

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

الصفحة	المحتويات
١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
٤ - ٣	قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة
٦ - ٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
٧٨ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة



كـيـ بيـ إـمـ جـيـ الفـوزـانـ وـشـركـاهـ
محـاسـبـونـ وـمـراـجـعـونـ قـاتـلـونـيـونـ
مركزـ زـهـرـانـ لـلـأـصـلـ،ـ بـرجـ اـلـدورـ النـاسـيـ
شارـعـ الـأـمـيرـ سـلـطـانـ
صـبـ ٥٥ـ٧ـ٨ـ
جـدةـ ٢١٥ـ٣ـ٤ـ
المـلـكـةـ الـعـرـبـيـةـ السـوـدـانـيةـ

ثـقـونـ
فـاـكـسـ
إـنـتـرـنـتـ
رـقمـ التـرـخيصـ

+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
www.kpmg.com
٤٦/١١/٣٢٣ ٤٦/١٢/٩/٧

تقرير مراجعى الحسابات حول فحص القوائم المالية الأولية

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

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م للشركة السعودية للخدمات الصناعية وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسئوليتنا هي إلقاء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعايير ارتباطات الفحص (٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المتفق من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلاً وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لنتمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعمل بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي لن نُدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م للشركة السعودية للخدمات الصناعية وشركاتها التابعة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كـيـ بيـ إـمـ جـيـ الفـوزـانـ وـشـركـاهـ
محـاسـبـونـ وـمـراـجـعـونـ قـاتـلـونـيـونـ

ابراهيم عبود باعش
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١١ صفر ١٤٣٩ هـ
الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ م

كـيـ بيـ إـمـ جـيـ الفـوزـانـ وـشـركـاهـ محـاسـبـونـ وـمـراـجـعـونـ قـاتـلـونـيـونـ،ـ شـرـكـةـ مـهـنـيـةـ مـسـجـلـةـ فـيـ الـمـلـكـةـ الـعـرـبـيـةـ السـوـدـانـيـةـ وـعـضـوـ غـيرـ شـرـيكـ فـيـ شـبـكـةـ شـرـكـاتـ كـيـ بيـ إـمـ جـيـ الـمـسـتـلـةـ وـالـتـابـعـةـ
كـيـ بيـ إـمـ جـيـ الـعـالـمـيـةـ،ـ شـرـكـةـ تـعـلـمـيـةـ سـوـيـسـيـةـ

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(بالريلات السعودية)

	الإيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	١ يناير ٢٠١٦ م
٤	الموجودات غير المتداولة:	٨٣٩,٥٤٨,٥٧٣	٧٣٩,٧٠٩,١٩١	٥٣٦,٨٢٢,٢٩٨
٥	الممتلكات والألات والمعدات	١,٢٥٥,٦٧٧,٩٤٥	١,٣٠٧,٥٦٣,١٣١	١,٣٧٢,٤٠٧,٢٠٧
٦	موجودات غير ملموسة	١٤١,٧٩٣,٠١٦	١٤٧,٧٥٤,٢٠٨	١٥٣,٩٧١,١٨٨
٧	العقارات الاستثمارية	١٨٠,٢٠٤,٩٣٩	١١٧,٩١٩,٦٦٣	١١٤,٠٨٤,٩٦٥
٨	الاستثمارات	--	--	٤,٢٣٦
	الأدوات المالية المشتقة	٢,٤١٧,٢٢٤,٤٧٣	٢,٣١٢,٩٤٦,١٩٣	٢,١٧٧,٢٨٩,٨٩٤
	إجمالي الموجودات غير المتداولة			
٨	الموجودات المتداولة:	٣٥,٨٩٩,٠٣٧	٤١,١٧٨,٨٨٠	٣٧,١٧٢,٠٧٧
٩	المخزون	٣,٤١٣	٢٤,٩٣٠	--
	الأدوات المالية المشتقة	١٠٠,١٦٧,٢٩٨	١١٣,٩٣٦,٧٨٢	١١٨,٥٦٥,٢٥٣
	ذمم مدينة وأخرى	٢٥٥,٣٦٠,٤٤٨	١٩٥,٤٠٤,٣٢٠	٢٥٢,٦٦٩,٠٢١
	النقد وما في حكمه	٣٩١,٤٣٠,١٩٦	٣٥٠,٥٤٤,٩١٢	٤٠٨,٤٠٦,٣٥١
	إجمالي الموجودات المتداولة			
	إجمالي الموجودات	٢,٨٠٨,٦٥٤,٦٦٩	٢,٦٦٣,٤٩١,١٠٥	٢,٥٨٥,٦٩٦,٢٤٥
١٠	<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>			
١١	حقوق الملكية:			
	رأس المال			
	علاوة إصدار			
	احتياطي نظامي			
	احتياطي خاص			
	احتياطيات أخرى			
	أرباح مبقة			
	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في			
	الشركة الأم			
	حقوق الملكية غير المسطرة			
	إجمالي حقوق الملكية			
١٤	مطلوبات غير متداولة:			
١٥	قرفوس طويلة الأجل وتسهيلات بنكية			
١٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين			
	مخصصات طويلة الأجل			
	الأدوات المالية المشتقة			
	إجمالي المطلوبات غير المتداولة			
١٤	مطلوبات متداولة:			
١٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل			
	وتسهيلات بنكية			
	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة			
	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى			
	الأدوات المالية المشتقة			
	إجمالي المطلوبات المتداولة			
	إجمالي المطلوبات			
	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات			

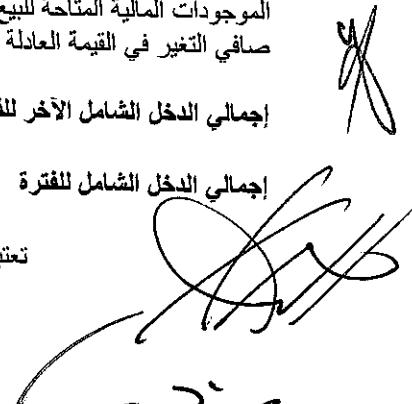
تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من
هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
 لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
 (بالريالات السعودية)

				الإيضاح	
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر <u>٢٠١٦</u>	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر <u>٢٠١٦</u>	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر <u>٢٠١٧</u>	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر <u>٢٠١٧</u>	الإيضاح	
٥١٧,٩٥٠,٨٥٨	٤٤٤,٥٩٤,٨٤٩	١٦٣,٨٠٥,٢٤٨	١٢٣,٣٤٥,٦٣٠	١٩	الإيرادات
(٢٨٧,٨٨٦,٤٤٧)	(٢٦٨,٠٩٥,٥٣٢)	(٩٦,٢٣٣,٠٨٣)	(٨٣,٩٢٢,٠٠٤)		تكلفة الإيرادات
٢٣٠,٦٤,٤١١	١٧٦,٤٩٩,٣١٧	٦٧,٥٧٢,١٦٥	٣٩,٤٢٢,٦٢٦		الربح الإجمالي
(١٠,١٦٣,٠٤٤)	(١٢,٥٢٣,٢٩٨)	(٣,٤٥٩,٩٥٧)	(٥,٢٩٠,٣٦٥)		مصاريف بيع وتسويق
(٩٤,٦٠٧,٨٩٢)	(٨٤,٢١٥,٣٨٦)	(٣١,٣٢٧,٤٧٣)	(٢٤,٠١٤,٣٨٣)		مصاريف عمومية وإدارية
٣,٢٥١,٩٣٨	١٢,٦٦٣,٠٦٣	٢٩,٢٢٩	٢٢٩,٧٦٩	٢٠	إيرادات أخرى
١٢٨,٥٤٥,٤١٣	٩٢,٤٤٣,٦٩٦	٣٢,٨١٣,٩٦٤	١٠,٣٤٨,٦٤٧		الدخل التشغيلي
(٢٥,٧٤٦,٠٤٩)	(٢٦,٠٢٧,٩١٩)	(٨,٩٥٤,٦٤٨)	(٨,٨٠٤,٧٧٩)		تكلفة تمويل
١,٢٥٧,٩٨٦	٦٤١,٥٧٣	٣٣٨,٧٢٢	٢٣٢,٣٩٥		إيرادات تمويل
<u>١٠,٨٦٤,١٤٣</u>	<u>١٦,٧٣٨,٣١٤</u>	<u>٣,٥٢٤,٢٠٦</u>	<u>٦,٧٨٨,٠٤٨</u>	٧	الحصة في نتائج شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، بالصافي
١١٤,٩٢١,٤٩٣	٨٣,٧٧٥,٦٦٤	٢٧,٧٢٢,٦٤٤	٨,٥٦٤,٢٩١		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٨,٩٦٧,٨٦٥)	(٨,٦٠٥,٥٩٩)	(٢,٧١٨,١٥١)	(٢,٣٦٨,٧٦٢)	١٨	الزكاة وضريبة الدخل
<u>١٠٥,٩٥٣,٦٢٨</u>	<u>٧٥,١٧٠,٠٦٥</u>	<u>٢٥,٠٠٤,٤٩٣</u>	<u>٦,١٩٥,٥٢٩</u>		الربح خلال الفترة
					الدخل الشامل الآخر
٢,٦٧٢,٩٣٧	٤٨٨,٢١٣	(١٥٥,٠٥١)	٩٥		بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى ربح أو خسارة
(١,٢٨٧,٩١٤)	٢,٣١٣,٣٨٧	--	٢٢٦,٣٨١		تغوطات مقابل تقلبات التدفقات
١,٣٨٥,٠٢٣	٢,٨٠١,٦٠٠	(١٥٥,٠٥١)	٢٢٦,٣٩٦		النقدية - الحصة الفعالة في تغيرات القيمة العادلة
<u>١٠٧,٣٣٨,٦٥١</u>	<u>٧٧,٩٧١,٦٦٥</u>	<u>٢٤,٨٤٩,٤٤٢</u>	<u>٦,٤٢١,٩٢٥</u>		الموجودات المالية المتاحة للبيع -
					صافي التغيير في القيمة العادلة
					اجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
					اجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من
هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.



الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
 لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
 (بالريالات السعودية)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر <u>٢٠١٦</u>	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر <u>٢٠١٦</u>	إضاح <u>٢٠١٧</u>
٦٨,٩٢١,٠٤٦	٥١,٩٠٣,٢٤٢	١٥,٦٧٢,٧٠٧
<u>٣٧,٠٣٢,٥٨٢</u>	<u>٢٣,٢٦٦,٨٢٣</u>	<u>٩,٣٣١,٧٨٦</u>
<u>١٠٥,٩٥٣,٦٢٨</u>	<u>٧٥,١٧٠,٠٦٥</u>	<u>٢٥,٠٠٤,٤٩٣</u>
٦٩,٢٦٧,٦٢١	٥٤,٤٠٥,٤٧٨	١٥,٥٨٢,٣٦٣
<u>٣٨,٠٧١,٠٣٠</u>	<u>٢٣,٥٦٦,١٨٧</u>	<u>٩,٢٦٧,٠٧٩</u>
<u>١٠٧,٣٣٨,٦٥١</u>	<u>٧٧,٩٧١,٦٦٥</u>	<u>٢٤,٨٤٩,٤٤٢</u>
<u>٠,٨٤</u>	<u>٠,٦٤</u>	<u>٠,١٩</u>
		<u>٦,٤٢١,٩٢٥</u>

الربح خلال الفترة العائد إلى:
 - المساهمين في الشركة الأم
 - حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
 في الشركات التابعة

الربح خلال الفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
 - المساهمين في الشركة الأم
 - حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
 في الشركات التابعة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

ربحية السهم

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

٢١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من
 هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة المساعدة للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

(شہزادہ مساحہ ندوی)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المذكورة (غير مراجعة)
لقرة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(ନୂରିଲ୍ଲାଟ ପ୍ରକଳ୍ପ)

卷之三

تعتبر الإضافات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

6

الشركة السعودية للمؤتمرات الصناعية
(شراكة متساهمة سعودية)

الملمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لقرة السمعة شهر المنهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

جغرافیا

الملكية العائد للمساهمين في الشركة الأم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القولم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(بالريالات السعودية)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م الإيضاح

١١٤,٩٢١,٤٩٣ ٨٣,٧٧٥,٦٦٤

الأنشطة التشغيلية:
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

٩٤,٢٤٣,٩١٨ ١٠٠,٨٦٢,٤٦٠
٣,٦٢٣,٢٠٨ ٣,٥٨٣,٠٢٧
١٢٦,٧٦٦ ٢٣,٤٥٦

٢-١٥

تسويات لـ:
الاستهلاك والإطفاء
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
خسائر استبعاد ممتلكات والات ومعدات

حصة الشركة في نتائج شركات زميلة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، بالصافي

مخصص / (عكس) ديون مشكوك في تحصيلها

مخصصات مخزون

استهلاك إيجارات مقدمة

مخصص تكفة استبدال موجودات

أعباء تمويل

(١٠,٨٦٤,١٤٣) (١٦,٧٣٨,٣١٤)
(٣٤٢,٣٤٢) ١,٧١٧,٩٩٥

٢-٧

٣,٥٩٦,٦٣٧
٣,٠٧٧,٢٧٩
٧,٤٣٤,٩٧٣
٢٥,٧٤٦,٠٤٧

١٦

٢٣٧,٩٦٧,١٩٩ ٢٦,٠٢٧,٩١٩

٤٩٢,٠٩٦,٤٦٤

٧٨٤,٥٧٩ ١٢,٠٥١,٤٨٩
(٤,٨٤٤,٥١٢) ١,٥٨٣,٢٠٦
٣٤,١٦٦,٨٤٠ (١٧,٧٣٨,٠١٦)

٢-١٥

٢٦٨,٠٧٤,١٠٦ ٢٠٧,٩٩٣,١٤٣

(٢,٤٥٩,٢٢٣) (٢,٤٣١,٠٢٥)
(١٠,٠٧٢,٣٣٢) (٨,٧٢٩,٠٩٢)
(١٨,٧٥١,٥٠٧) (١٧,٧٢٠,٨٧٢)

١٨

٢٣٦,٧٩١,٠٤٤ ١٧٩,١١٢,١٥٤

التغيرات في:
ذمم مدينة وأخرى

المخزون

ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى

النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
زكاة وضريبة دخل مدفوعة

أعباء تمويل مدفوعة

صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

(١٧٩,١٥١,١٠٧) (١٤٣,٨٧٤,٥٠٧)
-- ٦,٧٦٦,٤٢٥

٢-٧

(١٥,٠٠٠,٠٠٠) --
١٧٨,٤٥٤ (٥٠,٠٠٠,٠٠٠)

٩٩٥,٥٨٧ (١٨٦,١١٢,٤٩٥)

الأنشطة الاستثمارية:
إضافات إلى ممتلكات والات ومعدات

توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة

تأثير المعاملات مع الحصص غير المسيطرة دون

تغير في السيطرة

إضافات إلى استثمارات صنفية كاستثمارات متاحة للبيع

محصلات من استبعاد ممتلكات والات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

الأنشطة التمويلية:
قروض وتسهيلات بنكية

سداد قروض وتسهيلات بنكية

توزيعات أرباح وتوزيعات أخرى

توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق غير مسيطرة بواسطة شركات تابعة

صافي الحركة في حقوق الملكية غير المسيطرة

صافي النقد المتوفّر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

-- ١٣٤,١٣٥,١٦٤
(٦٥,٨٧٠,٣٢٦) (٦١,٧٦٧,٦٩٥)

(٣٥,٤٠٠,٠٠٠) --
(٨,٧٧١,٠٠٠) (٥,٤١١,٠٠٠)

١٦٨,٩١٣ ٦٦,٩٥٦,٤٦٩

(١٠٩,٨٧٢,٤١٣) ٦٦,٩٥٦,٤٦٩

(٥٧,٠٥٤,٠٢٢) ٥٩,٩٥٦,١٢٨

٢٥٢,٦٦٩,٠٢١ ١٩٥,٤٠٤,٣٢٠

١٩٥,٦١٤,٩٩٩ ٢٥٥,٣٦٠,٤٤٨

تعتبر الإضافات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من
هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(بالربالات السعودية)**

١. **التنظيم والأنشطة الرئيسية**

الشركة السعودية للخدمات الصناعية ("الشركة" أو "الشركة الأم" أو "سيسكو") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات السعودي بموجب قرار وزارة التجارة رقم ٢٢٣ بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٤٠٩هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ١٩٨٨م)، والشركة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٦٢٥٠٢ بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٠٩هـ (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. يمثل النشاط الرئيسي للشركة في الاستثمار في الشركات التابعة وإدارتها. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الاستثمار في الشركات التابعة وإدارتها.

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في العنوان التالي:

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

تضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة موجودات، مطلوبات ونتائج عمليات الشركة الأم والشركات التابعة التالية ("المجموعة"):

الأنشطة الرئيسية	المملكة السعودية ٢٠١٦م	المملكة السعودية ٢٠١٧م	بلد التأسيس	الشركة
إدارة وتشغيل مشروع التخزين وإعادة التصدير المقام على الأرض المستأجرة من بناء جهة الإسلامي.	%٧٦	%٧٦	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية لتنمية التجارة وال الصادرات المحدودة ("تصدير")
محطات تحلية وتنقية المياه وبيعها.	%٦٥	%٦٥	المملكة العربية السعودية	شركة كنداسة لخدمات المياه (كنداسة) – شركة مساهمة مقلة
تطوير وتشغيل المدن الصناعية وإنشاء وتشغيل المطاعم ومرافق التموين والمراكز الترفيهية وإقامة محطات الوقود وورش خدمات وصيانة السيارات وشراء الأرضي لإقامة المبني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار.	%٩٩,٢٨	%٩٩,٢٨	المملكة العربية السعودية	شركة تشغيل الخدمات المساندة المحدودة ("إسناد")
تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم.	%٦٠,٦	%٦٠,٦	المملكة العربية السعودية	شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة
تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم.	%٦٠,٦	%٦٠,٦	المملكة العربية السعودية	شركة البحر الأحمر لتطوير الموانى – شركة مساهمة مقلة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالربالات السعودية)

٢. **أسس الإعداد**

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة المرفقة ("القوائم المالية") وفقاً لمعايير 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 ٢٠١٦ م وفقاً لمعايير المحاسبة المترافق 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 المترافق عليها" لهيئة السعودية للمحاسبين إلى المعايير المطبقة قبل تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تطلب اللوائح والأنظمة المطبقة من الشركة إعداد وعرض القوائم المالية لفترات المالية ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧ م، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وأي معايير أو تفسيرات أخرى تصدر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وكمجزء من هذه المتطلبات، قامت الشركة بإعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية من خلال تعديمها الصادر بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ م، يتعين على الشركة تطبيق نموذج التكالفة لقياس الممتنعات والآلات والمعدات والاستثمارات الفقارية 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 المختصرة الموحدة تم إعدادها وفقاً للمعايير المحاسبى الدولى رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" وهي جزءاً من الفترة التي تتغطىها أول قوائم مالية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فقد تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى". إن السياسات المحاسبية المتبعة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة مماثلة لتلك المطبقة في القوائم المالية الأولية للشركة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م. وقد طبقت المجموعة بشكل ثابت نفس السياسات المحاسبية على جميع الفترات المعروضة، كما لو كانت هذه السياسات سارية دائمة.

يتضمن الإيضاح (٢٥) شرحاً للتأثير كافية التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على حقوق الملكية المعلن عنها سابقاً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م، وكذلك قائمة الدخل الشامل للمجموعة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م، بما في ذلك طبيعة وأثر تغيرات السياسات المحاسبية الهامة في القوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م كما هو مبين في الإيضاح ٢٥.

يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة إلى جانب القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م والمدة وفقاً لمعايير المحاسبة المترافق عليها لهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والقوائم المالية الأولية المختصرة للمجموعة عن ربع السنة المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ م والمدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة على القوائم المالية الأولية.

٢-٢ **أسس القياس**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة على أساس التكالفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع ومشتقات الأدوات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة والالتزامات المنافع المحددة والتي يتم إدراجها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة ومخصص تكالفة استبدال الموجودات والتي يتم الاعتراف بها بقيمة التكالفة المستهدفة للأصول القابلة للاستبدال وفقاً للمتطلبات التعاقدية لترتيبات الخدمة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٣-٢ عملة النشاط والعرض

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

٤-٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإعلانات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتطلب استخدام الأحكام والتقديرات الافتراضات. قد تؤثر هذه التقديرات الافتراضات على الأرصدة المدرجة لبعض الموجودات والمطلوبات وكذلك الإفصاح عن بعض الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة. إن أي تقديرات أو افتراضات تؤثر على الموجودات والمطلوبات قد تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصروفات المدرجة لنفس الفترة. بالرغم من أن هذه التقديرات تعتمد على أفضل ما لدى الإدارة من علم بالأحداث والإجراءات الحالية، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف بالنهائية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات بأثر مستقبلي.

أ- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والشكك في التقدير التي تمثل خطراً كبيراً على التعديل المادي في السنوات التالية:

١) انخفاض قيمة الموجودات المالية - (إيضاح ١٠-٣ (أ)) (انخفاض قيمة الموجودات المالية غير المشقة) يوضح الافتراضات الرئيسية وعدم التأكيد من التقديرات التي تستند إليها المبالغ القابلة للاسترداد للذمم المدينة التجارية والموجودات غير المالية.

٢) انخفاض قيمة الموجودات المالية - (إيضاح ١٠-٣ (ب)) (انخفاض قيمة الموجودات المالية غير المشقة) يوضح الافتراضات الرئيسية وعدم التأكيد من التقديرات التي تستند إليها المبالغ القابلة للاسترداد للذمم المدينة التجارية والموجودات غير المالية.

٣) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقدير 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 القاعدة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوية، ويتم تعديل الاستهلاك في المستقبل متى تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٤) مزايا الموظفين - خطة المزايا المحددة

تم تبني بعض الافتراضات الاكتوارية كما هو مبين في الإيضاح ١٥ 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.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٤-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

٥) مخصص تكالفة استبدال معدات

يتم تقدير مخصص تكالفة استبدال المعدات على أساس دوري وذلك بناءً على ترتيبات البناء والتشغيل ونقل الملكية ويتم خصمها بعد يعكس شروط الالتزام. يتضمن الإيضاح ١٦ افتراضات هامة لتحديد هذا التقدير.

بـ الأحكام

بالإضافة إلى ذلك، تشمل الإيضاحات التالية على معلومات حول الأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أكبر الأثر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

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

جـ قياس القيم العادلة

"القيمة العادلة" هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل ما أو سداده لتحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسية، أو، في حال عدم وجود سوق رئيسية، في أفضل سوق يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم الأداء.

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات من المجموعة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

لدى المجموعة إطار مراقبة ثابت فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. تحمل إدارة المجموعة المسؤولية الكاملة عن الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك القيمة 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 معلومات الطرف الثالث، مثل أسعار السمسمة أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يتم تقدير 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 القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي لقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)**

٢. أساس الإعداد (يتبع)

٤-٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

جـ- قياس القيمة العادلة (يتبع)

- المستوى الأول: 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 الثالث: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي القيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي لقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات ذات الأهمية لقياس بالكامل.

تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي لقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

وعند توافر الأسعار المدرجة، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعلن في سوق نشطة لتلك الأداة. يعتبر سوق الأداة المالية نشط في حال تكرر المعاملات بشكل مستمر مما يوفر معلومات كأساس لsusuir 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 المشترين في السوق عند تحديد الأسعار.

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

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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)**

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المرفقة المبينة أدناه بواسطة المجموعة لإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م. تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، وعند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في يناير ٢٠١٦ م لغرض التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما هو مبين في الإيضاح (٢٥)، إلا إذا ذكر غير ذلك. تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتنماشى 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 الأولية الموحدة المختصرة، قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة وكذلك الإيضاحات المتنمية 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 إليها مجتمعة بالمجموعة. الشركات التابعة هي شركات يتم السيطرة عليها بواسطة المجموعة. تعتبر المجموعة مسيطرة على المنشأة، عندما يكون هناك تعرض أو حق في الحصول على عوائد متغيرة، من مشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها في المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة.

تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن دمج الأعمال (فيما عدا المنشآت التي تحت السيطرة المشتركة) عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس المقابل المحول في الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، وكذلك صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها. يتم تسجيل الزيادة في تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة للشخص غير المسيطر عليها عن قيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المقتناة كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة. عندما يكون الفائض سليباً، يتم الاعتراف بربح صفة الشراء مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المسيطر عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات التي لا تسيطر عليها المجموعة بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الدخل والمصروفات غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتتبعة من قبل المجموعة. تعد الشركة والشركات التابعة لها قوانها المالية لنفس فترات التقرير.

يتم قياس عمليات اندماج الأعمال بما في ذلك الشركات 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 القوائم المالية الموحدة المختصرة ضمن حقوق الملكية.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١-٣ أسس توحيد القوائم المالية (يتبع)

استثمارات في شركات زميلة و منشآت تخضع لسيطرة المشتركة (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية)

تتضمن حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حصة في مشروع مشترك واستثمارات في شركات زميلة.

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

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تملك الشركة فيها تأثيراً جوهرياً ولكن ليست حصة مسيطرة على سياساتها التمويلية والتشغيلية. يمثل النفوذ الهام في القراءة 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 مبدئياً بالكلفة. 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 اعتباراً من تاريخ بدء التأثير الهام حتى التاريخ الذي يتوقف فيه التأثير الهام.

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 وقيمة 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 لتلك الفائدة، 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 متبقى بقيمتها العادلة. يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المتبقى والتحصيلات 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.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

اوضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المتمدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٣ العملات الأجنبية

١) المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية المعنية للمجموعة وفقاً لأسعار الصرف في تاريخ تلك المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة التشغيلية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى العملة الوظيفية على أساس سعر الصرف السائد 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 باشتاء 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 تناس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية على أساس على أساس سعر الصرف السائد عند التسجيل الأولي. يتم تسجيل أرباح وخسائر العملات الأجنبية على أساس الصافي في قائمة الربح أو الخسارة.

٢) 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 العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي تحويل العملات الأجنبية باشتاء الحد الذي يتم فيه توزيع فرق التحويل على الحصص غير المسيطرة.

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

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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٣. **السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

٣-٣ الأدوات المالية

الموجودات المالية غير المشتقة

تعرف المجموعة مبدئياً بالقروض والذمم المدينة والودائع في تاريخ تشنونها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية الأخرى (بما في ذلك الموجودات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء.

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية على الموجودات المالية في معاملة يتم فيها بشكل جوهري تحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي إليها تحويل الموجودات أو أنها لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المحول. يتم الاعتراف بأي فائدة في هذه الموجودات المالية المحولة أو المحافظ عليها من قبل المجموعة كموجودات ومطلوبات بشكل منفصل.

لدى المجموعة الموجودات المالية غير المشتقة التالية: قروض وذمم مدينة، موجودات مالية متاحة للبيع، والنقد وما في حكمه.

١) قروض وذمم مدينة

ت تكون القروض والذمم المدينة من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى التي هي موجودات مالية ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتغطية وغير مدروجة في سوق نشط. يتم الاعتراف بهذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافة إليها أية تكاليف عائنة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة ومخصص أي ديون مشكوك في تحصيلها. يتم تكريم مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم تحصيل هذه المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الدين المشكوك في تحصيلها. تقدر أية مبالغ مسترددة لاحقاً من مبالغ تم شطبها سابقاً في قائمة الربح أو الخسارة.

٢) موجودات مالية متاحة للبيع

الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة يتم تصنيفها كمتاحة للبيع ولا تصنف كقروض وذمم مدينة، ويتم الاحتفاظ بها حتى الاستحقاق أو موجودات مالية مدروجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. يتم تصنيف استثمارات المجموعة في الأوراق المالية كموجودات مالية متاحة للبيع. يتم الاعتراف بهذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافة إليها أية تكاليف عائنة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة (إلا إذا كان من غير الممكن قياس القيمة العادلة للأوراق المالية بطريقة موثوقة منها وتدرج بالتكلفة). يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة، باستثناء خسائر الانخفاض في قيمة أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع ضمن الدخل الشامل الآخر وعرضها ضمن حقوق الملكية في احتياطي القيمة العادلة. عند عدم تحقق الاستثمار، يتم تحويل الربح أو الخسارة المتراكمة في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ الأدوات المالية (يتبع)

بـ- مطلوبات مالية غير مشتقة

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

تقوم المجموعة بلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغانها أو انتهاء مدتها. لدى المجموعة المطلوبات المالية غير المشتقة التالية: قروض طويلة الأجل، تسهيلات بنكية، ذمم دائنات، مطلوبات متداولة أخرى وخصوم طويلة الأجل أخرى.

جـ- الأدوات المالية المشتقة، بما في ذلك محاسبة التحوط

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

عند تحديد المبدئي للتحوط، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة بين أدلة (أدوات) التحوط والبند (البنود) المتحوط لها، بما في ذلك أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر في تفاصيل 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 مقاومة 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 ١٢٥-٨٠ في المائة.

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

دـ- التحوط مقابل تقلبات التدفقات النقدية

عندما يتم تصنيف المشتقات كأداة تغطية للتحوط في التدفقات النقدية المنسوبة إلى مخاطر معينة مرتبطة بموجودات أو مطلوبات معترف بها أو معاملة متوقعة محتملة بدرجة كبيرة 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 وإدراجها 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.

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.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ الأدوات المالية (يتبع)

٤- المقاومة

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

٤-٣ نقد 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 لمدة ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتحدة للمجموعة دون أي قيود.

٥. ممتلكات وألات ومعدات

/- الاعتراف والقياس

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

تضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعملة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكلفه تفكك وإزالة البنود واستعادة الموقع الذي تكون فيه وتكلفه 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 منحصارات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة.

بـ التكاليف اللاحقة

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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(بالريالات السعودية)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٣. ممتلكات وألات ومعدات (يتبع)

ج- استهلاك

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القيمة القابلة للاستهلاك، وهي تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل عن التكلفة ناقصاً قيمته المتبقية.

يتم الاعتراف بالاستهلاك في قائمة الربع أو الخسارة الموحدة المختصرة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل جزء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات الموزجة وتکاليف تطوير الأرضي المستأجرة والمباني على الأرضي المستأجرة على مدى فترة الإيجار وأعمارها الإنتاجية، ليهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد أن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهاية فترة الإيجار. لا يتم استهلاك الأرضي.

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

العمر الإنتاجي

ل فترة الإيجار / الامتياز أو من ١٠ - ٥٠ سنة، ليهما أقل	مباني
ل فترة الإيجار / الامتياز أو من ١٠ - ٢٨ سنة، ليهما أقل	تحسينات على مباني مستأجرة
ل فترة الإيجار / الامتياز أو من ٥ - ٢٠ سنة، ليهما أقل	آلات ومعدات
٢ - ٢٥ سنوات	آلات ومعدات
٥ - ١٠ سنوات	سيارات وخزانات
٥ - ١٠ سنوات	أثاث وتركيبات
٢ - ٥ سنة	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 ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة. عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والآلات والمعدات المناسبة ويتم المحاسبة عنها وفقاً لسياسات المجموعة.

٤-٣. موجودات غير ملموسة

/- حقوق امتياز المبناه

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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٦-٣ موجودات غير ملموسة (يتبع)

أ- حقوق امتياز الميناء (يتبع)

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

تحضن حقوق امتياز الميناء جميع التكاليف المتکدة 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 تحويل الجمهور رسوم استخدام البنية التحتية حتى نهاية فترة الامتياز.

ب- حق استخدام الأرض

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

ج- الشهرة

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

القياس اللاحق

يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. فيما يتعلق بالشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، يتم إدراج القيمة الدفترية للشهرة في القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم توزيع خسارة الانخفاض في القيمة على هذا الأصل، 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 القيمة 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 والحقوق غير المسيطرة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٣. السياسات المحاسبية الهمامة (يتبع)

٦-٣ موجودات غير ملموسة (يتبع)

د- موجودات غير ملموسة أخرى

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

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

يتم احتساب الإطفاء بناءً على تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية.

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

العمر الإنتاجي

برامح الحاسوب الآلي ٥ - ٢ سنوات

٧-٢ العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي العقارات المحفظ بها إما للحصول على إيرادات إيجار أو لزيادة رأس المال أو لكليهما، ولكن ليس للبيع في سياق الأعمال الاعتيادية أو الاستخدام في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو لأغراض إدارية.

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبنية بالتكلفة، متضمنة تكاليف المعاملة. تدرج العقارات الاستثمارية لاحقاً بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و خسائر الانخفاض في القيمة المتراكم، 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 وفقاً لذلك. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عند تكبدتها.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المتتالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٣. **السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

٧-٣. **الاستثمارات العقارية (يتبع)**

يتم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية 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.

تم التحويلات إلى (أو من) الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام، بالنسبة للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغل المالك، فإن التكلفة المقدرة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة المستهلكة في تاريخ التغير.

٤-٨. **عقود الإيجار التشغيلي**

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

٩-٣. **مخزون**

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

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

١٠-٣. **انخفاض القيمة**

ـ الموجودات المالية غير المشتقة

يتم تقدير الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة أو الخسارة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض قيمتها. تنخفض قيمة الموجودات المالية في حال وجود دليل موضوعي يشير إلى أن خسارة قد وقعت بعد الاعتراف الأولى بالأصل، وأن تلك الخسارة لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من ذلك الأصل التي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

إن الدليل الموضوعي على أن الأصول المالية (باستثناء الأوراق المالية) 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 المصدر مرحلة الإفلاس، أو اختفاء سوق نشط للأوراق المالية. بالإضافة إلى ذلك، وبالنسبة للاستثمار في أسهم حقوق الملكية، فإن الانخفاض الجوهري أو المتواصل في قيمتها العادلة إلى ما دون تكلفتها يمثل دليلاً على انخفاض القيمة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٣. **السياسات المحاسبية الهامة (تبع)**

١٠-٣ الانخفاض في القيمة (تبع)

أ- الموجودات المالية غير المنشقة (تبع)

١) قروض ونحوها

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

وعند تقييم الانخفاض الجماعي، تستخدم المجموعة الاتجاهات التاريخية لاحتمالية التخلف عن السداد وتوقيت الاستردادات ومبلغ الخسارة المتقدبة الخاصة بتوقيت الاستردادات ومبلغ الخسارة المتقدبة ويتم تعديلها بناء على تقيير الإدارية بشأن ما إذا كانت الظروف الاقتصادية والاجتماعية الحالية هي التي من المرجح أن تكون الخسائر الفعلية أكبر أو أقل مما اقتربته الاتجاهات التاريخية.

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

٢) استثمارات متاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع بإعادة تصنيف الخسائر المتراكمة فياحتياطي القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة. إن المبلغ المعاد تصنيفه هو الفرق بين تكلفة الاقتضاء (بالصافي بعد خصم أي دفعات رئيسية والإطفاء) والقيمة العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة تم الاعتراف بها سابقاً في قائمة الربح أو الخسارة. إذا زادت القيمة العادلة الأوراق المالية المتاحة للبيع لاحقاً ذلك 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 لأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع انخفضت قيمتها يتم الاعتراف به في قائمة الدخل الشامل الآخر.

٣) الاستثمار في شركات زميلة والمشاريع المشتركة

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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤٠-٣ الانخفاض في القيمة (يتبع)

/- الموجودات غير المائية

يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المائية للمجموعة، بخلاف المخزونات والعقارات الاستثمارية والموجودات الضريبية الموجلة، 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 الأكبر استخداماً أو قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. عند تقدير القيمة عند الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات التي لا يمكن اختبارها بشكل فردي في مجموعة أصغر من الموجودات التي تتبع 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 أنهى 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 (مجموعه الوحدات) على أساس تناسبي.

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

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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (بيتم)

١١-٣ مزايا الموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المطبق على الشركة وشركتها 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.

تضيع المجموعة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتکاليف بغرض الرفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد استشارة الخبراء الأكاديريين في المجموعة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتبادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يتم احتساب التزام المنافع المحددة من قبل خبير أكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الأكتuarية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة. تحدد المجموعة مصروف الفائدة الصافي على التزامات المنافع المحددة للفترة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم 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 وللمزايا المدفوعة. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة.

١٢-٣ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهرت نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثق 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 للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. يتم الاعتراف بتخفيض الخصم كتكلفة تمويل.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)**

٣. السياسات المحاسبية الهامة (بيمه)

١٣-٣ الإيرادات

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

تحتاج الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

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

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

١) مبيعات البضائع

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 ممنهذة، تفيد بأن المخاطر والمزايا الهامة للملكية قد تم تحويلها إلى العميل، ومن المحتمل استرداد المبلغ، ويمكن تغيير التكاليف ذات الصلة ومرتجعات البضائع المحتملة بشكل موثوق، ولا يوجد تدخل مستمر من الإدارة في البضاعة، ويمكن قياس المبلغ بالإيرادات بشكل موثوق. إذا كان من المحتمل أن يتم منع الخصومات ويمكن قياس المبلغ بصورة موثوق منها، يتم الاعتراف بالخصم كتحفيض في الإيرادات عند إثبات المبيعات.

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

٢) تقديم الخدمات

تشترك المجموعة في تقديم الخدمات التشغيلية في 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 العمل المنجز / المكتمل بموجب الالتزام التعاقدى الذي يتعين القيام به وفقاً لأمر العمل / العقد / المبيعات.

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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٣-٣ الإيرادات (يتبع)

٣) إيرادات تأجير

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

٤) إيرادات عقود

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 موثقة.

إذا كان من الممكن تقييم ناتج عقد الإنشاءات بطريقة موثقة، 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 المتبدلة التي يتحمل أن تكون قابلة للاسترداد.

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

٤-٤ إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

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

تشتمل تكاليف التمويل على مصاريف الفوائد على القروض، وتقسيم الخصم على المخصصات، وخصائص 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 باقتناص أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن "معدل الفائدة الفعلية" هو المعدل الذي يخصم المدفوعات أو المقبولات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للإدامة المالية لـ:

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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٣. **السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

١٥-٣ التقارير القطاعية

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

- (١) التي تمارس نشاطاً تجاريًا يمكن من خلاله تحقيق إيرادات وتتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى؛
- (٢) نتائج عملياتها يتم تحليلها بشكل مستمر من قبل المسئول الأكبر عن صنع القرارات التشغيلية (المدير المالي) من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقدير الأداء؛ و
- (٣) توافر المعلومات المالية بشكل مباشر.

تضمن نتائج القطاعات التابعة للمدير المالي البند الذي 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 الكيانات المشاركة في الأنشطة المدرة للدخل ضمن بيئات اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

١٦-٣ توزيعات الأرباح

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

١٧-٣ الزكاة وضريبة الدخل

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

١٨-٣ 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 الضريبي. يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة لجميع الفروقات الضريبية المؤقتة. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع بالقدر الذي يمكن أن تتوفر فيه أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع. لا يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا نشأت الفروقات المؤقتة عن الاعتراف الأولى بالموجودات والمطلوبات (بخلاف ما تم في دمج الأعمال) في معاملة لا تؤثر سواء على الأرباح الخاضعة للضريبة أو الأرباح المالية. إضافة لذلك، لا يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا نشأت الفروقات المؤقتة عن الاعتراف الأولى بالشهرة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(بالريالات السعودية)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (بيجع)

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

أ. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

قامت المجموعة، بحسب مقتضى الحال، بتبني المعايير التالية الجديدة والمعدلة من مجلس معايير المحاسبة الدولية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م.

١. مبادرة الإفصاح (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧)

تطلب التعديلات الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقدير 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 الموحدة المختصرة، تغيرات في التدفقات النقدية فقط.

٢. إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة لخسائر غير المحققة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)

توضح التعديلات المحاسبية عن الموجودات الضريبية المؤجلة لخسائر 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 (دوره 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 تطبق أيضاً على حصص الملكية التي يتم تبويبها كمحفظة بها لغرض البيع أو التوزيع. لا يؤثر هذا التعديل على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

بـ. المعايير الصادرة غير المطبقة بعد

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

١. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) - "الإيرادات من العقود مع العملاء"

ينشئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي، وتشمل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمعيار رقم ١٣ "برامج ولاء العملاء".

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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٣. **السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

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

بـ. المعايير الصادرة غير المطبقة بعد (يتبع)

٢. **المعيار 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) لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر لها.

التصنيف - الموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (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 الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. يلغي هذا المعيار معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالي الخاص بالفنادق المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والاستثمارات المتاحة للبيع.

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

الانخفاض في القيمة - الموجودات المالية وموجورات العقود

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ محل نموذج "الخسارة المتکبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". وهذا يتطلب تقديرًا 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 تقلص 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 التغير في السداد والمحتللة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير؛ و**
- **الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر وهي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التغير في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.**

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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إاصحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتاسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(بالريالات السعودية)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبغ)

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

بـ. المعايير الصادرة غير المطبقة بعد (يتبغ)

٢. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) "الأدوات المالية" (يتبغ)

التصنيف - المطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الخاصة بتصنيف المطلوبات المالية.

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

- مبلغ التغير في القيمة العادلة المتعلقة بالتغييرات 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).

سيطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) من المجموعة التأكيد من أن علاقات محاسبة التحوط تتنماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر في المجموعة وتطبيق نهج أكثر نوعية وتعلماً لتقدير فعالية التحوط. كما يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) متطلبات جديدة تتعلق بإعادة التوازن لعلاقة التحوط ويعن عدم الاستمرار الآخري للمحاسبة عن التحوط. وبموجب المودج الجديد، من المحتمل أن أكثر استراتيجيات إدارة المخاطر ستكون مؤهلاً للمحاسبة عن التحوط، وبالتحديد تلك التي تتضمن تحوط عنصر مخاطر للبلد غير المالي (ما عدا مخاطر العملات الأجنبية).

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

الإاصحات

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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

بـ. 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) باثر رجعي باستثناء ما يلي:

- تخطط المجموعة للاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعد تعديل معلومات المقارنة لفترات السابقة فيما يتعلق بالتغييرات في الصنف والقياس (يشمل الانخفاض). عادة يتم الاعتراف بالفرق وثبات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات والأرباح المتبقاة والاحتياطيات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية في الأرباح المرحلة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.
- يجب تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الجديدة بشكل عام باثر مستقبلي. إلا أنه يجوز للمجموعة اختيار تطبيق التغير المتوفّع في المحاسبة عن نقاط الأجل باثر رجعي.

٣. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار

يقوم 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 وهناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي – أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.

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

تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي 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:

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

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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالريالات السعودية)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

بـ- المعايير الصادرة غير المطبقة بعد (يتبع)

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

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

٤. التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دوره ١٤ - ٢٠١٦م - ٢٠١٦م)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) "التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية"، تم الغاء شرط مضي الوقت للإلاعنة 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 الرأسالية 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 حدي. يحق للمنشآت المستثمرة بخلاف المنشآت الاستثمارية، الاستثمار في تطبيق محاسبة القيمة العادلة على منشآتها التابعة والمطبقة بواسطة مستثمر في شركة زميلة أو مستثمر في مشروع مشترك. يحق تطبيق هذا المعيار بشكل منفصل على كل استثمار في شركة زميلة أو في مشروع مشترك. يتم تطبيق هذا المعيار على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م، مع السماح بالتطبيق المبكر.

٥. تعديلات أخرى

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

- تصنيف وقياس المدفوعات المحسوبة على أساس السهم (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢).
- بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر 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 رقم ٤)، تتمثل التعديلات في الاستجابة للاحظات مجالات الأعمال بخصوص تأثيرات تعدد تواريخ التطبيق.
- تحويل الممتلكات الاستثمارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠) - لا يتم تحويل الموجودات المملوكة إلا في وجود دليل على تغير فعلي في استخدام فقط لا غير.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمعيار رقم ٢٢ "المعاملات بالعملة الأجنبية والمقدمات المدفوعة" - وضيق التفسير تاريخ المعاملة المستخدم لتحديد سعر الصرف.

٤. الممتلكات والألات والمعدات بالصافي

ت تكون الممتلكات والألات والمعدات بالصافي مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	متلكات والألات ومعدات (إيضاح ١-٤)
٢٥٩,٨٤٨,٤٤٣	٢٥٠,٧٧٨,٥٢٠	٢٥٠,١١٧,٥١٠	متلكات والألات ومعدات مشروع الإبداع وإعادة التصدير (إيضاح ٢-٤)
٤٣,٦٤٩,٥١٧	٦٥,٢٧٧,٥٧٥	٨٢,٠٤٥,٢١٦	متلكات ومعدات - عمليات محطة الميناء (إيضاح ٣-٤)
٢٢٣,٣٢٤,٣٣٨	٤٢٣,٦٥٣,٠٩٦	٥٠٧,٣٨٥,٨٤٧	
٥٣٦,٨٢٢,٢٩٨	٧٣٩,٧٠٩,١٩١	٨٣٩,٥٤٨,٥٧٣	

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
 (شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
 للفترة الثالثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
 (بالإلاالت السعودية)

٤. ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي (بيان)

٤-٤ ممتلكات وألات ومعدات:

فيما يلي العرقة في الممتلكات وألات ومعدات:

الإجمالي	أعمال رأس مالية تحت التنفيذ	مطابات تحلية	أجهزة الحاسوب	آلات ومعدات إثاث وتركيبات	سيارات وخرزات	تحسينات على مبانٍ مستأجرة	أراضي
١٧٩,٩٨٨,١٠٩.	-	١٥٦,٨٤,٨٣	٢٠,٨٠,٧٠	٦,٠٧,٦٩٧	١٢٤,٢,٥٠	١٤,٩٨,٢,٠٢,٧٦	٦٣,٤٩,٩٦٦
١٧,٩٣,١٨.	-	١٤,١٢,٩٢	٢٢,٥,٩٩	٢١٥,٢٢,٢٠	٥٢,٨,٦٤,	٧٩,٦,٢٣,٣	٦٠,٨٠,٨٥٠
(٢,٣,٤٤,٥٥,٩٠)	(٢,٣,٤٤,٣٢)	(٢,٣,٢,٢,٢)	(٢,٣,١,٨,٨)	(٢,٣,١,٢,٢)	(٢,٣,١,٢,٣)	(٢,٣,١,٢,٣)	(٢,٣,١,٢,٣)
١٩٤,٣٢,٨٨	٢٩,٤٤,٣٢	٢٩,٤٤,٣٢	٢٩,٤٤,٣٢	٢٩,٤٤,٣٢	٢٩,٤٤,٣٢	٢٩,٤٤,٣٢	٢٩,٤٤,٣٢
١٧٩,٩٨٨,١٠٩.	-	١٥٦,٨٤,٨٣	٢٠,٨٠,٧٠	٦,٠٧,٦٩٧	١٢٤,٢,٥٠	١٤,٩٨,٢,٠٢,٧٦	٦٣,٤٩,٩٦٦
١٧,٩٣,١٨.	-	١٤,١٢,٩٢	٢٢,٥,٩٩	٢١٥,٢٢,٢٠	٥٢,٨,٦٤,	٧٩,٦,٢٣,٣	٦٠,٨٠,٨٥٠
(٢,٣,٤٤,٣٢)	(٢,٣,٤٤,٣٢)	(٢,٣,٢,٢,٢)	(٢,٣,١,٨,٨)	(٢,٣,١,٢,٢)	(٢,٣,١,٢,٣)	(٢,٣,١,٢,٣)	(٢,٣,١,٢,٣)
١٩٤,٣٢,٨٨	٢٩,٤٤,٣٢	٢٩,٤٤,٣٢	٢٩,٤٤,٣٢	٢٩,٤٤,٣٢	٢٩,٤٤,٣٢	٢٩,٤٤,٣٢	٢٩,٤٤,٣٢
٢٥٠,١١٧,٥١.	٢٩,٢٤,٦٧٢	٢٩,٢٤,٦٧٢	٢٩,٢٤,٦٧٢	٢٩,٢٤,٦٧٢	٢٩,٢٤,٦٧٢	٢٩,٢٤,٦٧٢	٢٩,٢٤,٦٧٢
٢٥٠,٧٧٨,٥٢.	١٣,٧٨,٨٠	١٣,٧٨,٨٠	١٣,٧٨,٨٠	١٣,٧٨,٨٠	١٣,٧٨,٨٠	١٣,٧٨,٨٠	١٣,٧٨,٨٠
٢٥٩,٨٤٤,٨٣	٦,٨٣,٣٢	٦,٨٣,٣٢	٦,٨٣,٣٢	٦,٨٣,٣٢	٦,٨٣,٣٢	٦,٨٣,٣٢	٦,٨٣,٣٢

صافي القيمة الدفترية:

كم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

كم في ١ يناير ٢٠١٧م

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
 لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
 (بالريالات السعودية)

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

٤-١. **ممتلكات وألات ومعدات (يتبع)**

أ- محطة تحلية المياه ومحطة التعبئة مقامة على أرض مستأجرة من هيئة مياه جدة الإسلامية 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 الأصلي.

ب- إن ممتلكات وألات ومعدات شركة كنداسة لخدمات المياه مرهونة لصندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٤٤).).

ج- تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي توسيعة وتطوير مراافق تحلية المياه والأعمال الإنسانية لمحطة تحلية رابع ومشروع المركز اللوجستي الجديد في جدة.

٤-٢. ممتلكات وألات ومعدات مشروع الإيداع وإعادة التصدير

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

الإجمالي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	معدات	مباني على أراضي مستأجرة	تحسينات على مباني مستأجرة	التكلفة:
٧٩,٧٦٠,٨٧٨	٣٢,٩٢٤,٢٧٢	١,٢٠٣,٨٧٥	٢٠,٥٦٤,٢٦١	٢٥,٠٦٨,٤٧٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م
١٨,٠٥٨,٩٧٤	١٧,٨٤٦,٢٩٤	--	--	٢١٢,٦٨٠	إضافات خلال الفترة
٩٧,٨١٩,٨٥٢	٥٠,٧٧٠,٥٦٦	١,٢٠٣,٨٧٥	٢٠,٥٦٤,٢٦١	٢٥,٢٨١,١٥٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
١٤,٤٨٣,٣٠٣	--	١,٢٠٠,٤٤٢	٢,٥٥٥,٤٥٧	١٠,٧٧٧,٤٠٤	استهلاك:
١,٢٩١,٣٣٣	--	٣,٤٣٣	٦٧٦,٥٦٦	٦١١,٣٣٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م
١٥,٧٧٤,٦٣٦	--	١,٢٠٣,٨٧٥	٣,١٨٢,٠٢٣	١١,٣٨٨,٧٣٨	المحمل للفترة
٨٢,٠٤٥,٢١٦	٥٠,٧٧٠,٥٦٦	--	١٧,٣٨٢,٢٣٨	١٣,٨٩٢,٤١٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
٦٥,٢٧٧,٥٧٥	٣٢,٩٢٤,٢٧٢	٣,٤٣٣	١٨,٠٥٨,٨٠٤	١٤,٢٩١,٠٦٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٤٣,٦٤٩,٥١٧	١٠,٧٩٢,٤٣٥	٣٠,٦٨٨	١٨,٩٦٠,٨٩٤	١٣,٨٦٥,٥٠٠	في ١ يناير ٢٠١٦م

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بصورة رئيسي في أعمال إنشاءات في مشروع منطقة الخدمات اللوجستية الجديدة في جدة وتحديث وتجديف المرافق القائمة ومنطقة إعادة التصدير.

التحسينات على المباني والعقارات المستأجرة جرت على مخطط أراضي مستأجر من هيئة مياه جدة الإسلامية مقابل إيجار سنوي رمزي. اتفاقية التأجير الأولية لمدة ٢٠ سنة هجرية بدءاً من ١٥ محرم ١٤١٩هـ (الموافق ١١ مايو ١٩٩٨) مع فترة سماح مدتها عامين هجريين، وفي ٢٠ رمضان ١٤٢٤هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠٠٣) تم تجديد اتفاقية التأجير إلى ٤٠ سنة هجرية.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
 (شريك مساهمة سعودية)

(شـ كـ هـ مـ اـ هـ مـ ةـ سـ بـ وـ نـ يـ)

بيان إضاحات حول القائم المالي الأولي الموحدة الموجزة غير مراعحة لفترى الثلاثة أشهر والتائمة شهر المتتبعة في ٣ سبتمبر ٢٠١٧م

ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي (ببتل)^٤

٤-٣ ممتلكات ومعدات - عمليات محطة الميناء

الحركة في ممتلكات ومعدات عمليات محطة الميناء هي كما يلي:

تم تأمين تسهيلات الإجارة لشركة محطة بواية البحر الأحمر المحدودة مقابل ممتلكات ومعدات - عمليات محطة المياه (إيجار ٤١ (ب) و(د)).

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٥. موجودات غير ملموسة

ت تكون الموجودات غير الملموسة مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
١,٣٣١,٥٥٥,٧٣٢	١,٢٦٥,٠٥١,٧٢٣	١,٢١٥,٣٠٤,٧٢٧	حقوق امتياز الميناء (إيضاح "أ")
٢٩,٥٦٥,١٥٣	٢٨,٤٣٢,٥٨٣	٢٧,٥٣٩,٧٨١	حق استعمال أرض (إيضاح "ب")
٨,٧٧٦,٧٦٠	٨,٧٧٦,٧٦٠	٨,٧٧٦,٧٦٠	الشهرة (إيضاح "ج")
٢,٥٠٩,٥٦٢	٥,٣٠٢,٠٦٥	٤,٠٥٦,٦٧٧	موجودات غير ملموسة أخرى (إيضاح "د")
<u>١,٣٧٢,٤٠٧,٢٠٧</u>	<u>١,٣٠٧,٥٦٣,١٣١</u>	<u>١,٢٥٥,٦٧٧,٩٤٥</u>	

تم تأمين تسهيلات الإجارة لشركة محطة بوابة البحر الأحمر مقابل موجودات غير ملموسة - حقوق امتياز الميناء (إيضاح ١٤ (ب)).

أ- حقوق امتياز الميناء

الحركة في حقوق امتياز الميناء هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	التكلفة:
<u>١,٧١٠,٩٦٥,٠٤٦</u>	الرصيد في ١ يناير و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٤٤٥,٩١٣,٣٢٣	الإطفاء:
٤٩,٧٤٦,٩٩٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
<u>٤٩٥,٦٦٠,٣١٩</u>	المحمل للفترة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

صافي القيمة الدفترية:

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

في ١ يناير ٢٠١٦ م

ب- حق استخدام الأرض

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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٥. موجودات غير ملموسة (يتبع)

ج. الشهرة

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

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

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م، تم مراجعة الشهرة لتحديد مؤشرات انخفاض القيمة ولم يتم تحديد مؤشرات لانخفاض في القيمة.

د. موجودات غير ملموسة أخرى

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

فيما يلي بيان للحركة في الموجودات غير الملموسة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٩,٧١٤,٤٣٩
١٣٥,٥٠٠
١٩,٨٤٩,٩٣٩

التكلفة:
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
إضافات خلال الفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

١٤,٤١٢,٣٧٤
١,٣٨٠,٨٨٨
١٥,٧٩٣,٢٦٢

الإطفاء:
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
المحمل للفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٤,٠٥٦,٦٧٧
٥,٣٠٢,٠٦٥
٢,٥٠٩,٥٦٢

صافي القيمة الدفترية:
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
في ١ يناير ٢٠١٦ م

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
 لفترتي ثلاثة أشهر وتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
 (بالريالات السعودية)

٦. عقارات استثمارية

فيما يلي بيان الحركة في العقارات الاستثمارية:

الإجمالي	أعمال رأسمالية	مباني على أرض مستأجرة	تحسينات على مباني مستأجرة	التكلفة:
٢٢٦,٥٥٣,٣٠٢	٢,٤٧٧,٠٥٥	١٢٩,٣٣٦,٦٢٤	٩٤,٧٣٩,٦٢٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م
٧١٩,١٤٥	٧١٩,١٤٥	-	-	إضافات خلال الفترة
--	(٣,١٩٦,٢٠٠)	٣,١٩٦,٢٠٠	--	تحويلات خلال الفترة
٢٢٧,٢٧٢,٤٤٧	--	١٣٢,٥٣٢,٨٢٤	٩٤,٧٣٩,٦٢٣	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
٧٨,٧٩٩,٠٩٤	--	٤٤,٧٦٢,٨٤٥	٣٤,٠٣٦,٢٤٩	استهلاك:
٦,٦٨٠,٣٣٧	--	٤,٦٣٢,١٢١	٢,٠٤٨,٢١٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م المحمل للفترة
٨٥,٤٧٩,٤٣١	--	٤٩,٣٩٤,٩٦٦	٣٦,٠٨٤,٤٦٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
صافي القيمة الدفترية:				
١٤١,٧٩٣,٠١٦	--	٨٣,١٣٧,٨٥٨	٥٨,٦٥٥,١٥٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
١٤٧,٧٥٤,٢٠٨	٢,٤٧٧,٠٥٥	٨٤,٥٧٣,٧٧٩	٦٠,٧٠٣,٣٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
١٥٣,٩٧١,١٨٨	--	٩٠,٥٣٦,٨٥٩	٦٣,٤٣٤,٣٢٩	في ١ يناير ٢٠١٦م

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

التحسينات على المباني والعقارات المستأجرة جرت على مخطط أراضي مستأجر من هيئة بناء حدة الإسلامي مقابل إيجار سنوي رمزي. اتفاقية التأجير الأولى لمدة ٢٠ سنة هجرية بدءاً من ١٥ محرم ١٤١٩هـ (الموافق ١١ مايو ١٩٩٨) مع فترة سماح مذتها عامين هجريين، وفي ٢٠ رمضان ١٤٢٤هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٠٣) تم تجديد اتفاقية التأجير إلى ٤٠ سنة.

٧. الاستثمارات

ت تكون الاستثمارات مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٩٦,٠٠٩,٠٤٠	١٠١,١٣١,٦٥٢	١١١,١٠٣,٥٤١
١٨,٠٧٥,٩٢٥	١٦,٧٨٨,٠١١	٦٩,١٠١,٣٩٨
١١٤,٠٨٤,٩٦٥	١١٧,٩١٩,٦٦٣	١٨٠,٢٠٤,٩٣٩

استثمارات في شركات زميلة محاسب عنها بطريقة
 حقوق الملكية (إيضاح ١-٧)
 استثمارات متاحة للبيع - غير مدرجة (إيضاح ٣-٧)

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
 لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
 (بالريالات السعودية)

٧. الاستثمارات (بيع)

١-٧ الاستثمار في الشركات الزميلة
 يتكون الاستثمار في الشركات الزميلة بما يلي:

الشركات الزميلة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	الملكية السارية	النسبة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	القيمة الدفترية	١ يناير ٢٠١٦
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة	أعمال الصرف الصحي وتنقية المياه وتأجير معدات المياه	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	%٥٠	٦٣,٧٠٣,٠١٧	٥٤,٩٠٧,٣٤٧	٤٧,٧٢٤,٠٤٥	١١٣,٣١٣,٣٤٧
شركة خدمات المياه والبيئة السعودية (انظر الإيضاح "١" أدناه)	أعمال الكهرباء والمياه والأعمال البكانيكية والصيانة والتشغيل	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	%٣١,٨٥	١٧,٤١٨,٤٩٧	%٢٩,٤	١٧,٥١٦,٨٧٤	١٨,١٥٠,٠٤١
شركة الجير تالكي السعودية المحدودة	مقاولات، إنشاءات وعمليات صيانة المصانع والمخازن	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	%٣٣,٣	٢٩,٣٠٦,٦٨٥	%٣٣,٣	٢٢,٩٧٥,٠٨٤	٢٧,١٩٢,٨٧٦
شركة ستورك السعودية للخدمات الفنية المحدودة (انظر الإيضاح "٣" أدناه)	صيانة وتشغيل محطات الكهرباء ومعامل النفط والغاز وتحلية المياه والمصانع البتروكيميائية ومعالجة الآلات الدقيقة وتقديم الخدمات البكانيكية والكهربائية المتعلقة بها	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	%٤٥	--	--	٦,٠١٢,٢٦٩	--
شركة زنمت اس ايه فادوز (انظر الإيضاح "٢" أدناه)	التخزين والتداول والوساطة في السلع	امارة لختشتاين	المملكة العربية السعودية	%١٩	٦٧٥,١٤٢	%١٩	٨٨١,٣٨٨	١,٧٨٠,٧٦٨
					١١١,١٠٣,٥٤١	١٠١,١٣١,٦٥٢	٩٦,٠٠٩,٤٤٠	

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

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

٣. خلال عام ٢٠١٦ م، قامت الشركة بإدراج مخصص خسائر الخاضص القيمة بـ ٤,٢ مليون ريال سعودي مقابل استثمارها في شركة ستورك السعودية للخدمات الفنية المحدودة وخفضت القيمة الدفترية إلى لا شيء. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م، انخفضت قيمة الاستثمار في شركة ستورك السعودية للخدمات الفنية المحدودة بالكامل في دفاتر الشركة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)**

٧. استثمارات (بيع)

٤-٧. الحركة في استثمارات شركات زميلة هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٩٦,٠٠٩,٠٤٠	٩٦,٠٠٩,٠٤٠	١٠١,١٣١,٦٥٥
--	(٥,٧٣٠,١٠٧)	(٦,٧٦٦,٤٢٥)
--	(٥٢٥,٥٦٩)	--
١٠,٨٦٤,١٤٣	١١,٣٧٨,٢٨٨	١٦,٧٣٨,٣١٤
١٠٦,٨٧٣,١٨٣	١٠١,١٣١,٦٥٢	١١١,١٠٣,٥٤١

الرصيد في بداية الفترة / السنة
توزيعات الأرباح المستلمة خلال الفترة / السنة
حصة الشركة في الدخل الآخر من شركات زميلة
حصة الشركة في نتائج شركات زميلة، بالصافي

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٤-٨. الحركة في الاستثمارات المتاحة للبيع هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
--	--	٥٠,٢٦٣,١٨٦
١٨,٠٧٥,٩٢٥	١٦,٧٨٨,٠١١	١٨,٨٣٨,٢١٢
١٨,٠٧٥,٩٢٥	١٦,٧٨٨,٠١١	٦٩,١٠١,٣٩٨

صناديق استثمار - مدرجة (إيضاح ١-٣-٧)
أوراق مالية - غير مدرجة (إيضاح ٢-٣-٧)

٤-٩. تتكون الاستثمارات في صناديق الاستثمار المتاحة للبيع مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	تکالیف الاستثمار	القيمة العادلة الاستثمار	الوحدات
٥٠,٢٦٣,١٨٦	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٤,٢٩٠	

صناديق الاستثمار

صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع بالريال
السعودي

أ. تتمثل الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية التي تشارك فيها إحدى الشركات التابعة للشركة عن طريق استخدام الأموال المتاحة في حساب احتياطي خدمة الدين، المحظوظ بها لدى بنك تجاري وفقاً 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 ١-٩).

٤-١٠. الحركة في الأوراق المالية غير المدرجة المصنفة كمتاحة للبيع هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
١٨,٠٧٥,٩٢٥	١٨,٠٧٥,٩٢٥	١٦,٧٨٨,٠١١
(١,٢٨٧,٩١٤)	(١,٢٨٧,٩١٤)	٢,٠٥٠,٢٠١
١٦,٧٨٨,٠١١	١٦,٧٨٨,٠١١	١٨,٨٣٨,٢١٢

الرصيد في بداية الفترة / السنة
التغير في القيمة العادلة

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(بالريالات السعودية)

٨. أدوات مالية مشتقة

خلال عام ٢٠١٢م، عقدت شركة "محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة" اتفاقية مبادلة معدل الربح مع بنك تجاري للتحوط ضد تعريضها للتغيرات في التدفقات النقدية الناشئة عن دفعات الربح المتعلقة بتسهيلات الإجارة التي تم الحصول عليها من البنك. وتم تسويية مبادلة معدل الربح في تاريخ استحقاقه في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م.

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

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
القيمة العادلة	القيمة	القيمة العادلة	القيمة
الاسمية	الاسمية	الاسمية	الموجبة
٥٦٤,٣٣٥,١١٩	(١٧,٢٧٦)	٥٠٩,٣٣٠,٦٣٨	(٥٠٩,٧٣٠)

مبادلة معدل الربح -- -- -- --

الحركة في الأدوات المالية المشتقة هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٦,٥٨٥,٤٣٥)	(١٧,٢٧٦)	(٥٠٩,٧٣٠)	التغير في القيمة العادلة / التسوية عند الاستحقاق
٦,٥٦٨,١٥٩	(٤٩٢,٤٥٤)	٥٠٩,٧٣٠	
(١٧,٢٧٦)	(٥٠٩,٧٣٠)	--	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

خلال ٢٠١٣م، عقدت "الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات"، شركة تابعة، اتفاقية مبادلة معدل الربح للتغطية تعرضها لتقلبات في التدفقات النقدية الناتجة من مدفوعات الأرباح على تسهيلات القروض طويلة الأجل التي تم الحصول عليها من البنك. بلغت القيمة العادلة الموجبة لهذه الأداة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م مبلغ ٢٠١٧م مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: القيمة العادلة الموجبة ٠٠٢٥ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦م: القيمة العادلة الموجبة ٠٠٤ مليون ريال سعودي). تاريخ استحقاق الأدوات هو ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

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

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
القيمة العادلة	القيمة	القيمة العادلة	القيمة
الاسمية	الموجبة	الاسمية	الاسمية
١٧,٥٠٠,٠٠٠	٤,٢٣٦	٨,٧٥٠,٠٠٠	٤,٣٧٥,٠٠٠

مبادلة معدل الربح ٣,٤١٣

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
 لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المتتالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
 (بالريالات السعودية)

٨. أدوات مالية مشتقة (بيته)

الحركة في الأدوات المالية المشتقة هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة التغير في القيمة العادلة
(٢٠٢,٥٥٥) ٢٠٦,٧٩١	٤,٢٣٦ ٢٠,٦٩٤	٤٦,٩٤٠ (٢١,٥١٧)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
<u>٤,٢٣٦</u>	<u>٤٦,٩٤٠</u>	<u>٣,٤١٣</u>	

٩. نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	نقد بالصندوق نقد لدى البنوك (إيضاح ١-٩) ودائع مرابحة لأجل (إيضاح ٢-٩)
٢٨٤,١٤٦ ١٤٦,٣٨٤,٨٧٥ ١٠٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٧٧٨ ١٧٣,٨٤٩,٠٤٢ ٢١,٢٥٤,٥٠٠	٦٣٥,١٦٥ ١٨٤,٧١٧,٧٨٣ ٧٠,٠٠٧,٥٠٠	
<u>٢٥٢,٦٦٩,٠٢١</u>	<u>١٩٥,٤٠٤,٣٢٠</u>	<u>٢٥٥,٣٦٠,٤٤٨</u>	

١-٩. النقد لدى البنوك يتضمن أرصدة متحجزة تبلغ:

- ١٣,٠٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م؛ ٦١ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦ م؛ ٥٨,٧ مليون ريال سعودي) محتفظ بها في حساب رصيد خدمات لدى بنك تجاري وفقاً لشروط ترتيبات تمويل إجارة.

- ٥٤,٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م؛ ٥٤,٠٠ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦ م؛ ٥٠,٢٥ 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.

١٠. رأس المال

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

أوصى مجلس الإدارة خلال الاجتماع الذي عقد في ٢٦ فبراير ٢٠١٧ م 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 المفادة للشركة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(باليارات السعودية)

١٠. رأس المال (بيج)

بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٧ م، 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 ٢٠١٧ م 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 فيتداول بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٧ م. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بالتعديلات المقترحة في النظام الأساسي للشركة بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٧ م واستلمت الشركة السجل التجاري المعدل في ٢٣ يونيو ٢٠١٧ م.

١١. احتياطي نظامي

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 حالياً غير قابل للتوزيع على المساهمين في الشركة.

١٢. احتياطي خاص

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

وافق المساهمون في الشركة في جمعية عمومية غير عادية عقدت بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٧ م على النظام الأساسي الجديد عدم استمرار المحول إلى الاحتياطي الخاص وقرروا تحويل الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م في حساب الاحتياطي الخاص إلى الاحتياطي النظامي. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بالتعديلات المقترحة في النظام الأساسي للشركة بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٧ م.

١٣. تأثير تخفيض نسبة الملكية في شركة تابعة

خلال عام ٢٠٠٥ م، زادت شركة تصدير رأس المالاً ليصبح ٨٠ مليون ريال سعودي. ساهمت الشركة الأم بمبلغ ١٧,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (مُقسم إلى ١٧,٣٠٠ حصة) في زيادة رأس مال شركة تصدير. وعليه أصبحت الشركة الأم تمتلك ٦٠,٨٠٠ حصة تمثل ٧٦% من رأس مال شركة تصدير مقارنة بنسبة ملكية ٩٦,٦% قبل زيادة رأس المال.

وبنتيجة لتخفيض حصة الشركة الأم في شركة تصدير، فقد انخفضت حصة الشركة الأم من الخسائر المتراكمة لشركة تصدير نظراً للتحمل الشريك الآخرين 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 ٢٠٠٨ م. تم تضمين المعاملات المذكورة أعلاه في بند حقوق الملكية للشركة الأم في قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة.

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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)**

٤. قروض وتسهيلات بنكية

القروض والتسهيلات البنكية هي كما يلي:

١٠٦ ١٠٦ ١٠٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
١٨,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	--	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح (أ))
٩٠٧,٧٣٤,٢٢١	٨٢٠,١٦٢,١٢٥	٧٧٥,٠٢٤,٢٥٣	تسهيلات إجارة من البنك (إيضاح (ب))
٢١,٨٧٥,٠٠٠	٨,٩٢٦,٥٤٥	٤,٣٧٥,٠٠٠	قروض طويلة الأجل (إيضاح (ج))
١,٥٥٨,٥٠٣	--	--	قروض طويلة الأجل
١,٥١٠,٠٠٠	--	--	قروض طويلة الأجل
--	١١٤,٣٢٩,٧٨١	٢٤٤,٨٩٥,٩٥٦	قروض طويلة الأجل (إيضاح (د))
--	--	٣,٥٦٨,٩٩٠	قروض طويلة الأجل (إيضاح (ه))
٩٥٠,٦٦٧,٧٢٤	٩٥٢,٤١٩,٤٥١	١,٠٢٧,٨٦٤,١٩٩	إجمالي القروض طويلة الأجل
(١١٢,٤٨٢,٦٣٨)	(١١٦,٠١٧,٨٧٠)	(١٢٦,٧٦٠,٧٦٥)	يخصم: الجزء المتداول
٨٣٨,١٨٥,٠٨٦	٨٣٦,٤٠١,٥٨١	٩٠١,١٠٣,٤٣٤	الجزء غير المتداول

أـ وقعت شركة كنداة لخدمات المياه خلال سنة ٢٠٠٣ م اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") للحصول على قرض بمبلغ ٦٤,٥ مليون ريال سعودي لتمويل توسيع محطة تحلية المياه. خلال ٢٠١١ م، زاد مبلغ التسهيل إلى ١٠٩,١ مليون ريال سعودي. تم ضمان القرض عن طريق رهن ممتلكات وألات ومعدات شركة كنداة وعن طريق الضمانات الشخصية المقدمة من المساهمين. تتضمن اتفاقية القرض بعض الضمانات مثل الحد من الإيجارات والنفقات الرأسمالية وتوزيعات الأرباح والحفاظ على نسب مالية معينة. تم سداد القرض بالكامل في يونيو ٢٠١٧ م.

بـ خلال سنة ٢٠٠٧، أبرمت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة ترتيب إجارة مع اثنين من البنوك للحصول على قرض بقيمة ١,٢٧١ مليون ريال سعودي. تسهيلات الإجارة مضمونة عن طريق ممتلكات ومعدات عمليات محطة المياه موجودات غير ملموسة - حقوق امتياز الميناء لشركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة. وسيتم سداد المبلغ المتبقى من القرض على ثلاثة عشر قسطًا نصف سنوي، بفترة استحقاق حتى ديسمبر ٢٠٢٣ . تتفع على القرض عمولة خاصة بسعر التعامل الداخلي بين البنك في المملكة العربية السعودية (سابيور) إضافة إلى هامش متفق عليه. تتضمن التسهيلات الجزء غير المطافا من الإيجارات المدفوعة مقدماً وغيره من الرسوم المدفوعة للبنوك والتي سيتم إطفاءها خلال الفترة المتبقية من عقود الإجارة.

جـ خلال عام ١٣ م، قامت شركة تصدير بابرام اتفاقية قرض طويل الأجل مع إحدى البنوك التجارية بمبلغ ٣٥ مليون ريال سعودي. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م، تم استخدام مبلغ القرض بالكامل. تتفع على القرض عمولة طبقاً للمعدلات التجارية ويستحق سداد المبلغ المتبقى من القرض على قسط واحد بفترة استحقاق حتى ديسمبر ٢٠١٧ . القرض مؤمن بتخصيص إيرادات إيجارات وسداد لأمر.

دـ خلال سنة ٢٠١٦ ، دخلت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة في ترتيب إجارة مع اثنين من البنوك للحصول على قرض بقيمة ٢٦٠ مليون ريال سعودي لتوسيع مرايسها القائمة. يتم تأمين تسهيلات الإجارة عن طريق ممتلكات ومعدات - عمليات محطة المياه من شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة. القرض محمل بعمولة بمعدلات تجارية (سابيور بالإضافة إلى هامش متفق عليه) ويسدد على ١٢ قسط نصف سنوي تنتهي في سنة ٢٣ . يستحق القسط الأول من تسهيلات القرض في يونيو ٢٠١٨ م.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
 لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
 (بالريالات السعودية)

١٤. قروض وتسهيلات بنكية (يتبع)

٥- خلال عام ٢٠١٦، دخلت شركة كنداسة في ترتيب تسهيل طول المدى مع بنك تجاري بمبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء محطة تحلية مياه جديدة في رابغ. القرض محمل بعمولة بمعدلات تجارية (سليور بالإضافة إلى هامش متفق عليه) ويسدد على ٦ أقساط ربع سنوية تبدأ بعد سنة واحدة من أولى دفعات القرض. يتم تأمين القرض 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 سبتمبر ٢٠١٧ م، قامت شركة كنداسة بتخفيض ٣٥٧ مليون ريال سعودي من إجمالي التسهيلات البالغة ٢٤ مليون ريال سعودي.

١٥. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١-١٩. بيان عام بخطة منافع الموظفين

تقوم المجموعة بتشغيل واعتماد برنامج / خطة لمكافأة نهاية الخدمة غير المملوكة موافق عليها لصالح موظفيها الدائمين كما هو مطلوب بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية ووفقاً للمطالبات الأنظمة المحلية للشركات الأجنبية التابعة.

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

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	التزام المنافع المحددة
٢٠,٦٣٥,٥٩٧	٢٢,٠٠٤,٤٢٠	٢٣,١٥٦,٤٢٢	

٢-١٥. الحركة في صافي التزامات المنافع المحددة

الحركة في التزام المنافع المحددة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٠,٦٣٥,٥٩٧	٢٢,٠٠٤,٤٢٠	

٣,٨٥١,٣٧٨ ٩٧٩,٥٦٧	٣,٥٨٣,٠٢٧ --	ضمن قائمة الربح أو الخسارة تكليف الخدمة الحالية تكليف الفوائد
٤,٨٣٠,٩٤٥	٣,٥٨٣,٠٢٧	

٧١٢,٣٤٩	--	ضمن الدخل الشامل الآخر (ربح) / خسارة إعادة القیاس: الخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات
(٤,١٧٤,٤٧١)	(٢,٤٣١,٠٢٥)	

٢٢,٠٠٤,٤٢٠	٢٣,١٥٦,٤٢٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
--	--	

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

١٥. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (بيمه)

٣-١٥ الافتراضات الاكتوارية:

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر
٢٠١٦ م

٤,٢٢%	معدل الخصم
%٣	نمو المرتبات في المستقبل / المعدل المتوقع لزيادة الراتب
%٢	معدل تضخم الأسعار
٦٠ سنة	سن التقاعد

١٦. الوفيات في المستقبل (التغير بنسبة ١%)

تتمثل المطلوبات الأخرى طولية الأجل فيما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٤٤,٤٢٥,٠٧٣ ٢٣٦,١٦٠	٥٤,٣٨٦,٦١٤ ٢١٥,٨٣١	٦٢,١١٤,٣٣٨ ٢١٥,٨٣١
٤٤,٦٦١,٢٣٣	٥٤,٦٠٢,٤٤٥	٦٢,٣٣٠,١٦٩

مخصص تكاليف استبدال موجودات
(إيضاح (١))

آخر

- مخصص تكاليف / استبدال موجودات

طبقاً لاتفاقية الإنشاء والتشغيل والتحويل الموقع بين شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة (إحدى الشركات التابعة للشركة) والمؤسسة العامة للموالى السعودية فإن هناك التزام لاستبدال معدات ومكان محددة ("المعدات") خلال فترة عقد الامتياز. قدرت إدارة شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة الكلفة المتوقعة تكبدها ٤٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٤٢٩ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦ م: ٤٢٩ مليون ريال سعودي) لاستبدال المعدات. يمتد العمر الإنتاجي لتلك المعدات إلى ما بعد انتهاء اتفاقية الإنشاء والتشغيل والتحويل، وستكون صافي القيمة الدفترية المقدرة لتلك المعدات عند انتهاء اتفاقية الامتياز ٣٠٤,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٣٠٤,٩ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦ م: ٣٠٤,٩ مليون ريال سعودي). كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م، تم تسجيل مبلغ ٦٢,١١١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٥٤,٣٩ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦ م: ٤٤,٤٣ مليون ريال سعودي) كمخصص لتكلفة استبدال المعدات.

خلال سنة ٢٠١٧ م، قامت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة باستخدام نسبة ٦٣,٩٢% (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٣٠٣,٨٨%) كمعدل خصم لتحديد القيمة الحالية للالتزام. تعتقد الإدارة أن معدل الخصم المستخدم هو انعكاس لشروط الالتزام.

فيما يلي الحركة في مخصص استبدال الأصول:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة المكون خلال السنة
٤٤,٤٢٥,٠٧٣	٥٤,٣٨٦,٦١٤	- المحمل للفترة / السنة
٨,٠٩٣,٧٨٥ ١,٨٦٧,٧٥٦	٦,٠٧٠,٣٤١ ١,٦٥٧,٣٨٣	- تكاليف الاقتراض
٥٤,٣٨٦,٦١٤	٦٢,١١٤,٣٣٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

١٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصتها

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 يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر والأرصدة الناتجة عنها:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧										
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة	شركة زميلة	بيع بضائع وخدمات	١٤,٩٨٤,٩٣٧	١٠,٤٤٢,٠٠٠	٤٨,٠١٨,٢٩٨	٤٥,٧٧٧,٢٤٩	١٠,٢١٣,٥٩٥	٤٨,٠١٨,٢٩٨	٤٥,٧٧٧,٢٤٩	١٤,٩٨٤,٩٣٧	١٠,٤٤٢,٠٠٠	٤٨,٠١٨,٢٩٨	٤٥,٧٧٧,٢٤٩	١٤,٩٨٤,٩٣٧	١٠,٤٤٢,٠٠٠
شركة زميلة	خدمات مقدمة	شركة زميلة	--	--	٢٤٨,٢٣٥	٤٩٥,٠٠٠	٤٩٥,٠٠٠	--	--	--	--	--	--	--	--
شركة زميلة نياية عن المجموعة	مصاريف تكبدتها	شركة شقيقة	(١٦,١٠٠)	(٥,٥٤٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
شركة العربية لتجارة المواد الصناعية	إيجار الأرض والمخازن	شركة شقيقة	٦٧,٦٠٩	٦٠,٩٩٦	١٨٦,٨٧٠	--	٦٧,٦٠٩	٦٠,٩٩٦	١٨٦,٨٧٠	--	٦٧,٦٠٩	٦٠,٩٩٦	٦٧,٦٠٩	٦٠,٩٩٦	٦٧,٦٠٩
شركة امرو المحدودة	إيجار الأرض والمخازن	شركة شقيقة	٦٧,٣١٨	٤١٥,٣٣٠	١,٣٩٤,٠٣٩	١,١٦١,٦٤٢	٦٧,٣١٨	٤١٥,٣٣٠	١,٣٩٤,٠٣٩	٦٧,٣١٨	٤١٥,٣٣٠	١,٣٩٤,٠٣٩	٦٧,٣١٨	٤١٥,٣٣٠	٦٧,٣١٨
شركة الكابلات السعودية	إيجار الأرض والمخازن	شركة شقيقة	٢٧٤,١٠١	--	--	(٣٦٣,٣٧٤)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
دفعات مقدمة لشراء بضائع	إيجار الأرض والمخازن	شركة شقيقة	١٧٤,٣٢٦	٥٦,٣٢٠	٧٠٠,١١٠	٥١٩,٠٦٤	١٧٤,٣٢٦	٥٦,٣٢٠	٧٠٠,١١٠	٥١٩,٠٦٤	١٧٤,٣٢٦	٥٦,٣٢٠	٧٠٠,١١٠	٥١٩,٠٦٤	١٧٤,٣٢٦
			(١,٠٨٢,٣٤٥)	--	--	--									

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(باليارات السعودية)**

١٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصادها (يتبع)

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	٣١ يناير	رصيد الإغفال
شركة الجير تالكي السعودية المحدودة	شركة زميلة	خدمات مقدمة لشركة زميلة	٣٣٨,٨١١	٤,٦٧٤	--	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	١٣,٧٥٥
شركة خدمات المياه والبيئة السعودية المحدودة	شركة زميلة	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة	--	--	--	--	--	--	٣,٨٤٦,٤٢٥
مساهم	شركة زيلن للصناعات المحدودة	مصروفات محللة على شركة زميلة	--	--	--	--	--	--	(١٨,٠١٦)
شركة ستورك السعودية للخدمات الفنية المحدودة	شركة زميلة	بيع بضائع وخدمات	٣,٦٢٢,٤٦٥	٣,٦١٤,٥٥٢	٤٨٦,٠٢٥	٣٤٨,٥٣٩	٣٨٣,٨٥٠	--	
شركة الكرم فيدكس للخدمات	شركة زميلة	مدفعات من قبل المجموعة نهاية عن الشريك	٢٧٧,٠٢٢	٥٦٥,١١٧	--	٢١٢,٧٨٢	--	--	(١٤٣,٨٩٤)
شركة شقيقة	شركة زميلة	مدفعات تكبدتها شركة تابعة بالنيابة عن شركة زميلة	٨٢٨,٣٧٧	--	٨٢٨,٣٧٧	٢,٤٠٠	٨٢٨,٣٧٧	١٤٤,١٥٧	
شركة شقيقة	شركة شقيقة	شراء بضائع وخدمات	(٢,١٢٦,٩٦٨)	(٦,٤٣٥,٩٤٦)	(١,٤٢٨,٨٤٠)	(٢,١٥٥,٢٠٤)	(٨٨٩,٩٠٧)	--	١,٣٥٨,٨٤٣
شركة العربية لثروة العلوم المحدودة (سابقاً إيكوم العربية المحدودة)	شركة شقيقة	مدفعات من قبل المجموعة نهاية عن شركة شقيقة	--	٣٦,٩٣٩	٦٤,٢٢٦	٦٤,٢٢٦	٦٤,٢٢٦	٢٧,٢٨٧	

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالريالات السعودية)

١٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصتها (بيتع)

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	رصيد الإقفال
شركة الحادة المحدودة	شركة شقيقة	شراء بضائع وخدمات	--	(٣,٠٨٧,٢٨٩)	--	(٧٢٢,٨٦٨)
شركة الحاج عبد الله علي رضا وشركاه المحدودة - القسم الفني العام	شركة شقيقة	مدفوعات مقدماً لشراء كابلات	--	(١٧٨,٤٢٠)	--	٢٨,٤٣٩
شركة علي رضا للسفر والسياحة	شركة شقيقة	شراء بضائع وخدمات	(٢٥٠,٣٦٤)	(١,٤٥٤,٠٤١)	(٢٠٢,١٤٦)	٣١٤,١٠٥
						١٤٢,٨٤٥

أ- مكافآت وتعويضات موظفي الإدارة العليا

ت تكون مكافآت وتعويضات موظفي الإدارة العليا مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	مزايا الموظفين قصيرة الأجل
٦,٩٢٠,١٧١	٧,٦٣٢,٩٨٠	

تتضمن مزايا الموظفين قصيرة الأجل لموظفي الإدارة العليا للمجموعة الرواتب والمكافآت.

ب- مكافآت مجلس الإدارة / أعضاء اللجان

مكافآت وتعويضات مجلس الإدارة والتعويضات تتكون مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	بدل حضور اجتماعات مكافآت أخرى
١٢٢,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠	
٦,٤٣٧,١٦٧	٤,٧٢٨,٥٠٠	
٦,٥٥٩,١٦٧	٥,١٥٣,٥٠٠	

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

**بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)**

١٨ . الزكاة وضريبة الدخل

فِيمَا لَمْ يَرْكِنْ مُخْصَصُ الزَّكَاةِ خَلَالَ الْفَتْرَةِ / السَّنَةِ:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٩,٩٦٢,١٧٩	٩,٩٦٢,١٧٩	٦,٥٩٣,٦٦٥	المحمل على الفترة / السنة
٥,٩٥٦,٣٨٦	٥,٥١٣,٢٢٢	٦,٧٩٩,٠١٦	المبالغ المدفوعة خلال الفترة / السنة
<u>(٧,٠١٧,٦٠٣)</u>	<u>(٨,٨٨١,٧٣٦)</u>	<u>(٥,٩٧٩,٣٧١)</u>	
٨,٩٠٠,٩٦٢	٦,٥٩٣,٦٦٥	٧,٤١٣,٣١٠	الرصيد في نهاية الفترة

تم احتساب الـ زكاة على أسعار القوائم المالية غير الموحدة للشركة وشركاتها التابعة.

فما ألمه حرارة مخصوص، الضربة خلال الفترة / السنة:

٣٠ سبتمبر م ٢٠١٦	٣١ ديسمبر م ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر م ٢٠١٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,١٣٧,٩٩٩	١,١٣٧,٩٩٩	٩٤٣,١٣٨	المحمل على الفترة / السنة
٣,٠١١,٤٧٩	٣,٨١٧,١٠٠	١,٨٠٦,٥٨٣	المبالغ المدفوعة خلال الفترة / السنة
(٣,٠٥٤,٧٢٩)	(٤,٠١١,٩٦١)	(٢,٧٤٩,٧٢١)	الرصيد في نهاية الفترة
١,٠٩٤,٧٤٩	٩٤٣,١٣٨	--	

و مخصر ، الضربة خلا ، الفتة / السنة بتعلق بمحضر ، غير مسيطرة في شركات تابعة.

موقف الديوبط الذكوية للمجموعة

طالبت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بالالتزام إضافي بمبلغ ٢٥,٨ مليون ريال سعودي على الريبوطات للسنوات من ٢٠٠٢م إلى ٢٠٠٨م. وقد تقدمت الشركة باعتراض على ربط الهيئة. أصدرت لجنة الاستئناف العليا قراراً هاماً خالل السنة. وعقب صدور القرار، طالبت الهيئة بربط معدل تبلغ قيمته ٩,٥ مليون ريال سعودي. لم يضع الرابط في الحسبان مبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي تم دفعها "مع الاعتراض" عند تقديم اعتراض إلى لجنة الاستئناف العليا. قدمت الشركة السعودية للخدمات الصناعية اعتراض ضد القرار الصادر عن لجنة الاستئناف العليا إلى ديوان المظالم.

بالإضافة إلى ذلك، طالبت الشبكة من الهيئة إعادة النظر في ربطها المعدل.

بالإضافة إلى ذلك، أصدرت الهيئة ربوطات للسنوات من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٣م بالتزام زكاة وضريرية استقطاع إضافي بمبلغ ١٠,٩٥ مليون ريال سعودي. وقبلت الشركة بفرض زكاة بمبلغ ٠٠١٦ مليون ريال سعودي، وقامت بسداد الدفعات المتعلقة بها. وقدمت الشركة استئنافاً على المبلغ المتبقى إلى الهيئة. أصدرت اللجنة الابتدائية قرارها بتحفيض الالتزام إلى ٧,١ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض على قرار لجنة الاستئناف العليا وقدمت ضمانتاً ينكمأ بمبلغ ٧,١ مليون ريال سعودي، بناءً على فهمها لقرار اللجنة الابتدائية.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

١٨. الزكاة وضريبة الدخل (بيتع)

موقف الربوط الزكوية للمجموعة

الشركة الأم (بيتع)

علاوة على ذلك، أصدرت الهيئة ربوطاً للسنوات ٢٠١٤ م و ٢٠١٥ م بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٦٩٩,٠٠ مليون ريال سعودي. وقد تقدمت الشركة باعتراض على ربوطات الهيئة.

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

الشركات التابعة

شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة وشركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ ("التابعة") رفعت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") الربط النهائي للسنوات ٢٠١١ م حتى ٢٠١٣ م طالبت الهيئة بالتزام إضافي وفرق 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 ٢٠١٠ م وقدمت إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى سنة ٢٠١٦ م. وحتى تاريخ هذا التقرير، لم تقم الهيئة بإصدار ربوط للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م و ٢٠١٦ م.

قامت شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ بتقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى سنة ٢٠١٦ م. وحتى تاريخ هذا التقرير، لم تقم الهيئة حتى بإصدار الربوط.

١٩. الإيرادات

الإيرادات للفترة هي كما يلي:

<u>فترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦ م</u>	<u>فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦ م</u>	<u>فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧ م</u>	
٣٦٣,٤٧٤,٩٣٨	٢٩٧,٤١٦,٢٣١	١١٣,٣٥٢,٨٣٦	٧٥,٦٢٧,١٤٤ خدمات شحن وتغليف
٧٩,١٢٨,٩١٦	٧٤,٥٣٢,٦٥٦	٢٥,٨٢٢,٦٦٤	٢٤,٨٠٥,٥٨١ بيع مياه صالحة للشرب
٧٥,٣٤٧,٠٠٤	٧٢,٦٤٥,٩٦٢	٢٤,٦٢٩,٧٤٨	٢٢,٩١٢,٩٠٥ إيجارات وخدمات مساندة
٥١٧,٩٥٠,٨٥٨	٤٤٤,٥٩٤,٨٤٩	١٦٣,٨٠٥,٢٤٨	١٢٣,٣٤٥,٦٣٠

٢٠. إيرادات أخرى

تشكل الإيرادات الأخرى مبلغ ١١,١٩٣,٠٣٣ ريال سعودي تم استلامها كتعويض كامل ونهائي من أحد المقاولين لدى الشركات التابعة للمجموعة. ويتعلق ذلك بمتطلبات من المقاول في السنوات السابقة متعلقة بتصميم المحطة وخدمات إشراف استشارية.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
 لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
 (بالريالات السعودية)

٢١. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي عن طريق قسمة ربح الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادي للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي المصدرة خلال الفترة.

ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦ م	ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧ م	ربح الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم
٦٨,٩٢١,٠٤٦	٥١,٩٠٣,٢٤٢	١٥,٦٧٢,٧٠٧
<u>٨١,٦٠٠,٠٠٠</u>	<u>٨١,٦٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥,٦٧٥,٩٩</u>
٠,٨٤	٠,٦٤	٠,١٩
		٠,٠٧
		الربحية الأساسية والمخفضة للسهم
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي في الإصدار
		٠,٠٧

تم إعادة إدراج واحتساب ربحية السهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بواقع ١,٠٣ 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 وفقاً 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.

٢٢. ارتباطات والتزامات محتملة

بالإضافة إلى مطالبات الزكاة وضربية الدخل المحتملة كما هي موضحة في الإيضاح ١٨، فإن المجموعة لديها الالتزامات والارتباطات المحتملة التالية:

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٤٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٤١,١ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦ م: ٣٢,٨٨ مليون ريال سعودي) مقابل هامش نقدi بمبلغ ١٤,٩٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٩,٧٣ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦ م: ١١,٥١ مليون ريال سعودي) تم دفعه.

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات انتeman بمبلغ ٧٧,٩٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٧٧,٨ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦ م: لا شيء) مقابل هامش نقدi بمبلغ ١٥,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: لا شيء وفي ١ يناير ٢٠١٦ م: لا شيء) تم دفعه.

لدى المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م ارتباطات لأعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ١١٤,٦٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٢٤٥,٤ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦ م: ٢٦,٠٩ مليون ريال سعودي) تتعلق بصورة رئيسية بمشروع توسيع الرصيف البحري، مشروع إنشاء المركز اللوجستي ومنطقة الخدمات اللوجستية الجديدة ومشروع إنشاء وتطوير محطة تحلية المياه.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٢٢. قطاعات الأعمال

لدى المجموعة قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- تطوير الموانئ والعمليات
- تحليلاً 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 (مجلس إدارة الشركة) بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل وحدة أعمال استراتيجية كل ثلاثة أشهر على الأقل. نتائج القطاعات تتم متابعتها من قبل الإدارة العليا التي تتضمن البنود العائنة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

وفيها يلي معلومات متعلقة بنتائج كل قطاع. 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 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

القطاعات التابعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م						
		الخدمات اللوجستية				
		قطاع تحليلاً مياه البحر	ومناطق إعادة التصدير	تطوير الموانئ	والعمليات	
الإجمالي	غير موزعة	الإجمالي	وتوزيعها	التصدير	(ألف ريال سعودي)	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٤٥٧,٠٣٤	--	٤٥٧,٠٣٤	٧٥,٠٧٢	٨٤,٥٤٦	٢٩٧,٤١٦	إيرادات خارجية
(١٢,٤٣٩)	--	(١٢,٤٣٩)	(٥٣٩)	(١١,٩٠٠)	--	إيرادات بين القطاعات
<u>٤٤٤,٥٩٥</u>	<u>--</u>	<u>٤٤٤,٥٩٥</u>	<u>٧٤,٥٣٣</u>	<u>٧٢,٦٤٦</u>	<u>٢٩٧,٤١٦</u>	إيرادات قطاعية
<u>(٢٨٠,٥٣٥)</u>	<u>--</u>	<u>(٢٨٠,٥٣٥)</u>	<u>(٥٠,٠٨٦)</u>	<u>(٣٥,٨٣٤)</u>	<u>(١٩٤,٦١٥)</u>	تكلفة الإيرادات
<u>١٢,٤٣٩</u>	<u>--</u>	<u>١٢,٤٣٩</u>	<u>--</u>	<u>٨,٣١٧</u>	<u>٤,١٢٢</u>	تكلفة الإيرادات بين القطاعات
<u>(٢٦٨,٠٩٦)</u>	<u>--</u>	<u>(٢٦٨,٠٩٦)</u>	<u>(٥٠,٠٨٦)</u>	<u>(٢٧,٥١٧)</u>	<u>(١٩٠,٤٩٣)</u>	التكلفة القطاعية
<u>١٧٦,٤٩٩</u>	<u>--</u>	<u>١٧٦,٤٩٩</u>	<u>٢٤,٤٤٧</u>	<u>٤٥,١٢٩</u>	<u>١٠٦,٩٢٣</u>	مجموع الأرباح القطاعية
<u>٧٥,١٧٠</u>	<u>٢,٠٠٣</u>	<u>٧٣,١٦٧</u>	<u>١٠,٠٠٢</u>	<u>٢٧,٧٣٧</u>	<u>٣٥,٤٢٨</u>	ربح قطاعي
<u>٥١,٩٠٣</u>	<u>٢,٠٠٣</u>	<u>٤٩,٩٠٠</u>	<u>٦,٤٧٧</u>	<u>١٩,٧٦٤</u>	<u>٢٣,٦٥٩</u>	الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م						
<u>٢,٨٠٨,٦٥٥</u>	<u>٢١١,٨٢٨</u>	<u>٢,٥٩٦,٨٢٧</u>	<u>٢٥٦,٠٢٥</u>	<u>٣٣١,٩٤٦</u>	<u>٢,٠٠٨,٨٥٦</u>	موجودات قطاعية
<u>١,٢٤٦,١٤٩</u>	<u>٢٧,٥١٢</u>	<u>١,٢١٨,٦٣٧</u>	<u>٢٢,١١٤</u>	<u>٣١,٢١٩</u>	<u>١,١٦٥,٣٠٤</u>	مطلوبات قطاعية

