

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

**القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
وتقدير مراجع الحسابات المستقل**



**العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية**

صفحة

٥ - ١

٦

٧

٨

٩

٤٩ - ١٠

فهرس

تقدير مراجع الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي الموحدة

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

العظم والسديري آل الشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
عضو كرو الدولية  
ترخيص رقم: ١٤٨/١١/٣٢٣  
صندوق بريد ٤٠٥٠٤ ١١٤٤٣  
المملكة العربية السعودية  
تلفون: +٩٦٦ ١١ ٢١٧ ٥٠٠٠  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢١٧ ٦٠٠٠  
Email: ch@crowe.com  
www.crowe.sa

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

### الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكل من قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تظهر بعد، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأداتها المالي وتتفقها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

نحن مستقلين عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما إلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

في اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر

نود الإشارة إلى القضية المقامة من قبل الشركة والتي تطلب فيها شريك سابق في الشركات التابعة بتعويض مالي مقابل تجاوزات ومستحقات مالية، والتي صدر بها قرار من قبل المحكمة التنفيذية بتعويض الشركة بمبلغ ١٥,١٩٣,٨٧٣ ريال سعودي تقريباً.

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

#### الأمور الرئيسية للمراجعة

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

<b>كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا</b>	<b>أمور المراجعة الرئيسية</b>
<b>المخزون</b>	<b>المخزون</b>
<p>قمنا بتقييم وإختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة لتكوين ومراقبة مخصص المخزون المتقادم وبطء الحركة.</p> <p>قمنا بتقييم السياسة المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالمخزون المتقادم وبطء الحركة من خلال إجراء اختبار باشر رجعي ومقارنة التقديرات السابقة مع النتائج الفعلية.</p>	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ رصيد المخزون للمجموعة ٧٢,٣٦٥,٥٠٧ ريال سعودي بالصافي. (٢٠١٨: ٥٢,٣٨٢,٥٠٧ ريال سعودي بالصافي).</p>
<p>قمنا بإعادة إحتساب مخصص المخزون المتقادم وبطء الحركة وفقاً لسياسة المجموعة وعلى أساس تقارير أعمار المخزون.</p> <p>تم الإستفسار عن أي مخزون متقادم أو بطء الحركة لم يتم تحديده من خلال حضورنا للجرد الفعلي للمخزون في الواقع المختار.</p> <p>تم اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون الجاهز مع الأخذ بالإعتبار الترحيل الفعلي للمبيعات في نهاية السنة والإفتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.</p>	<p>يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتقوم المجموعة عند الحاجة بتكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطء الحركة. حيث تحدد المجموعة مستوى التقاضي لبيان المخزون وتأخذ بعين الإعتبار طبيعة وأعمار وصلاحية المخزون وتوقعات البيع وأية عوامل نوعية أخرى. كما تقوم الإدارة بتاريخ كل تقرير بمراجعة تقييم المخزون ويتم تخفيض قيمة المخزون عندما يتوقع بيع المخزون بسعر أقل من تكلفته.</p>
	<b>الشهرة</b>
<p>قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالإنخفاض في قيمة الشهرة:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم وإختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة لفحص الإنخفاض في قيمة الشهرة وكذلك تقييم الإفتراضات الرئيسية المستخدمة.</li> <li>- إختبار الإفتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة لإحتساب القيمة قيد الإستخدام. كما قمنا بتقييم مدى معقولة الإفتراضات الإدارية الرئيسية فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ومعدلات النمو والخصم وأجرينا تحليل الحساسية المتعلق بهذه الإفتراضات الرئيسية.</li> <li>- مقارنة الإفتراضات الرئيسية مع المعايير المستخدمة في القطاع. كما طبقنا فهمنا للتوقعات المستقبلية للأعمال من المصادر الداخلية والخارجية وكذلك مقارنة التوقعات مع الخبرات السابقة.</li> <li>- التحقق من مدى دقة وإكمال المعلومات المقدمة من قبل الإدارة والتي إستخدمت كأساس لتقييم الإنخفاض في القيمة.</li> <li>- تقييم مدى كافية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة فيما يتعلق بالشهرة.</li> </ul>	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغ رصيد الشهرة ٦٢,٣٥٦,٤٠٩ ريال سعودي (٢٠١٨: ٦٢,٣٥٦,٤٠٩ ريال سعودي). تجري المجموعة إختبار سنوي للإنخفاض في قيمة الشهرة.</p> <p>و لأغراض تقييم المجموعة للإنخفاض في قيمة الشهرة، تستخدم الإدارة نموذج القيمة قيد الإستخدام لتحديد القيمة القابلة للإسترداد والتي من خلالها يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بكل وحدة من وحدات توليد النقد ومقارنتها بقيمها الدفترية ذات العلاقة.</p> <p>يتطلب نموذج القيمة قيد الإستخدام إدخال العديد من الإفتراضات الرئيسية التي تشمل تقدير حجم المبيعات المستقبلية والأسعار والتكاليف التشغيلية والقيم النهائية ومعدلات النمو والخصم.</p>

**الأمور الرئيسية للمراجعة - تتمة**

<b>كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا</b>	<b>أمور المراجعة الرئيسية</b>
	<b>موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل</b>
<p>قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالإانخفاض في قيمة الاستثمار:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم وإختبار مدى كفاية الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة لشخص الإنخفاض في قيمة الاستثمار وكذلك تقييم الأفراض الرئيسية المستخدمة.</li> <li>- التحقق من مدى دقة وإكمال المعلومات المقدمة من قبل الإدارة والتي استخدمت كأساس لتقييم الإنخفاض في القيمة.</li> <li>- تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة فيما يتعلق بالاستثمار في القوائم المالية الموحدة المرفقة.</li> </ul>	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغ رصيد الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر في إحدى الإستثمارات لشيء (٢٠١٨): ٦٦,٤٦٩,٩١٤ ريال سعودي بالصافي.</p> <p>قامت إدارة المجموعة بعكس كامل القيمة المسجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وذلك من خلال إثبات القيمة العادلة لتلك الموجودات المالية ضمن حساب إحتياطي القيمة العادلة.</p>

**معلومات أخرى**

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٩، ولكن لا يتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير من مراجع الحسابات المستقل.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولم ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدية فيها.

وفيها يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تمثل في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، واثناء القيام بذلك نأخذ في الاعتبار أن كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال المراجعة او انها تبدو محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للمعلومات الأخرى، وإذا ما تبين لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

**مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية الموحدة**

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات المعمول بها وفقاً لنظام الشركات، والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستثمار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالإستمارارية واستخدام أساس الإستمارارية المحاسبى، ما لم تتوافق الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك.

إن لجنة المراجعة هي المسؤولة عن الإشراف على عملية التقارير المالية.

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

#### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا.

التأكد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمانة بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكناً أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الإقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

جزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، تقوم بممارسة الإجتهداد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لدينا. وإن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن إحتيال أعلى من الخطير الناتج عن الخطأ، حيث أن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتمعد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغایات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في المجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتتبعة ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الإستمارارية المحاسبي وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتاجنا وجود عدم تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد تواصلنا مع المكلفين بالحكومة بخصوص، والتي هي من ضمن أمور أخرى، نطاق وتوقيت المراجعة المخطط له وملحوظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال مراجعتنا.

كما زودنا المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

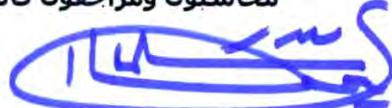
## تقرير مراجع الحسابات المستقل - تتمة

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

## مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة - تتمة

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعدّ أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية ل القيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

العزم والسديري وأل الشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري  
ترخيص رقم (٢٨٣)

العزم والسديري وأل الشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون

License No. ٣٢٣/١١/١٤٨  
١٤٤١-١١-٣٢٣

Al Azem, Al Sudairy, Al Shaikh & Partners  
Certified Public Accountant R

٣٠ شعبان ١٤٤١هـ (٢٣ أبريل ٢٠٢٠م)  
جدة، المملكة العربية السعودية

الموجودات	موجودات غير متداولة	متناكلات ومصانع ومعدات	حق استخدام الأصول	أصول غير ملموسة	شهرة
<b>ايضاح</b>	<b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩</b>	<b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨</b>			
٩٦,٩٥٧,٦٠١	٩٥٨٨٥٩,٦١٨	٨			
-	٨,٦٦٦,١٨٧	٩			
١,٠٨٠,١٣٧	٧٩٢,٦٦٩				
٦٢,٣٥٦,٤٠٩	٦٢,٣٥٦,٤٠٩	١٠			
٧١,٧١٩,٩١٤	٢٦,٣٨٧,٦٩٤	١١			
٥٦٣,٥٤٣	٤١٢,٣٦٩	١٢			
<b>٢٣٢,٦٧٧,٦٠٤</b>	<b>١٩٤,٤٧٤,٩٤٦</b>				
					<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
					<b>موجودات متداولة</b>
٧٢,١٥٧,٣٦٥	٥٢,٣٨٢,٥٠٧	١٣			
١٨,٢٤٨,٠٩٩	٧,٠٠٧,٠٧٨	١٤			
٣١,٢٧٧,٨٦٨	٢٢,٥٩٥,٥٧٦	١٦			
٣٥,٥٦٧,٠٣١	١٦,٥٠٦,١٢٧	١٧			
٩,١٦٠,٠٢٧	٩,٥٨٠,٨٤٧	١٨			
<b>١٦٦,٤١٠,٣٩٠</b>	<b>١٠٨,٠٧٢,١٣٥</b>				<b>مجموع الموجودات الـ دأولة</b>
<b>٣٩٩,٠٨٧,٩٩٤</b>	<b>٣٠٢,٥٤٧,٠٨١</b>				<b>مجموع الموجودات</b>
					<b>حقوق الملكية اولطموبات</b>
					<b>حق اولملكية</b>
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١			
٨,٠٩٩,٣٧٥	٨,٠٩٩,٣٧٥	١٩			
(٣٤,٥٧٦,٨٨٠)	(٣٢,٦٤٦٨٨٤)				
(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	(١٣٢,٧٦٢,٢٩٩)				
١,٢٦٧,٧٥٠	١,٠٩٦,٧٥٠				
١٤,٢٥٥,٢٧٢	(٢٥٨٨٥٤,٧٤٣)				
٣٢٢,٦١٥,٤٣١	٢١٧,٩٣٢,١٨٩				
٧,٢٥٥,٩٨٢	٨,٥٥٣,٦٢٨				
<b>٣٢٩,٨٧١,٤١٣</b>	<b>٢٢٦,٤٨٥٨٨٧</b>				<b>حقوق الملكية غير المسيطرة</b>
					<b>مجموع حق اولملكية</b>
					<b>مطلوبات غير متداولة</b>
١٢,٩٦١,٦٦٢	١٣,٢٥٧,٥٦٧	٢٠			
-	٦,٠٦٤,٢٦٢	٩			
٥٠٨,١٦٠	٦١٢,٠٠٦				
<b>١٣,٤٦٩,٨٢٢</b>	<b>١٩,٩٣٣,٨٣٥</b>				<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
					<b>مطلوبات متداولة</b>
٩,٧٨٥,٧٩٦	١١,٢٩٢,٢٥٦	٢٢			
٣,٥٧١,٠٣١	٣,١٩٨,٠١٨				
-	٣,٩٧٥,٧٥٦	٩			
٨,٧٧٩,٨٧٠	٧,٩٠٢,١٦١	٢٥			
٦,٣٥٠,٨٩٨	٦,٣٥٠,٨٨٨	٢٣			
٤,٠٢٥,٨٩٣	٤,٠٣٢,٥٩٧	٢٤			
٤,٩٦١,١١٢	-	٢١			
١٨,٢٧٢,١٥٩	١٩,٣٧٥,٧٤٣				
٥٥,٧٤٦,٧٥٩	٥٦,١٢٧,٤٢٩				
<b>٣٩٩,٠٨٧,٩٩٤</b>	<b>٣٠٢,٥٤٧,٠٨١</b>				<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
					<b>مجموع حق اولملكية والمطلوبات</b>

ان الاستاذ احمد الرقيق من ((١٦)) اعتبره اياً لا يحتمل، هذه القاتمة المالية الجده وبـ أحد تقدمة معاه عتقده ، دامحة الاسبانيا الملاطية،

**مجموع المطلوبات التمداولة  
مجموع حق اولمكية والطلموبات  
للمطالعات المائية للمجمعية  
محمد الحسين بن جعفر علاء الدين**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
	٢٠١٨	٢٠١٩
المبالغ	١٩٠,١٤١,٨٧١	١٩١,٤٠١,٨٧٧
(١٦١,٤١٢,٤٠٦)	(١٥٨,٢١٣,٨٥٧)	
	٢٨,٧٢٩,٤٦٥	٣٣,١٨٨,٠١٠
مصاريف بيع وتوزيع	(٢٠,٠٥١,٢٠٤)	(٢٤,٤٥٥,٠٠٣)
مصاريف عمومية وإدارية	(٣٧,٩٨٥,٥٥٠)	(٥٤,٢٧٦,٤١٣)
الخسارة من العمليات	(٢٩,٣٠٧,٢٨٩)	(٤٥,٥٤٣,٤٠٦)
أرباح محققة من موجودات مالية باقليتهم العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر	٣,٧٠٠,٢٥٩	٣,١١٤,٤٠٠
أرباح / (خسائر) غير محققة من موجودات مالية باقليتهم العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر	(١,١٦١,٦٥٦)	٦,٠٥٣,٠٣٥
تكاليف تحويل	(٤٢٧,٩٩١)	(٤٦٧,٦٠٣)
إيرادار أخرى	٢,٣٤٠,٦١٠	٣,٩٢٢,١٤٠
الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل	(٢٤,٨٥٦,٠٦٧)	(٣٢,٧٢١,٤٣٤)
الزكاة	(٣,٥٤٩,٢٥٨)	(٤,٣٦٠,٠٠٢)
ضريبة الدخل	(٦١,٢٢٦)	(٦٢٩,٥٤٤)
الخسارة للسنة	(٢٨,٤٦٦,٥٥١)	(٣٧,٧١٠,٩٨٠)
بدون الدخل الشامل الآخر:		
البنود القابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر:		
التغير في إحتياط ترجمة عملات أجنبية		
البنود غير القابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر:		
التغير في قيمية الدلالة للمدفوعات المالية باقليتهم الدلالة من خلال الدال خاشمل الآخر (الخسائر) / الأرباح الإكتوارية – إعادة قياس التزامات منافع الموظفين		
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة		
الربح / (الخسارة) العائدة إلى:		
المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة		
الربح / (الخسارة) الشاملة العائدة إلى:		
المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة		
حصة السهم من:		
الخسارة من العمليات	(٠.٧٣)	(١.١٤)
إيرادار الأخرى	٠.١٢	٠.٣٣
ال..... للسنة العائدة للمساهمين	(٠.٧٥)	(٠.٩٨)

