

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

الصفحة	المحتويات
١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
٤ - ٣	قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة
٦ - ٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
٨٤ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة



+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
www.kpmg.com
١٤٤٢/٣/٢٢ تاريخ
رقم الترخيص

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
مركز زهران للأصول، برج ٤، الدور التاسع
شارع الأمير سلطان
ص ٥٠٧٨
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية

"تقرير مراجعي الحسابات على فحص قوائم مالية أولية"

السادة / المساهمون
الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة، المملكة العربية السعودية

مقدمة
لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ٣١ مارس ٢٠١٧م المرفقة للشركة السعودية للخدمات الصناعية وشركاتها التابعة (يشار اليهم مجتمعين "المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٢٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعايير ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المدقّد من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتحقق فحص القوائم المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل شكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتمكن من الحصول على تأكيد بأننا ستعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج
واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ٣١ مارس ٢٠١٧م غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٢٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم عبد باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١٤ شعبان ١٤٣٨ هـ
الموافق ١٠ مايو ٢٠١٧م

كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون، شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية وعضو غير شريك في شبكة شركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة - كي بي إم جي العالمية، شركة تعاونية متعددة الجنسيات

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

	٢٠١٦ مارس ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	إيضاح	
٥٣٦,٨٢٢,٢٩٨	٧٤٢,١٨٦,٢٤٦	٧٨٣,١١٨,٩١٥	٤	الموجودات	الموجودات غير المتداولة:
١,٣٧٢,٤٠٧,٢٠٧	١,٣٧,٥٦٣,١٣١	١,٢٩٠,٠٨١,٥٩٣	٥		ممتلكات وألات ومعدات
١٥٣,٩٧١,١٨٨	١٤٥,٢٧٧,١٥٣	١٤٦,٢٩٩,٨٤٤	٦		موجودات غير ملموسة
١١٤,٠٨٤,٩٦٥	١١٧,٩١٩,٦٦٣	١٢٢,٤٦٨,٤٢٢	٧		العقارات الاستثمارية
٤,٢٢٦	--	--	٨		الاستثمارات
٢,١٧٧,٢٨٩,٨٩٤	٢,٣١٢,٩٤٦,١٩٣	٢,٣٤١,٩٦٨,٧٧٤			أدوات مالية مشتقة
					اجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٧,١٧٢,٠٧٧	٤١,١٧٨,٨٨٠	٣٨,٩٢١,٩٣٤	٨	الموجودات المتداولة:	مخزون
--	٢٤,٩٣٠	٥٣٦,٤٥٨			أدوات مالية مشتقة
١١٨,٥٦٥,٢٥٣	١١٣,٩٣٦,٧٨٢	١٤٠,٢٠٧,١٣١	٩		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٢٥٢,٦٦٩,١٢١	١٩٥,٤٤٤,٣٢١	٢٣١,٥٤٢,٥٤٤			نقد وما في حكمه
٤٠٨,٤٠٦,٣٥١	٣٥٠,٥٤٤,٩١٢	٤١١,٢٠٧,٧٦٦			اجمالي الموجودات المتداولة
٢,٥٨٥,٦٩٦,٢٤٥	٢,٦٦٣,٤٩١,١٠٥	٢,٧٥٣,١٧٦,٥٤١			اجمالي الموجودات
٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٨٠,٠٠٠,٠١٠	١٠	حقوق الملكية والمطلوبات	رأس المال
٣٦,٤٩,٠٦٣	٣٦,٤٩,٠٦٣	٣٦,٤٩,٠٦٣			علاوة اصدار
٣٠,٥٤٩,٤٩٦	٣٩,٧٥٨,٧١٢	٤١,٩٧١,٣٣٢	١١		احتياطي نظامي
١٥,٢٦٥,٢٠٥	١٩,٨٦٩,٨١٣	٢١,٩٧٦,١٢٣	١٢		احتياطي خاص
١٣,١٥١,٧٤٣	٨,٤٤٦,٥٦٠	٩,٠٦٥,٠٩٠			احتياطيات أخرى
١٨٧,١٦٣,٠٦٤	٢٢٧,٢٦٤,١٦٢	٢٤٦,٠٧١,٤٣٢			أرباح متباينة
٩٦٢,٥٣٨,٥٧٦	١,٠١١,٧٤٨,٣١٠	١,٠٣٤,٤٩٣,٠٤١			حقوق الملكية العائدة لمساهمين في
٤٥٧,٥٦٤,٢١٤	٤٧٨,١٩٦,٧٩٢	٤٨٩,١٣٣,٦٠٨			الشركة الأم
١,٤٢٠,١٠٢,٧٨٥	١,٤٨٩,٩٤٥,١٠٢	١,٥٢٣,٦٢٦,٦٤٨			حقوق الملكية غير المسيطرة
					اجمالي حقوق الملكية
٨٣٨,١٨٥,٠٨٦	٨٣٦,٤٠١,٥٨١	٨٦٥,٧١٢,٥٠١	١٥	مطلوبات غير متداولة:	مطلوبات غير متداولة:
٢٠,٦٣٥,٥٩٧	٢٢,٠٠٤,٤٢٠	٢٢,٥١٣,٧٧٥	١٦		قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية
٤٤,٦٦١,٢٣٣	٥٤,٦١٢,٤٤٥	٥٧,١٥٣,٥٢٣	١٧		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧,٢٧٦	--	--	٨		مخصصات طويلة الأجل
٩٠٣,٤٩٩,١٩٢	٩١٣,٠٠٨,٤٤٦	٩٤٥,٣٧٩,٦٩٩			أدوات مالية مشتقة
					اجمالي المطلوبات غير المتداولة
١١٢,٤٨٢,٦٢٨	١١٦,٠١٧,٨٧٠	١١٣,٣٣٢,٩٦٣	١٥	المطلوبات المتداولة:	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١١,١٠٠,١٧٨	٧,٥٣٦,٨,٠٣	١٠,٦٧٧,٠٠٤	١٩		وتسهيلات بنكية
١٣٨,٥١١,٤٥٢	١٣٦,٤٧٢,١٥٤	١٦٠,١٥٩,٢٢٦			الزكاة وضررية الدخل المستحقة
--	٥٠,٩,٧٣٠	--	٨		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٢٦٢,٠٩٤,٦٢٨	٢٦٠,٥٢٧,٥٥٧	٢٨٤,١٧٠,١٩٣			أدوات مالية مشتقة
					اجمالي المطلوبات المتداولة
١,١٦٥,٥٩٣,٤٦٠	١,١٧٣,٥٤٦,٠٠٣	١,٢٢٩,٥٤٩,٨٩٢			اجمالي المطلوبات
٢,٥٨٥,٦٩٦,٢٤٥	٢,٦٦٣,٤٩١,١٠٥	٢,٧٥٣,١٧٦,٥٤٠			اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من
هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(بالريال السعودي)

	<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	<u>إيضاح</u>
	١٧١,٦٤٠,٣٧٤	١٧١,٩٥٧,٤٤٣	٢٠
	(٩٤,٧٠٦,٦٣١)	(٩٦,٧٥٦,٩٨٨)	
	٧٦,٩٣٣,٧٤٣	٧٥,٢٠٠,٤٥٥	مجمل الدخل
	(٣,٤٣١,٠٨٣)	(٣,٦٣٦,٣٨٠)	مصاريفات بيع وتوزيع
	(٣١,٧٢٦,١٥٠)	(٣٢,٩٢٧,٥٥٤)	مصاريفات عمومية وإدارية
	٢,٨٠٠,٧٧١	٩٨١,١٧٦	إيرادات أخرى
	٤٤,٥٧٧,٢٨١	٣٩,٦١٧,٦٩٧	الربح من التشغيل
	(٨,٥٠٣,٦٩٠)	(٨,٥٦٨,٢٠١)	أعباء تمويلية
	٥٦٢,٦٦٧	٢٠٢,٤٣٤	إيرادات تمويلية
	٣,٤٦٦,١٧٥	٤,٥٤٨,٧٥٩	الحصة في نتائج شركات زميلة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، بالصافي
	٤٠,١٠٢,٤٣٣	٣٥,٨٠٠,٦٨٩	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
	(٢,١٧٢,٠٦٦)	(٣,١٤٠,٢٠١)	١٩
	٣٧,٩٢٠,٣٦٧	٣٢,٦٦٠,٤٨٨	الزكاة وضريبة الدخل
			ربع الفترة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
			تحوطات مقابل تقلبات التدفقات النقدية - الحصة الفاعلة في
			التغيرات في القيمة العادلة
			الموجودات المالية المتاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة
			اجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
			اجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإضافات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من
هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالي ريال السعودي)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
٢٤,٢١١,٩٢٢	٢٢,١٢٦,٤٠٠	ربح الفترة العائد إلى:
<u>١٣,٧١٨,٤٤٥</u>	<u>١٠,٥٣٤,٢٨٨</u>	- المساهمين في الشركة الأم - حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة
<u>٣٧,٩٣٠,٣٦٧</u>	<u>٢٢,٦٦٠,٤٨٨</u>	ربح الفترة

٢٢,٤٠٧,٤٥٨	٢٢,٧٤٤,٧٣٠	اجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
<u>١٣,٣٧٢,٣٩٧</u>	<u>١٠,٩٣٦,٨١٦</u>	- المساهمين في الشركة الأم - حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة
<u>٣٥,٧٧٩,٨٥٥</u>	<u>٣٣,٦٨١,٥٤٦</u>	اجمالي الدخل الشامل للفترة

٢١

ربحية السهم

الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من صافي ربح
الفترة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم

٠,٣٦

٠,٣٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من
هذه التوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المودعة المختصرة (غير مراعية)
للفترة الثلاثية أشهر المنتهية في ١٣ مارس ٢٠١٧م
(باليولان السعودي)

حقوق الملكية المادلة للمساهمين في الشركة الأم

احتياطيات أخرى	أثر المعاملات مع المحسن غير الخاضعي	أثر تغيير المسطورة دون التوطيف مقليل الأرباح	أثر تغيير المسطورة دون التوطيف مقليل الأرباح	إلاحتسابي	علاقة الإصدار	رأس المال
حقوق الملكية	حقوق الملكية	غير المسطورة	المحلية	غير المسطورة	الإصدار	العائد
١٢٠٦٥٩٤٦٧٩٥٤٧٩٣	١٠١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٣٣٢٧٣٢٥٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٩٢٣٣٢٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٩٢٣٣٢٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٩٢٣٣٢٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٩٢٣٣٢٠٠٠٠٠٠
١٢٠٦٥٩٤٦٧٩٥٤٧٩٣	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٣٣٢٧٣٢٥٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٩٢٣٣٢٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٩٢٣٣٢٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٩٢٣٣٢٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٩٢٣٣٢٠٠٠٠٠٠
١٢٠٦٥٩٤٦٧٩٥٤٧٩٣	٨٥٥٠٢٠٠٠٠٠	٨٥٥٠٢٠٠٠٠٠٠	٨٥٥٠٢٠٠٠٠٠٠	٨٥٥٠٢٠٠٠٠٠٠	٨٥٥٠٢٠٠٠٠٠٠	٨٥٥٠٢٠٠٠٠٠٠
١٢٠٦٥٩٤٦٧٩٥٤٧٩٣	٨٠٨٨٢٠٠٠٠٠	٨٠٨٨٢٠٠٠٠٠	٨٠٨٨٢٠٠٠٠٠	٨٠٨٨٢٠٠٠٠٠	٨٠٨٨٢٠٠٠٠٠	٨٠٨٨٢٠٠٠٠٠
١٢٠٦٥٩٤٦٧٩٥٤٧٩٣	٧٠٣٢٥٠٢٠٠٠	٧٠٣٢٥٠٢٠٠٠	٧٠٣٢٥٠٢٠٠٠	٧٠٣٢٥٠٢٠٠٠	٧٠٣٢٥٠٢٠٠٠	٧٠٣٢٥٠٢٠٠٠
١٢٠٦٥٩٤٦٧٩٥٤٧٩٣	٦٠٢٣٢٠٢٠٠٠	٦٠٢٣٢٠٢٠٠٠	٦٠٢٣٢٠٢٠٠٠	٦٠٢٣٢٠٢٠٠٠	٦٠٢٣٢٠٢٠٠٠	٦٠٢٣٢٠٢٠٠٠
١٢٠٦٥٩٤٦٧٩٥٤٧٩٣	٥٠١٢٠٠٢٠٠٠	٥٠١٢٠٠٢٠٠٠	٥٠١٢٠٠٢٠٠٠	٥٠١٢٠٠٢٠٠٠	٥٠١٢٠٠٢٠٠٠	٥٠١٢٠٠٢٠٠٠
١٢٠٦٥٩٤٦٧٩٥٤٧٩٣	٤٠٠٣٢٠٠٠٠٠	٤٠٠٣٢٠٠٠٠٠	٤٠٠٣٢٠٠٠٠٠	٤٠٠٣٢٠٠٠٠٠	٤٠٠٣٢٠٠٠٠٠	٤٠٠٣٢٠٠٠٠٠
١٢٠٦٥٩٤٦٧٩٥٤٧٩٣	٣٠٠٣٢٠٠٠٠٠	٣٠٠٣٢٠٠٠٠٠	٣٠٠٣٢٠٠٠٠٠	٣٠٠٣٢٠٠٠٠٠	٣٠٠٣٢٠٠٠٠٠	٣٠٠٣٢٠٠٠٠٠
١٢٠٦٥٩٤٦٧٩٥٤٧٩٣	٢٠٠٣٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٣٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٣٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٣٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٣٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٣٢٠٠٠٠٠
١٢٠٦٥٩٤٦٧٩٥٤٧٩٣	١٠٠٢٠٠٠٠٠	١٠٠٢٠٠٠٠٠	١٠٠٢٠٠٠٠٠	١٠٠٢٠٠٠٠٠	١٠٠٢٠٠٠٠٠	١٠٠٢٠٠٠٠٠
١٢٠٦٥٩٤٦٧٩٥٤٧٩٣	٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٠٠٠٠٠٠٠٠٠

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧م

المحول إلى الاحتياطيات (الإعوجاج ١١ و ١٢)

بعض القراء

الدخل الشامل الآخر

مقدرات / تحفظات أخرى

٥

بعض الإضافات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجاوزها
هذه القسم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريل السعودي)

	<u>إضاح</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٦</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٧</u>	
		٤٠,١٠٢,٤٣٣	٣٥,٨٠٠,٦٨٩	الأنشطة التشغيلية: الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٣١,١٤٠,٨٣٩		٣٢,٧٨٨,٥٨٣		تسوية لـ:
١,٢٠٧,٧٣٧		١,٦٤٩,٩٢٩		الاستهلاك والإطفاء
(٨٠,١٤٤)		(٦,٣٣١)		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣,٤٦٦,١٧٥)		(٤,٥٤٨,٧٥٩)		أرباح استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٥٨٠,٣١٢)		١٢١,٩٥٧		حصة الشركة في نتائج شركات زميلة محاسب عنها
--		٨٣٩,٥٠٠		بطريقة حقوق الملكية، بالصافي
--		١,٠٢٥,٧٥٩		تكوين / (رد) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٤٥٤,٤٣٩		٢,٠٢٤,٤٤٦		مخصصات مخزون
٨,٥٠٣,٧٩٠		٨,٥٦٨,٢٠١		استهلاك إيجارات مقدمة
<u>٧٩,٢٨٢,٥٠٧</u>		<u>٧٨,٢٦٢,٧٢٩</u>		مخصص تكفة لتبادل موجودات
٤,٤٣٦,٥٣٩		(٢٦,٣٩١,٩٠٦)		أعباء تمويلية
(١,٥٣٣,٦٠١)		١,٤١٧,٣٩٢		التغيرات في:
١١,١٦٨,١١١		١٦,٩٣٤,١٧٩		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
<u>٩٣,٣٥٣,٤٥٦</u>		<u>٧١,٢٢١,٣٩٤</u>		مخزون
(٤٨٩,٤١١)		(١,١٤٠,٦٧٤)		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
(١,٨٢٤,٨٠٨)		(١,٢٨٧,٦٧٦)		النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
<u>٩١,١٣٩,٢٣٧</u>		<u>٦٧,٧٩٣,١٤٤</u>		مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة للموظفين
(٣٦,٩٣٥,٩٤٧)		(٥٧,٥٤٤,٤١١)		أعباء تمويلية مدفوعة
١,٠٢,٥٠٠		٤٦٨,٣٣٧		صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
<u>(٣٦,٨٢٣,٤٤٧)</u>		<u>(٥٧,٢٥٦,١٧٤)</u>		الأنشطة الاستثمارية:
(٩,٠٨٢,٩٦١)		٣٠,٢٧٧,٧٩٩		إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات
--		(٤,٦٧٦,٥٤٥)		المحصل من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(١,٠٩٠,٣١٥)		--		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١٠,١٧٣,٢٧٦)		٢٥,٦٠١,٢٥٤		الأنشطة التمويلية:
٤٤,٠٣٢,٥١٤		٣٦,١٣٨,٢٢٤		قروض وتسهيلات بنكية
<u>٢٥٢,٦٦٩,٠٢١</u>		<u>١٩٥,٤٠٤,٣٢٠</u>	<u>٩</u>	سداد قروض وتسهيلات بنكية
<u>٢٩٦,٧٠١,٥٣٥</u>		<u>٢٣١,٥٤٢,٥٤٤</u>	<u>٩</u>	صافي الحركة في حقوق الملكية غير المسيطرة
				صافي النقد المتوفّر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
				صافي التغير في النقد وما في حكمه
				النقد وما في حكمه في بداية الفترة
				النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من
 هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريلال السعودي)

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

الشركة السعودية للخدمات الصناعية ("الشركة" أو "الشركة الأم" أو "سيسكو") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات السعودي بموجب قرار وزارة التجارة رقم ٢٢٣ بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٤٠٩ هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ١٩٨٨ م)، والشركة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٦٢٥٠٢ بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٠٩ هـ (الموافق ٢٠ نوفمبر ١٩٨٨ م). وتزاول الشركة نشاطها في أعمال الصيانة، التشغيل والإدارة للمصانع والمرافق الصناعية، وإنشاء المباني السكنية وكافة المرافق والخدمات التابعة لها من مراكز ترفيهية وأسواق ومطاعم ومشروعات الإعاشة، وإقامة المستشفيات والمستوصفات لتأمين الخدمات الصحية للعاملين بالمصانع والشركات الصناعية وتسويق منتجات المصانع محلياً وعالمياً والخدمات الرسمية والاشتراك في تأسيس الشركات. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الاستثمار في الشركات التابعة وإدارتها.

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في العنوان التالي:

المركز السعودي للأعمال
١٤٢٢١
ص.ب. ٢١٤٢٤
جدة
المملكة العربية السعودية.

تضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة الأم والشركة وشراكتها التابعة التالية ("المجموعة"):

الأنشطة الرئيسية	المملوكة بالكامل ٢٠١٦ م	المملوكة بالجزء ٢٠١٧ م	بلد التأسيس	الشركة
ادارة وتشغيل مشروع التخزين وإعادة التصدير المقام على الأرض المستأجرة من ميناء جدة الإسلامي.	%٧٦	%٧٦	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية لتنمية التجارة وال الصادرات المحدودة ("تصدير")
محطات تحلية وتنقية المياه وبيعها.	%٦٥	%٦٥	المملكة العربية السعودية	شركة كنداسة لخدمات المياه (كنداسة) - شركة مساهمة مقلة
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.	%٩٩,٢٨	%٩٩,٢٨	المملكة العربية السعودية	شركة تشغيل الخدمات المساعدة المحدودة ("إسناد")
تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم.	%٦٠,٦	%٦٠,٦	المملكة العربية السعودية	شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة
تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم.	%٦٠,٦	%٦٠,٦	المملكة العربية السعودية	شركة البحر الأحمر لتطوير الموانى - شركة مساهمة مقلة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ("القوائم المالية") وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" والمعتمد في المملكة العربية السعودية. هذه هي المرة الأولى التي تصدر فيها المجموعة تقاريرها المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وذلك لجزء من الفترة وتدرج تحت أول قوائم مالية سنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والمعيار رقم ١ من هذه المعايير "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى" كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية. هذه القوائم المالية لا تحتوي على جميع المعلومات المطلوبة لإصدار القوائم المالية الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

سابقاً قامت المجموعة بإعداد وعرض القوائم المالية النظامية وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

بما أن هذه القوائم المالية هي أول قوائم مالية أولية موحدة مختصرة تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) للتقارير المالية الأولية، كما تم إعتماده في المملكة العربية السعودية وفقاً للمعايير والتفسيرات والنشرات الأخرى التي صدرت عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، فإن إيضاحات المجموعة تتجاوز الحد الأدنى من المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٤).

كما يجب أن يأخذ القارئ في الإعتبار أيضاً تأثير التحول إلى المعايير الدولية إعداد التقارير المالية على المركز المالي والأداء المالي للمجموعة الموضح في إيضاح (٢٥). يتضمن هذا الإيضاح تسوية حقوق الملكية والدخل الشامل لفترة المقارنة ولحقوق الملكية في تاريخ الانتقال وذلك بعرضها وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مقارنة بالمبالغ المعروضة في تلك الفترات في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (وذلك في ١ يناير ٢٠١٦م).

٢-٣ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع ومشتقات الأدوات المالية والتي تخاس بالقيمة العادلة.

٣-٤ عملاً العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي والذي يمثل عملاً العرض والنشاط للمجموعة. تم تقرير جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي، مالم يذكر خلاف ذلك.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(بالريل السعودي)

٢. **أسس الإعداد (بيتع)**

٤- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وأفتراضات وتقديرات وأفتراضات والتي يدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة. تؤثر التقديرات وأفتراضات في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات والمصروفات. وعلى الرغم من أنه تم إعداد تلك التقديرات على أساس أفضل معلومات متاحة للإداري للأحداث أو الظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة الإفتراضات الهامة بصورة مستمرة. يتم الإعتراف بالتعديلات على التقديرات باثر مستقبلي.

أ- الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي معلومات حول الأحكام الهامة والتقديرات الغير مؤكدة التي بها مخاطر جوهريه ينتج عنها تعديلات جوهريه في السنوات التالية.

١) انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (إيضاح ٩-٣ (أ)) (انخفاض قيمة الموجودات المالية غير المشئفة) يوضح الإفتراضات الرئيسية وفيما يتعلق بالمبالغ القابلة للاسترداد للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى.

٢) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (إيضاح ٩-٣ (أ)) (انخفاض قيمة الموجودات غير المالية) يوضح الإفتراضات الرئيسية والتقديرات غير المؤكدة التي تتعلق بالمبالغ القابلة للاسترداد للموجودات الغير المالية.

٣) الأعمار الإنتاجية للمنشآت والألات والمعدات

تقدر الإدارة العصر الإنتاجي للمنشآت والألات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا، ويتم تعديل الاستهلاك في المستقبل متى تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٤) منافع الموظفين - خطة المنافع المحددة

تم استخدام بعض الإفتراضات الاكتوارية كما هو مبين في الإيضاح ١٦ حول القوائم المالية لتقييم القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة. إن أي تغييرات في تلك الإفتراضات خلال السنوات القادمة قد يؤثر على أرباح وخسائر تلك السنوات.

٥) مخصص تكلفة استبدال معدات

يتم تقييم مخصص تكلفة استبدال المعدات على أساس دوري وذلك بناءً على اتفاقية البناء والتشغيل ونقل الملكية ويتم خصمها بمعدل يعكس شروط الالتزام. يتضمن الإيضاح ١٧ إفتراضات هامة لتحديد هذا التقدير.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريل السعودي)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٤- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

بـ- الأحكام
بالإضافة إلى ذلك، تتضمن الإيضاحات التالية على معلومات حول الأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

- ١) تصنيف الاستثمارات العقارية (إيضاح ٧-٣)
- ٢) تصنيف عقود الإيجار (إيضاح ٨-٣)
- ٣) المخصصات والالتزامات المحتملة (إيضاح ١٢-٣)
- ٤) التوحيد: ما إذا كان للمجموعة سيطرة فعلية على الشركة المستثمر فيها (إيضاح ١-٣)

جـ- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المجموعة هي مجموعة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نهاية أو شرط للحد ماديًّا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تطلب عدد من السياسات المحاسبية والإيضاحات من المجموعة قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

لدى المجموعة إطار مراقبة ثابت فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. تتحمل إدارة المجموعة المسؤولية الكاملة عن الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى ٣، وترفع تقاريرها مباشرة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة.

