

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

المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرير مراجعي
الحسابات حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجعي الحسابات حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
٢	بيان المركز المالي الأولي الموجز الموحد
٣	بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد
٤	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الأولي الموجز الموحد
٥	بيان التدفقات النقدية الأولي الموجز الموحد
٦ - ٤١	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعي الحسابات حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

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

مقدمة

لقد فحصنا بيان المركز المالي الأولي الموجز الموحد المرفق للشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) شركة مساهمة عامة سعودية ("الشركة") - وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وكل من بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الأولي الموجز الموحد وبيان التدفقات النقدية الأولي الموجز الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية والإيضاحات من رقم (١) إلى (٢٤) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن اعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية" المعتمد في المملكة العربية السعودية، إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً لفحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لا تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

العظيم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون

سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



١٢ صفر ١٤٣٩هـ (٠١ نوفمبر ٢٠١٧م)

جدة - المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة علما سعودية)
بيان المركز المالي الأولي الموجز الموحد
(بالريال السعودي)

كمافي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	ايضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٩٩,٣١٧,٤١٩	١٠٥,٢٩٢,٠٥٦	٩	ممتلكات ومصانع ومعدات
٣٢٧,٩٤٤	٣٠٧,٨٢٥	١٠	أصول غير ملموسة
٦٢,٣٥٦,٤٠٩	٦٢,٣٥٦,٤٠٩	١١	الشهرة
٧١,٧١٩,٩١٤	٧١,٧١٩,٩١٤	١٢	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان النخل الشامل الأخر
٧٥٢,٥١١	٨٦٥,٨٩١	١٣	نفقات مقنمة عن تأجير تشغيلي
٢٣٤,٤٧٤,١٩٧	٢٤٠,٥٤٣,٠٩٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٩٢,٨٩١,٠٥٦	٩٧,٨١٠,٣٥٤	١٤	مخزون
٢٠,٥٠٧,٧٧١	٢١,٧٨٦,٣٤٨		مصاريف منقوعة مقدما ومدينون آخرون
٤٣,٠٥٨,٥٩٧	٣٤,٥٥٩,٧٥٠		ذمم مدينة، بالصافي
٤٩,٩٩٢,٨٢٣	٤٩,٦٣٨,٢٣٥	١٥	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح والخسائر
١٥,٩٧٤,٨٧٣	٢٢,٠٥٢,٢٩٥		النقد وما في حكمه
٢٢٢,٤٢٥,١٢٠	٢٢٥,٨٤٧,٩٨٢		مجموع الموجودات المتداولة
٤٥٦,٨٩٩,٣١٧	٤٦٦,٣٩١,٠٧٧		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٨,٠٩٩,٣٧٥	٨,٠٩٩,٣٧٥	٢٢	احتياطي نظامي
(٣٤,٦٤٠,٥٠٣)	(٣٤,٥٨٧,٤٩٢)		احتياطي ترحة صلات أجنبية
(١٦,٤٣٠,٠٨٦)	(١٦,٤٣٠,٠٨٦)		التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان النخل الشامل الأخر
٢٥٥,٦٠٠	٢٥٥,٦٠٠		إحتياطي خصمة منافع الموظفين
٤١,٤١٢,٧٦٥	٥٤,٥٤٩,٢٣٥		أرباح منقوعة
٣٤٨,٧٥٠,١٦٢	٣٦١,٨٢٣,٦٢١		مجموع حقوق المساهمين قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,٦٢٢,١٩٤	٤,١١٦,٢٢٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٥٣,٣٧٢,٣٥٦	٣٦٥,٩٤٩,٨٤٤		مجموع حقوق المساهمين
			مطلوبات غير متداولة
١٥,٠٦٧,٨١٨	١٥,٢٢٥,٤٣٩	١٦	تعويضات نهاية الخدمة
٩,٨٨٣,٦٤٠	٩,٨٨٣,٦٤٠	١٩	فرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول
٤٧٠,٣٥٧	٢٠٢,٤٦٦		التزامات ضريبية مؤجلة
٢٥,٤٢١,٨١٥	٢٥,٣١١,٥٤٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١٥,٣١٤,٠٦٥	١٠,٩٨٥,٨٦٨	١٧	مخصص الزكاة
٣,٩٨٧,٥٠٥	٢,٣٧٠,٦٦٥	١٨	مخصصات أخرى
٧,٩٩٣,٣٩٧	٧,٩٣٥,٦٧٤		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦,٣٥٠,٨٩٨	٦,٣٥٠,٨٩٨	٢٠	فائض إكتتاب
٣,٨٩٤,١٢٦	١٥,٢٨٩,١٦٦	٢١	تسهيلات إئتمانية
٤,٨٨٤,٢٤٣	٤,٨٨٤,٢٤٣	١٩	فرض طويل الأجل - الجزء المتداول
٣٥,٦٨٠,٩١٢	٢٧,٣١٣,١٧٤		نم داتنة
٧٨,١٠٥,١٤٦	٧٥,١٢٩,٦٨٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٥٦,٨٩٩,٣١٧	٤٦٦,٣٩١,٠٧٧		مجموع حقوق المساهمين ومجموع المطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير مراجعي الحسابات حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

مدير المحاسبة
محمد بن عبد الله

مدير المراجعة
فهد بن المحروني
المكتب الرئيسي

مدير المراجعة
محمد بن عبد الله
المكتب الرئيسي

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (سحق)
 (شركة مساهمة عامة سعودية)
 بيان الدخل الشامل الأولي الموزع الموحد
 (بالريال السعودي)

التلاتة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠١٦	٢٠١٧
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧
٢١٣,٩٤٥,٩٦٩	١٨٨,٤٢٧,٢٢٣	٦٧,٠٤٧,٣٦١	٦٥,٢١٢,٣١٥
(١٥٩,١٨٥,٠٨٧)	(١٦٠,٢١٤,٠٦٨)	(٤٩,٦٨٧,٧٤٤)	(٥٨,٤٩٠,٨٥٢)
٥٤,٧٦٠,٨٨٢	٢٨,٢١٣,١٥٥	١٧,٣٥٩,٥١٧	٦,٧٢١,٤٦٣
(٢٤,٨٤٥,١١٠)	(١٩,٨٢٦,٥٠٢)	(٧,٥٣١,١٢٤)	(٣,٧٠٠,٢٥٥)
(٢٦,٨٦٧,٩٩١)	(٢١,٢٨١,٩٣٨)	(٧,١٣٢,٨٢٨)	(٦,٥٦٤,٩٥٩)
٣,٠٤٧,٧٨١	(١٢,٨٥٥,٢٧٥)	٢,١٩٥,٥٤٥	(٣,٥٤٢,٧٥١)
(١٥,٣٠٩,٨٩٩)	١٩٣,١٨٤	(٩,٢٥٦,١٣٦)	(٤٦٤,١١٨)
٧,٨٧٢,٧٤٢	٣,١٤٦,٦٨٧	١,٣٢٥,٩٠٦	١,٨٧٢,٣٩٢
(٨٠٢,٥٣٠)	-	(١٨٧,١٧٠)	-
(٥٧٣,٧٩٦)	(٥٣٥,٨٦٤)	(٢٢٨,٩٥٢)	(١١٦,٤٧٣)
٢,٤٣٠,٤٧٤	٢١,٩٢٠,٠٥٠	١٦٠,٤٣٣	٣١٢,٢٠٢
(٣,٢٣٥,٢٢٨)	(٧,٩٤٢,٠٦٣)	(٦,٠٣٠,٢٧٤)	(١,٩٣٩,٧٤٨)
(٤,٣٩٠,٠٩٠)	(٤,٣٧١,٤٢٧)	(١,٤٢٢,٤٧١)	(١,٤٦٣,٧٨٦)
(١١٦,٩٨٤)	(٣١٧,٠٠٩)	(٨٠,٧٦٩)	(٨٠,٧٦٩)
(٧,٨٤٢,٣٠٢)	(١٢,٦٣,٤٩٩)	(٧,٥٧٣,٥١٤)	(٣,٤٨٤,٣٠٢)
(٣٧٠,٧٨١)	(٥٠,٥٩٧١)	(٦٨,٤٧٤)	(١٣٤,٥٧٢)
(٨,٢١٢,٠٨٢)	(١٣,١٣٦,٤٧٠)	(٧,٧٤٦,٩٨٨)	(٣,٦١٨,٨٧٥)
(٤,٢٧٢,٢٢١)	٥٣,٠١١	(٢٩٠,٥١٧)	(٤,٠٤٠)
(١٢,٤٨٥,٣٠٤)	(١٣,٠٨٣,٥٥٩)	(٨,٠٢٢,٥٠٥)	(٣,٦٢٢,٩١٥)
٠,٠٨	(٠,٢٢٢)	(٠,٠٥٥)	(٠,٠٩)
(٠,٠١٣)	٠,١٤	(٠,١٩)	٠,٠٤
(٠,٢١١)	(٠,٢٢٢)	(٠,١٩)	(٠,٠٩)

مدير المحاسبة
 محمد الطمحي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموزعة للوحدة
 ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير مراجعي الحسابات حول فحص المعلومات المالية الأولية الموزعة للوحدة
 -٣-

