

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

القوائم المالية الموحدة للسنة  
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير المراجع المستقل

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

القوائم المالية الموحدة للسنة  
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير المراجع المستقل

---

فهرس

صفحة

٥-٢	- تقرير المراجع المستقل
٦	- قائمة المركز المالي الموحدة
٧	- قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠-٩	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٣-١١	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

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

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة من (١) إلى (٣٣)، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الإستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد فينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### عدم التأكد الجوهرى المتعلق بالاستمرارية

نود لفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (٢-٣) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، والذي يشير إلى أن المجموعة تكبدت صافي خسارة بمبلغ ٧٤,٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م نتج عنها خسائر متراكمة بمبلغ ٢٦٧,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، كذلك لدى المجموعة صافي خسائر غير محققة ناتجة عن احتياطات ترجمة عملات أجنبية وإحتياطات أخرى بلغت ٣٤,٣ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٦,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. تعتمد المجموعة بشكل رئيسي على نجاح تنفيذ خطط أعمال المجموعة لتوليد تدفقات نقدية كافية لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ومواصلة عملياتها دون تقليص جوهرى. كما هو موضح بمزيد من التفصيل في الإيضاح رقم (٢-٣) تشير هذه الظروف، إلى وجود حالة عدم تأكد جوهرى قد تثير شكوكاً حول قدرة المجموعة على الإستمرار في أعمالها، إن رأينا غير معدّل فيما يتعلق بهذا الأمر.

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

أمور المراجعة الرئيسية

الأمر الرئيسي للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الإعتراف بالإيراد	كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا
<p>أمر مراجعة رئيسي</p> <p>اعترفت المجموعة بإيرادات بمبلغ ١٥٠,٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٥٥,٣ مليون ريال سعودي).</p> <p>تعترف المجموعة بالإيرادات وقت تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الموضوع أمراً رئيسياً للمراجعة حيث أن الإيرادات تعتبر بنداً رئيسياً في القوائم المالية الموحدة وهي مؤشر لقياس الأداء كما يتطلب من الإدارة إثبات حقيقة أن السيطرة على البضائع قد تم نقلها في وقت التسليم وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".</p> <p>راجع الإيضاح ٣-١٦ للسياسة المحاسبية والإيضاح ٢٢ للإفصاح ذي الصلة.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة لتقييم الإعتراف بالإيراد على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم سياسة المجموعة في الإعتراف بالإيراد طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".</li> <li>إختبار عينة من المبيعات ومطابقتها مع فواتير المبيعات، وأمر البيع وغيرها من المستندات ذات الصلة، بالإضافة لذلك فيما يتعلق بالعينات التي تم اختيارها، تحققنا من أن الإيرادات قد تم الاعتراف بها عند التسليم وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.</li> <li>إختبار عينة من الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة ومطابقة الفترة التي يتم فيها الإعتراف بالإيراد مع مستندات أطراف خارجية مثل فاتورة النقل وتأكيد العميل على إستلام البضاعة.</li> <li>قمنا بتقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>

تقييم المخزون	كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا
<p>أمر مراجعة رئيسي</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ رصيد مخزون المجموعة مبلغ إجمالي قدره ٣٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٣٧,٣ مليون ريال سعودي)، بعد خصم الهبوط في قيمة المخزون بمبلغ ١٥,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٦,٩ مليون ريال سعودي).</p> <p>يتم ادراج المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق، ايهما اقل. تقوم الادارة بتاريخ كل تقرير بمراجعة تقييم المخزون وتخفيض تكلفة المخزون المتوقع بيعها باقل من التكلفة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الموضوع أمراً رئيسياً للمراجعة نسبة للاحكام الهامة والافتراضات الرئيسية المطبقة من قبل الادارة في تحديد مخصص المخزون بطيء الحركة ومدى تخفيض المخزون بناء على اساس تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.</p> <p>راجع الإيضاح ٣-١١ للسياسة المحاسبية والإيضاح ١٠ للإفصاح ذي الصلة.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة لتقييم المخزون ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة في تقييم المخزون وقياسه بما يتماشى مع متطلبات المعيار المحاسبي ذي العلاقة.</li> <li>إختبار صافي القيمة القابلة للتحقق على اساس العينة من خلال مقارنة التكلفة مع السعر التقديري للبيع خلال النشاط العادي ناقصاً أي تكاليف أخرى يستلزمها إتمام البيع.</li> <li>تقييم كفاية مخصص المخزون بطيء الحركة.</li> <li>قمنا بتقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>



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

### المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣م

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي.

لا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، لن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات إستناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإنه مطلوب منا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

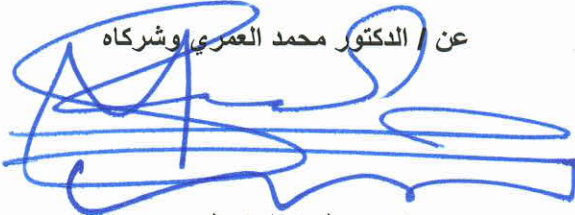
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين  
الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) (تتمة)  
(شركة مساهمة سعودية)مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ: ١٤٤٥/٠٩/٢٥ هـ

الموافق: ٢٠٢٤/٠٤/٠٤ م

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ايضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٨,٩٨٧,٨٠٣	٤٤,٤٤٥,٤٣٠	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٦٢,٣٥٦,٤٠٩	٣٢,٣٥٦,٤٠٩	٦	شهرة
٨,٨٠٢,٣٥٠	١٠,٨٣١,٤٨٤	٧	موجودات حق الاستخدام
١٣٥,٩٤١	٧٠,٩٦٩	٨	موجودات غير ملموسة
٥٢,٢٤٩,٧٨٥	٥٥,٧٠٣,٦٨٧	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩٢,٥٣٢,٢٨٨	١٤٣,٤٠٧,٩٧٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٧,٢٧٧,٢٤١	٣١,٩٦٤,٠٥٠	١٠	مخزون
٤,٩١٠,٥١٥	٤,٢٨٤,١٩١	١١	موجودات متداولة أخرى
١٤,٢٦١,١٦٨	١٥,٢٨٩,٥٤٤	١٢	ذمم مدينة تجارية
٩,٢٥٠,٣٨٩	٣,٩٨٧,٣٠٤	١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٧٥,٩٤٥	-	٥ (هـ)	أصول متاحة للبيع
١٧,٢٥١,٩٩٤	٧,١٦٦,٩٨٦	١٤	نقد وما في حكمه
٨٣,٨٢٧,٢٥٢	٦٢,٦٩٢,٠٧٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٧٦,٣٥٩,٥٤٠	٢٠٦,١٠٠,٠٥٤		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
(٤١,٨٧٨,٣٧٠)	(٤٥,١٤٦,٦٨٥)	١٥	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
(١٣٠,٨٦٥,٥٠٤)	٨,٣٢٧,٢٥٢	٩ (د)	إحتياطي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات
٢,٨٥٥,٥٠١	٢,٥٦٠,٥٦٧		إحتياطي إعادة قياس إلتزامات منافع الموظفين
(٦٣,٢٠٣,٢٩٤)	(٢٦٧,٦٦٢,٤٦٤)		خسائر متراكمة
١٦٦,٩٠٨,٣٣٣	٩٨,٠٧٨,٦٧٠		مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٨,٠٨٨,٤١٦	٦,٦٧٨,٥١٢	١٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٧٤,٩٩٦,٧٤٩	١٠٤,٧٥٧,١٨٢		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٣,٧٨٦,٧٣٥	١٤,٤٨٤,٧٣٥	١٧	إلتزامات منافع الموظفين
٥,٤٧٤,٨٤٣	٧,٢٣٥,٤٠٧	٧	إلتزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٥٢٨,٦٢٠	٤٢٧,٧٣٨		إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٩,٧٩٠,١٩٨	٢٢,١٤٧,٨٨٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥,٦٣٠,٦٩٩	٦,٠١٥,٨٠٠	١٨	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
١٢,٩٩٥,٥١٦	١٤,٣٨٠,٩٥٢	١٩	مطلوبات متداولة أخرى
٥,٤١٤,٠٧٣	٢,٩١٥,٦٣٣	٧	إلتزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٦,٣٥٠,٨٩٨	٦,٣٥٠,٨٩٨	٢٠	فائض إكتتاب
٢٥,٢١٨,١٨٠	٢٢,٠٩٥,٧٢٩	٢١	تسهيلات إئتمانية
٢٥,٩٦٣,٢٢٧	٢٧,٤٣٥,٩٨٠		ذمم دائنة تجارية
٨١,٥٧٢,٥٩٣	٧٩,١٩٤,٩٩٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٠١,٣٦٢,٧٩١	١٠١,٣٤٢,٨٧٢		إجمالي المطلوبات
٢٧٦,٣٥٩,٥٤٠	٢٠٦,١٠٠,٠٥٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الإسم: المهندس / بندر الحمضي

التوقيع: 

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

المدير المالي

الإسم: الأستاذ / أحمد تيتوي

التوقيع: 



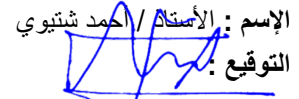
الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٥٥,٣٤٧,٢٣٨	١٥٠,٩٤٥,٢٥٧	٢٢	المبيعات
(١٣٣,٢٨٣,٠٤٣)	(١٢٢,١٦٤,٦٤٤)	٢٣	تكلفة المبيعات
٢٢,٠٦٤,١٩٥	٢٨,٧٨٠,٦١٣		إجمالي الربح
(١٩,١٥٠,٣٤٧)	(١٨,٩٧٠,٦٠٩)	٢٤	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٣,٣٩٤,١٠٤)	(٣٢,٤٩٣,٧١١)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	٦	هبوط في قيمة شهرة
(٣,١٠٦,٢٩٠)	(١٦,٣٦٦,٩٤٧)	٥ (د)	هبوط في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(٨,٢٧٦,٦٤٦)	(٩,٤٦٧,٥٠٤)	٢٦	هبوط في قيمة الموجودات المتداولة
(٤١,٨٦٣,١٩٢)	(٧٨,٥١٨,١٥٨)		الخسارة من التشغيل
-	٢,٢٢٣,٥٨٦		أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٩٠,٤٧٨	(٣٠١,٦٠٤)	١٣	(خسائر) / أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٣٢٥,٠٧٦	١,١١٤,٥١٧		توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة
(١,٣٥٠,٤٦٩)	(١,٩٦٤,٤١٠)	٢٧	تكاليف تمويلية
٣,٣١٨,٣٢٢	٦,٦٣٥,٣١٩	٢٨	إيرادات أخرى
(٣٧,٥٧٩,٧٨٥)	(٧٠,٨١٠,٧٥٠)		صافي الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
٥٣٧,٠٠٤	(٧١٣,٦٣٧)	١٨	(الزكاة المكونة) / عكس مخصص الزكاة
(١,١٠٣,٩٩٣)	(١,٣٧٣,٠٤٧)	١٨	ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة
(٣٨,١٤٦,٧٧٤)	(٧٢,٨٩٧,٤٣٤)		الخسارة للسنة
			الخسارة العائدة الى:
(٣٨,٧٧٢,٣١٤)	(٧٤,٤٣٩,٤٤١)		المساهمين في الشركة الأم
٦٢٥,٥٤٠	١,٥٤٢,٠٠٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٨,١٤٦,٧٧٤)	(٧٢,٨٩٧,٤٣٤)		
			<b>بنود الدخل الشامل الأخر</b>
			البنود التي قد يعاد تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:
(٩,٦٣٦,٧٦٥)	(٣,٢٦٨,٣١٥)	١٥	فروقات ترجمة عملات أجنبية
			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:
٢٣,٠٤٩,١٠٧	٢,٨٨٠,٢٧١	٩	أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٤,٦٤١,٦٧١)	٦,٢٩٢,٧٥٦	٩	أرباح / (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣,٠٣٤,٦٨٩	(٢٤٦,٨٤٥)		إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٨٠٥,٣٦٠	٥,٦٥٧,٨٦٧		إجمالي بنود الدخل الشامل الأخر
(٣٦,٣٤١,٤١٤)	(٦٧,٢٣٩,٥٦٧)		صافي الخسارة الشاملة للسنة
			صافي الخسارة الشاملة / الدخل العائد الى:
(٣٧,١٠٣,٨٨٠)	(٦٨,٨٢٩,٦٦٣)		المساهمين في الشركة الأم
٧٦٢,٤٦٦	١,٥٩٠,٠٩٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٦,٣٤١,٤١٤)	(٦٧,٢٣٩,٥٦٧)		
			<b>خسارة السهم</b>
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(١,٠٠٥)	(١,٩٦)	٢٩	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم من التشغيل
(٠,٩٧)	(١,٨٦)	٢٩	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي الخسارة للسنة

