

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
وتقرير المحاسب القانوني

للفترة من ٢٠٠٦/٠٧/٠١ م إلى ٢٠٠٦/٠٩/٣٠ م
وللفترة من ٢٠٠٦/٠١/٠١ م إلى ٢٠٠٦/٠٩/٣٠ م

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م وقائمتي الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م ، والتدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م ، وكذلك الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) . إن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هو 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. لم يتم إثبات التغيير في القيمة العادلة للإستثمار الخاص بمساهمة شركة صدق بنسبة ٣,٧٤٪ في رأسمال الشركة العربية للألياف الصناعية (إبن رشد) خلال الفترة من ١ يوليو ٢٠٠٦م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م ، وذلك لعدم صدور القوائم المالية ربع السنوية لشركة (إبن رشد) وقت إعداد هذه القوائم المالية .

٢. كما هو مبين بالإيضاح رقم (٥) بلغت حصة شركة صدق في خسائر الشركة العربية للألياف الصناعية (إبن رشد) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م و السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م (١٤,٣٥٧,٤٦٨ ريال سعودي) و (١٤,٠٥٤,٨٦٨ ريال سعودي) على التوالي ، تم تسوية هذه الخسائر مع المكاسب غير المحققة من إستثمارات في أوراق مالية بدلا من تكوين مخصص لهبوط قيمة الإستثمار في شركة إبن رشد، لم يردنا ما يؤكد أن هذه الخسائر هي خسائر مؤقتة.

٣. القوائم المالية للشركات التابعة البالغ إجمالي موجوداتها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م ٣٢٨,١ مليون ريال سعودي ، وإجمالي مطلوباتها ١٨٧,٧ مليون ريال سعودي ، وإجمالي إيراداتها ٣٠٥,٤ مليون ريال سعودي ، وإجمالي مصروفاتها ٣٠٣,٦ مليون ريال سعودي ، والتي تم توحيدها مع القوائم المالية لشركة صدق أعدت من قبل إدارات الشركات التابعة ولم يتم فحصها وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية .

٤. كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢) لم تقم إحدى الشركات التابعة وهي الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي) بتوحيد القوائم المالية لشركتها التابعة وهي الشركة العربية لتصنيع مراتب الست والإسفنج بجمهورية مصر العربية (الشركة التابعة غير الموحدة) ، ولم تقم بقيد حصتها في نتائج أعمال الشركة التابعة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م .

٥. يتضمن رصيد حساب مطلوب من أطراف ذات علاقة مبلغ ٢,٤٣٠,٠٠٠ ريال سعودي دفع لشركة تابعة كتمويل لمشروع تحت التأسيس. لم يظهر هذا المبلغ في حسابات الشركة التابعة كمطلوب لأطراف ذات علاقة وبالتالي لم يتم إستبعاده عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

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

الدار لتدقيق الحسابات
عبد الله البصري وشركاه

وحيد صلاح فزاز
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٤٧



التاريخ : ١٤٢٧/٠٩/٢٤هـ
الموافق : ٢٠٠٦/١٠/١٦م

فرع جدة
المركز العربي التجاري
الدور الثالث
شارع الملك فهد
ص.ب ٢٠١٤٢ جدة ٢١٤٥٥
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٢٣٩٠٠٢٢ / ٦٩٠٢٦٨
٦٩١٦٤٠ / ٦٩١٦٤٨
٦٦٢٠٢٩ / ٦٦٢٠٤٥٥
فاكس: ٠٢ ٦٦٢٢٩١٩

