

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

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



Crowe Horwath™

العظيم والسديري  
محاسبون قانونيون واستشاريون  
عضو كرو هوروث الدولية

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعه)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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)
٦ - ٢٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

**العظم والسديري**

محاسبون قانونيون واستشاريون

عضو كرو هورث الدولية

ترخيص رقم: 15A/11/242

صندوق بريد: 1-0-1 الرياض 11442

المملكة العربية السعودية

تليفون: 000 117 (11)

فاكس: 000 117 (11)

www.crowehorwath.com

Email: ch@crowehorwath.com.sa

**تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات**

السادة المساهمين  
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 30 سبتمبر 2016 وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2016 والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (1) إلى (18) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة، إن القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولة إدارة الشركة التي أعدها 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 والإستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، يعد 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 نبدي مثل هذا الرأي.

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

العظم والسديري  
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بن نادر السديري  
ترخيص رقم (282)



١٧ محرم ١٤٣٨هـ (١٨ أكتوبر ٢٠١٦)  
جدة، المملكة العربية السعودية

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

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح	الموجودات
			<b>موجودات متداولة:</b>
			نقد وما في حكمه
٣٦,٢٠١,١٧٧	٣١,٧٠٦,٦٥٣		استثمارات بفرض المتاجرة
٥١,٦٨٦,٤٥٣	٣٦,٤٧٦,٤٤٠	٤	ذمم مدينة تجارية
٤٥,٠٦٩,٩٦٢	٤٧,١٣٨,٩٥٧		مخزون
١٠٣,٠٥١,٥٣١	١٠٣,٥٢٨,٧٥٨		مستحق من طرف ذو علاقة - الجزء المتداول
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٩١٠,٠٠٠	٥	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٤,٦١٤,٤٤٣	٣٠,٥٧٩,٠٨٩		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<b>٢٦٢,٨٧٣,٥٦٦</b>	<b>٢٥٢,٣٣٩,٨٩٧</b>		
			<b>موجودات غير متداولة</b>
٣,٧٩٦,٢٥٣	٤,١٠٨,١٩٣	٦	استثمار في شركات مستمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٨٦,٢٢٩,٥٥٧	٧١,٧١٩,٩١٤	٧	استثمارات متاحة للبيع
١,٠٥٤,٨٦٢	٩٠٣,٦٨٥	٨	مدفوعات مقدمة عن تأجير تشغيلي
٣,٢٧٥,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٥	مستحق من طرف ذو علاقة - جزء ضوئ الأجل
٦٢,٣٥٦,٤٠٩	٦٢,٣٥٦,٤٠٩		شهرة
٩١,٨٥٨,٤٣٢	٨٤,٥٨٧,٧٨٦		ممتلكات، آلات ومعدات
٢٤٨,٧٧٠,٥١٣	٢٢٨,١٧٥,٩٨٧		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<b>٥١١,٦٤٤,٠٧٩</b>	<b>٤٨٠,٥١٥,٨٨٤</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>مطلوبات متداولة:</b>
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٩	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
-	٢٠,٢٢٥,٦٩٠	١٠	قرض قصيرة الأجل
٣٢,٢٧٠,١٨٩	٢٦,٦٩٥,٢٦٢		ذمم دائنة تجارية
٦,٣٥٠,٨٩٨	٦,٣٥٠,٨٩٨		فائض الإكتتاب
٩,٥٦٧,٣٥١	٩,٥٣٤,٧٣٠		مخصص زكاة وضريبة دخل
١٢,٠٢١,٧١٠	١٢,٢٤١,٦٠٣		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
<b>٦٥,٣١٠,١٤٨</b>	<b>٨٠,٠٤٨,١٨٣</b>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	قرض طويل الأجل
١٦,٩٨٢,٠٩٧	١٦,١٦٥,٠٥٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٧٢,٢١٣	٣٩٢,٨٥١		التزامات ضريبية مزجلة
<b>٣٢,٣٥٤,٣١٠</b>	<b>٢٦,٥٥٧,٩٠٦</b>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>٩٧,٦٦٤,٤٥٨</b>	<b>١٠٦,٦٠٦,٠٨٩</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين:</b>
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٨,٦٦٦,٣٥١	٨,٠٩٩,٣٧٥		إحتياطي نظامي
(٨,٦٢٤,٧٤٥)	(١٢,٨٨٠,٧٠٧)	١١	حساب ترجمة العمليات الأجنبية
١٣,٩٣٨,٠١٥	(٢١,٣٠٨,٨٧٣)		(خسائر) أرباح مبقاة
<b>٤١٣,٩٧٩,٦٢١</b>	<b>٣٧٣,٩٠٩,٧٩٥</b>		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
<b>٥١١,٦٤٤,٠٧٩</b>	<b>٤٨٠,٥١٥,٨٨٤</b>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة).

