

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

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٦ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
١٠ - ٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٣ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) (شركة مساهمة سعودية) (الشركة الأم) وشركاتها التابعة (يشار إليهم معا باسم المجموعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا المتحفظ، وباستثناء الأمر الموضح في قسم (أساس الرأي المتحفظ) الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

تتضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة القوائم المالية للشركة العربية لصناعة مراتب السست والإسفنج المحدودة (سليب هاي مصر) ("الشركة التابعة") للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. بلغ إجمالي الممتلكات والألات والمعدات للشركة التابعة ٧,٨٠٦,١٤٧ ريال سعودي و المخزون للشركة التابعة ١٠,٥٩٨,٣٩٣ ريال سعودي والأرصدة المدينة الأخرى للشركة التابعة ٣,٤٢٩,٧٣٩ ريال سعودي بما يمثل ٧,٣% من إجمالي الموجودات الموحدة ذات الصلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وبلغت قيمة المطلوبات للشركة التابعة ٥,٣٩٠,٦٧٢ ريال سعودي بما يمثل ٦% من إجمالي قيمة المطلوبات الموحدة ذات صلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وبلغت قيمة الإيرادات للشركة التابعة ٣٤,٢٦٤,٠٥٤ ريال سعودي بما يمثل ٢١% من إجمالي الإيرادات الموحدة ذات صلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وبلغت قيمة تكلفة المبيعات ٢٦,٨٤٠,٥٠٠ ريال سعودي بما يمثل ١٩,٧% من إجمالي تكلفة المبيعات الموحدة ذات صلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ولم يكن بمقدورنا الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة بشأن الأرصدة الدفترية للشركة التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وحصة الشركة الأم في الشركة التابعة لنفس العام لأنه لم يسمح لنا بالتحقق من المعلومات المالية من مراجعي الشركة التابعة بما في ذلك توثيق مراجعي الشركة التابعة لأعمال المراجعة وبناء عليه، فلم تكن قادرين علي تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا.

ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير متحفظ علي القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١م.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا المتحفظ فيها، ولانقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

تقرير مراجع الحسابات المستقل -تتمة

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
تحقق الإيرادات	يرجى الرجوع الي الايضاح رقم (٤) الذي يتضمن السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيراد والايضاح رقم (٢٣) الذي يوضح تفاصيل الإيرادات.
يعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي كون الإيرادات عنصراً مهماً لأداء المجموعة ونتائجها، ونظراً لتضمنها مخاطر متصلة باحتمال تجاوز الإدارة لإجراءات الرقابة الداخلية وذلك بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لتحقيق الأهداف أو لتحسين نتائج المجموعة.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى ما يلي:
كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٣) حققت المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إجمالي إيرادات بلغت ١٦٣,٠٧٨,٥١٨ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٦٤,٦٠٤,٤٥٥ ريال سعودي).	- التحقق من مدى ملائمة السياسة المحاسبية لتحقيق إيراد المجموعة وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء.
	- اختبارات تفصيلية لعينة من المنتجات المباعة والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الإقرار بالإيراد.
	- إجراءات تحليلية لفهم أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع السنة السابقة والتحقق من منطقيتها وتحديد ما إذا كان هناك تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية.
	- اختبار إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فتراتنا الصحيحة.
	- اختبار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها.

تقرير مراجع الحسابات المستقل -تتمة

السادة المساهمين:

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ رصيد المخزون للمجموعة ٤٥,٤٣٣,١٤٦ ريال سعودي. (٢٠٢٠م: ٤٧,١٩٢,٣٩٧ ريال سعودي) بعد خصم الانخفاض في قيمة المخزون ٥,٨٧٧,٦٦٢ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤,٠٥٨,٨٣٦ ريال سعودي). يعتبر وجود وتقييم المخزون من الأمور الرئيسية للمراجعة بسبب ما يلي: - لدي المجموعة مستوي عالي من المخزون في نهاية العام - بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٤، يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. إن تحديد ما إذا كان المخزون سيتحقق بقيمة أقل من التكلفة يتطلب من الإدارة ممارسة الحكم وتطبيق الافتراضات القائمة على أكثر الأدلة الموثقة في الوقت الذي يتم فيه إعداد التقديرات، وتقوم الإدارة بالإجراءات التالية لتحديد الانخفاض المطلوب: - استخدام الاتجاهات التاريخية لتقدير القدرة المستقبلية المحتملة لبيع المخزون بطئ الحركة المتقادم. - تقوم الإدارة بتكوين مخصص للمخزون الراكد وبطئ الحركة أساس النسبة المئوية، وهذه النسبة المئوية مستمدة من المستويات التاريخية للمخصص. - يتم إجراء تحليل أصناف المخزون في تاريخ القوائم المالية للتأكد من أنه يتم إثباته بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل ويتم الإعراف بتخفيض القيمة إذا لزم الأمر. - أيضا تكمن مخاطر المخزون بعدم القيام بإجراءات الجرد اللازمة وعدم القيام بفحص المخزون المهمل والذي يحتاج إلى إعداد. تم توضيح السياسة المحاسبية للمخزون في الإيضاح رقم ٤، وتم عرض تفاصيل المخزون في الإيضاح رقم ١١.	- تشمل إجراءات المراجعة التي قمنا بها لمعالجة مخاطر الأخطاء الجوهرية المتعلقة بوجود المخزون مايلي: - حضور الجرد الفعلي في نهاية السنة وتقييم مدي كفاية الرقابة على وجود المخزون. - مراجعة إجراءات المجموعة لتعكس نتائج الجرد الفعلي في السجلات المحاسبية. - فيما يتعلق بتحديد تكلفة المخزون، شملت إجراءات المراجعة التي قمنا بها: - بالنسبة لبند المشتريات من المخزون مراجعة عمليات الشراء واختبار المستندات المؤيدة على أساس العينة. - بالنسبة للإنتاج التام تقييم مدي معقولية طرق التكاليف المستخدمة من قبل المجموعة من خلال مزج بين إجراءات فحص نظم الرقابة الداخلية والفحص المستندي. - فيما يتعلق بتحديد صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون، إشتملت إجراءات المراجعة لدينا: - إختبار تقرير متوسط أعمار المخزون الذي أعدته الإدارة والتأكد من صحة البنود المتقدمة عن طريق مطابقة عينة من الجرد للمخزون المتقادم وتاريخ الفواتير المسجلة. - تم إختبار صافي القيمة القابلة للتحقق ومقارنتها مع أسعار البيع الحديثة للمخزون بعد خصم التكلفة حتي بيعه على أساس العينة. - مراجعة السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة والتأكد من مطابقتها للسياسة المدرجة بالقوائم المالية الموحدة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل - تنمة

السادة المساهمين:

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى ٢٢,٤٠٥,١١٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٤,٧٢٢,٤٠٥ ريال سعودي) بعد خصم خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ ١,٤٩٨,٥٧٤ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٨٦٧,٦١٣ ريال سعودي). طبقت المجموعة النهج المبسط الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩: "الأدوات المالية" لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والذي يسمح بإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية اعتباراً من التحقق المبدئي للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى. تحدد المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى باستخدام مصفوفة مخصصة تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى الفردية والبيئة الاقتصادية. نظراً لأهمية الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى ودرجة التعقيد في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، فقد تم اعتبارها أمراً من أمور التدقيق الرئيسية. تم توضيح السياسة المحاسبية لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في الإيضاح رقم ٥، وتم عرض تفاصيل الذمم المدينة التجارية و الذمم المدينة الأخرى في إيضاحات ١٢، ١٣، ٣١.	• قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق مقارنتها مع البيانات التاريخية المعدلة لظروف السوق الحالية والمعلومات المستقبلية. • قمنا بإجراءات جوهرية لاختبار - على أساس العينة - مدى اكتمال ودقة المعلومات الواردة في تقرير أعمار المدينين. • اختبار التسويات اللاحقة التي تمت لعينة مختارة من العملاء. • أخذنا في الاعتبار معايير الإدارة لتجميع الذمم التجارية المدينة في قطاعات وقمنا بتقييم ما إذا كانت المعايير الخاصة بكل قطاع تمثل مؤشراً على الخصائص الائتمانية المماثلة. • كما أخذنا في الاعتبار مدى كفاية إفصاحات المجموعة المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان واستجابتها لتلك المخاطر.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتضمن الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى معلومات واردة في التقرير السنوي للشركة الأم للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، ولا يتضمن البيانات المالية الموحدة للشركة الأم وتقرير مراقبي الحسابات عنها. من المتوقع أن يتاح لنا التقرير السنوي للشركة الأم للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بعد تاريخ تقرير مراقبي الحسابات هذا.

إن رأينا المتحفظ حول البيانات المالية الموحدة للشركة الأم لا يشمل الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي نوع من نتائج التأكيد بشأنها.

أما فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للشركة الأم، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه عند إتاحتها، وخلال قراءتنا، نأخذ في إعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل مادي مع البيانات المالية الموحدة للشركة الأم أو معرفتنا التي حصلنا عليها في التدقيق أو ما يظهر خلاف ذلك على أن به أخطاء مادية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل -تتمة

السادة المساهمين:

الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية، والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة الأم، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة الأم على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة الأم أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا المتحفظ. إن التأكيد المعقول هو مستوي عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما قمنا بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا المتحفظ. يُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبية، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة الأم على البقاء كمنشأة. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة الأم عن البقاء كمنشأة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل -تتمة

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقديم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة 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.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة. لقد زدنا أيضا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد باننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول انها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند المراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناء على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الامر، او عندما في ظروف نادرة للغاية، نرى ان الامر ينبغي الا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب انه من المتوقع بشكل معقول ان تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن الشركة الأم لا تتفق، من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد التأسيس للشركة الأم فيما يتعلق بتأثيرها على إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن البسام وشركاؤه



إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني رقم (٣٣٧)

جدة، المملكة العربية السعودية
٢٨ شعبان ١٤٤٣ هـ
٣١ مارس ٢٠٢٢ م

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

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ايضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٨٩,٨٨٣,٩٥٤	٨٣,٨٢٦,١٠٥	٦	ممتلكات وألات ومعدات
٦٢,٣٥٦,٤٠٩	٦٢,٣٥٦,٤٠٩	٩	شهرة
١١,٠٦٨,٤٠٩	١٠,٥٥٩,٠٦٠	٧	حق استخدام أصول
٥٦١,٣٦١	٢٢٩,٠١٥	٨	أصول غير ملموسة
٢٦١,١٩٥	١١٠,٠٢١		دفعات مقدمة عن تأجير تشغيلي
٤٤,٠٢٤,٥٠٦	٦٠,٢٥٤,٣٣٣	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٠٨,١٥٥,٨٣٤	٢١٧,٣٣٤,٩٤٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٤٧,١٩٢,٣٩٧	٤٥,٤٣٣,١٤٦	١١	مخزون
٨,٦٧٩,٩٣٨	٤,٦٧٣,٦٤٧	١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٦,٠٤٢,٤٦٧	١٧,٧٣١,٤٦٣	١٣	ذمم مدينة وأوراق قبض، بالصافي
٩٥٦,٠٥٠	٣,٩٣٥,٠٢٠	١٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٦,٩٨٠,٥١٠	١١,٨٢٠,٠٤٥	١٥	النقد وما في حكمه
٨٩,٨٥١,٣٦٢	٨٣,٥٩٣,٣٢١		مجموع الموجودات المتداولة
٢٩٨,٠٠٧,١٩٦	٣٠٠,٩٢٨,٢٦٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
(٣٢,٢٧٩,٧٥٤)	(٣٢,٢٤١,٦٠٥)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
(١٣٣,١٠٧,٠١٨)	(١١٦,٢٢٣,٨٣٣)		إحتياطي القيمة العادلة
٩٩٥,٨٢٠	(٤٢,٢٦٢)		إحتياطي إعادة قياس إلتزامات منافع الموظفين
(٢٥,١٩٢,٧٤١)	(٤٧,٤٨٠,٠٨٧)		خسائر متراكمة
٢١٠,٤١٦,٣٠٧	٢٠٤,٠١٢,٢١٣		مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٦,٥٩٢,٨٥٨	٧,٣٢٥,٩٥٠		الحصص غير المسيطرة
٢١٧,٠٠٩,١٦٥	٢١١,٣٣٨,١٦٣		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
١٣,٦٢٦,١٦٦	١٦,١١٣,٠٠٨	١٧	إلتزامات منافع الموظفين
٧,٣٢٤,٢٣٥	٧,٧٢٧,٣٦٣	٧	إلتزامات تأجير - الجزء الغير متداول
٧٠٧,١٤٣	٧٨٢,٩٦٩	١٨	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢١,٦٥٧,٥٤٤	٢٤,٦٢٣,٣٤٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٨,٩٨٣,٠١٢	٧,٥٣٣,٥٢٨	١٩	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٣,٩١٩,١٧١	١٣,١٥٠,٨٤٦	٢٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,١٧٦,٨٥٠	٤,٦٨٨,١٥١	٧	إلتزامات تأجير - الجزء المتداول
٦,٣٥٠,٨٩٨	٦,٣٥٠,٨٩٨	٢١	فائض إكتتاب
٤,٠٣٧,٣٦٨	٤,٠٣٢,٩٤٩	٢٢	تسهيلات إئتمانية
٢١,٨٧٣,١٨٨	٢٩,٢١٠,٣٨٩		ذمم دائنة
٥٩,٣٤٠,٤٨٧	٦٤,٩٦٦,٧٦١		مجموع المطلوبات المتداولة
٨٠,٩٩٨,٠٣١	٨٩,٥٩٠,١٠١		مجموع المطلوبات
٢٩٨,٠٠٧,١٩٦	٣٠٠,٩٢٨,٢٦٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

