الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ – ٧
قائمة المركز المالي الموحدة	٨
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	٩ - ١٠
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	١١ - ١٢
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	١٣
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١٤ - ٩٥

كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
مركز زهران للأعمال، الدور التاسع
شارع الأمير سلطان
ص. ب ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية

هاتف +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
فاكس +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
إنترنت www.kpmg.com.sa

ترخيص رقم ٤٦/١١/٣٢٣ صادر في ١١/٣/١٩٩٢

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مساهمي
الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة، المملكة العربية السعودية.

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للخدمات الصناعية ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليها مجتمعة بـ"المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقييم انخفاض الموجودات غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات

بالإشارة إلى الإيضاحات: ٣,٥ و ٣,٦ الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة على التوالي، وكذلك الإيضاحات ٤ و ٥ على التوالي الخاصة بالإفصاحات ذات العلاقة.

أمر رئيسي للمراجعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغت القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة للمجموعة ١،٢٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ١،٣٠٨ مليون ريال سعودي). تشتمل الموجودات غير الملموسة بشكل أساسي على حقوق امتياز الميناء وحق استخدام الأرض والتي تم الاعتراف بها من قبل المجموعة نتيجة لاتفاقية البناء والتشغيل والنقل (الاتفاقية) مع المؤسسة العامة للموانئ السعودية لبناء وتشغيل محطة حاويات في ميناء جدة الإسلامي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، كان لدى المجموعة أيضًا ممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ ٩٢٧,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٧٤٥,١ مليون ريال سعودي). وتشمل هذه بشكل أساسي محطات الحاويات والأرصفة والرافعات ومرافق التخزين ومحطات التحلية والموجودات ذات الصلة.

لغرض اختبار انخفاض القيمة يتم تجميع الموجودات معًا في أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتج التدفقات النقدية من الاستخدام المستمر (وحدة توليد النقد) التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد الأخرى.

يتضمن تقييم المجموعة للقيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد استخدام أحكامًا هامة. وهذا ينطوي على طرق نموذجية، والتي تتطلب قدرا كبيرا من الحكم والتقديرات غير المؤكدة. كما يتطلب تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم والنمو المرتبطة بها بناء على رأي الإدارة حول توقعات الأعمال المستقبلية في وقت التقييم.

لقد أخذنا في الاعتبار تقييم انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات كمسألة رئيسية للمراجعة بسبب وجود أحكام هامة وعدم التأكد من التقديرات.

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

وتضمنت إجراءات المراجعة ما يلي:

- تقييم الإجراءات التي حددتها إدارة المجموعة فيما يتعلق بتقييم انخفاض قيمة الأصول غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات واختبار تصميم وتنفيذ وفعالية الضوابط الرقابية؛
- تقييم مدى معقولية وملاءمة الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدلات النمو والخصم المستخدمة من قبل الإدارة في حساب القيمة المستخدمة، وإجراء تحليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية من خلال استخدام متخصصي التقييم؛
- مقارنة الافتراضات الرئيسية مع المعايير المستخدمة في القطاع، كما طبقنا فهمنا للتوقعات المستقبلية للأعمال من المصادر الداخلية والخارجية، وكذلك مقارنة التوقعات مع التجارب السابقة؛
- التحقق من دقة واكتمال المعلومات المستخدمة من قبل الإدارة لتقييم انخفاض القيمة؛ و
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات عن القوائم المالية فيما يتعلق بالمعايير المحاسبية المطبقة، بما في ذلك الإفصاحات عن الافتراضات الرئيسية والأحكام والحساسية.

استرداد الذمم المدينة التجارية

بالإشارة إلى الإيضاح ٣,٣ الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والإيضاحات ١٠ و٣٠,٢,٣ المتعلقة بالإفصاحات ذات العلاقة.

أمر رئيسي للمراجعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية للمجموعة، بما في ذلك الذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة البالغة ٦٣,٢٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٧٠,٠٩ مليون ريال سعودي) مقابل تسجيل مخصصات ديون مشكوك في تحصيلها بمبلغ ٥,٥٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٢,٦٥ مليون ريال سعودي).

إن مخصصات المجموعة للديون المشكوك في تحصيلها تستند إلى أفضل تقديرات الإدارة ويتم تقديرها من خلال الأخذ في الاعتبار التاريخ الائتماني لعملاء المجموعة والظروف الحالية للسوق والعميل.

لقد حددنا تقييم قابلية استرداد الذمم المدينة التجارية كمسألة رئيسية للمراجعة لأن تقدير القيمة القابلة للاسترداد ينطوي على عدم التأكد ويتطلب ممارسة حكم هام من قبل الإدارة.

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

وتضمنت إجراءات المراجعة ما يلي:

- تقييم تصميم وتنفيذ واختبار مدى كفاءة تشغيل الضوابط الرقابية الداخلية المعدة من قبل الإدارة والمتعلقة بمراقبة الائتمان وتحديد مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها؛
- تقييم مدى ملاءمة النموذج المستخدم من قبل الإدارة لتحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والتحقق من الدقة الحسابية لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها المعد من قبل الإدارة؛
- تقييم مدى دقة تقرير أعمار الذمم المدينة التجارية الذي تستخدمه الإدارة في تقييم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها من خلال استخدام متخصصي تكنولوجيا المعلومات؛
- بالنسبة لعينة من الذمم المدينة، تم مناقشة وطرح فهم الإدارة للوضع المالي للمدينين، والقطاعات التي يعمل فيها العملاء؛
- طلبنا مصادقات العملاء على الأرصدة الرئيسية القائمة في نهاية السنة وتم مطابقة الردود مع دفاتر المجموعة؛ و
- بالنسبة لعينة من الذمم المدينة، تمت مراجعة المبالغ النقدية المستلمة من المدينين بعد نهاية السنة للتأكد من وجهة نظر الإدارة بشأن إمكانية استرداد هذه الذمم المدينة.

مخصص تكاليف استبدال الموجودات

بالإشارة إلى الإيضاح ٣,١٢ الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بمخصص تكاليف استبدال الموجودات والإيضاح ١٨ المتعلق بالإفصاح ذات العلاقة.

أمر رئيسي للمراجعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، احتفظت المجموعة بمبلغ ٦٥,٨٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٥٤,٣٩ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بالتزامها باستبدال وصيانة بعض الآلات والمعدات ("المعدات") خلال فترة عقد امتياز الخدمة (الاتفاقية) مع المؤسسة العامة للموانئ السعودية.

يدرج مخصص المجموعة لتكلفة استبدال الموجودات بالقيمة الحالية لتكلفة الاستبدال المستهلكة للموجودات القابلة للاستبدال في المستقبل وفقا للمتطلبات التعاقدية للاتفاقية ويعتمد على أفضل تقدير للإدارة لمبلغ وتوقيت التدفقات النقدية الخارجة ومعدلات التضخم ومعدلات الخصم.

حددنا مخصص تكلفة استبدال الأصول كمسألة أساسية للمراجعة لأن تقدير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية الخارجة، ومعدلات التضخم المطبقة في المستقبل واختيار معدلات الخصم المناسبة ينطوي على عدم تأكد متأصل ويتطلب ممارسة حكم هام من قبل الإدارة.

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

وتضمنت إجراءات المراجعة ما يلي:

- تقييم مدى النموذج المستخدم من قبل الإدارة لتحديد مخصص تكلفة استبدال الموجودات؛
- التحقق من الإكتمال عن طريق عينة من الموجودات للتأكد من وجودها في إحتساب المخصص أن تحديد المخصص لجميع الموجودات المطلوب صيانتها / استبدالها بموجب الاتفاقية.
- تقييم مدى معقولية توقيت التدفقات النقدية الخارجة المقدرة من قبل الإدارة على أساس العمر الإنتاجي المتبقي للأصول المتشابهة القائمة المستخدمة حاليا. تقييم مدى ملاءمة مبلغ تقديرات التدفقات النقدية الخارجة من خلال المقارنة مع أسعار السوق الحالية لمثل هذه المعدات مع مراعاة التضخم والاستهلاك في الفترات المستقبلية.
- مشاركة متخصص التقييم لدينا للمساعدة في تقييم مدى ملاءمة معدلات الخصم ومعدلات التضخم المطبقة وإجراء تحليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية؛
- مقارنة الافتراضات الرئيسية بمعايير القطاع، وتطبيق فهمنا للأعمال التجارية ومقارنة التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة مع التجارب السابقة؛
- التحقق من الدقة الحسابية لمخصص تكلفة استبدال الأصول باستخدام المنهجية المعتمدة من قبل الإدارة والافتراضات المستخدمة.
- تقييم كفاية الإفصاحات عن القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات عن الافتراضات الرئيسية والأحكام والحساسية.

التغير في إطار إعداد القوائم المالية

بالإشارة إلى الإيضاح ٢ الخاص بأساس إعداد القوائم المالية المتعلقة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية والإيضاح ٣١ المتعلق بالإفصاح عن أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.

أمر رئيسي للمراجعة

بالنسبة لجميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، كانت المجموعة تقوم بإعداد وعرض قوائمها المالية النظامية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بالنسبة للفترات المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧م، تتطلب اللوائح المعمول بها من المجموعة إعداد وعرض قوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

وعليه، قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية باستخدام المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة".

وكجزء من هذا التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، أجرت إدارة المجموعة تحليلاً تفصيلياً لتحديد الاختلافات بين الإطار السابق لإعداد القوائم المالية والمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتحديد تسويات التحول وفقاً لتحليل الفروق والمتطلبات ذات الصلة بالمعيار الدولي للتقارير المالية ١ وتقييم الإفصاحات الإضافية المطلوبة في القوائم المالية.

تم اعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة حيث أن تسويات التحول تتطلب تغيراً في إطار إعداد القوائم المالية والإفصاحات حولها في القوائم المالية تتطلب اهتماماً إضافياً خلال مراجعتنا.

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالتغير في إطار إعداد القوائم المالية:

- الأخذ بالاعتبار عملية إدارة المجموعة في تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وخاصة فيما يتعلق بالأمور التي تتطلب من الإدارة ممارسة حكمها؛
- الحصول على فهم للتحليل الذي نفذته الإدارة لتحديد جميع الاختلافات الجوهرية بين الإطار السابق للقوائم المالية والمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي قد يكون لها أثر على القوائم المالية للمجموعة؛
- تقييم نتائج تحليل الإدارة والقرارات الأساسية المتخذة فيما يتعلق بالتحول باستخدام معرفتنا بالمتطلبات ذات العلاقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفهمنا لأعمال وأنشطة المجموعة؛
- اختبار تسويات التحول بالأخذ بالاعتبار تحليل الفروق الذي قامت به الإدارة والمعلومات المالية المتعلقة بها واحتساب هذه التسويات؛ و
- تقييم الإفصاحات المستخدمة فيما يتعلق بالتحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية من خلال الأخذ بالاعتبار المتطلبات ذات العلاقة بالمعيار الدولي للتقارير المالية ١.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسئولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي فيها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا خَلُصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار بديل بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضًا:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساسًا لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تابع)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستنادًا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمجموعة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلا.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسئولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا للشركة السعودية للخدمات الصناعية ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة").

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعَد الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن/ كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢

جدة في ١٠ رجب ١٤٣٩هـ
الموافق ٢٧ مارس ٢٠١٨م

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالريالات السعودية)

	الإيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
الموجودات				
الموجودات غير المتداوله:				
ممتلكات والات ومعدات	٤	٩٢٧،٠٨٩،٩٥٤	٧٤٥،١٠٨،٤٦٦	٥٤٢،٨٤٠،٥٢١
موجودات غير ملموسة	٥	١،٢٣٨،٨٤١،١٥٧	١،٣٠٧،٧٩٥،١٥٤	١،٣٧٢،٦٣٩،٢٢٩
العقارات الاستثمارية	٦	١٥٢،٤٣٠،٤٨٨	١٤٧،٧٥٤،٢٠٨	١٥٣،٩٧١،١٨٨
الاستثمارات	٧	١٨٠،٢٩٧،٤٥٧	١١٧،٤٧٣،٢٨١	١١٣،٣٦٦،٦٤٧
ذمم مدينة تجارية	١٠ (أ)	٨،٣٧٦،٧٧١	--	--
الادوات المالية المشتقة	٨	--	--	٤،٢٣٦
إجمالي الموجودات غير المتداوله		٢،٥٠٧،٠٣٥،٨٢٧	٢،٣١٨،١٣١،١٠٩	٢،١٨٢،٨٢١،٨٢١
الموجودات المتداوله:				
المخزون	٩	٢٥،٥٠٢،٥٨٩	٣١،١٢٠،٢١٨	٢٧،١١٣،٤١٥
الادوات المالية المشتقة	٨	--	٢٤،٩٣٠	--
ذمم مدينة تجارية واخرى	١٠	١٠١،٥٨٨،٤١٥	١١٣،٩٣٦،٧٨٢	١١٨،٥٦٥،٢٥٣
النقد وما في حكمه	١١	١٥٠،٧٠٧،٩٤١	١٩٥،٤٠٤،٣٢٠	٢٥٢،٦٦٩،٠٢١
إجمالي الموجودات المتداوله		٢٧٧،٧٩٨،٩٤٥	٣٤٠،٤٨٦،٢٥٠	٣٩٨،٣٤٧،٦٨٩
إجمالي الموجودات		٢،٧٨٤،٨٣٤،٧٧٢	٢،٦٥٨،٦١٧،٣٥٩	٢،٥٨١،١٦٩،٥١٠
حقوق الملكيه				
راس المال	١٢	٨١٦،٠٠٠،٠٠٠	٦٨٠،٠٠٠،٠٠٠	٦٨٠،٠٠٠،٠٠٠
علاوة إصدار		٣٦،٤٠٩،٠٦٣	٣٦،٤٠٩،٠٦٣	٣٦،٤٠٩،٠٦٣
احتياطي نظامي	١٣	٦٦،٦١٥،٩٧٦	٣٩،٧٥٨،٧١٢	٣٠،٥٤٩،٤٩٦
احتياطي خاص	١٣	--	١٩،٨٦٩،٨١٣	١٥،٢٦٥،٢٠٥
الاحتياطيات الاخرى		١٠،٦٩٧،٢٦٢	٨،٠٦١،٣٨٥	١٣،١٥١،٧٤٣
ارباح مبقاة		١٣٧،٥٦٩،٢٠٨	٢٢٤،٢١٨،٤٣١	١٨٤،١٧٠،٦٤٦
حقوق الملكيه العائدة للمساهمين في الشركة الأم		١،٠٦٧،٢٩١،٥٠٩	١،٠٠٨،٣١٧،٤٠٤	٩٥٩،٥٤٦،١٥٣
الحصص غير المسيطرة	١٥	٤٧٦،٧٦٩،٧٤٩	٤٧٦،٨٧٤،٥٥١	٤٥٦،٠٢٩،٨٩٧
إجمالي حقوق الملكيه		١،٥٤٤،٠٦١،٢٥٨	١،٤٨٥،١٩١،٩٥٥	١،٤١٥،٥٧٦،٠٥٠
المطلوبات				
المطلوبات غير المتداوله:				
قروض طويلة الاجل وتسهيلات بنكية	١٦	٨٣٩،٧١٠،٣٢٦	٨٣٦،٤٠١،٥٨١	٨٣٨،١٨٥،٠٨٦
مخصص مكافاة نهاية الخدمة للموظفين	١٧	٢٦،٦٩٣،٢٣٢	٢١،٨٨٣،٨٢١	٢٠،٦٣٥،٥٩٧
مخصصات طويلة الاجل	١٨	٦٦،٠٤٠،٧٤٨	٥٤،٦٠٢،٤٤٥	٤٤،٦٦١،٢٣٣
الادوات المالية المشتقة	٨	--	--	١٧،٢٧٦
إجمالي المطلوبات غير المتداوله		٩٣٢،٤٤٤،٣٠٦	٩١٢،٨٨٧،٨٤٧	٩٠٣،٤٩٩،١٩٢
مطلوبات متداوله:				
الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل وتسهيلات بنكية	١٦	١٤٦،٣٩١،٤٤٢	١١٦،٠١٧،٨٧٠	١١٢،٤٨٢،٦٣٨
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة اخرى	١٩	١٥٦،٨٤١،٦٨٥	١٣٦،٤٧٣،١٥٤	١٣٨،٥١١،٤٥٢
زكاة وضريبة دخل مستحقة	٢٦	٥،٠٩٦،٠٨١	٧،٥٣٦،٨٠٣	١١،١٠٠،١٧٨
الادوات المالية المشتقة	٨	--	٥٠٩،٧٣٠	--
إجمالي المطلوبات المتداوله		٣٠٨،٣٢٩،٢٠٨	٢٦٠،٥٣٧،٥٥٧	٢٦٢،٠٩٤،٢٦٨
إجمالي المطلوبات		١،٢٤٠،٧٧٣،٥١٤	١،١٧٣،٤٢٥،٤٠٤	١،١٦٥،٥٩٣،٤٦٠
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكيه		٢،٧٨٤،٨٣٤،٧٧٢	٢،٦٥٨،٦١٧،٣٥٩	٢،٥٨١،١٦٩،٥١٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالريالات السعودية)

	الإيضاح	٢٠١٧م	٢٠١٦م
إيرادات	٢١	٥٦٢،٤٠٦،٨٠٧	٦٩٠،٧٧٢،١٥٠
تكلفة الإيرادات	٢٢	(٣٦٣,٧١٩,٨٩٩)	(٣٩٨،٠٦٣،١٨٠)
مجمل الربح		١٩٨,٦٨٦,٩٠٨	٢٩٢،٧٠٨،٩٧٠
مصروفات بيع وتسويق	٢٣	(١٩،٤٦٧،١٧٧)	(١٢،٩٨٢،٠٤٢)
مصروفات عمومية وإدارية	٢٤	(١٠٥,٢٩٩,٧٢٧)	(١٢١،٧٤٤،٢٨٧)
إيرادات أخرى	٢٥	٢٧،٥٥٣،٣٥٠	١٠،٣٦٥،٦٤٧
الدخل التشغيلي		١٠١،٤٧٣,٣٥٤	١٦٨،٣٤٨،٢٨٨
تكاليف التمويل		(٣٤،٩٩٣،٩٩٦)	(٣٦،٢٧٩،٢٢٢)
إيرادات تمويل		٦٠٨،٧٤٢	١،٦٤٧،٧٢٢
الحصة في نتائج شركات زميلة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، بالصافي	٢-٧	٢٠،٧٣٥،٦٨٩	١١،٦٥٠،٢٢٤
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		٨٧،٨٢٣,٧٨٩	١٤٥،٣٦٧،٠١٢
الزكاة وضريبة الدخل	٢٦	(٦،٧٠٢،٠٨٩)	(٩،٣٣٠،٣٢٢)
الربح للسنة		٨١,١٢١,٧٠٠	١٣٦،٠٣٦،٦٩٠
الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يعاد تصنيفها إلى ربح أو خسارة			
إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية خدمة للموظفين	١٧-٢	(٢،٩٩٩،٤٢٥)	(٧١٢،٣٤٩)
الحصة في خسائر شركات زميلة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٧-٢	(٥٢١،٢٣٦)	(٥٢٥،٥٦٩)
بنود قد يعاد تصنيفها لاحقًا إلى ربح أو خسارة			
تحوطات التدفقات النقدية - الحصة الفاعلة في التغيرات في القيمة العادلة		٤٨٤،٨٠٠	(٤٧١،٧٦٠)
الموجودات المالية المتاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة	٣-٧	٢،٥٣٨،١٩٧	(١،٢٨٧،٩١٤)
الخسارة الشاملة الأخرى		(٤٩٧،٦٦٤)	(٢،٩٩٧،٥٩٢)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		٨٠،٦٢٤,٠٣٦	١٣٣،٠٣٩،٠٩٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل أو الدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالريالات السعودية)

	إيضاح	٢٠١٧م	٢٠١٦م
صافي الربح العائد إلى:			
- المساهمين في الشركة الأم		٥٨،٨١١,٤٠٤	٩٠،٢٥٦،٠٩٥
- حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة	١٥	٢٢،٣١٠،٢٩٦	٤٥،٧٨٠،٥٩٥
صافي ربح السنة		٨١,١٢١,٧٠٠	١٣٦،٠٣٦،٦٩٠
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:			
- المساهمين في الشركة الأم		٥٨،٩٧٤,١٠٥	٨٧،٦٩٠،٩٩٥
- حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي الربح في الشركات التابعة	١٥	٢١،٦٤٩،٩٣١	٤٥،٣٤٨،١٠٣
إجمالي الدخل الشامل للسنة		٨٠،٦٢٤,٠٣٦	١٣٣،٠٣٩،٠٩٨
ربحية السهم			
الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من صافي الربح للسنة العائد للمساهمين في الشركة الأم	٢٧	٠,٧٢	١,١١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالريالات السعودية)

	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم									
				الاحتياطيات الأخرى						
	رأس المال	علاوة الاصدار	الاحتياطي النظامي	الاحتياطي الخاص	تأثير تخفيض نسبة الملكية في الشركات التابعة (إيضاح ١٤)	احتياطي التحوط مقابل تقلبات التدفقات النقدية	أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	الأرباح المبقاة	الاجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م	٦٨٠،٠٠٠،٠٠٠	٣٦،٤٠٩،٠٦٣	٣٩،٧٥٨،٧١٢	١٩،٨٦٩،٨١٣	١،١٣٣،٤٧٤	(٢٨٩،٩٥٠)	٧،٢١٧،٨٦١	٢٢٤،٢١٨،٤٣١	١،٠٠٨،٣١٧،٤٠٤	٤٧٦،٨٧٤،٥٥١	١،٤٨٥،١٩١،٩٥٥
إجمالي الدخل الشامل											
الربح خلال الفترة	--	--	--	--	--	--	--	٥٨،٨١١،٤٠٤	٥٨،٨١١،٤٠٤	٢٢،٣١٠،٢٩٦	٨١،١٢١،٧٠٠
الدخل الشامل الآخر	--	--	--	--	--	٢٨٩،٩٥٠	٢،٣٤٥،٩٢٧	(٣،٤٧٣،١٧٦)	١٦٢،٧٠١	(٦٦٠،٣٦٥)	(٤٩٧،٦٦٤)
المعاملات مع مالكي الشركة											
إصدار أسهم مجانية (إيضاح ١٢)	١٣٦،٠٠٠،٠٠٠	--	--	--	--	--	--	(١٣٦،٠٠٠،٠٠٠)	--	--	--
معاملات / تغيرات أخرى											
المحول إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٣)	--	--	٥،٨٨١،١٤١	١،١٠٦،٣١٠	--	--	--	(٦،٩٨٧،٤٥١)	--	--	--
المحول بين الاحتياطيات (إيضاح ١٣)	--	--	٢٠،٩٧٦،١٢٣	(٢٠،٩٧٦،١٢٣)	--	--	--	--	--	--	--
توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق غير مسيطرة بواسطة شركات تابعة	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(٢١،٧٥٤،٧٣٣)	(٢١،٧٥٤،٧٣٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٨١٦،٠٠٠،٠٠٠	٣٦،٤٠٩،٠٦٣	٦٦،٦١٥،٩٧٦	--	١،١٣٣،٤٧٤	--	٩،٥٦٣،٧٨٨	١٣٧،٥٦٩،٣٠٨	١،٠٦٧،٢٩١،٥٠٩	٤٧٦،٧٦٩،٧٤٩	١،٥٤٤،٠٦١،٢٥٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالريالات السعودية)