مدير المحاسبة

فدراك عبد الحميد  
رئيسة تنفيذية

عبد العزيز بن عبد الرحمن  
الميرزاوي

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م  
(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢٥٦,٢٠٣,٨٤٣	٢١٣,٠٧١,٢٦٠	٨٤,٦٩٧,٨٢٠	٦٦,٧٦٦,١٤٣	صافي المبيعات
(١٧٣,٤٦١,٥٤٢)	(١٥٣,٠٨٥,٠٥٤)	(٥٦,٨٢٠,٤٩٢)	(٤٧,٧١٤,٤٨٦)	تكلفة المبيعات
٨٢,٧٤٢,٣٠١	٥٩,٩٨٦,٢٠٦	٢٧,٨٧٧,٣٢٨	١٩,٠٥١,٦٥٧	مجمل الدخل
(٣٦,٦٤٠,٧٠٧)	(٣٤,٥٣٦,١٩٠)	(١٢,٩٦٢,١٤٨)	(١١,٢٥٣,١١٦)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٣,٢٩٩,٨٦١)	(٢٧,٠٤٠,٠٢٤)	(٧,٨٥٢,٦٢٧)	(٧,٧١٠,٧٨١)	مصروفات إدارية وعمومية
٢٢,٧٠١,٧٣٣	(١,٥٩٠,٠٠٨)	٧,٠٦٢,٥٥٣	٨٧,٧٦٠	الدخل من العمليات
(١١,٠٨٨,٧٣٩)	(٤,٩١٦,٠٣٥)	(١٦,٧٧٥,٩١٢)	(٧,٦٥٣,٧٣٩)	١٣ خسائر / إيرادات أخرى بالصافي حصة المجموعة في نتائج
١٥٣,٠٨١	٣٧٠,٧٨١	٣٩,٣٤٣	١٦٨,٤٧٤	٦ استثمار بطريقة حقوق الملكية
(٢٤١,١٠٠)	(٥٦١,٦٠٢)	(٦١,١٠٠)	(٤١٠,٥٠٢)	تكاليف تمويل
١١,٥٢٤,٩٧٥	(٦,٦٩٦,٨٦٤)	(٩,٧٣٥,١١٦)	(٧,٨٠٨,٠٠٧)	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥,٨٥٥,٢١٩)	(٤,٤٩٨,٠٧٤)	(١,٨٦٢,٤١٣)	(١,٥٤٠,٢٤٠)	الزكاة وضريبة الدخل
٥,٦٦٩,٧٥٦	(١١,١٩٤,٩٣٨)	(١١,٥٩٧,٥٢٩)	(٩,٣٤٨,٢٤٧)	صافي (خسارة) ربح الفترة
٠,٥٧	(٠,٠٤)	٠,١٨	٠,٠٠٢	١٤ ربحية السهم من:
(٠,٢٨)	(٠,١٢)	(٠,٤٢)	(٠,١٩)	- الدخل من العمليات
٠,١٤	(٠,٢٨)	(٠,٢٩)	(٠,٢٣)	- الخسائر الأخرى
				- صافي الدخل