عصم صبح الربيع
 المدير المالي

المبيعات
 تكلفة المبيعات
 إجمالي الربح
 مصاريف بيع وتوزيع
 مصاريف إدارية وعمومية
 (الخسارة) / الربح من المبيعات
 أرباح / (خسائر) محققة من إستثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح والخسائر الأولي الموزع الموحد
 أرباح غير محققة من إستثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح والخسائر الأولي الموزع الموحد
 فروقات ترجمة عملات أجنبية
 مصاريف تحويلية
 إيرادات أخرى
 الخسارة الصافي قبل الزكاة وضريبة الدخل
 الزكاة
 ضريبة الدخل
 صافي الخسارة للفترة قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
 حقوق الملكية غير المسيطرة
 صافي الخسارة للفترة
 الدخل الشامل الأخر:
 حصة الشركة من فروقات ترجمة عملات أجنبية
 إجمالي الدخل الشامل للفترة
 (خسارة) / ربح السهمين:
 (خسارة) / ربح من المبيعات
 الإيرادات غير التشغيلية
 صافي الخسارة للفترة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (سند)
 (شركة مساهمة عامة سعودية)
 بيان التفيرات في حقوق المساهمين الأولي الموجز الموحد
 (بالريال السعودي)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ابضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
راس المال		
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد
الاحتياطي النظامي		
٨,٠٩٩,٣٧٥	٨,٠٩٩,٣٧٥	١ يناير
٨,٠٩٩,٣٧٥	٨,٠٩٩,٣٧٥	٢٢ الرصيد
احتياطي ترجمة عملات اجنبية		
(٨,٦٠٨,٤٨٦)	(٣٤,٦٤٠,٥٠٣)	١ يناير
(٤,٢٧٢,٢٢١)	٥٣,٠١١	الحركة خلال الفترة
(١٢,٨٨٠,٧٠٧)	(٣٤,٥٨٧,٤٩٢)	الرصيد
التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المثلية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر		
(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	١ يناير
(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	الرصيد
احتياطي خطة منافع الموظفين		
-	٢٥٥,٦٠٠	١ يناير
-	٢٥٥,٦٠٠	الرصيد
أرباح مبقاة		
٥٤,٥١١,٩١٢	٥٤,٥٤٩,٢٣٥	١ يناير
(٨,٢١٣,٠٨٣)	(١٣,١٣٦,٤٧٠)	صافي خسارة الفترة
٤٦,٢٩٨,٨٢٩	٤١,٤١٢,٧٦٥	الرصيد
٣٧٥,٠٨٧,٤١١	٣٤٨,٧٥٠,١٦٢	مجموع حقوق المساهمين قبل حقوق الملكية غير المسيطرة ٣٠ سبتمبر
حقوق الملكية غير المسيطرة		
٣,٧٤٧,٤١٢	٤,١١٦,٢٢٣	١ يناير
٣٧٠,٧٨١	٥٠٥,٩٧١	الحركة خلال الفترة
٤,١١٨,١٩٣	٤,٦٢٢,١٩٤	الرصيد
٣٧٩,٢٠٥,٦٠٤	٣٥٣,٣٧٢,٣٥٦	مجموع حقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير مراجعي الحسابات حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

سند الحبيبي
 سند الحبيبي

ندراء المديري
 (رئيساً للشركة)

عصم صبح المدبر الإلهام
 المدبر الإلهام

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
بيان التدفقات النقدية الأولى الموجز الموحد
(بالريال السعودي)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(٧,٨٤٢,٣٠٢)	(١٣,١٣٦,٤٧٠)	٩
٩,٢٢٠,٢٤٣	٩,٣٨٨,٢٥٣	
(٢٠٣,٨٤٠)	(٣٣,٣٦٧)	
١٥,٣٠٩,٨٩٩	(٣,١٤٦,٦٨٧)	
(٧,٨٧٢,٧٤٢)	(١٩٣,١٨٤)	
٤,٥٠٧,٠٧٤	٤,٣٧١,٤٢٧	
٧١٦,٤٩٨	٢,٠٧٧,٥٧٤	١٦
-	٧٣١,٢٥٤	١٤
١٥٣,٧٤٤	-	
(١,٤٨٨,٢٣١)	٤,١٨٨,٠٤٤	
(٣,٢٣٠,٧١٧)	١,٣٩١,٩٥٧	
(٩,٨٠٢,٧١٤)	(٨,٤٩٨,٨٤٧)	
(١٣,٢٨١)	٢٦٧,٨٩١	
(٢,٠١٩,٦٢٢)	١,٥١١,٧٥٤	
(٩٧٤,٠١٩)	٥٧,٧٢٣	
١,٨٥٣,٨٧٢	٨,٣٦٧,٧٣٨	
(١,٦٧٦,١٣٨)	٧,٣٤٥,٠٦٠	
(٥,٧٧٣,٣١٠)	(٤٣,٢٣٠)	١٧
(٢,٢٥٧,٢٥٠)	(٢,٢٣٥,١٩٥)	
(١,٧٠٦,٦٩٨)	٥,٠٦٦,٦٣٥	
(٩,٦٨٣,٠٨٨)	(٣,٣٨٠,١٩٢)	٩
٢٠٣,٨٤٠	٨٥,٩١٠	
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	
-	٢,٩٨٥,٢٨٣	
(٦,٤٧٩,٢٤٨)	(٣,٠٨,٩٩٩)	
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	
٢٠,٢٢٥,٦٦٠	(١١,٣٩٥,٠٤٠)	
٣٧٠,٧٨١	٥٠,٩٧١	
١٥,٥٩٦,٤٧١	(١٠,٨٨٩,٠٦٩)	
(٢,٥١١,٠٦٧)	-	
(٤,٢٧٢,٢٢١)	٥٣,٠١١	
(٧,٣٧٢,٧٦٣)	(٦,٠٧٨,٤٢٢)	
٣٩,٥١٢,٣٠٦	٢٢,٠٥٣,٢٩٥	
٣٢,١٣٩,٥٤٣	١٥,٩٧٤,٨٧٣	

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير مراجعي الحسابات حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

مدير المالي
خالد بن محمد

محمد بن عبد الله
مدير مالي

عصام صبح الربيع
المدير المالي

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

١ - التكوين والنشاط

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

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل ٤٠٠ مليون ريال سعودي موزعة على ٤٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ سبتمبر ٢٠١٦.٢٠١٧.

يمثل نشاط الشركة في إقامة المشاريع الصناعية في مجال البتر وكيمويات والمواد الغذائية والسلح والمضاط الصناعي والمنتجات الخزفية وغيرها من الصناعات التي تثبت الدراسة الاقتصادية جدواها وتسويق منتجات الشركة بعد الحصول على التراخيص اللازمة، وإنشاء وتملك العقارات والمباني والمستودعات والمعارض اللازمة لخدمة أغراض الشركة.

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

لدى الشركة السجل الفرعي التالي:

بيان رقم السجل التجاري تاريخه المقر

٩ جمادى الأول ١٤١٦هـ
مصنع صدق للخزف ٤٧٠٠٠٠٥٢٩٠ الموافق ٣ أكتوبر ١٩٩٥م مدينة ينبع

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

تتألف هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وللفترة المنتهية في ذلك التاريخ من الشركة وفرعها وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"، ويشار إليها بصورة منفردة بـ "الشركة")، كما في الإيضاح (٧) حول هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة الإفصاح عن الشركات التابعة للمجموعة وأنشطتها الرئيسية وحصص المجموعة في كل منها.

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

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠١٧.

٢ - أسس إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

بيان الالتزام

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

تنتهي السنة المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر من كل عام وقد أعدت المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، كما أن هذه المعلومات الأولية الموجزة الموحدة يجب أن تقرأ مع البيانات المالية الموحدة المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على اعتبار أن الأداء المالي للفترة المالية الأولية الموجزة الموحدة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على الأداء المالي المتوقع للسنة التي سوف تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ولم يتم إجراء التخصيص على الربح للفترة للاحتياطات التي يتم احتسابها في البيانات المالية الموحدة السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

إن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ هي أول معلومات مالية أولية موجزة موحدة تقوم المجموعة بإعدادها، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ومعايير المحاسبة الدولية والتفسيرات (تشكل معاً IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والأنظمة والتشريعات السارية والمعمول بها في المملكة العربية السعودية، وقد تم بموجبها تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة" فيما عدا عرض بيان المركز المالي الموحد الافتتاحية التي يتطلبها هذا المعيار والتي ينبغي أن تكون في بداية السنة المالية المقارنة، حيث تعترض القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ هي القوائم المالية الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ لتحقيق متطلبات تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة كما في ١ يناير ٢٠١٧.

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مع الاستمرار في التقيد بالشرائط الإفصاح عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحت على الإفصاح عن القيمة العادلة.

تم الإفصاح عن خطة الشركة في التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وعن كيفية المطابقة وإعادة قياس المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة والقوائم الافتتاحية في تاريخ التحول وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، في الإيضاح رقم (٨).

