

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

تقرير فحص على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

السادة / المساهمون

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

جدة - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة السعودية للخدمات الصناعية وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتي في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي تقديم نتيجة للفحص الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

لقد تم فحصنا وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً بصفة جوهرية من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

النتيجة

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي إم جي الفوزان والسدحان

إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ٢٤ ذو الحجة ١٤٣٤هـ
الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠١٣م

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

(ريال سعودي)

٢٠١٢م	٢٠١٣م	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات المتداولة :
١٨٢,٨٦٣,٣٧٥	٢٠٩,٠٣٢,١٢١	نقد وما في حكمه
١٠٨,٧٦٥,٢٤٦	١١٨,٦٠٣,١٨٦	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
١٧,٢٧١,٥٧٥	١٦,٤٦٠,٦٨٢	مخزون
٣٠٨,٩٠٠,١٩٦	٣٤٤,٠٩٥,٩٨٩	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة :
٦٣,٨٨٩,٢٢٨	٧٥,٩٦٥,٦١١	٤ استثمارات
٥٤٤,٠٢٦,٠٢٨	٦٠٠,٩٦٩,٨٥٠	٥ ممتلكات، آلات ومعدات
١,٥٧٥,٠٣٢,٣٠٤	١,٥٠٨,٧٥٥,٣١٣	٦ موجودات غير ملموسة - مشروع الرصيف البحري
٨,٧٧٦,٧٦١	٨,٧٧٦,٧٦١	٧ شهرة
٢,١٩١,٧٢٤,٣٢١	٢,١٩٤,٤٦٧,٥٣٥	مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٥٠٠,٦٢٤,٥١٧	٢,٥٣٨,٥٦٣,٥٢٤	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات المتداولة :
١٢٥,٤٠٢,٨١٣	١١٧,٢٩٥,٢٠١	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٩١,٧١٠,٠٩٠	٩٥,٤٦٣,٧١٣	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية
٢١٧,١١٢,٩٠٣	٢١٢,٧٥٨,٩١٤	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة :
١,١٢٦,٥٠٩,٩٦٦	١,٠٧٥,٠٧٧,٥٣٦	٨ قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية
٢٦,٩٠١,٦٩٠	٣٣,١٠٥,١٢٧	مطلوبات أخرى طويلة الأجل
١٠,٥٨٠,٦٥٦	١٣,١٤٢,٩٥٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٣,٣٧٢,٤٥٠	١٣,٢٨٦,٩٢٩	مشتقات أدوات مالية
١,١٨٧,٣٦٤,٧٦٢	١,١٣٤,٦١٢,٥٤٦	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٤٠٤,٤٧٧,٦٦٥	١,٣٤٧,٣٧١,٤٦٠	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية :
٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٩ رأس المال
٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	علاوة إصدار
٤,٢٦٤,٢٤٨	١٢,٥١٤,٤٧٥	احتياطي نظامي
٢,١٢٢,٥٨١	٦,٢٤٧,٦٩٤	احتياطي خاص
٤,٦٥٣,٢١٨	٤,٦٥٣,٢١٨	أثر تخفيض نسبة الملكية في شركة تابعة
(١٤,١٦٣,٧٠٤)	(٨,٠٥١,٨٧٩)	احتياطي التحوط مقابل تقلبات التدفقات النقدية
٣٧,٩٨٤,٩٧١	٧٨,٧٤٠,٥١٨	أرباح مبقاة
٧٥١,٢٧٠,٣٧٧	٨١٠,٥١٣,٠٨٩	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٣٤٤,٨٧٦,٤٧٥	٣٨٠,٦٧٨,٩٧٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٠٩٦,١٤٦,٨٥٢	١,١٩١,١٩٢,٠٦٤	مجموع حقوق الملكية
٢,٥٠٠,٦٢٤,٥١٧	٢,٥٣٨,٥٦٣,٥٢٤	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة).

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

(ريال سعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م		
٣٥٢,١٨٩,٠٧٣ (١٩٨,٠٤٨,٣٩٨)	٣٩٤,٤٢٧,٧٢٢ (١٩٤,١٠٤,٥٥٨)	١٢٢,٩٧٩,١١٨ (٦٨,٨٣٥,٦٤٩)	١٢٨,٣٢٧,٦٤١ (٦٥,٦٨٨,٢١٣)	١٠	إيرادات تكلفة الإيرادات
١٥٤,١٤٠,٦٧٥	٢٠٠,٣٢٣,١٦٤	٥٤,١٤٣,٤٦٩	٦٢,٦٣٩,٤٢٨		الربح الإجمالي
(٩,٣٨٥,٦٥٣) (٦٥,٣٩٨,١٧٠)	(١٠,٨٧٢,٩٠١) (٧٩,٨٠٦,٠٨٣)	(٣,٣١٠,٠٩٨) (١٧,٨٨٢,٢٣٦)	(٣,٤٩١,٨٩١) (٢٨,٠٧٥,٦٨٤)		مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية
٧٩,٣٥٦,٨٥٢	١٠٩,٦٤٤,١٨٠	٣٢,٩٥١,١٣٥	٣١,٠٧١,٨٥٣		الدخل من العمليات
(٤,٧٤٤,٥٦٨)	(٧٢٩,٤٠٤)	(١,٧٦٦,٢٤٨)	١٤٨,٩٤٦		حصة الشركة في نتائج شركات زميلة مستثمر فيها بحقوق الملكية بالصافي
١١,٨٢٧,٨٤٣ (٢٣,٢٣٠,٢٥٨)	(٤٧٩,٢٨٢) (٢٧,٣٤٩,١٦٢)	٤٢٩,٥٦١ (٩,٠٨٠,٩٨٢)	(١,٣٣٣,٥٨١) (٩,٢٥٤,٠٣٦)	١١	مصروفات وإيرادات أخرى بالصافي مصروفات تمويل
٦٣,٢٠٩,٨٦٩ (٥,٤١٨,٤٢٥)	٨١,٠٨٦,٣٣٢ (٥,٤٧٧,٨٨٢)	٢٢,٥٣٣,٤٦٦ (١,٩٣٧,٨٧٤)	٢٠,٦٣٣,١٨٢ (١,٣٤٣,١٩٧)		صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة الزكاة
٥٧,٧٩١,٤٤٤	٧٥,٦٠٨,٤٥٠	٢٠,٥٩٥,٥٩٢	١٩,٢٨٩,٩٨٥		صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٨,٤٢٠,٠٦٣)	(٣١,٣٣٢,٤١٢)	(٨,٦٧٥,٢١٦)	(٨,٠٤٦,٩٦٢)		الدخل العائد لحقوق الملكية غير المسيطرة
٢٩,٣٧١,٣٨١	٤٤,٢٧٦,٠٣٨	١١,٩٢٠,٣٧٦	١١,٢٤٣,٠٢٣		صافي دخل الفترة
١,١٧	١,٦١	٠,٤٩	٠,٤٧	١٢	ربحية السهم من الدخل من العمليات
٠,٤٣	٠,٦٥	٠,١٨	٠,١٧	١٢	ربحية السهم من صافي دخل الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة).