مبدر الحمضي

مبدر الحمضي  
مدير عام

مبدر الحمضي  
مدير عام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م  
(بالريال السعودي)

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
٥,٦٦٩,٧٥٦	(١١,١٩٤,٩٣٨)	صافي (الخسارة) الدخل تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
١٠,٧٠٧,٠٣٣	١٠,٨٧١,٥٦٣	الإستهلاك
١١٣,٣٨٢	١١٣,٣٧٨	٨ إطفاء مدفوعات مقدمة عن تأجير تشغيلي
٧٠,٥٧٨	--	المكون من مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٢٦٥,١١٠)	(٢٠٣,٨٤٠)	١٣ أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٦,٩٠٦,٨٠٩	(٧,٨٧٢,٧٤٢)	٤ أرباح محققة من إستثمارات بغرض المتاجرة
٥,٦٢٧,٥٣١	١٥,٣٠٩,٨٩٩	٤ خسائر غير محققة من إستثمارات بغرض المتاجرة
٥,٨٥٥,٢١٩	٤,٤٤٣,٢٧٤	المكون من مخصص الزكاة المحمل على الفترة
-	(١,١٨٧,٠٠٠)	مخصصات انتفى الغرض منها
(١٥٣,٠٨١)	(٣٧٠,٧٨١)	٦ حصة المجموعة في إستثمارات بطريقة حقوق الملكية
٢,٥٥٥,٥٠٦	٢,٢٨٤,٩٩٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة المحمل على الفترة
٣٧,٠٨٧,٦٢٣	١٢,١٩٣,٨٠٨	
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
(١١,٦٩٨,٩١١)	(٥,٠١٠,٨٣١)	(الزيادة) في ذمم مدينة تجارية
(٢,٧٦٩,٨٣٣)	(٢,٥٨١,٧٤١)	(الزيادة) في المخزون
٤,٠٦١,٦٠٣	(٧,٧٠٨,٧١٤)	(الزيادة) / النقص في مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣,٣٦٢,٦٥٢	(٢,٢٧٣,٥٦٠)	(الزيادة) / النقص في المستحق من طرف ذو علاقة
٢,٦٨٩,٦١١	(١,٣٤٦,١٨٥)	(الزيادة) / النقص ذمم دائنة تجارية
(٣,٢٥٥,٤١٢)	٦٦١,٧٩٧	النقص / (الزيادة) في مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٥,٢١٦,٣٢٢)	(٥,٧١٣,٥١٠)	زكاة وضريبة دخل المدفوعة
(١,٨٤٦,٩٥٩)	(٢,٣٥٩,٧٨٦)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
٢٢,٤١٤,٠٥٢	(١٤,١٣٨,٧٢٢)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</b>
(٧,٣٦٣,٨٤٤)	(٥,٤٩٩,١٧٤)	إضافات لممتلكات، آلات ومعدات
٢٧٨,٩٥٤	٢٠٣,٨٤٠	المتحصل من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	بيع إستثمارات بغرض المتاجرة
(١,٥٠٠,٠٠٠)	--	٦ إضافات إستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية
(٨,٥٨٤,٨٩٠)	(٢,٢٩٥,٣٣٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٥,٢٢٥,٦٩٠	التغير في القروض
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٥,٢٢٥,٦٩٠	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٨,٨٢٩,١٦٢	(١,٢٠٨,٣٦٦)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
(١,٠٢٨,٨١٩)	(٣,٠٢٨,٦٨٢)	فروق ترجمة عمليات أجنبية
٢٨,٤٠٠,٨٣٤	٣٥,٩٤٣,٧٠١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٦,٢٠١,١٧٧	٣١,٧٠٦,٦٥٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة).

