

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

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



Crowe

العظيم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة	فهرس
٥ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٩ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

### الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وكل من قائمة الأرباح أو الخسائر والنخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التخيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

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

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

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

### أمر آخر

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

**تقرير مراجع الحسابات المستقل - تمة**

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

**الأمر الرئيسية للمراجعة**

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

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسية
<p><b>المخزون</b></p> <p>قمنا بتقييم واختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة لتكوين ومراقبة مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة. قمنا بتقييم السياسة المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة من خلال إجراء اختبار بأثر رجعي ومقارنة التقديرات السابقة مع النتائج الفعلية.</p> <p>قمنا بإعادة احتساب مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة وفقا لسياسة المجموعة وعلى أساس تقارير أعمار المخزون.</p> <p>تم الإستفسار عن أي مخزون متقادم أو بطيء الحركة لم يتم تحديده من خلال حضورنا للجرد الفعلي للمخزون في المواقع المختارة.</p> <p>تم اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون الجاهز مع الأخذ بالإعتبار الترحيل الفعلي للمبيعات في نهاية السنة والإفتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.</p>	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغ رصيد المخزون للمجموعة ٤٧,١٩٢,٣٩٧ ريال سعودي بالصافي. (٢٠١٩م: ٥٢,٣٨٢,٥٠٧ ريال سعودي بالصافي).</p> <p>يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتقوم المجموعة عند الحاجة بتكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة. حيث تحدد المجموعة مستوى التقييم لتبوء المخزون وتأخذ بعين الإعتبار طبيعة وأعمار وصلاحيات المخزون وتوقعات البيع واية عوامل نوعية أخرى. كما تقوم الإدارة بتاريخ كل تقرير بمراجعة تقييم المخزون ويتم تخفيض قيمة المخزون عندما يتوقع بيع المخزون بسعر أقل من تكلفته.</p>
<p><b>الشهرة</b></p> <p>قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالإنخفاض في قيمة الشهرة:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم واختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة لفحص الإنخفاض في قيمة الشهرة وكذلك تقييم الإفتراضات الرئيسية المستخدمة.</li> <li>- اختبار الإفتراضات الرئيسية التي إستخدمتها الإدارة لإحتساب القيمة قيد الإستخدام. كما قمنا بتقييم مدى معقولية الإفتراضات الإدارية الرئيسية فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ومعدلات النمو والخصم وأجرينا تحليل الحساسية المتعلق بهذه الإفتراضات الرئيسية.</li> <li>- مقارنة الإفتراضات الرئيسية مع المعايير المستخدمة في القطاع. كما طبقنا فهمنا للتوقعات المستقبلية للأعمال من المصادر الداخلية والخارجية وكذلك مقارنة التوقعات مع الخبرات السابقة.</li> <li>- التحقق من مدى دقة وإكتمال المعلومات المقدمة من قبل الإدارة والتي إستخدمت كأساس لتقييم الإنخفاض في القيمة.</li> <li>- تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة فيما يتعلق بالشهرة.</li> </ul>	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بلغ رصيد الشهرة ٦٢,٣٥٦,٤٠٩ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٦٢,٣٥٦,٤٠٩ ريال سعودي).</p> <p>تجري المجموعة اختبار سنوي للإنخفاض في قيمة الشهرة.</p> <p>ولأغراض تقييم المجموعة للإنخفاض في قيمة الشهرة، تستخدم الإدارة نموذج القيمة قيد الاستخدام لتحديد القيمة القابلة للإسترداد والتي من خلالها يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بكل وحدة من وحدات توليد النقد ومقارنتها بقيمتها الدفترية ذات العلاقة.</p> <p>يتطلب نموذج القيمة قيد الاستخدام إدخال العديد من الإفتراضات الرئيسية التي تشمل تقدير حجم المبيعات المستقبلية والأسعار والتكاليف التشغيلية والقيم النهائية ومعدلات النمو والخصم.</p>



## تقرير مراجع الحسابات المستقل - تنمة

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

الأمر الرئيسية للمراجعة - تنمة

أمور المراجعة الرئيسية	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بلغ رصيد الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر في إحدى الإستثمارات لاشيء (٢٠١٩م : لا شيء).	قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالإنخفاض في قيمة الإستثمار: - تقييم واختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة لفحص الإنخفاض في قيمة الإستثمار وكذلك تقييم الإفتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل المقيم المعتمد المعين من قبل الإدارة. - التحقق من مدى دقة وإكمال المعلومات المقدمة من قبل الإدارة والتي إستخدمت كأساس لتقييم الإنخفاض في القيمة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة فيما يتعلق بالإستثمار في القوائم المالية الموحدة المرفقة.
قامت إدارة المجموعة بعكس كامل القيمة المسجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وذلك من خلال إثبات القيمة العادلة لتلك الموجودات المالية ضمن حساب احتياطي القيمة العادلة.	

### معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠م، ولكن لا يتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير من مراجع الحسابات المستقل.

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

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

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

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

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الإستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالإستمرارية واستخدام أساس الإستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك.

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

## تقرير مراجع الحسابات المستقل - تنمة

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

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. وإن خطر عدم اكتشاف الإخطاء الجوهرية الناتجة عن إحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في المجموعة.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

- الإستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية المحاسبي وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعنم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا وجود عدم تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كان الإقصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت والأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظراً للمسؤولين الوحيدين عن رأينا.

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

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

## تقرير مراجع الحسابات المستقل - تنمة

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

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة - تنمة

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

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم  
ترخيص رقم (٣٣٥)

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
ترخيص رقم  
License No  
323/11/148  
١٤٨ ١١ ٣٣٣  
Al Azem, Al Sudairy, Al Shaikh & Partners  
Certified Public Accountant J

١٧ شعبان ١٤٤٢ هـ ( ٣٠ مارس ٢٠٢١ م )  
جدة - المملكة العربية السعودية



الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ايضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٩٥,٨٥٩,٦١٨	٨٩,٨٨٣,٩٥٤	٨	ممتلكات ومصانع ومعدات
٨,٦٦٦,١٨٧	١١,٠٦٨,٤٠٩	٩	حق استخدام الأصول
٧٩٢,٦٦٩	٥٦١,٣٦١	١٠	أصول غير ملموسة
٦٢,٣٥٦,٤٠٩	٦٢,٣٥٦,٤٠٩	١١	شهرة
٢٦,٣٨٧,٦٩٤	٤٤,٠٢٤,٥٠٦	١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤١٢,٣٦٩	٢٦١,١٩٥	١٣	دفعات مقدمة عن تأجير تشغيلي
١٩٤,٤٧٤,٩٤٦	٢٠٨,١٥٥,٨٣٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٥٢,٣٨٢,٥٠٧	٤٧,١٩٢,٣٩٧	١٤	مخزون
٧,٠٠٧,٠٧٨	٨,٦٧٩,٩٣٨	١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٢,٥٩٥,٥٧٦	١٦,٠٤٢,٤٦٧	١٧	ذمم مدينة، بالصافي
١٦,٥٠٦,١٢٧	٩٥٦,٠٥٠	١٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩,٥٨٠,٨٤٧	١٦,٩٨٠,٥١٠	١٩	النقد وما في حكمه
١٠٨,٠٧٢,١٣٥	٨٩,٨٥١,٣٦٢		مجموع الموجودات المتداولة
٣٠٢,٥٤٧,٠٨١	٢٩٨,٠٠٧,١٩٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٨,٠٩٩,٣٧٥	-	٢٠	إحتياطي نظامي
(٣٢,٦٤٦,٨٩٤)	(٣٢,٢٧٩,٧٥٤)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
(١٣٢,٧٦٢,٢٩٩)	(١٣٣,١٠٧,٠١٨)		إحتياطي القيمة العادلة
١,٠٩٦,٧٥٠	٩٩٥,٨٢٠		إحتياطي إعادة قياس إلتزامات منافع الموظفين
(٢٥,٨٥٤,٧٤٣)	(٢٥,١٩٢,٧٤١)		خسائر متراكمة
٢١٧,٩٣٢,١٨٩	٢١٠,٤١٦,٣٠٧		مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين
٨,٥٥٣,٦٢٨	٦,٥٩٢,٨٥٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٢٦,٤٨٥,٨١٧	٢١٧,٠٠٩,١٦٥		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
١٣,٢٥٧,٥٦٧	١٣,٦٢٦,١٦٦	٢١	إلتزامات منافع الموظفين
٦,٠٦٤,٢٦٢	٧,٣٢٤,٢٣٥	٩	إلتزامات تأجير - الجزء المتداول
٦١٢,٠٠٦	٧٠٧,١٤٣	٢٢	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٩,٩٣٣,٨٣٥	٢١,٦٥٧,٥٤٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١١,٢٩٢,٢٥٦	٨,٩٨٣,٠١٢	٢٤	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٣,١٩٨,٠١٨	٣,٩٦٧,٧٦٠	٢٥	مخصصات أخرى
٣,٩٧٥,٧٥٦	٤,١٧٦,٨٥٠	٩	إلتزامات تأجير - الجزء المتداول
٧,٩٠٢,١٦١	٩,٩٥١,٤١١	٢٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦,٣٥٠,٨٩٨	٦,٣٥٠,٨٩٨	٢٦	فائض إكتتاب
٤,٠٣٢,٥٩٧	٤,٠٣٧,٣٦٨	٢٧	تسهيلات إئتمانية
١٩,٣٧٥,٧٤٣	٢١,٨٧٣,١٨٨		ذمم دائنة
٥٦,١٢٧,٤٢٩	٥٩,٣٤٠,٤٨٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٧٦,٠٦١,٢٦٤	٨٠,٩٩٨,٠٣١		مجموع المطلوبات
٣٠٢,٥٤٧,٠٨١	٢٩٨,٠٠٧,١٩٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير مراجع الحسابات المستقل.

نايب رئيس مجلس إداره العضو المنتدب  
نبير الحمضي  
بند

المدير المالي  
مسعود بنود



الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
١٩١,٤٠١,٨٧٧	١٦٤,٦٠٤,٤٥٥	٣٥	المبيعات
(١٥٨,٢١٣,٨٦٧)	(١٢٨,٩٥٦,٨٠١)	٢٩	تكلفة المبيعات
٣٣,١٨٨,٠١٠	٣٥,٦٤٧,٦٥٤		إجمالي الربح
(٢٤,٤٥٥,٠٠٣)	(١٣,٦١٩,٥١٩)	٣٠	مصاريف بيع وتوزيع
(٥٤,٢٧٦,٤١٣)	(٣٢,٨٩٢,٢٦٨)	٣١	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٥,٥٤٣,٤٠٦)	(١٠,٨٦٤,١٣٣)		الخسارة من العمليات
٣,١١٤,٤٠٠	٥,٦٩٨,٥٦٥	١٨	أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٠٥٣,٠٣٥	٩٣٧,٩١٣	١٨	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٦٧,٦٠٣)	(١,٣٧٧,٥٩٥)		تكاليف تمويل
٣,٩٢٢,١٤٠	٥,٣٧٠,٢١٩	٣٢	إيرادات أخرى
(٣٢,٧٢١,٤٣٤)	(٢٣٥,٠٣١)		الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤,٣٦٠,٠٠٢)	(١,٣٦٨,١٨٨)	٢٤	الزكاة
(٦٢٩,٥٤٤)	(٤٤٩,٠٦٧)		ضريبة الدخل
(٣٧,٧١٠,٩٨٠)	(٢,٠٥٢,٢٨٦)		الخسارة للسنة
			بنود الدخل الشامل الآخر:
			البنود القابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر:
١,٩٢٩,٩٨٦	٣٦٧,١٤٠		التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
			البنود غير القابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر:
(٦٦,٣٣٢,٢١٣)	(٣٤٤,٧١٩)	٢١	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٧١,٠٠٠)	(٢٢٣,٨٧٠)		الخسائر الإكتوارية - إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(١٠٢,٢٨٤,٢٠٧)	(٢,٢٥٣,٧٣٥)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
			الربح / (الخسارة) العائدة إلى:
(٣٩,٢٠٣,٤٧١)	(٣,٢٤٦,٥٠٨)		المساهمين في الشركة الأم
١,٤٩٢,٤٩١	١,١٩٤,٢٢٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٧,٧١٠,٩٨٠)	(٢,٠٥٢,٢٨٦)		
			الربح / (الخسارة) الشاملة العائدة إلى:
(١٠٣,٧٧٦,٦٩٨)	(٣,٣٢٥,٠١٧)		المساهمين في الشركة الأم
١,٤٩٢,٤٩١	١,٠٧١,٢٨٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٠٢,٢٨٤,٢٠٧)	(٢,٢٥٣,٧٣٥)		
			حصة السهم من:
(١,١٤)	(٠,٢٧)	٣٣	الخسارة من العمليات
٠,٣٣	٠,٣٠	٣٣	الإيرادات الأخرى
(٠,٩٨)	(٠,٠٨)	٣٣	الخسارة للسنة العائدة للمساهمين (الأساسية والمخفضة)

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير مراجع الحسابات المستقل.

