

**الشركة السعودية للخدمات الصناعية**  
(شركة مساهمة سعودية)

**القوائم المالية الموحدة**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الشركة السعودية للخدمات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الصفحات	المحتويات
٥-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩ - ١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠ - ١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٣ - ٨١	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 ٤٠٣٠٢٩٧٩٢

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 ٤٠٣٠٢٩٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة السعودية للخدمات الصناعية

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة السعودية للخدمات الصناعية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة 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 لأداب 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.

## أمور المراجعة الرئيسية

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

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي الشركة السعودية للخدمات الصناعية

### أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

#### المحاسبة عن الموجودات غير الملموسة المتعلقة بترتيبات امتياز الخدمة المستمرة

راجع الإيضاح ٤-٥ للسياسة المحاسبية والإيضاح ٨ والإيضاح ٣٦ للإفصاحات ذات الصلة.

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة ٣,٠١٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣,٠٥٢ مليون ريال سعودي) ومصروفات الإطفاء ذات الصلة ١٢٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٢٣ مليون ريال سعودي).</p> <p>تتعلق الموجودات غير الملموسة بشكل أساسي بترتيبات امتياز الميناء طويلة الأجل، حيث تم التعاقد مع المجموعة لتطوير (أو ترقية) موجودات الامتياز وصيانتها، حيث أن المشغل 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". وتتكون الموجودات غير الملموسة المتعلقة بالرسوم المتغيرة الثابتة والمضمونة من القيمة الحالية للرسوم المتغيرة الثابتة والمضمونة المستحقة الدفع للمانح. وتشمل حقوق امتياز الميناء والموجودات تلك الموجودات التي يساهم بها المشغل أو يطورها لترتيب الامتياز.</p> <p>لقد ركزنا على المحاسبة عن الموجودات غير الملموسة المتعلقة بترتيبات الامتياز نظراً لأهمية المبالغ المعنية والتعقيدات والأحكام المتعلقة بإثبات موجودات ترتيب الامتياز وقياسها بما في ذلك الإطفاء ذي الصلة 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"> <li>تقييم ترتيب امتياز الخدمة من خلال إجراء مقابلات مع الإدارة، ومراجعة ترتيب العقد والمستندات ذات الصلة للنظر فيما إذا كانت المحاسبة عن موجودات الامتياز تتفق مع متطلبات التفسير ١٢ "ترتيبات امتياز الخدمة"؛</li> <li>تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة بما في ذلك إثبات وقياس الموجودات غير الملموسة للعقد، وكذلك طرق تقدير القيمة الحالية لرسوم الامتياز وعمر وإطفاء الموجودات غير الملموسة للامتياز والدقة الحسابية المختبرة للنماذج ذات الصلة؛</li> <li>تقدير تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة ومقارنة التوقعات بالخبرة السابقة وتطبيق فهمنا للأفاق المستقبلية للأعمال من المصادر الداخلية والخارجية؛</li> <li>الأخذ في الاعتبار مدى كفاية إفصاحات المجموعة الخاصة بترتيبات امتياز الموانئ طويلة الأجل، من حيث المعايير المحاسبية المعمول بها والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.</li> </ul>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي الشركة السعودية للخدمات الصناعية

### أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

#### الإيرادات من مبيعات البضائع والخدمات

راجع الإيضاح ٤-١٦ للسياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح ٢٤ والإيضاح ٣٧ للإفصاح ذي الصلة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر مراجعة رئيسي
<p>قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتحقق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم إثبات الإيرادات والسياسات المحاسبية للمجموعة بما في ذلك طريقة تقدير المقابل المتغير وقرارات السياسة المحاسبية والأحكام الهامة؛</li> <li>تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للضوابط الرقابية الداخلية للمجموعة، بما في ذلك الضوابط الرقابية الداخلية لمنع الغش عند إثبات الإيرادات وتقدير المقابل المتغير؛</li> <li>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؛</li> <li>الحصول على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي أبرمتها المجموعة واختبار عينة من عقود البيع لتأكيد أن الإيرادات مثبتة وفقاً للسياسة المحاسبية وعقود المبيعات؛</li> <li>فحص معاملات الإيرادات، على أساس عينة، والتحقق من المستندات الداعمة ذات الصلة لضمان اكتمال وصحة إثبات الإيرادات؛</li> <li>فحص عينة من معاملات المبيعات قبل وبعد نهاية العام لتقييم ما إذا كان قد تم إثبات الإيرادات في الفترة الصحيحة؛ و</li> <li>تقييم مدى ملاءمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</li> </ul>	<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، أثبتت المجموعة إجمالي إيرادات بلغ ٩٩٣ مليون ريال سعودي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٩٨٥ مليون ريال سعودي).</p> <p>تشمل مصادر الإيرادات الأكثر أهمية للمجموعة خدمات الشحن والتفريغ، وبيع المياه الصالحة للشرب، والإيرادات من الإيجار وخدمات الدعم ومخصص الخدمات. من ضمن مخصص الخدمات، تؤدي بعض العقود إلى مقابل متغير تستخدم فيه المجموعة طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً في تقدير المقابل المتغير بناءً على حدود الحجم. تمارس الإدارة الأحكام والتقدير والافتراضات لتحديد المقابل المتغير.</p> <p>لقد ركزنا على هذا المجال نظراً لأهمية المبالغ المعنية، والتحقق من تدفقات الإيرادات المميزة، وطبيعة التعاقد للأعمال التي تتطلب قرارات وأحكام السياسة المحاسبية وحجم المعاملات.</p>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

لسادة مساهمي الشركة السعودية للخدمات الصناعية

### 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 محرّفة 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، وتُعد جوهريّة 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 الجوهريّة 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)

للسادة مساهمي الشركة السعودية للخدمات الصناعية

### 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، وهيكلي 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 المسئولة 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 للشركة السعودية للخدمات الصناعية ("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 للتخلص من التهديدات أو تطبيق الضمانات.
- 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 عيود باعشن  
رقم الترخيص ٣٨٢



جدة، في ٧ مارس ٢٠٢٣ م  
الموافق ١٥ شعبان ١٤٤٤ هـ

الشركة السعودية للخدمات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	إيضاحات	الموجودات
٢٤٥,٣٤٩,٦٧٤	٢٥٧,٢٣٩,٠٥٧	٦	الموجودات غير المتداولة
١٨١,٧١٥,٢٩٨	٣١٧,٧٣١,٩٧٧	٧	الممتلكات والألات والمعدات
٣,٠٥٢,٨٥٢,٨٨١	٣,٠١٠,٧٢٣,٧٤١	٨	موجودات أعمال تحت التنفيذ
١١٨,٠٤١,٩٩٤	١٦٣,٨٣١,٧٢٥	٩	الموجودات غير الملموسة
١٨٨,٠٢٠,٤٦١	٢٥١,٨٢٧,٠٧٤	١٠	العقارات الاستثمارية
١٤,٩٠٩,٥٣٢	١٤,٢١٨,٣٢٨	١١	الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٨,٧٧٦,٧٦٠	٨,٧٧٦,٧٦٠	١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩٠,١٣٢,٢٣٧	٤٥,٤٩٦,٥٥٦	٢٣	الشهرة
٤,٥٢٧,٤٩٨	٥,٧٤٨,٢٨٤	٢٩	موجودات حق الاستخدام
٣,٩٠٤,٣٢٦,٣٣٥	٤,٠٧٥,٥٩٣,٥٠٢		موجودات الضريبة المؤجلة
			<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٢٥,٩٣٤,٩٩٧	٢٦,٠٥٤,١١٩	١٣	المخزون
--	٩٢٣,٨٢٣	٢١	ادوات مالية مشتقة
١٠,٦٢٢,٣٢٢	١٢,٣٦٥,٨٢٩	٣١	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
١٦١,٧٩٣,٦٢٣	١٥٥,٥٢١,٥٦٦	١٤	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
--	٢٧٩,٩٨٦,٢٢٩	١٥	ودائع قصيرة الأجل
٨٩٢,٣٧٤,٠٩١	٥٠٧,٨٨٥,٨٣٤	١٥	النقد وما في حكمه
١,٠٩٠,٧٢٥,٠٣٣	٩٨٢,٧٣٧,٤٠٠		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
٤,٩٩٥,٠٥١,٣٦٨	٥,٠٥٨,٣٣٠,٩٠٢		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٣٦,٤٠٩,٠٦٣		علاوة إصدار
٩٦,١١١,٩٠٨	٩٩,٧٨٤,٨٥٩	١٧	الاحتياطي النظامي
٣٣٤,٩٩٢,٨٩٨	٣٩٣,٤٥٠,٩٩٤		مكونات حقوق ملكية أخرى
٢٠٢,٥٠٠,٢٦٠	١٧٠,٢٧٦,٨١٧		الأرباح المبقاة
١,٤٨٦,٠١٤,١٢٩	١,٥١٥,٩٢١,٧٣٣		<b>حقوق الملكية العائدة إلى الشركاء في الشركة الام</b>
٨١٠,٣٧٢,٣٧١	٨٠٠,٢٦٨,١٥٦	٣٨	الحصص غير المسيطرة
٢,٢٩٦,٣٨٦,٥٠٠	٢,٣١٦,١٨٩,٨٨٩		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١,٣٦٩,٢٩٩,٨٠٥	١,٣٩١,٧٤١,٠٦٧	٣٦	التزام بموجب اتفاقية امتياز خدمة
٦٤٨,١٤٦,٨٦٥	٦٨٥,٩٦٠,١٢٣	١٨	فروض طويلة الأجل
٥٢,٧٥٤,٧٢٣	٤٢,٤٦٨,١٢٧	١٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٠٣٤,٠٢٧	٢,٠٦٠,٤٤٨	٢٠	مخصصات طويلة الأجل
٥,٦٦٢,٣٦١	--	٢١	ادوات مالية مشتقة
٨٨,٧٩٦,١١٣	٩٤,٠٨٦,٠٢٨	٢٣	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٢,١٦٦,٦٩٣,٨٩٤	٢,٢١٦,٣١٥,٧٩٣		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٦٩,٠٢٧,٧١٣	١٦٤,٦٠٧,٣٤١	٣٦	الجزء المتداول بموجب ترتيبات امتياز الخدمة
٧٣,٢١٠,٥٢٩	٨٧,٧٩١,٣٨٢	١٨	الجزء المتداول من فروض طويلة الأجل
٢٦٠,٧٦٨,٠٥٣	٢٤٨,٣٥٥,٧٣٣	٢٢	ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة
١٨,٦٢٢,١٧٥	١٣,٨٧٨,٦٠٥	٢٩	أخرى
٨,٧٣٩,٥٧٦	١١,١٩٢,١٥٩	٢٣	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
١,٦٠٢,٩٢٨	--	٣١	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٥٣١,٩٧٠,٩٧٤	٥٢٥,٨٢٥,٢٢٠		المستحق للأطراف ذات العلاقة
٢,٦٩٨,٦٦٤,٨٦٨	٢,٧٤٢,١٤١,٠١٣		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
٤,٩٩٥,٠٥١,٣٦٨	٥,٠٥٨,٣٣٠,٩٠٢		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

