

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر
المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
وتقرير فحص المراجع المستقل

فهرس

الصفحة

٢	تقرير فحص المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٢١-٧	إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

تقرير فحص المراجع المستقل

الموقرين

السادة المساهمين

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)

(شركة مساهمة سعودية)

جدة - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على توجيه استفسارات بشكل أسامي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢-٢) حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة، الذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت صافي خسارة قدرها ٢٤,٣ مليون ٩٠ مع وجود تدفقات نقدية تشغيلية سالية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، كما أن لدى المجموعة رصيد خسارة ناتجة عن احتياطات ترجمة عملات أجنبية بلغت ٥٢ مليون ريال سعودي ورصيد مدين لإحتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بمبلغ ١٣٣ مليون ٩٠. تشير هذه الأحداث أو الظروف، جنباً إلى جنب مع الأمور الأخرى المنصوص عليها في الإيضاح (٢-٢) إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى استنتاجاً معدل حولها في تقريره بتاريخ ٢١ ربيع الأول ١٤٤٧هـ (الموافق ١٣ سبتمبر ٢٠٢٥م). كما تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل نفس المراجع، والذي أبدى رأياً غير معدل حولها في تقريره بتاريخ ١٩ شوال ١٤٤٧هـ (الموافق ٧ أبريل ٢٠٢٦م).

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ: ١٤٤٨/٠٢/٢٩هـ

الموافق: ٢٠٢٦/٠٨/١٢م

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ في ما لم يذكر غير ذلك)

الموجودات	إيضاح	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٦	٣٥,٥١١,٢٣٧	٣٩,٥١٦,٦١٥
موجودات حق استخدام		١٢,٥١٣,٧٠٨	١٠,٧١٢,٢٥٧
موجودات غير ملموسة		٦١,٣٥٣	٦٩,١٣٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧	٢٢,٢٥٥,٣٩٤	١٩,٤٤٧,٠٩٩
مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى - الجزء غير المتداول		١,١٠٤,٧٧١	٨٠٢,٥٠٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٧١,٤٤٦,٤٦٣	٧٠,٥٤٧,٦٠٤
الموجودات المتداولة			
مخزون	٨	٢٨,٥١١,٥٧٦	٢٨,٦٥٠,١٠٩
مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى - الجزء المتداول		٧,٢٠٠,٤٩٣	٥,٥٧٥,٣١٢
ذمم مدينة تجارية	٩	٢١,١١٧,٨٥٥	٢٠,٧٤٩,٤٢٤
نقد وما في حكمه		٧٤,٣٢٢,١٤٦	١٠٣,٥٥٣,٤٨٤
إجمالي الموجودات المتداولة		١٣١,١٥٢,٠٧٠	١٥٨,٥٢٨,٣٢٩
إجمالي الموجودات		٢٠٢,٥٩٨,٥٣٣	٢٢٩,٠٧٥,٩٣٣
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي ترجمة عملات أجنبية		(٥١,٨٦٣,٧٣٠)	(٥١,٥٨٥,٠٦٦)
إحتياطي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات		(١٣٣,٠٣٣,٦٣٨)	(١٣٥,٨٤١,٩٣٣)
إحتياطي إعادة قياس إلتزامات منافع الموظفين		٦٥٥,٩٣٠	٦٥٥,٩٣٠
أرباح مبقاة		٨٥٠,٣٠٦	٢٥,٥٣٩,١٨٦
إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم		١١٦,٦٠٨,٨٦٨	١٣٨,٧٦٨,١١٧
حقوق الملكية غير المسيطرة		٦,٤٠٧,٤٥٨	٦,٠٣٢,٠٠٦
إجمالي حقوق الملكية		١٢٣,٠١٦,٣٢٦	١٤٤,٨٠٠,١٢٣
المطلوبات غير المتداولة			
إلتزامات منافع الموظفين		١٦,٣٦٤,٦٣٠	١٧,٨١٦,٣١٦
إلتزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول		٨,٩٦٧,٩٨٦	٧,٨٢٨,٣٦١
إلتزامات ضريبية موجلة		٢٥٣,٩٩٧	٢٦١,٨٤١
منحة حكومية - الجزء غير المتداول	١١	٧٤١,٥٥٢	٨٦٤,٥٥٩
قروض وتسهيلات إئتمانية - الجزء غير المتداول	١١	٦,٦٤٨,٣٢٠	٦,٨٣٨,٢٨٩
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٣٢,٩٧٦,٤٨٥	٣٣,٦٠٩,٣٦٦
المطلوبات المتداولة			
زكاة وضريبة دخل مستحقة		١,٧٥٢,١٦٩	٢,٨٣٨,٠٦٤
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		١١,٩٨١,٨٩٥	١٢,٢٠٨,٩٩١
إلتزامات عقود إيجار - الجزء المتداول		٤,١٤٣,٦٥٦	٣,٠١٦,٦٨١
منحة حكومية - الجزء المتداول	١١	٢٤٧,١٨٤	٢٤٧,١٨٤
فائض إكتتاب		٩,٠٠٧,٣٨٢	٩,٠١٠,٥٤٩
قروض و تسهيلات إئتمانية - الجزء المتداول	١١	١,٤٤٢,٦٩٤	٤,٥٦١,١٠٧
ذمم دائنة تجارية		١٨,٠٣٠,٧٤٢	١٨,٧٨٣,٨٦٨
إجمالي المطلوبات المتداولة		٤٦,٦٠٥,٧٢٢	٥٠,٦٦٦,٤٤٤
إجمالي المطلوبات		٧٩,٥٨٢,٢٠٧	٨٤,٢٧٥,٨١٠
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢٠٢,٥٩٨,٥٣٣	٢٢٩,٠٧٥,٩٣٣

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الإسم : بندر بن عبدالله الحميضي

التوقيع :

المدير المالي

الإسم : أحمد حسن شتيوي

التوقيع :