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة متنormنة للمدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها وكذلك تعديلات التقييم. في حالة استخدام من طرف الثالث، مثل أسعار السمسرة أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يتم تقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلبي متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بما في ذلك المستوى الذي ينبغي أن تصنف فيه التقييمات في تسلسل القيمة العادلة.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استنادًا إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المعاملة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للأصل والالتزام، سواء بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو غير مباشرة (أي مستندة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٤. أسس الاعداد (يتبع)

٤-٤. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

ج- قياس القيمة العادلة (يتبع)

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإله يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تعرف المجموعة بالتنقلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م، لا توجد تنقلات بين المستويات.

وعند توافر الأسعار المدرجة، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعلن في سوق نشطة لتلك الأداة، يعتبر سوق الأداة المالية نشط، في حال تكرر المعاملات بشكل مستمر مما يوفر معلومات أساس لتسخير الأداة المالية.

إذا كان سوق الأداة المالية غير نشط، تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أسلوب تقييم ويعتمد أسلوب التقييم المختار على أقصى استخدام لمدخلات السوق وعلى أقل ما يمكن من التقديرات الخاصة بالشركة. وإن أسلوب التقييم المختار يضم كافة العوامل التي قد تأخذ في الاعتبار من قبل المشتركون في السوق عند تحديد الأسعار.

إذا كان للأصل أو التزام الذي تم قياسه بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، تقوم المجموعة بقياس الموجودات والمراكم الطويلة بسعر العرض والخصوم والمراكم التصيرة بسعر الطلب.

إن أفضل دليل على القيمة العادلة للأداة المالية عند الاعتراف المبدئي عادةً هو سعر المعاملة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم. إذا قررت المجموعة أن القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي تختلف عن سعر المعاملة، فلا يتم إثبات القيمة العادلة من خلال سعر مدرج في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة أو بناء على أسلوب تقييم يتم من خلاله تقييم أي مدخلات غير قابلة للملاحظة والحكم بعدم أهميتها فيما يتعلق بالقياس، ثم يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة معدلة لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي وسعر المعاملة.

يتم لاحقاً إثبات هذا الفرق في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة على أساس مناسب على مدى عمر الأداة ولكن في موعد لا يتجاوز تاريخ التقييم مدعوماً بالكامل ببيانات السوق القابلة للملاحظة أو يتم إيقاف المعاملة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بواسطة الإدارة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة، تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وعند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ لغرض التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما هو مبين في الإيضاح ٢٥، إلا إذا ذكر غير ذلك. تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع طريقة عرض الفترة الحالية.

١.٣ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركة وشركاتها التابعة يشار إليهم معاً بالمجموعة. الشركات يتم السيطرة عليها بواسطة المجموعة، وتتوفر السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة ارتباطها بهذه المنشآت ويكون لها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سيطرتها على تلك المنشآت. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ ممارسة السيطرة ويتم الاستمرار في التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة.

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الإستحواذ عندما يتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس المقابل المحول للإستحواذ بالقيمة العادلة كما هو الحال بالنسبة للموجودات المستحوذ عليها. يتم إجراء اختبار الإنخفاض في القيمة سنويًا لأي شهرة ناتجة عن الإستحوذ. يتم إدراج أي أرباح ناتجة من عملية الشراء مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تحويل تكاليف المعاملة مباشرة كمصاروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة فيما عدا التكاليف الخاصة بإصدار سندات دين أو حقوق ملكية. ولا يتضمن المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية المعاملات القائمة السابقة بين الأطراف. يتم الاعتراف بهذه المبالغ بصفة عامة في الربح أو الخسارة. يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. إذا كان هناك إنترام بدفع المقابل المحتمل الذي ينطبق على تعريف الأدوات المالية المصنفة حقوق ملكية، فإنه لا يتم إعادة قياسها ويتم المحاسبة عنها ضمن حقوق الملكية. وبخلاف ذلك، يتم قياس المقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير ويتم الإعتراف بالتغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة. يتم تدوير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد الشركة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

يتم قياس تجميع الأعمال بما في ذلك المنشآت أو الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة والمحاسبة عنها باستخدام القيمة الدفترية. ويتم إثبات قيمة الموجودات والمطلوبات المقتناة بالقيم الدفترية عند انتقالها من دفاتر حسابات الشركة المسيطرة. ويتم إضافة مكونات حقوق ملكية الشركات المقتناة إلى نفس المكونات داخل حقوق ملكية المجموعة و يتم إثبات أي ربح أو خسارة تنتج عن ذلك مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريل السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١.٣. أسس توحيد القوائم المالية (يتبع)

استثمارات في شركات زميلة ومتناهية تخضع للسيطرة المشتركة (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية)
تتمثل حصة المجموعة في الشركات المستثمرة فيها بطريقة حقوق الملكية حصة المجموعة في مشروع مشترك
واستثمارات في شركات زميلة.

إن المشروع المشترك هو ترتيب يكون للشركة فيه سيطرة مشتركة حيث يكون للشركة حقوقاً في صافي
موجودات الترتيب، وليس حق في موجوداتها وإنزامها تجاه مطلوباتها.

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تملك الشركة فيها تأثيراً جوهرياً ولكن ليست حصة مسيطرة على
سياساتها التمويلية والتشغيلية. يمثل التأثير الجوهري في القراءة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات
التشغيلية والمالية للشركة المستثمرة فيها ولكن بدون سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (أي الشركات المستثمرة فيها بطريقة
حقوق الملكية) باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة. لاحقاً للاعتراف المبدئي،
تضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة حصة المجموعة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للشركات المستثمرة فيها بطريقة حقوق الملكية بعد التسويات لموائمة السياسات المحاسبية مع تلك المطبقة من
قبل المجموعة اعتباراً من تاريخ بدء التأثير الجوهري حتى التاريخ الذي يتوقف فيه التأثير الجوهري.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة انخفاض في
قيمة استثماراتها في شركات مستثمرة فيها بطريقة حقوق الملكية. تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان
هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة والمشروع المشترك قد انخفضت قيمته. في هذه
الحالة، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في
الشركة الزميلة / المشروع المشترك وقيمة الدفترية وتدرج الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
المختصرة.

عندما تزيد حصة المجموعة من الخسائر عن حصتها في الشركة المستثمرة فيها بطريقة حقوق الملكية، يتم
تخفيض القيمة الدفترية لتلك الحصة، بما في ذلك أي استثمارات طويلة الأجل، إلى الصفر، ويتم التوقف عن
الاعتراف بالخسائر الإضافية باستثناء الحد الذي يكون لدى المجموعة التزام أو قامت بسداد بدفعات نهائية عن
الشركة المستثمرة فيها.

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار متبقى بقيمة العادلة.
يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المتبقى
والمتحصلات من البيع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمرة فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل
الاستثمار إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمرة فيها.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (بيتم)

٤.٣ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للمجموعة وفقاً لأسعار الصرف في تاريخ تلك المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة التشغيلية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة باستثناء الفروقات الناتجة عن تحويل الاستثمارات المتاحة للبيع والجزء الفعال من التحوط للنقدية المؤهلة والتي يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ الاعتراف المبدئي. يتم تسجيل أرباح وخسائر العملات الأجنبية على أساس الصافي في قائمة الربح أو الخسارة.

العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية بما فيها الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ إلى ريال سعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ونفقات العمليات الأجنبية إلى ريال سعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي تحويل العملات الأجنبية باستثناء الحد الذي يتم فيه توزيع فرق التحويل على الحصص غير المسيطرة.

يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الزميلة الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة وتدرج فروقات التحويل الناتجة عن التحويل في قائمة الربح أو الخسارة.

عند استبعاد عملية أجنبية كلياً أو جزئياً بحيث يتم فقدان السيطرة أو التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة، يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في احتياطي الترجمة المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة كجزء من الربح أو الخسارة من الاستبعاد. إذا قامت المجموعة باستبعاد جزء من حصتها في شركة تابعة ولكن مع الاحتفاظ بالسيطرة، يتم إعادة النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم إلى قائمة الدخل الشامل الآخر.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ الأدوات المالية

أ) الموجودات المالية غير المشتقة
تقوم المجموعة في البداية بالإعتراف بال الموجودات المالية في تاريخ إصدارها. يتم في البداية الإعتراف بكافة الموجودات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة والذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو إذا قامت بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي. يتم الإعتراف بأي ملكية في الأصل المالي المحول الذي قامت المجموعة بإنشاءه أو الإبقاء عليه كأصل أو التزام منفصل.

يتم إجراء مقاصلة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقابلة المبالغ والثانية إما للتعديل على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسديد الالتزام في وقت واحد.

لدى المجموعة الموجودات المالية غير المشتقة التالية:

١) القروض والذمم المدينة
تشتمل القروض والذمم المدينة للمجموعة في الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى والقروض للشركات الزميلة.

تشتمل القروض والذمم المدينة بموجودات مالية ذات دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير مدرجة في سوق نشطة. يتم الإعتراف الأولى بهذه الموجودات في الأصل بالقيمة العادلة زائد أي تكاليف معاملات مباشرة. وبعد الإعتراف الأولى، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الإعتراف بأي تغيرات فيها (بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة) في قائمة الدخل الشامل الآخر الأخرى الموحدة ويظهر التغير المتراكم في احتياطي القيمة العادلة تحت بند احتياطيات أخرى في حقوق الملكية. وعند استبعاد هذه الموجودات، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في حقوق الملكية على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

٢) الموجودات المالية المتاحة للبيع
تقاس الاستثمارات المصنفة كمتاحة للبيع في الأصل بالقيمة العادلة زائد أي تكاليف معاملات مباشرة. وبعد الإعتراف الأولى، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الإعتراف بأي تغيرات فيها (بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة) في قائمة الدخل الشامل الآخر الأخرى الموحدة ويظهر التغير المتراكם في احتياطي القيمة العادلة تحت بند احتياطيات أخرى في حقوق الملكية. وعند استبعاد هذه الموجودات، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في حقوق الملكية على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ الأدوات المالية (يتبع)

ب) مطلوبات مالية غير مشتقة

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم الاعتراف بهذه المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً، في حالة المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة، أيه تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة، لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفاندة الفعالة باستثناء المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، إلى جانب أيه مصروفات فوائد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة.

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء مدتها.

لدى المجموعة المطلوبات المالية غير المشتقة التالية: قروض طويلة الأجل، تسهيلات بنكية، ذمم دائنة، مطلوبات متداولة أخرى وخصوص طويلة الأجل أخرى.

ج) الأدوات المالية المشتقة، بما في ذلك محاسبة التحوط
تحفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة.

عند التحديد المبدئي للتحوط، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة بين أداة (أدوات) التحوط والبند (البند) المتحوط لها، بما في ذلك أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر في تنفيذ معاملة التحوط، بالإضافة إلى الأساليب التي سيتم استخدامها لتقييم فعالية علاقة التحوط. تقوم المجموعة بعمل تقييم، عند بداية علاقة التحوط وكذلك على أساس مستمر، لتحديد ما إذا كان من المتوقع أن تكون أدوات التحوط "علية الفاعلية" في مقاضاة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبند المتحوط لها خلال الفترة التي تم تحديد التحوط لها، وما إذا كانت النتائج الفعلية لكل تغطية هي ضمن نسبة ١٢٥-٨٠ في المائة.

تدرج المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم إدراج أي تكاليف مباشرة للمعاملة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عند تكبدها. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم المحاسبة عن التغيرات فيها كما هو موضح أدناه.

د) التحوط مقابل تقلبات التدفقات النقدية

عندما يتم تصنيف المشتقات كأداة تغطية للتحوط من التغير في التدفقات النقدية المنسوبة إلى مخاطر معينة مرتبطة بمحضات أو مطلوبات معترف بها أو معاملة متوقعة محتملة بدرجة كبيرة والتي قد تؤثر على صافي الدخل، فإن الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل الآخر وعرضها في احتياطي التحوط في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة. يتم حذف المبلغ المعترض به في الدخل الشامل الآخر وإدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة في نفس الفترة التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المخططة على صافي الدخل تحت نفس البند في قائمة الدخل الشامل كبند متحوط له. يتم الاعتراف بأي جزء غير فعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ الأدوات المالية (يتبع)

٤) التحوط مقابل تقلبات التدفقات النقدية (يتبع)

يتم إعادة تصنيف المبالغ المتراكمة ضمن حقوق الملكية في قائمة الربح أو الخسارة في الفترات التي يؤثر فيها البند المتحوط له على الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء الفعال من قيمة السلع في قائمة الربح أو الخسارة.

٥) المقاصلة

يتم عمل مقاصلة للموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للشركة الحق القانوني في عمل مقاصلة للمبالغ وتعزز إما عمل تسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية المطلوبات في ذات الوقت.

٤-٣ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتأتية للمجموعة دون أي قيود.

٤-٤ ممتلكات وألات ومعدات

أ) الاعتراف والقياس

يتم قياس الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكם وخسائر انخفاض في القيمة متراكمة.

لتتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعملة المباشرة وأى تكاليف أخرى تتنسب مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتکاليف تفكيك وإزالة البند واستعادة الموقع الذي تكون فيه وتکاليف الاقراض على الأصول المؤهلة. عندما يكون لأجزاء من بند الممتلكات والألات والمعدات أحصار انتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والألات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة.

ب) التكاليف اللاحقة

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات بالقيمة الدفترية لذلك الجزء عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الجزء من الأصل للمجموعة، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إلغاء القيمة الدفترية لذلك الجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمات اليومية للممتلكات والألات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عند تكبدها.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٥. ممتلكات وألات ومعدات (يتبع)

ج) استهلاك
 يتم احتساب الاستهلاك على أساس القيمة القابلة للاستهلاك، وهي تكالفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل عن التكالفة ناقصاً قيمته المتبقية.

يتم الاعتراف بالاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل جزء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة وتكليف تطوير الأرضي المستأجرة والمباني على الأرضي المستأجرة على مدى فترة الإيجار أو أعمارها الإنتاجية، ليتم أقصى، ما لم يكن من المؤكد أن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهاية فترة الإيجار.
 لا يتم استهلاك الأرضي.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لفترات الحالية والفترات المقارنة هي كما يلي:
العمر الإنتاجي

للفترة الإيجار / الامتياز أو من ١٠ - ٥٠ سنة، أيهما أقل	مباني
للفترة الإيجار / الامتياز أو من ١٠ - ٢٨ سنة، أيهما أقل	تحسينات على مباني مستأجرة
للفترة الإيجار / الامتياز أو من ٥ - ٢٠ سنة، أيهما أقل	مكاتب ومعدات
٢ - ٢٥ سنوات	آلات ومعدات
٥ - ١٠ سنوات	سيارات وخرزانات
٥ - ١٠ سنوات	أثاث وتركيبات
٢ - ٥ سنوات	حاسب آلي معدات

ويتم مراجعة طرق الاستهلاك، والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات عند اللزوم.

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة. عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى بند الممتلكات والآلات والمعدات المناسبة ويتم المحاسبة عنها وفقاً لسياسات المجموعة.

٦-٣. موجودات غير ملموسة

أ) حقوق امتياز المبناه

تم عمليات المجموعة في محطة الميناء وفقاً لترتيبات امتياز طويلة الأجل. ادرجت المجموعة حقوق امتياز المبناه الناشئة عن ترتيبات امتياز الخدمة حيث أن القطاع العام ("المانح") يقوم بالسيطرة على أو تنظيم الخدمات المقدمة، الأسعار المحمولة وسيطر كذلك على أي حصة متبقية هامة في البنية التحتية كالممتلكات والمعدات في حال وجود بنية تحتية للمانح أو في حال أن البنية التحتية قد تم إنشاؤها أو تم شراؤها من قبل المجموعة كجزء من ترتيبات امتياز الخدمة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (بيتع)

٦-٣ موجودات غير ملموسة (بيتع)

(أ) حقوق امتياز المباني (بيتع)

تقوم المجموعة بإثبات الأصل غير الملموس الناشئ من اتفاقية امتياز عندما يكون لها الحق في الانتفاع من رسوم استخدام البنية التحتية للامتياز. يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستلمة مقابل تقديم خدمات التشيد أو التطوير في ترتيب امتياز الخدمة بالقيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي بالرجوع إلى القيمة العادلة للخدمات المقدمة.

تضمن حقوق امتياز المباني جميع التكاليف المتکبدة على إنشاء محطة الحاويات. يتم تسجيل حقوق امتياز المباني بالتكلفة بعد خصم الإطفاء، إن وجدت. إن العمر الإنتاجي المقدر للأصل غير الملموس في ترتيب امتياز الخدمة هو الفترة التي تكون فيها المجموعة قادرة على تحمل الجمهور رسوم استخدام البنية التحتية حتى نهاية فترة الامتياز.

(ب) حق استخدام الأرض

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

(ج) الشهرة

يتم إدراج الشهرة الناتجة عن حيازة الشركات التابعة ضمن الموجودات غير الملموسة.

القياس اللاحق

يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، فيما يتعلق بالشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، يتم إدراج القيمة الدفترية للشهرة في القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم توزيع خسارة الانخفاض في القيمة على أي أصل، بما في ذلك الشهرة، والتي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

ويتم تقييم قيمة الشهرة سنوياً لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر موضوعي على الانخفاض في قيمة الشهرة إلا إذا ما كان هناك حدث أو تغير في الظروف خلال السنة يشير إلى انخفاض القيمة الدفترية والذي يتطلب تقييم الشهرة خلال السنة. تتضمن الشهرة حصة الشركة والمحصص غير المسيطرة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٦-٣ موجودات غير ملموسة (يتبع)

د) موجودات غير ملموسة أخرى

يتم قياس الموجودات غير الملموسة الأخرى، بما في ذلك برامج الحاسوب الآلي، التي يتم شراوها من قبل المجموعة ولها أعمار إنتاجية محددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم و خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

تم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل التي تتعلق به تلك المصروفات. يتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى، بما في ذلك المصروفات على الشهادة التجارية والعلامات التجارية المطورة داخلياً، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عند تكبدتها.

يتم احتساب الإطفاء بناءً على تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر يديل عن التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية.

يتم الاعتراف بالإطفاء في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة من تاريخ توفرها للاستخدام حيث أن ذلك يعكس بشكل وثيق النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية) المتجسدة في الأصل. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترات الحالية والفترات المقارنة هي كما يلي:

العمر الإنتاجي

٢ - ٥ سنوات ببرامج الحاسوب الآلي

٧-٣ العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي العقارات المحافظ عليها إما للحصول على إيرادات إيجار أو لرفع قيمتها الرأسمالية أو لكليهما، ولكن ليس للبيع في سياق الأعمال الاعتيادية أو الاستخدام في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو لأغراض إدارية.

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة، متضمنة تكاليف المعاملة. تدرج العقارات الاستثمارية لاحقاً بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من العقارات الاستثمارية وتکاليف الاقتراض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حالة استيفاء معايير الاعتراف. عند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من العقارات الاستثمارية على فترات، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلكها وفقاً لذلك. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عند تكبدتها.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (بيتع)

٧-٣ العقارات الاستثمارية (بيتع)

يتم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية بما عند استبعادها أو عند سحب العقار الاستثماري بشكل دائم من الاستخدام ولا يكون هناك أي منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم إدراج الربح أو الخسارة المحققة من استبعاد العقارات الاستثمارية، والتي تمثل الفرق بين صافي متطلبات الاستبعاد والقيمة الدفترية، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة في الفترة التي تنشأ فيها.

تتم التحويلات إلى (أو من) الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام، بالنسبة لتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المقدرة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة المستهلكة في تاريخ التغيير.

٣-٨ عقود الإيجار التشغيلي

يتم الاعتراف بالمدفوغات بموجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. ويتم إثبات حواجز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

٩-٣ مخزون

يظهر المخزون بسعر التكالفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون بشكل رئيسي على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصروفات المتکبدة لشراء المخزون والتکاليف الأخرى المتکبدة لتوصيل المخزون للموقع في حالته الراهنة. في حالة المخزون المصنوع تشمل التكالفة نصيب ملائم من تکاليف الإنتاج الغير مباشرة على أساس مستوى النشاط العادي.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديرى في النشاط العادي بعد خصم التکاليف التقديرية لاستكمال و المصروفات البيع.

١٠-٣ انخفاض القيمة

أ) الموجودات المالية غير المشنقة

يتم تقييم الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض قيمتها. تتحفظ قيمة الأصل المالي إذا كان هناك دليلاً موضوعياً يشير إلى وقوع حدث تنتج عنه خسارة بعد الاعتراف المبدئي بالأصل وأن هذا كان له تأثيراً سلبياً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

إن الدليل الموضوعي على أن الأصول المالية (باستثناء أسهم حقوق الملكية) قد انخفضت قيمتها يمكن أن يشمل تأخير أو تخلف المدين عن السداد، وإعادة هيكلة المبلغ المستحق للمجموعة بشروط لا تجد المجموعة خياراً سوى قبولها، أو وجود مؤشرات لدخول المدين أو المصدر مرحلة الإفلاس، أو اختفاء سوق نشط للأوراق المالية. بالإضافة إلى ذلك، وبالنسبة للاستثمار في أسهم حقوق الملكية، فإن الانخفاض الجوهري أو المتواصل في قيمتها العادلة إلى ما دون تكلفتها يمثل دليلاً على انخفاض القيمة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريل السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٠٣ انخفاض القيمة (يتبع)

أ) الموجودات المالية غير المشتقة (يتبع)

١) قروض وذمم مدينة

ترى المجموعة أن هناك دليلاً يشير إلى انخفاض قيمة هذه الموجودات على كلا المستويين الفردي والجماعي. ويتم تقييم جميع الذمم المدينة الفردية الهامة بشكل فردي لانخفاض المحدد في قيمتها. ويتم تقييم جميع الذمم المدينة الفردية الهامة التي وجدت غير منخفضة القيمة بشكل جماعي لانخفاض في قيمتها والتي تم تكبدتها ولكن لم يتم تحديدها بعد. إن الذمم المدينة التي لا تعتبر جوهرية بشكل فردي يتم تقييمها بشكل جماعي لتحديد الانخفاض في القيمة من خلال تجميع الذمم مدينة ذات خصائص المخاطر المتماثلة.

وعند تقييم الانخفاض الجماعي، تستخدم المجموعة الاتجاهات التاريخية لاحتمالية التخلف عن السداد وتوفيق الإستردادات وبلغ الخسارة المتکدة الخاصة بتوفيق الإستردادات وبلغ الخسارة المتکدة ويتم تعديلها بناء على تغير الإداره بشأن ما إذا كانت الظروف الاقتصادية والاجتماعية الحالية هي التي من المرجح أن تكون الخسائر الغلية أكبر أو أقل مما اقتربته الاتجاهات التاريخية.

يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقية المستقبلية المقدرة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل. يتم الاعتراف بالخسائر ضمن صافي الدخل ويتم إظهارها في حساب المخصص. عندما ترى المجموعة أنه لا توجد توقعات واقعية لاسترداد الأصل، يتم شطب المبالغ ذات الصلة به. وإذا انخفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق ويمكن لهذا الانخفاض أن يكون متعلقاً بشكل موضوعي بحدث يقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال صافي الدخل.

