

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م

تقرير فحص محدود إلى المساهمين في الشركة السعودية للخدمات الصناعية (شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحص لقائمة المركز المالي الموحدة للشركة السعودية للخدمات الصناعية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسئولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. تم فحصنا المحدود وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يقتصر الفحص المحدود بصفة أساسية على الإجراءات التحليلية المطبقة على البيانات المالية، والاستفسار من موظفي الشركة حول الأمور المالية والمحاسبية. إن الفحص المحدود أقل في نطاقه من المراجعة وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة ككل. وبالتالي، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

النتيجة

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يجب القيام بها في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لتتوافق هذه القوائم مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ



احمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦

٢٤ جمادى الأولى ١٤٣٣ هـ
١٦ أبريل ٢٠١٢ م

جدة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ م

٣١ مارس ٢٠١١ م ريال سعودي (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٢ م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
١٨٩٠٧٣٣٨٥	١٥٩٠٤١٤٦٩		الموجودات المتداولة
١٣٨٠٧٣٦٩١	٧٥١٨٥٧٣٣		النقد وما في حكمه
٩٧٧٩٣٤٩٩	١٤١٨٢١٦١		مدينون وأرصدة مدينة أخرى مخزون
٣٣٧١٤٠٥٧٥	٢٤٨٤٠٩٣٦٣		مجموع الموجودات المتداولة
٦٨٧٥٨٦٣٧	٧٩٢٠٣٢٤٠	٤	الموجودات غير المتداولة
٢١٨٠٨٣٠٣٧	٢٨٧٧٢٠٤٠٩		استثمارات
١١٤٧٧٠٩٠٢	١١٠٢٩٥٢٤٣		الممتلكات والآلات والمعدات
١٠٧٤٢٦٩٦	٣٩٢٧١٧١٩		ممتلكات وآلات ومعدات مشروع الإيداع وإعادة التصدير
٨٩١٠٣٨٨٩	٨٠١٢٠٢٥٠		مشروعات تحت التنفيذ - مشروع الإيداع وإعادة التصدير
١٦٨٢٤٦٣٣٩	١٦١٠٠٣٣٦٩	٦	ممتلكات وآلات ومعدات - مشروع الرصيف البحري
١٢٣٩٦٦٥١	١٢٣٩٦٦٥١		أصول غير ملموسة - مشروع الرصيف البحري
١٩١٦٦٤	-		الشهرة
٢١٩٦٥١٠٨١٥	٢٢١٩٠٤٠٨٨١		مصاريف مؤجلة
٢٥٣٣٦٥١٣٩٠	٢٤٦٧٤٥٠٢٤٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٠٣٤٣٢٩٣٧	١١١٢٥٩٦٣٠		دائنون ومطلوبات أخرى
١١٤١٧٦٩١٥	٧٤٣٠٧٤٦٥		قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢١٧٦٠٩٨٥٢	١٨٥٥٦٧٠٩٥		مجموع المطلوبات المتداولة
١٢٦٦٩٧٩٢٩٠	١١٦٨٩٨٠٤٢٩		المطلوبات غير المتداولة
-	٢٢٠٥٤٢٠٩		قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية
٧٥٤٥٨١٦	٩٢٢٩٥٨٨		التزامات أخرى طويلة الأجل
-	٤٧٠٠٠٠٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢٧٤٥٢٥١٠٦	١٢٠٤٩٦٤٢٢٦		تحوط ضد تقلبات تكاليف التمويل
١٤٩٢١٣٤٩٥٨	١٣٩٠٥٣١٣٢١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٦٨٠٠٠٠٠٠٠	٦٨٠٠٠٠٠٠٠	٥	رأس المال
٣٦٤٠٩٠٦٣	٣٦٤٠٩٠٦٣		علاوة إصدار
٣٢٥٠٨٨٥	٤٢٦٤٢٤٨		احتياطي نظامي
١٦١٥٨٩٩	٢١٢٢٥٨١		احتياطي اتفاقي
٤٢٥٣٢١٨	٤٢٥٣٢١٨		الأثر المترتب عن تخفيض نسبة الملكية في شركة تابعة
(١٦٩٣١٨٧)	(٢٨٤٨٢٠٠)		احتياطي التحوط مقابل تقلبات التدفقات النقدية
٧٢٤٢٣٥٨٧٨	١٥٠٩٧١٣٥		أرباح مدورة/ (خسائر متراكمة)
٣١٧٢٨٠٥٥٤	٣٣٧٢٢٠٨٧٨		مجموع حقوق المساهمين في الشركة
١٠٤١٥١٦٤٣٢	١٠٧٦٩١٨٩٢٣		حقوق الأقلية
٢٥٣٣٦٥١٣٩٠	٢٤٦٧٤٥٠٢٤٤		مجموع حقوق المساهمين
			مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)٠

