

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في  
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨  
مع تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموحدة

**العظم والسديري**

محاسبون ومراجعون قانونيون

عضو هوروث الدولية

ترخيص رقم: ١٤٨/١١/٢٢٢

صندوق بريد: ١٠٥٠٤ الرياض ١١٤٤٣

المملكة العربية السعودية

تليفون: ٥٠٠٠ ٢١٧ (٠١)

فاكس: ١٠٠٠ ٢١٧ (٠١)

www.horwath.com

Email: horwath@horwath.com.sa

**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 ٢٠٠٨ وقوائم الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفق النقدي 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 المرفقة الخاصة بفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

العظم والسديري  
محاسبون ومراجعون قانونيون

  
عبدالله محمد العظم  
ترخيص رقم (٢٢٥)

٢١ شوال ١٤٢٩هـ (٢٢ أكتوبر ٢٠٠٨)  
جدة، المملكة العربية السعودية

**الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة المركز المالي الموحدة (غير مراجعة)**  
**كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨**  
**(ريال سعودي)**

**الموجودات**

<u>٢٠٠٧/٩/٣٠</u>	<u>٢٠٠٨/٩/٣٠</u>	
		موجودات متداولة:
١٠,٩٧٢,٠٩٠	٢٠,٥٢٠,٩٠٢	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٤٦,٥٦٢	٥,٠٧٩,٩٤١	استثمارات في أوراق مالية للاتجار (إيضاح ج٢)
٣٣,٢٦١,٦٥١	٢٦,٩٥٣,٧٣١	ذمم مدينة، صافي
٧٨,٦٩١,٥٩٨	٧٨,٦٦٠,١٢٠	مخزون، صافي (إيضاح د٢)
<u>١٧,٩١٩,١٨٧</u>	<u>١٦,٠٨٧,٧١٢</u>	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
١٤٠,٨٩١,٠٨٨	١٤٧,٣٠٢,٤٠٦	مجموع الموجودات المتداولة
١٠,١٩٧,٦٣٦	١٣,٠١١,٢٣٦	ذمم أطراف ذات علاقة، صافي
١٦١,٢٩١,١٩٩	٢٠٤,٩٧٤,٢٥٠	استثمارات في شركات أخرى (إيضاحي ٢هـ و٤)
١٠,٩٣١,١٠٨	-	دفعات مستردة على مشروع تحت التنفيذ
٤,٩٢٥,٤٥١	-	نفقات إيراديه مؤجلة، صافي (إيضاح ز٢)
٢٣,٢٢٠,١٥٢	٢٣,٢٢٠,١٥٢	شهرة، صافي (إيضاح ح٢)
<u>٢٠٩,٥٨٤,٤٢٦</u>	<u>١٣٣,٥٨٢,١٤٤</u>	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي (إيضاح و٢)
<u>٥٦١,٠٤١,٠٦٠</u>	<u>٥٢٢,٠٩٠,١٨٨</u>	