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس الكلفة التاريخية باستثناء مشتقات مالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

قياس القيمة العادلة

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

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

الموجودات أو المطلوبات التي تقاس بالقيمة العادلة

- أصول أو التزامات منفصلة.
 - مجموعة من الموجودات أو مجموعة من المطلوبات أو مجموعة من الموجودات والمطلوبات.
 - مجموعة من السياسات والإيضاحات المحاسبية التي تتطلب احتساب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.
- تستخدم المجموعة مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات.

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

- المستوى ١: أسعار معلنة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات متماثلة.
- المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على منحلات 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 منحلات يمكن ملاحظتها.

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

س

التوقيع

التوقيع

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)

(شركة مساهمة عامة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(بالريال السعودي)

٣ - العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤ - التقديرات المحاسبية

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

ملخص لأهم التقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة:

الممتلكات، المصانع والمعدات

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

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

مطالبات فضائية

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

النعم التجارية المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة النعم 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 التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للإنخفاض في قيمة النعم المدينة التجارية، بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي، وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل إجمالي، ويتم إثبات المخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الإسترداد السابقة.

المخزون

تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحقق إذا كانت كلفة المخزون غير قابلة للإسترداد أو تعرض المخزون للتلغف أو للتقدم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من الكلفة أو أي عوامل أخرى تسبب في انخفاض القيمة القابلة للتحقق عن القيمة النظرية، وتستند تقديرات القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات، وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ بيان المركز المالي الأولي الموجز الموحد بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قلّمتها كما في نهاية الفترة / السنة المالية.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)

(شركة مساهمة عامة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(بالريال السعودي)

مخصص نهاية الخدمة

يتم تحديد مكافأة نهاية الخدمة بواسطة التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة مالية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة التقييم الإكتواري في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد لفترة التي حدث فيها إعادة التقييم.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم إدارة المجموعة باختيار ما إذا كان هناك أية مؤشرات على وجود انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية سنوياً بتاريخ المركز المالي الأولي الموجز الموحد وعندما تشير الأحداث أو التغيير في الظروف (المؤشرات) إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد، تقوم المجموعة بإجراء اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات، يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة (إن وجدت)، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، إن القيمة القليلة للاسترداد هي القيمة العادلة بعد تكاليف البيع أو قيمة الأصل عند الاستخدام، أيهما أعلى، لتقييم القيمة عند الاستخدام، يتم خصم التقلبات النقدية المستقبلية المتوقعة لتحديد القيمة الحالية وذلك باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييم الوضع الحالي للسوق بما يخص القيم الحالية للتقلبات النقدية والمخاطر المحددة لذلك الأصل، تعتمد القيمة العادلة نائماً تكاليف البيع على أسعار السوق السائدة أو في حالة عدم وجود أسعار سائدة في السوق، يتم تقدير الأسعار على أصول مشابهة أو في حالة عدم وجود أسعار تقديرية للموجودات المشابهة، يعتمد احتسابها على التقلبات النقدية المخصصة، لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى (وحدة توليد النقد) بحيث يمكن تحديد التقلبات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة، لغرض اختبار الانخفاض في الشهرة، يتم توزيع مبلغ الشهرة الناتج من الاستحواذ لكل من وحدات توليد النقد أو مجموعات منها والتي يتوقع الاستفادة من المنافع الناتجة من الاستحواذ بغض النظر إذا كانت الموجودات والمطلوبات الأخرى المستحوذة قد تم توزيعها إلى وحدات أو مجموعة وحدات، تعتبر الشركات التابعة كوحدة توليد نقد بغرض اختبار انخفاض قيمة الشهرة، يتم تسجيل خسائر الانخفاض في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد، يتم توزيع خسائر الانخفاض المثبتة والمتعلقة بوحدة توليد النقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعاً على الوحدات ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) من ضمن الموجودات غير الملموسة على أساس تناسبي بشرط أن القيمة الدفترية للموجودات الأخرى لا تنخفض إلى ما دون قيمتها العادلة، عندما تكون الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد (أو مجموعة وحدات) وعند بيع جزء من العمليات المدرجة تحت هذه الوحدات، ففي هذه الحالة يتم احتساب الشهرة المتعلقة بهذه العمليات المبيعة من ضمن القيمة الدفترية لهذه العمليات عند تحديد ربح أو خسارة بيعها، ففي هذه الحالة، الشهرة المبيعة يتم قياسها حسب القيم النسبية للعمليات المبيعة والجزء المتبقي من وحدات توليد النقد، عند بيع الشركات التابعة، يتم إثبات الفرق بين سعر البيع وبين صافي الموجودات مضافاً إليها احتياطي فرق العملة الأجنبي المتراكم (إن وجد) ورصيد الشهرة القائم وتلك في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد.

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

القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط

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

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

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

س

محمد

محمد

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

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

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

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

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

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

القطاعات التشغيلية

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

توحيد المعلومات المالية الأولية الموجزة

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

تصنيف عقود الإيجار

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

المصرفوات

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

الاعتراف والقياس للمخصصات والمطلوبات الطارئة

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

الزكاة والضرائب

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

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

٥ - أسس توحيد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تشمل المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة على المعلومات المالية الأولية الموجزة للشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق ("الشركة" أو "الشركة الأم") وفرعها (مصنع صدق للخزف) وشركتها التابعة (تشكل معاً "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة إلى، أو لديها الحق في عوائد متغيرة لقاء مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ولن لديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

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

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

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

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

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

ببدا توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة من قبل المجموعة

تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوز عليها خلال الفترة في المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

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

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

يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والنخل والمصرفات والتدفقات النقدية المتداخلة المتعلقة بالمعاملات بين الشركات في المجموعة بالكامل عند توحيد المعلومات المالية.

يتم المحاسبة عن أي تغير في ملكية الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كعاملة حقوق ملكية، في حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فبها:

- تقوم بالتوقف عن إثبات أصول (بما في ذلك الشهرة) والتزامات الشركة التابعة،
- تقوم بالتوقف عن إثبات القيمة النقدية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة،

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

- تقوم بالتوقف عن إثبات فروقات التحويل المترجمة، المقيدة ضمن حقوق المساهمين،
- تقوم بإثبات القيمة العادلة للعرض المستلم،
- تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به،
- تقوم بإثبات أي فاتص أو عجز في الربح أو الخسارة،
- تقوم بإعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المثبتة سابقاً في بيان الدخل الشامل الأخر الأولي الموحز الموحد إلى بيان الدخل الشامل الأولي الموحز الموحد أو الأرباح المبقاة، حسب الإقتضاء، كما هو مطلوب إذا قامت المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة.

٦ - السياسات المحاسبية

إفصاح التحويل إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

اعتمدت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة") تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت المدرجة في سوق المال عن الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٧/١/١م، واستجابة لهذا الأمر قامت المجموعة بوضع خطة التحويل المعتمدة من مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٣٧/٣/٦ هـ الموافق ٢٠١٦/٢١/١٧م وتم الإفصاح عن تطورات تطبيقها على موقع "تداول" بتاريخ ٢٠١٦/٩/١ للمرحلة الأولى بتاريخ ٢٠١٦/١٠/٣٠ للمرحلة الثانية بتاريخ ٢٠١٧/٢/١ للمرحلة الثالثة.

إن الغرض من إعادة عرض القوائم المالية الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ٢٠١٦/١/١ وتعديل السياسات المحاسبية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يأتي استجابة لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى" وذلك بإعادة عرض القوائم المالية الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ٢٠١٦/١/١ وبيان أثر التحويل للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عليها.

قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة لكافة السنوات والفترات المرحلية السابقة بما فيها السنة المالية المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لم تواجه المجموعة صعوبات جوهرية في عملية التحويل إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وبالتالي لم تؤثر عملية التحويل على القوائم المالية بشكل جوهري، حيث أنه وبعد دراسة الفروقات بين المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأثرها على القوائم المالية، كانت معظم السياسات المحاسبية المطبقة في الشركة متوافقة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

إن أهم التغييرات الناتجة عن عملية التحويل إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية مبينة في إيضاح رقم (٨) "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة".

التغييرات في السياسات المحاسبية

تم تعديل وإضافة بعض السياسات المحاسبية المنتعة في إعداد القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠١٥ والتي كانت معدة وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لتتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

أ- معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٥:

فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة سارية المفعول لأول مرة في هذه القوائم المالية الموحدة والتي ليس لأي منها أثر مادي على المجموعة:

I. التحسينات السنوية لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية (دورة ٢٠١٠م - ٢٠١٢م):

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢) "المنفوعات على أساس الأسهم".
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) "تمج الأعمال".
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٨) "القطاعات التشغيلية".
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٣) "قياس القيمة العادلة".
- معيار المحاسبة الدولي (١٦) "الممتلكات، المصانع والمعدات".
- معيار المحاسبة الدولي (٢٤) "الإفصاحات عن أطراف ذات علاقة".
- معيار المحاسبة الدولي (٣٨) "الأصول غير الملموسة".

II. التحسينات السنوية لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية (دورة ٢٠١١م - ٢٠١٣م):

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى".
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) "تمج الأعمال".
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٣) "قياس القيمة العادلة".
- معيار المحاسبة الدولي (٤٠) "العقارات الإستثمارية".

