

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحات	المحتويات
٥ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٠ - ٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢ - ١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧٨ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



KPMG Professional Services

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P. O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص. ب. ٥٥٠٧٨
جده ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة البنى التحتية المستدامة القابضة (الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة البنى التحتية المستدامة القابضة (الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر المراجعة الرئيسية

أمر المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة البنى التحتية المستدامة القابضة (الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

المحاسبة عن الموجودات غير الملموسة المتعلقة بترتيبات امتياز الخدمة الجارية

راجع الإيضاح ٤-٥ للسياسة المحاسبية والإيضاح ٨ والإيضاح ٢٠ للإفصاحات ذات الصلة.

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة للمجموعة ٣,٤٨٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣,٠١٠ مليون ريال سعودي) وبلغ مصروف الإطفاء ١٤٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٢٩ مليون ريال سعودي).</p> <p>تتعلق الموجودات غير الملموسة بشكل أساسي بترتيبات الامتياز طويلة الأجل الجارية للميناء، حيث تم التعاقد مع المجموعة لتطوير (أو ترقية) موجودات الامتياز وصيانتها، وكمشغل له الحق في تحميل المستخدمين مقابل الخدمات المقدمة. وقامت المجموعة بإثبات ترتيبات الامتياز وفقاً لتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢ "ترتيبات امتياز الخدمة".</p> <p>لقد ركزنا على المحاسبة عن الموجودات غير الملموسة المتعلقة بترتيبات الامتياز الجارية نظراً لأهمية المبالغ المعنية والتعقيدات والأحكام المتعلقة بإثبات موجودات ترتيب الامتياز وقياسها بما في ذلك الإضافات ذات الصلة والإطفاء وتقييم أي مؤشرات داخلية أو خارجية للانخفاض في القيمة.</p>	<p>لقد قمنا بإجراءات التدقيق التالية فيما يتعلق بالموجودات غير الملموسة المتعلقة بترتيبات امتياز الخدمة:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم ترتيبات امتياز الخدمة من خلال تقييم ترتيبات العقد والوثائق ذات الصلة للنظر فيما إذا كانت المحاسبة عن موجودات الامتياز لا تزال تتفق مع متطلبات تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢ "ترتيبات امتياز الخدمة"؛ تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة بما في ذلك إثبات وقياس الموجودات غير الملموسة للعقد والافتراضات المتعلقة بالهامش أثناء مرحلة الإنشاء، وكذلك طرق تقدير القيمة الحالية لرسم الامتياز وعمر وإطفاء الموجودات غير الملموسة للامتياز واختبار الدقة الحسابية للنماذج ذات الصلة؛ تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة ومقارنة التوقعات بالخبرة السابقة وتطبيق فهمنا للأفاق المستقبلية للأعمال من المصادر الداخلية والخارجية؛ الأخذ في الاعتبار مدى كفاية إفصاحات المجموعة الخاصة بترتيبات الامتياز طويل الأجل، من حيث المعايير المحاسبية المعمول بها والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

لسادة مساهمي شركة البنى التحتية المستدامة القابضة (الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

الاعتراف بالإيرادات من مبيعات البضائع والخدمات

راجع الإيضاح ٤-١٦ للسياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح ٢٦ والإيضاح ٢٧ للإفصاح ذي الصلة.

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، أثبتت المجموعة إجمالي إيرادات بلغ ١,٦٠٣ مليون ريال سعودي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٩٩٣ مليون ريال سعودي).</p> <p>تشمل مصادر الإيرادات الأكثر أهمية للمجموعة خدمات الشحن والتفريغ، وبيع المياه الصالحة للشرب، والإيرادات من الإيجار ومخصص الخدمات. تم إثبات الإيرادات من المبيعات عند نقطة من الزمن وعلى مدى زمني عندما يتم نقل السيطرة على البضائع إلى العميل، ويتم ذلك عند تسليم البضائع وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ - "الإيرادات من العقود مع العملاء".</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الأساسية لقياس الأداء، وبالتالي هناك مخاطر كامنة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية أو عدم إثباتها في الفترة المحاسبية الصحيحة لزيادة الربحية. لذلك، تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p>	<p>قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتحقق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم إثبات الإيرادات والسياسات المحاسبية للمجموعة بما في ذلك طريقة تقدير المقابل المتغير وقرارات السياسات المحاسبية والأحكام الهامة؛ تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للضوابط الرقابية الداخلية للمجموعة، ما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الاحتيال؛ الحصول على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي أبرمتها المجموعة واختبار عينة من عقود البيع لتأكيد أن الإيرادات مثبتة وفقاً للسياسة المحاسبية وعقود المبيعات؛ تنفيذ إجراءات تحليلية من خلال مقارنة توقعات الإيرادات بناءً على معلومات تحليل الاتجاهات، مع مراعاة أحجام المعاملات وفهمنا لكل قطاع عمل، والإيرادات الفعلية وتحليل الفروق؛ فحص معاملات الإيرادات، على أساس عينة، والتحقق من المستندات الداعمة ذات الصلة لضمان اكتمال وصحة إثبات الإيرادات؛ الاختبار على أساس العينة، لمعاملات الإيرادات المسجلة قبل وبعد تاريخ التقرير مع الوثائق الداعمة للتحقق من القطع؛ و تقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات بالقوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

السادة مساهمي شركة البنى التحتية المستدامة القابضة (الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)

معلومات أخرى

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

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

السادة مساهمي شركة البنى التحتية المستدامة القابضة (الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة البنى التحتية المستدامة القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة"). كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات أو تطبيق الضمانات، إذا تطلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



إبراهيم عبود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



جدة، في ١٨ مارس ٢٠٢٤م
الموافق ٨ رمضان ١٤٤٥هـ

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	الإيضاحات	الموجودات
٢٥٧,٢٣٩,٠٥٧	٢٥٦,٨٧٩,٢٩٠	٦	الموجودات غير المتداولة
٣١٧,٧٣١,٩٧٧	٢٠٣,٧٣٤,٦٧٤	٧	الممتلكات والألات والمعدات
٣,٠١٠,٧٢٣,٧٤١	٣,٤٨٦,٧٨٧,٦٠٩	٨	موجودات أعمال تحت التنفيذ
١٦٣,٨٣١,٧٢٥	٢٨٨,٦١٩,١٩٠	٩	الموجودات غير الملموسة
٢٥١,٨٢٧,٠٧٤	٢٦٣,٢٢٥,١٩٠	١٠	العقارات الاستثمارية
١٤,٢١٨,٣٢٨	١١,٥٨٦,٤٧٢	١١	الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٨,٧٧٦,٧٦٠	٨,٧٧٦,٧٦٠	١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٤٥,٤٩٦,٥٥٦	٤٨,٦٣٧,٦٥٩	٢٤	الشهرة
٥,٧٤٨,٢٨٤	٦,٠٥٧,١١٢	٣٤	موجودات حق الاستخدام
٤,٠٧٥,٥٩٣,٥٠٢	٤,٥٧٤,٣٠٣,٩٥٦		موجودات الضريبة المؤجلة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩٢٣,٨٢٣	--	١٣	الموجودات المتداولة
٢٦,٠٥٤,١١٩	٢٢,٠٤٨,٧٩٢	١٤	ادوات مالية مشتقة
١٢,٣٦٥,٨٢٩	١٢,٩٥٠,٣٨٩	٣٦	المخزون
١٥٥,٥٢١,٥٦٦	٢١٤,٢٧٢,٥٠٢	١٥	المستحق من الاطراف ذات العلاقة
٢٧٩,٩٨٦,٢٢٩	--	١٦	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة اخرى
٥٠٧,٨٨٥,٨٣٤	١,١٦٦,٤٠٥,٦٥٦	١٦	الودائع قصيرة الاجل
٩٨٢,٧٣٧,٤٠٠	١,٤١٥,٦٧٧,٣٣٩		النقد وما في حكمه
٥,٠٥٨,٣٣٠,٩٠٢	٥,٩٨٩,٩٨١,٢٩٥		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٧	حقوق الملكية
٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٣٦,٤٠٩,٠٦٣		راس المال
٩٩,٧٨٤,٨٥٩	١٠٦,٩٠٥,١٦٧	١٨	علاوة الإصدار
--	(٦,٦٢٢,٥٩٢)	١٧	الاحتياطي النظامي
٣٩٣,٤٥٠,٩٩٤	٣٨٧,٠٨٨,٩١٤		اسهم الخزينة
١٧٠,٢٧٦,٨١٧	١٦٩,٠٧٩,٥٩٢		مكونات حقوق ملكية اخرى
١,٥١٥,٩٢١,٧٣٣	١,٥٠٨,٨٦٠,١٤٤		الأرباح المبقاة
٨٠٠,٢٦٨,١٥٦	٨٠٥,٨٦٢,٤٣٧	١٩	حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة الام
٢,٣١٦,١٨٩,٨٨٩	٢,٣١٤,٧٢٢,٥٨١		الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
١,٣٩١,٧٤١,٠٦٧	١,٤٠٦,٠٤٢,٦٠٩	٢٠	المطلوبات غير المتداولة
٦٨٥,٩٦٠,١٢٣	١,١٩٨,٤٤٤,٥١٠	٢١	التزام بموجب اتفاقية امتياز خدمة
٤٢,٤٦٨,١٢٧	٤٩,٤٢٨,٢٦٤	٢٢	قروض طويلة الاجل
٢,٠٦٠,٤٤٨	٢,٠٤٨,١٩٥	٢٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٤,٠٨٦,٠٢٨	٩٥,٤٥١,٤٩٩	٢٤	مخصصات طويلة الاجل
٢,٢١٦,٣١٥,٧٩٣	٢,٧٥١,٤١٥,٠٧٧		التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٦٤,٦٠٧,٣٤١	١٦٨,٩٥٣,٦٩٣	٢٠	المطلوبات المتداولة
٨٧,٧٩١,٣٨٢	١٤٥,١٦٩,٠٣٠	٢١	الجزء المتداول بموجب ترتيبات امتياز الخدمة
--	١٤٨,٨٤٣,٥٧٨	٣٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٢٤٨,٣٥٥,٧٣٣	٤٢٥,٦٤٨,٨٤٤	٢٥	القروض قصيرة الاجل المستحقة للاطراف ذات العلاقة
١٣,٨٧٨,٦٠٥	٢٢,٣٥٦,٤٤٧	٣٤	ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة
١١,١٩٢,١٥٩	١٢,٨٧٢,٠٤٥	٢٤	أخرى
٥٢٥,٨٢٥,٢٢٠	٩٢٣,٨٤٣,٦٣٧		الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٢,٧٤٢,١٤١,٠١٣	٣,٦٧٥,٢٥٨,٧١٤		التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٥,٠٥٨,٣٣٠,٩٠٢	٥,٩٨٩,٩٨١,٢٩٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	الإيضاحات	
٨٥٤,٨٤٤,٤٢٨	١,٠٥٢,٤٤١,٥٩٣	٢٦	الإيرادات
١٣٨,٩٩٢,٥٧٥	٥٥٠,٩٨٧,٥٢٨	٢٧	إيرادات من مبيعات بضائع وخدمات إيرادات إنشاءات
٩٩٣,٨٣٧,٠٠٣	١,٦٠٣,٤٢٩,١٢١		إجمالي الإيرادات
(٤٣٨,٦٩٣,٩٨٣)	(٥١٤,٣٠٧,٢١٠)	٢٨	تكاليف مباشرة
(١٣٨,٩٩٢,٥٧٥)	(٥٥٠,٩٨٧,٥٢٨)	٢٧	تكلفة الإنشاء
(٥٧٧,٦٨٦,٥٥٨)	(١,٠٦٥,٢٩٤,٧٣٨)		تكلفة الإيرادات
٤١٦,١٥٠,٤٤٥	٥٣٨,١٣٤,٣٨٣		مجمل الربح
			المصروفات التشغيلية
(١٢,٧٨٦,٥٨٣)	(١٠,٩١١,٨٩٨)	٢٩	مصروفات البيع والتوزيع
(١٧٠,٦٦٧,١١٣)	(٢٠٣,٩٨٦,٨٧١)	٣٠	المصروفات العمومية والإدارية
(٢,٦٩٥,٩٠٧)	(٣,٨٧٢,٥٣٣)	٣٩	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(١٨٦,١٤٩,٦٠٣)	(٢١٨,٧٧١,٣٠٢)		إجمالي مصروفات التشغيل
٢٣٠,٠٠٠,٨٤٢	٣١٩,٣٦٣,٠٨١		الربح من العمليات
١٢,٣٣٧,٨١٦	٢٥,٨٦٧,٥٤٩	٣١	إيرادات تمويلية
(٢١٣,٥٧٩,٥٤٣)	(٢٤٣,٨٠٣,٨٩١)	٣٢	التكاليف التمويلية
١٤,١٠١,٧٩٩	٢٣,٧٥١,٠٩٠	٣٣	الإيرادات الأخرى
٣٠,٨٣١,٠٤٢	٣٠,٥٠٣,٨٠٩	١٠	الحصة في أرباح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بالصافي
٧٣,٦٩١,٩٥٦	١٥٥,٦٨١,٦٣٨		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٨,١٦٣,٣٣٢)	(٢٦,٦٠٦,١٤٥)	٣٤	المحمل للزكاة وضريبة الدخل، بالصافي
٥٥,٥٢٨,٦٢٤	١٢٩,٠٧٥,٤٩٣		صافي ربح السنة
٣٦,٧٢٩,٥٠٨	٧١,٢٠٣,٠٨٣		الربح العائد إلى:
١٨,٧٩٩,١١٦	٥٧,٨٧٢,٤١٠		المساهمين في الشركة الأم
٥٥,٥٢٨,٦٢٤	١٢٩,٠٧٥,٤٩٣		الحصص غير المسيطرة
٠,٤٥	٠,٨٧	٣٥	ربحية السهم:
			الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من صافي ربح السنة
			العائدة للمساهمين في الشركة الأم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإيضاحات	٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
ربح السنة	١٢٩,٠٧٥,٤٩٣	٥٥,٥٢٨,٦٢٤
الدخل الشامل الآخر		
<i>البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة</i>		
خسارة/ (ربح) إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي	(٥,٨٨١,٨٤٤)	١١,٩٠٤,٨٤٠
التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٢,٦٣١,٨٥٦)	(٦٩١,٢٠٤)
الحصة في (الخسائر)/ الأرباح الإكتوارية في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	(٥٠٣,٣٦٠)	٤,٥٣٧,٥٧٣
<i>البنود المعاد أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</i>		
تحولات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة - المجموعة	(٩٢٣,٨٢٣)	٦,٥٨٦,١٨٤
تحولات التدفق النقدي - الحصة في تحولات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة - الحصة في استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٥٧,١٣٦	٤٦,٠٣١,١٣٩
الدخل الشامل الآخر للسنة	(٩,٨٨٣,٧٤٧)	٦٨,٣٦٨,٥٣٢
إجمالي الدخل الشامل للسنة	١١٩,١٩١,٧٤٦	١٢٣,٨٩٧,١٥٦
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم الحصص غير المسيطرة	٦٤,٨٤١,٠٠٣ ٥٤,٣٥٠,٧٤٣	٩٥,١٨٧,٦٠٤ ٢٨,٧٠٩,٥٥٢
	١١٩,١٩١,٧٤٦	١٢٣,٨٩٧,١٥٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

حقوق الملكية العائدة إلى الشركاء في الشركة الأم												
مكونات حقوق ملكية أخرى												
الاجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي تحوط التدفق النقدي	احتياطيات التقييم الإكتواري	التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة	الخزانة الحصص	الاحتياطي النظامي	علاوة الإصدار	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٣١٦,١٨٩,٨٨٩	٨٠٠,٢٦٨,١٥٦	١,٥١٥,٩٢١,٧٣٣	١٧٠,٢٧٦,٨١٧	٤,٦٤٨,١٧٨	٤٦,٣٦٧,٠٤١	(١,٢٤٧,٩٧٧)	٣٤٣,٦٨٣,٧٥٢	--	٩٩,٧٨٤,٨٥٩	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م
١٢٩,٠٧٥,٤٩٣	٥٧,٨٧٢,٤١٠	٧١,٢٠٣,٠٨٣	٧١,٢٠٣,٠٨٣	--	--	--	--	--	--	--	--	ربح السنة
(٩,٨٨٣,٧٤٧)	(٣,٥٢١,٦٦٧)	(٦,٣٦٢,٠٨٠)	--	(٢,٦٣١,٨٥٦)	(٢٧٨,٧٦٦)	(٣,٤٥١,٤٥٨)	--	--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر
١١٩,١٩١,٧٤٦	٥٤,٣٥٠,٧٤٣	٦٤,٨٤١,٠٠٣	٧١,٢٠٣,٠٨٣	(٢,٦٣١,٨٥٦)	(٢٧٨,٧٦٦)	(٣,٤٥١,٤٥٨)	--	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
(٦,٦٢٢,٥٩٢)	--	(٦,٦٢٢,٥٩٢)	--	--	--	--	--	(٦,٦٢٢,٥٩٢)	--	--	--	أسهم الخزينة
--	--	--	(٧,١٢٠,٣٠٨)	--	--	--	--	--	٧,١٢٠,٣٠٨	--	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(١١٤,٠٣٦,٤٦٢)	(٤٨,٧٥٦,٤٦٢)	(٦٥,٢٨٠,٠٠٠)	(٦٥,٢٨٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح مدفوعة (الإيضاح ١٧)
٢,٣١٤,٧٢٢,٥٨١	٨٠٥,٨٦٢,٤٣٧	١,٥٠٨,٨٦٠,١٤٤	١٦٩,٠٧٩,٥٩٢	٢,٠١٦,٣٢٢	٤٦,٠٨٨,٢٧٥	(٤,٦٩٩,٤٣٥)	٣٤٣,٦٨٣,٧٥٢	(٦,٦٢٢,٥٩٢)	١٠٦,٩٠٥,١٦٧	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

حقوق الملكية العائدة إلى الشركاء في الشركة الأم											
مكونات حقوق ملكية أخرى											
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة الملكية	الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي تحوط التدفق النقدي	احتياطيات التقييم الإكتواري	التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة	الاحتياطي النظامي	علاوة الإصدار	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٩٦,٣٨٦,٥٠٠	٨١٠,٣٧٢,٣٧١	١,٤٨٦,٠١٤,١٢٩	٢٠٢,٥٠٠,٢٦٠	٥,٣٣٩,٣٨٢	(٢,٠٥٨,٨٣٤)	(١١,٩٧١,٤٠٢)	٣٤٣,٦٨٣,٧٥٢	٩٦,١١١,٩٠٨	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٥٥,٥٢٨,٦٢٤	١٨,٧٩٩,١١٦	٣٦,٧٢٩,٥٠٨	٣٦,٧٢٩,٥٠٨	--	--	--	--	--	--	--	ربح السنة
٦٨,٣٦٨,٥٣٢	٩,٩١٠,٤٣٦	٥٨,٤٥٨,٠٩٦	--	(٦٩١,٢٠٤)	٤٨,٤٢٥,٨٧٥	١٠,٧٢٣,٤٢٥	--	--	--	--	الدخل الشامل الأخر
١٢٣,٨٩٧,١٥٦	٢٨,٧٠٩,٥٥٢	٩٥,١٨٧,٦٠٤	٣٦,٧٢٩,٥٠٨	(٦٩١,٢٠٤)	٤٨,٤٢٥,٨٧٥	١٠,٧٢٣,٤٢٥	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
--	--	--	(٣,٦٧٢,٩٥١)	--	--	--	--	٣,٦٧٢,٩٥١	--	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(١٠٤,٠٩٣,٧٦٧)	(٣٨,٨١٣,٧٦٧)	(٦٥,٢٨٠,٠٠٠)	(٦٥,٢٨٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح مدفوعة (الإيضاح ١٧)
٢,٣١٦,١٨٩,٨٨٩	٨٠٠,٢٦٨,١٥٦	١,٥١٥,٩٢١,٧٣٣	١٧٠,٢٧٦,٨١٧	٤,٦٤٨,١٧٨	٤٦,٣٦٧,٠٤١	(١,٢٤٧,٩٧٧)	٣٤٣,٦٨٣,٧٥٢	٩٩,٧٨٤,٨٥٩	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	الإيضاحات	
٧٣,٦٩١,٩٥٦	١٥٥,٦٨١,٦٣٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٧١,٦٣٤,٣٨٨	١٩٠,٦٦٣,٥٨٤	٦, ٨, ٩ و ٢٤	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٩,٩١٤,٦٨٦	٨,٥٤٩,٨٨٥	٢٢	التعديلات لـ:
٨٠,٤٣٦	(٦٤,٨٣٤)	٣٣	الاستهلاك والإطفاء
(٣٠,٨٣١,٠٤٢)	(٣٠,٥٠٣,٨٠٩)	١٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٦٩٥,٩٠٧	٣,٨٧٢,٥٣٣	٣٩	(الربح)/ الخسارة من استبعاد الموجودات غير المتداولة
٦١٦,٨٤٠	--	٧	الحصة في نتائج شركات زميلة محاسب عنها بطريقة
٥٤,٨٨٤	٥٤,٨٨٤		حقوق الملكية، بالصافي
٢٦,٤٢١	(١٢,٢٥٣)		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨,٣٨٨,٠١٤	٧,٥٢٠,٩١٦		موجودات أعمال تحت التنفيذ مشطوبة
١,٦٠٢,٧٨٢	١,٨٩٥,٦٠٧	١٤	إطفاء إيرادات مؤجلة
١,٢٠٠,٠٠٠	--		مخصص تكاليف تفكيك
٢١٣,٥٧٩,٥٤٣	٢٤٣,٨٠٣,٨٩١	٣٢	إطفاء إيجارات إجارة مقدمة
٤٥٢,٦٥٤,٨١٥	٥٨١,٤٦٢,٠٤٢		مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقدم
٣,٥٧٦,١٥٠	(٦٢,٠٢٠,٠٩٣)		خسارة إنهاء عقد إيجار
(١,٧٤٣,٥٠٧)	(٥٨٤,٥٦٠)		مصروفات تمويلية، بالصافي
(١,٧٢١,٩٠٤)	٢,١٠٩,٧٢٠		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٦٢,٨٤٢,٣٨٥)	٢٥,٢١٣,٠٣٧		ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(١,٦٠٢,٩٢٨)	--		المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٢٨٨,٣٢٠,٢٤١	٥٤٦,١٨٠,١٤٦		المخزون
(٤٢,٦٨٠,٤٢٠)	(٦٧,٧١٩,٠٧٦)		ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات
(٨,٢٩٦,٤٤٢)	(٧,٤٧١,٥٩٢)	٢٢	متداولة أخرى
(٢٤,١٢٧,٦٨٨)	(١٨,٤٣٧,١٣١)	٣٤	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٢١٣,٢١٥,٦٩١	٤٥٢,٥٥٢,٣٤٧		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			مصروفات تمويلية مدفوعة
			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
			الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢١,٠٢١,١٤١	٢٥,٠١٩,٤٢٩	١٠	توزيعات أرباح مستلمة من حصص في شركة مستثمر
(٣,٤٢٨,٠٠٠)	(٦,٣٥٩,٩٦٠)	١٠	فيها بطريقة حقوق الملكية
(٢٧٩,٩٨٦,٢٢٩)	٢٧٩,٩٨٦,٢٢٩	١٦	استثمار في شركة زميلة خلال الفترة
(٢٤٩,٥٦٦,٠٢٠)	(٦٢٨,٨٠٧,٣٢٨)	٦, ٧ و ٩	وددعة قصيرة الأجل خلال السنة
(١٤,١٤٣,٠٥٤)	(٤٣,٤٩٤,١٣٩)	٨	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات أعمال
٣٥٦,٤٨٦	٤٨٤,٢٥٠		تحت التنفيذ عقارات غير استثمارية
(٥٢٥,٧٤٥,٦٧٦)	(٣٧٣,١٧١,٥١٩)		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
			متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	الإيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧٣,٢١٠,٥٢٨)	(٨٣,١٣٢,٥٣٧)	سداد قرض طويل الأجل
١١٧,٢١٦,٦٢٥	٦٤٥,٧٤١,٥٦٧	استلام قروض طويلة الأجل
--	١٤٨,٨٤٣,٥٧٨	استلام قروض قصيرة الأجل من الأطراف ذات العلاقة
(٦٥,٢٨٠,٠٠٠)	(٦٥,٢٨٠,٠٠٠)	١٧ توزيعات أرباح مدفوعة
		توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة بواسطة شركات تابعة
(٣٨,٨١٣,٧٦٧)	(٤٨,٧٥٦,٤٦٢)	١٧ شراء أسهم خزينة
--	(٦,٦٢٢,٥٩٢)	٢٤ التزامات عقود إيجار مدفوعة
(١١,٨٧٠,٦٠٢)	(١١,٦٥٤,٥٦٠)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٧١,٩٥٨,٢٧٢)	٥٧٩,١٣٨,٩٩٤	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
(٣٨٤,٤٨٨,٢٥٧)	٦٥٨,٥١٩,٨٢٢	١٦ النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٩٢,٣٧٤,٠٩١	٥٠٧,٨٨٥,٨٣٤	١٦ النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٥٠٧,٨٨٥,٨٣٤	١,١٦٦,٤٠٥,٦٥٦	
		المعلومات غير النقدية الإضافية
		تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
٦,٥٨٦,١٨٤	(٣٣٥,٩٠٢)	١٣ تحوطات التدفق النقدي - الحصة في تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة - الحصة في استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٤٦,٠٣١,١٣٩	٥٧,١٣٦	١٠ إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١,٩٠٤,٨٤٠	(٥,٨٨١,٨٤٤)	٢٢ موجودات الضريبة المؤجلة
١,٢٢٠,٧٨٦	(٣٠٨,٨٢٨)	٣٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١. التنظيم والأنشطة

