

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)

المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرير مراجعي
الحسابات حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧



Crowe Horwathsm

العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)

المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجعي الحسابات حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
٢	بيان المركز المالي الأولي الموجز الموحد
٣	بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد
٤	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الأولي الموجز الموحد
٥	بيان التدفقات النقدية الأولي الموجز الموحد
٤٤ - ٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

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

مقدمة

لقد فحصنا بيان المركز المالي الأولي الموجز الموحد المرفقة للشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ وكل من البيانات الأولية الموجزة الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى (٢٤) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الأولية الموجزة الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن اعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية"، إن مسؤوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة استناداً لمراجعتنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها منسق الحسابات المستقل للمنشأة"، وتتكون فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة من إجراء استفسارات، بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية أخرى وإجراءات مراجعة أخرى، وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن تحييدها في عملية التدقيق، لذا فإننا لا نبدى رأي مراجعة حولها.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لا تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية للمركز المالي الأولي الموجز الموحد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ وأداءها المالي الأولي الموجز وتدققاتها النقدية الأولية الموجزة الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية". وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

العظيم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون

سلمان بدر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



٠٤ شعبان ١٤٣٨ هـ (٣٠ أبريل ٢٠١٧ م)
جدة - المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
بيان المركز المالي الأولي الموجز الموحد
(بالريال السعودي)

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	ايضاح	الموجودات
				موجودات غير متداولة
١٠٦,٧٠٦,٠٢١	١٠٥,٢٩٣,٠٥٦	١٠٣,٤٥٣,٩٠٣	٩	ممتلكات ومصانع ومعدات
٣٤٠,٩٨٠	٣٠٧,٨٢٥	٣١٩,٠٩٣	١٠	أصول غير ملموسة
٦٢,٣٥٦,٤٠٩	٦٢,٣٥٦,٤٠٩	٦٢,٣٥٦,٤٠٩	١١	شهرة
٧١,٧١٩,٩١٤	٧١,٧١٩,٩١٤	٧١,٧١٩,٩١٤	١٢	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
١,٠١٧,٠٦٣	٨٦٥,٨٩١	٨٢٨,٠٩٨	١٣	دفعات مقدمة عن تأجير تشغيلي
٢٤٢,١٤٠,٣٨٧	٢٤٠,٥٤٣,٠٩٥	٢٣٨,٦٧٧,٤١٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
٩٦,٥٢٨,٧٠٤	٩٧,٨١٠,٣٥٤	٩٤,٧٢٩,١٠٣	١٤	مخزون
٢٢,٩٦١,٤٢٠	٢١,٧٨٦,٣٤٨	٢٢,٩٦٧,٥٦٣		مصاريف منقوعة مقدما ومدنيون اخرون
٤٢,١٢٨,١٢٦	٣٤,٥٥٩,٧٥٠	٤٢,٨٤٠,٨٣٥		نعم مدينة، بالمسافي
٤٣,٣٩٢,٥٣٦	٤٩,٦٣٨,٢٣٥	٥٠,١٥٢,٨٨١	١٥	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الأرباح والخسائر
٣٩,٥١٢,٣٠٦	٢٢,٠٥٣,٢٩٥	١٣,٠٣٩,٩٠٤		النقد وما في حكمه
٢٤٥,٥٢٣,٠٩٢	٢٢٥,٨٤٧,٩٨٢	٢٢٣,٣٨٠,٢٨٦		مجموع الموجودات المتداولة
٤٨٧,٦٦٣,٤٧٩	٤٦٦,٣٩١,٠٧٧	٤٦٢,٠٥٧,٧٠٣		مجموع الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
				حقوق المساهمين
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٨,٠٩٩,٣٧٥	٨,٠٩٩,٣٧٥	٨,٠٩٩,٣٧٥	٢٢	احتياطي نظمي
(٨,٦٠٨,٤٨٦)	(٣٤,٦٤٠,٥٠٣)	(٣٤,٥٨١,٢٧٧)		تعديلات ترجمة عملات اجنبية
(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)		التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
-	٢٥٥,٦٠٠	٢٥٥,٦٠٠		إحتياطي خطة منافع الموظفين
٥٤,٥١١,٩١٣	٥٤,٥٤٩,٢٣٥	٥٥,٣٦٠,٠٨٨		أرباح مبقاة
٣٨٧,٥٧٢,٧١٦	٣٦١,٨٣٣,٦٢١	٣٦٢,٧٠٣,٧٠٠		مجموع حقوق المساهمين قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٧٤٧,٤١١	٤,١١٦,٢٢٣	٤,٣٠١,٦٨٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٩١,٣٢٠,١٢٧	٣٦٥,٩٤٩,٨٤٤	٣٦٧,٠٠٥,٣٨٩		مجموع حقوق المساهمين
				مطلوبات غير متداولة
١٧,٧٤٥,٣٧٣	١٥,٢٢٥,٤٣٩	١٥,٠٧٢,٥٥١	١٦	تعويضات نهاية الخدمة
١٤,٧١٧,٨٨٣	٩,٨٨٣,٦٤٠	٩,٨٨٣,٦٤٠	١٩	قروض طويلة الأجل
٤٠٦,١٣٢	٢٠٢,٤٦٦	١٩١,٦١٥		التزامات ضريبية مزجلة
٣٢,٩١٩,٣٨٨	٢٥,٣١١,٥٤٥	٢٥,١٤٧,٨٥٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				مطلوبات متداولة
١٠,٨٠٩,٩٦٦	١٠,٩٨٥,٨٦٨	١٢,٤٠٨,٥٠٩	١٧	مخصص الزكاة
٣,٧٣٧,٠١٥	٣,٣٧٠,٦٦٥	٣,٦٤٥,٨٢٤	١٨	مخصصات أخرى
٩,٤٢٧,٨٥٨	٧,٩٣٥,٦٧٤	٩,٥٥٩,٩٤٢		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦,٣٥٠,٨٩٨	٦,٣٥٠,٨٩٨	٦,٣٥٠,٨٩٨	٢٠	فقدان إكتتاب
-	١٥,٢٨٩,١٦٦	٣,٩٢٩,٣٠٠	٢١	تسهيلات إئتمانية
٤,٨٤٦,٢٥٦	٤,٨٨٤,٢٤٣	٤,٨٨٤,٢٤٣	١٩	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢٨,٢٥١,٩٧١	٢٧,٣١٣,١٧٤	٢٩,١٢٥,٧٤٢		نعم دائنة
٦٣,٤٢٣,٩٦٤	٧٥,١٢٩,٦٨٨	٦٩,٩٠٤,٤٥٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٨٧,٦٦٣,٤٧٩	٤٦٦,٣٩١,٠٧٧	٤٦٢,٠٥٧,٧٠٣		مجموع حقوق المساهمين ومجموع المطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير مراجعي الحسابات حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

مدير المحاسبة
م. عبد الحفيظ

نوراء بنت المروان
المسئولة
٢٠١٧/٥/٣

عصم صبح الرشيد
المسئولة
31/5/2018

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد
(بالريال السعودي)

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦٧,٤٣٦,٥٠٥	٦١,٢١٨,١٨٩	المبيعات
(٥٠,٢٧٠,٢٣٦)	(٤٦,٢٢٥,٣٢٥)	كافة المبيعات
١٧,١٦٦,٢٦٩	١٤,٩٩٢,٨٦٤	إجمالي الربح
(٨,٦٦٥,١٤٩)	(٦,٧٠٧,١٣٢)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٠,٠٦٩,٢٤٧)	(٧,٤٦٦,١٩٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٥٦٨,١٢٧)	٨١٩,٥٤٢	الربح / (الخسارة) من العمليات
٧٧,٧٧٢	٥٧٧,٥١٨	أرباح محققة من إستثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح والخسائر الأولي الموجز الموحد
(٥,٦٤٣,٠٢٨)	(٤٠,٢٤٢)	خسائر غير محققة من إستثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح والخسائر الأولي الموجز الموحد
(٢٣٢,٨٤٤)	(٢٩٨,٩٢١)	مصاريف تمويلية
٢٣٥,١٣٤	١,٤١٧,٥٥٠	إيرادات أخرى
(٧,١٣١,٠٩٣)	٢,٤٧٥,٤٤٧	الربح / (الخسارة) الصافي قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٤٨٦,٥٠٦)	(١,٤٤٧,٥٣١)	الزكاة
١٧,٩٥١	(٣١,٥٩٧)	ضريبة الدخل
(٨,٥٩٩,٦٤٨)	٩٩٦,٣١٩	صافي الربح / (الخسارة) للفترة قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٩,٥٦٨	(١٨٥,٤٦٦)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٨,٥٦٠,٠٨٠)	٨١٠,٨٥٣	صافي الربح / (الخسارة) للفترة
		الدخل الشامل الأخرى :
(٣,٧٩٤,٣١٧)	٥٩,٢٢٦	حصة الشركة من فروقات ترجمة عملات أجنبية
(١٢,٣٥٤,٣٩٧)	٨٧٠,٠٧٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		ربح / (خسارة) السهم من :
(٠,٠٠٤)	٠,٠٢	الربح / (الخسارة) من العمليات
(٠,١٤)	٠,٠٤	الإيرادات الأخرى
(٠,٢١)	٠,٠٢	صافي الربح / (الخسارة) للفترة

بندر
مدير المحاسبة

فدانة بنت الدوي
المسئولة
نصر

عصام
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير مراجعي الحسابات حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
بيان التغيرات في حقوق المساهمين الأولي الموجز الموحد
(بالريال السعودي)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		ايضاح	
٢٠١٦ (غير مراجعة)	٢٠١٧ (غير مراجعة)		
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	١ يناير الرصيد
٨,٠٩٩,٣٧٥	٨,٠٩٩,٣٧٥		الاحتياطي النظامي
٨,٠٩٩,٣٧٥	٨,٠٩٩,٣٧٥	٢٢	١ يناير الرصيد
(٨,٦٠٨,٤٨٦)	(٣٤,٦٤٠,٥٠٣)		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
(٣,٧٩٤,٣١٧)	٥٩,٢٢٦		١ يناير الحركة خلال الفترة
(١٢,٤٠٢,٨٠٣)	(٣٤,٥٨١,٢٧٧)		الرصيد
(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)		التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر
(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)		١ يناير الرصيد
-	٢٥٥,٦٠٠		إحتياطي خطة منافع الموظفين
-	٢٥٥,٦٠٠		١ يناير الرصيد
٥٤,٥١١,٩١٣	٥٤,٥٤٩,٢٣٥		أرباح مبقاة
(٨,٥٦٠,٠٨٠)	٨١٠,٨٥٣		١ يناير صافي ربح خسارة الفترة
٤٥,٩٥١,٨٣٣	٥٥,٣٦٠,٠٨٨		الرصيد
٣٧٥,٢١٨,٣١٩	٣٦٢,٧٠٣,٧٠٠		مجموع حقوق المساهمين قبل حقوق الملكية غير المسيطرة ٣١ مارس
٣,٧٤٧,٤١١	٤,١١٦,٢٢٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٩,٥٦٨)	١٨٥,٤٦٦		١ يناير الحركة خلال الفترة
٣,٧٠٧,٨٤٣	٤,٣٠١,٦٨٩		الرصيد
٣٧٨,٩٢٦,١٦٢	٣٦٧,٠٠٥,٣٨٩		مجموع حقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير مراجعي الحسابات حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

مدير الخبير

فدزاه عبد الرزاق
المشرف المتبني

عصم موهب الرضا
المراقب

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)

بيان التدفقات النقدية الأولي الموجز الموحد
(بالريال السعودي)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(٨,٥٦٠,٠٨٠)	٨١٠,٨٥٣	الأنشطة التشغيلية
٣,٠٠٩,٩٢٥	٣,٠٩٩,٩٤١	صافي الربح / الخسارة
-	(١٣,٠٥٩)	تعديلات:
(٧٧,٧٧٢)	(٥٥٤,٨٨٨)	استهلاكات وإطفاءات
٥,٦٤٣,٠٢٨	٤٠,٢٤٢	أرباح بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
١,٤٦٨,٥٥٥	١,٤٧٩,١٢٨	أرباح غير محققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح والخسائر
٥٦٥,٣٧٢	١,٢٧٥,١٥٩	خسائر محققة من إستثمارات موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح والخسائر
-	٢٥٢,٢٥٠	مخصص زكاة وضريبة دخل
٧٠٦,٨١٠	٣٧,٥٩٩	مخصصات أخرى
		مخصص بضاعة بطينة الحركة
		تعويضات نهاية الخدمة
(٤,٢٦٣,٥١٣)	(٨,٢٨١,٠٨٥)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة:
(٥,٤٦٩,٦٢٦)	٢,٨٢٩,٠٠١	نم منبنة، بالصفافي
(٥,٤١٠,٤٣٥)	(٨٣١,٢١٥)	مخزون
٥,٤٦١,١١١	١,٨١٢,٥٦٨	مصاريف مدفوعة مقنما ومدينون آخرون
(٩٤,١٦٦)	١,٦٢٤,٢٦٨	نم دائنة
(٧,٠٢٠,٧٩١)	٣,٥٨٠,٧٦٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٦٧,٥١٠)	(٦٧,٢٨٨)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٨٦٦,٠٠٠)	(١٩٠,٤٨٧)	مخصص الزكاة والضريبة مدفوعة
(٧,٩٥٤,٣٠١)	٣,٣٢٢,٩٨٧	تعويضات نهاية الخدمة مدفوعة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٤,٥١٣,٤١٢)	(١,٢٥٦,٣٦٩)	الأنشطة الاستثمارية
-	٣٥,١٦٥	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات وأصول غير ملموسة
٣٥٨,٧٧٤	-	المتحصل من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
(٤,١٥٤,٦٣٨)	(١,٢٢١,٢٠٤)	إسترداد موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح والخسائر
(٤,٨٤٦,٢٥٦)	(١١,٣٥٩,٨٦٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣٩,٥٦٨)	١٨٥,٤٦٦	الأنشطة التمويلية
(٤,٨٨٥,٨٢٤)	(١١,١٧٤,٤٠٠)	تسهيلات إئتمانية
(١٦,٩٩٤,٧٦٣)	(٩,٠٧٢,٦١٧)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٩,٥١٢,٣٠٦	٢٢,٠٥٣,٢٩٥	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣,٧٩٤,٣١٧)	٥٩,٢٢٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٨,٧٢٣,٢٢٦	١٣,٠٣٩,٩٠٤	النقد وما في حكمه في ١ يناير
		فروق ترجمة عملات اجنبية
		النقد وما في حكمه في ٣١ مارس

مدير المحاسبة
م. عبد الرحمن

نورا عبد الحكيم المرادي
المسجل
٢٠١٧/٥/٢٠

عصام عبد الرحمن المرادي
٢٠١٧/٥/٢٠

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير مراجعي الحسابات حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

١ - التكوين والنشاط

ان الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة سعودية تأسست بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم ٦٢٣ بتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤١٣ هـ الموافق ١٤ ديسمبر ١٩٩٢ م. وقد حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٤٠٣٠٩٢٧٩٢. بتاريخ ١٧ رجب ١٤١٣ هـ الموافق ١ يناير ١٩٩٣ م. والصادر في جدة.