III. تعديلات معيار المحاسبة الدولي (١٩) "منافع الموظفين (خطط المنافع المحددة)".

ب- التطبيق المبكر للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

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

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

تأثير انطباق المعيار رقم (٩) "الأدوات المالية"

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

الموجودات المالية

موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر

بلغت القيمة الدفترية للاستثمارات المصنفة على أنها إستثمارات متاحة للبيع وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مبلغ ٧١.٧١٩.٩١٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والتي تم إعادة تصنيفها إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد الأخر عند تطبيق المعيار رقم (٩) "الأدوات المالية".

علاوة على ذلك، تم إعادة تصنيف مبلغ ٦٦.٤٣٠.٠٨٦ ريال سعودي - يمثل خسائر الهبوط للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر الأولي الموجز الموحد المعترف بها سابقاً (قبل التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٥) ضمن بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد - وذلك من الأرباح المدورة كما في ١ يناير ٢٠١٥ إلى التغيير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر الأولي الموجز الموحد عند تطبيق المعيار رقم (٩) "الأدوات المالية"، راجع إيضاح رقم (٦).

لم يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر من تلك الموجودات ضمن بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد كما لم يتم الاعتراف بهبوط قيمتها ضمن بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد.

موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

بلغت القيمة الدفترية للاستثمارات المصنفة على أنها إستثمارات بغرض المتاجرة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مبلغ ٤٩.٧٣٨.٤١٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والتي تم إعادة تصنيفها إلى موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل عند تطبيق المعيار رقم (٩) "الأدوات المالية"، لا يوجد أي أثر مالي نتيجة إعادة التصنيف.

الموجودات المالية الأخرى

بعد تطبيق المعيار رقم (٩) "الأدوات المالية"، ما يزال يتم قياس كافة الموجودات المالية الأخرى بالكلفة المطفأة، ولم تكن هناك أية عمليات إعادة تصنيف من أو إلى فئة قياس الكلفة المطفأة، تم أيضاً إدراج هذه الموجودات المالية ضمن نفس البنود في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

المطلوبات المالية

بعد تطبيق المعيار رقم (٩) "الأدوات المالية"، ما يزال يتم قياس كافة المطلوبات المالية الأخرى بالكلفة المطفأة، ولم تكن هناك أية عمليات إعادة تصنيف من أو إلى فئة قياس الكلفة المطفأة، تم أيضاً إدراج هذه المطلوبات المالية ضمن نفس البنود في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

إن المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ هي أول معلومات مالية أولية موجزة موحدة تصدرها المجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بتطبيق بعض الاستثناءات والإعفاءات حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالية لأول مرة" والواردة في إيضاح رقم (٨).

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (سدى)
 (شركة مساهمة عامة سعودية)
 إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
 (بالريال السعودي)

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

تطبيق للفترة التي تبدأ من أو بعد	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠١٨ م	<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥: الإيرادات من العقود المبرمة من العملاء في مايو ٢٠١٤م، تم إصدار المعيار الدولي رقم (١٥) والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء، عندما يدخل حيز التطبيق سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨) "الاعتراف بالإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "محاسبة عقود الإنشاء" والتفسيرات المتعلقة بها.</p> <p>الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات، ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء. - الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد. - الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة. - الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد. - الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء. <p>من خلال المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل، تمت إضافة توجيهات أكثر تفصيلاً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك، يتطلب هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) إفصاحات واسعة.</p>
١ يناير ٢٠١٩ م	<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: عقود الإيجار</p> <p>يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار، يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بأصول والتزامات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة، يستمر المؤجرون بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).</p>

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للمجموعة في حينها.

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

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

٧ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

انتماج الأعمال

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

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

الإستحواذ التدريجي

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

الشركات التابعة للمجموعة

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

الشركات التابعة التالية والتي تكون مملوكة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة بنسبة تزيد عن ٥٠٪ وتستطيع الشركة ان تمارس السيطرة عليها يتم توحيدها في هذه المعلومات المالية ببناء على المعلومات المالية للشركات التابعة:

س

س

س

الشركة السعودية للتتمة الصناعية (صدق)
 (شركة مساهمة عامة سعودية)
 إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
 (بالريال السعودي)

الشركات التابعة للمجموعة

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الشركات التابعة
١٠٠%	تجارة الجملة والتجزئة في الأسمنت والجبس والرخام الطبيعي والصناعي والأنابيب والمواسير والمطابخ والمنتجات الخزفية والقيشاني والسيراميك والبورسلان والأدوات والأطقم الصحية والمجد والموكيت والمراتب والسور والإسفنخ والمخدرات والشراشف والمفارش والأغطية والنحف والبطانيات وكافة مستلزمات النوم.	المملكة العربية السعودية	شركة صدق للاستثمار التجاري
١٠٠%	مقاولات عامة للمباني والمجمعات السكنية والتجارية والحكومية والصناعية والصحية وتجارة الجملة والتجزئة في مواد البناء والأثاث والمفروشات والأدوات الخشبية والمكتبية والمنزلية والكماليات والحمامات والملابس والسجاد والموكيت والفصيات والكريستال والمجوهرات التقنيية والأحجار الكريمة.	المملكة العربية السعودية	شركة صدق للمشاريع الاستثمارية
١٠٠%	تصنيع مراتب الستت والإسفنخ.	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية لصناعة مراتب الستت والإسفنخ المحدودة (سليب هاي مصر)
١٠٠%	تصنيع مراتب الستت والإسفنخ ومواد الإطارات وأغطية المقاعد والبوليستر الخاص لحشوات المرات.	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي)
٥٠%	تقديم خدمات المسندة والمناولة والتعبئة والتغليف والتزويل.	المملكة العربية السعودية	شركة إمداد للخدمات المسندة

نسب الملكية المباشرة وغير المباشرة في الفرع والشركات التابعة للشركة

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

الشركة السعودية للتتمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

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

حقوق غير المسيطرين

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

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

الشهرة

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

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

يتم رسملة الشهرة كأصل غير ملموس مع أي انخفاض في القيمة التقديرية والتي يتم إدراجها في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد، إذا كانت القيمة العادلة للأصول، المطلوبات والمطلوبات المحتملة المستحوذ عليها تتجاوز القيمة العادلة لكلفة الاستحواذ، يتم الإعراف بالزيادة كأرباح مباشرة في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد في تاريخ الاستحواذ.

الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس للأدوات المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) "الأدوات المالية" (أنظر إلى إيضاح "التطبيق السكر لمعايير التقارير المالية الدولية" ص ١٣).

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

الموجودات المالية

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

القياس الأولي للأصل المالي

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

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

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

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

القياس اللاحق للأصل المالي

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

إلغاء إثبات للأصل المالي

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما:

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

وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاسماً في تاريخ إلغاء الإثبات) والعموض المستلم بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله، يتم إثباته في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة علنة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

المطلوبات المالية

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

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

إلغاء اعتراف المطلوبات المالية

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

إعادة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

في حال قيام المجموعة بإعادة تصنيف أصل مالي، فإنها تطبق إعادة التصنيف بئر مستقل 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 / التثني في الموجودات المالية

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

الذمم التجارية المدينة

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (سدي)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

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

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

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

التكاليف اللاحقة

تسجل كلفة الجزء المستبدل لنبذ 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 اعتراف القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تحملها المجموعة على صيانة وتشغيل الممتلكات، المصانع والمعدات في بيان الدخل الشامل الأولي الموحز الموحد عند تكديدها، يتم رسمة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة الأصل أو عمر الأصل المعنى.

الإستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الإستهلاك في بيان الدخل الشامل الأولي الموحز بطريقة المسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات، المصانع والمعدات. يتم إستهلاك الأصول المقامة على أراضى مستأجرة (تحسينات المباني المستأجرة) على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للموجودات أيهما أقل.

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

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

الأعمار الإنتاجية (بالسنوات)

٢٠ - ٤٠ سنة
٥ - ١٠ سنوات
٤ - ٨ سنوات
٥ سنوات
فترة الإيجار

مباني وإنشاءات
الآت ومعدات
سيارات
تجهيزات وأجهزة مكتبية
تحسينات المباني المستأجرة

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)

(شركة مساهمة عامة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(بالريال السعودي)

مشاريع تحت التنفيذ

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

العقارات الإستثمارية

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

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

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

عندما يتغير الإستخدام 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 وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت، إن الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، بلسبب تكاليف التطوير المرسلة، لا تتم رسملتها ويتم إثباتها كمصروف في بيان الدخل الموحدة عند تكبدها، ويتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي وتقوم للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر على أن الأصول غير الملموسة قد إنخفضت قيمتها، يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على الأقل في نهاية كل فترة مالية، إن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لإطفاء المنافع الاقتصادية المستقلة المتضمنة في الأصل يتم المحاسبة عنها كتغييرات في التقديرات المحاسبية، يتم إثبات مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد ضمن المصاريف التي تتفق مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

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

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

يتم الاعتراف بمصروف الإطفاء في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقتر لكل بند من بنود الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة.