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة (الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً) ("الشركة" أو "الشركة الأم" أو "سيسكو") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات السعودي بموجب قرار وزارة التجارة رقم ٢٢٣ بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٤٠٩هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ١٩٨٨م)، والشركة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٦٢٥٠٢ بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٠٩هـ (الموافق ٢٠ نوفمبر ١٩٨٨م). تعمل المجموعة من خلال الشركات التابعة لها في مجال تطوير وإدارة عمليات محطات الموانئ والخدمات البحرية وخدمات المستودعات وحلول سلسلة التوريد والخدمات اللوجستية والتطوير المرتبط بها ومحطة تحلية المياه ومعالجتها وبيع المياه. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الأم في الاستثمار في الشركات التابعة وإدارتها.

يقع المركز الرئيسي المسجل للشركة الأم في العنوان التالي:

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

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة موجودات، التزامات ونتائج عمليات الشركة الأم والشركات التابعة لها التالية يشار إليها مجتمعة بـ ("المجموعة").

الشركة	بلد التأسيس	الملكية الفعلية		الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	
الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة ("تصدير")	المملكة العربية السعودية	٪٧٦	٪٧٦	إدارة وتشغيل مشروع التخزين وإعادة التصدير المقام على الأرض المستأجرة من ميناء جدة الإسلامي. (قطاع الساحات اللوجستية وخدمات الدعم).
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. (قطاع الساحات اللوجستية وخدمات الدعم).

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. التنظيم والأنشطة (يتبع)

الشركة	بلد التأسيس	الملكية الفعلية		الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	
شركة كنداسة لخدمات المياه – شركة مساهمة مقفلة ("كنداسة")	المملكة العربية السعودية	٦٥٪	٦٥٪	محطات تحلية وتنقية المياه وبيعها. (قطاع تحلية وتوزيع المياه)
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. (قطاع تطوير الموانئ والعمليات).
شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة ("أر إس جي تي") *	المملكة العربية السعودية	٣٦,٣٦٪	٣٦,٣٦٪	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم. (قطاع تطوير الموانئ والعمليات).
شركة البحر الأحمر الدولية لتطوير الموانئ	المملكة المتحدة	٦٠,٦٪	--	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم. (قطاع تطوير الموانئ والعمليات).
محطة بوابة البحر الأحمر الدولية	المملكة المتحدة	٣٦,٣٦٪	--	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم. (قطاع تطوير الموانئ والعمليات).

*سيسكو تمتلك ٦٠,٦٪ حصة مؤثرة في شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ والتي بدورها تمتلك حصة ٦٠٪ في شركة محطة بوابة البحر الأحمر.

**سيسكو تمتلك ٦٠,٦٪ حصة مؤثرة في شركة البحر الأحمر الدولية لتطوير الموانئ والتي بدورها تمتلك حصة ٦٠٪ في محطة بوابة البحر الأحمر الدولية.

(١) خلال السنة، أعلنت سيسكو أن شركتها التابعة التي تم تأسيسها حديثاً، شركة محطة بوابة البحر الأحمر الدولية، قد وقعت اتفاقية امتياز لمدة ٢٢ سنة مع هيئة ميناء شيتاغونغ لمحطة حاويات باتنجا، الميناء الرئيسي في بنجلاديش. بموجب اتفاقية الامتياز، ستقوم شركة محطة بوابة البحر الأحمر الدولية بإنشاء محطة حاويات بسعة ٥٠٠,٠٠٠ وحدة مكافئة لعشرين قدم في محطة باتنجا للحاويات في ميناء شيتاغونغ ابتداءً من عام ٢٠٢٤ (الملاحظة ٣٦ (ب)).

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٢/١٢/١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ١٤٤٤/٦/٢٦هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل نظامها الأساسي وفقاً لأي تغييرات لمواءمة النظام الأساسي مع أحكام النظام. ونتيجة لذلك، ستقدم الشركة النظام الأساسي المعدل إلى المساهمين في جمعيتهم العمومية غير العادية / السنوية لإقراره.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لأساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والأدوات المالية المشتقة التي يتم تسجيلها بقيمتها العادلة ومنافع الموظفين، والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وافترض الاستمرارية.

٣-٢ عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط والعرض للشركة الأم.

١-٤ أساس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة، بما في ذلك الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات الشركة والشركات التابعة لها كما هو مبين في الإيضاح (١). الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. ويتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة.

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن جميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة إلى المجموعة. وعادة ما يتم قياس العوض المحول عند الاستحواذ بالقيمة العادلة كصافي موجودات محددة مستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية الموجودة مسبقاً في الشركة التابعة. إن الزيادة في تكلفة الاستحواذ وقيمة الحصة غير المسيطرة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد يتم تسجيلها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة داخل المجموعة وأي أرباح غير محققة والمصروفات الناشئة عن المعاملات داخل المجموعة. ويتم موائمة السياسات المحاسبية للشركات التابعة (عند الضرورة) لضمان توافقها مع السياسات المطبقة بواسطة المجموعة.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة استخدام المجموعة بعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات، المصروفات، الموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة عن المطلوبات المحتملة. يؤدي عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للأحكام وعدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ التقرير، والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، موضحة أدناه:

المحاسبة عن ترتيبات امتياز الخدمة

تتم المحاسبة عن بعض ترتيبات امتياز الخدمة الخاصة بالمجموعة وفقاً لمتطلبات تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢ "ترتيبات امتياز الخدمة". على الرغم من أن تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢ لا يحدد "ترتيبات امتياز الخدمة من القطاعين العام والخاص"، فإنه يصف السمات النموذجية لهذه الترتيبات التي تشمل البنية التحتية المستخدمة لتقديم الخدمات، والترتيب التعاقدية بين المانح والمشغل الذي يحدد الخدمات التي يجب على المشغل تقديمها باستخدام البنية التحتية ويحكم الأساس الذي سيتم على أساسه تعويض المشغل وإنشاء وتحديث وتشغيل وصيانة تلك البنية التحتية من قبل المشغل.

قدّرت الإدارة أنّ بعض ترتيبات الامتياز الخاصة بالمجموعة تقع ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢ كما هو موضح في إيضاح ٤-٥. الأحكام والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقدير والتي تؤثر على المبالغ المتعلقة بمحاسبة ترتيبات الامتياز - تتعلق بالإثبات والقياس وإلغاء إثبات موجودات الامتياز والالتزامات ذات الصلة بسبب التعديلات الكامنة في ترتيبات الامتياز وتقييم أي مؤشرات داخلية أو خارجية لانخفاض في القيمة.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للأصل أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك في المستقبل متى ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. يعتمد سجل المخصص مبدئياً على معدلات التعثر في السداد التاريخية للمجموعة والتي يتم ملاحظتها. وتقوم المجموعة بتقويم المصفوفة لضبط تجربة الخسارة الائتمانية السابقة مع المعلومات الاستشرافية. وفي تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية التي تم ملاحظتها، ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. ويعتبر مبلغ الخسارة الائتمانية المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة لتخلف العملاء في المستقبل عن السداد. يفصح الإيضاح ٣٩ عن معلومات عن الخسارة الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية للمجموعة.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال أيهما أعلى. ويستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على البيانات المتاحة من معاملات المبيعات الملزمة، والتي تتم بشروط تجارية، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند حساب القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

خطة المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع العديد من الافتراضات المتنوعة التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدل الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات ومعدل دوران الموظفين. ونتيجة التعديلات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. ويتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

يعتبر معدل الخصم هو المعامل الأكثر عرضة للتغيير. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تعتمد الإدارة على العائد السوقي على سندات الشركات / السندات الحكومية العالية الجودة. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاصة بالدولة. تميل جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط على فترات استجابةً للتغيرات الديموغرافية. وتستند زيادات الرواتب المستقبلية إلى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للدولة. توجد تفاصيل أكثر حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح ٢٢.

معدل الخصم لاحتساب القيمة الحالية

تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر الخاصة بكل كيان، مع مراعاة القيمة الزمنية للمال والمخاطر الفردية للموجودات المعنية الأساسية التي لم تدمج في تقديرات التدفق النقدي. يعتمد حساب معدل الخصم على الظروف الخاصة بالكيان ويتم اشتقاقه من متوسط التكلفة المرجح لرأس المال. ويأخذ متوسط التكلفة المرجح لرأس المال في الاعتبار كلاً من الديون وحقوق الملكية. يتم تحديد تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمري الكيان. تستند تكلفة الدين على القروض التي تحمل فائدة والتي يلتزم الكيان بتقديمه. يتم إجراء تعديلات على معدل الخصم لمراعاة المبلغ المحدد وتوقيت التدفقات الضريبية المستقبلية من أجل عكس معدل خصم ما قبل الضريبة / الزكاة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الموحدة.

٤-١ الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي التي يكون للمجموعة تأثيراً كبيراً عليها. يتمثل النفوذ الهام في القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسة التشغيلية والمالية للشركة المستثمر فيها ولكن بدون سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

تتشابه الاعتبارات المتخذة عند تحديد التأثير الهام أو السيطرة المشتركة مع تلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة والمشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم بدايةً إدراج الاستثمارات في الشركة الزميلة والمشروع المشترك بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لتسجيل التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم فحص الانخفاض في القيمة بشكل منفصل.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١ الاستثمارات في الشركات الزميلة (يتبع)

تعكس قائمة الربح أو الخسارة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. ويتم عرض أي تغير في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة لذلك، عندما يكون هناك تغيروا مدرجا مباشرة في حقوق الملكية في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، فإن المجموعة تقوم عندئذ بتسجيل حصتها من أي تغيرات، حسب مقتضى الحال، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري قيد خسائر اضافية للانخفاض في القيمة لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة. تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس أي استثمار متبقي وتسجيله بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة.

٤-٢ العملات الأجنبية

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي والذي يمثل أيضا عملة النشاط للشركة الأم. بالنسبة لكل شركة تابعة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الرئيسية ويتم قياس بنود كل منشأة في قوائمها المالية باستخدام عملة النشاط المحددة. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد وعند استبعاد عملية أجنبية، يعكس الربح أو الخسارة المعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي والذي يمثل أيضا عملة النشاط للشركة الأم. بالنسبة لكل شركة تابعة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الرئيسية ويتم قياس بنود كل منشأة في قوائمها المالية باستخدام عملة النشاط المحددة. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد وعند استبعاد عملية أجنبية، يعكس الربح أو الخسارة المعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئيا بواسطة كيانات المجموعة وفقا لأسعار الصرف الفوري للعملة الوظيفية في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة جاهزة للإثبات لأول مرة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة التشغيلية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تسجل الفروق الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في كرباح أو خسارة، باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من تغطية صافي استثمار المجموعة في شركة أجنبية. يتم إثباتها كدخل شامل آخر حتى بيع صافي الاستثمار، وعندئذ، يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع إثبات الربح أو الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة للبنود.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٢ العملات الأجنبية (يتبع)

العمليات الأجنبية

يتم ترجمة جميع الموجودات والمطلوبات الناتجة عن الأنشطة الخارجية بالإضافة إلى الشهرة وتعديلات القيمة العادلة نتيجة الاستحواذ إلى الريال السعودي بأسعار الصرف في تاريخ التقرير. يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات التابعة الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة وتدرج فروق التحويل الناجمة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

عندما يتم استبعاد عملية أجنبية، يتم تحويل المبلغ ذي الصلة إلى الربح أو الخسارة الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع. وعند الاستبعاد الجزئي (دون فقدان السيطرة) لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، فإن النسبة ذات الصلة بهذا المبلغ التراكمي يتم إعادة ربطها بالحصصة غير المسيطرة.

أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن بند نقدي مستحق من أو مستحق إلى عملية أجنبية، والتي لم يتم التخطيط لتسويتها أو يحتمل أن تحدث في المستقبل المنظور وتعتبر في جوهرها جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية، يتم إثباتها في احتياطي تحويل العملات الأجنبية من خلال الدخل الشامل الآخر.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

الإثبات والقياس

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

تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المحدد لها وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع المقامة عليه وتكاليف الاقتراض على الموجودات المؤهلة. يتم تصنيف الممتلكات والمعدات التي يسيطر عليها المشغل والمستخدم كجزء من عمليات الميناء كممتلكات ومعدات - عمليات محطة الميناء.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لأجزاء مهمة من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات، تتم المحاسبة عن ذلك الأصل كبند منفصل من بنود الممتلكات والآلات والمعدات.

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

التكاليف اللاحقة

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

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك لأحد الموجودات على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. تمثل قيمة الاستهلاك تكلفة الأصل، أو أي مبلغ آخر يتم استبداله بالتكلفة، بعد خصم قيمته المتبقية.

يتم حساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات بعد خصم قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة. ويتم استهلاك تكلفة تطوير الأراضي المستأجرة والمباني على الأراضي المستأجرة على مدى فترة الإيجار وأعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد أن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهاية فترة الإيجار. لا يتم استهلاك الأراضي المملوكة.

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمال الإنتاجية والقيم المتبقية مرة واحدة سنوياً على الأقل وتعديلها عند الاقتضاء.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية:

مباني	لفترة الإيجار / الامتياز أو من ١٠ - ٤٠ سنة، أيهما أقل
التحسينات على العقارات المستأجرة	لفترة الإيجار / الامتياز أو من ١٠ - ٤٠ سنة، أيهما أقل
الآلات والمعدات	لفترة الإيجار / الامتياز أو من ٥ - ٢٠ سنة، أيهما أقل
محطة تحلية	لفترة الإيجار أو ٤٠ سنة، أيهما أقل
ماكينات ومعدات	٢ - ٢٥ سنة
السيارات	٥ - ١٠ سنة
الأثاث والتجهيزات	٥ - ١٠ سنة
حاسب آلي ومعدات	٢ - ٥ سنة

٤-٤ **موجودات أعمال تحت التنفيذ**

تتكون موجودات الأعمال تحت التنفيذ من الموجودات غير المتداولة تحت الإنشاء ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها. تتم رسملة الأعمال موجودات الأعمال تحت التنفيذ كممتلكات وآلات ومعدات أو عقارات استثمارية أو موجودات غير ملموسة عندما تكون جاهزة للاستخدام المقصود.

٤-٥ **الموجودات غير الملموسة**

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها عند الإثبات الأولي بشكل منفصل بالتكلفة. تقيد تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها نتيجة عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة لا يتم رسملتها ويتم إدراج النفقات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم فيها تكبد تلك النفقات. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كأعمار إنتاجية محددة أو غير محددة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٥ الموجودات غير الملموسة (يتبع)

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تعرض لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة طريقة وفترة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد في نهاية كل فترة تقرير على الأقل. تؤخذ التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع المستقبلية التي تضمنها الأصل عند تعديل طريقة أو فترة الإطفاء حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصروفات التي تتوافق مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

حقوق امتياز موائى

تتم عمليات محطة الميناء للمجموعة في ميناء جدة الإسلامي وفقاً لترتيبات الامتياز طويلة الأجل، حيث تعاقد المانح مع المجموعة، كمشغل، لتطوير (أو ترقية) تشغيل وصيانة موجودات الامتياز وكمشغل يقوم بفرض رسوم على المستخدمين مقابل الخدمات المقدمة. أدرجت المجموعة حقوق امتياز الميناء الناشئة عن ترتيبات امتياز الخدمة حيث أن القطاع العام ("المانح") يقوم بالسيطرة على أو تنظيم الخدمات المقدمة، الأسعار المحملة ويسيطر على أي حصة متبقية هامة في البنية التحتية كالممتلكات والمعدات في حال وجود بنية تحتية للمانح أو في حال أن البنية التحتية قد تم إنشاؤها أو تم شراؤها من قبل المجموعة كجزء من ترتيبات امتياز الخدمة.

تقوم المجموعة بإثبات الأصل غير الملموس الناشئ من اتفاقية امتياز عندما يكون لها الحق في الانتفاع من رسوم استخدام البنية التحتية للامتياز. يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستلمة كمقابل لتقديم خدمات التشييد أو التطوير في ترتيب امتياز الخدمة بالقيمة العادلة عند الإثبات الأولي بالرجوع إلى القيمة العادلة للخدمات المقدمة. تشمل حقوق امتياز الميناء جميع التكاليف المتكبدة لبناء موجودات الامتياز والتي من المتوقع أن تساهم، بشكل مباشر أو غير مباشر، في توليد إيرادات الامتياز. أي مبالغ يدفعها المشغل إلى المانح كمقابل للحصول على الحقوق المتعلقة بترتيبات الامتياز، والتي تكون ثابتة إلى حد كبير، يتم احتسابها كجزء من موجودات امتياز الخدمة. تشمل موجودات حق الامتياز أيضاً بعض الممتلكات والآلات والمعدات التي ساهمت بها المجموعة وفقاً لمتطلبات تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار ١٢.

إن العمر الإنتاجي المقدر للأصل غير الملموس في ترتيب امتياز الخدمة هو الفترة التي تكون فيها المجموعة قادرة على تحميل الجمهور رسوم استخدام البنية التحتية حتى نهاية فترة الامتياز وهي ٣٠ سنة أو عمر الموجودات الأساسية، أيهما أقصر.

موجودات غير ملموسة متعلقة بألعاب متغيرة ثابتة ومضمونة

يتعين على المجموعة دفع رسوم مختلفة بموجب اتفاقية الامتياز ويتم المحاسبة عنها بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢ - ترتيبات امتياز الخدمة. من إجمالي الرسوم، يتم تصنيف الرسوم المتغيرة الثابتة والمضمونة، والتي يكون تأجيلها خارج سيطرة المجموعة، كـ "موجودات غير ملموسة".

تشمل تكلفة الموجودات غير الملموسة القيمة الحالية للرسوم المتغيرة الثابتة والمضمونة (على النحو المحدد في اتفاقية الامتياز الجديدة) المستحقة للمانح على مدى مدد الاتفاقية. تحمل جميع الرسوم المتغيرة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند وحال تكبدها.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٤ الموجودات غير الملموسة (يتبع)

موجودات غير ملموسة متعلقة بأتعاب متغيرة ثابتة ومضمونة (يتبع)

لاحقاً، يتم إثبات هذه الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المترجمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام النمط المتوقع لاستخدام الموجودات غير الملموسة الأساسية على مدى مدة اتفاقية الامتياز الجديدة من حيث مناولة الحاويات.