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمنفوع بالكامل ٤٠٠ مليون ريال سعودي (لثلاثة أشهر المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧: ٤٠٠ مليون ريال سعودي) موزعة على ٤٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠١٦: ١٠ ريال سعودي).

يتمثل نشاط الشركة في إقامة المشاريع الصناعية في مجال البتر وكيموايات 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.

أسهم الشركة العادية مدرجة في سوق الأوراق المالية في المملكة العربية السعودية "تداول" تحت رقم ٢١٣٠.

لدى الشركة السجل الفرعي التالي:

بيان	رقم السجل التجاري تاريخه	المقر
مصنع صدق للخزف	٤٧٠٠٠٠٥٢٩٠	٩ جمادى الأول ١٤١٦ هـ الموافق ٣ أكتوبر ١٩٩٥ م مدينة ينبع

يتمثل نشاط المصنع في إنتاج الأدوات الصحية وبلاط الجدران والأرضيات من الخزف وأحواض الإستحمام من الأكريليك بموجب قرار معالي وزير الصناعة رقم ٥٤٢ وتاريخ ٥ ذو القعدة ١٤١١ هـ.

تتألف هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ وللفترة المنتهية في ذلك التاريخ من الشركة وفرعها وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"، ويشار إليها بصورة منفردة بـ "الشركة")، كما في الإيضاح (٧) حول هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة الإفتصاح عن الشركات التابعة للمجموعة وأنشطتها الرئيسية وحصصة المجموعة في كل منها.

تبدأ السنة المالية للشركة في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠١٧.

٢ - أسس إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

بيان الالتزام

تم إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية".

تنتهي السنة المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر من كل عام وقد أعدت المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما أن هذه المعلومات الأولية الموجزة الموحدة يجب أن تقرأ مع البيانات المالية الموحدة المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على اعتبار أن الأداء المالي للفترة المالية الأولية الموجزة الموحدة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على الأداء المالي المتوقع للسنة التي سوف تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ولم يتم إجراء التخصيص على الربح للفترة للاحتياطيات التي يتم احتسابها في البيانات المالية الموحدة السنوية في ٣١ ديسمبر الأول ٢٠١٧.

لدى
صدق
٢٠١٧

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

إن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ هي أول معلومات مالية أولية موجزة موحدة تقوم المجموعة بإعدادها، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ومعايير المحاسبة الدولية والتفسيرات (تشكل معاً IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والأنظمة والتشريعات السارية والمعمول بها في المملكة العربية السعودية، وقد تم بموجبها تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة" فيما عدا عرض بيان المركز المالي الموحد الإفتتاحية التي يتطلبها هذا المعيار والتي ينبغي أن تكون في بداية السنة المالية المقارنة. حيث تعتبر القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ هي القوائم المالية الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ لتحقيق متطلبات تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة كما في ١ يناير ٢٠١٧.

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة منتهية ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مع الاستمرار في التقيد بالاشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحت على الإفصاح عن القيمة العادلة.

تم الإفصاح عن خطة الشركة في التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وعن كيفية المطابقة وإعادة قياس المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة والقوائم الإفتتاحية في تاريخ التحول وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. في الإيضاح رقم (٨).

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعه لتحويل الالتزام بين أطراف مطلعة بنفس شروط التعامل مع الغير، ويعتمد قياس القيمة العادلة على الشروط التالية:

- السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
- السوق الأكثر ميزة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية، أو
- استخدام التدفقات النقدية المخصومة في حال عدم وجود سوق رئيسية أو السوق الأكثر ميزة.

الموجودات أو المطلوبات التي تقاس بالقيمة العادلة

- أصول أو التزامات منفصلة.
- مجموعة من الموجودات أو مجموعة من المطلوبات أو مجموعة من الموجودات والمطلوبات.
- مجموعة من السياسات والإيضاحات المحاسبية التي تتطلب احتساب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

تستخدم المجموعة مخذلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات.

تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما تقوم المجموعة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المخذلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

- المستوى ١: أسعار معلنة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات متماثلة.
- المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مخذلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى ١ التي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب تقييم تستخدم مخذلات لها تأثير هام على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على مخذلات يمكن ملاحظتها.

تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير، تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وإفصاحاتها معقولة وكافية.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

٣ - العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض والعملة الوظيفية للمجموعة .

٤ - التقديرات المحاسبية

إن إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة طبقاً لمعايير المحاسبة الدولية في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة القيام بتقديرات وإجتهادات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والقيم المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات وذلك نتيجة تغيرات الأوضاع والظروف في المستقبل.

ملخص لأهم التقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة:

الممتلكات، المصنع والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات، المصنع والمعدات بهدف احتساب الإستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول والضرر المادي الذي تتعرض له. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية، الأعمار الإنتاجية وطريقة الإستهلاك بشكل سنوي للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتحصل عليها، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

فيما يتعلق في المطلوبات الحالية للإزالة والإستعادة والمطلوبات المماثلة (تفكيك وإزالة الأصل)، تتم إضافة التغيرات في الإلتزام إلى كلفة الأصل ذو العلاقة أو خصمها منه في الفترة الحالية بحيث لا يزيد المبلغ المخصص من كلفة الأصل عن مبلغه المسجل، إذا زاد الإنخفاض في الإلتزام عن المبلغ المسجل للأصل فبته يجب الإعتراف بالزيادة فوراً في بيان الدخل الموحدة. إذا نجم عن التعديل إضافة إلى كلفة الأصل، فإن المجموعة تنظر فيما إذا كان ذلك دلالة على أن المبلغ المسجل الجديد للأصل قد لا يكون قبلاً للإسترداد بكامله، وإذا كان الأمر كذلك، تقوم المجموعة بإختبار ما إذا كان هناك إنخفاض في قيمة الأصل وذلك بتقدير قيمته القابلة للإسترداد ومعالجة أية خسارة في انخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد.

مطالبات قضائية

تراجع المجموعة القضايا الغير منتهية بمتابعة تطور إجراءاتها القانونية في تاريخ كل تقرير وذلك لتقييم الحاجة إلى تكوين مخصصات أو الإفصاح في المعلومات المالية الموحدة. ومن العوامل التي تؤخذ بعين الإعتبار بإتخاذ قرار المخصصات طبيعة الدعوى والمرحلة التي وصلت إليها (ويشمل ذلك الفترة ما بعد تاريخ المعلومات المالية الموحدة وقبل إصدارها بالشكل النهائي) وراي ووجهة نظر المستشارين القانونيين والتجربة السابقة لقضايا مشابهة بالإضافة إلى أي قرار للإدارة حول كيفية الرد .

الذمم التجارية المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للإتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل إجمالي، ويتم إثبات المخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الإسترداد السابقة.

مس

مس

مس
23/5

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

المخزون

تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحقق إذا كانت كلفة المخزون غير قابلة للإسترداد أو تعرّض المخزون للتلف أو للتقدم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من الكلفة أو أي عوامل أخرى تتسبب في إنخفاض القيمة القابلة للتحقق عن القيمة الدفترية. وتستند تقديرات القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت إستخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ بيان المركز المالي الأولي الموجز الموحد بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة / السنة المالية.

مخصص نهاية الخدمة

يتم تحديد مكافأة نهاية الخدمة بواسطة التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإلتئمان المتوقعة في نهاية كل فترة مالية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة التقييم الإكتواري في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم إدارة المجموعة بإختبار ما إذا كان هناك أية مؤشرات على وجود إنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية سنوياً بتاريخ المركز المالي الأولي الموجز الموحد وعندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف (المؤشرات) إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد، تقوم المجموعة بإجراء إختبار الإنخفاض في قيمة الموجودات. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة (إن وجدت)، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة بعد تكاليف البيع أو قيمة الأصل عند الإستخدام، أيهما أعلى. لتقييم القيمة عند الإستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لتحديد القيمة الحالية وذلك باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييم الوضع الحالي للسوق بما يخص القيم الحالية للتدفقات النقدية والمخاطر المحددة لذلك الأصل. تعتمد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أسعار السوق السائدة أو في حالة عدم وجود أسعار سائدة في السوق، يتم تقدير الأسعار على أصول مشابهة أو في حالة عدم وجود أسعار تقديرية للموجودات المشابهة، يعتمد إحتسابها على التدفقات النقدية المخصومة. لغرض تقييم الإنخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى (وحدة توليد النقد) بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة. لغرض إختبار الإنخفاض في الشهرة، يتم توزيع مبلغ الشهرة الناتج من الإستحواذ لكل من وحدات توليد النقد أو مجموعات منها والتي يتوقع الإستفادة من المنافع الناتجة من الإستحواذ بغض النظر إذا كانت الموجودات والمطلوبات الأخرى المستحوذة قد تم توزيعها إلى وحدات أو مجموعة وحدات. تعتبر الشركات التابعة كوحدات توليد نقد بغرض إختبار إنخفاض قيمة الشهرة. يتم تسجيل خسائر الإنخفاض في بيان الدخل الأولي الموجز الموحد. يتم توزيع خسائر الإنخفاض المثبتة والمتعلقة بوحدات توليد النقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعاً على الوحدات ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) متضمناً الموجودات غير الملموسة على أساس تنسبي بشرط أن القيمة الدفترية للموجودات الأخرى لا تتخفض إلى ما دون قيمتها العادلة. عندما تكون الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد (أو مجموعة وحدات) وعند بيع جزء من العمليات المدرجة تحت هذه الوحدات، ففي هذه الحالة يتم إحتساب الشهرة المتعلقة بهذه العمليات المباعة من ضمن القيمة الدفترية لهذه العمليات عند تحديد ربح أو خسارة بيعها. ففي هذه الحالة، الشهرة المباعة يتم قياسها حسب القيم النسبية للعمليات المباعة والجزء المتبقي من وحدات توليد النقد. عند بيع الشركات التابعة، يتم إثبات الفرق بين سعر البيع وبين صافي الموجودات مضافاً إليها إحتياطي فرق العملة الأجنبية المتراكم (إن وجد) ورصيد الشهرة القائم وذلك في بيان الدخل الموحد.

يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة وتلك التي تعرضت للإنخفاض في قيمتها وذلك لإحتمالية عكس الإنخفاض في القيمة بتاريخ كل بيان مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للإنخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في بيان الدخل الأولي الموجز الموحد. لا يتم عكس خسائر الإنخفاض في قيمة الشهرة.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن إبتلائه من بيع الأصل أو المبلغ المحول لسداد إلتزام في معاملة عادية منتظمة تتم بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى إفتراض أن الصفقة لبيع الموجودات أو تسديد الإلتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسية، في السوق الأكثر فائدة للموجودات أو المطلوبات.
- يتم قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بإستخدام الإفتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، على إفتراض تصرف المشاركين في السوق لمنفعتهم الإقتصادية.
- قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الإعتبار قدرة المشاركين في السوق لتوليد منافع إقتصادية بإستخدام الموجودات بأفضل إستخدام لها أو عن طريق بيعها إلى مشارك آخر في السوق يستخدم هذه الموجودات بأفضل إستخدام لها.
- تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف التي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وذلك بإستخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها إلى أقصى حد ممكن والتقليل من إستخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها.
- يتم تصنيف الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في المعلومات المالية طبقاً لتسلسل مستويات القيمة العادلة.
- أما بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يعترف بها في المعلومات المالية بشكل متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك تحويلات قد تمت بين مستويات القيمة العادلة وذلك عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات أدنى مستوى لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة / سنة مالية.
- لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، تحدد المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات بناءً على طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات وتسلسل مستويات القيمة العادلة.

القطاعات التشغيلية

يتم تحديد القطاعات التشغيلية المبينة في إيضاح رقم (٧) عن طريق التمييز في الأنشطة التجارية والتي تحقق منها المجموعة الإيرادات وتتكبد التكاليف. يتم مراجعة الخصائص الإقتصادية ويتم تجميع القطاعات التشغيلية على أساس التقييم الذي أجراه متخذ القرارات التشغيلية.

توحيد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقوم المجموعة بإجراء التوحيد مع الشركات التابعة إذا تحققت شروط السيطرة (أنظر إيضاح رقم ٥ "أسس توحيد القوائم المالية").

تصنيف عقود الإيجار

أنظر إيضاح رقم (٧) "محاسبة عقود الإيجار.

المصرفات

تقوم المجموعة بتوزيع المصرفات المشتركة حسب وظيفتها وتصنف حسب طبيعتها (أنظر إيضاح رقم (٧) "المصرفات").

لما

١٠٠

٢٣/٥

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

الإعتراف والقياس للمخصصات والمطلوبات الطارئة

الإفراضات الأساسية حول احتمال وحجم تدفق الموارد الاقتصادية (أنظر إيضاح رقم (٧) "المخصصات").

الزكاة والضرائب

تخضع المجموعة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وقوانين الضرائب في جمهورية مصر العربية. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الإستهقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينها إقتال المخصص.

بما يتعلق بالموجودات الضريبية المؤجلة، يتم الإعتراف بها عندما يكون من المحتمل تحقق أرباح ضريبية في المستقبل ويمكن من خلالها الاستفادة من الفروقات المؤجلة. يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في نهاية كل سنة مالية ويتم تخفيضها عندما يكون من غير المحتمل تحقق المنافع الضريبية المرتبطة بها.

٥ - أسس توحيد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تشمل المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة على المعلومات المالية الأولية الموجزة للشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق ("الشركة" أو "الشركة الأم") وفرعها (مصنع صدق للخزف) وشركاتها التابعة (تشكل معاً "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة إلى، أو لديها الحق في عوائد متغيرة لقاء مشاركتها في الشركة المستثمر فيها وأن لديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عند إمتلاك المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود الحقوق التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه النشاطات الخاصة بالشركة المستثمر فيها)،
- التعرض إلى، الحق في، عوائد متغيرة نظير مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، و
- القدرة على إستخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

وبشكل عام، هناك إفتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتليبدأ لهذا الإفتراض، وعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الإعتبار كافة الحقائق والظروف عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويشمل ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع صاحبي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى والتي تمنح الشركة الأم القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وأي حقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عند إنتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة من قبل المجموعة.

تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال الفترة في المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة إعتباراً من تاريخ إنتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

مس

فارس

31/3

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

يتم تنسيب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى إذا ما أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً.

عند الضرورة، يتم إجراء التسويات على المعلومات المالية للشركات التابعة كي تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة .

يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والنخل والمصرفيات والتدفقات النقدية المتداخلة المتعلقة بالمعاملات بين الشركات في المجموعة بالكامل عند توحيد المعلومات المالية.

يتم محاسبة عن أي تغير في ملكية الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. في حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فتبها:

- تقوم بالتوقف عن إثبات أصول (بما في ذلك الشهرة) والتزامات الشركة التابعة،
- تقوم بالتوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة،
- تقوم بالتوقف عن إثبات فروقات التحويل المتراكمة، المقيدة ضمن حقوق المساهمين،
- تقوم بإثبات القيمة العادلة للعرض المستلم،
- تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به،
- تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة،
- تقوم بإعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المثبتة سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر الأولي الموجز الموحد إلى بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد أو الأرباح المبقاة، حسب الإقتضاء، كما هو مطلوب إذا قامت المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة.