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ إلى ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		إيضاح	
في ٣٠ يونيو		في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	١-٥	صافي الإيرادات
٥٢,٢٢٩,٥٥٥	٤٢,٨٩٤,٤٠٩	٢٨,٠٦٩,٩٧١	٢٠,٥٥٦,٥٤١		تكلفة الإيرادات
(٤٤,٢٨٤,٦٧٥)	(٣٦,٢٤٢,٥٩٠)	(٢٣,١٣٥,٧٠٤)	(١٦,٣١٣,٣١٤)		مجمل الربح
٧,٩٤٤,٨٨٠	٦,٦٥١,٨١٩	٤,٩٣٤,٢٦٧	٤,٢٤٣,٢٢٧		
(٧,٣٤٣,٧١٦)	(٦,٧٤٩,٦٠٨)	(٣,٣٥١,٤٩٧)	(٣,٢٦٤,٣١٣)		مصاريف بيع وتوزيع
(١٤,٠٨٣,٤٩٩)	(١٢,٩٢٩,٣٨٥)	(٧,٢٦٨,٢٦٢)	(٦,٤٨٥,١٨٠)		مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٠٦١,٤٣٥)	(٨,١٤١,٤٨٠)	(١,٦٥٥,٠٨٧)	(٤,٦٤٠,٢٧٢)	١٢	هبوط في قيمة الموجودات المتداولة
-	(١,٤٩٦,٩٧٧)	-	(١,٤٩٦,٩٧٧)	١٣	هبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة
(١٦,٥٤٣,٧٧٠)	(٢٢,٦٦٥,٦٣١)	(٧,٣٤٠,٥٧٩)	(١١,٦٤٣,٥١٥)		الخسارة من التشغيل
٣٤٣,٠٣٧	٢٢١,٥١٨	٣٤٣,٠٣٧	١٧١,٥١٨		توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة
(١,٥٨٨,٩٣٦)	(٨٩٧,٠٩٣)	(٩٣٩,٤٧٢)	(٣٩٥,٠٥٩)		تكاليف تمويلية
١,٢٥٥,٩٥٤	٧٣٢,٤٥٩	٢٨٧,٢٥٩	٢٣٩,٨٢٨		إيرادات أخرى، بالصافي
(١٦,٥٣٣,٧١٥)	(٢٢,٦٠٨,٧٤٧)	(٧,٦٤٩,٧٥٥)	(١١,٦٢٧,٢٢٨)		صافي الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣٩٨,٣٥٢)	(١,٧٠٤,٦٨١)	(١٨٣,٣٥٢)	(١,١٩٣,٩٧٩)		الزكاة وضريبة الدخل
٨,٨٩٠	-	٤,٩٨٧	-		الضريبة المؤجلة
(١٦,٩٢٣,١٧٧)	(٢٤,٣١٣,٤٢٨)	(٧,٨٢٨,١٢٠)	(١٢,٨٢١,٢٠٧)		صافي الخسارة للفترة
					بنود الدخل الشامل الآخر
					البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن
					الأرباح أو الخسائر
(٢,٥٠٠,٢٦٤)	٢,٨٠٨,٢٩٥	(٢,٣٠٠,٧٩٦)	١٨٧,٩٥٤		(خسائر) أرباح غير محققة من موجودات مالية
٣٠٧,٢٣٠	-	٧٥,٨٨٨	-		بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
					أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من
					خلال الدخل الشامل الآخر
					البنود التي قد يعاد تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح
					أو الخسائر
٢١٨,٣٧٦	(٢٧٨,٦٦٤)	١٨٢,٠٨٢	٧١٨,٨٦٩		فروقات ترجمة عملات أجنبية
(١,٩٧٤,٦٥٨)	٢,٥٢٩,٦٣١	(٢,٠٤٢,٨٢٦)	٩٠٦,٨٢٣		إجمالي بنود(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
(١٨,٨٩٧,٨٣٥)	(٢١,٧٨٣,٧٩٧)	(٩,٨٧٠,٩٤٦)	(١١,٩١٤,٣٨٤)		صافي الخسارة الشاملة للفترة
(١٧,٧٤٢,٦٢٦)	(٢٤,٦٨٨,٨٨٠)	(٨,٢٩٩,٤٥٠)	(١٣,٠٥٨,٤٥٥)		الخسارة العائدة إلى:
٨١٩,٤٤٩	٣٧٥,٤٥٢	٤٧١,٣٣٠	٢٣٧,٢٤٨		المساهمين في الشركة الأم
(١٦,٩٢٣,١٧٧)	(٢٤,٣١٣,٤٢٨)	(٧,٨٢٨,١٢٠)	(١٢,٨٢١,٢٠٧)		حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٩,٧١٧,٢٨٤)	(٢٢,١٥٩,٢٤٩)	(١٠,٣٤٢,٢٧٦)	(١٢,١٥١,٦٣٢)		صافي (الخسارة) الدخل الشامل العائد إلى:
٨١٩,٤٤٩	٣٧٥,٤٥٢	٤٧١,٣٣٠	٢٣٧,٢٤٨		المساهمين في الشركة الأم
(١٨,٨٩٧,٨٣٥)	(٢١,٧٨٣,٧٩٧)	(٩,٨٧٠,٩٤٦)	(١١,٩١٤,٣٨٤)		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٣,٥٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٥٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	خسارة السهم للمساهمين في الشركة الأم
(١,٢٣)	(٠,٧٦)	(٠,٥٤)	(٠,٣٩)		المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(١,٣١)	(٠,٨٢)	(٠,٦١)	(٠,٤٤)	١٤	الخسارة الأساسية والمخفضة من الخسارة التشغيلية
					الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي
					الخسارة للفترة

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الإسم : بندر بن عبدالله الحمضي

التوقيع :

المدير المالي

الإسم : أحمد حسن شنتوي

التوقيع :

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ في ما لم يذكر غير ذلك)

رأس المال	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات	احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	خسائر متراكمة / أرباح مبقاة	إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	إجمالي الملكية للحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	(٥٢,١٦٩,٨٦٠)	(٤,٢١٠,٧٦٤)	٧٦٣,٩٥٨	(٥,٦٢٥,٩١٢)	٧٣,٧٥٧,٤٢٢	٤,٩٦٦,٥٨٥	٧٨,٧٢٤,٠٠٧
-	-	-	-	(١٧,٧٤٢,٦٢٦)	(١٧,٧٤٢,٦٢٦)	٨١٩,٤٤٩	(١٦,٩٢٣,١٧٧)
-	٢١٨,٣٧٦	(٢,٥٠٠,٢٦٤)	-	٣٠٧,٢٣٠	(١,٩٧٤,٦٥٨)	-	(١,٩٧٤,٦٥٨)
-	٢١٨,٣٧٦	(٢,٥٠٠,٢٦٤)	-	(١٧,٤٣٥,٣٩٦)	(١٩,٧١٧,٢٨٤)	٨١٩,٤٤٩	(١٨,٨٩٧,٨٣٥)
١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	(٥١,٩٥١,٤٨٤)	(٦,٧١١,٠٢٨)	٧٦٣,٩٥٨	(٢٣,٠٦١,٣٠٨)	٥٤,٠٤٠,١٣٨	٥,٧٨٦,٠٣٤	٥٩,٨٢٦,١٧٢
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥١,٥٨٥,٠٦٦)	(١٣٥,٨٤١,٩٣٣)	٦٥٥,٩٣٠	٢٥,٥٣٩,١٨٦	١٣٨,٧٦٨,١١٧	٦,٠٣٢,٠٠٦	١٤٤,٨٠٠,١٢٣
-	-	-	-	(٢٤,٦٨٨,٨٨٠)	(٢٤,٦٨٨,٨٨٠)	٣٧٥,٤٥٢	(٢٤,٣١٣,٤٢٨)
-	(٢٧٨,٦٦٤)	٢,٨٠٨,٢٩٥	-	-	٢,٥٢٩,٦٣١	-	٢,٥٢٩,٦٣١
-	(٢٧٨,٦٦٤)	٢,٨٠٨,٢٩٥	-	(٢٤,٦٨٨,٨٨٠)	(٢٢,١٥٩,٢٤٩)	٣٧٥,٤٥٢	(٢١,٧٨٣,٧٩٧)
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥١,٨٦٣,٧٣٠)	(١٣٣,٠٣٣,٦٣٨)	٦٥٥,٩٣٠	٨٥٠,٣٠٦	١١٦,٦٠٨,٨٦٨	٦,٤٠٧,٤٥٨	١٢٣,٠١٦,٣٢٦

يونيو ٢٠٢٥ م:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م

صافي الخسارة للفترة

بنود الدخل الشامل الآخر

صافي (الخسارة) / الدخل الشاملة للفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

يونيو ٢٠٢٦ م:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ م

صافي الخسارة للفترة

بنود الدخل الشامل الآخر

صافي (الخسارة) / الدخل الشاملة للفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الإسم : بندر بن عبدالله الحميضي

التوقيع : 

المدير المالي

الإسم : أحمد حسن شتيوي

التوقيع : 