٢) استثمارات متاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع بإعادة تصنيف الخسائر المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة. إن المبلغ المعاد تصنيفه هو الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد خصم أي دفعات رئيسية والإطفاء) والقيمة العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة تم الاعتراف بها سابقاً في قائمة الربح أو الخسارة. إذا زادت القيمة العادلة للأوراق المالية المتاحة للبيع لاحقاً، ويمكن ربط الزيادة بصورة موضوعية بحدث ما وقع بعد تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة انخفاض القيمة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فإن أي زيادة لاحقة في القيمة العادلة لأسمهم حقوق الملكية المتاحة للبيع والتي انخفضت قيمتها يتم الاعتراف به في قائمة الدخل الشامل الآخر.

٣) الاستثمار في شركات زميلة والمشاريع المشتركة

يتم قياس خسارة الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمة الاستثمار القابلة للاسترداد مع قيمته الدفترية. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة ويتم عكسها إذا كان هناك تغير إيجابي في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (بيع)

٤٠-٣ انخفاض القيمة (بيع)

ب) الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، بخلاف المخزون والعقارات الاستثمارية والموجودات الضريبية المزوجة، في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد بالنسبة للشهرة والموجودات غير الملحوظة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة أو التي لم يتم استخدامها بعد، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد كل سنة في نفس الوقت.

إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة المستخدمة أو قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. عند تقدير القيمة عند الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات التي لا يمكن اختبارها بشكل فردي في مجموعة أصغر من الموجودات التي تنتجه تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى ("الوحدة المولدة للنقد"). لأغراض اختبار انخفاض قيمة الشهرة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة من دمج الأعمال على مجموعة الوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من عمليات الدمج. يخضع هذا التوزيع لاختبار سقف قطاع التشغيل ويعكس أعلى مستوى للشهرة تم رصده لأغراض التقارير الداخلية.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة إذا زادت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للاسترداد المقدرة. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة. يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة للوحدات، ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في فترات سابقة في تاريخ كل تقرير لتحديد وجود أي مؤشرات على انخفاض الخسارة من عدمه. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغيراً في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. فيما يتعلق بالأصول الأخرى، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة إلى الحد الذي تتجاوزه عنده القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي تم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك والإطفاء، في حال لم يتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة.

لا يتم الاعتراف بالشهرة التي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة بشكل منفصل، وبالتالي لا يتم اختبار انخفاض القيمة بشكل منفصل. بدلاً من ذلك، يتم اختبار كامل مبلغ الاستثمار في الشركة الزميلة لتحديد الانخفاض في القيمة كأصل واحد عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في شركة زميلة قد تناقص قيمته.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (بيع)

١٠.٣ منافع الموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المطبق على الشركة وشركتها التابعة، عند انتهاء عقود خدمتهم.

يتم احتساب التزام المجموعة المتعلقة بخطة المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضىء المجموعة الأفلاضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتکاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الأفلاضات بعد استشارة الخبراء الأكاديريين في المجموعة وتشمل تلك الأفلاضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يتم احتساب التزام المنافع المحددة من قبل خبير أكاديري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتزنة.

يتم الاعتراف بإعادة تقدير التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الأكاديرية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر. تحدد المجموعة مصروف الفائدة الصافي على التزامات المنافع المحددة للفترة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي تم استخدامه في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية الفترة السنوية بالنسبة لصافي المنافع المحددة مع الأخذ بالاعتبار أي تغير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة المساهمات ومدفووعات المنافع. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة.

٤٢.٣ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصل إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحمى أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. يتم الاعتراف بتسوية الخصم كتكلفة تمويل.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريل السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٣-٣ الإيرادات

تمثل الإيرادات في إجمالي تدفق المنافع الاقتصادية المتوفرة من الأنشطة المعتمدة للمجموعة عندما ينبع عن هذه التدفقات زيادة في حقوق المساهمين، بخلاف الزيادات من مساهمات المشاركين الأساسيين.

تحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للمجموعة.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها، و
- إمكانية تحديد التكاليف المتکبدة والتکاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم وفقاً لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

(١) مبيعات بضائع

يتم قياس الإيرادات من بيع البضائع في سياق الأنشطة العادية بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية وخصومات الكبالت. يتم الاعتراف بالإيرادات عند وجود أدلة مقنعة تكون عادة على شكل اتفاقية بيع متفقة، تفيد بأن المخاطر والمزايا الهامة للملكية قد تم تحويلها إلى العميل، ومن المحتمل إسترداد المبلغ، ويمكن تقدير التكاليف ذات الصلة ومرتجعات البضائع المحتملة بشكل موثوق، ولا يوجد تدخل مشاركة إدارية مستمرة في البضاعة، ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق. إذا كان من المحتمل أن يتم منح الخصومات ويمكن قياس المبلغ بصورة موثوقة منها، يتم الاعتراف بالخصم كتخفيض في الإيرادات عند إثبات المبيعات.

ويختلف توقيت نقل المخاطر والمزايا باختلاف الشروط الفردية لاتفاقية البيع. بالنسبة لمبيعات البضائع بما في ذلك المياه، عادة ما يحدث التحويل عندما يتم تسليم المنتج للعميل.

(٢) تقديم الخدمات

تشترك المجموعة في تقديم الخدمات التشغيلية في مبادئ جدة الإسلامي، بالإضافة إلى توفير الخدمات اللوجستية والصيانة. إذا تم تقديم الخدمات بموجب ترتيب واحد في فترات تقارير مختلفة، يتم توزيع المقابل على أساس القيمة العادلة النسبية بين مختلف الخدمات. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من تقديم الخدمات بما يتناسب مع مرحلة إكمال المعاملة في تاريخ التقرير. يتم تقدير مرحلة الإنجاز بناء على تقدير العمل المنجز / المكتمل بموجب الالتزام التعاقدى الذي يتعين القيام به وفقاً لأمر العمل / العقد / المبيعات.

تمثل إيرادات الخدمات قيمة الخدمات المفوتة المقدمة من قبل المجموعة خلال الفترة، بعد حسم الخصم التجارى وحصة هيئة الموانئ البحرية السعودية من الإيرادات، حيثما كان ذلك منطبقاً.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولى الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (بيع)

٣.١ الإيرادات (بيع)

٣) إيرادات تأجير

يتم الاعتراف بإيرادات العقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى فترات تأجيرها، ويتم تأجيل إيرادات الإيجارات المتعلقة بالسنوات اللاحقة ويتم تحقيتها على مدى الفترات المستقبلية اللاحقة. يتم إثبات عوائد الإيجارات كجزء لا يتجزأ من إجمالي الإيجار على مدى فترة الاتفاقية.

٤) إيرادات العقود

تشمل إيرادات العقود المبلغ الأولي المتفق عليه في العقد بالإضافة إلى أي اختلافات في العمل المتعاقد على تنفيذه، والمطالبات ودفعات الحوافر إلى الحد الذي من المحتمل أن تنتج عنه إيرادات، ويمكن قياسها بطريقة موثوقة.

إذا كان من الممكن تقييم ناتج عقد الإنشاءات بطريقة موثوقة، يتم إثبات إيرادات العقد ضمن الأرباح أو الخسائر بالتناسب مع مرحلة إكمال العقد. ويتم تقييم مرحلة الإنجاز بالإضافة إلى عمليات مسح العمل المنجز. وبخلاف ذلك، يتم الاعتراف بإيرادات العقود فقط إلى حد تكاليف العقد المتکبدة التي يحتمل أن تكون قابلة للاسترداد.

يتم إثبات مصروفات العقد أنها متکبدة إلا في حالة ما أدت إلى إيجاد أصل يتعلق بالنشاط المستقبلي للعقود. ويتم إثبات الخسارة المتوقعة من العقود فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

٤-٣) إيرادات وتكاليف التمويل

تتكون إيرادات التمويل من إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة وإيرادات توزيعات الأرباح. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند استحقاقها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بتوزيعات الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة بتاريخ حصول المجموعة على حق استلام المدفوعات، وهو بالنسبة للأوراق المالية المدرجة تاريخ التوزيع الإيرادات السابق.

تضمن تكاليف التمويل مصاريف الفوائد على القروض، وخسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المعترف بها على الموجودات المالية وأرباح أو خسائر العملات الأجنبية على الموجودات والمطلوبات المالية. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض التي لا تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن "معدل الفائدة الفعالة" هو المعدل الذي يخصم المدفوعات أو المقوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية لـ:

- إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي؛ أو
- التكاليف المطافة للمطلوبات المالية.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريل السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (بيئ)

١٥-٣ المعلومات القطاعية

(أ) قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت:

- التي تمارس نشاطاً تجاريًا يمكن من خلاله تحقيق إيرادات وتنكمد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى؛
- نتائج عملياتها يتم تحليلها بشكل مستمر من قبل المسؤول الأكبر عن صنع القرارات التشغيلية (المدير التشغيلي والتنفيذي للمجموعة) من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقدير الأداء؛ و
- توافق المعلومات المالية بشكل مباشر.

تضمن نتائج القطاعات التابعة للمدير التشغيلي والتنفيذي للمجموعة البنود التي تعزى مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المؤسسات التي تعمل في أنشطة مدرة للدخل في بيئات اقتصادية معينة تخضع لمخاطر ومزايا تختلف عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

١٦-٣ توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية كالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة، يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل المساهمين.

١٧-٣ الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب الزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). ويتم احتساب مخصص الضريبة على الدخل للشركات الأجنبية في القوائم المالية وفقاً لأنظمة الضريبة في البلدان التي تعمل فيها. يتم معالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي والضريبي خلال الفترة المالية التي يتم فيها إصدار هذه الروبوط.

١٨-٣ الضريبة الموجلة

يتم الاعتراف بالضريبة الموجلة فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية والأوعية الضريبية المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية الموجلة لجميع الفروقات الضريبية المؤقتة. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية الموجلة لكافّة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع بالقدر الذي يمكن أن تتوفر فيه أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع. لا يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات الضريبية الموجلة إذا نشأت الفروقات المؤقتة عن الاعتراف الأولى بالموجودات والمطلوبات (بخلاف ما تم في دمج الأعمال) في معاملة لا تؤثر سواء على الأرباح الخاضعة للضريبة أو الأرباح المالية. إضافة لذلك، لا يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية الموجلة إذا نشأت الفروقات المؤقتة عن الاعتراف الأولى بالشهرة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريلال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٩.٣ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها بعد

(١) **المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات**
قامت المجموعة، بحسب مقتضى الحال، بتبني المعايير التالية الجديدة والمعدلة من مجلس معايير المحاسبة الدولية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ م.

(١) **مبادرة الإفصاح (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧)**
تطلب التعديلات الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تنفيذ التغييرات في المطلوبات الناشئة عن أنشطة التمويل، والتي تشمل كلاً من التغيرات الناشئة عن التغيرات في التدفقات النقدية وغير النقدية.
تمثل الأنشطة التمويلية للمجموعة، كما هو موضح في قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة، تغيرات في التدفقات النقدية فقط.

(٢) **إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)**
توضح التعديلات المحاسبة عن الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة على أدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة.
لا تحافظ المجموعة بأية أدوات ديون يتم قياسها بالقيمة العادلة، ولذا لا يوجد لها تأثير على القوائم المالية.

(٣) **التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دوره ١٤ - ٢٠١٦) تعديلات على معيار التقارير المالية رقم ١٢ "الإفصاح عن حصص الملكية في المنشآت الأخرى"**
توضح التعديلات أن منطلقات الإفصاح عن حصص الملكية في المنشآت الأخرى تتطبق أيضاً على حصص الملكية التي يتم تبويتها كمحظوظ بها لغرض البيع أو التوزيع. لا يؤثر هذا التعديل على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

ب) المعايير الصادرة غير المطبقة بعد
فيما يلي بيان بمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة على السنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

(١) **المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) - "الإيرادات من العقود مع العملاء"**
ينشئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. يجعل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي، وتتشكل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسير الدولي ١٣ "برامج ولاع العملاء".

يسري المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م. ومن غير المتوقع أن يكون المعيار أثر هام على سياسية المجموعة في الاعتراف بالإيرادات.

(٢) **المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - "الأدوات المالية"**
اصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤ م النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) - "الأدوات المالية". يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بالتطبيق المبكر لها.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(بالريلال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٩-٣. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها بعد (يتبع)

ب) المعايير الصادرة غير المطبقة بعد (يتبع)

٢) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) - الأدوات المالية (يتبع)

التصنيف - الموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) منهج جديد لتصنيف وقياس الموجودات المالية يعكس نموذج الأعمال التي يتم إدارة الموجودات من خلاله وخصائص تدفقاتها النقدية. يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ثلاثة فئات لتصنيف رئيسية للأصول المالية: يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. يلغى هذا المعيار معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالي الخاص بالفواتح المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والاستثمارات المتاحة للبيع.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩)، فإن المشتقات الدمجية في العقود التي يكون الأساس فيها هو أصل مالي ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلفة كل بغضون تصنيفها.

الانخفاض في القيمة - الموجودات المالية وموجودات العقود

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ محل نموذج "الخسارة المتکبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". وهذا يتطلب تقديرًا كبيرًا بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها. على أساس الاحتمال المرجح.

سيتم تطبيق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تفاص بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على موجودات العقود.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩)، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً وتنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعرّف في السداد والمتحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير؛ و
- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر وهي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع احداث التعرّف في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولى لها، وبطريق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يجوز لأي منشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بدون أي مكونات تمويل هامة ويجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريل السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٩-٣. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها بعد (يتبع)

ب) المعايير الصادرة غير المطبقة بعد (يتبع)

٢) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) - الأدوات المالية (يتبع)

التصنيف - المطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الخاصة بتصنيف المطلوبات المالية.
إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر بينما يتم بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) عرض هذه التغيرات في القيمة العادلة كما يلي:

- مبلغ التغير في القيمة العادلة المتعلقة بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات يتم عرضه في الدخل الشامل الآخر؛ و
- المبلغ المتبقى من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في الربح أو الخسارة.

المحاسبة عن التحوط

يجوز للمجموعة عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) مبدئياً اختيار سياستها المحاسبية للاستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بدلاً من المتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

سيتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) من المجموعة التأكيد أن علاقات محاسبة التحوط تتنماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر في المجموعة وتتطبق نهج أكثر نوعية وتعلماً لتنمية فعالية التحوط.

كما يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) متطلبات جديدة تتعلق باعادة التوازن لعلاقة التحوط وينع عدم الاستمرار الاختياري للمحاسبة عن التحوط. وبموجب التموزج الجديد، من المفترض أن أكثر استراتيجيات إدارة المخاطر ستكون موجهة للمحاسبة عن التحوط، وبالتالي تحدد تلك التي تتضمن تحوط عنصر مخاطر للبند غير المالي (ما عدا مخاطر العملات الأجنبية).

بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩، فيما يتعلق بجميع تحوطات التدفقات النقدية، تصنف المبالغ المترافقمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف في نفس الفترة حيث أن التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها تؤثر على الأرباح أو الخسائر. إلا أنه وبموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩)، وفيما يتعلق بتحوطات التدفقات النقدية لمخاطر العملات الأجنبية المرتبطة بتوقيع مشتريات الموجودات غير المالية، فإن المبالغ المترافقمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية وكافة احتياطي التحوط سيتم إدراجها عوضاً عن ذلك مباشرة في التكفة الأولية للموجودات غير المالية عند إثباتها.

الإصلاحات

سيتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) إصلاحات جديدة شاملة خاصة فيما يتعلق بالمحاسبة عن التحوط ومخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوام المالية الأولى الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(بالي ريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (بيتع)

١٩-٣) المعايير الجديدة والتعدلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها بعد (بيتع)

ب) المعايير الصادرة غير المطبقة بعد (بيتع)

٢) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) - الأدوات المالية (بيتع)

التحول

عادة يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) بأثر رجعي باستثناء ما يلي:

- خطط المجموعة الاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة لفترات السابقة فيما يتعلق بالتغييرات في التصنيف والقياس (يشمل الانخفاض).

عادة يتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات والأرباح المتبقية والاحتياطيات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية في الأرباح المرحلة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.

- يجب تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الجديدة بشكل عام بأثر مستقبلي. إلا أنه يجوز للمجموعة اختيار تطبيق التغير المتوقع في المحاسبة عن نقاط الأجل بأثر رجعي.

٣) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ – عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للمستأجرين نموذجاً وحيداً للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي – أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقد الإيجار، والتفسير الدولي ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٥ عقود الإيجار التشغيلي الحواجز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٧ تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. يسري مفعول هذا المعيار لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م. مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦).

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لقرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٩-٣. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها بعد (يتبع)

ب) المعايير الصادرة غير المطبقة بعد (يتبع)

(٣) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار (يتبع)

تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوى على عقد إيجار

- يجوز للمجموعة عند التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) اختيار إما:
- تطبيق تعريف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) لعقد الإيجار لكافة عقودها؛ أو
 - تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوى على إيجار.

التحول

يجوز للمجموعة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام نهج:

- بأثر رجعي؛ أو
- بأثر رجعي معدل مع وسائل عملية اختيارية.

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. تخطط المجموعة حالياً تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) ميدانياً في ١ يناير ٢٠١٩ م. لم تحدد المجموعة بعد نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه.

لا يتطلب من المجموعة كمزجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجرأ بخلاف مؤجر وسيط في عقد تأجير بالباطن.

٤) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٤ م - ٢٠١٦ م)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) "التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية"، تم إلغاء شرط مضي الوقت للإعفاء عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى. المعيار قابل للتطبيق لفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة"، يحق للمشاريع المشتركة الرأسمالية أو أي منشأة أخرى مماثلة اختيار قياس استثماراتها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة على أساس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يحق تطبيق هذا المعيار على أساس كل استثمار على حدى. يحق للمنشآت المستثمرة بخلاف المنشآت الاستثمارية، الاستثمار في تطبيق محاسبة القيمة العادلة على منشآتها التابعة والمطبقة بواسطة مستثمر في شركة زميلة أو مستثمر في مشروع مشترك. يحق تطبيق هذا المعيار بشكل منفصل على كل استثمار في شركة زميلة أو في مشروع مشترك. يتم تطبيق هذا المعيار على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م؛ مع السماح بالتطبيق المبكر.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولى الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريل السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٩-٣. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها بعد (يتبع)

ب) المعايير الصادرة غير المطبقة بعد (يتبع)

٥) تعديلات أخرى

المعايير الجديدة أو المعدلة الواردة أدناه لم تطبق بعد، كما لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- تصنيف وقياس المدفوعات المحسوبة على أساس السهم (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢).
- بيع أو مساهمة الموجودات بين مستمر ما وشريكه الزميل أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨).
- تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية" مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٤ "عقود التأمين" (تعديلات معيار التقارير المالية الدولية ٤)، تتمثل التعديلات في الاستجابة للاحظات مجالات الأعمال بخصوص تأثيرات تعدد تواريخ التطبيق.
- تحويل الممتلكات الاستثمارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠) – لا يتم تحويل الموجودات المملوكة إلا في وجود دليل على تغير فعلي في الاستخدام فقط لا غير.
- تفسيرات لجنة معايير التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ "المعاملات بالعملة الأجنبية والمقدمات المدفوعة" – وضح التفسير تاريخ المعاملة المستخدم لتحديد سعر الصرف.

٤. الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي

ت تكون الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٢١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٧	ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ١-٤)
٢٥٩,٨٤٨,٤٤٣	٢٥٠,٧٧٨,٥٢٠	٢٥٠,٧٣٧,١٨٣	٢٥٠,٧٣٧,١٨٣	ممتلكات وألات ومعدات مشروع منطقة الإبداع وإعادة التصدير (إيضاح ٢-٤)
٤٣,٦٤٩,٥١٧	٦٧,٧٥٤,٦٣٠	٦٧,٥٩٨,٤٦٩	٦٧,٥٩٨,٤٦٩	ممتلكات وألات ومعدات - عمليات محطة الميناء (إيضاح ٣-٤)
٢٣٣,٣٢٤,٣٣٨	٤٢٣,٦٥٣,٠٩٦	٤٦٤,٧٨٣,٢٦٣	٤٦٤,٧٨٣,٢٦٣	
٥٣٦,٨٢٢,٢٩٨	٧٤٢,١٨٦,٢٤٦	٧٨٣,١١٨,٩١٥	٧٨٣,١١٨,٩١٥	

الشركة السعودية للمخدمات الصناعية
 (شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المرجعية)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالليرة السعودية)

٤. المد sekakat والآلات والمعدات بالصافي (بيان)

٤-١. ممكلات وألات ومعدات

إجمالي	أعمال رأس مالية	محلات تجارية	أجهزة الحاسوب	آلات وتقنيات	معدات	سيارات وخرفانات	متاجر مستأجرة	مباني مستأجرة	أراضي	المد sekakat والآلات والمعدات	
										تحصينات على المد sekakat والآلات والمعدات	قيمة المد sekakat في المد sekakat والآلات والمعدات
٤٣٠,٥٧١,٥٥٣	١٣,٧٨٩,٨٠٠	٣١٥,٩٣٣,١٤٩	٣١٥,٩٤٨	١٠,١٥٢,٢٢,٢٠,	٦,٢٨٧	١٣٣,٩٢٦	١٣٣,٩٢٦	٦٣,٩٢٦	٦٣,٩٢٦	٦٣,٩٢٦	٦٣,٩٢٦
٥,٧٩,٣,٨	٥,٣٨,٠٢٥	٧٣,٢٨١	٣١,٥١٧	١٣٤,٢٣٧	٣٢,٢٩٩	٥,٧٤٩	-	-	-	-	٥,٧٤٩
(٧٧٣,٣٩٣)	-	(٣٧,٦٧٩)	-	(٣١٣,٤٣٠)	(٤٣٠,٥٥٢)	(٥٣٠,٥٥٢)	-	-	-	-	(٥٣٠,٥٥٢)
٤٣٥,٨٩,٨٩,١	٤٣٥,٢٦,٨١,٨	٣١٥,٩٧,٩٧,٣٦١	٣١٥,٩٦٥	٦,٢٨٥	٦,٢٨٥	٦,٢٨٥	-	-	-	-	٦,٢٨٥
١٧٩,٢٩٣,٥٥٥	-	٤٦٦,٩٥,٦٣٣	٤٦٦,٩٥٧	٥,٢٦٨	٥,٢٦٨	٥,٢٦٨	-	-	-	-	٥,٢٦٨
٥,٥١٩,٣٢٣	-	٤٨٢,٥٤	٤٨٢,٥٦	٥٤,٢٧	٣٢٤,٢٧	٣٢٤,٢٧	-	-	-	-	٣٢٤,٢٧
(٥١,٣٩٣)	-	(١٦,٨٠٠)	-	(٨٨,٥٦)	(٨٨,٥٦)	(٨٨,٥٦)	-	-	-	-	(٨٨,٥٦)
١٨٤,٣٥٢,٢٧٩	-	١٠٩,٧,٤,٢,٥٢١	١٠٩,٧,٤٥,٣٩٥	٥,٥٥٦,٩٥١	٥,٧٤٥,٣٩٥	٥,٧٤٥,٣٩٥	١٠,٢١٥	١٣١,٩٤٣	١٣١,٩٤٣	١٣١,٩٤٣	١٣١,٩٤٣
٢٥٠,٧٣٧,١٨٣	٢٥٠,٧٦,٨,٨,٢١٠	٢٥٩,٧٠	٢٥٩,٧٠	٤,٥٢٩,٣,٤	٤,٥٢٩,٣,٤	٤,٥٢٩,٣,٤	-	-	-	-	٤,٥٢٩,٣,٤
٢٥٠,٧٧٨,٥٢	٢٥٠,٧٦,٨,٨,٢٠٠	٢٨١,٧٨	٢٨١,٧٨	٤,٨٣٧,٤	٤,٨٣٧,٤	٤,٨٣٧,٤	-	-	-	-	٤,٨٣٧,٤
٢٥٩,٨٤٨,٤٤٣	٢٥٩,٨٣,٥,٥	٢٧٣,٧٦,٨٧	٢٧٣,٧٦,٨٧	٥,٣٨٧,٣	٥,٣٨٧,٣	٥,٣٨٧,٣	-	-	-	-	٥,٣٨٧,٣

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
 للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
 (بالريال السعودي)

٤. **ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي (بـ٩٦)**

٤-٤. **ممتلكات وألات ومعدات (بـ٩٦)**

- (أ) محطة تحلية المياه ومحطة التعبئة مقامة على أرض مستأجرة من ميناء جدة الإسلامي لمدة ٢٠ سنة ابتداءً من ٧ مارس ٢٠٠٠ م، الموافق ١ ذي الحجة ١٤٢٠ هـ. لدى شركة كنداسة لخدمات المياه خيار تجديد عقد الإيجار عند انتهاء مدة الإيجار الأصلي.
- (ب) إن ممتلكات وألات ومعدات شركة كنداسة لخدمات المياه مرهونة لصندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١٥ (أ)).
- (ج) تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي توسيع وتطوير مرافق تحلية المياه والأعمال الإنسانية لمحطة تحلية رابع ومشروع المركز اللوجستي الجديد في جدة.

