

الشركة السعودية للخدمات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م

## تقرير فحص إلى المساهمين في الشركة السعودية للخدمات الصناعية (شركة مساهمة سعودية) حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

### نطاق الفحص

لقد قمنا بفحص محدود لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة للشركة السعودية للخدمات الصناعية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تم إعدادها من قبل مجلس إدارة الشركة وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. تم فحصنا المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يقتصر الفحص المحدود بصفة أساسية على الإجراءات التحليلية المطبقة على المعلومات المالية، والاستفسار من موظفي الشركة حول الأمور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل. وبالتالي فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### النتيجة

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

عن إرنست ويونغ



احمد إبراهيم رضا  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٣٥٦

٨ ذو القعدة ١٤٣١هـ  
١٦ أكتوبر ٢٠١٠م

جدة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
٢٨٢١٣٠٠٤٣٨	١٦٢٦٣٧٠٠٨٢		الموجودات المتداولة
٤١٠٩٣٨٢٢	٧٣١٤٧٧٦٨		الأرصدة لدى البنوك والنقدية
٥١٨٣٨٩٨	٩٦٧٠٠١٥		مدينون وأرصدة مدينة أخرى مخزون
٣٢٨٤٠٨١٥٨	٢٤٥٠٤٥٤٨٦٥		مجموع الموجودات المتداولة
١٠٢٤١٤٩٤٩	١٠٢٨٧٥٤٩٨	٣	الموجودات غير المتداولة
٢٥٥٣٩٢٥٣٥	٢٥٧٠٤١٠٢٥		استثمارات
١٢٣٩٢٨٦١٣	١١٧٩٦٥٩٦٣		المتكاثات والآلات والمعدات
٩٣٩١٤٨٧	٩٥٨٢٣٨٧		ممتلكات وآلات ومعدات مشروع الإيداع وإعادة التصدير
١٢٦٨٨٦٠٤٢٥	١٧٧٧٧٠٤٢٧٤٦	٥	مشروعات تحت التنفيذ - مشروع الإيداع وإعادة التصدير
١٢٣٩٦٦٥١	١٢٣٩٦٦٥١		أصول غير ملموسة - مشروع الرصيف البحري
١٠٥٨٥٤٢	٨٤٦٥٣		الشهرة
١٧٧٣٤٤٣٢٠٢	٢٢٧٦٩٨٨٩٢٣		مصاريف مؤجلة
٢١٠١٨٥١٣٦٠	٢٥٢٢٤٤٣٧٨٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٧٠١٩٢٠٩٢	٢١٠٥٥٥٤٤١		داننون ومطلوبات أخرى
٩٦١٩٠٩١	٣٣٨٣٨٢٩٦		قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٧٩٨١١١٨٣	٢٤٤٣٩٣٧٣٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٨٨٥٧٤٦٩٥٩	١٢١٧٦٠٦٦٤٨		قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية
٥٤٧١٠٣٨	٦٦٥٥٧٠٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٩١٢١٧٩٩٧	١٢٢٤٢٦٢٣٥٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٠٧١٠٢٩١٨٠	١٤٦٨٦٥٦٠٩٤		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٦٨٠٠٠٠٠٠٠	٦٨٠٠٠٠٠٠٠	٤	رأس المال
٣٦٤٠٩٠٦٣	٣٦٤٠٩٠٦٣		علاوة إصدار
٣٢٥٠٨٨٥	٣٢٥٠٨٨٥		احتياطي نظامي
١٦١٥٨٩٩	١٦١٥٨٩٩		احتياطي اتفاقي
٤٦٥٣٢١٨	٤٦٥٣٢١٨		الأثر الناتج عن تخفيض نسبة الملكية في شركة تابعة
٦٨٨٨٧٩٤	١٠٢٢٣٣٩٩		أرباح غير محققة عن استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
(٤٢٩٤٢٩٦٦)	١٥٠٦٥٠٠		أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)
٧٢٨٠٢٣٥٦٣	٧٣٧٦٥٨٩٦٤		مجموع حقوق المساهمين في الشركة الأم
٣٠٢٧٩٨٦١٧	٣١٦١٢٨٧٣٠		حقوق الأقلية
١٠٣٠٨٢٢١٨٠	١٠٥٣٧٨٧٦٩٤		مجموع حقوق المساهمين
٢١٠١٨٥١٣٦٠	٢٥٢٢٤٤٣٧٨٨		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر م ٢٠٠٩ ريال سعودي	٣٠ سبتمبر م ٢٠١٠ ريال سعودي	٣٠ سبتمبر م ٢٠٠٩ ريال سعودي	٣٠ سبتمبر م ٢٠١٠ ريال سعودي	
١٠٨٤١٩٩٥٨ (٥٧٣٧٦٦٢٢٢)	١٩٩٤٩٩٩٤٤٨ (١١٩٣٧٣٩١٠)	٣٦١٦٠٢٢١ (١٩١٩٣٧٧٨)	٧٧٢٢٧٥٦٩ (٤٥٧٦٩٤٦٠)	المبيعات وإيرادات الأعمال (إيضاح ٥) تكلفة المبيعات والأعمال
٥١٠٤٣٣٣٦	٨٠١٢٥٥٣٨	١٦٩٦٦٤٤٣	٣١٤٥٨١٠٩	الربح الإجمالي
(٤٦٢٢٢٧٤) (٤٠١٤٥٥٠٨)	(٥٧٥٣٩٤٧) (٤٥٩٣٢٣٤٧)	(٢٠٥٦٨٧) (١٤٧٠٥٩٠١)	(١٨٤٣٦٤٣) (١٤٧١١٩٥٩)	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية
٦٢٢٧٥٥٥٤	٢٨٤٣٩٢٤٤	٢٠٥٤٨٥٥	١٤٩٠٢٥٠٧	صافي الدخل من العمليات الرئيسية
(٢٠٥٧٧٢٢٧)	(١٥٦٣٠٧٠)	(٥٦٧٧٩٤)	(٥٧٢٠٢٢)	مصاريف تمويل هبوط غير مؤقت في القيمة السوقية للاستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
(١٢٢٩١٥٠) ٢٢٢٢٣٢٤ ٧٧٢٩٤٠	(٧٧٠٠٠٠٠) (٤٢٨٣٠٧) ١٢٠٥٢٧٣	— ٩٢٩٥٦٦ (١٣٤١١٣)	(٦٧٠٠٠٠٠) (٨٤٩٧٢٩) ٢٣٢٣٨٦	صافي حصة الشركة من أرباح الاستثمارات إيرادات / (مصاريف) أخرى
٦٠٢٣٩٤١	١٩٩٥٣١٤٠	٢٢٨٢٥١٤	٧٠١٣١٤٢	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الأقلية
(١٥٧٥٠٠٠)	(٦٦٦٠٠٠)	(٢٥٥٠٠٠)	(٢٢٢٠٠٠)	الزكاة
٤٤٤٨٩٤١	١٩٢٨٧١٤٠	٢٠٢٧٥١٤	٦٧٩١١٤٢	صافي الدخل قبل حقوق الأقلية