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(بالريالات السعودية)

٢٣. قطاعات الأعمال (يتابع)

القطاعات التابعة						
		الخدمات				
		اللوگستيّة	قطاع تحلية			
الإجمالي	غير موزعة	تطوير الموانئ ومناطق إعادة توزيعها	مياه البحر	والعمليات التصدير	الإجمالي	غير موزعة
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
٥٢٩,٩٠٩	--	٥٢٩,٩٠٩	٧٩,٤٨١	٨٦,٩٥٣	٣٦٣,٤٧٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
(١١,٩٥٨)	--	(١١,٩٥٨)	(٣٥٢)	(١١,٦٠٦)	--	إيرادات خارجية
٥١٧,٩٥١	--	٥١٧,٩٥١	٧٩,١٢٩	٧٥,٣٤٧	٣٦٣,٤٧٥	إيرادات بين القطاعات
(٢٩٩,٨٤٥)	--	(٢٩٩,٨٤٥)	(٥٠,٣٤٢)	(٣٠,١٣٥)	(٢١٩,٣٦٨)	تكلفة الإيرادات
١١,٩٥٨	--	١١,٩٥٨	--	٥,٨٩٢	٦,٠٦٦	تكلفة الإيرادات بين القطاعات
(٢٨٧,٨٨٧)	--	(٢٨٧,٨٨٧)	(٥٠,٣٤٢)	(٢٤,٢٤٣)	(٢١٣,٣٠٢)	تكلفة القطاعية
٢٣٠,٠٦٤	--	٢٣٠,٠٦٤	٢٨,٧٨٧	٥١,١٠٤	١٥٠,١٧٣	مجموع الأرباح القطاعية
١٠٥,٩٥٤	(٥,٣٥٢)	١١١,٣٠٦	١٥,٤٢٣	٣٢,٦٨٥	٦٣,١٩٨	ربح / (خسارة) قطاعية
٦٨,٩٢١	(٥,٣٥٢)	٧٤,٢٧٣	١٠,٠٧٥	٢٢,١١٦	٤٢,٠٨٢	ربح / (خسارة) العائد إلى مساهمي الشركة الأم
٢,٦٦٣,٤٩١	١٩٧,٥٠٧	٢,٤٦٥,٩٨٤	٢٦٥,٦٥٧	٣٠٧,٢٨١	١,٨٩٣,٠٤٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
١,١٧٣,٥٤٦	٢٧,٤٧٩	١,١٤٦,٠٦٧	٢٦,٤٧٦	٤٠,٨٠٦	١,٠٧٨,٧٨٥	موجودات قطاعية
١,٤٠٠,٠٠٠	٣٠٧,٢٨١	٢,٣٠٧,٢٨١	٣٠٧,٢٨١	٣٠٧,٢٨١	٣٠٧,٢٨١	مطلوبات قطاعية

٤. ادارة 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.

١-٤. 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 الائتمان 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.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٤-١. إطار إدارة المخاطر (يتبع)

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

٤-٢. مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في تعرض القيمة العادلة أو الإيرادات من التدفقات النقية المستقبلية للأدوات المالية للتذبذب نتيجة التغير في أسعار السوق. تتشكل مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر العملة، مخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى.

٤-٢-١. مخاطر أسعار العملة والفائدة

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

تتمثل الأدوات المالية التي تحمل عواملة فائدة للمجموعة هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	الأدوات ذات المعدل الثابت
١٠٦,٠٠٠,٠٠٠ (٢٤,٩٣٣,٥٠٣)	٢١,٢٥٤,٥٠٠ (٨,٩٢٦,٥٤٥)	٧٠,٠٠٧,٥٠٠ (٤,٣٧٥,٠٠٠)	موجودات مالية - ودائع مرابحة لأجل
			مطلوبات مالية - قروض وسلف
(٩٤٠,٥٥٨,٥٢٨) ٤,٢٣٦ (١٧,٢٧٦)	(٩٦٧,١١٤,١٧٦) ٢٤,٩٣٠ (٥٠٩,٧٣٠)	(١,٠٥٠,٦١٤,٥٥٠) ٣,٤١٣ --	الأدوات ذات المعدل المتغير
			مطلوبات مالية - قروض وسلف
			أدوات مالية مشتقة - موجودات
			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 (مبادرات 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.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٤. إدارة المخاطر المالية (بيع)

٤-١ مخاطر السوق

٤-١-١ مخاطر أسعار العملات (بيع)

تحليل الحساسية للأدوات ذات المعدل المتغير

إذا كان سعر فاندة سايلور أعلى / أقل بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن التأثير على حقوق الملكية والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة سيكون ١٠,٥١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٤,٥٧ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦ م: ٣,٧٦ مليون ريال سعودي).

٤-١-٢ 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 نظراً لأن الدولار الأمريكي مر بوط بالريال السعودي. تدار مخاطر العملات على أساس منتظم ويتم مراقبة تقلبات أسعار الصرف بشكل مستمر.

٤-٢ مخاطر الائتمان

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

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

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	الموجودات المالية
٤,٢٣٦	٢٣,٩٣٠	٣,٤١٣	الأدوات المالية المشتقة
--	--	٥٠,٢٦٣,١٨٦	استثمارات في صناديق استثمار مصنفة كمتاحة للبيع
٧٣,١٥٦,٩٧٨	٧٠,٠٨٦,٨٣٦	٦١,٣٧٠,٥٥٦	ذمم مدينة تجارية
٣٢,٦٤٥,٠١٤	٣٣,٥٥٣,٢٨٨	٣٣,٣٦٤,٢٣٢	ذمم مدينة أخرى
٢٥٢,٣٨٤,٨٧٥	١٩٥,١٠٣,٥٤٢	٢٥٤,٧٢٥,٢٨٣	أرصدة لدى البنوك
<u>٣٥٨,١٩١,١٠٣</u>	<u>٢٩٨,٧٦٧,٥٩٦</u>	<u>٣٩٩,٧٢٦,٦٧٠</u>	

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

- يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد تتراوح من A1 إلى Aaa إلى A1 استناداً إلى 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 A1 بحسب الائتماني لمؤسسة موديز.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
 لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
 (بالريالات السعودية)

٤٤. إدارة المخاطر المالية (بيع)

٣-٤٤ مخاطر الائتمان (بيع)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، يمثل أكبر خمسة عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: أكبر أربعة عملاء وفي ١ يناير ٢٠١٦: ٢٠١٦ سبتمبر ٢٠١٧م) ٦٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٦٩٪ وفي ١ يناير ٢٠١٦: ٧٤٪) من مجموع الأرصدة المدينة.

٤-٤٤ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض المشروع لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات المرتبطة بمتطلباتها 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 للوفاء بالالتزامات المستقبلية بالإضافة إلى المراقبة وكذلك المراقبة الدقيقة للتدفقات النقدية الداخلة والتدفقات الخارجة من العمليات. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للمطلوبات المالية. يتم تجميع المبالغ ولا يتم عمل خصم لها.

التدفقات النقدية التعاقدية

أقل من سنة	٥ سنة	١ - ٥ سنة	القيمة الدفترية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
------------	-------	-----------	-----------------	------------------

مطلوبات مالية غير مشتقة

٢٩٦,٠٢٣,٥٥٤	٧٢٨,٧٤٠,١٢٥	١٥٩,٧٢٥,٣٥٩	١,٠٢٧,٨٦٤,١٩٩	قرض
--	--	١٠٢,٠١٦,٢٥٤	١٠٢,٠١٦,٢٥٤	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
<u>٢٩٦,٠٢٣,٥٥٤</u>	<u>٧٢٨,٧٤٠,١٢٥</u>	<u>٢٦١,٧٤١,٦١٣</u>	<u>١,١٢٩,٨٨٠,٤٥٣</u>	

التدفقات النقدية التعاقدية

أقل من سنة	٥ سنة	١ - ٥ سنوات	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
------------	-------	-------------	-----------------	------------------

مطلوبات مالية غير مشتقة

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

مطلوبات مالية مشتقة

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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
 لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
 (بالريالات السعودية)

٤-٢٤. إدارة المخاطر المالية (بيع)

٤-٤ مخاطر السيولة (بيع)

التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	١ - ٥ سنة	أكثر من ٥ سنوات	القيمة الدفترية	١ يناير ٢٠١٦ م
مطلوبات مالية غير مشتقة					
قرض				٩٥٠,٦٦٧,٧٢٤	٤٣٧,٦١٩,١٥٥
	--	--		٩٤,٤٥٩,٧٩٢	٩٤,٤٥٩,٧٩٢
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى				٩٤,٤٥٩,٧٩٢	
	٤٣٧,٦١٩,١٥٥	٥٤٠,٧٤٨,٠٦٩	٢٣٨,٩٢٩,٦٠٦	١,٠٤٥,١٢٧,٥١٦	٥٤٠,٧٤٨,٠٦٩
مطلوبات مالية مشتقة					
مبادلات معدلات الفائدة المستخدمة للتحوط				١٧,٢٧٦	١٧,٢٧٦
	--	--		١٧,٢٧٦	١٧,٢٧٦

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

٤-٥ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٤. إدارة المخاطر المالية (بيع)

٥-٤ إدارة مخاطر رأس المال (بيع)

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 الدين إلى حقوق الملكية.

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٩٥٠,٦٦٧,٧٢٤	٩٥٢,٤١٩,٤٥١	١,٠٢٧,٨٦٤,١٩٩	قرض
١٤٩,٦١١,٦٣٠	١٤٤,٠٠٩,٩٥٧	١٣٢,٧٩٨,١١٣	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى (تشمل الزكاة وضريرية الدخل المستحقة)
<u>١,١٠٠,٢٧٩,٣٥٤</u>	<u>١,٠٩٦,٤٢٩,٤٠٨</u>	<u>١,١٦٠,٦٦٢,٣١٢</u>	<u>اجمالي الدين</u>
<u>(٢٥٢,٦٦٩,٠٢١)</u>	<u>(١٩٥,٤٠٤,٣٢٠)</u>	<u>(٢٥٥,٣٦٠,٤٤٨)</u>	<u>النقد وما في حكمه</u>
<u>٨٤٧,٦١٠,٣٣٣</u>	<u>٩٠١,٠٢٥,٠٨٨</u>	<u>٩٠٥,٣٠١,٨٦٤</u>	<u>صافي الدين</u>
١,٤٢٠,١٠٢,٧٨٥	١,٤٨٩,٩٤٥,١٠٢	١,٥٦٤,٠٠٥,٧٦٦	<u>اجمالي حقوق الملكية</u>
<u>٧,٢٥٠</u>	<u>٢٨٩,٩٥٠</u>	<u>(٢,٥٩٤)</u>	نقصاً: احتياطي التحوط مقابل تقلبات التدفقات النقدية
<u>١,٤٢٠,١١٠,٠٣٥</u>	<u>١,٤٩٠,٢٣٥,٠٥٢</u>	<u>١,٥٦٤,٠٠٣,١٧٢</u>	<u>حقوق الملكية المعدلة</u>
<u>%٥٩,٦٩</u>	<u>%٦٠,٤٦</u>	<u>%٥٧,٨٨</u>	صافي المدينين بالمقارنة بنسبة حقوق الملكية المعدلة - %

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٤. إدارة المخاطر المالية (بيع)

٦-٢٤. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

القيمة العادلة			القيمة الدفترية			القيمة العادلة			٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ١	المستوى ٢	قرص وذمم مدينة	استثمارات متاحة للبيع	المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق للبيع	الأدوات التحوط
الموجودات المالية:									
٣,٤١٣	--	٣,٤١٣	--	--	--	--	--	--	٣,٤١٣
--	--	--	--	٩٤,٧٣٤,٧٨٨	--	--	--	--	ذمم مدينة وأخرى
--	--	--	--	١٨٤,٧١٧,٧٨٤	--	--	--	--	أرصدة لدى البنوك
--	--	--	--	--	٧٠,٠٠٧,٥٠٠	--	--	--	ودائع مرابحة لأجل
٥٠,٢٦٣,١٨٦	--	٥٠,٢٦٣,١٨٦	--	--	--	--	٥٠,٢٦٣,١٨٦	--	استثمارات في صناديق مشتركة
٥٠,٢٦٦,٥٩٩	--	٥٠,٢٦٦,٥٩٩	--	٢٧٩,٤٥٢,٥٧١	٧٠,٠٠٧,٥٠٠	٦٩,١٠١,٣٩٨	١٨,٨٣٨,٢١٢	--	استثمار في أسهم
المطلوبات المالية:									
--	--	--	--	--	--	١,٠٢٧,٨٦٤,١٩٩	--	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
--	--	--	--	--	--	١,٠٢٠,١٦,٢٥٤	--		قرص ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
--	--	--	--	--	--	١,١٢٩,٨٨٠,٤٥٣	--		

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
 لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
 (بالريالات السعودية)

٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٦-٤. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (يتبع)

	القيمة العادلة			القيمة الدفترية			<u>القيمة العادلة</u> المشتقة الأدوات المالية الموجودات المالية:	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦م</u>
	<u>المستوى ١</u>	<u>المستوى ٢</u>	<u>المستوى ٣</u>	<u>قرصون وذمم مدينة</u>	<u>لتاريخ الاستحقاق</u>	<u>استثمارات متاحة للبيع</u>		
٢٤,٩٣٠	--	٢٤,٩٣٠	--	--	--	--	٢٤,٩٣٠	
--	--	--	--	١٠٠,٩٩١,٣٢٥	--	--	--	ذمم مدينة وأخرى
--	--	--	--	١٧٣,٨٤٩,٠٤٢	--	--	--	أرصدة لدى البنوك
--	--	--	--	--	٢١,٢٥٤,٥٠٠	--	--	ودائع مراقبة لأجل
--	--	--	--	--	--	١٦,٧٨٨,٠١١	--	استثمار في أسهم
<u>٢٤,٩٣٠</u>	<u>--</u>	<u>٢٤,٩٣٠</u>	<u>--</u>	<u>٢٧٤,٨٤٠,٣٦٧</u>	<u>٢١,٢٥٤,٥٠٠</u>	<u>١٦,٧٨٨,٠١١</u>	<u>٢٤,٩٣٠</u>	

	القيمة العادلة			القيمة الدفترية			<u>القيمة العادلة</u> <u>المطلوبات المالية:</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦م</u>
	<u>المستوى ١</u>	<u>المستوى ٢</u>	<u>المستوى ٣</u>	<u>قرصون وذمم مدينة</u>	<u>لأدوات التحوط</u>			
--	--	--	--	٩٥٢,٤١٩,٤٥١	--	--	قرصون	
--	--	--	--	١٠٤,٦٢٠,٧١٠	--	--	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى	
<u>٥٠٩,٧٣٠</u>	<u>--</u>	<u>٥٠٩,٧٣٠</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>٥٠٩,٧٣٠</u>	<u>--</u>	مبادلات معدلات الفائدة المستخدمة للتحوط	
<u>٥٠٩,٧٣٠</u>	<u>--</u>	<u>٥٠٩,٧٣٠</u>	<u>--</u>	<u>١,٠٥٧,٠٤٠,١٦١</u>	<u>٥٠٩,٧٣٠</u>	<u>--</u>		

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
 لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
 (بالريالات السعودية)

٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٦-٢٤. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (يتبع)

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		القيمة العادلة		القيمة الدفترية	
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ١	المستوى ٢
الموجودات				الموجودات			
الإجمالي				الإجمالي			
٤,٢٣٦	--	٤,٢٣٦	--	٤,٢٣٦	--	٤,٢٣٦	
--	--	--	--	١٠٢,٧١٧,٠٢٣	--	--	ذمم مدينة وأخرى
--	--	--	--	١٤٦,٣٨٤,٨٧٥	--	--	أرصدة لدى البنوك
--	--	--	--	--	١٠٦,٠٠٠,٠٠٠	--	ودائع مرابحة لأجل
--	--	--	--	--	--	١٨,٠٧٥,٩٢٥	استثمار في أسهم
٤,٢٣٦	--	٤,٢٣٦	--	٢٤٩,١٠١,٨٩٨	١٠٦,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٧٥,٩٢٥	٤,٢٣٦

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		القيمة العادلة		القيمة الدفترية	
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المستوى ٢	قرصون	ذمم مدينة	الادوات	الادوات
المطلوبات المالية:				المطلوبات المالية:			
الإجمالي				الإجمالي			
--	--	--	--	٩٥٠,٦٦٧,٧٢٤	--	--	قرصون
--	--	--	--	٩٤,٤٥٩,٧٩٢	--	--	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
--	--	--	--	--	--	١٧,٢٧٦	متادلات معدلات الفائدة المستخدمة للتحوط
--	--	١٧,٢٧٦	--	--	--	١٧,٢٧٦	
--	--	١٧,٢٧٦	--	١,٠٤٥,١٢٧,٥١٦	--	١٧,٢٧٦	

٥. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

كما هو مبين في الإيضاح رقم ١-٢، قامت المجموعة بعرض أول قوائم مالية مختصرة موحدة لها عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م والتي تم إعدادها وفقاً للشركة وفقاً لمعايير 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 سبتمبر ٢٠١٦م، وعند إعداد هذه القوائم المالية، فقد تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م والذي يمثل تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية.

