الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

جدول المحتويات **الصفحة**

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل	٢
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة	٣
قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة	٤
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٦,٧
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٨
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٩ - ٢٩

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

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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 إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم 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 بفحصنا 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) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن ارنست ويونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦

٣ نوفمبر ٢٠٢٠ م
١٧ ربيع الأول ١٤٤٢هـ

جدة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

	إيضاح	*لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)* ريال سعودي	*لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)* ريال سعودي	*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)* ريال سعودي	*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)* ريال سعودي
إيرادات خدمات	٦	٢٣٨,٩٨٧,٨٥١	١٧٢,١٥٨,٢٨٠	٦٢١,٨٥١,١٤٨	٥١٩,٣٦٥,١٥٣
إيرادات الإنشاء	٢٣	٢٠,٦٧٩,٥٣٣	-	٢٠,٦٧٩,٥٣٣	-
إجمالي الإيرادات		٢٥٩,٦٦٧,٣٨٤	١٧٢,١٥٨,٢٨٠	٦٤٢,٥٣٠,٦٨١	٥١٩,٣٦٥,١٥٣
تكاليف مباشرة		(١٠٦,٨٣٤,٣٨١)	(١٠١,٩٩٧,٠١٠)	(٣٢٠,٦٤١,٥٠١)	(٢٩٨,٩٧٨,٧٠٨)
تكلفة الإنشاء	٢٣	(٢٠,٦٧٩,٥٣٣)	-	(٢٠,٦٧٩,٥٣٣)	-
إجمالي التكلفة		(١٢٧,٥١٣,٩١٤)	(١٠١,٩٩٧,٠١٠)	(٣٤١,٣٢١,٠٣٤)	(٢٩٨,٩٧٨,٧٠٨)
اجمالي الربح		١٣٢,١٥٣,٤٧٠	٧٠,١٦١,٢٧٠	٣٠١,٢٠٩,٦٤٧	٢٢٠,٣٨٦,٤٤٥
مصروفات تشغيلية					
المصاريف العمومية والإدارية		(٣٩,١٤١,٠٥٤)	(٥٠,٧٨٤,٤٤٠)	(١١٣,٨٧٦,١٢٤)	(١١٦,٠٣٦,٠٦٢)
مصاريف البيع والتوزيع		(١,٣٥١,٦٨٣)	(٤,٤٦٢,٨٧٢)	(٩,١٠٣,١٤٨)	(١٢,٨١٣,٩٦١)
إجمالي مصاريف التشغيل		(٤٠,٤٩٢,٧٣٧)	(٥٥,٢٤٧,٣١٢)	(١٢٢,٩٧٩,٢٧٢)	(١٢٨,٨٥٠,٠٢٣)
الدخل التشغيلي		٩١,٦٦٠,٧٣٣	١٤,٩١٣,٩٥٨	١٧٨,٢٣٠,٣٧٥	٩١,٥٣٦,٤٢٢
الحصة في نتائج شركات زميلة، الصافي	١٢	٧,١٢٤,٦٥٨	٧,٦٠٠,١٩٠	١٦,٠٢٥,٣٥٢	٢٠,٧٣٦,٧٧٤
إيرادات أخرى، صافي	١٨	٦٩٨,٨٣٠	٣,١٤٤,٠٦٠	٧٩,٨٤٧,٣٠٣	٤,١٣٠,٧٤٦
تكلفة تمويل، صافي	١٩	(٥١,٠٩٤,٧٤٩)	(١٢,٢٥٥,٩٧٤)	(٨٢,٠٦٧,٠١٢)	(٣٧,٤٢١,٧٨٣)
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل		٤٨,٣٨٩,٤٧٢	١٣,٤٠٢,٢٣٤	١٩٢,٠٣٦,٠١٨	٧٨,٩٨٢,١٥٩
الزكاة وضريبة الدخل	٢٠	(٤,٢٢٤,٠٨٧)	(١,٩٣٢,٩٢١)	(١٢,٩٥٣,٤٤٣)	(٨,٣٨١,٩٤٠)
صافي ربح الفترة		٤٤,١٦٥,٣٨٥	١١,٤٦٩,٣١٣	١٧٩,٠٨٢,٥٧٥	٧٠,٦٠٠,٢١٩
العائد إلى:					
المساهمين في الشركة الام		٢٨,١٥٧,٣٥٢	٦,٧٤٣,٤٨٦	١١١,٢٨٠,٤٤٢	٤٤,٩٧٩,٨٠٧
الحصص غير المسيطرة		١٦,٠٠٨,٠٣٣	٤,٧٢٥,٨٢٧	٦٧,٨٠٢,١٣٣	٢٥,٦٢٠,٤١٢
		٤٤,١٦٥,٣٨٥	١١,٤٦٩,٣١٣	١٧٩,٠٨٢,٥٧٥	٧٠,٦٠٠,٢١٩
ربحية السهم					
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح للفترة العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة الأم	٧	٠,٣٥	٠,٠٨	١,٣٦	٠,٥٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة) *ريال سعودي*	*لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩* (غير مراجعة) *ريال سعودي*	*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م* (غير مراجعة) *ريال سعودي*	*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م* (غير مراجعة) *ريال سعودي*
صافي ربح الفترة		٤٤,١٦٥,٣٨٥	١١,٤٦٩,٣١٣	١٧٩,٠٨٢,٥٧٥	٧٠,٦٠٠,٢١٩
الدخل / الخسارة الشاملة الأخرى					
بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترات لاحقة					
تحوطات تدفقات نقدية ـ الجزء الفعّال من التغيرات في القيمة العادلة	١٦ (د)	٤٤٠,٠٠٠	(٢,٦٩٩,٨٥١)	(٥,٣٩٦,٣٤٥)	(١٢,٠٤٧,٥٠٠)
بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترات لاحقة					
مكسب من إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين		-	-	١,٤٩١,٨١٧	-
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(٥٦٥,٥٦٩)	-	(٥٦٥,٥٦٩)	(٢,٣٦١,٦١٤)
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة		(١٢٥,٥٦٩)	(٢,٦٩٩,٨٥١)	(٤,٤٧٠,٠٩٧)	(١٤,٤٠٩,١١٤)
إجمالي الدخل الشامل للفترة		٤٤,٠٣٩,٨١٦	٨,٧٦٩,٤٦٢	١٧٤,٦١٢,٤٧٨	٥٦,١٩١,١٠٥
العائد إلى:					
المساهمين في الشركة الام		٢٧,٨٥٨,٤٢٣	٥,١٠٧,٣٧٦	١٠٨,٣٤٨,٧٢٩	٣٥,٣١٧,٤٠٨
الحصص غير المسيطرة		١٦,١٨١,٣٩٣	٣,٦٦٢,٠٨٦	٦٦,٢٦٣,٧٤٩	٢٠,٨٧٣,٦٩٧
		٤٤,٠٣٩,٨١٦	٨,٧٦٩,٤٦٢	١٧٤,٦١٢,٤٧٨	٥٦,١٩١,١٠٥

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي غير الموحدة لأغراض خاصة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

	إيضاح	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الشهرة	١١	٨,٧٧٦,٧٦٠	٨,٧٧٦,٧٦٠
موجودات غير ملموسة	٩	٣,٠٣٣,٦٠٥,٠٧٤	١,٠٧٠,٣٨٤,٦٣٨
الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	١٠	١٥١,٧٥٨,٨٧٣	١٠٧,٤٥٦,٤٥٨
العقارات الاستثمارية		١٣٠,٧٢١,٧١٦	١٣٣,٧٨١,٣٤٩
ممتلكات وآلات ومعدات	٨	٢٧٣,١٣٧,٨٨٤	٧٦٦,٩٦٣,٤٧٩
الاستثمارات في شركات زميلة، صافي	١٢	١٤٣,٤٤٦,٦٥٧	١٣٢,٤٢١,٧٦٨
ضريبة مؤجلة، صافي		١,٥٣٨,٨٢٨	٤,٤٠٧,٦٦٥
موجودات حق الاستخدام	١٣	٨٤,١٩٣,٣٦١	٢٤١,٨٢٥,٢٤٠
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.		١٤,٩٧٢,٧١٤	١٥,٥٣٨,٢٨٣
مجموع الموجودات غير المتداولة		٣,٨٤٢,١٥١,٨٦٧	٢,٤٨١,٥٥٥,٦٤٠
الموجودات المتداولة			
البضاعة، صافي		٢٠,٢٤٩,٤٠٤	١٨,١٧١,٧٠١
ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى		١٤٤,٢١٢,٣٠٥	١٠٠,٠٨٨,٩٤٤
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٢١	١٤,٠٥٥,٨٧٩	١١,١٨٥,٠٤١
النقد وما في حكمه	١٤	٢٩٣,٦٨٤,٦٣٣	٢٩٥,١٠٠,٨٠١
مجموع الموجودات المتداولة		٤٧٢,٢٠٢,٢٢١	٤٢٤,٥٤٦,٤٨٧
مجموع الموجودات		٤,٣١٤,٣٥٤,٠٨٨	٢,٩٠٦,١٠٢,١٢٧
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المـال	١٥	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠
علاوة إصدار السهم		٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٣٦,٤٠٩,٠٦٣
الاحتياطي النظامي	١٥	٧٦,٣٨٢,٧٨٤	٧٦,٣٨٢,٧٨٤
مكونات أخرى لحقوق الملكية		(١٢,٤٤٨,٥٦١)	(٩,٥١٦,٨٤٨)
أرباح مبقاه		٢٣٤,١٣٨,٥٨٤	١٧١,٨١٨,١٤٢
حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة الأم		١,١٥٠,٤٨١,٨٧٠	١,٠٩١,٠٩٣,١٤١
الحصص غير المسيطرة		٥٣٤,٦٢٥,٢١٣	٤٩٩,٩٤٢,٠٣٩
إجمالي حقوق المساهمين		١,٦٨٥,١٠٧,٠٨٣	١,٥٩١,٠٣٥,١٨٠
المطلوبات غير المتداولة			
التزام بموجب ترتيبات امتياز الخدمات	٣ (ب)	١,٣٥٧,٦٢٠,٢٨٣	-
التزامات عقود الإيجار	١٣	٨٥,٤١٦,٠٥٧	٢١٧,٠٨٥,٩٠٠
قروض طويلة الأجل	١٦	٦٨٣,٣٣٧,٨٦٥	٥٤٠,٣٨٩,٥٠١
مخصصات طويلة الأجل	١٧	١,٩٦٤,٤٢٨	٧٤,٥٣٧,٥٥٦
منافع نهاية الخدمة للموظفين		٣٩,٨٩١,٧٤٣	٣٩,٤٧٠,٠٥٩
الأدوات المالية المشتقة	١٦	١٨,٥٠٠,٠٠٠	١٣,١٠٣,٦٥٥
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٢,١٨٦,٧٣٠,٣٧٦	٨٨٤,٥٨٦,٦٧١
المطلوبات المتداولة			
الجزء المتداول للقروض طويلة الأجل	١٦	٦٩,٦٧٢,١٨٤	٢٤٠,٧١١,٥٤٩
ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى		١٧٧,٤٠٦,٠٢٩	١٥٨,٨٥٧,٧٧١
التزام بموجب ترتيبات امتياز الخدمات	٣ (ب)	١٨٩,٣٤٧,٣٥٢	-
التزامات عقود الإيجار	١٣	٤,٦٦١,١٦٤	٢٩,٩٣٠,٥٣٨
مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة	٢١	١,٤٢٩,٩٠٠	٩٨٠,٤١٨
مجموع المطلوبات المتداولة		٤٤٢,٥١٦,٦٢٩	٤٣٠,٤٨٠,٢٧٦
مجموع المطلوبات		٢,٦٢٩,٢٤٧,٠٠٥	١,٣١٥,٠٦٦,٩٤٧
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		٤,٣١٤,٣٥٤,٠٨٨	٢,٩٠٦,١٠٢,١٢٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

	حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة الأم									
	مكونات أخرى لحقوق الملكية									
	رأس المال ريال سعودي	علاوة إصدار السهم ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	تأثير التغير في نسبة الملكية في الشركات التابعة ريال سعودي	احتياطيات تقييم اكتواري ريال سعودي	احتياطي تحوط تدفق نقدي ريال سعودي	استثمارات الربح غير المحقق بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	الحصص غير المسيطرة ريال سعودي	مجموع حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م - مراجع	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٧٦,٣٨٢,٧٨٤	١,١٣٣,٤٧٤	(٨,٦٧٧,٦٤٠)	(٧,٩٤٠,٨١٥)	٥,٩٦٨,١٣٣	١٧١,٨١٨,١٤٢	١,٠٩١,٠٩٣,١٤١	٤٩٩,٩٤٢,٠٣٩	١,٥٩١,٠٣٥,١٨٠
صافي الدخل الفترة	-	-	-	-	-	-	-	١١١,٢٨٠,٤٤٢	١١١,٢٨٠,٤٤٢	٦٧,٨٠٢,١٣٣	١٧٩,٠٨٢,٥٧٥
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	-	-	-	-	٩٠٤,٠٤١	(٣,٢٧٠,١٨٥)	(٥٦٥,٥٦٩)	-	(٢,٩٣١,٧١٣)	(١,٥٣٨,٣٨٤)	(٤,٤٧٠,٠٩٧)
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	-	-	-	-	٩٠٤,٠٤١	(٣,٢٧٠,١٨٥)	(٥٦٥,٥٦٩)	١١١,٢٨٠,٤٤٢	١٠٨,٣٤٨,٧٢٩	٦٦,٢٦٣,٧٤٩	١٧٤,٦١٢,٤٧٨
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٥)	-	-	-	-	-	-	-	(٤٨,٩٦٠,٠٠٠)	(٤٨,٩٦٠,٠٠٠)	(٣١,٤٦٢,٠٩٩)	(٨٠,٤٢٢,٠٩٩)
صافي الحركة في الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١١٨,٤٧٦)	(١١٨,٤٧٦)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م - غير مراجع	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٧٦,٣٨٢,٧٨٤	١,١٣٣,٤٧٤	(٧,٧٧٣,٥٩٩)	(١١,٢١١,٠٠٠)	٥,٤٠٢,٥٦٤	٢٣٤,١٣٨,٥٨٤	١,١٥٠,٤٨١,٨٧٠	٥٣٤,٦٢٥,٢١٣	١,٦٨٥,١٠٧,٠٨٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

	حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة الأم									
			مكونات أخرى لحقوق الملكية							
	رأس المال ريال سعودي	علاوة إصدار السهم ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	تأثير التغير في نسبة الملكية في الشركات التابعة ريال سعودي	احتياطيات تقييم اكتواري ريال سعودي	احتياطي تحوط تدفق نقدي ريال سعودي	استثمارات الربح غير المحقق بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	الحصص غير المسيطرة ريال سعودي	مجموع حقوق الملكية
الرصيد كما 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
صافي الدخل الفترة	-	-	-	-	-	-	-	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)
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	(٧,٣٠٠,٧٨٤)	(٢,٣٦١,٦١٤)	٤٤,٩٧٩,٨٠٧	٣٥,٣١٧,٤٠٩	٢٠,٨٧٣,٦٩٧	٥٦,١٩١,١٠٦
تحويل إلى احتياطي نظامي (إيضاح ١٥)	-	-	٤,٤٩٧,٩٨١	-	-	-	-	(٤,٤٩٧,٩٨١)	-	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٥)	-	-	-	-	-	-	-	(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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

	إيضاح	*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م* (غير مراجعة) ريال سعودي	*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م* (غير مراجعة) ريال سعودي
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		١٩٢,٠٣٦,٠١٨	٧٨,٩٨٢,١٥٩
تعديلات مقابل البنود التالية:			
استهلاك وإطفاء		١٠٨,٠٧٩,٥١٥	١١٢,٨٩٤,٤٢١
مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين		٥,٧٣٠,٩٥٤	٥,٧٢٩,٣٨٤
خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		٣,٤٩٧,٥١٥	(٤٧,٨٢٦)
الحصة في نتائج شركات زميلة، الصافي	١٢	(١٦,٠٢٥,٣٥٢)	(٢٠,٧٣٦,٧٧٤)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة		٦٣٣,٥٥٢	١٦,٥٨٤,٠٣١
مخصص بضاعة بطيئة الحركة		١,٢١٤,٥٣٤	١,٧١٢,٤٣٦
(عكس قيد) / مخصص تكلفة استبدال موجودات		(٧٥,١٦٥,٢٠٥)	٨,١٤٦,٢٧٢
إطفاء إيجارات مدفوعة مقدماً	١٨	٥,٤٦٧,٣٥٣	٣,٨٠١,٥٣٣
تكلفة تمويل، صافي		٢٩,٦٧١,٣٢٥	٣٨,٧٣٨,٢٨٣
		٢٥٥,١٤٠,٢٠٩	٢٤٥,٨٠٣,٩١٩
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
البضاعة		(٣,٢٩٢,٢٣٧)	١٠٥,٩٧٢
ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى		(٤٧,٦٢٧,٧٥١)	(٣,٠٢٥,٠٨٤)
ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى		٧,٧١١,٩٨١	١١,٨٤٥,١٧٧
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		٢١١,٩٣٢,٢٠٢	٢٥٤,٧٢٩,٩٨٤
منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٣,٨١٧,٤٥٤)	(١,٤٠٨,٦٨٢)
الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة		(٩,٥٨٦,٥٩٨)	(٨,٣٨١,٩٤٠)
أعباء مالية مدفوعة		(٢١,٩٩٧,٠٩٥)	(٢٣,٧٤١,٥٦٧)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		١٧٦,٥٣١,٠٥٥	٢٢١,١٩٧,٧٩٥
الأنشطة الاستثمارية			
إضافات لممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ		(١٠١,٤٩١,٠٨٦)	(٣٢,٧٢٠,٦٩٤)
موجودات غير ملموسة وموجودات حق الاستخدام، صافي			
توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة	١٢	٥,٠٠٠,٤٦٣	٨,٣٥٣,٩٩٨
متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		٦٨٣,٠٢٨	١٢٧,٠٩٧
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٩٥,٨٠٧,٥٩٥)	(٢٤,٢٣٩,٥٩٩)
الأنشطة التمويلية			
سداد قروض طويلة الأجل		(٤٦,٥٩٩,٠٥٣)	(٧٥,٩٥٣,١٩٩)
استلام قروض طويلة الأجل		٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-
توزيعات أرباح مدفوعة	١٥	(٤٨,٩٦٠,٠٠٠)	(٣٢,٦٤٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة عن طريق شركات تابعة		(٣١,٤٦٢,٠٩٩)	(٤,٢٠٠,٠٠٠)
صافي الحركة في الحصص غير المسيطرة		(١١٨,٤٧٦)	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٨٢,١٣٩,٦٢٨)	(١١٢,٧٩٣,١٩٩)
صافي الحركة في النقد والأرصدة البنكية		(١,٤١٦,١٦٨)	٨٤,١٦٤,٩٩٧
النقد والأرصدة البنكية في بداية الفترة	١٤	٢٩٥,١٠٠,٨٠١	١٨٠,٥٨٤,١٨٣
النقد والأرصدة البنكية في نهاية الفترة		٢٩٣,٦٨٤,٦٣٣	٢٦٤,٧٤٩,١٨٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءًا 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 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، وإنشاء 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. رقم 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	نسبة الملكية الفعالة		الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات ("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 لحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم.
شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ – شركة مساهمة مقفلة	المملكة العربية السعودية	**٦٠,٦%**	٦٠,٦%	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات لحاويات 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 والإصدارات والمعايير الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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 الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

٢-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. الأحكام والتقديرات والافتراضات الجوهرية متوافقة مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، باستثناء ما ذكر في الإيضاح (٣).