  
**محمد الجعاني**  
**مختار المجموعة**

إن الإيصال المرفق من (١٢٣) تعبّر جزءاً لا زائجاً من هذه القوائم المالية الحكومية وبأجىئ تقرراً معها مع تعمير رامج الحسابات المستقل

إن الإضطرار بالرقم من (١) لـ (٣٦) تعتبر جزءاً لا زائجاً من هذه القوائم المالية الدعومة وبأجنبين تقرراً معاهماً بمقتضى رامج الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٠١٨	٢٠١٩		
(٢٨,٤٦٦,٥٥١)	(٣٧,٧١٠,٩٨٠)		الخسارة للسنة
-	٥١٦,٧٩٩		تعتيلات:
-	٣,٤٠١,٠٠٧		مصروف الفائدة على التزامات تأجير
٩,٨١٩,٠٤٠	١٠,٩٦٤,٥٧٣	٨	استهلاك حق استخراج الأصول
(١١,٣٣٠)	(٥٢,٤٩٢)		استهلاكت وإطفاءات
١,١٦١,٦٥٦	(٦,٠٥٣,٠٣٥)	١٧	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٣,٧٠٠,٢٥٩)	(٣,١١٤,٤٠٠)	١٧	(أرباح) / خسائر غير حقيقة من موجودات مالية باقلية العادلة من خلال قائمتهم
٣,٥٦٨,٧٩٦	٤,٩٤٥,١٢٧	٢٢	أرباح محققة من موجودات مالية باقلية العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
١٥١,١٧٤	١٥١,١٧٤	١٢	مخصص زقاوك وضربية دخل
-	٢٠,٢٦٣,٥١٠		إطفاء المدفوو قدمما عن تأجير تشغيلي
١٦٤,٢٩٤	-	١٣	الإخفاض في قيمة المخزون وشطب خزون تالف
٥,١١٤,٥٢٣	٤,٤٣٥,٣٩٢	١٦	مخصص بضائع متقدمة وبطينة الحركة
٧٧,٤٧٢	٣٨٨٨٨		مخصص ديون مشكّلو في تحصيلها
٢,٥٠٥,٦٠٠	٢,٣٣٢,٥٣٦	٢٠	إطفاء تكاليف أعباء اقراض
-	(٩٥١,٦٤٢)	٦	المحمل على إلتزام مانع الموظفين
(١,٠٠٠,٠١٢)	-		تعديلات (أثر التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي الشريك تابعه)
٣,٥٢٩,٢٥٠	٤,٢١٥,٧١١		تعديلات (أثر التحول للعمير داري للتقرير المالي الشريك تابعه)
٤٤,١٧٧	-		التغيرات في فلمجودات والطلبيات التشغيلية:
١٧,٥٣٣,٥٦٨	(٤٨٨,٦٥٢)		ذمم مدینة
(١,٩٠٣,١٦٩)	١١,٢٣٨,٥٧٦		مستحق من أطراف ذات علاقه
(١٢,٤٦٧,٨٩٤)	١,١٠٣,٥٨٤		مخزون
٤١,٦٨٨	١٠٣٨٨٤٦		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٤,٧٠٧	(٣٧٣,٠١٣)		ذمم دائنة
١,٩٠٨,٧٠٩	(٨٧٧,٧٠٩)		الالتزام ضريبية ومجلة
(١,٨٩٤,٥٦١)	١٤,٠٨٨٨٨٠		مخصصات أخرى
(٤,٣٧٥,٤٠٦)	(٣,٤٣٨,٦٦٧)	٢٢	مصاديق مستحقة ومتطلبات أخرى
(٣,٣٨٢,٠٨٥)	(٢,٢٠٧,٦٣١)	٢٠	القدي النتج عن / (المستخدم في) الانطهان التشغيلية
(٩,٦٥٢,٠٥٢)	٨,٤٤٢,٥٠٢		الزقاوك وضربية الدخل المدفوعة
			مانع الموظفين المدفوعة
			صا في فلنقد التفرو من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٤,٤٦٣,٧٢٥)	(٩,٢٤٣,٠١٠)	٨	رأشه ممتلكات ومصانع ومعدات
(٧٢٨,٢٧٧)	-		رأشه موجودات غير ملموسة
٨٠٨,٣٤٦	٥٤٨٨٨٣٣		المتحصل من بيع ممتلكتا ومصانع ومعدات
١,٢٥٢,٣٠٤	٧,٢٢٨,٣٤٦		صا في حرة إكتاريات باقلافية الدلتا من خلال قائمة الأتمباج أو الخسائر
(٣,١٣١,٣٥٢)	(١,٤٦٥٨٣١)		صا في فلنقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)		المسدد من قرض الويطأجل
-	(٢,٥٤٣,٩٧٥)		الالتزام تأجير مدفوعة
٣٥,٨٢٩	-		تسهيلات رامبة
(٤,٩٦٤,١٧١)	(٧,٥٤٣,٩٧٥)		صا في فلنقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٧,٧٤٧,٥٧٥)	(٥٦٧,٣٠٤)		صا في فلتغير في النقد وما في حكمه
٢٧,٠٠٠,٤٧٦	٩,١٦٠,٠٢٧		القدي وما في حكمه في بباية السند
(٩٢,٨٧٤)	٩٨٨,١٢٤		فروقات ترجمة عملات اجنبيه
٩,١٦٠,٠٢٧	٩,٥٨٠,٨٤٧	١٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

لـي المـالـي لـلمـجـعـة  
 عمـيـر الـرحـمـنـجـل عـلـوة

إن الإيضاحات الرفقه من (١) إلى (٣٦) تعتبر جزءاً لا زاجيئه من هذه القوائم المالية الدعومه وبأجبن تقررا معاه مع تقوير رامجه الحسابات المستقل

\_\_\_\_\_

## ١ - التكوين والنشاط

إن الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب قرار مالي ووزير التجارة رقم ٦٧٣ بتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤١٣ هـ الموافق ٤ ديسمبر ١٩٩٢ م. وقد حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٤٠٣٠٩٢٧٩٤ بتاريخ ١٧ رجب ١٤١٣ هـ الموافق ١ يناير ١٩٩٣ م. والصادر في جدة.

يبلغ رأس المال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل ٤٠٠ مليون ريال سعودي موزعة على ٤٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠١٨: ١٠ ريال سعودي).

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

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

لدى الشركة الفروع المسجلة التالية:

المقر	رقم السجل التجاري	تاريخه	البيان
٩ جمادى الأول ١٤١٦ هـ مدينة ينبع	٤٧٠٠٠٥٢٩٠	(الموافق ٣ أكتوبر ١٩٩٥ م) ٢٧ ربى الأول ١٤٤٠ هـ	مصنع صدق للخزف
١٠١٠٤٨٠٣٢٤ مدينة الرياض	١٠١٠٤٨٠٣٢٤	(الموافق ٥ ديسمبر ٢٠١٨) فرع الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)	فرع الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)

يتمثل نشاط المصنع في إنتاج الأدوات الصحية وبلاط الجدران والأرضيات من الخزف وأحواض الاستحمام من الأكريليك بموجب قرار مالي ووزير الصناعة رقم ٥٤٢ وتاريخ ٥ ذوالقعدة ١٤١١ هـ.

تتألف هذه القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ من الشركة وفرعها وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"، ويشار إليها بصورة منفردة بـ "الشركة")، تم في الإيضاح رقم ٧ حول هذه القوائم المالية الموحدة الإفصاح عن الشركات التابعة للمجموعة وأنشطتها الرئيسية وحصة المجموعة في كل منها.

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

## ٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

### بيان الإلتزام

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

### أساس القياس

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

### قياس القيمة العادلة

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

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

### الموجودات أو المطلوبات التي تقادس بالقيمة العادلة

- أصول أو التزامات منفصلة.
- مجموعة من الموجودات أو مجموعة من المطلوبات أو مجموعة من الموجودات والمطلوبات.
- مجموعة من السياسات والإيضاحات المحاسبية التي تتطلب إحتساب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

تستخدم المجموعة مدخلات سوق قابلة لللاحظة قدر الإمكان عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات.

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

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

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

### ٣ - العملة الوظيفية وعملة العرض

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

### ٤ - الأحكام والتقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة

إن إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة القيام بتقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والقيم المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات وذلك نتيجة تغيرات الأوضاع والظروف في المستقبل.

ملخص لأهم التقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعه:

### الممتلكات، المصانع والمعدات

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

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

#### مطالبات قضائية

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

#### الضم التجاري للمدينة

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

#### المخزون

تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحقيق إذا كانت كلفة المخزون غير قابلة للإسترداد أو تعرّض المخزون للتلف أو للقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من الكلفة أو أي عوامل أخرى تتسبّب في إنخفاض القيمة القابلة للتحقيق عن القيمة الدفترية. وتستند تقديرات القيمة القابلة للتحقيق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة المالية.

#### مخصص نهاية الخدمة

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

#### الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

لغرض تقييم الإنخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى (وحدة توليد النقد) بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة. لغرض إختبار الإنخفاض في الشهرة، يتم توزيع مبلغ الشهرة الناتج من الإستحواذ لكل من وحدات توليد النقد أو مجموعات منها والتي يتوقع الإستفادة من المنافع الناتجة من الإستحواذ بغض النظر إذا كانت الموجودات والمطلوبات الأخرى المستحوذة قد تم توزيعها إلى وحدات أو مجموعة وحدات. تعتبر الشركات التابعة كوحدات توليد نقد بغض إختبار إنخفاض قيمة الشهرة. يتم تسجيل خسائر الإنخفاض في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة.

يتم توزيع خسائر الإنخفاض المثبتة والمتعلقة بوحدات توليد النقد أو لاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعاً على الوحدات ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعه الوحدات) متضمناً الموجودات غير الملموسة على أساس تناسبى بشرط أن القيمة الدفترية للموجودات الأخرى لا تتخفض إلى ما دون قيمتها العادلة. عندما تكون الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد (أو مجموعة وحدات) وعند بيع جزء من العمليات المدرجة تحت هذه الوحدات، ففي هذه الحالة يتم إحتساب الشهرة المتعلقة بهذه العمليات المباعة من ضمن القيمة الدفترية لهذه العمليات عند تحديد ربح أو خسارة بيعها. في هذه الحالة، الشهرة المباعة يتم قياسها حسب القيم النسبية للعمليات المباعة والجزء المتبقى من وحدات توليد النقد. عند بيع الشركات التابعة، يتم إثبات الفرق بين سعر البيع وبين صافي الموجودات مضافة إليها إحتياطي فرق العملة الأجنبية المتراكם (إن وجد) ورصيد الشهرة القائم وذلك في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة وذلك التي تعرضت للإنخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الإنخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للإنخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسائر الإنخفاض في قيمة الشهرة.

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

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

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

يتم قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بإستخدام الإفتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسويير الموجودات أو المطلوبات، على إفتراض تصرف المشاركون في السوق لمنفعتهم الاقتصادية.

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركون في السوق لتوليد منافع إقتصادية بإستخدام الموجودات بأفضل إستخدام لها أو عن طريق بيعها إلى مشارك آخر في السوق يستخدم هذه الموجودات بأفضل إستخدام لها.

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

يتم تصنيف الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية الموحدة طبقاً لسلسلة مستويات القيمة العادلة.

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

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

## القطاعات التشغيلية

يتم تحديد القطاعات التشغيلية المبنية في إيضاح رقم (٣١) عن طريق التمييز في الأنشطة التجارية والتي تحقق منها المجموعة الإيرادات وتنكمد التكاليف. يتم مراجعة الخصائص الاقتصادية ويتم تجميع القطاعات التشغيلية على أساس التقييم الذي أجراه متخصص القرارات التشغيلية.

## توحيد القوائم المالية

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

## تصنيف عقود الإيجار

انظر إيضاح رقم (٦) "محاسبة عقود الإيجار".

## المصروفات

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

## الاعتراف والقياس للمخصصات والمطلوبات الطارئة

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

## الزكاة والضرائب

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

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

## ٥ - أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق ("الشركة" أو "الشركة الأم") وفرعها (مصنع صدق للخزف) وشركاتها التابعة (تشكل معاً "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة إلى، أو لديها الحق في عوائد متغيرة لقاء مشاركتها في الشركة المستثمر فيها وأن لديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها.

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

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

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

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع صاحبي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى والتي تمنع الشركة الأم القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وأي حقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة التأكيد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يبداً توحيد الشركة التابعة عند إنقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة من قبل المجموعة.

تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ إنقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتم تسيب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً.