نائب رئيس مجلس إدارة العضو المنتدب

بندر المحيبي  
بندر المحيبي

المدير المالي  
سعيد بن محمد  
سعيد بن محمد

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ رأس المال
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير
		الرصيد
٨,٠٩٩,٣٧٥	٨,٠٩٩,٣٧٥	٢٠ الإحتياطي النظامي
-	(٨,٠٩٩,٣٧٥)	١ يناير
٨,٠٩٩,٣٧٥	-	٢٠ المحوّل إلى الخسائر المتراكمة - إطفاء الخسائر المتراكمة
		الرصيد
(٣٤,٥٧٦,٨٨٠)	(٣٢,٦٤٦,٨٩٤)	١ إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٩٢٩,٩٨٦	٣٦٧,١٤٠	١ يناير
(٣٢,٦٤٦,٨٩٤)	(٣٢,٢٧٩,٧٥٤)	٢٠ الحركة خلال السنة
		الرصيد
(٦٦,٤٣٠,٠٨٦)	(١٣٢,٧٦٢,٢٩٩)	١ إحتياطي القيمة العادلة
(٦٦,٣٣٢,٢١٣)	(٣٤٤,٧١٩)	١ يناير
(١٣٢,٧٦٢,٢٩٩)	(١٣٣,١٠٧,٠١٨)	٢٠ الحركة خلال السنة
		الرصيد
١,٢٦٧,٧٥٠	١,٠٩٦,٧٥٠	١ إحتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(١٧١,٠٠٠)	(١٠٠,٩٣٠)	١ يناير
١,٠٩٦,٧٥٠	٩٩٥,٨٢٠	٢٠ الحركة خلال السنة
		الرصيد
١٤,٢٥٥,٢٧٢	(٢٥,٨٥٤,٧٤٣)	(الخسائر المتراكمة) / أرباح مبقاة
(٣٩,٢٠٣,٤٧١)	(٣,٢٤٦,٥٠٨)	١ يناير
-	٨,٠٩٩,٣٧٥	٢٠ الخسارة للسنة
-	(٤,١٩٠,٨٦٥)	١٢ المحوّل من الإحتياطي النظامي لإطفاء الخسائر المتراكمة
(٩٠٦,٥٤٤)	-	خسائر محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٥,٨٥٤,٧٤٣)	(٢٥,١٩٢,٧٤١)	تعديلات (أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ " عقود الأيجار ")
٢١٧,٩٣٢,١٨٩	٢١٠,٤١٦,٣٠٧	الرصيد
		مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين
٧,٢٥٥,٩٨٢	٨,٥٥٣,٦٢٨	١ حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٣٤٢,٧٤٤	١,٠٣٩,٢٣٠	١ يناير
-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٢٠ صافي الحركة خلال السنة
(٤٥,٠٩٨)	-	توزيعات أرباح
٨,٥٥٣,٦٢٨	٦,٥٩٢,٨٥٨	١٢ تعديلات (أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ " عقود الأيجار ")
٢٢٦,٤٨٥,٨١٧	٢١٧,٠٠٩,١٦٥	الرصيد
		مجموع حقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير مراجع الحسابات المستقل.

نائب رئيس مجلس الإدارة والعرض المنتهية  
سيد المحمدي

بندر

اعلى  
سيد بي فهد



الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح
٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٣٧,٧١٠,٩٨٠)	(٢,٠٥٢,٢٨٦)	
-	(٨٤٢,٠٣١)	
٥١٦,٧٩٩	٣٤٥,٤٢٦	٩
٣,٤٠١,٠٠٧	٣,٧٩٣,٢٧٤	٩
١٠,٩٦٤,٥٧٣	١٠,٤١٩,٨٠٨	١٠,٠٨
(٥٢,٤٩٢)	٣٨,٦٥٦	٣٢
(٦,٠٥٣,٠٣٥)	(٩٣٧,٩١٣)	١٨
(٣,١١٤,٤٠٠)	(٥,٦٩٨,٥٦٥)	١٨
٤,٩٤٥,١٢٧	١,٨١٧,٢٥٥	٢٤
١٥١,١٧٤	١٥١,١٧٤	١٣
٢٠,٢٦٣,٥١٠	٦,٩٤٢,٦٦١	١٤
٤,٤٣٥,٣٩٢	٨٦٧,٦١٣	١٧
٣٨,٨٨٨	-	
٢,٣٣٢,٥٣٦	١,٧١٢,٦٢٨	٢١
-	(٤,١٩٠,٨٦٥)	١٢
(٩٥١,٦٤٢)	-	
٤,٢١٥,٧١١	٥,٦٧٣,١٧٢	
(٤٨٨,٦٥٢)	(١,٧٥٢,٥٥١)	
١١,٢٣٨,٥٧٦	(١,٦٧٣,٣٣٤)	
١,١٠٣,٥٨٤	٢,٤٩٧,٤٤٥	
١٠٣,٨٤٦	٩٥,١٣٧	
(٣٧٣,٠١٣)	٧٦٩,٧٤٢	
(٨٧٧,٧٠٩)	٢,٠٤٩,٢٥٠	
١٤,٠٨٨,٨٠٠	٢٠,٠٢٥,٦٩٦	
(٣,٤٣٨,٦٦٧)	(٤,١٢٦,٤٩٩)	٢٤
(٢,٢٠٧,٦٣١)	(١,٥٦٧,٨٩٩)	٢١
٨,٤٤٢,٥٠٢	١٤,٣٣١,٢٩٨	
(٩,٢٤٣,٠١٠)	(٤,٢٩٦,١٤٨)	٨
-	(٧٠,٧٩٧)	
٥٤٨,٨٣٣	٢٧٠,٤٨٠	
٧,٢٢٨,٣٤٦	٤,٢٠٥,٠٢٤	
(١,٤٦٥,٨٣١)	١٠٨,٥٥٩	
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	
(٢,٥٤٣,٩٧٥)	(٤,٢٣٧,٨٢٤)	
-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	
(٧,٥٤٣,٩٧٥)	(٧,٢٣٧,٨٢٤)	
(٥٦٧,٣٠٤)	٧,٢٠٢,٠٣٣	
٩,١٦٠,٠٢٧	٩,٥٨٠,٨٤٧	
٩٨٨,١٢٤	١٩٧,٦٣٠	
٩,٥٨٠,٨٤٧	١٦,٩٨٠,٥١٠	١٩

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الخسارة للسنة

تعديلات:

أرباح ناتجة عن تخفيضات قيمة عقود الإيجار

مصروف الفائدة على التزامات تأجير

استهلاك حق استخدام الأصول

استهلاكات وإطفاءات

خسائر / (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات

أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

مخصص زكاة وضريبة دخل

إطفاء المدفوع مقدما عن تأجير تشغيلي

الإنخفاض في قيمة المخزون

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

إطفاء تكاليف أعباء القرض

المحمل على التزامات منافع الموظفين

أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

تعديلات (أثر التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ " عقود الإيجار ")

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

ذمم مدينة

مخزون

مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

ذمم دائنة

التزامات ضريبية مؤجلة

مخصصات أخرى

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية

الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة

منافع الموظفين المدفوعة

صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

شراء أصول غير ملموسة

المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات

صافي الحركة في إستثمارات بالقيمة العادلة

صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المسدد عن قرض طويل الأجل

التزامات تأجير مدفوعة

توزيعات أرباح

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

فروقات ترجمة عملات اجنبية

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير مراجع الحسابات المستقل.

نائب رئيس مجلس الإدارة العضو المنتدب

بندر الحميد

بندر الحميد

اعداد المحاسبين



الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

١ - التكوين والنشاط

إن الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم ٦٧٢ بتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤١٣ هـ الموافق ١٤ ديسمبر ١٩٩٢ م. وقد حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٤٠٣٠٠٩٢٧٩٢ رقم ٤٠٣٠٠ بتاريخ ١٧ رجب ١٤١٣ هـ الموافق ١ يناير ١٩٩٣ م. والصادر في جدة.

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل ٤٠٠ مليون ريال سعودي موزعة على ٤٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠١٩: ١٠ ريال سعودي).

يتمثل نشاط الشركة في إقامة المشاريع الصناعية في مجال البتر وكيموويات والمواد الغذائية والملح والمطاط 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 الفروع المسجلة التالية:

البيان	رقم السجل التجاري	تاريخه	المقر
مصنع صدق للخزف	٤٧٠٠٠٠٥٢٩٠	٩ جمادى الأول ١٤١٦ هـ (الموافق ٣ أكتوبر ١٩٩٥ م)	مدينة ينبع
فرع الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)	١٠١٠٤٨٠٣٢٤	٢٧ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٥ ديسمبر ٢٠١٨)	مدينة الرياض

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

تتألف هذه القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والسنة المنتهية في ذلك التاريخ من الشركة وفرعها وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"، ويشار إليها بصورة منفردة بـ "الشركة")، تم في الإيضاح رقم ٧ حول هذه القوائم المالية الموحدة الإفصاح عن الشركات التابعة للمجموعة وأنشطتها الرئيسية وحصصة المجموعة في كل منها.

تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في بداية عام ٢٠٢٠م، وانتشاره عبر مناطق جغرافية متعددة، مما تسبب في تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي. ونتيجة للإجراءات الاحترازية والتدابير الوقائية سواء المتخذة من جانب الدولة أو التي إتبعتها إدارة المجموعة للحد من إنتشار هذا الفيروس، وخاصة أثناء فترات الحظر الجزئي والكلّي للتجول، والتي أثرت بشكل مباشر على سير أعمال شركات المجموعة خلال العام ٢٠٢٠م، مما تسبب ذلك في إغلاق جميع معارض شركات المجموعة خلال بعض فترات الحظر، وتخفيض ساعات العمل الرسمية، وإعتماد آلية العمل عن بُعد في تسير أعمالها، وقد أدى ذلك إلى انخفاض مبيعات السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بنسبة (١٤%) مقارنةً بالسنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وبالتبعية فقد إنخفضت مستويات الطاقة الإنتاجية ومستويات المخزون بشركات المجموعة بنسب متقاربة لنسبة إنخفاض المبيعات، وقد سعت إدارة المجموعة لتخفيف آثار هذا الإنخفاض من خلال تعزيز منصة البيع الإلكتروني، وكذلك إتخاذ بعض الإجراءات الأخرى مثل العروض والحملات الترويجية، إضافة إلى الإستفادة من المبادرات المقدمة من جانب الدولة والجهات ذات العلاقة التي ساهمت بشكل مباشر في تخفيض المصروفات التشغيلية، وتعزيز وضع السيولة النقدية لشركات المجموعة، وستستمر شركات المجموعة في أعمالها وإجراءاتها بنفس الكيفية تماشياً مع ظروف هذه الجائحة، حيث لا يمكن لإدارة المجموعة التنبؤ بالمدة المتوقعة لإنهاء آثار هذه الجائحة. علماً بأنه تم عكس أثر ما سبق على المعلومات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وسيتم الإعلان لاحقاً عن أي تطورات أخرى ذات علاقة وعن أي أثر مالي جوهري إن وُجد.

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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

بيان الإلتزام

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

أساس القياس

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

قياس القيمة العادلة

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

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

الموجودات أو المطلوبات التي تقاس بالقيمة العادلة

- أصول أو إلتزامات منفصلة.
  - مجموعة من الموجودات أو مجموعة من المطلوبات أو مجموعة من الموجودات والمطلوبات.
  - مجموعة من السياسات والإيضاحات المحاسبية التي تتطلب إحتساب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.
- تستخدم المجموعة مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات.
- تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة بإستخدام أساليب التقييم. كما تقوم المجموعة بإستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

- المستوى ١: أسعار معلنة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو إلتزامات متماثلة.
  - المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى ١ التي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
  - المستوى ٣: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير هام على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على مدخلات يمكن ملاحظتها.
- تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية السنة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير، تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وإفتراضاتها معقولة وكافية.

