القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

المحتويات	الصفحة
تقرير مراجعي الحسابات	۲ - ۱
قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة	٣
قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة	٥ ـ ٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة	٧ - ٦
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة	٨
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة	۸٧ - ٩



كي بي إم جي القوران وشركاه محاسبون ومراجعون قاتونيون مركز زهران للأعمل، برج أ، الدور التاسع عرب ١٩٠٨ ومن الأعمل، بحدة ٢١٥٢٤ ومن ٢١٥٢٤

تلفون ۹۰۹۰ ۱۲ ۱۲۹۰ فاکس ۱۹۹۹ ۱۲ ۱۲۹۰ پنترنت www.kpmg.com رقم الترخیص ۱۲۲۲ ۱۲۲۱ پتاریخ ۱۲۱۲۲۹۸۸

" 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 في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م المرفقة للشركة السعودية للخدمات الصناعية وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالى الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م،
- قوانم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيئين في ٣٠ يونيو ١٧٠ ٢م،
 - قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م،
 - قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، و
 - الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسنولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استنتادا إلى فحصنا.

نطاق القحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية المسعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي لن تُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المائية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م للشركة السعودية للخدمات الصناعية وشركاتها التابعة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولى" المعتمد في المملكة العربية السعودية.



لغت انتباه

نلغت الانتباه إلى الإيضاح ١٠ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م الذي ينص على أنه قد تم الانتهاء من التعديلات المقترحة في النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بزيادة رأس مال الشركة خلال الربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، ومن ثم تم تعديل السجل التجاري في ٣٣ يوليو ٢٠١٧م. وبناءً عليه، فقد تم زيادة رصيد رأس المال في قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ لتعكس هذه الزيادة في رأس المال. ولا يعتبر استنتاجنا تحفظاً فيما يتعلق بهذا الأمر.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون

ابراهیم عبود باعشن ترخیص رقم ۳۸۲ C.R. 46

Cortified Public Accountance of Al Fozan & Participation of Al Fozan & Partic

جدة في ١٨ نو القعدة ١٣٨ هـ الموافق ١٠ أغسطس ٢٠١٧م

القوائم المالية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

(بالربيان السعودي)				
	ايضاح	۳۰ یونیو ۲۰۱۷م	۳۱ دیسمبر ۲۰۱۳م	١ يناير ٢٠١٦م
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة:			779,7.9,191	۸,۲۲۲۸،۲۳۵
ممتلكات وآلات ومعدات	٤	۸۰۹،۵۰۷،۸۱۸	1:1:4:4:011:11	1,777,2,7,7,7
موجودات غير ملموسة	٥	7,777,777,1	124.405(12)	107.971.144
العقارات الإستثمارية	٦	144.47.471	117,919,777	1184.484970
الإستثمارات	٧	14444.141	11761116111	2,777
ادوات مالية مشتقة	٨	7.5.7.011.77	Y. T 1 Y . 9 £ 7 . 1 9 T	3 9 4 3 9 4 7 4 7 7 7 7 7
إجمالي الموجودات غير المتداولة				
الموجودات المتداولة:		AU 1 A 7 1 SU		۳۷،۱۷۲،۰۷۷
مخزون		۳۸،۱،۹،٤۸۳	£1,174,44.	1 7617 16 7 7 7
ادوات مالية مشتقة	٨	7,79	78,97	707,070,111
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى		1.0.1.9.404	117:977:YAY 190:2:2:77:	Y0Y:119:.Y)
نقد وما في حكمه	٩	174,077,070		
إجمالي الموجودات المتداولة		777,110,00	70.022.917	٤٠٨،٤٠٦،٣٥١
إجمالي الموجودات		7.770,972,	7,777,891,1.0	۲،۰۸۰،٦٩٦،۲٤٥
-				
حقوق الملكية والمطلوبات حقوق الملكية:				
ر أس المال	, 1 •	Alteriacera	78.66	۲۸۰،۰۰۰،۰۰
علاوة إصدار		27.1.9.12	77.2.977	27.5.972
إحتياطي نظامي	11	78,701,70.	7117,404,67	٣٠،0٤٩،٤٩٦
أحتياطي خاص	11	161.767.	19,479,417	10,770,7.0
أحتياطيات اخرى		1.411694	٨,٤٤٦,٥٦٠	17,101,727
أربأح مبقاة		171,777,779	777,377,777	124,176,175
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في				977,077,071
الشركة الأم		1,,7,,74,,099	11.111.757.	£07,072,77£
حقوقي الملكية غير المسيطرة		190,717,711	1,589,950,197	1.27.1.7.740
إجمالي حقوق الملكية		1,007,.17,14	112771720111	12211,1112770
مطلوبات غير متداولة:				
قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية	10	A40.444.40.	18011.31878	۸۳۸،۱۸۵،۰۸٦
مكافاة نهاية الخدمة للموظفين	١٦	44.014.104	77	71,770,097
مخصصات طويلة الأجل	١٧	09,779,700	011.7.110	££,771,777
أدوات مالية مشتقة	٨			17,477
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		911 10.700	917	34162336131
المطلوبات المتداولة:				
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل		1 M . M M 4 / H	*** ***	117,527,777
وتسهيلات بنكية	10	140,,44,164	117,.17,87.	11:1174
آلزكاة وضريبة الدخل المستحقة	19	0,99A,V9 <u>£</u>	۷،۰۳٦،۸،۳ ۱۳٦،٤٧٣،۱٥٤	177.011.507
ذمم تجارية داننة وذمم داننة أخرى		17.177760	0.9.7	11110-1166-1
ادوات مالية مشتقة إجمالي المطلوبات المتداولة	٨	701,276,107	77.,077,007	777, 9 £, 77X
*		1,179,44.47	1,177,087,	1,170,098,67.
إجمالي المطلوبات	,	7.770,972,.37	۲،٦٦٣،٤٩١،١٠٥	7,000,797,780
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات				

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

of the second

١

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة المختصرة (غير مراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

			"	······································		
	بر المنتهية في	لفترة السبتة أشبه	هر المنتهية في	لفترة الثلاثة أشر		•
	•	یا ۳۰		y W.	إيضاح	
:	۲۰۱۲م	41.14	<u> ۲۱۰۲م</u>	٧٠١٧م		
	702:120:111 (171:707:777)	**************************************		1 £ 9 . Y 9 1 . V Y 7 (A Y . £ 1 7 . O £ •)	۲,	الإيرادات تكلفة الإيرادات
٠	037,793,771	150,.00,741	۲٥،٥٥٨،٥٠٢	777,074,17	4	, مجمل الدخل
	(٦,٧٠٣،٠٨٧) (٦٣،٢٨٠،٤١٩) ٣،٢٢٢،٧١١	(Y,YTY, YTY) (Y, YTY, Y, Y	(۳،۲۷۲،۰۰٤) (۳۱،۵02،۲۲۹) (۳۱،۹٤٠	(۳،097,00۳) (۲۷،۲۹7,۸۹۱) 11،240,0011		مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية
-	90,771,80.	۸۲٬۰۷۰٬۰۰۰	01:101:179	£7,407,707	41	إيرادات أخرى ، الريح من التشغيل
1	(۱۲،۶۱۱۶۲۲) ۱۲۲،۹۱۴	(۱۷،۲۲۳،۱٤۰) ۸۷۱،۶۰۶	(۸،۲۸۷ , ۷۱۲) ۳۰۲،۰۹۷	(۸،30£.989) Y.3.V££		أعباء تمويلية إيرادات تمويلية
	٧,٣٣٩,٥٣٧	9,90,,787	7,777,77	0,1,077	٧	الحصة في نتانج شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، بالصافي
-	۸۷،۱۹۸،۸٤۹	\$ V7,117,0V	£V97.£17	44,611,644		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
Ę	(1,789,715)	(٦،٢٣٦،٨٣٧)	(٤٠٠٧٧،٦٤٨)	(٣.٠٩٦,٦٣٦)	19	الزكاة وضريبة الدخل
j	۸۰،۹٤۹،۱۳۰	77.975.077	£٣,.\(Y\\	** 1.**1££9		ربح الفترة
						الدخل الشامل الآخر
:						بنود قد يعاد تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة
į	PAPIYYAIY	£	۳،٦٩٠،۵۸۷	(• ٢ ٢ ، ٢ ٢ •)		تحوطات مقابل تقلبات التدفقات النقدية - الحصة الفعالة في تغيرات القيمة العادلة المصرية على المثالة التاريخ المساورة
i	(317,17,17)	; Y \ \ \ \				الموجودات المالية المناحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة
	1,02,,,40	7,040,7,1	Υ. ٦٩٠. <i>ο</i> ΑΥ	1,002:127		إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
	٠١٢، ٩٨٤، ٢٨	V1:019:V11	٤٦،٧٠٩،٢٥٥	*********	•	إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوانم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

۲

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة (غير مراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

هر المنتهية في ونيو		هر المنتهية في ونيو			
٢٠١٦م	۲٠۱۷	۲۰۱۲م	۲۰۱۷	إيضاح	
۳۳۶۸۵۲۲۹	407,777,73	Y9٣٦.٤١V	Y£c1.1c.0Y		ريح الفترة العائد إلى: - المساهمين في الشركة الأم - حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في
YY, Y , Y 9 7	47,747,740	15.474.201	17,717,99		الشركات التابعة
۸۰،۹٤٩،۱۳٥	78.982.088	£714.V7A	77,712		. ربح الفترة
177,047,70	! £ \ ;097;7 \ 9	۳۱،۲۷۷۲۸۰۱	Y06,44,009		إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى: - المساهمين في الشركة الأم - حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في
۲۸،۸۰۳،۹٤۹	77,907,107	10,171,001	17:.7::373	1	الشركات التابعة
٨٢،٤٨٩،٢١٠	V1:069:V£1	17,7,9,700	**********		إجمالي الدخل الشامل للقترة
	, 1			**	ربحية السهم
					الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من صافي ربح الفترة العاند إلى المساهمين في
.,10	.,0٧	٠,٣٦	•,٣•		الشركة الأم

of the second

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

الرصيد شي ٣٠ يونيو. ١٧ ٠ ٢م	A1%	Actoria Tecrotero. Presente Alterres	7 E. 701. 70.	361.7671. 76	-	YCOAT (PEROSSIA) PEROPETIA	7,017	1143.6436	1773.673.6 67737773771	16.7.676.099		1:001:\T:\\27
غير مسيطرة من قبل شركة تنبعة المحول إلى الإحتياطيات (الإيضاح ١١ و١٧)		1 1	٠٠٠١٠١٠٠	161.7671.	1 1	1 1			(01.161110)		(0.11130)	()(13:0)
معلملات / تقورات أخرى المحول إلى إحتياطي نظامي (الإيضاح ١٢) توزيمات أرباح مدفوعة إلى حقوق	I	1	19.619.617	711,211,21 (711,21,21)	1		ţ	ŀ	1		į	į
معاملات مع مساهمی الشرکة إصدار أسهم مجانية (ايضاح ١٠)	1776	1	1		1	I	1	1	()	I	1	ı
إ <u>حمالي الدخل الشامل</u> ربح القترة الدخل الشامل الآخر	1 1	1 1	1 1	1 1	1 1	i i	777,077	۲،۰۷۲،۵۰۰	402742713	44.3444°54	A11''11A CY1'A3A'AA	7.442.044 7,040,7.6
الرصيد في. ٦ يتاير ٢٠١٧م	T766.96.77 7A.4	41.5.96.14	14,4,04,617 714,614,61	19,,,,,,,,,	411,201,3	דדענדובנוזע ענדוענאזו (דאקנקסי) (דנודבנסוק) בנוסדנדוא	(,06,641)	וראיאואיא	771,377,777	117.184.77.	26476617443	7.1,03.9,90.3,1
	راس ناس	علاية الإصدار	الإحتواطي النظامي	الإهتياطي الخاص الخاص	اثر تغفیض نسبة الملکیة فی شرکة تابعة (ایضاح ۱۳)	المصيطرة دون تقير في السيطرة (الضاح ١٤)	إحثياظي الأرباح التحوط مقابل غير المحققة تقلبات التدققات من الإستثمارات الققيرة المتاحة للبيع	الأرباح غير المحققة من الاستثمارات المتاحة الليع	الأرياح الميقاة	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	ب اجمالي حقوق الملكية
						إحتياطيات أخرى أثر المعاملات مع	أخرى					
				حقوق	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	ساهمين في الشرك	ة الأم					

تعتبر الإيضناحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

D

الشركة السعودية للخدمات الصناعية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) افترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

الرصيد في ۲۰ بونيو ۲۰۱۱ م ۲۰۱۹ ۲۸۰٬۰۰۰ مرد ۲۰۱۱ ۳۱٬۴۰۹	14.,,	41,6.9,.14		14,97.,46.	£, 704, 414	(T, 1 TE, 019) E, 10T, TIA	1,414,040	4,414,411	197,986,494	944,189,414	3.4,543,013	1,664,111,.11
صافي الحركه في حقوق الملكية غير المسيطرة	ij	ı	E		l I	ŧ	ı	E	t	E	(१०६,१४१)	(१०६,१११)
قوزيعات ارباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة من شركات تابعة	1	I	ı	Ĩ	ı	Ĩ	1	I	i	I	(A, ۲۷۷), · · ·)	(v, v, v
معاملات / تغیرات أخری المحول إلى الاحتیاطیات (الإیضاح ۱۱و۱۲)	Ī	I	0, 491, . 11	7,790,040	E	L	I	Ĩ	(1.1,14.,14)	I	I	ı
توزیعات آخری	[]	1 1	1 1	1 1	1 1	[]	E 3	1 1	$(1,\xi,\ldots,1)$	$(1, \dots, 1)$	[]	$(1,\xi,\ldots,\ldots)$
معاملات مع مساهمی الشرکة معاملات مع حصص غیر مسیطرة دون تغییر السیطرة	ſ	f	ī	ť	1	(4.145.019)	I	ſ		(F,17E,079)	(11,10,271)	(10,,)
لجمالي النخل الشامل ربح الفترة الدخل الشامل الأخر	f I	f f	1 1	f J	1 1	()	1,478,440	(1, 744, 1) 2)	٥٣, ٢٤٨, ٣٣٩	04,757,448	301,7.1.1	1,02.,40
الرصيدفي ايناير ٢٠١٦م	14	۳٦,٤٠٩,٠١٣ ٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠	4.054.591	10,770,70	5,704,711	E	(Y, Yo+)	٨,٥٠٥,٧٧٥	144,174,18	977,074,081	204,075,715	1, 27., 1.7, 440
	رُسَى (<u>اممال</u> رأس	علاوة إصدار	احتياطى نظاهى	احتياطي خاص	اثر تخفیض نسبة الملکية في شرکة تابعة شرکة تابعة (ايضاح ۱۳)	أثر المعاملات الحصص ة لمسيطرة دون في السيطر	احتيطيات أخربا الد التحوط مقابل تغيير تقلبات التدفقات إذ التقدية (1) احتياطي	أرباح غير محققة من استثمارات مناحة للبيع	أرباح ميقاة	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملك <i>ية</i>
	2			V	قوق الملكية العائدة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	ية الأم					

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءًا لا يتجزأ من ٢ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

(بدرون السردي)			
	إيضاح	۳۰ يونيو ۲۰۱۷م	۳۰ یونیو ۲۰۱۱م
الأنشطة التشغيلية:			
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		404111404	۸۷،۱۹۸،۸۵۰
<u>تسویات اب</u>		40 544 141	44.4.4.64.
الاستهلاك والإطفاء	۲-۱٦	77,797,77	, 20, 4, 7, 7, 2 7, 2, 0, 1, 2, 7
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	1-11	P 3 K 3 + F 3 3 Y	
ارباح استبعاد ممتلكات، ألات ومعدات		(٤٠٨٠٥)	(٨٤،٥٢٨)
حصّة الشركة في نتائج شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، بالصافي	. Y-V	(4,40.,441)	(۷،۳۳۹،۵۳۷)
حقوق المتديد، بالصنافي تكوين / (رد) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	, ,-,	149,094	(079,877)
تحويل / رزد) مختصص ديون مستوت دي مستوية مخصصات مخزون		7,007,907	(
محصصات معرون استهلاك إيجارات مقدمة		41.01.019	71.01.019
مخصص تكلفة إستبدال موجودات	۱۷	£ £ 7 . A 9 £	٤،٩٣٢،٦ ٨ ٧
أعباء تمويلية		17,777,12.	17,791,2,4
		1711.474.44	177,998,977
التغيرات في:			
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى		744744	1.01
مخرّ و ن		017,660	(807,797,3)
ذمم تُجَّارية داننة وذمم داننة أخري		(10,147,1,1)	77,3.5,779
النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية		1046/1142	19.139.1778
مكافاة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	Y-17	(114771)	(۱،۸۲۰،۷٤۳)
زكاة وضر انب دخل مدفوعة	19	(٧،٧٧٤،٨٤٦)	(10/1/43/1/
أُعباء تمويلية مدفوعة		(۱۳۲۱۲۰۱۴۲)	(۱۲،۸۱۱،۸۳۲)
صافى النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية		14411144	178,108,988
•			
الأنشطة الإستثمارية:		/0 / 0 0 W // W _ \	/\ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \
إضافات الى ممتلكات، آلات ومعدات	Y_Y	(974,788,48)	(١٠٨،٧٤٧،٩٣٨)
توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة	1 - Y	7,279,219	(10()
تأثير المعاملات مع الحصص غير المسيطرة دون تغيير السيارية			(13,111,111)
السيطرة إضافات إلى إستثمارات مصنفة كإستثمارات متاحة للبيع		(0,,,,,,,,)	
المحصل من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات		79777	۱۰٦،٧۰۰
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(1 \$ 0 , 1 7 7 , 1 6 3 1)	(\77.131.77)
عديي المقد المستقدم عي الاستقدام			<u>(</u>
الأنشطة التمويلية:			
قروض وتسهيلات بنكية		74,744,410	/ A M
سداد قروض وتسهيلات بنكية		(07,777,79)	(٥٦،٠٨٠،٤٠٢)
توزيعات ارباح وتوزيعات أخرى		-	(٣0, ٤٠٠،٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة بواسطة		10.411	(٨،٧٧١،٠٠٠)
شركات تابعة الله من السيطية		(0.111)	(۲0٤،9۲۹)
صافي الحركة في حقوق الملكية غير المسيطرة صافى النقد المتوقر من / (المستخدم في) الانشطة التمويلية		906,977	(10.7,777)
صافي الله المتوفر من / (المستحدم في) المستعد المعريب			(,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,
صافي التغير في النقد وما في حكمه		(۵۵۷،۰۸۸،۲۱)	(09,997,770)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٩	190,8,8,44,	707,779,
النقد وما قي حكمه في نهاية الفترة	٩	177,017,010	194,747,497
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوانم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

ا جزءا لا يتجز ا من المختصرة.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

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 ٤٠٩هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ١٩٨٨م)، والشركة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٣٠٠٦٢٥٠٢ بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ٤٠٩هـ (الموافق ٢٠ نوفمبر ١٩٨٨م). وتزاول الشركة نشاطها في أعمال الصيانة، التشغيل والإدارة للمصانع والمرافق الصناعية، وإنشاء المباني السكنية وكافة المرافق والخدمات التابعة لها من مراكز ترفيهية وأسواق ومطاعم ومشروعات الإعاشة، وإقامة المستشفيات والمستوصفات لتأمين الخدمات الصحية للعاملين بالمصانع والشركات الصناعية وتسويق منتجات المصانع محلياً وعالمياً والخدمات الرسمية والاشتراك في تأسيس الشركات. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الاستثمار في الشركات التابعة وإدارتها.