محمد الحميدي

محمد عبد البرار  
مدير الشؤون

عصم صبح البربر

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

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

إجمالي حقوق المساهمين	(خسائر) الأرباح المبقاة	حساب ترجمة العملات الأجنبية	الإحتياطي النظامي	رأس المال
٣٨٩,٣٧٦,٩٥٤	(١٠,١١٣,٩٣٥)	(٨,٦٠٨,٤٨٦)	٨,٠٩٩,٣٧٥	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(١١,١٩٤,٩٣٨)	(١١,١٩٤,٩٣٨)	--	--	--
(٤,٢٧٢,٢٢١)	--	(٤,٢٧٢,٢٢١)	--	--
٣٧٣,٩٠٩,٧٩٥	(٢١,٣٠٨,٨٧٣)	(١٢,٨٨٠,٧٠٧)	٨,٠٩٩,٣٧٥	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤١٠,٢٩٥,٩٧٦	٨,٨٣٥,٢٣٥	(٦,٦٣٨,٦٣٤)	٨,٠٩٩,٣٧٥	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٥,٦٦٩,٧٥٦	٥,٦٦٩,٧٥٦	--	--	--
--	(٥٦٦,٩٧٦)	--	٥٦٦,٩٧٦	--
(١,٩٨٦,١١١)	--	(١,٩٨٦,١١١)	--	--
٤١٣,٩٧٩,٦٢١	١٣,٩٣٨,١١٥	(٨,٦٢٤,٧٤٥)	٨,٦٦٦,٣٥١	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م (مراجع)

صافي خسارة الفترة

فروقات ترجمة عملات أجنبية

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (غير مراجع)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ م (مراجع)

صافي دخل الفترة

المحول للإحتياطي النظامي

فروقات ترجمة عملات أجنبية

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غير مراجع)

علاء محمد النور  
المراقب

فدوان عبد الجبار

محمد الحميدي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة (غير مراجعة).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م  
(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 ١٤١٣هـ الموافق ١٤ ديسمبر ١٩٩٢م، والشركة أيضاً مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٩٢٧٩٢ والصادر من مدينة جدة بتاريخ ١٧ رجب ١٤١٣هـ الموافق ١٠ يناير ١٩٩٣م.

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:

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

يتمثل نشاط المصنع في إنتاج مغاطس وشوارات من الإكرليك وكراسي الحمامات وعلامات طرق خزفية بموجب الترخيص الصناعي النهائي رقم (١٥٢٨) بتاريخ ١٤/٥/٢٧هـ.

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 بيانها أدناه:

نسبة الملكية  
المباشرة  
وغير المباشرة

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

عبدالله بن محمد  
٢٠١٦/٩/٣

عبدالله بن محمد  
المدير العام

فدنان



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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م  
(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 تشمل 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 ٢٠١٥ م.

(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 بالحصص النسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة التابعة ويتم معالجة المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة كمعاملات مع أطراف من خارج المجموعة.

ندوات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م  
(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 الموجزة الموحدة من الإدارة القيام بإجراء بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات 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 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 للإئاقية. 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 جماعي، ويتم إثبات المخصص بالأخذ بالإعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

مخصص مخزون بطيئة الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر 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 المقدره 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.

١

نه زام

١٦/١٠/٢٠١٦

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

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

٢- أسس الأعداد (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 للإستخدام 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 الإعتبار 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:

ل

فد

الموجزة:  
ع

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المكتتة، وأداة حقوق الملكية الصادرة والمطلوبات المكتتة أو المفترض تحملها في تاريخ التبادل، وتتضمن التكاليف العائدة مباشرة إلى الشراء. ويتم قياس الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد والإلتزامات المكتتة والمفترض تحملها في عمليات إندماج الأعمال مبدئياً بالقيم العادلة بتاريخ الشراء. التكلفة في عمليات إندماج الأعمال التي تزيد على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات المكتتة القابلة للتحديد والمطلوبات والإلتزامات المحتملة، يتم تصنيفها كشهرة. وإذا كانت تكلفة الشركة المستثمر فيها المكتتة أقل من قيمتها العادلة بتاريخ الشراء، يتم تسوية هذا الفرق من خلال تخفيض القيم العادلة للموجودات المكتتة 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 المكتتة بالقيم الدفترية عند إنتقالها من دفاتر حسابات الشركة المسيطرة. ويتم إضافة مكونات حقوق ملكية الشركات المكتتة 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 المكتتة لإكتناء المخزون، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المكتتة لتوصيل المخزون للموقع في حالته الراهنة. في حالة البضاعة التامة الصنع وتحت التصنيع فإن التكلفة تشمل حصة مناسبة من مصروفات الإنتاج الأخرى بناء على طاقة التشغيل العادية.