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ إله ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
(١٦,٥٣٣,٧١٥)	(٢٢,٦٠٨,٧٤٧)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات لتسوية صافي الخسارة إلى صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٢,١٩٩,٧٦٥	٢,٠٦٧,٩٣١		استهلاك موجودات حق استخدام
٣,٥٢٩,٢٩٧	٣,٠٢٤,١٤٣	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٧٨٠	٧,٧٨٠		إطفاءات موجودات غير ملموسة
١,٥٨٨,٩٣٦	٣٧٠,٩٢٨		تكاليف تمويلية
-	١,٤٩٦,٩٧٧	١٣	الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة
٢,٧٨٦,٩٢٥	٧,٦٨٤,٤٧٩	١٢	الهبوط في قيمة المخزون
٢٨٠,٢٦٦	٤٦٧,١٤٣	١٢	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٥,٧٥٦)	(١٠,١٤٢)	١٢	عكس مخصص الموجودات المتداولة الاخرى
١,٢٧٤,٦٧٩	١,٤٦٠,٥٩٧		إلتزامات منافع الموظفين
(٢٢,٥٨٩)	١١٥,٨٥٢		تسوية في التزامات عقود الإيجار
			التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٢,٤٨٢,٣٠٦	(٨٤٨,٧٧٧)		ذمم مدينة تجارية
(٩,١٤٣,٦٦٣)	(٧,٥٤٥,٩٤٦)		مخزون
(٤,٩٤٦,٢١٧)	(١,٩١٧,٣١٠)		مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨,٠٣٨,٤٣٠	(٧٥٣,١٢٦)		ذمم دائنة تجارية
٣,٦٨٨,٤٧١	(٢٢٧,٠٩٦)		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٠٨٠	(٧,٨٤٤)		إلتزامات ضريبية مؤجلة
(٤,٧٦٩,٠٠٥)	(١٧,٢٢٣,١٥٨)		النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١,٦٦٥,٠٨٤)	(٢,٧٩٠,٥٧٦)		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٤٤٨,٠٤٥)	(٢,٩١٢,٢٨٣)		إلتزامات منافع الموظفين المدفوعة
(١,١٧٦,٠٢٠)	(٥٢٦,١٦٤)		تكاليف تمويلية مدفوعة
(٨,٠٥٨,١٥٤)	(٢٣,٤٥٢,١٨١)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,٦٥٧,٦٠٦)	(٣٧,١٨١)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٤٠٨,٧٦٦	-		صافي التغير في موجودات مالية بالقيمة العادلة
(٦,٢٤٨,٨٤٠)	(٣٧,١٨١)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٢,٩٠٥,٢٢٥)		المسدد من القروض والتسهيلات الائتمانية
١٦,٣٣٤,٩٨٥	-		المحصل من القروض والتسهيلات الائتمانية
(١٥)	(٣,١٦٧)		المسدد من فائض الاكتتاب
(٢,٧٢٥,٦٦٦)	(٢,٦٧٩,٠٤٠)		التزامات تأجير مدفوعة
١٣,٦٠٩,٣٠٤	(٥,٥٨٧,٤٣٢)		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
(٦٩٧,٦٩٠)	(٢٩,٠٧٦,٧٩٤)		صافي التغير في نقد وما في حكمه
١,٦٨١,١٤٣	١٠٣,٥٥٣,٤٨٤		نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨٤,٣٧٩	(١٥٤,٥٤٤)		صافي فروقات ترجمة عملات اجنبية
١,٠٦٧,٨٣٢	٧٤,٣٢٢,١٤٦		نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

أهم المعاملات غير النقدية:

٣٠٧,٢٣٠	-	أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٣٤,٤٠٦	-	تكاليف التمويل المدفوعة من خلال بيع الاستثمارات
٢,٥٠٠,٢٦٤	(٢,٨٠٨,٢٩٥)	(خسائر) أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٢٣٥,٩٢٠	-	الجزء المعاد تصنيفه من قروض وتسهيلات الى منحة حكومية

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الإسم : بندر بن عبدالله الحميضي

التوقيع :

المدير المالي

الإسم : أحمد حسن شتيوي

التوقيع :

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ في ما لم يذكر غير ذلك)

١- نبذة عن الشركة

تأسست الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) - ("الشركة الأم") كشركة مساهمة سعودية، بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم ٦٧٣ بتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤١٣هـ الموافق ١٤ ديسمبر ١٩٩٢م. وقد حصلت الشركة على سجلها التجاري برقم ٤٠٣٠٠٩٢٧٩٢ بتاريخ ١٧ رجب ١٤١٣هـ الموافق ١ يناير ١٩٩٣م. والصادر في مدينة جدة، المملكة العربية السعودية، الرقم الوطني الموحد للمنشأة ٧٠٠١٣٦٢١٦٤. بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل ٣٠٠ مليون في موزع على ٣٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ في المئة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٥م، تم الموافقة من خلال الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية بمبلغ ١٦٥ مليون في موزع على ١٦,٥ مليون سهم عادي بقيمة اسمية بلغت ١٠ في المئة وبسعر طرح بلغ ١٠ في المئة للسهم الواحد، وبالتالي أصبح رأس مال الشركة بعد الزيادة ٣٠٠ مليون في موزع على ٣٠ مليون سهم عادي لغايات تمكين الشركة من تنفيذ خططها التشغيلية ودعم رأس المال العامل وتعزيز مركزها المالي.

تكبدت الشركة تكاليف معاملة بقيمة ٥,٤ مليون في المئة على حقوق إصدار الأسهم والتي تم احتسابها كخصم من حقوق الملكية وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يتمثل نشاط الشركة الأم في إدارة الشركات التابعة للشركة القابضة، استثمار أموال الشركات التابعة، امتلاك العقارات والمنقولات اللازمة للشركات القابضة، تقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة، امتلاك حقوق الملكية الصناعية للشركات التابعة، أنشطة الشركات الاستثمارية، أنشطة الخدمات الإدارية المتكاملة، أنشطة المكاتب الرئيسية، شراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة، صناعة لوازم صحية من اللدائن، يشمل (أحواض الغسيل والاستحمام والمراحيض ... الخ)، صناعة المنتجات الإسفنجية.

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

إن العنوان المسجل للشركة هو في شارع الأمير محمد بن عبد العزيز - حي الفيصلية في مدينة جدة - المملكة العربية السعودية. أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الأوراق المالية في المملكة العربية السعودية "تداول" تحت رقم ٢١٣٠.

فروع الشركة في المملكة العربية السعودية:

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

٢- أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

٢-١ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. كما أن النتائج المالية للفترة الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ليس بالضرورة مؤشر على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، والتزامات المنافع المحددة للموظفين حيث يتم استخدام احتسابات القيمة الاكتوارية الحالية. يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهي العملة المالية للمجموعة - إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ ~~إلا ما لم يذكر غير ذلك~~)

٢- أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ إستمرارية المجموعة

قامت إدارة المجموعة بإعداد تقييم لأدائها المالي ورأس المال العامل للفترة والفترات القادمة وهي على قناعة أن لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها وبأنها ستكون قادرة على تحقيق التدفقات النقدية الكافية حتى تتمكن من الوفاء بالتزاماتها قصيرة الأجل من تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

وعلى الرغم من تكبد المجموعة صافي خسارة قدرها ٢٤,٣ مليون ~~إلا~~ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وخسائر تاريخية أثرت على نتائجها وحقوق ملكيتها خلال السنوات السابقة، فقد اتخذت الإدارة عدة إجراءات داعمة للاستمرارية، كما أعدت موازنة وتوقعات تدفقات نقدية تغطي عام ٢٠٢٦م، وفيما يلي الإجراءات الرئيسية التي أخذتها الإدارة بعين الاعتبار عند معالجة الأداء المالي ورأس المال العامل وهي كالتالي:

• تعزيز المركز المالي والسيولة عبر زيادة رأس المال:

أنهت الشركة إجراءات زيادة رأس المال بمبلغ ١٦٥ مليون ~~إلا~~ وتم استلام متحصلات زيادة رأس المال خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٥م. وسيتم استخدام وصرف هذه المتحصلات وفق خطة استخدام المتحصلات المعتمدة في نشرة الإصدار، بما يشمل تغطية تكاليف الطرح ودعم رأس المال العامل وتمويل خطط التوسع والاستثمار وسداد جزء من التسهيلات وتمويل مشاريع تشغيلية محددة.

• خطة أعمال وتشغيل لعام ٢٠٢٦م

اعتمدت الإدارة موازنة لعام ٢٠٢٦م تتضمن مستهدفات تشغيلية ومالية، وتستند إلى مبادرات تطوير الأعمال، بما في ذلك بدء الاستثمار في معارض الهوية التجارية (SH) اعتباراً من عام ٢٠٢٦م، والتي تتوقع الإدارة أن يكون لها أثر إيجابي على نمو المبيعات وتحسن الربحية للفترات القادمة.