**المطلوبات وحقوق المساهمين**

		مطلوبات متداولة:
٤٥,٣٥٩,٠٦٢	-	بنوك دائنة
-	٤,٩٢٢,١٢٠	الجزء المتداول من أوراق الدفع
٣٢,٦٥٩,٠٦٦	٣٢,٥٦٠,٠٢٨	ذمم دائنة
٢٣,٤٣١,٦٣٤	٦١٣,١٦٧	تسهيلات عقود المراجعة الإسلامية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٦,٣٥٠,٨٩٨	٦,٣٥٠,٨٩٨	فائض اكتتاب
<u>١٩,٣٦٦,٨٥٩</u>	<u>١٠,١٦٠,٢٢٨</u>	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٢٧,١٦٧,٥١٩	١١٩,٦٠٦,٤٤١	مجموع المطلوبات المتداولة
٣٢,٩٠٠,٠٠٠	٤٢,٩٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٨,٥٨١,٨٠٩	٦,٦٣٨,٨٥٦	مخصص تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ط٢)
<u>٢٦٨,٦٤٩,٣٢٨</u>	<u>١٦٩,١٤٥,٢٩٧</u>	مجموع المطلوبات
<u>٦٢,٢٧٣,٣٥٨</u>	<u>٦٠,٩١٣,٧٤٢</u>	حقوق الأقلية
		حقوق المساهمين:
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٧,١١٧,٦٨٣	٧,١١٧,٦٨٣	الاحتياطي النظامي
٣٩,٦٦١,٥١٠	٧٦,٧١٩,٠٠٠	أرباح غير محققة من استثمارات في شركات أخرى
<u>(٢١٦,٦٦٠,٨١٩)</u>	<u>(١٩١,٨٠٥,٥٣٤)</u>	الخسائر المترتبة
٢٣٠,١١٨,٣٧٤	٢٩٢,٠٣١,١٤٩	مجموع حقوق المساهمين
<u>٥٦١,٠٤١,٠٦٠</u>	<u>٥٢٢,٠٩٠,١٨٨</u>	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٧) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨  
(ريال سعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	٢٠٠٧/٠٩/٣٠	٢٠٠٨/٠٩/٣٠	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	٢٠٠٧/٠٩/٣٠	٢٠٠٨/٠٩/٣٠
مبيعات (إيضاح ٢ ك)	٢٦٣,٦٠٢,٩٢٦	١٩٣,٥٣٣,٣١٥	المبيعات (إيضاح ٢ ك)	٧٢,٢٦٢,٤٦٠	٧٢,٢٦٢,٤٦٠
تكاليف المبيعات (إيضاح ٢ ج)	(٢٢٦,١٦٣,٣٣٥)	(١٥٨,٧٦٤,٨٠٨)	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢ ج)	(٦١,٨٣٤,٧٦٩)	(٦١,٨٣٤,٧٦٩)
مجمول الربح التشغيلي	٣٧,٤٣٩,٥٩١	٣٤,٧٦٨,٥٠٧	مجمول الربح التشغيلي	١٠,٤٢٧,٦٩١	١٠,٤٢٧,٦٩١
مصارييف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢ ح)	(٢٤,٩٨٨,٢٥٤)	(١٧,٤٠٤,٧٥٦)	مصارييف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢ ح)	(٦,٠٩٧,٥٠٧)	(٦,٠٩٧,٥٠٧)
مصارييف إدارية وعمومية (إيضاح ٢ ز)	(١٦,٨٣٣,٧٨٦)	(١٤,٠٥٢,٣١٨)	مصارييف إدارية وعمومية (إيضاح ٢ ز)	(٣,٩٧٢,٩٩٤)	(٣,٩٧٢,٩٩٤)
صافي الربح (الخسارة) من العمليات	(٤,٣٨٢,٤٤٩)	٣,٣١١,٤٣٣	صافي الربح (الخسارة) من العمليات	٦٦٨,٨٨٨	٦٦٨,٨٨٨
مصارييف تمويل	(٨,٨٥١,٨٩٧)	(٣,٢٨٤,٦٤٩)	مصارييف تمويل	(١,١٣٣,٩٦٢)	(١,١٣٣,٩٦٢)
إيرادات أخرى	٣,٠٧٣,٥٦٥	٢,٣٦٠,٣٣٣	إيرادات أخرى	٧٩٩,٤٤٢	٧٩٩,٤٤٢
مصارييف أخرى	(١,٤٧٧,٦٧٤)	(٥,٧٣٣,٣١٥)	مصارييف أخرى	-	-
خسائر تقويم استثمارات في شركات زميلة	-	-	خسائر تقويم استثمارات في شركات زميلة	(٣,٤٤٤,٩٥٢)	(٣,٤٤٤,٩٥٢)
صافي خسارة الفترة	(١١,٦٣٨,٤٥٥)	(٣,٣٤٦,١٩٨)	صافي خسارة الفترة	(٣,١١٠,٥٨٤)	(٣,١١٠,٥٨٤)
قبل الزكاة الشرعية وحقوق الأقلية	(١,٠٦٥,٦٩١)	(١,٢٧٧,٥٧٢)	قبل الزكاة الشرعية وحقوق الأقلية	(٣٥٢,٨٥٧)	(٣٥٢,٨٥٧)
الزكاة الشرعية	٢,٧٤٢,٦٨٧	(٤,٦١٣,١١٨)	الزكاة الشرعية	(١,٤٣٣,٣٢٣)	(١,٤٣٣,٣٢٣)
والمستحقة عن الفترة (إيضاح ٢ ي)	(٩,٩٦١,٤٥٩)	(٩,٢٣٦,٨٨٨)	والمستحقة عن الفترة (إيضاح ٢ ي)	(٤,٨٩٦,٧٦٤)	(٤,٨٩٦,٧٦٤)
حقوق الأقلية	(٠,٢٥٠)	(٠,٢٣٣)	حقوق الأقلية	(٠,٠١٢)	(٠,٠١٢)
صافي خسارة الفترة	(١١,٦٣٨,٤٥٥)	(٣,٣٤٦,١٩٨)	صافي خسارة الفترة	(٣,١١٠,٥٨٤)	(٣,١١٠,٥٨٤)
صافي خسارة الفترة للسهم الواحد	(٠,٢٥٠)	(٠,٢٣٣)	صافي خسارة الفترة للسهم الواحد	(٠,٠١٢)	(٠,٠١٢)

