

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في
٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣ - ٤	قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٥ - ٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٨ - ٣٥	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / المساهمين في
الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة السعودية للخدمات الصناعية ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، والقوائم الأولية الموحدة الموزعة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة الموزعة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموزعة. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموزعة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إبداء نتيجة فحص حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموزعة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا طبقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص أقل نطاقاً بشكلٍ جوهري من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٨م. كما أن القوائم المالية الأولية الموحدة الموزعة للمجموعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م تم فحصها من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى نتيجة فحص غير معدلة حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٢ مايو ٢٠١٨م.

عن إرنست و يونغ



حسين صالح عسيري
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٤١٤

٢٦ يوليو ٢٠١٨م
١٣ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ

جدة
NA/1/18



الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٢٧,٠٨٩,٩٥٤	٩١٤,٤١٩,٦٦٩	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٢٣٨,٨٤١,١٥٧	١,٢٠٤,٦٩٤,٦٢٠	٧	موجودات غير ملموسة
١٥٢,٤٣٠,٤٨٨	١٤٧,٨٤٨,٢٤٢		عقارات استثمارية
١٨٠,٢٩٧,٤٥٧	١٨٨,٧٩٧,٨٢٣	٨	استثمارات
٨,٣٧٦,٧٧١	٧,٧١٦,٤٧١		ذمم مدينة تجارية طويلة الأجل
<u>٢,٥٠٧,٠٣٥,٨٢٧</u>	<u>٢,٤٦٣,٤٧٦,٨٢٥</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٥,٥٠٢,٥٨٩	٢١,٢٢١,٠١١		مخزون
١٠١,٥٨٨,٤١٥	١١٣,٧٥٨,٩٩١		ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدماً وأخرى
١٥٠,٧٠٧,٩٤١	١٠٨,٨٩٧,٠٨٧	٩	نقد وما في حكمه
<u>٢٧٧,٧٩٨,٩٤٥</u>	<u>٢٤٣,٨٧٧,٠٨٩</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٢,٧٨٤,٨٣٤,٧٧٢</u>	<u>٢,٧٠٧,٣٥٣,٩١٤</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٣٦,٤٠٩,٠٦٢		علاوة إصدار
٦٦,٦١٥,٩٧٦	٦٧,٨٧٦,٦٢٦		احتياطي نظامي
١,١٣٣,٤٧٤	١,١٣٣,٤٧٤		تأثير التغيرات في نسبة المساهمة في شركات تابعة
(٣,٤٦٧,٦٦٢)	(٣,٤٦٧,٦٦٢)		احتياطيات تقييم أكتواري
-	(١,٨٤٧,٨٢٦)		احتياطي تحوط تدفقات نقدية
٩,٥٦٣,٧٨٨	٨,٩٣٧,٢٨٤		ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر
١٤١,٠٣٦,٨٧٠	١٢٧,٩٠٢,٧٢٢		أرباح مبقاة
<u>١,٠٦٧,٢٩١,٥٠٩</u>	<u>١,٠٥٢,٩٤٣,٦٨٠</u>		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٤٧٦,٧٦٩,٧٤٩	٤٧٧,١٧٠,٩١٨		الحصص غير المسيطرة
<u>١,٥٤٤,٠٦١,٢٥٨</u>	<u>١,٥٣٠,١١٤,٥٩٨</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٨٣٩,٧١٠,٣٢٦	٧٧٤,٣٤٣,٥٢٨	١١	قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية
٢٦,٦٩٣,٢٣٢	٢٨,٢٦٤,٥١٣		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٦,٠٤٠,٧٤٨	٧١,٤٢٦,٣١٤	١٢	مخصصات طويلة الأجل
-	٣,٠٤٩,٢١٧	(١)١	أدوات مالية مشتقة
<u>٩٣٢,٤٤٤,٣٠٦</u>	<u>٨٧٧,٠٨٣,٥٧٢</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٤٦,٣٩١,٤٤٢	١٤٨,٧١٦,٤٧٨	١١	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية
١٥٦,٨٤١,٦٨٥	١٤٧,٧٠٧,٩٢٠		ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٥,٠٩٦,٠٨١	٣,٧٣١,٣٤٦		زكاة وضريبة دخل مستحقة
<u>٣٠٨,٣٢٩,٢٠٨</u>	<u>٣٠٠,١٥٥,٧٤٤</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>١,٢٤٠,٧٧٣,٥١٤</u>	<u>١,١٧٧,٢٣٩,٣١٦</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٢,٧٨٤,٨٣٤,٧٧٢</u>	<u>٢,٧٠٧,٣٥٣,٩١٤</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
٣٢١,٢٤٩,٢١٩ (١٨٤,١٧٣,٥٢٨)	٢٧٢,٠١٧,٩٧٨ (١٧٩,٠٥٣,٢٥٩)	١٤٩,٢٩١,٧٧٦ (٨٧,٤١٦,٥٤٠)	١٥٤,٠٤٣,٢٨١ (٩٨,٢١٧,١٠٨)	١٥ إيرادات تكاليف مباشرة
١٣٧,٠٧٥,٦٩١	٩٢,٩٦٥,٧١٩	٦١,٨٧٥,٢٣٦	٥٥,٨٢٦,١٧٣	إجمالي الربح
(٧,٢٣٢,٩٣٣) (٦٠,٢٠١,٠٠٢)	(٨,١٧٧,٢٦٥) (٥٦,٣٥٣,٦٣٢)	(٣,٥٩٦,٥٥٣) (٢٧,٢٩٦,٨٩١)	(٤,٠١٢,٩٥٧) (٢٧,٢٢٥,٣٣٦)	مصروفات تشغيلية مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية
(٦٧,٤٣٣,٩٣٥)	(٦٤,٥٣٠,٨٩٧)	(٣٠,٨٩٣,٤٤٤)	(٣١,٢٣٨,٢٩٣)	إجمالي المصروفات التشغيلية
٦٩,٦٤١,٧٥٦ (١٧,٢٢٣,١٤٠) ٤٠٩,١٧٨	٢٨,٤٣٤,٨٢٢ (٢١,٣٣٥,١٣٦) ١١٣,٧٥٠	٣٠,٩٨١,٧٩٢ (٨,٦٥٤,٩٣٩) ٢٠٦,٧٤٤	٢٤,٥٨٧,٨٨٠ (١١,٥٤٢,١٧٢) ١١٣,٧٥٠	الدخل التشغيلي تكاليف تمويل إيرادات تمويل إيرادات أخرى
١٢,٤٣٣,٢٩٤ ٩,٩٥٠,٢٨٦	(٥٨,٣٦٢) ١١,٧٢٤,٠٨٧	١١,٤٧٥,٥٦١ ٥,٤٠١,٥٢٧	(٢٩٩,٤١٦) ٦,١٣٢,٣٨٩	١٦ ٢-٨ حصة في نتائج شركات زميلة، بالصافي
٧٥,٢١١,٣٧٤	١٨,٨٧٩,١٦١	٣٩,٤١٠,٦٨٥	١٨,٩٩٢,٤٣١	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٦,٢٣٦,٨٣٧)	(٣,٠٦٤,٤٣٩)	(٣,٠٩٦,٦٣٦)	(١,٧٧٠,٩٨٤)	١٤ الزكاة وضريبة الدخل
٦٨,٩٧٤,٥٣٧	١٥,٨١٤,٧٢٢	٣٦,٣١٤,٠٤٩	١٧,٢٢١,٤٤٧	صافي الربح للفترة
العائد إلى:				
٤٦,٢٢٧,٢٥٢	١٢,٦٠٦,٥٠٢	٢٤,١٠١,٠٥٢	١٢,٠٣٦,٣٦١	المساهمين في الشركة الأم
٢٢,٧٤٧,٢٨٥	٣,٢٠٨,٢٢٠	١٢,٢١٢,٩٩٧	٥,١٨٥,٠٨٦	الحصص غير المسيطرة
٦٨,٩٧٤,٥٣٧	١٥,٨١٤,٧٢٢	٣٦,٣١٤,٠٤٩	١٧,٢٢١,٤٤٧	
٠,٥٧	٠,١٥	٠,٣٠	٠,١٥	١٧ ربحية السهم ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم من صافي الربح للفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة

لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
٦٨,٩٧٤,٥٣٧	١٥,٨١٤,٧٢٢	٣٦,٣١٤,٠٤٩	١٧,٢٢١,٤٤٧	صافي الدخل للفترة
الدخل الشامل الآخر				
<i>البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في فترات لاحقة</i>				
تحولات التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغييرات في القيمة العادلة				
٤٨٨,١٩٨	(٣,٠٤٩,٢١٧)	(٥٣٢,٨٦٠)	(٣,٠٤٩,٢١٧)	
<i>البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في فترات لاحقة</i>				
استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر				
٢,٠٨٧,٠٠٦	(٤٢٣,٧٧٦)	٢,٠٨٧,٠٠٦	(٦٦١,٢٢١)	٤-٨
٢,٥٧٥,٢٠٤	(٣,٤٧٢,٩٩٣)	١,٥٥٤,١٤٦	(٣,٧١٠,٤٣٨)	الدخل الشامل الآخر للفترة
٧١,٥٤٩,٧٤١	١٢,٣٤١,٧٢٩	٣٧,٨٦٨,١٩٥	١٣,٥١١,٠٠٩	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
العائد إلى:				
٤٨,٥٩٢,٢٨٩	١٠,١٣٢,١٧٢	٢٥,٨٤٧,٥٥٩	٩,٤١٨,١٣٩	- المساهمين في الشركة الأم
٢٢,٩٥٧,٤٥٢	٢,٢٠٩,٥٥٧	١٢,٠٢٠,٦٣٦	٤,٠٩٢,٨٧٠	- الحصص غير المسيطرة
٧١,٥٤٩,٧٤١	١٢,٣٤١,٧٢٩	٣٧,٨٦٨,١٩٥	١٣,٥١١,٠٠٩	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاة	خلال قائمة الدخل	احتياطي تحوط	تأثير التغيرات في نسبة المساهمة في شركات تابعة	احتياطي تقييم	احتياطي تحوط	تدفقات نقدية	الشامل الآخر	رأبأح مبقاة	ريش غير محقق من استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من		رأس المال
												علاوة إصدار	أسهم	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٥٤٤,٠٦١,٢٥٧	٤٧٦,٧٦٩,٧٤٩	١,٠٦٧,٢٩١,٥٠٨	١٤١,٠٣٦,٨٧٠	٩,٥٦٣,٧٨٨	-	(٣,٤٦٧,٦٦٢)	١,١٣٣,٤٧٤	٦٦,٦١٥,٩٧٦	٣٦,٤٠٩,٠٦٢	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مراجع)			
١٥,٨١٤,٧٢٢	٣,٢٠٨,٢٢٠	١٢,٦٠٦,٥٠٢	١٢,٦٠٦,٥٠٢	-	-	-	-	-	-	-	الريش للفترة			
(٣,٤٧٢,٩٩٣)	(٩٩٨,٦٦٣)	(٢,٤٧٤,٣٣٠)	-	(٦٢٦,٥٠٤)	(١,٨٤٧,٨٢٦)	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر			
١٢,٣٤١,٧٢٩	٢,٢٠٩,٥٥٧	١٠,١٣٢,١٧٢	١٢,٦٠٦,٥٠٢	(٦٢٦,٥٠٤)	(١,٨٤٧,٨٢٦)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة			
-	-	-	(١,٢٦٠,٦٥٠)	-	-	-	-	١,٢٦٠,٦٥٠	-	-	تحويل إلى الاحتياطي النظامي			
(٢٦,٣٢٧,٨٠٩)	(١,٨٤٧,٨٠٩)	(٢٤,٤٨٠,٠٠٠)	(٢٤,٤٨٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (الإيضاح ١٠)			
٣٩,٤٢١	٣٩,٤٢١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي الحركة في الحصص غير المسيطرة			
١,٥٣٠,١١٤,٥٩٨	٤٧٧,١٧٠,٩١٨	١,٠٥٢,٩٤٣,٦٨٠	١٢٧,٩٠٢,٧٢٢	٨,٩٣٧,٢٨٤	(١,٨٤٧,٨٢٦)	(٣,٤٦٧,٦٦٢)	١,١٣٣,٤٧٤	٦٧,٨٧٦,٦٢٦	٣٦,٤٠٩,٠٦٢	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجع)			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبفأة	ربح غير محقق من استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال		تأثير التغيرات في نسبة المساهمة في شركات تابعة		احتياطي خاص	احتياطي نظامي	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	
				قائمة الدخل الشامل الآخر	احتياطي تحوط	تدفقات نقدية	شركات تابعة					
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٨٩,٩٤٥,١٠٢	٤٧٨,١٩٦,٧٩٢	١,٠١١,٧٤٨,٣١٠	٢٢٧,٢٦٤,١٦٣	٧,٢١٧,٨٦١	(٢٨٩,٩٥٠)	١,٥١٨,٦٤٩	١٩,٨٦٩,٨١٣	٣٩,٧٥٨,٧١٢	٣٦,٤٠٩,٠٦٢	٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م (مراجع)	
-	-	-	(١٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	١٣٦,٠٠٠,٠٠٠	علاوة إصدار أسهم (الإيضاح (١٠)	
٦٨,٩٧٤,٥٣٧	٢٢,٧٤٧,٢٨٥	٤٦,٢٢٧,٢٥٢	٤٦,٢٢٧,٢٥٢	-	-	-	-	-	-	-	الربح للفترة	
٢,٥٧٥,٢٠٤	٢١٠,١٦٧	٢,٣٦٥,٠٣٧	-	٢,٠٧٢,٥٠٥	٢٩٢,٥٣٢	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر	
٧١,٥٤٩,٧٤١	٢٢,٩٥٧,٤٥٢	٤٨,٥٩٢,٢٨٩	٤٦,٢٢٧,٢٥٢	٢,٠٧٢,٥٠٥	٢٩٢,٥٣٢	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة	
-	-	-	-	-	-	-	(١٩,٨٦٩,٨١٣)	١٩,٨٦٩,٨١٣	-	-	تحويل إلى الاحتياطي النظامي	
-	-	-	(٥,٧٢٩,٠٣٥)	-	-	-	١,١٠٦,٣١٠	٤,٦٢٢,٧٢٥	-	-	تحويل إلى الاحتياطيات	
(٥,٤١١,٠٠٠)	(٥,٤١١,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة بواسطة شركة تابعة	
١,٥٥٦,٠٨٣,٨٤٣	٤٩٥,٧٤٣,٢٤٤	١,٠٦٠,٣٤٠,٥٩٩	١٣١,٧٦٢,٣٨٠	٩,٢٩٠,٣٦٦	٢,٥٨٢	١,٥١٨,٦٤٩	١,١٠٦,٣١٠	٦٤,٢٥١,٢٥٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٢	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجع)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٧٥,٢١١,٣٧٤	١٨,٨٧٩,١٦١		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٦٧,٢٩٦,٨٦١	٧٥,٢٨٠,٢٣٩		تعديلات للبند التالية:
٢,٤٦٠,٨٤٩	٢,٠٢٦,٥٧٢		استهلاك وإطفاء
(٤,٨٠٥)	٧٤٢,٥٩٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٩,٩٥٠,٢٨٦)	(١١,٧٢٤,٠٨٧)	٢-٨	خسائر / (أرباح) من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات حصة في نتائج شركات زميلة، بالصافي
١٢٩,٥٩٤	٢٣,٨٦٣		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٥٥٦,٩٥٢	٨١٠,٦٤٧		مخصص مخزون
٢,٠٥١,٥١٩	٣,٨٥٩,٤١٣		إطفاء إيجارات مدفوعة مقدماً
٤,٠٤٦,٨٩٤	٥,٣٨٥,٥٦٦		مخصص تكلفة استبدال موجودات
١٧,٢٢٣,١٤٠	٢١,٣٣٥,١٣٦		تكاليف تمويل
١٦١,٠٢٢,٠٩٢	١١٦,٦١٩,١٠٩		
٥١٢,٤٤٥	٣,٤٧٠,٩٣١		التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٧,٩٩٧,٨٣١	(١٠,٧٥٥,٤٢٠)		مخزون
(١٥,٨٣١,١٠١)	(٩,٢٣٤,٤٧١)		ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدماً وأخرى
			ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى
١٥٣,٧٠١,٢٦٧	١٠٠,١٠٠,١٤٩		النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١,٩٢٣,١١٧)	(٤٥٥,٢٩١)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(٧,٧٧٤,٨٤٦)	(٥,٢٠٧,٨٩٣)		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١٦,٠١٢,١٣٢)	(٢١,٢٣٤,٤٣١)		أعباء تمويل مدفوعة
١٢٧,٩٩١,١٧٢	٧٣,٢٠٢,٥٣٥		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٩٨,٩٩٣,٧٣٥)	(٢٤,٦٢٣,٧٧٠)	٢-٨	الأنشطة الاستثمارية
٢,٨٦٩,٨١٩	٢,٧٩٩,٩٤٥		إضافات إلى ممتلكات والآلات ومعدات
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
٢٩٧,٠٦٧	-		إضافات إلى استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الأخر
(١٤٥,٨٢٦,٨٤٩)	(٢١,٨٢٣,٨٢٥)		متحصلات من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٦٣,٦٣٣,٦١٧	٨,٤١٤,٠١٠		الأنشطة التمويلية
(٥٧,٢٦٧,٦٩٥)	(٧٥,٣١٥,١٨٥)		قروض وتسهيلات بنكية
-	(٢٦,٣٢٧,٨٠٩)		سداد قروض وتسهيلات بنكية
(٥,٤١١,٠٠٠)	-		توزيعات أرباح
-	٣٩,٤٢١		توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصة غير المسيطرة من شركات تابعة
٩٥٤,٩٢٢	(٩٣,١٨٩,٥٦٣)		صافي الحركة في الحصة غير المسيطرة
(١٦,٨٨٠,٧٥٥)	(٤١,٨١٠,٨٥٤)		صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية
١٩٥,٤٠٤,٣٢٠	١٥٠,٧٠٧,٩٤١	٩	صافي النقص في النقد والأرصدة البنكية
١٧٨,٥٢٣,٥٦٥	١٠٨,٨٩٧,٠٨٧		النقد والأرصدة البنكية في بداية الفترة
			النقد والأرصدة البنكية في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

١. التنظيم والأنشطة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية ("الشركة" أو "الشركة الأم" أو "سيسكو") هي شركة مساهمة تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب قرار وزارة التجارة رقم ٢٢٣ بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٤٠٩ هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ١٩٨٨م). الشركة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٦٢٥٠٢ بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٠٩ هـ (الموافق ٢٠ نوفمبر ١٩٨٨م). تزاول الشركة نشاطها في الاستثمار في وإدارة الشركات التابعة إضافة إلى أعمال صيانة وتشغيل وإدارة المصانع والمرافق الصناعية، والإنشاء والنقل والتخزين والتخليص الجمركي والخدمات المتعلقة بها وتلمية المياه وتوزيع ومعالجة كافة مرافقها وخدماتها، إنشاء وتشغيل محطات الوقود وخدمات الصيانة وتسويق منتجات المصانع محلياً وعالمياً والاستثمار في جميع الأنشطة السابقة. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الاستثمار في الشركات التابعة وإدارتها.

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في العنوان التالي:

المركز السعودي للأعمال

ص.ب ١٤٢٢١

جدة ٢١٤٢٤

المملكة العربية السعودية

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة موجزة الموجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة الأم وشركاتها التابعة التالية ("المجموعة"):

الشركة	بلد التأسيس	الملكية الفعلية		الأنشطة الرئيسية
		٢٠١٨م	٢٠١٧م	
الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة ("لوجي بوينت")	المملكة العربية السعودية	٧٦%	٧٦%	إدارة وتشغيل مشروع التخزين وإعادة التصدير المقام على الأرض المستأجرة من ميناء جدة الإسلامي.
شركة كنداسة لخدمات المياه – شركة مساهمة مغلقة ("كنداسة")	المملكة العربية السعودية	٦٥%	٦٥%	محطات تلمية وتنقية المياه وبيعها.
شركة تشغيل الخدمات المساندة المحدودة ("إسناد")	المملكة العربية السعودية	٩٩,٢٨%	٩٩,٢٨%	تطوير وتشغيل المدن الصناعية وإنشاء وتشغيل المطاعم ومراكز التموين والمراكز الترفيهية وإقامة محطات الوقود وورش خدمات وصيانة السيارات وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار.
شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة	المملكة العربية السعودية	٦٠,٦%	٦٠,٦%	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم.
شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ – شركة مساهمة مغلقة	المملكة العربية السعودية	٦٠,٦%	٦٠,٦%	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية ويجب قراءتها جنباً إلى جنب القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المقرر عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م وقد تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية لهذه المعايير الجديدة في الإيضاح ٥. وفي سياق إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة قامت الإدارة بعمل تقديرات جوهرية لتطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م باستثناء التقديرات والأحكام الجديدة الجوهرية المتعلقة بتطبيق المعيار (٩) كما جرى الإفصاح عنه في الإيضاح ٤-٢.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة (استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر واستثمارات بأدوات مالية مشتقة).

٣-٢ عملة التشغيل والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط والعرض للمجموعة.

٣. أساس التوحيد

تتكون هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح ١. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير المالي للشركة.

٣. أساس التوحيد (تتمة)

١-٣ الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تعتبر المجموعة مسيطرة على المنشأة، عندما تتعرض أو يكون لديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها في المنشأة. ولتحديد تعريف السيطرة، يجب أن تتحقق المعايير الثلاثة التالية:

- أ. أن يكون للمجموعة نفوذاً على المنشأة.
- ب. أن يكون للمجموعة تعرضاً أو حقوقاً في عوائد متغيرة ناتجة عن ارتباطها بالمنشأة.
- ج. أن يكون للمجموعة القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة للتأثير على حجم عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى استمرارها في السيطرة على المنشأة المستثمر فيها إذا ما اشارت الحقائق والظروف إلى أن هناك تغيرات في واحد أو أكثر من معايير السيطرة.

يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة إلى المجموعة ويتم التوقف اعتباراً من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة من المجموعة. إن نتائج الشركات التابعة المقتناة أو المباعة خلال الفترة - إن وجدت - يتم إدراجها في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة من تاريخ الاقتناء أو حتى تاريخ البيع - حسبما يقتضي الأمر.

٢-٣ الحصص غير المسيطرة

تمثل الحصص غير المسيطرة جزءاً من صافي الدخل وصافي موجودات الشركات التابعة التي لا تملكها المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة في شركاتها التابعة، ويتم عرضها بشكل منفصل ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة، كما تُعرض ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بشكل منفصل عن حقوق الملكية في المجموعة. يتم تحميل أي خسائر متعلقة بالحصص غير المسيطرة في منشأة تابعة على الحصة غير المسيطرة حتى لو كان ذلك يتسبب في عجز رصيد الحصة غير المسيطرة. يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة - والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة على الشركة التابعة من جانب المجموعة كعمليات حقوق ملكية.

٣-٣ استبعاد العمليات عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة بين منشآت المجموعة وأي إيرادات ومصاريف غير محققة الناتجة عن التعاملات بين منشآت المجموعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة للأرباح غير المحققة فقط في حالة أنه لا يوجد دليل على انخفاض القيمة

٤-٣ استثمار في شركات زميلة ومنشآت مسيطر عليها بشكل مشترك

تتضمن حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حصة في استثمارات في شركات زميلة.

الشركات الزميلة هي الشركات التي تمارس عليها المجموعة نفوذاً جوهرياً. يتم مبدئياً تسجيل الاستثمارات في الشركات الزميلة بالتكلفة وتحتسب بعد ذلك وفقاً لطريقة حقوق الملكية، ويتم إدراجها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بالقيمة المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية أو القيمة القابلة للاسترداد - أيهما أقل.

المشروع المشترك هو ترتيب يكون للشركة فيه سيطرة مشتركة ولها حقوق في صافي موجودات الترتيب بخلاف حقها في موجوداتها والتزاماتها والمطلوبات.

تمثل القيمة المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية التكلفة زائداً تغيرات ما بعد الاقتناء في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة (الحصة من النتائج والاحتياطيات والمكاسب/ (الخسائر) المتراكمة على أساس آخر معلومات مالية متوفرة) ناقصاً الانخفاض في القيمة - إن وجد.

٣. أساس التوحيد (تتمة)

٤-٣ استثمار في شركات زميلة ومنشآت مسيطر عليها بشكل مشترك (تتمة)

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة إضافية لانخفاض القيمة على استثمارها في الشركة الزميلة. وتحدد المجموعة في كل تاريخ تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي يدل على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي هذه الحالة تحتسب المجموعة قيمة الانخفاض على أنه الفرق بين القيمة الممكن استردادها من الشركة الزميلة والقيمة الدفترية وتقوم بإظهار المبلغ ضمن "الحصة في الدخل/(الخسارة) في الشركة الزميلة" في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

إن خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فيما يتعلق بالاستثمار في شركة زميلة يمكن عكس قيدها من خلال قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة بحيث تبقى القيمة الدفترية للاستثمار في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بقيمتها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية (قبل تكوين مخصص الانخفاض في القيمة) أو القيمة القابلة للاسترداد - أيهما أقل.

يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة من التعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة بقدر حصة المجموعة في تلك الشركات.

٤. المعايير الجديدة والتعديلات

٤-١ معايير جديدة صادرة وتعديلات لكن لم تدخل حيز التنفيذ

المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) - عقود الإيجار

صدر المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) في يناير ٢٠١٦م وهو يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) - عقود الإيجار، وتحدد لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية للمعيار (٤) فيما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، ولجنة تفسيرات المعايير للمعيار (الجزء - ١٥) - عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز، ولجنة تفسيرات المعايير للمعيار (الجزء - ٢٧) - تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجر احتساب جميع عقود الإيجار بموجب نموذج مفرد من قائمة المركز المالي مشابه لاحتساب عقود الإيجار التمويلي بموجب المعيار (١٧). يتضمن المعيار اعتراف بإعفاءين للمستأجرين - عقود إيجار أصول "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار بإيجار مدته ١٢ شهراً أو أقل). في تاريخ بدء عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بتسجيل التزام دفعات عقد الإيجار (مثل التزام الإيجار)، ويمثل الأصل الحق في استخدام الأصل الرئيسي خلال مدة الإيجار (مثل حق استخدام الأصل). سيكون مطلوباً من المستأجرين أن يعترفوا بشكل مستقل بمصروف الفائدة على التزام عقد الإيجار وبمصروف الاستهلاك فيما يخص حق استخدام الأصل. كما سيتوجب على المستأجرين أيضاً إعادة قياس التزام عقد الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل التغيير في مدة الإيجار أو التغيير في مدفوعات عقد الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك المدفوعات). يقوم المستأجر بصفة عامة بإدراج مبلغ إعادة قياس التزام عقد الإيجار كتعديل على حق استخدام الأصل.

تظل محاسبة المؤجر بموجب المعيار (١٦) كما هي دون تغيير يذكر عن المحاسبة بموجب المعيار (١٧). يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف في المعيار (١٧) ويجب التمييز بين نوعين من عقود الإيجار: الإيجار التشغيلي والإيجار التمويلي.

٤. المعايير الجديدة والتعديلات (تتمة)

٤-١ معايير جديدة صادرة وتعديلات لكن لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) - عقود الإيجار (تتمة)

يتطلب المعيار (١٦) من المستأجرين والمؤجرين الإفصاح عن إفصاحات أكثر عن تلك التي يتم الإفصاح عنها بموجب المعيار (١٧). يدخل المعيار (١٦) حيز التنفيذ للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد هذا التاريخ يسمح بالتطبيق المبكر، ولكن ليس قبل أن تقوم المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥). يمكن للمستأجر أن يختار إما بتطبيق المعيار باستخدام منهج أثر رجعي كامل أو أثر رجعي معدل. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار ببعض الإعفاءات. تقوم المجموعة بعمل تقييم مفصل لتأثير التعديلات لتحديد تأثير المعيار (١٦).

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية (٢٢) - معاملات العملات الأجنبية والثلث المدفوع مقدماً

يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري للاستخدام في الاعتراف الأولي بالأصل والمصروفات والإيرادات ذات العلاقة (أو جزءاً منها) في إلغاء الاعتراف بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالثلث المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة مبدئياً بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن الثمن المدفوع مقدماً. إذا كانت هناك مدفوعات أو استلام مبالغ مدفوعة مقدماً، عندئذ يجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو استلام ثمن مدفوع مقدماً. تقوم المجموعة بعمل تقييم مفصل لتأثير المستقبلي لتحديد تأثير المعيار (٢٢).

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٤٠) - تحويل الاستثمارات العقارية

توضح التعديلات عندما ينبغي على المنشأة نقل ممتلكات، بما في ذلك الممتلكات قيد الإنشاء أو التطوير إلى أو من استثمارات عقارية. تنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يحدث عندما تستوفي الممتلكات أو تتوقف عن استيفاء تعريف الاستثمارات العقارية وهناك أدلة على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام الممتلكات لا يقدم دليلاً على التغيير في الاستخدام. تقوم المجموعة بعمل تقييم للتأثير وستقوم بعمل تقييم أكثر تفصيلاً حول التأثير المستقبلي لتحديد تأثير المعيار (٤٠).

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨): الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - توضيح قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كخيار لكل استثمار على حدة

توضح التعديلات أنه يمكن للمنشأة التي هي عبارة عن مشروع رأس مال مشترك أو أي منشأة أخرى مؤهلة أن تختار عند الاعتراف الأولي على أساس كل استثمار على حده، أن تقيس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. إذا كان لدى المنشأة التي ليست منشأة استثمارية في حد ذاتها حصة في شركة زميلة أو مشروع مشترك الذي هو عبارة عن منشأة استثمارية، يجوز للمنشأة التي تمتلك الحصة، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة للحصص المطبق في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك المستثمر به في شركات تابعة يتم ذلك الاختيار بشكل مستقل لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك الذي هو منشأة استثمارية في وقت لاحق من: (أ) تاريخ الاعتراف الأولي المسبق للشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي هو منشأة استثمارية، (ب) التاريخ الذي تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، أو (ج) التاريخ الذي تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي هو منشأة استثمارية الشركة الأم لأول مرة. تقوم المجموعة بعمل تقييم للتأثير وستقوم بعمل تقييم أكثر تفصيلاً حول التأثير المستقبلي لتحديد تأثير المعيار (٢٨).

تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية (٢٣): عدم التيقن بخصوص معالجة ضريبة الدخل

يتناول المعيار توضيح المحاسبة عن معالجة ضريبة الدخل التي ستوافق عليها الهيئات الضريبية. الفحص الرئيسي هو أنه ما إذا كانت ستوافق الهيئة الضريبية على معالجة ضريبة الدخل الخاصة بالمجموعة.

٤. المعايير الجديدة والتعديلات (تتمة)

٤-٢ تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة لتطبيق المعايير الجديدة

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م، طيقت المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية التالية، فيما يلي تأثير هذه المعايير:

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء

قامت المجموعة بتطبيق المعيار (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" ونتج عن ذلك تغييراً في سياسة الاعتراف بالإيرادات فيما يتعلق بعلاقة الشركة في العقود المبرمة مع العملاء. صدر المعيار (١٥) في مايو ٢٠١٤م ليدخل حيز التنفيذ للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد هذا التاريخ. يحدد المعيار (١٥) نموذجاً شاملاً واحداً للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة من العقود المبرمة مع العملاء ويحل هذا المعيار محل التوجيهات الحالية بخصوص الإيرادات والموجودة من خلال العديد من المعايير والتفسيرات في نطاق المعايير الدولية للتقارير المالية. يؤسس المعيار نموذجاً جديداً من خمس خطوات سيتم تطبيقه على الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء. بموجب المعيار (١٥) يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس الثمن الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو تقديم الخدمات للعميل.

بما أن عملاء المجموعة يمتلكون سيطرة على البضائع والخدمات في نقطة محددة من الوقت أي عند التوصيل والإقرار على البضائع أو الخدمات بخلاف فترة ما، فلا يوجد تأثير جوهري لتطبيق المعيار (١٥) على الاعتراف بالإيرادات من قبل المجموعة خلال الفترة أو فترة سابقة. بالتالي، فإن المعلومات المعروضة للفترة السابقة كما تم الإفصاح عنها بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٨) والتفسيرات ذات الصلة لم يتم تعديلها.

