

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

المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرير مراجع الحسابات  
المستقل حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨



Crowe Horwath™

العظم والسديري  
محاسبون قانونيون واستشاريون  
عضو كرو هوروث الدولية

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

المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

---

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٣٧ – ٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولي الموجز الموحد المرفق للشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) شركة مساهمة عامة سعودية ("الشركة") - وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكل من المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة للدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات والمعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن اعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرئية"، إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً لفحصنا.

### نطاق الفحص

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

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لا تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الأولي الموجز الموحد للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وأداءها المالي الأولي الموجز الموحد وتدفقاتها النقدية الأولية الموجزة الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرئية".

أمر آخر

دون التحفظ في استنتاجنا، نود ان نشير الى الإيضاح رقم (٢٠) حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة، فيما يتعلق بالقضية المقامة من قبل الشركة والتي تطالب فيها شريك سابق في الشركات التابعة بتعويض مالي مقابل تجاوزات ومستحقات مالية. ووفقاً للقرار الصادر من قبل المحكمة التنفيذية بتعويض الشركة بمبالغ تعادل قيمتها ١٥,١٩٣,٨٧٣ ريال سعودي تقريباً.

العظم والسديري  
محاسبون ومراجعون قانونيون

سلمان بندر السديري  
ترخيص رقم (٢٨٢)



١٥ صفر ١٤٤٠هـ (٢٤ أكتوبر ٢٠١٨م)  
جدة - المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة  
(بالريال السعودي)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	ايضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١٠١,٠٥٨,٥١٦	٩٥,٩٦٤,٢٤٢	٨	ممتلكات ومصانع ومعدات
٣٦٩,٠١٩	٨٨٦,٣٥٦	٩	أصول غير ملموسة
٦٢,٣٥٦,٤٠٩	٦٢,٣٥٦,٤٠٩	١٠	شهرة
٧١,٧١٩,٩١٤	٧١,٧١٩,٩١٤	١١	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر
٧١٤,٧١٧	٦٠١,٣٣٧	١٢	نفعات مقدمة عن تأجير تشغيلي
٢٣٦,٢١٨,٥٧٥	٢٣١,٥٢٨,٢٥٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٨٩,٨٥٥,٢٢٧	٨٦,٣٠٥,١٤٧	١٣	مخزون
١٦,٣٤٤,٩٣٠	١٨,١١٧,١٤٨		مصاريف مدفوعة مقدما ومديون آخرون
٣٩,٩٢١,٥٩٠	٣٧,٧٨١,١٣٢		ذمم مدينة، بالصافي
٤٤,١٧٧	٤٤,١٧٧		مطلوب من جهات ذات علاقة
٣٤,٢٨٠,٧٣٢	٤١,٥٥٤,٨٨١	١٤	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الأرباح والخسائر
٢٧,٠٠٠,٤٧٦	١١,٨٣٨,١٣٣		النقد وما في حكمه
٢٠٧,٤٤٧,١٣٢	١٩٥,٦٤٠,٦١٨		مجموع الموجودات المتداولة
٤٤٣,٦٦٥,٧٠٧	٤٢٧,١٦٨,٨٧٦		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٨,٠٩٩,٣٧٥	٨,٠٩٩,٣٧٥	١٩	احتياطي نظامي
(٣٤,٤١٧,٧١٠)	(٣٤,٥٧٧,١٧٥)		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)		التغير التراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر
٢٣٧,٨٠٠	٢٣٧,٨٠٠		إحتياطي خطة منافع الموظفين
٤٤,٣٣٧,٤٢٦	٣٤,٤٨٤,٧٨٧		أرباح مبقاة
٣٥١,٨٢٦,٨٠٥	٣٤١,٨١٤,٧٠١		مجموع حقوق المساهمين قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,٦٧١,٢١٦	٥,٢٦٦,٤٨١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٥٦,٤٩٨,٠٢١	٣٤٧,٠٨١,١٨٢		مجموع حقوق المساهمين
			مطلوبات غير متداولة
١٤,٧٣٢,٢٥٦	١٤,٥٢٩,٩٢٦	١٥	التزامات منافع الموظفين
٤,٩٦١,١١٢	٤,٩٦١,١١٢	١٦	فروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٤٧٠,٨٨٤	٤٧٨,٧٣٠		التزامات ضريبية مؤجلة
٢٠,١٦٤,٢٥٢	١٩,٩٦٩,٧٦٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١٠,٥٩٢,٤٠٦	٩,٩٠٢,٤١٨		مخصص الزكاة
٣,٥٣٦,٣٢٤	٣,٥٠٠,٥٢٩		مخصصات أخرى
٦,٨٧١,١٦١	٩,٢١١,١٧١		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦,٣٥٠,٨٩٨	٦,٣٥٠,٨٩٨	١٧	فائض إكتتاب
٣,٩٩٠,٠٦٤	٤,٠٢٦,٦٢٥	١٨	تسهيلات إئتمانية
٤,٩٢٢,٥٢٨	٣,٥٠٠,٠٠٠	١٦	فروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٣٠,٧٤٠,٠٥٣	٢٣,٦٢٦,٢٨٥		ذمم دائنة
٦٧,٠٠٣,٤٣٤	٦٠,١١٧,٩٢٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٤٣,٦٦٥,٧٠٧	٤٢٧,١٦٨,٨٧٦		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