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في العنوان التالي:

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

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة الأم الشركة وشركاتها التالية ("المجموعة"):

الأنشطة الرئيسة	<u>لسارية</u> ٢٠١٦م	<u>الملكية ا</u> ۱۷ ۲۰ ۲م	بلد التأسيس	الشركة
إدارة وتشغيل مشروع التخزين وإعادة التصدير المقام على الأرض المستأجرة من ميناء جدة الإسلامي.	%٢٦	% ٧٦	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة ("تصدير")
محطات تحلية وتنقية المياه وبيعها.	% ¹⁰	%1 <i>0</i>	المملكة العربية السعودية	شركة كنداسة لخدمات المياه (كنداسة) — شركة مساهمة مقفلة
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.	%99,YA	%99,YA	المملكة العربية السعودية	شركة تشغيل الخدمات المساندة المحدودة ("إسناد")
تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم.	%٦٠,٦	% 1•,1	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 لنطوير الموانئ – شركة مساهمة مقفلة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٢. أسس الإعداد

٢-١ المعايير المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة ("القوائم المالية") وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ " التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والتفسيرات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت الشركة بإعداد وعرض القوائم المالية النظامية للسنوات ما قبل وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية. في هذه القوائم المالية، يشير مصطلح "معايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية إلى المعايير المطبقة قبل تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تتطلب اللوائح والأنظمة المطبقة من الشركة إعداد وعرض القوائم المالية للفترات المالية ابتداءً من ١ يناير الا ٢٠١٧م، وفقاً للمعابير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وأي معابير أو تقسيرات أخرى تصدر عن الهيئة السعودية المحاسبين القانونيين. وكجزء من هذه المتطلبات، قامت الشركة بإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية من خلال تعميمها الصادر بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م، يتعين على الشركة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة الثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ بدء تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

وحيث أن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تم إعدادها وققًا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" وهي جزءًا من الفترة التي تغطيها أول قوائم مالية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فقد تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". إن السياسات المحاسبية المنبعة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مماثلة لتلك المطبقة في القوائم المالية الأولية الموحدة المجموعة بشكل ثابت نفس القوائم المالية الأولية للشركة للفترة المعروضة، كما لو كانت هذه السياسات سارية دائماً.

يتضمن الإيضاح (٢٦) شرحاً لتأثير كيفية التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على حقوق الملكية المعلن عنها سابقاً كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م؛ وكذلك قائمة الدخل الشامل للمجموعة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م، بما في ذلك طبيعة وأثر تغيرات السياسات المحاسبية الهامة في القوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة إلى جانب القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والمعدة وفقًا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية، والقوائم المالية الأولية المختصرة للمجموعة عن ربع السنة المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧م والمعدة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة على القوائم المالية الأولية.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع ومشتقات الأدوات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة والتزامات المنافع المحددة والتي يتم إدراجها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة ومخصص تكلفة استبدال الموجودات والتي يتم الاعتراف بها بالقيمة الحالية لعمليات الإستبدال المستقبلي للأصول القابلة للاستهلاك وفقا للمتطلبات التعاقدية لترتيبات إمتياز الخدمة.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

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

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات والتي بدورها 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 والافتراضات 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 للإدارة للأحداث أو الظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة الافتراضات الهامة بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

أ- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

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

- انخفاض قيمة الموجودات المالية غير المشتقة (إيضاح ٣-١٠ (أ)) (انخفاض قيمة الموجودات المالية غير المشتقة) يوضح الافتراضات الرئيسية وعدم التأكد من التقديرات التي تستند إليها المبالغ القابلة للاسترداد للموجودات المالية غير المشتقة.
- انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (إيضاح ٣-١٠ (ب)) (انخفاض قيمة الموجودات غير المالية)
 يوضح الافتراضات الرئيسية والتقديرات غير المؤكدة التي تتعلق بالمبالغ القابلة للاسترداد للموجودات الغير المالية.

٣) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقدر الإدارة العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات 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 سنويا، ويتم تعديل الاستهلاك في المستقبل متى تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٤) منافع الموظفين - خطة المنافع المحددة

تم استخدام بعض الافتراضات الاكتوارية كما هو مبين في الإيضاح ١٦ حول القوائم المالية لتقييم القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة. إن أي تغييرات في تلك الافتراضات 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 افتراضات هامة لتحديد هذا التقدير.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

ب- الأحكام

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

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

ج- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد التزامات 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 نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلية

نتطلب عدد من السياسات المحاسبية و الإفصاحات من المجموعة قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية و غير 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 منتظمة 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 استنادا إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلى:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

ج- قياس القيمة العادلة (يتبع)

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو إلتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جو هرياً للقياس ككل.

تعترف المجموعة بالتنقلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. لا توجد تنقلات بين المستويات.

و عند تو افر 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 كأساس لتسعير 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 المشتركين في السوق عند تحديد الأسعار.

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

إن أفضل دليل على القيمة العادلة لأداة مالية 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 مبدئيا 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 مدعوما بالكامل ببيانات السوق القابلة للملاحظة أو يتم إيقاف المعاملة.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المرفقة المبينة أدناه بواسطة المحموعة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠١٧م. وتم تطبيق هذه السياسات المحاسبية 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 ٢٠١٦م لأغراض التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦م لأعراض التحول المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما هو مبين في الإيضاح ٢٦، إلا إذا ذكر غير ذلك. تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي 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 التنفقات النقدية الشامل الآخر الموحدة المختصرة وقائمة التنفقات 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 التابعة هي شركات يتم السيطرة عليها بواسطة المجموعة. و 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 الاستحواذ عندما يتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس المقابل المحول للاستحواذ بالقيمة العادلة كما هو الحال بالنسبة للموجودات المستحوذ عليها. يتم إجراء اختبار الانخفاض في القيمة سنوياً لأي شهرة ناتجة عن الاستحواذ. يتم إدراج أي أرباح ناتجة من عملية الشراء مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة فيما عدا التكاليف المعاملة مباشرة كمصروف 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 التزام بدفع المقابل المحتمل الذي ينطبق على تعريف الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية، فإنه لا يتم إعادة قياسها ويتم المحاسبة عنها ضمن حقوق الملكية. وبخلاف ذلك، العادلة للمقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير ويتم الاعتراف بالتبعة المالية الفرورة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس 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 ويتم إثبات أي ربح أو خسارة تنتج عن ذلك مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١-٣ أسس توحيد القوائم المالية (يتبع)

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

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

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تملك الشركة فيها تأثيرا جوهريا ولكن ليست حصة مسيطرة على سياساتها التمويلية والتشغيلية. يتمثل التأثير الجوهري في القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات التشغيلية والمالية للشركة المستثمر فيها ولكن بدون سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (أي الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم الاعتراف بها مبدئيا بالتكلفة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة حصة المجموعة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بعد التسويات لموائمة السياسات المحاسبية مع تلك المطبقة من قبل المجموعة اعتبارا 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 مستثمر 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 وقيمته الدفترية وتدرج الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة.

عندما تزيد حصة المجموعة من الخسائر عن حصتها في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، يتم تخفيض القيمة الدفترية لتاك 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 نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

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

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

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ العملات الأجنبية

أ) المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للمجموعة وفقًا 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 للتدفقات النقدية 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.

ب) العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية بما فيها الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ونفقات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي 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 كليًا أو جزئيًا 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.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ الأدوات المالية

أ) الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة في البداية بالاعتراف بالموجودات المالية في تاريخ إصدار ها. يتم في البداية الاعتراف 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 الاعتراف بأي ملكية في الأصل المالي المحول الذي قامت المجموعة بإنشائه أو الإبقاء عليه كأصل أو التزام منفصل.

لدى المجموعة الموجودات المالية غير المشتقة التالية القروض والذمم المدينة، الموجودات المالية المتاحة للبيع والنقد وما في حكمه:

١) القروض والذمم المدينة

تتكون القروض والذمم المدينة من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وهي موجودات مالية ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشطة. يتم الاعتراف بهذه الموجودات مبدئيا بالقيمة العادلة زائداً أية تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة. بعد الاعتراف الأولي، يتم إدراج القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً منها أي مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي في تحصيلها. يتم تكوين أي مخصص ديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقا للشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم تحميل هذه المخصصات على الربح أو الخسارة ويتم إدراجها تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها. يتم قيد أية مبالغ مستردة لاحقا لمبالغ تم شطبها سابقا مقابل "مصروفات عمومية وإدارية" في الربح أو الخسارة.

٢) الموجودات المالية المتاحة للبيع

الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة يتم تصنيفها كمتاحة للبيع. والتي لا يتم تصنيفها كقروض او ذمم تجارية مدينة ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة او موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح او الخسارة. أن استثمارات المجموعة في الأوارق المالية قد تم تصنيفها ضمن موجودات مالية متاح للبيع. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة (إلا إذا كان من غير الممكن قياس القيمة العادلة للأوراق المالية بطريقة موثوق منها وتدرج بالتكلفة) والتغيرات فيها باستثناء خسائر الهبوط في القيمة وفروقات صرف العملات الأجنبية من ادوات حقوق الملكية المتاحة للبيع) والتي يتم إدراجها ضمن الدخل الشامل الآخر والتي يتم عرضها ضمن حقوق الملكية في الدخل القيمة العادلة. عندما يتم إلغاء الاعتراف بإستثمار، يتم تحويل المكسب أو الخسارة المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح او الخسارة الموحدة المختصرة.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ الأدوات المالية (يتبع)

ب) مطلوبات مالية غير مشتقة

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئيا في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم الاعتراف بهذه المطلوبات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة ناقصًا، في حالة المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة، أية تكاليف منسوبة مباشرة المعاملة. لاحقا للاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة باستثناء المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، إلى جانب أية مصروفات فوائد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة.

تقوم المجموعة بالغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو الغائها أو انتهاء مدتها.

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

ج) الأدوات المالية المشتقة، بما في ذلك محاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة.

عند التحديد المبدئ للتحوط، تقوم المجموعة بتوثق العلاقة بن أداة (أدوات) التحوط والبند (البنود) المتحوط لها، بما في ذلك أداف واستراتيجية إدارة المخاطر في تنفذ 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 "عالية الفاعلية" في مقاصة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المتحوط لها خلال الفترة التي تم تحديد التحوط لها، وما إذا كانت النتائج الفعلية لكل تغطية هي ضمن نسبة ٨٠-١٢٥ في المائة.

تدرج المشتقات مبدئيا بالقيمة العادلة؛ ويتم إدراج أي تكاليف مباشرة للمعاملة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عند تكبدها. لاحقا 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 بموجودات 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 المعترف به في الدخل الشامل الآخر وإدراجه في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة في نفس الفترة التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المغطاة 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 مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتى الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(بالربال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ الأدوات المالية (يتبع)

د) 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.

ه) المقاصة

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

٣-٤ 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) والمتاحة للمجموعة دون أى قيود.

٣-٥ ممتلكات وآلات ومعدات

أ) الاعتراف والقياس

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض في القيمة متراكمة.

تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع الذي تكون فيه وتكاليف الاقتراض على الأصول المؤهلة.

عندما يكون لأجزاء من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات 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 والآلات 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 والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عند تكبدها.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٥ ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

ج) استهلاك

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القيمة القابلة للاستهلاك، وهي تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل عن التكلفة ناقصا 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 وتكاليف تطوير الأراضي المستأجرة والمباني على الأراضي المستأجرة على مدى فترة الإيجار أو أعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد أن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهاية فترة الإيجار. لا يتم استهلاك الأراضي.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترات الحالية والفترات المقارنة هي كما يلي:

العمر الإنتاجي

لفترة الإيجار / الامتياز أو من ١٠ – ٥٠ سنة، أيهما أقل	مباني
لفترة الإيجار / الامتياز أو من ١٠ – ٢٨ سنة، أيهما أقل	تحسينات على مباني مستأجرة
لفترة الإيجار / الامتياز أو من ٥ – ٢٠ سنة، أيهما أقل	آلات ومعدات
۲ ــ ۲۵ سنوات	مكائن ومعدات
٥ ــ ١٠ سنوات	سيارات وخزانات
٥ ــ ١٠ سنوات	أثاث وتركيبات
۲ - ٥ سنوات	حاسب آلي معدات

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

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصا أية 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 وفقا لسياسات المجموعة.

٣-٦ موجودات غير ملموسة

أ) حقوق امتياز الميناء

نتم عمليات المجموعة في محطة الميناء وفقاً لترتيبات امتياز طويلة الأجل. أدرجت المجموعة حقوق امتياز الميناء الناشئة عن ترتيبات امتياز الخدمة حيث أن القطاع العام ("المانح") يقوم بالسيطرة على أو تنظيم الخدمات المقدمة، الأسعار المحملة ويسيطر 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.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٦ موجودات غير ملموسة (يتبع)

أ) حقوق امتياز الميناء (يتبع)

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 كمقابل لتقديم خدمات التشبيد أو التطوير في ترتيب امتياز الخدمة بالقيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي بالرجوع إلى القيمة العادلة للخدمات المقدمة.

تتضمن حقوق امتياز الميناء جميع التكاليف المتكبدة على إنشاء محطة الحاويات. يتم تسجيل حقوق امتياز الميناء 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 تحميل الجمهور رسوم استخدام البنية التحتية حتى نهاية فترة الامتياز.

ب) حق استخدام الأرض

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

ج) <u>الشهرة</u>

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

القياس اللاحق

يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصا 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 والحصص غير المسيطرة.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٦ موجودات غير ملموسة (يتبع)

د) موجودات غير ملموسة أخرى

يتم قياس الموجودات غير الملموسة الأخرى، بما في ذلك برامج الحاسب الآلي، التي يتم شراؤها من قبل المجموعة ولها أعمار إنتاجية محددة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

تتم 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 الشهرة التجارية والعلامات التجارية المطورة داخليا، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عند تكبدها.

يتم احتساب الإطفاء بناءً على تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل 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 توفر ها 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:

<u>العمر الإنتاجي</u>

برامج الحاسب الآلي ٢ - ٥ سنوات

٣-٧ الاستثمارات العقارية

الاستثمارات العقارية هي العقارات المحتفظ بها 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 الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة، متضمنة تكاليف المعاملة. تدرج الاستثمارات العقارية لاحقاً بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من العقارات الاستثمارية وتكاليف 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 وفقا لذلك. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عند تكبدها.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٧ الاستثمارات العقارية (يتبع)

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمارات العقارية إما 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 متحصلات 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 للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المقدرة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة المستهلكة في تاريخ التغيير.

٨-٣ عقود الإيجار التشغيلي

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

۳-۹ مخزون

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

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية للاستكمال ومصروفات البيع.

٣-١٠ انخفاض القيمة

أ) الموجودات المالية غير المشتقة

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. تنخفض قيمة الأصل المالي إذا كان هناك دليلا موضوعيا يشير إلى وقوع حدث نتج عنه خسارة بعد الاعتراف المبدئي بالأصل وأن هذا كان له تأثيراً سلبياً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل والتي يمكن تقدير ها بشكل موثوق.

إن الدليل الموضوعي على أن الأصول المالية (باستثناء أسهم حقوق الملكية) قد انخفضت قيمتها يمكن أن يشمل تأخر أو تخلف المدين عن السداد، وإعادة هيكلة المبلغ المستحق للمجموعة بشروط لا تجد المجموعة خياراً سوى قبولها، أو وجود مؤشرات لدخول المدين أو المُصْدِر 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.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٠ انخفاض القيمة (يتبع)

أ) الموجودات المالية غير المشتقة (يتبع)

قروض وذمم مدينة

ترى المجموعة أن هناك دليلاً يشير إلى انخفاض قيمة هذه الموجودات على كلا المستوين الفردي والجماعي. ويتم تقييم جميع الذمم المدينة الفردية الهامة بشكل فردي للانخفاض المحدد في قيمتها. ويتم تقييم جميع الذمم المدينة الفردية الهامة التي وجدت غير منخفضة القيمة بشكل جماعي للانخفاض في قيمتها والتي تم تكبدها 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 وتوقيت الاستردادات ومبلغ الخسارة المتكبدة الخاصة بتوقيت الاستردادات ومبلغ الخسارة المتكبدة ويتم تعديلها بناء على تقدير الإدارة بشأن ما إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية هي التي من المرجح أن تكون الخسائر الفعلية أكبر أو أقل مما اقترحته الاتجاهات التاريخية.

يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخفضة 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 إن يكون متعلقاً بشكل موضوعي بحدث يقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة هي القيمة سابقاً من خلال صافى 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 ناقصا أي خسارة انخفاض في القيمة تم الاعتراف بها سابقا في قائمة الربح أو الخسارة. إذا زادت القيمة العادلة للأوراق المالية المتاحة للبيع لاحقًا، 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 لأسهم 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.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٠ انخفاض القيمة (يتبع)

ب) الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، بخلاف المخزون والعقارات الاستثمارية والموجودات الضريبية المؤجلة، 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 الملموسة 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 ناقصا 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 للنقود والمخاطر المحددة للأصل. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات التي لا يمكن اختبارها بشكل فردي في مجموعة أصغر من الموجودات التي تنتج 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 أدنى 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 بالشهرة. 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 تتجاوز 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 جزءًا من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة بشكل منفصل، وبالتالي لا يتم اختبار انخفاض القيمة بشكل منفصل. بدلا 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 تتخفض قيمته.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١١ منافع الموظفين

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

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

تضع المجموعة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد استشارة الخبراء الاكتواربين في المجموعة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يتم احتساب التزام المنافع المحددة من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية 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 ومدفوعات المنافع. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة.

۲-۲ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل 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 للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. يتم الاعتراف بتسوية الخصم كتكلفة تمويل.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ الإيرادات

تتمثل الإير ادات في إجمالي تدفق المنافع الاقتصادية المتوفرة من الأنشطة المعتادة للمجموعة عندما ينتج عن هذه التدفقات زيادة في حقوق المساهمين، بخلاف الزيادات من مساهمات المشاركين الأساسين.

تتحقق الإبر ادات عند استيفاء الشروط التالية:

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

يتم قياس الإير ادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم وفقاً لشر وط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإير ادات.

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 الكميات. يتم الاعتراف بالإيرادات عند وجود أدلة مقنعة تكون عادة على شكل اتفاقية بيع منفذة، تفيد بأن المخاطر والمزايا الهامة للملكية قد تم تحويلها إلى العميل، ومن المحتمل استرداد 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 موثوق 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

تشارك المجموعة في تقديم الخدمات التشغيلية في ميناء 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 تقييم مرحلة الإنجاز بناء على تقييم الخدمات المعمل المنجز / المكتمل بموجب الالتزام التعاقدي الذي يتعين القيام به وفقا لأمر العمل / العقد / المبيعات.

تمثل إير ادات الخدمات قيمة الخدمات المفوترة المقدمة من قبل المجموعة خلال الفترة، بعد حسم الخصم التجاري وحصة هيئة الموانئ البحرية السعودية من الإير ادات، حيثما كان ذلك منطبقا.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ الإيرادات (يتبع)

٣) إيرادات تأجير

يتم الاعتراف بإيرادات العقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى فترات تأجيرها. ويتم تأجيل إيرادات الإيجارات المتعلقة بالسنوات اللاحقة ويتم تحققها 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 الأولى المتفق عليه في العقد بالإضافة إلى أي اختلافات في العمل المتعاقد على تنفيذه، والمطالبات ودفعات الحوافز 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 بالإشارة إلى عمليات مسح العمل المنجز. وبخلاف ذلك، يتم الاعتراف بإيرادات العقود فقط إلى حد تكاليف العقد المتكبدة التي يحتمل أن تكون قابلة للاسترداد.

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

٣-٤ ا إيرادات وتكاليف التمويل

نتكون 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.

تتضمن 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 الفعالة.

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

- إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي؛ أو
 - التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٥١ المعلومات القطاعية

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

- التي تمارس نشاطا تجاريا يمكن من خلاله تحقيق إيرادات وتتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى؛
- نتائج عملياتها يتم تحليلها بشكل مستمر من قبل المسئول الأكبر عن صنع القرارات التشغيلية (المدير التشغيلي والتنفيذي للمجموعة) من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء؛ و
 - تتوافر المعلومات المالية بشكل مباشر

تتضمن 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 بيئة اقتصادية معينة تخضع لمخاطر ومزايا تختلف عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٣-١٦ 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.