عبدالله

عبدالله

عبدالله

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

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
المبيعات	٢٣	١٦٤,٦٠٤,٤٥٥
تكلفة المبيعات	٢٤	(١٢٨,٩٥٦,٨٠١)
إجمالي الربح		٣٥,٦٤٧,٦٥٤
مصاريف بيع وتوزيع	٢٥	(١٣,٦١٩,٥١٩)
مصاريف عمومية وإدارية	٢٦	(٢٧,٩٦٥,٨١٩)
الانخفاض في قيمة الموجودات المتداولة	٢٧	(٤,٩٢٦,٤٤٩)
الخسارة من العمليات		(١٠,٨٦٤,١٣٣)
أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٥,٦٩٨,٥٦٥
أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٤	٩٣٧,٩١٣
توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة		-
تكاليف تمويل		(١,٣٧٧,٥٩٥)
إيرادات أخرى	٢٨	٥,٣٧٠,٢١٩
الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل		(٢٣٥,٠٣١)
الزكاة	١٩	(١,٣٦٨,١٨٨)
ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة	١٩	(٤٤٩,٠٦٧)
الخسارة للسنة		(٢,٠٥٢,٢٨٦)
(الخسارة)/الربح العائد الى:		
المساهمين في الشركة الأم		(٣,٢٤٦,٥٠٨)
الحصص غير المسيطرة		١,١٩٤,٢٢٢
		(٢,٠٥٢,٢٨٦)
بنود الدخل الشامل الآخر:		
البنود القابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر:		
التغير في إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	٣٨,١٤٩	٣٦٧,١٤٠
البنود غير القابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر:		
أرباح / (خسائر) محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(٤,١٩٠,٨٦٥)
أرباح / (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٢,٢٠٨,١٦١
الخسائر الإكتوارية - إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	١٧	(٣٤٤,٧١٩)
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة		(٢٢٣,٨٧٠)
		(٦,٤٤٤,٦٠٠)
(الخسارة)/الربح الشامل العائد الى:		
المساهمين في الشركة الأم		(٧,٥١٥,٨٨٢)
الحصص غير المسيطرة		١,٠٧١,٢٨٢
		(٦,٤٤٤,٦٠٠)
حصة السهم من:		
الخسارة العائدة من العمليات الرئيسية	٢٩	(٠,٢٧)
الخسارة للسنة العائدة للمساهمين في الشركة الأم (الأساسية والمخفضة)	٢٩	(٠,٠٨)

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تعتبر 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 ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	الاحتياطي النظامي	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي التغير في القيمة العادلة	احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	خسائر متراكمة	مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	حقوق الملكية للحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٩٩,٣٧٥	(٣٢,٦٤٦,٨٩٤)	(١٣٢,٧٦٢,٢٩٩)	١,٠٩٦,٧٥٠	(٢٥,٨٥٤,٧٤٣)	٢١٧,٩٣٢,١٨٩	٨,٥٥٣,٦٢٨	٢٢٦,٤٨٥,٨١٧
-	(٨,٠٩٩,٣٧٥)	-	-	-	٨,٠٩٩,٣٧٥	-	-	-
-	-	-	-	-	(٣,٢٤٦,٥٠٨)	(٣,٢٤٦,٥٠٨)	١,١٩٤,٢٢٢	(٢,٠٥٢,٢٨٦)
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(٤,١٩٠,٨٦٥)	-	-	(٤,١٩٠,٨٦٥)	-	(٤,١٩٠,٨٦٥)
-	-	-	٤,١٩٠,٨٦٥	-	(٤,١٩٠,٨٦٥)	-	-	-
-	-	-	(٣٤٤,٧١٩)	-	-	(٣٤٤,٧١٩)	-	(٣٤٤,٧١٩)
-	-	-	-	(١٠٠,٩٣٠)	-	(١٠٠,٩٣٠)	(١٢٢,٩٤٠)	(٢٢٣,٨٧٠)
-	-	٣٦٧,١٤٠	-	-	-	٣٦٧,١٤٠	-	٣٦٧,١٤٠
-	-	٣٦٧,١٤٠	(٣٤٤,٧١٩)	(١٠٠,٩٣٠)	(٧,٤٣٧,٣٧٣)	(٧,٥١٥,٨٨٢)	١,٠٧١,٢٨٢	(٦,٤٤٤,٦٠٠)
-	-	-	-	-	-	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)
-	-	-	-	-	-	-	(٣٢,٠٥٢)	(٣٢,٠٥٢)
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣٢,٢٧٩,٧٥٤)	(١٣٣,١٠٧,٠١٨)	٩٩٥,٨٢٠	(٢٥,١٩٢,٧٤١)	٢١٠,٤١٦,٣٠٧	٦,٥٩٢,٨٥٨	٢١٧,٠٠٩,٦٦٥

٢٠٢٠:
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
المحول من الإحتياطي النظامي لإطفاء الخسائر المتراكمة خلال السنة (خسائر) / أرباح السنة
خسائر محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
إعادة تصنيف خسائر محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الخسائر المتراكمة
خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
الخسائر الإكتوارية - إعادة قياس إلتزامات منافع الموظفين التغير في إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
إجمالي الدخل / (الخسائر) الشاملة
توزيعات أرباح
صافي الحركة في الحصص غير المسيطرة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

عبدالله

عبدالله

عبدالله

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	الاحتياطي النظامي	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي التغير في القيمة العادلة	احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	خسائر متراكمة	مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	حقوق الملكية للحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
٢٠٢١:								
الرصيد في ١ يناير	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣٢,٢٧٩,٧٥٤)	(١٣٣,١٠٧,٠١٨)	٩٩٥,٨٢٠	٢١٠,٤١٦,٣٠٧	٦,٥٩٢,٨٥٨	٢١٧,٠٠٩,١٦٥
٢٠٢١م	-	-	-	-	(٢٤,٤٩٥,٥٠٧)	(٢٤,٤٩٥,٥٠٧)	٧٦٥,٠١٣	(٢٣,٧٣٠,٤٩٤)
/ أرباح السنة (خسائر)								
أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	٢,٢٠٨,١٦١	-	-	٢,٢٠٨,١٦١	-	٢,٢٠٨,١٦١
إعادة تصنيف أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الخسائر المتراكمة	-	-	(٢,٢٠٨,١٦١)	-	٢,٢٠٨,١٦١	-	-	-
أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	١٦,٨٨٣,١٨٥	-	-	١٦,٨٨٣,١٨٥	-	١٦,٨٨٣,١٨٥
الخسائر الإكتوارية - إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	-	-	-	(١,٠٣٨,٠٨٢)	-	(١,٠٣٨,٠٨٢)	(٣١,٩٢١)	(١,٠٧٠,٠٠٣)
التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية	-	٣٨,١٤٩	-	-	-	٣٨,١٤٩	-	٣٨,١٤٩
إجمالي الدخل / (الخسائر) الشاملة	-	٣٨,١٤٩	١٦,٨٨٣,١٨٥	(١,٠٣٨,٠٨٢)	(٢٢,٢٨٧,٣٤٦)	(٦,٤٠٤,٠٩٤)	٧٣٣,٠٩٢	(٥,٦٧١,٠٠٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣٢,٢٤١,٦٠٥)	(١١٦,٢٢٣,٨٣٣)	(٤٢,٢٦٢)	(٤٧,٤٨٠,٠٨٧)	٢٠٤,٠١٢,٢١٣	٧,٣٢٥,٩٥٠	٢١١,٣٣٨,١٦٣

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

عبدالله

عبدالله

عبدالله

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٢٣٥,٠٣١)	(٢٠,٣٧٠,٦٣١)	الأنشطة التشغيلية
		الخسارة للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات:
(٨٤٢,٠٣١)	-	أرباح ناتجة عن تخفيضات قيمة عقود الإيجار
٤,١٣٨,٧٠٠	٤,١٦٢,٦٨٣	إطفاء حق استخدام الأصول
١٠,١١٧,٧٠٣	١٠,٢٦١,٧٦٧	استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات
٣٠٢,١٠٥	٣٣٢,٣٤٦	إطفاء أصول غير ملموسة
٣٨,٦٥٦	-	خسائر بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٩٣٧,٩١٣)	(٦١٢,٨٠٢)	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥,٦٩٨,٥٦٥)	(٤٣٩,٨٤٩)	أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥١,١٧٤	١٥١,١٧٤	إطفاء المدفوع مقدماً عن تأجير تشغيلي
٤,٠٥٨,٨٣٦	٥,٨٧٧,٦٦٢	الإنخفاض في قيمة المخزون
٨٦٧,٦١٣	١,٤٩٨,٥٧٤	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
-	١,٠٨٤,٣٦٧	الإنخفاض في ذمم مدينة أخرى
١,٧١٢,٦٢٨	٢,٧٧٦,٥٤٥	المحمل على التزامات منافع الموظفين
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٥,٦٧٣,١٧٢	(٣,١٨٧,٥٧٠)	ذمم مدينة وأوراق قبض، بالصافي
١,١٣١,٢٧٤	(٤,١١٨,٤١١)	مخزون
(١,٦٧٣,٣٣٤)	٢,٩٢١,٩٢٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٤٩٧,٤٤٥	٧,٣٣٧,٢٠٣	ذمم دائنة
٩٥,١٣٧	٧٥,٨٢٦	التزامات ضريبية مؤجلة
٢,٨١٨,٩٩٢	(٧٦٨,٣٢٥)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٤,٢١٦,٥٦١	٦,٩٨٢,٤٨٣	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤,١٢٦,٤٩٩)	(٤,٧٣٤,٨٣٠)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
		منافع الموظفين المدفوعة
(١,٥٦٧,٨٩٩)	(١,٣٥٩,٧٠٧)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٨,٥٢٢,١٦٣	٨٨٧,٩٤٦	
		الأنشطة الإستثمارية
(٤,٢٩٦,١٤٨)	(٤,١٨٩,٣٦٦)	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
(٧٠,٧٩٧)	-	إضافات أصول غير ملموسة
٢٧٠,٤٨٠	-	المتحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
١٤,١٥٩	٨٣١,٥٠١	صافي الحركة في إستثمارات بالقيمة العادلة
(٤,٠٨٢,٣٠٦)	(٣,٣٥٧,٨٦٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الانشطة التمويلية
(٤,٢٣٧,٨٢٤)	(٢,٧٣٨,٨٣٠)	التزامات تأجير مدفوعة
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح
(٧,٢٣٧,٨٢٤)	(٢,٧٣٨,٨٣٠)	صافي النقد المستخدم في الانشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧,٢٠٢,٠٣٣	(٥,٢٠٨,٧٤٩)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩,٥٨٠,٨٤٧	١٦,٩٨٠,٥١٠	فروقات ترجمة عملات اجنبية
١٩٧,٦٣٠	٤٨,٢٨٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١٦,٩٨٠,٥١٠	١١,٨٢٠,٠٤٥	

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - التكوين والنشاط

إن الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم ٦٧٣ بتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤١٣هـ الموافق ١٤ ديسمبر ١٩٩٢م. وقد حصلت الشركة الأم على سجلها التجاري رقم ٤٠٣٠٠٩٢٧٩٢ بتاريخ ١٧ رجب ١٤١٣هـ الموافق ١ يناير ١٩٩٣م. والصادر في جدة.

يبلغ رأسمال الشركة الأم المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل ٤٠٠ مليون ريال سعودي موزعة على ٤٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٠ ريال سعودي).

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

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

لدى الشركة الأم الفروع المسجلة التالية:

البيان	رقم السجل التجاري	تاريخه	المقر
مصنع صدق للخزف	٤٧٠٠٠٠٥٢٩٠	٩ جمادى الأول ١٤١٦هـ (الموافق ٣ أكتوبر ١٩٩٥م)	مدينة ينبع
فرع الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)	١٠١٠٤٨٠٣٢٤	٢٧ ربيع الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ٥ ديسمبر ٢٠١٨م)	مدينة الرياض

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

تتألف هذه القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ من الشركة الأم وفرعها وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة مع شركاتها التابعة بـ "المجموعة")، تم في الإيضاح رقم ٧ حول هذه القوائم المالية الموحدة الإفصاح عن الشركات التابعة للمجموعة وأنشطتها الرئيسية وحصة المجموعة في كل منها.

تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في بداية عام ٢٠٢٠م، وانتشاره عبر مناطق جغرافية متعددة، مما تسبب في تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي. و نتيجة للإجراءات الاحترازية والتدابير الوقائية سواء المتخذة من جانب الدولة أو التي إتبعها إدارة المجموعة للحد من إنتشار هذا الفيروس، وخاصة أثناء فترات الحظر الجزئي والكلي للتجول، والتي أثرت بشكل مباشر على سير أعمال شركات المجموعة خلال العام ٢٠٢٠م، مما تسبب ذلك في إغلاق جميع معارض شركات المجموعة خلال بعض فترات الحظر، وتخفيض ساعات العمل الرسمية، وإعتماد آلية العمل عن بُعد في تسير أعمالها، وقد أدى ذلك إلى انخفاض مبيعات السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بنسبة (١٤%) مقارنةً بالسنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وبالتبعية فقد انخفضت مستويات الطاقة الإنتاجية ومستويات المخزون بشركات المجموعة بنسب متقاربة لنسبة انخفاض المبيعات، وقد سعت إدارة المجموعة لتخفيف آثار هذا الانخفاض من خلال تعزيز منصة البيع الإلكتروني، وكذلك إتخاذ بعض الإجراءات الأخرى مثل العروض والحملات الترويجية، إضافة إلى الاستفادة من المبادرات المقدمة من جانب الدولة والجهات ذات العلاقة التي ساهمت بشكل مباشر في تخفيض المصروفات التشغيلية، وتعزيز وضع السيولة النقدية لشركات المجموعة، وتستثمر شركات المجموعة في أعمالها وإجراءاتها بنفس الكيفية تماشياً مع ظروف هذه الجائحة، حيث لا يمكن لإدارة المجموعة التنبؤ بالمدة المتوقعة لإنهاء آثار هذه الجائحة. علماً بأنه تم عكس أثر ما سبق على المعلومات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وسيتم الإعلان لاحقاً عن أي تطورات أخرى ذات علاقة وعن أي أثر مالي جوهري إن وُجد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وفرعها والشركات التابعة لها (تشكل معاً "المجموعة") وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء البنود التي ينطبق عليها قياس القيمة العادلة، القيمة الحالية، القيمة القابلة للتحقق، والتكلفة الاستبدالية في ضوء مبدأ الاستحقاق وفرض الإستمرارية للمجموعة.