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 ٢٠٠٨  
(ريال سعودي)

<u>من ٢٠٠٧/٠١/٠١</u>	<u>من ٢٠٠٨/٠١/٠١</u>	
<u>إلى ٢٠٠٧/٠٩/٣٠</u>	<u>إلى ٢٠٠٨/٠٩/٣٠</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>١٣,٤٥٥,٧٩١</u>	<u>١٣٧,٢٢٧,٥٠٠</u>	أرباح غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع:
<u>٢٦,٢٠٥,٧١٩</u>	<u>(٦٠,٥٠٨,٥٠٠)</u>	الرصيد في بداية الفترة
<u>٣٩,٦٦١,٥١٠</u>	<u>٧٦,٧١٩,٠٠٠</u>	صافي إعادة التقييم
<u>(٢٠٦,٦٩٩,٣٦٠)</u>	<u>(١٨٢,٥٦٨,٦٤٦)</u>	الرصيد في نهاية الفترة
<u>(٩,٩٦١,٤٥٩)</u>	<u>(٩,٢٣٦,٨٨٨)</u>	الخسائر المتراكمة:
<u>(٢١٦,٦٦٠,٨١٩)</u>	<u>(١٩١,٨٠٥,٥٣٤)</u>	الرصيد في بداية الفترة
<u>٢٣٠,١١٨,٣٧٤</u>	<u>٢٩٢,٠٣١,١٤٩</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)  
**قائمة التدفق النقدي الموحدة (غير مراجعة)**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨**  
(ريال سعودي)

من ٢٠٠٧/٠١/٠١ إلى ٢٠٠٧/٠٩/٣٠	من ٢٠٠٨/٠١/٠١ إلى ٢٠٠٨/٠٩/٣٠	
(٩,٩٦١,٤٥٩)	(٩,٢٣٦,٨٨٨)	<b>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل:</b> صافي خسارة الفترة
		<b>تعديلات لتسوية صافي الخسارة إلى صافي النقد المحصل من أنشطة التشغيل:</b>
١٤,٢٣١,٦١٧	٩,٩٩٠,٥٢٤	إستهلاكات الفترة
١,٤٧٧,٣٠٧	-	إطفاءات الفترة
(٤٤٧,٤٦٨)	(٣٤٩,٨٢١)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٢٧,٤٥٠)	(٥٥٩,٤٠٤)	مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	(١٣,٠٧١)	ارباح استثمارات في أوراق مالية للاتجار
-	٥,٧٣٣,٣١٥	فرق تقويم استثمارات في شركات زميلة
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات:</b>
٢٧,٩٨٤,٩٠٥	٤,٣١٦,٧٠٦	ذمم مدينة
٤٧,٣٠٥,٤٨٩	٨,٥١٨,٩١٤	مخزون
٦,٩١٢,٣٣١	١٢,٧٠٠,٩١٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٥٦,٧٤١,٤٤٧)	(٣,٩٧٩,٣٠٥)	ذمم دائنة
(٤٨٦,٣١٦)	(١,٥٦٧,١٣٢)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٢٩,٥٤٧,٥٠٩</u>	<u>٢٥,٥٥٤,٧٥٤</u>	<b>صافي النقد المحصل من أنشطة التشغيل</b>
		<b>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:</b>
(٤,٦٩٨,٢٧٧)	(٤٠٧,٨١٥)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٣٨٥,٧٠٨	٥١٤,٢٣٣	العائد من بيع ممتلكات ومعدات
-	(٣٢٩,١٥٧)	مدفوعات مقابل مشروعات تحت التنفيذ
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	شراء استثمارات في صناديق اسهم محلية
(٧,٩١٤)	-	دفعات مستردة على مشروع تحت التنفيذ
(٤,٧٩٢,٦٨٧)	<u>٤,٦١٣,١١٨</u>	صافي التغير في حقوق الأقلية
<u>(٦,١١٣,١٧٠)</u>	<u>(٦٠٩,٦٢١)</u>	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التدفق النقدي من أنشطة التمويل:</b>
(١٩,٨٠٦,١٢٥)	(١٧,٤٦٩,٢٠٦)	البنوك الدائنة والتسهيلات البنكية
(١١١,٥١١)	(٥٧٢,٨٨٥)	صافي التغير في ذمم الأطراف ذات العلاقة
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	صافي التغير في القروض
<u>(٢٢,٩١٧,٦٣٦)</u>	<u>(٢٥,٠٤٢,٠٩١)</u>	<b>صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل</b>
٥١٦,٧٠٣	(٩٦,٩٥٨)	<b>صافي النقص الزيادة في أرصدة النقد في الصندوق والبنوك</b>
<u>١٠,٤٥٥,٣٨٧</u>	<u>٢٠,٦١٧,٨٦٠</u>	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية الفترة
<u>١٠,٩٧٢,٠٩٠</u>	<u>٢٠,٥٢٠,٩٠٢</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)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨**  
(ريال سعودي)

