

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)
شركة سعودية مساهمة مقفلة
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
وتقرير مراجع الحسابات

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

شركة سعودية مساهمة مقفلة

بريدة - المملكة العربية السعودية

فهرس القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

<u>الصفحة</u>	<u>البيان</u>
١	تقرير مراجع الحسابات
٣-٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الدخل الموحدة
٦-٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٢٦-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات

المقرين

إلى السادة المساهمين

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

شركة سعودية مساهمة مغلقة

بريده - المملكة العربية السعودية

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحد لشركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير) " شركة سعودية مساهمة مغلقة" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية وحقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من (١) إلى (٢٩)، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة هي مسئولية إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها وإن مسئوليتنا هي أبداء الرأي حول هذه القوائم المالية إستناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها .

لقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة تؤكد أن القوائم المالية الموحدة تخلو من الأخطاء الجوهرية وتتضمن المراجعة فحص الأدلة والقرائن ، بإستخدام العينات ، التي تدعم صحة المبالغ والإيضاحات المذكورة في القوائم المالية الموحدة، كما تتضمن تقييم مبادئ المحاسبة المستخدمة وتقديرات الإدارة الهامة وطريقة عرض القوائم المالية الموحدة ككل ، وفي اعتقادنا أن إجراءات المراجعة التي قمنا بها تشكل أساساً معقولاً لإبداء رأينا .

رأي مطلق

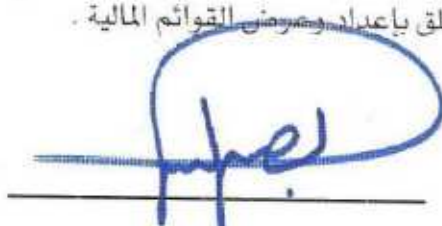
وفي رأينا ان القوائم المالية الموحدة المذكورة أعلاه ككل :

- تظهر بعدل من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية وقائمة حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

- تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

التاريخ : ١٤٣٨/٠٨/١٦ هـ

الموافق : ٢٠١٧/٠٥/٠٧ م



إبراهيم العزق

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم ٤٠٢ (١٤٢٩/٥/٩ هـ)



شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)
 (شركة سعودية مساهمة مقفلة)
 قائمة المركز المالي الموحدة
 (ريال سعودي)

كما في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٥م (معدلة)	٢٠١٦م	ايضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٩,٣٧٢,١٩٥	٨,٩٤١,٩٣٤	(٣)	نقد ونقد مماثل
١٠,٦٤٤,٦٩٤	١٨,٢٦٠,٢٧٦	(٤)	ذمم مدينة ، صافي
٧,٠٥٦,٨٨٤	٥,٨٨٧,٧٢٤	(٥)	مخزون ، صافي
٣,٢٨٢,٦٤٤	٣,٧٣٦,٠٣٣	(٦)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى ، صافي
٣٠,٣٥٦,٤١٧	٣٦,٨٢٥,٩٦٧		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات الغير متداولة
٣٠,١٧٣,٧١٠	٥٠,٣١١,٢٤٠	(٧)	إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	(٨)	إستثمارات في صناديق إستثمارية
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	(٩)	إستثمارات ومساهمات عقارية
١٣,٢٩٠,٠٠٠	٧,٩٧٤,٠٠٠	(١٠)	إستثمارات في شركة زميلة
٣٩,٩٨١,٤٠١	٤٢,٤١٧,٨٣٦	(١١)	ممتلكات وآلات و معدات ، صافي
٥,٩١٧,٤٦٩	٤,٦٩٨,٤٧٠	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٧٥,٩٤١	٥٢٤,٥٦٤	(١٣)	موجودات غير ملموسة ، صافي
١٣٩,٩٣٨,٥٢١	١٥٠,٩٢٦,١١٠		إجمالي الموجودات الغير متداولة
١٧٠,٢٩٤,٩٣٨	١٨٧,٧٥٢,٠٧٧		إجمالي الموجودات

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)
 (شركة سعودية مساهمة مقفلة)
 قائمة المركز المالي الموحدة (تتمه)
 (ريال سعودي)

المطلوبات وحقوق المساهمين

المطلوبات المتداولة

٤,٦٣٤,٥٠٩	٥,٥١٩,١٤٢		ذمم دائنة
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٤)	قروض وتسهيلات مصرفية
٢,٣٤٩,٥٧٤	٣,٢٩٩,٢٣٦	(١٥)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٣٢٩,٦٢١	٨٢١,٣٧٥	(١٦)	مخصص الزكاة
١٣,٣١٣,٧٠٤	٩,٦٣٩,٧٥٣		إجمالي المطلوبات المتداولة

المطلوبات الغير متداولة

٤١,٩٩٩,٩٩١	٣٥,٩٩٩,٩٩١	(١٤)	قروض وتسهيلات مصرفية
١,٨٠٩,٧٠٤	٢,١٦٨,٨٨٩	(١٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٣,٨٠٩,٦٩٥	٣٨,١٦٨,٨٨٠		إجمالي المطلوبات الغير متداولة
٥٧,١٢٣,٣٩٩	٤٧,٨٠٨,٦٣٣		إجمالي المطلوبات

حقوق المساهمين

١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٨)	رأس المال
٤٤١,٧٣٧	٤٤١,٧٣٧		احتياطي نظامي
٢٠,٨٦٣,٧١٠	٤١,٠٠١,٢٤٠		مكاسب غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
(٨,١٣٣,٩٠٨)	(١,٤٩٩,٥٣٣)		خسائر متراكمة
١١٣,١٧١,٥٣٩	١٣٩,٩٤٣,٤٤٤		إجمالي حقوق المساهمين
١٧٠,٢٩٤,٩٣٨	١٨٧,٧٥٢,٠٧٧		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

" تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

(شركة سعودية مساهمة مقفلة)

قائمة الدخل الموحدة

(ريال سعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥م (معدلة)	٢٠١٦م	إيضاح
٧٦,٦٨٥,٢٢٢	٨٦,٧٨٠,٠٠٠	المبيعات
(٦٤,٧٧٤,٨٣٤)	(٧٠,٩١٦,٢٣٠)	(١٩) تكلفة المبيعات
١١,٩١٠,٣٩٨	١٥,٨٦٣,٧٧٠	مجمل الدخل
(٢,٥٤٠,٩٧٥)	(٣,٣٨٠,١٥٢)	(٢٠) مصروفات بيعية وتسويقية
(٥,٧٥٠,٢٥٠)	(٦,١٢٩,٠٥٧)	(٢١) مصروفات عمومية وإدارية
٣,٦١٩,١٧٣	٦,٣٥٤,٥٦١	الدخل من الأعمال المستمرة الرئيسية
٦,٠٧٧,٥٠٠	٧,٩٤٩,٠١٠	(٢٢) إيرادات الإستثمارات
(٣,٠٦٢,٨٢٢)	(٥,٣١٦,٠٠٠)	(١٠) خسارة الإنخفاض في استثمارات شركة زميلة
٤,٢٤٥,٦٣٣	.	(٢٣) مكاسب الإستحواذ على شركة تابعة
(١,٤٣٦,٥٦٤)	(١,٨٢٦,٣٩٥)	تكلفة التمويل
٦٦٧,٣٣٢	١٨٠,٨٩٤	مكاسب بيع ممتلكات والآت و معدات
٧٦١,٣٥٨	٨٠,٧٤٩	إيرادات أخرى
١٠,٨٧١,٥١٠	٧,٤٢٢,٨١٩	صافي الدخل قبل الزكاة
(٢٩١,٢٣٨)	(٧٨٨,٤٤٤)	(١٦) مخصص الزكاة
١٠,٥٨٠,٢٧٢	٦,٦٣٤,٣٧٥	صافي الدخل
		ربح الأسهم الأساس من :
١,٠٦	٠,٦٦	صافي الدخل
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة

" تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

(شركة سعودية مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٥م (معدلة)	٢٠١٦م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٠,٨٧١,٥١٠	٧,٤٢٢,٨١٩	صافي الدخل قبل الزكاة
(٦,٠٧٧,٥٠٠)	(٦,٠٧٧,٥٠٠)	تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الزكاة :
-	(١,٨٧١,٥١٠)	إيرادات إستثمارات في أوراق مالية وصناديق
٣,٠٦٢,٨٢٢	٥,٣١٦,٠٠٠	إيرادات إستثمارات في مساهمات عقارية
٦,٨٤١,٦٨٠	٨,٢٧٢,٦٥٤	مخصص هبوط غير مؤقت في استثمار شركة زميلة
٦٤,٩٦١	٥١,٣٧٧	إستهلاكات
(٦٦٧,٣٣٢)	(١٨٠,٨٩٤)	إطفاء
٧٧٥,٤٣٠	٧٩٠,٤٤٢	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣٥٣,٣٣٨	٢١٢,٢٤٩	مخصص نهاية الخدمة
٢٨٧,٥٣٦	١٩٦,٣٠٠	مخصص بضاعة راكمه وبطيئة الحركة
		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
١,٤٠١,٩٠٩	(٧,٧٣١,٥٨٢)	ذمم مدينة
(٢١٨,٧٦١)	٩٥٦,٩١١	مخزون
(١,٢٦٠,٥٧٨)	(٥٣٣,٦٨٩)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢,٣٣٣,٧٩٤	٨٨٤,٦٣٢	ذمم دائنة
٨٤٢,٠٧٠	٩٤٩,٦٦٢	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(٢١٤,٤٥٢)	(٤٣١,٢٥٧)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(١٣٧,٢٣٦)	(٢٩٦,٦٩٠)	زكاة مدفوعة
١٨,٢٥٩,١٩١	٧,٩٢٩,٩٢٤	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات عقارية
٦,٠٧٧,٥٠٠	٦,٠٧٧,٥٠٠	توزيعات مستلمة من أوراق مالية وصناديق
-	١,٨٧١,٥١٠	توزيعات مستلمة من استثمارات عقارية
(٢,٣٦٨,٦٤٤)	(٦,٠٧٦,٣٤٩)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٣,٨١١,٦٣٨)	.	صافي الأصول المحولة من شركة تابعة

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

(شركة سعودية مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)

(ريال سعودي)

١,٢١٦,٩٠١	١٨٠,٩٠٠	المحصل من بيع ممتلكات و معدات
(٧,٣٠٣,٤٠٣)	(٣,٤١٣,٧٤٦)	مشروعات تحت التنفيذ
(٣٢,٥٨٩,٢٨٤)	٣,٦٣٩,٨١٥	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١٧,٩٩٩,٩٩١	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	قروض و تسهيلات مصرفية
١٧,٩٩٩,٩٩١	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
٣,٦٦٩,٨٩٨	(٤٣٠,٢٦١)	صافي النقص في النقد والنقد المماثل
٥,٧٠٢,٢٩٧	٩,٣٧٢,١٩٥	رصيد النقد والنقد المماثل في بداية السنة
٩,٣٧٢,١٩٥	٨,٩٤١,٩٣٤	رصيد النقد والنقد المماثل في نهاية السنة
معاملات غير نقدية		
٢,٢٥٦,٦٧٧	٤,٦٣٢,٧٤٥	المحول من مشروعات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢٤٠,٧٥٣	المحول من مشروعات إلى مصروفات عمومية وإدارية
٢,٢٥٦,٦٧٧	٤,٨٧٣,٤٩٨	

" تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

(شركة سعودية مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

(ريال سعودي)

الإجمالي	خسائر متراكمة	مكاسب غير محققة	احتياطي نظامي	رأس المال	البيانات
السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٦م					
١١٣,٣٨٣,٩٤٤	(٧,٩٢١,٥٠٣)	٢٠,٨٦٣,٧١٠	٤٤١,٧٣٧	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م قبل التعديلات
(٢١٢,٤٠٥)	(٢١٢,٤٠٥)				تسويات سنوات سابقة (إيضاح ٢٤)
١١٣,١٧١,٥٣٩	(٨,١٣٣,٩٠٨)	٢٠,٨٦٣,٧١٠	٤٤١,٧٣٧	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م بعد التعديلات
٢٠,١٣٧,٥٣٠	-	٢٠,١٣٧,٥٣٠	-	-	مكاسب غير محققة من استثمارات متاحه للبيع
٦,٦٣٤,٣٧٥	٦,٦٣٤,٣٧٥	-	-	-	صافي الدخل
١٣٩,٩٤٣,٤٤٤	(١,٤٩٩,٥٣٣)	٤١,٠٠١,٢٤٠	٤٤١,٧٣٧	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٥م (معدلة)					
١١٦,٧٧٠,٣٩٧	(١٨,٧١٤,١٨٠)	٣٥,٠٤٢,٨٤٠	٤٤١,٧٣٧	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥م
(١٤,١٧٩,١٣٠)	-	(١٤,١٧٩,١٣٠)	-	-	خسائر غير محققة من استثمارات متاحه للبيع
١٠,٥٨٠,٢٧٢	١٠,٥٨٠,٢٧٢	-	-	-	صافي الدخل
١١٣,١٧١,٥٣٩	(٨,١٣٣,٩٠٨)	٢٠,٨٦٣,٧١٠	٤٤١,٧٣٧	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

" تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

١ - التكوين والنشاط

- إن شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير) هي شركة سعودية مساهمة مقفلة ، تم تأسيسها بموجب السجل التجاري رقم ١٣٤٢٧-١١٣١٠ الصادر من بريدة بتاريخ ٨ رجب ١٤١٦ هـ الموافق ١ ديسمبر ١٩٩٥م .
- يتمثل نشاط الشركة الأساسي في إقامة وإدارة وصيانة وتشغيل المشاريع الصناعية و شراء براءات الاختراع .
- تبدأ السنة المالية من بداية شهر يناير و تنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي .
- تشمل هذه القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير) المركز الرئيس ، والمصنع العالمي لعلب الجواهرات - فرع للشركة ، وشركة الصناعات الأسمنتية المحدودة - سيمنتكس ، وشركة سكر القصيم لمنتجات التمور التحويلية ، والشركات التابعة هي التي تمتلك شركة تطوير فيها حصص ملكية تزيد على النصف سواء كانت ملكية مباشرة أو غير مباشرة ويكون لها القدرة في التحكم في السياسات المالية والتشغيلية أو لها سيطرة عليها ، تستخدم الشركات التابعة نفس السياسات المتبعة في شركة تطوير ، وقد صدرت قوائم مالية مدققة مستقلة لشركة تطوير - المركز الرئيس وقوائم للفرع وقوائم للشركة التابعة سيمنتكس وقوائم لشركة سكر القصيم (تم الإستناد في التوحيد على القوائم الصادرة لشركة سكر القصيم بتقرير مراجعة خاص بفرض التصفية ويخص الفترة المنتهية في ٢٠١٦/٠٨/٣١م ولم يتمكن من الحصول على قوائم مدققة للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١م) لإستخدامها في أغراض توحيد القوائم المالية للشركة .
- يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة بداية من التاريخ الذي تتمكن فيه شركة تطوير من ممارسة سيطرة إدارية فعالة على تلك الشركات التي تمتلكها ، وبيانات الشركات التابعة التي تشملها تلك القوائم المالية الموحدة تتمثل فيما يلي :