٣-٧ الزكاة وضريبة الدخل

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

٣-٨١ الضريبة المؤجلة

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

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٩ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها بعد

- أ) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات قامت المحموعة، بحسب مقتضي الحال، بتنني المعايد الت
- قامت المجموعة، بحسب مقتضى الحال، بتبني المعايير التالية الجديدة والمعدلة من مجلس معايير المحاسبة الدولية اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٧م.
- ١) مبادرة الإفصاح (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧)
 تتطلب التعديلات الافصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات 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 تحتفظ المجموعة بأية أدوات ديون يتم قياسها بالقيمة العادلة، ولذا لا يوجد لها تأثير على القوائم المالية.
- ٣) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٤ ٢٠١٦) تعديلات على معيار التقارير المالية رقم ١٢ "الإفصاح عن حصص الملكية في المنشآت الأخرى"
- توضح التعديلات أن متطلبات الإفصاح عن حصص الملكية في المنشآت الأخرى تنطبق أيضاً على حصص الملكية التي يتم تبويبها كمحتفظ 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 بالمعابير الجديدة والتعديلات على المعابير المطبقة على السنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ١ ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.
- 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. ويحل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي، وتشمل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" والتقسير الدولي ١٢ "برامج ولاء العملاء".
- يسري المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. ومن غير المتوقع أن يكون للمعيار أثر هام على سياسية المجموعة في الاعتراف بالإيرادات.
- لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية"
 أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤م النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) "الأدوات المالية". يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر لها.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٩ 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 تصنيف رئيسية للأصول المالية: يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل قائمة الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. يلغي هذا المعيار معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالي الخاص بالفئات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والاستثمارات المتاحة للبيع.

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

الانخفاض في القيمة - الموجودات المالية وموجودات العقود

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ محل نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". وهذا يتطلب تقديراً كبيراً 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 تقاس 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 التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير؛ و
- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر وهي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر 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 الأولي لها، ويطبق 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.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

ب) المعايير الصادرة غير المطبقة بعد (يتبع)

٢) المعيار الدولى 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 المتعلق 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 التأكد من أن علاقات محاسبة التحوط تتماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر في المجموعة وتطبيق نهج أكثر نوعية وتطلعاً لتقييم فعالية التحوط. كما يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) متطلبات جديدة تتعلق بإعادة التوازن لعلاقة التحوط ويمنع عدم الاستمرار الاختياري للمحاسبة عن التحوط. وبموجب النموذج الجديد، من المحتمل أن أكثر استراتيجيات لإدارة المخاطر ستكون مؤهلة للمحاسبة عن التحوط، وبالتحديد 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 المتراكمة 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 بتوقع مشتريات الموجودات غير المالية، فإن المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية وتكلفة احتياطي التحوط سيتم إدراجها عوضاً عن ذلك مباشرة في التكلفة الأولية للموجودات غير المالية عند إثباتها.

الإفصاحات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣- ١٩ 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)

التحول

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

- تخطط المجموعة للاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترات السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في التصنيف والقياس (يشمل الانخفاض). عادة يتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية في الأرباح المرحلة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨.
- يجب تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الجديدة بشكل عام بأثر مستقبلي. إلا أنه يجوز للمجموعة اختيار تطبيق التغير المتوقع في المحاسبة عن نقاط الآجل 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 الايجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الايجار، والتفسير الدولي ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٥ عقود الإيجار التشغيلي الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٧ تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. يسري مفعول هذا المعيار للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" في أو قبل تاريخ التطبيق الأولى للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥).

(شر کة مساهمة سعو دیة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتى الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالربال السعودي)

السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٩ 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 يحتوي على إيجار.

التحول

يجوز للمجموعة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام نهج:

- بأثر رجعی؛ أو
- بأثر رجعى 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) مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩م. لم تحدد المجموعة بعد نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه.

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

٤) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٤م – ٢٠١٦م)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) "التطبيق الأولى للمعايير الدولية للتقارير المالية"، تم إلغاء شرط مضى الوقت للإعفاء عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى. المعيار قابل للتطبيق للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م.

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، الاستمرار في تطبيق محاسبة القيمة العادلة على منشأتها 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، مع السماح بالتطبيق المبكر.

(شر كة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتى الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٩ 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 جو هري 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 وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات 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 لملاحظات 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 فعلى 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.

الممتلكات، الآلات والمعدات - بالصافى

تتكون الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي مما يلي:

<u> </u>	۳۰ یونیو ۲۰۱۷ <u>م</u>	۳۱ دیسمبر ۲۰۱ <u>۶ م</u>	۱ ینایر ۲۰۱ <u>٦ م</u>
ممتلکات، آلات و معدات (ایضاح ٤-١) تاکات داری شهری ناته الادرای	۲٥٠,٨٠٥,٨٩٨	۲٥٠,٧٧٨,٥٢٠	709,121,228
ممتلكات، معدات مشروع منطقة الإيداع وإعادة التصدير (إيضاح ٢-٢) تاكات مدات ما الترب الزارية	V£,990,79V	70,777,070	६८,७१५,०१४
ممتلكات ومعدات - عمليات محطة الميناء (إيضاح ٤-٣)	٤٨٣,٧٠٦,٦٢٣	£77,707,.97	777,778,778
	۸،۹,٥،٧,٨١٨	VT9,V.9,191	٥٣٦,٨٢٢,٢٩٨

إيضاحات حول القوائم المائية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

الممتلكات، الآلات والمعدات - بالصافى (يتبع)

3-1 <u>ممتلكات، آلات ومعدات</u>

کما فی ۱ ینایر ۲۰۱٦م	٦٦,٨٠٨,١٥٠	:	4,441,444	०१६,००४	0,4>4,0>6	449,44£	147,441,447	7,047,749	409, 121, 224
کما في ۳۱ ديسمبر ۲۰۱٦م	77, 1.10.		۲,1.0,91.	571,70	0,884,411	۲۹۰,۸۹۰	17., 212, 7.2	14,749,4	<i>xoo, vv</i> , ox.
صافی القیمة الدفتریة: کما فی ۳۰ یونیو ۲۰۱۷م	۲٦,٨٠٨,١٥٠	1	4,044,414	44,780	६,०५१,५४४	Y > Y , 9 0 Y	10., 7. 7, 77 €	Y E, Th., 19.	70.,^.o,^9^
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	:	141,984	1.,547,971	0, ٧, ٦, ٠ ١ ٢	٧,٣١٣,٢٩٤	0,171,70	175, 7.7, 940	:	19.,094,
استبعادات خلال الفترة			(144,911)	(۲, ۲ 7 7)	(^^,.19)		() 1, ^)		(٧٤٠,٠٩٧)
المحمل على الفترة	1	ŀ	०१४,१६१	111,459	757, 497	\V,\\\	9,917,7.7	;	11, 40., 414
الاستهلاك: الرصيد في ايناير ٢٠١٧م	1	141,984	1.6,770,1	०,४४,,७४०	7, 40 6, 970	۲,۰۸۳,۸۰۷	102, 100, 21	i	149,944,1.9
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٦٦,٨٠٨,١٥٠	141,954	12,. 40, 44 5	7,1.7,404	17,147,977	۲,505,7٣٨	٣١٥,٣١٠,٢٠٩	YE, Y., 19.	٨٧٧, ٢٩٩, ١٤٤
تحويلات خلال الفترة	:	1	:	1	11,710	:	:	(017,110)	1
استبعادات خلال الفترة	1	1	(٧٦٢,٣٩٠)	(* · , ^ o *)	(٢١٣,٠٤٨)	:	(٣٦,٠٦٩)	;	(1,.44,409)
إضافات خلال الفترة	:	;	704,757	44,449	141,416	V9,9E1	185,191	1.,7.7,0	11,77.0.7
التكلفه: الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م	٦٦,٨٠٨,١٥٠	141,984	15,188,977	٦,٠٩٨,٣١٠	17,7.7,777	1,577,7 1	٣١٥,٢٢٢,٠٨٧	14,779,7	٩٢٢, ١٢٧, ٣٣٤
:	أراضي	مباني مستأجرة	وخزانات	ومعدات	وتركيبات	حاسب آلي		تحت التنفيذ	إجمالي
		تحسينات على	سیار ات	ال الم	<u>ن</u> (پ	الجهن أ	محظات	أعمال رأسمالية	

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتى الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

الممتلكات، الآلات والمعدات - بالصافى (يتبع)

٤-١ ممتلكات، آلات ومعدات (يتبع)

- أ) محطة تحلية المياه ومحطّة التعبئة مقامة على أرض مستأجرة من ميناء جدة الإسلامي لمدة ٢٠ سنة ابتداءً من ٧ مارس ٢٠٠٠م، الموافق ١ ذي الحجة ١٤٢٠هـ. لدى شركة كنداسة لخدمات المياه خيار تجديد عقد الإيجار عند انتهاء مدة الإيجار الأصلى.
- (1) إن ممتلكات وآلات ومعدات شركة كنداسة لخدمات المياه مر هونة لصندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح (1)).
- ج) تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي توسعة وتطوير مرافق تحلية المياه والأعمال الإنشائية لمحطة تحلية رابغ ومشروع المركز اللوجيستي الجديد في جدة.

٤-٢ ممتلكات، آلات ومعدات مشروع الإيداع وإعادة التصدير

الحركة في ممتلكات ومعدات مشروع الإيداع وإعادة التصدير كما يلي:

الإجمالي	أعمال رأسمالية <u>تحت التنفيذ</u>	معدات	مباني على أراضى مستأجرة	تحسینات علی مبانی مستأجرة	
					<u>التكافة:</u>
٧٩,٧٦٠,٨٧٨	٣ ٢,٩٢٤,٢٧٢	1,7.8,000	۲۰,٥٦٤,٢٦١	۲٥,٠٦٨,٤٧٠	<u> </u>
1.,049,400	1.,019,100	, , , 	, , ,	, , , 	إضافات خلال الفترة
90,750,777	٤٣,٥٠٤,٠٢٧	١,٢٠٣,٨٧٥	7.,078,771	۲٥,٠٦٨,٤٧٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
					الاستهلاك:
1 £ , £ A ٣ , ٣ • ٣		1,7,887	7,0.0,£0V	1 • , ٧٧٧, ٤ • ٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م
۸٦٢,٠٣٣		٣,٤٣٣	٤٥١,٠٤٤	٤٠٧,٥٥٦	المحمل على الفترة
10,750,777	<u></u>	١,٢٠٣,٨٧٥	۲,907,011	11,116,97.	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
					صافى القيمة الدفترية:
V£,990,Y9V	٤٣,٥٠٤,٠٢٧		17,7.7,77.	14,884,01.	في ۳۰ يونيو ۲۰۱۷م
70,777,070	<u> </u>	٣,٤٣٣	۱۸,۰۰۸,۸۰٤	15,791,077	في ۳۱ ديسمبر ۲۰۱٦م
£٣,7£9,01V	1.,797,580	٣٠,٦٨٨	14,970,498	18,270,000	في ١ يناير ٢٠١٦م

تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بصورة رئيسية في أعمال إنشاءات في مشروع منطقة الخدمات اللوجستية الجديدة في جدة وتحديث وتجديد المرافق القائمة ومنطقة إعادة التصدير.

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

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

الممتلكات، الآلات والمعاات - بالصافى (يتبع)

٤-٣ ممتلكات ومعدات - عمليات محطة الميناع

الحركة في ممتلكات ومعدات عمليات محطة الميناء:

في ١ يناير ١٠٠٦م في ١ يناير ١٠٠٦م	٣٢,٢٦٢,١٣٨	1,0,01	۹,۸٤٨,٤٨١	7,777,907	1.7,912,00	\\.\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\	Y TT, TT 2, TT A
في ۳۰ يونيو ۲۰۱۷م	7. 994 797	7,199,717	9,449,914	Y 5 V T T A 5	144, 9.4, 4.4	7.7.00V TT.	16. 40. 4V3
علم القامة المقاردة ا							
الرصيد في ٣٠ يونيو ١٠١٧م	15, 777, 791	Υ, ٦١٦, • ١٢	٨,٥٧٥,١٢١	0,500,700	14,157,141	:	99,067,77
استبعادات خلال الفترة	;	1	:	1	(١٧,٨٧٩)	1	(١٧,^٧٩)
المحمل على الفترة	०,२१४,२४१	۲	1,.50,501	700, 221	٨, ٢٢٧, ٦١٥	1	10,>40,4
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م	9,188,109	۲,۳۲۷,۷٦٥	٧,٥٢٩,٧٦٣	5, 490, 415	०१,१४४,१६.	I	\ T , \ T T , Q E 1
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٧١,٤٢٦,٠٠٠	5,110,175	14,900,.44	V, 127, EVT	۲۰۲,۰۰,۳۷۸	TV9,172,5VT	017, 404, 410
تحويلات خلال الفترة	754,77.	41.,	-	:	-	(१०४,४२٠)	:
استبعادات خلال الفترة	:	;	:	1	(١٧,٨٧٩)	;	(١٧,٨٧٩)
إضافات خلال الفترة	140,470	Y05,7.9	454,4.4	٥٧٣,٧٧٥	014,.59	٧٣,٥٦٤,٩٠٢	<o< b="">,^^^,^<</o<>
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م	٧٠,١٤٢,٩٥٥	٤,٢٥١,٠١٥	14,7.4,741	۷,۲٦٨,٦٩٨	۲۰۱,000,۲۰۸	۲۰٦,٥٥٧,٣٣٠	0. <, 4 > 4, . 4 <
- A atcit	مباني مستأجرة	سیار ات	وتجهيزات	ومعدات مكتبية	ومعدات	تحت التنفيذ	إجمالي
	تحسينات على		ِیْن پیان	حاسب آلي	<u>ر</u> کی	أعمال رأسمالية	

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي أعمال البناء والتوسع الجارية على أرصفة المحطة. تم تأمين تسهيلات الإجارة لشركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة مقابل ممتلكات ومعدات - عمليات محطة الميناء (إيضاح ١٥ (ب)).

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

لفترتى الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

موجودات غير ملموسة تتكون الموجودات غير الملموسة مما يلي:

•	۳۰ یونیو ۲۰۱۷م	۳۱ دیسمبر ۲۰۱۶م	۱ ینایر ۲۰۱٦م
ز الميناء (إيضاح "أ")	1,781,7.7,083	1,770,001,777	1,771,000,777
ام أرض (إيضاح "ب")	۲۷,۸ £ • , ٦ 0 ۲	۲۸,٤٣٢,٥٨٣	79,070,107
ضاح "ج")	۸,۷۷٦,۷٦٠	۸,۷۷٦,٧٦٠	۸,۷٧٦,٧٦٠
غير ملموسة أخرى (إيضاح "د")	٤,٥٥٦,٨٩٥	0,4.7,.70	٢,٥٠٩,٥٦٢
	1,777,877,897	1,٣٠٧,٥٦٣,١٣١	1,877, £ . 7, 7 . 7

تم تأمين تسهيلات الإجارة لشركة محطة بوابة البحر الأحمر مقابل موجودات غير ملموسة - حقوق امتياز الميناء (إيضاح ١٥ (ب)).

أ) حقوق امتياز الميناء

الحركة في حقوق امتياز الميناء هي كما يلي:

التكلفة:	۲۰ یونیو ۲۰۱۷م
الرصيد في ١ يناير و ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	1,71.,970,.27
الإطفاء:	
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م	£ £ 0 , 9 1 M , M Y M
المحمل على الفترة	WW,W £ 9, 1 WV
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	£
صافى القيمة الدفترية:	
في ۳۰ يونيو ۲۰۱۷م	1,771,4.7,017
في ۳۱ ديسمبر ۲۰۱٦م	1,770,.01,478
فی ۱ ینایر ۲۰۱٦م	1,441,000,444

ب) حق استخدام الأرض

عقدت الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات 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 اعتبارًا من ٢٢ شوال ١٤٢٨هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٠٧م)، ومدة هذه الاتفاقية ٣٢ عاماً. طبقاً للاتفاقية في نهاية فترة الامتياز فإن الممتلكات والمعدات والتي تمثل الموجودات غير الملموسة لمشروع الرصيف البحري سوف يتم تحويلها إلى المؤسسة العامة للموانئ.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

ه. موجودات غير ملموسة (يتبع)

ج) الشهرة

بلغت قيمة الشهرة ٩,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٩,٣ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦م: ٩,٣ مليون ريال سعودي) عند الاستحواذ على شركة كنداسة لخدمات المياه (شركة تابعة)، وبلغت قيمتها الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ٨,٨ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦م: ٨,٨ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦م: ٨,٨ مليون ريال سعودي).

تقوم الإدارة بفحص لتحديد إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة سنوياً 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 استنادا إلى موازنات مالية معتمدة من الإدارة العليا ومجلس الإدارة.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، تم مراجعة الشهرة لتحديد مؤشرات انخفاض القيمة ولم يتم تحديد مؤشرات للانخفاض في القيمة

د) موجودات غير ملموسة أخري

نتكون الموجودات غير الملموسة الأخرى من برامج الكمبيوتر وتراخيص البرمجيات التي تستخدمها شركات المجموعة لإدارة أنشطتها المالية والتشغيلية.

فيما يلى بيان للحركة في الموجودات غير الملموسة:

۳۰ یونیو ۲۰۱۷م	
19,715,589	<u>التكلفة:</u> الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م إضافات خلال الفترة
19,169,989	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
11,117,771	الإطفاء: الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م المحمل على الفترة
10,797,. £ £	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
£,007,190	<u>صافى القيمة الدفترية:</u> في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
0,8.7,.70	في ۳۱ ديسمبر ۲۰۱٦م
<u> </u>	في ١ يناير ٢٠١٦م

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

لْقَتْرتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالربال السعودي)

١٤ الاستثمارات العقارية فيما بلي بيان الحركة في الاستثمارات العقارية:

فيما يني بيان الحركة في الاستثمارات العقارية:				
	تحسینات علی مبانی مستأجرة	مباني على أرض مستأجرة	أعمال رأسمالية <u>تح</u> ت التنفيذ	إجمالي
التكلفة:				
الرصيد في إيناير ٢٠١٧م	95,779,777	179,887,772	7, 577, .00	777,00F,F.7
إضافات خلال الفترة			٧١٩,١٤٥	٧١٩,١٤٥
المحول خلال الفترة		٣,١٩٦,٢٠٠	<u>(٣,١٩٦,٢٠٠)</u>	
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	95,779,777	177,077,872		77V,7V7,££V
استهلاك:				
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م	٣٤,·٣٦,٢٤٩	££,\77,\£0		٧٨ , ٧٩٩,٠٩٤
المحمل للفترة	1,770,577	٣,٠٦١,٤٤٦		٤,٤٢٦,٩٢٢
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	T 0,£.1,VY0	£ V, A Y £, Y 9 1		<u> </u>
<u>صافى القيمة الدفترية:</u> في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	09,TTV,A9A	۸٤,٧٠٨,٥٣٣		1
فی ۳۱ دیسمبر ۲۰۱۶م	7.,٧.٣,٣٧٤	<u>, , , , , , , , , , , , , , , , , , , </u>	7,577,00	1 £ V, V 0 £, Y • A
,				
في ۱ يناير ۲۰۱٦م	74,545,449	90,087,009		108,981,144

تمثل الاستثمارات العقارية المستودعات المؤجرة للعملاء لأغراض التخزين والاستيداع لمدة لا تقل عن ١٢ شهرًا.