عند إعداد قائمة المركز المالي المختصرة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بتعديل المبالغ المدرجة سابقاً في القوائم المالية المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتناول الإيضاحات التالية شرحاً لمدى تأثير التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي للمجموعة وأدائها المالي.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
 لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
 (بالريالات السعودية)

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

١- تسوية قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م				الموجودات غير المتداولة:
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة تبويب	تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	معايير المحاسبة المتعارف عليها للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	
٧٣٩,٧٠٩,١٩١	(١٥٣,٠٥٦,٢٧٣)	(١٨,٣٦٨,٨٨٨)	٩١١,١٣٤,٣٥٢	٥-٢٥ (ب) و
١,٣٠٧,٥٦٣,١٣١	١٤,٠٧٨,٨٢٥	--	١,٢٩٣,٤٨٤,٣٠٦	٦-٢٥ (ج) و
--	(٨,٧٧٦,٧٦٠)	--	٨,٧٧٦,٧٦٠	٦-٢٥ (د) و
١٤٧,٧٥٤,٢٠٨	١٤٧,٧٥٤,٢٠٨	--	--	٦-٢٥ (ج) و
١١٧,٩١٩,٦٦٣	--	(٨٥٧,٢٥٩)	١١٨,٧٧٦,٩٢٢	٥-٢٥ (د) و
٢,٣١٢,٩٤٩,١٩٣	--	(١٩,٢٢٦,١٤٧)	٢,٣٣٢,١٧٢,٣٤٠	(ب)
الموجودات والآلات والمعدات				الموجودات غير الملموسة
٤١,١٧٨,٨٨٠	--	--	٤١,١٧٨,٨٨٠	الشهرة
٢٤,٩٣٠	--	--	٢٤,٩٣٠	العقارات الاستثمارية
١١٣,٩٣٦,٧٨٢	--	--	١١٣,٩٣٦,٧٨٢	
١٩٥,٤٠٤,٣٢٠	--	--	١٩٥,٤٠٤,٣٢٠	
٣٥٠,٥٤٤,٩١٢	--	--	٣٥٠,٥٤٤,٩١٢	
٢,٦٦٣,٤٩١,١٠٥	--	(١٩,٢٢٦,١٤٧)	٢,٦٨٢,٧١٧,٢٥٢	الاستثمارات
اجمالي الموجودات غير المتداولة				اجمالي الموجودات المتداولة:
٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المخزون
٣٦,٤٠٩,٠٦٣	--	--	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	مشتقات الأدوات المالية
٣٩,٧٥٨,٧١٢	--	--	٣٩,٧٥٨,٧١٢	ذمم مدينة وأخرى
١٩,٨٦٩,٨١٣	--	--	١٩,٨٦٩,٨١٣	القده وما في حكمه
٨,٤٤٦,٥٦٠	--	--	٨,٤٤٦,٥٦٠	اجمالي الموجودات المتداولة
٢٢٧,٢٦٤,١٦٢	--	(١٢,٢٥٢,٣٧٨)	٢٣٩,٥١٦,٥٤٠	
١,٠١١,٧٤٨,٣١٠	--	(١٢,٢٥٢,٣٧٨)	١,٠٢٤,٠٠٠,٦٨٨	حقوق الملكية والمطلوبات
٤٧٨,١٩٦,٧٩٢	--	(٥,٦٠٣,٣٧٢)	٤٨٣,٨٠٠,١٦٤	رأس المال
١,٤٨٩,٩٤٥,١٠٢	--	(١٧,٨٥٥,٧٥٠)	١,٥٠٧,٨٠٠,٨٥٢	علاوة اصدار
اجمالي حقوق الملكية				احتياطي نظامي
٨٣٦,٤٠١,٥٨١	--	--	٨٣٦,٤٠١,٥٨١	احتياطي خاص
٢٢,٠٠٤,٤٢٠	--	(١,٣٧٠,٣٩٧)	٢٣,٣٧٤,٨١٧	احتياطيات اخرى
٥٤,٦٢,٤٤٥	--	--	٥٤,٦٢,٤٤٥	ارباح مبقة
٩١٣,٠٠٨,٤٤٦	--	(١,٣٧٠,٣٩٧)	٩١٤,٣٧٨,٨٤٣	حقوق الملكية العادلة (أ)
اجمالي حقوق المساهمين في الشركة الأم				المساهمين في الشركة الأم
١١٦,٠١٧,٨٧٠	--	--	١١٦,٠١٧,٨٧٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٧,٥٣٦,٨٠٣	٧,٥٣٦,٨٠٣	--	--	اجمالي حقوق الملكي
١٣٦,٤٧٣,١٥٤	(٧,٥٣٦,٨٠٣)	--	١٤٤,٠٠٩,٩٥٧	مطلوبات غير متداولة:
٥٠٩,٧٣٠	--	--	٥٠٩,٧٣٠	قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية
٢٦٠,٥٣٧,٥٥٧	--	--	٢٦٠,٥٣٧,٥٥٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,١٧٣,٥٤٦,٠٠٣	--	(١,٣٧٠,٣٩٧)	١,١٧٤,٩١٦,٤٠٠	مخصصات طويلة الأجل
٢,٦٦٣,٤٩١,١٠٥	--	(١٩,٢٢٦,١٤٧)	٢,٦٨٢,٧١٧,٢٥٢	اجمالي المطلوبات غير المتداولة
اجمالي المطلوبات				مطلوبات متداولة:
اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية				الجزء المتداول من قروض طويلة
				الأجل وتسهيلات بنكية
				الرثابة وضربيه الدخل المستحقة
				ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة
				آخر المطلوبات
				مشتقات الأدوات المالية
				اجمالي المطلوبات المتداوله

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المتتالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

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

١-٢٥ تسوية قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة (بيع)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦			
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة تبويب	تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	معايير المحاسبة المعترف بها في الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
٦٦٤,٩٢,٦٩٦	(١٥٤,٥٨٦,٤٠١)	(١٧,٢٩٦,٧٠٨)	٨٣٥,٩٧٥,٨٠٥
١,٣٢٥,٠١٨,٧٤٧	١٤,٦٧١,٩٤١	--	١,٣١٠,٣٤٦,٨٠٦
١٤٨,٦٩١,٢٢٠	(٨,٧٧٦,٧٦٠)	--	٨,٧٧٦,٧٦٠
١٢٣,٦٦١,١٩٤	١٤٨,٦٩١,٢٢٠	--	--
٩٩,٦٢٦	--	--	--
٢,٢٦١,٥٩٣,٤٨٣	--	(٤٠٠,٧٧٩)	١٢٤,٦١,٩٧٣
			٩٩,٦٢٦
			٢,٢٧٩,٢٩٠,٩٧٠
		(١٧,٦٩٧,٤٨٧)	
٤٢,٠١٦,٥٨٩	--	--	٤٢,٠١٦,٥٨٩
٢,٥٦٠,٢٧١	--	--	٢,٥٦٠,٢٧١
١١٨,١٢٣,٠١٧	--	--	١١٨,١٢٣,٠١٧
١٩٥,٦١٤,٩٩٩	--	--	١٩٥,٦١٤,٩٩٩
٣٥٨,٣١٤,٨٧٦	--	--	٣٥٨,٣١٤,٨٧٦
٢,٦١٩,٨٧٨,٣٥٩	--	(١٧,٦٩٧,٤٨٧)	٢,٦٣٧,٥٧٥,٨٤٦
٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٦,٤٠٩,٠٦٣	--	--	٣٦,٤٠٩,٠٦٣
٣٧,٥٦٩,٦٢٥	--	--	٣٧,٥٦٩,٦٢٥
١٨,٧٧٥,٢٧٠	--	--	١٨,٧٧٥,٢٧٠
١٠,٣٦٣,٧٤٩	--	--	١٠,٣٦٣,٧٤٩
٢١٠,١٥٣,٩١٦	--	(١٠,٧٥٥,٣٨٦)	٢٢٠,٩٠٩,٣٠٢
٩٩٣,٢٧١,٦٢٣	--	(١٠,٧٥٥,٣٨٦)	١,٠٠٤,٠٢٧,٠٠٩
٤٧٥,١٦٧,٧٢٦	--	(٥,٦١,٧٩٣)	٤٨٠,٢٢٩,٥١٩
١,٤٦٨,٤٣٩,٣٤٩	--	(١٥,٨١٧,١٧٩)	١,٤٨٤,٢٥٦,٥٢٨
٧٧٥,٢٩٦,٢١٤	--	--	٧٧٥,٢٩٦,٢١٤
٢١,٧٩٩,٥٨٣	--	(١,٨٨٠,٣٠٨)	٢٣,٦٧٩,٨٩١
٥٢,٠٩٦,٢٠٦	--	--	٥٢,٠٩٦,٢٠٦
٨٤٩,١٩٢,٠٣٣	--	(١,٨٨٠,٣٠٨)	٨٥١,٠٧٢,٣١١
١١٢,٥٧٨,٤٦٣	--	--	١١٢,٥٧٨,٤٦٣
٩,٩٩٥,٧١١	٩,٩٩٥,٧١١	--	--
١٧٩,٦٧٢,٨٣٣	(٩,٩٩٥,٧١١)	--	١٨٩,٦٦٨,٥٤٤
٣٠٢,٢٤٧,٠٠٧	--	--	٣٠٢,٢٤٧,٠٠٧
١,١٥١,٤٣٩,٠١٠	--	(١,٨٨٠,٣٠٨)	١,١٥٣,٣١٩,٣١٨
٢,٦١٩,٨٧٨,٣٥٩	--	(١٧,٦٩٧,٤٨٧)	٢,٦٣٧,٥٧٥,٨٤٦

الموجودات غير المتداولة:

٥-٢٥	الممتلكات والألات والمعدات
٦-٢٥	موجودات غير ملموسة
٧-٢٥	الشهرة
٨-٢٥	العقارات الاستثمارية
٩-٢٥	الاستثمارات

ممتلكات الأدوات المالية

اجمالي الموجودات غير المتداولة:

١٠-٢٥	الموجودات المتداولة:
١١-٢٥	المخزون
١٢-٢٥	مشتقات الأدوات المالية
١٣-٢٥	نجم مدينة و أخرى
١٤-٢٥	النقد وما في حكمه

اجمالي الموجودات المتداولة:

اجمالي الموجودات:

حقوق الملكية والمطلوبات:

١-٢٥	رأس المال
٢-٢٥	علاوة إصدار
٣-٢٥	احتياطي نظامي
٤-٢٥	احتياطي خاص
٥-٢٥	احتياطيات أخرى
٦-٢٥	أرباح بقافة

حقوق الملكية العائدة إلى

المساهمين في الشركة الأم:

حقوق الملكية غير المسيطرة

اجمالي حقوق الملكية:

٧-٢٥	مطلوبات غير متداولة:
٨-٢٥	قرصنة طويلة الأجل وتسهيلات بنكية
٩-٢٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠-٢٥	محضنات طويلة الأجل

اجمالي المطلوبات غير المتداولة:

٦-٢٥	مطلوبات متداولة:
٧-٢٥	الجزاء المتداول من قرضنة طويلة الأجل وتسهيلات بنكية
٨-٢٥	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٩-٢٥	نعم دائن تجاريه و مطلوبات متداولة
١٠-٢٥	أخرى المطلوبات المتداولة

اجمالي المطلوبات:

اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية:

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
 لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
 (بالريالات السعودية)

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

١-٢٥ تسوية قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة (يتبع)

كما في ١ يناير ٢٠١٦ م		الإيضاح		الموجودات
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة تبويب	تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	معايير المحاسبة المتعارف عليها للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	الموجودات غير المتداولة:
٥٣٦,٨٢٢,٢٩٨	(١٥٦,٤٨٠,٧٥٠)	(١٤,٣٥٠,٤٥٥)	٧٠٧,٦٥٣,٥٠٣	٥-٢٥ (ب) و ٦-٢٥ (ج)
١,٣٧٢,٤٠٧,٢٠٧	١١,٢٨٦,٣٢٢	--	١,٣٦١,١٢٠,٨٨٥	٦-٢٥ (ب) و ٦-٢٥ (د)
١٥٣,٩٧١,١٨٨	(٨,٧٧٦,٧٦٠)	--	٨,٧٧٦,٧٦٠	٦-٢٥ (د) و ٦-٢٥ (ج)
١١٤,٠٨٤,٩٦٥	--	(٤٥٦,٦١١)	١١٤,٥٤١,٥٧٦	٥-٢٥ (أ) و ٥-٢٥ (ب)
٤,٢٣٦	--	--	٤,٢٣٦	
٢,١٧٧,٢٨٩,٨٩٤	--	(١٤,٨٠٧,٠٦٦)	٢,١٩٢,٠٩٦,٩٦٠	ممتلكات الأدوات المالية اجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٧,١٧٢,٠٧٧	--	--	٣٧,١٧٢,٠٧٧	الموجودات المتداوله:
١١٨,٥٦٥,٢٥٣	--	--	١١٨,٥٦٥,٢٥٣	المخزون
٢٥٢,٦٦٩,٠٢١	--	--	٢٥٢,٦٦٩,٠٢١	ممتلكات الأدوات المالية
٤٠٨,٤٠٦,٣٥١	--	--	٤٠٨,٤٠٦,٣٥١	نمم مدينة و أخرى
٢,٥٨٥,٦٩٦,٢٤٥	--	(١٤,٨٠٧,٠٦٦)	٢,٦٠٠,٥٠٣,٣١١	العقارات الاستثمارية الاستثمارات
٦٨٠,٠٠٠,٠٠	--	--	٦٨٠,٠٠٠,٠٠	ممتلكات الأدوات المالية
٣٦,٤٠٩,٠٦٣	--	--	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	الموجودات المتداوله:
٣٠,٥٤٩,٤٩٦	--	--	٣٠,٥٤٩,٤٩٦	رأس المال
١٥,٢٦٥,٢٠٥	--	--	١٥,٢٦٥,٢٠٥	علاوة إصدار
١٣,١٥١,٧٤٣	--	--	١٣,١٥١,٧٤٣	احتياطي نظامي
١٨٧,١٦٣,٠٦٤	--	(٩,٤٧٥,١٣٧)	١٩٦,٦٣٨,٢٠١	احتياطي خاص
٩٦٢,٥٣٨,٥٧١	--	(٩,٤٧٥,١٣٧)	٩٧٢,٥١٣,٧٠٨	احتياطيات أخرى
٤٥٧,٥٦٤,٢١٤	--	{٤,٣٢٨,٥٨٨}	٤٦١,٨٩٢,٨٠٢	ارباح مفقة
١,٤٢٠,١٠٢,٧٨٥	--	(١٣,٨٠٣,٧٢٥)	١,٤٢٣,٩٠٦,٥١٠	حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين
٨٣٨,١٨٥,٠٨٦	--	--	٨٣٨,١٨٥,٠٨٦	في الشركة الأم
٢٠,٦٣٥,٥٩٧	--	(١,٠٠٣,٣٤١)	٢١,٦٢٨,٩٣٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٤,٦٦١,٢٢٣	--	--	٤٤,٦٦١,٢٢٣	اجمالي حقوق الملكية
١٧,٢٧٦	--	--	١٧,٢٧٦	
٩٠٣,٤٩٩,١٩٢	--	(١,٠٠٣,٣٤١)	٩٠٤,٥٠٢,٥٣٣	
١١٢,٤٨٢,٦٣٨	--	--	١١٢,٤٨٢,٦٣٨	مطلوبيات غير متداوله:
١١,١٠٠,١٧٨	١١,١٠٠,١٧٨	--	--	الجزاء المتداول من قروض طويلة
١٣٨,٥١١,٤٥٢	(١١,١٠٠,١٧٨)	--	١٤٩,٦١١,٦٣٠	الأجل وتسهيلات بنكية
٢٦٢,٠٩٤,٢٦٨	--	--	٢٦٢,٠٩٤,٢٦٨	الزكاة وضربيه الدخل المستحقة
١,١٦٥,٥٩٣,٤٦٠	--	(١,٠٠٣,٣٤١)	١,١٦٦,٥٩٦,٨٠١	نمم دائنة تجارية ومطلوبيات متداوله
٢,٥٨٥,٦٩٦,٢٤٥	--	(١٤,٨٠٧,٠٦٦)	٢,٦٠٠,٥٠٣,٣١١	أخرى المطلوبات المتداوله
				اجمالي المطلوبات
				اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

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

٢-٢٥ تسوية قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

معايير المحاسبة تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية و إعادة التقويم والإيضاح	معايير المحاسبة المتعارف عليها للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	الإيرادات تكلفة الإيرادات الربح الإجمالي مصروفات بيع وتسويق مصروفات عمومية وإدارية إيرادات أخرى الدخل التشغيلي تکافأة تمويل إيرادات تمويل حصة الشركة في نتائج شركات زميلة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، بالصافي
٦٩٠,٧٧٢,١٥٠	٥٠,٤٥٣,٧٥٨	٦٤٠,٣١٨,٣٩٢	(٦-٢٥) (و) ٥-٢٥ و ٦-٢٥ (ز)
(٣٩٧,٤٤٤,٢٣٣)	(٥٤,٤٧٢,١٩١)	(٣٤٢,٩٧٢,٠٤٢)	
٢٩٣,٣٢٢,٩١٧	(٤,٠١٨,٤٣٣)	٢٩٧,٣٤٦,٣٥٠	
(١٣,٢٨٧,٤٥٦) (١٢١,٥٥٩,٤٧٢)	-- ١,٠٧٩,٤٥٠	(١٣,٢٨٧,٤٥٦) (١٢٢,٦٣٨,٨٧٧)	(٥-٢٥) (٥) ٦-٢٥
١٠,٣٦٥,٦٤٧	(١,٦٤٧,٧٢٢)	١٢,٠١٣,٣٦٩	
١٦٨,٨٤٦,٦٣٦	(٤,٥٨٦,٧٥٠)	١٧٣,٤٣٣,٣٨٦	
(٣٦,٢٧٩,٢٢٢) ١,٦٤٧,٧٢٢	-- ١,٦٤٧,٧٢٢	(٣٦,٢٧٩,٢٢٢) --	(٥) ٦-٢٥ ٥-٢٥ (أ) و (ب)
١١,٣٧٨,٢٨٨	١٢٤,٩٢١	١١,٢٥٣,٣٦٧	
١٤٥,٥٩٣,٤٢٤	(٢,٨١٤,١٠٧)	١٤٨,٤٠٧,٥٣١	
(٩,٣٣٠,٣٢١)	(٣,٨١٧,٠٩٩)	(٥,٥١٣,٢٢٢)	(٥-٢٥) (ج)
١٣٦,٢٦٣,١٠٣	(٦,٦٣١,٢٠٦)	١٤٢,٨٩٤,٣٠٩	
			الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			الزكاة وضريبة الدخل
			الربح خلال الفترة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى ربح أو خسارة إعادة قياس خطة المنافع المحددة
			بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى ربح أو خسارة التحوط مقابل تقلبات التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة موجودات مالية متاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة
			الدخل الشامل الآخر للفترة، بالصافي بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل
			اجمالي الدخل الشامل للفترة
(٩٩٤,٤٨٦)	(٩٩٤,٤٨٦)	--	
(٤٧١,٧٦٠)	(٤٧١,٧٦٠)	--	
(١,٢٨٧,٩١٤)	(١,٢٨٧,٩١٤)	--	
(٢,٧٥٤,١٦٠)	(٢,٧٥٤,١٦٠)	--	
١٣٣,٥٠٨,٩٤٣	(٩,٣٨٥,٣٦٦)	١٤٢,٨٩٤,٣٠٩	

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إصلاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بالرجالات السعودية

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

٢٠٢٥ تسوية قائمة الربح أو الخسارة (يتبع)

ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
 (شركة مساهمة سعودية)

**إاصحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
بالرجالات السعودية)**

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

٢-٤٥ تسوية قائمة الربح أو الخسارة (يتبع)

ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

الإيرادات	الإيجاب	الإيجاب	الإيجاب	الإيجاب	الإيجاب
تكلفة الإيرادات					
الربح الإجمالي					
مصروفات بيع وتسويق					
مصروفات عمومية وإدارية					
إيرادات أخرى					
الدخل التشغيلي					
تكلفة تمويل					
إيرادات تمويل					
حصة المجموعة في نتائج شركات					
محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية،					
بالصافي					
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل					
الزكاة وضريبة الدخل					
الربح خلال الفترة					
الدخل الشامل الآخر					
بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى ربح أو خسارة					
التحوط مقابل تقلبات التدفقات النقدية -					
الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة					
الموجودات المالية المتاحة للبيع - صافي					
التغير في القيمة العادلة					
الدخل الشامل الآخر للفترة، بالصافي بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل					
أجمالي الدخل الشامل للفترة					

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

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

٤٥-٣ تسوية حقوق الملكية

أ- أرباح مبقة

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

١ يناير <u>٢٠١٦</u>	٣٠ سبتمبر <u>٢٠١٦</u>	٣١ ديسمبر <u>٢٠١٦</u>
------------------------	--------------------------	--------------------------

الإيضاح

الأرباح المبقة بموجب معايير المحاسبة
المتعارف عليها للهيئة السعودية
للمحاسبين القانونيين كما في

١٩٦,٦٣٨,٢٠١	٢٢٠,٩٠٩,٣٠٢	٢٣٩,٥١٦,٥٤٠
(٩,٥٥٠,٥٨٣)	(١١,٤٩٧,٢٥٩)	(١٢,٢٠٤,٦٠٢)
(٤٥٦,٦١١) ٥٣٢,٠٥٧	(٤٠٠,٧٧٩) ١,١٤٢,٦٥٢	(٨٥٧,٢٥٩) ١,٢٧٨,٤٠٠
--	--	(٤٦٨,٩١٧)
(٩,٤٧٥,١٣٧)	(١٠,٧٥٥,٣٨٦)	(١٢,٢٥٢,٣٧٨)
١٨٧,١٦٣,٠٦٤	٢١٠,١٥٣,٩١٦	٢٢٧,٢٦٤,١٦٢

الممتلكات والألات والمعدات
استثمارات في شركات زميلة محاسب
عنها بطريقة حقوق الملكية

مزايا الموظفين
الحصة في قائمة الدخل الشامل الآخر
في الشركات التابعة
التغيير في الأرباح المبقة

الأرباح المبقة بموجب المعايير الدولية
لإعداد التقارير المالية كما في

ب- حقوق الملكية غير المسيطرة

فيما يلي تفاصيل (النقص) / الزيادة في الحصص غير المسيطرة الناتجة عن التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

١ يناير <u>٢٠١٦</u>	٣٠ سبتمبر <u>٢٠١٦</u>	٣١ ديسمبر <u>٢٠١٦</u>
------------------------	--------------------------	--------------------------

الإيضاح

الحصص غير المسيطرة بموجب
المعايير المحاسبة المتعارف عليها في
المملكة العربية السعودية كما في

٤٦١,٨٩٢,٨٠٢	٤٨٠,٢٢٩,٥١٩	٤٨٣,٨٠٠,١٦٤
(٤,٧٩٩,٨٧٢) ٤٧١,٢٨٤	(٥,٧٩٩,٤٤٩) ٧٣٧,٦٥٦	(٦,١٦٤,٢٨٦) ٨٠٤,٣٤٦
--	--	(٢٤٣,٤٣٢)
(٤,٣٢٨,٥٨٨)	(٥,٠٦١,٧٩٣)	(٥,٦٠٣,٣٧٢)
٤٥٧,٥٦٤,٢١٤	٤٧٥,١٦٧,٧٧٦	٤٧٨,١٩٦,٧٩٢

الممتلكات والألات والمعدات
مزايا الموظفين
الحصة في قائمة الدخل الشامل الآخر
في الشركات التابعة
التغيير في الحصص غير المسيطرة
الحصص غير المسيطرة بموجب
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
كما في

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

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

٣-٢٥ تسوية حقوق الملكية (يتبع)

جـ إجمالي حقوق الملكية

١٠٢٠١٦
١٠٢٠١٦
١٠٢٠١٦

٣٠ سبتمبر
٢٠١٦
٣٠ سبتمبر
٢٠١٦

٣١ ديسمبر
٢٠١٦
٣١ ديسمبر
٢٠١٦

١,٤٣٣,٩٠٦,٥١٠	١,٤٨٤,٢٥٦,٥٢٨	١,٥٠٧,٨٠٠,٨٥٢
---------------	---------------	---------------

إجمالي حقوق الملكية بموجب معايير المحاسبة
المتعارف عليها للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
كما في

(١٤,٣٥٠,٤٥٥)	(١٧,٢٩٦,٧٠٨)	(١٨,٣٦٨,٨٨٨)
(٤٥٦,٦١١)	(٤٠٠,٧٧٩)	(٨٥٧,٢٥٩)
١,٠٠٣,٣٤١	١,٨٨٠,٣٠٨	٢,٠٨٢,٧٤٦
--	--	(٧١٢,٣٤٩)
<u>(١٣,٨٠٣,٧٢٥)</u>	<u>(١٥,٨١٧,١٧٩)</u>	<u>(١٧,٨٥٥,٧٥٠)</u>

ممتلكات وآلات ومعدات (ملحوظة ٥-٢٥ (ب))
استثمار في شركات زميلة (ايضاح ٥-٢٥ (أ و ب))
مزايا الموظفين (ايضاح ٥-٢٥ (أ))
الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات التابعة (ايضاح ٥-٢٥ (أ))

١,٤٢٠,١٠٢,٧٨٥	١,٤٦٨,٤٣٩,٣٤٩	١,٤٨٩,٩٤٥,١٠٢
---------------	---------------	---------------

إجمالي حقوق الملكية بموجب المعايير الدولية لإعداد
التقارير كما في

٤-٢٥ فهرس الإيضاحات حول التسويات

التغييرات بسبب التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية
لإعداد التقارير المالية

أـ مزايا الموظفين (ايضاح ٥-٢٥ (أ))

بـ-تكوين ومراجعة الأعمار الإنتاجية للممتلكات وآلات ومعدات (ايضاح ٥-٢٥ (ب))

جـ-مستحقات الزكاة وضريبة الدخل (ايضاح ٥-٢٥ (ج))

التغيرات بسبب تحسين العرض وإعادة التصنيف

أـ مستحقات الزكاة وضريبة الدخل (ايضاح ٦-٢٥ (أ))

بـ-موجودات غير ملموسة أخرى (ايضاح ٦-٢٥ (ب))

جـ-العقارات الاستثمارية (ايضاح ٦-٢٥ (ج))

دـ-الشهرة (ايضاح ٦-٢٥ (د))

هـ-إيرادات تمويل (ايضاح ٦-٢٥ (ه))

وـ-إيرادات وتكليف إيرادات (ايضاح ٦-٢٥ (و))

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

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

٥-٢٥ إيضاحات حول التسويات

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

أ- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت المجموعة باحتساب التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تقوم المجموعة باحتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كالتزام مزايا محددة. وببناء عليه، قامت المجموعة باجراء تقييم الاكتواري تفصيليًّا لحساب التزامات المنافع المحددة المرحلية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ وما بعده. إن آثر هذا التحول على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وحقوق الملكية وتاثيرها على الاستثمار في الشركات الزميلة والمحصلة ذات الصلة من الربح أو الخسارة هي كما يلي:

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
---------------------------	-----------------------------	-----------------------------

التأثير على قائمة المركز المالي

--	(٨٧٦,٩٦٧)	(١,٠٧٩,٤٠٥)
--	--	٧١٢,٣٤٩
(١,٠٠٣,٣٤١)	(١,٠٠٣,٣٤١)	(١,٠٠٣,٣٤١)
(١,٠٠٣,٣٤١)	(١,٨٨٠,٣٠٨)	(١,٣٧٠,٣٩٧)

مخصص مكافأة نهاية الخدمة
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
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
إجمالي الانخفاض في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (١)

--	٤١,٨٥٩	١٦٤,٤٩٤
--	--	(٥٢٥,٥٦٩)
(٦٣,٥٤٧)	(٦٣,٥٤٧)	(٦٣,٥٤٧)
(٦٣,٥٤٧)	(٢١,٦٨٨)	(٤٢٤,٦٢٢)
(٩٣٩,٧٩٤)	(١,٨٥٨,٦٢٠)	(٩٤٥,٧٧٥)

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

إجمالي التأثير على صافي المطلوبات (ج = ١ - ب)

التأثير على حقوق الملكية

سبب الانخفاض في المطلوبات

الزيادة في الأرباح المتباينة

النقص في الأرباح المتباينة نتيجة الخسارة الاكتوارية

الزيادة في الحصص غير المسيطرة

النقص في الحصص غير المسيطرة بسبب الحصة في الخسائر

الاكتوارية للشركات التابعة

صافي الزيادة في حقوق الملكية (د)

سبب التغيرات في الحصة في نتائج الشركات الزميلة

النقص في الأرباح المتباينة بسبب الربح / الخسارة الاكتوارية

الزيادة / (النقص) في الأرباح المتباينة

صافي النقص في حقوق الملكية (ه)

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

٥٣٢,٠٥٧	١,١٤٢,٦٥٢	١,٢٧٨,٤٠٠
٤٧١,٢٨٤	--	(٤٦٨,٩١٧)
--	٧٣٧,٦٥٦	٨٠٤,٣٤٩
--	--	(٥٢٥,٥٦٩)
(٦٣,٥٤٧)	(٦٣,٥٤٧)	(٦٣,٥٤٧)
(٦٣,٥٤٧)	(٢١,٦٨٨)	(٤٢٤,٦٢٢)
(٩٣٩,٧٩٤)	(١,٨٥٨,٦٢٠)	(٩٤٥,٧٧٥)

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
 لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
 (بالريالات السعودية)

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

٥-٥. إيضاحات حول التسويات (يتبع)

أ. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

لربع السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
--	--	---------------------------------------

**التاثير على قائمه الربح او الخسارة والدخل الشامل
الأخر**

٤,٣٤٦	٨٧٦,٩٦٧	١,٠٧٩,٤٠٥
٣,٩٩٥	٤١,٨٥٩	١٦٤,٤٩٤
٨,٣٤١	٩١٨,٨٢٦	١,٢٤٣,٨٩٩

النقص في المصرفوفات العمومية والإدارية
 الزيادة في الحصة في نتائج الشركات المستتر فيها
 بطريق حقوق الملكية

الزيادة في الربح او الخسارة

بـ. تكوين ومراجعة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (ويشمل ذلك الشركات الزميلة)، تقوم المجموعة بشكل منفصل بحساب المكربنات الهمامة لعناصر الممتلكات والآلات والمعدات التي لها عمر انتاجية تختلف اختلافاً جوهرياً عن تلك المتعلقة بالذمم الإجمالي أو العنصر الآخر بناء على التحليل التفصيلي من قبل الإدارة، تم تحديد هذه المكربنات الهمامة في ممتلكات الآلات ومعدات الشركات التابعة للمجموعة. إن اثر هذا التعديل على الممتلكات والآلات والمعدات، والاستثمارات في الشركات الزميلة ومصرفوفات الاستهلاك والحصة في النتائج من الشركات الزميلة هي كما يلي:

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
---------------------------	-----------------------------	-----------------------------

التاثير على قائمة المركز المالي

--	(٢,٩٤٦,٢٥٣)	(٤,٠١٨,٤٣٣)
(١٤,٣٥٠,٤٥٥)	(١٤,٣٥٠,٤٥٥)	(١٤,٣٥٠,٤٥٥)
(٤,٣٥٠,٤٥٥)	(١٧,٢٩٦,٧٠٨)	(١٨,٣٦٨,٨٨٨)

الارتفاع على شركات زميلة
 (النقد) / الزيادة في الاستثمار في الشركات الزميلة - الفترات
 السابقة
 الزيادة في مخصص الاستهلاك - كما في تاريخ تحول المجموعة
 إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
 إجمالي النقص في الممتلكات والآلات والمعدات (١)

--	١٣,٩٧٣	(٣٩,٥٧٣)
(٣٩٣,٠٦٤)	(٣٩٣,٠٦٤)	(٣٩٣,٠٦٤)
(٣٩٣,٠٦٤)	(٣٧٩,٠٩١)	(٤٣٢,٦٣٧)

الاستثمار في شركات زميلة
 (النقد) / الزيادة في الاستثمار في الشركات الزميلة - الفترات
 السابقة
 النقص في الاستثمار في الشركات الزميلة - كما في تاريخ تحول
 المجموعة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
 إجمالي النقص في الممتلكات والآلات والمعدات (ب)

إجمالي التاثير على الموجودات (ج = أ + ب)

(٩,٥٥٠,٥٨٣)	(١١,٤٩٧,٢٥٩)	(١٢,٢٠٤,٦٠٢)
{٤,٧٩٩,٨٧٢}	(٥,٧٩٩,٤٤٩)	(٦,١٦٤,٢٨٦)
(١٤,٣٥٠,٤٥٥)	(١٧,٢٩٦,٧٠٨)	(١٨,٣٦٨,٨٨٨)

النقص في الأرباح المتبقية
 النقص في الحصص غير المسطرة
 صافي النقص في حقوق الملكية

(٣٩٣,٠٦٤)	(٣٧٩,٠٩١)	(٤٣٢,٦٣٧)
(٣٩٣,٠٦٤)	(١٧,٦٧٥,٧٩٩)	(١٨,٨٠١,٥٢٥)
(١٤,٧٤٣,٥١٩)	(١٧,٦٧٥,٧٩٩)	(١٨,٨٠١,٥٢٥)

بسبب التغييرات في الحصة في نتائج الشركات الزميلة
 النقص في الأرباح المتبقية
 إجمالي النقص في حقوق الملكية

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالريالات السعودية)

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

٥-٥. إيضاحات حول التسويات (يتبع)

بـ. تكوين ومراجعة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

لربع السنة المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	<u>التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر</u>
(٩٩٣,١٠١)	(٢,٩٤٦,٢٥٣)	(٤,٠١٨,٤٣٣)	النقص في تكلفة المبيعات
٢٧,٤٤٤	١٣,٩٧٣	(٣٩,٥٧٣)	النقص في الحصة في نتائج الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
<u>(٩٦٥,٦٥٧)</u>	<u>(٢,٩٣٢,٢٨٠)</u>	<u>(٤,٠٥٨,٠٠٦)</u>	صافي النقص في الربح أو الخسارة

جـ. ضريبة الدخل المستحقة

تم عرض ضريبة الدخل المستحقة، المتعلقة بإحدى الشركات التابعة، وهي شركة مختلطة، وتم تحويلها مباشرةً على قائمة التغيرات في حقوق الملكية كجزء من الحصص غير المسيطرة وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. 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. التغيرات بسبب تحسين العرض وإعادة التصنيف

أـ. الزكاة وضريبة الدخل

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

ويتلخص الآثر الناتج عن التغيير على النحو التالي:

قائمة المركز المالي الموحدة:

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة نجم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
١١,١٠٠,١٧٨	٩,٩٩٥,٧١١	٧,٥٣٦,٨٠٣	
<u>(١١,١٠٠,١٧٨)</u>	<u>(٩,٩٩٥,٧١١)</u>	<u>(٧,٥٣٦,٨٠٣)</u>	
--	--	--	تعديل على الأرباح المبقاء

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

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

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

بـ- موجودات غير ملموسة أخرى

تم إدراج برامج الحاسوب وترخيص التطبيقات ضمن الممتلكات والآلات والمعدات في القوائم المالية للفترة السابقة التي أعدت بموجب معايير المحاسبة المعترف عليها للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ولعرض تحسين العرض، يتم الآن عرض برامج الحاسوب وترخيص 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:

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢,٥٠٩,٥٦٢ (٢,٥٠٩,٥٦٢)	٥,٨٩٥,١٨١ (٥,٨٩٥,١٨١)	٥,٣٠٢,٠٦٥ (٥,٣٠٢,٠٦٥)	موجودات غير ملموسة أخرى ممتلكات وآلات ومعدات:
--	--	--	تعديل على الأرباح المبقة

جـ- الاستثمارات العقارية

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

ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير على النحو التالي:

قائمة المركز المالي الموحدة:

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٥٣,٩٧١,١٨٨ (١٥٣,٩٧١,١٨٨)	١٤٨,٦٩١,٢٢٠ (١٤٨,٦٩١,٢٢٠)	١٤٧,٧٥٤,٢٠٨ (١٤٧,٧٥٤,٢٠٨)	العقارات الاستثمارية الممتلكات وآلات ومعدات
--	--	--	تعديل على الأرباح المبقة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
 لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
 (بالريالات السعودية)

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

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

د- الشهرة

تم عرض الشهرة بشكل منفصل على قائمة المركز المالي في القوائم المالية للفترة السابقة التي تم إعدادها بموجب معايير المحاسبة المتعارف عليها للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. 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 المالي الموحدة:

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	موجودات غير ملموسة الشهرة
٨,٧٧٦,٧٦٠	٨,٧٧٦,٧٦٠	٨,٧٧٦,٧٦٠	
(٨,٧٧٦,٧٦٠)	(٨,٧٧٦,٧٦٠)	(٨,٧٧٦,٧٦٠)	
--	--	--	تعديل على الأرباح المبقة

د- إيرادات تمويل

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

ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير على النحو التالي:

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة:

ربع السنة المتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	لفترة التسعة أشهر المتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	لسنة المتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيرادات تمويل إيرادات أخرى
٣٣٨,٧٢٢	١,٢٥٧,٩٨٦	١,٦٤٧,٧٢٢	
(٣٣٨,٧٢٢)	(١,٢٥٧,٩٨٦)	(١,٦٤٧,٧٢٢)	
--	--	--	تعديل على الأرباح المبقة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(بالريالات السعودية)

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

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

و- المبيعات وتكلفة المبيعات

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

ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير على النحو التالي:

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة:

لربع السنة المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	تكلفة الإيرادات الإيرادات
(١١,٧٩٥,٧٦٩)	(٣٧,٩٥٦,٦١٩)	(٥٠,٤٥٣,٧٥٨)	
١١,٧٩٥,٧٦٩	٣٧,٩٥٦,٦١٩	٥٠,٤٥٣,٧٥٨	
--	--	--	تعديل على الأرباح المبكرة

٧-٢٥ الإعفاءات المطبقة

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

قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

- أ- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) "دمج الأعمال" والذي اعتمدته الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لم يتم تطبيقه على عمليات الاستحواذ على الشركات التابعة، والتي تشكل أعمالاً وفقاً للمعايير الدولية أو حصصاً في الشركات الزميلية أو المشاريع المشتركة وقعت بعد ١ يناير ٢٠١٦م. إن استخدام هذا الإعفاء يعني أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (والذي ينبغي أن يتم الاعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية) هي تكفيتها المفترضة بتاريخ الاستحواذ. وبعد تاريخ الاستحواذ، يتم الفراس 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 مطالبات الاعتراف وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١) الذي اعتمدته الهيئة أن يتم استخدام القيمة الدفترية للشهرة بموجب معايير المحاسبة المتعارف عليها للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية (بصرف النظر عن التسويات للاختلافات في قيمة الشهرة والاعتراض بال موجودات 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 اختلاف في قيمتها في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لم يتم اعتبار أي اختلاف في قيمة الشهرة ضرورياً في ١ يناير ٢٠١٦م.

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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٤٦. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ صفر ١٤٣٩ هـ الموافق ٣١
أكتوبر ٢٠١٧ م.