بريد إلكتروني: info@aldaraudit.com
www.aldaraudit.com

المركز الرئيسي - الرياض

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

٣٠ سبتمبر

٢٠٠٥ م	٢٠٠٦ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة :
١٦,٥٤٣,٥٨٣	١٢,٠٦٩,٤٦٧		نقد بالبنوك والبنوك
٦١,٢٧٩,٠١٩	٥٩,٠٨٨,٣٠٧		ذمم مدينة - صافي
—	٢,٦٣٠,٠٠٠		مطلوب من أطراف ذات علاقة
١٧,٦٦٢,٧٤٩	٢٦,٦٧٤,٢٧٢		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى - صافي
٢٢٣,٠٤٤,٤٣٠	١١٧,١٠٣,٠١١		مخزون - صافي
٣١٨,٥٢٩,٧٨١	٢١٧,٥٦٥,٠٥٧		مجموع الموجودات المتداولة
٢٢,٩١٩,١٠٠	٢٣,٣٩٤,٦٩٠		إستثمارات في شركة تابعة غير موحدة
١٧٣,٠٠٠,٠٠٠	١٩٨,٧٠٣,٣٤٥	(٥)	إستثمارات أخرى
٢٤٣,٠٦٣,٩٢٧	٢٢٢,٥٣٦,٧٩٥		موجودات ثابتة - صافي
١٠,٢٤١,٧٥٩	٧,٥٩٢,٦٦١		مصروفات مؤجلة - صافي
٢٣,٧٣٦,١٥٥	٢١,٦٧٢,١٤٣	(٧)	شهرة - صافي
٧٩١,٤٩٠,٧٢٢	٦٩١,٤٦٤,٦٩١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي حقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة :
١٥٦,٣١٧,٧٢٨	٨١,٤٠٨,٤٣٣		بنوك دائنة
٦٨,٨٣٦,٣٣١	٧٣,٤٦٨,٢٦٣		ذمم دائنة
١٥,٩٨١,٣٢٦	١٤,٣٢٨,١٤٦		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٦,٣٥٠,٨٩٨	٦,٣٥٠,٨٩٨		فائض إكتتاب
٧,٠٣٧,٨٦٥	٢,٢٤٧,٥٣٦		قروض قصيرة الأجل
٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٣٧,٠٠٠,٠٠٠		أقساط متداولة - قروض طويلة الأجل
—	٨٢٢,٠٢٧		مطلوب لأطراف ذات علاقة
٢٨١,٥٢٤,١٤٨	٢١٥,٦٢٥,٣٠٣		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٥٢٥,٠٥٦	—		أوراق دفع طويلة الأجل
١٢١,٩٠٠,٠٠٠	٩٨,٩٠٠,٠٠٠		أقساط غير متداولة - قروض طويلة الأجل
٨,٢٩٧,٥٣٢	٨,٦٤٣,١٣٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤١٣,٢٤٦,٧٣٦	٣٢٣,١٦٨,٤٣٧		مجموع المطلوبات
٨٠,٦٨٣,٤١٨	٦٨,٩٨٣,٨٧٦		حقوق الأقلية
			صافي حقوق المساهمين :
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٧,١١٧,٦٨٣	٧,١١٧,٦٨٣		إحتياطي نظامي
(٦٢٦,٠٠٨)	(٦٢٦,٠٠٨)		فروق ترجمة عملة أجنبية
—	٨٩,٨٨٢,٦٦٤		مكاسب غير محققة عن إستثمارات في أدوات مالية
(١٠٨,٩٣١,١٠٧)	(١٩٧,٠٦١,٩٦١)		عجز متراكم
٢٩٧,٥٦٠,٥٦٨	٢٩٩,٣١٢,٣٧٨		صافي حقوق المساهمين
٧٩١,٤٩٠,٧٢٢	٦٩١,٤٦٤,٦٩١		مجموع المطلوبات وصافي حقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر من ٠١/٠١ إلى ٠٩/٣٠ م ٢٠٠٥		لفترة الثلاثة أشهر من ٠٧/٠١ إلى ٠٩/٣٠ م ٢٠٠٥		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣٠,٦٧٥,٤٥١	٣٢٣,٥٣٧,٣٥٧	١٢٤,٦١٨,٩٧١	١١٧,٢٩٥,٠٣٧	صافي المبيعات
(٢٩٢,٩٩٠,٦٦٧)	(٢٧٦,٤٠٥,٣١٤)	(١١٠,٩٢٦,٨٥١)	(٩٩,٢٨٣,٨٤٥)	تكلفة المبيعات
٣٧,٦٨٤,٧٨٤	٤٧,١٣٢,٠٤٣	١٣,٦٩٢,١٢٠	١٨,٠١١,١٩٢	مجمّل الدخل
(٢٣,٩٦٧,٤٦٧)	(٢٥,٤٥٢,٩٢٦)	(٩,٦٠١,٧٦٨)	(٩,٣٩١,٤٠٩)	مصارييف بيع وتوزيع
(٢٠,٠٨٩,٠٣٥)	(١٨,٤٢٩,٦٨٨)	(٧,٢٢٤,٨٤٢)	(٥,٩٤٣,٥١٥)	مصارييف عمومية وإدارية
(٦,٣٧١,٧١٨)	٣,٢٤٩,٤٢٩	(٣,١٣٤,٤٩٠)	٢,٦٧٦,٢٦٨	صافي (خسارة) دخل النشاط
٢,٧٦٧,٩٦١	٣,٧٤٨,٢٧٨	١,٥٧٨,٥٤٨	٢,٤٤١,٣٥٧	إيرادات أخرى
(٣,٢٢٩,٠٩٢)	(٣,١٢٦,٥٩٦)	(١,٠٤٢,٤٦٤)	(١,٠٤٢,١٩٩)	مصروفات أخرى
(٧,٧٠٤,٨٤٨)	(١٠,٦٨٦,٨٦٩)	(٣,٧٤٢,٧٩٨)	(٣,٤٤٠,٤٠٤)	مصارييف تمويلية
(١٤,٥٣٧,٦٩٧)	(٦,٨١٥,٧٥٨)	(٦,٣٤١,٢٠٤)	٦٣٥,٠٢٢	صافي (الخسارة) الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٢,٠٨٦,٧٧٢)	(١,٦٦١,٧٥٥)	(٤٤١,٧٤٠)	(٥٧١,١٥٩)	الزكاة الشرعية
٢,٢٣٢,٦٥٩	(١,١٠٥,٥٠٦)	٩٨٠,٠٨٢	(١,٦٦٩,٩٩٩)	حقوق الأقلية
(١٤,٣٩١,٨١٠)	(٩,٥٨٣,٠١٩)	(٥,٨٠٢,٨٦٢)	(١,٦٠٦,١٣٦)	صافي (الخسارة) الدخل
ريال (٠,٣٦)	ريال (٠,٢٤)	ريال (٠,١٥)	ريال (٠,٠٤)	نصيب السهم الواحد من صافي (الخسارة) الدخل

