

الشركة السعودية للتنمية الصناعية- صدق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة للفترة المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

مع تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموحدة

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 سبتمبر ٢٠٠٩ وقوائم الدخل والتدفق النقدي والتغيرات في حقوق المساهمين للأشهر التسعة 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 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٣٥)



٢٤ شوال ١٤٣٠هـ - (١٣ أكتوبر ٢٠٠٩)
جدة، المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
(ريال سعودي)

<u>٢٠٠٨/٩/٣٠</u>	<u>٢٠٠٩/٩/٣٠</u>	الموجودات
		موجودات متداولة:
٢٠,٥٢٠,٩٠٢	٩,٣٥٢,٧٧٦	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٥,٠٧٩,٩٤١	٤,٩٦٧,١٢٥	استثمارات في أوراق مالية للاتجار (إيضاح ٢ج)
٢٦,٩٥٣,٧٣١	٢٤,٦٥٧,٧٥٧	ذمم مدينة، صافي
٧٨,٦٦٠,١٢٠	٧٤,٠١٧,٧٧١	مخزون، صافي (إيضاح ٢د)
١٦,٠٨٧,٧١٢	١١,٣٩١,٧٧٥	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
<u>١٤٧,٣٠٢,٤٠٦</u>	<u>١٢٤,٣٨٧,٢٠٤</u>	مجموع الموجودات المتداولة
١٣,٠١١,٢٣٦	١٣,٣٧٩,٨٤٣	ذمم أطراف ذات علاقة، صافي
٢٠٤,٩٧٤,٢٥٠	٢١٣,٠٦٨,٥٦٥	استثمارات في شركات أخرى (إيضاحي ٢هـ و ٤)
٢٣,٢٢٠,١٥٢	٢٣,٢٢٠,١٥٢	شهرة، صافي (إيضاح ٢ح)
١٣٣,٥٨٢,١٤٤	١٢٢,٩٢٢,٦٣٦	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي (إيضاح ٢و)
<u>٥٢٢,٠٩٠,١٨٨</u>	<u>٤٩٦,٩٧٨,٤٠٠</u>	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		مطلوبات متداولة:
٤,٩٢٢,١٢٠	-	الجزء المتداول من أوراق الدفع
٣٢,٥٦٠,٠٢٨	١٣,٥٧٤,٣٣٥	ذمم دائنة
٦١٣,١٦٧	-	تسهيلات عقود المرابحة الإسلامية
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٨١,٤٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٦,٣٥٠,٨٩٨	٦,٣٥٠,٨٩٨	فائض اكتتاب
-	١,٨٣٥,٣٨٧	التزام بموجب عقد إيجار رأسمالي - الجزء المتداول
-	١٢٨,٩٨٤	مكاسب مؤجلة من بيع وإعادة استتجار - الجزء المتداول
<u>١٠,١٦٠,٢٢٨</u>	<u>٧,٢٨٦,٩١٦</u>	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١١٩,٦٠٦,٤٤١	١١٠,٥٧٦,٥٢٠	مجموع المطلوبات المتداولة
٤٢,٩٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
<u>٦,٦٣٨,٨٥٦</u>	<u>٧,٤٢٥,٣٢٥</u>	مخصص تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ٢ط)
١٦٩,١٤٥,٢٩٧	١٤٠,٥٠١,٨٤٥	مجموع المطلوبات
<u>٦٠,٩١٣,٧٤٢</u>	<u>٦٥,٢٦٦,٧١٠</u>	حقوق الملكية الغير مسيطرة
		حقوق المساهمين:
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٧,١١٧,٦٨٣	٧,١١٧,٦٨٣	الاحتياطي النظامي
٧٦,٧١٩,٠٠٠	٧٣,٨٣٠,٠٠٠	أرباح غير محققة من استثمارات
<u>(١٩١,٨٠٥,٥٣٤)</u>	<u>(١٨٩,٧٣٧,٨٣٨)</u>	في أوراق مالية متاحة للبيع الخسائر المتراكمة
<u>٢٩٢,٠٣١,١٤٩</u>	<u>٢٩١,٢٠٩,٨٤٥</u>	مجموع حقوق المساهمين
<u>٥٢٢,٠٩٠,١٨٨</u>	<u>٤٩٦,٩٧٨,٤٠٠</u>	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 - صندوق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