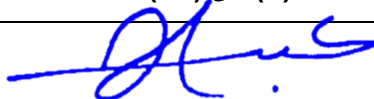
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الإسم : المهندس / بندر الحميضل  
التوقيع : 

المدير المالي

الإسم : الأستاذ / أحمد شتيوي  
التوقيع : 

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة





الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

رأس المال	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات	احتياطي اعادة قياس التزامات منافع الموظفين	خسائر متراكمة	مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣٢,٢٤١,٦٠٥)	(١١٦,٢٢٣,٨٣٣)	(٤٢,٢٦٢)	(٤٧,٤٨٠,٠٨٧)	٢٠٤,٠١٢,٢١٣	٧,٣٢٥,٩٥٠	٢١١,٣٣٨,١٦٣
-	-	-	-	(٣٨,٧٧٢,٣١٤)	(٣٨,٧٧٢,٣١٤)	٦٢٥,٥٤٠	(٣٨,١٤٦,٧٧٤)
-	(٩,٦٣٦,٧٦٥)	(١٤,٦٤١,٦٧١)	٢,٨٩٧,٧٦٣	٢٣,٠٤٩,١٠٧	١,٦٦٨,٤٣٤	١٣٦,٩٢٦	١,٨٠٥,٣٦٠
-	(٩,٦٣٦,٧٦٥)	(١٤,٦٤١,٦٧١)	٢,٨٩٧,٧٦٣	(١٥,٧٢٣,٢٠٧)	(٣٧,١٠٣,٨٨٠)	٧٦٢,٤٦٦	(٣٦,٣٤١,٤١٤)
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٤١,٨٧٨,٣٧٠)	(١٣٠,٨٦٥,٥٠٤)	٢,٨٥٥,٥٠١	(٦٣,٢٠٣,٢٩٤)	١٦٦,٩٠٨,٣٣٣	٨,٠٨٨,٤١٦	١٧٤,٩٩٦,٧٤٩
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٤١,٨٧٨,٣٧٠)	(١٣٠,٨٦٥,٥٠٤)	٢,٨٥٥,٥٠١	(٦٣,٢٠٣,٢٩٤)	١٦٦,٩٠٨,٣٣٣	٨,٠٨٨,٤١٦	١٧٤,٩٩٦,٧٤٩
-	-	-	-	(٧٤,٤٣٩,٤٤١)	(٧٤,٤٣٩,٤٤١)	١,٥٤٢,٠٠٧	(٧٢,٨٩٧,٤٣٤)
-	(٣,٢٦٨,٣١٥)	٦,٢٩٢,٧٥٦	(٢٩٤,٩٣٤)	٢,٨٨٠,٢٧١	٥,٦٠٩,٧٧٨	٤٨,٠٨٩	٥,٦٥٧,٨٦٧
-	(٣,٢٦٨,٣١٥)	٦,٢٩٢,٧٥٦	(٢٩٤,٩٣٤)	(٧١,٥٥٩,١٧٠)	(٦٨,٨٢٩,٦٦٣)	١,٥٩٠,٠٩٦	(٦٧,٢٣٩,٥٦٧)
-	-	١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	-	(١٣٢,٩٠٠,٠٠٠)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٤٥,١٤٦,٦٨٥)	٨,٣٢٧,٢٥٢	٢,٥٦٠,٥٦٧	(٢٦٧,٦٦٢,٤٦٤)	٩٨,٠٧٨,٦٧٠	٦,٦٧٨,٥١٢	١٠٤,٧٥٧,١٨٢

٢٠٢٢ م:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م

صافي الخسارة للسنة

بنود الدخل الشامل الآخر

صافي الخسارة الشاملة للسنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢٣ م:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م

صافي الخسارة للسنة

بنود الدخل الشامل الآخر

صافي الخسارة الشاملة للسنة

محول من احتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات الى خسائر متراكمة

صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الإسم : المهندس / بندر الحميضي

التوقيع :

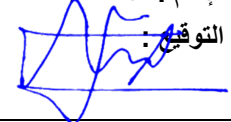


تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

المدير المالي

الإسم : الأستاذ / أحمد شتيوي

التوقيع :



الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٧,٥٧٩,٧٨٥)	(٧٠,٨١٠,٧٥٠)		الخسارة للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات لتسوية صافي الخسارة إلى صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
٥,٥٧٩,٣٤٦	٤,١٠٩,٤٥٤	٧	إطفاء موجودات حق استخدام الأصول
١٠,٥٤٧,١٤٥	١١,٧١٣,٣٨٧	٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩٣,٠٧٤	٦٤,٩٧٢	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣,١٠٦,٢٩٠	١٦,٣٦٦,٩٤٧	٥	هبوط في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(٢١,٧٢٤)	(١٣١,٤٤١)	٢٨	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	هبوط في قيمة الشهرة
(٩٩٠,٤٧٨)	٣٠١,٦٠٤	١٣	خسائر / (أرباح) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٢,٢٢٣,٥٨٦)		(أرباح) محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١٠,٠٢١	-		إطفاء المدفوع مقدما عن تأجير تشغيلي
٦,٨٥٤,٥٧٦	٨,٨٤٤,٥١٥	١٠	هبوط في قيمة المخزون
١,٤٢٢,٠٧٠	(٥١٤,٢٩٨)	١٢	(عكس مخصص) / الهبوط في قيمة ذمم مدينة تجارية
-	٢٦١,٣٤٢	١١	هبوط في قيمة موجودات متداولة أخرى
-	٨٧٥,٩٤٥	٥ (هـ)	هبوط في قيمة أصول متاحة للبيع
(٥٠,٨٩٥)	-	١٧	المشغوب من التزامات منافع الموظفين
٢,٤٢٨,٣١٧	٢,٥٠٥,٤٩٧	١٧	المكون من التزامات منافع الموظفين
٩١٥,١٦١	١,٩٦٤,٤١٠	٢٧	تكاليف تمويلية
-	(٣,٩٤٢,٩٠٢)	٢٨	شطب تسهيلات إئتمانية
-	(٥٣٧,٦٨٧)		تسويات عقود إيجار
			<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
٢,٠٤٨,٢٢٤	(٥١٤,٠٧٨)	١٢	ذمم مدينة تجارية
١,٣٠١,٣٢٩	(٣,٥٣١,٣٢٤)	١٠	مخزون
(٢٣٦,٨٦٨)	٣٦٤,٩٨٢	١١	موجودات متداولة أخرى
(٣,٢٤٧,١٦٢)	١,٤٧٢,٧٥٣		ذمم دائنة تجارية
(٢٥٤,٣٤٩)	(١٠٠,٨٨٢)		التزامات ضريبية مؤجلة
(١٥٥,٣٣١)	(١,٣٥٧,٠٢٠)	١٩	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
-	(٢,٢٤٣,٤٢٣)		تكاليف تمويلية مدفوعة
(٨,١٣١,٠٣٩)	(٧,٠٦١,٥٨٣)		<b>النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>
(١,٩٥٧,٤٦٥)	(١,٦٨٤,٤٥٦)	١٨	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١,٦٥٩,٠٣٠)	(٢,٠٥٤,٣٤٢)	١٧	إلتزامات منافع الموظفين المدفوعة
(١١,٧٤٧,٥٣٤)	(١٠,٨٠٠,٣٨١)		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢,٥١٤,١٢٥)	(٤,٥٩٣,٠١٧)	٥ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٣١,٦٨٧	٢١٨,٨٧٩	محصل من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٣٢,٠٨٨,١٤٧	١٢,٩٠٤,١٩٢	صافي التغير في موجودات مالية بالقيمة العادلة
٢٩,٦٠٥,٧٠٩	٨,٥٣٠,٠٥٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
-	١,٥٠٠,٠٠٠	٢١ المستلم من تسهيلات بنكية
(٥,٤٦٦,٣٩٦)	(٣,٩٧١,٥٧٢)	٧ التزامات عقود إيجار مدفوعة
(٥,٤٦٦,٣٩٦)	(٢,٤٧١,٥٧٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٢,٣٩١,٧٧٩	(٤,٧٤١,٨٩٩)	صافي التغير في نقد وما في حكمه
١١,٨٢٠,٠٤٥	١٧,٢٥١,٩٩٤	١٤ نقد وما في حكمه في بداية السنة
(٦,٩٥٩,٨٣٠)	(٥,٣٤٣,١٠٩)	صافي فروقات ترجمة عملات اجنبية
١٧,٢٥١,٩٩٤	٧,١٦٦,٩٨٦	١٤ نقد وما في حكمه في نهاية السنة
		<b>أهم المعاملات غير النقدية:</b>
-	١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	٩ محول من احتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات الى خسائر متراكمة
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١ سداد تسهيلات إئتمانية مستحقة من خلال تمويل
(١٤,٦٤١,٦٧١)	٦,٢٩٢,٧٥٦	٩ أرباح / (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣,٦٨٥,٠٦٤	٦,٠٢٩,٦٤٩	٧ اضافات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار
-	٢,٧٤٢,٤٥٦	٧ محول من التزامات عقود إيجار الى مصاريف مستحقة
٢٣,٠٤٩,١٠٧	٢,٨٨٠,٢٧١	٩ إعادة تصنيف أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إلى الخسائر المتراكمة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢١ شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر من خلال تسهيلات ائتمانية
٨٧٥,٩٤٥	-	٥ تحويلات من ممتلكات وآلات ومعدات الى أصول متاحة للبيع

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الإسم : المهندس / بندر الحمضي

التوقيع :

المدير المالي

الإسم : الأستاذ / أحمد شتيوي

التوقيع :

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

## ١. نبذة عن الشركة

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

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل ٤٠٠ مليون ريال سعودي موزعة على ٤٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي).

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

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

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

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

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

### فروع الشركة في المملكة العربية السعودية:

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

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



## ٢. أسس الإعداد

### ٢-١ أسس الإعداد

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

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

### ٢-٢ عملة العرض

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

### ٢-٣ إستمرارية المجموعة والخسائر المتركمة

تكدت المجموعة صافي خسارة قدرها ٧٤,٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: صافي خسارة قدرها ٣٨,٨ مليون ريال سعودي) مما نتج عنها خسائر متركمة بمبلغ ٢٦٧,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ما يمثل ٦٧٪ من رأس المال، كذلك لدى المجموعة صافي خسائر غير محققة ناتجة عن احتياطات ترجمة عملات أجنبية وإحتياطات أخرى بلغت ٣٤,٣ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٦,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

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

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

- قدرة المجموعة على الوفاء بخطة العمل الخاصة بها والتوقعات التشغيلية لعام ٢٠٢٤ م.
- تجديد التسهيلات الإئتمانية عند استحقاقها.

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

### ٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

#### ٣-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولكنها غير سارية المفعول حتى تاريخ القوائم المالية للمجموعة. وتعتزم المجموعة اعتماد هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات، إن وجدت، عندما تصبح سارية المفعول.

#### أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية التي قررت المجموعة عدم تطبيقها في وقت مبكر وأهمها ما يلي:

تاريخ التطبيق	ملخص	المعيار الدولي
١ يناير ٢٠٢٤ م	أصدرت لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قراراً بشأن جدول الأعمال في يونيو ٢٠٢٠ م - البيع وإعادة التأجير بدفعات متغيرة. تمت إحالة هذه المسألة إلى مجلس معايير المحاسبة الدولية لوضع المعايير لبعض الجوانب. أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات النهائية في سبتمبر ٢٠٢٢ م. تنص التعديلات على شرط للبائع المستأجر لتحديد "مدفوعات الإيجار" أو "مدفوعات الإيجار المنقحة" بطريقة لا يعترف فيها البائع - المستأجر بأي مبلغ من المكاسب أو الخسائر التي تتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع المستأجر.	إلتزامات الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)
١ يناير ٢٠٢٤ م	في ٢٥ مايو ٢٠٢٣ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية ترتيبات تمويل الموردين، والتي عدلت معيار المحاسبة الدولي ٧ ببيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات (التعديلات).	ترتيبات تمويل الموردين (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧)
	نشأت هذه التعديلات نتيجة للتقرير الذي تلقت لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (اللجنة) حول متطلبات عرض الالتزامات والتدفقات النقدية المرتبطة بها الناشئة عن ترتيبات تمويل سلسلة التوريد والإفصاحات ذات الصلة. في ديسمبر ٢٠٢٠ م، نشرت اللجنة جدول أعمال ترتيبات تمويل سلسلة التوريد - التخصيم العكسي الذي تناول هذا التقديم بناءً على المتطلبات الواردة في المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الموجودة في ذلك الوقت. خلال هذه العملية، أشارت التعليقات الواردة من أصحاب المصلحة إلى القيود المفروضة على المتطلبات الموجودة آنذاك لتلبية الاحتياجات الهامة من المعلومات للمستخدمين لفهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على البيانات المالية للكيان ومقارنة كيان مع آخر. واستجابة لهذه التعليقات، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإعداد معايير ضيقة النطاق، مما أدى إلى التعديلات. تتطلب التعديلات من الشركات تقديم إفصاحات محددة معينة (نوعية وكمية) تتعلق بترتيبات تمويل الموردين. توفر التعديلات أيضاً إرشادات حول خصائص ترتيبات تمويل الموردين.	

### ٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

#### أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي	ملخص	تاريخ التطبيق
التعديل - الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١)	بعد إصدار التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي ١ بشكل أكبر في أكتوبر ٢٠٢٢ م. إذا كان حق الشركة في التأجيل، خاضعاً لامتنال الشركة لشروط محددة، فإن هذه الشروط تؤثر على ما إذا كان هذا الحق موجوداً في نهاية فترة التقرير، وإذا كانت الشركة مطالبة بالامتنال للشروط في نهاية فترة التقرير أو قبلها وليس إذا كان المطلوب من الشركة الالتزام بالشروط بعد فترة التقرير. كما توفر التعديلات توضيحاً حول معنى "التسوية" لغرض تصنيف الالتزام على أنه متداول أو غير متداول	١ يناير ٢٠٢٤ م
تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١)	أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة في يناير ٢٠٢٠، والتي تم تعديلها جزئياً من خلال تعديلات الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات الصادرة في أكتوبر ٢٠٢٢ م. تتطلب التعديلات أن يكون حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير جوهرياً ويجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير. ولا يتأثر تصنيف الالتزام باحتمال ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل التسوية لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير. نتيجة لوباء كوفيد-١٩، قام مجلس الإدارة بتأجيل تاريخ سريان التعديلات لمدة سنة واحدة إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعده.	١ يناير ٢٠٢٤ م
عدم قابلية التبادل (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١)	في ١٥ أغسطس ٢٠٢٣ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية مسألة عدم قابلية التبادل والذي عدل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ المعدل آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (التعديلات). نشأت التعديلات نتيجة للتقرير الذي تلقتة لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (اللجنة) بشأن تحديد سعر الصرف عندما يكون هناك نقص طويل الأجل في قابلية الصرف. لم يتضمن معيار المحاسبة الدولي ٢١، قبل التعديلات، متطلبات صريحة لتحديد سعر الصرف عندما لا تكون العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى، مما أدى إلى التنوع في الممارسة. أوصت اللجنة بأن يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية بإعداد تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ لمعالجة هذه المشكلة. وبعد مزيد من المداولات، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية مسودة عرض للتعديلات المقترحة على معيار المحاسبة الدولي ٢١ في أبريل ٢٠٢١ م وتم إصدار التعديلات النهائية في أغسطس ٢٠٢٣ م. تقدم التعديلات متطلبات لتقييم متى تكون العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى ومتى لا تكون كذلك. تتطلب التعديلات من الكيان تقدير سعر الصرف الفوري عندما يخلص إلى أن العملة غير قابلة للتحويل إلى عملة أخرى.	١ يناير ٢٠٢٥ م

### ٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

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

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير السارية في السنة الحالية والتي لم تؤد إلى تغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة وليس لها أي تأثير على قوائمها المالية:

#### تاريخ التطبيق

#### ملخص

#### المعيار الدولي

١ يناير ٢٠٢٣ م

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ نهجا متسقا دوليا لمحاسبة عقود التأمين. قبل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧، كان هناك تنوع كبير في جميع أنحاء العالم فيما يتعلق بالمحاسبة والإفصاح عن عقود التأمين، حيث يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ بمواصلة اتباع العديد من الأساليب المحاسبية السابقة (غير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). سيؤدي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ إلى تغييرات كبيرة للعديد من شركات التأمين، مما يتطلب تعديلات على الأنظمة والعمليات الحالية.

ويرى المعيار الجديد أن عقود التأمين تجمع بين ميزات الأداة المالية وعقد الخدمة، وأن الكثير منها يولد تدفقات نقدية تختلف بشكل كبير مع مرور الوقت. ولذلك فإنه يتخذ نهجا:

• الجمع بين القياس الحالي للتدفقات النقدية المستقبلية وإثبات الربح خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات بموجب العقد

• عرض نتائج خدمات التأمين (بما في ذلك إيرادات التأمين) بشكل منفصل عن إيرادات أو مصاريف تمويل التأمين

• مطالبة المنشأة باتخاذ خيار السياسة المحاسبية لكل محفظة سواء الاعتراف بجميع إيرادات أو مصاريف تمويل التأمين لفترة التقرير في الربح أو الخسارة، أو الاعتراف ببعضها في الدخل الشامل الآخر.

بعد إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧، تم إجراء تعديلات على المعيار وتأجيل تواريخ السريان.

١ يناير ٢٠٢٣ م

في فبراير ٢٠٢١ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، والتي غيرت متطلبات الإفصاح فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية من "السياسات المحاسبية الجوهرية" إلى "معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية". توفر التعديلات إرشادات حول متى من المحتمل أن تعتبر معلومات السياسة المحاسبية جوهرية. تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م، مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لأن بيانات ممارسات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية هي توجيهات غير إلزامية، لم يتم تحديد تاريخ سريان إلزامي للتعديلات على بيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢)

١ يناير ٢٠٢٣ م

في فبراير ٢٠٢١ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨، والتي أضافت تعريف التقديرات المحاسبية في معيار المحاسبة الدولي ٨. وأوضحت التعديلات أيضاً أن آثار التغيير في المدخلات أو أسلوب القياس هي تغييرات في التقديرات المحاسبية، ما لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة.

تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)



### ٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

#### ب. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية المفعول في السنة الحالية (تتمة)

المعيار الدولي	ملخص	تاريخ التطبيق
الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)	في مايو ٢٠٢١ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢، والتي توضح ما إذا كان إعفاء الاعتراف الأولي ينطبق على معاملات معينة تؤدي إلى الاعتراف بكل من الأصل والالتزام في وقت واحد (على سبيل المثال، عقد الإيجار في نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦). تقدم التعديلات معياراً إضافياً لإعفاء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٢، ١٥، حيث لا ينطبق الإعفاء على الاعتراف الأولي للأصل أو الالتزام الذي يؤدي في وقت المعاملة إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم.	١ يناير ٢٠٢٣ م
الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الركيزة الثانية النموذجية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)	في ديسمبر ٢٠٢١ م، نشرت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) التحديات الضريبية الناشئة عن رقمنة الاقتصاد - القواعد النموذجية العالمية لمكافحة تآكل القواعد (الركيزة الثانية): الإطار الشامل بشأن تآكل القاعدة الضريبية (قواعد الركيزة الثانية النموذجية). في مارس ٢٠٢٢ م، أصدرت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية تعليقات وأمثلة توضيحية توضح بالتفصيل تطبيق القواعد وتشغيلها وتوضح مصطلحات معينة.	١ يناير ٢٠٢٣ م
	أثار أصحاب المصلحة عدد من التساؤلات مع مجلس معايير المحاسبة الدولية بشأن الآثار المحتملة على محاسبة ضريبة الدخل، وخاصة المحاسبة عن الضرائب المؤجلة، الناشئة عن القواعد النموذجية للركيزة الثانية. وشدد أصحاب المصلحة على الحاجة الملحة للوضوح بالنظر إلى التشريع الوشيك لقانون الضرائب لتنفيذ القواعد في بعض الولايات القضائية. واستجابة لمخاوف أصحاب المصلحة، اقترح مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل. وأصدرت مسودة عرض للإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية (التعديلات المقترحة على معيار المحاسبة الدولي ١٢) في ٩ يناير ٢٠٢٣ م. ونظراً للمتطلبات العاجلة للوضوح، تم توفير فترة تعليق أقصر مدتها ٦٠ يوماً. أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات النهائية (التعديلات) للإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية في ٢٣ مايو ٢٠٢٣ م.	
	تقدم التعديلات استثناءً مؤقتاً للمنشآت من الاعتراف والإفصاح عن المعلومات المتعلقة بأصول والتزامات الضرائب المؤجلة المتعلقة بقواعد الركيزة الثانية النموذجية. وتنص التعديلات أيضاً على متطلبات إفصاح إضافية فيما يتعلق بتعرض المنشأة لضرائب الدخل في الركيزة الثانية.	

### ٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٢-٣ أسس التوحيد

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### ٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٣ أسس التوحيد (تتمة)

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

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

نسب الملكية المباشرة وغير المباشرة في الشركات التابعة للمجموعة:

نسبة الملكية المباشرة	الشركة
-	شركة صدق للاستثمار التجاري (شركة ذات مسؤولية محدودة) - (إيضاح "أ" أدناه)
٪٩٥	شركة صدق للمشاريع الاستثمارية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٪٩٥	الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليبي هاي) (شركة ذات مسؤولية محدودة)
-	الشركة العربية لصناعة مراتب السست والإسفنج المحدودة (سليبي هاي مصر) (شركة ذات مسؤولية محدودة)
-	شركة إمداد للخدمات المساندة (شركة ذات مسؤولية محدودة)

أ. خلال العام ٢٠٢٣ م تنازلت شركة صدق للمشاريع الاستثمارية عن حصتها في شركة صدق للاستثمار التجاري وتم تعديل عقد تأسيس الشركة وأصبحت الشركة مملوكة بالكامل للشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) - الشركة الأم.

### ٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٢-٣ أسس التوحيد (تتمة)

##### الحصص غير المسيطرة

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

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

##### اندماج الأعمال والشهرة

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

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

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

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

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

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

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



### ٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الإلتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

#### ٣-٤ قياس القيمة العادلة

##### الأدوات المالية

- تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.
- القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات أو سداهه عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:
- في السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
  - في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.
- إن السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة.