المعيار الدولي للتقارير المالية (٩)

قامت المجموعة بتطبيق المعيار (٩) "الأدوات المالية" الصادر في يوليو ٢٠١٤م بتاريخ التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠١٨م. تمثل متطلبات المعيار (٩) تغييراً جوهرياً من معيار المحاسبة الدولي (٣٩) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس". يقدم المعيار الجديد تغييرات أساسية للمحاسبة عن الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

يتضمن المعيار (٩) ثلاث فئات رئيسية للتصنيف بخصوص الموجودات المالية وهي: مقاسة بالتكلفة المطفأة، ومقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ومقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن هذا التصنيف يعتمد عموماً على نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم إدارة الأصل المالي وما يرتبط به من تدفقات نقدية تعاقدية. يستبعد المعيار فئات التصنيف الواردة في المعيار (٣٩) بخصوص الموجودات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة، والموجودات المالية المتاحة للبيع. للمزيد من التوضيح حول كيفية تصنيف الفرع للموجودات المالية بموجب المعيار (٩)، انظر الجزء المعني الخاص بالسياسات المحاسبية.

المطلوبات المالية

استبقى المعيار (٩) بشكل كبير على المتطلبات الحالية الواردة في المعيار (٣٩) بخصوص تصنيف المطلوبات المالية. إلا أنه وعلى الرغم من أن جميع تغيرات القيم العادلة للمطلوبات بموجب المعيار (٣٩) المحددة بموجب خيار القيمة العادلة التي تم إدراجها في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة، فإن التغيرات في القيم العادلة بموجب المعيار (٩) تُعرض عموماً على النحو التالي:

- عرض مبلغ التغير في القيمة العادلة للعائد للتغيرات في مخاطر الائتمان الالتزام المعروضة في الدخل الشامل الآخر،
- عرض المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

يرجى الرجوع إلى الجزء المعني في السياسات المحاسبية الهامة للمجموعة للحصول على مزيد من التفاصيل حول كيفية قيام المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية بموجب المعيار (٩).

٤. المعايير الجديدة والتعديلات (تتمة)

٤-٢ تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة لتطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) (تتمة)

التحوط

طبقت المجموعة محاسبة التحوط بأثر رجعي، في تاريخ التطبيق الأولي، كانت جميع علاقات التحوط الخاصة بالمجموعة القائمة مؤهلة كي يتم معالجتها كعلاقات تحوط مستمرة. استمرت المجموعة كما في الفترات السابقة في تحديد التغير في القيمة العادلة لجميع علاقات التحوط للتدفقات النقدية الخاصة بعقود الصرف الأجل للمجموعة، بالتالي، لا يوجد تأثير جوهري لتطبيق متطلبات محاسبة التحوط بموجب المعيار (٩) على القوائم المالية للمجموعة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يحل المعيار (٩) محل نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد في المعيار (٣٩) مع نموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". يتطلب المعيار (٩) من المجموعة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع القروض والموجودات المالية الأخرى من أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل - مع التزامات القروض وعقود الضمانات المالية. يستند المخصص إلى خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة باحتمالية التعثر خلال الاثني عشر شهراً القادمة إلا إذا كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ النشوء. بموجب المعيار (٩) يتم إدراج خسائر الائتمان بموجب المعيار (٣٩). يرجى الرجوع إلى الإيضاح المعني في السياسات المحاسبية الهامة للمجموعة للحصول على مزيد من التفاصيل حول كيفية قيام المجموعة بتطبيق متطلبات انخفاض القيمة بموجب المعيار (٩). انظر السياسات المحاسبية الهامة (الإيضاح ٥).

التحوّل

حصلت المجموعة على اعفاء بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترات السابقة فيما يتعلق بتصنيف وقياس (بما في ذلك انخفاض القيمة) المتطلبات. لا يتم إدراج فروقات القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار (٩) ضمن الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م لأن المبلغ لم يكن جوهرياً.

بالتالي فإن المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ م لا تعكس بشكل عام متطلبات المعيار (٩) لكن تعكس متطلبات المعيار (٣٩) بشكل أكبر.

عمل التقييمات التالية على أساس الحقائق والظروف التي كانت في تاريخ التطبيق الأولي:

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتضمن الأصل المالي المحتفظ به.
- تحديد وإلغاء الموجودات المالية والمطلوبات المالية المحددة مسبقاً للقياس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.
- تحديد بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المقتناة للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار (٩)

لم يكن لتطبيق المعيار (٩) تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالمطلوبات المالية. فيما يلي تأثير المعيار (٩) على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

يبين الجدول التالي فئات القياس الأصلية بموجب المعيار (٣٩) وفئات القياس الجديدة بموجب المعيار (٩) للموجودات المالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م:

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٤. المعايير الجديدة والتعديلات (تتمة)

٤-٢ تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة لتطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار (٩) (تتمة)

القيمة الدفترية الجديدة بموجب المعيار (٩)	القيمة الدفترية الأصلية بموجب المعيار (٣٩)	التصنيف الجديد بموجب المعيار (٩)	التصنيف الأصلي بموجب المعيار (٣٩)	إيضاح
١٨,٨٣٨,٢١٢	١٨,٨٣٨,٢١٢	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أداة حقوق الملكية	متاح للبيع	أ استثمار حقوق ملكية
٥٠,٤٨٧,٩٩٦	٥٠,٤٨٧,٩٩٦	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أداة حقوق الملكية	متاح للبيع	أ استثمار في صناديق مشتركة
١٠١,٥٨٨,٤١٥	١٠١,٥٨٨,٤١٥	التكلفة المطفأة	قروض ودمم مدينة	ب ذمم دائنة تجارية ودمم دائنة أخرى
١٥٠,٧٠٧,٩٤١	١٥٠,٧٠٧,٩٤١	التكلفة المطفأة	قروض ودمم مدينة	ب نقد وأرصدة بنكية
٣٢١,٦٢٢,٥٦٤	٣٢١,٦٢٢,٥٦٤			

أ) تمثل أوراق حقوق الملكية استثمارات تنوي المجموعة الاحتفاظ بها لأجل طويل لأغراض استراتيجية. كما هو مسموح بموجب المعيار (٩)، قامت المجموعة بتحديد هذه الاستثمارات في تاريخ التطبيق الأولي لأنها تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بخلاف المعيار (٣٩)، لن يتم إعادة تصنيف احتياطي القيمة العادلة المتركمة المتعلق بالاستثمارات في الربح أو الخسارة.

ب) الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى المصنفة كقروض ودمم مدينة بموجب المعيار (٣٩) تُصنف حالياً بالتكلفة المطفأة. إن انخفاضاً بمبلغ ٠,١٠٦ مليون ريال سعودي في مخصص الانخفاض في القيمة لتلك الذمم المدينة لم يتم إدراجه في الأرباح المبقاة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٨م عند التحول إلى المعيار (٩) لأنه لم يتم اعتبار المبلغ جوهرياً في قائمة المركز المالي للمجموعة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتطابق مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة في القوائم المالية الموحدة السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، باستثناء التغيرات في السياسات المحاسبية الموضحة ادناه:

الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء والموجودات والمطلوبات ذات الصلة

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبلغ الذي يتم تحصيله نيابة عن الأطراف الثالثة.

تطبق مبادئ المعيار (١٥) من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة مميزة محدد تم التعهد بتقديمها إلى العميل في العقد وتقييم ما إذا كانت الشركة في مقابل ذلك تحصل على السيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل نقلها إلى العميل.

وفقاً للمعيار (١٥)، يتم الاعتراف بالإيراد عند استيفاء الالتزامات بموجب شروط العقد مع العميل؛ ويحدث ذلك عموماً مع نقل السيطرة على المنتجات أو الخدمات. يتم قياس الإيرادات بالقيمة التي تتوقع المجموعة استلامها مقابل تحويل بضائع أو تقديم خدمات. يتم استبعاد المبيعات والقيمة المضافة وغير ذلك من الضرائب المحصلة المتزامنة مع الأنشطة المدرة للدخل من الأرباح. ليس لدى المجموعة أي شروط دفع جوهرية هامة حيث يتم استلام الدفعة مقدماً في وقت البيع أو بعده بفترة وجيزة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء والموجودات والمطلوبات ذات الصلة (تتمة)

تقوم المجموعة بشكل عام بالاعتراف بالإيرادات في مرحلة ما، باستثناء إيرادات عقود الإيجار التي يتم الاعتراف بها في وقتها على أساس تناسبي على مدى الفترات المستقبلية. تقوم المجموعة بتحويل السيطرة وإثبات عملية البيع عندما يتم تسليم المنتج إلى العميل، وذلك بالنسبة لغالبية عقود الإيرادات. تستخدم الإدارة سعراً قابلاً للملاحظة لتحديد سعر البيع المنفرد لالتزامات الأداء المنفصلة أو طريقة هامش التكلفة الإضافية عند عدم توافر أحدهما. وقد اختارت المجموعة الاعتراف بتكلفة النقل والشحن إن وجدت، عندما يتم نقل السيطرة إلى العميل كمصروف في تكلفة الإيرادات.

في حال فصل العقد إلى أكثر من التزام أداء واحد، يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعتمد على أسعار البيع المستقل التقديري للسلع أو الخدمات المتعهد بتقديمها التي يقوم عليها كل التزام أداء. وتبيع المجموعة في الغالب منتجات قياسية مع مبيعات مستقلة قابلة للرصد بالالتزام أداء واحد.

يتم تصنيف النقد المستلم مقدماً كإيرادات حالية مؤجلة / غير محققة، باستثناء الجزء المتوقع تسويته بعد ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، والذي يصنف كإيراد غير حالي مؤجل.

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تقديم الخدمات

تشارك المجموعة في تقديم خدمات تشغيلية تتعلق بعملياتها في الميناء، بالإضافة إلى توفير الخدمات اللوجستية والصيانة. وإذا تم تقديم الخدمات بموجب ترتيب واحد في فترات تقارير مختلفة، يتم توزيع المقابل على أساس القيمة العادلة النسبية بين مختلف الخدمات. تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات على أساس تقييم العمل المنجز / المكتمل بموجب (أي المسلم / المعترف به / المقبول) بموجب الالتزام التعاقدية الذي يتعين القيام به وفقاً لأمر العمل / العقد / أمر المبيعات.

إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات العقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى فترات تأجيرها. يتم تحقق ويتم تأجيل إيرادات الإيجارات المتعلقة بالسنوات اللاحقة ويتم إثباتها على مدى الفترات المستقبلية اللاحقة. يتم إثبات حوافز الإيجارات كجزء لا يتجزأ من إجمالي الإيجار على مدى عقد الإيجار.

تصنيف الموجودات المالية

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

الأصل المالي بالتكلفة المطفأة

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفى الشرطين التاليين وهو غير مصنف ضمن القياس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل:

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينتج عن الشروط التعاقدية لأصل مالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ وتعتبر أيضاً فائدة على أصل المبلغ القائم.

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة تُقاس بدايةً بالقيمة العادلة زائداً التكاليف المباشرة الإضافية للمعاملة ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(١) أدوات الدين

تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين وهي غير محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل:

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الغرض منه عن طريق تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- ينتج عن الأحكام التعاقدية لأصل مالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ وتعتبر أيضاً عمولة خاصة على أصل المبلغ القائم.