٣ - العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤ - الأحكام والتقديرات المحاسبية والإفتراضات الهامة

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

## ملخص لأهم التقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة:

أثناء تقييم انتشار فيروس كورونا "كوفيد - ١٩"، أخذت الشركة في الاعتبار ما يلي:

### أصول مالية

قامت المجموعة بإجراء تقييم وفقاً لسياساتها المحاسبية بسبب جائحة كورونا "كوفيد ١٩" لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية قد انخفضت قيمتها. وتشمل هذه العوامل، الصعوبات المالية الكبيرة للمصدرين أو المدينين، أو التخلف أو التأخر في السداد، واحتمال دخول المصدر أو المدين إلى الإفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر، وما إلى ذلك. أجرت المجموعة تقييمًا لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة العادلة للموجودات المالية. تعتقد إدارة المجموعة أن جائحة كورونا "كوفيد - ١٩" لم يكن لها أي آثار جوهرية على النتائج المبلغ عنها للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. كما تواصل إدارة المجموعة مراقبة الوضع عن كثب.

### إدارة مخاطر الائتمان

عززت المجموعة سياسات إدارة مخاطر الائتمان لمواجهة المخاطر سريعة التغير والتطور التي تفرضها الظروف الحالية. وتشمل هذه السياسات مراجعة سياسات التركزات الائتمانية في القطاع الاقتصادي المرغوب والمنطقة والمستوى المقابل، وقد اتخذت المجموعة الإجراءات المناسبة عند اللزوم. استنادًا إلى المراجعة، حددت المجموعة القطاعات التالية باعتبارها متأثرة بشكل كبير بجائحة كورونا "كوفيد - ١٩" و انخفاض أسعار النفط:

- النقل.
- المقاولات.
- قطاع الترفيه.

### الممتلكات، المصانع والمعدات

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

فيما يتعلق في المطلوبات الحالية للإزالة والإستعادة 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 المخصوم من كلفة الأصل عن مبلغه المسجل، إذا زاد الإنخفاض في الالتزام عن المبلغ المسجل للأصل فإنه يجب الإعتراف بالزيادة فوراً في قائمة الدخل الموحدة. إذا نجم عن التعديل إضافة إلى كلفة الأصل، فإن المجموعة تتظر فيما إذا كان ذلك دلالة على أن المبلغ المسجل الجديد للأصل قد لا يكون قابلاً للإسترداد بكامله، وإذا كان الأمر كذلك، تقوم المجموعة بإختيار ما إذا كان هناك إنخفاض في قيمة الأصل وذلك بتقدير قيمته القابلة للإسترداد ومعالجة أية خسارة في إنخفاض القيمة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

### مطالبات قضائية

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

### الذمم التجارية المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للإتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل إجمالي، ويتم إثبات المخصص بالأخذ بالإعتبار 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 تعرّض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من الكلفة أو أي عوامل أخرى تسبب في إنخفاض القيمة القابلة للتحقق عن القيمة الدفترية. وتستند تقديرات القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة المالية.

## مخصص نهاية الخدمة

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

## الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

يتم توزيع خسائر الإنخفاض 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) متضمناً 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 الأجنبية المتراكم (إن وجد) ورصيد الشهرة القائم وذلك في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

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

## القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط

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

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

يتم قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام الإقتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، على إقتراض تصرف المشاركين في السوق لمنفعتهم الإقتصادية.

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

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

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

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

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

#### القطاعات التشغيلية

يتم تحديد القطاعات التشغيلية السبينة في إيضاح رقم (٣٥) عن طريق التمييز في الأنشطة التجارية والتي تحقق منها المجموعة الإيرادات وتتكدب التكاليف. يتم مراجعة الخصائص الإقتصادية ويتم تجميع القطاعات التشغيلية على أساس التقييم الذي أجراه متخذ القرارات التشغيلية.

#### توحيد القوائم المالية

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

#### المصرفيات

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

#### الإعتراف والقياس للمخصصات والمطلوبات الطارئة

الإقتراضات الأساسية حول إحتمال وحجم تدفق الموارد الإقتصادية (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 الإستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الإستحقاق. يتم إحتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند إعتداد الربط النهائي حيث يتم حينها إقفال المخصص.

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

#### ٥ - أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق ("الشركة" أو "الشركة الأم") وفرعها (مصنع صدق للخزف) وشركاتها التابعة (تشكل معاً "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة إلى، أو لديها الحق في عوائد متغيرة لقاء مشاركتها في الشركة المستثمر فيها وأن لديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

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

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

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

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

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

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

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

يتم تسبيب الربح أو الخسارة وكل بند من بتود 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 القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

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

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

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

#### ٦ - السياسات المحاسبية

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

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات والتنقيحات الجديدة التالية على المعايير القائمة الصادرة عن المجلس الدولي لمعيار المحاسبة والتي أصبحت سارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٠م والتي قامت الشركة بتطبيقها:



البيان

المعيار/ التعديلات

تعريف الجوهرى	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) و (٨)
تعريف النشاط	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)
الإشارات المرجعية	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي بخصوص الإطار المفاهيمي
تعديل معايير معدلات الفائدة	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) و (٧) وعلى معيار المحاسبة الدولي (٣٩)

لم يكن هنالك أثر جوهرى على القوائم المالية الموحدة ناتج عن تطبيق المعايير الجديدة والتفسيرات المعدلة التي تنطبق على الشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) : تعريف "الجوهرى"

هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١)، "عرض البيانات المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، "السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى:" (١) استخدام تعريف ثابت للأهمية النسبية في من خلال المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والإطار المفاهيمي للتقارير المالية؛ (٢) توضيح شرح تعريف الجوهرى ؛ و (٣) تضمين بعض الإرشادات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) حول المعلومات غير الجوهرية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) : تعريف النشاط

يقوم هذا التعديل بمراجعة تعريف النشاط وفقاً للإفادة التي تلقاها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية حيث يُعتقد عموماً أن التوجيه الحالي معقد للغاية ، وينتج عنه الكثير من المعاملات المتحفظ عليها كمجموعات نشاط.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي بخصوص الإشارات المرجعية إلى الإطار المفاهيمي

إن الإطار المفاهيمي ليس معياراً، ولا تتجاوز أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات في أي معيار. إن الغرض من الإطار المفاهيمي هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في تطوير المعايير، ومساعدة المعدين على تطوير سياسات محاسبية متسقة في حالة عدم وجود معيار قابل للتطبيق ومساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها. إن ذلك سوف يؤثر على المنشآت التي قامت بتطوير سياساتها المحاسبية بناءً على الإطار المفاهيمي. يتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة والتعريفات المحدثة ومعايير الاعتراف بالأصول والخصوم ويوضح بعض المفاهيم الهامة. لم يكن لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) : تعديل معايير معدلات الفائدة

توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بتعديل معيار معدل الفائدة حيث تتعلق تلك الإعفاءات بمحاسبة التحوط ويكون لها تأثير لا ينبغي أن يتسبب بشكل عام فيه تعديل عرض الأسعار بين البنوك (IBOR) في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك ، يجب الاستمرار في تسجيل أي عدم فعالية للتحوط في قائمة الربح أو الخسارة. وسيتم أخذ ذلك في الاعتبار عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م.

ب- المعايير الجديدة وغير النافذة

فيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة ولم يبدأ سريانها حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للشركة. وتضم القائمة المعايير والتفسيرات الصادرة والتي تتوقع الشركة أن تطبق بشكل معقول في تاريخ لاحق. وتعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح نافذة.

نافذة من الفترات التي تبدأ

في أو بعد التاريخ التالي

البيان

المعيار/ التفسير

١ يناير ٢٠٢١م	تصنيف الالتزامات المالية الى متداولة أو غير متداولة	المعيار المحاسبي الدولي (١)
١ يناير ٢٠٢١م	امتيازات عقود الأيجار المتعلقة بـ فايروس كورونا	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)
١ يناير ٢٠٢١م	الإشارة إلى الإطار المفاهيمي	المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)
١ يناير ٢٠٢١م	العقارات والآلات والمعدات : المتحصل قبل جاهزية الأصل	معيار المحاسبة الدولي (١٦)
١ يناير ٢٠٢١م	العقود المخسرة : تكلفة تنفيذ القعد	معيار المحاسبة الدولي (٣٧)
		المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) و (٧) و (٩) و (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩)
١ يناير ٢٠٢١م	تعديل معيار معدلات الفائدة – المرحلة الثانية	

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، "عرض القوائم المالية" على تصنيف الالتزامات

توضح هذه التعديلات النطاق الضيق لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، "عرض القوائم المالية" ، حيث يتم تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق لشرط). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام ما.

#### تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - امتيازات عقود الإيجار المتعلقة بفايروس كورونا

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ امتيازات عقود الإيجار المتعلقة بفايروس كورونا. تزيل التعديلات احتمالية حدوث ارتباك فيما يتعلق بحوافز الإيجار.

#### تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ و ٣٧

- يقوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣، بتحديث "تجميع الأعمال" مرجعاً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ للإطار المفاهيمي المالي، إعداد التقارير دون تغيير المتطلبات المحاسبية لتجميع الأعمال.
- يمنع معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ، "الممتلكات والآلات والمعدات" الشركة من خصم تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المستلمة من بيع الأصناف المنتجة أثناء قيام الشركة بإعداد الأصل لها من الاستخدام المقصود. بدلاً من ذلك ، سوف تقوم الشركة بإثبات متحصلات المبيعات هذه والتكلفة ذات الصلة في الربح أو الخسارة.
- يقوم معيار المحاسبة الدولي ٣٧ ، "المخصصات والالتزامات والأصول المحتملة" بتحديد أي التكاليف التي تقوم بتضمينها الشركة عندما تقيم ما إذا كان عقد ما سوف تنتج عنه خسارة.

#### ٧ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

##### إندماج الأعمال

يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن الاستحواذ على الشركات التابعة. يتم قياس كلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات الصادرة، المطلوبات المتكبد 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 القوائم المالية الموحدة.

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

##### الإستحواذ التدريجي

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

##### الشركات التابعة للمجموعة

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

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

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

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 للإستثمار التجاري المحدودة	٩٥%	٥% مملوكة من شركة صدق للمشاريع الإستثمارية.
شركة صدق للمشاريع الإستثمارية المحدودة	٩٥%	٥% مملوكة من شركة صدق للإستثمار التجاري.
الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي)	٩٥%	٥% مملوكة من شركة صدق للإستثمار التجاري.
الشركة العربية لصناعة مراتب السست والإسفننج المحدودة (سليب هاي مصر)	-	٩٨,٥% مملوكة من الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي).
شركة إمداد للخدمات المساندة المحدودة	٥٠%	١,٥% مملوكة من شركة صدق للإستثمار التجاري.

حقوق غير المسيطرين

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

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



## الشهرة

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

تشمل كلفة الإستحواذ 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 الإستحواذ بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ. في حال تم تصنيف المبالغ المحتملة كإلتزامات مالية، يتم إعادة قياسها لاحقاً من خلال الربح أو الخسارة. يتم إدراج التكاليف المباشرة للإستحواذ كمصروف في قائمة الدخل الشامل الموحدة، إلا إذا كانت تتعلق بأوراق دين أو أوراق مالية.

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

## الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

تقوم المجموعة بإثبات أصولها وإلتزاماتها المالية في قائمة المركز المالي عندما - فقط عندما - تصبح المجموعة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. ويتم إثبات الشراء أو البيع أو إلغاء إثباتها بإستخدام المحاسبية 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 قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة على أساس كلاً من نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي .

## القياس الأولي للأصل المالي

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

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

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

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

## القياس اللاحق للأصل المالي

بعد الإثبات الأولي، تقوم المجموعة بالقياس اللاحق للموجودات المالية إما بالكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة وفقاً للتصنيف الأولي للأصل المالي، ويتم الإعترا ف بفروقات تقييم الموجودات المالية عند إعداد القوائم المالية الموحدة، وعليه فإن الموجودات المالية المقاسة بالكلفة المطفأة يتم قياسها بالكلفة المطفأة بطريقة الفائدة الفعالة والإعترا ف بفروقات القياس من خلال قائمة الدخل، وكذلك عند إلغاء الإعترا ف بهذا الأصل المالي.

أما الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة فتقاس بالقيمة العادلة مع إظهار فروقات التقييم من خلال قائمة الدخل باستثناء الموجودات المالية والتي تختار المجموعة عند الإثبات الأولي قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة فإن فروقات التقييم تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة الأخر، كما وأنه يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح الناجمة عنها من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة.