تأثير كوفيد - ١٩
تم التعرف على سلالة جديدة من كورونا فيروس (كوفيد-١٩) لأول مرة بنهاية ديسمبر ٢٠١٩م، وفي مارس ٢٠٢٠م أعلنت منظمة الصحة العالمية عنه كجائحة. وواصل كوفيد-١٩ الانتشار في جميع أنحاء العالم تقريبا بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما أدى إلى فرض قيود على السفر وحظر التجول في المدن وهو ما أدى لتراجع الأنشطة الاقتصادية وإغلاق العديد من القطاعات على المستويين العالمي والمحلي.

إن مدى تأثير جائحة فيروس كورونا على أعمال المجموعة وعملياتها ونتائجها المالية أمر مؤكد إلا أن المبالغ غير محددة وتعتمد على العديد من العوامل والتطورات المستقبلية، والتي قد لا تتمكن المجموعة من تقديرها بصورة يُعتمد عليها خلال الفترة الحالية. وتتضمن هذه العوامل معدل انتقال الفيروس، ومدة تفشي المرض والإجراءات الاحترازية التي قد تتخذها السلطات الحكومية للحد من انتشار الوباء، وتأثير تلك الإجراءات على النشاط الاقتصادي، وتأثيرها على أعمال عملاء المجموعة، وغيرها من العوامل.

وبما أنه من الصعب الآن التنبؤ بمدى ومدة تأثيره على الأعمال والاقتصاد، أجرت إدارة المجموعة تقييماً للتأثير على عمليات المجموعة ككل، وقدرت احتياجاتها من السيولة والجوانب التجارية بما في ذلك عوامل مثل القيود على السفر والطلب على الخدمات والطلب على السيارات المستعملة وغير ذلك. لا يمكن للمجموعة أن تضمن أن افتراضاتها المستخدمة في التقديرات المذكورة أعلاه ستكون صحيحة نتيجة مثل هذا الوضع غير المؤكد. إضافة إلى ذلك، فإن حجم ومدة وسرعة انتشار الوباء العالمي غير مؤكدين. ولذلك اتخذت الإدارة عدة خطوات للتخفيف من آثار الوباء، بما في ذلك إجراءات خفض التكاليف. كما أن إدارة المجموعة قامت أيضا بتقييم وضع التدفق النقدي بما في ذلك التسهيلات البنكية المتاحة واستمرار عقود الإيجار الحالية وجاهزية العمليات التشغيلية عندما يتحسن الوضع. إلا أنه في ظل عدم التيقن الحالي، فإن أي تغيرات مستقبلية بشأن الإفتراضات والتقديرات يمكن أن تؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية. وبما أن الوضع يتطور بسرعة مع حالات عدم التيقن المستقبلية، فإن إدارة المجموعة ستواصل تقييم الأثر استنادا إلى التطورات المرتقبة.

٢-٣ أسس القياس
تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأدوات المالية المشتقة المقيدة بقيمتها العادلة.

٢-٤ العملة التشغيلية وعملة العرض
يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل عملة التشغيل والعرض للمجموعة.

٣- اتفاقية امتياز جديدة

الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات هي شركة تابعة للمجموعة، أبرمت اتفاقية بناء وتشغيل ونقل ("الاتفاقية") مع الهيئة العامة للموانئ السعودية ("الهيئة" أو "موانئ") لإنشاء محطات للحاويات في منطقة إعادة التصدير بميناء جدة الإسلامي. وقد تم تجديد الاتفاقية لاحقاً من قبل الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات إلى شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة (شركة تابعة أخرى للمجموعة)، اعتباراً من ٢٢ شوال ١٤٢٨هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٠٧م). وكانت مدة الاتفاقية الأصلية هي ٣٢ سنة.

ومع ذلك، في ٢٣ ديسمبر ٢٠١٩م، أبرمت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة اتفاقية امتياز جديدة (اتفاقية الامتياز الجديدة) مع موانئ حيث حصلت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة على حقوق تشغيل محطة الحاويات الشمالية بالإضافة إلى المحطة التي تعمل بموجب اتفاقية بناء وتشغيل ونقل، اعتبارًا من ١ أبريل ٢٠٢٠م (تاريخ النفاذ) لمدة ٣٠ سنة من تاريخ النفاذ. وحيث أن اتفاقية الامتياز الجديدة تخضع للتفسير (١٢) للمعايير الدولية للتقرير المالي - نموذج الموجودات غير الملموسة، فإن الحقوق القائمة لتشغيل المحطة التي تعمل بموجب اتفاقية بناء وتشغيل ونقل، تمثل موجودات غير ملموسة بموجب الاتفاقية الجديدة دون استبعاد الموجودات غير الملموسة القائمة.

ملخص بالتغيرات نتيجة تطبيق اتفاقية الامتياز الجديدة

ترتيبات امتياز الخدمات هي: (أ) تخضع لسيطرة "المانح" ويقوم بتنظيم الخدمات التي تقدمها منشآت المجموعة والبنية التحتية، ولمن يمكن تقديمها والأسعار (ب) يسيطر المانح (عن طريق الملكية والاستحقاق أو غير ذلك) على أي حصة جوهرية متبقية في البنية التحتية في نهاية مدة الاتفاقية. يجب على المجموعة دفع رسوم مختلفة بموجب اتفاقية الامتياز الجديدة وتحاسب ضمن التفسير (١٢) للمعايير الدولية للتقرير المالي - ترتيبات امتياز الخدمة. ومن إجمالي الرسوم، الرسوم الثابتة والرسوم المضمونة المتغيرة، فإن أي تأجيل خارج عن سيطرة المجموعة يصنف على أنه "موجودات غير ملموسة".

تقاس مثل هذه الموجودات غير الملموسة بداية بالقيمة العادلة للرسوم الثابتة والرسوم المضمونة المتغيرة التي سيتم دفعها للمانح ويتم تسجيل التزام مالي مقابل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) " الأدوات المالية". تتضمن تكلفة الموجودات غير الملموسة القيمة الحالية للرسوم الثابتة والرسوم المضمونة المتغيرة، وفقاً لتعريفها في اتفاقية الامتياز الجديدة" وتستحق الدفع للمانح طوال مدة الاتفاقية. تُحمل جميع الرسوم المتغيرة الأخرى على قائمة الربح او الخسارة الاولية الموحدة الموجزة حال تكبدها.

لاحقاً، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض في القيمة. تُقيد المصروفات اللاحقة او مصروفات استبدال الأجزاء عادة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة نظراً لتكبدها لمنافع اقتصادية متوقعة في المستقبل المتضمنة في حقوق الامتياز. تدرج المصروفات التي ستساهم في زيادة الإيرادات من العمليات كأصل غير ملموس. يتم احتساب الاطفاء باستخدام طريقة النمط المتوقع للاستخدام للموجودات غير الملموسة الأساسية على مدى عمر اتفاقية الامتياز الجديدة. إضافة إلى ذلك، يتم تقييم الموجودات غير الملموسة سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة أو في حال وجود دليل على احتمالية انخفاض الأصل.

يتم الغاء الاعتراف بحقوق الامتياز عند استبعادها أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعمالها أو استبعادها. تُقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بحقوق امتياز الميناء بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. ونتيجة اتفاقية الامتياز الجديدة، فإنه تم عمل التعديلات التالية اعتبارا من تاريخ النفاذ (أي ١ أبريل ٢٠٢٠م):

قائمة المركز المالي	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٠م ريال سعودي	تأثير الاتفاق الجديد ريال سعودي	١ أبريل ٢٠٢٠م ريال سعودي
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	أ)	٩٠٠,٢٤٠,٦٩٢	(٤٨٩,٢١٠,٤٩٣)	٤١١,٠٣٠,١٩٩
موجودات غير ملموسة	أ، ب)	١,٠٥٣,٩٦٨,٩٤٤	٢,٠٢٣,٧٣٨,٩٠٩	٣,٠٧٧,٧٠٧,٨٥٣
حقوق المساهمين				
الأرباح المبقاة	ج)	١٩٨,٤١٩,٠٧٠	٧٥,١٦٥,٢٠٥	٢٧٣,٥٨٤,٢٧٥
المطلوبات غير المتداولة				
مخصصات طويلة الأجل	ج)	٧٧,٠٩٠,٧٠٠	(٧٥,١٦٥,٢٠٥)	١,٩٢٥,٤٩٥
التزام بموجب ترتيبات امتياز الخدمات	ب)	-	١,٣٦١,٩٣٠,٥٦٩	١,٣٦١,٩٣٠,٥٦٩
المطلوبات المتداولة				
الجزء المتداول من التزام بموجب ترتيبات امتياز الخدمات	ب)	-	١٧٢,٥٩٧,٨٤٧	١٧٢,٥٩٧,٨٤٧

٣- اتفاقية امتياز جديدة (تتمة)

قائمة الربح أو الخسارة	إيضاح	*التأثير لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي*
إيرادات أخرى	ج)	٧٥,١٦٥,٢٠٥

أ) تم تحويل بعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات بتكلفة بقيمة ٦٣٣,٦٨ مليون ريال سعودي واستهلاك متراكم بمبلغ ١٤٤,٤٧ مليون ريال سعودي، والتي كانت مملوكة سابقاً للمجموعة وتم استخدامها لعمليات المحطة (تم تصنيفها كموجودات اتفاقية غير امتيازية) إلى موجودات غير ملموسة نظراً لكونها أصبحت جزءاً من اتفاقية الامتياز الجديدة. إضافة إلى ذلك، نتيجة لاتفاقية الامتياز الجديدة ووفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة- على الموجودات المستهلكة بالأعمار الانتاجية أو فترة الامتياز، أيهما أقل، عدلت المجموعة الاعمار الانتاجية لبعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات (موجودات غير ملموسة أساسية وفقاً لاتفاقية الامتياز الجديدة) على أساس مستقبلي. في حال عدم قيام المجموعة بتغيير الاعمار الانتاجية لتلك البنود من الممتلكات والآلات والمعدات، يكون مخصص الاطفاء المحمل للفترة أكبر من مبلغ ١١,٣٨ مليون ريال سعودي.