عند الضرورة، يتم إجراء التسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتداخلة المتعلقة بالمعاملات بين الشركات في المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم المحاسبة عن أي تغير في ملكية الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. في حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها:

- تقوم بالتوقف عن إثبات أصول (بما في ذلك الشهرة) والتزامات الشركة التابعة،
- تقوم بالتوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة،
- تقوم بالتوقف عن إثبات فروقات التحويل المترادفة، المقيدة ضمن حقوق المساهمين،
- تقوم بإثبات القيمة العادلة للعرض المستلم،
- تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به،
- تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة،
- تقوم بإعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة إلى قائمة الدخل الموحدة أو الأرباح المبقاة، حسب الإقتضاء، كما هو مطلوب إذا قامت المجموعة مباشرة بإستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة.

## ٦ - السياسات المحاسبية

### أ- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات والتفصيات الجديدة التالية على المعايير القائمة الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة والتي أصبحت سارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠١٩ والتي قامت الشركة بتطبيقها:

المعيار / التعديلات	البيان
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) تفسير المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٣)	الإيجارات (أنظر أدناه)
معيار المحاسبة الدولي (٢٨)	عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل
معيار المحاسبة الدولي (١٩)	استثمارات طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)، (١١) ومتغير المحاسبة الدولي (١٢)، (٢٣)	تعديلات، التقليص أو توسيعات الخطة
	تحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٥ - ٢٠١٧)

لم يكن هناك أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة ناتج عن تطبيق المعايير الجديدة والتفاصيل المعدلة التي تطبق على الشركة باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) المعنى بعقود الإيجار كما هو موضح أدناه:

### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) المعنى بعقود الإيجار

أصدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ وهو يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) المعنى بعقود الإيجار والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: "التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار" والتفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "عقود الإيجار التشغيلي - الحافظ التشجيعي" والتفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة: - تقييم جوهر المعاملات المتضمنة الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويطلب من المستأجرين المحاسبة عن جميع عقود الإيجار بموجب نموذج واحد داخل قائمة المركز المالي مشابه للمحاسبة عن عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). يتضمن المعيار إعفاءين من الاعتراف بعقود الإيجار - عقود الإيجار "ذات الأصول القيمة المخضبة" (أي أجهزة الحاسوب الآلي الشخصية) وعقود الإيجار القصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهر أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، يعترف المستأجر بالإلتزام لسداد دفعات الإيجار (أي التزام الإيجار) وبالاصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل ذي العلاقة خلال فترة عقد الإيجار (أي حق استخدام الأصل). وسيتوجب على المستأجرين الإعتراف بشكل منفصل بمصروف الفائدة من التزام الإيجار ومصروف الإستهلاك من حق استخدام الأصل. وسيتعين على المستأجرين أيضا إعادة قياس التزام الإيجار عند وقوع بعض الأحداث (مثل التغير في فترة عقد الإيجار أو تغير في دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد هذه الدفعات).

وبشكل عام، سيعرف المستأجر بمبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتعديل حق استخدام الأصل. وتظل المحاسبة عن المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بلا تغير جوهري عن المحاسبة الحالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وسيواصل المؤجرون تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف المتبع في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتمييز بين نوعين من عقود الإيجار هما: عقود الإيجار التشغيلي وعقود الإيجار التمويلي.

يتطلب أيضاً المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) أن يقدم المستأجرين والمؤجرون إصلاحات أكثر شمولية عن الإفصاحات بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وسيتي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على الفترات السنوية ابتداء من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ. ويسمح بالتطبيق المبكر ولكن ليس قبل أن تطبق المنشأة المعايير الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). ويمكن للمستأجر أن يختار تطبيق المعيار إما باثر رجعي كامل أو باثر رجعي معدل. وتسمح أحكام التحول الواردة بالمعايير ببعض الإعفاءات.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في ١ يناير ٢٠١٩ باستخدام منهجية التطبيق بأثر رجعي معدل وبناءً على ذلك فإن الأثر المتراكم لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) سيتم الإعتراف به كتعديل على الرصيد الإفتتاحي للأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٩ دون تعديل المعلومات المالية المقارنة حيث سيستمر عرضها بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧) والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي.

كما اختارت المجموعة استخدام الإعفاءات المقترحة من المعيار بخصوص عقود الإيجار التي تنتهي مدد الإيجار فيها خلال ١٢ شهراً اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي للمعيار، بالإضافة إلى عقود الإيجار التي يعتبر أصلها الأساسي منخفض القيمة.

يبين الجدول أدناه أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٩.

٢٠١٩ ١ يناير	أثر التطبيق	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	الموجودات
٨,٥٠٢,٣١٠	٨,٥٠٢,٣١٠	-	موجودات غير متداولة
٢٤١,١٧٩,٩١٤	٨,٥٠٢,٣١٠	٢٣٢,٦٧٧,٦٠٤	حق استخدام الأصول
١٧,٤٧٧,٨٥٣	(٧٧٠,٢٤٦)	١٨,٢٤٨,٠٩٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
١٦٥,٦٤٠,١٤٤	(٧٧٠,٢٤٦)	١٦٦,٤١٠,٣٩٠	موجودات متداولة
٤٠٦,٨٢٠,٠٥٨	٧,٧٣٢,٠٦٤	٣٩٩,٠٨٧,٩٩٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٣,٣٤٨,٧٧٨	(٩٠٦,٥٤٤)	١٤,٢٥٥,٢٧٢	مجموع الموجودات
٣٢١,٧٠٨,٨٨٧	(٩٠٦,٥٤٤)	٣٢٢,٦١٥,٤٣١	حقوق الملكية العائنة لمساهمين في الشركة الأم
٧,٢١٠,٨٨٤	(٤٥,٠٩٨)	٧,٢٥٥,٩٨٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٢٨,٩١٩,٧٧١	(٩٥١,٦٤٢)	٣٢٩,٨٧١,٤١٣	مجموع حقوق الملكية
٦,٢٧٦,٨١٤	٦,٢٧٦,٨١٤	-	مطلوبات غير متداولة
١٩,٧٤٦,٦٣٦	٦,٢٧٦,٨١٤	١٣,٤٦٩,٨٢٢	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٢,٩٣٣,٩٨٧	٢,٩٣٣,٩٨٧	-	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٨,٢٥٢,٧٧٥	(٥٢٧,٠٩٥)	٨,٧٧٩,٨٧٠	مطلوبات متداولة
٥٨,١٥٣,٦٥١	٢,٤٠٦,٨٩٢	٥٥,٧٤٦,٧٥٩	التزامات تأجير - الجزء المتداول
٤٠٦,٨٢٠,٠٥٨	٧,٧٣٢,٠٦٤	٣٩٩,٠٨٧,٩٩٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
			مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

بـ- المعايير الصادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ

فيما يلي المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة، تتوافق المجموعة تطبيق المعايير التالية حالما تصبح نافذة:

نافذة من الفترات التي تبدأ في أو بعد التواريف التالية	البيان	المعيار / التفسير
١ يناير ٢٠٢٠م	تعريف النشاط التجاري	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)
١ يناير ٢٠٢٠م	تعريف الأهمية النسبية	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي (١) و(٨)
١ يناير ٢٠٢٠م	الأدوات المالية - مؤشر سعر الفائدة والتحوط	المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)

٧ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إندماج الأعمال

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

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

الإستحواذ التاريخي

عندما يتم الإنتهاء من أعمال الإستحواذ من خلال عدة معاملات متتالية، تقوم المجموعة بإعادة قياس حصصها المحتفظ بها سابقاً في الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الإستحواذ بالقيمة العادلة، ومن ثم تقوم بالاعتراف بالأرباح أو الخسائر المترتبة على ذلك، إن وجدت، ضمن قائمة الدخل الموحدة. إن أي قيمة مُعترف بها ضمن بند الدخل الشامل الأخرى فيما يتعلق بأسمهم الملكية المحتفظ بها سابقاً، يتم الإعتراف بها بنفس الأساس الذي كان ليتم إتباعه في حال قامت المجموعة بإستبعاد حصص الملكية المحتفظ بها سابقاً بصورة مباشرة.

الشركات التابعة للمجموعة

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

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

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

#### نسب الملكية المباشرة وغير المباشرة في الفرع والشركات التابعة للشركة

الشركة	مصنع صدق للخزف (فرع)	شركة صدق للاستثمار التجاري المحدودة	شركة صدق للمشاريع الاستثمارية المحدودة	الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي)	الشركة العربية لصناعة مراتب السست والإسقاط هاي مصر	شركة إمداد للخدمات المساعدة المحدودة
-	% ١٠٠	-	-	-	-	-
% ٥ مملوكة من شركة صدق للمشاريع الاستثمارية.	% ٩٥	-	-	-	-	-
% ٥ مملوكة من شركة صدق للاستثمار التجاري.	% ٩٥	-	-	-	-	-
% ٥ مملوكة من شركة صدق للاستثمار التجاري.	% ٩٥	-	-	-	-	-
% ٩٨,٥ مملوكة من الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي).	-	-	-	-	-	-
% ١,٥ مملوكة من شركة صدق للاستثمار التجاري.	% ٥	-	-	-	-	-

## حقوق غير المسيطرین

يتم قياس حقوق غير المسيطرین في تاريخ الإستحواذ إما بالقيمة العادلة أو الحصة النسبية لحقوق غير المسيطرین من القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس لكل عملية استحواذ على حدا. بعد الإستحواذ، تظهر حقوق غير المسيطرین بالقيمة عند الإعتراف الأولى بالإضافة إلى حصتها من التغيرات اللاحقة في حقوق المساهمين 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 كمعاملات مع أصحاب حقوق الملكية. يتم إدراج الفرق بين القيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم والتغيير في الحصص غير المسيطرة مباشرة في حقوق المساهمين.

## الشهرة

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

تشمل كلفة الإستحواذ القيمة العادلة للموجودات الصادرة، المطلوبات المتکبدة وأدوات حقوق المساهمين المصدرة بالإضافة إلى القيمة المعترف بها لحقوق غير المسيطرین في الشركة المستحوذ عليها. يتم تضمين المبالغ المحتملة في كلفة الإستحواذ بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ. في حال تم تصنیف المبالغ المحتملة كالتزامات مالية، يتم إعادة قیاسها لاحقًا من خلال الربح أو الخسارة. يتم إدراج التكاليف المباشرة للإستحواذ كمصاروف في قائمة الدخل الشامل الموحدة، إلا إذا كانت تتعلق بأوراق دين أو أوراق مالية.

يتم رسملة الشهرة كأصل غير ملموس مع أي إنخفاض في القيمة الدفترية والتي يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل الموحدة. إذا كانت القيمة العادلة للأصول، المطلوبات والمطلوبات المحتملة المستحوذ عليها تتجاوز القيمة العادلة لتكلفة الإستحواذ، يتم الإعتراف بالزيادة كأرباح مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة في تاريخ الإستحواذ.

## الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

## الموجودات المالية

عند إقتناء المجموعة لأصل مالي يتم تصنیف الأصل المالي بالكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة على أساس كلاً من نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدی للأصل المالي .

## القياس الأولى للأصل المالي

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

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

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

إن تكاليف المعاملة التي يمكن أن تنسب إلى شراء أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل) تضاف أو تخصم من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، حسب الإقتضاء، عند الإعتراف الأولى. يتم إدراج تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى إقتناء الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

القياس اللاحق للأصل المالي

بعد الإثبات الأولى، تقوم المجموعة بالقياس اللاحق للموجودات المالية إما بالكلفة المطأة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة وفقاً للتصنيف الأولى للأصل المالي، ويتم الإعتراف بفرقetas تقييم الموجودات المالية عند إعداد القوائم المالية الموحدة، وعليه فإن الموجودات المالية المقاسة بالكلفة المطأة يتم قياسها بالكلفة المطأة بطريقة الفائدة الفعلية والإعتراف بفرقetas من خلال قائمة الدخل، وكذلك عند إلغاء الإعتراف بهذا الأصل المالي.

أما الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة فتقاس بالقيمة العادلة مع إظهار فروقات التقييم من خلال قائمة الدخل باستثناء الموجودات المالية والتي تخترق المجموعة عند الإثبات الأولى قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة فإن فروقات التقييم تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة الآخر، كما وأنه يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح الناجمة عنها من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة

الغاء اثبات للأصل المالي

تم الغاء اثبات الأصل المالي، فقط عندما:

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

و عند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والعرض المستلم بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله، يتم إثباته في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

المطلوبات المالية

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

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

### إلغاء اعتراف المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء اعتراف الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، وفقط عندما، يتم إلغاؤه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو إنقضاؤه.

### إعادة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

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

### الهبوط / التدني في الموجودات المالية

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

### الدسم التجارية المدينة

هي الموجودات المالية غير المشتبأة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والتي لم يتم تسويتها في سوق نشط وتتشابه أساساً عن طريق تقييم السلع والخدمات للعملاء (مثل الدسم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الموجودات القديمة التعاقدية والتي يتم الإعتراف بها أولياً بالقيمة العادلة مضافة إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الإعتراف بها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة مطروحاً منها مخصص تدني القيمة. إذا كانت الدسم المدينة تستحق بعد أكثر من سنة فإن الإثبات يكون بالقيمة الحالية للدسم المدينة.

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

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

تقوم المجموعة بقياس الخسائر الانتقائية المتوقعة من الأداء المالي بطريقة تظهر مبلغ غير متحيز واحتماله مررجه يتم تحديده عن طريق تقويم نطاق من النتائج الممكنة؛ القيمة الزمنية للفقد؛ والقواعد المعقولة والمؤدية التي تكون متاحة بدون كلفة أو جهد لا مبرر لهما في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

تظهر الدسم التجارية بالصافي بعد تخفيض المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابلها خسارة يتم قيدها ضمن المصارييف الإدارية في قائمة الدخل الشامل الموحدة، عند التأكد من أن الدسم التجارية لن يتم تحصيلها، يتم إلغاء القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

## نسم دانة وأرصدة دانة أخرى

يتم الإعتراف الأولى بذمم الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة. تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة المركز المالي الموحدة عندما، فقط عندما، يتم إطفاؤه، أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم الغاؤه أو انقضاؤه.