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٠٩/٣٠

٢٠٠٥م	٢٠٠٦م
ريال سعودي	ريال سعودي
(١٤,٣٩١,٨١٠)	(٩,٥٨٣,٠١٩)

التدفق النقدي من النشاط التشغيلي:
صافي (الخسارة)

تعديلات تسوية صافي (الخسارة) الدخل مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :

١,٥٤٨,٠٠٩	١,٥٤٨,٠٠٩	إطفاء الشهرة
١,٦٨٠,٨١٨	١,٥٧٨,٥٨٨	إطفاء مصاريف مؤجلة
١٧,٤٧٦,٣٥٩	١٤,١٦٨,٢٥٢	استهلاك موجودات ثابتة
٣٤٩,٤٨٦	٥٦,٦٤٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٧٣١,٩٣٠)	(١,٥٢٢,٨٢٤)	(أرباح) بيع موجودات ثابتة
(٦,٢٣٢,٦٥٩)	(٣,٤٧٣,٧٢٢)	صافي التغير في حقوق الأقلية
(٤,٣٤١,٣٠٤)	(١٢,٧٨٠,٦١٦)	(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية :
(٤,٣٩٦,٣٩٨)	٤٠٦,٩٨٤	ذمم مدينة - صافي
(١٠٢,٢٢٧,٣٤٤)	٦٧,٠١٠,٥٨٠	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى - صافي
-	(٢,٣٩٧,٦٦١)	مخزون - صافي
		مطلوب من أطراف ذات علاقة

الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية :

١٤,٨٠٠,٢٦٢	١١,٤٦٣,١٨٩	ذمم دائنة
(١,٠٤٩,١٥٦)	(٣,٦٦٦,٣٥٠)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	٢٢٢,٧٨٠	مطلوب لأطراف ذات علاقة
(٩٧,٥١٥,٦٦٧)	٦٣,٠٣٠,٨٣٦	صافي التدفق النقدي - النشاط التشغيلي