	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم									
				الاحتياطيات الأخرى						
	رأس المال	علاوة الإصدار	الاحتياطي النظامي	الاحتياطي الخاص	تأثير تخفيض نسبة الملكية في الشركات التابعة (إيضاح ١٤)	التحوط مقابل تقلبات التدفقات النقدية احتياطي	أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	الأرباح المبقاة	الاجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	الاجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م	٦٨٠،٠٠٠،٠٠٠	٣٦،٤٠٩،٠٦٣	٣٠،٥٤٩،٤٩٦	١٥،٢٦٥،٢٠٥	٤،٦٥٣،٢١٨	(٧،٢٥٠)	٨،٥٠٥،٧٧٥	١٨٤،١٧٠،٦٤٦	٩٥٩،٥٤٦،١٥٣	٤٥٦،٠٢٩،٨٩٧	١،٤١٥،٥٧٦،٠٥٠
إجمالي الدخل الشامل											
الربح خلال الفترة	--	--	--	--	--	--	--	٩٠،٢٥٦،٠٩٥	٩٠،٢٥٦،٠٩٥	٤٥،٧٨٠،٥٩٥	١٣٦،٠٣٦،٦٩٠
الدخل الشامل الآخر	--	--	--	--	--	(٢٨٢،٧٠٠)	(١،٢٨٧،٩١٤)	(٩٩٤،٤٨٦)	(٢،٥٦٥،١٠٠)	(٤٣٢،٤٩٢)	(٢،٩٩٧،٥٩٢)
المعاملات مع مالكي الشركة											
المعاملات مع الحصص غير المسيطرة بدون تغير في السيطرة	--	--	--	--	(٣،٥١٩،٧٤٤)	--	--	--	(٣،٥١٩،٧٤٤)	(١١،٤٨٠،٢٥٦)	(١٥،٠٠٠،٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة	--	--	--	--	--	--	--	(٣٤،٠٠٠،٠٠٠)	(٣٤،٠٠٠،٠٠٠)	--	(٣٤،٠٠٠،٠٠٠)
توزيعات أخرى	--	--	--	--	--	--	--	(١،٤٠٠،٠٠٠)	(١،٤٠٠،٠٠٠)	--	(١،٤٠٠،٠٠٠)
معاملات / تغيرات أخرى											
المحول إلى الاحتياطيات (إيضاح ١٣)	--	--	٩،٢٠٩،٢١٦	٤،٦٠٤،٦٠٨	--	--	--	(١٣،٨١٣،٨٢٤)	--	--	--
توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق غير مسيطرة بواسطة شركات تابعة	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(١٢،١٣١،٠٠٠)	(١٢،١٣١،٠٠٠)
صافي الحركة في حقوق الملكية غير المسيطرة	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(٨٩٢،١٩٣)	(٨٩٢،١٩٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٦٨٠،٠٠٠،٠٠٠	٣٦،٤٠٩،٠٦٣	٣٩،٧٥٨،٧١٢	١٩،٨٦٩،٨١٣	١،١٣٣،٤٧٤	(٢٨٩،٩٥٠)	٧،٢١٧،٨٦١	٢٢٤،٢١٨،٤٣١	١،٠٠٨،٣١٧،٤٠٤	٤٧٦،٨٧٤،٥٥١	١،٤٨٥،١٩١،٩٥٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(المبالغ مدرجة بالريالات السعودية)

	الإيضاح	٢٠١٧م	٢٠١٦م
الأنشطة التشغيلية:			
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل		٨٧,٨٢٣,٧٨٩	١٤٥،٣٦٧،٠١٢
تسويات لـ:			
الاستهلاك والإطفاء	٤، ٥ و٦	١٣٧،٥٩٢،٢٦٠	١٢٨،٣١٨،٠٣١
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٧-٢	٥،٧٠٩،٧٤٩	٤،٨٣٠،٩٤٥
خسائر استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات	٢٥	١٦٠،٥٠٦	١٣٥،٥٦٩
حصة الشركة في نتائج شركات زميلة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، بالصافي	٧-٢	(٢٠،٧٣٥،٦٨٩)	(١١،٦٥٠،٢٢٤)
مخصص / (عكس مخصص) ديون مشكوك في تحصيلها	٣٠-٢-٣	٣،٧٧٧،٩٣٥	(٣٦٦،٠١٤)
استهلاك إيجارات مقدمة		٤،١٠٣،٠٣٧	٤،١٠٣،٠٣٧
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ مشطوبة	٤-١	٦٢٥،٢٥٠	--
إطفاء إيرادات مؤجلة		(١٨،٩١٠)	(٢٠،٣٢٩)
مخزون مشطوب		--	٦١٨،٢٤٠
مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة		٣،٢٠٣،٨٣١	--
مخصص تكلفة استبدال موجودات	١٨	٩،٤١٦،٦٦٦	٨،٠٩٣،٧٨٥
أعباء تمويل		٣٤،٩٩٣،٩٩٦	٣٦،٢٧٩،٢٢٢
		٢٦٦،٦٥٢,٤٢٠	٣١٥،٧٠٩،٢٧٤
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
ذمم مدينة تجارية وأخرى		٨١،٥٢٥	٤،٩٩٤،٤٨٥
المخزون		٢،٤١٣،٧٩٨	(٤،٦٢٥،٠٤٣)
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى		٢٠،٤٨٣،٦٥٠	(٢،١٠٧،٤١٢)
النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية		٢٨٩،٦٣١,٣٩٣	٣١٣،٩٧١،٣٠٤
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة	١٧-٢	(٣،٩٨١،٩٢١)	(٤،٢٩٥،٠٧٠)
أعباء تمويلية مدفوعة		(٣٢،٤١٤،٧٤٥)	(٣٤،٣٤٢،٣٥٢)
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	٢٦	(٩،٦٨٤،٤٩٨)	(١٢،٨٩٣،٦٩٧)
صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية		٢٤٣،٥٥٠,٢٢٩	٢٦٢،٤٤٠،١٨٥
الأنشطة الاستثمارية:			
تأثير المعاملات مع الحصص غير المسيطرة دون تغير في السيطرة	١٥	--	(١٥،٠٠٠،٠٠٠)
توزيعات أرباح مستلمة من حصص في شركات زميلة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٧-٢	٩،٩٢٨،٤٧٤	٥،٧٣٠،١٠٧
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات	٤، ٥ و٦	(٢٥٧،٠٠٤،٠٣٣)	(٢٥٩،٨٥٩،١٤١)
إضافات إلى استثمارات مصنفة كاستثمارات متاحة للبيع	٧-٣-١	(٥٠،٠٠٠،٠٠٠)	--
المحصل من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات		١،٠٠٤،٤٠٤	١٩٨،٦٥١
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٢٩٦،٠٧١،١٥٥)	(٢٦٨،٩٣٠،٣٨٣)
الأنشطة التمويلية:			
صافي التغير في قروض وتسهيلات بنكية		١٤٥،٧٦٣،٩٤٤	١١٤،٣٢٩،٧٨١
سداد قروض وتسهيلات بنكية		(١١٦،١٨٤،٦٦٤)	(١١٦،٦٨١،٠٩١)
توزيعات أرباح والتوزيعات الأخرى		--	(٣٥،٤٠٠،٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق غير مسيطرة بواسطة شركات تابعة		(٢١،٧٥٤،٧٣٣)	(١٢،١٣١،٠٠٠)
صافي الحركة في حقوق الملكية غير المسيطرة		--	(٨٩٢،١٩٣)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		٧،٨٢٤,٥٤٧	(٥٠،٧٧٤،٥٠٣)
صافي التغير في النقد وما في حكمه		(٤٤،٦٩٦،٣٧٩)	(٥٧،٢٦٤،٧٠١)
النقد وما في حكمه في بداية السنة	١١	١٩٥،٤٠٤،٣٢٠	٢٥٢،٦٦٩،٠٢١
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	١١	١٥٠،٧٠٧،٩٤١	١٩٥،٤٠٤،٣٢٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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)، وإن الشركة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٦٢٥٠٢ 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. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الأم في الشركات التابعة وإدارتها.

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في العنوان التالي:

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

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة موجودات، مطلوبات ونتائج عمليات الشركة الأم وشركاتها التابعة التالية ("المجموعة"):

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

٢. أسس الإعداد

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم الموحدة المرفقة ("القوائم المالية") وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (ويشار إليها هنا بـ "المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية"). قامت المجموعة بإعداد وعرض القوائم المالية النظامية للسنوات ما قبل وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية. في هذه القوائم المالية الموحدة، يشير مصطلح "معايير المحاسبة المتعارف عليها للهيئة السعودية للمحاسبين إلى المعايير المطبقة قبل تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تتطلب اللوائح والأنظمة المطبقة من الشركة إعداد وعرض القوائم المالية للفترات المالية ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧م، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وكجزء من هذه المتطلبات، قامت المجموعة بإعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

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

يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". وقد طبقت المجموعة بشكل ثابت نفس السياسات المحاسبية على جميع الفترات المعروضة، كما لو كانت هذه السياسات سارية دائماً.

يتضمن الإيضاح شرحاً لتأثير كيفية التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على حقوق الملكية المعلن عنها سابقاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و١ يناير ٢٠١٦م؛ وكذلك قائمة الدخل الشامل للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، بما في ذلك طبيعة وأثر تغيرات السياسات المحاسبية الهامة في القوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كما هو مبين في الإيضاح ٣١.

يجب قراءة هذه القوائم المالية الموحدة إلى جانب القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والمعدة وفقًا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والقوائم المالية الموحدة المختصرة للمجموعة عن أرباع السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م، ٣٠ يونيو ٢٠١٧م و٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م المعدة وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢. أسس الإعداد (تابع)

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع ومشتقات الأدوات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة والتزامات المنافع المحددة والتي يتم إدراجها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة ومخصص تكلفة استبدال الموجودات والمدرجة بالقيمة الحالية للتكلفة المستهلكة للأصول القابلة للاستبدال وفقا للمتطلبات التعاقدية لترتيبات امتياز الخدمة.

٢-٣ عملة العرض والنشاط

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

٢-٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإعلانات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يتطلب استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات. وقد تؤثر هذه التقديرات والافتراضات على الأرصدة المدرجة لبعض الموجودات والمطلوبات وكذلك الافصاح عن بعض الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. إن أي تقديرات أو افتراضات تؤثر على الموجودات والمطلوبات قد تؤثر أيضا 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 بالنهاية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات بأثر مستقبلي.

أ) الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتشكك في التقدير التي تمثل خطرًا كبيرًا على التعديل المادي في السنوات التالية:

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

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

ج) *الأعمار الإنتاجية للممتلكات، الآلات والمعدات*
تقدر الإدارة العمر الإنتاجي للممتلكات، الآلات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويا، ويتم تعديل الاستهلاك في المستقبل متى تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢. أسس الإعداد (تابع)

٢-٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

أ) الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة (تابع)

د) *مزايا الموظفين – خطة المزايا المحددة*

تم تبني بعض الافتراضات الإكتوارية كما هو مبين في الإيضاح ١٧ 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.

ه) *مخصص تكلفة استبدال معدات*

يتم تقييم مخصص تكلفة استبدال المعدات على أساس دوري وذلك بناءً على ترتيبات البناء والتشغيل ونقل الملكية ويتم خصمها بمعد يعكس شروط الالتزام. يتضمن الإيضاح ١٨ افتراضات هامة لتحديد هذا التقدير.

ب) الأحكام

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

ج) قياس القيم العادلة

"القيمة العادلة" هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل 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. وتعكس القيمة العادلة لالتزام ما مخاطر عدم أدائه.

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

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

٢. أسس الإعداد (تابع)

٢-٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

ج) قياس القيمة العادلة (تابع)

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

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

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

تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة 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 لتسعير الأداة المالية.

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

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

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

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بواسطة المجموعة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المالية. تم تطبيق هذه السياسات المحاسبية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة. تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع طريقة عرض الفترة الحالية.

٣-١ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، قائمة الدخل الشامل الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة 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 منشآت تسيطر عليها 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 للحصص غير المسيطر عليها عن قيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المقتناة كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. عندما يكون الفائض سلبيا، يتم الاعتراف بربح صفقة 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 وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة. 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 المتبعة من قبل المجموعة. تعد الشركة والشركات التابعة لها قوائمها 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 ضمن حقوق الملكية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١ أسس توحيد القوائم المالية (تابع)

استثمارات في شركات زميلة ومنشآت تخضع للسيطرة 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 حقوقًا في صافي موجودات الترتيب، وليس في موجوداتها والتزاماتها تجاه مطلوباتها.

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

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (أي الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم الاعتراف بها مبدئيا بالتكلفة. لاحقا للاعتراف المبدئي، تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بعد التسويات لموائمة السياسات المحاسبية مع تلك المطبقة من قبل المجموعة اعتبارا من تاريخ بدء التأثير 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 بتاريخ كل قائمة مركز مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة والمشروع المشترك قد انخفضت قيمته. في هذه الحالة، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في الشركة الزميلة/المشروع المشترك وقيمته الدفترية وتدرج الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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 متبقي بقيمته العادلة. يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من البيع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ العملات الأجنبية

١) المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية المعنية للمجموعة وفقًا لأسعار الصرف في تاريخ تلك المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية 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 باستثناء الفروقات الناتجة عن تحويل الاستثمارات المتاحة للبيع والجزء الفعال من التحوط للتدفقات النقدية المؤهلة والتي يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية والتي تم قياسها بالتكلفة التاريخية على أساس أسعار الصرف السائدة عند التسجيل الأولي. يتم تسجيل أرباح وخسائر العملات الأجنبية على أساس الصافي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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 القوائم المالية. يتم تحويل إيرادات ونفقات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات.

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

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

عند استبعاد عملية أجنبية كليًا أو جزئيًا بحيث يتم فقدان السيطرة أو التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة، يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في احتياطي الترجمة المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ الأدوات المالية

أ) الموجودات المالية غير المشتقة

تعترف المجموعة مبدئيا بالقروض والذمم المدينة والودائع في تاريخ نشوئها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية الأخرى (بما في ذلك الموجودات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) مبدئيا في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة.

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 المحتفظ بها 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

تتكون القروض والذمم المدينة من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى التي هي موجودات مالية ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. يتم الاعتراف بهذه الموجودات مبدئيا بالقيمة العادلة مضافا إليها أي تكاليف عائدة مباشرة للمعاملة. لاحقا للاعتراف المبدئي يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصا أي خسائر انخفاض في القيمة ومخصص أي ديون مشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم تحميل هذه المخصصات على القوائم الموحدة قائمة الربح أو الخسارة. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ مستردة لاحقا من مبالغ تم شطبها سابقا في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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 مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. يتم تصنيف استثمارات المجموعة في الأوراق المالية كموجودات مالية متاحة للبيع. يتم الاعتراف بهذه الموجودات مبدئيا بالقيمة العادلة مضافا إليها أي تكاليف عائدة مباشرة للمعاملة. لاحقا للاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة (إلا إذا كان من غير الممكن قياس القيمة العادلة للأوراق المالية بطريقة موثوق منها وتدرج بالتكلفة). يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة، باستثناء خسائر الانخفاض في قيمة أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع ضمن الدخل الشامل الأخر 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ الأدوات المالية (تابع)

ب) مطلوبات مالية غير مشتقة

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئيا في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم الاعتراف بهذه المطلوبات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة ناقصا، في حالة المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة، أي تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة. لاحقا 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 بالتغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، إلى جانب أي مصروفات فوائد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

لدى المجموعة المطلوبات المالية غير المشتقة التالية: قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية، ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى.

ج) الأدوات المالية المشتقة، بما في ذلك محاسبة التحوط

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

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

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

د) التحوط مقابل تقلبات التدفقات النقدية

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

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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ الأدوات المالية (تابع)

ه) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للشركة الحق القانوني في عمل مقاصة للمبالغ وتعتزم إما عمل تسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية المطلوبات في ذات الوقت.

٣-٤ النقد وما في حكمه

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

٣-٥ ممتلكات وآلات ومعدات

أ) الاعتراف والقياس

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

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

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

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

ب) 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 يوما بعد يوم للممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

ج) *الاستهلاك*

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

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

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

	العمر الإنتاجي
مباني	لفترة الإيجار/الامتياز أو من ١٠ – ٥٠ سنة، أيهما أقل
تحسينات على مباني مستأجرة	لفترة الإيجار/الامتياز أو من ١٠ – ٢٨ سنة، أيهما أقل
آلات ومعدات	لفترة الإيجار/الامتياز أو من ٥ – ٢٠ سنة، أيهما أقل
ماكينات ومعدات	٢ – ٢٥ سنوات
سيارات وخزانات	٥ – ١٠ سنوات
أثاث وتركيبات	٥ – ١٠ سنوات
حاسب آلي ومعدات	٢ - ٥ سنة

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

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصا 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 وفقًا لسياسات المجموعة.

٣-٦ الموجودات غير الملموسة

أ) *حقوق امتياز الميناء*

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٦ الموجودات غير الملموسة (تابع)

أ) حقوق امتياز الميناء (تابع)

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

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

ب) حق استخدام الأرض

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

ج) الشهرة

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

القياس اللاحق

يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. فيما يتعلق بالشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، يتم إدراج القيمة الدفترية للشهرة في القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم توزيع خسارة الانخفاض في القيمة على 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 قيمة الشهرة إلا إذا ما كان هناك حدث أو تغير في الظروف خلال السنة يشير إلى انخفاض القيمة الدفترية , والذي يتطلب تقييم الشهرة خلال السنة. تتضمن الشهرة حصة الشركة والحصص غير المسيطرة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٦ الموجودات غير الملموسة (تابع)

د) موجودات غير ملموسة أخرى

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

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

يتم احتساب الإطفاء بناءً على تكلفة الأصل، أو أي مبلغ آخر يتم استبداله بالتكلفة، ناقصاً قيمته المتبقية.

يتم إثبات الإطفاء في القوائم الموحدة للربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة من تاريخ إتاحتها للاستخدام حيث أن هذه هي الطريقة الأمثل التي تعكس بشكل دقيق مدى استهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترات الحالية والفترات المقارنة هي كما يلي:

	العمر الإنتاجي
برامج الحاسب الآلي	٢ – ٥ سنوات

٣-٧ العقارات الاستثمارية

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

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

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 في الفترة التي تنشأ فيها.

تتم التحويلات إلى (أو من) العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المفترضة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة المستهلكة في تاريخ التغيير.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٨ عقود الإيجار التشغيلي

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

٣-٩ مخزون

يتم تقييم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصروفات المتكبدة لاقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون للموقع في حالته الراهنة. في حالة المخزون المصنع تشمل التكلفة نصيب عادل من تكاليف الإنتاج الغير مباشرة على أساس مستوى النشاط العادي.

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

٣-١٠ انخفاض القيمة

أ) ***الموجودات المالية غير المشتقة***

يتم تقييم الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة أو الخسارة بتاريخ كل قائمة مركز مالي 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 الأولي 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 المُصْدِر مرحلة الإفلاس، أو عدم وجود 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.

١) قروض ونمم مدينة

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

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

يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخفضة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل. يتم الاعتراف بالخسائر ضمن صافي الربح 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 إن يكون متعلقاً بشكل موضوعي بحدث يقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال صافي الربح.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٠ الانخفاض في القيمة (تابع)

أ) *الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)*

٢) *استثمارات المتاحة للبيع*

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع بإعادة تصنيف الخسائر المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن المبلغ المعاد تصنيفه هو الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد خصم أي دفعات رئيسية والإطفاء) والقيمة العادلة الحالية ناقصا أي خسارة انخفاض في القيمة تم الاعتراف بها سابقا في قائمة الربح أو الخسارة. إذا زادت القيمة العادلة الأوراق المالية المتاحة للبيع لاحقًا 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 ويتم عكسها إذا كان هناك تغير إيجابي في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد.

ب) *الموجودات غير المالية*

يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، بخلاف المخزونات والعقارات الاستثمارية والموجودات الضريبية المؤجلة، بتاريخ كل قائمة مركز مالي 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 الأكثر استخداما أو قيمتها العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أكبر. عند تقدير القيمة عند الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة في الأصل. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات التي لا يمكن اختبارها بشكل فردي في مجموعة أصغر من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى ("الوحدة المولدة للنقد"). لأغراض اختبار انخفاض قيمة الشهرة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة من دمج الأعمال على مجموعة الوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من عمليات الدمج. يخضع هذا التوزيع لاختبار سقف قطاع التشغيل ويعكس أدنى مستوى للشهرة تم رصده لأغراض التقارير الداخلية.

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٠ الانخفاض في القيمة (تابع)

ب) الموجودات غير المالية (تابع)

لا يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فيما يتعلق بالشهرة. فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في فترات سابقة بتاريخ كل قائمة مركز مالي 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 جزءًا من القيمة الدفترية للاستثمار في شركة الزميلة بشكل منفصل، وبالتالي لا يتم اختبار انخفاض القيمة بشكل منفصل. بدلا من ذلك، يتم اختبار كامل مبلغ الاستثمار في الشركة الزميلة لتحديد الانخفاض في القيمة كأصل واحد عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في شركة زميلة قد تنخفض قيمته.

٣-١١ مزايا الموظفين

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

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

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

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية 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.

٣-١٢ مخصصات

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٣ الإيرادات

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

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

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

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

١) مبيعات بضائع

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

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

٢) تقديم الخدمات

تشارك المجموعة في تقديم الخدمات التشغيلية في ميناء جدة الإسلامي، بالإضافة إلى توفير الخدمات اللوجستية والصيانة. وإذا 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 القوائم المالية. يتم تقييم مرحلة الإنجاز بناء على تقييم العمل المنجز / المكتمل بموجب الالتزام التعاقدي الذي يتعين القيام وفقًا لأمر العمل / العقد / المبيعات.

تمثل إيرادات الخدمات قيمة الخدمات المفوترة المقدمة من قبل المجموعة خلال الفترة، بعد خصم الخصومات التجارية، حيثما ينطبق ذلك.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٣ الإيرادات (تابع)

٣) إيرادات تأجير

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

٤) إيرادات العقود

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

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

يتم إثبات مصروفات العقد على أنها غير متكبدة إلا في حالة ما أدت إلى إيجاد أصل يتعلق بالنشاط المستقبلي للعقود. ويتم إثبات الخسارة المتوقعة من العقود فورا في القوائم الموحدة للربح أو الخسارة.

٣-١٤ 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 باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بتوزيعات الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بتاريخ حصول المجموعة على حق استلام المدفوعات، وهو بالنسبة للأوراق المالية المدرجة تاريخ التوزيع الإيرادات السابق.

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

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

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٥ التقارير القطاعية

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

١) التي تمارس نشاطا تجاريا 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 في المجموعة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء؛ و
٣) تتوافر المعلومات المالية بشكل مباشر.

تتضمن نتائج القطاعات التابعة للمدير المالي البنود التي تعزى مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت المشاركة في الأنشطة المدرة للدخل ضمن بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٣-١٦ توزيعات الأرباح

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

٣-١٧ الزكاة وضريبة الدخل

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

٣-١٨ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية والأوعية الضريبية المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة لجميع الفروقات الضريبية المؤقتة. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لكافة 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 الأولي بالموجودات والمطلوبات (بخلاف ما تم في دمج الأعمال) في معاملة لا تؤثر سواءً على الأرباح الخاضعة للضريبة أو الأرباح المالية. إضافة لذلك، لا يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا نشأت الفروقات المؤقتة عن الاعتراف الأولي بالشهرة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٩ 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.

١) *مبادرة الإفصاح (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ٧)*

تتطلب التعديلات الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناشئة عن أنشطة التمويل، والتي تشمل كلاً من التغيرات الناشئة عن التغيرات في التدفقات النقدية وغير النقدية.

إن أنشطة التمويل التي تقوم بها المجموعة، كما هو مبين في قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تمثل التغيرات في التدفقات النقدية فقط، باستثناء تكلفة التمويل التي ينعكس التغير غير النقدي عليها في التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

٢) إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٢)

توضح التعديلات المحاسبة عن الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة على أدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

لا تحتفظ المجموعة بأي أدوات ديون يتم قياسها بالقيمة العادلة، ولذا لا يوجد لها تأثير على القوائم المالية الموحدة.

٣) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٤ – ٢٠١٦) تعديلات على معيار التقارير المالية رقم ١٢ "الإفصاح عن حصص الملكية في المنشآت الأخرى"

توضح التعديلات أن متطلبات الإفصاح عن حصص الملكية في المنشآت الأخرى تنطبق أيضاً على حصص الملكية التي يتم تبويبها كمحتفظ بها لغرض البيع أو التوزيع.

لا يؤثر هذا التعديل على هذه القوائم المالية الموحدة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

١) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٥) - "الإيرادات من العقود مع العملاء"
ينشئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٥) إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي، وتشمل المعيار المحاسبي الدولي ١٨ "الإيرادات" والمعيار المحاسبي الدولي ١١ "عقود الانشاءات" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمعيار رقم ١٣ "برامج ولاء العملاء". يسري المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٥) للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. كما في نهاية هذه السنة، الشركة بصدد استكمال تقييمها لتأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على سياسة تحقق الإيرادات. ووفقا للتقييم الأولي للمجموعة، لن يكون هناك تأثير كبير على سياسة تحقق الإيرادات في الشركة.