س

فرزاع

س

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م  
(بالي ريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) 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 مسيطرة 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 الاحتياطات 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 تتكدد 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 مالم توفر المعاملة دليلاً على إنخفاض قيمة الموجودات المحولة.  
يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تخفيف حصة الشركة في الشركات الزميلة في قائمة الدخل الاولية الموحدة.

٢) الإستثمارات في الأوراق المالية للتجارة

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

لس

فدرا ع

١٦/١٥

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) ممتلكات، الآلات ومعدات

يتم قياس الممتلكات، الآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتركمة 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 المقدره لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات التي سيتم إهلاكها:

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

(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 المخصصة مقدما من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وعرضها مخصصة من مبلغ القرض الأصلي. يتم إطفاء تلك العمولات، والتي لا تختلف جوهريا 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 إحساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل الموحدة الأولية الموحدة. ويتم إحساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

لس

ندراء

٢٠١٦

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

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

٣- السياسات 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 إقتصادية لسداد ذلك الإلتزام.

(ك) تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع إقتصادية 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 إنتقال 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 التشغيلية، على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار. يتم تسجيل حوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات الإيجار على مدى فترة الإيجار.

فدزاع

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م  
(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 للأنظمة الضريبية 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 بالتقدير الذي لم يعد فيه إمكانية لإستردادها بشكل جزئي أو كلي لعدم وجود أرباح كافية خاضعة للضريبة في المستقبل.

(س) تحويل العملات الأجنبية

(أ) 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.

(ب) الشركات الأجنبية التابعة والزميلة

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

عند إستبعاد أو بيع الإستثمار في الشركات الموحدة التابعة والزميلة الأجنبية، ولو جزئياً، يتم إدراج فروقات الترجمة المائدة 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 بناء على إدارة المجموعة وهيكل التقارير الداخلية.

لم

نداء

2/12/16



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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٦٤,٢٢٠,٧٩٣	٤٦,٩١٣,٥٩٧	الرصيد في ١ يناير
--	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	إسترداد خلال الفترة
(٦,٩٠٦,٨٠٩)	٧,٨٧٢,٧٤٢	أرباح (خسائر) غير محققة عن إستثمارات بغرض المتاجرة
(٥,٦٢٧,٥٣١)	(١٥,٣٠٩,٨٩٩)	خسائر محققة عن إستثمارات بغرض المتاجرة
٥١,٦٨٦,٤٥٣	٣٦,٤٧٦,٤٤٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر 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 لمناقشة عامة لمدة ٤ سنوات، وتم توقيع العقد بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٣ م.

وفيما يلي المعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر والأرصدة الناتجة عنها:

الرصيد الختامي - مدين		مبلغ المعاملات خلال الفترة		طبيعة المعاملة	معاملات مع
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م		
٥,٦٢٥,٠٠٠	٧,٤١٠,٠٠٠	٧,٣٩٩,٧٣٠	٧,٣٩٣,٢٣٩	مصرفات مقابل خدمات نقل	شركة إمداد للخدمات المساندة (١-٥)
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٩١٠,٠٠٠				يخصم: الجزء المتداول
٣,٣٧٥,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠				الجزء غير المتداول

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

لمس

نداء

٢٠١٦

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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).