#### إلغاء إثبات للأصل المالي

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما:

- تنتضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
  - تحويل الحقوق التعاقدية في إستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في إستلام 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 إستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي. أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في إستلام 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 أبقت على السيطرة على الأصل المالي.
- وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والعوض المستلم بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله، يتم إثباته في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

#### المطلوبات المالية

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

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

#### إلغاء اعتراف المطلوبات المالية

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

#### إعادة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

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

#### الهبوط / التدني في الموجودات المالية

في حال وجود مؤشرات على وجود خسائر ائتمانية متوقعة لأي من الموجودات المالية المقاسة بالكلفة المطفأة أو الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة، فإنه يتم قياس الخسائر الائتمانية خلال الاثني عشر شهراً القادمة (إذا لم تكن المخاطر الائتمانية 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 الائتمانية على أداة مالية قد زادت - بشكل جوهري - منذ الإثبات الأولي). يتم إثبات مخصص الخسائر للموجودات المقاسة بالكلفة المطفأة في قائمة الدخل الشامل الموحدة، ويتم إثبات مخصص الخسائر للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة في قائمة الدخل الشامل الموحدة الأخر. ويجب أن لا يقلص من المبلغ الدفترية للأصل المالي.

## الذمم التجارية المدينة

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

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

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

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

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

## ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

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

## النقد وما في حكمه

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

## الممتلكات، المصانع والمعدات

### الإعتراف والقياس

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

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

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 للإسترداد بكامله، وإذا كان الأمر كذلك، تقوم المجموعة باختبار الأصل لأجل الإنخفاض في القيمة وذلك بتقدير قيمته القابلة للإسترداد ومعالجة أية خسارة في انخفاض القيمة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.



الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

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 الإعراف بأي ارباح او خسائر ناجمة عن إستبعاد الأصل (تحتسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصول) في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي يتم فيها الإستبعاد.

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

#### التكاليف اللاحقة

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

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

#### الإستهلاك

يتم الإعراف بمصروف الإستهلاك في قائمة الدخل الشامل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات، المصانع والمعدات. يتم إستهلاك الأصول المقامة على أراضي مستأجرة (تحسينات 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 إحتساب الإستهلاك على جميع بنود الممتلكات، المصانع والمعدات وذلك لتخفيض قيمتها الدفترية حسب العمر الإنتاجي المقدر كما يلي:

#### الأعمار الإنتاجية (بالسنوات)

الأصل	
مباني وإنشاءات	٢٠ - ٤٠ سنة
آلات ومعدات	٥ - ١٠ سنوات
سيارات وشاحنات	٤ - ٨ سنوات
تجهيزات وأجهزة مكتبية	٥ سنوات
تحسينات على مباني مستأجرة	فترة الإيجار

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

#### مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة. لا يتم 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.

#### أصول حق استخدام

تعترف الشركة بأصول حق استخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توفر الأصل الأساسي للإستخدام). يتم قياس أصول حق استخدام بالكلفة، مطروحا منها أي خسائر مترابطة من انخفاض القيمة والإهلاك، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس لالتزامات الإيجار. تشمل كلفة أصول حق استخدام على مبلغ مطلوبات الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومنفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، مطروحا منها أي حوافز تأجير مستلمة ما لم تكن الشركة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم إهلاك أصول حق استخدام المعترف بها على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة المنفعة من الأصل المقدر ومدة الإيجار أيهما أقصر. تخضع أصول حق استخدام إلى اختبار انخفاض القيمة.

## التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بمطالبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين الالتزام بها على مدى عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (يما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) مطروحا منها حوافز الإيجار المستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية تتضمن مدفوعات الإيجار أيضا سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان عقد الإيجار يعكس أن الشركة تمارس خيار الإنهاء. يتم التعرف على مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤكد الدفع. عند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة التكلفة الداخلية لاقتراض الأموال كمعدل للاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة المضمونة أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

## الشركة كمستأجر

جميع عقود الإيجار التي أبرمتها الشركة هي عقود إيجار تشغيلية. يتم تحميل المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية على قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. عندما يتم إنهاء عقد الإيجار التشغيلي قبل انتهاء مدة عقد الإيجار، يتم الاعتراف بأي مدفوعات يلزم دفعها للمؤجر عن طريق الغرامة، بعد خصم إيرادات الإيجار المتوقعة (إن وجدت)، كمصروف في الفترة التي يتم فيها إنهاء العقد.

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

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

## العقارات الاستثمارية

العقار الاستثماري هو عقار يتم اقتناؤه 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 الاستثمارية بشكل أولي بالكلفة ويتم إدراج تكاليف المعاملة ضمن القياس الأولي، ويتم قياسه لاحقاً وفق نموذج الكلفة (بالكلفة التاريخية بعد طرح الإستهلاك المتركم - فيما عدا الأراضي والتي تدرج بتكلفتها - وخسائر الهبوط المتركمة).

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

إن كلفة العقار الاستثماري الذي يتم الاستحواذ 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 إستبعاد عقار استثماري (المحسوبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الإستبعاد والقيمة الدفترية للعقار) ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

عندما يتغير الإستخدام الخاص بالعقار بحيث تتم إعادة تصنيفه كمتلكات، 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 المتركم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت. إن الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، بإستثناء تكاليف التطوير المرسلة، لا تتم رسملتها ويتم إثباتها كمصروف في قائمة 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 التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لإطفاء المنافع الإقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم المحاسبة عنها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن المصاريف التي تتفق مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

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

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

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

يتم 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 وإستعماله أو بيعه؛
- قدرتها على إستعمال أو بيع الأصل غير الملموس؛
- كيف سيولد الأصل غير الملموس منافع إقتصادية مستقبلية محتملة؛
- توفر الموارد الفنية والمالية المناسبة والموارد الأخرى لإكمال تطوير وإستعمال أو بيع الأصل غير الملموس؛
- قدرتها على قياس الإنفاق الذي يعزى إلى الأصل غير الملموس أثناء تطوره بشكل موثوق به.

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

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

الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول غير الملموسة كما يلي:

الأعمار الإنتاجية (بالسنوات)

الأصل

١٠ سنوات

برامج وأنظمة حاسب

الموجودات أو مجموعة الموجودات غير المتداولة المتاحة للبيع

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

- إذا كانت متوفرة للبيع الفوري؛
- أن تلتزم الإدارة بخطة لبيع؛
- إذا كان من غير المرجح أن تغييرات جوهرية سوف تطرأ على خطة البيع أو أن خطة البيع سيتم سحبها؛
- عند بدأ برنامج 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 المبلغين التاليين؛ أيهما أقل:

- القيمة الدفترية مباشرة قبل تصنيفها على أنها متاحة للبيع وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة للمجموعة؛ و
- القيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف حتى البيع.

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

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

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

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



#### هبوط الموجودات غير المالية

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

عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الموجودات على وحدات توليد النقد، أو يتم توزيعها على أصغر وحدات توليد النقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

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

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

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

#### العملات الأجنبية

##### المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات التي تقوم بها المجموعة بعملة مختلفة عن عملة البيئة الإقتصادية 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 القوائم المالية الموحدة ويتم الإعراف بأرباح وخسائر فروقات العملة الناجمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم إثبات الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالكلفة التاريخية باستخدام السعر السائد في تاريخ حدوث تلك المعاملات بينما يتم تحويل البنود غير النقدية المثبتة بالقيمة العادلة باستخدام السعر السائد بتاريخ تقييم تلك الموجودات ويتم الإعراف بأرباح وخسائر التقييم كجزء من تلك القيمة العادلة.

##### الشركات الأجنبية التابعة والزميلة

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

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

##### رأس المال

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

##### الأرباح المبقة

يتضمن هذا البند الأرباح والخسائر المرحلة سنوياً وتوزيعات الأرباح.

#### إحتياطي نظامي

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

#### الإعتراف بالإيرادات

##### إثبات إيرادات المبيعات

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

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

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

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

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

#### الإيرادات الأخرى

تتحقق الإيرادات من الإجراءات على أساس الاستحقاق وفقاً للمدة المحددة في عقود الإيجار.

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

#### المصروفات

تتكون مصروفات البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتوزيع وبيع منتجات المجموعة، ويتم تصنيف المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة 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 وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

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

#### إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

تتألف إيرادات التمويل من إيرادات الفائدة على الودائع الثابتة والذمم المدينة التجارية. يتم الاعتراف بإيرادات التمويل ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة عند استحقاقها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تتألف مصروفات التمويل من مصروفات الفائدة على القروض المصرفية. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الإقتراض ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة 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 أساس صافي المبلغ إما كإيرادات تمويل أو تكاليف تمويل، ويتوقف ذلك على ما إذا كانت تغيرات العملات الأجنبية في مركز صافي ربح أو صافي خسارة.

#### المخزون وقطع الغيار

##### المخزون

يتم إظهار المواد الخام وقطع الغيار والأعمال قيد التنفيذ والبضائع الجاهزة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة ملائمة من النفقات غير المباشرة الثابتة والمتغيرة، وتدرج هذه الأخيرة على أساس الطاقة الإستيعابية التشغيلية الإعتيادية. يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشتراة بعد حسم الخصومات والحسومات. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقتر في سياق العمل الإعتيادي، ناقصاً التكاليف المقدرة لإستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

##### قطع الغيار

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

##### المخصصات

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

##### إلتزام منافع الموظفين – مخصص نهاية الخدمة

##### مكافأة نهاية الخدمة

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

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

تصنف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

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



الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

إن كلفة الخدمة الحالية لخدمة المتافع المحددة يتم الإعترااف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن مصروف منافع الموظفين، إلا إذا كانت مدرجة في تكلفة الأصل. تعكس الزيادة في التزام المنافع المحددة الناتجة عن خدمة الموظف في العام الحالي وتقليص وتسوية المنافع. يتم إدراج تكاليف الخدمة السابقة على الفور ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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

#### منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

#### تكاليف منافع التقاعد

تقوم المجموعة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور 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 إستحقاقها.

#### القروض طويلة الأجل

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

#### تكاليف الإقتراض

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

#### معلومات القطاعات

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

#### المقاصة

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

## الزكاة والضرائب

### الزكاة

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

يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينها إقفال المخصص. تحتسب الزكاة المستحقة على أساس الوعاء الزكوي والربح المعدل.

### الضرائب المؤجلة

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

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

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

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

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

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

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عندما يكون من المحتمل تحقق أرباح ضريبية في المستقبل ويمكن من خلالها الاستفادة من الفروقات المؤقتة. تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي وتخفيض إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة كافي يسمح بإستغلال 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 للسنة على المعدل المرجح لعدد الأسهم خلال السنة.

### توزيعات أرباح المساهمين

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صندوق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٨ - ممتلكات ومصانع ومعدات

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ **	تحسينات على مباني مستأجرة	تجهيزات وأجهزة مكتبية	سيارات وشاحنات	آلات ومعدات*	مباني وإنشاءات*	أراضي	الكلفة:
٣٧١,٥٠٧,٠٠٧	٧,٧١٤,٤٣١	٣,٢٨٢,٢٩٠	٢٨,٨٢٨,٦١٢	٣٩,١٣٣,٧٠٦	١٩٧,٠٧٣,٥٥٩	٧٧,٧٧٧,٦٦٦	١٧,٦٩٦,٧٣٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٤,٢٩٦,١٤٨	١,٩٦١,٥٥٠	٤,٠٠٠	٣٧٣,٧٨٣	١,٥٦٠,٠٠٠	٢٠٨,٩٧٧	١٨٧,٨٣٨	-	إضافات
(٢,٣٧٤,٣٧٨)	-	-	(٢٧١,٥٣٩)	(٨٠٥,٥٠١)	(٢٣,٠٩٥)	(٨٧٤,٢٤٤)	-	إستبعادات
٢٦٣,٧٥٦	(٢٥٤,٩٨٧)	١٧١,٦٥٥	٨٣,٣٢٢	-	١٣٤,٦٤٣	-	-	تحويلات
٣٧٣,٦٩٢,٥٢٨	٩,٤٢٠,٩٩٤	٣,٤٥٧,٩٤٥	٢٨,٦٤٦,٥٦٤	٣٩,٨٩٦,٦٢٦	١٩٧,٣٩٤,٠٨٤	٧٧,١٥٦,٠٢١	١٧,٧٢٠,٢٩٤	فروقات ترجمة عملات اجنبية
٢٧٥,٦٤٧,٣٨٤	-	٢,٢١٩,٣٦٧	٢٤,١٤٩,٧٧٤	٢٣,٤٢٦,٨٩١	١٦٢,٨٩٣,٠٨٦	٦٢,٩٥٨,٢٦٦	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٠,١١٧,٧٠٣	-	٣٢٥,٤٨٦	١,٠٦٠,٤٧٢	٢,٣٥٠,٠٥٢	٤,٢٣٣,٤٣٢	٢,١٤٨,٢٦١	-	الإستهلاك المتركم:
(٢,٠٦٥,٢٤٢)	-	-	(٤٧٥,٢٧١)	(٩٧,٠٨٠)	(٢٢,٦٣٢)	(٥٩٦,٤٥٩)	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
١٠,٨١,٧٢٩	-	-	١٩,١٤٠	٤,٢٦٣	٦٥,٤٠٠	١٩,٥٢٦	-	الإستهلاك المحمل على السنة
٢٨٣,٨٠٨,٥٧٤	-	٢,٥٤٤,٨٥٣	٢٤,٧٥٤,١١٥	٢٤,٨١٠,٧٢٦	١٦٧,٦٦٩,٢٨٦	٦٤,٥٢٩,٥٩٤	-	إستبعادات
٨٩,٨٨٣,٩٥٤	٩,٤٢٠,٩٩٤	٩١٣,٠٩٢	٣,٨٩٢,٤٤٩	١٥,٠٨٥,٩٠٠	٣٠,٢٢٤,٧٩٨	١٢,٦٢٦,٤٢٧	١٧,٧٢٠,٢٩٤	فروقات ترجمة عملات اجنبية
٩٥,٨٥٩,٦١٨	٧,٧١٤,٤٣١	١,٠٦٢,٩٢٣	٤,٦٧٨,٨٣٨	١٥,٧٠٦,٨١٥	٣٤,١٨٠,٤٧٣	١٤,٨١٩,٤٠٠	١٧,٦٩٦,٧٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠



الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ **	تحسينات على مباني مستأجرة	تجهيزات وأجهزة مكتبية	سيارات وشاحنات	آلات ومعدات *	مباني وإنشاءات *	أراضي	الكلفة:
٣٦٤,٢١٨,١٨٣	٣,٨٧٩,٠٣٢	٣,٢٨٢,٢٩٠	٢٨,٧٢٣,٢٢٥	٣٨,٩٢٣,١٦٤	١٩٤,٣٩٤,٩٢٦	٧٧,٤٤٠,٤٨١	١٧,٥٧٥,٠٦٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٩,٢٤٣,٠١٠	٣,٨٨٨,٤٣٦	-	٤٢٤,٢٦٧	٢,٧٧٤,٧٩٢	٢,١٥١,٩٢٩	٣,٥٧٦	-	إضافات
(٣,٣٠٠,٢٩٤)	-	-	(٥٣٠,٠٣١)	(٢,٥٩٥,٥٤٢)	(١٧٤,٧٢١)	-	-	إستبعادات
-	(٥٣,٠٣٧)	-	٥٣,٠٣٧	-	-	-	-	تحويلات
١,٣٤٦,١٠٣	-	-	١٥٨,١١٤	٣١,٢٩٢	٧٠,١٤١٥	٣٣٣,٦٠٩	١٢١,٦٧٣	فروقات ترجمة عملات اجنبية
٣٧١,٥٠٧,٠٠٢	٧,٧١٤,٤٣١	٣,٢٨٢,٢٩٠	٢٨,٨٢٨,٦١٢	٣٩,١٣٣,٧٠٦	١٩٧,٠٧٣,٥٥٩	٧٧,٧٧٧,٦٦٦	١٧,٦٩٦,٧٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٦٧,٢٦,٥٨٢	-	١,٨٢٦,٦٤٣	٢٣,٤٨٣,٤٣٤	٢٢,٨٦١,٥٢٨	١٥٨,٣٦٨,٢٨٠	٦٠,٧٢٠,٦٩٧	-	الإستهلاك المتراكم:
١٠,٦٧٧,١٠٥	-	٣٩٢,٧٢٤	١,١٠٨,٦٥١	٢,٦٥٤,٦١٣	٤,٣٧٧,٦٨٢	٢,١٤٣,٤٣٥	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(٢,٨٠٣,٩٥٣)	-	-	(٥٢٩,٩١٤)	(٢,١٠٨,٧٥٩)	(١٦٥,٢٨٠)	-	-	الإستهلاك المحصل على السنة
٥١٣,٦٥٠	-	-	٨٧,٦٠٣	١٩,٥٠٩	٣١٢,٤٠٤	٩٤,١٣٤	-	إستبعادات
٢٧٥,٦٤٧,٣٨٤	-	٢,٢١٩,٣٦٧	٢٤,١٤٩,٧٧٤	٢٣,٤٢٦,٨٩١	١٦٢,٨٩٣,٠٨٦	٦٢,٩٥٨,٢٦٦	-	فروقات ترجمة عملات اجنبية
٩٥,٨٥٩,٦١٨	٧,٧١٤,٤٣١	١,٠٦٢,٩٢٣	٤,٦٧٨,٨٣٨	١٥,٧٠٦,٨١٥	٣٤,١٨٠,٤٧٣	١٤,٨١٩,٤٠٠	١٧,٦٩٦,٧٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩٦,٩٥٧,٦٠١	٣,٨٧٩,٠٣٢	١,٤٥٥,٦٤٧	٥,٢٣٩,٧٩١	١٦,٠٦١,٦٣٦	٣٦,٠٢٦,٦٤٦	١٦,٧١٩,٧٨٤	١٧,٥٧٥,٠٦٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

\* إن مباني المجموعة مقامة على أراضي مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية في مدينة جدة ومن الهيئة الملكية في مدينة الجبيل وينبع بإيجار سنوي رمزي لمدة متفاوتة قابلة للتجديد بنفس الشروط وشروط أخرى كما هو متفق عليه مع الأطراف المعنية.

\*\* تتمثل مشاريع تحت التنفيذ في آلات ومعدات مشتراه لحظ إنتاج جديد لمصنع صدق- الخزف (فرع) وإنشاء وتشبيد مبنى تابع لشركة سلب هابي (شركة تابعة).

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٩ - عقود الإيجار

(١-٩) حق استخدام الأصول

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

الإجمالي	مباني ومعارض	أراضي	
٨,٦٦٦,١٨٧	٧,٧٢٩,٨٠١	٩٣٦,٣٨٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٦,٩٧٧,١٢٠	٣,٦٦٧,٦٥٣	٣,٣٠٩,٤٦٧	الإضافات خلال السنة
(٧٨١,٦٢٤)	(٧٨١,٦٢٤)	-	الإستيعادات خلال السنة
(٣,٧٩٣,٢٧٤)	(٣,٢٣٣,٣٩٥)	(٥٥٩,٨٧٩)	الإستهلاك خلال السنة
١١,٠٦٨,٤٠٩	٧,٣٨٢,٤٣٥	٣,٦٨٥,٩٧٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الإجمالي	مباني ومعارض	أراضي	
٨,٥٠٢,٣١٠	٧,٢٧٨,٢٨٢	١,٢٢٤,٠٢٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٣,٥٦٤,٨٨٤	٣,٥٦٤,٨٨٤	-	الإضافات خلال السنة
(٣,٤٠١,٠٠٧)	(٣,١١٣,٣٦٥)	(٢٨٧,٦٤٢)	الإستهلاك خلال السنة
٨,٦٦٦,١٨٧	٧,٧٢٩,٨٠١	٩٣٦,٣٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣,٠٩٠,٨٦٣	٢,٠٠١,٧١٥	مصاريف بيع وتوزيع
٨٧٦,٢٦٢	١,٣٢٩,٧٢٥	تكلفة المبيعات
٤٣٣,٨٨٢	٤٦١,٨٣٤	مصاريف عمومية وإدارية
٣,٤٠١,٠٠٧	٣,٧٩٣,٢٧٤	

(٢-٩) إلتزامات التأجير

بلغ المتوسط المرجح لمعدل الإقتراض الإضافي الذي تم تطبيقه على إلتزامات التأجير ٤,٤%. تم توزيع إلتزامات التأجير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كالآتي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣,٩٧٥,٧٥٦	٤,١٧٦,٨٥٠	خلال سنة واحدة
٦,٠٦٤,٢٦٢	٧,٣٢٤,٢٣٥	سنة إلى ٥ سنوات
١٠,٠٤٠,٠١٨	١١,٥٠١,٠٨٥	إجمالي إلتزامات التأجير

بلغ مصروف الفائدة على إلتزامات التأجير للسنة ٣٤٥,٤٢٦ ريال سعودي (٢٠١٩: ٥١٦,٧٩٩ ريال سعودي).

١٠ - أصول غير ملموسة

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

الإجمالي	برامج حاسب آلي	
٧٩٢,٦٦٩	٧٩٢,٦٦٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٧٠,٧٩٧	٧٠,٧٩٧	اضافات خلال السنة
(٣٠٢,١٠٥)	(٣٠٢,١٠٥)	إطفاءات خلال السنة
٥٦١,٣٦١	٥٦١,٣٦١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٠٨٠,١٣٧	١,٠٨٠,١٣٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	اضافات خلال السنة
(٢٨٧,٤٦٨)	(٢٨٧,٤٦٨)	إطفاءات خلال السنة
٧٩٢,٦٦٩	٧٩٢,٦٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

١١ - الشهرة

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، قامت إدارة المجموعة بمراجعة القيمة الإسترادية للشهرة. تم إحتساب القيمة الإسترادية على أساس قيمة الإستخدام للوحدة المولدة للنقد كما تم تحديدها من قبل إدارة المجموعة والتي تتكون من صافي الموجودات التشغيلية للشركة التابعة. عند تحديد قيمة الإستخدام للوحدة المولدة للنقدية تم خصم التدفقات النقدية التي تم تحديدها بإستخدام الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة الشركة التابعة لفترة خمس سنوات بواقع معدل خصم ٩,٣٢% إن إحتساب قيمة الإستخدام يتأثر بشكل عام بالتغيرات في الإقتراضات 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 الإقتراضات الرئيسية لن يسفر عن هبوط القيمة قيد الإستخدام عن القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد المعنية.

١٢ - موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر  
يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	١٣٢,٩٠٠,٠٠٠
(١٣٢,٩٠٠,٠٠٠)	(١٣٢,٩٠٠,٠٠٠)
-	-
٥,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠
٣٨,٧٧٤,٥٠٦	٢١,١٣٧,٦٩٤
٤٤,٠٢٤,٥٠٦	٢٦,٣٨٧,٦٩٤

أ. الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)  
الكلفة

مخصص الإنخفاض

ب. شركة المخازن والخدمات المساندة  
الكلفة

ج. إستثمار في محفظة إستثمارية

أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بلغ رصيد الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر (الشركة العربية للألياف الصناعية ذات مسؤولية محدودة) - (ابن رشد) لاشيء (٢٠١٩: لا شيء ريال سعودي بالصافي). وتم إثبات إستثمار المجموعة بالقيمة العادلة.

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

ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، قامت إدارة المجموعة بدراسة القيمة العادلة للإستثمار في شركة المخازن والخدمات المساندة (شركة مساهمة مغلقة)، من خلال طريقة أسلوب السوق استخدام خصم عدم وجود السيطرة ومقارنتها بقيمتها الدفترية ذات العلاقة. بناءً على العديد من الإقتراضات الرئيسية التي تشمل تقدير حجم المبيعات المستقبلية والأسعار والتكاليف التشغيلية والقيم النهائية ومعدلات النمو والخصم.

حيث تم خصم عدم وجود السيطرة لفترة خمس سنوات بواقع معدل خصم ١٥%.

وقد أسفرت الدراسة أعلاه للسنة الحالية، عن وجود إنخفاض في القيمة الدفترية للإستثمار المثبت أعلاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. بمبلغ ١,٨٤ مليون ريال سعودي. تعتقد الإدارة بأن الانخفاض في القيمة يعتبر إنخفاض مؤقت في القيمة وغير جوهري.



الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

ج) تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أسهم حقوق الملكية في قيمة محفظة مخصصة للإستثمار في أسهم البنوك والشركات المساهمة الأخرى المتداولة في سوق الأسهم السعودي غير المحتفظ بها للمتاجرة والتي قامت المجموعة باختيار غير قابل للإلغاء عند الإثبات المبني لإثبات التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من الربح أو الخسارة، حيث أن هذه الإستثمارات الإستراتيجية تعتبرها المجموعة أكثر أهمية. تحتفظ المجموعة بهذه المحفظة لدى إحدى شركات الوساطة المالية المحلية المرخصة في المملكة العربية السعودية. إن هذه الإستثمارات تم إثباتها بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وذلك وفقاً لأسعار الإقفال بنهاية التداولات في تاريخ المركز المالي.

وفيما يلي الحركة على الإستثمارات خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٢١,١٣٧,٦٩٤	-	١ يناير
(٣٤٤,٧١٩)	١٣٧,٧٠١	التغير في القيمة العادلة
١٧,٩٨١,٥٣١	٢٠,٩٩٩,٩٩٣	صافي الإضافات خلال السنة
٣٨,٧٧٤,٥٠٦	٢١,١٣٧,٦٩٤	

خلال العام ٢٠٢٠م بلغت صافي الخسائر المحققة ٤,١٩٠,٨٦٥ ريال سعودي (٢٠١٩: لا شيء).