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

(ريال سعودي)

٢٠١٢م	٢٠١٣م	
٦٣,٢٠٩,٨٦٩	٨١,٠٨٦,٣٣٢	الأنشطة التشغيلية
٧٨,٥٣٦,٩٠٠	٧٩,٦٢١,٩٠٣	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٣٧٣,٧١٦	٢,٨٨٨,٩٩٩	تسويات:
--	١,٣٢٤,٢٦٨	إستهلاك وإطفاء
٤,٧٤٤,٥٦٨	٧٢٩,٤٠٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧,١٦٩,١٨٨	--	خسارة بيع ممتلكات، آلات ومعدات
--	٧,٥٠٠,٠٠٠	حصة الشركة من (ربح) خسارة شركات زميلة مستثمر فيها بحقوق الملكية
٢٣,٢٣٠,٢٥٨	٢٧,٣٤٩,١٦٢	مطلوبات أخرى طويلة الأجل
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	مخصصات أخرى
١٦٩,٢٦٤,٤٩٩	٢٠٠,٥٠٠,٠٦٨	مصروفات تمويل
(٤٢,٩٣٣,٧٤٦)	(٣٣,٧٨٢,٤٦٦)	رد مخصصات إنقضى الغرض منها
(٦,١٩٧,٠٦٩)	(١,٥٤٨,٦٤٩)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
١٨,٠٠٦,٥٧٨	(٥,٥٤٨,٢٣٧)	ذمم وموجودات متداولة أخرى
١٣٨,١٤٠,٢٦٢	١٥٩,٦٢٠,٧١٦	مخزون
(٤٢٥,٤٢١)	(٩٥٠,٤٣٢)	ذمم دائنة وموجودات متداولة أخرى
٤٧,٧١٠	--	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٢٣,٢٣٠,٢٥٨)	(٢٧,٣٤٩,١٦٢)	مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
(٥,٤٩٧,١٣٦)	(٣,٨٨٦,٥٤٥)	مصروفات مؤجلة
١٠٩,٠٣٥,١٥٧	١٢٧,٤٣٤,٥٧٧	مصروفات تمويل مدفوعة
		زكاة مدفوعة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١٦,١٦٠,٣١١	٦,١٥٤,٥١٧	الأنشطة الاستثمارية
(٥٥,٦٦٤,١٠٥)	(٧٢,٣٥٧,٢٠٠)	استثمارات في شركات منتسبة
--	١,٢٥٣,٠٨٧	إضافات لممتلكات، آلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
(٣٩,٥٠٣,٧٩٤)	(٦٤,٩٤٩,٥٩٦)	تعويضات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات والأصول غير الملموسة
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٠٤,٥٤٣,١٩٧)	(١٥,٨٤٩,٥٨٥)	الأنشطة التمويلية
--	٦,٧٣٣,٠٣٠	صافي التغير في قروض وتسهيلات بنكية
(٢,٠٢٩,٣٤٠)	(٧,٣٨٧,٦٧٠)	صافي التغير في الإلتزامات طويلة الأجل الأخرى
(١٠٦,٥٧٢,٥٣٧)	(١٦,٥٠٤,٢٢٥)	صافي الحركة في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٧,٠٤١,١٧٤)	٤٥,٩٨٠,٧٥٦	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢١٩,٩٠٤,٥٤٩	١٦٣,٠٥١,٣٦٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٨٢,٨٦٣,٣٧٥	٢٠٩,٠٣٢,١٢١	النقد وما في حكمه لدى البنوك في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٢٣,٣٧٢,٤٥٠	٨٤,٣٦٤	بنود غير نقدية
		التغير في القيمة العادلة لمشتقات أدوات مالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة).

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م
(ريال سعودي)

حقوق الملكية	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم								
	المسيطر غير	المجموع	أرباح مبقاة	مقابل التحوط	أثر تخفيض نسبة الملكية في شركة تابعة	احتياطي خاص	احتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣ م	٣٥٦,٧٠,٩٩٣	٧٦٦,١٨٥,٩٢٧	٤١,١٠٥,٨٨٦	(٨,١٠٣,٠٠٣)	٤,٦٥٣,٢١٨	٤,٠٣٣,٨٩٢	٨,٠٨٦,٨٧١	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠
صافي الدخل	٣١,٣٣٢,٤١٢	٤٤,٢٧٦,٠٣٨	٤٤,٢٧٦,٠٣٨	--	--	--	--	--	--
المحول إلى الاحتياطيات	--	--	(٦,٦٤١,٤٠٦)	--	--	٢,٢١٣,٨٠٢	٤,٤٢٧,٦٠٤	--	--
صافي الحركة في حقوق الملكية غير المسيطرة	(٧,٣٨٧,٦٧٠)	--	--	--	--	--	--	--	--
التغير في القيمة العادلة لمشتقات الأدرات المالية	٣٣,٢٤٠	٥١,١٢٤	--	٥١,١٢٤	--	--	--	--	--
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م	٣٨٠,٦٧٨,٩٧٥	٨١٠,٥١٣,٠٨٩	٧٨,٧٤٠,٥١٨	(٨,٠٥١,٨٧٩)	٤,٦٥٣,٢١٨	٦,٢٤٧,٦٩٤	١٢,٥١٤,٤٧٥	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢ م	٣٢٩,٣٣٥,٧٣٩	٧٣٦,٠٦٢,٧٠٠	٨,٦١٣,٥٩٠	--	٤,٦٥٣,٢١٨	٢,١٢٢,٥٨١	٤,٢٦٤,٢٤٨	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠
صافي الدخل	٢٨,٤٢٠,٠٦٣	٢٩,٣٧١,٣٨١	٢٩,٣٧١,٣٨١	--	--	--	--	--	--
صافي الحركة في حقوق الملكية غير المسيطرة	(٣,٦٧٠,٥٨١)	--	--	--	--	--	--	--	--
التغير في القيمة العادلة لمشتقات الأدرات المالية	(٩,٢٠٨,٧٤٦)	(١٤,١٦٣,٧٠٤)	--	(١٤,١٦٣,٧٠٤)	--	--	--	--	--
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م	٣٤٤,٨٧٦,٤٧٥	٧٥١,٢٧٠,٣٧٧	٣٧,٩٨٤,٩٧١	(١٤,١٦٣,٧٠٤)	٤,٦٥٣,٢١٨	٢,١٢٢,٥٨١	٤,٢٦٤,٢٤٨	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة).