موجودات غير ملموسة أخرى

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

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

يتم احتساب الإطفاء بناءً على تكلفة الأصل، أو أي مبلغ آخر يتم استبداله بالتكلفة، بعد خصم قيمته المتبقية. تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة لبرامج الحاسب الآلي من ٢ إلى ٥ سنوات.

٦-٤ العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي العقارات المحفوظ بها إما للحصول على إيرادات إيجارية أو لتحقيق مكاسب رأسمالية أو كليهما، ولكن ليس للبيع في سياق العمل العادي أو الاستخدام في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو لأغراض إدارية.

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة، متضمنة تكاليف المعاملة. تدرج العقارات الاستثمارية لاحقاً بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المترجمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من العقارات الاستثمارية وتكاليف الاقتراض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حالة استيفاء معايير الإثبات. عند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من العقارات الاستثمارية على فترات، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلكها وفقاً لذلك. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم استهلاك العقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار والعمر الإنتاجي من ١٠ إلى ٣٠ سنة، أيهما أقصر.

يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية إما عند بيعها (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عند سحب العقار الاستثماري بشكل دائم من الاستخدام ولا يكون هناك أي منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم إثبات الفرق بين صافي تحصيلات الاستبعاد التصرف والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترة إلغاء الإثبات. يتم تحديد مبلغ المقابل الذي سيتم إدراجه في الربح أو الخسارة الناتج عن استبعاد الاستثمار العقاري وفقاً لمتطلبات تحديد سعر المعاملة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ - "الإيرادات من العقود مع العملاء".

تتم التحويلات إلى (أو من) العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المفترضة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة المستهلكة في تاريخ التغيير عند الاستخدام. إذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، تقوم المجموعة باحتساب هذا العقار وفقاً للسياسة المبينة تحت بند الممتلكات المعدات المستخدمة حتى تاريخ التغيير.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٧-٤ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. أي أن العقد يعتبر عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل ثمن أو عوض ما.

المجموعة كمستأجر

عند بدء أو تعديل عقد ينطوي على مكون إيجار، تحدد المجموعة المقابل في العقد لكل مكون إيجار على أساس سعره المستقل النسبي. تطبق المجموعة نموذجاً منفرداً للإثبات والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالتزام الإيجار لدفع دفعات الإيجار ويمثل حق استعمال الأصل الحق في استعمال الموجودات الأساسية.

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (بمعنى تاريخ توفر الأصل محل العقد للاستخدام).

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديله لأي عملية إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ التزامات الإيجار المثبتة والمعدلة لأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف أولية مباشرة متكبدة وتقدير لتكلفة تفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يقع عليه ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل أيهما أقصر. إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسه خيار الشراء، فيتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

(٢) التزامات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. وتتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصاً أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقعة دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات.

تقاس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديلاً أو تغييراً في مدة العقد أو تغييراً في مدفوعات الإيجار (أي تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي أو تغيير في تقدير المبلغ المستحق الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٧-٤ عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق الشركة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للمكينات والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة الإيجار فيها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار معدات مكتبية منخفضة القيمة. يتم إثبات مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

عند بدء أو تعديل عقد ينطوي على مكون إيجار، تحدد المجموعة المقابل في العقد لكل مكون إيجار على أساس سعره المستقل النسبي. عندما تكون المجموعة كمؤجر، تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم فيها المجموعة بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري من المجموعة كعقود إيجار تشغيلي. إذا لم يكن الأمر كذلك، فسيتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفقاً لنفس الأسس كإيرادات إيجار. تقوم المجموعة بإثبات مدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كإيراد على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. يتم إثبات الإيرادات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تكتسب فيها.

٨-٤ المخزون

يمثل المخزون قطع الغيار واللوازم الأخرى. يتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تعتمد تكلفة المخزون بشكل أساسي على مبدأ المتوسط المرجح، وتشمل المصروفات المتكبدة في شراء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة في إيصالها إلى موقعها وحالتها الحالية، ناقصاً التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء البيع. تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر المخزون بسبب عوامل مثل التقادم، والأعطال الفنية، والأضرار المادية، إلخ.

٩-٤ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع / الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة بأجل استحقاق أصلي ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت، والمتاحة للمجموعة دون أي قيود. لغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع مرابحة.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٠ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والمطلوبات المالية من قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية وذمم دائنة تجارية وأخرى.

(١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف الأولي بقيمتها العادلة. يعتمد القياس اللاحق للأصل المالي على تصنيفه ويكون إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام، تقيس المجموعة في البداية الأصل المالي بقيمته العادلة زائد تكاليف المعاملات، في حالة وجود أصل مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

ومن أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ المستحق". يشار إلى هذا التقييم أنه اختبار "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" فقط ويتم على مستوى الأداة.

الإثبات الأولي والقياس

يتم إثبات مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية محددة بموجب اللوائح أو الاتفاقية في السوق (الصفقات العادية) في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

(١) الموجودات المالية (يتبع)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- (أ) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
(ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)
(ج) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(أ) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)

تقيس المجموعة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي إلى تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل فقط مدفوعات أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ المستحق.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

(ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات دين

تقيس المجموعة أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حال استيفاء الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بغرض الاحتفاظ بالتدفقات النقدية التعاقدية والبيع على حد سواء؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي إلى تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ المستحق.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إدراج إيرادات الفوائد وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو عكسها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابها بنفس طريقة احتساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الإثبات، يتم إعادة تدوير التغير التراكمي في القيمة العادلة المثبتة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

(١) الموجودات المالية (يتبع)

أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض" ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر في هذه الموجودات المالية إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند ثبوت الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد الموحدة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقييم انخفاض القيمة.

(ج) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، أو الموجودات المالية المخصصة عند الإثبات المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو الموجودات المالية المطلوبة إلزامياً بالقيمة العادلة. تصنف الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة في حالة إذا تم شراؤها بقصد بيعها في الأجل القريب. يتم تصنيف المشتقات، بما في ذلك المشتقات الموحدة المتضمنة، كأدوات محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل فقط مدفوعات رأس المال والفائدة، ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بصرف النظر عن نموذج العمل. على الرغم من معايير أدوات الدين التي يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو موضح أعلاه، يمكن تعيين أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات المبدئي إذا أدى ذلك إلى إلغاء أو تقليل عدم التطابق المحاسبي بشكل كبير.

يتم تحميل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحدة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التحقق المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، في حالة التمويل والذمم الدائنة، بعد خصم التكاليف المباشرة العائدة للمعاملة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس للمطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب.

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر من الالتزامات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تعيين المطلوبات المالية المحددة عند الإثبات المبدئي للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ الإثبات الأولي، و فقط إذا تم استيفاء الضوابط الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

بعد التحقق الأولي، يتم قياس المطلوبات المالية، بخلاف تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تتم إثبات الأرباح والخسائر نتيجة لعكس قيد تكلفة الفائدة من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي وعند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم احتساب تكلفة الإطفاء عن طريق الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال. ويتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣) إلغاء الإثبات

الموجودات المالية

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي (أو، حيثما ينطبق، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متماثلة) بشكل أساسي (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل، أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

٣) إلغاء الإثبات (يتبع)

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل أو تبرم اتفاقية تجاوز، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت وإلى أي مدى قد احتفظت بمخاطر ومزايا من الملكية. عند عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمناقص للأصل بشكل جوهري ولم يتم تحويل السيطرة عليه، تستمر الشركة في إثبات الأصل المحول إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به. وفي تلك الحالة تستمر الشركة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الالتزام المرتبط والأصل المحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

ويُقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

المطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند الوفاء به أو إلغاءه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية للمبالغ المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤) **الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط**

تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية المشتقة مثل مقايضات أسعار الفائدة للتحوط من تدفقاتها النقدية المعرضة لمخاطر التقلبات في أسعار الفائدة. واختارت المجموعة تطبيق النموذج الجديد لمحاسبة التحوط العام في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. ويتطلب ذلك من المجموعة التأكد من أن علاقات محاسبة التحوط تتماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر وتطبيق نهج أكثر نوعية وتطلعاً لتقييم فعالية التحوط.

الإثبات الأولى

يتم الإثبات الأولى للمشتقات بالقيمة العادلة. ولاحقاً للإثبات الأولى، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة، ويتم إثبات التغيرات التي تطرأ عليها إما في قائمة الربح أو الخسارة المجمع أو قائمة الدخل الشامل الموحد.

تحدد المجموعة بعض المشتقات كأدوات تحوطية للتحوط من التباين في التدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات ذات الاحتمالات المرتفعة الناشئة عن التغيرات في أسعار الفائدة. عند التحديد الأولى للمشتقات كأداة تحوط، تقوم المجموعة رسمياً بتوثيق هدف إدارة المخاطر واستراتيجية إجراء التحوط. كما تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة الاقتصادية بين أداة التحوط والبند المتحوط له، بما في ذلك ما إذا كان من المتوقع أن تقابل التغيرات في التدفقات النقدية للبند المتحوط له وأداة التحوط بعضها البعض جنباً إلى جنب مع الطرق التي سيتم استخدامها لتقييم فعالية علاقة التحوط.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

٤ (الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (يتبع)

القياس اللاحق

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط المشتقة المصنفة كتحوط للتدفقات النقدية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة إلى الحد الذي يكون فيه التحوط فعالاً ويتم عرضها في احتياطي التحوط في حقوق الملكية.

يتم إثبات الجزء غير الفعلي من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. عندما يكون البند المتحوط له هو أصل غير مالي، فإن المبلغ المثبت في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة يتم تحويله إلى القيمة الدفترية للأصل عند إثباته. وفي حالات أخرى، يتم تحويل المبلغ المثبت في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في نفس الفترة التي يؤثر فيها البند المتحوط له على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم تصنيف الأدوات المشتقة التي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في علاقات التحوط كمطلوبات مالية أو موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إلغاء الإثبات

إذا لم تعد أداة التحوط تستوفي الضوابط المتعلقة بمحاسبة التحوط أو انتهت أو تم بيعها أو إلغاؤها أو تنفيذها أو في حالة إلغاء تخصيصها كتحوط مخاطر، عندئذ يتم التوقف عن محاسبة التحوط بأثر مستقبلي. وبظل الربح أو الخسارة المتراكم المثبت سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة موجوداً حتى تحدث المعاملة المتوقعة أو الالتزام المؤكد. وإذا لم يعد من المتوقع حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام المؤكد، فسيتم إعادة تصنيف الرصيد في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٥ (مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١١-٤ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين الأسواق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في ظل غياب السوق الرئيسية، في السوق الأكثر منفعة المتاحة أمام المجموعة في ذلك التاريخ. وتعكس القيمة العادلة للالتزام ما مخاطر عدم أدائه.

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات من المجموعة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية. عند توافر إحداهما، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في سوق نشطة لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشطاً" إذا تم إجراء المعاملات المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات بوتيرة وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير بشكل مستمر. في حالة عدم وجود سعر مدرج في السوق النشط، تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم وتعتمد أساليب التقييم المختارة على أقصى استخدام لمدخلات السوق وعلى أقل ما يمكن من التقديرات الخاصة بالشركة. ويضم أسلوب التقييم المختار جميع العوامل التي قد يأخذها المشتركون في السوق في الاعتبار عند تحديد الأسعار.

إذا كان للأصل أو الالتزام الذي تم قياسه بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، تقوم المجموعة بقياس الموجودات والمراكز الطويلة بسعر العرض والمطلوبات والمراكز القصيرة بسعر الطلب. إن أفضل دليل على القيمة العادلة لأداة مالية عند الإثبات الأولى عادةً هو سعر المعاملة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم.

١٢-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

الموجودات المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. ويعتبر الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية قد انخفضت فقط في حال كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة نتيجة لواحد أو أكثر من الأحداث التي وقعت بعد الإثبات الأولى للأصل وأن حدثت الخسارة هذا له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو لمجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق. قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات على أن الدائنين أو مجموعة من الدائنين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تعثر وتأخر في سداد الفائدة أو أصل المبلغ أو احتمالية تعرضهم للإفلاس أو إجراء إعادة هيكلة مالية وبيانات يمكن ملاحظاتها تدل على وجود انخفاض في القيمة يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مثل أو الأحوال الاقتصادية التي تتناسب مع حالات التعثر في السداد.

تقوم المجموعة بتكوين مخصص مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين التي لا يُحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة طريقة مبسطة في احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وعوضاً عن ذلك تقوم الشركة بتسجيل مخصص خسارة بناءً على الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير مالي. وقامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص استناداً إلى الخبرة التاريخية لخسائر الائتمان ويتم تعديلها وفقاً لعوامل الاستقراء المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متخلفاً عن السداد عندما تتأخر المدفوعات التعاقدية أكثر من سنة واحدة. ولكن في بعض الحالات يمكن للمجموعة أن تعتبر الأصل المالي في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أن المجموعة من غير المحتمل أن تحصل على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترجاع التدفقات النقدية التعاقدية.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية (يتبع)

الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هنالك أي مؤشرات لانخفاض الموجودات. في حالة وجود أي دليل، أو عند طلب اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو هي القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد من خلال أخذ المعاملات السوقية الحديثة في الاعتبار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تقدير القيمة قيد الاستخدام بواسطة تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية النقدية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد ما لم يكن الأصل غير مولد لتدفقات نقدية داخلية إلى داخل الشركة مستقلاً بشكل كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته أو قيمتها القابلة للاسترداد فإنه يتم اعتبار منخفض القيمة ويتم خفض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة فيما يتعلق بالوحدات المولدة للنقد لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة للوحدات المولدة للنقد، ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المولدة للنقد (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

يتم تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة من خلال تقييم المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة توليد نقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تقل القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد عن قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة. ولا يمكن عكس خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة في الفترات المستقبلية.

٤-١٣ المخصصات

تُدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب منها سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للموارد إلى الخارج تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كل المخصص، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين يتم إثبات الاسترداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكداً بالفعل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بعد خصم أي استرداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود كبيراً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي، متي كان ذلك مناسباً، المخاطر المحددة للالتزام. عند استخدام الخصم، تُسجّل الزيادة في المخصص نظراً لمرور الوقت كتكلفة تمويل.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٤ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم إثبات الالتزام للمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني حالي أو ضمني لدفع هذا المبلغ نتيجة خدمة سابقة قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

منافع ما بعد التوظيف

تدير المجموعة برنامج واحد لمنافع ما بعد التوظيف لخدمة محددة بموجب أنظمة العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية والتي تستند إلى آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

خطة منافع ما بعد التوظيف غير ممولة. يتم إثبات المطلوبات المتعلقة بخطة المنافع المحددة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في تاريخ التقرير. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم المدفوعات المستقبلية المقدرة بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط لحين الاستحقاق تقارب شروط مطلوبات المنافع المحددة ذات العلاقة. وتستخدم المجموعة طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الاكتوارية، إن وجدت، ضمن الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تخفيض مدد البرنامج فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كتكلفة خدمة سابقة. ويتم احتساب مدفوعات مكافأة نهاية الخدمة على أساس الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة كما هو منصوص عليه في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

٤-١٥ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية

تقوم المجموعة بإثبات الالتزام بدفع توزيعات أرباح عند التصريح بالتوزيع ولم يعد حسب تقدير المجموعة. ووفقاً لنظام المجموعة الأساسي، يتم السماح بالتوزيع عند إقراره من قبل المساهمين. يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية كمطلوبات في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل الشركاء. ويتم إثبات مبلغ مقابل مباشرة في حقوق الملكية.

يجب قياس التوزيعات غير النقدية، بالقيمة العادلة للموجودات ليتم توزيعها مع إعادة قياس القيمة العادلة المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية.

عند توزيع الموجودات غير النقدية، فإن أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يدرج في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٦ الإيرادات

تعمل المجموعة من خلال الشركات التابعة لها والشركات الزميلة في الأعمال التالية:

- تطوير وبناء وتشغيل محطات الحاويات ومرافق الموانئ
- إدارة وتشغيل مرافق التخزين وإعادة التصدير على الأراضي المؤجرة
- محطات تحلية وتنقية المياه وبيعها

تقوم المجموعة بشكل عام بإثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن باستثناء الإيرادات المتعلقة بالإيجار والبناء والتي يتم إثباتها على أساس زمني تناسبي. وتقوم المجموعة بنقل السيطرة وإثبات الإيرادات عند استيفاء التزام الأداء ذي الصلة. تستخدم الإدارة سعراً قابلاً للملاحظة لتحديد سعر البيع المنفرد لالتزامات الأداء المنفصلة أو طريقة هامش التكلفة الإضافية عند عدم توافر أحدهما.

في حالة فصل العقد إلى أكثر من التزام أداء واحد، يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعتمد على أسعار البيع المستقل النسبي للمستقل للسلع أو الخدمات المتعهد بتقديمها التي يقوم عليها كل التزام أداء.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة التي تتوقع المجموعة استلامها مقابل نقل بضائع أو تقديم خدمات. يتم استبعاد المبيعات والقيمة المضافة وغير ذلك من الضرائب المحصلة المتزامنة مع الأنشطة المدرة للدخل من الأرباح. ليس لدى المجموعة أي شروط دفع جوهرية حيث يتم استلام الدفعة مقدماً في وقت البيع أو بعده بفترة وجيزة.

مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على البضائع إلى العميل، ويتم ذلك بشكل عام عند تسليم البضائع. وتدرس المجموعة ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر معاملة بيع البضائع، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثيرات الأسعار المتغيرة ووجود مكونات تمويل كبيرة ومبالغ غير نقدية ومبلغ مستحق الدفع للعميل (إن وجد).

تقديم الخدمات

تعمل المجموعة في مجال توفير خدمات مناولة الحاويات، وخدمات الموانئ والخدمات اللوجستية، وخدمات النقل والدعم، وما إلى ذلك. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات الناتجة عن تقديم هذه الخدمات بناءً على تقييم العمل المنجز / المكتمل (أي الذي تم تسليمه والاعتراف به / قبوله) بموجب العقود ذات الصلة مع العملاء. يتم إثبات الإيرادات من هذه الخدمات عند اكتمال الخدمات حيث يتم تقديم الخدمات عادة خلال فترة زمنية قصيرة للغاية.

الإيرادات الإيجارية

يتم توليد إيرادات الإيجار من استئجار الأراضي والمستودعات وما إلى ذلك، ويتم إثباتها مع مرور الوقت عند تقديم الخدمات. ويتم تأجيل إيرادات الإيجارات المستلمة مقدماً المتعلقة بالسنوات اللاحقة وإثباتها على مدى الفترات المستقبلية اللاحقة. يتم إثبات عوائد الإيجارات كجزء لا يتجزأ من إجمالي الإيجار على مدى عقد الإيجار.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٦-٤ الإيرادات (يتبع)

خدمات البناء والترقية

يتم إثبات الإيرادات المتعلقة بخدمات الإنشاء أو الترقية بموجب ترتيبات امتياز الخدمة بمرور الوقت، بما يتفق مع السياسة المحاسبية للمجموعة بشأن إثبات إيرادات عقود البناء. ويتم إثبات إيرادات خدمات البناء والتحديث في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات من قبل المجموعة. إذا كان ترتيب امتياز الخدمة يحتوي على أكثر من التزام أداء، فسيتم تخصيص المقابل المستلم بالرجوع إلى أسعار البيع المستقلة النسبية للخدمات المقدمة.

خصومات الكميات

تقدم المجموعة خصومات كميات لعملاء معينين بمجرد أن تتجاوز مشترياتهم خلال الفترة الحد المحدد في العقد. لتقدير المقابل المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تطبق المجموعة طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً حيث أن الطريقة المختارة تتنبأ بشكل أفضل بمبلغ المقابل المتغير الناتج عن استحقاقات خصم الكميات للعملاء بناءً على حدود الكمية والشراء الذي قاموا به خلال الفترة.

١٧-٤ المصروفات

التكلفة المباشرة

تمثل التكلفة المباشرة جميع المصروفات العائدة مباشرة أو العرضية لأنشطة التشغيل الأساسية للمجموعة بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر: استهلاك الممتلكات والألات والمعدات، وإطفاء الموجودات غير الملموسة، والتكاليف العائدة مباشرة للموظفين وما إلى ذلك.

مصروفات البيع والتوزيع

تشمل هذه المصروفات أي تكاليف متكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالمجموعة. وتشمل هذه التكاليف عادةً رواتب موظفي المبيعات، ومصروفات التسويق والتوزيع والخدمات اللوجستية. كما تشمل أيضاً مخصصات بعض النفقات العامة غير المباشرة.

المصروفات العمومية والإدارية

تتعلق هذه المصروفات بمصروفات التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي بضائع أو خدمات. وتشمل توزيع النفقات العامة غير المباشرة التي لا تعود بشكل محدد للتكلفة المباشرة أو مصروفات البيع والتوزيع.

يتم توزيع النفقات العامة بين تكلفة إيرادات ومصروفات بيع وتوزيع ومصروفات عمومية وإدارية، حسب الحاجة، على أساس ثابت.

١٨-٤ التكاليف التمويلية والإيرادات التمويلية

تتم رسمة التكاليف التمويلية المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج إلى فترة زمنية جوهرية ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود منه أو البيع كجزء من تكلفة الموجودات. ويتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف التمويل من مصروفات الفوائد على القروض والتسهيلات البنكية والتزامات عقود الإيجار. تتكون الإيرادات التمويلية من إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة. يتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٩-٤ الزكاة والضرائب

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحميل مخصص الخاص بالمجموعة والزكاة المتعلقة بحصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة السعودية على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه للسنة الحالية إلى الهيئات الضريبية. إن نسب الضريبة وأنظمة الضريبة المستخدمة في احتساب المبلغ هي تلك النسبة والأنظمة السائدة أو القائمة في تاريخ التقرير المالي في المملكة العربية السعودية.