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

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

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

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

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

### ٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٥-٣ المعاملات بعملات أجنبية وأرصدها

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

#### ٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

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

#### ٧-٣ الموجودات غير الملموسة

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

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

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

برامج وأنظمة حاسب الي ١٠ سنوات

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

### ٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### الشهرة

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

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

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

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

#### ٣-٨ عقود الإيجار

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

#### المجموعة كمستأجر

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

#### (١) موجودات حق الاستخدام

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

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

#### (٢) إلتزامات الإيجار

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

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

### ٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-٨ عقود الإيجار (تتمة)

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

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

#### ٣-٩ تكاليف الاقتراض

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

#### ٣-١٠ الأدوات المالية

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

#### (١) الموجودات المالية

#### الاعتراف والقياس الأولي

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

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

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

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

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

#### القياس اللاحق

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

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

### ٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-١٠ الأدوات المالية (تتمة)

#### ١) الموجودات المالية (تتمة)

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

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لدى المجموعة تتضمن ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### إلغاء الاعتراف

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

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

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

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

### ٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-١ الأدوات المالية (تتمة)

#### ١) الموجودات المالية (تتمة)

#### الهبوط في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة عن موعدها بـ (٣٦٥) يوماً. إلا أنه في بعض الحالات قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي متعثراً عندما توضح المعلومات الداخلية والخارجية عدم احتمالية استلام المجموعة كامل المبالغ التعاقدية القائمة قبل أخذ التحسينات الائتمانية المحفوظ بها لدى المجموعة بالحسبان. يتم شطب الأصل المالي في حال عدم وجود توقع معقول من استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

#### ٢) المطلوبات المالية

#### الاعتراف والقياس الأولي

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

#### القياس اللاحق

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

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

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

#### إلغاء الاعتراف

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

#### ٣) مقاصة الأدوات المالية

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



### ٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-١١ المخزون

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

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

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

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

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

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

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

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

#### ٣-١٣ نقد وما في حكمه

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

#### ٣-١٤ المخصصات

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

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

### ٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-١ التزامات منافع الموظفين

##### ١) التزامات قصيرة الأجل

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

##### ٢) برنامج المنافع المحددة

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

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

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

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

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

تتحقق الإيرادات من العقود مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل وبمبلغ يعكس الثمن الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات.

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

##### بيع البضائع

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

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

##### الثمن المتغير

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

##### الخصم التجاري

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

##### خدمات النقل

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

### ٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-١٧ المصاريف

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

#### ٣-١٨ الزكاة والضرائب

##### ١) الزكاة

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

##### ٢) ضريبة الدخل

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

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

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

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

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

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

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

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

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

##### ٣) ضريبة القيمة المضافة

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

### ٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-١٩ العملات الأجنبية

##### ١) المعاملات والأرصدة

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

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

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

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

##### ٢) شركات المجموعة

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

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

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

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

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

#### ٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

##### (١) الأحكام

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

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

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

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

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

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

##### (ج) تحديد السيطرة

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

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

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

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

- إن جمعية الشركاء للشريك الآخر في الشركة التابعة (إمداد) هم أعضاء مجلس المديرين بالشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليبي هاي).
- يبلغ حجم مساهمة الشركة الأم وشركاتها التابعة في إيرادات النشاط في شركة إمداد للخدمات المساندة، ما نسبته ٦٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٠٪).

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

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

##### ٢) التقديرات والافتراضات

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

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

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

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

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

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

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

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

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

##### د) الضرائب

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

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

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

##### ٢) التقديرات والافتراضات (تتمة)

##### هـ) برامج منافع الموظفين

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

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

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

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

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

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

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

##### ح) هبوط قيمة البضاعة

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

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

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

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



الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٥. ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	تجهيزات وأجهزة مكتبية	سيارات وشاحنات	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة:
٣٧٧,٩٠٧,٦٥٨	١٥٥,٣٦٠	٢٨,٩٥٠,٤٢٤	٤٢,٩١٦,٠١٤	١٩٨,٢٣٤,١١٢	٨٩,٩٢٩,١٩٤	١٧,٧٢٢,٥٥٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢,٥١٤,١٢٥	-	٣٥٦,٤١٧	١,٥٣٩,٢٧٥	٥٧٦,٠٦٠	٤٢,٣٧٣	-	إضافات خلال السنة
(٣٠٩,٤١٢)	-	-	(٣٠١,٥٠٠)	(٧,٩١٢)	-	-	استيعادات خلال السنة
(٥,٣٩٧,٨٨٤)	-	-	-	(٥,٣٩٧,٨٨٤)	-	-	تحويل الى أصول متاحة للبيع (إيضاح "هـ" أدناه)
(٥,٣٢٧,٤٩٦)	-	(٧٢٨,٤٢٤)	(٢٤٩,٩٧٠)	(٢,٦٦٧,٩١٠)	(١,٢٣٦,٦٤٦)	(٤٤٤,٥٤٦)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣٦٩,٣٨٦,٩٩١	١٥٥,٣٦٠	٢٨,٥٧٨,٤١٧	٤٣,٩٠٣,٨١٩	١٩٠,٧٣٦,٤٦٦	٨٨,٧٣٤,٩٢١	١٧,٢٧٨,٠٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٥٩٣,٠١٧	٣٧٦,٢٨٢	٣٧٨,٩١٢	٤٢٥,٠١٨	٣,٣٩٧,٤٩٦	١٥,٣٠٩	-	إضافات خلال السنة
(٢,١٤٠,٩٦٣)	(٦٠,٦٦٨)	(٢٣,٦٤٠)	(١,٥٢٠,٩٧٤)	(٣٠٤,٦٨١)	(٢٣١,٠٠٠)	-	استيعادات خلال السنة
-	(٩٥,١٩٥)	٩٥,١٩٥	-	-	-	-	تحويلات خلال السنة
(١,٨٩٨,٧٢٥)	-	(٢٦٦,١٣٩)	(٩٩,٠٥٩)	(٩٣٩,٢٦٧)	(٤٣٧,٤٨٦)	(١٥٦,٧٧٤)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣٦٩,٩٤٠,٣٢٠	٣٧٥,٧٧٩	٢٨,٧٦٢,٧٤٥	٤٢,٧٠٨,٨٠٤	١٩٢,٨٩٠,٠١٤	٨٨,٠٨١,٧٤٤	١٧,١٢١,٢٣٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
							<u>الإستهلاك المتراكم:</u>
٢٩٤,٠٨١,٥٥٣	-	٢٥,٧٩٦,١٦٦	٢٧,٤٣١,٥٠٦	١٧١,١٧٣,٢٧٤	٦٩,٦٨٠,٦٠٧	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٠,٥٤٧,١٤٥	-	٨٣٧,٠١٣	٢,٦٨٠,٧٠٢	٤,٤٧٠,٦٨٩	٢,٥٥٨,٧٤١	-	إستهلاك السنة
(٢٩٩,٤٤٩)	-	-	(٢٩١,٨٣٧)	(٧,٦١٢)	-	-	استيعادات خلال السنة
(٤,٥٢١,٩٣٩)	-	-	-	(٤,٥٢١,٩٣٩)	-	-	تحويل الى أصول متاحة للبيع (إيضاح "هـ" أدناه)
(٢,٥١٤,٤١٢)	-	(٤٨٠,٦٠٩)	(١٤٠,٣٥٧)	(١,٤٥٥,٩٣١)	(٤٣٧,٥١٥)	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢٩٧,٢٩٢,٨٩٨	-	٢٦,١٥٢,٥٧٠	٢٩,٦٨٠,٠١٤	١٦٩,٦٥٨,٤٨١	٧١,٨٠١,٨٣٣	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١,٧١٣,٣٨٧	-	٦٧٢,٤٢٧	٢,٧٤٥,٠٩٩	٣,٨٧٦,٥٩٦	٤,٤١٩,٢٦٥	-	إستهلاك السنة
(٢,٠٥٣,٥٢٥)	-	(٢٢,٨٦٧)	(١,٥٠١,١٥٥)	(٢٩٨,٥٠٤)	(٢٣٠,٩٩٩)	-	استيعادات خلال السنة
(٩٣١,١٠٧)	-	(١٨٠,٧٧٢)	(٥٦,٥٩٠)	(٥٣٣,١٩٩)	(١٦٠,٥٤٦)	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣٠٦,٠٢١,٦٥٣	-	٢٦,٦٢١,٣٥٨	٣٠,٨٦٧,٣٦٨	١٧٢,٧٠٣,٣٧٤	٧٥,٨٢٩,٥٥٣	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
							<u>الهبوط في القيمة (إيضاح "د" أدناه)</u>
-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣,١٠٦,٢٩٠	-	-	-	٣,١٠٦,٢٩٠	-	-	مكون خلال السنة
٣,١٠٦,٢٩٠	-	-	-	٣,١٠٦,٢٩٠	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٦,٣٦٦,٩٤٧	٣٧٤,٩٤٨	٧٧,٧٧٢	٢١٧,٨٦٣	٤,٨٨٣,٨٨٩	١٠,٨١٢,٤٧٥	-	مكون خلال السنة
١٩,٤٧٣,٢٣٧	٣٧٤,٩٤٨	٧٧,٧٧٢	٢١٧,٨٦٣	٧,٩٩٠,١٧٩	١٠,٨١٢,٤٧٥	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
							<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٤٤,٤٤٥,٤٣٠	٨٣١	٢,٠٦٣,٦١٥	١١,٦٢٣,٥٧٣	١٢,١٩٦,٤٦١	١,٤٣٩,٧١٦	١٧,١٢١,٢٣٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٨,٩٨٧,٨٠٣	١٥٥,٣٦٠	٢,٤٢٥,٨٤٧	١٤,٢٢٣,٨٠٥	١٧,٩٧١,٦٩٥	١٦,٩٣٣,٠٨٨	١٧,٢٧٨,٠٠٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

## ٥. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات أصولاً مهلكة دفترياً بالكامل ولا تزال تعمل تبلغ تكلفتها ٨٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٨٠,٦ مليون ريال سعودي).

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

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨,٧٨٤,٢٢٣	٩,٧٦٨,٢٦٤	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٣)
٥٧٦,٩٨٨	١,٢٢٦,٤٦٦	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٤)
١,١٨٥,٩٣٤	٧١٨,٦٥٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
١٠,٥٤٧,١٤٥	١١,٧١٣,٣٨٧	

د) قامت المجموعة بإعداد دراسة هبوط كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م لبعض خطوط الإنتاج الرئيسية في المصانع ، توصلت المجموعة الى هبوط في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات بما قيمته ١٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣,١ مليون ريال سعودي) وقامت المجموعة بتسجيل مبلغ الهبوط على قائمة الدخل الشامل الموحدة.

هـ) خلال العام ٢٠٢٢ م قرر مجلس إدارة المجموعة التصرف بالبيع لإحدى الآلات الموجودة في المصنع لعدم وجود جدوى من إستخدامها ، حيث بلغت صافي القيمة الدفترية لهذه الآلة كما في ذلك التاريخ مبلغ ٨٧٦ ألف ريال سعودي، حيث ان القيمة العادلة أكبر من القيمة الدفترية استناداً لعروض الأسعار التي تم الحصول عليها من قبل أطراف خارجية لبيع هذه الآلة. لم تقم الشركة ببيع الآلة حتى تاريخ هذه القوائم المالية وعليه قامت الشركة باثبات هبوط في قيمتها (إيضاح ٢٦).

## ٦. شهرة

يتمثل رصيد الشهرة في الزيادة في تكلفة الإستثمار في الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (شركة تابعة) عن القيمة العادلة لصافي أصولها عند دمج الأعمال.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قامت إدارة المجموعة بمراجعة القيمة الإستردادية للشهرة. تم إحتساب القيمة الإستردادية على أساس قيمة الإستخدام للوحدة المولدة للنقد كما تم تحديدها من قبل إدارة المجموعة والتي تتكون من صافي الموجودات التشغيلية للشركة التابعة. عند تحديد قيمة الإستخدام للوحدة المولدة للنقدية تم خصم التدفقات النقدية التي تم تحديدها بإستخدام الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة الشركة التابعة لفترة خمس سنوات بواقع معدل خصم ١٣-١٤٪. إن إحتساب قيمة الإستخدام يتأثر بشكل عام بالتغيرات في الإفتراضات الرئيسية التالية:

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

وقد أسفرت الدراسة أعلاه الى هبوط في القيمة الدفترية للشهرة بما قيمته ٣٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: لا شيء ريال سعودي) وقامت المجموعة بتسجيل مبلغ الهبوط على قائمة الدخل الشامل الموحدة، عليه أصبح صافي رصيد الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٣٢,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٢,٤ مليون ريال سعودي).