• إدارة التمويل والتسهيلات

قامت المجموعة بتقديم طلب تجديد التسهيلات البنكية للشركة التابعة (الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة "سليب هاي") مع بنك الرياض بمبلغ ٩ ملايين ~~إلا~~ لمدة سنة إضافية تنتهي في فبراير ٢٠٢٧م. كما قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٥م بسداد التسهيلات الائتمانية لدى (درية المالية) بمبلغ يقارب ١٣ مليون ~~إلا~~، كما قامت بالسداد المبكر لتسهيلات (الصكوك المالية) بمبلغ يقارب ٥,٨ مليون ~~إلا~~، وذلك سيؤدي إلى تخفيض أعباء التمويل وتحسين وضع السيولة.

• نتائج تقييم السيولة والتدفقات النقدية

أعدت الإدارة توقعات تدفقات نقدية تغطي عام ٢٠٢٦م، وتُظهر قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها خلال فترة التقييم، مع الأخذ في الاعتبار مصادر السيولة المتاحة وخطة الصرف المعتمدة والمصروفات الرأسمالية المخططة. وتشير التوقعات إلى المحافظة على رصيد نقدي حر وغير مقيد بمستوى مريح طوال فترة التقييم، وأن الاستحقاقات التمويلية الدورية المتوقعة تقع ضمن حدود القدرة التشغيلية والتمويلية للمجموعة. كما أجرت الإدارة مراجعة حساسية معقولة لأهم الافتراضات التشغيلية، ولم تُظهر النتائج وجود ضغط سيولة من شأنه التأثير على قدرة المجموعة على الاستمرار.

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

٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي يتم تطبيقها من المجموعة

صدرت معايير جديدة ومجموعة من التعديلات على المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة، ولكن ليس لها تأثير جوهرى على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ويُطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، مع السماح بالتطبيق المبكر. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) أن تكون قائمة الربح أو الخسارة أكثر هيكلية وأن تعرض تفصيلاً أكثر للبيانات، كما يفرض المعيار متطلبات جديدة بشأن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، ومبادئ التجميع والتفصيل. تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر التقديرى المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار (١٨) على قوائمها المالية الموحدة وفقاً للمحاور الرئيسية الموضحة أدناه:

تعتبر الآثار المتوقعة الموضحة أدناه أولية وقابلة للتغيير عند التطبيق الفعلي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، وذلك نظراً لأن المجموعة لم تنته بعد من تقييمها أو من تنفيذ التغييرات ذات الصلة المتعلقة بالإجراءات والضوابط، حيث تبقى السياسات المحاسبية للمجموعة بهذا الخصوص قابلة للتغيير حتى تصدر أول قوائم مالية موحدة للمجموعة تتضمن تاريخ التطبيق الأولي.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ في ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي يتم تطبيقها من المجموعة (تتمة)
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" (تتمة)

أ) إعادة هيكلة قائمة الربح أو الخسارة والمجاميع الفرعية: يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات إلى خمس فئات ضمن قائمة الربح أو الخسارة، وهي: التشغيل، الاستثمار، التمويل، الزكاة وضريبة الدخل، والعمليات المتوقفة والتي لا يتوقع أن تطبق كون المجموعة حالياً ليس لديها أي عمليات متوقفة، حيث يعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة. تتوقع المجموعة أن صافي ربح الفترة أو صافي الموجودات لن يتغير نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، ولكن سيتعين على المجموعة تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن ثلاث فئات رئيسية (التشغيل، الاستثمار، والتمويل) كما تم بيانه أعلاه، وبناءً على التقييم الأولي لهيكل إيرادات ومصروفات المجموعة:

- **فئة التشغيل:** ستتضمن الأنشطة الرئيسية للمجموعة وتُفرد بمجموع فرعي إلزامي جديد وهو "الربح التشغيلي" والذي قد يختلف عن المسمى الحالي "الربح من العمليات" نتيجة استبعاد بعض البنود غير التشغيلية.
- **فئة الاستثمار:** سيتم تصنيف البنود الناتجة عن الأصول المستثمرة بشكل مستقل، حيث ستشمل "حصة الشركة في أرباح شركات زميلة"، بالإضافة إلى "دخل التمويل" الناتج عن عوائد النقدية والاستثمارات. وسيعقب هذه الفئة إدراج المجموع الفرعي الإلزامي التالي: "الربح قبل التمويل والزكاة".
- **فئة التمويل:** ستقتصر على المصاريف الناتجة عن المعاملات المتعلقة برأس المال أو التمويل المتمثلة حالياً في "تكاليف التمويل".

لم تنته المجموعة بعد من تقييم ما إذا كان لديها نشاط رئيسي محدد يتمثل في الاستثمار في الأصول أو تقديم التمويل للعملاء، وهو تحديد يؤثر على كيفية تصنيف بعض البنود (بما في ذلك الإيرادات التمويلية، والتكاليف التمويلية، وفروق العملات الأجنبية) بين الفئات. كما تقيم المجموعة صيغة العرض (حسب الطبيعة، أو الوظيفة، أو العرض المختلط) التي ستوفر ملخصاً هيكلياً أكثر فائدة للمصروفات التشغيلية. ولا تزال كلا المسألتين قيد الدراسة ولم تُتخذ نتائج نهائية بشأنهما.

ب) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة:

تمثل مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات المستخدمة في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. وسيتعين على المجموعة الإفصاح عن معلومات محددة تتعلق بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ضمن إيضاح محدد في القوائم المالية.

وتعمل المجموعة حالياً على تحديد الاتصالات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. وترتبط هذه المقاييس بنفس فترة التقرير التي تغطيها القوائم المالية. وعليه، فإن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة والتي ستفصح عنها المجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) سيتم تحديدها استناداً إلى الاتصالات العامة التي تصدرها المجموعة والمتعلقة بفترة التقارير الأولية لعام ٢٠٢٧ م.

ج) مبادئ التجميع والتفصيل وتعديل المسميات:

يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) مبادئ معززة بشأن كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية (أي القوائم المالية الأساسية والإيضاحات). كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصّل عنها في الإيضاحات.

وتقوم المجموعة حالياً بتقييم تجميع البنود على أساس الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة. واستناداً إلى هذا التقييم، ستعرض بنوداً في القوائم المالية الرئيسية توفر ملخصات منظمة وذات فائدة، كما ستفصح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات.

كما تقوم المجموعة أيضاً بتقييم البنود المصنفة حالياً تحت مسمى "أخرى"، وستستخدم مسميات أكثر وضوحاً.

د) التعديلات التبعية على قائمة التدفقات النقدية (تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٧):

أدخل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧، والتي تتطلب من المنشآت استخدام المجموع الفرعي الجديد "الربح التشغيلي" (بدلاً من صافي ربح الفترة المستخدم حالياً) كنقطة بداية لإعداد قائمة التدفقات النقدية وفق الطريقة غير المباشرة، مما سيترتب عليه إعادة هيكلة بنود التسوية والتغيرات في رأس المال العامل.

