الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المُراجعة)
وتقرير مراجع الحسابات

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المُراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

جدول المحتويات	**الصفحة**
تقرير الفحص من مراجع الحسابات المستقل	١
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة – غير المراجعة	٢
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة - غير المراجعة	٣
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة - غير المراجعة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة - غير المراجعة	٥ ـ ٦
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة - غير المراجعة	٧
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - غير المراجعة	٨ ـ ٢٨

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
برج طريق الملك – الدور الثالث عشر
ص.ب ١٩٩٤
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيس – الرياض

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف : ٨٤٠٠ ٢٢١ ١٢ ٩٦٦+
فاكس : ٨٥٧٥ ٢٢١ ١٢ ٩٦٦+
jeddah@sa.ey.com
www.ey.com/mena

تقرير الفحص من مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / المساهمين في
الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة السعودية للخدمات الصناعية ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات التفسيرية التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إبداء نتيجة فحص حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص أقل نطاقاً بشكلٍ جوهري من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٣٥٦

٣١ أكتوبر ٢٠١٩م
٣ ربيع الأول ١٤٤١هـ

جدة

AIR/٢٣/٢٠

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

	إيضاح	**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي**	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي	**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي**	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي
إيرادات	٥	١٧٢,١٥٨,٢٨٠	١٤٧,٤١٧,٦١٤	٥١٩,٣٦٥,١٥٣	٤١٦,٣٢٤,٤٣٣
تكاليف مباشرة		(١٠١,٩٩٧,٠١٠)	(٩٣,٣٠٧,٦٥٨)	(٢٩٨,٩٧٨,٧٠٨)	(٢٦٩,٢٤٨,٧٥٨)
إجمالي الربح		٧٠,١٦١,٢٧٠	٥٤,١٠٩,٩٥٦	٢٢٠,٣٨٦,٤٤٥	١٤٧,٠٧٥,٦٧٥
مصروفات تشغيلية					
مصروفات بيع وتوزيع		(٤,٤٦٢,٨٧٢)	(٤,٦٨٢,٢٩٤)	(١٢,٨١٣,٩٦١)	(١٢,٨٥٩,٥٥٩)
مصروفات عمومية وإدارية		(٥٠,٧٨٤,٤٤٠)	(٣١,٦٧٩,٩٨٧)	(١١٦,٠٣٦,٠٦٢)	(٨٨,٠٣٣,٦١٩)
إجمالي المصروفات التشغيلية		(٥٥,٢٤٧,٣١٢)	(٣٦,٣٦٢,٢٨١)	(١٢٨,٨٥٠,٠٢٣)	(١٠٠,٨٩٣,١٧٨)
الدخل التشغيلي		١٤,٩١٣,٩٥٨	١٧,٧٤٧,٦٧٥	٩١,٥٣٦,٤٢٢	٤٦,١٨٢,٤٩٧
تكاليف تمويل		(١٢,٤٥٠,٩٢٨)	(١٣,٠٦٦,٢٠٣)	(٣٨,٧٣٨,٢٨٣)	(٣٤,٤٠١,٣٣٩)
حصة في نتائج شركات زميلة، بالصافي	٩	٧,٦٠٠,١٩٠	٨,٣٩٣,٢٨٤	٢٠,٧٣٦,٧٧٤	٢٠,١١٧,٣٧١
إيرادات مالية		١٩٤,٩٥٤	-	١,٣١٦,٥٠٠	١١٣,٧٥٠
إيرادات أخرى		٣,١٤٤,٠٦٠	٢,٦٤٥,٥٤٣	٤,١٣٠,٧٤٦	٢,٥٨٧,١٨١
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		١٣,٤٠٢,٢٣٤	١٥,٧٢٠,٢٩٩	٧٨,٩٨٢,١٥٩	٣٤,٥٩٩,٤٦٠
الزكاة وضريبة الدخل	١٥	(١,٩٣٢,٩٢١)	(٢,١٧٦,٠٥١)	(٨,٣٨١,٩٤٠)	(٥,٢٤٠,٤٩٠)
صافي الربح للفترة		١١,٤٦٩,٣١٣	١٣,٥٤٤,٢٤٨	٧٠,٦٠٠,٢١٩	٢٩,٣٥٨,٩٧٠
صافي الربح العائد إلى:					
المساهمين في الشركة الأم		٦,٧٤٣,٤٨٦	١١,١٠٣,٣٥٢	٤٤,٩٧٩,٨٠٧	٢٣,٧٠٩,٨٥٤
الحصص غير المسيطرة		٤,٧٢٥,٨٢٧	٢,٤٤٠,٨٩٦	٢٥,٦٢٠,٤١٢	٥,٦٤٩,١١٦
		١١,٤٦٩,٣١٣	١٣,٥٤٤,٢٤٨	٧٠,٦٠٠,٢١٩	٢٩,٣٥٨,٩٧٠
ربحية السهم					
ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم من صافي الربح للفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم	٦	٠,٠٨	٠,١٤	٠,٥٥	٠,٢٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة الدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي	**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي**	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي
صافي الربح للفترة	١١,٤٦٩,٣١٣	١٣,٥٤٤,٢٤٨	٧٠,٦٠٠,٢١٩	٢٩,٣٥٨,٩٧٠
الدخل الشامل الآخر				
البنود *التي يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في فترات لاحقة*				
تحوطات التدفقات النقدية ـ الجزء الفعّال من التغيرات في القيمة العادلة	(٢,٦٩٩,٨٥١)	٢,١٢٤,٧٢٨	(١٢,٠٤٧,٥٠٠)	(٩٢٤,٤٩٠)
البنود *التي لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في فترات لاحقة*				
تغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	-	٣١٦,٤٧٣	(٢,٣٦١,٦١٤)	(١٠٧,٣٠٣)
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة	(٢,٦٩٩,٨٥١)	٢,٤٤١,٢٠١	(١٤,٤٠٩,١١٤)	(١,٠٣١,٧٩٣)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٨,٧٦٩,٤٦٢	١٥,٩٨٥,٤٤٩	٥٦,١٩١,١٠٥	٢٨,٣٢٧,١٧٧
العائد إلى:				
المساهمين في الشركة الأم	٥,١٠٧,٣٧٦	١٢,٥٨٢,٧٢١	٣٥,٣١٧,٤٠٨	٢٢,٧١٤,٨٩٢
الحصص غير المسيطرة	٣,٦٦٢,٠٨٦	٣,٤٠٢,٧٢٨	٢٠,٨٧٣,٦٩٧	٥,٦١٢,٢٨٥
	٨,٧٦٩,٤٦٢	١٥,٩٨٥,٤٤٩	٥٦,١٩١,١٠٥	٢٨,٣٢٧,١٧٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٧	٨٧١,٠٢٥,٧٨١	٨٩٦,٩٤٣,٩٥١
موجودات غير ملموسة	٨	١,١١٢,٥١٣,٩٦٩	١,١٦٢,١٠٢,٦١٤
عقارات استثمارية		١٣٦,٠٨٥,٦٠٣	١٤٣,٠١٥,٦٤٠
استثمار في شركات زميلة	٩	١٣٣,٤٩٧,٧٤٩	١٢١,١١٤,٩٧٣
حق استعمال الموجودات	٤-٢	٥٣,٩٣٦,٤٣٧	–
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		١٥,٥٣٨,٢٨٣	١٧,٨٩٩,٨٩٧
شهرة	١٠	٨,٧٧٦,٧٦٠	٨,٧٧٦,٧٦٠
ضرائب مؤجلة، صافي		٣,١٥٤,٤٧٤	–
ذمم مدينة تجارية طويلة الأجل		–	٨,٠٤١,٢٥٢
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢,٣٣٤,٥٢٩,٠٥٦	٢,٣٥٧,٨٩٥,٠٨٧
الموجودات المتداولة			
مخزون، صافي		١٩,٤٨٤,٢٤٧	٢١,٣٠٢,٦٥٥
ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى		١٠٠,٦٠٥,٠٩٨	١٠٧,٩٦٨,٧٧٠
نقد وما في حكمه	١١	٢٦٤,٧٤٩,١٨٠	١٨٠,٥٨٤,١٨٣
مستحق من جهات ذات علاقة	١٦-٢	١٢,٢٠٣,٤٣٢	٩,٩٨٤,٢٣٢
إجمالي الموجودات المتداولة		٣٩٧,٠٤١,٩٥٧	٣١٩,٨٣٩,٨٤٠
إجمالي الموجودات		٢,٧٣١,٥٧١,٠١٣	٢,٦٧٧,٧٣٤,٩٢٧
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	١٢	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠
علاوة إصدار		٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٣٦,٤٠٩,٠٦٣
احتياطي نظامي		٧٥,٧٨٨,٤٦٦	٧١,٢٩٠,٤٨٥
مكونات حقوق ملكية أخرى		(٣,٧٥٥,٠٦٧)	٥,٩٠٧,٣٣١
أرباح مبقاة		١٦٦,٤٦٩,٢٧٧	١٥٨,٦٢٧,٤٥١
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم		١,٠٩٠,٩١١,٧٣٩	١,٠٨٨,٢٣٤,٣٣٠
حصص غير مسيطرة		٥٠١,١٨٠,٦٣٩	٤٨٣,١٩٨,٤٤٥
إجمالي حقوق المساهمين		١,٥٩٢,٠٩٢,٣٧٨	١,٥٧١,٤٣٢,٧٧٥
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	١٣	٦٢١,٨١٤,٧٦٩	٦٩٩,٠٢٦,٦٢٢
مخصصات طويلة الأجل	١٤	٦٩,٦٤٩,٨٤٢	٦١,٥٠٣,٥٧٠
التزامات عقود الإيجار	٤-٢	٥١,٧٥٢,٥٨٣	–
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٣١,٥٣٦,٤١٩	٢٧,٢١٥,٧١٧
أدوات مالية مشتقة		١٦,٥٨٥,٤٧٤	٤,٥٣٧,٩٧٤
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٧٩١,٣٣٩,٠٨٧	٧٩٢,٢٨٣,٨٨٣
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات متداولة أخرى		١٨٨,٩١٦,٠١٥	١٥٩,٧٧٦,٠٢١
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	١٣	١٥٨,٤٧٤,٣١٦	١٥٣,٤١٤,١٢٩
مستحق لجهات ذات علاقة	١٦-٣	٧٤٩,٢١٧	٨٢٨,١١٩
إجمالي المطلوبات المتداولة		٣٤٨,١٣٩,٥٤٨	٣١٤,٠١٨,٢٦٩
إجمالي المطلوبات		١,١٣٩,٤٧٨,٦٣٥	١,١٠٦,٣٠٢,١٥٢
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		٢,٧٣١,٥٧١,٠١٣	٢,٦٧٧,٧٣٤,٩٢٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم									
	مكونات حقوق الملكية الأخرى									
	رأس المال	علاوة إصدار أسهم	احتياطي نظامي	تأثير التغيرات في نسبة المساهمة في شركات تابعة	احتياطيات تقييم اكتواري	احتياطي تحوط تدفقات نقدية	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أرباح مبقاة	الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م – مراجع	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٧١,٢٩٠,٤٨٥	١,١٣٣,٤٧٤	(٨٠٥,٨٧٨)	(٢,٧٥٠,٠١٢)	٨,٣٢٩,٧٤٧	١٥٨,٦٢٧,٤٥١	١,٠٨٨,٢٣٤,٣٣٠	٤٨٣,١٩٨,٤٤٥	١,٥٧١,٤٣٢,٧٧٥
الربح للفترة	–	–	–	–	–	–	–	٤٤,٩٧٩,٨٠٧	٤٤,٩٧٩,٨٠٧	٢٥,٦٢٠,٤١٢	٧٠,٦٠٠,٢١٩
الخسارة الشاملة الأخرى	–	–	–	–	–	(٧,٣٠٠,٧٨٤)	(٢,٣٦١,٦١٤)	–	(٩,٦٦٢,٣٩٨)	(٤,٧٤٦,٧١٥)	(١٤,٤٠٩,١١٣)
إجمالي الدخل الشامل	–	–	–	–	–	(٧,٣٠٠,٧٨٤)	(٢,٣٦١,٦١٤)	٤٤,٩٧٩,٨٠٧	٣٥,٣١٧,٤٠٩	٢٠,٨٧٣,٦٩٧	٥٦,١٩١,١٠٦
المحول إلى الاحتياطي النظامي	–	–	٤,٤٩٧,٩٨١	–	–	–	–	(٤,٤٩٧,٩٨١)	–	–	–
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٢)	–	–	–	–	–	–	–	(٣٢,٦٤٠,٠٠٠)	(٣٢,٦٤٠,٠٠٠)	(٤,٢٠٠,٠٠٠)	(٣٦,٨٤٠,٠٠٠)
صافي الحركة في الحصص غير المسيطرة	–	–	–	–	–	–	–	–	–	١,٣٠٨,٤٩٧	١,٣٠٨,٤٩٧
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م – غير مراجع	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٧٥,٧٨٨,٤٦٦	١,١٣٣,٤٧٤	(٨٠٥,٨٧٨)	(١٠,٠٥٠,٧٩٦)	٥,٩٦٨,١٣٣	١٦٦,٤٦٩,٢٧٧	١,٠٩٠,٩١١,٧٣٩	٥٠١,١٨٠,٦٣٩	١,٥٩٢,٠٩٢,٣٧٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم									
	مكونات حقوق الملكية الأخرى									
	رأس المال	علاوة إصدار أسهم	احتياطي نظامي	تأثير التغيرات في نسبة المساهمة في شركات تابعة	احتياطيات تقييم اكتواري	احتياطي تحوط تدفقات نقدية	استثمارات الربح غير المحقق بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أرباح مبقاة	الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م – مراجع	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٦٦,٦١٥,٩٧٦	١,١٣٣,٤٧٤	(٣,٤٦٧,٦٦٢)	–	٩,٥٦٣,٧٨٨	١٤١,٠٣٦,٨٧٠	١,٠٦٧,٢٩١,٥٠٩	٤٧٦,٧٦٩,٧٤٩	١,٥٤٤,٠٦١,٢٥٨
الربح للفترة	–	–	–	–	–	–	–	٢٣,٧٠٩,٨٥٤	٢٣,٧٠٩,٨٥٤	٥,٦٤٩,١١٦	٢٩,٣٥٨,٩٧٠
الدخل الشامل الآخر	–	–	–	–	–	(٥٦٠,٢٤٠)	(٤٣٤,٧٢٢)	–	(٩٩٤,٩٦٢)	(٣٦,٨٣١)	(١,٠٣١,٧٩٣)
إجمالي الدخل الشامل	–	–	–	–	–	(٥٦٠,٢٤٠)	(٤٣٤,٧٢٢)	٢٣,٧٠٩,٨٥٤	٢٢,٧١٤,٨٩٢	٥,٦١٢,٢٨٥	٢٨,٣٢٧,١٧٧
المحول إلى الاحتياطي النظامي	–	–	٢,٣٧٠,٩٨٥	–	–	–	–	(٢,٣٧٠,٩٨٥)	–	–	–
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٢)	–	–	–	–	–	–	–	(٢٤,٤٨٠,٠٠٠)	(٢٤,٤٨٠,٠٠٠)	(١,٨٤٧,٨٠٩)	(٢٦,٣٢٧,٨٠٩)
صافي الحركة في الحصص غير المسيطرة	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(٧٦,٨٦٢)	(٧٦,٨٦٢)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م – غير مراجع	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٦٨,٩٨٦,٩٦١	١,١٣٣,٤٧٤	(٣,٤٦٧,٦٦٢)	(٥٦٠,٢٤٠)	٩,١٢٩,٠٦٦	١٣٧,٨٩٥,٧٣٩	١,٠٦٥,٥٢٦,٤٠١	٤٨٠,٤٥٧,٣٦٣	١,٥٤٥,٩٨٣,٧٦٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