الشركة السعودية للخدمات الصناعية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في			
٣١ مارس ٢٠١١م ريال سعودي (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٢م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	
٧٩١٩٣ر٤٢٣ (٤٧٧٣٤ر٦٣٦)	١٠٧٧٢٩ر٦٢٤ (٦٠٣٤٣ر٤٣٣)	٧	المبيعات وإيرادات الأعمال تكلفة المبيعات والأعمال
٣١ر٤٥٨ر٧٨٧	٤٧ر٣٨٦ر١٩١		الربح الإجمالي
(٢٧٠١ر١٠٢) (١٩٢٧٨ر٤٢٨)	(٢٨٣٥ر٩٧٤) (٢٧ر٤٩٣ر٥١٧)		مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية
٩ر٤٧٩ر٢٥٧	١٧ر٠٥٦ر٧٠٠		صافي الدخل من العمليات الرئيسية
(٧٩٧٠ر٦٧٩) (٤١٢ر١٩٨) ٤٠٢ر٩٠٠	(٧ر٠٦٥ر٨٠٢) (١ر٥٤٦ر٥٨٤) ١٠ر٤٣٤ر٧٤٧	٨	مصاريف تمويلية صافي حصة الشركة في خسائر الشركات المرتبطة إيرادات أخرى
١ر٤٩٩ر٢٨٠	١٨ر٨٧٩ر٠٦١		صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الأقلية
(٧١٧ر٢٠٠)	(١ر٥٥١ر٨٠٠)		الزكاة
٧٨٢ر٠٨٠	١٧ر٣٢٧ر٢٦١		صافي الدخل قبل حقوق الأقلية
(١ر٥٦٧ر٧٨٥)	(١٠ر٨٤٣ر٧١٦)		حقوق الأقلية من صافي أرباح الشركات التابعة
(٧٨٥ر٧٠٥)	٦ر٤٨٣ر٥٤٥		صافي ربح / (خسارة) الفترة
٦٨ر٠٠٠ر٠٠٠	٦٨ر٠٠٠ر٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
٠ر١٤	٠ر٢٥	٩	ربحية السهم من العمليات الرئيسية (بالريال السعودي لكل سهم)
(٠ر٠١)	٠ر١٠	٩	ربحية / (خسارة) السهم من صافي دخل / (خسارة) الفترة (بالريال السعودي لكل سهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)٠