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

أ- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه.

التعديلات

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه.

التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢١م

ملخص للتعديلات	سارية للفترة السنوات ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
تعديل هذه التعديلات متطلبات محددة عن محاسبة التحوط للسماح بمواصلة محاسبة التحوط التحوط المتأثرة خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية كنتيجة للإصلاحات القياسية لأسعار الفائدة الجارية. تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.	١ يناير ٢٠٢١م	تعديلات على معدل الفائدة المعياري - المرحلة ٢	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
يمدد هذا التعديل الإعفاء من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار ذات الصلة بكوفيد ١٩ هو تعديل للدفعات المستحقة في الأصل لعقد إيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (بدلاً من السداد المستحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م أو قبله).	١ إبريل ٢٠٢١م	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ التاجير - كوفيد - ١٩ امتيازات الإيجار ذات الصلة	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (ننمة)

أ- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة):

المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد
لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها
ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	العقود المحملة بالخسارة - تكاليف الوفاء بالعقود	١ يناير ٢٠٢٢م	تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبق فيها الشركة ذلك التعديل.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م- ٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢م	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة.
			المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة.
			معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة.
			المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢م	تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الأصول يعمل بشكل صحيح".

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (ننمة)

أ- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تنمة):

المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تنمة)

ملخص للتعديلات	سارية للفترة السنوات ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.	١ يناير ٢٠٢٢م	إطار مفاهيم التقرير المالي	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣
يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥م.	١ يناير ٢٠٢٣م	عقود التأمين	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧
أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.	١ يناير ٢٠٢٣م	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي رقم ١
يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.	١ يناير ٢٠٢٣م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢
هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣م	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.	١ يناير ٢٠٢٣م	ضرائب الدخل	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.	لا ينطبق	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية المهمة

أساس التجميع

تشتمل القوائم المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وفرعها (مصنع صدق للخزف) وشركاتها التابعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. إن تاريخ البيانات المالية لكافة الشركات التابعة هو ٣١ ديسمبر.

الشركات التابعة هي تلك الشركات التي يكون للشركة الأم سيطرة عليها. وتوجد السيطرة عندما يكون للشركة الأم القدرة بشكل مباشر أو غير مباشر في التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. تسيطر الشركة الأم على الشركة المستثمر فيها إذا توافرت لديها العناصر الثلاثة التالية بالكامل:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
- الانكشاف أو الحصول على حق في عوائد مختلفة من مشاركته مع الشركة المستثمر فيها.
- قدرة المستثمر على استخدام سيطرته بحيث يؤثر على هذه عائدات الشركة المستثمر فيها.

عندما لا يكون لدى الشركة الأم غالبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، تأخذ الشركة الأم في اعتبارها الحقائق والعوامل الأخرى عند تقييم السيطرة والتي تتضمن:

- الترتيبات التعاقدية بين الشركة الأم وأصحاب الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- حقوق تصويت الشركة الأم.
- حقوق التصويت المحتملة الأخرى.

تتضمن القوائم المالية المجمعة القوائم المالية للشركات التابعة المستحوذ عليها أو المباعه من تاريخ بداية السيطرة الفعلية حتى انتهاء تلك السيطرة فعلياً.

يتم تجميع القوائم المالية للشركات التابعة على أساس كل بند من خلال إضافة البنود المتشابهة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. إن كافة الأرصدة والمعاملات بين الشركات، بما في ذلك الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات داخل المجموعة، قد تم استبعادها بالكامل. يجب إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة والأحداث الأخرى في الظروف المتشابهة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس التاريخ أو خلال ثلاثة أشهر من تاريخ فترة القوائم المالية للشركة الأم، باستخدام سياسات محاسبية متماثلة.

ويتم إجراء التعديلات لتوحيد أية سياسات محاسبية غير متماثلة قد توجد بين تاريخ السنة المالية للشركات التابعة وتاريخ السنة المالية للشركة الأم.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. تتكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصص غير المسيطرة للمنشأة في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على هذه الشركات يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية. بالنسبة للمشتريات من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصص المشتراة المتعلقة به من القيمة العادلة لصادفي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضاً تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعادات لصالح الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

عندما تتوقف سيطرة المجموعة أو تأثيرها الجوهرى يتم إعادة قياس أي حصص محتفظ بها في حقوق الملكية إلى قيمتها العادلة وإثبات التغير في القيمة الدفترية في بيان الدخل. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصص المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ تم إثباتها سابقاً في الدخل الشامل الآخر تتعلق بهذه المنشأة يتم احتسابها كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد هذه الموجودات أو المطلوبات (أي أنه يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة أو تحويلها مباشرة إلى الأرباح المرحلة وفقاً لما تحدده المعايير الدولية للتقارير المالية).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الشركات التابعة للمجموعة (تتمة)

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الشركات التابعة للمجموعة (تتمة)

نسب الملكية المباشرة وغير المباشرة في الفرع والشركات التابعة للشركة:

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

الحصص غير المسيطرة

يتم قياس حصص غير المسيطرين في تاريخ الاستحواذ إما بالقيمة العادلة أو الحصة التناسبية لحصص غير المسيطرين من القيمة العادلة لصافي الأصول المحددة للشركة المستحوذ عليها. يتم إختيار أساس القياس لكل عملية إستحواذ على حدا. بعد الإستحواذ، تظهر حقوق غير المسيطرين بالقيمة عند الإعراف الأولى بالإضافة إلى حصتها من التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية للشركات المستحوذ عليها، ويتم إظهارها كبند مستقل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر 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 تكبدتها 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.

٤- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

اندماج الأعمال والشهرة (تتمة)

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 في 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 المشتري في الشركة المشتراة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الدخل كربح شراء من الصفقة.

الحصص غير المسيطرة التي تكون حصص ملكية حالية وتعطي الحق لمالكها 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 لصافي المطلوبات المحددة للشركة المشتراة. يتم اختيار أساس القياس بناءً على كل معاملة على حدة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية 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 الآخر يتم إعادة تصنيفها في بيان الدخل وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

الممتلكات، الآلات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والمنشآت والمعدات في بيان المركز المالي بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. يتم إثبات الممتلكات التي هي في طور الإنشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو للأغراض الإدارية أو لأهداف لم يتم تحديدها حتى حينه بالتكلفة ناقصا أي خسائر معترف بها لانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وفيما يتعلق بالموجودات المؤهلة فإن التكلفة تتضمن تكاليف التمويل المرسلة وفقاً للسياسة المحاسبية للشركة. يتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات الصلة على أساس القسط الثابت اعتباراً من تاريخ جاهزية الموجودات للاستخدام في الغرض المحدد لها. في نهاية كل سنة مالية تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك وتتم المحاسبة عن أية تغيرات في التقديرات على أسس مستقبلية. يتم تحميل مبالغ الصيانة والتصليح والاستبدالات والتحسينات البسيطة كمصاريف عند تكديدها، يتم رسمة التحسينات والاستبدالات المهمة للموجودات.

يتم إدراج الأعمال قيد التنفيذ المعدة لأغراض الأعمال الإنتاجية أو الاستخدام الإداري بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وتكاليف القروض المرسلة على الموجودات التي تستوفي شروط رسمة تكاليف الاقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للشركة. يتم تصنيف هذه الممتلكات ضمن الفئات المناسبة لبنود الممتلكات والمنشآت والمعدات عند الانتهاء منها واعتبارها جاهزة للاستخدام. يبدأ استهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للاستخدام في الغرض المحدد لها بنفس الكيفية مثل البنود الأخرى للممتلكات والمنشآت والمعدات. يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو إنهاء خدمة بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات بمبلغ الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويعترف به في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي يحدث فيها.

٤- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الممتلكات، الآلات والمعدات (تتمة)

عندما يتغير استخدام العقار من عقار يشغله المالك إلى عقار استثماري، يتم إعادة قياس العقار إلى القيمة العادلة وإعادة تصنيفه وفقاً لذلك.

يتم الاعتراف بأي ربح ناتج عن إعادة القياس في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي يعكس فيه خسارة انخفاض القيمة السابقة بعقار محدد، مع الاعتراف بأي ربح متبقي في الدخل الشامل الآخر وعرضه في احتياطي إعادة التقييم.

يتم إثبات أي خسارة في الربح أو الخسارة. ومع ذلك، ويقدر ما يتم إدراج مبلغ في فائض إعادة التقييم لتلك العقارات، يتم إثبات الخسارة في الدخل الشامل الآخر وتقليل فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية.

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات، الآلات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات، الآلات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم احتساب الاستهلاك على جميع بنود الممتلكات، الآلات والمعدات إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي:

نسب الاستهلاك (%)	الأصل
١-٣%	مباني
١٠-٢٠%	آلات ومعدات
٢٠-٢٥%	أثاث وتجهيزات وأجهزة مكتبية
٢٠-٢٥%	سيارات

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

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن كلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ والتي سوف يتم استخدامها من قبل الشركة حتى تصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها إلى الممتلكات، الآلات والمعدات حسب طبيعة الاستخدام.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة، في بداية عقد الإيجار، بتقييم ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يتضمن إيجار. وذلك إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل منفعة.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

إن التأجير الذي يتحمل فيه المؤجر جزء جوهري من مخاطر ومنافع الملكية يتم تصنيفه كتأجير تشغيلي. ويتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تمويلي. إن تحديد ما إذا كان ترتيب ما يتمثل في أو يشتمل على عقد إيجار يعتمد على جوهر الترتيب ويتطلب تقييماً لما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد أو مجموعة موجودات محددة أم ينقل الترتيب الحق في استخدام ذلك الأصل.

عقود الإيجار التشغيلي

يتم الاعتراف بإيراد عقود الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض والترتيب لعقود الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم تسجيلها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق نهجاً واحداً للإثبات والقياس بشأن جميع عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بالاعتراف بالتزامات عقود الإيجار للتزام بسداد دفعات الإيجار وكذلك بموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات محل العقد.

أ) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات موجودات حق الاستخدام (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة ومعدلاً لأي عملية إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام المبلغ المثبت لالتزامات عقود الإيجار، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن الشركة على يقين بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم إطفاء موجودات حق الاستخدام المثبتة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو مدة عقد الإيجار أيهما أقرب. تخضع موجودات حق الاستخدام إلى الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل موجودات حق الاستخدام التي تستوفي تعريف العقارات الاستثمارية على أنها عقارات استثمارية في قائمة المركز المالي.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام التي تستوفي تعريف العقارات الاستثمارية لاحقاً بالقيمة العادلة. يرجى الرجوع إلى سياسات "العقارات الاستثمارية" أعلاه بالنسبة للسياسات المحاسبية الخاصة بحق استخدام عقارات استثمارية بالقيمة العادلة.

ب) إلتزامات عقود الإيجار

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المتعين سدادها على مدار مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقعة سدادها وفقاً ل ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة على يقين بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار، ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة الشركة لخيار إنهاء عقد الإيجار. ويتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يظهر فيها الحدث أو الظروف التي تؤدي إلى السداد.

عند حساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة بينما يتم تخفيضها مقابل مدفوعات عقد الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار في حالة حدوث أي تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو حدوث تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو حدوث تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

ج) عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة سياسة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها (أي عقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار شراء). تطبق كذلك بند الإعفاء من إثبات عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم إثبات دفعات الإيجار بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٤- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة عند الاعتراف المبدئي بها بالتكلفة. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم إظهار الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر متراكمة متعلقة بالإطفاء أو بانخفاض القيمة. يتم تقدير العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة باعتبارها ذات أعمار محدودة أو غير محدودة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحدودة على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم اختبارها لتحديد الانخفاض في القيمة كلما توفر دليل على انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة غير محددة العمر ولكن يتم اختبارها سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة عندما يتوفر دليل على الانخفاض.

إذا كانت القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة أكبر من قيمتها القابلة للاسترداد تعتبر الموجودات غير الملموسة قد انخفضت قيمتها ويتم تخفيضها إلى القيمة القابلة للاسترداد لها. يتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم إطفاء تكاليف التطوير المرسمة على مدى الفترات التي تتوقع الشركة أن تستفيد من بيع المنتجات المطورة. يتم تضمين مصاريف الإطفاء في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بنفقات التطوير التي لا تلبى المعايير أعلاه والنفقات المتكبدة في مرحلة البحث كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول غير الملموسة كما يلي:

الأعمار الإنتاجية (سنوات)	الأصل
١٠ سنوات	برامج وأنظمة حاسب آلي

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

بتاريخ البيانات المالية تقوم الشركة بمراجعة للقيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة هذه الموجودات. فإذا ما وجد مثل ذلك الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وإذا لم يمكن تقدير القيمة المستردة للأصل الفردي، تقدر الشركة القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أسس معقولة ومتسقة للتوزيع فإن موجودات الشركة يتم توزيعها أيضاً على الوحدات الفردية المولدة للنقد أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي من الممكن أن تحدد لها أسس معقولة ومتسقة للتوزيع.