٤-٤. **ممتلكات وألات ومعدات مشروع الإيداع وإعادة التصدير**

الحركة في ممتلكات وألات ومعدات مشروع الإيداع وإعادة التصدير كما يلي:

<u>الكلفة:</u> الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م إضافات خلال الفترة الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ م	<u>المدفوعات:</u> الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م المحمل على القراءة الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ م	<u>صافي القيمة الدفترية:</u> في ٣١ مارس ٢٠١٧ م في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م في ١ يناير ٢٠١٦ م		
<u>الأعمال الرأسمالية</u>	<u>تحسینات على</u> <u>مباني على</u> <u>أراضي مستأجرة</u> <u>مباني مستأجرة</u>	<u>المعدات</u>	<u>تحسینات على</u> <u>مباني على</u> <u>أراضي مستأجرة</u> <u>مباني مستأجرة</u>	<u>تحسینات على</u> <u>مباني على</u> <u>أراضي مستأجرة</u> <u>مباني مستأجرة</u>
<u>الإجمالي</u>	<u>تحت التنفيذ</u>	<u>معدات</u>	<u>تحسینات على</u> <u>مباني على</u> <u>أراضي مستأجرة</u> <u>مباني مستأجرة</u>	<u>تحسینات على</u> <u>مباني على</u> <u>أراضي مستأجرة</u> <u>مباني مستأجرة</u>
٨٢,٢٣٧,٩٣٣	٣٥,٤٠١,٣٢٧	١,٢٠٣,٨٧٥	٢٠,٥٦٤,٢٦١	٢٥,٦٨,٤٧٠
٢٧٦,٥٧٢	٢٧٦,٥٧٢	--	--	--
٨٢,٥١٤,٥٠٥	٣٥,٦٧٧,٨٩٩	١,٢٠٣,٨٧٥	٢٠,٥٦٤,٢٦١	٢٥,٦٨,٤٧٠
١٤,٤٨٣,٣٠٣	--	١,٢٠٠,٤٤٢	٢,٥٠٥,٤٥٧	١٠,٧٧٧,٤٠٤
٤٣٢,٧٢٣	--	٣,٤٢٣	٢٢٥,٥٢٢	٢٠٣,٧٧٨
١٤,٩١٦,٠٣٦	--	١,٢٠٣,٨٧٥	٢,٧٣٠,٩٧٩	١٠,٩٨١,١٨٢
٦٧,٥٩٨,٤٦٩	٣٥,٦٧٧,٨٩٩	--	١٧,٨٤٣,٤٨٢	١٤,٠٨٧,٢٨٨
٦٧,٧٥٤,٦٣٠	٣٥,٤٠١,٣٢٧	٣,٤٢٣	١٨,٠٥٨,٨٠٤	١٤,٢٩١,٠٦٦
٤٣,٦٤٩,٥١٧	١٠,٧٩٢,٤٣٥	٣٠,٦٨٨	١٨,٩٦٠,٨٩٤	١٣,٨٦٥,٥٠٠

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بصورة رئيسية في أعمال إنشاءات في مشروع منطقة الخدمات اللوجستية الجديدة في جدة وتحديث وتجديده المرافق القائمة ومنطقة إعادة التصدير.
 التحسينات على المباني والعقارات المستأجرة جرت على مخطط أراضي مستأجر من هيئة ميناء جدة الإسلامي مقابل إيجار سنوي رمزي. التفاصيل التأجير الأولى لمدة ٢٠ سنة هجرية بدءاً من ١٥ محرم ١٤٢٩ هـ (الموافق ١١ مايو ١٩٩٨) مع فترة سماح مدتها عامين هجريين، وفي ٢٠ رمضان ١٤٢٤ هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٠٣) تم تمديد التفاصيل التأجير إلى ٤٠ سنة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
 (شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المرجعية)
 لشهر الثانٍ - اشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧، ٢٣ مارس ٢٠١٦،
 (بالدولار السعودي)

٤. مصانع وألات ومعدات، بالتصنيف (إيجام)

الشركة في مصانع ومعدات مشروع الصرف البحري:		مصانع ومعدات محطة البناء	
أعمال رأس المالية	ألات تحت التنفيذ	أثاث وتجهيزات	سيارات
أعمال رأس المالية	ألات تحت التنفيذ	حاسوب الآلي ومعدات مكتبة	تحسينات على مبانٍ مستأجرة
٥٠٠,٧٣٠,٣٨٣,٣٧٣,٣٣٧,٣٣٣,٢٠٦,٢٠٠,٥٥٥,٥٥٥,٢٠١,٢٠٠,٨٣٢,١٢٥,٨٣٠	٤٤,٣٤٤,٣٧١,٩٧٠	٧,٢٣٦,٨٣٦,٩٩٨	٧,٠١٠,٠١٥,٢٥٤,٤
٤٤,١٢٥,٨٣٠	٣٧١,٩٧٠	٣٧١,٩٧٠	١٩٩٣,٦٥٠
٥٥٥,٥٠٨,٨١٧	٢٠١,٩٢٧,٦١٠	٢٠١,٩٢٧,٦١٠	٢٠١,٩٢٧,٦١٠

الاستهلاك:		الاكتفاء:	
٨٣,٧٢٩,٩٤١	--	٥٩,٩٩٣,٦٤٠	٢,٢٣٦,٧٦٥
٦,٩٩٥,٦٦٣	--	٦,٩٠٦,٦٤٠	٢,٣٠,٧٢١
٩٠,٧٢٥,٦٠٤	--	٥٦,٤٦٤	١٤٣,٩٣٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	
٨٣,٧٢٩,٩٤١	--	٥٩,٩٩٣,٦٤٠	٩,١٥٩
٦,٩٩٥,٦٦٣	--	٦,٩٠٦,٦٤٠	١,٨٥٥
٩٠,٧٢٥,٦٠٤	--	٥٦,٤٦٤	٢,٦٧٢

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦	
٨٣,٧٢٩,٩٤١	--	٥٩,٩٩٣,٦٤٠	٩,١٥٩
٦,٩٩٥,٦٦٣	--	٦,٩٠٦,٦٤٠	١,٨٥٥
٩٠,٧٢٥,٦٠٤	--	٥٦,٤٦٤	١,٠٠٥

صافي القيمة الدفترية:		صافي القيمة الدفترية:	
٤٢٣,٦٥٣,٤٣٢,٣٣٣,٣٣٣,٣٣٣,٣٣٣	٢٠٦,٩٢٣,٣٣٣,٣٣٣,٣٣٣	٤٢٣,٦٥٣,٤٣٢,٣٣٣,٣٣٣,٣٣٣	٤٢٣,٦٥٣,٤٣٢,٣٣٣,٣٣٣,٣٣٣
٤٢٣,٦٥٣,٩١٢	٢٠٦,٩٢٣,٣٣٣,٣٣٣,٣٣٣	٤٢٣,٦٥٣,٩١٢	٤٢٣,٦٥٣,٩١٢
٤٢٣,٦٥٣,٩١٢	٢٠٦,٩٢٣,٣٣٣,٣٣٣,٣٣٣	٤٢٣,٦٥٣,٩١٢	٤٢٣,٦٥٣,٩١٢

تم تأمين تمويلات الإيجار للشركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة مقابل مصانع ومعدات مشروع الصرف البحري (إيجام ١٥ (ب)).

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٥. الموجودات غير الملموسة

ت تكون الموجودات غير الملموسة مما يلي:

<u>١ يناير ٢٠١٦ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٧ م</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٧ م</u>
١,٣٣١,٥٥٥,٧٣٢	١,٢٦٥,٠٥١,٧٢٣	١,٢٤٨,٢١٤,١٣٥	حقوق امتياز الميناء (ايضاح "ا")
٢٩,٥٦٥,١٥٣	٢٨,٤٣٢,٥٨٣	٢٨,١٣٦,٣٩١	حق استخدام أرض (ايضاح "ب")
٨,٧٧٦,٧٦٠	٨,٧٧٦,٧٦٠	٨,٧٧٦,٧٦٠	الشهرة (ايضاح "ج")
٢,٥١٩,٥٦٢	٥,٣٠٢,٠٦٥	٤,٩٥٤,٣٠٧	موجودات غير ملموسة أخرى (ايضاح "د")
<u>١,٣٧٢,٤٠٧,٢٠٧</u>	<u>١,٣٠٧,٥٦٣,١٣١</u>	<u>١,٢٩٠,٠٨١,٥٩٣</u>	

تم تأمين تسهيلات الإجارة مقابل موجودات غير ملموسة - مشروع الرصيف البحري (ايضاح ١٥ (ب)).

(ا) حقوق امتياز الميناء

الحركة في حقوق امتياز الميناء هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧ م

التكلفة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م

١,٧١٠,٩٦٥,٠٤٦

الاطفاء:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م

المحمل على الفترة

٤٦٢,٧٥٠,٩١١

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

في ١ يناير ٢٠١٦ م

١,٢٤٨,٢١٤,١٣٥

١,٢٦٥,٠٥١,٧٢٣

١,٣٣١,٥٥٥,٧٣٢

(ب) حق استخدام الأرض

عقدت الشركة السعودية لتنمية التجارة وال الصادرات المحدودة (تصدير) 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، التشغيل والتحويل من قبل شركة تصدير إلى شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة اعتباراً من ٢٢ شوال ١٤٢٨ هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٠٧ م)، و لمدة 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.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٥. موجودات غير ملموسة (بيتب)

ج) الشهرة

بلغت قيمة الشهرة ٩,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٩,٣ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦ م: ٩,٣ مليون ريال سعودي) عند الاستحواذ على شركة كنداسة لخدمات المياه (شركة تابعة)، وبلغت قيمتها الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م ٨,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٨,٨ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦ م: ٨,٨ مليون ريال سعودي).

تقوم الإدارة بفحص لتحديد إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة سنويًا أو عند وجود مؤشر على حدوث مثل ذلك الانخفاض. ولأغراض فحص الانخفاض في القيمة يتم توزيع الشهرة على الشركة التابعة (أي الوحدة المولدة للنقد). يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد بناءً على القيمة عند الاستخدام التدفقات النقدية المتوقعة استناداً إلى موازنات مالية معتمدة من الإدارة العليا ومجلس الإدارة.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م، تم مراجعة الشهرة لتحديد مؤشرات انخفاض القيمة ولم يتم تحديد مؤشرات لانخفاض في القيمة.

د) موجودات غير ملموسة أخرى

ت تكون الموجودات غير الملموسة الأخرى من برامج الكمبيوتر وترخيص البرمجيات التي تستخدمها شركات المجموعة لإدارة أنشطتها المالية والتشغيلية.

فيما يلي بيان للحركة في الموجودات غير الملموسة:

٣١ مارس ٢٠١٧ م

التكلفة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
إضافات خلال الفترة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٩,٧١٤,٤٣٩

١٣٥,٥٠٠

١٩,٨٤٩,٩٣٩

١٤,٤١٢,٣٧٤

٤٨٣,٢٥٨

١٤,٨٩٥,٦٣٢

الإطفاء:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
المحمول على الفترة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٤,٩٥٤,٣٠٧

٥,٣٠٢,٠٦٥

٢,٥٠٩,٥٦٢

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

في ١ يناير ٢٠١٦ م

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٦. عقارات استثمارية

فيما يلي بيان الحركة في العقارات الاستثمارية:

<u>اجمالي</u>	<u>مباني على ارض مستأجرة</u>	<u>تحسينات على مباني مستأجرة</u>	<u>التكلفة:</u> <u>الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م</u> <u>إضافات خلال الفترة</u>
٢٢٤,٠٧٦,٢٤٧	١٢٩,٣٣٦,٦٢٤	٩٤,٧٣٩,٦٢٣	
<u>٣,١٩٦,٢٠١</u>	<u>٣,١٩٦,٢٠١</u>	--	
٢٢٧,٢٧٢,٤٤٨	١٣٢,٥٣٢,٨٢٥	٩٤,٧٣٩,٦٢٣	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
٧٨,٧٩٩,٠٩٤	٤٤,٧٦٢,٨٤٥	٣٤,٠٣٦,٢٤٩	<u>استهلاك:</u> <u>الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م</u> <u>المحمل للفترة</u>
<u>٢,١٧٣,٥١٠</u>	<u>١,٤٩٠,٧٧١</u>	<u>٦٨٢,٧٣٩</u>	
٨٠,٩٧٢,٦٠٤	٤٦,٢٥٣,٦١٦	٣٤,٧١٨,٩٨٨	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
١٤٦,٢٩٩,٨٤٤	٨٦,٢٧٩,٢٠٩	٦٠,٠٢٠,٦٣٥	<u>صافي القيمة الدفترية:</u> <u>في ٣١ مارس ٢٠١٧ م</u>
<u>١٤٥,٢٧٧,١٥٣</u>	<u>٨٤,٥٧٣,٧٧٩</u>	<u>٦٠,٧٠٣,٣٧٤</u>	<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>
١٥٣,٩٧١,١٨٨	٩٠,٥٣٦,٨٥٩	٦٣,٤٣٤,٣٢٩	<u>في ١ يناير ٢٠١٦ م</u>

تمثل العقارات الاستثمارية المستودعات المؤجرة للعملاء لأغراض التخزين والاستبداع لمدة لا تقل عن ١٢ شهرا.

التحسينات على المبني والعقارات المستأجرة جرت على مخطط اراضي مستأجر من هيئة ميناء جدة الإسلامي مقابل ايجار سنوي رمزي. اتفاقية التأجير الأولية لمدة ٢٠ سنة هجرية بدءاً من ١٥ محرم ١٤١٩هـ (الموافق ١١ مايو ١٩٩٨) مع فترة سماح مدتها حاملين هجريين، وفي ٢٢ رمضان ١٤٢٤هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٠٣) تم تجديد اتفاقية التأجير إلى ٤٠ سنة هجرية.

٧. الاستثمارات

ت تكون الاستثمارات مما يلي:

<u>١ يناير ٢٠١٦</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٧</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٧</u>
٩٦,٠٠٩,٠٤٠	١٠١,١٣١,٦٥٢	١٠٥,٦٨٠,٤١١	استثمار في شركات زميلة (إيضاح ١-٧)
<u>١٨,٠٧٥,٩٢٥</u>	<u>١٦,٧٨٨,٠١١</u>	<u>١٦,٧٨٨,٠١١</u>	استثمارات متاحة للبيع - غير مدرجة
١١٤,٠٨٤,٩٦٥	١١٧,٩١٩,٦٦٣	١٢٢,٤٦٨,٤٢٢	

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٧. الاستثمارات (تتبع) ١-٧ يتكون الاستثمار في الشركات الزميلة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:									
الشركات الزميلة	النشاط الرئيسي	بيان							
		١ يناير ٢٠١٦	القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٦	نسبة الملكية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٦	نسبة الملكية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة	أعمال معالجة مياه الصرف الصحي وتتنقية المياه وتأجير معدات المياه	٤٧,٧٢٤,٠٤٥	٥٤,٩٠٧,٣٤٧	٥٦,٦٦٤,٩٩٠	%٥٠	%٥٠	%٥٠	١٧,٥١٦,٨٧٤	١٨,١٥٠,٠٤١
شركة خدمات المياه والبيئة السعوية (انظر الإيضاح ١١) أدناه	أعمال الكهرباء والمياه والأعمال الميكانيكية والصيانة والتشغيل	٢٢,٩٧٥,٠٨٤	٢٧,١٩٢,٨٧٦	٢٩,٤٢٠,٩٦٠	%٣٣,٣	%٣٣,٣	%٣٣,٣	٦,٠١٢,٢٦٩	--
شركة الببر تالكي المحدودة	مقاولات، إنشاءات و عمليات صيانة المصانع والمخازن	١,٧٨٠,٧٦٨	٨٨١,٣٨٨	٧٥٨,٢٧٣	%٤٩	%٤٥	%٤٥	٩٦,١٠٩,٠٤٠	١٠١,١٣١,٦٥٢
شركة ستورك السعوية للخدمات الفنية المحدودة	صيانة وتشغيل محطات الكهرباء و معامل النفط والغاز و تحلية المياه والمصانع البتروكيماوية ومعملية الآلات الدقيقة وتقديم الخدمات الميكانيكية و الكهربائية المتعلقة بها	٩٦,١٠٩,٠٤٠	١٠١,١٣١,٦٥٢	١٠٥,٦٨٠,٤١١	%٦٥	%١٩	%١٩	١,٧٨٠,٧٦٨	٨٨١,٣٨٨
شركة زنمت اس ايه فادوز (انظر الإيضاح ٢٢) أدناه	التخزين والتداول لختفف تأمين والواسطة في السلع								

١) شركة خدمات المياه والبيئة السعودية مملوكة بنسبة %٤٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م؛ وفي ١ يناير ٢٠١٦ م: %٤٩) من قبل شركة كنداسة لخدمات المياه (شركة تابعة)، والتي هي بدورها مملوكة بنسبة %٦٥ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م؛ وفي ١ يناير ٢٠١٦ م: %٦٥) من قبل الشركة الأم.

٢) إكريمنت اس ايه فادوز مملوكة بنسبة %٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م؛ وفي ١ يناير ٢٠١٦ م: %٢٥) من قبل الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة (شركة تابعة)، والتي هي بدورها مملوكة بنسبة %٧٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م؛ وفي ١ يناير ٢٠١٦ م: %٧٦) مملوكة من قبل الشركة الأم.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

أدوات مالية مشتقة

خلال عام ٢٠١٦م، عقدت شركة "محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة" اتفاقية مبادلة معدل الربح مع بنك تجاري للتحوط ضد تعرضها للتغيرات في التدفقات النقدية الناشئة عن مدفوعات الربح على تسهيلات الإجارة التي تم الحصول عليها من البنوك. بلغت القيمة العادلة الموجبة لهذه الأداة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م مبلغ ٥٠,٥١٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: القيمة العادلة ٥١٠,٥١٠ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦م: القيمة العادلة السالبة ٥٠,٠٠١٧٠ مليون ريال سعودي). تاريخ استحقاق الأداة هو ٣٠ يونيو ٢٠١٧م.

لفرض محاسبة التحوط، يتم تصنيف أداة التحوط كوسيلة تحوط للتدفقات النقدية. إن القيمة العادلة والقيمة الاسمية للتحوط هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م
القيمة	القيمة	القيمة
القيمة العادلة	القيمة العادلة	القيمة العادلة
القيمة الاسمية	القيمة الاسمية	القيمة الاسمية
<u>٥٦٤,٣٣٥,١١٩</u>	<u>(١٧,٢٧٦)</u>	<u>٥٠٩,٣٣٠,٦٣٨</u>
<u>٥٠٩,٣٣٠,٦٣٨</u>	<u>(٥٠٩,٧٣٠)</u>	<u>٥٠٩,٣٣٠,٦٣٨</u>
<u>٥١٢,٨٣٢</u>	<u>٥٠٩,٧٣٠</u>	<u>٥١٢,٨٣٢</u>
<u>مبادلة معدل الربح</u>	<u>مبادلة معدل الربح</u>	<u>مبادلة معدل الربح</u>

الحركة في الأدوات المالية المشتقة هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٦,٥٦٨,١٥٩	(٤٩٢,٤٥٤)	١,٠٢٢,٥٦٢	التغير في القيمة العادلة
<u>(١,٥٨٥,٤٣٥)</u>	<u>(١٧,٢٧٦)</u>	<u>(٥٠٩,٧٣٠)</u>	
<u>(٦,٥٦٨,١٥٩)</u>	<u>(٤٩٢,٤٥٤)</u>	<u>١,٠٢٢,٥٦٢</u>	
<u>(١٧,٢٧٦)</u>	<u>(٥٠٩,٧٣٠)</u>	<u>٥١٢,٨٣٢</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

خلال عام ٢٠١٣م، عقدت "الشركة السعودية للتنمية التجارة والصادرات"، شركة تابعة، اتفاقية مبادلة معدل الربح لتنفطية تعرضها لتقلبات في التدفقات النقدية الناتجة من مدفوعات الأرباح على تسهيلات القروض طويلة الأجل التي تم الحصول عليها من البنوك. بلغت القيمة العادلة الموجبة لهذه الأداة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م مبلغ ٠٠٢٣٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: القيمة العادلة الموجبة ٠٠٢٥٠ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦م: القيمة العادلة الموجبة ٠٠٠٤٠ مليون ريال سعودي). تاريخ استحقاق الأداة هو ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

لفرض محاسبة التحوط، يتم تصنيف أداة التحوط كوسيلة تحوط للتدفقات النقدية. إن القيمة العادلة والقيمة الاسمية للتحوط هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	القيمة
القيمة	القيمة	القيمة	القيمة
القيمة العادلة	القيمة العادلة	القيمة العادلة	القيمة العادلة
القيمة الاسمية	القيمة الاسمية	القيمة الاسمية	القيمة الاسمية
<u>١٧,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤,٢٣٦</u>	<u>٨,٧٥٠,٠٠٠</u>	<u>٢٤,٩٣٠</u>
<u>٨,٧٥٠,٠٠٠</u>	<u>٨,٧٥٠,٠٠٠</u>	<u>٨,٧٥٠,٠٠٠</u>	<u>٨,٧٥٠,٠٠٠</u>
<u>٤٢,٤٢٦</u>	<u>٤٢,٤٢٦</u>	<u>٤٢,٤٢٦</u>	<u>٤٢,٤٢٦</u>
<u>مبادلة معدل الربح</u>	<u>مبادلة معدل الربح</u>	<u>مبادلة معدل الربح</u>	<u>مبادلة معدل الربح</u>

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٨. أدوات مالية مشتقة (بتح)

الحركة في الأدوات المالية المشتقة هي كما يلي:

١ يناير <u>٢٠١٦</u>	٣١ ديسمبر <u>٢٠١٦</u>	٣١ مارس <u>٢٠١٧</u>	
(٢٠٢,٥٥٥)	٤,٢٣٦	٤٤,٩٣٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٠٦,٧٩١	٢٠,٦٩٤	(١,٥٠٤)	التغير في القيمة العادلة
<u>٤,٢٣٦</u>	<u>٤٤,٩٣٠</u>	<u>٢٣,٤٤٦</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٩. نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

١ يناير <u>٢٠١٦</u>	٣١ ديسمبر <u>٢٠١٦</u>	٣١ مارس <u>٢٠١٧</u>	
٢٨٤,١٤٦	٣٠٠,٧٧٨	٥١٢,٩١٠	نقد بالصندوق
١٤٦,٣٨٤,٨٧٥	١٧٣,٨٤٩,٠٤٢	١٨٦,٠٢٩,٦٣٤	نقد لدى البنك (إيضاح ١-٩)
١٠٦,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٢٥٤,٥٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مرابحة لأجل (إيضاح ٢-٩)
<u>٢٥٢,٦٦٩,٠٢١</u>	<u>١٩٥,٤٠٤,٣٢٠</u>	<u>٢٣١,٥٤٢,٥٤٤</u>	

١٠. النقد لدى البنك يتضمن أرصدة محتجزة تبلغ:

- ٦١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م؛ ٦١ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦ م؛ ٥٨,٧ مليون ريال سعودي) محفظتها في حساب رصيد خدمات لدى بنك تجاري وفقاً لشروط ترتيبات تمويل إجارة.