س

س

س

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

يتم الاعتراف 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 استعمال أو بيع الأصل غير الملموس؛
- كيف سيؤكّد 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 إعفاء تكاليف التطوير المرسمة على مدى الفترات التي تتوقع المجموعة أن تستفيد من بيع المنتجات المطورة، يتم تضمين مصاريف الإضفاء في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد.

يتم الاعتراف بنفقات التطوير التي لا تلبى المعايير أعلاه والنفقات المتكبدة في مرحلة البحث كمصاريف في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد.

الأعمار الإنتاجية المقترنة للأصول غير الملموسة كما يلي:

الأصل	الأعمار الإنتاجية (بالسنوات)
برامج وأنظمة حاسب الي	١٠ سنوات

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 بيع؛
- إذا كان من غير المرجح أن تغيرات جوهرية سوف تطرأ على خطة البيع أو أن خطة البيع سيتم سحبها؛
- عند بناء برنامج نشط لتحديد المشتري؛
- أن يتم بشكل نشط تسويق الأصل للبيع بسعر معقول بالنسبة إلى قيمته العادلة الحالية؛
- من المتوقع أن يكون البيع مؤهلاً للاعتراف به كبيع مكتمل خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

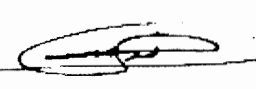

يتم قياس الموجودات غير المتداولة أو مجموعة الموجودات المصنفة كموجودات متاحة للبيع بأي من المبلحين التاليين، أيهما أقل:

- القيمة الدفترية مباشرة قبل تصنيفها على أنها متاحة للبيع وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة للمجموعة؛ و
- القيمة العادلة مضروحة 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 بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد وذلك لغاية تاريخ التخلص منها.

س

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)

(شركة مساهمة عامة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(بالريال السعودي)

يتم عرض العمليات المتوقعة ك مبلغ مفرد في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد والذي يتألف من مجموع ما يلي:

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

هبوط الموجودات غير المالية

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

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

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

إذا انقلبت هبوط الإنخفاض في وقت لاحق، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة تدفق النقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد، على ألا 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 بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد.

العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

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

الشركات الأجنبية التابعة والزميلة

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

س

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات التابعة والزميلة الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة وتدرج فروقات التحويل الناجمة عن التحويل في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد.

رأس المال

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

الأرباح المبقة

يتضمن هذا البند الأرباح والخسائر المرحلة سنوياً وتوزيعات الأرباح.

إحتياطي نظامي

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

الإعتراف بالإيرادات

إثبات إيرادات المبيعات

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

تتكون إيرادات المجموعة من بيع سلع مصنعة من قبل المجموعة بالإضافة إلى مبيعات التجزئة (سلع مشتراه جاهزة الصنع)، حيث يتم الاعتراف بالإيراد من مبيعات البضاعة عندما تقوم المجموعة بتحويل المخاطر الهامة ومنافع الملكية إلى المشتري وعندما يكون من الأغلب أن المجموعة ستقوم بتحصيل المبلغ المقليل المتفق عليه مسبقاً، يتم التحقق من توفر هذه المعايير عند تسليم البضاعة إلى المشتري، عندما يملك المشتري حق رد البضاعة يتم تأجيل الاعتراف بالإيراد حتى إنقضاء 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 اتفقت على العقد (خطياً، أو بشكل شفوي، أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) وأن تكون ملتزمة بإداء 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 التنفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد)،
- إمكانية الحصول على العوض الذي سيكون للمجموعة حق فيه مقابل السلع أو الخدمات التي قامت بتحويلها إلى العميل، وعند تقييم احتمالية تحصيل مبلغ العوض، فبته يؤخذ في الحسبان قدرة العميل ونيته في السداد عندما يصبح ذلك المبلغ مستحقاً، كما يؤخذ في الحسبان أن العوض قد يكون أقل من السعر المبين في العقد إذا كان العوض متغيراً.

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المظومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

الإيرادات الأخرى

تتحقق الإيرادات من الإيجارات على أسس الاستحقاق وفقاً للمدة المحددة في عقود الإيجار.

- يتم إثبات إيرادات الفوائد عند إستحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- يتم إثبات إيرادات الأرباح الموزعة عند إقرارها من قبل الجمعيات العامة للشركات المستثمر بها في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد.
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

المصروفات

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

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

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

إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

تتألف إيرادات التمويل من إيرادات الفائدة على الودائع الثابتة والنمذ المدينة التجارية، يتم الاعتراف بإيرادات التمويل ضمن بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد عند استحقاقها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، تتألف مصروفات التمويل من مصروفات الفائدة على القروض المصرفية، يتم الاعتراف بكافة تكاليف الإقتراض ضمن بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إلا أن تكاليف الإقتراض المنسوبة بشكل مباشر إلى حيازة أو إنشاء أصول مؤهلة تتم رسالتها كجزء من كلفة تلك الموجودات، يتمثل الأصل المؤهل بالأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية حتى يصبح جاهزاً للإستخدام المتوقع له أو بيعه، تتوقف رسملة تكاليف الإقتراض عند الانتهاء الفعلي من كافة الأنشطة اللازمة لإعداد الموجودات للإستخدام المتوقع لها أو بيعها، يتم بيان أرباح وخسائر من صرف العملات الأجنبية على أسس صافي المبلغ إما كإيرادات تمويل أو تكاليف تمويل، ويتوقف ذلك على ما إذا كانت تغيرات العملات الأجنبية في مركز صافي ربح أو صافي خسارة.

المخزون وقطع الغيار

المخزون

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

يتم توزيع التكاليف الثابتة وفقاً للطاقة الإنتاجية العادية، يتم عرض التكاليف الثابتة المتعلقة بالطاقة الإنتاجية الغير مستغلة ببند مستقل بعد مجمل الربح في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد.

أما القيمة القليلة للتحقق فتتمثل بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للمجموعة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقع.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (سديق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

قطع الغيار

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

المخصصات

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

إلتزام منافع الموظفين – مخصص نهاية الخدمة

مكافأة نهاية الخدمة

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

يتم تحديد مكافأة نهاية الخدمة بواسطة التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة في نهاية كل فترة مالية، يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة التقييم الإكتواري في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد للفترة التي حدثت فيها إعادة التقييم، وتتبع إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الموحد 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 الإلتزام منافع الموظفين المحددة.

تصنّف 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 القوائد؛
- إعادة القياس.

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

يتم تحميل وقيد المكاسب والخسائر الإكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الإقتراضات الإكتوارية في حقوق المساهمين في بيان الدخل الشامل الآخر الأولي الموجز الموحد 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 المخصصة من المنافع المتوقع دفعها مقابل هذه الخدمة.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

تكاليف منافع التقاعد

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

الفروض طويلة الأجل

يتم تسجيل الفروض بصفى القيمة المستلمة ويتم قيد الفوائد على الفروض باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، ويتم قيد الفوائد على الفروض طويلة الأجل خلال السنة التي استحققت بها، أما الفوائد على الفروض طويلة الأجل لتمويل المشاريع تحت التنفيذ فيتم إرسالها كجزء من مصاريف هذه المشاريع.

تكاليف الإقراض

يتم رسملة تكاليف الإقراض التي تعود بشكل مباشر إلى اقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل مزهل لشروط رسملة كلفة الإقراض على أنها جزء من كلفة ذلك الأصل، والأصول المزهلة هي التي تتطلب وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، يتم التوقف عن رسملة تكاليف الإقراض عندما يصبح الأصل المرتبط بها جاهزاً للاستخدام أو البيع، يتم إثبات تكاليف الإقراض الأخرى على أنها مصروف في بيان الدخل الموحدة في الفترة التي تحملتها فيها المجموعة.

محاسبة عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

يتم تصنيف الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر، ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كإيجار تشغيلي.

يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقد إيجار تشغيلي في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد باستثناء تكاليف الخدمات (مثل التأمين والصيانة) على أنها مصروف على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار، إن العوائد المستلمة والمستحقة كحافز للدخول في عقد الإيجار التشغيلي يتم توزيعها على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني لانتفاع المستخدم.

