

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صفحة	فهرس
٥-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٥٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق) - (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. بما في ذلك المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

لفت انتباه

- نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، والذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت صافي خسائر متكررة وكانت تواجه ضغوطاً في السيولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، كما لاحظنا أن لدى المجموعة خسائر تشغيلية متكررة وكذلك تدفقات نقدية سالبة من التشغيل وتاريخاً من عدم تحقيق الموازنات التقديرية المعتمدة، حيث كانت النتائج الفعلية أقل من التوقعات السابقة، مما يزيد من درجة عدم التأكد المرتبطة بتقديرات الإدارة والافتراضات التي تستند إليها في تقييم الاستمرارية. إلا أنه خلال العام الحالي، تمكنت المجموعة من الحصول على التمويل اللازم من المساهمين من خلال زيادة رأس مال المجموعة بمبلغ ١٦٥ مليون ريال سعودي وذلك لدعم عملياتها واستثماراتها المخطط لها، بما في ذلك إطلاق هوية تجارية جديدة والتوسع في مجالات العرض وتوقع الإدارة تحسناً في الأداء المالي والتدفقات النقدية التشغيلية للمجموعة بشكل رئيسي بسبب الحصول على التمويل الكافي وكذلك خطط التوسع المعتمدة من قبل مجلس الإدارة والمقدمة للمساهمين عند طلب التمويل منهم. وعليه، فإن قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة لا تزال تعتمد على نجاح تنفيذ خطط أعمال المجموعة وتحقيق التدفقات النقدية المتوقعة والتي تمت الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

- نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢٩) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، والذي يشير إلى أنه قد تم تعديل بعض أرقام المقارنة كما في ١ يناير ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير المراجع المستقل - تنمة

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا
الإعتراف بالإيراد	
<p>قامت المجموعة بإثبات إيرادات بمبلغ ٩٨,٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١٣٧,٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>يتم إثبات الإيرادات من مجالات الأنشطة الرئيسية للمجموعة وهي بيع البضائع والنقل.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً للمراجعة، من حيث إثبات الإيراد وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". حيث أن الإيرادات تعتبر بنداً رئيسياً في القوائم المالية الموحدة وهي مؤشر لقياس الأداء، كما تتضمن الإيرادات مخاطر مراجعة جوهرية كجزء من عملية المراجعة بسبب المخاطر الكامنة المتعلقة بالغش. وتعترف المجموعة بالإيرادات وقت تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع. ويتحقق الإيراد من خدمات النقل عند انتقال السيطرة إلى العميل ويكون ذلك عند تسليم البضائع (عند نقطة زمنية).</p> <p>يرجى الرجوع الى الإيضاح (٣) للسياسة المحاسبية والإيضاح (٢٢) للإفصاح ذي الصلة.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة لتقييم الإعتراف بالإيراد على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة في الإعتراف بالإيراد والتحقق من معقولية نهجها وتطبيقها لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". إختبار عينات من الإيرادات ومطابقتها مع الفواتير، وثنائق الشحن وغيرها من المستندات ذات الصلة، بالإضافة لذلك فيما يتعلق بالعينات التي تم اختيارها، تحققنا من أن الإيرادات قد تم الإعتراف بها عند تحققها عند التسليم، كما تم إختبار عينة من الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة والتحقق من الفترات التي يتم فيها الإعتراف بالإيراد مع مستندات أطراف خارجية مثل فاتورة النقل وتأكيد العميل على إستلام البضاعة، وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". تقييم التصميم والتنفيذ لإجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات، بما في ذلك إجراءات الضوابط الرقابية لمكافحة الغش. قمنا بتقييم مدى كفاية ومناسبة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

تقرير المراجع المستقل - تنمة

الموقرين

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

أمر مراجعة رئيسية	كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا
الإعتراف بالإيراد	
<p>قامت المجموعة بإثبات إيرادات بمبلغ ٩٨,٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١٣٧,٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>يتم إثبات الإيرادات من مجالات الأنشطة الرئيسية للمجموعة وهي بيع البضائع والنقل.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً للمراجعة، من حيث إثبات الإيراد وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". حيث أن الإيرادات تعتبر بنداً رئيسياً في القوائم المالية الموحدة وهي مؤشر لقياس الأداء، كما تتضمن الإيرادات مخاطر مراجعة جوهرية كجزء من عملية المراجعة بسبب المخاطر الكامنة المتعلقة بالغش. وتعترف المجموعة بالإيرادات وقت تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع. ويتحقق الإيراد من خدمات النقل عند انتقال السيطرة إلى العميل ويكون ذلك عند تسليم البضائع (عند نقطة زمنية).</p> <p>يرجى الرجوع الى الإيضاح (٣) للسياسة المحاسبية والإيضاح (٢٢) للإفصاح ذي الصلة.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة لتقييم الإعتراف بالإيراد على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة في الإعتراف بالإيراد والتحقق من معقولية نهجها وتطبيقها لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". • إختبار عينات من الإيرادات ومطابقتها مع الفواتير، وثنائك الشحن وغيرها من المستندات ذات الصلة، بالإضافة لذلك فيما يتعلق بالعينات التي تم إختيارها، تحققنا من أن الإيرادات قد تم الاعتراف بها عند تحققها عند التسليم، كما تم إختبار عينة من الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة والتحقق من الفترات التي يتم فيها الإعتراف بالإيراد مع مستندات أطراف خارجية مثل فاتورة النقل وتأكيد العميل على إستلام البضاعة، وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". • تقييم التصميم والتنفيذ لإجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات، بما في ذلك إجراءات الضوابط الرقابية لمكافحة الغش. • قمنا بتقييم مدى كفاية ومناسبة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

تقرير المراجع المستقل - تنمة

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

الأمر الرئيسية للمراجعة - تنمة

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا
تقييم المخزون	
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغت قيمة المخزون للمجموعة ٢٨,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٣٦,٥ مليون ريال سعودي)، بعد خصم الهبوط في قيمة المخزون.</p> <p>يعد تقييم المخزون أمراً رئيسياً للمراجعة نسبة للأحكام الهامة والافتراضات الرئيسية المطبقة من قبل الإدارة وذلك من خلال تقييمه بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق، ايهما اقل. كما تقوم بتحديد مخصص المخزون بطيء الحركة للمخزون الراكد.</p> <p>تقوم الادارة بتاريخ كل تقرير بمراجعة تقييم المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق، ايهما اقل. حيث تقوم بتخفيض تكلفة المخزون المتوقع بيعه بأقل من التكلفة.</p> <p>يرجى الرجوع الى الإيضاح (٣) للسياسة المحاسبية والإيضاح (١٠) للإفصاح ذي الصلة.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة لتقييم المخزون ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة في تقييم المخزون ولقياسه بما يتماشى مع متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ "المخزون". إختبار صافي القيمة القابلة للتحقق من خلال اختيار عينات ومقارنة التكلفة مع السعر التقديري للبيع خلال النشاط الإعتيادي مطروحا منه أي تكاليف أخرى لإتمام عملية البيع. تقييم كفاية مخصص المخزون بطيء الحركة للمخزون الراكد. قمنا بتقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة.
تقييم الهبوط في قيمة الشهرة	
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغت القيمة الدفترية للشهرة لاشيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٣٢,٤ مليون ريال سعودي) والتي كانت ناتجة عن عملية استحواذ بالسنوات السابقة لأحد الشركات التابعة.</p> <p>يعد تقييم الهبوط في قيمة الشهرة أحد الأمور الرئيسية للمراجعة من حيث الأهمية النسبية، ومن حيث تقدير التدفقات النقدية المستقبلية والافتراضات المستخدمة في احتساب القيمة المخفضة لهذه التدفقات النقدية والتي تنطوي على احكام تؤثر في تحديد القيمة القابلة للاسترداد وتؤثر نتيجة لذلك على تقييم الانخفاض في الشهرة.</p> <p>تخضع الشهرة لاختبار انخفاض القيمة سنويا. بالنسبة للوحدة المولدة للنقد التي خصصت لها الشهرة نتيجة الاستحواذ في سنوات سابقة، يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد بالقيمة القابلة للاسترداد، والتي تم تحديدها بناء على احتساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية المستندة إلى التوقعات المالية المعتمدة من الإدارة العليا ومجلس ادارة المجموعة.</p> <p>يرجى الرجوع الى الإيضاح (٣) للسياسة المحاسبية والإيضاح (٦) للتفاصيل المتعلقة بالشهرة.</p>	<p>لقد حصلنا على اختبار الهبوط في القيمة الذي قدمته الإدارة وقمنا بالاختبارات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> لقد تأكدنا من أن العمليات الحسابية الخاصة بالمبالغ القابلة للاسترداد تستند إلى أحدث خطة عمل معتمدة من قبل مجلس الادارة. كما إن الإدارة تتبع آلية موثقة بشكل واضح لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية. وتمتد الخطة من ٢٠٢٦م إلى ٢٠٣٠م. قمنا بتقييم مدى معقولية خطة العمل من خلال مقارنة معدلات النمو الضمنية مع توقعات السوق وآراء المحللين. كذلك، قمنا بتقييم مدى قيام الإدارة بمقارنة الأرقام المقدرّة بالأرقام الفعلية في تقييمها الحالي، بالإضافة إلى قيامها بتعديل معدلات نمو الإيرادات وهوامش التشغيل في نموذج السنة الحالية. تمت مقارنة مدخلات النموذج، مثل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال، ومعدل النمو على المدى الطويل، وغيرها من الافتراضات، ببيانات السوق القابلة للرصد. أجرينا تحليل حساسية على الافتراضات الرئيسية للتأكد من مدى التغيير في تلك الافتراضات، حيث سيكون ذلك مطلوبا لاحتساب هبوط في قيمة الشهرة. كما تم الاستعانة بخبير لمراجعة خطة العمل التي قدمتها الإدارة لإختبار الهبوط في الشهرة.

تقرير المراجع المستقل - تنمة

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥م

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، إستناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فعالية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفقد أيضاً المكلفين بالحكومة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحكومة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة حلول كرو للاستشارات المهنية



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٣٥)

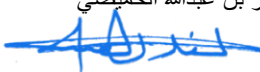


١٩ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٠٧ إبريل ٢٠٢٦م)
جدة، المملكة العربية السعودية

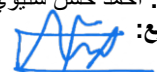
الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

الموجودات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (معدلة)	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (معدلة)	ايضاح
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات والآلات ومعدات	٣٩,٥١٦,٦١٥	٣٨,٨٤٥,٤٤٠	٤٤,٤٤٥,٤٣٠	٥
شهرة	-	٣٢,٣٥٦,٤٠٩	٣٢,٣٥٦,٤٠٩	٦
موجودات حق الاستخدام	١٠,٧١٢,٢٥٧	١٠,٤٢٧,٤٩٧	١٠,٨٣١,٤٨٤	٧
موجودات غير ملموسة	٦٩,١٣٣	٣٤,٦٣٩	٧٠,٩٦٩	٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٩,٤٤٧,٠٩٩	٢٩,٦٢٠,٤٦٥	٥٥,٧٠٣,٦٨٧	٩
مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى	٨٠٢,٥٠٠	٥٠٢,٥٠٠	-	١١
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٧٠,٥٤٧,٦٠٤	١١١,٧٨٦,٩٥٠	١٤٣,٤٠٧,٩٧٩	
الموجودات المتداولة				
مخزون	٢٨,٦٥٠,١٠٩	٣٦,٤٧٣,٧٣٧	٣١,٩٦٤,٠٥٠	١٠
مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى	٥,٥٧٥,٣١٢	٤,٦٥٧,٥٧٠	٤,٢٨٤,١٩١	١١
ذمم مدينة تجارية	٢٠,٧٤٩,٤٢٤	٢٥,١٠٦,٢٣٠	١٥,٢٨٩,٥٤٤	١٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	-	٣,٩٨٧,٣٠٤	١٣
نقد وما في حكمه	١٠٣,٥٥٣,٤٨٤	١,٦٨١,١٤٣	٧,١٦٦,٩٨٦	١٤
إجمالي الموجودات المتداولة	١٥٨,٥٢٨,٣٢٩	٦٧,٩١٨,٦٨٠	٦٢,٦٩٢,٠٧٥	
إجمالي الموجودات	٢٢٩,٠٧٥,٩٣٣	١٧٩,٧٠٥,٦٣٠	٢٠٦,١٠٠,٠٥٤	
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١
إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	(٥١,٥٨٥,٠٦٦)	(٥٢,١٦٩,٨٦٠)	(٤٥,١٤٦,٦٨٥)	١٥
إحتياطي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات	(١٣٥,٨٤١,٩٣٣)	(١٣٧,١١٠,٧٦٤)	(١٢٤,٥٧٢,٧٤٨)	٩
إحتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	٦٥٥,٩٣٠	٧٦٣,٩٥٨	٢,٥٦٠,٥٦٧	
أرباح مبفاه / (خسائر متركمة)	٢٥,٥٣٩,١٨٦	١٢٧,٢٧٤,٠٨٨	(١٣٤,٧٦٢,٤٦٤)	
مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	١٣٨,٧٦٨,١١٧	٧٣,٧٥٧,٤٢٢	٩٨,٠٧٨,٦٧٠	
حقوق الملكية غير المسيطرة	٦,٠٣٢,٠٠٦	٤,٩٦٦,٥٨٥	٦,٦٧٨,٥١٢	١٦
إجمالي حقوق الملكية	١٤٤,٨٠٠,١٢٣	٧٨,٧٢٤,٠٠٧	١٠٤,٧٥٧,١٨٢	
المطلوبات غير المتداولة				
إلتزامات منافع الموظفين	١٧,٨١٦,٣١٦	١٦,٩٨١,٢٩٥	١٤,٤٨٤,٧٣٥	١٧
إلتزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول	٧,٨٢٨,٣٦١	٦,٧٦٤,٥٩٢	٧,٢٣٥,٤٠٧	٧
إلتزامات ضريبية مؤجلة	٢٦١,٨٤١	٢٦٥,٢٩٣	٤٢٧,٧٣٨	
منحة حكومية - الجزء غير المتداول	٨٦٤,٥٥٩	-	-	٢١
قروض وتسهيلات - الجزء غير المتداول	٦,٨٣٨,٢٨٩	٢,٧٠٢,١٧٦	-	٢١
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٣٣,٦٠٩,٣٦٦	٢٦,٧١٣,٣٥٦	٢٢,١٤٧,٨٨٠	
المطلوبات المتداولة				
زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع	٢,٨٣٨,٠٦٤	٣,١١٨,٩٦٩	٦,٠١٥,٨٠٠	١٨
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١٢,٢٠٨,٩٩١	١٣,٩٦١,٨٨١	١٤,٣٨٠,٩٥٢	١٩
المطلوب الى طرف ذو علاقة	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٣
التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول	٣,٠١٦,٦٨١	٣,٢٢١,٩٣٩	٢,٩١٥,٦٣٣	٧
منحة حكومية - الجزء المتداول	٢٤٧,١٨٤	-	-	٢١
فائض إكتتاب	٩,٠١٠,٥٤٩	٦,٩٤٢,٥٩٥	٦,٣٥٠,٨٩٨	٢٠
قروض وتسهيلات - الجزء المتداول	٤,٥٦١,١٠٧	١٩,٣٤٦,٣١٦	٢٢,٠٩٥,٧٢٩	٢١
ذمم دائنة تجارية	١٨,٧٨٣,٨٦٨	٢٤,٦٧٦,٥٦٧	٢٧,٤٣٥,٩٨٠	
إجمالي المطلوبات المتداولة	٥٠,٦٦٦,٤٤٤	٧٤,٢٦٨,٢٦٧	٧٩,١٩٤,٩٩٢	
إجمالي المطلوبات	٨٤,٢٧٥,٨١٠	١٠٠,٩٨١,٦٢٣	١٠١,٣٤٢,٨٧٢	
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	٢٢٩,٠٧٥,٩٣٣	١٧٩,٧٠٥,٦٣٠	٢٠٦,١٠٠,٠٥٤	

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
الاسم: بندر بن عبدالله الحمضي
التوقيع:



المدير المالي
الاسم: أحمد حسن شتيوي
التوقيع:



تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

٦ - عبد الله

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
١٣٧,٦٦٩,٩٦٦	٩٨,٨١٠,٩٣٧	٢٢	الإيرادات
(١٠٧,٠٩٢,٢٩٤)	(٨٥,٣٣٠,٠٥٥)	٢٣	تكلفة الإيرادات
٣٠,٥٧٧,٦٧٢	١٣,٤٨٠,٨٨٢		إجمالي الربح
(١٧,٤٢٦,٢٨٧)	(١٥,٠٤١,٤٠١)	٢٤	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٠,٣٣١,٦٩١)	(٣٠,٩٧٥,٨٥٧)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٣٢,٣٥٦,٤٠٩)	٦	هبوط في قيمة الشهرة
-	(١,٦٧٥,٩٠٢)	٧ و ٥	هبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة
(٤,٣٤٣,٥٨٦)	(١٩,٨٣١,٩١٦)	٢٦	هبوط في قيمة الموجودات المتداولة
(٢١,٥٢٣,٨٩٢)	(٨٦,٤٠٠,٦٠٣)		الخسارة من التشغيل
١,٥٤٤,٤٧٨	-	١٣	أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٥٣,٠١٦	٦٨٦,٠٧٤		توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة
(٢,٥٨٤,٨٤٩)	(٤,٠٩٣,٧٦٦)	٢٧	تكاليف تمويلية
٦,١٧١,٣٧٦	٣,١٧٩,٥٦٢	٢٨	إيرادات أخرى
(١٥,٦٣٩,٨٧١)	(٨٦,٦٢٨,٧٣٣)		صافي الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٦٨,٢٢٧)	(١,٣٨٧,٠٥٤)	١٨	مخصص الزكاة للسنة
٢٨٥,٨٥٤	٢٠,٠٣٨	١٨	ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة
(١٥,٥٢٢,٢٤٤)	(٨٧,٩٩٥,٧٤٩)		الخسارة للسنة
(١٦,٩٠٥,٦١٢)	(٨٩,٠٥٨,٩٢٣)		الخسارة العائدة الى:
١,٣٨٣,٣٦٨	١,٠٦٣,١٧٤	١٦	المساهمين في الشركة الأم
(١٥,٥٢٢,٢٤٤)	(٨٧,٩٩٥,٧٤٩)		حقوق الملكية غير المسيطرة
			بنود الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر
(٧,٠٢٣,١٧٥)	٥٨٤,٧٩٤	١٥	البنود التي قد يعاد تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:
			فروقات ترجمة عملات أجنبية
١٣,٩٤٢,١٦٤	(٧,٢٤٧,٧٦٩)	٩	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:
(١٢,٥٣٨,٠١٦)	١,٢٦٨,٨٣١	٩	(خسائر) / أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٨٩١,٩٠٤)	(١٠٥,٧٨١)	١٧	أرباح / (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٧,٥١٠,٩٣١)	(٥,٤٩٩,٩٢٥)		إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٢٣,٠٣٣,١٧٥)	(٩٣,٤٩٥,٦٧٤)		إجمالي بنود الخسارة الشاملة الأخرى
			صافي الخسارة الشاملة للسنة
(٢٤,٣٢١,٢٤٨)	(٩٤,٥٦١,٠٩٥)		صافي الخسارة الشاملة العائدة الى:
١,٢٨٨,٠٧٣	١,٠٦٥,٤٢١	١٦	المساهمين في الشركة الأم
(٢٣,٠٣٣,١٧٥)	(٩٣,٤٩٥,٦٧٤)		حقوق الملكية غير المسيطرة
			خسارة السهم للمساهمين في الشركة الأم (معدلة)
١٧,٠٧٢,٠٠٥	١٨,٣٨٢,٥١٤	٣٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(١,٢٦)	(٤,٧٠)	٣٠	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم من التشغيل
(٠,٩٩)	(٤,٨٤)	٣٠	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي الخسارة للسنة

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
الاسم: بندر بن عبدالله الحميضي
التوقيع:



المدير المالي
الاسم: أحمد حسن شتيوي
التوقيع:



تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

- ٧ -

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

رأس المال	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات	احتياطي اعادة قياس التزامات منافع الموظفين	أرباح مبقاه / (خسائر متراكمة)	مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	حقوق الملكية للحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٤٥,١٤٦,٦٨٥)	٨,٣٢٧,٢٥٢	٢,٥٦٠,٥٦٧	(٢٦٧,٦٦٢,٤٦٤)	٩٨,٠٧٨,٦٧٠	٦,٦٧٨,٥١٢	١٠٤,٧٥٧,١٨٢
-	-	(١٣٢,٩٠٠,٠٠٠)	-	١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	-	-	-
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٤٥,١٤٦,٦٨٥)	(١٢٤,٥٧٢,٧٤٨)	٢,٥٦٠,٥٦٧	(١٣٤,٧٦٢,٤٦٤)	٩٨,٠٧٨,٦٧٠	٦,٦٧٨,٥١٢	١٠٤,٧٥٧,١٨٢
-	-	-	-	(١٦,٩٠٥,٦١٢)	(١٦,٩٠٥,٦١٢)	-	(١٥,٥٢٢,٢٤٤)
-	(٧,٠٢٣,١٧٥)	(١٢,٥٣٨,٠١٦)	(١,٧٩٦,٦٠٩)	١٣,٩٤٢,١٦٤	(٧,٤١٥,٦٣٦)	(٩٥,٢٩٥)	(٧,٥١٠,٩٣١)
-	(٧,٠٢٣,١٧٥)	(١٢,٥٣٨,٠١٦)	(١,٧٩٦,٦٠٩)	(٢,٩٦٣,٤٤٨)	(٢٤,٣٢١,٢٤٨)	١,٢٨٨,٠٧٣	(٢٣,٠٣٣,١٧٥)
(٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)
١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	(٥٢,١٦٩,٨٦٠)	(١٣٧,١١٠,٧٦٤)	٧٦٣,٩٥٨	١٢٧,٢٧٤,٠٨٨	٧٣,٧٥٧,٤٢٢	٤,٩٦٦,٥٨٥	٧٨,٧٢٤,٠٠٧
١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	(٥٢,١٦٩,٨٦٠)	(١٣٧,١١٠,٧٦٤)	٧٦٣,٩٥٨	١٢٧,٢٧٤,٠٨٨	٧٣,٧٥٧,٤٢٢	٤,٩٦٦,٥٨٥	٧٨,٧٢٤,٠٠٧
-	-	-	-	(٨٩,٠٥٨,٩٢٣)	(٨٩,٠٥٨,٩٢٣)	١,٠٦٣,١٧٤	(٨٧,٩٩٥,٧٤٩)
-	٥٨٤,٧٩٤	١,٢٦٨,٨٣١	(١٠٨,٠٢٨)	(٧,٢٤٧,٧٦٩)	(٥,٥٠٢,١٧٢)	٢,٢٤٧	(٥,٤٩٩,٩٢٥)
-	٥٨٤,٧٩٤	١,٢٦٨,٨٣١	(١٠٨,٠٢٨)	(٩٦,٣٠٦,٦٩٢)	(٩٤,٥٦١,٠٩٥)	١,٠٦٥,٤٢١	(٩٣,٤٩٥,٦٧٤)
١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٦٥,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	(٥,٤٢٨,٢١٠)	(٥,٤٢٨,٢١٠)	-	(٥,٤٢٨,٢١٠)
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥١,٥٨٥,٠٦٦)	(١٣٥,٨٤١,٩٣٣)	٦٥٥,٩٣٠	٢٥,٥٣٩,١٨٦	١٣٨,٧٦٨,١١٧	٦,٠٣٢,٠٠٦	١٤٤,٨٠٠,١٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ("معدلة")
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قبل التعديل

تعديل - إيضاح ٢٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م بعد التعديل

صافي الخسارة للسنة
بنود الخسارة الشاملة الأخرى
صافي الخسارة الشاملة للسنة
إطفاء الخسائر المتراكمة عن طريق تخفيض رأس المال - إيضاح ١
صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
صافي الخسارة للسنة
بنود الخسارة الشاملة الأخرى
صافي الخسارة الشاملة للسنة
زيادة رأس المال عن طريق طرح أسهم حقوق الأولوية - إيضاح ١
تكاليف المعاملات المتعلقة برأس المال المصدر - إيضاح ١

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الاسم: بندر بن عبدالله الحميضي

التوقيع:

المدير المالي

الاسم: أحمد حسن شتيوي

التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
(١٥,٦٣٩,٨٧١)	(٨٦,٦٢٨,٧٣٣)
٤,٢٨٤,٧٣٧	٤,٤٧٥,٥٠٣
٧,٠٨٠,٨٤٠	٧,٣١٤,٣١٣
(٢,٢٨٦,٥٣١)	-
٣٦,٣٣٠	١٥,٥٦٠
-	١,٠١٣,٢٥٥
-	٦٦٢,٦٤٧
(٤٨٠,٧٤٠)	(٧٧٤,٧٩٨)
-	٣٢,٣٥٦,٤٠٩
(١,٥٤٤,٤٧٨)	-
٤,٧٩٩,٦٩٦	١٩,٧٥٨,٧٤٥
٣٧٦,٠٨٧	١٣٠,١٧٣
(٢٨,٣٣٦)	(٥٧,٠٠٢)
٢,٥٦٦,٠٨٤	٢,٨٤٨,٠٠٤
٢,٥٨٤,٨٤٩	٤,٠٩٣,٧٦٦
-	(١٢٤,١٧٧)
٨٤,٦٥٢	(١٦,٦٥٠)
(١٠,١٥٤,٤٧٦)	٤,٢١٨,٣٤٣
(٩,٣٠٩,٣٨٣)	(١١,٩٣٥,١١٧)
(٨٤١,٧٨٦)	(١,١٦٠,٧٥٤)
(٢,٧٥٩,٤١٣)	(٥,٨٩٢,٦٩٩)
(١٦٢,٤٤٥)	(٦١٨)
١,٦٠٦,٢٣٥	(١,٧٨١,٩٧٦)
(١٩,٧٨٧,٩٤٩)	(٣١,٤٨٥,٨٠٦)
(٢,٧٧٩,٢٠٤)	(١,٦٦٧,٩٥٩)
(١,٩٦١,٤٢٨)	(٢,١١٨,٧٦٤)
(٢,٠٧٧,٩٥٨)	(٣,٠٠٠,٧٦٢)
(٢٦,٦٠٦,٥٣٩)	(٣٨,٢٧٣,٢٩١)
(٢,٩٩٢,٧٦٣)	(٩,٣٩٨,٧٨٤)
٥٠٦,٦٦٠	١,٢٨٨,٨٣٧
٢٥,٢٨٤,٩١٠	٤,١٩٤,٤٢٨
٢٢,٧٩٨,٨٠٧	(٣,٩١٥,٥١٩)
-	١٥٩,٥٧١,٧٩٠
٥,٥٥٩,٨٥٢	(٩,٩٠٢,٨١٩)
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-
٥٩١,٦٩٧	٢,٠٦٧,٩٥٤
٣,٠٠٠,٠٠٠	(٣,٠٠٠,٠٠٠)
(٤,٣٩٨,٢٣٥)	(٥,١٦١,٥٣٥)
١,٧٥٣,٣١٤	١٤٣,٥٧٥,٣٩٠
(٢,٠٥٤,٤١٨)	١٠١,٣٨٦,٥٨٠
٧,١٦٦,٩٨٦	١,٦٨١,١٤٣
(٣,٤٣١,٤٢٥)	٤٨٥,٧٦١
١,٦٨١,١٤٣	١٠٣,٥٥٣,٤٨٤

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الخسارة للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
تعديلات لتسوية صافي الخسارة إلى صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
استهلاك موجودات حق استخدام الأصول
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
مخصصات إنقضى الغرض منها
إطفاء موجودات غير ملموسة
هبوط في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
هبوط في قيمة موجودات حق الاستخدام
أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
هبوط في قيمة الشهرة
أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
هبوط في قيمة المخزون
الهبوط في قيمة ذمم مدينة تجارية
عكس هبوط في قيمة موجودات متداولة أخرى
المكون من التزامات منافع الموظفين
تكاليف تمويلية
إطفاء منحة حكومية
تسويات عقود إيجار

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
ذمم مدينة تجارية

مخزون
مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
ذمم دائنة تجارية
التزامات ضريبية مؤجلة
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
زكاة وضريبة دخل مدفوعة
التزامات منافع الموظفين المدفوعة
تكاليف تمويلية مدفوعة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وآلات ومعدات
محصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
صافي التغير في موجودات مالية بالقيمة العادلة
صافي النقد المستخدم في / (الناتج من) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

إصدار رأس المال، صافي المصروفات
صافي الحركة على تسهيلات بنكية
توزيعات ارباح
فائض الاكتتاب

المطلوب الى طرف ذو علاقة

التزامات عقود إيجار مدفوعة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في نقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

صافي فروقات ترجمة عملات اجنبية

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

أهم المعاملات غير النقدية:

إطفاء خسائر متراكمة من خلال تخفيض رأس المال

سداد تسهيلات ائتمانية مستحقة من خلال من خلال استثمارات بالقيمة العادلة

أرباح / خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

اضافات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار

محول من التزامات عقود إيجار الى مصاريف مستحقة

إعادة تصنيف خسائر / أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح المبقاه

المدير المالي

الإسم: أحمد حسن شتيوي

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الإسم: بندر بن عبدالله الحميضي

التوقيع:

التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١ - معلومات حول الشركة والشركات التابعة لها

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

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل ٤٠٠ مليون ريال سعودي موزع على ٤٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٢٦٧,٧ مليون ريال سعودي، وعليه تم التوصية من قبل مجلس الإدارة على تخفيض رأس مال الشركة وإطفاء الخسائر المتراكمة، وعليه تمت الموافقة في اجتماع الجمعية غير العادي المنعقد بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٢٤ على تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٢٦٥ مليون ريال سعودي، وذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة، ونتيجة لذلك تم الغاء عدد ٢٦,٥ مليون سهم من أسهم الشركة بواقع تخفيض ٠,٦٦٢٥ سهم لكل سهم لإعادة هيكلة رأس مال الشركة. بلغ رأس المال بعد التخفيض ١٣٥ مليون ريال سعودي موزع على ١٣,٥ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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

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

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

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

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

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

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

فروع الشركة في المملكة العربية السعودية:

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

أساس الإستمرارية

إستمرارية المجموعة والخسائر المترابطة

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

وعلى الرغم من تكبد المجموعة خسائر تاريخية أثرت على نتائجها وحقوق ملكيتها خلال السنوات السابقة، فقد اتخذت الإدارة عدة إجراءات داعمة للاستمرارية، كما أعدت موازنة وتوقعات تدفقات نقدية تغطي عام ٢٠٢٦م، وفيما يلي الإجراءات الرئيسية التي أخذتها الإدارة بعين الاعتبار عند معالجة الأداء المالي ورأس المال العامل وهي كالتالي:

• تعزيز المركز المالي والسيولة عبر زيادة رأس المال:

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

• خطة أعمال وتشغيل لعام ٢٠٢٦م

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

• إدارة التمويل والتسهيلات

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

• نتائج تقييم السيولة والتدفقات النقدية

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

بناءً على ما ورد أعلاه، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية، حيث تعتقد الإدارة بمقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٢- أسس الإعداد

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

أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء بعض البنود التي تتمثل في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتزامات منافع الموظفين حيث يتم استخدام القيمة الاكتوارية الحالية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير والتفسيرات

هناك عدد من التعديلات الجديدة الأخرى على المعايير، المدرجة أدناه، سارية المفعول هذا العام ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

يسري مفعوله للسنوات التي تبدأ في أو بعد	الوصف	تعديلات على المعيار
١ يناير ٢٠٢٥	عدم قابلية صرف العملات – التعديلات على معيار المحاسبة رقم ٢١	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١
متاح التطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل وغير محدد بعد	البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة أو المشروع المشترك	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨

المعايير المحاسبية الصادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره، ولكن لم يصبح ساري المفعول بعد. سيتم تطبيق العديد من التعديلات لأول مرة في ٢٠٢٥ م أو بالسنوات التي تليها، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

يسري مفعوله للسنوات التي تبدأ في أو بعد	الوصف	تعديلات على المعيار
١ يناير ٢٠٢٧ م	العرض والافصاح في القوائم المالية	معيار جديد: المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨
١ يناير ٢٠٢٧ م	تقليل افصاحات الشركات التابعة	معيار جديد: المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩
١ يناير ٢٠٢٦ م	تصنيف وقياس الأدوات المالية	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية

أسس التوحيد

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

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

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

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

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

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

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

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

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

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الشركات التابعة
١٠٠٪	البيع بالجملة للبواطين والبياضات الجاهزة والشراشف، البيع بالجملة لإكسسوارات الملابس مثل القفازات، أربطة العنق، حمالات البنطال وكذلك السج، البيع بالجملة للأثاث المنزلي والموبيليا البيع بالجملة للعطور، البيع بالتجزئة للبطانيات والشراشف والبياضات والمفارش، البيع بالتجزئة للأدوات الصحية وتمديداتها مثل المغاسل، الكراسي، المغاطس، أجهزة حمامات السونا، البيع بالتجزئة للأثاث المنزلي، ... الخ.	المملكة العربية السعودية	شركة صدق للاستثمار التجاري (شركة ذات مسؤولية محدودة)
١٠٠٪	البيع بالجملة للبواطين والبياضات الجاهزة والشراشف، البيع بالجملة لإكسسوارات الملابس مثل القفازات، أربطة العنق، حمالات البنطال وكذلك السج، البيع بالجملة للأثاث المنزلي والموبيليا البيع بالجملة للعطور، البيع بالتجزئة للبطانيات والشراشف والبياضات والمفارش، البيع بالتجزئة للأدوات الصحية وتمديداتها مثل المغاسل، الكراسي، المغاطس، أجهزة حمامات السونا، البيع بالتجزئة للأثاث المنزلي، ... الخ.	المملكة العربية السعودية	شركة صدق للمشاريع الاستثمارية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
١٠٠٪	إنتاج مفارش الأسرة ومراتب السست ومادة الحشو من البولوريثين ومراتب الإسفنج المطرزة والعبادية، إنتاج المجالس العربية والإسفنج بمختلف الضغوط، إنتاج هياكل مراتب السست ومستلزماتها من قطن مبسط والقماش المطرز بمختلف المقاسات والضغوط ومراتب الإسفنج العادي والمضغوط، إنتاج أغطية مقاعد السيارات ومساند البولستر وأطقم المكتب والبوليستر الخاص بحشو المراتب ولحان البولستر المكسو بالقماش ومراتب الإسفنج ووسائد البولستر، إنتاج السست والكرنيه والإسفنج وتطريز الأقمشة، إنتاج الأثاث المغربي والخشبي بكافة أنواعه، إنتاج كافة مستلزمات الديكور من مختلف المواد.	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية لصناعة مراتب السست والإسفنج (سليبي هاي مصر) (شركة ذات مسؤولية محدودة)
١٠٠٪	صناعة المنتجات الأسفنجية، صناعة الأثاث والموبيليا من الخشب، تنجيد الأثاث، تفصيل الحشايا (المراتب) بمختلف أنواعها.	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليبي هاي) (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٥٠٪	نقل الأثاث، خدمات شحن وتفريغ السلع بصفة عامة، تشغيل مرافق التخزين لجميع أنواع البضائع باستثناء المواد الغذائية، المخازن العامة التي تضم مجموعة من السلع ... الخ.	المملكة العربية السعودية	شركة إمداد للخدمات المساندة (شركة ذات مسؤولية محدودة)

نسب الملكية المباشرة وغير المباشرة في الشركات التابعة للمجموعة:

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

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

الحصص غير المسيطرة

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

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

اندماج الأعمال والشهرة

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

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

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

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

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

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

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

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الإلتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

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

الأدوات المالية

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

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات أو سداهه عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسية أو الأكثر منفعةً يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة.

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

الموجودات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

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

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

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

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

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

القياس اللاحق

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

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

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

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

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

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

عند الاعتراف الأولي، يجوز للمجموعة - على أساس كل أداة على حدة - أن تختار تصنيف بعض استثماراتها بشكل غير قابل للإلغاء في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وذلك عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢)

الأدوات المالية: العرض "كاستثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر"، وذلك شريطة ألا تكون هذه الاستثمارات محتفظاً بها لغرض المتاجرة.

وقد اختارت المجموعة هذا التصنيف لبعض استثماراتها في أدوات حقوق الملكية لأغراض الاحتفاظ طويل الأجل بما يدعم الأهداف الاستثمارية/الاستراتيجية للمجموعة، وبما يعكس طبيعة هذه الاستثمارات بوصفها استثمارات استراتيجية/طويلة الأجل وليست محتفظاً بها بغرض المتاجرة. وتُعتبر التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن الدخل الشامل الآخر.

لا يتم تدوير المكاسب أو الخسائر المترجمة ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة عند الاستبعاد، ويجوز إعادة تصنيفها داخل حقوق الملكية فقط. وتُعتبر توزيعات الأرباح ضمن الربح أو الخسارة عند نشوء الحق في استلامها، ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار، وفي هذه الحالة تُعتبر ضمن الدخل الشامل الآخر. كما أن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لاختبار هبوط القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في الربح أو الخسارة.

وتشمل هذه الفئة الأدوات المشتقة والاستثمارات في الأسهم المدرجة التي لم تختارها المجموعة بشكل نهائي للتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات توزيعات الأرباح على استثمارات الأسهم المدرجة كإيرادات أخرى في الربح أو الخسارة عند إثبات حق الدفع.

إلغاء الاعتراف

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

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
 - قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل الالتزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.
- عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهريّة بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، وتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحوّل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الإلتزام المرتبط والأصل المحوّل على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

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

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة عن موعدها بـ (٣٦٥) يوماً ويُعد اعتماد حد (٣٦٥) يوماً مؤشراً عملياً لبلوغ الذمم مرحلة ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان وعدم وجود توقّع معقول للتحصيل؛ لذلك تُصنّف هذه الذمم ضمن الشريحة الأعلى خطورة في مصفوفة خسائر الائتمان المتوقعة ويتم قياس خسارتها المتوقعة بنسبة (١٠٠٪)، وذلك اتساقاً مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ التي تحيز استخدام مصفوفة مخصصات مبنية على شرائح التأخر المدعومة بخبرة التحصيل التاريخية. إلا أنه في بعض الحالات قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي متعثراً عندما توضح المعلومات الداخلية والخارجية عدم احتمالية استلام المجموعة كامل المبالغ التعاقدية القائمة قبل أخذ التحسينات الائتمانية المحتفظ بها لدى المجموعة بالحسبان. يتم شطب الأصل المالي في حال عدم وجود توقّع معقول من استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

المطلوبات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

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

القياس اللاحق

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

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

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

إلغاء الاعتراف

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

مقاصة الأدوات المالية

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

المعاملات بعملة أجنبية وأرصدها

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

الممتلكات والألات والمعدات

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

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للموجودات، (يتم استهلاك الموجودات المقامة على أراضي مستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للموجودات أيهما أقل). وإن النسب المستخدمة كالتالي:

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

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

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن تكلفة الإنشاءات والمعدات والمصاريف المباشرة. لا يتم إستهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي سوف يتم إستخدامها من قبل الشركة حتى تصبح جاهزة للإستخدام حيث يتم تحويلها إلى الممتلكات والألات والمعدات.

الموجودات غير الملموسة

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

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

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

البيان	العمر الإنتاجي
برامج وأنظمة حاسب الي	١٠ سنوات

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

الشهرة

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

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

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

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

عقود الإيجار

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

المجموعة كمتأجر

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

• موجودات حق الاستخدام

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

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

• التزامات الإيجار

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

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

• عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة

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

تكاليف الاقتراض

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

الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

المخزون

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

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

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

نقد وما في حكمه

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

معاملات مع أطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية.

(أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية:

- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية.
- له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية.
- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية.

(ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:

- إن المنشأة والشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة.
- أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).
- كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
- إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
- الشركة تعد خطة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو شركة ذات صلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية. وإذا كانت الشركة التي تعد قوائمها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفلاء العمل الراعيين لهم صلة أيضاً بالشركة التي تعد قوائمها المالية.
- تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
- يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة.
- تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية.

المخصصات

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

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

إلتزامات منافع الموظفين

• إلتزامات قصيرة الأجل

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

• برنامج المنافع المحددة

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

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

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

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

الإيرادات من العقود مع العملاء

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

يتم إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه الشركة مقابل السلع والخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.

الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

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

بيع البضائع

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

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

خدمات النقل

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

خدمات التخزين

يتحقق الإيراد من خدمات التخزين عند تقديم الخدمة للعميل، خلال (فترة زمنية) والتي يتم فيها تنفيذ الخدمة، وبما يتماشى مع التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد المبرم مع العميل.

المبيعات الإلكترونية

يتحقق الإيراد من المبيعات الإلكترونية عبر الإنترنت من خلال موقع الشركة الإلكتروني أو المواقع المتعاونة مع الشركة، عند انتقال السيطرة على الأصل إلى العميل ويكون ذلك عموماً عند تسليم البضائع (نقطة زمنية).

مبيعات التصدير

يتحقق الإيراد من مبيعات التصدير، عند انتقال السيطرة على الأصل إلى العميل ويكون ذلك عموماً عند تسليم البضائع (نقطة زمنية). بناءً على شروط التسليم المتفق عليها في عقود عملاء التصدير والتي تتطلب شروط الشحن التسليم في أرض الشركة بواسطة شركات الشحن أو المندوب المفوض من قبل العميل. تتمثل التعهدات القائمة بعد التسليم في الضمان المقدم وفق سياسة الشركة.

حق الإرجاع

عندما ينص العقد المبرم مع العميل على حق إرجاع البضاعة خلال فترة محددة، تقوم الشركة بالاعتراف بحق الإرجاع عند طلبه من قبل العميل، وذلك عند استيفاء الشروط التعاقدية. تقوم الشركة بتقدير مبلغ المبيعات التي يُتوقع إرجاعها بناءً على الخبرة السابقة أو البيانات التاريخية في نهاية كل تقرير مالي وبناءً على طبيعة المرتجعات وطبيعة عمل الشركة، ولم ينتج عن هذا التقييم وجود أي التزامات جوهرية للمرتجعات.

الثلث المتغير

إذا كان المقابل المتفق عليه في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، فإن المجموعة تقوم بتقدير مبلغ المقابل المتوقع استحقاقه أو الأكثر احتمالاً مقابل تحويل البضائع أو تقديم الخدمات إلى العميل. ويتم تقدير المقابل المتغير وفقاً لطبيعة العقد والعوامل المستقبلية، ولا يُدرج ضمن الإيراد إلا بالقدر الذي يكون فيه من المرجح بدرجة كبيرة ألا يحدث عكس جوهري في مبلغ الإيراد المتراكم المثبت عند زوال حالة عدم التأكد المرتبطة بذلك المقابل، وذلك وفقاً لمتطلبات تقييد تقديرات المقابل المتغير الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء".