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

التصنيف – الموجودات المالية
يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) منهج جديد لتصنيف وقياس الموجودات المالية يعكس نموذج الأعمال التي يتم إدارة الموجودات من خلاله وخصائص تدفقاتها النقدية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) يتضمن ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. يلغي هذا المعيار المعيار المحاسبي الدولي ٣٩ الحالي الخاص بالفئات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والاستثمارات المتاحة للبيع.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ألا يتم فصل المشتقات المضمنة في العقود عن العقد الرئيسي والذي يعتبر أصلا ماليا وعوضًا عن ذلك يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل لإعادة التبويب.

الانخفاض في القيمة – الموجودات المالية وموجودات العقود
يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ محل نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". وهذا يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح. سيتم تطبيق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على موجودات العقود.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية (٩)، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:
- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً وتنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير؛ و
- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر وهي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ القوائم المالية منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

ب) المعايير الصادرة غير المطبقة بعد (تابع)

٢) المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) "الأدوات المالية" (تابع)

الانخفاض في القيمة – الموجودات المالية وموجودات العقود (تابع)
يجوز لأي منشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ القوائم المالية. 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.

التصنيف – المطلوبات المالية
يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي الدولي ٣٩ الخاصة بتصنيف المطلوبات المالية. إلا أنه وبموجب المعيار المحاسبي 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 (٩) عرض هذه التغيرات في القيمة العادلة كما يلي:

- مبلغ التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات يتم عرضه في قائمة الدخل الشامل الآخر؛
- المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في الربح أو الخسارة.

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

سيتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) من المجموعة التأكد من أن علاقات محاسبة التحوط تتماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر في المجموعة وتطبيق نهج أكثر نوعية وتطلعاً لتقييم فعالية التحوط. كما يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) متطلبات جديدة تتعلق بإعادة التوازن لعلاقة التحوط ويمنع عدم الاستمرار الاختياري للمحاسبة عن التحوط. وبموجب النموذج الجديد، من المحتمل أن أكثر استراتيجيات لإدارة المخاطر ستكون مؤهلة للمحاسبة عن التحوط، وبالتحديد تلك التي تتضمن تحوط عنصر مخاطر للبند غير المالي (ما عدا مخاطر العملة الأجنبية).

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

الإفصاحات
سيتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) إفصاحات جديدة شاملة خاصة فيما يتعلق بالمحاسبة عن التحوط ومخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة. كما في نهاية هذه السنة، المجموعة بصدد استكمال تقييمها لتأثير نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على انخفاض قيمة موجوداتها المالية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

ب) المعايير الصادرة غير المطبقة بعد (تابع)

٢) المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) "الأدوات المالية" (تابع)

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

- تخطط المجموعة للاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترات السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في التصنيف والقياس (يشمل الانخفاض). عادة يتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات والأرباح المبقاة والاحتياطيات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية في الأرباح المرحلة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨م.

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

٣) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ – عقود الإيجار
يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 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 المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي – أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الايجار بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧) عقود الايجار، تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمعيار رقم (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة التفسيرات القياسية للمعيار رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة التفسيرات القياسية رقم (٢٧) تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يسري مفعول هذا المعيار للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦).

تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار
يجوز للشركة عند التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) اختيار إما:

- تطبيق تعريف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) لعقد الإيجار لكافة عقودها؛ أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار.

التحول
يجوز للشركة كمستأجر إما تطبيق المعيار:

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

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

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

ب) المعايير الصادرة غير المطبقة بعد (تابع)

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

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١) "التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية"، تم إلغاء شرط مضي الوقت للإعفاء عند تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى. المعيار قابل للتطبيق للفترات التي تبدأ في أو بعد ٠١ يناير ٢٠١٨م.
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة"، يحق للمشاريع المشتركة الرأسمالية أو أي منشأة أخرى مماثلة أختيار قياس استثماراتها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة على أساس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يحق تطبيق هذا المعيار على أساس كل استثمار على حدى.

يحق للمنشآت المستثمرة بخلاف المنشآت الاستثمارية، الاستمرار في تطبيق محاسبة القيمة العادلة على 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 للشركة.

- 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 (١٠) والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨).
- تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية" مع تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الدولية ٤ "عقود التأمين" (تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الدولية ٤)، تتمثل التعديلات في الاستجابة لملاحظات مجالات الأعمال بخصوص تأثيرات تعدد تواريخ التطبيق.
- تحويل الممتلكات الاستثمارية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠) – لا يتم تحويل الموجودات المملوكة إلا في وجود دليل على تغير فعلي في الاستخدام فقط لا غير.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمعيار رقم ٢٢ "المعاملات بالعملة الأجنبية والمقدمات المدفوعة" – وضح التفسير تاريخ المعاملة المستخدم لتحديد سعر الصرف.

٤. الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

تتكون الممتلكات، الآلات والمعدات مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤-١)	**٢٩٨,١٣٧,٨٢٣**	٢٨٩,٢٤٥,٣٠١	٢٧٧,٠٠٥,٩٨٢
ممتلكات ومعدات مشروع منطقة الإيداع وإعادة التصدير (إيضاح ٤-٢)	**٣٢,٦٣٧,٥٧٢**	٣٢,٣٥٣,٣٠٣	٣٢,٨٥٧,٠٨٢
ممتلكات ومعدات - عمليات محطة الميناء (إيضاح ٤-٣)	**٥٩٦,٣١٤,٥٥٩**	٤٢٣,٥٠٩,٨٦٢	٢٣٢,٩٧٧,٤٥٧
	٩٢٧,٠٨٩,٩٥٤	٧٤٥,١٠٨,٤٦٦	٥٤٢,٨٤٠,٥٢١

٤. الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تابع)

٤-١ ممتلكات وآلات ومعدات

فيما يلي الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات:

	أراضي	تحسينات على مباني مستأجرة	سيارات وخزانات	أدوات ومعدات	أثاث وتركيبات	أجهزة حاسب آلي	محطات تحلية	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:									
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م	٦٦,٨٠٨,١٥٠	١٣١,٩٤٣	١٣,٩٥٣,٣١٥	١٥,٥٣٨,٧٣١	١١,٦٢١,٢٩٩	٣,٠٢٢,٩٥٠	٣١٥,١٥٥,٢٦٥	٤٦,٧١٤,٠٧٨	٤٧٢,٩٤٥,٧٣١
إضافات خلال السنة	--	--	٦٥٣,٧٤٩	٢٩٣,٨٩٩	٣٧٧,٣٢٦	٥٨٠,٨٨٦	٦٦٨,٢٧٨	٤٤,٤٧٢,٥٠٨	٤٧,٠٤٦,٦٤٦
استبعادات خلال السنة	--	--	(١,٠٣٣,٤٢٤)	(٦٤٦,٨٤١)	(٢٢٠,٨٢٦)	--	(٢,٦٦٩,٨٨٦)	--	(٤,٥٧٠,٩٧٧)
شطب خلال السنة	--	--	--	--	--	--	--	(٦٢٥,٢٥٠)	(٦٢٥,٢٥٠)
تحويل إلى عقارات استثمارية (إيضاح ٦)	--	--	--	--	--	--	--	(١٣,٠٠١,٤٨٤)	(١٣,٠٠١,٤٨٤)
المحول خلال السنة	--	--	--	--	١٧٠,٧١٢	٢,٤٥٦,٣٣٥	٧,٠٨٧,٥٩٤	(٩,٧١٤,٦٤١)	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٦٦,٨٠٨,١٥٠	١٣١,٩٤٣	١٣,٥٧٣,٦٤٠	١٥,١٨٥,٧٨٩	١١,٩٤٨,٥١١	٦,٠٦٠,١٧١	٣٢٠,٢٤١,٢٥١	٦٧,٨٤٥,٢١١	٥٠١,٧٩٤,٦٦٦
الاستهلاك:									
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م	--	١٣١,٩٤٣	١٠,٣٤٧,٣٣١	٩,٤٨٥,١٢٢	٦,٥٦٣,٩٠٣	٢,٧٤١,٢٦٧	١٥٤,٤٣٠,٨٦٤	--	١٨٣,٧٠٠,٤٣٠
المحمل للسنة	--	--	١,١٢٤,٧٩٥	٧٧٨,٩٢٣	١,٢١٦,٦٤٤	١٧٩,٣٤٢	٢٠,٠٦٣,٦٠٣	--	٢٣,٣٦٣,٣٠٧
استبعادات خلال السنة	--	--	(٩٠٤,٠٠٢)	(٦٢٦,٦٤٧)	(٩٥,٨٤٧)	--	(١,٧٨٠,٣٩٨)	--	(٣,٤٠٦,٨٩٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	--	١٣١,٩٤٣	١٠,٥٦٨,١٢٤	٩,٦٣٧,٣٩٨	٧,٦٨٤,٧٠٠	٢,٩٢٠,٦٠٩	١٧٢,٧١٤,٠٦٩	--	٢٠٣,٦٥٦,٨٤٣
صافي القيمة الدفترية:									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	**٦٦,٨٠٨,١٥٠**	**--**	**٣,٠٠٥,٥١٦**	**٥,٥٤٨,٣٩١**	**٤,٢٦٣,٨١١**	**٣,١٣٩,٥٦٢**	**١٤٧,٥٢٧,١٨٢**	**٦٧,٨٤٥,٢١١**	**٢٩٨,١٣٧,٨٢٣**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٦٦,٨٠٨,١٥٠	--	٣,٦٠٥,٩٨٤	٦,٠٥٣,٦٠٩	٥,٠٥٧,٣٩٦	٢٨١,٦٨٣	١٦٠,٧٢٤,٤٠١	٤٦,٧١٤,٠٧٨	٢٨٩,٢٤٥,٣٠١
كما في ١ يناير ٢٠١٦م	٦٦,٨٠٨,١٥٠	--	٣,٨٧١,٦٧٢	٦,٨٤٥,٧٦٢	٥,٦٠٨,٠٣٩	٢٧٩,٧٣٦	١٧٦,٢٦١,٣٣١	١٧,٣٣١,٢٩٢	٢٧٧,٠٠٥,٩٨٢

أ) محطة تحلية المياه ومحطة التعبئة مقامة على أرض مستأجرة من ميناء جدة الإسلامي لمدة ٢٠ سنة ابتداءً من ٧ مارس ٢٠٠٠م، الموافق ١ ذي الحجة ١٤٢٠هـ. لدى شركة كنداسة لخدمات المياه خيار تجديد عقد الإيجار عند انتهاء مدة الإيجار الأصلي.

٤. الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تابع)

٤-١ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

ب) إن ممتلكات وآلات ومعدات شركة كنداسة لخدمات المياه مرهونة لصندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١٦ (أ)).

ج) تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي توسعة وتطوير مرافق تحلية المياه والأعمال الإنشائية لمحطة تحلية رابغ ومشروع المركز اللوجستي الجديد في جدة.

٤-٢ ممتلكات وآلات ومعدات مشروع الإيداع وإعادة التصدير

الحركة في ممتلكات ومعدات مشروع الإيداع وإعادة التصدير كما يلي:

	تحسينات على مباني مستأجرة	مباني على أراضي مستأجرة	معدات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:					
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م	٢٥,٠٦٨,٤٧٠	٢٠,٥٦٤,٢٦١	١,٢٠٣,٨٧٥	--	٤٦,٨٣٦,٦٠٦
إضافات خلال السنة	--	--	--	٢,٠١٠,٢٢٠	٢,٠١٠,٢٢٠
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	٢,٠١٠,٢٢٠	--	--	(٢,٠١٠,٢٢٠)	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٢٧,٠٧٨,٦٩٠	٢٠,٥٦٤,٢٦١	١,٢٠٣,٨٧٥	--	٤٨,٨٤٦,٨٢٦
الاستهلاك:					
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م	١٠,٧٧٧,٤٠٤	٢,٥٠٥,٤٥٧	١,٢٠٠,٤٤٢	--	١٤,٤٨٣,٣٠٣
المحمل للسنة	٨٢٠,٤٢٩	٩٠٢,٠٨٩	٣,٤٣٣	--	١,٧٢٥,٩٥١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١١,٥٩٧,٨٣٣	٣,٤٠٧,٥٤٦	١,٢٠٣,٨٧٥	--	١٦,٢٠٩,٢٥٤
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١٥,٤٨٠,٨٥٧	١٧,١٥٦,٧١٥	--	--	٣٢,٦٣٧,٥٧٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١٤,٢٩١,٠٦٦	١٨,٠٥٨,٨٠٤	٣,٤٣٣	--	٣٢,٣٥٣,٣٠٣
كما في ١ يناير ٢٠١٦م	١٣,٨٦٥,٥٠٠	١٨,٩٦٠,٨٩٣	٣٠,٦٨٩	--	٣٢,٨٥٧,٠٨٢

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

٤. الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تابع)

٤-٣ ممتلكات ومعدات - عمليات محطة الميناء

الحركة في ممتلكات ومعدات عمليات محطة الميناء هي كما يلي:

	تحسينات على مباني مستأجرة	سيارات	أثاث وتجهيزات	حاسب آلي ومعدات	ماكينات ومعدات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:							
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م	٧٠,١٤٢,٩٥٥	٤,٢٨٨,٢١٩	١٧,٦٠٧,٨٣١	٧,٢٦٨,٦٩٨	٢٠١,٥٥٥,٢٠٨	٢٠٦,٣٧٦,٨٩٢	٥٠٧,٢٣٩,٨٠٣
إضافات خلال السنة	١,٧٧٥,٤٣١	٢٥٤,٦٠٩	٥١٩,١٨٢	٨٩٧,٨٦١	١,٥٩٢,١٤٩	٢٠١,٧٥٤,٩٠٨	٢٠٦,٧٩٤,١٤٠
استبعادات خلال السنة	--	--	(٢٤١,٠١٨)	--	(١٧,٨٧٩)	--	(٢٥٨,٨٩٧)
المحول خلال السنة	٢٦٠,٧٣٢,٤٤٤	٣١٠,٠٠٠	--	٩٤,١٤٩	١٤٦,٠٣٤,٧٥٧	(٤٠٧,١٧١,٣٥٠)	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣٣٢,٦٥٠,٨٣٠	٤,٨٥٢,٨٢٨	١٧,٨٨٥,٩٩٥	٨,٢٦٠,٧٠٨	٣٤٩,١٦٤,٢٣٥	٩٦٠,٤٥٠	٧١٣,٧٧٥,٠٤٦
الاستهلاك:							
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م	٩,١٤٤,١٥٩	٢,٣٢٧,٧٦٥	٧,٥٢٩,٧٦٣	٤,٧٩٥,٣١٤	٥٩,٩٣٢,٩٤٠	--	٨٣,٧٢٩,٩٤١
المحمل للسنة	١٢,٨٨١,٦٤٢	٥٦٨,٠٣٤	٢,٠٩٥,٩٣٦	١,٢٢٥,٣٢٢	١٧,٢١٧,٦٨٢	--	٣٣,٩٨٨,٦١٦
استبعادات خلال السنة	--	--	(٢٤٠,١٩١)	--	(١٧,٨٧٩)	--	(٢٥٨,٠٧٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٢٢,٠٢٥,٨٠١	٢,٨٩٥,٧٩٩	٩,٣٨٥,٥٠٨	٦,٠٢٠,٦٣٦	٧٧,١٣٢,٧٤٣	--	١١٧,٤٦٠,٤٨٧
صافي القيمة الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	**٣١٠,٦٢٥,٠٢٩**	**١,٩٥٧,٠٢٩**	***٨,٥٠٠,٤٨٧***	***٢,٢٤٠,٠٧٢***	***٢٧٢,٠٣١,٤٩٢***	***٩٦٠,٤٥٠***	***٥٩٦,٣١٤,٥٥٩***
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٦٠,٩٩٨,٧٩٦	١,٩٦٠,٤٥٤	١٠,٠٧٨,٠٦٨	*٢,٤٧٣,٣٨٤*	١٤١,٦٢٢,٢٦٨	٢٠٦,٣٧٦,٨٩٢	*٤٢٣,٥٠٩,٨٦٢*
كما في ١ يناير ٢٠١٦م	٣٢,٢٦٢,١٣٨	١,٠٠٥,٥٨٣	*٩,٨٤٨,٤٨١*	*٢,٢٢٣,٩٥٦*	١٠٦,٩٨٤,٠٦٥	٨٠,٦٥٣,٢٣٤	*٢٣٢,٩٧٧,٤٥٧*

أ) تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي أعمال البناء والتوسع الجارية على أرصفة المحطة.

ب) تم تأمين تسهيلات الإجارة لشركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة مقابل ممتلكات ومعدات - عمليات محطة الميناء (إيضاح ١٦ (ب) و(د)).

٤. ممتلكات ومعدات بالصافي (تابع)

٤-٤ تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
تكلفة الإيرادات	**٤٧,٢٤٦,٠٢٦**	٣٧,٩١٦,٨٦٥
مصروفات بيع وتسويق (إيضاح ٢٣)	**٧,٤٨٢,٦٦٣**	٧,٢٤٧,٨٩٨
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)	**٤,٣٤٩,١٨٥**	٥,٤١١,٦٩٠
	٥٩,٠٧٧,٨٧٤	٥٠,٥٧٦,٤٥٣

٥. الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
حقوق امتياز الميناء (إيضاح "أ")	**١,١٩٨,٦٢٩,٠٠٩**	١,٢٦٥,٠٥١,٧٢٣	١,٣٣١,٥٥٥,٧٣٢
حق استعمال أرض (إيضاح "ب")	**٢٧,٢٩٨,٧٩٢**	٢٨,٤٣٢,٥٨٣	٢٩,٥٦٥,١٥٣
الشهرة (إيضاح "ج")	**٨,٧٧٦,٧٦٠**	٨,٧٧٦,٧٦٠	٨,٧٧٦,٧٦٠
موجودات غير ملموسة أخرى (إيضاح "د")	**٤,١٣٦,٥٩٦**	٥,٥٣٤,٠٨٨	٢,٧٤١,٥٨٤
	١,٢٣٨,٨٤١,١٥٧	١,٣٠٧,٧٩٥,١٥٤	١,٣٧٢,٦٣٩,٢٢٩

تم تأمين تسهيلات الإجارة مقابل موجودات غير ملموسة - حقوق امتياز الميناء (إيضاح ١٦ (ب)).

أ) حقوق امتياز الميناء

الحركة في حقوق امتياز الميناء هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
التكلفة:	
الرصيد في ١ يناير و٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١,٧١١,١٤٥,٤٨٤
الإطفاء:	
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م	**٤٤٦,٠٩٣,٧٦١**
المحمل للسنة	**٦٦,٤٢٢,٧١٤**
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	**٥١٢,٥١٦,٤٧٥**
صافي القيمة الدفترية:	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	**١,١٩٨,٦٢٩,٠٠٩**
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١,٢٦٥,٠٥١,٧٢٣
كما في ١ يناير ٢٠١٦م	١,٣٣١,٥٥٥,٧٣٢

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة على تكلفة المبيعات.

٥. الموجودات غير الملموسة (تابع)

ب) حق استخدام الأرض

عقدت الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة (تصدير) اتفاقية مع المؤسسة العامة للموانئ السعودية بغرض إنشاء محطة حاويات في منطقة إعادة التصدير في ميناء جدة الإسلامي. وقد تم تحويل اتفاقية امتياز خدمة الإنشاء، التشغيل والتحويل من قبل شركة تصدير إلى شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة اعتبارا من ٢٢ شوال ١٤٢٨هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٠٧م)، ومدة هذه الاتفاقية ٣٢ سنة. طبقاً للاتفاقية في نهاية فترة الامتياز فإن الممتلكات والمعدات والتي تمثل الموجودات غير الملموسة لمشروع الرصيف البحري سوف يتم تحويلها إلى المؤسسة العامة للموانئ.

ج) الشهرة

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

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، تم مراجعة الشهرة لتحديد مؤشرات انخفاض القيمة ولم يتم تحديد مؤشرات للانخفاض في القيمة.

د) موجودات غير ملموسة أخرى

تتكون 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:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
التكلفة:	
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م	**١٩,٧١٤,٤٤٠**
إضافات خلال السنة	**٥١٦,٠٤٠**
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	**٢٠,٢٣٠,٤٨٠**
الإطفاء:	
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م	**١٤,١٨٠,٣٥٢**
المحمل للسنة	**١,٩١٣,٥٣٢**
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	**١٦,٠٩٣,٨٨٤**
صافي القيمة الدفترية:	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	**٤,١٣٦,٥٩٦**
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥,٥٣٤,٠٨٨
كما في ١ يناير ٢٠١٦م	٢,٧٤١,٥٨٤

٥. الموجودات غير الملوسة (تابع)

د) موجودات غير ملموسة أخرى (تابع)

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)	**١,٨١٣,٣٨٦**	١,٤٥٤,٤٩٤
مصروفات بيع وتسويق (إيضاح ٢٣)	**٨٧,٠٦٢**	١١٢,١٧٩
تكلفة الإيرادات	**١٣,٠٨٤**	١٠,٩٠٣
	١,٩١٣,٥٣٢	١,٥٧٧,٥٧٦

٦. عقارات استثمارية

فيما يلي بيان الحركة في العقارات الاستثمارية:

	تحسينات على مباني مستأجرة	مباني على أرض مستأجرة	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:				
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م	٩٤,٧٣٩,٦٢٣	١٢٩,٣٣٦,٦٢٤	٢,٤٧٧,٠٥٥	**٢٢٦,٥٥٣,٣٠٢**
إضافات خلال السنة	--	--	٧١٩,١٤٥	**٧١٩,١٤٥**
المحول من ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤-٢)	١٣,٠٠١,٤٨٤	--	--	**١٣,٠٠١,٤٨٤**
المحول خلال السنة	--	٣,١٩٦,٢٠٠	**(٣,١٩٦,٢٠٠)**	**--**
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١٠٧,٧٤١,١٠٧	١٣٢,٥٣٢,٨٢٤	--	**٢٤٠,٢٧٣,٩٣١**
الاستهلاك:				
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م	٣٤,٠٣٦,٢٤٩	٤٤,٧٦٢,٨٤٥	--	**٧٨,٧٩٩,٠٩٤**
المحمل للسنة	٢,٨٤١,٥٥٣	٦,٢٠٢,٧٩٦	--	**٩,٠٤٤,٣٤٩**
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣٦,٨٧٧,٨٠٢	٥٠,٩٦٥,٦٤١	--	**٨٧,٨٤٣,٤٤٣**
صافي القيمة الدفترية:				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	**٧٠,٨٦٣,٣٠٥**	**٨١,٥٦٧,١٨٣**	**--**	**١٥٢,٤٣٠,٤٨٨**
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٦٠,٧٠٣,٣٧٤	٨٤,٥٧٣,٧٧٩	٢,٤٧٧,٠٥٥	١٤٧،٧٥٤،٢٠٨
كما في ١ يناير ٢٠١٦م	٦٣,٤٣٤,٣٢٨	٩٠,٥٣٦,٨٦٠	--	١٥٣,٩٧١,١٨٨

تمثل العقارات الاستثمارية المستودعات المؤجرة للعملاء لأغراض التخزين والاستيداع لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً.

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

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة على تكلفة المبيعات.