## ٧. عقود الإيجار

### المجموعة كمستأجر

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

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

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار المدرجة خلال السنة وما تعرضت له من حركة خلال السنة:  
(أ) تمثل موجودات حق الاستخدام على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٠,٥٥٩,٠٦٠	٨,٨٠٢,٣٥٠	الرصيد كما في ١ يناير
٤,٠٠٣,٢١٠	٦,٠٢٩,٦٤٩	إضافات خلال السنة
(١٨٠,٥٧٤)	(٦٢,٨٠٣)	إستيعادات خلال السنة
(٥,٥٧٩,٣٤٦)	(٤,١٠٩,٤٥٤)	إستهلاك خلال السنة
-	١٧١,٧٤٢	تسويات خلال السنة
٨,٨٠٢,٣٥٠	١٠,٨٣١,٤٨٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,١٦٩,٨٦٧	١,٣١٠,٥٥٥	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٣)
٣,٨٧٧,٨٢٣	٢,٢٢١,١٢٧	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٤)
٥٣١,٦٥٦	٥٧٧,٧٧٢	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
٥,٥٧٩,٣٤٦	٤,١٠٩,٤٥٤	

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٢,٤١٥,٥١٤	١٠,٨٨٨,٩١٦	الرصيد كما في ١ يناير
٣,٦٨٥,٠٦٤	٦,٠٢٩,٦٤٩	إضافات خلال السنة
(١٨٠,٥٧٤)	(١٦,٤٤٧)	إستيعادات خلال السنة
٤٣٥,٣٠٨	٣٧٥,٢٥١	فوائد عن إيجارات تشغيلية (إيضاح ٢٧)
(٥,٤٦٦,٣٩٦)	(٣,٩٧١,٥٧٢)	مدفوعات خلال السنة
-	(٢,٧٤٢,٤٥٦)	محول الى مصاريف مستحقة
-	(٤١٢,٣٠١)	تسويات
١٠,٨٨٨,٩١٦	١٠,١٥١,٠٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٥,٤١٤,٠٧٣	٢,٩١٥,٦٣٣	ناقص: الجزء المتداول
٥,٤٧٤,٨٤٣	٧,٢٣٥,٤٠٧	الجزء غير المتداول

يمثل الجدول التالي الدفعات المستقبلية المتعلقة بعقود الإيجار:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥,٤١٤,٠٧٣	٢,٩١٥,٦٣٣	خلال سنة واحدة
٥,٤٧٤,٨٤٣	٧,٢٣٥,٤٠٧	سنة إلى ٥ سنوات
١٠,٨٨٨,٩١٦	١٠,١٥١,٠٤٠	إجمالي إلتزامات عقود إيجار

#### ٨. موجودات غير ملموسة

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

برامج حاسب آلي	
٢٢٩,٠١٥	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٩٣,٠٧٤)	الإطفاء خلال السنة (إيضاح ٢٥)
١٣٥,٩٤١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٣٥,٩٤١	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٦٤,٩٧٢)	الإطفاء خلال السنة (إيضاح ٢٥)
٧٠,٩٦٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	<b>أ. الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) (إيضاح "أ" أدناه)</b>
(١٣٢,٩٠٠,٠٠٠)	(١٣٢,٩٠٠,٠٠٠)	التكلفة
-	-	يطرح: إحتياطي القيمة العادلة للاستثمار
-	-	القيمة العادلة
٥,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠	<b>ب. شركة المخازن والخدمات المساندة (إيضاح "ب" أدناه)</b>
(٦١٧,٤٨٨)	(٣,٤٦٤,١٦٢)	التكلفة
٤,٦٣٢,٥١٢	١,٧٨٥,٨٣٨	يطرح: إحتياطي القيمة العادلة للاستثمار
		القيمة العادلة
٤٧,٦١٧,٢٧٣	٥٣,٩١٧,٨٤٩	<b>ج. استثمار في محفظة أوراق مالية محلية مسعرة (إيضاح "ج" أدناه)</b>
٥٢,٢٤٩,٧٨٥	٥٥,٧٠٣,٦٨٧	القيمة العادلة

أ) بلغ رصيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (الشركة العربية للألياف الصناعية (ذات مسؤولية محدودة) - ابن رشد) لاشيء ريال سعودي (٢٠٢٢ م: لاشيء ريال سعودي). وتم إثبات استثمار المجموعة بالقيمة العادلة. قامت إدارة المجموعة بعكس كامل القيمة المسجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، وذلك خلال إثبات القيمة العادلة لتلك الموجودات المالية ضمن حساب إحتياطي القيمة العادلة للإستثمارات. خلال العام ٢٠٢٣ م قرر مجلس إدارة المجموعة تحويل مبلغ إحتياطي القيمة العادلة للإستثمار البالغ ١٣٢,٩ مليون ريال سعودي الى حساب الخسائر المتركمة (إيضاح "د" أدناه). وستقوم الإدارة بمراجعة القيمة العادلة للإستثمار بشكل دوري.

ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قامت إدارة المجموعة بدراسة القيمة العادلة للإستثمار في شركة المخازن والخدمات المساندة (شركة مساهمة مقفلة)، وقد أسفرت الدراسة، عن وجود هبوط في القيمة العادلة للإستثمار بمبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٦١٧,٥ ألف ريال سعودي) - (إيضاح "د" أدناه). وعليه تم تخفيض قيمة الإستثمار وزيادة إحتياطي القيمة العادلة للإستثمارات بنفس المبلغ.

ج) تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أسهم حقوق الملكية في قيمة محفظة مخصصة للإستثمار في أسهم البنوك والشركات المساهمة الأخرى المتداولة في سوق الأسهم السعودي وجمهورية مصر العربية غير المحتفظ بها للمتاجرة والتي قامت المجموعة باختيار غير قابل للإلغاء عند الإثبات المبدئي لإثبات التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من الربح أو الخسارة، حيث أن هذه الإستثمارات الاستراتيجية تعتبرها المجموعة أكثر أهمية. تحتفظ المجموعة بهذه المحفظة لدى إحدى شركات الوساطة المالية المحلية المرخصة في المملكة العربية السعودية. إن هذه الإستثمارات تم إثباتها بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وذلك وفقاً لأسعار الإقفال بنهاية التداولات في تاريخ المركز المالي.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

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

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٥٥,٠٠٤,٣٣٣	٤٧,٦١٧,٢٧٣
(١٤,٠٢٤,١٨٠)	٩,١٣٩,٤٣٠
(٢٣,٤٩٣,٥٦١)	(٧,٠٩٨,٢١٤)
٣٠,١٣٠,٦٨١	٤,٢٥٩,٣٦٠
٤٧,٦١٧,٢٧٣	٥٣,٩١٧,٨٤٩

الرصيد كما في ١ يناير  
أرباح / (خسائر) غير محققة خلال السنة (إيضاح "د" أدناه)  
إستيعادات خلال السنة  
إضافات خلال السنة  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
(١١٦,٢٢٣,٨٣٣)	(١٣٠,٨٦٥,٥٠٤)
(١٤,٠٢٤,١٨٠)	٩,١٣٩,٤٣٠
(٦١٧,٤٩١)	(٢,٨٤٦,٦٧٤)
(١٤,٦٤١,٦٧١)	٦,٢٩٢,٧٥٦
٢٣,٠٤٩,١٠٧	٢,٨٨٠,٢٧١
(٢٣,٠٤٩,١٠٧)	(٢,٨٨٠,٢٧١)
-	١٣٢,٩٠٠,٠٠٠
(١٣٠,٨٦٥,٥٠٤)	٨,٣٢٧,٢٥٢

الرصيد كما في ١ يناير  
أرباح / (خسائر) غير محققة خلال السنة - استثمار في محفظة أوراق مالية (إيضاح "ج" أعلاه)  
(خسائر) غير محققة خلال السنة - شركة المخازن والخدمات المساندة (إيضاح "ب" أعلاه)  
صافي الأرباح / (الخسائر) غير المحققة خلال السنة  
الأرباح المحققة خلال السنة  
إعادة تصنيف أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل  
الآخر إلى الخسائر المتراكمة  
محول من احتياطي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات الى خسائر متراكمة (إيضاح "أ" أعلاه)

١٠. مخزون

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٩,٠٨٨,٩٥٥	١٣,٦٩٢,٥٣٤
١٦,٦٤٤,٠٩٢	١٢,٤٣٥,٥٧٩
٤,٥٦٣,٠١٩	٢,٨٩٣,٨٢٨
٣,١٨٢,١٢٢	٢,٩٤٠,٧٣٧
٤٣,٤٧٨,١٨٨	٣١,٩٦٢,٦٧٨
(٦,٨٥٤,٥٧٦)	-
٣٦,٦٢٣,٦١٢	٣١,٩٦٢,٦٧٨
٦٥٣,٦٢٩	١,٣٧٢
٣٧,٢٧٧,٢٤١	٣١,٩٦٤,٠٥٠

المخزون في قيمة المخزون (إيضاح "أ" أدناه)

بضاعة في الطريق

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
-	٦,٨٥٤,٥٧٦
٦,٨٥٤,٥٧٦	٨,٨٤٤,٥١٥
-	(١٥,٦٩٩,٠٩١)
٦,٨٥٤,٥٧٦	-

رصيد أول السنة  
مكون خلال السنة (إيضاح ٢٦)  
مشطوب خلال السنة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

١١. موجودات متداولة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٧٢١,٢٨١	١,٠٣١,٧٧٥	دفعات مقدماً لموردين
٩٧٤,٤٦١	١,٨٥٥,٣٦٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٥٠,٠٠٠	٨,٠٠٠	إعتمادات مستندية
٥٣٢,٤٠٠	٤٩٩,٧٢٨	ذمم موظفين
١٠٥,٢٩٩	٤٤٤,٢٨٢	تأمين
١٨٤,٥٦٨	٧٢٣,٠٢٤	أخرى
٤,٩٦٨,٠٠٩	٤,٥٦٢,١٧٣	<b>إجمالي موجودات متداولة أخرى</b>
(٥٧,٤٩٤)	(٢٧٧,٩٨٢)	الهبوط في قيمة موجودات متداولة أخرى (إيضاح "أ" أدناه)
٤,٩١٠,٥١٥	٤,٢٨٤,١٩١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

أ) حركة الهبوط في قيمة موجودات متداولة أخرى خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩٠,٣٤٤	٥٧,٤٩٤	الرصيد كما في ١ يناير
-	٢٦١,٣٤٢	مكون خلال السنة (إيضاح ٢٦)
-	(٣١,١٩٦)	مشطوب خلال السنة
(٣٢,٨٥٠)	(٩,٦٥٨)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٥٧,٤٩٤	٢٧٧,٩٨٢	

١٢. ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٦,١١٩,٣٩٦	١٥,٩٠٥,٣٧١	ذمم مدينة تجارية
(١,٨٥٨,٢٢٨)	(٦١٥,٨٢٧)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح "أ" أدناه)
١٤,٢٦١,١٦٨	١٥,٢٨٩,٥٤٤	ذمم مدينة تجارية، صافي