يتم إجراء اختبار سنوي للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة وكذلك للموجودات غير الملموسة التي لم تصبح جاهزة للاستخدام، وفي حالة وجود مؤشر على أن أصلاً من المحتمل أن قيمته قد انخفضت يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد له. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، وعند تقدير قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة بالأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له.

في حالة تقدير القيمة المستردة للأصل بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى مقدار القيمة المستردة له. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة حالاً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

في حالة تم عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى مبلغ التقدير المعدل لقيمتها المستردة بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال إلغاء الاعتراف بأي خسارة نتيجة انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة حالاً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداولة أو غير متداولة. يعتبر الأصل بنذًا متداولًا إذا كان:

- يتوقع تحقيقه أو أن تكون النية ببيعه أو استهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به.
- يتوقع أن يتم تحقيقه خلال اثني عشر شهرًا بعد تاريخ التقارير المالية أو،
- نقد أو نقد معادل، ما لم يكن تداوله أو استخدامه مقيدًا لتسديد التزام لمدة اثنا عشر شهرًا على الأقل بعد تاريخ التقرير.

ويتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة. ويعتبر الالتزام بنذًا متداولًا إذا كان:

- يتوقع تسديده ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به.
- يستحق السداد خلال اثني عشر شهرًا بعد تاريخ التقارير المالية أو،
- لا يوجد حق مشروط لتأجيل التسديد للالتزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد تاريخ التقارير المالية.
- تقوم الشركة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف أدواتها المالية كموجودات مالية ومطلوبات مالية. يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون الشركة طرفًا في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات.

تتضمن الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ومستحق من أطراف ذات صلة وذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدّمة ودفعات مقدّمة) ونقد والتزامات عقود إيجار وقروض لأجل ومستحق إلى أطراف ذات صلة وذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى ومستحق إلى البنوك.

التحقق والقياس المبني وعدم التحقق

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ تقييم كافة الموجودات المالية – باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات – استنادًا إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال ولتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية. بحيث تستهدف المجموعة نموذج الأعمال بصورة أساسية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات فقط أو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات. وإذا لم ينطبق أي من الغرضين (مثال: الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فيتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "البيع" ويتم قياسها وفقًا للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال الشركة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل.

يتم الاعتراف بمشتريات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي كبير، تقوم الشركة بمبدئيًا بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة مضافًا إليها تكاليف المعاملة، في حالة قياس الأصل المالي بخلاف القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي كبير، يتم قياسها وفقًا لسعر المعاملة.

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عندما تحول المجموعة حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، وذلك في إحدى الحالتين التاليتين: (أ) إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الموجودات المالية، أو (ب) عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للموجودات المالية أو الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الموجودات المالية. عندما تحتفظ الشركة بالسيطرة، فيجب عليها الاستمرار في إدراج الموجودات المالية بحدود نسبة مشاركتها فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية في القوائم المالية المجمعة عند التحقق المبني إلى الفئات التالية:

- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و
- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة؛

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبني، يجوز للمجموعة أن تقرر تصنيف بعض من أدوات الملكية دون الرجوع في ذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تتوافق مع تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢ الأدوات المالية: العرض، ولا يحتفظ بها لغرض المتاجرة. يتحدد ذلك التصنيف لكل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات الملكية لا يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات، إلا عندما تستفيد الشركة من تلك المحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة. وعند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في قائمة التغيرات في حقوق الشركاء.

تتمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات في أدوات ملكية مسعرة وغير مسعرة.

القياس اللاحق

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أي أصل مالي بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفًا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- محتفظ به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة لخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة مستحق من أطراف ذات صلة، وذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدماً ودفعات مقدمة) ونقد وما يعادله.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

تمثل طريقة معدل الفائدة الفعلي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأصل مالي. يمثل معدل الفائدة الفعلي المعدل الذي يخضم المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة بالضبط من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، أو، حسب الفترة الأقصر، حيثما كان ذلك مناسباً.

ذمم تجارية مدينة

إن الذمم التجارية المدينة هي مبالغ مستحقة من عملاء عن بضائع مبيعة أو خدمات مقدمة في السياق الطبيعي للأعمال ويتم إثباتها مبدئياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي، ناقصاً مخصص خسائر الانخفاض في القيمة..

النقد وما يعادله

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك ولدى حسابات المحافظ ومعرض لمخاطر غير جوهرية من التغيرات في القيمة.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

يعتمد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تسلمها. عندئذ يتم خصم النقص على نحو تقريبي لمعدل الفائدة الفعلية الأصلية للأصل.

بالنسبة للتعرض للمخاطر الائتمانية التي لا ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة للخسائر الائتمانية التي تنشأ من احتمالية وقوع أحداث تعثر خلال الفترة اللاحقة المقدرة بمدة اثني عشر شهراً (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتطلب تكوين مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى عمر الأداة المالية).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (باستثناء مدفوعات مقدماً ودفعات مقدمة)، قامت المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط الخاص بالمعيار واحساب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي. وعليه، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وتقوم بتقييم انخفاض القيمة على أساس مجمع. أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الانكشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التعسر وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

بالنسبة للنقد وما يعادله، والتي لم ترتفع فيها المخاطر الائتمانية (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي، يتم تطبيق سياسة الشركة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بتلك الأدوات على أساس ١٢ شهراً.

بالنسبة للمستحق من أطراف ذات صلة، تطبق الشركة الأسلوب المستقبلي حيث لم يعد الاعتراف بخسائر الائتمان يعتمد على تحديد الشركة في البداية لحدث خسائر الائتمان. وبدلاً من ذلك، تأخذ الشركة في الاعتبار نطاق أكبر من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس خسائر الائتمان المتوقعة بما في ذلك الأحداث الماضية، الظروف الحالية، التوقعات المعقولة والممكن إثباتها والتي تؤثر على القدرة المتوقعة على تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

لتطبيق الأسلوب المستقبلي، تطبق الشركة تقييم من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

- المرحلة الأولى - الأدوات المالية التي لم تتراجع قيمتها بصورة كبيرة بالنسبة لجودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي أو المصنفة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة؛ و
- المرحلة الثانية (عدم انخفاض قيمة الائتمان) - الأدوات المالية التي تراجعت قيمتها بصورة كبيرة من حيث جودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي ومخاطرها الائتمانية غير منخفضة.
- المرحلة الثالثة (انخفاض قيمة الائتمان) - الموجودات المالية التي لها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية والمحدد أن قيمتها قد انخفضت عندما يكون لحدث أو أكثر أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها المعلومات المعقولة والتي يمكن تقديم أدلة عليها وتعتبر ذات صلة ومتاحة دون تكاليف أو جهود كبيرة. وهذا يتضمن كلاً من المعلومات والتحليل الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المعلن والذي يتضمن المعلومات الاستطلاعية.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

نفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري إذا انقضت فترة استحقاقها بأكثر من ٩٠ يومًا. ترى المجموعة أن الأصل المالي يكون في حالة تعثر إذا انقضى تاريخ استحقاق المدفوعات التعاقدية بأكثر من ١٢٠ يومًا. مع ذلك، في بعض الحالات، قد ترى المجموعة أيضًا أن أي أصل مالي يكون في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

خسائر ائتمان متوقعة على مدار عمر الأداة المالية تمثل خسائر ائتمان متوقعة تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

خسائر الائتمان المتوقعة على مدار ١٢ شهرًا تمثل الجزء الخاص بخسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال فترة ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير (خلال فترة أقل إذا كان العمر المتوقع للأداة المالية أقل من ١٢ شهرًا).

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها الشركة للمخاطر الائتمانية.

يحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

المطلوبات المالية

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ مبدئيًا بالقيمة العادلة، في حالة الذمم الدائنة، ناقصًا تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر.

ذمم دائنة

تتضمن الذمم الدائنة ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى. الذمم التجارية الدائنة عبارة عن التزامات بالسداد عن البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في السياق المعتاد للعمل من موردين. يتم إثبات الذمم التجارية الدائنة مبدئيًا بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم تصنيف الذمم الدائنة كمطلوبات متداولة إذا استحققت السداد خلال سنة أو أقل (أو خلال الدورة التشغيلية الطبيعية للعمل إن كان أزيد من ذلك). وإن لم يكن، فيتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزام قائم بالالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي المجمع فقط إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حاليًا لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

حقوق الملكية والاحتياطات ومدفوعات توزيعات الأرباح يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

تدرج فروقات تحويل العملة الأجنبية الناتجة من ترجمة الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة ضمن احتياطي تحويل عملة أجنبية. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة من بعض الأدوات المالية ضمن احتياطي القيمة العادلة.

تتضمن الأرباح المرحلة كافة الأرباح الحالية والأرباح المرحلة من الفترة السابقة.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في القوائم المالية للمجموعة في الفترة التي تتم الموافقة عليها من قبل المساهمين.

المخزون وقطع الغيار

المخزون

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

يتم توزيع التكاليف الثابتة وفقاً للطاقة الإنتاجية العادية، أما القيمة القابلة للتحقق فتتمثل بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للشركة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة.

قطع الغيار

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

التزام منافع الموظفين - مخصص نهاية الخدمة

مكافأة نهاية الخدمة

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

يتم تحديد مكافأة نهاية الخدمة بواسطة التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة مالية، يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة التقييم الإكتواري في الدخل الشامل الآخر للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. وتنعكس إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المرحلة ولا يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة خلال فترة تعديل الخطة. يتم احتساب صافي الفائدة من خلال تطبيق سعر الخصم في بداية الفترة على أصل أو التزام منافع الموظفين المحددة.

تصنف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

التزام منافع الموظفين - مخصص نهاية الخدمة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة (تتمة)

إن تكلفة الخدمة الحالية لخدمة المنافع المحددة يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن مصروف منافع الموظفين، إلا إذا كانت مدرجة في تكلفة الأصل. تعكس الزيادة في التزام المنافع المحددة الناتجة عن خدمة الموظف في العام الحالي وحالات تغيير وتقليص وتسوية المنافع. يتم إدراج تكاليف الخدمة السابقة على الفور ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

تكاليف منافع التقاعد

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

مخصصات

تثبت المخصصات في قائمة المركز المالي عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية أو التزامات متوقع حدوثها نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجية للمنافع الاقتصادية وذلك للوفاء بهذه الالتزامات ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. فإذا كان التأثير ماديًا فإنه يتم تحديد المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بالمعدل الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للالتزام حيثما كان ذلك مناسباً.

تحقق الإيرادات

قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل. تتبع المجموعة نموذج من ٥ خطوات:

- تحديد العقد مع العميل.
- تحديد التزامات الأداء.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء.
- الاعتراف بالإيرادات عندما / حسبما يتم استيفاء التزامات الأداء

يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة على كل التزام من التزامات الأداء المحددة بموجب العقد على أساس أسعار البيع لكل بند. يستبعد سعر المعاملة للعقد أي مبالغ محصلة نيابة عن الغير.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ من المنشآت ممارسة أحكام، مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد. كما يتطلب المعيار إفصاحات شاملة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية محددة عندما تفي المجموعة بالتزامات الأداء عن طريق نقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات المتفق عليها لعملائها.

تراعي المجموعة العوامل التالية سواء تم نقل السيطرة إلى البضائع أو الخدمات أم لا:

- أن يكون للمجموعة حق حالي في الدفعات مقابل البضاعة أو الخدمات.
- أن يكون للعميل حق قانوني في البضاعة أو الخدمات.
- أن تقوم المجموعة بتحويل الحيازة المادية للبضاعة.
- أن يمتلك العميل المخاطر والمنافع المهمة لملكية البضاعة أو الخدمات.
- أن يقبل العميل البضاعة أو الخدمات.

تنشأ إيرادات المجموعة من:

بيع البضاعة

يتم الوفاء بالتزامات الأداء التي تتعلق ببيع بضائع المجموعة في نقطة زمنية وبالتحديد عند تسليم البضائع وإصدار فاتورة إلى العملاء.

خدمات النقل

إن التزامات الأداء المتعلقة بإيرادات المجموعة من خدمات النقل قد تم استيفائها في نقطة زمنية وبالتحديد عند التخليص وترتيب النقل لخدمات الشحن للعملاء عن طريق البر.

إيرادات أخرى

إن أنواع الإيرادات الأخرى للمجموعة تتمثل بشكل رئيسي في إيرادات بيع الاسكراب.

ترجمة عملة أجنبية

تم عرض البيانات المالية للمجموعة بالريال السعودي وهو أيضًا عملة التشغيل للشركة الأم.

الزكاة

تخضع المجموعة لأنظمة هيئة الزكاة و الضريبة و الجمارك في المملكة العربية السعودية، وقوانين الضريبة في جمهورية مصر العربية. وتخضع الشركات التابعة الأجنبية لأنظمة ضريبة الدخل المطبقة في تلك الدول. يتم إثبات إستحقاق الزكاة على المجموعة وحصتها في ضريبة دخل شركاتها التابعة الأجنبية وتحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للفترة الجارية. ويتم تحميل ضريبة الدخل الأجنبية المتعلقة بالشركاء الأجانب في الشركات التابعة الأجنبية على حصة شركاء الأقلية (غير المسيطرين) في القوائم المالية الموحدة المرفقة. يتم احتساب التزامات الزكاة الإضافية وضريبة الدخل الأجنبية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط على سنوات سابقة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربط النهائي.