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

عن الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

(ريال سعودي)

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

الشركة السعودية للخدمات الصناعية ("الشركة" أو "الشركة الأم" أو "سيسكو") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات السعودي بموجب قرار وزارة التجارة رقم ٢٢٣ بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٤٠٩هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ١٩٨٨م). الشركة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٦٢٥٠٢ بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٠٩هـ (الموافق ٢٠ نوفمبر ١٩٨٨م)، وتزاول الشركة نشاطها في أعمال الصيانة، التشغيل والإدارة للمصانع والمرافق الصناعية، وإنشاء المباني السكنية وكافة المرافق والخدمات التابعة لها من مراكز ترفيهية وأسواق ومطاعم ومشروعات الإعاشة، وإقامة المستشفيات والمستوصفات لتأمين الخدمات الصحية للعاملين بالمصانع والشركات الصناعية وتسويق منتجات المصانع محلياً وعالمياً والخدمات الرسمية والاشتراك في تأسيس الشركات. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الاستثمار في الشركات التابعة وإدارتها.

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

ص.ب. ١٤٢٢١

المركز السعودي للأعمال

جدة ٢١٤٢٤

المملكة العربية السعودية.

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة موجودات، مطلوبات ونتائج عمليات الشركة وشركاتها التابعة التالية ("المجموعة"):

الانشطة الرئيسية	نسبة الحصة		بلد التأسيس	الشركة
	الملكية السارية	٢٠١٣م		
إدارة وتشغيل مشروع التخزين وإعادة التصدير المقام على الأرض المستأجرة من ميناء جدة الإسلامي.	٧٦%	٧٦%	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة (تصدير)
محطات تحلية وتنقية المياه وبيعها.	٦٠%	٦٠%	المملكة العربية السعودية	شركة كنداسة لخدمات المياه المحدودة
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. وتجارة التجزئة في إستيراد وتصدير المعدات والآليات الصناعية وقطع الغيار.	٩٩,٢٨%	٩٩,٢٨%	المملكة العربية السعودية	شركة تشغيل الخدمات المساندة المحدودة (إسناد)
تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم.	٦٠,٦%	٦٠,٦%	المملكة العربية السعودية	شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة
تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم.	٦٠,٦%	٦٠,٦%	المملكة العربية السعودية	شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ - شركة مساهمة مقفلة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

عن الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

(ريال سعودي)

٢- أسس الإعداد

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومعيار المحاسبة عن التقارير المالية الأولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

عملة النشاط والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريالات السعودية التي تمثل عملة نشاط المجموعة.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للقوائم المالية الكاملة التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. وتم عرض القوائم المالية الأولية بالريال السعودي باعتباره العملة التشغيلية للمجموعة.

النتائج الأولية قد لا تشكل مؤشراً دقيقاً على النتائج المالية السنوية للمجموعة. هذه القوائم المالية الأولية الموحدة يجب أن تقرأ مقرونة بالقوائم المالية السنوية المراجعة للمجموعة.

بعض أرقام المقارنة قد تم إعادة تصنيفها لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء الإستثمارات المتاحة للبيع ومشتقات الأدوات المالية التي تم إدراجها طبقاً لقيمتها العادلة) باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

إستخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة من الإدارة إستخدام الأحكام والتقدير والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

فيما يلي البنود الهامة التي تتطلب أحكام إدارية وتقديرات مؤثرة:

إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تكوين مخصص تقديري لمبالغ الذمم المدينة القابلة للتحويل عندما يكون هنالك احتمال أنه لن يتم تحويل كامل المبالغ.

يتم التقييم على أساس فردي للمبالغ الهامة أما المبالغ التي لا تعتبر هامة إفرادياً ولكنها مستحقة التحويل، يتم تقييمها مجتمعاً ويتم تكوين مخصص أخذاً في الإعتبار طول الوقت ومعدلات السداد السابقة.

مخصص أصناف مخزون بطينة الحركة

تقوم المجموعة بتكوين مخصص للأصناف بطينة الحركة. تعتمد تقديرات القيمة القابلة للتحويل للمخزون على أكثر الأدلة مصداقية في الوقت الذي تتم فيه التقديرات. تأخذ التقديرات في الإعتبار تذبذب السعر أو التكلفة المتعلقة مباشرة بالأحداث التي تحدث في وقت لاحق لتاريخ قائمة المركز المالي وذلك إلى المدى الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف القائمة في نهاية السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

عن الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

(ريال سعودي)

٢- أسس الإعداد (تابع)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقدر الإدارة العمر الإنتاجي للممتلكات، الآلات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. هذه التقديرات تحدد بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع من هذه الموجودات أو التآكل الناتج عن الإستعمال العادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات سنوياً ويتم تعديل أي تغيير في مصروفات الاستهلاك، إن وجد في الفترات الحالية والمستقبلية.

الانخفاض في قيمة الممتلكات، الآلات والمعدات

تتم مراجعة الممتلكات، الآلات والمعدات، لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد بشكل جزئي أو كلي. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لهذه الموجودات القيمة القابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي صافي سعر بيع الأصل أو قيمة الأصل عند الإستخدام، أيهما أكبر. إن صافي سعر البيع هو السعر المتحصل عليه من بيع أصل ما على أسس تجارية، بينما القيمة عند الإستخدام هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة أن تنتج من الإستخدام المستمر للأصل ومن إستبعاده في نهاية عمره الإنتاجي.

الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تمارس المجموعة الحكم لتحديد الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع وكذلك في موجوداتها ذات العلاقة. يتضمن هذا الحكم تقييم الأدلة الموضوعية التي قد تسبب انخفاضاً غير مؤقت في قيمة الاستثمارات. أي انخفاض جوهري أو لفترة طويلة في القيمة العادلة للإستثمار يقل عن تكلفته يعتبر دليلاً موضوعياً للانخفاض. إن تحديد ما هو "جوهري" أو "لفترة طويلة" يتطلب حكماً. كما تعتبر المجموعة الانخفاض ملائماً عند وجود دليل على التدهور في الحالة المالية للإستثمار، أداء القطاع والصناعة، التغييرات في التقنية والتدفقات التشغيلية والتمويلية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الأصل عند الإستخدام، أيهما أكبر. لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة. خسارة الانخفاض في القيمة لا يتم ردها متى ما تم تسجيلها.

إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير أو أكثر تكراراً عند وجود حدث أو تغيير في الظروف ، بتقييم ما إذا كان هناك مؤشراً على احتمال إنخفاض قيمة أصل معين. في حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عند طلب اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصل القابلة للإسترداد. قيمة الأصل القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته عند الاستخدام والتي تحدد لكل أصل بصورة مستقلة، أيهما أكبر، ما لم يكن الأصل لا يولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للأصول الأخرى أو مجموعة من الأصول. عند ما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للإسترداد، يعتبر الأصل أن قيمته قد إنخفضت ويتم تخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للإسترداد. عند تقدير القيمة عند الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة في الأصل. في تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم الإستناد إلى مصادر ملائمة مثل معاملات السوق المعلنة أو في حالة عدم توفرها يتم إستخدام أسعار تقديرية للأصول المثيلة أو في حالة عدم توفرها يتم إستخدام طريقة خصم التدفقات النقدية المستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

عن الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

(ريال سعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة المجموعة لإعداد هذه القوائم الأولية الموحدة الموجزة والتي تتسق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية:

أسس توحيد القوائم المالية

إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تشمل القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة. يتم احتساب الإستثمار في الشركة الزميلة بطريقة حقوق الملكية.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تتم السيطرة عليها من قبل الشركة الأم. توجد السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة للحصول على منافع من أنشطتها. لتقييم السيطرة يتم الأخذ في الاعتبار حقوق التصويت المحتملة التي تتم ممارستها حالياً. القوائم المالية للشركات التابعة، والتي يتم إعدادها عن نفس الفترة المالية للشركة الأم بإستخدام سياسات محاسبية ثابتة، يتم تضمينها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من تاريخ السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة.

كافة الأرصدة الداخلية للمجموعة والمعاملات المالية الناتجة من المعاملات بين الشركة الأم وشركاتها التابعة والمعاملات بين الشركات التابعة وبعضها البعض، يتم إستبعادها عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. أية أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة من معاملات داخلية في المجموعة يتم إستبعادها عند توحيد القوائم المالية.

حقوق الملكية غير المسيطرة

تطبق المجموعة سياسة إعتبار المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة على أنها أطراف خارج المجموعة. إستبعادات حقوق الملكية غير المسيطرة، إن وجدت التي ينتج عنها أرباح أو خسائر للمجموعة. تحمل على قائمة الدخل الموحدة، إذا تم فقد السيطرة. شراء حقوق الملكية غير المسيطرة ينتج عن شهرة والتي تمثل الفرق ما بين المقابل المدفوع وقيمة الحصص المشتراة بالقيمة الدفترية من صافي أصول الشركة التابعة.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت والتي تكون فترة إستحقاقها ٣ أشهر أو أقل.

ذمم مدينة

يتم إظهار الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. يتم شطب الديون المعدومة عند تكبدها.

المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصروفات المتكبدة لإقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون للموقع في حالته الراهنة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية للإستكمال ومصروفات البيع. يتم تكوين مخصص عندما يكون ذلك ضرورياً، لبنود المخزون التالفة وبطيئة الحركة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

عن الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

(ريال سعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاستثمار في شركات زميلة

يتم إثبات استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. والشركة الزميلة هي منشأة تمارس المجموعة عليها تأثير جوهري وهي ليست شركة تابعة ولا شركة تحت سيطرة مشتركة. يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة إضافة إلى تغيرات ما بعد الاقتناء في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة المنتسبة ناقصاً أي انخفاض في قيمة الاستثمارات بناءً على أحدث قوائم مالية في تاريخ إعداد القوائم المالية. تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة المجموعة في نتائج شركاتها الزميلة. وإذا كان هناك تغير تم تسجيله مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة فإن المجموعة تسجل حصتها من أي تغيرات وتفسح عن هذه التغيرات حسب الأحوال في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

يتم استبعاد أي أرباح أو خسائر غير محققة من المعاملات بين المجموعة وشركتها الزميلة في حدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة. تعد القوائم المالية للشركات الزميلة لنفس الفترة المالية للشركة الأم. وعند الضرورة يتم إجراء تعديلات لمطابقة السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يسجل الدخل من توزيعات الأرباح عند الاستلام وتفيد على حساب الاستثمار.

استثمارات متاحة للبيع

تصنف الاستثمارات التي يتم شراؤها بغير نية الاحتفاظ بها حتى الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة على أنها استثمارات متاحة للبيع وتسجل مبدئياً بالتكلفة وتقاس لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر غير المحققة كعنصر مستقل من حقوق الملكية إلى أن يتم استبعاد الاستثمار أو أن يتم تحديد أن هناك انخفاض في قيمته. عند استبعاد الاستثمار أو انخفاض قيمته فإن الربح أو الخسارة المتراكمة التي سبق إدراجها في حقوق الملكية تضاف في قائمة الدخل الموحدة للفترة.

يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية في سوق مفتوح. إذا لم تكن القيمة العادلة متاحة فإن التكلفة تعتبر أكثر قياس موضوعي ملائم وموثوق للقيمة العادلة لمثل هذه الاستثمارات.