## النقد وما في حكمه

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

## الممتلكات، المصانع والمعدات

### الإعتراف والقياس

يتم الإعتراف الأولى بالممتلكات، المصانع والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد طرح الإستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة (ما عدا الأرضي حيث أنها لا تستهلك). تشمل الكلفة بالإضافة إلى كلفة الشراء جميع التكاليف المباشرة المرتبطة بوضع الموجودات بالحالة التي تمكنتها من تحقيق الغرض الذي تم شراؤها من أجله بالإضافة إلى القيمة الحالية للتكاليف المقدرة التي لا يمكن تجنبها في المستقبل، مثل تفكك وإزالة الأصل والتي يتم قيدها كمخصصات.

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

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

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

يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الأصول خلال الفترة الزمنية الازمة لاستكمال تلك الأصول وإعدادها للاستخدام المحدد لها وذلك عندما يكون الأصل مؤهل لتحمل كلفة الإقراض.

### التكاليف اللاحقة

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

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

### الإستهلاك

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

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبند الممتلكات، المصانع والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم إحتساب الإستهلاك على جميع بند الممتلكات، المصانع والمعدات وذلك لتخفيض قيمتها الدفترية حسب العمر الإنتاجي المقدر كما يلي:

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

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

#### مشاريع تحت التنفيذ

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

#### أصول حق استخدام

تعترف الشركة بأصول حق استخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس أصول حق استخدام بالتكلفة، مطروحا منها أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة والإهلاك، ويتم تعديلاها لأي إعادة قياس للالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة أصول حق استخدام على مبلغ مطلوبات الإيجار المعترف بها، والتکاليف المباشرة الأولية المتبدلة، ومدفوّعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، مطروحا منها أي حواجز تأجير مستلمة ما لم تكن الشركة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم إهلاك أصول حق استخدام المعترف بها على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة المنفعة من الأصل المقدرة ومدة الإيجار أيهما أقصر. تخضع أصول حق استخدام إلى اختبار انخفاض القيمة.

#### الالتزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بمتطلبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوّعات الإيجار التي يتبعين الالتزام بها على مدى عقد الإيجار. تتضمن مدفوّعات الإيجار مدفوّعات ثابتة (بما في ذلك مدفوّعات ثابتة مضمنة) مطروحة منها حواجز الإيجار المستحقة القبض ومدفوّعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بمحض ضمانات القيمة المتبقية تتضمن مدفوّعات الإيجار أيضا سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه الشركة ومدفوّعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان عقد الإيجار يعكس أن الشركة تمارس خيار الإنتهاء. يتم التعرف على مدفوّعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمتصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤكّد الدفع. عند حساب القيمة الحالية لمدفوّعات الإيجار، تستخدم الشركة التكلفة الداخلية لاقراض الأموال كمعدّل الاقراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الص泯ى في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوّعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوّعات الإيجار الثابتة المضمونة أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

#### الشركة كمستأجر

جميع عقود الإيجار التي أبرمتها الشركة هي عقود إيجار تشغيلية. يتم تحويل المدفوّعات التي تتم بمحض عقود إيجار تشغيلية على قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. عندما يتم إنهاء عقد الإيجار التشغيلي قبل انتهاء مدة عقد الإيجار، يتم الاعتراف بأي مدفوّعات يلزم دفعها للمؤجر عن طريق الغرامات، بعد خصم إيرادات الإيجار المتوفّعة (إن وجدت)، كمتصروف في الفترة التي يتم فيها إنهاء العقد.

## حكم جوهري في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود مع خيار التجديد

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات يعطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يعطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد لا تمارس.

### العقارات الاستثمارية

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

تشتمل الكلفة على المصاريف المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على العقارات الاستثمارية. تشتمل كلفة العقارات الاستثمارية المنشيدة ذاتياً على كلفة المواد والعملة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة بصورة مباشرة إلى إيجاد العقارات الاستثمارية إلى الحالة التشغيلية المناسبة للاستخدام المتوقع لها بالإضافة إلى تكاليف الإقراض المرسملة.

إن كلفة العقار الاستثماري الذي يتم الاستحواذ عليه مقابل أصل غير مالي أو أصول غير مالية، أو مجموعة من الموجودات المالية وغير المالية، تتالف من القيمة العادلة للأصل المستلم أو الأصل المتنازل عنه. إن أمكن قياس القيمة العادلة للأصل المستلم أو الأصل المتنازل عنه بصورة موثوقة، يتم استخدام القيمة العادلة للأصل المتنازل عنه لقياس الكلفة، ما لم تكن القيمة العادلة للأصل المستلم أكثر وضوحاً. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد عقار استثماري (المحسوبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للعقار) ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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

### الأصول غير الملموسة

تدرج الأصول غير الملموسة بالكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم وخصائص الإنخفاض في القيمة، إن وجدت. إن الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، لا تتم رسمتها ويتم إثباتها كمصرف في قائمة الدخل الموحدة عند تكيدها، ويتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي وتقديم التأكيد من وجود إنخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر على أن الأصول غير الملموسة قد انخفضت قيمتها. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصول لإطفاء المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم المحاسبة عنها كغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصرف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

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

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

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

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

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

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

يتم الإعتراف بنفقات التطوير التي لا تلبي المعايير أعلاه والنفقات المتکبدة في مرحلة البحث كمصاروف في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول غير الملموسة كما يلي:

الأعمار الإنتاجية (بالسنوات)	الأصل
١٠ سنوات	برامج وأنظمة حاسوب آلي

#### الموجودات أو مجموعة الموجودات غير المتداولة المتاحة للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة أو مجموعة الموجودات كموجودات متاحة للبيع في الحالات التالية:

- إذا كانت متوفرة للبيع الفوري؛
- أن تلتزم الإدارة بخطة لبيع؛
- إذا كان من غير المرجح أن تغيرات جوهرية سوف تطرأ على خطة البيع أو أن خطة البيع سيتم سحبها؛
- عند بدأ برنامج نشط لتحديد المشتري؛
- أن يتم بشكل نشط تسويق الأصل للبيع بسعر معقول بالنسبة إلى قيمته العادلة الحالية؛
- من المتوقع أن يكون البيع مؤهلاً للإعتراف به كبيع مكتمل خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

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

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

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

يتم عرض العمليات المتوقفة كمبلغ مفرد في قائمة الدخل الشامل الموحدة والذي يتكون من مجموع ما يلي:

- الأرباح أو الخسائر بعد الضريبة والزكاة للعمليات المتوقفة؛
- الأرباح أو الخسائر بعد الضريبة والزكاة المعترف بها في قياس القيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف حتى البيع أو عند التصرف بال الموجودات أو مجموعة التصرف التي تشكل العمليات المتوقفة.

## هبوط الموجودات غير المالية

في نهاية كل فترة / سنة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للأصول الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر هبوط القيمة. في حالة وجود أي من هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد من أجل تحديد مدى خسارة إنخفاض القيمة (إن وجدت). وعندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للإسترداد لأصل منفرد، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد لوحدة التدفق النقدي التي ينتهي إليها الأصل (وحدات توليد النقد).

عندما يمكن تحديد أساس معقول وثبتت للتوزيع، يتم توزيع الموجودات على وحدات توليد النقد، أو يتم توزيعها على أصغر وحدات توليد النقد التي يمكن تحديد أساس توزيع معقوله وثبتتها لها.

القيمة الممكн إستردادها هي الأعلى من القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف التخلص منها والقيمة عند الاستخدام. يتم تقدير القيمة عند الاستخدام بإحتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بإستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية القيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل الذي لم تتعدل فيه تقييرات التدفقات النقدية المستقبلية.

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

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

## العملات الأجنبية

### المعاملات والأرصدة

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

### الشركات الأجنبية التابعة والزميلة

بتاريخ إعداد القوانين المالية الموحدة، تحول أصول والتزامات الشركات التابعة والزميلة من عملتها الأجنبية إلى الريال السعودي وهي العملة التي يتم بها عرض القوانين المالية للمجموعة بسعر التحويل السائد بتاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحدة، وتحول قائمة الدخل لهذه الشركات التابعة والزميلة بإستخدام المتوسط المرجح لأسعار التحويل خلال السنة. تحول عناصر حقوق الملكية للشركات التابعة والزميلة، ما عدا الأرباح (الخسائر) المدور، بسعر التحويل السائد بتاريخ نشوء كل عنصر. تدرج تسويات ترجمة العملات الأجنبية المتعلقة بهذه العناصر كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين (احتياطي فروقات ترجمة عمالات أجنبية). إذا كانت العملية هي لشركة تابعة غير مملوكة بالكامل، يتم تخصيص لحصة ذات الصلة من احتياطي فروقات ترجمة عمالات أجنبية لحقوق غير المسيطرین. عند استبعاد أو بيع الاستثمار في الشركات التابعة والزميلة الأجنبية، ولو جزئياً، يتم إدراج فروقات الترجمة العادلة لها والمسجلة سابقاً ضمن حقوق المساهمين، في قائمة الدخل الشامل الموحدة كجزء من أرباح أو خسائر الإستبعاد أو البيع.

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

## رأس المال

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

## الأرباح المبقاة

يتضمن هذا البند الأرباح والخسائر المرحلة سنويًا وتوزيعات الأرباح.

### احتياطي نظامي

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

### الاعتراف بالإيرادات

#### إثبات إيرادات المبيعات

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

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

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

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

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

### الإيرادات الأخرى

تحقق الإيرادات من الإيجارات على أساس الاستحقاق وفقاً للمدة المحددة في عقود الإيجار.

- يتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- يتم إثبات إيرادات الأرباح الموزعة عند إقرارها من قبل الجمعيات العامة للشركات المستثمر بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة.
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

## المصروفات

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

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

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

## إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

تتألف إيرادات التمويل من إيرادات الفائدة على الودائع الثابتة والذمم المدينة التجارية. يتم الاعتراف بإيرادات التمويل ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة عند استحقاقها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تتألف مصروفات التمويل من مصروفات الفائدة على القروض المصدرية. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الإقراض ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

## المخزون وقطع الغيار

### المخزون

يتم اظهار المواد الخام وقطع الغيار والأعمال قيد التنفيذ والبضائع الجاهزة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل التكاليف على المواد المباشرة والعملة المباشرة ونسبة ملائمة من النفقات غير المباشرة الثابتة والمتغيرة، وتدرج هذه الأخيرة على أساس الطاقة الإستيعابية التشغيلية الإعتيادية. يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتکاليف. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشترأة بعد حسم الخصومات والحسومات. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقترن في سوق العمل الإعتيادي، ناقصاً التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة الالازمة لتنفيذ عملية البيع.

### قطع الغيار

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

## المخصصات

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

## التزام منافع الموظفين – مخصص نهاية الخدمة

### مكافأة نهاية الخدمة

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

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

تصنف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

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

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

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

### منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

### تكاليف منافع التقاعد

تقوم المجموعة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفيين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب نسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المداراة من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث أن إلتزامات المجموعة مقابل هذه الخطط معادلة لذلك التي تتضمن خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة كمصروف عند استحقاقها.

### القروض طويلة الأجل

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

### تكاليف الإقراض

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

## معلومات القطاعات

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

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

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

## المقاصلة

يتم اجراء مقاصلة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي من أجل بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

## الزكاة والضرائب

### الزكاة

تُخضع المجموعة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة وضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية وقوانين الضريبة في جمهورية مصر العربية. وتُخضع الشركات التابعة الأجنبية لأنظمة ضريبة الدخل المطبقة في دول المقر. يتم إثبات إستحقاق الزكاة على المجموعة ومحصتها في ضريبة دخل شركاتها التابعة الأجنبية وتحمل على قائمة الدخل الموحدة للسنة الجارية. ويتم تحويل ضريبة الدخل الأجنبية المتعلقة بالشركاء الأجانب في الشركات التابعة الأجنبية على حصة شركاء الأقلية في القوائم المالية الموحدة المرفقة. يتم إحتساب إلتزامات الزكاة الإضافية وضريبة الدخل الأجنبية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط على سنوات سابقة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربط النهائي.

يتم الإستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الإستحقاق. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينها إغفال المخصص. تتحسب الزكاة المستحقة على أساس الوعاء الزكوي والربح المعدل.

## الضرائب المؤجلة

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

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

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

يتم الإعتراف بالضرائب المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة بين المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الموحدة والمبالغ المحددة لأغراض إحتساب الضرائب.

تحسب الضرائب المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عندما يتم عكسها بناءً على القوائم السادسة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

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

يتم الإعتراف بالموارد الضريبية المؤجلة عندما يكون من المحتمل تحقق أرباح ضريبية في المستقبل ويمكن من خلالها الإسقادة من الفروقات المؤقتة. تتم مراجعة القيم الدفترية للموارد الضريبية المؤجلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي وتحضر إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة كافي يسمح بمستغلال جميع أو جزء من الأصول الضريبية المؤجلة. يتم مراجعة الأصول الضريبية المؤجلة في نهاية كل سنة مالية ويتم تخفيضها عندما يكون من غير المحتمل تتحقق المنافع الضريبية المرتبطة بها.

### ربحية السهم

يتم احتساب الربح للسهم الواحد بقسمة الربح للسنة على المعدل المرجح لعدد الأسهم خلال السنة.