	إيضاح	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		٧٨,٩٨٢,١٥٩	٣٤,٥٩٩,٤٦٠
تعديلات للبنود التالية:			
استهلاك وإطفاء		١١٢,٨٩٤,٤٢١	١١٢,٧٤١,٥٧٤
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٥,٧٢٩,٣٨٤	٤,٠٤٧,٧٨٠
شطب أعمال رأسمالية قيد التنفيذ		-	٢,٨٩٧,١٧١
خسارة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات		(٤٧,٨٢٦)	٩٨٤,٠٢٠
حصة في نتائج شركات زميلة، بالصافي	٩	(٢٠,٧٣٦,٧٧٤)	(٢٠,١١٧,٣٧١)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		١٦,٥٨٤,٠٣١	٣٩٧,٥١٨
مخصص مخزون بطيء الحركة		١,٧١٢,٤٣٦	١,٣٧٩,٥٩٦
إطفاء إيجارات مدفوعة مقدماً		٣,٨٠١,٥٣٣	٣,٩٠٦,٩٤١
مخصص تكلفة استبدال موجودات		٨,١٤٦,٢٧٢	٨,١١٥,٨٠٧
تكاليف تمويل		٣٨,٧٣٨,٢٨٣	٣٤,٤٠١,٣٣٩
		٢٤٥,٨٠٣,٩١٩	١٨٣,٣٥٣,٨٣٥
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى		(٣,٠٢٥,٠٨٤)	(١٣,٤٦٨,٣٣٤)
مخزون		١٠٥,٩٧٢	٤,٨٦٧,٩٦٧
ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى		١١,٨٤٥,١٧٧	(٩٤٨,٥٤٣)
النقد من الأنشطة التشغيلية		٢٥٤,٧٢٩,٩٨٤	١٧٣,٨٠٤,٩٢٥
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(١,٤٠٨,٦٨٢)	(١,٥٩٣,٣٤٤)
زكاة وضريبة دخل مدفوعة		(٨,٣٨١,٩٤٠)	(٥,٢٠٧,٨٩٣)
أعباء تمويل مدفوعة		(٢٣,٧٤١,٥٦٧)	(٢٣,٤٥١,٧٧٤)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		٢٢١,١٩٧,٧٩٥	١٤٣,٥٥١,٩١٤
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات وآلات ومعدات		(٣٢,٧٢٠,٦٩٤)	(٣٧,٧٦٣,٩٦٨)
توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة	٩	٨,٣٥٣,٩٩٨	٢,٧٩٩,٩٤٦
متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات		١٢٧,٠٩٧	٣٨,٤٢٨
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٢٤,٢٣٩,٥٩٩)	(٣٤,٩٢٥,٥٩٤)
الأنشطة التمويلية			
استلام قروض		-	٨,٤١٤,٠١٠
سداد قروض		(٧٥,٩٥٣,١٩٩)	(٧٤,٥١٣,٨٤٧)
توزيعات أرباح	١٢	(٣٦,٨٤٠,٠٠٠)	(٢٦,٣٢٧,٨٠٩)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(١١٢,٧٩٣,١٩٩)	(٩٢,٤٢٧,٦٤٦)
صافي الحركة في النقد وما في حكمه		٨٤,١٦٤,٩٩٧	١٦,١٩٨,٦٧٤
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	١١	١٨٠,٥٨٤,١٨٣	١٥٠,٧٠٧,٩٤١
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		٢٦٤,٧٤٩,١٨٠	١٦٦,٩٠٦,٦١٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١- التنظيم والأنشطة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية ("الشركة" أو "الشركة الأم" أو "سيسكو") هي شركة مساهمة تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب قرار وزارة التجارة رقم ٢٢٣ بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٤٠٩هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ١٩٨٨م). الشركة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٦٢٥٠٢ بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٠٩هـ (الموافق ٢٠ نوفمبر ١٩٨٨م). تزاول الشركة نشاطها في الاستثمار في وإدارة الشركات التابعة إضافة إلى أعمال صيانة وتشغيل وإدارة المصانع والمرافق الصناعية، والإنشاء والنقل والتخزين والتخليص الجمركي والخدمات المتعلقة بها وتحلية المياه وتوزيع ومعالجة كافة مرافقها وخدماتها، إنشاء وتشغيل محطات الوقود وخدمات الصيانة وتسويق منتجات المصانع محلياً وعالمياً والاستثمار في جميع الأنشطة السابقة. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الأم في الاستثمار في الشركات التابعة وإدارتها.