يسجل الدخل من توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في استلام توزيعات الأرباح.

ممتلكات، آلات ومعدات

يتم إحتساب استهلاك للأرض المملوكة. تستهلك تكلفة التطوير للأراضي المملوكة والمباني المقامة على تلك الأراضي على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو الفترة المتبقية من الإيجار أيهما أقصر، تسجل الممتلكات، الآلات والمعدات وممتلكات وآلات ومعدات مشروع الرصيف البحري بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يحتسب الاستهلاكات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات، الآلات والمعدات.

تتم رسملة أعباء التمويل على القروض المستخدمة لإنشاء الموجودات خلال الفترة المطلوبة لإستكمال الأصل وإعداده لغرض استخدامه.

تحمل مصروفات الصيانة والإصلاح على قائمة الدخل الموحدة، التحسينات التي تزيد في قيمة الممتلكات، الآلات والمعدات أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

عن الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

(ريال سعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ممتلكات، آلات ومعدات (تابع)

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات:

سنوات

مباني	لفترة الإيجار أو من ١٠ - ٤٠ سنة، أيهما أقصر.
تحسينات على مباني مستأجرة	لفترة الإيجار أو ٣٥ سنة لمشروع إعادة التصدير، ١٠ سنوات لمشروع الرصيف البحري، ٥ سنوات للأخرى أيهما أقصر.
معدات وآلات مصانع	٧ - ٢٥
محطات تحلية المياه وتعبئة المياه وملحقاتها	٨ - ٢١
معدات وآلات	٨ - ٢٥
سيارات ورافعات شوكية	٤ - ١٠
أثاث وتركيبات	٢ - ١٠
حاسب آلي معدات	٢ - ٧

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تقاس الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصا الخسائر الناتجة عن انخفاض في القيمة، إن وجدت. ولا يتم استهلاكها إلى أن يحين الوقت الذي تصبح الموجودات جاهزة للاستعمال المطلوب منها وتحويلها إلى الفئة المعنية تحت بند ممتلكات، آلات ومعدات.

الموجودات غير الملموسة - مشروع الرصيف البحري

حقوق امتياز الميناء

تتم عمليات المجموعة في محطة الميناء وفقاً لترتيبات امتياز طويل الأجل. أدرجت المجموعة حقوق امتياز الميناء الناشئة عن ترتيبات امتياز الخدمة التي يسيطر أو ينظمها فيها القطاع العام (المانح) على الخدمات المقدمة والأسعار المحملة ويسيطر كذلك على أي حصة متبقية هامة في البنية التحتية كالممتلكات والمعدات في حال وجود بنية تحتية للمانح أو إنشاء بنية تحتية أو تم شراؤها من قبل المجموعة كجزء من ترتيبات امتياز الخدمة.

اعتمدت المجموعة الإرشادات الواردة في معايير التقارير المالية الدولية المنصوص عليها في التفسير رقم ١٢- ترتيبات امتياز الخدمة الصادر عن لجنة تفاسير معايير التقارير المالية الدولية مجلس معايير المحاسبة الدولية، لإحتساب التكاليف المتكبدة لإنشاء محطة الحاويات (حقوق امتياز الميناء) نظراً لعدم وجود توجيه متعلق بهذا الشأن في المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ووفقاً للتفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفاسير معايير التقارير المالية الدولية فإن التكاليف المتكبدة بموجب ترتيبات امتياز الخدمة يتم إثباتها كأصل غير ملموس.

تتضمن حقوق امتياز الميناء جميع التكاليف المتكبدة على إنشاء محطة الحاويات تم إثبات حقوق امتياز الميناء بالتكلفة ناقصاً إطفاء التكلفة، والذي يتم على مدى العمر الإنتاجي للأصل من تاريخ بدء العمليات التشغيلية وخسارة الإنخفاض في القيمة، إن وجدت.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

عن الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

(ريال سعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

حق استخدام الأرض

يقاس حق استخدام الأرض عند الإثبات الأولي بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي يدرج حق استخدام الأرض بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة ناتجة عن الانخفاض في القيمة. يتم إطفاء حق استخدام الأرض على مدى العمر الإنتاجي بطريقة القسط الثابت.

الشهرة

تتمثل الشهرة في زيادة تكلفة الإستثمار عن حصة الشركة في صافي القيم العادلة للأصول والخصوم والالتزامات المحتملة للشركة المستثمر بها في تاريخ الشراء. يتم إثبات الشهرة لاحقاً بالتكلفة بعد خصم أية خسائر متراكمة ناتجة عن انخفاض القيمة. ويتم تقييم قيمة الشهرة سنوياً لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر موضوعي على هبوط في قيمة الشهرة إلا إذا ما كان هناك حدث أو تغير في الظروف خلال السنة يشير إلى هبوط القيمة الدفترية والذي يتطلب تقييم الشهرة خلال السنة. تتضمن الشهرة كلاً من حصة الشركة وحصة حقوق الملكية غير المسيطرة.

لأغراض إختبار إنخفاض القيمة يتم تحديد الشهرة لكل شركة تابعة على حده حيث تعتبر تلك الشركة التابعة وحدة مستقلة لإنتاج السيولة.

رسملة تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لإنشاء أصل ما حتى الوصول إلى المرحلة التي يتم فيها تنفيذ كافة الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستعمال المحدد له وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على قائمة الدخل الموحدة.

المصرفوات المؤجلة

تتألف المصرفوات المؤجلة بشكل أساسي من مصرفوات ما قبل التأسيس وما قبل التشغيل التي تمت أثناء فترة ما قبل التأسيس وقبل بدء النشاط التجاري لمشاريع المجموعة وشركاتها التابعة مخصصاً منها الإيرادات غير التشغيلية التي تحققت خلال فترة التأسيس. المصرفوات المؤجلة التي يمكن أن تكون منافعها الاقتصادية المستقبلية محددة وواضحة يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى سبع سنوات وخسارة الإنخفاض في القيمة، إن وجدت.

الدائنون والمطلوبات الأخرى

تسجل المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضاعة أو الخدمات المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص مقابل المبالغ الواجبة الدفع للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بموجب نظام العمل والعمال السعودي.