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٨٧,٤٢٣	١,٨٥٨,٢٢٨	الرصيد كما في ١ يناير
١,٤٢٢,٠٧٠	(٥١٤,٢٩٨)	(عكس مخصص) / مكون خلال السنة (إيضاح ٢٦)
-	(٧١٨,٤٠٥)	مشطوب خلال السنة
٤٨,٧٣٥	(٩,٦٩٨)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
١,٨٥٨,٢٢٨	٦١٥,٨٢٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٣. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتمثل الإستثمارات في قيمة محفظة مخصصة للإستثمار في أسهم البنوك والشركات المساهمة الأخرى المتداولة في سوق الأسهم السعودي وجمهورية مصر العربية بغرض المتاجرة. تحتفظ المجموعة بهذه المحفظة لدى شركات الوساطة المالية المرخصة. إن الإستثمارات في الأوراق المالية يتم إثباتها بالقيمة العادلة وذلك وفقاً لأسعار الإغلاق بنهاية التداولات في تاريخ المركز المالي. وفيما يلي الحركة على الإستثمارات خلال السنة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٩٣٥,٠٢٠	٩,٢٥٠,٣٨٩	الرصيد كما في ١ يناير
٩٩٠,٤٧٨	(٣٠١,٦٠٤)	(خسائر) / أرباح غير محققة خلال السنة
٤,٣٢٤,٨٩١	١,٨٣١,٤٥٤	إضافات خلال السنة
-	(٦,٧٩٢,٩٣٥)	إستبعادات خلال السنة
٩,٢٥٠,٣٨٩	٣,٩٨٧,٣٠٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

١٤. نقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٦,٩٠٦,٩٠٥	٧,٠٣٢,٣٢٥	نقد لدى البنوك
٢٦٣,٦٩١	١٣٤,٦٦١	نقد في الصناديق
٨١,٣٩٨	-	شيكات تحت التحصيل
١٧,٢٥١,٩٩٤	٧,١٦٦,٩٨٦	

١٥. احتياطي ترجمة عملات أجنبية

فيما يلي الحركة على احتياطي ترجمة عملات أجنبية خلال السنة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(٣٢,٢٤١,٦٠٥)	(٤١,٨٧٨,٣٧٠)	الرصيد كما في ١ يناير
(٩,٦٣٦,٧٦٥)	(٣,٢٦٨,٣١٥)	التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٤١,٨٧٨,٣٧٠)	(٤٥,١٤٦,٦٨٥)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

خلال عام ٢٠٢٣ م، سجل الجنيه المصري انخفاضاً في سعر الصرف بمتوسط ٢٠٪ (٢٠٢٢ م: ٣٦,٥٪) مقابل الريال السعودي. نتيجة لذلك، تم تسجيل تعديل ترجمة العملة فيما يتعلق بترجمة العمليات الأجنبية في مصر.

١٦. حقوق الملكية غير المسيطرة

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٣,١٤٤,٢٦٥	١١,٧٥٤,٦٠٢	الموجودات غير المتداولة
٨,٧٩١,٧٩٩	٨,٠٤٣,٧٢٢	الموجودات المتداولة
٢,٠٧٩,٢١٦	٢,٨٧١,٨١٩	المطلوبات غير المتداولة
٣,٦٨٠,٠١٧	٣,٥٦٩,٤٨٠	المطلوبات المتداولة
٨,٠٨٨,٤١٦	٦,٦٧٨,٥١٢	حقوق الملكية لمساهمي الشركة
٨,٠٨٨,٤١٦	٦,٦٧٨,٥١٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١,٣٤٤,٩٣٧	٢٤,٠٣١,٦٣٧	ايرادات
(٢٠,٠٩٣,٨٥٦)	(٢٠,٩٤٧,٦٢٢)	مصاريف
١,٢٥١,٠٨١	٣,٠٨٤,٠١٥	ربح السنة
٦٢٥,٥٤٠	١,٥٤٢,٠٠٧	<b>صافي الربح العائد إلى:</b>
٦٢٥,٥٤٠	١,٥٤٢,٠٠٧	مساهمي الشركة
		حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٦٢,٤٦٥	١,٥٩٠,٠٩٧	<b>إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:</b>
٧٦٢,٤٦٥	١,٥٩٠,٠٩٧	مساهمي الشركة
١,٥٢٤,٩٢٩	٣,١٨٠,١٩٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢,٤٣٠,٤٠٤	٧,٣٩٧,٦٧١	<b>التدفقات النقدية:</b>
(١,١٢٦,٤٦٨)	(٦,٣٣٤,٤٥٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧٠٣,٦٤٨)	(٧٤٤,٤٤٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية



الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

١٧. التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٦,١١٣,٠٠٨	١٣,٧٨٦,٧٣٥	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٠٣٨,٦٧٧	١,٧١٩,٧٣٠	تكلفة الخدمة الحالية
٣٨٩,٦٤٠	٧٨٥,٧٦٧	تكاليف تمويل
(١,٥٢٤,١٣٣)	(١,٩٧٥,٣٣٤)	مدفوع خلال السنة
(٥٠,٨٩٥)	-	مشطوب خلال السنة
(٣,٠٤٤,٦٦٥)	٢٤٦,٨٤٥	خسارة اکتوارية مسجلة خلال السنة
(١٣٤,٨٩٧)	(٧٩,٠٠٨)	دفعات مقدمة
١٣,٧٨٦,٧٣٥	١٤,٤٨٤,٧٣٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
%٤,٦	%٤,٦	معدل الخصم
%٢,٥	%٢,٦	معدل الزيادة في الرواتب

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٧,٢١٩,١١٢	١٧,٥٧٩,٧٣٨	معدل الخصم +٠,٥%
١٧,٩٥٢,١٨٨	١٨,٥٢٦,١٦٩	معدل الخصم -٠,٥%
١٧,٩٥٨,١٢٨	١٨,٥٣٣,٤٤٦	زيادة الراتب +٠,٥%
١٧,٢١٠,٢٠٤	١٧,٥٦٨,٧٨٠	زيادة الراتب -٠,٥%

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

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٦٧٥,٧١٨	١,٦٧٤,٧٠٨	خلال الـ (١٢) شهراً القادمة (فترة التقرير المالي السنوي القادم)
١٣,٣٩٥,٣٧٩	١٢,٤٣٤,٧٠٣	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
٨,٩٧٦,٥٧٧	١٠,٢٥٣,١٨٢	ما بين ٥ إلى ١٠ سنوات
٢٥,٠٤٧,٦٧٤	٢٤,٣٦٢,٥٩٣	صافي مصروف المنافع

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

١٨. زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,٥٤٦,١٨٩	٤,٦٥٢,٧٧٤	مخصص الزكاة (إيضاح "د" أدناه)
١,٠٨٤,٥١٠	١,٣٦٣,٠٢٦	مخصص ضريبة الدخل (إيضاح "و" أدناه)
٥,٦٣٠,٦٩٩	٦,٠١٥,٨٠٠	

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الوعاء الزكوي
١٩٢,٥٣٢,٢٨٨	١٤٣,٤٠٧,٩٧٩	موجودات غير متداولة
١٩,٧٩٠,١٩٨	٢٢,١٤٧,٨٨٠	مطلوبات غير متداولة
٢١١,٣٣٨,١٦٣	١٧٤,٩٩٦,٧٤٩	صافي حقوق الملكية، اول المدة
(٣٧,٥٧٩,٧٨٥)	(٧٠,٨١٠,٧٥٠)	صافي الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل

(ج) الزكاة المحملة على قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	المكون للسنة
١,٥٢١,٩٨٨	٧١٣,٦٣٧	تسويات سنوات سابقة
(٢,٠٥٨,٩٩٢)	-	
(٥٣٧,٠٠٤)	٧١٣,٦٣٧	

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦,٢٧٩,٨١٣	٤,٥٤٦,١٨٩	الرصيد في بداية السنة
(٥٣٧,٠٠٤)	٧١٣,٦٣٧	المكون خلال السنة
(١,١٩٦,٦٢٠)	(٦٠٧,٠٥٢)	المدفوع خلال السنة
٤,٥٤٦,١٨٩	٤,٦٥٢,٧٧٤	الرصيد كما في نهاية السنة (إيضاح "أ")

(هـ) الضريبة المحملة على قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٣٥٨,٣٤٢	١,٣٦٧,٣٩١	ضريبة الدخل الحالية (إيضاح "و")
(٢٥٤,٣٤٩)	٥,٦٥٦	دخل ضريبي مؤجل
١,١٠٣,٩٩٣	١,٣٧٣,٠٤٧	

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٢٥٣,٧١٥	١,٠٨٤,٥١٠	الرصيد في بداية السنة
١,١٠٣,٩٩٣	١,٣٧٣,٠٤٧	المكون خلال السنة (إيضاح "هـ")
(٧٦٠,٨٤٥)	(١,٠٧٧,٤٠٤)	المدفوع خلال السنة
(٥١٢,٣٥٣)	(١٧,١٢٧)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
١,٠٨٤,٥١٠	١,٣٦٣,٠٢٦	الرصيد في نهاية السنة (إيضاح "أ")

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

### الموقف الزكوي والضريبي

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

قامت الشركة الأم وشركاتها التابعة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" للسنوات حتى ٢٠٢٢م وحصلت على شهادة الزكاة.

### الربوطات الزكوية

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

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

خلال العام ٢٠٢٣م قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتعديل إقرار زكاة الشركة التابعة (شركة امداد للخدمات المساندة) ونتج عنه المطالبة بمبلغ ١٢ ألف ريال سعودي، وقامت الشركة بتسجيل المبلغ في قائمة الدخل الشامل والسداد خلال العام.

### الشركة العربية لصناعة مراتب الست والإسفنج المحدودة (سليب هاي مصر)

#### • ضرائب شركات الاموال

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

#### • ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

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

#### • ضريبة كسب العمل

- تم فحص الشركة عن ضريبة كسب العمل من تاريخ تأسيس الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١م وإخطار الشركة بالمطالبة وتم سداد المبالغ الواردة بالمطالبة والاعتراض على هذه المطالبة وتم إحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية وتم الربط النهائي والسداد حتى ديسمبر ٢٠١١م.  
- إبتداءً من ١ يناير ٢٠١٢م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م لم يتم الفحص الضريبي ولم ترد للشركة أي مطالبات ضريبية. كما تم الإخطار بالفحص الضريبي حتى نهاية عام ٢٠٢١م ولم يتم الفحص.

#### • ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة تقديرياً عن ضريبة الدمغة عن السنوات من عام ١٩٩٨م حتى عام ٢٠٠٠م وقد تمت التسوية بربط ضريبي عن السنة من عام ١٩٩٨م حتى يونيو ٢٠٠٦م وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة.  
- تم الإخطار بالفحص الضريبي حتى نهاية عام ٢٠٢١م ولم يتم الفحص.

#### • الضريبة العقارية

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

١٩. مبالغ مستحقة الدفع و مطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,٠١٨,٢٥٩	٤,١٧٥,١٨٠	مصاريف مستحقة
١,١٠٢,٠٠٠	١,١٢٩,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة مستحقة الدفع (إيضاح ٣٢)
٦٦٦,٤٦٠	١,١٨١,٠٨١	دفعات مقدمة من العملاء
١,٨٢٤,٧٨٦	١,٩٧٧,٠٦١	إلتزامات عقود
٤١٧,٦٦٨	٦٣٣,١٠٥	ضريبة القيمة المضافة
٢,٩٣٣,٥٥١	٢,٢٩٠,٠٣٩	مستحقات موظفين
٢,٠٣٢,٧٩٢	٢,٩٩٥,٤٨٦	أخرى
١٢,٩٩٥,٥١٦	١٤,٣٨٠,٩٥٢	

٢٠. فائض الإكتتاب

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

٢١. تسهيلات إنتمانية

إن التسهيلات الإنتمانية لدى المجموعة تتمثل فيما يلي:

(أ) الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة "سليب هاي" (شركة تابعة):  
خلال العام ٢٠٢٢ م وقعت الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة "سليب هاي" إتفاقية بيع بالمرابحة لشراء وبيع أوراق مالية مع شركة دراية المالية ("دراية")، بلغت قيمة الإتفاقية ٢٠ مليون ريال سعودي وبسعر فائدة سنوي يبلغ ٦,٢٥٪ ويستحق السداد خلال الربع الثاني من العام ٢٠٢٣ م. خلال الربع الثاني أبرمت الشركة التابعة إتفاقية التداول المجاني بالهامش بقيمة إجمالية بلغت ٢١,٥ مليون ريال سعودي وبسعر فائدة سنوي يبلغ ٩٪ (على ان يتم سداد الفائدة بشكل شهري) ، تم استخدام المتحصل في سداد مبلغ التمويل السابق وإيداع المتبقي في الحساب النقدي للشركة.