اسم الشركة التابعة	بلد المنشأ	الكيان القانوني	نسبة الملكية	
			مباشرة	غير مباشرة
شركة الصناعات الأسمنتية	السعودية	محدودة	٩٩,٩٩٨%	٠,٠٠٢%
شركة سكر القصيم	السعودية	محدودة	٩٥%	٥%

- الملكية المباشرة تعني أن الشركة التابعة مملوكة عن طريق شركة تطوير مباشرة ، أما الملكية غير المباشرة فهي تعني أن الشركة التابعة مملوكة لشركة تطوير عن طريق أحد أعضاء مجلس الإدارة .
- تتمثل النشاطات الرئيسية للفرع والشركات التابعة في صناعة علب الجواهرات والمنتجات البلاستيكية وعلب التغليف والهدايا ، إنتاج الخرسانة الجاهزة ، إنشاء وتملك وتشغيل مصانع التمور ومصانع مشتقات التمور كالسكر السائل من التمر والصناعات التحويلية من التمور والمنتجات الزراعية وإنشاء وتملك وتشغيل مصانع أعلاف الحيوانات وتملك وإستتجار وتشغيل المزارع وإنشاء وتملك وتشغيل وإدارة مخازن التمور ومشتقاتها وإستيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في التمور ومشتقاتها سواء كانت سكر سائل دبس ومركزات العصائر .
- جاري تصفية شركة سكر القصيم لمنتجات التمور التحويلية بناءً على قرار الشركاء بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٦م والشركة لم تمارس أي نشاط حتى تاريخه .

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع والتي تقيد بالقيمة العادلة) ، على أساس مبدأ الإستحقاق وطبقاً للسياسات المحاسبية المشار إليها فيما بعد .

أساس العرض

أعدت هذه القوائم المالية على أساس توحيد الحسابات بين شركة تطوير وفرع الشركة والشركات التابعة حيث يتم حذف وتسوية جميع الأرصدة والحسابات ذات العلاقة بين الشركة والفرع والشركات التابعة .

استخدام التقديرات

إن اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام بعض التقديرات والإفتراضات الأساسية التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإفصاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الموحدة ، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال السنة ، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف إختلافاً غير جوهرياً عن هذه التقديرات . إن التقديرات الهامة والتي قد تؤثر على القوائم المالية ككل تتضمن :

- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
- مخصص المواد بطيئة الحركة للمخزون .
- تقدير العمر الإنتاجي المتوقع والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات .
- المستحقات والمخصصات للتكاليف والمصروفات .

النقد و النقد المماثل

يتكون النقد و النقد المماثل من نقد في الصندوق و لدى البنوك و استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة ، ذات فترة استحقاق قدرها ٩٠ يوماً أو أقل من تاريخ شرائها ، إن وجدت .

الذمم المدينة

يتم تسجيل الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق وذلك بعد تجنيب المبالغ اللازمة للأرصدة المدينة عندما يكون تحصيلها أمر مشكوك فيه كما تقتضي سياسة الشركة .

المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل . تحدد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح . تشمل تكلفة المواد الجاهزة على المواد الأولية والعمالة وتكاليف التصنيع غير المباشرة . يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد و بطيء الحركة .

صافي القيمة القابلة للتحقق تمثل سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الإعتيادية ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع .

يتم تحميل السنة الحالية بقيمة الهبوط في أسعار المخزون الناتج عن تطبيق قاعدة التكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الأطراف ذات العلاقة

تقوم الشركة خلال دورة أعمالها العادية بالتعامل مع أطراف ذات علاقة ويتم الإفصاح عن جميع العمليات ذات الأهمية النسبية مع الأطراف ذات العلاقة بغض النظر عن وجود أو عدم وجود أرصدة لهذه العمليات بنهاية السنة المالية . و يكون الإفصاح عن العمليات ذات الطبيعة المتماثلة دفعة واحدة عدا تلك التي يكون فيها الإفصاح إفرادياً ضروريا لفهم تأثير العمليات بين ذوى العلاقة على البيانات المالية للشركة .

مشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ويتم تحويلها الى الممتلكات والآلات والمعدات حال الانتهاء منها واكتمالها واستلامها بشكلها نهائي .

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بتكلفتها التاريخية ويجري استهلاكها على مدار العمر الإنتاجي المقدر لها وفقاً لطريقة القسط الثابت وتشمل التكلفة سعر الشراء مضافاً إليه كل المصروفات والأعباء التي تم تحملها حتى يصبح الأصل في الخدمة ، كما يتم إدراج الأرباح والخسائر الرأسمالية في قائمة الدخل للممتلكات والآلات والمعدات المباعة أو المستعبدة ، وتقدر الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي :

السنوات	
٨ - ٢٣,٢٢	مباني
٥ - ٢٠	آلات ومعدات
٤ - ١٢,٥	سيارات
٤ - ١٢,٥	عدد وأدوات
٣ - ١٢,٢٢	أثاث وأجهزة

الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة منها الشهرة التي تحققت من الزيادة في تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لصافي أصول المصنع العالمي لعب المجوهرات ، و ترى إدارة الشركة أن صافي القيمة الدفترية للشهرة تساوي قيمتها الحالية بتاريخ القوائم المالية و لا توجد مؤشرات على هبوط قيمة الشهرة .

أما الموجودات غير الملموسة والمتعلقة بالمصروفات المؤجلة فيتم إطفائها على الضرة التي يستفاد منها حيث يتم إطفائها بطريقة القسط الثابت خلال تلك الفترة التي يستفاد منها من تلك المصروفات المؤجلة .

استثمارات في أوراق مالية :

تصنيف الاستثمارات في الأوراق المالية وفقا للغرض منها :

تظهر المحافظ المالية للإتجار بالقيمة العادلة و تظهر المكاسب والخسائر غير المحققة ضمن قائمة الدخل .
تظهر المحافظ المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وتظهر المكاسب والخسائر غير المحققة منها ضمن حقوق الملكية وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة لها فيجرب تقييم الأوراق المالية بالتكلفة ، كما يتم تصنيف المحافظ المالية للإتجار كإستثمارات متداولة بينما يتم تصنيف المحافظ المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والمتاحة للبيع كاستثمارات طويلة الأجل ، ما لم يكن هناك نية لبيعها في السنة المالية اللاحقة .

الاستثمارات في سندات حكومية :

يتم تسجيل الاستثمارات في سندات التنمية الحكومية المحتفظ بها حتى تاريخ استحقاقها و وفقا للقيمة العادلة و يتم عرضها ضمن الأصول المتداولة إذا كان تاريخ استحقاقها اثني عشر شهرا فأقل من تاريخ المركز المالي أما إذا كان تاريخ استحقاقها أكثر من ذلك فتعرض ضمن الأصول غير المتداولة و يتم إثبات أرباح تلك السندات وفقا لأساس الاستحقاق .