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



الشركة السعودية للخدمات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	إيضاحات	
			<b>الإيرادات</b>
٩٢١,٢٠٠,٣٤٠	٨٥٤,٨٤٤,٤٢٨	٢٤	إيرادات من مبيعات بضائع وخدمات
٦٤,٢٠٧,٨٧٨	١٣٨,٩٩٢,٥٧٥	٣٧	إيرادات إنشاءات
٩٨٥,٤٠٨,٢١٨	٩٩٣,٨٣٧,٠٠٣		<b>إجمالي الإيرادات</b>
(٤٧٤,٧٢٨,٤٦٦)	(٤٣٨,٦٩٣,٩٨٣)	٢٥	تكاليف مباشرة
(٦٤,٢٠٧,٨٧٨)	(١٣٨,٩٩٢,٥٧٥)	٣٧	تكلفة البناء
(٥٣٨,٩٣٦,٣٤٤)	(٥٧٧,٦٨٦,٥٥٨)		<b>تكلفة الإيرادات</b>
٤٤٦,٤٧١,٨٧٤	٤١٦,١٥٠,٤٤٥		<b>مجمّل الربح</b>
			<b>المصروفات التشغيلية</b>
(١٦,٥٨٣,٠٦١)	(١٥,٤٨٢,٤٩٠)	٢٦	مصروفات البيع والتوزيع
(١٥١,٥٤٤,٢١٩)	(١٧٠,٦٦٧,١١٣)	٢٧	مصروفات عمومية وإدارية
(١٦٨,١٢٧,٢٨٠)	(١٨٦,١٤٩,٦٠٣)		<b>إجمالي مصروفات التشغيل</b>
٢٧٨,٣٤٤,٥٩٤	٢٣٠,٠٠٠,٨٤٢		<b>الربح من العمليات</b>
٢٢١,٢٠٣	١٢,٣٣٧,٨١٦		الإيرادات التمويلية
(٢٠٣,٥٤١,٣١٠)	(٢١٣,٥٧٩,٥٤٣)	٤٠	التكاليف التمويلية
١٤,٨٤٧,١٩٧	١٤,١٠١,٧٩٩	٢٨	الإيرادات الأخرى
٢٣,٦٨٢,٤٥٩	٣٠,٨٣١,٠٤٢	١٠	الحصة في أرباح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بالصافي
١١٣,٥٥٤,١٤٣	٧٣,٦٩١,٩٥٦		<b>الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل</b>
(١٨,٤٣٧,٤٣٠)	(١٨,١٦٣,٣٣٢)	٢٩	المحمل للزكاة وضريبة الدخل، بالصافي
٩٥,١١٦,٧١٣	٥٥,٥٢٨,٦٢٤		<b>صافي ربح السنة</b>
٥٧,٨٧٨,٣١٨	٣٦,٧٢٩,٥٠٨		<b>الربح العائد إلى:</b>
٣٧,٢٣٨,٣٩٥	١٨,٧٩٩,١١٦		الشركاء في الشركة الأم
٩٥,١١٦,٧١٣	٥٥,٥٢٨,٦٢٤		الحصص غير المسيطرة
٠,٧١	٠,٤٥	٣٠	<b>ربحية السهم:</b>
			الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من صافي ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم

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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<u>٢٠٢١ م</u>	<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>إيضاحات</u>
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥,١١٦,٧١٣	٥٥,٥٢٨,٦٢٤	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		<i>البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة</i>
		ربح / (خسارة) ناتجة عن إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
(١٤٨,٦٣٦)	١١,٩٠٤,٨٤٠	١٩
		التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦٣,١٨٢)	(٦٩١,٢٠٤)	١١
		الحصة في الأرباح / (الخسائر) الإكتوارية في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١٢٥,٤٨٥)	٤,٥٣٧,٥٧٣	١٠
		<i>البنود المعاد أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</i>
		تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة - المجموعة
٥,٩٥٩,٩١٠	٦,٥٨٦,١٨٤	٢١
		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	١٠
٥,٦٢٢,٦٠٧	٦٨,٣٦٨,٥٣٢	
		الدخل الشامل الآخر للسنة
١٠٠,٧٣٩,٣٢٠	١٢٣,٨٩٧,١٥٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٦١,٥٦٤,٧٨٧	٩٥,١٨٧,٦٠٤	الشركاء في الشركة الأم
٣٩,١٧٤,٥٣٣	٢٨,٧٠٩,٥٥٢	الحصص غير المسيطرة
١٠٠,٧٣٩,٣٢٠	١٢٣,٨٩٧,١٥٦	

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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

حقوق الملكية العائدة إلى الشركاء في الشركة الأم

مكونات حقوق ملكية أخرى

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	الحصص غير المسيطرة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	مكونات حقوق ملكية أخرى			تأثير التغيرات في حصة الملكية في الشركات التابعة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	علاوة الإصدار ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
				احتياطي القيمة العادلة ريال سعودي	احتياطي تحوط التدفق النقدي ريال سعودي	احتياطيات تقييم اكتواري 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 ٢٠٢٢م
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 الآخر
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 ١٦)
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 ٢٠٢٢م

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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (بتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