ضريبة الدخل المؤجلة

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض التقرير المالي في تاريخ القوائم المالية.

ويتم إدراج مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء ما يلي:

- عند نشوء التزام الضريبة المؤجلة من الإثبات الأولي بالشهرة أو عندما يكون الأصل أو الالتزام في معاملة ما لا يمثل تجميع للأعمال ولا يؤثر في وقت المعاملة على حساب الربح المحاسبي ولا الربح/الخسارة الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروق الضريبية المؤقتة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في الترتيبات المشتركة، عندما يمكن التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ومن المحتمل ألا تنعكس الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور.

يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، ومبالغ الضريبة المرحلة وغير المستخدمة وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة بمقدار احتمالية أن الدخل الخاضع للضريبة سيكون متوافراً مقابل الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، والاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والمرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء:

- عند نشوء أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بالفروق المؤقت القابل للخصم نتيجة الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام في معاملة ما لا يمثل شراكة في الأعمال ولا يؤثر في وقت المعاملة على الربح المحاسبي أو الربح/الخسارة الخاضعة للضريبة.
- بالنسبة للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في الترتيبات المشتركة، يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة فقط في حدود احتمالية عكس الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور ويكون الدخل الخاضع للضريبة متوافراً في مقابل الفروقات المؤقتة التي يمكن استخدامها.

تتم مراجعة القيم الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير مالي وتخفيض إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة كافي يسمح باستغلال جميع أو جزء من موجودات الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة في تاريخ كل تقرير ويتم إثباتها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل وجود أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة ستسمح باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٩ الزكاة والضرائب (يتبع)

ضريبة الدخل (يتبع)

يتم قياس الموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة على أساس المعدلات الضريبية التي يتوقع تطبيقها في السنة التي يتم فيها تحقق الموجودات أو تسوية المطلوبات على أساس معدلات الضريبة (والأنظمة الضريبية) التي تم إصدارها أو تطبيقها بشكل جوهري في تاريخ التقرير. يتم إثبات الضرائب المؤجلة المتعلقة بالبنود المعترف بها خارج الربح أو الخسارة خارج الربح أو الخسارة. يتم إدراج بنود الضريبة المؤجلة المرتبطة بالمعاملة الأساسية سواء في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

المنافع الضريبية المكتسبة كجزء من تجميع الأعمال، ولكن لا تفي بمعايير الإثبات المنفصل في ذلك التاريخ، يتم إثباتها لاحقاً إذا تغيرت المعلومات الجديدة حول الحقائق والظروف. يتم التعامل مع التعديل على أنه تخفيض في الشهرة (طالما أنه لا يتجاوز الشهرة) إذا تم تكبده خلال فترة القياس أو تم إثباته في الربح أو الخسارة.

تقوم المجموعة بتسوية موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا، فقط إذا، كان لدى الشركة حق نظامي نافذ لتسوية الموجودات الضريبية الحالية والمطلوبات الضريبية الحالية وموجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بضرائب الدخل المفروضة من قبل ذات الهيئة الضريبية سواء على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو كيانات مختلفة خاضعة للضريبة تنوي إما القيام بتسوية المطلوبات والموجودات الضريبية الحالية على أساس التسوية بالصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في ذات الوقت في كل فترة مستقبلية يُتوقع فيها تسوية أو استرداد مبالغ جوهريّة من المطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة.

ضريبة الاستقطاع

تقوم شركات المجموعة باستقطاع الضرائب على الأطراف غير المقيمة وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين الأجانب وفقاً لأنظمة الهيئة والتي لا يتم إثباتها كمصروفات نظراً لأن مبالغ الالتزامات على الطرف المقابل يتم استقطاعها بالنيابة عنه.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصروفات والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، إلا إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عند شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، فعندئذ يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الموجودات أو كجزء من بند المصروفات حسب الاقتضاء.

٤-٢٠ التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو الكيانات:

- يشارك في أنشطة الأعمال التي من الممكن أن تحقق له إيرادات ويتحمل بسببها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات مع العناصر الأخرى للمجموعة؛
- يتم تحليل نتائج عملياته بشكل مستمر من قبل المسؤول الرئيسي عن صنع القرارات التشغيلية وذلك لاتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء؛ و
- التي تتوفر لها المعلومات المالية بشكل مستقل.

تتضمن نتائج القطاعات المبلغ عنها للمسؤول الرئيسي عن صنع القرارات التشغيلية والمتضمنة لبنود منسوبة مباشرة لقطاع بعينه وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٢٠ التقارير القطاعية (يتبع)

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

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال استناداً إلى منتجاتها وخدماتها ويصبح لديها ثلاث قطاعات يمكن التقرير عنها كما يلي:

- تطوير الموانئ والعمليات
- الساحات اللوجستية وخدمات الدعم
- تحلية وتوزيع المياه

٤-٢١ تكاليف الاقتراض

تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة فيما يتعلق باقتراض أموال. يتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة العائدة مباشرة لشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له أو للبيع. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لاقتراضات محددة حتى يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى في الفترة التي تم فيها تكبدها.

٥. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والمعايير غير سارية المفعول بعد

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

ساري اعتباراً من
الفترة التي تبدأ من
أو بعد التاريخ التالي

	<u>الوصف</u>	<u>المعيار / التفسير</u>
١ يناير ٢٠٢٣م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢)	معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢
١ يناير ٢٠٢٣م	تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨) الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة منفردة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل	معيار المحاسبة الدولي ٨ معيار المحاسبة الدولي ١٢
١ يناير ٢٠٢٣م	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧
١ يناير ٢٠٢٣م	التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - المعلومات المقارنة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧)	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧

لم يكن للتعديلات الواردة أعلاه أي تأثير على المبالغ المدرجة في الفترات السابقة وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٥. التعديلات على المعايير والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (يتبع)

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (يتبع)

بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتطبيق الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي) من ١ يناير ٢٠٢٣م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الهامة" بدلاً من السياسات المحاسبية "الجوهرية". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، فإنها أثرت على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصّل عنها في بعض الحالات.

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة بعد

تم نشر ببعض المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات التي ليست إلزامية لفترات التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير أو التعديلات أو التفسيرات تأثيراً مادياً على المنشأة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

ساري اعتباراً من
الفترات التي تبدأ من
أو بعد التاريخ التالي

	<u>الوصف</u>	<u>المعيار / التفسير</u>
١ يناير ٢٠٢٤م	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	معيار المحاسبة الدولي ١
١ يناير ٢٠٢٤م	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
١ يناير ٢٠٢٤م	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	معيار المحاسبة الدولي ١
١ يناير ٢٠٢٤م	ترتيبات تمويل الموردين (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧)	معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعايير الدولية للتقرير المالي ٧
١ يناير ٢٠٢٥م	عدم قابلية التبادل (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١) بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	معيار المحاسبة الدولي ٢١ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨

لم يكن للتعديلات الواردة أعلاه أي تأثير على المبالغ المدرجة في الفترات السابقة وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

(أ) فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(١) المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة". يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.

(٢) المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ". هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٦. الممتلكات والآلات والمعدات

٢٠٢٣م	الأراضي	التحسينات على العقارات المستأجرة	المباني على الأرض المستأجرة	السيارات وخزانات	الآلات والمعدات	الأثاث والتجهيزات	أجهزة الحاسب الآلي	محطات التحلية (١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٦,٨٠٨,١٥٠	٤٩,٨٤٣,٤٥٤	٢١,٤٧٢,٧٢٠	٢٠,٤٢٠,٣٦٧	٧٥,٠٩٤,٠٦١	٣٦,٦٨٤,٣٧٣	١٩,٥١٧,٤٤٩	٣٥٩,٢٠٠,٨٨٦	٦٤٩,٠٤١,٤٦٠	التكلفة
--	١,١٨٢,٥٢٣	--	٣٢٩,٥٣٩	٥٧١,٣٦٣	٢,٢١٢,١٦٨	١,٨١٠,٧٥٠	٤,٧٧٩,٦٨٤	١٠,٨٨٦,٠٢٧	في بداية السنة
--	(٢٨٦,٥٦٢)	--	(١٩٥,٣٠٠)	(٢,٦٩٠,٨٧٥)	(١٣٤,١٥٠)	(١١٦,٩٦٠)	--	(٣,٤٢٣,٨٤٧)	إضافات خلال السنة
--	٦,٣٣٢,١٥٥	--	--	--	٢,٢٢٧,٢٥٤	٢٨,٧٥٢	٤,٥٨٧,٥٨٩	١٣,١٧٥,٧٥٠	استبعادات خلال السنة
٦٦,٨٠٨,١٥٠	٥٧,٠٧١,٥٧٠	٢١,٤٧٢,٧٢٠	٢٠,٥٥٤,٦٠٦	٧٢,٩٧٤,٥٤٩	٤٠,٩٨٩,٦٤٥	٢١,٢٣٩,٩٩١	٣٦٨,٥٦٨,١٥٩	٦٦٩,٦٧٩,٣٩٠	المحول من أعمال رأسمالية
--	--	--	--	--	--	--	--	--	تحت التنفيذ (الإيضاح ٧)
--	--	--	--	--	--	--	--	--	في نهاية السنة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	الاستهلاك المتراكم
--	١٧,٧٧٧,٧٣٨	٨,١٤٩,٢٨٢	١٥,٩٣٠,٧١٨	٥٠,٦٤٨,٩٨٤	٢٦,٧٦٨,٣٤٢	١١,٩٩٤,٦٩٢	٢٦٠,٥٣٢,٦٤٧	٣٩١,٨٠٢,٤٠٣	في بداية السنة
--	٥,٦٧٥,٩٠٨	٩٥٠,٥٠٦	١,١١٥,٧٠٥	٣,١٤٥,٨٥٣	٣,٧٩٩,٤٧٥	٣,٣٠٤,٢٩٦	٦,١٥٧,٣٠٣	٢٤,١٤٩,٠٤٦	المحمل للسنة
--	(٢٦٩,٦٠٤)	--	(١٨٩,٩١٦)	(٢,٥٠٧,٤٣٧)	(١٠٢,٣٦٢)	(٨٢,٠٣٠)	--	(٣,١٥١,٣٤٩)	استبعادات خلال السنة
--	٢٣,١٨٤,٠٤٢	٩,٠٩٩,٧٨٨	١٦,٨٥٦,٥٠٧	٥١,٢٨٧,٤٠٠	٣٠,٤٦٥,٤٥٥	١٥,٢١٦,٩٥٨	٢٦٦,٦٨٩,٩٥٠	٤١٢,٨٠٠,١٠٠	في نهاية السنة
٦٦,٨٠٨,١٥٠	٣٣,٨٨٧,٥٢٨	١٢,٣٧٢,٩٣٢	٣,٦٩٨,٠٩٩	٢١,٦٨٧,١٤٩	١٠,٥٢٤,١٩٠	٦,٠٢٣,٠٣٣	١٠١,٨٧٨,٢٠٩	٢٥٦,٨٧٩,٢٩٠	صافي القيمة الدفترية
--	--	--	--	--	--	--	--	--	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	محطات التحلية (١) ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	الأثاث والتجهيزات ريال سعودي	الآلات والمعدات ريال سعودي	السيارات وخزانات ريال سعودي	مباني على الأرض المستأجرة ريال سعودي	التحسينات على العقارات المستأجرة ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	٢٠٢٢ التكلفة
٦١٨,٥٠٦,٤٧٤	٣٥٥,٨٣٩,٩٦٨	٢٠,٠٤٤,٠٠٦	٣٢,١٩٦,٦٨٩	٧٣,٧٥٧,٧٥٨	٢٠,٤٩٣,٥١٧	٢١,٤٧٢,٧٢٠	٢٧,٨٩٣,٦٦٦	٦٦,٨٠٨,١٥٠	في بداية السنة
١٥,٤١٨,٠١٨	٥,٤٥١,٨٩٥	٣,٨٨٥,٦٧٣	٣,٥٠٣,٧٦٧	٤٧٥,٤٩٩	--	--	٢,١٠١,١٨٤	--	إضافات خلال السنة
(٧,٥٤١,٤٩٩)	(١,٣٥٦,٧٠٤)	(٥,٠٣٥,٦٣٨)	(٩٨٤,٤٨٠)	(٩١,٥٢٧)	(٧٣,١٥٠)	--	--	--	استبعادات خلال السنة
٢٢,٦٥٨,٤٦٧	--	٦٢٣,٤٠٨	١,٢٣٤,١٢٤	٩٥٢,٣٣١	--	--	١٩,٨٤٨,٦٠٤	--	المحول من أعمال رأسمالية
--	(٧٣٤,٢٧٣)	--	٧٣٤,٢٧٣	--	--	--	--	--	تحت التنفيذ (الإيضاح ٧)
٦٤٩,٠٤١,٤٦٠	٣٥٩,٢٠٠,٨٨٦	١٩,٥١٧,٤٤٩	٣٦,٦٨٤,٣٧٣	٧٥,٠٩٤,٠٦١	٢٠,٤٢٠,٣٦٧	٢١,٤٧٢,٧٢٠	٤٩,٨٤٣,٤٥٤	٦٦,٨٠٨,١٥٠	في نهاية السنة
٣٧٣,١٥٦,٨٠٠	٢٤٩,٧٥٠,٣٥٥	١٤,٥٢٧,٩٠٦	٢٣,٨٤٤,٠٨٨	٤٧,١٧٢,٧٩٨	١٤,٨٥٣,٧٩٢	٧,١٥٦,٥٣١	١٥,٨٥١,٣٣٠	--	الاستهلاك المتراكم
٢٥,٩٠٢,١١٣	١٢,٥٩٥,٨٧٤	٢,٤٩٧,٠٦٢	٣,١٧٣,٨٩٥	٣,٥٦٦,٠٤٧	١,١٥٠,٠٧٦	٩٩٢,٧٥١	١,٩٢٦,٤٠٨	--	في بداية السنة
(٧,٢٥٦,٥١٠)	(١,٠٧٩,٣٤٠)	(٥,٠٣٠,٢٧٦)	(٩٨٣,٨٨٣)	(٨٩,٨٦١)	(٧٣,١٥٠)	--	--	--	المحمل للسنة
--	(٧٣٤,٢٤٢)	--	٧٣٤,٢٤٢	--	--	--	--	--	استبعادات خلال السنة
٣٩١,٨٠٢,٤٠٣	٢٦٠,٥٣٢,٦٤٧	١١,٩٩٤,٦٩٢	٢٦,٧٦٨,٣٤٢	٥٠,٦٤٨,٩٨٤	١٥,٩٣٠,٧١٨	٨,١٤٩,٢٨٢	١٧,٧٧٧,٧٣٨	--	تحويلات
٢٥٧,٢٣٩,٠٥٧	٩٨,٦٦٨,٢٣٩	٧,٥٢٢,٧٥٧	٩,٩١٦,٠٣١	٢٤,٤٤٥,٠٧٧	٤,٤٨٩,٦٤٩	١٣,٣٢٣,٤٣٨	٣٢,٠٦٥,٧١٦	٦٦,٨٠٨,١٥٠	في نهاية السنة
									صافي القيمة الدفترية
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

- (١) تقع محطة التحلية ومحطات التعبئة على أرض مستأجرة من هيئة الموانئ السعودية.
- (٢) تم رهن ممتلكات ومعدات المجموعة المتعلقة بعمليات محطة الميناء بقيمة دفترية قدرها ٥٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٥٦,٤ مليون ريال سعودي) مقابل تسهيل الإجارة (إيضاح ٢١).
- (٣) جرت التحسينات على المباني والعقارات المستأجرة على مخطط أراضي مستأجر من الهيئة العامة للموانئ السعودية (موانئ) مقابل إيجار سنوي رمزي. وتسري اتفاقية الإيجار الأولية لمدة ٢٠ سنة هجرية تبدأ من ١٥ محرم ١٤١٩هـ (الموافق ١١ مايو ١٩٩٨م) مع فترة سماح لمدة سنتين هجرية. في ٢٢ رمضان ١٤٢٤هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٠٣م) تم تمديد عقد الإيجار إلى ٤٠ سنة هجرية.
- (٤) تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
١٥,٩٢٣,٠٩٧	١٣,٧٦٨,٤٣٧	تكاليف مباشرة
٣,٧٧٢,٧٧٨	١,٤٩٩,٩١٤	مصروفات بيع وتسويق (الإيضاح ٢٩)
٦,٢٠٦,٢٣٨	٨,٨٨٠,٦٩٥	المصروفات العمومية والإدارية (الإيضاح ٣٠)
<u>٢٥,٩٠٢,١١٣</u>	<u>٢٤,١٤٩,٠٤٦</u>	

٧. موجودات الأعمال تحت التنفيذ

تمثل موجودات الأعمال تحت التنفيذ المدفوعات التي يتم سدادها للموردين مقابل الأعمال المدنية والمعدات وموجودات العقد المتعلقة باتفاقية الامتياز. فيما يلي تلخيص للحركة في موجودات الأعمال تحت التنفيذ:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
١٨١,٧١٥,٢٩٨	٣١٧,٧٣١,٩٧٧	الرصيد الافتتاحي
٢٣١,٤٨٣,٨٦٥	٦١٦,٨٦٢,٩٣٤	إضافات خلال السنة
(٢٢,٦٥٨,٤٦٧)	(١٣,١٧٥,٧٥٠)	المحول إلى ممتلكات ومعدات (الإيضاح ٦)
(٧١,٦٦١,٤٤١)	(٥٧٦,٩٢٣,٤٤٩)	المحول إلى حقوق امتياز موانئ غير ملموسة (الإيضاح ٨-١)
--	(١٤٠,٥٢٨,١٥٠)	المحول إلى عقارات استثمارية
(٥٣٠,٤٣٨)	(٢٣٢,٨٨٨)	المحول إلى الاحتياطي الآخر (الإيضاح ٨-٣)
(٦١٦,٨٤٠)	--	المبالغ المشطوبة خلال السنة
<u>٣١٧,٧٣١,٩٧٧</u>	<u>٢٠٣,٧٣٤,٦٧٤</u>	في نهاية السنة

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧. موجودات الأعمال تحت التنفيذ (يتبع)

الإجمالي ريال سعودي	مشاريع أخرى ريال سعودي	العقارات الاستثمارية تحت الإنشاء (٢) ريال سعودي	أعمال التوسعة في محطة الحاويات (١) ريال سعودي	
٣١٧,٧٣١,٩٧٧	٥,٦٨٨,٨٤٤	٢٠٥,١٦٢,٧٦١	١٠٦,٨٨٠,٣٧٢	الرصيد الافتتاحي
٦١٦,٨٦٢,٩٣٤	١٨,٤١٨,٧٨٢	٩٨,٣٠٨,١٤٤	٥٠٠,١٣٦,٠٠٨	إضافات خلال السنة المحول إلى ممتلكات ومعدات (الإيضاح ٦)
(١٣,١٧٥,٧٥٠)	(١٣,١٧٥,٧٥٠)	--	--	المحول إلى حقوق امتياز موائئ غير ملموسة (الإيضاح ٨-١)
(٥٧٦,٩٢٣,٤٤٩)	--	--	(٥٧٦,٩٢٣,٤٤٩)	المحول إلى عقارات استثمارية (الإيضاح ٩)
(١٤٠,٥٢٨,١٥٠)	--	(١٤٠,٥٢٨,١٥٠)	--	المحول إلى الاحتياطي الآخر (الإيضاح ٨-٣)
(٢٣٢,٨٨٨)	(٢٣٢,٨٨٨)	--	--	
٢٠٣,٧٣٤,٦٧٤	١٠,٦٩٨,٩٨٨	١٦٢,٩٤٢,٧٥٥	٣٠,٠٩٢,٩٣١	في نهاية السنة

تشمل موجودات الأعمال تحت التنفيذ موجودات تعاقدية بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٠٦,٨ مليون ريال سعودي) والتي تمثل المبالغ التي تكبدتها المجموعة لأعمال التوحيد والتوسعة في محطة الحاويات بموجب اتفاقية امتياز الخدمة الجديدة. خلال السنة، بلغت قيمة الإضافة إلى موجودات العقد ٥٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٢٥ مليون ريال سعودي)، وبلغت الرسملة من موجودات العقد إلى الموجودات غير الملموسة - بلغت حقوق امتياز الميناء ٥٧٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٧١,٦ مليون ريال سعودي).

(١) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم رسملة تكاليف الاقتراض بمبلغ ٥,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: لا شيء ريال سعودي) و ٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢,٧ مليون ريال سعودي) في أعمال التوسعة في محطة الحاويات والعقارات الاستثمارية قيد الإنشاء على التوالي (الإيضاح ٢٤).