(٤٩٦٣٩٣٨)	(١٤٧٤٦٣٧٤)	(١٢٤٣٧٨٢)	(٦٥٦١٨١٢)	حقوق الأقلية من صافي أرباح الشركات التابعة
(٥١٤٩٩٩٧)	٤٥٤٠٧٦٦	٧٨٣٧٢٢	٢٢٩٣٣٠	صافي دخل / (خسارة) الفترة
٦٨٠٠٠٠٠٠	٦٨٠٠٠٠٠٠	٦٨٠٠٠٠٠٠	٦٨٠٠٠٠٠٠	عدد الأسهم القائمة (إيضاح ٤)
٠٠٠٩٢	٠٠٤١٨	٠٠٣٠	٠٠٢١٩	ربحية السهم من العمليات الرئيسية (إيضاح ٦)
(٠٠٠٠٨)	٠٠٠٦٧	٠٠١٢	٠٠٠٣	ربحية / (خسارة) السهم من صافي خسارة الفترة (إيضاح ٦)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م ريال سعودي	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
٦٠٢٣٩٤١	١٩٩٥٣١٤٠	صافي ربح الفترة قبل الزكاة وحقوق الأقلية تعديلات:
١٨٠٣٥٦٦٤	٤٧٨٢٩٥١٨	استهلاك وإطفاء
١٠٤٣١١٩	١٥٨٧٧٧٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢٢٩١٥٠	٧٧٠٠٠٠٠	هبوط غير مؤقت في القيمة السوقية للاستثمار في أوراق
(٢٢٦٢٣٢٤)	٤٢٨٣٠٧	مالية متاحة للبيع
٢٠٥٧٧٢٧	١٥٦٣٠٧٠	صافي حصة الشركة من أرباح الاستثمارات
		مصروفات تمويل
٢٦١٢٧٢٧٧	٧٩٠٦١٨٠٧	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
٩٦١٢٧	(٢٦٧٤٦٥٨)	المديون والأرصدة المدينة الأخرى
(٨٠١١٥٥)	٣٥٣١٠٤	المخزون
٨٢٢٥٩٧٢٥	١١٧٧١٤٦٠٥	الدائنون والمطلوبات الأخرى
١٠٧٦٨١٩٧٤	١٩٤٤٥٤٨٥٨	النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٩٤٩٢٤٥)	(٤٠٨٣٩٥٨)	زكاة مدفوعة
(١٢٠٣١٤)	(٦٤٣٦٤٠)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(٢٠٥٧٧٢٧)	(١٥٦٣٠٧٠)	مصروفات تمويل مدفوعة
١٠٤٥٥٤٦٨٨	١٨٨١٦٤١٩٠	صافي النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢٦٨٥٦٥٠٨)	(١٠٨٥٤٩٥٨)	شراء وتمويل استثمارات
(٦٢٧٢٩٦٦٥٦)	(٤٦٩٣٠٤٩٧٧)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٥٤١٥٣١٦٤)	(٤٨٠١٥٩٩٣٥)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
٤٠٨٥٢٠٥٦	١٩٢٣١٨٥٨	قروض
٧٣١٩٩٣٦١	(٥٦٢٦٨٠٣)	حقوق الأقلية
١١٤٠٥١٤١٧	١٣٦٠٥٠٥٥	صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٣٥٥٤٧٠٥٩)	(٢٧٨٣٩٠٦٩٠)	النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقدية
٧١٧٦٧٧٤٩٧	٤٤١٠٢٧٧٧٢	الأرصدة لدى البنوك والنقدية في بداية الفترة
٢٨٢١٣٠٤٣٨	١٦٢٦٣٧٠٨٢	الأرصدة لدى البنوك والنقدية في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م