٦ - السياسات المحاسبية

إفصاح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

إعتمدت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة") تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المنشآت المدرجة في سوق المال عن الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٧/١/١م، واستجابة لهذا الأمر قامت المجموعة بوضع خطة التحول المعتمدة من مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٣٧/٣/٦ هـ الموافق ٢٠١٦/٢١/١٧م وتم الإفصاح عن تطورات تطبيقها على موقع "تداول" بتاريخ ٢٠١٦/٩/١ للمرحلة الأولى وبتاريخ ٢٠١٦/١٠/٣٠ للمرحلة الثانية وبتاريخ ٢٠١٧/٢/١ للمرحلة الثالثة. إن الغرض من إعادة عرض القوائم المالية الموحدة الإفتتاحية للمجموعة كما في ٢٠١٦/١/١ وتعديل السياسات المحاسبية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يأتي استجابة لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى" وذلك بإعادة عرض القوائم المالية الموحدة الإفتتاحية للمجموعة كما في ٢٠١٦/١/١ وبيان أثر التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عليها. قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة لكافة السنوات والفترات المرحلية السابقة بما فيها السنة المالية المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لم تواجه المجموعة صعوبات جوهرية في عملية التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وبالتالي لم تؤثر عملية التحول على القوائم المالية بشكل جوهري، حيث أنه وبعد دراسة الفروقات بين المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأثرها على القوائم المالية، كتعت معظم السياسات المحاسبية المطبقة في الشركة متوافقة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

إن أهم التغييرات الناتجة عن عملية التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية مبينة في إيضاح رقم (٨) "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة".

التغييرات في السياسات المحاسبية

تم تعديل وإضافة بعض السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠١٥ والتي كانت معدة وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لتتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أ- معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٥:

فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة سارية المفعول لأول مرة في هذه القوائم المالية الموحدة والتي ليس لأي منها أثر مادي على المجموعة:

- I. التحسينات السنوية لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية (دورة ٢٠١٠م - ٢٠١٢م):
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢) "المنفوعات على أساس الاسهم".
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) "دمج الأعمال".
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٨) "القطاعات التشغيلية".
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٣) "قياس القيمة العادلة".
 - معيار المحاسبة الدولي (١٦) "الممتلكات، المصنوع والمعدات".
 - معيار المحاسبة الدولي (٢٤) "الإفصاحات عن أطراف ذات علاقة".
 - معيار المحاسبة الدولي (٣٨) "الأصول غير الملموسة".
- II. التحسينات السنوية لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية (دورة ٢٠١١م - ٢٠١٣م):
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى".
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) "دمج الأعمال".
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٣) "قياس القيمة العادلة".
 - معيار المحاسبة الدولي (٤٠) "العقارات الإستثمارية".
- III. تعديلات معيار المحاسبة الدولي (١٩) "منافع الموظفين (خطط المنافع المحددة)".

ب- التطبيق المبكر للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية"

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" في نسخته الأخيرة في يوليو ٢٠١٤م، ويتضمن المتطلبات المتعلقة بتصنيف والقياس وإنخفاض القيمة ومحاسبة التحوط وإلغاء الإعراف. يقدم المعيار تعديل على متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة. يجب على المنشأة أن تطبق هذا المعيار للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعده. قررت المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦م تطبيق المعيار رقم (٩) "الأدوات المالية" بشكل مبكر للأدوات المالية. يتم احتساب كافة الموجودات المالية في ١ يناير ٢٠١٦م أو بعد ذلك التاريخ من خلال تطبيق أحكام المعيار رقم (٩) "الأدوات المالية". يتطلب المعيار رقم (٩) "الأدوات المالية" أن تقوم المنشأة بتصنيف أصولها المالية بعد قياسها لاحقاً إما بالكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، وذلك حسب نموذج أعمال المنشأة الخاص بإدارة الموجودات المالية وسمات التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

تأثير التطبيق المبكر للمعيار رقم (٩) "الأدوات المالية"

إن تطبيق المعيار رقم (٩) "الأدوات المالية" بشكل مسبق، لم يكن له تأثير مادي على المركز المالي للمجموعة. وفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار رقم (٩) "الأدوات المالية"، قررت المجموعة عدم إعادة بيان المعلومات المقارنة. كان يتم سابقاً تصنيف إستثمارات المجموعة على النحو التالي:

الموجودات المالية

موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

بلغت القيمة الدفترية للإستثمارات المصنفة على أنها إستثمارات متاحة للبيع وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مبلغ ٧١,٧١٩,٩١٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والتي تم إعادة تصنيفها إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد الأخر عند تطبيق المعيار رقم (٩) "الأدوات المالية".

علاوة على ذلك، تم إعادة تصنيف مبلغ ٦٦,٤٣٠,٠٨٦ ريال سعودي - يمثل خسائر الهبوط للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر الأولي الموجز الموحد المعترف بها سابقاً (قبل التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٥) ضمن بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد - وذلك من الأرباح المدورة كما في ١ يناير ٢٠١٥ إلى التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر الأولي الموجز الموحد عند تطبيق المعيار رقم (٩) "الأدوات المالية". راجع إيضاح رقم (٦).

لم يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر من تلك الموجودات ضمن بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد كما لم يتم الإعراف بهبوط قيمتها ضمن بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد.

موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

بلغت القيمة الدفترية للإستثمارات المصنفة على أنها إستثمارات بغرض المتلجزة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مبلغ ٤٩,٧٢٨,٤١٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والتي تم إعادة تصنيفها إلى موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل عند تطبيق المعيار رقم (٩) "الأدوات المالية". لا يوجد أي أثر مالي نتيجة إعادة التصنيف.

الموجودات المالية الأخرى

بعد تطبيق المعيار رقم (٩) "الأدوات المالية"، ما يزال يتم قياس كافة الموجودات المالية الأخرى بالكلفة المطفأة، ولم تكن هناك أية عمليات إعادة تصنيف من أو إلى فئة قياس الكلفة المطفأة. تم أيضاً إدراج هذه الموجودات المالية ضمن نفس البنود في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

المطلوبات المالية

بعد تطبيق المعيار رقم (٩) "الأدوات المالية"، ما يزال يتم قياس كافة المطلوبات المالية الأخرى بالكلفة المطفأة، ولم تكن هناك أية عمليات إعادة تصنيف من أو إلى فئة قياس الكلفة المطفأة. تم أيضاً إدراج هذه المطلوبات المالية ضمن نفس البنود في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

إن المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م هي أول معلومات مالية أولية موجزة موحدة تصدرها المجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. قامت المجموعة بتطبيق بعض الإستثناءات والإعفاءات حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية لأول مرة" والواردة في إيضاح رقم (٨).

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
 (شركة مساهمة عامة سعودية)
 إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
 (بالريال السعودي)

ت- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً:

تطبيق للفترات التي تبدأ من أو بعد	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠١٨ م	<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥: الإيرادات من العقود المبرمة من العملاء في مايو ٢٠١٤م، تم إصدار المعيار الدولي رقم (١٥) والذي يقدم نموذج واحد شامل لإستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. عندما يدخل حيز التطبيق سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨) "الإعتراف بالإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "محاسبة عقود الإنشاء" والتفسيرات المتعلقة بها.</p> <p>الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للإعتراف بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء. - الخطوة الثانية: تحديد إلتزامات الأداء في العقد. - الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة. - الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة إلى إلتزامات الأداء في العقد. - الخطوة الخامسة: الإعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء. <p>من خلال المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)، يتم الإعتراف بالإيرادات عند أداء الإلتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء إلتزام معين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك، يتطلب هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) إيضاحات واسعة.</p>
١ يناير ٢٠١٩ م	<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: عقود الإيجار</p> <p>يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الإعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الإعتراف بأصول و الإلتزامات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرون بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).</p>

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للمجموعة في حينها .

لا يمكن عملياً إعطاء تقدير معقول للتأثيرات الناتجة عن تطبيق هذه المعايير إلا بعد قيام المجموعة بإجراء مراجعة تفصيلية. تقوم المجموعة بتقييم أثر هذه المعايير على نتائج أعمال المجموعة ومركزها المالي في حالة التطبيق.

لا يمكن عملياً إعطاء تقدير معقول للتأثيرات الناتجة عن تطبيق هذه المعايير إلا بعد قيام المجموعة بإجراء مراجعة تفصيلية. تقوم المجموعة بتقييم أثر هذه المعايير على نتائج أعمال المجموعة ومركزها المالي في حالة التطبيق.







الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

٧ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إندماج الأعمال

يتم استخدام طريقة الإستحواذ للمحاسبة عن الإستحواذ على الشركات التابعة. يتم قياس كلفة الإستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات الصادرة، المطلوبات المتكبدة وأدوات حقوق المساهمين المصدرة بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق غير المسيطرين في الشركة المستحوذ عليها. يتم تضمين المبالغ المحتملة في كلفة الإستحواذ بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ. تسجل زيادة كلفة الإستحواذ عن القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المستحوذ عليها كشهرة في المعلومات المالية الموحدة.

يتم قياس عمليات إندماج الأعمال بما في ذلك الشركات أو الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة والمحاسبة عنها باستخدام القيمة الدفترية. ويتم إثبات قيمة الموجودات والمطلوبات المعقنة بالقيم الدفترية عند إنتقالها إلى دفتر حسابات الشركة المسيطرة. ويتم إضافة مكونات حقوق ملكية الشركات المعقنة إلى نفس المكونات داخل حقوق ملكية المجموعة ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر تنتج عن ذلك مباشرة في حقوق المساهمين.

الإستحواذ التدريجي

عندما يتم الإنتهاء من أعمال الإستحواذ من خلال عدة معاملات متتالية، تقوم المجموعة بإعادة قياس حصصها المحتفظ بها سابقاً في الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الإستحواذ بالقيمة العادلة، ومن ثم تقوم بالاعتراف بالأرباح أو الخسائر المترتبة على ذلك، إن وجدت، ضمن بيان الدخل الموحدة. إن أي قيمة مُعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى فيما يتعلق بأسهم الملكية المُحتفظ بها سابقاً، يتم الإعراف بها بنفس الأساس الذي كان ليتم اتباعه في حال قامت المجموعة باستبعاد حصص الملكية المُحتفظ بها سابقاً بصورة مباشرة.

الشركات التابعة للمجموعة

تشمل المعلومات المالية الموحدة حسابات الشركة وشركتها التابعة ويتم حذف جميع الارصدة والمعاملات الجوهرية فيما بين الشركة وشركتها التابعة عند التوحيد. يتم احتساب حقوق الملكية غير المسيطرة كحصة في صافي أصول الشركات التابعة الممثلة في حقوق الملكية للفترة المعروضة في المعلومات المالية للشركات التابعة.

الشركات التابعة التالية والتي تكون مملوكة بطريقة مباشرة او غير مباشرة بنسبة تزيد عن ٥٠٪ و/او تستطيع الشركة ان تمارس السيطرة عليها يتم توحيدها في هذه المعلومات المالية بناء على المعلومات المالية للشركات التابعة:

لص

محمد

٢٠١٧

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الشركات التابعة
١٠٠%	تجارة الجملة والتجزئة في الأسمنت والجبس والرخام الطبيعي والصناعي والأنابيب والمواسير والمطابخ والمنتجات الخزفية والقيشاني والسيراميك والبورسلان والأدوات والأطعم الصحية والسجاد والموكيت والمراتب والسرير والإسفننج والمخدات والشراشف والمفارش والأغطية واللحف والبطانيات وكافة مستلزمات النوم	المملكة العربية السعودية	شركة صدق للإستثمار التجاري
١٠٠%	مقاولات عامة للمباني والمجمعات السكنية والتجارية والحكومية والصناعية والصحية وتجارة الجملة والتجزئة في مواد البناء والأثاث والمفروشات والأدوات الخشبية والمكتبية والمنزلية والكماليات والحمامات والملابس والسجاد والموكيت والفضيات والكريستال والمجوهرات التقليدية والأحجار الكريمة	المملكة العربية السعودية	شركة صدق للمشاريع الإستثمارية الشركة العربية لصناعة مراتب السست والإسفننج المحدودة (سليبي هاي مصر)
١٠٠%	تصنيع مراتب السست والإسفننج تصنيع مراتب السست والإسفننج ومواد الإطارات وأغطية المقاعد والبوليستر الخاص لحتشوات المراتب	جمهورية مصر العربية	الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليبي هاي)

نسب الملكية المباشرة وغير المباشرة في الفرع والشركات التابعة للشركة

نسبة الملكية المباشرة	نسبة الملكية غير المباشرة	الشركة
١٠٠%	-	مصنع صدق للخزف (فرع)
٩٥%	٥%	شركة صدق للإستثمار التجاري
٩٥%	٥%	شركة صدق للمشاريع الإستثمارية
٩٥%	٥%	الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليبي هاي)
-	٩٨,٥%	الشركة العربية لصناعة مراتب السست والإسفننج المحدودة (سليبي هاي مصر)
-	١,٥%	شركة إمداد للخدمات المساندة
٥٠%	-	







الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

ان السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة هي على النحو الآتي:

حقوق غير المسيطرين

يتم قياس حقوق غير المسيطرين في تاريخ الاستحواذ إما بالقيمة العادلة أو الحصة التناسبية لحقوق غير المسيطرين من القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس لكل عملية إستحواذ على حدى. بعد الإستحواذ، تظهر حقوق غير المسيطرين بالقيمة عند الإعراف الأولي بالإضافة إلى حصتها من التغيرات اللاحقة في حقوق المساهمين للشركات المستحوذ عليها، ويتم إظهارها كبنء مستقل في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد وضمن حقوق المساهمين في بيان المركز المالي الأولي الموجز الموحد .

تمثل عمليات الإستحواذ أو التخلص من الحصص غير المسيطرة والتي لا تؤثر على سيطرة الشركة الأم للشركة التابعة كمعاملات مع أصحاب حقوق الملكية. يتم إدراج الفرق بين القيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم والتغيير في الحصص غير المسيطرة مباشرة في حقوق المساهمين.

الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في كلفة الإستحواذ عن حصة المجموعة في القيمة العادلة للأصول، المطلوبات والمطلوبات المحتملة المكتسبة للشركة التابعة في تاريخ الإستحواذ. تخضع الشهرة لإختبار التئني (الهبوط) سنوياً.

تشمل كلفة الإستحواذ القيمة العادلة للموجودات الصادرة، المطلوبات المتكبدة وأدوات حقوق المساهمين المصدرة بالإضافة إلى القيمة المعترف بها لحقوق غير المسيطرين في الشركة المستحوذ عليها. يتم تضمين المبالغ المحتملة في كلفة الإستحواذ بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ. في حال تم تصنيف المبالغ المحتملة كإلتزامات مالية، يتم إعادة قياسها لاحقاً من خلال الربح أو الخسارة. يتم إدراج التكاليف المباشرة للإستحواذ كمصرفوف في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد ، إلا إذا كانت تتعلق بأوراق دين أو أوراق مالية.