(٢) أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف الأولي، بالنسبة لاستثمار حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة، فإن المجموعة قد تختار بشكل غير قابل للإلغاء أن تعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

تصنف كافة الموجودات المالية الأخرى على أنه تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

إضافةً لذلك، وعند الاعتراف الأولي، قد تحدد المجموعة بصورة غير قابلة للإلغاء أصل مالي يفى بالمتطلبات ليتم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ليتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلص بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً للاعتراف الأولي بها، باستثناء في الفترة التي تلي تغيير المجموعة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بعمل تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يكون الأصل محتفظ بموجبه على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس الطريقة التي يدار بها العمل والمعلومات التي يتم إرسالها إلى الإدارة. تتضمن المعلومات ما يلي:

- العمل على ضوء السياسات والأهداف المبينة للمحفظة للسياسات المطبقة. وبشكل محدد، إذا ما كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفائدة التعاقدية أو الاحتفاظ بمعدل فائدة محدد أو يكون هناك توافق بين مدة الموجودات المالية ومدة المطلوبات المالية التي تمول تلك الموجودات أو تحقق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.

- كيفية تقييم أداء المحفظة وإرسال تقارير بشأنها إلى إدارة المجموعة.

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة المخاطر.

- كيفية تعويض المدراء، أي إذا ما استند التعويض إلى القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها، و

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

تقييم نموذج الأعمال (تتمة)

• تكرر وكمية وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب البيع والتوقعات بشأن أنشطة المبيعات المستقبلية. إلا أن المعلومات حول أنشطة المبيعات لا تعتبر منفصلة، ولكن تعتبر جزءاً من التقييم الشامل عن كيفية تحقيق المجموعة لهدفها في إدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يستند تقييم نموذج الأعمال على السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون الأخذ في الاعتبار سيناريوهات "الأسوأ" أو "كثافة العمل". إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بطريقة مختلفة عن التوقعات الأصلية للمجموعة، فإن المجموعة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال، ولكن يتم إدراج تلك المعلومات عند عمل تقييم للموجودات المالية - المستحقة أو المشتراة - في المستقبل.

الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل لأنها غير محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولا محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ ("ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو العمولة على أصل المبلغ")

لغرض القيام بهذا التقييم، فإن "أصل المبلغ" هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. "الفائدة" هي ثمن القيمة المالية للوقت، والائتمان ومخاطر الاقراض الأساسية الأخرى المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة معينة وتكاليف الاقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، إضافة لهامش الربح.

عند القيام بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة لأصل المبلغ، فإن المجموعة تأخذ في اعتبارها الأحكام التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شروطاً تعاقدية يمكنها تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية حيث أنه بذلك لن يستوفي هذا الشرط. عند القيام بالتقييم، تأخذ المجموعة في اعتبارها ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي لتغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية،
- مزايا الرفع،
- مبالغ مدفوعة مقدماً وشروط تمديد،
- الشروط التي تقيد مطالبات المجموعة في التدفقات النقدية من أصل محدد (أي ترتيبات أصل دون حق الرجوع)،
- المزايا التي تؤدي لتعديل ثمن القيمة المالية للوقت، أي التعديل الدوري لمعدلات الفائدة.

تصنيف المطلوبات المالية

عند الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة.

يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة، إلا إذا كان مطلوباً قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل أو أن منشأة ما اختارت قياس الالتزام بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمتطلبات لمعيار الدولي للتقارير المالية (٩).

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تعديل الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

إذا تم تعديل أحكام الأصل المالي، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة بصورة جوهرية. إذا كانت التدفقات النقدية مختلفة بصورة جوهرية، فإن الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي الأصلي تعتبر منتهية الصلاحية. وفي هذه الحالة يتم إلغاء قيد الأصل المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالأصل المالي الجديد بالقيمة العادلة.

وفيما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل المدرج بالتكلفة المطفأة لا تختلف جوهرياً، فإن التعديل لا يؤدي إلى إلغاء قيد الأصل المالي. وفي هذه الحالة تقوم المجموعة بإعادة احتساب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي والاعتراف بالمبلغ الناتج عن تعديل إجمالي القيمة الدفترية كتعديل للمكسب أو الخسارة في افي قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. إذا تم تنفيذ هذا التعديل بسبب الصعوبات المالية للمقترض فإنه يتم عرض المكسب أو الخسارة معاً إلى جانب خسائر انخفاض القيمة. وفي حالات أخرى يتم عرضها كإيرادات فائدة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل أحكام الالتزام وعندما تكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة جوهرياً. وفي هذه الحالة، يتم تسجيل الالتزام المالي الجديد بناءً على الأحكام المعدلة بالقيمة العادلة. يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المنتهي والالتزام المالي الجديد وفق الاحكام المعدلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بإدراج المخصصات لخسائر الائتمان المتوقعة من الأدوات المالية التالية غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل:

- الموجودات المالية التي هي أدوات دين،
- التزامات القروض الصادرة.

لا يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة على الاستثمارات في الأسهم.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة على أساس العمر الزمني باستثناء ما يلي والتي يتم قياسها بخسارة ائتمان متوقعة على مدى ١٢ شهراً:

- استثمارات بأوراق مالية كأدوات دين يتم تحديدها على أنها ذات مخاطر متدنية في تاريخ التقرير المالي، و
- أدوات مالية أخرى لم تزد مخاطر الائتمان بخصوصها بصورة جوهرية منذ الاعتراف الاولي بها.

إن خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنشأ عن احداث التعثر في الأدوات المالية المحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.

إن المدخلات الرئيسية في قياس خسائر الائتمان المتوقعة تمثل هيكل أحكام المتغيرات التالية:

- احتمالية التعثر
- الخسارة الناتجة عن التعثر
- مخاطر التعرض للتعثر

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تعديل الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية في ثلاث مراحل وفقاً لمنهجية المعيار (٩) كما يلي:

- المرحلة (١) - الموجودات المالية التي لم تنخفض قيمتها بصورة جوهرية من حيث الجودة الائتمانية منذ نشأتها. يتم تسجيل مخصص الانخفاض في القيمة بناءً على احتمالية التعثر على مدى ١٢ شهراً.
 - المرحلة (٢) - الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها بصورة جوهرية من حيث الجودة الائتمانية منذ نشأتها. يتم تسجيل مخصص الانخفاض في القيمة استناداً إلى خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لاحتمال التعثر.
 - المرحلة (٣) - بالنسبة للموجودات المالية التي انخفضت قيمتها، تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصص الانخفاض في القيمة استناداً إلى العمر الزمني لاحتمال التعثر.
- تأخذ المجموعة أيضاً في الاعتبار المعلومات المتوقعة مستقبلاً في تقييمها للانخفاض الجوهري في مخاطر الائتمان منذ نشأتها إضافة إلى قياس خسائر الائتمان المتوقعة.

ستشمل المعلومات المتوقعة مستقبلاً عناصر مثل الحكم من قبل خبير وعوامل الاقتصاد الكلي (مثل: البطالة ونمو الناتج الإجمالي المحلي والتضخم معدلات الربح وأسعار المنازل) والتوقعات الاقتصادية التي يتم الحصول عليها من خلال المصادر الداخلية والخارجية.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

إن خسائر الائتمان المتوقعة هي احتمال التقدير المرجح لخسائر الائتمان والتي يتم قياسها كالاتي:

- الموجودات المالية التي لا تنخفض فيها قيمة الائتمان في تاريخ التقرير المالي تعتبر كقيمة حالية لجميع النواقص النقدية (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها)،
- الموجودات المالية التي انخفضت فيها قيمة الائتمان في تاريخ التقرير المالي: تمثل الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

الموجودات المالية المهيكلة

إذا تم إعادة التفاوض على أحكام الموجودات المالية أو تم تعديلها أو تم استبدال الأصل المالي القائم بأصل مالي جديد بسبب الصعوبات المالية التي يواجهها المقترض ومن ثم تقييم ما إذا كان يجب القيام بعملية استبعاد الأصل المالي وقياس خسائر الائتمان المتوقعة على النحو التالي:

- إن كانت إعادة الهيكلة المتوقعة لا تؤدي إلى استبعاد الأصل المالي القائم، فإن التدفقات النقدية المتوقعة التي قد تنشأ من الأصل المالي المعدل مدرجة ضمن احتساب النواقص النقدية من الأصل القائم.
- إن كانت إعادة الهيكلة المتوقعة ستؤدي إلى استبعاد الأصل المالي القائم، فإن القيمة العادلة المتوقعة للأصل الجديد تعتبر كتدفقات نقدية نهائية من الأصل المالي القائم في وقت إلغاء قيده. يتم ادراج هذه القيمة في حساب النواقص النقدية من الأصل المالي القائم التي تم خصمها من التاريخ المتوقع للاستبعاد إلى تاريخ التقرير المالي باستخدام معدل العمولة الخاصة للأصلي للأصل المالي القائم.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية

في كل تاريخ تقرير مالي، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي بأنه "منخفض القيمة الائتمانية" عند حصول حدث أو أكثر ذي تأثير ضار على التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية للأصل المالي حال حدوثها.

القرض الذي يتم التفاوض عليه بسبب تعثر المقترض يعتبر عادةً بأنه منخفض القيمة الائتمانية ما لم يكن هناك دليلاً على أن مخاطر عدم استلام تدفقات نقدية تعاقدية أخذة بالانخفاض بصورة جوهرية ولا توجد مؤشرات على انخفاض في القيمة.

عند تقييم ما إذا كان الاستثمار في دين سيادي انخفضت قيمته الائتمانية، تأخذ المجموعة في الاعتبار العوامل التالية:

- تقييم السوق للملاءة الائتمانية كما ظهرت في عوائد السندات.
- تقييم وكالات تصنيف الائتمان.
- احتمال إعادة هيكلة الديون مما يؤدي إلى خسائر يتحملها المالكون من خلال الاعفاء الطوعي أو الإلزامي للديون.

آليات الدعم الدولي المتوفرة لتقديم الدعم الضروري كـ "مقرض - ملاذ أخير" لتلك الدولة إضافة إلى النية التي ظهرت في تصريحات عامة أو حكومية أو وكالات لاستخدام تلك الآلية. يتضمن هذا تقييم لعمق تلك الآليات بغض النظر عن النية السياسية سواء كان هناك مقدرة لاستيفاء المعايير المطلوبة أم لا.

