

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٤ - ٣	قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٣٤ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥

WWW.EY.COM

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
الدور الثالث عشر، برج طريق الملك
صندوق بريد ١٩٩٤
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥



تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

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

مقدمة

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

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا طبقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المرفقة 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 بشكل جوهري من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 نبيد رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثين 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

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٣٥٦

٢٥ أكتوبر ٢٠١٨م
١٦ صفر ١٤٤٠ هـ

جدة
NA/٢/١٨



الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٢٧,٠٨٩,٩٥٤	٩٠٦,٢٠٥,٦٩٧	٦	ممتلكات وألات ومعدات
١,٢٣٨,٨٤١,١٥٧	١,١٨٧,٨٢٨,٢٨٠	٧	موجودات غير ملموسة
١٥٢,٤٣٠,٤٨٨	١٤٥,٤٣٠,٣٩٨		عقارات استثمارية
١٨٠,٢٩٧,٤٥٧	١٩٧,٥٠٧,٥٧٩	٨	استثمارات
٨,٣٧٦,٧٧١	٧,٧٧٨,٨٤٣		ذمم مدينة تجارية طويلة الأجل
<u>٢,٥٠٧,٠٣٥,٨٢٧</u>	<u>٢,٤٤٤,٧٥٠,٧٩٧</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٥,٥٠٢,٥٨٩	١٩,٢٥٥,٠٢٦		مخزون، صافي
١٠١,٥٨٨,٤١٥	١١٥,٧٣٥,٩٨٨		ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى،
١٥٠,٧٠٧,٩٤١	١٦٦,٩٠٦,٦١٥	٩	صافي
<u>٢٧٧,٧٩٨,٩٤٥</u>	<u>٣٠١,٨٩٧,٦٢٩</u>		نقد وما في حكمه
<u>٢,٧٨٤,٨٣٤,٧٧٢</u>	<u>٢,٧٤٦,٦٤٨,٤٢٦</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٣٦,٤٠٩,٠٦٣		علاوة إصدار
٦٦,٦١٥,٩٧٦	٦٨,٩٨٦,٩٦١		احتياطي نظامي
١,١٣٣,٤٧٤	١,١٣٣,٤٧٤		تأثير التغيرات في نسبة المساهمة في شركات تابعة
(٣,٤٦٧,٦٦٢)	(٣,٤٦٧,٦٦٢)		احتياطيات تقييم اكتواري
-	(٥٦٠,٢٤٠)		احتياطي تحوط تدفقات نقدية
٩,٥٦٣,٧٨٨	٩,١٢٩,٠٦٦		ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
١٤١,٠٣٦,٨٧٠	١٣٧,٨٩٥,٧٣٩		الدخل الشامل الأخر
<u>١,٠٦٧,٢٩١,٥٠٩</u>	<u>١,٠٦٥,٥٢٦,٤٠١</u>		أرباح مبقاة
٤٧٦,٧٦٩,٧٤٩	٤٨٠,٤٥٧,٣٦٣		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
<u>١,٥٤٤,٠٦١,٢٥٨</u>	<u>١,٥٤٥,٩٨٣,٧٦٤</u>		الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٨٣٩,٧١٠,٣٢٦	٧٧٥,١٩٢,٣٩٤	١١	قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية
٢٦,٦٩٣,٢٣٢	٢٩,١٤٧,٦٦٨		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٦,٠٤٠,٧٤٨	٧٤,١٥٦,٥٥٥	١٢	مخصصات طويلة الأجل
-	٩٢٤,٤٨٩	(١١)	أدوات مالية مشتقة
<u>٩٣٢,٤٤٤,٣٠٦</u>	<u>٨٧٩,٤٢١,١٠٦</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	١٦٦,٩١٩,٥٧٢		ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٥,٠٩٦,٠٨١	٥,٦٠٧,٥٠٦		زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
<u>٣٠٨,٣٢٩,٢٠٨</u>	<u>٣٢١,٢٤٣,٥٥٦</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>١,٢٤٠,٧٧٣,٥١٤</u>	<u>١,٢٠٠,٦٦٤,٦٦٢</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٢,٧٨٤,٨٣٤,٧٧٢</u>	<u>٢,٧٤٦,٦٤٨,٤٢٦</u>		إجمالي حقوق المساهمين 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 والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
٤٤٤,٥٩٤,٨٤٩ (٢٦٨,٠٩٥,٥٢٢)	٤٢١,٢٨٩,٣٨٣ (٢٧٤,٢١٣,٧٠٨)	١٢٣,٣٤٥,٦٣٠ (٨٣,٩٢٢,٠٠٤)	١٤٩,٢٧١,٤٠٥ (٩٥,١٦١,٤٤٩)	١٥ إيرادات تكاليف مباشرة
١٧٦,٤٩٩,٣١٧	١٤٧,٠٧٥,٦٧٥	٣٩,٤٢٣,٦٢٦	٥٤,١٠٩,٩٥٦	إجمالي الربح
(١٢,٥٢٣,٢٩٨) (٨٤,٢١٥,٣٨٦)	(١٢,٨٥٩,٥٥٩) (٨٨,٠٣٣,٦١٩)	(٥,٢٩٠,٣٦٥) (٢٤,٠١٤,٣٨٣)	(٤,٦٨٢,٢٩٤) (٣١,٦٧٩,٩٨٧)	مصروفات تشغيلية مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية
(٩٦,٧٣٨,٦٨٤)	(١٠٠,٨٩٣,١٧٨)	(٢٩,٣٠٤,٧٤٨)	(٣٦,٣٦٢,٢٨١)	إجمالي المصروفات التشغيلية
٧٩,٧٦٠,٦٣٣ (٢٦,٠٢٧,٩١٩) ٦٤١,٥٧٣	٤٦,١٨٢,٤٩٧ (٣٤,٤٠١,٣٣٩) ١١٣,٧٥٠	١٠,١١٨,٨٧٨ (٨,٨٠٤,٧٧٩) ٢٣٢,٣٩٥	١٧,٧٤٧,٦٧٥ (١٣,٠٦٦,٢٠٣) -	الدخل التشغيلي تكاليف تمويل إيرادات تمويل إيرادات أخرى
١٢,٦٦٣,٠٦٣ ١٦,٧٣٨,٣١٤	٢,٥٨٧,١٨١ ٢٠,١١٧,٣٧١	٢٢٩,٧٦٩ ٦,٧٨٨,٠٢٨	٢,٦٤٥,٥٤٣ ٨,٣٩٣,٢٨٤	١٦ ٢-٨ حصة في نتائج شركات زميلة، بالصافي
٨٣,٧٧٥,٦٦٤	٣٤,٥٩٩,٤٦٠	٨,٥٦٤,٢٩١	١٥,٧٢٠,٢٩٩	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٨,٦٠٥,٥٩٩)	(٥,٢٤٠,٤٩٠)	(٢,٣٦٨,٧٦٢)	(٢,١٧٦,٠٥١)	١٤ الزكاة وضريبة الدخل
٧٥,١٧٠,٠٦٥	٢٩,٣٥٨,٩٧٠	٦,١٩٥,٥٢٩	١٣,٥٤٤,٢٤٨	صافي الربح للفترة
				العائد إلى:
٥١,٩٠٣,٢٤٢	٢٣,٧٠٩,٨٥٤	٥,٦٧٥,٩٩٠	١١,١٠٣,٣٥٢	المساهمين في الشركة الأم
٢٣,٢٦٦,٨٢٣	٥,٦٤٩,١١٦	٥١٩,٥٣٩	٢,٤٤٠,٨٩٦	الحصص غير المسيطرة
٧٥,١٧٠,٠٦٥	٢٩,٣٥٨,٩٧٠	٦,١٩٥,٥٢٩	١٣,٥٤٤,٢٤٨	
٠,٦٤	٠,٢٩	٠,٠٧	٠,١٤	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