### توزيعات أرباح المساهمين

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

٨ - ممتلكات ومصانع ومعدات

الكلفة:	أراضي	مباني وإنشاءات*	آلات ومعدات*	سيارات وشاحنات	مكتبة	تجهيزات وأجهزة	مباني مستأجرة	تحسينات على	مشاريع تحت التنفيذ**	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	١٧,٥٧٥,٠٦٥	٧٧,٤٤٠,٤٨١	١٩٤,٣٩٤,٩٢٦	٣٨,٩٢٣,١٦٤	٢٨,٧٢٢,٢٢٥	٣,٢٨٢,٢٩٠	٣,٨٧٩,٠٣٢	٣٦٤,٢١٨,١٨٣	٩,٢٤٣,٠١٠	٩,٢٤٣,٠١٠
إضافات	-	٣,٥٧٦	٢,١٥١,٩٣٩	٢,٧٧٤,٧٩٢	٤٢٤,٢٦٧	-	٣,٨٨٨,٤٣٦	(٣,٣٠٠,٢٩٤)	-	٣,٣٠٠,٢٩٤
استبعادات	-	-	(١٧٤,٧٢١)	(٢,٥٩٥,٥٤٢)	(٥٣٠,٠٣١)	-	-	-	(٥٣٠,٠٣٧)	-
تحويلات	-	-	-	-	٥٣٠,٠٣٧	١٥٨,١١٤	٣١,٢٩٢	٧٠١,٤١٥	٣٣٣,٦٠٩	١,٣٤٦,١٠٣
فروقات ترجمة عملات أجنبية	١٢١,٦٧٣	٣٣٣,٦٠٩	٧٠١,٤١٥	٣١,٢٩٢	١٥٨,١١٤	-	-	-	-	٣٦٤,٢١٨,١٨٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٧,٦٩٦,٧٣٨	٧٧,٧٧٧,٦٦٦	١٩٧,٠٧٣,٥٥٩	٣٩,١٣٣,٧٦	٢٨,٨٢٨,٦١٢	٣,٢٨٢,٢٩٠	٧,٧١٤,٤٣١	٣٧١,٥٠٧,٠٠٢	٧,٧١٤,٤٣١	٣٧١,٥٠٧,٠٠٢
الاستهلاك المترافق:	-	٦٠,٧٢٠,٦٩٧	١٥٨,٣٦٨,٢٨٠	٢٢,٨٦١,٥٢٨	٢٣,٤٨٣,٤٣٤	١,٨٢٦,٦٤٣	-	٢٦٧,٢٦٠,٥٨٢	١٠,٦٧٧,١٠٥	(٢,٨٠٣,٩٥٣)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	-	٢,١٤٣,٤٣٥	٤,٣٧٧,٦٨٢	٢,٦٥٤,٦١٣	١,١٠٨,٦٥١	٣٩٢,٧٢٤	-	-	-	٥١٣,٦٥٠
الاستهلاك المحمل على السنة	-	-	(١٦٥,٢٨٠)	(٢,١٠٨,٧٥٩)	(٥٢٩,٩١٤)	-	-	-	-	٢٧٥,٦٤٧,٣٨٤
استبعادات	-	-	٣١٢,٤٠٤	١٩,٥٠٩	٨٧,٦٠٣	-	-	-	-	٩٥,٨٥٩,٦١٨
فروقات ترجمة عملات أجنبية	-	٩٤,١٣٤	٦٢,٩٥٨,٢٦٦	١٦٢,٨٩٣,٠٨٦	٢٣,٤٢٦,٨٩١	٢٤,١٤٩,٧٧٤	٢,٢١٩,٣٦٧	-	-	٧,٧١٤,٤٣١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	-	٦٢,٩٥٨,٢٦٦	١٦٢,٨٩٣,٠٨٦	٢٣,٤٢٦,٨٩١	٢٤,١٤٩,٧٧٤	٢,٢١٩,٣٦٧	-	-	٩٥,٨٥٩,٦١٨
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٩٦,٩٥٧,٦٠١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٧,٥٧٥,٠٦٥	١٦,٧١٩,٧٨٤	٣٦,٠٢٦,٦٤٦	١٦,٠٦١,٦٣٦	٥,٢٣٩,٧٩١	١,٤٥٥,٦٤٧	٣,٨٧٩,٠٣٢	-	-	٩٦,٩٥٧,٦٠١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٧,٦٩٦,٧٣٨	١٤,٨١٩,٤٠٠	٣٤,١٨٠,٤٧٣	١٥,٧٠٦,٨١٥	٤,٦٧٨,٨٣٨	١,٠٦٢,٩٢٣	٧,٧١٤,٤٣١	-	-	٩٥,٨٥٩,٦١٨

										<u>الكلفة:</u>
										٢٠١٨ الرصيد في ١ يناير
										إضافات
										٢٣,٢٨٨ إستبعادات
										٧٧,٤٤٤ تحويلات
										١٧,٥٨٤ فروقات ترجمة عملات أجنبية
										٢٠١٨ الرصيد في ٣١ ديسمبر
المجمل	مشاريع تحت التنفيذ **	تحسينات على التقييد	مباني مستأجرة	تجهيزات وأجهزة مكتبية	سيارات وشاحنات	آلات ومعدات*	مباني وانشاءات*	أراضي		
٣٧٠,٦٨٥,٥٨٨	٤,١١٦,٢٨٨	٣,٢٨٣,٣٧٠		٢٧,٥٠٦,٧٤٤	٣٩,٤١٣,٢٨٣	٢٠١,٣٣٦,٦٩٨	٧٧,٤٤٤,٢٢٢	١٧,٥٨٤,٩٨٣		
٤,٤٦٣,٧٢٥	١,٨١٧,٥٤٠	-		٩٩٧,١٣٠	٧٢٠,٣٠٠	٩٠٥,٤٦٧	٢٣,٢٨٨	-		
(١٠,٨٢٤,٤٤٢)	(٦٧٢,٥٥١)	(١,٠٨٠)		(١,١٥١,٩٠١)	(١,٢٠٨,٣٣٩)	(٧,٧٩١,٠٧١)	-	-		
-	(١,٣٨٢,٧٤٥)	-		١,٣٨٢,٧٤٥	-	-	-	-		
(١٠٦,٦٨٨)	-	-		(١١,٤٩٣)	(٢,٠٨٠)	(٥٦,١٦٨)	(٢٧,٠٢٩)	(٩,٩١٨)		
٣٦٤,٢١٨,١٨٣	٣,٨٧٩,٠٣٢	٣,٢٨٢,٢٩٠		٢٨,٧٧٣,٢٢٥	٣٨,٩٢٣,١٦٤	١٩٤,٣٩٤,٩٢٦	٧٧,٤٤٠,٤٨١	١٧,٥٧٥,٠٦٥		
٢٦٩,٧٦٨,٤١١	-	١,٤٣٤,٩٩٩		٢٣,٨١٧,٩٩٥	٢٤,٢٢٤,٣٧٧	١٦١,٧٨٤,٥٠٥	٥٨,٥٠٦,٥٣٥	-		
٩,٦٦٠,٥٤٢	-	٣٩٢,٧٧٣		٧٤٨,٩٢٣	١,٩٥١,٨٨٤	٤,٣٤٥,٩٤٠	٢,٢٢١,٠٧٢	-		
(١٠,٠٢٧,٤٢٦)	-	(١,٠٧٩)		(١,٠٧٧,٥٤١)	(١,٢٠٨,٣٢٥)	(٧,٧٤٠,٤٨١)	-	-		
(٣٥,٩٣٠)	-	-		(٥,٩٤٣)	(١,٣٩٣)	(٢١,٦٨٤)	(٦,٩١٠)	-		
(٢,١٠٥,٠١٥)	-	-		-	(٢,١٠٥,٠١٥)	-	-	-		
٢٦٧,٢٦٠,٥٨٢	-	١,٨٢٦,٦٤٣		٢٣,٤٨٣,٤٣٤	٢٢,٨٦١,٥٢٨	١٥٨,٣٦٨,٢٨٠	٦٠,٧٢٠,٦٩٧	-		
٩٦,٩٥٧,٦٠١	٣,٨٧٩,٠٣٢	١,٤٥٥,٦٤٧		٥,٢٣٩,٧٩١	١٦,٠٦١,٦٣٦	٣٦,٠٢٦,٦٤٦	١٦,٧١٩,٧٨٤	١٧,٥٧٥,٠٦٥		
١٠٠,٩١٧,١٧٧	٤,١١٦,٢٨٨	١,٨٤٨,٣٧١		٣,٦٨٨,٧٤٩	١٥,١٨٨,٩٠٦	٣٩,٥٥٢,١٩٣	١٨,٩٣٧,٦٨٧	١٧,٥٨٤,٩٨٣		
										<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
										٢٠١٨ الرصيد في ١ يناير
										الاستهلاك المحمول على السنة
										٢,٢٢١,٠٧٢ إستبعادات
										٤,٣٤٥,٩٤٠ فروقات ترجمة عملات أجنبية
										٦,٩١٠ تعديلات
										٢٠١٨ الرصيد في ٣١ ديسمبر
										<u>صافي القيمة الدفترية</u>
										٢٠١٨ في ٣١ ديسمبر
										٢٠١٧ في ٣١ ديسمبر

\* إن مبني المجموعة مقامة على أراضي مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية في مدينة حدة ومن الهيئة الملكية في مدينة الجبيل وبنجع بليجار سنوي رمزي لمدد متفاوتة قابلة للتتجديد بنفس الشروط وشروط أخرى كما هو متفق عليه مع الأطراف المعنية. إن كامل ممتلكات وآلات مصنع الخزف مرهونة لصندوق التنمية الصناعية السعودي كما هو موضح في ايضاح رقم (٢١).

\*\* تتمثل مشاريع تحت التنفيذ في آلات ومعدات مشتراء لخط إنتاج جديد لمصنع صدقـ الخرف (فرع) وانشاء وتشييد مبني تابع لشركة سليب هاي (شركة تابعة).

\*\*\* يتمثل بند التعديلات بالأثر المالي الناتج عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية على بند السيارات والشاحنات في إحدى الشركات التابعة (شركة امداد للخدمات المساعدة) حيث أن شركة امداد للخدمات المساعدة (شركة تابعة) لم تقم بالتحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي خلال العام ٢٠١٧ نظراً لعدم وجود أهمية نسبية لأثر عملية التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي على القوائم المالية للمجموعة والتي تم معالجتها خلال العام ٢٠١٨.

#### ٩ - عقود الإيجار

##### (١-٩) حق استخدام الأصول

إن الحركة في حق استخدام الأصول كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

الإجمالي	مباني ومعارض	أراضي	
٨,٥٠٢,٣١٠	٧,٢٧٨,٢٨٢	١,٢٤٤,٠٢٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٣,٥٦٤,٨٨٤	٣,٥٦٤,٨٨٤	-	الإضافات خلال السنة
(٣,٤٠١,٠٠٧)	(٣,١١٣,٣٦٥)	(٢٨٧,٦٤٢)	الإستهلاك خلال السنة
<u>٨,٦٦٦,١٨٧</u>	<u>٧,٧٢٩,٨٠١</u>	<u>٩٣٦,٣٨٦</u>	<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>

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

٢٠١٩	
٢,٠٩٠,٨٦٣	مصاريف بيع وتوزيع
٨٧٦,٢٦٢	تكلفة المبيعات
٤٣٣,٨٨٢	مصاريف عمومية وإدارية
<u>٣,٤٠١,٠٠٧</u>	

##### (٢-٩) التزامات التأجير

بلغ المتوسط المرجح لمعدل الإقراض الإضافي الذي تم تطبيقه على التزامات التأجير ٤,٤٪. تم توزيع التزامات التأجير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كالتالي:

٢٠١٩	
٣,٩٧٥,٧٥٦	خلال سنة واحدة
٦,٠٦٤,٢٦٢	سنة إلى ٥ سنوات
<u>١٠,٠٤٠,٠١٨</u>	<u>اجمالي التزامات التأجير</u>

بلغ مصروف الفائدة على التزامات التأجير للسنة ٥١٦,٧٩٩ ريال سعودي.

#### ١٠ - الشهرة

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت إدارة المجموعة بمراجعة القيمة الإستردادية للشهرة. تم احتساب القيمة الإستردادية على أساس قيمة الاستخدام للوحدة المولدة للنقد كما تم تحديدها من قبل إدارة المجموعة والتي تتكون من صافي الموجودات التشغيلية للشركة التابعة. عند تحديد قيمة الإستخدام للوحدة المولدة النقدية تم خصم التدفقات النقدية التي تم تحديدها باستخدام الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة الشركة التابعة لفترة خمس سنوات بواقع معدل خصم ٦٪. إن احتساب قيمة الإستخدام يتاثر بشكل عام بالغيرات في الإفتراضات الرئيسية التالية:

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

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

ترى الإدارة أن أي تغير معقول في الإفتراضات الرئيسية لن يسفر عن هبوط القيمة قيد الإستخدام عن القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد المعنية.

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

يكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٨	٢٠١٩	
<b>أ. الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)</b>			
الكلفة			
مخصص الإنخفاض			
<b>ب. شركة المخازن والخدمات المساندة</b>			
الكلفة			
<b>ج. استثمار في محفظة استثمارية</b>			

١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	٦٦,٤٣٠,٠٨٦	٦٦,٤٦٩,٩١٤
<u>(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)</u>	<u>(١٣٢,٩٠٠,٠٠٠)</u>		
٥,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠		
-	٢١,١٣٧,٦٩٤		
٧١,٧١٩,٩١٤	٢٦,٣٨٧,٦٩٤		

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغ رصيد الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر (الشركة العربية للألياف الصناعية ذات مسؤولية محدودة) - ابن رشد لاشيء (٢٠١٨: ٦٦,٤٦٩,٩١٤ ريال سعودي بالصافي). وتم إثبات استثمار المجموعة بالقيمة العادلة.

قامت إدارة المجموعة بعكس كامل القيمة المسجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وذلك من خلال إثبات القيمة العادلة لتلك الموجودات المالية ضمن حساب إحتياطي القيمة العادلة.

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت إدارة المجموعة بدراسة القيمة العادلة للإستثمار في شركة المخازن والخدمات المساندة (شركة مساهمة مقلدة)، من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بكل وحدة من وحدات توليد النقد ومقارنتها بقيمها الدفترية ذات العلاقة بناءً على العديد من الإفتراضات الرئيسية التي تشمل تقدير حجم المبيعات المستقبلية والأسعار والتکاليف التشغيلية والقيم النهائية ومعدلات النمو والخصم.