- ٥٤,٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م؛ ٥٤,٠٠ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦ م؛ ٢٥,٠٠ مليون ريال سعودي) محفظتها لدى بنك تجاري تتعلق بتوزيعات أرباح متراكمة غير مطالب بها.

١١. الردائع لأجل لدى بنوك تجارية محلية تستحق خلال فترة أقل من ثلاثة أشهر بعائد مالي حسب الأسعار السائدة في السوق.

١٢. رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م، رأس المال المصرح به والمدفوع للشركة مقسم إلى ٦٨ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م؛ ٦٨ مليون سهم وفي ١ يناير ٢٠١٦ م؛ ٦٨ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (إيضاح ٢٦).

١٣. احتياطي النظامي

يموجب النظام الأساسي للشركة، فإن على الشركة تحويل نسبة ١٠% من صافي الربح إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ ذلك الاحتياطي ٥٠% من رأس المال. هذا الاحتياطي حالياً غير قابل للتوزيع على المساهمين في الشركة (إيضاح ٢٦).

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٢. احتياطي خاص

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، على الشركة تحويل ٥٪ من صافي دخل السنة إلى احتياطي خاص للصرف على ما يعود بالفع على الشركة. ويمكن للشركة أن تقرر التوقف عن تجنب ذلك الاحتياطي عند بلوغ إجمالي الاحتياطي نصف رأس مالها (إيضاح ٢٦).

١٣. تأثير تفقيض نسبة الملكية في شركة تابعة

خلال عام ٢٠١٥، زادت شركة تصدير رأس المالا ليصبح ٨٠ مليون ريال سعودي. ساهمت الشركة الأم بمبلغ ١٧,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (مُقسم إلى ١٧,٣٠٠ حصة) في زيادة رأس مال شركة تصدير. وعليه أصبحت الشركة الأم تمتلك ٤٠,٨٠٠ حصة تمثل ٩٦,٧٦٪ من رأس مال شركة تصدير مقارنة بنسبة ملكية ٩٦,٦٧٪ قبل زيادة رأس المال.

ونتيجة لانخفاض حصة الشركة الأم في شركة تصدير، فقد انخفضت حصة الشركة الأم من الخسائر المتراكمة لشركة تصدير نظراً لتحمل الشركاء الآخرين جزءاً من الخسائر المتراكمة بلغ ٤,١٤٣,٦٤١ ريال سعودي بالإضافة إلى مبلغ ١٢,٠٧٥ ريال سعودي ناتج عن تفقيض الحصة في الشركات التابعة الأخرى خلال سنة ٢٠٠٨م. تم تضمين المعاملات المذكورة أعلاه في بند حقوق الملكية للشركة الأم في قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة.

١٤. تأثير زيادة نسبة الملكية في شركة تابعة

خلال ٢٠١٦، استحوذت الشركة على أسهم إضافية بنسبة ٥٪ من حصة شركة كندا سلة خدمات المياه من المساهمين الآخرين بمبلغ ١١,٨٦٥,٤٣١ ريال سعودي مقابل ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. قيدت المجموعة العملية في حقوق الملكية حقوق غير مسيطرة دون تغيير في السيطرة.

١٥. قروض وتسهيلات بنكية

القروض والتسهيلات البنكية هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧
١٨,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,١٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠
٩٠٧,٧٣٤,٢٢١	٨٢٠,١٦٣,١٢٥	٨٢١,١٨٨,٨٨٤
٢١,٨٧٥,٠٠٠	٨,٩٢٦,٥٤٥	٨,٧٥١,٠٠٠
١,٥٥٨,٥٠٣	--	--
١,٥١١,٠٠٠	--	--
--	١١٤,٣٢٩,٧٨١	١٤٢,٦١٤,٩٤١
--	--	١,٩٩٢,٦٣٩
٩٥٠,٦٦٧,٧٢٤	٩٥٢,٤١٩,٤٥١	٩٧٩,٠٤٦,٤٦٤
(١١٢,٤٨٢,٦٣٨)	(١١٦,٠١٧,٨٧٠)	(١١٣,٣٢٣,٩٦٣)
٨٣٨,١٨٥,١٨٦	٨٣٦,٤٠١,٥٨١	٨٦٥,٧١٢,٥٠١

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

(إيضاح (أ))

تسهيلات إجارة من البنوك (إيضاح (ب))

قرض طويلة الأجل (إيضاح (ج))

قرض طويلة الأجل

قرض طويلة الأجل

قرض طويلة الأجل (إيضاح (د))

قرض طويلة الأجل (إيضاح (ه))

اجمالي القروض طويلة الأجل

يخصم: الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالي ريال السعودي)

١٥. قروض وتسهيلات بنكية (يتبع)

- أ) وقعت شركة كنداسة لخدمات المياه خلال سنة ٢٠٠٣م اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") للحصول على قرض بمبلغ ٤٤,٥ مليون ريال سعودي لتمويل توسيع محطة تحلية المياه، خلال ٢٠١١م، زاد مبلغ التسهيل إلى ١٠٩,١ مليون ريال سعودي، إن القرض مضمن عن طريق رهن ممتلكات وألات ومعدات شركة كنداسة وعن طريق الضمانت الشخصية المقدمة من المساهمين، تتضمن اتفاقية القرض بعض الضمانات مثل الحد من الإيجارات والنفقات الرأسمالية وتوزيعات الأرباح والحفاظ على نسب مالية معينة، يستحق سداد المبلغ المتبقى من القرض على قسط واحد بفترة استحقاق حتى نهاية يونيو ٢٠١٧م.
- ب) خلال سنة ٢٠٠٧، أبرمت شركة بوابة البحر الأحمر المحدودة ترتيب إجارة مع اثنين من البنوك للحصول على قرض بقيمة ١,٢٧١ مليون ريال سعودي، تسهيلات الإجارة مضمنة عن طريق موجودات غير ملموسة - مشروع الرصيف البحري من شركة بوابة البحر الأحمر المحدودة، يستحق سداد المبلغ المتبقى من القرض على قسطين بفترة استحقاق حتى نهاية يونيو ٢٠١٧م.
- وسيتم سداد المبلغ المتبقى من القرض على أربعة عشر قسطًا نصف سنوي، بفترة استحقاق حتى ديسمبر ٢٠٢٣م. تدفع على القرض عمولة خاصة بسعر التعامل الداخلي بين البنك في المملكة العربية السعودية (سايپور) إضافة إلى هامش منتفع عليه، تتضمن التسهيلات الجزء غير المطاف من الإيجارات المدفوعة مقدماً وغيره من الرسوم المدفوعة للبنوك والتي سيتم إطفاءها خلال الفترة المتبقية من عقود الإجارة.
- ج) خلال عام ٢٠١٣م، قامت شركة تصدير بابرام اتفاقية قرض طويل الأجل مع إحدى البنوك التجارية بمبلغ ٣٥ مليون ريال سعودي، كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، تم استخدام المبلغ بالكامل، تدفع على القرض عمولة طبقاً للمعدلات التجارية ويستحق سداد المبلغ المتبقى من القرض على قسطين بفترة استحقاق حتى ديسمبر ٢٠١٧م، القرض مضمن بتخصيص إيرادات إيجارات وسداد لأمر.
- د) خلال سنة ٢٠١٦م، دخلت شركة بوابة البحر الأحمر المحدودة في ترتيب إجارة مع اثنين من البنوك للحصول على قرض بقيمة ٢٦٠ مليون ريال سعودي لتوسيع مرايسها القائمة، تسهيلات الإجارة مضمنة عن طريق ممتلكات ومعدات - مشروع الرصيف البحري من شركة بوابة البحر الأحمر المحدودة، تدفع على القرض عمولة بمعدلات تجارية (سايپور بالإضافة إلى هامش منتفع عليه) ويسدد على ١٢ قسط نصف سنوي تنتهي في سنة ٢٠٢٣م، يستحق القسط الأول من تسهيلات القرض في يونيو ٢٠١٨م.
- ه) خلال عام ٢٠١٦م، دخلت شركة كنداسة في ترتيب لتسهيل طويل المدى مع بنك تجاري بمبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء محطة تحلية مياه جديدة في رابغ، تدفع على القرض عمولة بمعدلات تجارية (سايپور بالإضافة إلى هامش منتفع عليه) ويسدد على ٦ أقساط ربع سنوية تبدأ بعد سنة واحدة من أولى دفعات القرض، القرض مضمن برهن ثانوي على ممتلكات ومعدات شركة كنداسة، تتضمن اتفاقية القرض ضمانات معينة مثل مصروفات رأسمالية، توجيه الإيرادات، توزيعات الأرباح والحفاظ على النسب المالية، كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، قامت شركة كنداسة باستخدام ١,٩٩ مليون ريال سعودي من إجمالي التسهيلات البالغة ٢٤ مليون ريال سعودي.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٦. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١-١٦ بيان عام بخطبة منافع الموظفين

تقوم المجموعة بشغل وإعتماد برنامج / خطة لمكافأة نهاية خدمة للموظفين غير الممولة موافقة عليها لصالح موظفاتها الدائمين كما هو مطلوب بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية ووفقاً للمتطلبات الانظمة المحلية للشركات الأجنبية التابعة.

إن المبلغ المعترض بها ضمن قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة محددة كالتالي:

١ يناير ٢٠١٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ٣١ مارس ٢٠١٧ م

<u>٢٠,٦٣٥,٥٩٧</u>	<u>٢٢,٠٠٤,٤٤٠</u>	<u>٢٢,٥١٣,٦٧٥</u>
الالتزام المنافع المحددة		

٤-١٦ الحركة في صافي التزامات المنافع المحددة
الحركة في التزام المنافع المحددة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ٣١ مارس ٢٠١٧ م

<u>٢٠,٦٣٥,٥٩٧</u>	<u>٢٢,٠٠٤,٤٤٠</u>	<u>٢٢,٥١٣,٦٧٥</u>
الرصيد في ١ يناير		

ضمن قائمة الربح أو الخسارة
تكليف الخدمة الحالية
تكليف الفوائد

<u>٣,٨٥١,٣٧٨</u>	<u>١,٦٤٩,٩٢٩</u>	<u>٤,٨٣٠,٩٤٥</u>
<u>٩٧٩,٥٦٧</u>	<u>--</u>	<u>١,٦٤٩,٩٢٩</u>

ضمن الدخل الشامل الآخر
(ربح) / خسارة إعادة التقييم:
الخسائر الائتمانية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات --

<u>(٤,١٧٤,٤٧١)</u>	<u>(١,١٤٠,٦٧٤)</u>	<u>(٢٢,٠٠٤,٤٤٠)</u>
--------------------	--------------------	---------------------

الحركات النقدية
المكافآت المدفوعة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

٣-١٦ الافتراضات الائتمانية:

فيما يلي الافتراضات الائتمانية كما في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر
٢٠١٦

% ٤,٢٢
% ٣
% ٢
٦٠ سنة

معدل الخصم
نمو المرتبات في المستقبل / المعدل المتوقع لزيادة الراتب
معدل تضخم الأسعار
سن التقاعد

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريل السعودي)

١٧. مطلوبات أخرى طويلة الأجل

تتمثل المطلوبات الأخرى طويلة الأجل فيما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	مخصص تكاليف استبدال موجودات (إيضاح (أ)) آخر
٤٤,٤٢٥,٠٧٣	٥٤,٣٨٦,٦١٤	٥٦,٩٣٧,٦٩٢	
٢٣٦,١٦٠	٢١٥,٨٣١	٢١٥,٨٣١	
<u>٤٤,٦٦١,٢٣٣</u>	<u>٥٤,٦٠٢,٤٤٥</u>	<u>٥٧,١٥٣,٥٢٣</u>	

(أ) مخصص تكاليف استبدال موجودات طبقاً لاتفاقية الإنشاء والتشغيل والتحويل الموقعة بين شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة (إحدى الشركات التابعة للشركة) والمؤسسة العامة للموانئ السعودية فإن هناك التزام لاستبدال معدات وألات محددة ("المعدات") خلال فترة عقد الامتياز. قدرت إدارة شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة التكلفة المتوقع تكبدها ٤٢٩ مليون ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٤٤ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦ م: ٤٤ مليون ريال سعودي) لاستبدال المعدات. يمتد العمر الإنتاجي لتلك المعدات إلى ما بعد انتهاء اتفاقية الإنشاء والتشغيل والتحويل، وستكون صافي القيمة الدفترية المقدرة لتلك المعدات عند انتهاء اتفاقية الامتياز ٣٠٤,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٣٠٤,٩ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦ م: ٣٠٤,٩ مليون ريال سعودي). كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م، تم تسجيل مبلغ ٥٦,٩٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٥٤,٣٩ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦ م: ٤٤,٤٣ مليون ريال سعودي) كمخصص لتكلفة استبدال المعدات.

خلال سنة ٢٠١٧ م، قامت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة باستخدام نسبة ٣٪٩٢ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٣٪٩٢ % وفي ١ يناير ٢٠١٦ م: ٣٪٨٨ %) كمعدل خصم لتحديد القيمة الحالية للالتزام. تعتقد الإدارة أن معدل الخصم المستخدم هو انعكاس لشروط الالتزام.

فيما يلي الحركة في مخصص تكاليف استبدال الموجودات:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	الرصيد في ١ يناير المكون خلال السنة - المحمل للسنة - تكاليف الاقتراض
٣٧,١٢١,٠٩٠	٤٤,٤٢٥,٠٧٣	٥٤,٣٨٦,٦١٤	
٥,٥٩٦,٧٠٦	٨,٠٩٣,٧٨٥	٢,٠٢٣,٤٤٦	
١,٧٠٧,٢٧٧	١,٨٦٧,٧٥٦	٥٢٧,٦٢٢	
<u>٤٤,٤٢٥,٠٧٣</u>	<u>٥٤,٣٨٦,٦١٤</u>	<u>٥٦,٩٣٧,٦٩٢</u>	

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريل السعودي)

١٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وارصتها

تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي في شراء وبيع السلع والخدمات والمدفوعات التي يتم دفعها والمصروفات المحملة بشكل مشترك ومعاملات أخرى ذات صلة. لم تكن شروط وأحكام هذه المعاملات أكثر ملائمة من تلك المتاحة، أو التي من المتوقع أن تكون متاحة بشكل معقول، في معاملات مماثلة مع شركات ليست ذات علاقة على أساس تجاري بحت.

فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس والأرصدة الناتجة عنها:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات	رصيد الإقبال		الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة
				٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
شركة زميلة	بيع بضائع وخدمات	٩,٨٨٨,١٥٣	١٥,٣٢٦,٨٩٢	١٤,٨٥٤,٢٣٦	١٠,٤٤٢,٠٠٠	١٤,٩٨٤,٩٣٧
شركة زميلة	خدمات مقدمة	--	١٧٥,٧٣٦	--	٥١٠,٤٨٥	--
شركة زميلة	لشركة زميلة	--	١٦٥,٠٠٠	١٧٥,٧٣٦	--	--
شركة زميلة	عن المجموعة	(٢,٩٩٠)	١٦,٦٠٠	--	--	--
شركة زميلة	مصرفوفات تكبدتها	--	--	--	--	--
شركة زميلة	شركة زميلة نيابة عن المجموعة	(٢,٩٩٠)	١٦,٦٠٠	--	--	--
شركة زميلة	مصرفوفات تكبدتها	--	--	--	--	--
شركة زميلة	المجموعة نيابة عن شركة زميلة	٥٠,٦٩٦	--	--	--	--
شركة حلواني إخوان	مبيعات بضائع	--	١٢٢,١٦٦	٢,٦٤٠	١٦٨,٧٢٠	١,٥٤٣,٥٤٤
شركة العربية لتجارة المواد السائبة	إيجار الأرض والمخازن	٤٨٤,٧١٩	١٥٧,٣٥٧	٣٥٧,٥٩٧	٦٧,٣١٨	٤٨٥,٦٤٩
شركة أمبرو المحدودة	إيجار الأرض والمخازن	--	--	٤٣٤,٦٣٧	٢٧٤,١٠١	٣٣٨,٠٧١
شركة الكابلات السعودية	إيجار الأرض والمخازن	٣٩٧,٥١٤	٢٣٦,١٠٣	١٦٧,٢٨١	١٧٤,٣٢٦	١٢٨,٢٤٤
دفعات مقدمة لشراء بضائع	--	--	٣٣٠,٧٠٤	--	--	--

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لقرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصادتها (بيتع)

الاسم	العلاقة	المعاملة	مبلغ المعاملات	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	رصيد الإقبال	١ يناير ٢٠١٦
شركة الجبر تالكي المحدودة	شركة زميلة	خدمات مقامة لشركة زميلة مصروفات محللة على شركة زميلة	١٠٤,٠٦٨	١٢٠,٨١١	٩٠,٣٧٨	--	١٣,٧٥٥
شركة خدمات المياه والبنية السعودية المحدودة	شركة زميلة	بيع بضائع وخدمات	١,٢٦٠,١٤٨	١,٣١٠,٦٢٥	٥٠٩,٠٣٤	٣٤٨,٥٣٩	٣٨٣,٨٥٠
شركة زين الصناعات مساهمة المحدودة	مديونيات من قبل المجموعة نياية عن الشريك	مدفوعات من قبل المجموعة نياية عن المجموعة	١١٤,٤٧٣	٣٤٧,٣٨٤	--	٢١٢,٧٨٢	--
شركة ستورك السعودية للفنية المحدودة	شركة زميلة	مدفوعات تکبدتها الشريك نياية عن المجموعة	(٧٦١,١١٠)	٧٣٩,٠٣٧	(٤٦٢,٧٧٢)	--	(١٤٣,٨٩٤)
كرم فيدكس	شركة شقيقة	مدفوعات من قبل المجموعة نياية عن شركة زميلة	٣٩٤,٤٠٩	٨١,٢١٠	١٢٤,٢١٥	--	١,٣٥٨,٨٤٣
الشركة العربية لثروة إيكوم العربية المحدودة	شركة شقيقة	مدفوعات من قبل المجموعة نياية عن شركة شقيقة	--	--	--	٢,٤١٠	١٤٤,١٥٧
شركة حادة المحدودة	شركة شقيقة	شراء بضائع وخدمات	(٢,١٨٨,٣٩٣)	(٢,١٦٨,٥٨٧)	(٧٧٠,١٧٦)	(٢,١٥٥,٢٠٤)	(٨٨٩,٩٠٧)

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصتها (يتبع)

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٦
شركة الحاج عبد الله علي رضا وشركاه المحدودة - القسم الفني العام	شراء بضائع	شركة شقيقة	(١٠,٢٤٦)	--	--	--	٢٨,٤٣٩	--	٢٨,٤٣٩	١ يناير ٢٠١٦
شركة علي رضا للسفر والسياحة	شراء بضائع	شركة شقيقة وخدمات	٤٧,٥٠٠	--	--	--	٤٧,٥٠٠	--	٤٧,٥٠٠	٢٠١٦
شركة علي رضا للسفر والسياحة	شراء بضائع	شركة شقيقة وخدمات	٥٩٤,٩٣٠	٣١٤,١١٥	(٤٧٩,٧٠٦)	(٦٩٩,٠٠١)	١٤٢,٨٤٥	٣١٤,١١٥	(٤٧٩,٧٠٦)	٢٠١٦

(أ) مكافآت وتعويضات موظفي الإدارة العليا

ت تكون مكافآت وتعويضات موظفي الإدارة العليا بما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧
٢,٩٥٤,٩٢٨	٣,٠٣٤,٢٩٩	٣,٠٣٤,٢٩٩

مزایا الموظفين قصيرة الأجل

تضمن منافع الموظفين قصيرة الأجل لموظفي الإدارة العليا للمجموعة الرواتب والمكافآت.

(ب) مكافآت مجلس الإدارة / أعضاء اللجان

مكافآت وتعويضات مجلس الإدارة والتعويضات ت تكون بما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧
٤٨,٠٠٠	١١٢,٠٠٠	١١٢,٠٠٠
١٤٢,٠٠٠	١١٧,٠٠٠	١١٧,٠٠٠

أتعاب حضور اجتماعات
مكافآت أخرى

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

١٩. الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي حركة مخصص الزكاة خلال السنة:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	الرصيد في ١ يناير المحمل على السنة المبلغ المدفوعة خلال السنة
٩,٥٧٢,٠٦٦	٩,٩٦٢,١٧٩	٦,٥٩٣,٦٦٥	
٨,١١٩,٦٨٥	٥,٥١٣,٢٢٢	٢,٦٤٣,٥٨٦	
(٧,٧٢٩,٥٧٢)	(٨,٨٨١,٧٣٦)	--	
٩,٩٦٢,١٧٩	٦,٥٩٣,٦٦٥	٨,٨٥٧,٢٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم احتساب الزكاة على أساس القوائم المالية غير الموحدة للشركة وشراكتها التابعة.

فيما يلي حركة مخصص الضريبة خلال السنة:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	الرصيد في ١ يناير المحمل على السنة المبلغ المدفوعة خلال السنة
١,٤٠٢,٥١٧	١,١٣٧,٩٩٩	٩٤٣,١٣٨	
٣,٧٣٨,٢٦٥	٣,٨١٧,١٠٠	٨٧٦,٦١٥	
(٤,٠٠٢,٧٨٣)	(٤,٠١١,٩٦١)	--	
١,١٣٧,٩٩٩	٩٤٣,١٣٨	١,٨١٩,٧٥٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

مخصص الضريبة خلال السنة يتعلق بمحصص غير مسيطرة في شركات تابعة.

موقف الريوط الزكوية للمجموعة

الشركة الأم

طلبت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بالالتزام إضافي بمبلغ ٢٥,٨ مليون ريال سعودي على الربوطات للسنوات من ٢٠٠٢م إلى ٢٠٠٨م. وقد تقدمت الشركة باعتراض على ربط الهيئة. أصدرت لجنة الاستئناف العليا قراراً لها خلال السنة. وعقب صدور القرار، طابت الهيئة بربط معدل تبلغ قيمته ٩,٥ مليون ريال سعودي. لم يوضع الرابط في الحساب مبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي تم دفعها "مع الاعتراض" عند تقديم اعتراض إلى لجنة الاستئناف العليا.

قدمت الشركة اعتراض ضد القرار الصادر عن لجنة الاستئناف العليا إلى ديوان المظالم. بالإضافة إلى ذلك، طابت الشركة من الهيئة إعادة النظر في ربطها المعدل.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريل السعودي)

١٩. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

موقف الريوط الزكوية للمجموعة

الشركة الأم (يتبع)

بالإضافة إلى ذلك، أصدرت الهيئة ربوطات للسنوات من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٣م بالتزام زكاة وضريبة استقطاع إضافي بمبلغ ١٠,٩٥ مليون ريال سعودي. وقبلت الشركة بفرض زكاة بمبلغ ١٠,١٦ مليون ريال سعودي، وقامت بسداد الدفعات المتعلقة بها. وقدمت الشركة استئنافاً على المبلغ المتبقى إلى الهيئة. أصدرت اللجنة الإبتدائية قرارها بتخفيف الإلتزام إلى ٧,١ مليون ريال سعودي. قالت الشركة بالإعتراض على قرار اللجنة الإبتدائية وقدمت ضماناً بنكياً بمبلغ ٧,١ مليون ريال سعودي، بناءً على فهمها لقرار اللجنة الإبتدائية.

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية للسنوات ٢٠١٤ و ٢٠١٥. وحتى تاريخ هذا التقرير، لم تقم الهيئة بإصدار ربوط للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م و ٢٠١٥م.