حقوق الملكية العائدة إلى الشركاء في الشركة الأم											
مكونات حقوق ملكية أخرى											
الإجمالي	الحصص	حقوق الملكية المكونة من:									
حقوق الملكية	غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي القيمة	احتياطي تحوط	احتياطيات التقييم	التغيرات في	الاحتياطي	علاوة الإصدار	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	حصة الملكية	النظامي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٠٩,٥٧٧,٠٩٢	٥٣٤,٩٩٥,٧١٥	١,١٧٤,٥٨١,٣٧٧	٢٤٨,٣٢٩,٧٧٤	٥,٤٠٢,٥٦٤	(٨,٥٢٠,٧٠٣)	(١٤,٤٩٦,٨٧١)	١,١٣٣,٤٧٤	٩٠,٣٢٤,٠٧٦	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م
٩٥,١١٦,٧١٣	٣٧,٢٣٨,٣٩٥	٥٧,٨٧٨,٣١٨	٥٧,٨٧٨,٣١٨	--	--	--	--	--	--	--	ربح السنة
٥,٦٢٢,٦٠٧	١,٩٣٦,١٣٨	٣,٦٨٦,٤٦٩	--	(٦٣,١٨٢)	٤,٠٢٣,٥٧٣	(٢٧٣,٩٢٢)	--	--	--	--	الدخل الشامل الأخر
١٠٠,٧٣٩,٣٢٠	٣٩,١٧٤,٥٣٣	٦١,٥٦٤,٧٨٧	٥٧,٨٧٨,٣١٨	(٦٣,١٨٢)	٤,٠٢٣,٥٧٣	(٢٧٣,٩٢٢)	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
--	--	--	(٥,٧٨٧,٨٣٢)	--	--	--	--	٥,٧٨٧,٨٣٢	--	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(١٦٢,٢٨٦,٨٠٨)	(٦٤,٣٦٦,٨٠٨)	(٩٧,٩٢٠,٠٠٠)	(٩٧,٩٢٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح مدفوعة
٦٤٨,٣٥٦,٨٩٦	٣٠٠,٥٦٨,٩٣١	٣٤٧,٧٨٧,٩٦٥	--	--	٢,٤٣٨,٢٩٦	٢,٧٩٩,٣٩١	٣٤٢,٥٥٠,٢٧٨	--	--	--	التغيرات في حصص الملكية - بيع حقوق الملكية إلى الحصة غير المسيطرة (الإيضاح ١)
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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٣,٥٥٤,١٤٣	٧٣,٦٩١,٩٥٦	
١٧٣,٧٤٥,٧٥٣	١٧١,٦٣٤,٣٨٨	٩, ٨, ٦
٩,٤٧٢,٧٨٤	٩,٩١٤,٦٨٦	٢٣ و
٦٠,٢٦١	٨٠,٤٣٦	١٩
(٢٣,٦٨٢,٤٥٩)	(٣٠,٨٣١,٠٤٢)	٢٨
١,٤٩٣,٥٣٠	٢,٦٩٥,٩٠٧	١٠
--	٦١٦,٨٤٠	٣٤
٥٩,٠٠٠	٥٤,٨٨٤	٧
٤٩,٨٠٣	٢٦,٤٢١	
٥,٦٩٥,٠٢٢	٨,٣٨٨,٠١٤	
١١٥,٩٤٤	١,٦٠٢,٧٨٢	١٣
٢٠٣,٥٤١,٣١٠	٢١٣,٥٧٩,٥٤٣	٤٠
٤٨٤,١٠٥,٠٩١	٤٥٢,٦٥٢,٨١٥	
(٣٠,٥٨٠,٦٩٥)	٣,٥٧٦,١٥٠	
١,٦٦٠,٨١١	(١,٧٤٣,٥٠٧)	
(٦,٤٢٢,٩٤٨)	(١,٧٢١,٩٠٤)	
(١٦٦,٤٦٥,٩٠٢)	(١٦٢,٨٤٢,٣٨٥)	
١,٦٣٧,٥٥٠	(١,٦٠٢,٩٢٨)	
٢٨٣,٩٣٣,٩٠٧	٢٨٨,٣٢٠,٢٤١	
(٢٨,٣٩٦,١٨١)	(٤٢,٦٨٠,٤٢٠)	١٩
(٤,٩٩٣,١٥٢)	(٨,٢٩٦,٤٤٢)	٢٩
(١٤,٢٧٢,٨٥٠)	(٢٤,١٢٧,٦٨٨)	
٢٣٦,٢٧١,٧٢٤	٢١٣,٢١٥,٦٩١	
١٧,٠٠٣,٤٠٩	٢١,٠٢١,١٤١	١٠
(٤٤,٥٤٤,٤٣٦)	(٣,٤٢٨,٠٠٠)	١٠
--	(٢٧٩,٩٨٦,٢٢٩)	١٥
٦٤٨,٣٥٦,٨٩٦	--	١
(٩٩,١٦٢,٦٦٣)	(٢٤٩,٥٦٦,٠٢٠)	٩ و ٧, ٦
(١٠,٣٣٤,٧٠٢)	(١٤,١٤٣,٠٥٤)	٨
١٢٩,٤٤٥	٣٥٦,٤٨٦	
٥١١,٤٤٧,٩٤٩	(٥٢٥,٧٤٥,٦٧٦)	
(٧٠,٦٧٠,٦٦٧)	(٧٣,٢١٠,٥٢٨)	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٧,٢١٦,٦٢٥	
(٩٧,٩٢٠,٠٠٠)	(٦٥,٢٨٠,٠٠٠)	١٦
(٦٤,٣٦٦,٨٠٨)	(٣٨,٨١٣,٧٦٧)	
(٨,٩٢٢,٠٣٤)	(١١,٨٧٠,٦٠٢)	٢٣
(١٩١,٨٧٩,٥٠٩)	(٧١,٩٥٨,٢٧٢)	
٥٥٥,٨٤٠,١٦٤	(٣٨٤,٤٨٨,٢٥٧)	
٣٣٦,٥٣٣,٩٢٧	٨٩٢,٣٧٤,٠٩١	١٥
٨٩٢,٣٧٤,٠٩١	٥٠٧,٨٨٥,٨٣٤	١٥

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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

المعلومات غير النقدية الإضافية		
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٩٥٩,٩١٠	٦,٥٨٦,١٨٤	٢١
		تحولات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
		تحولات التدفق النقدي - الحصة في تحولات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة - الحصة في استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
--	٤٦,٠٣١,١٣٩	١٠
١٤٨,٦٣٦	(١١,٩٠٤,٨٤٠)	١٩
٢,١٢٥,٩٧٩	١,٢٢٠,٧٨٦	٢٩
		إعادة قياس مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين موجودات الضريبة المؤجلة

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

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ١. التنظيم والأنشطة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية ("الشركة" أو "الشركة الأم" أو "سيسكو") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقا لنظام الشركات السعودي بموجب قرار وزارة التجارة رقم ٢٢٣ بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٤٠٩ هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ١٩٨٨م)، والشركة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٦٢٥٠٢ بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٠٩ هـ (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
		٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
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)

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ١- التنظيم والأنشطة الرئيسية (يتبع)

الشركة	بلد التأسيس	الملكية الفعلية		الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
شركة كنداسة لخدمات المياه - شركة مساهمة مغلقة ("كنداسة")	المملكة العربية السعودية	٦٥%	٦٥%	محطات تحلية وتنقية المياه وبيعها. (قطاع تحلية وتوزيع المياه)
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 لتطوير الموانئ - شركة مساهمة مغلقة	المملكة العربية السعودية	٦٠,٦%	٦٠,٦%	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.

في ١٤ يوليو ٢٠٢١م، أكملت شركة سيسكو والشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات ("تصدير") بيع حصة أسهم الملكية المباشرة البالغة ٢١,٢٪ و ٤٪ في شركة محطة بوابة البحر الأحمر على التوالي. بلغ إجمالي المنحصلات بعد خصم تكلفة معاملة بيع هذه الأسهم من قبل شركة سيسكو وشركة تصدير ٥٤٥,٥ مليون ريال سعودي و ١٠٢,٩ مليون ريال سعودي على التوالي. واصلت سيسكو توحيد شركة محطة بوابة البحر الأحمر من خلال الشركة التابعة لها شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ. تم المحاسبة عن هذه المعاملة في هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة كتغيير في حصة ملكية المجموعة في شركة محطة بوابة البحر الأحمر دون فقدان السيطرة. وبناءً عليه، فقد زادت القيم الدفترية للحصص غير المسيطرة بمقدار ٣٠٠,٦ مليون ريال سعودي لتعكس الزيادة في حصصهم النسبية في شركة محطة بوابة البحر الأحمر. بلغ الفرق بين مبلغ الزيادة في الحصص غير المسيطرة والمبلغ المستلم من قبل المجموعة بعد خصم تكلفة المعاملة ٣٤٧,٨ مليون ريال سعودي. تم إثبات هذا المبلغ مباشرة في حقوق الملكية كتأثير للتغيرات في حصة الملكية في الشركات التابعة وهو منسوب إلى مساهمي الشركة الأم. تماشياً مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، تم تعديل حصة احتياطي التقييم الاكتواري واحتياطي التحوط من التدفقات النقدية الخاصة بمساهمي الشركة الأم بمبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي و ٢,٤ مليون ريال سعودي على التوالي لتعكس حصة الملكية الجديدة.

### ٢. أسس الإعداد

#### ١-٢ بيان الالتزام

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



## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٢. أسس الإعداد (يتبع)

#### 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 على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي وافترض الاستمرارية.

#### ٣-٢ عملة النشاط والعرض

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

### ٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة استخدام للمجموعة 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.

#### الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باستخدام الأحكام أدناه ذات التأثير الأكبر على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

- خصم الكميات (الإيضاح ٤-١٦)
- المحاسبة عن الموجودات غير الملموسة المتعلقة بترتيبات امتياز الخدمة (٤-٥)

#### خصم الكميات

تتضمن بعض عقود تقديم الخدمات خصومات كميات تؤدي إلى مقابل متغير. عند تقدير المقابل المتغير، يتعين على المجموعة استخدام إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً بناءً على الطريقة التي تنتج بشكل أفضل بمبلغ المقابل الذي تستحقه.

حددت المجموعة أن طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً هي الطريقة المناسبة لاستخدامها في تقدير المقابل المتغير لتقديم الخدمات مع خصم الحجم حيث أن الطريقة المختارة تنتج بشكل أفضل بمبلغ المقابل المتغير الناتج عن استحقاق خصم الكميات للعملاء على أساس حدود الحجم. قبل إدراج أي مبلغ من المقابل المتغير في سعر المعاملة، تنظر المجموعة فيما إذا كان مبلغ المقابل المتغير مقيماً. قررت المجموعة أن تقديرات المقابل المتغير غير مقيدة بناءً على خبرتها التاريخية وتوقعات الأعمال والظروف الاقتصادية الحالية. بالإضافة إلى ذلك، سيتم حل حالة عدم التأكد، إن وجدت، بشأن المقابل المتغير خلال إطار زمني قصير.

#### المحاسبة عن الموجودات غير الملموسة المتعلقة بترتيبات امتياز الخدمة

تتضمن المحاسبة عن الموجودات غير الملموسة المتعلقة بترتيبات الامتياز أحكاماً بسبب أهمية المبالغ المعنية والتعقيدات والأحكام المتعلقة بإثبات موجودات ترتيب الامتياز وقياسها بما في ذلك الإطفاء ذات الصلة وتقييم أي مؤشرات داخلية أو خارجية للانخفاض في القيمة.

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٣. الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### التفديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتفديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقرير، والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، موضحة أدناه. تستند المجموعة في افتراضاتها وتفديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أن الظروف والافتراضات الحالية والتفديرات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات أو الظروف السوقية الخارجة عن سيطرة المجموعة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. تتضمن الأجزاء التالية معلومات حول الافتراضات والتفديرات غير المؤكدة:

#### الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

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

#### مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. يعتمد سجل المخصص مبدئيًا 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 التغيرات في التفديرات 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 حساسًا 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 ٣٤ عن معلومات عن الخسارة الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية للمجموعة.