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
٧٥,١٧٠,٠٦٥	٢٩,٣٥٨,٩٧٠	٦,١٩٥,٥٢٩	١٣,٥٤٤,٢٤٨	صافي الدخل للفترة
الدخل الشامل الآخر البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في فترات لاحقة				
٤٨٨,٢١٣	(٩٢٤,٤٩٠)	١٥	٢,١٢٤,٧٢٨	تحولات التدفقات النقدية - الجزء القابل من التغيرات في القيمة العادلة
البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في فترات لاحقة				
٢,٣١٣,٣٨٧	(١٠٧,٣٠٣)	٢٢٦,٣٨١	٣١٦,٤٧٣	٤-٨ استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، صافي التغير في القيمة العادلة
٢,٨٠١,٦٠٠	(١,٠٣١,٧٩٣)	٢٢٦,٣٩٦	٢,٤٤١,٢٠١	الدخل الشامل الآخر للفترة
٧٧,٩٧١,٦٦٥	٢٨,٣٢٧,١٧٧	٦,٤٢١,٩٢٥	١٥,٩٨٥,٤٤٩	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٤,٤٠٥,٤٧٨	٢٢,٧١٤,٨٩٢	٥,٨١٣,١٨٩	١٢,٥٨٢,٧٢١	العائد إلى:
٢٣,٥٦٦,١٨٧	٥,٦١٢,٢٨٥	٦٠٨,٧٣٦	٣,٤٠٢,٧٢٨	- المساهمين في الشركة الأم
٧٧,٩٧١,٦٦٥	٢٨,٣٢٧,١٧٧	٦,٤٢١,٩٢٥	١٥,٩٨٥,٤٤٩	- الحصص غير المسيطرة

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 الموزعة
لفترة التهمة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

حقوق الملكية الخاصة للمساهمين في الشركة الأم

	ربح غير محقق من استثمارات مستقلة	بالقيمة الصافية من حساب قائمة الدخل	تغير التغيرات في نسبة المساهمة في شركات تابعة	علاوة إصدار أسهم	ربح التحويل	الربح للتحويل الآخر
١,٥٤٤,٦١,٢٥٨	٤٢٦,٧٦٩,٧٤٩	١,٠٦٧,٢٩١,٥٠٩	١٤١,٠٣١,٨٧٠	٩,٥٦٣,٧٨٨	-	١,١٣٣,٤٧٤
٢٩,٣٥٨,٦٧٠	٥,٦٤٩,١١٦	٢٣,٧٠٩,٨٥٤	٢٣,٧٠٩,٨٥٤	-	-	-
(١,٠٣١,٧٦٢)	(٣١,٨٣١)	(٩٩٤,٩٦٢)	-	(٢٤٤,٧٢٢)	(٥١,٠٢٤)	-
٢٨,٣٢٧,١٧٧	٥,٦١٧,٢٨٥	٢٢,٧١٤,٨٩٢	٢٣,٧٠٩,٨٥٤	(٢٤٤,٧٢٢)	(٥١,٠٢٤)	-
-	-	-	(٢,٣٧٠,٩٨٥)	-	-	٢,٣٧٠,٩٨٥
(٢٦,٣٢٧,٨٠٩)	(١,٨٤٧,٨٠٩)	(٢٤,٤٨٠,٠٠٠)	(٢٤,٤٨٠,٠٠٠)	-	-	-
(٣١,٨١٢)	(٣١,٨١٢)	-	-	-	-	-
١,٥٤٥,٨٥٣,٧٦٤	٤٨٠,٤٥٧,٣٢٣	١,٠٦٥,٥٤٦,٤٠١	١٣٧,٨٩٥,٧٢٩	٩,١٢٩,٠٦٦	(٥١,٠٢٤)	١,١٣٣,٤٧٤
						٣٨,٨٨٦,٩٦١
						٣٩,٤٤٩,٠٦٣
						٨١٦,٠٠٠,٠٠٠
						الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (بغير مراجع)
						صافي الشركة في الحصص غير المسبورة

