

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)  
شركة مساهمة مقفلة - بريدة

---

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية الموحدة  
كما هي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

شركة مساهمة مغلقة - بريدة

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

### فهرس المحتويات

الصفحة	البيان
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣١ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



الرقم:

التاريخ:

## شركة الثنيان محاسبون ومراجعون قانونيون

### تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

المكرمين/ المساهمين

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير) - شركة مساهمة مغلقة - بريدة

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير) - شركة مساهمة مغلقة - بريدة والشركة التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ المجموعة) والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٣) المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وينا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساس، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرى 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 تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة (أي مجلس الإدارة) هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي للمجموعة.

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 سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريفٍ جوهرى متى ما كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر منفردة 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 و نلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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 فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - 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 جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً 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.
  - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها ونظراً وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة. ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

الشريك الرئيس

صالح بن محمد الثنيان  
ترخيص رقم (١٤٨)



الرياض في ٢٣/١٢/١٤٤١هـ

الموافق ١٣/٨/٢٠٢٠م

ط/اي

٢٠٠٩٩٣.out٠٠٨١.DY

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

شركة مساهمة مغلقة - بريدة

قائمة المركز المالي الموحدة كما هي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	الأصول:
			أصول غير متداولة
٤٥,١١٢,٣٧٣	٥٣,٩١٧,٨٧٠	(٥)	عقارات وآلات ومعدات (صافي)
٣,٩٧٠,٥٩٧	٣,٩٧٠,٥٩٧	(٦)	عقارات استثمارية
٤,٧٧٤,٩٥٦	٥,٥٤٠,٤٦٧	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠٦,٢٧٠	٣١١,٨٧٤	(٨)	أصول غير ملموسة (صافي)
-	٢,٢٩٩,٦٧٨	(٩)	أصول حق استخدام (صافي)
٧٩,١٩٦,٤٤٦	٦٩,٥٨١,١٨١	(١٠)	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢,٤٢١,٢٠٠	١١,٦٤٥,٤٠٠	(١١)	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٤٥,٥٨١,٨٤٢	١٤٧,٢٦٧,٠٦٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٦,٦٦٢,٥٩٨	١٠,٠٩٥,٠٩٦	(١٢)	مخزون (صافي)
١٣,١٤٤,٢٠٠	١٥,٩٩١,١١٣	(١٣)	مدينون (صافي)
٣,٤١٣,٧٧٧	٣,٨٩٠,٨٧٢	(١٤)	مصرفات مقدمة وأرصدة مدينة (صافي)
٢١,٤٥٧,٣٥١	٢٢,٢٢٣,٨٢٩	(١٥)	نقد ومعادلات النقد
٤٤,٦٧٧,٩٢٦	٥٢,٢٠٠,٩١٠		إجمالي الأصول المتداولة
١٩٠,٢٥٩,٧٦٨	١٩٩,٤٦٧,٩٧٧		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات:
			حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	رأس المال
٢,٠٥٢,٨١٥	٣,١٩٦,٦٦٩	(١٧)	إحتياطي نظامي
٤٢,٠١٤,١٧٨	٣٢,٣٩٨,٩١٣	(١٨)	إحتياطي إعادة تقييم استثمارات
٥١٣,٩٢٥	١٧٨,٧١٣		إحتياطي إعادة قياس منافع الموظفين
٨,٥١٢,٣٩٠	١٣,٨٠٧,٠٧٢		أرباح مبقاة
١٥٣,٠٩٣,٣٠٨	١٤٩,٥٨١,٣٦٧		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
٤,٠١٠,٨٨٢	٤,٢٤٩,٦٨٥	(١٨)	منافع الموظفين
٤,٠١٠,٨٨٢	٤,٢٤٩,٦٨٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٩,٩٩٩,٩٩١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٩)	قروض وتسهيلات بنكية
٤,٣٤١,١٠٨	٩,٩١٤,٦٩٨	(٢٠)	داننون
٤,٣٨٠,١٣٠	١٠,٥٠٨,٨٠٦	(٢١)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة
٢,٨٢٣,٠٧٧	٣,٤٠٤,٢٤٠	(٢٢)	مستحقات المساهمين
١,٦١١,٢٧٢	١,٨٠٩,١٨١	(ج/٢٣)	التزام الزكاة
٣٣,١٥٥,٥٧٨	٤٥,٦٣٦,٩٢٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٧,١٦٦,٤٦٠	٤٩,٨٨٦,٦١٠		إجمالي الالتزامات
١٩٠,٢٥٩,٧٦٨	١٩٩,٤٦٧,٩٧٧		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

شركة صالح الثنيان وشركاه المحاسبين و  
Saleh & Co. المحاسبون ومراجعون قانونيون  
٧٣٢/١١/٢٢٢  
L.No. 323/11/733  
التاريخ ١٤٣٨/٥/١٢ هـ  
Date 12/5/1438H



شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

شركة مساهمة مقفلة - بريدة

قائمة الدخل الشامل الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	
٨٠,٩٢٧,٥٧٥	١٠٥,٨٧٣,٤٢٩	(٢٤)	الإيرادات
(٥٧,٢٦٥,٣٤٤)	(٧٨,٦٦٧,٢٧٧)	(٢٥)	تكلفة الإيرادات
٢٣,٦٦٢,٢٣١	٢٧,٢٠٦,١٥٢		إجمالي الدخل
			مصاريف الأعمال الرئيسية
(٣,٤٣٧,٤٠٢)	(٢,٧٨٦,٥٩٦)	(٢٦)	مصروفات بيع وتوزيع
(٧,٣٧٠,٨٩٣)	(٩,٦١٤,٠٢١)	(٢٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٠,٨٠٨,٢٩٥)	(١٢,٤٠٠,٦١٧)		إجمالي مصاريف الأعمال الرئيسية
١٢,٨٥٣,٩٣٦	١٤,٨٠٥,٥٣٥		الدخل من الأعمال الرئيسية
			نتائج الأعمال الأخرى
(١,٥٤١,٨٠٠)	(٧٧٥,٨٠٠)	(١١)	الانخفاض في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣٠٨,٩١٧	٩٣٥,٦٢٢		إيرادات أخرى
٤٥٩,٩٧٩	٦١٠,٤٨٢		مكاسب بيع عقارات والآت ومعدات
(١,١١٩,٢٦٩)	(١,٣٠٣,٤٦٥)		تكاليف تمويل
(٢,٢٢٦,٤٢٦)	(١,٧٤٧,٣٠٦)		مصروف خسائر ائتمانية
(٤,١١٨,٥٩٩)	(٢,٢٨٠,٤٦٧)		إجمالي نتائج الأعمال الأخرى
٨,٧٣٥,٣٣٧	١٢,٥٢٥,٠٦٨		صافي الدخل قبل الزكاة
(٨٦٣,٥٩٦)	(٩٢٦,٥٣٢)	(٢٣/ب)	الزكاة
-	(١٦٠,٠٠٠)	(٢٣/ج)	فروقات زكاة
٧,٨٧١,٧٤١	١١,٤٣٨,٥٣٦		صافي الدخل
			العائد على السهم
٠,٧٩	١,١٤	(٣٠)	المتعلق بصافي الدخل

قائمة الدخل الشامل الآخر

بنود قد يتم تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل :  
التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية  
بنود قد لا يتم تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل :  
خسائر / مكاسب اكتوارية من منافع الموظفين  
إجمالي الدخل الشامل الآخر  
إجمالي الدخل الشامل

(٣,٤٥٥,٨٦٢)	(٩,٦١٥,٢٦٥)	(١٠)
٥٠٩,١٤٢	(٣٣٥,٢١٢)	
(٢,٩٤٦,٧٢٠)	(٩,٩٥٠,٤٧٧)	
٤,٩٢٥,٠٢١	١,٤٨٨,٠٥٩	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة.



شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)  
شركة مساهمة مقفلة - بريدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)



إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي إعادة قياس منافع الموظفين	احتياطي إعادة تقييم استثمارات	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١٥٣,١٦٨,٢٨٧	٦,٤٢٧,٨٢٣	٤,٧٨٣	٤٥,٤٧٠,٠٤٠	١,٢٦٥,٦٤١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	
٧,٨٧١,٧٤١	٧,٨٧١,٧٤١	-	-	-	-	
(٢,٩٤٦,٧٢٠)	-	٥٠٩,١٤٢	(٣,٤٥٥,٨٦٢)	-	-	
-	(٧٨٧,١٧٤)	-	-	٧٨٧,١٧٤	-	(١٧)
١٥٣,٠٩٣,٣٠٨	٨,٥١٢,٣٩٠	٥١٣,٩٢٥	٤٢,٠١٤,١٧٨	٢,٠٥٢,٨١٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي إعادة قياس منافع الموظفين	احتياطي إعادة تقييم استثمارات	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١٥٣,٠٩٣,٣٠٨	٨,٥١٢,٣٩٠	٥١٣,٩٢٥	٤٢,٠١٤,١٧٨	٢,٠٥٢,٨١٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(٢٨)
١١,٤٣٨,٥٣٦	١١,٤٣٨,٥٣٦	-	-	-	-	
(٩,٩٥٠,٤٧٧)	-	(٣٣٥,٢١٢)	(٩,٦١٥,٢٦٥)	-	-	
-	(١,١٤٣,٨٥٤)	-	-	١,١٤٣,٨٥٤	-	(١٧)
١٤٩,٥٨١,٣١٧	١٣,٨٠٧,٠٧٢	١٧٨,٧١٣	٣٢,٣٩٨,٩١٣	٣,١٩٦,٦٦٩	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة.