أما فيما يتعلق بتصنيف التدفقات النقدية:

- ستستمر المجموعة في تصنيف الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية.
- ستستمر المجموعة في تصنيف الفوائد المقبوضة وتوزيعات الأرباح المستلمة ضمن الأنشطة الاستثمارية.
- ستستمر المجموعة في تصنيف توزيعات الأرباح المدفوعة (إن وجدت) ضمن الأنشطة التمويلية.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ ~~إلا~~ ما لم يذكر غير ذلك)

٣- أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية الأولية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م. تتحقق السيطرة عندما تمتلك المجموعة أو يكون لها الحق في العوائد المتغيرة نتيجة معاملاتها مع الشركة المستثمر بها، ويكون لدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

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

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

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

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

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

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

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

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ ~~إلا~~ ما لم يذكر غير ذلك)

٣- أساس التوحيد (تتمة)

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الشركات التابعة
٪١٠٠	البيع بالجملة للبطاطين والبياضات الجاهزة والشراشف، البيع بالجملة لأكسسوارات الملابس مثل القفازات، أربطة العنق، حمالات البنطال وكذلك السبح، البيع بالجملة للأثاث المنزلي والموبيليا البيع بالجملة للعبور، البيع بالتجزئة للبطاطين والشراشف والبياضات والمفارش، البيع بالتجزئة للأدوات الصحية وتمديداتها مثل المغاسل، الكراسي، المغاطس... الخ) وأجهزة حمامات الساونا، البيع بالتجزئة للأثاث المنزلي.	المملكة العربية السعودية	شركة صدق للاستثمار التجاري شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٪١٠٠	خلط وتعبئة العطور والزيوت والنباتات، الإنشاءات العامة للمباني السكنية، الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية (مثل المدارس والمستشفيات والفنادق.... الخ)، ترميمات المباني السكنية وغير سكنية، البيع بالجملة للبطاطين والبياضات الجاهزة والشراشف، البيع بالجملة لأكسسوارات الملابس مثل القفازات أربطة العنق حمالات البنطال وكذلك السبح، البيع بالتجزئة للبطاطين والشراشف والبياضات والمفارش، البيع بالتجزئة للوكلاء بالعمولة بدون محلات، ونقل الأثاث، ومخازن الأثاث والأخشاب، والسكن الجماعي للأفراد، إدارة الشركات التابعة للشركات القابضة، استثمار أموال الشركات التابعة للشركات القابضة، امتلاك العقارات والمنقولات اللازمة للشركات القابضة، تقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة للشركات القابضة، امتلاك حقوق الملكية الصناعية للشركات التابعة للشركات القابضة، تأجير حقوق الملكية الصناعية للشركات التابعة للشركات القابضة، إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة السكنية، إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة غير السكنية، أنشطة المكاتب الرئيسية، إعادة تأهيل وهيكله العمليات الإدارية والمالية والتشغيلية للمنشآت، تقديم خدمات الاستشارات الإدارية العليا، وأنشطة خدمات صيانة المباني، أنشطة الخدمات الإدارية المتكاملة للمكاتب، إدارة المتاجر المغلقة، وتسجيل علامات تجارية، إصلاح وترميم وتركيب المفروشات المنزلية بما فيها الأثاث المكتبي.	المملكة العربية السعودية	شركة صدق للمشاريع الاستثمارية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٪١٠٠	إنتاج مفارش الأسرة ومراتب السست ومادة الحشو من البولوريثين ومراتب الإسفنج المطرزة والعادية، إنتاج المجالس العربية والإسفنج بمختلف الضغوط، إنتاج هياكل مراتب السست ومستلزماتها من قطن مبسط والقماش المطرز بمختلف المقاسات والضغوط ومراتب الإسفنج العادي والمضغوط، إنتاج أغطية مقاعد السيارات ومساند البوليستر وأطقم المكتب والبوليستر الخاص بحشو المراتب ولحان البوليستر المكسو بالقماش ومراتب الإسفنج ومساند البوليستر، إنتاج السست والكرنيه والإسفنج وتطريز الأقمشة، إنتاج الأثاث المغربي والخشبي بكافة أنواعه، إنتاج كافة مستلزمات الديكور من مختلف المواد	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية لصناعة مراتب السست والإسفنج المحدودة (سليب هاي) (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٪١٠٠	صناعة المنتجات الإسفنجية، صناعة الأثاث والموبيليا من الخشب، تجعيد الأثاث، تفصيل الحشاي (المراتب) بمختلف أنواعها.	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي) (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٪٥٠	نقل الأثاث، خدمات شحن وتفريغ السلع بصفة عامة، تشغيل مرافق التخزين لجميع أنواع البضائع باستثناء المواد الغذائية، المخازن العامة التي تضم مجموعة من السلع الخ.	المملكة العربية السعودية	شركة إمداد للخدمات المساندة (شركة ذات مسؤولية محدودة)

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بلا ما لم يذكر غير ذلك)

٣ - أساس التوحيد (تنمة)

نسب الملكية المباشرة وغير المباشرة في الشركات التابعة للمجموعة:

الشركة	نسبة الملكية المباشرة	نسبة الملكية غير المباشرة
شركة صدق للاستثمار التجاري (شركة ذات مسؤولية محدودة)	١٠٠٪	-
شركة صدق للمشاريع الاستثمارية (شركة ذات مسؤولية محدودة)	٩٥٪	٥٪ مملوكة من شركة صدق للاستثمار التجاري
الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي) (شركة ذات مسؤولية محدودة)	٩٥٪	٥٪ مملوكة من شركة صدق للاستثمار التجاري
الشركة العربية لصناعة مراتب السست والإسفنج المحدودة (سليب هاي) (شركة ذات مسؤولية محدودة)	-	٩٨,٥٪ مملوكة من الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي) ١,٥٪ مملوكة من شركة صدق للاستثمار التجاري
شركة إمداد للخدمات المساندة (شركة ذات مسؤولية محدودة)	-	٥٠٪ مملوكة من الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي)

الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة في تاريخ الاستحواذ إما بالقيمة العادلة أو الحصة التناسبية لحصص غير المسيطرين من القيمة العادلة لصافي الأصول المحددة للشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس لكل عملية استحواذ على حدة. بعد الاستحواذ، تظهر حقوق غير المسيطرين بالقيمة عند الاعتراف الأولي بالإضافة إلى حصتها من التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية للشركات المستحوذ عليها، ويتم إظهارها كبنء مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة، وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

٤ - الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات، للإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن التقديرات الهامة الموضوعة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٥ - المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية. يعتمد نموذج المجموعة الأساسي للتقارير القطاعية على قطاعات العمل. تحدد قطاعات العمل بناءً على إدارة المجموعة وهيكل التقارير الداخلية. إن المجموعة تعمل بالقطاعات الرئيسية التالية:

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ ~~إلا ما لم يذكر غير ذلك~~)

٥ - المعلومات القطاعية (تتمة)

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

القطاعات التشغيلية

البيان	المراتب والإسفنج	الأدوات الصحية	النقل	الاستثمارات المالية	قطاعات أخرى	الإجمالي
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)						
إجمالي الموجودات	٦٦,٦٢٥,٨٧٩	١٤,٩٠٧,٨٦٨	٢٣,٩٤٦,٩٦٠	٢٢,٢٥٥,٣٩٤	٧٤,٨٦٢,٤٣٢	٢٠٢,٥٩٨,٥٣٣
إجمالي المطلوبات	٣٤,٨٩٧,٣٠٦	١٢,٦٤٥,٧٢٥	١٧,١٨٠,٣٣٧	-	١٤,٨٥٨,٨٣٩	٧٩,٥٨٢,٢٠٧
صافي الإيرادات	٣٣,١٧٤,٧٧٢	٢,١١٤,٧٦٢	٧,٦٠٤,٨٧٥	-	-	٤٢,٨٩٤,٤٠٩
استهلاك وإطفاء	٢,٨٠١,٥٩٤	١٤٨,٣٧٩	١,٧١٣,٢٤١	-	٤٣٦,٦٤٠	٥,٠٩٩,٨٥٤
إيرادات تمويل	-	-	-	-	-	-
تكاليف تمويلية	(٣١٩,٦٩٣)	(٢٤,٣٥٣)	(٥٣٥,٤٠٨)	-	(١٧,٦٣٩)	(٨٩٧,٠٩٣)
(الخسارة) / الربح للفترة لمساهمي الشركة الأم	(٨,٨٥٩,٠١٠)	(٨,٩٣٣,٦٣٥)	٧٥٠,٩٠٠	٢٢١,٥١٨	(٧,٨٦٨,٦٥٣)	(٢٤,٦٨٨,٨٨٠)

