

الشركة السعودية للصناعات المتغيرة  
شركة مساهمة سعودية  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الأولية  
وتقدير مراجعي الحسابات  
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م

# الدار لتدقيق الحسابات

عبد الله البصري وشركاه

- ١ -

محاسبون قانونيون  
شركة تصامن مهنية ترخيص رقم (٣٦)  
عضو جرانت ثورنستون

١٠٠/١١٩٥ ت

## تقرير المحاسب القانوني عن فحص التقارير المالية الأولية

السادة / الشركة السعودية للصناعات المتطرفة المحترمين  
شركة مساهمة سعودية  
الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية للشركة السعودية للصناعات المتطرفة - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م وكلا من قائمة الدخل الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٧) المعدة من قبل إدارة الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في المنشأة عن الأمور المالية المحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، فإنه لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتّبعن إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

الدار لتدقيق الحسابات  
عبد الله البصري وشركاه  
  
عبد الله بن محمد البصري  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)



الرياض في ٢٣ محرم ١٤٣٠ هـ  
الموافق ٢٠ يناير ٢٠٠٩ م

## قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م (غير مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م ريال سعودي	إيضاح	
٣٥٤,٨٠٢	١,٣٤٣,٩١٠		الأصول
١,٥٨٤,٢٤٣	٣,٠٦٢,٦٤٨		الأصول المتداولة
٥٥٤,١٠٣,٩٥١	٢٦٣,٤٧٩,٦١٤		نقد
<u>٥٥٦,٠٤٢,٩٩٦</u>	<u>٢٦٧,٨٨٦,١٧٢</u>		مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
			استثمارات في مرباحات إسلامية
			مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥١,٠٢٤,٢٠٥	٧١,٠٢٤,٢٠٥		استثمارات في شركات زميلة
١٢٨,٦٣١,٩٩٠	١٢٨,٦٣١,٩٩٠		استثمارات في رؤوس أموال شركات بعده المخصص
—	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠		دفعات على حساب استثمارات في رؤوس أموال
٨٤,٦١١,٠٠٠	٤٨,٣٨٨,٢٠٠		شركات
٢١,٤٦٩	٧٠,٩٤٨		استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١,٥٨٥,٣٩٨	٢,٤٧٣,٤٧٦		صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة
<u>٢٦٥,٨٧٤,٠٦٢</u>	<u>٦٢٥,٥٨٨,٨١٩</u>		مشاريع تحت الدراسة
<u>٨٢١,٩١٧,٠٥٨</u>	<u>٨٩٣,٤٧٤,٩٩١</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			مجموع الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم المتداولة
٨٨٤,٠٨٩	١٨٧,٥٠٠,٠٠٠	(٤)	ذمم دائنة
٢٣١,٦٣٩	٩٢,٢٤٧		مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٤٣٨,٥٩٥	١,٩٨٢,٩٣٥	(٥)	مخصص زكاة شرعية
<u>١,٥٥٤,٣٢٣</u>	<u>١٨٩,٥٧٥,١٨٢</u>		مجموع الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
٢١٠,٨٠١	٣١٣,٢٣٧		مخصص مكافأة ترك الخدمة
١,٧٦٥,١٢٤	١٨٩,٨٨٨,٤١٩		مجموع الخصوم
٤٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٢,٠٠٠,٠٠٠		حقوق المساهمين
٣١٢,٠٠٣,٥٨٩	٣١٢,٠٠٣,٥٨٩		رأس المال
١,٥٦٠,٣٢٨	٣,٥٢٦,٠٦٦		علاوة اصدار
٦,٠١٧,٠١٧	٢٣,٧٠٨,٦٥٨		احتياطي نظامي
٦٨,٥٧١,٠٠٠	(٦٧,٦٥١,٧٤١)		ارباح مبكرة
٨٢٠,١٥١,٩٣٤	٧٠٣,٥٨٦,٥٧٢		(خسائر) ارباح غير محققة من أوراق مالية متاحة
<u>٨٢١,٩١٧,٠٥٨</u>	<u>٨٩٣,٤٧٤,٩٩١</u>		للبيع
			صافي حقوق المساهمين
			مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية»

جعفر لبرستر  
المدير المالي

الضمون المتناسب  
طبعة المدير المالي  
جعفر لبرستر بن جعفر لبرستر

قائمة الدخل الأولية للفترة من ١ أكتوبر ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م (غير مدقة)