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

(ب) الشركة العربية لصناعة مراتب الست والاسفنج المحدودة "سليب هاي - مصر" (شركة تابعة):  
تسهيلات إنتمانية ممنوحة من بنك الإستثمار العربي/ جمهورية مصر العربية وذلك لتمويل شراء مواد خام للشركة التابعة في جمهورية مصر العربية، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بلغ الرصيد القائم لا شيء ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣,٩٦٨,١٨٧ ريال سعودي). حصلت الشركة على حكم قضائي لصالحها في الدعوي القضائية المرفوعة ضد البنك حيث اصدرت محكمة النقض بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٣ م حكمها بعدم قبول الطعن والزمتم البنك الطاعن بالمصروفات متضمنة اتعاب المحاماة مع مصادرة الكفالة. كما حصلت على حكم محكمة القاهرة الاقتصادية بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٢٣ م برفع اسم الشركة من القوائم السلبية بالبنوك المصرية، وعليه قامت الشركة استناداً لهذا الحكم لصالحها بشطب الدين وتخفيض رصيد التسهيلات الإنتمانية من الدفاتر بنفس المبلغ (إيضاح ٢٨).

(ج) بلغ رصيد التسهيلات الإنتمانية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٢٢,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٥,٢ مليون ريال سعودي).

## ٢٢. التقارير القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية 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. إن المجموعة تعمل بالقطاعات الرئيسية التالية:

- قطاع المراتب والإسفنجة، يشمل إنتاج وبيع الإسفنجة بمختلف الضغوط وهيكل مراتب الستت والسرر وكافة مستلزماتها.
- قطاع الأدوات الصحية، يشمل إنتاج وبيع الأدوات الصحية وبلاط 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

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

### القطاعات التشغيلية

البيان	المراتب والإسفنجة	الأدوات الصحية	النقل	الإستثمارات المالية	قطاعات أخرى	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						
إجمالي الموجودات	٧٧,٩٣٤,٢٤١	١٤,٢٥٢,٣٧٣	١٥,٤٠٠,٧٦٠	٥٩,٦٩٠,٩٩١	٣٨,٨٢١,٦٨٩	٢٠٦,١٠٠,٠٥٤
إجمالي المطلوبات	٦٦,٩٨٤,٣٩١	١٧,٣٦٢,٠٠٨	٦,٤٤١,٢٩٩	-	١٠,٥٥٥,١٧٤	١٠١,٣٤٢,٨٧٢
صافي المبيعات	١٢٩,٦١٩,٢٨٠	١١,٨٧٤,٧١٥	٩,٤٥١,٢٦٢	-	-	١٥٠,٩٤٥,٢٥٧
(الخسارة) / الربح للسنة لمساهمي الشركة الأم	(١,١٩٦,١٧٣)	(٣٤,٤١١,٠٠٣)	١,٥٤٢,٠٠٧	٣,٠٣٦,٤٩٩	(٤٣,٤١٠,٧٧١)	(٧٤,٤٣٩,٤٤١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م						
إجمالي الموجودات	٩٣,٩٩٤,٥٠٢	٣٥,٤٧٠,١٧١	١٦,٤٠٤,٨٢٦	٦١,٥٠٠,١٧٤	٦٨,٩٨٩,٨٦٧	٢٧٦,٣٥٩,٥٤٠
إجمالي المطلوبات	٦٧,٩٠٢,٠٨٥	١٦,٣٩١,٦٧٦	٥,٧٥٩,٢٣٣	-	١١,٣٠٩,٧٩٧	١٠١,٣٦٢,٧٩١
صافي المبيعات	١٣٤,١٥١,٧٢٢	١٢,٧٣٥,٥٧٨	٨,٤٥٩,٩٣٨	-	-	١٥٥,٣٤٧,٢٣٨
(الخسارة) / الربح للسنة لمساهمي الشركة الأم	(٩,٧٣٧,٣٦٩)	(١٧,٦١١,٦٨٤)	٦٢٥,٥٤٠	٢,٣١٥,٥٥٤	(١٤,٣٦٤,٣٥٥)	(٣٨,٧٧٢,٣١٤)

المعلومات المالية للإيرادات والأرباح المختارة والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد أثر المعاملات بين شركات المجموعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م هي كالتالي:

### القطاعات الجغرافية

البيان	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
إجمالي الموجودات	١٧٩,٩٧٥,٨٣٩	٢٦,١٢٤,٢١٥	٢٠٦,١٠٠,٠٥٤
إجمالي المطلوبات	٩٣,٣١٠,٣٤٤	٨,٠٣٢,٥٢٨	١٠١,٣٤٢,٨٧٢
صافي المبيعات	١٣٠,٥٨٦,٧٢٥	٢٠,٣٥٨,٥٣٢	١٥٠,٩٤٥,٢٥٧
(الخسارة) / الربح للسنة لمساهمي الشركة الأم	(٧٩,٦٣١,٨٢٥)	٥,١٩٢,٣٨٤	(٧٤,٤٣٩,٤٤١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
إجمالي الموجودات	٢٤٥,٦٤٩,٣٩٩	٣٠,٧١٠,١٤١	٢٧٦,٣٥٩,٥٤٠
إجمالي المطلوبات	٨٦,٧٨٩,٢٩٤	١٤,٥٧٣,٤٩٧	١٠١,٣٦٢,٧٩١
صافي المبيعات	١٢٣,٧٧٢,٩٢٩	٣١,٥٧٤,٣٠٩	١٥٥,٣٤٧,٢٣٨
(الخسارة) / الربح للسنة لمساهمي الشركة الأم	(٣٩,٦٥٤,٧٠٨)	٨٨٢,٣٩٤	(٣٨,٧٧٢,٣١٤)

إن توقيت تحقيق الإيراد في نقطة زمنية محددة.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٢٣. تكلفة المبيعات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨٨,٥٧٨,٨٥٧	٧١,٦٨٦,٥٠٠	مواد إستهلاكية وقطع غيار
٢٢,٩٦٤,١٤٩	٢٤,٩٢١,٣٦٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٨,٧٨٤,٢٢٣	٩,٧٦٨,٢٦٤	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٤,١٧٤,٠٨٥	٤,٦٧٠,٢٠٧	محروقات ونقل
٢,٨٤٣,٤٥١	٣,٥٤٨,٣٩٢	إصلاح وصيانة
٢,٤٦٠,٥١٠	٣,٠٦٠,٢٧٧	إتصالات ومنافع
١,١٦٩,٨٦٧	١,٣١٠,٥٥٥	إستهلاك موجودات حق إستخدام (إيضاح ٧)
٢,٣٠٧,٩٠١	٣,١٩٩,٠٨٦	أخرى
١٣٣,٢٨٣,٠٤٣	١٢٢,١٦٤,٦٤٤	

٢٤. مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩,٣٦٦,١١٠	٩,٣٤٩,٧٤٣	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٩١٢,١٣٤	٣,١٤٦,٢٩١	دعاية وإعلان
٣,٨٧٧,٨٢٣	٢,٢٢١,١٢٧	إستهلاك موجودات حق إستخدام (إيضاح ٧)
٥٧٦,٩٨٨	١,٢٢٦,٤٦٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٣٦٣,٩٥٧	٥٤٣,٣٦٤	رسوم واشتراكات وترخيص
٢٨٧,٧٥٣	٢٥٧,٩٣٥	صيانة
٥٠٦,٥٦٣	٢٠٧,٨٢٨	اتصالات ومنافع
٢,٢٥٩,٠١٩	٢,٠١٧,٨٥٥	أخرى
١٩,١٥٠,٣٤٧	١٨,٩٧٠,٦٠٩	

٢٥. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٩,٠٢٣,٥٧٣	١٩,٣٠٠,٢٩٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٤,٤٨٥,٦٥٤	٤,٢٣٢,٥٥٧	مصاريف وبدلات ومنافع أعضاء مجلس الادارة واللجان ذات العلاقة (إيضاح ٣٢)
١,٨١٢,٢٩٢	١,٨٩٧,٦١٨	اتعاب مهنية واستشارات
١,١٨٢,٦٣٨	١,١٣٩,٩٢٣	رسوم اشتراكات تراخيص
١,١٨٥,٩٣٤	٧١٨,٦٥٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٥٣١,٦٥٦	٥٧٧,٧٧٢	إستهلاك موجودات حق إستخدام (إيضاح ٧)
٧٣٥,٥٥٥	٥٢٨,٥٥٥	سفر وضيافة
٤٤٨,٣٥٦	٤٦١,٥٤٨	إصلاح وصيانة
٤٩٦,٧٧١	٣٤٨,٧٣٢	إتصالات ومنافع
٩٣,٠٧٤	٦٤,٩٧٢	اطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٧٤,٥٩٢	٥٢,٩١٣	ديون معدومة
٣,٣٢٤,٠٠٩	٣,١٧٠,١٦٨	أخرى
٣٣,٣٩٤,١٠٤	٣٢,٤٩٣,٧١١	

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

**٢٦. الهبوط في قيمة الموجودات المتداولة**

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٦,٨٥٤,٥٧٦	٨,٨٤٤,٥١٥
١,٤٢٢,٠٧٠	(٥١٤,٢٩٨)
-	٢٦١,٣٤٢
-	٨٧٥,٩٤٥
٨,٢٧٦,٦٤٦	٩,٤٦٧,٥٠٤

هبوط في قيمة المخزون (إيضاح ١٠)  
(عكس) / هبوط في قيمة ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٢)  
هبوط في قيمة موجودات متداولة أخرى (إيضاح ١١)  
هبوط في قيمة أصول متاحة للبيع (إيضاح ٥-هـ)

**٢٧. تكاليف تمويلية**

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٤٣٥,٣٠٨	٣٧٥,٢٥١
٩١٥,١٦١	١,٥٨٩,١٥٩
١,٣٥٠,٤٦٩	١,٩٦٤,٤١٠

فوائد عن إيجارات تشغيلية (إيضاح ٧)  
مصاريف تمويلية لتسهيلات إئتمانية

**٢٨. إيرادات أخرى**

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
-	٣,٩٤٢,٩٠٢
٣,٥٨٩,٤٨٩	٥١٢,٢٠٩
٥٢٦,٢٩٨	١,٤٠١,٤٤٠
(٣,٠٥٢,٦٦٥)	(٢,٦٨٥,٧٨٥)
٢١,٧٢٤	١٣١,٤٤١
٦٧٢,٥١٨	٦٥٨,٨٥٦
١,٥٦٠,٩٥٨	٢,٦٧٤,٢٥٦
٣,٣١٨,٣٢٢	٦,٦٣٥,٣١٩

شطب تسهيلات إئتمانية (إيضاح ٢١)  
ديون معدومة محصلة خلال السنة  
مبيعات خردة  
(خسائر) فروقات ترجمة عملات  
أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات  
فوائد دائنة  
إيرادات أخرى

**٢٩. خسارة السهم**

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

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
(٤١,٨٦٣,١٩٢)	(٧٨,٥١٨,١٥٨)
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
(١,٠٥)	(١,٩٦)

خسارة السنة من التشغيل  
المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)  
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي)

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
(٣٨,٧٧٢,٣١٤)	(٧٤,٤٣٩,٤٤١)
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
(٠,٩٧)	(١,٨٦)

خسارة السنة العائد الى المساهمين في الشركة الأم  
المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)  
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي)

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



### ٣٠. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

أهم الالتزامات المحتملة على المجموعة كما يلي:

- صدر حكم نهائي من محكمة الاستئناف في الدعوى رقم (٢٧٩٨) لعام ١٤٣٤هـ لصالح الشركة السعودية للتنمية الصناعية "صدق" ("المدعية") ضد شركة جهينة للتجارة والصناعة والمقاولات المحدودة ("المدعى عليها")؛ وذلك بإلزام المدعى عليها بأن تدفع للمدعية مبلغ إجمالي قدره ١٥,٢ مليون ريال سعودي تقريباً، كما صدر حكم من محكمة الدرجة الأولى بطلب تفسير الحكم في الدعوى رقم (٢٧٩٨) لعام ١٤٣٤هـ بتضامن كلاً من شركة جهينة للتجارة والصناعة والمقاولات المحدودة ("المدعى عليها") وعباس بن علي بن أحمد عبد الجواد في سداد المبالغ المحكوم بها لصالح "صدق" ("المدعية")؛ ثم قضت محكمة الاستئناف بإلغاء الحكم بقبول طلب التفسير وأصدرت حكماً مجدداً برفض طلب التفسير وتم تقديم طلب نقض على الحكم الصادر في دعوى طلب التفسير وما زال طلب النقض قيد النظر، كما تم تقديم طلب تنفيذ الحكم لدى محكمة التنفيذ بجدة ضد شركة جهينة، وقد قُيد الطلب برقم: (٣٩٠١٢٤٢٣٩٥) وتاريخ ١٠/١١/١٤٣٩هـ وصدرت ضد شركة جهينة وفروعها قرار (٣٤) ومن بعد قرار (٤٦)؛ وبناءً على الوقائع أعلاه، فإنّه ما زالت إجراءات تنفيذ الحكم ومحاولات تحصيل المبلغ مستمرة من طرف محكمة التنفيذ، وأنّ أي مبالغ يتم تحصيلها سيتم قيدها مباشرة عند التحصيل.

