

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
مع تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات



Crowe Horwath™

العظم والسديري
محاسبون قاسوبون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق
(شركة مساهمة عامة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
مع تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

صفحة	فهرس
١	تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٢١ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

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

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

نطاق الفحص: لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٧) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة، إن القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، بعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الأولية الموحدة ككل، لذا فإننا لا نبدى مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص: بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون


سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



٢٢ شوال ١٤٣٧هـ (٢٧ يوليو ٢٠١٦)
جدة، المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صندوق
(شركة مساهمة عامة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

الموجودات	إيضاح	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م
موجودات متداولة:			
نقد وما في حكمه		١٥,٠٢٦,٩٠٠	٣٥,١٢٢,١٢٤
استثمارات بغرض المتاجرة	٤	٤٤,٤٠٦,٦٧٠	٦٨,٧٥٣,٠٨٣
ذمم مدينة تجارية		٤٧,٧٩٠,٩٩٠	٣٨,٧٥٧,٠٩٢
مخزون		١٠٢,٩٨٦,٦١٨	١٠٦,٠٥٨,٣٤٥
مستحق من طرف ذو علاقة - الجزء المتداول	٥	٣,١٣٢,٤٢٥	٢,٢٥٠,٠٠٠
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى		٣٢,٠٧١,٠٥٥	٢٨,٦٤٧,٤٧٢
إجمالي الموجودات المتداولة		٢٤٥,٤١٤,٦٥٨	٢٧٤,٥٨٨,١١٦
موجودات غير متداولة			
استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٦	٣,٩٣٩,٧١٩	٣,٧٥٦,٩١٠
استثمارات متاحة للبيع	٧	٧١,٧١٩,٩١٤	٨٦,٣٢٩,٥٥٧
مدفوعات مقدمة عن تأجير تشغيلي	٨	٩٤١,٤٧٨	١,٠٩٢,٦٥٤
مستحق من طرف ذو علاقة - جزء طويل الأجل	٥	٤,٦٨٧,٥٠٠	٣,٩٣٧,٥٠٠
شهرة		٦٢,٣٥٦,٤٠٩	٦٢,٣٥٦,٤٠٩
ممتلكات، آلات ومعدات		٨٦,٩٣٤,٠٧٢	٩٣,١٩٤,٧٤٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢٣٠,٥٧٩,٠٩٢	٢٥٠,٦٦٧,٧٧٩
إجمالي الموجودات		٤٧٥,٩٩٣,٧٥٠	٥٢٥,٢٥٥,٨٩٥
المطلوبات وحقوق المساهمين			
مطلوبات متداولة:			
الجزء المتداول من قرض طويل الأجل	٩	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية		٢٧,٨٣٥,٣٦٨	٣٣,٤٩٧,٧٧٠
فائض الإكتتاب		٦,٣٥٠,٨٩٨	٦,٣٥٠,٨٩٨
مخصص زكاة وضريبة دخل		١٣,٧٥٥,٥١٧	٧,٦٩١,٢٧٦
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		١٢,٩٨٦,٨٣٦	١٤,٥٥٢,١٠٢
إجمالي المطلوبات المتداولة		٦٥,٩٢٨,٦١٩	٦٧,٠٩٢,٠٤٦
مطلوبات غير متداولة			
قرض طويل الأجل	٩	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		١٦,١٣٦,٨٨٠	١٦,٤٦٥,٧١٤
إلتزامات ضريبية مؤجلة		٣٧٩,٦٩٢	٤٢٦,٦٨
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٢٦,٥١٦,٥٧٢	٣١,٨٩١,٧٨٢
إجمالي المطلوبات		٩٢,٤٤٥,١٩١	٩٨,٩٨٣,٨٢٨
حقوق المساهمين:			
رأس المال	١	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي		٨,٠٩٩,٣٧٥	٩,٨٢٦,١٠٤
حساب ترجمة العمليات الأجنبية	١٠	(١٢,٥٩٠,١٩٠)	(٧,٩٢٩,٨٢٨)
(خسائر) أرباح مبقاة		(١١,٩٦٠,٦٢٦)	(٢٤,٣٧٥,٧٩١)
إجمالي حقوق المساهمين		٣٨٣,٥٤٨,٥٥٩	٤٢٦,٢٧٢,٠٦٧
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٤٧٥,٩٩٣,٧٥٠	٥٢٥,٢٥٥,٨٩٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة).

مدير عام
م. عبد الحفيظ

مدير عام
م. عبد الله

مدير عام
م. عبد الله

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق

(شركة مساهمة عامة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م		
١٧١,٥٠٦,٠٢٣	١٤٦,٣٠٥,١١٧	٩٢,٤٩٦,٤٨٦	٧٩,١٢١,٤٢٦		صافي المبيعات
(١١٦,٦٤١,٠٥٠)	(١٠٥,٣٧٠,٥٦٨)	(٦١,٧٩٩,٠٢٩)	(٥٦,٥٦٤,٧٤٠)		تكلفة المبيعات
٥٤,٨٦٤,٩٧٣	٤٠,٩٣٤,٥٤٩	٣٠,٦٩٧,٤٥٧	٢٢,٥٥٦,٦٨٦		مجمول الدخل
(٢٣,٦٧٨,٥٥٩)	(٢٣,٢٨٣,٠٧٤)	(١٣,١١٩,٠٦٣)	(١٢,١٦٨,٠١٥)		مصروفات بيع وتوزيع
(١٥,٥٤٧,٢٣٤)	(١٩,٣٢٦,٧٤٣)	(٧,٥٢٥,٧١٨)	(٩,٤١٦,٤٧٠)		مصروفات إدارية وعمومية
١٥,٦٣٩,١٨٠	(١,٦٧٥,٢٦٨)	١٠,٥٢٢,٦٧٦	٩٧٢,٢٠١		الدخل من العمليات
٥,٦٨٧,١٧٣	٢,٧٣٥,٢٠٤	٤,٨٤٤,٥١١	٨,٠٨٧,٩٩٦	١٢	إيرادات أخرى
					حصة المجموعة في نتائج
١١٣,٧٣٨	٢٠٢,٣٠٧	٨٠,٣٢٨	٢٤١,٨٧٥	٦	إستثمار بطريقة حقوق الملكية
(١٨٠,٠٠٠)	(١٥١,١٠٠)	(٩٠,٠٠٠)	(٧٢,٠٠٠)		تكاليف تمويل
٢١,٢٦٠,٠٩١	١,١١١,١٤٣	١٤,٨٨٧,٥١٥	٩,٢٣٠,٠٧٢		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣,٩٩٢,٨٠٦)	(٢,٩٥٧,٨٣٤)	(٢,٣٥٥,٤٣٦)	(١,٤٨٩,٢٧٩)		الزكاة وضريبة الدخل
١٧,٢٦٧,٢٨٥	(١,٨٤٦,٦٩١)	١٢,٥٣٢,٠٧٩	٧,٧٤٠,٧٩٣		صافي (خسارة) ربح الفترة
٠,٣٩	(٠,٠٤)	٠,٢٥	٠,٠٢	١٣	ربحية السهم من:
٠,١٤	٠,٠٦٨	٠,١٢	٠,٢٠		- الدخل من العمليات
٠,٤٣	(٠,٤٦)	٠,٣١	٠,١٩		- الإيرادات الأخرى
					- صافي الدخل