#### 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 ناقصًا تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال أيهما أعلى. ويستند احتساب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد على البيانات المتاحة من معاملات المبيعات الملزمة، والتي تتم على أساس تجاري، للموجودات المماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصًا 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 للتعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. ويتم فحص جميع الافتراضات في كل تاريخ تقرير مالي.

يعتبر معدل التخفيض 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 ١٩.

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٣. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### 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 أساس توحيد القوائم المالية

تتكون القوائم المالية الموحدة للمجموعة من القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حق في الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها في الشركة المستثمر فيها.

وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها، فقط إذا كان لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي، الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)
- الأحقية، أو حقوق الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

وعموماً، هناك افتراض بأن أغلبية حق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة حصة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على شركة مستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث. ويبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو بيعها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

يعود الربح أو الخسارة وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مالكي حقوق الملكية الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى لو نتج عن ذلك إلى وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ١-٤ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

ويتم إجراء تعديلات، متى ما لزم ذلك، على القوائم المالية للشركات التابعة لتضبط سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. ويتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية. ويتم احتساب التغير في حصة الملكية في الشركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقدان السيطرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة. تتم المحاسبة عن التغيرات في حصة المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

#### الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كيانات تسيطر عليها المجموعة. تعتبر المجموعة مسيطرة على المنشأة، عندما تتعرض أو يكون لديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها في المنشأة. يتم تضمين القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ الاستحواذ وهو التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة.

#### الحصص غير المسيطرة

تتمثل الحصص غير المسيطرة في الحصص في الشركات التابعة التي لا تحتفظ المجموعة بها والتي تقاس بالحصة التناسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة التابعة. ويتم معالجة المعاملات مع أطراف الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع أطراف من خارج المجموعة.

يتم قياس الحصص غير المسيطرة مبدئياً بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ. تتم المحاسبة عن التغيرات في حصة المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. فقدان السيطرة هو عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة ذات صلة وعناصر حقوق الملكية الأخرى. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة. أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة يتم قياسها بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

#### المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة داخل المجموعة وأي أرباح غير محققة والمصروفات الناشئة عن المعاملات داخل المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ويتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بالطريقة ذاتها التي يتم فيها استبعاد الأرباح غير المحققة ولكن ينبغي ألا يكون هناك أي دليل على الانخفاض في القيمة.

تتكون هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما هو مبين في الإيضاح ١. ويتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة بنفس الفترة المالية للشركة.

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ١-٤ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

##### تجميع الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن تجميعات الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الشراء وفقا لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وفي كل حلة في حالات تجميع الأعمال فإن المجموعة تختار إما قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المقتناة بالقيمة العادلة أو بالحصص الملائمة في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد. يتم تحميل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كتكاليف منكبة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

عندما تقوم المجموعة باستحواذ على أعمال معينة، فإنها تقوم بإجراء تقييم الموجودات والمطلوبات التي تكتنيتها لكي يتم تحديد تصنيفها بالشكل الملائم وتقييمها وفقا للأحكام التعاقدية والظروف الاقتصادية والأحوال المتعلقة بها كما في تاريخ الاستحواذ. ويشمل ذلك فصل المشتقات المتضمنة في عقود الضيافة من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات أي مقابل محتمل يطلب من المقتني تحويله بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. يتم قياس السعر المحتمل كأصل أو مطلوبات الذي يمثل أداة مالية وضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" بالقيمة العادلة مع إثبات التغييرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم قياس الشهرة مبدئيا بالتكلفة (التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحول والمبلغ المسجل للحصص غير المسيطرة وأية حصة سالقة محتفظ بها عن صافي الموجودات المشتراة المحددة والمطلوبات المقدرة). وإذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة تزيد عن إجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح جميع الموجودات المقتناة وجميع الالتزامات المحتملة ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. إذا كانت نتائج إعادة التقييم لا تزال تشير إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم الاستحواذ عليها عن إجمالي المقابل المحول، يدرج الربح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بعد التحقق المبدئي تقاس الشهرة بالتكلفة بعد خصم أي خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، فإن الشهرة التي يتم اقتناؤها في سياق تجميع الأعمال يتم - اعتبارا من تاريخ الاقتناء - تخصيصها لكل وحدة مولدة للنقد من وحدات المجموعة يتوقع لها الاستفادة من التجميع بغض النظر عما إذا كان قد تم تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى للشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات أم لا. وإذا تم تخصيص شهرة لوحدة مولدة للنقد وتم استبعاد جزء من الأعمال في تلك الوحدة، فإن الشهرة المتصلة بالأعمال المستبعدة تتم إضافتها إلى القيمة الدفترية للأعمال عند تحديد الربح أو الخسارة من البيع. يتم قياس الشهرة في هذه الحالات بناءً على القيم المتعلقة بالأعمال المستبعدة وذلك الجزء من الوحدة المولدة للنقد الذي تم الاحتفاظ به.

##### الاستثمارات في الشركات الزميلة أو الكيانات الخاضعة لسيطرة مشتركة

الشركة الزميلة هي التي يكون للمجموعة تأثيرا كبيرا 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.

المشروع المشترك هو نوع من الترتيب المشترك يكون بموجبه للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقا في صافي موجودات المشروع المشترك. السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها لتعاقديا للسيطرة على ترتيب ما، وهو موجود فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتقاسم السيطرة.

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.

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ١-٤ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

#### الاستثمارات في الشركات الزميلة أو الكيانات الخاضعة لسيطرة مشتركة (يتبع)

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم بداية 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.

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 تغيراً مدرجاً مباشراً 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. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك وشركة المحاصة في حدود حصة الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري قيد خسائر للانخفاض في القيمة لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. تحدد المجموعة في كل تاريخ تقرير مالي ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. في حالة وجود مثل هذا الدليل، تحتسب الشركة مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية ثم تدرج المبلغ كـ "حصة في ربح شركة زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الربح أو الخسارة.

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.

عندما تتجاوز حصة المجموعة في الخسائر حصتها في الشركات الزميلة، يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الحصة، بما في ذلك أي استثمارات طويلة الأجل، إلى الصفر، ويتم إيقاف إثبات الخسائر الأخرى إلا بالقدر الذي يكون فيه على المجموعة التزام مقابل.

#### ٢-٤ العملات الأجنبية

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي والذي يمثل أيضاً 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.

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٢-٤ العملات الأجنبية (يتبع)

##### المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً بواسطة كيانات المجموعة وفقاً 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 كربح أو خسارة، باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من تغطية صافي استثمار المجموعة في شركة أجنبية. يتم إثباتها كدخل شامل آخر حتى يبيع 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.

##### 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.

#### ٣-٤ التصنيف كمتداول مقابل غير متداول

##### الموجودات

تبويب المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة كمتداولة وغير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً عندما يكون:

- من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
- نقد أو ما في حكمه ما لم يتم حظره من التبادل أو استخدامه لتسوية التزام ما لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٣ التصنيف كمتداول مقابل غير متداول (يتبع)

**المطلوبات**

تعتبر المطلوبات متداولة عندما تكون:

- من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤-٤ 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.



## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٤-٤ المتكاثرات 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 قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة وتكاليف تطوير الأراضي المستأجرة والمباني على الأراضي المستأجرة على مدى فترة الإيجار وأعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد أن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهاية فترة الإيجار. لا يتم استهلاك الأراضي المملوكة.

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية:

المباني	لفترة الإيجار / الامتياز أو من ١٠ - ٤٠ سنة، أيهما أقل
التحسينات على العقارات المستأجرة	لفترة الإيجار / الامتياز أو من ١٠ - ٤٠ سنة، أيهما أقل
آلات ومعدات	لفترة الإيجار / الامتياز أو من ٥ - ٢٠ سنة، أيهما أقل
محطة تحلية	لفترة الإيجار أو ٤٠ سنة، أيهما أقل
ماكينات ومعدات	٢ - ٢٥ سنة
سيارات	٥ - ١٠ سنة
تجهيزات وتأثيث	٥ - ١٠ سنة
حاسب آلي ومعدات	٢ - ٥ سنة

#### ٤-٥ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها عند الإثبات الأولى بشكل منفصل بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من خلال تجميع الأعمال قيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولى، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخليا، باستثناء تكاليف التطوير المرسمة 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.

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 فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء - حسبما يتلاءم - ويتم التعامل مع هذه التغيرات 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.

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٤-٥. الموجودات غير الملموسة (يتبع)

##### حقوق امتياز الميناء

تتم عمليات محطة الميناء للمجموعة 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.

تتضمن حقوق امتياز الميناء جميع التكاليف المتكبدة على إنشاء محطة الحاويات. أي مبالغ يدفعها المشغل إلى المانح كمقابل للحصول على الحقوق المتعلقة بترتيبات الامتياز يتم احتسابها كجزء من موجودات امتياز الخدمة. تشمل موجودات الامتياز أيضاً بعض الممتلكات والألات المعدات التي تصنف على أنها موجودات غير ملموسة وفقاً لتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار ١٢ "ترتيبات امتياز الخدمة". 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.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن إلغاء إثبات امتياز الخدمة باعتباره يمثل الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند إلغاء إثبات الأصل.