يتم رسملة الشهرة كأصل غير ملموس مع أي انخفاض في القيمة الدفترية والتي يتم إدراجها في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد. إذا كانت القيمة العادلة للأصول، المطلوبات والمطلوبات المحتملة المستحوذ عليها تتجاوز القيمة العادلة لكلفة الإستحواذ، يتم الإعراف بالزيادة كأرباح مباشرة في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد في تاريخ الإستحواذ.

الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس للأدوات المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) "الأدوات المالية" (انظر إلى إيضاح "التطبيق المبكر لمعيار التقارير المالية الدولية" ص ١٠).

تقوم المجموعة بإثبات أصولها وإلتزاماتها المالية في بيان المركز المالي عندما - فقط عندما - تصبح المجموعة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. ويتم إثبات الشراء أو البيع أو إلغاء إثباتها باستخدام المحاسبة على أساس تاريخ المتاجرة أو تاريخ التسوية.

الموجودات المالية

عند إقتناء المجموعة لأصل مالي يتم تصنيف الأصل المالي بالكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر الأولي الموجز الموحد أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد على أساس كلاً من نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي .







الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

القياس الأولي للأصل المالي

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية - بإستثناء المبالغ المستحقة على المدينين التجاريين - عند الإثبات الأولي بناءً على الفئة التي صنفت ضمنها هذه الموجودات المالية، وعليه فإنه يتم قياس الأصل المالي بالكلفة المطفأة إذا كان هدف المجموعة الإحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال هدفه هو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في تواريخ محددة، والتي تُعد - فقط - دفعات من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر الأولي الموجز الموحد إذا كان هدف المجموعة الإحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال هدفه هو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، وأن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد - فقط - دفعات من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم .

يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل ما لم يتم قياسه بالكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر الأولي الموجز الموحد، ومع ذلك يمكن للمجموعة أن تقوم بإختيار لا رجعة فيه عند الإثبات الأولي لإستثمارات معينة في أدوات حقوق ملكية - كان سيتم خلاف ذلك قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد - لعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد الأخر.

إن تكاليف المعاملة التي يمكن أن تتسبب إلى شراء أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل) تضاف أو تخصم من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، حسب الإقتضاء، عند الاعتراف الأولي. يتم إدراج تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى إقتناء الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد مباشرة في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد الأخر.

القياس اللاحق للأصل المالي

بعد الإثبات الأولي، تقوم المجموعة بالقياس اللاحق للموجودات المالية إما بالكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر الأولي الموجز الموحد أو القيمة العادلة من خلال بيان الدخل وفقاً للتصنيف الأولي للأصل المالي، ويتم الاعتراف بفروقات تقييم الموجودات المالية عند إعداد المعلومات المالية، وعليه فإن الموجودات المالية المقاسة بالكلفة المطفأة يتم قياسها بالكلفة المطفأة بطريقة الفائدة الفعالة والاعتراف بفروقات القياس من خلال بيان الدخل، وكذلك عند إلغاء الاعتراف بهذا الأصل المالي. أما الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة فتقاس بالقيمة العادلة مع إظهار فروقات التقييم من خلال بيان الدخل بإستثناء الموجودات المالية والتي تختار المجموعة عند الإثبات الأولي قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر الأولي الموجز الموحد فإن فروقات التقييم تظهر ضمن بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد الأخر، كما وأنه يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح الناجمة عنها من خلال بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد.

إلغاء إثبات للأصل المالي

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما:

- تتقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
- تحويل الحقوق التعاقدية في إستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في إستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي .
- تحويل الحقوق التعاقدية في إستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي. أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في إستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي.







الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والعضو المستلم بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله، يتم إثباته في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات المالية على أن يتم قياسها - لاحقاً - بالكلفة المطفأة، باستثناء ما يلي :

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل .
- المطلوبات المالية التي تتشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي لإلغاء الإثبات.
- عقود الضمان المالي.
- الإرتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق.
- العضو المحتمل الذي تم إثباته من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال .

إلغاء اعتراف المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء اعتراف الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من بيان مركزها المالي عندما، فقط عندما، يتم إطفائه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو انقضاؤه.

إعادة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

في حال قيام المجموعة بإعادة تصنيف أصل مالي، فإنها تطبق إعادة التصنيف بأثر مستقبلي من تاريخ إعادة التصنيف، ولا يتم تعديل أي مكاسب أو خسائر (بما في ذلك مكاسب وخسائر الهبوط) أو فائدة تم إثباتها سابقاً، كما يمنع إعادة تصنيف أي فئة من المطلوبات المالية من فئة إلى فئة أخرى

الهبوط / التدني في الموجودات المالية

في حال وجود مؤشرات على وجود خسائر انتمائية متوقعة لأي من الموجودات المالية المقاسة بالكلفة المطفأة أو الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر الأولي الموجز الموحد، فإنه يتم قياس الخسائر الانتمائية خلال الاثني عشر شهراً القادمة (إذا لم تكن المخاطر الانتمائية في تاريخ التقرير على أداة مالية قد زادت - بشكل جوهري - منذ الإثبات الأولي) أو خلال كامل مدة عمر الأصل المالي (في حال ما إذا كانت المخاطر الانتمائية على أداة مالية قد زادت - بشكل جوهري - منذ الإثبات الأولي). يتم إثبات مخصص الخسائر للموجودات المقاسة بالكلفة المطفأة في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد، ويتم إثبات مخصص الخسائر للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر الأولي الموجز الموحد في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد الآخر. ويجب أن لا يقلص من المبلغ الدفترى للأصل المالي.

الذمم التجارية المدينة

هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والتي لم يتم تسعيرها في سوق نشط وتتشأ أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الموجودات النقدية التعاقدية والتي يتم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الاعتراف بها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة مطروحاً منها مخصص تدني القيمة. إذا كانت الذمم المدينة تستحق بعد أكثر من سنة فإن الإثبات يكون بالقيمة الحالية للذمم المدينة.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

تقوم المجموعة بقياس مخصص التدني للذمم التجارية المدينة، وأصول العقود ومبالغ الإيجار المستحقة التحصيل بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر للمبالغ المستحقة على المدينين التجاريين أو أصول العقد التي تنتج عن معاملات تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، والتي:

- لا تتضمن مكون تمويل جوهري (أو عندما تطبق المجموعة وسيلة عملية على العقود التي لا تتجاوز مدتها سنة) وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)؛ أو
- تتضمن مكون تمويل جوهري وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، إذا اختارت المجموعة، على أنه سيلسها المحاسبية، أن تقيس مخصص الهبوط بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. ويجب أن يتم تطبيق تلك السيلسة المحاسبية على جميع مثل تلك المبالغ المستحقة على المدينين التجاريين أو أصول العقد، ولكن يمكن أن يتم تطبيقها - بشكل منفصل - على المبالغ المستحقة على المدينين التجاريين وأصول العقود.

تقوم المجموعة بقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأداة المالية بطريقة تظهر مبلغ غير متحيز واحتماله مرجح يتم تحديده عن طريق تقويم نطاق من النتائج الممكنة؛ القيمة الزمنية للنقود؛ والمعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة بدون كلفة أو جهد لا مدبر لهما في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية .

تظهر الذمم التجارية بالصافي بعد تخفيض المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن المصاريف الإدارية في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد ، عند التأكد من أن الذمة التجارية لن يتم تحصيلها، يتم إلغاء القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

نم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

يتم الاعتراف الأولي بذمم الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالكلفة المغطاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة. تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من بيان المركز المالي الأولي الموجز الموحد عندما، فقط عندما، يتم إطفاءه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو انقضاؤه.

النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل. لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتم طرح أرصدة البنوك الدائنة من النقد وما في حكمه.

الممتلكات، المصانع والمعدات

الإعتراف والقياس

يتم الاعتراف الأولي بالممتلكات، المصانع والمعدات بالكلفة التاريخية بعد طرح الإستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة (ما عدا الأراضي حيث أنها لا تستهلك). تشمل الكلفة بالإضافة إلى كلفة الشراء جميع التكاليف المباشرة المرتبطة بوضع الموجودات بالحالة التي تمكنها من تحقيق الغرض الذي تم شراؤها من أجله بالإضافة إلى القيمة الحالية للتكاليف المقدرة التي لا يمكن تجنبها في المستقبل، مثل تفكيك وإزالة الأصل والتي يتم قيدها كمخصصات.

فيما يتعلق في المطلوبات الحالية للإزالة والإستعادة والمطلوبات المماثلة (تفكيك وإزالة الأصل) تتم إضافة التغيرات في الإلتزام إلى كلفة الأصل ذو العلاقة أو خصمها منها في الفترة الحالية بحيث لا يزيد المبلغ المخصص من كلفة الأصل عن مبلغه المسجل، وإذا زاد الإنخفاض في الإلتزام عن المبلغ المسجل للأصل فبِهِ يجب الإعتراف بالزيادة فوراً في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

إذا نجم عن التعديل إضافة إلى كلفة الأصل، فإن المجموعة تتظر فيما إذا كان ذلك دلالة على أن المبلغ المسجل الجديد للأصل قد لا يكون قابلاً للاسترداد بكامله، وإذا كان الأمر كذلك، تقوم المجموعة باختبار الأصل لأجل الإنخفاض في القيمة وذلك بتقدير قيمته القابلة للاسترداد ومعالجة أية خسارة في انخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد.

يتم قيد إستبعاد بنود الممتلكات، المصانع والمعدات عند الإستبعاد أو عندما يتم سحب الأصل من الخدمة بشكل دائم مع عدم وجود منفعة مستقبلية متوقعة عند الإستبعاد. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناجمة عن إستبعاد الأصل (تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصول) في بيان الدخل الموحدة في الفترة التي يتم فيها الإستبعاد.

يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي أستخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الأصول خلال الفترة الزمنية اللازمة لإستكمال تلك الأصول وإعدادها للإستخدام المحدد لها وذلك عندما يكون الأصل مؤهل لتحمل كلفة الإقتراض.

التكاليف اللاحقة

تسجل كلفة الجزء الممتد لبند من بنود الممتلكات، المصانع والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للمجموعة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم إلغاء إعتراف القيمة المدرجة للجزء القديم الممتد.

تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها المجموعة على صيانة وتشغيل الممتلكات، المصانع والمعدات في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد عند تكبدها. يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة الأصل أو عمر الأصل المعني.

الإستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الإستهلاك في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات، المصانع والمعدات. يتم إستهلاك الأصول المقامة على أراضي مستأجرة (تحسينات المباني المستأجرة) على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للموجودات أيهما أقل .

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات، المصانع والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم إحتساب الإستهلاك على جميع بنود الممتلكات، المصانع والمعدات وذلك لتخفيض قيمتها الدفترية حسب العمر الإنتاجي المقدر كما يلي :

الأصل	الأعمار الإنتاجية (بالسنوات)
مباني وإنشاءات	٢٠ - ٤٠ سنة
آلات ومعدات	٥ - ١٠ سنوات
سيارات	٤ - ٨ سنوات
تجهيزات وأجهزة مكتبية	٥ سنوات
تحسينات المباني المستأجرة	فترة الإيجار

تقوم المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات، المصانع والمعدات في نهاية كل سنة مالية، للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتحصل عليها، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة. لا يتم إستهلاك المشاريع تحت التنفيذ والتي سوف يتم إستخدامها من قبل المجموعة حتى تصبح جاهزة للإستخدام حيث يتم تحويلها إلى الممتلكات، المصانع والمعدات أو عقارات إستثمارية عقارية حسب طبيعة الإستخدام.
العقارات الإستثمارية

العقار الإستثماري هو عقار يتم إقتناؤه إما لكسب إيرادات إيجارية أو للزيادة في قيمته أو كلاهما ولكن ليس بهدف بيعه من خلال نشاط المجموعة الإعتيادي، ولا يستخدم في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم إظهار العقارات الإستثمارية بشكل أولي بالكلفة ويتم إدراج تكاليف المعاملة ضمن القياس الأولي، ويتم قياسه لاحقاً وفق نموذج الكلفة (بالكلفة التاريخية بعد طرح الإستهلاك المتراكم - فيما عدا الأراضي والتي تدرج بتكلفتها - وخسائر الهبوط المتراكمة).

تشتمل الكلفة على المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الإستحواذ على العقارات الإستثمارية. تشتمل كلفة العقارات الإستثمارية المشيدة ذاتياً على كلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة بصورة مباشرة إلى إيصال العقارات الإستثمارية إلى الحالة التشغيلية المناسبة للإستخدام المتوقع لها بالإضافة إلى تكاليف الإقتراض المرسلة.

إن كلفة العقار الإستثماري الذي يتم الإستحواذ عليه مقابل أصل غير مالي أو أصول غير مالية، أو مجموعة من الموجودات المالية وغير المالية، تتألف من القيمة العادلة للأصل المستلم أو الأصل المتنازل عنه. إن أمكن قياس القيمة العادلة للأصل المستلم أو الأصل المتنازل عنه بصورة موثوقة، يتم استخدام القيمة العادلة للأصل المتنازل عنه لقياس الكلفة، ما لم تكن القيمة العادلة للأصل المستلم أكثر وضوحاً. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد عقار إستثماري (المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الإستبعاد والقيمة الدفترية للعقار) ضمن بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد.

عندما يتغير الإستخدام الخاص بالعقار بحيث تتم إعادة تصنيفه كممتلكات، مصانع ومعدات أو كمخزون، يتأثر هذا التحويل بالقيمة الدفترية لهذا العقار في تاريخ إعادة التصنيف.

الأصول غير الملموسة

تدرج الأصول غير الملموسة بالكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. إن الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، بإستثناء تكاليف التطوير المرسلة، لا تتم رسملتها ويتم إثباتها كمصرف في بيان الدخل الموحدة عند تكبدها، ويتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي وتقوّم للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر على أن الأصول غير الملموسة قد إنخفضت قيمتها. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. إن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لإطفاء المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم المحاسبة عنها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد ضمن المصاريف التي تتفق مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم مراجعة تقويم الأعمار غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة ما زالت محتملة. وإذا لم تكن كذلك، يتم إجراء تغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن التوقف عن إثبات الأصول غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في بيان الدخل الموحدة عندما يتم التوقف عن إثبات الأصول.

يتم الاعتراف بمصروف الإطفاء في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقتر لكل بند من بنود الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس الناتج من تطوير (أو في مرحلة التطوير لمشروع داخلي) فقط إذا تمكنت المجموعة من بيان ما يلي:

- الجدوى الفنية لإكمال الأصل غير الملموس بحيث يصبح متوفراً للإستعمال أو البيع؛
- نيتها لإكمال الأصل غير الملموس وإستعماله أو بيعه؛
- قدرتها على إستعمال أو بيع الأصل غير الملموس؛
- كيف سيولد الأصل غير الملموس منافع اقتصادية مستقبلية محتملة؛
- توفر الموارد الفنية والمالية المناسبة والموارد الأخرى لإكمال تطوير وإستعمال أو بيع الأصل غير الملموس؛
- قدرتها على قياس الإنفاق الذي يعزى إلى الأصل غير الملموس أثناء تطوره بشكل موثوق به.