الشركات التابعة

شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة وشركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ ("التابعة") رفعت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") الربط النهائي للسنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٣م وطالبت الهيئة بالتزام إضافي وفروق ضريبة استقطاع وزكاة تبلغ ٤,٧٦١,٩٥٠٠ ريال سعودي. وقد تقدّمت الشركة باعتراض على هذه الريوط.

وأنهت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة ربوطها الزكوية والضريبية مع الهيئة حتى سنة ٢٠١٠م وقدّمت إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى سنة ٢٠١٥م. وحتى تاريخ هذا التقرير، لم تقم الهيئة بإصدار ربوط للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م و ٢٠١٥م.

وقد قالت الشركة بتقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٥م. وحتى تاريخ هذا التقرير، لم تقم الهيئة حتى بإصدار الريوط.

٢٠. الإيرادات

الإيرادات للفترة المنتهية في ٣١ مارس هي كما يلي:

فترة ثلاثة أشهر المنتهية في
٢٠١٦م ٢٠١٧م

١١٩,٧٤٠,٨٢٩	١١٩,٠٣٤,٦٢٣
٢٦,١٠٩,٦٠٠	٢٤,٧٤٥,٧٠٣
٢٥,٧٨٩,٩٤٥	٢٨,١٧٧,١١٧
١٧١,٦٤٠,٣٧٤	١٧١,٩٥٧,٤٤٣

خدمات شحن وتغليف
بيع مياه صالحة للشرب
إيجارات وخدمات مساندة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٢١. 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 خلال الفترة.

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
٢٤,٢١١,٩٢٢	٢٢,١٢٦,٢٠٠	ربح الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم
٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٦٨,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية في الإصدار
٠,٣٦	٠,٣٣	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم

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

٢٢. الارتباطات والالتزامات المحتملة

بالإضافة إلى مطلوبات الركالة وضريبة الدخل المحتملة كما هي موضحة في الإيضاح ١٩، فإن المجموعة لديها الالتزامات والارتباطات المحتملة التالية:

في ٣١ مارس ٢٠١٧م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمان بـ ٤١,١ مليون ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤١,١ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦م: ٣٢,٨٨ مليون ريال سعودي) مقابل هامش نقدي بمبلغ ١٩,٧٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٩,٧٣ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦م: ١١,٥١ مليون ريال سعودي) تم دفعه.

في ٣١ مارس ٢٠١٧م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ائتمان بـ ٧٧,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٧٧,٨ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦م: لا شيء).

لدى المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م ارتباطات لأعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٢٠٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٤٤٥,٤ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦م: ٢٦,٠٩ مليون ريال سعودي) تتعلق بصورة رئيسية بمشروع توسيع الرصيف البحري، مشروع إنشاء المركز اللوجستي ومنطقة الخدمات اللوجستية الجديدة ومشروع إنشاء وتطوير محطة تحلية المياه.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٢٢. قطاعات الأعمال

لدى المجموعة قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- تطوير الموانئ والعمليات
- تحلية مياه البحر وتوزيعها
- الخدمات اللوجستية ومناطق إعادة التصدير
- المركز الرئيسي: المركز الرئيسي للشركة ويتضمن الأنشطة الاستثمارية وعمليات المركز الرئيسي.

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

تقوم الإدارة العليا للشركة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل وحدة أعمال استراتيجية كل ثلاثة أشهر على الأقل. تتضمن تفاصيل القطاعات التي يتم عرضها للإدارة العليا البنود العائنة مبنية على القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

وفيما يلي معلومات متعلقة بنتائج كل قطاع تابع. يتم قياس الأداء على أساس إيرادات القطاع، كما هو وارد في تقارير الإدارة الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل الإدارة العليا. يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات (الموجودات والمطلوبات والإيرادات وصافي الدخل) لكل قطاع من قطاعات الأعمال كما في لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

القطاعات التابعة

			الخدمات	اللوجستية	تطوير	الموانئ	والعمليات	
الإجمالي	غير موزعة	الإجمالي	قطاع تحلية مياه البحر وتوزيعها	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
١٧٥,٩٣	--	١٧٥,٩٣	٢٤,٨٩٩	٣١,١٠٢	١١٩,٠٩٢			
(٣,١٣٦)	--	(٣,١٣٦)	(١٥٣)	(٢,٩٢٥)	(٥٨)			
١٧١,٩٥٧	--	١٧١,٩٥٧	٢٤,٧٤٦	٢٨,١٧٧	١١٩,٠٣٤			
								<u>٣١ مارس ٢٠١٧م</u>
								<u>٣١ مارس ٢٠١٧م</u>
١٧٥,٩٣	--	١٧٥,٩٣	٢٤,٨٩٩	٣١,١٠٢	١١٩,٠٩٢			
(٣,١٣٦)	--	(٣,١٣٦)	(١٥٣)	(٢,٩٢٥)	(٥٨)			
١٧١,٩٥٧	--	١٧١,٩٥٧	٢٤,٧٤٦	٢٨,١٧٧	١١٩,٠٣٤			
								<u>٣١ مارس ٢٠١٧م</u>
(٩٩,٨٩٣)	--	(٩٩,٨٩٣)	(١٦,٧١٨)	(١١,٩٧٢)	(٧١,٢٠٣)			
								<u>٣١ مارس ٢٠١٧م</u>
٣,١٣٦	--	٣,١٣٦	--	٨١٤	٢,٣٢٢			
(٩٦,٧٥٧)	--	(٩٦,٧٥٧)	(١٦,٧١٨)	(١١,١٥٨)	(٣٨,٨٨١)			
٧٥,٢٠٠	--	٧٥,٢٠٠	٨,٠٢٨	١٧,٠١٩	٥٠,١٥٣			
								<u>٣١ مارس ٢٠١٧م</u>
٣٢,٦٦٠	(١,٨٦٠)	٣٤,٥٢٠	٣,٤٢٠	١١,٦٧٣	١٩,٤٢٧			
								<u>٣١ مارس ٢٠١٧م</u>
٢٢,١٢٦	(١,٨٦٠)	٢٣,٩٨٦	٢,٢٢٤	٨,٦٨٥	١٣,٠٧٧			
								<u>٣١ مارس ٢٠١٧م</u>
٢,٧٥٣,١٧٧		١٩٦,٦٣١	٤٣١,٤٣٢	١,٩٥٨,٤٢٢				
			٢٦٦,٨٩٢	٢,٥٥٦,٥٤٦				<u>٣١ مارس ٢٠١٧م</u>
١,٢٢٩,٥٥٠		٢٦,٩١٤	١,٢٠٢,٦٢٦	٢٣,٧٦٩	٥٧,٢٢٢	١,١٢١,٦٤٥		
								<u>٣١ مارس ٢٠١٧م</u>

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(بالريال السعودي)

٢٤. قطاعات الأعمال (بتفصيل)

القطاعات التابعة

		الخدمات					
		قطاع تحلية		اللوجستية		تطوير الموانئ	
		مياه البحر	ومناطق إعادة توزيعها	التصدير	والعمليات	ومنطقة إعادة توزيعها	مياه البحر
الإجمالي	غير موزعة	(الف. ريال)	(الف. ريال)	(الف. ريال)	(الف. ريال)	(الف. ريال)	(الف. ريال)
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
١٧٥,٦٦٥	--	١٧٥,٣٢٥	٢٦,٢٦٣	٢٩,٦٦٢	١١٩,٧٤١		
(٤,٠٢٥)	--	(٤,٠٢٥)	(١٥٣)	(٣,٨٧٢)	--		
<u>١٧١,٦٤٠</u>	--	<u>١٧١,٣٢٠</u>	<u>٢٦,١١٠</u>	<u>٢٥,٧٩٠</u>	<u>١١٩,٧٤١</u>		
						<u>٣١ مارس ٢٠١٦</u>	
							إيرادات خارجية
							إيرادات بين القطاعات
							إيرادات قطاعية
							تكلفة الإيرادات
							تكلفة الإيرادات بين القطاعات
							التكلفة القطاعية
							مجموع الأرباح القطاعية
							ربح / (خسارة) قطاعية
							الربح / (الخسارة) العائد إلى مساهمي الشركة الأم
							<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>
							موجودات قطاعية
							مطلوبيات قطاعية

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريل السعودي)

٤-٢٤ إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضاً لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية والقيمة العادلة والتغيرات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة، ويركز برنامج إدارة المخاطر بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تستخدم المجموعة أدوات مالية متنفسة للتحوط من التعرض لمخاطر معينة.

٤-٢٤ إطار إدارة المخاطر

تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتخطيط ضد المخاطر المالية من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر العملات مخاطر السيولة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر أسعار العملات.

يتحمل مجلس الإدارة كامل المسؤولية عن تأسيس إدارة المخاطر في الشركة والإشراف عليها. إن الإدارة التنفيذية مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة. ويجتمع الفريق بانتظام ويقدم تقاريره إلى مجلس الإدارة حول أنشطته.

تضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه، ذمم مدينة وأخرى، إستثمارات، قروض، مشتقات مالية، ذمم دائنة ومستحقات ومتطلبات أخرى. يبين الإيضاح ٣ من السياسات المحاسبية الهامة طرق الاعتراف الخاصة المتقدمة.

٤-٢٤ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في تعرض القيمة العادلة أو الإيرادات من التغيرات النقدية المستقبلية للأدوات المالية للتذبذب نتيجة التغير في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر العمولة، مخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى.

٤-٢٤-١ مخاطر أسعار العمولة والفائدة

تتمثل مخاطر أسعار العمولة في التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق على المراكز المالي والتغيرات النقدية للمجموعة. تتشكل مخاطر أسعار العمولة بشكل رئيسي من الودائع نصيرة الأجل. إن غالبية قروض المجموعة هي باسعار فائدة معومة وتتخضع لإعادة التسعير على أساس منتظم. وتراقب الإدارة بانتظام التغيرات في أسعار الفائدة. خلال عامي ٢٠١٢ م و ٢٠١٣ م، دخلت المجموعة في مقاييس معدلات الفائدة (الأدوات المالية المتنفسة) لإدارة تعرضاً لمخاطر أسعار الفائدة. يتم تصنيف مقاييس معدلات الفائدة هذه كمخصص تحوط للتغيرات النقدية.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٤٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٤٤٤. مخاطر السوق (تابع)

٤٤٤٤. مخاطر أسعار العملات (يتبع)

تمثل الأدوات المالية التي تحمل عمولة وفائدة للمجموعة هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	الأدوات ذات المعدل الثابت
١٠٦,٠٠٠,٠٠٠ (٢٤,٩٣٣,٥٠٣)	٢١,٢٥٤,٥٠٠ (٨,٩٢٦,٥٤٥)	٤٥,٠٠٠,٠٠٠ (٨,٧٥٠,٠٠٠)	موجودات مالية - ودائع مرابحة لأجل مطلوبيات مالية - قروض وسلف
			الأدوات ذات المعدل المتغير
			مطلوبيات مالية - قروض وسلف
			أدوات مالية مشتقة - موجودات
			أدوات مالية مشتقة - مطلوبات
		--	

تحليل الحساسية للأدوات ذات المعدل الثابت
لا تتحسب المجموعة أي موجودات مالية أو مطلوبات مالية ذات معدل ثابت بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة،
ولا تقوم المجموعة بتحديد المشتقات (مقاييسات معدلات الفائدة) كأدوات تحوط بموجب نموذج محاسبة التحوط لقيمة العادلة.
وبالتالي، فإن التغير في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير لن يؤثر على الربح أو الخسارة.

٤٤٤. مخاطر السوق

تحليل الحساسية للأدوات ذات المعدل المتغير

إذا كان سعر فائدة سايلور أعلى / أقل بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن التأثير على حقوق الملكية
والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة سيكون ٤,٨٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤,٥٨ مليون ريال
Saudi وفي ١ يناير ٢٠١٦: ٣,٧٦ مليون ريال سعودي).

٤٤٤٤. مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم
معاملات الشركة بصورة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي. المعاملات الأخرى التي تتم بعملات أجنبية تعتبر
غير هامة. تعتقد إدارة المجموعة بأن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود نظراً لأن الدولار الأمريكي مر بوط
بالريال السعودي. تدار مخاطر العملات على أساس منتظم ويتم مراقبة تقلبات أسعار الصرف بشكل مستمر.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٤٤. إدارة المخاطر المالية (بيع)

٤٤٤. مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. للحد من التعرض لمخاطر الائتمان، قامت المجموعة بتطوير عملية الموافقة الرسمية عند تطبيق حدود الائتمان على عملائها. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء وتقوم بعمل مخصص مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها.

إن إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير هو كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	الموجودات المالية
٤,٢٣٦	٢٣,٩٣٠	٥٣٦,٢٥٨	أدوات مالية مشتقة
٧٣,١٥٦,٩٧٨	٧٠,٠٨٦,٨٣٦	٧٧,١٤٥,٣٠٨	الذمم المدينة التجارية
٣٢,٦٤٥,٠١٤	٣٣,٥٥٣,٢٨٨	٣٧,٣٩٠,٣٨٥	ذمم مدينة أخرى
٢٥٢,٣٨٤,٨٧٥	١٩٥,١٠٣,٥٤٢	٢٣١,٠٢٩,٦٣٤	أرصدة لدى البنوك
٣٥٨,١٩١,١٠٣	٢٩٨,٧٦٧,٥٩٦	٣٤٦,١٠١,٥٨٥	

إن مخاطر الائتمان على الأرصدة المدينة والأرصدة لدى البنوك محدودة نظراً لما يلي:

- يتم الاحتفاظ بالأرصدة القديمة لدى بنوك ذات تصنيف الائتماني جيد تتراوح من A1 إلى Baa1 استناداً إلى للتصنيف الائتماني لمؤسسة موديز. يتم الاحتفاظ بجميع الحسابات البنكية لدى البنوك في المملكة العربية السعودية.
- لا توجد لدى الشركة سياسة للحصول على ضمانات / تأمينات من عملائها.
- الوضع المالي للأطراف ذات العلاقة مستقر.
- حقوق الأدوات المالية المشتقة مبرمة مع بنوك مصنفة في فئة A1 بحسب الائتماني لمؤسسة موديز.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م، يمثل أكبر خمسة عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: أكبر أربعة عملاء وفي ١ يناير ٢٠١٦ م: أكبر أربعة عملاء) حوالي ٦٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٦٩٪ وفي ١ يناير ٢٠١٦ م: ٧٤٪) من إجمالي الذمم المدينة القائمة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لقرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٤٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٤٤٤. مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض المشروع لصعوبات في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بمطلوباتها المالية والتي يتم تسويتها بتسليم نقد أو أصل مالي آخر. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى توافق التمويل اللازم من خلال تسهيلات إلتئامية ملزمة للوفاء بالالتزامات المستقبلية بالإضافة إلى المراقبة وكذلك المراقبة الدقيقة للتدفقات النقدية الداخلة والخارجية من العمليات. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للمطلوبات المالية. يتم تجميع المبالغ ولا يتم عمل خصم لها.

<u>المدفوعات النقدية التعاقدية</u>	<u>القيمة الدفترية</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٧ م</u>
<u>أقل من سنة</u>	<u>٥ - ١ سنة</u>	<u>أكثر من ٥ سنوات</u>

مطلوبات مالية غير مشتقة

٣٥٢,٦٥٣,٤١٧	٦٤٥,٧٦٨,١١٢	١٤٥,٧٩٦,٩٤٠	٩٧٩,٠٤٦,٤٦٤	قرص
--	--	١٣٣,٣٤١,٦٨٦	١٣٣,٣٤١,٦٨٦	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
<u>٣٢٥,٦٥٣,٤١٧</u>	<u>٦٤٥,٧٦٨,١١٢</u>	<u>٢٧٩,١٣٨,٦٢٦</u>	<u>١,١١٢,٣٨٨,١٥٠</u>	

<u>المدفوعات النقدية التعاقدية</u>	<u>القيمة الدفترية</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>
<u>أقل من سنة</u>	<u>٥ - ١ سنة</u>	<u>أكثر من ٥ سنوات</u>

مطلوبات مالية غير مشتقة

٣٤١,٥٧٨,٥٣٦	٦٢٦,٦١٤,٤٣٩	١٤٧,٨٠٦,٠٠١	٩٥٢,٤١٩,٤٥١	قرص
--	--	١٠٤,٦٢٠,٧١٠	١٠٤,٦٢٠,٧١٠	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
<u>٣٤١,٥٧٨,٥٣٦</u>	<u>٦٢٦,٦١٤,٤٣٩</u>	<u>٢٥٢,٤٢٦,٧١١</u>	<u>١,٠٥٧,٠٤٠,١٦١</u>	

مطلوبات مالية مشتقة

--	--	٥٠٩,٧٣٠	٥٠٩,٧٣٠	مقاييس معدلات الفائدة المستخدمة للتحوط
--	--	٥٠٩,٧٣٠	٥٠٩,٧٣٠	

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
 (بالريال السعودي)

٤٤. إدارة المخاطر المالية (بيتع)

٤٤٤. مخاطر السيولة (بيتع)

<u>التدفقات النقدية التعاقدية</u>	<u>١ - ٥ سنة</u>	<u>أقل من سنة</u>	<u>القيمة الدفترية</u>	<u>١ يناير ٢٠١٦ م</u>
مطلوبات مالية غير مشتقة				
قروض	٤٣٧,٦١٩,١٥٥	٥٤٠,٧٤٨,٠٦٩	١٤٤,٤٦٩,٨١٤	٩٥٠,٦٦٧,٧٢٤
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	--	--	٩٤,٤٥٩,٧٩٢	٩٤,٤٥٩,٧٩٢
مطلوبات مالية مشتقة				
مقاييسات معدلات الفائدة المستخدمة للتحوط	--	--	١٧,٢٧٦	١٧,٢٧٦
	--	--	١٧,٢٧٦	١٧,٢٧٦

ليس من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الاستحقاق في وقت مبكر وبشكل جوهري أو بمبالغ مختلفة
 بشكل جوهري.

٤٤٥. إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف المجموعة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة حتى تتمكن من
 مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين؛ والمحافظة على قاعدة رأسمالية فعالة لنيل ثقة المستثمرين
 والدائنين والسوق واستدامة التطور المستقبلي لأعمالها.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال في سياق الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر للموجودات الأساسية. للمحافظة
 على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة، على سبيل المثال، تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين
 وإصدار أسهم جديدة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريلال السعودي)

٤٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٥٢٤ إدارة مخاطر رأس المال (يتبع)

تقوم المجموعة بمراقبة العائد على رأس المال الموظف وإدخال التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.
للحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة لمساهمين أو إصدار
أسهم جديدة، كما تراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة الدين إلى حقوق الملكية.

١ يناير <u>٢٠١٦</u>	٣١ ديسمبر <u>٢٠١٦</u>	٣١ مارس <u>٢٠١٧</u>	
٩٥٠,٦٦٧,٧٢٤	٩٥٢,٤١٩,٤٥١	٩٧٩,٠٤٦,٤٤	قرص
١٤٩,٦١١,٦٣٠	١٤٤,٠٠٩,٩٥٧	١٧٠,٨٣٦,٢٣٠	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
<u>١,١٠٠,٢٧٩,٣٥٤</u>	<u>١,٠٩٦,٤٢٩,٤٠٨</u>	<u>١,١٤٩,٨٨٢,٦٩٤</u>	<u>اجمالي الدين</u>
<u>(٢٥٢,٦٦٩,٠٢١)</u>	<u>(١٩٥,٤٠٤,٣٢٠)</u>	<u>(٢٣١,٥٤٢,٥٤٤)</u>	<u>نقد وما في حكمه</u>
٨٤٧,٦١٠,٣٣٣	٩٠١,٠٢٥,٠٨٨	٩١٨,٣٤٠,١٥٠	صافي الدين
١,٤٢٠,١٠٢,٧٨٥	١,٤٨٩,٩٤٥,١٠٢	١,٥٢٣,٦٦٦,٦٤٨	<u>اجمالي حقوق الملكية</u>
٧,٢٥٠	٢٨٩,٩٥٠	(٣٢٨,٥٨٠)	نافضاً احتياطي التحوط مقابل تقلبات التدفقات النقدية
١,٤٢٠,١١٠,٠٣٥	١,٤٩٠,٢٣٥,٠٥٢	١,٥٢٣,٢٩٨,٠٦٨	حقوق الملكية المعدلة
%٥٩,٦٩	%٦٠,٤٦	%٦٠,٤٩	صافي الدين بالمقارنة بنسبة حقوق الملكية المعدلة - %

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترات الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٤. إدارة المخاطر المالية (يتبغ)

٦-٢٤. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها وتسلسل قيمتها العادلة، ولا يشمل ذلك معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تمثل تقديرًا معقولًا لقيمة العادلة.

	القيمة العادلة			القيمة الدفترية			٣١ مارس ٢٠١٧
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	قرصون وذمم مدينة	استثمارات متاحة للبيع لناريخ الاستحقاق	المحفظ بها	
اجمالي	٥٣٦,٢٥٨	--	٥٣٦,٢٥٨	--	--	--	٥٣٦,٢٥٨
							الموجودات المالية:
				١١١,٩٠٩,٠٠٠			أدوات مالية مشتقة
				١٨٦,٠٢٩,٦٣٤			ذمم مدينة وأخرى
				--	٤٥,٠٠٠,٠٠٠		أرصدة لدى البنوك
				--	--		ودائع مرابحة لأجل
				--	--		استثمارات متاحة للبيع
				--	--	١٦,٧٨٨,٠١١	
اجمالي	٥٣٦,٢٥٨	--	٥٣٦,٢٥٨	--	٢٩٧,٩٣٨,٦٣٤	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٣٦,٢٥٨

	القيمة العادلة			القيمة الدفترية			٣١ مارس ٢٠١٧
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	قرصون وذمم مدينة			
اجمالي	--	--	--	--	٩٧٩,٠٤٦,٤٦٤		المطلوبات المالية:
							قرصون
					١٣٣,٣٤١,٦٨٦		ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
					--	١,١١٢,٣٨٨,١٥٠	

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
 (بالريلال السعودي)

٤. إدارة المخاطر المالية (بيتع)

٦.٤ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (بيتع)

	<u>القيمة العادلة</u>			<u>القيمة الدفترية</u>			<u>القيمة العادلة</u> لأدوات التحوط	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	<u>المستوى ١</u>	<u>المستوى ٢</u>	<u>المستوى ٣</u>	<u>محتفظ بها</u>	<u>لتاريخ الاستحقاق</u>	<u>استثمارات متاحة للبيع</u>		
الموجودات المالية:								
٢٤,٩٣٠	--	٢٤,٩٣٠	--	--	--	--	٢٤,٩٣٠	أدوات مالية مشتقة
--	--	--	١٠٠,٩٩١,٣٢٥	--	--	--	--	ذمم مدينة و أخرى
--	--	--	١٧٣,٨٤٩,٠٤٢	--	--	--	--	أرصدة لدى البنوك
--	--	--	--	٢١,٢٥٤,٥٠٠	--	--	--	ودائع مرابحة لأجل
--	--	--	--	--	--	١٦,٧٨٨,٠١١	--	استثمارات متاحة للبيع
٢٤,٩٣٠	--	٢٤,٩٣٠	--	٢٧٤,٨٤١,٣٦٧	٢١,٢٥٤,٥٠٠	١٦,٧٨٨,٠١١	٢٤,٩٣٠	

	<u>القيمة العادلة</u>			<u>القيمة الدفترية</u>			<u>القيمة العادلة</u> لأدوات التحوط	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	<u>المستوى ١</u>	<u>المستوى ٢</u>	<u>المستوى ٣</u>	<u>محتفظ وذمم مدينة</u>	<u>التحوط</u>	<u>القيمة العادلة</u>		
المطلوبات المالية:								
--	--	--	--	٩٥٢,٤١٩,٤٥١	--	--	قروض	
--	--	--	--	١٠٤,٦٢٠,٧١٠	--	--	ذمم دائنة و مبالغ مستحقة الدفع	
٥٠٩,٧٣٠	--	٥٠٩,٧٣٠	--	--	٥٠٩,٧٣٠	٥٠٩,٧٣٠	مقاييسات معدلات الفائدة المستخدمة للتحوط	
٥٠٩,٧٣٠	--	٥٠٩,٧٣٠	--	١,٠٥٧,١٤٠,١٦١	٥٠٩,٧٣٠			

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
 (بالريل السعودي)

٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٦-٤. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (يتبع)

المجموعات المالية	القيمة العادلة			القيمة الدفترية			١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المكافأة	التكلفة	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
الموجودات المالية:								
أدوات مالية مشتقة	--	--	--	--	--	--	٤,٢٣٦	٤,٢٣٦
ذمم مدينة وأخرى	--	--	١٠٢,٧١٧,٠٢٣	--	--	--	--	--
أرصدة لدى البنوك	--	--	١٤٦,٣٨٤,٨٧٥	--	--	--	--	--
ودائع مرابحة لأجل	--	--	--	١٠٦,٠٠٠,٠٠٠	--	--	--	--
استثمارات متاحة للبيع	--	--	--	--	--	١٨,٠٧٥,٩٢٥	--	--
المطلوبات المالية:								
قرصون وذمم مدينة	٤,٢٣٦	--	٤,٢٣٦	--	٢٤٩,١٠١,٨٩٨	١٠٦,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٧٥,٩٢٥	٤,٢٣٦
مقاييسات معدلات الفائدة المستخدمة للتحوط	--	--	١٧,٢٧٦	--	--	--	١٧,٢٧٦	--
الاحتياط	--	--	١٧,٢٧٦	--	١,٠٤٥,١٢٧,٥١٦	١٧,٢٧٦	١٧,٢٧٦	--

٥. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

كما هو مبين في الإيضاح رقم ١-٢ فإن هذه القوائم المالية هي القوائم المالية الأولى للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم ٣ عند إعداد هذه القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م. وعند إعداد هذه القوائم المالية، فقد تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م والذي يمثل تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية.