٧. الاستثمارات

تتكون الاستثمارات مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
استثمار في شركات زميلة: إيضاح (٧-١)	**١١٠,٩٧١,٢٤٩**	١٠٠,٦٨٥,٢٧٠	٩٥,٢٩٠,٧٢٢
استثمارات متاحة للبيع - غير مدرجة (إيضاح ٧-٣)	**٦٩,٣٢٦,٢٠٨**	١٦,٧٨٨,٠١١	١٨,٠٧٥,٩٢٥
	١٨٠,٢٩٧,٤٥٧	١١٧,٤٧٣,٢٨١	١١٣,٣٦٦,٦٤٧

٧-١ يتكون الاستثمار في الشركات الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مما يلي:

الشركات الزميلة	**النشاط الرئيسي**	**بلد التأسيس**	**نسبة الملكية الفعلية**		**القيمة الدفترية**		
			٢٠١٧م	٢٠١٦م	**٣١ ديسمبر ٢٠١٧م**	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
- الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة	أعمال الصرف الصحي وتنقية المياه وتأجير معدات المياه	المملكة العربية السعودية	**٥٠%**	٥٠%	**٦٣,٨٢٥,٤٢٨**	٥٤,٩٠٧,٣٤٧	٤٧,٧٢٤,٠٤٥
- شركة خدمات المياه والبيئة السعودية (انظر الإيضاح "١" أدناه)	أعمال الكهرباء والمياه والأعمال الميكانيكية والصيانة والتشغيل	المملكة العربية السعودية	**٣١,٨٥%**	٣١,٨٥%	**١٥,٩٧٦,٨٣٨**	١٨,١٥٠,٠٤١	١٧,٥١٦,٨٧٤
- شركة الجبر تالكي المحدودة (إيضاح "٤" أدناه)	مقاولات، إنشاءات وعمليات صيانة المصانع والمخازن	المملكة العربية السعودية	**٣٣,٣%**	٣٣,٣%	**٣٠,٥٠٢,٢١١**	٢٦,٧٤٦,٤٩٤	٢٢,٢٥٦,٧٦٦

٧. الاستثمارات (تابع)

الشركات الزميلة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية		٣١ ديسمبر		القيمة الدفترية	
			٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		١ يناير ٢٠١٦م
- شركة ستورك السعودية للخدمات الفنية المحدودة (انظر الإيضاح "٢" أدناه)	صيانة وتشغيل محطات الكهرباء ومعامل النفط والغاز وتحلية المياه والمصانع البتروكيماوية ومعايرة الآلات الدقيقة وتقديم الخدمات الميكانيكية والكهربائية المتعلقة بها	المملكة العربية السعودية	**٤٥%**	٤٥%	**--**	--		٦,٠١٢,٢٦٩
- شركة زنمت اس ايه فادوز (انظر الايضاح "٣" أدناه)	التخزين والتداول والوساطة في السلع	إمارة لختنشتاين	**١٩%**	١٩%	**٦٦٦,٧٧٢**	٨٨١,٣٨٨	١,٧٨٠,٧٦٨	
					١١٠,٩٧١,٢٤٩	١٠٠,٦٨٥,٢٧٠	**٩٥,٢٩٠,٧٢٢**	

١) شركة خدمات المياه والبيئة السعودية مملوكة بنسبة ٤٩% لشركة كنداسة لخدمات المياه (شركة تابعة)، المملوكة بنسبة ٦٥% للشركة الأم.

٢) خلال عام ٢٠١٦م، قامت الشركة بإدراج مخصص خسائر انخفاض القيمة بمبلغ ٤،١٩٥،٤١٦ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى حصة من الخسائر البالغة ١،٨١٦،٨٥٣ ريال سعودي، وعليه فقد تم تخفيض القيمة الدفترية إلى لا شيء.

خلال عام ٢٠١٧م، أبرمت شركة ستورك القابضة للخدمات الفنية بي في (ستورك الهولندية) والشركة السعودية للخدمات الصناعية ("سيسكو") (يشار إليهما معاً بالمساهمين في شركة ستورك السعودية للخدمات الفنية المحدودة (ستورك السعودية)) اتفاقية تسوية، حيث وافقت سيسكو على بيع وتحويل كامل حصتها البالغة ٤٥٪ في ستورك السعودية إلى ستورك الهولندية مقابل مبلغ ٦ مليون ريال سعودي. تمنح الاتفاقية شركة ستورك هولندا الإدارة الكاملة والسيطرة على ستورك السعودية وتتخلى سيسكو عن جميع حقوقها ومطالباتها لستورك السعودية وستورك هولندا. لم يتم البدء في الإجراءات القانونية فيما يتعلق بتحديث السجل التجاري وعقد التأسيس كما في تاريخ التقرير (إيضاح ٢٥ – ب).

٣) شركة زنمت اس ايه فادوز مملوكة بنسبة ٢٥% للشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة (شركة تابعة)، المملوكة بدورها بنسبة ٧٦% للشركة الأم.

٤) خلال ٢٠١٧م، تم تغيير اسم شركة الجبر تالكي المحدودة إلى "شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة". تم تحديث السجل التجاري وعقد التأسيس وفقا لذلك بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠١٧م، الموافق ١١ ذي القعدة ١٤٣٨هـ ليعكس هذا التغيير.

٧. الاستثمارات (تابع)

٧-٢ الحركة في استثمارات في الشركات الزميلة هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
كما في ١ يناير	**١٠٠,٦٨٥,٢٧٠**	٩٥,٢٩٠,٧٢٢
توزيعات الأرباح المستلمة خلال السنة	**(٩,٩٢٨,٤٧٤)**	(٥,٧٣٠,١٠٧)
حصة الشركة في الدخل الشامل الآخر من شركات زميلة، بالصافي	**(٥٢١,٢٣٦)**	(٥٢٥,٥٦٩)
حصة الشركة في نتائج شركات زميلة، بالصافي	**٢٠,٧٣٥,٦٨٩**	١١,٦٥٠,٢٢٤
كما في ٣١ ديسمبر	**١١٠,٩٧١,٢٤٩**	١٠٠,٦٨٥,٢٧٠

فيما يلي ملخصاً بالمعلومات المالية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

الشركة المستثمر فيها	الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة	شركة خدمات المياه والبيئة السعودية	شركة الجبر تالكي المحدودة	شركة ستورك السعودية للخدمات الفنية المحدودة	شركة زنمت اس ايه فادوز
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م					
الموجودات	**٢٦٨,٨٧٩,١١٨**	**٣٤,١٨٨,٩٩١**	**١٣٨,١٧٦,٦١٠**	**--**	**٣,٣٤٥,٢٧٨**
المطلوبات	**(١٤١,٢٢٨,٦٢٧)**	**(١,٥٨٤,٧٦٩)**	**(٦٠,٤٨٢,٢٤١)**	**--**	**(٦٧٣,٣٢٠)**
الإيرادات	**٢٦٨,٩٠٦,٣٩٧**	**٢٥,٦٥٩,٨٠٩**	**٢٠٨,٣٧٦,١٣١**	**--**	**١,٩٧١,٩٧١**
صافي الربح / (الخسارة)	**١٨,١٧٧,٩٧٢**	**٦,٠٦٤,٨٩٢**	**٢٧,٦٢٩,١٧٢**	**--**	**(٨٢٤,٤٩٩)**
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م					
الموجودات	٢٧٠,١٦٣,٢٨٦	٣٨,٤١٢,٩٦٧	١٠٠,٣٠٣,٦٥٢	٤,١٥٣,٣٩٣	٤,٧١٨,٧٧٧
المطلوبات	(١٦٠,٣٤٨,٥٩١)	(١,٣٧٣,٦٣٧)	(٣٥,٨٤٥,٥٤٩)	(٥,٤٧٧,٠٧٢)	(١,٢٢٢,٢٢١)
الإيرادات	٢٣٠,٧٢٢,٦٦٠	٢٢,٥٢٣,٦٢٣	١٥٧,٥٠٩,٧٦١	١,٠١٦,١٨٥	١١٣,٥٥٤
صافي الربح / (الخسارة)	١٤,٧٩٨,٢٢٦	٥,٢٩٠,٦٠٨	١٩,٩٥٦,٣٩٣	(٩,٧٨٠,٨٨٠)	(٣,٦١٣,١٦٣)
١ يناير ٢٠١٦م					
الموجودات	٢٦٠,٩٢٧,٣٦٥	٣٧,٥٢٦,٢٦٥	٨٥,٣٥٠,٦٣٥	١٠,٢٤٧,٥٩٩	٧,٨١٥,١١٦
المطلوبات	(١٦٥,٤٧٩,٢٧٦)	(١,٧٧٧,٥٤٣)	(٢٩,٦٦٢,٢٢٣)	(٧,٩٥٧,٠٠١)	(٥٧٨,٥٤٦)

٧. الاستثمارات (تابع)

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
صناديق استثمار - مدرجة (إيضاح ٧-٣-١)	**٥٠,٤٨٧,٩٩٦**	--	--
أوراق مالية - غير مدرجة (إيضاح ٧-٣-٢)	**١٨,٨٣٨,٢١٢**	١٦,٧٨٨,٠١١	١٨,٠٧٥,٩٢٥
	٦٩,٣٢٦,٢٠٨	١٦,٧٨٨,٠١١	١٨,٠٧٥,٩٢٥

٧-٣-١ تتكون الاستثمارات في صناديق الاستثمار المدرجة المتاحة للبيع مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		
صناديق الاستثمار	الوحدات	تكاليف الاستثمار	القيمة العادلة
صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع بالريال السعودي	٣٣٤,٢٩٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٤٨٧,٩٩٦

أ) تتمثل الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية التي تشارف فيها إحدى الشركات التابعة للشركة عن طريق استخدام الأموال المتاحة في حساب احتياطي خدمة الدين، المحتفظ بها لدى بنك تجاري وفقا لشروط ترتيبات تمويل الإجارة.

ب) ويعتبر قرار الاستثمار وتحقيق المكاسب/الاسترداد مسؤولية إدارة الشركة التابعة. ومع ذلك، فإن المبلغ المستثمر والمحقق/المسترد يمكن أن يودع مرة أخرى في حساب احتياطي خدمة الدين (إيضاح ١١-١).

٧-٣-٢ تتكون الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع من الاستثمار في شركة جروث جيت كابيتال كوربوريشن بي اس سي. الحركة في الأوراق المالية غير المدرجة المصنفة كمتاحة للبيع هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
الرصيد في بداية السنة	١٦,٧٨٨,٠١١	١٨,٠٧٥,٩٢٥
التغير في القيمة العادلة	**٢,٠٥٠,٢٠١**	(١,٢٨٧,٩١٤)
الرصيد في نهاية السنة	**١٨,٨٣٨,٢١٢**	١٦,٧٨٨,٠١١

٨. الأدوات المالية المشتقة

خلال عام ٢٠١٢م، عقدت شركة "محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة" اتفاقية مبادلة معدل الربح مع بنك تجاري للتحوط لتعرضها للتقلبات في التدفقات النقدية الناتجة من مدفوعات الأرباح على تسهيلات الإجارة التي تم الحصول عليها من البنوك. وتم تسوية مبادلة معدل الربح في تاريخ استحقاقه في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م.

٨. أدوات مالية مشتقة (تابع)

لغرض المحاسبة عن التحوط، يتم تصنيف التحوط على أنه تحوط تدفقات نقدية. إن القيمة العادلة والاسمية للتحوط هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		١ يناير ٢٠١٦م	
	القيمة العادلة الموجبة	**القيمة الاسمية**	القيمة العادلة السالبة	القيمة الاسمية	القيمة العادلة السالبة	القيمة الاسمية
مبادلة معدل الربح	--	--	(٥٠٩,٧٣٠)	٥٠٩,٣٣٠,٦٣٨	(١٧,٢٧٦)	٥٦٤,٣٣٥,١١٩

إن الحركة في الأدوات المالية المشتقة هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
الرصيد في ١ يناير	**(٥٠٩,٧٣٠)**	(١٧,٢٧٦)
التغير في القيمة العادلة	**٥٠٩,٧٣٠**	(٤٩٢,٤٥٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**--**	(٥٠٩,٧٣٠)

خلال ٢٠١٣م، عقدت "الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات"، شركة تابعة، اتفاقية مبادلة معدل الربح لتغطية تعرضها لتقلبات في التدفقات النقدية الناتجة من مدفوعات الأرباح على تسهيلات القروض طويلة الأجل التي تم الحصول عليها من البنوك. وتم تسوية مبادلة معدل الربح في تاريخ استحقاقه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

لغرض المحاسبة عن التحوط، يتم تصنيف التحوط على أنه تحوط تدفقات نقدية. إن القيمة العادلة والاسمية للتحوط هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		١ يناير ٢٠١٦م	
	القيمة العادلة الموجبة	**القيمة الاسمية**	القيمة العادلة الموجبة	القيمة الاسمية	القيمة العادلة الموجبة	القيمة الاسمية
مبادلة معدل الربح	--	--	٢٤,٩٣٠	٨,٧٥٠,٠٠٠	٤,٢٣٦	١٧,٥٠٠,٠٠٠

إن الحركة في الأدوات المالية المشتقة هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
الرصيد في ١ يناير	**٢٤,٩٣٠**	٤,٢٣٦
التغير في القيمة العادلة	**(٢٤,٩٣٠)**	٢٠,٦٩٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**--**	٢٤,٩٣٠

٩. المخزون

يتكون المخزون مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
قطع غيار	**٢٨,٤٩٧,٩٩٤**	٣١,٠٤٠,٧٥٩	٢٧,٠٣٦,١٤٣
مواد خام ومستلزمات وكيماويات	**٣٤٩,٠٤٩**	٦٤,٠٩٠	٨٥,٢٥٠
وقود، زيوت ومياه محلاة	**١٥١,٨٧١**	١٥٠,٣٦٩	١٢٧,٠٢٢
	٢٨,٩٩٨,٩١٤	٣١,٢٥٥,٢١٨	٢٧,٢٤٨,٤١٥
بعد خصم: مخصص بطيء الحركة ومتقادم	**(٣,٤٩٦,٣٢٥)**	**(١٣٥,٠٠٠)**	**(١٣٥,٠٠٠)**
	٢٥,٥٠٢,٥٨٩	٣١,١٢٠,٢١٨	٢٧,١١٣,٤١٥

١٠. ذمم مدينة تجارية وأخرى

تتكون الذمم المدينة التجارية والأخرى مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
ذمم مدينة تجارية، بالصافي (إيضاح "أ" أدناه)	**٤٩,٣٣٤,٥٨٢**	٦٧,٤٣٨,٠٣٧	٧٠,٠٧٢,٠٠٩
دفعات مقدماً وذمم مالية أخرى	**٢٨,٣٠١,٠٨١**	٢١,٥١١,٣٨٣	٢٧,٠٢٩,٦٩١
ودائع تأمين (إيضاح ٢٨)	**١٢,٢٢٧,٧٢٢**	١٩,٧٢٧,٧٢٣	١١,٥١٠,٩٩٦
الذمم المدينة المتعلقة ببيع شركة زميلة (إيضاح ٧-١ (٢) و٢٥ (ب))	**٦,٠٠٠,٠٠٠**	--	--
المستحق من أطراف ذات علاقة - غير تجاري (إيضاح ٢٠)	**٢,٩٩٦,٥٢٠**	١,٤٢٥,٧٢٦	٣,٤٧١,٤٣٦
دفعات مقدمة لموردين	**١,٩٨٦,٨٢٣**	٣,٨٣٣,٩١٣	٦,٤٨١,١٢١
ضريبة الدخل المدفوعة مقدماً (إيضاح ٢٦)	**٥٤١,٦٨٧**	--	--
	١٠١,٥٨٨,٤١٥	١١٣,٩٣٦,٧٨٢	١١٨,٥٦٥,٢٥٣

أ) تتكون الذمم المدينة التجارية مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
متداولة	**٤٩,٣٣٤,٥٨٢**	٦٧,٤٣٨,٠٣٧	٧٠,٠٧٢,٠٠٩
غير متداولة	**٨,٣٧٦,٧٧١**	--	--
	٥٧,٧١١,٣٥٣	٦٧,٤٣٨,٠٣٧	٧٠,٠٧٢,٠٠٩

خلال السنة وافقت المجموعة، بناءً على طلب أحد العملاء في إحدى الشركات التابعة لها، على إعادة جدولة المبلغ المستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م البالغ ١٠,٣ مليون ريال سعودي فيما يتعلق باستئجار مساحة أرض في منطقة الإيداع وإعادة التصدير. وبموجب ترتيبات إعادة الجدولة، ستصبح هذه المبالغ مستحقة الآن على مدى فترة السنوات الثلاث إلى الأربع القادمة حتى يناير ٢٠٢١م. وبناءً عليه، يتم خصم الرصيد المتأخر وفقًا لأسعار الفائدة السائدة في السوق ويسجل كذمم مدينة طويلة الأجل بقيمها الحالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (راجع الإيضاح ٣٠-٢-٣).

١٠. ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

ب) تتكون الذمم المدينة التجارية مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)	**٩,٢٤٨,٦٥٤**	١٠,٩٦٠,٣٨٥	١٦,١٠٥,٦٢١
عملاء أطراف خارجية	**٥٤,٠١٣,٦٣٨**	٥٩,١٢٦,٤٥١	٥٧,٠٥١,٣٥٧
	٦٣,٢٦٢,٢٩٢	٧٠,٠٨٦,٨٣٦	٧٣,١٥٦,٩٧٨
بعد خصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	**(٥,٥٥٠,٩٣٩)**	**(٢,٦٤٨,٧٩٩)**	**(٣,٠٨٤,٩٦٩)**
	٥٧,٧١١,٣٥٣	٦٧,٤٣٨,٠٣٧	٧٠,٠٧٢,٠٠٩

١١. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
نقد بالصندوق	**٣٥٢,٩٢٤**	٣٠٠,٧٧٨	٢٨٤,١٤٦
النقد لدى البنوك (إيضاح ١١-١)	**١٣٥,٣٥٥,٠١٧**	١٧٣,٨٤٩,٠٤٢	١٤٦,٣٨٤,٨٧٥
ودائع مرابحة لأجل (إيضاح ١١-٢)	**١٥,٠٠٠,٠٠٠**	٢١,٢٥٤,٥٠٠	١٠٦,٠٠٠,٠٠٠
	١٥٠,٧٠٧,٩٤١	١٩٥,٤٠٤,٣٢٠	٢٥٢,٦٦٩,٠٢١

١١-١ النقد لدى البنوك بتضمن أرصدة محتجزة تبلغ

- ١٣,١٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر٢٠١٦م: ٦١ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦م: ٥٨,٧ مليون ريال سعودي) محتفظ بها في حساب رصيد خدمات لدى بنك تجاري وفقًا لشروط ترتيبات تمويل إجارة.

- ٠,٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر٢٠١٦م: ٠,٥٤ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦م: ٠,٢٥ مليون ريال سعودي) محتفظ بها لدى بنك تجاري خاصة بتوزيعات أرباح متراكمة غير مطالب بها (إيضاح ١٩).

١١-٢ الودائع لأجل لدى بنوك تجارية محلية تستحق خلال فترة أقل من ثلاثة أشهر بعائد مالي حسب الأسعار السائدة في السوق.

١٢. رأس المال

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

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

بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٧م، أصدرت هيئة السوق المالية قرارها بالموافقة على زيادة رأس مال الشركة. بعد ذلك، وافق المساهمون في الشركة في جمعيتهم العمومية غير العادية التي عقدت في ١٦ أبريل ٢٠١٧م على زيادة رأس المال عن طريق إصدار أسهم مجانية وإجراء التغييرات ذات الصلة بذلك في النظام الأساسي للشركة. تم تفعيل المعاملة المتعلقة بإصدار أسهم منحة في تداول بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٧م. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بالتعديلات المقترحة في النظام الأساسي للشركة بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٧م واستلمت الشركة السجل التجاري المعدل في ٢٣ يوليو ٢٠١٧م.

١٣. الاحتياطي النظامي والخاص

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

احتياطي خاص
حتى ١٦ أبريل ٢٠١٧م، وفقاً للنظام الأساسي القديم للشركة، على الشركة تحويل ٥% من صافي دخل السنة إلى احتياطي خاص للصرف على ما يعود بالنفع على الشركة.

وافق المساهمون في الشركة في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٧م على النظام الأساسي الجديد ووقف التحويل إلى الاحتياطي الخاص كما قرر المساهمون تحويل الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م من حساب الاحتياطي الخاص إلى الاحتياطي النظامي في اجتماعهم المنعقد في ١٦ أبريل ٢٠١٧م و٢٩ نوفمبر ٢٠١٧م على التوالي. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بالتعديلات المقترحة في النظام الأساسي للشركة خلال السنة.

١٤. تأثير تخفيض نسبة الملكية في نسبة الملكية شركة تابعة

خلال عام ٢٠٠٥م، زادت شركة تصدير رأسمالها ليصبح ٨٠ مليون ريال سعودي. ساهمت الشركة الأم بمبلغ ١٧,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (مقسم 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 ٩٦,٦٧% قبل زيادة رأس المال.

ونتيجة لتخفيض حصة الشركة الأم في شركة تصدير، فقد انخفضت حصة الشركة الأم من الخسائر المتراكمة لشركة تصدير نظراً لتحمل الشركاء 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 ٢٠٠٨م. تم تضمين المعاملات المذكورة أعلاه في بند حقوق الملكية للشركة الأم في قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة.

خلال ٢٠١٦م، استحوذت الشركة على أسهم إضافية بنسبة ٥% من حصة شركة كنداسة لخدمات المياه من المساهمين الآخرين بمبلغ ١١,٤٨٠,٢٥٦ ريال سعودي مقابل ١٥،٠٠٠،٠٠٠ ريال سعودي. قيدت المجموعة العملية في حقوق الملكية كحقوق غير مسيطرة دون تغيير السيطرة وتم إثبات الزيادة في المقابل المدفوع على الحصة الإضافية المستحوذ عليها في حقوق الملكية.

١٥. حقوق الملكية غير المسيطرة

فيما يلي معلومات مالية مجمعة موجزة عن الشركات التابعة للمجموعة التي لديها حصص غير مسيطرة (راجع إيضاح ١). تمثل المعلومات المالية الموجزة أدناه المبالغ قبل وبعد عمليات البيع داخل المجموعة.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	استبعادات داخل المجموعة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
الموجودات غير المتداولة	٢,٩٤١,٠٩٨,٦٨٤	(٦٣٢,٣٤٨,٦٠٧)	٢,٣٠٨,٧٥٠,٠٧٧
موجودات متداولة	٢٢٧,٥٨٣,٦٩٢	(١٢,٩٣١,٦٧٥)	٢١٤,٦٥٢,٠١٧
مطلوبات غير متداولة	٩٢٩,٨٧٧,٦٨٢	(٦٢٣,٥٨٤)	٩٢٩,٢٥٤,٠٩٨
مطلوبات متداولة	٢٩٧,٧٧٣,٢٣٣	(١٢,٩٣١,٦٧٥)	٢٨٤,٨٤١,٥٥٨
صافي الموجودات	١,٩٤١,٠٣١,٤٦١	(٦٣١,٧٢٥,٠٢٣)	١,٣٠٩,٣٠٦,٤٣٨
صافي الموجودات العائدة لحقوق الملكية غير المسيطرة	٤٧٦,٧٦٩,٧٤٩	--	٤٧٦,٧٦٩,٧٤٩
إيرادات	٥٧٧,٥٩٦,٨٩١	(١٥,١٩٠,٠٨٤)	٥٦٢,٤٠٦,٨٠٧
الربح للسنة	٨٩,٤٠٤,٦٧٢	--	٨٩,٤٠٤,٦٧٢
الدخل الشامل الآخر	(١,٨٩٨,٧٤٢)	--	(١,٨٩٨,٧٤٢)
إجمالي الدخل الشامل	٨٧,٥٠٥,٩٣٠	--	٨٧,٥٠٥,٩٣٠
الربح العائدة إلى لحقوق الملكية غير المسيطرة	٢٢,٣١٠,٢٩٦	--	٢٢,٣١٠,٢٩٦
الخسارة الشاملة الأخرى العائدة لحقوق الملكية غير المسيطرة	(٦٦٠,٣٦٥)	--	(٦٦٠,٣٦٥)
إجمالي الدخل الشامل الآخر العائد لحقوق الملكية غير المسيطرة	٢١,٦٤٩,٩٣١	--	٢١,٦٤٩,٩٣١

١٥. حقوق الملكية غير المسيطرة (تابع)

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	استبعادات داخل المجموعة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
الموجودات غير المتداولة	٢,٧٥٨,٣٥٥,٩١٩	(٦١٥,٥٨٩,٤٩٠)	٢,١٤٢,٧٦٦,٤٢٩
موجودات متداولة	٣٢٤,٨٦٢,٧١٧	(٩,٦٧١,٢١٣)	٣١٥,١٩١,٥٠٤
مطلوبات غير متداولة	٩١٠,٩٦٢,٢٥٧	(٦٨٣,٤٦٦)	٩١٠,٢٧٨,٧٩١
مطلوبات متداولة	٢٤٥,٣٣٨,٩٣٥	(٩,٦٧١,٢١٣)	٢٣٥,٦٦٧,٧٢٢
صافي الموجودات	١,٩٢٦,٩١٧,٤٤٤	(٦١٤,٩٠٦,٠٢٤)	١,٣١٢,٠١١,٤٢٠
صافي الموجودات العائدة لحقوق الملكية غير المسيطرة	٤٧٦,٨٧٤,٥٥١	--	٤٧٦,٨٧٤,٥٥١
إيرادات	٧٠٥,٩٣٩,٠٨٩	(١٥,١٦٦,٩٣٩)	٦٩٠,٧٧٢,١٥٠
الربح للسنة	١٨٤,٢٩٢,٠٩٧	--	١٨٤,٢٩٢,٠٩٧
الدخل الشامل الآخر	(١,٠٦٧,٢٤٦)	--	(١,٠٦٧,٢٤٦)
إجمالي الدخل الشامل	١٨٣,٢٢٤,٨٥١	--	١٨٣,٢٢٤,٨٥١
الربح العائدة إلى لحقوق الملكية غير المسيطرة	٤٥,٧٨٠,٥٩٥	--	٤٥,٧٨٠,٥٩٥
الخسارة الشاملة الأخرى العائدة لحقوق الملكية غير المسيطرة	(٤٣٢,٤٩٢)	--	(٤٣٢,٤٩٢)
إجمالي الدخل الشامل الآخر العائد لحقوق الملكية غير المسيطرة	٤٥,٣٤٨,١٠٣	--	٤٥,٣٤٨,١٠٣

١٦. قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية

القروض طويلة الأجل والتسهيلات البنكية كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١٦ (أ))	--	٩,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠
تسهيلات إجارة من البنوك (إيضاح ١٦ (ب))	٧٢٦,١٧٤,٨٣٩	٨٢٠,١٦٣,١٢٥	٩٠٧,٧٣٤,٢٢١
قرض طويل الأجل (إيضاح ١٦ (ج))	--	٨,٩٢٦,٥٤٥	٢١,٨٧٥,٠٠٠
قرض طويل الأجل	--	--	١,٥٥٨,٥٠٣
قرض طويل الأجل	--	--	١,٥٠٠,٠٠٠
قرض طويل الأجل (إيضاح ١٦ (هـ))	٣,٩٩٣,٧٢٥	--	--
قرض طويل الأجل (إيضاح ١٦ (د))	٢٥٥,٩٣٣,٢٠٤	١١٤,٣٢٩,٧٨١	--
إجمالي القروض طويلة الأجل	٩٨٦,١٠١,٧٦٨	٩٥٢,٤١٩,٤٥١	٩٥٠,٦٦٧,٧٢٤
يخصم: الجزء المتداول	(١٤٦,٣٩١,٤٤٢)	(١١٦,٠١٧,٨٧٠)	(١١٢,٤٨٢,٦٣٨)
الجزء غير المتداول	٨٣٩,٧١٠,٣٢٦	٨٣٦,٤٠١,٥٨١	٨٣٨,١٨٥,٠٨٦

أ) وقعت شركة كنداسة لخدمات المياه خلال سنة ٢٠٠٣م اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") للحصول على قرض بمبلغ ٦٤,٥ مليون ريال سعودي لتمويل توسعة محطة تحلية المياه. خلال ٢٠١١م، مبلغ التسهيل زاد إلى ١٠٩,١ مليون ريال سعودي. تم ضمان القرض برهن ممتلكات ومعدات شركة كنداسة (إيضاح ٤-١ (ب)) وضمانات شخصية من الشركاء. تتضمن اتفاقية القرض بعض الضمانات مثل الحد من الإيجارات والنفقات الرأسمالية وتوزيعات الأرباح والحفاظ على نسب مالية معينة. تم سداد القرض بالكامل في يوليو٢٠١٧م.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
قرض طويل الأجل	--	٩,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠
يخصم: الجزء المتداول	--	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)
الجزء طويل الأجل	--	--	٩,٠٠٠,٠٠٠

١٦. قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية (تابع)

ب) 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 الميناء وموجودات غير ملموسة – حقوق امتياز الميناء لشركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة (إيضاح ٤-٣ و٥ (أ)). وسيتم سداد المبلغ المتبقي من القرض على اثنى عشر قسطًا نصف سنوي، بفترة استحقاق حتى ديسمبر ٢٠٢٣م. يحمل القرض بمعدل الإقراض الداخلي بين البنوك السعودية (سايبور) بالإضافة إلى الهامش المتفق عليه.