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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموزعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

حقوق الملكية الملائمة للمساهمين في الشركة الأم

	رأب غير مسدود من استثمارات مسجلة	رأب غير مسدود من قائمة الدخل المتصل الأكبر	رأب مسدود من حقوق المساهمين	رأب مسدود من الأرباح متداولة	رأب مسدود من الأرباح المتداولة	رأب مسدود من الأرباح المتداولة	رأب مسدود من الأرباح المتداولة	رأب مسدود من الأرباح المتداولة	رأب مسدود من الأرباح المتداولة	رأب مسدود من الأرباح المتداولة	رأب مسدود من الأرباح المتداولة	رأب مسدود من الأرباح المتداولة	رأب مسدود من الأرباح المتداولة	رأب مسدود من الأرباح المتداولة	رأب مسدود من الأرباح المتداولة	رأب مسدود من الأرباح المتداولة	رأب مسدود من الأرباح المتداولة	رأب مسدود من الأرباح المتداولة	رأب مسدود من الأرباح المتداولة	رأب مسدود من الأرباح المتداولة
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مراجع)	٣٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٢٩,٧٥٨,٧١٢	١٩,٨٦٦,٨١٣	٢٨٩,٩٥٠	١,٥١٨,٦٤٩	١٩,٨٦٦,٨١٣	٢٩,٧٥٨,٧١٢	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٣٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٢٩,٧٥٨,٧١٢	١٩,٨٦٦,٨١٣	٢٨٩,٩٥٠	١,٥١٨,٦٤٩	١٩,٨٦٦,٨١٣	٢٩,٧٥٨,٧١٢	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٣٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣
إصدار أسهم مطحونة (الإصدار ١٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الربح الخالص	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الدخل المتصل الأكبر	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الدخل المتصل الأكبر	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل المتصل لفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تحول إلى الاحتياطي النظامي	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تحول إلى الاحتياطي النظامي	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة إلى المحصنين	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
غير المسدود بواسطة شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٢٩,٧٥٨,٧١٢	١٩,٨٦٦,٨١٣	٢٨٩,٩٥٠	١,٥١٨,٦٤٩	١٩,٨٦٦,٨١٣	٢٩,٧٥٨,٧١٢	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٣٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٢٩,٧٥٨,٧١٢	١٩,٨٦٦,٨١٣	٢٨٩,٩٥٠	١,٥١٨,٦٤٩	١٩,٨٦٦,٨١٣	٢٩,٧٥٨,٧١٢	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٣٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموزعة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٨٣,٧٧٥,٦٦٤	٣٤,٥٩٩,٤٦٠		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات للبنود التالية:
١٠٠,٨٦٢,٤٦٠	١١٢,٧٤١,٥٧٤		استهلاك وإطفاء
٣,٥٨٣,٠٢٧	٤,٠٤٧,٧٨٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٢,٨٩٧,١٧١		شطب أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٢٣,٤٥٦	٩٨٤,٠٢٠		خسائر / (أرباح) من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٦,٧٣٨,٣١٤)	(٢٠,١١٧,٣٧١)	٢-٨	حصة في نتائج شركات زميلة، بالصفائي
١,٧١٧,٩٩٥	٣٩٧,٥١٨		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣,٦٩٦,٦٣٧	١,٣٧٩,٥٩٦		مخصص مخزون بطيء الحركة
٣,٠٧٧,٢٧٩	٣,٩٠٦,٩٤١		إطفاء إيجارات مدفوعة مقدماً
٦,٠٧٠,٣٤١	٨,١١٥,٨٠٧		مخصص تكلفة استبدال موجودات
٢٦,٠٢٧,٩١٩	٣٤,٤٠١,٣٣٩		تكاليف تمويل
٢١٢,٠٩٦,٤٦٤	١٨٣,٣٥٣,٨٣٥		
١٢,٠٥١,٤٨٩	(١٣,٤٦٨,٣٣٤)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١,٥٨٣,٢٠٦	٤,٨٦٧,٩٦٧		ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى مخزون
(١٧,٧٣٨,٠١٦)	(٨٧١,٦٨١)		ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى
٢٠٧,٩٩٣,١٤٣	١٧٣,٨٨١,٧٨٧		النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٢,٤٣١,٠٢٥)	(١,٥٩٣,٣٤٤)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٨,٧٢٩,٠٩٢)	(٥,٢٠٧,٨٩٣)		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١٧,٧٢٠,٨٧٢)	(٢٣,٤٥١,٧٧٤)		أعباء تمويل مدفوعة
١٧٩,١١٢,١٥٤	١٤٣,٦٢٨,٧٧٦		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٤٣,٨٧٤,٥٠٧)	(٣٧,٧٦٣,٩٦٨)	٢-٨	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٧٦٦,٤٢٥	٢,٧٩٩,٩٤٦		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-		إضافات إلى استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩٩٥,٥٨٧	٣٨,٤٢٨		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٨٦,١١٢,٤٩٥)	(٣٤,٩٢٥,٥٩٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
١٣٤,١٣٥,١٦٤	٨,٤١٤,٠١٠		قروض وتسهيلات بنكية
(٦١,٧٦٧,٦٩٥)	(٧٤,٥١٣,٨٤٧)		سداد قروض وتسهيلات بنكية
(٥,٤١١,٠٠٠)	(٢٦,٣٢٧,٨٠٩)		توزيعات أرباح
-	(٧٦,٨٦٢)		صافي الحركة في الحصص غير المسيطرة
٦٦,٩٥٦,٤٦٩	(٩٢,٥٠٤,٥٠٨)		صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية
٥٩,٩٥٦,١٢٨	١٦,١٩٨,٦٧٤		صافي الزيادة في النقد والأرصدة البنكية
١٩٥,٤٠٤,٣٢٠	١٥٠,٧٠٧,٩٤١	٩	النقد والأرصدة البنكية في بداية الفترة
٢٥٥,٣٦٠,٤٤٨	١٦٦,٩٠٦,٦١٥		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 سبتمبر ٢٠١٨م