عند إعداد قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بتعديل المبالغ المدرجة سالقاً في القوائم المالية الموحدة المختصرة والمعدة وفقاً للمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتناول الإيضاحات التالية شرح المدى تأثير التحول من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي للمجموعة وأداتها المالية.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٢٥. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (يتبين)

١-٢٥ تسوية قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م				إيضاح
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة تقويب	تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	
٧٤٢,١٨٦,٢٤٦	(١٥٠,٥٧٩,٢١٨)	(١٨,٣٦٨,٨٨٨)	٩١١,١٣٤,٣٥٢	٥-٢٥ (ب) و ٦-٢٥ (ب و ج)
١,٣٠٧,٥٦٣,١٣١	١٤,٠٧٨,٨٢٥	--	١,٢٩٣,٤٨٤,٣٠٦	٦-٢٥ (ب و د)
--	(٨,٧٧٦,٧٦٠)	--	٨,٧٧٦,٧٦٠	٦-٢٥ (ج)
١٤٥,٢٧٧,١٥٣	١٤٥,٢٧٧,١٥٣	--	--	٦-٢٥ (ج)
١١٧,٩١٩,٦٦٣	--	(٨٥٧,٢٥٩)	١١٨,٧٧٦,٩٢٢	٥-٢٥ (أ و ب)
٢,٣١٢,٩٤٦,١٩٣	--	(١٩,٢٢٦,١٤٧)	٢,٣٢٢,١٧٢,٣٤٠	
				<u>الموجودات</u> الموجودات غير المتداولة:
٤١,١٧٨,٨٨٠	--	--	٤١,١٧٨,٨٨٠	ممتلكات وألات ومعدات
٢٤,٩٣٠	--	--	٢٤,٩٣٠	موجودات غير ملموسة
١١٣,٩٣٦,٧٨٢	--	--	١١٣,٩٣٦,٧٨٢	الشهرة
١٩٥,٤٠٤,٣٢٠	--	--	١٩٥,٤٠٤,٣٢٠	العقارات الاستشارية
٣٥٠,٥٤٤,٩١٢	--	--	٣٥٠,٥٤٤,٩١٢	الاستشارات
٢,٦٦٣,٤٩١,١٠٥	--	(١٩,٢٢٦,١٤٧)	٢,٦٨٢,٧١٧,٢٥٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
				<u>الموجودات المتداولة:</u>
٦٨١,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠	مخزون
٣٦,٤٩,٠٦٣	--	--	٣٦,٤٩,٠٦٣	أدوات مالية مشتقة
٣٩,٧٥٨,٧١٢	--	--	٣٩,٧٥٨,٧١٢	ذمم مدينة وأخرى
١٩,٨٦٩,٨١٣	--	--	١٩,٨٦٩,٨١٣	نقد وما في حكمه
٨,٤٤٦,٥٦٠	--	--	٨,٤٤٦,٥٦٠	إجمالي الموجودات المتداولة
٢٢٧,٢٦٤,١٦٢	--	(١٢,٢٥٢,٣٧٨)	٢٢٩,٥١٦,٥٤٠	
				(٤) ٣-٢٥
١,٠١١,٧٤٨,٣١٠	--	(١٢,٢٥٢,٣٧٨)	١,٠٢٤,٠٠٠,٦٨٨	حقوق الملكية العائدة إلى
٤٧٨,١٩٦,٧٩٢	--	(٥,٦٠٣,٣٧٢)	٤٨٣,٨١٠,١٦٤	المساهمين في الشركة الأم
١,٤٨٩,٩٤٥,١٠٢	--	(١٧,٨٥٥,٧٥٠)	١,٥٠٧,٨٠٠,٨٥٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
				(٥) ٣-٢٥ (ج)
				<u>إجمالي حقوق الملكية</u>

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالي ريال السعودي)

٤٥. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (بيتع)

١-٤٥ تسوية قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة (بيتع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م				بيان
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة تقويب	تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	المعايير الهيلية السعودية للمحاسبين القانونيين	
٨٣٦,٤٠١,٥٨١	--	--	٨٣٦,٤٠١,٥٨١	مطلوبات غير متداولة:
٢٢,٠٠٤,٤٢٠	--	(١,٣٧٠,٣٩٧)	٢٣,٣٧٤,٨١٧	قرص طويلة الأجل وتسهيلات بنكية
٥٤,٦١٢,٤٤٥	--	--	٥٤,٦٠٢,٤٤٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩١٣,٠٠٨,٤٤٦	--	(١,٣٧٠,٣٩٧)	٩١٤,٣٧٨,٨٤٣	مخصصات طويلة الأجل
				اجمالي المطلوبات غير المتداولة
١١٦,٠١٧,٨٧٠	--	--	١١٦,٠١٧,٨٧٠	المطلوبات المتداولة:
٧,٥٣٦,٨٠٣	٧,٥٣٦,٨٠٣	--	--	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٣٦,٤٧٣,١٥٤	(٧,٥٣٦,٨٠٣)	--	١٤٤,٠١٩,٩٥٧	وتسهيلات بنكية
٥٠٩,٧٣٠	--	--	٥٠٩,٧٣٠	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٢٦٠,٥٣٧,٥٥٧	--	--	٢٦٠,٥٣٧,٥٥٧	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة
١,١٧٣,٥٤٦,٠٠٣	--	(١,٣٧٠,٣٩٧)	١,١٧٤,٩١٩,٤٠٠	أخرى
٢,٦٦٣,٤٩١,١٠٥	--	(١٩,٢٢٦,١٤٧)	٢,٦٨٢,٧١٧,٢٥٢	أدوات مالية مشتقة
				اجمالي المطلوبات
				اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بال ريال السعودي)

٤٥. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (بيتع)

٤٥-١ نسوية قالمة المركز المالي الموحدة المختصرة (بيتع)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦				الموجودات
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	
إضافة				
٥٦١,٦٧٢,٩٤٠	(١٥٤,٣٢٦,٤٦٢)	(١٥,٣١١,٧٤٨)	٧٣١,٣١١,١٥٠	٥-٢٥ (ب) و
١,٣٥٥,٠٨٩,٢١١	١٠,٨٩١,٩٢٨	--	١,٣٤٤,١٩٧,٢٨٣	٦-٢٥ (ب و ج)
--	(٨,٧٧٦,٧٦٠)	--	٨,٧٧٦,٧٦٠	٦-٢٥ (د)
١٥٢,٢١١,٢٩٤	١٥٢,٢١١,٢٩٤	--	--	٦-٢٥ (ج)
١١٦,٢٦٣,٢٢٦	--	(٤٣٣,٣٦٢)	١١٦,٦٩٦,٥٨٨	٥-٢٥ (أ و ب)
٢,١٨٥,٢٣٦,٦٧١	--	(١٥,٧٤٥,١١٠)	٢,٢٠٠,٤٨١,٧٨١	إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة:
٣٨,٧٠٥,٦٧٨	--	--	٣٨,٧٠٥,٦٧٨	مخزون
--	--	--	--	أدوات مالية مشتقة
١١٤,٧٠٩,٠٢٦	--	--	١١٤,٧٠٩,٠٢٦	نرم مدينة وأخرى
٢٩٦,٧٠١,٥٣٥	--	--	٢٩٦,٧٠١,٥٣٥	نقد وما في حكمه
٤٥٠,١١٦,٢٣٩	--	--	٤٥٠,١١٦,٢٣٩	إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٦٣٥,٣٥٢,٩١٠	--	(١٥,٧٤٥,١١٠)	٢,٦٥١,٠٩٨,٠٢٠	إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٦,٤٠٩,٠٦٣	--	--	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	علاوة إصدار
٣٢,٩٩٨,٧٣٥	--	--	٣٢,٩٩٨,٧٣٥	احتياطي نظامي
١٦,٤٨٩,٨٢٥	--	--	١٦,٤٨٩,٨٢٥	احتياطي خاص
١١,٣٤٧,٢٧٩	--	--	١١,٣٤٧,٢٧٩	احتياطيات أخرى
٢٠٧,٧٠١,١٢٧	--	(٩,٧٥٥,٦٠٨)	٢١٧,٤٥٦,٧٣٥	أرباح مبقة
٩٨٤,٩٤٦,٠٢٩	--	(٩,٧٥٥,٦٠٨)	٩٩٤,٧٠١,٦٣٧	حقوق الملكية العادلة إلى
٤٦٩,٨٤٦,٢٩٦	--	(٤,٥٧٦,٦٩٤)	٤٧٤,٤٢٢,٩٩٠	المساهمين في الشركة الأم
١,٤٥٤,٧٩٢,٣٢٥	--	(١٤,٣٣٢,٣٠٢)	١,٤٦٩,١٢٤,٦٢٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
				إجمالي حقوق الملكية

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لقرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٢٥. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (بتع)

١-٢٥ تسوية قاعدة المركز المالي الموحدة المختصرة (بتع)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦				بيان
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	البيان	
إعادة تبويب	إعادة تبويب	للمحاسبين القانونيين		
٨٣٠,٣٣٥,٨٤٦	--	--	٨٣٠,٣٣٥,٨٤٦	
٢١,٣٥٣,٩٢٣	--	(١,٤١٢,٨٠٨)	٢٢,٧٦٦,٧٣١	(٥-٢٥)
٤٧,١١٥,٦٧٢	--	--	٤٧,١١٥,٦٧٢	
٨٧٥,٦٢٨	--	--	٨٧٥,٦٢٨	
٨٩٤,٦٨١,٠٧٩	--	(١,٤١٢,٨٠٨)	٩٠١,٠٩٣,٨٨٧	

مطلوبات غير متداولة:
 قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية
 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
 مخصصات طويلة الأجل
 أدوات مالية مشتقة
إجمالي المطلوبات غير المتداولة

المطلوبات المتداولة:
 الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
 وتسهيلات بنكية
 الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
 ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة
 أخرى
إجمالي المطلوبات المتداولة

١١١,٢٤٨,٩١٧	--	--	١١١,٢٤٨,٩١٧	
١٤,١٧٢,٥٤٨	١٤,١٧٢,٥٤٨	--	--	(٦-٢٥)
١٥٥,٤٥٨,٠٤١	(١٤,١٧٢,٥٤٨)	--	١٦٩,٦٣٠,٥٨٩	(٦-٢٥)
٢٨٠,٨٧٩,٥٠٦	--	--	٢٨٠,٨٧٩,٥٠٦	
١,١٨٠,٥٦٠,٥٨٥	--	(١,٤١٢,٨٠٨)	١,١٨١,٩٧٣,٣٤٣	
٢,٦٣٥,٣٥٢,٩١٠	--	(١٥,٧٤٥,١١٠)	٢,٦٥١,٠٩٨,٠٢١	

إجمالي المطلوبات
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريل السعودي)

٤٥. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (يتبع)

٤٦-٢٥. تسوية قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة (يتبع)

كما في ١ يناير ٢٠١٦ م				إيضاح
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة تبويب	تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	المعايير السعودية للمحاسبين القانونيين	
٥٣٦,٨٢٢,٢٩٨	(١٥٦,٤٨٠,٧٥٠)	(١٤,٣٥٠,٤٥٥)	٧٠٧,٦٥٣,٥٠٣	٥-٢٥ (ب) و ٦-٢٥ (ب و ج)
١,٣٧٢,٤٠٧,٢٠٧	١١,٢٨٣,٣٢٢	--	١,٣٦١,١٢٠,٨٨٥	٦-٢٥ (ب و د)
--	(٨,٧٧٦,٧٦٠)	--	٨,٧٧٦,٧٦٠	٦-٢٥ (د)
١٥٣,٩٧١,١٨٨	١٥٣,٩٧١,١٨٨	--	--	٦-٢٥ (ج)
١١٤,٠٨٤,٩٦٥	--	(٤٥٦,٦١١)	١١٤,٥٤١,٥٧٦	٥-٢٥ (أ و ب)
٤,٢٣٦	--	--	٤,٢٣٦	
٢,١٧٧,٢٨٩,٨٩٤	--	(١٤,٨٠٧,٠٧٩)	٢,١٩٢,٠٩٦,٩٩٠	الموجودات غير المتداولة:
٣٧,١٧٢,٠٧٧	--	--	٣٧,١٧٢,٠٧٧	ممتلكات وألات ومعدات
--	--	--	--	موجودات غير ملموسة
١١٨,٥٦٥,٢٥٣	--	--	١١٨,٥٦٥,٢٥٣	الشهرة
٢٥٢,٦٦٩,٠٢١	--	--	٢٥٢,٦٦٩,٠٢١	العقارات الاستثمارية
٤٠٨,٤٠٦,٣٥١	--	--	٤٠٨,٤٠٦,٣٥١	الاستثمارات
٢,٥٨٥,٦٩٦,٢٤٥	--	(١٤,٨٠٧,٠٧٩)	٢,٦٠٠,٥١٣,٣١١	الموجودات المتداولة:
٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠	مخزون
٣٦,٤٩,٠٦٣	--	--	٣٦,٤٩,٠٦٣	أدوات مالية مشتقة
٣٠,٥٤٩,٤٩٦	--	--	٣٠,٥٤٩,٤٩٦	ذمم مدينة وأخرى
١٥,٢٦٥,٢٠٥	--	--	١٥,٢٦٥,٢٠٥	نقد وما في حكمه
١٣,١٥١,٧٤٣	--	--	١٣,١٥١,٧٤٣	إجمالي الموجودات المتداولة:
١٨٧,١٦٣,٠٦٤	--	(٩,٤٧٥,١٣٧)	١٩٦,٦٣٨,٢٠١	
٩٦٢,٥٣٨,٥٧١	--	(٩,٤٧٥,١٣٧)	٩٧٢,٠١٣,٧٠٨	حقوق الملكية العائدة إلى
٤٥٧,٥٦٤,٢١٤	--	(٤,٣٢٨,٥٨٨)	٤٦١,٨٩٢,٨٠٢	المساهمين في الشركة الأم
١,٤٢٠,١٠٤,٧٨٥	--	(١٣,٨٠٣,٧٤٥)	١,٤٣٣,٩٠٦,٥١٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
				إجمالي حقوق الملكية

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٤٥. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (بيتع)

١-٤٥ تسوية قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة (بيتع)

كما في ١ يناير ٢٠١٦ م				بيان
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة تبويب	تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	المعايير السعودية للمحاسبين القانونيين	
٨٣٨,١٨٥,٠٨٦	--	--	٨٣٨,١٨٥,٠٨٦	مطلوبات غير متداولة:
٢٠,٦٣٥,٥٩٧	--	(١,٠٠٣,٣٤١)	٢١,٦٣٨,٩٣٨	قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية
٤٤,٦٦١,٢٢٣	--	--	٤٤,٦٦١,٢٢٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧,٢٧٦	--	--	١٧,٢٧٦	مخصصات طويلة الأجل
٩٠٣,٤٩٩,٩٩٢	--	(١,٠٠٣,٣٤١)	٩٠٤,٥٠٢,٥٣٣	أدوات مالية مشتقة
				إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١١٢,٤٨٢,٦٣٨	--	--	١١٢,٤٨٢,٦٣٨	المطلوبات المتداولة:
١١,١٠٠,١٧٨	--	١١,١٠٠,١٧٨	--	الجزء المتداول من قروض طويلة
١٣٨,٥١١,٤٥٢	--	(١١,١٠٠,١٧٨)	١٤٩,٦١١,٦٣٠	الأجل وتسهيلات بنكية
٢٦٢,٠٩٤,٢٦٨	--	--	٢٦٢,٠٩٤,٢٦٨	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
١,١٦٥,٥٩٣,٤٦٠	--	(١,٠٠٣,٣٤١)	١,١٦٦,٥٩٣,٨٠١	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة
٢,٥٨٥,٦٩٦,٤٤٥	--	(١٤,٨٠٧,٠٦٦)	٢,٦٠٠,٥٠٢,٣١١	أخرى المطلوبات
				إجمالي المطلوبات
				إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٤٥. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (يتبع)

٤٥-٢٥ تسوية قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة

في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م				
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وإعادة التقويب	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	معابر	بيان	
٦٩٠,٧٧٢,١٥٠	٥٠,٤٥٣,٧٥٨	٦٤٠,٣١٨,٣٩٢	(٦-٢٥)	الإيرادات
(٣٩٧,٤٤٤,٢٣٣)	(٥٤,٤٧٢,١٩١)	(٣٤٢,٩٧٢,٠٤٢)	(٥-٢٥) (٦-٢٥)	تكلفة الإيرادات
٢٩٣,٣٢٧,٩١٧	(٤,١٨,٤٣٣)	٢٩٧,٣٤٢,٣٥٠		الربح الإجمالي
(١٣,٢٨٧,٤٥٦)	--	(١٣,٢٨٧,٤٥٦)		مصاروفات بيع وتوزيع
(١٢١,٥٥٩,٤٧٢)	١,٠٧٩,٤٠٥	(١٢٢,٦٣٨,٨٧٧)	(٦-٢٥)	مصاروفات عمومية وإدارية
١٠,٣٦٥,٦٤٧	(١,٦٤٧,٧٢٢)	١٢,٠١٣,٣٦٩	(٦-٢٥)	إيرادات أخرى
١٦٨,٨٤٦,٦٣٦	(٤,٥٨٦,٧٥١)	١٧٣,٤٣٣,٣٨٦		الدخل التشغيلي
(٣٦,٢٧٩,٢٢٢)	--	(٣٦,٢٧٩,٢٢٢)		أعباء التمويل
١,٦٤٧,٧٢٢	١,٦٤٧,٧٢٢	--	(٦-٢٥)	إيرادات تمويل
١١,٣٧٨,٢٨٨	١٢٤,٩٢١	١١,٢٥٣,٣٦٧	(٥-٢٥) (أ و ب)	حصة الشركة في نتائج شركات زميلة، محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، بالصافي
١٤٥,٥٩٣,٤٤٤	(٢,٨١٤,١٠٧)	١٤٨,٤٠٧,٥٣١		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥,٥١٣,٢٢٢)	--	(٥,٥١٣,٢٢٢)		الزكاة وضريبة الدخل
١٤٠,٠٨٠,٢٠٢	(٢,٨١٤,١٠٧)	١٤٢,٨٩٤,٣٠٩		الربح خلال الفترة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٤٥. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (بيع)

٤٥-٢ تسوية قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (تاجع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		تأثير التحول إلى	
المعايير الدولية	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وإعادة التوجيه	المعايير	الدخل الشامل الآخر
المالية	للمحاسبين القانونيين	إيضاح	بنود لن يعاد تصنيفها إلى ربح أو خسارة إعادة قياس خطة المنافع المحددة
(٩٩٤,٤٨٦)	(٩٩٤,٤٨٦)	--	بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى ربح أو خسارة التحوط مقابل تقلبات التدفقات النقدية الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة موجودات متاحة للبيع صافي التغير في القيمة العادلة
(٤٧١,٧٦٠)	(٤٧١,٧٦٠)	--	الدخل الشامل الآخر للفترة، بالصافي بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل
(١,٢٨٧,٩١٤)	(١,٢٨٧,٩١٤)	--	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢,٧٥٤,١٦٠)	(٢,٧٥٤,١٦٠)	--	
١٣٧,٣٢٦,٠٤٢	(٥,٥٦٨,٢٦٧)	١٤٢,٨٩٤,٣٠٩	

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريل السعودي)

٤٥. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (بيتع)

٤٥-٢ تسوية قائمة الربح أو الخسارة (بيتع)

في ٣١ مارس ٢٠١٦ م				إيضاح
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وإعادة التقويب	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	
١٧١,٦٤٠,٣٧٤	١٢,٤٩٦,٠٠٩	١٥٩,١٤٤,٣٦٥	(٦-٢٥) (و)	الإيرادات
(٩٤,٧٠٦,٦٣١)	(١٣,٤٥٧,٣٠٢)	(٨١,٢٤٩,٣٢٩)	(٥-٢٥) (ب) و (٦-٢٥) (و)	تكلفة الإيرادات
٧٦,٩٣٣,٧٤٣	(٩٦١,٢٩٣)	٧٧,٨٩٥,٠٣٦		الربح الإجمالي
(٣,٤٣١,٠٨٣) (٣١,٧٢٦,١٥٠) ٢,٨٠٠,٧٧١	-- ٤٠,٩,٤٦٧ (٥٦٢,٦٦٧)	(٣,٤٣١,٠٨٣) (٣٢,١٣٥,٦١٧) ٣,٣٦٣,٤٣٨	(٥-٢٥) (أ) (٥-٦-٢٥)	مصاريف بيع وتسويق مصاريفات عمومية وإدارية إيرادات أخرى الدخل التشغيلي
٤٤,٥٧٧,٢٨١	(١,١١٤,٤٩٣)	٤٥,٦٩١,٧٧٤		
(٨,٥٠٣,٦٩٠) ٥٦٢,٦٦٧	-- ٥٦٢,٦٦٧	(٨,٥٠٣,٦٩٠) --	(٦-٢٥) (د)	أعباء التمويل إيرادات تمويل
٣,٤٦٦,١٧٥	٢٣,٢٤٩	٣,٤٤٢,٩٢٦	(٥-٢٥) (أ و ب)	حصة المجموعة في نتائج شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، بالصافي
٤٠,١٠٢,٤٣٣	(٥٢٨,٥٧٧)	٤٠,٦٣١,٠١٠		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢,١٧٢,٠٦٦)	--	(٢,١٧٢,٠٦٦)		الزكاة وضريبة الدخل
٣٧,٩٣٠,٣٦٧	(٥٢٨,٥٧٧)	٣٨,٤٥٨,٩٤٤		الربح خلال الفترة
				الدخل الشامل الآخر
(٨٦٢,٥٩٨)	(٨٦٢,٥٩٨)	--		بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى ربح أو خسارة
(١,٢٨٧,٩١٤)	(١,٢٨٧,٩١٤)	--		- التحوط مقابل تقلبات التدفقات النقدية -
(٢,١٥٠,٥١٢)	(٢,١٥٠,٥١٢)	--		الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
٣٥,٧٧٩,٨٥٥	(٢,٦٧٩,٠٨٩)	٣٨,٤٥٨,٩٤٤		الموجودات المالية المتاحة للبيع - صافي التغيير في القيمة العادلة
				الدخل الشامل الآخر للفترة بالصافي بعد حسم الزكاة وضريبة الدخل
				اجمالي الدخل الشامل للفترة

بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى ربح أو خسارة
- التحوط مقابل تقلبات التدفقات النقدية -
الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
الموجودات المالية المتاحة للبيع - صافي التغيير في القيمة العادلة

الدخل الشامل الآخر للفترة بالصافي بعد حسم الزكاة وضريبة الدخل

اجمالي الدخل الشامل للفترة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لقرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٢٥. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (يتبع)

٣-٤٥ نسوية حقوق الملكية

أ- أرباح مبقة

فيما يلي تفاصيل (النص) / الزيادة في الأرباح المبقة الناتجة عن التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

١٠ يناير ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح
---------------	--------------	----------------	-------

١٩٦,٦٣٨,٢٠١	٢١٧,٤٥٦,٧٣٥	٢٣٩,٥١٦,٥٤٠	
-------------	-------------	-------------	--

(٩,٥٥٠,٥٨٣)	(١٠,١٨٧,٤٠٧)	(١٢,٢٠٤,٦٠٢)	٥-٢٥ (ب)
(٤٥٦,٦١١)	(٤٣٣,٣٦٢)	(٨٥٧,٢٥٩)	٥-٢٥ (أ و ب)
٥٣٢,٠٥٧	٨٦٥,١٦١	١,٢٧٨,٤٠٠	٥-٢٥ (أ)
--	--	(٤٦٨,٩١٧)	٥-٢٥ (أ)
<u>(٩,٤٧٥,١٣٧)</u>	<u>(٩,٧٥٥,٦٠٨)</u>	<u>(١٢,٢٥٢,٣٧٨)</u>	
<u>١٨٧,١٦٣,٠٦٤</u>	<u>٢٠٧,٧٠١,١١٢</u>	<u>٢٢٧,٢٦٤,١٦٢</u>	

الأرباح المبقة بموجب معايير الهيئة
السعوية للمحاسبين القانونيين كما
في

ممتلكات وألات ومعدات
استثمارات في شركات زميلة محاسب
عنها بطريقة حقوق الملكية
منافع الموظفين
الحصة في قائمة الدخل الشامل الآخر
في الشركات التابعة
التغيير في الأرباح المبقة

الأرباح المبقة بموجب المعايير
الدولية لإعداد التقارير المالية كما في

ب- حقوق الملكية غير المسطرة
فيما يلي تفاصيل (النص) / الزيادة في الحصص غير المسطرة الناتجة عن التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير
المالية:

١٠ يناير ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح
---------------	--------------	----------------	-------

٤٦١,٨٩٢,٨٠٢	٤٧٤,٤٢٢,٩٩٠	٤٨٣,٨٠٠,١٦٤	
-------------	-------------	-------------	--

(٤,٧٩٩,٨٧٢)	(٥,١٢٤,٣٤١)	(٦,١٦٤,٢٨٦)	٥-٢٥ (ب)
٤٧١,٢٨٤	٥٤٧,٦٤٧	٨٠٤,٣٤٦	٥-٢٥ (أ)
--	--	(٢٤٣,٤٣٢)	٥-٢٥ (أ)

الحصص غير المسطرة بموجب
معايير الهيئة السعودية للمحاسبين
القانونيين كما في

ممتلكات وألات ومعدات
منافع الموظفين
الحصة في قائمة الدخل الشامل الآخر في
الشركات التابعة

التغيير في الحصص غير المسطرة
الحصص غير المسطرة بموجب
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
كما في

<u>(٤,٣٢٨,٥٨٨)</u>	<u>(٤,٥٧٦,٦٩٤)</u>	<u>(٥,٦٠٣,٣٧٢)</u>
--------------------	--------------------	--------------------

<u>٤٥٧,٥٦٤,٢١٤</u>	<u>٤٦٩,٨٤٦,٢٩٦</u>	<u>٤٧٨,١٩٦,٧٩٢</u>
--------------------	--------------------	--------------------

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريل السعودي)

٤٥. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (يتبع)

٤٥-٣. تسوية حقوق الملكية (يتبع)

ج- إجمالي حقوق الملكية

كما في ١ يناير <u>٢٠١٦</u>	كما في ٢١ مارس <u>٢٠١٦</u>	كما في ٣١ ديسمبر <u>٢٠١٦</u>	إجمالي حقوق الملكية بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
١,٤٣٣,٩٠٦,٥١٠	١,٤٦٩,١٢٤,٦٢٧	١,٥٠٧,٨٠٠,٨٥٢	إجمالي حقوق الملكية بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
(١٤,٣٥٠,٤٥٥)	(١٥,٣١١,٧٤٨)	(١٨,٣٦٨,٨٨٨)	ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٥-٢٥ (ب))
(٤٥٦,٦١١)	(٤٣٣,٣٦٢)	(٨٥٧,٢٥٩)	استثمار في شركات زميلة (إيضاح ٥-٢٥ (أ و ب))
١,٠٠٣,٣٤١	١,٤١٢,٨٠٨	٢,٠٨٢,٧٤٦	منافع الموظفين (إيضاح ٥-٢٥ (أ))
--	--	(٧١٢,٣٤٩)	الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات التابعة (إيضاح ٥-٢٥ (أ))
<u>(١٣,٨٠٣,٧٢٥)</u>	<u>(١٤,٣٣٢,٣٠٢)</u>	<u>(١٧,٨٥٥,٧٥٠)</u>	
<u>١,٤٢٠,١٠٢,٧٨٥</u>	<u>١,٤٥٤,٧٩٢,٣٢٥</u>	<u>١,٤٨٩,٩٤٥,١٠٢</u>	إجمالي حقوق الملكية بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٤٥-٤. فهرس الإيضاحات حول التسويات

التغيرات بسبب التحول من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

أ- منافع الموظفين (إيضاح ٥-٢٥ (أ))

ب- تكوين ومراجعة الأعمار الإنتاجية للممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٥-٢٥ (ب))

التغيرات بسبب تحسين العرض وإعادة التصنيف

أ- مستحقات الزكاة وضريبة الدخل (إيضاح ٦-٢٥ (أ))

ب- موجودات غير ملموسة أخرى (إيضاح ٦-٢٥ (ب))

ج- العقارات الاستثمارية (إيضاح ٦-٢٥ (ج))

د- الشهرة (إيضاح ٦-٢٥ (د))

هـ- إيرادات تمويل (إيضاح ٦-٢٥ (هـ))

وـ- إيرادات وتكليف إيرادات (إيضاح ٦-٢٥ (وـ))

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريل السعودي)

٢٥. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتبع)

٥-٢٥ إيضاحات حول التسويات

يمكن تلخيص آثار التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على النحو التالي:

أ- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت المجموعة باحتساب التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لمتطلبات قانون العمل السعودي. عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تقوم المجموعة باحتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كالتزام منافع محددة. وبناءً عليه، قامت المجموعة بإجراء تقييم أكتواري تفصيلي لحساب التزامات المنافع المحددة المرحلية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ وما بعده. إن آثر هذا التحول على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وحقوق الملكية وتتأثر ما على الاستشارات في الشركات الزميلة والحصة ذات الصلة من الربح أو الخسارة هي كما يلي:

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ مارس ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
--	(٤٠٩,٤٦٧)	(١,٠٧٩,٤٠٥)
--	--	٧١٢,٣٤٩
(١,٠٠٣,٣٤١)	(١,٠٠٣,٣٤١)	(١,٠٠٣,٣٤١)
(١,٠٠٣,٣٤١)	(١,٤١٢,٨٠٨)	(١,٣٧٠,٣٩٧)

التاثير على قائمة المركز المالى

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

النقص في المطلوبات - تأثير الربح والخسارة في الفترة السابقة
الزيادة في المطلوبات بسبب الخسائر الإكتوارية في الفترة السابقة
النقص في المطلوبات - كما في تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير
الدولية لإعداد التقارير المالية
اجمالي الانخفاض في التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (أ)

الاستثمار في شركات زميلة

الزيادة في الاستثمار نتائج الحصة من نتائج الشركات الزميلة -
الفترات السابقة
النقص في الاستثمار نتائج الحصة من الدخل الشامل الآخر في
الشركات الزميلة - الفترات السابقة
النقص في الاستثمار في الشركات الزميلة - كما في تاريخ تحول
المجموعة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
اجمالي النقص في الاستثمارات في شركات زميلة (ب)

--	١٨,٩٣٢	١٦٤,٤٩٤
--	--	(٥٢٥,٥٦٩)
(٦٣,٥٤٧)	(٦٣,٥٤٧)	(٦٣,٥٤٧)
(٦٣,٥٤٧)	(٤٤,٦١٥)	(٤٢٤,٢٢٢)
(٩٣٩,٧٩٤)	(١,٣٦٨,١٩٣)	(٩٤٥,٧٧٥)

اجمالي التاثير على صافي المطلوبات (ج = أ - ب)

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٥٠٢٥. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (يتبع)

٥٠٢٥. إيضاحات حول التسويات (تابع)

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ مارس ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٥٣٢,٠٥٧	٨٦٥,١٦١	١,٢٧٨,٤٠٠
--	--	(٤٦٨,٩١٧)
٤٧١,٢٨٤	٥٤٧,٦٤٧	٨٠٤,٣٤٦
		(٢٤٣,٤٣٢)
<u>١,٠٠٣,٣٤١</u>	<u>١,٤١٢,٨٠٨</u>	<u>١,٣٧٠,٣٩٧</u>
--	--	(٥٢٥,٥٦٩)
(٦٣,٥٤٧)	(٤٤,٦١٥)	١٠٠,٩٤٧
(٦٣,٥٤٧)	(٤٤,٦١٥)	(٤٢٤,٦٢٢)
<u>٩٣٩,٧٩٤</u>	<u>١,٣٦٨,١٩٣</u>	<u>٩٤٥,٧٧٥</u>
--	٤٠٩,٤٦٧	١,٠٧٩,٤٠٥
--	١٨,٩٣٢	١٦٤,٤٩٤
--	<u>٤٢٨,٣٩٩</u>	<u>١,٢٤٣,٨٩٩</u>

التأثير على حقوق الملكية

بسبب الانخفاض في المطلوبات

الزيادة في الأرباح المبقاة

النقص في الأرباح المبقاة نتيجة الخسارة الاكتوارية

الزيادة في الحصص غير المسيطرة

النقص في الحصص غير المسيطرة بسبب الحصة في الخسائر

الاكتوارية للشركات التابعة

صافي الزيادة في حقوق الملكية (د)

بسبب التغييرات في الحصة في نتائج الشركات الزميلة

النقص في الأرباح المبقاة بسبب الربح / الخسارة الاكتوارية

النقص في الأرباح المبقاة

صافي النقص في حقوق الملكية (ه)

اجمالي صافي الزيادة في حقوق الملكية (و = د + ه)

التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

النقص في المصروفات العمومية والإدارية

الزيادة في الحصة في نتائج الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

الزيادة في الربح أو الخسارة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريل السعودي)

٤٥. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (يتبع)

٤٥.١ إيضاحات حول التسويات

بـ. تكوين ومراجعة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

مع الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (ويشمل ذلك الشركات الزميلة)، تقوم المجموعة بشكل منفصل بحساب المكونات الهامة لعناصر الممتلكات والآلات والمعدات التي لها أعمار إنتاجية تختلف اختلافاً جوهرياً عن تلك المتعلقة بالبند الإجمالي أو العنصر الآخر. بناء على التحليل التفصيلي من قبل الإدارة، تم تحديد هذه المكونات الهامة في ممتلكات وألات ومعدات الشركات التابعة للمجموعة. إن اثر هذا التعديل على الممتلكات والمعدات، والاستثمارات في الشركات الزميلة ومصروفات الاستهلاك وال嗑صة في النتائج من الشركات الزميلة هي كما يلي:

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ مارس ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
---------------------------	---------------------------	-----------------------------

التأثير على قائمة المركز المالي

التأثير على الموجودات

ممتلكات وآلات ومعدات

الزيادة في مخصص الاستهلاك - الفترة السابقة
الزيادة في مخصص الاستهلاك - كما في تاريخ تحول
المجموعة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
(إجمالي النقص في الممتلكات والآلات والمعدات (أ))

--	(٩٦١,٢٩٣)	(٤,٠١٨,٤٣٣)
(١٤,٣٥٠,٤٥٥)	(١٤,٣٥٠,٤٥٥)	(١٤,٣٥٠,٤٥٥)
<u>(١٤,٣٥٠,٤٥٥)</u>	<u>(١٥,٣١١,٧٤٨)</u>	<u>(١٨,٣٦٨,٨٨٨)</u>
--	٤,٣١٧	(٣٩,٥٧٣)
(٣٩٣,٠٦٤)	(٣٩٣,٠٦٤)	(٣٩٣,٠٦٤)
<u>(٣٩٣,٠٦٤)</u>	<u>(٣٨٨,٧٤٧)</u>	<u>(٤٣٢,٦٣٧)</u>
<u>(١٤,٧٤٣,٥١٩)</u>	<u>(١٥,٧٠١,٤٩٥)</u>	<u>(١٨,٨٠١,٥٢٥)</u>

الاستثمار في شركات زميلة

(النقص) / الزيادة في الاستثمار في الشركات الزميلة -

الفترات السابقة

النقص في الاستثمار في الشركات الزميلة - كما في تاريخ

تحول المجموعة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير

المالية

(إجمالي النقص في الممتلكات والآلات والمعدات (ب))

إجمالي التأثير على الموجودات (ج = أ + ب)

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
 (بالريل السعودي)

٥-٢٥. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (بنية)

٥-٢٦. إيضاحات حول التسويات (تابع)

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ مارس ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
---------------------------	---------------------------	-----------------------------

التأثير على حقوق الملكية

(٩,٥٥٠,٥٨٣)	(١٠,١٨٧,٤٠٧)	(١٢,٢٠٤,٦٠٢)
(٤,٧٩٩,٨٧٢)	(٥,١٢٤,٣٤١)	(٦,١٦٤,٢٨٦)
<u>(١٤,٣٥٠,٤٥٥)</u>	<u>(١٥,٣١١,٧٤٨)</u>	<u>(١٨,٣٦٨,٨٨٨)</u>
<u>(٣٩٣,٠٦٤)</u>	<u>(٣٨٨,٧٤٧)</u>	<u>(٤٣٢,٦٣٧)</u>
<u>(١٤,٧٤٣,٥١٩)</u>	<u>(١٥,٧٠٠,٤٩٥)</u>	<u>(١٨,٨٠١,٥٢٥)</u>

بسبب الاستهلاك الإضافي

النقص في الأرباح المبقاة

النقص في الحصص غير المسيطرة

بسبب التغيرات في الحصة في نتائج الشركات الزميلة

النقص في الأرباح المبقاة

إجمالي النقص في حقوق الملكية

التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

--	(٩٦١,٢٩٣)	(٤,٠١٨,٤٣٣)
--	٤,٣١٧	(٣٩,٥٧٣)
--	<u>(٩٥٦,٩٧٦)</u>	<u>(٤,٠٥٨,٠٠٦)</u>

النقص في تكلفة المبيعات

(النقص) / الزيادة في الحصة في نتائج الشركات المحاسب

عنها بطريقة حقوق الملكية

صافي النقص في الربح أو الخسارة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٢٥. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (بيتم)

٦-٢٥ التغيرات بسبب تحسين العرض وإعادة التصنيف

أ. الزكاة وضريبة الدخل

تم إدراج الزكاة وضريبة الدخل ضمن الذمم التجارية الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى في القوائم المالية للفترة السابقة التي تم إعدادها بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لغرض تحسين العرض، يتم عرض الزكاة وضريبة الدخل المستحقة بشكل منفصل على قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة في هذه القوائم المالية.

ويتلاشى الأثر الناتج عن التغيير على النحو التالي:

قائمة المركز المالي الموحدة:

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ مارس ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
١١,١٠٠,١٧٨	١٤,١٧٢,٥٤٨	٧,٥٣٦,٨٠٣	
(١١,١٠٠,١٧٨)	(١٤,١٧٢,٥٤٨)	(٧,٥٣٦,٨٠٣)	

تعديل على الأرباح المبقاء

بـ موجودات غير ملموسة أخرى

تم إدراج برامج الحاسوب وتراخيص التطبيقات ضمن الممتلكات والآلات والمعدات في القوائم المالية للفترة السابقة التي أعدت بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ولغرض تحسين العرض، يتم الآن عرض برامج الحاسوب وتراخيص التطبيقات كجزء من الموجودات غير الملموسة الأخرى ضمن الموجودات غير الملموسة في قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة في هذه القوائم المالية.

ويتلاشى الأثر الناتج عن التغيير على النحو التالي:

قائمة المركز المالي الموحدة:

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ مارس ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	موجودات غير ملموسة أخرى ممتلكات وآلات ومعدات:
٢,٥٠٩,٥٦٢	٢,١١٥,١٦٨	٥,٣٠٢,٠٦٥	
(٢,٥٠٩,٥٦٢)	(٢,١١٥,١٦٨)	(٥,٣٠٢,٠٦٥)	

تعديل على الأرباح المبقاء

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريل السعودي)

٢٥. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (يتبع)

٦-٢٥ التغيرات بسبب تحسين العرض وإعادة التصنيف

ج- العقارات الاستثمارية

تم إدراج العقارات الاستثمارية في الممتلكات والآلات والمعدات في القوائم المالية للفترة السابقة التي تم إعدادها بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لعرض تحسين العرض، يتم عرض العقارات الاستثمارية بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة في هذه القوائم المالية.

ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير على النحو التالي:

قائمة المركز المالي الموحدة:

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ مارس ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	العقارات الاستثمارية ممتلكات وآلات ومعدات
١٥٣,٩٧١,١٨٨	١٥٢,٢١١,٢٩٤	١٤٥,٢٧٧,١٥٣	
(١٥٣,٩٧١,١٨٨)	(١٥٢,٢١١,٢٩٤)	(١٤٥,٢٧٧,١٥٣)	

تعديل على الأرباح المتبقاة

الشهرة

تم عرض الشهرة بشكل منفصل على قائمة المركز المالي في البيانات المالية للفترة السابقة التي تم إعدادها بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لعرض تحسين العرض، يتم عرض الشهرة الآن كجزء من الموجودات غير الملموسة في قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة.

ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير على النحو التالي:

قائمة المركز المالي الموحدة:

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ مارس ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	موجودات غير ملموسة الشهرة
٨,٧٧٦,٧٦٠	٨,٧٧٦,٧٦٠	٨,٧٧٦,٧٦٠	
(٨,٧٧٦,٧٦٠)	(٨,٧٧٦,٧٦٠)	(٨,٧٧٦,٧٦٠)	

تعديل على الأرباح المتبقاة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
 (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
 (بالريل السعودي)

٢٥. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (يتبع)

٦-٢٥ التغيرات بسبب تحسين العرض وإعادة التصنيف (يتبع)

- إيرادات تمويل

تم إدراج إيرادات التمويل في الإيرادات الأخرى في القوائم المالية للفترة السابقة التي تم إعدادها بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ولتحسين العرض، يتم عرض دخل التمويل بشكل منفصل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة في هذه القوائم المالية.

ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير على النحو التالي:

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة:

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ مارس ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيرادات تمويل
--	٥٦٢,٦٦٧	١,٦٤٧,٧٢٢	إيرادات أخرى
--	(٥٦٢,٦٦٧)	(١,٦٤٧,٧٢٢)	
--	--	--	تعديل على الأرباح المبقاء

- و- المبيعات وتكلفة المبيعات

تم عرض حصة ميناء جدة الإسلامي في إيرادات شركة بوابة البحر الأحمر المحدودة كخصم من إيرادات شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة في القوائم المالية للفترة السابقة التي تم إعدادها بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ولتحسين العرض، يتم عرض حصة ميناء جدة الإسلامي الآن كجزء من تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة في هذه القوائم المالية.

ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير على النحو التالي:

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة:

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ مارس ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تكلفة الإيرادات الإيرادات
--	(١٢,٤٩٦,٠٠٩)	(٥٠,٤٥٣,٧٥٨)	
--	١٢,٤٩٦,٠٠٩	٥٠,٤٥٣,٧٥٨	
--	--	--	تعديل على الأرباح المبقاء

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إصلاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريل السعودي)

٤٥. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (يتبقي)

٤٦-٢٥ الإعفاءات المطبقة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة" والذي اعتمدته الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يسمح ببعض الإعفاءات من التطبيق باثر رجعي لبعض المعايير الدولية وذلك عند تطبيقه لأول مرة.

قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

أ- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) "دمج الأعمال" والذي اعتمدته الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لم يتم تطبيقه على عمليات الاستحواذ على الشركات التابعة، والتي تشكل أعمالاً وفقاً للمعايير الدولية أو حبصاً في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة وقعت بعد ١ يناير ٢٠١٦ م. إن استخدام هذا الإعفاء يعني أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (والذي يتبع أن يتم الاعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية) هي تكملتها المفترضة بتاريخ الاستحواذ. وبعد تاريخ الاستحواذ، يتم القياس وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات غير المؤهلة للاعتراض بها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من قائمة المركز المالي الاقتاحية المعدة وفقاً لهذه المعايير. لم تقم المجموعة بالاعتراض أو باستبعاد أي مبالغ تم الاعتراف بها سابقاً نتيجة متطلبات الاعتراف وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١) الذي اعتمدته الهيئة أن يتم استخدام القيمة الدفترية للشهرة بموجب معايير الهيئة يتبع في قائمة المركز المالي الاقتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية (صرف النظر عن التسويات للانخفاض في قيمة الشهرة والاعتراض بالموجودات غير الملموسة أو استبعادها). وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١) الذي اعتمدته الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت المجموعة بفحص الشهرة لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لم يتم اعتبار أي انخفاض في قيمة الشهرة ضرورياً في ١ يناير ٢٠١٦ م.

ب- لم تقم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢١ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الذي اعتمدته الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين باثر رجعي على تسويات القيمة العادلة والشهرة الناتجة عن دمج الأعمال والتي وقعت قبل تاريخ التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يتم معاملة تسويات القيمة العادلة والشهرة كموجودات ومطلوبات للشركة الأم بدلاً عن معاملتها كموجودات ومطلوبات للشركة المستحوذ عليها. وعليه، تم عرض هذه الموجودات والمطلوبات بالعملة الأساسية للشركة الأم أو بنود عملات أجنبية غير نقدية ولم تحدث أي فروقات إضافية ناتجة عن صرف العملات الأجنبية.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريل السعودي)

٢٦. أحداث لاحقة

خلال ربع السنة المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧م، اقرح مجلس الإدارة إصدار سهم مجاني واحد لكل ٥ أسهم عادية لسنة ٢٠١٦م للموافقة عليه من قبل المساهمين. وافق المساهمون في الشركة في جمعية عمومية غير عادية عقدت بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٧م على إصدار سهم مجاني واحد لكل ٥ أسهم عادية. إن الإجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال قيد التنفيذ.

خلال ربع السنة المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧م، اقرح مجلس الإدارة تعديل النظام الأساسي للشركة وطرح القرار للموافقة عليه من قبل المساهمين. وافق المساهمون في الشركة في جمعية عمومية غير عادية عقدت بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٧م على النظام الأساسي المعديل للشركة. إن الإجراءات القانونية المتعلقة بتحديث النظام الأساسي والسجل التجاري قيد التنفيذ.

٢٧. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بإصدارها من قبل مجلس الإدارة في ١٤ شعبان ١٤٣٨هـ، الموافق ١٠ مايو ٢٠١٧م.