##### موجودات غير ملموسة متعلقة بألعاب متغيرة ثابتة ومضمونة

ترتيبات امتياز الخدمة، حيث: (أ) يتحكم المانح أو ينظم الخدمة التي يمكن للكيانات في المجموعة تقديمها بالبنية التحتية، ولمن يمكنه تقديمها، وبأي سعر؛ و (ب) يتحكم المانح (من خلال الملكية أو حق الانتفاع أو غير ذلك) في أي حصة كبيرة متبقية في البنية التحتية في نهاية مدة الترتيب. يتعين على المجموعة دفع رسوم مختلفة بموجب اتفاقية الامتياز الجديدة ويتم المحاسبة عنها بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار ١٢ - ترتيبات امتياز الخدمة. من إجمالي الرسوم، يتم تصنيف الرسوم المتغيرة الثابتة والمضمونة، والتي يكون تأجيلها خارج سيطرة المجموعة، كـ "موجودات غير ملموسة".

يتم قياس هذه الموجودات غير الملموسة مبدئياً بالقيمة العادلة للرسوم المتغيرة الثابتة والمضمونة التي يتعين دفعها إلى المانح ويتم تسجيل الالتزام المالي المقابل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية". تشمل تكلفة الموجودات غير الملموسة القيمة الحالية للرسوم المتغيرة الثابتة والمضمونة (على النحو المحدد في اتفاقية الامتياز الجديدة) المستحقة للمانح على مدى مدد الاتفاقية. يتم تحميل جميع الرسوم المتغيرة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند وحال تكبدها.

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٥-٤ الموجودات غير الملموسة (يتبع)

#### موجودات غير ملموسة متعلقة بألعاب متغيرة ثابتة ومضمونة (يتبع)

لاحقا، يتم إثبات هذه الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام النمط المتوقع لاستخدام الموجودات غير الملموسة الأساسية على مدى مدة اتفاقية الامتياز الجديدة من حيث مناولة الحاويات. بالإضافة إلى ذلك، في نهاية كل فترة تقرير يتم تقييم إذا كان هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل غير الملموس.

يتم إلغاء حق الامتياز عند البيع، أو عندما لا يكون هناك أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم قياس الربح أو الخسارة من إلغاء إثبات حق امتياز الميناء باعتباره يمثل الفرق بين صافي عائدات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### 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 المتراكمة.

تتم رسمة 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 داخليا، 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 للموجودات غير الملموسة الأخرى من ٢ إلى ٥ سنوات.

#### ٦-٤ العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي العقارات المحتفظ بها إما للحصول على إيرادات إيجارية أو لتحقيق مكاسب رأسمالية أو لكليهما، 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 لاحقا بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من العقارات الاستثمارية وتكاليف الاقتراض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حالة استيفاء معايير الإثبات. عند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من العقارات الاستثمارية على فترات، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلكها وفقا لذلك. يتم 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 والتصرف 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".

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٦-٤ العقارات الاستثمارية (يتبع)

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

#### ٧-٤ عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو 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 كمتأجر

عند بدء أو تعديل عقد ينطوي على مكون إيجار، تحدد المجموعة المقابل في العقد لكل مكون إيجار على أساس سعره المستقل النسبي. تطبق المجموعة نمودجا منفردا 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

تثبت المجموعة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل ذي الصلة للاستخدام).

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصا أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديله لأي عملية إعادة قياس للالتزامات 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) ناقصا أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضا سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي المجموعة الحق في إنهاء عقد الإيجار. ودفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت يتم إدراجها كمصروف (إلا إذا تم تكبدها لإنتاج بضاعة) في الفترة التي يحصل فيها الدفع. عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض التدريجي 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.

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٧-٤ عقود الإيجار (يتبع)

##### (٢) التزامات عقود الإيجار (يتبع)

تقاس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. 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.

##### (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.

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ١٠-٤ 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 التجارية المدينة 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.

##### القياس اللاحق

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

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)
- 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.

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٤-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

##### (١) الموجودات المالية (يتبع)

(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.

##### 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 إعادة 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 التوافق المحاسبي بشكل كبير.

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٤-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

##### (١) الموجودات المالية (يتبع)

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

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.

##### تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بعمل تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يكون الأصل بموجبه محتفظ به على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس الطريقة الأمثل التي يدار بها العمل والمعلومات التي يتم إرسالها إلى الإدارة. تتضمن المعلومات ما يلي:

- يتم العمل على ضوء السياسات والأهداف المبينة للمحفظة. وبشكل محدد، إذا ما كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفائدة التعاقدية أو الاحتفاظ بمعدل فائدة محدد أو يكون هناك توافق بين مدة الموجودات المالية ومدة المطلوبات المالية التي تمول تلك الموجودات أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع موجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإرسال تقارير بشأنها إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مدراء الأعمال، أي هل استند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أم التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- تكرار وكمية وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب البيع والتوقعات بشأن أنشطة المبيعات المستقبلية. إلا أن المعلومات حول أنشطة المبيعات لا تعتبر منفصلة، ولكن تعتبر جزءاً من التقييم الشامل عن كيفية تحقيق المجموعة لهدفها في إدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يستند تقييم نموذج الأعمال على السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون الأخذ في الاعتبار سيناريوهات "الوضع الأسوأ" أو "الوضع الصعب". إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الإثبات الأولي بطريقة مختلفة عن التوقعات الأصلية للمجموعة، فإن المجموعة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال، ولكن يتم دمج المعلومات عند عمل تقييم للموجودات المالية المستحدثة حديثاً أو المشتراة حديثاً في المستقبل. يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أداؤها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل لأنها غير محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولا محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.



## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٤-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

##### (١) الموجودات المالية (يتبع)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات أصل الدين والربح فقط (معايير "مدفوعات أصل الدين والربح فقط")

لغرض القيام بهذا التقييم، فإن "أصل المبلغ" هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الإثبات الأولي. "الربح" هو مقابل للقيمة المالية للوقت، والائتمان ومخاطر الاقتراض الأساسية الأخرى المرتبطة بأصل المبلغ المستحق خلال فترة زمنية معينة والتكاليف التمويلية الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، إضافة لهامش الربح.

عند القيام بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل المبلغ أو الربح لأصل المبلغ، فإن المجموعة تأخذ في اعتبارها الأحكام التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شروط تعاقدية يمكنها تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية حيث أنه بذلك لن يستوفي هذا الشرط. وعند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في اعتبارها ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي لتغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- خصائص الرافعة المالية؛
- المدفوعات المقدمة وشروط التمديد؛
- الشروط التي تقيد مطالبات المجموعة في التدفقات النقدية من أصل محدد (أي ترتيبات أصل دون حق الرجوع)؛ و
- المزايا التي تؤدي لتعديل اعتبارات القيمة المالية للوقت، أي التعديل الدوري لأسعار الربح.

##### (٢) المطلوبات المالية

##### الإثبات الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التحقق المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المضافة. 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.

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٤-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

#### (٢) المطلوبات المالية (يتبع)

##### 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 التكلفة المطفأة 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.

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 والمنافع للأصل بشكل جوهري ولم تقم بتحويل 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 بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاؤه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المفروض 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. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

٤ (أ) 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 وتطلعا لتقييم فعالية التحوط.

**الإثبات الأولي**

يتم الإثبات الأولي للمشتقات بالقيمة العادلة. ولاحقا للإثبات الأولي، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة، ويتم إثبات التغييرات 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 التغييرات في أسعار الفائدة. عند التحديد الأولي 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 التغييرات في التدفقات النقدية للبند المتحوط له وأداة التحوط بعضها البعض جنباً إلى جنب مع الطرق التي سيتم استخدامها لتقييم فعالية علاقة التحوط.

**القياس اللاحق**

يتم إثبات التغييرات 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 التغييرات 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.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (يتبع)

**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. ويظل 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.

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٤-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

#### ٥) تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة

في سياق إصلاح إيبور، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان التغيير في أداة مالية بالتكلفة المطفأة يعتبر جوهرياً بعد تطبيق الوسيلة العملية التي قدمتها المرحلة ٢ من إصلاح إيبور. ويتطلب ذلك أن يتم التعامل مع التحول من إيبور إلى معدل خال من المخاطر على أنه تغيير في معدل فائدة متغير.

عندما يكون أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي أو الالتزام المالي المقاس بالتكلفة المطفأة نتيجة لإصلاح معيار سعر الفائدة، تقوم الشركة بتحديث معدل الفائدة الفعلي للأصل المالي أو الالتزام المالي ليعكس التغيير المطلوب بموجب الإصلاح. إن التغيير في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية مطلوب بموجب إصلاح معيار معدل الفائدة إذا تم استيفاء الشروط التالية:

- التغيير ضروري كنتيجة مباشرة للإصلاح؛ و
- الأساس الجديد لتحديد التدفقات النقدية التعاقدية مكافئ اقتصادياً للأساس السابق، أي. الأساس قبل التغيير مباشرة.

عند إجراء تغييرات على الأصل المالي أو المطلوبات المالية بالإضافة إلى التغييرات على أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية المطلوبة بموجب إصلاح معيار معدل الفائدة، تقوم الشركة أولاً بتحديث معدل الفائدة الفعلي للأصل المالي أو المطلوبات المالية ليعكس التغيير المطلوب بموجب إصلاح معيار معدل الفائدة. بعد ذلك، تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية عن التعديلات على التغييرات الإضافية.