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

شركة مساهمة مغلقة - بريدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨,٧٣٥,٣٣٧	١٢,٥٢٥,٠٦٨		صافي الدخل قبل الزكاة التسويات:-
٥,٨٩٢,٥١٣	٦,٦٩٧,٧٩٧	(٥)	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
١٠,٦٢٧	٦٤,٦٧٥	(٨)	إطفاء أصول غير ملموسة
-	٢٨٢,٩٠٢	(٩)	استهلاك أصول حق استخدام
٢,٢٢٦,٤٢٦	١,٧٤٧,٣٠٦	(١٣)	مخصص خسائر ائتمانية مكون
(٤٥٩,٩٧٩)	(٦١٠,٤٨٢)		مكاسب بيع عقارات وآلات ومعدات
١,٥٤١,٨٠٠	٧٧٥,٨٠٠	(١١)	الانخفاض في قيمة استثمارات في أدوات حقوق الملكية
١,٢٣٥,٨٤٤	٧٥٣,٨٠٦	(١٨)	مخصص منافع موظفين مكون
-	٣٧,٧٨٠	(٧)	هبوط في مشروعات
٢٨٢,٦٣٣	-		تسوية زكاة
١٩,٤٦٥,٢٠١	٢٢,٢٧٤,٦٥٢		
١,٠٤٧,٥٤١	(٣,٤٣٢,٤٩٨)		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
٥١٧,٥٠٦	(٤,٥٩٤,٢١٩)		مخزون
(٣٦١,٥٦٦)	(٤٧٧,٠٩٥)		مدينون
(١,٥٩٢,٥٣٥)	٥,٥٧٣,٥٩٠		مصرفات مقدمة وأرصدة مدينة
٦٨٣,٩٥٥	٣,٧٨٦,٥٩٧		دائنون
(٤٩٥,٣٥٦)	(٨٨٨,٦٢٣)	(ج/٢٣)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة
(٤٦٧,٧٨٣)	(٨٥٠,٢١٥)	(١٨)	زكاة مسددة
١٨,٧٩٦,٩٦٣	٢١,٣٩٢,١٨٩		منافع موظفين مسدد
(٥,٨٧٤,٢٨٥)	(١٤,١٥٤,٦٨٨)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٩٠٧,٤٢٩)	(٢,٩١٧,٩٧٣)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٢٧٠,٢٧٩)		نقد مدفوع لشراء عقارات وآلات ومعدات
٨,٣٧٤,٥٠٠	-		نقد مدفوع لإنشاء مشروعات تحت التنفيذ
٤٥٩,٩٧٩	١,٣٧٦,٥٥٨		نقد مدفوع في أصول غير ملموسة
-	(٢٤٠,٥٠١)		محصل من بيع استثمارات
١,٠٥٢,٧٦٥	(١٦,٢٠٦,٨٨٣)		المحصل من بيع عقارات وآلات ومعدات
(٢,١٧٦,٩٢٣)	(٤,٤١٨,٨٣٧)		المسدد من التزام أصول حق استخدام
(٩,٧٠٦,٤٦٥)	٩		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١,٨٨٣,٣٨٨)	(٤,٤١٨,٨٢٨)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٧,٩٦٦,٣٤٠	٧٦٦,٤٧٨		المسدد لدننو توزيعات أرباح ( مستحقات المساهمين)
١٣,٤٩١,٠١١	٢١,٤٥٧,٣٥١		صافي المحصل / المسدد في القروض والتسهيلات البنكية
٢١,٤٥٧,٣٥١	٢٢,٢٢٣,٨٢٩		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣,٤٥٥,٨٦٢	٩,٦١٥,٢٦٥		التغير في النقد ومعادلات النقد
(٣,٤٥٥,٨٦٢)	(٩,٦١٥,٢٦٥)		النقد ومعادلات النقد في بداية السنة
-	(٢,١١٤,٦٨٢)		النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة
-	٢,١١٤,٦٨٢		معاملات غير نقدية:
-	(٢٥٧,١٠٦)		التغير في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	٢٥٧,١٠٦		إحتياطي إعادة تقييم استثمارات
-	(٢,٥٨٢,٥٨٠)		عقارات والآلات ومعدات
-	٢,٥٨٢,٥٨٠		مشروعات تحت التنفيذ
(٥٠٩,١٤٢)	٣٣٥,٢١٢		مخصص خسائر ائتمانية
٥٠٩,١٤٢	(٣٣٥,٢١٢)		مدينون
			أصول حق استخدام
			التزام أصول حق استخدام
			خسائر / مكاسب ائتمانية
			إحتياطي إعادة قياس منافع موظفين



تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة.



١- عام:

١/١ التأسيس والتكوين:

تأسست شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير) شركة مساهمة مغلقة في مدينة بريدة بموجب سجل تجاري رقم (١١٣١٠١٣٤٢٧) بتاريخ ١٤١٦/٤/٨ هـ الموافق ١٩٩٥/٩/٤ م، وتم تأسيس المصنع العالمي لعلب المجوهرات فرع شركة مساهمة مغلقة بموجب السجل التجاري رقم (١١٣١٠١٤٩٥٢) بتاريخ ١٤٢١/٢/١١ هـ.

٢/١ طبيعة النشاط:

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في إدارة المنشآت والمصانع التابعة لها وكذلك صناعة الأدوات المنزلية وأدوات الطبخ والزينة ذات الاستخدام الواحد، صناعة العلب والصناديق من اللدائن، وأواني منزلية من اليولي ستايرين ذات الاستخدام الواحد، علب تغليف الهدايا، علب مجوهرات، أنشطة أخرى لصناعة حقائب الأمتعة وحقائب المدارس من الجلود الطبيعية أو الصناعية بموجب ترخيص صناعي وطني رقم (٣٧١) في ١٤٤٠/٢/١٤ هـ.

٣/١ السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للمجموعة من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

٢- أسس الإعداد:

١/٢ بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢/٢ - أسس توحيد القوائم المالية:

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لكل من (شركة تطوير الصناعات السعودية (المركز الرئيس) - المصنع العالمي لعلب المجوهرات فرع شركة تطوير الصناعات السعودية - شركة الصناعات الاسمنتية المحدودة (سيمنتكس) شركة ذات مسؤولية محدودة) بعد استبعاد جميع المعاملات المتبادلة بين الشركات بغرض توحيد القوائم المالية الموحدة، يتم تصنيف المجموعة المستثمر بها كشركة تابعة بناء على درجة السيطرة التي تمارسها المجموعة على تلك الشركات مقارنة بالشركاء الآخرين كما تم حذف وتسوية جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة عند توحيد القوائم المالية الموحدة.

وفيما يلي بيان نسب الملكية في الشركات التابعة:

اسم المجموعة	الكيان	رقم السجل	المدينة	التاريخ	نسبة الملكية مباشرة
شركة الصناعات الاسمنتية (سيمنتكس)	ذات مسؤولية محدودة	١١٣١٠٢٤١٤٦	بريدة	١٤٢٨/٧/٢٢ هـ	٪١٠٠

- بموجب العقد رقم (٢٨٤١٧) المسجل لدى كاتب العدل المكلف بفرع وزارة التجارة والاستثمار ببريدة في تاريخ ١٤٤٠/٧/٣ هـ وطبقاً للمادة الثامنة أصبح مالك رأس المال هو شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير) وأصبح اسم الشركة طبقاً للعقد المشار إليه أعلاه وكما بالمادة الثالثة هو شركة الصناعات الاسمنتية المحدودة سيمنتكس - ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد.

وبيان فروع شركة الصناعات الاسمنتية المحدودة كما يلي:

م	اسم الفرع	رقم السجل	التاريخ	المدينة
١	مصنع شركة الصناعات الاسمنتية	٣٣٥٠٠٢٠٥٧٦	١٤٢٩/١/١١ هـ	حائل
٢	مصنع شركة الصناعات الاسمنتية المحدودة	١١٣١٠٥١٤٧٢	١٤٣٥/٤/٣ هـ	بريدة

ترخيص صناعي لمصنع بريدة رقم (٧٥٧) في ٢٣ صفر ١٤٣٨ هـ ولمصنع حائل رقم (٢٦٢٣) في ٢٦ شعبان ١٤٣٧ هـ.



شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

شركة مساهمة مغلقة - بريدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

## ٣/٢ أساس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي:

- (يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة).
- (يتم قياس الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة بالقيمة العادلة).
- (يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة).
- (يتم قياس الاستثمارات بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة).
- (يتم إثبات منافع الموظفين المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة).
- (الأصول الحيوية، والتي يمكن قياسها بالقيمة العادلة بشكل موثوق، يتم تقييمها بالقيمة العادلة).

## ٤/٢ استخدام التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة:

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للأصول والالتزامات وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ المركز المالي الموحد. تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك المبالغ التي يتم التقدير عنها للإيرادات والمصروفات وعلى الرغم من أنه تم إعداد تلك التقديرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الأحداث والظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم مراجعة الافتراضات الهامة بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

## أهم التقديرات والافتراضات المحاسبية:

١/٤/٢ - العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات

٢/٤/٢ - العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة بخلاف الشهرة

٣/٤/٢ - مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

٤/٤/٢ - مخصص الخسائر الائتمانية

٥/٤/٢ - التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٦/٤/٢ - افتراض الاستمرارية:

تقوم الإدارة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس الاستمرارية وليس هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها وعندما تكون الإدارة على علم، عند إجرائها للتقييم، بحالات عدم تأكد جوهري متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة فإنه يتم الإفصاح عن حالات عدم التأكد تلك.

## ٧/٤/٢ قياس القيمة العادلة:

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.
  - في ظل عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.
- ويجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر منفعة متاحاً أمام المجموعة.
- وتقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام افتراضات أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو الالتزامات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية.



شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

شركة مساهمة مغلقة - بريدة

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

ويراعى قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

تصنف القيمة العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:  
 المستوى الأول: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.  
 المستوى الثاني: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي يتم إدراجها في المستوى الأول وهي قابلة للملاحظة للأصول أو الالتزامات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).  
 المستوى الثالث: مدخلات الأصول أو الالتزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).  
 ٥/٢ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة: -

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستخدام أسس القياس المحددة في المعيار الدولي للتقرير المالي لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، يتم وصف قواعد القياس بشكل أوفى في السياسات المحاسبية، وإذا لم يتناول هذا المعيار الدولي للتقرير المالي بشكل محدد سياسة محاسبية لبعض معاملات المجموعة فإنه يتم الرجوع إلى المصادر التالية على الترتيب:  
 ١ - المتطلبات والإرشادات في هذا المعيار الدولي للتقرير المالي التي تتعامل مع موضوعات مشابهة وذات صلة.  
 ٢ - تعريفات الأصول والالتزامات والدخل والمصروفات وضوابط إثباتها، ومفاهيم قياسها والمبادئ السائدة الواردة في القسم (٢) المفاهيم والمبادئ السائدة من هذا المعيار.

كما يمكن أيضاً الأخذ في الحسبان المتطلبات والإرشادات الواردة في النسخة الكاملة للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي تتعامل مع موضوعات مشابهة وذات صلة.  
 ١/٥/٢ - عقارات والآلات ومعدات:

- تقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الهبوط (إن وجد). تشمل التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود من الإدارة.
- الاستهلاك: يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود العقارات والآلات والمعدات، باستثناء الأراضي فلا تستهلك، تستهلك تحسينات على مباني مستأجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو مدة الإيجار أيهما أقصر، ويتم إعادة تقدير طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية عند وجود مؤشرات وعوامل تغييرات منذ أحدث تاريخ تقرير سنوي، ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً لما يلي:

النبيان	عدد سنوات الاستهلاك	نسبة الاستهلاك السنوي %
مباني على ارض مستأجرة	٣٣-١٠	٣-١٠
اثاث وأجهزة	١٠-٤	١٠-٢٥
سيارات وشاحنات	٨ - ٤	١٢,٥ - ٢٥
الات ومعدات ومقطورات وآليات نقل	٢٠ - ١٤,٥	٥ - ٧
أنظمة مباني	٢٥	٤
عدد ومعدات	٥ - ٤	٢٠ - ٢٥



شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

شركة مساهمة مغلقة - بريدة

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

• يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الرأسمالية في قائمة الدخل الشامل نتيجة لإلغاء إثبات أحد بنود العقارات والآلات والمعدات وذلك بمقارنة صافي القيمة البيعية مع صافي القيمة الدفترية.

• يتم رسملة النفقات اللاحقة لاقتناء الأصل فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمجموعة ويتم قياسها بشكل موثوق.

٢/٥/٢- أصول حق الاستخدام:

يتم إثبات عقد الإيجار لدى المستأجر كأصول حق استخدام إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام الأصل لفترة زمنية مقابل عوض ويتم قياسه بالتكلفة مطروحاً منه أي اهلاك مترام أو خسائر هبوط مترامه ويتم استهلاكه من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي للأصل أو نهاية مدة عقد الإيجار أيهما أسبق.

٢/٥/٣- تكاليف التمويل:

يتم إثبات تكاليف التمويل المتكبدة فيما يتعلق باقتراض الأموال على أنها مصروف ضمن قائمة الدخل الشامل.

٢/٥/٤- قطع الغيار الرأسمالية:

تمثل قطع الغيار الرأسمالية أجزاء من بعض بنود الآلات والمعدات والتي تستوفي تعريف العقارات والآلات والمعدات ويتوقع منها منافع مستقبلية إضافية، وتستهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها.

٢/٥/٥- عقارات استثمارية:

• يتم تصنيف الأصل على أنه عقارات استثمارية عندما يتم الاحتفاظ به لغرض كسب إيجار أو الاستفادة من الزيادة الرأسمالية في قيمته أو كليهما، تظهر العقارات الاستثمارية عند القياس الأولي بالتكلفة شاملة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء العقار الاستثماري.

• عند القياس اللاحق يتم قياس العقار الاستثماري بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل الشامل وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

• يتم القياس اللاحق للعقارات الاستثمارية التي يتعذر قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما على أساس نموذج التكلفة، حيث يتم إثبات العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في قيمتها (إن وجد). ويتم استهلاك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية للعقارات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها باستثناء الأراضي فلا تستهلك.

٢/٥/٦- التحويلات إلى العقارات الاستثمارية أو منها:

تقوم المجموعة بتحويل عقاراً إلى عقارات استثمارية أو منها عندما يوجد تغيير في الاستخدام ويحدث هذا التغيير في الاستخدام عندما يفي العقار بتعريف العقار الاستثماري أو يتوقف عن استيفاء هذا التعريف ويكون هناك دليل على تغيير الاستخدام، ولا تعد نية الإدارة على تغيير استخدام العقار بمفردها دليلاً على تغيير الاستخدام.

٢/٥/٧- أصول غير ملموسة:

• يتم قياس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة في تاريخ الإثبات الأولي. وبعد الإثبات الأولي، تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً مجمع الإطفاء وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

• إن الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً لا تتم رسملتها، ويتم إثباتها كمصروفات في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.



شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

شركة مساهمة مغلقة - بريدة

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

- يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة بشكل معقول من قبل الإدارة وفي حال تعذر تحديد العمر الإنتاجي لها فيتم تحديده بعشر سنوات بحد أقصى. يتم إثبات مصروفات الإطفاء للأصول غير الملموسة في قائمة الدخل الشامل ضمن فئة المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصول غير الملموسة ما لم يتم رسملتها على أصل آخر. يتم إثبات ربح أو خسارة ضمن قائمة الدخل الشامل والنتيجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل.
- يتم إطفاء الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت وعلى مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ويتم إطفاء الأصول غير الملموسة والتي لها حق انتفاع محدد على مدى العمر الإنتاجي لها أو مدة حق الانتفاع أيهما أقصر، ويتم تقدير الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية عند وجود مؤشرات وعوامل تغيرات منذ أحدث تقدير سنوي ويتم احتساب الإطفاء وفقاً لما يلي: -

بنود الأصول غير الملموسة	عدد سنوات الإطفاء	نسبة الإطفاء السنوي %
رخص برنامج محاسبي - إصلاح محطة كهرباء	٧-٢٠	١٤,٢٨ - ٥

#### ٨/٥/٢ - مبادلة الأصول:

عند مبادلة بند من بنود العقارات والآلات والمعدات أو الأصول غير الملموسة أو العقارات الاستثمارية مقابل أصل أو أصول غير نقدية أو مزيج من أصول نقدية وغير نقدية، تقاس تكلفة مثل هذا الأصل المكتنى بالقيمة العادلة ما لم:

(أ) تفتقر معاملة المبادلة إلى الجوهر التجاري (أو)

(ب) يكن من غير الممكن قياس القيمة العادلة لأي من الأصل المستلم أو الأصل المتنازل عنه بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ويقاس الأصل الذي تم اقتنائه، بهذه الطريقة حتى إذا لم تستطع المجموعة أن تلغي إثبات الأصل المتنازل عنه في الحال. وإذا لم يتم قياس الأصل المكتنى بالقيمة العادلة فإن تكلفته تقاس بالمبلغ الدفترى للأصل المتنازل عنه.

#### ٩/٥/٢ - مشروعات تحت التنفيذ:

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن تكلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة وكذلك الدفعات المقدمة للتعاقد مع المقاولين أو موردي الأصول. لا يتم استهلاك المشروعات تحت التنفيذ، ويتم البدء في احتساب استهلاك لها من قبل المجموعة عندما تصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها إلى عقارات وآلات ومعدات أو أصول غير ملموسة أو عقارات استثمارية.

#### ١٠/٥/٢ - استثمارات في شركات تابعة / شركات زميلة / مشروعات مشتركة:

يتم إثبات الاستثمار في الشركات التابعة / الشركات الزميلة / المشروعات المشتركة بالتكلفة مطروحاً منها الهبوط أو يتم إثبات الاستثمار في الشركات التابعة / الشركات زميلة / المشروعات مشتركة بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل الشامل. أو

يتم إثبات الاستثمار في الشركات التابعة / الشركات زميلة / المشروعات مشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الدخل الشامل.

#### ١١/٥/٢ - أطراف ذوي العلاقة:

يتم الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة عندما توجد سيطرة أو تأثير مهم بغض النظر عما إذا كانت هناك أرصدة بين الأطراف ذوي العلاقة.



شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

شركة مساهمة مغلقة - بريدة

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٢/٥/٢ - مخزون:

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح والتي تتضمن التكاليف التي تم تكبدها مقابل شراء المخزون.

تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق للسعر المقدر للبيع في سياق النشاط الاعتيادي مطروحاً منها تكاليف الاستكمال والبيع المقدر. يتم استبعاد تكلفة الطاقة العاطلة من التكلفة المحددة للمخزون وتحمل ضمن قائمة الدخل الشامل.