يتم إطفاء تكاليف التطوير المرسمة على مدى الفترات التي تتوقع المجموعة أن تستفيد من بيع المنتجات المطورة. يتم تضمين مصاريف الإطفاء في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد.

يتم الاعتراف بنفقات التطوير التي لا تلي المعايير أعلاه والنفقات المتكبدة في مرحلة البحث كمصروف في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد.

الأعمار الإنتاجية المقتردة للأصول غير الملموسة كما يلي:

الأعمار الإنتاجية (بالسنوات)
١٠ سنوات

الأصل
برامج وأنظمة حاسب الي

الموجودات أو مجموعة الموجودات غير المتداولة المتاحة للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة أو مجموعة الموجودات كموجودات متاحة للبيع في الحالات التالية:

- إذا كانت متوفرة للبيع الفوري؛
- أن تلتزم الإدارة بخطة لبيع؛
- إذا كان من غير المرجح أن تغييرات جوهرية سوف تطرأ على خطة البيع أو أن خطة البيع سيتم سحبها؛
- عند بدأ برنامج نشاط لتحديد المشتري؛
- أن يتم بشكل نشط تسويق الأصل للبيع بسعر معقول بالنسبة إلى قيمته العادلة الحالية؛
- من المتوقع أن يكون البيع مؤهلاً للإعتراف به كبيع مكتمل خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

يتم قياس الموجودات غير المتداولة أو مجموعة الموجودات المصنفة كموجودات متاحة للبيع بأي من المبلغين التاليين، أيهما أقل:

- القيمة الدفترية مباشرة قبل تصنيفها على أنها متاحة للبيع وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة للمجموعة؛ و
- القيمة العادلة مطروحا منها التكاليف حتى البيع.

عند تصنيف الموجودات غير المتداولة كأصول متاحة للبيع، لا يتم إستهلاكها.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صندق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

يتم تضمين نتائج العمليات التي تم التخلص منها خلال السنة في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد وذلك لغاية تاريخ التخلص منها.

يتم عرض العمليات المتوقعة ك مبلغ مفرد في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد والذي يتألف من مجموع ما يلي:

- الأرباح أو الخسائر بعد الضريبة والذكاة للعمليات المتوقعة؛
- الأرباح أو الخسائر بعد الضريبة والذكاة المعترف بها في قياس القيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف حتى البيع أو عند التصرف بالموجودات أو مجموعة التصرف التي تشكل العمليات المتوقعة.

هبوط الموجودات غير المالية

في نهاية كل فترة / سنة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للأصول الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر هبوط القيمة. في حالة وجود أي من هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). و عندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للإسترداد لأصل منفرد، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد لوحدته التدفق النقدي التي ينتمي إليها الأصل (وحدات توليد النقد). عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الموجودات على وحدات توليد النقد، أو يتم توزيعها على أصغر وحدات توليد النقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

القيمة الممكنة إستردادها هي الأعلى من القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف التخلص منها والقيمة عند الإستخدام. يتم تقدير القيمة عند الإستخدام بإحتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بإستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل الذي لم تتعدل فيه تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية.

إذا كان تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل (أو وحدة تدفق النقد) أقل من قيمته الدفترية، فانه يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة تدفق النقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد ويجب الإعراف بخسارة هبوط القيمة مباشرة في بيان الدخل الموحدة.

إذا انقلبت هبوط الإنخفاض في وقت لاحق، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة تدفق النقد) إلى القيمة المعلنة القابلة للإسترداد، على أن لا تزيد القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم تحقيق خسارة هبوط القيمة للأصل (أو وحدة تدفق النقد) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد.

العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات التي تقوم بها المجموعة بعملة مختلفة عن عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تمارس المجموعة نشاطها من خلالها (عملتها الوظيفية - الريال السعودي) بإستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ حدوث تلك المعاملات. يتم إعادة تقييم الموجودات والمطلوبات النقدية بإستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة ويتم الإعراف بأرباح وخسائر فروقات العملة الناجمة مباشرة في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد. يتم إثبات الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالكلفة التاريخية بإستخدام السعر السائد في تاريخ حدوث تلك المعاملات بينما يتم تحويل البنود غير النقدية المثبتة بالقيمة العادلة بإستخدام السعر السائد بتاريخ تقييم تلك الموجودات ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر التقييم كجزء من تلك القيمة العادلة.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

الشركات الأجنبية التابعة والزميلة

بتاريخ إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة، تحول أصول والتزامات الشركات التابعة والزميلة من عملتها الأجنبية إلى الريال السعودي وهي العملة التي يتم بها عرض المعلومات المالية للمجموعة بسعر التحويل السائد بتاريخ إعداد بيان المركز المالي الأولي الموجز الموحد، وتحول بيانات الدخل لهذه الشركات التابعة والزميلة باستخدام المتوسط المرجح لأسعار التحويل خلال السنة. تحول عناصر حقوق الملكية للشركات التابعة والزميلة، ما عدا الأرباح (الخسائر) المدورة، بسعر التحويل السائد بتاريخ نشوء كل عنصر. تدرج تسويات ترجمة العملات الأجنبية المتعلقة بهذه العناصر كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين (إحتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية). إذا كانت العملية هي لشركة تابعة غير مملوكة بالكامل، يتم تخصيص للحصة ذات الصلة من إحتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية لحقوق غير المسيطرين. عند استبعاد أو بيع الإستثمار في الشركات التابعة والزميلة الأجنبية، ولو جزئياً، يتم إدراج فروقات الترجمة العائدة لها والمسجلة سابقاً ضمن حقوق المساهمين، في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد كجزء من أرباح أو خسائر الاستبعاد أو البيع.

يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات التابعة والزميلة الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة وتدرج فروقات التحويل الناجمة عن التحويل في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد.

رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل المجموعة كحقوق ملكية (حقوق مساهمين) فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الإلتزام المالي. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين).

الأرباح المبقة

يتضمن هذا البند الأرباح والخسائر المرحلة سنوياً وتوزيعات الأرباح.

إحتياطي نظمي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة أن يتم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الدخل السنوي إلى الإحتياطي النظامي وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ الإحتياطي النظامي ٣٠% من رأس المال.

الإعتراف بالإيرادات

إثبات إيرادات المبيعات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السلع أو الخدمات إلى العملاء بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها الحق فيه. تقوم المجموعة الأخذ في الحسبان شروط العقد وجميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند الاعتراف بالإيراد.

تتكون إيرادات المجموعة من بيع سلع مصنعة من قبل المجموعة بالإضافة إلى مبيعات التجزئة (سلع مشتراه جاهزة الصنع)، حيث يتم الاعتراف بالإيراد من مبيعات البضاعة عندما تقوم المجموعة بتحويل المخاطر الهامة ومنافع الملكية إلى المشتري وعندما يكون من الأغلب أن المجموعة ستقوم بتحصيل المبلغ المقابل المتفق عليه مسبقاً. يتم التحقق من توفر هذه المعايير عند تسليم البضاعة إلى المشتري. عندما يملك المشتري حق رد البضاعة يتم تأجيل الاعتراف بالإيراد حتى إنقضاء الفترة المسموح بها للرد. يتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صديق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

يتم المحاسبة عن عقد مع عميل عند إستيفاء جميع الضوابط التالية:

- أطراف العقد قد أنققت على العقد (خطياً، أو بشكل شفوي، أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) وأن تكون ملتزمة بأداء التزاماتها،
 - يمكن تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها،
 - يمكن تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها،
 - للمقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع تغير المخاطر، أو توقبت أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد)،
 - إمكانية الحصول على العوض الذي سيكون للمجموعة حق فيه مقابل السلع أو الخدمات التي قامت بتحويلها إلى العميل. وعند تقييم احتمالية تحصيل مبلغ العوض، فإنه يؤخذ في الحسبان قدرة العميل ونيتته في السداد عندما يصبح ذلك المبلغ مستحقاً. كما يؤخذ في الحسبان أن العوض قد يكون أقل من السعر المبين في العقد إذا كان العوض متغيراً .
- يتم إثبات الإيراد عند الوفاء بالالتزام أداء عن طريق تحويل سلعة أو خدمة متعهد بها إلى العميل ويعد الأصل بأنه قد تم تحويله عندما يحصل العميل على السيطرة على ذلك الأصل، وعند إنشاء العقد يتم تحديد ما إذا كان الوفاء بالالتزام الأداء سيكون على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن.

الإيرادات الأخرى

تتحقق الإيرادات من الإجراءات على أساس الإستحقاق وفقاً للمدة المحددة في عقود الإيجار.

- يتم إثبات إيرادات الفوائد عند إستحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- يتم إثبات إيرادات الأرباح الموزعة عند إقرارها من قبل الجمعيات العامة للشركات المستثمر بها في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد.
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الإستحقاق.

المصروفات

تتكون مصروفات البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتوزيع وبيع منتجات المجموعة، ويتم تصنيف المصروفات الأخرى، باستثناء كلفة المبيعات وتكاليف التمويل كمصروفات إدارية وعمومية.

تتضمن المصروفات الإدارية والعمومية المصروفات المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف المبيعات، ويتم توزيع المصروفات، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصروفات العمومية والإدارية وكلفة المبيعات على أساس ثابت .

يتم تصنيف المصروفات حسب وظيفتها حيث يتم الإفصاح عن معلومات إضافية حول طبيعة المصروفات بما في ذلك مصروف الإستهلاك وتكاليف الموظفين.

إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

تتألف إيرادات التمويل من إيرادات الفائدة على الودائع الثابتة والذمم المدينة التجارية. يتم الاعتراف بإيرادات التمويل ضمن بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد عند استحقاقها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تتألف مصروفات التمويل من مصروفات الفائدة على القروض المصرفية. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الإقتراض ضمن بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

إلا أن تكاليف الإقراض المنسوبة بشكل مباشر إلى حيازة أو إنشاء أصول مؤهلة تتم رسلتها كجزء من كلفة تلك الموجودات. يتمثل الأصل المؤهل بالأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية حتى يصبح جاهزاً للإستخدام المتوقع له أو بيعه. تتوقف رسمة تكاليف الإقراض عند الانتهاء الفعلي من كافة الأنشطة اللازمة لإعداد الموجودات للإستخدام المتوقع لها أو بيعها. يتم بيان أرباح وخسائر من صرف العملات الأجنبية على أساس صافي المبلغ إما كإيرادات تمويل أو تكاليف تمويل، ويتوقف ذلك على ما إذا كانت تغيرات العملات الأجنبية في مركز صافي ربح أو صافي خسارة.

المخزون وقطع الغيار

المخزون

يظهر المخزون بالكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل بعد أخذ المخصص اللازم لأية مخزون متقدم أو بطيء الحركة، وتحدد الكلفة بإستخدام المتوسط المرجح. تشمل الكلفة مجموع كلفة الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المرتبطة بوضع المخزون في حالته وموقعه الحالي. في حالة البضاعة التامة الصنع وتحت التصنيع فإن الكلفة تشمل حصة مناسبة من مصروفات الإنتاج الأخرى بناءً على طاقة التشغيل العادية.

يتم توزيع التكاليف الثابتة وفقاً للطاقة الإنتاجية العادية، يتم عرض التكاليف الثابتة المتعلقة بالطاقة الإنتاجية الغير مستغلة ببند مستقل بعد مجمل الربح في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد.

أما القيمة القابلة للتحقق فتتمثل بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للمجموعة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة.

قطع الغيار

تحمل تكاليف قطع الغيار لبند الممتلكات، المصانع والمعدات والتي تخضع للإستهلاك في حال استيفائها لتعريف وشروط الاعتراف في الممتلكات، المصانع والمعدات، وبخلاف ذلك تُصنّف قطع الغيار على أنها مخزون.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ بيان المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد المطلوبات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل موثوق. ويتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. عندما يتوقع أن يتم إستعادة جزء أو كامل المقابل المطلوب لتسوية المخصص من طرف آخر يتم الإعتراف بئمة مبنية ضمن الموجودات إن كان الإستلام مؤكداً ويمكن قياس الذمة بشكل موثوق.

إلتزام الموظفين - مخصص نهاية الخدمة

مكافأة نهاية الخدمة

إن خطة المنافع المحددة هي خطة تعويضات تدفع للموظفين بعد إنتهاء خدماتهم، وفقاً لنظام العمل السعودي تقوم المجموعة بسداد مبالغ للموظفين عند إنتهاء خدماتهم والتي تعتمد عادة على أساس سنوات الخدمة والراتب وسبب إنتهاء الخدمة.

يتم تحديد مكافأة نهاية الخدمة بواسطة التقييم الإكتواري بإستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة مالية، يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة التقييم الإكتواري في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. وتنعكس إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الموحدة فوراً في الأرباح المدورة ولا يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر. يتم إحتساب كلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة خلال فترة تعديل الخطة. يتم إحتساب صافي الفائدة من خلال تطبيق سعر الخصم في بداية الفترة على أصل أو إلتزام منافع الموظفين المحددة.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

تصنف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- كلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمة الجارية، كلفة الخدمة السابقة، فضلاً عن المكاسب والخسائر الناتجة عن تحجيم وسداد منافع الموظفين)؛
- صافي رسوم ودخل الفوائد؛
- إعادة القياس.

إن كلفة الخدمة الحالية لخدمة المنافع المحددة يتم الإعراف بها في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد ضمن مصروف منافع الموظفين، إلا إذا كانت مدرجة في كلفة الأصل. تعكس الزيادة في إلزام المنافع المحددة الناتجة عن خدمة الموظف في العام الحالي وتقليص وتسوية المنافع. يتم إدراج تكاليف الخدمة السابقة على الفور ضمن بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد.

يتم تحميل وقيد المكاسب والخسائر الإكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الافتراضات الإكتوارية في حقوق المساهمين في بيان الدخل الشامل الآخر الأولي الموجز الموحد في الفترة التي حدثت فيها.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الإلتزام عن المنافع التي تعود على الموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم تقديم الخدمة فيها على المبالغ غير المخصومة من المنافع المتوقع دفعها مقابل هذه الخدمة.

تكاليف منافع التقاعد

تقوم المجموعة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث أن الإلتزامات المجموعة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة كمصروف عند استحقاقها.

القروض طويلة الأجل

يتم تسجيل القروض بصافي القيمة المستلمة ويتم قيد الفوائد على القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. ويتم قيد الفوائد على القروض طويلة الأجل خلال السنة التي استحققت بها، أما الفوائد على القروض طويلة الأجل لتمويل المشاريع تحت التنفيذ فيتم رسمتها كجزء من مصاريف هذه المشاريع.

تكاليف الإقتراض

يتم رسملة تكاليف الإقتراض التي تعود بشكل مباشر إلى إقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل مؤهل لشروط رسملة كلفة الإقتراض على أنها جزء من كلفة ذلك الأصل، والأصول المؤهلة هي التي تتطلب وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للإستخدام أو البيع. يتم التوقف عن رسملة تكاليف الإقتراض عندما يصبح الأصل المرتبط بها جاهزاً للإستخدام أو البيع. يتم إثبات تكاليف الإقتراض الأخرى على أنها مصروف في بيان الدخل الموحدة في الفترة التي تحملتها فيها المجموعة.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

محاسبة عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

يتم تصنيف الإيجار كمقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهرى لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كإيجار تشغيلي.

يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقد إيجار تشغيلي في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد باستثناء تكاليف الخدمات (مثل التأمين والصيانة) على أنها مصروف على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار. إن العوائد المستلمة والمستحقة كحافز للدخول في عقد الإيجار التشغيلي يتم توزيعها على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني لانتفاع المستخدم.

إن الأصول المملوكة بموجب عقود الإيجار الرأسمالي يتم إثباتها كأصل بالمجموعة وفقاً للقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشأة الإيجار أيهما أقل. يظهر إلزام الإيجار ذات العلاقة كالإلتزام تأجير تمويلي. يتم تقسيم دفعات الإيجار بين كلفة التمويل وتخفيض الإلتزام القائم باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة، كما يتم توزيع كلفة التمويل على الفترات أثناء مدة عقد الإيجار لإنتاج سعر فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة.

المجموعة كمؤجر

يتم إثبات دخل الإيجار بموجب عقد إيجار تشغيلي في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار. إن التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة عند التفاوض وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم إضافتها على القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار.

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

تشمل عملية البيع وإعادة الاستئجار قيام المجموعة ببيع أصل وإعادة استئجار نفس الأصل للمجموعة ويكون عادة بدل الإيجار وسعر البيع مرتبطين مع بعضهما حيث يتم التفاوض بشأنهما كصفقة واحدة، وتعتمد عملية البيع وإعادة الاستئجار على نوع عقد الإيجار.

إذا نتج عن عملية البيع وإعادة الاستئجار عقد إيجار تمويلي، لا يتم الاعتراف بأية زيادة في عائدات البيع عن المبلغ المرحل على إنها دخل في المعلومات المالية الموحدة للمجموعة - المستأجر، وبدل من ذلك، يتم تأجيلها وإطفاؤها على مدة عقد الإيجار.

إذا نجم عن عملية البيع وإعادة الاستئجار عقد إيجار تشغيلي وكان من الواضح أن العملية تمت على أساس القيمة العادلة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في الحال، وإذا كان سعر البيع أقل من القيمة العادلة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في الحال، فيما عدا أنه إذا تم تعويض الخسارة بدفعات إيجار مستقبلية بأقل من سعر السوق يتم تأجيلها وإطفاؤها بما يتناسب مع دفعات الإيجار على مدة الفترة التي يتوقع استخدام الأصل خلالها، وإذا كان سعر البيع أعلى من القيمة العادلة، يتم تأجيل وإطفاء الزيادة عن القيمة العادلة على مدى الفترة التي يتوقع استخدام الأصل خلالها.

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الإدارة التنفيذية.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة إقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات إقتصادية.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
 (شركة مساهمة عامة سعودية)
 إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
 (بالريال السعودي)

يعتمد نموذج المجموعة الأساسي للتقارير القطاعية على قطاعات العمل. تحدد قطاعات العمل بناءً على إدارة المجموعة وهيكل التقارير الداخلية.

تفاصيل موجودات ومطلوبات وأعمال المجموعة وفقاً لقطاعات الاعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٧	قطاع الأدوات الصحية	قطاع المراتب والأسفنج	الأخرى	المجموع	
الموجودات	٧٦,٧٨٨,٩٨٣	٢٣٧,٥١٥,٧٨٣	١٤٧,٧٥٢,٩٣٧	٤٦٢,٠٥٧,٧٠٣	
المطلوبات	٢٥,٠٦٦,٩٦٥	٥٧,٩٣٠,٩٨٠	١٢,٠٥٤,٣٦٩	٩٥,٠٥٢,٣١٤	
صافي المبيعات	٨,٠٢٨,٧١٦	٥٣,١٨٩,٤٧٣	-	٦١,٢١٨,١٨٩	
(الخسارة) / الربح	(٤٢١,٣٢٤)	٣,٤٣٨,٨٦١	(٢,٢٠٦,٦٨٤)	٨١٠,٨٥٣	
٢٠١٦	الموجودات	٢٢٧,٦٩٦,٤٣٧	٢٣٢,٢٠٠,٢٤٧	١٧,٧٠٠,٧٤٧	٤٧٧,٥٩٧,٤٣١
المطلوبات	٣٨,٩٣٣,٧٤٨	٥٨,٥٢٠,١٤٥	١,٢١٧,٣٧٤	٩٨,٦٧١,٢٦٧	
صافي المبيعات	٩,٥٠٨,٢٩٥	٥٧,٦٧٥,٣٩٦	٢٥٢,٨١٤	٦٧,٤٣٦,٥٠٥	
الربح/(الخسارة)	(٤,١٣٤,٢١٦)	(٤,٣٨٧,٠٥٨)	(٣٨,٨٠٦)	(٨,٥٦٠,٠٨٠)	

فيما يلي تفاصيل موجودات ومطلوبات وأعمال المجموعة وفقاً للقطاع الجغرافي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٧	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	المجموع
الموجودات	٤٣٦,١٥١,٦١١	٢٥,٩٠٦,٠٩٢	٤٦٢,٠٥٧,٧٠٣
المطلوبات	٨٢,٠٤٠,٢١١	١٣,٠١٢,١٠٣	٩٥,٠٥٢,٣١٤
صافي المبيعات	٢١,٩٧٤,١٧٣	٣٩,٢٤٤,٠١٦	٦١,٢١٨,١٨٩
(الخسارة) / الربح	(٧,١٤١,٣٣٢)	٧,٩٥٢,١٨٥	٨١٠,٨٥٣
٢٠١٦	الموجودات	٤٤١,٩٨٢,١٤٠	٤٧٧,٥٩٧,٤٣١
المطلوبات	٩٢,٤٢٧,٩٣٦	٦,٢٤٣,٣٣١	٩٨,٦٧١,٢٦٧
صافي المبيعات	٥٥,٢٢٨,٤٣١	١٢,٢٠٨,٠٧٤	٦٧,٤٣٦,٥٠٥
الربح/(الخسارة)	(١٠,٩٩٨,٢٢٣)	٢,٤٣٨,١٤٣	(٨,٥٦٠,٠٨٠)

المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي الأولي الموجز الموحد فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي من أجل بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

الزكاة والضرائب

الزكاة

تخضع المجموعة لأنظمة مصلحة الزكاة وضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية ("المصلحة")، وقوانين الضريبة في جمهورية مصر العربية. وتخضع الشركات التابعة الأجنبية لأنظمة ضريبة الدخل المطبقة في دول المقر. يتم إثبات استحقاق الزكاة على المجموعة وحصتها في ضريبة دخل شركاتها التابعة الأجنبية وتحمل على بيان الدخل الموحدة للفترة الجارية. ويتم تحميل ضريبة الدخل الأجنبية المتعلقة بالشركاء الأجانب في الشركات التابعة الأجنبية على حصة شركاء الأقلية في المعلومات المالية الموحدة المرفقة. يتم احتساب التزامات الزكاة الإضافية وضريبة الدخل الأجنبية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط على سنوات سابقة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربط النهائي.

يتم الإستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينها إقفال المخصص. تحتسب الزكاة المستحقة على أساس ٢,٥% من الوعاء الزكوي أو من الربح المعدل أيهما أكثر.

الضرائب المؤجلة

يتم استخدام طريقة الإلتزام عند تكوين مخصص بالضرائب المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة بين الأساس الضريبية والقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات بتاريخ بيان المركز المالي الأولي الموجز الموحد.

يشمل مصروف ضريبة الدخل الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة ويتم الإعتراف بمصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد إلا إذا كان يتعلق بإندماج الأعمال، كما يعترف بالضريبة المتعلقة ببندود تم الإعتراف بها مباشرة ضمن بندود الدخل الشامل الأخرى ضمن بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد.

تمثل الضريبة الحالية الضريبة المستحقة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة للسنة باستخدام معدل الضريبة السائد بتاريخ المعلومات المالية الموحدة إضافة إلى أي تسويات في الضريبة المستحقة المتعلقة بالسنوات السابقة.

يتم الإعتراف بالضرائب المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة بين المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات في المعلومات المالية الموحدة والمبالغ المحددة لأغراض احتساب الضرائب.

تحتسب الضرائب المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عندما يتم عكسها بناءً على القوانين السائدة في تاريخ بيان المركز المالي الأولي الموجز الموحد.

يتم عمل مقاصة بين الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني يلزم بذلك، وتتعلق بالضريبة على الدخل والتي تستوفي من قبل نفس السلطات الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو شركات مختلفة خاضعة للضريبة ولها أن تقوم بشسوية لإلتزامات وأصول الضريبة الحالية بالصادق، أو أن أصول وإلتزامات الضريبة سوف تتحقق في نفس الوقت.

يتم الإعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عندما يكون من المحتمل تحقق أرباح ضريبية في المستقبل ويمكن من خلالها الإستفادة من الفروقات المؤقتة. تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة بتاريخ كل بيان مالي وتخفيض إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة كافي يسمح بإستغلال جميع أو جزء من الأصول الضريبية المؤجلة. يتم مراجعة الأصول الضريبية المؤجلة في نهاية كل سنة مالية ويتم تخفيضها عندما يكون من غير المحتمل تحقق المنافع الضريبية المرتبطة بها.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

ربحية السهم

يتم احتساب الربح للسهم الواحد بقسمة الربح للفترة على المعدل المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة .

توزيعات أرباح المساهمين

تسجل توزيعات أرباح المساهمين كدائنون في الفترة التي يتم اعتماد تلك التوزيعات من قبل جمعية المساهمين.

٨ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة

إن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ هي أول معلومات مالية أولية موجزة موحدة قامت المجموعة بإعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، حيث قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة لكافة السنوات والفترات المرحلية السابقة بما فيها السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وعليه، قلمت المجموعة بإعداد بيان المركز المالي الأولي الموجز الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ والمعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة وكل من الدخل الشامل والدخل الشامل الأخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للفترة المنتهية بذلك التاريخ وبما يتفق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

مطابقة القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة لأول مرة

هذا الإيضاح يهدف الى عرض مطابقة متضمنة كافة التصويات التي تم إجراؤها في تعديل القوائم المالية المقارنة من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA) إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) وذلك البيانات المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ بما في ذلك قائمة المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (المراجعة) وذلك كما يلي:

س

خ

ع

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

التسويات في حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)

٢٠١٦ يناير ١ المعايير الدولية	التسويات	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ المعيار السعودية	الموجودات
١٠٦,٧٠٦,٠٢١	١٥,٥٠٢,٢٠٥	٩١,٢٠٣,٧١٦	موجودات غير متداولة
٣٤٠,٩٨٠	٣٤٠,٩٨٠	-	ممتلكات، مصانع ومعدات
٦٢,٣٥٦,٤٠٩	-	٦٢,٣٥٦,٤٠٩	أصول غير ملموسة
٧١,٧١٩,٩١٤	-	٧١,٧١٩,٩١٤	الشهرة
-	(٢,٧٣٧,٤١٢)	٣,٧٣٧,٤١٢	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر
١,٠١٧,٠٦٣	-	١,٠١٧,٠٦٣	إستثمار في شركات مستمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	(٢,٨١٢,٥٠٠)	٢,٨١٢,٥٠٠	مدفوعات متقادمة عن تأجير تشغيلي
٢٤٢,١٤٠,٣٨٧	٩,٢٩٣,٣٧٣	٢٣٢,٨٤٧,٠١٤	مطلوب من طرف ذو علاقة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٩٦,٥٢٨,٧٠٤	(٤,٤١٨,٣١٣)	١٠٠,٩٤٧,٠١٧	موجودات متداولة
٤٢,١٢٨,١٢٦	-	٤٢,١٢٨,١٢٦	مخزون
٢٣,٩٦١,٤٢٠	٧١٦,٠٤٧	٢٣,٢٤٥,٣٧٣	نم مدينة
-	(٢,٣٢٢,٩٤٠)	٢,٣٢٢,٩٤٠	مصاريف مدفوعة مقدما ومدنيون آخرون
٤٣,٣٩٢,٥٣٦	(٣,٥٢١,٠٦١)	٤٦,٩١٣,٥٩٧	مطلوب من طرف ذو علاقة - الجزء المتداول
٣٩,٥١٢,٣٠٦	٣,٥٦٨,٦٠٥	٣٥,٩٤٣,٧٠١	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح والخسائر
٢٤٥,٥٢٣,٠٩٢	(٥,٩٧٨,٦٦٢)	٢٥١,٥٠١,٧٥٤	نقد وما في حكمه
٤٨٧,٦٦٣,٤٧٩	٣,٣١٤,٧١١	٤٨٤,٣٤٨,٧٦٨	مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين والمطلوبات
٨,٠٩٩,٣٧٥	-	٨,٠٩٩,٣٧٥	حقوق المساهمين
(٨,٦٠٨,٤٨٦)	-	(٨,٦٠٨,٤٨٦)	رأس المال المدفوع
(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	-	إحتياطي نظمي
٥٤,٥١١,٩١٣	٦٤,٦٢٥,٨٤٨	(١٠,١١٣,٩٣٥)	إحتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣٨٧,٥٧٢,٧١٦	(١,٨٠٤,٢٣٨)	٣٨٩,٣٧٦,٩٥٤	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر
٣,٧٤٧,٤١١	٣,٧٤٧,٤١١	-	الخسائر المترتبة / الأرباح المبقاة
٣٩١,٣٢٠,١٢٧	١,٩٤٣,١٧٣	٣٨٩,٣٧٦,٩٥٤	مجموع حقوق المساهمين قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
			حقوق الملكية غير المسيطرة
١٤,٧٦٧,٨٨٣	(٢٢٢,١١٧)	١٥,٠٠٠,٠٠٠	مجموع حقوق المساهمين
١٧,٧٤٥,٣٧٣	٣١٨,٥٢٧	١٧,٤٢٦,٨٤٦	مطلوبات غير متداولة
٤٠٦,١٣٢	-	٤٠٦,١٣٢	قرض طويل الأجل
٣٢,٩١٩,٣٨٨	٨٦,٤١٠	٣٢,٨٣٢,٩٧٨	تعويضات نهاية الخدمة
			إلتزامات ضريبية مؤجلة
٤,٨٤٦,٢٥٦	(١٥٣,٧٤٤)	٥,٠٠٠,٠٠٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٨,٢٥١,٩٧١	٢١٠,٥٢٤	٢٨,٠٤١,٤٤٧	مطلوبات متداولة
٩,٤٢٧,٨٥٨	(٢,٥١٣,٦٦٧)	١١,٩٤١,٥٢٥	قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
٦,٣٥٠,٨٩٨	-	٦,٣٥٠,٨٩٨	نم دائنة
١,٨٠٩,٩٦٦	٥,٠٠٠	١,٨٠٤,٩٦٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٧٣٧,٠١٥	٣,٧٣٧,٠١٥	-	فائض الإكتتاب
٦٣,٤٢٣,٩٦٤	١,٢٨٥,١٢٨	٦٢,١٣٨,٨٣٦	مخصص زكاة وضريبة الدخل
٤٨٧,٦٦٣,٤٧٩	٣,٣١٤,٧١١	٤٨٤,٣٤٨,٧٦٨	مخصصات أخرى
			مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع حقوق المساهمين ومجموع المطلوبات