حيث تم خصم التدفقات النقدية التي تم تحديدها باستخدام الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة شركة المخازن والخدمات المساندة لفترة خمس سنوات بواقع معدل خصم ٤,٧٪.

وقد أسفرت الدراسة أعلاه للسنة الحالية، عن عدم وجود إنخفاض في القيمة الدفترية للإستثمار المثبت أعلاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

ج) تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أسهم حقوق الملكية في قيمة محفظة مخصصة للاستثمار في أسهم البنوك والشركات المساهمة الأخرى المتداولة في سوق الأسهم السعودي غير المحافظ بها للمتاجرة والتي قامت المجموعة باختيار غير قابل للإلغاء عند الإثبات المبدئي لإثبات التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من الربح أو الخسارة، حيث أن هذه الاستثمارات الاستراتيجية تعتبرها المجموعة أكثر أهمية. تحفظ المجموعة بهذه المحفظة لدى إحدى شركات الوساطة المالية المرخصة في المملكة العربية السعودية. إن هذه الاستثمارات تم إثباتها بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وذلك وفقاً لأسعار الإغلاق بنهاية التداولات في تاريخ المركز المالي. وفيما يلي الحركة على الإستثمارات خلال السنة:

	٢٠١٨	٢٠١٩	
-	-	-	١ ينایر
-	١٣٧,٧٠١	-	أرباح غير محققة
-	٢٠,٩٩٩,٩٩٣	-	صافي الإضافات خلال السنة
-	٢١,١٣٧,٦٩٤	-	

#### ١٢ - دفعات مقدمة عن تأجير تشغيلي

تتمثل مدفوعات مقدماً عن تأجير تشغيلي في المسدد مقابل تنازل المستأجر السابق عن عقد إيجار قطعة الأرض رقم (اي ٥:٢) بالمرحلة الأولى والمستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية وذلك لصالح الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي) وبناء على ذلك فقد دخلت الشركة في إتفاقية إيجار لقطعة الأرض أعلاه، مع الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية وذلك لمدة ١٢ عاماً تنتهي في ٢٥ صفر ١٤٤٤ الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢.

إن حركة المدفوعات المقدمة عن تأجير تشغيلي هي كما يلي:

	٢٠١٨	٢٠١٩	
٧١٤,٧١٧	٥٦٣,٥٤٣		رصيد بداية السنة
(١٥١,١٧٤)	(١٥١,١٧٤)		الإطفاء المحمل للسنة
٥٦٣,٥٤٣	٤١٢,٣٦٩		رصيد نهاية السنة

#### ١٣ - مخزون

	٢٠١٨	٢٠١٩	
٤١,٦٥٧,٨٨٥	١٩,١٨٠,٧٠٠		إنتاج تام
٢٥,٠٣٠,٠٧٩	٢٧,٩٨٢,٥٢٣		مواد خام
٣,٢٧٦,٠٤٣	٣,٢٠٠,٥٠٨		قطع غيار
-	-		مخصص بضاعة متقدمة وبطينة الحركة *
٦٩,٩٦٤,٠٠٧	٥٠,٣٦٣,٧٣١		
٣٤١,١٥٠	-		بضاعة بالطريق
١,٨٥٢,٢٠٨	٢,٠١٨,٧٧٦		إنتاج تحت التشغيل
٧٢,١٥٧,٣٦٥	٥٢,٣٨٢,٥٠٧		

\* إن حركة مخصص بضاعة متقدمة وبطينة الحركة هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٨,٠٤٨,٧٠٦	-	١ يناير
١٦٤,٢٩٤	-	مخصص السنة
<u>(٨,٢١٣,٠٠٠)</u>	<u>-</u>	اطفاءات خلال السنة
<u>-</u>	<u>-</u>	

#### ١٤ - مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٥٦٣,٨٠٥	١,١٩٠,٩٦٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	ضمادات بنكية
١,٥٢٧,٢٣٠	٣٣٥,٠٢٧	ذمم موظفين
١,٠١٧,٥٨٨	٥٢٤,٦٠٦	تأمينات
-	٤٤٧,٠٧٤	ضريبة القيمة المضافة
<u>٣٣٦,٤٨٢</u>	<u>٨٢١,٨٧٢</u>	أخرى
٤,٨٩٥,١٠٥	٣,٧٦٩,٥٤٧	
١٣,٣٧٤,٦٠٥	٣,٢٦١,٥٨٧	دفعت مقدمة لموردين
<u>(٢١,٦١١)</u>	<u>(٢٤,٠٥٦)</u>	مخصص على دفعات مقدمة لموردين
<u>١٣,٣٥٢,٩٩٤</u>	<u>٣,٢٣٧,٥٣١</u>	
<u>١٨,٢٤٨,٠٩٩</u>	<u>٧,٠٠٧,٠٧٨</u>	

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٣٣,٩٦١	٢١,٦١١	١ يناير
٤٠٠,٨٥٦	-	المخصص للسنة
<u>(١,٠١٣,٠٠٧)</u>	<u>-</u>	اطفاءات خلال السنة
<u>(١٩٩)</u>	<u>٢,٤٤٥</u>	فروقات ترجمة عملات أجنبية
<u>٢١,٦١١</u>	<u>٢٤,٠٥٦</u>	

#### ١٥ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

##### أتعاب الإدارة العليا

بلغت أتعاب ورواتب ومصاريفات الإدارة العليا خلال السنة ١,٢٩٠,٨٢٢ ريال سعودي، مقابل ١,٤٥٩,٩٢٩ ريال سعودي لسنة ٢٠١٨.

#### ١٦ - ذمم مدينة، بالصافي

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣١,٢٩٧,٣٣١	٢٣,٣١٨,٧٤٩	ذمم مدينة
<u>(١٩,٤٦٣)</u>	<u>(٧٢٣,١٧٣)</u>	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>٣١,٢٧٧,٨٦٨</u>	<u>٢٢,٥٩٥,٥٧٦</u>	

إن حركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥,٠٤٤,٨٦٢	١٩,٤٦٣	١ ينایر
٥,١١٤,٥٢٣	٤,٤٣٥,٣٩٢	المخصص للسنة
(١٠,١٣٩,٨٧١)	(٣,٧٦٢,٨٧١)	إطفاءات خلال السنة
(٥١)	٣١,١٨٩	فروقات ترجمة عملات أجنبية
<b>١٩,٤٦٣</b>	<b>٧٢٣,١٧٣</b>	

#### ١٧ - موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر

تتمثل الإستثمارات في قيمة محفظة مخصصة للاستثمار في أسهم البنوك والشركات المساهمة الأخرى المتداولة في سوق الأسهم السعودي بعرض الإتجار. وتحتفظ المجموعة بهذه المحفظة لدى إحدى شركات الوساطة المالية المرخصة في المملكة العربية السعودية. إن الإستثمارات في الأوراق المالية التي تم شراؤها بعرض المتاجرة تم إثباتها بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وذلك وفقاً لأسعار الإقفال بنهاية التداولات في تاريخ المركز المالي. فيما يلي الحركة على الإستثمارات خلال السنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٤,٢٨٠,٧٣٢	٣٥,٥٦٧,٠٣١	١ ينایر
(١,١٦١,٦٥٦)	٦,٠٥٣,٠٣٥	أرباح / (خسائر) غير محققة
٣,٧٠٠,٢٥٩	٣,١١٤,٤٠٠	أرباح محققة
(١,٢٥٢,٣٠٤)	(٢٨,٢٢٨,٣٣٩)	صافي الإستبعادات خلال السنة
<b>٣٥,٥٦٧,٠٣١</b>	<b>١٦,٥٠٦,١٢٧</b>	

#### ١٨ - النقد وما في حكمه

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٨,٦٢٨,١٧٣	٨,٣٧٣,٤٦٤	أرصدة لدى البنوك
٤٧٨,٩٥٤	١٢٦,١٣٧	نقد في الصندوق
٥٢,٩٠٠	١,٠٨١,٢٤٦	نقد لدى محفظة استثمارية
<b>٩,١٦٠,٠٢٧</b>	<b>٩,٥٨٠,٨٤٧</b>	

#### ١٩ - احتياطي نظامي

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

## ٢٠ - التزامات منافع الموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٩,٣٣٢,٠٦٢	١٦,٤٨٧,٠٣٧	القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة كما في ١ يناير
١,٩٣٠,٩٢٧	١,٧٩١,٢٣٦	تكلفة الخدمة الحالية
٥٧٤,٧٠٠	٥٤١,٣٠٠	الفائدة
(٤,٣٥١,٥٥٢)	(١,٤٩٥,٣٥٣)	المدفوع خلال السنة
(٩٩٩,١٠٠)	١٧١,٠٠٠	المحمل على بنود الدخل الشامل الآخر
<u>١٦,٤٨٧,٠٣٧</u>	<u>١٧,٤٩٥,٢٢٠</u>	اجمالي المخصص كما في ٣١ ديسمبر
<u>(٣,٥٢٥,٣٧٥)</u>	<u>(٤,٢٣٧,٦٥٣)</u>	يخصم: دفعات مقدمة
<u>١٢,٩٦١,٦٦٢</u>	<u>١٣,٢٥٧,٥٦٧</u>	

تم إجراء التقييم الإكتواري باستخدام وحدة الإنتمان المتوقعة، وكانت الإفتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض الإكتواري هي معدل الخصم بنسبة ٢,٧٠٪ ومعدل الزيادة في الرواتب ٢,٥٪، بالإضافة إلى معدل دوران الموظفين.

## ٢١ - قرض طويل الأجل

(١-٢١) بتاريخ ١ شعبان ١٤١٦ هـ الموافق ٢٣ ديسمبر ١٩٩٥ أبرمت الشركة إتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) برقم ١٤٠١ بمبلغ قدره ٨٠ مليون ريال سعودي، بعرض تمويل إنشاء مصنع صدق لخزف. إن هذا القرض مضمون برهن ممتلكات وألات ومعدات مصنع صدق لخزف وكذلك عقار، يتمثل في قطعة أرض مشتراه من إحدى الشركات التابعة خلال سنة ٢٠١٢، وذلك بدلاً من رهن كامل موجودات الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي - شركة تابعة)، حيث يسدد القرض على على أساس سنوية اعتباراً من ١٤٢٠/٢/١ هـ الموافق ١٩٩٩/٥/١٦ م. تم توقيع إتفاقية إعادة الجدولة بتاريخ ٧ رمضان ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٨ مايو ٢٠١٨ م. تحتوي إتفاقية القرض على تعهدات والتي تتضمن، من بين أمور أخرى، الحد من النفقات الرأسمالية المستقبلية والمحافظة على نسب مالية معينة.

(٢-٢١) تمثل المصارييف الموجلة بشكل أساسي أتعاب ومصاريف الحصول على القرض أعلى من صندوق التنمية الصناعية السعودي، وتطفأ المصارييف الموجلة المتعلقة بالقرض على مدى فترة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعل.

٢٠١٨	٢٠١٩	
٩,٨٨٣,٦٤٠	٤,٩٦١,١١٢	الرصيد في ١ يناير
(٤,٩٢٢,٥٢٨)	(٤,٩٦١,١١٢)	المسدد خلال السنة
٤,٩٦١,١١٢	-	الرصيد
(٤,٩٦١,١١٢)	-	يخصم: الجزء المتداول من القرض
-	-	الجزء غير المتداول من القرض

## ٢٢ - مخصص الزكاة وضريبة الدخل

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠,٥٣٣,١٣٥	٩,٧٦٦,٢٥٨	الرصيد في ١ يناير
(٤,٣١٦,١٣٥)	(٣,٤١٩,١٢٩)	المدفوع خلال السنة
٣,٥٤٩,٢٥٨	٤,٣٦٠,٠٠٢	المخصص للسنة
<u>٩,٧٦٦,٢٥٨</u>	<u>١٠,٧٠٧,١٣١</u>	

إن حركة مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٩,٢٧١	١٩,٥٣٨	الرصيد في ١ يناير
١٩,٥٣٨	٥٨٥,١٢٥	المخصص للسنة
(٥٩,٢٧١)	(١٩,٥٣٨)	المدفوع خلال السنة
١٩,٥٣٨	٥٨٥,١٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

#### الموقف الزكوي والضريبي للمجموعة

##### • الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق وفرعها مصنع صدق للخزف:

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤م، وذلك بعد أن تم تسوية كافة القضايا مع الهيئة وسداد التزاماتها المالية المستحقة للهيئة حتى نهاية عام ٢٠٠٤.

ورد ربط زكوي نهائي من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن عامي ٢٠٠٥م و ٢٠٠٦م، حيث يشير هذا الربط إلى وجود فروقات زكوية مستحقة على الشركة عن عامي ٢٠٠٥م و ٢٠٠٦م بإجمالي مبلغ قدره ١,٤٤٣,٨٢٨ ريال سعودي.

تم الاعتراض على الرابط الزكوي الوارد من الهيئة عن عامي ٢٠٠٥م و ٢٠٠٦م ضمن المهلة النظامية، وقد قامت الشركة بتكوين مخصص زكاة بمبلغ قدره ١,١٤٣,٨٢٨ ريال سعودي بعد استبعاد مبلغ قدره ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مسدة للهيئة عن نفس السنوات محل الربط (عامي ٢٠٠٥م و ٢٠٠٦م)، حيث لم يتم ذكرها بالرابط الزكوي الوارد من الهيئة، وقد تمت الإشارة بذلك بالاعتراض الذي قدمت به الشركة للهيئة.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات من عام ٢٠٠٧م إلى عام ٢٠١٤م وفقاً لقوانينها المالية المنفردة لأغراض الزكاة، وقد سدلت بمحض هذه الإقرارات الزكاة التقديرية المستحقة عليها، وقد حصلت الشركة على الشهادات المقيدة وتسهيل الأعمال عن تلك السنوات.