ب) تنص اتفاقية الامتياز الجديدة على دفع الرسوم الثابتة والرسوم المضمونة المتغيرة ضمن معدلات محددة طوال مدة سريان الاتفاقية. تُسجل الأتعاب الثابتة كأصل غير ملموس وفقاً لتوجيهات التفسير (١٢) "ترتيبات خدمات الامتياز"، مع التزام مقابل كالتزام مالي آخر وتُقاس وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية". تُحمل جميع الرسوم المتغيرة الأخرى على قائمة الربح او الخسارة الاولية الموحدة الموجزة حال تكبدها. يتم عرض الجزء غير المطفأ من "الموجودات غير الملموسة" و"التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمات" في "الإيضاح ٩" في "قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، على التوالي.

ج) لا يوجد أي التزام بموجب اتفاقية الامتياز الجديدة للمجموعة من أجل تنفيذ برنامج استبدال الأصل في نهاية مدة الاتفاقية. وبناء على ذلك، فإن إجمالي مخصص تكلفة استبدال الأصل بمبلغ ٧٥,١٧ مليون ريال سعودي الذي تم تسجيله بموجب اتفاقية بناء وتشغيل ونقل لشركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة قد تم عكسه، ولم يعد مطلوباً وتم الاعتراف به كـ "إيرادات أخرى" في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة (الملاحظة ١٨).

٤- اساس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة الام وشركتها التابعة كما هو مبين في الايضاح (١). يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير المالي الخاصة بالشركة الأم.

٤-١ 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:

١) أن يكون للمجموعة نفوذاً على المنشأة.
٢) أن يكون للمجموعة تعرضاً أو حقوقاً في عوائد متغيرة ناتجة عن ارتباطها بالمنشأة.
٣) أن يكون للمجموعة القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة للتأثير على حجم عوائدها.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد او أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة حتى تاريخ انتهاء السيطرة. إن نتائج الشركات التابعة المقتناة أو المباعة خلال الفترة ـ إن وجدت ـ يتم إدراجها في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة من تاريخ الاقتناء أو حتى تاريخ البيع ـــ 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 ـــ 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- أسس الإعداد (تتمة)

٤ـ٤ 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 ـ 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 ـ 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 ـ أيهما أقل.

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

٥- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

فيما يلي السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي تتماشى مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. لم تقم الشركة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد. كما أن هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخر تطبق لأول مرة في ٢٠٢٠م ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تعريف الأعمال"

توضح التعديلات على المعيار (٣) أنه كي تعتبر أعمال، يمكن أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، على الأقل، مدخلات وعملية موضوعية يعتبروا معاً مشاركة جوهرية في قدرة الشركة على توليد مخرجات.. كما توضح أن الأعمال يمكن أن توجد دون وجود جميع المدخلات والعمليات الضرورية لتوليد مخرجات. ليس للتعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة ولقد قد تؤثر في الفترات المستقبلية في حال دخلت المجموعة في تجميع أعمال.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) ومعيار المحاسبة الدولي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٣٩): "إعادة تشكيل مؤشر سعر الفائدة"

يجري على الصعيد العالمي فحص وإعادة تشكيل لمؤشر سعر الفائدة الجوهري. ويُشارك مجلس معايير المحاسبة الدولية في عملية على مرحلتين لتعديل توجيهاته للمساعدة في انتقال أكثر سلاسة من أيبور.

المرحلة (١) - المرحلة الأولى من التعديلات على المعيار (٩) - الأدوات المالية ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) - الأدوات المالية: الاعتراف والقياس والمعيار (٧) - الأدوات المالية: الافصاحات التي تركز على قضايا محاسبة التحوط. قامت التعديلات النهائية، التي صدرت في سبتمبر ٢٠١٩م، بتعديل متطلبات محاسبة تحوط محددة لتخفيف حدة التأثير المحتملة لعدم التيقن بسبب إصلاحات أيبور. تسري التعديلات من ١ يناير ٢٠٢٠م وهي إلزامية لجميع علاقات التحوط المتأثرة مباشرة بإصلاحات أيبور. لم تتأثر المجموعة بهذه التعديلات.

المرحلة (٢) - تتعلق المرحلة الثانية باستبدال معدلات المؤشر بمعدلات بديلة خالية من المخاطر. وحالياً، يوجد عدم تيقن بشأن توقيت وطريقة التحول للمرحلة الثانية. ونتيجة لعدم التيقن، يتم استخدام أيبور كمعدل مرجعي في الأسواق المالية ويستخدم في تقييم الأدوات ذات آجال الاستحقاق التي تتجاوز تاريخ الانتهاء المتوقع لأيبور. لذلك، تعتقد المجموعة أن هيكل السوق الحالي يدعم استمرار محاسبة التحوط في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م.

٥- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة(تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨) "تعريف المعلومات الجوهرية"
يوضح التعريف الجديد "بأن المعلومات تكون جوهرية إذا كان من المعقول أن يتم توقع حذف أو تحريف أو حجب للتأثير على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية ذات الأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية حول منشأة محددة تتولى إصدار تقارير مالية.

توضح التعديلات أن الجوهرية تعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات، سواءً فردية أو مع معلومات أخرى ضمن سياق القوائم المالية. يكون تحريف المعلومات جوهرياً إذا كان من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول على قرارات المستخدمين الرئيسيين. لا يوجد لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ولا يتوقع أن يكون لها تأثير على المجموعة مستقبلاً.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): امتياز الإيجار المتعلق بـ "كوفيد ١٩"
في مايو ٢٠٢٠م، عدل مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" من خلال تقديم اعفاء للمستأجرين من تطبيق المعيار (١٦) -توجيهات حول تعديل عقود الإيجار إلى امتيازات الإيجار الناتجة عن الآثار المباشرة لوباء كوفيد ١٩. لا تنطبق التعديلات على المؤجرين.

كوسيلة عملية مساعدة، يمكن للمستأجر اختيار عدم عمل تقييم لتحديد ما إذا كانت امتيازات الإيجار المتعلقة بـ كوفيد ١٩ من المؤجر كتعديل لعقد الإيجار. يقوم المستأجر باستخدام هذا الاختيار للمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار الناتجة عن كوفيد ١٩ المتعلقة بامتيازات الإيجار بنفس طريقة المحاسبة عن أي تغيير بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، في حال لم يكن التغيير تعديلاً في عقد الإيجار.

تنطبق الطريقة المساعدة فقط على امتيازات الإيجار الناتجة عن كوفيد ١٩ بشكل مباشر وفقط في حال تحقق جميع الشروط التالية:
- أن يؤدي التغير في دفعات الإيجار إلى عوض معدل لعقد الإيجار، مساو بشكل جوهري أو أقل من العوض لعقد الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة؛
- أن يكون تأثير أي تخفيض في دفعات الإيجار فقط على الدفعات الأصلية المستحقة أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، و
- عدم وجود تغيير جوهري على شروط واحكام عقد الإيجار.

يطبق المستأجرون الوسائل المساعدة بأثر رجعي، ويتم إدراج التأثير المتراكم للتطبيق الاولي للتعديل كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة (او عنصر حقوق ملكية آخر - بحسب مقتضى الحال) في بداية فترة التقرير المالي السنوية التي تم تطبيق التعديل فيها.

لا يتوجب عرض المعلومات المطلوبة في الفقرة ٢٨ (و) لمعيار المحاسبة الدولي (٨) - السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

يطبق المستأجر التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٠م، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا يوجد لهذا التعديل تأثير على المجموعة.

٦- إيرادات خدمات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	*لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)*	***لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)***	*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)*
	ريال سعودي	ريال سعودي	**ريال سعودي**	ريال سعودي
خدمات شحن وتفريغ	١٩٤,١٢٠,٧١١	١٢٦,٦٧٩,٠٨٢	٤٩٣,٢٧٩,٤٣٢	٣٩٠,٥٣٨,٤٣٣
بيع مياه صالحة للشرب	٢٣,٢٠٤,٧٤٠	٢٣,٩٥٣,١٢٩	٦٨,٢٦٤,٢٥٧	٦٧,٥٦٧,٠٥٩
إيجارات وخدمات مساندة	٢١,٦٦٢,٤٠٠	٢١,٥٢٦,٠٦٩	٦٠,٣٠٧,٤٥٩	٦١,٢٥٩,٦٦١
	٢٣٨,٩٨٧,٨٥١	١٧٢,١٥٨,٢٨٠	٦٢١,٨٥١,١٤٨	٥١٩,٣٦٥,١٥٣

٧- 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 ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	*لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)*	***لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)***	*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)*
	ريال سعودي	ريال سعودي	**ريال سعودي**	ريال سعودي
ربح الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة الأم	**٢٨,١٥٧,٣٥٢**	**٦,٧٤٣,٤٨٦**	**١١١,٢٨٠,٤٤٢**	**٤٤,٩٧٩,٨٠٧**
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية في الإصدار	**٨١,٦٠٠,٠٠٠**	**٨١,٦٠٠,٠٠٠**	**٨١,٦٠٠,٠٠٠**	**٨١,٦٠٠,٠٠٠**
ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم	**٠,٣٥**	**٠,٠٨**	**١,٣٦**	**٠,٥٥**

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

٨- الممتلكات والآلات والمعدات

	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
	ريال سعودي	*ريال سعودي*
عمليات محطة الميناء (إيضاح "أ")	**٣٣,٧٣٨,٤٤٧**	٥١٢,٣٠٧,٩٤٠
ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح "ب")	**٢١٠,٠٥١,٩٧١**	٢٢٥,٢٦٢,٠٦٠
مشروع منطقة الإيداع وإعادة التصدير	**٢٩,٣٤٧,٤٦٦**	٢٩,٣٩٣,٤٧٩
	٢٧٣,١٣٧,٨٨٤	٧٦٦,٩٦٣,٤٧٩

أ) نتيجة لاتفاقية الامتياز الجديدة (إيضاح ٣)، بعض بنود الممتلكات والمعدات لشركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة تم تحويلها إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩).

ب) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م، تم إضافة مبلغ ٢٤,٧ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م: ٣٠,٧ مليون ريال سعودي) إلى ممتلكات وآلات ومعدات.