الشركة السعودية للخدمات الصناعية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١١ م ريال سعودي (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٢ م ريال سعودي (غير مراجعة)	
		الأنشطة التشغيلية
١٨٨٧٩٠٦١	١٨٨٧٩٠٦١	صافي دخل الفترة قبل الزكاة وحقوق الأقلية تعديلات:
٢٣٠٠١٥٠٦	٢٥٦٠٩٨٥٠	إستهلاكات وإطفاءات
٦٥٦٧٤٢	٦٨٨٦٥١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤١٢١٩٨	١٥٤٦٥٨٤	خسارة الشركة من استثمارات في الشركات المرتبطة
—	(١٠٠٠٠٠٠٠)	عكس مخصص إنتفى الغرض منها
—	٤٧٧١٠	مصاريف مؤجلة
٧٩٧٠٦٧٩	٧٠٦٥٨٠٢	مصروفات تمويلية
—	١٤٣٢١٧٠٧	لتزامات أخرى طويلة الأجل
٣٣٥٤٠٤٠٥	٥٨١٥٩٣٦٥	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٧٢١٦٢٠٧٨)	(٩٣٥٤٢٣٣)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣٨٨٩٦٠	(٣١٠٧٦٥٥)	المخزون
٧٣٧٩٩٧٨	(٦٦٠٧٤٠٦)	الدائنون والمطلوبات الأخرى
(٣٠٨٥٢٧٣٥)	٣٩٠٩٠٠٧١	النقدية المحصلة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٨٣٥٤٠)	(١٥١٨٤٦٩)	زكاة مدفوعة
(٢٩٤٨٤٤)	(٩١٤٢٤)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(٧٩٧٠٦٧٩)	(٧٠٦٥٨٠٢)	مصروفات تمويلية مدفوعة
(٣٩٢٠١٧٩٨)	٣٠٤١٤٣٧٦	صافي النقدية المحصلة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
٢٤٥١٨١	٤٢٤٣٩٣	استثمارات في شركات مرتبطة
(٢٥٦٠٧٨٧٨)	(١١١١٩٧١٣)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات وأصول غير ملموسة
(٢٥٣٦٢٢٦٩٧)	(١٠٦٩٥٣٢٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٣٣٦٦١٢٦٠	(٧٩٤٧٥٣٥٩)	صافي المتحصل من قروض والتسهيلات البنكية
(٥٢١٩٤٥٩)	(١١٠٦٧٧٧)	صافي حركة حقوق الأقلية
٢٨٤٤١٨٠١	(٨٠٥٨٢١٣٦)	صافي النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
(٣٦١٢٢٢٦٩٤)	(٦٠٨٦٣٠٨٠)	النقص في رصيد النقد وما في حكمه خلال الفترة
٢٢٥٢٩٦٠٧٩	٢١٩٩٠٤٥٤٩	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٨٩١٧٣٣٨٥	١٥٩٠٤١٤٦٩	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة) .

الشركة السعودية للخدمات الصناعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م

١ - أنشطة الشركة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات السعودي بموجب قرار من وزارة التجارة رقم ٢٢٣ بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٤٠٩هـ وسجلت في السجل التجاري تحت رقم ٤٠٣٠٠٦٢٥٠٢ بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٠٩هـ الموافق ٢٠ نوفمبر ١٩٨٨م لغرض القيام بأعمال الصيانة والتشغيل 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 الحالي للشركة الأم في استثمارات وإدارة الشركات التابعة.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

لقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتمشياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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 للشركة.

إضافة لذلك، فإن النتائج التي تم عرضها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة قد لا تشكل مؤشراً دقيقاً على النتائج المالية السنوية للشركة.

أسس توحيد القوائم المالية الأولية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة (المشار إليها فيما يلي بـ "المجموعة"):

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	بلد التأسيس	الشركة
	٢٠١١م	٢٠١٢م		
إدارة وتشغيل مشروع الإيداع وإعادة التصدير المقام على الأرض التي تم استئجارها في ميناء جدة الإسلامي.	٧٦%	٧٦%	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات (تصدير)
محطات تحليه وتنقية وبيع المياه.	٦٠%	٦٠%	المملكة العربية السعودية	شركة كنداسة لخدمات المياه
تطوير وإدارة وتشغيل المدن الصناعية وإنشاء وتشغيل المطاعم ومراكز الإعاشة والمراكز الترفيهية وإقامة محطات الوقود وورش خدمات وصيانة السيارات وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار.	١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة تشغيل الخدمات المساندة (إسناد)
القيام بتطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم.	٦٣%	٦٣%	المملكة العربية السعودية	شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة
القيام بتطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم.	٦٣%	٦٣%	المملكة العربية السعودية	شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