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

تسويات في حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	التسويات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	المعيار السعودية
١٠٥,٢٩٣,٠٥٦	٢١,٩٨١,١٢٠	٨٣,٣١١,٩٣٦	الموجودات
٣٠٧,٨٢٥	٣٠٧,٨٢٥	-	موجودات غير متداولة
٦٢,٣٥٦,٤٠٩	-	٦٢,٣٥٦,٤٠٩	ممتلكات، مصانع ومعدات
٧١,٧١٩,٩١٤	-	٧١,٧١٩,٩١٤	أصول غير ملموسة
-	(٤,١١٦,٢٢٥)	٤,١١٦,٢٢٥	الشهرة
٨٦٥,٨٩١	-	٨٦٥,٨٩١	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر
-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	٤,٠٠٠,٠٠٠	إستثمار في شركات مستمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٤٠,٥٤٣,٠٩٥	١٤,١٧٢,٧٢٠	٢٢٦,٣٧٠,٣٧٥	مدفوعات مقدما عن تأجير تشغيلي
			مطلوب من طرف ذو علاقة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٩٧,٨١٠,٣٥٤	(٥,٤٦٨,٦٣٩)	١٠٣,٢٧٨,٩٩٣	موجودات متداولة
٣٤,٥٥٩,٧٥٠	٩٠,٨٥٠	٣٤,٤٦٨,٩٠٠	مخزون
٢١,٧٨٦,٣٤٨	٩١١,١٣٥	٢٠,٨٧٥,٢١٣	نعم مدينة
-	(٢,٦٨٢,٥٠١)	٢,٦٨٢,٥٠١	مصاريف مدفوعة مقدما ومدنيون آخرون
٤٩,٦٢٨,٢٣٥	(٩٠,١٨٤)	٤٩,٧٢٨,٤١٩	مطلوب من طرف ذو علاقة - الجزء المتداول
٢٢,٠٥٣,٢٩٥	٩٧٥,٩٥١	٢١,٠٧٧,٣٤٤	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح والخسائر
٢٢٥,٨٤٧,٩٨٢	(٦,٢٦٣,٣٨٨)	٢٣٢,١١١,٣٧٠	نقد وما في حكمه
٤٦٦,٣٩١,٠٧٧	٧,٩٠٩,٣٣٢	٤٥٨,٤٨١,٧٤٥	مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين والمطلوبات
٨,٠٩٩,٣٧٥	-	٨,٠٩٩,٣٧٥	حقوق المساهمين
(٣٤,٦٤٠,٥٠٣)	-	(٣٤,٦٤٠,٥٠٣)	رأس المال المدفوع
			إحتياطي نظامي
(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	-	إحتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية
٥٤,٨٠٤,٨٣٥	٦٨,٣٦٨,٠٠٠	(١٣,٥٦٣,١٦٥)	التغيير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر
٣٦١,٨٣٣,٦٢١	١,٩٣٧,٩١٤	٣٥٩,٨٩٥,٧٠٧	الخسائر المتراكمة / الأرباح المبقة
٤,١١٦,٢٢٣	٤,١١٦,٢٢٣	-	مجموع حقوق المساهمين قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٦٥,٩٤٩,٨٤٤	٦,٠٥٤,١٣٧	٣٥٩,٨٩٥,٧٠٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
			مجموع حقوق المساهمين
٩,٨٨٢,٦٤٠	(١١٦,٣٦٠)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	مطلوبات غير متداولة
١٥,٢٢٥,٤٣٩	٦٧٣,١٢٨	١٤,٥٥٢,٣١١	قرض طويل الأجل
٢٠٢,٤٦٦	-	٢٠٢,٤٦٦	تعويضات نهلية الخدمة
٢٥,٣١١,٥٤٥	٥٥٦,٧٦٨	٢٤,٧٥٤,٧٧٧	التزامات ضريبية مؤجلة
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤,٨٨٤,٢٤٣	(١١٥,٧٥٧)	٥,٠٠٠,٠٠٠	مطلوبات متداولة
٢٧,٣١٣,١٧٤	٥٦٧,٨٧٨	٢٦,٧٤٥,٢٩٦	قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
٧,٩٣٥,٦٧٤	(١,٥٤٠,٥٠٤)	٩,٤٧٦,١٧٨	نعم دائنة
١٥,٢٨٩,١٦٦	-	١٥,٢٨٩,١٦٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦,٣٥٠,٨٩٨	-	٦,٣٥٠,٨٩٨	تسهيلات إئتمانية
١٠,٩٨٥,٨٦٨	١٦,١٤٥	١٠,٩٦٩,٧٢٣	فائض الإكتتاب
٢,٣٧٠,٦٦٥	٢,٣٧٠,٦٦٥	-	مخصص زكاة وضريبة الدخل
٧٥,١٢٩,٦٨٨	١,٢٩٨,٤٢٧	٧٣,٨٣١,٢٦١	مخصصات أخرى
٤٦٦,٣٩١,٠٧٧	٧,٩٠٩,٣٣٢	٤٥٨,٤٨١,٧٤٥	مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع حقوق المساهمين ومجموع المطلوبات

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
 (شركة مساهمة عامة سعودية)
 إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
 (بالريال السعودي)

تسويات في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠١٦		
٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة) المعايير الدولية	التسويات	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة) المعايير السعودية
٦٧,٤٣٦,٥٠٥	٢٥٢,٨١٤	٦٧,١٨٣,٦٩١
(٥٠,٢٧٠,٢٣٦)	(١,٤٦٤,٤٠٨)	(٤٨,٨٠٥,٨٢٨)
١٧,١٦٦,٢٦٩	(١,٢١١,٥٩٤)	١٨,٣٧٧,٨٦٣
(٨,٦٦٥,١٤٩)	٢,٤٤٩,٩١٠	(١١,١١٥,٠٥٩)
(١٠,٠٦٩,٢٤٧)	(١٥٨,٩٧٥)	(٩,٩١٠,٢٧٢)
(١,٥٦٨,١٢٧)	١,٠٧٩,٣٤١	(٢,٦٤٧,٤٦٨)
٧٧,٧٧٢	-	٧٧,٧٧٢
(٥,٦٤٣,٠٢٨)	-	(٥,٦٤٣,٠٢٨)
-	٣٩,٥٦٨	(٣٩,٥٦٨)
(٢٣٢,٨٤٤)	(١٥٣,٧٤٤)	(٧٩,١٠٠)
٢٣٥,١٣٤	٢٢,٦٧١	٢١٢,٤٦٣
(٧,١٣١,٠٩٣)	٩٨٧,٨٣٦	(٨,١١٨,٩٢٩)
(١,٤٨٦,٥٠٦)	-	(١,٤٨٦,٥٠٦)
١٧,٩٥١	-	١٧,٩٥١
(٨,٥٩٩,٦٤٨)	٩٨٧,٨٣٦	(٩,٥٨٧,٤٨٤)
٣٩,٥٦٨	٣٩,٥٦٨	-
(٨,٥٦٠,٠٨٠)	١,٠٢٧,٤٠٤	(٩,٥٨٧,٤٨٤)
(٣,٧٩٤,٣١٧)	(٣,٧٩٤,٣١٧)	-
(١٢,٣٥٤,٣٩٧)	(٢,٧٦٦,٩١٣)	(٩,٥٨٧,٤٨٤)
(٠,٠٤)	٠,٠٢	(٠,٠٦)
(٠,١٤)	-	(٠,١٤)
(٠,٢١)	٠,٠٣	(٠,٢٤)

المبيعات
 كلفة المبيعات
 إجمالي الربح
 مصاريف بيع وتوزيع
 مصاريف عمومية وإدارية
 الخسارة من العمليات
 أرباح محققة من إستثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح والخسائر الأولي الموجز الموحد
 خسائر غير محققة من إستثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد
 حصة المجموعة في نتائج استثمار وفق طريقة حقوق الملكية
 مصاريف تمويلية
 إيرادات أخرى
 الخسارة الصافي قبل الزكاة وضريبة الدخل
 الزكاة
 ضريبة الدخل
 صافي الخسارة للفترة قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
 حقوق الملكية غير المسيطرة
 صافي الخسارة للفترة
 الدخل الشامل الآخر :
 حصة الشركة من فروقات ترجمة عملات أجنبية
 إجمالي الدخل الشامل للفترة
 خسارة السهم من :
 الخسارة من العمليات
 الإيرادات الأخرى
 صافي الخسارة للفترة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صديق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

٩ - ممتلكات ومصانع ومعدات

- بلغت الإضافات على الممتلكات والمصانع والمعدات خلال الفترة بالكلفة ١,٢٣٤,٦١٨ ريال سعودي مقابل (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ١٤,٠٠٠,٨٢٧ ريال سعودي).
- بلغ مصروف استهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٣,٠٥١,٦٦٥ ريال سعودي مقابل (٢,٩٦٠,٧٥٩ ريال سعودي لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦).

١٠ - أصول غير ملموسة

- بلغت الإضافات على الأصول غير الملموسة خلال الفترة بالكلفة ٢١,٧٥٠ ريال سعودي مقابل (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : لا شيء).
- بلغ مصروف إطفاء الأصول غير الملموسة لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ١٠,٤٨٣ ريال سعودي مقابل (١١,٣٧٣ ريال سعودي لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦).

١١ - الشهرة

يتمثل رصيد الشهرة والبالغ ٦٢,٣٥٦,٤٠٩ ريال سعودي في الزيادة في كلفة الإستثمار في الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (شركة تابعة) عن القيمة العادلة لصادفي أصولها عند دمج الأعمال .

يتم بصورة سنوية اختبار الشهرة الناتجة عن عمليات دمج الأعمال للتحقق من مدى تعرضها لانخفاض في القيمة. يركز اختبار انخفاض القيمة على حساب "القيمة من الاستخدام". إن هذه الحسابات تستند إلى توقعات التدفقات النقدية وفقاً للتنتاج التشغيلية المقدر للوحدات المنتجة للنقد.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت إدارة المجموعة بمراجعة القيمة الإستردادية للشهرة. تم احتساب القيمة الإستردادية على أساس قيمة الإستخدام للوحدة المولدة للنقدية كما تم تحديدها من قبل إدارة المجموعة والتي تتكون من صافي الموجودات التشغيلية للشركة التابعة. عند تحديد قيمة الإستخدام للوحدة المولدة للنقدية تم خصم التدفقات النقدية التي تم تحديدها باستخدام الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة الشركة التابعة لفترة خمس سنوات بواقع معدل خصم ١٥,٩٨%. إن احتساب قيمة الاستخدام يتأثر بشكل عام بالتغيرات في الافتراضات الرئيسية التالية:

- معدل الخصم المستخدم في تقديرات التدفقات النقدية.
- أسعار وكميات البيع.

وقد أسفرت الدراسة أعلاه، عن عدم وجود إنخفاض في القيمة الدفترية للشهرة المثبتة أعلاه.

ترى الإدارة أن أي تغير معقول في الافتراضات الرئيسية لن يسفر عن هبوط القيمة من الإستخدام عن القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد المعنوية.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
 (شركة مساهمة عامة سعودية)
 إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
 (بالريال السعودي)

١٢ - موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	١٣٢,٩٠٠,٠٠٠
(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)
٦٦,٤٦٩,٩١٤	٦٦,٤٦٩,٩١٤
٥,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠
٧١,٧١٩,٩١٤	٧١,٧١٩,٩١٤

الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) (مساهمة مقلدة)
 الكلفة
 مخصص الإنخفاض

شركة المخازن والخدمات المساندة (مساهمة مقلدة)
 الكلفة *

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، قامت إدارة الشركة بمراجعة القيمة الإسترادية للإستثمار في شركة المخازن والخدمات المساندة. وتم احتساب القيمة الإسترادية على أساس بيانات الدراسة المعدة من قبل إدارة شركة المخازن والخدمات المساندة عن الأداء المالي والتشغيلي المستقبلي.

حيث تم خصم التنفقات النقدية التي تم تحديدها بإستخدام الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة شركة المخازن والخدمات المساندة لفترة خمس سنوات بواقع معدل خصم ١٣,٥%

إن تحقق تلك البيانات المستقبلية تتأثر بشكل عام بالتغيرات في الإقتراضات الرئيسية التالية:

- تحسينات الأداء المستقبلية.
- معدل الخصم المستخدم في تقديرات التنفقات النقدية.
- أسعار وكميات البيع.

وقد أسفرت الدراسة أعلاه، عن عدم وجود إنخفاض في القيمة الدفترية للإستثمار المثبت أعلاه.

١٣ - دفعات مقدمة عن تأجير تشغيلي

تتمثل مدفوعات مقدماً عن تأجير تشغيلي في المسدد مقابل تنازل المستأجر السابق عن عقد إيجار قطعة الأرض رقم (٢:٥) بالمرحلة الأولى والمستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية وذلك لصالح الشركة السعودية للتنمية الصناعية (سليبي هاي) وبناء على ذلك فقد دخلت الشركة في إتفاقية إيجار تشغيلي لقطعة الأرض أعلاه، مع الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية وذلك لمدة ١٧ عاماً تنتهي في ٢٥ صفر ١٤٤٤ الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

إن حركة المدفوعات المقدمة عن تأجير تشغيلي كما يلي:

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٨٦٥,٨٩١	١,٠١٧,٠٦٥
(٣٧,٧٩٣)	(١٥١,١٧٤)
٨٢٨,٠٩٨	٨٦٥,٨٩١

رصيد بداية الفترة / السنة
 الإطفاء المحمل للفترة / السنة
 رصيد نهاية الفترة / السنة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

١٤ - مخزون

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٥٣,٤٩٠,٩١٩	٥٦,١٢٧,٦٧٦	إنتاج تام
٢٨,٢٣١,٣٥٩	٢٨,٣٧٣,٣٩٤	مواد خام
٥,٢٥٥,٧٢٩	٤,٩٥٧,٩٨٦	قطع غيار
(١,٠١٣,٣٥٢)	(١,٠١٣,٣٥٢)	مخصص هبوط أسعار البضاعة
(٦,٤٩٥,٣٠٢)	(٦,٢٤٣,٠٥٢)	مخصص بضاعة راكدة وبطيئة الحركة *
٨٩,٤٦٩,٣٥٣	٩٢,٢٠٢,٦٥٢	
٢٨,٢٦٣	٢٦٩,٩٦٣	بضاعة بالطريق
٥,٢٣١,٤٨٧	٥,٢٣٧,٧٣٩	إنتاج تحت التشغيل
٩٤,٧٢٩,١٠٣	٩٧,٨١٠,٣٥٤	

* إن حركة مخصص بضاعة بطيئة الحركة هي كما يلي:

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٦,٢٤٣,٠٥٢	٦,٢٤٣,٠٥٢	١ يناير
٢٥٢,٢٥٠	-	المخصص للفترة / السنة
٦,٤٩٥,٣٠٢	٦,٢٤٣,٠٥٢	

١٥ - موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح والخسائر

تتمثل الاستثمارات في قيمة محفظة مخصصة للاستثمار في أسهم البنوك والشركات المساهمة الأخرى المتداولة في سوق الأسهم السعودي بغرض الإتجار. وتحتفظ المجموعة بهذه المحفظة لدى إحدى شركات الوساطة المحلية المرخصة في المملكة العربية السعودية. إن الاستثمارات في الأوراق المالية التي تم شراؤها بغرض المتاجرة تم إثباتها بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وذلك وفقاً لأسعار الإقفال بنهاية التداولات في تاريخ المركز المالي. وفيما يلي الحركة على الاستثمارات خلال الفترة / السنة:

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٤٩,٧٢٨,٤١٩	٤٣,٩١٣,٥٩٧	١ يناير
٥٧٧,٥١٨	٤,٣٦٣,٤٦٢	أرباح غير محققة
(٤٠,٢٤٢)	١,٤٥١,٣٦٠	أرباح / (خسائر) محققة
٥٠,٢٦٥,٦٩٥	٤٩,٧٢٨,٤١٩	
(١١٢,٨١٤)	(٩٠,١٨٤)	
٥٠,١٥٢,٨٨١	٤٩,٦٣٨,٢٣٥	

يطرح : بنود تم تصنيفها ضمن النقد وما في حكمه
النقد غير المستثمر في المحافظ المالية المحددة بالقيمة العادلة من
خلال بيان الأرباح والخسائر







الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

١٦ - تعويضات نهاية الخدمة

إن الحركة على المخصص هي كما يلي:

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٣,٧٥٢,٩٢٤	٤,٢٩١,٦٥٦	دفعات مقدمة
١٥,٢٢٥,٤٣٩	١٧,٧٤٥,٣٧٣	القيمة الحالية لإلتزامات المنافع المحددة بداية الفترة / السنة
١٨,٩٧٨,٣٦٣	٢٢,٠٣٧,٠٢٩	المخصص بداية الفترة / السنة
		مكونات نفقات الفترة الحالية المحملة على بيان الدخل الشامل
		الأخر الأولي الموجز الموحد:
٦٨٢,٥٤٧	١,٩٥١,٩٠٠	كلفة الخدمة الحالية
(٦٤٤,٩٤٨)	(١,٠٤٦,٥٨٨)	كلفة الخدمة السابقة
-	٦٧٧,٤٠٠	كلفة الفائدة
٣٧,٥٩٩	١,٥٨٢,٧١٢	إجمالي النفقات المحملة على بيان الأرباح والخسائر الأولي الموجز الموحد
		المحمل على بيان بنود الدخل الشامل الآخر الأولي الموجز الموحد:
-	(٢٥٥,٦٠٠)	إحتياطي منافع الموظفين المحملة على بيان الدخل الشامل الآخر الأولي الموجز الموحد
-	(٤,٣٨٥,٧٧٨)	الخسائر الإكتوارية
١٩,٠١٥,٩٦٢	١٨,٩٧٨,٣٦٣	إجمالي المخصص نهاية الفترة / السنة
(٣,٩٤٣,٤١١)	(٣,٧٥٢,٩٢٤)	دفعات مقدمة
١٥,٠٧٢,٥٥١	١٥,٢٢٥,٤٣٩	القيمة الحالية لإلتزامات المنافع المحددة

١٧ - مخصص الزكاة

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي:

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢٣٨,٦٧٧,٤١٧	٢٤٠,٥٤٣,٠٩٥	موجودات غير متداولة
٢٥,١٤٧,٨٥٦	٢٥,٣١١,٥٤٥	مطلوبات غير متداولة
٣٦٥,٩٤٩,٨٤٤	٣٩١,٣٢٠,١٢٧	حقوق المساهمين، رصيد افتتاحي
٨١٠,٠٧٩	٢٩٢,٩٢٣	الربح الصافي

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٠,٩٨٥,٨٦٨	١٠,٨٠٩,٩٦٦	الرصيد في ١ يناير
(٢٤,٨٩٠)	(٥,٧٢٣,١٥٣)	المدفوع خلال السنة
١,٤٤٧,٥٣١	٥,٨٩٩,٠٥٥	المخصص للسنة
١٢,٤٠٨,٥٠٩	١٠,٩٨٥,٨٦٨	

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

الموقف الزكوي والضريبي للمجموعة

• الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق:

أنهت الشركة وضعها الزكوي وحصلت على الشهادات النهائية من بداية التأسيس وحتى سنة ١٩٩٧م.

تسلمت الشركة ربط زكوي عن السنوات ١٩٩٨م حتى ٢٠٠١م، بمبلغ ٥,٠٥١,٧٣٩ ريال سعودي، قدمت الشركة اعتراض إلى اللجنة الابتدائية والذي تم بموجبه تخفيض الفروقات إلى ٣,١٩٧,٢٠٧ ريال سعودي، وتم رفع الاعتراض إلى اللجنة الإستئنافية والتي أيدت قرار اللجنة الابتدائية وبالتالي قامت المصلحة بتسجيل خطاب الضمان البنكي، إلا أن الشركة قامت برفع الأمر للمحكمة الإدارية بديوان المظالم وقد صدر حكم ابتدائي بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٣٧هـ الموافق ١١ ديسمبر ٢٠١٥ لصالح الشركة بإلغاء قرار وزير المالية بشأن موافقته إلى ما انتهى عليه قرار اللجنة الإستئنافية المؤيد لقرار اللجنة الابتدائية.

تسلمت الشركة ربط زكوي عن السنوات ٢٠٠٢م إلى ٢٠٠٦م بمبلغ ٢,٨٥٩,١٦٦ ريال سعودي ورفعت الشركة اعتراض إلى اللجنة الابتدائية والتي أصدرت قرارها بتخفيض الزكاة عن السنوات من ٢٠٠٢م حتى ٢٠٠٤م فقط وقد قامت الشركة بسداد المبالغ المستحقة عن تلك السنوات بالكامل. ولم يتم مناقشة اعتراض الشركة عن سنتين ٢٠٠٥م و٢٠٠٦م حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة ويستحق عنها مبلغ ١,١٤٣,٨٢٨ ريال سعودي وقد قامت الشركة بتكوين مخصص مقبل هذا المبلغ.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات من ٢٠٠٧م إلى ٢٠١٥، وسددت الزكاة التقديرية المستحقة بموجب إقراراتها ولم يصدر الربط الزكوي حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

• الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة:

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م. وقدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١م وسددت الزكاة المستحقة من واقع تلك الإقرارات، وحصلت على شهادات مقيدة. وقد قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار ريبوطات زكوية على حسابات الشركة للسنوات من ٢٠٠٦م إلى ٢٠٠٧م، حيث طالبت الشركة بفروقات زكوية بمبلغ ١,٢٩٥,٠٣١ ريال سعودي وقد قامت الشركة بالاعتراض على تلك الريبوطات، وتم رفع الاعتراضات إلى لجنة الاعتراض الإستئنافية وأصدرت الشركة خطابات ضمان بالمبلغ المطلوبة.

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربط زكوي على الشركة للسنوات من ٢٠٠٨م حتى ٢٠١١م وطالبت الشركة بفروقات زكوية بمبلغ ٣,٨٥٥,٨٦٧ ريال سعودي، وقد قامت الشركة بالاعتراض على الربط الزكوي المذكور ولازال لدى المصلحة قيد الدراسة.

وقد قامت الشركة بتكوين مخصص بمبلغ ٣,٣٩٥,٧٨٥ ريال سعودي مقابل إجمالي الفروقات الزكوية، وترى إدارة الشركة أن رصيد المخصص كافي لمقابلة أية إلتزامات زكوية قد تنشأ على الشركة في حالة عدم قبول الإستئناف.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات من ٢٠١٢م إلى ٢٠١٥، وسددت الزكاة التقديرية المستحقة بموجب إقراراتها ولم يصدر الربط الزكوي حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

• الشركة العربية لصناعة مراتب السميت والإسفننج المحدودة:

تخضع الشركة العربية لصناعة مراتب السميت والإسفننج المحدودة (سليبي هاي مصر) إلى الضريبة على شركات الأموال المصرية.

وفقاً للبطاقة الضريبية فإن بداية النشاط وكذلك بداية الإعفاء الضريبي تبدأ في ١ يناير ٢٠٠٩م وفترة الإعفاء الضريبي هي ١٠ سنوات تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

الشركة منتظمة في تقديم الإقرار الضريبي عن الفترة من ٢٠٠٨/١/١م حتى ٢٠١٥/١٢/٣١م في المواعيد المحددة طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥م بجمهورية مصر العربية.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

• شركة صدق للإستثمار التجاري:

أنهت الشركة وضعها الزكوي وحصلت على الشهادة الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م. قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٥، وسددت بموجبها الزكاة المستحقة للهيئة العامة للزكاة والدخل وحتى تاريخه لم يتم إجراء الربط النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

• شركة صدق للمشاريع الإستثمارية:

قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وسددت بموجبها الزكاة المستحقة للهيئة العامة للزكاة والضريبة الدخل وحتى تاريخه لم يتم إجراء الربط النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

١٨ - مخصصات أخرى

فيما يلي تفاصيل المخصصات الأخرى :

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ١٣ ديسمبر ٢٠١٦	
٢,٦٩٨,٣٧٦	٢,١١٨,٩٧٩	إجازات وتذاكر
٥٧٢,٢٥٠	-	خصم عملاء
٣٣٤,٥٩١	٢٠٣,٦٠٨	مصلحة الضرائب
٤٠,٦٠٧	٤٨,٠٧٨	مخصصات أخرى
٣,٦٤٥,٨٢٤	٢,٣٧٠,٦٦٥	

١٩ - قرض طويل الأجل

١٩-١) بتاريخ ١ شعبان ١٤١٦ الموافق ٢٣ ديسمبر ١٩٩٥ أبرمت الشركة إتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) برقم ١٤٠١ بمبلغ قدره ٨٠٠ مليون ريال سعودي، بفرض تمويل إنشاء مصنع صدق للخزف. إن هذا القرض مضمون برهن ممتلكات والآت ومعدات مصنع صدق للخزف وكذلك عقار، يتمثل في قطعة أرض مشتراه من إحدى الشركات التابعة خلال سنة ٢٠١٢، وذلك بدلاً من رهن كامل موجودات الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سلايب هاي - شركة تابعة)، حيث يسدد القرض على أقساط سنوية إعتباراً من ١/٢/١٤٢٠ هـ الموافق ١٦/٥/١٩٩٩. تم توقيع إتفاقية إعادة الجدولة بصورة نهائية بتاريخ ٢ ذي القعدة ١٤٣٤ الموافق ٨ سبتمبر ٢٠١٣. تحتوي إتفاقية القرض على تعهدات والتي تتضمن، من بين أمور أخرى، الحد من النفقات الرأسمالية المستقبلية والمحافظة على نسب مالية معينة.

١٩-٢) تمثل المصاريف المؤجلة بشكل أساسي أتعاب ومصاريف الحصول على القرض أعلاه من صندوق التنمية الصناعية السعودي، وتطفا المصاريف المؤجلة المتعلقة بالقرض على مدى فترة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ١٣ ديسمبر ٢٠١٦	
١٤,٧٦٧,٨٨٣	١٩,٦١٤,١٣٩	الرصيد في ١ يناير
-	(٤,٨٤٦,٢٥٦)	المسدد خلال الفترة / السنة
١٤,٧٦٧,٨٨٣	١٤,٧٦٧,٨٨٣	الرصيد
(٤,٨٨٤,٢٤٣)	(٤,٨٨٤,٢٤٣)	يخصم: الجزء المتداول من القرض
٩,٨٨٣,٦٤٠	٩,٨٨٣,٦٤٠	الجزء غير المتداول من القرض

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

٢٠ - فائض الإكتتاب

يتمثل رصيد فائض الإكتتاب والبالغ ٦,٣٥٠,٨٩٨ ريال سعودي في المستحق للمكتتبين طرف الشركة والذين لم يتقدموا للبنوك لإستلام الفائض المستحق لهم بعد الإنتهاء من تخصيص الأسهم منذ سنة ١٩٩٢م.

٢١ - تسهيلات إنتمائية

فيما يلي تفاصيل التسهيلات الإنتمائية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ١٣ ديسمبر ٢٠١٦	
-	٣,٣٨٩,٩٩١	بنوك محلية (أ)
٣,٩٢٩,٣٠٠	١١,٨٩٩,١٧٥	بنوك دولية (ب)
٣,٩٢٩,٣٠٠	١٥,٢٨٩,١٦٦	

(أ) حصلت المجموعة على تسهيلات إنتمائية بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٥: لا شيء) من أحد البنوك المحلية على شكل تيسير تجاري. على أن يتم تسديدها بموجب ٦ أقساط متساوية بشكل شهري ويستحق أول قسط بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠١٦ وتبلغ قيمة القسط ١,٦٩٤,٩٩٨ ريال سعودي على أن يسدد آخر قسط بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٧، ولا يوجد ضمانات مقابل هذه التسهيلات. إن رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٣,٣٨٩,٩٩١ ريال سعودي. حيث سددت المجموعة ما قيمته ٦,٧٧٩,٩٩٢ ريال سعودي، وبلغت قيمة المراجعة ما قيمته ١٦٩,٩٨٣ ريال سعودي.

(ب) تتمثل التسهيلات الإنتمائية والبالغة ٣,٩٠٣,٣٧٢ ريال سعودي (المعادل لمبلغ ١,٠٢٤,١٠٣ دولار أمريكي) قيمة ما تم استخدامه من التسهيلات الإنتمائية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة من بنك الإستثمار العربي لتمويل شراء الخامات للشركة التابعة في جمهورية مصر العربية، وذلك بسعر عائد متغير

٢٢ - احتياطي نظامي

وفقا لمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، المجموعة على المجموعة أن تقوم بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠% من الربح الصافي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كائسبة ارباح. علما بأنه وحتى تاريخ المعلومات المالية الموحدة لم يتم تعديل عقد التأسيس بما يتوافق مع نظام الشركات المعدل.

٢٣ - دارة المخاطر

إن تعرض المجموعة للمخاطر ومنهجها في ادارة هذه المخاطر موضح أدناه:

(أ) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان بسبب عدم مقدرة طرف ما في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته ويجعل الطرف الاخر يتكبد خسارة مالية. ان الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة هي النقد والذمم المدينة.

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر لخسارة مالية، تتألف الموجودات المالية التي من المحتمل أن تعرض المجموعة لتركيزات مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد لدى البنك والذمم المدينة، يتم ايداع النقد لدى البنك لدى مؤسسات مالية موثوقة، وتقوم الإدارة بمراجعة الذمم المدينة القائمة.

إن المبالغ المفصح عنها في بيان المركز المالي تظهر بالصافي بعد طرح مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها والتي تم تقديرها من قبل إدارة المجموعة بناء على الخبرة السابقة وتقييمها للبيئة الاقتصادية الراهنة.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

ب) مخاطر العملة

تظهر بعض البنود للمجموعة بعملات أجنبية مما يعرض الشركة لمخاطر تقلب أسعار هذه العملات. قد تقوم المجموعة من وقت لآخر بالدخول في عقود صرف أجل لإدارة مخاطر تقلب سعر العملات ومتطلباتها التي تتعلق بصورة أساسية باستيراد مواد معينة بعملات أجنبية.

ج) مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الشركة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة المطلوبات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

٢٤ - القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك بشروط تعملل عادلة، وحيث أنه يتم إدراج الأدوات المالية للشركة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية فقط وتظهير فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وتعتقد الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

لم

فوس