

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة
وتقرير المحاسب القانوني
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧م

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

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧م وقائمتي الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧م ، والتدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧م ، وكذلك الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) . إن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هو من مسئولية إدارة الشركة وقد قدمت 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 نبدي مثل هذا الرأي .

١. كما هو مبين بالإيضاح رقم (٥) بلغت حصة شركة صدق في خسائر الشركة العربية للألياف الصناعية (إبن رشد) خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ (١٤,٣٥٧,٤٦٨ ريال سعودي) و (١٩,٥٣٤,٢٤١ ريال سعودي) على التوالي ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧م مبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، تم عرض هذه الخسائر في بند "خسائر غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم استثمار" ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي بدلاً من تسجيلها كخسائر في قائمة الدخل على اعتبار أنها خسائر مؤقتة، لم يردنا ما يؤكد أن هذه الخسائر هي خسائر مؤقتة.
٢. كما هو مبين في الإيضاح رقم (٦) قامت الشركة بقيد مبلغ ١٢,٨٠٩,٠٠٨ ريال كإستثمارات في شركات تابعة، لم نحصل على المستندات والبيانات المالية المؤيدة لمبلغ الإستثمار أو القيمة العادلة له كما لم يتم توحيد البيانات المالية لهذه الشركات.

نود أن نلفت الإنتباه إلى ما يلي :

- تتضمن موجودات إحدى الشركات التابعة مبلغ ١٠,٩ مليون ريال سعودي تمثل دفعات مستردة على مشروع تحت التنفيذ، إن استرداد هذا المبلغ يعتمد على قدرة الشركة التابعة على الحصول على التمويل اللازم لاستكمال المشروع وبداية نشاطه التجاري ونجاحه في المستقبل.

بناءً على فحصنا المحدود الذي قمنا به وفيما عدا تأثير ما ذكر أعلاه ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة ينبغي إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