حصلت الشركة على موافقة نهائية من جانب الهيئة العامة للزكاة والدخل بتقديم إقرار زكوي موحد عن شركات المجموعة (الشركات المملوكة لها بنسبة ١٠٠٪ بطريقة مباشرة وغير مباشرة)، وذلك اعتباراً من بداية عام ٢٠١٣م، حيث قدمت الشركة إقرارات زكوية موحدة لسنوات من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٨م بناءً على القوائم المالية الموحدة المدققة الصادرة عن تلك السنوات، وقد سدلت بمحض تلك الإقرارات الزكاة المستحقة عليها وعن شركات المجموعة، كما حصلت جميع شركات المجموعة على الشهادات المقيدة وخطابات تسهيل الأعمال عن تلك السنوات.

تلت الشركة بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩م عن طريق مستشارها الزكوي مطالبات مالية صادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل (ادارة كبار المكلفين - قسم التحصيل) بإجمالي مبلغ ٢١,٠٢٥,٩٨٥ ريال سعودي، عبارة عن فروقات زكوية ناتجة عن إعادة الهيئة للربط الزكوي للشركة عن السنوات من ٢٠٠٧م إلى ٢٠١٧م، حيث قامت الشركة بالإعتراض على هذه الربط خلال المدة النظامية بعد أن قامت بدراستها.

تم التوصل إلى اتفاق نهائي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل بتسوية الفروقات الزكوية الناتجة عن إعادة الرابط الزكوي عن السنوات من ٢٠٠٧م إلى ٢٠١٧م، وقد تم تخفيض قيمة المطالبات البالغة ٢١,٠٢٥,٩٨٥ ريال سعودي لتصبح ٣,٧٦٨,٣٨٠ ريال سعودي، كما تم تسوية الفروقات الزكوية الناتجة عن إعادة الهيئة للربط الزكوي لسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠٠٦م التي تم تقديم اعتراض عليها سابقاً، حيث تم تخفيض قيمة المطالبات البالغة ١,١٤٣,٨٢٨ ريال سعودي لتصبح ٦٥٩,٥٩١ ريال سعودي، وعلى أثر هذا الإنفاق تم تسجيل مصروف زكاة إضافي عن عام ٢٠١٩م بمبلغ ٢,٦٣٩,٧٦٢ ريال سعودي، حيث لدى الشركة رصيد مخصص زكاة متراكماً مكون سابقاً بمبلغ ١,٧٨٨,٢٠٩ ريال سعودي.

• الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة:

أنتهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م، وذلك بعد أن تم تسوية وسداد كافة إلتزاماتها المالية المستحقة للهيئة وفق القرارات والأحكام الصادرة عن اللجان المتخصصة في ذلك (اللجنة الإبتدائية واللجنة الإستئنافية).

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات من ٢٠٠٦م إلى ٢٠١٤م وفقاً لقوانينها المالية المنفردة لأغراض الزكاة، وقد سددت الشركة الزكاة المستحقة من واقع تلك الإقرارات، وقد حصلت الشركة على الشهادات المقيدة وتسهيل الأعمال عن تلك السنوات.

ورد من الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوط زكوية على حسابات الشركة لسنوات من ٢٠٠٦م إلى ٢٠١١م بفروقات زكوية بلغت ٥,٥٩٣,٥٦٩ ريال سعودي.

تقامت الشركة بالأعتراض على جميع الربوط الزكوية الوارد لها من الهيئة عن السنوات من ٢٠٠٦م إلى ٢٠١١م، وذلك ضمن المهلة النظامية أمام اللجان المتخصصة (اللجنة الإبتدائية واللجنة الإستئنافية).

تم مناقشة الأعتراض الذي تقدمت به الشركة على الرابط الزكوي لعامي ٢٠٠٦م و ٢٠٠٧م الصادر بإجمالي فروقات زكوية بمبلغ قدره ١,٧٣٧,٦٩٢ ريال سعودي، وذلك أمام لجنة الأعتراض الزكوية الضريبية الإبتدائية الأولى بجدة التي أصدرت قرارها رقم (١/٢) لعام ١٤٣٥هـ بتأييد الهيئة في جميع البنود محل الأعتراض وأحقيتها في تلك الفروقات ما عدا بند واحد فقط، حيث تم تأييد الشركة في حسم مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (الجسم في حدود راتب المثل)، حيث تم إعادة مناقشة هذا الأعتراض أمام اللجنة الإستئنافية والقرار الصادر من اللجنة الزكوية الضريبية الإبتدائية الأولى بجدة، حيث أصدرت اللجنة الإستئنافية قرارها رقم (١٧٣٠) لعام ١٤٣٨هـ، بتخفيض الفروقات الزكوية بمبلغ قدره ٢٨٢,٤٤٨ ريال سعودي لصالح الشركة، وأحقية الهيئة في فروقات زكوية بمبلغ إجمالي قدره ١,٤٥٥,٤٤٤ ريال سعودي، وقد قالت الشركة بالإستئناف على هذا أمام المحكمة الإدارية التي أصدرت حكمها بالرفض لعدم الاختصاص، وقد تم إجراء إستئناف آخر على هذا القرار أمام المحكمة الإدارية بجدة، وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية لم يتم تحديد جلسة لمناقشة حيثيات هذا القرار.

تم مناقشة الأعتراض الذي تقدمت به الشركة على الرابط الزكوي لعام ٢٠٠٨م الصادر بإجمالي فروقات زكوية بمبلغ قدره ٩٥٩,٧٩٩ ريال سعودي، وذلك أمام لجنة الأعتراض الزكوية الضريبية الإبتدائية الأولى بجدة، والتي أصدرت قرارها رقم (١/٢) لعام ١٤٣٦هـ بتأييد الهيئة في جميع البنود محل الأعتراض ما عدا التعديل بين الهدايا والعينات بمبلغ قدره (١,٤٥٩) ريال سعودي، وأحقية الهيئة في باقي الفروقات الزكوية بمبلغ قدره ٩٥٨,٣٤٠ ريال سعودي، وقد قالت الشركة بالإستئناف على هذا القرار أمام لجنة الإعتراض الإستئنافية بجدة، وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية لم تصدر اللجنة الإستئنافية قرارها.

فيما يتعلق بالأعتراض الذي تقدمت به الشركة على الرابط الزكوي الواردة من الهيئة لسنوات من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١١م بمبالغ فروقات زكوية بمبلغ قدره ٢,٨١١,٧٣٣ ريال سعودي، أصدرت الهيئة ربوط زكوية معدلة بإجمالي فروقات زكوية بمبلغ قدره ٥,٢٢٥,٥١٧ ريال سعودي، بإنخفاض قدره ٨٤,٣٤٥ ريال سعودي عن ربطة السائق، وقد تقدمت الشركة بأعتراضها على هذه الربوط أمام اللجنة الزكوية الضريبية الإبتدائية الأولى بجدة، وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية لم يتم مناقشة هذا الأعتراض.

بلغ إجمالي الفروقات الزكوية لسنوات من ٢٠٠٦م إلى ٢٠١١م وفقاً للربوط الزكوية المعدلة الواردة من الهيئة مبلغ قدره ٤,٥٥٥,٧٨٢ ريال سعودي سيغطي الفروقات الزكوية المختلفة عليها بنسبة ٨٧٪.

تقامت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات من ٢٠١٢م إلى ٢٠١٤م وفقاً لقوانينها المالية المنفردة لأغراض الزكاة، وقد سددت بموجب هذه الإقرارات الزكاة التقديرية المستحقة عليها، ولم يرد إليها أي ربوط نهائية من جانب الهيئة حتى نهاية عام ٢٠١٩م، وقد حصلت الشركة على الشهادات المقيدة وتسهيل الأعمال عن تلك السنوات.

تم محاسبة الشركة زكرياً بناءً على الإقرارات الزكوية الموحدة للشركة الرئيس (الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق)، حيث قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لسنوات من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٨م ضمن الإقرارات الزكوي الموحدة، وقد سددت الشركة حصتها في الزكاة المستحقة بموجب الإقرارات الموحدة، كما حصلت الشركة على الشهادات المقيدة وخطابات تسهيل الأعمال عن تلك السنوات، وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة لم يتم إجراء الرابط الزكوي النهائي من قبل الهيئة عن تلك السنوات.

• شركة صدق للاستثمار التجاري المحدودة:

أنتهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، وذلك بعد أن سددت الفروقات الزكوية المستحقة للهيئة حتى نهاية عام ٢٠١٥م.

تم محاسبة الشركة زكويًا بناءً على الإقرارات الزكوية الموحدة للشركة الرئيس (الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق)، حيث قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠١٦م إلى ٢٠١٨م ضمن الإقرارات الزكوي الموحدة، وقد سددت الشركة حصتها في الزكاة المستحقة بموجب الإقرارات الموحدة، كما حصلت الشركة على الشهادات المقيدة وخطابات تسهيل الأعمال عن تلك السنوات، وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة لم يتم إجراء الرابط الزكوي النهائي من قبل الهيئة عن تلك السنوات.

• شركة صدق للمشاريع الاستثمارية:

أنتهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، وذلك بعد أن سددت الفروقات الزكوية المستحقة للهيئة حتى نهاية عام ٢٠١٥م.

تم محاسبة الشركة زكويًا بناءً على الإقرارات الزكوية الموحدة للشركة الرئيس (الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق)، حيث قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠١٦م إلى ٢٠١٨م ضمن الإقرارات الزكوي الموحدة، وقد سددت الشركة حصتها في الزكاة المستحقة بموجب الإقرارات الموحدة، كما حصلت الشركة على الشهادات المقيدة وخطابات تسهيل الأعمال عن تلك السنوات، وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة لم يتم إجراء الرابط الزكوي النهائي من قبل الهيئة عن تلك السنوات.

• الشركة العربية لصناعة مراتب السست والإسفنج المحدودة:

تخضع الشركة العربية لصناعة مراتب السست والإسفنج المحدودة (سليب هاي مصر) إلى الضريبة على شركات الأموال المصرية.

وفقاً للبطاقة الضريبية فإن بداية النشاط وكذلك بداية الإعفاء الضريبي تبدأ في ١ يناير ٢٠٠٩م وفترة الإعفاء الضريبي هي ١٠ سنوات تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

الشركة منتظمة في تقديم الإقرار الضريبي عن الفترة من ٢٠١٨/١٢/٣١ حتى ٢٠٠٨/١/١ في المواعيد المحددة طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥م بجمهورية مصر العربية.

تم إخطار الشركة بالفحص الضريبي ضمن عينة عام ٢٠٠٩ ولم يتم الفحص الضريبي حتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

٢٣ - فائض الإكتتاب

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

٤٤ - تسهيلات إئتمانية

إن التسهيلات الإئتمانية لدى المجموعة تتمثل بتسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل ممنوحة من بنك الاستثمار العربي/ جمهورية مصر العربية وذلك لتمويل شراء مواد خام لإحدى الشركات التابعة في جمهورية مصر العربية وإن قيمتها خلال العام ٢٠١٩م بلغ ٤,٠٣٢,٥٩٧ ريال سعودي مقابل (٢٠١٨: ٤,٠٢٥,٨٩٣ ريال سعودي) وتتضمن التسهيلات الإئتمانية مبلغ يعادل ١,٠٢١,٤٧٥ دولار أمريكي، وذلك بنظام المرابحة بسعر فائدة متغير.

	٢٠١٨	٢٠١٩
	٤,٠٢٥,٨٩٣	٤,٠٣٢,٥٩٧
	٤,٠٢٥,٨٩٣	٤,٠٣٢,٥٩٧

بنوك دولية

## ٢٥ - مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

	٢٠١٨	٢٠١٩	
٦,١٩٨,٤٣٢	٤,٦١٤,١١٨		مصاريف مستحقة
١١٩,٩٥٩	٩٠,٦٧٤		مستحقات موظفين
١,٥١١,٩٦٥	٢,٧٧٩,٠٨٤		دفعات مقدمة من عملاء
٩٠,٩٢	٦٨,١٠٠		تأمينات اجتماعية
٨٥٩,٤٢٢	٣٥٠,١٨٥		آخرى
<b>٨,٧٧٩,٨٧٠</b>	<b>٧,٩٠٢,١٦١</b>		

## ٢٦ - مصاريف بيع وتوزيع

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
	٢٠١٨	٢٠١٩	
١٢,٤٢٠,٠٥٢	١٢,٩٨٨,٠١٠		رواتب ومزايا ومنافع الموظفين
-	٥,٩١١,٧٥٥		دراسة تسويقية
-	٢,٠٩٠,٨٦٣		استهلاكات حق استخدام الأصول
٣,٥٥٢,٠٠٣	-		إيجارات
٥٤٧,٤٨٢	٤٩٧,٧٩٧		اتصالات ومنافع
٤٢٢,٣٩٨	٦١٠,٧٧٩		استهلاك وإطفاءات
١٧٣,٦٥٦	٢١٣,٦٧٧		إصلاح وصيانة
١,٠٧٢,٩٦٠	٤٥٨,٨٢٧		دعاية وإعلان
١١٢,١٨٧	١١٩,٧٩٦		تأمين
١٠٧,٦٩٧	٥٥,٩٠٢		أتعاب مهنية
٤٩٣,١٥٧	٢٨٨,٣٠١		رسوم إشتراكات وترخيص
١,١٤٩,٦١٢	١,٢١٩,٢٩٦		آخرى
<b>٢٠,٠٥١,٢٠٤</b>	<b>٢٤,٤٥٥,٠٠٣</b>		