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

المجموعة كمؤجر

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

لسا

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)

(شركة مساهمة عامة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأوتية الموجزة الموحدة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(بالريال السعودي)

معاملات البيع وإعادة الإستئجار

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

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

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

معلومات القطاعات

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

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

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

تفاصيل موجودات ومطلوبات وأعمال المجموعة وفقاً لقطاعات الأعمال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

٢٠١٧	قطاع الأتوات الصحية	قطاع المراتب والأسفنج	الأخرى	المجموع
الموجودات	٧٤,٩٨٥,٤٨٤	٢٣٤,٠٩٠,٨٢٨	١٤٧,٨٢٣,٠٠٥	٤٥٦,٨٩٩,٣١٧
المطلوبات	٢٤,٨٧٧,٢٣٤	٦٧,٠٥٤,٧١٥	١١,٥٩٥,٠١٢	١٠٣,٥٢٦,٩٦١
صافي المبيعات	٢١,٥٤٦,٩٦٣	١٦٦,٩٢٠,٢٧٠	-	١٨٨,٤٦٧,٢٣٣
صافي الخسارة	(٢,٢٩٠,٤٠١)	(٤,٠٣٥,٥٨٦)	(٦,٨١٠,٤٨٣)	(١٣,١٣٦,٤٧٠)
٢٠١٦				
الموجودات	٨٠,٤١٧,١٢١	٢٥٩,٠٦٠,٤١٦	١٤٧,٤٩٠,٨١٤	٤٨٦,٩٦٨,٣٥١
المطلوبات	٢٦,٣٣٣,٥٧١	٦٩,٦٧١,٣٣٠	١١,٧٥٧,٨٤٦	١٠٧,٧٦٢,٧٤٧
صافي المبيعات	٢٤,٧٦١,٤٦٦	١٨٩,١٨٤,٥٠٣	-	٢١٣,٩٤٥,٩٦٩
(الخسارة) / الربح	(١,٥٧٤,٣٩٧)	١,٨٦٣,٩١٣	(٨,١٣١,٨١٨)	(٧,٨٤٢,٣٠٢)

لس

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

فيما يلي تفاصيل موجودات ومطلوبات وأعمال المجموعة وفقاً للقطاع الجغرافي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	المجموع
٢٠١٧			
الموجودات	٤٣١,٦٢٨,٩٥٥	٢٥,٢٧٠,٣٦٢	٤٥٦,٨٩٩,٣١٧
المطلوبات	٩٥,٧٩٠,٦٩١	٧,٧٣٦,٢٧٠	١٠٣,٥٢٦,٩٦١
صافي المبيعات	١٥٤,٩٧٢,٤٣٩	٢٣,٤٩٤,٧٩٤	١٨٨,٤٦٧,٢٣٣
(الخسارة) / الربح	(١٧,٧٢٥,٦٧٩)	٤,٥٨٩,٢٠٩	(١٣,١٣٦,٤٧٠)
٢٠١٦			
الموجودات	٤٣٥,٨٥٣,٥٠٢	٥١,١١٤,٨٤٩	٤٨٦,٩٦٨,٣٥١
المطلوبات	٩٣,١٠٨,٩١٧	١٤,٦٥٣,٨٣٠	١٠٧,٧٦٢,٧٤٧
صافي المبيعات	١٧٥,٤١٥,٦٥٠	٣٨,٥٣٠,٣١٩	٢١٣,٩٤٥,٩٦٩
(الخسارة) / الربح	(١٧,٧٩٨,٢٤٦)	٩,٩٥٥,٩٤٤	(٧,٨٤٢,٣٠٢)

المقاصة

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

الزكاة والضرائب

الزكاة

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

يتم الإستعداد للزكاة وفقاً لبدء الإستحقاق، يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي، يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينها إقتال المخصص، تحسب الزكاة المستحقة على أساس ٢.٥% من الوعاء الزكوي أو من الربح المعدل أيهما أكثر.

الضرائب المؤجلة

يتم استخدام طريقة الإلتزام عند تكوين مخصص بالضرائب المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة بين الأسس الضريبية والقيمة التقديرية للموجودات والمطلوبات يتأريخ بيان المركز المالي الأولي الموجز الموحد.

يشمل مصروف ضريبة الدخل الحالية والضرائب المؤجلة ويتم الإعتراف بمصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد إلا إذا كان يتعلق بالإنماج الأعمال، كما يعترف بالضريبة المتعلقة ببند تم اعتراف بها مباشرة ضمن بند الدخل الشامل الأخرى ضمن بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد.

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

لس

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (سديق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

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

تحتسب الضرائب المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عندما يتم عكسها بناءً على القولتين السلتة في تاريخ بيان المركز المالي الأولي الموجز الموحد.

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 بالتزامات وأصول الضريبة الحالية بالصفائي، أو أن أصول والتزامات الضريبة سوف تتحقق في نفس الوقت.

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

ربحية السهم

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

توزيعات أرباح المساهمين

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

٨ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة

إن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ هي أول معلومات مالية أولية موجزة موحدة قامت المجموعة بإعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، حيث قامت المجموعة بإعداد فواترهما المالية الموحدة لكافة السنوات والفترات المرحلية السابقة بما فيها السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وعليه، قامت المجموعة بإعداد بيان المركز المالي الأولي الموجز الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والمعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة وكل من الدخل الشامل والنخل الشامل الأخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للفترة المنتهية بذلك التاريخ وبما يتفق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

مطابقة القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة لأول مرة

هذا الإيضاح يهدف إلى عرض مطابقة متضمنة كافة التسويات التي تم إجراؤها في تعديل القوائم المالية المقارنة من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA) إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) وبما في ذلك المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وذلك كما يلي:

س

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (سدي)
 (شركة مساهمة عامة سعودية)
 إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
 (بالريال السعودي)

التصويات في حقوق المساهمين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

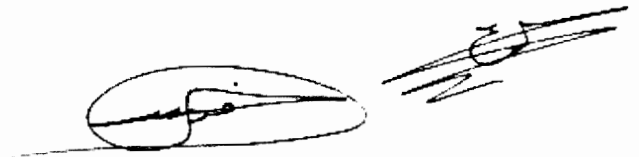
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	التصويات	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	الموجودات
المعايير الدولية		المعايير السعودية	
١٠٥,٩٩٥,٦٠٠	٢١,٤٠٧,٨١٤	٨٤,٥٨٧,٧٨٦	موجودات غير متداولة
٣١٥,٨٨٨	٣١٥,٨٨٨	-	ممتلكات، مصانع ومعدات
٦٢,٣٥٦,٤٠٩	-	٦٢,٣٥٦,٤٠٩	أصول غير ملمومة
٧١,٧١٩,٩١٤	-	٧١,٧١٩,٩١٤	الشهرة
-	(٤,١٠٨,١٩٣)	٤,١٠٨,١٩٣	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان النخل الشامل الأخر
٩٠٣,٦٨٥	-	٩٠٣,٦٨٥	استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	٤,٥٠٠,٠٠٠	مدفوعات متقما عن تأجير تشغيلي
٢٤١,٢٩١,٤٩٦	١٣,١٦٥,٥٠٩	٢٢٨,١٢٥,٩٨٧	مطلوب من طرف ذو علاقة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٩٧,٩٣٦,٦٦١	(٥,٥٩٢,٠٩٧)	٩٢,٣٤٤,٥٦٤	مخزون
٤٨,٦٥٧,٢٧٤	١,٥١٨,٣٠٧	٤٧,١٣٨,٩٦٧	نعم مدينة
٣٠,٥٧٩,٠٧٩	-	٣٠,٥٧٩,٠٧٩	مصاريف مدفوعة متقما ومنينون آخرون
-	(٢,٩١٠,٠٠٠)	٢,٩١٠,٠٠٠	مطلوب من طرف ذو علاقة - الجزء المتداول
٣٦,٣٦٤,٢٩٨	(١١٢,١٤٢)	٣٦,٢٥٢,١٥٦	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح والخسائر
٢٢,١٣٩,٥٤٢	٤٣٢,٨٩٠	٢٢,٥٧٢,٤٣٢	نقد وما في حكمه
٢٤٥,٦٧٦,٨٥٥	(٦,٦٦٣,٠٤٢)	٢٣٩,٠١٣,٨١٣	مجموع الموجودات المتداولة
٤٨٦,٩٦٨,٣٥١	٦,٤٥٢,٤٦٧	٤٩٣,٤١٦,٢٨٠	مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المنفوع
٨,٠٩٩,٣٧٥	-	٨,٠٩٩,٣٧٥	احتياطي نظامي
(١٢,٨٨٠,٧٠٧)	-	(١٢,٨٨٠,٧٠٧)	احتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	-	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة من خلال بيان النخل الشامل الأخر
٤٦,٢٩٨,٨٢٩	٦٧,٦٠٧,٧٠٢	(٢١,٣٠٨,٨٧٣)	الخسائر المتراكمة / الأرباح المبقة
٣٧٥,٠٨٧,٤١١	١,١٧٧,٦١٦	٣٧٦,٢٦٥,٠٢٧	مجموع حقوق المساهمين قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,١١٨,١٩٣	٤,١١٨,١٩٣	-	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٧٩,٢٠٥,٦٠٤	٥,٢٩٥,٨٠٩	٣٨٤,٥٠١,٤١٣	مجموع حقوق المساهمين
			مطلوبات غير متداولة
٩,٨٨٣,٦٤٠	(١١٦,٣٦٠)	٩,٧٦٧,٢٨٠	قرض طويل الأجل
١٦,٢٠٤,٦٢١	٢٩,٥٦٦	١٦,٢٣٤,١٨٧	توحيضات نهاية الخنمة
٣٩٢,٨٥١	-	٣٩٢,٨٥١	التزامات ضريبية موجلة
٢٦,٤٨١,١١٢	(٧٦,٧٩٤)	٢٦,٤٠٤,٣١٨	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٤,٨٨٤,٢٤٣	(١١٥,٧٥٧)	٤,٧٦٨,٤٨٦	قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
٢٠,٢٢٥,٦٩٠	-	٢٠,٢٢٥,٦٩٠	قرض قصيرة الأجل
٢٦,٣١٨,٠٧٨	(٣٧٧,١٨٤)	٢٦,٠٤٠,٨٩٤	نعم دائنة
١٢,٢٤١,٦٠٣	-	١٢,٢٤١,٦٠٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦,٣٥٠,٨٩٨	-	٦,٣٥٠,٨٩٨	فائض الاكتتاب
٩,٥٤٣,٧٣٠	٩,٠٠٠	٩,٥٥٢,٧٣٠	مخصص زكاة وضريبة النخل
١,٧١٧,٣٩٣	١,٧١٧,٣٩٣	-	مخصصات أخرى
٨١,٢٨١,٦٣٥	١,٢٣٣,٤٥٢	٨٢,٥١٥,٠٨٧	مجموع المطلوبات المتداولة
٤٨٦,٩٦٨,٣٥١	٦,٤٥٢,٤٦٧	٤٩٣,٤١٦,٢٨٠	مجموع حقوق المساهمين ومجموع المطلوبات