٨. الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١,٥٦٢,٢٥٩,٨٩٧	٢,٠٧٣,٦٦٦,١٨٤	حقوق امتياز الموائئ والموجودات (الإيضاح ٨-١)
١,٤٤٦,١١٤,٧٧٤	١,٤١١,٦٧٤,٥٥٦	موجودات غير ملموسة متعلقة بأتعاب ثابتة ومضمونة متغيرة (الإيضاح ٨-٢)
٢,٣٤٩,٠٧٠	١,٤٤٦,٨٦٩	موجودات غير ملموسة أخرى (الإيضاح ٨-٣)
٣,٠١٠,٧٢٣,٧٤١	٣,٤٨٦,٧٨٧,٦٠٩	

أبرمت شركة تصدير، وهي شركة تابعة للمجموعة، اتفاقية بناء وتشغيل ونقل ("الاتفاقية") مع الهيئة العامة للموائئ السعودية ("الموائئ" أو "المانح") لإنشاء محطة حاويات بمنطقة إعادة التصدير في ميناء جدة الإسلامي.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٨. الموجودات غير الملموسة (يتبع)

منحت اتفاقية البناء والتشغيل ونقل الملكية لاحقاً من شركة تصدير إلى شركة محطة بوابة البحر الأحمر (شركة أخرى تابعة للمجموعة) اعتباراً من ٢٢ شوال ١٤٢٨هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٠٧م). كانت مدة اتفاقية البناء والتشغيل ونقل الملكية في الأصل ٣٢ سنة. إلا أنه وبتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠١٩م، قامت شركة محطة بوابة البحر الأحمر بتوقيع اتفاقية امتياز جديدة (اتفاقية الامتياز الجديدة) مع الهيئة العامة للموانئ السعودية ("موانئ") حيث تمنح الاتفاقية شركة محطة بوابة البحر الأحمر حقوق بناء وتحديث وتشغيل محطة الحاويات الشمالية إضافة إلى المحطة الحالية بموجب اتفاقية الإنشاء والتشغيل ونقل الملكية اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٠م (تاريخ سريان الاتفاقية) لمدة ٣٠ سنة من هذا التاريخ ولديها خيار لتجديد المدة قبل انتهاء الصلاحية بناءً على الاتفاق المتبادل. وفقاً لاتفاقية الامتياز الجديدة، لا يوجد شرط صريح لاستبدال موجودات الامتياز، ومع ذلك، هناك متطلبات قابلية الخدمة لمدة ٤ سنوات في نهاية الترتيب. بموجب شروط الامتياز، تحدد هيئة الموانئ التعريف التي يجب أن يطبقها المشغل عند تقديم الخدمات وله الحق في مراجعة هيكل التعريف المنشور. للمجموعة الحق في فرض رسوم على مستخدمي الميناء مقابل الخدمات المقدمة وفقاً لاتفاقية الامتياز الجديدة. الموجودات غير الملموسة - حقوق امتياز الموانئ مضمونة مقابل تسهيلات الإجارة التي تم الحصول عليها من بنوك محلية (الإيضاح ٢١).

تنص اتفاقية الامتياز الجديدة على دفع الرسوم المتغيرة الثابتة والمضمونة على الأسعار المحددة على مدى مدة الاتفاقية. تم تسجيل هذه الرسوم كأصل غير ملموس بالقيمة الحالية بموجب توجيه تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار ١٢ "ترتيبات امتياز الخدمة"، مع إثبات الالتزام المقابل كالتزام. تحمل جميع الرسوم المتغيرة الأخرى بموجب اتفاقية الامتياز الجديدة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند وحال تكبدها. يتم عرض الجزء غير المغطى من "الموجودات غير الملموسة" و "الالتزام بموجب ترتيب امتياز الخدمة" في "الإيضاح ٨-٢" والإيضاح ٣٦، على التوالي.

٨-١ حقوق امتياز الموانئ والموجودات

فيما يلي الحركة في حقوق امتياز الميناء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	التكلفة
٢,٥٢١,٥٠٢,٨٩٦	٢,٦٠٥,٥٧٦,٦٠٠	في بداية السنة
١٣,٧٩٣,٨٠٠	٤٣,١٥٤,٣٢٦	إضافات
٧١,٦٦١,٤٤١	٥٧٦,٩٢٣,٤٤٩	المحول من أعمال تحت التنفيذ (الإيضاح ٧)
(١,٣٨١,٥٣٧)	(٢١٧,٣٠٠)	استبعادات
٢,٦٠٥,٥٧٦,٦٠٠	٣,٢٢٥,٤٣٧,٠٧٥	في نهاية السنة
٩٥١,١٨٩,٦٤٥	١,٠٤٣,٣١٦,٧٠٣	إطفاء
٩٣,٤٢٧,٤٧٥	١٠٨,٥٢٤,٥٧٠	في بداية السنة
(١,٣٠٠,٤١٧)	(٧٠,٣٨٢)	المحمل للسنة
١,٠٤٣,٣١٦,٧٠٣	١,١٥١,٧٧٠,٨٩١	على الاستبعادات
١,٥٦٢,٢٥٩,٨٩٧	٢,٠٧٣,٦٦٦,١٨٤	في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

يتم إدراج الإطفاء المحمل في التكاليف المباشرة.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨. الموجودات غير الملموسة (يتبع)

٨-٢ موجودات غير ملموسة متعلقة بأتعاب متغيرة ثابتة ومضمونة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١,٥٣٤,٥٢٨,٤١٦	١,٥٣٤,٤٥٧,٦٠٦	التكلفة:
(٧٠,٨١٠)	--	موجودات غير ملموسة متعلقة بأتعاب متغيرة ثابتة ومضمونة
١,٥٣٤,٤٥٧,٦٠٦	١,٥٣٤,٤٥٧,٦٠٦	تعديلات
٥٥,٠٩٧,١٩٧	٨٨,٣٤٢,٨٣٢	الإطفاء المتراكم:
٣٣,٢٤٥,٦٣٥	٣٤,٤٤٠,٢١٨	في بداية السنة
٨٨,٣٤٢,٨٣٢	١٢٢,٧٨٣,٠٥٠	المحمل للسنة
		في نهاية السنة
١,٤٤٦,١١٤,٧٧٤	١,٤١١,٦٧٤,٥٥٦	صافي القيمة الدفترية

يتم إدراج الإطفاء المحمل في التكاليف المباشرة.

الموجودات غير الملموسة الأخرى

تتكون الموجودات غير الملموسة الأخرى من برامج الحاسب الآلي وتراخيص البرمجيات التي تستخدمها شركات المجموعة لإدارة أنشطتها المالية والتشغيلية. فيما يلي الحركة في الموجودات غير الملموسة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٢٦,٧٤٧,٧٤٣	٢٧,٦٢٧,٤٣٥	التكلفة:
٣٤٩,٢٥٤	٣٣٩,٨١٣	في بداية السنة
٥٣٠,٤٣٨	٢٣٢,٨٨٨	إضافات خلال السنة
--	(١,٧٢٩,٢١٩)	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (الإيضاح ٧)
٢٧,٦٢٧,٤٣٥	٢٦,٤٧٠,٩١٧	استبعادات
		في نهاية السنة
٢٣,٦٣٩,٣٣٢	٢٥,٢٧٨,٣٦٥	إطفاء
--	(١,٧٢٩,٢١٩)	في بداية السنة
١,٦٣٩,٠٣٣	١,٤٧٤,٩٠٢	على الاستبعادات
		المحمل للسنة
٢٥,٢٧٨,٣٦٥	٢٥,٠٢٤,٠٤٨	في نهاية السنة
٢,٣٤٩,٠٧٠	١,٤٤٦,٨٦٩	صافي القيمة الدفترية

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٨. الموجودات غير الملموسة (يتبع)

تم توزيع الإطفاء المحمل للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي
٢٠,٩١٣	٦,٨٥٤
١,٦١٨,١٢٠	١,٤٦٨,٠٤٨
<u>١,٦٣٩,٠٣٣</u>	<u>١,٤٧٤,٩٠٢</u>

مصروفات بيع وتسويق (الإيضاح ٢٩)
المصروفات العمومية والإدارية (الإيضاح ٣٠)

٩. العقارات الاستثمارية

فيما يلي بيان الحركة في العقارات الاستثمارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	مباني على الأرض المستأجرة ريال سعودي	التحسينات على العقارات المستأجرة ريال سعودي	الأرض المستأجرة ريال سعودي	التكلفة
٢٤٤,٧٩٨,٩٥٨	٣١٤,٤٠٨,٤٣٠	١٣٦,٧٦٣,٤٣٥	١١٣,٧٩٣,٨٤٠	٦٣,٨٥١,١٥٥	في بداية السنة
٦٣,٨٥١,١٥٥	--	--	--	--	محول من موجودات حق الاستخدام
--	١٤٠,٥٢٨,١٥٠	١٤٠,٥٢٨,١٥٠	--	--	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (الإيضاح ٧)
--	(٣,٠٠٣,٠٠٨)	(٣,٠٠٣,٠٠٨)	--	--	استبعاات
٥,٧٥٨,٣١٧	١,٠٥٨,٣٦٧	٢١٢,٤١٣	٨٤٥,٩٥٤	--	إضافات خلال السنة
<u>٣١٤,٤٠٨,٤٣٠</u>	<u>٤٥٢,٩٩١,٩٣٩</u>	<u>٢٧٤,٥٠٠,٩٩٠</u>	<u>١١٤,٦٣٩,٧٩٤</u>	<u>٦٣,٨٥١,١٥٥</u>	
١٢٦,٧٥٦,٩٦٤	١٥٠,٥٧٦,٧٠٥	٨٣,٤٧٢,١١٣	٥٢,٦٨٧,٥٩١	١٤,٤١٧,٠٠١	الاستهلاك المتراكم
١١,٨٣٩,٣٩٦	--	--	--	--	في بداية السنة
٣٥٠,٩٥٦	٣٥٠,٩٥٦	--	--	٣٥٠,٩٥٦	محول من موجودات حق الاستخدام
١١,٦٢٩,٣٨٩	١٦,٤٤٨,٠٩٥	١٠,٤٣٤,٧٤٦	٣,٧٨٦,٧٠٠	٢,٢٢٦,٦٤٩	الاستهلاك للسنة (مرسل في موجودات الأعمال تحت التنفيذ)
--	(٣,٠٠٣,٠٠٧)	(٣,٠٠٣,٠٠٧)	--	--	المحمل للسنة
<u>١٥٠,٥٧٦,٧٠٥</u>	<u>١٦٤,٣٧٢,٧٤٩</u>	<u>٩٠,٩٠٣,٨٥٢</u>	<u>٥٦,٤٧٤,٢٩١</u>	<u>١٦,٩٩٤,٦٠٦</u>	على الاستبعاات
					في نهاية السنة
	<u>٢٨٨,٦١٩,١٩٠</u>	<u>١٨٣,٥٩٧,١٣٨</u>	<u>٥٨,١٦٥,٥٠٣</u>	<u>٤٦,٨٥٦,٥٤٩</u>	صافي القيمة الدفترية:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
<u>١٦٣,٨٣١,٧٢٥</u>	<u>٥٣,٢٩١,٣٢٢</u>	<u>٦١,١٠٦,٢٤٩</u>	<u>٤٩,٤٣٤,١٥٤</u>		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

تمثل العقارات الاستثمارية المستودعات المؤجرة للعملاء لأغراض التخزين. بلغت إيرادات الإيجار المثبتة من قبل المجموعة خلال سنة ٢٠٢٣م مبلغ ٦١,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٤٦,٤ مليون ريال سعودي) (الإيضاح ٢٤).

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩. العقارات الاستثمارية (يتبع)

جرت التحسينات على المباني والعقارات المستأجرة على مخطط أراضي مستأجر من الهيئة العامة للموانئ السعودية مقابل إيجار سنوي رمزي. وتسري اتفاقية الإيجار الأولية لمدة ٢٠ سنة هجرية بدءاً من ١٥ محرم ١٤١٩ هـ (الموافق ١١ مايو ١٩٩٨ م) مع فترة سماح مدتها سنتين هجريتين، وفي ٢٢ رمضان ١٤٢٤ هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٠٣ م) تم تمديد اتفاقية الإيجار إلى ٤٠ سنة. تقدر القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بمبلغ ٤٦٨,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤١٠,٦ مليون ريال سعودي) شركة الاستشارات (٢٠٢٢ م: شركة ٩٢٠٠ للتقييم العقاري) المرخصة من "الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين". يتم تصنيف القيمة العادلة لجميع العقارات الاستثمارية على أنها من المستوى الثالث للقيمة العادلة. يتم استخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة لقياس القيمة العادلة لهذه العقارات باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة لهذه العقارات الاستثمارية والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة على التكلفة المباشرة.

١٠. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١٨٨,٠٢٠,٤٦١	٢٥١,٨٢٧,٠٧٤	كما في ١ يناير
٣,٤٢٨,٠٠٠	٦,٣٥٩,٩٦٠	استثمار خلال السنة
٣٠,٨٣١,٠٤٢	٣٠,٥٠٣,٨٠٩	حصة الشركة في نتائج شركات زميلة، بالصافي
٤,٥٣٧,٥٧٣	(٥٠٣,٣٦٠)	الحصة في خسائر اكتوارية في شركات زميلة معترف بها في الدخل الشامل الأخر
٤٦,٠٣١,١٣٩	٥٧,١٣٦	الحصة من الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي
(٢١,٠٢١,١٤١)	(٢٥,٠١٩,٤٢٩)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
٢٥١,٨٢٧,٠٧٤	٢٦٣,٢٢٥,١٩٠	كما في ٣١ ديسمبر

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

١-١٠ يتكون الاستثمار في الشركات الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مما يلي:

النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية		القيمة الدفترية	
		٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة (الإيضاح أ)	المملكة العربية السعودية	%٥٠	%٥٠	١٣٩,١١٣,٥٩٧	١٤١,٨٤٠,٧٣١
شركة خدمات المياه والبيئة السعودية (الإيضاح ب)	المملكة العربية السعودية	%٣١,٨٥	%٣١,٨٥	١,٧٤٠,٨١٠	١,٧٤٠,٨١٠
شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة	المملكة العربية السعودية	%٣٣,٣	%٣٣,٣	٦٠,٥٩٩,٦٢٤	٦٦,١٨٨,٢٦٨
شركة زنمت اس ايه فادوز (الإيضاح ج)	بلدية لختنشتاين	%١٩	%١٩	٣,٠٨١,٣٢٩	٢,٦٥٣,١٠٧
شركة جرين دوم القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	%٢٤	%٣١,٦٧	٤٧,٢٩١,٧١٤	٥٠,٨٠٢,٢٧٤
				<u>٢٥١,٨٢٧,٠٧٤</u>	<u>٢٦٣,٢٢٥,١٩٠</u>

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٠. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

كانت الحركة خلال السنة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كما يلي:

شركة جرين دوم القابضة المحدودة	شركة زينمنت اس ايه فادوز	شركة الجبر تالكي المحدودة	شركة خدمات المياه والبيئة السعودية	الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥١,٨٢٧,٠٧٤	٤٧,٢٩١,٧١٤	٣,٠٨١,٣٢٩	٦٠,٥٩٩,٦٢٤	١,٧٤٠,٨١٠	١٣٩,١١٣,٥٩٧
٦,٣٥٩,٩٦٠	٦,٣٥٩,٩٦٠	--	--	--	--
٣٠,٥٠٣,٨٠٩	(٢,٨٤٩,٤٠٠)	٩٧٨,٠٢٨	٢٢,١٣١,٠١١	--	١٠,٢٤٤,١٧٠
(٥٠٣,٣٦٠)	--	--	٧٠,٨١٢	--	(٥٧٤,١٧٢)
٥٧,١٣٦	--	--	--	--	٥٧,١٣٦
(٢٥,٠١٩,٤٢٩)	--	(١,٤٠٦,٢٥٠)	(١٦,٦١٣,١٧٩)	--	(٧,٠٠٠,٠٠٠)
٢٦٣,٢٢٥,١٩٠	٥٠,٨٠٢,٢٧٤	٢,٦٥٣,١٠٧	٦٦,١٨٨,٢٦٨	١,٧٤٠,٨١٠	١٤١,٨٤٠,٧٣١

(أ) ليس لدى الشركة الأم أي سيطرة مباشرة على إدارة وعمليات الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة وبالتالي تم تصنيفها كمشروع مشترك ويتم المحاسبة عنها على هذا النحو.

(ب) شركة خدمات المياه والبيئة السعودية مملوكة بنسبة ٤٩٪ لشركة كنداسة لخدمات المياه (شركة تابعة)، المملوكة بنسبة ٦٥٪ للشركة الأم، وبناءً عليه، يتم تصنيفها كشركة زميلة ويتم المحاسبة عنها على هذا النحو.

(ج) شركة زمنت اس ايه فادوز مملوكة بنسبة ٢٥٪ للشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة (شركة تابعة)، المملوكة بدورها بنسبة ٧٦٪ للشركة الأم، وبالتالي، يتم تصنيفها كشركة زميلة ويتم المحاسبة عنها على هذا النحو.

(د) ليس لدى الشركة الأم أي سيطرة مباشرة على إدارة وعمليات شركة جرين دوم القابضة المحدودة ("جرين دوم") وبالتالي تم تصنيفها كشركة زميلة ويتم المحاسبة عنها كشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. خلال السنة، تم استثمار ٦,٣ مليون ريال سعودي إضافي عند استدعاء رأس المال (٢٠٢٢م: ٣,٤ مليون ريال سعودي).

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

الإجمالي ريال سعودي	شركة جرين دوم القابضة المحدودة ريال سعودي	شركة زينمنت اس ايه فادوز ريال سعودي	شركة الجبر تالكي المحدودة ريال سعودي	شركة خدمات المياه والبيئة السعودية ريال سعودي	الشركة الدولية	الشركات الزميلة
					لتوزيع المياه المحدودة ريال سعودي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						
٥٢١,٩٩٧,٢٤٥	١١٦,٢٠٦,٥٣٧	٦,٠٢٠,٤١٩	٥٩,٨٣٠,٥٥٨	--	٣٣٩,٩٣٩,٧٣١	غير متداول الموجودات
٥٩٦,٨٩٤,٢٨٥	٩٩,٢٨٠,٤٢٤	٦,١٤٣,٧٧٩	٢٠٧,٧٧٩,٦٠٦	٣,٧٧٦,٨٧٨	٢٧٩,٩١٣,٥٩٨	الموجودات المتداولة
(١٠٥,٩٧٩,٥٤١)	(٢٦,٥٤٣,١٧٥)	--	(٥٢,٧٣٧,٩١٨)	--	(٢٦,٦٩٨,٤٤٨)	غير متداول مطلوبات
(٤٠٠,٣٣٣,٦٤٣)	(٤٣,٣١٣,١٤٦)	(١,٩٥٠,٧٨٨)	(٣٩,٢١٠,٠٥٥)	(٨٣,٨٢٩)	(٣١٥,٧٧٥,٨٢٥)	المطلوبات المتداولة
٦١٢,٥٧٨,٣٤٦	١٤٥,٦٣٠,٦٤٠	١٠,٢١٣,٤١٠	١٧٥,٦٦٢,١٩١	٣,٦٩٣,٠٤٩	٢٧٧,٣٧٩,٠٥٦	صافي الموجودات (١٠٠٪)
الإيرادات						
١,٣٢٥,٥٠٩,٢٤٥	١٣٢,٥٩٤,٠٠٠	٢,٠٥١,٥٠٩	٣٠٩,٠٤٩,٢١١	--	٨٨١,٨١٤,٥٢٥	
٧٠,٧٤٢,٨٠٢	(٨,٨٢٠,٠٠٠)	١,٧٣٢,٩٨٨	٦٠,٤٨٧,٨١٨	(٢,٨٨٩,٦٩٥)	٢٠,٢٣١,٦٩١	ربح / (خسارة) السنة
(٥,٩١٦,٧٠٦)	--	--	٢١٢,٤٥٨	--	(٦,١٢٩,١٦٤)	الدخل الشامل الأخر
٦٤,٨٢٦,٠٩٦	(٨,٨٢٠,٠٠٠)	١,٧٣٢,٩٨٨	٦٠,٧٠٠,٢٧٦	(٢,٨٨٩,٦٩٥)	١٤,١٠٢,٥٢٧	إجمالي الدخل الشامل
(٥٠٣,٣٦٠)	--	--	٧٠,٨١٢	--	(٥٧٤,١٧٢)	الحصة في الدخل الشامل الأخر
٣٠,٥٠٣,٨٠٩	(٢,٨٤٩,٤٠٠)	٩٧٨,٠٢٨	٢٢,١٣١,٠١١	--	١٠,٢٤٤,١٧٠	الحصة في الربح / (الخسارة)
(٢٥,٠١٩,٤٢٩)	--	(١,٤٠٦,٢٥٠)	(١٦,٦١٣,١٧٩)	--	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة
الشركة الدولية						
الإجمالي ريال سعودي	شركة جرين دوم القابضة المحدودة ريال سعودي	شركة زينمنت اس ايه فادوز ريال سعودي	شركة الجبر تالكي المحدودة ريال سعودي	شركة خدمات المياه والبيئة السعودية ريال سعودي	الشركة الدولية	الشركات الزميلة
					لتوزيع المياه المحدودة ريال سعودي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م						
٤٥٣,٠٣٢,٦٣٣	١١٠,٩٠٧,٢٣٣	٦,٢٧٦,٢٠٦	٤٥,٦٣٠,٥٦٤	٣,٠٣١,٦٧١	٢٨٧,١٨٦,٩٥٩	غير متداول الموجودات
٤٦٩,٢٣٢,٨٩٠	٦٦,٥١١,٢٣٠	٦,٨٢٩,٨٩٠	١٨١,٤٥٤,٩١٦	٣,٨٥١,٠٧٤	٢١٠,٥٨٥,٧٨٠	الموجودات المتداولة
(٤٦,٥٣٢,٠٢٠)	(٤,٣٣٦,٣٥٨)	--	(٢٩,٠٨١,٠١٦)	--	(١٣,١١٤,٦٤٦)	غير متداول مطلوبات
(٣٠٣,٥٦٦,٦٦٥)	(٦١,٢٧٢,٩٩٠)	(٧٥٢,٣٣٦)	(٤٠,٠٢٦,١٩٣)	(٣٠٠,٠٠٠)	(٢٠١,٢١٥,١٤٦)	المطلوبات المتداولة
٥٧٢,١٦٦,٨٣٨	١١١,٨٠٩,١١٥	١٢,٣٥٣,٧٦٠	١٥٧,٩٧٨,٢٧١	٦,٥٨٢,٧٤٥	٢٨٣,٤٤٢,٩٤٧	صافي الموجودات
الإيرادات						
٢١٤,٠٦٥,٣٤٤	١١٣,٨٧٣,١٥٦	١,٩٧٥,٧٨٩	٣٠٧,٧٢٠,٩٨٨	--	٤٠٥,٩٣٧,٣٨٧	
٦٩,١٥٤,٠٥٥	(١١,٦٣٩,٩٣٦)	٣,٥٧٣,٤٣٩	٦٠,٤٩١,٢١٦	(٥,٥٩٠,٨٤٩)	٢٢,٣٢٠,١٨٥	ربح السنة
١٠٣,٩١٦,٧٩٣	--	--	٨,٣٣٦,٤٤٤	--	٩٥,٥٨٠,٣٤٩	الدخل الشامل الأخر
١٧٣,٠٧٠,٨٤٨	(١١,٦٣٩,٩٣٦)	٣,٥٧٣,٤٣٩	٦٨,٨٢٧,٦٦٠	(٥,٥٩٠,٨٤٩)	١١٧,٩٠٠,٥٣٤	إجمالي الدخل الشامل
٤٨,٨٠٩,٦٧٥	--	--	٢,٧٧٨,٥٣٧	--	٤٦,٠٣١,١٣٨	الحصة في الدخل الشامل الأخر
٣٠,٨٣١,٠٤٢	١,٣٤٩,٥٠٣	٨٩٣,٣٦٠	٢٠,٠٣٦,٠٢٩	(٢,٧٣٩,٥١٦)	١١,٢٩١,٦٦٦	الحصة في الربح / (الخسارة)
(٢١,٠٢١,١٤١)	--	--	(١١,٠٢١,١٤١)	--	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١١. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتكون استثمارات حقوق الملكية من الاستثمار في أسهم شركة جروث جيت كابيتال كوربوريشن ش.م.ب حركة الاستثمار على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
١٤,٩٠٩,٥٣٢	١٤,٢١٨,٣٢٨	في بداية السنة
(٦٩١,٢٠٤)	(٢,٦٣١,٨٥٦)	التغير في القيمة العادلة
<u>١٤,٢١٨,٣٢٨</u>	<u>١١,٥٨٦,٤٧٢</u>	في نهاية السنة

١٢. الشهرة

سجلت المجموعة شهرة بمبلغ ٩,٣ مليون ريال سعودي عند الاستحواذ على شركة كنداسة لخدمات المياه، شركة تابعة للمجموعة. لاحقاً، تم تسجيل انخفاض في الفترات السابقة في قيمة الشهرة بمبلغ ٠,٥ مليون ريال سعودي ونتج عن ذلك صافي قيمة دفترية بمبلغ ٨,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٨,٨ مليون ريال سعودي).