(ريال سعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	٢٠٠٩/٠٩/٣٠	٢٠٠٨/٠٩/٣٠	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	٢٠٠٩/٠٩/٣٠	٢٠٠٨/٠٩/٣٠
المبيعات (إيضاح ١٢)	١٧٠,٦٥٤,٣٧٩	١٩٣,٥٣٣,٣١٥	٧٢,٢٦٢,٤٦٠	٦٠,٧٩٣,٥٦٠	٧٢,٢٦٢,٤٦٠
تكلفة المبيعات (إيضاح ١٢)	(١٣٨,٢٤٨,٠٣١)	(١٥٨,٧٦٤,٨٠٨)	(٦١,٨٣٤,٧٦٩)	(٤٧,٧٢٨,٢٦٩)	(٦١,٨٣٤,٧٦٩)
مجمول الربح التشغيلي	٣٢,٤٠٦,٣٤٨	٣٤,٧٦٨,٥٠٧	١٠,٤٢٧,٦٩١	١٣,٠٦٥,٢٩١	١٠,٤٢٧,٦٩١
مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ١٢)	(١٥,٦١٥,٤٩٩)	(١٧,٤٠٤,٧٥٦)	(٦,٠٩٧,٥٠٧)	(٤,٩٥٣,٢٥٢)	(٦,٠٩٧,٥٠٧)
مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ١٢)	(١٥,٦٠٦,٣٨٤)	(١٤,٠٥٢,٣١٨)	(٣,٦٦١,٢٩٦)	(٥,٠٩٩,٨٩٨)	(٣,٦٦١,٢٩٦)
صافي الربح من العمليات	١,١٨٤,٤٦٥	٣,٣١١,٤٣٣	٦٦٨,٨٨٨	٣,٠١٢,١٤١	٦٦٨,٨٨٨
مصاريف تمويل	(٢,٤٩٨,٧٨٧)	(٣,٢٨٤,٦٤٩)	(١,١٣٣,٩٦٢)	(٨٥٤,٢٣٣)	(١,١٣٣,٩٦٢)
(خسائر) أرباح استثمارات في أوراق مالية للاختار	١,٠٢٢,٥٩٩	١٣,٠٧١	١٣,٠٧١	(١٠,٤٤١)	١٣,٠٧١
إيرادات أخرى	٢,٦٩٢,٣١٧	٢,٣٤٧,٢٦٢	٧٨٦,٣٧١	١٥٦,٥٥٢	٧٨٦,٣٧١
خسائر تقويم استثمارات في شركات زمنية	-	(٥,٧٣٣,٣١٥)	(٣,٤٤٤,٩٥٢)	-	(٣,٤٤٤,٩٥٢)
صافي ربح (خسارة) الفترة	٢,٤٠٠,٥٩٤	(٣,٣٤٦,١٩٨)	(٣,١١٠,٥٨٤)	٢,٣٠٤,٠١٩	(٣,١١٠,٥٨٤)
الزكاة التقديرية	(١,٢٧٧,٥٧٢)	(١,٢٧٧,٥٧٢)	(٣٥٢,٨٥٧)	(٥٩١,٠٨٦)	(٣٥٢,٨٥٧)
والمستحقة عن الفترة (إيضاح ٢ي)	(٢,٣٧٣,٣٤٣)	(٤,٦١٣,١١٨)	(١,٤٣٣,٣٢٣)	(١,٥٨١,٤٩٩)	(١,٤٣٣,٣٢٣)
حقوق الملكية الغير مسيطرة	(٩,٢٣٦,٨٨٨)	(٩,٢٣٦,٨٨٨)	(٤,٨٩٦,٧٦٤)	١٣١,٤٣٤	(٤,٨٩٦,٧٦٤)
صافي ربح (خسارة) الفترة	(٥,٢٣٣)	(٥,٢٣٣)	(٥,١١٢)	٥٠٠٣	(٥,١١٢)
صافي ربح (خسارة) الفترة للواحد					