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في العنوان التالي:

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

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة الأم وشركاتها التابعة التالية المشار إليهم جميعاً بـ"المجموعة":

الشركة	بلد التأسيس	الملكية الفعلية		الأنشطة الرئيسية
		٢٠١٩م	٢٠١٨م	
الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة ("لوجي بوينت")	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 الأحمر لتطوير الموانئ – شركة مساهمة مقفلة	المملكة العربية السعودية	**٦٠,٦%**	٦٠,٦%	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم.

٢- أساس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام
تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات المطلوبة لإعداد القوام المالية السنوية الكاملة ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

٢-٢ أساس القياس
تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة (استثمارات بالأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر واستثمارات بأدوات مالية مشتقة).

٢-٣ عملة التشغيل والعرض
يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل عملة التشغيل والعرض للمجموعة.

٢-٤ تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة
تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بما يتماشى مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية والمبينة في الإيضاحين ٢-٥ و٣.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"
يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) - "عقود الإيجار"، والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية - "فيما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، والتفسير (١٥) الصادر عن اللجنة الدائمة لتفسير المعايير - "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز، والتفسير (٢٧) الصادر عن اللجنة الدائمة لتفسير المعايير - "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد الإيجار". يحدد المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح لعقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين المحاسبة على جميع عقود الإيجار بموجب نموذج منفرد داخل قائمة المركز المالي.

تظل محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما هي دون تغيير يذكر عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يستمر المستأجرون في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي باستخدام نفس مبدأ التصنيف في معيار المحاسبة الدولي (١٧). ليس للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) تأثير على عقود الإيجار حيثما تكون المجموعة هي المؤجر.

تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل للتطبيق في تاريخ التطبيق الأولي وهو ١ يناير ٢٠١٩م. بموجب تلك الطريقة، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع التأثير التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار المعترف به في تاريخ التطبيق الأولي. اختارت المجموعة استخدام الوسائل العملية للتحول والتي تسمح للمعيار أن يتم تطبيقه فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود إيجار تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية في تاريخ التطبيق الأولي. اختارت المجموعة استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود الإيجار ذات، في تاريخ بدء الإيجار، مدة إيجار لـ ١٢ شهر أو أقل ولا تنطوي على خيار الشراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود إيجار بها أصل أساسي منخفض القيمة ("موجودات منخفضة القيمة").

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٢-٤ تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" (تتمة)

فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩م:

	١ يناير ٢٠١٩م غير مراجعة ريال سعودي
الموجودات	
حق استعمال الموجودات	**٦٠,٠٢٧,٤٢٨**
المطلوبات	
التزامات عقود إيجار	**٥٦,٦٣٨,٩٢٦**

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) أي تأثير جوهري على حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٩م.

لدى المجموعة عقود إيجار لممتلكات عديدة وقبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت المجموعة بتصنيف كل عقد من عقود الإيجار (كمستأجر) في بداية العقد كعقد إيجار تشغيلي. في عقود الإيجار التشغيلي، لم يتم رسملة الفرع المؤجر وتم تسجيل دفعات الإيجار كمصروف إيجار في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار. وتم تسجيل أي إيجار مدفوع مسبقاً وإيجار مستحق الدفع تحت بند " ذمم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى" و"ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات متداولة أخرى" على التوالي.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، طبقت المجموعة نموذج اعتراف وقياس منفرد لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة. يوفر المعيار متطلبات تحول معينة ووسائل عملية والتي طبقتها المجموعة.

عقود الإيجار المُحاسب عليها سابقاً كعقود إيجار تشغيلي
قامت المجموعة بإدراج الحق استعمال الموجودات ومطلوبات إيجار لتلك العقود التي تم تصنيفها في السابق كعقود إيجار تشغيلي - باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تم تسجيل الحق استعمال الموجودات بناءً على المبلغ المساوي لالتزامات الإيجار وتعديله بأي مبالغ ذات صلة مدفوعة مسبقاً وأي دفعات تأجير مستحقة تم تسجيلها مسبقاً. تم تسجيل التزامات الإيجار بناءً على القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية وخصمها باستخدام معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق الأولي.

كما قامت المجموعة بتطبيق الوسائل العملية المتوافرة حيث تم من خلالها ما يلي:
- الاعتماد على تقييم فيما إذا كانت عقود الإيجار ملزمة على الفور قبل تاريخ التطبيق الأولي.
- تطبيق الإعفاءات على عقود الإيجار القصيرة الأجل التي لا تتجاوز آجالها ١٢ شهراً في تاريخ التطبيق الأولي.
- استثناء التكاليف المباشرة الأولية من قياس الأصل حق الاستعمال في تاريخ التطبيق الأولي.
- استخدام التقدير في تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود التي تتضمن خيارات تمديد أو انهاء للعقد قبل استنفاذ آوانه.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٢-٤ تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

عقود الإيجار المُحاسب عليها سابقاً كعقود إيجار تشغيلي (تتمة)

بناءً على ما سبق وكما في ١ يناير ٢٠١٩م، تم الاعتراف بما يلي في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة:

- حق استعمال الموجودات بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي.
- تم تسجيل التزام عقود إيجار بمبلغ ٥٦,٦ مليون ريال سعودي.

يمكن تسوية التزامات الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩م مع التزامات عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م على النحو التالي:

	غير مراجعه ريال سعودي
عقود إيجار تشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	**٩٢,٤١٦,٩٨٧**
المتوسط المرجح لمعدلات الاقتراض المتزايدة كما في ١ يناير ٢٠١٩م	**٥,٣%**
التزامات عقود الإيجار التشغيلي المخصومة كما في ١ يناير ٢٠١٩م	**٥٦,٩٦٦,٤٨٢**
ناقص: التزامات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل	**(٣٢٧,٥٥٦)**
التزامات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩م	**٥٦,٦٣٨,٩٢٦**

فيما يلي المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وقائمة الدخل الأولية الموجزة.

فيما يلي الحركة في القيمة الدفترية لمبلغ حق استعمال الموجودات والتزامات عقود الإيجار بالمجموعة خلال الفترة.

	حق استعمال لموجودات ريال سعودي	**التزامات عقود الإيجار ريال سعودي**
كما في ١ يناير ٢٠١٩م	**٦٠,٠٢٧,٤٢٨**	**٥٦,٦٣٨,٩٢٦**
مصروفات الاستهلاك	**(٦,٠٩٠,٩٩١)**	**-**
تكلفة تمويل	**-**	**١,٨٣٣,١٣٨**
مدفوعات	**-**	**(٦,٧١٩,٤٨١)**
	٥٣,٩٣٦,٤٣٧	**٥١,٧٥٢,٥٨٣**

اعترفت المجموعة بمبلغ ٦,١ مليون ريال سعودي ومبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي كاستهلاك على حق استعمال الموجودات ومصروف فائدة على التوالي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٢-٤ تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) "تعديل البرامج أو تخفيضه أو تسويته"
تعالج التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) المحاسبة عند حدوث تعديل على البرنامج او تخفيضه او تسويته خلال فترة التقرير المالي، تحدد التعديلات أنه عند حدوث تعديل على البرنامج او تخفيضه او تسويته خلال فترة التقرير المالي السنوية، يجب على المنشأة:

- تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تخفيضه أو تسويته باستخدام افتراضات اكتوارية تُستخدم لإعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة (الأصل) الذي يعكس المنافع التي جرى تقديمها بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث.