التحسينات على المباني والعقارات المستأجرة جرت على مخطط أراضي مستأجر من هيئة ميناء جدة الإسلامي مقابل إيجار سنوي رَمزي. أتفاقية التأجير الأولية لمدة ٢٠ سنة هجرية بدءً من ١٥ محرم ١٤١٩هـ (الموافق ١٦ مايو ١٩٩٨) مِعَ فَتَرَةَ سَمَاحَ مَدْتُهَا عَامِينَ هجريين، وفي ٢٢ رمضان ١٤٢٤هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٠٣) تم تمديد اتفاقية التأجير إلى ٤٠ سنة هجرية.

۷. <u>الاستثمارات</u>
 نتكون الاستثمارات مما يلى:

۱ ینایر ۲۰۱ <u>٦</u>	۳۱ دیسمبر ۲۰۱ <u>٦ م</u>	۳۰ یونیو <u>۲۰۱۷م</u>	.
97, 9, . 5 .	1.1,181,708	1 · A, Y 1 Y, 1 1 9 7 A, A V O, · 1 V	استثمار في شركات زميلة (إيضاح ٧-١) استثمارات متاحة للبيع (إيضاح ٧-٣)
115,025,970	117,919,777	144,644,187	

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أُشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ((بالريال السعودي)

٧. الاستثمارات (يتبع)

١-٧ الاستثمار في الشركات الزميلة

يتكون الاستثمار في الشركات الزميلة مما يلي:

۱ ینایر	القيمة الدفترية ٢١ ديسمبر	۳۰ يونيو	ا يناير	نسبة الملكية ٣١ ديسمبر	۳۰ يونيو ۱۱،	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	الشركات الزميلة
۲۰۱ <u>۹ م</u>	<u>۲۰۱٦م</u> ٥٤,٩٠٧,٣٤٧	<u>۲۰۱۷</u> ۲۰,٤٨٤,0٣٨	۲۰۱ <u>۱م</u> ۰۰٪	۲۰۱ <u>۱م</u> %۰۰	۲۰۱۷ <u>م</u> ٪۰۰	المملكة العربية السعودية	أعمال معالجة مياه الصرف الصحي وتنقية المياه وتأجير معدات المياه	الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة
17,017,475	١٨,١٥٠,٠٤١	19,087,119	۲٩,٤½	T1,10%	* 1,,0%	المملكة العربية السعودية	أعمال الكهرباء والمياه والأعمال الميكانيكية والصيانة والتشغيل	شركة خدمات المياه والبيئة السعودية (انظر الإيضاح "١" أدناه)
77,9Vo,•A£	۲۷,۱۹۲,۸ ۷ ٦	YV,£79,9£Y	~~,~ <u>"</u>	**,*%	* *,*%	المملكة العربية السعودية	مقاو لات، إنشاءات و عمليات صيانة المصانع والمخازن	شركة الجبر تالكي المحدودة
						المملكة العربية السعو دية	صيانة وتشغيل محطات الكهرباء ومعامل النفط والغاز وتحلية المياه والمصانع ومعايرة الألات الدقيقة وتقديم الميكانيكية والكهربائية	شركة ستورك السعودية الخدمات الفنية المحدودة (إيضاح "٣" أدناه)
٦,٠١٢,٢٦٩			٤٥٪	£0 <u>%</u>	£ 0 ½	إمارة لختنشتابن	المتعلقة بها التخزين والتداول والوساطة في	شركة زنمت اس ايه فادوز
1, VA · , V \ A \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \	1.1,181,701	7V1,0Y. 1.A,Y1Y,119	19%	19%	19%	C.	السلع	

١) شركة خدمات المياه والبيئة السعودية مملوكة بنسبة ٤١% (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤١٪ وفي ١ يناير ٢٠١٦م: ٤٤%) من قبل شركة كنداسة لخدمات المياه (شركة تابعة)، والتي هي بدورها مملوكة بنسبة ٦٠% (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٥٠٠% وفي ١ يناير ٢٠١٦م: ٦٠٠%) من قبل الشركة الأم.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتى الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٧. استثمارات (يتبع)

١-٧ استثمارات في شركة زميلة (يتبع)

- ٢) إكزينمنت اس ايه فادوز مملوكة بنسبة ٢٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٥% وفي ١ يناير ٢٠١٦م: ٢٥%) من قبل الشركة السعودية لتنمية التجارة والصَّادرات المحدودة (شُركة تابعة)، والتي هي بدورها مملوكة بنسبة ٧٦% (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٧٦% وفي ١ يناير ٢٠١٦م: ٧٦%) من قبل الشركة الأم.
- ٣) خلال عام ٢٠١٦م، قامت الشركة بإدراج مخصص خسائر انخفاض القيمة بمبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي مقابل استثمارها في شركة ستورك السعودية للخدمات الفنية المحدودة وخفضت القيمة الدفترية إلَّى لا شيءً. كما في ٣٠ يونيو "٢٠١٧م، انخفضت قيمة الاستثمار في شركة ستورك السعودية للخدمات الفنية المحدودة بالكامل في دفاتر الشركة.

٧-٧ الحركة في استثمارات شركات زميلة هي كما يلي:

۳۰ یونیو	۳۱ دیسمبر	۳۰ یونیو	•
<u>۲۰۱٦م</u>	<u>۲۰۱٦م</u>	<u>۲۰۱۷م</u>	
97,9,.£.	97,9,.2. (0,77.,1.7) (070,079) 11,774,744	1.1,181,707	الرصيد في بداية الفترة / السنة
		(7,479,419)	توزيعات الأرباح المستلمة خلال الفترة / السنة
			حصة الشركة في الدخل الآخر من شركات زميلة
V,٣٣9,٥٣٧		9,90.,747	حصة الشركة في نتائج شركات زميلة، بالصافي
1.4,754,044	1.1,181,708	1.4,717,119	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٧-٣ الحركة في الاستثمارات المتاحة للبيع هي كما يلي:

۱ ینایر	۳۱ دیسمبر	۳۰ یونیو	
۲۰۱ <u>٦م</u>	<u>۲۰۱٦م</u>	<u>۲۰۱۷م</u>	
11,.40,940		0 · , · ٣٦ , ٨ · ٥	صناديق استثمار - مدرجة (إيضاح ٧-٣-١)
	۱٦,٧٨٨,٠١١	1 ٨ , ٨ ٣ ٨ , ٢ ١ ٢	أوراق مالية - غير مدرجة (إيضاح ٧-٣-٢)
11,.40,980	17,744,.11	٦٨,٨٧٥,٠١٧	

٧-٣-١ تتكون الاستثمارات في صناديق الاستثمار المدرجة المتاحة للبيع مما يلي:
٣٠ يونيو ٢٠١٧م

القيمة العادلة	تكاليف الاستثمار	الوحدات	صناديق الاستثمار
0.,.٣٦,٨.0	0.,,	٣ ٣٤,٢٩.	صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع بالريال السعودي

- انتمثل الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية التي تشارك فيها إحدى الشركات التابعة للشركة عن طريق استخدام الأموال المتاحة في حساب احتياطي خدمة الدين، المحتفظ بها لدى بنك تجاري وفقا لشروط ترتيبات تمويل الإجارة.
- (ب) ويعتبر قرار الاستثمار وتحقيق المكاسب / الاسترداد مسؤولية إدارة الشركة التابعة. ومع ذلك، فإن المبلغ المستثمر والمحقق / المسترد يمكن أن يودع مرة أخرى في حساب احتياطي خدمة الدين (إيضاح ٩-١).

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٧. استثمارات (يتبع)

٧-٣-٧ الحركة في أوراق مالية مصنفة كاستثمارات متاحة للبيع هي كما يلي:

۳۰ یونیو ۲۰۱ <u>٦م</u>	۳۱ دیسمبر ۲۰۱ <u>٦ م</u>	۳۰ یونیو ۲۰۱۷م	
11,.40,940	11, 110, 970	17,788,.11	الرصيد في بداية الفترة / السنة التغير في القيمة العادلة
17,744,011	17,744,011	11,184,717	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٨. أدوات مالية مشتقة

خلال عام ٢٠١٢م، عقدت شركة "محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة" اتفاقية مبادلة معدل الربح مع بنك تجاري للتحوط ضد تعرضها للتغييرات في التدفقات النقدية الناشئة عن مدفوعات الربح على تسهيلات الإجارة التي تم الحصول عليها من البنوك. وتم تسوية مبادلة معدل الربح في تاريخ استحقاقه في ٣٠ يونية ٢٠١٧م.

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

پر ۲۰۱٦ <u>م</u>	<u>۱ ينا</u>	مبر ۲۰۱٦م	۳۱ دیس	یو ۲۰۱۷ <u>م</u>	<u>۳۰ يون</u>	
	القيمة		القيمة		القيمة	
القيمة	العادلة	القيمة	العادلة	القيمة	العادلة	
الاسمية	السالبة	الاسمية	السالبة	الاسمية	الموجبة	
078,550,119	(۱٧,٢٧٦)	٥٠٩,٣٣٠,٦٣٨	(0 • 9,74 •)			مبادلة معدل الربح

الحركة في الأدوات المالية المشتقة هي كما يلي:

	۳۰ یونیو	۳۱ دیسمبر	۱ ینایر
	۲۰۱۷م	۲۰۱ <u>٦</u>	۲۰۱ <u>٦</u>
رصيد في بداية الفترة / السنة	(° · ° , ∨ ° ·)	(۱۷,۲۷٦)	(1,010,580)
تغير في القيمة العادلة / التسوية عند الاستحقاق	(° · ° , ∨ ° ·)	(٤٩٢,٤٥٤)	
رصيد في نهاية الفترة / السنة		(0.9,77.)	(۱٧,٢٧٦)

خلال ٢٠١٣م، عقدت "الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات"، شركة تابعة، اتفاقية مبادلة معدل الربح لتغطية 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧م مبلغ ٢٠١٠م مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: القيمة العادلة الموجبة ٢٠٠٠م مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦م: القيمة العادلة الموجبة ٢٠٠٥م مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦م: القيمة العادلة الموجبة ٢٠١٥م.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٨. أدوات مالية مشتقة (يتبع)

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

۲۰۱ <u>٦م</u>	۱ ینایر	مبر ۲۰۱٦ <u>م</u>		یو ۲۰۱۷م	<u>۳۰ يونې</u>	-	
or 1181	القيمة		القيمة	* * *	القيمة		
القيمة الاسمة	العادلة المحدة	القيمة الاسمة	العادلة	القيمة الاسماة	العادلة الممحدة		
الاسمية	الموجبة	الاسمية	الموجبة	الاسمية	<u>الموجبة</u>		
١٧,٥٠٠,٠٠٠	٤,٢٣٦	۸,٧٥٠,٠٠٠	75,980	٤,٣٧٥,٠٠٠	٣,٣٩٨	مبادلة معدل الربح	
				كما يل <u>ي:</u>	مالية المشتقة هي	الحركة في الأدوات الد	
	ا يناب	۳۱ دیسمبر	۳۰ يونيو				
<u> ۲م</u>	• 17	<u>۲۱۰۲م</u>	۲۰۱۷م				
	(7.7,000)	٤,٢٣٦	7 £	94.	رة/السنة	الرصيد في بداية الفت	
	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	۲٠,٦٩٤	(۲۱,			التغير في القيمة العاد	
		,					
	٤,٢٣٦	75,98.	٣,	٣٩ ٨	رة / السنة	الرصيد في نهاية الفا	
	_	_					
					- 11	نقد وما في حكمه	٠٩
,	۱ يناب	۳۱ دیسمبر	۳۰ يونيو		لمه مما يلي:	يتكون النقد وما في حك	
	<u>'•17</u>	۲۰۱٦ <u>م</u>	۱۰ یو یو ۲۰۱۷م				
<u> </u>							
	7A£,1£7	۳۰۰,۷۷۸	٤٢٩,			نقد بالصندوق	
1 £	7,776,740	177,169,067	117, . 17,			نقد لدى البنوك (إيضا	
	٦,٠٠٠,٠٠٠	71,702,0	۲٥,٠٠٧,	· · ·	یضاح ۹-۲)	ردائع مرابحة لأجل (إ	
70	۲, ٦٦٩,•۲١	190, 6 . 6, 77 .	177,077	070			
	<u> </u>						

٩-١ النقد لدى البنوك يتضمن أرصدة محتجزة تبلغ:

- ١٣,٠٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٦١ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦م: ٧٨،٥ مليون ريال سعودي) محتفظ بها في حساب رصيد خدمات لدى بنك تجاري وفقًا لشروط ترتيبات تمويل إجارة.
- ۰٫۰۶ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٠٫٠٤ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦م: ٠,٠٥ مليون ريال سعودي) محتفظ بها لدى بنك تجاري تتعلق بتوزيعات أرباح متراكمة غير مطالب بها.
- ٢-٩ الودائع لأجل لدى بنوك تجارية محلية تستحق خلال فترة أقل من ثلاثة أشهر بعائد مالي حسب الأسعار السائدة
 في السوق.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

لفترتى الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(بالربال السعودي)

رأس المال

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، رأس المال المصرح به والمدفوع للشركة مقسم إلى ٨١,٦ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٦٨ مليون سهم وفي ١ يناير ٢٠١٦م: ٦٨ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

أوصى مجلس الإدارة خلال الاجتماع الذي عقد في ٢٦ فبراير ٢٠١٧م بزيادة رأس المال من ٦٨٠ مليون ريال سعودي إلى ٨١٦ مليون ريال سعودي من خلال إصدار سهم مجاني لكل خمسة أسهم عادية مملوكة باستخدام ١٣٦ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة للشركة.

بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٧، أصدرت هيئة السوق المالية قرارها بالموافقة على زيادة رأس مال الشركة. بعد ذلك، وافق مساهمو الشركة في اجتماعهم غير العادي الذي عقد في ١٦ أبريل ٢٠١٧م على زيادة رأس المال عن طريق إصدار أسهم مجانية وإجراء التغييرات ذات الصلة بذلك في النظام الأساسي للشركة. تم تفعيل المعاملة المتعلقة بإصدار أسهم منحة في تداول بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٧م. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بالتعديلات المقترحة في النظام الأساسي للشركة خلال الربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م. عقب ربع السنة المنتهي، استلمت الشركة السجل التجاري المعدل في ٢٣ يوليو ٢٠١٧م.

الاحتياطي النظامي .11

بموجب النظام الأساسي للشركة، فإن على الشركة تحويل نسبة ١٠% من صافي الربح إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ ذلك الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. هذا الاحتياطي حاليًا غير قابل للتوزيع على المساهمين في الشركة.

الاحتياطي الخاص .17

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، على الشركة تحويل ٥% من صافى دخل السنة إلى احتياطي خاص للصرف على ما يعود بالنفع على الشركة. ويمكن للشركة أن تقرر التوقف عن تجنيب ذلك الاحتياطي عند بلوغ إجمالي الاحتياطي نصف رأس مالها.

وافق المساهمون في الشركة في جمعية عمومية غير عادية عقدت بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٧م على النظام الأساسي الجديد وعدم استمرار المحول إلى الاحتياطي الخاص وقرروا تحويل الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م في حساب الاحتياطي الخاص إلى الاحتياطي النظامي. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بالتعديلات المقترحة في النظام الأساسي للشركة خلال الربع المنتهى في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م.

تأثير تخفيض نسبة الملكية في شركة تابعة

خلال عام ٢٠٠٥م، زادت شركة تصدير رأسمالها ليصبح ٨٠ مليون ريال سعودي. ساهمت الشركة الأم بمبلغ ٠٠٠،٠٠، ١٧,٣٠٠، ريال سعودي (مقسم إلى ١٧,٣٠٠ حصة) في زيادة رأس مال شركة تصدير . وعليه أصبحت الشركة الأم تمتلك ٢٠,٨٠٠ حصة تمثل ٧٦% من رأس مال شركة تصدير مقارنة بنسبة ملكية ٩٦,٦٧% قبل زيادة رأس المال.

ونتيجة لتخفيض حصة الشركة الأم في شركة تصدير، فقد انخفضت حصة الشركة الأم من الخسائر المتراكمة لشركة تصدير نظراً لتحمل الشركاء الأخرين جزءاً من الخسائر المتراكمة بلغ ٤,٦٤١,١٤٣ ريال سعودي بالإضافة إلى مبلغ ١٢,٠٧٥ ريال سعودي ناتج عن تخفيض 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.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

١٤. تأثير زيادة نسبة الملكية في شركة تابعة

خلال ٢٠١٦م، استحوذت الشركة على أسهم إضافية بنسبة ٥% من حصة شركة كنداسة لخدمات المياه من المساهمين الآخرين بمبلغ ١١,٨٦٥,٤٣١ ريال سعودي مقابل ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. قيدت الشركة العملية في حقوق الملكية كحقوق غير مسيطرة دون تغيير في السيطرة.

قروض وتسهيلات بنكية

القروض والتسهيلات البنكية هي كما يلي:

۱ ینایر	۳۱ دیسمبر	۳۰ يونيو	العروص والتشهيرت البندية للي تما يني.
<u>۲۱۰۲</u>	<u>۲۱۰۲م</u>	۲۰۱۷ م	
			قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
۱۸,۰۰۰,۰۰۰	٩,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	(إيضاح (أ))
9.7,775,771	۸۲۰,۱٦٣,۱۲٥	٧٧٣,٩٩٨,٤٩٤	تسهيلات إجارة من البنوك (إيضاح (ب))
۲۱,۸۷0,۰۰۰	٨,٩٢٦,٥٤٥	٤,٣٧٥,٠٠٠	قروض طويلة الأجل (إيضاح (ج))
1,001,0.4			قروض طويلة الأجل
1,0,			قروض طويلة الأجل
	118,879,481	140,780,441	قروض طويلة الأجل (إيضاح (د))
		7,777,177	قروض طويلة الأجل (الإيضاّحُ (هُ))
900,777,776	907, £19, £01	970,887,897	إجمالي القروض طويلة الأجل
(117,587,788)	(117,.17,47.)	(170,.77,157)	يخصم: الجزء المتداول
۸۳۸,۱۸۰,۰۸٦	187, 8.1,011	۸۳٥,۷۷۳,۷٥٠	الجزء غير المتداول

- أ) وقعت شركة كنداسة لخدمات المياه خلال سنة ٢٠٠٣م اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") للحصول على قرض بمبلغ ٢٤٠٥ مليون ريال سعودي لتمويل توسعة محطة تحلية المياه. خلال ١٠٢م، زاد مبلغ التسهيل إلى ١٠٩،١ مليون ريال سعودي. إن القرض مضمون عن طريق رهن ممتلكات وآلات ومعدات شركة كنداسة وعن طريق الضمانات الشخصية المقدمة من المساهمين. تضمنن 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 يوليو ٢٠١٧م.
- ب) خلال سنة ٢٠٠٧، أبرمت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة ترتيب إجارة مع اثنين من البنوك للحصول علي قرض بقيمة ٢٠٢١ مليون ريال سعودي. تسهيلات الإجارة مضمونة عن طريق موجودات غير ملموسة مشروع الرصيف البحري من شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة. وسيتم سداد المبلغ المتبقي من القرض على ثلاثة عشر قسطًا نصف سنوي، بفترة استحقاق حتى ديسمبر ٢٠٢٣م. تدفع على القرض عمولة خاصة بسعر التعامل الداخلي بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) إضافة إلى هامش متفق عليه. تتضمن التسهيلات الجزء غير المطفأ من الإيجارات المدفوعة مقدماً وغيره من الرسوم المدفوعة للبنوك والتي سيتم إطفاءها خلال الفترة المتبقية من عقود الإجارة.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

قروض وتسهيلات بنكية (يتبع)

- ج) خلال عام ٢٠١٣م، قامت شركة تصدير بإبرام اتفاقية قرض طويل الأجل مع إحدى البنوك التجارية بمبلغ ٣٥ مليون ريال سعودي. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، تم استخدام المبلغ بالكامل. تدفع على القرض عمولة طبقاً للمعدلات التجارية ويستحق سداد المبلغ المتبقي من القرض على قسط واحد بفترة استحقاق حتى ديسمبر ٢٠١٧م. القرض مضمون بتخصيص إيرادات إيجارات وسندات لأمر.
- د) خلال سنة ٢٠١٦م، دخلت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة في ترتيب إجارة مع اثنين من البنوك للحصول علي قرض بقيمة ٢٦٠ مليون ريال سعودي لتوسيع مراسيها القائمة. تسهيلات الإجارة مضمونة عن طريق ممتلكات ومعدات مشروع الرصيف البحري من شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة. تدفع على القرض عمولة بمعدلات تجارية (سايبور بالإضافة إلى هامش متفق عليه) ويسدد على ١٢ قسط نصف سنوي تنتهى في سنة ٢٠١٨م. يُستحق 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 (سايبور بالإضافة إلى هامش متفق عليه) ويسدد على أقساط ربع سنوية تبدأ بعد سنة واحدة من أولى دفعات القرض. القرض مضمون 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 ٣٠ يونيو مثل مصروفات شركة كنداسة باستخدام ٢٠٢٨ مليون ريال سعودي من إجمالي التسهيلات البالغة ٢٤ مليون ريال سعودي.