تقوم الإدارة بفحص لتحديد إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة سنوياً أو عند وجود مؤشر انخفاض. ولأغراض فحص الانخفاض في القيمة يتم توزيع الشهرة على الشركة التابعة (أي الوحدة المولدة للنقد). وقد تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من الوحدة المولدة للنقد على أساس حساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفق النقدي على أساس الموازنات المالية المعتمدة من قبل مجلس إدارة كنداسة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، تمت مراجعة القيمة الدفترية للشهرة ولم يتم تحديد أي انخفاض في القيمة.

١٣. الأدوات المالية المشتقة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، أبرمت شركة محطة بوابة البحر الأحمر عقد مقايضة معدل الربح والذي استحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م. لغرض محاسبة التحوط، يتم تصنيف أداة التحوط كتحوط للتدفق النقدي. فيما يلي القيمة العادلة والاسمية للأداة المالية المشتقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
١١٨,٠١١,٩٧٧	--	القيمة الاسمية
<u>٩٢٣,٨٢٣</u>	<u>--</u>	القيمة العادلة الموجبة / (السالبة)

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
٣٧,٨٥٤,٦٧٠	٣٧,١٥١,١٨٨	قطع غير
١,٤٧٠,٦٧٥	٤٧,٩٨٩	مواد خام ومستلزمات وكيمياويات
١١٩,٩٧٧	١٣٦,٤٢٥	وقود، زيوت ومياه محلاة
٣٩,٤٤٥,٣٢٢	٣٧,٣٣٥,٦٠٢	
(١٣,٣٩١,٢٠٣)	(١٥,٢٨٦,٨١٠)	يخصم: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
٢٦,٠٥٤,١١٩	٢٢,٠٤٨,٧٩٢	

الحركة في مخصص المخزون المتقادم هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
١١,٧٨٨,٤٢١	١٣,٣٩١,٢٠٣	في بداية السنة
١,٦٠٢,٧٨٢	١,٨٩٥,٦٠٧	المحمل للسنة
١٣,٣٩١,٢٠٣	١٥,٢٨٦,٨١٠	في نهاية السنة

١٥. الذمم المدينة التجارية والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
٨٨,٧٤٧,١٥٩	١٢٤,١٥٧,٤١١	ذمم مدينة تجارية، بالصافي (الإيضاح ٣٩)
٤٩,١١٦,٧٢٨	٦٢,٧٧٢,٩٥٠	المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٦,٩٥٢,٥٥١	١٢,٩٦٨,٥٠١	ودائع بهامش (الإيضاح ٣٧)
١٠,٧٠٥,١٢٨	١٤,٣٧٣,٦٤٠	المدفوعات المقدّمة للموردين
١٥٥,٥٢١,٥٦٦	٢١٤,٢٧٢,٥٠٢	

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٦. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
٤٦٢,٧٣٨	٢٩٩,٣٦٦	النقد في الصندوق
٣٥٢,٣٤٩,٩٣٧	٥٢٠,٧٣٨,٣٠١	النقد لدى البنوك
٤٣٥,٠٥٩,٣٨٨	٦٤٥,٣٦٧,٩٨٩	ودائع المراجعة
٧٨٧,٨٧٢,٠٦٣	١,١٦٦,٤٠٥,٦٥٦	
(٢٧٩,٩٨٦,٢٢٩)	--	يخصم: ودائع مراجعة قصيرة الأجل ذات آجال استحقاق أصلية أكثر من ٩٠ يوم
٥٠٧,٨٨٥,٨٣٤	١,١٦٦,٤٠٥,٦٥٦	

١-١٦ تم إيداع ودائع مراجعة لدى بنوك تجارية محلية وتدر إيرادات مالية بالمعدلات السائدة في السوق.

٢-١٦ ودائع المراجعة التي تزيد فترات استحقاقها عن ٩٠ يوماً يتم عرضها بشكل منفصل عن النقد وما في حكمه.

١٧. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	الأسهم العادية بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها *

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ رأس المال المصرح به والمدفوع للشركة الأم ٨١٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٨١٦ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٨١,٦ مليون حصة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٨١,٦ مليون حصة قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي).

(* تشمل أسهم الخزينة المستحوذ عليها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م).

توزيعات الأرباح

في ١٨ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٩ أبريل ٢٠٢٣م)، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح بمبلغ ٣٢,٦٤ مليون ريال سعودي (٠,٤ ريال سعودي لكل سهم). تم دفع توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

في ٢٧ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٤ أغسطس ٢٠٢٣م)، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح تبلغ ٣٢,٦٤ مليون ريال سعودي (٠,٤ ريال سعودي لكل سهم). تم دفع توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٨. الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركة الأساسي، فإن على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من صافي ربح كل سنة إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ ذلك الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي حالياً غير متاح للتوزيع على شركاء الشركة.

١٩. الحصة غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	الحصة غير المسيطرة
٨٠٠,٢٦٨,١٥٦	٨٠٥,٨٦٢,٤٣٧	

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالحصص الجوهريّة غير المسيطرة في شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ قبل أي عمليات حذف داخل المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٣,٢٣٠,٥٢٣,٣٦٥	٣,٦٢٣,٨٦٦,٤٩٠	الموجودات غير المتداولة
٣٤٥,٤٥٤,٥٢١	٦٩٠,٢٨٧,٣٧١	الموجودات المتداولة
٢,٠٧١,٨٥١,٢٣٢	٢,٥٤٢,٣٩٦,٤٤٩	المطلوبات غير المتداولة
٤٥٧,٩٥٥,٠٥٩	٦٩٢,٢٣٧,٠٣٤	المطلوبات المتداولة
١,٠٤٦,١٧١,٥٩٥	١,٠٧٩,٥٢٠,٣٧٨	صافي الموجودات - ١٠٠٪
٦٦٠,٦٤٢,٤٦٢	٦٨٤,١٨١,٤٦٩	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة
٨١,٩٢٨,٧٤٩	١,٣٩٥,٧٤٥,٩٥٠	الإيرادات
١٦,٠٠٧,٢٧٦	٨١,٥٨٢,٥٠٤	ربح السنة
١٤,٢٨٦,٠٠١	(٤,٦٧١,٩٧٥)	الدخل الشامل الآخر
٣٠,٢٩٣,٢٧٧	٧٦,٩١٠,٥٢٩	إجمالي الربح وإجمالي الدخل الشامل (١٠٠٪)
١٠,٧١٣,٢٤٣	٥٥,٨٦١,٥٧٢	ربح السنة المخصص للحصة غير المسيطرة
٢٠,٠٣٩,٢٩٢	٥٣,٣١٣,١٤٩	إجمالي الدخل الشامل الآخر المخصص للحصص غير المسيطرة

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٠. الالتزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة

الجزء المتداول وغير المتداول من الالتزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
١,٥٥٦,٣٤٨,٤٠٨ (١٦٤,٦٠٧,٣٤١)	١,٥٧٤,٩٩٦,٣٠٢ (١٦٨,٩٥٣,٦٩٣)	الرصيد في ٣١ ديسمبر يخصم: الجزء المتداول
١,٣٩١,٧٤١,٠٦٧	١,٤٠٦,٠٤٢,٦٠٩	الجزء غير المتداول

٢١. القروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
٧٧٣,٧٥١,٥٠٥ (٨٧,٧٩١,٣٨٢)	١,٣٤٣,٦١٣,٥٤٠ (١٤٥,١٦٩,٠٣٠)	قروض طويلة الأجل يخصم: الجزء المتداول
٦٨٥,٩٦٠,١٢٣	١,١٩٨,٤٤٤,٥١٠	الجزء غير المتداول

(أ) في ٣ ديسمبر ٢٠٠٧م، أبرمت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة (شركة تابعة للشركة) ترتيب إجارة مع اثنين من البنوك التجاري المحلية للحصول على قرض بمبلغ ١,٢٧١ مليون ريال سعودي. وتسهيل الإجارة مضمون مقابل ممتلكات ومعدات / حقوق امتياز الميناء لشركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة. وكان القرض مستحق السداد على أقساط نصف سنوية تنتهي في ديسمبر ٢٠٢٣م. ويترتب على القرض عمولة خاصة بمعدل سعر الفائدة بين البنوك السعودية زائد هامش متفق عليه (انظر الإيضاح "ج" أدناه).

(ب) في ٢٨ سبتمبر ٢٠١٦م، دخلت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة في ترتيب إجارة مع اثنين من البنوك التجارية المحلية للحصول على قرض بمبلغ ٢٦٠ مليون ريال سعودي لتوسيع مراسيها القائمة. كما أن التسهيل مضمون أيضاً مقابل حقوق امتياز الميناء لشركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة (الإيضاح ٨-١). وسيتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية تنتهي في ديسمبر ٢٠٢٣م. يترتب على القرض عمولة خاصة بمعدل سعر الفائدة بين البنوك السعودية زائد هامش متفق عليه (انظر الإيضاح (ج) أدناه).

(ج) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، اتفق كل من شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة والبنوك على تعديل اتفاقيات القروض أعلاه. إن هذه التعديلات، من بين أمور أخرى، تضمنت تعديل السعر المطبق من سايبور لسته أشهر إلى سايبور لثلاثة أشهر وانخفض بذلك الهامش ليكون من دفعات معدلة نصف سنوية إلى دفعات ربع سنوية مع تمديد مدة الاستحقاق من ٢٠٢٣م إلى ٢٠٣٠م. تسهيلات الإجارة مضمونة بممتلكات ومعدات مقابل ممتلكات ومعدات شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة. وقد تم تقييم التعديلات على مدد الاتفاقيات من الناحية الكمية والنوعية على ضوء المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية". نتيجة لذلك، توصلت الإدارة للاستنتاج بأن التعديلات في مدد الاتفاقية لم تؤد إلى تعديل جوهرى وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية". وبناءً عليه، نتج عن التعديلات تحقيق مكسب في أول يوم بمقدار ٣١,٩٦ مليون ريال سعودي تم تسجيلها في قائمة الربح أو الخسارة كما في تاريخ سريان تعديل مدد اتفاقيات القروض (الإيضاح ٣٩). بلغ الرصيد المطلق لتعديل الربح كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ما قيمته ١٤,٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٨,١٢ مليون ريال سعودي) والذي سيتم إطفائه على مدى المدة المتبقية لتسهيل الإجارة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢١. القروض طويلة الأجل (يتبع)

(د) سيتم إطفاء الجزء غير المطفاً للإيجارات المدفوعة مقدماً والرسوم الأخرى المدفوعة للبنوك على مدى الفترة المتبقية لتسهيل الإجارة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

(هـ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، حصلت شركة محطة بوابة البحر الأحمر على تسهيلات بحد أقصى ٧٥٠ مليون ريال سعودي مقابل أعمال التجميع والتوسع والتي تم سحبها بالكامل كما في تاريخ قائمة المركز المالي. تدفع شركة بوابة البحر الأحمر المحدودة رسوم التزام على الرصيد غير المسحوب وريح متفق عليه يستحق الدفع بحسب السايبور زائد هامش على الرصيد المسحوب. تم تأجيل رسوم الالتزام وإطفائها كجزء من سعر الفائدة الفعال. سيتم سداد القرض على دفعات ربع سنوية ابتداءً من ٢٠٢٣م وينتهي في ٢٠٣٣م. القرض مضمون مقابل موجودات تتعلق بأعمال الدمج والتوسعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	شركة محطة بوابة البحر الأحمر قروض طويلة الأجل يخصم: الجزء المتداول (الإيضاح أدناه)
٧٣٥,٢٠٦,٣٥٢	١,٢٤٠,٦٥٥,٢٨٨	
(٨٥,٣١٢,٥٥٩)	(١٤٠,٤٣٧,٠٠٢)	
<u>٦٤٩,٨٩٣,٧٩٣</u>	<u>١,١٠٠,٢١٨,٢٨٦</u>	الجزء غير المتداول

(أ) خلال سنة ٢٠١٦م، دخلت شركة كنداسة (شركة تابعة للشركة) في ترتيب للحصول على تسهيلات طويلة الأجل مع بنك تجاري بمبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء محطة تحلية مياه جديدة. والقرض محمل بعمولة بأسعار تجارية (سايبور زائد هامش متفق عليه) ويسدد على أقساط ربع سنوية تبدأ بعد سنة واحدة من أولى دفعات القرض. يتم تأمين القرض برهن ثانوي على ممتلكات ومعدات شركة كنداسة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قامت شركة كنداسة بسحب مبلغ ٨,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٨,٥ مليون ريال سعودي) من إجمالي التسهيلات البالغة ٢٤ مليون ريال سعودي وتم دفعها بالكامل خلال السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	كنداسة قرض طويل الأجل يخصم: الجزء المتداول
١,٣٢٨,٥٢٨	--	
(١,٣٢٨,٥٢٨)	--	
<u>--</u>	<u>--</u>	الجزء طويل الأجل

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢١. القروض طويلة الأجل (يتبع)

ب) خلال سنة ٢٠٢٢ م، حصلت شركة تصدير (شركة تابعة للشركة) على تسهيل قرض طويل الأجل بحد مقيد قدره ٢٩٠ مليون ريال سعودي من بنك تجاري من أجل بناء مستودع جديد، تم سحب ١٠٧,٦ مليون ريال سعودي كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. والقرض محمل بعمولة بأسعار تجارية (سايبور زائد هامش متفق عليه) ويسدد على أقساط ربع سنوية تبدأ بعد ٩ أشهر من أولى دفعات القرض.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	تصدير قرض طويل الأجل يخصم: الجزء المتداول
٣٧,٢١٦,٦٢٥ (١,١٥٠,٢٩٥)	١٠٢,٩٥٨,٢٥٢ (١٣,٤٦١,٢٨٥)	الجزء طويل الأجل
<u>٣٦,٠٦٦,٣٣٠</u>	<u>٨٩,٤٩٦,٩٦٧</u>	

ج) جميع القروض المذكورة أعلاه تحمل بعض التعهدات المالية، والتي تم الالتزام بها حتى تاريخ التقرير.

د) جميع قروض المجموعة مقومة بالريال السعودي.

٢٢. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تدير الشركة والشركات التابعة لها برنامج / خطة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير ممولة لموظفيها الدائمين. فيما يلي الحركة في التزام المنافع المحددة على مدى السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	في بداية السنة
٥٢,٧٥٤,٧٢٣	٤٢,٤٦٨,١٢٧	
		المرج في قائمة الربح أو الخسارة
٨,٤٧٥,٩٣٤	٦,١٠٦,٣٥٠	تكلفة الخدمة الحالية
١,٤٣٨,٧٥٢	٢,٤٤٣,٥٣٥	تكلفة الفائدة
<u>٩,٩١٤,٦٨٦</u>	<u>٨,٥٤٩,٨٨٥</u>	
		المرج في قائمة الدخل الشامل الآخر
(١١,٩٠٤,٨٤٠)	٥,٨٨١,٨٤٤	الخسارة / (الربح) الإكتواري
<u>(٨,٢٩٦,٤٤٢)</u>	<u>(٧,٤٧١,٥٩٢)</u>	المنافع المدفوعة
<u>٤٢,٤٦٨,١٢٧</u>	<u>٤٩,٤٢٨,٢٦٤</u>	في نهاية السنة

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٢. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

الافتراضات الإكتوارية

تتعرض خطة المنافع المحددة إلى العديد من المخاطر الإكتوارية، أهمها مخاطر آخر رواتب، مخاطر تقلبات معدل الخصم/الفائدة، مخاطر طول مدة الخدمة ومخاطر التضخم.

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الأساسية في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,٤٥%	٥,٠٠%	معدل الخصم
٣%	٣%	نمو الرواتب في المستقبل / معدل زيادة الرواتب المتوقع
٢%	٢%	معدل تضخم الأسعار
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ١١,٨٧٥ سنة (٢٠٢٢ م: ١١,٦٣٢ سنة).

إن حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في سعر الخصم بمقدار ١٠٠ نقطة أساس هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
(٤,٩٣٩,٨٩٢)	(٥,٨٥٥,٨٠٨)	زيادة في معدل الخصم
٤,٩٣٩,٨٩٣	٥,٨٥٥,٨٠٨	نقص في معدل الخصم
٦,٨٥١,٧٣٣	٨,٠٣٠,٣٩٧	الزيادة في نمو الرواتب
(٥,٧١٥,٦٤٠)	(٦,٦٩٨,٠٤٢)	النقص في نمو الرواتب

٢٣. المخصصات طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١,٩٤٠,٠٣٥	١,٩٤٠,٠٣٥	مخصص تكاليف تفكيك (الإيضاح أ)
١٢٠,٤١٣	١٠٨,١٦٠	أخرى
٢,٠٦٠,٤٤٨	٢,٠٤٨,١٩٥	

أ) مخصص تكاليف تفكيك

تمثل تكلفة إزالة المصنع الخاص بكنداسة، شركة تابعة، من الأرض المؤجرة من هيئة الموانئ لمدة ٢٧ عاماً.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٤. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

عقود الإيجار كمستأجر

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المعترف بها والحركة خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
		التكلفة:
		في بداية السنة
١١٠,٦٨٢,٥٠٠	٥٧,٥٩٨,١٧٢	إضافات خلال السنة
١٤,٣٦٦,٨٢٧	٨,٧٦٧,٨٥٦	المحول إلى عقارات استثمارية (الإيضاح ٩)
(٦٣,٨٥١,١٥٥)	--	عقد إيجار ملغى خلال السنة
(٣,٦٠٠,٠٠٠)	--	
<u>٥٧,٥٩٨,١٧٢</u>	<u>٦٦,٣٦٦,٠٢٨</u>	
		الاستهلاك:
		في بداية السنة
(٢٠,٥٥٠,٢٦٣)	(١٢,١٠١,٦١٦)	الاستهلاك للسنة
(٥,٧٩٠,٧٤٣)	(٥,٦٢٦,٧٥٣)	المحول إلى عقارات استثمارية (الإيضاح ٩)
١١,٨٣٩,٣٩٠	--	مبلغ متعلق بعقد منتهي
٢,٤٠٠,٠٠٠	--	استهلاك متراكم
<u>(١٢,١٠١,٦١٦)</u>	<u>(١٧,٧٢٨,٣٦٩)</u>	
<u>٤٥,٤٩٦,٥٥٦</u>	<u>٤٨,٦٣٧,٦٥٩</u>	صافي القيمة في نهاية السنة

فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
		في بداية السنة:
٩٧,٥٣٥,٦٨٩	١٠٥,٢٧٨,١٨٧	إضافات خلال السنة
١٤,٣٦٦,٨٢٧	٨,٧٦٧,٨٥٦	محمل فوائد السنة
٢,٥٠٣,٠٥٢	٣,٤٠٩,٢٨٥	تكلفة فائدة مرسلة (مرسلة في موجودات الأعمال تحت التنفيذ) (الإيضاح ٧)
٢,٧٤٣,٢٢١	٢,٥٢٢,٧٧٦	دفعات التزامات عقود الإيجار خلال السنة
(١١,٨٧٠,٦٠٢)	(١١,٦٥٤,٥٦٠)	
<u>١٠٥,٢٧٨,١٨٧</u>	<u>١٠٨,٣٢٣,٥٤٤</u>	في نهاية السنة
		التزامات عقود الإيجار الحالية
١١,١٩٢,١٥٩	١٢,٨٧٢,٠٤٥	التزامات عقود الإيجار غير المتداولة
٩٤,٠٨٦,٠٢٨	٩٥,٤٥١,٤٩٩	
<u>١٠٥,٢٧٨,١٨٧</u>	<u>١٠٨,٣٢٣,٥٤٤</u>	

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٤. موجودات حق الاستخدام وعقود الإيجار (يتبع)

فيما يلي المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٥,٧٩٠,٧٤٣	٥,٦٢٦,٧٥٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٥٠٣,٠٥٢	٣,٤٠٩,٢٨٥	مصرفات فوائد على التزامات عقود إيجار
<u>٨,٢٩٣,٧٩٥</u>	<u>٩,٠٣٦,٠٣٨</u>	إجمالي المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة

عقود الإيجار كمؤجر

عقد الإيجار التشغيلي

تؤجر المجموعة عقاراتها الاستثمارية. قامت المجموعة بتصنيف عقود الإيجار تلك كعقود إيجار تشغيلي لأنها لا تقوم بالتحويل الجوهري لما يقارب جميع المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بملكية الموجودات.

