

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

المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرير مراجعي
الحسابات حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧



Crowe Horwathsm

العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

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

المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجعي الحسابات حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
٢	بيان المركز المالي الأولي الموجز الموحد
٣	بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد
٤	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الأولي الموجز الموحد
٥	بيان التدفقات النقدية الأولي الموجز الموحد
٤٣ - ٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعي الحسابات حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

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

مقدمة

لقد فحصنا بيان المركز المالي الأولي الموجز الموحد المرفقة للشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) شركة مساهمة عامة سعودية ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وكل من المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى (٢٤) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤) "التقارير المالية المرحلية"، إن مسؤوليتنا هي إنشاء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة استناداً لفحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لا تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية للمركز المالي الأولي الموجز الموحد للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وأداءها المالي الأولي الموجز الموحد وتدفقاتها النقدية الأولية الموجزة الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية".

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



٢ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ (٢٥ يوليو ٢٠١٧ م)

جدة - المملكة العربية السعودية

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
١٠٥,٢٩٣,٠٥٦	١٠٢,٠٧٤,٥٤٣	٩	ممتلكات ومصانع ومعدات
٣٠٧,٨٢٥	٣٠٨,٤٣١	١٠	أصول غير ملموسة
٦٢,٣٥٦,٤٠٩	٦٢,٣٥٦,٤٠٩	١١	شهرة
٧١,٧١٩,٩١٤	٧١,٧١٩,٩١٤	١٢	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٨٦٥,٨٩١	٧٩٠,٣٠٤	١٣	دفعات مقدمة عن تأجير تشغيلي
٢٤٠,٥٤٣,٠٩٥	٢٣٧,٢٤٩,٦٠١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٩٧,٨١٠,٣٥٤	٩٣,٠٢٣,٤٧٩	١٤	مخزون
٢١,٧٨٦,٣٤٨	٢٣,٢٥٦,٦١١		مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٣٤,٥٥٩,٧٥٠	٤٣,٣٠٣,٤٨٨		ذمم مدينة، بالصافي
٤٩,٦٣٨,٢٣٥	٥٠,٨٤٩,٦٥٨	١٥	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الأرباح والخسائر
٢٢,٠٥٣,٢٩٥	١٦,٣٢٣,١٤٥		النقد وما في حكمه
٢٢٥,٨٤٧,٩٨٢	٢٢٦,٧٥٦,٣٨١		مجموع الموجودات المتداولة
٤٦٦,٣٩١,٠٧٧	٤٦٤,٠٠٥,٩٨٢		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٨,٠٩٩,٣٧٥	٨,٠٩٩,٣٧٥	٢٢	احتياطي نظامي
(٣٤,٦٤٠,٥٠٣)	(٣٤,٥٨٣,٤٥٢)		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)		التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٢٥٥,٦٠٠	٢٥٥,٦٠٠		إحتياطي خطة منافع الموظفين
٥٤,٥٤٩,٢٣٥	٤٥,٠٣١,٦٤٠		أرباح مبقاة
٣٦١,٨٣٣,٦٢١	٣٥٢,٣٧٣,٠٧٧		مجموع حقوق المساهمين قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,١١٦,٢٢٣	٤,٤٨٧,٦٢٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٦٥,٩٤٩,٨٤٤	٣٥٦,٨٦٠,٦٩٩		مجموع حقوق المساهمين
			مطلوبات غير متداولة
١٥,٢٢٥,٤٣٩	١٤,٩٧٧,٠٥١	١٦	تعويضات نهاية الخدمة
٩,٨٨٣,٦٤٠	٩,٨٨٣,٦٤٠	١٩	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٢٠٢,٤٦٦	٣٩٤,١٠٣		التزامات ضريبية مزجلة
٢٥,٣١١,٥٤٥	٢٥,٢٥٤,٧٩٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١٠,٩٨٥,٨٦٨	١٣,٨٥٦,٢٧٩	١٧	مخصص الزكاة
٢,٣٧٠,٦٦٥	٣,٨٩٩,٧٦٩	١٨	مخصصات أخرى
٧,٩٣٥,٦٧٤	١٠,٦١٥,٨٢٧		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦,٣٥٠,٨٩٨	٦,٣٥٠,٨٩٨	٢٠	فانض إكتتاب
١٥,٢٨٩,١٦٦	٣,٨٩٤,٢٣٥	٢١	تسهيلات إئتمانية
٤,٨٨٤,٢٤٣	٤,٨٨٤,٢٤٣	١٩	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢٧,٣١٣,١٧٤	٣٨,٣٨٩,٢٣٨		ذمم دائنة
٧٥,١٢٩,٦٨٨	٨١,٨٩٠,٤٨٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٦٦,٣٩١,٠٧٧	٤٦٤,٠٠٥,٩٨٢		مجموع حقوق المساهمين ومجموع المطلوبات

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

مدير المحاسبة
محمد بن عبد الله

فدوان عباس عبد الجبار
الرئيس التنفيذي
عصم محمد الرشيد
المدير المالي

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦		للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٤٦,٨٩٨,٧٠٨	١٢٣,٢٥٤,٩١٨	٧٩,٤٦٢,٢٠٣	٦٢,٠٣٦,٧٢٩	
(١٠٩,٤٩٧,٣٤٣)	(١٠١,٧٢٣,٢١٦)	(٥٩,٢٢٧,١٠٧)	(٥٥,٤٩٧,٨٩١)	
٣٧,٤٠١,٣٦٥	٢١,٥٣١,٧٠٢	٢٠,٢٣٥,٠٩٦	٦,٥٣٨,٨٣٨	
(١٧,٣١٣,٩٧٦)	(١٦,١٢٦,٢٤٧)	(٨,٦٤٨,٨٢٧)	(٩,٤١٩,١١٥)	
(١٩,٢٣٥,١٥٣)	(١٤,٧١٦,٩٧٩)	(٩,١٦٥,٩٠٦)	(٧,٢٥٠,٧٨٩)	
٨٥٢,٢٣٦	(٩,٣١١,٥٢٤)	٢,٤٢٠,٣٦٣	(١٠,١٣١,٠٦٦)	
(٦,٠٥٣,٧٦٣)	٦٥٧,٣٠٢	(٦,١٣١,٥٣٥)	٧٩,٧٨٤	
٦,٥٤٦,٨٣٦	١,٢٧٤,٢٩٥	١٢,١٨٩,٨٦٤	١,٣١٤,٥٣٧	
(٦١٥,٤٦٠)	-	(٦١٥,٤٦٠)	-	
(٣٠٤,٨٤٤)	(٤١٩,٣٩١)	(٧٢,٠٠٠)	(١٢٠,٤٧٠)	
٢,٢٧٠,٠٤١	١,٧٩٧,٠٠٣	٢,٠٣٤,٩٠٧	٣٧٩,٤٥٣	
٢,٦٩٥,٠٤٦	(٦,٠٠٢,٣١٥)	٩,٨٢٦,١٣٩	(٨,٤٧٧,٧٦٢)	
(٢,٩٢٧,٦١٩)	(٢,٩٠٧,٦٤١)	(١,٤٤١,١١٣)	(١,٤٦٠,١١٠)	١٧
(٣٦,٢١٥)	(٢٣٦,٢٤٠)	(٥٤,١٦٦)	(٢٠٤,٦٤٣)	
(٢٦٨,٧٨٨)	(٩,١٤٦,١٩٦)	٨,٣٣٠,٨٦٠	(١٠,١٤٢,٥١٥)	
(٢٠٢,٣٠٧)	(٣٧١,٣٩٩)	(٢٤١,٨٧٥)	(١٨٥,٩٣٣)	
(٤٧١,٠٩٥)	(٩,٥١٧,٥٩٥)	٨,٠٨٨,٩٨٥	(١٠,٣٢٨,٤٤٨)	
(٣,٩٨١,٧٠٤)	٥٧,٠٥١	(١٨٧,٣٨٧)	(٢,١٧٥)	
(٤,٤٥٢,٧٩٩)	(٩,٤٦٠,٥٤٤)	٧,٩٠١,٥٩٨	(١٠,٣٣٠,٦٢٣)	