٩- موجودات غير ملموسة

	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
	ريال سعودي	ريال سعودي
حقوق امتياز الميناء (انظر الإيضاح "٣" والإيضاح "أ" أدناه)	**١,٥٠٩,٩٩٠,٦٠٩**	١,٠٦٧,٧٣٩,٧٧٦
متعلق بالرسوم الثابتة والرسوم المضمونة المتغيرة (الإيضاح "٣")	**١,٥١٩,٠٧٩,٧١٨**	-
الموجودات غير الملموسة	**٤,٥٣٤,٧٤٧**	٢,٦٤٤,٨٦٢
	٣,٠٣٣,٦٠٥,٠٧٤	١,٠٧٠,٣٨٤,٦٣٨

٩- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

أ) فيما يلي الحركة في حقوق امتياز الميناء:

	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي
التكلفة:		
الرصيد في ١ يناير	١,٧١٠,٥٥٥,٦٣٨	١,٧١٠,٥٥٥,٦٣٨
إضافات	٨,٤٥١,٠٠٨	-
محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	١,٠٣٧,٦٦٧	-
تحويلات (الإيضاح ٣ والإيضاح ٨)	٦٣٣,٦٨٢,٠٨٠	-
استبعادات	(٢,٤٠١,٨٤٢)	-
	٢,٣٥١,٣٢٤,٥٥١	١,٧١٠,٥٥٥,٦٣٨
إطفاء		
الرصيد في ١ يناير	٦٤٢,٨١٥,٨٦٢	٥٧٧,٤٧٣,٢٤٨
الاطفاء التراكم المتعلق بالتحويلات (الإيضاح ٣ والإيضاح ٨)	١٤٤,٤٧١,٥٨٧	-
المحمل للفترة / للسنة	٥٦,٣٨٨,٥٨٧	٦٥,٣٤٢,٦١٤
متعلق بالاستبعادات	(٢,٣٤٢,٠٩٤)	-
	٨٤١,٣٣٣,٩٤٢	٦٤٢,٨١٥,٨٦٢
	١,٥٠٩,٩٩٠,٦٠٩	١,٠٦٧,٧٣٩,٧٧٦

تم الإفصاح في الإيضاح ٢٣ عن المبالغ المقابلة لإيرادات الإنشاء وتكلفة الإنشاء بموجب توجيهات التفسير (١٢) والمعيار (١٥) *"الإيرادات من العقود مع العملاء"*.

١٠- الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تمثل القيمة الدفترية للأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مبالغ مدفوعة للمقاولين والمزودين مقابل اقتناء موجودات غير ملموسة وبنود الممتلكات والآلات والمعدات. حال اكتمال هذه الموجودات يتم تحويل قيمها الدفترية إلى فئة الموجودات المعنية.

١١- الشهرة

سجلت المجموعة شهرة بمبلغ ٩,٣ مليون ريال سعودي عند الاستحواذ على شركة كنداسة لخدمات المياه، شركة تابعة للمجموعة. ولاحقاً، تم تسجيل انخفاض في القيمة بمبلغ ٠,٥ مليون ريال سعودي وهو ما نتج عنه صافي قيمة دفترية بمبلغ ٨,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٨,٨ مليون ريال سعودي).

تقوم الإدارة بفحص الشهرة سنوياً لمعرفة مدى انخفاض قيمتها 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.

١٢- الاستثمارات في شركات زميلة، صافي

	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م **(غير مراجعة)** ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م* (مراجعة) *ريال سعودي*	*في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م* (غير مراجعة) *ريال سعودي*
كما في ١ يناير	**١٣٢,٤٢١,٧٦٨**	١٢١,١١٤,٩٧٣	١٢١,١١٤,٩٧٣
الحصة في نتائج شركات زميلة، الصافي	**١٦,٠٢٥,٣٥٢**	٢٧,٣٧٢,٢٦٨	٢٠,٧٣٦,٧٧٤
حصة في خسائر اكتوارية في شركات زميلة مسجلة في الدخل الشامل الآخر	**-**	(١,٧٩٦,٦١٨)	-
توزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة / السنة	**(٥,٠٠٠,٤٦٣)**	(١٤,٢٦٨,٨٥٥)	(٨,٣٥٣,٩٩٨)
	١٤٣,٤٤٦,٦٥٧	١٣٢,٤٢١,٧٦٨	١٣٣,٤٩٧,٧٤٩

١٢-١ الاستثمارات في الشركات الزميلة

شركات زميلة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة المساهمة في رأس المال الفعلية		القيمة الدفترية	
			في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	**في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة (إيضاح أ)	أعمال الصرف الصحي وتنقية المياه وتأجير معدات المياه	المملكة العربية السعودية	**%٥٠**	%٥٠	**٨٦,٩٨٥,٩٢٣**	٨١,٦١٠,٥٠٩
شركة خدمات المياه والبيئة السعودية (إيضاح ب)	أعمال الكهرباء والمياه والأعمال الميكانيكية والصيانة والتشغيل	المملكة العربية السعودية	**%٣١,٨٥**	%٣١,٨٥	**٦,٩٩٠,٤٧٨**	٧,٦٨٥,١٢٤
شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة	مقاولات، إنشاءات وعمليات صيانة المصانع والمخازن	المملكة العربية السعودية	**%٣٣,٣**	%٣٣,٣	**٤٧,٢٩٨,٩٣٦**	٤١,٤٨٠,٧٧٠
شركة زنمت اس ايه فادوز (إيضاح ج)	التخزين والتداول والوساطة في السلع	إمارة لختنشتاين	**%١٩**	%١٩	**٢,١٧١,٣٢٠**	١,٦٤٥,٣٦٥
					١٤٣,٤٤٦,٦٥٧	١٣٢,٤٢١,٧٦٨

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.

١٣- موجودات حق الاستخدام

فيما يلي القيم الدفترية لحق استخدام الموجودات المدرجة والحركة التي طرأت عليها خلال الفترة:

	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م ***(غير مراجعة)*** ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي*
التكلفة:		
في بداية الفترة / السنة	**٢٥٦,٦٢٢,٣١٧**	-
تعديلات التحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (١٦)	**-**	٢٣٠,٤٥٩,٧٠٨
محول من الموجودات غير الملموسة في تاريخ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، بالصافي	**-**	٢٦,١٦٢,٦٠٩
تعديل عقود الإيجار (الإيضاح أدناه)	**(١٤٦,٦٩٤,٦٤٩)**	-
إضافات خلال الفترة	**٧٠٥,٤٩٧**	
عقود الإيجار التي تم إنهاؤها خلال الفترة	**(٩,٨١٥,٨٢٩)**	-
	١٠٠,٨١٧,٣٣٦	٢٥٦,٦٢٢,٣١٧
استهلاك:		
في بداية الفترة / السنة	**(١٤,٧٩٧,٠٧٧)**	-
استهلاك للفترة / للسنة	**(٦,٤٧١,٣٥٤)**	(٨,٤٣٧,٩٥٢)
استهلاك للفترة / للسنة (مصنف في أعمال رأسمالية تحت التنفيذ)	**(٢٦٣,٤٥٨)**	(٦,٣٥٩,١٢٥)
متعلق بعقد معدل وتم إنهاؤه	**٤,٩٠٧,٩١٤**	-
	(١٦,٦٢٣,٩٧٥)	(١٤,٧٩٧,٠٧٧)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	**٨٤,١٩٣,٣٦١**	٢٤١,٨٢٥,٢٤٠

فيما يلي القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار والحركة خلال الفترة:

	في ٣٠ سبتمبر٢٠٢٠م ***(غير مراجعة)*** ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي*
في بداية الفترة / السنة	**٢٤٧,٠١٦,٤٣٨**	-
تعديلات التحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (١٦)	**-**	٢٤١,٨٣٥,٩٣٩
تعديل عقود الإيجار (الإيضاح أدناه)	**(١٤٦,٦٩٤,٦٤٩)**	-
محمل الفائدة للفترة / للسنة	**١,٩٣٨,٩٥٠**	١,٩٩٤,٥٣٥
عكس قيد التزامات الإيجار (مصنفة ضمن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ)	**٣,٢٩٥,٩٦١**	٩,٩٠١,١٤٣
مدفوعات التزامات الإيجار خلال الفترة / السنة	**(١١,٢٧٧,٠٦٢)**	(٦,٧١٥,١٧٩)
إضافات خلال الفترة	**٧٠٥,٤٩٧**	-
استبعادات خلال الفترة	**(٤,٩٠٧,٩١٤)**	-
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	**٩٠,٠٧٧,٢٢١**	٢٤٧,٠١٦,٤٣٨

تصنيف التزامات الإيجار كما يلي:

	في ٣٠ سبتمبر٢٠٢٠م *(غير مراجعة)* ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي*
الجزء المتداول لالتزام الإيجار	**٤,٦٦١,١٦٤**	٢٩,٩٣٠,٥٣٨
الجزء غير المتداول لالتزام الإيجار	**٨٥,٤١٦,٠٥٧**	٢١٧,٠٨٥,٩٠٠
	٩٠,٠٧٧,٢٢١	٢٤٧,٠١٦,٤٣٨

١٣- موجودات حق الاستخدام (تتمة)

وخلال الفترة، أبرمت شركة تصدير، وهي شركة تابعة للشركة الأم، عقداً معدلاً مع "شركة جدة للتنمية والتطوير العمراني" فيما يتعلق باستئجار أراضي لبناء وتطوير مجمع للخدمات اللوجستية. ووفقا لاتفاق الإيجار المعدل، فإن مساحة الأرض أقل من السابق مع انخفاض مماثل في الإيجار السنوي للسنوات الحالية والمستقبلية.

١٤- النقد وما في حكمه

	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة) **ريال سعودي**	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)* ريال سعودي
نقد في الصندوق	**٣٧٤,٤٨٦**	٣١٨,٧١٤
النقد لدى البنوك (انظر الإيضاح أدناه)	**٢٩٢,٤٩٦,٢١١**	٢٥٩,٢٤٣,٤١٩
ودائع مرابحة لأجل	**٨١٣,٩٣٦**	٣٥,٥٣٨,٦٦٨
	٢٩٣,٦٨٤,٦٣٣	٢٩٥,١٠٠,٨٠١

من ضمن إجمالي أرصدة هناك مبلغ مقداره ٠,٨١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٠,٥٤ مليون ريال سعودي) محتفظ به لدى بنك تجاري يتعلق بتوزيعات أرباح متراكمة غير مطالب بها.