**عكس خسارة الهبوط:**

يتم تقويم جديد لسعر البيع المقدر مطروحاً منه تكلفة الاستكمال والبيع المقدر عند كل تاريخ لاحق. وعندما تزول الظروف التي أدت سابقاً إلى هبوط المخزون أو عندما يكون هناك دليل واضح على حدوث زيادة في سعر البيع مطروحاً منه تكلفة الاستكمال والبيع بسبب تغير الظروف الاقتصادية فإنه يتم عكس مبلغ الهبوط حيث يكون المبلغ الجديد هو التكلفة أو سعر البيع المعدل مطروحاً منه تكلفة الاستكمال والبيع أيهما أقل.

١٣/٥/٢ - منافع الموظفين:

- تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل السعودي عند انتهاء عقود خدماتهم.
- يتم احتساب الالتزام المتعلق بخطة المنافع المحددة عن طريق قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية ويتم استخدام افتراضات عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة. يتم إثبات إعادة تقييم التزامات المنافع المحددة والتي تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل ويتم إثبات مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة في قائمة الدخل الشامل.
- عندما تكون المجموعة غير قادرة على استخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما فيتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتكلفة التي تتحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصوم لاستحقاق الموظفين.
- خطط المساهمة المحددة: تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة وتعتبر الدفعات كمصروفات عند تكبدها.
- منافع الموظف قصيرة الأجل: يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

١٤/٥/٢ - التزام الزكاة:

يتم احتساب التزام الزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل ويتم معالجة الفروقات بين التزام الزكاة والربط النهائي في السنة التي يتم فيها الربط النهائي.

١٥/٤/٢ - الإيرادات:

**بيع السلع:**

- يتم إثبات إيراد مبيعات السلع عندما يتم استيفاء كل الشروط التالية:
- عندما تقوم المجموعة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية السلع إلى المشتري.



شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

شركة مساهمة مقفلة - بريدة

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

- عندما لم تعد المجموعة تحتفظ بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.

- عندما يكون من المرجح تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع.

- عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

- عندما يكون من الممكن احتساب التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق.

#### تقديم الخدمات:

• تحسب الإيرادات من أداء الخدمة وعندما يتم استيفاء كل الشروط التالية:

- يمكن قياس مبالغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

- من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المتوقعة بالمعاملة إلى المجموعة.

#### إيرادات أخرى:

• يتم إثبات دخل الإيجارات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

• يتم إثبات إيرادات التمويل عند تحققها.

• يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

#### ١٦/٥/٢ - المصروفات:

إن المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات المتعلقة ببيع وتسويق البضاعة أو الخدمة. تشمل المصروفات العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بشكل محدد من تكاليف المبيعات ويتم التوزيع بين المصروفات البيعية والتسويقية، والمصروفات العمومية والإدارية، وتكلفة المبيعات وفق أسس محددة من قبل الإدارة.

#### ١٧/٥/٢ - المقاصة:

تقوم المجموعة بإجراء مقاصة عندما تعكس المقاصة جوهر المعاملة، ويتم مقاصة الإيرادات بالخصومات التجارية وأي حسومات تسمح بها المجموعة في سياق نشاطها وتقوم المجموعة في سياق نشاطها المعتاد بمعاملات أخرى تولد إيرادات ولكنها ثانوية بالنسبة لأنشطتها الرئيسية المولدة للإيرادات وتعرض المجموعة نتائج مثل هذه المعاملات بالصافي (مقابلة أي دخل بالمصروفات المتعلقة به والناشئة عن المعاملة نفسها).

#### ١٨/٥/٢ - الإيجارات:

• يصنف عقد الإيجار في تاريخ نشأته على أنه إما عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. حيث تحول عقود الإيجار التمويلية بشكل جوهري جميع مخاطر ومنافع الملكية. وتصنف عقود الإيجار الأخرى على أنها عقود إيجار تشغيلية.

• يتم إثبات الحد الأدنى لدفعات الإيجار لعقود الإيجار التشغيلية كدخل أو مصروف في قائمة الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

#### ١٩/٥/٢ - المخصصات والالتزامات والأصول المحتملة:

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة وأن تكاليف سداد الالتزام من المرجح المطالبة بنقل منافع اقتصادية للتسوية ويمكن قياسها بشكل موثوق به، ويتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل عندما يكون هناك التزام ممكن أن ينشأ عن أحداث سابقة وسوف يتأكد وجوده بوقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي ليست كلها ضمن سيطرة المجموعة، كما يتم الإفصاح عن وصف موجز لطبيعة الالتزامات والأصول المحتملة عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية وتقدير أثرها المالي.



شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

شركة مساهمة مغلقة - بريدة

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود ذي أهمية نسبية، فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للنفقات المتوقع أن تكون مطلوبة لتسوية الالتزام.

#### ٢٠/٥/٢- آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية العام. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن تسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل.

#### ٢١/٥/٢- المنح الحكومية والمساعدات:

يتم الإثبات الأولي للمنح الحكومية ضمن الالتزامات الأخرى بالقيمة العادلة عندما تصبح مستحقة للمجموعة وعند وجود تأكيد معقول بالالتزام المجموعة بالشروط المتعلقة بها ويتم إثبات المنح الحكومية التي لا تفرض على المجموعة شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنح مستحقة للمجموعة. يتم إثبات المنح الحكومية في قائمة الدخل الشامل بصورة منتظمة على مدى الفترات التي تعترف بها المجموعة كمصروف وذلك لمقابلة المنح مع التكاليف التي سيتم التعويض عنها، ويتم إثبات المنح الحكومية التي لا تفرض على المجموعة شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنح مستحقة للمجموعة. يتم إثبات المساعدات الحكومية ضمن الإيرادات الأخرى، ويتم الإفصاح عنها.

#### ٢٢/٥/٢- الأدوات المالية:

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

#### ١/٢٢/٥/٢- الأصول المالية:

#### ١- نقد ومعادلات النقد:

يشتمل النقد ومعادلات النقد على النقدية والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

#### ٢- الإثبات والقياس:

تقوم المجموعة بإثبات الأصل المالي فقط عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي، يتم القياس المبدئي للأصل المالي بالقيمة العادلة للعوض المعطى بما في ذلك تكاليف المعاملة المباشرة فيما عدا الأصول المالية المحنفظ بها للمتاجرة فيتم إثبات تكاليف المعاملة ضمن قائمة الدخل الشامل ولغرض القياس اللاحق للأصل المالي يتم تصنيف الأصول المالية إلى أربع فئات كالآتي:

#### أ- القروض والذمم المدينة:

يتم قياس القروض والذمم المدينة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة ناقصاً الهبوط في القيمة (إن وجد) تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ في الاعتبار الخصم أو العلاوة عند الشراء، وكذلك أية أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال.

يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعال ضمن الإيرادات التمويلية وإثبات الخسائر الناتجة عن الهبوط في قائمة الدخل الشامل.



شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

شركة مساهمة مغلقة - بريدة

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)



### ب- الاستثمارات المحفوظ بها حتى الاستحقاق:

يتم قياس الاستثمارات المحفوظ بها حتى الاستحقاق لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال، ناقصاً الهبوط في القيمة (إن وجد). يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ في الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وأي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة ضمن الإيرادات التمويلية وإثبات الخسائر الناتجة عن الهبوط في القيمة ضمن قائمة الدخل الشامل.

### ج- الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس الأصول المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة وتدرج المكاسب أو الخسائر غير المحققة في بند ضمن حقوق الملكية لحين التوقف عن إثبات الأصل المالي وتدرج المكاسب أو الخسائر المتراكمة ضمن قائمة الدخل الشامل يتم إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الشامل عندما تصبح الاستثمارات منخفضة القيمة. تدرج الأصول المالية المتاحة للبيع غير المتداولة في سوق نشط بالتكلفة عند عدم إمكانية قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق. تقوم المجموعة بتقويم ما إذا كانت النية والقدرة لبيع أصولها المالية المتاحة للبيع على المدى القريب لانزال ملائمة.

### د- الأصول المالية المحفوظ بها للمتاجرة:

يتم قياس الأصول المالية المحفوظ بها للمتاجرة لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم إثبات التغيرات في قيمتها، بما في ذلك أي فوائد أو توزيعات أرباح، في قائمة الدخل الشامل.

### ٣- إلغاء إثبات الأصول المالية:

يتم إلغاء أصل مالي أو جزء منه أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المتشابهة عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات المالية من الأصول. أو
- تحويل حق استلام التدفقات المالية من الأصول أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق ترتيبات فورية وذلك إذا:

أ- قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل المالي. أو.

ب- لم تقم بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

٢/٢٠/٢٠٢٠ - الالتزامات المالية:

### ١- الإثبات والقياس:

تقوم المجموعة بإثبات الالتزام المالي فقط عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. يتم القياس للالتزام المالي بمقدار التكلفة وهي القيمة العادلة للعرض المستلم ويتم إدخال تكاليف العملية في القياس المبدئي للالتزامات المالية. يتم القياس اللاحق للالتزامات المالية فيما عدا الالتزامات المحفوظ بها للمتاجرة والمشترقات التي هي التزامات مالية بمقدار قيمتها المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعال.

### ٢- القروض طويلة الأجل:

تقاس القروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال، يتم إثبات الأرباح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل عند إلغاء إثبات الالتزامات المالية، وكذلك من خلال عملية الإطفاء باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال كتكاليف تمويلية.

تحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ في الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء، وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال.



شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

شركة مساهمة مغلقة - بريدة

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### ٣- إلغاء إثبات الالتزامات المالية:

يتم إلغاء إثبات الالتزامات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كإلغاء إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات مالية جديدة.