وتتمثل الصورة الرئيسية للمقابل المتغير لدى المجموعة في خصم المستهدفات الذي قد يُمنح لبعض العملاء عند تحقيق مستهدف مبيعات سنوي محدد ومتفق عليه قبل بداية السنة. وتقوم المجموعة بتقدير هذا الخصم باستخدام طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، وذلك استناداً إلى شروط الاتفاقية، وخبرة المجموعة التاريخية، ومستوى تحقيق المستهدفات، ويتم تحديث هذا التقدير عند الحاجة بما يعكس المعلومات المتاحة حتى تاريخ التقرير. ويُعترف بأثر هذا الخصم كتخفيض للإيراد بما يتفق مع جوهر المعاملة وشروط العقد.

تحديد سعر المعاملة وتخصيصه

تقوم المجموعة بتحديد سعر المعاملة في عقودها مع العملاء على أساس المقابل المتوقع استحقاقه مقابل السلع أو الخدمات المتعهد بها، وذلك بعد الأخذ في الاعتبار أي عناصر مقابل متغير إن وجدت. ويشمل المقابل المتغير لدى المجموعة -على سبيل المثال- الخصومات المرتبطة بتحقيق مستهدفات مبيعات محددة لبعض العملاء (خصم مستهدفات)، والتي يتم احتسابها كنسبة إضافية من المبيعات عند تحقق شروطها وفقاً للعقود أو الاتفاقيات التجارية ذات العلاقة.

وعند وجود مقابل متغير، تقوم الإدارة بتقدير المقابل المتغير باستخدام الطريقة التي تعكس بصورة أفضل طبيعة العقد بما في ذلك طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً عند ملامتها، مع تطبيق متطلبات تقييد تقديرات المقابل المتغير، بحيث لا يتم إثبات أي مقابل متغير ضمن الإيراد إلا بالقدر الذي يكون فيه من المرجح بدرجة كبيرة ألا يحدث عكس جوهري في مبلغ الإيراد المثبت عند زوال حالة عدم التأكد المرتبطة بذلك المقابل. ويتم ذلك الاستناد إلى الخبرة التاريخية لبرامج الخصومات، ومستوى تحقق المستهدفات، والشروط التعاقدية الموثقة، وأي عوامل قد تؤثر على تحققها، ويتم تحديثه عند الحاجة حتى تاريخ التقرير.

وبالنظر إلى طبيعة عقود المجموعة، فإن معظم عقودها تتضمن واجب أداء واحد يتمثل في توريد البضائع، وبناءً عليه لا ينشأ عادةً تخصيص لسعر المعاملة على أكثر من واجب أداء. وفي الحالات التي قد تتضمن أكثر من عنصر في التعاقد التجاري، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت توجد واجبات أداء متميزة وفقاً لمتطلبات المعيار، وتقوم عندئذٍ بتخصيص سعر المعاملة على أساس أسعار البيع المستقلة. ويتم تحديد أسعار البيع المستقلة بالاعتماد على الأسعار المعتادة التي تباع بها المجموعة نفس البضائع في الظروف الاعتيادية للعملاء أو أسعار معاملات مماثلة حديثة، وعند عدم توافر أسعار يمكن ملاحظتها بشكل مباشر يتم استخدام مدخلات بديلة مناسبة.

ولا تتضمن عقود المجموعة عادةً مكوّن تمويل جوهري نظراً لقصر الفترة بين الوفاء بالتزام الأداء والتحصيل، مع ملاحظة أن بعض المبيعات قد تتضمن دفعات مقدّمة (مثل مبيعات التصدير وبعض عقود المشاريع) ويتم عرض المبالغ المحصلة مقدماً ضمن التزامات العقود إلى حين الوفاء بالتزام الأداء. كما لا توجد لدى المجموعة التزامات جوهرية متعلقة بالمرتجعات أو رد المبالغ وفقاً لطبيعة نشاطها وخبرتها التاريخية.

الخصومات

تحتوي بعض العقود المبرمة مع العملاء على خصومات أو تخفيضات لاحقة أو امتيازات سعرية وحوافز وفق الأوضاع التنافسية وحالة السوق، لذا يتم إثبات الإيرادات من المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد أو المتفق عليه مع العميل بعد حسم الخصومات المحددة لكل عميل، ويتم استخدام الخبرة المترابطة لتقدير الخصومات وتوفيرها، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة بناءً على شروط العقد.

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

الضمانات

تقدم المجموعة ضمانات ضد عيوب التصنيع على منتجاتها، وتختلف مدة هذه الضمانات حسب طبيعة المنتج، حيث تتراوح بين خمس إلى سبع سنوات لبعض المنتجات مثل المراتب والإسفنج، وتكون أقصر للمنتجات الأخرى مثل الأدوات الصحية. تقتصر هذه الضمانات على تأكيد أن المنتجات مطابقة للمواصفات المتفق عليها وخالية من عيوب التصنيع عند البيع، ولا تمنح العميل خدمة إضافية تتجاوز التأكيد على مطابقة المنتج للمواصفات المتفق عليها، كما لا تتيح للمشتري شراء ضمان ممتد بشكل منفصل وبناءً عليه، تصنف هذه الضمانات كضمانات تأكيد (ضمانات جودة) ولا تمثل واجب أداء منفصل وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء"، وبالتالي لا يتم تخصيص أي جزء من سعر المعاملة لها أو الاعتراف بإيراد مؤجل مقابلها. يتم إثبات مخصص للضمانات وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" لتغطية التكاليف المستقبلية المتوقعة المرتبطة بهذه الالتزامات.

المصاريف

يتم الاعتراف بجميع المصاريف شاملة مصاريف التشغيل، والمصاريف العمومية والإدارية، والمصاريف الأخرى وتدرج في قائمة الدخل الشامل الموحدة في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.

إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك المصاريف التي تتعلق بموظفي المبيعات والتوزيع والمصاريف العرضية الأخرى المتعلقة بها، وتصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

شروط السداد المهمة

تختلف شروط السداد في عقود المجموعة مع العملاء بحسب طبيعة الإيراد وقناة البيع. عند بيع البضائع (بما في ذلك المبيعات الإلكترونية) يتم إصدار الفواتير عادةً عند الشحن أو التسليم وفق شروط العقد، وتكون آجال السداد ضمن المدد الائتمانية المعتادة قصيرة ومتفق عليها تعاقدياً، كما يتم تحصيل مقابل المبيعات الإلكترونية عادةً عند إتمام عملية الشراء أو قبل التسليم عبر وسائل الدفع الإلكترونية المعتمدة. وفي مبيعات التصدير يتم التحصيل عادةً على شكل دفعات مقدمة أو كامل قيمة الفاتورة قبل التسليم، وذلك وفق شروط التعاقد المتفق عليها مع العميل. كما تتضمن بعض عقود بيع البضائع الخاصة بالمشاريع دفعات مقدمة عند توقيع العقد، ويتم الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء وتسليم البضائع وفق شروط العقد. ويتم عرض أي مبالغ محصلة مقدماً ضمن التزامات العقد إلى حين الوفاء بالتزام الأداء ذي العلاقة. وفي خدمات النقل يتم إصدار الفواتير عادةً عند تقديم الخدمة أو عند تسليم البضائع بحسب شروط التعاقد، وتكون آجال السداد ضمن مدد قصيرة متفق عليها. وفي خدمات التخزين يتم إصدار الفواتير بصورة دورية (شهرياً أو وفقاً لمدة التخزين المتفق عليها) ويستحق السداد وفق دورة الفوترة المتفق عليها مع العميل. وبصفة عامة، لا تتضمن عقود المجموعة مكوّن تمويل جوهري نظراً لقصر الفترة بين الوفاء بالتزامات الأداء والتحصيل، وتطبق المجموعة الوسيلة العملية المنصوص عليها في الفقرة (٦٣) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) متى كان من المتوقع عند نشأة العقد أن تكون الفترة بين تحويل السلعة أو الخدمة والتحصّل سنة واحدة أو أقل، ويُعالج أي مقابل متغير (مثل الخصومات التجارية أو خصومات الكميات) وفق أحكام العقود ومتطلبات المعيار.

الاجتهادات الهامة في توقيت الاعتراف بالإيراد وطرق قياس التقدم

تقوم المجموعة بتطبيق اجتهادات مهنية عند تقويم وقت اكتساب العميل للسيطرة على السلع أو الخدمات المتعهد بها، وذلك بحسب طبيعة كل عقد. بالنسبة لبيع البضائع (بما في ذلك المبيعات الإلكترونية ومبيعات التصدير) وخدمات النقل، يتم الاعتراف بالإيراد عند نقطة زمنية، عندما تنتقل السيطرة إلى العميل. وتستند الإدارة في تحديد وقت انتقال السيطرة إلى مؤشرات انتقال السيطرة ذات العلاقة، والتي تشمل -على سبيل المثال- قيام المجموعة بتسليم البضائع أو إتمام تقديم الخدمة وفق شروط العقد، وانتقال مخاطر ومنافع الملكية أو مسؤولية الفقد والتلف حسب شروط التسليم، وقبول العميل للبيضة أو الخدمة عند الاقتضاء، وعدم احتفاظ المجموعة بسيطرة فعلية أو حق توجيه استخدام الأصل بعد التسليم. وفي مبيعات التصدير تحديداً، يتم الاعتراف بالإيراد عند تحقق شروط التسليم المتفق عليها مع العميل، علماً بأن تحصيل المقابل يتم عادةً على شكل دفعات مقدمة أو كامل قيمة الفاتورة قبل التسليم في أرض المصنع، وتُعرض المبالغ المحصلة مقدماً ضمن التزامات العقد إلى حين الوفاء بالتزام الأداء.

أما بالنسبة لخدمات التخزين، يتم الاعتراف بالإيراد على مدى الزمن كون العميل يحصل على منافع الخدمة ويتم استهلاكها في الوقت ذاته الذي تقدم فيه المجموعة الخدمة، ويتم قياس التقدم في الوفاء بالتزام الأداء على أساس الزمن الفعلي المنقضي /مدة الخدمة الفعلية مقارنة بمدة العقد أو دورة الفوترة المتفق عليها، وترى الإدارة أن هذه الطريقة تعكس بصورة صادقة مقدار الخدمة المقدمة للعميل خلال الفترة. وتراجع الإدارة هذه الاجتهادات والافتراضات بشكل دوري لضمان اتساقها مع الشروط التعاقدية وطبيعة العمليات.

واجبات الأداء المتبقية

تقوم المجموعة بالإفصاح عن سعر المعاملة المخصص لواجبات الأداء المتبقية في نهاية فترة التقرير وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء"، متى كانت هذه المعلومات جوهريّة. وبالنظر إلى طبيعة أنشطة المجموعة، فإن غالبية عقود بيع البضائع والنقل يتم الوفاء بواجبات الأداء فيها عند نقطة زمنية محددة أو خلال فترة قصيرة، وعادةً ما تكون مدة العقد الأصلية سنة واحدة أو أقل، وتنفذ المجموعة من الوسيلة العملية الواردة في الفقرة (١٢١) من المعيار، ولا تفصح عن المعلومات المتعلقة بواجبات الأداء المتبقية للعقود التي لا تتجاوز مدتها الأصلية سنة واحدة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، لا توجد لدى المجموعة واجبات أداء متبقية جوهريّة تتطلب الإفصاح الكمي عنها، ولا تتضمن المعلومات غير المفصح عنها مبالغ جوهريّة من المقابل غير المدرج في سعر المعاملة، بما في ذلك أي مقابل متغير مقدّم، وفقاً لطبيعة عقود المجموعة ومتطلبات المعيار.

الزكاة والضرائب

• الزكاة

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

• ضريبة الدخل

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

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

- إذا نشأ الإلتزام الضريبي المؤجل عن الإثبات الأولي للشهرة أو لأصل أو الإلتزام في معاملة خلاف تجميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المحتمل أن الفروق المؤقتة لا تنعكس في المستقبل القريب.
- يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة المسموح بخصمها والخصومات الضريبية غير المستخدمة أو الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى المدى الذي يمكن عنده خصم هذه الفروق المؤقتة من الربح الضريبي باستثناء:
- إذا نشأ أصل الضريبة المؤجل المتعلق بالفروق المؤقتة المسموح بخصمها من الاعتراف الأولي بأصل أو إلتزام في معاملة خلاف تجميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بفروق المؤقتة المسموح بخصمها المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، تتحقق موجودات ضرائب الدخل المؤجلة فقط عند احتمال عكس الفروق المؤقتة في المستقبل القريب، وهناك ربح خاضع للضريبة ينتج استخدام الفروق المؤقتة.

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

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

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

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

• ضريبة القيمة المضافة

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

العملات الأجنبية

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

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً عن طريق شركات المجموعة بالعملة التشغيلية لكل منها بالسعر السائد في تاريخ المعاملة.

يتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى العملة التشغيلية بالسعر الفوري السائد في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحدة.

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

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

شركات المجموعة

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

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

توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم

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

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

الاحتياطات ضمن حقوق الملكية

تتضمن حقوق الملكية للمجموعة عدداً من الاحتياطات، ويتم عرض كل احتياطي بشكل مستقل ضمن بند حقوق الملكية في قائمة المركز المالي، ويتم الإفصاح عن طبيعته وغرضه والتغيرات التي تطرأ عليه، وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية". وتشمل الاحتياطات الرئيسية ما يلي:

١. احتياطي ترجمة العملات الأجنبية: يمثل فروقات ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية إلى عملة العرض، ويُعاد تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر عند التخلص من العملية الأجنبية أو تصفيتها.
٢. احتياطي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يمثل التغيرات التراكمية في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق ملكية)، ولا يتم تدوير هذه التغيرات إلى قائمة الربح أو الخسارة، ويتم إعادة تصنيف الرصيد التراكمي داخل حقوق الملكية عند الاستبعاد.
٣. احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين: يمثل المكاسب أو الخسائر الاكتوارية الناتجة عن إعادة قياس التزامات منافع الموظفين، ويتم إثباتها ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.

وتقوم المجموعة بالإفصاح عن حركة كل احتياطي ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية والإيضاحات المرفقة.

٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة ممارسة أحكام، ووضع تقديرات وافتراضات، تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات، وكذلك الإفصاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة وتحديد المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير. إن عدم التأكد المتضمن في هذه الأحكام والتقدير والافتراضات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات في الفترات المستقبلية. تستند هذه الأحكام والتقدير والافتراضات إلى الخبرة السابقة والعوامل الأخرى ذات العلاقة، بما في ذلك التوقعات المستقبلية التي ترى الإدارة أنها معقولة في ظل الظروف القائمة، ويتم مراجعتها بصورة مستمرة، ويثبت أثر أي تعديل عليها في الفترة التي يتم فيها التعديل وفي الفترات المستقبلية المتأثرة بذلك، حسب الاقتضاء.

• الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، مارست الإدارة الأحكام الجوهرية التالية، بخلاف تلك التي تتضمن تقديرات محاسبية، والتي كان لها الأثر الأكبر على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

الاعتراف بالإيراد وتوقيت انتقال السيطرة

تمارس الإدارة حكماً عند تقييم توقيت الوفاء بالتزامات الأداء وتحديد ما إذا كان الإيراد يعترف به عند نقطة زمنية محددة أو على مدى فترة زمنية، وذلك بناءً على طبيعة المنتجات أو الخدمات المقدمة وشروط العقود المبرمة مع العملاء. ويتضمن ذلك تقييم توقيت انتقال السيطرة على البضائع إلى العميل في أنشطة بيع البضائع، وكذلك تحديد ما إذا كانت الخدمات – مثل خدمات التخزين – يتم الوفاء بها على مدى فترة زمنية.

تحديد المقابل المتغير

تمارس الإدارة حكماً عند تقييم العقود أو الاتفاقيات التجارية التي تتضمن خصومات مستهدفات لبعض العملاء، لتحديد ما إذا كانت تمثل مقابلاً متغيراً، وتحديد الأسلوب المحاسبي الأنسب لتقديرها والاعتراف بها وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء"، مع الأخذ في الاعتبار احتمالية تحقق المستهدفات المتفق عليها وشروط الاتفاقية ذات العلاقة.

تحديد وحدة توليد النقد لأغراض اختبار الهبوط في قيمة الأصول

تمارس الإدارة حكماً عند تحديد المستوى المناسب الذي يتم عنده اختبار الهبوط في قيمة الأصول غير المالية، وما إذا كانت الأصول تخبر بصورة منفردة أو ضمن وحدة توليد نقد، وذلك استناداً إلى مدى قدرة الأصل أو مجموعة الأصول على توليد تدفقات نقدية مستقلة. وفي هذا الإطار، تم اعتبار الأصول التشغيلية الخاصة بصنع صدق للخزف وحدة توليد نقد مستقلة لأغراض اختبار الهبوط.

مكونات الممتلكات والآلات والمعدات

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

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التمديد والانتهاء - المجموعة كمستأجر

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

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

تحديد السيطرة

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

ولتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة، طبقت الإدارة أحكاماً جوهرية تتعلق بتقييم عناصر السيطرة، بما في ذلك القدرة على توجيه الأنشطة ذات العلاقة، والتعرض للعوائد المتغيرة، والقدرة على استخدام السلطة للتأثير على تلك العوائد. وإذا تغيرت هذه الأحكام، فقد يؤثر ذلك على نطاق التوحيد والمعالجة المحاسبية ذات العلاقة.

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

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

- إن جمعية الشركاء للشريك الآخر في الشركة التابعة (إمداد) هم أعضاء مجلس المديرين بالشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي).

- يبلغ حجم مساهمة الشركة الأم وشركاتها التابعة في إيرادات النشاط في شركة إمداد للخدمات المساندة، ما نسبته ٥٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٥٩٪). على هذا النحو، فإن المجموعة تمتلك القوة والقدرة للتأثير على العوائد المتغيرة والسيطرة على المنشأة.

• التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

أ) الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

ب) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

ج) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تقيس المجموعة مخصص خسارة الذمم المدينة التجارية باستخدام منهجية خسائر الائتمان بالرجوع إلى الخبرة السابقة في حالات التعثر، وتحليل الوضع المالي الحالي للمدين، والعوامل الخاصة بالعملاء، والظروف الاقتصادية العامة، والتوقعات المستقبلية في تاريخ التقرير. ويتم مراجعة أرصدة الذمم المدينة في كل تاريخ تقرير لتقييم مدى الحاجة إلى إثبات أو تعديل مخصص الخسائر الائتمانية.

د) الضرائب والزكاة

ينشأ عدم التأكد فيما يتعلق بتفسير الأنظمة الضريبية والزكوية، وتحديد توقيت ومقدار الأرباح أو الفروق الخاضعة للضريبة أو الزكاة في المستقبل. وتقوم المجموعة بتكوين المخصصات المناسبة بناءً على أفضل تقدير للتأثير المحتمل للفحص من قبل الجهات المختصة، بالاعتماد على الخبرة السابقة وتفسيرات الأنظمة السارية والظروف الخاصة بكل منشأة. كما يتطلب الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة حكماً وتقديراً فيما يتعلق بإمكانية تحقق أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل يمكن استخدامها للاستفادة من الفروق المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

هـ) منافع الموظفين

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

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

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

و) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب تقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وغيرها من أساليب التقييم المقبولة. يتم الحصول على مدخلات هذه النماذج من أسواق يمكن ملاحظتها متى كان ذلك ممكناً، وفي حال تعذر ذلك، يتطلب تحديد القيمة العادلة استخدام قدر من التقدير فيما يتعلق بعوامل مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان، والتقلبات، والافتراضات المتعلقة بالأداء المستقبلي، وقد تؤثر التغيرات في هذه الافتراضات على القيمة العادلة المفصح عنها.

ز) عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

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

ح) صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق - أيهما أقل، وعند وجود مخزون بطيء الحركة أو متقادم أو تالف، تقوم الإدارة بتقدير صافي القيمة القابلة للتحقق استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة وحالة المخزون ومعدلات دورانها والتكاليف اللازمة لإتمام البيع أو الاستخدام. ويتم تكوين المخصصات اللازمة بناءً على أفضل تقدير للإدارة في تاريخ التقرير.

ط) الشهرة - الاختبار السنوي للهبوط في قيمة الشهرة

يتم اختبار الشهرة سنوياً على الأقل أو عند وجود مؤشرات على الهبوط، وذلك على مستوى مجموعة الوحدات المدرة للنقد التي خصصت لها الشهرة. ولتحديد القيمة قيد الاستخدام، تستخدم الإدارة نماذج التدفقات النقدية المخصومة. وتتضمن أهم الافتراضات المستخدمة في هذا الاختبار معدلات نمو المبيعات، وهوامش الربحية، ومعدلات الخصم قبل الضريبة، والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. وقد تؤدي التغيرات في هذه الافتراضات إلى نتائج مختلفة لاختبار الهبوط.

وترى الإدارة أن الأحكام والتقديرات والافتراضات المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة مناسبة ومعقولة في ضوء الظروف الحالية، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات والافتراضات.