١٥- رأس المال وتوزيعات الأرباح والاحتياطي النظامي

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م، يتكون رأس المال المصرح به والمدفوع للمجموعة من ٨١,٦ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٨١,٦ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٤١ هـ (الموافق ١٣ ابريل ٢٠٢٠م)، وافق مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العمومية السنوي على توزيع أرباح بمبلغ ٤٨,٩٦ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٦ ريال للسهم) (في ٧ مايو ٢٠١٩م، توزيعات أرباح بمبلغ ٣٢,٦ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٤ ريال للسهم)).

وحتى السنة الماضية، تم عمل تحويل من الأرباح المبقاة للاحتياطي النظامي على أساس ربع سنوي. ومع ذلك، واعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٠م، قررت المجموعة إجراء التحويل من الأرباح المبقاة إلى الاحتياطي النظامي سنوياً، وبالتالي، لم يتم إجراء هذا التحويل خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م.

١٦- قروض طويلة الأجل

	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة) **ريال سعودي**	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)* ريال سعودي
قرض طويل الأجل	**٧٥٣,٠١٠,٠٤٩**	٧٨١,١٠١,٠٥٠
ناقص: الجزء غير المتداول	**(٦٩,٦٧٢,١٨٤)**	(٢٤٠,٧١١,٥٤٩)
الجزء غير المتداول	**٦٨٣,٣٣٧,٨٦٥**	٥٤٠,٣٨٩,٥٠١

أ) خلال سنة ٢٠٠٧م، أبرمت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة ترتيب إجارة مع اثنين من البنوك المحلية 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 (إيضاح ٨ وإيضاح ٩). وسيتم سداد المبلغ المتبقي من القرض على أقساط نصف سنوية، بفترة استحقاق حتى ديسمبر ٢٠٢٣م. يترتب على القرض عمولة بمعدل الإقراض الداخلي بين البنوك السعودية (سايبور) بالإضافة إلى هامش متفق عليه.

١٦- قروض طويلة الأجل (تتمة)

ب) خلال سنة ٢٠١٦م، دخلت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة في ترتيب إجارة مع اثنين من البنوك المحلية للحصول على قرض بمبلغ ٢٦٠ مليون ريال سعودي لتوسيع مراسيها القائمة. تسهيلات الإجارة مضمونة بممتلكات ومعدات عمليات محطة الميناء لشركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة (إيضاح ٨). يترتب على القرض عمولة بمعدلات تجارية (سايبور بالإضافة إلى هامش متفق عليه) ويُسدد على أقساط نصف سنوية تنتهي في ديسمبر ٢٠٢٣م.

ج) خلال الفترة الحالية، اتفقت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة مع بنكيين محليين مقرضين على تعديل مدد اتفاقيات القروض كما جاء مفصلاً في الفقرة (أ) و(ب) أعلاه. إن هذه التعديلات بجانب غيرها أدت إلى تغيير العمولة من معدلات سايبور من ستة أشهر إلى سايبور لثلاثة أشهر وانخفض بذلك الهامش ليكون من دفعات نصف سنوية إلى دفعات ربع سنوية مع تمديد مدة الاستحقاق من ٢٠٢٣م إلى ٢٠٣٠م. تسهيلات الإجارة مضمونة عن طريق ممتلكات ومعدات عمليات محطة الميناء وموجودات غير ملموسة – حقوق امتياز الميناء لشركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة. لقد تم تقييم التعديلات على مدد الاتفاقيات من الناحية الكمية والنوعية على ضوء المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية". نتيجة لذلك، توصلت المجموعة للاستنتاج بأن اتفاقية القرض المعدلة هي امتداد للقرض السابق. وبالتالي، أسفرت التعديلات في مدد القرض عن تحقيق مكسب ليوم واحد بمقدار ٣١,٩٦ مليون ريال سعودي تم تسجيلها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة كما في تاريخ سريان تعديل مدد القروض (إيضاح ١٩). الرصيد غير المطفأ لتعديل المكسب كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م هو مبلغ ٢٩,٢١ مليون ريال سعودي وسيتم اطفاؤه طوال المدة المتبقية لتسهيل الإجارة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

د) إن شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة مستمرة في التحوط لمخاطر التدفقات النقدية التي قد تنشأ نتيجة التقلبات المعدلات المطبقة لاتفاقية القرض المعدل. قامت الإدارة بتقييم فعالية تحوط التدفقات النقدية بموجب السياسة المطبقة وتوصلت إلى الاستنتاج أن العلاقة مستمرة كتحوط تدفقات نقدية فعالة بموجب متطلبات المعيار (٩). فيما يلي القيم العادلة والقيمة الاسمية للمشتقات:

	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي*
القيمة الاسمية	**٣٨٢,٢٤٠,٦٤٠**	٤٣٠,٠٥١,٥٥٥
القيمة العادلة السالبة	**١٨,٥٠٠,٠٠٠**	١٣,١٠٣,٦٥٥

يتم تقييم عقد مقايضة معدل الربح ليكون ساري ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م، تم إدراج صافي الخسارة غير المحققة البالغة ٥,٤ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: ١٢,٠ مليون ريال سعودي) في قائمة الدخل الشامل الآخر كاحتياطي تحوط تدفق نقدي.

ه) نتيجة للتعديلات، فيما يلي الجزء المتداول وغير المتداول من القرض:

	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي*
قروض طويلة الأجل	**٧٤٨,١٣٨,٧٨٠**	٧٧٥,٣٤٤,٠٩٥
ناقص: الجزء غير المتداول	**(٦٨,٣٤٣,٦٥٦)**	(٢٣٨,٩٤٠,١٧٧)
الجزء غير المتداول	**٦٧٩,٧٩٥,١٢٤**	٥٣٦,٤٠٣,٩١٨

و) خلال الفترة، سجل البنك مبلغ ١٢,٣٧ مليون ريال سعودي كرسوم تسهيلات مقابل قرض مخصص لأعمال الانشاءات التي ستقوم المجموعة بتنفيذها بموجب اتفاقية الامتياز الجديدة. المبلغ مؤجل وسيصبح جزءاً من معدل الفائدة الفعلي حال سحب المبلغ ذات الصلة وسيتم اطفاؤه خلال فترة القرض.

١٦- قروض طويلة الأجل (تتمة)

ز) تضمن تسهيل الإجارة أتعاب إدارة غير مطفأة مدفوعة في البداية لضمان القرض بمبلغ ١٥,٧١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٨,٤٢ مليون ريال سعودي) وسيتم اطفاؤه خلال الفترة المتبقية لتسهيل الإجارة باستخدام معدل الفائدة الفعال.

ح) خلال سنة ٢٠١٦م، دخلت شركة كنداسة في ترتيب للحصول على تسهيلات طويلة الأجل مع بنك محلي بمبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء محطة تحلية مياه جديدة. يترتب على القرض عمولة بمعدلات تجارية (سايبور بالإضافة إلى هامش متفق عليه) ويُسدد على أقساط ربع سنوية تبدأ بعد سنة واحدة من أول دفعة سحب من القرض. القرض مضمون برهن ثانوي على ممتلكات ومعدات شركة كنداسة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م، سحبت شركة كنداسة من القرض مبلغ ٨,٥ مليون ريال سعودي من أصل ٢٤ مليون ريال سعودي إجمالي القرض. ووفقاً لبرنامج الدعم المالي للقطاع الخاص الذي أطلقته مؤسسة النقد العربي السعودي ("ساما") استجابةً لكوفيد - ١٩، قام البنك بتمديد الأقساط بمقدار ربعين دون تعديل أي شروط أخرى.

	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي*
قرض طويل الأجل	٤,٨٧١,٢٦٩	٥,٧٥٦,٩٥٥
ناقص: الجزء غير المتداول	**(١,٣٢٨,٥٢٨)**	(١,٧٧١,٣٧٢)
الجزء غير المتداول	**٣,٥٤٢,٧٤١**	٣,٩٨٥٥٨٣

١٧- مخصصات طويلة الأجل

	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي*
مخصص تكلفة استبدال موجودات (إيضاح ٣)	-	٧٢,٦٣٢,٥١٧
مخصص تكاليف تفكيك	١,٨٠١,٤٦١	١,٧٤٢,٠٧٢
أخرى	١٦٢,٩٦٧	١٦٢,٩٦٧
	١,٩٦٤,٤٢٨	٧٤,٥٣٧,٥٥٦

١٨- إيرادات أخرى، صافي

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي
مخصص تكلفة استبدال موجودات (إيضاح ٣)	-	-	٧٥,١٦٥,٢٠٥	-
خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	-	-	(٣,٤٩٧,٥١٥)	-
عكس مخصص انتفى الغرض منه	-	-	٣,٣٨٦,٣٧٣	-
أخرى	٦٩٨,٨٣٠	٣,١٤٤,٠٦٠	٤,٧٩٣,٢٤٠	٤,١٣٠,٧٤٦
	٦٩٨,٨٣٠	٣,١٤٤,٠٦٠	٧٩,٨٤٧,٣٠٣	٤,١٣٠,٧٤٦

١٩- تكلفة تمويل، صافي

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي
مكسب من تعديل اتفاقية قرض (إيضاح ١٦ (ج))	-	-	٣١,٩٥٩,٣٠١	-
متعلق بالتزام بموجب ترتيبات امتياز الخدمات	(٤٢,١٦٤,١٩١)	-	(٨٤,٣٥٤,٩٨٨)	-
تكلفة تمويل للقرض طويل الأجل	(٤,٣٨٦,١٩٣)	(٦,٨١١,٨٠٤)	(٢٥,٢٤٩,٣١٨)	(٣٣,٠٩٩,١٥٩)
أخرى	(٤,٥٤٤,٣٦٥)	(٥,٤٤٤,١٧٠)	(٤,٤٢٢,٠٠٧)	(٤,٣٢٢,٦٢٤)
	(٥١,٠٩٤,٧٤٩)	(١٢,٢٥٥,٩٧٤)	(٨٢,٠٦٧,٠١٢)	(٣٧,٤٢١,٧٨٣)

٢٠- الزكاة وضريبة الدخل

الشركة الام

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") ربطاً للسنوات من ٢٠٠٢م حتى ٢٠٠٨م طالبت فيه بالتزام إضافي بمبلغ ٢٥,٨ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة الأم باعتراض على الربط لدى الهيئة. أصدرت لجنة الاستئناف العليا قرارها خلال السنة. وعقب صدور القرار، أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً بمبلغ ٩,٥ مليون ريال سعودي. لم يضع الربط في الاعتبار مبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي تم دفعه "تحت الاعتراض" عند تقديم اعتراض إلى لجنة الاستئناف العليا. تقدمت الشركة باستئناف ضد القرار الصادر من لجنة الاستئناف العليا إلى ديوان المظالم.