٦. ممتلكات وآلات ومعدات

٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	
٣٠٨,٣٦٧,٦٩٦	٢٩٨,١٣٧,٨٢٣	ممتلكات وآلات ومعدات
٣١,٨٢٨,٧٤٩	٣٢,٦٣٧,٥٧٢	ممتلكات ومعدات مشروع منطقة الإيداع وإعادة التصدير
٥٧٤,٢٢٣,٢٢٤	٥٩٦,٣١٤,٥٥٩	ممتلكات ومعدات - عمليات محطة الميناء
<u>٩١٤,٤١٩,٦٦٩</u>	<u>٩٢٧,٠٨٩,٩٥٤</u>	

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، تم عمل إضافات بمبلغ ٢٤,٦ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٧م: ٩٨,٩ مليون ريال سعودي) إلى ممتلكات وآلات ومعدات.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٧. موجودات غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	
١,١٦٥,٨٩٢,٩٣٤	١,١٩٨,٦٢٩,٠٠٩	حقوق امتياز الميناء (الإيضاح "٧-١")
٢٦,٧٠٢,٩٩٩	٢٧,٢٩٨,٧٩٢	حق استعمال أرض (الإيضاح "٧-٢")
٨,٧٧٦,٧٦٠	٨,٧٧٦,٧٦٠	الشهرة (الإيضاح "٧-٣")
٣,٣٢١,٩٢٧	٤,١٣٦,٥٩٦	موجودات غير ملموسة أخرى
<u>١,٢٠٤,٦٩٤,٦٢٠</u>	<u>١,٢٣٨,٨٤١,١٥٧</u>	

٧-١ حقوق امتياز الميناء

الحركة في حقوق امتياز الميناء كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	
١,٧١١,١٤٥,٤٨٤	١,٧١١,١٤٥,٤٨٤	التكلفة: الرصيد في ١ يناير
٥١٢,٥١٦,٤٧٥	٤٤٦,٠٩٣,٧٦١	الإطفاء: الرصيد في ١ يناير
٣٢,٧٣٦,٠٧٥	٦٦,٤٢٢,٧١٤	مخصص محمل للفترة / للسنة
<u>٥٤٥,٢٥٢,٥٥٠</u>	<u>٥١٢,٥١٦,٤٧٥</u>	
<u>١,١٦٥,٨٩٢,٩٣٤</u>	<u>١,١٩٨,٦٢٩,٠٠٩</u>	صافي القيمة الدفترية

٧-٢ حق استخدام الأرض

عقدت الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة (لوجي بوينت) اتفاقية مع المؤسسة العامة للموانئ السعودية بغرض إنشاء محطة حاويات في منطقة إعادة التصدير في ميناء جدة الإسلامي. وقد تم نقل اتفاقية امتياز خدمة الإنشاء والتشغيل ونقل الملكية هذه مع المؤسسة العامة للموانئ السعودية من قبل شركة لوجي بوينت إلى شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة اعتباراً من ٢٢ شوال ١٤٢٨هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٠٧م)، ومدة هذه الاتفاقية ٣٢ عاماً طبقاً للاتفاقية في نهاية فترة الامتياز فإن الممتلكات والمعدات والتي تمثل الموجودات غير الملموسة لمشروع الرصيف البحري سوف يتم تحويلها إلى المؤسسة العامة للموانئ.

٧-٣ الشهرة

تمثل الشهرة القيمة الدفترية الزيادة في الثمن المدفوع عند الاستحواذ على شركة كنداسة لخدمات المياه، شركة تابعة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

(بالريال السعودي)

٨. استثمارات

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)
١١٩,٨٩٥,٣٩١	١١٠,٩٧١,٢٤٩
٦٨,٩٠٢,٤٣٢	٦٩,٣٢٦,٢٠٨
<u>١٨٨,٧٩٧,٨٢٣</u>	<u>١٨٠,٢٩٧,٤٥٧</u>

استثمار في شركات زميلة (الإيضاح ٨-١)
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
الأخر (الإيضاح ٨-٣)

٨-١ استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة المساهمة في رأس المال الفعلية	
			٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة	أعمال الصرف الصحي وتنقية المياه وتأجير معدات المياه	المملكة العربية السعودية	%٥٠	%٥٠
شركة خدمات المياه والبيئة السعودية (الإيضاح "أ")	أعمال الكهرباء والمياه والأعمال الميكانيكية والصيانة والتشغيل	المملكة العربية السعودية	%٣١,٨٥	%٣١,٨٥
شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة (الإيضاح "ب")	مقاولات، إنشاءات وعمليات صيانة المصانع والمخازن	المملكة العربية السعودية	%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣
شركة زمنت اس ايه فادوز (الإيضاح "ج")	التخزين والتداول والوساطة في السلع	إمارة لختنتناين	%١٩	%١٩
			<u>١١٩,٨٩٥,٣٩١</u>	<u>١١٠,٩٧١,٢٤٩</u>

أ) شركة خدمات المياه والبيئة السعودية مملوكة بنسبة ٤٩% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤٩%) لشركة كنداسة لخدمات المياه (شركة تابعة)، مملوكة بنسبة ٦٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٦٥%) للشركة الأم.

ب) تم إدراج شهرة بمبلغ ٣,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٣,٦ مليون ريال سعودي) ضمن في القيمة الدفترية للاستثمار.

ج) شركة زمنت اس ايه فادوز مملوكة بنسبة ٢٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢٥%) للشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة (شركة تابعة)، والتي هي بدورها مملوكة بنسبة ٧٦% للشركة الأم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٧٦%).

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٨. استثمارات (تتمة)

٢-٨ الحركة في استثمار في شركات زميلة هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة توزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة / السنة حصة في الدخل الشامل الآخر من شركات زميلة حصة في نتائج شركات زميلة، صافي
١٠٠,٦٨٥,٢٧٠	١٠٠,٦٨٥,٢٧٠	١١٠,٩٧١,٢٤٩	
(٢,٨٦٩,٨١٩)	(٩,٩٢٨,٤٧٤)	(٢,٧٩٩,٩٤٥)	
-	(٥٢١,٢٣٦)	-	
٩,٩٥٠,٢٨٦	٢٠,٧٣٥,٦٨٩	١١,٧٢٤,٠٨٧	
<u>١٠٧,٧٦٥,٧٣٧</u>	<u>١١٠,٩٧١,٢٤٩</u>	<u>١١٩,٨٩٥,٣٩١</u>	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

٣-٨ تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	استثمار في صناديق سلع -مدرجة أوراق مالية -غير مدرجة
٥١,٠٠٢,٥٣٥	٥٠,٤٨٧,٩٩٦	
١٧,٨٩٩,٨٩٧	١٨,٨٣٨,٢١٢	
<u>٦٨,٩٠٢,٤٣٢</u>	<u>٦٩,٣٢٦,٢٠٨</u>	

تمثل الاستثمارات في صناديق مشتركة استثماراً من قبل إحدى الشركات التابعة للشركة عن طريق استخدام الأموال المتاحة في حساب احتياطي خدمة الدين، المحفوظ بها لدى بنك تجاري وفقاً لشروط ترتيبات تمويل الإجارة. يعتبر قرار الاستثمار وتحقيق المكاسب/الاسترداد مسؤولية إدارة الشركة التابعة. ومع ذلك، فإن المبلغ المستثمر به / المسترد يمكن أن يودع مرة أخرى في حساب احتياطي خدمة الدين.

٤-٨ الحركة في الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧م (مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة إضافات خلال الفترة / السنة تغيرات في القيمة العادلة
٦٩,٣٢٦,٢٠٨	١٦,٧٨٨,٠١١	١٦,٧٨٨,٠١١	
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٤٢٣,٧٧٦)	٢,٥٣٨,١٩٧	٢,٠٨٧,٠٠٦	
<u>٦٨,٩٠٢,٤٣٢</u>	<u>٦٩,٣٢٦,٢٠٨</u>	<u>٦٨,٨٧٥,٠١٧</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٩. نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	نقد في الصندوق نقد لدى البنوك (الإيضاح ٩-١) ودائع مرابحة لأجل (الإيضاح ٩-٢)
٣٠٨,٩٦١	٣٥٢,٩٢٤	
٩٣,٥٨٨,١٢٦	١٣٥,٣٥٥,٠١٧	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	
<u>١٠٨,٨٩٧,٠٨٧</u>	<u>١٥٠,٧٠٧,٩٤١</u>	

٩-١ يشمل النقد لدى البنوك أرصدة محتجزة تبلغ:

- ١٣,١٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٣,١٢ مليون ريال سعودي) محتفظ بها في حساب احتياطي رصيد خدمات الدين لدى بنك تجاري وفقاً لشروط ترتيبات تمويل إجارة.

- ٠,٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٠,٥٤ مليون ريال سعودي) محتفظ بها لدى بنك تجاري تتعلق بتوزيعات أرباح متراكمة غير مطالب بها.

٩-٢ الودائع لأجل لدى بنوك تجارية محلية تستحق خلال فترة أقل من ثلاثة أشهر بعائد مالي حسب الأسعار السائدة في السوق.

١٠. رأس المال

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، يتكون رأس المال المصرح به والمدفوع للمجموعة من ٨١,٦ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٨١,٦ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

في ٢٤ مايو ٢٠١٨م، وافقت الجمعية العمومية على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٢٤,٤٨ مليون ريال سعودي (٠,٣ ريال سعودي لكل سهم) لسنة ٢٠١٧م. تم دفع الأرباح بالكامل.

خلال الاجتماع المنعقد في ٢٦ فبراير ٢٠١٧م، أوصى مجلس الإدارة بزيادة رأس المال من ٦٨٠ مليون ريال سعودي إلى ٨١٦ مليون ريال سعودي من خلال اصدار أسهم منحة لكل خمسة أسهم عادية محتفظ بها من خلال استخدام مبلغ ١٣٦ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة القائمة للمجموعة.

في ١٤ مارس ٢٠١٧م، أصدرت هيئة السوق المالية قراراً بالموافقة على زيادة رأس مال المجموعة. بالتالي، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية غير العادي المنعقد بتاريخ ١٦ ابريل ٢٠١٧م على زيادة رأس المال من خلال اصدار أسهم منحة وعمل التعديلات في النظام الأساسي للشركة الام. دخلت عملية اصدار أسهم المنحة حيز التنفيذ في تداول بتاريخ ١٧ ابريل ٢٠١٧م. تم استكمال الإجراءات النظامية للتعديلات المقترحة في النظام الأساسي للشركة الام خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م. لاحقاً للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، استلمت المجموعة السجل التجاري المعدل بتاريخ ٢٣ يوليو ٢٠١٧م.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

١١. قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية

٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	
٦٧٦,٦٣٥,٠٧٨	٧٢٦,١٧٤,٨٣٩	تسهيلات إجازة من بنوك (الإيضاح (أ))
٢٣٨,٠١٠,٩١٨	٢٥٥,٩٣٣,٢٠٤	قروض طويلة الأجل (الإيضاح (ب))
٨,٤١٤,٠١٠	٣,٩٩٣,٧٢٥	قروض طويلة الأجل (الإيضاح (ج))
٩٢٣,٠٦٠,٠٠٦	٩٨٦,١٠١,٧٦٨	إجمالي القروض طويلة الأجل
(١٤٨,٧١٦,٤٧٨)	(١٤٦,٣٩١,٤٤٢)	يخصم: الجزء المتداول
٧٧٤,٣٤٣,٥٢٨	٨٣٩,٧١٠,٣٢٦	

(أ) خلال سنة ٢٠٠٧، أبرمت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة ترتيب إجازة مع اثنين من البنوك للحصول على قرض بمبلغ ١,٢٧١ مليون ريال سعودي. تسهيلات الإجازة مضمونة عن طريق ممتلكات ومعدات عمليات محطة الميناء وموجودات غير ملموسة - حقوق امتياز الميناء لشركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة (إيضاح ٦). وسيتم سداد المبلغ المتبقي من القرض على أحد عشر قسطاً نصف سنوي، بفترة استحقاق حتى ديسمبر ٢٠٢٣م. يترتب على القرض عمولة بمعدل الإقراض الداخلي بين البنوك السعودية (سايبور) بالإضافة إلى الهامش المتفق عليه. تتضمن التسهيلات الجزء غير المطفأ من الإيجارات المدفوعة مقدماً وغيره من الرسوم المدفوعة للبنوك والتي سيتم إطفاءها خلال الفترة المتبقية من تسهيلات الإجازة.