ي) مخصص الضمانات

يتم إثبات مخصص الضمانات استناداً إلى أفضل تقدير للتكاليف المستقبلية المتوقعة لمعالجة مطالبات الضمان المتعلقة بعيوب التصنيع، وذلك بالاعتماد على الخبرة التاريخية للمطالبات، وطبيعة المنتجات، ومعدلات المطالبات الفعلية، والتكاليف المتوقعة لمعالجة الحالات المستقبلية. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

ك) تقدير المقابل المتغير المرتبط بخصم المستهدفات

تقوم المجموعة بتقدير الخصومات المتوقعة لبعض العملاء عند تحقق مستهدفات المبيعات المتفق عليها بموجب الاتفاقيات التجارية. ويعتمد هذا التقدير على الأداء الفعلي للعملاء، والخبرة السابقة، واحتمالية تحقق المستهدفات، ويتم تحديثه بصورة دورية بما يعكس المعلومات المتاحة حتى تاريخ التقرير.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	تجهيزات وأجهزة مكتبية	سيارات وشاحنات	آلات ومعدات	أراضي ومباني	التكلفة:
٣٦٩,٩٤٠,٣٢٠	٣٧٥,٧٧٩	٢٨,٧٦٢,٧٤٥	٤٢,٧٠٨,٨٠٤	١٩٢,٨٩٠,٠١٤	١٠٥,٢٠٢,٩٧٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢,٩٩٢,٧٦٣	٥٤٧,٠٥٢	٣٠١,١٩٦	١,٥٧٥,٩٥٦	٨٤,١٨٤	٤٨٤,٣٧٥	إضافات خلال السنة
(١٤,٣٩٨,٨٢٨)	-	(٤١٤,٩٧٠)	(٥,١٧٦,٥١٣)	(٨,٨٠٧,٣٤٥)	-	استبعادات خلال السنة
(٣,٠٧٨,٩٧٥)	-	(٤٦٢,٩٦٣)	(١٧٦,٠٨٦)	(١,٤٦٧,٤١٧)	(٩٧٢,٥٠٩)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣٥٥,٤٥٥,٢٨٠	٩٢٢,٨٣١	٢٨,١٨٦,٠٠٨	٣٨,٩٣٢,١٦١	١٨٢,٦٩٩,٤٣٦	١٠٤,٧١٤,٨٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩,٣٩٨,٧٨٤	١,٠١٥,٢٢٧	٧٦,٠٥٦	٨,٢٤٧,٩٩٦	٥٩,٥٠٥	-	إضافات خلال السنة
(٢,٩٠٠,٤٧٤)	-	(٢٧٧,٨٦٠)	(١,٧٥٩,٨٠٠)	(٨٦٢,٨١٤)	-	استبعادات خلال السنة
(٥٠,٠٥٤)	(١,١٩٢,١١٤)	-	-	-	١,١٤٢,٠٦٠	تحويلات خلال السنة
٣٤٧,١٢٤	-	٥٩,٢٢١	١٧,٧٥٩	١٥٠,٧٩٧	١١٩,٣٤٧	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣٦٢,٢٥٠,٦٦٠	٧٤٥,٩٤٤	٢٨,٠٤٣,٤٢٥	٤٥,٤٣٨,١١٦	١٨٢,٠٤٦,٩٢٤	١٠٥,٩٧٦,٢٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
						الإستهلاك المتراكم:
٣٠٦,٠٢١,٦٥٣	-	٢٦,٦٢١,٣٥٨	٣٠,٨٦٧,٣٦٨	١٧٢,٧٠٣,٣٧٤	٧٥,٨٢٩,٥٥٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٧,٠٨٠,٨٤٠	-	٣٦٦,٣٨١	٢,٢٨١,٨٨٩	٢,٩٦١,٧٦٣	١,٤٧٠,٨٠٧	إستهلاك السنة
(١٤,٣٧٢,٩٠٨)	-	(٤١٣,٣٦٤)	(٥,١٥٨,٥٧٨)	(٨,٨٠٠,٩٦٦)	-	استبعادات خلال السنة
(١,٥٩٢,٩٨٢)	-	(٣١٤,١٧٨)	(١١٥,٦٩٥)	(٨٨٧,٠٠٨)	(٢٧٦,١٠١)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢٩٧,١٣٦,٦٠٣	-	٢٦,٢٦٠,١٩٧	٢٧,٨٧٤,٩٨٤	١٦٥,٩٧٧,١٦٣	٧٧,٠٢٤,٢٥٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧,٣١٤,٣١٣	-	٤٤٣,٦١٧	٢,٥٤٤,٧٧٨	٢,٦٢٥,١٣٩	١,٧٠٠,٧٧٩	إستهلاك السنة
(٢,٣٨٦,٤٣٥)	-	(٢٧٦,٨٥٤)	(١,٢٤٨,٦٩٦)	(٨٦٠,٨٨٥)	-	استبعادات خلال السنة
١٨٣,٠٧٢	-	٣٧,٠٥٣	١٤,٢٢٣	٩٦,٣٠٠	٣٥,٤٩٦	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣٠٢,٢٤٧,٥٥٣	-	٢٦,٤٦٤,٠١٣	٢٩,١٨٥,٢٨٩	١٦٧,٨٣٧,٧١٧	٧٨,٧٦٠,٥٣٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
						الهبوط في القيمة (إيضاح "د" أناه):
١٩,٤٧٣,٢٣٧	٣٧٤,٩٤٨	٧٧,٧٧٢	٢١٧,٨٦٣	٧,٩٩٠,١٧٩	١٠,٨١٢,٤٧٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٩,٤٧٣,٢٣٧	٣٧٤,٩٤٨	٧٧,٧٧٢	٢١٧,٨٦٣	٧,٩٩٠,١٧٩	١٠,٨١٢,٤٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٠١٣,٢٥٥	-	-	-	١,٠١٣,٢٥٥	-	مكون خلال السنة
٢٠,٤٨٦,٤٩٢	٣٧٤,٩٤٨	٧٧,٧٧٢	٢١٧,٨٦٣	٩,٠٠٣,٤٣٤	١٠,٨١٢,٤٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
						صافي القيمة الدفترية:
٣٩,٥١٦,٦١٥	٣٧٠,٩٩٦	١,٥٠١,٦٤٠	١٦,٠٣٤,٩٦٤	٥,٢٠٥,٧٧٣	١٦,٤٠٣,٢٤٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٨,٨٤٥,٤٤٠	٥٤٧,٨٨٣	١,٨٤٨,٠٣٩	١٠,٨٣٩,٣١٤	٨,٧٣٢,٠٩٤	١٦,٨٧٨,١١٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

* يتضمن بند مباني وإنشاءات مباني مقامة على أراضي مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية "مدن"، بعقود إيجار تتراوح مدتها من ١٠ إلى ٢٥ سنة.

- (أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات أصولاً تم إثبات خسائر هبوط عليها، بالإضافة إلى استهلاكها بالكامل، ولا تزال هذه الأصول قيد الاستخدام، وتبلغ تكلفتها الإجمالية ٢٧٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٥٩ مليون ريال سعودي).
- (ب) إن غالبية مباني المجموعة مقامة على أراضي مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية في مدينة جدة ومن الهيئة الملكية في مدينة الجبيل وينبع بإيجار سنوي لمدد متفاوتة قابلة للتجديد.
- (ج) تم توزيع استهلاك السنة في قائمة الدخل الشامل الموحدة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥,٥٤٢,٤٤٥	٥,٦٠٦,٤٧٣	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٣)
٩٥٧,٦٧٥	١,٠٧٨,٦٥٠	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٤)
٥٨٠,٧٢٠	٦٢٩,١٩٠	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
٧,٠٨٠,٨٤٠	٧,٣١٤,٣١٣	

(د) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قامت إدارة المجموعة بإجراء اختبار هبوط في القيمة لوحدة توليد النقد الخاصة بمصنع صدق للخزف، وذلك في ضوء استمرار انخفاض مستويات التشغيل وضعف الأداء التشغيلي مقارنة بالمستويات المخططة، ووجود مؤشرات على انخفاض القيمة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول". وتمثل وحدة توليد النقد صافي الموجودات التشغيلية للمصنع، والتي تُعد أصغر وحدة يمكن تحديد تدفقات نقدية مستقلة لها إلى حد كبير عن الأصول أو الوحدات الأخرى، وتشمل الممتلكات والآلات والمعدات المرتبطة بالنشاط الصناعي والأصول المرتبطة مباشرة بتوليد التدفقات النقدية. بلغت القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد قبل اختبار الهبوط مبلغ يقارب ٢ مليون ريال سعودي.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة العادلة للموجودات ناقص تكاليف الاستبعاد، وبناءً على نتائج التقييم، بلغت القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد مبلغ ٩٨٥ الف ريال سعودي، وهي أقل من قيمتها الدفترية، وعليه تم الاعتراف بخسارة هبوط بمبلغ ١ مليون ريال سعودي، وتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن بند هبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات. لم يتم الاعتراف بأي خسارة هبوط خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٦- شهرة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٢,٣٥٦,٤٠٩	٣٢,٣٥٦,٤٠٩	الرصيد كما في ١ يناير
-	(٣٢,٣٥٦,٤٠٩)	الهبوط في القيمة
٣٢,٣٥٦,٤٠٩	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

يتمثل رصيد الشهرة في الزيادة في تكلفة الإستثمار في الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (شركة تابعة) عن القيمة العادلة لصافي أصولها القابلة للتحديد بتاريخ الاستحواذ.

وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "انخفاض قيمة الأصول"، يتم اختبار الشهرة سنويًا للتحقق من وجود أي انخفاض في قيمتها، أو عند وجود مؤشرات تدل على احتمال حدوث انخفاض في القيمة. ويتم إجراء اختبار انخفاض القيمة على مستوى الوحدة المولدة للنقد التي تعود إليها الشهرة. كما تم تخصيص الشهرة بالكامل إلى الوحدة المولدة للنقد المرتبطة بأعمال الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة، والتي تمثل أصغر مجموعة من الأصول التي تولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن الأصول أو الوحدات الأخرى داخل المجموعة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قامت إدارة المجموعة بإجراء اختبار انخفاض القيمة للشهرة من خلال مقارنة القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد بالقيمة القابلة للاسترداد لتلك الوحدة. وقد تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصوصة. واستندت توقعات التدفقات النقدية إلى الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة لفترة خمس سنوات (٢٠٢٦م - ٢٠٣٠م)، والتي تعكس التقديرات الحالية للإدارة بشأن تطور الإيرادات وهوامش الربحية ومتطلبات رأس المال العامل. وتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدل خصم قدره ١٤,٣٩٪، والذي يعكس التقدير الحالي لتكلفة رأس المال للمجموعة والمخاطر المرتبطة بالوحدة المولدة للنقد.

تتمثل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في نموذج التقييم فيما يلي:

- معدل نمو الإيرادات المتوقع: ٨,٥٪ سنويًا خلال فترة التوقع.
- متوسط هامش الربح المتوقع: ٣٧,٤٪ خلال فترة التوقع.
- معدل النمو النهائي طويل الأجل: ١,٨٪.
- معدل الخصم المستخدم في احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية: ١٤,٣٩٪.

وبناءً على نتائج اختبار انخفاض القيمة، تبين أن القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، مما استدعى الاعتراف بخسارة انخفاض في قيمة الشهرة بمبلغ ٣٢,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. وقد تم تحميل خسارة انخفاض القيمة بالكامل على رصيد الشهرة، مما أدى إلى انخفاض رصيد الشهرة إلى صفر ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودي)

كما قامت الإدارة بتقييم ما إذا كان هناك ما يستدعي الاعتراف بأي خسائر انخفاض إضافية على الأصول غير المتداولة الأخرى المرتبطة بالوحدة المولدة للنقد ذات العلاقة، وخلصت إلى عدم وجود ما يشير إلى أن القيمة الدفترية لتلك الأصول تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وعليه لم يتم الاعتراف بأي خسائر انخفاض إضافية بخسارة انخفاض قيمة الشهرة.

٧- عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود إيجار لعدة عقارات مستأجرة تتراوح مدتها بين ٢ - ٢٠ سنة. إلزامات المجموعة بموجب هذه العقود مضمونة من خلال ملكية المؤجر لهذه العقارات. يتضمن العديد من عقود الإيجار خيارات التمديد والإنهاء للعقد ودفعات إيجار متغيرة مفصلة أدناه. لا تحتوي جميع عقود الإيجار على دفعات متغيرة وتم استخدام معدل خصم يتراوح بين ٤٪ - ٦,٧٨٪ في احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية. لدى المجموعة أيضاً بعض العقود لامتلاكات مستأجرة بمدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل ذات قيمة متدنية. تطبق المجموعة إعفاءات الاعتراف المتعلقة بـ "عقود الإيجار القصيرة الأجل" و"عقود إيجار الأصول المتدنية القيمة" على هذه الموجودات. فيما يلي القيم الدفترية للموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار المدرجة خلال السنة وما تعرضت له من حركة خلال السنة:

(أ) تمثل موجودات حق الاستخدام على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٠,٨٣١,٤٨٤	١٠,٤٢٧,٤٩٧	الرصيد كما في ١ يناير
٤,٢٠٠,٤١٣	٥,٣٤٠,٣٣٤	إضافات خلال السنة
(٣٢٥,٠١٣)	-	إستيعادات خلال السنة
(٤,٢٨٤,٧٣٧)	(٤,٤٧٥,٥٠٣)	إستهلاك خلال السنة
-	(٦٦٢,٦٤٧)	الهبوط خلال السنة
٢٣,٤٥٠	٦٠,٨٧٢	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(١٨,١٠٠)	٢١,٧٠٤	تسويات خلال السنة
١٠,٤٢٧,٤٩٧	١٠,٧١٢,٢٥٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، أجرت المجموعة اختبار هبوط في القيمة لوحدة توليد النقد الخاصة بمصنع صدق للخزف، والتي تضم ضمن أصولها أصل حق الاستخدام المتعلق بأرض المصنع. ونظراً لأن تقدير القيمة القابلة للاسترداد استند إلى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الاستخدام المستمر للوحدة، فقد تم قياسها على أساس القيمة في الاستخدام وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول". وأسفر الاختبار عن الاعتراف بخسارة هبوط موزعة على أصول الوحدة على أساس نسبي وفقاً لقيمتها الدفترية، وكان من ضمنها خسارة هبوط على أصل حق الاستخدام بمبلغ ٦٦٢,٦٤٧ ريال سعودي، لينخفض رصيده من ١,٣٠٦,٨١٥ ريال سعودي قبل الهبوط إلى ٦٤٤,١٦٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. ولم يتم الاعتراف بأي خسارة هبوط على أصل حق الاستخدام خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٣٣٦,٧٨١	١,٤٨٤,١٤٥	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٣)
٢,٣٥٨,٥٠١	٢,٢٣٧,٠٨٧	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٤)
٥٨٩,٤٥٥	٧٥٤,٢٧١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
٤,٢٨٤,٧٣٧	٤,٤٧٥,٥٠٣	

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٠,١٥١,٠٤٠	٩,٩٨٦,٥٣١	الرصيد كما في ١ يناير
٤,٢٠٠,٤١٣	٥,٣٤٠,٣٣٤	إضافات خلال السنة
(٣٠٨,٦٠٩)	-	إستبعادات خلال السنة
٥٠٦,٨٩١	٦٠٣,٣٦١	فوائد عن إيجارات تشغيلية (إيضاح ٢٧)
(٤,٣٩٨,٢٣٥)	(٥,١٦١,٥٣٥)	مدفوعات خلال السنة
(٢٦١,٢٢٥)	-	محول الى مصاريف مستحقة
٢٢,٦٥٨	٧١,٢٩٧	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٧٣,٥٩٨	٥,٠٥٤	تسويات
٩,٩٨٦,٥٣١	١٠,٨٤٥,٠٤٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(٣,٢٢١,٩٣٩)	(٣,٠١٦,٦٨١)	ناقص: الجزء المتداول
٦,٧٦٤,٥٩٢	٧,٨٢٨,٣٦١	الجزء غير المتداول

يمثل الجدول التالي الدفعات المستقبلية المخصصة المتعلقة بعقود الإيجار:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣,٠٧١,٤٩٤	٢,٦٨٦,٤٤٨	خلال سنة واحدة
٥,٤٧٧,٥٥٣	٥,٣٣٠,٠٦٥	أكثر من سنة إلى ٥ سنوات
١,٤٣٧,٤٨٤	٢,٨٢٨,٥٢٩	أكثر من ٥ سنوات
٩,٩٨٦,٥٣١	١٠,٨٤٥,٠٤٢	

٨- موجودات غير ملموسة

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

برامج حاسب آلي	
٧٠,٩٦٩	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٣٦,٣٣٠)	الإطفاء خلال السنة (إيضاح ٢٥)
٣٤,٦٣٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٤,٦٣٩	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٥٠,٠٥٤	المحول من مشاريع تحت التنفيذ خلال السنة
(١٥,٥٦٠)	الإطفاء خلال السنة (إيضاح ٢٥)
٦٩,١٣٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	● <u>الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) (إيضاح "٩-أ")</u>
(١٣٢,٩٠٠,٠٠٠)	(١٣٢,٩٠٠,٠٠٠)	التكلفة
-	-	يطرح: إحتياطي القيمة العادلة للاستثمار
-	-	القيمة العادلة
٥,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠	● <u>شركة المخازن والخدمات المساندة (إيضاح "٩-ب")</u>
(٢,٢٦٠,٥٨٥)	(٤,٢٦٨,٠٣٠)	التكلفة
٢,٩٨٩,٤١٥	٩٨١,٩٧٠	يطرح: إحتياطي القيمة العادلة للاستثمار
٢٦,٦٣١,٠٥٠	١٨,٤٦٥,١٢٩	القيمة العادلة
٢٩,٦٢٠,٤٦٥	١٩,٤٤٧,٠٩٩	● <u>إستثمار في محفظة أوراق مالية محلية مسعرة (إيضاح "٩-ج")</u>
		القيمة العادلة

أ) بلغ رصيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (الشركة العربية للألياف الصناعية ذات مسؤولية محدودة) - ابن رشد) لا شيء ريال سعودي (٢٠٢٤ م: لا شيء ريال سعودي). وقد قامت المجموعة بتصنيف استثمارها في شركة ابن رشد ضمن أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي، وذلك لأغراض الاحتفاظ بها لفترة زمنية طويلة الأجل لدعم الأهداف الاستثمارية والاستراتيجية للمجموعة وليست محتفظاً بها بغرض المتاجرة، واستمر تطبيق هذا التصنيف تماثلياً مع سياسات المجموعة وأهدافها الاستثمارية بعيدة المدى.

قررت "ابن رشد" في نهاية عام ٢٠١٩ م إعادة هيكلة مصانعها، وقامت بتسجيل مخصص هبوط في قيمة الآلات والمعدات بمبلغ (٢,٨) مليار ريال سعودي. وقامت إدارة المجموعة بدراسة أثر هذا الحدث على تقييم حصتها المستثمرة في ابن رشد التي بلغت نسبتها (١,٥٦٪) من رأس مال الشركة، بقيمة اسمية بلغت (١٣٢,٩) مليون ريال سعودي، وصافي قيمة دفترية مقيدة لدى المجموعة بمبلغ (٦٦,٥) مليون ريال سعودي، حيث سبق أن قامت المجموعة بتكوين مخصص هبوط في قيمة استثمارها في ابن رشد خلال سنوات سابقة بمبلغ (٦٦,٤) مليون ريال سعودي.

وقد تبين، وفقاً لنتائج دراسات التقييم، أن الحصة المستثمر بها قد تأثرت سلباً نتيجة هذا الحدث، مما أدى إلى انخفاض كامل قيمة الحصة المستثمر بها لتصبح (صفرًا) بعدما قررت إدارة المجموعة تكوين مخصص هبوط للرصيد المتبقي من صافي القيمة الدفترية والبالغة (٦٦,٥) مليون ريال سعودي، ليعكس هذا الانخفاض، حيث أصبح رصيد صافي هذا الاستثمار بدفاتر المجموعة (صفرًا)، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

قامت المجموعة في نهاية عام ٢٠٢٣ م بدراسة، وتقييم حصتها في ابن رشد ونتائجها المالية لآخر ثلاث سنوات، حيث أكدت الأحداث والنتائج المالية استمرار تراجع الأداء وتكبد خسائر وهبوط في القيمة، واعتبرت المجموعة هذا الانخفاض دائمًا ومستمرًا وبأنها خسائر فعلية محققة، كما قامت المجموعة بإعداد الدراسات والاستشارات اللازمة للمعالجة المحاسبية من خلال الاستعانة بمستشار خارجي لتقديم الرأي الفني بشأن هذه المعالجة المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"، وقد خلصت توصيته إلى أنه لا يوجد ما يمنع تحويل احتياطي التغير في القيمة العادلة واقفاله ضمن بند "الخسائر المتراكمة"، حيث أنه توصل إلى أن المعيار أجاز نقل التغير المتراكم في القيمة العادلة - سواء كان مكاسب أو خسائر - داخل بنود حقوق الملكية، مع بقاء الحقوق التعاقدية والقانونية لملكية الحصة المستثمرة في شركة ابن رشد دون الغائها أو التخلص منها بالبيع أو التحويل، وذلك وفقاً لعقد التأسيس المعدل للشركة.