التدفق النقدي من النشاط الاستثماري :

(٣,٤٤٥,٠٣٣)	(٣,١٩٣,٥٣٠)	إضافات موجودات ثابتة
(٥٤٤,٣٥٤)	-	إضافات مصاريف مؤجلة
(٤٠,١٠٠,٠٠٠)	-	(مدفوعات) متحصلات من (شراء) بيع استثمار في شركة زميلة
-	(٤٧٥,٥٩٠)	قرض حسن لشركة تابعة غير موحدة
٣,٤٢٧,٤٨١	٣,٦٠٤,٦٧٥	متحصلات من بيع موجودات ثابتة
(٤٠,٦٦١,٩٠٦)	(٦٤,٤٤٥)	صافي التدفق النقدي - النشاط الاستثماري

التدفق النقدي من النشاط التمويلي :

١٠٦,٩٤٩,٤٦٤	(٥١,٨٩٦,٤٦٠)	بنوك دائنة
٣١,٤٠٠,٠٠٠	(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	أقساط قروض مسددة
١٣٨,٣٤٩,٤٦٤	(٦٤,٨٩٦,٤٦٠)	صافي التدفق النقدي - النشاط التمويلي

الزيادة (النقص) في النقد بالصندوق والبنوك

١٧١,٨٩١	(١,٩٣٠,٠٦٩)	نقد بالصناديق والبنوك - رصيد بداية الفترة
١٦,٣٧١,٦٩٢	١٣,٩٩٩,٥٣٦	نقد بالصناديق والبنوك - رصيد نهاية الفترة
١٦,٥٤٣,٥٨٣	١٢,٠٦٩,٤٦٧	

معاملات غير نقدية :

-	١٠٤,٢٤٠,١٣٢	خسائر/مكاسب غير محققة نتيجة تقييم أوراق مالية
---	-------------	---

(غير مراجعة)
الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة من ٢٠٠٦/٠٧/٠١م إلى ٢٠٠٦/٠٩/٣٠م
وللفترة من ٢٠٠٦/٠١/٠١م إلى ٢٠٠٦/٠٩/٣٠م

١ . نبذة عن الشركة

- اسم الشركة :** الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) .
- تأسيس الشركة :** تأسست الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٦٧٣ بتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤١٣هـ الموافق ١٤ ديسمبر ١٩٩٢م .
- 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 المصرح به :** بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل أربعمائة مليون ريال سعودي مقسم إلى ثمانية ملايين سهم عادي ، القيمة الاسمية لكل سهم خمسون ريال سعودي . وكما هو موضح بالايضاح رقم (٦) فقد تم تجزئة أسهم الشركة وذلك بواقع خمسة أسهم لكل سهم اعتباراً من ١ ابريل ٢٠٠٦ . وعليه زاد عدد اسهم الشركة من ثمانية ملايين سهم بقيمة اسمية خمسون ريال للسهم الواحد إلى أربعين مليون سهم بقيمة اسمية عشرة ريال لكل سهم .
- السجل التجاري :** تم تسجيل الشركة بتاريخ ١٧/٠٧/١٤١٣هـ الموافق ١٠ يناير ١٩٩٣م بموجب السجل التجاري الرئيسي رقم ٤٠٣٠٠٩٢٧٩٢ الصادر من مدينة جدة ، والسجل التجاري الفرعي رقم ٤٠٣٠٠٩٢٧٩٢/٠٠١ صادر من مدينة ينبع بتاريخ ٩ جمادى الأول ١٤١٦هـ الموافق ٣ أكتوبر ١٩٩٥م 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 وكذلك من بداية شهر يوليو لسنة ٢٠٠٦م وتنتهي بنهاية شهر سبتمبر من نفس السنة .

(غير مراجعة)
الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة من ٢٠٠٦/٠٧/٠١م إلى ٢٠٠٦/٠٩/٣٠م
وللفترة من ٢٠٠٦/٠١/٠١م إلى ٢٠٠٦/٠٩/٣٠م

٢ . مكونات القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) والشركات التابعة لها التي تحت السيطرة بإستثناء ما هو مذكور في الفقرة أدناه .