محمد بن عبد الله
مدير عام

فؤاد بن محمد المرابي
المدير المالي

عصم صبح الديسوار
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة).

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل	(١,٨٤٦,٦٩١)	١٧,٢٦٧,٢٨٥
تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي النقد (المستخدم في)		
المتوفر من الأنشطة التشغيلية:		
الإستهلاك	٧,٤٤٣,٤٢٥	٦,٩٦٠,٧١٤
إطفاء مدفوعات مقدمة عن تأجير تشغيلي	٧٥,٥٨٧	٧٥,٥٨٧
المكون من مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	--	--
أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات	(١٤,٠٠٠)	(٢٦٥,١١٠)
مخصص إنتفى الغرض منه - نهاية الخدمة للموظفين	(١,١٨٧,٠٠٠)	--
أرباح محققة من إستثمارات بغرض المتاجرة	(٦,٥٤٦,٨٣٦)	(١١,٤١٦,٧٦٢)
خسائر غير محققة من إستثمارات بغرض المتاجرة	٦,٠٥٣,٧٦٣	٦,٨٨٤,٤٧٢
المكون من مخصص الزكاة المحمل على الفترة	٢,٩٥٧,٨٣٤	٣,٩٩٢,٨٠٦
حصة المجموعة في إستثمارات بطريقة حقوق الملكية	(٢٠٢,٣٠٧)	(١١٣,٧٣٨)
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة المحمل على الفترة	١,٥٥٤,٦٢٧	١,٨٤٣,٢٢٧
	٨,٢٨٨,٤٠٢	٢٥,٢٢٨,٤٨١
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(الزيادة) في ذمم مدينة تجارية	(٥,٦٦٢,٨٦٤)	(٥,٣١٥,٤٦٣)
(الزيادة) في المخزون	(٢,٠٣٩,٦٠١)	(٧٧٦,٦٤٧)
(الزيادة) في مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	(٨,٨٢٥,٦٨٠)	(٧٢١,٤٢٠)
(الزيادة) / النقص في المستحق من طرف ذو علاقة	(٢,٦٨٣,٤٨٥)	٢,٨٣٨,١٩٥
(الزيادة) / النقص ذمم دائنة تجارية	(٢٠٦,٠٧٩)	٣,٨١٧,١٩٢
(النقص) في مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١,٠٤٥,٣١٠	٧٨,٨٣٤
زكاة وضريبة دخل المدفوعة	(٣٣,٧٢٣)	(٥,٢٧٢,٤٥٥)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة	(١,٦٥٧,٥٩٣)	(١,٦٥١,٠٦٢)
صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية	(١١,٧٧٥,٣١٣)	١٨,٢٢٥,٦٥٥
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:		
إضافات لممتلكات، آلات ومعدات	(٤,٣١٢,٨٢٨)	(٤,٧٠٧,٨٧٧)
المتحصل من بيع ممتلكات، آلات ومعدات	١٤,٠٠٠	٢٧٨,٩٥٦
بيع إستثمارات في أوراق مالية للإتجار	٣,٠٠٠,٠٠٠	--
أضافات إستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية	--	(١,٥٠٠,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	(١,٢٩٨,٨٢٨)	(٥,٩٢٨,٩٢١)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
المسدد من قرض طويل الأجل	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)
صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه	(١٨,٠٧٤,١٤١)	٧,٢٩٦,٧٣٤
فروق ترجمة عمليات أجنبية	(٢,٨٤٢,٦٦٠)	(٥٧٥,٤٤٤)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٣٥,٩٤٣,٧٠١	٢٨,٤٠٠,٨٣٤
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٥,٠٢٦,٩٠٠	٣٥,١٢٢,١٢٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة).

مدير المحاسبة

المدير المالي

عصم صديق

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

رأس المال	الإحتياطي النظامي	حساب ترجمة العمليات الأجنبية	(خسائر) الأرباح المبقاة	إجمالي حقوق المساهمين
في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م:				
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٩٩,٣٧٥	(٨,٦٠٨,٤٨٦)	(١٠,١١٣,٩٣٥)	٣٨٩,٣٧٦,٩٥٤
--	--	--	(١,٨٤٦,٦٩١)	(١,٨٤٦,٦٩١)
--	--	(٣,٩٨١,٧٠٤)	--	(٣,٩٨١,٧٠٤)
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٩٩,٣٧٥	(١٢,٥٩٠,١٩٠)	(١١,٩٦٠,٦٢٦)	٣٨٣,٥٤٨,٥٥٩
في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م:				
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٩٩,٣٧٥	(٦,٦٣٨,٦٣٤)	٨,٨٣٥,٢٣٥	٤١٠,٢٩٥,٩٧٦
--	--	--	١٧,٢٦٧,٢٨٥	١٧,٢٦٧,٢٨٥
--	١,٧٢٦,٧٢٩	--	(١,٧٢٦,٧٢٩)	--
--	--	(١,٢٩١,١٩٤)	--	(١,٢٩١,١٩٤)
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٨٢٦,١٠٤	(٧,٩٢٩,٨٢٨)	٢٤,٣٧٥,٧٩١	٤٢٦,٢٧٢,٠٦٧

مدير المصروفات

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

(أ) سجلت الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق (الشركة) كشركة مساهمة سعودية بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم ٦٧٣ وتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤١٣ هـ الموافق ١٤ ديسمبر ١٩٩٢ م، والشركة أيضاً مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٩٢٧٩٢ والصادر من مدينة جدة بتاريخ ١٧ رجب ١٤١٣ هـ الموافق ١٠ يناير ١٩٩٣ م.