مدير المحضر  
فهد بن عبد الله

فوزان عباس عبد الجواد  
الرئيس التنفيذي

أحمد عبد الرحمن جميل علاونة  
المدير المالي للمجموعة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة  
(بالريال السعودي)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٨٨,٤٦٧,٢٣٣	١٤٤,٥٤٨,٠٩٧	٦٥,٢١٢,٣١٥	٤٨,٧١٦,٨٢٥	
(١٦٠,٢١٤,٠٦٨)	(١١٩,٢٤٥,٤٢١)	(٥٨,٤٩٠,٨٥٢)	(٤١,٣٩١,٦٢٤)	
٢٨,٢٥٣,١٦٥	٢٥,٣٠٢,٦٧٦	٦,٧٢١,٤٦٣	٧,٣٢٥,٢٠١	
(١٩,٨٢٦,٥٠٢)	(١٤,١٠٦,٥٨٥)	(٣,٧٠٠,٢٥٥)	(٤,١٨٣,٢١٢)	
(٢١,٢٨١,٩٣٨)	(٢٣,١٨٨,٤٩٨)	(٦,٥٦٤,٩٥٩)	(٨,٠٣٥,٧٩٦)	
(١٢,٨٥٥,٢٧٥)	(١١,٩٩٢,٤٠٧)	(٣,٥٤٣,٧٥١)	(٤,٨٩٣,٨٠٧)	
١٩٣,١٨٤	٣,٢٣٢,٠٦٤	(٤٦٤,١١٨)	(٣٠٠,٦٤٩)	١٤
٣,١٤٦,٦٨٧	٣,٢٤٨,٨٤٠	١,٨٧٢,٣٩٢	(١,٩٨٠,٣٣٨)	١٤
(٥٣٥,٨٦٤)	(٣٥٢,٢٣٢)	(١٦,٤٧٣)	(٨٥,١٦٧)	
٢١٠,٩٢٠,٥	٣١٨,٠٢١	٣١٢,٢٠٢	٩٧,٥٠٢	
(٧,٩٤٢,٠٦٣)	(٥,٥٤٥,٧١٤)	(١,٩٣٩,٧٤٨)	(٧,١٦٢,٤٥٩)	
(٤,٦٨٨,٤٣٦)	(٣,٧١١,٦٦٠)	(١,٥٤٤,٥٥٥)	(١,٢٩٢,٨٧٧)	
(١٢,٦٣٠,٤٩٩)	(٩,٢٥٧,٣٧٤)	(٣,٤٨٤,٣٠٣)	(٨,٤٥٥,٣٣٦)	
٥٢,٠١١	(١٥٩,٤٦٥)	٤,٠٤٠	(٤,٤١٢)	
(١٢,٥٧٧,٤٨٨)	(٩,٤١٦,٨٣٩)	(٣,٤٨٠,٢٦٣)	(٨,٤٥٩,٧٤٨)	
(١٣,١٣٦,٤٧٠)	(٩,٨٥٢,٦٣٩)	(٣,٦١٨,٨٧٥)	(٨,٧١٢,٤٥٨)	
٥٠,٥٩٧١	٥٩٥,٢٦٥	١٣٤,٥٧٢	٢٥٧,١٢٢	
(١٢,٦٣٠,٤٩٩)	(٩,٢٥٧,٣٧٤)	(٣,٤٨٤,٣٠٣)	(٨,٤٥٥,٣٣٦)	
(١٣,٠٨٣,٤٥٩)	(١٠,٠١٢,١٠٤)	(٣,٦١٤,٨٣٥)	(٨,٧١٦,٨٧٠)	
٥٠,٥٩٧١	٥٩٥,٢٦٥	١٣٤,٥٧٢	٢٥٧,١٢٢	
(١٢,٥٧٧,٤٨٨)	(٩,٤١٦,٨٣٩)	(٣,٤٨٠,٢٦٣)	(٨,٤٥٩,٧٤٨)	
(٠,٣٢)	(٠,٣٠)	(٠,٠٩)	(٠,١٢)	
٠,١٤	٠,١٧	٠,٠٤	(٠,٠٥)	
(٠,٣٣)	(٠,٢٥)	(٠,٠٩)	(٠,٢٢)	

المبيعات  
تكلفة المبيعات  
إجمالي الربح  
مصاريف بيع وتوزيع  
مصاريف ادارية وعمومية  
الخسارة من العمليات  
أرباح محققة من إستثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر  
أرباح غير محققة من إستثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر  
مصاريف تمويلية  
ايرادات أخرى  
صافي الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل  
الزكاة وضريبة الدخل  
صافي الخسارة للفترة  
الدخل الشامل الأخر:  
حصة الشركة من فروقات ترجمة عملات أجنبية  
صافي الخسارة الشاملة للفترة  
صافي الربح / (الخسارة) العائدة الى :  
المساهمين في الشركة الأم  
حقوق الملكية غير المسيطرة  
صافي الربح / (الخسارة) الشاملة للعقدة الى :  
المساهمين في الشركة الأم  
حقوق الملكية غير المسيطرة  
صافي الربح / (خسارة) من:  
خسارة من العمليات  
الإيرادات الأخرى  
صافي الخسارة للفترة للمساهمين في الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

-٣-

مدير المحاسبين  
مدير المحاسبين

فهد بن عبد الجواد  
الرئيس التنفيذي

المدير المالي للمجموعة  
المدير المالي للمجموعة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة  
(بالريال السعودي)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح
٢٠١٧ (غير مراجعة)	٢٠١٨ (غير مراجعة)	
<b>رأس المال</b>		
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١
<b>الاحتياطي النظامي</b>		
٨,٠٩٩,٣٧٥	٨,٠٩٩,٣٧٥	١ يناير
٨,٠٩٩,٣٧٥	٨,٠٩٩,٣٧٥	١٩
<b>تعديلات ترجمة عملات أجنبية</b>		
(٣٤,٦٤٠,٠٥٣) ٥٣,٠١١	(٣٤,٤١٧,٧١٠) (١٥٩,٤٦٥)	١ يناير الحركة خلال الفترة
(٣٤,٥٨٧,٤٩٢)	(٣٤,٥٧٧,١٧٥)	
<b>التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر</b>		
(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	١ يناير
(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	
<b>إحتياطي خطة منافع الموظفين</b>		
٢٥٥,٦٠٠	٢٣٧,٨٠٠	١ يناير
٢٥٥,٦٠٠	٢٣٧,٨٠٠	
<b>أرباح مبقاة</b>		
٥٤,٥٤٩,٢٣٥ (١٣,١٣٦,٤٧٠)	٤٤,٣٣٧,٤٢٦ (٩,٨٥٢,٦٣٩)	١ يناير صافي خسارة الفترة
٤١,٤١٢,٧٦٥	٣٤,٤٨٤,٧٨٧	
٣٤٨,٧٥٠,١٦٢	٣٤١,٨١٤,٧٠١	مجموع حقوق المساهمين قبل حقوق الملكية غير المسيطرة ٣٠ سبتمبر
<b>حقوق الملكية غير المسيطرة</b>		
٤,١١٦,٢٢٣ ٥٠٥,٩٧١	٤,٦٧١,٢١٦ ٥٩٥,٢٦٥	١ يناير الحركة خلال الفترة
٤,٦٢٢,١٩٤	٥,٢٦٦,٤٨١	
٣٥٣,٣٧٢,٣٥٦	٣٤٧,٠٨١,١٨٢	مجموع حقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

مدير المحضر  
مدير المحضر

مديران ماليان مسجلين  
مديران ماليان مسجلين  
مديران ماليان مسجلين

المدير المالي  
المدير المالي  
المدير المالي

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صق)