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لطريقة التوحيد الكامل وإظهار حقوق الأقلية وهي الحقوق التي لا تمتلكها الشركة في الشركات التابعة . وفيما يلي بيان بالشركات التابعة :

م	الاسم	مجال النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	
				٢٠٠٦م	٢٠٠٥م
١	شركة صدق التجارية .	تجارة الجملة في الخزف والمنتجات الغذائية .	المملكة العربية السعودية	%٩٥	%٩٥
٢	شركة صدق للصاج المدهون المحدودة .	تصنيع منتجات الصلب المدهون الملون .	المملكة العربية السعودية	%٥٤	%٥٤
٣	الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليبي هاي) * .	تصنيع مراتب السست والإسفنج ومواد الإطارات وأغطية المقاعد والبوليستر الخاص لحشوات المراتب .	المملكة العربية السعودية	%٥٠	%٥٠

* لم تقم الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليبي هاي) التابعة للشركة السعودية للتنمية الصناعية صدق بتوحيد القوائم المالية للشركة العربية لتصنيع مراتب السست والإسفنج المحدودة بجمهورية مصر العربية (الشركة التابعة غير الموحدة) - تمتلك الشركة الأم حصة سيطرة غير مباشرة في الشركة التابعة غير الموحدة وبيانها كالتالي :

م	الاسم	مجال النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	
				٢٠٠٦م	٢٠٠٥م
١	الشركة العربية لتصنيع مراتب السست والإسفنج المحدودة	تصنيع مراتب السست والإسفنج	جمهورية مصر العربية	%٥٠	%٥٠

لو تم إعداد توحيد للشركة التابعة في القوائم المالية لشركة سليبي هاي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م لاختلفت أرقام قائمة المركز المالي وقائمة الدخل لشركة صدق .

(غير مراجعة)
الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة من ٢٠٠٦/٠٧/٠١م إلى ٢٠٠٦/٠٩/٣٠م
وللفترة من ٢٠٠٦/٠١/٠١م إلى ٢٠٠٦/٠٩/٣٠م

٣ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الإستحقاق ووفقا للسياسات المحاسبية المتبعة ، والتي تتوافق مع المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لنشاط الشركة ، وتعتمد الشركة على نفس السياسات المحاسبية لإعداد القوائم المالية الموحدة وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أ - نقد وما في حكمه
يشتمل النقد وما في حكمه على النقد بالصندوق والحسابات الجارية وحسابات الودائع لدى البنوك التي لا يزيد أجل إستحقاقها الأصلي عن ثلاثة أشهر .

ب - ذمم مدينة
يتم تجنيب المخصص اللازم للأرصدة المدينة عندما يكون تحصيلها أمرا مشكوكا فيه .

ج - مخزون
يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو السوق أيهما أقل ويتم تحديد التكلفة كما يلي :
- قطع الغيار والمواد الخام والتعبئة والتغليف والمواد المستهلكة على أساس طريقة المتوسط المرجح.
- مخزون إنتاج تحت التشغيل وتام الصنع على أساس التكلفة المباشرة للمواد والعمالة والمصاريف غير المباشرة المتعلقة بها .

د - إستثمارات في شركات
- إستثمارات في شركات تزيد نسبة المساهمة فيها عن ٢٠% :
يتم قيد هذه الإستثمارات وفقا لطريقة حقوق الملكية .
- إستثمارات أخرى تقل نسبة المساهمة فيها عن ٢٠% :
يتم قيد هذه الإستثمارات بالتكلفة ويتم تكوين مخصص لهبوط قيمة الإستثمارات - إذا كان غير مؤقت - ويتم تسجيل إيراداتها عند استلامها .