بلغت إيرادات الإيجار المثبتة من قبل المجموعة خلال سنة ٢٠٢٣ م مبلغ ٦١,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤٦,٤ مليون ريال سعودي) (الإيضاح ٢٦).

٢٥. الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١٣٦,٣٣١,٤٨٢	١٩٨,٢٢٣,١٥٥	مطلوبات مستحقة
٢,٤٦٥,٩٧٦	٢,١٦٣,٣٠٥	إيرادات غير مكتسبة (الإيضاح ٢٥-١)
٥٤,٣٣٥,٣١٥	١٢٥,٩٦٤,٩٦٨	الذمم الدائنة التجارية
٣٨١,٥٥٠	٥٠١,٥٥٠	دفعات مقدمة من عملاء
٥,٤٩٥,٦٣٧	٢٠,٥٣٤,٥٧٨	أموال محتجزة دائنة
٣٠,٥٧٠,٥٤١	٢٧,٤٣٩,٣٦٣	المدفوع إلى هيئة ميناء جدة الإسلامي
١٨,٧٧٥,٢٣٢	٥٠,٨٢١,٩٢٥	الذمم الدائنة الأخرى
<u>٢٤٨,٣٥٥,٧٣٣</u>	<u>٤٢٥,٦٤٨,٨٤٤</u>	

٢٥-١ تتعلق الإيرادات غير المكتسبة بشكل أساسي بالإيجارات المستلمة مقدماً والتي يتم إثبات إيراداتها بمرور الوقت. تم إثبات جميع الإيرادات غير المكتسبة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٦. الإيرادات من مبيعات البضائع والخدمات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
٦٧٣,٩٣٦,١٧٣	٨٤٤,٧٥٨,٤٢٣	الإيراد من العقود مع العملاء إيرادات من خدمات شحن وتفريغ إيرادات من بيع مياه صالحة للشرب الإيرادات من خدمات الدعم
٨٧,٤٤٤,٨٥١	٩٢,٧٤٦,٧٢٠	
٤٧,٠٥٥,٠٣٤	٥٣,٨٢١,٨٦٩	
٨٠٨,٤٣٦,٠٥٨	٩٩١,٣٢٧,٠١٢	
٤٦,٤٠٨,٣٧٠	٦١,١١٤,٥٨١	إيرادات أخرى إيرادات من خدمات إيجارات (الإيضاح ٢٤)
٨٥٤,٨٤٤,٤٢٨	١,٠٥٢,٤٤١,٥٩٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
٨٠٨,٤٣٦,٠٥٨	٩٩١,٣٢٧,٠١٢	توقيت إثبات الإيرادات الإيرادات عند نقطة من الزمن الإيرادات على مدى زمني
٤٦,٤٠٨,٣٧٠	٦١,١١٤,٥٨١	
٨٥٤,٨٤٤,٤٢٨	١,٠٥٢,٤٤١,٥٩٣	

٢٦-١ يتم توفير خدمات الشحن والتفريغ بناءً على الأسعار المحددة مسبقاً. تستند مبيعات السلع والخدمات وإيرادات الإيجارات إلى المعدلات التعاقدية المتفق عليها. وتفي المنشأة بالتزام الأداء عند تسليم السلع والخدمات للعملاء وتثبت الإيرادات بالأسعار التعاقدية المعدلة للمكونات المتغيرة. تتم جميع الأنشطة المولدة للإيرادات للمجموعة في المملكة العربية السعودية.

٢٧. إيرادات البناء وتكاليف البناء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
١٣٨,٩٩٢,٥٧٥	٥٥٠,٩٨٧,٥٢٨	إيرادات إنشاءات
(١٣٨,٩٩٢,٥٧٥)	(٥٥٠,٩٨٧,٥٢٨)	تكلفة الإنشاء

وفقاً لتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٢ "اتفاقيات امتياز الخدمة"، سجلت المجموعة إيرادات إنشاءات بقيمة ٥٥٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٣٨,٩ مليون ريال سعودي) على إنشاء محطة حاويات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. تمثل إيرادات البناء القيمة العادلة لخدمات البناء المقدمة في تطوير محطة الحاويات ويتم إثباتها على مدى زمني. لم يتم إثبات أي وديعة تأمين، حيث أن القيمة العادلة لخدمات البناء المقدمة في رأي الإدارة تقارب تكلفة البناء.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (بتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٨. التكاليف المباشرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٣٣١,٩٢٨,٥٥٥	٤٠٧,٦٨٢,٩٣١	تكلفة شحن وخدمات تحميل
٥٤,٦٦٧,٦٥٥	٤٧,٩٣٣,٨٧٧	تكلفة مبيعات المياه الصالحة للشرب
٥٢,٠٩٧,٧٧٣	٥٨,٦٩٠,٤٠٢	تكلفة إيجارات وخدمات دعم
<u>٤٣٨,٦٩٣,٩٨٣</u>	<u>٥١٤,٣٠٧,٢١٠</u>	

٢٩. مصروفات البيع والتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٥,٣٠٧,٨٧٧	٦,٥٣٤,٠٠٢	رواتب وأجور ومنافع
٣,٧٧٢,٧٧٨	١,٤٩٩,٩١٤	استهلاك (الإيضاح ٦ (٤))
١,٠١٩,٩٤٢	١,٠٥٥,٧٩٦	الإعلان والتسويق
٨٥٢,١٧٢	١,٢٣٢,٦٢٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٦٦٦,٠٦٣	٥٦٤,٠٦٨	مرافق خدمية واتصالات
٢٠,٩١٣	٦,٨٥٤	إطفاء (الإيضاح ٨-٣)
١,١٤٦,٨٣٨	١٨,٦٤٢	أخرى
<u>١٢,٧٨٦,٥٨٣</u>	<u>١٠,٩١١,٨٩٨</u>	

٣٠. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١٠٢,٩٣١,١٢٢	١٢٠,٤٧٧,١٠٣	رواتب وأجور ومنافع
١٤,٠٠٠,٣٧١	٢٢,٥٥٢,١٧٣	الأتعاب القانونية والمهنية
٩,٤٧٨,٣٨٠	١٠,٤٤٨,٠٦١	مرافق واتصالات ولوازم مكتبية
٦,٢٠٦,٢٣٨	٨,٨٨٠,٦٩٥	استهلاك (الإيضاح ٦ (٤))
٧,٣٣٢,٧٧٦	٧,٣٦٥,٤٨٢	الإعلان والتسويق
٣,٩٣٥,٢٦٣	٤,٢٣٨,٦٦٩	سفر
١,٦١٨,١٢٠	١,٤٦٨,٠٤٨	إطفاء موجودات غير ملموسة (الإيضاح ٨-٣)
٩٣٦,٣٥٥	١,٠٧١,٢٩٦	تأمين
٢٤,٢٢٨,٤٨٨	٢٧,٤٨٥,٣٤٤	أخرى
<u>١٧٠,٦٦٧,١١٣</u>	<u>٢٠٣,٩٨٦,٨٧١</u>	

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١. الإيرادات التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١٢,٣٣٧,٨١٦	٢٥,٨٦٧,٥٤٩	أرباح من ودائع مرابحة

٣٢. التكاليف التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٤٢,٤٥٢,٤٩٦	٦٧,٣٣٦,١٤٠	مصروفات مالية على القروض والتسهيلات المصرفية بما في ذلك إطفاء الإيجارات المقدمة
١٦٨,٣٩٦,٠٧١	١٧٠,٨٢٥,٠٧٦	مصروفات تمويلية على التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة
٢,٥٠٣,٠٥٢	٣,٤٠٩,٢٨٥	مصروفات تمويلية على التزامات عقود إيجار
٢٢٧,٩٢٥	٢,٢٣٣,٣٩٠	مصروفات تمويلية أخرى
٢١٣,٥٧٩,٥٤٣	٢٤٣,٨٠٣,٨٩١	

٣٣. الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٦,٤٤٥,٧٧٩	٣,٥١٤,٤٩٥	عكس مخصصات انتفى الغرض منها
(٨٠,٤٣٦)	٦٤,٨٣٤	أرباح / (خسائر) من استبعاد ممتلكات ومعدات
٧,٧٣٦,٤٥٦	٢٠,١٧١,٧٦١	أتعاب خدمات الإدارة وغيرها (الإيضاح (١) أدناه)
١٤,١٠١,٧٩٩	٢٣,٧٥١,٠٩٠	

يشمل ذلك ١٣,٢ مليون ريال سعودي من الدخل المسجل من توفير القوى العاملة الماهرة وخدمات الموارد البشرية المتعلقة بمشروع نيوم الجاري تنفيذه ومشروع لاند سلايدينغ.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٤. المحمل للزكاة وضريبة الدخل، بالصافي

تتكون الزكاة وضريبة الدخل المستحقة للسنة من:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٢,٧٨٣,٠٤٩	١٥,٣١٧,٢٢١	مصرفات الزكاة للسنة المتعلقة بالشركاء السعوديين (الإيضاح ١-٣٤)
٥,٣٨٠,٢٨٣	١١,٢٨٨,٩٢٤	مصرفات ضريبة الدخل للسنة المتعلقة بالمساهمين غير السعوديين (الإيضاح ٣-٣٤)
١٨,١٦٣,٣٣٢	٢٦,٦٠٦,١٤٥	

١-٣٤ فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٣,٧٨٨,٦٣٣	١٣,٣١٥,٦١٣	في بداية السنة
١٢,٧٨٣,٠٤٩	١٥,٣١٧,٢٢١	المحمل للسنة
(١٣,٢٥٦,٠٦٩)	(١٢,٦٩٦,٠٠٢)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
١٣,٣١٥,٦١٣	١٥,٩٣٦,٨٣٢	في نهاية السنة

٢-٣٤ فيما يلي الحركة في مخصص ضريبة الدخل الحالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٤,٨٣٣,٥٤٢	٥٦٢,٩٩٢	في بداية السنة
٦,٦٠١,٠٦٩	١١,٥٩٧,٧٥٢	مصرفات متعلقة بالسنة الحالية
(١٠,٨٧١,٦١٩)	(٥,٧٤١,١٢٩)	المدفوع خلال السنة
٥٦٢,٩٩٢	٦,٤١٩,٦١٥	في نهاية السنة

٣-٣٤ المكونات الرئيسية لضريبة الدخل هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٦,٦٠١,٠٦٩	١١,٥٩٧,٧٥٢	ضريبة دخل حالية (انظر الإيضاح ٢-٣٤)
(١,٢٢٠,٧٨٦)	(٣٠٨,٨٢٨)	ضريبة دخل مؤجلة (انظر الإيضاح ٤-٣٤)
٥,٣٨٠,٢٨٣	١١,٢٨٨,٩٢٤	

تم احتساب مخصص ضريبة صافي الدخل المتعلقة بالشركاء غير السعوديين لشركة محطة بوابة البحر الأحمر بناءً على حصة الشركاء غير السعوديين من صافي الدخل المعدل للسنة بنسبة ٢٠٪.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣٤. المحمل للزكاة وضريبة الدخل، بالصافي (يتبع)

٣٤-٤ فيما يلي الحركة في موجودات الضريبة المؤجلة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
٤,٥٢٧,٤٩٨	٥,٧٤٨,٢٨٤	في بداية السنة
١,٢٢٠,٧٨٦	٣٠٨,٨٢٨	انتمان الضريبة المؤجلة خلال السنة المحملة على الربح أو الخسارة
٥,٧٤٨,٢٨٤	٦,٠٥٧,١١٢	في نهاية السنة

٣٤-٥ موقف الربوط الزكوية

الشركة الأم

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، أصدرت الهيئة ربوطاً للسنوات ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م بالتزام إضافي بمبلغ ٢,٦٥ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة الأم باستئناف لدى الهيئة بخصوص هذه الربوط وسددت ٠,٦٦ مليون ريال سعودي تمثل ٢٥٪ من المبلغ المقدر وفقاً لمتطلبات أنظمة الزكاة الجديدة. بعد تقديم الاستئناف، أصدرت الهيئة ربوطها المعدلة بالتزام زكاة مخفض بقيمة ٠,٠١٩ مليون ريال سعودي، وقد قبلتها الشركة مع الاعتراض. واستلمت الشركة الأم، خلال الربع الأول من سنة ٢٠٢٢م، مبلغاً مسترداً من الهيئة عن الزكاة الإضافية المدفوعة بقيمة ٠,٦٤ مليون ريال سعودي والتي تمثل الفرق بين التزام الزكاة المقبولة و ٢٥٪ من الزكاة المقدرة مسبقاً عند تقديم الاستئناف. قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢٢م ولم تقم الهيئة بعد بإصدار الربط عن سنة ٢٠٢١م و ٢٠٢٢م. قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى سنة ٢٠٢٢م وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤م.

الشركات التابعة

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

أنهت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة ربوط الزكاة وضريبة الدخل مع الهيئة حتى سنة ٢٠١٣م وقدمت إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى سنة ٢٠٢٢م. ويعتبر الربط الضريبي / الزكوي لسنة ٢٠١٤م منتهياً بموجب قانون التقادم. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، استلمت شركة محطة بوابة البحر الأحمر ربوطاً عن السنوات ٢٠١٥م و ٢٠١٦م و ٢٠١٧م و ٢٠١٨م والتي تم قبولها وتسديدها "مع الاعتراض". وحتى تاريخ هذه القوائم المالية، لم تقم الهيئة بعد بإصدار الربط للسنوات من ٢٠١٩م حتى ٢٠٢٢م.

قامت شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ بتقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل إلى الهيئة حتى سنة ٢٠٢٢م. استلمت شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ ربوطاً لسنة ٢٠١٨م تم قبوله مع الاعتراض عليه. يعتبر التقييم للسنوات حتى سنة ٢٠١٧م والسنوات السابقة نهائياً بموجب قانون التقادم. وحتى تاريخ هذه القوائم المالية، لم تقم الهيئة بعد بإصدار الربط للسنوات من ٢٠١٩م حتى ٢٠٢٢م.

الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة ("الشركة التابعة")

أنهت الشركة ربوطها الزكوية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى سنة ٢٠١٦م وقدمت إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢١م. ولم تقم الهيئة بإصدار ربوطاً للسنوات من ٢٠١٧م حتى ٢٠٢٢م.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٤. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

٥-٣٤ موقف الربط الزكوي (يتبع)

الشركات التابعة (يتبع)

شركة تشغيل الخدمات المساندة المحدودة ("الشركة التابعة")

أنهت الشركة ربطها الزكوي مع الهيئة للسنوات من ٢٠٠٧ م حتى ٢٠٠٨ م ومن ٢٠١٦ م حتى ٢٠١٨ م. خلال الربع الثالث من سنة ٢٠٢٢ م، استلمت شركة إسناد الربط النهائي لسنة ٢٠٢٠ م بالتزام زكاة إضافي قدره ٢,٢٤٣ ريال سعودي، والذي قبلته الشركة وسدته مع الاعتراض. قدمت إسناد إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢١ م. لم تصدر الهيئة الربط للسنوات من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٥ م وسترفع الربوط للسنوات ٢٠١٩ م و٢٠٢٢ م.

شركة كنداسة لخدمات المياه ("التابعة")

أنهت الشركة التابعة ربوطها الزكوية مع الهيئة حتى سنة ٢٠١٦ م وقدمت إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢١ م. حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة، لم تقم الهيئة بعد بإصدار الربط للسنوات من ٢٠١٦ م إلى ٢٠٢٢ م.

٣٥. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح الفترة العائد إلى مالكي الأسهم العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٣٦,٧٢٩,٥٠٨	٧١,٢٠٣,٠٨٣	ربح السنة العائد إلى الشركاء العاديين للشركة الأم
٨١,٦٠٠,٠٠٠	٨١,٥٥٨,٥٥٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٠,٤٥	٠,٨٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣٦. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركاء والمديرين وموظفي الإدارة العليا للشركة والشركات الزميلة للمجموعة والكيانات الأخرى (الشركات الشقيقة) التي تسيطر عليها تلك الأطراف أو التي تخضع لسيطرة أو التي تتأثر بتلك الأطراف. يتم اعتماد أسعار وشروط هذه التعاملات من قبل إدارة الشركة.

(أ) فيما يلي معاملات الأطراف ذات العلاقة الهامة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

المستحق من الأطراف ذات العلاقة

<u>الرصيد كما في</u>		<u>مبلغ المعاملة</u>		<u>الوصف</u>	<u>العلاقة</u>	<u>الطرف ذو العلاقة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
١٢,١١١,٠٥٩	١٢,٤٨٩,٠٠٧	٦٦,٦٧٦,٩٠٦	٧٠,٤٤٦,٤٤٥	بيع بضائع وخدمات خدمات مقدمة لشركة زميلة	شركة زميلة	العالمية للمياه شركة التوزيع
		٧٥٩,٠٠٠	--	مدفوعات تكديتها الشركة الزميلة بالنيابة عن المجموعة		
		(٣٥,٨٠١)	--	مدفوعات تكديتها المجموعة بالنيابة عن الشركة الزميلة		
		٨٩,٦٩٥	٦٨,٢٠٦	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة		
		١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠			
١,١٥٠	--	١٣,٨٢٤	--	بيع بضائع وخدمات	شركة شقيقة	الشركة العربية لتجارة المواد السائبة المحدودة
٥٤,٢٧٨	--	١٣٨,٠٠٠	٥٦٩,٥٨١	خدمات مقدمة لشركة زميلة	شركة زميلة	شركة الجبر تالكي المحدودة
		١١,٠٢١,١٤١	١٦,٦١٣,١٧٩	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة		
		٤٧٩,٦٥٠	٥٤,١٨٠	مصروفات مشتركة محملة من قبل المجموعة على شركة زميلة		
--	--	٦٧,٧٧٨	--	بيع بضائع وخدمات	شركة زميلة	شركة خدمات المياه والبيئة السعودية المحدودة

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣٦. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

المستحق من أطراف ذات علاقة (يتبع)

<u>الرصيد كما في</u>		<u>مبلغ المعاملة</u>		<u>الوصف</u>	<u>العلاقة</u>	<u>الطرف ذو العلاقة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
		٣٤٦,٢٧٣	٢٦٢,١٣٣	مدفوعات تكبدتها المجموعة بالنيابة عن الشريك	شريك	شركة زينل للصناعات المحدودة
		--	١,٤٠٦,٢٥٠	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة		
١٩٩,٣٤١	٤٦١,٣٨٢	(١٤٧,٠٠٨)	(٩٢)	مدفوعات تكبدها الشريك بالنيابة عن المجموعة		
--	--	(١٩,٠٠١,٥٣١)	(٢٠,٠٣٧,٨٣٥)	شراء بضائع وخدمات	شركة شقيقة	الكرم العربي للتموين
<u>١٢,٣٦٥,٨٢٩</u>	<u>١٢,٩٥٠,٣٨٩</u>					الإجمالي

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣٦. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

(ب) القرض قصير الأجل المستحق للأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي
----------------------------------	----------------------------------

القرض قصير الأجل المستحق للأطراف ذات العلاقة (الإيضاح (١)
أدناه)

-- ١٤٨,٨٤٣,٥٧٨

(١) يمثل هذا القرض الذي تم الحصول عليه من حقوق غير مسيطرة وهو قابل للتحويل إلى أسهم في شركة البحر الأحمر الدولية لتطوير الموانئ، وهي شركة تابعة.

(ج) تتكون مكافآت وتعويضات موظفي الإدارة العليا مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي
----------------------------------	----------------------------------

١٤,٤٠٩,٢٧٠	١٢,٠١٠,٢٦٠
٧٧٩,٩٨٨	٦٢٣,٠٦١

منافع موظفين قصيرة الأجل
منافع ما بعد التوظيف

١٥,١٨٩,٢٥٨	١٢,٦٣٣,٣٢١
------------	------------

تتضمن منافع الموظفين قصيرة الأجل لموظفي الإدارة العليا للمجموعة التعويضات والرواتب والمكافآت.

(د) تتكون مكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة / اللجان مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي
----------------------------------	----------------------------------

٧٨٠,٠٠٠	١,١٨٥,٠٠٠
٧,٠٩٧,٥٠٠	٦,٠٩٠,٥٠٠

مكافآت حضور اجتماعات
مكافآت قصيرة الأجل أخرى

٧,٨٧٧,٥٠٠	٧,٢٧٥,٥٠٠
-----------	-----------

٣٧. الالتزامات والارتباطات المحتملة

تم الإفصاح عن الارتباطات المحتملة المتعلقة بالزكاة وضريبة الدخل في الإيضاح ٣٤.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ١٢٨,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٢٨,٩ مليون ريال سعودي) تم مقابلها إيداع هامش نقدي بمبلغ ١٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٦,٩ مليون ريال سعودي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لدى المجموعات التزامات لأعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٢٧,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٥٥١,٦ مليون ريال سعودي) تتعلق بشكل أساسي بمشروع بناء المركز اللوجستي الجديد والمتنزه ومشروع إنشاء وتطوير محطة تحلية المياه الجديدة.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٨. قطاعات الأعمال

لدى المجموعة قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- تطوير الموانئ والعمليات
- تحلية وتوزيع المياه
- الساحات اللوجستية وخدمات الدعم
- غير مخصصة: المركز الرئيسي للشركة ويتضمن الأنشطة الاستثمارية وعمليات المركز الرئيسي.

تقع قطاعات الأعمال هذه داخل المملكة العربية السعودية وتمثل وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. يتم توليد جميع الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية.