المخصصات

يتم إثبات مخصص ما، إذا ترتب على المجموعة نتيجة لأحداث سابقة إلزام حالي قانوني أو ضمني يمكن تقديره بشكل موثوق، مع احتمال وجود تدفق خارجي لموارد اقتصادية لسداد ذلك الإلتزام.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة الحالي، والذي يعكس، عندما يكون مناسباً وأنه من المحتمل أن يكون يتطلب تدفق خارج للموارد الاقتصادية الضمنية لتسوية ذلك الإلتزام، تقييمات السوق المتداولة للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بذلك الإلتزام. عندما يتم استخدام الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نظراً لمرور الوقت كتكلفة تمويل.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

عن الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

(ريال سعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مشتقات الأدوات المالية

تستخدم المجموعة عقود مقايضات معدلات الربح كأدوات تحوط للتحوط مقابل تعرضها للتقلبات في التدفقات النقدية الناشئة عن مبالغ الأرباح المدفوعة عن تسهيلات الإجارة التي يتم الحصول عليها من البنوك. تسجل أدوات التحوط في البداية بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام العقد ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تسجل أداة التحوط كأصول مالية إذا كانت القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات مالية إذا كانت القيمة العادلة سالبة.

ولغرض محاسبة التحوط فإن أداة التحوط يتم تصنيفها كتحوط مقابل التدفقات النقدية. يسجل الجزء الفعلي من الربح أو الخسارة من أداة التحوط مباشرة في حقوق الملكية في إحتياطي التحوط، في حين يتم تسجيل أي جزء غير فعلي مباشرة في قائمة الدخل الموحدة في بند مصروفات عقود التمويل.

يتم تحويل المبلغ المسجل في حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الموحدة عندما تؤثر المعاملة المتحوط لها على الربح أو الخسارة مثل الحالة التي يتم فيها تحقق المصروف المالي المتحوط له.

تحقق الإيرادات

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة وتحويل المنافع والمخاطر. يتم توزيع إيرادات إيجار المساحات والمستودعات على فترات الإيجار المتعلقة بها. يتم تأجيل إيرادات الإيجار المتعلقة بالسنوات اللاحقة وتسجل في السنوات المتعلقة بها.

تمثل إيرادات الخدمة قيمة الخدمات المقدم بها فواتير والتي تقدمها المجموعة خلال الفترة بعد خصم الخصم التجاري وحصصة المؤسسة العامة للموانئ من الإيرادات ويتم إدراجها عندما يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات بشكل يعتمد عليه، عند تقديم الخدمات إلى العميل.

تسجل إيرادات المقاولات المتعلقة بإنشاء محطة الميناء باستخدام طريقة نسبة الإنجاز. يتم تحديد نسبة الإنجاز بمقارنة التكاليف المتكبدة حتى تاريخه مع مجموع التكاليف التقديرية. تسجل الخسائر المتوقعة فوراً عندما يكون من المحتمل أن يتجاوز مجموع التكاليف مجموع إيرادات العقد.

المصروفات

مصروفات البيع والتوزيع تمثل المصروفات الناتجة عن مجهودات المجموعة في وظائف البيع والتسويق والتوزيع. كافة المصروفات الأخرى بخلاف التكاليف المباشرة يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية.

مصروفات التمويل

تحمل مصروفات التمويل، باستثناء المتعلقة مباشرة بإنشاء أصل ما حيث يتم رسملتها باستخدام معدل رسملة حتى مرحلة إكمال كافة الأنشطة الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للغرض المحدد من إستخدامه، على قائمة الدخل الموحدة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

عن الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

(ريال سعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيجار التشغيلي

تدرج المبالغ المدفوعة عن عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

الزكاة

تخضع الشركة وشركاتها التابعة لمتطلبات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة، ويجري تسجيل أية مبالغ إضافية والتي تستحق عند الإنتهاء من الربط، في السنة التي يتم اعتماد الربط النهائي فيها.

العملات الأجنبية

البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية المثبتة بعملات أجنبية يتم تحويلها بأسعار الصرف في تاريخ التسجيل المبدي.

يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن ذلك ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة والذي يقوم ببيع منتجات أو تقديم خدمات (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع منتجات أو بتقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) كما تختلف المزايا والمخاطر لكل قطاع عن الآخر. حيث أن المجموعة تزاوّل معظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية ويتم إعداد التقارير طبقاً لقطاعات الأعمال (إيضاح ١٤).

٤- الاستثمارات

٢٠١٢م	٢٠١٣م	
٩,٥٧٠,١٥٠	٩,٥٧٠,١٥٠	أوراق مالية متاحة للبيع - غير مدرجة
٩,٣٧٥,٠٠٠	--	دفعات مقدمة لشراء استثمار (انظر إيضاح - أ - أدناه)
٤٤,٩٤٤,٠٧٨	٦٦,٣٩٥,٤٦١	الاستثمار في شركات زميلة (انظر إيضاح - ب - أدناه)
٦٣,٨٨٩,٢٢٨	٧٥,٩٦٥,٦١١	

(أ) يمثل المبلغ دفعة مقدمة من إحدى الشركات التابعة لاقتناء حصة بنسبة ٢٥% في ملكية إكزيمنت اس ايه فادوز. تم استكمال الإجراءات النظامية لاقتناء حصة الملكية خلال سنة ٢٠١٢م ولذا فقد تم إعادة تصنيف المبلغ المدفوع كاستثمار في شركة منتسبة (انظر الإيضاح "ب - ٢" أدناه).