وبناءً عليه، تعززت قناعة المجموعة بتحويل بند احتياطي التغير في القيمة العادلة الخاص بالحصة المستثمرة في ابن رشد البالغة (١٣٢,٩) مليون ريال سعودي إلى بند الخسائر المتراكمة، وذلك كما ظهر في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

قامت المجموعة في نهاية عام ٢٠٢٤ م بدراسة وضع شركة ابن رشد ونتائجها المالية لآخر ثلاث سنوات، حيث أكدت الأحداث والنتائج المالية استمرار تراجع الأداء وتكبد خسائر وهبوط في القيمة، وبالتالي لم يطرأ أي تغيير على رصيد هذا الاستثمار بدفاتر المجموعة (صفرًا)، وذلك كما ظهر في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

تلقت المجموعة إشعاراً من هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٢٥ م)، تضمن إشعار مخالفة بعدم التزام المجموعة بالفقرة (١/٧/٥) من الملحق (ب) والفقرة (٥/٧/٥) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"، وذلك نتيجة قيامها بتحويل احتياطي القيمة العادلة المتراكم للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (ابن رشد) إلى الخسائر المتراكمة قبل إلغاء إثبات الأصل. كما تضمن الإشعار عدم التزامها بالفقرة الفرعية (ب) من الفقرة (١١ أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) "الأدوات المالية - الإفصاحات"، لعدم الإفصاح عن سبب اختيار عرض الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وعدم التزامها كذلك بالفقرة الفرعية (هـ) من الفقرة (١١ أ) من المعيار ذاته لعدم الإفصاح عن سبب تحويل الخسارة التراكمية المرتبطة بالاستثمار إلى الخسائر المتراكمة. كما تضمن الإشعار اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصحيح القوائم المالية لفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

كما تجدر الإشارة إلى أن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين أصدرت الرأي الاسترشادي رقم (١٧٢) بتاريخ ٩ شوال ١٤٤٦ هـ (الموافق ٧ إبريل ٢٠٢٥ م)، والذي تضمن أنه لا يجوز إعادة تصنيف احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة، وإنما يجوز تحويله إلى أي حساب آخر ضمن حقوق الملكية، مع مراعاة المتطلبات النظامية ذات العلاقة، وعليه، فإن تحويل ذلك الاحتياطي قبل إلغاء إثبات الأصل المرتبط به لا يتفق مع تلك المتطلبات.

قامت المجموعة بتاريخ ١٥ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ (الموافق ٧ سبتمبر ٢٠٢٥ م) بنشر نتائجها المالية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، وقد تضمنت القوائم المالية الأولية الموجزة فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ في تقرير مراجع الحسابات، والمتعلقة بتحويل احتياطي القيمة العادلة إلى الخسائر المتراكمة قبل إلغاء إثبات الأصل.

أجرت الشركة دراسة للبحث في الخيارات المتاحة ضمن المعايير الدولية للمعالجة المحاسبية، وتعتقد الإدارة أنه لا يوجد معالجة أخرى تتوافق مع متطلبات المعايير، كما أن خيار التخارج من الاستثمار لا يزال غير متاح حتى تاريخ القوائم المالية، مما حال دون اعتبار الاستبعاد الفعلي للاستثمار أساساً لمعالجة محاسبية بديلة.

وبناءً على ذلك، قامت "المجموعة" بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٥ م بالإعلان على منصة "تداول" عن تصحيح المعالجة المحاسبية، وذلك من خلال إعادة رصد احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية، مع إعادة عرض القوائم المالية لتعديل أرقام المقارنة لعامي ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (إيضاح (٢٩))، ويقتصر الأثر المالي لهذا التصحيح على إعادة تصنيف داخل حقوق الملكية

إعادة مبلغ (١٣٢,٩) مليون ريال سعودي من حساب الخسائر المتراكمة إلى حساب احتياطي القيمة العادلة، دون أي أثر على الأنشطة التشغيلية، أو التدفقات النقدية أو الأصول أو الالتزامات، كما أن الأثر الناتج غير قابل للتوزيع كونه ناتج عن إعادة تبويب محاسبي وليس عن أرباحاً تشغيلية محققة.

قامت المجموعة في نهاية عام ٢٠٢٥ م بدراسة وتقييم حصتها في "ابن رشد" ونتائجها المالية لآخر ثلاث سنوات وبإعداد دراسة لقياس القيمة العادلة لحصتها في شركة "ابن رشد" وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي رقم (١٣)، باستخدام منهج الدخل ضمن قياسات المستوى الثالث، بافتراض معدل خصم قدره ١٧,٢٢٪ ومعدل نمو نهائي ٣٪، مع توقعات حتى عام ٢٠٣٠ م، وقد أكدت الدراسة استمرار عدم وجود قيمة قابلة للاعتراف، وبالتالي لم يطرأ أي تغيير على رصيد الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة العادلة للاستثمار بشكل دوري.

(ب) بلغ رصيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م شركة المخازن والخدمات المساندة (شركة مساهمة سعودية مقفلة) "المخازن" ٩٨١ الف ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٣ مليون ريال سعودي). حيث قامت المجموعة بتصنيف استثمارها في شركة المخازن ضمن أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي، وذلك لأغراض الاحتفاظ طويل الأجل بما يدعم الأهداف الاستثمارية والاستراتيجية للمجموعة وليست محتفظاً بها بغرض المتاجرة، واستمر تطبيق هذا التصنيف تماشياً مع سياسات المجموعة وأهدافها الاستثمارية بعيدة المدى.

ساهمت المجموعة في شركة المخازن بعدد ٥٠٠ ألف سهم من أسهم الشركة بمبلغ قدره ٥ ملايين ريال (٥,٢٥ مليون شاملة علاوة الإصدار) بنسبة ملكية تبلغ ١,٩٢٪ من رأس مال الشركة البالغ قدره ٢٦٠ مليون ريال سعودي. بلغت الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ قدره ١٣٩,٣ مليون ريال سعودي بنسبة ٥٣,٦٪ من رأس المال، وبناء عليه وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة في اجتماعها المنعقد في ٢ نوفمبر ٢٠٢٣ م على إعادة هيكل رأس مال الشركة وذلك بتخفيضه بنسبة ٥٠٪ لإطفاء جزء كبير من خسائرها المتراكمة وذلك بشطب وإلغاء ١٣ مليون سهم من الأسهم العادية المصدرة للشركة ليصبح رأس مال الشركة الجديد بعد عملية التخفيض بمبلغ قدره ١٣٠ مليون ريال سعودي، مقسم إلى ١٣ مليون سهم بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي لكل سهم، وأصبحت المجموعة بعد عملية تخفيض رأس المال تمتلك وتساهم بحصة قدرها ٢٥٠ ألف سهم بقيمة اسمية قدرها ٢,٥ مليون ريال سعودي بنسبة ١,٩٢٪ من رأس المال، إذ لم تتأثر نسبة ملكية حصة المجموعة المستثمرة في رأس مال شركة المخازن بعد عملية تخفيضه.

قامت المجموعة في نهاية عام ٢٠٢٥ م، بدراسة وضع شركة المخازن والخدمات المساندة ونتائجها المالية لآخر ثلاثة سنوات، كما قامت بإعداد دراسة لقياس القيمة العادلة لحصة المجموعة في شركة المخازن والخدمات المساندة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وذلك استناداً إلى تصنيف الاستثمار كأداة ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"، ووفقاً لمتطلبات قياس القيمة العادلة بموجب المعيار الدولي رقم (١٣) "قياس القيمة العادلة"، وتم استخدام منهج الدخل كمنهج رئيسي ضمن قياسات المستوى الثالث لاعتماد القياس على مدخلات جوهرية غير قابلة للملاحظة، حيث اعتمدت الدراسة من بين افتراضاتها الجوهرية، معدل خصم ١٤,٩٪، ومعدل نمو الإيرادات خلال فترة التوقع ٦,٥٪، ومعدل نمو نهائي ١,٨٪، مع بناء توقعات تشغيلية ومالية حتى عام ٢٠٣٠ م، كما راعت الدراسة طبيعة الحصة المملوكة لكونها حصة أقلية غير مسيطرة في شركة غير مدرجة، وتم تطبيق معدل عدم القدرة على السيطرة بنسبة ١٦,٨٪ ومعدل عدم القابلية للتداول بنسبة ١٠,٢٪، وبناء على نتائج التقييم، بلغت القيمة العادلة لحصة المجموعة في شركة المخازن والخدمات المساندة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١ مليون ريال سعودي مقارنة بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، مما يمثل انخفاض في القيمة الدفترية للحصة المستثمرة بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي عن الرصيد المسجل بدفاتر المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقامت المجموعة بإثبات قيمته العادلة وإثبات فرق التقييم ضمن الدخل الشامل الآخر وضمن احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات، ليصبح رصيد الاستثمار المسجل بدفاتر المجموعة مبلغ ١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (إيضاح ٩ - "د"). تعتمد هذه التقديرات على افتراضات الإدارة بشأن الأداء المستقبلي للشركة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

(ج) تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أسهم حقوق الملكية في قيمة محفظة مخصصة للاستثمار في أسهم البنوك والشركات المساهمة الأخرى المتداولة في سوق الأسهم السعودي غير المحتفظ بها للمتاجرة والتي قامت المجموعة باختيار غير قابل للإلغاء عند الإثبات المبدئي لإثبات التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من الربح أو الخسارة، حيث أن هذه الاستثمارات الاستراتيجية تعتبرها المجموعة أكثر أهمية. تحتفظ المجموعة بهذه المحفظة لدى إحدى شركات الوساطة المالية المحلية المرخصة في المملكة العربية السعودية. إن هذه الاستثمارات تم إثباتها بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وذلك وفقاً لأسعار الإقفال بنهاية التداولات في تاريخ المركز المالي.

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥٣,٩١٧,٨٤٩	٢٦,٦٣١,٠٥٠	الرصيد كما في ١ يناير
(١٣,٧٤١,٥٩٣)	٣,٢٧٦,٢٧٦	أرباح / (خسائر) غير محققة خلال السنة (إيضاح "د-٩")
(١٢,٣٠٠,٥٧٦)	(١١,٤٤٢,١٩٧)	إستبعادات خلال السنة
١٦,٧٠٥	-	إضافات خلال السنة
(١,٢٦١,٣٣٥)	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢٦,٦٣١,٠٥٠	١٨,٤٦٥,١٢٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٣ (معدلة)	٢٠٢٤ (معدلة)	٢٠٢٥	
(١٣٠,٨٦٥,٥٠٤)	(١٢٤,٥٧٢,٧٤٨)	(١٣٧,١١٠,٧٦٤)	الرصيد كما في ١ يناير
٩,١٣٩,٤٣٠	(١٣,٧٤١,٥٩٣)	٣,٢٧٦,٢٧٦	أرباح / (خسائر) غير محققة خلال السنة - إستثمار في محفظة أوراق مالية (إيضاح "ج-٩")
(٢,٨٤٦,٦٧٤)	١,٢٠٣,٥٧٧	(٢,٠٠٧,٤٤٥)	(خسائر) / أرباح غير محققة خلال السنة - شركة المخازن والخدمات المساندة (إيضاح "ب-٩")
٦,٢٩٢,٧٥٦	(١٢,٥٣٨,٠١٦)	١,٢٦٨,٨٣١	صافي الأرباح / (الخسائر) غير المحققة خلال السنة
٢,٨٨٠,٢٧١	١٣,٩٤٢,١٦٤	(٧,٢٤٧,٧٦٩)	(الخسائر) / الأرباح المحققة خلال السنة
(٢,٨٨٠,٢٧١)	(١٣,٩٤٢,١٦٤)	٧,٢٤٧,٧٦٩	إعادة تصنيف خسائر / أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المبقاه
(١٢٤,٥٧٢,٧٤٨)	(١٣٧,١١٠,٧٦٤)	(١٣٥,٨٤١,٩٣٣)	

١٠- مخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٢,٦٥٥,٢١٤	١٠,٤٧٢,٠٦٦	مواد خام
٢١,٦٩٢,٦١٢	٣١,٣٠١,٧٦٤	إنتاج تام وإكسسوارات
٣,٥٠٢,٨٢٨	٣,٤٩٠,٦٧٧	قطع غيار
١,٨٧٩,٠٦٨	١,٩٢٧,٧٤٠	إنتاج تحت التشغيل
٣٩,٧٢٩,٧٢٢	٤٧,١٩٢,٢٤٧	الهبوط في قيمة المخزون
(٣,٩٩٥,٨٣٥)	(١٨,٨٥٤,٤١٩)	
٣٥,٧٣٣,٨٨٧	٢٨,٣٣٧,٨٢٨	
٧٣٩,٨٥٠	٣١٢,٢٨١	بضاعة في الطريق
٣٦,٤٧٣,٧٣٧	٢٨,٦٥٠,١٠٩	

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	٣,٩٩٥,٨٣٥	رصيد أول السنة
٣,٩٩٥,٨٣٥	١٩,٧٥٨,٧٤٥	مكون خلال السنة (إيضاح ٢٦)
-	(٤,٩٠٠,١٦١)	مشطوب خلال السنة
٣,٩٩٥,٨٣٥	١٨,٨٥٤,٤١٩	

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

١١ - مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٧٢٧,٧٤٣	١,١٨٩,٧٩٦	دفعات مقدمة لموردين
١,٥٦٢,٠٤١	٢,٣٢٥,٥٩٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٤٧,٥٧٨	٢٨٩,٥١٩	ذمم موظفين
٢٠٠,٢٨٥	٥٦٠,٤٠٢	تأمين نقدي مقابل اعتمادات مستندية (إيضاح ٣١)
١,١٥٢,٨٧٩	١,٧٤٦,٩٢١	ضريبة قيمة مضافة
٣٧٢,٦٣٥	٤١١,٦٨٠	أخرى
٥,٣٦٣,١٦١	٦,٥٢٣,٩١٥	إجمالي
(٢٠٣,٠٩١)	(١٤٦,١٠٣)	الهبوط في القيمة
٥,١٦٠,٠٧٠	٦,٣٧٧,٨١٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(٥٠٢,٥٠٠)	(٨٠٢,٥٠٠)	يطرح: الجزء الغير متداول
٤,٦٥٧,٥٧٠	٥,٥٧٥,٣١٢	

إن حركة الهبوط خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٧٧,٩٨٢	٢٠٣,٠٩١	الرصيد كما في ١ يناير
(٢٨,٣٣٦)	(٥٧,٠٠٢)	عكس خلال السنة (إيضاح ٢٦)
(٤٠,٧٩٨)	-	مشطوب خلال السنة
(٥,٧٥٧)	١٤	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢٠٣,٠٩١	١٤٦,١٠٣	

١٢ - ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٥,٨٣٩,٤٣٩	٢١,٦٢١,٠٩٦	ذمم مدينة تجارية
(٧٣٣,٢٠٩)	(٨٧١,٦٧٢)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٥,١٠٦,٢٣٠	٢٠,٧٤٩,٤٢٤	ذمم مدينة تجارية، صافي

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦١٥,٨٢٧	٧٣٣,٢٠٩	الرصيد كما في ١ يناير
٣٧٦,٠٨٧	١٣٠,١٧٣	مكون خلال السنة (إيضاح ٢٦)
(٢٢٠,٤٠٨)	-	مشطوب خلال السنة
(٣٨,٢٩٧)	٨,٢٩٠	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٧٣٣,٢٠٩	٨٧١,٦٧٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

إن أعمار الذمم المدينة التجارية كما في تاريخ التقرير هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإجمالي	أكثر من ٣٦٥ يوماً	٢٧١ - ٣٦٥ يوماً	١٨١ - ٢٧٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	١ - ٩٠ يوماً	
٢١,٦٢١,٠٩٦	٤٧٤,٤٣٤	١٢٧,٦٩٣	١,٧٩٠,٩٥٦	٥,٩٦١,١٦٩	١٣,٢٦٦,٨٤٤	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
٨٧١,٦٧٢	٢٧٣,٦٦٦	٥٤,١٣٦	٢٢٨,٥٧٥	٢٣٠,١٢٨	٨٥,١٦٧	القيمة الدفترية
						خسارة الائتمان المتوقعة

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					
٩٠ - ١	١٨٠ - ٩١	٢٧٠ - ١٨١	٣٦٥ - ٢٧١	أكثر من	الإجمالي
يوماً	يوماً	يوماً	يوماً	٣٦٥ يوماً	
٠,٢٤%	٢,٤٢%	١٥,٤٦%	٤٢,٢٠%	٥٤,٢٢%	٢,٨٤%
٢١,١٦٩,٩٩٦	٢,٥٣٤,٨٧٥	١,١٣٨,٩١٠	٧٩٤,٧٢١	٢٠٠,٩٣٧	٢٥,٨٣٩,٤٣٩
٥١,٥٢٥	٦١,٢٨٣	١٧٦,٠٤٩	٣٣٥,٣٩٦	١٠٨,٩٥٦	٧٣٣,٢٠٩

معدل خسارة الائتمان
المتوقعة
القيمة الدفترية
خسارة الائتمان المتوقعة

١٣ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣,٩٨٧,٣٠٤	-	الرصيد كما في ١ يناير
-	-	(خسائر) غير محققة خلال السنة
١,٥٤٤,٤٧٨	-	أرباح محققة خلال السنة
٢٨٦,٨٢١	-	إضافات خلال السنة
(٨٦٥,٨١٨)	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٤,٩٥٢,٧٨٥)	-	إستيعادات خلال السنة
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٤ - نقد وما في حكمه

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,١١٠,٩٢٦	١٠٣,٥٤٣,١٠١	نقد لدى البنوك
١٩٤,٦١٧	١٠,٣٨٣	نقد في الصندوق
٣٧٥,٦٠٠	-	ودائع لدى البنوك
١,٦٨١,١٤٣	١٠٣,٥٥٣,٤٨٤	

١٥ - احتياطي ترجمة عملات أجنبية

يمثل احتياطي ترجمة العملات الأجنبية فروقات ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة للمجموعة في جمهورية مصر العربية عند تحويلها إلى الريال السعودي لأغراض إعداد القوائم المالية الموحدة، وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) "أثار التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية". وقد تأثرت حركة الاحتياطي خلال عامي ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م بالتغيرات في سعر صرف الجنيه المصري مقابل الريال السعودي، حيث سجل الجنيه المصري ارتفاعاً في سعر الصرف بمتوسط ٦٪ خلال العام ٢٠٢٥ م، (٢٠٢٤ م: انخفاض بنسبة ٦٤٪) مقابل الريال السعودي، وذلك استناداً إلى بيانات أسعار الصرف الرسمية الصادرة عن البنك المركزي المصري.

فيما يلي الحركة على احتياطي ترجمة عملات أجنبية خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(٤٥,١٤٦,٦٨٥)	(٥٢,١٦٩,٨٦٠)	الرصيد كما في ١ يناير
(٧,٠٢٣,١٧٥)	٥٨٤,٧٩٤	التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٥٢,١٦٩,٨٦٠)	(٥١,٥٨٥,٠٦٦)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

١٦- حقوق الملكية غير المسيطرة

إن حقوق الملكية غير المسيطرة نتجت من إحدى الشركات التابعة للمجموعة (شركة امداد للخدمات المساندة)، وتمثل المبالغ قبل الاستبعادات التي تمت بين شركات المجموعة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١١,٥٠٠,٤٢٦	١٦,٤٧٥,٨٦١	الموجودات غير المتداولة
٨,٨٥٧,٥١٧	١٢,٤٣٠,٥٤٢	الموجودات المتداولة
٣,٥٩٨,٥١٩	١١,١٩٤,٤١٨	المطلوبات غير المتداولة
٦,٨٢٦,٢٥١	٥,٦٤٧,٩٧٣	المطلوبات المتداولة
٤,٩٦٦,٥٨٨	٦,٠٣٢,٠٠٦	حقوق الملكية لمساهمي الشركة
٤,٩٦٦,٥٨٥	٦,٠٣٢,٠٠٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٥,٠٤٤,٧٩٢	٢٧,٨٧٤,٤٣٣	ايرادات
(٢٢,٢٧٨,٠٥٥)	(٢٥,٧٤٨,٠٨٥)	مصاريف
٢,٧٦٦,٧٣٧	٢,١٢٦,٣٤٨	ربح السنة
		صافي الربح العائد إلى:
١,٣٨٣,٣٦٩	١,٠٦٣,١٧٤	مساهمي الشركة
١,٣٨٣,٣٦٨	١,٠٦٣,١٧٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
١,٢٨٨,٠٧٤	١,٠٦٥,٤٢١	مساهمي الشركة
١,٢٨٨,٠٧٣	١,٠٦٥,٤٢١	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٥٧٦,١٤٨	٢,١٣٠,٨٤٢	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		التدفقات النقدية:
٤,٠٥٥,٣٣٦	٨,٤٦٠,٣٦٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٥٠٣,٧٩٣)	(٧,٠٣٢,٤٤٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٩٣٩,٤٩٠)	٤,٨١١,٦٥٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

١٧- التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٧,٤٩٥,٨١٠	١٩,٧٨٠,٢٦٢	الرصيد كما في ١ يناير
١,٨١١,٢٥٥	١,٩٠١,٢٥٢	تكلفة الخدمة الحالية
٧٥٤,٨٢٩	٩٤٦,٧٥٢	تكاليف تمويل
(٢,١٧٣,٥٣٦)	(٢,٣٩٣,٩٦٠)	مدفوع خلال السنة
١,٨٩١,٩٠٤	١,٠٥,٧٨١	خسارة اکتوارية مسجلة خلال السنة
١٩,٧٨٠,٢٦٢	٢٠,٣٤٠,٠٨٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(٢,٧٩٨,٩٦٧)	(٢,٥٢٣,٧٧١)	دفعات مقدمة
١٦,٩٨١,٢٩٥	١٧,٨١٦,٣١٦	

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
%٥,١	%٤,٧٥	معدل الخصم
%٤	%٤	معدل الزيادة في الرواتب
٤,١٤	٤,٤٤	فترة التزام خطة المنافع المحددة (سنة)

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٩,٧١٨,٠٧٥	١٩,١٢١,١٩٠	زيادة معدل الخصم (٠,٥٪)
٢٠,٥٥١,١٣٦	٢٠,٨٩٢,٣٦١	انخفاض معدل الخصم (٠,٥٪)
٢٠,٦٠٢,٩٩٨	٢٠,٩٩٠,٢١٢	زيادة الراتب (٠,٥٪)
١٩,٦٦٤,٥١٠	١٩,٠١٥,٥٧٣	انخفاض الراتب (٠,٥٪)

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

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦,٩٦٠,٩٣٤	٦,٢٧٣,١٥٠	خلال الـ (١٢) شهراً القادمة (فترة التقرير المالي السنوية القادمة)
٧,٧٦٧,١٩٢	٧,٩٧٦,١٧٩	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
٥,٨٥٨,٨٤٨	٥,٨١٣,١٢٧	ما بين ٦ إلى ١٠ سنوات

١٨ - زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣,١١٨,٩٦٩	٢,٨٣٨,٠٦٤	مخصص الزكاة (إيضاح "د" أدناه)
-	-	مخصص ضريبة الدخل (إيضاح "و" أدناه)
٣,١١٨,٩٦٩	٢,٨٣٨,٠٦٤	

ب) تم احتساب الإلتزامات الزكوية على أساس القوائم المالية الموحدة بإستثناء (شركة امداد للخدمات المساندة) بينما تم احتساب الضريبة على أساس القوائم المالية المستقلة للشركة التابعة.