أسس توحيد القوائم المالية الأولية (تتمة)

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تمتلك فيها الشركة الأم، بشكل مباشر أو غير مباشر، استثماراً طويلاً الأجل يتكون من حصة تزيد عن ٥٠% من رأس المال الذي يحق له التصويت و/أو تمارس الشركة سيطرة عليها. يتم توحيد القوائم المالية اعتباراً من تاريخ حصول الشركة الأم على السيطرة إلى حين توقف تلك السيطرة. تحتسب اقتناءات الشركات التابعة باستخدام طريقة الشراء المحاسبية. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترة التي تعد فيها القوائم المالية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية متطابقة. تدرج حصة الجهات الأخرى في المجموعة في هذه القوائم المالية الموحدة تحت بند "حقوق الأقلية".

يتم استبعاد جميع الأرباح أو الخسائر غير المحققة من المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة عند توحيد القوائم المالية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس الاستثمارات المحتفظ بها للبيع بالقيمة العادلة المعدلة.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استعمال تقديرات واقتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاحات عن الموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية ومبلغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة وتستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل عند شرائها.

تحقق المبيعات والإيرادات

تتحقق المبيعات عند تسليم البضائع أو تقديم الخدمات للعملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري والخصم على الكميات وحصة المؤسسة العامة للموانئ. ويتم توزيع إيرادات تأجير المساحات والمستودعات على فترات عقود التأجير ويتم تأجيل إيرادات التأجير المتعلقة بالسنوات اللاحقة ويتم الاعتراف بها في تلك السنوات.

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتوزيع وبيع بضائع الشركات التابعة. ويتم تصنيف باقي المصاريف كمصاريف عمومية وإدارية.

المخزون

يتم تسعير المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة بطريقة المتوسط المرجح.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في شركات مرتبطة

تحتسب استثمارات الشركة في الشركة المرتبطة بطريقة حقوق الملكية، والشركة المرتبطة هي منشأة تمارس الشركة عليها نفوذاً كبيراً وهي ليست شركة تابعة ولا شركة محاصة، يسجل الاستثمار في الشركة المرتبطة في قائمة المركز المالي بالتكلفة إضافة إلى تغييرات ما بعد الاقتناء في حصة الشركة في صافي موجودات الشركة المرتبطة ناقصاً أي انخفاض في قيمة الاستثمارات بناءً على أحدث قوائم مالية في تاريخ إعداد القوائم المالية، تعكس قائمة الدخل حصة الشركة في نتائج شركاتها المرتبطة، وإذا كان هناك تغير تم تسجيله مباشرة في حقوق الشركة المرتبطة فإن المجموعة تسجل حصتها من أي تغييرات وتقصح عن هذه التغييرات حسب مقتضى الحال في قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة.

يتم استبعاد أي أرباح أو خسائر من المعاملات بين الشركة وشركتها المرتبطة في حدود حصة الشركة في الشركة المرتبطة.

يسجل الدخل من توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في استلام توزيعات الأرباح وتفيد في حساب الاستثمار.

استثمارات متاحة للبيع

تصنف الاستثمارات التي يتم شراؤها بغیر نية الاحتفاظ بها حتى الاستحقاق ولا لأغراض المتاجرة كاستثمارات متاحة للبيع وتظهر بالقيمة العادلة، تقيد التغييرات في القيمة العادلة ضمن قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الموحدة ولكن الانخفاض غير المؤقت في القيمة يحمل على قائمة الدخل الموحدة.

يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية في حالة وجود سوق حر، وبخلاف ذلك تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة.