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

عن الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

(ريال سعودي)

٤ - الاستثمارات (تابع)

ب) يتكون الاستثمار في الشركات المنتسبة مما يلي :

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٢٠١٣م	٢٠١٢م
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة	أعمال المياه والصرف الصحي وتنقية المياه وتأجير معدات المياه	المملكة العربية السعودية	%٥٠	٣٤,٥٥٧,٢٨٢	١٩,٥٣٩,٣٧٠
شركة خدمات المياه والبيئة السعودية (انظر الإيضاح ١ أدناه)	أعمال الكهرباء والمياه والأعمال الميكانيكية والصيانة والتشغيل	المملكة العربية السعودية	%٢٩,٤	١٢,٠٨٣,٠٨٠	١٤,٤٢٠,١٤٨
شركة الجبر تالكي المحدودة (انظر الإيضاح ٣ أدناه)	أعمال مقاولات وإنشاء وتشغيل وصيانة المصانع والمستودعات	المملكة العربية السعودية	%٣٣,٣	١١,٠٩٤,٦٠٩	١٠,٩٨٤,٥٦٠
إكزيمنت (انظر الإيضاح ٢ أدناه)	تجارة، تخزين والوساطة في السلع	إمارة لختنتشتاين	%١٩	٨,٦٦٠,٤٩٠	--
				٦٦,٣٩٥,٤٦١	٤٤,٩٤٤,٠٧٨

(١) إن شركة خدمات المياه والبيئة السعودية مملوكة بنسبة ٤٩% (٢٠١٢م: ٤٩%) من قبل شركة كنداسة لخدمات المياه (شركة تابعة) والتي بدورها مملوكة بنسبة ٦٠% (٢٠١٢م: ٦٠%) من قبل الشركة.

(٢) تمتلك الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة ٢٥% من إكزيمنت اس ايه فادوز (٢٠١٢م: لاشيء) التي هي بدورها مملوكة بنسبة ٧٦% للشركة الأم (٣١ ديسمبر ٢٠١٢م: ٧٦%).

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

عن الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

(ريال سعودي)

٥- ممتلكات، آلات ومعدات

تتكون الممتلكات، الآلات والمعدات من التالي:

٢٠١٢م	٢٠١٣م	
٢٩٦,١٤٢,٢٣٥	٢٩٧,٧٣٨,٤٩٨	ممتلكات، آلات ومعدات
١٤١,٠٨٧,٢٨٥	١٤٣,٣٥٣,٨٢٠	ممتلكات، آلات ومعدات من مشروع إعادة التصدير
١٩,٤٠٦,١١٣	٤١,٦٥٧,٤٠٦	مشروعات تحت التنفيذ - ومشروع إعادة التصدير
٨٧,٣٩٠,٣٩٥	١١٨,٢٢٠,١٢٦	ممتلكات ومعدات - مشروع الرصيف
٥٤٤,٠٢٦,٠٢٨	٦٠٠,٩٦٩,٨٥٠	

٦- موجودات غير ملموسة - مشروع الرصيف

دخلت الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة (تصدير) في إتفاقية مع المؤسسة العامة للموانئ السعودية بغرض إنشاء محطة حاويات في منطقة إعادة التصدير في ميناء جدة الإسلامي. إن هذا العقد يمثل عقد بناء، تشغيل وتحويل حقوق الإمتياز مع المؤسسة العامة للموانئ السعودية وقد تم حوالة العقد من قبل شركة تصدير إلى شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة إعتباراً من ٢٢ شوال ١٤٢٨هـ الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٠٧م مدة هذه الإتفاقية ٣٢ سنة، طبقاً للإتفاقية في نهاية فترة الترخيص فإن الممتلكات والمعدات والتي تمثل الموجودات غير الملموسة لمشروع الرصيف البحري سوف يتم تحويلها إلى المؤسسة العامة للموانئ.

٧- الشهرة

تم إثبات شهرة بمبلغ ٨,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٢م: ٨,٨ مليون ريال سعودي) من اقتناء شركة كنداسة لخدمات المياه (شركة تابعة).

٨- قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية

١- خلال عام ٢٠٠٣م وقعت شركة كنداسة إتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) للحصول على قرض بقيمة ٦٤,٥ مليون ريال سعودي لتمويل تمديد محطة تحلية المياه. يتم ضمان القرض عن طريق رهن على ممتلكات ومعدات شركة كنداسة وعلى ضمانات شخصية من شركائها. الغرض من القروض تمويل توسعات محطة تحلية المياه. وتشمل الإتفاقيات بعض التعهدات مثل حد الإيجارات والنفقات الرأسمالية وتوزيعات الأرباح والحفاظ على نسب مالية معينة. تسدد هذه القروض على أقساط نصف سنوية.

٢- خلال عام ٢٠٠٧م دخلت لشركة بوابة البحر الأحمر المحدودة في ترتيب إجارة مع اثنين من البنوك للحصول على قرض بقيمة ١,٢٧١ مليون ريال سعودي. يتم تأمين تسهيلات إجارة عن طريق أصول الشركة التابعة. سيتم سداد المبلغ المتبقي من القرض على ستة أقساط شهرية. وتنتهي في ديسمبر ٢٠٢٣م. يحمل القرض بمعدل سايبور زائد الهامش المتفق عليه.

٣- خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م، تصدير، بإبرام إتفاقية قرض طويل الأجل من البنك الأهلي التجاري (البنك الأهلي) بمبلغ ٣٥ مليون ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م. تم إستهلاك ٢٥,٧ مليون ريال سعودي. القرض يحمل بقيمة عمولة بمعدلات تجارية يتم دفعها على ٨ أقساط نصف سنوية. القرض مؤمن بتخصيص دخل ايجار قيمته أعلى من ٨,٧٥ مليون ريال سعودي من خلال أوراق تأمينية.

٩- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة من ٦٨ مليون سهم (٢٠١٢م: ٦٨ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

عن الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

(ريال سعودي)

١٠- الإيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م	
٥١,١٣٨,٥٧١	٤٩,١٤٤,٧٥٧	١٥,٢٦١,٧٩٩	١٢,١٠٩,٥١٤	إيرادات بيع مياه نقية
٣٠,٣٩٠,٤٥٣	٢٠,٨٢١,٧٩٣	٩,٥٧٢,٥٨٩	٦,٩٦٧,٠٩٧	إيرادات بيع وقود ونقل وخدمات مساندة
٢٢٤,١٢٩,١١٥	٢٧٠,٠٧٠,٦٧٠	٨٠,٨٩٠,١٣٥	٩٠,٤٤٦,٣٨٨	إيرادات خدمات شحن وتفريغ
٤٦,٥٣٠,٩٣٤	٥٤,٣٩٠,٥٠٢	١٧,٢٥٤,٥٩٥	١٨,٨٠٤,٦٤٢	إيرادات إيجار
<u>٣٥٢,١٨٩,٠٧٣</u>	<u>٣٩٤,٤٢٧,٧٢٢</u>	<u>١٢٢,٩٧٩,١١٨</u>	<u>١٢٨,٣٢٧,٦٤١</u>	

١١- (مصروفات) إيرادات أخرى

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	--	مخصصات إنتفى الغرض منها
١,٨٢٧,٨٤٣	(٤٧٩,٢٨٢)	٤٢٩,٥٦١	(١,٣٣٣,٥٨١)	(مصروفات) / إيرادات أخرى
<u>١١,٨٢٧,٨٤٣</u>	<u>(٤٧٩,٢٨٢)</u>	<u>٤٢٩,٥٦١</u>	<u>(١,٣٣٣,٥٨١)</u>	المجموع

يمثل المخصص أعلاه رد قيد الاستحقاق فيما يتعلق بمطالبة مقاول والتي لم تعد هنالك حاجة لأن تدفع بناءً على التسوية النهائية مع المقاول.