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
(ريال سعودي)

من ٢٠٠٨/٠١/٠١ إلى ٢٠٠٨/٠٩/٣٠	من ٢٠٠٩/٠١/٠١ إلى ٢٠٠٩/٠٩/٣٠	
(٩,٢٣٦,٨٨٨)	(١,٦٤٦,١٧٦)	التدفق النقدي من أنشطة التشغيل: صافي خسارة الفترة
		تعديلات لتسوية صافي الخسارة إلى صافي النقد (المستخدم في) المحصل من أنشطة التشغيل:
٩,٩٩٠,٥٢٤	٩,٠٣٢,٧٢٥	إستهلاكات الفترة
(٣٤٩,٨٢١)	(٥١,١١٠)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٥٩,٤٠٤)	٢٢٦,٣٧٤	صافي التغير في مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	(٦,٦٩٠)	مخصص مخزون بطيء الحركة
(١٣,٠٧١)	(١,٠٢٢,٥٩٨)	أرباح استثمارات في أوراق مالية للتجار
٥,٧٣٣,٣١٥	-	فرق تقويم استثمارات في شركات زميلة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات:
٤,٣١٦,٧٠٦	(١,٠١٣,١٤٢)	ذمم مدينة
٨,٥١٨,٩١٤	٢٢,١٠٥,٠٥٨	مخزون
١٢,٧٠٠,٩١٦	٢,٩٩٧,٤٩٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٣,٩٧٩,٣٠٥)	(٣١,١٠٠,٤٧٦)	ذمم دائنة
(١,٥٦٧,١٣٢)	(٤,٨٥١,١٨٦)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٢٥,٥٥٤,٧٥٤</u>	<u>(٥,٣٢٩,٧٢٢)</u>	صافي النقد (المستخدم في) المحصل من أنشطة التشغيل
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٤٠٧,٨١٥)	(١,٠٠٦,٥٢٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٥١٤,٢٣٣	٥٢,٧٠٢	العائد من بيع ممتلكات ومعدات
(٣٢٩,١٥٧)	-	مدفوعات مقابل مشروعات تحت التنفيذ
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١١,٦٣١,١٨٠)	شراء استثمارات في صناديق أسهم محلية
-	٧,٧٥٣,٥٢٣	العائد من بيع استثمارات في صناديق أسهم محلية
<u>٤,٦١٣,١١٨</u>	<u>٢,٣٧٣,٣٤٣</u>	صافي التغير في حقوق الأقلية
<u>(٦٠٩,٦٢١)</u>	<u>(٢,٤٥٨,١٣٢)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من أنشطة التمويل:
(١٧,٤٦٩,٢٠٦)	-	البنوك الدائنة والتسهيلات البنكية
-	(٢,٠٢٤,٢٠٨)	التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي
-	(٥٥,٢٧٨)	مكاسب مؤجلة من عمليات بيع وإعادة استئجار
(٥٧٢,٨٨٥)	(٢٤,٩٥٣)	صافي التغير في ذمم الأطراف ذات العلاقة
<u>(٧,٠٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(٤,٠٠٠,٠٠٠)</u>	صافي التغير في القروض
<u>(٢٥,٠٤٢,٠٩١)</u>	<u>(٦,١٠٤,٤٣٩)</u>	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(٩٦,٩٥٨)	(١٣,٨٩٢,٢٩٣)	صافي النقص في أرصدة النقد في الصندوق والبنوك
<u>٢٠,٦١٧,٨٦٠</u>	<u>٢٣,٢٤٥,٠٦٩</u>	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية الفترة
<u>٢٠,٥٢٠,٩٠٢</u>	<u>٩,٣٥٢,٧٧٦</u>	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية الفترة