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). تزاوّل الشركة نشاطها في الاستثمار في إدارة الشركات التابعة إضافة إلى أعمال صيانة وتشغيل وإدارة المصانع والمرافق الصناعية، والإنشاء والنقل والتخزين والتخليص الجمركي والخدمات المتعلقة بها وتحلية 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 الموجزة موجودات 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 مقلّة ("كنداسة")	المملكة العربية السعودية	٦٥%	٦٥%	محطات تحلية 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 مقلّة	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 سبتمبر ٢٠١٨م

٢. أساس 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 السنوية 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 والمصادر الأساسية للتقديرات للمجموعة المماثلة لتلك المطبقة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 التشغيل 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.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

٣. أساس التوحيد (تتمة)

١-٣ الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تعتبر المجموعة مهيمنة 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 المبيعة 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 الحصص غير المسيطرة حتى لو كان ذلك يتسبب في عجز رصيد الحصص غير المسيطرة. يتم احتساب التغيرات في حصص 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 بإدراج 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 (١٦) مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والانصاح 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 إحصاحات 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 تطبيق المعيار باستخدام منهج أثر رجعي كامل أو أثر رجعي معدل. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار ببعض الإعفاءات. تقوم المجموعة بعمل تقييم مفصل بشكل أكبر لتقييم تأثير 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 بشكل أكبر لتقييم التأثيرات المستقبلية 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 التأثيرات المستقبلية 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 أو الخسارة. 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 التأثيرات المستقبلية 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 التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة لتطبيق المعايير الجديدة

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

المعيار الدولي للتقارير المالية (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 ليُدخل 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) - الأدوات المالية

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 وقياس 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 المجموعة 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 تغييرات القيم العادلة للمطلوبات بموجب المعيار (٣٩) المحددة بموجب خيار القيمة العادلة التي تم إدراجها في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة، فإن التغييرات في القيم العادلة بموجب المعيار (٩) تُعرض عموماً على النحو التالي:

- عرض مبلغ التغيير في القيمة العادلة العائد للتغييرات في مخاطر انتماء الالتزام المعروضة في الدخل الشامل الآخر،
- عرض المبلغ المتبقي من التغيير 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) - الأدوات المالية (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 الآجلة 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 جوهريّة 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 ٢٠١٨م لأن المبلغ لم يكن جوهرياً.

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

تم 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 الآخر.

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 ٢٠١٨م:

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

٤. المعايير الجديدة والتعديلات (تتمة)

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

المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) - الأدوات المالية (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 بهذه الاستثمارات 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 للسنة 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 بالإيرادات 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 المترتبة 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 المستقل للسلع أو الخدمات المتعهد بتقديمها التي يقوم عليها كل التزام أداء. وتبيع المجموعة في الغالب منتجات قياسية مع مبيعات مستقلة قابلة للرصد بالتزام 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 متداول 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 تأجيل إيرادات الإيجارات المتعلقة بالسنوات اللاحقة ويتم إثباتها كدخل على مدى الفترات المستقبلية اللاحقة. يتم إثبات حوافز الإيجارات الممنوحة 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 فائدة 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 يفي 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 المحفوظ بها في نموذج الأعمال، ولكن يتم إدراج تلك المعلومات عند عمل تقييم للموجودات المالية - المستحقة أو المشتراة - في المستقبل.

الموجودات المالية المحفوظ 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، والالتزام 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 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 ادراج الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المنتهي والالتزام المالي الجديد وفق الأحكام 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 الأولي بها.

إن خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنشأ عن أحداث 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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

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 ومعدلات 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 المجموعة 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 سبتمبر ٢٠١٨م

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 آخذة 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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٢٩٨,١٣٧,٨٢٣	٣٠٩,٠٧٥,٤٤٩	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٢,٦٣٧,٥٧٢	٣١,٣٤٦,٣٦٨	ممتلكات ومعدات مشروع منطقة الإيداع وإعادة التصدير
٥٩٦,٣١٤,٥٥٩	٥٦٥,٧٨٣,٨٨٠	ممتلكات ومعدات - عمليات محطة الميناء
<u>٩٢٧,٠٨٩,٩٥٤</u>	<u>٩٠٦,٢٠٥,٦٩٧</u>	

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، تم عمل إضافات بمبلغ ٣٦,٩ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٤٢,٢ مليون ريال سعودي) إلى ممتلكات وآلات ومعدات.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٧. موجودات غير ملموسة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي	
١,١٤٩,٥١٩,١٦٨	١,١٩٨,٦٢٩,٠٠٩	حقوق امتياز الميناء (الإيضاح "٧-١")
٢٦,٤٠٦,٤٣٥	٢٧,٢٩٨,٧٩٢	حق استعمال أرض (الإيضاح "٧-٢")
٨,٧٧٦,٧٦٠	٨,٧٧٦,٧٦٠	الشهرة (الإيضاح "٧-٣")
٣,١٢٥,٩١٧	٤,١٣٦,٥٩٦	موجودات غير ملموسة أخرى
<u>١,١٨٧,٨٢٨,٢٨٠</u>	<u>١,٢٣٨,٨٤١,١٥٧</u>	