١٢- ربحية السهم

(أ) تم احتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات للفترة بقسمة صافي الدخل من العمليات للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. تم احتساب ربحية السهم على الدخل من العمليات العائد إلى المجموعة (بما في ذلك حقوق الملكية غير المسيطرة).

(ب) تم احتساب ربحية السهم من صافي الدخل للفترة بقسمة صافي الدخل للفترة العائد لحقوق المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائم خلال الفترة.

لا ينطبق احتساب الأرباح المنخفضة للسهم على الشركة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

عن الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

(ريال سعودي)

١٣- ارتباطات والتزامات محتملة

(أ) أصدرت مصلحة الزكاة والدخل ربوط زكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢م إلى ٢٠٠٨م طالبت بموجبها بالتزام إضافي قدره ٢٥,٨ مليون ريال سعودي. وقد تقدمت الشركة باعتراض على هذه الربوط. أصدرت لجنة الاعتراض الابتدائية قرارها حيث خفضت الالتزام إلى ٣,٩ مليون ريال سعودي. وتم تقدمت الشركة باسئناف لدى اللجنة الاستئنافية فيما يتعلق بالمبلغ المتبقي. وعلاوة على ذلك أصدرت المصلحة ربوط أولية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م، ٢٠١١م و ٢٠١٢م طالبت بموجبها بالتزام إضافي قدره ١,٣ مليون ريال سعودي. وتقدمت الشركة باعتراض على هذه الربوط الأولية.

(ب) أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م، خطابات ضمان بمبلغ ٣٥,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٢م : ٣٥,٤ مليون ريال سعودي) تم دفع تأمين نقدي مقابلها بمبلغ ١٤ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م: ١١,٥ مليون ريال سعودي تم دفع تأمين نقدي مقابلها بمبلغ ١١,٥ مليون ريال سعودي).

(ج) لدى المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م ارتباطات لأعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٥٤,٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م: ٦٢,٩٦ مليون ريال سعودي).

١٤- قطاعات الأعمال

لدى المجموعة قطاعات الأعمال الرئيسية التالية :

- قطاع محطات الوقود والصيانة
- قطاع تطوير الموانئ ومشروع الرصيف البحري
- قطاع تحليه مياه البحر
- قطاع مشروع التخزين وإعادة التصدير
- المركز الرئيسي للشركة ويتضمن عمليات المركز الرئيسي والأنشطة الاستثمارية

إن هذه القطاعات هي الأساس الذي تبني عليه الإدارة تقاريرها الداخلية حول قطاعات الأعمال الرئيسية.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

عن الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

(ريال سعودي)

١٤ - قطاعات الأعمال (تابع)

تتكون الموجودات والمطلوبات والمبيعات ونتائج الأعمال لهذه القطاعات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

	قطاع محطات الوقود الصيانة (بالآلاف)	قطاع تطوير الموانئ والرصيف البحري (بالآلاف)	قطاع تحلية مياه البحر (بالآلاف)	قطاع مشروع التخزين وإعادة التصدير (بالآلاف)	المركز الرئيسي للشركة (بالآلاف)	الإجمالي (بالآلاف)
٢٠١٣م						
الموجودات	٢٣,١٧٤	١,٧٨٠,٠٦٨	٢٨٤,٩٦١	٢٦١,٦١٠	١٨٨,٧٥١	٢,٥٣٨,٥٦٤
المطلوبات	٢,٨٤٩	١,٢٠٨,٩٠٣	٥٦,٥٢٥	٥١,٥٧٦	٢٧,٥١٨	١,٣٤٧,٣٧١
الإيرادات صافي الربح / (الخسارة) قبل حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٠,٨٢٢	٢٧٠,٠٧١	٤٩,١٤٥	٥٤,٣٩٠	--	٣٩٤,٤٢٨
	(٧١٠)	٥٩,٧٥٨	٧,٥٩٢	٢٠,٧٨٧	(١١,٨١٩)	٧٥,٦٠٨
	قطاع محطات الوقود الصيانة (بالآلاف)	قطاع تطوير الموانئ والرصيف البحري (بالآلاف)	قطاع تحلية مياه البحر (بالآلاف)	قطاع مشروع التخزين وإعادة التصدير (بالآلاف)	المركز الرئيسي للشركة (بالآلاف)	الإجمالي (بالآلاف)
٢٠١٢م						
الموجودات	٢٦,٢٢٥	١,٧٦٩,٨٠٣	٢٨٢,٣٨٨	٢١٧,٤٣٠	٢٠٤,٧٧٩	٢,٥٠٠,٦٢٥
المطلوبات	٣,٠٩٣	١,٢٦٢,٥٣٩	٥٤,٤٩٦	٢٩,٤٦٠	٥٤,٨٩٠	١,٤٠٤,٤٧٨
الإيرادات صافي الربح / (الخسارة) قبل حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٠,٣٩٠	٢٢٤,١٢٩	٥١,١٣٩	٤٦,٥٣١	--	٣٥٢,١٨٩
	١,٤٥٧	٤٤,٩٢٧	١٤,٥٨١	٢١,٢٧٦	(٢٤,٤٥٠)	٥٧,٧٩١

تقوم المجموعة بممارسة أعمالها في المملكة العربية السعودية فقط.

١٥ - اعتماد القوائم المالية الموحدة الموجزة

لقد تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة للإصدار في ٢٤ ذو الحجة ١٤٣٤هـ الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠١٣م.