من بداية العام حتى ٢٠٠٧/١٢/٣١	من ٢٠٠٨/١٢/٣١	الفترة الأولية من ٢٠٠٧/١٠/١ حتى ٢٠٠٨/١٢/٣١	من ٢٠٠٨/١٠/١ حتى ٢٠٠٨/١٢/٣١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٢٨٩,٩٩٩	٩,٥٨٤,٩٩٩	----	١,٦٢٠,٠٠٠
١٥,٩٠١,٨٤٧	١٥,٩٤٦,٩٣٨	٧,١٩٤,٨٦٧	٣,٠٩٨,٧٠٢
(٩٧٥,٧٩٥)	----	(٩٧٥,٧٩٥)	----
٢٢,٢١٦,٥٠١	٢٥,٥٣١,٩٣٧	٦,٢١٩,٠٧٢	٤,٧١٨,٧٠٢
(٣,٤٧٢,٣٥٧)	(٣,٨٩٥,٦٢٢)	(٨٢٧,٤٠٨)	(١,٠٩١,٦٧٧)
(٢,٧٠٠,٨١١)	----	----	---
---	٣,٩٩٩	----	٣,٩٩٩
١٦,٠٤٢,٨٨٣	٢١,٦٤٠,٣١٤	٥,٣٩١,٦٦٤	٣,٦٣١,٠٢٤
(٤٣٩,٦٠٤)	(١,٩٨٢,٩٣٥)	(١٧٣,٣٢٤)	(١,٤٦٢,٦٠٣)
١٥,٦٠٣,٢٧٩	١٩,٦٥٧,٣٧٩	٥,٢١٨,٣٤٠	٢,١٦٨,٤٢١
٠,٣٦	٠,٤٦	٠,١٢	٠,٠٥

الإيرادات من الشركات  
المستثمر فيها

ارباح استثمارات في مرابحات

اسلامية

حصة الشركة من صافي خسائر  
الاستثمار في شركات زميلة

مجموع الإيرادات

مصاريف ادارية وعمومية

نفقات تمويل

ارباح استبعاد اصول ثابتة

صافي الدخل قبل الزكاة

زكاة شرعية

صافي دخل الفترة

دخل السهم للفترة

﴿ إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٧ تعتبر جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية ﴾

## قائمة التدفقات النقدية الأولية للفترة من ١ يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م (غير مدقة)

الفترة من ٢٠٠٧/١/١ حتى ٢٠٠٧/١٢/٣١ ريال سعودي	الفترة من ٢٠٠٨/١/١ حتى ٢٠٠٨/١٢/٣١ ريال سعودي
١٦,٠٤٢,٨٨٣	٢١,٦٤٠,٣١٤
(٢,٠٢٤,٧٧٥)	(٤٣٨,٥٩٥)
١٣,٣٨٨	٢٣,٤٧٠
---	(٤,٠٠٠)
٩,٢٦٠	١٠٢,٤٣٦
٩٧٥,٧٩٥	---
(١,٤٦٩,٠٠٩)	(١,٤٧٨,٤٠٥)
(٢٥,٧١٥)	١٨٦,٦١٥,٩١١
١٨١,٠٣٠	(١٣٩,٣٩٢)
<u>١٣,٧٠٢,٨٥٧</u>	<u>٢٠٦,٣٢١,٧٣٩</u>
(١٦,٢٣٠)	(٧٢,٩٤٩)
---	٤,٠٠٠
٩٨,٤٦٠	(٨٨٨,٠٧٨)
(٥٥٤,١٠٣,٩٥١)	٢٩٠,٦٢٤,٣٣٧
(٥٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
---	(٩٩,٩٩٩,٩٤١)
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠)
<u>(٦٠٩,٠٢١,٧٢١)</u>	<u>(٢٠٥,٣٣٢,٦٣١)</u>
٦٣٦,٠٠٣,٥٨٩	----
(٤١,٥٠٠,٠٠٠)	----
٥٩٤,٥٠٣,٥٨٩	----
(٨١٥,٢٧٥)	٩٨٩,١٠٨
١,١٧٠,٠٧٧	٣٥٤,٨٠٢
٣٥٤,٨٠٢	١,٣٤٣,٩١٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية  
صافي دخل الفترة قبل الزكاة الشرعية  
تعديلات

