مارس:

٤٠,١٠٠,٠٠٠	٤٠,١٠٠,٠٠٠	تكلفة الاستثمار
٥٧,٧٨٠,٠٠٠	١٤٨,٤٦٢,٥٠٠	أرباح غير محققة خلال الفترة
<u>٩٧,٨٨٠,٠٠٠</u>	<u>١٨٨,٥٦٢,٥٠٠</u>	صافي الاستثمار

ج) الاستثمارات في شركات تابعة غير موحدة كما في ٣١ مارس:

١٢,٨٠٩,٠٠٨	١٢,٨٠٩,٠٠٨	تكلفة الاستثمار
١٤٣,٠١٧,٩٨٠	٢٨٢,٤٥١,٠٦٥	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 المترتبة المتحققة بشركة ابن رشد، وذلك كما يلي:

- إثبات حصة صدق في الخسائر المترتبة بشركة ابن رشد حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ والبالغة ٦٤,١٧٩,٣١٩ ريال سعودي كتسويات سنوات سابقة، وتعديل رصيد العجز المتركم 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 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.

- بتاريخ ١/١٢/٢٠٠٧ تم عقد الجمعية العامة الغير عادية لشركة ابن رشد وحيث تقرر خلالها إعادة هيكلة رأس مال الشركة من خلال زيادة رأس المال الشركة وتحويل قرض صندوق الاستثمارات العامة وشركة سابك إلى حصص في رأس المال الذي تحول من ٣,٥ مليار ريال سعودي إلى ٨,٥ مليار ريال سعودي وبالتالي انخفضت حصة الشركة السعودية للتنمية الصناعية في رأس مال شركة ابن رشد من ٣,٧٤% إلى ١,٥٦% دون التأثير على القيمة الاسمية للمساهمة والذي أدى بدوره بانخفاض حصة شركة صدق في الخسائر المترتبة الناتجة عن استثمارها في شركة ابن رشد بناء على نسبة المساهمة التي تم إثباتها خلال السنوات السابقة حسب نسبة المساهمة قبل التعديل وقد قامت إدارة الشركة (صدق) بتسوية فرق إعادة تقويم الاستثمار في شركة ابن رشد بصافي تغير بلغ ١٢,٤ مليون ريال سعودي وتم عكس أثر هذه التسوية على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ والذي أدى بدوره تخفيض الخسائر المترتبة بنفس القيمة .

- 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 السست والإسفنج (شركة محدودة)، شركة سنيل 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 وبنوك محلية مقابل تسهيلات بنكية ممنوحة لبعض الشركات التابعة والشركات الأخرى المستثمر بها، بلغت 12.7 مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨ (٢٨٣ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧).

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، وحصلت على الشهادات المقيدة للسنوات التي تم تقديم إقراراتها الزكوية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية .

٧- إعادة التصنيف

لقد تم إعادة تصنيف بعض أرصدة القوائم المالية للربع الأول لسنة ٢٠٠٧ لتتماشى مع التصنيف المستخدم للربع الأول لسنة ٢٠٠٨.