- ١ - **ع**

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 ١/١/١٩٩٣م) والسجل التجاري الفرعي رقم ٤٧٠٠٠٠٥٢٩٠ والصادر من مدينة ينبع بتاريخ ١٤١٦/٥/٠٩هـ (الموافق ٣/١٠/١٩٩٥م). 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 وبلاط الجدران والأرضيات من الخزف وأحواض الاستحمام من الأكريليك (مصنع صدق للخزف) بموجب قرار معالي وزير الصناعة رقم ٥٤٢ وتاريخ ١٤١١/١١/٥هـ.

إن القوائم المالية الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 %	الاستثمارات في شراء الأراضي وإقامة المباني عليها والتطوير والاستثمار والوكالات التجارية والاستيراد والتصدير	المملكة العربية السعودية	٤٠٣٠١٢٠٣٧٧	شركة صدق للاستثمار التجاري
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)

لأغراض المقارنة تتضمن القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ حسابات شركة صدق للصاج المدهون المحدودة التي تم بيعها بتاريخ ١٤٢٨/١١/٢٥هـ الموافق ٢٠٠٧/١٢/٥ للشركة العالمية لطلاء المعادن المحدودة.

قامت شركة صدق التجارية بتعديل عقد تأسيسها والذي يشمل تغيير الاسم التجاري المقيد بالسجل التجاري من شركة صدق التجارية إلى شركة صدق للاستثمار التجاري كما قامت الشركة بتعديل أغراض الشركة إلى الاستثمارات في شراء الأراضي وإقامة المباني عليها والتطوير والاستثمار والوكالات التجارية والاستيراد والتصدير خلاف ما كانت عليه بالسابق وهو تجارة الجملة في الخزف والمنتجات الغذائية وكما تم تغيير الشريك الآخر لشركة السعودية للتنمية الصناعية صدق.

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 تبدأ نشاطها الفعلي وفي طور إعادة التنظيم.

لم تقم قامت الشركة بإثبات حصتها في استثماراتها في الشركة العربية للألياف الصناعية- ابن رشد والبالغة ١,٥٦% من رأس مال الشركة حتى نهاية الربع الثاني ولم يتم إثبات حصتها للربع الثالث وأثرها على القوائم المالية الموحدة وذلك بسبب عدم صدور قوائم مالية مدققة للشركة حتى تاريخه .

لو تم توحيد الشركة التابعة غير الموحدة في القوائم المالية للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ لاختلفت أرقام القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة.

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 القوائم المالية لشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨، ٢٠٠٧ والشركات التابعة لها من واقع القوائم المالية الأولية الغير مراجعة لهذه الشركات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨، ٢٠٠٧. ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة، فقد تم استبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة الهامة بين الشركة والشركات التابعة لها.