زكاة شرعية مدفوعة

استهلاك الأصول الثابتة

ارباح بيع اصول ثابتة

مخصص مكافأة ترك الخدمة

حصة الشركة من صافي خسائر الشركة الزميلة

التغير في الأصول والخصوم التشغيلية

مصاريف مدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى

الذمم الدائنة

المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء اصول ثابتة

عواائد بيع اصول ثابتة

مشاريع تحت الدراسة

استثمارات في مرابحات إسلامية

استثمارات في شركات زميلة

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

دفعات على حساب استثمارات في رؤوس أموال شركات

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

رأس المال

اطراف ذات علاقه

صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية

رصيد النقد

رصيد النقد أول الفترة

رصيد النقد آخر الفترة

\*) إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٧ تعتبر جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية\*)

الملحقالملحق

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

### ١ - نبذة مختصرة

اسم الشركة : الشركة السعودية للصناعات المتقدمة.

الكيان القانوني : شركة مساهمة سعودية.

### تأسيس الشركة

تأسست الشركة طبقاً لأحكام نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي الكريم رقم م/٦ وتاريخ ٢٢/٣/١٣٨٥هـ وتعديلاته ووفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٣٣ بتاريخ ١٠ جماد الأول ١٤٠٨هـ بعد الترخيص لها بموجب الأمر الوزاري رقم ٢٦٢ بتاريخ ١٨ ربىع الأول ١٤٠٨هـ.

### المقر الرئيسي للشركة

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض ويجوز نقله إلى أية مدينة أخرى داخل المملكة العربية السعودية بمقتضى قرار تصدره الجمعية العامة غير العادية. كما يجوز لمجلس إدارة الشركة إنشاء فروع أو وكالات أو مكاتب أو معارض للشركة داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها حسبما تقتضيه مصلحة الشركة.

### مدة الشركة

حددت مدة الشركة بتسعة وسبعين (٩٩) سنة تبدأ من تاريخ قرار وزير التجارة بإعلان تأسيسها ، ويجوز دائمًا إطالة مدة الشركة بقرار تصدره الجمعية العامة غير العادية قبل انتهاء أجلها بسنة واحدة على الأقل.

### رأس المال المصرح به

بلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع بالكامل ٤٣٢ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٤٣,٢٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم (١٠) ريال سعودي.

### السجل التجاري

تم تسجيل الشركة بتاريخ ٢٤ جماد الأول ١٤٠٨هـ الموافق ١٣ يناير ١٩٨٨م بالسجل التجاري بمدينة الرياض تحت رقم ١٠١٠٦٨٣٢١.

### أغراض الشركة

يتمثل نشاط الشركة في نقل التقنية الصناعية المتقدمة للمملكة من خلال المشاركة في برامج التوازن الاقتصادي والمشاريع الصناعية الأخرى.

### السنة المالية

السنة المالية للشركة وفقاً للتقويم الميلادي تنتهي بنهاية ٣١ ديسمبر من كل عام والقوائم المالية المعروضة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م مقارنة بالفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م .

٢ -

**العرف المحاسبي وأسس إعداد وعرض القوائم المالية**

أ) يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس الاستحقاق وبما يتمشى مع الأصول المحاسبية المتعارف عليها.

ب) يتم تدوين البيانات الخاصة بالدفاتر التجارية على الحاسب الآلي باللغة العربية.

ج) يتم عرض القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٣ -

**السياسات المحاسبية الهامة المتتبعة****أ) الاستثمارات**

يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات التي تمتلك الشركة أكثر من ٢٠٪ من رؤوس أموالها وفقاً لطريقة حقوق الملكية بعد صدور القوائم المالية لتلك الشركات، كما يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات التي تمتلك الشركة أقل من ٢٠٪ من رؤوس أموالها بالتكلفة وهي تمثل القيمة العادلة لها في آخر السنة.

**ب) الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع**

- يتم تقويم الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة (القيمة السوقية) بتاريخ قائمة المركز المالي ويتم اثبات الارتفاع أو الانخفاض المؤقت في قيمتها ضمن حقوق الشركاء في قائمة المركز المالي تحت بند ارباح (خسائر) غير محققة، أما الانخفاض الدائم في قيمتها فيتم معالجته ضمن خسائر الاستثمارات ضمن قائمة الدخل خصماً من قيمتها.