## ٢٧ - مصاريف عمومية وإدارية

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
	٢٠١٨	٢٠١٩	
٢١,٢٧٩,٥٧١	١٩,٠١٤,٠٩٥		رواتب ومزايا ومنافع الموظفين
١,٤٥٩,٩٢٩	١,٢٩٠,٨٢٢		رواتب ومزايا الإدارة العليا ومجلس الإدارة
٢,٠٦٨,٨٨٢	١,٩٣٣,٠٦٦		استهلاك وإطفاءات
-	٢٠,٢٦٣,٥١٠		الإنخفاض في قيمة المخزون وشطب مخزون تالف
٥,٥١٥,٣٧٩	٤,٤٣٥,٣٩٢		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والدفعات المقدمة
٧٤٥,٧٨٨	٦٥٩,٨٩٥		رسوم إشتراكات وترخيص
٥٥٤,٢٢٦	-		إيجارات
١,٨٤٨,٦٦٨	١,٤٢٣,٩١٨		أتعاب مهنية
٨٩٧,٢٢٢	١,٠٥٤,٣٩٧		اتصالات ومنافع
١٧٧,٨٢٣	١٤٩,٣٨٧		إصلاح وصيانة
٦٧٥,٨٥٤	٧٨٥,٠٣٣		مصاريف سفر وضيافة
١٣٨,٠٢٤	٢١٣,٤٦٢		فوائد بنكية
٢,٦٢٤,١٨٤	٣,٠٥٣,٤٣٦		آخرى
<b>٣٧,٩٨٥,٥٥٠</b>	<b>٥٤,٢٧٦,٤١٣</b>		

## ٢٨ - إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
٨٢١,٠٨٦	-
-	٢,٠٩٣,٤٠٦
-	٢٩٢,١٩٠
(٩,٦٥)	٨٥٢,١٥٠
١١,٧٩	٥٢,٤٩٢
٢٢٧,٦٤٦	٣٠١,٢٩٩
١,٢٨٩,٢٣٤	٣٣٠,٦٠٣
<b>٢,٣٤٠,٦١٠</b>	<b>٣,٩٢٢,١٤٠</b>

مخصص إنتفى الغرض منه  
 تحصيلات ديون معدومة  
 استرداد مقابل مالي - وزارة العمل  
 أرباح / خسائر فروقات ترجمة عملات  
 أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات  
 مبيعات خردة  
 أخرى

## ٢٩ - ربحية السهم

تم إحتساب حصة السهم من الخسارة من العمليات وحصة السهم من الإيرادات الأخرى وحصة السهم من الخسارة للسنة على أساس عدد الأسهم القائمة خلال السنة وبالنسبة ،٤ مليون سهم (٢٠١٨: ٤٠ مليون سهم).

## ٣٠ - الإلتزامات والارتباطات المحتملة

٢٠١٨	٢٠١٩
٢,٩٥٢,٧٢٠	٦٠٤,٧٤١
<b>٢,٩٥٢,٧٢٠</b>	<b>٦٠٤,٧٤١</b>

الالتزامات رأسمالية معتمدة ومتعاقد عليها

## ٣١ - المعلومات القطاعية

إن المجموعة تعمل بالقطاعات الرئيسية التالية:

قطاع المراتب والإسقنج، يشمل إنتاج وبيع الإسقنج بمختلف الضغوط و هيكل مراتب السست والسرر وكافة مستلزماتها.

قطاع الأدوات الصحية، يشمل إنتاج وبيع الأدوات الصحية وبلاط الجدران والأرضيات من السيراميك وأحواض الاستحمام من الإكريليك.

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

البيان	القطاعات التشغيلية
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
إجمالي الموجودات	٣٠,٢,٥٤٧,٠٨١
إجمالي المطلوبات	٧٦,٠٦١,٢٦٤
صافي المبيعات	١٩١,٤٠١,٨٧٧
الخسارة للسنة	(٣٩,٢٠٣,٤٧١)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
إجمالي الموجودات	٣٩٩,٠٨٧,٩٩٤
إجمالي المطلوبات	٦٩,١٩١,٥٨١
صافي المبيعات	١٩٠,١٤١,٨٧١
الخسارة للسنة	(٣٠,٠٨٢,١٥٤)

البيان	الإجمالي	قطاعات أخرى	الأدوات الصحية	المراتب والإسقنج
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٨٢١,٠٨٦	-	٥٢,٨٠٠,٠٤٤	١٧٥,٤٠٩,٠٦٦
إجمالي الموجودات	٧٤,٣٣٧,٩٧١	١٣,٦١٩,٧٢٥	١٠,٠٩٣,١٣٥	٥٢,٣٤٨,٤٠٤
إجمالي المطلوبات	٧٦,٠٦١,٢٦٤	-	٢٢,٩٨٨,٩٠٩	١٦٨,٤١٢,٩٦٨
صافي المبيعات	١٩١,٤٠١,٨٧٧	(١١,٢٢٣,٣٢٠)	(١٥,٦١٥,٩٥٥)	(١٢,٣٦٤,٢٤٦)
الخسارة للسنة	(٣٩,٢٠٣,٤٧١)			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
إجمالي الموجودات	١٤٧,٦٧٠,٤٨٢	١١,١١٧,٦٧٨	٦٨,٦٥٦,٣٤٩	١٨٢,٧٦١,١٦٣
إجمالي المطلوبات	١١,١١٧,٦٧٨	-	١٥,٢٤٦,١٥٦	٤٢,٨٢٧,٧٤٧
صافي المبيعات	١٩٠,١٤١,٨٧١	(١٢,٧١١,٨٦٣)	٢٦,٣٠٣,٦٠٦	١٦٣,٨٣٨,٢٦٥
الخسارة للسنة	(٣٠,٠٨٢,١٥٤)		(٤,٦٢٤,٢٩٦)	(١٢,٧٤٥,٩٩٥)

القطاعات الجغرافية			البيان
	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	الإجمالي
٢٠١٩ دسمبر ٣١	٢٧١,٨٢٦,٨٠١	٣٠,٧٢٠,٢٨٠	٣٠,٥٤٧,٠٨١
اجمالي الموجودات	٦٦,٠١٣,٩٩٢	١٠,٠٤٧,٢٧٢	٧٦,٠٦١,٢٦٤
اجمالي المطلوبات	١٥٣,٤٧٦,٤٦١	٣٧,٩٢٥,٤١٦	١٩١,٤٠١,٨٧٧
صافي المبيعات	(٤٠,٤٤٧,٨٨٣)	١,٢٤٤,٤١٢	(٣٩,٢٠٣,٤٧١)
(الخسارة) / الربح للسنة			
٢٠١٨ دسمبر ٣١	٣٧٥,٨٩٩,١٠٩	٢٣,١٨٨,٨٨٥	٣٩٩,٠٨٧,٩٩٤
اجمالي الموجودات	٦٣,١٩٩,٠٦٦	٥,٩٩٢,٥١٥	٦٩,١٩١,٥٨١
اجمالي المطلوبات	١٥٤,٢٩٧,٣١٨	٣٥,٨٤٤,٥٥٣	١٩٠,١٤١,٨٧١
صافي المبيعات	(٢٩,٦١٧,٠٧٠)	(٤٦٥,٠٨٤)	(٣٠,٠٨٢,١٥٤)
الخسارة للسنة			

#### ٣٢ - مطالبات قضائية

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

وقد تم التقدم لمحكمة التنفيذ جدة لطلب تنفيذ الحكم، وقُيد الطلب بالرقم (٣٩٠١٤٢٣٩٥) وتاريخ ١١/١٠/١٤٣٩ هـ، وتم إحالته إلى دائرة التنفيذ الثاني عشر، وطبقت الدائرة المختصة المواد رقم (٣٤) و (٤٦) من نظام التنفيذ لأنّه التنفيذية، وعلى ضوء المعطيات أعلاه، ولكون المُنفذ ضدّها شركة ذات مسؤولية محدودة، فإن أي مبالغ سيتم تحصيلها سيتم قيدها مباشرة عند التحصيل، وما زالت إجراءات تنفيذ الحكم ومحاولة تحصيل المبلغ طرف محكمة التنفيذ.

وقد سبق أن تقدمت "صدق" بطلب تفسير الحكم النهائي في القضية رقم (٢٧٩٨) لعام ١٤٣٤ هـ، وصدر حكم ابتدائي يتضامن كلاً من شركة جهينة وعباس بن علي بن عبد الجود في سداد المبالغ المحكوم بها لصالح "صدق"، ورفض طلب إحتساب المبالغ المحكوم بها بالريال السعودي، كما تم تبليغ "صدق" بطلب الإنتماس المقدم من شركة جهينة في الحكم النهائي رقم (١٦٣/١٣) لعام ١٤٢٩ هـ، ولازال طلب الإنتماس منظور أمام مقام الدائرة المختصة، علماً بأن تقديم طلب الإنتماس لم يوقف إجراءات تنفيذ الحكم.

#### ٣٣ - إدارة المخاطر

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

##### (أ) مخاطر الإنتمان

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨,٦٢٨,١٧٣	٨,٣٧٣,٤٦٤
٣١,٢٧٧,٨٦٨	٢٢,٥٩٥,٥٧٦
٣٩,٩٠٦,٠٤١	٣٠,٩٦٩,٠٤٠

نقد لدى البنوك  
 ذمم مدينة

#### (ب) 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 أجلة لإدارة مخاطر تقلب سعر العملات ومتطلباتها التي تتعلق بصورة أساسية باستيراد مواد معينة بعملات أجنبية.

#### (ج) مخاطر معدلات العمولة

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

#### (د) 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 قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية إلتزامات مستقبلية. فيما يلي الإستحقاقات التعاقية للمطلوبات المالية في نهاية السنة المالية. تم عرض المبالغ بالإجمالي وغير مخصوصة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مطلوبات مالية غير مشتقة
-	تسهيلات إئتمانية
٤,٠٣٢,٥٩٧	٤,٠٣٢,٥٩٧
٣,٩٧٥,٧٥٦	١٠,٠٤٠,٠١٨
٢٧,٢٧٧,٩٠٤	٢٧,٢٧٧,٩٠٤
٣٥,٢٨٦,٢٥٧	٤١,٣٥٠,٥١٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مطلوبات مالية غير مشتقة
-	تسهيلات إئتمانية
٤,٠٢٥,٨٩٣	٤,٠٢٥,٨٩٣
٤,٩٦١,١١٢	٤,٩٦١,١١٢
٢٧,٠٥٢,٠٢٩	٢٧,٠٥٢,٠٢٩
٣٦,٠٣٩,٠٣٤	٣٦,٠٣٩,٠٣٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مطلوبات مالية غير مشتقة
-	تسهيلات إئتمانية
-	قرض
-	ذمم دانة تجارية ودانتون آخرون
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مطلوبات مالية غير مشتقة
-	تسهيلات إئتمانية
-	قرض
-	ذمم دانة تجارية ودانتون آخرون

#### قياس القيمة العادلة

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

الإجمالي	القيمة العادلة	المستوى (٢)	المستوى (١)	التكلفة المطفأة	القيمة الدفترية	٢٠١٩ ديسمبر ٣١
-	-	-	-	-	٩,٥٨٠,٨٤٧	<u>موجودات مالية</u>
١٦,٥٠٦,١٢٧	-	-	١٦,٥٠٦,١٢٧	١٦,٥٠٦,١٢٧	-	المقدّم في حكمه
٢٦,٣٨٧,٦٩٤	٢٦,٣٨٧,٦٩٤	-	-	٢٦,٣٨٧,٦٩٤	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
-	-	-	-	-	٢٢,٥٩٥,٥٧٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤٢,٨٩٣,٨٢١	٢٦,٣٨٧,٦٩٤	-	١٦,٥٠٦,١٢٧	٤٢,٨٩٣,٨٢١	٣٢,١٧٦,٤٢٣	الآخر
-	-	-	-	-	١٩,٣٧٥,٧٤٣	ذمم مدينة
-	-	-	-	-	٤,٠٣٢,٥٩٧	<u>مطلوبيات مالية</u>
-	-	-	-	-	١٠٠,٤٤٨,٣٥٨	ذمم دائنة
-	-	-	-	-	-	تسهيلات إئتمانية
-	-	-	-	-	-	التزامات تأجير
-	-	-	-	-	-	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
-	-	-	-	-	٩,١٦٠,٠٢٧	<u>موجودات مالية</u>
٣٥,٥٦٧,٠٣١	-	-	٣٥,٥٦٧,٠٣١	٣٥,٥٦٧,٠٣١	-	المقدّم في حكمه
٧١,٧١٩,٩١٤	٧١,٧١٩,٩١٤	-	-	٧١,٧١٩,٩١٤	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
-	-	-	-	-	٣١,٢٧٧,٨٦٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٠٧,٢٨٦,٩٤٥	٧١,٧١٩,٩١٤	٣٥,٥٦٧,٠٣١	١٠٧,٢٨٦,٩٤٥	٤٠,٤٣٧,٨٩٥	-	الآخر
-	-	-	-	-	١٨,٢٧٢,١٥٩	ذمم مدينة
-	-	-	-	-	٤,٠٢٥,٨٩٣	<u>مطلوبيات مالية</u>
-	-	-	-	-	٤,٩٦١,١١٢	ذمم دائنة
-	-	-	-	-	٢٧,٢٥٩,١٦٤	تسهيلات إئتمانية
-	-	-	-	-	-	قرص

#### ٣٤ - الأحداث اللاحقة

في مطلع سنة ٢٠٢٠م، تأكّد ظهور فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) وانتشر عبر مناطق جغرافية متعددة، مما تسبّب في اضطراب في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي. وتعتبر المجموعة أن هذا التفشي حدث لاحق لقائمة المركز المالي غير قابل للتعديل. وفي هذه المرحلة المبكرة، تقوم المجموعة بتقييم أي تأثير محتمل. وستواصل الإدارة والمكلفوون بالحكومة مراقبة الوضع وإحاطة جميع أصحاب المصلحة علماً بمجرد توافر المزيد من المعلومات. وقد تتطلب التغييرات في الظروف إفصاحات محسنة أو إثبات تعديلات في القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة للمجموعة لفترات اللاحقة في السنة المالية ٢٠٢٠م.

#### ٣٥ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لتتماشي مع أرقام السنة الحالية.

#### ٣٦ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ٢٣ أبريل ٢٠٢٠م).