بالإضافة إلى ذلك، طلبت الشركة الأم من الهيئة إعادة النظر في ربطها المعدل. قام ديوان المظالم مؤخراً بإصدار قراره برفض إعادة النظر في الاستئناف المقدم من الشركة. الشركة حالياً بصدد بتقديم استئناف للمستوى الثاني لدى ديوان المظالم والذي رفض القضية من وجهة نظر إجرائية دون الأخذ في الاعتبار المبررات الواردة فيها وذلك رداً على الاعتراض على قرار الديوان لدى المحكمة العليا. كما تم رفع القضية إلى الأمين العام للجان الضريبية بموجب الأنظمة التي صدرت مؤخراً بهذا الخصوص.

أصدرت الهيئة ربطاً للسنوات من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٣م طالبت فيه بالتزام إضافي بخصوص الزكاة وضريبة الاستقطاع بمبلغ ١٠,٩٥ مليون ريال سعودي. قبلت الشركة ودفعت زكاة بمبلغ ٠,٠١٦ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً على المبلغ المتبقي لدى الهيئة. أصدرت اللجنة الابتدائية قرارها بتخفيض الالتزام إلى ٧,١ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض على القرار لدى لجنة الاستئناف العليا وقدمت ضماناً بنكياً بمبلغ ٧,١ مليون ريال سعودي، بناءً على فهمها لقرار اللجنة الابتدائية. تبعاً للتغيرات التي طرأت على الأنظمة، تم تحويل القضايا العائدة للسنوات من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٣م أيضاً إلى الأمين العام للجان الضريبية. اصدرت الهيئة ربطاً للسنتين ٢٠١٤م و٢٠١٥م مع التزام إضافي بمبلغ ٠,٦٩ مليون ريال سعودي. وقد تقدمت الشركة الأم باعتراض على الربط لدى الهيئة. وقامت الهيئة بإصدار ربطاً معدلاً خفضت فيه الالتزام إلى ٠,٥٢ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة باعتراض على المبلغ المتبقي لدى الأمين العام للجان الضريبية. لم يتم بعد تحديد جلسات الاستماع لكل قضية من القضايا التي جرى إحالتها إلى الأمين العام للجان الضريبية.

أصدرت الهيئة ربوطاً للسنوات ٢٠١٦م و٢٠١٧م و٢٠١٨م وطالبت بالتزام زكوي اضافي بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي. الشركة حالياً بصدد تقديم الاعتراض على الربوط.

قامت الشركة الأم الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. لم تصدر الهيئة بعد الربط لسنة ٢٠١٩م.

شركات تابعة

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

أنهت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة الربط الزكوي والضريبي مع الهيئة حتى سنة ٢٠١٣م وقدمت إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى سنة ٢٠١٩م. لم تقم الهيئة بإصدار ربطاً للسنوات من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٩م.

قدمت شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ الإقرارات الزكوية والضريبية حتى ٢٠١٩م. حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدّة الموجزة، لم تقم الهيئة بإصدار الربط بعد.

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

أنهت الشركة التابعة ربطها الزكوي مع الهيئة حتى ٢٠١٦م وقدمت إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠١٩م. وحتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدّة الموجزة، لم تقم الهيئة بإصدار الربط للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

شركة تشغيل الخدمات المساندة المحدودة ("شركة تابعة")

أنهت الشركة التابعة ربطها الزكوي مع الهيئة حتى ٢٠٠٨م و٢٠١٨م. وقدمت إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠١٩م. لم تقم الهيئة بإصدار الربط للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

شركة كنداسة لخدمات المياه ("شركة تابعة")

أنهت الشركة التابعة ربطها الزكوي مع الهيئة حتى ٢٠٠٨م وقدمت إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠١٩م. وحتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدّة الموجزة، لم تقم الهيئة بإصدار الربط للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

٢١- المعاملات مع الجهات ذات علاقة وأرصدتها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين والمديرين وكبار موظفين الإدارة بالشركة والمنشآت التي تسيطر عليها تلك الجهات أو تسيطر عليها سيطرة مشتركة أو تؤثر عليها تأثيراً جوهرياً. يتم اعتماد سياسة تسعير وشروط المعاملات من قبل مجلس الإدارة.

أ) فيما يلي المعاملات الهامة التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

الاسم	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة			
			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة التسعة أشهر المنتهية في	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجع) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة	شركة زميلة	بيع بضائع وخدمات	١٧,٣٤٧,٦٥٤	١٦,٢٨٦,٧٩٧	٤٨,١٢٦,٨٢٩	٤٧,١٧٤,٨٦١
		تقديم خدمات	١٨٩,٧٥٠	١٧٣,٢٥٠	٥٣٦,٢٥٠	٥١٩,٧٥٠
		مصروفات متكبدة نيابة عن المجموعة	(٥٢,٧٥٢)	(٢١٥,٤٨٧)	(٦٢,٨٤٠)	(١١٧,٧٣٥)
		مصروفات متكبدة نيابة عن الشركة الزميلة	١٦,٢٦٩	٣٩,٦٣٥	٩٩,٩٠٩	١٣٩,٥٥٨
شركة العربية لتجارة المواد السائبة	شركة شقيقة	إيجار أرض ومخازن	(١١٠)	-	١,٣٠٠	٨,٦٢٠
شركة امبرو المحدودة	شركة شقيقة	شراء بضائع وخدمات	(٣,٤٥٦)	(٢٤,٨٣٦)	(٣٩,٠٩١)	(١٣,٦٠٢)
شركة الكابلات السعودية	شركة شقيقة	إيجار أرض ومخازن	٢٢,٦٥٦	٦,٦٨٩	٤٢,٦٥٦	٣١,٥٤٦
شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة	شركة زميلة	تقديم خدمات	٣٣,٢٨٢	٣٧,٧٣٨	٣٥٧,١٧٣	٣٤٠,٥٨٨
		توزيعات أرباح مستلمة	-	-	٥,٠٠٠,٤٦٣	٤,٠٠٠,٠٠٠
		مصروفات متكبدة نيابة عن الشركة الزميلة	-	-	١,٢١٨	-
شركة خدمات المياه والبيئة السعودية المحدودة	شركة زميلة	بيع بضائع وخدمات	١,١٨٩,٠٧٩	١,١٣٠,٤٩٨	٤,٣١٤,١٨٩	٣,٤٤١,٦٨٠
شركة زينل للصناعات المحدودة	مساهم	مدفوعات نيابة عن المساهم	١٢١,٥٦٨	٩٧,١١٦	٢٦٤,٤٤٩	٢٥٣,١٣٨
		مصروفات متكبدة نيابة عن المجموعة	(٩٦,١٨١)	(١٧٧,١١٠)	(١٤٨,٦٧٦)	(١١٠,٤٩٦)
شركة ايكوم العربية المحدودة	شركة شقيقة	شراء بضائع وخدمات	(٢,٢٥٠)	-	(٤٧,٢٥٠)	-
شركة الكرم فيدكس للخدمات	شركة شقيقة	شراء بضائع وخدمات	(٤,٨٢٢,٣٨٢)	-	(١٣,٠٧٧,٩٧٦)	-
شركة الحاج عبد الله علي رضا وشركاه المحدودة - القسم الفني العام	شركة شقيقة	شراء بضائع وخدمات	-	-	(٦٠٤,٥٠٦)	-

٢١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

ب) مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي*
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة	**١٢,٢١٦,٣٠٥**	١٠,٣٧٦,٩٠٤
شركة خدمات المياه والبيئة السعودية المحدودة	**١,٤٠٦,٤٦٣**	٣٠٩,٦٣٧
شركة زينل للصناعات المحدودة	**٣٨١,٩٥٤**	٢٠٨,٥٨٢
شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة	**٣٤,٦٣٨**	١٠,٤٢٠
شركة الكابلات السعودية المحدودة	**١٥,٢١٩**	٢١٠,٠٣٥
شركة العربية لتجارة المواد السائبة	**١,٣٠٠**	٥,٢٣٧
شركة ايكوم العربية المحدودة	**-**	٦٤,٢٢٦
	١٤,٠٥٥,٨٧٩	١١,١٨٥,٠٤١

ج) مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة

	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي*
شركة الكرم فيدكس للخدمات	**١,٤٢٩,٩٠٠**	٩٨٠,٤١٨

د) تشتمل مكافئات وتعويضات كبار موظفي الإدارة على ما يلي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر٢٠١٩م (غير مراجعة) **ريال سعودي**	**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي**	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر٢٠١٩م (غير مراجعة) **ريال سعودي**
منافع موظفين قصيرة الأجل	**١,٩٤١,٧٥٠**	٢,٩٣٧,٣٩٧	**١١,١٠٦,٨٧٥**	٩,٢٧٦,٩٧٠
منافع ما بعد التوظيف	**١٠٥,٧٧٠**	١١٢,٢٣٩	**٣٢٨,٨٥٧**	٥١٦,٩٤١
	٢,٠٤٧,٥٢٠	٣,٠٤٩,٦٣٦	**١١,٤٣٥,٧٣٢**	٩,٧٩٣,٩١١

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

٢١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

ه) تشتمل مكافئات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة / اعضاء اللجان على ما يلي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي**	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي
أتعاب حضور اجتماعات	**٩٣,٠٠٠**	٢٧٥,٠٠٠	**٤٢٣,٠٠٠**	٤١٠,٠٠٠
أجور أخرى	**٩١٢,٥٠٠**	٢,٢٢٥,٤٠٠	**٤,٦٥٠,٠٠٠**	٣,٧٢٥,٤٠٠
	١,٠٠٥,٥٠٠	٢,٥٠٠,٤٠٠	**٥,٠٧٣,٠٠٠**	٤,١٣٥,٤٠٠

٢٢- الالتزامات والارتباطات الطارئة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ١٥٦,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٦٧,١ مليون ريال سعودي) مقابل هامش ربح نقدي بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي تم إيداعه (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢,٢٥ مليون ريال سعودي).