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صندوق)
 (شركة مساهمة عامة سعودية)
 إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
 (بالريال السعودي)

تسويات في بيان الدخل الشامل الأولي الموجز الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة) المعايير الدولية	التسويات	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة) المعايير السعودية	
٢١٣,٩٤٥,٩٦٩	٨٧٤,٧٠٩	٢١٣,٠٧١,٢٦٠	المبيعات
(١٥٩,١٨٥,٠٨٧)	(٦,١٠٠,٠٣٣)	(١٥٣,٠٨٥,٠٥٤)	كلفة المبيعات
٥٤,٧٦٠,٨٨٢	(٥,٢٢٥,٣٢٤)	٥٩,٩٨٦,٢٠٦	إجمالي الربح
(٢٤,٨٤٥,١١٠)	٩,٦٩١,٠٨٠	(٣٤,٥٣٦,١٩٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٦,٨٦٧,٩٩١)	١٧٢,٠٣٣	(٢٧,٠٤٠,٠٢٤)	مصاريف عمومية وإدارية
٣,٠٤٧,٧٨١	٤,٦٢٧,٧٨٩	(١,٥٩٠,٠٠٨)	الخسارة من العمليات
(١٥,٣٠٩,٨٩٩)	(١٥,٣٠٩,٨٩٩)	-	أرباح محققة من إستثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح والخسائر الأولي الموجز الموحد
٧,٨٧٢,٧٤٢	٧,٨٧٢,٧٤٢	-	خسائر غير محققة من إستثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر الأولي الموجز الموحد
(٨٠٢,٥٣٠)	(٨٠٢,٥٣٠)	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
-	(٣٧٠,٧٨١)	٣٧٠,٧٨١	حصة المجموعة في نتائج استثمار وفق طريقة حقوق الملكية
(٥٧٣,٧٩٦)	(١٢,١٩٤)	(٥٦١,٦٠٢)	مصاريف تمويلية
٢,٤٣٠,٤٧٤	٧,٣٤٦,٥٠٩	(٤,٩١٦,٠٣٥)	خسائر / إيرادات أخرى، بالصافي
(٣,٣٣٥,٢٢٨)	٣,٣٦١,٦٣٦	(٦,٦٩٦,٨٦٤)	الخسارة الصافي قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤,٢٥٢,٢٧٤)	(٩,١٠٠)	(٤,٢٤٣,٢٧٤)	الزكاة
(٢٥٤,٨٠٠)	-	(٢٥٤,٨٠٠)	ضريبة الدخل
(٧,٨٤٢,٣٠٢)	٣,٣٥٢,٦٣٦	(١١,١٩٤,٩٣٨)	صافي الخسارة للفترة قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٧٠,٧٨١)	(٣٧٠,٧٨١)	-	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٨,٢١٣,٠٨٣)	٢,٩٨١,٨٥٥	(١١,١٩٤,٩٣٨)	صافي الخسارة للفترة
(٤,٢٧٢,٢٢١)	(٤,٢٧٢,٢٢١)	-	النخل الشامل الآخر
(١٢,٤٨٥,٣٠٤)	(١,٢٩٠,٣٦٦)	(١١,١٩٤,٩٣٨)	حصة الشركة من فروقات ترجمة عملات أجنبية
			إجمالي النخل الشامل للفترة
٠,٠٨	٠,١٢	(٠,٠٤)	خسارة السهم من:
(٠,١٣)	(٠,٠٠٢)	(٠,١٢)	الخسارة من العمليات
(٠,٢١)	(٠,٠٧)	(٠,٢٨)	الإيرادات الأخرى
			صافي الخسارة للفترة





الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

٩ - ممتلكات ومصنع ومعدات

- بلغت الإضافات على الممتلكات والمصنع والمعدات خلال الفترة بالكلفة ٣,٣٢٧,٤٩٢ ريال سعودي مقابل (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ١٤,٠٠٠,٨٢٧ ريال سعودي).
- بلغ مصروف استهلاك الممتلكات والمصنع والمعدات للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٩,٣٥٥,٦٧٢ ريال سعودي مقابل (٩,٢٣٠,٢٤٣ ريال سعودي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦).

١٠ - أصول غير ملموسة

- بلغت الإضافات على الأصول غير الملموسة خلال الفترة بالكلفة ٥٢,٧٠٠ ريال سعودي مقابل (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : لا شيء).
- بلغ مصروف إطفاء الأصول غير الملموسة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣٢,٥٨٢ ريال سعودي مقابل (٢٥,٠٩٢ ريال سعودي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦).

١١ - الشهرة

- يمثل 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، يركز اختبار انخفاض القيمة على حساب "القيمة من الاستخدام"، إن هذه الحسابات تستند إلى توقعات التدفقات النقدية وفقاً للنتائج التشغيلية المقدرة للوحدات المنتجة للتقديرات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت إدارة المجموعة بمراجعة القيمة الإسترادية للشهرة. تم احتساب القيمة الإسترادية على أساس قيمة الاستخدام للوحدة المولدة للنقدية كما تم تحديدها من قبل إدارة المجموعة والتي تتكون من صافي الموجودات التشغيلية للشركة التابعة. عند تحديد قيمة الاستخدام للوحدة المولدة للنقدية تم خصم التدفقات النقدية التي تم تحديدها باستخدام الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة الشركة التابعة لفترة خمس سنوات بواقع معدل خصم ١٥,٩٨%، إن احتساب قيمة الاستخدام ينشر بشكل عام بالتغيرات في الافتراضات 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 تغيير معقول في الافتراضات الرئيسية لن يسفر عن هبوط القيمة من الاستخدام عن القيمة الدفترية للوحدة المولدة للتقديرات المعنية.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

١٢ - موجودات مالية محددة بالقيمة المعادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

بتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الشركة العربية للألياف الصناعية (إبن رشد) (مساهمة مقللة)	
١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	١٣٢,٩٠٠,٠٠٠
(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)
٦٦,٤٦٩,٩١٤	٦٦,٤٦٩,٩١٤
شركة المخازن والخدمات المساندة (مساهمة مقللة)	
٥,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠
٧١,٧١٩,٩١٤	٧١,٧١٩,٩١٤

• كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت إدارة الشركة بمراجعة القيمة الإسترادية للاستثمار في الشركة العربية للألياف الصناعية (إبن رشد)، وتم احتساب القيمة الإسترادية على أساس بيانات الدراسة المعدة من قبل إدارة الشركة العربية للألياف الصناعية (إبن رشد) عن الأداء المالي والتشغيلي المستقبلي.

حيث تم خصم التدفقات النقدية التي تم تحديدها باستخدام الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة الشركة العربية للألياف الصناعية (إبن رشد) لفترة عشر سنوات بواقع معدل خصم ٩.٥%.

إن تحقق تلك البيانات المستقبلية تتأثر بشكل عام بالتغيرات في الافتراضات الرئيسية التالية:

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

وبناء على ذلك، توصلت إدارة المجموعة إلى أنه لا يوجد انخفاض مؤقت في قيمة الاستثمار.

١٣ - دفعت مقدمة عن تأجير تشغيلي

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

إن حركة المدفوعات المقدمة عن تأجير تشغيلي كما يلي:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٨٦٥,٨٩١	١,٠١٧,٠٦٥
(١١٣,٣٨٠)	(١٥١,١٧٤)
٧٥٢,٥١١	٨٦٥,٨٩١

رصيد بداية السنة
الإطفاء المحمل للفترة / السنة
رصيد نهاية الفترة / السنة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صندوق)
 (شركة مساهمة عامة سعودية)
 إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
 (بالريال السعودي)

١٤ - مخزون

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٥٤.٠٣٠.٤٧٥	٥٦.١٢٧.٦٧٦	إنتاج تام
٣٣.٢٦٦.٨٦٥	٣٨.٢٧٣.٣٩٤	مواد خام
٤.٦٧٥.٨٣٣	٤.٩٥٧.٩٨٦	قطع غير
(٢٠٠.٢٥١)	(١.٠١٣.٣٥٢)	مخصص هبوط أسعار البضاعة
(٦.٩٧٤.٣٠٦)	(٦.٢٤٣.٠٥٢)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة *
٨٤.٧٩٨.٦١٦	٩٢.٢٠٢.٦٥٢	
٢.٥٣١.٦٥٢	٢٦٩.٩٦٣	بضاعة بالعبء
٥.٥٦٠.٧٨٨	٥.٣٣٧.٧٣٩	إنتاج تحت التشغيل
٩٢.٨٩١.٠٥٦	٩٧.٨١٠.٣٥٤	