يتمثل نشاط الشركة في إقامة المشاريع الصناعية في مجال البتروكيماويات والمواد الغذائية والملح والمطاط الصناعي والمنتجات الخزفية وغيرها من الصناعات التي تثبت الدراسة الاقتصادية جدواها وتسويق منتجات الشركة بعد الحصول على التراخيص اللازمة، وإنشاء وتملك العقارات والمباني والمستودعات والمعارض اللازمة لخدمة أغراض الشركة.

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 مغاطس وشوارات من الإكرليك وكراسي الحمامات وعلامات طرق خزفية بموجب الترخيص الصناعي النهائي رقم (١٥٢٨) بتاريخ ١٤٣٦/٥/٢٧ هـ.

يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي من ٤٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

العنوان المسجل للشركة كما يلي:
جدة - شارع الأمير محمد بن عبد العزيز
ص.ب ١٢١٠٥
جدة ٢١٤٧٣
المملكة العربية السعودية

(ب) تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية للشركة وفرعها والشركات التابعة لها الوارد بينها أدناه:

نسبة الملكية
المباشرة
وغير المباشرة

الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة
شركة صدق للاستثمار التجاري المحدودة	المملكة العربية السعودية	تجارة الجملة والتجزئة في الأسمنت والجبس والرخام الطبيعي والصناعي والأنابيب والمواسير والمطابخ والمنتجات الخزفية والقشاني والسيراميك والبورسلان والأدوات والأطقم الصحية والسجاد والموكيت والمراتب والسرير والإسفنجة والمخدات والشراشف والمفارش والأغطية واللحف والبطنيات وكافة مستلزمات النوم.	١٠٠%
شركة صدق للمشاريع الاستثمارية المحدودة	المملكة العربية السعودية	مقاولات عامة للمباني والمجمعات السكنية والتجارية والحكومية والصناعية والصحية وتجارة الجملة والتجزئة في مواد البناء والأثاث والأدوات الخشبية والمكتنية والمنزلية والكماليات والحمامات والملابس والسجاد والموكيت والفضيات والكريستال والمجوهرات التقليدية والأحجار الكريمة	١٠٠%
الشركة العربية لصناعة مراتب المست والإسفنجة المحدودة (سليب هاي - مصر)	جمهورية مصر العربية	تصنيع مراتب الست والإسفنجة	١٠٠%
الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي)	المملكة العربية السعودية	إنتاج أسرة مكسوة ومنجدة ومراتب ست ومراتب إسفنجة مضغوط بموجب ترخيص صناعي رقم (٧٨٦/ص) في ١٤٣٣/٢/١٥ هـ وينتهي في ١٤٣٦/٢/١٥ هـ ورقائق بوليستر لحشو مراتب وقطن مسط وحشوات وقائق البولي يورثين للمراتب ولحف لولستر مكسوة بالقماش ووسائل بموجب ترخيص صناعي رقم (١٧٨٦/ص) في ١٤٣٣/٤/٣ هـ وينتهي في ١٤٣٦/٤/٣ هـ.	١٠٠%

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
(بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد

(أ)

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتمشياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة كافة التسويات والتي تتكون أساساً من الإستحقاقات المتكررة العادية المعتبرة ضرورية بواسطة الإدارة لتظهر قائمة المركز المالي الأولية الموحدة عادلة ونتائج العمليات والتدفقات النقدية. لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للقوائم المالية الأولية السنوية التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. إضافة لذلك، فإن النتائج التي تم عرضها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة قد لا تشكل مؤشراً دقيقاً للنتائج والعمليات عن سنة كاملة. هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة يجب أن تتم قراءتها مقرونة مع القوائم المالية السنوية المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

(ب)

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الإستثمارات بغرض المتاجرة والإستثمارات المتاحة للبيع حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة، وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

(ج)

أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية الأولية للشركة وفرعها وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١-ب).

١- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت يتم السيطرة عليها بواسطة المجموعة. توجد السيطرة عندما يكون للمجموعة المقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. لتقدير السيطرة فإن حقوق التصويت المحتملة التي تمارس حالياً يتم أخذها في الحسبان. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقفها. كافة الأرصدة الداخلية للمجموعة والمعاملات المالية الناتجة من المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة وتلك الناتجة بين الشركات التابعة وبعضها يتم إستبعادها عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. أيضاً، أية أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة من معاملات داخلية في المجموعة يتم إستبعادها عند توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢- حقوق الملكية غير المسيطرة

تتمثل حقوق الملكية غير المسيطرة في الحصص في الشركات التابعة التي لا تحتفظ الشركة بها والتي تقاس بالحصصة التناسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة التابعة ويتم معالجة المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة كمعاملات مع أطراف من خارج المجموعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد (تابع)

(د) عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض للمجموعة.

(هـ) استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة من الإدارة القيام بإجراء بعض الأحكام والتقديرات والإفتراسات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها تلك المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ، والتي تم إدراجها في الإيضاحات:

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم تكوين مخصص لإنخفاض في قيمة الذمم 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 لإنخفاض في قيمة الذمم التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات المخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

مخصص مخزون بطينة الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الإستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات، والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات، والآلات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
(بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد (تابع)

(هـ) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الإنخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة بخلاف الشهرة وتلك التي تعرضت للإنخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الإنخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة المركز المالي الموحدة. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا 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 قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسائر الإنخفاض في قيمة الشهرة.

الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع

تقوم الشركة بممارسة الأحكام لتأخذ في الاعتبار إنخفاض قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع، بالإضافة إلى الموجودات المتعلقة بها. وذلك يشمل تقييم الأدلة الموضوعية التي تسبب إنخفاض غير مؤقت في قيمة الإستثمارات. إن أي إنخفاض هام وغير مؤقت في القيمة العادلة للإستثمار في حقوق الملكية بأقل من تكلفته، يعتبر دليل موضوعي على إنخفاض القيمة، حيث أن تحديد الإنخفاض "الهام" و"الغير مؤقت" يتطلب إتخاذ أحكام. كما ترى الشركة أن الإنخفاض في القيمة ملائماً عندما يكون هناك دليل على تدهور في الوضع المالي للشركة المستثمر بها أو الصناعة وأداء القطاع أو التغيرات في التقنية أو التدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتفق مع تلك المستخدمة لإعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة المقارنة. وفيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك وإستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة إستحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتتوفر للمجموعة بدون أية قيود.

(ب) إندماج الأعمال

- يتم المحاسبة عن إندماج الأعمال بإستثناء الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة بإستخدام طريقة الشراء. ويتم قياس تكلفة الشراء بالقيمة العادلة للموجودات المكتناة، وأداة حقوق الملكية الصادرة والمطلوبات المكتناة أو المفترض تحملها في تاريخ التبادل، وتتضمن التكاليف العائدة مباشرة إلى الشراء. ويتم قياس الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد والإلتزامات المكتناة والمفترض تحملها في عمليات إندماج الأعمال ميدنياً بالقيم العادلة بتاريخ الشراء. التكلفة في عمليات إندماج الأعمال التي تزيد على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات المكتناة القابلة للتحديد والمطلوبات والإلتزامات المحتملة، يتم تصنيفها كشهرة. وإذا كانت تكلفة الشركة المستثمر فيها المكتناة أقل من قيمتها العادلة بتاريخ الشراء، يتم تسوية هذا الفرق من خلال تخفيض القيم العادلة للموجودات المكتناة غير المتداولة للشركة المستثمر فيها بما يتناسب مع قيمتها الدفترية.
- يتم قياس عمليات إندماج الأعمال بما في ذلك الشركات أو الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة والمحاسبة عنها بإستخدام القيمة الدفترية. ويتم إثبات قيمة الموجودات والمطلوبات المكتناة بالقيم الدفترية عند إنتقالها من دفاتر حسابات الشركة المسيطرة. ويتم إضافة مكونات حقوق ملكية الشركات المكتناة إلى نفس المكونات داخل حقوق ملكية المجموعة ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر تنتج عن ذلك مباشرة في حقوق الملكية.

(ج) الذمم المدينة التجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل الموحدة. وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

(د) المخزون

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصروفات المكتناة لإقتناء المخزون، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المكتناة لتوصيل المخزون للموقع في حالته الراهنة. في حالة البضاعة التامة الصنع وتحت التصنيع فإن التكلفة تشمل حصة مناسبة من مصروفات الإنتاج الأخرى بناءً على طاقة التشغيل العادية.



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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) الإستثمارات

(١) شركات مستثمر فيها وفق طريقة حقوق الملكية (الإستثمارات في الشركات الزميلة)
الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تمتلك المجموعة فيها تأثيراً جوهرياً ولكن ليست حصة مهيمنة على سياساتها التمويلية والتشغيلية. ويعتبر التأثير الجوهري قائماً بشكل عام عندما تملك المجموعة ما يتراوح بين ٢٠% و ٥٠% من حقوق التصويت في المنشأة الأخرى.
يتم المحاسبة عن الإستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) وتقيد مبدئياً بسعر التكلفة بما في ذلك الشهرة المحددة عند الشراء. يتم إدراج حصة الشركة في أرباح وخسائر الشركات والمنشآت المستثمر فيها بعد الشراء في قائمة الدخل الموحدة، ويتم إدراج حصتها في حركة الإحتياطات بعد الشراء ضمن حقوق الملكية للشركة. وعندما تزيد حصة المجموعة من الخسارة على حصتها في الإستثمار في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية فإن القيمة الدفترية للشركة تنخفض إلى الصفر ويتم الإستمرار بتحميل أي خسائر إضافية عندما تتكبد المجموعة إلتزامات قانونية أو تعاقدية أو إذا دفعت أي مبالغ نيابة عن الشركة المستثمر فيها. ويتم إستبعاد أية أرباح غير محققة للتعاملات بين المجموعة والشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بالقدر الذي تكون عليه حصة المجموعة في الشركات الزميلة. كما يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على إنخفاض قيمة الموجودات المحولة.
يتم إثبات الأرباح والخسائر النلقجة عن تخفيف حصة الشركة في الشركات الزميلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

(٢) الإستثمارات في الأوراق المالية للإتجار

يتم تسجيل الإستثمارات في الأوراق المالية للإتجار والتي يتم شراؤها لأغراض تجارية مبدئياً بسعر التكلفة ومن ثم يعاد قياسها وقيدها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بالقيمة السوقية وتدرج ضمن الموجودات المتداولة. وتقيد الأرباح أو الخسائر المحققة من بيع الأوراق المالية للإتجار والتغيرات في القيمة السوقية بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة أو تحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

(٣) الإستثمارات المتاحة للبيع

تتكون الإستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة تقل عن ٢٠% من الإستثمارات في الأسهم المدرجة أو غير المدرجة بما في ذلك الإستثمارات في الصناديق الإستثمارية، وهي ليست إستثمارات لغرض الإتجار ولا تمتلك المجموعة فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة. وتقيد هذه الإستثمارات مبدئياً ولاحقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة. ويتم قيد أية تغيرات في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية كإحتياطي قيمة عادلة حتى يتم إستبعاد تلك الإستثمارات. ويتم قيد أي إنخفاض كبير ومواصل في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع (إن وجد) في قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المتداولة في سوق مالي نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة فيه تلك الإستثمارات بنهاية يوم التداول في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. وبالنسبة للإستثمارات غير المتداولة في سوق مالي نشط، بما في ذلك الإستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات تقييم معينة. وتتضمن هذه التقنيات استخدام معاملات السوق الأخيرة التي تمت بين أطراف جادين، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى والتي تماثلها إلى حد كبير، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة وخيار نماذج التسعير، وبخلاف ذلك، تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة لهذه الإستثمارات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) ممتلكات، آلات ومعدات