### ٣/٢٢/٥/٢- مقاصة الأدوات المالية:

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

### ٤/٢٢/٥/٢- الهبوط في قيمة الأصول المالية غير المشتقة:

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي تقييم الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي يشير إلى الهبوط في قيمتها. ويحدث الهبوط في قيمة الأصول المالية إذا توفر الدليل الموضوعي الناتج عن وقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي بالأصول المالية، وأن أحداث الخسارة أثرت على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول والذي يمكن قياسه بشكل موثوق.

### ٢٣/٥/٢- الهبوط في قيمة الأصول غير المالية:

### الهبوط في قيمة الأصول الأخرى بخلاف المخزون:

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي ظروف تشير إلى حدوث خسارة الهبوط في القيمة أو عكس خسارة الهبوط في القيمة وفي حال وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول لتحديد مقدار خسارة الهبوط في القيمة أو عكس خسارة الهبوط في القيمة، إن وجدت.

وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول الفردية، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتمي إليها هذه الأصول. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الأصول المشتركة على الوحدات الفردية المولدة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على المجموعة الأصغر من الوحدات المولدة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة قبل الزكاة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصول التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى ما دون قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، فيتم إثبات مكاسب أو خسائر إعادة التقييم ضمن قائمة الدخل الشامل.

وعندما يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة الأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنوات سابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، فيتم إثبات مكاسب أو خسائر إعادة التقييم ضمن قائمة الدخل الشامل.



شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

شركة مساهمة مغلقة - بريدة

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٤/٥/٢ - رأس المال - الأسهم العادية:

تصنف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية، إن التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم الاعتراف بها كخصم من حقوق الملكية.

٢٥/٥/٢ - العائد على السهم:

يتم الإفصاح عن العائد على السهم من الأرباح أو الخسائر. يتم حساب العائد على السهم بقسمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، ولتحديد صافي أرباح أو خسائر الفترة الخاصة بحاملي الأسهم العادية يتم خصم نصيب العاملين وحصة مجلس الإدارة من الأرباح، إن وجد.

٣ - العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وكذلك عملة العرض للمجموعة، يتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية الموحدة أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتمثل الأدوات المالية للمجموعة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية (أرصدة النقدية وما في حكمها والاستثمارات والعملاء وأوراق القبض وبعض الأرصدة المدينة الأخرى) كما تتضمن الالتزامات المالية (التسهيلات الائتمانية والقروض والموردون وأوراق دفع وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى). (تتعرض المجموعة لبعض المخاطر المرتبطة بممارستها لأنشطتها مثل مخاطر السوق والتي تتضمن خطر العائد وخطر العملات الأجنبية) كما قد تتعرض أيضاً لمخاطر السيولة وقد تؤثر تلك المخاطر على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي وكذا الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها المدرجة بقائمة الدخل الشامل وتتبع المجموعة سياسات وإجراءات للحد من تأثير تلك المخاطر على القوائم المالية، وفيما يلي أهم المخاطر التي تتعرض لها المجموعة والسياسات والإجراءات المتبعة للحد من أثر تلك المخاطر.

١/٤ - مخاطر الائتمان:

إن مخاطر الائتمان تتمثل في إخفاق أحد الأطراف في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية، والتسبب في تكبد المجموعة خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي المدينين. تقوم المجموعة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وقدرة ائتمانية عالية كما أن لدى المجموعة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمانية هامة تنتج عن ذلك. كما أنها تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دورياً.

٢/٤ - مخاطر سعر الصرف الأجنبي:

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات أو التذبذبات في قائمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار العملات الأجنبية، لم تقم المجموعة بأية عمليات ذات أهمية نسبية عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة المجموعة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.



شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

شركة مساهمة مغلقة - بريدة

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### ٣/٤ - مخاطر أسعار العملات:

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة (في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية).

(تخضع المجموعة لمخاطر العملات على التزاماتها التي تدفع عليها عمولات والتمثلة في أرصدة التسهيلات البنكية والمبالغ المالية المستحقة بموجب تمويل إسلامي، تسعى المجموعة لتقليل مخاطر معدل الفائدة من خلال مراقبة التذبذبات المالية المحتملة في معدلات الفائدة).

#### ٤/٤ - مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. تتكون الالتزامات المالية المتداولة للمجموعة (من تمويل بالمرابحة والذمم الدائنة والالتزامات الأخرى)، تعمل المجموعة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق (التأكد من توفير تسهيلات بنكية)، بالإضافة إلى إجراء موائمة بين فترات تحصيل أرصدة العملاء وفترات سداد أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى.



شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

شركة مساهمة مغلقة - بريدة

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٥- عقارات وآلات ومعدات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	عدد ومعدات	نظام مباني	آلات ومعدات ومقطورات وآليات نقل	سيارات وشاحنات	أثاث وأجهزة	إيضاح مباني على أرض مستأجرة	التكلفة
١٢٠,١٥٠,٠٠٤	١٢١,٨٠٨,٧٦٨	٥٥١,٢٢٩	١,٢٨٥,٦٩٥	٦٧,٥٢,٢٣١	٣٤,٣٧٢,٢٧٩	٢,٢٠٦,٣٣٥	١٦,٣٤٤,٩٩٩	الرصيد في بداية السنة
٣,٨٤٢,٤١٢	١٤,١٥٤,٦٨٨	٥,٣٠١	-	١٠,٨١١,٥٩١	٣,٥٠١,٩٩٦	١٢١,١٣٩	١٦٤,٦٦١	إضافات
٢٣٦,١٧٦	٢,١١٤,٦٨٢	-	-	١٠٠,٧٠٠	٢٠١,٥٩٠	-	١,٨١٢,٣٩٢	تحويلات من مشروعات تحت التنفيذ (٧)
(٢,٤١٩,٨٢٤)	(١١,٠٠٤,٤٦٢)	-	-	(٨,٦٤٧,٦٠٧)	(٢,٣٥٦,٨٥٥)	-	-	استبعادات
١٢١,٨٠٨,٧٦٨	١٢٧,٠٧٣,٦٧٦	٥٥٦,٥٣٠	١,٢٨٥,٦٩٥	٦٩,٣١٦,٩١٥	٣٥,٢٦٩,٠١٠	٢,٣٢٧,٤٧٤	١٨,٣١٨,٥٥٢	الرصيد في نهاية السنة
٧٥,٠١٩,٤٠٥	٧٦,٢٩٦,٣٩٥	٤٩٨,٨٨٠	٣٨٧,٦٢٧	٤٤,٧٩١,٨٠٥	٢٢,٦٨٩,٤٦٩	١,٤١٨,٥٥٤	٦,٩١٠,٠٦٠	مجمع الاستهلاك
٥,٨٩٢,٥١٣	٦,٢٩٧,٧٩٧	٤٢,٤٥٥	٨٦,٢٩٠	٣,٦٦٠,١٩٥	٢,٥٣٦,٧٤٨	٢١٨,١٢٦	٦٥٣,٩٨٣	الرصيد في بداية السنة
(٤,٢١٥,٥٢٣)	(١٠,٢٣٨,٣٨٦)	-	-	(٨,٠٤٦,٥٢٥)	(٢,١٩١,٨٦١)	-	-	إضافات
٧٦,٦٩٦,٣٩٥	٧٣,١٥٥,٨٠٦	٥٤١,٣٣٥	٤٧٣,٩١٧	٤٠,٤٠٥,٤٧٥	٢٢,٥٣٤,٣٥٦	١,٦٣٦,٦٨٠	٧,٥٦٤,٠٤٣	استبعادات
-	٥٣,٩١٧,٨٧٠	١٥,١٩٥	٨١١,٧٧٨	٢٨,٩١١,٤٤٠	١٢,٧٣٤,٦٥٤	٦٩٠,٧٩٤	١٠,٧٥٤,٠٠٩	الرصيد في نهاية السنة
٤٥,١١٢,٣٧٣	-	٥٢,٣٤٩	٨٩٨,٠٦٨	٢٢,٢٦٠,٤٢٦	١١,٦٨٢,٨١٠	٧٨٧,٧٨١	٩,٤٣٠,٩٣٩	صافي القيمة الدفترية في

تم توزيع الاستهلاك كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٥,٤٤٧,٢٧٤	٦,٤٦٤,٢٩٦
٨٥,٣٧٥	١٤١,٠٧٢
٣٥٩,٨٦٤	٩٢,٤٢٩
٥,٨٩٢,٥١٣	٦,٦٩٧,٧٩٧

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)  
شركة مساهمة مغلقة - بريدة  
تابع: إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)



٦ - عقارات استثمارية:

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
أراضي	٣,٩٧٠,٥٩٧	٣,٩٧٠,٥٩٧
الرصيد في نهاية السنة	٣,٩٧٠,٥٩٧	٣,٩٧٠,٥٩٧

٧ - مشروعات تحت التنفيذ:

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح
الرصيد في بداية السنة	٤,٧٧٤,٩٥٦	٢,٨٦٧,٥٢٧	
إضافات	٧٨٩,٩١٨	١,٩٩٨,٧٥٠	
دفعات مقدمة للموردين / للمقاولين	٢,١٢٨,٠٥٥	١٤٦,٧٤٥	
محول إلى عقارات وآلات ومعدات	(٢,١١٤,٦٨٢)	(٢٣٨,٠٦٦)	(٥)
هبوط في مشروعات	(٣٧,٧٨٠)	-	
الرصيد في نهاية السنة	٥,٥٤٠,٤٦٧	٤,٧٧٤,٩٥٦	

\* تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في دفعات مقدمة للموردين والمقاولين ومشروع الزراعة المائية ومشروع تنفيذ صبات خرسانية لأرضية مصنع البلك تحت الإنشاء.