(غير مراجعة)
الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة من ٢٠٠٦/٠٧/٠١م إلى ٢٠٠٦/٠٩/٣٠م
وللفترة من ٢٠٠٦/٠١/٠١م إلى ٢٠٠٦/٠٩/٣٠م

- إستثمارات في أسهم متاحة للبيع
تتمثل في إستثمارات يتم شراؤها لغير أغراض المتاجرة ، وتقيم تلك الإستثمارات بالقيمة السوقية العادلة ، والأرباح أو الخسائر غير المحققة في تاريخ المركز المالي نتيجة ارتفاع أو انخفاض القيمة السوقية العادلة يتم عرضها ضمن صافي حقوق المساهمين ، ويتم تسجيل أرباح تلك الإستثمارات عند استلامها ، وتحدد القيمة السوقية العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية في حالة وجود سوق مفتوح ، وخلاف ذلك يتم عرضها بالقيمة الدفترية .

هـ - مشروعات تحت التنفيذ
يتم احتساب تكاليف المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية التي تؤهل الأصل للإستخدام ، وتظهر كمشروعات تحت التنفيذ لحين إستلامها بشكل نهائي من المقاول حيث يتم عند ذلك إظهارها في قائمة المركز المالي ضمن الموجودات الثابتة ويتم البدء بإحتساب إستهلاك لها .

و - موجودات ثابتة
يتم إثبات الموجودات الثابتة بالتكلفة ويجري إستهلاكها على مدار العمر الإنتاجي لها وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت .
تم خلال السنة الحالية (٢٠٠٦) إعادة تقدير العمر الافتراضي لآلات مصنع صدق للخزف .

ز - مصاريف مؤجلة
تمثل تكاليف ما قبل التشغيل ويتم إطفؤها على مدى فترة الانتفاع المقدرة لها .

ح - الشهرة
تمثل الزيادة في ثمن الشراء المدفوع عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة عند إقتناء إستثمارات جديدة ويتم إطفؤها على مدى عمرها الاقتصادي المتوقع .

ط - مخصص الزكاة الشرعية
يتم تكوين مخصص الزكاة الشرعية وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة بالمملكة ، ويتم تحميله لقائمة الدخل وفقاً لمبدأ الإستحقاق ويتم قيد التعديلات التي تطرأ عند الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - في الفترات التي يتم الربط فيها .

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

(غير مراجعة)
الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة من ٢٠٠٦/٠٧/٠١م إلى ٢٠٠٦/٠٩/٣٠م
وللفترة من ٢٠٠٦/٠١/٠١م إلى ٢٠٠٦/٠٩/٣٠م
إحتياطي نظامي

ك - تمشيا مع نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي فإنه يتم اقتطاع ١٠٪ من صافي الدخل لتكوين الاحتياطي النظامي ، ويجوز للشركة التوقف عن هذا الاقتطاع عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال .
لم يتم إجراء أية تحويل إلى الإحتياطي النظامي خلال الفترة نظراً للخسائر التي حققتها الشركة الأم .

ل - **صافي المبيعات**
تتمثل في قيمة الفواتير عن بضاعة مباعه ومسلمة للعملاء خلال الفترة بعد تنزيل الخصميات .

م - **تكلفة المبيعات**
تتمثل في تكاليف كافة المواد المستخدمة في الإنتاج وتكاليف العمالة المباشرة وكافة المصاريف المباشرة الأخرى ، والمصاريف غير المباشرة المتعلقة بالإنتاج إضافة إلى نصيبها من إستهلاك الموجودات الثابتة .

و - **مصاريف البيع والتوزيع**
تتمثل في كل ما يتعلق تحديداً بنشاط البيع والمستودعات وسيارات توصيل البضاعة بالإضافة إلى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وباقي المصاريف التي لا تتعلق بتكلفة المبيعات والمصاريف العمومية والإدارية .

ن - **مصاريف عمومية وإدارية**
تتمثل في الرواتب المتعلقة بالإدارة ونصيبها من إستهلاك الموجودات الثابتة وكافة المصاريف الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بتكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع .

ص - **العملات الأجنبية**
تحويل قيمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة حين إجراء تلك المعاملات وتحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملات الأجنبية في نهاية الفترة 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 .

تحويل 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 . تحويل 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 .