الاستثمارات في شركات زميلة :

يتم تسجيل الاستثمارات المساهم فيها بنسبة ٢٠٪ - ٥٠٪ من رأسمال الشركات المستثمر فيها وفقا لطريقة حقوق الملكية ويتم إثبات حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر الشركات المستثمر فيها وتعديل رصيد حساب الاستثمار بهذه الحصة عند صدور القوائم المالية لتلك الشركات كما يتم تخفيض رصيد حساب الاستثمار في الشركات المستثمر فيها عند استلام أي توزيعات أرباح من تلك الشركات .

يتم تسجيل الإستثمارات المساهم فيها بنسبة تقل عن ٢٠٪ من رأس مال الشركة المستثمر فيها بالتكلفة ويتم تخفيضها بالإنخفاض غير المؤقت في قيمة هذا الإستثمار ، ويتم إثبات الإيرادات الناتجة عن تلك الإستثمارات عند إقرار توزيعات أرباح في تلك الشركات .

الاستثمارات العقارية

يتم تسجيل الإستثمارات العقارية بالتكلفة ويتم إثبات الأرباح والخسائر المحققة من هذا الإستثمار في قائمة الدخل في تاريخ تحققها .

مخصص الزكاة

يتم تكوين وإثبات مخصص الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية وفقا لتعليمات مصلحة الزكاة و الدخل في المملكة العربية السعودية^١ ويتم احتساب الزكاة المستحقة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر ، ويتم تسوية الفروقات الناتجة عن الربط النهائي ضمن قائمة الدخل في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط .

القروض والتسهيلات المصرفية

يتم تبويب الالتزامات المستحقة السداد خلال سنة و احدة من تاريخ قائمة المركز المالي ضمن المطلوبات المتداولة .
يتم تبويب الالتزامات المستحقة السداد خلال أكثر من سنة و احدة من تاريخ قائمة المركز المالي ضمن المطلوبات غير المتداولة .

تحقق الإيرادات

يتم إثبات المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء بالصافي بعد حسم الخصومات والمردودات ، إن وجدت .

المصروفات

تمثل جميع المصروفات التي تكبدتها الشركة ولها ارتباط مباشر بتسويق وتوزيع وبيع الخدمات . وتسجل عند حدوثها إذا لم يتسنى تحديد الفترات المستفيدة منها ، أما إذا أمكن تحديد الفترات المستفيدة فيتم تحميلها على الفترات ذات الصلة .

تمثل المصروفات العمومية والإدارية جميع المصروفات المباشرة وغير المباشرة التي تكبدتها الشركة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية . توزع المصروفات بين مصروفات عمومية وإدارية و تكلفة مبيعات بطريقة منتظمة .

العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي ، وتحول قيم المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات . وتحول أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ وأي ربح أو خسارة محققة أو غير محققة تنتج عن ذلك تسجل ضمن قائمة الدخل .

عقود الإيجار

تعتبر كافة عقود الإيجار التي تبرمها الشركة بصفقتها مستأجرة كعقود إيجار تشغيلية وبموجبها تحمل دفعات الإيجار على قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار .

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تبرمها الشركة بصفقتها مستأجرة كعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب عنها تحول جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى الشركة .

المخصصات و الإلتزامات المحتملة

يتم تسجيل المخصصات للمطلوبات غير المحددة القيمة أو الزمن عندما يكون على الشركة مطلوبات قانونية ظهرت نتيجة لأحداث فترات سابقة تتطلب الحاجة الى نفقات لسداد المطلوبات ويمكن تقدير هذه النفقات بطريقة يعتمد عليها عندما يعتبر العامل الزمني للمال هاما يتم تكوين المخصصات بالقيمة العادلة الحالية للنفقات التي يتوقع أن تكون كافية لسداد المطلوبات .

عندما لا تكون هناك حاجة الى نفقات لسداد مطلوبات أو أنه يصعب تقدير هذه النفقات يتم الإفصاح كمطلوبات محتملة ما لم يكن من الصعب تحديد هذه النفقات ، إن المطلوبات القابلة الحدوث والتي يمكن حدوثها أو عدمه يحدث مستقبلي أو أكثر يتم أيضاً الإفصاح عنها كمطلوبات محتملة ما لم يكن من الصعب تحديد هذه النفقات .

الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة لمعرفة ما إذا كان هنالك وجود هبوط في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف الى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للإسترداد . يتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة بالمبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للإسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الإستخدام أيهما أعلى و لغرض تقدير الهبوط، يتم تجميع الموجودات لأدنى مستوى تتواجد فيه تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد) يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة بخلاف الشهرة، إن وجدت و التي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في تاريخ كل فترة مالية، إذا ما تم عكس خسارة الهبوط في القيمة في وقت لاحق عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في الفترات السابقة يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الأولية لا يتم عكس خسارة الهبوط في قيمة الشهرة إن وجد .

ذمم دائنة ومستحقات

يمثل الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع المبالغ التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل الخدمات المستلمة والتي قدم عنها فواتير أو مطالبات أو المستحقات التي لا يقدم عنها فواتير مثل مستحقات الموظفين وغيرها.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم اثبات مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

الإحتياطي النظامي

تمشياً مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب ١٠٪ من صافي الدخل السنوي ، إن وجد لتكوين الإحتياطي النظامي ويجوز للشركة التوقف عن هذا التجنيب عندما يبلغ رصيد هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع ، لا يتم تحويل مبالغ للإحتياطي النظامي إلا بعد إستفاد الخسائر المتراكمة .

ربح السهم

يتم إحتساب ربح السهم الأساس باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة ، علماً بأن جميع أسهم رأسمال الشركة أسهم عادية .

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

(شركة سعودية مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٥ م (معدلة)	٢٠١٦ م	
٩,٣٧٢,١٩٥	٨,٨٤٥,٠٣١	٣ - نقد و نقد مماثل
-	٩٦,٩٠٣	نقد لدى البنوك
٩,٣٧٢,١٩٥	٨,٩٤١,٩٣٤	شيكات تحت التحصيل
١٢,٥٩٩,٣١٠	١٩,٢٧٦,٢٩٧	٤ - ذمم مدينة ، صافي
(١,٩٥٤,٦١٦)	(١,٠١٦,٠٢١)	ذمم مدينة
١٠,٦٤٤,٦٩٤	١٨,٢٦٠,٢٧٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣,٠١١,٠٤٦	٢,٥٦٧,٤٢٦	٥ - مخزون ، صافي
١١٨,٨٩٥	٣٩٨,٢٦٣	مواد خام
٢,٠٨٨,٧٧٨	١,٤١٨,٦٤٩	إنتاج تحت التشغيل
١,٨١١,٦٢٩	١,٧٤٥,٠٣١	إنتاج تام
٣٧٩,٨٧٤	٣٢٣,٩٤٢	قطع غيار
٧,٤١٠,٢٢٢	٦,٤٥٣,٣١١	ديزل وأخرى مستهلكة
(٣٥٣,٣٣٨)	(٥٦٥,٥٨٧)	إجمالي المخزون
٧,٠٥٦,٨٨٤	٥,٨٨٧,٧٢٤	مخصص بضاعة راكدة وبطيئة الحركة