* إن حركة مخصص بضاعة بطيئة الحركة هي كما يلي:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٦.٢٤٣.٠٥٢	٦.٢٤٣.٠٥٢	١ يناير
٧٣١.٢٥٤	-	المخصص للفترة / للسنة
٦.٩٧٤.٣٠٦	٦.٢٤٣.٠٥٢	

١٥ - موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح والخسائر

تتمثل الاستثمارات في قيمة محفظة مخصصة للاستثمار في أسهم البنوك والشركات المساهمة الأخرى المتداولة في سوق الأسهم السعودي بغرض الإتجار، وتحفظ المجموعة بهذه المحفظة لدى إحدى شركات الوساطة المحلية المرخصة في المملكة العربية السعودية، إن الاستثمارات في الأوراق المالية التي تم شراؤها بغرض المتاجرة تم إثباتها بالقيمة العادلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وذلك وفقاً لمعيار الإفصاح بنهاية التداولات في تاريخ المركز المالي، وفيما يلي الحركة على الاستثمارات خلال الفترة / السنة:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٤٩.٧٢٨.٤١٩	٤٣.٩١٣.٥٩٧	١ يناير
٣.١٤٦.٦٨٧	٤.٣٦٣.٤٦٢	أرباح غير محققة
١٩٣.١٨٤	١.٤٥١.٣٦٠	أرباح محققة
٥٣.٠٦٨.٢٩٠	٤٩.٧٢٨.٤١٩	
(٣.٠٧٥.٤٦٧)	(٩٠.١٨٤)	
٤٩.٩٩٢.٨٢٣	٤٩.٦٣٨.٢٣٥	

يطرح : بنود تم تصنيفها ضمن النقد وما في حكمه
 النقد غير المستثمر في المحافظ المالية المحددة بالقيمة العادلة من
 خلال بيان الأرباح والخسائر

س

فوسفور

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صوق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

١٦ - تعويضات نهاية الخدمة

إن الحركة على المخصص هي كما يلي:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣,٧٥٢,٩٢٤	٤,٢٩١,٦٥٦
١٥,٢٢٥,٤٣٩	١٧,٧٤٥,٢٧٣
١٨,٩٧٨,٣٦٣	٢٢,٠٣٧,٠٢٩
٢,٠٧٧,٥٧٤	١,٩٥١,٩٠٠
(١,٥٥١,١١٣)	(١,٠٤٦,٥٨٨)
-	٦٧٧,٤٠٠
٥٢٦,٤٦١	١,٥٨٢,٧١٢
-	(٢٥٥,٦٠٠)
-	(٤,٣٨٥,٧٧٨)
١٩,٥٠٤,٨٢٤	١٨,٩٧٨,٣٦٣
(٤,٤٣٧,٠٠٦)	(٣,٧٥٢,٩٢٤)
١٥,٠٦٧,٨١٨	١٥,٢٢٥,٤٣٩

دفعات مقدمة
القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة بداية الفترة / السنة
المخصص بداية الفترة / السنة

مكونات نفقات الفترة الحالية المحملة على بيان الدخل ائتماني
الأخر الأولي الموجز الموحد:
كلفة الخدمة الحالية
كلفة الخدمة السليقة
كلفة الفائدة

إجمالي النفقات المحملة على بيان الأرباح والخسائر الأولي
الموجز الموحد
المحمل على بيان بنود الدخل الشامل الآخر الأولي الموجز
الموحد:
إحتياطي منافع الموظفين المحملة على بيان الدخل الشامل الآخر
الأولي الموجز الموحد
الخسائر الإكتوارية

إجمالي المخصص نهاية الفترة / السنة
دفعات متقدمة

القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة

١٧ - مخصص الزكاة

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٠٩٥,٨٦٨	١,٠٩٥,٩٦٦
(٤٣,٢٣٠)	(٥,٧٢٣,١٥٣)
٤,٣٧١,٤٢٧	٥,٨٩٩,٠٥٥
١٥,٣١٤,٠٦٥	١,٠٩٥,٨٦٨

الرصيد في ١ يناير
المنفوع خلال الفترة / السنة
المخصص للفترة / السنة





الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صندوق)
 (شركة مساهمة عامة سعودية)
 إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
 (بالريال السعودي)

١٨ - مخصصات أخرى

فيما يلي تفصيل المخصصات الأخرى:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ١٣ ديسمبر ٢٠١٦	
٢,٤٤٠,٤٦٩	٢,١١٨,٩٧٩	إجازات وتذاكر
١,٣٢٠,٦٩٥	-	خصم عملاء
٤٩,١١٨	٢٠٣,٦٠٨	مصلحة الضرائب
١٧٧,٢٢٣	٤٨,٠٧٨	مخصصات أخرى
٣,٩٨٧,٥٠٥	٢,٣٧٠,٦٦٥	

١٩ - قرض طويل الأجل

١٩-١) بتاريخ ١ شعبان ١٤١٦ الموافق ٢٣ ديسمبر ١٩٩٥ أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) برقم ١٤٠١ بمبلغ قدره ٨٠٠ مليون ريال سعودي، بغرض تمويل إنشاء مصنع صنق للخزف، إن هذا القرض مضمون برهن ممتلكات والآلات ومعدات مصنع صنق للخزف وكذلك عقار، يتمثل في قطعة أرض مشتراه من إحدى الشركات التابعة خلال سنة ٢٠١٢، وذلك بدلاً من رهن كامل موجودات الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي - شركة تابعة)، حيث يسند القرض على أقساط سنوية اعتباراً من ١/٢/١٤٢٠ هـ الموافق ١٦/٥/١٩٩٩، تم توقيع اتفاقية إعادة الجدولة بصورة نهائية بتاريخ ٢ ذي القعدة ١٤٣٤ الموافق ٨ سبتمبر ٢٠١٣، تحتوي اتفاقية القرض على تعهدات والتي تتضمن، من بين أمور أخرى، الحد من التقلبات الرأسمالية المستقلة والمحافظة على نسب مالية معينة.


١٩-٢) تمثل المصاريف المؤجلة بشكل أسلسي أتعاب ومصاريف الحصول على القرض أعلاه من صندوق التنمية الصناعية السعودي، وتنفذ المصاريف المؤجلة المتعلقة بالقرض على مدى فترة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ١٣ ديسمبر ٢٠١٦	
١٤,٧٦٧,٨٨٣	١٩,٦١٤,١٣٩	الرصيد في ١ يناير
-	(٤,٨٤٦,٢٥٦)	المسدد خلال الفترة / السنة
١٤,٧٦٧,٨٨٣	١٤,٧٦٧,٨٨٣	الرصيد
(٤,٨٨٤,٢٤٣)	(٤,٨٨٤,٢٤٣)	يخصم: الجزء المتداول من القرض
٩,٨٨٣,٦٤٠	٩,٨٨٣,٦٤٠	الجزء غير المتداول من القرض

٢٠ - فائض الاكتتاب

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





الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صنق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

٢١ - تسهيلات ائتمانية

فيما يلي تفاصيل التسهيلات الائتمانية:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ١٣ ديسمبر ٢٠١٦	
-	٣,٣٨٩,٩٩١	بنوك محلية (أ)
٣,٨٩٤,١٢٦	١١,٨٩٩,١٧٥	بنوك دولية (ب)
٣,٨٩٤,١٢٦	١٥,٢٨٩,١٦٦	

(أ) حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من أحد البنوك المحلية على شكل تيسير تجاري. على أن يتم تسديدها بموجب ٦ أقساط متساوية بشكل شهري ويستحق أول قسط بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠١٦ وتبلغ قيمة القسط ١,٦٩٤,٩٩٨ ريال سعودي على أن يسند آخر قسط بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٧، ولا يوجد ضمانات مقابل هذه التسهيلات، إن رصيد القرض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ لا شيء مقابل مبلغ ٣,٣٨٩,٩٩١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، حيث سنتت المجموعة ما قيمته ٦,٧٧٩,٩٩٢ ريال سعودي، وبلغت قيمة المراجعة ما قيمته ١,٦٩٠,٩٨٣ ريال سعودي.

(ب) تتمثل التسهيلات الائتمانية والبالغة ٣,٩٠٣,٣٧٢ ريال سعودي (المعدل لمبلغ ١,٠٢٤,١٠٣ دولار أمريكي) قيمة ماتم استخدامه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة من بنك الاستثمار العربي لتمويل شراء الخامات للشركة التابعة في جمهورية مصر العربية، وذلك بسعر عائد متغير.

٢٢ - احتياطي نظامي

وفقا لمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، قلمت المجموعة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠% من الربح الصافي حتى بلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال، ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كتنصبة أرباح.

٢٣ - إدارة المخاطر

إن تعرض المجموعة للمخاطر ومنهجها في ادارة هذه المخاطر موضح أتناه:

(أ) مخاطر الائتمان

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

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

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

(ب) مخاطر العملة

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

٤٠

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدوق)
(شركة مساهمة عامة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

ج) مخاطر السيولة

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

د) مخاطر معدلات العمولة

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

٢٤ - القيمة العادلة

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