(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 للاتجار - -

يظهر الاستثمار في الأوراق المالية للاتجار 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 المباشرة، 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) الاستثمارات في الشركات الأخرى - -

تتكون الاستثمارات في الشركات الأخرى من حصص في شركات أخرى تمتلك الشركة فيها حصص ملكية بنسب مختلفة حيث تظهر الاستثمارات التي تبلغ حصة الشركة فيها أقل من ٢٠% من حقوق الملكية بالتكلفة، وما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق الملكية، فتعالج وفقاً لطريقة حقوق الملكية. أما الاستثمارات التي تتجاوز حصة الملكية فيها ٥٠% فيتم توحيد قوائمها المالية ضمن القوائم المالية الموحدة للشركة، ولاتقوم الشركة بتوحيد القوائم المالية للشركات الأخرى المستثمر بها في حال عدم السيطرة أو السيطرة المؤقتة.

(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 وفق الخبرة الجديدة التي اكتسبتها إدارة المصنع بحيث أصبح العمر الإنتاجي المقدر ٢٠ عام بدلاً من ١٥ عام كما كان مقدر في السابق.

(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، وتمشياً مع التعديل الذي قامت به الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لمعيار الموجودات الغير ملموسة ومعيار التوحيد والذي سرى 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 والمتربط 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 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 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 ٣٠ سبتمبر:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	٨١,٧٥٥,٧٥٤	تكلفة الاستثمار
(٦٤,١٧٩,٣١٩)	-	تسويات سنوات سابقة
(٣٦,٥٧٥,٩٩٠)	(٦,٤٠٩,٥١٢)	التغير في القيمة العادلة للاستثمار
<u>٣٢,١٤٤,٦٩١</u>	<u>٧٥,٣٤٦,٢٤٢</u>	صافي الاستثمار

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

٤٠,١٠٠,٠٠٠	٤٠,١٠٠,٠٠٠	تكلفة الاستثمار
٧٦,٢٣٧,٥٠٠	٧٦,٧١٩,٠٠٠	أرباح غير محققة خلال الفترة
<u>١١٦,٣٣٧,٥٠٠</u>	<u>١١٦,٨١٩,٠٠٠</u>	صافي الاستثمار

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

١٢,٨٠٩,٠٠٨	١٢,٨٠٩,٠٠٨	تكلفة الاستثمار
<u>١٦١,٢٩١,١٩٩</u>	<u>٢٠٤,٩٧٤,٢٥٠</u>	صافي الاستثمارات

لأغراض المقارنة قامت الشركة بمعالجة حصتها في خسارة الشركة العربية للألياف الصناعية - ابن رشد على النحو التالي :

- تم إثبات حصة الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق في الخسائر المتراكمة في الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ والبالغة ٦٤,١٧٩,٣١٩ ريال سعودي كتسويات سنوات سابقة، وتعديل رصيد العجز المتراكم أول السنة بهذا المبلغ.

- تم إثبات حصة الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق في الخسائر المتراكمة في الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) والتي بلغت حتى نهاية الربع الثالث من عام ٢٠٠٧ (٣٦,٥٧٥,٩٩٠) ريال سعودي والتي تمت معالجتها من قبل إدارة الشركة خلال الربع الثالث من عام ٢٠٠٧ ضمن حقوق المساهمين تحت بند خسائر غير محققة نتيجة إعادة تقويم الاستثمار.

- بتاريخ ٢٠٠٧/١٢/١ تم عقد الجمعية العامة الغير عادية لشركة ابن رشد وحيث 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 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 المتراكمة 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 ١٣ 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 المتراكمة بنفس القيمة.

#### ٥- التزامات محتمل أن تطرأ

على الشركة التزامات محتمل أن تطرأ وذلك فيما يتعلق بخطابات ضمان لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي، صندوق الاستثمارات العامة وبنوك محلية مقابل تسهيلات بنكية ممنوحة لبعض الشركات التابعة والشركات الأخرى المستثمر بها، بلغت ٣,٦٧ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ (١٤٩ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ٢٠٠٧، 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 الثالث لسنة ٢٠٠٧ لتتماشى مع التصنيف المستخدم للربع الثالث لسنة ٢٠٠٨.