أرباح/ (خسائر) محققة من إستثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح والخسائر الأولي الموجز الموحد
أرباح غير محققة من إستثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح والخسائر الأولي الموجز الموحد
فروقات ترجمة عملات اجنبية
مصاريف تمويلية
ايرادات أخرى

(الخسارة) / الربح الصافي قبل الزكاة وضريبة الدخل
الزكاة
ضريبة الدخل

صافي الخسارة للفترة قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
حقوق الملكية غير المسيطرة
صافي الخسارة للفترة
الدخل الشامل الآخر :

حصة الشركة من فروقات ترجمة عملات أجنبية
إجمالي الدخل الشامل للفترة

(خسارة) / ربح السهم من :
(خسارة) / ربح من العمليات
الإيرادات الأخرى
صافي الخسارة للفترة

غذا ان کما سے عیب طہوار

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

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح	
٢٠١٦	٢٠١٧		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
رأس المال			
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠		١ يناير
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	الرصيد
الاحتياطي النظامي			
٨,٠٩٩,٣٧٥	٨,٠٩٩,٣٧٥		١ يناير
٨,٠٩٩,٣٧٥	٨,٠٩٩,٣٧٥	٢٢	الرصيد
تعديلات ترجمة عملات أجنبية			
(٨,٦٠٨,٤٨٦)	(٣٤,٦٤٠,٥٠٣)		١ يناير
(٣,٩٨١,٧٠٤)	٥٧,٠٥١		الحركة خلال الفترة
(١٢,٥٩٠,١٩٠)	(٣٤,٥٨٣,٤٥٢)		الرصيد
التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر			
(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)		١ يناير
(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)		الرصيد
إحتياطي خطة منافع الموظفين			
-	٢٥٥,٦٠٠		١ يناير
-	٢٥٥,٦٠٠		الرصيد
أرباح مبقاة			
٥٤,٥١١,٩١٣	٥٤,٥٤٩,٢٣٥		١ يناير
(٤٧١,٠٩٥)	(٩,٥١٧,٥٩٥)		صافي ربح خسارة الفترة
٥٤,٠٤٠,٨١٧	٤٥,٠٣١,٦٤٠		الرصيد
٣٨٣,١١٩,٩١٦	٣٥٢,٣٧٣,٠٧٧		مجموع حقوق المساهمين قبل حقوق الملكية غير المسيطرة ٣٠ يونيو
حقوق الملكية غير المسيطرة			
٣,٧٤٧,٤١١	٤,١١٦,٢٢٣		١ يناير
٢٠٢,٣٠٧	٣٧١,٣٩٩		الحركة خلال الفترة
٣,٩٤٩,٧١٩	٤,٤٨٧,٦٢٢		الرصيد
٣٨٧,٠٦٩,٦٣٥	٣٥٦,٨٦٠,٦٩٩		مجموع حقوق المساهمين

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

مدير المحاسبة

مدير المحاسبة

مدير المحاسبة

مدير المحاسبة

مدير المحاسبة

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

بيان التدفقات النقدية الأولي الموجز الموحد
(بالريال السعودي)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح	الأنشطة التشغيلية
٢٠١٦	٢٠١٧		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
(٤٧١,٠٩٥)	(٩,٥١٧,٥٩٥)		صافي الربح / الخسارة
			تعديلات:
٦,٠٧٧,٧٧٨	٦,٣٤٣,٢٢٢	٩	استهلاكات وإطفاءات
(١٤,٠٠٠)	(١٣,٣٧١)		أرباح بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
			أرباح غير محققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح والخسائر
(٦,٥٤٦,٨٣٦)	(١,٢٧٤,٢٩٥)		خسائر محققة من إستثمارات موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح والخسائر
٦,٠٥٣,٧٦٣	(٦٥٧,٣٠٢)		مخصص زكاة
٢,٩٦٣,٨٣٤	٢,٩٠٧,٦٤١	١٦	تعويضات نهاية الخدمة
٢٤,٢٥٠	١,٢٩٦,٩٩١	١٤	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
-	٧٧١,٨٦٥		إطفاء أعباء القرض
١٥٣,٧٤٤	-		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة:
			مخزون
(٧٠٩,٩٠٨)	٤,٠١٥,٠١٠		مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
(٨,٧١٢,١١١)	(١,٤٧٠,٢٦٣)		ذمم مدينة، بالصافي
(٥,٨٠٢,٧١٤)	(٨,٧٤٣,٧٣٨)		التزامات ضريبية مؤجلة
(٢٦,٤٤٠)	١٩١,٦٣٧		مخصصات أخرى
(٢,٠٧٠,٦١٥)	١,٥٢٩,١٠٤		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٤٨٦,١١٥	٢,٦٨٠,١٥٣		ذمم دائنة
٢٦٤,٣٤٠	١١,٠٧٦,٠٦٤		
(٦,٣٢٩,٨٩٥)	٩,١٣٥,١٢٣		النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٧,٢٨٣)	(٣٧,٢٣٠)	١٧	مخصص الزكاة والضريبة مدفوعة
(١,٣٩٢,١١٤)	(١,٥٤٥,٣٧٩)		تعويضات نهاية الخدمة مدفوعة
(٧,٧٢٩,٢٩٢)	٧,٥٥٢,٥١٤		صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٧,٤٤٤,٢٦٧)	(٣,٠٣٤,٤٩٨)	٩	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات وأصول غير ملموسة
١٠٨,٤١٧	(١,٨٥٩)		المتحصل من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
(٧,٣٣٥,٨٥٠)	(٣,٠٣٦,٣٥٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-		المسدد من قرض طويل الأجل
-	(١١,٣٩٤,٩٣١)		تسهيلات إئتمانية
٢٠٢,٣٠٨	٣٧١,٣٩٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤,٧٩٧,٦٩٢)	(١١,٠٢٣,٥٣٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٩,٨٦٢,٨٣٤)	(٦,٥٠٧,٣٧٥)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٩,٥١٢,٣٠٦	٢٢,٠٥٣,٢٩٥		النقد وما في حكمه في ١ يناير
(٣,٩٨١,٧٠٤)	٥٧,٠٥١		فروق ترجمة عملات أجنبية
٤١٧,٠٨٦	٧٢٠,١٧٤		إعادة تصنيف النقد غير المستثمر في المحافظ المالية من أصول مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر إلى النقد وما في حكمه
١٦,٠٨٤,٨٥٤	١٦,٣٢٣,١٤٥		النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو

مدير المراجعة
مراجعة

عبدالله بن محمد
مدير المراجعة
مراجعة

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

١ - التكوين والنشاط

إن الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة سعودية تأسست بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم ٦٧٣ بتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤١٣ هـ الموافق ١٤ ديسمبر ١٩٩٢ م. وقد حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٤٠٣٠٩٢٧٩٢. بتاريخ ١٧ رجب ١٤١٣ هـ الموافق ١ يناير ١٩٩٣ م. والصادر في جدة.

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

يتمثل نشاط الشركة في إقامة المشاريع الصناعية في مجال 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.

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

لدى الشركة السجل الفرعي التالي:

بيان	رقم السجل التجاري	تاريخه	المقر
------	-------------------	--------	-------

مصنع صدق للخزف	٤٧٠٠٠٠٥٢٩٠	الموافق ٣ أكتوبر ١٩٩٥ م	مدينة ينبع
----------------	------------	-------------------------	------------

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

تتألف هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وللفترة المنتهية في ذلك التاريخ من الشركة وفرعها وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"، ويشار إليها بصورة منفردة بـ "الشركة")، كما في الإيضاح (٧) حول هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة الإفصاح عن الشركات التابعة للمجموعة وأنشطتها الرئيسية وحصة المجموعة في كل منها.

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

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠١٧.

٢ - أسس إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

بيان الالتزام

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

تنتهي السنة المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر من كل عام وقد أعدت المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما أن هذه المعلومات الأولية الموجزة الموحدة يجب أن تقرأ مع البيانات المالية الموحدة المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على اعتبار أن الأداء المالي للفترة المالية الأولية الموجزة الموحدة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على الأداء المالي المتوقع للسنة التي سوف تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ولم يتم إجراء التخصيص على الربح للفترة للاحتياطيات التي يتم احتسابها في البيانات المالية الموحدة السنوية في ٣١ ديسمبر الأول ٢٠١٧.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)

(شركة مساهمة عامة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(بالريال السعودي)

إن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ هي أول معلومات مالية أولية موجزة موحدة تقوم المجموعة بإعدادها، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ومعايير المحاسبة الدولية والتفسيرات (تشكل معاً IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والأنظمة والتشريعات السارية والمعمول بها في المملكة العربية السعودية، وقد تم بموجبها تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة" فيما عدا عرض بيان المركز المالي الموحد الإفتتاحية التي يتطلبها هذا المعيار والتي ينبغي أن تكون في بداية السنة المالية المقارنة. حيث تعتبر القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ هي القوائم المالية الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ لتحقيق متطلبات تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة كما في ١ يناير ٢٠١٧.

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

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

قياس القيمة العادلة

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

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

الموجودات أو المطلوبات التي تقاس بالقيمة العادلة

- أصول أو إلتزامات منفصلة.
 - مجموعة من الموجودات أو مجموعة من المطلوبات أو مجموعة من الموجودات والمطلوبات.
 - مجموعة من السياسات والإيضاحات المحاسبية التي تتطلب إحتساب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.
- تستخدم المجموعة مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات.

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

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

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)

(شركة مساهمة عامة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(بالريال السعودي)

المخزون

تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحقق إذا كانت كلفة المخزون غير قابلة للإسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من الكلفة أو أي عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للتحقق عن القيمة الدفترية. وتستند تقديرات القيمة القابلة للتحقق 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 بيان المركز المالي الأولي الموجز الموحد بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة / السنة المالية.

مخصص نهاية الخدمة

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

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط

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

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

القطاعات التشغيلية

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

توحيد المعلومات المالية الأولية الموجزة

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

تصنيف عقود الإيجار

أنظر إيضاح رقم (٧) "محاسبة عقود الإيجار.

المصروفات

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

س

فهم

س

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

الإعتراف والقياس للمخصصات والمطلوبات الطارئة

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

الزكاة والضرائب

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

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

٥ - أسس توحيد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تشمل المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة على المعلومات المالية الأولية الموجزة للشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق ("الشركة" أو "الشركة الأم") وفرعها (مصنع صدق للخزف) وشركاتها التابعة (تشكل معاً "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة إلى، أو لديها الحق في عوائد متغيرة لقاء مشاركتها في الشركة المستثمر فيها وأن لديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

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

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

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

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

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

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

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

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

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

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

يتم المحاسبة عن أي تغيير في ملكية الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. في حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها:

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

٦ - السياسات المحاسبية

إفصاح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

إعتمدت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة") تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت المدرجة في سوق المال عن الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٧/١/١م، واستجابة لهذا الأمر قامت المجموعة بوضع خطة التحول المعتمدة من مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٣٧/٣/٦ هـ الموافق ٢٠١٦/٢١/١٧م وتم الإفصاح عن تطورات تطبيقها على موقع "تداول" بتاريخ ٢٠١٦/٩/١ للمرحلة الأولى وبتاريخ ٢٠١٦/١٠/٣٠ للمرحلة الثانية وبتاريخ ٢٠١٧/٢/١م للمرحلة الثالثة.

إن الغرض من إعادة عرض القوائم المالية الموحدة الإفتتاحية للمجموعة كما في ٢٠١٦/١/١ وتعديل السياسات المحاسبية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يأتي استجابة لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى" وذلك بإعادة عرض القوائم المالية الموحدة الإفتتاحية للمجموعة كما في ٢٠١٦/١/١ وبيان أثر التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عليها.

قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة لكافة السنوات والفترات المرحلية السابقة بما فيها السنة المالية المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)

(شركة مساهمة عامة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(بالريال السعودي)

التغييرات في السياسات المحاسبية

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

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

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

I. التحسينات السنوية لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية (دورة ٢٠١٠م – ٢٠١٢م):

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢) "المدفوعات على أساس الاسهم".
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) "دمج الأعمال".
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٨) "القطاعات التشغيلية".
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٣) "قياس القيمة العادلة".
- معيار المحاسبة الدولي (١٦) "الممتلكات، المصانع والمعدات".
- معيار المحاسبة الدولي (٢٤) "الإفصاحات عن أطراف ذات علاقة".
- معيار المحاسبة الدولي (٣٨) "الأصول غير الملموسة".

II. التحسينات السنوية لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية (دورة ٢٠١١م – ٢٠١٣م):

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى".
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) "دمج الأعمال".
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٣) "قياس القيمة العادلة".
- معيار المحاسبة الدولي (٤٠) "العقارات الإستثمارية".

III. تعديلات معيار المحاسبة الدولي (١٩) "منافع الموظفين (خطط المنافع المحددة)".

ب- التطبيق المبكر للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

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

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

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

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

الموجودات المالية

موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

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

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

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

موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

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

الموجودات المالية الأخرى

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

المطلوبات المالية

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

إن المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ هي أول معلومات مالية أولية موجزة موحدة تصدرها المجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. قامت المجموعة بتطبيق بعض الإستثناءات والإعفاءات حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" والواردة في إيضاح رقم (٨).

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

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

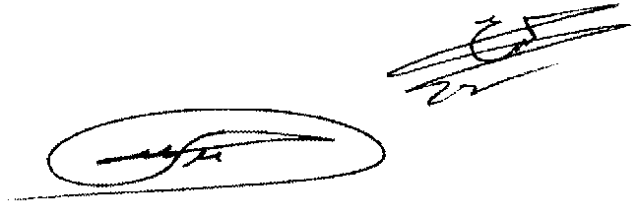
تطبيق للفترة التي تبدأ من أو بعد	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠١٨ م	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥: الإيرادات من العقود المبرمة من العملاء في مايو ٢٠١٤م، تم إصدار المعيار الدولي رقم (١٥) والذي يقدم نموذج واحد شامل لإستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. عندما يدخل حيز التطبيق سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨) "الإعتراف بالإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "محاسبة عقود الإنشاء" والتفسيرات المتعلقة بها. الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للإعتراف بالإيرادات: - الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء. - الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد. - الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة. - الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد. - الخطوة الخامسة: الإعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء. من خلال المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)، يتم الإعتراف بالإيرادات عند أداء الإلتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء الإلتزام معين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك، يتطلب هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) إفصاحات واسعة.
١ يناير ٢٠١٩ م	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: عقود الإيجار يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الإعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الإعتراف بأصول وliabilities جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرون بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

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

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

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





الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

٧ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إندماج الأعمال

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

يتم قياس عمليات اندماج الأعمال بما في ذلك الشركات أو الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة والمحاسبة عنها باستخدام القيمة الدفترية. ويتم إثبات قيمة الموجودات والمطلوبات المكتناة بالقيم الدفترية عند إنتقالها إلى 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 المساهمين.

الإستحواذ التدريجي

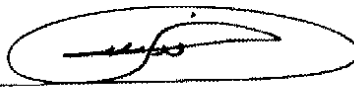
عندما يتم الإنهاء من أعمال الإستحواذ من خلال عدة معاملات متتالية، تقوم المجموعة بإعادة قياس حصصها المحتفظ بها سابقاً في الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الإستحواذ بالقيمة العادلة، ومن ثم تقوم بالاعتراف بالأرباح أو الخسائر المترتبة على ذلك، إن وجدت، ضمن بيان الدخل الموحدة. إن أي قيمة مُعترف بها ضمن بنود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

الشركات التابعة للمجموعة

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

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

٣





الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

الشركات التابعة للمجموعة

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الشركات التابعة
١٠٠%	تجارة الجملة والتجزئة في الأسمت والجبس والرخام الطبيعي والصناعي والأنابيب والمواسير والمطابخ والمنتجات الخزفية والقشاني والسيراميك والبورسلان والأدوات والأظقم الصحية والسجاد والموكيت والمراتب والسرر والإسفنج والمخدرات والشراشف والمفارش والأغطية والحف والبطانيات وكافة مستلزمات النوم	المملكة العربية السعودية	شركة صدق للاستثمار التجاري
١٠٠%	مقاولات عامة للمباني والمجمعات السكنية والتجارية والحكومية والصناعية والصحية وتجارة الجملة والتجزئة في مواد البناء والأثاث والمفروشات والأدوات الخشبية والمكتبية والمنزلية والكماليات والحمامات والملابس والسجاد والموكيت والفضيات والكريستال والمجوهرات التقليدية والأحجار الكريمة	المملكة العربية السعودية	شركة صدق للمشاريع الإستثمارية الشركة العربية لصناعة مراتب السست والإسفنج المحدودة (سليب هاي مصر)
١٠٠%	تصنيع مراتب السست والإسفنج تصنيع مراتب السست والإسفنج ومواد الإطارات وأغطية المقاعد والبوليستر الخاص لحشوات المرات	جمهورية مصر العربية	الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي)
٥٠%	تقديم خدمات المساندة والمناولة والتعبئة والتغليف والتنزيل	المملكة العربية السعودية	شركة إمداد للخدمات المساندة

نسب الملكية المباشرة وغير المباشرة في الفرع والشركات التابعة للشركة
نسبة الملكية

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

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

حقوق غير المسيطرين

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

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

الشهرة

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

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

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

الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

الموجودات المالية

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

٣

مفهرس

مفهرس

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

القياس الأولي للأصل المالي

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

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

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

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

القياس اللاحق للأصل المالي

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

إلغاء إثبات للأصل المالي

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما:

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

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

المطلوبات المالية

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

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

إلغاء اعتراف المطلوبات المالية

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

إعادة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

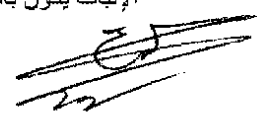
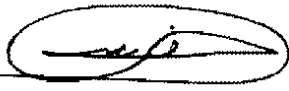
في حال قيام المجموعة بإعادة تصنيف أصل مالي، فإنها تطبق إعادة التصنيف بأثر مستقبلي من تاريخ إعادة التصنيف، ولا يتم تعديل أي مكاسب أو خسائر (بما في ذلك مكاسب وخسائر الهبوط) أو فائدة تم إثباتها سابقاً، كما يمنع إعادة تصنيف أي فئة من المطلوبات المالية من فئة إلى فئة أخرى

الهبوط / التدني في الموجودات المالية

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

الذمم التجارية المدينة

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



الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)

(شركة مساهمة عامة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(بالريال السعودي)

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

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

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

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

ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

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

النقد وما في حكمه

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

الممتلكات، المصانع والمعدات

الإعتراف والقياس

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

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



الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)

(شركة مساهمة عامة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(بالريال السعودي)

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

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

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

التكاليف اللاحقة

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

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

الإستهلاك

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

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

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

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

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)

(شركة مساهمة عامة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(بالريال السعودي)

مشاريع تحت التنفيذ

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

العقارات الإستثمارية

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

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

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

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

الأصول غير الملموسة

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

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

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

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

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

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

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

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

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

الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول غير الملموسة كما يلي:
الأصل
برامج وأنظمة حاسب آلي
١٠ سنوات
الأعمار الإنتاجية (بالسنوات)

الموجودات أو مجموعة الموجودات غير المتداولة المتاحة للبيع

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

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

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

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

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

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

س

٢٤

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

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

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

هبوط الموجودات غير المالية

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

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

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

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

العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

الشركات الأجنبية التابعة والزميلة

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

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

رأس المال

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

الأرباح المبقاة

يتضمن هذا البند الأرباح والخسائر المرحلة سنوياً وتوزيعات الأرباح.

إحتياطي نظامي

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

الإعتراف بالإيرادات

إثبات إيرادات المبيعات

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

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

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

- أطراف العقد قد أنفقت على العقد (خطياً، أو بشكل شفوي، أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) وأن تكون ملتزمة بأداء إلتزاماتها،
- يمكن تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها،
- يمكن تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها،

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

- للعقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع تغير المخاطر، أو توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد)،
- إمكانية الحصول على العوض الذي سيكون للمجموعة حق فيه مقابل السلع أو الخدمات التي قامت بتحويلها إلى العميل. وعند تقييم احتمالية تحصيل مبلغ العوض، فإنه يؤخذ في الحسبان قدرة العميل ونيتة في السداد عندما يصبح ذلك المبلغ مستحقاً. كما يؤخذ في الحسبان أن العوض قد يكون أقل من السعر المبين في العقد إذا كان العوض متغيراً .
- يتم إثبات الإيراد عند الوفاء بالالتزام أداء عن طريق تحويل سلعة أو خدمة متعهد بها إلى العميل ويعد الأصل بأنه قد تم تحويله عندما يحصل العميل على السيطرة على ذلك الأصل، وعند إنشاء العقد يتم تحديد ما إذا كان الوفاء بالالتزام الأداء سيكون على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن.

الإيرادات الأخرى

تتحقق الإيرادات من الإيجارات على أساس الاستحقاق وفقاً للمدة المحددة في عقود الإيجار.

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

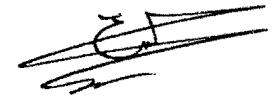
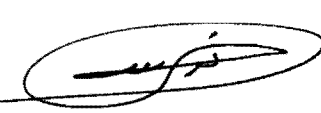
المصروفات

- تتكون مصروفات البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتوزيع وبيع منتجات المجموعة، ويتم تصنيف المصروفات الأخرى، باستثناء كلفة المبيعات وتكاليف التمويل كمصروفات إدارية وعمومية.
- تتضمن المصروفات الإدارية والعمومية المصروفات المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف المبيعات، ويتم توزيع المصروفات، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصروفات العمومية والإدارية وكلفة المبيعات على أساس ثابت .
- يتم تصنيف المصروفات حسب وظيفتها حيث يتم الإفصاح عن معلومات إضافية حول طبيعة المصروفات بما في ذلك مصروف الإستهلاك وتكاليف الموظفين.

إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

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

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



الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

المخزون وقطع الغيار

المخزون

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

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

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

قطع الغيار

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

المخصصات

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

الالتزام منافع الموظفين – مخصص نهاية الخدمة

مكافأة نهاية الخدمة

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

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

تصنف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

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

س

٢٨

٢٩

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

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

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

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

تكاليف منافع التقاعد

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

القروض طويلة الأجل

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

تكاليف الإقتراض

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

محاسبة عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

يتم تصنيف الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كإيجار تشغيلي. يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقد إيجار تشغيلي في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد باستثناء تكاليف الخدمات (مثل التأمين والصيانة) على أنها مصروف على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار. إن العوائد المستلمة والمستحقة كحافز للدخول في عقد الإيجار التشغيلي يتم توزيعها على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني لانتفاع المستخدم.

٢٩

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)

(شركة مساهمة عامة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

للمسلة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(بالريال السعودي)

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

المجموعة كمؤجر

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

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

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

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

معلومات القطاعات

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

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

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

تفاصيل موجودات ومطلوبات وأعمال المجموعة وفقاً لقطاعات الأعمال للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٧	قطاع الأدوات الصحية	قطاع المراتب والأسفنج	الأخرى	المجموع
الموجودات	٧٧,٣٩١,٤١٥	٢٣٨,٣٣٨,١٥٨	١٤٨,٢٧٦,٤٠٩	٤٦٤,٠٠٥,٩٨٢
المطلوبات	٢٦,١٨٩,٥٨٠	٦٨,٦٦٨,١٠٠	١٢,٢٨٧,٦٠٣	١٠٧,١٤٥,٢٨٣
صافي المبيعات	١٥,١٢٢,١٢٥	١٠٨,١٣٢,٧٩٣	-	١٢٣,٢٥٤,٩١٨
صافي الخسارة	(١,١٢٣,٧٩٥)	(٣,٧٤٧,٣٧٨)	(٤,٦٤٦,٤٢٥)	(٩,٥١٧,٥٩٨)
٢٠١٦				
الموجودات	٨٠,٩٥٤,٦٨٨	٢٥٣,٠٥٨,١٢٦	١٤٦,٧٩٦,٠٠٤	٤٨٠,٨٠٨,٨١٨
المطلوبات	٢٦,٣٨١,٠٣٠	٥٤,١٧٤,٤٣٤	١٣,١٨٣,٧١٩	٩٣,٧٣٩,١٨٣
صافي المبيعات	١٨,٤٦٤,١٦٠	١٢٨,٤٣٤,٥٤٨	-	١٤٦,٨٩٨,٧٠٨
(الخسارة) / الربح	(١,١٢٣,٧٩٥)	٥,٢٣٧,٧٩٩	(٤,٣٨٢,٧٩٢)	(٢٦٨,٧٨٨)

فيما يلي تفاصيل موجودات ومطلوبات وأعمال المجموعة وفقاً للقطاع الجغرافي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٧	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	المجموع
الموجودات	٤٤١,٥٦٨,٩٠١	٢٢,٤٣٧,٠٨١	٤٦٤,٠٠٥,٩٨٢
المطلوبات	١٠١,١٥٣,٦١٤	٥,٩٩١,٦٦٩	١٠٧,١٤٥,٢٨٣
صافي المبيعات	١٠٢,٦٦٢,٠٥٩	٢٠,٥٩٢,٨٥٩	١٢٣,٢٥٤,٩١٨
(الخسارة) / الربح	(١٣,٠١٣,٦٠٤)	٣,٤٩٦,٠٠٦	(٩,٥١٧,٥٩٨)
٢٠١٦			
الموجودات	٤٤٦,١٢٥,١٣٥	٣٤,٦٨٣,٦٨٣	٤٨٠,٨٠٨,٨١٨
المطلوبات	٩١,٣٥٦,٠٩٨	٢,٣٨٣,٠٨٥	٩٣,٧٣٩,١٨٣
صافي المبيعات	١٢١,٧٢٧,٩٤٦	٢٥,١٧٠,٧٦٢	١٤٦,٨٩٨,٧٠٨
(الخسارة) / الربح	(٥,٨٣٠,٨٤٣)	٥,٥٦٢,٠٥٥	(٢٦٨,٧٨٨)

المقاصة

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)

(شركة مساهمة عامة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(بالريال السعودي)

الزكاة والضرائب

الزكاة

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

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

الضرائب المؤجلة

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

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

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

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

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

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

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

ربحية السهم

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

توزيعات أرباح المساهمين

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

٨ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة

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

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

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

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

س

فهد

س

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

التسويات في حقوق المساهمين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٣٠ يونيو ٢٠١٦ المعايير الدولية	التسويات	٣٠ يونيو ٢٠١٦ المعايير السعودية	الموجودات
			موجودات غير متداولة
١٠٨,٠٦٨,٥٢١	٢١,١٣٤,٤٤٩	٨٦,٩٣٤,٠٧٢	ممتلكات، مصانع ومعدات
٣٢٦,١٣٦	٣٢٦,١٣٦	-	أصول غير ملموسة
٦٢,٣٥٦,٤٠٩	-	٦٢,٣٥٦,٤٠٩	الشهرة
٧١,٧١٩,٩١٤	-	٧١,٧١٩,٩١٤	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
-	(٣,٩٣٩,٧١٩)	٣,٩٣٩,٧١٩	إستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٩٤١,٤٧٨	-	٩٤١,٤٧٨	مدفوعات مقدماً عن تأجير تشغيلي
-	(٤,٦٨٧,٥٠٠)	٤,٦٨٧,٥٠٠	مطلوب من طرف ذو علاقة
٢٤٢,٤١٢,٤٥٨	١٢,٨٢٣,٣٦٦	٢٣٠,٥٧٩,٠٩٢	مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٩٧,٢٣٨,٦١٢	(٥,٧٤٨,٠٠٦)	١٠٢,٩٨٦,٦١٨	مخزون
٤٧,٩٣٠,٨٤٠	١٣٩,٨٥٠	٤٧,٧٩٠,٩٩٠	ذمم مدينة
٣٢,٦٧٣,٥٣١	٦٠٢,٤٧٦	٣٢,٠٧١,٠٥٥	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
-	(٣,١٢٢,٤٢٥)	٣,١٣٢,٤٢٥	مطلوب من طرف ذو علاقة - الجزء المتداول
٤٣,٤٦٨,٥٢٣	(٩٣٨,١٤٧)	٤٤,٤٠٦,٦٧٠	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح والخسائر
١٦,٠٨٤,٨٥٤	١,٠٥٧,٩٥٤	١٥,٠٢٦,٩٠٠	نقد وما في حكمه
٢٣٧,٣٩٦,٣٦٠	(٨,٠١٨,٢٩٨)	٢٤٥,٤١٤,٦٥٨	مجموع الموجودات المتداولة
٤٨٠,٨٠٨,٨١٨	٤,٨١٥,٠٦٨	٤٧٥,٩٩٣,٧٥٠	مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٨,٠٩٩,٣٧٥	-	٨,٠٩٩,٣٧٥	إحتياطي نظامي
(١٢,٥٩٠,١٩٠)	-	(١٢,٥٩٠,١٩٠)	إحتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	-	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٥٤,٠٤٠,٨١٧	٦٦,٠٠١,٤٤٣	(١١,٩٦٠,٦٢٦)	الخسائر المتراكمة / الأرباح المبقة
٣٨٣,١١٩,٩١٦	(٤٢٨,٦٤٣)	٣٨٣,٥٤٨,٥٥٩	مجموع حقوق المساهمين قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٩٤٩,٧١٩	٣,٩٤٩,٧١٩	-	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٨٧,٠٦٩,٦٣٥	٣,٥٢١,٠٧٦		مجموع حقوق المساهمين
			مطلوبات غير متداولة
٩,٨٨٣,٦٤٠	(١١٦,٣٦٠)	٩,٠٠٠,٠٠٠	قرض طويل الأجل
١٦,٣٧٧,٥٠٩	٢٤٠,٦٢٩	١٦,١٣٦,٨٨٠	تعويضات نهاية الخدمة
٣٧٩,٦٩٢	-	٣٧٩,٦٩٢	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢٦,٦٤٠,٨٤١	١٢٤,٢٦٩	٢٦,٥١٦,٥٧٢	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٤,٨٨٤,٢٤٣	(١١٥,٧٥٧)	٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
٢٨,٥١٦,٣١١	٦٨٠,٩٤٣	٢٧,٨٣٥,٣٦٨	ذمم دائنة
١١,٩١٣,٩٧٣	(١,٠٧٢,٨٦٣)	١٢,٩٨٦,٨٣٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦,٣٥٠,٨٩٨	-	٦,٣٥٠,٨٩٨	فائض الإكتتاب
١٣,٧٦٦,٥١٧	١١,٠٠٠	١٣,٧٥٥,٥١٧	مخصص زكاة وضريبة الدخل
١,٦٦٦,٤٠٠	١,٦٦٦,٤٠٠	-	مخصصات أخرى
٦٧,٠٩٨,٣٤٢	١,١٦٩,٧٢٣	٦٥,٩٢٨,٦١٩	مجموع المطلوبات المتداولة
٤٨٠,٨٠٨,٨١٨	٤,٨١٥,٠٦٨	٤٧٥,٩٩٣,٧٥٠	مجموع حقوق المساهمين ومجموع المطلوبات

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

تسويات في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦			
٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة) المعايير الدولية	التسويات	٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة) المعايير السعودية	
١٤٦,٨٩٨,٧٠٨	٥٩٣,٥٩١	١٤٦,٣٠٥,١١٧	المبيعات
(١٠٩,٤٩٧,٣٤٣)	(٤,١٢٦,٧٧٥)	(١٠٥,٣٧٠,٥٦٨)	كلفة المبيعات
٣٧,٤٠١,٣٦٥	(٣,٥٣٣,١٨٤)	٤٠,٩٣٤,٥٤٩	إجمالي الربح
(١٧,٣١٣,٩٧٦)	٥,٩٦٩,٠٩٨	(٢٣,٢٨٣,٠٧٤)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٩,٢٣٥,١٥٣)	٩١,٥٩٠	(١٩,٣٢٦,٧٤٣)	مصاريف عمومية وإدارية
٨٥٢,٢٣٦	٢,٥٢٧,٥٠٤	(١,٦٧٥,٢٦٨)	الخسارة من العمليات
(٦,٠٥٣,٧٦٣)	-	(٦,٠٥٣,٧٦٣)	أرباح محققة من إستثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح والخسائر الأولي الموجز الموحد
٦,٥٤٦,٨٣٦	-	٦,٥٤٦,٨٣٦	خسائر غير محققة من إستثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد
(٦١٥,٤٦٠)	(٦١٥,٤٦٠)	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
-	(٢٠٢,٣٠٧)	٢٠٢,٣٠٧	حصة المجموعة في نتائج استثمار وفق طريقة حقوق الملكية
(٣٠٤,٨٤٤)	(١٥٣,٧٤٤)	(١٥١,١٠٠)	مصاريف تمويلية
٢,٢٧٠,٠٤١	٢٧,٩١٠	٢,٢٩٧,٩٥١	إيرادات أخرى
٢,٦٩٥,٠٤٦	١,٥٨٣,٩٠٣	١,١١١,١٤٣	الخسارة الصافي قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢,٩٢٧,٦١٩)	(٦,٠٠٠)	(٢,٩٣٣,٦١٩)	الزكاة
(٣٦,٢١٥)	-	(٣٦,٢١٥)	ضريبة الدخل
(٢٦٨,٧٨٨)	١,٥٧٧,٩٠٣	(١,٨٤٦,٦٩١)	صافي الخسارة للفترة قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٠٢,٣٠٧)	(٢٠٢,٣٠٧)	-	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤٧١,٠٩٥)	١,٣٧٥,٥٩٦	(١,٨٤٦,٦٩١)	صافي الخسارة للفترة
			الدخل الشامل الآخر :
(٣,٩٨١,٧٠٤)	(٣,٩٨١,٧٠٤)	-	حصة الشركة من فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٤,٤٥٢,٧٩٩)	(٢,٦٠٦,١٠٨)	(١,٨٤٦,٦٩١)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
			خسارة السهم من :
(٠,٠٢١)	٠,٠٢	(٠,٠٠٩)	الخسارة من العمليات
(٠,٠٦٩)	-	٠,٠٦٨	الإيرادات الأخرى
(٠,٠١٢)	٠,٠٣	(٠,٠٤٦)	صافي الخسارة للفترة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

٩ - ممتلكات ومصانع ومعدات

- بلغت الإضافات على الممتلكات والمصانع والمعدات خلال الفترة بالكلفة ٣,٠١٢,٧٤٨ ريال سعودي مقابل (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ١٤,٠٠٠,٨٢٧ ريال سعودي).
- بلغ مصروف استهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٦,٢٤٦,٤٩٠ ريال سعودي مقابل (٣٠ يونيو ٢٠١٦ : ٥,٩٨٧,٣٤٩ ريال سعودي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦).

١٠ - أصول غير ملموسة

- بلغت الإضافات على الأصول غير الملموسة خلال الفترة بالكلفة ٢١,٧٥٠ ريال سعودي مقابل (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : لا شيء).
- بلغ مصروف إطفاء الأصول غير الملموسة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٢١,١٤٥ ريال سعودي مقابل (٣٠ يونيو ٢٠١٦ : ٢٠,٣٦٣ ريال سعودي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦).

١١ - الشهرة

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت إدارة المجموعة بمراجعة القيمة الإسترادية للشهرة. تم احتساب القيمة الإسترادية على أساس قيمة الاستخدام للوحدة المولدة للنقدية كما تم تحديدها من قبل إدارة المجموعة والتي تتكون من صافي الموجودات التشغيلية للشركة التابعة. عند تحديد قيمة الاستخدام للوحدة المولدة للنقدية تم خصم التدفقات النقدية التي تم تحديدها باستخدام الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة الشركة التابعة لفترة خمس سنوات بواقع معدل خصم ١٥,٩٨%. إن احتساب قيمة الاستخدام يتأثر بشكل عام بالتغيرات في الافتراضات الرئيسية التالية:

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

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

تري الإدارة أن أي تغيير معقول في الافتراضات الرئيسية لن يسفر عن هبوط القيمة من الاستخدام عن القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد المعنوية.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

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

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	الشركة العربية للألياف الصناعية (إبن رشد) (مساهمة مقفلة)
(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	الكلفة
٦٦,٤٦٩,٩١٤	٦٦,٤٦٩,٩١٤	مخصص الإنخفاض
٥,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠	شركة المخازن والخدمات المساندة (مساهمة مقفلة)
٧١,٧١٩,٩١٤	٧١,٧١٩,٩١٤	الكلفة *

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

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

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

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

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

١٣ - دفعات مقدمة عن تأجير تشغيلي

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

إن حركة المدفوعات المقدمة عن تأجير تشغيلي كما يلي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٨٦٥,٨٩١	١,٠١٧,٠٦٥	رصيد بداية الفترة / السنة
(٧٥,٥٨٧)	(١٥١,١٧٤)	الإطفاء المحمل للفترة / للسنة
٧٩٠,٣٠٤	٨٦٥,٨٩١	رصيد نهاية الفترة / السنة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدوق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

١٤ - مخزون

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٥٣,٥٩٣,٠٨٣	٥٦,١٢٧,٦٧٦	إنتاج تام
٣٥,٦٥٩,٣٦١	٣٨,٣٧٣,٣٩٤	مواد خام
٤,٨٦٧,٦٦٦	٤,٩٥٧,٩٨٦	قطع غيار
(٢٠٠,٢٥١)	(١,٠١٣,٣٥٢)	مخصص هبوط أسعار البضاعة
(٧,٠١٤,٩١٧)	(٦,٢٤٣,٠٥٢)	مخصص بضاعة راكدة وبطيئة الحركة *
٨٦,٩٠٤,٩٤٢	٩٢,٢٠٢,٦٥٢	
٣٥,١٩٩	٢٦٩,٩٦٣	بضاعة بالطريق
٦,٠٨٣,٣٣٨	٥,٣٣٧,٧٣٩	إنتاج تحت التشغيل
٩٣,٠٢٣,٤٧٩	٩٧,٨١٠,٣٥٤	

* إن حركة مخصص بضاعة بطيئة الحركة هي كما يلي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٦,٢٤٣,٠٥٢	٦,٢٤٣,٠٥٢	١ يناير
٧٧١,٨٦٥	-	المخصص للفترة / السنة
٧,٠١٤,٩١٧	٦,٢٤٣,٠٥٢	

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

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٤٩,٧٢٨,٤١٩	٤٣,٩١٣,٥٩٧	١ يناير
١,٢٧٤,٢٩٥	٤,٣٦٣,٤٦٢	أرباح غير محققة
٦٥٧,٣٠٢	١,٤٥١,٣٦٠	أرباح محققة
٥١,٦٦٠,٠١٦	٤٩,٧٢٨,٤١٩	

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

(٨١٠,٣٥٨)	(٩٠,١٨٤)
٥٠,٨٤٩,٦٥٨	٤٩,٦٣٨,٢٣٥

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

١٦ - تعويضات نهاية الخدمة

إن الحركة على المخصص هي كما يلي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣,٧٥٢,٩٢٤	٤,٢٩١,٦٥٦
١٥,٢٢٥,٤٣٩	١٧,٧٤٥,٣٧٣
١٨,٩٧٨,٣٦٣	٢٢,٠٣٧,٠٢٩
١,٢٩٦,٩٩١	١,٩٥١,٩٠٠
(١,٥٤٥,٣٧٩)	(١,٠٤٦,٥٨٨)
-	٦٧٧,٤٠٠
(٢٤٨,٣٨٨)	١,٥٨٢,٧١٢
-	(٢٥٥,٦٠٠)
-	(٤,٣٨٥,٧٧٨)
١٨,٧٢٩,٩٧٥	١٨,٩٧٨,٣٦٣
(٣,٧٥٢,٩٢٤)	(٣,٧٥٢,٩٢٤)
١٤,٩٧٧,٠٥١	١٥,٢٢٥,٤٣٩

دفعات مقدمة
القيمة الحالية لإلتزامات المنافع المحددة بداية الفترة / السنة
المخصص بداية الفترة / السنة

مكونات نفقات الفترة الحالية المحملة على بيان الدخل الشامل
الأخر الأولي الموجز الموحد:
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الخدمة السابقة
تكلفة الفائدة

إجمالي النفقات المحملة على بيان الأرباح والخسائر الأولي
الموجز الموحد
المحمل على بيان بنود الدخل الشامل الآخر الأولي الموجز
الموحد:
إحتياطي منافع الموظفين المحملة على بيان الدخل الشامل الآخر
الأولي الموجز الموحد
الخسائر الإكتوارية

إجمالي المخصص نهاية الفترة / السنة
دفعات مقدمة

القيمة الحالية لإلتزامات المنافع المحددة

١٧ - مخصص الزكاة

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٣٧,٢٤٩,٦٠١	٢٤٠,٥٤٣,٠٩٥
٢٥,٢٥٤,٧٩٤	٢٥,٣١١,٥٤٥
٣٦٥,٩٤٩,٨٤٤	٣٩١,٣٢٠,١٢٧
(٩,٥١٧,٥٩٥)	٢٩٢,٩٢٣

موجودات غير متداولة
مطلوبات غير متداولة
حقوق المساهمين، رصيد افتتاحي
(الخسارة) / الربح الصافي للفترة / السنة

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٠,٩٨٥,٨٦٨	١٠,٨٠٩,٩٦٦
(٣٧,٢٣٠)	(٥,٧٢٣,١٥٣)
٢,٩٠٧,٦٤١	٥,٨٩٩,٠٥٥
١٣,٨٥٦,٢٧٩	١٠,٩٨٥,٨٦٨

الرصيد في ١ يناير
المدفوع خلال الفترة / السنة
المخصص للفترة / السنة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

الموقف الزكوي والضريبي للمجموعة

• الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق:

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

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

تسلمت الشركة ربط زكوي عن السنوات ٢٠٠٢م إلى ٢٠٠٦م بمبلغ ٢,٨٥٩,١٦٦ ريال سعودي ورفعت الشركة اعتراض إلى اللجنة الابتدائية والتي أصدرت قرارها بتخفيض الزكاة عن السنوات من ٢٠٠٢م حتى ٢٠٠٤م فقط وقد قامت الشركة بعداد المبالغ المستحقة عن تلك السنوات بالكامل. ولم يتم مناقشة اعتراض الشركة عن سنتين ٢٠٠٥م و ٢٠٠٦م حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة 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 ٢٠١٥م، وسددت الزكاة التقديرية المستحقة بموجب إقراراتها ولم يصدر الربط الزكوي حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

• الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة:

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

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

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

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

• الشركة العربية لصناعة مراتب الست والإسفنج المحدودة:

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

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

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

• **شركة صدق للاستثمار التجاري:**

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

• **شركة صدق للمشاريع الإستثمارية:**

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

١٨ - مخصصات أخرى

فيما يلي تفاصيل المخصصات الأخرى :

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ١٣ ديسمبر ٢٠١٦	
٢,٨٥٥,١٦٢	٢,١١٨,٩٧٩	أجازات وتذاكر
١,٠٠٤,٠٠٠	-	خصم عملاء
-	٢٠٣,٦٠٨	مصلحة الضرائب
٤٠,٦٠٧	٤٨,٠٧٨	مخصصات أخرى
٣,٨٩٩,٧٦٩	٢,٣٧٠,٦٦٥	

١٩ - قرض طويل الأجل

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

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ١٣ ديسمبر ٢٠١٦	
١٤,٧٦٧,٨٨٣	١٩,٦١٤,١٣٩	الرصيد في ١ يناير
-	(٤,٨٤٦,٢٥٦)	المسدد خلال الفترة / السنة
١٤,٧٦٧,٨٨٣	١٤,٧٦٧,٨٨٣	الرصيد
(٤,٨٨٤,٢٤٣)	(٤,٨٨٤,٢٤٣)	يخصم: الجزء المتداول من القرض
٩,٨٨٣,٦٤٠	٩,٨٨٣,٦٤٠	الجزء غير المتداول من القرض

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

٢٠ - فائض الإكتتاب

يتمثل رصيد فائض الإكتتاب والبالغ ٦,٢٥٠,٨٩٨ ريال سعودي في المستحق للمكتتبين طرف الشركة والذين لم يتقدموا للبنوك لإستلام الفائض المستحق لهم بعد الإنتهاء من تخصيص الأسهم منذ سنة ١٩٩٢م.

٢١ - تسهيلات إنتمانية

فيما يلي تفاصيل التسهيلات الإنتمانية:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ١٣ ديسمبر ٢٠١٦	
٣,٣٨٩,٩٩١	٣,٣٨٩,٩٩١	بنوك محلية (أ)
١١,٨٩٩,١٧٥	١١,٨٩٩,١٧٥	بنوك دولية (ب)
١٥,٢٨٩,١٦٦	١٥,٢٨٩,١٦٦	

(أ) حصلت المجموعة على تسهيلات إنتمانية بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٥: لا شيء) من أحد البنوك المحلية على شكل تيسير تجاري. على أن يتم تسديدها بموجب ٦ أقساط متساوية بشكل شهري ويستحق أول قسط بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠١٦ وتبلغ قيمة القسط ١,٦٩٤,٩٩٨ ريال سعودي على أن يسدد آخر قسط بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٧، ولا يوجد ضمانات مقابل هذه التسهيلات. إن رصيد القرض كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ لا شيء مقابل مبلغ ٣,٣٨٩,٩٩١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. حيث سددت المجموعة ما قيمته ٦,٧٧٩,٩٩٢ ريال سعودي، وبلغت قيمة المربحة ما قيمته ١٦٩,٩٨٣ ريال سعودي.

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

٢٢ - احتياطي نظامي

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

٢٣ - إدارة المخاطر

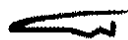
إن تعرض المجموعة للمخاطر ومنهجها في ادارة هذه المخاطر موضح أدناه:

(أ) مخاطر الائتمان

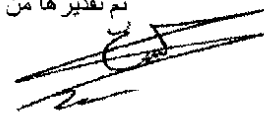
تنشأ مخاطر الائتمان بسبب عدم مقدرة طرف ما في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته ويجعل الطرف الآخر يتكبد خسارة مالية. إن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة هي النقد والذمم المدينة .

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

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







الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

(ب) مخاطر العملة

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

(ج) مخاطر السيولة

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

٢٤ - القيمة العادلة

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