٧-١ حقوق امتياز الميناء

الحركة في حقوق امتياز الميناء كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي	
١,٧١١,١٤٥,٤٨٤	١,٧١١,١٤٥,٤٨٤	التكلفة: الرصيد في ١ يناير
٥١٢,٥١٦,٤٧٥	٤٤٦,٠٩٣,٧٦١	الإطفاء: الرصيد في ١ يناير
٤٩,١٠٩,٨٤١	٦٦,٤٢٢,٧١٤	مخصص محمل للفترة / للسنة
<u>٥٦١,٦٢٦,٣١٦</u>	<u>٥١٢,٥١٦,٤٧٥</u>	
<u>١,١٤٩,٥١٩,١٦٨</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 ١٤٢٨ هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٠٧ م)، 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 سبتمبر ٢٠١٨ م

٨. استثمارات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي	استثمار في شركات زميلة (الإيضاح ٨-١) استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر (الإيضاح ٨-٣)
١٢٨,٢٨٨,٦٧٤	١١٠,٩٧١,٢٤٩	
٦٩,٢١٨,٩٠٥	٦٩,٣٢٦,٢٠٨	
<u>١٩٧,٥٠٧,٥٧٩</u>	<u>١٨٠,٢٩٧,٤٥٧</u>	

٨-١ استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة المساهمة في رأس المال الفعلية		القيمة الدفترية	
			٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة	أعمال الصرف الصحي وتنقية المياه وتأجير معدات المياه	المملكة العربية السعودية	%٥٠	%٥٠	٧٢,٤٤٠,٤١٤	٦٣,٨٢٥,٤٢٨
شركة خدمات المياه والبيئة السعودية (الإيضاح "أ")	أعمال الكهرباء والمياه والأعمال الميكانيكية والصيانة والتشغيل	المملكة العربية السعودية	%٣١,٨٥	%٣١,٨٥	١٨,٣٦٤,٠٨٨	١٥,٩٧٦,٨٣٨
شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة (الإيضاح "ب")	مقاولات، إنشاءات وعمليات صيانة المصانع والمخازن	المملكة العربية السعودية	%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣	٣٦,٧٢٨,٤٤٠	٣٠,٥٠٢,٢١١
شركة زمنت اس ايه فادوز (الإيضاح "ج")	التخزين والتداول والوساطة في السلع	إمارة لختنتشتاين	%١٩	%١٩	٧٥٥,٧٣٢	٦٦٦,٧٧٢
					<u>١٢٨,٢٨٨,٦٧٤</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% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٧٦%) للشركة الأم.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٨. استثمارات (تتمة)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٠١,١٣١,٦٥٢	١٠٠,٦٨٥,٢٧٠	١١٠,٩٧١,٢٤٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٦,٧٦٦,٤٢٥)	(٩,٩٢٨,٤٧٤)	(٢,٧٩٩,٩٤٦)	توزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة / السنة
-	(٥٢١,٢٣٦)	-	حصة في الدخل الشامل الآخر من شركات زميلة
١٦,٧٣٨,٣١٤	٢٠,٧٣٥,٦٨٩	٢٠,١١٧,٣٧١	حصة في نتائج شركات زميلة، صافي
١١١,١٠٣,٥٤١	١١٠,٩٧١,٢٤٩	١٢٨,٢٨٨,٦٧٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٥٠,٤٨٧,٩٩٦	٥١,٣١٩,٠٠٧	استثمار في صناديق سلع - مدرجة
١٨,٨٣٨,٢١٢	١٧,٨٩٩,٨٩٨	أوراق مالية - غير مدرجة
٦٩,٣٢٦,٢٠٨	٦٩,٢١٨,٩٠٥	

تمثل الاستثمارات في صناديق مشتركة استثماراً من قبل إحدى الشركات التابعة للشركة عن طريق استخدام الأموال المتاحة في حساب احتياطي خدمة الدين، المحتفظ 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 سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٦,٧٨٨,٠١١	١٦,٧٨٨,٠١١	٦٩,٣٢٦,٢٠٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	إضافات خلال الفترة / السنة
٢,٠٥٠,٢٠١	٢,٥٣٨,١٩٧	(١٠٧,٣٠٣)	تغيرات في القيمة العادلة
١٨,٨٣٨,٢١٢	٦٩,٣٢٦,٢٠٨	٦٩,٢١٨,٩٠٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٩. نقد وما في حكمه

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي	نقد في الصندوق نقد لدى البنوك (الإيضاح ٩-١) ودائع مرابحة لأجل (الإيضاح ٩-٢)
٣٠٨,١٣٠	٣٥٢,٩٢٤	
١٣٦,٠٥٩,٨١٧	١٣٥,٣٥٥,٠١٧	
٣٠,٥٣٨,٦٦٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	
<u>١٦٦,٩٠٦,٦١٥</u>	<u>١٥٠,٧٠٧,٩٤١</u>	

٩-١ يشمل النقد لدى البنوك أرصدة محتجزة تبلغ:

- ٥,٣٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١٣,١٢ مليون ريال سعودي) محتفظ بها في حساب احتياطي رصيد خدمات الدين كـ "مقيدة الاستخدام" لدى بنك تجاري محلي وفقاً لشروط ترتيبات تمويل إجارة. إلا أن الشركة قد حصلت على تنازل عن هذا الشرط تحديداً.