١٦. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١-١٦ بيان عام بخطة منافع الموظفين

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

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

<u>۳۰ یونیو ۲۰۱۷م ۳۱ دیسمبر ۲۰۱۱م اینایر ۲۰۱۱م</u>

الإلتزام المنافع المحددة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

١٦. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

٢-١٦ الحركة في صافى التزامات المنافع المحددة

الحركة في التزام المنافع المحددة هي كما يلي:

۳۰ **یونیو** ۳۱ دیسمبر ۲۰۱۷م ۲۰۱۲م

۲۰٫٦٣٥,٥٩٧ ۲۲,٠٠٤,٤٢٠

الرصيد في بداية الفترة / السنة

ضمن قائمة الربح أو الخسارة تكاليف الخدمة الحالية

تكاليف الفوائد

 7,41.,149

 949,014

 2,47.950

 7,21.,129

 2,47.,129

717,769

ضمن الدخل الشامل الآخر

(ربح) / خسارة إعادة القياس:

الخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات

الحركات النقدية المنافع المدفوعة

(٤,١٧٤,٤٧١) (١,٩٢٣,١١٧)

77, . . £, £7.

٣-١٦ الافتراضات الاكتوارية:

فيما يلى الافتراضات الاكتوارية:

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

۳۱ دیسمبر ۲۰۱<u>٦م</u>

> %£,۲۲ %۳ %۲

٦٠ سنة

معدل الخصم

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

سن التقاعد

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

١٧. مطلوبات أخرى طويلة الأجل

تتمثل المطلوبات الأخرى طويلة الأجل فيما يلي:

	۳۰ یونیو	۳۱ دیسمبر	۱ ینایر
	۲۰۱۷م	۲۰۱ <u>٦م</u>	۲۰۱ <u>٦م</u>
مخصص تكاليف استبدال موجودات (إيضاح (أ))	09,018,072	05, TA7, 715	££,£Y0,.V٣
أخرى		710, AT1	Y٣٦,١٦.
	09,779,700	05,7.7,550	££,771,777

١-١٧ 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 وآلات محددة ("المعدات") خلال فترة عقد الامتياز. قدرت إدارة شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة التكلفة المتوقع تكبدها ٢٠١٩ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير المتوقع تكبدها ٢٠١٦ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير اتفاقية الإنشاء والتشغيل والتحويل، وستكون صافي القيمة الدفترية المقدرة لتك المعدات عند انتهاء اتفاقية الإنشاء والتشغيل والتحويل، وستكون صافي القيمة الدفترية المقدرة لتك المعدات عند انتهاء اتفاقية الامتياز ٢٠٤٩ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ١٠٠١م: ٣٠٤٩ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير سعودي وفي ١ يناير ١٠٠٢م: ٢٠٠٤م مليون ريال المعدات عليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦م: ٢٠٤٩ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦م: ٢٠٤٩ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦م: ٢٠٤٩ مليون ريال سعودي وفي ١ مناير ٢٠١٥م: ٢٠٨٥ مليون ريال سعودي كمخصص لتكلفة استبدال المعدات.

خلال ۲۰۱۷م، قامت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة باستخدام نسبة ۳۹٫۳% (۳۱ ديسمبر ٢٠١٦م: ۳۰٫۹۲% وفي ١ يناير ٢٠١٦م: ٣,٨٨%) كمعدل خصم لتحديد القيمة الحالية للالتزام. تعتقد الإدارة أن معدل الخصم المستخدم هو انعكاس لشروط الالتزام.

فيما يلى الحركة في مخصص تكاليف استبدال الموجودات:

۳۱ دیسمبر	۳۰ یونیو	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,
۲۰۱٦ع	<u>۲۰۱۷م</u>	
٤٤,٤٢٥,٠٧٣	01, 47, 711	الرصيد في بداية الفترة / السنة المكون خلال السنة
۸,۰۹۳,۷۸٥	٤,٠٤٦,٨٩٤	- المحمل للفترة / السنة
1,177,707	1,.4.,.17	- تكاليف الاقتراض
08, 471, 118	09,017,071	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالربال السعودي)

11. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدتها تتمثل 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 يلى المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو والأرصدة الناتجة عنها:

	رصيد الإقفال		عاملات	مبلغ الم	طبيعة المعاملة	العلاقة	الاسم
۱ ینایر ۲۰۱ <u>٦م</u>	۳۱ دیسمبر ۲۰۱ <u>٦</u>	۳۰ یونیو <u>۲۰۱۷م</u>	۳۰ یونیو ۲۰۱ <u>٦م</u>	۳۰ یونیو ۲۰۱۷م			
15,915,988	1.,227,	1.,1,٧٩١	٣١,٧٣١,٠٨٢	۳۰,۱۰۸,۸۷۰	بيع بضائع وخدمات	شركة زميلة	الشركة الدولية لتوزيع المياه
					خدمات مقدمة		المحدودة
		444,140	۳۳۰,۰۰۰	٣٣٠,٠٠٠	لشركة زميلة		
					مصروفات تكبدتها		
					شركة زميلة نيابة		
			(١٦,٦٠٠)	(٢,٩٩٠)	عن المجموعة		
					مصروفات تكبدتها		
					المجموعة نيابة عن		
1,027,022	٧٩٧,٧٧ ٩			٥٨,٨٩٦	 شركة زميلة		
	.		, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,		٠	شركة	شركة حلواني
174,44.	۲,٦٤٠		111,41.		مبيعات بضائع	شقيقة	إخوان
						شركة	الشركة العربية
					إيجار الأرض	شقيقة	لتجارة المواد
१४०,७११	٦٧,٣١٨	777,9 £ 9	124,.79	920,157	والمخازن		السائبة
					إيجار الأرض	شركة	شركة امبرو
۳۳۸,۰۷۱	۲٧٤,١٠١	7 7 2,7 7 0			والمخازن	شقيقة	المحدودة
,	,	,					
				(شراء خدمات		
					. \$11 1 1	ie *	- N 101170 2
					إيجار الأرض والمخازن	شركة شقيقة	شركة الكابلات السعودية
171,722	175,877	٧٧,٩٣٠	397, 557	£ £ ₹ , • £ £		سميت-	السموديا
			/ .		دفعات مقدمة لشراء		
			(1,. 17, 750)		بضائع		

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(بالربال السعودي)

1 ٨ . المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدتها (يتبع)

	رصيد الإقفال		عاملات	مبلغ الم	طبيعة المعاملة	العلاقة	الاسم
۱ ینایر ۲۰۱٦م	۳۱ دیسمبر ۲۰۱ <u>٦</u>	۳۰ یونیو ۲۰۱۷م	۳۰ یونیو ۲۰۱ <u>٦</u> م	۳۰ یونیو ۲۰۱۷م	خدمات مقدمة	شركة	شركة الجبر
17,700		Y0A,.78	TT9,411	7V1,V0T	مستنب مصنب الشركة زميلة توزيعات أرباح مستلمة من شركة	زميلة	سرت البير تالكي السعودية المحدودة
				۲,۸٦٩,۸۱۹	زميلة مصروفات محملة		
				(١٣,٦٩٠)	على شركة زميلة		
						شركة زميلة	شركة خدمات المياه والبيئة السعودية
۳۸۳,۸۰۰	TEA,079	TTA,10.	۲,۳۹۰,۸۸۳	۲, ۳५۹,۹۱ <i>०</i>	بيع بضائع وخدمات		المحدودة
	*17,VAY		०१२,६४८	7.7,102	مدفوعات من قبل المجموعة نيابة عن الشريك	مساهم	شركة زينل للصناعات المحدودة
(157,195)		(۱۰٦,۱٦٨)	(977,878)	(1,100,,401)	مدفو عات تكبدها الشريك نيابة عن المجموعة		
1, ٣٥٨, ٨٤٣		75,.71	٤٣٦,٨٨٤	٦٨١,٨٩٣	مدفو عات من قبل المجموعة نيابة عن شركة زميلة	شركة زميلة	شركة ستورك السعودية للخدمات الفنية المحدودة
188,104	۲,٤٠٠	A77,7V£		177,7V£	مصروفات تكبدتها شركة تابعة نيابة عن شركة زميلة		المحدودة
(^^,9,9**)	(7,100,7.5)	(1,501,771)	(٤,٢٩٩,٢٠٤)	(£,٣٣٢,٦٨٨)	شراء بضائع وخدمات	شركة شقيقة	شركة الكرم فيدكس للخدمات
					مدفو عات من قبل	شركة شقيقة	الشركة العربية لثروة العلوم المحدودة (سابقاً
YV,YAV	75,777	71,777	٣ ٦, 9 ٣9		المجموعة نيابة عن شركة شقيقة		إيكوم العربية المحدودة)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

لُفَترتي الثلاثة والسنّة أُشهر المنتهيّة ُفي ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ُ (بالريال السعودي)

1٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدتها (يتبع)

	رصيد الإقفال		معاملات	مبلغ ال	طبيعة المعاملة	العلاقة	الاسم
۱ ینایر ۲۰۱٦ <u>م</u>	۳۱ دیسمبر ۲۰۱ <u>٦</u>	۳۰ یونیو ۲۰۱۷م	۳۰ یونیو ۲۰۱ <u>٦</u>	۳۰ یونیو ۱۷۰۱۷م			
(٧٢٢,٨٦٨) 	(٧٢٢,٨٦٨) ٢٨,٤٣٩	(٣٣٦,٤٣٤) 	(٣,·١٣,٢٥٠) 	 (°7,7°°V)	شركة حدادة المحدودة شراء بضائع	شركة شقيقة شركة شقيقة	شركة حدادة المحدودة شركة الحاج عبد الله علي رضا وشركاه المحدودة -
		٤٧,٥٠٠		179,797	دفعات مقدمة لشراء بضائع	شركة	القسم الفني العام شركة علي
157,150	T12,1.0	(110,040)	(1,140,577)	(٦٦٦,٠٧٩)	شراء بضائع وخدمات	شقيقة	رضا للسفر والسياحة

أ) مكافآت وتعويضات موظفى الإدارة العليا

تتكون مكافأت وتعويضات موظفى الإدارة العليا مما يلى:

۳۰ يونيو	۳۰ يونيو	
۲۰۱٦م	<u>۲۰۱۷ م</u>	
0,775,579	7,770,002	مزايا الموظفين قصيرة الأجل

تتضمن منافع الموظفين قصيرة الأجل لموظفى الإدارة العليا للمجموعة الرواتب والمكافآت.

ب) مكافآت مجلس الإدارة / أعضاء اللجان

مكافأت وتعويضات مجلس الإدارة والتعويضات تتكون مما يلي:

۳۰ یونیو ۲۰۱ <u>٦م</u>	۳۰ یونیو <u>۲۰۱۷ م</u>	
110, 7,٣٢٠,17٧	٣٩٣, · · · ٤, ٦١١, ٥ · ·	أتعاب حضور اجتماعات مكافآت أخرى
7,580,178	0,,0	

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلى حركة مخصص الزكاة خلال الفترة / السنة

۳۰ یونیو	۳۱ دیسمبر	۳۰ یونیو	
۲۰۱ <u>٦ م</u>	۲۰۱ <u>٦ م</u>	۲۰۱۷م	
9,977,179	9,977,1V9	7,098,770	الرصيد في بداية الفترة / السنة
£,.77,991	0,017,777	2,872,917	المحمل على الفترة / السنة
(7,)	(1,11,1,1)	(0,870,807)	المبلغ المدفوع خلال الفترة / السنة
٧,٠٢٧,٥٨٥	٦,०٩٣,٦٦٥	0,. £٣, ٢٧.	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

فيما يلى حركة مخصص الضريبة خلال الفترة / السنة:

- "S G G G G F	۳۰ يونيو	۳۱ دیسمبر	۳۰ یونیو
	۲۰۱۷م	<u>۲۰۱۲م</u>	۲۰۱ <u>٦م</u>
الرصيد في بداية الفترة / السنة	9 £ ٣, 1 ٣ ٨	1,187,999	1,1 TV, 999
المحمل على الفترة / السنة	1, 9 1 1, 9 7 0	8,417,1	7,1 V0, V T T
المبلغ المدفوعة خلال الفترة / السنة	(1,	(£,.11,971)	(1,1 E+, Y 7 7)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	900,072	9 2 7, 1 7 1	7,177,807

مخصص الضريبة خلال الفترة / السنة يتعلق بحصص غير مسيطرة في شركات تابعة.

موقف الربوط الزكوية للمجموعة

الشركة الأم

طالبت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بالتزام 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 قرارها خلال السنة. وعقب صدور القرار، طالبت الهيئة بربط معدل تبلغ قيمته ٩,٥ مليون ريال سعودي. لم يضع الربط في الحسبان مبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي تم دفعها "مع الاعتراض" عند تقديم اعتراض إلى لجنة الاستئناف العالما

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

بالإضافة إلى ذلك، أصدرت الهيئة ربوطات للسنوات من ٢٠٠٩م حتى ٢٠٠٦م بالتزام زكاة وضريبة استقطاع إضافي بمبلغ ٢٠٠٠م مليون ريال سعودي، وقامت الشركة بفرض زكاة بمبلغ ٢٠٠٠م مليون ريال سعودي، وقامت بسداد الدفعات المتعلقة بها. وقدمت الشركة استئنافًا على المبلغ المتبقي إلى الهيئة. أصدرت اللجنة الابتدائية قرار ها بتخفيض الالتزام إلى ٢٠١ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض على قرار اللجنة الابتدائية وقدمت ضماناً بنكياً بمبلغ ٢٠١ مليون ريال سعودي، بناءً على فهمها لقرار اللجنة الابتدائية.

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية للسنوات ٢٠١٤ وحتى ٢٠١٦م. وحتى تاريخ هذا التقرير، لم تقم الهيئة بإصدار ربوط للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م و ٢٠١٦م.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتى الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(بالربال السعودي)

١٩. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

موقف الربوط الزكوية للمجموعة (يتبع)

الشركات التابعة

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

رفعت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") الربط النهائي للسنوات ٢٠١١م حتى ٢٠١٣م وطالبت الهيئة بالتزام إضافي وفروق ضريبة استقطاع وزكاة تبلغ ٤,٧٦١,٩٠٥ ريال سعودي. وقد تقدمت الشركة باعتراض على هذه الربوط.

وأنهت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة ربوطها الزكوية والضريبية مع الهيئة حتى سنة ٢٠١٠م وقدمت إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى سنة ٢٠١٦م. وحتى تاريخ هذا التقرير، لم تقم الهيئة بإصدار ربوط للسنة المنتهية في ٣١٠ ديسمبر ٢٠١٦م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

وقد قامت الشركة بتقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٦م. وحتى تاريخ هذا التقرير، لم نقم الهيئة حتى بإصدار الربوط.

۲۰. الإيرادات

الإيرادات للفترة هي كما يلي:

هر المنتهية في	لفترة الستة أشد	هر المنتهية في	لفترة الثلاثة أش	# · · · # · · · · · · · · · · · · · · ·
۲۱۰۲م	۲۰۱۷م	۲۱۰۲م	۲۰۱۷م	
701,177,1.7	YY1,VA9,+AV	17.77.1777	1.7, 40 5, 57 5	خدمات شحن وتفريغ
04,4.7,704	٤٩,٧٢٧,٠٧٥	۲٧, ١٩٦, ٦٥٣	Y£,q∧1,#VY	بيع مياه صالحة للشرب
0., ٧١٧, ٢٥٦	٤٩,٧٣٣,٠٥٧	75,977,771	۲۱,000,9٤٠	إيجارات وخدمات مساندة
708,180,711	~ Y 1 , Y £ 9 , Y 1 9	117,000,784	1 £ 9, ٢ 9 1, ٧ ٧ ٦	

۲۱. إيرادات أخرى

تشكل الإيرادات الأخرى مبلغ ١١,١٩٣,٠٣٣ ريال سعودي تم استلامها خلال ربع السنة المنتهي في ٣٠ يونية ١٢٠١٨ كتعويض كامل ونهائي من أحد المقاولين لدى الشركات التابعة للمجموعة. ويتعلق ذلك بمطالبات من المقاول في السنوات السابقة متعلقة بتصميم المحطة وخدمات إشراف استشارية.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

۲۲. 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.

	لفترة الثلاثة أش	هر المنتهية في	لفترة الستة أشهر المنتهية في	
	۳۰ یونیو ۳۰ یونیو ۲۰۱۷ م ۲۰۱۲م		۳۰ یونیو ۲۰۱۷م	۳۰ یونیو ۲۰۱٦م
ربح الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم			٤٦,٢٢٧,٢٥٢	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية في الإصدار			۸۱,٦٠٠,٠٠٠	
الربحية الأساسية والمخفضة للسهم	•,٣•	•,٣٦	.,0٧	•,70

تم إعادة إدراج واحتساب ربحية السهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠١٦م بواقع ٢٠,٠٠ ريال سعودي للسهم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة بعد زيادة رأس المال إلى ٨١,٦٠٠,٠٠٠ سهم، كما لو كان الحدث قد وقع في بداية الفترة السابقة المعروضة وفقًا لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الصلة.

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

٢٣. الارتباطات والالتزامات المحتملة

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

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٣٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٠١٨ مليون ريال سعودي) مقابل هامش نقدي بمبلغ ١٤٠٩م مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦م: ١٩,٧٣ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦م: ١٩,٧٣ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦م: ١١,٥١ مليون ريال سعودي) تم دفعه.

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ائتمان بمبلغ ٧٨,٦٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: لا شيء).