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

(شركة سعودية مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢٠١٥ م (معدلة)	٢٠١٦ م	٦ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى ، صافي
١,٠٩٣,٦٦٤	١,٣٦٤,٥٣٨	سلف موظفين
١,٠٥١,١٤٠	٨٣٤,٣٣٥	دفعات مقدمة للموردين
٨٨٩,٠٤٣	١,٢٥٩,٨٢٦	مصرفات مقدمة
٢٤٨,٧٩٧	٣٥٧,٦٣٤	أرصدة مدينة أخرى
٣,٢٨٢,٦٤٤	٣,٨١٦,٣٣٣	
-	(٨٠,٣٠٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣,٢٨٢,٦٤٤	٣,٧٣٦,٠٣٣	

٢٠١٥ م (معدلة)	٢٠١٦ م	٧ - استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٩,٣١٠,٠٠٠	٩,٣١٠,٠٠٠	التكلفة
٢٠,٨٦٣,٧١٠	٤١,٠٠١,٢٤٠	مكاسب غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٣٠,١٧٣,٧١٠	٥٠,٣١١,٢٤٠	القيمة العادلة

❖ تتمثل الاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع في عدد ٩٣١,٠٠٠ سهم مستثمرة في شركة ينبع الوطنية للبترولوكيماويات (ينساب) و هذه الأسهم مرهونة بالكامل كما يلي:

١. ٣٤٠,٠٠٠ سهم مرهونة لبنك مسقط مقابل تسهيلات مصرفية قيمتها ٢٩,٩٩٩,٩٩١ ريال.
٢. ٥٩١,٠٠٠ سهم مرهونة للبنك السعودي الهولندي مقابل قرض تمويل قيمته ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال.
٣. تم تسجيل أرباح هذه الاستثمارات بمبلغ ٢,٣٢٧,٥٠٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م مقابل مبلغ ٢,٣٢٧,٥٠٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٥ م (معدلة)	٢٠١٦ م	٨ - استثمارات في صناديق استثمارية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	صندوق مكة المدر للدخل
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	صندوق الرياض العقاري
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	

❖ الصناديق الإستثمارية أعلاه لدى شركة مسقط المالية (شركة تابعة لبنك مسقط وهي صناديق مغلقة) وليست لها سوق نشطه وكانت أرباح الصناديق الإستثمارية عن سنة ٢٠١٦ م مبلغ ٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (سنة ٢٠١٥ م : مبلغ ٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي) .

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

(شركة سعودية مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٠١٥م (معدلة)	٢٠١٦م	٩- استثمارات ومساهمات عقارية
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	مساهمة مشروع الريم العقاري
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	

❖ كانت لدى الشركة مساهمة في مشروع فلل رايات العقاري بمبلغ ٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال وقد تم إسترداد كامل رأس مال المساهمة خلال سنة ٢٠١٥م ، ولم تسجل أي أرباح من تلك المساهمة وخلال عام ٢٠١٦م سجلت أرباح تلك المساهمة بمبلغ ٣٦٢,٠٠٩ ريال .

❖ في ٢٠١٦م تم إسترداد كامل رأس مال مساهمة مشروع الريم العقاري وسجلت أرباح تلك المساهمة بمبلغ ١,٥٠٩,٥٠١ ريال سعودي (سنة ٢٠١٥م: صفر ريال) .

٢٠١٥م (معدلة)	٢٠١٦م	١٠- استثمارات في شركة زميلة	نوع الشركة	نسبة الملكية
٢٦,٥٨٠,٠٠٠	٢٦,٥٨٠,٠٠٠	التكلفة	محدودة	٢٩,٠%
(١٠,٢٢٧,١٧٨)	(١٣,٢٩٠,٠٠٠)	مخصص الهبوط أول السنة		
(٣,٠٦٢,٨٢٢)	(٥,٣١٦,٠٠٠)	المكون خلال السنة		
(١٣,٢٩٠,٠٠٠)	(١٨,٦٠٦,٠٠٠)	مخصص الهبوط آخر السنة		
١٣,٢٩٠,٠٠٠	٧,٩٧٤,٠٠٠			

- تكلفة الإستثمار في الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) والبالغة ٢٦,٥٨٠,٠٠٠ ريال تشمل على مبلغ ١,٧٤٥,٨٠٠ ريال ، علاوة إصدار مسددة في بداية الإستثمار في تلك الشركة الزميلة
- الإستثمارات أعلاه لدى الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) وبلغ مخصص الهبوط الغير مؤقت لهذا الإستثمار عن سنة ٢٠١٦م مبلغ ١٨,٦٠٦,٠٠٠ ريال ويمثل نسبة ٧٠% من تكلفة الإستثمار (سنة ٢٠١٥م : مبلغ ١٣,٢٩٠,٠٠٠ ريال ونسبة ٥٠% من تكلفة الإستثمار) .
- نصيب الشركة في الخسائر المتراكمة لدى شركة (ابن رشد) تزيد عن مبلغ الإستثمار وعن مبلغ مخصص الهبوط الغير مؤقت .

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

(شركة سعودية مساهمة مقفلة) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

١١ - ممتلكات وآلات ومعدات

							السنة المنتهية في ١٢/٣١/٢٠١٦ م
الإجمالي	أثاث وأجهزة	عدد وأدوات	سيارات	الات ومعدات	مباني	أراضي	
							التكلفة
١٠٤,٦٥٨,٣٤٩	١,٥٧٠,٧٤٩	٤٧٧,٥٧٢	٢٧,٣٥٦,٧٧٤	٥٤,٦٦٧,٦٦٨	١٦,٦١٤,٩٨٩	٣,٩٧٠,٥٩٧	الرصيد في ١/١/٢٠١٦ م
١٠,٧٠٩,٠٩٥	١٣٤,٢٤٥	٢٢,٥٥٠	٦,٠٨٠,٠٠٠	٤,١٩٨,١١٩	٢٧٤,١٨١	-	إضافات
(٧٥٥,٥٠١)	-	-	(٤٧٦,٤٣٩)	(٢٧٩,٠٦٢)	-	-	إستبعادات
١١٤,٦١١,٩٤٣	١,٧٠٤,٩٩٤	٥٠٠,١٢٢	٢٢,٩٦٠,٣٣٥	٥٨,٥٨٦,٧٢٥	١٦,٨٨٩,١٧٠	٣,٩٧٠,٥٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
							الاستهلاك المتراكم
٦٤,٦٧٦,٩٤٨	١,٢١٨,١٦٤	٢٦٦,٦٠٨	٢٢,١٤٢,٢٣٨	٣٦,٢٣٤,٦٠٢	٣,٨١٥,٣٣٦	-	الرصيد في ١/١/٢٠١٦ م
٨,٢٧٢,٦٥٤	٨٦,٨٧٨	١٥٠,٢٥٨	٢,٥٩٧,٢٨٠	٤,٩٠٣,٦٠٢	٥٣٤,٦٣٦	-	استهلاك السنة
(٧٥٥,٤٩٥)	-	-	(٤٧٦,٤٣٧)	(٢٧٩,٠٥٨)	-	-	إستبعادات
٧٢,١٩٤,١٠٧	١,٣٠٥,٠٤٢	٤١٦,٨٦٦	٢٥,٢٦٣,٠٨١	٤٠,٨٥٩,١٤٦	٤,٣٤٩,٩٧٢	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
							صافي القيمة الدفترية
٤٢,٤١٧,٨٣٦	٣٩٩,٩٥٢	٨٣,٢٥٦	٧,٦٩٧,٢٥٤	١٧,٧٢٧,٥٧٩	١٢,٥٣٩,١٩٨	٣,٩٧٠,٥٩٧	كما في ١٢/٣١/٢٠١٦ م
٣٩,٩٨١,٤٠١	٣٥٢,٥٨٥	٢١٠,٩٦٤	٤,٢١٤,٥٣٦	١٨,٤٣٣,٠٦٦	١٢,٧٩٩,٦٥٣	٣,٩٧٠,٥٩٧	صافي القيمة الدفترية كما في ١٢/٣١/٢٠١٥ م