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 التغيرات في حقوق المساهمين (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
(ريال سعودي)

<u>من ٢٠٠٨/٠١/٠١</u>	<u>من ٢٠٠٩/٠١/٠١</u>	
<u>إلى ٢٠٠٨/٠٩/٣٠</u>	<u>إلى ٢٠٠٩/٠٩/٣٠</u>	
<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>١٣٧,٢٢٧,٥٠٠</u>	<u>١٥,٤٠٨,٠٠٠</u>	أرباح غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع:
<u>(٦٠,٥٠٨,٥٠٠)</u>	<u>٥٨,٤٢٢,٠٠٠</u>	الرصيد في بداية الفترة
<u>٧٦,٧١٩,٠٠٠</u>	<u>٧٣,٨٣٠,٠٠٠</u>	صافي إعادة التقييم
<u>(١٨٢,٥٦٨,٦٤٦)</u>	<u>(١٨٨,٠٩١,٦٦٢)</u>	الرصيد في نهاية الفترة
<u>(٩,٢٣٦,٨٨٨)</u>	<u>(١,٦٤٦,١٧٦)</u>	الخسائر المتراكمة:
<u>(١٩١,٨٠٥,٥٣٤)</u>	<u>(١٨٩,٧٣٧,٨٣٨)</u>	الرصيد في بداية الفترة
<u>٢٩٢,٠٣١,١٤٩</u>	<u>٢٩١,٢٠٩,٨٤٥</u>	صافي خسارة الفترة
		الرصيد في نهاية الفترة
		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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
(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 الشركة 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 الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨، ٢٠٠٩ تشمل حسابات الشركة وفرعها والشركات التابعة لها كما يلي:

شركات تم توحيدها ضمن القوائم المالية الموحدة:

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 وإستيراد وتصدير الأدوات الصحية ومواد البناء والمعدات الصناعية والكهربائية والإلكترونية والسجاد والمفروشات ومراتب السست والإسفنجة والسرر ومستلزمات النوم والأثاث المنزلي والموبيليا وأثاث المكاتب مواد الديكور،	المملكة العربية السعودية	٤٠٣٠١٢٠٣٧٧	شركة صدق للاستثمار التجاري المحدودة
٥٠ %	تصنيع مراتب السست والإسفنجة ومواد الإطارات وأغطية المقاعد والبوليستر الخاص لحشوات المراتب	المملكة العربية السعودية	٤٠٣٠١٢١٧٧٨	الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليبي هاي)

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 واستثمارها بالبيع أو التأجير لصالح الشركة، وكلاء تجاريين في طبيعة أغراض الشركة وبعد تسجيلها في سجل الوكالات، استيراد وتصدير الأدوات الصحية ومواد البناء والمعدات الصناعية والكهربائية والإلكترونية والسجاد والمفروشات ومراتب السست والإسفنجة والسرر ومستلزمات النوم والأثاث المنزلي والموبيليا وأثاث المكاتب مواد الديكور، وتمارس الشركة أغراضها بعد الحصول على التراخيص اللازمة.

- تم تعديل المادة السادسة من عقد تأسيس 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 السست والإسفننج (شركة مصرية ذات مسؤولية محدودة)، والتي تمثل حصتها في الشركة المستثمر بها ٥٠% حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة الصادرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨، وكذلك الربع الثالث لعام ٢٠٠٩، باعتبار الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق مسيطرة سيطرة مؤقتة وكون الشركة المستثمر بها لم تبدأ نشاطها الفعلي وفي طور إعادة التنظيم، وتاريخ ١٩/١١/٢٠٠٩هـ الموافق ٢٧/١/٢٠٠٨م حصلت الشركة (الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق) على حكم قضائي صادر عن ديوان المظالم (الدائرة التجارية) يقضي بإثبات عملية البيع لصالح الشركة مقابل مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي واستكمال الإجراءات القانونية والتسليم على أن تشمل هذه القيمة حصص شركة جهينة للتجارة والصناعة والمقاولات المحدودة (الشريك الآخر) في كل من الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) وشركة النيل للتجارة والصناعة (شركة مساهمة مصرية) وشركة ستيل موردين للأثاث والديكور (شركة مساهمة مصرية) ولم يتم تنفيذ الحكم بتثبيت عملية البيع ونقل الحصص حتى تاريخ القوائم المالية الأولية للربع الثالث من عام ٢٠٠٩ .