- خلال عام ٢٠١٩م قام بنك الإستثمار العربي بجمهورية مصر برفع دعوى قضائية على الشركة العربية لصناعة مراتب السست والإسفنج "سليب هاي" (شركة تابعة للمجموعة) بسداد مبالغ إضافية تزيد عن قيمة التسهيلات الإئتمانية. صدر حكم لصالح الشركة من محكمة الإستئناف الإقتصادية وتم الطعن على هذا الحكم من قبل البنك وأصدرت المحكمة حكماً بعدم قبول الطعن وألزمت البنك الطاعن بالمصروفات متضمنة أتعاب المحاماة مع مصادرة الكفالة، كما حصلت على حكم محكمة القاهرة الإقتصادية بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٢٣م برفع اسم الشركة من القوائم السلبية بالبنوك المصرية، وعليه قامت الشركة استناداً لهذا الحكم لصالحها بشطب الدين وتخفيض رصيد التسهيلات الإئتمانية من الدفاتر بنفس المبلغ (إيضاح ٢١ و ٢٨).

### ٣١. إدارة المخاطر

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

#### أ) مخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	موجودات متداولة أخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مقدماً)
٣,٩٣٦,٠٥٤	٢,٤٢٨,٨٢٧	ذمم مدينة تجارية
١٤,٢٦١,١٦٨	١٥,٢٨٩,٥٤٤	نقد وما في حكمه
١٧,٢٥١,٩٩٤	٧,١٦٦,٩٨٦	
٣٥,٤٤٩,٢١٦	٢٤,٨٨٥,٣٥٧	إجمالي الموجودات المالية

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

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

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

يتم شطب الذمم المدينة التجارية (أي إلغاء الاعتراف بها) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. إن التعثر في السداد خلال ٣٦٥ يوماً اعتباراً من تاريخ الفاتورة وعدم التمكن من إجراء ترتيب بديل للسداد - من بين أمور أخرى - مع المجموعة يعد مؤشراً على وجود توقع غير معقول للاسترداد، وبالتالي يعتبر كهبوط في القيمة الائتمانية.

### ٣١. إدارة المخاطر (تتمة)

#### (أ) مخاطر الائتمان (تتمة)

##### الأدوات المالية - نقد وما في حكمه

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

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

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

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

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

#### (ج) مخاطر العملات

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

يتضمن الجدول أدناه تحليلاً بتأثير انخفاض أو ارتفاع سعر صرف الجنيه المصري مقابل الريال السعودي عن المستويات المطبقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة في حقوق الملكية. من المتوقع أن يكون تأثير الزيادة أو الانخفاض في العملة الأجنبية مساوياً و مقابلاً لتأثير الزيادة الموضحة:

التأثير على حقوق الملكية للسنة		التأثير على الربح للسنة		التغير في سعر الصرف %	العملة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		جنيه مصري
١,٦١٣,٦٦٥	١,٨٠٩,١٦٩	١٧٤,٩٥٥	٥١٩,٢٣٨	% ١٠	

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

#### (د) مخاطر معدلات العمولة

مخاطر معدلات العمولة تمثل بمخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في معدلات العمولة السائدة في السوق على المركز المالي للمجموعة و تدفقاتها النقدية. تتمثل التسهيلات القائمة اتفاقية بيع بالمرابحة لشراء و بيع أوراق مالية معينة مع شركة دراية ("دراية")، بلغت قيمة الاتفاقية ٢٢ مليون ريال سعودي و بسعر فائدة سنوي ثابت يبلغ ٩٪، و عليه تعتقد إدارة المجموعة بعدم وجود أي مخاطر من تغيرات معدلات العمولة نظراً لأن التسهيلات القائمة بناءً على معدل عمولة ثابت.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٣١. إدارة المخاطر (تتمة)

هـ) مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية إلتزامات مستقبلية. فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية السنة المالية. تم عرض المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدره.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
مطلوبات مالية غير مشتقة				
تسهيلات إئتمانية	٢٢,٠٩٥,٧٢٩	٢٢,٠٩٥,٧٢٩	-	-
إلتزامات عقود إيجار	١٠,١٥١,٠٤٠	٢,٩١٥,٦٣٣	٧,٢٣٥,٤٠٧	-
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	٤١,٨١٦,٩٣٢	٤١,٨١٦,٩٣٢	-	-
	٧٤,٠٦٣,٧٠١	٦٦,٨٢٨,٢٩٤	٧,٢٣٥,٤٠٧	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
مطلوبات مالية غير مشتقة				
تسهيلات إئتمانية	٢٥,٢١٨,١٨٠	٢٥,٢١٨,١٨٠	-	-
إلتزامات عقود إيجار	١٠,٨٨٨,٩١٦	٥,٤١٤,٠٧٣	٥,٤٧٤,٨٤٣	-
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	٣٨,٩٥٨,٧٤٣	٣٨,٩٥٨,٧٤٣	-	-
	٧٥,٠٦٥,٨٣٩	٦٩,٥٩٠,٩٩٦	٥,٤٧٤,٨٤٣	-

و) مخاطر السعر

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

ز) إدارة رأس المال

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

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٥,٢١٨,١٨٠	٢٢,٠٩٥,٧٢٩	تسهيلات إئتمانية
(١٧,٢٥١,٩٩٤)	(٧,١٦٦,٩٨٦)	نقد وما في حكمه
٧,٩٦٦,١٨٦	١٤,٩٢٨,٧٤٣	صافي الدين
١٧٤,٩٩٦,٧٤٩	١٠٤,٧٥٧,١٨٢	إجمالي حقوق الملكية
%٥	%١٤	نسبة المديونية

### ٣١. إدارة المخاطر (تتمة)

#### ح) قياس القيمة العادلة

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

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من نقد وما في حكمه وضمم مدينة تجارية وأوراق قبض وموجودات متداولة أخرى وموجودات مالية بالقيمة العادلة وتتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى وتسهيلات إنتمانية والتزامات تأجير.

تم قياس هذه 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 وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الموجودات المالية التي جرى قياس القيم العادلة لها والتي تم الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الموحدة في نطاق هرمية القيم العادلة المبينة أدناه استناداً إلى بيانات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيم العادلة ككل:

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

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٣١. إدارة المخاطر (تتمة)

(ح) قياس القيمة العادلة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية	
	المستوى (٣)	المستوى (٢)	المستوى (١)	القيمة العادلة	التكلفة المطفأة
-	-	-	-	-	٧,١٦٦,٩٨٦
٥٥,٧٠٣,٦٨٧	١,٧٨٥,٨٣٨	-	٥٣,٩١٧,٨٤٩	٥٥,٧٠٣,٦٨٧	-
٣,٩٨٧,٣٠٤	-	-	٣,٩٨٧,٣٠٤	٣,٩٨٧,٣٠٤	-
-	-	-	-	-	٢,٤٢٨,٨٢٧
-	-	-	-	-	١٥,٢٨٩,٥٤٤
٥٩,٦٩٠,٩٩١	١,٧٨٥,٨٣٨	-	٥٧,٩٠٥,١٥٣	٥٩,٦٩٠,٩٩١	٢٤,٨٨٥,٣٥٧
-	-	-	-	-	٢٧,٤٣٥,٩٨٠
-	-	-	-	-	١٤,٣٨٠,٩٥٢
-	-	-	-	-	٢٢,٠٩٥,٧٢٩
-	-	-	-	-	١٠,١٥١,٠٤٠
-	-	-	-	-	٧٤,٠٦٣,٧٠١

موجودات مالية

نقد وما في حكمه

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

موجودات متداولة أخرى (بإستثناء مصاريف مدفوعة مقدماً)

ذمم مدينة تجارية

مطلوبات مالية

ذمم دائنة تجارية

مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

تسهيلات إئتمانية

إلتزامات عقود إيجار

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٣١. إدارة المخاطر (تتمة)

(ح) قياس القيمة العادلة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية	
	المستوى (٣)	المستوى (٢)	المستوى (١)	القيمة العادلة	التكلفة المطفأة
-	-	-	-	-	١٧,٢٥١,٩٩٤
٥٢,٢٤٩,٧٨٥	٤,٦٣٢,٥١٢	-	٤٧,٦١٧,٢٧٣	٥٢,٢٤٩,٧٨٥	-
٩,٢٥٠,٣٨٩	-	-	٩,٢٥٠,٣٨٩	٩,٢٥٠,٣٨٩	-
-	-	-	-	-	٣,٨٩٤,٧٤٨
-	-	-	-	-	١٤,٢٦١,١٦٨
٦١,٥٠٠,١٧٤	٤,٦٣٢,٥١٢	-	٥٦,٨٦٧,٦٦٢	٦١,٥٠٠,١٧٤	٣٥,٤٠٧,٩١٠
-	-	-	-	-	٢٥,٩٦٣,٢٢٧
-	-	-	-	-	١٢,٩٩٥,٥١٦
-	-	-	-	-	٢٥,٢١٨,١٨٠
-	-	-	-	-	١٠,٨٨٨,٩١٦
-	-	-	-	-	٧٥,٠٦٥,٨٣٩

موجودات مالية

نقد وما في حكمه

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

موجودات متداولة أخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مقدماً)

ذمم مدينة تجارية

مطلوبات مالية

ذمم دائنة تجارية

مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

تسهيلات إئتمانية

إلتزامات عقود إيجار

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

**٣٢. تعاملات مع أطراف ذات علاقة**

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

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

البيان	طبيعة المعاملة	العلاقة	مبلغ المعاملات	
			٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
الإدارة العليا	رواتب وتعويضات	الشركة الأم	٢,٣٧٥,٩١٤	١,٨٧٢,٢٣٨
		الشركات التابعة	٦٤٠,٠٠٢	٦٤٠,٠٠٢
مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة (إيضاح ٢٥)	منافع نهاية الخدمة	الشركة الأم	١٢٧,٣٧٨	١١٣,٥٣٨
		الشركات التابعة	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
	مكافآت ومنافع وبدلات عن حضور الاجتماعات	الشركة الأم	٢,٩٧٠,٦٢١	٢,٩٣٥,٢٤١
		الشركات التابعة	١,٤٠٤,٩٨٦	١,٥٥٠,٤١٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بلغت مكافآت مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة مستحقة الدفع (إيضاح ١٩) مبلغ ١,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ١,١ مليون ريال سعودي).

**٣٣. اعتماد القوائم المالية الموحدة**

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٤ م).