تقوم الإدارة العليا للشركة لمجلس إدارة الشركة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل وحدة أعمال استراتيجية كل ثلاثة أشهر على الأقل. تتضمن نتائج القطاعات المبلغ عنها للإدارة العليا والمتضمنة لبند منسوبة مباشرة لقطاع بعينه وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

المعلومات المتعلقة بنتائج كل التقارير القطاعية متضمنه أدناه. يتم قياس الأداء على أساس إيرادات القطاع، كما هو وارد في تقارير الإدارة الداخلية التي تتم مراجعتها من قبل الإدارة العليا. يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات (الموجودات والمطلوبات والإيرادات وصافي الدخل) لكل قطاع من قطاعات الأعمال كما وحتى نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

القطاعات المقررها عنها

	تطوير الموانئ والعمليات (ألف ريال سعودي)	الساحات اللوجستية وخدمات الدعم (ألف ريال سعودي)	تحلية وتوزيع المياه (ألف ريال سعودي)	الإجمالي (ألف ريال سعودي)	غير الموزع (ألف ريال سعودي)	الإجمالي (ألف ريال سعودي)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						
إيرادات خارجية	٨٤٤,٧٥٨	٩٥,٦٢٥	٩٤,٢٧٧	١,٠٣٤,٦٦٠	--	١,٠٣٤,٦٦٠
تاريخ محدد	٥٥٠,٩٨٨	٦١,١١٥	--	٦١٢,١٠٣	--	٦١٢,١٠٣
على مدى مدة من الوقت	١,٣٩٥,٧٤٦	١٥٦,٧٤٠	٩٤,٢٧٧	١,٦٤٦,٧٦٣	--	١,٦٤٦,٧٦٣
إجمالي الإيرادات الخارجية	--	(٤١,٨٠٤)	(١,٥٣٠)	(٤٣,٣٣٤)	--	(٤٣,٣٣٤)
إيرادات بين القطاعات						
إيرادات قطاعية	١,٣٩٥,٧٤٦	١١٤,٩٣٦	٩٢,٧٤٧	١,٦٠٣,٤٢٩	--	١,٦٠٣,٤٢٩
تكلفة الإيرادات	٩٦٠,٢٠١	٩٥,٦٨٥	٤٧,٩٣٤	١,١٠٣,٨٢٠	--	١,١٠٣,٨٢٠
تكلفة الإيرادات بين القطاعات	(١,٥٣٠)	(٣٦,٩٩٥)	--	(٣٨,٥٢٥)	--	(٣٨,٥٢٥)
التكلفة القطاعية	٩٥٨,٦٧١	٥٨,٦٩٠	٤٧,٩٣٤	١,٠٦٥,٢٩٥	--	١,٠٦٥,٢٩٥
مجمّل الأرباح القطاعية	٤٣٧,٠٧٥	٥٦,٢٤٦	٤٤,٨١٣	٥٣٨,١٣٤	--	٥٣٨,١٣٤
تكلفة تمويلية	٢٣٧,٧١٦	٤,٩٩١	١,٠٩٧	٢٤٣,٨٠٤	--	٢٤٣,٨٠٤
استهلاك وإطفاء الربح العائد إلى:	١٦٦,٨٥٧	١٤,٢٢٤	٩,٧٢٢	١٩٠,٨٠٣	٣٥٠	١٩١,١٥٣
الشركاء في الشركة الأم	٢٦,٠٠٥	١٦,٦٢٤	١٥,١٢٩	٥٧,٧٥٨	١٣,٤٤٥	٧١,٢٠٣
الحصص غير المسيطرة	٤٢,٧٦٥	٦,٢٦٠	٨,٨٤٧	٥٧,٨٧٢	--	٥٧,٨٧٢
الموجودات القطاعية	٤,٥٤٢,١٤٥	٥٥١,٨١٧	١٧٨,٥٦٣	٥,٢٧٢,٥٢٥	٧١٧,٤٥٦	٥,٩٨٩,٩٨١
المطلوبات القطاعية	٣,٣٩٤,٠٩٨	٢٢٨,٧٣٣	٣٩,٨٧٣	٣,٦٦٢,٧٠٤	١٢,٥٥٥	٣,٦٧٥,٢٥٩
صافي الموجودات	١,١٤٨,٠٤٧	٣٢٣,٠٨٤	١٣٨,٦٩٠	١,٦٠٩,٨٢١	٧٠٤,٩٠١	٢,٣١٤,٧٢٢

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٨. قطاعات الأعمال (يتبع)

القطاعات المقرر عنها						
الإجمالي (ألف ريال سعودي)	البند غير المخصصة (ألف ريال سعودي)	الإجمالي (ألف ريال سعودي)	تحلية وتوزيع المياه (ألف ريال سعودي)	الساحات اللوجستية وخدمات الدعم (ألف ريال سعودي)	تطوير الموانئ والعمليات (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٤٢,٨٧٨	--	٨٤٢,٨٧٨	٨٨,٧١٧	٨٠,٢٢٥	٦٧٣,٩٣٦	إيرادات خارجية
١٩٣,٧٤٨	--	١٩٣,٧٤٨	--	٥٤,٧٥٥	١٣٨,٩٩٣	تاريخ محدد
١,٠٣٦,٦٢٦	--	١,٠٣٦,٦٢٦	٨٨,٧١٧	١٣٤,٩٨٠	٨١٢,٩٢٩	على مدى من الوقت
(٤٢,٧٨٩)	--	(٤٢,٧٨٩)	(١,٢٧٢)	(٤١,٥١٧)	--	إجمالي الإيرادات الخارجية
٩٩٣,٨٣٧	--	٩٩٣,٨٣٧	٨٧,٤٤٥	٩٣,٤٦٣	٨١٢,٩٢٩	إيرادات بين القطاعات
٦١٨,١٩٠	--	٦١٨,١٩٠	٥٤,٦٦٨	٩١,٣٢٩	٤٧٢,١٩٣	إيرادات قطاعية
(٤٠,٥٠٤)	--	(٤٠,٥٠٤)	--	(٣٩,٢٣١)	(١,٢٧٢)	تكلفة الإيرادات
٥٧٧,٦٨٧	--	٥٧٧,٦٨٧	٥٤,٦٦٨	٥٢,٠٩٨	٤٧٠,٩٢١	تكلفة الإيرادات بين القطاعات
٤١٦,١٥٠	--	٤١٦,١٥٠	٣٢,٧٧٧	٤١,٣٦٦	٣٤٢,٠٠٨	التكلفة القطاعية
٢١٣,٥٨٠	--	٢١٣,٥٨٠	٤١٩	٢,١٥٤	٢١١,٠٠٦	مجمّل الأرباح القطاعية
١٧١,٩٥٦	--	١٧١,٩٥٦	١٥,٦٥١	١٦,٩٢٢	١٣٩,٣٨٣	التكلفة التمويلية
٣٦,٧٣٠	٦,٢١٢	٣٠,٥١٨	٧,٠٥٥	١٤,٣٦٩	٩,٠٩٣	الاستهلاك والإطفاء
١٨,٧٩٩	--	١٨,٧٩٩	٤,١١٨	٣,٩٦٨	١٠,٧١٣	الربح العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
٥,٠٥٨,٣٣١	٧٩١,٣٠٥	٤,٢٦٧,٠٢٦	١٦٤,٩٤١	٥٤٩,٦٧٠	٣,٥٥٢,٤١٥	موجودات قطاعية
٢,٧٤٢,١٤١	١٦,٩٤٧	٢,٧٢٥,١٩٤	٣٥,٨٣١	١٦٤,١٠٦	٢,٥٢٥,٢٥٧	مطلوبات قطاعية
٢,٣١٦,١٩٠	٧٧٤,٣٥٨	١,٥٤١,٨٣٢	١٢٩,١١٠	٣٨٥,٥٦٤	١,٠٢٧,١٥٨	صافي الموجودات

٣٩. إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الخاص بالمجموعة على إدارة السيولة القوية ومراقبة متغيرات السوق المتنوعة ذات الصلة، وبالتالي السعي باستمرار إلى تقليص التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة للتحوط من التعرض لمخاطر معينة.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة

(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٩. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية للتذبذب نتيجة التغير في أسعار السوق. وتتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار حقوق الملكية ومخاطر أسعار السلع. تشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض طويلة الأجل والمطلوبات طويلة الأجل.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمخاطر متنوعة بتأثير التغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة عن طريق المراقبة المنتظمة لأسعار الفائدة لأدواتها المالية المحملة بفائدة.

غالبية قروض المجموعة هي بأسعار فائدة معومة وتخضع لإعادة التسعير على أساس منتظم. وتراقب الإدارة بانتظام التغيرات في أسعار الفائدة. وتدخل المجموعة في مقايضات سعر فائدة (الأدوات المالية المشتقة) لإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة. يتم تصنيف مقايضات أسعار الفائدة هذه كمخصص تحوط للتدفقات النقدية.

إذا كانت الزيادة / النقص في المعدل المتغير بنسبة ١٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن التأثير على حقوق الملكية والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة سيكون ١٣,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧,٧ مليون ريال سعودي).

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المجموعة بشكل أساسي تتم بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وتعتبر المعاملات الأخرى التي تتم بعملات أجنبية غير هامة. ويرأى إدارة المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود نظراً لأن الدولار الأمريكي مربوط بالريال السعودي. تدار مخاطر العملات على أساس منتظم ويتم مراقبة تقلبات أسعار الصرف بشكل مستمر.

مخاطر الأسعار الأخرى

لا تحتفظ المجموعة بأدوات مدرجة، وبالتالي، فهي غير معرضة لمخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ولتقليل التعرض لمخاطر الائتمان، قامت المجموعة بتطوير عملية الموافقة الرسمية عند تطبيق حدود الائتمان على عملائها. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء وتقوم بعمل مخصص مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها. للتخفيف من هذه المخاطر، لدى المجموعة نظام لتحديد حدود ائتمان لعملائها بناء على تقييم موسع على أساس بيانات العميل وتاريخه في الالتزام بالدفوعات.

فيما يلي بيان لمخاطر الائتمان الكلية التي تتعرض لها المجموعة في تاريخ التقرير:

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣٩. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	الموجودات المالية
١٠٧,٤٠٥,٨٦٥	١٤٦,٠٨١,٨٩٨	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
١٢,٣٦٥,٨٢٩	١٢,٩٥٠,٣٨٩	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٦,٩٥٢,٥٥١	١٢,٩٦٨,٥٠١	ودائع بهامش
٧٨٧,٤٠٩,٣٢٥	١,١٦٦,٤٠٥,٦٥٦	نقد لدى البنوك بما في ذلك الودائع لأجل
٩١٤,١٣٣,٥٧٠	١,٣٣٨,٤٠٦,٤٤٤	

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، يمثل أكبر ٦ عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: أكبر ٦ عملاء) يمثلون حوالي ٨١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٨٥٪) من الذمم المدينة التجارية القائمة.

يتم تنفيذ تحليل للانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي باستخدام مصفوفة مخصص في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويعكس الاحتمال والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير عن الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل صنف من أصناف الموجودات المالية. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بانتظام. بعض العملاء مضمونون أيضاً، قدر الإمكان، عن طريق سند نقدي ووديعة نقدية أو دفعة مقدمة، والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية ويتم أخذها في الاعتبار عند حساب الانخفاض في القيمة.

فيما يلي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية للمجموعة باستخدام مصفوفة المخصص:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م						الانكشاف عند التعثر ٪ من الخسارة الائتمانية المتوقعة الخسارة الائتمانية المتوقعة
الإجمالي ريال سعودي	أكثر من ١ سنة ريال سعودي	١٨١-٣٦٥ يوم ريال سعودي	٩٠-١٨٠ يوم ريال سعودي	أقل من ٩٠ يوم ريال سعودي	المتداول ريال سعودي	
١٤٦,٠٨١,٨٩٨	٢٣,١٣٧,٥٢٣	٢,٣٥٦,٤٣٦	١٠,٢٦٠,٧٢٤	٥٥,٥٠٣,٨٤٦	٥٤,٨٢٣,٣٦٩	٪٠,٤١
٪١٥,٠١	٪٨٣,٩٣	٪٢٧,٧٣	٪١٠,٧٧	٪٠,٩٤		
٢١,٩٢٤,٤٨٧	١٩,٤٢٠,٣٣٢	٦٥٣,٣٢٢	١,١٠٤,٩٤٦	٥٢١,٥٥٨	٢٢٤,٣٢٩	
١٢٤,١٥٧,٤١١	٣,٧١٧,١٩١	١,٧٠٣,١١٤	٩,١٥٥,٧٧٨	٥٤,٩٨٢,٢٨٨	٥٤,٥٩٩,٠٤٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م						الانكشاف عند التعثر ٪ من الخسارة الائتمانية المتوقعة الخسارة الائتمانية المتوقعة
الإجمالي ريال سعودي	أكثر من ١ سنة ريال سعودي	١٨١-٣٦٥ يوم ريال سعودي	٩٠-١٨٠ يوم ريال سعودي	أقل من ٩٠ يوم ريال سعودي	المتداول ريال سعودي	
١٠٧,٤٠٥,٨٦٥	١٩,٣٢١,٦٢٨	٣,٨٧٤,٥٦٤	١,٨٩٨,٨٣٥	٢١,٣٦٣,٣٩٤	٦٠,٩٤٧,٤٤٣	٪١
٪١٧	٪٨٥	٪٢٢	٪١٦	٪٣		
١٨,٦٥٨,٧٠٦	١٦,٣٤٥,٧٦٢	٨٦٥,٣٥١	٣١١,٤٠٢	٥٤٩,٣٢٢	٥٨٦,٨٦٩	
٨٨,٧٤٧,١٥٩	٢,٩٧٥,٨٦٦	٣,٠٠٩,٢١٣	١,٥٨٧,٤٣٣	٢٠,٨١٤,٠٧٢	٦٠,٣٦٠,٥٧٤	

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٩. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

فيما يلي حركة مخصص انخفاض القيمة مقابل الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٦,٤٩٤,٠٤٧	١٨,٦٥٨,٧٠٦	في بداية السنة
٢,٦٩٥,٩٠٧	٣,٨٧٢,٥٣٣	المحمل خلال السنة
(٥٣١,٢٤٨)	(٦٠٦,٧٥٢)	المشطوب خلال السنة
<u>١٨,٦٥٨,٧٠٦</u>	<u>٢١,٩٢٤,٤٨٧</u>	في نهاية السنة

مخاطر الائتمان على الأرصدة المصرفية محدودة لأن الأرصدة المصرفية محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية تتراوح من A٢ إلى A١ بناءً على تصنيف موديز الائتماني. جميع الحسابات البنكية محتفظ بها لدى بنوك في المملكة العربية السعودية.

الوضع المالي للأطراف ذات العلاقة مستقر. لم يكن هناك مستحقات متجاوزة للاستحقاق أو منخفضة القيمة من أطراف ذات علاقة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض المنشأة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بمطلوبات مالية والتي يتم تسويتها بتسليم نقد أو أصل مالي آخر. وقد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى توافر التمويل اللازم للوفاء بالتزامات المستقبلية وكذلك المراقبة الدقيقة للتدفقات النقدية الداخلة والتدفقات الخارجة من العمليات. يلخص الجدول التالي تاريخ الاستحقاق للمطلوبات المالية للمجموعة استناداً إلى المدفوعات التعاقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	خلال ١ سنة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٢٥٦,٣٤٣,٠٩٧	١,٠٥٣,١٥٦,٣٩٧	١,٠٤٠,٩٩٣,٣٨١	٢,٣٥٠,٤٩٢,٨٧٥	قروض بنكية
١٦٨,٩٥٣,٦٩٣	٦٥٣,٦٦٧,١٥٠	٤,٦٥٨,٦٩٨,٠٢٤	٥,٤٨١,٣١٨,٨٦٧	التزام بموجب اتفاقية امتياز خدمة ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات
٤٢٥,٦٤٨,٨٤٤	--	--	٤٢٥,٦٤٨,٨٤٤	أخرى
١٤٨,٨٤٣,٥٧٨	--	--	١٤٨,٨٤٣,٥٧٨	القروض قصيرة الأجل المستحقة للأطراف ذات العلاقة
١١,١٥٤,٥٦٠	٤٠,٩٦٦,٠٣٢	١٤٥,٣٢٥,٧٠٠	١٩٧,٤٤٦,٢٩٢	التزامات عقود الإيجار
<u>١,٠١٠,٩٤٣,٧٧٢</u>	<u>١,٧٤٧,٧٨٩,٥٧٩</u>	<u>٥,٨٤٥,٠١٧,١٠٥</u>	<u>٨,٦٠٣,٧٥٠,٤٥٦</u>	

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٩. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	خلال ١ سنة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
قروض بنكية	٩١,٤٩٧,١٤٤	٤١٨,٩٨٦,٩١١	٣١٨,٩٠٦,١١٠	٨٢٩,٣٩٠,١٦٥
التزام بموجب اتفاقية امتياز خدمة	١٦٤,٦٠٧,٣٤١	٦٤٢,٣٠٧,٨٧٨	٤,٨٢٦,٥٨٠,٨٣٠	٥,٦٣٣,٤٩٦,٠٤٩
ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى	٢٤٥,٥٠٨,٢٠٧	--	--	٢٤٥,٥٠٨,٢٠٧
التزامات عقود الإيجار	٨,٠٣٧,٧٩٩	٢٩,١٩١,١٩٦	١٣٧,٣٦٦,٤٥٥	١٧٤,٥٩٥,٤٥٠
	٥٠٩,٦٥٠,٤٩١	١,٠٩٠,٤٨٥,٩٨٥	٥,٢٨٢,٨٥٣,٣٩٥	٦,٨٨٢,٩٨٩,٨٧١

٤٠. القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق عند تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو المطلوبات؛ أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة متاحاً للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي تستخدمها الأطراف العاملة في السوق حال تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن هذه الأطراف تسعى لتحقيق أكبر منفعة اقتصادية لها. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه من أجل تحقيق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر بها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وثبتت استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة

(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤٠. القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى دخل مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية ملحوظاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى دخل هام لقياس القيمة العادلة

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن نفس مستوى التسلسل الهرمي كأقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تثبت المجموعة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	القيمة الدفترية	المستوى ٣
الموجودات المالية	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة المضافة		
الذمم المدينة التجارية	١٢٤,١٥٧,٤١١	
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	١٢,٩٥٠,٣٨٩	
النقد وما في حكمه	١,١٦٦,٤٠٥,٦٥٦	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الأخر		
- الاستثمار في أسهم حقوق الملكية	١١,٥٨٦,٤٧٢	١١,٥٨٦,٤٧٢
	١,٣١٥,٠٩٩,٩٢٨	١١,٥٨٦,٤٧٢
المطلوبات المالية		
قروض وتسهيلات بنكية	١,٣٤٣,٦١٣,٥٤٠	
الالتزام بموجب ترتيبات امتياز خدمة	١,٥٧٤,٩٩٦,٣٠٢	
القروض قصيرة الأجل المستحقة للأطراف ذات العلاقة	١٤٨,٨٤٣,٥٧٨	
الالتزامات عقود الإيجار	١٠٨,٣٢٣,٥٤٤	
الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى	٤٢٥,٦٤٨,٨٤٤	
	٣,٦٠١,٤٢٥,٨٠٨	--

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤٠. القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

المستوى ٣ ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
		الموجودات المالية
		التكلفة المطفأة
	٨٨,٧٤٧,١٥٩	الذمم المدينة التجارية
	١٢,٣٦٥,٨٢٩	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٩٢٣,٨٢٣	٩٢٣,٨٢٣	أدوات مالية مشتقة
	٧٨٧,٨٧٢,٠٦٣	النقد وما في حكمه
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٤,٢١٨,٣٢٨	١٤,٢١٨,٣٢٨	- الاستثمار في أسهم حقوق الملكية
١٥,١٤٢,١٥١	٩٠٤,١٢٧,٢٠٢	
		المطلوبات المالية
	٧٧٣,٧٥١,٥٠٥	قروض وتسهيلات بنكية
	١,٥٥٦,٣٤٨,٤٠٨	التزام بموجب ترتيبات امتياز خدمة
	١٠٥,٢٧٨,١٨٧	التزامات عقود الإيجار
	٢٤٥,٩٥٨,٢٠٧	الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى
--	٢,٥٧٦,٠٥٨,١٢٠	

لم يتم تصنيف أي من الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة تحت المستوى ١ والمستوى ٢.

٤١. إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس مال المجموعة، يشمل رأس المال رأس المال المصدر و علاوة الأسهم والاحتياطي النظامي والأرباح المبقة العائدة إلى مالكي الأسهم في الشركة الأم. الهدف الأساسي من إدارة رأس مال الشركة هو زيادة قيمة عوائد المساهمين. تدير المجموعة هيكل رأس المال وتقوم بتعديله على ضوء المتغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللمحافظة على رأس المال وتعديله يمكن أن تقوم المجموعة بتعديل دفعة توزيعات الأرباح للمساهمين وإعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية وهو صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائد الدين.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
٢,٧٤٢,١٤١,٠١٣	٣,٦٧٥,٢٥٨,٧١٤	إجمالي المطلوبات
(٧٨٧,٨٧٢,٠٦٣)	(١,١٦٦,٤٠٥,٦٥٦)	يخصم: النقد وما في حكمه
١,٩٥٤,٢٦٨,٩٥٠	٢,٥٠٨,٨٥٣,٠٥٨	صافي الدين
٢,٣١٦,١٨٩,٨٨٩	٢,٣١٤,٧٢٢,٥٨١	حقوق الملكية
٤,٢٧٠,٤٥٨,٨٣٩	٤,٨٢٣,٥٧٥,٦٣٩	إجمالي رأس المال
%٤٦	%٥٢	نسبة المديونية

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(الشركة السعودية للخدمات الصناعية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤٢. الأحداث اللاحقة

برأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث هامة منذ نهاية السنة تتطلب إفصاحاً أو تعديلاً في هذه القوائم المالية الموحدة.

٤٣. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٤ م، الموافق ٨ رمضان ١٤٤٥ هـ.