الدار لتدقيق الحسابات
عبدالله البصري وشركاه

التاريخ : ١٤٢٨/٠٤/١ هـ
الموافق : ٢٠٠٧/٠٤/١٨ م



وحيد صلاح فزاز
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٤٧



الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

٣١ مارس

٢٠٠٦م	٢٠٠٧م	ايضاح	الموجودات المتداولة :
ريال سعودي	ريال سعودي		نقد وما في حكمه
٧,٩٧١,١٥٠	١٩,٠٣٤,٦٣٠		استثمارات في صناديق اسهم محلية
—	٤٦,٥٦٢		ذمم مدينة - صافي
٤٦,٠٩١,٦٦٢	٥٠,٨٣٣,١٤٢		مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى - صافي
٢٥,٢٠٢,٨٨٩	٢١,٦١٧,٤١١		مخزون - صافي
١٥٩,٦٥٨,٢٤٢	١٠٣,٢٧٤,٦٩٦		
٢٣٨,٩٧٣,٩٤٣	١٩٤,٨٥٦,٤٤١		مجموع الموجودات المتداولة
٢٣,٠٦٩,٣٣٠	١٢,٨٠٩,٠٠٨	(٦)	إستثمار في شركات تابعة غير موحدة
٢٩٩,٩٠٣,٢١٣	١٣٠,٢٠٨,٩٧٢	(٥)	إستثمارات أخرى
—	١٢,٢٤٤,٤٥٧		مبالغ مستحقة من اطراف ذوي علاقة
٧,٥٣٢,٦٠٠	١٠,٩٣١,١٠٨		دفعات مستردة من مشروع تحت التنفيذ
٢٢٨,٩١٠,٥٤٨	٢١٩,٣٠٦,٢٣٤		موجودات ثابتة - صافي
٨,٦٤٥,٠٥٤	٥,٩١٠,٣٢٢		مصرفوات مؤجلة - صافي
٢٢,٧٠٤,١٤٩	٢٣,٢٢٠,١٥٢		شهرة - صافي
٨٢٩,٧٣٨,٨٣٧	٦٠٩,٤٨٦,٦٩٤		مجموع الموجودات
المطلوبات و حقوق المساهمين	المطلوبات المتداولة :		
١١٢,٠٠٨,٥٤٣	٦٩,٤٦٦,٨٣٤		بنوك دائنة
٥٥,٨٠٢,٢٠٣	٧٩,٥٨٢,٧٤٢		ذمم دائنة
١٨,٩٠٦,٦٦٨	٢٠,٦٢٠,٤٩٣		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,٧٧٨,٠٠٠	٢,٢٠٨,٠٠٠		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذوي علاقة
٦,٣٥٠,٨٩٨	٦,٣٥٠,٨٩٨		فائض إكتتاب
٥,٥٥١,٢٢٦	٦,٢١٩,٠٣١		قروض قصيرة الأجل/تسهيلات عقد مريحة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٩,٠٠٠,٠٠٠		أقساط متداولة - قروض طويلة الأجل
٢٤٠,٣٩٧,٥٣٨	٢٤٣,٤٤٧,٩٩٨		مجموع المطلوبات المتداولة
١,١١٦,٦٩٩	—		أوراق دفع طويلة الأجل
١٠٥,٩٠٠,٠٠٠	٧٣,٩٠٠,٠٠٠		أقساط غير متداولة - قروض طويلة الأجل
٨,٢٠٧,٣٣١	٩,١٩٥,٣٣٢		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٥٥,٦٢١,٥٦٨	٣٢٦,٥٤٣,٣٣٠		مجموع المطلوبات
٦٩,٤٩٧,٣٩٨	٦٥,٠٦٩,٣٦٠		حقوق الأقلية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٦)	حقوق المساهمين :
٧,١١٧,٦٨٣	٧,١١٧,٦٨٣		رأس المال المدفوع
(٦٢٦,٠٠٨)	—		إحتياطي نظائمي
٢٠٥,٤٤٠,٠٠٠	٥٧,٧٨٠,٠٠٠		فروق تحويل عملة أجنبية
(١٤,٣٥٧,٤٦٨)	(٣٦,٣٩١,٧٠٩)		مكاسب غير محققة ناتجة عن تقويم إستثمارات في أوراق مالية
(١٩٢,٩٥٤,٣٣٦)	(٢١٠,٦٣١,٩٧٠)		(خسائر) غير محققة ناتجة عن تقويم استثمار
٤٠٤,٦١٩,٨٧١	٢١٧,٨٧٤,٠٠٤		الخسائر المتراكمة
٨٢٩,٧٣٨,٨٣٧	٦٠٩,٤٨٦,٦٩٤		حقوق المساهمين
مجموع المطلوبات و حقوق المساهمين			

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
شركة مساهمة سعودية
قائمتي الدخل الأوليتين الموحدين (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر		
من ٠١/٠١ إلى ٣١/٣١		
٢٠٠٦م	٢٠٠٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٧,٢٠٣,٨٧٨	١١٠,٠١٩,٤٢٢	صافي المبيعات
(٨٦,٨١٨,٢٦٦)	(٩٧,٨٩٥,٥٦٢)	تكلفة المبيعات
١٠,٣٨٥,٦١٢	١٢,١٢٣,٨٦٠	مجمّل الدخل
(٧,٦١١,٢٨٠)	(٧,٧٩٦,٣٥١)	مصاريف بيع وتوزيع
(٦,١٠٩,١١٩)	(٦,٣٣٢,٧٧٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٣٣٤,٧٨٧)	(٢,٠٠٥,٢٦٩)	صافي خسارة النشاط
٦٦٥,٠٤٢	٥٦٥,٥٦٤	إيرادات أخرى
(١,٠٤٢,١٩٨)	(٤٩٢,٤٣٦)	مصاريف أخرى
(٣,٢٣٦,٥٠٦)	(٣,٠٩١,٣٢٤)	مصاريف تمويلية
(٦,٩٤٨,٤٤٩)	(٥,٠٢٣,٤٦٥)	صافي الخسارة قبل الزكاة الشرعية وحقوق الأقلية
(٤٨٧,١٤٥)	(٣٥٥,٨٣٠)	الزكاة الشرعية
١,٩٦٠,٢٠٠	١,٤٤٦,٦٨٥	حقوق الأقلية
(٥,٤٧٥,٣٩٤)	(٣,٩٣٢,٦١٠)	صافي الخسارة
ريال (٠,١٤)	ريال (٠,١٠)	نصيب السهم الواحد من صافي الخسارة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
شركة مساهمة سعودية

قائمتي التدفقات النقدية الأوليتين الموحدين (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣/٣١