(شركة مساهمة عامة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة

(بالريال السعودي)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
(٧,٩٤٢,٠٦٣)	(٥,٥٤٥,٧١٤)	
٩,٣٨٨,٢٥٤	٩,٩٧١,٧٢٥	٨
(٣٢,٣٦٧)	-	
(٣,١٤٦,٦٨٧)	(٣,٢٤٨,٨٤٠)	
(١٩٣,١٨٤)	(٣,٢٣٢,٠٦٤)	
٢,٠٧٧,٥٧٤	١,٨٦٢,٢٥٥	١٥
٧٣١,٢٥٤	-	١٣
٤,١٨٨,٠٤٤	٣,٥٥٠,٠٨٠	
١,٣٩١,٩٥٧	(١,٧٧٢,٢١٨)	
(٨,٤٩٨,٨٤٧)	٢,١٤٠,٤٥٨	
١,٥١١,٧٥٤	(٣٥,٧٩٥)	
٥٧,٧٢٣	٢,٣٤٠,٠١٠	
٨,٣٦٧,٧٣٨	(٧,١١٣,٧٦٨)	
٧,٩٠٠,١٥٠	(١,٠٨٣,٨٧١)	
(١٤٥,٠٤٩)	(٤,٣٩٣,٨٠٢)	
(٢,٢٣٥,١٩٥)	(٢,٠٦٤,٥٨٥)	
٥,٥١٩,٩٠٦	(٧,٥٤٢,٢٥٨)	
(٣,٣٢٧,٤٩٢)	(٥,٢٨١,٤٠٨)	٨
٨٥,٩١٠	-	
٢,٩٨٥,٢٨٣	(٧٩٣,٢٤٥)	
(٢٥٦,٢٩٩)	(٦,٠٧٤,٦٥٣)	
-	(١,٤٢٢,٥٢٨)	
(١١,٣٩٥,٠٤٠)	٣٦,٥٦١	
(١١,٣٩٥,٠٤٠)	(١,٣٨٥,٩٦٧)	
(٦,١٣١,٤٣٣)	(١٥,٠٠٢,٨٧٨)	
٥٣,٠١١	(١٥٩,٤٦٥)	
(٦,٠٧٨,٤٢٢)	(١٥,١٦٢,٣٤٣)	
٢٢,٠٥٣,٢٩٥	٢٧,٠٠٠,٤٧٦	
١٥,٩٧٤,٨٧٣	١١,٨٣٨,١٣٣	

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

مدير المحاسبة  
محمد بن عبد الرحمن

مؤيد بن عبد الرحمن  
الرئيس التنفيذي

المدير المالي  
محمد بن عبد الرحمن

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

١ - التكوين والنشاط

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

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل ٤٠٠ مليون ريال سعودي (للتسعة أشهر المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٤٠٠ مليون ريال سعودي) موزعة على ٤٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠١٧: ١٠ ريال سعودي).

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

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

لدى الشركة السجل الفرعي التالي:

بيان	رقم السجل التجاري	تاريخه	المقر
مصنع صدق للخزف	٤٧٠٠٠٠٥٢٩٠	الموافق ٣ أكتوبر ١٩٩٥ م	مدينة ينبع

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

تتألف هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وللفترة المنتهية في ذلك التاريخ من الشركة وفرعها وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"، ويشار إليها بصورة منفردة بـ "الشركة")، كما في الإيضاح (٧) حول هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة الإفصاح عن الشركات التابعة للمجموعة وأنشطتها الرئيسية وحصصة المجموعة في كل منها.

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

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ..... ٢٠١٨.

٢ - أسس إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

بيان الالتزام

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

تنتهي السنة المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر من كل عام وقد أعدت المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما أن هذه المعلومات الأولية الموجزة الموحدة يجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على اعتبار أن الأداء المالي للفترة المالية الأولية الموجزة الموحدة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على الأداء المالي المتوقع للسنة التي سوف تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ولم يتم إجراء التخصيص على الربح للفترة للاحتياطيات التي يتم احتسابها في القوائم المالية الموحدة السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.



الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

قياس القيمة العادلة

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

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

الموجودات أو المطلوبات التي تقاس بالقيمة العادلة

- أصول أو التزامات 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 المجموعة مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات.

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

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

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

٣ - العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض والعملة الوظيفية للمجموعة .

٤ - التقديرات المحاسبية

إن إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة طبقاً لمعايير المحاسبة الدولية في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة القيام بتقديرات وإجتهادات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والقيم المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات وذلك نتيجة تغيرات الأوضاع والظروف في المستقبل.

ملخص لأهم التقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة:

الممتلكات، المصانع والمعدات

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

فيما يتعلق في المطلوبات الحالية للإزالة والإستعادة والمطلوبات المماثلة (تفكيك وإزالة الأصل)، تتم إضافة التغييرات في الإلتزام إلى كلفة الأصل ذو العلاقة أو خصمها منه في الفترة الحالية بحيث لا يزيد المبلغ المخصوم من كلفة الأصل عن مبلغه المسجل، إذا زاد الإنخفاض في الإلتزام عن المبلغ المسجل للأصل فإنه يجب الإعتراف بالزيادة فوراً في قائمة الدخل الموحدة. إذا نجم عن التعديل إضافة إلى كلفة الأصل، فإن المجموعة تنظر فيما إذا كان ذلك دلالة على أن المبلغ المسجل الجديد للأصل قد لا يكون قابلاً للإسترداد بكامله، وإذا كان الأمر كذلك، تقوم المجموعة باختبار ما إذا كان هناك إنخفاض في قيمة الأصل وذلك بتقدير قيمته القابلة للإسترداد ومعالجة أية خسارة في انخفاض القيمة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة.

#### مطالبات قضائية

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

#### الذمم التجارية المدينة

يتم تكوين مخصص لإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للإتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل إجمالي، ويتم إثبات المخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الإسترداد السابقة.

#### المخزون

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

#### مخصص نهاية الخدمة

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

#### 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 الأولية الموجزة الموحدة وعندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف (المؤشرات) إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد، تقوم المجموعة بإجراء اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة (إن وجدت)، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة بعد تكاليف البيع أو قيمة الأصل عند الاستخدام، أيهما أعلى. لتقييم القيمة عند الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لتحديد القيمة الحالية وذلك باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييم الوضع الحالي للسوق بما يخص القيم الحالية للتدفقات النقدية والمخاطر المحددة لذلك الأصل.

تعتمد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أسعار السوق السائدة أو في حالة عدم وجود أسعار سائدة في السوق، يتم تقدير الأسعار على أصول مشابهة أو في حالة عدم وجود أسعار تقديرية للموجودات المشابهة، يعتمد احتسابها على التدفقات النقدية المخصومة.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى (وحدة توليد النقد) بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة. لغرض اختبار الانخفاض في الشهرة، يتم توزيع مبلغ الشهرة الناتج من الاستحواذ لكل من وحدات توليد النقد أو مجموعات منها والتي يتوقع الاستفادة من المنافع الناتجة من الاستحواذ بغض النظر إذا كانت الموجودات والمطلوبات الأخرى المستحوذة قد تم توزيعها إلى وحدات أو مجموعة وحدات. تعتبر الشركات التابعة كوحدة توليد نقد بغرض اختبار انخفاض قيمة الشهرة. يتم تسجيل خسائر الانخفاض في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة. يتم توزيع خسائر الانخفاض المثبتة والمتعلقة بوحدة توليد النقد أو لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعاً على الوحدات ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) متضمناً الموجودات غير الملموسة علي أساس تناسبي بشرط أن القيمة الدفترية للموجودات الأخرى لا تنخفض إلى ما دون قيمتها العادلة. عندما تكون الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد (أو مجموعة وحدات) وعند بيع جزء من العمليات المدرجة تحت هذه الوحدات، ففي هذه الحالة يتم احتساب الشهرة المتعلقة بهذه العمليات المباعة من ضمن القيمة الدفترية لهذه العمليات عند تحديد ربح أو خسارة بيعها. ففي هذه الحالة، الشهرة المباعة يتم قياسها حسب القيم النسبية للعمليات المباعة والجزء المتبقي من وحدات توليد النقد. عند بيع الشركات التابعة، يتم إثبات الفرق بين سعر البيع وبين صافي الموجودات مضافاً إليها احتياطي فرق العملة الأجنبية المتراكم (إن وجد) ورصيد الشهرة القائم وذلك في قائمة الدخل الموحدة.

يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة 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 الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة.

#### القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط

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

- في السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسية، في السوق الأكثر فائدة للموجودات أو المطلوبات.

يتم قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، على افتراض تصرف المشاركين في السوق لمنفعتهم الاقتصادية.

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق لتوليد منافع اقتصادية باستخدام الموجودات بأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها إلى مشارك آخر في السوق يستخدم هذه الموجودات بأفضل استخدام لها.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف التي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وذلك باستخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها إلى أقصى حد ممكن والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها.

يتم تصنيف الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في المعلومات المالية طبقاً لتسلسل مستويات القيمة العادلة.

أما بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يعترف بها في المعلومات المالية بشكل متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك تحويلات قد تمت بين مستويات القيمة العادلة وذلك عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات أدنى مستوى لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة / سنة مالية.

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، تحدد المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات بناءً على طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات وتسلسل مستويات القيمة العادلة.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

#### القطاعات التشغيلية

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

#### توحيد المعلومات المالية الأولية الموجزة

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

#### تصنيف عقود الإيجار

أنظر إيضاح رقم (٧) "محاسبة عقود الإيجار".

#### المصروفات

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

#### الاعتراف والقياس للمخصصات والمطلوبات الطارئة

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

#### الزكاة والضرائب

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

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

#### ٥ - أسس توحيد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تشمل المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة على المعلومات المالية الأولية الموجزة للشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق ("الشركة" أو "الشركة الأم") وفرعها (مصنع صدق للخزف) وشركاتها التابعة (تشكل معاً "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة إلى، أو لديها الحق في عوائد متغيرة لقاء مشاركتها في الشركة المستثمر فيها وأن لديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

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

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

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

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع صاحبي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
  - الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى والتي تمنح الشركة الأم القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة.
  - حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وأي حقوق تصويت محتملة.
- تقوم المجموعة بإعادة التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة.
- يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة من قبل المجموعة.
- تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال الفترة في المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.
- يتم تنسيب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى إذا ما أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً.
- عند الضرورة، يتم إجراء التسويات على المعلومات المالية للشركات التابعة كي تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة .
- يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتداخلة المتعلقة بالمعاملات بين الشركات في المجموعة بالكامل عند توحيد المعلومات المالية.
- يتم المحاسبة عن أي تغير في ملكية الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. في حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها:
- تقوم بالتوقف عن إثبات أصول (بما في ذلك الشهرة) والتزامات الشركة التابعة،
  - تقوم بالتوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة،
  - تقوم بالتوقف عن إثبات فروقات التحويل المتركمة، المقيدة ضمن حقوق المساهمين،
  - تقوم بإثبات القيمة العادلة للعرض المستلم،
  - تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به،
  - تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة،
  - تقوم بإعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الشامل الأخرى الأولية الموجزة الموحدة إلى قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة أو الأرباح المبقاة، حسب الاقتضاء، كما هو مطلوب إذا قامت المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

٦ - السياسات المحاسبية

التغييرات في السياسات المحاسبية

أ- معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٨:

تطبيق للفترات التي تبدأ من أو بعد	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠١٨م	<p><b>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥: الإيرادات من العقود المبرمة من العملاء</b></p> <p>في مايو ٢٠١٤م، تم إصدار المعيار الدولي رقم (١٥) والذي يقدم نموذج واحد شامل لإستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. عندما يدخل حيز التطبيق سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨) "الإعتراف بالإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "محاسبة عقود الإنشاء" والتفسيرات المتعلقة بها.</p> <p>الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للإعتراف بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.</li> <li>- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.</li> <li>- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.</li> <li>- الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد.</li> <li>- الخطوة الخامسة: الإعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.</li> </ul> <p>من خلال المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)، يتم الإعتراف بالإيرادات عند أداء الإلتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء إلتزام معين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك، يتطلب هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) إفصاحات واسعة.</p>

إن تطبيق المعيار رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة من العملاء" لم يكن له تأثير مادي على المعلومات المالية للمجموعة.

ب- التطبيق المبكر للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

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

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

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

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

الموجودات المالية

موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

بلغت القيمة الدفترية للإستثمارات المصنفة على أنها إستثمارات متاحة للبيع وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي تم إعادة تصنيفها إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأولية الموحدة الآخر عند تطبيق المعيار رقم (٩) "الأدوات المالية".

علاوةً على ذلك، خسائر الهبوط للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة المعترف بها ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة - وذلك من الأرباح المدورة الى التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة عند تطبيق المعيار رقم (٩) "الأدوات المالية".

لم يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر من تلك الموجودات ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة كما لم يتم الإعراف بهبوط قيمتها ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة.

موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

إن القيمة الدفترية للإستثمارات المصنفة على أنها إستثمارات بغرض المتاجرة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تم إعادة تصنيفها إلى موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل عند تطبيق المعيار رقم (٩) "الأدوات المالية". لا يوجد أي أثر مالي نتيجة إعادة التصنيف.

الموجودات المالية الأخرى

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

المطلوبات المالية

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
إيضاحات حول المعطومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

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

تطبيق للفترات التي تبدأ من أو بعد	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠١٩م	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: عقود الإيجار يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بأصول والتزامات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرون بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرى من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

نتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعيار، التفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للمجموعة في حينها.

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

#### ٧ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

##### اندماج الأعمال

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

يتم قياس عمليات اندماج الأعمال بما في ذلك الشركات أو الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة والمحاسبة عنها باستخدام القيمة الدفترية. ويتم إثبات قيمة الموجودات والمطلوبات المقتناة بالقيم الدفترية عند انتقالها إلى دفاتر حسابات الشركة المسيطرة. ويتم إضافة مكونات حقوق ملكية الشركات المقتناة إلى نفس المكونات داخل حقوق ملكية المجموعة ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر تنتج عن ذلك مباشرة في حقوق المساهمين.