- ٠,٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٠,٥٤ مليون ريال سعودي) محتفظ بها لدى بنك تجاري محلي 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 سبتمبر ٢٠١٨ م، يتكون رأس المال المصرح به والمدفوع للمجموعة من ٨١,٦ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٨١,٦ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

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

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

في ١٤ مارس ٢٠١٧ م، أصدرت هيئة السوق المالية قراراً بالموافقة على زيادة رأس مال المجموعة. بالتالي، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية غير العادي المنعقد بتاريخ ١٦ إبريل ٢٠١٧ م على زيادة رأس المال من خلال إصدار أسهم منحة وعمل التعديلات في النظام الأساسي للشركة الأم. دخلت عملية إصدار أسهم المنحة حيز التنفيذ في تداول بتاريخ ١٧ إبريل ٢٠١٧ م. تم استكمال الإجراءات النظامية للتعديلات المقترحة في النظام الأساسي للشركة الأم في تاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٧ م واستلمت المجموعة السجل التجاري المعدل بتاريخ ٢٣ يوليو ٢٠١٧ م.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

١١. قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة) ريال سعودي	
٦٧٧,٦٦٠,٨٣٧	٧٢٦,١٧٤,٨٣٩	تسهيلات إجارة من بنوك (الإيضاح (أ))
٢٣٨,٢٧٦,٨٦٦	٢٥٥,٩٣٣,٢٠٤	قروض طويلة الأجل (الإيضاح (ب))
٧,٩٧١,١٦٩	٣,٩٩٣,٧٢٥	قروض طويلة الأجل (الإيضاح (ج))
٩٢٣,٩٠٨,٨٧٢	٩٨٦,١٠١,٧٦٨	إجمالي القروض طويلة الأجل
(١٤٨,٧١٦,٤٧٨)	(١٤٦,٣٩١,٤٤٢)	يخصم: الجزء المتداول
٧٧٥,١٩٢,٣٩٤	٨٣٩,٧١٠,٣٢٦	

(أ) خلال سنة ٢٠٠٧، أبرمت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة ترتيب إجارة مع اثنين من البنوك للحصول على قرض بمبلغ ١,٢٧١ مليون ريال سعودي. تسهيلات الإجارة مضمونة عن طريق ممتلكات ومعدات عمليات محطة الميناء وموجودات غير ملموسة - حقوق امتياز الميناء لشركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة (الإيضاح 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 هامش المتفق عليه. تتضمن التسهيلات الجزء غير المطفأ من الإيجارات المدفوعة مقدماً وغيره من الرسوم المدفوعة للبنوك والتي سيتم إطفاءها خلال الفترة المتبقية من تسهيلات الإجارة.

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 إجارة مع اثنين من البنوك للحصول على قرض بمبلغ ٢٦٠ مليون ريال سعودي لتوسيع مراسيها القائمة. تسهيلات الإجارة مضمونة عن طريق ممتلكات ومعدات عمليات محطة 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 سنة ٢٠١٦، دخلت شركة كنداسة في ترتيب لتسهيل طويل المدى مع بنك تجاري بمبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء محطة تحلية مياه جديدة في رابغ. 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 المتحصلات، دفعات توزيعات الأرباح والحفاظ على نسب مالية محددة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، قامت شركة كنداسة بسحب مبلغ ٧,٩ 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 سبتمبر ٢٠١٨م

١٢. مخصصات طويلة الأجل

وفقاً لاتفاقية امتياز خدمة الإنشاء والتشغيل ونقل الملكية المبرمة مع المؤسسة العامة للموانئ السعودية، فإن لدى شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة (شركات تابعة للمجموعة) التزاماً باستبدال بعض الأليات والمعدات ("المعدات") خلال فترة الاتفاقية. قدرت إدارة شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة أنه يجب على شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة تحمل مبلغ ٤٢٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٤٢٩ مليون ريال سعودي) لاستبدال المعدات. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، تم تسجيل مبلغ ٧٤,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٦٥,٨٤ مليون ريال سعودي) كمخصص تكلفة استبدال موجودات.

١٣. معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في المجموعة والمنشآت الواقعة تحت سيطرة المجموعة أو تمارس سيطرة مشتركة عليها أو تؤثر على هذه الأطراف بصورة جوهرية. يتم اعتماد سياسات الأسعار وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

١-١٣ فيما يلي معاملات هامة مع جهات ذات علاقة خلال الفترة:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات	
			لفترة التسعة أشهر المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
			٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة	شركة زميلة	بيع بضائع وخدمات	٤٥,٧٧٧,٢٤٩	٤٤,٧٨٥,٩٧٤
		خدمات مقدمة	٤٩٥,٠٠٠	٥١٩,٧٥٠
		مصرفوات متكبدة نيابة عن الشركة الزميلة	٦٠,٩٩٦	٩٥,٣٥٢
شركة الكرم فيدكس للخدمات	جهة منتسبة	شراء بضائع وخدمات	٢,١٢٦,٩٦٨	٦,٩٢٩,٧٦٣
شركة خدمات المياه والبيئة السعودية المحدودة	شركة زميلة	بيع بضائع وخدمات	٣,٦٢٢,٤٦٥	٣,٤٩٩,٣٦٦
شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة	شركة زميلة	توزيعات أرباح مستلمة	٣,٨٢٦,٤٢٥	٢,٧٩٩,٩٤٥
		خدمات مقدمة	٢٨٠,٧٥٣	٢٨٠,٨٧٥
شركة زينل للصناعات المحدودة	مساهم	مصرفوات تم تكبدها نيابة عن المجموعة مدفوعات من قبل المجموعة نيابة عن المساهم	١,١٨٥,٢٩٧	٣٦٨,١٨٦
			٢٧٧,٠٢٢	١٠٤,٩٥٠
شركة العربية لتجارة المواد السائبة	جهة منتسبة	إيجار أرض ومستودعات	١,١٦١,٦٤٢	٢٤٠,٧٨٩
شركة الرضا للسياحة والسفر	جهة منتسبة	شراء بضائع وخدمات	٢٥٠,٣٦٤	١٧٣,٠٠٦
شركة الكابلات السعودية	جهة منتسبة	إيجار أرض ومستودعات	٥١٩,٠٦٤	١١٢,١١٠