٨ - أصول غير ملموسة

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
الرصيد في بداية السنة	٢١٢,٥٤١	٢١٢,٥٤١
إضافات	٢٧٠,٢٧٩	-
الرصيد في نهاية السنة	٤٨٢,٨٢٠	٢١٢,٥٤١
مجمع الإطفاء		
الرصيد في بداية السنة	١٠٦,٢٧١	٩٥,٦٤٤
إضافات	٦٤,٦٧٥	١٠,٦٢٧
الرصيد في نهاية السنة	١٧٠,٩٤٦	١٠٦,٢٧١
صافي القيمة الدفترية		
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١١,٨٧٤	١٠٦,٢٧٠

\* تتمثل الأصول غير الملموسة في رخص برنامج محاسبي وإصلاح محطة كهرباء لفرع حائل يتم إطفاءها من (٧ - ٢٠) سنة.

تم توزيع مصروف الإطفاء كما يلي:	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
تكلفة الإيرادات	١٠,٦٢٧	١٠,٦٢٧
مصروفات إدارية	٥٤,٠٤٨	-
الإجمالي	٦٤,٦٧٥	١٠,٦٢٧

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

شركة مساهمة مغلقة - بريدة

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)



٩- أصول حق استخدام:

تم تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IFRS 16) أصول حق استخدام لعقود ايجار استثمارية لمدد مختلفة بيانها كما يلي:  
أ- عقود ايجار قطع أراضي مع هيئة المدن الصناعية بيانها كما يلي:

بيان القطع	مدة الإيجار	بداية عقود الإيجار	قيمة الإيجار
قطعة رقم (٤١)	٢٠	١٤٣٩/٢/١٧ هـ	٢٦,٣٠٨
قطعة رقم (١٠٩)	٣	١٤٣٩/٢/١٧ هـ	٩,٧٠٠
قطعة رقم (٣٤)	١٠	١٤٤٠/٢/١٤ هـ	٢٦,٦٤٠
قطعة رقم (١٢٩)	٢٠	١٤٣٢/٩/١٥ هـ	٢٣,٠٨٨

ب- عقد إيجار استثماري مع وزارة الشؤون البلدية والقروية وأمانة منطقة حائل - إدارة تنمية الاستثمارات للقطع التالية:

بيان القطع	مدة الإيجار	بداية عقود الإيجار	قيمة الإيجار
قطعة رقم (١)	٢٥	من ٢٠٠٦/٨/٢٨ م	١٥,٠٠٠
قطعة رقم (٢)	٢٥	من ٢٠٠٦/٨/٢٨ م	١٠,٠٠٠

ج- اتفاقية بيع وشراء بين كل من شركة أسمنت القصيم وشركة تطوير الصناعات السعودية على تاجير موقع مصنع بريدة وقد حددت مدة الإيجار بـ (١٠) سنوات ميلادية متتالية مقابل إيجار سنوي مقطوع قدره (٢٠٠,٠٠٠) ريال من كل سنة من السنوات التعاقدية ومبلغ (٣٠٠,٠٠٠) ريال عن السنوات الخمس الأخيرة ويبدأ الإيجار من ٢٠١٥/٥/١ م ويتم استهلاكها سنوياً على مدة الإيجار وذلك وفقاً لما يلي:

التكلفة	أصول حق استخدام	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
إضافات خلال السنة	٢,٥٨٢,٥٨٠	٢,٥٨٢,٥٨٠
الرصيد في نهاية السنة	٢,٥٨٢,٥٨٠	٢,٥٨٢,٥٨٠
مجمع الاستهلاك		
إضافات خلال السنة	٢٨٢,٩٠٢	٢٨٢,٩٠٢
الرصيد في نهاية السنة	٢٨٢,٩٠٢	٢٨٢,٩٠٢
صافي القيمة الدفترية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٢,٢٩٩,٦٧٨	٢,٢٩٩,٦٧٨

تم توزيع الاستهلاك كما يلي:  
تكلفة الإيرادات  
مصروفات إدارية  
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٢٦١,٠٢٣
٢١,٨٧٩
٢٨٢,٩٠٢

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

شركة مساهمة مغلقة - بريدة

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)



١٠ - أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	
٧٤,٨٣٨,٤٠٧	٦٩,٥٨١,١٨١	(١/١٠)	استثمارات في أسهم شركات متداولة
٤,٣٥٨,٠٣٩	-	(٢/١٠)	استثمارات في أسهم وحصص شركات غير متداولة
٧٩,١٩٦,٤٤٦	٦٩,٥٨١,١٨١		الإجمالي
٤٥,٤٧٠,٠٤٠	٤٢,٠١٤,١٧٨		احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات:
(٣,٤٥٥,٨٦٢)	(٩,٦١٥,٢٦٥)		الرصيد في بداية السنة
٤٢,٠١٤,١٧٨	٣٢,٣٩٨,٩١٣		التغير في القيمة العادلة
			الرصيد في نهاية السنة

(١/١٠) استثمارات في أسهم شركات متداولة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	الشركة المستثمر فيها
٥٩,٣٩٧,٨٠٠	٥٢,٠٤٢,٩٠٠	(١/١/١٠)	شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمويات (ينساب)
١٥,٤٤٠,٦٠٧	١٧,٥٣٨,٢٨١	(٢/١/١٠)	صندوق المشاعر ريت
٧٤,٨٣٨,٤٠٧	٦٩,٥٨١,١٨١		الإجمالي

(١/١/١٠) استثمار في شركة ينبع الوطنية (ينساب)

يتمثل الاستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع بعدد (٩٣١,٠٠٠) سهم مستثمرة في شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمويات (ينساب) مرهونة بعدد (٣٤٠,٠٠٠) سهم لبنك مسقط مقابل تسهيلات مصرفية بقيمة (٢٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		
٩,٣١٠,٠٠٠	٩,٣١٠,٠٠٠		الرصيد في بداية السنة
٥٠,٠٨٧,٨٠٠	٤٢,٧٣٢,٩٠٠		إحتياطي القيمة العادلة
٥٩,٣٩٧,٨٠٠	٥٢,٠٤٢,٩٠٠		الرصيد في نهاية السنة

تم تسجيل أرباح هذه الاستثمارات بمبلغ ( ٣,٤٩١,٢٥٠ ) ريال في ٢٠١٩ م مقابل (٣,٢٥٨,٥٠٠) ريال في ٢٠١٨ م.

(٢/١/١٠) استثمار في صندوق المشاعر ريت

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		
٢١,٦٢٥,٥٠٠	٢١,٦٢٥,٥٠٠		الرصيد في بداية السنة
(٦,١٨٤,٨٩٣)	(٤,٠٨٧,٢١٩)		احتياطي القيمة العادلة
١٥,٤٤٠,٦٠٧	١٧,٥٣٨,٢٨١		القيمة العادلة في نهاية السنة

الصندوق المشار إليها أعلاه لدي شركة مسقط المالية (شركة تابعة لبنك مسقط وهو صندوق متاح للبيع) وبلغت أرباح الصندوق الاستثماري عن عام ٢٠١٩ م (١,١٢٤,٥٢٦) ريال مقابل (١,١٣٨,٠١٨) ريال في عام ٢٠١٨ م.

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

شركة مساهمة مغلقة - بريدة

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)





(٢/١٠) استثمارات في أسهم وحصص شركات غير متداولة:

الشركة المستثمر فيها

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	الشركة العربية لللايف الصناعية (بن رشد)
٠,٢٩ %	٠,٢٩ %	نسبة الاستثمار فيها
١٨,٦٠٦,٠٠٠	١٨,٦٠٦,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
(١٤,٢٤٧,٩٦١)	(١٨,٦٠٦,٠٠٠)	احتياطي القيمة العادلة
٤,٣٥٨,٠٣٩	-	القيمة العادلة في نهاية السنة
تم اعتماد القيمة العادلة اعتماداً على القوائم المالية للشركة المستثمر فيها في ٣١/١٢/٢٠١٩ م.		

١١- أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	صندوق الرياض العقاري
١٣,٩٦٣,٠٠٠	١٢,٤٢١,٢٠٠	إنخفاض في قيمة الاستثمار
(١,٥٤١,٨٠٠)	(٧٧٥,٨٠٠)	الإجمالي
١٢,٤٢١,٢٠٠	١١,٦٤٥,٤٠٠	

١٢- مخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	مواد خام
٢,٩٦٢,٠٥٨	٤,٦٥١,٩١٩	إنتاج تام
١,٨١٥,٤١٨	٣,٣٥٢,٠٤٥	قطع غيار غير معدة للبيع
١,٩٨١,١٦٨	٢,١٦٣,٢٣٨	ديزل و مواد مستهلكة
٢٣٣,١٧٧	٢٥٧,١١٧	يخصم / مخصص بضاعة راكدة
(٣٢٩,٢٢٣)	(٣٢٩,٢٢٣)	الإجمالي
٦,٦٦٢,٥٩٨	١٠,٠٩٥,٠٩٦	

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

شركة مساهمة مغلقة - بريدة

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)



٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	١٣ - مدينون:
١٩,١٧٨,٠٨٨	٢٣,٥١٥,٢٠١		عملاء
(٦,٠٣٣,٨٨٨)	(٧,٥٢٤,٠٨٨)	(١/١٣)	يخصم/ مخصص خسائر ائتمانية
١٣,١٤٤,٢٠٠	١٥,٩٩١,١١٣		صافي المدينون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١/١٣ - مخصص خسائر ائتمانية
٣,٨٠٧,٤٦٢	٦,٠٣٣,٨٨٨	الرصيد اول السنة
-	(٢٥٧,١٠٦)	استيعادات
٣,٨٠٧,٤٦٢	٥,٧٧٦,٧٨٢	الرصيد المدور
٢,٢٢٦,٤٢٦	١,٧٤٧,٣٠٦	إضافات
٦,٠٣٣,٨٨٨	٧,٥٢٤,٠٨٨	الرصيد اخر السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١٤ - مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة:
١,١٤٩,٢١٣	٩٨٢,٤١٠	مصروفات مقدمة
١,٠٥٢,٥٦٥	١,٤٨٤,٧٧٦	دفعات مقدمة للموردين
١,٠٥١,٠٠٢	١,٠٠٤,٣٥٧	ذمم عاملين
-	٢٢,٨٠٢	ضريبة قيمة مضافة على المشتريات
-	١٢٠,٠٧٧	إيرادات مستحقة
١٦٠,٩٩٧	٢٧٦,٤٥٠	أرصدة مدينة
٣,٤١٣,٧٧٧	٣,٨٩٠,٨٧٢	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١٥ - نقد ومعادلات النقد:
٢١,٤٥٧,٣٥١	٢٢,٢٢٣,٨٢٩	*نقد لدى البنوك
٢١,٤٥٧,٣٥١	٢٢,٢٢٣,٨٢٩	الإجمالي

\* يتمثل النقد لدى البنوك في أرصدة غير مقيدة لدى بنوك محلية يتم استخدامها لتمويل أنشطة المجموعة.