### ١٣ - دفعات مقدمة عن تأجير تشغيلي

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

إن حركة المدفوعات المقدمة عن تأجير تشغيلي هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٤١٢,٣٦٩	٥٦٣,٥٤٣	رصيد بداية السنة
(١٥١,١٧٤)	(١٥١,١٧٤)	الإطفاء المحمل للسنة
٢٦١,١٩٥	٤١٢,٣٦٩	رصيد نهاية السنة

### ١٤ - مخزون

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٢٤,٨٧٠,٧٨٩	٢٧,٩٨٢,٥٢٣	مواد خام
١٦,٣١٦,٠٦٤	١٩,١٨٠,٧٠٠	إنتاج تام
٣,٣١٩,١١٦	٣,٢٠٠,٥٠٨	قطع غيار
-	-	مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة *
٤٤,٥٠٥,٩٦٩	٥٠,٣٦٣,٧٣١	
١٠,٧٤٠	-	بضاعة بالطريق
٢,٦٧٥,٦٨٨	٢,٠١٨,٧٧٦	إنتاج تحت التشغيل
٤٧,١٩٢,٣٩٧	٥٢,٣٨٢,٥٠٧	

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

\* إن حركة مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
-	-	١ يناير
٤,٥٨٥,٥١٠	-	مخصص السنة
(٤,٥٨٥,٥١٠)	-	إطفاءات خلال السنة
-	-	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، قرر مجلس المديرين في إحدى الشركات التابعة لشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليبي هاي) ومصنع صدق للخزف، بشطب مخزون متقادم وبطيء الحركة، والمخزون التالف الغير صالح للاستخدام (بضاعة وكالات تجارية، بضاعة مستودعات تامة الصنع، مواد خام) بالإضافة إلى قيد إنخفاض في قيمة المخزون بمبلغ ٦,٩٤٢,٦٦١ ريال سعودي (٢٠١٩: ٢٠,٣٦٣,٥١٠ ريال سعودي).

١٥ - مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٩٩٦,٤٨٧	١,١٩٠,٩٦٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	ضمانات بنكية
٥٣٢,٩١٠	٣٣٥,٠٢٧	ذمم موظفين
٣١٥,٨٢٩	٥٢٤,٦٠٦	تأمينات
١٩١,٠٨٣	٤٤٧,٠٧٤	ضريبة القيمة المضافة
٤٩٧,٥٧٧	٨٢١,٨٧٢	أخرى
٢,٩٨٣,٨٨٦	٣,٧٦٩,٥٤٧	
٥,٧٢٠,٥٨٢	٣,٢٦١,٥٨٧	دفعات مقدمة لموردين
(٢٤,٥٣٠)	(٢٤,٠٥٦)	مخصص على دفعات مقدمة لموردين
٥,٦٩٦,٠٥٢	٣,٢٣٧,٥٣١	
٨,٦٧٩,٩٣٨	٧,٠٠٧,٠٧٨	

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٢٤,٠٥٦	٢١,٦١١	١ يناير
٤٧٤	٢,٤٤٥	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢٤,٥٣٠	٢٤,٠٥٦	

١٦ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

أتعاب الإدارة العليا

بلغت أتعاب ورواتب ومصروفات الإدارة العليا خلال السنة ٢,٠٧٣,٤٠١ ريال سعودي، (٢٠١٩: ١,١٣٦,٦٧٣ ريال سعودي).

١٧ - ذمم مدينة، بالصافي

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١٦,٣٠٢,٩٩٨	٢٣,٣١٨,٧٤٩	ذمم مدينة
(٢٦٠,٥٣١)	(٧٢٣,١٧٣)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٦,٠٤٢,٤٦٧	٢٢,٥٩٥,٥٧٦	

الشركة السعودية لتنمية الصناعة (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

إن حركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٩,٤٦٣	٧٢٣,١٧٣	١ يناير
٤,٤٣٥,٣٩٢	٨٦٧,٦١٣	المخصص للسنة
(٣,٧٦٢,٨٧١)	(١,٣٤٢,٥٧٩)	إطفاءات خلال السنة
٣١,١٨٩	١٢,٣٢٤	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٧٢٣,١٧٣	٢٦٠,٥٣١	

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

تتمثل الإستثمارات في قيمة محفظة مخصصة للإستثمار في أسهم البنوك والشركات المساهمة الأخرى المتداولة في سوق الأسهم السعودي بغرض الإتجار. وتحفظ المجموعة بهذه المحفظة لدى إحدى شركات الوساطة المالية المحلية المرخصة في المملكة العربية السعودية. إن الإستثمارات في الأوراق المالية التي تم شراؤها بغرض المتاجرة تم إثباتها بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ وذلك وفقاً لأسعار الإقفال بنهاية التداولات في تاريخ المركز المالي. وقيما يلي الحركة على الإستثمارات خلال السنة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٥,٥٦٧,٠٣١	١٦,٥٠٦,١٢٧	١ يناير
٦,٠٥٣,٠٣٥	٩٣٧,٩١٣	أرباح غير محققة
٣,١١٤,٤٠٠	٥,٦٩٨,٥٦٥	أرباح محققة
(٢٨,٢٢٨,٣٣٩)	(٢٢,١٨٦,٥٥٥)	صافي الإستيعادات خلال السنة
١٦,٥٠٦,١٢٧	٩٥٦,٠٥٠	

١٩ - النقد وما في حكمه

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٨,٣٧٣,٤٦٤	١٦,٣٥٥,٥٤١	أرصدة لدى البنوك
١٢٦,١٣٧	٤٢٩,٥٦١	نقد في الصندوق
١,٠٨١,٢٤٦	١٩٥,٤٠٨	نقد لدى محفظة استثمارية
٩,٥٨٠,٨٤٧	١٦,٩٨٠,٥١٠	

٢٠ - إحتياطي نظامي

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

بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢٠م وافقت الجمعية العامة على قرار مجلس الإدارة بإطفاء جزء من الخسائر المتراكمة والبالغة ٨,٠٩٩,٣٧٥ ريال سعودي من حساب الإحتياطي النظامي. بناءً عليه قامت الإدارة بعكس كامل رصيد الإحتياطي النظامي مقابل الخسائر المتراكمة للمجموعة.

٢١ - إلتزامات منافع الموظفين

يتم احتساب المستحقات وفقاً للتقييم الاكتواري بموجب طريقة وحدة الإلتزام المخططة. بينما يتم صرف مدفوعات التزام المنافع عند استحقاقها.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

إن الحركة على الالتزامات خلال السنة بناءً على قيمتها الحالية هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٦,٤٨٧,٠٣٧	١٧,٤٩٥,٢٢٠	القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة كما في ١ يناير
١,٧٩١,٢٣٦	١,٢٧٨,٦٣٨	تكلفة الخدمة الحالية
٥٤١,٣٠٠	٤٣٣,٩٩٠	الفائدة
(١,٤٩٥,٣٥٣)	(٢,٥٤٥,٤٥٥)	المدفوع خلال السنة
١٧١,٠٠٠	٢٢٣,٨٧٠	الخسائر الاكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
١٧,٤٩٥,٢٢٠	١٦,٨٨٦,٢٦٣	إجمالي المخصص كما في ٣١ ديسمبر
(٤,٢٣٧,٦٥٣)	(٣,٢٦٠,٠٩٧)	يخصم: دفعات مقدمة
١٣,٢٥٧,٥٦٧	١٣,٦٢٦,١٦٦	

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

تم إجراء التقييم الاكتواري باستخدام وحدة الإلتئمان المتوقعة، وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض الإكتواري من أجل تقييم التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
%٢,٧٠	%٢,٨٥	معدل الخصم
%٢,٥	%٢,٥	معدل الزيادة في الرواتب

فيما يلي أثر التغيير في الحساسية على القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٢٨٦,٦٢٠)	(١,٠٥٢,٢١٥)	تقييم معدل الخصم
١٢٦,٤٨٠	١,٢٠٦,١٢٣	- زيادة بواقع ١%
		- نقص بواقع ١%
٢٨٧,٤٢٠	١,١٩٨,٠١٠	معدل زيادة الرواتب المتوقع عبر مختلف الاعمار
(١٢٦,٤٨٠)	(١,٠٦٥,٢٨٨)	- زيادة بواقع ١%
		- نقص بواقع ١%

إن فترة المتوسط المرجح للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير هي ٥ سنوات.

التدفقات النقدية المتوقعة على مدى السنوات القادمة والتي يتم تقييمها على أساس غير مخصص هي كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,٧٤٣,٦٠٠	٨٨٤,٤١٨	سنة واحدة
١٠,٤٢٨,٢٠٠	٦,٥٩٩,٥٧٣	٢ إلى ٥ سنوات
٨,٢١٠,٤٠٠	٨,٩٧٠,٨٥٢	٦ إلى ١٠ سنوات



الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٢٢ - التزامات ضريبية مؤجلة

يتكوّن الرصيد كما في ٣١ ديسمبر، من فروق مؤقتة تعود إلى ما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦١٢,٠٠٦	٧٠٧,١٤٣	أصول ثابتة
٦١٢,٠٠٦	٧٠٧,١٤٣	الالتزام الضريبي المؤجل
		يخصم:
(٥٠٨,١٦٠)	(٦١٢,٠٠٦)	الالتزام الضريبي المؤجل في بداية العام
(٥٩,٤٢٧)	(١٢,٣٧٩)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٤٤,٤١٩	٨٢,٧٥٨	

٢٣ - قرض طويل الأجل

بتاريخ ١ شعبان ١٤١٦ هـ الموافق ٢٣ ديسمبر ١٩٩٥ م أبرمت الشركة إتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) برقم ١٤٠١ بمبلغ قدره ٨٠ مليون ريال سعودي، بغرض تمويل إنشاء مصنع صدق للخزف. إن هذا القرض مضمون برهن ممتلكات وآلات ومعدات مصنع صدق للخزف، وكذلك عقار يتمثل في قطعة أرض مشتراه من إحدى الشركات التابعة خلال سنة ٢٠١٢ م، وذلك بدلاً من رهن كامل موجودات الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي - شركة تابعة)، حيث يسدّد القرض على أقساط سنوية إعتباراً من ١٤٢٠/٢/١ هـ الموافق ١٦/٥/١٩٩٩ م. تم توقيع إتفاقية إعادة الجدولة بتاريخ ٧ رمضان ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٨ مايو ٢٠١٨ م.

تحتوي إتفاقية القرض على تعهدات والتي تتضمن، من بين أمور أخرى، الحد من النفقات الرأسمالية المستقبلية والمحافظة على نسب مالية معينة، حيث تم تسديد آخر دفعة خلال عام ٢٠١٩ م وتم فك الرهن عن ممتلكات ومعدات وآلات مصنع صدق للخزف وكذلك عن الأرض المملوكة للمركز الرئيسي شركة صدق للتنمية الصناعية - صدق.

إن حركة القرض طويل الأجل هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤,٩٦١,١١٢	-	الرصيد في ١ يناير
(٤,٩٦١,١١٢)	-	المسدد خلال السنة
-	-	الرصيد

٢٤ - مخصص الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الوعاء الزكوي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٥٥,٢٠٥,٦٧٤	٢١٧,٩٥٤,٦١٠	حقوق المساهمين
(١٩٧,٦٧٥,٤٥٤)	(٢١١,٢١٣,٧٥٥)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة
٣٥,٤٥١,٤٥٧	٣٨,٤٩٦,٣٤٤	المخصصات
(٢٥,٩٠٩,٣٣٧)	٢,٣٤٥,٦٨٤	الربح المعدل للسنة
٦٧,٠٧٢,٣٤٠	٤٧,٥٨٢,٨٨٣	الوعاء الزكوي

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

(ب) مخصص الزكاة وضريبة الدخل

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١٠,٧٠٧,١٣١	٩,٧٦٦,٢٥٨	الرصيد في ١ يناير
١,٣٦٨,١٨٨	٤,٣٦٠,٠٠٢	المخصص للسنة
(٣,٤٥٨,٦١٦)	(٣,٤١٩,١٢٩)	المدفوع خلال السنة
٨,٦١٦,٧٠٣	١٠,٧٠٧,١٣١	

إن حركة مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٥٨٥,١٢٥	١٩,٥٣٨	الرصيد في ١ يناير
٤٤٩,٠٦٧	٥٨٥,١٢٥	المخصص للسنة
(٦٦٧,٨٨٣)	(١٩,٥٣٨)	المدفوع خلال السنة
٣٦٦,٣٠٩	٥٨٥,١٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٨,٩٨٣,٠١٢	١١,٢٩٢,٢٥٦	الإجمالي

(ج) الموقف الزكوي والضريبي للمجموعة

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

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وذلك بعد أن تم تسوية كافة القضايا مع الهيئة وسداد التزاماتها المالية المستحقة للهيئة حتى نهاية عام ٢٠١٨م.