يتم إجراء مراجعة وإصلاح أساسيين لمعايير معدل الربح الرئيسية على مستوى العالم. نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية، على مرحلتين، تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ٩، ومعايير المحاسبة الدولية ٣٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بغرض معالجة المشكلات التي قد تؤثر على التقرير المالي بعد إصلاح معيار معدل الربح.

تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة - تتعلق المرحلة الثانية باستبدال الأسعار المعيارية (إيبور) بأسعار بديلة خالية من المخاطر. تتناول هذه التعديلات القضايا التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات. توفر تعديلات المرحلة ٢ إعفاءات مؤقتة من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح إيبور.

تسري تعديلات المرحلة (٢) للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م، وتتضمن وسائل عملية فيما يتعلق بما يلي:

- المحاسبة عن التغييرات في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية نتيجة لإصلاح إيبور عن طريق تحديث معدل الفائدة الفعلي، مما يؤدي إلى عدم وجود تأثير مباشر على الربح أو الخسارة. ينطبق هذا فقط عندما يكون التغيير ضرورياً كنتيجة مباشرة للإصلاح، ويكون الأساس الجديد لتحديد التدفقات النقدية التعاقدية مكافئاً اقتصادياً للأساس السابق؛ و
- السماح بإجراء تغييرات على تصنيف وتوثيق التحوط نتيجة لإصلاح إيبور دون التوقف عن العلاقة القائمة لمحاسبة التحوط.

نحن ندرك أن قروض الشركة ومشتقاتها المالية تستند إلى "لايبور" بالدولار الأمريكي والتي لم تخضع للتعديل بعد ولا تزال منحنيات تلك المؤشرات المرجعية متوفرة حتى سنة ٢٠٢٣م. بالإضافة إلى ذلك، نفهم بأن المعدلات التعاقدية قيد النقاش بواسطة الأطراف الأخرى وبأنه لم يتم الاتفاق على أي تغييرات من الناحية التعاقدية حتى الآن.

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٤-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

#### ٦) مقصدة 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 أن واحد.

#### ٤-١١ 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 لالتزام ما مخاطر عدم أدائه.

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات من المجموعة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية. عند توافر إحداها، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعروف 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 الأولي عادةً هو سعر المعاملة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم.

#### ٤-١٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

##### الموجودات المالية

تقوم المجموعة في كل تاريخ 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 الأولي للأصل وأن حدث 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 كل تاريخ تقرير مالي. وقامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص استناداً إلى الخبرة التاريخية لخسائر الائتمان ويتم تعديلها وفقاً لعوامل الاستقراء المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

**الموجودات المالية (يتبع)**

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 انتمائية تحفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترجاع التدفقات النقدية التعاقدية.

**الموجودات غير المالية**

تقوم المجموعة في كل تاريخ 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. وفي حالة عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات، فيتم استخدام نموذج تقييم ملائم لهذا الغرض. 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 للنقد 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. عندما 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 للنقد 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.

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### 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 لخطة منافع 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 المقدر 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. تستخدم المجموعة طريقة وحدة الائتمان المخططة.

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 والبدايات 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 المساهمين. 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.

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٤-١٦ الإيرادات

تعمل المجموعة من خلال الشركات التابعة لها والكيان الخاضع للسيطرة المشتركة والشركات الزميلة في الأعمال التالية:

- تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم.
- إدارة وتشغيل مشروع التخزين وإعادة التصدير المقام على الأرض المستأجرة من ميناء جدة الإسلامي.
- محطات تحلية وتنقية المياه وبيعها.

وتقوم المجموعة بشكل عام بإثبات الإيرادات في وقت محدد عند، باستثناء إيرادات الإيجار التي يتم إثباتها في وقتها على أساس تناسبي على مدى الفترات المستقبلية. تقوم المجموعة بتحويل السيطرة وإثبات عملية البيع عندما يتم تسليم المنتج إلى العميل، وذلك بالنسبة لغالبية عقود الإيرادات. تستخدم الإدارة سعرا قابلا للملاحظة لتحديد سعر البيع المنفرد للالتزامات 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 للسلع أو الخدمات المتعهد بتقديمها التي يقوم عليها كل التزام أداء. وتبيع المجموعة منتجات قياسية مع مبيعات مستقلة قابلة للملاحظة بالالتزام أداء فردي.

يتم تصنيف النقد المستلم مقدما كإيرادات حالية مؤجلة / غير مكتسبة، باستثناء الجزء المتوقع تسويته بعد ١٢ شهر من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، والذي يصنف كإيراد غير حالي مؤجل.

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

#### مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من 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

تشارك المجموعة في تقديم خدمات تشغيلية تتعلق بعملياتها في الميناء. وإذا تم تقديم الخدمات بموجب ترتيب واحد في فترات تقارير مختلفة، يتم توزيع المقابل على أساس القيمة العادلة النسبية بين مختلف الخدمات. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من تقديم الخدمات على أساس تقييم العمل المنجز / المكتمل بموجب (أي المسلم / المثبت / المقبول) بموجب الالتزام التعاقدية الذي يتعين القيام وفقا لأمر العمل / العقد / أمر المبيعات.

#### 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. تتحقق إيرادات العمليات أو الخدمة 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.



## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٤-١٦ الإيرادات (يتبع)

##### إيرادات تأجير

يتم إثبات إيرادات العقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى فترات إيجارها. ويتم تأجيل إيرادات الإيجارات المتعلقة بالسنوات اللاحقة وإثباتها على مدى الفترات المستقبلية اللاحقة. يتم إثبات عوائد الإيجارات كجزء لا يتجزأ من إجمالي الإيجار على مدى عقد الإيجار.

##### 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.

#### ٤-١٧ 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.

#### ٤-١٨ التكاليف التمويلية والإيرادات التمويلية

تتم رسمة التكاليف التمويلية المتعلقة مباشرةً 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 ومطلوبات 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.

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ١٩-٤ الزكاة والضرائب

##### الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل 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 وقيمتها 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 كل تاريخ 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 كل تاريخ تقرير ويتم إثباتها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل وجود أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة ستسمح باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### 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 المسئول 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 للمسئول الرئيسي عن صنع القرارات التشغيلية والمتضمنة لبنود منسوبة مباشرة لقطاع بعينه وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### 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 تتكبدها 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.

#### ٤-٢٢ موجودات أعمال تحت التنفيذ

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

### ٥. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والمعايير غير سارية المفعول بعد

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	الوصف
معيار المحاسبة الدولي ٣٧	عقود غير مجدية - تكلفة إنجاز عقد (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)
التحسينات السنوية	التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠
معيار المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات: تحصيلات قبل الاستخدام المقصود (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	إشارة إلى إطار المفاهيم (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)

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.

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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

(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 ٢٠٢٢م 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

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي "بيان الممارسة ٢"	الإفصاحات عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢)	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة منفردة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - المعلومات المقارنة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧)	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ١	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	اختياري