يتم الاستدراك للزكاة وفقا لمبدأ الإستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقا للوعاء الزكوي والربح المعدل. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينها إقفال المخصص.

توزيعات أرباح

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

٥- الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة

عند تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة من الشركة يُطلب من الإدارة القيام ببعض الأحكام والتقديرات والافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتوفر من مصادر أخرى. تلك التقديرات والافتراضات المصاحبة لها تستند إلى عامل الخبرة السابقة وعوامل أخرى ذات صلة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بشكل مستمر. تدرج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وذلك في حال أثر هذا التعديل على تلك الفترة فقط، بينما تدرج في فترة المراجعة وفترات مستقبلية في حال أثر هذا التعديل على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

أحكام الإدارة المهمة

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، بأخذ الأحكام التالية، والتي تؤثر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم إدارة المجموعة باختبار ما إذا كان هناك أية مؤشرات على وجود انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية سنوياً بتاريخ المركز المالي وعندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف (المؤشرات) إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد، تقوم الشركة بإجراء اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة (إن وجدت)، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة بعد تكاليف البيع أو قيمة الأصل عند الاستخدام، أيهما أعلى.

لتقييم القيمة عند الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لتحديد القيمة الحالية وذلك باستخدام معدل الخصم قبل الزكاة الذي يعكس تقييم الوضع الحالي للسوق بما يخص القيم الحالية للتدفقات النقدية والمخاطر المحددة لذلك الأصل. تعتمد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أسعار السوق السائدة أو في حالة عدم وجود أسعار سائدة في السوق، يتم تقدير الأسعار على أصول مشابهة أو في حالة عدم وجود أسعار تقديرية للموجودات المشابهة، يعتمد احتسابها على التدفقات النقدية المخصومة.

لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة. يتم مراجعة الموجودات غير المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

الممتلكات، الآلات والمعدات

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

فيما يتعلق في المطلوبات الحالية للإزالة والاستعادة والمطلوبات المماثلة (تفكيك وإزالة الأصل)، تتم إضافة التغيرات في الالتزام إلى كلفة الأصل ذو العلاقة أو خصمها منه في الفترة الحالية بحيث لا يزيد المبلغ المخصوم من كلفة الأصل عن مبلغه المسجل، إذا زاد الانخفاض في الالتزام عن المبلغ المسجل للأصل فإنه يجب الاعتراف بالزيادة فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر. إذا نجم عن التعديل إضافة إلى كلفة الأصل، فإن المجموعة تنتظر فيما إذا كان ذلك دلالة على أن المبلغ المسجل الجديد للأصل قد لا يكون قابلاً للاسترداد بكامله، وإذا كان الأمر كذلك، تقوم المجموعة باختبار ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الأصل وذلك بتقدير قيمته القابلة للاسترداد ومعالجة أية خسارة في انخفاض القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٥- الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

المخزون

تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحقق إذا كانت كلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للتحقق عن القيمة الدفترية. وتستند تقديرات القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة المالية.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعتمد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تسلمها. عندئذ يتم خصم النقص على نحو تقريبي لمعدل الفائدة الفعلية الأصلية للأصل.

بالنسبة للتعرض للمخاطر الائتمانية التي لا ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة للخسائر الائتمانية التي تنشأ من احتمالية وقوع أحداث تعثر خلال الفترة اللاحقة المقدرة بمدة اثني عشر شهراً (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتطلب تكوين مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى عمر الأداة المالية).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (باستثناء مدفوعات مقدماً ودفعات مقدمة)، قامت المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط الخاص بالمعيار واحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي. وعليه، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وتقوم بتقييم انخفاض القيمة على أساس مجمع. أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الانكشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التعسر وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

الموجودات أو المطلوبات التي تقاس بالقيمة العادلة

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

تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات.

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

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

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

٥- الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

مخصص نهاية الخدمة

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

الاعتراف والقياس للمخصصات والمطلوبات الطارئة

الافتراضات الأساسية حول احتمال وحجم تدفق الموارد الاقتصادية.

مخصص الزكاة

تخضع المجموعة لأنظمة هيئة الزكاة و الضريبة و الجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي والربح المعدل. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينها إقفال المخصص، يتم احتساب مخصص الزكاة بناء على القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق (الشركة الأم)

مطالبات قضائية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات وألات ومعدات

أراضي	مباني وإنشاءات*	آلات ومعدات*	سيارات وشاحنات	تجهيزات وأجهزة مكتبية	تحسينات على مباني مستأجرة	مشاريع تحت التنفيذ**	الإجمالي
الكلفة:							
١٧,٦٩٦,٧٣٨	٧٧,٧٧٧,٦٦٦	١٩٧,٠٧٣,٥٥٩	٣٩,١٣٣,٧٠٦	٢٨,٨٢٨,٦١٢	٣,٢٨٢,٢٩٠	٧,٧١٤,٤٣١	٣٧١,٥٠٧,٠٠٢
-	١٨٧,٨٣٨	٢٠٨,٩٧٧	١,٥٦٠,٠٠٠	٣٧٣,٧٨٣	٤,٠٠٠	١,٩٦١,٥٥٠	٤,٢٩٦,١٤٨
-	(٨٧٤,٢٤٤)	(٢٣,٠٩٥)	(٨٠٥,٥٠٠)	(٦٧١,٥٣٩)	-	-	(٢,٣٧٤,٣٧٨)
-	-	-	-	٨٣,٣٣٢	١٧١,٦٥٥	(٢٥٤,٩٨٧)	-
٢٣,٥٥٦	٦٤,٧٦١	١٣٤,٦٤٣	٨,٤٢٠	٣٢,٣٧٦	-	-	٢٦٣,٧٥٦
١٧,٧٢٠,٢٩٤	٧٧,١٥٦,٠٢١	١٩٧,٣٩٤,٠٨٤	٣٩,٨٩٦,٦٢٦	٢٨,٦٤٦,٥٦٤	٣,٤٥٧,٩٤٥	٩,٤٢٠,٩٩٤	٣٧٣,٦٩٢,٥٢٨
-	-	٨٢٦,٨٨٣	٣,٠١٨,٥٨٢	٣٠٠,٥٦٦	-	٤٣,٣٣٥	٤,١٨٩,٣٦٦
-	٩,٣٠٨,٩٧١	-	-	-	-	(٩,٣٠٨,٩٧١)	-
٢,٢٦٠	٦,٢٥٩	١٣,١٤٥	٨٠٦	٣,٢٩٤	-	-	٢٥,٧٦٤
١٧,٧٢٢,٥٥٤	٨٦,٤٧١,٢٥١	١٩٨,٢٣٤,١١٢	٤٢,٩١٦,٠١٤	٢٨,٩٥٠,٤٢٤	٣,٤٥٧,٩٤٥	١٥٥,٣٥٨	٣٧٧,٩٠٧,٦٥٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠							
إضافات							
إستبعادات							
تحويلات							
فروقات ترجمة عملات اجنبية							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م							
إضافات							
تحويلات							
فروقات ترجمة عملات اجنبية							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١							
الإستهلاك المتراكم:							
-	٦٢,٩٥٨,٢٦٦	١٦٢,٨٩٣,٠٨٦	٢٣,٤٢٦,٨٩١	٢٤,١٤٩,٧٧٤	٢,٢١٩,٣٦٧	-	٢٧٥,٦٤٧,٣٨٤
-	٢,١٤٨,٢٦١	٤,٢٣٣,٤٣٢	٢,٣٥٠,٠٥٢	١,٠٦٠,٤٧٢	٣٢٥,٤٨٦	-	١٠,١١٧,٧٠٣
-	(٥٩٦,٤٥٩)	(٢٢,٦٣٢)	(٩٧٠,٨٨٠)	(٤٧٥,٢٧١)	-	-	(٢,٠٦٥,٢٤٢)
-	١٩,٥٢٦	٦٥,٤٠٠	٤,٦٦٣	١٩,١٤٠	-	-	١٠٨,٧٢٩
-	٦٤,٥٢٩,٥٩٤	١٦٧,١٦٩,٢٨٦	٢٤,٨١٠,٧٢٦	٢٤,٧٥٤,١١٥	٢,٥٤٤,٨٥٣	-	٢٨٣,٨٠٨,٥٧٤
-	٢,٤٤٨,٠٨٥	٣,٩٩٧,٣٤٢	٢,٦٢٠,٢٥٤	١,٠٤٠,٠٠٧	١٥٦,٠٧٩	-	١٠,٢٦١,٧٦٧
-	١,٩٩٦	٦,٦٤٦	٥٢٦	٢,٠٤٤	-	-	١١,٢١٢
-	٦٦,٩٧٩,٦٧٥	١٧١,١٧٣,٢٧٤	٢٧,٤٣١,٥٠٦	٢٥,٧٩٦,١٦٦	٢,٧٠٠,٩٣٢	-	٢٩٤,٠٨١,٥٥٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١							
صافي القيمة الدفترية							
١٧,٧٢٢,٥٥٤	١٩,٤٩١,٥٧٦	٢٧,٠٦٠,٨٣٨	١٥,٤٨٤,٥٠٨	٣,١٥٤,٢٥٨	٧٥٧,٠١٣	١٥٥,٣٥٨	٨٣,٨٢٦,١٠٥
١٧,٧٢٠,٢٩٤	١٢,٦٢٦,٤٢٧	٣٠,٢٢٤,٧٩٨	١٥,٠٨٥,٩٠٠	٣,٨٩٢,٤٤٩	٩١٣,٠٩٢	٩,٤٢٠,٩٩٤	٨٩,٨٨٣,٩٥٤

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

*إن 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.

** تتمثل مشاريع تحت التنفيذ في نظام البركود لشركة سليب هاي (شركة تابعة) ومن المتوقع الانتهاء منها خلال عام ٢٠٢٢.

- تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨,٠٩٠,٦١٣	٨,٣٤٧,٦٩٦	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٤)
٥٥٧,٢٣٩	٧١٦,٤٧٥	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)
١,٤٦٩,٨٥١	١,١٩٧,٥٩٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
١٠,١١٧,٧٠٣	١٠,٢٦١,٧٦٧	

٧- عقود الإيجار

١/٧ حق إستخدام أصول

إن الحركة في حق إستخدام أصول كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

الإجمالي	مباني ومعارض	أراضي	
٨,٦٦٦,١٨٧	٧,٧٢٩,٨٠١	٩٣٦,٣٨٦	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢٠
٦,٩٧٧,١٢٠	٣,٦٦٧,٦٥٣	٣,٣٠٩,٤٦٧	الإضافات خلال السنة
(٧٨١,٦٢٤)	(٧٨١,٦٢٤)	-	تعديلات على عقود إيجار
(٣,٧٩٣,٢٧٤)	(٣,٢٣٣,٣٩٥)	(٥٥٩,٨٧٩)	الإطفاء خلال السنة
١١,٠٦٨,٤٠٩	٧,٣٨٢,٤٣٥	٣,٦٨٥,٩٧٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الإجمالي	مباني ومعارض	أراضي	
١١,٠٦٨,٤٠٩	٧,٣٨٢,٤٣٥	٣,٦٨٥,٩٧٤	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢١
٣,٦٥٣,٣٣٤	٣,٦٥٣,٣٣٤	-	الإضافات خلال السنة
(٤,١٦٢,٦٨٣)	(٣,٥٨٥,١٩٥)	(٥٧٧,٤٨٨)	الإطفاء خلال السنة
١٠,٥٥٩,٠٦٠	٧,٤٥٠,٥٧٤	٣,١٠٨,٤٨٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تم توزيع مصروف إستهلاك حق إستخدام الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو الآتي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٣٢٩,٧٢٥	٢,٧٩٣,٢٠٧	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٤)
٢,٠٠١,٧١٥	٨٨٩,٧٠٢	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)
٤٦١,٨٣٤	٤٧٩,٧٧٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٣,٧٩٣,٢٧٤	٤,١٦٢,٦٨٣	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- عقود الإيجار (تتمة)

٢/٧ التزامات التأجير

بلغ المتوسط المرجح لمعدل الإقتراض الإضافي الذي تم تطبيقه على التزامات التأجير من ٣,٨% إلى ٤,٢%.

الحركة على التزامات عقود الإيجار خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠,٠٤٠,٠١٨	١١,٥٠١,٠٨٥	الرصيد في ١ يناير
٥,٥٠٤,٦٣٩	٣,١٣٧,٨٤٩	إضافات
٣٤٥,٤٢٦	٥١٥,٤١٠	تكاليف تمويل
(٤,٣٨٨,٩٩٨)	(٢,٧٣٨,٨٣٠)	مدفوعات خلال السنة
١١,٥٠١,٠٨٥	١٢,٤١٥,٥١٤	إجمالي التزامات التأجير
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,١٧٦,٨٥٠	٤,٦٨٨,١٥١	خلال سنة واحدة
٧,٣٢٤,٢٣٥	٧,٧٢٧,٣٦٣	سنة إلى ٥ سنوات
١١,٥٠١,٠٨٥	١٢,٤١٥,٥١٤	إجمالي التزامات التأجير

٨- موجودات غير ملموسة

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

برامج حاسب آلي	
٧٩٢,٦٦٩	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢٠
٧٠,٧٩٧	إضافات خلال السنة
(٣٠٢,١٠٥)	الإطفاء خلال السنة (إيضاح ٢٦)
٥٦١,٣٦١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٦١,٣٦١	
(٣٣٢,٣٤٦)	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢١
٢٢٩,٠١٥	الإطفاء خلال السنة (إيضاح ٢٦)
	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- الشهرة

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قامت إدارة المجموعة بمراجعة القيمة الإسترادية للشهرة. تم احتساب القيمة الإسترادية 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 ٩,٥٨% (٢٠٢٠: ٩,٣٢) إن احتساب 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 إنخفاض في القيمة الدفترية للشهرة المثبتة أعلاه. ترى الإدارة أن أي تغير معقول في الإفتراضات الرئيسية لن يسفر عن هبوط القيمة قيد الإستخدام عن القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد المعنية.