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

الشهرة

يتم في البداية إثبات الشهرة الناتجة عن عملية شراء الشركات بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة الشراء عن حصة الشركة في صافي القيم العادلة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة للشركة المشتراة، يتم إثبات الشهرة لاحقاً بالتكلفة بعد طرح أية خسائر متراكمة ناتجة عن هبوط القيمة، ويتم إعداد تقييم سنوي لتحديد فيما إذا كان هناك هبوط في قيمة الشهرة إلا إذا وقع حدث أو تغير في الظروف خلال السنة يشير إلى هبوط القيمة المسجلة يتطلب تقييم الشهرة خلال السنة.

لأغراض فحص الهبوط يتم تحديد الشهرة لكل شركة تابعة على حده حيث تعتبر تلك الشركة التابعة وحدة مستقلة لإنتاج السيولة.

يتم تحديد الهبوط في القيمة عن طريق دراسة المبلغ الممكن استرداده من قيمة الوحدة المحققة للنقد لوحدة إنتاج السيولة (الشركة التابعة) والتي نتجت الشهرة عن شرائها، عندما تكون القيمة المستردة للشركة التابعة أقل من قيمتها الدفترية يتم قيد الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة ضمن قائمة الدخل الموحدة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

أ) الممتلكات والآلات والمعدات

لا يحتسب استهلاك للأراضي. تسجل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يستهلك الفرق بين تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات وقيمتها التقديرية المتبقية في نهاية مدة استخدامها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات.

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى احتمال عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود أي مؤشر على ذلك وعندما تزيد القيمة الدفترية على القيمة التقديرية القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها باعتبارها القيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى.

تحمل مصروفات الصيانة والإصلاح على قائمة الدخل الموحدة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

ب) مشروع الإيداع وإعادة التصدير

تظهر ممتلكات وآلات ومعدات مشروع الإيداع وإعادة التصدير بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يتم إطفاء تكلفة تطوير الأراضي المستأجرة والإنشاءات المقامة عليها على أساس فترة الانتفاع المقدرة لها أو المتبقي من مدة عقد الإيجار أيهما ينتهي أولاً.

الموجودات غير الملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة عند شرائها بالتكلفة وفيما بعد يتم تقييمها بالتكلفة مطروحا منها أية مخصصات للإطفاء وأية مخصصات متعلقة بانخفاض قيمتها. تتكون الموجودات غير الملموسة من موجودات ذات أعمار إنتاجية محددة وغير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لديها أعمار إنتاجية محددة على مدى الأعمار الاقتصادية ويتم تقييمها من حيث انخفاض القيمة في حال وجود مؤشر لانخفاض قيم تلك الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في نهاية كل سنة مالية على الأقل.

إن التغييرات في العمر الزمني للأصل غير الملموس أو التغيير في نمط استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة فيه تتم معالجتها إما بتغيير فترة الإطفاء أو طريقة الإطفاء أيهما أكثر ملائمة. وتعالج هذه التغييرات على أنها تغييرات في التقدير المحاسبي. كما تسجل مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد في قائمة الدخل الموحدة مع العناصر المشابهة لها من حيث الطبيعة.

أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد، لا يتم إطفائها ولكن تتم مراجعة الانخفاض في قيمتها سنوياً إما لكل أصل ملموس على حدة أو على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. تتم مراجعة العمر الزمني للأصل غير الملموس سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد لا يزال له ما يؤيده بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، وإذا ثبت غير ذلك، فإن التغيير من عمر زمني غير محدد إلى عمر زمني محدد يكون على أساس مستقبلي.

يتم احتساب الأرباح أو الخسائر عند استبعاد أصل غير ملموس على أنها الفرق بين النقد المحصل من البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة. يتم إثبات خسائر انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة في قائمة الدخل الموحدة.

رسملة تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة لإنشاء مشروعات تحت التنفيذ خلال فترة الإنشاء وبعد ذلك تسجل تكاليف الاقتراض كمصروفات ضمن قائمة الدخل الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المدينون

يظهر المدينون بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المبلغ المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تكوين مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. يتم شطب الديون المعدومة حال تكبدها.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المبالغ الواجبة الدفع لتعويض الموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بمقتضى نظام العمل والعمال السعودي.