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح
٢,١٤٣,١٧٢	٣,٧٣٧,٤١٢	الرصيد في ١ يناير
١,٥٠٠,٠٠٠	-	١-٦ إضافات خلال الفترة
١٥٣,٠٨١	٣٧٠,٧٨١	حصة المجموعة في نتائج استثمار بطريقة حقوق الملكية خلال الفترة
٣,٧٩٦,٢٥٣	٤,١٠٨,١٩٣	الرصيد في ٣٠ سبتمبر

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 شركات مستثمر فيها كما في ٣٠ سبتمبر فيما يلي:

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

١-٧ قامت إدارة المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بمراجعة القيمة الإسترادية للاستثمارات في الشركة العربية لألياف الصناعية (ابن رشد) وتم احتساب 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.

لما

فداع

السعودية

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

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

وبناء على ذلك، توصلت إدارة الشركة إلى أنه يوجد انخفاض 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 انخفاض غير مؤقت في القيمة الاستردادية للإستثمار وعليه لم يتم تخفيض قيمة الإستثمار عن قيمته الدفترية، إن إدارة المجموعة على قناعة أنه لم تطرأ أي تغيرات جوهرية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م تستدعي إعادة النظر في القيمة الاستردادية للإستثمار.

٨- مدفوعات مقدمة عن تأجير تشغيلي

تتمثل مدفوعات مقدمة عن تأجير تشغيلي في المسدّد مقابل منازل المستأجر السابق عن عقد إيجار قطعة الأرض رقم (٤٢:٥) بالمرحلة الأولى بالمنطقة الصناعية بمدينة جدة والمستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) وذلك لصالح الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي - شركة تابعة). وبناء 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 سبتمبر كما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١,١٦٨,٢٤٤	١,٠١٧,٠٦٣	الرصيد ١ يناير
(١١٣,٣٨٢)	(١١٣,٣٧٨)	الإطفاء المحمل على الفترة
١,٠٥٤,٨٦٢	٩٠٣,٦٨٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر

٩- قرض طويل الأجل

حصل مصنع صدق للخرزف 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 باستكمال متطلبات الصندوق المتعلقة بإجراءات رهن عقار إضافي حيث تم سددا 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 (سليب 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	







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

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

١٠ - قروض قصيرة الاجل

فيما يلي تفاصيل القروض قصيرة الاجل :

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
--	٨,٤٧٤,٩٨٥	(أ) الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم (المملكة العربية السعودية)
--	١١,٧٥٠,٧٠٥	(ب) الشركة العربية لصناعة مراتب الست والإسفنج (جمهورية مصر العربية)
--	٢٠,٢٢٥,٦٩٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر

(أ) أبرمت الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم (المملكة العربية السعودية) خلال الربع الثالث اتفاقية تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل مع احد البنوك المحلية بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي وقد تم استخدام جزء من التسهيلات بقيمة ١٠ مليون ريال سعودي علي ستة أقساط متساوية قيمة القسط الشهري ١,٦٩٤,٩٩٨ ريال سعودي ويسحق القسط الأخير في ٢٠١٧/٢/٨م وقد تم سداد قسط من القرض خلال الربع الثالث ليصبح مبلغ ٨,٤٧٤,٩٨٥ ريال سعودي المبلغ المستحق علي الشركة لصالح البنك كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

(ب) يتمثل مبلغ ١١,٧٥٠,٧٠٥ ريال سعودي في قيمة ما تم استخدامه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الاجل الممنوحة للشركة العربية لصناعة مراتب الست والإسفنج (جمهورية مصر العربية) من بنك الإستثمار العربي لتمويل شراء الخامات وذلك بسعر عائد متغير، وتتضمن هذه التسهيلات مبلغ ٣,٧٧٣,٧٩٧ ريال سعودي تسهيلات ائتمانية بنظام المراجعة.