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

١٣. معاملات مع جهات ذات علاقة (تتمة)

١٣-١ فيما يلي معاملات هامة مع جهات ذات علاقة خلال الفترة (تتمة):

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات	
			لفترة التسعة أشهر المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
شركة اميرو المحدودة	جهة منتسبة	خدمات مقدمة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي ٤,٩٤١	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي -
شركة الحاج عبد الله علي رضا وشركاه المحدودة - القسم الفني العام	جهة منتسبة	شراء بضائع	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي ٣٦,٠٨١	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي ٤٩,١٢٤
شركة ستورك السعودية للخدمات الفنية	جهة منتسبة	مدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي -	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي ٨٤٧,٥٥٢
		مصروفات تم تكبدها نيابة عن الشركة الزميلة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي -	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي ٨٢٨,٣٧٧

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	منافع موظفين قصيرة الأجل
٧,٦٣٢,٩٨٠	٥,٧٥٩,٥٤٠	٢,٩٦٤,٧٩٠	٨٣٦,٨٥١	

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

١٣-٣ تتكون أجور وتعويضات مجلس الإدارة مما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	أتعاب حضور اجتماعات أجور أخرى
٤٠٠,٠٠٠	٤٩٤,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	٩٤,٠٠٠	
١,٧١٠,٠٠٠	٢,٥٢٧,٥٠٠	٢,٢٢٧,٥٠٠	٨٢٧,٥٠٠	
٢,١١٠,٠٠٠	٣,٠٢١,٥٠٠	٢,٢٨٢,٥٠٠	٩٢١,٥٠٠	

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

١٤. الزكاة وضريبة الدخل

الشركة الأم

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") ربوطاً للسنوات من ٢٠٠٢م حتى ٢٠٠٨م وطالبت بالتزام إضافي بمبلغ ٢٥,٨ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة الأم 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. تقدمت الشركة باستئناف ضد القرار الصادر من لجنة الاستئناف العليا إلى ديوان المظالم. بالإضافة إلى ذلك، طلبت الشركة الأم من الهيئة إعادة النظر في ربطها المعدل. قام ديوان المظالم مؤخراً بإصدار قراره برفض إعادة النظر في الاستئناف المقدم من الشركة. تقوم الشركة بتقديم استئناف لمستوى الثاني لدى ديوان المظالم.

بالإضافة إلى ذلك، أصدرت الهيئة ربوطاً للسنوات من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٣م بالتزام زكاة وضريبة استقطاع إضافي بمبلغ ١٠,٩٥ مليون ريال سعودي. وقبلت الشركة برفض زكاة بمبلغ ٠,٠١٦ مليون ريال سعودي وقامت بدفعها. 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 بنكيًا بمبلغ ٧,١ مليون ريال سعودي، بناءً على فهمها لقرار اللجنة الابتدائية.

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

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

شركات تابعة

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

أنهت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة الربوط الزكوية والضريبية مع الهيئة حتى سنة ٢٠١٣م وقدمت إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى سنة ٢٠١٧م. وحتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، لم تقم الهيئة بإصدار ربوط للسنوات من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٧م.

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 الإقرارات الزكوية والضريبية حتى سنة ٢٠١٧م. وحتى 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 الربوط 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.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

١٥. إيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		خدمات شحن وتفريغ بيع مياه صالحة للشرب إيجارات وخدمات مساندة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٢٩٧,٤١٦,٢٣١	٢٧٨,٨٦٦,٤٢٩	٧٥,٦٢٧,١٤٤	١٠١,٩١٨,١١٢	
٧٤,٥٣٢,٦٥٦	٧٤,٢٧٨,٧١٢	٢٤,٨٠٥,٥٨١	٢٣,٩٩٧,٦٣٤	
٧٢,٦٤٥,٩٦٢	٦٨,١٤٤,٢٤٢	٢٢,٩١٢,٩٠٥	٢٣,٣٥٥,٦٥٩	
<u>٤٤٤,٥٩٤,٨٤٩</u>	<u>٤٢١,٢٨٩,٣٨٣</u>	<u>١٢٣,٣٤٥,٦٣٠</u>	<u>١٤٩,٢٧١,٤٠٥</u>	

١٦. إيرادات أخرى

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

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 التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		ربح الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة الأم
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٥١,٩٠٣,٢٤٢	٢٣,٧٠٩,٨٥٤	٥,٦٧٥,٩٩٠	١١,١٠٣,٣٥٢	
٨١,٦٠٠,٠٠٠	٨١,٦٠٠,٠٠٠	٨١,٦٠٠,٠٠٠	٨١,٦٠٠,٠٠٠	
<u>٠,٦٤</u>	<u>٠,٢٩</u>	<u>٠,٠٧</u>	<u>٠,١٤</u>	

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
في الإصدار

الربحية الأساسية والمخفضة للسهم

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

١٨. الارتباطات والالتزامات المحتملة

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

لدى المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ارتباطات لأعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٦,٣ 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.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

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.