١ - أنشطة الشركة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات السعودي بموجب القرار الوزاري رقم ٢٢٣ بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٤٠٩هـ وسجلت بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٦٢٥٠٢ بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٠٩هـ الموافق ٢٠ نوفمبر ١٩٨٨م. إن أغراض الشركة هي القيام بأعمال الصيانة والتشغيل والإدارة للمصانع والمرافق الصناعية وإنشاء المباني السكنية وكافة المرافق والخدمات التابعة لها من مراكز ترفيهية وأسواق ومطاعم ومشروعات الإعاشة وإقامة المستشفيات والمستوصفات لتأمين الخدمات الصحية للعاملين بالمصانع والشركات الصناعية وتسويق منتجات المصانع محلياً وعالمياً والخدمات الرسمية والاشتراف في تأسيس الشركات. يتمثل النشاط الرئيسي الحالي للشركة في استثمارات وإدارة الشركات التابعة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

لقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتمشياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لا تحتوي القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للقوائم المالية الكاملة التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. إضافة لذلك، فإن النتائج التي تم عرضها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة قد لا تشكل مؤشراً دقيقاً على نتائج السنة المالية الكاملة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م.

لقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة طبقاً للسياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية، وفيما يلي ملخص لهذه السياسات :

أسس توحيد القوائم المالية الأولية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية لكل من الشركة السعودية للخدمات الصناعية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة الأم") والقوائم المالية للشركات التابعة المملوكة بنسبة تزيد عن ٥٠% أو والتي تمتلك الشركة حق السيطرة عليها ("المجموعة").

لقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتجميع البنود المتشابهة من موجودات، مطلوبات، حقوق مساهمين، إيرادات ومصاريف. كما تم استبعاد المعاملات والأرصدة الجوهرية فيما بين شركات المجموعة عند التوحيد.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة الموحدة :

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة ٢٠١٠م ٢٠٠٩م	بلد التأسيس	الشركة
إدارة وتشغيل مشروع الإبداع وإعادة التصدير المقام على الأرض التي تم استئجارها في ميناء جدة الإسلامي.	٧٦% ٧٦%	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات (تصدير)
محطات تحليه وتنقية وبيع المياه.	٦٠% ٦٠%	المملكة العربية السعودية	شركة كنداسة لخدمات المياه
تطوير وإدارة وتشغيل المدن الصناعية وإنشاء وتشغيل المطاعم ومراكز الإعاشة والمراكز الترفيهية وإقامة محطات الوقود وورش خدمات وصيانة السيارات وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار.	١٠٠% ١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة تشغيل الخدمات المساندة (إسناد)
القيام بتطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم.	٦٣% ٦٣%	المملكة العربية السعودية	شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة (إيضاح - أ - أدناه)
القيام بتطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم.	٦٣% ٦٣%	المملكة العربية السعودية	شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ شركة مساهمة مقفلة (إيضاح - ب - أدناه)

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس توحيد القوائم المالية الأولية (تتمة)

أ) تم خلال سنة ٢٠٠٧م تأسيس شركة جديدة باسم ("شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة") من قبل الشركة الأم والشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات (تصدير) وشركاء آخرين من أجل إنشاء وتشغيل مشروع الرصيف البحري في منطقة إعادة التصدير في ميناء جدة الإسلامي، وقد سبق لشركة تصدير إبرام اتفاقية امتياز لخدمات بناء وتشغيل ونقل ملكية مع مؤسسة الموانئ، والتي نقلت جزء منها اعتباراً من ٢٢ شوال ١٤٢٨هـ (٣ نوفمبر ٢٠٠٧م) لشركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة، والتي تم توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية الموحدة للشركة الأم ابتداءً من الربع الثالث للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧م. أن مدة هذه الاتفاقية هي ٣٢ سنة، ومن أجل تنفيذ المشروع أعلاه ولتعويض خسائرها المترتبة المحققة في السنوات السابقة، قامت شركة تصدير بالتنازل عن حق الانتفاع بجزء من أرض منطقة إعادة التصدير التي تستأجرها من إدارة ميناء جدة الإسلامي لشركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة.

قامت شركة محطة بوابة البحر الأحمر خلال الربع الرابع من سنة ٢٠٠٩م بزيادة رأس مالها من ١٣٥ مليون ريال سعودي إلى ٥٠٥ مليون ريال سعودي وقد قامت الشركة بالمساهمة في هذه الزيادة عن طريق رسملة القروض المقدمة سابقاً لشركة محطة بوابة البحر الأحمر.

ب) تم خلال الربع الثاني من سنة ٢٠٠٩م تأسيس شركة جديدة باسم ("البحر الأحمر لتطوير الموانئ") - شركة مساهمة مغلقة - من قبل الشركة الأم وشركة تصدير وشركاء آخرين برأسمال ٥ مليون ريال سعودي، قامت الشركة الأم خلال الربع الرابع من سنة ٢٠٠٩م بالتنازل عن عدد ٤٢٩٣٠ سهم من حصتها في رأس مال شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة ("شركة تابعة") إلى شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ (شركة تابعة) مقابل الحصول على حصة في رأسمال شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ كمرحلة أولى وقد تم التنازل بالقيمة الاسمية للسهم والتي تزيد عن قيمته الدفترية نظراً لانخفاض حقوق ملكية شركة بوابة البحر الأحمر لتحقيقها خسائر.

قامت شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ خلال الربع الرابع من سنة ٢٠٠٩م بزيادة رأس مالها كمرحلة ثانية من ٨٦ مليون ريال سعودي إلى ٣٠٣ مليون ريال سعودي وقد قامت الشركة الأم بالمساهمة في هذه الزيادة عن طريق رسملة القروض المقدمة سابقاً لشركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ.

### العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليتضمن قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.

### استخدام التقديرات

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

### المدينون

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

### المخزون

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



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنية الشركة من إقتناء هذه الاستثمارات. تقيم الأوراق المالية المحتفظ بها لغرض الاتجار بالقيمة العادلة، وتظهر الأرباح والخسائر غير المحققة منها ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة. تقيم الأوراق المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وتظهر الأرباح والخسائر غير المحققة ضمن حقوق المساهمين الأولية الموحدة. وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة يتم تقييم الأوراق المالية بالتكلفة.

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة لا تقل عن ٢٠% وهناك تأثير فعال للشركة عليها بموجب طريقة حقوق الملكية بحيث تسجل الاستثمارات بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك بالتغير في حصة الشركة في صافي أصول الشركة المستثمر فيها ويشار إليها أنها شركات مرتبطة (نسبة الملكية من ٢٠% - ٥٠%)، إن حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر الشركات المرتبطة يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الاستثمارات والأوراق المالية بالانخفاض غير المؤقت في قيمتها. وتدرج قيمة الانخفاض في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

يتم قيد الإيرادات من الاستثمارات في الأوراق المالية عند الإعلان عن توزيع الأرباح.

الممتلكات والآلات والمعدات

أ) الممتلكات والآلات والمعدات

لا يحسب استهلاك على الأراضي المملوكة. يستهلك الفرق بين تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات وقيمتها التقديرية المتبقية في نهاية مدة استخدامها بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة.

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

تحمل مصاريف الإصلاحات والصيانة على قائمة الدخل الأولية الموحدة، أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فنتم رسملتها.

ب) مشروع الإيداع وإعادة التصدير

يظهر مشروع الإيداع وإعادة التصدير بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة. يتم إطفاء تكلفة تطوير الأراضي المستأجرة والإنشاءات المقامة عليها على أساس فترة الانتفاع المقدرة لها أو المتبقي من مدة عقد الإيجار أيهما ينتهي أولاً.

الشهرة

يتم إثبات الشهرة الناتجة عن عملية شراء الشركات مبدئياً بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة الشراء عن حصة الشركة في صافي القيم العادلة للأصول والخصوم والالتزامات المحتملة للشركة المشتراه. يتم إثبات الشهرة لاحقاً بالتكلفة بعد تنزيل أية خسائر متراكمة ناتجة عن هبوط القيمة. ويتم عمل تقييم سنوي لتحديد فيما إذا كان هناك هبوط في قيمة الشهرة إلا إذا وقع حدث أو تغير في الظروف خلال السنة يشير إلى هبوط القيمة المسجلة يتطلب تقييم الشهرة خلال السنة. تتضمن الشهرة حصة الشركة القابضة وحصة الأقلية.

رجاء

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م

### ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الشهرة (تتمة)

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

يتم تحديد الهبوط في القيمة عن طريق دراسة القيمة المستردة لوحدة إنتاج السيولة (الشركة التابعة) والتي نتج عن شرائها الشهرة. عندما تكون القيمة المستردة للشركة التابعة أقل من قيمتها الدفترية يتم قيد الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

#### المصاريف المؤجلة

تتألف المصاريف المؤجلة بشكل أساسي من مصاريف التأسيس وما قبل التشغيل التي تمت أثناء فترة التأسيس وقبل بدء النشاط التجاري لمشاريع الشركة والشركات التابعة مطروحا منها الإيرادات غير التشغيلية التي تحققت خلال الفترة التأسيسية والتي تم تحديد منفعة مستقبلية لها من قبل الإدارة. ويجري إطفاء هذه المصاريف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى ٧ سنوات.

#### الدائنون والمطلوبات الأخرى

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

#### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

#### المخصصات

تردج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ من حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

#### الزكاة

تخضع الشركة والشركات التابعة لمتطلبات نظام الزكاة في المملكة العربية السعودية. تحمل الزكاة كمصروف على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقا للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي.

#### تحقق المبيعات والإيرادات

تتحقق المبيعات عند تسليم البضائع أو تقديم الخدمات للعملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات، ويتم توزيع إيرادات تأجير الساحات والمستودعات على فترات عقود التأجير ويتم تأجيل إيرادات التأجير المتعلقة بالسنوات اللاحقة عند الاعتراف بها في تلك السنوات.

#### المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتوزيع وبيع بضائع المجموعة، ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية

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

٣ - الاستثمارات

٢٠٠٩م ريال سعودي	٢٠١٠م ريال سعودي	
٢٦٨٦٤٨٤٣	٣٠١٩٩٤٤٤	الاستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع - مدرجة (انظر إيضاح - أ - أدناه)
٢٠٢٧٠١٥٠	٩٥٧٠١٥٠	الاستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع - غير مدرجة
٥٥٢٧٩٩٥٦	٦٣١٠٥٩٠٤	الاستثمار في شركات مرتبطة (انظر إيضاح - ب - أدناه)
<u>١٠٢٤١٤٩٤٩</u>	<u>١٠٢٨٧٥٩٤٨</u>	

أ) يمثل الاستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع - مدرجة، الاستثمار في محفظة استثمارية متداولة، ولقد تم تقييم هذا الاستثمار كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م بالقيمة العادلة وقد نتج عنه أرباح تم قيدها كأرباح غير محققة عن الاستثمار بمبلغ ٣٩٧٣٩ر٣٥٩٥ ريال سعودي وردت في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة.

ب) يتكون الاستثمار في الشركات المرتبطة كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي :

٢٠٠٩م ريال سعودي	٢٠١٠م ريال سعودي	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي	اسم الشركة
٣٠١٦٣٢٠٧	٣٥١٤١١٠١	%٥٠	أعمال المياه والمجاري وتنقية المياه وتأجير معدات المياه	الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة
١٧١٨٨٧٦٩	١٨٠٣٧٧٢١	%٤٩ ملكية غير مباشرة	أعمال الكهرباء والمياه والميكانيكا والصيانة والتشغيل	شركة خدمات المياه والبيئة السعودية (انظر إيضاح - ب - ١ أدناه)
٦٧٨٢٦٢٩	٧٣٨٥٨١٥	%٣٣	أعمال مقاولات وإنشاء وتشغيل وصيانة المصانع والمستودعات	شركة الجبر تالكي المحدودة
١٢٤٥٣٥١	١١٠٥٢٠	%٦٠ ملكية غير مباشرة	تخليه وتنقية وبيع المياه	شركة كنداسة اليمن لخدمات المياه المحدودة (انظر إيضاح - ب - ٢ أدناه)
-	١٤٣٦٢٤٧	%٧٠ ملكية غير مباشرة	تخليه وتنقية وبيع المياه	شركة كنداسة البحر المحدودة (انظر إيضاح - ب - ٣ أدناه)
<u>٥٥٢٧٩٩٥٦</u>	<u>٦٣١٠٥٩٠٤</u>			