يتم قياس الممتلكات، الآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات، الآلات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها. يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل الموحدة الأولية واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

البند	السنوات
مباني على أراضي مملوكة أو مستأجرة	٢٠ - ٤٠
آلات ومعدات	٥ - ٢٠
سيارات ووسائل نقل	٤ - ٥
أثاث ومفروشات	٤
حاسب آلي	٤
تجهيزات وتركيبات	١٠

(ز) الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

تدرج المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضاعة أو الخدمات التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

(ح) القروض

يتم إدراج القروض بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، كما يتم تأجيل العمولات الإدارية المخصومة مقدماً من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وعرضها مخصومة من مبلغ القرض الأصلي. يتم إطفاء تلك العمولات، والتي لا تختلف جوهرياً عن معدل الفائدة على القروض السائدة في السوق، على مدى عمر القرض بطريقة القسط الثابت. ويتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لإنشاء موجودات مؤهلة حتى تصل إلى المرحلة التي يكتمل عندها بشكل جوهري جميع الأنشطة اللازمة لإعداد الموجودات المؤهلة للاستخدام المحدد لها، وبخلاف ذلك، يتم تحميل هذه التكاليف على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

(ط) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل الموحدة الأولية الموحدة. ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.



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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٣- المياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ي) المخصصات

يتم إثبات مخصص ما، إذا ترتب على المجموعة نتيجة لأحداث سابقة إلزام حالي قانوني أو ضمني يمكن تقديره بشكل موثوق، مع احتمال وجود ضرورة اقتصادية لسداد ذلك الإلزام.

(ك) تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للمجموعة.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للمجموعة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

(ل) المصروفات

مصروفات البيع والتسويق تمثل المصروفات الناتجة عن مجهودات المجموعة في وظائف البيع والتسويق والتوزيع. كافة المصروفات الأخرى بخلاف التكاليف المباشرة وتكاليف التمويل يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

(م) عقود الإيجار التشغيلية

يتم تحميل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلي، على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس النقط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار. يتم تسجيل حوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات الإيجار على مدى فترة الإيجار.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة وشركاتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية للزكاة الشرعية وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة). تخضع الشركات التابعة العاملة خارج المملكة العربية السعودية لأنظمة الضريبة للبلدان التي تعمل فيها. تحمل الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل الموحدة للفترة الجارية. يتم احتساب الضرائب المؤجلة المصنفة كموجودات أو مطلوبات التي نشأت عن الفروقات المؤقتة وفقاً للشرائح الضريبية المطبقة في البلدان المعنية. يتم إجراء مراجعة للقيمة الدفترية للضرائب المؤجلة المصنفة كموجودات بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وتخفيض بالقدر الذي لم يعد فيه إمكانية لإستردادها بشكل جزئي أو كلي لعدم وجود أرباح كافية خاضعة للضريبة في المستقبل.

(س) تحويل العملات الأجنبية

(١) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للمجموعة على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيتم تحويلها لتعكس ما يعادلها بالعملة الوظيفية للمجموعة بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تدرج فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة الجارية.

(٢) الشركات الأجنبية التابعة والزميلة

يتم ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة والزميلة الأجنبية التي تصدر قوائمها المالية بعملة أخرى خلاف العملة الوظيفية الأولية الموحدة للمجموعة، إلى العملة الوظيفية. يتم تسجيل الفروقات الناجمة عن الترجمة كبند منفصل في حقوق الملكية.

عند إستبعاد أو بيع الإستثمار في الشركات الموحدة التابعة والزميلة الأجنبية، ولو جزئياً، يتم إدراج فروقات الترجمة العائدة لها والمسجلة سابقاً ضمن حقوق الملكية الأولية الموحدة، في قائمة الدخل الأولية الموحدة كجزء من أرباح أو خسائر الإستبعاد أو البيع.

يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الزميلة الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة وتدرج فروقات التحويل الناجمة عن التحويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

(ع) توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية عند اعتمادها من قبل إدارة المجموعة. كما يتم قيد الأرباح الموزعة النهائية في السنة التي تعتمد خلال الجمعية العامة للمساهمين.

(ف) التقارير المالية القطاعية

القطاع هو جزء مميز من المجموعة يعمل في تقديم المنتجات والخدمات المعرضة للمخاطر والخاضعة لمنافع مختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. يعتمد نموذج المجموعة الأساسي للتقارير القطاعية على قطاعات العمل. تحدد قطاعات العمل بناءً على إدارة المجموعة وهيكل التقارير الداخلية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٤- إستثمارات بغرض المتاجرة

تتمثل الإستثمارات في قيمة محفظة مخصصة للإستثمار في أسهم البنوك والشركات المساهمة الأخرى المتداولة في سوق الأسهم السعودي بغرض المتاجرة وتحفظ المجموعة بهذه المحفظة لدى إحدى شركات الوساطة المالية المرخصة في السعودية.
الإستثمارات في الأوراق المالية التي تم شراؤها بغرض المتاجرة تم إثباتها بالقيمة العادلة وذلك وفقاً لأسعار الإقفال بنهاية التداولات في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. وفيما يلي بيان الحركة التي تمت على الإستثمارات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٦٤,٢٢٠,٧٩٣	٤٦,٩١٣,٥٩٧	الرصيد في ١ يناير
--	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	إسترداد خلال الفترة
١١,٤١٦,٧٦٢	٦,٥٤٦,٨٣٦	أرباح غير محققة عن إستثمارات بغرض المتاجرة
(٦,٨٨٤,٤٧٢)	(٦,٠٥٣,٧٦٣)	خسائر محققة عن إستثمارات بغرض المتاجرة
٦٨,٧٥٣,٠٨٣	٤٤,٤٠٦,٦٧٠	الرصيد في ٣٠ يونيو بالقيمة العادلة

٥- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة بصفة أساسية في تعاملات المجموعة مع شركة إمداد لخدمات المساندة (شركة زميلة) حيث تحصل المجموعة على خدمات الشركة الزميلة فيما يتعلق بعقد تشغيل لنقل منتجات الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي)- شركة تابعة والذي حصلت عليه شركة إمداد وفقاً لمنافسة عامة لمدة ٤ سنوات، وتم توقيع العقد بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٣ م.
وفيما يلي المعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو والأرصدة الناتجة عنها:

الرصيد الختامي - مدين		مبلغ المعاملات خلال الفترة		طبيعة المعاملة	معاملات مع
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م		
٦,١٨٧,٥٠٠	٧,٨١٩,٩٢٥	٥,٠١٦,٣١٠	٣,٦٢٥,٨٥٢	مصرفات مقابل	شركة إمداد للخدمات
٢,٢٥٠,٠٠٠	٣,١٣٢,٤٢٥			خدمات نقل	المساندة (١-٥)
٣,٩٣٧,٥٠٠	٤,٦٨٧,٥٠٠				يخصم: الجزء المتداول
					الجزء غير المتداول

١-٥ يتضمن هذا الرصيد قيمة دفعة مقدمة إلى شركة إمداد للخدمات المساندة وفقاً لعقد تشغيل لنقل المنتجات المشار إليه أعلاه.