القطاعات التشغيلية

البيان	المراتب والإسفنج	الأدوات الصحية	النقل	الاستثمارات المالية	قطاعات أخرى	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)						
إجمالي الموجودات	٦٢,٢٨٣,٤٢٠	١٩,٨٠٣,٨٩٢	٢٦,٥٣٨,٧١٣	١٩,٤٤٧,٠٩٩	١٠١,٠٠٢,٨٠٩	٢٢٩,٠٧٥,٩٣٣
إجمالي المطلوبات	٣٧,٠٠٩,٢٧٧	١٤,٩٦٣,٠٠٢	١٦,٨٤٢,٣٩١	-	١٥,٤٦١,١٤٠	٨٤,٢٧٥,٨١٠

البيان	المراتب والإسفنج	الأدوات الصحية	النقل	الاستثمارات المالية	قطاعات أخرى	الإجمالي
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)						
صافي الإيرادات	٤٣,٤٦٦,٩١٤	٣,٢٨٥,٥٨٠	٥,٤٧٧,٠٦١	-	-	٥٢,٢٢٩,٥٥٥
استهلاك وإطفاء	٣,٤٨٨,٠٧٩	٢٩٥,٥٠٣	١,٥٠٥,٤٠٨	-	٤٤٧,٨٥٢	٥,٧٣٦,٨٤٢
إيرادات تمويل	٣,٠٨٥	-	-	-	-	٣,٠٨٥
تكاليف تمويلية	(١,٤٩٥,٠٧٥)	(٣١,٠٤٤)	(٥٨,٦٣٥)	-	(٤,١٨٢)	(١,٥٨٨,٩٣٦)
(الخسارة) / الربح للفترة لمساهمي الشركة الأم	(٨,٩٨٧,٧٥٧)	(٣,٧١٩,٥١٥)	٨١٩,٤٤٩	٣٤٣,٠٣٧	(٦,١٩٧,٨٤٠)	(١٧,٧٤٢,٦٢٦)

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ في ما لم يذكر غير ذلك)

٥ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات المالية للإيرادات والأرباح المختارة والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد أثر المعاملات بين شركات المجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م هي كالتالي:

القطاعات الجغرافية
البيان

المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	الإجمالي
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		
١٩٠,٠٠٩,٣٤٨	١٢,٥٨٩,١٨٥	٢٠٢,٥٩٨,٥٣٣
٧٤,١٩٠,٦١٣	٥,٣٩١,٥٩٤	٧٩,٥٨٢,٢٠٧
٣٧,٨٨٩,٤٥١	٥,٠٠٤,٩٥٨	٤٢,٨٩٤,٤٠٩
(٢٤,١١٧,٤٩٨)	(٥٧١,٣٨٢)	(٢٤,٦٨٨,٨٨٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)		
٢١٥,٤٣٤,٠٧٧	١٣,٦٤١,٨٥٦	٢٢٩,٠٧٥,٩٣٣
٧٨,٦٥٩,٦٣٦	٥,٦١٦,١٧٤	٨٤,٢٧٥,٨١٠
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		
٤٥,١١٦,٧٠٩	٧,١١٢,٨٤٦	٥٢,٢٢٩,٥٥٥
(١٧,١٢٣,٥٠٠)	(٦١٩,١٢٦)	(١٧,٧٤٢,٦٢٦)

١-٥ صافي الإيرادات كما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
١٥,٤١٧,٦٠٦	٢٤,٣٩٠,٠٦٤	٣٣,١٧٤,٧٧٢	٤٣,٤٦٦,٩١٤
١,٢٥٣,٦٠٠	١,٠٢٤,٩٦٦	٢,١١٤,٧٦٢	٣,٢٨٥,٥٨٠
٣,٨٨٥,٣٣٥	٢,٦٥٤,٩٤١	٧,٦٠٤,٨٧٥	٥,٤٧٧,٠٦١
-	-	-	-
-	-	-	-
٢٠,٥٥٦,٥٤١	٢٨,٠٦٩,٩٧١	٤٢,٨٩٤,٤٠٩	٥٢,٢٢٩,٥٥٥

٦ - ممتلكات وآلات ومعدات

تتمثل أهم الحركات في الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو فيما يلي:

٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٣,٥٢٩,٢٩٧	٣,٠٢٤,١٤٣	استهلاك
٦,٦٥٧,٦٠٦	٣٧,١٨١	إضافات
-	٩٣٦,٨٣٢	هبوط في القيمة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ في ما لم يذكر غير ذلك)

٧- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

قامت إدارة المجموعة بتصنيف استثماراتها ضمن أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي، وذلك لأغراض الاحتفاظ طويل الأجل تماشياً مع سياسة المجموعة وأهدافها. وتتمثل تلك الاستثمارات فيما يلي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
--	-------------------------------------

١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	١٣٢,٩٠٠,٠٠٠
(١٣٢,٩٠٠,٠٠٠)	(١٣٢,٩٠٠,٠٠٠)
-	-

الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) (إيضاح "أ-٧")

التكلفة

يطرح: احتياطي القيمة العادلة للاستثمار

القيمة العادلة

شركة المخازن والخدمات المساندة (إيضاح "ب-٧")

التكلفة

يطرح: احتياطي القيمة العادلة للاستثمار

القيمة العادلة

٥,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠
(٤,٢٦٨,٠٣٠)	(٤,٢٦٨,٠٣٠)
٩٨١,٩٧٠	٩٨١,٩٧٠

استثمار في محفظة أوراق مالية محلية (إيضاح "ج-٧")

القيمة العادلة

٢١,٢٧٣,٤٢٤	١٨,٤٦٥,١٢٩
٢٢,٢٥٥,٣٩٤	١٩,٤٤٧,٠٩٩

أ- بلغ رصيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (الشركة العربية للألياف الصناعية ذات مسؤولية محدودة) ("ابن رشد") لا شيء (٢٠٢٥ م: لا شيء).

قامت المجموعة في نهاية عام ٢٠٢٥ م بدراسة وتقييم حصتها في "ابن رشد" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقامت إدارة المجموعة بمراجعة القيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م وترى أنه لا يوجد أي تغيير علي احتساب القيمة العادلة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، وبالتالي لم يطرأ أي تعديل على رصيد استثمار شركة ابن رشد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م. حيث تقوم الإدارة بمراجعة القيمة العادلة للاستثمار بشكل دوري.

ب- يتمثل رصيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م في الاستثمار في شركة المخازن والخدمات المساندة (شركة مساهمة سعودية مقفلة) ("المخازن") مبلغ ٩٨١ ألف (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٩٨١ ألف)، قامت إدارة المجموعة بمراجعة القيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م وترى أنه لا يوجد أي تغيير علي احتساب القيمة العادلة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، وبالتالي لم يطرأ أي تعديل على رصيد الاستثمار بشركة المخازن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م؛ حيث تقوم إدارة المجموعة بمراجعة القيمة العادلة بشكل دوري.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ ~~إلا ما لم يذكر غير ذلك~~)

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

٧- ج) تتمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في استثمارات في أدوات حقوق ملكية ضمن محفظة أسهم مخصصة في أسهم البنوك والشركات المساهمة الأخرى المتداولة في سوق الأسهم السعودي (تداول السعودية) تحتفظ المجموعة بهذه المحفظة لدى إحدى شركات الوساطة المالية المحلية المرخصة في المملكة العربية السعودية.