إضافة إلى ذلك، خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، أبرمت المجموعة ترتيبات مقايضات لمعدل ربح العملة مع بنك محلي للتحوط من مخاطر تقلبات التدفقات النقدية التي تنشأ عن القرض. تم تصنيف الترتيب كأداة تحوط ضمن التحوط للتدفقات النقدية.

(ب) خلال سنة ٢٠١٦، دخلت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة في ترتيب إجازة مع اثنين من البنوك للحصول على قرض بمبلغ ٢٦٠ مليون ريال سعودي لتوسيع مراسيها القائمة. تسهيلات الإجازة مضمونة عن طريق ممتلكات ومعدات عمليات محطة الميناء وموجودات غير ملموسة - حقوق امتياز الميناء لشركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة (الإيضاح ٦). يترتب على القرض عمولة بمعدلات تجارية (سايبور) بالإضافة إلى هامش متفق عليه) ويسدد على ١١ قسطاً نصف سنوي تنتهي في ديسمبر ٢٠٢٣.

(ج) خلال عام ٢٠١٦، دخلت شركة كنداسة في ترتيب لتسهيل طويل المدى مع بنك تجاري بمبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء محطة تحلية مياه جديدة في رابع. يترتب على القرض عمولة بمعدلات تجارية (سايبور) بالإضافة إلى هامش متفق عليه) ويسدد على أقساط ربع سنوية تبدأ بعد سنة واحدة من أولى دفعات القرض. يتم تأمين القرض برهن ثانوي على ممتلكات ومعدات شركة كنداسة. تشمل اتفاقية القرض شروطاً معينة مثل مصروفات رأسمالية، توجيه الإيرادات، دفعات توزيعات الأرباح والحفاظ على نسب مالية محددة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، قامت شركة كنداسة بسحب مبلغ ٨,٤ مليون ريال سعودي من إجمالي مبلغ التسهيلات وهو ٢٤ مليون ريال سعودي.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

(بالريال السعودي)

١٣. معاملات مع جهات ذات علاقة (تتمة)

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات			
			لفترة الستة أشهر المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
			٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة	شركة زميلة	خدمات مقدمة توزيعات أرباح مستلمة	٢٧١,٧٥٣	٢٣٢,٥٠٠	١٣١,٦٨٥	١٦٣,٢١٥
شركة خدمات المياه والبيئة السعودية المحدودة	شركة زميلة	بيع بضائع وخدمات	٢,٨٦٩,٨١٩	٢,٧٩٩,٩٤٥	٢,٨٦٩,٨١٩	-
شركة زينل للصناعات المحدودة	مساهم	مدفوعات من قبل المجموعة نيابة عن المساهم مصروفات تم تكبدها نيابة عن المجموعة	٢٠٢,١٥٤	٣٦,٤١٠	٨٧,٦٨١	١٧,٨٦٥
شركة الكرم فيدكس للخدمات	جهة منتسبة	شراء بضائع وخدمات	١,١٥٠,٩٥٢	٣١٩,٦٠٧	٣٨٩,٨٤٢	٢١٠,١٥٩
شركة الحاج عبد الله علي رضا وشركاه المحدودة - القسم الفني العام	جهة منتسبة	شراء بضائع وخدمات	٤,٣٣٢,٦٨٨	٤,٤٢٧,٤٥٣	٢,١٤٤,٢٩٥	٢,٢١٢,٢٨٥
			٦٦٦,٠٧٩	١٥١,٢٥٦	٣٢,٩٢٢	٦٣,٣٢٥

١٣-٢ تتكون أجور وتعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	منافع موظفين قصيرة الأجل
٤,٦٦٨,١٩٠	٤,٩٢٢,٦٨٩	١,٦٤٣,٨٩١	١,٢٧٦,٦٨٨	

تتضمن منافع الموظفين قصيرة الأجل لكبار موظفي إدارة المجموعة الرواتب والأجور.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

١٣. معاملات مع جهات ذات علاقة (تتمة)

١٣-٣ تتكون أجور وتعويضات مجلس الإدارة مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	
٤٨٢,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٣٧٠,٠٠٠	٣٩٤,٠٠٠	أتعاب حضور اجتماعات
٢,٦١٨,٠٠٠	١,٧١٠,٠٠٠	٢,٥٠١,٠٠٠	١,٧١٠,٠٠٠	أجور أخرى
٣,١٠٠,٠٠٠	٢,١١٠,٠٠٠	٢,٨٧١,٠٠٠	٢,١٠٤,٠٠٠	

١٤. الزكاة وضريبة الدخل

الشركة الأم

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") ريوماً للسنوات من ٢٠٠٢م حتى ٢٠٠٨م وطالبت بالتزام إضافي بمبلغ ٢٥,٨ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة باعتراض على ربط الهيئة. أصدرت لجنة الاستئناف العليا قرارها خلال السنة. وعقب صدور القرار، طالبت الهيئة بربط معدل بمبلغ ٩,٥ مليون ريال سعودي. لم يضع الربط في الحسبان مبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي تم دفعه "تحت الاعتراض" عند تقديم اعتراض إلى لجنة الاستئناف العليا. استأنفت الشركة ضد القرار الصادر عن لجنة الاستئناف العليا إلى ديوان المظالم. بالإضافة إلى ذلك، طلبت الشركة الام من الهيئة إعادة النظر في ربطها المعدل.

بالإضافة إلى ذلك، أصدرت الهيئة ريوماً للسنوات من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٣م بالتزام زكاة وضريبة استقطاع إضافي بمبلغ ١٠,٩٥ مليون ريال سعودي. وقبلت الشركة بفرض زكاة بمبلغ ٠,٠١٦ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة استئنافاً على المبلغ المتبقي إلى الهيئة. أصدرت اللجنة الابتدائية قرارها بتخفيض الالتزام إلى ٧,١ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض على قرار لجنة الاستئناف العليا وقدمت ضماناً بنكياً بمبلغ ٧,١ مليون ريال سعودي، بناءً على فهمها لقرار اللجنة الابتدائية.

علاوة على ذلك، أصدرت الهيئة ريوماً للسنتين من ٢٠١٤م و٢٠١٥م بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٠,٦٩ مليون ريال سعودي. وقد تقدمت الشركة باعتراض على ريوماً الهيئة.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وحتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، لم تقم الهيئة بإصدار ريوماً للسنتين ٢٠١٦م و٢٠١٧م.

شركات تابعة

شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة وشركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ ("الشركات التابعة")

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") الربط النهائي للسنوات ٢٠١١م حتى ٢٠١٣م وطالبت الهيئة بضريبة إضافية وفروق ضريبة استقطاع وزكاة بمبلغ ٤,٨ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة باعتراض على هذه الربوط. خلال السنة، أصدرت الهيئة الربط المعدل بخفض الالتزام إلى مبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي. مع الأخذ بعين الاعتبار الدفعة السابقة التي دفعتها الشركة بمبلغ ٠,٢٧ مليون ريال سعودي، فقد انخفض إجمالي الالتزامات القائمة إلى ٠,٩ مليون ريال سعودي. وافقت الشركة على الربوط المعدل من الهيئة وهي بصدد تحديد الالتزام.

أنهت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة الربوط الزكوية والضريبة مع الهيئة حتى سنة ٢٠١٠م وقدمت إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى سنة ٢٠١٧م. وحتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، لم تقم الهيئة بإصدار ريوماً للسنوات من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٧م.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

١٤. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

شركات تابعة (تتمة)

لم تقم شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة بتسجيل موجودات ضريبة مؤجلة فيما يتعلق بخسائر الضريبة لشركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة، لأنه في هذه المرحلة ليس من المؤكد أن ضريبة الدخل المستقبلية ستكون كافية للسماح بالاستفادة من الخسارة التي سيتم تحقيقها.

قدمت شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ الإقارات الزكوية والضريبة حتى سنة ٢٠١٧م. حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. لم تقم الهيئة بإصدار الربوط بعد.

الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة ("شركة تابعة")

أنهت الشركة التابعة ربوطها الزكوية مع الهيئة حتى سنة ٢٠٠٨م وقدمت إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠١٧م. وحتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، لم تقم الهيئة بإصدار الربط للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

شركة تشغيل الخدمات المساندة المحدودة ("شركة تابعة")

قدمت الشركة التابعة إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠١٧م. وحتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، لم يتم استلام أي ربوط من الهيئة.

شركة كنداسة لخدمات المياه ("شركة تابعة")

أنهت الشركة التابعة ربوطها الزكوية مع الهيئة حتى سنة ٢٠٠٨م وقدمت الإقرارات الزكوية حتى سنة ٢٠١٧م. وحتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، لم تقم الهيئة بإصدار ربوط للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

١٥. إيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		خدمات شحن وتفريغ بيع مياه صالحة للشرب إيجارات وخدمات مساندة
٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	
٢٢١,٧٨٩,٠٨٧	١٧٦,٩٤٨,٣١٧	١٠٢,٧٥٤,٤٦٤	١٠٠,٧٣٦,٩٥٤	
٤٩,٧٢٧,٠٧٥	٥٠,٢٨١,٠٧٨	٢٤,٩٨١,٣٧٢	٢٦,٠٥٩,٨٧٨	
٤٩,٧٣٣,٠٥٧	٤٤,٧٨٨,٥٨٣	٢١,٥٥٥,٩٤٠	٢٧,٢٤٦,٤٤٩	
٣٢١,٢٤٩,٢١٩	٢٧٢,٠١٧,٩٧٨	١٤٩,٢٩١,٧٧٦	١٥٤,٠٤٣,٢٨١	

١٦. إيرادات أخرى

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، استلمت إحدى الشركات التابعة للمجموعة مبلغ ١١,١٩ مليون ريال سعودي كتعويض كامل من المقاول. يعود ذلك إلى مطالبات ضد المقاول في سنوات سابقة لتصميم المبنى وخدمات الاستشارة الإشرافية.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

١٧. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي عن طريق قسمة ربح الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة القائمة خلال الفترة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)
٤٦,٢٢٧,٢٥٢	١٢,٦٠٦,٥٠٢	٢٤,١٠١,٠٥٢	١٢,٠٣٦,٣٦١
ربح الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة الأم			
٨١,٦٠٠,٠٠٠	٨١,٦٠٠,٠٠٠	٨١,٦٠٠,٠٠٠	٨١,٦٠٠,٠٠٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية في الإصدار			
٠,٥٧	٠,١٥	٠,٣٠	٠,١٥
الربحية الأساسية والمخفضة للسهم			

إن ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم العادي حيث أن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة قيد الإصدار.