لدى المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م ارتباطات لأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ ٩٤,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٤١,٧ مليون ريال سعودي) تتعلق بصورة رئيسية بمشروع إنشاء المركز اللوجستي الجديد ومشروع ساحات لوجستية ومشروع إنشاء وتطوير محطة تحلية المياه.

٢٣- إيرادات الإنشاء وتكلفة الإنشاء

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي**	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي
إيرادات الإنشاء	**٢٠,٦٧٩,٥٣٣**	-	**٢٠,٦٧٩,٥٣٣**	-
تكلفة الإنشاء	**(٢٠,٦٧٩,٥٣٣)**	-	**(٢٠,٦٧٩,٥٣٣)**	-

ووفقاً للتفسير (١٢) "اتفاقيات امتياز الخدمات" سجلت المجموعة إيرادات إنشاء بلغت ٢٠,٦٨ مليون ريال سعودي لبناء محطة حاويات للفترة من ١ أبريل ٢٠٢٠م (أي التاريخ الفعلي لاتفاقية الامتياز الجديدة) إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م. وتمثل إيرادات الإنشاء القيمة العادلة لخدمات الإنشاء المقدمة لتطوير محطة الحاويات. ولم يتم الاعتراف بأي هامش، حيث ترى الإدارة أن القيمة العادلة لخدمات الإنشاء المقدمة تقارب تكلفة الإنشاء.

٢٤- قطاعات الأعمال

لدى المجموعة قطاعات الأعمال 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 بشكل ربع سنوي على الأقل. تتضمن نتائج القطاعات التابعة للإدارة العليا البنود العائدة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

	القطاعات التابعة					
	قطاع تطوير الموانئ والعمليات	*الساحات اللوجستية وخدمات الدعم*	*قطاع تحلية مياه البحر وتوزيعها*	*الإجمالي*	*غير موزعة*	*الإجمالي*
			(ألف ريال سعودي) (غير مراجعة)			
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م						
إيرادات خارجية	٤٩٣,٢٨٠	٦٠,٣٠٧	٦٨,٩٧٧	٦٢٢,٥٦٤	-	٦٢٢,٥٦٤
إيرادات بين القطاعات	-	-	(٧١٣)	(٧١٣)	-	(٧١٣)
إيرادات الإنشاء	٢٠,٦٨٠	-	-	٢٠,٦٨٠	-	٢٠,٦٨٠
إيرادات قطاعية	٥١٣,٩٦٠	٦٠,٣٠٧	٦٨,٢٦٤	٦٤٢,٥٣١	-	٦٤٢,٥٣١
تكاليف مباشرة	٢٣٥,٤٩٠	٣٧,١٢٧	٤٨,٧٣٧	٣٢١,٣٥٤	-	٣٢١,٣٥٤
تكلفة إيرادات بين القطاعات	(٧١٣)	-	-	(٧١٣)	-	(٧١٣)
تكلفة الإنشاء	٢٠,٦٨٠	-	-	٢٠,٦٨٠	-	٢٠,٦٨٠
التكلفة القطاعية	٢٥٥,٤٥٧	٣٧,١٢٧	٤٨,٧٣٧	٣٤١,٣٢١	-	٣٤١,٣٢١
اجمالي الأرباح القطاعية	٢٥٨,٥٠٣	٢٣,١٨٠	١٩,٥٢٧	٣٠١,٢١٠	-	٣٠١,٢١٠
الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم	١٠٦,٦٥٢	٥,٣٧٩	٢,٢١٢	١١٤,٢٤٣	(٢,٩٦٣)	١١١,٢٨٠
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م						
موجودات قطاعية	٣,٤٤٨,٥٢٩	٤٠٩,٣٠٤	٢١٢,٢٦١	٤,٠٧٠,٠٩٤	٢٤٤,٢٦٠	٤,٣١٤,٣٥٤
التزامات قطاعية	٢,٤٥٤,٢٢٥	١٠٩,٩١٢	٣٢,٦٣٣	٢,٥٩٦,٧٧٠	٣٢,٤٧٧	٢,٦٢٩,٢٤٧

٢٤- قطاعات الأعمال (تتمة)

	القطاعات التابعة					
	قطاع تطوير الموانئ والعمليات	*الساحات اللوجستية وخدمات الدعم*	*قطاع تحلية مياه البحر وتوزيعها*	*الإجمالي*	*غير موزعة*	*الإجمالي*
			(ألف ريال سعودي) (غير مراجعة)			
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م						
إيرادات خارجية	٣٩٠,٥٣٩	٦٣,٥٧٦	٦٨,٢٦٣	٥٢٢,٣٧٨		٥٢٢,٣٧٨
إيرادات بين القطاعات	(٣٧٨)	(١,٩٣٩)	(٦٩٦)	(٣,٠١٣)	-	(٣,٠١٣)
إيرادات قطاعية	٣٩٠,١٦١	٦١,٦٣٧	٦٧,٥٦٧	٥١٩,٣٦٥	-	٥١٩,٣٦٥
تكاليف مباشرة	٢٢٣,٠١٣	٢٩,٩٢١	٤٩,٠٥٧	٣٠١,٩٩١	-	٣٠١,٩٩١
تكلفة إيرادات بين القطاعات	(٢,٦٣٥)	(٣٧٧)	-	(٣,٠١٢)	-	(٣,٠١٢)
التكلفة القطاعية	٢٢٠,٣٧٨	٢٩,٥٤٤	٤٩,٠٥٧	٢٩٨,٩٧٩	-	٢٩٨,٩٧٩
اجمالي الأرباح القطاعية	١٦٩,٧٨٣	٣٢,٠٩٣	١٨,٥١٠	٢٢٠,٣٨٦	-	٢٢٠,٣٨٦
الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم	٤٠,٩٥٤	(٣,٤٣٢)	٢,٨٢٤	٤٠,٣٤٦	٤,٦٣٤	٤٤,٩٨٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م						
موجودات قطاعية	١,٩٠٦,٣١٤	٥٢٢,٦٧٢	٢٣٦,٨٤٧	٢,٦٦٥,٨٣٣	٢٤٠,٢٦٩	٢,٩٠٦,١٠٢
التزامات قطاعية	٩٩٤,٤٥٢	٢٥٩,٣٤٢	٣٢,٣٧٤	١,٢٨٦,١٦٨	٢٨,٨٩٩	١,٣١٥,٠٦٧
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م						
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

٢٥- القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي الثمن المستلم لبيع أصل ما أو الثمن المدفوع لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. إن قياس القيمة العادلة يستند إلى افتراض أن المعاملة ستتم إما:

- في سوق رئيسية متاحة للأصل أو الالتزام، أو
- في حال غياب سوق رئيسية، تتم المعاملة في السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام.
- يتم تحليل معلومات القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة بالمجموعة كما يلي:

.

٢٥- القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية(تتمة)

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى ١: الأسعار المتداولة في أسواق نشطة لأداة مالية مشابهة أو مماثلة تستطيع المنشأة 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، و

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

تتكون الموجودات المالية للمجموعة للمستوى ٣ من استثمار في شركة مستثمر بها غير متداولة.

لا يوجد أي تنقلات بين المستوى ١ والمستوى ٣ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: لا شيء). لا توجد موجودات مالية أو مطلوبات مالية مصنفة ضمن المستوى ٢.

لم تكن هناك تغييرات في أساليب التقييم خلال الفترة.

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م، تتكون الموجودات المالية للمجموعة من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمستحق من جهات ذات علاقة، والنقد وما في حكمه والمسجلة بالتكلفة المطفأة والاستثمار في الأوراق المالية لحقوق الملكية والمعترف بها بالقيمة العادلة، وتتكون المطلوبات المالية من القروض والتسهيلات البنكية، والالتزام اتفاقية امتياز الخدمات والذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى والأدوات المالية المشتقة.

تقارب القيم العادلة للأدوات المالية المحملة بالتكلفة المطفأة قيمها العادلة. تقوم ادارة المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات المتعلقة لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

٢٦- معلومات إضافية غير نقدية

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م *(غير مراجعة)* *ريال سعودي*	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م *(غير مراجعة)* *ريال سعودي*
تحوطات تدفقات نقدية ـ الجزء الفعّال من التغيرات في القيمة العادلة	**(٥,٣٩٦,٣٤٥)**	(١٢,٠٤٧,٥٠٠)
التزام بموجب ترتيبات امتياز الخدمات	**١,٥٤٦,٩٦٧,٦٣٥**	-
تحويل الموجودات من ممتلكات وآلات ومعدات إلى موجودات غير ملموسة	**٤٨٩,٢١٠,٤٩٣**	-
تعديل عقود الإيجار	**(١٤٦,٦٩٤,٦٤٩)**	-

٢٧- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ الفترة / السنة السابقة كي تتوافق مع العرض في الفترة / السنة الحالية. إلا انه لا يوجد تأثير لعمليات اعادة التصنيف هذه على قائمة الربح او الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الاولية الموحدة الموجزة.

٢٨- الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدّة الموجزة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ أكتوبر٢٠٢٠م (الموافق ١١ ربيع الأول ١٤٤٢هـ).