٢٠٠٦م ريال سعودي (٥,٤٧٥,٣٩٤)	٢٠٠٧م ريال سعودي (٣,٩٣٢,٦١٠)	
		التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
		صافي الخسارة
		تعديلات تسوية صافي الخسارة مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
٥١٦,٠٠٣	—	إطفاء شهرة
٥٢٦,١٩٥	٤٩٢,٤٣٦	إطفاء مصاريف مؤجلة
٦,٢٠٠,٧٧٥	٤,٨٦٤,٩٧٠	استهلاك موجودات ثابتة
(٣٧٩,١٥٧)	(١١٣,٩٢٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٢٨,٩٦٣)	—	(أرباح) بيع موجودات ثابتة
(٦,٧٥٦,٨٩١)	—	مخصص بضاعة بطيئة الحركة وإنخفاض في قيمة المخزون
(٢,٩٦٠,٢٠٠)	(١,٩٩٦,٦٨٥)	صافي التغير في حقوق الأقلية
		(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية :
٦٥٦,٨٤٨	١٠,٤١٣,٤١٤	دمج مدينة - صافي
—	(٣٣٢)	مستحق من أطراف ذوي علاقة
(٢,٠٠٦,٥٩٠)	٣,٢١٤,١٠٧	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى - صافي
٣٢,٣٥٩,٨١٩	٢٢,٧٢٢,٣٩١	مخزون - صافي
		الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية :
(٥,٤٣٧,٦١٣)	(٢٩,٦٤٠,٣٥٦)	دمج دائنة
١,٧٧٨,٠٠٠	—	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٨٧٤,٦٧٢	٧٦٧,٣١٨	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٩,٧٦٧,٥٠٤	٦,٧٩٠,٧٢٦	صافي التدفق النقدي - النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري :
(٦٠١,٨٤٢)	(٢,١١٥,١٩٨)	إضافات موجودات ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٥٠,٢٣٠)	—	تمويل إضافي لشركة تابعة غير موحدة
١,٢١٢,٨٥٠	—	متحصلات من بيع موجودات ثابتة
(٥,٠٥٣,٧٠٢)	(٧,٩١٤)	دفعات مستردة على مشروع تحت التنفيذ
(٤,٥٩٢,٩٢٤)	(٢,١٢٣,١١٢)	صافي التدفق النقدي - النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من النشاط التمويلي :
(١٨,٢٠٢,٩٦٦)	٦,٩١١,٦٢٩	بنوك دائنة وقروض قصيرة الأجل
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	قروض طويلة الأجل
(٢١,٢٠٢,٩٦٦)	٣,٩١١,٦٢٩	صافي التدفق النقدي - النشاط التمويلي
(٦,٠٢٨,٣٨٦)	٨,٥٧٩,٢٤٣	الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١٣,٩٩٩,٥٣٦	١٠,٤٥٥,٣٨٧	نقد وما في حكمه - رصيد بداية الفترة
٧,٩٧١,١٥٠	١٩,٠٣٤,٦٣٠	نقد وما في حكمه - رصيد نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية :
٢٠٥,٤٤٠,٠٠٠	١٠,٤٣٢,٥٠٠	مكاسب غير محققة نتيجة إعادة تقييم استثمار
—	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(خسائر) غير محققة ناتجة عن تقييم استثمار

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة للفترة من ٢٠٠٧/٠١/٠١ إلى ٢٠٠٧/٠٣/٣١ م