  

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٦- استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

يتمثل الاستثمار في قيمة مساهمة الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (شركة تابعة) بحصة تمثل ٥٠% في رأس مال شركة إمداد للخدمات المساندة - شركة ذات مسئولية محدودة (شركة زميلة) والتي تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١١ شوال ١٤٣٤ هـ الموافق ١٣ يونيو ٢٠١٣ م، وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢١ شوال ١٤٣٤ هـ الموافق ٢٧ أغسطس ٢٠١٣ م. وفقا لعقد تأسيس شركة إمداد فإن المجموعة ليس لديها القدرة على السيطرة أو السيطرة المشتركة على القرارات المالية والتشغيلية لشركة إمداد للخدمات المساندة وبناء على ذلك لم تقم المجموعة بتوحيد نتائج أعمال شركة إمداد للخدمات المساندة ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وتم إدراجها ضمن استثمار وفق طريقة حقوق الملكية (استثمار في شركة زميلة).

إيضاح	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م
الرصيد في ١ يناير	٣,٧٣٧,٤١٢	٢,١٤٣,١٧٢
إضافات خلال الفترة	-	١,٥٠٠,٠٠٠
حصة المجموعة في نتائج استثمار بطريقة حقوق الملكية خلال الفترة	٢٠٢,٣٠٧	١١٣,٧٣٨
الرصيد في ٣٠ يونيو	٣,٩٣٩,٧١٩	٣,٧٥٦,٩١٠

(١-٦) خلال الفترة قام الشركاء بشركة إمداد للخدمات المساندة بتقديم تمويل مالي إضافي في شكل رأس مال إضافي بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي وقد بلغت حصة المجموعة في ذلك المبلغ ١,٥ ريال سعودي بما يعادل حصتها في رأس المال.

٧- استثمارات متاحة للبيع

تتمثل الاستثمارات المتاحة للبيع في استثمارات في شركات مستثمر فيها كما في ٣٠ يونيو فيما يلي:

	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م
الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) مساهمة مقفلة (١-٧)	٦٦,٤٦٩,٩١٤	٨١,٠٧٩,٥٥٧
شركة المخازن والخدمات المساندة (مساهمة مقفلة)	٥,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠
	٧١,٧١٩,٩١٤	٨٦,٣٢٩,٥٥٧

(١-٧) قامت إدارة المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بمراجعة القيمة الإسترادية للاستثمارات في الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) وتم إحتساب القيمة الإسترادية على أساس بيانات الدراسة المعدة من قبل إدارة الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) عن الأداء المالي والتشغيلي والمستقبلي.

حيث تم خصم التدفقات النقدية التي تم تحديدها باستخدام الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة شركة ابن رشد لفترة عشر سنوات بواقع معدل خصم ١١,٢٢%.

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

- تحسينات الأداء المستقبلي.

- معدل الخصم المستخدم في تقديرات التدفقات النقدية.

- أسعار وكميات البيع.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

وبناءً على ذلك، توصلت إدارة الشركة إلى أنه يوجد إنخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمار وعليه تم تخفيض قيمة الاستثمار عن قيمته الدفترية بمبلغ ١٤,٦٠٩,٦٤٣ ريال سعودي، فإن إدارة المجموعة على قناعة من أنه لا يوجد إنخفاض غير مؤقت في القيمة الإسترادية للإستثمار وعليه لم يتم تخفيض قيمة الإستثمار عن قيمته الدفترية، إن إدارة المجموعة على قناعة أنه لم تطرأ أي تغيرات جوهرية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م، تستدعي إعادة النظر في القيمة الإسترادية للإستثمار.

٨- مدفوعات مقدمة عن تأجير تشغيلي

تتمثل مدفوعات مقدمة عن تأجير تشغيلي في المسدد مقابل تنازل المستأجر السابق عن عقد إيجار قطعة الأرض رقم (E٢:٥) بالمرحلة الأولى بالمنطقة الصناعية بمدينة جدة والمستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) وذلك لصالح الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليبي هاي - شركة تابعة). وبناءً على ذلك فقد دخلت الشركة التابعة في إتفاقية تأجير تشغيلي لقطعة الأرض أعلاه، مع الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) وذلك لمدة ١٧ عاماً تقريباً تنتهي في ٢٥ صفر ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٢ م. يتم تحليل الحركة في مدفوعات مقدمة عن تأجير تشغيلي في ٣٠ يونيو كما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١,١٦٨,٢٤١	١,٠١٧,٠٦٥	الرصيد ١ يناير
(٧٥,٥٨٧)	(٧٥,٥٨٧)	الإطفاء المحمل على الفترة
١,٠٩٢,٦٥٤	٩٤١,٤٧٨	الرصيد في ٣٠ يونيو