##### الإستحواذ التدريجي

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



الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
 (شركة مساهمة عامة سعودية)  
 إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
 (بالريال السعودي)

الشركات التابعة للمجموعة

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

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

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 والإسفننج والمخدرات والشراشف والمفارش والأغطية واللحف والبطانيات وكافة مستلزمات النوم	المملكة العربية السعودية	شركة صدق للاستثمار التجاري
١٠٠٪	مقاولات عامة للمباني والمجمعات السكنية والتجارية والحكومية والصناعية والصحية وتجارة الجملة والتجزئة في مواد البناء والأثاث والمفروشات والأدوات الخشبية والمكتبية والمنزلية والكماليات والحمامات والملابس والسجاد والموكيت والفضيات والكريستال والمجوهرات التقليدية والأحجار الكريمة	المملكة العربية السعودية	شركة صدق للمشاريع الاستثمارية الشركة العربية لصناعة مراتب السست والإسفننج المحدودة (سليب هاي مصر)
١٠٠٪	تصنيع مراتب السست والإسفننج تصنيع مراتب السست والإسفننج ومواد الإطارات وأغطية المقاعد والبوليستر الخاص لحشوات المرات	جمهورية مصر العربية	الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي)
٥٠٪	تقديم خدمات المساندة والمناولة والتعبئة والتغليف والتنزيل	المملكة العربية السعودية	شركة إمداد للخدمات المساندة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

نسب الملكية المباشرة وغير المباشرة في الفرع والشركات التابعة للشركة

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

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

حقوق غير المسيطرين

يتم قياس حقوق غير المسيطرين في تاريخ الاستحواذ إما بالقيمة العادلة أو الحصة التناسبية لحقوق غير المسيطرين من القيمة العادلة لصادفي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس لكل عملية استحواذ على حدى. بعد الاستحواذ، تظهر حقوق غير المسيطرين بالقيمة عند الاعتراف الأولي بالإضافة إلى حصتها من التغيرات اللاحقة في حقوق المساهمين للشركات المستحوذ عليها، ويتم إظهارها كبنود مستقل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة .

تمثل عمليات الاستحواذ 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 المساهمين.

الشهرة

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

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

يتم رسمة الشهرة كأصل غير ملموس مع أي انخفاض في القيمة الدفترية والتي يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد. إذا كانت القيمة العادلة للأصول، المطلوبات والمطلوبات المحتملة المستحوذ عليها تتجاوز القيمة العادلة لكلفة الاستحواذ، يتم الاعتراف بالزيادة كأرباح مباشرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة في تاريخ الاستحواذ.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

### الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس للأدوات المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) "الأدوات المالية".

تقوم المجموعة بإثبات أصولها والتزاماتها المالية في قائمة المركز المالي عندما - فقط عندما - تصبح المجموعة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. ويتم إثبات الشراء أو البيع أو إلغاء إثباتها باستخدام المحاسبة على أساس تاريخ المتاجرة أو تاريخ التسوية.

### الموجودات المالية

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

### القياس الأولي للأصل المالي

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

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

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

إن تكاليف المعاملة التي يمكن أن تنتسب إلى شراء أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل) تضاف أو تخصم من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. يتم إدراج تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر.

### القياس اللاحق للأصل المالي

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

### إلغاء إثبات للأصل المالي

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما:

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

وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مُقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والعموض المُستلم بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله، يتم إثباته في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة.

### المطلوبات المالية

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

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

### إلغاء اعتراف المطلوبات المالية

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

### إعادة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

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

### الهبوط / التدني في الموجودات المالية

في حال وجود مؤشرات على وجود خسائر انتمانية متوقعة لأي من الموجودات المالية المقاسة بالكلفة المطفأة أو الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر الأولية الموجزة الموحدة، فإنه يتم قياس الخسائر الانتمانية خلال الاثني عشر شهراً القادمة (إذا لم تكن المخاطر الانتمانية في تاريخ التقرير على أداة مالية قد زادت - بشكل جوهري - منذ الإثبات الأولى) أو خلال كامل مدة عمر الأصل المالي (في حال ما إذا كانت المخاطر الانتمانية على أداة مالية قد زادت - بشكل جوهري - منذ الإثبات الأولى). يتم إثبات مخصص الخسائر للموجودات المقاسة بالكلفة المطفأة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة، ويتم إثبات مخصص الخسائر للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر الأولية الموجزة الموحدة في قائمة الدخل الشامل الأخر. ويجب أن لا يقلص من المبلغ الدفترية للأصل المالي.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

#### الذمم التجارية المدينة

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

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

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

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

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

#### ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

يتم الاعتراف الأولي بذمم الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة. تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة المركز المالي الأولي الموجز الموحد عندما، و فقط عندما، يتم إطفائه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو انقضاؤه.

#### النقد وما في حكمه

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

الممتلكات، المصانع والمعدات

الإعتراف والقياس

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

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

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

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

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

التكاليف اللاحقة

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

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

الإستهلاك

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

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

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

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

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

#### مشاريع تحت التنفيذ

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

#### العقارات الإستثمارية

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

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

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

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

الأصول غير الملموسة

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

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

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

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

يتم الاعتراف بمصروف الإطفاء في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة.

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

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

يتم إطفاء تكاليف التطوير المرسلة على مدى الفترات التي تتوقع المجموعة أن تستفيد من بيع المنتجات المطورة. يتم تضمين مصاريف الإطفاء في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة.

يتم الاعتراف بنفقات التطوير التي لا تلبى المعايير أعلاه والنفقات المتكبدة في مرحلة البحث كمصروف في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول غير الملموسة كما يلي:

الأعمار الإنتاجية (بالسنوات)

١٠ سنوات

الأصل

برامج وأنظمة حاسب الي



الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

الموجودات أو مجموعة الموجودات غير المتداولة المتاحة للبيع

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

- يتم قياس الموجودات غير المتداولة أو مجموعة الموجودات المصنفة كموجودات متاحة للبيع بأي من المبلغين التاليين، أيهما أقل:
- القيمة الدفترية مباشرة قبل تصنيفها على أنها متاحة للبيع وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة للمجموعة؛ و
  - القيمة العادلة مطروحا منها التكاليف حتى البيع.

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

يتم تضمين نتائج العمليات التي تم التخلص منها خلال السنة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة وذلك لغاية تاريخ التخلص منها.

يتم عرض العمليات المتوقعة كمبلغ مفرد في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة والذي يتألف من مجموع ما يلي:

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

هبوط الموجودات غير المالية

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

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

إذا كان تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل (أو وحدة تدفق النقد) أقل من قيمته الدفترية، فانه يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة تدفق النقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد ويجب الإعتراف بخسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

إذا تم انعكاس الهبوط (الإنخفاض) في وقت لاحق، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة تدفق النقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد، على أن لا تزيد القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم تحقيق خسارة هبوط القيمة للأصل (أو وحدة تدفق النقد) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة.

#### العملات الأجنبية

#### المعاملات والأرصدة

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

#### الشركات الأجنبية التابعة والزميلة

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

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

#### رأس المال

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

#### الأرباح المبقاة

يتضمن هذا البند الأرباح والخسائر المرحلة سنوياً وتوزيعات الأرباح.

#### إحتياطي نظامي

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدوق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

الإعتراف بالإيرادات

إثبات إيرادات المبيعات

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

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

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

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً، أو بشكل شفوي، أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) وأن تكون ملتزمة بأداء التزاماتها،
- يمكن تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها،
- يمكن تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها،
- للعقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع تغيير المخاطر، أو توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد)،
- إمكانية الحصول على العوض الذي سيكون للمجموعة حق فيه مقابل السلع أو الخدمات التي قامت بتحويلها إلى العميل. وعند تقييم احتمالية تحصيل مبلغ العوض، فإنه يؤخذ في الحسبان قدرة العميل ونيته في السداد عندما يصبح ذلك المبلغ مستحقاً. كما يؤخذ في الحسبان أن العوض قد يكون أقل من السعر المبين في العقد إذا كان العوض متغيراً.