- ١ . نبذة عن الشركة
اسم الشركة : الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) .
- تأسيس الشركة : تأسست الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٦٧٣ بتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤١٣ هـ 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 من تاريخ صدور قرار وزارة التجارة بإعلان تأسيسها وللشركة تمديد مدتها بقرار يصدر من الجمعية العامة غير العادية قبل إنتهاء مدتها بسنة واحدة على الأقل .
- رأس المال : بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل أربع مائة مليون ريال سعودي مقسم إلى ثمانية ملايين سهم عادي ، القيمة الإسمية لكل سهم خمسون ريال سعودي. بناء على قرار مجلس الوزراء أصبحت القيمة الأسمية لسهم الشركات المساهمة عشرة ريالات بدلا من خمسون ريال ، بالتالي أصبح عدد أسهم شركة صدق بعد التجزئة ٤٠ مليون سهم بدلا من ٨ ملايين سهم ، وأصبحت القيمة الأسمية للسهم عشرة ريالات بدلا من خمسون ريال ، وبناء على قرار هيئة السوق المالية رقم ٤-١٥٤-٢٠٠٦ وتاريخ ١٤٢٧/٠٢/٢٧ هـ الموافق ٢٧/٠٣/٢٠٠٦ م فقد تم تداول أسهم شركة صدق بعد تجزئتها إعتباراً من يوم السبت ١٧/٠٣/١٤٢٧ هـ الموافق ١٥/٠٤/٢٠٠٦ م.
- السجل التجاري : تم تسجيل الشركة بتاريخ ١٧/٠٧/١٤١٣ هـ الموافق ١٠ يناير ١٩٩٣ م بموجب السجل التجاري الرئيسي رقم ٤٠٣٠٠٩٢٧٩٢ الصادر من مدينة جدة ، والسجل التجاري الفرعي رقم ٤٧٠٠٠٥٢٩٠ صادر من مدينة ينبع بتاريخ ٩ جمادى الأول ١٤١٦ هـ 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 من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية ، وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة .
- الفترة المالية الحالية : تبدأ من بداية شهر يناير ٢٠٠٧ م وتنتهي بنهاية شهر مارس من نفس السنة .

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة من ٢٠٠٧/٠١/٠١ م إلى ٢٠٠٧/٠٣/٣١ م

٢ . مكونات القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) والشركات التابعة لها التي تحت السيطرة (المجموعة) باستثناء ما هو مذكور في الفقرة أدناه ، والتي تستثمر فيها الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) بحصة تزيد عن أو تساوي ٥٠% من رأسمال الشركة المستثمر فيها ، وقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً لطريقة التوحيد الكامل وإظهار حقوق الأقلية ، وهي الحقوق التي لا تمتلكها الشركة في الشركات التابعة ، وهذه الشركات هي :

م	الاسم	مجال النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
				٢٠٠٧ م	٢٠٠٦ م
١	شركة صدق التجارية .	تجارة الجملة في الخزف والمنتجات الغذائية .	المملكة العربية السعودية	%٩٥	%٩٥
٢	شركة صدق للصاج المدهون المحدودة .	طلاء لفائف شرائط الصلب المجلفنة .	المملكة العربية السعودية	%٥٤	%٥٤
٣	الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي) .	تصنيع مراتب الست والإسفنج ومواد الإطارات وأغطية المقاعد والبوليستر الخاص لحشوات المراتب .	المملكة العربية السعودية	%٥٠	%٥٠

لم تقم الشركة (شركة صدق) بتوحيد القوائم المالية للشركة العربية لتصنيع مراتب الست والإسفنج (شركة محدودة)، شركة سنيل مودرن للأثاث والديكور (شركة محدودة)، وشركة النيل للتجارة والصناعة (شركة مساهمة) وجميعها مسجلة في جمهورية مصر العربية . كما هو مبين في الإيضاح رقم (٥) أصبحت الشركة الأم تمتلك حصة مسيطرة مباشرة في الشركات التابعة غير الموحدة.

لو تم توحيد الشركات التابعة غير الموحدة في القوائم المالية للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧ م لإختلفت أرقام القوائم المالية لشركة صدق .

٣ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة

لقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعيار العرض والإفصاح العام الصادر عن وزارة التجارة ووفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والملائمة لنشاط الشركة. فيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية :

العرف المحاسبي

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الإستثمارات في صناديق أسهم محلية والإستثمارات الأخرى حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة للفترة من ٢٠٠٧/٠١/٠١ إلى ٢٠٠٧/٠٣/٣١ م

أساس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة 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 وإعتباراً 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.

نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد بالصناديق والحسابات الجارية لدى البنوك وحسابات الودائع التي لا يزيد أجل استحقاقها الأصلي عن (٣) شهور.

الذمم المدينة

تظهر أرصدة المدينين بالمبلغ الأصلي للفاوتورة ناقصاً المخصص المكون مقابل أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تقدير الذمم المشكوك في تحصيلها عندما يصبح تحصيلها أمراً مشكوكاً فيه. تشطب الذمم المعدومة عند التأكد من عدم إمكانية تحصيلها.