١١ - حساب ترجمة العمليات الأجنبية

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

١٢ - 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 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 الاستئنافية والتي أيدت قرار اللجنة الابتدائية وبالتالي قامت المصلحة بتسييل خطاب الضمان البنكي، إلا أن الشركة قامت برفع الأمر للمحكمة الإدارية بديوان المظالم . وفي خلال الربع الثالث صدر حكم لصالح الشركة والذي يقضي بإلغاء قرار وزير المالية رقم (٨٣٣٧/١) وتاريخ ١٠/٢٦/١٤٢٩هـ بشأن موافقته الي ما انتهى اليه قرار اللجنة الاستئنافية الضريبية رقم (٨٦٥) لعام ١٤٢٩هـ والصادر في استئناف الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) لقرار لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية الأولى بجدة رقم (٣٢) لعام ١٤٢٧هـ . ولم يتم الإنتهاء من إجراءات تنفيذ الحكم حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

س

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

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

- 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 بمبلغ ١,١٧٥,٣٨٦ ريال سعودي. ولم يتم مناقشة اعتراض الشركة عن سنتين ٢٠٠٥م و٢٠٠٦م 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 ٢٠٠٧م إلى ٢٠١٤م، 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 النور المحدودة:

- أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م. وقدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات من ٢١ ديسمبر ٢٠٠٦م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وسددت الزكاة المستحقة من واقع تلك الإقرارات، وحصلت على شهادات مقبلة. وقد قامت مصلحة الزكاة والدخل بإصدار ربوطات زكوية على حسابات الشركة للسنوات من ٢٠٠٦م إلى ٢٠٠٧م، حيث طالبت الشركة بفروقات زكوية بمبلغ ١,٦٥٩,٢٤٣ ريال سعودي وقد قامت الشركة بالاعتراض على تلك الربوطات، وتم رفع الاعتراضات إلى لجنة الاعتراض الاستئنافية وأصدرت الشركة خطابات ضمان بالمبالغ المطلوبة.
- أصدرت مصلحة الزكاة 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 ٣,٣٤٢,٦٤٨ ريال سعودي مقابل إجمالي الفروقات الزكوية، وترى إدارة الشركة أن رصيد المخصص كافي لمقابلة أية التزامات زكوية قد تنشأ على الشركة في حالة عدم قبول الاستئناف.

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 ٢٠٠٩م وفترة الإعفاء الضريبي هي ١٠ سنوات تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.
- الشركة منقظمة في تقديم الإقرار الضريبي عن الفترة من ٢٠٠٨/١/١م حتى ٢٠١٤/١٢/٣١م في المواعيد المحددة طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥م بجمهورية مصر العربية.

شركة صدق للاستثمار التجاري:

- أنهت الشركة وضعها الزكوي وحصلت على الشهادة النهائية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م.
- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٤م، 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 ٢٠١٥م.

لس

فدزاني

٢٠١٦/١١

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

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

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، وسددت بموجبه الزكاة المستحقة للمصلحة وحتى تاريخه لم يتم إجراء الربط النهائي من قبل المصلحة.
- يجري العمل على تقديم الإقرار الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.

١٣- خسائر / إيرادات أخرى - بالصافي

تتمثل الخسائر / إيرادات أخرى - بالصافي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر كما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح
(٦,٩٠٦,٨٠٩)	٧,٨٧٢,٧٤٢	٤ أرباح (خسائر) غير محققة عن إستثمارات بغرض المتاجرة
(٥,٦٢٧,٥٣١)	(١٥,٣٠٩,٨٩٩)	٤ خسائر محققة عن إستثمارات بغرض المتاجرة
٢٦٥,١١٠	٢٠٣,٨٤٠	أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٢٩٧,٤٨٧	١٣٩,٢٤٣	مبيعات خردة
٧٨٣,٠٠٤	٢,١٧٨,٠٣٩	أخرى
(١١,٠٨٨,٧٣٩)	(٤,٩١٦,٠٣٥)	