٩- قرض طويل الأجل

حصل مصنع صدق للخزف على قرض بقيمة ٨٣,٩ مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) منذ عام ١٩٩٦ م، بتاريخ ٢ رجب ١٤٣١ هـ الموافق ١٥ يونيو ٢٠١٠ م، بتاريخ لاحق تم توقيع إتفاقية إعادة جدولة مع الصندوق تتضمن تسديد مبلغ ٧ مليون ريال سعودي وإعادة جدولة الرصيد المتبقي من القرض والبالغ ٦٠,٩ مليون ريال سعودي على إثني عشر سنة قيمة كل قسط ٥ مليون ريال سعودي تبدأ من ٢٣ مارس ٢٠١١ م. قامت الشركة بتاريخ ٣٠ صفر ١٤٣٤ هـ الموافق ١٢ يناير ٢٠١٣ م بإستكمال متطلبات الصندوق المتعلقة بإجراءات رهن عقار إضافي حيث تم سداد مبلغ ١٥,٩ مليون ريال سعودي للصندوق بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٢ م، تمثل الأقساط الثلاثة الأخيرة المستحقة من أقساط القرض ورهن عقار، يتمثل في قطعة أرض مشتراه من إحدى الشركات التابعة خلال سنة ٢٠١٢ م، وذلك بدلاً من رهن كامل موجودات الشركة العالمية للتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليبي هاي - شركة تابعة)، وقد تم توقيع هذه الإتفاقية بصورة نهائية بتاريخ ٢ ذي القعدة ١٤٣٤ هـ الموافق ٨ سبتمبر ٢٠١٣ م.

تحتوي إتفاقية القرض على تعهدات والتي تتضمن، من بين أمور أخرى، الحد من النفقات الرأسمالية المستقبلية والمحافظة على نسب مالية معينة.

تم عرض القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	

١٧

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

١٠ - حساب ترجمة العمليات الأجنبية

يتضمن الحساب كافة فروق ترجمة العملات الأجنبية (الجنه المصري) الناشئة عن ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية للشركة العربية لصناعة مراتب الست والإسفنج (سليب هاي مصر - شركة تابعة).

١١ - الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الموقف الزكوي والضريبي للمجموعة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق:

- أنهت الشركة وضعها الزكوي وحصلت على الشهادات النهائية من بداية التأسيس وحتى سنة ١٩٩٧ م.
- تسلمت الشركة ربط زكوي عن السنوات ١٩٩٨ م حتى ٢٠٠١ م، بمبلغ ٥,٠٥١,٧٣٩ ريال سعودي، قدمت الشركة إعتراض إلى اللجنة الابتدائية والذي تم بموجبه تخفيض الفروقات إلى ٣,١٩٧,٢٠٧ ريال سعودي، وتم رفع الإعتراض إلى اللجنة الإستئنافية والتي أبدت قرار اللجنة الابتدائية وبالتالي قامت المصلحة بتسييل خطاب الضمان البنكي، إلا أن الشركة قامت برفع الأمر للمحكمة الإدارية بدويان المظالم ولم يصدر قرار حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.
- تسلمت الشركة ربط زكوي عن السنوات ٢٠٠٢ م إلى ٢٠٠٦ م بمبلغ ٢,٨٥٩,١٦٦ ريال سعودي ورفعت الشركة إعتراض إلى اللجنة الابتدائية والتي أصدرت قرارها بتخفيض الزكاة عن السنوات من ٢٠٠٢ م حتى ٢٠٠٤ م فقط وقد قامت الشركة بسداد المبالغ المستحقة عن تلك السنوات بالكامل بمبلغ ١,١٧٥,٣٨٦ ريال سعودي. ولم يتم مناقشة إعتراض الشركة عن سنتين ٢٠٠٥ م و ٢٠٠٦ م حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ويستحق عنها مبلغ ١,١٤٣,٨٢٨ ريال سعودي وقد قامت الشركة بتكوين مخصص مقابل هذا المبلغ.
- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات من ٢٠٠٧ م إلى ٢٠١٤ م، وسددت الزكاة التقديرية المستحقة بموجب إقراراتها ولم يصدر الربط الزكوي النهائي من المصلحة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة:

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م. وقدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م وسددت الزكاة المستحقة من واقع تلك الإقرارات، وحصلت على شهادات مقيدة. وقد قامت مصلحة الزكاة والدخل بإصدار ربوطات زكوية على حسابات الشركة للسنوات من ٢٠٠٦ م إلى ٢٠٠٧ م، حيث طالبت الشركة بفروقات زكوية بمبلغ ١,٦٥٩,٢٤٣ ريال سعودي وقد قامت الشركة بالإعتراض على تلك الربوطات، وتم رفع الاعتراضات إلى لجنة الاعتراض الإستئنافية وأصدرت الشركة خطابات ضمان بالمبالغ المطلوبة.

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

وقد قامت الشركة بتكوين مخصص بمبلغ ٣,٣٤٢,٦٤٨ ريال سعودي مقابل إجمالي الفروقات الزكوية، وتري إدارة الشركة أن رصيد المخصص كافي لمقابلة أية إلتزامات زكوية قد تنشأ على الشركة في حالة عدم قبول الإستئناف.

 

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

الشركة العربية لصناعة مراتب الست والإسفنج المحدودة:

- تخضع الشركة العربية لصناعة مراتب الست والإسفنج المحدودة (سليبي هاي مصر) إلى الضريبة على شركات أموال المصرية.
- وفقاً للبطاقة الضريبية فإن بداية النشاط وكذلك بداية الإعفاء الضريبي تبدأ في ١ يناير ٢٠٠٩ م وفترة الإعفاء الضريبي هي ١٠ سنوات تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.
- الشركة منتظمة في تقديم الإقرار الضريبي عن الفترة من ٢٠٠٨/١/١ م حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ م في المواعيد المحددة طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ م بجمهورية مصر العربية.

شركة صدق للاستثمار التجاري:

- أنهت الشركة وضعها الزكوي وحصلت على الشهادة النهائية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م.
- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات من ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٤ م، وسددت بموجبها الزكاة المستحقة للمصلحة وحتى تاريخه لم يتم إجراء الربط النهائي من قبل المصلحة، وقد حصلت الشركة على خطاب لتسيير أعمالها لكل سنة.
- جاري العمل على تقديم الإقرار الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.

شركة صدق للمشاريع الإستثمارية:

- أنهت الشركة وضعها الزكوي وحصلت على الشهادة النهائية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م.
- قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م، وسددت بموجبها الزكاة المستحقة للمصلحة وحتى تاريخه لم يتم إجراء الربط النهائي من قبل المصلحة.
- جاري العمل على تقديم الإقرار الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.