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٦. الممتلكات والآلات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	محطات تحلية ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	الأثاث والتجهيزات ريال سعودي	الآلات والمعدات ريال سعودي	سيارات وخزانات ريال سعودي	مباني على أرض مستأجرة ريال سعودي	التحسينات على العقارات المستأجرة ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	٢٠٢٢م
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	التكلفة
١٥,٤١٨,٠١٨	٥,٤٥١,٨٩٥	٣,٨٨٥,٦٧٣	٣,٥٠٣,٧٦٧	٤٧٥,٤٩٩	--	--	٢,١٠١,١٨٤	--	في بداية السنة
(٧,٥٤١,٤٩٩)	(١,٣٥٦,٧٠٤)	(٥,٠٣٥,٦٣٨)	(٩٨٤,٤٨٠)	(٩١,٥٢٧)	(٧٣,١٥٠)	--	--	--	إضافات خلال السنة
٢٢,٦٥٨,٤٦٧	--	٦٢٣,٤٠٨	١,٢٣٤,١٢٤	٩٥٢,٣٣١	--	--	١٩,٨٤٨,٦٠٤	--	استبعادات خلال السنة
--	(٧٣٤,٢٧٣)	--	٧٣٤,٢٧٣	--	--	--	--	--	المحول من أعمال رأسمالية تحت
٤٧٧,٨٣٩,١١٣	٣٥٩,٢٠٠,٨٨٦	٣,٠٩٠,٠٨٦	١٥,٠٧٦,٢٧٣	١٤,١٧١,٣٢٤	١٨,٥٧٨,١٧٦	٢١,٤٧٢,٧٢٠	٩١٤,٢١٨	٦٦,٨٠٨,١٥٠	التنفيذ (الإيضاح ٧)
									تحويلات
									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
									في نهاية السنة
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	صافي القيمة الدفترية
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	محطات تحلية ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	الأثاث والتجهيزات ريال سعودي	الآلات والمعدات ريال سعودي	سيارات وخزانات ريال سعودي	مباني على أرض مستأجرة ريال سعودي	التحسينات على العقارات المستأجرة ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	٢٠٢١
٦١٣,٧٣٨,١٥٠	٣٥٤,٥٠١,٢٥٢	٢٠,٥١٢,٦٨١	٣٠,٣٤٢,٤٨٨	٧١,٦١٧,٩١٦	٢١,٠٤٧,٥٣٦	٢١,٣٩٨,٣٩٤	٢٧,٥٠٩,٧٣٣	٦٦,٨٠٨,١٥٠	التكلفة
٧,٤٨١,٧٢٢	١,٧٥٩,٠٧٢	٢,٠١٠,٥٢٦	٢,٠٩٤,٧٩٣	٩٦٦,٩٧٢	١٠٥,١٠٠	٧٤,٣٢٦	٤٧٠,٩٣٣	--	في بداية السنة
(٥,٣٨٤,٤١٠)	(٤٢٠,٣٥٦)	(٣,٢٦٩,٢١٨)	(٣١٥,٩٦٢)	(٢٢٧,٧٥٥)	(١,٠٦٤,١١٩)	--	(٨٧,٠٠٠)	--	إضافات خلال السنة
٢,٦٧١,٠١٢	--	٧٩٠,٠١٧	٧٥,٣٧٠	١,٤٠٠,٦٢٥	٤٠٥,٠٠٠	--	--	--	استبعاذات خلال السنة
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	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (الإيضاح ٧)
٣٤٥,٢٥٦,٦١٧	٢٢٩,٠٥١,٩٧٠	١٥,٦٤٦,٧٣٣	٢١,٣٤٠,٩٠٣	٤٣,٥٥٤,٧٢٢	١٤,٦٠٣,٠٢٥	٦,١٦٩,٥٦٠	١٤,٨٨٩,٧٠٤	--	في نهاية السنة
٣٣,٠٩٤,٨٧٠	٢١,٠٩٥,٨٧٨	٢,١٠٩,٣٦٠	٢,٧٨٩,١٧٨	٣,٨٤٥,٠٥٨	١,٢٣٣,٢١٦	٩٨٦,٩٧١	١,٠٣٥,٢٠٩	--	استهلاك متراكم
(٥,١٩٤,٦٨٧)	(٣٩٧,٤٩٣)	(٣,٢٢٨,١٨٧)	(٢٨٥,٩٩٣)	(٢٢٦,٩٨٢)	(٩٨٢,٤٤٩)	--	(٧٣,٥٨٣)	--	في بداية السنة
--	(٧٣٤,٢٤٢)	--	٧٣٤,٢٤٢	--	--	--	--	--	المحمل للسنة
٣٧٣,١٥٦,٨٠٠	٢٤٩,٧٥٠,٣٥٥	١٤,٥٢٧,٩٠٦	٢٣,٨٤٤,٠٨٨	٤٧,١٧٢,٧٩٨	١٤,٨٥٣,٧٩٢	٧,١٥٦,٥٣١	١٥,٨٥١,٣٣٠	--	استبعاذات خلال السنة
٢٤٥,٣٤٩,٦٧٤	١٠٦,٠٨٩,٦١٣	٥,٥١٦,١٠٠	٨,٣٥٢,٦٠١	٢٦,٥٨٤,٩٦٠	٥,٦٣٩,٧٢٥	١٤,٣١٦,١٨٩	١٢,٠٤٢,٣٣٦	٦٦,٨٠٨,١٥٠	تحويلات
									في نهاية السنة
									صافي القيمة الدفترية
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٦. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٨٤,١٩٣,٥٠٣	١٧٥,٠٥٧,٤٩٥	الممتلكات والآلات والمعدات
٢٦,٤٥٣,٠٢٢	٢٥,٧٤٩,٦٤١	ممتلكات ومعدات مشروع منطقة الإيداع وإعادة التصدير
٣٤,٧٠٣,١٤٩	٥٦,٤٣١,٩٢١	ممتلكات ومعدات - عمليات محطة الميناء (الإيضاح (٢))
<u>٢٤٥,٣٤٩,٦٧٤</u>	<u>٢٥٧,٢٣٩,٠٥٧</u>	

(١) تقع محطة التحلية ومحطات التعبئة على أرض مستأجرة من هيئة الموانئ السعودية.

(٢) تم رهن ممتلكات ومعدات المجموعة - عمليات محطة الميناء مقابل تسهيلات الإجارة (الإيضاح ١٨).

(٣) التحسينات على المباني والعقارات المستأجرة جرت على مخطط أراضي مستأجر من الهيئة العامة للموانئ السعودية (موانئ) مقابل إيجار سنوي رمزي. عقد الإيجار المبدئي لمدة ٢٠ سنة هجرية تبدأ من ١٥ محرم ١٤١٩ هـ (الموافق ١١ مايو ١٩٩٨م) مع فترة سماح لمدة سنتين هجرية. في ٢٢ رمضان ١٤٢٤ هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٠٣م) تم تمديد عقد الإيجار إلى ٤٠ سنة هجرية.

(٤) تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٢١,٧٣٩,٣١١	١٥,٩٢٣,٠٩٧	تكاليف مباشرة
٧,٣٥٥,٠٢٧	٣,٧٧٢,٧٧٨	مصروفات بيع وتسويق (الإيضاح ٢٦)
٤,٠٠٠,٥٣٢	٦,٢٠٦,٢٣٨	مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢٧)
<u>٣٣,٠٩٤,٨٧٠</u>	<u>٢٥,٩٠٢,١١٣</u>	



## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### 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 ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
١١٧,٩٥٤,٢٢٨	١٨١,٧١٥,٢٩٨	رصيد افتتاحي
٩٠,٨٦٣,٠٢٥	٢٣١,٤٨٣,٨٦٥	إضافات خلال السنة
--	(٣٩٠,٩٧١)	المحول إلى ممتلكات ومعدات (الإيضاح ٦-١)
(٢,٦٧١,٠١٢)	(٢٢,٢٦٧,٤٩٦)	المحول إلى عمليات محطة الميناء (الإيضاح ٦-٣)
(٢٤,٢٠٩,٥٩١)	(٧١,٦٦١,٤٤١)	المحول إلى حقوق امتياز موانئ غير ملموسة (الإيضاح ٨-١)
(٢٢١,٣٥٢)	(٥٣٠,٤٣٨)	المحول إلى برامج حاسب آلي غير ملموسة (الإيضاح ٨-٣)
--	(٦١٦,٨٤٠)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
<u>١٨١,٧١٥,٢٩٨</u>	<u>٣١٧,٧٣١,٩٧٧</u>	في نهاية السنة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت تكاليف الاقتراض ٢,٧ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢,٥ مليون ريال سعودي) إلى موجودات أعمال تحت التنفيذ.

تشمل موجودات الأعمال تحت التنفيذ موجودات تعاقدية بمبلغ ١٠٦,٨٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٥٣,٣٤ 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 ١٢٥,٢ مليون ريال سعودي، وبلغت الرسالة من موجودات العقد إلى الموجودات غير الملموسة - بلغت حقوق امتياز الميناء ٧١,٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢٤,٢ مليون ريال سعودي).

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٨. الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
١,٥٧٠,٣١٣,٢٥١	١,٥٦٢,٢٥٩,٨٩٧	حقوق امتياز الموائى والموجودات (الإيضاح ٨-١)
١,٤٧٩,٤٣١,٢١٩	١,٤٤٦,١١٤,٧٧٤	موجودات غير ملموسة متعلقة بأتعاب ثابتة ومضمونة متغيرة (الإيضاح ٨-٢)
٣,١٠٨,٤١١	٢,٣٤٩,٠٧٠	موجودات غير ملموسة أخرى (الإيضاح ٨-٣)
٣,٠٥٢,٨٥٢,٨٨١	٣,٠١٠,٧٢٣,٧٤١	

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

منحت الاتفاقية لاحقاً من شركة تصدير إلى شركة محطة بوابة البحر الأحمر (شركة أخرى تابعة للمجموعة) اعتباراً من ٢٢ شوال ١٤٢٨ هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٠٧م). كانت مدة الاتفاقية 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 للموائى السعودية ("موائى") حيث تمنح الاتفاقية شركة محطة بوابة البحر الأحمر حقوق بناء 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 ولديه خيار لتجديد المدة قبل انتهاء الصلاحية بناءً على مفاوضات متفق عليها بشكل متبادل. وفقاً لترتيب البناء والتشغيل والتحويل، لا يوجد شرط صريح لاستبدال الموجودات، ومع ذلك، هناك متطلبات قابلية الخدمة لمدة ٤ سنوات في نهاية الترتيب. بموجب شروط الامتياز، تحدد هيئة الموائى التعريف التي يجب أن يطبقها المشغل عند تقديم الخدمات وله الحق في مراجعة هيكل التعريف المنشور بشكل دوري. للمجموعة الحق في فرض رسوم على مستخدمي الميناء مقابل الخدمات المقدمة وفقاً لاتفاقية الامتياز الجديدة. الموجودات غير الملموسة - حقوق امتياز الموائى مضمونة مقابل تسهيلات الإجارة التي تم الحصول عليها من بنوك محلية (الإيضاح ١٨).