* تتضمن تكلفة المباني مبلغ ٣,٤٥٠,٨٧٥ ريال قيمة مباني مقامة على أرض مستأجرة من المدن الصناعية ببريده لمدة عشرون سنة بدأت من ١٥ رمضان ١٤٣٢ هـ الموافق ١٤ أغسطس ٢٠١١ م وتنتهي في ١٤ رمضان ١٤٥٢ هـ الموافق ٠٧ يناير ٢٠٣١ م .

* كما تتضمن تكلفة المباني مبلغ ١٣,٤٣٨,٢٩٥ ريال قيمة مباني مقامة على أرض مستأجرة من شركة أسمنت القصيم لمدة عشر سنوات ميلادية بدأت من ٠١ مايو ٢٠١٥ م وتنتهي في ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م .

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

(شركة سعودية مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥ م (معدلة)	٢٠١٦ م	١٢ - مشروعات تحت التنفيذ
٢٣١,٨٣٦	٢٣١,٨٣٦	السكر السائل
١٣,٢٧٠	١٣,٢٧٠	البولي بروبيلين
٣٩٨,٩٧٣	٤٠٣,٩٧٣	مبنى المركز الرئيسي
٢,٥١٣,٣١٧	١,٤٦٦,٨٨٩	إنشاءات التوسعة وأخرى بالفرع
١,٠٠٧,٠٥٠	٨٠٠,٠٠٠	دفعات مقدمة للمقاولين
٤,٠٠٩,٧٠٠	٦,٦٥٦,٠٠٠	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٢٥٦,٦٧٧)	(٤,٦٣٢,٧٤٥)	محول الى ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٤٠,٧٥٣)	مشروعات ملغاة
٥,٩١٧,٤٦٩	٤,٦٩٨,٤٧٠	
٢٠١٥ م (معدلة)	٢٠١٦ م	١٣ - موجودات غير ملموسة
		التكلفة
١,٣٦٨,١٤١	١,٣٦٨,١٤١	الرصيد في بداية السنة
-	(١٦٣,٠٠٠)	إستبعادات خلال السنة
١,٣٦٨,١٤١	١,٢٠٥,١٤١	الرصيد في نهاية السنة
		مجمع الإطفاء
٧٢٧,٢٢٩	٧٩٢,٢٠٠	الرصيد في بداية السنة
٦٤,٩٦١	٥١,٣٧٧	إطفاء خلال السنة
-	(١٦٣,٠٠٠)	إستبعادات خلال السنة
٧٩٢,٢٠٠	٦٨٠,٥٧٧	الرصيد في نهاية السنة
		صافي التكلفة
٥٧٥,٩٤١	٥٢٤,٥٦٤	الرصيد في نهاية السنة

❖ تتمثل الموجودات غير الملموسة في مصروفات مؤجلة وقيمة شهرة ، حيث يتم في نهاية كل سنة اختبار الهبوط في قيمة الشهرة وفقا لمتطلبات معيار محاسبة الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة ، وتري إدارة الشركة أن صافي القيمة الدفترية للشهرة تساوى قيمتها الحالية بتاريخ القوائم المالية وصافي قيمتها مبلغ ٣٩٧,٠٤٠ ريال (سنة ٢٠١٥ م : مبلغ ٣٩٧,٠٤٠ ريال) .

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥ م (معدلة)	٢٠١٦ م	١٤ - قروض و تسهيلات مصرفية
١٩,٩٩٩,٩٩١	١٩,٩٩٩,٩٩١	بنك مسقط
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك مسقط
١٨,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	البنك الهولندي
٤٧,٩٩٩,٩٩١	٣٥,٩٩٩,٩٩١	
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	قصير الأجل
٤١,٩٩٩,٩٩١	٣٥,٩٩٩,٩٩١	طويل الأجل
٤٧,٩٩٩,٩٩١	٣٥,٩٩٩,٩٩١	

- وقعت إدارة الشركة مع الإدارة المصرفية بالبنك السعودي الهولندي (البنك الأول حالياً) ما يسمى بالإنفاقية الإطارية تمويل الشركة بالمرابحة لتستحوذ الشركة على شركة الصناعات الأسمنتية بموجب سند لأمر وفق متطلبات نظام الأوراق التجارية بمبلغ ١٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تسدد عند الطلب مع رهن ٥٩١,٠٠٠ سهم والملوكة للشركة المستثمرة في شركة ينبع الوطنية للببتروكيماويات (ينساب) سدد منه مبلغ ١٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال خلال سنة ٢٠١٦ م .
- تتمثل التسهيلات المصرفية لدى الشركة في تسهيلات مصرفية إسلامية من بنك مسقط بقيمة ٢٩,٩٩٩,٩٩١ ريال سعودي بموجب اتفاقيتين ، الأولى بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٤ م و الثانية بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ م بضمان محفظة الأسهم في نفس البنك ، والتي تتمثل في رهن ٣٤٠,٠٠٠ سهم مملوكة للشركة والمستثمرة في شركة ينبع الوطنية للببتروكيماويات (ينساب) .

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥ م (معدلة)	٢٠١٦ م	١٥ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٨,٠٢٠	٣٢,٣٢٠	مستحقات أعضاء مجلس الإدارة واللجان
١,١٥٩,٣٦٩	١,٦٨١,٥٤٤	تذاكر سفر وإجازات مستحقة
٢٧٨,١٤٥	١,٠٧٤,١٩٥	مصروفات مستحقة أخرى
٤٠,٢٣٤	٤٠,٢٣٢	أرصدة دائنة أخرى
٧٥٢,٨٠٦	٤٧٠,٩٤٥	دفعات محصلة من العملاء
٢,٣٤٩,٥٧٤	٣,٢٩٩,٢٣٦	

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

(شركة سعودية مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

١٦ - مخصص الزكاة

يتم احتساب الزكاة الشرعية حسب الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدل أيهما أكبر ويتم تطبيق ذلك حسب تعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل ، وقد كانت مبالغ الزكاة كما يلي :-

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٥ م (معدلة)	٢٠١٦ م	١ - ملخص مبالغ الزكاة المحسبة
-	٢٤٥.٤٩٧	شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير) مركز رئيس وفرع
٥٩,٥٩٠	٢٤٦,٢٥٧	شركة الصناعات الأسمنتية المحدودة (سيمنتكس)
٢٠٦,٠٩٣	-	شركة سكر القصيم لمنتجات التمور التحويلية
٢٦٥,٦٨٣	٤٩١,٧٥٤	مخصص الزكاة الشرعية
		ب - حركة مخصص الزكاة
١١١,٦٨١	٣٢٩,٦٢١	رصيد أول السنة
٢٥,٥٥٥	٢٩٦,٦٩٠	فروقات زكوية
٦٣,٩٣٨	-	تسويات
٢٦٥,٦٨٣	٤٩١,٧٥٤	المكون خلال السنة
(١٣٧,٢٣٦)	(٢٩٦,٦٩٠)	المدفوع خلال السنة
٣٢٩,٦٢١	٨٢١,٣٧٥	

❖ قدمت الشركة إقرارها الزكوي للسنة المنتهية في ٢١/١٢/٢٠١٥ م وحصلت على شهادة زكاة

مقيدة ولم تستلم الشركة الربوط الزكوية النهائية للسنوات من ٢٠١٣ م وحتى ٢٠١٥ م .