الشركة السعودية للخدمات الصناعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م

٣ - الاستثمارات (تتمة)

ب - ١ إن شركة خدمات المياه والبيئة السعودية مملوكة بنسبة ٤٩% من قبل شركة كنداسة لخدمات المياه (شركة تابعة) والتي بدورها مملوكة بنسبة ٦٠% من قبل الشركة الأم.

ب - ٢ تأسست شركة كنداسة اليمن لخدمات المياه المحدودة خلال سنة ٢٠٠٩م، ولم تزاوِل بعد نشاطها الرئيسي حيث ما زالت في مرحلة ما قبل التشغيل. ولأن موجودات ومطلوبات هذه الشركة ليست جوهرية بالنسبة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، لذلك لم يتم توحيدها ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن شركة كنداسة لخدمات المياه المحدودة (إحدى الشركات التابعة) تملك ٦٠% من رأسمال شركة كنداسة اليمن المحدودة.

ب - ٣ خلال الفترة، قامت شركة كنداسة لخدمات المياه المحدودة (أحدى الشركات التابعة) بشراء حصة ٧٠% من رأسمال شركة كنداسة البحر الأحمر المحدودة. ولأن موجودات ومطلوبات هذه الشركة ليست جوهرية بالنسبة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، لذلك لم يتم توحيدها ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

٤ - رأس المال

يتكون رأس المال من ٦٨ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٠٠٩م: ٦٨ مليون سهم).

٥ - المبيعات وإيرادات الأعمال

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م ريال سعودي	جزئي ريال سعودي	
٥٩٠٨٥١١١		إيرادات بيع مياه نقية
٢٨٦٢١٩١١		إيرادات بيع وقود ونقل وخدمات مساندة
٢٩٣٠٧٣٥٦		إيرادات خدمات شحن وتفريغ وإيجار
٨٢٤٨٥٠٧٠	٥٤٥٦٧٠٧٥٣	إجمالي إيرادات الإنشاء الاسمية من مشروع إنشاء وتشغيل ونقل ملكية
-	(٥٤٥٦٧٠٧٥٣)	إجمالي تكاليف الإنشاء لمشروع إنشاء وتشغيل ونقل ملكية
<u>١٩٩٤٩٩٤٤٨</u>		<b>المجموع</b>

أبرمت إحدى الشركات التابعة، شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة، اتفاقية امتياز خدمات إنشاء وتشغيل ونقل ملكية مع المؤسسة العامة للموانئ السعودية. وهذا المشروع حالياً في مرحلة الإنشاء.

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفي مثل هذه الاتفاقية، على المجموعة أن تقوم، أثناء مرحلة الإنشاء، بإدراج أصل غير ملموس وإيرادات الإنشاء الاسمية وتكاليف الإنشاء المقابلة لها المنفقة حتى تاريخه، على أساس نسبة الانجاز. بناء عليه، سجلت إدارة المجموعة أصل غير ملموس وإجمالي تكاليف الإنشاء وإجمالي إيرادات الإنشاء الاسمية ومقدار كل منها ٥٤٥٦٧٠٧٥٣ مليون ريال سعودي، للفترة المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م.

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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م

٦ - ربحية السهم

- تم احتساب ربحية السهم من الأعمال الرئيسية للفترة، بتقسيم الدخل من الأعمال الرئيسية للفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م والبالغة ٦٨٠٠٠ ألف سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م: ٦٨٠٠٠ ألف سهم).

- تم احتساب ربحية / (خسارة) السهم من صافي ربح الفترة بتقسيم صافي الربح للفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م والبالغة ٦٨٠٠٠ ألف سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م: ٦٨٠٠٠ ألف سهم).