المخزون

- أ. يتم تقويم المخزون بالتكلفة أو السوق أيهما أقل ويتم تحديد التكلفة كما يلي :
 - مواد خام وقطع غيار ومواد تغليف ومواد مستهلكة على أساس المتوسط المرجح .
 - مخزون إنتاج تحت التشغيل وتام الصنع على أساس التكلفة المباشرة للمواد والعمالة والمصاريف غير المباشرة المتعلقة بها .
- ب. تقوم إحدى الشركات التابعة بإظهار قطع الغيار ضمن المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى ويتم إطفائها على فترة ٢-٣ سنوات من تاريخ الشراء.
- ج. يتم تكوين مخصص ملائم للمخزون المتقادم وبطيء الحركة عند الحاجة.

إستثمارات في شركات أخرى

أ. 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.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة للفترة من ٢٠٠٧/٠١/٠١م إلى ٢٠٠٧/٠٣/٣١م

ب. 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 ارتفاع أو انخفاض 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 الإستثمارات عند الإعلان عنها.

موجودات ثابتة

تظهر الموجودات الثابتة بصافي التكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم، ويجري احتساب الإستهلاك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لها وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت . تم خلال عام ٢٠٠٦ إعادة تقدير العمر الإنتاجي للألات ومعدات مصنع صدق للخزف بحيث أصبح العمر الإنتاجي المقدر ٢٠ عام بدلاً من ١٥ عام كما كان مقدر في السابق.

مصاريف مؤجلة

تمثل تكاليف ما قبل التشغيل ويتم إطفائها على مدى فترة الإنتفاع المقدر لها .

الشهرة

تقيد المبالغ المدفوعة بالزيادة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة شهرة، ويتم قياسها في نهاية الفترة المالية وإظهارها بالقوائم المالية وفقاً لتكلفتها بعد تعديلها بمقدار الإنخفاض أو الهبوط في قيمتها إن وجد وفقاً للمعيار المحاسبي للأصول غير الملموسة المعدل الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

مخصص الزكاة الشرعية

يتم تكوين مخصص للزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية وفقاً لنظام فريضة الزكاة وتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ، ويتم معالجة الفروقات التي تطرأ عند الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - بقائمة الدخل في السنة التي يتم فيها إستلام الربط النهائي.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي .

إحتياطي نظامي

تمشيا مع نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي فإنه يتم اقتطاع ١٠% من صافي الدخل لتكوين الإحتياطي النظامي ، ويجوز للشركة التوقف عن هذا الإقتطاع عندما يبلغ الإحتياطي ٥٠% من رأس المال . لم يتم إجراء أية تحويل إلى الإحتياطي النظامي خلال السنة نظراً للخسائر المتحققة.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة من ٢٠٠٧/٠١/٠١ م إلى ٢٠٠٧/٠٣/٣١ م

صافي المبيعات

تمثل صافي المبيعات قيمة الفواتير التي أصدرت للعملاء عن البضاعة المباعة والمسلمة لهم خلال السنة بعد تنزيل الخصميات.

مصاريف عمومية وإدارية

هي تلك المصاريف المتعلقة بالإدارة بخلاف مصاريف البيع والتوزيع وتكلفة الإنتاج.

مصاريف البيع والتوزيع

هي تلك المتعلقة تحديداً بمندوبي المبيعات والمستودعات وسيارات توصيل البضاعة وحوافز العملاء بالإضافة إلى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .

العملات الأجنبية

- تحول قيمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك المعاملات وتحول أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملات الأجنبية في نهاية السنة 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 .
- تحول القوائم المالية للعمليات الخارجية إلى الريال السعودي طبقاً لسعر التحويل السائد في تاريخ كل قائمة مركز مالي بالنسبة للموجودات والمطلوبات ومتوسط سعر التحويل لكل فترة للإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر . تحول عناصر حقوق الملكية بخلاف الأرباح غير الموزعة طبقاً للسعر السائد في تاريخ حدوث كل عنصر كما تسجل تعديلات التحويل كعنصر مستقل من عناصر صافي حقوق المساهمين .