تتضمن التسهيلات الجزء غير المطفأ من الإيجارات المدفوعة مقدماً وغيره من الرسوم المدفوعة للبنوك والتي سيتم إطفاءها خلال الفترة المتبقية من عقود الإجارة.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
تمويل إجارة طويل الأجل	**٧٥٠,٧٩٣,٠٦٨**	٨٤٨,٨٨٤,٣٩٥	٩٤٠,٥٥٨,٥٢٨
بعد خصم: الجزء غير المطفأ من الإيجارات المدفوعة مقدمًا	**(٢٤,٦١٨,٢٢٩)**	(٢٨,٧٢١,٢٧٠)	(٣٢,٨٢٤,٣٠٧)
	٧٢٦,١٧٤,٨٣٩	٨٢٠,١٦٣,١٢٥	٩٠٧,٧٣٤,٢٢١
يخصم: الجزء المتداول	**(١٠٤,٩٥٧,٧١٧)**	(٩٨,٠٩١,٣٢٥)	(٩١,٦٧٤,١٣٥)
الجزء غير المتداول	**٦٢١,٢١٧,١٢٢**	٧٢٢,٠٧١,٨٠٠	٨١٦,٠٦٠,٠٨٦

ج) خلال عام ٢٠١٣م، قامت شركة تصدير بإبرام اتفاقية قرض طويل الأجل مع إحدى البنوك التجارية بمبلغ ٣٥ مليون ريال سعودي. يحمل القرض عمولة بأسعار تجارية وتم سداد المبلغ المتبقي من القرض بالكامل في ٢٠١٧م. القرض مؤمن بتخصيص إيرادات إيجارات وسندات لأمر.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
قرض طويل الأجل	**--**	٨,٩٢٦,٥٤٥	٢١,٨٧٥,٠٠٠
يخصم: الجزء المتداول من القرض لأجل	**--**	**(٨,٩٢٦,٥٤٥)**	**(٨,٧٥٠,٠٠٠)**
الجزء غير المتداول	**--**	--	١٣,١٢٥,٠٠٠

د) خلال سنة ٢٠١٦م، دخلت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة في ترتيب إجارة مع اثنين من البنوك للحصول على قرض بقيمة ٢٦٠ مليون ريال سعودي لتوسيع مراسيها القائمة. يتم تأمين تسهيلات الإجارة عن طريق ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة – عمليات محطة الميناء من شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة (إيضاح ٤-٣ و ٥ (أ)). القرض محمل بعمولة بمعدلات تجارية (سايبور بالإضافة إلى هامش متفق عليه) ويسدد على ١٢ قسط نصف سنوي تنتهي في سنة ٢٠٢٣م. يُستحَق القسط الأول من تسهيلات القرض في يونيو ٢٠١٨.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
قروض طويلة الأجل	**٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠**	١١٨,٢٢٩,٧٨١	--
بعد خصم: الجزء غير المطفأ من الإيجارات المدفوعة مقدمًا	**(٤,٠٦٦,٧٩٦)**	(٣,٩٠٠,٠٠٠)	--
	٢٥٥,٩٣٣,٢٠٤	١١٤,٣٢٩,٧٨١	--
يخصم: الجزء المتداول	**(٣٧,٤٤٠,٠٠٠)**	--	--
الجزء غير المتداول	**٢١٨,٤٩٣,٢٠٤**	١١٤,٣٢٩,٧٨١	--

١٦. قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية (تابع)

ه) خلال عام ٢٠١٦م، دخلت شركة كنداسة في ترتيب لتسهيل طويل المدى مع بنك تجاري بمبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء محطة تحلية مياه جديدة في رابغ. القرض محمل بعمولة بمعدلات تجارية (سايبور بالإضافة إلى هامش متفق عليه) ويسدد على أقساط ربع سنوية تبدأ بعد سنة واحدة من أولى دفعات القرض. يتم تأمين القرض برهن ثانوي على ممتلكات ومعدات شركة كنداسة. تشمل اتفاقية القرض شروطًا معينة مثل مصروفات رأسمالية، توجيه الإيرادات، توزيعات الأرباح والحفاظ على النسب المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، قامت شركة كنداسة بسحب ٣,٩٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و١ يناير ٢٠١٦م: لا شيء) من التسهيلات البالغة ٢٤ مليون ريال سعودي.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
قرض طويل الأجل	**٣,٩٩٣,٧٢٥**	--	--
يخصم: الجزء المتداول من القرض لأجل	**(٣,٩٩٣,٧٢٥)**	--	--
الجزء غير المتداول	**--**	--	--

١٧. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١٧-١ الوصف العام للبرنامج

تقوم الشركة بتشغيل برنامج/خطة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير ممولة لموظفيها الدائمين.

يتم تحديد المبلغ المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
القيمة الحالية لالتزامات خطة المزايا المحددة	**٢٦,٦٩٣,٢٣٢**	٢١,٨٨٣,٨٢١	٢٠,٦٣٥,٥٩٧

١٧-٢ الحركة في صافي مطلوبات المنافع المحددة

يتكون صافي التزامات المنافع المحددة فقط من التزامات المنافع المحددة. الحركة في التزام المنافع المحددة على السنة هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
الرصيد في ١ يناير	**٢١,٨٨٣,٨٢١**	٢٠,٦٣٥,٥٩٧
ضمن قائمة الربح أو الخسارة		
تكلفة الخدمة الحالية	**٤,٦٨٨,٤٠٤**	٣,٨٥١,٣٧٨
تكلفة الفوائد	**١,٠٢١,٣٤٥**	٩٧٩,٥٦٧
	٥,٧٠٩,٧٤٩	٤,٨٣٠,٩٤٥
ضمن الدخل الشامل الآخر		
(ربح) / خسارة إعادة القياس:		
الخسائر الإكتوارية الناتجة عن التغير في الافتراضات المالية	**٢,٩٩٩,٤٢٥**	٧١٢,٣٤٩
رسملة خلال السنة	**٨٢,١٥٨**	--
المكافآت المدفوعة	**(٣,٩٨١,٩٢١)**	(٤,٢٩٥,٠٧٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**٢٦,٦٩٣,٢٣٢**	٢١,٨٨٣,٨٢١

١٧. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

١٧-٣ يتم الاعتراف بالمصروفات في البنود التالية في قائمة الدخل الشامل الآخر:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
تكلفة المبيعات	**٣,٠٥٩,١٣٧**	٢,٦٢١,٢٨٤
مصروفات بيع وتسويق	**٢٩٢,٦٦٠**	٢٩٤,٨٦١
مصروفات عمومية وإدارية	**٢,٣٥٧,٩٥٢**	١,٩١٤,٨٠٠
	٥,٧٠٩,٧٤٩	٤,٨٣٠,٩٤٥

١٧-٤ الافتراضات الإكتوارية

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية كما في تاريخ القوائم المالية:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
معدل الخصم	**%٣,٧١**	%٤,٢٢	%٤,٣٨
نمو المرتبات في المستقبل/المعدل المتوقع لزيادة الراتب	**%٣**	%٣	%٣
معدل تضخم الأسعار	**%٢**	%٢	%٢
سن التقاعد	**٦٠ سنة**	٦٠ سنة	٦٠ سنة

١٧-٥ تتمثل حساسية الالتزام بالمزايا المحددة للتغييرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة في:

	التأثير على التزام الاستحقاقات المحددة - الزيادة / (النقص)		
	التغير في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض
	المبلغ بالريالات السعودية		
معدل الخصم	١%	**٢٣,٧٥٠,٦٦٢**	٣٠,٣٩٢,٢٩٦

يبلغ المتوسط المرجح لمدة مطلوبات المنافع المحددة ١٢,٣٢ سنة (٢٠١٦م: ١١,٨٣ سنة).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، تم إجراء عملية إكتوارية مستقلة لضمان كفاية مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقا للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة كما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولية رقم ١٩: مزايا الموظفين.

تتعرض خطة المزايا المحددة إلى عدد من المخاطر الاكتوارية، أهمها مخاطر آخر رواتب، مخاطر تقلبات معدل الخصم/الفائدة، مخاطر طول مدة الخدمة ومخاطر التضخم.

١٨. المخصصات طويلة الأجل

تتكون المخصصات طويلة الأجل من:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
مخصص تكلفة استبدال موجودات (إيضاح "أ")	**٦٥,٨٤٣,٨٢٧**	٥٤,٣٨٦,٦١٤	٤٤,٤٢٥,٠٧٣
أخرى	**١٩٦,٩٢١**	٢١٥,٨٣١	٢٣٦,١٦٠
	٦٦,٠٤٠,٧٤٨	٥٤,٦٠٢,٤٤٥	٤٤,٦٦١,٢٣٣

أ) مخصص تكلفة استبدال موجودات

طبقاً لاتفاقية الإنشاء والتشغيل والتحويل الموقعة بين شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة (إحدى الشركات التابعة للشركة) والمؤسسة العامة للموانئ السعودية فإن هناك التزام لاستبدال معدات ومكائن محددة ("المعدات") خلال فترة عقد الامتياز. قدرت إدارة شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة التكلفة المتوقع تكبدها بمبلغ ٤٢٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٢٩ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦م: ٤٢٩ مليون ريال سعودي) لاستبدال المعدات. يمتد العمر الإنتاجي لتلك المعدات إلى ما بعد انتهاء اتفاقية الإنشاء والتشغيل والتحويل، وستكون صافي القيمة الدفترية المقدرة لتك المعدات عند انتهاء اتفاقية الامتياز ٣٠٤,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣٠٤,٩ مليون ريال سعودي و١ يناير ٢٠١٦م: ٣٠٤,٩ مليون ريال سعودي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، تم تسجيل مبلغ ٦٥,٨٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٥٤,٣٩ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦م: ٤٤,٤٣ مليون ريال سعودي) كمخصص لتكلفة استبدال الموجودات.

خلال سنة ٢٠١٧م، قامت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة باستخدام نسبة ٣,٧٠٣٨% (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣,٩٢١٨% وفي ١ يناير ٢٠١٦م: ٣,٨٨٠٦%) 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 ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
الرصيد في ١ يناير	**٥٤,٣٨٦,٦١٤**	٤٤,٤٢٥,٠٧٣
المكون خلال السنة		
المحمل للسنة	**٩,٤١٦,٦٦٦**	٨,٠٩٣,٧٨٥
- تقسيم الخصم	**٢,٠٤٠,٥٤٧**	١,٨٦٧,٧٥٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**٦٥,٨٤٣,٨٢٧**	٥٤,٣٨٦,٦١٤

١٩. ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
مصروفات مستحقة	**٥٥,١٦٤,٦٠٥**	٥١,٩٧٠,٣٥٥	٦٣,٩٩٠,٧٠٧
ذمم دائنة تجارية	**٥٤,٤٢٠,١٧٧**	١٧,٥٢٢,٣٧٨	٥,٧٨٥,٩٢٩
مخصص مطلوبات الزكاة المحتملة (إيضاح ٢٦)	**١٨,٤١٢,٠٥٨**	١٩,٦٩٦,٥٩٨	٢٤,٠٧٤,٥٩٢
أرصدة دائنة أخرى	**١٣,٤٠٣,٢٠٣**	١٧,٦٠٨,٣٠٢	١٣,٧٨٥,٠٣٩
إيرادات غير مكتسبة	**٦,٦٠٩,١٦٥**	١٢,١٥٥,٨٤٦	١٨,٩٧٧,٠٦٨
مبالغ مستحقة الدفع لهيئة الميناء	**٢,٧٥٩,٤٣٢**	٧,٨٤٣,٢٢٦	٤,٠١٢,٥١١
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)	**٣,٠٤٠,٠٢٦**	٦,٤٨٦,٩٢٥	٥,٠٣٨,٠٨٠
دفعات مقدمة من عملاء	**١,٤٦٥,٠٦٧**	١,٨٢٥,٨٣٠	٥٥٣,٨١٤
توزيعات أرباح غير مطالب بها	**٥٣٨,٦٦٨**	٥٣٨,٦٦٨	٢٤٩,١٥٩
أخرى	**١,٠٢٩,٢٨٤**	٨٢٥,٠٢٦	٢,٠٤٤,٥٥٣
	١٥٦,٨٤١,٦٨٥	١٣٦,٤٧٣,١٥٤	١٣٨,٥١١,٤٥٢

٢٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدتها

أ) 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 شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر والأرصدة الناتجة عنها:

٢٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدتها (تابع)

مستحق من أطراف ذات علاقة ضمن الذمم المدينة التجارية:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		رصيد الإقفال			
			٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	**٣١ ديسمبر ٢٠١٧م**	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة	شركة زميلة	بيع بضائع وخدمات	**٦٠,٢٩٦,٩٨٧**	٦٤,٣٠٩,١٥٧	٥٩,٧٧٧,١٣٥	**٩,٠٨٤,٨٤٦**	١٠,٤٤٢,٠٠٠	١٤,٩٨٤,٩٣٧
شركة حلواني إخوان	شركة شقيقة	مبيعات بضائع	**--**	١٨٦,٨٧٠	٧٥٣,٤٣٢	**--**	٢,٦٤٠	١٦٨,٧٢٠
شركة العربية لتجارة المواد السائبة	شركة شقيقة	إيجار الأرض والمخازن ومبيعات خدمات	**٨٧٥,٧٥٩**	٧٦٩,٢٩٠	١,٤٩٤,٣٧٢	**١١١,٩٧٨**	٦٧,٣١٨	٤٨٥,٦٤٩
شركة امبرو المحدودة	شركة شقيقة	إيجار الأرض والمخازن	**--**	--	--	**--**	٢٧٤,١٠١	٣٣٨,٠٧١
شركة الكابلات السعودية المحدودة	شركة شقيقة	إيجار الأرض والمخازن ومبيعات الخدمات	**٥٣٠,٦١٥**	٩٩٠,٨٢٨	٨٥٤,١٧٩	**٥١,٨٣٠**	١٧٤,٣٢٦	١٢٨,٢٤٤
						٩,٢٤٨,٦٥٤	١٠,٩٦٠,٣٨٥	١٦,١٠٥,٦٢١

٢٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدتها (تابع)

مستحق من أطراف ذات علاقة – مدرج ضمن ذمم مدينة أخرى:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات			رصيد الإقفال		
			٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	**٣١ ديسمبر ٢٠١٧م**	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
شركة ستورك السعودية للخدمات الفنية المحدودة	شركة زميلة	مدفوعات من قبل المجموعة نيابة عن شركة زميلة	**١,٠٤٦,٩٥٦**	١,٣٨٨,٧٥٤	١,٨٦٩,٥٥٠	**٣٦٥,٠٦٣**	--	١,٣٥٨,٨٤٣
		رسوم خدمات محملة على شركة زميلة	**--**	--	٣٤,٢٠٩	**--**	--	--
		مصروفات تكبدتها شركة تابعة نيابة عن شركة زميلة	**٨٣٣,٢٢١**	٢,٤٠٠	٦٢٦,٥٦٠	**٨٣٣,٢٢١**	٢,٤٠٠	١٤٤,١٥٧
شركة الجبر تالكي المحدودة	شركة زميلة	خدمات مقدمة لشركة زميلة	**٣٢٥,٠٢٥**	٣٣٣,٣٣٢	٦١٧,٥٣٣	**--**	--	١٣,٧٥٥
		تسديد الدفعات المقدمة بواسطة شركة زميلة	**--**	--	(٥,١٤٦,٨٢٥)	**--**	--	--
		توزيعات أرباح مستلمة من شركة شقيقة	**٤,٧٨٣,٤٧٤**	٣,٧٧٠,١٠٧	--	**--**	--	--
		مصروفات محملة على شركة زميلة	**(١٨,٠١٦)**	(١,٧٢٧)	(٦٠٣,٧٧٨)	**--**	--	--

٢٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدتها (تابع)

مستحق من أطراف ذات علاقة – مدرج ضمن ذمم مدينة أخرى (تابع):

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		رصيد الإقفال			
			٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	**٣١ ديسمبر ٢٠١٧م**	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
شركة خدمات المياه والبيئة السعودية المحدودة	شركة زميلة	بيع بضائع وخدمات	**٥,١٢٨,٦٥٤**	٤,٧٦٥,٥٣٥	**٢٣٤,٠١٠**	٣٤٨,٥٣٩	١,١٥١,٧٣٩	٣٨٣,٨٥٠
		توزيعات أرباح مستلمة من شركة شقيقة	**٥,١٤٥,٠٠٠**	١,٩٦٠,٠٠٠	--	--	١,٩٦٠,٠٠٠	--
		مدفوعات من قبل المجموعة نيابة عن شركة زميلة	--	--	--	--	٦,٤٤١,٤٧٦	--
شركة زينل للصناعات المحدودة	مساهم	مدفوعات من قبل المجموعة نيابة عن الشريك	**٣٦٥,٤٢٩**	٧٩٩,٢٠٢	--	٢١٢,٧٨٢	٦٨٠,٩٨٨	--
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة	شركة زميلة	خدمات مقدمة لشركة زميلة	**٦٦٠,٠٠٠**	٦٦٠,٠٠٠			٦٦٠,٠٠٠	
		مصروفات تكبدتها شركة زميلة نيابة عن المجموعة	**(٥,٥٤٠)**	**(١٦,٦٠٠)**			--	
إيكوم العربية المحدودة (سابقًا الشركة العربية لثروة العلوم المحدودة)	شركة شقيقة	مصروفات تكبدتها المجموعة نيابة عن شركة زميلة	**١,٦٤٤,٨٢١**	١٤٤,٢٣٥	**١,٥٠٠,٠٠٠**	٧٩٧,٧٧٩	٩٩,٠٥٠	١,٥٤٣,٥٤٤
		مدفوعات من قبل المجموعة نيابة عن شركة شقيقة	--	٣٦,٩٣٩	**٦٤,٢٢٦**	٦٤,٢٢٦	٢٧,٢٨٧	٢٧,٢٨٧
					٢,٩٩٦,٥٢٠	١,٤٢٥,٧٢٦	٣,٤٧١,٤٣٦	

٢٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدتها (تابع)

مستحق لأطراف ذات علاقة – مدرج ضمن ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		رصيد الإقفال			
			٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	**٣١ ديسمبر ٢٠١٧م**	١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
شركة الكرم فيدكس للخدمات	شركة شقيقة	شراء بضائع وخدمات	**(٨,٥٩٤,٩٧١)**	(٨,٥٩٠,٧٧٨)	**٧٨٥,٣٦٣**	(١٠,٥١٤,٨٧٦)	٢,١٥٥,٢٠٤	٨٨٩,٩٠٧
إيكوم العربية المحدودة (سابقًا الشركة العربية لثروة العلوم المحدودة)	شركة شقيقة	شراء بضائع وخدمات	**--**	--	**--**	(٩٣,٥٣٣)	--	--
شركة حدادة المحدودة	شركة شقيقة	شراء بضائع وخدمات	**--**	(٣,١٦١,٣٣٣)	**--**	(٩٥٠,٦٠٤)	٧٢٢,٨٦٨	٧٢٢,٨٦٨
شركة زينل للصناعات المحدودة	مساهم	مدفوعات تكبدها الشريك نيابة عن المجموعة	**(٢,١١٩,١٣٦)**	(١,٧٨٣,٨٢٥)	**٤٨٢,٤٥٢**	(٢,١٠٨,٨٨٤)	--	١٤٣,٨٩٤
شركة خدمات المياه والبيئة المحدودة	شركة شقيقة	شراء بضائع وخدمات	**(٢١,٧٧٦,٧٦١)**	(٢١,٨٧٤,٨١٤)	**١,٧٤٥,٩٥١**	(٢١,٧٨٢,٧٤١)	٣,٢٦٦,٣٠٩	٣,١٣٨,٥٦٦
شركة الكابلات السعودية المحدودة	شركة شقيقة	شراء بضائع	**--**	(١,٠٦٨,٦٩٩)	**--**	--	--	--
شركة الحاج عبد الله علي رضا وشركاه المحدودة - القسم الفني العام	شركة شقيقة	مدفوعات مقدماً لشراء كابلات	(٢٧١,٩٩٧)	(٢٢٥,٢٣٦)	**--**	(٣٤,٣٣٥)	٢٨,٤٣٩	--
شركة علي رضا للسفر والسياحة	شركة شقيقة	شراء بضائع وخدمات	(٨٨١,٢٢٧)	(٢,٠٢١,٨٤٦)	**٢٦,٢٦٠**	(٢,١٤٠,٩١٠)	٣١٤,١٠٥	١٤٢,٨٤٥
					٣,٠٤٠,٠٢٦		٦,٤٨٦,٩٢٥	٥,٠٣٨,٠٨٠

٢٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدتها (تابع)

ب) مكافآت وتعويضات موظفي الإدارة العليا

تتكون مكافآت وتعويضات موظفي الإدارة العليا مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
مزايا الموظفين قصيرة الأجل	**١٠,٦٧٦,١٢٦**	١٠,٠٧٤,١٧٨
مزايا ما بعد التوظيف	**٣٨٨,٠٤٧**	٣٨٢,٦٨٢
	١١,٠٦٤,٧١٣	١٠,٤٥٦,٨٦٠