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 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

القطاعات التابعة						
تطوير الموانئ والعمليات	الساحات اللوجستية وخدمات الدعم	قطاع تحلية مياه البحر وتوزيعها	الإجمالي	غير موزعة	الإجمالي	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
						٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
٢٧٨,٨٦٦	٧٠,٩٠٥	٧٤,٨٤٨	٤٢٤,٦١٩	—	٤٢٤,٦١٩	إيرادات خارجية
—	(٢,٧٦١)	(٥٦٩)	(٣,٣٣٠)	—	(٣,٣٣٠)	إيرادات بين القطاعات
٢٧٨,٨٦٦	٦٨,١٤٤	٧٤,٢٧٩	٤٢١,٢٨٩	—	٤٢١,٢٨٩	إيرادات قطاعية
(١٩٠,٥٥٠)	(٣٧,٦٦٣)	(٤٩,٣٣١)	(٢٧٧,٥٤٤)	—	(٢٧٧,٥٤٤)	تكلفة مباشرة
٦٣٨	٢,٦٩٢	—	٣,٣٣٠	—	٣,٣٣٠	التكلفة المباشرة بين القطاعات
(١٨٩,٩١٢)	(٣٤,٩٧١)	(٤٩,٣٣١)	(٢٧٤,٢١٤)	—	(٢٧٤,٢١٤)	التكلفة القطاعية
٨٨,٩٥٤	٣٣,١٧٣	٢٤,٩٤٨	١٤٧,٠٧٥	—	١٤٧,٠٧٥	اجمالي الأرباح القطاعية
(٣٥٤)	١٣,٣٣٦	٦,٣٧٥	١٩,٣٥٧	٤,٣٥٣	٢٣,٧١٠	الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم
						٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
١,٩٢٠,٧٣٩	٣٤٧,٤٧٣	٢٤٠,٢١١	٢,٥٠٨,٤٢٣	٢٣٨,٢٢٥	٢,٧٤٦,٦٤٨	موجودات قطاعية
١,١١٥,٠٩٤	٣١,٠٧٨	٢٦,٦٩٧	١,١٧٢,٨٦٩	٢٧,٧٩٦	١,٢٠٠,٦٦٥	التزامات قطاعية

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

١٩. قطاعات الأعمال (تتمة)

القطاعات التابعة						
الإجمالي	غير موزعة	الإجمالي	قطاع تحلية مياه	الساحات اللوجستية	تطوير الموانئ	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	البحر وتوزيعها	وخدمات الدعم	والعمليات	
			(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
						٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
٤٥٧,٠٣٤	-	٤٥٧,٠٣٤	٧٥,٠٧٢	٨٤,٥٤٦	٢٩٧,٤١٦	إيرادات خارجية
(١٢,٤٣٩)	-	(١٢,٤٣٩)	(٥٣٩)	(١١,٩٠٠)	-	إيرادات بين القطاعات
٤٤٤,٥٩٥	-	٤٤٤,٥٩٥	٧٤,٥٣٣	٧٢,٦٤٦	٢٩٧,٤١٦	إيرادات قطاعية
(٢٨٠,٥٣٥)	-	(٢٨٠,٥٣٥)	(٥٠,٠٨٦)	(٣٥,٨٣٤)	(١٩٤,٦١٥)	تكلفة الإيرادات
١٢,٤٣٩	-	١٢,٤٣٩	-	٨,٣١٧	٤,١٢٢	تكلفة الإيرادات بين القطاعات
(٢٦٨,٠٩٦)	-	(٢٦٨,٠٩٦)	(٥٠,٠٨٦)	(٢٧,٥١٧)	(١٩٠,٤٩٣)	التكلفة القطاعية
١٧٦,٤٩٩	-	١٧٦,٤٩٩	٢٤,٤٤٧	٤٥,١٢٩	١٠٦,٩٢٣	اجمالي الأرباح القطاعية
٥١,٩٠٣	٢,٠٠٣	٤٩,٩٠٠	٦,٤٧٧	١٩,٧٦٤	٢٣,٦٥٩	الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم
						٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
٢,٨٠٨,٦٥٥	٢١١,٨٢٨	٢,٥٩٦,٨٢٧	٢٥٦,٠٢٥	٣٣١,٩٤٦	٢,٠٠٨,٨٥٦	موجودات قطاعية
١,٢٤٦,١٤٩	٢٧,٥١٢	١,٢١٨,٦٣٧	٢٢,١١٤	٣١,٢١٩	١,١٦٥,٣٠٤	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 سبتمبر ٢٠١٨ م

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.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م			
القيمة الدفترية ريال سعودي	المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات المالية:			
التكلفة المطفأة			
١١٦,٢١٥,٤٧٢	-	-	-
١٦٦,٩٠٦,٦١٥	-	-	-
ذمم مدينة تجارية			
نقد وما في حكمه			
محتفظ بها بالقيمة العادلة			
من خلال الدخل الشامل الآخر			
استثمارات في صناديق			
٥١,٣١٩,٠٠٧	٥١,٣١٩,٠٠٧	-	٥١,٣١٩,٠٠٧
١٧,٨٩٩,٨٩٨	-	١٧,٨٩٩,٨٩٨	١٧,٨٩٩,٨٩٨
مشتركة			
استثمار في أسهم			
٣٥٢,٣٤٠,٩٩٢	٥١,٣١٩,٠٠٧	١٧,٨٩٩,٨٩٨	٦٩,٢١٨,٩٠٥
المطلوبات المالية:			
قروض طويلة الأجل			
٩٢٣,٩٠٨,٨٧٢	-	-	-
وتسهيلات بنكية			
٧٠,٣٩٧,٨٥٠	-	-	-
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات			
أخرى			
٩٩٤,٣٠٦,٧٢٢	-	-	-

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٢٠. القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

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

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: لا شيء و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م: لا شيء). لا توجد موجودات مالية أو مطلوبات مالية مصنفة ضمن المستوى ٢.

لا يوجد تغيرات في طرق التقييم خلال الفترة.

تقارب القيم العادلة للأدوات المالية المحملة بالتكلفة المطفأة قيمها العادلة. تقوم إدارة المجموعة بتحديد سياسات وإجراءات قياس القيم العادلة المتكررة وغير المتكررة.

٢١. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨ م (الموافق ١٦ صفر ١٤٤٠ هـ).