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٥ م (معدلة)	٢٠١٦ م	١٧ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٢٤٨,٧٢٦	١,٨٠٩,٧٠٤	الرصيد كما في ١ يناير
٧٧٥,٤٣٠	٧٩٠,٤٤٢	المكون خلال السنة
(٢١٤,٤٥٢)	(٤٣١,٢٥٧)	المدفوع خلال السنة
١,٨٠٩,٧٠٤	٢,١٦٨,٨٨٩	

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

(شركة سعودية مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

١٨- رأس المال

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي ، مقسم إلى ٢٠ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم والمدفوع منه مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (سنة ٢٠١٥م : المدفوع مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي) .

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٥م (معدلة)	٢٠١٦م	١٩- تكلفة المبيعات
١,٤٧٠,٦١٩	١,٧٧٤,٢٢٧	رواتب و ما في حكمها
١٣,٠٢١,٤٣٣	١١,٣٦٩,٣٣١	مواد خام
٤٩,٠٢٠,٨٧٧	٥٥,٢٨٩,٠٤٥	مواد جاهزة
٦٣,٥١٢,٩٢٩	٦٨,٤٣٢,٦٠٣	إجمالي التكاليف المباشرة
١,٢٩٧,٠١٣	١,٥٨٧,٩٨١	مصروفات صناعية غير مباشرة (١/١٩)
٥٠٤,٢٨٢	٥٠٤,٨٨٥	استهلاكات
٦٥,٣١٤,٢٢٤	٧٠,٥٢٥,٤٦٩	إجمالي تكلفة الإنتاج
٢٧٩,١٥٧	١١٨,٨٩٥	مخزون انتاج تحت التشغيل أول السنة
(١١٨,٨٩٥)	(٣٩٨,٢٦٣)	مخزون انتاج تحت التشغيل آخر السنة
١,٣٨٩,١٢٦	٢,٠٨٨,٧٧٨	مخزون إنتاج تام أول السنة
(٢,٠٨٨,٧٧٨)	(١,٤١٨,٦٤٩)	مخزون إنتاج تام آخر السنة
٦٤,٧٧٤,٨٣٤	٧٠,٩١٦,٢٣٠	إجمالي تكلفة المبيعات
٢٠١٥م	٢٠١٦م	١/١٩- مصروفات صناعية غير مباشرة
٢٠٧,٩١١	٣٢٤,٨٠٢	كهرباء و مياه
١٩٠,٦٨٤	١٢٢,٧٥١	حوافز تشجيعية
١٩٦,٤٣٢	١٩٥,١٨٠	رسوم و تأشيرات و تجديد إقامات
٢٢٥,٢٥٢	١٤٢,٢٣٤	صيانة و إصلاح
٢٩,٥٠٠	٧٢,٨٧٧	تأمينات اجتماعية
٢٥٣,٢٢٨	٥٨٠,٠٠٠	مواد مساعدة
٢١,٠٣٥	٩,٩٤١	الإيجار
٧٢,٨٦١	١٤٠,١٩٦	أخرى
١,٢٩٧,٠١٣	١,٥٨٧,٩٨١	

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٥م (معدلة)		٢٠١٦م	٢٠- مصروفات بيعية و تسويقية
١,٠٨٠,٢٣٤	١,١٣٩,٩١١	رواتب وما في حكمها	
٣٣٤,٥٩٢	٦٩٩,٦٩٠	عمولات بيع	
٩٥,٢٥٣	١٢٩,١٤٨	صيانة وإصلاح	
٨٤,٩٤٢	٧٣,٨٤٧	إيجارات	
١٢٠,٦٣١	١٥٢,٤٥٣	بدل إجازة و تذاكر سفر	
٢٩,٢٠٧	٧٣,٣٧٧	تأشيرات و رسوم حكومية	
٢٧٣,٤٦٥	٣٧٧,٧٢٤	استهلاك	
١١٢,٢٧٠	١١٥,١٨١	استئجار سيارات	
٤١٠,٣٨١	٦١٨,٨٢١	أخرى	
٢,٥٤٠,٩٧٥	٣,٣٨٠,١٥٢		
٢٠١٥م (معدلة)		٢٠١٦م	٢١- مصروفات عمومية وإدارية
٣,٤٦٨,٨٩٢	٣,٨٧٧,٠٨٩	رواتب وما في حكمها	
٢٢٦,٣٩٢	١٢٠,٠٠٠	حوافز و عمولات	
١٢٥,٢٥٠	١٠٠,٣٤٥	بدل جلسات و انتدابات	
١٥٢,٧٩٥	١٤٦,٦١٦	مكافأة نهاية الخدمة	
٨٤,٢٩٠	٤٥,٧٦٠	دعاية و إعلان	
٢٨٧,٥٣٦	١٩٦,٣٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	
٧٨,٤٩٢	١٠٢,٣٤٢	تأمينات اجتماعية	
١٣٦,٩٧٤	٧٦,٦٣٢	سفر و انتقالات	
٢٨٦,٢٩٤	٢٨١,٠٧٤	بدل أجازة و تذاكر سفر	
١٠٠,٧٥٠	٦٧,٧٥١	علاج موظفين	
٦,٥٠٠	٤,١٢٢	إستئجار سيارات	
١٢٣,٧٠٠	١٧٠,٥٠٦	تأمينات اجتماعية	
٤٧,١٨١	٤٩,١١٥	استهلاك	
٧٢,٥٤٩	٢٠,١٨٤	ايجارات	
٥٥٢,٦٥٥	٨٧١,٢٢١	أخرى	
٥,٧٥٠,٢٥٠	٦,١٢٩,٠٥٧		

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

(شركة سعودية مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥ م (معدلة)	٢٠١٦ م	٢٢- إيرادات الإستثمارات
-	١,٨٧١,٥١٠	أرباح استثمارات عقارية
٢,٣٢٧,٥٠٠	٢,٣٢٧,٥٠٠	أرباح استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	إيرادات صناديق إستثمارية
٦,٠٧٧,٥٠٠	٧,٩٤٩,٠١٠	

٢٣- مكاسب الإستحواذ على شركة تابعة

تتمثل مكاسب الإستحواذ على شركة تابعة (شركة الصناعات الأسمنتية المحدودة - سيمينتكس) والمحقة في تاريخ الإستحواذ على الشركة كما في ٢٠١٥/٠٥/٠١ م في مبلغ ٤,٢٤٥,٦٣٣ ريال والتي تمثلت في الفرق بين القيمة المدفوعة من قبل شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير) وقيمة صافي الأصول الدفترية للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الإستحواذ .