- تحديد صافي الفائدة للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج او تخفيضه أو تسويته باستخدام: صافي التزام المنافع المحددة (الأصل) الذي يعكس المنافع التي جرى تقديمها بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة (الأصل).

توضح التعديلات أيضاً أنه يجب على المنشأة أولاً تحديد أي تكلفة خدمة سابقة او ربح أو خسارة عند التسوية، دون الأخذ في الاعتبار التأثير على سقف الأصل. يُدرج هذا المبلغ ضمن الربح أو الخسارة. تقوم المنشأة بعدها بتحديد تأثير سقف الأصل بعد تعديل البرنامج او تخفيضه أو تسويته. يُدرج أي تغيير في التأثير، باستثناء المبالغ المُدرجة ضمن صافي الفائدة، في الدخل الشامل الآخر.

تنطبق التعديلات على تعديلات البرنامج أو تخفيضه أو تسويته التي تحدث عند أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. سيتم تطبيق هذه التعديلات فقط على أي تعديلات في البرنامج أو تخفيضه أو تصفية المجموعة في المستقبل. ليس لتلك التعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "مزايا الدفع المسبق مع التعويض العكسي"
بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بشرط أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ("ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ")، وان يتم الاحتفاظ بأداة الدين ضمن نموذج الأعمال المناسب من اجل التصنيف. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) أن الأصل المالي يجتاز "ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" بغض النظر عن الأحداث أو الظروف التي تسبب الإلغاء المبكر للعقد، وبغض النظر عن الطرف الذي يدفع او يستلم التعويض المعقول من أجل الإلغاء المبكر للعقد. يجب أن تُطبق التعديلات بأثر رجعي وتدخل حيز التنفيذ اعتباراً ١ يناير ٢٠١٩م، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا يوجد لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٢-٤ تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - "عدم التيقن من معالجة ضريبة الدخل"
في يونيو ٢٠١٧م، أصدر المجلس الدولي لتفسير المعايير الدولية التفسير (٢٣) والذي يوضح تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس في معيار المحاسبة الدولي (١٢) "ضرائب الدخل" عند وجود عدم تيقن من معالجة ضريبة الدخل ويسري للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ. يتناول التفسير الأمور التالية:

- فيما إذا كانت المنشأة تعتبر معالجات الضريبة غير المؤكدة بشكل منفصل.
- الافتراضات بأن المنشأة تقوم بفحص معالجات الضريبة بواسطة الهيئات الضريبية.
- كيف تحدد المنشأة الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأوعية الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والقيود الضريبية الدائنة غير المستخدمة ومعدلات الضريبة.
- كيف تنظر المنشأة إلى التغيرات في الحقائق والظروف.

يجب أن تحدد المنشأة ما إذا كانت تعتبر كل معالجة من معالجات الضريبة غير مؤكدة بشكل منفصل أو متصل مع واحدة أو أكثر من المعالجات الضريبية غير المؤكدة. ليس للتفسير أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة.

٢-٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة
يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، فإن الأحكام الجوهرية التي قامت بها الإدارة هي تلك المطبقة حول للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، باستثناء التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما هو موضح أدناه:

تحدد المجموعة شروط عقد الإيجار كشروط عقد إيجار غير قابل للإلغاء، إضافة لأي فترات يشملها خيار مد عقد الإيجار في حال كان من المؤكد ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إلغاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ألا يتم ممارسته.

لدى المجموعة خيار، بموجب بعض عقود إيجارها لتأجير الموجودات لفترات إضافية من ثلاث إلى خمس سنوات. تطبق المجموعة الأحكام عند تقييم ما إذا كان من اليقين بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد. وفي هذه الحالة، يتم اعتبار جميع العوامل ذات الصلة أنها تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة الايجار في حال وجود حدث أو تغير جوهري في الظروف ضمن سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (أي التغير في استراتيجية العمل). قامت المجموعة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة الايجار لعقود الإيجار نتيجة لأهمية الموجودات المؤجرة لعملياتها.

٣ـ السياسات المحاسبية الهامة

حق استعمال الموجودات
تقوم المجموعة بإدراج حق استعمال الموجودات في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الموجودات). يتم قياس هذه حق استعمال الموجودات بالتكلفة ناقص أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة وتعدل بحسب أي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة حق استعمال الموجودات قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقص أي محفزات إيجار مستلمة. وإذا ما كانت المجموعة مقتنعة بشكل معقول في أن ملكية الأصل المؤجر ستؤول إلى المستأجر في نهاية عقد الإيجار، فإن حق استعمال الموجودات المسجلة سيتم استهلاكها على أساس القسط الثابت طوال العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار ـ أيهما أقصر. يخضع حق استعمال الموجودات لانخفاض القيمة.

التزام الإيجار
في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج الالتزامات المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقص أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي المجموعة الحق في انهاء عقد الإيجار. ودفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت يتم إدراجها كمصروف في الفترة التي تقع فيها.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات العقد إذا ما كان هناك تعديل أو تغير في مدة العقد أو تغير في جوهر مدفوعات العقد الثابتة أو تغير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة
تقوم المجموعة بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار القصيرة الأجل على ما لديها من عقود إيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار شراء الأصل بعد انتهاء مدة العقد). كما تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار بخصوص موجوداتها منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار سواء بالنسبة للعقود قصيرة الأجل أو للموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت طوال مدة سريان عقد الإيجار.

٤ـ أساس التوحيد

تتكون هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح ١. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير المالي للشركة.

٤ـ١ الشركات التابعة
الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تعتبر المجموعة مسيطرة على المنشأة، عندما تتعرض أو يكون لديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها في المنشأة. ولتحديد تعريف السيطرة، يجب أن تتحقق المعايير الثلاثة التالية:

أ. أن يكون للمجموعة نفوذاً على المنشأة.
ب. أن يكون للمجموعة تعرضاً أو حقوقاً في عوائد متغيرة ناتجة عن ارتباطها بالمنشأة.
ج. أن يكون للمجموعة القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة للتأثير على حجم عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى استمرارها في السيطرة على المنشأة المستثمر فيها إذا ما اشارت الحقائق والظروف إلى أن هناك تغيرات في واحد أو أكثر من معايير السيطرة.

٤- أساس التوحيد (تتمة)

٤-١ الشركات التابعة (تتمة)
يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة حتى تاريخ انتهاء السيطرة. إن نتائج الشركات التابعة المقتناة أو المباعة خلال الفترة – إن وجدت – يتم إدراجها في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة من تاريخ الاقتناء أو حتى تاريخ البيع – حسبما يقتضي الأمر.

٤-٢ الحصص غير المسيطرة
تمثل الحصص غير المسيطرة جزءاً من صافي الدخل وصافي موجودات الشركات التابعة التي لا تملكها المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة في شركاتها التابعة، ويتم عرضها بشكل منفصل ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة، كما تُعرض ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بشكل منفصل عن حقوق الملكية في المجموعة. يتم تحميل أي خسائر متعلقة بالحصص غير المسيطرة في منشأة تابعة على الحصة غير المسيطرة حتى لو كان ذلك يتسبب في عجز رصيد الحصة غير المسيطرة. يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة – والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

٤-٣ استبعاد العمليات عند التوحيد
يتم استبعاد الأرصدة بين منشآت المجموعة وأي إيرادات ومصاريف غير محققة الناتجة عن التعاملات بين منشآت المجموعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة للأرباح غير المحققة فقط في حالة أنه لا يوجد دليل على انخفاض القيمة.

٤-٤ استثمار في شركات زميلة ومنشآت مسيطر عليها بشكل مشترك
تتضمن حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حصة في استثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة.

الشركات الزميلة هي الشركات التي تمارس عليها المجموعة نفوذاً جوهرياً. يتم مبدئياً تسجيل الاستثمارات في الشركات الزميلة بالتكلفة وتحتسب بعد ذلك وفقاً لطريقة حقوق الملكية، ويتم إدراجها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بالقيمة المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية أو القيمة القابلة للاسترداد – أيهما أقل.

المشروع المشترك هو ترتيب يكون للشركة فيه سيطرة مشتركة ولها حقوق في صافي موجودات الترتيب بخلاف حقها في موجوداتها والتزاماتها في المطلوبات.