- تصنف الأوراق المالية كأوراق مالية للاتجار اذا تم شراؤها بقصد إعادة بيعها في الأجل القصير ويتم قياس الاستثمار في هذه الأوراق على أساس القيمة العادلة ويتم اثبات المكاسب والخسائر غير المحققة ضمن قائمة الدخل.

**ج ) الأصول الثابتة**

تتبع الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك أصولها الثابتة حسب النسب المئوية السنوية التالية:

أثاث ومفروشات	% ١٥
سيارات	% ٢٥
كمبيوتر	% ٣٣,٣٣ - ٢٠
تحسينات على أملاك الغير	% ١٥

**د) تحقيق الإيراد**

(١) يتم احتساب واثبات الإيراد من الاستثمارات في الشركات التي تمتلك الشركة أكثر من ٢٠٪ من رؤوس أموالها من واقع القوائم المالية المدققة التي تصدر لتلك الشركات وفقاً لطريقة حقوق الملكية .

(٢) يتم احتساب واثبات الإيراد من الاستثمار في الشركات التي تمتلك الشركة أقل من ٢٠٪ من رؤوس أموالها عند إقرار توزيعها من الجهات المستثمر بها.

**ه ) مصاريف عمومية وإدارية**

يتم تحمل المصاريف العمومية والإدارية برواتب موظفي الإدارة وكافة المصاريف المتعلقة بها ونصيبها من استهلاك الأصول الثابتة وبقية المصاريف التي لا تتعلق بالتشغيل.

**و ) مستحقات العاملين**

- يتم احتساب واثبات مستحقات العاملين من مخصص مكافأة ترك خدمة وفقا لنظام العمل والعمال السعودي.
- يتم احتساب واثبات مستحقات العاملين من تذاكر سفر وإجازات حسب العقود.

**ز ) الاحتياطي النظامي**

تمشيا مع نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فإنه يتم تجنب ١٠٪ من صافي دخل السنة لتكوين الاحتياطي النظامي ، ويجوز للجمعية العامة العادلة وقف التجنيد متى بلغ الاحتياطي المذكور نصف رأس المال.

**ح ) مخصص الزكاة الشرعية**

- يتم احتساب الزكاة الشرعية لفترات الأولية تقديرًا وتحسب الزكاة الفعلية في نهاية السنة ويعدل الفرق في الفترة الرابعة.
- يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية وفقا لأحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة العربية السعودية .
- يتم اثبات مخصص الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الدخل ، كما يتم تسوية الفروقات الناتجة عن الربط النهائي ضمن نفس القائمة في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

**ط ) العملات الأجنبية**

يتم تحويل واثبات المعاملات بعملات أجنبية خلال السنة حسب السعر السائد لهذه العملات بالريال السعودي بتاريخ حدوث المعاملة ، ويتم تقويم الأصول والخصوم بعملات أجنبية في نهاية السنة المالية بالأسعار السائدة لهذه العملات بالريال السعودي بذلك التاريخ ، ويتم معالجة الفروقات الناتجة عن ذلك ضمن بنود قائمة الدخل .

- ٤ - الذمم الدائنة**  
يمثل رصيد الذمم الدائنة البالغ ١٨٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي باقي قيمة الاستثمار في شركة إن بي إس البحرين لخدمات النفط والغاز .

**٥ - مخصص الزكاة الشرعية**

- ا ) أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى ٢٠٠٦/١٢/٣١ م وحصلت على الشهادة.
- ب ) قدمت الشركة القوائم المالية والإقرارات الزكوية للسنة المنتهية في ٢٠٠٧/١٢/٣١ م لمصلحة الزكاة والدخل وتم تسديد المستحق عليها بموجبها والحصول على الشهادة ولم يتم استلام الربط الزكوي حتى تاريخه.

**٦ - التسويات المتعلقة بالفترة**

ان جميع التسويات التي رأت ادارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية بعدل المركز المالي ونتائج الاعمال تم اعدادها وان نتائج الاعمال عن الفترة قد لا تمثل مؤشرًا دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

**٧ - عالم**

- ا ) تم اعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة للتلاءم مع تصنيف السنة الحالية.
- ب ) قربت الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .