

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

القوائم المالية الموحدة للسنة  
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير المراجع المستقل

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

القوائم المالية الموحدة للسنة  
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير المراجع المستقل

فهرس

صفحة

٥-٢	- تقرير المراجع المستقل
٦	- قائمة المركز المالي الموحدة
٧	- قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٨-١٠	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

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

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة من (١) إلى (٣٤)، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمور المراجعة الرئيسية

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. وفيما يتعلق بكل أمر من الأمور المذكورة أدناه، فقد تم تقديم وصف للكيفية التي عالجت بها مراجعتنا كل أمر من هذه الأمور ضمن ذلك السياق.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا المذكورة في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، تضمنت مراجعتنا تنفيذ الإجراءات التي صُممت للاستجابة لتقييمنا لمخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. توفر نتائج إجراءات المراجعة التي قمنا بها - بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور أدناه - أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في (تتمة)  
الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) (تتمة)  
(شركة مساهمة سعودية)

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

الإعتراف بالإيراد	أمر مراجعة رئيسي
<p><b>كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا</b></p> <p>تضمنت إجراءات المراجعة لتقييم الإعتراف بالإيراد على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم سياسة المجموعة في الإعتراف بالإيراد طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".</li> <li>إختبار عينة من المبيعات ومطابقتها مع فواتير المبيعات، وأمر البيع وغيرها من المستندات ذات الصلة. بالإضافة لذلك فيما يتعلق بالعينات التي تم اختيارها ، تحققنا من أن الإيرادات قد تم الإعتراف بها عند التسليم وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.</li> <li>إختبار عينة من الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة ومطابقة الفترة التي يتم فيها الإعتراف بالإيراد مع مستندات أطراف خارجية مثل فاتورة النقل وتأكيد العميل على إستلام البضاعة.</li> <li>قمنا بتقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>	<p>اعترفت المجموعة بإيرادات بمبلغ ١٥٥,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٦٣ مليون ريال سعودي). تعترف المجموعة بالإيرادات وقت تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل ، بشكل عام عند تسليم البضائع. لقد اعتبرنا هذا الموضوع أمراً رئيسياً للمراجعة حيث أن الإيرادات تعتبر بنبدأ رئيسياً في القوائم المالية الموحدة وهي مؤشر لقياس الأداء كما يتطلب من الإدارة إثبات حقيقة أن السيطرة على البضائع قد تم نقلها في وقت التسليم وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". راجع الإيضاح ٣ للسياسة المحاسبية والإيضاح ٢٢ للإفصاحات ذات الصلة.</p>

تقييم المخزون	أمر مراجعة رئيسي
<p><b>كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا</b></p> <p>تضمنت إجراءات المراجعة لتقييم المخزون ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة في تقييم المخزون ولقياسه بما يتماشى مع متطلبات المعيار المحاسبي ذي العلاقة .</li> <li>إختبار صافي القيمة القابلة للتحقق على أساس العينة من خلال مقارنة التكلفة مع السعر التقديري للبيع خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام وأي تكاليف أخرى يستلزمها إتمام البيع.</li> <li>تقييم كفاية مخصص المخزون بطيئ الحركة.</li> <li>قمنا بتقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ رصيد مخزون المجموعة مبلغ إجمالي قدره ٣٧,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤٥,٤ مليون ريال سعودي)، بعد خصم الهبوط في قيمة المخزون ومخزون بطيئ الحركة بمبلغ ٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٥,٩ مليون ريال سعودي). يتم ادراج المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق، ايهما اقل. تقوم الادارة بتاريخ كل تقرير بمراجعة تقييم المخزون وتخفيض تكلفة المخزون المتوقع بيعها باقل من التكلفة. لقد اعتبرنا هذا كامر مراجعة رئيسي نسبة للاحكام الهامة والافتراضات الرئيسية المطبقة من قبل الادارة في تحديد مخصص المخزون بطيئ الحركة و مدى تخفيض المخزون بناء على اساس تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق. راجع الإيضاح ٣ للسياسة المحاسبية والإيضاح ١٠ للإفصاحات ذات الصلة.</p>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في (تتمة) الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) (تتمة) (شركة مساهمة سعودية)

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي متحفظ على تلك القوائم المالية الموحدة في تقريره بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٣هـ الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٢م.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢م تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكل جوهري بأي صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إصدار التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني ونبقي على الشك المهني خلال المراجعة. كما إننا نقوم بما يلي:

## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في (تتمة) الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) (تتمة) (شركة مساهمة سعودية)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها والتي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
  - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة مناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- كما إننا نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء مراجعتنا.
- ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمور، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ: ١٠/٢٤/١٤٤٤هـ

الموافق: ٢٠٢٣/٠٥/١٤م

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ايضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٣,٨٢٦,١٠٥	٦٨,٩٨٧,٨٠٣	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٦٢,٣٥٦,٤٠٩	٦٢,٣٥٦,٤٠٩	٦	شهرة
١٠,٥٥٩,٠٦٠	٨,٨٠٢,٣٥٠	٧	موجودات حق الاستخدام
٢٢٩,٠١٥	١٣٥,٩٤١	٨	موجودات غير ملموسة
١١٠,٠٢١	-		دفعات مقدماً عن تأجير تشغيلي
٦٠,٢٥٤,٣٣٣	٥٢,٢٤٩,٧٨٥	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢١٧,٣٣٤,٩٤٣	١٩٢,٥٣٢,٢٨٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٥,٤٣٣,١٤٦	٣٧,٢٧٧,٢٤١	١٠	مخزون
٤,٦٧٣,٦٤٧	٤,٩١٠,٥١٥	١١	موجودات متداولة أخرى
١٧,٧٣١,٤٦٣	١٤,٢٦١,١٦٨	١٢	ذمم مدينة تجارية
٣,٩٣٥,٠٢٠	٩,٢٥٠,٣٨٩	١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٨٧٥,٩٤٥	٥ (هـ)	أصول متاحة للبيع
١١,٨٢٠,٠٤٥	١٧,٢٥١,٩٩٤	١٤	نقد وما في حكمه
٨٣,٥٩٣,٣٢١	٨٣,٨٢٧,٢٥٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٠٠,٩٢٨,٢٦٤	٢٧٦,٣٥٩,٥٤٠		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
(٣٢,٢٤١,٦٠٥)	(٤١,٨٧٨,٣٧٠)	١٥	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
(١١٦,٢٢٣,٨٣٣)	(١٣٠,٨٦٥,٥٠٤)	٩ (د)	إحتياطي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات
(٤٢,٢٦٢)	٢,٨٥٥,٥٠١		إحتياطي إعادة قياس إلتزامات منافع الموظفين
(٤٧,٤٨٠,٠٨٧)	(٦٣,٢٠٣,٢٩٤)		خسائر متراكمة
٢٠٤,٠١٢,٢١٣	١٦٦,٩٠٨,٣٣٣		مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٧,٣٢٥,٩٥٠	٨,٠٨٨,٤١٦	١٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١١,٣٣٨,١٦٣	١٧٤,٩٩٦,٧٤٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٦,١١٣,٠٠٨	١٣,٧٨٦,٧٣٥	١٧	إلتزامات منافع الموظفين
٧,٧٢٧,٣٦٣	٥,٤٧٤,٨٤٣	٧	إلتزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٧٨٢,٩٦٩	٥٢٨,٦٢٠	١٨	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢٤,٦٢٣,٣٤٠	١٩,٧٩٠,١٩٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٧,٥٣٣,٥٢٨	٥,٦٣٠,٦٩٩	١٨	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
١٣,١٥٠,٨٤٦	١٢,٩٩٥,٥١٦	١٩	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٤,٦٨٨,١٥١	٥,٤١٤,٠٧٣	٧	إلتزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٦,٣٥٠,٨٩٨	٦,٣٥٠,٨٩٨	٢٠	فائض إكتتاب
٤,٠٣٢,٩٤٩	٢٥,٢١٨,١٨٠	٢١	تسهيلات إئتمانية
٢٩,٢١٠,٣٨٩	٢٥,٩٦٣,٢٢٧		ذمم دائنة تجارية
٦٤,٩٦٦,٧٦١	٨١,٥٧٢,٥٩٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٩,٥٩٠,١٠١	١٠١,٣٦٢,٧٩١		إجمالي المطلوبات
٣٠٠,٩٢٨,٢٦٤	٢٧٦,٣٥٩,٥٤٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الإسم : المهندس / بندر الحميضي

التوقيع :

المدير المالي

الإسم : الأستاذ / أحمد شتيوي

التوقيع :

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
١٦٣,٠٧٨,٥١٨	١٥٥,٣٤٧,٢٣٨	٢٢	المبيعات
(١٣٦,٢٧٠,٣٠١)	(١٣٣,٢٨٣,٠٤٣)	٢٣	تكلفة المبيعات
٢٦,٨٠٨,٢١٧	٢٢,٠٦٤,١٩٥		إجمالي الربح
(١٥,٠٩٥,٩٧٩)	(١٩,١٥٠,٣٤٧)	٢٤	مصاريف بيع وتوزيع
(٣١,٨٣٧,٧٧٧)	(٣٣,٣٩٤,١٠٤)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٣,١٠٦,٢٩٠)	(د) ٥	هبوط في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(٨,٤٦٠,٦٠٣)	(٨,٢٧٦,٦٤٦)	٢٦	هبوط في قيمة الموجودات المتداولة
(٢٨,٥٨٦,١٤٢)	(٤١,٨٦٣,١٩٢)		الخسارة من التشغيل
٤٣٩,٨٤٩	-		أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦١٢,٨٠٢	٩٩٠,٤٧٨	١٣	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٥٣١,٥٢٨	١,٣٢٥,٠٧٦		توزيعات ارباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة
(٩١٣,٢١٩)	(١,٣٥٠,٤٦٩)	٢٧	تكاليف تمويلية
٦,٥٤٤,٥٥١	٣,٣١٨,٣٢٢	٢٨	إيرادات أخرى
(٢٠,٣٧٠,٦٣١)	(٣٧,٥٧٩,٧٨٥)		صافي الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢,١٢٥,٧٤٤)	٥٣٧,٠٠٤	١٨	عكس مخصص الزكاة (الزكاة المكونة)
(١,٢٣٤,١١٩)	(١,١٠٣,٩٩٣)	١٨	ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة
(٢٣,٧٣٠,٤٩٤)	(٣٨,١٤٦,٧٧٤)		الخسارة للسنة
(٢٤,٤٩٥,٥٠٧)	(٣٨,٧٧٢,٣١٤)		الخسارة العائدة الى:
٧٦٥,٠١٣	٦٢٥,٥٤٠		المساهمين في الشركة الأم
(٢٣,٧٣٠,٤٩٤)	(٣٨,١٤٦,٧٧٤)		حقوق الملكية غير المسيطرة
			<b>بنود الدخل الشامل الآخر</b>
			البنود التي قد يعاد تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:
٣٨,١٤٩	(٩,٦٣٦,٧٦٥)	١٥	فروقات ترجمة عملات أجنبية
			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:
٢,٢٠٨,١٦١	٢٣,٠٤٩,١٠٧	٩	أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٦,٨٨٣,١٨٥	(١٤,٦٤١,٦٧١)	٩	(خسائر) أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٠٧٠,٠٠٣)	٣,٠٣٤,٦٨٩		التغير في الإفتراضات الخاصة بالتزامات المنافع المحددة للموظفين
١٨,٠٥٩,٤٩٢	١,٨٠٥,٣٦٠		إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر
(٥,٦٧١,٠٠٢)	(٣٦,٣٤١,٤١٤)		صافي الخسارة الشاملة للسنة
(٦,٤٠٤,٠٩٤)	(٣٧,١٠٣,٨٨٠)		صافي الخسارة الشاملة العائد الى:
٧٣٣,٠٩٢	٧٦٢,٤٦٦		المساهمين في الشركة الأم
(٥,٦٧١,٠٠٢)	(٣٦,٣٤١,٤١٤)		حقوق الملكية غير المسيطرة
			<b>خسارة السهم</b>
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٧١)	(١,٠٥)	٢٩	(الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم من التشغيل
(٠,٦١)	(٠,٩٧)	٢٩	(الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم من صافي الخسارة للسنة

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الإسم : المهندس / بندر الحمضي

التوقيع :

المدير المالي

الإسم : الأستاذ / أحمد شتيوي

التوقيع :

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التغير في حقوق الملكية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (بالريال السعودي)

إجمالي حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	خسائر متراكمة	منافع الموظفين	قياس التزامات	احتياطي اعادة	احتياطي التغير في القيمة العادية للإستثمارات	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	رأس المال
٢١٧,٠٠٩,١٦٥	٦,٥٩٦,٨٥٨	٢١٠,٤١٦,٣٠٧	(٢٥,١٩٢,٧٤١)	٩٩٥,٨٢٠	(١٣٣,١٠٧,٠١٨)	(٣٢,٢٧٩,٧٥٤)	٤٠٥,٠٠٠,٠٠٠		٢٠٢١ م: الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٢٣,٧٣٠,٤٩٤)	٧٦٥,٠١٣	(٢٤,٤٩٥,٥٠٧)	(٢٤,٤٩٥,٥٠٧)	-	-	-	-	-	الخسارة للسنة
١٨,٠٥٩,٤٩٢	(٣١,٩٢١)	١٨,٠٩١,٤١٣	٢,٢٠٨,١٦١	(١,٠٣٨,٠٨٢)	١٦,٨٨٣,١٨٥	٣٨,١٤٩	-	٣٨,١٤٩	بنود الدخل الشامل الآخر
(٥,٦٧١,٠٠٢)	٧٣٣,٠٩٢	(٦,٤٠٤,٠٩٤)	(٢٦,٢٨٧,٣٤٦)	(١,٠٣٨,٠٨٢)	١٦,٨٨٣,١٨٥	٣٨,١٤٩	-	٣٨,١٤٩	صافي الخسارة الشاملة للسنة
٢١١,٣٣٨,١٦٣	٧,٣٢٥,٩٥٠	٢٠٤,٠١٢,٢١٣	(٤٧,٤٨٠,٠٨٧)	(٤٢,٢٦٢)	(١١٦,٢٢٣,٨٣٣)	(٣٢,٢٤١,٦٠٥)	٤٠٥,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢١١,٣٣٨,١٦٣	٧,٣٢٥,٩٥٠	٢٠٤,٠١٢,٢١٣	(٤٧,٤٨٠,٠٨٧)	(٤٢,٢٦٢)	(١١٦,٢٢٣,٨٣٣)	(٣٢,٢٤١,٦٠٥)	٤٠٥,٠٠٠,٠٠٠		٢٠٢٢ م: الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٣٨,١٤٦,٧٧٤)	٦٢٥,٥٤٠	(٣٨,٧٧٢,٣١٤)	(٣٨,٧٧٢,٣١٤)	-	-	-	-	-	الخسارة للسنة
١,٨٠٥,٣٦٠	١٣٦,٩٢٦	١,٦٦٨,٤٣٤	٢٣,٠٤٩,١٠٧	٢,٨٩٧,٧٦٣	(١٤,٦٤١,٦٧١)	(٩,٦٣٦,٧٦٥)	-	(٩,٦٣٦,٧٦٥)	بنود الدخل الشامل الآخر
(٣٦,٣٤١,٤١٤)	٧٦٢,٤٦٦	(٣٧,١٠٣,٨٨٠)	(١٥,٧٢٣,٢٠٧)	٢,٨٩٧,٧٦٣	(١٤,٦٤١,٦٧١)	(٩,٦٣٦,٧٦٥)	-	(٩,٦٣٦,٧٦٥)	صافي الخسارة الشاملة للسنة
١٧٤,٩٩٦,٧٤٩	٨,٠٨٨,٤١٦	١٦٦,٩٠٨,٣٣٣	(٦٣,٢٠٣,٢٩٤)	٢,٨٥٥,٥٠١	(١٣٠,٨٦٥,٥٠٤)	(٤١,٨٧٨,٣٧٠)	٤٠٥,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

المدير المالي  
 الإسم : الأستاذ / أحمد شنتوي  
 التوقيع:

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
 الإسم : المهندس / بندر الحمضي  
 التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٠,٣٧٠,٦٣١)	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣٧,٥٧٩,٧٨٥)	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (الخسارة) للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) إلى صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
٤,١٦٢,٦٨٣	٥,٥٧٩,٣٤٦	٧	إطفاء حق استخدام الأصول
١٠,٢٦١,٧٦٧	١٠,٥٤٧,١٤٥	٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٣٢,٣٤٦	٩٣,٠٧٤	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٣,١٠٦,٢٩٠	٥	هبوط في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢١,٧٢٤)	٢٨	أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات
(٦١٢,٨٠٢)	(٩٩٠,٤٧٨)	١٣	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤٣٩,٨٤٩)	-		أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥١,١٧٤	١١٠,٠٢١		إطفاء المدفوع مقدما عن تأجير تشغيلي
٥,٨٧٧,٦٦٢	٦,٨٥٤,٥٧٦	١٠	الهبوط في قيمة المخزون
١,٤٩٨,٥٧٤	١,٤٢٢,٠٧٠	١٢	الهبوط في قيمة ذمم مدينة تجارية
١,٠٨٤,٣٦٧	-	١١	الهبوط في قيمة موجودات متداولة أخرى
-	(٥٠,٨٩٥)	١٧	المشطوب من التزامات منافع الموظفين
٢,٧٧٦,٥٤٥	٢,٤٢٨,٣١٧	١٧	المكون من التزامات منافع الموظفين
-	٩١٥,١٦١	٢٧	تكاليف تمويلية
(٣,١٨٧,٥٧٠)	٢,٠٤٨,٢٢٤	١٢	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤,١١٨,٤١١)	١,٣٠١,٣٢٩	١٠	ذمم مدينة تجارية
٢,٩٢١,٩٢٤	(٢٣٦,٨٦٨)	١١	مخزون
٧,٣٣٧,٢٠٣	(٣,٢٤٧,١٦٢)	١١	موجودات متداولة أخرى
٧٥,٨٢٦	(٢٥٤,٣٤٩)	١٨	ذمم دائنة تجارية
(٧٦٨,٣٢٥)	(١٥٥,٣٣١)	١٩	التزامات ضريبية مؤجلة
٦,٩٨٢,٤٨٣	(٨,١٣١,٠٣٩)	١٨	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٤,٧٣٤,٨٣٠)	(١,٩٥٧,٤٦٥)	١٨	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١,٣٥٩,٧٠٧)	(١,٦٥٩,٠٣٠)	١٧	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٨٨٧,٩٤٦	(١١,٧٤٧,٥٣٤)	١٧	إلتزامات منافع الموظفين المدفوعة
			صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤,١٨٩,٣٦٦)	(٢,٥١٤,١٢٥)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٣١,٦٨٧	٥	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٨٣١,٥٠١	٣٢,٠٨٨,١٤٧	٥	محصل من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٣٥٧,٨٦٥)	٢٩,٦٠٥,٧٠٩	٥	صافي التغير في موجودات مالية بالقيمة العادلة
(٢,٧٣٨,٨٣٠)	(٥,٤٦٦,٣٩٦)	٧	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢,٧٣٨,٨٣٠)	(٥,٤٦٦,٣٩٦)	٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥,٢٠٨,٧٤٩)	١٢,٣٩١,٧٧٩	٧	التزامات تأجير مدفوعة
١٦,٩٨٠,٥١٠	١١,٨٢٠,٠٤٥	١٤	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤٨,٢٨٤	(٦,٩٥٩,٨٣٠)	١٤	صافي التغير في نقد وما في حكمه
١١,٨٢٠,٠٤٥	١٧,٢٥١,٩٩٤	١٤	نقد وما في حكمه في بداية السنة
			صافي فروقات ترجمة عملات اجنبية
			نقد وما في حكمه في نهاية السنة
٢,٢٠٨,١٦١	٢٣,٠٤٩,١٠٧	٩	أهم المعاملات غير النقدية:
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١	أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٦,٨٨٣,١٨٥	(١٤,٦٤١,٦٧١)	٩	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٨٧٥,٩٤٥	٥	(خسائر) أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			تحويلات من ممتلكات وآلات ومعدات الى أصول متاحة للبيع

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الإسم : المهندس / بندر الحمضي

التوقيع :

المدير المالي

الإسم : الأستاذ أحمد شتيوي

التوقيع :

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

## ١. نبذة عن الشركة

إن الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة 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 برقم ٤٠٣٠٠٩٢٧٩٢ بتاريخ ١٧ رجب ١٤١٣ هـ الموافق ١ يناير ١٩٩٣ م. والصادر في مدينة جدة، المملكة العربية السعودية.

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل ٤٠٠ مليون ريال سعودي موزعة على ٤٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي).

يتمثل نشاط الشركة في صناعة لوازم صحية من اللدائن، يشمل (أحواض الغسيل والاستحمام والمراحيض ... الخ)، صناعة المنتجات الإسفنجية.

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) ("الشركة الأم") وفروعها وشركاتها التابعة ويشار إليهم جميعاً بـ ("المجموعة")، كما في الإيضاح (٢-٣) حول هذه القوائم المالية الموحدة، تم الإفصاح عن الشركات التابعة للمجموعة وأنشطتها الرئيسية وحصصة المجموعة في كل منها.

إن العنوان المسجل للشركة هو في شارع الملك محمد بن عبد العزيز بحي الفيصلية في مدينة جدة - المملكة العربية السعودية.

تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة.

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

### فروع الشركة في المملكة العربية السعودية:

م	المدينة	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري	النشاط
١-	ينبع	٤٧٠٠٠٠٥٢٩٠	٩ جمادى الأول ١٤١٦ هـ (الموافق ٣ أكتوبر ١٩٩٥ م)	صناعة لوازم صحية من اللدائن، يشمل (أحواض الغسيل والاستحمام والمراحيض ... الخ)
٢-	الرياض	١٠١٠٤٨٠٣٢٤	٢٧ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٥ ديسمبر ٢٠١٨ م)	صناعة المنتجات الإسفنجية، صناعة الاثاث والموبيليا من الخشب، تنجيد الاثاث تفصيل الحشايا (المراتب) بمختلف انواعها، البيع بالجملة للأدوات الصحية وتمديداتها وسخانات وصهاريج المياه، البيع بالتجزئة للبطانيات والشراشف والبياضات والمفارش والبيع بالتجزئة للأدوات الصحية وتمديداتها مثل المغاسل، الكراسي، المغاطس ... الخ أجهزة حمامات السونا.

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

## ٢. أسس الإعداد

### ١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتزامات منافع الموظفين حيث يتم استخدام احتسابات القيمة الاكتوارية الحالية.

### ٢-٢ عملة العرض

يتم إعداد القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض والعملة الوظيفية للمجموعة.

### ٣-٢ إستمرارية المجموعة والخسائر المتراكمة

تكدت المجموعة صافي خسارة قدرها ٣٨,٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: صافي خسارة قدرها ٢٤,٥ مليون ريال سعودي).

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لأدائها المالي ورأس المال العامل للفترة القادمة وهي على قناعة أن لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها وستكون قادرة على تحقيق التدفقات النقدية الكافية حتى تتمكن من الوفاء بالتزاماتها في حينها خلال الإثنى عشر شهراً القادمة من تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

وفيما يلي الإجراءات الرئيسية التي أخذتها الإدارة بعين الاعتبار عند معالجة الأداء المالي ورأس المال العامل:

- قدرة المجموعة على الوفاء بخطة العمل الخاصة بها والتوقعات التشغيلية لعام ٢٠٢٣ م.
- تجديد التسهيلات المتجددة عند استحقاقها.

علاوة على ذلك ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكيد جوهرى آخر قد يثير شكوكاً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

## ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

### ١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م:

#### ١. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية المفعول في السنة الحالية

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "دمج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لدمج الأعمال.

يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والألات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الدخل الشامل.

يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهرى على القوائم المالية للشركة خلال السنة.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة):

#### ٢. المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

(أ) **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات.**  
توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

(ب) **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨**  
تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

(ج) **تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة**  
تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة خلال السنة.

#### ٣-٢ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة"). تتحقق السيطرة عندما تمتلك المجموعة أو يكون لها الحق في العوائد المتغيرة نتيجة معاملاتها مع الشركة المستثمر بها، ويكون لدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- حق أو حقوق الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة نفوذاً على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيبات التعاقدية مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لا تزال تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها أم لا عندما تشير الحقائق والظروف أن هناك تغييراً في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ استحواد المجموعة على السيطرة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

إذا تطلب الأمر يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة في حالة وجود فروقات جوهرية بين الشركة الأم وشركاتها التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تتم معالجة أي تغيير في حصة الملكية في شركة تابعة والذي لا يؤدي إلى فقدان السيطرة ضمن حقوق الملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة إن وجدت) والمطلوبات وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقد السيطرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. ويتم تسجيل أي حصة من الاستثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

الشركات التابعة التالية والتي تكون مملوكة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة بنسبة تزيد عن ٥٠٪ و/أو تستطيع الشركة أن تمارس السيطرة عليها يتم توحيدها في هذه القوائم المالية الموحدة بناءً على القوائم المالية للشركات التابعة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ أسس التوحيد (تتمة)

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الشركات التابعة
٪١٠٠	تجارة الجملة والتجزئة في الأسمت والجبس والرخام الطبيعي. حيث لم تمارس الشركة النشاط خلال السنة الحالية.	المملكة العربية السعودية	شركة صدق للاستثمار التجاري (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٪١٠٠	وكلاء البيع للأثاث والسلع المنزلية، البيع بالجملة للبطاطين والبياضات الجاهزة والشراشف، البيع بالجملة للأثاث المنزلي والموبيليا، البيع بالتجزئة للبطانيات والشراشف والبياضات والمفارش، البيع بالتجزئة للأثاث المنزلي، إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (سكنية)، إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (غير سكنية).	المملكة العربية السعودية	شركة صدق للمشاريع الاستثمارية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٪١٠٠	تصنيع مراتب السست والإسفنج.	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية لصناعة مراتب السست والإسفنج المحدودة (سليبي هاي مصر) (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٪١٠٠	صناعة المنتجات الأسفنجية، صناعة الأثاث والموبيليا من الخشب، تنجيد الأثاث، تفصيل الحشايا (المراتب) بمختلف أنواعها.	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليبي هاي) (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٪٥٠	النقل البري للبضائع ونقل البضائع والمعدات (النقل الثقيل).	المملكة العربية السعودية	شركة إمداد للخدمات المساندة (شركة ذات مسؤولية محدودة)

نسب الملكية المباشرة وغير المباشرة في الشركات التابعة للمجموعة:

نسبة الملكية المباشرة	نسبة الملكية غير المباشرة	الشركة
٪٩٥	٪٥ مملوكة من شركة صدق للمشاريع الاستثمارية	شركة صدق للاستثمار التجاري (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٪٩٥	٪٥ مملوكة من شركة صدق للاستثمار التجاري	شركة صدق للمشاريع الاستثمارية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٪٩٥	٪٥ مملوكة من شركة صدق للاستثمار التجاري	الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليبي هاي) (شركة ذات مسؤولية محدودة)
-	٪٩٨,٥ مملوكة من الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليبي هاي) ٪١,٥ مملوكة من شركة صدق للاستثمار التجاري	الشركة العربية لصناعة مراتب السست والإسفنج المحدودة (سليبي هاي مصر) (شركة ذات مسؤولية محدودة)
-	٪٥٠ مملوكة من الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليبي هاي)	شركة إمداد للخدمات المساندة (شركة ذات مسؤولية محدودة)

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-٢ أسس التوحيد (تتمة)

##### الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة في تاريخ الاستحواذ إما بالقيمة العادلة أو الحصة التناسبية لحصص غير المسيطرين من القيمة العادلة لصادفي الأصول المحددة للشركة المستحوذ عليها. يتم إختيار أساس القياس لكل عملية إستحواذ على حدة. بعد الإستحواذ، تظهر حقوق غير المسيطرين بالقيمة عند الإعتراف الأولى بالإضافة إلى حصتها من التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية للشركات المستحوذ عليها، ويتم إظهارها كبند مستقل في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة.

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

##### اندماج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن عمليات الدمج للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيم العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، أو المطلوبات التي تكبدها المجموعة أو تحملتها عن المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها بالإضافة إلى أي تكاليف يمكن أن تتعلق مباشرة بعملية دمج الأعمال. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ في الربح أو الخسارة عند تكبدها. إن الموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٣: دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

عندما يتضمن المقابل الذي حولته المجموعة في عملية دمج الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة عن المقابل المحتمل المترتب بموجب الاتفاقية، فإنه يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وإدراجه كجزء من المقابل المحول في عملية دمج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة القياس بأثر رجعي، مع قيد التعديلات المقابلة في حساب الشهرة. تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنتج عن توفر معلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (التي لا يجب أن تتعدى سنة من تاريخ الاستحواذ) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

إن المحاسبة اللاحقة عن التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل غير المؤهل كتعديل في فترة القياس معتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل. إن المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يتم قياسه في تواريخ تقارير مالية لاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. إن المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يعاد قياسه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة، وفقاً لما هو ملائم، مع إثبات الربح أو الخسارة المقابلة في الربح أو الخسارة.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في مبلغ المقابل المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المستحوذ عليها وذلك فوق صافي المبالغ بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن إجمالي الثمن المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشتريّة في الشركة المشتراة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الدخل كربح شراء من الصفقة.

الحصص غير المسيطرة التي تكون حصص ملكية حالية وتعطي الحق لملكها في حصة متناسبة من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية يمكن قياسها مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية للحصص غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصادفي المطلوبات المحددة للشركة المشتراة. يتم إختيار أساس القياس بناءً على كل معاملة على حدة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الخاصة بدمج الأعمال بنهاية فترة القوائم المالية التي حدث فيها الدمج، تقوم المجموعة بالإفصاح عن مبالغ مؤقتة للبنود التي لم تكتمل محاسبتها. يتم تعديل المبالغ المؤقتة هذه خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لكي تعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها الحقائق والظروف التي كانت موجودة بتاريخ الاستحواذ، والتي، لو كانت معروفة، كانت ستؤثر في المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

عندما يتم إنجاز دمج الأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقاً في الشركة المستحوذ عليها يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ (أي، تاريخ سيطرة المجموعة) ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في الربح أو الخسارة. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الأخر يتم إعادة تصنيفها في بيان الدخل وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية للشركة، أو
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية إلتزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الإلتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الإلتزام خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالإلتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تسوية الإلتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

#### ٣-٤ قياس القيمة العادلة

##### الأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات أو سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو

- في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية، يتم اعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تتأكد المجموعة فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي.



### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٥-٣ المعاملات بعملات أجنبية وأرصدها

تُسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً بأسعار الصرف السائدة الفورية للعملة الوظيفية في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة لأول مرة للاعتراف. ويتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المُقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تُدرج الفروقات الناتجة عن تسوية البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

#### ٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوماً منها خسائر هبوط القيمة - إن وجدت. تتضمن المشاريع تحت التنفيذ تكلفة المواد والبناء والتشييد والتكاليف الأخرى العائدة مباشرة لإيصال الأصل للموقع وجعله في الوضع اللازم ليكون قادر على العمل بالشكل الذي تحدده الإدارة، لا تستهلك المشاريع تحت التنفيذ. تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لهبوط القيمة إن وجدت. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة الأجزاء المستبدلة من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الإنشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتطلب الأمر استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات في فترات معينة، تقوم الشركة بالاعتراف بهذه الأجزاء باعتبارها موجودات فردية ذات عمر إنتاجي محدد وإهلاك محدد. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية كإحلال في حالة الوفاء بشروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند تحملها.

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للموجودات كالتالي:

نسب الاستهلاك (%)	الأصل
١٠-٣%	مباني وإنشاءات
٢٠-١٠%	آلات ومعدات
٢٥-٢٠%	سيارات وشاحنات
٢٥-٢٠%	تجهيزات وأجهزة مكتبية

يتم إلغاء الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات عند استبعادها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الموجودات (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) في قائمة الدخل الشامل في تاريخ استبعادها. يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية لها وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي إذا تطلب الأمر.

#### ٧-٣ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وبعد الاعتراف الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقص أي اطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة لهبوط في القيمة - إن وجدت-. أما الموجودات غير الملموسة المستحدثة من داخل المنشأة (باستثناء تكاليف التطوير المرسملة) فلا يتم رسملتها ويتم تسجيلها على حساب المصاريف في قائمة الدخل الشامل الموحدة حال تكبدها.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة. بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة، فيتم اطفؤها على مدى مدة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم الهبوط في قيمتها عند وجود مؤشر على احتمال هبوط قيمة الأصل. يتم مراجعة فترة الاطفاء وطريقة الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. وتحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية الضمنية في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الاطفاء -وفق الحاجة- وتعامل كمتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصاريف الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الدخل الشامل ضمن المصاريف التي تتسق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

فيما يلي فترة الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة:

برامج وأنظمة حاسب الي	١٠ سنوات
-----------------------	----------

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس عند الاستبعاد (أي في تاريخ استلام السيطرة من المستلم) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدام الأصل. تُقاس المكاسب أو الخسائر الناشئة من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند استبعاد الأصل.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٧-٣ الموجودات غير الملموسة (تتمة)

##### الشهرة

يتم قيد الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على العمليات بالتكلفة عند نشأتها في تاريخ الاستحواذ على العمليات ناقصاً للخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت .

ولأغراض مراجعة الهبوط في قيمة الشهرة، يتم تخصيص الشهرة لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال .

يتم مراجعة الوحدة المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها لتحديد الهبوط في قيمتها بشكل سنوي أو أكثر عند وجود مؤشر على الهبوط في قيمة الوحدة. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تخصيص خسارة الهبوط في القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم تخصيصها للوحدة ومن ثم على الموجودات الأخرى في الوحدة بالنسبة والتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

تسجل أي خسارة هبوط في قيمة الشهرة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. لا يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة المسجلة للشهرة في الفترات اللاحقة وعند استبعاد الوحدة المنتجة للنقد ذات الصلة، يدرج المبلغ العائد على الشهرة عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد.

#### ٨-٣ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

#### المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نموذجاً منفرداً للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالالتزام الإيجار لدفع دفعات الإيجار ويمثل حق استعمال الأصل الحق في استعمال الموجودات الأساسية.

#### (١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق الاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر هبوط في القيمة وتُعدل بحسب أي إعادة قياس لإلتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة إلتزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي محفزات إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل - أيهما أقصر.

إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام للهبوط في القيمة. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الواردة في فقرة "الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية".

#### (٢) إلتزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج إلتزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصاً أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقعة دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي المجموعة خيار إنهاء عقد الإيجار. ويتم إدراج دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت كمصروف (إلا إذا تم تكبدها لإنتاج بضاعة) في الفترة التي يحصل فيها الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. بعد بداية العقد، يتم زيادة مبلغ إلتزامات الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لإلتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديلاً أو تغييراً في مدة العقد أو تغييراً في مدفوعات الإيجار (أي تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه المدفوعات مقابل الإيجار) أو تغييراً في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٨-٣ عقود الإيجار (تتمة)

#### (٣) عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار القصيرة الأجل على ما لديها من عقود إيجار قصيرة الأجل للألات والمعدات (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار والتي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار سواءً بالنسبة للعقود قصيرة الأجل أو للموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت طوال مدة سريان عقد الإيجار.

#### ٩-٣ تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع التكاليف الأخرى كمصاريف في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الاقتراض بتكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

#### ١٠-٣ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

#### (١) الموجودات المالية

#### الاعتراف والقياس الأولي

يتم تصنيف الموجودات المالية في أدوات الدين، عند الاعتراف الأولي، كما تُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري والتي طبقت عليها المجموعة المضاعف العملي، فإن المجموعة مبدئياً تقوم بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري أو التي طبقت عليها المجموعة المضاعف العملي بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). يرجى الرجوع للسياسات المحاسبية في "الإيرادات من العقود مع العملاء".

من أجل تصنيف الأصل المالي لأداة من أدوات الدين وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي فقط "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يُشار إلى هذا التقييم أنه اختبار فقط "لمدفوعات أصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست ضمن "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" وقياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

إن نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية يشير إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ناتجة عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، أو بيع موجودات مالية، أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمُقاسة بالتكلفة المطفأة في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية منها، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيعها.

يتم الاعتراف بالمشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستدعي تسليم موجودات خلال إطار زمني معين منصوص عليه قانوناً أو معترف به في السوق (التجارة المعتادة) في تاريخ المتاجرة، أي في تاريخ إلزام المجموعة بشراء أو بيع هذه الموجودات.

#### القياس اللاحق

لغرض القياس اللاحق، تم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١٠ الأدوات المالية (تتمة)

##### ١) الموجودات المالية (تتمة)

##### الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند استبعاد الأصل أو تعديله، أو هبوط قيمته.  
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لدى المجموعة تتضمن ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى.

##### الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

بخصوص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بالدخل من الفائدة وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر هبوط القيمة أو عكس القيود في قائمة الدخل الشامل الموحدة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، فإن التغير في القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الآخر يُعاد تدويره إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة.

##### الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) "الأدوات المالية": العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم نهائياً تدوير المكاسب والخسائر من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه المكاسب في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقدير هبوط القيمة.

##### الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة

يتم تحميل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة في قائمة المركز المالي الموحدة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تتضمن هذه الفئة الأدوات المشتقة والاستثمارات في الأسهم المدرجة والتي لم تختارها المجموعة بما لا رجعة فيه للتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم المدرجة كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند نشوء الحق في الدفع.

يتم فصل الأداة المشتقة المضمنة في العقد المختلط مع الإلتزام المالي أو العقد الرئيسي غير المالي عن العقد الرئيسي ويتم احتساب الأداة كمشتقة مستقلة، فيما إذا كانت الخصائص الاقتصادية والمخاطر لا تتعلق عن كئيب بالعقد الرئيسي، بأداة مستقلة أخرى لها ذات الشروط والأحكام وتستوفي تعريف المشتقة دون قياس العقد المختلط بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم قياس الأدوات المشتقة الضمنية بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم إعادة التقدير فقط إذا كان هناك تغييراً في شروط وأحكام العقد من شأنه أن يعدل بصورة جوهرية التدفقات النقدية أو يعيد تصنيف الأصل المالي خارج القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة.

##### إلغاء الاعتراف

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل الإلتزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، وتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحوّل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الإلتزام المرتبط والأصل المحوّل على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١٠ الأدوات المالية (تتمة)

#### ١) الموجودات المالية (تتمة)

#### الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق ما بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة أن تستلمها، مخصومة بشكل تقريبي حسب معدل الفائدة الفعال الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمان المحفوظ به أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

تُدرج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين: فيما يتعلق بالتعرض لمخاطر الائتمان التي لا يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم تكوين مخصص خسائر ائتمان متوقعة لخسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث تعثر محتملة خلال ١٢ الشهر القادمة (خسائر ائتمان متوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما بالنسبة للتعرض لمخاطر الائتمان التي يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب تكوين مخصص خسائر طوال الفترة المتبقية للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، طبقت المجموعة منهجاً مبسطاً في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. نتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان، لكن تقوم بإدراج مخصص خسائر بناءً على العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي. كونت المجموعة مخصص مصفوفة تعتمد على خبرة الخسائر الائتمانية السابقة، معدلة بحسب عوامل مستقبلية تتعلق بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة عن موعدها بـ (٩٠) يوماً. إلا أنه في بعض الحالات قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي متعثراً عندما توضح المعلومات الداخلية والخارجية عدم احتمالية استلام المجموعة كامل المبالغ التعاقدية القائمة قبل أخذ التحسينات الائتمانية المحفوظ بها لدى المجموعة بالحسبان. يتم شطب الأصل المالي في حال عدم وجود توقع معقول من استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

#### ٢) المطلوبات المالية

#### الاعتراف والقياس الأولي

تُصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة - كقروض وسلف أو ذمم دائنة أو مشتقات محددة بأدوات التحوط في تحوط فعال حسب مقتضى الحال. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والسلف والذمم الدائنة ناقص التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والمبالغ مستحقة الدفع والتسهيلات الائتمانية.

#### القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه. تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة المطلوبات المالية المحفوظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم إدراج المكاسب أو الخسائر من المطلوبات المحفوظ بها للمتاجرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة قد تم تحديدها في التاريخ الأولي للاعتراف فقط إذا عند استيفاء متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

#### المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

بعد الاعتراف الأولي، تُقاس القروض والسلف التي يترتب عليها فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب تكلفة الإطفاء عن طريق الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

#### إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال الالتزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

#### ٣) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتُسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١١ المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية - أيهما أقل، وتحدد تكلفة المخزون كالتالي:

مواد خام و مواد تعبئة وتغليف وقطع غيار	- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
انتاج تحت التشغيل وبضاعة تامة للصنع	- تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي

صافي القيمة البيعية هو السعر التقديري للبيع خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام وأي تكاليف أخرى يستلزمها إتمام البيع.

#### ٣-١٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشراً على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة الإسترادية للأصل. وتمثل القيمة الإسترادية للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة الإسترادية للأصل يتعين تخفيض قيمة الأصل وتخفيض قيمته إلى القيمة الإسترادية له. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات السوقية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة - عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

تعتمد المجموعة في حساب الهبوط في القيمة على ميزانيات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد في المجموعة التي يتم توزيع موجودات فردية لها. وعادة ما تغطي هذه الميزانيات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات. لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة - بما في ذلك هبوط قيمة البضائع - في قائمة الدخل الشامل الموحدة تحت بند المصاريف التي تتفق مع وظيفة الأصل الذي هبطت قيمته.

بالنسبة للموجودات عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الخسائر الناتجة عن هبوط القيمة والتي سبق تسجيلها لم تعد موجودة أو أنها قد انخفضت. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بإجراء تقييم للمبلغ الممكن استرداده من الأصل أو وحدة توليد النقد. ويتم عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا حصل تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد مبلغ الاسترداد من الأصل منذ آخر خسارة هبوط في القيمة تم تسجيلها. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل المبلغ الممكن استرداده ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها - بعد خصم الاستهلاك - فيما لو لم يتم تسجيل خسارة من الهبوط في القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم تسجيل عكس القيد هذا في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

#### ٣-١٣ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وشيكات تحت التحصيل القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية تستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل عند نشأتها والتي ليست عرضة لمخاطر التغير في القيمة - إن وجدت.

#### ٣-١٤ المخصصات

يتم إدراج المخصصات عند وجود إلزام حالي (قانوني أو ضمني) على المجموعة ناتج عن أحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يُطلب من المجموعة سداد هذا الإلزام من خلال تدفقات نقدية إلى خارج المجموعة تمثل منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يُعتمد به لمبلغ الإلزام. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل الموحدة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الوقتية للمال جوهرياً، فيتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الإلزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كمصاريف تمويلية.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ١٥-٣ إلتزامات منافع الموظفين

##### (١) إلتزامات قصيرة الأجل

تشمل إلتزامات الرواتب والاجور بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتكلفة السفر وبدل التعليم وبدل الأثاث التي يتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية السنة التي يقدم بها الموظف الخدمة ذي الصلة ويتم الاعتراف بها حتى نهاية الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية الموحدة، وتقاس بالمبالغ المتوقعة أن يتم دفعها عند تسوية الإلتزامات. يتم عرض المطلوبات كإلتزامات منافع موظفين متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

##### (٢) برنامج المنافع المحددة

برنامج المنافع المحددة هو خطة منافع ما بعد الخدمة وهي تختلف عن خطة المساهمات المحددة. إن صافي الإلتزام المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة فيما يتعلق ببرنامج المنافع المحددة لما بعد الخدمة هو القيمة الحالية لإلتزام المنافع المحددة كما في تاريخ التقرير المالي الموحدة. يتم احتساب إلتزام المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة انتمان الوحدة. يتم تحديد القيمة الحالية لإلتزام المنافع المحددة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية باستعمال معدلات الفائدة على سندات الشركات عالية الجودة ويتم تقويمها بالعملة التي من خلالها سيتم دفع المنافع. وفي الدول التي لا يوجد بها سوق لمثل هذه السندات، يتم استخدام معدلات أسعار السوق للسندات الحكومية. يحتسب صافي تكلفة الفائدة بواسطة تطبيق معدل الخصم إلى صافي رصيد إلتزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج. يتم تضمين هذه التكلفة في مصاريف منافع الموظفين في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تدرج مكاسب وخسائر إعادة القياس الناتجة عن خبرة التعديلات السابقة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تظهر بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تدرج التغيرات في القيمة الحالية لإلتزام المنافع المحددة الناشئة عن تعديلات البرنامج أو التخفيض فوراً في قائمة الدخل الشامل الموحدة كمصاريف خدمة سابقة.

تدرج المصاريف الحالية والسابقة لمنافع ما بعد الخدمة فوراً في قائمة الدخل الشامل الموحدة بينما يسجل عكس قيد معدلات الخصم الخاصة بتسوية الإلتزام كتكلفة مالية. إن أي تغيرات في صافي الإلتزام بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات تعتبر كإعادة قياس وتدرج في قائمة الدخل الشامل الموحدة. تأخذ عملية التقييم الاكتوارية بالحسبان أحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية وسياسة الشركة.

#### ١٦-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

تتحقق الإيرادات من العقود مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل وبمبلغ يعكس الثمن الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات. فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

##### بيع البضائع

يتحقق الإيراد من بيع البضائع عند انتقال السيطرة على الأصل إلى العميل ويكون ذلك عموماً عند تسليم البضائع -نقطة زمنية-.

تأخذ المجموعة في الاعتبار مدى توافر وعود أخرى في العقد تشكل إلتزام إيداء مستقل يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة له (مثل: ضمانات، خصم على الكميات). في سياق تحديد سعر المعاملة لمبيعات السلع، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثير الثمن المتغير ومدى وجود عناصر تمويل جوهرية وثمن غير نقدي وثمن مستحق الدفع إلى العميل (إن وجد).

##### الثمن المتغير

إذا كان الثمن في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، فإن المجموعة تقوم بتقدير مبلغ الثمن الذي ستستحقه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير الثمن المتغير عند الدخول في العقد ويبقى مقيداً إلى أن يصبح من المحتمل بقوة عكس إيراد جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة المسجل وهذا لن يحدث عند زوال الضبابية المرتبطة بالثمن المتغير لاحقاً. إن بعض العقود لبيع سلع تعطي العميل حق التراجع وحق الحصول على خصم على الكميات. إن كلا من حق التراجع والخصم التجاري تؤدي إلى زيادة الثمن المتغير.

##### الخصم التجاري

تقدم المجموعة خصماً على الكميات بأثر مستقبلي لبعض العملاء في حال تجاوزت كمية المنتجات المشتراة خلال السنة السقف المحدد في العقد. يتم تسوية الخصومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع للعميل. ومن أجل تقدير الثمن المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً للعقود ذات السقف الواحد للخصم على الكمية، وطريقة القيمة المتوقعة للعقود بأكثر من سقف واحد للحصول على خصم على الكميات. يحدد عدد أسقف الخصم التجاري في العقد بشكل رئيسي الطريقة الأفضل التي تتوقع أفضل مبلغ ثمن متغير. وتقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق متطلبات التقديرات المقيدة على الثمن المتغير وتسجيل إلتزام ترجيع مقابل الخصومات المتوقعة مستقبلاً على الكميات.

##### خدمات النقل

يتحقق الإيراد من خدمات النقل عند انتقال السيطرة على الأصل إلى العميل ويكون ذلك عموماً عند تسليم البضائع (نقطة زمنية).

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١٧ المصاريف

يتم الاعتراف بجميع المصاريف شاملة مصاريف التشغيل، والمصاريف العمومية والإدارية، والمصاريف الأخرى وتدرج في قائمة الدخل الشامل الموحدة في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.  
إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك المصاريف التي تتعلق بموظفي المبيعات والتوزيع والمصاريف العرضية الأخرى المتعلقة بها، وتصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

#### ٣-١٨ الزكاة والضرائب

##### (١) الزكاة

تقوم الشركة الأم بقياس وإثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حدة وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية على أساس مبدأ الاستحقاق. يتم تحميل الزكاة مستحقة الدفع في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم قيد أية التزامات زكوية إضافية، إن وجدت، في نفس السنة المالية التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

##### (٢) ضريبة الدخل

بالنسبة للشركة التابعة في جمهورية مصر العربية، يتم قياس ضريبة الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداه للهيئات الضريبية. إن نسبة الضريبة والقوانين الضريبية المستخدمة في احتساب قيمة ضريبة الدخل الجارية هي تلك المطبقة في تاريخ قائمة المركز المالي في جمهورية مصر العربية.

يتم تقدير الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروق المؤقتة بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية حسب القوائم المالية في تاريخ إعداد المركز المالي. يتم الاعتراف بمطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق الضريبية المؤقتة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا نشأ الإلتزام الضريبي المؤجل عن الإثبات الأولى للشهرة أو لأصل أو إلتزام في معاملة خلاف تجميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المحتمل أن الفروق المؤقتة لا تنعكس في المستقبل القريب.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة المسموح بخصمها والخصومات الضريبية غير المستخدمة أو الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى المدى الذي يمكن عنده خصم هذه الفروق المؤقتة من الربح الضريبي باستثناء:

- إذا نشأ أصل الضريبة المؤجل المتعلق بالفروق المؤقتة المسموح بخصمها من الاعتراف الأولي بأصل أو إلتزام في معاملة خلاف تجميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بفروق المؤقتة المسموح بخصمها المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، تتحقق موجودات ضرائب الدخل المؤجلة فقط عند احتمال عكس الفروق المؤقتة في المستقبل القريب، وهناك ربح خاضع للضريبة ينتج استخدام الفروق المؤقتة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ إعداد كل قائمة مركز مالي وتخفيض إلى الحد الذي لا يحتمل معه توافر ما يكفي من الربح الخاضع للضريبة بما يسمح باستخدام جزء أو جميع الموجودات الضريبية المؤجلة. يعاد تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ إعداد كل مركز مالي، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الموجودات الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

بالنسبة للشركة التابعة بجمهورية مصر العربية تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة المتوقع سريانها في الفترة التي يتحقق فيها الأصل أو يسوى الإلتزام بناءً على نسب الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية المفعول في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل الشامل الموحدة. الضريبة الجارية والمؤجلة المتعلقة بمعاملة أو حدث تسجل مباشرة ضمن حقوق المساهمين.

يتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة إذا كفل القانون حق استخدام الموجودات الضريبية المتداولة في سداد مطلوبات ضرائب الدخل المتداولة وكانت ضرائب الدخل المؤجل خاصة بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة أمام نفس سلطة الضرائب.

##### (٣) ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصاريف والموجودات بصافي القيمة (مخصوماً منها ضريبة القيمة المضافة) باستثناء عندما تستحق ضريبة القيمة المضافة على شراء موجودات أو خدمات لا يتم استردادها من الهيئة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بـضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من المصروف طبقاً للحالة. عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فإن صافي مبلغ الضريبة على المبيعات القابل للاسترداد من - أو المستحق الدفع إلى - الهيئة الضريبية يتم تضمينه كجزء من الأرصدة المدينة أو الأرصدة الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.



### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١٩ العملات الأجنبية

##### ١) المعاملات والأرصدة

تعرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي وهي العملة التشغيلية للشركة الأم. تحدد كل منشأة بالمجموعة عملتها التشغيلية وتقاس البنود المتضمنة في القوائم المالية لكل منشأة بهذه العملة. اختارت المجموعة إعادة استخدام الربح والخسارة الناتج عن الأسلوب المباشر للتجميع وهو الأسلوب المستخدم لإكمال المجموعة للتجميع.

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً عن طريق شركات المجموعة بالعملة التشغيلية لكل منها بالسعر السائد في تاريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى العملة التشغيلية بالسعر الفوري السائد في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحدة.

تُسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل الموحدة باستثناء البنود النقدية التي تمثل تحوطاً لصافي استثمارات المجموعة في الشركة التابعة، حيث يتم تحويلها إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة لحين التصرف في صافي الاستثمار، وعندئذ يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة. ويتم التعامل مع الأعباء والتغيرات الضريبية الناتجة عن فروق التغير في تلك البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم قياس البنود غير النقدية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية، بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملة الأساسية. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي تقاس بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها باستخدام سعر العملة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يعامل الربح أو الخسارة الناشئة من إعادة ترجمة البنود غير النقدية بنفس الأسلوب المتبع في الاعتراف بالربح أو الخسارة الناشئة من التغير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق ترجمة البنود التي يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل الموحدة هي أيضاً تعالج بنفس الطريقة على التوالي).

##### ٢) شركات المجموعة

عند التوحيد يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية للعمليات (للشركة التابعة) إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة وترجمة بنود قائمة الدخل الشامل الموحدة بسعر التحويل السائد في تاريخ المعاملات. يتم عرض فروق العملة الناشئة من الترجمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. وعند استبعاد العمليات الأجنبية، يتم الاعتراف بمكون الدخل الشامل الآخر والمتعلق بهذه المعاملة الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

أي شهرة تنشأ عن اقتناء عمليات أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المقيدة بالقيم الدفترية الناتجة عن عملية الاقتناء تعامل بصفتها موجودات ومطلوبات ترتبط بعمليات أجنبية ويتم تحويلها بسعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية الموحدة.

##### ٣-٢٠ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة الشركة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق الملكية والاعتراف به كمطلوبات ويجوز لمجلس الإدارة إقرار أرباح موزعة مدفوعة مرحلية على أن تعتمد من الجمعية العمومية اللاحقة.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية، إن وجدت، بالقيمة العادلة للموجودات المراد توزيعها ويتم إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية. وعند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

#### ٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من إدارة المجموعة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. إن عدم التأكد المتضمن في هذه الفرضيات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات هامة على قيم الموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

##### (١) الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بعمل الأحكام التالية والتي كان لها الأثر الجوهري الأكبر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

##### (أ) أجزاء مكونات الممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك موجودات المجموعة المصنفة ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. عند تحديد العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل، يتم تقسيمه إلى أجزاء هامة بحيث يتم استهلاك كل جزء بشكل مستقل، ولا بد من التأكد من المكونات الرئيسية للأصل، وأثناء تحديد أهمية المكون تأخذ الإدارة في الاعتبار الأهمية الكمية للمكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأساسي وطريقة الاستهلاك ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

##### (ب) تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التمديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها غير قابلة للإلغاء لأي فترات مغطاة بخيار تمديد العقد إذا ما كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من احتمالية ممارسة هذا الخيار، أو لأي فترات مغطاة بخيار إنهاء العقد إذا ما كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من احتمالية عدم القدرة على ممارسة هذا الخيار.

لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تقوم المجموعة بممارسة التقدير في تقييم مدى معقولية التأكد من ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء للعقد. ومن أجل ذلك، تأخذ المجموعة في اعتبارها جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. بعد تاريخ ابتداء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة العقد إذا ما كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف واقع في نطاق السيطرة يؤثر على قدرة المجموعة على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار (مثل: إنشاء تحسينات جوهريّة أو هيكلة جوهريّة للأصل المستأجر).

##### (ج) تحديد السيطرة

أخذت الإدارة بالاعتبار المعالجة المحاسبية والمبادئ الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "القوائم المالية الموحدة" وقررت أن بعض المنشآت خاضعة لسيطرة شركة صدق. لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة للشركة التابعة، طبقت الإدارة أحكاماً جوهريّة.

إذا تغيرت أحكام الإدارة، فسيؤدي ذلك إلى إلغاء توحيد هذه المنشآت وبدلاً من ذلك سيتم التعامل معها على أنها ترتيب مشترك أو شركة زميلة.

تمتلك هذه المنشآت حالياً موجودات ومطلوبات موحدة تؤثر على قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة (إيضاح ١٦).

تمتلك المجموعة ٥٠٪ من شركة إمداد للخدمات المساندة "إمداد" وهي شركة ذات مسؤولية محدودة (شركة تابعة)، وكذلك فإن عدد أعضاء مجلس الإدارة للشريك الآخر في تلك الشركة التابعة يتجاوز عدد أعضاء مجلس الإدارة الممثلين للمجموعة، وقد تم إعتبار أن المجموعة تسيطر على تلك الشركة التابعة. فيما يلي الإعتبارات والأحكام الرئيسية التي طبقتها الإدارة حول استنتاج سيطرة المجموعة على تلك الشركة التابعة:

- إن جمعية الشركاء للشريك الآخر في الشركة التابعة (إمداد) هم أعضاء مجلس المديرين بالشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليبي هاي).
- يبلغ حجم مساهمة الشركة الأم وشركاتها التابعة في إيرادات النشاط في شركة إمداد للخدمات المساندة، ما نسبته ٦٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٦١٪).

على هذا النحو، فإن المجموعة تمتلك القوة والقدرة للتأثير على العوائد المتغيرة والسيطرة على المنشأة.

#### ٤. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### (٢) التقديرات والافتراضات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالموارد المستقبلية والموارد الأخرى التي تسبب عدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي يرتبط بها مخاطر جوهرية قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في الفترات المالية التالية. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عن إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

##### (أ) الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الانتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف والبلبى الطبيعي. وتقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية على أساس سنوي ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك على أساس مستقبلي إذا كانت الإدارة ترى أن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

##### (ب) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الهبوط في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند حساب القيمة قيد الاستعمال إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم اشتقاق التدفقات النقدية من الموازنة للسنوات الخمس المقبلة والتي لا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو استثمارات مستقبلية هامة يمكن أن تعزز أداء الأصل لوحدة توليد النقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض استقرار المستقبل.

##### (ج) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تعتمد معدلات المخصص على عدد الأيام المنقضية لتجميعات شرائح العملاء المختلفة ذات أنماط الخسائر المتماثلة (من حيث: التواجد الجغرافي، نوع المنتج، نوع العميل، تصنيف العميل، ضمانات التغطية من خلال الاعتمادات المستندية والأشكال الأخرى من ضمانات الائتمان).

تعتمد المصفوفة بدايةً على معدلات التعثر التاريخية للمجموعة. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل التجربة التاريخية لخسارة الائتمان على ضوء المعلومات المتوقعة للمستقبل. على سبيل المثال، إذا كانت الظروف الاقتصادية المتوقعة (إجمالي الناتج المحلي) تشير إلى هبوط الاقتصاد على مدى السنة القادمة والذي من شأنه أن يزيد في عدد حالات التعثر، فإن معدلات التعثر التاريخية يتم تعديلها على ضوء ذلك. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهرية. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة. إن تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تمثل التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية للمجموعة في الإيضاح (١٢).

##### (د) الضرائب

يقع الشك فيما يتعلق بتفسير لوائح الضريبة المركبة والمبلغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. مع الأخذ في الاعتبار المجال الواسع لعلاقات الأعمال الدولية والطبيعة طويلة الأجل واتفاقات العقود المركبة الحالية والفروق الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات المقدمة أو التغييرات المستقبلية لتلك الافتراضات مما قد يستدعي ضرورة إجراء تعديلات مستقبلية على ضريبة الدخل والمصاريف المسجلة. وقد أنشأت المجموعة مخصصات بناءً على تقديرات مقبولة لنتائج محتملة للتدقيق عن طريق الهيئات الضريبية في الدول المعنية التي تعمل فيها المجموعة. وتعتمد مبالغ تلك المخصصات على عوامل عدة مثل الخبرة السابقة للمراجعات الضريبية وتفسيرات اللوائح الضريبية عن طريق المنشأة الخاضعة للضريبة والهيئة الضريبية المسؤولة. قد تنشأ تلك الاختلافات في التفسير في عدة أمور بناءً على الظروف السائدة في مقر الشركة المعنية. ولا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة عند قيام المجموعة بتقييم إمكانية اتخاذ إجراءات التقاضي ووجود تدفقات نقدية للأموال الآجلة.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لجميع خسائر الضرائب غير المستخدمة إلى المدى الذي يحتمل فيه توافر الأرباح الخاضعة للضرائب مستقبلاً التي يمكن استخدام الخسائر في تغطيتها. يتطلب الاجتهاد الجوهري للإدارة تحديد مبلغ الموجودات الضريبية المؤجلة الذي يتم الاعتراف به بناءً على الإطار الزمني المناسب ومستوى الأرباح الضريبية المستقبلية واستراتيجيات تخطيط الضرائب المستقبلية.

#### ٤. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٢) التقديرات والافتراضات (تتمة)

##### هـ) برامج منافع الموظفين

تحدد تكلفة إلتزامات المنافع المحددة والخاصة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفق عمليات تقييم إكتوارية. تتطلب عمليات التقييم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقييم والافتراضات المعنية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن إلتزامات المنافع المحددة تتأثر كثيراً بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي سنوي .

يعتبر معدل الخصم أكثر المؤشرات التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العمولات على سندات الشركات المسجلة بعملات تتفق مع العملات المسجل بها إلتزامات منافع الموظفين ما بعد التوظيف المحددة ، ويتم تقديرها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة لإلتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. ويتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تحدد زيادات الرواتب المستقبلية بناء على معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل للبلدان المعنية والزيادات المستقبلية في الرواتب.

##### و) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب تقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم الحصول على مدخلات هذه النماذج من أسواق يمكن ملاحظتها عندما يكون ذلك ممكناً، لكن في حال لم يكن ذلك مجدياً، يجب استخدام درجة من الحكم لتحديد القيم العادلة. تتضمن الأحكام الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. قد تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المفصح عنها للأدوات المالية.

##### ز) عقود الإيجار - تقدير معدل الافتراض المتزايد

لا تستطيع المجموعة على الفور تحديد سعر الفائدة المضمن في عقود الإيجار، وبالتالي تستخدم المجموعة معدل الافتراض المتزايد في قياس إلتزامات عقود الإيجار. إن معدل الافتراض المتزايد هو سعر الفائدة الذي يجب على المجموعة دفعه من أجل الافتراض لفترة مماثلة بضمان مماثل ومبالغ لازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة للأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي، يعكس معدل الافتراض المتزايد "المبلغ الذي على المجموعة دفعه" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توافر أسعار ملحوظة أو عند الحاجة للتعديل بما يتناسب مع شروط وأحكام عقد الإيجار (مثل: عندما تكون عملة الدفع في العقود غير العملة الوظيفية للمجموعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الافتراض المتزايد باستخدام البيانات الملحوظة (مثل: أسعار الفائدة السائدة في السوق) والمتوافرة وعند ضرورة عمل بعض التقديرات الخاصة بالمجموعة و(مثل: التصنيف الائتماني للشركة التابعة).

##### ح) هبوط قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها - أيهما أقل. عند تقادم البضاعة أو عندما تصبح تالفة يتم تقدير قيمتها القابلة للتحقق. في حالة مبالغ البضاعة الكبيرة في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حدة، أم مبالغ البضاعة التي ليست كبيرة في حد ذاتها إلا أنها متقدمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناء على صافي القيمة الممكن تحقيقها والتي تمثل سعر البيع المتوقع مخصوماً منه التكاليف المقدرة لإتمام عملية البيع.

##### ط) الشهرة - الاختبار السنوي للهبوط في قيمة الشهرة

يتم إجراء اختبارات للهبوط في قيمة الشهرة لمجموعة الوحدات المدرة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. يتم تحديد مجموعة وحدات مدرة للنقد لبناء على عمليات استحواذ معينة ووحدات مدرة للنقد ناتجة عن عمليات الاستحواذ تلك. يتم تقييم هيكل ومجموعات الوحدات المدرة للنقد على أساس سنوي. يجرى اختبار الهبوط في قيمة الشهرة سنوياً على الأقل لكل مجموعة من الوحدات المدرة للنقد التي يتم تخصيص الشهرة لها. لتحديد القيمة من الاستخدام، تستخدم نماذج التدفقات النقدية المخصومة.

تتضمن أهم المؤشرات في اختبار الهبوط في القيمة الافتراضات المتعلقة بمعدل نمو المبيعات ومعدلات الخصم ما قبل الضريبة.

المشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (بالريال السعودي)

٥. ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	تجهيزات وأجهزة مكتبية	سيارات وشاحنات	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي
٣٧٣,٦٩٢,٥٢٨	٩,٤٢٠,٩٩٦	٢٨,٦٤٦,٥٦٤	٣٩,٨٩٦,٦٢٦	١٩٧,٣٩٤,٠٨٤	٨٠,٦١٣,٩٦٤	١٧,٧٦٢,٢٩٤
٤١,٨٨٩,٣٦٦	٤٣,٣٣٥	٣٠٠,٥٦٦	٣,٠١٨,٥٨٢	٨٢٦,٨٨٣	-	-
-	(٩,٣٠٨,٩٧١)	-	-	-	٩,٣٠٨,٩٧١	-
٢٥,٧٦٤	-	٣,٢٩٤	٨٠٦	١٣,١٤٥	٦,٢٥٩	٢,٢٦٠
٣٧٧,٩٠٧,٦٥٨	١٥٥,٣٦٠	٢٨,٩٥٠,٤٢٤	٤٢,٩١٦,٠١٤	١٩٨,٢٢٤,١١٢	٨٩,٩٢٩,١٩٤	١٧,٧٢٢,٥٥٤
٢,٥١٤,١٢٥	-	٣٥٦,٤١٧	١,٥٣٩,٢٧٥	٥٧٦,٠٦٠	٤٢,٣٧٣	-
(٣٠٩,٤١٢)	-	-	(٣٠١,٥٠٠)	(٧,٩١٢)	-	-
(٥,٣٩٧,٨٨٤)	-	-	-	(٥,٣٩٧,٨٨٤)	-	-
(٥,٣٢٧,٤٩٦)	-	(٧٢٨,٤٢٤)	(٢٤٩,٩٧٠)	(٢,٦٦٧,٩١٠)	(١,٢٣٦,٦٤٦)	(٤٤٤,٥٤٦)
٣٦٩,٣٨٦,٩٩١	١٥٥,٣٦٠	٢٨,٥٧٨,٤١٧	٤٣,٩٠٣,٨١٩	١٩٠,٧٣٦,٤٦٦	٨٨,٧٣٤,٩٢١	١٧,٢٧٨,٠٠٨
٢٨٣,٨٠٨,٥٧٤	-	٢٤,٧٥٤,١١٥	٢٤,٨١٠,٧٢٦	١٦٧,١٦٩,٢٨٦	٦٧,٠٧٤,٤٤٧	-
١٠,٢٦١,٧٦٧	-	١,٠٤٠,٠٠٧	٢,٦٢٢,٢٥٤	٣,٩٩٧,٣٤٢	٢,٦٠٤,١٦٤	-
١١,٢١٢	-	٢,٠٤٤	٥٢٦	٦,٦٤٦	١,٩٩٦	-
٢٩٤,٠٨١,٥٥٣	-	٢٥,٧٩٦,١٦٦	٢٧,٤٣١,٥٠٦	١٧١,١٧٣,٢٧٤	٦٩,٦٨٠,٦٠٧	-
١٠,٥٤٧,١٤٥	-	٨٣٧,٠١٣	٢,٦٨٠,٧٠٢	٤,٤٧٠,٦٨٩	٢,٥٥٨,٧٤١	-
(٢٩٩,٤٤٩)	-	-	(٢٩١,٨٣٧)	(٧,٦١٢)	-	-
(٤,٥٢١,٩٣٩)	-	-	-	(٤,٥٢١,٩٣٩)	-	-
(٢,٥١٤,٤١٢)	-	(٤٨٠,٦٠٩)	(١٤٠,٣٥٧)	(١,٤٥٥,٩٣١)	(٤٣٧,٥١٥)	-
٢٩٧,٢٩٢,٨٩٨	-	٢٦,١٥٢,٥٧٠	٢٩,٦٨٠,٠١٤	١٦٩,٦٥٨,٤٨١	٧١,٨٠١,٨٣٣	-
٣,١٠٦,٢٩٠	-	-	-	٣,١٠٦,٢٩٠	-	-
٦٨,٩٨٧,٨٠٣	١٥٥,٣٦٠	٢,٤٢٥,٨٤٧	١٤,٢٢٣,٨٠٥	١٧,٩٧١,٦٩٥	١٦,٩٣٣,٠٨٨	١٧,٢٧٨,٠٠٨
٨٣,٨٢٦,١٠٥	١٥٥,٣٦٠	٣,١٥٤,٢٥٨	١٥,٤٨٤,٥٠٨	٢٧,٠٦٠,٨٣٨	٢٠,٢٤٨,٥٨٧	١٧,٧٦٢,٥٥٤

الإستهلاك المتراكم:  
 الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م  
 إستهلاك السنة  
 فروقات ترجمة عملات أجنبية  
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
 إستهلاك السنة  
 استيعادات خلال السنة  
 تحويل الى أصول متاحة للبيع (إيضاح "هـ" أدناه)  
 فروقات ترجمة عملات أجنبية  
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 الهبوط في القيمة

صافي القيمة الدفترية  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

#### ٥. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات أصولاً مهلكة دفترياً بالكامل ولا تزال تعمل تبلغ تكلفتها ٨٠,٥٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٦٥,٩٤ مليون ريال سعودي).

(ب) إن غالبية مباني المجموعة مقامة على أراضي مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية في مدينة جدة ومن الهيئة الملكية في مدينة الجبيل وينبع بإيجار سنوي لمدد متفاوتة قابلة للتجديد.

(ج) تم توزيع استهلاك السنة في قائمة الدخل الشامل الموحدة كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨,٣٥٩,٤٨٦	٨,٧٨٤,٢٢٣	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٣)
٦٣٧,٦٦٥	٥٧٦,٩٨٨	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٤)
١,٢٦٤,٦١٦	١,١٨٥,٩٣٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
١٠,٢٦١,٧٦٧	١٠,٥٤٧,١٤٥	

(د) قامت المجموعة بإعداد دراسة هبوط كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لبعض خطوط الإنتاج الرئيسية في المصانع ، توصلت المجموعة الى هبوط في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات بما قيمته ٣,١ مليون ريال سعودي وقامت المجموعة بتسجيل مبلغ الهبوط على قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة الحالية.

(هـ) خلال العام ٢٠٢٢ م قرر مجلس إدارة إحدى الشركات التابعة للتصرف بالبيع لإحدى الآلات الموجودة في المصنع لعدم وجود جدوى من استخدامها ، حيث بلغت صافي القيمة الدفترية لهذه الآلة كما في ذلك التاريخ مبلغ ٨٧٦ ألف ريال سعودي، حيث ان القيمة العادلة أكبر من القيمة الدفترية استناداً لعروض الأسعار التي تم الحصول عليها من قبل أطراف خارجية لبيع هذه الآلة. تعتقد إدارة الشركة انها ستتمكن من بيع هذه الآلة خلال مدى أقصاها ١٢ شهراً من تاريخ قرار مجلس الإدارة.

#### ٦. شهرة

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

يتم بصورة سنوية إختبار الشهرة الناتجة عن عمليات دمج الأعمال للتحقق من مدى تعرضها لهبوط في القيمة. يركز إختبار هبوط القيمة على حساب "القيمة قيد الإستخدام". إن هذه الحسابات تستند إلى توقعات التدفقات النقدية وفقاً للنتائج التشغيلية المقدره للوحدات المنتجة للنقد.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قامت إدارة المجموعة بمراجعة القيمة الإستردادية للشهرة. تم إحتساب القيمة الإستردادية على أساس قيمة الإستخدام للوحدة المولدة للنقد كما تم تحديدها من قبل إدارة المجموعة والتي تتكون من صافي الموجودات التشغيلية للشركة التابعة. عند تحديد قيمة الإستخدام للوحدة المولدة للنقدية تم خصم التدفقات النقدية التي تم تحديدها بإستخدام الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة الشركة التابعة لفترة خمس سنوات بواقع معدل خصم ١٤,٢٧٪. إن إحتساب قيمة الإستخدام يتأثر بشكل عام بالتغيرات في الإفتراضات الرئيسية التالية:

- معدل الخصم المستخدم في تقديرات التدفقات النقدية.

- أسعار وكميات البيع.

وقد أسفرت الدراسة أعلاه، عن عدم وجود هبوط في القيمة الدفترية للشهرة المثبتة أعلاه. ترى الإدارة أن أي تغيير معقول في الإفتراضات الرئيسية لن يسفر عن هبوط القيمة قيد الإستخدام عن القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد المعنوية.

## ٧. عقود الإيجار

### المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود إيجار لعدة عقارات مستأجرة. إلتزامات المجموعة بموجب هذه العقود مضمونة من خلال ملكية المؤجر لهذه العقارات. يتضمن العديد من عقود الإيجار خيارات التمديد والإنتهاء للعقد ودفعات إيجار متغيرة مفصلة أدناه. لا تحتوي جميع عقود الإيجار على دفعات متغيرة.

لدى المجموعة أيضاً بعض العقود لممتلكات مستأجرة بمدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل ذات قيمة متدنية. تطبق المجموعة إعفاءات الاعتراف المتعلقة بـ "عقود الإيجار القصيرة الأجل" و"عقود إيجار الأصول المتدنية القيمة" على هذه الموجودات.

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار المدرجة خلال السنة وما تعرضت له من حركة خلال السنة:

(أ) تمثل موجودات حق الاستخدام على النحو التالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١١,٠٦٨,٤٠٩	١٠,٥٥٩,٠٦٠	الرصيد كما في ١ يناير
٣,٦٥٣,٣٣٤	٤,٠٠٣,٢١٠	إضافات خلال السنة
-	(١٨٠,٥٧٤)	إستبعادات خلال السنة
(٤,١٦٢,٦٨٣)	(٥,٥٧٩,٣٤٦)	إستهلاك خلال السنة
١٠,٥٥٩,٠٦٠	٨,٨٠٢,٣٥٠	

قامت المجموعة بتسجيل فوائد عن إيجارات تشغيلية بما يتعلق بمطلوبات عقود الإيجار تحت بند "تكاليف تمويلية" (إيضاح ٢٧) بينما قامت بتسجيل مصروف الاستهلاك المتعلق بموجودات حق الاستخدام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كالتالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧٦٠,٣٥٨	١,١٦٩,٨٦٧	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٣)
٢,٩٩٤,٧٦٢	٣,٨٧٧,٨٢٣	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٤)
٤٠٧,٥٦٣	٥٣١,٦٥٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
٤,١٦٢,٦٨٣	٥,٥٧٩,٣٤٦	

(ب) إلتزامات عقود الإيجار مصنفة في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١١,٥٠١,٠٨٥	١٢,٤١٥,٥١٤	الرصيد في ١ يناير
٣,١٣٧,٨٤٩	٣,٦٨٥,٠٦٤	إضافات خلال السنة
-	(١٨٠,٥٧٤)	إستبعادات خلال السنة
٥١٥,٤١٠	٤٣٥,٣٠٨	مصروف فائدة (إيضاح ٢٧)
(٢,٧٣٨,٨٣٠)	(٥,٤٦٦,٣٩٦)	مدفوعات خلال السنة
١٢,٤١٥,٥١٤	١٠,٨٨٨,٩١٦	كما في ٣١ ديسمبر
٤,٦٨٨,١٥١	٥,٤١٤,٠٧٣	ناقص: الجزء المتداول
٧,٧٢٧,٣٦٣	٥,٤٧٤,٨٤٣	الجزء غير المتداول

يمثل الجدول التالي الدفعات المستقبلية المتعلقة بعقود الإيجار:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤,٦٨٨,١٥١	٥,٤١٤,٠٧٣	خلال سنة واحدة
٧,٧٢٧,٣٦٣	٥,٤٧٤,٨٤٣	سنة إلى ٥ سنوات
١٢,٤١٥,٥١٤	١٠,٨٨٨,٩١٦	إجمالي إلتزامات عقود إيجار

#### ٨. موجودات غير ملموسة

تتكون الأصول غير الملموسة من برامج وأنظمة حاسب آلي، وتتلخص الحركة عليها خلال السنة كما يلي:

برامج حاسب آلي	
٥٦١,٣٦١	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٣٣٢,٣٤٦)	الإطفاء خلال السنة (إيضاح ٢٥)
٢٢٩,٠١٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٢٩,٠١٥	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٩٣,٠٧٤)	الإطفاء خلال السنة (إيضاح ٢٥)
١٣٥,٩٤١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

#### ٩. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	أ. الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) (إيضاح "أ" أدناه)
(١٣٢,٩٠٠,٠٠٠)	(١٣٢,٩٠٠,٠٠٠)	التكلفة
-	-	يطرح: احتياطي القيمة العادلة للاستثمار
-	-	القيمة العادلة
٥,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠	ب. شركة المخازن والخدمات المساندة (إيضاح "ب" أدناه)
-	(٦١٧,٤٨٨)	التكلفة
٥,٢٥٠,٠٠٠	٤,٦٣٢,٥١٢	يطرح: احتياطي القيمة العادلة للاستثمار
-	-	القيمة العادلة
٥٥,٠٠٤,٣٣٣	٤٧,٦١٧,٢٧٣	ج. استثمار في محفظة أوراق مالية محلية مسعرة (إيضاح "ج" أدناه)
٦٠,٢٥٤,٣٣٣	٥٢,٢٤٩,٧٨٥	القيمة العادلة

أ) بلغ رصيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (الشركة العربية للألياف الصناعية (ذات مسؤولية محدودة) - ابن رشد) لاشيء (٢٠٢١ م: لا شيء ريال سعودي بالصافي). وتم إثبات استثمار المجموعة بالقيمة العادلة. قامت إدارة المجموعة بعكس كامل القيمة المسجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، وذلك خلال إثبات القيمة العادلة لتلك الموجودات المالية ضمن حساب احتياطي القيمة العادلة للإستثمارات.

ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قامت إدارة المجموعة بدراسة القيمة العادلة للإستثمار في شركة المخازن والخدمات المساندة (شركة مساهمة مغلقة)، من خلال الإعتماد على أسلوب السوق وتم استخدام طريقة متوسط المكررات ضمن أساليب منهجية السوق لتقييم الشركة ومقارنتها بقيمتها الدفترية ذات العلاقة. وقد أسفرت الدراسة أعلاه للسنة الحالية، عن وجود هبوط في القيمة العادلة للإستثمار بمبلغ ٦١٧ ألف ريال سعودي وعليه تم تخفيض قيمة الاستثمار وزيادة احتياطي القيمة العادلة للإستثمارات بنفس المبلغ.

ج) تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أسهم حقوق الملكية في قيمة محفظة مخصصة للإستثمار في أسهم البنوك والشركات المساهمة الأخرى المتداولة في سوق الأسهم السعودي غير المحتفظ بها للمتاجرة والتي قامت المجموعة باختيار غير قابل للإلغاء عند الإثبات المبدئي لإثبات التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من الربح أو الخسارة، حيث أن هذه الإستثمارات الاستراتيجية تعتبرها المجموعة أكثر أهمية. تحتفظ المجموعة بهذه المحفظة لدى إحدى شركات الوساطة المالية المحلية المرخصة في المملكة العربية السعودية. إن هذه الإستثمارات تم إثباتها بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وذلك وفقاً لأسعار الإقفال بنهاية التداولات في تاريخ المركز المالي.



الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٩- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر (تتمة)

وفيما يلي الحركة على استثمار في محفظة أوراق مالية محلية مسعرة خلال السنة :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٣٨,٧٦٦,٠٩٠	٥٥,٠٠٤,٣٣٣
١٦,٨٨٣,١٨٥	(١٤,٠٢٤,١٨٠)
(٢٤,٥٦٠,٢٩٣)	(٢٣,٤٩٣,٥٦١)
٢٣,٩١٩,٥٩٨	٣٠,١٣٠,٦٨١
(٤,٢٤٧)	-
٥٥,٠٠٤,٣٣٣	٤٧,٦١٧,٢٧٣

الرصيد كما في ١ يناير  
(الخسائر) الأرباح غير المحققة خلال السنة (إيضاح "د" أدناه)  
إستيعادات خلال السنة  
إضافات خلال السنة  
الجزء النقدي بالمحفظة (إيضاح ١٤)

د) وفيما يلي الحركة على احتياطي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات خلال السنة :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
(١٣٣,١٠٧,٠١٨)	(١١٦,٢٢٣,٨٣٣)
١٦,٨٨٣,١٨٥	(١٤,٦٤١,٦٧١)
٢,٢٠٨,١٦١	٢٣,٠٤٩,١٠٧
(٢,٢٠٨,١٦١)	(٢٣,٠٤٩,١٠٧)
(١١٦,٢٢٣,٨٣٣)	(١٣٠,٨٦٥,٥٠٤)

الرصيد كما في ١ يناير  
(الخسائر) الأرباح غير المحققة خلال السنة  
الأرباح المحققة خلال السنة  
إعادة تصنيف أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل  
الأخر إلى الخسائر المترجمة

١٠. مخزون

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٢١,٦٩١,١٤٤	١٩,٠٨٨,٩٥٥
١٧,٤٧٠,٨٤٧	١٦,٦٤٤,٠٩٢
٣,٢٠٢,٩٠٤	٤,٥٦٣,٠١٩
٢,١٧٤,٠١٤	٣,١٨٢,١٢٢
٤٤,٥٣٨,٩٠٩	٤٣,٤٧٨,١٨٨
-	(٦,٨٥٤,٥٧٦)
٤٤,٥٣٨,٩٠٩	٣٦,٦٢٣,٦١٢
٨٩٤,٢٣٧	٦٥٣,٦٢٩
٤٥,٤٣٣,١٤٦	٣٧,٢٧٧,٢٤١

مواد خام  
إنتاج تام وإكسسوارات  
قطع غيار  
إنتاج تحت التشغيل  
الهبوط في قيمة المخزون (الإيضاح أدناه)

بضاعة في الطريق

الحركة في الهبوط في قيمة المخزون خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٥,٨٧٧,٦٦٢	٦,٨٥٤,٥٧٦
(٥,٨٧٧,٦٦٢)	-
-	٦,٨٥٤,٥٧٦

إضافات خلال السنة (الإيضاح أدناه و ٢٦)  
مشطوب خلال السنة

تتمثل حركة الإضافة على الهبوط في قيمة المخزون على النحو التالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٢,٨٨٧,٤٤٣	٥,٢٥٤,٨٧٨
٢,٩٩٠,٢١٩	١,٥٩٩,٦٩٨
٥,٨٧٧,٦٦٢	٦,٨٥٤,٥٧٦

مخزون بطي الحركة ومتقادم  
هبوط التكلفة عن صافي القيمة القابلة للتحقق

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

١١. موجودات متداولة أخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٦٠٩,٢٠٩	٢,٧٢١,٢٨١	دفعات مقدماً لموردين
(٩٠,٣٤٤)	(٥٧,٤٩٤)	الهبوط في قيمة دفعات مقدمة لموردين (الإيضاح أدناه)
٢,٥١٨,٨٦٥	٢,٦٦٣,٧٨٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٦٣,٩٤١	٩٧٤,٤٦١	إعتمادات مستندية
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	ذمم موظفين
٥٥٢,٤١٩	٥٣٢,٤٠٠	تأمينات
٥١٧,٧١٥	١٠٥,٢٩٩	أخرى
١٧٠,٧٠٧	١٨٤,٥٦٨	
٤,٦٧٣,٦٤٧	٤,٩١٠,٥١٥	

\* إن حركة مخصص دفعات مقدمة لموردين هي كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٤,٥٣٠	٩٠,٣٤٤	الرصيد كما في ١ يناير
١,٠٨٤,٣٦٧	-	مكون خلال السنة (إيضاح ٢٦)
(١,٠١٩,٠٧١)	-	مشطوب خلال السنة
٥١٨	(٣٢,٨٥٠)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٩٠,٣٤٤	٥٧,٤٩٤	

١٢. ذمم مدينة تجارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٨,١١٨,٨٨٦	١٦,١١٩,٣٩٦	ذمم مدينة تجارية
(٣٨٧,٤٢٣)	(١,٨٥٨,٢٢٨)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح "أ" أدناه)
١٧,٧٣١,٤٦٣	١٤,٢٦١,١٦٨	ذمم مدينة تجارية، صافي

(أ) حركة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للذمم المدينة التجارية خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٦٠,٥٣١	٣٨٧,٤٢٣	الرصيد كما في ١ يناير
١,٤٩٨,٥٧٤	١,٤٢٢,٠٧٠	مكون خلال السنة (إيضاح ٢٦)
(١,٣٧٢,١٦٢)	-	مستخدم خلال السنة
٤٨٠	٤٨,٧٣٥	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣٨٧,٤٢٣	١,٨٥٨,٢٢٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٣. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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 المالية المحلية المرخصة في المملكة العربية السعودية. إن الإستثمارات في الأوراق المالية التي تم شراؤها بغرض المتاجرة تم إثباتها بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م وذلك وفقاً لأسعار الإقفال بنهاية التداولات في تاريخ المركز المالي. وفيما يلي الحركة على الإستثمارات خلال السنة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٩٥٦,٠٥٠	٣,٩٣٥,٠٢٠	الرصيد كما في ١ يناير
٦١٢,٨٠٢	٩٩٠,٤٧٨	أرباح غير محققة خلال السنة
٢,٣٦٦,١٦٨	٤,٣٢٤,٨٩١	صافي الإضافات (الإستبعادات) خلال السنة
٣,٩٣٥,٠٢٠	٩,٢٥٠,٣٨٩	

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

١٤. نقد وما في حكمه

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٠,١٦٥,٦٠٦	١٦,٩٠٦,٩٠٥	نقد لدى البنوك
٤٢٢,٦٦٦	٢٦٣,٦٩١	نقد في الصندوق
١,٢٢٧,٥٢٦	٨١,٣٩٨	شيكات تحت التحصيل
٤,٢٤٧	-	نقد لدى محفظة استثمارية (إيضاح ٩)
١١,٨٢٠,٠٤٥	١٧,٢٥١,٩٩٤	

١٥. احتياطي ترجمة عملات أجنبية

فيما يلي الحركة على احتياطي ترجمة عملات أجنبية خلال السنة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(٣٢,٢٧٩,٧٥٤)	(٣٢,٢٤١,٦٠٥)	الرصيد كما في ١ يناير
٣٨,١٤٩	(٩,٦٣٦,٧٦٥)	التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٣٢,٢٤١,٦٠٥)	(٤١,٨٧٨,٣٧٠)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

خلال عام ٢٠٢٢ م، سجل الجنيه المصري انخفاضاً في سعر الصرف بمتوسط ٣٦,٥٪ مقابل الريال السعودي. نتيجة لذلك، تم تسجيل تعديل ترجمة العملة فيما يتعلق بترجمة العمليات الأجنبية في مصر.

١٦. حقوق الملكية غير المسيطرة

فيما يلي ملخص بإجمالي المعلومات المالية المتعلقة بشكل جوهرى بشركة تابعة للمجموعة (شركة امداد للخدمات المساندة) وتمثل المبالغ قبل الاستبعادات بين شركات المجموعة.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٥,٠٤٩,٣٨٨	١٣,١٤٤,٢٦٥	الموجودات غير المتداولة
٦,٨٦٣,٦٤٠	٨,٧٩١,٧٩٩	الموجودات المتداولة
٢,٧٤٥,٣٣٣	٢,٠٧٩,٢١٦	المطلوبات غير المتداولة
٤,٥١٥,٧٩٥	٣,٦٨٠,٠١٦	المطلوبات المتداولة
٧,٣٢٥,٩٥٠	٨,٠٨٨,٤١٦	حقوق الملكية لمساهمي الشركة
٧,٣٢٥,٩٥٠	٨,٠٨٨,٤١٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٩,٢٥١,٢١٢	٢١,٣٤٤,٩٣٧	ايرادات
(١٧,٧٢١,١٨٦)	(٢٠,٠٩٣,٨٥٧)	مصاريف
١,٥٣٠,٠٢٦	١,٢٥١,٠٨٠	ربح السنة
٧٦٥,٠١٣	٦٢٥,٥٤٠	<b>صافي الربح العائد إلى:</b>
٧٦٥,٠١٣	٦٢٥,٥٤٠	مساهمي الشركة
		حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٣٣,٠٩٢	٧٦٢,٤٦٦	<b>إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:</b>
٧٣٣,٠٩٢	٧٦٢,٤٦٦	مساهمي الشركة
١,٤٦٦,١٨٤	١,٥٢٤,٩٣٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٧٥٣,٤٢٤	٢,٤٣٠,٤٠٤	<b>التدفقات النقدية:</b>
(٢,٥٥٦,٠٣٨)	(١,١٢٦,٤٦٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦٨٣,٢٤٨)	(٧٠٣,٦٤٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

١٧. التزامات منافع الموظفين

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٣,٦٢٦,١٦٦	١٦,١١٣,٠٠٨	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٣٣٣,٧٠٣	٢,٠٣٨,٦٧٧	تكلفة الخدمة الحالية
٤٤٢,٨٤٣	٣٨٩,٦٤٠	تكاليف تمويل
(٥٩٣,٨٥١)	(١,٥٢٤,١٣٣)	مدفوع خلال السنة
-	(٥٠,٨٩٥)	مشطوب خلال السنة
١,٠٧٠,٠٠٣	(٣,٠٤٤,٦٦٥)	خسارة اکتوارية مسجلة خلال السنة
(٧٦٥,٨٥٦)	(١٣٤,٨٩٧)	دفعات مقدمة
١٦,١١٣,٠٠٨	١٣,٧٨٦,٧٣٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

إن أهم الفرضيات الاکتوارية المستخدمة في حساب القيمة الحالية لإلتزامات المنافع المحددة للموظفين هي كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
%٢	%٤,٦	معدل الخصم
%٢	%٢,٥٠	معدل الزيادة في الرواتب

تم عرض تأثير قيمة الإلتزام محدد المنافع على احدى الفرضيات الاکتوارية والتي لها نسبة تغيير معقولة، مع تثبيت كافة العناصر المتغيرة الأخرى كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٩,٦٠٨,٩٧٣	١٧,٢١٩,١١٢	معدل الخصم +٠,٥%
٢٠,٦٩٩,٨٠٦	١٧,٩٥٢,١٨٨	معدل الخصم -٠,٥%
٢٠,٦٩٦,٩٩٠	١٧,٩٥٨,١٢٨	زيادة الراتب +٠,٥%
١٩,٦٠٦,٤٣٤	١٧,٤٢٩,٣٣٤	زيادة الراتب -٠,٥%

يقوم تحليل الحساسية أعلاه على أساس طريقة تبين التأثير الواقع على إلتزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير المالي. يستند تحليل الحساسية إلى التغير في الافتراض الرئيسي مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلاً للتغير الفعلي في إلتزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بمنأى عن بعضها البعض.

فيما يلي الدفعات التالية المتوقعة في سنوات مستقبلية فيما يتعلق ببرنامج المنافع المحددة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٦٦٩,٧٧٤	٢,٦٧٥,٧١٨	خلال الـ (١٢) شهراً القادمة (فترة التقرير المالي السنوي القادم)
١٢,٥٢٤,٣٤٩	١٣,٣٩٥,٣٧٩	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
٩,٤٨٣,١١٦	٨,٩٧٦,٥٧٧	ما بين ٥ إلى ١٠ سنوات
٢٤,٦٧٧,٢٣٩	٢٥,٠٤٧,٦٧٤	صافي مصروف المنافع

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

١٨. زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع

أ) فيما يلي الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع كما يظهر في قائمة المركز المالي للمجموعة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦,٢٧٩,٨١٣	٤,٥٤٦,١٨٩	مخصص الزكاة (إيضاح "د" أدناه)
١,٢٥٣,٧١٥	١,٠٨٤,٥١٠	مخصص ضريبة الدخل (إيضاح "و" أدناه)
٧,٥٣٣,٥٢٨	٥,٦٣٠,٦٩٩	

ب) تم احتساب الإلتزامات الزكوية على أساس القوائم المالية الموحدة بينما تم احتساب الضريبة على أساس القوائم المالية المستقلة للشركة التابعة.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	الوعاء الزكوي
٢١٧,٣٣٤,٩٤٣	١٩٢,٥٣٢,٢٨٨	موجودات غير متداولة
٢٤,٦٢٣,٣٤٠	١٩,٧٩٠,١٩٨	مطلوبات غير متداولة
٢١٧,٠٠٩,١٦٥	٢١١,٣٣٨,١٦٣	صافي حقوق الملكية، اول المدة
(٢٠,٣٧٠,٦٣١)	(٣٧,٥٧٩,٧٨٥)	صافي الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل

ج) الزكاة المحملة على قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	المكون للسنة
٢,١٢٥,٧٤٤	١,٥٢١,٩٨٨	تسويات سنوات سابقة
-	(٢,٠٥٨,٩٩٢)	
٢,١٢٥,٧٤٤	(٥٣٧,٠٠٤)	

د) تتكون حركة الزكاة مستحقة الدفع خلال السنة مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	الرصيد في بداية السنة
٨,٦١٦,٧٠٣	٦,٢٧٩,٨١٣	المكون خلال السنة
٢,١٢٥,٧٤٤	(٥٣٧,٠٠٤)	المدفوع خلال السنة
(٤,٤٦٢,٦٣٤)	(١,١٩٦,٦٢٠)	الرصيد كما في نهاية السنة (إيضاح "أ")
٦,٢٧٩,٨١٣	٤,٥٤٦,١٨٩	

هـ) الضريبة المحملة على قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	ضريبة الدخل الحالية (إيضاح "و")
١,١٥٩,٦٠٢	١,٣٥٨,٣٤٢	دخل ضريبي مؤجل
٧٤,٥١٧	(٢٥٤,٣٤٩)	
١,٢٣٤,١١٩	١,١٠٣,٩٩٣	

و) تتكون الحركة في مخصص ضريبة الدخل خلال السنة مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	الرصيد في بداية السنة
٣٦٦,٣٠٩	١,٢٥٣,٧١٥	المكون خلال السنة (إيضاح "هـ")
١,٢٣٤,١١٩	١,١٠٣,٩٩٣	المدفوع خلال السنة
(٢٧٢,١٩٦)	(٧٦٠,٨٤٥)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٧٤,٥١٧)	(٥١٢,٣٥٣)	الرصيد في نهاية السنة (إيضاح "و")
١,٢٥٣,٧١٥	١,٠٨٤,٥١٠	

## ١٨. زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع (تتمة)

### ز (الموقف الزكوي والضريبي)

إبتداءً من عام ٢٠١٥م، تقدم الشركة الأم قوائم مالية موحدة وإقرار زكوي موحد للشركة الأم وشركاتها التابعة بإستثناء شركة امداد للخدمات المساندة والتي تقدم إقرارها الزكوي بشكل منفصل عن المجموعة، في حين أن باقي شركات المجموعة تقوم بتقديم إقرار معلومات سنوي بشكل منفصل إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة".

قامت الشركة الأم وشركاتها التابعة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" للسنوات حتى ٢٠٢١م وحصلت على شهادة الزكاة.

### الربوطات الزكوية

صدر للشركة الأم ربوط زكوية نهائية معدلة بإجمالي فروقات زكوية بمبلغ ٤٩٥,٤ الف ريال سعودي. تم الاعتراض على كامل الفروقات وسداد ٢٥٪ من زكاة البنود المعترض عليها والبالغة ١٢٣,٨ الف ريال سعودي، وصدر قرار بقبول الاعتراض جزئياً بمبلغ ٢٣,٤ الف ريال سعودي حيث أصبح المبلغ المعترض عليه ٤٧٢ الف ريال سعودي، وتم تصعيد الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية، وجاري إستكمال مراحل التقاضي.

صدر لإحدى الشركات التابعة (الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة -سليبي هاي-) ربوط زكوية نهائية معدلة للأعوام من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١١م بإجمالي فروقات زكوية بمبلغ قدره ٢,٩ مليون ريال سعودي، وتم الاعتراض عليها وأصدرت الهيئة ربوط زكوية معدلة بمبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي وتم الاعتراض عليها، وجاري إستكمال مراحل التقاضي.

خلال العام ٢٠٢٢م قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالربط على زكاة الشركة التابعة (شركة امداد للخدمات المساندة) للعام ٢٠٢٠م نتج عنه مبلغ إضافي مستحق بمبلغ ١٣٩ ألف ريال سعودي، وقامت الشركة بتسجيل المبلغ في قائمة الدخل الشامل والسداد خلال العام.

### الشركة العربية لصناعة مراتب السست والإسفنج المحدودة (سليبي هاي مصر)

#### ● ضرائب شركات الاموال

الشركة منتظمة في تقديم الاقرارات الضريبية للسنوات من ٢٠٠٨م إلى ٢٠٢١م في المواعيد المحددة طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥م، وتم إخطار الشركة بالفحص الضريبي ضمن عينة ٢٠٠٩م ولم يتم الفحص الضريبي بعد.

#### ● ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص لضريبة المبيعات عن السنة منذ تأسيس الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م وتم رفع دعوى قضائية وتم تحويلها للخبير.
- بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦م صدر قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦م على أن يتم التعامل معه اعتباراً من ٨ سبتمبر ٢٠١٦م.
- السنة من ١ يناير ٢٠٠٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م تم الفحص الضريبي وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة.
- الشركة منتظمة في تقديم إقرارات ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة الشهرية وسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرارات.

#### ● ضريبة كسب العمل

- تم فحص الشركة عن ضريبة كسب العمل من تاريخ تأسيس الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١م وتم إخطار الشركة بالمطالبة وتم سداد المبالغ الواردة بالمطالبة وقد تم الاعتراض على هذه المطالبة وتم إحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية وتم الربط النهائي والسداد حتى ديسمبر ٢٠١١م.
- السنة من ١ يناير ٢٠١٢م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م لم يتم الفحص الضريبي ولم ترد للشركة أية مطالبات ضريبية.

#### ● ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة تقديرياً عن ضريبة الدمغة عن السنوات من عام ١٩٩٨م حتى عام ٢٠٠٠م وقد تمت التسوية بربط ضريبة عن السنة من عام ١٩٩٨م حتى يونيو ٢٠٠٦م وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة من يوليو ٢٠٠٦م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

#### ● الضريبة العقارية

- وردت للشركة مطالبات بالضريبة العقارية عن الأعوام من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٧م وتم سداد المطالبات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.
- اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م تم إعفاء الشركة من الضريبة العقارية لمدة ٣ سنوات بموجب القرار الصادر من وزير المالية رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢م.

## ١٩. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤,٦٤٧,٥٤٤	٤,٠١٨,٢٥٩	مصاريف مستحقة
٣٥٧,٠٠٠	١,١٠٢,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة مستحقة الدفع (إيضاح ٣٢)
٢,٤٤٠,٦٠٣	٦٦٦,٤٦٠	دفعات مقدمة من العملاء
٢,٥٨٥,٦٢٨	١,٨٢٤,٧٨٦	إلتزامات عقود
٤٣٢,١٧٣	٤١٧,٦٦٨	ضريبة القيمة المضافة
١,٩٦٣,٠٦٢	٢,٩٣٣,٥٥١	مستحقات موظفين
٧٢٤,٨٣٦	٢,٠٣٢,٧٩٢	أخرى
١٣,١٥٠,٨٤٦	١٢,٩٩٥,٥١٦	

## ٢٠. فائض الإكتتاب

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

## ٢١. تسهيلات إئتمانية

إن التسهيلات الإئتمانية لدى المجموعة تتمثل فيما يلي:

أ) تسهيلات إئتمانية ممنوحة من بنك الإستثمار العربي/ جمهورية مصر العربية وذلك لتمويل شراء مواد خام للشركة التابعة في جمهورية مصر العربية وإن قيمتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٣,٩٦٨,١٨٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ٤,٠٣٢,٩٤٩ ريال سعودي ما يعادل ١,٠٢١,٤٧٥ دولار أمريكي وذلك بنظام الإعتمادات المستندية بسعر فائدة متغير).

ب) خلال العام ٢٠٢٢ م وقعت إحدى الشركات التابعة إتفاقية بيع بالمراحة لشراء وبيع أوراق مالية معينة مع شركة دراية ("دراية"), بلغت قيمة الإتفاقية ٢٠ مليون ريال سعودي وبسعر فائدة سنوي يبلغ ٦,٢٥٪، وعليه بلغ رصيد التسهيلات الإئتمانية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٢١,٢٤٩,٩٩٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا شيء).

تم رهن جميع الأصول المتوفرة في كافة محافظ الشركة التابعة المحددة لدى دراية كضمان للتسهيلات الممنوحة، بالإضافة الى سند لأمر. تم إستخدام كامل رصيد التمويل من قبل الشركة التابعة. بموجب شروط الإتفاقية، يستحق سداد التمويل بعد إثني عشر شهراً من تاريخ توقيع الإتفاقية.

## ٢٢. التقارير القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

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

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٢٢. التقارير القطاعية (تتمة)

إن المجموعة تعمل بالقطاعات الرئيسية التالية:

- قطاع المراتب والإسفنجة، يشمل إنتاج وبيع الإسفنجة بمختلف الضغوط وهياكل مراتب السست والسرر وكافة مستلزماتها.
- قطاع الأدوات الصحية، يشمل إنتاج وبيع الأدوات الصحية وبلاط الجدران والأرضيات من السيراميك وأحواض الإستحمام من الإكربليك.
- قطاع النقل، ويشمل النقل البري للبضائع ونقل البضائع والمعدات (النقل الثقيل).
- الإستثمارات المالية، ويشمل الإستثمارات في محافظ مخصصة للإستثمار في أسهم البنوك والشركات المساهمة الأخرى المتداولة في سوق الأسهم السعودي والإستثمار في أسهم شركات.
- قطاعات أخرى.

فيما يلي توزيع نشاط الشركة والشركات التابعة بعد استبعاد أثر المعاملات بين شركات المجموعة لها طبقاً للقطاعات التشغيلية والجغرافية والتي تمثل قطاعات الأعمال الرئيسية للمجموعة:

القطاعات التشغيلية

البيان	المراتب والإسفنجة	الأدوات الصحية	النقل	الإستثمارات المالية	قطاعات أخرى	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩٣,٩٩٤,٥٠٢	٣٥,٤٧٠,١٧١	١٦,٤٠٤,٨٢٦	٦١,٥٠٠,١٧٤	٦٨,٩٨٩,٨٦٨	٢٧٦,٣٥٩,٥٤١
إجمالي الموجودات	٦٧,٩٠٢,٠٨٥	١٦,٣٩١,٦٧٦	٥,٧٥٩,٢٣٣	-	١١,٣٠٩,٧٩٦	١٠١,٣٦٢,٧٩٠
إجمالي المطلوبات	١٣٤,١٥١,٧٢٢	١٢,٧٣٥,٥٧٨	٨,٤٥٩,٩٣٨	-	-	١٥٥,٣٤٧,٢٣٨
صافي المبيعات	(٩,٧٣٧,٣٦٩)	(١٧,٦١١,٦٨٤)	٦٢٥,٥٤٠	٢,٣١٥,٥٥٤	(١٤,٣٦٤,٣٥٥)	(٣٨,٧٧٢,٣١٤)
(الخسارة) الربح للسنة						
لمساهمي الشركة الأم						
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٠٥,٤٤١,٥٩٩	٤٥,٠٦٥,١٧٨	١٧,٢٣٢,٠٨٩	٦٤,١٨٩,٣٥٣	٦٩,٠٠٠,٠٤٥	٣٠٠,٩٢٨,٢٦٤
إجمالي الموجودات	٥١,٨١٣,١٠٩	١٩,٣٦٣,٦١٤	٧,٢٦١,١٢٦	-	١١,١٥٢,٢٥٢	٨٩,٥٩٠,١٠١
إجمالي المطلوبات	١٤٢,٥٧٧,١٠١	١٣,٣٥١,٩٣٧	٧,١٤٩,٤٨٠	-	-	١٦٣,٠٧٨,٥١٨
صافي المبيعات	(٤,٩٤٠,٩١٧)	(٩,٩٢٩,٨١٠)	٧٦٥,٠١٣	٢,٥٨٤,١٧٩	(١٢,٩٧٣,٩٧٤)	(٢٤,٤٩٥,٥٠٩)
(الخسارة) الربح للسنة						
لمساهمي الشركة الأم						

المعلومات المالية للإيرادات والارباح المختارة والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد أثر المعاملات بين شركات المجموعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م هي كالتالي:

القطاعات الجغرافية

البيان	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٤٥,٦٤٩,٤٠٠	٣٠,٧١٠,١٤١	٢٧٦,٣٥٩,٥٤١
إجمالي الموجودات	٨٦,٧٨٩,٢٩٣	١٤,٥٧٣,٤٩٧	١٠١,٣٦٢,٧٩٠
إجمالي المطلوبات	١٢٣,٧٧٢,٩٢٩	٣١,٥٧٤,٣٠٩	١٥٥,٣٤٧,٢٣٨
صافي المبيعات	(٣٩,٦٥٤,٧٠٨)	٨٨٢,٣٩٤	(٣٨,٧٧٢,٣١٤)
(الخسارة) الربح للسنة لمساهمي الشركة الأم			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٦٦,٦١٣,٦٢٨	٣٤,٣١٤,٦٣٦	٣٠٠,٩٢٨,٢٦٤
إجمالي الموجودات	٨٠,١٦٦,٤٨٠	٩,٤٢٣,٦٢١	٨٩,٥٩٠,١٠١
إجمالي المطلوبات	١٢٨,٨١٤,٤٦٤	٣٤,٢٦٤,٠٥٤	١٦٣,٠٧٨,٥١٨
صافي المبيعات	(٢٧,٧٣٧,٢٠٩)	٣,٢٤١,٧٠٠	(٢٤,٤٩٥,٥٠٩)
(الخسارة) الربح للسنة لمساهمي الشركة الأم			

إن توقيت تحقيق الإيراد في نقطة زمنية محددة.



الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٢٣. تكلفة المبيعات

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٩٥,٤٦٧,٣٤٢	٨٨,٥٧٨,٨٥٧	مواد إستهلاكية وقطع غيار
٢٠,٦٧٧,٠٨٧	٢٢,٩٦٤,١٤٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٨,٣٥٩,٤٨٦	٨,٧٨٤,٢٢٣	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٧٦٠,٣٥٨	١,١٦٩,٨٦٧	إستهلاك موجودات حق إستخدام (إيضاح ٧)
٢,٤٠٥,٨٤٦	٢,٨٤٣,٤٥١	إصلاح وصيانة
٣,٦٢٤,٢٣٢	٤,١٧٤,٠٨٥	محرقات ونقل
٢,٣٢٢,٣٤٥	٢,٤٦٠,٥١٠	إتصالات ومنافع
٢,٦٥٣,٦٠٥	٢,٣٠٧,٩٠١	أخرى
١٣٦,٢٧٠,٣٠١	١٣٣,٢٨٣,٠٤٣	

٢٤. مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨,١٤١,٨٤٥	٩,٣٦٦,١١٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٦٣٧,٦٦٥	٥٧٦,٩٨٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٢,٩٩٤,٧٦٢	٣,٨٧٧,٨٢٣	إستهلاك موجودات حق إستخدام (إيضاح ٧)
١,٣٧٣,٦٥٧	١,٩١٢,١٣٤	دعاية وإعلان
٤٤٢,٧٢٨	٥٠٦,٥٦٣	اتصالات ومنافع
٢٢٥,٣٣٢	٣٦٣,٩٥٧	رسوم واشتراكات وترخيص
١١٥,٥٤٩	٢٨٧,٧٥٣	صيانة
١,١٦٤,٤٤١	٢,٢٥٩,٠١٩	أخرى
١٥,٠٩٥,٩٧٩	١٩,١٥٠,٣٤٧	

٢٥. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٨,٨٣٦,٨٣٩	١٩,٠٢٣,٥٧٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٣٥٤,٤٣٧	٤,٤٨٥,٠٦١	مصاريف وبدلات ومنافع أعضاء مجلس الادارة واللجان ذات العلاقة (إيضاح ٣٢)
٣,٧٠٢,٩٢٢	١,٨١٢,٢٩٢	اتعاب مهنية واستشارات
١,٧٧٠,٢١٣	١,١٨٢,٦٣٨	رسوم اشتراكات تراخيص
١,٢٦٤,٦١٦	١,١٨٥,٩٣٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٣٣٢,٣٤٦	٩٣,٠٧٤	اطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٤٠٧,٥٦٣	٥٣١,٦٥٦	اطفاء حق استخدام الاصول (إيضاح ٧)
٢٢٨,٤٦٧	٤٤٨,٣٥٦	إصلاح وصيانة
٦٠٧,٨٠٩	٧٣٥,٥٥٥	سفر وضيافة
٣٩٨,٣١١	٤٩٦,٧٧١	إتصالات ومنافع
-	٧٤,٥٩٢	ديون معدومة
١,٩٣٤,٢٥٤	٣,٣٢٤,٦٠٢	أخرى
٣١,٨٣٧,٧٧٧	٣٣,٣٩٤,١٠٤	

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٢٦. الهبوط في قيمة الموجودات المتداولة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥,٨٧٧,٦٦٢	٦,٨٥٤,٥٧٦	الهبوط في قيمة المخزون (إيضاح ١٠)
١,٤٩٨,٥٧٤	١,٤٢٢,٠٧٠	خسائر إئتمانية متوقعة (إيضاح ١٢)
١,٠٨٤,٣٦٧	-	الهبوط في قيمة الذمم المدينة الأخرى (إيضاح ١١)
٨,٤٦٠,٦٠٣	٨,٢٧٦,٦٤٦	

٢٧. تكاليف تمويلية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥١٥,٤١٠	٤٣٥,٣٠٨	فوائد عن إيجارات تشغيلية (إيضاح ٧)
٣٩٧,٨٠٩	٩١٥,١٦١	مصاريف تمويلية لتسهيلات إئتمانية (إيضاح ٢١)
٩١٣,٢١٩	١,٣٥٠,٤٦٩	

٢٨. إيرادات أخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٤٣٠,٣٥٣	٥٢٦,٢٩٨	مبيعات خردة
٢,٢٧٢,٥١٦	٣,٥٨٩,٤٨٩	ديون معدومة محصلة خلال السنة
٤٩,٨٠٥	(٣,٠٥٢,٦٦٥)	(خسائر) أرباح فروقات ترجمة عملات
-	٢١,٧٢٤	أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٤٧٨,٠٥٣	٦٧٢,٥١٨	فوائد دائنة
١,٣١٣,٨٢٤	١,٥٦٠,٩٥٨	أخرى
٦,٥٤٤,٥٥١	٣,٣١٨,٣٢٢	

٢٩. خسارة السهم

تحتسب الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي الخسارة بقسمة صافي الخسارة للسنة العائدة لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

فيما يلي صافي الدخل التشغيلي وتفاصيل الأسهم المستخدمة في احتساب الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(٢٨,٥٨٦,١٤٢)	(٤١,٨٦٣,١٩٢)	خسارة السنة من التشغيل
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)
(٠,٧١)	(١,٠٥)	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي)

فيما يلي صافي الدخل وتفاصيل الأسهم المستخدمة في احتساب الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(٢٤,٤٩٥,٥٠٧)	(٣٨,٧٧٢,٣١٤)	خسارة السنة العائد الى المساهمين في الشركة الأم
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)
(٠,٦١)	(٠,٩٧)	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي)

لم يكن هناك أي عنصر تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

### ٣٠. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

أهم الإلتزامات المحتملة على المجموعة كما يلي:

- صدر حكم نهائي من محكمة الاستئناف في الدعوى رقم (٢٧٩٨) لعام ١٤٣٤هـ لصالح الشركة السعودية للتنمية الصناعية "صدق" ("المدعية") ضد شركة جهينة للتجارة والصناعة والمقاولات المحدودة ("المدعى عليها")؛ وذلك بإلزام المدعى عليها بأن تدفع للمدعية مبلغ إجمالي قدره ١٥,١٩٣,٨٧٣ ريال سعودي تقريباً، كما صدر حكم من محكمة الدرجة الأولى بطلب تفسير الحكم في الدعوى رقم (٢٧٩٨) لعام ١٤٣٤هـ بتضامن كلاً من شركة جهينة للتجارة والصناعة والمقاولات المحدودة ("المدعى عليها") وعباس بن علي بن أحمد عبد الجواد في سداد المبالغ المحكوم بها لصالح "صدق" ("المدعية")؛ ثم قضت محكمة الاستئناف بإلغاء الحكم بقبول طلب التفسير وأصدرت حكماً مجدداً برفض طلب التفسير وتم تقديم طلب نقض على الحكم الصادر في دعوى طلب التفسير وما زال طلب النقض قيد النظر، كما تم تقديم طلب تنفيذ الحكم لدى محكمة التنفيذ بجهة ضد شركة جهينة، وقد فُيِد الطلب برقم: (٣٩٠١٢٤٢٣٩٥) وتاريخ ١٠/١١/١٤٣٩هـ وصدرت ضد شركة جهينة وفروعها قرار (٣٤) ومن بعد قرار (٤٦)؛ وبناءً على الوقائع أعلاه، فإنه ما زالت إجراءات تنفيذ الحكم ومحاولات تحصيل المبلغ مستمرة من طرف محكمة التنفيذ، وأن أي مبالغ يتم تحصيلها سيتم قيدها مباشرة عند التحصيل.

- خلال عام ٢٠١٩م قام بنك الإستثمار العربي بجمهورية مصر برفع دعوى قضائية على الشركة العربية لصناعة مراتب الست والإسفنج "سليب هاي" (شركة تابعة للمجموعة) بسداد مبالغ إضافية تزيد عن قيمة التسهيلات الإئتمانية. وصدر حكم لصالح الشركة من محكمة الإستئناف الإقتصادية وتم الطعن على هذا الحكم من قبل البنك وأصدرت المحكمة حكماً بعدم قبول الطعن والزمّت البنك الطاعن بالمصروفات متضمنة أتعاب المحاماة مع مصادرة الكفالة.

### ٣١. إدارة المخاطر

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

#### أ) مخاطر الإئتمان

تمثل مخاطر الائتمان الخسارة المحاسبية التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ المركز المالي إذا لم تلتزم الأطراف الأخرى بتنفيذ التعاقد. تطبيق المجموعة سياسات للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ المركز المالي هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	موجودات متداولة أخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مقدماً)
٣,٨٩٤,٧٤٨	٤,٠٤٩,٩٤٧	ذمم مدينة تجارية وأوراق قبض
١٤,٢٦١,١٦٨	١٧,٧٣١,٤٦٣	نقد وما في حكمه
١٧,٢٥١,٩٩٤	١١,٨٢٠,٠٤٥	إجمالي الموجودات المالية
٣٥,٤٠٧,٩١٠	٣٣,٦٠١,٤٥٥	

فيما يلي تحليل لاعداد الحسابات المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الإجمالي	أقل من ٣٠ يوم	٣١ - ٦٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	أكثر من ٩٠ يوم
١٦,١١٩,٣٩٦	١٠,٤٨٨,٠٩٩	٢,٥٦٠,٢٣٦	١,٤٥٥,٤٨٩	٣٩١,٤٣٦	١,٢٢٤,١٣٦
الذمم المدينة التجارية					
١,٨٥٨,٢٢٨	١,٤٩١	١٦١,٧٩٥	٢١٣,٠٩٧	٢٥٧,٧٠٩	١,٢٢٤,١٣٦
مخصص الخسائر					
١٦,٢٦٦,٦٢٤					
الائتمانية المتوقعة					
-	-	-	-	-	-
المعدم من مخصص الخسائر					
١,٨٥٨,٢٢٨	١,٤٩١	١٦١,٧٩٥	٢١٣,٠٩٧	٢٥٧,٧٠٩	١,٢٢٤,١٣٦
صافي مخصص الخسائر					
-	-	-	-	-	-
الائتمانية المتوقعة					
١,٨٥٨,٢٢٨	١,٤٩١	١٦١,٧٩٥	٢١٣,٠٩٧	٢٥٧,٧٠٩	١,٢٢٤,١٣٦
معدل الخسائر	٠,٠١%	٦,٣٢%	١٤,٦٤%	٦٥,٨٤%	١٠٠,٠٠%

### ٣١. إدارة المخاطر (تتمة)

#### أ) مخاطر الائتمان (تتمة)

أكثر من ١٢٠ يوم	١٢٠-٩١ يوم	٩٠-٦١ يوم	٦٠-٣١ يوم	أقل من ٣٠ يوم	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٧٠٢,١٩٦	٥٦٨,٨٣٨	١,٩١١,٣١٥	٥,٠٥٢,٧٩٥	٨,٨٨٣,٧٤٢	١٨,١١٨,٨٨٦	الذمم المدينة التجارية
١,٤١١,٤٤٧	٩٣,٠٢٠	١١٤,١٧٩	٦٥,٧٥٣	٧٤,٧٠٦	١,٧٥٩,١٠٥	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١,٢٨٦,٢٣٥)	(٤٦,٥١٠)	(٣٨,٩٣٧)	-	-	(١,٣٧١,٦٨٢)	المعدم من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٢٥,٢١٢	٤٦,٥١٠	٧٥,٢٤٢	٦٥,٧٥٣	٧٤,٧٠٦	٣٨٧,٤٢٣	صافي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
%٧,٣٦	%٨,١٨	%٣,٩٤	%١,٣	%٠,٨٤	-	معدل الخسائر

إن المخاطر الائتمانية هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزام تعاقدي مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. الموجودات المالية التي تعرض للمجموعة بشكل كبير لمخاطر الائتمان تكمن بصورة أساسية في ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ونقد وما في حكمه.

ذمم مدينة تجارية تطبق المجموعة النموذج المبسط الوارد بالسياسات المحاسبية لتحقيق الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة لكافة الذمم المدينة التجارية حيث أن هذه البنود ليس لها عامل تمويل جوهري. عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقييم الذمم المدينة التجارية على أساس جمعي على التوالي وتم تبويبها استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وفترة انقضاء تاريخ الاستحقاق.

يتم إجراء تحليلاً للهبوط في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي باستخدام مصفوفة مخصصة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي بأنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمة ونوع العميل). تُظهر العملية الحسابية النتائج المرجحة المحتملة والمعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يتم شطب الذمم المدينة التجارية (أي إلغاء الاعتراف بها) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. إن التعثر في السداد خلال ٩٠ يوماً اعتباراً من تاريخ الفاتورة وعدم التمكن من إجراء ترتيب بديل للسداد - من بين أمور أخرى - مع المجموعة يعد مؤشراً على وجود توقع غير معقول لاسترداد، وبالتالي يعتبر كهبوط في القيمة الائتمانية.

#### الأدوات المالية ونقد وما في حكمه

إن أرصدة لدى البنوك الخاصة بالمجموعة والتي تقاس بالتكلفة المطفأة تعتبر منخفضة المخاطر، بحيث يتم إيداع الأرصدة لدى البنوك الخاصة بالمجموعة في مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد وليس لديها تاريخ حالي للتعثر.

إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتجة عن تخلف أو عدم سداد الطرف المقابل محدود بالقيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى ونقد وما في حكمه.

#### ب) مخاطر القيمة العادلة أو معدلات الفائدة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم إستلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل إلزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يتم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الإستثمارات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة وإلتزام منافع الموظفين، والتي قدرت قيمتها إكتوارياً. قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيمة الدفترية والقيم العادلة، حيث ترى الإدارة أن القيم العادلة لأصول وإلتزامات المجموعة لا تختلف بصورة كبيرة عن القيم العادلة.

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من إحتمال ما يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على أصولها وإلتزاماتها التي تدفع عليها فائدة بما في ذلك القروض والتسهيلات البنكية. تعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة عن طريق مراقبة تذبذب أسعار الفائدة.

### ٣١. إدارة المخاطر (تتمة)

#### ج) مخاطر العملات

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

يتضمن الجدول أدناه تحليلاً بتأثير انخفاض أو ارتفاع سعر صرف الجنيه المصري مقابل الريال السعودي عن المستويات المطبقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة في حقوق الملكية. من المتوقع أن يكون تأثير الزيادة أو الانخفاض في العملة الأجنبية مساوياً ومقابلاً لتأثير الزيادة الموضحة:

التأثير على حقوق الملكية للسنة		التأثير على الربح للسنة		التغير في سعر الصرف %	العملة
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,٤٨٩,١٠٢	١,٦١٣,٦٦٥	٣٢٤,١٧٠	١٧٤,٩٥٥	٪١٠	جنية مصري

راجع إيضاح ١٥ المتعلق بانخفاض سعر صرف الجنيه المصري مقابل الريال السعودي.

#### د) مخاطر معدلات العمولة

مخاطر معدلات العمولة تمثل بمخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في معدلات العمولة السائدة في السوق على المركز المالي للمجموعة وتدفعاتها النقدية. تتمثل التسهيلات القائمة اتفافية بيع بالمرايحة لشراء وبيع أوراق مالية معينة مع شركة دراية ("دراية")، بلغت قيمة الاتفافية ٢٠ مليون ريال سعودي وبسعر فائدة سنوي ثابت يبلغ ٦,٢٥٪، وعليه تعتقد إدارة المجموعة بعدم وجود أي مخاطر من تغيرات معدلات العمولة نظراً لأن التسهيلات القائمة بناءً على معدل عمولة ثابت.

#### هـ) مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات 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 إلتزامات مستقبلية. فيما يلي الإلتزامات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية السنة المالية. تم عرض المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	٢٥,٢١٨,١٨٠	٢٥,٢١٨,١٨٠	مطلوبات مالية غير مشتقة
-	٥,٤٧٤,٨٤٣	٥,٤١٤,٠٧٣	١٠,٨٨٨,٩١٦	تسهيلات إئتمانية
-	-	٣٨,٥٥٣,٣٩٨	٣٨,٥٥٣,٣٩٨	إلتزامات تأجير
-	٥,٤٧٤,٨٤٣	٦٩,١٨٥,٦٥١	٧٤,٦٦٠,٤٩٤	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	٤,٠٣٢,٩٤٩	٤,٠٣٢,٩٤٩	مطلوبات مالية غير مشتقة
-	٧,٧٢٧,٣٦٣	٤,٦٨٨,١٥١	١٢,٤١٥,٥١٤	تسهيلات إئتمانية
-	-	٤٢,٣٦١,٢٣٥	٤٢,٣٦١,٢٣٥	إلتزامات تأجير
-	٧,٧٢٧,٣٦٣	٥١,٠٨٢,٣٣٥	٥٨,٨٠٩,٦٩٨	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

### ٣١. إدارة المخاطر (تتمة)

#### و) مخاطر السعر

إن مخاطر السعر هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مُصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. إن المجموعة معرضة لمخاطر السعر فيما يتعلق بأسهم الملكية و ذلك بالنسبة للإستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة والمصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي. تقوم المجموعة بتنويع محفظتها الإستثمارية وذلك لإدارة مخاطر السعر الناتجة عن إستثماراتها في أسهم حقوق الملكية.

#### ز) إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافي. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

تقوم المجموعة، كغيرها من الشركات العاملة في الصناعة، بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع حقوق الملكية المعدلة. إن نسبة المديونية للمجموعة في نهاية السنة المالية هي كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤,٠٣٢,٩٤٩	٢٥,٢١٨,١٨٠	تسهيلات إنتمانية
(١١,٨٢٠,٠٤٥)	(١٧,٢٥١,٩٩٤)	نقد وما في حكمه
(٧,٧٨٧,٠٩٦)	٧,٩٦٦,١٨٦	صافي الدين
٢١١,٣٣٨,١٦٣	١٧٤,٩٩٦,٧٤٩	إجمالي حقوق الملكية
(٤٪)	٥٪	نسبة المديونية

#### ح) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به بيع أصل أو سداد التزام في معاملة نظامية تتم بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس.

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من نقد وما في حكمه و ذمم مدينة تجارية و أوراق قبض و موجودات متداولة أخرى و موجودات مالية بالقيمة العادلة و تتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة تجارية و مطلوبات متداولة أخرى و تسهيلات إنتمانية و التزامات تأجير.

تم قياس هذه الموجودات و المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة و لم يكن هناك أي أدوات مالية أو مبالغ للمجموعة قد تم قياسها بالقيمة العادلة ما عدا موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر و موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الموجودات المالية التي جرى قياس القيم العادلة لها والتي تم الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الموحدة في نطاق هرمية القيم العادلة المبينة أدناه استناداً إلى بيانات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيم العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من البيانات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل ملحوظ بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من البيانات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل غير ملحوظ.

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية و القيم العادلة للموجودات المالية و المطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية و المطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (بالريال السعودي)

٣١. إدارة المخاطر (تتمة)

ح) قياس القيمة العادلة (تتمة)

	القيمة العادلة			القيمة التقديرية	
	الإجمالي	المستوى (٣)	المستوى (٢)	المستوى (١)	التكلفة المضافة
	-	-	-	-	١٧,٢٥١,٩٩٤
	٥٢,٢٤٩,٧٨٥	٤,٦٣٢,٥١٢	-	٤٧,٦١٧,٢٧٣	-
	٩,٢٥٠,٣٨٩	-	-	٩,٢٥٠,٣٨٩	-
	-	-	-	-	٣,٨٩٤,٧٤٨
	-	-	-	-	١٤,٢٦١,١٦٨
	٦١,٥٠٠,١٧٤	٤,٦٣٢,٥١٢	-	٥٦,٨٦٧,٦٦٢	٣٥,٤٠٧,٩١٠
<b>مطلوبات مالية</b>					
ذمم دائنة تجارية	-	-	-	-	٢٥,٩٦٣,٢٢٧
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	-	-	-	-	١٢,٩٩٥,٥١٦
تسهيلات إئتمانية	-	-	-	-	٢٥,٢١٨,١٨٠
إلتزامات تاجير	-	-	-	-	١٠,٨٨٨,٩١٦
	-	-	-	-	٧٥,٠٦٥,٨٣٩

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٣١. إدارة المخاطر (تتمة)

(ح) قياس القيمة العادلة (تتمة)

الإجمالي	القيمة الدفترية			القيمة الدفترية		التكلفة المطقة
	المستوى (٣)	المستوى (٢)	المستوى (١)	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
-	-	-	-	-	-	١١,٨٢٠,٠٤٥
-	-	-	-	-	-	٤,٠٤٩,٩٤٧
٣,٩٣٥,٠٢٠	-	٣,٩٣٥,٠٢٠	٣,٩٣٥,٠٢٠	٣,٩٣٥,٠٢٠	-	-
٦٠,٢٥٤,٣٣٣	٥,٢٥٠,٠٠٠	-	٥٥,٠٠٤,٣٣٣	٦٠,٢٥٤,٣٣٣	-	-
-	-	-	-	-	-	١٣,٧٤٦,٩٥٧
٦٤,١٨٩,٣٥٣	٥,٢٥٠,٠٠٠	-	٥٨,٩٣٩,٣٥٣	٦٤,١٨٩,٣٥٣	-	٢٩,٦١٦,٩٤٩
-	-	-	-	-	-	٢٩,٢١٠,٢٨٩
-	-	-	-	-	-	١٣,١٥٠,٨٤٦
-	-	-	-	-	-	٤,٠٣٢,٩٤٩
-	-	-	-	-	-	١٢,٤١٥,٥١٤
-	-	-	-	-	-	٥٨,٨٠٩,٦٩٨

مطلوبات مالية

ذمم دائنة تجارية  
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى  
تسهيلات إئتمانية  
إلتزامات تأجير



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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. تعاملات مع أطراف ذات علاقة

بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

تتكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار الموظفين التنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسئوليات تخطيط وتوجيه أنشطة المجموعة والإشراف عليها.

تم تسجيل تعويضات كبار موظفي الإدارة التنفيذيين ومجلس الإدارة كمصروف خلال السنة كما يلي:

البيان	طبيعة المعاملة	العلاقة	مبلغ المعاملات	
			٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
الإدارة العليا	رواتب وتعويضات	الشركة الأم	١,٨٧٢,٢٣٨	١,١٢٩,٢٥٠
		الشركات التابعة	٦٤٠,٠٠٢	٦٣٩,٩٩٦
مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة (إيضاح ٢٥)	مكافآت ومنافع وبدلات عن حضور الاجتماعات	الشركة الأم	٢,٩٣٥,٢٤١	١,٢٨٣,٤٨٢
		الشركات التابعة	١,٥٥٠,٤١٣	١,٠٧٠,٩٥٥
	منافع نهاية الخدمة	الشركة الأم	١١٣,٥٣٨	١٠٩,٦٢٥
		الشركات التابعة	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بلغت مكافآت مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة مستحقة الدفع (إيضاح ١٩) مبلغ ١,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٣٥٧ ألف ريال سعودي).

٣٣. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع تصنيف السنة الحالية، أهمها كما يلي:

قائمة الدخل الشامل	٢٠٢١ م	
	قبل إعادة التصنيف	بعد إعادة التصنيف
مصاريف عمومية وإدارية	(٣٢,٠٣٠,٨٠٧)	(٣١,٨٣٧,٧٧٧)
تكاليف تمويلية	(٧٢٠,١٨٩)	(٩١٣,٢١٩)
	١٩٣,٠٣٠	١٩٣,٠٣٠

كذلك قامت المجموعة بإعادة تصنيف بعض بنود الحسابات في بعض إيضاحات القوائم المالية الموحدة لتتماشى مع تصنيف السنة الحالية.

٣٤. إعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ شوال ١٤٤٤ هـ (الموافق ٧ مايو ٢٠٢٣ م).