١٤- ربحية المسهم

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

١٥- المعلومات القطاعية

- إن المجموعة تعمل بالقطاعات الرئيسية التالية:
- قطاع المراتب والإسفنجة، يشمل إنتاج وبيع الإسفنجة بمختلف الضغوط وهيكل مراتب الست والسرر 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 سبتمبر ٢٠١٦ م:				
- إجمالي الموجودات	٢٥٣,٩٥٠,٧٧٢	٧٩,٨٦٩,٧٠٠	١٤٦,٦٩٥,٤١٢	٤٨٠,٥١٥,٨٨٤
- إجمالي المطلوبات	٦٨,٥٢٦,٩٨٨	٢٦,٦٦٤,٧٩٥	١١,٤١٤,٣٠٦	١٠٦,٦٠٦,٠٨٩
- صافي المبيعات	١٨٨,٣٠٩,٧٩٤	٢٤,٧٦١,٤٦٦	--	٢١٣,٠٧١,٢٦٠
- صافي الخسارة	(٤٦٥,٩٣٧)	(٢,٧٩٩,٦٣٠)	(٧,٩٢٩,٣٧١)	(١١,١٩٤,٩٣٨)

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م:				
٥١١,٦٤٤,٠٧٩	١٦٨,٣٣٦,٩٥٧	٨٤,٦٤٠,١٥٧	٢٥٨,٦٦٦,٩٦٥	- إجمالي الموجودات
٩٧,٦٦٤,٤٥٨	١٢,٢٧٩,٠٩٣	٣٢,٣٥٨,١٩٩	٥٣,٠٢٧,١٦٦	- إجمالي المطلوبات
٢٥٦,٢٠٣,٨٤٣	--	٣٣,٢٢٤,٠٩٢	٢٢٢,٩٧٩,٧٥١	- صافي المبيعات
٥,٦٦٩,٧٥٦	(٥,٣٩٥,٣٨٩)	١,٨٩٨,٢٠٨	٩,١٦٦,٩٣٧	- صافي الدخل

ثانياً : القطاعات الجغرافية  
اليان/الوصف

الإجمالي	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م:			
٤٨٠,٥١٥,٨٨٤	٥١,١١٤,٨٤٩	٤٢٩,٤٠١,٠٣٥	- إجمالي الموجودات
١٠٦,٦٠٦,٠٨٩	١٤,٧١٠,٨٨٥	٩١,٨٩٥,٢٠٤	- إجمالي المطلوبات
٢١٣,٠٧١,٢٦٠	٣٨,٥٣٠,٣١٩	١٧٤,٥٤٠,٩٤١	- صافي المبيعات
(١١,١٩٤,٩٣٨)	٩,٩٥٥,٩٤٤	(٢١,١٥٠,٨٨٢)	- صافي الخسارة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م:			
٥١١,٦٤٤,٠٧٩	٣٧,٦٢٣,٥٤١	٤٧٤,٠٢٠,٥٣٨	- إجمالي الموجودات
٩٧,٦٦٤,٤٥٨	٧,٢٩٨,٢٢٣	٩٠,٣٦٦,٢٣٥	- إجمالي المطلوبات
٢٥٦,٢٠٣,٨٤٣	٣١,٩٣٩,١٩٣	٢٢٤,٢٦٤,٦٥٠	- صافي المبيعات
٥,٦٦٩,٧٥٦	٤,٧٠٥,٢٥٦	٩٦٤,٥٠٠	- صافي الدخل

١٦- 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 بالتزامات 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 الائتمانية لدى المجموعة. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية. وقد تم إظهار الذمم التجارية المدينة بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة.

لمس

نداء

٢١

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

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

**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 والجنيه 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 بالجنيه المصري. تقوم الإدارة بمراقبة أسعار صرف الجنية المصري والمخاطر المرتبطة بذلك على أساس منتظم واتخاذ ما يلزم.

**١٧- 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، باستثناء تقييم الأوراق المالية بغرض المناجزة والمناحة 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.

**١٨- اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ١٦ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ١٧ أكتوبر ٢٠١٦ م.

فدراة