١٨. الارتباطات والالتزامات المحتملة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٤٣,٠٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٥٠,٢٧ مليون ريال سعودي) مقابل هامش ربح نقدي بمبلغ ١,٠٥ مليون ريال سعودي والذي تم دفعه (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٢,٤٣ مليون ريال سعودي).

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ائتمان بمبلغ ٢٩,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٢٩,٦ مليون ريال سعودي) مقابل هامش ربح نقدي بمبلغ ٠,١٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: لا شيء) تم دفعه.

لدى المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م ارتباطات لأعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٧,٠٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٤,٧١ مليون ريال سعودي) تتعلق بصورة رئيسية بمشروع توسيع الرصيف البحري، ومشروع إنشاء المركز اللوجستي الجديد ومنطقة الخدمات اللوجستية ومشروع إنشاء وتطوير محطة تحلية المياه.

١٩. قطاعات الأعمال

لدى المجموعة قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- قطاع تطوير الموانئ والعمليات
- قطاع تحلية مياه البحر وتوزيعها
- الساحات اللوجستية وخدمات الدعم
- مكتب الشركة: يتضمن الأنشطة الاستثمارية وعمليات المركز الرئيسي.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

(بالريال السعودي)

١٩. قطاعات الأعمال (تتمة)

تقع قطاعات الأعمال هذه داخل المملكة العربية السعودية وتمثل وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة.

تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل وحدة أعمال استراتيجية كل ثلاثة أشهر على الأقل. تتضمن نتائج القطاعات التابعة للإدارة العليا البنود العائدة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

فيما يلي نتائج معلومات كل قطاع تابع. يتم قياس الأداء على أساس إيرادات القطاع، كما هو وارد في تقارير الإدارة الداخلية التي تتم مراجعتها من قبل الإدارة العليا. يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات (الموجودات والمطلوبات والإيرادات وصافي الدخل) لكل قطاع من قطاعات الأعمال كما في ولفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

القطاعات التابعة								
الإجمالي (ألف ريال سعودي)	غير موزعة (ألف ريال سعودي)	الإجمالي (ألف ريال سعودي)	قطاع تحلية مياه البحر وتوزيعها (ألف ريال سعودي)		الساحات اللوجستية وخدمات الدعم (ألف ريال سعودي)		تطوير الموانئ والعمليات (ألف ريال سعودي)	
								٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
٢٧٤,٤٠٩	-	٢٧٤,٤٠٩	٥٠,٦٤٤	٤٦,٨١٧	١٧٦,٩٤٨			إيرادات خارجية
(٢,٣٩١)	-	(٢,٣٩١)	(٣٦٣)	(٢,٠٢٨)	-			إيرادات بين القطاعات
٢٧٢,٠١٨	-	٢٧٢,٠١٨	٥٠,٢٨١	٤٤,٧٨٩	١٧٦,٩٤٨			إيرادات قطاعية
(١٨١,٤٤٣)	-	(١٨١,٤٤٣)	(٣٢,٦٩٩)	(٢٥,٤٩٠)	(١٢٣,٢٥٤)			تكلفة مباشرة
٢,٣٩١	-	٢,٣٩١	-	٢,٠٢٨	٣٦٣			التكلفة المباشرة بين القطاعات
١٧٩,٠٥٢	-	١٧٩,٠٥٢	٣٢,٦٩٩	٢٣,٤٦٢	١٢٢,٨٩١			التكلفة القطاعية
٩٢,٩٦٦	-	٩٢,٩٦٦	١٧,٥٨٢	٢١,٣٢٧	٥٤,٠٥٧			اجمالي الأرباح القطاعية
١٢,٦٠٦	٢٦٢	١٢,٣٤٤	٥,٢٢٩	٩,٨٦١	(٢,٧٤٦)			الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم
								٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
٢,٧٠٦,٠٣٣	٢٣٣,٠١٧	٢,٤٧٣,٠١٦	٢٣٧,٩٢١	٣٤٢,٥٨٨	١,٨٩٢,٥٠٧			موجودات قطاعية
١,١٧٢,٣٦٩	٢٦,٧٧٨	١,١٤٥,٥٩١	٢٦,٣٩٤	٣٠,٩٨٧	١,٠٨٨,٢١٠			التزامات قطاعية

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

١٩. قطاعات الأعمال (تتمة)

		القطاعات التابعة				
		قطاع تحلية	الساحات	تطوير الموانئ	والعمليات	
الإجمالي	غير موزعة	الإجمالي	مياه البحر	واللوجستية	والعمليات	
(ألف ريال	(ألف ريال	(ألف ريال	وتوزيعها	وخدمات الدعم	(ألف ريال	
سعودي)	سعودي)	سعودي)	(ألف ريال	(ألف ريال	سعودي)	
			سعودي)	سعودي)	سعودي)	
						٣٠ يونيو ٢٠١٧م
٣٣٠,٧٤٠	-	٣٣٠,٧٤٠	٥٠,٠٥٥	٥٨,٨٩٦	٢٢١,٧٨٩	إيرادات خارجية
(٩,٤٩١)	-	(٩,٤٩١)	(٣٢٨)	(٩,١٦٣)	-	إيرادات بين القطاعات
٣٢١,٢٤٩	-	٣٢١,٢٤٩	٤٩,٧٢٧	٤٩,٧٣٣	٢٢١,٧٨٩	إيرادات قطاعية
(١٩٣,٦٦٥)	-	(١٩٣,٦٦٥)	(٣٣,٧٠٨)	(٢٣,٩٢٢)	(١٣٦,٠٣٥)	تكلفة الإيرادات
٩,٤٩١	-	٩,٤٩١	-	٥,٥٣٦	٣,٩٥٥	تكلفة الإيرادات بين القطاعات
(١٨٤,١٧٤)	-	(١٨٤,١٧٤)	(٣٣,٧٠٨)	(١٨,٣٨٦)	(١٣٢,٠٨٠)	التكلفة القطاعية
١٣٧,٠٧٥	-	١٣٧,٠٧٥	١٦,٠١٩	٣١,٣٤٧	٨٩,٧٠٩	اجمالي الأرباح القطاعية
٤٦,٢٢٧	(١٤٤)	٤٦,٠٨٣	٤,١١٢	١٤,٣٧١	٢٧,٦٠٠	الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم
						٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٢,٧٨٤,٨٣٤	٢٥٧,٩٢١	٢,٥٢٦,٩١٣	٢٢٨,٤١٤	٣٠٢,٧٧٣	١,٩٩٥,٧٢٦	موجودات قطاعية
١,٢٤٠,٧٧٣	٢٦,٧٥٦	١,٢١٤,٠١٧	١٩,١٥٨	٣٦,٤٢٨	١,١٥٨,٤٣١	التزامات قطاعية

٢٠. القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام من خلال معاملة نظامية بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة تحصل

- في الأسواق الأكثر نفعياً والمتاحة للأصل أو الالتزام
- في حال عدم وجود سوق رئيسية، في أفضل سوق يمكن للمجموعة الوصول إليها
- يتم تحليل معلومات القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة بالمجموعة كما يلي:

تستخدم المجموعة الهيكل الهرمي في تحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية:

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٢٠. القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

المستوى ١: الأسعار المتداولة في أسواق نشطة لنفس الأداة المالية أو أداة مالية مماثلة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: الأسعار المتداولة في أسواق نشطة لنفس الموجودات والمطلوبات أو أساليب تقييم أخرى بحيث تستند جميع المعطيات الجوهرية إلى بيانات يمكن رصدها في السوق.

المستوى ٣: طرق تقييم لا تركز معطياتها الجوهرية على بيانات يمكن رصدها في السوق

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها وتسلسل قيمتها العادلة. ولا يشمل ذلك معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تمثل تقديراً معقولاً للقيمة العادلة.

ريال سعودي					٣٠ يونيو ٢٠١٨م
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
الموجودات المالية:					
التكلفة المطفأة					
-	-	-	-	١٠٣,٥٠٦,٠٩١	ذمم مدينة تجارية
-	-	-	-	١٠٨,٨٩٧,٠٨٧	نقد وما في حكمه
محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر					
٥١,٠٠٢,٥٣٥	-	-	٥١,٠٠٢,٥٣٥	٥١,٠٠٢,٥٣٥	استثمارات في صناديق مشتركة
١٧,٨٩٩,٨٩٧	١٧,٨٩٩,٨٩٧	-	-	١٧,٨٩٩,٨٩٧	استثمار في أسهم
٦٨,٩٠٢,٤٣٢	١٧,٨٩٩,٨٩٧	-	٥١,٠٠٢,٥٣٥	٢٨١,٣٠٥,٦١٠	
المطلوبات المالية:					
قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية					
-	-	-	-	٩٢٣,٠٦٠,٠٠٦	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
-	-	-	-	٧٥,٠٣٣,٤١٤	
-	-	-	-	٩٩٨,٠٩٣,٤٢٠	

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٢٠. القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

ريال سعودي	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الموجودات المالية:									
التكلفة المطفأة									
-	-	-	-	١٠١,٨١٨,١٦٦	-	-	-	-	-
-	-	-	-	١٥٠,٧٠٧,٩٤١	-	-	-	-	-
محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر									
استثمارات في صناديق مشتركة									
٥٠,٤٨٧,٩٩٦	-	-	٥٠,٤٨٧,٩٩٦	٥٠,٤٨٧,٩٩٦	-	-	-	-	٥٠,٤٨٧,٩٩٦
١٨,٨٣٨,٢١٢	١٨,٨٣٨,٢١٢	-	١٨,٨٣٨,٢١٢	١٨,٨٣٨,٢١٢	-	-	-	-	١٨,٨٣٨,٢١٢
٦٩,٣٢٦,٢٠٨	١٨,٨٣٨,٢١٢	-	٥٠,٤٨٧,٩٩٦	٣٢١,٨٥٢,٣١٥	-	-	-	-	٣٢١,٨٥٢,٣١٥
المطلوبات المالية:									
قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية									
-	-	-	-	٩٨٦,١٠١,٧٦٨	-	-	-	-	-
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى									
-	-	-	-	١٢٧,٥٩٥,٩٦٣	-	-	-	-	-
-	-	-	-	١,١١٣,٦٩٧,٧٣١	-	-	-	-	-

تستند القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة إلى السعر المتداول في تاريخ التقرير المالي. تتكون الموجودات المالية للمستوى ٣ من استثمار في شركة غير متداولة

لا يوجد أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٣ خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: لا شيء و ٣٠ يونيو ٢٠١٧م: لا شيء). لا توجد موجودات مالية أو مطلوبات مالية مصنفة ضمن المستوى ٢.

٢١. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠١٨م (الموافق ١٢ ذو القعدة ١٤٣٩هـ).