لو تم توحيد الشركة التابعة غير الموحدة في القوائم المالية للشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ لاختلقت أرقام القوائم المالية الموحدة للشركة.

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 للتجارة - -

يظهر الاستثمار في الأوراق المالية للتجارة 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) 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 باعتماد النسب السنوية التالية:

٣ - ٥%	المباني و التحسينات
٥ - ١٥%	الآلات و المعدات
٢٥%	السيارات ووسائل النقل
٣ - ٢٥%	الأثاث و المفروشات

(ز) نفقات إيراده مؤجلة - -

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

(ح) الشهرة - -

تمثل الشهرة فائض القيمة العادلة للأسهم الصادرة على صافي الأصول المشتراه، وتمشيا 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 وفقا 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، حيث تم احتسابها للفترة الربع سنوية تقريبا وفقا 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.

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩، ٢٠٠٨ لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة ككل.

٤- الاستثمارات في الشركات الأخرى

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	تكلفة الاستثمار
(٥١,٨٢٠,٤٤٣)	(٥١,٨٢٠,٤٤٣)	فرق تقييم سنوات سابقة
(٥,٧٣٣,٣١٥)	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمار
<u>٧٥,٣٤٦,٢٤٢</u>	<u>٨١,٠٧٩,٥٥٧</u>	صافي الاستثمار

ب) شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمائيات (ينساب) كما في ٣٠ سبتمبر:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٤٠,١٠٠,٠٠٠	٤٠,١٠٠,٠٠٠	تكلفة الاستثمار
٧٦,٧١٩,٠٠٠	٧٣,٨٣٠,٠٠٠	أرباح غير محققة خلال الفترة
<u>١١٦,٨١٩,٠٠٠</u>	<u>١١٣,٩٣٠,٠٠٠</u>	صافي الاستثمار

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
١٢,٨٠٩,٠٠٨	١٢,٨٠٩,٠٠٨	تكلفة الاستثمار

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
-	٥,٢٥٠,٠٠٠	تكلفة الاستثمار (القيمة الاسمية)
<u>٢٠٤,٩٧٤,٢٥٠</u>	<u>٢١٣,٠٦٨,٥٦٥</u>	صافي الاستثمارات

- بتاريخ ٢٠٠٧/١٢/١ تم عقد الجمعية العامة الغير عادية لشركة ابن رشد، حيث تقرر خلالها إعادة هيكلة رأس مال الشركة من خلال زيادة رأس مال 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 - صدق في رأس مال شركة ابن رشد من ٣,٧٤% إلى ١,٥٦% دون التأثير على القيمة الاسمية للمساهمة، والذي أدى بدوره إلى انخفاض حصة شركة صدق في صافي الخسائر المتراكمة الناتجة عن استثمارها في شركة ابن رشد والمحسوبة بناءً 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 ١٣ مليون ريال سعودي، وتم عكس أثر هذه التسوية على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧، والذي أدى بدوره إلى تخفيض الخسائر المتراكمة بنفس القيمة لنفس السنة، وخلال عام ٢٠٠٨ قررت إدارة الشركة (صدق) التوقف عن تكوين أي مخصصات لمواجهة الخسائر غير العادية في الشركة المستثمر بها (ابن رشد) وذلك إعتباراً 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 والإسفنج (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 ستسد على دفعتين متساويين في نهاية عام ٢٠٠٨ و ٢٠١٠، لم يتم حتى تاريخ إعداد القوائم المالية 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 الشركة عن طريق الشراء لكامل الحصة المتبقية والبالغة ٥٠% والمملوكة لشركة جهينة للتجارة والصناعة والمقاولات المحدودة (الشريك الآخر) حتى ذلك التاريخ.