لدى المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ارتباطات لأعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ١٤١,٨٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٢٠,٥ مليون ريال سعودي) تتعلق بصورة رئيسية بمشروع توسيع الرصيف البحري، مشروع إنشاء المركز اللوجيستي ومنطقة الخدمات اللوجستية الجديدة ومشروع إنشاء وتطوير محطة تحلية المياه.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتى الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

٢٤. 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 نتائج القطاعات التي يتم عرضها للإدارة العليا البنود العائدة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها

وفيما يلي معلومات متعلقة بنتائج كل قطاع تابع. يتم قياس الأداء على أساس إيرادات القطاع، كما هو وارد في تقارير الإدارة الداخلية التي تتم مراجعتها من قبل الإدارة العليا. يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات (الموجودات والمطلوبات والإيرادات وصافي الدخل) لكل قطاع من قطاعات الأعمال كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ 7 - 1-ti -1-1t-2ti

			ت التابعة			
۳۰ یونیو ۲۰۱۷م	تطوير الموانئ والعمليا <u>ت</u> (ألف ريال سعودي)	الخدمات اللوجستية ومناطق إعادة التصدير (ألف ريال سعودي)	قطاع تحلية مياه البحر وتوزيعها (الف ريال سعودي)	إجمالي (الف ريال سعودي)	غير موزعة (ألف ريال سعودي)	<u>إجمالي</u> (الف ريال سعودي)
<u> </u>						
إيرادات خارجية	7 T 1, V A A	٥٨,٨٩٦	٥٠,٠٥٦	٣٣٠,٧٤٠		٣٣٠,٧٤٠
إيرادات بين القطاعات		(٩,١٦٣)	(٣٢٨)	(9, £91)		(9,£91) *** ** ** ** ** ** ** **
إيرادات قطاعية	771,788	٤٩,٧٣٣	٤٩,٧٢٨	771,719		471,759
تكلفة الإيرادات	(177,.70)	((٣٣, ٧·٨)	(197,770)		(198,770)
تكلفة الإير ادات بين القطاعات	<u> </u>	0,087				
التكلفة القطاعية	(۱۳۲, ۰۸۰)	(١٨,٣٨٦)	<u>(٣٣,∀٠٨)</u>	(1/4,1/4)		(\\£,\\£)
مجمل الأرباح القطاعية	۸۹,٧٠٨	71,711	17,	184,.40		184,.40
ربح قطاعي	٤١,٧٢٥	۲۰,۷۷۰	٦,٣٣٦	٦٨,٨٣١	1 £ £	٦٨,٩٧٥
الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم	۲۷,٦٠٠	1 £ , ٣ ٧ 1	٤,١١٢	٤٦,٠٨٣	١٤٤	٤٦,٢٢٧
۳۰ یونیو ۲۰۱۷م						
موجودات قطاعية	1,98.,188	۳۳۱,۵۷۰	۲۵۵,٦٣٠	7,017,777	۲۰۸,٦٣١	7,770,971
مطلوبات قطاعية	1,. 49,9 40	٣٨,١٦٥	70,1VT	1,114,777	77,717	1,179,116

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٢٤ قطاعات الأعمال (يتبع)

			التابعة	القطاعات		
	-					
			قطاع تحلية	اللوجستية		
	غير		مياه البحر	ومناطق إعادة	تطوير الموانئ	
إجمالي	موزعة	إجمالي	وتوزيعها	التصدير	<u>و العمليات</u>	
(ألف ريال	(ألف ريال	(ألف ريال	(ألف ربيال	(ألف ريال	(ألف ريال	
س ع ودي)	سعودي)	سعودي)	سعودي)	س ع ودي)	س ع ودي)	
						۳۰ یونیو ۲۰۱٦م
٣٦٢,١١٧		٣٦٢,١١٧	०४,०६४	०८, ६६८	۲0۰ _, ۱۲۲	إير ادات خارجية
(٧,٩٧٢)		(٧,٩٧٢)	(٢٤١)	(٧,٧٣١)		ئير إير ادات بين القطاعات
702,120		T0£,1£0	٥٣,٣٠٦	0., ٧١٧	۲0۰,177	ایر ایر ادات قطاعیة
(199,770)		(199,780)	(45, 150)	(19,777)	(150, 4.5)	تكلفة الإيرادات
٧,٩٧٢		٧,٩٧٢		٣,٩٦٤	٤,٠٠٨	ي. تكلفة الإير ادات بين القطاعات
(191,707)		(191,707)	(85,150)	(10,117)	(151,797)	التكلفة القطاعية
177,£97		177, £97	19,171	٣٤,٩٠٥	۱۰۸,٤۲٦	مجموع الأرباح القطاعية
٨٠,٩٤٩	(١,٢٧٩)	17,771	11,.70	27,078	٤٨,09٠	ربح / (خسارة) قطاعية
٥٣,٢٤٨	(1, ٢٧٩)	0£,0YV	٧,٢٢٢	10,7.1	٣٢,١٠٤	الربح / (الخسارة) العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
						۳۱ دیسمبر ۲۰۱٦م
٢,٦٦٣,٤٩١	194,0.4	٢,٤٦٥,٩٨٤	770,70V	۳۰۷,۲۸۱	1,198,057	موجودات قطاعية
1,177,087	۲٧,٤٧٩	1,187,•77	77,577	٤٠,٨٠٦	١,٠٧٨,٧٨٥	مطلوبات قطاعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٢٥. إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية والقيمة العادلة والتدفقات 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 مشتقة للتحوط من التعرض لمخاطر معينة.

٥١-١ إطار إدارة المخاطر

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

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.

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه، ذمم مدينة وأخرى، استثمارات، قروض، مشتقات مالية، ذمم دائنة ومستحقات ومطلوبات أخرى. يبين الإيضاح ٣ من السياسات المحاسبية الهامة طرق الاعتراف الخاصة المتبعة.

٢-٢٥ مخاطر السوق

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

٥ ٢ - ٢ - ١ مخاطر أسعار العمولة والفائدة

نتمثل مخاطر أسعار العمولة في التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق على المراكز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تنشأ مخاطر أسعار العمولة بشكل رئيسي من الودائع قصيرة الأجل. إن غالبية قروض المجموعة هي بأسعار فائدة معومة وتخضع لإعادة التسعير على أساس منتظم. وتراقب الإدارة بانتظام التغيرات في أسعار الفائدة. خلال عامي ٢٠١٢م و ٢٠١٣م، دخلت المجموعة في مقايضات معدلات الفائدة (الأدوات المالية المشتقة) لإدارة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة. يتم تصنيف مقايضات معدلات الفائدة هذه كمخصص تحوط للتدفقات النقدية.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٢٥. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٢-٢٥ مخاطر السوق (يتبع)

٥ ٢-٢-١ مخاطر أسعار العمولات (يتبع)

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

۱ ینایر	۳۱ دیسمبر	۳۰ يونيو	
۲۰۱۲م	<u> ۲،۱۲ م</u>	۲۰۱۷ م	
			الأدوات ذات المعدل الثابت
1 • 7, • • • , • • •	71,702,0	٦٥,٠٠٧,٥٠٠	موجودات مالية - ودائع مرابحة لأجل
(7 ٤, 9 ٣٣, 0 • ٣)	(1,977,050)	(£, ٣٧٥, •••)	مطلوبات مالية - قروض وسلف
			الأدوات ذات المعدل المتغير
(95.,001,071)	(977,112,177)	(987,081,750)	مطلوبات مالية - قروض وسلف
٤,٢٣٦	۲٤,9٣٠	٣,٣٩٨	أدوات مالية مشتقة – موجودات
(۱٧,٢٧٦)	(0 • 9, ٧٣ •)		أدوات مالية مشتقة – مطلوبات

تحليل الحساسية للأدوات ذات المعدل الثابت

لا تحتسب المجموعة أي موجودات مالية أو مطلوبات مالية ذات معدل ثابت بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، ولا تقوم المجموعة بتحديد المشتقات (مقايضات معدلات الفائدة) كأدوات تحوط بموجب نموذج محاسبة التحوط للقيمة العادلة. وبالتالي، فإن التغير في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير لن يؤثر على الربح أو الخسارة.

تحليل الحساسية للأدوات ذات المعدل المتغير

إذا كان سعر فائدة سايبور أعلى / أقل بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن التأثير على حقوق الملكية والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة سيكون ٥٠٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٠٧٦م مليون ريال سعودي).

٥٧-٢-٢ 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 نظرا لأن الدولار الأمريكي مربوط بالريال السعودي. تدار مخاطر العملات على أساس منتظم ويتم مراقبة تقلبات أسعار الصرف بشكل مستمر.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٢٥. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٥٧-٣مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر 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:

۱ ینایر ۲۰۱ <u>٦</u>	۳۱ دیسمبر ۲۰۱ <u>٦</u>	۳۰ یونیو ۲۰۱۷م	-
٠,٠٠١	٠,٠,٠	4,4,4	الموجودات المالية
٤,٢٣٦	۲۳,9۳۰	٣,٣٩٨	أدوات مالية مشتقة
			استثمارات في صناديق استثمار مصنفة
		٥٠,٠٣٦,٨٠٥	كمتاحة للبيع
YT,107,9YA	٧٠,٠٨٦,٨٣٦	٦٣,٩١١,٧٧٩	الذمم المدينة التجارية
TT,780,.18	۳۳,00۳,۲ <i>۸</i> ۸	٣ ٢,٨٩٤,٠٩٩	ذمم مدينة أخرى
407, TA £, A Y 0	190,1.4,087	177, . 9 £ , . 7 9	أرصدة لدى البنوك
٣٥٨,١٩١,١٠٣	Y9A,Y7Y,097	WY £ , 9 £ . , 10 .	

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

- يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى بنوك ذات تصنيف انتماني جيد تتراوح من Baal إلى Al استنادا الى للتصنيف الائتماني لمؤسسة موديز. يتم الاحتفاظ بجميع الحسابات البنكية لدى البنوك في المملكة العربية السعودية.
 - لا توجد لدى المجموعة سياسة للحصول على ضمانات / تأمينات من عملائها.
 - الوضع المالي للأطراف ذات العلاقة مستقر
 - عقود الأدوات المالية المشتقة مبرمة مع بنوك مصنفة في فئة А۱ بحسب الائتماني لمؤسسة موديز.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، يمثل أكبر خمسة عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: أكبر أربعة عملاء وفي ١ يناير ٢٠١٦م: أكبر أربعة عملاء) حوالي ٧٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣٩% وفي ١ يناير ٢٠١٦م: ٧٤%) من إجمالي الذمم المدينة القائمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٢٥ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٥٧-٤ 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 توافر التمويل اللازم من خلال تسهيلات ائتمانية ملزمة للوفاء بالالتزامات المستقبلية بالإضافة إلى المراقبة وكذلك المراقبة الدقيقة للتدفقات النقدية الداخلة والخارجة من العمليات. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للمطلوبات المالية. يتم تجميع المبالغ ولا يتم عمل خصم لها.

		التدفقات النقدية التعاقدية					
۳۰ یونیو ۲۰۱۷م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	١- ٥ سنة	أكثر من ٥ سنوات			
مطلوبات مالية غير مشتقة							
قروض فروض	97.,A87,A97	107,790,158	٦٨٠,١٤٥,٩٨٨	۲٧٦,٠٦٢,٠٧٠			
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى	97,777,77.	97,777,77.					
	1,.01,.7.,107	Y00,97A,£07	٦٨٠,١٤٥,٩٨٨	***,.,,.,.			
		1	التدفقات النقدية التعاقدب	ية			
۳۱ دیسمبر ۲۰۱۳م	القيمة الدفترية	أقل من سنة		أكثر من ٥ سنوات			
مطلوبات مالية غير مشتقة							
قر <u>و</u> ض	907, £19, £01	1 £ ٧, ٨ • ٦, • • 1	777,716,689	T£1,0VA,0T7			
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى							
	1.1,77.,71.	1.1,77.,71.					
	1,.07,.2.,171	Y07,£77,V11	777,712,289	T£1,0VA,0T7			
مطلوبات مالية مشتقة							
مقايضات معدلات الفائدة المستخدمة للتحوط	0.9,78.	0.9,77.					
	0.9,77.	0.9,77.					

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٢٥. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٢٥-٤ مخاطر السيولة (يتبع)

			التدفقات النقدية التعاقدية						
١ يناير ٢٠١٦م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	١- ٥ سنة	أكثر من ٥ سنوات					
مطلوبات مالية غير مشتقة									
قروض	90.,777,772	1	0£.,V£A,.79	£87,719,100					
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى	91,109,797	9							
	1,. 60,177,017	YWA,9Y9,7.7	0£.,V£A,.79	£ 47, 7 19, 100					
مطلوبات مالية مشتقة									
مقايضات معدلات الفائدة المستخدمة للتحوط	17,777	17,777							
	17,777	17,777							

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

٥٠-٥ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٢٥. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٥٠-٥ إدارة مخاطر رأس المال (يتبع)

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

	۳۰ یونیو ۲۰۱۷م	۳۱ دیسمبر ۲۰۱ <u>٦م</u>	۱ ینایر ۲۰۱ <u>٦م</u>
قروض ذمم داننة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى (تشمل الزكاة	97.,477,497	907, £19, £01	900,777,775
وضريبة الدخل المستحقة)	177,771,249	1 { { { {1, . {9,90}}}}	1
إجمالي المديونية	1,. 44,7.4,471	1,.97,£79,£.A	1,1,779,802
نقد وما في حكمه	(1٧٨,٥٢٣,٥٦٥)	(190, ٤ . ٤, ٣٢ .)	(٢٥٢,٦٦٩,٠٢١)
صافي المديونية	9.9,.80,177	9.1,.70,.11	154,71.,444
إجمالى حقوق الملكية	1,007,. 17,158	1, £ 19, 9 £ 0, 1 • 7	1, 27 • , 1 • 7 , 7 \ 0
ناقصا: احتياطي التحوط مقابل تقلبات التدفقات النقدية	(٢,٥٨٢)	Y19,90+	٧,٢٥٠
حقوق الملكية المعدلة	1,007,001,771	1, 29., 750, . 07	1,57.,11.,.80
صافي المديونية بالمقارنة بنسبة حقوق الملكية المعدلة - %	٥٨,٤٢%	٦٠,٤٦٪	09,79%

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

لُفَّترتي الثلاثةُ والسنَّة أُشهر المنتهيَّة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ((بالريال السعودي)

٢٥. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٥ ٢-٢ 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 معقولاً للقيمة العادلة.

القيمة الدفترية العادلة					
ستثمارات المحتفظ بها متاحة لتاريخ للبيع الاستحقاق	قروض وذمم مدينة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	إجمالي
			٣,٣٩٨		٣,٣٩٨
	97,1.0,14				
	١١٣,٠٨٦,٥٦				
٦٥,٠٠٧,٥٠٠	-				
°۰,۰۳٦,۸	-		٥٠,٠٣٦,٨٠٥		٥٠,٠٣٦,٨٠٥
11,187,1					
٦٥,٠٠٧,٥٠٠ ٦٨,٨٧٥,٠	Y • 9 , A 9 Y , £ £		٥٠,٠٤٠,٢٠٣		0.,,
القيمة الدفترية			القيمة العادلة		
قروض وذمم مد	المستوى ١	المستوج		ىتوى ٣	إجمالي
۹۳۰,۸۳۲,۸۹۲					
97,777,77.	 -	<u></u> .	<u></u>		
1,.01,.7.,107					

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٢٥. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٥ ٢ - ٦ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (يتبع)

لقيمة	
لعادلة استثمارات محتفظ بها	
ئدوات متاحة لتاريخ قروض	۳۱ دیسمبر لأ
تحوط للبيع الاستحقاق وذمم مدينة المستوى ١ المستوى ٢ المستوى ٣ إجمالي	<u>۲۰۱۶م</u> <u>ال</u>
	الموجودات المالية:
	الموجودات المعالية. أدوات مالية مشتقة
Y£,98°· Y£,98°· Y£,°	47.
1,991,770	ذمم مدینة وأخرى
1YT, A £ 9, • £ Y	أرصدة لدى البنوك ــ
٢١,٢٥٤,٥٠٠	ودائع مرابحة لأجل
	 استثمار ات فی
17,7٨٨,٠١١	الأوراق المالية
	
72,980 72,980 772,000 71,702,000 17,700,011 72,000	98.
القيمة الدفترية القيمة العادلة	
القيمة العادلة	 .
لأدوات	۳۱ دیسمبر
<u>التحوط</u> قروض وذمم مدينة المستوى ١ المستوى ٣ المستوى ٣ إجمالي	<u>۲۱۰۲</u> م
	المطلوبات المالية:
qoY,£19,£01	قروض
	ذمم دائنة تجارية ومطلوبا
1·£,¼Y·,V1·	متداولة أخرى
ىتخدمة	مبادلة معدلات الفائدة المس
<u> </u>	للتحوط
0.9,VT 0.9,VT 1,. 0 V,.£.,171 0.9,VT.	

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

(بالريان السعودي)

٢٥. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٢-٢٥ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (يتبع)

	العادلة	القيمة		القيمة الدفترية				
إجمالي	المست <i>و</i> ى <u>٣</u>	المستوى <u>٢</u>	المستوى <u> ا</u>	قروض وذمم مدينة	المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق	استثمار ات متاحة <u>البيع</u>	القيمة العادلة لأدوات <u>التحوط</u>	۱ ینایر ۲۰۱ <u>٦م</u>
								الموجودات المالية:
٤,٢٣٦		٤,٢٣٦					٤,٢٣٦	أدوات مالية مشتقة
				1.7,717,.7				ذمم مدينة وأخرى
				1 £7, ٣λ £, ٨٧ ° 	 ۱۰٦,۰۰۰,۰۰۰			أرصدة لدى البنوك ودائع مرابحة لأجل
		 -				11,.40,940		استثمارات في الأوراق المالية
٤,٢٣٦		٤,٢٣٦	<u></u>	7 5 9 , 1 • 1 , 1 9 1	1.7,,	11,.40,940	٤,٢٣٦	
	مادلة	القيمة ال			قيمة الدفترية			
إجمالي	المستوى ٣	<u>لمستوى ٢</u>	ستو <u>ی ۱</u> ا	ىم مدينة <u>الم</u>	<u>قروض و</u> ذه	القيمة العادلة لأدوات <u>التحوط</u>		۱ ینایر ۲۰۱ <u>٦</u>
				9	٥٠,٦٦٧,٧٢٤		طله بات	المطلوبات المالية: قروض ذمم دائنةٍ تجارية ومم
					96,609,797			متداولة أخرى مبادلة معدلات الفائدة
		17,71	/٦	<u></u>	<u></u>	17,777		المستخدمة للتحوط
		. ۱۷,۲۱	/٦	1,•	٤٥,١٢٧,٥١٦	17,777		

٢٦ قسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢-١ قامت المجموعة بعرض أول قوائم مالية مختصرة موحدة لها عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م والتي تم إعدادها وفقًا للشركة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والتفسيرات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم ٣ عند إعداد هذه القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م. وعند إعداد هذه القوائم المالية، فقد تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م والذي يمثل تاريخ التحول للمعابير الدولية للتقارير المالية.