١٠- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	أ. الشركة العربية للألياف الصناعية (إبن رشد)
(١٣٢,٩٠٠,٠٠٠)	(١٣٢,٩٠٠,٠٠٠)	الكلفة
-	-	مخصص الإنخفاض
		القيمة العادلة
٥,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠	ب. شركة المخازن والخدمات المساندة
		القيمة العادلة
٣٨,٧٧٤,٥٠٦	٥٥,٠٠٤,٣٣٣	ج. إستثمار في محفظة أوراق مالية محلية مسعرة
٤٤,٠٢٤,٥٠٦	٦٠,٢٥٤,٣٣٣	القيمة العادلة

أ) بلغ رصيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (الشركة العربية للألياف الصناعية ذات مسؤولية محدودة) - (إبن رشد) لاشيء (٢٠٢٠: لا شيء ريال سعودي بالصادفي). وتم إثبات إستثمار المجموعة بالقيمة العادلة. قامت إدارة المجموعة بعكس كامل القيمة المسجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وذلك خلال إثبات القيمة العادلة لتلك الموجودات المالية ضمن حساب إحتياطي القيمة العادلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قامت إدارة المجموعة بدراسة القيمة العادلة للإستثمار في شركة المخازن والخدمات المساندة (شركة مساهمة مغلقة)، من خلال طريقة أسلوب السوق ومقارنتها بقيمتها الدفترية ذات العلاقة. بناءً على العديد من الإفتراضات الرئيسية التي تشمل تقدير حجم المبيعات المستقبلية والأسعار والتكاليف التشغيلية والقيم النهائية ومعدلات النمو والخصم لفترة خمس سنوات .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

وقد أسفرت الدراسة أعلاه للسنة الحالية، عن عدم وجود إنخفاض جوهري في القيمة العادلة للإستثمار المثبت أعلاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

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

(ب) 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 الاستثمارات 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 ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م وذلك وفقاً لأسعار الإقفال بنهاية التداولات في تاريخ المركز المالي.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	١ يناير
٢١,١٣٧,٦٩٤	٣٨,٧٧٤,٥٠٦	الأرباح / (الخسائر) غير المحققة
(٣٤٤,٧١٩)	١٦,٨٨٣,١٨٥	صافي (الإستبعادات) / الإضافات خلال السنة
١٧,٩٨١,٥٣١	(٦٥٣,٣٥٨)	
٣٨,٧٧٤,٥٠٦	٥٥,٠٠٤,٣٣٣	

- يتم الإفصاح عن أساليب التقييم في الإيضاح رقم ٣١.

١١- مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	مواد خام
٢٤,٨٧٠,٧٨٩	٢٠,١٤٨,٨٦٧	إنتاج تام
١٦,٣١٦,٠٦٤	١٩,٢٥٨,٠٤٠	قطع غيار
٣,٣١٩,١١٦	٣,٢٦٦,٣٩٢	إكسسوارات
-	٦٩٦,٤٢٦	
٤٤,٥٠٥,٩٦٩	٤٣,٣٦٩,٧٢٥	
١٠,٧٤٠	٨٩٤,٢٣٧	بضاعة بالطريق
٢,٦٧٥,٦٨٨	١,١٦٩,١٨٤	إنتاج تحت التشغيل
٤٧,١٩٢,٣٩٧	٤٥,٤٣٣,١٤٦	

* إن حركة مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	مخصص السنة
٤,٠٥٨,٨٣٦	٥,٨٧٧,٦٦٢	المستخدم خلال السنة
(٤,٠٥٨,٨٣٦)	(٥,٨٧٧,٦٦٢)	
-	-	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، قرر مجلس الإدارة في الشركات التابعة التالية الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي) ومصنع صدق للخزف، بشطب مخزون متقدم وبطيء الحركة، والمخزون التالف الغير صالح للاستخدام (بضاعة وكالات تجارية، بضاعة مستودعات تامة الصنع، مواد خام) بالإضافة إلى قيد إنخفاض في قيمة المخزون بمبلغ ٥,٨٧٧,٦٦٢ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤,٠٥٨,٨٣٦ ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥,٧٢٠,٥٨٢	٢,٥٠٠,٩٢٨	دفعات مقدمة لموردين
(٢٤,٥٣٠)	(٩٠,٣٤٤)	مخصص دفعات مقدمة لموردين *
٥,٦٩٦,٠٥٢	٢,٤١٠,٥٨٤	
٩٩٦,٤٨٧	٩٣٨,٠٧٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	إعتمادات مستندية
٥٣٢,٩١٠	٤٣٠,٩٣٤	ذمم موظفين
٣١٥,٨٢٩	٩,٩٠٧	تأمينات
١٩١,٠٨٣	-	ضريبة القيمة المضافة
٤٩٧,٥٧٧	٤٣٤,١٤٣	أخرى
٨,٦٧٩,٩٣٨	٤,٦٧٣,٦٤٧	

* إن حركة مخصص دفعات مقدمة لموردين هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٤,٠٥٦	٢٤,٥٣٠	١ يناير
-	١,٠٨٤,٣٦٧	المكون خلال السنة
-	(١,٠١٩,٠٧١)	المستخدم خلال السنة
٤٧٤	٥١٨	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢٤,٥٣٠	٩٠,٣٤٤	

١٣ - ذمم مدينة وأوراق قبض، بالصافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٦,١٥٦,٣٢١	١٧,٤٣٥,٥٨٣	ذمم مدينة تجارية
١٤٦,٦٧٧	٥٩٨,٤٣٨	أوراق قبض
-	٨٤,٨٦٥	شيكات تحت التحصيل
(٢٦٠,٥٣١)	(٣٨٧,٤٢٣)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٦,٠٤٢,٤٦٧	١٧,٧٣١,٤٦٣	

إن الإفصاحات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان والتحليل المتعلق بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة مبينة في (إيضاح ٣١)

إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٢٣,١٧٣	٢٦٠,٥٣١	١ يناير
٨٦٧,٦١٣	١,٤٩٨,٥٧٤	المخصص للسنة
(١,٣٤٢,٥٧٩)	(١,٣٧٢,١٦٢)	المستخدم خلال السنة
١٢,٣٢٤	٤٨٠	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢٦٠,٥٣١	٣٨٧,٤٢٣	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - 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. وتحفظ 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 ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ وذلك وفقاً لأسعار الإقفال بنهاية التداولات في تاريخ المركز المالي. وفيما يلي الحركة على الإستثمارات خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	١ يناير
١٦,٥٠٦,١٢٧	٩٥٦,٠٥٠	أرباح غير محققة
٩٣٧,٩١٣	٦١٢,٨٠٢	صافي الإضافات / (الإستبعادات) خلال السنة
(١٦,٤٨٧,٩٩٠)	٢,٣٦٦,١٦٨	
٩٥٦,٠٥٠	٣,٩٣٥,٠٢٠	

١٥ - النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

٢٠٢٠	٢٠٢١	أرصدة لدى البنوك
١٦,٣٥٥,٥٤١	١٠,١٦٥,٦٠٦	نقد في الصندوق
٤٢٩,٥٦١	٤٢٢,٦٦٦	شيكات تحت التحصيل أقل من ٩٠ يوم
-	١,٢٢٧,٥٢٦	نقد لدى محفظة استثمارية
١٩٥,٤٠٨	٤,٢٤٧	
١٦,٩٨٠,٥١٠	١١,٨٢٠,٠٤٥	

١٦ - إحتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة الأم، أن يتم تكوين إحتياطي نظامي بنسبة ١٠ % من الربح الصافي وأن يستمر هذا التحويل حين يبلغ الإحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال.

بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢٠م، وافقت الجمعية العامة على قرار مجلس الإدارة بإطفاء جزء من الخسائر المتراكمة والبالغة ٨,٠٩٩,٣٧٥ ريال سعودي من حساب الإحتياطي النظامي. بناءً عليه قامت الإدارة بعكس كامل رصيد الإحتياطي النظامي مقابل الخسائر المتراكمة للمجموعة.

لم تقم الإدارة بتكوين إحتياطي نظامي هذا العام نظراً للخسائر المحققة عن عام ٢٠٢١.

١٧ - إلتزامات منافع الموظفين

يتم احتساب المستحقات وفقاً للتقييم الاكتواري بموجب طريقة وحدة الإلتئمان المخططة. بينما يتم صرف مدفوعات التزام المنافع عند استحقاقها.

إن الحركة على الإلتزامات خلال السنة بناءً على قيمتها الحالية هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	القيمة الحالية للإلتزامات المحددة كما في ١ يناير
١٧,٤٩٥,٢٢٠	١٣,٦٢٦,١٦٦	تكلفة الخدمة الحالية
١,٢٧٨,٦٣٨	٢,٣٣٣,٧٠٣	الفائدة
٤٣٣,٩٩٠	٤٤٢,٨٤٣	المدفوع خلال السنة
(٢,٥٤٥,٤٥٥)	(٥٩٣,٨٥١)	دفعات مقدمة
(٣,٢٦٠,٠٩٧)	(٧٦٥,٨٥٦)	الخسائر الاكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
٢٢٣,٨٧٠	١,٠٧٠,٠٠٣	إجمالي المخصص كما في ٣١ ديسمبر
١٣,٦٢٦,١٦٦	١٦,١١٣,٠٠٨	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧ - التزامات منافع الموظفين (تتمة)

الإفتراضات الاكتوارية الرئيسية
تم إجراء التقييم الاكتواري بإستخدام وحدة الإئتمان المتوقعة، وكانت الإفتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض الإكتواري من أجل تقييم التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٨٥%	٢%	معدل الخصم
٢,٥%	٢%	معدل الزيادة في الرواتب

فيما يلي أثر التغير في الحساسية على القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	تقييم معدل الخصم
(١,٠٥٢,٢١٥)	١٩,٦٠٨,٩٧٣	- زيادة بواقع ٠,٥%
١,٢٠٦,١٢٣	٢٠,٦٩٩,٨٠٦	- نقص بواقع ٠,٥%

٢٠٢٠	٢٠٢١	معدل زياده الرواتب المتوقع عبر مختلف الاعمار
١,١٩٨,٠١٠	٢٠,٦٩٦,٩٩٠	- زيادة بواقع ٠,٥%
(١,٠٦٥,٢٨٨)	١٩,٦٠٦,٤٣٤	- نقص بواقع ٠,٥%

التدفقات النقدية المتوقعة على مدى السنوات القادمة والتي يتم تقييمها على أساس غير مخصوم هي كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	سنة واحدة
٨٨٤,٤١٨	٢,٦٦٩,٧٧٤	٢ إلى ٥ سنوات
٦,٥٩٩,٥٧٣	١٢,٥٢٤,٣٤٩	٦ إلى ١٠ سنوات
٨,٩٧٠,٨٥٢	٩,٤٨٣,١١٦	

١٨ - التزامات ضريبية مؤجلة

يتكوّن الرصيد كما في ٣١ ديسمبر، من فروق مؤقتة تعود إلى ما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	أصول ثابتة
٧٠٧,١٤٣	٧٨٢,٩٦٩	الالتزام الضريبي المؤجل
٧٠٧,١٤٣	٧٨٢,٩٦٩	
(٦١٢,٠٠٦)	(٧٠٧,١٤٣)	يخصم:
(١٢,٣٧٩)	(١,٣٠٩)	الالتزام الضريبي المؤجل في بداية العام
٨٢,٧٥٨	٧٤,٥١٧	فروق ترجمة عملات أجنبية
		مصرف ضريبة الدخل المؤجلة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩ - مخصص الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الوعاء الزكوي

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢١٧,٩٥٤,٦١٠	٢١١,٨٣١,٥٥٤
(٢١١,٢١٣,٧٥٥)	(٢٠٨,١٥٥,٨٣٤)
٣٨,٤٩٦,٣٤٤	٦٠,٧٨٦,٥٥٣
٢,٣٤٥,٦٨٤	٦,٩٨٤,٨٥٢
٤٧,٥٨٢,٨٨٣	٧١,٤٤٧,١٢٥

حقوق المساهمين
القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة
المخصصات
الربح المعدل للسنة
الوعاء الزكوي

(ب) مخصص الزكاة وضريبة الدخل
إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٠,٧٠٧,١٣١	٨,٦١٦,٧٠٣
١,٣٦٨,١٨٨	٢,١٢٥,٧٤٤
(٣,٤٥٨,٦١٦)	(٤,٤٦٢,٦٣٤)
٨,٦١٦,٧٠٣	٦,٢٧٩,٨١٣

الرصيد في ١ يناير
المخصص للسنة
المدفوع خلال السنة

إن حركة مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٥٨٥,١٢٥	٣٦٦,٣٠٩
٤٤٩,٠٦٧	١,٢٣٤,١١٩
(٦٦٧,٨٨٣)	(٣٤٦,٧١٣)
٣٦٦,٣٠٩	١,٢٥٣,٧١٥
٨,٩٨٣,٠١٢	٧,٥٣٣,٥٢٨

الرصيد في ١ يناير
المخصص للسنة
المدفوع خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر
إجمالي مخصص الزكاة وضريبة الدخل

(ج) الموقف الزكوي والضريبي للمجموعة

- الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق:
أنهت الشركة وضعها الزكوي الي نهاية العام المالي ٢٠١٨ م، بعد تسوية وسداد كافة إلتزاماتها المالية المستحقة للهيئة.