حصلت الشركة خلال العام ٢٠١٥م على موافقة نهائية من جانب الهيئة العامة للزكاة والدخل بتقديم إقرار زكوي موحد عن شركات المجموعة (الشركات المملوكة لها بنسبة ١٠٠% بطريقة مباشرة وغير مباشرة).

قدمت الشركة إقرارات زكوية موحدة للسنوات من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٩م بناءً على القوائم المالية الموحدة المدققة الصادرة عن تلك السنوات، وقد سددت بموجب تلك الإقرارات الزكاة المستحقة عليها وعن شركات المجموعة، كما حصلت جميع شركات المجموعة على الشهادات المقيدة وخطابات تسهيل الأعمال عن تلك السنوات.

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

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

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الشهادات الزكوية النهائية لشركة صدق وشركتها التابعة عن العام المالي ٢٠١٩م دون إلزامهم بسداد الزكاة المستحقة، وذلك حسب المبادرة الكريمة من هيئة الزكاة والدخل نظراً لظروف جائحة كورونا.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

تلقت الشركة ريبط زكوي عن العام المالي ٢٠١٨ م بفروقات زكوية بمبلغ ٩٩٠,٦٣١ ريال سعودي، تم تقديم اعتراض على هذا الربط، وقد نجحت الشركة في تخفيض هذه الفروقات، حيث بلغ فروقات الربط المعدل مبلغ ١٥٠,٦٥٣ ريال سعودي، وقد تم إضافة فرق الربط المعدل إلى الجدولة الجديدة التي تم الإتفاق عليها مع هيئة الزكاة والدخل.

تم التوصل إلى إتفاق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل بإعادة جدولة باقي الأقساط المستحقة للفروقات الزكوية الناتجة عن إعادة الربط الزكوي عن السنوات من ٢٠٠٧ م إلى ٢٠١٧ م البالغة ٢,٣٠٨,٢٨٢ ريال سعودي، بالإضافة الى فروقات الربط المعدل لعام ٢٠١٨ م البالغة ١٥٠,٦٥٣ ريال سعودي، كذلك زكاة عام ٢٠١٩ م المستحقة البالغة ١,٧٤٩,٠٤٠ ريال سعودي، بإجمالي مبلغ ٤,٢٠٧,٩٧٥ ريال سعودي، حيث تم دفع ٢٠% من إجمالي المبلغ المستحق بمبلغ ٨٤١,٥٩٥ ريال سعودي، وقد تم جدولة الرصيد الباقي والبالغ ٣,٣٦٦,٣٨٠ ريال سعودي على ٨ أقساط متساوية قيمة كل قسط ٤٢٠,٧٩٧ ريال سعودي.

حتى تاريخ صدور القوائم المالية الموحدة عن عام ٢٠٢٠ م للمجموعة، لم يرد الى الشركة الربط النهائي من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن العام المالي ٢٠١٩ م.

• الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة:

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

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

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

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

تم مناقشة الاعتراض الذي تقدمت به الشركة على الربط الزكوي لعامي ٢٠٠٦ م و ٢٠٠٧ م والصادر بإجمالي فروقات زكوية بمبلغ قدره ١,٧٣٧,٦٩٢ ريال سعودي، وذلك أمام لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الإبتدائية الأولى بجدة التي أصدرت قرارها رقم (١/٢) لعام ١٤٣٥ هـ بتأييد الهيئة في جميع البنود محل الاعتراض وأحقيتها في تلك الفروقات ما عدا بند واحد فقط، حيث تم تأييد الشركة في حسم مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (الحسم في حدود راتب المثل)، حيث تم إعادة مناقشة هذا الاعتراض أمام اللجنة الإستئنافية والقرار الصادر من اللجنة الزكوية الضريبية الإبتدائية الأولى بجدة، حيث أصدرت اللجنة الإستئنافية قرارها رقم (١٧٣٠) لعام ١٤٣٨ هـ، بتخفيض الفروقات الزكوية بمبلغ قدره ٢٨٢,٢٤٨ ريال سعودي لصالح الشركة، وأحقية الهيئة في فروقات زكوية بمبلغ إجمالي قدره ١,٤٥٥,٤٤٤ ريال سعودي، وقد قامت الشركة بالإستئناف على هذا أمام المحكمة الإدارية التي أصدرت حكمها بالرفض لعدم الإختصاص، وقد تم إجراء إستئناف آخر على هذا القرار أمام المحكمة الإدارية بجدة، وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية لم يتم تحديد جلسة لمناقشة حيثيات هذا القرار.

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

فيما يتعلق بالأعتراض الذي تقدمت به الشركة على الربوط الزكوية الواردة من الهيئة للسنوات من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١١م بإجمالي فروقات زكوية بمبلغ قدره ٢,٨٩٦,٠٧٨ ريال سعودي، أصدرت الهيئة ربوط زكوية معدلة بإجمالي فروقات زكوية بمبلغ قدره ٢,٨١١,٧٣٣ ريال سعودي، بإنخفاض قدره ٨٤,٣٤٥ ريال سعودي عن ربطها السابق، وقد تقدمت الشركة بأعتراضها على هذه الربوط أمام اللجنة الزكوية الضريبية الابتدائية الأولى بجدة، وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية لم يتم مناقشة هذا الأعتراض.

بلغ إجمالي الفروقات الزكوية للسنوات من ٢٠٠٦م إلى ٢٠١١م وفقاً للربوط الزكوية المعدلة الواردة من الهيئة مبلغ قدره ٥,٢٢٥,٥١٧ ريال سعودي. ويبلغ مخصص الزكاة المُكون في دفاتر وسجلات الشركة حتى نهاية ٢٠١٨م بمبلغ ٤,٧٤٤,٩١٢ ريال سعودي سيغطي الفروقات الزكوية المختلف عليها بنسبة ٩١%.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات من ٢٠١٢م إلى ٢٠١٤م وفقاً لقوائمها المالية المنفردة لأغراض الزكاة، وقد سددت بموجب هذه الإقرارات الزكاة التقديرية المستحقة عليها، ولم يرد إليها أي ربوط نهائية من جانب الهيئة حتى نهاية عام ٢٠٢٠م، وقد حصلت الشركة على الشهادات المقيدة وتسهيل الأعمال عن تلك السنوات.

تم محاسبة الشركة زكويًا بناءً على الإقرارات الزكوية الموحدة للشركة الرئيسية (الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق)، حيث قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٩م ضمن الإقرارات الزكوية الموحدة، وقد سددت الشركة حصتها في الزكاة المستحقة بموجب الإقرارات الموحدة، كما حصلت الشركة على الشهادات المقيدة وخطابات تسهيل الأعمال عن تلك السنوات، وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة لم يرد أي مطالبات مالية أو ملاحظات من قبل الهيئة عن تلك السنوات.

• شركة صدق للإستثمار التجاري المحدودة:

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وذلك بعد أن سددت الفروقات الزكوية المستحقة للهيئة حتى نهاية عام ٢٠١٨م.

تم محاسبة الشركة زكويًا بناءً على الإقرارات الزكوية الموحدة للشركة الرئيسية (الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق)، حيث قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠١٦م إلى ٢٠١٩م ضمن الإقرارات الزكوية الموحدة، وقد سددت الشركة حصتها في الزكاة المستحقة بموجب الإقرارات الموحدة، كما حصلت الشركة على الشهادات المقيدة وخطابات تسهيل الأعمال عن تلك السنوات، وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة لم يرد أي مطالبات مالية أو ملاحظات من قبل الهيئة عن تلك السنوات.

• شركة صدق للمشاريع الإستثمارية:

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وذلك بعد أن سددت الفروقات الزكوية المستحقة للهيئة حتى نهاية عام ٢٠١٨م.

تم محاسبة الشركة زكويًا بناءً على الإقرارات الزكوية الموحدة للشركة الرئيسية (الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق)، حيث قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠١٦م إلى ٢٠١٩م ضمن الإقرارات الزكوية الموحدة، وقد سددت الشركة حصتها في الزكاة المستحقة بموجب الإقرارات الموحدة، كما حصلت الشركة على الشهادات المقيدة وخطابات تسهيل الأعمال عن تلك السنوات، وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة لم يرد أي مطالبات مالية أو ملاحظات من قبل الهيئة عن تلك السنوات.

• الشركة العربية لصناعة مراتب المسست والإسفننج المحدودة:

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

وفقاً للبطاقة الضريبية فإن بداية النشاط وكذلك بداية الإعفاء الضريبي تبدأ في ١ يناير ٢٠٠٩م وفترة الإعفاء الضريبي هي ١٠ سنوات تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. والشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الضريبية عن الفترة من ١ يناير ٢٠٠٨م، حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م في المواعيد المحددة طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥م بجمهورية مصر العربية.

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



الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

• شركة إمداد للخدمات المساندة المحدودة:

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة والزكاة والدخل حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وذلك بعد أن سددت الزكاة المستحقة عليها للهيئة، وقد حصلت الشركة على شهادة نهائية سارية حتى ٣٠/٤/٢٠٢٠م.

تم تقديم الإقرار الزكوي للهيئة العامة للزكاة والدخل عن العام المالي ٢٠١٩م وما زالت الشركة في إنتظار الربط النهائي عن العام المالي ٢٠١٩م.

٢٥ - مخصصات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٨٥٣,٢٨١	٢,٢٤٥,٨٤١	مخصص إجازات موظفين
٦٤٤,٧٣٧	٦٧١,٩١٩	مخصص تذاكر سفر
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	مخصص تأمين بضائع
-	٣٠٠,٠٠٠	مخصص مكافآت مجلس الإدارة
٢٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	مخصص حوافز موظفين
٣,١٩٨,٠١٨	٣,٩٦٧,٧٦٠	

٢٦ - فائض الإكتتاب

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

٢٧ - تسهيلات إنتمانية

إن التسهيلات الإنتمانية لدى المجموعة تتمثل بتسهيلات إنتمانية قصيرة الأجل ممنوحة من بنك الإستثمار العربي/ جمهورية مصر العربية وذلك لتمويل شراء مواد خام لإحدى الشركات التابعة في جمهورية مصر العربية وإن قيمتها خلال العام ٢٠٢٠م مبلغ ٤,٠٣٧,٣٦٨ ريال سعودي مقابل (٢٠١٩: ٤,٠٣٢,٥٩٧ ريال سعودي) وتتضمن التسهيلات الإنتمانية مبلغ يعادل ١,٠٢١,٤٧٥ دولار أمريكي، وذلك بنظام المراجعة بسعر فائدة متغير.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤,٠٣٢,٥٩٧	٤,٠٣٧,٣٦٨	بنوك دولية
٤,٠٣٢,٥٩٧	٤,٠٣٧,٣٦٨	

٢٨ - مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤,٦٣٤,١١٨	٥,٩٨١,٠٢٣	مصاريف مستحقة
٢,٧٧٩,٠٨٤	٣,٠٣٦,٠٢٧	دفعات مقبلة من عملاء
-	٤٢٠,٩٢٧	ضريبة القيمة المضافة
٦٩,٤٧٥	٦٧,٣٥١	تأمينات اجتماعية
٩٠,٦٧٤	٦٤,٢٠٥	مستحقات موظفين
٣٢٨,٨١٠	٣٨١,٨٧٨	أخرى
٧,٩٠٢,١٦١	٩,٩٥١,٤١١	

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٢٩ - تكلفة المبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
١٠٩,٨٧٦,٢٢٨	٨٥,٠١٧,١٧٢
٢٦,٥٢٨,٧٣٧	٢١,٥٣٠,٦٧٤
٨,٤٢٠,٧٢٨	٨,٠٩٠,٦١٣
٣,٢١٥,٢٠٧	٣,٤٩٤,١٦٠
٢,٧٦٩,٥٠٣	٢,٧٢٦,٤٠٩
١,٧٥٥,٧٧٨	١,٨٤٧,٧٨٦
١,٣٩٤,٩٦٠	١,٧١٦,٩٦٤
٨٧٦,٢٦٢	١,٣٢٩,٧٢٥
٧٠٠,٨٥٣	٤٩٦,٢٣٣
٦٨٢,٦٩٠	٤٧٥,٧٩٥
٢٩١,٨١٩	٣٢٣,٦٩١
٦١٢,٩٢٦	٩٤,٨١٥
١,٠٨٨,١٧٦	١,٨١٢,٧٦٤
١٥٨,٢١٣,٨٦٧	١٢٨,٩٥٦,٨٠١