تمثل القيمة المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية التكلفة زائداً تغيرات ما بعد الاقتناء في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة (الحصة من النتائج والاحتياطيات والمكاسب/ (الخسائر) المتراكمة) على أساس آخر معلومات مالية متوفرة) ناقصاً الانخفاض في القيمة – إن وجد.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة إضافية لانخفاض القيمة على استثمارها في الشركة الزميلة. وتحدد المجموعة في كل تاريخ تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي يدل على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي هذه الحالة تحتسب المجموعة قيمة الانخفاض على أنه الفرق بين القيمة الممكن استردادها من الشركة الزميلة والقيمة الدفترية وتقوم بإدراج المبلغ ضمن "الحصة في الدخل/(الخسارة) في الشركة الزميلة" في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

إن خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فيما يتعلق بالاستثمار في شركة زميلة يمكن عكس قيدها من خلال قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة بحيث تبقى القيمة الدفترية للاستثمار في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بقيمتها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية (قبل تكوين مخصص الانخفاض في القيمة) أو القيمة القابلة للاسترداد – أيهما أقل.

يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة من التعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة بقدر حصة المجموعة في الشركات الزميلة.

٥ ـ الإيرادات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي	**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي**	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي
خدمات شحن وتفريغ	**١٢٦,٦٧٩,٠٨٢**	١٠١,٩١٨,١١٢	**٣٩٠,٥٣٨,٤٣٣**	٢٧٨,٨٦٦,٤٢٩
بيع مياه صالحة للشرب	**٢٣,٩٥٣,١٢٩**	٢٣,٩٩٧,٦٣٤	**٦٧,٥٦٧,٠٥٩**	٧٤,٢٧٨,٧١٢
إيجارات وخدمات مساندة	**٢١,٥٢٦,٠٦٩**	٢١,٥٠١,٨٦٨	**٦١,٢٥٩,٦٦١**	٦٣,١٧٩,٢٩٢
	١٧٢,١٥٨,٢٨٠	١٤٧,٤١٧,٦١٤	**٥١٩,٣٦٥,١٥٣**	٤١٦,٣٢٤,٤٣٣

٦ ـ 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 القائمة خلال الفترة.

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي	**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي**	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي
ربح الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة الأم	**٦,٧٤٣,٤٨٦**	١١,١٠٣,٣٥٢	**٤٤,٩٧٩,٨٠٧**	٢٣,٧٠٩,٨٥٤
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية في الإصدار	**٨١,٦٠٠,٠٠٠**	٨١,٦٠٠,٠٠٠	**٨١,٦٠٠,٠٠٠**	٨١,٦٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم	**٠,٠٨**	٠,١٤	**٠,٥٥**	٠,٢٩

إن ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسي حيث أن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة.

٧ ـ الممتلكات والآلات والمعدات

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي
عمليات محطة الميناء	**٥٢٧,٨١١,٥٩٨**	٥٥٣,٩٨٩,٦٥١
ممتلكات وآلات ومعدات	**٣٢٢,٤٣٧,٥٦٤**	٣١٢,٠٣٨,١٠٠
مشروع منطقة الإيداع وإعادة التصدير	**٢٠,٧٧٦,٦١٩**	٣٠,٩١٦,٢٠٠
	٨٧١,٠٢٥,٧٨١	٨٩٦,٩٤٣,٩٥١

٧ ـ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، تم عمل إضافات بمبلغ ٣٠,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٦,٦ مليون ريال سعودي) إلى الممتلكات والآلات والمعدات.

٨ـ الموجودات غير الملموسة
تتكون الموجودات غير الملموسة مما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي
حقوق امتياز الميناء (إيضاح "٨-١")	**١,٠٨٤,٠١٩,١٥٢**	١,١٣٣,٠٨٢,٣٩٠
حق استعمال الأرض (إيضاح "٨-٢")	**٢٥,٢٦٩,٩٤٩**	٢٦,١٦٢,٦٠٨
موجودات غير ملموسة أخرى	**٣,٢٢٤,٨٦٨**	٢,٨٥٧,٦١٦
	١,١١٢,٥١٣,٩٦٩	١,١٦٢,١٠٢,٦١٤

٨ ـ ١ حقوق امتياز الميناء
الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة ("لوجي بوينت") هي شركة تابعة للمجموعة ولديها اتفاق مع الهيئة العامة للموانئ السعودية ("الهيئة" أو "موانئ") لإنشاء محطات للحاويات في منطقة إعادة التصدير بميناء جدة الإسلامي. وقد تم نقل اتفاقية امتياز خدمة الإنشاء والتشغيل ونقل الملكية ("الاتفاقية") هذه مع موانئ من قبل شركة لوجي بوينت إلى شركة تابعة للمجموعة وتبدأ الاتفاقية من ٢٢ شوال ١٤٢٨هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٠٧م) ومدتها هي ٣٢ سنة. وفقاً لتلك الاتفاقية، في نهاية فترة الامتياز، فإن الممتلكات والمعدات الأساسية لحقوق امتياز الميناء يجب تحويلها إلى موانئ. تبدأ الشركة التابعة عملياتها التجارية الأولية من ٢٢ ديسمبر ٢٠٠٩م (الموافق ٥ محرم ١٤٣١هـ). يتم إطفاء حقوق امتياز الميناء على مدى العمر الإنتاجي للموجودات الأساسية (التي تمثل الممتلكات والمعدات) أو فترة الامتياز المتبقية ـ أيهما أقصر. تم توزيع جميع تكاليف الإطفاء للسنة إلى تكاليف مباشرة.

الحركة في حقوق امتياز الميناء كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي
التكلفة:			
الرصيد في ١ يناير	**١,٧١٠,٥٥٥,٦٣٨**	١,٧١١,١٤٥,٤٨٤	١,٧١١,١٤٥,٤٨٤
استبعادات	**ـــ**	(٥٨٩,٨٤٦)	ـــ
	١,٧١٠,٥٥٥,٦٣٨	١,٧١٠,٥٥٥,٦٣٨	١,٧١١,١٤٥,٤٨٤
الإطفاء:			
الرصيد في ١ يناير	**٥٧٧,٤٧٣,٢٤٨**	٥١٢,٥١٦,٤٧٥	٥١٢,٥١٦,٤٧٥
مخصص محمل للفترة / للسنة	**٤٩,٠٦٣,٢٣٨**	٦٥,٤٩٤,٠٤٠	٤٩,١٠٩,٨٤١
استبعادات	**ـــ**	(٥٣٧,٢٦٧)	ـــ
	٦٢٦,٥٣٦,٤٨٦	٥٧٧,٤٧٣,٢٤٨	٥٦١,٦٢٦,٣١٦
صافي القيمة الدفترية	**١,٠٨٤,٠١٩,١٥٢**	١,١٣٣,٠٨٢,٣٩٠	١,١٤٩,٥١٩,١٦٨

٨ـ الموجودات غير الملموسة (تتمة)

٨ـ٢ حق استعمال الأرض

عقدت الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة (لوجي بوينت) اتفاقية مع المؤسسة العامة للموانئ السعودية بغرض إنشاء محطة حاويات في منطقة إعادة التصدير في ميناء جدة الإسلامي. وقد تم نقل اتفاقية امتياز خدمة الإنشاء والتشغيل ونقل الملكية هذه مع المؤسسة العامة للموانئ السعودية من قبل شركة لوجي بوينت إلى شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة اعتباراً من ٢٢ شوال ١٤٢٨هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٠٧م)، ومدة هذه الاتفاقية ٣٢ عاماً.

طبقاً للاتفاقية في نهاية فترة الامتياز فإن الممتلكات والمعدات والتي تمثل الموجودات غير الملموسة لمشروع الرصيف البحري سوف يتم تحويلها إلى المؤسسة العامة للموانئ.

٩ـ الاستثمار في شركات زميلة

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي
كما في ١ يناير	**١٢١,١١٤,٩٧٣**	١١٠,٩٧١,٢٤٩	١١٠,٩٧١,٢٤٩
حصة في نتائج شركات زميلة، بالصافي	**٢٠,٧٣٦,٧٧٤**	٢٣,٧٤٥,٤٠٨	٢٠,١١٧,٣٧١
حصة في خسائر اكتوارية في شركات زميلة معترف بها في الدخل الشامل الآخر	**-**	٧٩٣,٢٦١	-
توزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة / السنة	**(٨,٣٥٣,٩٩٨)**	(١٤,٣٩٤,٩٤٥)	(٢,٧٩٩,٩٤٦)
	١٣٣,٤٩٧,٧٤٩	١٢١,١١٤,٩٧٣	١٢٨,٢٨٨,٦٧٤

الشركات الزميلة	**الأنشطة الرئيسية**	**بلد التأسيس**	**نسبة المساهمة في رأس المال الفعلية**		**القيمة الدفترية**	
			٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م غير مراجعة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مراجعة	**٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م غير مراجعة ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مراجعة ريال سعودي
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة (إيضاح أ)	أعمال الصرف الصحي وتنقية المياه وتأجير معدات المياه	المملكة العربية السعودية	**%٥٠**	%٥٠	**٧٩,٥٨٣,٧٠٠**	٧١,٩٠٩,٨٣٥
شركة خدمات المياه والبيئة السعودية (إيضاح ب)	أعمال الكهرباء والمياه والأعمال الميكانيكية والصيانة والتشغيل	المملكة العربية السعودية	**%٣١,٨٥**	%٣١,٨٥	**٨,٧٣٢,٥٧٤**	١١,٣٣٧,٨٤٣
شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة	مقاولات، إنشاءات وعمليات صيانة المصانع والمخازن	المملكة العربية السعودية	**%٣٣,٣**	%٣٣,٣	**٤٣,٨٨١,١٣٧**	٣٧,٠٠٧,٧٧٥
شركة زنمت اس ايه فادوز (إيضاح ج)	التجارة والتخزين والتداول والوساطة في السلع	إمارة لختنشتاين	**%١٩**	%١٩	**١,٣٠٠,٣٣٨**	٨٥٩,٥٢٠
					١٣٣,٤٩٧,٧٤٩	١٢١,١١٤,٩٧٣

٩ـ الاستثمار في شركات زميلة (تتمة)

أ) ليس لدى الشركة الأم أي سيطرة مباشرة على إدارة وعمليات الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة وبالتالي تم تصنيفها كشركة زميلة وتُعامل على هذا الأساس.