عند إعداد قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بتعديل المبالغ المدرجة سابقا في القوائم المالية الموحدة المختصرة والمعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها للهبئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتناول الإيضاحات التالية شرحًا لمدى تأثير التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي للمجموعة وأدائها المالي.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

لُفَتَرْتِي الثَّلَاثَةُ والسَّتَةُ أُشهر المنتهيَّةُ في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ((بالريال السعودي)

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

١-٢٦ تسوية قائمة المركز المالى الموحدة المختصرة

	سمبر ۲۰۱٦م	کما في ۳۱ دي			
		تأثير التحول إلي	معايير المحاسبة		
المعايير الدولية		المعايير الدولية	المتعارف عليها في		
لإعداد التقارير		لإعداد التقارير	المملكة العربية	إيضاح	
المالية	إعادة تبويب	المالية	السعودية		
					الموجودات
					الموجودات غير المتداولة:
				۲۲-٥ (ب) و	ممتلكات، آلات ومعدات
vm9,v.9,191	(104,007,744)	(١٨,٣٦٨,٨٨٨)	911,182,807	۲۲-۲ (ب و ج)	
1,7.7,077,171	15,. 44,440		1,798,888,807	۲۲-۲ (ب و د)	موجودات غير ملموسة
	(^,^^\'\.)		۸,۷۷٦,٧٦٠	(2) ٦-٢٦	الشهرة
1 & V, V 0 & , Y • A	154,405,7.1			۲۲-۲ (ج)	العقارات الاستثمارية
117,919,77		(104,709)	117,777,977	۲۲-۵ (أ و ب)	الاستثمارات
7,517,987,195		(19,777,157)	7,557,177,56		إجمالي الموجودات غير المتداولة
					الموجودات المتداولة:
63 33 /A AA.			6)))		الموجودات المعداوت.
٤١,١٧٨,٨٨٠			£1,174,44.		محرون أدوات مالية مشتقة
۲٤,۹۳۰ ۱۱۳,۹۳٦,۷۸۲			7 £, 9 ° .		ادوات ماليه مسعه
190, 5 . 5, 77 .			117,977,727 190,808,770		نم مباريد ومديد. نقد وما في حكمه
<u> </u>			<u> </u>		لعد ولما في حدمه إجمالي الموجودات المتداولة
					إجددي الدوجودات الحداود
7,777,891,1.0		(19,777,157)	7,717,717,707		إجمالي الموجودات
					حقوق الملكية والمطلوبات
٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠			٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٣٦, [°] ٤٠٩, [°] ٠٦٣			٣٦, [′] ٤٠٩, [′] ٠٦٣		علاوة إصدار
۳۹٬٬۷۵۸٬٬۷۱۲			۳۹ [°] ,۷۵۸ [°] ,۷۱۲		احتياطي نظامي
าจฺํ∧รจฺํ∧าซ			า ๆ [′]		احتياطي خاص
۸,٤٤٦,٥٦٠			۸,٤٤٦,٥٦٠		احتياطيات أخرى
۲ ۲٧, [′] ۲٦٤, [′] ١٦٢		(17,707,77)	۲۳9 [°] 017 [°] 0£.	۲۲-۳ (أ)	أرباح مبقاة
				.,	حقوق الملكية العائدة إلى
١,٠١١,٧٤٨,٣١٠		(17,707,77)	1,.75,,711		المساهمين في الشركة الأم
<i>้</i> ย٧٨, ํ١٩٦, ํ٧٩٢		`(0,'7 • ٣,'٣٧٢)	٤٨٣,٨٠٠,١٦٤	(ب) ۳-۲٦	حقوق الملكية عَير المسيطرة
1, 8 19 9 8 0, 1 . 7		(14,000,400)	1,0.4,1,107	٣-٢٦ (ج)	إجمالي حقوق الملكية
			 	· ··	=

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

لُفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

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

١-٢٦ تسوية قائمة المركز المالى الموحدة المختصرة (يتبع)

_	ىمېر ۲۰۱٦م				
		تأثير التحول إلى	معايير المحاسبة		
المعايير الدولية		المعايير الدولية	المتعارف عليها في		
لإعداد التقارير		لإعداد التقارير	المملكة العربية	إيضاح	
المالية	إعادة تبويب	المالية	السعودية		
					مطلوبات غير متداولة:
177, 201,011			177, 6 . 1,011		قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية
۲۲,۰۰٤,٤۲۰		(1,57.,597)	27,572,11	7٦-٥ (أ)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
05,7.7,550			०६,७.४,६६०		مخصصات طويلة الأجل
917, 1, 227		(1, 47., 49)	915,877,158		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
					المطلوبات المتداولة:
					الجزء المتداول من قروض طويلة
117,.14,44.			117,.14,44.		الأجل وتسهيلات بنكية
٧,٥٣٦,٨٠٣	٧,٥٣٦,٨٠٣			(أ) ٦-٢٦	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
177, 577, 105	(٧,٥٣٦,٨٠٣)		188,9,904	(أ) ٦-٢٦	ذمم تجارية دائنة
0.9,78.			0.9,78.		أدوات مالية مشتقة
<u> </u>			77.,077,007		إجمالي المطلوبات المتداولة
1,177,027,		(1,577,597)	1,175,917,5		إجمالي المطلوبات
۲,٦٦٣,٤٩١,١٠٥		(19,777,157)	۲٫٦٨٢,٧١٧,٢٥٢		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

لُفَتَرتي الثلاثّة والسنّة أُشهر المنتهيّة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ((بالريال السعودي)

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

١-٢٦ تسوية قائمة المركز المالى الموحدة المختصرة (يتبع)

			کما في ۳۰	یونیو ۲۰۱٦م	
		معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية	تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير		المعايير الدولية لإعداد التقارير
	إيضاح	السعودية	المالية	إعادة تبويب	المالية
<u>الموجودات</u>					
الموجودات غير المتداولة:	 / \				
	۲۲-٥ (ب) و ۲۲-				
ممتلكات، ألات ومعدات	٦ (ب و ج)	٧٨٩,٥٧١,١٠٦	(١٦,٣٠٣,٦٠٨)	(107, ٤٦٩, ٧١٤)	717,797,772
موجودات غير ملموسة	۲۱-۲ (ب و د)	1,877,778,779		15,790,.75	1,887,071,408
الشهرة	(2)	۸,۷۷٦,۷٦٠		(^,^^\^	
العقارات الاستثمارية	(ج) ۲-۲٦			10.,501,5	10.,501,5
الاستثمارات	۲۲-٥ (أ و ب)	17,071,1.7	(٤٣٢,٢١٨)		170,187,011
الأدوات المالية المشتقة		Y, 1 1 2, 9 2 9	<u></u>		٢,٨١٤,٩٤٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة		7,789,00,500	(١٦,٧٣٥,٨٢٦)		7,777,779,272
الموجودات المتداولة:					
مخزون		٤١,٨٦٩,٤٣٦			<i>६</i> १,८२१,१८२
ذمم تجارية مدينة		111,40,145			111, 4.0, 145
نقد وما في حكمه		197,777,797			197,777,797
إجمالي الموجودات المتداولة		٣٥٢,٨٥١,٠٠٦			۳۰۲,۸۰۱,۰۰٦
إجمالي الموجودات		<u> </u>	(17,780,777)	<u></u>	۲,٥٨٥,١٢٠,٤٨٠
حقوق الملكية والمطلوبات					
رأس المال		٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠			٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠
علاوة إصدار		77, £ • 9, • 7 °			77, E • 9, • 7 °
احتياطي نظامي		70,9£1,07V			٣٥,٩٤٠,٥٦٧
۔ احتیاطی خاص		١٧,٩٦٠,٧٤٠			17,97.,75.
احتياطيات أخرى		1.,202,.90			1.,505,.90
أرباح مبقاة	(أ) ٣-٢٦	۲۰۷٬۰٦۲٬۳۰۱	(1.,187,0.2)		, , 197,97£,V9V
حقوق الملكية العائدة إلى	()		, , ,		
المساهمين في الشركة الأم		9,47,477,477	(1.,187,0.5)		977,729,777
حقوق الملكية غير المسيطرة	۲۱-۳ (ب)	, 199, 175	(٤,٧٢٢,٣٦٠)		, , {\\ \\ \\ \\ \\ \\ \\ \\ \\ \\ \\ \\ \
إجمالي حقوق الملكية	۳-۲٦ (ج)	1,501,.70,98.	(15,009,075)		1,888,177,077

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

لُفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

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

٢٦-١ تسوية قائمة المركز المالى الموحدة المختصرة (يتبع)

	ونیو ۲۰۱٦م				
		تأثير التحول إلى	معايير المحاسبة المتعارف عليها في		
المعايير الدولية لإعداد		المعايير الدولية لإعداد	المملكة العربية		
التقارير المالية	إعادة تبويب	التقارير المالية	السعودية	إيضاح	
					مطلوبات غير متداولة:
٧٨٣,١٤٥,٤٥٥			٧٨٣,١٤٥,٤٥٥		مسوب حير مسارد . قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية
, , ۲۱,۲۲0,۳۲٦		(1,440,977)	, , TT,1.1,TAA	۲۲-٥ (أ)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٩,٥٩٣,٩٢٠			£9,098,98°	()	مخصصات طويلة الأجل
٨٥٣,٩٦٤,٧٠١		(1,,470,977)	٨٥٥,٨٤٠,٦٦٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
					المطلوبات المتداولة:
					الجزء المتداول من قروض طويلة
117, £97, 77.7			117, £97, 77.7	/i\ 7	الأجل وتسهيلات بنكية
9,7 + 1, + £ 1	9,7 . 1, . £ 1			(أ) (أ) -۲٦	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
170,790,777	(9,7 + 1, + £ 1)		175,597,777	۲۲-۲ (أ)	ذمم تجارية دائنة
YAV, 9A9, V1"			<u> </u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
1,181,908,818	<u></u>	(1,,,,,,,,,,)	1,188,480,887		إجمالي المطلوبات
۲,010,17۰,٤٨٠		(17,480,477)	۲,٦٠١,٨٥٦,٣٠٦		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

لُفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

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

١-٢٦ تسوية قائمة المركز المالى الموحدة المختصرة (يتبع)

		كما في ١ يناير ٢٠١٦م			
	إيضاح	معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية	تأثير التحول إلى المعايير الدولية		المعايير الدولية
		السعودية	لإعداد التقارير المالية	إعادة تبويب	لإعداد التقارير المالية
الموجودات			<u> </u>		
الموجودات غير المتداولة:					
ممتلكات، آلات ومعدات	۲۲-۵ (ب) و				
	۲۲-۲ (ب و ج)	٧٠٧,٦٥٣,٥٠٣	(15,500,500)	(107, £1, 100)	०٣٦,٨٢٢,٢٩٨
موجودات غير ملموسة	۲۲-۲ (ب و د)	1,771,170,110		11,777,877	1,777, 2.7, 7.7
الشهرة	(2) ٦-٢٦	۸,٧٧٦,٧٦٠		(٨,٧٧٦,٧٦٠)	
العقارات الاستثمارية	۲۲-۲ (ج)			107,971,111	107,971,111
الاستثمارات	۲۲-۵ (أ و ب)	115,051,077	(٤٥٦,٦١١)		115,025,970
أدوات مالية مشتقة		٤,٢٣٦		<u></u>	٤,٢٣٦
إجمالي الموجودات غير المتداولة		Y,197,.97,97.	(15,4.7,.77)	<u></u>	٢,١٧٧,٢٨٩,٨٩٤
.					
الموجودات المتداولة:					
مخزون		۳٧,۱٧٢,٠٧٧			٣٧,١٧٢,٠٧٧
أدوات مالية مشتقة					
ذمم تجارية مدينة		111,070,70			111,070,707
نقد وما في حكمه		Y0Y,779,0Y1			<u> </u>
إجمالي الموجودات المتداولة		٤٠٨,٤٠٦,٣٥١			٤٠٨,٤٠٦,٣٥١
min to the third		, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	/A		V
إجمالي الموجودات		<u> </u>	(15,1.7,.77)	<u></u>	7,010,797,750
حقوق الملكية والمطلوبات					
رأس المال		٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠			٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠
علاوة إصدار		Υ٦,٤٠٩,٠٦٣			, , ٣٦,٤٠٩,٠٦٣
احتياطي نظامي		٣٠,٥٤٩,٤٩٦			,,°,°,,°,°,°,°,°,°,°,°,°,°,°,°,°,°,°,°
احتیاطی خاص		, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,			10,770,700
احتياطيات أخرى		17,101,757			14,101,754
أرباح مبقاة	۲۲-۳ (أ)	۱۹٦,٬٦٣٨,٬۲۰۱	(9, 540, 184)		۱۸٧,١٦٣,٠٦٤
حقوق الملكية العائدة إلى	()				
المساهمين في الشركة الأم		977, 17, 717	(9, ٤٧0, ١٣٧)		977,081,081
حقوق الملكية غير المسيطرة	(ب) ۳-۲٦	£71,197,1.7	(£,٣٢٨,0٨٨)		, , , £0V,07£,71£
إجمالي حقوق الملكية	(ج) ۳-۲٦	1,577,9.7,01.	(17,1.7,770)		1, £ 7 • , 1 • 7 , ٧٨٥

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

لُفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

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

١-٢٦ تسوية قائمة المركز المالى الموحدة المختصرة (يتبع)

	ر ۲۰۱۲م				
			معايير المحاسبة	إيضاح	
		تأثير التحول إلى	المتعارف عليها في		
المعايير الدولية		المعايير الدولية	المملكة العربية		
لإعداد التقارير المالية	إعادة تبويب	لإعداد التقارير المالية	السعودية		
					مطلوبات غير متداولة:
					قروض طويلة الأجل وتسهيلات
۸۳۸,۱۸٥,٠٨٦			۸۳۸,۱۸۰,۰۸٦		بنكية
۲۰,٦٣٥,09٧		(1, •• ٣, ٣٤١)	۲۱,٦٣٨,٩٣٨	۲۲-٥ (أ)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
£ £,771,777			££,771,777		مخصصات طويلة الأجل
17,777			17,777		أدوات مالية مشتقة
9.7, 899, 197		(١,٠٠٣,٣٤١)	9.5,0.7,077		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
					المطلوبات المتداولة:
					الجزء المتداول من قروض طويلة
117,827,772			117,887,788		الأجل وتسهيلات بنكية
11,1,144	11,1,1YA			۲۲-۲ (أ)	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
147,011,507	(11,1,1٧٨)		1 £ 9, 7 1 1 , 7 % .	۲۲-۲ (أ)	ذمم تجارية دائنة
Y7Y, • 9 £, Y7A			777, . 9 £, 77 A		إجمالي المطلوبات المتداولة
1,170,098,57.		(١,٠٠٣,٣٤١)	1,177,097,4.1		إجمالي المطلوبات
۲,٥٨٥,٦٩٦,٢٤٥		(1٤,٨٠٧,٠٦٦)	۲٫٦۰۰٫٥٠٣,٣١١		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

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

٢-٢٦ تسوية قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة المختصرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

	إيضاح	معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية	تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وإعادة التبويب	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
الإير ادات	۲۲-۲ (و)	780,871,898	o., £04,40A	19.,٧٧٢,١٥.
تكلفة الإيرادات	۲۱-۵ (ب) و ۲۲-۲ (و)	(٣٤٢,٩٧٢,٠٤٢)	(05,577,191)	(٣٩٧, ٤٤٤, ٢٣٣)
الربح الإجمالي		۲۹۷, ۳٤٦,۳0•	(٤,٠١٨,٤٣٣)	۲۹۳,۳۲۷,۹۱۷
مصروفات بيع وتوزيع		(15,744,507)		(١٣,٢٨٧,٤٥٦)
مصروفات عمومية وإدارية	(أ) ٥-٢٦	(۱۲۲,٦٣٨,٨٧٧)	1,. 49, 5.0	(171,009,577)
إيرادات أخرى	۲۲-۲ (۵)	17,018,879	(1,754,477)	1.,470,757
الدخل من التشغيل		۱۷۳,٤٣٣,٣٨٦	(٤,٥٨٦,٧٥٠)	171,157,777
أعباء التمويل		(٣٦,٢٧٩,٢٢٢)		(٣٦,٢٧٩,٢٢٢)
إيرادات تمويل	۲۲-۲ (۵)		1,757,777	1,7 £ 7,7 7
حصة الشركة في نتائج شركات زميلة				
محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية،				
بالصافي	۲۲-٥ (أ و ب)	11,708,877	178,971	11, 477, 477
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		1 8 1 , 8 • 1 , 0 1 1	(٢,٨١٤,١٠٧)	1 50,098,585
الزكاة وضريبة الدخل	۲۲-٥ (ج)	(0,017,777)	(٣,٨١٧,٠٩٩)	(9,880,881)
الربح خلال الفترة		1	(٦,٦٣١,٢٠٦)	177,777,1.7

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

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

٢-٢٦ تسوية قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة المختصرة (تابع)

في ۳۱ ديسمبر ۲۰۱٦م

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وإعادة التبويب	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح	
			<u></u>	الدخل الشامل الآخر
				بنود لن يتم تصنيفها إلى ربح أو خسارة
(995,577)	(१९٤,٤٨٦)			العادة قياس خطة المنافع المحددة
				بنود قد يتم تصنيفها لاحقًا إلى
				ربح أو خسارة
				التحوط مقابل تقلبات التدفقات النقدية الجزء الفعال من التغيرات
(٤٧١,٧٦٠)	(٤٧١,٧٦٠)			القيمة العادلة في القيمة العادلة العا
, , ,	,			موجودات متاحة للبيع صافي
(1,744,915)	(1, YAY, 91 £)	<u></u>		التغير في القيمة العادلة
				الدخل الشامل الأخر للفترة،
				بالصافي بعد خصم الزكاة وضريبة
(٢,٧٥٤,١٦٠)	(Y, Yo £, 17·)			الدخل
185,0.1,985	(٩,٣٨٥,٣٦٦)	1		إجمالي الدخل الشامل الأخر للفترة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

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

٢-٢٦ تسوية قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)

	إيضاح	معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية	شهر المنتهية في ٣٠ يونر تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وإعادة التبويب	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
الإيرادات	۲۲-۲ (و)	٣٢٧,٩٨٤,٧٦٠	۲٦,١٦٠,٨٥١	T0£,1£0,711
تكلفة الإيرادات	۲۲-۵ (ب) و ۲۲-۲ (و)	(177,089,877)	(۲۸,۱۱٤,٠٠٤)	(191,708,877)
الربح الإجمالي	(3) 1-11	178,880,891	(1,905,105)	177, £97,750
مصروفات بيع وتسويق مصروفات عمومية وإدارية إير ادات أخرى الدخل من التشغيل	ΓΥ-○ (أ) ΓΥ-Γ (₀)	(7, V· T, · AV) (7 £, 10 T, · £ ·) £, 1 £ 1, 9 V 0 9 V, V T 1, Y £ 7	 (१११,७४१) (१,१११,४११)	(7, Y · Y, · AY) (77, Y A · , £ 1 9) 7, Y Y Y, Y Y Y 90, Y Y 1, £0 ·
أعباء التمويل إيرادات تمويل حصة المجموعة في نتائج شركات	۲۲-۲ (۵)	(١٦,٧٩١,٤٠٢) 	 919,77 <i>£</i>	(17, V91, £• T) 919, T7£
محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، بالصافي	۲۲-٥ (أ و ب)	٧,٣١٥,١٤٤	72,797	v, rrq, orv
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		AA,70£,9AA	(1,.07,189)	14, 191, 159
الزكاة وضريبة الدخل	۲۲-۵ (ج)	(٤,٠٧٣,٩٩١)	(٢,١٧٥,٧٢٣)	(٦,٢٤٩,٧١٤)
الربح خلال الفترة		A£,1A•,99V	(٣,٢٣١,٨٦٢)	1.,989,180
الدخل الشامل الآخر				
بنود قد يتم تصنيفها لاحقًا إلى ربح أو خسارة التحوط مقابل تقلبات التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة				
العادلة الموجو دات المالية المتاحة للبيع - صافي			۲,۸۲۷,۹۸۹	۲,۸۲۷,۹۸۹
التغير في القيمة العادلة			(1, 71, 91)	(1, 444, 915)
الدخل الشامل الآخر للفترة بالصافي بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل			١,٥٤٠,٠٧٥	1,020,040
إجمالي الدخل الشامل للفترة		A£,1A•,99V	(1,791,747)	۸۲,٤٨٩,۲۱۰

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

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

٢-٢٦ تسوية قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)

		فترة الثلاثا	ة أشهر المنتهية في يونيو	۲۰۱۲م
	<u>ای</u> ضاح	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وإعادة التبويب	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
الإيرادات	۲۲-۲ (و)	171,180,890	17,778,487	117,000,784
تكلفة الإيرادات	۲۱-۵ (ب) و ۲۲-۲ (و)	(17, 49 . , . 44)	(15,707,7.7)	(97,9£7,٧٣0)
الربح الإجمالي	(3)	۸٦,٥٥٠,٣٦٢	(991, 17.)	۸٥,٥٥٨,٥٠٢
مصروفات بيع وتسويق مصروفات عمومية وإدارية إيرادات أخرى ا لدخل من التشغيل	(أ) (٥) ٢٢-٢	(٣,٢٧٢, · · · · ·) (٣٢, · ١٧, ٤٢٣) (٣٧٨, ٥٣٧ (8, • · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	£77,10£ (٣07,09V) (٨٨0,٣٠٣)	(۳,۲۷۲,۰۰٤) (۳۲,۵06,۲۲۹) (۲۲,36,۲۲3
أعباء التمويل إيرادات تمويل حصة المجموعة في نتائج شركات	「	(^,Y^\\\\) 	 ٣٥٦,٥٩٧	(1,7,4,4) (1,7,4,4) (1,7,4,4)
محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، بالصافي	۲۲-٥ (أو ب)	۳,۸۷۲,۲۱۸	1,188	٣,٨٧٣,٣٦٢
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		٤٧,٦٢٣,٩٧٨	(077,077)	٤٧,٠٩٦,٤١٦
الزكاة وضريبة الدخل	۲۲-۵ (ج)	(1,9.1,970)	(٢,١٧٥,٧٢٣)	(٤,٠٧٧,٦٤٨)
الربح خلال الفترة		٤٥,٧٢٢,٠٥٣	(٢,٧٠٣,٢٨٥)	٤٣,٠١٨,٧٦٨
الدخل الشامل الآخر				
بنود قد يتم تصنيفها لاحقا إلى ربح أو خسارة التحوط مقابل تقلبات التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة				
العادلة الموجودات المالية المتاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة			٣,٦٩·, <i>ο</i> Λν 	٣,٦٩·, <i>٥</i> ٨٧
الدخل الشامل الآخر للفترة بالصافي بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل			٣,٦٩٠,٥٨٧	۳,٦٩٠, <i>٥</i> ٨٧
إجمالي الدخل الشامل للفترة		٤٥,٧٢٢,٠٥٣	91,4.4	£7,V.9,T00