الدائنون والمطلوبات الأخرى

تدرج المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضاعة أو الخدمات التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال نشوء تكاليف لسداد الالتزام يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

إحتياطي التحوط مقابل تقلبات التدفقات النقدية

تستخدم الشركة 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 وبعاد 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 المساهمين 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 المساهمين إلى قائمة الدخل الموحدة عندما تؤثر المعاملة المتحوط لها على الربح أو الخسارة مثل الحالة التي يتم فيها تسجيل المصروف المالي المتحوط له.

الانخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على احتمال حدوث انخفاض في قيمة أي من الموجودات المالية. في حالة وجود مثل هذا الدليل فإن أي انخفاض في القيمة يدرج في قائمة الدخل الموحدة. يتحدد الانخفاض في القيمة على الوجه التالي:

أ) في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة بعد خصم أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الدخل الموحدة.

ب) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لسعر السوق الحالي لموجودات مالية مماثلة.

ج) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة طبقاً لسعر الفائدة الأصلي المطبق.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصاريف المؤجلة

تتألف المصاريف المؤجلة بشكل أساسي من مصاريف التأسيس وما قبل التشغيل التي تمت أثناء فترة التأسيس وقبل بدء النشاط التجاري لمشاريع المجموعة مطروحاً منها الإيرادات غير التشغيلية التي تحققت خلال الفترة التأسيسية ويجري إطفاء هذه المصاريف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى ٧ سنوات.

الزكاة

تخضع الشركة وشركاتها التابعة لمتطلبات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي حين يتم اعتماد الربط النهائي.

العملات الأجنبية

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

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة يقوم ببيع أو تقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع أو بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباح وخسائر كل قطاع عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تتبع الشركة قطاع الأعمال نظراً لطبيعة أنشطتها كما أنها تزاوّل معظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية (إيضاح ١١).

٤ - الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠١١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٢م ريال سعودي	
٩٥٧٠٠١٥٠	٩٥٧٠٠١٥٠	الاستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع - غير مدرجة
-	٩٣٧٥٠٠٠٠	دفعات مقدمة لشراء استثمار (انظر إيضاح - أ - أدناه)
٥٩١٨٨٤٨٧	٦٠٢٥٨٠٩٠	الاستثمار في شركات مرتبطة (انظر إيضاح - ب - أدناه)
<u>٦٨٧٥٨٦٣٧</u>	<u>٧٩٢٠٣٢٤٠</u>	

أ) تمثل الدفعة المقدمة دفعة مقدمة من إحدى الشركات التابعة لشراء حصة بنسبة ٢٥% في شركة زينميت اس ايه، فادوز.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م

٤ - الاستثمارات (تتمة)

ب) يتكون الاستثمار في الشركات المرتبطة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي :

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	ريال سعودي	ريال سعودي
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة	أعمال المياه والمجاري وتنقية المياه وتأجير معدات المياه	٥٠%	٢٥٣٣٧٧٩٤	٣١٦٠٩٥٦٤
شركة خدمات المياه والبيئة السعودية (انظر الإيضاح أدناه)	أعمال الكهرباء والمياه والميكانيكا والصيانة والتشغيل	٤٩% ملكية غير مباشرة	٢٢٣٨٧١٩١	١٩٦٠٨٣٦٤
شركة الجبر تالكي المحدودة	أعمال مقاولات وإنشاء وتشغيل وصيانة المصانع والمستودعات	٣٣,٣%	١٢٥٣٣١٠٥	٧٩٧٠٥٥٩
			<u>٦٠٢٥٨٠٩٠</u>	<u>٥٩١٨٨٤٨٧</u>

- إن شركة خدمات المياه والبيئة السعودية مملوكة بنسبة ٤٩% (٢٠١١م: ٤٩%) من قبل شركة كنداسة لخدمات المياه (شركة تابعة) والتي بدورها مملوكة بنسبة ٦٠% (٢٠١١م: ٦٠%) من قبل الشركة.