٢٤- تعديلات سنوات سابقة

تتمثل تعديلات السنوات السابقة في مبلغين الأول مبلغ ٢١٢,٤٠٥ ريال سعودي عن صافي خسائر شركة تطوير من إستثمارها في شركة سكر القصيم عن سنة ٢٠١٥ م بعد توحيد القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة ، حيث صدرت القوائم الموحدة لسنة ٢٠١٥ م بدون توحيد موجودات ومطلوبات شركة سكر القصيم مع شركة تطوير ، الثاني مبلغ ٢٥,٥٥٥ ريال سعودي فروقات زكوية كانت مسجلة مباشرة بقائمة التغيرات في حقوق المساهمين كتعديلات سنوات سابقة قبل سنة ٢٠١٥ م وأعيد تبويبها ضمن قائمة الدخل لسنة المقارنة (٢٠١٥ م) مع مخصص الزكاة ، وقد تم إجراء التعديل بأثر رجعي ضمن هذه القوائم المالية ، وهو ما أدى إلى تعديل صافي أرباح الشركة لعام ٢٠١٥ م من مبلغ ١٠,٨١٨,٢٢٢ ريال سعودي ريال سعودي إلى صافي دخل مبلغ ١٠,٥٨٠,٢٧٢ ريال سعودي .

٢٥- معلومات قطاعية

القطاع عبارة عن جزء أساسي من الشركة يقوم ببيع / تقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع / تقديم خدمات في بيئة إقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى ، وتتبع الشركة قطاع الأعمال كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها وبما يتمشى مع طرق إعداد التقارير الداخلية .

تتمثل قطاعات الشركة في قطاع إقامة وإدارة المشاريع ، قطاع الخرسانة الجاهزة ، قطاع منتجات التمور التحولية (تحت التصفية ولم يبدأ النشاط) ، وفيما يلي بعض البيانات المالية المتعلقة بتلك القطاعات :

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الإجمالي	قطاع التمور	قطاع الخرسانة	قطاع المشاريع	للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٦ م
١٨٧,٧٥٢,٠٧٨	٥٠,١٠٠	٥٥,٠٥٤,٠٧١	١٣٢,٦٤٧,٩٠٧	مجموع الموجودات
٤٨,٩٣٣,٦٣٢	٢٣١,٠٩٣	٨,٧٦٦,٥٩٥	٣٩,٩٣٥,٩٤٥	مجموع المطلوبات
٨٦,٧٨٠,٠٠٠	-	٦٣,٢٧٥,٦٣٩	٢٣,٥٠٤,٣٦١	إيرادات النشاط
١٥,٨٦٣,٧٧٠	-	٧,٩٨٦,٥٩٤	٧,٨٧٧,١٧٦	مجمّل الدخل
٥,٥٠٩,٣٧٥	(٢٥٦,٨٣٦)	٥,٢١٧,٦٢٤	٥٤٨,٥٨٧	صافي الدخل

للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٥ م

١٧٠,٢٩٤,٩٣٨	٥٠,١٠٠	٤٨,١٤٧,٢٥٧	١٢٢,٠٩٧,٥٨١	مجموع الموجودات
٥٧,١٢٣,٣٩٩	٢٠٦,٠٩٣	٧,٠٠٨,٧٥٧	٤٩,٩٠٨,٥٤٩	مجموع المطلوبات
٧٦,٦٨٥,٢٣٢	-	٥٤,٨١٢,٥٥٧	٢١,٨٧٢,٦٧٥	إيرادات النشاط
١١,٩١٠,٣٩٨	-	٥,٧٩١,٦٨٠	٦,١١٨,٧١٨	مجمّل الدخل
١٠,٥٨٠,٢٧٢	(٢١٢,٤٠٥)	٤,٩٣٥,٧٢٨	٥,٨٥٦,٩٤٩	صافي الدخل

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

الموجودات المالية للشركة من النقد لدى البنوك وأرصدة المدينين والمستحق من أطراف ذات علاقة وبعض الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة .

تتكون المطلوبات المالية للشركة من مكافأة نهاية الخدمة وبعض الالتزامات الأخرى وتم توضيح السياسات المحاسبية للموجودات والمطلوبات .

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يمكن أن يتم بها تبادل أصل ، أو سداد التزام بين طرفين مطلعين على كل المعلومات الملائمة والضرورية لتقييم الأصل أو الالتزام ، وبرضاتهما التام .

مخاطر معدلات العمولة

للشركة مخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في معدلات العمولة في السوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية . ليس لدى الشركة موجودات أو مطلوبات جوهرية تحمل معدلات عائمة . وتدير الشركة تدفقاتها النقدية عن طريق مراقبة التوقيت بين التدفق النقدي المحصل والمستخدم . ويتم استثمار الفائض النقدي لزيادة دخل الشركة من العمولة من خلال أرصدة يحتفظ بها كودائع قصيرة الأجل . ولا تعتبر الشركة أنها عرضة لمخاطر جوهرية متعلقة بمعدلات العمولة .

مخاطر العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار العملات الأجنبية. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار العملات الأجنبية وتقوم بتسجيل تأثيراتها ضمن القوائم المالية وتعتقد أن الشركة غير معرضة لمخاطر عملات أجنبية بشكل جوهري حيث أن العملة الرئيسية للتعامل هي الريال السعودي ومعظم تعاملات الشركة تتم بالريال السعودي .

مخاطر الأسعار

إن مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار السوق ، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل محددة الى ورقة مالية فردية أو من قبل مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المتداولة في السوق . لم يكن لدى الشركة أية أدوات مالية عرضة لمخاطر هامة في مخاطر السوق .

مخاطر الائتمان

الموجودات المالية التي من المحتمل تعرضها لتركيز مخاطر الائتمان تتكون بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك والذمم المدينة ، النقدية وما في حكمها والتي تمتلكها الشركة هي في بنوك ذات سمعة لذا فإن مخاطر الائتمان محدودة .

مخاطر السيولة

تراقب الشركة عن قرب مخاطر السيولة وتقوم بمراجعة دورية للتمويل المتاح والتعهدات (الالتزامات) الحالية والمستقبلية بما يكفل تقليل أثر مخاطر السيولة .

٢٧ - إرتباطات رأسمالية وتشغيلية

لدى الشركة إرتباط رأسمالي يتمثل في إنشاءات ومشروعات بإجمالي ٣,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (سنة ٢٠١٥ م : ٦,٠٥٠,٠٠٠ ريال سعودي) .

لدى الشركة إرتباطات عقود إيجار تشغيلية على النحو التالي :

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

(شركة سعودية مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢٥١,٦٢٦	٢٧٠,٧٠٨	خلال سنة واحدة
١,٠٠٦,٥٠٤	١,١٨٢,٨٣٢	خلال سنتين الى خمس سنوات
١,٧٣٣,١٣٠	١,٨٢٨,٥٤٠	خلال ست سنوات الى عشر سنوات
٢٨٤,٧٥٦	٣٩٩,٢٤٨	خلال أكثر من عشر سنوات
٣,٢٧٦,٠١٦	٣,٦٨١,٣٢٨	

٢٨- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لكي تتلائم مع تصنيف أرقام السنة الحالية .

٢٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ شعبان ١٤٣٨ هـ الموافق ٠٧ مايو ٢٠١٧ م .