الوعاء الزكوي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١١١,٧٨٦,٩٥٠	٧٠,٥٤٧,٦٠٤	موجودات غير متداولة
٢٦,٧١٣,٣٥٥	٣٣,٦٠٩,٣٦٦	مطلوبات غير متداولة
١٠٤,٧٥٧,١٨٢	٧٨,٧٢٤,٠٠٧	صافي حقوق الملكية، اول المدة
(١٥,٦٣٩,٨٧١)	(٨٦,٦٢٨,٧٣٣)	صافي الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل

ج) الزكاة المحملة على قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٦٨,٢٢٧	١,٣٨٧,٠٥٤	المكون للسنة
١٦٨,٢٢٧	١,٣٨٧,٠٥٤	

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤,٦٥٢,٧٧٤	٣,١١٨,٩٦٩	الرصيد في بداية السنة
١٦٨,٢٢٧	١,٣٨٧,٠٥٤	المكون خلال السنة
(١,٧٠٢,٠٣٢)	(١,٦٦٧,٩٥٩)	المدفوع خلال السنة
٣,١١٨,٩٦٩	٢,٨٣٨,٠٦٤	الرصيد كما في نهاية السنة (إيضاح "أ")

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

ه) الضريبة المحملة على قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(٢٩١,٤٠٣)	-	ضريبة الدخل الحالية
٥,٥٤٩	(٢٠,٠٣٨)	دخل ضريبي مؤجل
(٢٨٥,٨٥٤)	(٢٠,٠٣٨)	

و) تتكون الحركة في مخصص ضريبة الدخل والتزامات ضريبية مؤجلة خلال السنة مما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٣٦٣,٠٢٦	-	الرصيد في بداية السنة
(٢٨٥,٨٥٤)	(٢٠,٠٣٨)	المكون خلال السنة (إيضاح "ه")
(١,٠٧٧,١٧٢)	-	المدفوع خلال السنة
-	١٩,٦٠٦	المستغل خلال السنة
-	٤٣٢	فروقات ترجمة عملات أجنبية
-	-	الرصيد في نهاية السنة (إيضاح "ا")

الموقف الزكوي والضريبي

الشركة السعودية للتنمية الصناعية "صدق"

الإقرار الزكوي:

تقدم الشركة مع فرعها وشركاتها التابعة (الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم، شركة صدق للاستثمار التجاري، شركة صدق للمشاريع الاستثمارية) قوائمها المالية الموحدة وإقرارها الزكوي الموحد إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" اعتباراً من ٣١/١٢/٢٠١٥ م.

عام ٢٠٢١ م:

- قدمت الشركة قوائمها المالية وإقرارها الزكوي الموحد لعام ٢٠٢١ م وسددت بموجب هذا الإقرار الزكاة المستحقة عليها وحصلت على شهادة الزكاة بتاريخ ٢٠٢١/٠٧/٠٤ م.
- طلبت "الهيئة" معلومات إضافية لعام ٢٠٢١ م بتاريخ ٢٠٢٣/٠٦/٢٢ م لدراسة وفحص الإقرار الزكوي الموحد.
- أصدرت "الهيئة" تقييم مبدئي لعام ٢٠٢١ م بمبلغ ١,٩٦٥,٧١٩,٤٢ ريال سعودي.
- قدمت الشركة طلب إلى "الهيئة" لتطبيق أحكام لائحة الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١٠٠٧) وطلبت "الهيئة" معلومات إضافية لإعادة دراسة وفحص الإقرار الزكوي والتقييم المبدئي لعام ٢٠٢١ م بناء على أحكام لائحة الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١٠٠٧) أصدرت "الهيئة" إشعار انتهاء الفحص وفقاً لأحكام لائحة الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١٠٠٧) بتاريخ ٣١/١٢/٢٠٢٥ م حيث أوضحت "الهيئة" بأنه بناء على نتائج الدراسة وحالة الفحص لا حاجة لإجراء أية تعديلات على الإقرار الزكوي الذي قدمته الشركة، وبذلك أنهت الشركة وضعها الزكوي إلى ٣١/١٢/٢٠٢١ م.

عام ٢٠٢٢ م:

- قدمت الشركة قوائمها المالية وإقرارها الزكوي الموحد لعام ٢٠٢٢ م وسددت بموجب هذا الإقرار الزكاة المستحقة عليها وحصلت على شهادة الزكاة بتاريخ ٢٠٢٣/٠٧/١٣ م.
- طلبت "الهيئة" معلومات إضافية لعام ٢٠٢١ م بتاريخ ٢٠٢٣/٠٨/٠٧ م لدراسة وفحص الإقرار الزكوي الموحد.
- أصدرت "الهيئة" تقييم مبدئي لعام ٢٠٢٢ م بمبلغ ١,٤٥٦,٨٤١,٢٠ ريال سعودي.
- قدمت الشركة طلب إلى "الهيئة" لتطبيق أحكام لائحة الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١٠٠٧) وطلبت "الهيئة" معلومات إضافية لإعادة دراسة وفحص الإقرار الزكوي والتقييم المبدئي لعام ٢٠٢٢ م بناء على أحكام لائحة الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١٠٠٧). أصدرت "الهيئة" إشعار انتهاء الفحص وفقاً لأحكام لائحة الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١٠٠٧) بتاريخ ٠٤/١٢/٢٠٢٥ م حيث أوضحت "الهيئة" بأنه بناء على نتائج الدراسة وحالة الفحص لا حاجة لإجراء أية تعديلات على الإقرار الزكوي الذي قدمته الشركة، وبذلك أنهت الشركة وضعها الزكوي إلى ٣١/١٢/٢٠٢٢ م.

عام ٢٠٢٣ م:

- قدمت الشركة قوائمها المالية وإقرارها الزكوي الموحد لعام ٢٠٢٣ م وسددت بموجب هذا الإقرار الزكاة المستحقة عليها وحصلت على شهادة الزكاة بتاريخ ٢٠٢٤/٠٥/٠٥ م.
- طلبت "الهيئة" معلومات إضافية لعام ٢٠٢١ م بتاريخ ٢٠٢٤/٠٦/٠٢ م لدراسة وفحص الإقرار الزكوي الموحد.
- قدمت الشركة طلب إلى "الهيئة" لتطبيق أحكام لائحة الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١٠٠٧) وطلبت "الهيئة" معلومات إضافية لإعادة دراسة وفحص الإقرار الزكوي والتقييم المبدئي لعام ٢٠٢٣ م بناء على أحكام لائحة الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١٠٠٧)

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

- أصدرت "الهيئة" إشعار انتهاء الفحص وفقاً لأحكام لائحة الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١٠٠٧) بتاريخ ٢٠٢٥/١٢/٣١ م حيث أوضحت "الهيئة" بأنه بناء على نتائج الدراسة وحالة الفحص لا حاجة لإجراء أية تعديلات على الإقرار الزكوي الذي قدمته الشركة، وبذلك أنهت الشركة وضعها الزكوي إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

عام ٢٠٢٤ م:

- قدمت الشركة مسودة قوائمها المالية وإقرارها الزكوي الموحد لعام ٢٠٢٤ م وسددت بموجب هذا الإقرار الزكاة المستحقة عليها وحصلت على شهادة الزكاة بتاريخ ٢٠٢٥/٠٤/٣٠ م.
- طلبت "الهيئة" معلومات إضافية لعام ٢٠٢٤ م بتاريخ ٢٠٢٥/٠٧/١٥ م لدراسة وفحص الإقرار الزكوي الموحد.
- أصدرت "الهيئة" إشعار انتهاء الفحص وفقاً لأحكام لائحة الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١٠٠٧) بتاريخ ٢٠٢٦/٠٢/٢٦ م حيث أوضحت "الهيئة" بأنه بناء على نتائج الدراسة وحالة الفحص لا حاجة لإجراء أية تعديلات على الإقرار الزكوي الذي قدمته الشركة، وبذلك أنهت الشركة وضعها الزكوي إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

عام ٢٠٢٥ م:

الشركة بصدد تقديم قوائمها المالية الموحدة والإقرار الزكوي الموحد والقوائم المالية المنفردة والإقرار الزكوي (إقرار معلومات) لشركاتها التابعة عن عام ٢٠٢٥ م إلى "الهيئة" خلال المواعيد المحددة نظاماً.
ضريبة القيمة المضافة:

تقدم الشركة وفرعها إقرار ضريبة القيمة المضافة.

- أصدرت "الهيئة" إشعار تقييم نهائي لنتائج دراسة عملية الفحص القائمة على الإقرارات الضريبية (ضريبة القيمة المضافة) لعام ٢٠٢٤ م بتاريخ ٢٠٢٥/٠٦/٢٣ م، حيث تم تسوية كافة التزامات الشركة، وبذلك أنهت الشركة وضعها الضريبي إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.
- الشركة منتظمة في تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة الشهرية وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات.

ضريبة الاستقطاع:

تقدم الشركة وفرعها إقرار ضريبة الاستقطاع.

- أصدرت "الهيئة" إشعار انتهاء الفحص بتاريخ ٢٠٢٦/٠٢/٢٦ م حيث أوضحت "الهيئة" بأنه بناء على نتائج الدراسة وحالة الفحص لا حاجة لإجراء أية تعديلات على الإقرار الضريبي الذي قدمته الشركة وفرعها وشركاتها التابعة، وبذلك أنهت الشركة وضعها الضريبي إلى تاريخ ٢٠٢٤/١٢/٣١ م بعد تسوية وسداد كافة التزاماتها المالية المستحقة "للهيئة".

الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة (سليب هاي)

الإقرار الزكوي:

تقدم الشركة قوائمها المالية المنفردة وإقرارها الزكوي (إقرار معلومات) مع القوائم المالية الموحدة والإقرار الزكوي الموحد للشركة السعودية للتنمية الصناعية "صدق" إلى "الهيئة".

عام ٢٠٢٥ م:

الشركة بصدد تقديم قوائمها المالية المنفردة وإقرارها الزكوي (إقرار معلومات) عن عام ٢٠٢٥ م إلى "الهيئة" خلال المواعيد المحددة نظاماً.

ضريبة القيمة المضافة:

- أصدرت "الهيئة" إشعار تقييم نهائي لنتائج دراسة عملية الفحص القائمة على الإقرار الضريبي (ضريبة القيمة المضافة) لشهر سبتمبر ٢٠٢٠ م بتاريخ ٢٠٢١/٠٩/٣٠ م، حيث تم تسوية كافة التزامات الشركة، وبذلك أنهت الشركة وضعها الضريبي إلى ٢٠٢٠/٠٩/٣٠ م.
- الشركة منتظمة في تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة الشهرية وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات.

ضريبة الاستقطاع:

أصدرت "الهيئة" إشعار انتهاء الفحص بتاريخ ٢٠٢٦/٠٢/٢٦ م حيث أوضحت "الهيئة" بأنه بناء على نتائج الدراسة وحالة الفحص لا حاجة لإجراء أية تعديلات على الإقرار الضريبي الذي قدمته الشركة وفرعها وشركاتها التابعة، وبذلك أنهت الشركة وضعها الضريبي إلى تاريخ ٢٠٢٤/١٢/٣١ م بعد تسوية وسداد كافة التزاماتها المالية المستحقة "للهيئة".

شركة صدق للاستثمار التجاري

الإقرار الزكوي:

تقدم الشركة قوائمها المالية المنفردة وإقرارها الزكوي (إقرار معلومات) مع القوائم المالية الموحدة والإقرار الزكوي الموحد للشركة السعودية للتنمية الصناعية "صدق" إلى "الهيئة".

عام ٢٠٢٥ م:

الشركة بصدد تقديم قوائمها المالية المنفردة وإقرارها الزكوي (إقرار معلومات) عن عام ٢٠٢٥ م إلى "الهيئة" خلال المواعيد المحددة نظاماً.

شركة صدق للمشاريع الاستثمارية

الإقرار الزكوي:

تقدم الشركة قوائمها المالية المنفردة وإقرارها الزكوي (إقرار معلومات) مع القوائم المالية الموحدة والإقرار الزكوي الموحد للشركة السعودية للتنمية الصناعية "صدق" إلى "الهيئة".

عام ٢٠٢٥ م:

الشركة بصدد تقديم قوائمها المالية المنفردة وإقرارها الزكوي (إقرار معلومات) عن عام ٢٠٢٥ م إلى "الهيئة" خلال المواعيد المحددة نظاماً.

شركة إمداد للخدمات المساندة المحدودة

الإقرار الزكوي:

عام ٢٠٢١ م:

أنهت الشركة وضعها الزكوي الي نهاية العام المالي ٢٠٢١ م، بعد تسوية و سداد كافة التزاماتها المالية المستحقة "للهيئة" بتاريخ ٢٠٢٤/٠٨/٠٧ م بناء على نتائج الدراسة وحالة الفحص حسب اشعار نتائج الربط الزكوي من "الهيئة".

عام ٢٠٢٢ م:

قدمت الشركة قوائمها المالية وإقرارها الزكوي لعام ٢٠٢٢ م و سددت بموجب هذا الإقرار الزكاة المستحقة عليها وحصلت على شهادة الزكاة بتاريخ ٢٠٢٣/٠٧/٠٩ م.

عام ٢٠٢٣ م:

قدمت الشركة قوائمها المالية وإقرارها الزكوي لعام ٢٠٢٣ م و سددت بموجب هذا الإقرار الزكاة المستحقة عليها وحصلت على شهادة الزكاة بتاريخ ٢٠٢٤/٠٥/٠٨ م.

عام ٢٠٢٤ م:

قدمت الشركة قوائمها المالية وإقرارها الزكوي لعام ٢٠٢٤ م و سددت بموجب هذا الإقرار الزكاة المستحقة عليها وحصلت على شهادة الزكاة بتاريخ ٢٠٢٥/٠٥/٠٦ م.

عام ٢٠٢٥ م:

الشركة بصدد تقديم قوائمها المالية والإقرار الزكوي عن عام ٢٠٢٥ م إلى "الهيئة" خلال المواعيد المحددة نظاماً.

ضريبة القيمة المضافة:

- أصدرت "الهيئة" اشعار تقييم نهائي لنتائج دراسة عملية الفحص القائمة على الإقرار الضريبي (ضريبة القيمة المضافة) للربع الثاني ٢٠٢٥ م (الفترة من ٢٠٢٥/٠٤/٠١ م الى ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ م) بتاريخ ٢٠٢٥/١٠/٣٠ م، حيث تم تسوية كافة التزامات الشركة، وبذلك أنهت الشركة وضعها الضريبي إلى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ م.
- الشركة منتظمة في تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة الربعية و سداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات.

الشركة العربية لصناعة مراتب السست والإسفننج "سليب هاي - مصر"

ضرائب شركات الأموال:

- وفقاً للطاقة الضريبية فإن بداية النشاط -الإعفاء الضريبي - تبدأ في ٠١ يناير ٢٠٠٩ م وفترة الإعفاء ١٠ سنوات تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.
- الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الضريبية السنوية في المواعيد المحددة و سداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات.
- تم إخطار الشركة بالفحص الضريبي ضمن عينة عام ٢٠٠٩ م ولم يتم الفحص الضريبي حتى تاريخ اصدار القوائم المالية لعام ٢٠٢٥ م.

الضريبة على القيمة المضافة:

- أنهت الشركة وضعها الضريبي إلى ٢٠١٧/١٢/٣١ م بعد تسوية و سداد كافة التزاماتها المالية المستحقة لمصلحة الضرائب المصرية بحسب مذكرة الفحص ونماذج المصلحة وأشعارات السداد.
- الشركة منظمة في تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة الشهرية و سداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات.

ضريبة المرتبات والأجور:

- أنهت الشركة وضعها الضريبي إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ م بعد تسوية و سداد كافة التزاماتها المالية المستحقة لمصلحة الضرائب المصرية بحسب مذكرة الفحص ونماذج المصلحة وأشعارات السداد.
- الشركة منظمة في تقديم إقرارات ضريبة المرتبات والأجور الشهرية والرابعة والسنوية و سداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات.

ضريبة الدمغة:

- أنهت الشركة وضعها الضريبي إلى ٢٠٠٦/٠٦/٣٠ م بعد تسوية و سداد كافة التزاماتها المالية المستحقة لمصلحة الضرائب المصرية بحسب مذكرة الفحص ونماذج المصلحة وأشعارات السداد.
- لم يتم الفحص الضريبي ولم ترد للشركة أية مطالبات ضريبية من الفترة من ١/٠١/٢٠٠٦ م إلى ٣١/١٢/٢٠٢٥ م حتى تاريخ اصدار القوائم المالية لعام ٢٠٢٥ م.

الضريبة العقارية:

- أنهت الشركة وضعها الضريبي إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ م بعد تسوية و سداد كافة التزاماتها المالية المستحقة لمصلحة الضرائب المصرية بحسب الربط الضريبي الصادر من المصلحة وأشعارات السداد.
- إعفاء الشركة من الضريبة العقارية من عام ٢٠٢٢ الي ٢٠٢٥ بموجب القرار الصادر من وزير المالية رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ م وبموجب تمديد القرار.

١٩- مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٤٤٧,٧١٤	٢,٨٥٣,١٩٠	مصاريف مستحقة
٢,٦٢٢,٠٦٧	٢,٨٦٨,١٩٢	مستحقات موظفين
١,٩٣٤,٥٥٨	٢,١٩٨,٨٩٦	إلتزامات عقود
١,٩٩٨,٧٥١	١,٤٥٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة مستحقة الدفع (إيضاح ٣٣)
٢,٤٥٥,٤٤٠	٩٣٠,٢٠٢	ضرائب مستحقة
٤٠٣,٧١٨	٥٢٧,٠٢٨	مخصص قضايا
٤٢٩,٠١٧	٣٩٣,٧٣٢	مخصص الضمان *
٨٧١,٦٥٩	١٨٦,٩٧٧	دفعات مقدمة من العملاء
٧٩٨,٩٥٧	٨٠٠,٧٧٤	أخرى
١٣,٩٦١,٨٨١	١٢,٢٠٨,٩٩١	

* ينشأ مخصص ضمان المنتجات نتيجة التزام قانوني على المجموعة بإصلاح أو استبدال المنتجات التي يظهر بها عيب تصنيع خلال فترة الضمان الممنوحة للعملاء. ويتم احتساب المخصص استناداً إلى الخبرة التاريخية لمعدلات المطالبات والتكاليف الفعلية المتكبدة في الفترات السابقة، إضافة إلى أفضل تقديرات الإدارة للتكاليف المستقبلية المتوقعة، ويتم مراجعة هذا المخصص في نهاية كل فترة تقرير وتعديله عند الحاجة. ومن المتوقع تسوية هذا الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية للمجموعة.

٢٠- فائض إكتتاب

بلغ رصيد فائض الاكتتاب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٩,٠١٠,٥٤٩ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٦,٩٤٢,٥٩٥ ريال سعودي)، ويمثل المبالغ المستحقة للمساهمين الناتجة عن فروقات الاكتتاب وكسور الأسهم وحقوق الأولوية، والتي لم يتم استلامها من قبل المساهمين حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة. ويتمثل رصيد فائض الاكتتاب كما يلي:

- مبلغ ٦,٣٥٠,٨٩٨ ريال سعودي يمثل أرصدة قائمة منذ عملية تخصيص الأسهم التي تمت خلال عام ١٩٩٢ م، ولم يتم المطالبة بها من قبل المساهمين حتى تاريخه.

- خلال عام ٢٠٢٤ م، نتج مبلغ ٨٥٢,٤٤٠ ريال سعودي من عملية تخفيض رأس مال الشركة (صرف كسور الأسهم)، تم سداد مبلغ ٢٦٠,٩٧٨ ريال سعودي منها للمساهمين، وتبقى مبلغ ٥٩١,٤٦٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بعد الأخذ في الاعتبار الحركات المسددة خلال عام ٢٠٢٥ م المتعلقة بالأرصدة القائمة.