#### ١٦ - رأس المال:

يبلغ رأس مال الشركة المكتتب به (٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال مقسم إلى (٢٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم متساوي القيمة، قيمة كل سهم (١٠) ريال للسهم والمدفوع منه (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي.



شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)  
شركة مساهمة مغلقة - بريدة  
تابع: إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

## ١٧- إحتياطي نظامي:

تماشياً مع نظام الشركات والنظام الأساس يتم تحويل (١٠%) على الأقل من صافي الدخل السنوي إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ (٣٠%) من رأس المال ، وقد بلغ رصيد الإحتياطي النظامي (٣,١٩٦,٦٦٩) ريال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مقابل (٢,٠٥٢,٨١٥) ريال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١٨- منافع الموظفين:
٣,٧٥١,٩٦٣	٤,٠١٠,٨٨٢	الرصيد في بداية السنة
(٤٦٧,٧٨٣)	(٨٥٠,٢١٥)	المستخدم
٣,٢٨٤,١٨٠	٣,١٦٠,٦٦٧	الرصيد المدور
(٥٠٩,١٤٢)	٣٣٥,٢١٢	اثر قياس منافع الموظفين
١,٢٣٥,٨٤٤	٧٥٣,٨٠٦	المكون
٤,٠١٠,٨٨٢	٤,٢٤٩,٦٨٥	الرصيد في نهاية السنة

قامت المجموعة بعمل دراسة اكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وتم إثبات الخسائر الاكتوارية ضمن قائمة الدخل الشامل وكذلك مصروفات الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بإعادة القياس.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١٩- قروض وتسهيلات بنكية:
١٩,٩٩٩,٩٩١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك مسقط (متداول)
١٩,٩٩٩,٩٩١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الاجمالي

\* تتمثل التسهيلات المصرفية في تسهيلات مصرفية اسلامية من بنك مسقط بقيمة (٢٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال بموجب اتفاقيتين الأولى بتاريخ ٢٠١٤/٢/١٧م، والثانية بتاريخ ٢٠١٤/٢/٢٧م والتي تم تجديدها بتاريخ ٢٠١٩/٦/١٩م، بموجب تفويض مطلق لبنك مسقط بالاطلاع على جميع المحافظ والاستثمارات الأخرى الخاصة بالشركة لدى شركة مسقط المالية وعمل الإجراءات اللازمة لضمان التسهيلات الممنوحة للشركة وللبنك الحق المطلق في طلب تحويل أي مبالغ مالية لسداد التسهيلات حسب ما يراه البنك مناسب.

\* سند لأمر بنك مسقط فرع الرياض مؤرخ في ٢٠١٩/٦/١٩م بمبلغ (٢٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال موقع من الرئيس التنفيذي.



شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

شركة مساهمة مغلقة - بريدة

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٢٠ - دانون:
١,٩٣٣,٠٩٤	٩,٣٥٤,٥٢٠	موردين محليين
٢٠,٢٤٧	٣٢٢,٨٤١	موردين خارجيين
٢,٣٨٧,٧٦٧	٢٣٧,٣٣٧	موردين عام
٤,٣٤١,١٠٨	٩,٩١٤,٦٩٨	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٢١ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة:
١,٢٧٨,٢٥٨	٢,٥٨٢,٤٤٤	دفعات مقدمة من العملاء
١٤١,٥٧٠	١٥٣,١٩١	تذاكر سفر وإجازات
٢,١٥١,٥٣٥	٢,٤٥٨,٣٧٦	مصروفات مستحقة
-	٢,٣٤٢,٠٧٩	التزامات أصول حق استخدام
١٧٤,١٩٨	١٦٥,٠٧٩	ضريبة قيمة مضافة
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	٤٤٨,٩١٨	مكافآت موظفين
٣٣٤,٥٦٩	٢,٠٥٨,٧١٩	أرصدة دائنة
٤,٣٨٠,١٣٠	١٠,٥٠٨,٨٠٦	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٢٢ - مستحقات المساهمين:
٢,٨٢٣,٠٧٧	٣,٤٠٤,٢٤٠	دائنو توزيعات أرباح
٢,٨٢٣,٠٧٧	٣,٤٠٤,٢٤٠	الإجمالي



شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)  
شركة مساهمة مغلقة - بريدة  
تابع: إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٢٣- التزام الزكاة:
		(٢٣/أ) صافي الدخل المعدل:
٨,٧٣٥,٣٣٧	١٢,٥٢٥,٠٦٨	صافي الدخل
٢,٢٨٠,٧٤٠	٢,٨٣٦,٣٢٤	مخصصات مكونة
١١,٠١٦,٠٧٧	١٥,٣٦١,٣٩٢	الإجمالي
		(٢٣/ب) وعاء الزكاة:
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٩,٩٩٩,٩٩١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض وتسهيلات بنكية
١,٤٢٧,٨٢٥	٣,٥١٢,٣٩٠	أرباح مرحلة
٤٢,٠١٤,١٧٨	٣٢,٣٩٨,٩١٣	احتياطي إعادة تقييم استثمارات
٤,٤٠١,٩٦١	٩,٩٨٩,٣٢١	مخصصات مدورة
١,٢٦٥,٦٤١	٢,٠٥٢,٨١٥	إحتياطات مدورة
-	١٧٨,٧١٣	احتياطي اعادة قياس منافع الموظفين
-	٢,٣٤٢,٠٧٩	التزام أصول حق استخدام
١٦٩,١٠٩,٥٩٦	١٧٠,٤٧٤,٢٣١	إجمالي وعاء الزكاة
		يخصم /
(٤٥,١١٢,٣٧٣)	(٥٣,٩١٧,٨٧٠)	عقارات وآلات ومعدات (صافي)
(٣,٩٧٠,٥٩٧)	(٣,٩٧٠,٥٩٧)	عقارات استثمارية
(٤,٧٧٤,٩٥٦)	(٥,٥٤٠,٤٦٧)	مشروعات تحت التنفيذ
(١٠٦,٢٧٠)	(٣١١,٨٧٤)	أصول غير ملموسة (صافي)
-	(٢,٢٩٩,٦٧٨)	أصول حق استخدام (صافي)
-	(٢,١٦١,٢٣٨)	قطع غيار غير معدة للبيع
(٧٩,١٩٦,٤٤٦)	(٦٩,٥٨١,١٨١)	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٢,٤٢١,٢٠٠)	(١١,٦٤٥,٤٠٠)	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١٤٥,٥٨١,٨٤٢)	(١٤٩,٤٢٨,٣٠٥)	إجمالي الخصمات
٢٣,٥٢٧,٧٥٤	٢١,٠٤٥,٩٢٦	صافي عناصر وعاء الزكاة
		احتساب الزكاة
٢٣,٥٢٧,٧٥٤	٢١,٦٩٩,٨٩٥	صافي عناصر وعاء الزكاة عن (٣٥٤) يوم
١١,٠١٦,٠٧٧	١٥,٣٦١,٣٩٢	صافي الدخل المعدل
٣٤,٥٤٣,٨٣١	٣٧,٠٦١,٢٨٧	صافي وعاء الزكاة المعدل
٨٦٣,٥٩٦	٩٢٦,٥٣٢	الزكاة بواقع (٢,٥%)

\* تم احتساب الزكاة وفقا للائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادر بقرار معالي وزير المالية رقم (٢٢١٦) بتاريخ ١٤٤٠/٧/٧هـ للسنة الحالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(٢٣/ج) حركة التزام الزكاة:
٩٦٠,٣٩٩	١,٦١١,٢٧٢	الرصيد في بداية السنة
٢٨٢,٦٣٣	-	أرصدة محولة
٨٦٣,٥٩٦	٩٢٦,٥٣٢	المكون خلال السنة
(٤٩٥,٣٥٦)	(٨٨٨,٦٢٣)	المسدد خلال السنة
-	١٦٠,٠٠٠	فروقات زكاة
١,٦١١,٢٧٢	١,٨٠٩,١٨١	الرصيد في نهاية السنة



شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير) شركة مساهمة مغلقة - بريدة  
تابع: إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (جميع المبالغ بالريال السعودي)