٧ - ارتباطات مالية والتزامات محتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م كان لدى المجموعة ارتباطات عن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٣٧٩ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م: ٤٥٠ مليون ريال سعودي).

بالإضافة إلى ذلك، في إحدى الشركات التابعة، شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة، قدم مقاول الأعمال المدنية إخطار برفع مطالبه هامه تتعلق بجدار رصيف ما قبل التحميل ونقص في مواد الاستصلاح والتأخير في تقديم الرسوم، ولكن بناء على المشورة القانونية تعتقد إدارة الشركة التابعة بعدم وجود حاجة لتجنيب مخصص في القوائم المالية فيما يتعلق بالمطابقة المذكورة.

٨ - قطاعات الأعمال

تتكون الشركة والشركات التابعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- قطاع محطات الوقود والصيانة.
- قطاع تطوير المواني والرصيف البحري.
- قطاع تحليه مياه البحر.
- قطاع مشروع الإيداع وإعادة التصدير.
- المركز الرئيسي للشركة الأم ويشتمل على عمليات المركز الرئيسي والأنشطة الاستثمارية.

لا توجد أية إيرادات متداخلة جوهرية بين قطاعات الشركة والشركات التابعة.

تتكون الموجودات والمطلوبات والمبيعات ونتاج الأعمال لهذه القطاعات للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

الإجمالي (غير مراجعة)	قطاع مشروع					(بالآلاف الريالات)
	المركز الرئيسي للشركة (غير مراجعة)	الإيداع وإعادة التصدير (غير مراجعة)	قطاع تحليه مياه البحر (غير مراجعة)	قطاع تطوير المواني والرصيف البحري (غير مراجعة)	قطاع محطات الوقود والصيانة (غير راجعة)	
						٢٠١٠م
٢٠٥٢٢٤٤٣	٢١٥٨٩٠	١٩٣٦٤١	٢٤٤٧٩٨	١٨٤٤٤٠٦	٢٣٧٠٨	الموجودات
١٤٦٨٦٥٦	٢٠١٤٨	٢٦٧٥٦	٤٥٤٥٠	١٣٧٢٥٧٨	٣٧٢٤	المطلوبات
١٩٩٤٩٩	—	٢٩٣٠٧	٥٩٠٨٥	٨٢٤٨٥	٢٨٦٢٢	المبيعات وإيرادات الأعمال
١٩٢٨٧	(٢٣١٧٩)	١١٨٧٨	٢٢٨٧٤	٦٢٥٣	١٤٦١	صافي الدخل قبل حقوق الأقلية
٤٥٤١	(٢٣١٧٩)	٨٥٩٦	١٣٧٢٤	٣٩٣٩	١٤٦١	صافي الدخل / (الخسارة)
						٢٠٠٩م
٢٠١٠١٨٥١	٢٦١٥٦٣	٢٠٧٦٦٥	٢٣٣٦٥٢	١٣٧٤٢١٧	٢٤٧٥٤	الموجودات
١٠٧١٠٢٩	٢٠٨٨٦	٢٨٠٧٢	٥٨١٨٠	٩٦٠٦٣٦	٣٢٥٥	المطلوبات
١٠٨٤٢٠	—	٣٠٠٨٢	٥٢٠٧٥	—	٢٦٢٦٣	المبيعات وإيرادات الأعمال
٤٤٤٩	(١٣٤٧٧)	١٢٥٩٢	١٧٢٦٩	(١٢٦١٦)	٦٨١	صافي الدخل قبل / (الخسارة) حقوق الأقلية
(٥١٥)	(١٣٤٧٧)	٩٨٦٨	١٠٣٦١	(٧٩٤٨)	٦٨١	صافي الدخل / (الخسارة)

تقوم الشركة الأم وشركاتها التابعة بممارسة أعمالها في المملكة العربية السعودية في كل من جدة والرياض والدمام.

٩ - أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتوافق مع العرض في الفترة الحالية.