مواد مستهلكة وقطع غيار  
رواتب وأجور ومزايا موظفين  
استهلاك ممتلكات ومعدات  
مصروف طريق  
مناقع عامة  
صيانة  
اشتراكات وتراخيص  
استهلاك حق استخدام الأصول  
تأمين  
إيجار مركبات  
نظافة وضيافة  
إيجار  
أخرى

٣٠ - مصاريف بيع وتوزيع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
١٢,٩٨٨,٠١٠	٨,٩٨٢,٨٣٨
٢,٠٩٠,٨٦٣	٢,٠٠١,٧١٥
٦٠٦,٧٩٢	٥٧٥,٢٩٩
٦١٠,٧٧٩	٥٥٧,٢٣٩
٤٩٧,٧٩٧	٤٤٢,٦٧٨
٤٥٨,٨٢٧	٣١٨,٥٣٨
٢٨٨,٣٠١	٣١٨,٣٢٦
٢١٢,٦٧٧	١٠٧,٨٢٣
١١٩,٧٩٦	٤١,٥٢٢
٥٥,٩٠٢	٣٥,٠٠٠
٥,٩١١,٧٥٥	-
٦١٢,٥٠٤	٢٣٨,٥٤١
٢٤,٤٥٥,٠٠٣	١٣,٦١٩,٥١٩

رواتب ومزايا ومناقع الموظفين  
استهلاكات حق استخدام الأصول  
مصاريف شحن  
إستهلاك وإطفاءات  
إتصالات ومناقع  
دعاية وإعلان  
رسوم اشتراكات وتراخيص  
إصلاح وصيانة  
تأمين  
أتعاب مهنية  
دراسة تسويقية  
أخرى

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٣١ - مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
١٩,١٦٨,٢٤٤	١٧,٧١٩,٧٥٤
٣٠,٢٦٣,٥١٠	٤,٠٥٨,٨٣٦
١,١٣٦,٦٧٣	٢,٠٧٣,٤٠١
١,٩٣٣,٠٦٦	١,٧٧١,٩٥٦
١,٤٢٣,٩١٨	١,٣٢٤,٨١٢
٤٣٣,٨٨٢	٤٦١,٨٣٤
١,٠٥٤,٣٩٧	٩١٩,٢٦٨
٤,٤٣٥,٣٩٢	٨٦٧,٦١٣
٦٥٩,٨٩٥	٧٥٦,٩٦١
٧٨٥,٠٣٣	٥١٠,٨٦٣
١٤٩,٣٨٧	١١٤,٢٦١
٢١٣,٤٦٢	٥٦,٤٠٥
-	٣٨,٧٧٦
٢,٦١٩,٥٥٤	٢,٢١٧,٥٢٨
٥٤,٢٧٦,٤١٣	٣٢,٨٩٢,٢٦٨

رواتب ومزايا ومنافع الموظفين  
الإنخفاض في قيمة المخزون وشطب مخزون تالف  
رواتب ومزايا الإدارة العليا ومجلس الإدارة  
إستهلاك وإطفاءات  
أتعاب مهنية  
استهلاك حق استخدام الأصول  
اتصالات ومنافع  
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والنفقات المقدمة  
رسوم إشتراكات وتراخيص  
مصاريف سفر وضيافة  
إصلاح وصيانة  
فوائد بنكية  
إيجارات  
أخرى

٣٢ - إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
٣٠١,٢٩٩	٣,٣١٥,٧١٢
٢,٠٩٣,٤٠٦	١,٥٠٧,٣٥٦
٨٥٢,١٥٠	١٢١,٣٤٥
٢٩٢,١٩٠	٦٠,٤٣٨
٥٢,٤٩٢	(٣٨,٦٥٦)
٣٣٠,٦٠٣	٤٠٤,٠٢٤
٣,٩٢٢,١٤٠	٥,٣٧٠,٢١٩

مبيعات خردة  
تحصيلات ديون معدومة  
أرباح فروقات ترجمة عملات  
استرداد مقابل مالي - وزارة العمل  
(خسائر) / أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات  
أخرى

٣٣ - (خسارة) / ربحية السهم

تم احتساب حصة السهم من الخسارة من العمليات وحصة السهم من الإيرادات الأخرى وحصة السهم من الخسارة للسنة على أساس عدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ٤٠ مليون سهم (٢٠١٩: ٤٠ مليون سهم).

٣٤ - الإلتزامات والارتباطات المحتملة

٢٠١٩	٢٠٢٠
٦٠٤,٧٤١	-
٦٠٤,٧٤١	-

إلتزامات رأسمالية معتمدة ومتعاقد عليها

٣٥ - المعلومات القطاعية

إن المجموعة تعمل بالقطاعات الرئيسية التالية:

- قطاع المراتب والإسفنجة، يشمل إنتاج وبيع الإسفنجة بمختلف الضغوط وهاكل مراتب الست والسرو وكافة مستلزماتها.
- قطاع الأدوات الصحية، يشمل إنتاج وبيع الأدوات الصحية وبلاط الجدران والأرضيات من السيراميك وأحواض الاستحمام من الإكريليك.

الشركة السعودية لتنمية الصناعة (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

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

القطاعات التشغيلية				البيان
الإجمالي	قطاعات اخرى	الأدوات الصحية	المراتب والإسفنج	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
٢٩٨,٠٠٧,١٩٦	٧٥,٦٥٤,٣١١	٤٨,٩٨٤,٨٢٥	١٧٣,٣٦٨,٠٦٠	إجمالي الموجودات
٨٠,٩٩٨,٠٣١	١٢,٨٩٨,٤٠٢	١٥,٧٣٤,٥٠٩	٥٢,٣٦٥,١٢٠	إجمالي المطلوبات
١٦٤,٦٠٤,٤٥٥	-	١٨,٦١٨,٨١٦	١٤٥,٩٨٥,٦٣٩	صافي المبيعات
(٣,٢٤٦,٥٠٨)	(١٠,٧٥٠,١٢٨)	(٩,٦١٤,١٥٠)	١٧,١١٧,٧٧٠	الربح / (الخسارة) للسنة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
٣٠٢,٥٤٧,٠٨١	٧٤,٣٣٧,٩٧١	٥٢,٨٠٠,٠٤٤	١٧٥,٤٠٩,٠٦٦	إجمالي الموجودات
٧٦,٠٦١,٢٦٤	١٣,٦١٩,٧٢٥	١٠,٠٩٣,١٣٥	٥٢,٣٤٨,٤٠٤	إجمالي المطلوبات
١٩١,٤٠١,٨٧٧	-	٢٢,٩٨٨,٩٠٩	١٦٨,٤١٢,٩٦٨	صافي المبيعات
(٣٩,٢٠٣,٤٧١)	(١١,٢٢٣,٣٢٠)	(١٥,٦١٥,٩٠٥)	(١٢,٣٦٤,٢٤٦)	الخسارة للسنة
القطاعات الجغرافية				البيان
الإجمالي	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
٢٩٨,٠٠٧,١٩٦	٣١,٣٨١,٨٣٤	٢٦٦,٦٢٥,٣٦٢		إجمالي الموجودات
٨٠,٩٩٨,٠٣١	٧,٩٢٢,٠٨٠	٧٣,٠٧٥,٩٥١		إجمالي المطلوبات
١٦٤,٦٠٤,٤٥٥	٢٨,٠٣٧,٩١٢	١٣٦,٥٦٦,٥٤٣		صافي المبيعات
(٣,٢٤٦,٥٠٨)	١,٧١١,٦٩٤	(٤,٩٥٨,٢٠٢)		(الخسارة) / الربح للسنة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
٣٠٢,٥٤٧,٠٨١	٣٠,٧٢٠,٢٨٠	٢٧١,٨٢٦,٨٠١		إجمالي الموجودات
٧٦,٠٦١,٢٦٤	١٠,٠٤٧,٢٧٢	٦٦,٠١٣,٩٩٢		إجمالي المطلوبات
١٩١,٤٠١,٨٧٧	٣٧,٩٢٥,٤١٦	١٥٣,٤٧٦,٤٦١		صافي المبيعات
(٣٩,٢٠٣,٤٧١)	١,٢٤٤,٤١٢	(٤٠,٤٤٧,٨٨٣)		(الخسارة) / الربح للسنة



الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٣٦ - مطالبات قضائية

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

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

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

٣٧ - إدارة المخاطر

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

(أ) مخاطر الائتمان

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 تتعرض المجموعة لتركيزات مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد لدى البنك والذمم المدينة، يتم إيداع النقد لدى البنك لدى مؤسسات مالية موثوقة، وتقوم الإدارة بمراجعة الذمم المدينة القائمة.

إن المبالغ المفصح عنها في قائمة المركز المالي الموحدة 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٦,٣٥٥,٥٤١	٨,٣٧٣,٤٦٤	نقد لدى البنوك
١٦,٠٤٢,٤٦٧	٢٢,٥٩٥,٥٧٦	ذمم مدينة
٣٢,٣٩٨,٠٠٨	٣٠,٩٦٩,٠٤٠	

(ب) مخاطر العملات

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

ج) مخاطر معدلات العمولة

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

د) مخاطر السيولة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
مطلوبات مالية غير مشتقة	٤,٠٣٧,٣٦٨	٤,٠٣٧,٣٦٨	-	-
تسهيلات إئتمانية	١١,٥٠١,٠٨٥	٤,١٧٦,٨٥٠	٧,٣٢٤,٢٣٥	-
إلتزامات تأجير	٣١,٨٢٤,٥٩٩	٣١,٨٢٤,٥٩٩	-	-
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	٤٧,٣٦٣,٠٥٢	٤٠,٠٣٨,٨١٧	٧,٣٢٤,٢٣٥	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
مطلوبات مالية غير مشتقة	٤,٠٣٢,٥٩٧	٤,٠٣٢,٥٩٧	-	-
تسهيلات إئتمانية	١٠,٠٤٠,٠١٨	٣,٩٧٥,٧٥٦	٦,٠٦٤,٢٦٢	-
إلتزامات تأجير	٢٧,٢٧٧,٩٠٤	٢٧,٢٧٧,٩٠٤	-	-
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	٤١,٣٥٠,٥١٩	٣٥,٢٨٦,٢٥٧	٦,٠٦٤,٢٦٢	-

ه) مخاطر السعر

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

و) قياس القيمة العادلة

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صندوق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		التكلفة المضافة	
الإجمالي	المستوى (٣)	المستوى (٢)	المستوى (١)	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
-	-	-	-	-	١٦,٩٨٠,٥١٠
٩٥٦,١٥٠	-	-	٩٥٦,١٥٠	٩٥٦,١٥٠	-
٤٤,٠٢٤,٥٠٦	٥,٢٥٠,١٠٠	-	٣٨,٧٧٤,٥٠٦	٤٤,٠٢٤,٥٠٦	-
-	-	-	-	-	١٦,٠٤٢,٤٦٧
٤٤,٩٨٠,٥٥٦	٥,٢٥٠,١٠٠	-	٣٩,٧٣٠,٥٥٦	٤٤,٩٨٠,٥٥٦	٣٣,٠٢٢,٩٧٧
-	-	-	-	-	٢١,٨٧٣,١٨٨
-	-	-	-	-	٤,٠٣٧,٣٦٨
-	-	-	-	-	١١,٥٠١,٠٨٥
-	-	-	-	-	٣٧,٤١١,٦٤١
-	-	-	-	-	٩,٥٨٠,٨٤٧
١٦,٥٠٦,١٢٧	-	-	١٦,٥٠٦,١٢٧	١٦,٥٠٦,١٢٧	-
٢٦,٣٨٧,٦٩٤	٥,٢٥٠,١٠٠	-	٢١,١٣٧,٦٩٤	٢٦,٣٨٧,٦٩٤	-
-	-	-	-	-	٢٢,٥٩٥,٥٧٦
٤٢,٨٩٣,٨٢١	٥,٢٥٠,١٠٠	-	٣٧,٦٤٣,٨٢١	٤٢,٨٩٣,٨٢١	٣٢,١٧٦,٤٢٣
-	-	-	-	-	١٩,٣٧٥,٧٤٣
-	-	-	-	-	٤,٠٣٢,٥٩٧
-	-	-	-	-	١٠,٠٤٠,٠١٨
-	-	-	-	-	٣٣,٤٤٨,٣٥٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

موجودات مالية  
النقد وما في حكمه  
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر  
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر  
ذمم مدينة

مطلوبات مالية

ذمم دائنة  
تسهيلات إئتمانية  
التزامات تأجير

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

موجودات مالية  
النقد وما في حكمه  
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر  
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر  
ذمم مدينة

مطلوبات مالية

ذمم دائنة  
تسهيلات إئتمانية  
التزامات تأجير

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

---

٣٨ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م لتتماشى مع أرقام السنة الحالية.

٣٩ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢١م).