### (د/٢٣) الموقف الزكوي:

- تم تقديم الإقرار الزكوي للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وحصلت على شهادة زكاة.
- تم الربط الزكوي النهائي لشركة تطوير الصناعات السعودية وفروعها حتى عام ٢٠١٢م.
- لم يتم الربط الزكوي للشركة التابعة (شركة الصناعات الأسمنتية - سيمنتكس) من بداية صدور السجل التجاري للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٢٤ - الإيرادات:
٧٥,٩٦٥,٤٧٥	١٠٠,٧١٢,٠٧١	صافي المبيعات
٤,٣٩٦,٥١٨	٤,٦١٥,٧٧٦	إيرادات توزيعات أرباح اسهم مستلمة
٥٦٥,٥٨٢	٥٤٥,٥٨٢	إيرادات صناديق استثمارية
٨٠,٩٢٧,٥٧٥	١٠٥,٨٧٣,٤٢٩	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إيضاح	٢٥ - تكلفة الإيرادات:
٣٤,٦١٠,٤٣٥	٥٣,٧٦٦,٩٠٧		مواد أولية
١٧,٢٠٧,٦٣٥	١٨,٤٣٦,٠٧٤	(١/٢٥)	مصروفات تشغيل
٥,٤٤٧,٢٧٤	٦,٤٦٤,٢٩٦	(٥)	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
٥٧,٢٦٥,٣٤٤	٧٨,٦٦٧,٢٧٧		الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إيضاح	١/٢٥ - مصروفات التشغيل:
٨,٥١٣,٤٠١	٨,٥٨٠,٥٢٨		أجور وما في حكمها
٢٥١,٨٨٦	١٧٤,١٥٣		رسوم وتأشيرات وإقامات
١,٠٤٩,٥٦٢	١,٣٦٥,٤٤٧		محروقات
٧٤,٢٦٩	٨,٠٣٥		إيجارات
٣٥٤,٣٢٨	-		فروق جرد المخزون
٦١,٧٥٢	٥٣,٢٤٠		تأمينات اجتماعية
٦٨٢,٤٣٠	٥٨٦,٨٨٦		كهرباء ومياه
٧٦,٠٤٥	٢٣,٥٨٣		منافع موظفين
٨٢,٦٣٠	١٤,٢١٠		حوافز تشجيعية
١٢٦,٧٦١	٦١,٧٨٣		تذاكر سفر
-	٣٣١,٤٥٠		تكاليف تمويل حق استخدام أصول
٢,٧٤٧,٣٢٣	٣,٣٠٦,٣٣٩		صيانة وقطع غيار
٤٥١,١٣٥	٥٩٢,٥١٢		تأمين على المركبات
-	٢٦١,٠٢٣	(٩)	استهلاك أصول حق استخدام
٥٣,٧١٥	٥٣,٧١٢		تأمين ضد الحريق
١٠,٦٢٧	١٠,٦٢٧	(٨)	إطفاء أصول غير ملموسة
٤٨,٤٣٠	٧١,١٩٥		تأمين طبي
-	٩,٨٩٦		مواد مساعدة
٢,٦٢٣,٣٤١	٢,٩٣١,٤٥٥		متنوعة
١٧,٢٠٧,٦٣٥	١٨,٤٣٦,٠٧٤		الإجمالي

شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

شركة مساهمة مغلقة - بريدة

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)



٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	٢٦ - مصروفات بيع وتوزيع:
١,١٨٧,٩١٥	٨٤٤,٦٦٣		رواتب وما في حكمها
٦٨,١٩٩	١٦٦,٩٤٧		صيانة وإصلاح
٥٥,٦٦٧	-		تأمين طبي
٤,٦١٦	٦٠٠		إيجار سيارات
٦٥٥,٢٧٩	٥٤٨,٥٣٦		عمولات بيع
١٤٦,٥٣١	-	(١٨)	منافع موظفين
٤,٢٠٢	٨٩,٧٩٥		إيجارات
٤٤,١٠٣	-		تأمين ضد الحريق
١٠٨,٦٦٦	-		رسوم واشتراكات
٣٥٩,٨٦٤	٩٢,٤٢٩	(٥)	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
٩٠,٢٤٤	١٧٩,٧٧٧		تأمينات اجتماعية
-	٣٢,٩٣٤		وقود
٢٢٤,٨٨١	٢٢٥,١٣٠		سفر وانتقالات
٩٢,١٤٨	٥٩,٨٠٢		بدل إجازة وتذاكر سفر
١١,٩١٣	٤٢,٤٠٠		قرطاسية ومطبوعات
٣٨٣,١٧٤	٥٠٣,٥٨٣		متنوعة
٣,٤٣٧,٤٠٢	٢,٧٨٦,٥٩٦		الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	٢٧ - مصروفات عمومية وإدارية:
٤,٢٦٥,٧٩٢	٤,٩٧٧,٨١١		رواتب وما في حكمها
١٩٢,٢٧٢	٢٨٨,٣٠٩		أتعاب مهنية واستشارات
٣٠٠,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٢٦,٧٠٧	٨١,٨٦٠		بدل جلسات وانتداب
-	١٢,٤٤١		مصاريف بنكية
٤٣٧,٩٢٦	١,٤٦٧,٥٣٠		حواجز وعمولات
٣٤٤,٦٥٢	٤٢٢,٨٨٩	(١٨)	منافع موظفين
-	٥٤,٠٤٨	(٨)	إطفاء أصول غير ملموسة
٦١,٤١٥	١٨٩,٧٥٣		بريد وبرق وهاتف
-	٢٦,٦٤٠		إيجارات
١٠٠,٨٠٩	٣٦٦,٤٨٠		رسوم واشتراكات
٨٥,٣٧٥	١٤١,٠٧٢	(٥)	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
-	٢١,٨٧٩	(٩)	استهلاك أصول حق استخدام
-	٢٢,١٣٤		تكاليف تويل حق استخدام أصول
٣١٦,١٧٨	٣٤٨,٦٢٣		تأمينات اجتماعية
١٣٣,٢٥٣	١٦٦,٤٤٣		سفر وانتقالات
-	٣٧,٧٨٠		هبوط في مشروعات
١٦٢,٢٠٨	٢٣٥,٩٤٩		بدل إجازة وتذاكر سفر
-	٣٤,٩٥٦		تأمين أصول
١٠٩,٢٣٩	١٧٦,٣٣٩		تأمين طبي
-	٤٥,٤١٨		مصاريف نظم معلومات
١٢٩,١٨٧	١٢٢,٦٦٠		علاج عاملين
٣٦,٣٤٨	١٨,٧٦٦		قرطاسية ومطبوعات
٥٦٩,٥٣٢	٩٩,٢٤١		متنوعة
٧,٣٧٠,٨٩٣	٩,٦١٤,٠٢١		الإجمالي



شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)  
شركة مساهمة مغلقة - بريدة  
تابع: إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

## ٢٨- توزيعات أرباح للمساهمين:

وافقت الجمعية العامة العادية للمساهمين الثانية والعشرون المنعقدة بتاريخ ٢٣/١٠/١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٦/٦/٢٠١٩ م) على توصية مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن العام المالي ٢٠١٨ م بنسبة (٠,٢٥) ريال للسهم تشكل (٥%) من رأس المال المدفوع عن عام ٢٠١٨ م على ان يكون استحقاق هذه الأرباح للمساهمين المقيدین بسجلات الشركة بتاريخ ١١/٦/٢٠١٩ م.

## ٢٩- مكافآت رئيس وأعضاء مجلس الإدارة:

- ١- تم اعتماد الجمعية العمومية الثانية والعشرون المؤرخة في ٢٣/١٠/١٤٤٠ هـ صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة بواقع (٣٠٠,٠٠٠) ريال عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وتم صرف ٢٥٥,٠٠٠ ريال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
- ٢- تم صرف رواتب وما في حكمها للرئيس التنفيذي بإجمالي (٥٦٧,٠٠٠) ريال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
- ٣- تم صرف مكافأة عضو منتدب (٢٦٢,٥٠٠) ريال بناء على موافقة المجلس رقم (١٠١) بتاريخ ٥/٥/٢٠١٩ م في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
- ٤- تم صرف بدل حضور وانتدابات بإجمالي (٦٧,١٧٧) ريال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

## ٣٠- العائد على السهم:

تم احتساب العائد على السهم المتعلق بصافي الدخل على أساس صافي الدخل مقسوماً على عدد الأسهم المصدره والقائمة في نهاية السنة المالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٧,٨٧١,٧٤١	١١,٤٣٨,٥٣٦	صافي الدخل
		يقسم على
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة نهاية السنة المالية
٠,٧٩	١,١٤	نصيب السهم من صافي الدخل (ريال)



شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

شركة مساهمة مغلقة - بريدة

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)



### ٣١- موقف القضايا:

تتمثل في قضايا مرفوعة من شركة الصناعات الأسمنتية (الشركة التابعة) على العملاء كما يلي:-

أ- قضية رقم (٤٠٠١٣٨٧٠٥٤) ضد شركة جوانو وبار اسكفيس العربية السعودية المحدودة للمطالبة بمبلغ (١,٨٢٤,٠٢٨) ريال

ب- القضية با الاستئناف رقم (٣٧٩٨) لعام ١٤٤٠ هـ ضد عمر بن محمد الشبعان للمطالبة بمبلغ (٧٦,١٩٥) ريال.

### ٣٢- تبويب سنة المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بعد التعديل	التعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م قبل التعديل	البيان
			قائمة الدخل:
٨٠,٩٢٧,٥٧٥	٤,٩٦٢,١٠٠	٧٥,٩٦٥,٤٧٥	الإيرادات
-	(٤,٩٦٢,١٠٠)	٤,٩٦٢,١٠٠	نتائج الاعمال الأخرى/ توزيعات أرباح مستلمة

### ٣٣- اعتماد القوائم المالية:

تم الموافقة على القوائم المالية الموحدة من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٠/٨/١١ م.



شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)

شركة مساهمة مغلقة - بريدة

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)