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

ج) شركة زنمت اس ايه فادوز مملوكة بنسبة ٢٥% للشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة (شركة تابعة)، والتي هي بدورها مملوكة بنسبة ٧٦% للشركة الأم

١٠ـ الشهرة

سجلت المجموعة شهرة عند الاستحواذ على شركة كنداسة لخدمات المياه، شركة تابعة للمجموعة.

تقوم الإدارة بمراجعة الشهرة للانخفاض السنوي في القيمة وعندما يكون هناك مؤشراً على انخفاض القيمة. لأغراض اختبار انخفاض القيمة، تم تخصيص الشهرة للشركة التابعة (أي وحدة توليد النقد). قد تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من وحدة توليد النقد على أساس حساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفق النقدي على أساس الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا ومجلس إدارة كنداسة.

تقوم الإدارة بتقييم القيمة الدفترية للشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م لانخفاض القيمة ولم يتم تحديد أي مؤشرات لانخفاض القيمة.

١١ـ النقد وما في حكمه

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مراجعة ريال سعودي
نقد في الصندوق	**٣٤٨,٥٩٢**	٢٦٨,٧٤٠
نقد لدى البنوك (إيضاح ١١ـ١)	**١٩٣,٦٨٨,٢٣٩**	٩٩,٦٦٤,٦٤٨
ودائع مرابحة لأجل (إيضاح ١١ـ٢)	**٧٠,٧١٢,٣٤٩**	٨٠,٦٥٠,٧٩٥
	٢٦٤,٧٤٩,١٨٠	١٨٠,٥٨٤,١٨٣

١١ ـ ١ يشمل النقد لدى البنوك أرصدة محتجزة تبلغ:

- ٣٠,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٦,٨٠ مليون ريال سعودي) محتفظ بها في حساب احتياطي رصيد خدمات الدين كـ "مقيدة الاستخدام" لدى بنك تجاري محلي وفقًا لشروط ترتيبات تمويل إجارة. إلا أن المجموعة قد حصلت على تنازل عن هذا الشرط تحديداً.

- ٠,٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٠,٥٤ مليون ريال سعودي) محتفظ بها لدى بنك تجاري محلي تتعلق بتوزيعات أرباح متراكمة غير مطالب بها.

١١ـ النقد وما في حكمه (تتمة)

١١ـ٢ ودائع المرابحة لأجل لدى بنوك تجارية محلية لها فتر استحقاق تعاقدية أصلية لمدة ثلاثة أشهر بعائد مالي ما بين ٢,١٥% إلى ٢,٨٥% سنوياً (٢٠١٨م: ٢,٦٥% إلى ٢,٧٠%).

١٢ـ رأس المال

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، يتكون رأس المال المصرح به والمدفوع للمجموعة من ٨١,٦ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٨١,٦ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

في ٧ مايو ٢٠١٩م، وافقت الجمعية العمومية على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٣٢,٦ مليون ريال سعودي (٠,٤ ريال سعودي لكل سهم) (وفي ٢٣ مايو ٢٠١٨م تبلغ توزيعات الأرباح مبلغ ٢٤,٥ مليون ريال سعودي (٠,٣ ريال سعودي لكل سهم)). تم دفع توزيعات الأرباح بالكامل.

١٣ـ القروض الطويلة الأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مراجعة ريال سعودي
قروض طويلة الأجل	**٧٨٠,٢٨٩,٠٨٥**	٨٥٢,٤٤٠,٧٥١
يخصم: الجزء المتداول	**(١٥٨,٤٧٤,٣١٦)**	(١٥٣,٤١٤,١٢٩)
الجزء طويل الأجل	**٦٢١,٨١٤,٧٦٩**	٦٩٩,٠٢٦,٦٢٢

أ) خلال ٢٠٠٧م، أبرمت الشركة التابعة ترتيب إجارة مع اثنين من البنوك للحصول على قرض بمبلغ 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. وسيتم سداد المبلغ المتبقي من القرض على تسعة أقساط نصف سنوية، بفترة استحقاق حتى ديسمبر ٢٠٢٣م. يترتب على القرض عمولة 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 تسهيلات الإجارة.

إضافة إلى ذلك، خلال السنة ٢٠١٨م، أبرمت المجموعة ترتيبات مقايضات لمعدل ربح العملة مع بنك محلي للتحوط من مخاطر تقلبات التدفقات النقدية التي تنشأ عن القرض. تم تصنيف الترتيب كأداة تحوط ضمن التحوط للتدفقات النقدية.

خلال ٢٠١٦م، دخلت الشركة التابعة في ترتيب إجارة مع اثنين من البنوك للحصول على قرض بمبلغ ٢٦٠ مليون ريال سعودي لتوسيع مراسيها القائمة. تسهيلات الإجارة مضمونة عن طريق ممتلكات ومعدات عمليات محطة الميناء للشركة التابعة. يترتب على القرض عمولة بمعدلات تجارية (سايبور بالإضافة إلى هامش متفق عليه) ويسدد على تسعة أقساط نصف سنوية تنتهي في ديسمبر ٢٠٢٣م.

١٣ـ القروض الطويلة الأجل (تتمة)

إن القروض مضمونة برهن مقابل معدات حاويات المحطة للشركة التابعة. تتضمن اتفاقيات القروض بعض التعهدات التي تتضمن على سبيل المثال لا الحصر الشراء واستخدام المصروفات الرأسمالية وتطبيق متحصلات القرض وتجميع الإيرادات من خلال حسابات بنكية محددة ومدفوعات توزيعات الأرباح والحفاظ على نسب مالية محددة.

ب) خلال ٢٠١٦م، دخلت شركة تابعة في ترتيب لتسهيل طويل الأجل مع بنك تجاري بمبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء محطة تحلية مياه جديدة في رابغ. يترتب على القرض عمولة بمعدلات تجارية (سايبور بالإضافة إلى هامش متفق عليه) ويسدد على أقساط ربع سنوية تبدأ بعد سنة واحدة من أولى دفعات القرض. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، سحبت الشركة التابعة مبلغ ٧,٠٨ مليون ريال سعودي من إجمالي القرض البالغ ٢٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٧,٥٢ مليون ريال سعودي). يتم تأمين القرض برهن ثانوي على ممتلكات ومعدات الشركة التابعة. تشمل اتفاقية القرض شروطًا معينة مثل مصروفات رأسمالية، تجميع الإيرادات من خلال حسابات بنكية محددة، دفعات توزيعات الأرباح والحفاظ على نسب مالية محددة.

١٤ـ المخصصات طويلة الأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مراجعة ريال سعودي
مخصص تكاليف استبدال الموجودات (إيضاح "أ")	٦٧,٧٨٩,٨٤٨	٥٩,٦٦١,٣٥٣
مخصص تكاليف التفكيك (إيضاح "ب")	١,٦٨٠,٦٦٣	١,٦٦٢,٨٨٧
أخرى	١٧٩,٣٣١	١٧٩,٣٣٠
	٦٩,٦٤٩,٨٤٢	٦١,٥٠٣,٥٧٠

أ) مخصص تكاليف استبدال الموجودات
وفقاً لاتفاقية امتياز خدمة الإنشاء والتشغيل ونقل الملكية المبرمة مع المؤسسة العامة للموانئ السعودية، فإن لدى شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة (شركات تابعة للمجموعة) التزاماً باستبدال بعض الآلات والمعدات ("المعدات") خلال فترة الاتفاقية. قدرت إدارة الشركة التابعة تحمل مبلغ ٥٣٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٥٣٤ مليون رسال سعودي) لاستبدال المعدات.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، استخدمت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة نسبة ٦,٦٢% (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٦,٦٢%) كمعدل خصم لتحديد القيمة الحالية للالتزام. تعتقد الإدارة أن معدل الخصم المستخدم يعكس شروط الالتزام.

ب) مخصص تكاليف التفكيك
تمثل تكاليف تفكيك وإزالة الآلات من أرض مستأجرة من ميناء جدة الإسلامي لشركة كنداسة لخدمات المياه ("كنداسة") لفترة ١٧ سنة.