٤ . التسويات المتعلقة بالفترة :

جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال تم إعدادها ، وأن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة من ٢٠٠٧/٠١/٠١ إلى ٢٠٠٧/٠٣/٣١ م

٣١ مارس

٢٠٠٦ م	٢٠٠٧ م	
غير مراجعة	غير مراجعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	أ - الشركة العربية للألياف الصناعية - ابن رشد * تكلفة الاستثمار
(٦٤,١٧٩,٣١٩)	(٦٤,١٧٩,٣١٩)	تسويات سنوات سابقة
(١٤,٣٥٧,٤٦٨)	(٣٦,٣٩١,٧٠٩)	التغير في القيمة العادلة للاستثمار
٥٤,٣٦٣,٢١٣	٣٢,٣٢٨,٨٧٢	صافي الاستثمار بشركة ابن رشد
٤٠,١٠٠,٠٠٠	٤٠,١٠٠,٠٠٠	ب - شركة بنبع الوطنية للبتر وكيمائيات (بنسب) تكلفة الاستثمار
٢٠٥,٤٤٠,٠٠٠	٥٧,٧٨٠,٠٠٠	مكاسب غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع
٢٤٥,٥٤٠,٠٠٠	٩٧,٨٨٠,٠٠٠	صافي الاستثمار بشركة بنسب
٢٩٩,٩٠٣,٢١٣	١٣٠,٢٠٨,٩٧٢	إجمالي رصيد الاستثمارات الأخرى
=====	=====	

* بموجب محضر إجتماع مجلس إدارة شركة صدق رقم ٢٥٣/ت/٢٠٠٥ بتاريخ ٢٩/٠٧/١٤٢٦ هـ الموافق ٢٠٠٥/٠٩/٠٣ م فقد قرر المجلس تخفيض قيمة الاستثمار في الشركة العربية للألياف الصناعية - ابن رشد لمواجهة الخسائر المتراكمة المتحققة بشركة ابن رشد ، وذلك كما يلي :

- أ. إثبات حصة صدق في الخسائر المتراكمة بشركة ابن رشد حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ م والبالغة ٦٤,١٧٩,٣١٩ ريال سعودي كتسويات سنوات سابقة ، وتعديل رصيد العجز المتراكم أول السنة بهذا المبلغ .
- ب. إثبات حصة صدق في صافي الخسارة المتحققة بشركة ابن رشد خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م ، 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 نتيجة إعادة تقويم استثمار .

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 م والمقدرة من قبل الإدارة بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كخسائر غير محققة ضمن صافي حقوق المساهمين تحت بند خسائر غير محققة نتيجة إعادة تقويم استثمار . حيث ترى إدارة شركة صدق بأن هذه الخسائر هي خسائر مؤقتة .

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة من ٢٠٠٧/٠١/٠١ إلى ٢٠٠٧/٠٣/٣١ م

٦ . استثمارات في شركات تابعة غير موحدة

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 والإسفننج (شركة محدودة)، شركة ستيل مودرن للأثاث والديكور (شركة محدودة)، 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 الإستثمار في سجلات شركة صدق والبالغ ١٢,٨٠٩,٠٠٨ ريال سعودي بناء على القبول المسجلة في الشركات التابعة حيث لم يتم الإشارة في العقد الى المبلغ الواجب دفعه مقابل هذه الحصص إلا أنه حدد في هذا العقد أن قيمة الحصص المشتراة ستسدد على دفعتين متساويين في نهاية عام ٢٠٠٨ و ٢٠١٠.

لم يتم حتى تاريخ إعداد القوائم المالية نقل ملكية الحصص وتسجيلها باسم شركة صدق.

٧ . شهرة - صافي

أعتبرت القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ على انها تكلفة الشهرة و قامت الشركة بتسوية الإطفاء المحتسب في عام ٢٠٠٦ والذي ظهر في القوائم المالية الربعية غير المراجعة تماشياً مع متطلبات معيار الأصول غير الملموسة المعدل الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٨ . التزامات محتملة

بلغت الإلتزامات المحتملة على الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧ م (٢٨٣) مليون ريال سعودي تتمثل في خطابات ضمانات لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي ، صندوق الإستثمارات العامة وبنوك محلية مختلفة فيما يتعلق بالتسهيلات البنكية الممنوحة لبعض الشركات التابعة والشركات الأخرى المستثمر فيها (مبلغ ٣٥٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٦ م) .

٩ . أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة ليتسنى مقارنتها مع أرقام السنة الحالية .