٥ - رأس المال

يتكون رأس المال من ٦٨ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٠١١م: ٦٨ مليون سهم).

٦ - الشهرة

ريال سعودي	ريال سعودي	الشهرة نشأت من استحواذ: شركة كنداسة لخدمات المياه - شركة تابعة شركة الجبر تالكي المحدودة - شركة مرتبطة
٨٧٧٦٧٦٠	٨٧٧٦٧٦٠	
٣٦١٩٨٩١	٣٦١٩٨٩١	
<u>١٢٣٩٦٦٥١</u>	<u>١٢٣٩٦٦٥١</u>	

الشركة السعودية للخدمات الصناعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م

٧ - المبيعات وإيرادات الأعمال

٢٠١١م ريال سعودي	٢٠١٢م ريال سعودي	
١٨٦٢١٠٣٣	-	إجمالي إيرادات الإنشاء الاسمية من مشروع إنشاء وتشغيل ونقل ملكية
(١٨٦٢١٠٣٣)	-	إجمالي تكاليف الإنشاء لمشروع إنشاء وتشغيل ونقل ملكية
١٧٩٨١٦٢٠	١٨٠٥٢٥٣٢	إيرادات بيع مياه نقية
٩٤٤٠٨٢١	١٠١٤٥٩٢٨	إيرادات بيع وقود ونقل وخدمات مساندة
٤١٠٥٥٧٩٣	٦٥٥٧٥٦٦٨	إيرادات خدمات شحن وتبريد
١٠٧١٥١٨٩	١٣٩٥٥٤٩٦	إيرادات خدمات إيجار
<u>٧٩١٩٣٤٢٣</u>	<u>١٠٧٧٢٩٦٢٤</u>	المجموع

أبرمت إحدى شركات المجموعة، وهي شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة، اتفاقية امتياز خدمات إنشاء وتشغيل ونقل ملكية مع المؤسسة العامة للموانئ السعودية.

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ففي مثل هذه الاتفاقية على المجموعة ان تسجل خلال فترة الإنشاء إيرادات إنشاء اسمية وتكاليف إنشاء المقابلة لها حتى تاريخه على أساس النسبة المئوية للإنجاز. كما أن من المطلوب أن يتم بيان تكاليف الإنشاء للموجودات الرأسمالية كموجودات غير ملموسة. لم تسجل إدارة المجموعة أية تكاليف إنشاء أو إيرادات إنشاء اسمية خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م نظراً لأن المشروع قد تم تنفيذه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م. ولكن إدارة المجموعة سجلت مجموع تكاليف إنشاء وإيرادات إنشاء اسمية بمبلغ ١٨٦٢١٠٣٣ ريال سعودي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١م. تم توزيع الإطفاء المحمل على مدى العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة.

تعتقد إدارة المجموعة أن تسعير هذه المشاريع يتم تحديده عموماً على أساس أن أي ربح يتم تحقيقه من النشاط وحده لا يمكن تحديده بصورة مستقلة، ولذا، وعملاً بمبدأ الحيطة، فقد قررت إدارة المجموعة عدم احتساب مثل هذا الربح في القوائم المالية الموحدة.

٨ - إيرادات أخرى

٢٠١١م ريال سعودي	٢٠١٢م ريال سعودي	
-	١٠٠٠٠٠٠٠	عكس قيد مخصصات إنتفى الغرض منها
٤٠٢٩٠٠	٤٣٤٧٤٧	أخرى
<u>٤٠٢٩٠٠</u>	<u>١٠٠٤٣٤٧٤٧</u>	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م

٩ - ربحية السهم

- يتم احتساب ربحية السهم من صافي الدخل من العمليات الرئيسية بقسمة صافي الدخل من العمليات الرئيسية على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

- يتم احتساب ربحية السهم من صافي دخل الفترة بتقسيم صافي الربح للفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

لا ينطبق احتساب الأرباح المنخفضة للسهم على المجموعة.