- خلال عام ٢٠٢٥م، نتج مبلغ ٨,٩٤٩,٦٤٩ ريال سعودي من عملية زيادة رأس مال الشركة (تعويضات كسور الأسهم وحقوق الأولوية)، تم سداد مبلغ ٦,٨٨١,٤٦٠ ريال سعودي منها للمساهمين، وتبقى مبلغ ٢,٠٦٨,١٨٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢١- تسهيلات إئتمانية

إن التسهيلات الإئتمانية لدى المجموعة تتمثل فيما يلي:

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

- خلال الربع الثاني من العام ٢٠٢٣م أبرمت الشركة التابعة اتفاقية التداول المجاني بالهامش مع شركة دراية المالية "دراية"، بقيمة بلغت ٢١,٥ مليون ريال سعودي بهدف تمويل رأس المال العامل للشركة مقابل مبلغ اشتراك سنوي يبلغ (٩٪) على أن يتم سداد مبلغ الاشتراك بشكل شهري، علماً بأن الاتفاقية غير محددة المدة ويحق للشركة التابعة سداده في أي وقت تراه مناسباً، تم استخدام المتحصل من اتفاقية التداول المجاني بالهامش في سداد عقد المراجعة السابق وإيداع المبلغ المتبقي في حساب المحفظة الاستثمارية للشركة التابعة، كما وافقت الشركة التابعة على رهن جميع الأصول المتوفرة في كافة محافظها الموجودة لدى دراية لصالح دراية كضمان للتسهيلات الممنوحة على ألا يتم التصرف فيها بالبيع أو الرهن أو الإيداع لأي غرض آخر دون الحصول على موافقة مسبقة من دراية طالما بقيت هذه التسهيلات مستحقة أو سارية المفعول. كما أقرت الشركة التابعة أن لدى دراية حق امتياز على هذه الأصول كضمان للمبالغ المستحقة لها، بالإضافة إلى سند لأمر محرر باسم الشركة التابعة. علماً أن موعد استحقاق السداد غير محدد ويحق للشركة التابعة سداده في أي وقت تراه مناسباً، وذلك بناءً على الاتفاقية الموقعة فإنه لا يوجد تاريخ محدد لانتهاء الاتفاقية، حيث تسري اعتباراً من تاريخ إبرامها في ١٧ أبريل ٢٠٢٣ م ويجوز لأي من الطرفين إنهاء هذه الاتفاقية بموجب إشعار خطي مدته (٥) أيام، نظراً لأن رسوم الاشتراك تستحق شهرياً.
- قامت الشركة التابعة بسداد مبلغ ٥ مليون ريال سعودي من أصل مبلغ عقد المراجعة خلال الربع الثالث ٢٠٢٤م وبالتالي أصبح الرصيد المستحق بنهاية العام ٢٠٢٤م بقيمة ١٦,٥ مليون ريال سعودي.
- قامت الشركة التابعة بسداد مبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي من أصل مبلغ عقد المراجعة خلال شهر نوفمبر ٢٠٢٥م وبالتالي أصبح الرصيد المستحق بنهاية شهر نوفمبر ٢٠٢٥م بقيمة ١٣,١ مليون ريال سعودي.
- قامت "الشركة التابعة" بسداد كامل الرصيد المتبقي من اتفاقية التداول المجاني بالهامش بمبلغ ١٣,١ مليون ريال سعودي من أصل كامل مبلغ عقد المراجعة خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٥م (وذلك من متحصلات زيادة رأس مال الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق) وبذلك لا يوجد أي رصيد مستحق متعلق بهذه الاتفاقية كما في نهاية العام المالي ٢٠٢٥م.
- خلال الربع الثالث من العام ٢٠٢٤م وقعت الشركة التابعة اتفاقية تنظيم إصدار أدوات دين مع شركة صكوك المالية لإنشاء برنامج لإصدار صكوك (أدوات الدين) مرابحة متوافقة مع أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية بقيمة ١٠ مليون ريال سعودي بهدف تمويل رأس المال العامل للشركة بموجب عقود مرابحة قيمة كل عقد (١) مليون ريال سعودي ونسبة هامش الربح الاسمي (١٣,٩٦٪) على أن يتم سداد أصل الدين بالإضافة إلى الفائدة بشكل شهري لمدة ٢٤ شهر، علماً أنه ضمناً لهذه التسهيلات تم إصدار سند لأمر من قبل الشركة التابعة لصالح شركة صكوك المالية، كما قامت الشركة الأم (الشركة السعودية للتنمية الصناعية صدق) بإصدار سند لأمر لصالح شركة صكوك المالية كضمان لشركتها التابعة، كما قام أحد أعضاء مجلس الإدارة (المهندس/ بندر عبد الله إبراهيم الحميضي) بإصدار سند لأمر لصالح شركة صكوك المالية كضمان للشركة التابعة، مع العلم أن أول قسط مرابحة قد استحق في ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٤م.
- بلغت قيمة استخدام برنامج إصدار الصكوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٦ مليون ريال سعودي من إجمالي البرنامج بموجب عقود مرابحة قيمة كل عقد (١) مليون ريال سعودي، قامت الشركة التابعة بسداد مبلغ ٤٠٠ ألف ريال سعودي من أصل مبلغ البرنامج خلال العام ٢٠٢٤م، وبالتالي أصبح الرصيد المستحق بنهاية العام ٢٠٢٤م بقيمة ٥,٦ مليون ريال سعودي.
- قامت الشركة التابعة باستخدام مبلغ إضافي قدره ٤ مليون ريال سعودي من برنامج إصدار الصكوك خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٥م وبالتالي بلغت قيمة استخدام برنامج إصدار الصكوك كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي من إجمالي البرنامج بموجب عقود مرابحة قيمة كل عقد (١) مليون ريال سعودي.
- قامت الشركة التابعة بسداد مبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي من أصل مبلغ عقد المراجعة خلال العام ٢٠٢٤م وبالتالي أصبح الرصيد المستحق في شهر ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي.
- قامت الشركة التابعة بسداد مبكر لكامل الرصيد المتبقي من برنامج إصدار الصكوك بمبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٥م (وذلك من متحصلات زيادة رأس مال الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق) وبذلك لا يوجد أي رصيد مستحق متعلق لهذا البرنامج كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.
- خلال الربع الرابع من العام ٢٠٢٤م وقعت الشركة التابعة (اتفاقية تسهيلات إئتمانية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية) مع بنك الرياض بهدف تمويل رأس المال العامل بقيمة ٩ مليون ريال سعودي (الحد الأقصى لاتفاقية التمويل الإسلامي) وخلال العام ٢٠٢٥م حصلت الشركة التابعة على تمويل بمبلغ ٥,٧ مليون ريال سعودي من إجمالي اتفاقية التمويل الإسلامي بموجب عدة عقود مرابحة وقيم مختلفة لكل عقد وينسب مرابحة تتمثل في تكلفة التمويل الدارجة بالسوق بالإضافة إلى هامش الربح للبنك وبمتوسط فترة استحقاق للسداد تبلغ ٦ أشهر. علماً

أنه ضماناً لهذه التسهيلات تم إصدار سند لأمر من قبل الشركة التابعة لصالح بنك الرياض، كما قامت الشركة الأم (الشركة السعودية للتنمية الصناعية صدق) بإصدار سند لأمر لصالح بنك الرياض كضامن لشركتها التابعة.

- قامت الشركة التابعة بسداد مبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي منها ٣,١ مليون ريال سعودي (وذلك من متحصلات زيادة رأس مال الشركة السعودية للتنمية الصناعية - صدق) من أصل مبلغ التمويل المستخدم خلال ٢٠٢٥م وبالتالي أصبح الرصيد المستحق كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي.

ب) الشركة العربية لصناعة مراتب السست والاسفنج المحدودة "سليب هاي - مصر" (شركة تابعة):

خلال الربع الثالث من العام ٢٠٢٤م وقعت الشركة التابعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل مع البنك التجاري الدولي في جمهورية مصر العربية بقيمة ١٠ مليون جنيه مصري (ما يعادل ٧٥٤ الف ريال سعودي) بهدف تمويل رأس المال العامل للشركة وبنسبة فائدة سنوية (١١٪) للتسهيلات النقدية وليست للاعتمادات المستندية بما يتوافق مع مبادرة وزارة المالية لدعم الأنشطة الصناعية والزراعية، علماً بأن مدة التسهيلات هي سنة من تاريخ توقيعها، وتستخدم هذه التسهيلات في فتح الاعتمادات المستندية للموردين المحليين والدوليين مع ضرورة توفير غطاء نقدي من قبل الشركة يعادل (١٥٪) من قيمة الاعتمادات المستندية بحيث يصدر البنك الاعتماد المستندي كضمان للمورد للقيام بعملية التوريد على أن يتم السداد بعد مرور ٩٠ يوماً من تاريخ استخدام التسهيلات لشحن البضاعة من المورد، وعند استحقاق سداد قيمة الاعتماد المستندي تسدده الشركة من مواردها المالية لدى البنك دون اعتبار أن الاعتمادات المستندية قروض على الشركة وبدون فرض أي فوائد عليها من قبل البنك. وفي حالة عجزت الشركة عن سداد قيمة الاعتماد المستندي من مواردها المالية، يسدده البنك للمورد نيابة عن الشركة، ثم تُسجل القيمة كقرض على الشركة مع احتساب الفوائد السنوية المتفق عليها في اتفاقية التسهيلات الائتمانية. علماً أنه ضماناً لهذه التسهيلات تم إصدار سند لأمر من قبل الشركة التابعة "سليب هاي" لصالح البنك التجاري الدولي. بلغت قيمة استخدام التسهيلات الائتمانية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٨,٧ مليون جنيه مصري (ما يعادل ٦٨٧ الف ريال سعودي).

د) شركة إمداد للخدمات المساندة (شركة تابعة)

- خلال الربع الثاني من العام ٢٠٢٤م وقعت "الشركة التابعة" اتفاقية تنظيم إصدار أدوات دين مع شركة دينار للاستثمار لإنشاء برنامج لإصدار صكوك (أدوات الدين) مرابحة متوافقة مع أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية بقيمة (١٠) مليون ريال سعودي بهدف تمويل رأس المال العامل للشركة التابعة بموجب عقود مرابحة قيمة كل عقد (١) مليون ريال سعودي وبنسبة هامش الربح السنوي (١٠,٥٪) على أن يتم سداد أصل الدين بالإضافة إلى الفائدة بشكل نصف سنوي لمدة (٢٤) شهر، علماً أنه ضماناً لهذا التمويل، تم إصدار سند لأمر من قبل "الشركة التابعة" لصالح شركة دينار للاستثمار، وسند لأمر من قبل الشركاء في "الشركة التابعة" (الشركات) (الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة "شركة تابعة" وشركة عاصفة الطريق للتجارة والمقاولات "طرف ذو علاقة")، وسند لأمر (أفراد) من قبل الشركاء في شركة عاصفة الطريق كل من (السيد إبراهيم بن عبد الله الحميضي "طرف ذو علاقة" والسيد أحمد بن عبد الله الكنهل "طرف ذو علاقة").
- بلغت قيمة استخدام برنامج إصدار الصكوك كما في الربع الثاني من العام ٢٠٢٥م مبلغ (٤) مليون ريال سعودي من إجمالي البرنامج بموجب عقود مرابحة قيمة كل عقد (١) مليون ريال سعودي، قامت "الشركة التابعة" بالسداد المبكر لكامل الرصيد المتبقي من برنامج إصدار الصكوك بمبلغ (٤) مليون ريال سعودي خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٥م وبذلك لا يوجد أي رصيد مستحق متعلق لهذا البرنامج في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.
- خلال الربع الثاني من العام ٢٠٢٥م وقعت "الشركة التابعة" (عقد تمويل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية) مع بنك التنمية الاجتماعي بهدف تمويل توسعات رأس مالية للشركة بقيمة (١٠) مليون ريال سعودي وبنسبة فائدة سنوية (٥٪) على أن يتم سداد أصل الدين بالإضافة إلى الفائدة بشكل ربع سنوي لمدة (٦٠) شهر، تجد الإشارة إلى أن اتفاقية المرابحة ممنوحة من جهة حكومية وتم استيفاء الشروط المرتبطة بالمنح الحكومية، وبالتالي فإن الفرق بين القيمة العادلة للمرابحة والقيمة الدفترية (التي تمثل القيمة الحالية للخصم للمرابحة باستخدام معدل الفائدة الفعلي) يعتبر إيراد مؤجل (منحة حكومية) يتم اطفائها على مدى فترة المرابحة. إن مدة هذه الاتفاقية (٥) سنوات ويتم سداد أصل التمويل على أقساط ربع سنوية متساوية تبدأ بعد انتهاء فترة السماح والبالغة ستة أشهر بعد استلام أول دفعة من التمويل، وإن مجموع أرباح التمويل والبالغة (٢,٥) مليون ريال سيتم دفعها على مدة اتفاقية التمويل، علماً أنه ضماناً لهذا التمويل، تم إصدار سند لأمر من قبل "الشركة التابعة" لصالح بنك التنمية الاجتماعية، وإقرار بكفالة غرم وأداء من قبل الشركاء في "الشركة التابعة" (الشركات) (الشركة العالمية لتسويق مستلزمات النوم المحدودة "شركة تابعة" وشركة عاصفة الطريق للتجارة والمقاولات "طرف ذو علاقة")، وإقرار بكفالة غرم وأداء وتعهد (أفراد) من قبل الشركاء في شركة عاصفة الطريق كل من (السيد إبراهيم بن عبد الله الحميضي "طرف ذو علاقة" والسيد أحمد بن عبد الله الكنهل "طرف ذو علاقة").

فيما يلي تفصيل بالتسهيلات الائتمانية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢٢,٠٤٨,٤٩٢	١١,٣٩٩,٣٩٦
١٩,٣٤٦,٣١٦	٤,٥٦١,١٠٧
٢,٧٠٢,١٧٦	٦,٨٣٨,٢٨٩

تسهيلات ائتمانية
يخصم: الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

ان حركة المنحة الحكومية خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	-	الرصيد كما في ١ يناير
-	١,٢٣٥,٩٢٠	المكون خلال السنة
-	(١٢٤,١٧٧)	الإيرادات الموجلة المطفأة خلال السنة
-	١,١١١,٧٤٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
	٢٤٧,١٨٤	يخصم: الجزء المتداول
	٨٦٤,٥٥٩	الجزء غير المتداول

٢٢- التقارير القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

يعتمد نموذج المجموعة الأساسي للتقارير القطاعية على قطاعات العمل. ويتم إدارتها بصورة منفصلة وفقاً لطبيعة الأنشطة الاقتصادية التي تمارسها، كما يتم تقييم أداء هذه القطاعات واتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد لها بناءً على التقارير الداخلية التي يتم عرضها بشكل منظم على الإدارة للتنفيذية ومتخذ القرار التشغيلي الرئيسي بالمجموعة وتعمل المجموعة في القطاعات التشغيلية الرئيسية التالية:

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

فيما يلي توزيع نشاط المجموعة، علماً بأن الإيرادات المعروضة تمثل إيرادات من عملاء خارجيين و بعد استبعاد أثر المعاملات بين شركات المجموعة لها طبقاً للقطاعات التشغيلية والجغرافية والتي تمثل قطاعات الأعمال الرئيسية للمجموعة:

القطاعات التشغيلية

البيان	المراتب والإسفنجة	الأدوات الصحية	النقل	الاستثمارات المالية	قطاعات أخرى	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م						
إجمالي الموجودات	٦٢,٢٨٣,٤٢٠	١٩,٨٠٣,٨٩٢	٢٦,٥٣٨,٧١٣	١٩,٤٤٧,٠٩٩	١٠١,٠٠٢,٨٠٩	٢٢٩,٠٧٥,٩٣٣
إجمالي المطلوبات	٣٧,٠٠٩,٢٧٧	١٤,٩٦٣,٠٠٢	١٦,٨٤٢,٣٩١	-	١٥,٤٦١,١٤٠	٨٤,٢٧٥,٨١٠
صافي الإيرادات *	٨٠,٨٧٨,٧٤٦	٥,٤٦٠,١٢١	١٢,٤٧٢,٠٧٠	-	-	٩٨,٨١٠,٩٣٧
استهلاك وإطفاء	٦,٨٢٢,٤٥٥	٥٩٢,٦٦٨	٣,٢٢٧,٦٧٨	-	١,١٦٢,٥٧٥	١١,٨٠٥,٣٧٦
إيرادات تمويلية	٣,٩١٠	-	-	-	-	٣,٩١٠
تكاليف تمويلية	٢,٩٤٤,٣٤٢	٦٠,٠٦٢	١,٠٥٥,٠٨٥	-	٣٤,٢٧٧	٤,٠٩٣,٧٦٦
(الخسارة) / الربح للسنة لمساهمي الشركة الأم	(٢٣,٨٧٨,٥٣٢)	(٢٠,٢٢٥,١٧٤)	١,٠٦٣,١٧٤	٦٨٦,٠٧٤	(٤٦,٧٠٤,٤٦٥)	(٨٩,٠٥٨,٩٢٣)

البيان	المراتب والإسفنجة	الأدوات الصحية	النقل	الاستثمارات المالية	قطاعات أخرى	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م						
إجمالي الموجودات	٧١,٨٩٣,٧٣٤	٢٦,٣٩٢,٠٥٥	١٣,٧٦٩,٣٩٤	٢٩,٦٢٠,٤٦٥	٣٨,٠٢٩,٩٨٢	١٧٩,٧٠٥,٦٣٠
إجمالي المطلوبات	٦١,٨٣٠,٤٥٨	١٧,٦٧٢,٦٥٧	١٠,٤٢٤,٧٧١	-	١١,٠٥٣,٧٢٧	١٠٠,٩٨١,٦٢٣
صافي الإيرادات *	١١٩,٦٩٩,١٢٥	٧,٨٥٨,٠٤٨	١٠,١١٢,٧٩٣	-	-	١٣٧,٦٦٩,٩٦٦
استهلاك وإطفاء	٧,٠١٩,٣٢٢	٥٨٥,٣٥١	٢,٨٦٩,٠٥٧	-	٨٠٨,٠٦٠	١١,٢٨١,٧٩٠
إيرادات تمويلية	٦٢,٨٧٤	-	-	-	-	٦٢,٨٧٤
تكاليف تمويلية	٢,٤٣١,٧٦٨	٧٣,٠٥٠	٦٦,٤٦٢	-	١٣,٥٦٩	٢,٥٨٤,٨٤٩
(الخسارة) / الربح للسنة لمساهمي الشركة الأم	(٢,٥٤٤,٧٣١)	(٥,١٣٤,١٧٦)	١,٣٨٣,٣٦٨	٢,٢٩٧,٤٩٤	(١٢,٩٠٧,٥٦٧)	(١٦,٩٠٥,٦١٢)

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

القطاعات الجغرافية		
الإجمالي	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
٢٢٩,٠٧٥,٩٣٣	١٣,٦٤١,٨٥٦	٢١٥,٤٣٤,٠٧٧
٨٤,٢٧٥,٨١٠	٥,٦١٦,١٧٤	٧٨,٦٥٩,٦٣٦
٩٨,٨١٠,٩٣٧	١٤,٨٨٣,٠٧٧	٨٣,٩٢٧,٨٦٠
(٨٩,٠٥٨,٩٢٣)	(٢,٣٢٠,٧٤٥)	(٨٦,٧٣٨,١٧٨)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
١٧٩,٧٠٥,٦٣٠	١٥,٥٦١,٣٤٧	١٦٤,١٤٤,٢٨٣
١٠٠,٩٨١,٦٢٣	٥,٧٩٩,٧١٤	٩٥,١٨١,٩٠٩
١٣٧,٦٦٩,٩٦٦	١٩,٤٥٨,٧٤٤	١١٨,٢١١,٢٢٢
(١٦,٩٠٥,٦١٢)	(٢,٤٠٦,٤٦٦)	(١٤,٤٩٩,١٤٦)

* إن صافي الإيرادات للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١١٩,٦٩٩,١٢٥	٨٠,٨٧٨,٧٤٦	المراتب والإسفنج
٧,٨٥٨,٠٤٨	٥,٤٦٠,١٢١	الأدوات الصحية
١٠,١١٢,٧٩٣	١٢,٤٧٢,٠٧٠	النقل
-	-	الاستثمارات المالية
-	-	قطاعات أخرى
١٣٧,٦٦٩,٩٦٦	٩٨,٨١٠,٩٣٧	

صافي الإيرادات حسب طبيعتها وتوقيت الاعتراف بها

توقيت الاعتراف بالإيراد	٢٠٢٤	٢٠٢٥	البيان
نقطة زمنية (عند التسليم)	١٢٠,٦٨٢,٠٩٠	٨٠,٤٥٣,١٦٠	بيع البضائع
نقطة زمنية (عند التسليم)	١٠,١١٢,٧٩٣	١٢,٤٧٢,٠٧٠	خدمات النقل
نقطة زمنية (عند التسليم)	٦,٣٦٣,٧٨٠	٥,٣٨٧,٩٧٢	المبيعات الإلكترونية
نقطة زمنية (عند التسليم وفق شروط التسليم المتفق عليها)	٥١١,٣٠٣	٤٩٧,٧٣٥	مبيعات التصدير
فترة زمنية (خلال مدة تقديم الخدمة)	-	-	خدمات التخزين
	١٣٧,٦٦٩,٩٦٦	٩٨,٨١٠,٩٣٧	

تمثل الإيرادات المعروضة لكل قطاع تشغيلي الإيرادات المحققة من العملاء الخارجيين فقط، وذلك بعد استبعاد جميع المعاملات الداخلية بين شركات وقطاعات المجموعة، بما في ذلك إيرادات النقل والتخزين والخدمات الأخرى المقدمة بين شركات المجموعة، وذلك لأغراض إعداد القوائم المالية الموحدة ولا تتضمن المعلومات القطاعية المعروضة إيرادات من معاملات بين القطاعات، إذ لا تُدرج هذه الإيرادات ضمن مقياس نتائج القطاعات المستخدم في التقارير الداخلية المعتمدة من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي.