١٢- إيرادات أخرى

تتمثل الإيرادات الأخرى للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو كما يلي:

إيضاح	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م
أرباح غير محققة عن إستثمارات بغرض المتاجرة	٦,٥٤٦,٨٣٦	١١,٤١٦,٧٦٢
خسائر محققة عن إستثمارات بغرض المتاجرة	(٦,٠٥٣,٧٦٣)	(٦,٨٨٤,٤٧٢)
أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات أخرى	١٤,٠٠٠	٢٦٥,١١٠
	٢,٢٢٨,١٣١	٨٨٩,٧٧٣
	٢,٧٣٥,٢٠٤	٥,٦٨٧,١٧٣

١٣- ربحية المسهم

تم احتساب ربحية المسهم من الدخل من العمليات ومن الإيرادات الأخرى ومن صافي الدخل لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ٤٠ مليون سهم (٢٠١٥ م: ٤٠ مليون سهم).



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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

١٤ - المعلومات القطاعية

إن المجموعة تعمل بالقطاعات الرئيسية التالية:

- قطاع المراتب والإسفنجة، يشمل إنتاج وبيع الإسفنجة بمختلف الضغوط وهيكل مراتب الست والمر وكافة مستلزماتها.
 - قطاع الأدوات الصحية، يشمل إنتاج وبيع الأدوات الصحية وبلاط الجدران والأرضيات من السراميك وأحواض الإستحمام من الإكريليك.
 - المركز الرئيسي، يتضمن بصفة أساسية ما يقوم به المركز الرئيسي من إستثمارات متاحة للبيع وإستثمارات بغرض البيع.
- فيما يلي توزيع نشاط الشركة والشركات التابعة لها طبقاً للقطاعات التشغيلية والجغرافية والتي تمثل قطاعات الأعمال الرئيسية للمجموعة:

أولاً : القطاعات التشغيلية

البيان/الوصف	قطاع المراتب والإسفنجة	قطاع الأدوات الصحية	المركز الرئيسي	الإجمالي
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م:				
- اجمالي الموجودات	٢٤٧,٦٢١,٨٥٧	٨١,٢٠٢,٢٠٩	١٤٧,١٦٩,٦٨٤	٤٧٥,٩٩٣,٧٥٠
- اجمالي المطلوبات	٥٣,٥٧٦,٢١٥	٢٦,٥٤٧,٣٢٧	١٢,٣٢١,٦٤٩	٩٢,٤٤٥,١٩١
- صافي المبيعات	١٢٧,٨٤٥,٩٥٧	١٨,٤٦٤,٨٨٠	--	١٤٦,٣١٠,٨٣٧
- صافي الخسارة	٣,٧٨٤,٥٠٠	(١,٢٦٥,٩٥٩)	(٤,٣٦٥,٢٣٢)	(١,٨٤٦,٦٩١)
٣٠ يونيو ٢٠١٥ م:				
- اجمالي الموجودات	٢٧٥,٦٦٥,٩٢٢	٨٣,٤١٧,٧٨١	١٦٦,١٧٢,١٩٢	٥٢٥,٢٥٥,٨٩٥
- اجمالي المطلوبات	٥٥,٥٢٣,٧٣٢	٣١,٧١٦,٧٩٦	١١,٧٤٣,٣٠٠	٩٨,٩٨٣,٨٢٨
- صافي المبيعات	١٤٩,٣٣٧,٢١٨	٢٢,١٦٨,٨٠٥	--	١٧١,٥٠٦,٠٢٣
- صافي الدخل	١٨,٠٣١,٠٠٤	١,٣٥٧,١٤٠	(٢,١٢٠,٨٥٩)	١٧,٢٦٧,٢٨٥

ثانياً : القطاعات الجغرافية

البيان/الوصف	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	الإجمالي
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م:			
- اجمالي الموجودات	٤٤١,٣١٠,٠٦٧	٣٤,٦٨٣,٦٨٣	٤٧٥,٩٩٣,٧٥٠
- اجمالي المطلوبات	٩٠,٠٦٢,١٠٦	٢,٣٨٣,٠٨٥	٩٢,٤٤٥,١٩١
- صافي المبيعات	١٢١,١٣٤,٣٥٥	٢٥,١٧٠,٧٦٢	١٤٦,٣٠٥,١١٧
- صافي الخسارة	(٧,٤٠٨,٧٤٦)	٥,٥٦٢,٠٥٥	(١,٨٤٦,٦٩١)
٣٠ يونيو ٢٠١٥ م:			
- اجمالي الموجودات	٤٩٥,١٤٠,٤٧٥	٣٠,١١٥,٤٢٠	٥٢٥,٢٥٥,٨٩٥
- اجمالي المطلوبات	٨٩,٣٢١,٤٨٨	٩,٦٦٢,٣٤٠	٩٨,٩٨٣,٨٢٨
- صافي المبيعات	١٥٤,٥٣١,٤٦٤	١٦,٩٧٤,٥٥٩	١٧١,٥٠٦,٠٢٣
- صافي الدخل	١٦,٣٣٤,٩٩٨	٩٣٢,٢٨٧	١٧,٢٦٧,٢٨٥

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

١٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية وأخرى، استثمارات، ذمم دائنة تجارية، مطلوبات أخرى وقرض طويل الأجل.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالإلتزامات المستقبلية للمجموعة.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. أرصدة النقد وما في حكمه القائمة لدى المجموعة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة، مودعة لدى بنوك محلية وأجنبية ذات تصنيف إئتماني مرتفع. لا يوجد تركيز هام للمخاطر الائتمان لدى المجموعة. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية. وقد تم إظهار الذمم التجارية المدينة بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة.

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن تعاملات المجموعة الجوهرية خلال الفترة تمت بالريال السعودي، الدولار الأمريكي والجنه المصري، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة المقيمة بالدولار الأمريكي، إلا أن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار صرف للتعاملات والأرصدة المقيمة بالجنه المصري. تقوم الإدارة بمراقبة أسعار صرف الجنه المصري والمخاطر المرتبطة بذلك على أساس منتظم واتخاذ ما يلزم.

١٦ - القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة للمجموعة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، بإستثناء تقييم الأوراق المالية بغرض المتاجرة والمتاحة للبيع بقيمتها العادلة، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

١٧ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٢ شوال ١٤٣٧ هـ الموافق ٢٧ يوليو ٢٠١٦ م.