العام المالي ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م:

- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية الموحدة لعامي ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م وفقاً لقوائمها المالية الموحدة وحصلت الشركة على شهادة الزكاة.
- صدر للشركة ربوط زكوية نهائية معدله بتاريخ ٢٠٢١/١١/٠١ م بإجمالي فروقات زكوية قدرها ٤٩٥,٣٩٦ ريال ، وتم الإعتراض على كامل تلك الفروقات و سداد ٢٥% من زكاة البنود المعترض عليها بمبلغ ١٢٣,٨٤٩ ريال، ولازال الإعتراض قيد الدراسة.
- قامت الشركة بتكوين مخصص زكاة بكامل الفروقات الزكوية المعترض عليها.

١٩- مخصص الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(ج) الموقف الزكوي والضريبي للمجموعة (تتمة)

- الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي):
أنهت الشركة وضعها الزكوي الي نهاية العام المالي ٢٠٠٥م بعد تسوية وسداد كافة إلتزاماتها المالية المستحقة للهيئة.

الأعوام المالية من ٢٠٠٦م إلى ٢٠١٤م:

- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات من ٢٠٠٦م إلى ٢٠١٤م وفقاً لقوائمها المالية المنفردة وحصلت على شهادات الزكاة.
- صدر للشركة ربط زكوي نهائي معدل لعامي ٢٠٠٦م و٢٠٠٧م بإجمالي فروقات زكوية قدرها ١,٧٣٧,٦٩٢ ريال ، وتم الإعتراض الى ان أصدرت اللجنة الإستئنافية قرارها رقم (١٧٣٠) لعام ١٤٣٨هـ بتأييد الهيئة في فروقات زكوية قدرها ١,٤٥٥,٤٤٤ ريال سعودي.
- صدر للشركة ربط زكوي نهائي معدل لعام ٢٠٠٨م بإجمالي فروقات زكوية قدرها ٩٥٩,٧٩٩ ريال، وتم الإعتراض الي ان أصدرت لجنة الإعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الأولى بجنة قرارها رقم (١/٢) لعام ١٤٣٦هـ بتأييد الهيئة في فروقات زكوية بمبلغ قدره ٩٥٨,٣٤٠ ريال.
- صدر للشركة ربط زكوي نهائية معدلة للأعوام من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١١م بإجمالي فروقات زكوية بمبلغ قدره ٢,٧٨٥,٩٨٩ ريال، وتم الإعتراض عليها أمام اللجنة الزكوية الضريبية الابتدائية الأولى بجنة، ولم يتم مناقشة هذا الإعتراض ولم يصدر عنها أي قرار حتى نهاية عام ٢٠٢١م لإغلاق الدعوى لدى الامانة العامة للجان الضريبية، وجاري إستكمال مراحل التقاضي أمام الجهات ذات العلاقة.
- قامت الشركة بتكوين مخصص زكاة يخص الفروقات الزكوية للبنود المعترض عليها أعلاه مع الهيئة بمبلغ ٤,٥٨٩,٨٦١ ريال، ويشكل هذا المبلغ نسبة ٨٨% من إجمالي الفروقات المعترض عليها البالغة ٥,١٩٩,٧٧٣ ريال.
- لم تصدر من جانب الهيئة أي ربوط أولية أو نهائية للأعوام من ٢٠١٢م إلى ٢٠١٤م حتى نهاية عام ٢٠٢١م.

الأعوام المالية من ٢٠١٥م إلى ٢٠٢٠م:

- تقدم الشركة قوائم مالية موحدة وإقرار زكوي موحد مع الشركة الرئيس الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق).
- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية (إقرار معلومات) عن السنوات من عام ٢٠١٥م إلى عام ٢٠٢٠م وفقاً لقوائمها المالية المنفردة وحصلت على شهادات الزكاة.

• الشركات التابعة الأخرى:

- تقدم الشركات قوائم مالية موحدة وإقرار زكوي موحد مع الشركة الرئيس الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق).
- قدمت الشركات إقراراتها الزكوية (إقرار معلومات) عن السنوات من ٢٠١٥م إلى ٢٠٢٠م وفقاً لقوائمها المالية المنفردة وحصلت على شهادات الزكاة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩ - مخصص الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(ج) الموقف الزكوي والضريبي للمجموعة (تتمة)

• شركة إمداد للخدمات المساندة المحدودة:

- أنهت الشركة وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، وكما سددت الشركة الزكاة المستحقة عليها للهيئة وفق الاقرار المرفوع للعام ٢٠٢٠، وقد حصلت الشركة على شهادة سارية حتى ٢٠٢٢/٠٤/٣٠ م.
- تم الرد علي الاستفسارات الواردة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن الاقرار المرفوع عن العام ٢٠٢٠ والذي بموجبه تم السداد

٢٠ - مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥,٩٨١,٠٢٣	٤,٠٦٠,٦٦٣	مصاريف مستحقة
٣,٩٦٧,٧٦٠	٢,٤٥٤,٠٣٢	أجارات وبدلات موظفين
٣,٠٣٦,٠٢٧	٤,٥٦٦,٩١٢	التزامات عقود عملاء
٤٢٠,٩٢٧	٩٣٦,٤٤٩	ضريبة القيمة المضافة
٦٧,٣٥١	٤١,٥٧٨	تأمينات اجتماعية
٦٤,٢٠٥	٩٩,٢٠٨	مستحقات موظفين
٣٨١,٨٧٨	٩٩٢,٠٠٤	أخرى
١٣,٩١٩,١٧١	١٣,١٥٠,٨٤٦	

٢١ - 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.

٢٢ - تسهيلات إئتمانية

إن التسهيلات الإئتمانية لدى المجموعة تتمثل بتسهيلات إئتمانية ممنوحة من بنك الإستثمار العربي/ جمهورية مصر العربية وذلك لتمويل شراء مواد خام لإحدى الشركات التابعة في جمهورية مصر العربية وإن قيمتها خلال العام ٢٠٢١ م بلغت ٤,٠٣٢,٩٤٩ ريال سعودي مقابل (٢٠٢٠: ٤,٠٣٧,٣٦٨ ريال سعودي) وتتضمن التسهيلات الإئتمانية مبلغ يعادل ١,٠٢١,٤٧٥ دولار أمريكي ما يعادل ١٦,٠١٨,٩٧٥ جنية مصري، وذلك بنظام المراجعة بسعر فائدة متغير.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣ - المبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣٨,٩١٤,٥١٨	١٤٢,٣٣٦,٦١٥	مبيعات مراتب وسرر
١٨,٦١٨,٨١٦	١٣,٣٥١,٩٣٨	مبيعات أدوات صحية
٧,٠٧١,١٢١	٧,٣٨٩,٩٦٥	إيرادات نقل وتخزين
١٦٤,٦٠٤,٤٥٥	١٦٣,٠٧٨,٥١٨	

- إن توقيت تحقيق الإيراد في نقطة زمنية واحدة

- التوزيع الجغرافي للمبيعات (إيضاح ٢٩)

- التزامات عقود

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٠٣٦,٠٢٧	٤,٥٦٦,٩١٢	مطلوبات عقود

تمثل التزامات العقود في نهاية السنة دفعات مقدمة مستلمة من العملاء خلال السنة لتقديم خدمات نقل سرر ومراتب للعملاء بقيمة ٢,١٢٦,٣٠٩ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢,١٣٢,٥٣٩ ريال سعودي) وأدوات صحية بقيمة ٢,٤٤٠,٦٠٣ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٩٠٣,٤٨٨).

٢٤ - تكلفة المبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٥,٠١٧,١٧٢	٩٩,٩٦٨,٧٥٩	مواد استهلاكية وقطع غيار
٢١,٥٣٠,٦٧٤	١٦,٣٦٥,٣١٣	رواتب وأجور ومزايا موظفين
٨,٠٩٠,٦١٣	٨,٣٤٧,٦٩٦	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٦)
٣,٤٩٤,١٦٠	٢,٦٥٧,٩٤٣	مصرف طريق
٢,٧٢٦,٤٠٩	١,٣٨٨,٥٨٣	منافع عامة
١,٨٤٧,٧٨٦	١,٤١٣,٥٣٦	صيانة
١,٧١٦,٩٦٤	١,٤٢٠,٥٩٤	اشتراكات وتراخيص
١,٣٢٩,٧٢٥	٢,٧٩٣,٢٠٧	إطفاء حق استخدام أصول (إيضاح ٧)
٤٩٦,٢٣٣	٣٨٥,٧٩١	تأمين
٤٧٥,٧٩٥	٢٦٦,٨٦٨	إيجار مركبات
٣٢٣,٦٩١	٢٢٩,٢٧٧	نظافة وضيافة
١,٩٠٧,٥٧٩	١,٠٣٢,٧٣٤	أخرى
١٢٨,٩٥٦,٨٠١	١٣٦,٢٧٠,٣٠١	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥ - مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٠	٢٠٢١
٨,٩٨٢,٨٣٨	٩,٨٨٠,٦٠٣
٣١٨,٥٣٨	٢,٤٣٧,٩٢٣
٢,٠٠١,٧١٥	٨٨٩,٧٠٢
٥٥٧,٢٣٩	٧١٦,٤٧٥
٤٤٢,٦٧٨	٣٧٥,٤٩٧
٣١٨,٣٢٦	٢٢٤,٣٩٩
١٠٧,٨٢٣	١٧,٣٢٢
٥٧٥,٢٩٩	-
٣١٥,٠٦٣	٥٥٤,٠٥٨
١٣,٦١٩,٥١٩	١٥,٠٩٥,٩٧٩

٢٦ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٧,٧١٩,٧٥٤	١٩,٨٢٤,٦٣٨
٢,٠٧٣,٤٠١	٢,٠٤٩,٣٠٨
-	١,٩٧٥,٠٧٧
٧٥٦,٩٦١	١,٢٧٠,٣٩٥
١,٤٦٩,٨٥١	١,١٩٧,٥٩٦
١,٣٢٤,٨١٢	١,١٥١,٣٠٨
٤٦١,٨٣٤	٤٧٩,٧٧٤
٩١٩,٢٦٨	٣٤٣,٠٣٦
٣٠٢,١٠٥	٣٣٢,٣٤٦
٥١٠,٨٦٣	٢٩٤,٠٢٣
١١٤,٢٦١	٨١,١٤٦
٢,٣١٢,٧٠٩	٣,٠٣٢,١٦٠
٢٧,٩٦٥,٨١٩	٣٢,٠٣٠,٨٠٧

٢٧ - الانخفاض في قيمة الموجودات المتداولة

٢٠٢٠	٢٠٢١
٤,٠٥٨,٨٣٦	٥,٨٧٧,٦٦٢
٨٦٧,٦١٣	١,٤٩٨,٥٧٤
-	١,٠٨٤,٣٦٧
٤,٩٢٦,٤٤٩	٨,٤٦٠,٦٠٣

٢٨ - إيرادات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١
٤,٨٢٣,٠٦٨	٦,٠٧٩,٢٨٥
١٢١,٣٤٥	٥٨,٤٨٠
٦٠,٤٣٨	-
(٣٨,٦٥٦)	-
٤٠٤,٠٢٤	٤٠٦,٧٨٦
٥,٣٧٠,٢١٩	٦,٥٤٤,٥٥١

مبيعات خردة
أرباح فروقات ترجمة عملات
استرداد مقابل مالي - وزارة العمل
خسائر من بيع ممتلكات وألات ومعدات
أخرى

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩ - (خسارة) / ربحية السهم

تم احتساب حصة السهم على أساس عدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ٤٠ مليون سهم (٢٠٢٠: ٤٠ مليون سهم).

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(١٠,٨٦٤,١٣٣)	(٢٨,٧٧٩,١٧٢)	خسارة السنة من العمليات
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
(٠,٢٧)	(٠,٧٢)	خسارة السهم
٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٣,٢٤٦,٥٠٨)	(٢٤,٤٩٥,٥٠٧)	خسارة السنة العائد الى المساهمين في الشركة الأم
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
(٠,٠٨)	(٠,٦١)	خسارة السهم

٣٠ - المعلومات القطاعية

إن المجموعة تعمل بالقطاعات الرئيسية التالية:

- قطاع المراتب والإسفنج، يشمل إنتاج وبيع الإسفنج بمختلف الضغوط وهياكل مراتب الست والسرر وكافة مستلزماتها.
- قطاع الأدوات الصحية، يشمل إنتاج وبيع الأدوات الصحية وبلاط الجدران والأرضيات من السيراميك وأحواض الإستحمام من الإكريليك.