يتم إثبات الإيراد عند الوفاء بالتزام أداء عن طريق تحويل سلعة أو خدمة متعهد بها إلى العميل ويعد الأصل بأنه قد تم تحويله عندما يحصل العميل على السيطرة على ذلك الأصل، وعند إنشاء العقد يتم تحديد ما إذا كان الوفاء بالتزام الأداء سيكون على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن.

الإيرادات الأخرى

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

- يتم إثبات إيرادات الفوائد عند إستحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.
- يتم اثبات إيرادات الأرباح الموزعة عند إقرارها من قبل الجمعيات العامة للشركات المستثمر بها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة.
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الإستحقاق.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

### المصروفات

تتكون مصروفات البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتوزيع وبيع منتجات المجموعة، ويتم تصنيف المصروفات الأخرى، باستثناء كلفة المبيعات وتكاليف التمويل كمصروفات إدارية وعمومية.

تتضمن المصروفات الإدارية والعمومية المصروفات المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف المبيعات، ويتم توزيع المصروفات، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصروفات العمومية والإدارية وكلفة المبيعات على أساس ثابت.

يتم تصنيف المصروفات حسب وظيفتها حيث يتم الإفصاح عن معلومات إضافية حول طبيعة المصروفات بما في ذلك مصروف الإستهلاك وتكاليف الموظفين.

### إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

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

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

### المخزون وقطع الغيار

#### المخزون

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

يتم توزيع التكاليف الثابتة وفقاً للطاقة الإنتاجية العادية، يتم عرض التكاليف الثابتة المتعلقة بالطاقة الإنتاجية الغير مستغلة ببند مستقل بعد مجمل الربح في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة.

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

#### قطع الغيار

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

## المخصصات

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

## إلتزام منافع الموظفين – مخصص نهاية الخدمة

### مكافأة نهاية الخدمة

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

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

تصنف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

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

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

يتم تحميل وقيد المكاسب والخسائر الإكتوارية الناتجة من التسويات والتغيرات في الإفتراضات الإكتوارية في حقوق المساهمين في قائمة الدخل الشامل الأخر الأولية الموجزة الموحدة في الفترة التي حدثت فيها.

## منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الإلتزام عن المنافع التي تعود على الموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم تقديم الخدمة فيها على المبالغ غير المخضومة 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 الإلتزامات المجموعة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة كمصروف عند إستحقاقها.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

#### القروض طويلة الأجل

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

#### تكاليف الإقراض

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

#### محاسبة عقود الإيجار

##### المجموعة كمستأجر

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

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

##### المجموعة كمؤجر

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

#### معاملات البيع وإعادة الإستئجار

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

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
 (شركة مساهمة عامة سعودية)  
 إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
 (بالريال السعودي)

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

معلومات القطاعات

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

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

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

تفاصيل موجودات ومطلوبات وأعمال المجموعة وفقاً لقطاعات الأعمال:

	قطاع الأدوات الصحية	قطاع المراتب والأسفنج	الأخرى	المجموع
<b>٣٠ سبتمبر ٢٠١٨</b>				
الموجودات	٧٢,٥٦١,٢٥٨	٢٠٤,٨١١,٩٩١	١٤٩,٧٩٥,٦٢٧	٤٢٧,١٦٨,٨٧٦
المطلوبات	١٩,٧٩٢,١٥٧	٤٨,٤٠٤,٢٥٢	١١,٨٩١,٢٨٥	٨٠,٠٨٧,٦٩٤
صافي المبيعات	١٩,٨٤٦,١٢٤	١٢٤,٧٠١,٩٧٣	-	١٤٤,٥٤٨,٠٩٧
(الخسارة) / الأرباح العائدة على مساهمين الشركة الأم	(١,٨٠٨,٤١٩)	١,٢١٦,٧١٦	(٩,٢٦٠,٩٣٦)	(٩,٨٥٢,٦٣٩)
<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</b>				
الموجودات	٢٢١,١٤٥,٥٤٧	٧٥,٧٧١,٠٥٠	١٤٦,٧٤٩,١١١	٤٤٣,٦٦٥,٧٠٨
المطلوبات	٥٤,٢١٨,٤٣٨	٢١,١٣٦,١٢٦	١١,٨١٣,١٢٢	٨٧,١٦٧,٦٨٦
<b>٣٠ سبتمبر ٢٠١٧</b>				
صافي المبيعات	٢١,٥٤٦,٩٦٣	١٦٦,٩٢٠,٢٧٠	-	١٨٨,٤٦٧,٢٣٣
الخسارة العائدة على مساهمين الشركة الأم	(٢,٢٩٠,٤٠١)	(٤,٠٣٥,٥٨٦)	(٦,٨١٠,٤٨٣)	(١٣,١٣٦,٤٧٠)

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

فيما يلي تفاصيل موجودات ومطلوبات وأعمال المجموعة وفقا للقطاع الجغرافي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	المجموع
الموجودات	٤٠٢,٠٤٤,٥٩٥	٢٥,١٢٤,٢٨١	٤٢٧,١٦٨,٨٧٦
المطلوبات	٧٣,٧٢٢,٨٥٦	٦,٣٦٤,٨٣٨	٨٠,٠٨٧,٦٩٤
صافي المبيعات	١١٧,٨٢٨,٩٠٨	٢٦,٧١٩,١٨٩	١٤٤,٥٤٨,٠٩٧
(الخسارة) / الربح العائدة على مساهمين الشركة الأم	(١٠,٨٨٩,٥٤٢)	١,٠٣٦,٩٠٣	(٩,٨٥٢,٦٣٩)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
الموجودات	٤١٩,٨٧٩,٠٧٧	٢٣,٧٨٦,٦٣١	٤٤٣,٦٦٥,٧٠٨
المطلوبات	٨١,٢٨٧,٨٣٣	٥,٨٧٩,٨٥٣	٨٧,١٦٧,٦٨٦
صافي المبيعات	١٥٤,٩٧٢,٤٣٩	٣٣,٤٩٤,٧٩٤	١٨٨,٤٦٧,٢٣٣
(الخسارة) / الربح العائدة على مساهمين الشركة الأم	(١٧,٧٢٥,٦٧٩)	٤,٥٨٩,٢٠٩	(١٣,١٣٦,٤٧٠)

#### المقاصة

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

#### الزكاة والضرائب

##### الزكاة

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

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

##### الضرائب المؤجلة

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

يشمل مصروف ضريبة الدخل الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة ويتم الإعتراف بمصروف ضريبة الدخل في قائمة الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد إلا إذا كان يتعلق بإندماج الأعمال، كما يعترف بالضريبة المتعلقة ببندود تم اعتراف بها مباشرة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى ضمن قائمة الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد.



الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

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

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

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

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

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

#### ربحية السهم

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

#### توزيعات أرباح المساهمين

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

#### ٨ - ممتلكات ومصانع ومعدات

- بلغت الإضافات على الممتلكات والمصانع والمعدات خلال الفترة ٤،٧١١،١٢٩ ريال سعودي مقابل (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧): ٣،٣٢٧،٤٩٢ ريال سعودي).
- بلغ مصروف استهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٩،٨٠٥،٤٠٣ ريال سعودي مقابل (٩،٣٥٥،٦٧٢ ريال سعودي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧).

#### ٩ - أصول غير ملموسة

- بلغت الإضافات على الأصول غير الملموسة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥٧٠،٢٧٩ ريال سعودي مقابل (لا شيء ريال سعودي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧).
- بلغ مصروف إطفاء الأصول غير الملموسة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥٢،٩٤٢ ريال سعودي مقابل (٣٢،٥٨٢ ريال سعودي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧).

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

١٠ - الشهرة

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت إدارة المجموعة بمراجعة القيمة الإسترادية للشهرة. تم احتساب القيمة الإسترادية على أساس قيمة الاستخدام للوحدة المولدة للنقدية كما تم تحديدها من قبل إدارة المجموعة والتي تتكون من صافي الموجودات التشغيلية للشركة التابعة. عند تحديد قيمة الاستخدام للوحدة المولدة للنقدية تم خصم التدفقات النقدية التي تم تحديدها باستخدام الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة الشركة التابعة لفترة خمس سنوات بواقع معدل خصم ١٨,٩٨%. إن احتساب قيمة الاستخدام يتأثر بشكل عام بالتغيرات في الافتراضات الرئيسية التالية:

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

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

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

١١ - موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(غير مراجعة)	(مراجعة)
<b>الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) (مساهمة مقللة)</b>	
١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	١٣٢,٩٠٠,٠٠٠
(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)
٦٦,٤٦٩,٩١٤	٦٦,٤٦٩,٩١٤
<b>شركة المخازن والخدمات المساندة (مساهمة مقللة)</b>	
٥,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠
٧١,٧١٩,٩١٤	٧١,٧١٩,٩١٤

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغ رصيد الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر (الشركة العربية للألياف الصناعية (مساهمة مقللة) - ابن رشد). ٦٦,٤٦٩,٩١٤ ريال سعودي بالصادفي (٢٠١٦: ٦٦,٤٦٩,٩١٤ ريال سعودي بالصادفي). وتم إثبات استثمار المجموعة بالتكلفة وذلك لعدم توافر سوق نشط ولعدم توفر قيمة عادلة لقياس الاستثمار.

ولأغراض قياس المجموعة لانخفاض في قيمة الاستثمار، قامت الإدارة بمراجعة القيمة الإسترادية لتحديد القيمة القابلة للاسترداد والتي من خلالها يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بكل وحدة من وحدات توليد النقد ومقارنتها بقيمتها الدفترية ذات العلاقة. من خلال العديد من الافتراضات الرئيسية التي تشمل تقدير حجم المبيعات المستقبلية والأسعار والتكاليف التشغيلية والقيم النهائية ومعدلات النمو والخصم.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

حيث تم خصم التدفقات النقدية التي تم تحديدها باستخدام الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة الشركة العربية للألياف الصناعية (مساهمة مقلّة) - إين رشد لفترة خمس سنوات بواقع معدل خصم ٩,٥١%.

وقد أسفرت الدراسة أعلاه، عن عدم وجود إنخفاض في القيمة الدفترية للإستثمار المثبت أعلاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

\*\* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت إدارة المجموعة بمراجعة القيمة الإستردادية للإستثمار في شركة المخازن والخدمات المساندة. وتم إحتساب القيمة الإستردادية على أساس بيانات الدراسة المعدة من قبل إدارة شركة المخازن والخدمات المساندة عن الأداء المالي والتشغيلي المستقبلي.

ولأغراض قياس المجموعة للإنخفاض في قيمة الإستثمار، قامت الإدارة بمراجعة القيمة الإستردادية لتحديد القيمة القابلة للإسترداد والتي من خلالها يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بكل وحدة من وحدات توليد النقد ومقارنتها بقيمتها الدفترية ذات العلاقة. من خلال العديد من الإفتراضات الرئيسية التي تشمل تقدير حجم المبيعات المستقبلية والأسعار والتكاليف التشغيلية والقيم النهائية ومعدلات النمو والخصم.

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

وقد أسفرت الدراسة أعلاه، عن عدم وجود إنخفاض في القيمة الدفترية للإستثمار المثبت أعلاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

#### ١٢ - دفعات مقدّمة عن تأجير تشغيلي

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

إن حركة المدفوعات المقدّمة عن تأجير تشغيلي كما يلي:

كما في ٣٠ سبتمبر	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢٠١٨	(مراجعة)	(مراجعة)
(غير مراجعة)		
٧١٤,٧١٧	٨٦٥,٨٩١	رصيد بداية الفترة / السنة
(١١٣,٣٨٠)	(١٥١,١٧٤)	الإطفاء المحمل للفترة / للسنة
٦٠١,٣٣٧	٧١٤,٧١٧	رصيد نهاية الفترة / السنة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

١٣ - مخزون

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	
٤٥,٦٢٨,٩٩٦	٥٥,٧٨٠,٩٣٠	إنتاج تام
٤٠,٨١٧,٥٠٤	٣١,٤٣٨,٦١١	مواد خام
٥,٥٢٤,٠٣٧	٥,٥٣٥,١٠٩	قطع غيار
(٨,٠٤٨,٧٠٦)	(٨,٠٤٨,٧٠٦)	مخصص بضاعة راکدة وبطيئة الحركة *
٨٣,٩٢١,٨٣١	٨٤,٧٠٥,٩٤٤	
١٤,٠٤٥	١,٩٤٢,٧٧٧	بضاعة بالطريق
٢,٣٦٩,٢٧١	٣,٢٠٦,٥٠٦	إنتاج تحت التشغيل
٨٦,٣٠٥,١٤٧	٨٩,٨٥٥,٢٢٧	

\* إن حركة مخصص بضاعة بطيئة الحركة هي كما يلي:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	
٨,٠٤٨,٧٠٦	٨,١٥٧,٢٨٧	١ يناير
-	(١٠٨,٥٨١)	المخصص للفترة / عكس مخصص خلال السنة
٨,٠٤٨,٧٠٦	٨,٠٤٨,٧٠٦	

١٤ - موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	
٣٤,٢٨٠,٧٣٢	٤٩,٦٣٨,٢٣٥	١ يناير
٣,٢٤٨,٨٤٠	٣,٤٤٣,٥١٤	أرباح غير محققة للفترة / السنة
٣,٢٣٢,٠٦٤	١٢,٧٠٩,٣٩٤	أرباح / (خسائر) محققة للفترة / السنة
٧٩٣,٢٤٥	(٣١,٥١٠,٤١١)	صافي الإضافات (الاستبعادات) خلال الفترة / السنة
٤١,٥٥٤,٨٨١	٣٤,٢٨٠,٧٣٢	