١٥ـ الزكاة وضريبة الدخل

الشركة الأم

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") ربوطاً للسنوات من ٢٠٠٢م حتى ٢٠٠٨م وطالبت بالتزام إضافي بمبلغ ٢٥,٨ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة الأم باعتراض على ربط الهيئة. في ٢٠١٦م، أصدرت لجنة الاستئناف العليا قرارها. وعقب صدور القرار، طالبت الهيئة بربط معدل بمبلغ ٩,٥ مليون ريال سعودي. لم يضع الربط في الحسبان مبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي تم دفعه "تحت الاعتراض" عند تقديم اعتراض إلى لجنة الاستئناف العليا. تقدمت الشركة الأم باستئناف ضد القرار الصادر من لجنة الاستئناف العليا إلى ديوان المظالم. بالإضافة إلى ذلك، طلبت الشركة الأم من الهيئة إعادة النظر في ربطها المعدل. تقوم الشركة الأم بتقديم استئناف لمستوى ثالث لدى ديوان المظالم.

أصدرت الهيئة ربوطاً 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 بدفعها. قدمت الشركة استئنافاً على المبلغ المتبقي إلى الهيئة. أصدرت اللجنة الابتدائية قرارها بتخفيض الالتزام إلى ٧,١ مليون ريال سعودي. قامت الشركة الأم بالاعتراض على قرار لجنة الاستئناف العليا وقدمت ضماناً بنكياً بمبلغ ٧,١ مليون ريال سعودي، بناءً على فهمها لقرار اللجنة الابتدائية.

أصدرت الهيئة ربوطاً للسنتين ٢٠١٤م و٢٠١٥م بالتزام إضافي بمبلغ ٠,٦٩ مليون ريال سعودي. وقد تقدمت الشركة الأم باعتراض على ربوط الهيئة. أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً بالتزام مخفض بمبلغ ٠,٥٢ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراض مقابل المبلغ المتبقي لدى الأمانة العامة للجان الضريبية.

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، لم تقم الهيئة بإصدار ربوط للسنوات من ٢٠١٦م حتى ٢٠١٨م.

الشركات التابعة

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

أنهت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة الربوط الزكوية والضريبية مع الهيئة حتى سنة ٢٠١٣م وقدمت إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى سنة ٢٠١٨م. حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، لم تقم الهيئة بإصدار ربوط للسنوات من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٨م.

قدمت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة إقراراتها الزكوية والضريبية حتى سنة ٢٠١٨م. وحتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، لم تصدر الهيئة بعد ربوطها.

الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة ("شركة تابعة")

أنهت الشركة التابعة ربوطها الزكوية مع الهيئة حتى السنة ٢٠١٦ وقدمت إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠١٨م. وحتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، لم تقم الهيئة بإصدار الربط للسنتين ٢٠١٧م و٢٠١٨م.

شركة تشغيل الخدمات المساندة المحدودة ("شركة تابعة ")

قدمت الشركة التابعة إقراراتها الزكوية حتى ٢٠١٨م. حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، لم يتم استلام أي ربوط من الهيئة.

شركة كنداسة لخدمات المياه ("شركة تابعة")

أنهت الشركة التابعة ربوطها الزكوية مع الهيئة حتى سنة ٢٠٠٨م وقدمت الإقرارات الزكوية حتى سنة ٢٠١٨م. حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، لم تقم الهيئة بإصدار ربوط للسنوات من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٨م.

١٦ـ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في الشركة والمنشآت الواقعة تحت سيطرة الشركة أو تمارس سيطرة مشتركة عليها أو تؤثر على هذه الأطراف بصورة جوهرية. يتم اعتماد سياسات الأسعار وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

١٦ـ١ فيما يلي معاملات هامة مع جهات ذات علاقة:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات			
			فترة الثلاثة أشهر من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م غير مراجعة ريال سعودي	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م غير مراجعة ريال سعودي	**فترة التسعة أشهر من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م غير مراجعة ريال سعودي**	فترة التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م غير مراجعة ريال سعودي
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة	شركة زميلة	بيع بضائع وخدمات	**١٦,٢٨٦,٧٩٧**	١٥,٣١٩,٧٨٣	**٤٧,١٧٤,٨٦١**	٤٤,٧٨٥,٩٧٤
		خدمات مقدمة	**١٧٣,٢٥٠**	١٧٣,٢٥٠	**٥١٩,٧٥٠**	٥١٩,٧٥٠
		مصروفات متكبدة نيابة عن المجموعة	**(٢١٥,٤٨٧)**	–	**(١١٧,٧٣٥)**	–
		مصروفات متكبدة نيابة عن الشركة الزميلة	**٣٩,٦٣٥**	٥٠,٤١٩	**١٣٩,٥٥٨**	٩٥,٣٥٢
شركة الكرم فيدكس للخدمات	شركة شقيقة	شراء بضائع وخدمات	**(١١,٩٢٧,٣٨٢)**	٢,٥٠٢,٣١٠	**(٧,٢٤١,٩٠٠)**	٦,٩٢٩,٧٦٣
شركة خدمات المياه والبيئة السعودية المحدودة	شركة زميلة	بيع بضائع وخدمات	**١,١٣٠,٤٩٨**	١,٢٣١,٣٦٧	**٣,٤٤١,٦٨٠**	٣,٤٩٩,٣٦٦
شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة		خدمات مقدمة	**٣٧,٧٣٨**	٤٨,٣٧٥	**٣٤٠,٥٨٨**	٢٨٠,٨٧٥
	شركة زميلة	توزيعات أرباح مستلمة	**-**	–	**٤,٠٠٠,٠٠٠**	٢,٧٩٩,٩٤٥
شركة زينل للصناعات المحدودة	مساهم	مدفوعات نيابة عن المساهم	**٩٧,١١٦**	–	**٢٥٣,١٣٨**	١٠٤,٩٥٠
		مصروفات تم تكبدها نيابة عن المجموعة	**(١٧٧,١١٠)**	٤٨,٥٧٩	**(١١٠,٤٩٦)**	٣٦٨,١٨٦
شركة العربية لتجارة المواد السائبة	شركة شقيقة	إيجار أرض ومستودعات	**-**	١٠,٧٠٠	**٨,٦٢٠**	٢٤٠,٧٨٩
شركة علي رضا للسياحة والطيران	شركة شقيقة	شراء بضائع وخدمات	**-**	٢١,٧٥٠	**-**	١٧٣,٠٠٦
شركة الكابلات السعودية	شركة شقيقة	إيجار أرض ومستودعات	**٦,٦٨٩**	١٠,٣٤٩	**٣١,٥٤٦**	١١٢,١١٠
شركة امبرو المحدودة	شركة شقيقة	خدمات مقدمة	**(٢٤,٨٣٦)**	٤,٩٤١	**(١٣,٦٠٢)**	٦٤,٠٥٥
شركة الحاج على رضا وشركاه – القسم الفني العام	شركة شقيقة	شراء بضائع	**-**	٣٦,٠٨١	**-**	٣٦,٠٨١

١٦ـ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

١٦ـ٢ يتكون المستحق من جهات ذات علاقة مما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مراجعة ريال سعودي
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة	**١١,٢٦١,٢٥٩**	٩,٠٩٠,٥٠١
شركة خدمات المياه والبيئة السعودية المحدودة	**٣٨٠,١٩٨**	٣٣١,٦٢٥
شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة	**٣٤٠,٥٨٨**	٢٥٠,٩٨٥
شركة الكابلات السعودية	**-**	٢٤٢,٨٩٢
شركة زينل للصناعات المحدودة	**١٥٥,٧٥٧**	-
شركة ايكوم العربية المحدودة	**٦٤,٢٢٦**	٦٤,٢٢٦
شركة العربية لتجارة المواد السائبة	**١,٤٠٤**	٤,٠٠٣
	١٢,٢٠٣,٤٣٢	٩,٩٨٤,٢٣٢

١٦ـ٣ يتكون المستحق لجهات ذات علاقة مما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مراجعة ريال سعودي
شركة الكرم فيدكس للخدمات	**٧٤٧,٠٠٠**	٨٠٧,٨٧٣
شركة ايكوم العربية المحدودة	**٢,٢١٧**	-
شركة زينل للصناعات المحدودة	**-**	٢٠,٢٤٦
	٧٤٩,٢١٧	٨٢٨,١١٩

١٦ـ٤ تتكون أجور وتعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م غير مراجعة ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م غير مراجعة ريال سعودي	**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م غير مراجعة ريال سعودي**	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م غير مراجعة ريال سعودي
منافع موظفين قصيرة الأجل	**٢,٩٣٧,٣٩٧**	٨٣٦,٨٥١	**٩,٢٧٦,٩٧٠**	٥,٧٥٩,٥٤٠
منافع ما بعد الخدمة	**١١٢,٢٣٩**	١٧٠,١٦٨	**٥١٦,٩٤١**	٤١٠,١٩٥
	٣,٠٤٩,٦٣٦	١,٠٠٧,٠١٩	**٩,٧٩٣,٩١١**	٦,١٦٩,٧٣٥

تتضمن منافع الموظفين قصيرة الأجل لكبار موظفي إدارة المجموعة الرواتب والمكافآت.