تلك الاستثمارات تم تقييمها بالقيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وذلك وفقاً لأسعار الإقفال بنهاية التداولات في تاريخ المركز المالي. وفيما يلي الحركة على استثمارات المجموعة في محفظة أوراق مالية محلية مسعرة خلال الفترة / السنة :

الرصيد في بداية الفترة / السنة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الأرباح غير المحققة	١٨,٤٦٥,١٢٩	٢٦,٦٣١,٠٥٠
إستبعادات خلال الفترة / السنة	٢,٨٠٨,٢٩٥	٣,٢٧٦,٢٧٦
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	-	(١١,٤٤٢,١٩٧)
	٢١,٢٧٣,٤٢٤	١٨,٤٦٥,١٢٩

٨- مخزون

مخزون	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الهبوط في قيمة المخزون	٥٥,٠٥٠,٤٧٤	٤٧,١٩٢,٢٤٧
	(٢٦,٥٣٨,٨٩٨)	(١٨,٨٥٤,٤١٩)
بضاعة في الطريق	٢٨,٥١١,٥٧٦	٢٨,٣٣٧,٨٢٨
الإجمالي	-	٣١٢,٢٨١
	٢٨,٥١١,٥٧٦	٢٨,٦٥٠,١٠٩

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

رصيد أول الفترة / السنة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
مكون خلال الفترة / السنة	١٨,٨٥٤,٤١٩	٣,٩٩٥,٨٣٥
تخفيض خلال الفترة / السنة	٧,٦٨٤,٤٧٩	١٩,٧٥٨,٧٤٥
	-	(٤,٩٠٠,١٦١)
	٢٦,٥٣٨,٨٩٨	١٨,٨٥٤,٤١٩

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ ~~إلا~~ ما لم يذكر غير ذلك)

٩- ذمم مدينة تجارية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
٢٢,٤٥٦,٦٧٠	٢١,٦٢١,٠٩٦
(١,٣٣٨,٨١٥)	(٨٧١,٦٧٢)
٢١,١١٧,٨٥٥	٢٠,٧٤٩,٤٢٤

ذمم مدينة تجارية
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية خلال الفترة/ السنة على النحو التالي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
٨٧١,٦٧٢	٧٣٣,٢٠٩
٤٦٧,١٤٣	١٣٠,١٧٣
-	٨,٢٩٠
١,٣٣٨,٨١٥	٨٧١,٦٧٢

رصيد أول الفترة / السنة
مكون خلال الفترة / السنة
فروق ترجمة عملات اجنبية

١٠- الزكاة وضريبة الدخل

لم يطرأ أي تحديث أو تغيير جوهري في الوضع الزكوي أو الضريبي لشركات المجموعة، كما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. تقدم المجموعة إقراراتها الزكوية وفقاً لقوائمها المالية الموحدة باستثناء (شركة امداد للخدمات المساندة - شركة تابعة).

١١- قروض و تسهيلات إئتمانية

إن التسهيلات الإئتمانية لدى المجموعة موضحة بالقوائم المالية السنوية الموحدة وفيما يلي أهم التغيرات التي حدثت خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م:

(أ) الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة "سليب هاي" (شركة تابعة):

أبرمت الشركة التابعة خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٤ م اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع بنك الرياض، بحد تمويلي قدره ٩ ملايين ~~إلا~~، وذلك بهدف تمويل رأس المال العامل. وخلال عام ٢٠٢٥ م، استخدمت الشركة التابعة مبلغ ٥,٧ مليون ~~إلا~~ من إجمالي التسهيلات المتاحة بموجب عدة عقود مرابحة، وبلغ الرصيد المستحق منها ٢,٣ مليون ~~إلا~~ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. وخلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، قامت الشركة التابعة بسداد كامل الرصيد المستحق، وبناءً عليه لا يوجد أي رصيد قائم متعلق بهذه التسهيلات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

(ب) شركة إمداد للخدمات المساندة (شركة تابعة):

أبرمت الشركة التابعة خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٥ م عقد تمويل متوافقاً مع أحكام الشريعة الإسلامية مع بنك التنمية الاجتماعية، بقيمة ١٠ ملايين ~~إلا~~، بهدف تمويل التوسعات الرأسمالية للشركة، وبمعدل أرباح سنوي قدره ٥٪، ولمدة خمس سنوات. وخلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، قامت الشركة التابعة بسداد مبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي، ليصبح الرصيد المستحق من التمويل ٨,٠٩ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٩,٥ مليون ~~إلا~~ تقريباً)

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ ~~إلا~~ ما لم يذكر غير ذلك)

١١- قروض و تسهيلات إئتمانية (تنمة)

وفيما يلي بيان القروض والتسهيلات الائتمانية:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	قروض وتسهيلات ائتمانية يخصم: الجزء المتداول الجزء غير المتداول
٨,٠٩١,٠١٤	١١,٣٩٩,٣٩٦	
(١,٤٤٢,٦٩٤)	(٤,٥٦١,١٠٧)	
٦,٦٤٨,٣٢٠	٦,٨٣٨,٢٨٩	
الرصيد في بداية الفترة/ السنة المكون خلال الفترة / السنة الإيرادات المؤجلة المطفأة خلال الفترة / السنة الرصيد في نهاية الفترة / السنة يخصم: الجزء المتداول الجزء غير المتداول	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
١,١١١,٧٤٣	-	
-	١,٢٣٥,٩٢٠	
(١٢٣,٠٠٧)	(١٢٤,١٧٧)	
٩٨٨,٧٣٦	١,١١١,٧٤٣	
(٢٤٧,١٨٤)	(٢٤٧,١٨٤)	
٧٤١,٥٥٢	٨٦٤,٥٥٩	

١٢- هبوط في قيمة الموجودات المتداولة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	هبوط في قيمة المخزون (إيضاح ٨) مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة (إيضاح ٩) عكس مخصص الأرصدة المدينة الأخرى الإجمالي
٤,٢٣١,٢٠٣	١,٣٩٨,٣٥٣	٧,٦٨٤,٤٧٩	٢,٧٨٦,٩٢٥	
٤١٩,٢١١	٢٦٢,٤٩٠	٤٦٧,١٤٣	٢٨٠,٢٦٦	
(١٠,١٤٢)	(٥,٧٥٦)	(١٠,١٤٢)	(٥,٧٥٦)	
٤,٦٤٠,٢٧٢	١,٦٥٥,٠٨٧	٨,١٤١,٤٨٠	٣,٠٦١,٤٣٥	

١٣- هبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	هبوط في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦) هبوط في قيمة موجودات حق الاستخدام الإجمالي
٩٣٦,٨٣٢	-	٩٣٦,٨٣٢	-	
٥٦٠,١٤٥	-	٥٦٠,١٤٥	-	
١,٤٩٦,٩٧٧	-	١,٤٩٦,٩٧٧	-	

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ إ.ل.م ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - خسارة السهم

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

فيما يلي صافي الخسارة وتفاصيل الأسهم المستخدمة في احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	خسارة الفترة العائد الى المساهمين في الشركة الأم المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة (سهم) الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم العائد لمساهمي الشركة الأم (إ.ل.م)
(١٧,٧٤٢,٦٢٦)	(٢٤,٦٨٨,٨٨٠)	(٨,٢٩٩,٤٥٠)	(١٣,٠٥٨,٤٥٥)	
١٣,٥٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٥٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	
(١,٣١)	(٠,٨٢)	(٠,٦١)	(٠,٤٤)	

فيما يلي صافي الخسارة التشغيلية وتفاصيل الأسهم المستخدمة في احتساب ربحية السهم التشغيلية الأساسية والمخفضة لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	خسارة الفترة العائد الى المساهمين في الشركة الأم المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة (سهم) الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم العائد لمساهمي الشركة الأم (إ.ل.م)
(١٦,٥٤٣,٧٧٠)	(٢٢,٦٦٥,٦٣١)	(٧,٣٤٠,٥٧٩)	(١١,٦٤٣,٥١٥)	
١٣,٥٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٥٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	
(١,٢٣)	(٠,٧٦)	(٠,٥٤)	(٠,٣٩)	

بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٥م، تم الموافقة من خلال الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية بمبلغ ١٦٥ مليون إ.ل.م موزع على ١٦,٥ مليون سهم عادي بقيمة اسمية بلغت ١٠ إ.ل.م وبسعر طرح بلغ ١٠ إ.ل.م للسهم الواحد، وبالتالي أصبح رأس مال الشركة بعد الزيادة ٣٠٠ مليون إ.ل.م موزعة على ٣٠ مليون سهم عادي.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ إلا ما لم يذكر غير ذلك)