فيما يلي توزيع نشاط الشركة والشركات التابعة لها طبقاً للقطاعات التشغيلية والجغرافية والتي تمثل قطاعات الأعمال الرئيسية للمجموعة:

البيان	القطاعات التشغيلية	المراتب والإسفنج	الأدوات الصحية	قطاعات أخرى	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
إجمالي الموجودات	١٧٥,٠٥٦,٩٣٩	٤٥,٠٦٥,١٧٩	٨٠,٨٠٦,١٤٦	٣٠٠,٩٢٨,٢٦٤	
إجمالي المطلوبات	٥٩,٠٧٤,٢٣٦	١٩,٣٦٣,٦١٥	١١,١٥٢,٢٥٠	٨٩,٥٩٠,١٠١	
صافي المبيعات	١٤٩,٧٢٦,٥٨٠	١٣,٣٥١,٩٣٨	-	١٦٣,٠٧٨,٥١٨	
الخسارة للسنة لمساهمي الشركة الأم	(٤,٢٣٤,٣٣٥)	(٩,٩٢٩,٨٠٨)	(١٠,٣٣١,٣٦٤)	(٢٤,٤٩٥,٥٠٧)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
إجمالي الموجودات	١٧٣,٣٦٨,٠٦٠	٤٨,٩٨٤,٨٢٥	٧٥,٦٥٤,٣١١	٢٩٨,٠٠٧,١٩٦	
إجمالي المطلوبات	٥٢,٣٦٥,١٢٠	١٥,٧٣٤,٥٠٩	١٢,٨٩٨,٤٠٢	٨٠,٩٩٨,٠٣١	
صافي المبيعات	١٤٥,٩٨٥,٦٣٩	١٨,٦١٨,٨١٦	-	١٦٤,٦٠٤,٤٥٥	
الربح / (الخسارة) للسنة مساهمي الشركة الأم	١٧,١١٧,٧٧٠	(٩,٦١٤,١٥٠)	(١٠,٧٥٠,١٢٨)	(٣,٢٤٦,٥٠٨)	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- المعلومات القطاعية (تتمة)

القطاعات الجغرافية البيان	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
إجمالي الموجودات	٢٦٦,٦١٣,٦٢٩	٣٤,٣١٤,٦٣٥	٣٠٠,٩٢٨,٢٦٤
إجمالي المطلوبات	٨٠,١٧٢,٩٨٤	٩,٤١٧,١١٧	٨٩,٥٩٠,١٠١
صافي المبيعات	١٢٨,٨١٤,٤٦٤	٣٤,٢٦٤,٠٥٤	١٦٣,٠٧٨,٥١٨
الخسارة للسنة لمساهمي الشركة الأم	(٢٧,٧٣٧,٢٠٧)	٣,٢٤١,٧٠٠	(٢٤,٤٩٥,٥٠٧)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
إجمالي الموجودات	٢٦٦,٦٢٥,٣٦٢	٣١,٣٨١,٨٣٤	٢٩٨,٠٠٧,١٩٦
إجمالي المطلوبات	٧٣,٠٧٥,٩٥١	٧,٩٢٢,٠٨٠	٨٠,٩٩٨,٠٣١
صافي المبيعات	١٣٦,٥٦٦,٥٤٣	٢٨,٠٣٧,٩١٢	١٦٤,٦٠٤,٤٥٥
الخسارة للسنة لمساهمي الشركة الأم	(٤,٩٥٨,٢٠٢)	١,٧١١,٦٩٤	(٣,٢٤٦,٥٠٨)

٣١- مطالبات قضائية

أ) صدر حكم نهائي من محكمة الاستئناف في الدعوى رقم (٢٧٩٨) لعام ١٤٣٤هـ لصالح الشركة السعودية للتنمية الصناعية "صدق" ("المدعى") 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 نهائي من محكمة الاستئناف 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" ("المدعى")؛ كما تم تقديم طلب تنفيذ الحكم لدى محكمة التنفيذ بجدة ضد شركة جهينة، وقد قُيد الطلب برقم: (٣٩٠١٢٤٢٣٩٥) وتاريخ ١٤٣٩/١١/١٠ هـ وصدرت ضد شركة جهينة قرار (٣٤) ومن بعد قرار (٤٦)؛ كما تم تقديم طلب تنفيذ الحكم لدى محكمة التنفيذ بجدة ضد عباس بن علي بن أحمد عبد الجواد، وقد قُيد الطلب برقم: (٤٠١٠٢٤٢٠٠٣٢٥١٩٢) وتاريخ ١٤٤٢/١٢/٠٤ هـ وصدر ضد عباس بن علي بن أحمد عبد الجواد قرار (٣٤) ومن بعد قرار (٤٦)، وبعد وفاة المنفذ ضده (عباس عبد الجواد) - رحمه الله - تم تقديم طلب إلى قاضي التنفيذ باستمرار الحجز على تركة المنفذ ضده وحجزها وعدم التصرف فيها حتى يتم استيفاء حقوق "صدق"؛ وبناءً على الوقائع أعلاه، فإنه مازالت إجراءات تنفيذ الحكم ومحاولة تحصيل المبلغ مستمرة من طرف محكمة التنفيذ، وأن أي مبالغ يتم تحصيلها سيتم قيدها مباشرة عند التحصيل.

ب) خلال عام ٢٠١٩م قام بنك الإستثمار العربي بجمهورية مصر العربية برفع دعوى قضائية على الشركة العربية لصناعة مراتب الست والإسفنج "سليب هاي" (شركة تابعة للمجموعة) بسداد مبالغ إضافية تزيد عن قيمة التسهيلات الإئتمانية. بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٢١م، قررت المحكمة رفض الدعوة والزم المدعى (بنك الإستثمار العربي) بسداد المصروفات وأتعاب المحاماة، وفي تاريخ ٢٠٢١/١٠/٢٠م تقدم المدعى (بنك الإستثمار العربي) بالطعن على الحكم الصادر في الدعوى، ولم تحدد له جلسة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية لعام ٢٠٢١م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- إدارة المخاطر

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

(أ) مخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١,٩٨٧,٣٩٩	١,٣٢٤,٩٨٤	ارصدة مدينة أخرى (باستثناء المقدمات)
١٦,٠٤٢,٤٦٧	١٧,٧٣١,٤٦٣	ذمم مدينة تجارية، صافي
١٦,٩٨٠,٥١٠	١١,٨٢٠,٠٤٥	النقد وما في حكمه
٣٥,٠١٠,٣٧٦	٣٠,٨٧٦,٤٩٢	إجمالي الموجودات المالية

فيما يلي تحليل لأعمار الحسابات المدينة التجارية:

أكثر من ١٢٠ يوم	١٢٠-٩١ يوم	٩٠-٦١ يوم	٦٠-٣١ يوم	أقل من ٣٠ يوم	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
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)	المعتمد 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
أكثر من ١٢٠ يوم	١٢٠-٩١ يوم	٩٠-٦١ يوم	٦٠-٣١ يوم	أقل من ٣٠ يوم	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١,٤٧١,٨٣١	٢٧٥,١٨٨	١,٢٨٨,٥٥٣	٤,٦١٨,٥٦٣	٨,٦٤٨,٨٦٣	١٦,٣٠٢,٩٩٨	الذمم المدينة التجارية
١,٤٣٣,٠٣٠	٣٠,١٦٨	٤٨,٨٠٥	٤٢,٦٥٠	٤٨,٤٥٧	١,٦٠٣,١١٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١,٣٤٢,٥٧٩)	-	-	-	-	(١,٣٤٢,٥٧٩)	المعتمد من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩٠,٤٥١	٣٠,١٦٨	٤٨,٨٠٥	٤٢,٦٥٠	٤٨,٤٥٧	٢٦٠,٥٣١	صافي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
%٦,١	%١١	%٣,٨	%٠,٩	%٠,٦		معدل الخسائر

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

٣٢ - إدارة المخاطر (تتمة)

(أ) مخاطر الائتمان (تتمة)

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 للانخفاض 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 بأتماط 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 للاسترداد، وبالتالي يعتبر كإخفاض في القيمة الائتمانية.

الأدوات المالية ونقد ونقد معادل

إن أرصدة لدى البنوك الخاصة بالمجموعة والتي تقاس بالتكلفة المطفأة تعتبر منخفضة المخاطر، ويحتسب مخصص الخسائر على أساس الخسائر المتوقعة لفترة ١٢ شهراً.

يتم إيداع الأرصدة لدى البنوك الخاصة بالمجموعة في مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد وليس لديها تاريخ حالي للتعثر. استناداً إلى تقييم الإدارة، فإن أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتج عن هذه الموجودات المالية غير جوهري بالنسبة للمجموعة نظراً لأن مخاطر التعثر قد ازدادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي.

إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتجة عن تخلف أو عدم سداد الطرف المقابل محدود بالقيمة الدفترية للمستحق من أطراف ذات علاقة والذمم 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 المرفقة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الإستثمارات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة والإلزام 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 احتمال 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.

(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 أجل لإدارة مخاطر تقلب سعر العملات ومتطلباتها التي تتعلق بصورة أساسية بإستيراد مواد معينة بعملات أجنبية.

(د) مخاطر معدلات العمولة

مخاطر معدلات العمولة تمثل مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في معدلات العمولة السائدة في السوق.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢ - إدارة المخاطر (تتمة)

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 الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية السنة المالية. تم عرض المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
مطلوبات مالية غير مشنقة				
تسهيلات إئتمانية	٤,٠٣٢,٩٤٩	٤,٠٣٢,٩٤٩	-	-
إلتزامات تأجير	١٣,٥٦١,٧٤٨	٤,٩١٢,٤٨٤	٨,٦٤٩,٢٦٤	-
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	٤٢,٣٦١,٢٣٥	٤٢,٣٦١,٢٣٥	-	-
	<u>٥٩,٩٥٥,٩٣٢</u>	<u>٥١,٣٠٦,٦٦٨</u>	<u>٨,٦٤٩,٢٦٤</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
مطلوبات مالية غير مشنقة				
تسهيلات إئتمانية	٤,٠٣٧,٣٦٨	٤,٠٣٧,٣٦٨	-	-
إلتزامات تأجير	١٢,٠١٦,٤٩٥	٤,٦٩٢,٢٦٠	٧,٣٢٤,٢٣٥	-
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	٣٥,٧٩٢,٣٥٩	٣٥,٧٩٢,٣٥٩	-	-
	<u>٥١,٨٤٦,٢٢٢</u>	<u>٤٤,٥٢١,٩٨٧</u>	<u>٧,٣٢٤,٢٣٥</u>	

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 بتتبع محفظتها الإستثمارية وذلك لإدارة مخاطر السعر الناتجة عن إستثماراتها في أسهم حقوق الملكية.

ي) قياس القيمة العادلة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- إدارة المخاطر (تتمة)

ي) قياس القيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	الإجمالي	القيمة العادلة	التكلفة المطفأة	
-	-	-	-	-	١١,٨٢٠,٠٤٥	موجودات مالية
٣,٩٣٥,٠٢٠	-	-	٣,٩٣٥,٠٢٠	٣,٩٣٥,٠٢٠	-	النقد وما في حكمه
٦٠,٢٥٤,٣٣٣	٥,٢٥٠,٠٠٠	-	٥٥,٠٠٤,٣٣٣	٦٠,٢٥٤,٣٣٣	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	-	-	-	-	١٧,٧٣١,٤٦٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٤,١٨٩,٣٥٣	٥,٢٥٠,٠٠٠	-	٥٨,٩٣٩,٣٥٣	٦٤,١٨٩,٣٥٣	٢٩,٥٥١,٥٠٨	ذمم مدينة تجارية
-	-	-	-	-	٢٩,٢١٠,٣٨٩	مطلوبات مالية
-	-	-	-	-	٤,٠٣٢,٩٤٩	ذمم دائنة
-	-	-	-	-	١٢,٤١٥,٥١٤	تسهيلات إئتمانية
-	-	-	-	-	٤٥,٦٥٨,٨٥٢	إلتزامات تأجير

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢ - إدارة المخاطر (تتمة)

ي) قياس القيمة العادلة (تتمة)

القيمة الدفترية				القيمة الدفترية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الإجمالي	المستوى (٣)	المستوى (٢)	المستوى (١)	القيمة العادلة	التكلفة المطفأة	
-	-	-	-	-	١٦,٩٨٠,٥١٠	موجودات مالية
٩٥٦,٠٥٠	-	-	٩٥٦,٠٥٠	٩٥٦,٠٥٠	-	النقد وما في حكمه
٤٤,٠٢٤,٥٠٦	٥,٢٥٠,٠٠٠	-	٣٨,٧٧٤,٥٠٦	٤٤,٠٢٤,٥٠٦	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	-	-	-	-	١٦,٠٤٢,٤٦٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٤,٩٨٠,٥٥٦	٥,٢٥٠,٠٠٠	-	٣٩,٧٣٠,٥٥٦	٤٤,٩٨٠,٥٥٦	٣٣,٠٢٢,٩٧٧	ذمم مدينة تجارية
						مطلوبات مالية
-	-	-	-	-	٢١,٨٧٣,١٨٨	ذمم دائنة
-	-	-	-	-	٤,٠٣٧,٣٦٨	تسهيلات إئتمانية
-	-	-	-	-	١١,٥٠١,٠٨٥	إلتزامات تأجير
					٣٧,٤١١,٦٤١	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- تعاملات مع أطراف ذات علاقة

رواتب ومكافأة الإدارة العليا

طبيعة المعاملة	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
موظفي الإدارة العليا	١,٦٧٥,٥٠٠	١,٦٧٥,٥٠٠
إلتزامات منافع الموظفين	١,١١٤,٣١٠	٩٧٢,٤٠٢
مكافأة	١,٥٥٠,٠٠٠	١,٥٥٠,٠٠٠
	٤,٣٣٩,٨١٠	٤,١٩٧,٩٠٢

٣٤- أحداث لاحقة

كان لدى الشركة الأم صافي الموجودات وصافي الأرباح التالية بعملة أجنبية (الجنه المصري) من خلال احدى الشركات التابعة في جمهورية مصر العربية:

صافي الموجودات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
صافي الأرباح	٢٤,٨٩٧,٥١٨	٢٣,٤٥٩,٧٥٤
	٣,٢٤١,٧٠٠	١,٧١١,٦٩٤

وفي يوم الاثنين الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٢ م، إنخفضت قيمة الجنيه المصري بنسبة ١٥%، حيث سجل عند منتصف ليل الثلاثاء الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٢ م ٤,٩٢ جنية مقابل الريال السعودي.

يتضمن الجدول أدناه تحليلاً بتأثير انخفاض سعر صرف الجنيه المصري بنسبة ١٥% مقابل الريال السعودي عن المستويات المطبقة في ٣١ ديسمبر مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة في حقوق الملكية. من المتوقع أن يكون تأثير الزيادة في العملة الأجنبية مساوياً ومقابلاً لتأثير الزيادة الموضحة:

العملة	التغير في سعر الصرف	التأثير علي الربح / (الخسارة) للسنة	التأثير علي حقوق الملكية للسنة
%	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
جنية مصري	١٥%	-	(٣,٥١٨,٩٦٣)
جنية مصري	١٥%	(٤٨٦,٢٥٥)	(٣,٧٣٤,٦٢٨)

٣٥- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م لتتماشى مع أرقام السنة الحالية.

٣٦- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٢ م).