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

ج) مكافآت مجلس الإدارة/أعضاء اللجان

مكافآت وتعويضات مجلس الإدارة والتعويضات تتكون مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
أتعاب حضور اجتماعات	**٧٣١,٠٠٠**	٢١٢,٠٠٠
مكافآت أخرى	**٧,٧٨٣,٠٠٠**	٧,١٠٤,١٦٧
	٨,٥١٤,٠٠٠	٧,٣١٦,١٦٧

٢١. الإيرادات

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
خدمات شحن وتفريغ	**٣٦٩,٠٥٦,٩٧٥**	٤٨٣,٤١٢,٥٢٢
بيع مياه صالحة للشرب	**٩٨,٤٢٠,٢٩٤**	١٠٥,٧٨٢,٠٥٢
إيجارات وخدمات مساندة	**٩٤,٩٢٩,٥٣٨**	١٠١,٥٧٧,٥٧٦
	٥٦٢,٤٠٦,٨٠٧	٦٩٠,٧٧٢,١٥٠

٢٢. تكاليف الإيرادات

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
خدمات شحن وتفريغ	٢٥٧,٢٤١,١٠٢	٢٩٦,٦٦٦,٨١٤
تكلفة مبيعات المياه الصالحة للشرب	٦٦,٣١٩,٦٦٠	٦٧,٧١٧,٠٢٦
إيجارات وخدمات مساندة	٤٠,١٥٩,١٣٧	٣٣,٦٧٩,٣٤٠
	٣٦٣,٧١٩,٨٩٩	٣٩٨,٠٦٣,١٨٠

٢٣. مصروفات البيع والتوزيع

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
الاستهلاك (إيضاح ٤-٤)	٧,٤٨٢,٦٦٣	٧,٢٤٧,٨٩٨
رواتب وأجور ومزايا أخرى	٤,٤٤٨,٧٩٦	٣,٤٨٨,١٦١
مخصص ديون معدومة (إيضاح ٣٠-٢-٣)	٣,٧٧٧,٩٣٥	(٣٦٦,٠١٤)
الإعلان والتسويق	١,٣٨٦,٦٩٦	--
منافع واتصالات	٥٠٠,٢٧٨	٥٧٠,١٩٦
الإطفاء (إيضاح ٥ (د))	٨٧,٠٦٢	١١٢,١٧٩
أخرى	١,٧٨٣,٧٤٧	١,٩٢٩,٦٢٢
	١٩,٤٦٧,١٧٧	١٢,٩٨٢,٠٤٢

٢٤. مصروفات عمومية وإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
رواتب وأجور ومزايا أخرى	٧٣,٠٩٩,٥٤٥	٧٩,٠١٧,٠١٨
رسوم حكومية ومهنية	١٠,٠٥٦,٨٥١	١٢,٧٣٢,٣٢٧
منافع عامة واتصالات ولوازم مكتبية	٤,٧٧٦,٥٧٩	٥,٩٧٧,٦٧٥
الاستهلاك (إيضاح ٤-٤)	٤,٣٤٩,١٨٥	٥,٤١١,٦٩٠
سفر	٤,٠٦٨,٦٩٩	٤,٠٥٧,٢٨٠
الإطفاء (إيضاح ٥ (د)	١,٨١٣,٣٨٦	١,٤٥٤,٤٩٤
مصروفات تطوير أعمال	١,٦٥٢,٨٦٢	٢,٤٧٨,٨١١
مخصص مطلوبات الزكاة المحتملة	٦٨٨,٤٦٠	٢,٤٩٧,٨٦٩
أخرى	٤,٧٩٤,١٦٠	٨,١١٧,١٢٣
	١٠٥,٢٩٩,٧٢٧	١٢١,٧٤٤,٢٨٧

٢٥. إيرادات/مصروفات أخرى، صافي

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
خسائر بيع ممتلكات، آلات ومعدات	**(١٦٠,٥٠٦)**	(١٣٥,٥٦٩)
إيرادات أخرى (انظر الإيضاح "أ" إلى "ه" أدناه)	**٢٧,٧١٣,٨٥٦**	١٠,٥٠١,٢١٦
	٢٧,٥٥٣,٣٥٠	١٠,٣٦٥,٦٤٧

إيرادات أخرى تتضمن:

أ) ١١,١٩ مليون ريال سعودي تم استلامها كتعويض كامل ونهائي من أحد المقاولين لدى الشركات التابعة للمجموعة. ويتعلق ذلك بمطالبات من المقاول في السنوات السابقة متعلقة بتصميم المحطة وخدمات إشراف استشارية.

ب) ٦ مليون ريال سعودي كتسوية كاملة ونهائية تتعلق ببيع بحصة الشركة الأم البالغة ٤٥٪ في شركة ستورك السعودية للخدمات الفنية المحدودة (إيضاح ٧-١ (٢)).

ج) ٤,٨٩ مليون ريال سعودي تتعلق برد مخصص خاص بموضوع التقاضي مع ميناء جدة الإسلامي فيما يتعلق باستئجار الأراضي والمستودعات بموجب مشورة مستشار قانوني لإحدى الشركات التابعة للمجموعة.

د) ١,٩٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: مبلغ ٦,٨٨ مليون ريال) سعودي تمثل عكس مخصصات زائدة مقابل التزامات زكاة خاصة بسنوات سابقة، بناءً على القرارات وجلسات الاستماع الأخيرة للهيئة.

ه) خلال ٢٠١٦م، تم استلام ٢,٥ مليون ريال سعودي يمثل تعويضات مستلمة من إحدى الشركات التابعة للشركة مقابل مطالبات سنوات سابقة.

٢٦. الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي حركة مخصص الزكاة خلال السنة:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
الرصيد في ١ يناير	**٦,٥٩٣,٦٦٥**	٩,٩٦٢,١٧٩	٩,٥٧٢,٠٦٦
المحمل للسنة	**٤,٣٧٨,٨٨١**	٥,٥١٣,٢٢٢	٨,١١٩,٦٨٥
المبالغ المدفوعة خلال السنة	**(٥,٨٧٦,٤٦٥)**	(٨,٨٨١,٧٣٦)	(٧,٧٢٩,٥٧٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**٥,٠٩٦,٠٨١**	٦,٥٩٣,٦٦٥	٩,٩٦٢,١٧٩

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

فيما يلي حركة مخصص الضريبة خلال السنة:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
الرصيد في ١ يناير	**٩٤٣,١٣٨**	١,١٣٧,٩٩٩	١,٤٠٢,٥١٧
المحمل للسنة	**٢,٣٢٣,٢٠٨**	٣,٨١٧,١٠٠	٣,٧٣٨,٢٦٥
المبالغ المدفوعة خلال السنة	**(٣,٨٠٨,٠٣٣)**	(٤,٠١١,٩٦١)	(٤,٠٠٢,٧٨٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**(٥٤١,٦٨٧)**	٩٤٣,١٣٨	١,١٣٧,٩٩٩

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

٢٦. الزكاة وضريبة الدخل (تابع)

موقف الربوط الزكوية للمجموعة

الشركة الأم

طالبت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بالتزام إضافي بمبلغ ٢٥,٨ مليون ريال سعودي على الربوطات للسنوات من ٢٠٠٢ م إلى ٢٠٠٨م. وقد تقدمت الشركة باعتراض على ربط الهيئة. أصدرت لجنة الاستئناف العليا قرارها في ٢٠١٦م. وعقب صدور القرار، طالبت الهيئة بربط معدل تبلغ قيمته ٩,٥ مليون ريال سعودي. لم يضع الربط في الحسبان مبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي تم دفعها "مع الاعتراض" عند تقديم اعتراض إلى لجنة الاستئناف العليا. قدمت الشركة السعودية للخدمات الصناعية اعتراض ضد القرار الصادر عن لجنة الاستئناف العليا إلى ديوان المظالم. بالإضافة إلى ذلك، طلبت الشركة من الهيئة إعادة النظر في ربطها المعدل.

بالإضافة إلى ذلك، أصدرت الهيئة ربوطات للسنوات من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٣م بالتزام زكاة وضريبة استقطاع إضافي بمبلغ ١٠,٩٥ مليون ريال سعودي. وقبلت الشركة بفرض زكاة بمبلغ ٠,٠١٦ مليون ريال سعودي، وقامت بسداد الدفعات المتعلقة بها. وقدمت الشركة استئنافاً على المبلغ المتبقي إلى الهيئة. أصدرت لجنة الاستئناف قرارها بتخفيض الالتزام إلى ٧,١ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض على قرار لجنة الاستئناف العليا وقدمت ضمانًا بنكيًا بمبلغ ٧,١ مليون ريال سعودي، بناءً على فهمها لقرار اللجنة الابتدائية.

خلال السنة، أصدرت الهيئة ربوطًا للسنوات ٢٠١٤م و٢٠١٥م بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ريال سعودي ٠,٦٨٨ مليون ريال سعودي. وقد تقدمت الشركة باعتراض على ربوطات الهيئة.

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

شركات تابعة

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

رفعت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") الربط النهائي للسنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٣ وطالبت الهيئة بالتزام إضافي وفروق ضريبة استقطاع وزكاة تبلغ ٤،٧٦١،٩٠٥ ريال سعودي. وقد تقدمت الشركة باعتراض على هذه الربوط. خلال السنة، أصدرت الهيئة الربط المنقح بخفض المطلوبات بمبلغ ١،٢٢٨،٩٢٩ ريال سعودي. مع الأخذ بعين الاعتبار الدفعة السابقة التي دفعتها الشركة بمبلغ ٢٦٨،٥٦٤ريال سعودي، فقد انخفض إجمالي الالتزامات القائمة إلى ٩٦٠،٣٦٥ ريال سعودي. قبلت الشركة الربوط المنقحة من الهيئة وهي بصدد تحديد المطلوبات.

وأنهت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة ربوطها الزكوية والضريبية مع الهيئة حتى سنة ٢٠١٠م وقدمت إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى سنة ٢٠١٦م. وحتى تاريخ هذا التقرير، لم تقم الهيئة بإصدار ربوط للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م إلى ٢٠١٦م.

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

الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة("التابعة")

أنهت الشركة التابعة ربوطها الزكوية مع الهيئة حتى سنة ٢٠٠٨ وقدمت إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠١٦. وحتى تاريخ هذا التقرير، لم تقم الهيئة بإصدار ربوط للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

شركة تشغيل الخدمات المساندة المحدودة("التابعة")

قدمت الشركة التابعة إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠١٦م. وحتى تاريخ هذا التقرير، لم يتم استلام أي ربوط من الهيئة.

٢٦. الزكاة وضريبة الدخل (تابع)

موقف الربوط الزكوية للمجموعة (تابع)

شركة كنداسة لخدمات المياه ("التابعة")

أنهت الشركة التابعة ربوطها الزكوية مع الهيئة حتى سنة ٢٠٠٨ وقدمت إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠١٦م. وحتى تاريخ هذا التقرير، لم تقم الهيئة بإصدار ربوط للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢٧. ربحية السهم

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
ربح الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم	**٥٨,٨١١,٤٠٤**	٩٠,٢٥٦,٠٩٥
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية في الإصدار	**٨١,٦٠٠,٠٠٠**	٨١,٦٠٠,٠٠٠
الربحية الأساسية والمخفضة للسهم	**٠,٧٢**	١,١١

تم إعادة إدراج واحتساب ربحية السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بواقع ١,٣٣ ريال سعودي للسهم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة بعد زيادة رأس المال إلى ٨١،٦٠٠،٠٠٠ سهم، كما لو كان الحدث قد وقع في بداية الفترة السابقة المعروضة وفقًا لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الصلة.

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

٢٨. الارتباطات والالتزامات المحتملة

بالإضافة إلى مطلوبات الزكاة المحتملة كما هي موضحة في الإيضاح ٢٦، فالمجموعة لديها الارتباطات والالتزامات المحتملة التالية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٥٠,٢٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤١,١ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م: ٣٢,٨٨ مليون ريال سعودي) مقابل هامش نقدي بمبلغ ١٢,٤٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٩,٧٣ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م: ١١,٥١ مليون ريال سعودي) والذي تم دفعه.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة اعتمادات مستندية بمبلغ ٢٩,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٧٧,٨ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م: لا شيء ريال سعودي).

لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ارتباطات لأعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ١٤,٧١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٤٥,٤ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م: ٢٦,٠٩ مليون ريال سعودي) تتعلق بصورة رئيسية بمشروع إنشاء المركز اللوجستي الجديد وإنشاء وتطوير محطة تحلية المياه.

لدى المجموعة عقود تأجير تشغيلي متنوعة تتعلق بالمكاتب والمرافق (بموجب اتفاقيات امتياز)، وأرض للمشروعات تحت الإنشاء وسكن الموظفين. إن عقود الإيجار لفترات أولية تمتد من سنة وحتى ٤٠ سنة هجرية مع خيار تجديد العقود بعد انتهاء فترة عقود الإيجار. إن مدفوعات عقود الإيجار إما ثابتة أو تزداد سنوياً لتعكس القيم الإيجارية السائدة في السوق. بلغت مصروفات الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ١٨,٠٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٧,٥٣ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م: ٢٢,٣٤ مليون ريال سعودي).

في ٣١ ديسمبر، بلغت التزامات المجموعة ديسمبر بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
٢٠١٦	**--**	--	٣٧,٢٧٣,٨٧٦
٢٠١٧	**--**	٢٥,٧٣٥,٥٩٦	٢٥,٧٣٥,٥٩٦
٢٠١٨	**١٩,٠٣٩,٦٠٧**	١٧,٥٠٥,٤٧٣	١٧,٥٠٥,٤٧٣
٢٠١٩	**١٩,٠٠٥,٤٧٢**	١٧,٥٠٥,٤٧٣	١٧,٥٠٥,٤٧٣
٢٠٢٠	**٢٠,٠٢٤,١٣٦**	١٨,٥٢٤,١٣٦	١٨,٥٢٤,١٣٦
٢٠٢١	**١٨,٤٦١,٤٧٠**	١٨,٤٦١,٤٧٠	١٨,٤٦١,٤٧٠
ما بعد ذلك	**٣٦٤,٦٤٢,٦٣٦**	٣٦٤,٦٤٢,٦٣٥	٣٦٤,٦٤٢,٦٣٦
	٤٤١,١٧٣,٣٢١	٤٦٢,٣٧٤,٧٨٣	٤٩٩,٦٤٨,٦٦٠

٢٩. قطاعات الأعمال

لدى المجموعة قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- قطاع تطوير الموانئ والعمليات
- قطاع تحلية مياه البحر وتوزيعها
- الساحات اللوجستية وخدمات الدعم
- غير موزعة: 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. تتضمن نتائج القطاعات التي يتم التابعة للإدارة العليا البنود العائدة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

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

	القطاعات التابعة					
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	**تطوير الموانئ والعمليات (ألف ريال سعودي)**	**الساحات اللوجستية وخدمات الدعم (ألف ريال سعودي)**	**قطاع تحلية مياه البحر وتوزيعها (ألف ريال سعودي)**	**الإجمالي (ألف ريال سعودي)**	**غير موزعة (ألف ريال سعودي)**	**الإجمالي (ألف ريال سعودي)**
إيرادات خارجية	٣٦٩,٠٥٧	١٠٩,٤٠٧	٩٩,١٣٣	٥٧٧,٥٩٧	--	٥٧٧,٥٩٧
إيرادات بين القطاعات	--	(١٤,٤٧٧)	(٧١٣)	(١٥,١٩٠)	--	(١٥,١٩٠)
إيرادات قطاعية	**٣٦٩,٠٥٧**	**٩٤,٩٣٠**	**٩٨,٤٢٠**	**٥٦٢,٤٠٧**	**--**	**٥٦٢,٤٠٧**
تكلفة الإيرادات	٢٦١,٥٣٥	٥١,٠٥٥	٦٦,٣٢٠	٣٧٨,٩١٠	--	٣٧٨,٩١٠
تكلفة الإيرادات بين القطاعات	(٤,٢٩٤)	(١٠,٨٩٦)	--	(١٥,١٩٠)	--	(١٥,١٩٠)
التكلفة القطاعية	**٢٥٧,٢٤١**	**٤٠,١٥٩**	**٦٦,٣٢٠**	**٣٦٣,٧٢٠**	**--**	**٣٦٣,٧٢٠**
مجموع الأرباح القطاعية	١١١,٨١٦	٥٤,٧٧١	٣٢,١٠٠	١٩٨,٦٨٧	--	١٩٨,٦٨٧
الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم	٢٠,٥٩٨	٢١,٣٠٠	٨,٤٠٤	٥٠,٣٠٢	٨,٥٠٩	٥٨,٨١١
موجودات قطاعية	١,٩٩٥,٧٢٦	٣٠٢,٧٧٣	٢٢٨,٤١٤	٢,٥٢٦,٩١٣	٢٥٧,٩٢٢	٢,٧٨٤,٨٣٥
مطلوبات قطاعية	١,١٥٨,٤٣١	٣٦,٤٢٨	١٩,١٥٨	١,٢١٤,٠١٧	٢٦,٧٥٧	١,٢٤٠,٧٧٤

٢٩. قطاعات الأعمال (تابع)

	القطاعات التابعة					
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	**تطوير الموانئ والعمليات (ألف ريال سعودي)**	**الساحات اللوجستية وخدمات الدعم (ألف ريال سعودي)**	**قطاع تحلية مياه البحر وتوزيعها (ألف ريال سعودي)**	**الإجمالي (ألف ريال سعودي)**	**غير موزعة (ألف ريال سعودي)**	**الإجمالي (ألف ريال سعودي)**
إيرادات خارجية	٤٨٣,٤١٣	١١٦,٢٤٦	١٠٦,٢٨٠	٧٠٥,٩٣٩	--	٧٠٥,٩٣٩
إيرادات بين القطاعات	--	(١٤,٦٦٩)	(٤٩٨)	(١٥,١٦٧)	--	(١٥,١٦٧)
إيرادات قطاعية	٤٨٣,٤١٣	١٠١,٥٧٧	١٠٥,٧٨٢	٦٩٠,٧٧٢	--	٦٩٠,٧٧٢
تكلفة الإيرادات	٣٠٤,٤٣١	٤١,٠٨٢	٦٧,٧١٧	٤١٣,٢٣٠	--	٤١٣,٢٣٠
تكلفة الإيرادات بين القطاعات	(٧,٧٦٥)	(٧,٤٠٢)	--	(١٥,١٦٧)	--	(١٥,١٦٧)
التكلفة القطاعية	٢٩٦,٦٦٦	٣٣,٦٨٠	٦٧,٧١٧	٣٩٨,٠٦٣	--	٣٩٨,٠٦٣
مجموع الأرباح القطاعية	١٨٦,٧٤٧	٦٧,٨٩٧	٣٨,٠٦٥	٢٩٢,٧٠٩	--	٢٩٢,٧٠٩
الربح / (الخسارة) العائدة إلى مساهمي الشركة الأم	٥١,٩٩٨	٢٥,٧١٠	١٢,٩٦٥	٩٠,٦٧٣	(٤١٧)	٩٠,٢٥٦
موجودات قطاعية	١,٨٩٣,٠٤٤	٣٠٧,٢٨١	٢٦١,٢٣٠	٢,٤٦١,٥٥٥	١٩٧,٠٦٢	٢,٦٥٨,٦١٧
مطلوبات قطاعية	١,٠٧٨,٧٨٥	٤٠,٨٠٦	٢٦,٣٥٥	١,١٤٥,٩٤٦	٢٧,٤٧٩	١,١٧٣,٤٢٥

٣٠. إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة 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.

٣٠-١ إطار إدارة المخاطر

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

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

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

٣٠. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٠-٢ مخاطر السوق

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

٣٠-٢-١ مخاطر أسعار العمولة والفائدة

تتمثل مخاطر أسعار العمولة في التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق على المراكز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تنشأ مخاطر أسعار العمولة بشكل رئيسي من الودائع قصيرة الأجل. إن غالبية قروض المجموعة هي بأسعار فائدة معومة وتخضع لإعادة التسعير على أساس منتظم. وتراقب الإدارة بانتظام التغيرات في أسعار الفائدة. خلال عامي ٢٠١٢م و٢٠١٣م، دخلت المجموعة في مبادلات معدلات الفائدة (الأدوات المالية المشتقة) لإدارة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة. يتم تصنيف مبادلات معدلات الفائدة هذه كمخصص تحوط للتدفقات النقدية.

تتمثل الأدوات المالية التي تحمل عمولة وفائدة للمجموعة فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
الأدوات ذات المعدل الثابت			
موجودات مالية - ودائع مرابحة لأجل	**١٥,٠٠٠,٠٠٠**	٢١,٢٥٤,٥٠٠	١٠٦,٠٠٠,٠٠٠
مطلوبات مالية - قروض وسلف	--	(٨,٩٢٦,٥٤٥)	(٢٤,٩٣٣,٥٠٣)
الأدوات ذات المعدل المتغير			
مطلوبات مالية - قروض وسلف	**(١,٠١٠,٧٩٣,٠٦٨)**	(٩٦٧,١١٤,١٧٦)	(٩٤٠,٥٥٨,٥٢٨)
أدوات مالية مشتقة – موجودات	--	٢٤,٩٣٠	٤,٢٣٦
أدوات مالية مشتقة – مطلوبات	--	(٥٠٩,٧٣٠)	(١٧,٢٧٦)

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 (مبادلات معدلات الفائدة) كأدوات تحوط بموجب نموذج محاسبة التحوط للقيمة العادلة. وبالتالي، فإن التغير في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير لن يؤثر على الربح أو الخسارة.

تحليل الحساسية للأدوات ذات المعدل المتغير
إذا كان سعر فائدة سايبور أعلى/أقل بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن التأثير على حقوق الملكية والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة سيكون ١٠,١١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤,٥٨ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦م: ٣,٧٦ مليون ريال سعودي).

٣٠-٢-٢ مخاطر العملة

مخاطر العملة وهي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في 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 العملة الأجنبية محدود نظرا لأن الدولار الأمريكي مربوط بالريال السعودي. تدار مخاطر العملة على أساس منتظم ويتم مراقبة تقلبات أسعار الصرف بشكل مستمر.

٣٠. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٠-٢-٣ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما في أداة استثمارية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. 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 لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان كما في تاريخ القوائم المالية هو كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
الأصول المالية			
الأدوات المالية المشتقة	--	٢٤,٩٣٠	٤,٢٣٦
ذمم مدينة تجارية	**٦٣,٢٦٢,٢٩٢**	٧٠,٠٨٦,٨٣٦	٧٣,١٥٦,٩٧٨
ذمم مدينة أخرى	**٤٤,١٠٦,٨١٣**	٢٩,٧١٩,٣٧٥	٢٦,١٦٣,٨٩٣
أرصدة لدى البنوك	**١٥٠,٣٥٥,٠١٧**	١٩٥,١٠٣,٥٤٢	٢٥٢,٣٨٤,٨٧٥
	٢٥٧,٧٢٤,١٢٢	٢٩٤,٩٣٤,٦٨٣	٣٥١,٧٠٩,٩٨٢

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

- يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد تتراوح من A٢ إلى A١ استنادا للتصنيف الائتماني لمؤسسة موديز. يحتفظ 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.

أعمار مجموع الذمم المدينة التجارية كما في تاريخ التقرير هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
غير متجاوزة لتاريخ الاستحقاق	**١٨,٧٦٧,٩٤٦**	٣٣,٥٥٩,٦١٦	٢٧,٤٦٣,٨٦٧
متجاوزة لتاريخ الاستحقاق ولكن غير منخفضة القيمة			
أقل من ثلاثة أشهر	**٣٣,٠٧٦,٢٠٣**	٣٢,٢٢٣,٢٩٨	٤١,٤٧٥,٥٠٥
أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من ستة أشهر	**٣,٢٨٢,٥٨٧**	١,٠٠٧,٣٥٢	١,١٢٣,٤٠٥
متجاوزة لتاريخ الاستحقاق ومنخفضة القيمة			
أكثر من ستة أشهر وأقل من سنة	**٦,٣١٢,٧١٨**	١,٣٦٤,٢٢٨	١,٠٣٠,٨٥٣
أكثر من سنة	**١,٨٢٢,٨٣٨**	١,٩٣٢,٣٤٢	٢,٠٦٣,٣٤٨
	٦٣,٢٦٢,٢٩٢	٧٠,٠٨٦,٨٣٦	٧٣,١٥٦,٩٧٨
بعد خصم: مخصص ذمم متاجرة مدينة مشكوك في تحصيلها	**(٥,٥٥٠,٩٣٩)**	(٢,٦٤٨,٧٩٩)	(٣,٠٨٤,٩٦٩)
	٥٧,٧١١,٣٥٣	٦٧,٤٣٨,٠٣٧	٧٠,٠٧٢,٠٠٩

يتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على الأعمار الإنتاجية والتاريخ. لم يكن هناك مستحقات متأخرة أو منخفضة القيمة من أطراف ذات علاقة.

٣٠. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٠-٢-٣ مخاطر الائتمان (تابع)

إحدى الشركات التابعة للمجموعة حصلت على سندات لأمر من أحد العملاء بمبلغ ١٠,٣ مليون ريال سعودي كضمان للمبلغ المستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

لم يكن هناك مستحقات متأخرة أو منخفضة القيمة من أطراف ذات علاقة.

الحركة في مخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
الرصيد في بداية السنة	**٢,٦٤٨,٧٩٩**	٣,٠٨٤,٩٦٩
المحمل / (المعكوس) خلال السنة	**٣,٧٧٧,٩٣٥**	(٣٦٦,٠١٤)
شطب خلال السنة	**(٨٧٥,٧٩٥)**	(٧٠,١٥٦)
الرصيد في نهاية السنة	**٥,٥٥٠,٩٣٩**	٢,٦٤٨,٧٩٩

مخاطر التركيز

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى حسب المنطقة الجغرافية هو كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
المملكة العربية السعودية	**١٠٧,٣٥٤,٩٨٦**	٩٩,٧٩١,٩٢٠	٩٩,٢٨٠,٥٤٥
مناطق أخرى - اليمن	**١٤,١١٩**	١٤,٢٩١	٤٠,٣٢٦
	١٠٧,٣٦٩,١٠٥	٩٩,٨٠٦,٢١١	٩٩,٣٢٠,٨٧١
بعد خصم: مخصص ذمم متاجرة مدينة مشكوك في تحصيلها	**(٥,٥٥٠,٩٣٩)**	(٢,٦٤٨,٧٩٩)	(٣,٠٨٤,٩٦٩)
	١٠١,٨١٨,١٦٦	٩٧,١٥٧,٤١٢	٩٦,٢٣٥,٩٠٢

كما في ٣١ ديسمبر٢٠١٧م، يمثل أكبر ٦ عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: أكبر ٤ عملاء و ١ يناير ٢٠١٦م: أكبر ٤ عملاء) حوالي ٧٦% (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٦٩% و ١ يناير ٢٠١٦م: ٧٤%) من مجموع الأرصدة المدينة المستحقة.

٣٠. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٠-٢-٤ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض المنشأة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بمطلوبات مالية 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 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		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
مطلوبات مالية غير مشتقة				
قروض وسلف	**٩٨٦,١٠١,٧٦٨**	**١٧٨,٩٦٠,٥٦٩**	**٧٥٠,٣٧١,٥٥١**	**٢٠١,٦١٤,٤١١**
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى	**١٢٧,٥٩٥,٩٦٣**	**١٢٧,٥٩٥,٩٦٣**	**--**	**--**
	١,١١٣,٦٩٧,٧٣١	**٣٠٦,٥٥٦,٥٣٢**	**٧٥٠,٣٧١,٥٥١**	**٢٠١,٦١٤,٤١١**

		التدفقات النقدية التعاقدية		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
مطلوبات مالية غير مشتقة				
قروض وسلف	٩٥٢,٤١٩,٤٥١	١٤٧,٩٥٣,٢٨٩	٦٢٤,٦١٤,٤٣٩	٣٤١,٥٧٨,٥٣٦
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى	٩٤,٩٥١,٦٥٤	٩٤,٩٥١,٦٥٤	--	--
	١,٠٤٧,٣٧١,١٠٥	٢٤٢,٩٠٤,٩٤٣	٦٢٤,٦١٤,٤٣٩	٣٤١,٥٧٨,٥٣٦
مطلوبات مالية مشتقة				
مبادلات معدلات الفائدة المستخدمة للتحوط	٥٠٩,٧٣٠	٥٠٩,٧٣٠	--	--
	٥٠٩,٧٣٠	٥٠٩,٧٣٠	--	--

٣٠. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٠-٢-٤ مخاطر السيولة (تابع)

		التدفقات النقدية التعاقدية		
١ يناير ٢٠١٦م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
مطلوبات مالية غير مشتقة				
قروض وسلف	٩٥٠,٦٦٧,٧٢٤	١٤٤,٩٧٨,٠٤٠	٥٤٠,٨٩٥,٣٥٧	٤٣٧,٦١٩,١٥٥
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى	٩٠,٨٩٣,٤٦٧	٩٠,٨٩٣,٤٦٧	--	--
	١,٠٤١,٥٦١,١٩١	٢٣٥,٨٧١,٥٠٧	٥٤٠,٨٩٥,٣٥٧	٤٣٧,٦١٩,١٥٥
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.

٣٠-٢-٥ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
إجمالي المطلوبات	١,٢٤٠,٧٧٣,٥١٤	١,١٧٣,٤٢٥,٤٠٤	١,١٦٥,٥٩٣,٤٦٠
يخصم: النقد وما في حكمه	**(١٥٠,٧٠٧,٩٤١)**	(١٩٥,٤٠٤,٣٢٠)	(٢٥٢,٦٦٩,٠٢١)
صافي الدين	**١,٠٩٠,٠٦٥,٥٧٣**	٩٧٨,٠٢١,٠٨٤	٩١٢,٩٢٤,٤٣٩
إجمالي حقوق الملكية	**١,٥٤٤,٠٦١,٢٥٨**	١,٤٨٥,١٩١,٩٥٥	١,٤١٥,٥٧٦,٠٥٠
ناقصا: احتياطي التحوط مقابل تقلبات التدفقات النقدية	**--**	٢٨٩,٩٥٠	٧,٢٥٠
حقوق الملكية المعدلة	**١,٥٤٤,٠٦١,٢٥٨**	١,٤٨٥,٤٨١,٩٠٥	١,٤١٥,٥٨٣,٣٠٠
صافي المدينين بالمقارنة بنسبة حقوق الملكية المعدلة - %	**٧٠,٦٠٪**	٦٥,٨٤٪	٦٤,٤٩٪

٣٠. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٠-٢-٦ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

	القيمة الدفترية				القيمة العادلة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	**القيمة العادلة لأدوات التحوط**	**استثمارات متاحة للبيع**	**محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق**	**قروض وذمم مدينة**	**المستوى ١**	**المستوى ٢**	**المستوى ٣**	**الإجمالي**
الموجودات المالية:								
الأدوات المالية المشتقة	--	--	--	--	--	--	--	--
ذمم مدينة تجارية وأخرى	--	--	--	١٠١,٨١٨,١٦٦	--	--	--	--
أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق	--	--	--	١٣٥,٧٠٧,٩٤١	--	--	--	--
ودائع مرابحة لأجل	--	--	١٥,٠٠٠,٠٠٠	--	--	--	--	--
استثمارات في صناديق مشتركة	--	٥٠,٤٨٧,٩٩٦	--	--	--	٥٠,٤٨٧,٩٩٦	--	٥٠,٤٨٧,٩٩٦
استثمار في أسهم	--	١٨,٨٣٨,٢١٢	--	--	--	--	--	--
	--	**٦٩,٣٢٦,٢٠٨**	**١٥,٠٠٠,٠٠٠**	**٢٣٧,٥٢٦,١٠٧**	**--**	**٥٠,٤٨٧,٩٩٦**	**--**	**٥٠,٤٨٧,٩٩٦**

	القيمة الدفترية		القيمة العادلة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	القيمة العادلة لأدوات التحوط	قروض وذمم مدينة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
المطلوبات المالية:						
قروض وسلف	--	٩٨٦,١٠١,٧٦٨	--	--	--	--
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى	--	١٢٧,٥٩٥,٩٦٣	--	--	--	--
الأدوات المالية المشتقة	--	--	--	--	--	--
	--	**١,١١٣,٦٩٧,٧٣١**	**--**	**--**	**--**	**--**

٣٠. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٠-٢-٦ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

	القيمة الدفترية				القيمة العادلة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	القيمة العادلة لأدوات التحوط	استثمارات متاحة للبيع	محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق	قروض وذمم مدينة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الموجودات المالية:								
الأدوات المالية المشتقة	٢٤,٩٣٠	--	--	--	--	٢٤,٩٣٠	--	٢٤,٩٣٠
ذمم مدينة تجارية وأخرى	--	--	--	٩٧,١٥٧,٤١٢	--	--	--	--
أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق	--	--	--	١٧٤,١٤٩,٨٢٠	--	--	--	--
ودائع مرابحة لأجل	--	--	٢١,٢٥٤,٥٠٠	--	--	--	--	--
استثمار في أسهم	--	١٦,٧٨٨,٠١١	--	--	--	--	--	--
	٢٤,٩٣٠	١٦,٧٨٨,٠١١	٢١,٢٥٤,٥٠٠	٢٧١,٣٠٧,٢٣٢	--	٢٤,٩٣٠	--	٢٤,٩٣٠

	القيمة الدفترية	القيمة العادلة				
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	القيمة العادلة لأدوات التحوط	قروض وذمم مدينة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
المطلوبات المالية:						
قروض وسلف	--	**٩٥٢,٤١٩,٤٥١**	--	--	--	--
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى	--	**٩٤,٩٥١,٦٥٤**	--	--	--	--
الأدوات المالية المشتقة	٥٠٩,٧٣٠	--	--	٥٠٩,٧٣٠	--	٥٠٩,٧٣٠
	٥٠٩,٧٣٠	١,٠٤٧,٣٧١,١٠٥	--	٥٠٩,٧٣٠	--	٥٠٩,٧٣٠

٣٠. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٠-٢-٦ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

	القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
١ يناير ٢٠١٦م	القيمة العادلة لأدوات التحوط	استثمارات متاحة للبيع	محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق	قروض وذمم مدينة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الموجودات المالية:								
الأدوات المالية المشتقة	٤,٢٣٦	--	--	--	--	٤,٢٣٦	--	٤,٢٣٦
ذمم مدينة تجارية وأخرى	--	--	--	٩٩,٣٢٠,٨٧١	--	--	--	--
أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق	--	--	--	١٤٦,٦٦٩,٠٢١	--	--	--	--
ودائع مرابحة لأجل	--	--	١٠٦,٠٠٠,٠٠٠	--	--	--	--	--
استثمار في أسهم	--	١٨,٠٧٥,٩٢٥	--	--	--	--	--	--
	٤,٢٣٦	١٨,٠٧٥,٩٢٥	١٠٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٥,٩٨٩,٨٩٢	--	٤,٢٣٦	--	٤,٢٣٦

	القيمة الدفترية	القيمة العادلة				
١ يناير ٢٠١٦م	القيمة العادلة لأدوات التحوط	قروض وذمم مدينة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
المطلوبات المالية:						
قروض وسلف	--	٩٥٠,٦٦٧,٧٢٤	--	--	--	--
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى	--	٩٠,٨٩٣,٤٦٧	--	--	--	--
الأدوات المالية المشتقة	١٧,٢٧٦	--	--	١٧,٢٧٦	--	١٧,٢٧٦
	١٧,٢٧٦	١,٠٤١,٥٦١,١٩١	--	١٧,٢٧٦	--	١٧,٢٧٦

٣١. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢-١، فإن هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، هي القوائم المالية الموحدة السنوية الأولى للمجموعة التي يتم إعدادها وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وبالإضافة إلى ذلك، فقد تم إعداد المركز المالي الافتتاحي للمجموعة كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م والذي يمثل تاريخ تحول المجموعة للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقدم الإيضاحات من ٣١-١ إلى ٣١-٧ توضيحًا ا لمدى تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المركز المالي الموحد السابق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و١ يناير ٢٠١٦م؛ والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، بما في ذلك طبيعة وأثر التغيرات الهامة في السياسات المحاسبية مقارنةً بتلك المستخدمة في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة، وفقًا لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

٣١. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

٣١-١ تسوية قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

	الإيضاح	معايير المحاسبة المتعارف عليها للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة تبويب	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
الموجودات					
الموجودات غير المتداوله:					
ممتلكات وآلات ومعدات	٣١-٥ (ب) (هـ) و ٣١-٦ (ب و ج)	٩١١,١٣٤,٣٥٢	(١٢,٧٣٧,٥٩٠)	(١٥٣,٢٨٨,٢٩٦)	٧٤٥,١٠٨,٤٦٦
موجودات غير ملموسة	٣١-٦ (ب و د)	١,٢٩٣,٤٨٤,٣٠٦	--	١٤,٣١٠,٨٤٨	١,٣٠٧,٧٩٥,١٥٤
الشهرة	٣١-٦ (د)	٨,٧٧٦,٧٦٠	--	(٨,٧٧٦,٧٦٠)	--
العقارات الاستثمارية	٣١-٦ (ج)	--	--	١٤٧,٧٥٤,٢٠٨	١٤٧,٧٥٤,٢٠٨
الاستثمارات	٣١-٥ (أ، ب و و)	١١٨,٧٧٦,٩٢٢	(١,٣٠٣,٦٤١)	--	١١٧,٤٧٣,٢٨١
إجمالي الموجودات غير المتداوله		٢,٣٣٢,١٧٢,٣٤٠	(١٤,٠٤١,٢٣١)	--	٢,٣١٨,١٣١,١٠٩
الموجودات المتداوله:					
المخزون	٣١-٥ (ه)	٤١,١٧٨,٨٨٠	(١٠,٠٥٨,٦٦٢)	--	٣١,١٢٠,٢١٨
الادوات المالية المشتقة		٢٤,٩٣٠	--	--	٢٤,٩٣٠
ذمم مدينة تجارية واخرى		١١٣,٩٣٦,٧٨٢	--	--	١١٣,٩٣٦,٧٨٢
النقد وما في حكمه		١٩٥,٤٠٤,٣٢٠	--	--	١٩٥,٤٠٤,٣٢٠
إجمالي الموجودات المتداوله		٣٥٠,٥٤٤,٩١٢	(١٠,٠٥٨,٦٦٢)	--	٣٤٠,٤٨٦,٢٥٠
إجمالي الموجودات		٢,٦٨٢,٧١٧,٢٥٢	(٢٤,٠٩٩,٨٩٣)	--	٢,٦٥٨,٦١٧,٣٥٩
حقوق الملكيه والمطلوبات					
راس المال		٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠
علاوة إصدار		٣٦,٤٠٩,٠٦٣	--	--	٣٦,٤٠٩,٠٦٣
احتياطي نظامي		٣٩,٧٥٨,٧١٢	--	--	٣٩,٧٥٨,٧١٢
احتياطي خاص		١٩,٨٦٩,٨١٣	--	--	١٩,٨٦٩,٨١٣
الاحتياطيات الاخرى	٣١-٥ (د)	٨,٤٤٦,٥٦٠	(٣٨٥,١٧٥)	--	٨,٠٦١,٣٨٥
ارباح مبقاة	٣١-٣ (أ)	٢٣٩,٥١٦,٥٤٠	(١٥,٢٩٨,١٠٩)	--	٢٢٤,٢١٨,٤٣١
حقوق الملكيه العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم		١,٠٢٤,٠٠٠,٦٨٨	(١٥,٦٨٣,٢٨٤)	--	١,٠٠٨,٣١٧,٤٠٤
الحصص غير المسيطرة	٣١-٣ (ب) و (د)	٤٨٣,٨٠٠,١٦٤	(٦,٩٢٥,٦١٣)	--	٤٧٦,٨٧٤,٥٥١
إجمالي حقوق الملكيه	٣١-٣ (ج)	١,٥٠٧,٨٠٠,٨٥٢	(٢٢,٦٠٨,٨٩٧)	--	١,٤٨٥,١٩١,٩٥٥
المطلوبات غير المتداوله:					
قروض طويلة الاجل وتسهيلات بنكية		٨٣٦,٤٠١,٥٨١	--	--	٨٣٦,٤٠١,٥٨١
مخصص مكافاة نهاية الخدمة للموظفين	٣١-٥ (أ)	٢٣,٣٧٤,٨١٧	(١,٤٩٠,٩٩٦)	--	٢١,٨٨٣,٨٢١
مخصصات طويلة الاجل		٥٤,٦٠٢,٤٤٥	--	--	٥٤,٦٠٢,٤٤٥
إجمالي المطلوبات غير المتداوله		٩١٤,٣٧٨,٨٤٣	(١,٤٩٠,٩٩٦)	--	٩١٢,٨٨٧,٨٤٧
مطلوبات متداوله:					
الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل وتسهيلات بنكية		١١٦,٠١٧,٨٧٠	--	--	١١٦,٠١٧,٨٧٠
زكاة وضريبة دخل مستحقة	٣١-٦ (أ)	--	--	٧,٥٣٦,٨٠٣	٧,٥٣٦,٨٠٣
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى		١٤٤,٠٠٩,٩٥٧	--	(٧,٥٣٦,٨٠٣)	١٣٦,٤٧٣,١٥٤
الادوات المالية المشتقة		٥٠٩,٧٣٠	--	--	٥٠٩,٧٣٠
إجمالي المطلوبات المتداوله		٢٦٠,٥٣٧,٥٥٧	--	--	٢٦٠,٥٣٧,٥٥٧
إجمالي المطلوبات		١,١٧٤,٩١٦,٤٠٠	(١,٤٩٠,٩٩٦)	--	١,١٧٣,٤٢٥,٤٠٤
إجمالي حقوق الملكيه والمطلوبات		٢,٦٨٢,٧١٧,٢٥٢	(٢٤,٠٩٩,٨٩٣)	--	٢,٦٥٨,٦١٧,٣٥٩

٣١. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

٣١-١ تسوية قائمة المركز المالي الموحدة (تابع)

	الإيضاح	كما في ١ يناير ٢٠١٦م معايير المحاسبة المتعارف عليها للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	تاثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة تبويب	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
الموجودات					
الموجودات غير المتداوله:					
ممتلكات وآلات ومعدات	٣١-٥ (ب) (ه) و ٣١-٦ (ب و ج)	٧٠٧,٦٥٣,٥٠٣	(٨,١٠٠,٢١٠)	(١٥٦,٧١٢,٧٧٢)	٥٤٢,٨٤٠,٥٢١
موجودات غير ملموسة	٣١-٦ (ب و د)	١,٣٦١,١٢٠,٨٨٥	--	١١,٥١٨,٣٤٤	١,٣٧٢,٦٣٩,٢٢٩
الشهرة	٣١-٦ (د)	٨,٧٧٦,٧٦٠	--	(٨,٧٧٦,٧٦٠)	--
العقارات الاستثمارية	٣١-٦ (ج)	--	--	١٥٣,٩٧١,١٨٨	١٥٣,٩٧١,١٨٨
الاستثمارات	٣١-٥ (أ، ب و و)	١١٤,٥٤١,٥٧٦	(١,١٧٤,٩٢٩)	--	١١٣,٣٦٦,٦٤٧
الادوات المالية المشتقة		٤,٢٣٦	--	--	٤,٢٣٦
إجمالي الموجودات غير المتداوله		٢,١٩٢,٠٩٦,٩٦٠	(٩,٢٧٥,١٣٩)	--	٢,١٨٢,٨٢١,٨٢١
الموجودات المتداوله:					
المخزون	٣١-٥ (ه)	٣٧,١٧٢,٠٧٧	(١٠,٠٥٨,٦٦٢)	--	٢٧,١١٣,٤١٥
ذمم مدينة تجارية واخرى		١١٨,٥٦٥,٢٥٣	--	--	١١٨,٥٦٥,٢٥٣
النقد وما في حكمه		٢٥٢,٦٦٩,٠٢١	--	--	٢٥٢,٦٦٩,٠٢١
إجمالي الموجودات المتداوله		٤٠٨,٤٠٦,٣٥١	(١٠,٠٥٨,٦٦٢)	--	٣٩٨,٣٤٧,٦٨٩
إجمالي الموجودات		٢,٦٠٠,٥٠٣,٣١١	(١٩,٣٣٣,٨٠١)	--	٢,٥٨١,١٦٩,٥١٠
حقوق الملكيه والمطلوبات					
رأس المال		٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠
علاوة إصدار		٣٦,٤٠٩,٠٦٣	--	--	٣٦,٤٠٩,٠٦٣
احتياطي نظامي		٣٠,٥٤٩,٤٩٦	--	--	٣٠,٥٤٩,٤٩٦
احتياطي خاص		١٥,٢٦٥,٢٠٥	--	--	١٥,٢٦٥,٢٠٥
احتياطيات اخرى		١٣,١٥١,٧٤٣	--	--	١٣,١٥١,٧٤٣
ارباح مبقاة	٣١-٣ (أ)	١٩٦,٦٣٨,٢٠١	(١٢,٤٦٧,٥٥٥)	--	١٨٤,١٧٠,٦٤٦
حقوق الملكيه العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم		٩٧٢,٠١٣,٧٠٨	(١٢,٤٦٧,٥٥٥)	--	٩٥٩,٥٤٦,١٥٣
الحصص غير المسيطرة	٣١-٣ (ب)	٤٦١,٨٩٢,٨٠٢	(٥,٨٦٢,٩٠٥)	--	٤٥٦,٠٢٩,٨٩٧
إجمالي حقوق الملكيه	٣١ -٣ (ج)	١,٤٣٣,٩٠٦,٥١٠	(١٨,٣٣٠,٤٦٠)	--	١,٤١٥,٥٧٦,٠٥٠
المطلوبات غير المتداوله:					
قروض طويلة الاجل وتسهيلات بنكية		٨٣٨,١٨٥,٠٨٦	--	--	٨٣٨,١٨٥,٠٨٦
مخصص مكافاة نهاية الخدمة للموظفين	٣١-٥ (أ)	٢١,٦٣٨,٩٣٨	(١,٠٠٣,٣٤١)	--	٢٠,٦٣٥,٥٩٧
مخصصات طويلة الاجل		٤٤,٦٦١,٢٣٣	--	--	٤٤,٦٦١,٢٣٣
الادوات المالية المشتقة		١٧,٢٧٦	--	--	١٧,٢٧٦
إجمالي المطلوبات غير المتداوله		٩٠٤,٥٠٢,٥٣٣	(١,٠٠٣,٣٤١)	--	٩٠٣,٤٩٩,١٩٢
مطلوبات متداوله:					
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية		١١٢,٤٨٢,٦٣٨	--	--	١١٢,٤٨٢,٦٣٨
زكاة وضريبة دخل مستحقة	٣١-٦ (أ)	--	--	١١,١٠٠,١٧٨	١١,١٠٠,١٧٨
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى	٣١-٦ (أ)	١٤٩,٦١١,٦٣٠	--	(١١,١٠٠,١٧٨)	١٣٨,٥١١,٤٥٢
إجمالي المطلوبات المتداوله		٢٦٢,٠٩٤,٢٦٨	--	--	٢٦٢,٠٩٤,٢٦٨
إجمالي المطلوبات		١,١٦٦,٥٩٦,٨٠١	(١,٠٠٣,٣٤١)	--	١,١٦٥,٥٩٣,٤٦٠
إجمالي حقوق الملكيه والمطلوبات		٢,٦٠٠,٥٠٣,٣١١	(١٩,٣٣٣,٨٠١)	--	٢,٥٨١,١٦٩,٥١٠

٣١. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

٣١-٢ تسوية القوائم الموحدة للربح أو الخسارة الدخل الشامل الأخر

	الإيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م معايير المحاسبة المتعارف عليها للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة تبويب	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
إيرادات	٣١-٦ (و) ٣١-٥ (ب)	٦٤٠,٣١٨,٣٩٢	--	٥٠,٤٥٣,٧٥٨	٦٩٠,٧٧٢,١٥٠
تكلفة الإيرادات	(ه) و ٣١-٦ (و)	(٣٤٢,٩٧٢,٠٤٢)	(٤,٦٣٧,٣٨٠)	(٥٠,٤٥٣,٧٥٨)	(٣٩٨,٠٦٣,١٨٠)
مجمل الربح		٢٩٧,٣٤٦,٣٥٠	(٤,٦٣٧,٣٨٠)	--	٢٩٢,٧٠٨,٩٧٠
مصروفات بيع وتسويق		(١٢,٩٨٢,٠٤٢)	--	--	(١٢,٩٨٢,٠٤٢)
مصروفات عمومية وإدارية	٣١-٥ (أ)	(١٢٢,٩٤٤,٢٩١)	١,٢٠٠,٠٠٤	--	(١٢١,٧٤٤,٢٨٧)
إيرادات أخرى	٣١-٦ (ه)	١٢,٠١٣,٣٦٩	--	(١,٦٤٧,٧٢٢)	١٠,٣٦٥,٦٤٧
الدخل التشغيلي		١٧٣,٤٣٣,٣٨٦	(٣,٤٣٧,٣٧٦)	(١,٦٤٧,٧٢٢)	١٦٨,٣٤٨,٢٨٨
تكاليف التمويل		(٣٦,٢٧٩,٢٢٢)	--	--	(٣٦,٢٧٩,٢٢٢)
إيرادات تمويل	٣١-٦ (ه)	--	--	١,٦٤٧,٧٢٢	١,٦٤٧,٧٢٢
الحصة في نتائج شركات زميلة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، بالصافي	٣١-٥ (أ، ب و و)	١١,٢٥٣,٣٦٧	٣٩٦,٨٥٧	--	١١,٦٥٠,٢٢٤
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		١٤٨,٤٠٧,٥٣١	(٣,٠٤٠,٥١٩)	--	١٤٥,٣٦٧,٠١٢
الزكاة وضريبة الدخل	٣١-٥ (ج)	(٥,٥١٣,٢٢٢)	(٣,٨١٧,١٠٠)	--	(٩,٣٣٠,٣٢٢)
الربح خلال الفترة		١٤٢,٨٩٤,٣٠٩	(٦,٨٥٧,٦١٩)	--	١٣٦,٠٣٦,٦٩٠
الدخل الشامل الآخر					
بنود لن يعاد تصنيفها إلى ربح أو خسارة					
إعادة قياس التزامات المزايا المحددة	٣١-٥ (أ)	--	(٧١٢,٣٤٩)	--	(٧١٢,٣٤٩)
الحصة في الخسائر الإكتوارية في شركات زميلة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٣١-٥ (أ)	--	(٥٢٥,٥٦٩)	--	(٥٢٥,٥٦٩)
بنود قد يعاد تصنيفها لاحقا إلى ربح أو خسارة					
تحوطات التدفقات النقدية - الحصة الفاعلة في التغيرات في القيمة العادلة		--	(٤٧١,٧٦٠)	--	(٤٧١,٧٦٠)
الموجودات المالية المتاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة		--	(١,٢٨٧,٩١٤)	--	(١,٢٨٧,٩١٤)
الدخل الشامل الآخر للفترة، بالصافي بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل		--	(٢,٩٩٧,٥٩٢)	--	(٢,٩٩٧,٥٩٢)
إجمالي الدخل الشامل للفترة		١٤٢,٨٩٤,٣٠٩	(٩,٨٥٥,٢١١)	--	١٣٣,٠٣٩,٠٩٨

٣١. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

٣١-٣ تسوية حقوق الملكية

أ) أرباح مبقاة

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

	الإيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
الأرباح المبقاة بموجب معايير المحاسبة المتعارف عليها للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في		٢٣٩,٥١٦,٥٤٠	١٩٦,٦٣٨,٢٠١
ممتلكات وآلات ومعدات	٣١-٥ (ب) و (ه)	(١٤,٥١٢,٤٧١)	(١١,٤٥٥,١٢١)
استثمارات في شركات زميلة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٣١-٥ (أ، ب و و)	(١,٣٠٣,٦٤١)	(١,١٧٤,٩٢٩)
مزايا الموظفين	٣١-٥ (أ)	١,٣٥٧,٨٦٤	٥٣٣,٤٣٩
المخزون	٣١-٥ (ه)	(٣٧٠,٩٤٤)	(٣٧٠,٩٤٤)
الحصة في قائمة الدخل الشامل الآخر في الشركات التابعة	٣١-٥ (أ)	(٤٦٨,٩١٧)	--
التغيير في الأرباح المبقاة		(١٥,٢٩٨,١٠٩)	(١٢,٤٦٧,٥٥٥)
الأرباح المبقاة بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في		٢٢٤,٢١٨,٤٣١	١٨٤,١٧٠,٦٤٦

ب) الحصص غير المسيطرة

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

	الإيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
الحصص غير المسيطرة بموجب معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية كما في		٤٨٣,٨٠٠,١٦٤	٤٦١,٨٩٢,٨٠٢
ممتلكات وآلات ومعدات	٣١-٥ (ب) و (ه)	(٧,٦٦٥,٥٤١)	(٦,٠٨٥,٥١١)
مزايا الموظفين	٣١-٥ (أ)	٨٤٥,٤٨١	٤٦٩,٩٠٢
المخزون	٣١-٥ (ه)	(٢٤٧,٢٩٦)	(٢٤٧,٢٩٦)
تأثير تخفيض نسبة الملكية في شركة تابعة	٣١-٥ (د)	٣٨٥,١٧٥	--
الحصة في قائمة الدخل الشامل الآخر في الشركات التابعة	٣١-٥ (أ)	(٢٤٣,٤٣٢)	--
التغير في الحصص غير المسيطرة		(٦,٩٢٥,٦١٣)	(٥,٨٦٢,٩٠٥)
الحصص غير المسيطرة بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في		٤٧٦,٨٧٤,٥٥١	٤٥٦,٠٢٩,٨٩٧

٣١. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

٣١-٣ تسوية حقوق الملكية (تابع)

ج) إجمالي حقوق الملكية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
إجمالي حقوق الملكية بموجب معايير المحاسبة المتعارف عليها للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في	١,٥٠٧,٨٠٠,٨٥٢	١,٤٣٣,٩٠٦,٥١٠
ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٣١-٥ (ب) و (ه))	(٢٢,١٧٨,٠١٢)	(١٧,٥٤٠,٦٣٢)
استثمار في شركات زميلة (إيضاح ٣١-٥ (أ، ب و و))	(١,٣٠٣,٦٤١)	(١,١٧٤,٩٢٩)
مزايا الموظفين (إيضاح ٣١-٥ (أ))	٢,٢٠٣,٣٤٥	١,٠٠٣,٣٤١
المخزون (إيضاح ٣١-٥ (هـ))	(٦١٨,٢٤٠)	(٦١٨,٢٤٠)
الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات التابعة (إيضاح ٣١-٥ (أ))	(٧١٢,٣٤٩)	--
	(٢٢,٦٠٨,٨٩٧)	(١٨,٣٣٠,٤٦٠)
إجمالي حقوق الملكية بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير كما في	١,٤٨٥,١٩١,٩٥٥	١,٤١٥,٥٧٦,٠٥٠

٣١-٤ فهرس الإيضاحات حول التسويات

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

أ) مزايا الموظفين (إيضاح ٣١-٥ (أ))

ب)تكوين ومراجعة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٣١-٥ (ب))

ج) مستحقات الزكاة وضريبة الدخل (إيضاح ٣١-٥ (ج))

د) تأثير تخفيض نسبة الملكية في شركة تابعة (إيضاح ٣١-٥ (د))

ه) قطع الغيار الرأسمالية والاستهلاك ذات الصلة (بما في ذلك المخصصات مقابل المخزونات) (الملاحظة ٣١-٥ (هـ))

و) الموجودات غير الملموسة - مصروفات ما قبل التشغيل لشركة زميلة (إيضاح ٣١-٥ (و))

التغيرات بسبب تحسين العرض وإعادة التصنيف

أ) مستحقات الزكاة وضريبة الدخل (إيضاح ٣١-٦ (أ))
ب)موجودات غير ملموسة أخرى (إيضاح ٣١-٦ (ب))
ج) العقارات الاستثمارية (إيضاح ٣١-٦ (ج))
د) الشهرة (إيضاح ٣١-٦ (د))
ه) إيرادات تمويل (إيضاح ٣١-٦ (ه))
و) إيرادات وتكاليف إيرادات (إيضاح ٣١-٦ (و))

٣١. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

٣١-٥ إيضاحات حول التسويات

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

أ) مزايا الموظفين

وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت المجموعة باحتساب التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقا لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة باحتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كالتزام مزايا محددة. وبناء عليه، قامت المجموعة بإجراء تقييم إكتواري تفصيلي لحساب التزامات المنافع المحددة المرحلية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ وما بعده باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن أثر هذا التحول على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وحقوق الملكية وتأثيرها على الاستثمار في الشركات الزميلة والحصة ذات الصلة من الربح أو الخسارة هي كما يلي:

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ١ يناير ٢٠١٦م
التأثير على قائمة المركز المالي		
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		
النقص في المطلوبات - تأثير الربح والخسارة في الفترة السابقة	(١,٢٠٠,٠٠٤)	--
الزيادة في المطلوبات بسبب الخسارة الإكتوارية في الفترة السابقة	٧١٢,٣٤٩	--
النقص في المطلوبات - كما في تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	(١,٠٠٣,٣٤١)	(١,٠٠٣,٣٤١)
إجمالي الانخفاض في مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (أ)	(١,٤٩٠,٩٩٦)	(١,٠٠٣,٣٤١)
الاستثمارات في شركات زميلة		
الزيادة في الاستثمارات نتيجة الحصة من نتائج الشركات الزميلة - الفترات السابقة	٩٣,٧٠٨	--
النقص في الاستثمارات نتيجة الحصة من الدخل الشامل الآخر في الشركات الزميلة - الفترات السابقة	(٥٢٥,٥٦٩)	--
النقص في الاستثمار في الشركات الزميلة - كما في تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	(٦٣,٥٤٧)	(٦٣,٥٤٧)
إجمالي النقص في الاستثمارات في شركات زميلة (ب)	(٤٩٥,٤٠٨)	(٦٣,٥٤٧)
إجمالي التأثير على صافي المطلوبات (ج = أ - ب)	(٩٩٥,٥٨٨)	(٩٣٩,٧٩٤)
التأثير على حقوق الملكية		
بسبب الانخفاض في المطلوبات		
الزيادة في الأرباح المبقاة	١,٣٥٧,٨٦٤	٥٣٣,٤٣٩
النقص في الأرباح المبقاة بسبب الخسارة الاكتوارية	(٤٦٨,٩١٧)	--
الزيادة في الحصص غير المسيطرة	٨٤٥,٤٨١	٤٦٩,٩٠٢
النقص في الحصص غير المسيطرة بسبب الحصة في الخسائر الإكتوارية للشركات التابعة	(٢٤٣,٤٣٢)	--
صافي الزيادة في حقوق الملكية (د)	١,٤٩٠,٩٩٦	١,٠٠٣,٣٤١
بسبب التغييرات في الحصة في نتائج الشركات الزميلة		
النقص في الأرباح المبقاة بسبب الربح/الخسارة الاكتوارية	(٥٢٥,٥٦٩)	--
الزيادة/(النقص) في الأرباح المبقاة	٣٠,١٦١	(٦٣,٥٤٧)
صافي النقص في حقوق الملكية (ه)	(٤٩٥,٤٠٨)	(٦٣,٥٤٧)
إجمالي صافي الزيادة في حقوق الملكية (و = د + ه)	٩٩٥,٥٨٨	٩٣٩,٧٩٤

٣١. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

٣١-٥ إيضاحات حول التسويات (تابع)

أ) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
التأثير على قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الأخر	
النقص في المصروفات العمومية والإدارية	١,٢٠٠,٠٠٤
الزيادة في الحصة في نتائج شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٩٣,٧٠٨
الزيادة في الربح أو الخسارة	١,٢٩٣,٧١٢

ب) تكوين ومراجعة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (ويشمل ذلك الشركات الزميلة)، قامت المجموعة بشكل منفصل بحساب المكونات الهامة لعناصر الممتلكات والآلات والمعدات التي لها أعمار إنتاجية تختلف اختلافا جوهريًا عن تلك المتعلقة بالبند الإجمالي أو العنصر الآخر. بناء على التحليل التفصيلي من قبل الإدارة، تم تحديد هذه المكونات الهامة في ممتلكات وآلات ومعدات الشركات التابعة للمجموعة. إن أثر هذا التعديل على الممتلكات والمعدات، والاستثمارات في الشركات الزميلة ومصروفات الاستهلاك والحصة في النتائج من الشركات الزميلة هي كما يلي:

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ١ يناير ٢٠١٦م
التأثير على قائمة المركز المالي		
التأثير على الموجودات		
ممتلكات وآلات ومعدات		
الزيادة في مخصص الاستهلاك - الفترة السابقة	(٤,٠١٨,٤٣٠)	--
الزيادة في مخصص الاستهلاك - كما في تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	(١٤,٣٥١,٣٨٩)	(١٤,٣٥١,٣٨٩)
إجمالي النقص في الممتلكات والآلات والمعدات (أ)	(١٨,٣٦٩,٨١٩)	(١٤,٣٥١,٣٨٩)
الاستثمارات في شركات زميلة		
(النقص)/الزيادة في الاستثمار في الشركات الزميلة - الفترات السابقة	١٢,٠٥٣	--
النقص في الاستثمار في الشركات الزميلة - كما في تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	(٣٩٣,٠٦٤)	(٣٩٣,٠٦٤)
إجمالي النقص في الممتلكات والآلات والمعدات (ب)	(٣٨١,٠١١)	(٣٩٣,٠٦٤)
إجمالي التأثير على الموجودات (ج = أ + ب)	(١٨,٧٥٠,٨٣٠)	(١٤,٧٤٤,٤٥٣)
التأثير على حقوق الملكية		
بسبب الاستهلاك الإضافي		
النقص في الأرباح المبقاة	(١٢,١٩٦,٦٠٦)	(٩,٥٤١,٥٧٥)
النقص في الحصص غير المسيطرة	(٦,١٧٣,٢١٣)	(٤,٨٠٩,٨١٤)
صافي النقص في حقوق الملكية	(١٨,٣٦٩,٨١٩)	(١٤,٣٥١,٣٨٩)
بسبب التغييرات في الحصة في نتائج الشركات الزميلة		
النقص في الأرباح المبقاة	(٣٨١,٠١١)	(٣٩٣,٠٦٤)
إجمالي النقص في حقوق الملكية	(١٨,٧٥٠,٨٣٠)	(١٤,٧٤٤,٤٥٣)

٣١. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

٣١-٥ إيضاحات حول التسويات (تابع)

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

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
التأثير على قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الآخر	
الزيادة في تكلفة المبيعات	(٤,٠١٨,٤٣٠)
النقص في الحصة في نتائج الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	١٢,٠٥٣
صافي النقص في الربح أو الخسارة	(٤,٠٠٦,٣٧٧)

ج) ضريبة الدخل

تم عرض ضريبة الدخل المستحقة، المتعلقة بإحدى الشركات التابعة، وهي شركة مختلطة، وتم تحميلها مباشرةً على قائمة التغيرات في حقوق الملكية كجزء من الحصص غير المسيطرة وفقًا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. عند التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، يتم تصنيف ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ البالغة ٣,٨ مليون ريال وتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن الزكاة وضريبة الدخل المستحقة عن السنة.

د) تأثير زيادة نسبة الملكية في شركة تابعة

خلال عام ٢٠١٦م، قامت الشركة بزيادة حصتها في إحدى الشركات التابعة لها (شركة كنداسة للخدمات المائية) عن طريق الاستحواذ على حصة إضافية بنسبة ٥٪ من مساهم آخر. عند الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، تم إعادة تصنيف تأثير مبلغ ٣٨٥،١٧٥ ريال سعودي المتعلق بتسويات المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦م المتعلقة بشركتها التابعة من الحصص غير المسيطرة إلى "تأثير التغيرات في نسبة الملكية في الشركات التابعة" ضمن الاحتياطيات الأخرى في حقوق الملكية.

ه) قطع الغيار الرأسمالية والاستهلاك ذات الصلة (بما في ذلك المخصصات مقابل المخزونات)

وفقًا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت المجموعة باحتساب بعض قطع الغيار الاستراتيجية والمعدات الاحتياطية / الخدمية كمخزون. عند التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، تم تصنيف هذه الموجودات، عند استيفاء معايير الاعتراف ذات الصلة، كمكونات منفصلة للممتلكات والآلات والمعدات. وبناءً عليه، ففي تاريخ التحول، تم إعادة تصنيف قطع الغيار والمعدات الإستراتيجية البالغة ٩,٤ مليون ريال سعودي من المخزون إلى الممتلكات والآلات والمعدات. ونتيجة لذلك، كما في ١ يناير ٢٠١٦م وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، تم الاعتراف باستهلاك إضافي بمبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي و ٠,٦٢ مليون ريال سعودي على التوالي.

كما أعادت المجموعة تقييم مخزونها بعد إعادة تصنيف قع الغيار الرأسمالية وحددت مخصصات إضافية بمبلغ ٠,٦٢ مليون ريال سعودي مقابل بنود المخزون بطيئة الحركة والتالفة والمنتهية الصلاحية اعتبارًا من تاريخ انتقال المجموعة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.

فيما يلي تأثير هذا التعديل على المخزون الممتلكات والآلات المعدات ومصروفات الاستهلاك وحقوق الملكية:

٣١. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

٣١-٥ إيضاحات حول التسويات (تابع)

ه) قطع الغيار الرأسمالية والاستهلاك ذات الصلة (بما في ذلك المخصصات مقابل المخزون) (تابع)

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
التأثير على قائمة المركز المالي		
التأثير على الموجودات		
ممتلكات وآلات ومعدات		
تحويل قطع الغيار الرأسمالية من المخزون	٩,٤٤٠,٤٢٢	٩,٤٤٠,٤٢٢
الزيادة في مخصص الاستهلاك - الفترة السابقة	(٦١٨,٩٥٠)	--
الزيادة في مخصص الاستهلاك - كما في تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	(٣,١٨٩,٢٤٣)	(٣,١٨٩,٢٤٣)
صافي الزيادة في الممتلكات والآلات والمعدات (أ)	٥,٦٣٢,٢٢٩	٦,٢٥١,١٧٩
المخـزون		
المحول من قطع الغيار الرأسمالية إلى الممتلكات والآلات والمعدات	(٩,٤٤٠,٤٢٢)	(٩,٤٤٠,٤٢٢)
الزيادة في مخصص المخزون	(٦١٨,٢٤٠)	(٦١٨,٢٤٠)
صافي النقص في المخزون (ب)	(١٠,٠٥٨,٦٦٢)	(١٠,٠٥٨,٦٦٢)
صافي النقص في الموجودات (أ - ب)	(٤,٤٢٦,٤٣٣)	(٣,٨٠٧,٤٨٣)
التأثير على حقوق الملكية		
بسبب الاستهلاك الإضافي		
النقص في الأرباح المبقاة	(٢,٣١٥,٨٦٥)	(١,٩١٣,٥٤٦)
النقص في الحصص غير المسيطرة	(١,٤٩٢,٣٢٨)	(١,٢٧٥,٦٩٧)
	(٣,٨٠٨,١٩٣)	(٣,١٨٩,٢٤٣)
المستحق لمخصص المخزون		
النقص في الأرباح المبقاة	(٣٧٠,٩٤٤)	(٣٧٠,٩٤٤)
النقص في الحصص غير المسيطرة	(٢٤٧,٢٩٦)	(٢٤٧,٢٩٦)
	(٦١٨,٢٤٠)	(٦١٨,٢٤٠)
صافي النقص في حقوق الملكية	(٤,٤٢٦,٤٣٣)	(٣,٨٠٧,٤٨٣)
التأثير على قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الأخر		
الزيادة في تكلفة المبيعات	(٦١٨,٩٥٠)	--
النقص في الربح أو الخسارة	(٦١٨,٩٥٠)	--

٣١. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

٣١-٥ إيضاحات حول التسويات (تابع)

و) الموجودات غير الملموسة - مصروفات ما قبل التشغيل لشركة زميلة

وفقًا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت إحدى الشركات الزميلة (شركة الجبر تالكي المحدودة) برسملة بعض المصروفات على مشاريع كمصروفات ما قبل تشغيل مطفأة على مدى عمر المشاريع. بموجب التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، قامت الشركة الزميلة بتحصيل الرصيد المستحق بالكامل من مصـــروفات ما قبل التشـــغيل اعتبارًا من تاريخ تحول المجموعة. فيما يلي تأثير هذا التعديل على استثمارات والحصة من النتائج وحقوق الملكية:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
التأثير على قائمة المركز المالي		
التأثير على الموجودات		
الاستثمارات		
الزيادة في الاستثمار في الشركات الزميلة - الفترات السابقة	٢٩١,٠٩٦	--
النقص في الاستثمار في الشركات الزميلة - كما في تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	(٧١٨,٣١٨)	(٧١٨,٣١٨)
صافي النقص في الاستثمارات في الشركات الزميلة	(٤٢٧,٢٢٢)	(٧١٨,٣١٨)
التأثير على الأرباح المبقاة		
النقص في الأرباح المبقاة	(٤٢٧,٢٢٢)	(٧١٨,٣١٨)
التأثير على قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الأخر		
الزيادة في الحصة في نتائج شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٢٩١,٠٩٦	--
الزيادة في الربح أو الخسارة	٢٩١,٠٩٦	--

٣١. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

٣١-٦ التغيرات بسبب تحسين العرض وإعادة التصنيف

أ) الزكاة وضريبة الدخل

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

ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير على النحو التالي:

قائمة المركز المالي الموحدة:

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ١ يناير ٢٠١٦م
زكاة وضريبة دخل مستحقة	٧,٥٣٦,٨٠٣	١١,١٠٠,١٧٨
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى	(٧,٥٣٦,٨٠٣)	(١١,١٠٠,١٧٨)
تعديل على الأرباح المبقاة	--	--

ب) موجودات غير ملموسة أخرى

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

ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير على النحو التالي:

قائمة المركز المالي الموحدة:

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ١ يناير ٢٠١٦م
موجودات غير ملموسة أخرى	٥،٥٣٤،٠٨٨	٢،٧٤١،٥٨٤
ممتلكات وآلات ومعدات	(٥,٥٣٤,٠٨٨)	(٢,٧٤١,٥٨٤)
تعديل على الأرباح المبقاة	--	--

٣١. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

٣١-٦ التغيرات بسبب تحسين العرض وإعادة التصنيف (تابع)

ج) العقارات الاستثمارية

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

ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير على النحو التالي:

قائمة المركز المالي الموحدة:

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ١ يناير ٢٠١٦م
العقارات الاستثمارية	١٤٧,٧٥٤,٢٠٨	١٥٣,٩٧١,١٨٨
ممتلكات وآلات ومعدات	(١٤٧,٧٥٤,٢٠٨)	(١٥٣,٩٧١,١٨٨)
تعديل على الأرباح المبقاة	--	--

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.

ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير على النحو التالي:

قائمة المركز المالي الموحدة:

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

٣١. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

٣١-٦ التغيرات بسبب تحسين العرض وإعادة التصنيف (تابع)

ه) إيرادات تمويل

تم إدراج إيرادات التمويل في الإيرادات الأخرى 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 في القوائم الموحدة للربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الآخر في هذه القوائم المالية.

ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير على النحو التالي:

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
إيرادات تمويل	١,٦٤٧,٧٢٢
إيرادات أخرى	(١,٦٤٧,٧٢٢)
تعديل على الأرباح المبقاة	**--**

و) الإيرادات وتكلفة الإيرادات

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 تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة في هذه القوائم المالية.

ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير على النحو التالي:

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
تكلفة الإيرادات	(٥٠,٤٥٣,٧٥٨)
إيرادات	٥٠,٤٥٣,٧٥٨
تعديل على الأرباح المبقاة	**--**

٣١. تفسير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

٣١-٧ الإعفاءات المطبقة

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

قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

أ) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٣) "دمج الأعمال" والذي اعتمدته الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لم يتم تطبيقه على عمليات الاستحواذ على الشركات التابعة، والتي تشكل أعمالاً وفقاً للمعايير الدولية أو حصصاً في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة وقعت قبل ١ يناير ٢٠١٦م. إن استخدام هذا الإعفاء يعني أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (والذي ينبغي أن يتم الاعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية) هي تكلفتها المفترضة بتاريخ الاستحواذ. وبعد تاريخ الاستحواذ، يتم القياس وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات غير المؤهلة للاعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدة وفقاً لهذه المعايير. لم تقم المجموعة بالاعتراف أو باستبعاد أي مبالغ تم الاعتراف بها سابقاً نتيجة متطلبات الاعتراف وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما يتطلب المعيار الدولي للتقارير 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 للانخفاض في قيمة الشهرة والاعتراف بالموجودات غير الملموسة أو استبعادها). وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (١) الذي اعتمدته الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت المجموعة بفحص الشهرة لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لم يتم اعتبار أي انخفاض في قيمة الشهرة ضرورياً في ١ يناير ٢٠١٦م.

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

٣٢. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة بإصدارها من قبل مجلس الإدارة في ١٠ رجب ١٤٣٩هـ الموافق ٢٧ مارس ٢٠١٨م.