١٥- معاملات الأطراف ذات العلاقة وأرصدتهم

تتعامل المجموعة خلال نشاطها الاعتيادي مع أطراف ذات علاقة، تمت التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بأسعار مقدرة وشروط سداد موافق عليها من قبل إدارة المجموعة وفيما يلي تحليل لهذا البند:

مستحق إلى طرف ذات علاقة

البيان	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال فترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	الرصيد كما في ٣٠ يونيو	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
			٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٥م
شركة عاصفة الطريق للتجارة والمقاولات	شركة شقيقة (حقوق غير مسيطرة)	تمويل سداد	-	١,٩٠٠,٠٠٠	-
			-	(١,٩٠٠,٠٠٠)	-
				-	-

بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

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

تم تسجيل تعويضات كبار موظفي الإدارة التنفيذيين ومجلس الإدارة كمصروف خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م و٢٠٢٥م كما يلي:

البيان	طبيعة المعاملة	العلاقة	مبلغ المعاملات	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
الإدارة العليا	رواتب وتعويضات	الشركة الأم	١,٩٨٢,٧٢٢	١,٨٣٢,٧٠٤	
		الشركات التابعة	٣٤٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	
	منافع نهاية الخدمة	الشركة الأم	١٤٣,٩٧٦	٦٨,٩٧٥	
		الشركات التابعة	٢٨,٣٣٣	٢٨,٣٣٤	
مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة	رواتب مكافآت ومنافع وبدلات عن حضور الاجتماعات	الشركة الأم	٩٠٥,٥٠٠	٦٤٠,٠٠٣	
		الشركات التابعة	٦٦٢,٩٦٤	٧٥٢,٧٤٢	

١٦- قياس القيمة العادلة

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

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية وموجودات متداولة أخرى وموجودات مالية بالقيمة العادلة، وتتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى وتسهيلات ائتمانية والتزامات تأجير.

تم قياس الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة ولم يكن هناك أي أدوات مالية أو مبالغ للمجموعة قد تم قياسها بالقيمة العادلة ما عدا موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم تصنيف الموجودات المالية التي جرى قياس القيم العادلة لها والتي تم الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة في نطاق هرمية القيم العادلة استناداً إلى بيانات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيم العادلة ككل:

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

تم استخدام منهجية التصنيف ومستوياتها في تسلسل القيمة العادلة وفقاً لما هو موضح ومستخدم للقوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. لم يتم أي تحويلات بين المستويات خلال فترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ في ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- تعديل أرقام المقارنة

قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بتحويل رصيد احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بالشركة العربية للألياف الصناعية - ابن رشد والبالغ رصيده كما في تاريخ التحويل مبلغ ١٣٢,٩ مليون إلى حساب الأرباح المبقاة/ (الخسائر المتراكمة) (ضمن حقوق الملكية) قبل إلغاء إثبات الأصل المتعلق به، وتم تعديل تصحيح هذه المعالجة المحاسبية بأثر رجعي وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من خلال إعادة تصنيف رصيد احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن حقوق الملكية وتعديل حساب الأرباح المبقاة/ (الخسائر المتراكمة)، ولا يوجد أثر على الأنشطة التشغيلية وعلى الربح أو الخسارة وإجمالي الدخل الشامل وربحية السهم والتدفقات النقدية والأصول والالتزامات، كما أن الأثر الناتج على الأرباح المبقاة غير قابل للتوزيعات النقدية لكونه إعادة تبويب ناتجاً عن تصحيح لمعالجة محاسبية وليس عن أرباح تشغيلية محققة ولا يغير من نتائج الأداء التشغيلي للمجموعة.

الأثر على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ١ يناير ٢٠٢٥م على النحو التالي:

الرصيد قبل التعديل	تعديلات	الرصيد بعد التعديل	
(٤,٢١٠,٧٦٤)	(١٣٢,٩٠٠,٠٠٠)	(١٣٧,١١٠,٧٦٤)	احتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
(٥,٦٢٥,٩١٢)	١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	١٢٧,٢٧٤,٠٨٨	الخسائر المتراكمة / الأرباح المبقاة

١٨- الأحداث اللاحقة

الدعوى القضائية المقامة من الشركة العربية لصناعة مراتب السست والإسفنج (شركة تابعة) ضد بنك نكست التجاري بجمهورية مصر العربية:

بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠٢٦م، أصدرت محكمة القاهرة الاقتصادية حكماً ابتدائياً لصالح الشركة العربية لصناعة مراتب السست والإسفنج (إحدى الشركات التابعة للمجموعة) في الدعوى القضائية المقامة ضد بنك نكست التجاري (بنك الاستثمار العربي سابقاً). وقضى الحكم بالزام البنك بأن يؤدي إلى الشركة التابعة مبلغاً قدره ٦,٢ مليون جنيه مصري (بما يعادل ٤٥٦ ألف جنيه)، بالإضافة إلى فوائد قانونية بواقع ٥٪ سنوياً اعتباراً من تاريخ المطالبة القضائية في ١٩ أغسطس ٢٠٢٤م وحتى تمام السداد، على ألا تتجاوز قيمة الفوائد أصل المبلغ المحكوم به.

كما قضى الحكم بالزام البنك بأن يؤدي إلى الشركة التابعة مبلغاً قدره ٢,٥ مليون جنيه مصري (بما يعادل ١٨٣ ألف جنيه)، تعويضاً، بالإضافة إلى فوائد قانونية بواقع ٥٪ سنوياً اعتباراً من تاريخ صدور الحكم نهائياً وحتى تمام السداد، على ألا تتجاوز قيمة الفوائد مبلغ التعويض المحكوم به، فضلاً عن إلزام البنك بالمصاريف القضائية وأتعاب المحاماة.

وبذلك، يبلغ إجمالي أصل المبالغ المحكوم بها ٨,٧ مليون جنيه مصري (بما يعادل ٦٣٨ ألف جنيه)، بخلاف الفوائد القانونية والمصاريف القضائية.

ونظراً إلى أن الحكم الصادر هو حكم ابتدائي ولم يكتسب الصفة النهائية حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، فقد اعتبرت المجموعة الحكم حدثاً لاحقاً غير معدل للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، ولم تقم المجموعة بإثبات أي أصل أو إيراد متعلق بالمبالغ المحكوم بها. وتواصل إدارة الشركة التابعة، بالتنسيق مع مستشارها القانوني وإدارة المجموعة، متابعة الإجراءات القانونية وتقييم المعالجة المحاسبية المناسبة عند اكتساب الحكم الصفة النهائية أو عند توافر درجة التأكد اللازمة بشأن تحصيل المبالغ المحكوم بها.

التطورات الجيوسياسية:

بعد تاريخ القوائم المالية، شهدت منطقة الخليج تصاعداً في التوترات الجيوسياسية، مما أدى إلى تقلبات في الأسواق المالية الإقليمية والعالمية، بالإضافة إلى اضطرابات في النقل والشحن وسلاسل الإمداد في المنطقة. وتاريخ اعتماد القوائم المالية، لا يزال الوضع الجيوسياسي متغيراً وغير مستقر، وقد يكون لهذه التطورات تأثير محتمل على العمليات التشغيلية للشركة أو سلاسل التوريد أو تكاليف التشغيل في الفترات المستقبلية.

وتواصل الإدارة متابعة هذه التطورات بشكل مستمر واتخاذ الإجراءات المناسبة عند الحاجة، إلا أنه لا يمكن في الوقت الحالي تقدير الأثر المالي المحتمل لهذه الأحداث بشكل موثوق.

١٩- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٨/٠٢/٢٣ هـ الموافق ٢٠٢٦/٠٨/٠٦م.