- تمتلك الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق عدد ٤,٠١٠,٠٠٠ (أربعة ملايين وعشرة آلاف سهم) في شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمويات - ينساب والمسجلة في دفاتها بالكامل.

- حصلت شركة صدق على قرض حسن من جمعية البر بجدة بموجب الإتفاقية الموقعة في ١/٥/٢٠٠٥ بمبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال (ثمانية ملايين ريال)، على أن يتم رد أصل القرض الحسن خلال مدة لا تتجاوز خمس سنوات ميلادية إعتباراً من تاريخ استلام المبلغ.

- وقع مجلس إدارة شركة صدق السابق بتاريخ ٢٠٠٥/٧/٢ اتفاقية بيع حصص يتنازل بموجبها عن حصة مقدارها ١٦٠,٠٠٠ سهم مائة وستون ألف سهم قبل التجزئة، (تعادل حالياً ٨٠٠,٠٠٠ سهم ثمانمائة ألف سهم بعد التجزئة) من حصصها المخصصة في أسهم شركة ينساب بقيمتها الاسمية (١٠ ريال مقابل السهم الواحد) مقابل إبراء ذمة شركة صدق عن سداد القرض الممنوح لها من جمعية البر بجدة والبالغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال (ثمانية ملايين ريال) على أن يتم التنازل ونقل الحصص بعد انتهاء فترة الحظر طبقاً للإتفاقية الموقعة، حيث يتحفظ مجلس الإدارة الحالي على تلك الإتفاقية.

- تقدمت جمعية البر بجدة بدعوة قضائية لدى المحكمة العامة بجدة بتاريخ ٢٧ جمادى الثاني ١٤٣٠هـ الموافق ٢٠٠٩/٦/٢٠ تطالب بالزام شركة صدق بتثبيت ملكية ٨٠٠,٠٠٠ سهم (ثمانمائة ألف سهم بعد التجزئة) باسم جمعية البر بجدة والإقرار بأن هذه الأسهم تمتلكها جمعية البر بجدة.

- وفق توصية لجنة المراجعة وحسب المعايير والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، وتطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر قامت شركة صدق بمعالجة الأرباح والخسائر الغير محققة والناجئة عن إعادة تقييم هذا الاستثمار على أساس عدد ٣,٢١٠,٠٠٠ سهم (ثلاثة ملايين ومئتان وعشرة آلاف سهم) بدلاً من ٤,٠١٠,٠٠٠ سهم (أربعة ملايين وعشرة آلاف سهم) منذ نهاية عام ٢٠٠٦، حيث إستبعدت شركة صدق بذلك الأثر المالي لعدد ٨٠٠,٠٠٠ سهم (ثمانمائة ألف سهم بعد التجزئة) الناتج عن نتائج إعادة التقييم من دفاتها.

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 وكذلك الالتزامات الرأسمالية، بلغت ١٠٤ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩.

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 الشرعية 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 للجنة 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 ٢٠٠٨ 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 ٢٠٠٨ 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 للجنة 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.
- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن عام ٢٠٠٧، ٢٠٠٨ وسددت الزكاة الشرعية المستحقة ولم يتم إجراء الربط النهائي من قبل مصلحة حتى إعداد القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩.

-٧ إعادة التصنيف

لقد تم إعادة تصنيف بعض أرصدة القوائم المالية للربع الثالث لسنة ٢٠٠٨ لتتماشى مع التصنيف المستخدم للربع الثالث لسنة ٢٠٠٩.