(غير مراجعة)
الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة من ٢٠٠٦/٠٧/٠١م إلى ٢٠٠٦/٠٩/٣٠م
وللفترة من ٢٠٠٦/٠١/٠١م إلى ٢٠٠٦/٠٩/٣٠م

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 مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

٣٠ سبتمبر

<u>٢٠٠٥م</u>	<u>٢٠٠٦م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	٥ . إستثمارات أخرى - متاحة للبيع
-	(٦٤,١٧٩,٣١٩)	أ - الشركة العربية للآلياف الصناعية - ابن رشد*
-	(٢٨,٤١٢,٣٣٦)	تكلفة الإستثمار
		تسويات سنوات سابقة
		التغير في القيمة العادلة للإستثمار
<u>١٣٢,٩٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤٠,٣٠٨,٣٤٥</u>	صافي الإستثمار بشركة ابن رشد
		ب - شركة بنع الوطنية للبتر وكماويات (بنسب)
٤٠,١٠٠,٠٠٠	٤٠,١٠٠,٠٠٠	تكلفة الإستثمار
-	١١٨,٢٩٥,٠٠٠	مكاسب غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع
<u>٤٠,١٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٥٨,٣٩٥,٠٠٠</u>	صافي الإستثمار بشركة بنسب
<u>١٧٣,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٩٨,٧٠٣,٣٤٥</u>	إجمالي رصيد الإستثمارات الأخرى
=====	=====	

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

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

ب. إثبات حصة صدق في صافي الخسارة المتحققة بشركة ابن رشد خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م ، والتي بلغت ١٤,٣٥٧,٤٦٨ ريال سعودي كخسائر غير محققة نتيجة إعادة تقويم الإستثمار ، وإظهاره ضمن صافي حقوق المساهمين تحت بند حساب مكاسب غير محققة عن استثمارات في أوراق مالية

تم اثبات حصة صدق في الخسائر المتحققة في شركة ابن رشد خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م والتي بلغت ١٤,٠٥٤,٨٦٨ ريال سعودي كخسائر غير محققة ضمن صافي حقوق المساهمين تحت بند حساب مكاسب غير محققة من استثمارات في أوراق مالية. حيث ترى إدارة شركة صدق بأن هذه الخسائر هي خسائر مؤقتة.

(غير مراجعة)
الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة من ٢٠٠٦/٠٧/٠١م إلى ٢٠٠٦/٠٩/٣٠م
وللفترة من ٢٠٠٦/٠١/٠١م إلى ٢٠٠٦/٠٩/٣٠م

٦ . رأس المال وربحية السهم

بناء على قرار مجلس الوزراء أصبحت القيمة الاسمية 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 الاسمية للسهم عشرة ريالات بدلا من خمسون ريال ، وبناء على قرار هيئة السوق المالية رقم ٤-١٥٤-٢٠٠٦ وتاريخ ٢٧/٠٢/١٤٢٧هـ الموافق ٢٧/٠٣/٢٠٠٦م فقد تم تداول أسهم شركة صدق بعد تجزئتها إعتباراً من يوم السبت ١٧/٠٣/١٤٢٧هـ الموافق ١٥/٠٤/٢٠٠٦م.

تم احتساب ربحية السهم للفترات المالية السابقة على اساس عدد الاسهم الصادرة والقائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ والبالغة ٤٠ مليون سهم بعد التجزئة.

٧ . الشهرة

في ١ يناير ٢٠٠٣م ، قام مجلس إدارة الشركة بإعادة تقييم فترة الإنتفاع المستقبلية للشهرة - الناشئة عن إقتناء ٥٠٪ من الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي) - والتي كانت محددة بـ ٤٠ عاما لتصبح ٢٠ عاما تبدأ من تاريخ إقتناء (سليب هاي) .

٨ . التزامات محتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م ، قدمت الشركة الأم ضمانات بمبلغ ٢٦٦ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥م بمبلغ ٣٥٨ مليون ريال سعودي) لصندوق التنمية الصناعية السعودي وعدد من البنوك المحلية بشأن تسهيلات بنكية متاحة لبعض الشركات التابعة وشركة زميلة مستثمر فيها .