١٠ - ارتباطات مالية والتزامات محتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م، خطابات ضمان بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي تم دفع تأمين نقدي مقابلها بمبلغ ٧ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١١م: ٢٥ مليون ريال سعودي تم دفع تأمين نقدي مقابلها بمبلغ ٧ مليون ريال سعودي).

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م، خطابات اعتماد بمبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي تم دفع تأمين نقدي مقابلها بمبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١١م: ٤ مليون ريال سعودي تم دفع تأمين نقدي مقابلها بمبلغ ٤ مليون ريال سعودي).

لدى المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م ارتباطات لأعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٢٤١ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١١م: ٧١ مليون ريال سعودي).

١١ - قطاعات الأعمال

تتكون الشركة والشركات التابعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية :

- قطاع محطات الوقود والصيانة
- قطاع مشروع الرصيف البحري
- قطاع تطوير المواني
- قطاع تحليه مياه البحر
- قطاع مشروع الإيداع وإعادة التصدير
- المركز الرئيسي للشركة ويشتمل على 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 (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م

١١ - قطاعات الأعمال (تتمة)

تتكون الموجودات والمطلوبات والمبيعات ونتائج الأعمال لهذه القطاعات للفترة المنتهية في ٣١ مارس مما يلي:

الإجمالي (غير مراجعة)	المركز الرئيسي للشركة (غير مراجعة)	قطاع مشروع				(بآلاف الريالات)
		الإيداع وإعادة التصدير (غير مراجعة)	قطاع تحلية مياه البحر (غير مراجعة)	قطاع تطوير الموانئ والرصيف البحري (غير مراجعة)	قطاع محطات الوقود الصيانة (غير مراجعة)	
						٢٠١٢م
٢٤٦٧٤٥٠	٢١٧٠٧٣	١٩٨٠٢٦	٢٧٦٨٩٩	١٧٥٠١٥٤	٢٥٢٩٨	الموجودات
١٣٩٠٥٣١	٣٣٥٠١	٢٥٨٦٦	٥٥٥٢٦	١٢٧٢٣٣٠	٣٣٠٨	المطلوبات
١٠٧٧٣٠	-	١٣٩٥٥	١٨٠٥٣	٦٥٥٧٦	١٠١٤٦	المبيعات وإيرادات الأعمال
						صافي الربح/ (الخسارة)
١٧٣٢٧	(١٢٧٦٧)	٤٧٤٠	٧١٥٧	١٧٥٤٨	٦٤٩	قبل حقوق الأقلية
						٢٠١١م
٢٥٣٣٦٥١	٢١٠٦٨٨	٢٠٥٧٠٧	٢٦٢٢١٤	١٨٣١٤٨٧	٢٣٥٥٥	الموجودات
١٤٩٢١٣٥	٢٠٦٣٧	٣١٩١٢	٤٨٧٨٦	١٣٨٧٥٢٢	٣٢٧٨	المطلوبات
٧٩١٩٣	-	١٠٧١٥	١٧٩٨٢	٤١٠٥٥	٩٤٤١	المبيعات وإيرادات الأعمال
						صافي الربح/ (الخسارة)
٧٨٢	(٥٦٠٤)	٤٥٩٠	٤٤٥٧	(٣٠٨٨)	٤٢٧	قبل حقوق الأقلية

تقوم المجموعة بممارسة أعمالها في المملكة العربية السعودية فقط.

١٢ - اعتماد القوائم المالية

لقد تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) من قبل مجلس الإدارة في ٢٤ جمادى الأولى ١٤٣٣هـ
(الموافق ١٦ فبراير ٢٠١٢م).