١٦ـ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

١٦ـ٥ تتكون أجور وتعويضات مجلس الإدارة / وأعضاء اللجان مما يلي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م غير مراجعة ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م غير مراجعة ريال سعودي	**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م غير مراجعة ريال سعودي**	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م غير مراجعة ريال سعودي
أتعاب حضور اجتماعات	**٢٧٥,٠٠٠**	٩٤,٠٠٠	**٤١٠,٠٠٠**	٤٩٤,٠٠٠
أجور أخرى	**٢,٢٢٥,٤٠٠**	٨٢٧,٥٠٠	**٣,٧٢٥,٤٠٠**	٢,٥٢٧,٥٠٠
	٢,٥٠٠,٤٠٠	٩٢١,٥٠٠	**٤,١٣٥,٤٠٠**	٣,٠٢١,٥٠٠

١٧ـ الارتباطات والالتزامات الطارئة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٤٢,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٢,١ مليون ريال سعودي) مقابل هامش ربح نقدي بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي تم دفعه (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١,٠٥ مليون ريال سعودي).

لدى المجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م التزامات لأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ ١١٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢,٩ مليون ريال سعودي) تتعلق بصورة رئيسية بمشروع إنشاء المركز اللوجستي الجديد ومشروع ساحات لوجستية ومشروع إنشاء وتطوير محطة تحلية المياه الجديدة.

١٨ـ قطاعات الأعمال

لدى المجموعة قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- قطاع تطوير الموانئ والعمليات
- قطاع تحلية مياه البحر وتوزيعها
- الساحات اللوجستية وخدمات الدعم
- مكتب الشركة: يتضمن الأنشطة الاستثمارية وعمليات المركز الرئيسي.

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

تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل وحدة أعمال استراتيجية كل ثلاثة أشهر على الأقل. تتضمن نتائج القطاعات التابعة للإدارة العليا البنود العائدة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

١٨ـ قطاعات الأعمال (تتمة)

	القطاعات المعنية					
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	**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	٣٩٠,٥٣٩	٨٧,٦١٤	٦٨,٢٦٣	٥٤٦,٤١٦	-	٥٤٦,٤١٦
إيرادات بين القطاعات	(٣٧٨)	(٢٥,٩٧٧)	(٦٩٦)	(٢٧,٠٥١)	-	(٢٧,٠٥١)
إيرادات قطاعية	٣٩٠,١٦١	٦١,٦٣٧	٦٧,٥٦٧	٥١٩,٣٦٥	-	٥١٩,٣٦٥
تكاليف مباشرة	٢٢٣,٠١٣	٥٣,٩٥٩	٤٩,٠٥٧	٣٢٦,٠٢٩	-	٣٢٦,٠٢٩
تكاليف مباشرة بين القطاعات	(٢,٦٣٥)	(٢٤,٤١٥)	-	(٢٧,٠٥٠)	-	(٢٧,٠٥٠)
تكاليف قطاعية	٢٢٠,٣٧٨	٢٩,٥٤٤	٤٩,٠٥٧	٢٩٨,٩٧٩	-	٢٩٨,٩٧٩
اجمالي الأرباح القطاعية	١٦٩,٧٨٢	٣٢,٠٩٣	١٨,٥١١	٢٢٠,٣٨٦	-	٢٢٠,٣٨٦
الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم	٤٠,٩٥٤	(٣,٤٣٢)	٢,٨٢٤	٤٠,٣٤٦	٤,٦٣٤	٤٤,٩٨٠
موجودات قطاعية	١,٨٧٦,٠٥٠	٣٨٧,٦٣٥	٢٣٢,٩٨٣	٢,٤٩٦,٦٦٨	٢٣٤,٩٠٣	٢,٧٣١,٥٧١
التزامات قطاعية	٩٨١,٥٢١	٩٦,٨١٠	٣٣,٠٩٠	١,١١١,٤٢١	٢٨,٠٥٨	١,١٣٩,٤٧٩

	القطاعات المعنية					
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	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	٢٧٨,٨٦٦	٧٠,٩٠٥	٧٤,٨٤٨	٤٢٤,٦١٩	-	٤٢٤,٦١٩
إيرادات بين القطاعات	-	(٧,٧٢٦)	(٥٦٩)	(٨,٢٩٥)	-	(٨,٢٩٥)
إيرادات قطاعية	٢٧٨,٨٦٦	٦٣,١٧٩	٧٤,٢٧٩	٤١٦,٣٢٤	-	٤١٦,٣٢٤
تكاليف مباشرة	(١٩٠,٥٥٠)	(٣٧,٦٦٣)	(٤٩,٣٣١)	(٢٧٧,٥٤٤)	-	(٢٧٧,٥٤٤)
تكاليف مباشرة بين القطاعات	٦٣٨	٧,٦٥٧	-	٨,٢٩٥	-	٨,٢٩٥
تكاليف قطاعية	(١٨٩,٩١٢)	(٣٠,٠٠٦)	(٤٩,٣٣١)	(٢٦٩,٢٤٩)	-	(٢٦٩,٢٤٩)
اجمالي الأرباح القطاعية	٨٨,٩٥٤	٣٣,١٧٣	٢٤,٩٤٨	١٤٧,٠٧٥	-	١٤٧,٠٧٥
الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم	(٣٥٤)	١٣,٣٣٦	٦,٣٧٥	١٩,٣٥٧	٤,٣٥٣	٢٣,٧١٠

١٨ـ قطاعات الأعمال (تتمة)

	القطاعات المعنية					
	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)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م						
موجودات قطاعية	١,٨٥٣,٨٢٢	٣٤٦,٦٦٢	٢١٩,٣٣١	٢,٤١٩,٨١٥	٢٥٧,٩٢٠	٢,٦٧٧,٧٣٥
التزامات قطاعية	١,٠١٧,١٠٨	٣٧,٨١٣	٢٤,٤٤٤	١,٠٧٩,٣٦٥	٢٦,٩٣٧	١,١٠٦,٣٠٢

١٩ـ الأدوات المالية

١٩ـ١ تصنيف الأدوات المالية المتضمن في قائمة المركز المالي هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مراجعة ريال سعودي
الموجودات المالية		
التكلفة المطفأة		
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	**١٠٠,٥٠٥,٠٩٧**	١١٦,٠٧٤,٢٤٨
مستحق من جهات ذات علاقة	**١٢,٢٠٣,٤٣٢**	٩,٩٨٤,٢٣٢
نقد وما في حكمه	**٢٦٤,٨٤٩,١٨١**	١٨٠,٥٨٤,١٨٣
	٣٧٧,٥٥٧,٧١٠	٣٠٦,٦٤٢,٦٦٣
محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
استثمارات في أوراق مالية	**١٥,٥٣٨,٢٨٣**	١٧,٨٩٩,٨٩٧
	٣٩٣,٠٩٥,٩٩٣	٣٢٤,٥٤٢,٥٦٠
المطلوبات المالية		
قروض طويلة الأجل	**٧٨٠,٢٨٩,٠٨٥**	٨٥٢,٤٤٠,٧٥١
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى	**٥١,٥٠٧,١٧٩**	٤٩,٨٣٢,٣٣٠
مستحق لجهات ذات علاقة	**٧٤٩,٢١٧**	٨٢٨,١١٩
أدوات مالية مشتقة	**١٦,٥٨٥,٤٧٤**	٤,٥٣٧,٩٧٤
	٨٤٩,١٣٠,٩٥٥	٩٠٧,٦٣٩,١٧٤

١٩ـ الأدوات المالية (تتمة)

١٩ـ٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام من خلال معاملة نظامية بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة تحصل إما:

- في الأسواق الأكثر نفعيةً والمتاحة للأصل أو الالتزام
- في حال عدم وجود سوق رئيسية، في أفضل سوق يمكن للمجموعة الوصول إليها
- يتم تحليل معلومات القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة بالمجموعة كما يلي:

تستخدم المجموعة الهيكل الهرمي في تحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى ١: الأسعار المتداولة في أسواق نشطة لنفس الأداة المالية أو أداة مالية مماثلة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: الأسعار المتداولة في أسواق نشطة لنفس الموجودات والمطلوبات أو أساليب تقييم أخرى بحيث تستند جميع المعطيات الجوهرية إلى بيانات يمكن رصدها في السوق.

المستوى ٣: طرق تقييم لا ترتكز معطياتها الجوهرية على بيانات يمكن رصدها في السوق

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، كان لدى المجموعة استثمارات في استثمارات الأسهم والالتزامات المالية المشتقة بمبلغ ١٥,٥٣٨,٢٨٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٧,٨٩٩,٨٩٧ ريال سعودي) و١٦,٥٨٥,٤٧٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤,٥٣٧,٩٧٤ ريال سعودي) تقاس بالقيمة العادلة وتصنف ضمن المستوى ٣ في الهيكل الهرمي للقيمة العادلة. لا توجد أدوات مالية ومطلوبات مالية مصنفة ضمن المستوى ١ والمستوى ٢.

لا يوجد أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٣ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: لا شيء).

لا يوجد تغيرات في طرق التقييم خلال الفترة.

تقارب القيم العادلة للأدوات المالية المحملة بالتكلفة المطفأة قيمها العادلة. تقوم إدارة المجموعة بتحديد سياسات وإجراءات قياس القيم العادلة المتكررة وغير المتكررة.

٢٠ـ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ الفترة السابقة للتوافق مع العرض في السنة الحالية. لا يوجد تأثير على إجمالي الدخل الشامل أو حقوق الملكية لإعادة التصنيف.

٢١ـ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٩م (الموافق ١ ربيع الأول ١٤٤١هـ).