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

١٥ - التزامات منافع الموظفين

إن الحركة على المخصص هي كما يلي:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	
١٩,٢٢٧,٠٧١	١٨,٩٧٨,٣٦٣	القيمة الحالية لإلتزامات المنافع المحددة كما في ١ يناير
١,٨٦٢,٢٥٥	٢,٥١٩,٨٩٢	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
(٢,٣٣٤,٧٠٨)	(٢,٢٨٨,٩٨٤)	المدفوع خلال الفترة / السنة
-	١٧,٨٠٠	المحمل على قائمة بنود الدخل الشامل الأخر
١٨,٧٥٤,٦١٨	١٩,٢٢٧,٠٧١	إجمالي المخصص
(٤,٢٢٤,٦٩٢)	(٤,٤٩٤,٨١٥)	يخصم: دفعات مقدمة
١٤,٥٢٩,٩٢٦	١٤,٧٣٢,٢٥٦	

تم إجراء التقييم الإكتواري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ باستخدام وحدة الائتمان المتوقعة، وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض الإكتواري هي معدل الخصم بنسبة ٣,٢% ومعدل الزيادة في الرواتب ٢,٥%، بالإضافة إلى معدل دوران الموظفين.

١٦ - قرض طويل الأجل

١٦-١) بتاريخ ١ شعبان ١٤١٦ الموافق ٢٣ ديسمبر ١٩٩٥ أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) برقم ١٤٠١ بمبلغ قدره ٨٠ مليون ريال سعودي، بغرض تمويل إنشاء مصنع صدق للخزف. إن هذا القرض مضمون برهن ممتلكات والآلات ومعدات مصنع صدق للخزف وكذلك عقار، يتمثل في قطعة أرض مشتراه من إحدى الشركات التابعة خلال سنة ٢٠١٢، وذلك بدلاً من رهن كامل موجودات الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي - شركة تابعة)، حيث يسدد القرض على أقساط سنوية اعتباراً من ١٤٢٠/٢/١ هـ الموافق ١٩٩٩/٥/١٦. تم توقيع اتفاقية إعادة الجدولة بصورة نهائية بتاريخ ٢ ذي القعدة ١٤٣٤ الموافق ٨ سبتمبر ٢٠١٣. تحتوي اتفاقية القرض على تعهدات والتي تتضمن، من بين أمور أخرى، الحد من النفقات الرأسمالية المستقبلية والمحافظة على نسب مالية معينة.

١٦-٢) تمثل المصاريف المؤجلة بشكل أساسي أتعاب ومصاريف الحصول على القرض أعلاه من صندوق التنمية الصناعية السعودي، وتطفاً المصاريف المؤجلة المتعلقة بالقرض على مدى فترة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	كما في ١٣ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	
٩,٨٨٣,٦٤٠	١٤,٧٦٧,٨٨٣	الرصيد في ١ يناير
(١,٤٢٢,٥٢٨)	(٤,٨٨٤,٢٤٣)	المسدد خلال الفترة / السنة
٨,٤٦١,١١٢	٩,٨٨٣,٦٤٠	الرصيد
(٣,٥٠٠,٠٠٠)	(٤,٩٢٢,٥٢٨)	يخصم: الجزء المتداول من القرض
٤,٩٦١,١١٢	٤,٩٦١,١١٢	الجزء غير المتداول من القرض

١٧ - فائض الاكتتاب

يتمثل رصيد فائض الاكتتاب والبالغ ٦,٣٥٠,٨٩٨ ريال سعودي في المستحق للمكتتبين طرف الشركة والذين لم يتقدموا للبنوك لاستلام الفائض المستحق لهم بعد الانتهاء من تخصيص الأسهم منذ سنة ١٩٩٢م.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

١٨ - تسهيلات انتمائية

تتمثل التسهيلات البنكية والبالغة ٤,٠٢٦,٦٢٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣,٩٩٠,٠٦٤ ريال سعودي) (تتضمن مبلغ ١,٠٢١,٤٧٥ دولار أمريكي) قيمة ما تم استخدامه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة من بنك الاستثمار العربي لتمويل شراء الخامات للشركة التابعة في جمهورية مصر العربية، وذلك بسعر فائدة متغير.

١٩ - احتياطي نظامي

وفقاً لمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، قامت المجموعة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠% من الربح الصافي حتى بلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كإضافة أرباح.

٢٠ - الارتباطات

مطالبات قضائية

صدر حكم نهائي لصالح الشركة السعودية للتنمية الصناعية "صدق" من محكمة الاستئناف بمنطقة مكة المكرمة وذلك في القضية رقم (٢٧٩٨) لعام ١٤٣٤ هـ المقامة من شركة الشركة السعودية للتنمية الصناعية "صدق" تطالب فيها شركة جهينة للتجارة والصناعة والمقاولات المحدودة - الشريك السابق في الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة "سليب هاي" و الشركات الأخرى في جمهورية مصر العربية - بقيمة التجاوزات والمستحقات المالية قبل وبعد صدور الحكم القضائي رقم (١٦٣/١٣/١٤٢٩ هـ الصادر من ديوان المظالم بإثبات بيع حصص شركة جهينة للتجارة والصناعة والمقاولات المحدودة - الشريك السابق في الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة "سليب هاي" و الشركات الأخرى إلى الشركة السعودية للتنمية الصناعية "صدق"، حيث أزم هذا الحكم شركة جهينة للتجارة والصناعة والمقاولات - الشريك السابق - بأن تدفع للشركة السعودية للتنمية الصناعية "صدق" مبالغ تعادل هذه في تاريخ طلب تنفيذ الحكم الصادر بمبلغ إجمالي قدره ١٥,١٩٣,٨٧٣ ريال سعودي تقريباً.

وقد تم التقدم لمحكمة التنفيذ بمحافظة جدة لطلب تنفيذ الحكم، وقيد الطلب بالرقم (٣٩٠١٢٤٢٣٩٥) وتاريخ ١٠/١١/١٤٣٩ هـ وتم إحالته إلى دائرة التنفيذ الثاني عشر، وطبقت الدائرة المختصة المواد رقم (٣٤) و (٤٦) من نظام التنفيذ ولائحته التنفيذية، وعلى ضوء المعطيات أعلاه، ولكون المنفذ ضدها شركة ذات مسؤولية محدودة، فإن أي مبالغ سيتم تحصيلها سيتم قيدها مباشرة عند التحصيل، وما زالت إجراءات تنفيذ الحكم ومحاولة تحصيل المبلغ طرف محكمة التنفيذ.

وجديرٌ بالتنويه إلى أن الشركة تقوم حالياً بدراسة تقديم طلب تفسير للحكم محل التنفيذ وذلك كمحاولة لإلزام الشركاء في شركة جهينة للتجارة والصناعة والمقاولات المحدودة بدفع المبالغ موضوع الحكم على وجه التضامن مع المنفذ ضدها.

٢١ - إدارة المخاطر

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

(أ) مخاطر الائتمان

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

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

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة عامة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

ب) مخاطر العملة

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

ج) مخاطر السيولة

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

٢٢ - القيمة العادلة

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

٢٣ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وللفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ لتتماشى مع أرقام السنة الحالية.