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

لُفَّترتي الثلاثةُ والسنَّة أُشهر المنتهيَّة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ((بالريال السعودي)

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

٣-٢٦ تسوية حقوق الملكية

أرباح مبقاة
 فيما يلي تفاصيل (النقص) / الزيادة في الأرباح المبقاة الناتجة عن التحول إلى المعايير الدولية لإعداد
 التقارير المالية:

۱ ینایر ۲۰۱۶م	۳۰ یونیو ۲۰۱ <u>٦ م</u>	۳۱ دیسمبر ۲۰۱ <u>٦ م</u>	إيضاح	
				الأرباح المبقاة بموجب معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة
197,784,701	۲۰۷٫۰٦۲٫۳۰۱	۲۳۹,01٦,0£٠		العربية السعودية كما في
(9,000,000)	(1.,457,.44)	(17,7.5,7.7)	۲۲-ه (ب)	ممتلکات، آلات ومعدات
(٤٥٦,٦١١)	(٤٣٢,٢١٨)	(104,409)	۲۶-۵ (أوب)	استثمار ات في شركات زميلة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
077,.07	1,187,797	١,٢٧٨,٤٠٠	(1) 0-77	منافع الموظفين الحصة في قائمة الدخل الشامل الآخر
		(٤٦٨,٩١٧)	「	في الشركات التابعة
(9, ٤٧0, ١٣٧)	(1.,184,0.5)	(17,707,841)		التغيير في الأرباح المبقاة
				الأرباح المبقاة بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما
121,175,.75	197,972,797	777,775,177		في

ب- حقوق الملكية غير المسيطرة فيما يلي تفاصيل (النقص) / الزيادة في الحصص غير المسيطرة الناتجة عن التحول إلى المعابير الدولية لإعداد التقارير المالية:

J.J	إيضاح	۳۱ دیسمبر <u>۲۰۱۶م</u>	۳۰ یونیو ۲۰۱ <u>٦ م</u>	۱ ینایر ۲۰۱ <u>۶ م</u>
الحصص غير المسيطرة بموجب معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية كما في		٤٨٣,٨٠٠,١٦٤	£V+,199,17£	£71,197,1.Y
ممتلكات، آلات ومعدات منافع الموظفين الحصية في قائمة الدخل الشامل الآخر	۲۲-ه (ب) ۲۲-ه (أ)	(٦,١٦٤,٢٨٦) ٨٠٤,٣٤٦	(°, ٤٦٠, °٣٠)	(£, ٧٩٩, ٨٧٢) £٧١, ٢٨٤
في الشركات التابعة التغير في الحصص غير المسيطرة	(i) o-۲٦	(? £٣, £٣٢) (°, ٦ • ٣, ٣٧٢)	 (٤,٧٢٢,٣٦٠)	(٤,٣٢٨,٥٨٨)
الحصّص غير المسيطرة بموجب المالية المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في		£VA,197,V9Y	٤٦٥,٤٧٦,٨٠٤	£0V,07£,71£

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

لُفترتى الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالربال السعودي)

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

٣-٢٦ تسوية حقوق الملكية (يتبع)

ج- إجمالي حقوق الملكية

۳۰ یونیو ۲۰۱ <u>٦ م</u>	۳۱ دیسمبر <u>۲۰۱۶ م</u>
1, 201, . 70, 98.	1,0.4,1,101
(١٦,٣٠٣,٦٠٨)	(١٨,٣٦٨,٨٨٨)
(£٣٢,٢١٨) 1,440,977	(100,709) 7,01,757
() () () ()	(٧١٢,٣٤٩)
	1, 819, 980, 1.8
	1, £0A, . Y0, 98. (17, 8.7.7.1.A) (£87, Y1A) 1, AY0, 97.7

إجمالي حقوق الملكية بموجب معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية كما في

ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٢٦-٥ (ب)) استثمار في شركات زميلة (إيضاح ٢٦-٥ (أو ب)) منافع الموظفين (إيضاح ٢٦-٥ (أ)) الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات التابعة (إيضاح ((1))

إجمالى حقوق الملكية بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في

٢٦-٤ فهرس الإيضاحات حول التسويات

<u>التغييرات بسبب التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية </u> لإعداد التقارير المالية

أ- منافع الموظفين (إيضاح ٢٦-٥ (أ)) ب- تكوين ومراجعة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٢٦- ٥ (ب)) ج- مستحقات الزكاة وضريبة الدخل (إيضاح ٢٦-٥ (ج))

التغيرات بسبب تحسين العرض وإعادة التصنيف

أ- مستحقات الزكاة وضريبة الدخل (إيضاح ٢٦-٦ (أ)) ب- موجودات غير ملموسة أخرى (إيضاح ٢٦-٦ (ب)) ج- العقارات الاستثمارية (إيضاح ٢٦-٦ (ج)) د- الشهرة (إيضاح ٢٦-٦ (د)) ٥- إيرادات تمويل (إيضاح ٢٦-٦ (٥)) و- إيرادات وتكاليف إيرادات (إيضاح ٢٦-٦ (و))

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

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

٢٦-٥ إيضاحات حول التسويات

يمكن تلخيص آثار التحول إلى المعابير الدولية لإعداد التقارير المالية على النحو التالى:

أ- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، قامت المجموعة باحتساب التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقا لمتطلبات قانون العمل السعودي. عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تقوم المجموعة باحتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كالتزام منافع محددة. وبناء عليه، قامت المجموعة بإجراء تقييم اكتواري تفصيلي لحساب التزامات المنافع المحددة المرحلية وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ وما بعده. إن أثر هذا التحول على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وحقوق الملكية وتأثير ها على الاستثمار في الشركات الزميلة والحصة ذات الصلة من الربح أو الخسارة هي كما يلي:

کما ف <i>ي</i> ۱ يناير ۲۰۱ <u>٦</u> م	کما ف <i>ي</i> ۳۰ يونيو ۲۰۱ <u>٦</u> م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ <u>م</u>	التأثير على قائمة المركز المالي
(1, · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·			مخصص مكافأة نهاية الخدمة النقص في الفترة السابقة النقص في المطلوبات - تأثير الربح والخسارة في الفترة السابقة الزيادة في المطلوبات بسبب الخسائر الاكتوارية في الفترة السابقة النقص في المطلوبات - كما في تاريخ تحول المجموعة إلى المعابير الدولية لإعداد التقارير المالية المحدمة للموظفين (أ)
 (٦٣,٥٤٧)	٣٧,٨٦٤ (٦٣,0٤٧)	(070,079)	الاستثمار في شركات زميلة الحصة من نتائج الشركات الزميلة - الذيادة في الاستثمارات نتيجة الحصة من نتائج الشركات الزميلة - الفترات السابقة النقص في الاستثمارات نتيجة الحصة من الدخل الشامل الآخر في الشركات الزميلة - الفترات السابقة النقص في الاستثمار في الشركات الزميلة - كما في تاريخ تحول المجموعة إلى المعابير الدولية لإعداد التقارير المالية
(17,0£V) (17,0£V)	(۲۰,۵۷۲) (۲۰,٦٨٣)	(٤٢٤,٦٢٢)	المجموعة إلى المعابير الدولية لإعداد النفارير المالية المجموعة إلى المعابية (ب) المستثمارات في شركات زميلة (ب) المسائي المطلوبات (ج = 1 - ب)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

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

٢٦-٥ إيضاحات حول التسويات (تابع)

			أ- مخصص مكافأة نهاية الخدمة (تابع)
كما ف <i>ي</i>	كما في	كما في	
۱ ینایر	۳۰ يونيو	۳۱ دیسمبر	
<u>۲۰۱٦</u>	<u>۲۱۰۲م</u>	<u>۲۱۰۲م</u>	
			التأثير على حقوق الملكية
			el 11 11 :
			ب <i>سبب الانخفاض في المطلوبات</i> الزيادة في الأرباح المبقاة
077,.07	1,157,797	1,771, 2	الريده في الأرباح المبقاة نتيجة الخسارة الاكتوارية
		(٤٦٨,٩١٧)	<u> </u>
٤٧١,٢٨٤	٧٣٨,١٧٠	٨٠٤,٣٤٦	الزيادة في الحصص غير المسيطرة
		/Y (W (WY)	النقص في الحصص غير المسيطرة بسبب الحصة في الخسائر
		((((((((((((((((((((الاكتوارية للشركات التابعة
1, ٣, ٣٤١	1,10,977	1,57.,597	صافي الزيادة في حقوق الملكية (د)
			بسبب التغيير ات في الحصة في نتائج الشركات الزميلة
		/a¥a a¶4)	بسب التعييرات في الخصاء في التابع السركات الرمية النقص في الأرباح المبقاة بسبب الربح / الخسارة الاكتوارية
 (\\\)	 (*	(070,079)	النقص في الأرباح المبقاة الشبب الربح / الحسارة الاحتوارية
(75,054)	(٢٥,٦٨٣)	1,9 £ V	التعص في الأرباح المبعاء صافى النقص في حقوق الملكية (ه)
(٦٣,٥٤٧)	(٢٥,٦٨٣)	(٤٢٤,٦٢٢)	علاقي التعلق في معوق المتعلية (٥)
989,798	1,100,779	9 60,770	إجمالي صافي الزيادة في حقوق الملكية (و = د + ه)
لربع السنة	للستة أشهر المنتهية	للسنة المنتهية	
المنتهي في ٣٠	ىسىت ،سهر ،سىسى فى	في في	
ەي ي يونيو	۳۰ يونيو	۳۱ دیسمبر	
۲۰۱ <u>٦</u>	۲۰۱٦_	۲۰۱٦م	
			التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
१२८,१०१	۸۷۲٫٦۲۱	1,. 49, 5.0	النقص في المصروفات العمومية والإدارية
	·	·	الزيادة في الحصة في نتائج الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق
11,988	٣٧,٨٦٤	175,595	الملكية
٤٨٢,٠٨٦	91.,500	1,757,199	الزيادة في الربح أو الخسارة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتى الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(بالربال السعودي)

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

٢٦-٥ إيضاحات حول التسويات

ب- 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 اختلافا جوهريا عن تلك المتعلقة بالبند الإجمالي أو العنصر الآخر. بناء على التحليل التفصيلي من قبل الإدارة، تم تحديد هذه المكونات الهامة في ممتلكات وآلات ومعدات الشركات التابعة للمجموعة. إن أثر هذا التعديل على الممتلكات والمعدات، والاستثمارات في الشركات الزميلة ومصروفات الاستهلاك والحصة في النتائج من الشركات الزميلة هي كما يلي:

(٤,٠١٨,٤٣٣)

(15,500,500)

(٤٣٢,٦٣٧)

كما في	كما في	كما في
۱ يناير	۳۰ يونيو	۳۱ دیسمبر
<u> ۲۰۱٦م</u>	<u>۲۱۰۲م</u>	<u>۲۰۱٦م</u>

التأثير على قائمة المركز المالى

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)

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

إجمالي النقص في الممتلكات والآلات والمعدات (ب)

إجمالي التأثير على الموجودات (ج = أ + ب)

۱ ینایر	۳۰ يونيو	۳۱ دیسمبر
<u>۲۱۰۲م</u>	۲۱۰۲ <u>م</u>	٢٠١٦م

(1,907,107)

(15,500,500)

(15,500,500)

(٣٩٣, • ٦٤)

(15, 40, 500) (١٦,٣٠٣,٦٠٨) $(\Lambda\Lambda, \Pi, \Lambda, \Lambda\Lambda)$ (٣٩,٥٧٣) (17.571) (٣٩٣,٠٦٤) (٣٩٣,٠٦٤) (٣٩٣,٠٦٤)

(٤٠٦,0٣0)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

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

٢٦-٥ إيضاحات حول التسويات (تابع)

ب- تكوين ومراجعة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

كما في	كما في س	كما في . س	
۱ ینایر	۳۰ یونیو	۳۱ دیسمبر	
۲۰۱ <u>٦م</u>	<u>۲۰۱۲م</u>	۲۰۱۳ م	التأثير على حقوق الملكية
			بسبب الاستهلاك الإضافي
(9,000,017)	(١٠,٨٤٣,٠٧٨)	(17,7.5,7.7)	النقص في الأرباح المبقاة
(٤,٧٩٩,٨٧٢)	(0, ٤٦٠, ٥٣٠)	(٦,١٦٤,٢٨٦)	النقص في الحصص غير المسيطرة
(15,00,500)	(١٦,٣٠٣,٦٠٨)	(١٨,٣٦٨,٨٨٨)	صافي النقص في حقوق الملكية
(٣٩٣, • ٦٤)	(٤٠٦,٥٣٥)	(٤٣٢,٦٣٧)	بسبب التغييرات في الحصة في نتائج الشركات الزميلة النقص في الأرباح المبقاة
			. (
(15,757,019)	(17, 71., 158)	(11,11,010)	إجمالي النقص في حقوق الملكية
لربع السنة المنتهي في ٣٠ يونيو	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	إجمالي النقص في حقوق الملكية
لربع السنة المنتهي	للستة أشهر المنتهية في	السنة المنتهية في	إجمالي النقص في حقوق الملكية التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
لربع السنة المنتهي في ٣٠ يونيو	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الزيادة في تكلفة المبيعات
لربع السنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

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

٢٦-٥ إيضاحات حول التسويات (تابع)

ج- ضريبة الدخل المستحقة

تم عرض ضريبة الدخل المستحقة، المتعلقة بإحدى الشركات التابعة، وهي شركة مختلطة، وتم تحميلها مباشرةً على قائمة التغيرات في حقوق الملكية كجزء من الحصص غير المسيطرة وفقًا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم تصنيف ضريبة الدخل المستحقة وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة ضمن الزكاة وضريبة الدخل المستحقة عن الفترة.

٦-٢٦ 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 معابير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. لغرض تحسين العرض، يتم عرض الزكاة وضريبة الدخل المستحقة بشكل منفصل على قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة في هذه القوائم المالية.

ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير على النحو التالى:

قائمة المركز المالى الموحدة:

	کما فی ۳۱ دیسمبر ۲۰۱ <u>٦ م</u>	کما في ۳۰ يونيو ۲۰۱٦م	کما فی ۱ ینایر ۲۰۱ <u>٦</u>
الزكاة وضريبة الدخل المستحقة ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى	۷,٥٣٦,٨٠٣ (۷,٥٣٦,٨٠٣)	9,7.1,.51	11,1,1٧٨
س. و . و دوځ د دو جدود			

تعديل على الارباح المبقاة

ب- موجودات غير ملموسة أخرى

تم إدراج برامج الحاسوب وتراخيص التطبيقات ضمن الممتلكات والآلات والمعدات في القوائم المالية للفترة السابقة التي أعدت بموجب معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. 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. ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير على النحو التالي:

قائمة المركز المالي الموحدة:

· · · ·	کما ف <i>ي</i>	کما في	کما في
	۳۱ دیسمبر	۳۰ يونيو	١ يناير
	۲۰۱ <u>٦</u>	۲۰۱ <u>٦</u>	٢٠١٦م
موجودات غير ملموسة أخرى	0,٣٠٢,٠٦0	7, • 1	۲,0.9,077
ممتلكات، آلات ومعدات:	(0,٣٠٢,٠٦0)		(۲,0.9,077)
تعديل على الأرباح المبقاة			

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

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

٦-٢٦ التغيرات بسبب تحسين العرض وإعادة التصنيف

ج- الاستثمارات العقارية

تم إدراج الاستثمارات العقارية في الممتلكات، الآلات والمعدات في القوائم المالية للفترة السابقة التي تم إعدادها بموجب معابير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. لغرض تحسين العرض، يتم عرض الاستثمارات العقارية بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة في هذه القوائم المالية.

ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير على النحو التالى:

قائمة المركز المالي الموحدة:

• • •			
	كما في	كما في	كما في
	۳۱ دیسمبر	۳۰ يونيو	۱ ینایر
	<u>۲۰۱٦م</u>	<u> ۲۱۰۲م</u>	7117
الاستثمارات العقارية	1 { V, V 0 { }, Y • A	10.,201,2	104,941,144
ممتلكات، ألات ومعدات	(154,405,4.4)	(10.,501,5)	(104,941,144)
تعديل على الأرباح المبقاة			

د- الشعة

تم عرض الشهرة بشكل منفصل على قائمة المركز المالي في البيانات المالية للفترة السابقة التي تم إعدادها بموجب معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. لغرض 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 المالى الموحدة:

	كما في	كما في	كما في
	۳۱ دیسمبر	۳۰ يونيو ۲. ۲.	۱ ینایر
	<u>۲۰۱٦ م</u>	7117	۲۰۱۲م
موجودات غير ملموسة	۸,٧٧٦,٧٦٠	۸,۷٧٦,٧٦٠	۸,٧٧٦,٧٦٠
الشهرة	(^,^^\\	(^,^^\\\	(^,^^\\
تعديل على الأرباح المبقاة			

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتى الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالربال السعودي)

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

٢٦-٦ التغيرات بسبب تحسين العرض وإعادة التصنيف (يتبع)

ه- إيرادات تمويل

تم إدراج إيرادات التمويل في الإيرادات الأخرى في القوائم المالية للفترة السابقة التي تم إعدادها بموجب معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. 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 المختصرة:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م	لربع السنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١ <u>٦م</u>
إيرادات تمويل إيرادات أخرى	1,7£V,VYY (1,7£V,VYY)	919,77£ (919,77£)	۳٥٦,٥٩٧ (٣٥٦,٥٩٧)
تعديل على الأرباح المبقاة			

و- المبيعات وتكلفة المبيعات

تم عرض حصة ميناء جدة الإسلامي في إيرادات شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة كخصم من إير ادات شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة في القوائم المالية للفترة السابقة التي تم إعدادها بموجب معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. ولتحسين العرض، يتم عرض حصة ميناء جدة الإسلامي الأن 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 التالى:

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة:

لربع السنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ <u>م</u>	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
(۱۳,٦٦٤,٨٤٢) <u>۱۳,٦٦٤,٨٤٢</u>	(۲٦,١٦٠,٨٥١)	(0., £0°, VOA) 0., £0°, VOA	تكلفة الإير ادات الإير ادات
			تعديل على الأرباح المبقاة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

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

٢٦-٧ 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 بأثر 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 حصصاً في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة وقعت بعد ١ يناير ٢٠١٦م. إن استخدام هذا الإعفاء يعنى أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات وفقاً لمعابير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية (والذي ينبغي أن يتم الاعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية) هي تكلفتها المفترضة بتاريخ الاستحواذ. وبعد تاريخ الاستحواذ، يتم القياس وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات غير المؤهلة للاعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدة وفقاً لهذه المعايير. لم تقم المجموعة بالاعتراف 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 المعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ينبغي في قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية (بصرف النظر عن التسويات للانخفاض في قيمة الشهرة والاعتراف 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 المعابير الدولية لإعداد التقارير المالية. لم يتم اعتبار أي انخفاض في قيمة الشهرة ضرورياً في ۱ بنابر ۲۰۱٦م.

ب- لم تقم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢١ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الذي اعتمدته الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بأثر 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.

٧٧. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بإصدارها من قبل مجلس الإدارة في ١٨ ذو القعدة ١٨٤هـ الموافق ١٠ أغسطس ٢٠١٧م.