لا يتم قياس أو عرض مصروف الزكاة على أساس قطاعي ضمن المعلومات التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي، إذ تتم معالجة الزكاة على مستوى المجموعة وفق الأساس النظامي والإقرارات الزكوية المعتمدة. ولمزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (١٨) - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة.

٢٣ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦٧,٣٤٨,٠٩٨	٤٦,٠٥٣,٣١٨	مواد إستهلاكية وقطع غيار
١٧,٥٥٣,٨٠١	١٦,٨٧٥,٦٦٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٥,٥٤٢,٤٤٥	٥,٦٠٦,٤٧٣	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٦,٣٨٠,٠١٣	٨,١٠٨,٧٤٤	محروقات ونقل
٢,٢٥٣,٣٦٨	١,٥٥٨,٥٧٣	إصلاح وصيانة
١,٩٧٠,٦٧١	١,٧٢٦,٦٢٣	إتصالات ومنافع
١,٣٣٦,٧٨١	١,٤٨٤,١٤٥	إستهلاك موجودات حق إستخدام (إيضاح ٧)
٤,٧٠٧,١١٧	٣,٩١٦,٥١٥	أخرى
١٠٧,٠٩٢,٢٩٤	٨٥,٣٣٠,٠٥٥	

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٢٤ - مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٨,٤٩٥,٩٤٨	٧,٩٩١,٤١٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٨٨٧,٧٦٧	١,٣٨٥,٩٦٤	دعاية وإعلان
٢,٣٥٨,٥٠١	٢,٢٣٧,٠٨٧	إستهلاك موجودات حق إستخدام (إيضاح ٧)
٩٥٧,٦٧٥	١,٠٧٨,٦٥٠	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٣٤٠,١٣٨	٩٧,٨٦٥	رسوم واشتركاكات وتراخيص
٢٢١,٠٨٠	٥٦,٨٨١	صيانة
٢٤٢,٩٥٦	٢٢٨,٠٧٣	اتصالات ومنافع
١,٩٢٢,٢٢٢	١,٩٦٥,٤٦٢	أخرى
١٧,٤٢٦,٢٨٧	١٥,٠٤١,٤٠١	

٢٥ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٧,٧١٤,١١١	١٦,٦٣٧,٦٥٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٤,٤٢٩,٩٩٨	٥,٠٨٤,٢٦٣	مصاريف وبدلات ومنافع أعضاء مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة (إيضاح ٣٢)
١,٧٥١,٤٤٨	١,٧٦٨,٦٢٣	اتعاب مهنية واستشارات
١,٧٢٥,٩٠٦	٢,٤٦٦,٤٦٤	رسوم واشتركاكات تراخيص
٥٨٠,٧٢٠	٦٢٩,١٩٠	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٥٨٩,٤٥٥	٧٥٤,٢٧١	إستهلاك موجودات حق إستخدام (إيضاح ٧)
٤٤٦,٥٤٨	١٨٢,١٨٦	سفر وضيافة
٣٢٨,٨٩٤	١٦٠,٦١١	إصلاح وصيانة
٦٥٦,٢٨٥	٦٣٩,٨٦٢	إتصالات ومنافع
٣٦,٣٣٠	١٥,٥٦٠	اطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٢,٠٧١,٩٩٦	٢,٦٣٧,١٧٣	أخرى
٣٠,٣٣١,٦٩١	٣٠,٩٧٥,٨٥٧	

٢٦ - الهبوط في قيمة الموجودات المتداولة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣,٩٩٥,٨٣٥	١٩,٧٥٨,٧٤٥	هبوط في قيمة المخزون (إيضاح ١٠)
٣٧٦,٠٨٧	١٣٠,١٧٣	هبوط في قيمة ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٢)
(٢٨,٣٣٦)	(٥٧,٠٠٢)	عكس هبوط في قيمة مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١١)
٤,٣٤٣,٥٨٦	١٩,٨٣١,٩١٦	

٢٧ - تكاليف تمويلية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥٠٦,٨٩١	٦٠٣,٣٦١	فوائد عن التزامات عقود إيجار (إيضاح ٧)
٢,٠٧٧,٩٥٨	٣,٤٩٠,٤٠٥	مصاريف تمويلية لتسهيلات إئتمانية
٢,٥٨٤,٨٤٩	٤,٠٩٣,٧٦٦	

٢٨ - إيرادات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥٥٩,٣٨٧	٤٤٥,٣٥١	ديون معدومة محصلة خلال السنة
٢,٦١٨,٧٤٣	٩٤٧,٠٧٨	مبيعات خردة
٢,٢٨٦,٥٣١	-	مخصصات انتفى الغرض منها
(١,٣٣٣,٨٥٠)	٣٢,٧٠٢	فروقات ترجمة عملات
٤٨٠,٧٤٠	٧٧٤,٧٩٨	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١١٩,٨٩٧	-	شطب تسهيلات إئتمانية
٤٦٩,١١٦	٢٣٨,٣٥٨	دعم صندوق الموارد البشرية
٩٧٠,٨١٢	٧٤١,٢٧٥	إيرادات أخرى
٦,١٧١,٣٧٦	٣,١٧٩,٥٦٢	

٢٩- أرقام المقارنة وتعديلات سنوات سابقة

قامت الإدارة بإجراء بعض التعديلات على القوائم المالية الموحدة للسنوات السابقة كما هو موضح أدناه:

قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بتحويل رصيد احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والمتعلقة بالشركة العربية للألياف الصناعية - ابن رشد والبالغ رصيده كما في تاريخ التحويل مبلغ ١٣٢,٩ مليون ريال سعودي إلى حساب الأرباح المبقاة/ (الخسائر المتراكمة) (ضمن حقوق الملكية) قبل الغاء اثبات الأصل المتعلق به، وتم تعديل تصحيح هذه المعالجة المحاسبية بأثر رجعي وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من خلال إعادة تصنيف رصيد احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ضمن حقوق الملكية وتعديل حساب الأرباح المبقاة/ (الخسائر المتراكمة)، ولا يوجد أثر على الأنشطة التشغيلية وعلى الربح أو الخسارة وإجمالي الدخل الشامل وربحية السهم والتدفقات النقدية والأصول والالتزامات، كما أن الأثر الناتج على الأرباح المبقاة غير قابل للتوزيعات النقدية لكونه إعادة تبويب ناتجاً عن تصحيح لمعالجة محاسبية وليس عن أرباح تشغيلية محققة ولا يغير من نتائج الأداء التشغيلي للشركة، وتم إعادة عرض القوائم المالية لتعديل أرقام المقارنة لعامي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ كما هو موضح أدناه:

الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٤ على النحو التالي:

الرصيد قبل التعديل	تعديلات	الرصيد بعد التعديل	
٨,٣٢٧,٢٥٢	(١٣٢,٩٠٠,٠٠٠)	(١٢٤,٥٧٢,٧٤٨)	احتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
(٢٦٧,٦٦٢,٤٦٤)	١٣٢,٩٠٠,٠٠٠	(١٣٤,٧٦٢,٤٦٤)	الخسائر المتراكمة

الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على النحو التالي:

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

٣٠- خسارة السهم

تحتسب الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي الخسارة بقسمة صافي الخسارة للسنة العائدة إلى حملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. ويذكر عدد الأسهم العادية المصدرة مقابل نقد ضمن المتوسط المرجح من التاريخ الذي يصبح فيه المقابل مستحق القبض، كما يعاد عرض أرقام المقارنة عند وجود عنصر مجاني في إصدار حقوق الأولوية.

فيما يلي صافي الخسارة التشغيلية وتفصيل الأسهم المستخدمة في احتساب ربحية السهم التشغيلية الأساسية والمخفضة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(٢١,٥٢٣,٨٩٢)	(٨٦,٤٠٠,٦٠٣)	خسارة السنة من التشغيل
١٧,٠٧٢,٠٠٥	١٨,٣٨٢,٥١٤	المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)
(١,٢٦)	(٤,٧٠)	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي)

فيما يلي صافي الخسارة وتفصيل الأسهم المستخدمة في احتساب الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(١٦,٩٠٥,٦١٢)	(٨٩,٠٥٨,٩٢٣)	خسارة السنة العائد الى المساهمين في الشركة الأم
١٧,٠٧٢,٠٠٥	١٨,٣٨٢,٥١٤	المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)
(٠,٩٩)	(٤,٨٤)	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي)

خلال العام ٢٠٢٤ م، تم تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٢٦٥ مليون ريال سعودي، وذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة، ونتيجة لذلك تم الغاء عدد ٢٦,٥ مليون سهم من أسهم الشركة بواقع تخفيض ٠,٦٦٢٥ سهم لكل سهم، وعليه بلغ رأس المال بعد التخفيض ١٣٥ مليون ريال سعودي موزع على ١٣,٥ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. وعليه تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

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

٣١- الالتزامات والمطلوبات المحتملة

أهم الالتزامات المحتملة على المجموعة كما يلي:

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

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ التأمين النقدي المدفوع لإصدار اعتمادات مستندية مبلغ ٥٦٠,٤٠٢ ريال سعودي (٢٠٢٤ : ٢٠٠,٢٨٥ ريال سعودي (إيضاح ١١)).

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	٢,٧٨٤,٧٤٦	خطابات اعتمادات مستندية
٢٠٠,٢٨٥	١٤٢,٤٥٠	خطابات ضمان
(٢٠٠,٢٨٥)	(٥٦٠,٤٠٢)	يطرح: هامش التأمين النقدي
-	٢,٣٦٦,٧٩٤	

٣٢- إدارة المخاطر

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

أ) مخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٠٩٥,٥٢٩	٣,٢٤٩,٧١٥	موجودات متداولة أخرى
٢٥,١٠٦,٢٣٠	٢٠,٧٤٩,٤٢٤	ذمم مدينة تجارية
١,٦٨١,١٤٣	١٠٣,٥٥٣,٤٨٤	نقد وما في حكمه
٢٩,٨٨٢,٩٠٢	١٢٧,٥٥٢,٦٢٣	إجمالي الموجودات المالية

إن المخاطر الائتمانية هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزام تعاقدي مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر.

الموجودات المالية التي تعرض المجموعة بشكل كبير لمخاطر الائتمان تكمن بصورة أساسية في الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والنقد لدى البنوك.

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

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

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

إن أعمار الذمم المدينة التجارية كما في تاريخ التقرير هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢١,١٦٩,٩٩٦	١٣,٢٦٦,٨٤٤	١ - ٩٠ يوماً
٢,٥٣٤,٨٧٥	٥,٩٦١,١٦٩	٩١ - ١٨٠ يوماً
١,١٣٨,٩١٠	١,٧٩٠,٩٥٦	١٨١ - ٢٧٠ يوماً
٧٩٤,٧٢١	١٢٧,٦٩٣	٢٧١ - ٣٦٥ يوماً
٢٠٠,٩٣٧	٤٧٤,٤٣٤	أكثر من ٣٦٥ يوماً
٢٥,٨٣٩,٤٣٩	٢١,٦٢١,٠٩٦	خصم:
(٧٣٣,٢٠٩)	(٨٧١,٦٧٢)	الخصائر الائتمانية
٢٥,١٠٦,٢٣٠	٢٠,٧٤٩,٤٢٤	ذمم مدينة تجارية بالصافي

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

إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتجة عن تخلف أو عدم سداد الطرف المقابل محدود بالقيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والنقد لدى البنوك.

ب) مخاطر القيمة العادلة أو معدلات الفائدة

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

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

ج) مخاطر العملات

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

يتضمن الجدول أدناه تحليلاً بتأثير انخفاض أو ارتفاع سعر صرف الجنيه المصري مقابل الريال السعودي عن المستويات المطبقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة في حقوق الملكية. من المتوقع أن يكون تأثير الزيادة أو الانخفاض في العملة الأجنبية مساوياً ومقابل لتأثير الزيادة الموضحة:

التأثير على حقوق الملكية للسنة		التأثير على خسارة السنة		التغير في سعر	العملة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الصرف %	
٩٧٦,١٦٣	٨٠٢,٥٦٨	(٢٤٠,٦٤٧)	(٢٣٢,٠٧٥)	١٠ %	جنيه مصري

راجع (إيضاح ١٥) المتعلق بإنخفاض سعر صرف الجنيه المصري مقابل الريال السعودي.

د) مخاطر معدلات العمولة

مخاطر معدلات العمولة تمثل بمخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في معدلات العمولة السائدة في السوق على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. تتمثل التسهيلات القائمة في اتفاقيات تسهيلات مع بنك الرياض وبنك التنمية الاجتماعي، وعليه تعتقد إدارة المجموعة بعدم وجود أي مخاطر من تغيرات معدلات العمولة نظراً لأن التسهيلات القائمة مرتبطة بمعدل فوائد ثابتة. (إيضاح ٢١).

هـ) مخاطر السيولة

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

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	٦,٨٣٨,٢٨٩	٤,٥٦١,١٠٧	١١,٣٩٩,٣٩٦	مطلوبات مالية غير مشتقة
-	٧,٨٢٨,٣٦١	٣,٠١٦,٦٨١	١٠,٨٤٥,٠٤٢	تسهيلات إئتمانية
-	-	٣٠,٩٩٢,٨٥٩	٣٠,٩٩٢,٨٥٩	إلتزامات عقود إيجار
-	١٤,٦٦٦,٦٥٠	٣٨,٥٧٠,٦٤٧	٥٣,٢٣٧,٢٩٧	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٢,٧٠٢,١٧٦	١٩,٣٤٦,٣١٦	٢٢,٠٤٨,٤٩٢	مطلوبات مالية غير مشتقة
-	٦,٧٦٤,٥٩٢	٣,٢٢١,٩٣٩	٩,٩٨٦,٥٣١	تسهيلات إئتمانية
-	-	٣٨,٦٣٨,٤٤٨	٣٨,٦٣٨,٤٤٨	إلتزامات عقود إيجار
-	٩,٤٦٦,٧٦٨	٦١,٢٠٦,٧٠٣	٧٠,٦٧٣,٤٧١	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

(و) مخاطر السعر

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

(ز) إدارة رأس المال

تهدف المجموعة من خلال إدارة رأس المال إلى ضمان استمرارية أعمالها على المدى الطويل، وتعظيم العائد للمساهمين، والحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق بشكل عام. وتسعى سياسة إدارة رأس المال إلى المحافظة على هيكل رأسمالي قوي يدعم النمو المستدام ويحقق كفاءة في تكلفة رأس المال. تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية بما يحقق التوازن بين متطلبات التمويل والاستقرار المالي للمجموعة. ويقوم المجلس بمراقبة مؤشرات أداء رأس المال، بما في ذلك معدل العائد على رأس المال المستخدم، بالإضافة إلى مراجعة مستويات توزيعات الأرباح المقدمة للمساهمين، ضمن الإطار العام لاستراتيجية إدارة رأس المال. تقوم المجموعة بمراجعة هيكل رأس المال بصورة دورية، مع إجراء التعديلات المناسبة استجابةً للتغيرات في الظروف الاقتصادية وأهداف العمل الاستراتيجية. لم يطرأ أي تغيير على نهج المجموعة في إدارة رأس المال خلال السنة المالية المنتهية. ولا تخضع المجموعة أو أي من شركاتها التابعة لمتطلبات تنظيمية خارجية محددة تتعلق برأس المال.

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٢,٠٤٨,٤٩٢	١١,٣٩٩,٣٩٦	تسهيلات إئتمانية
(١,٦٨١,١٤٣)	(١٠٣,٥٥٣,٤٨٤)	نقد وما في حكمه
٢٠,٣٦٧,٣٤٩	-	صافي الدين
٧٨,٧٢٤,٠٠٧	١٤٤,٨٠٠,١٢٣	إجمالي حقوق الملكية
%٢٦	-	نسبة المديونية

(ح) قياس القيمة العادلة

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

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

تم قياس هذه الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة ولم يكن هناك أي أدوات مالية أو مبالغ للمجموعة قد تم قياسها بالقيمة العادلة ما عدا موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم تصنيف الموجودات المالية التي جرى قياس القيمة العادلة لها والتي تم الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الموحدة في نطاق هرمية القيم العادلة

المبينة أدناه استناداً إلى بيانات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيم العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
 - المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من البيانات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل ملحوظ بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من البيانات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل غير ملحوظ.
- يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة:

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية	
	المستوى (٣)	المستوى (٢)	المستوى (١)	القيمة العادلة	التكلفة المطفأة
-	-	-	-	-	١٠٣,٥٥٣,٤٨٤
١٩,٤٤٧,٠٩٩	٩٨١,٩٧٠	-	١٨,٤٦٥,١٢٩	١٩,٤٤٧,٠٩٩	-
-	-	-	-	-	٣,٢٤٩,٧١٥
-	-	-	-	-	٢٠,٧٤٩,٤٢٤
١٩,٤٤٧,٠٩٩	٩٨١,٩٧٠	-	١٨,٤٦٥,١٢٩	١٩,٤٤٧,٠٩٩	١٢٧,٥٥٢,٦٢٣
-	-	-	-	-	١٨,٧٨٣,٨٦٨
-	-	-	-	-	١٢,٢٠٨,٩٩١
-	-	-	-	-	١١,٣٩٩,٣٩٦
-	-	-	-	-	١٠,٨٤٥,٠٤٢
-	-	-	-	-	٥٣,٢٣٧,٢٩٧

موجودات مالية

نقد وما في حكمه
 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
 موجودات متداولة أخرى
 ذمم مدينة تجارية

مطلوبات مالية

ذمم دائنة تجارية
 مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
 تسهيلات إئتمانية
 التزامات عقود إيجار

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

موجودات مالية

التكلفة المطفأة	القيمة الدفترية			القيمة العادلة		
	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	الإجمالي	المستوى (٣)	المستوى (٢)
١,٦٨١,١٤٣	-	-	-	-	-	-
-	٢٩,٦٢٠,٤٦٥	-	٢٦,٦٣١,٠٥٠	٢٩,٦٢٠,٤٦٥	٢,٩٨٩,٤١٥	-
-	-	-	-	-	-	-
٣,٠٩٥,٥٢٩	-	-	-	-	-	-
٢٥,١٠٦,٢٣٠	-	-	-	-	-	-
٢٩,٨٨٢,٩٠٢	٢٩,٦٢٠,٤٦٥	-	٢٦,٦٣١,٠٥٠	٢٩,٦٢٠,٤٦٥	٢,٩٨٩,٤١٥	-

نقد وما في حكمه
 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
 موجودات متداولة أخرى
 ذمم مدينة تجارية

مطلوبات مالية

٢٤,٦٧٦,٥٦٧	-	-	-	-	-	-
١٣,٩٦١,٨٨١	-	-	-	-	-	-
٢٢,٠٤٨,٤٩٢	-	-	-	-	-	-
٩,٩٨٦,٥٣١	-	-	-	-	-	-
٧٠,٦٧٣,٤٧١	-	-	-	-	-	-

ذمم دائنة تجارية
 مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
 تسهيلات إئتمانية
 التزامات عقود إيجار

الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٣٣- تعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

مطلوب إلى طرف ذات علاقة

البيان	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال السنة المنتهية		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
شركة عاصفة الطريق للتجارة والمقاولات	شركة شقيقة (حقوق غير مسيطرة)	تمويل سداد	٥,٤٦٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	-
			(٨,٤٦٠,٠٠٠)	-	٣,٠٠٠,٠٠٠
					٣,٠٠٠,٠٠٠

خلال العام ٢٠٢٥ م قامت الشركة التابعة في الربع الأول والثاني بالحصول على تمويل من الشركة الشقيقة بقيمة ٢,٧٦ مليون ريال سعودي وقامت بسداد ذلك التمويل خلال الربع الثاني من العام ٢٠٢٥ م، ومن ثم قامت الشركة التابعة في الربع الثالث والرابع بالحصول على تمويل من الشركة الشقيقة بقيمة ٢,٧ مليون ريال سعودي وقامت بسداد كامل رصيد التمويل (الذي يشمل رصيد التمويل القائم كما في بداية السنة) بقيمة ٥,٧ مليون ريال سعودي خلال الربع الرابع من العام ٢٠٢٥ م وبناء عليه أصبح رصيد التمويل (صفر) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

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

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

البيان	طبيعة المعاملة	العلاقة	مبلغ المعاملات	
			٢٠٢٤	٢٠٢٥
الإدارة العليا	رواتب وتعويضات	الشركة الأم	٣,٦٧٩,٩٨٥	٣,٦٦٥,٤٠٧
		الشركات التابعة	٦٨٠,٠٠٠	٦٨٠,٠٠٠
		الشركة الأم	١٢٤,٧٢٥	١٣٧,٩٥٠
مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة	رواتب مكافآت ومنافع وبدلات عن حضور الاجتماعات	الشركات التابعة	٥٦,٦٦٧	٥٦,٦٦٧
		الشركة الأم	١,٤٢٤,٦٤١	٢,١٥٤,٩٨٢
		الشركات التابعة	١,٧٧٤,٨٥٤	١,٥٣٥,٩٨٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغت مكافآت مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة مستحقة الدفع (إيضاح ١٩) مبلغ ١,٤٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٢ مليون ريال سعودي).

٣٤- أحداث لاحقة

لم تنشأ أي أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقبل تاريخ إتمام القوائم المالية الموحدة لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٥- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٦ م).