(أ) تنص اتفاقية الامتياز الجديدة على دفع الرسوم المتغيرة الثابتة والمضمونة على الأسعار المحددة على مدى مدة الاتفاقية. تُسجل الأتعاب الثابتة كأصل غير ملموس وفقاً لتوجيهات التفسير (١٢) "ترتيبات خدمات الامتياز"، مع التزام مقابل الالتزام مالي وتدرج كالتزام تحت اتفاقية امتياز الخدمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وتُقاس وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية". تحمل جميع الرسوم المتغيرة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند وحال تكبدها. يتم عرض الجزء غير المطفأ من "الموجودات غير الملموسة" و "الالتزام بموجب ترتيب امتياز الخدمة" في الإيضاح ٨-٢٠ والإيضاح ٣٦، على التوالي.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٨. الموجودات غير الملموسة (يتبع)

٨-١ حقوق امتياز الموائى والموجودات

فيما يلي الحركة في حقوق امتياز الميناء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	التكلفة
٢,٤٨٧,٨٢٨,٠٥٩	٢,٥٢١,٥٠٢,٨٩٦	في بداية السنة
١٠,٠٧٥,٢١٢	١٣,٧٩٣,٨٠٠	إضافات
٢٤,٢٠٩,٥٩١	٧١,٦٦١,٤٤١	المحول من أعمال تحت التنفيذ (الإيضاح ٧)
(٦٠٩,٩٦٦)	(١,٣٨١,٥٣٧)	استبعاد
<u>٢,٥٢١,٥٠٢,٨٩٦</u>	<u>٢,٦٠٥,٥٧٦,٦٠٠</u>	في نهاية السنة
		<b>إطفاء</b>
٨٦١,٩٣٤,٩٠٥	٩٥١,١٨٩,٦٤٥	في بداية السنة
٨٩,٨٦٤,٧٠٦	٩٣,٤٢٧,٤٧٥	المحمل للسنة
(٦٠٩,٩٦٦)	(١,٣٠٠,٤١٧)	المستبعد خلال السنة
<u>٩٥١,١٨٩,٦٤٥</u>	<u>١,٠٤٣,٣١٦,٧٠٣</u>	في نهاية السنة
<u>١,٥٧٠,٣١٣,٢٥١</u>	<u>١,٥٦٢,٢٥٩,٨٩٧</u>	صافي القيمة الدفترية

يتم إدراج الإطفاء المحمل في التكاليف المباشرة.

٨-٢ موجودات غير ملموسة متعلقة بأتعاب متغيرة ثابتة ومضمونة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	التكلفة:
١,٥٣٤,٥٢٨,٤١٦	١,٥٣٤,٥٢٨,٤١٦	موجودات غير ملموسة متعلقة بأتعاب متغيرة ثابتة ومضمونة
--	(٧٠,٨١٠)	تعديلات
<u>١,٥٣٤,٥٢٨,٤١٦</u>	<u>١,٥٣٤,٤٥٧,٦٠٦</u>	
		<b>الإطفاء المتراكم:</b>
٢٣,١٧٣,٠٤٧	٥٥,٠٩٧,١٩٧	في بداية السنة
٣١,٩٢٤,١٥٠	٣٣,٢٤٥,٦٣٥	المحمل للسنة
<u>٥٥,٠٩٧,١٩٧</u>	<u>٨٨,٣٤٢,٨٣٢</u>	في نهاية السنة
<u>١,٤٧٩,٤٣١,٢١٩</u>	<u>١,٤٤٦,١١٤,٧٧٤</u>	صافي القيمة الدفترية

يتم إدراج الإطفاء المحمل في التكاليف المباشرة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٨. الموجودات غير الملموسة (يتبع)

٣-٨ 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 ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٢٦,٢٦٦,٩٠١	٢٦,٧٤٧,٧٤٣	التكلفة
٢٥٩,٤٩٠	٣٤٩,٢٥٤	في بداية السنة
٢٢١,٣٥٢	٥٣٠,٤٣٨	إضافات خلال السنة
		المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (الإيضاح ٧)
٢٦,٧٤٧,٧٤٣	٢٧,٦٢٧,٤٣٥	في نهاية السنة
٢١,٩٤١,٢٧٩	٢٣,٦٣٩,٣٣٢	إطفاء
١,٦٩٨,٠٥٣	١,٦٣٩,٠٣٣	في بداية السنة
		المحمل للسنة
٢٣,٦٣٩,٣٣٢	٢٥,٢٧٨,٣٦٥	في نهاية السنة
٣,١٠٨,٤١١	٢,٣٤٩,٠٧٠	صافي القيمة الدفترية

تم توزيع الإطفاء المحمل للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٦٨,٥٤٢	٢٠,٩١٣	مصرفات بيع وتسويق (الإيضاح ٢٦)
١,٦٢٩,٥١١	١,٦١٨,١٢٠	مصرفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢٧)
١,٦٩٨,٠٥٣	١,٦٣٩,٠٣٣	

الشركة السعودية للخدمات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٩. العقارات الاستثمارية

فيما يلي بيان الحركة في العقارات الاستثمارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	مباني على أرض مستأجرة ريال سعودي	التحسينات على العقارات المستأجرة ريال سعودي	أرض مستأجرة ريال سعودي	التكلفة
٢٤٣,٩٨١,٠٤٢	٢٤٤,٧٩٨,٩٥٨	١٣٦,٠٠٧,٣٦٥	١٠٨,٧٩١,٥٩٣	--	في بداية السنة محول من موجودات حق الاستخدام
--	٦٣,٨٥١,١٥٥	--	--	٦٣,٨٥١,١٥٥	إضافات خلال السنة
٨١٧,٩١٦	٥,٧٥٨,٣١٧	٧٥٦,٠٧٠	٥,٠٠٢,٢٤٧	--	
٢٤٤,٧٩٨,٩٥٨	٣١٤,٤٠٨,٤٣٠	١٣٦,٧٦٣,٤٣٥	١١٣,٧٩٣,٨٤٠	٦٣,٨٥١,١٥٥	
١١٥,٩٨٠,٤٣٨	١٢٦,٧٥٦,٩٦٤	٧٧,٧٥١,٦٦٧	٤٩,٠٠٥,٢٩٧	--	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة محول من موجودات حق الاستخدام
--	١١,٨٣٩,٣٩٦	--	--	١١,٨٣٩,٣٩٦	الاستهلاك للسنة (مرسمل في موجودات تحت التنفيذ)
--	٣٥٠,٩٥٦	--	--	٣٥٠,٩٥٦	المحمل للسنة
١٠,٧٧٦,٥٢٦	١١,٦٢٩,٣٨٩	٥,٧٢٠,٤٤٦	٣,٦٨٢,٢٩٤	٢,٢٢٦,٦٤٩	
١٢٦,٧٥٦,٩٦٤	١٥٠,٥٧٦,٧٠٥	٨٣,٤٧٢,١١٣	٥٢,٦٨٧,٥٩١	١٤,٤١٧,٠٠١	في نهاية السنة
	١٦٣,٨٣١,٧٢٥	٥٣,٢٩١,٣٢٢	٦١,١٠٦,٢٤٩	٤٩,٤٣٤,١٥٤	صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١١٨,٠٤١,٩٩٤	٥٨,٢٥٥,٦٩٨	٥٩,٧٨٦,٢٩٦			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

تمثل العقارات الاستثمارية المستودعات المؤجرة للعملاء لأغراض التخزين.

التحسينات على المباني والعقارات المستأجرة جرت على مخطط أراضي مستأجر من الهيئة العامة للموانئ السعودية مقابل إيجار سنوي رمزي. اتفاقية الإيجار الأولية لمدة ٢٠ سنة هجرية بدءاً من ١٥ محرم ١٤١٩ هـ (الموافق ١١ مايو ١٩٩٨م) مع فترة سماح مدتها سنتين هجرتين، وفي ٢٢ رمضان ١٤٢٤ هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٠٣م) تم تمديد اتفاقية الإيجار إلى ٤٠ سنة. تقدر القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بمبلغ ٤١٠,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٤١٣,٦٥ مليون ريال سعودي) شركة الاستشارات (٢٠٢١م: 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.

خلال السنة، تم تغيير الاستخدام المزمع للأراضي المؤجرة وتم تحويلها إلى عقارات استثمارية من موجودات حق الاستخدام.

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة على التكلفة المباشرة.

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ١٠. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٣٦,٩٢٢,٤٦٠	١٨٨,٠٢٠,٤٦١	كما في ١ يناير
٤٤,٥٤٤,٤٣٦	٣,٤٢٨,٠٠٠	استثمار خلال السنة
٢٣,٦٨٢,٤٥٩	٣٠,٨٣١,٠٤٢	حصة الشركة في نتائج شركات زميلة، بالصافي
(١٢٥,٤٨٥)	٤,٥٣٧,٥٧٣	الحصة في خسائر اكتوارية في شركات زميلة معترف بها في الدخل الشامل الأخر
--	٤٦,٠٣١,١٣٩	الحصة من الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي
(١٧,٠٠٣,٤٠٩)	(٢١,٠٢١,١٤١)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
<u>١٨٨,٠٢٠,٤٦١</u>	<u>٢٥١,٨٢٧,٠٧٤</u>	كما في ٣١ ديسمبر

١-١٠ يتكون الاستثمار في الشركات الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مما يلي:

القيمة الدفترية		نسبة الملكية الفعلية		بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م	٢٠٢٢م			
٩٠,١٩٩,٧٩٣	١٣٩,١١٣,٥٩٧	%٥٠	%٥٠	المملكة العربية السعودية	أعمال الصرف الصحي وتنقية المياه وتأجير معدات المياه	الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة (الإيضاح أ)
٤,٤٨٠,٣٢٦	١,٧٤٠,٨١٠	%٣١,٨٥	%٣١,٨٥	المملكة العربية السعودية	أعمال الكهرباء والمياه والأعمال الميكانيكية والصيانة والتشغيل.	شركة خدمات المياه والبيئة السعودية (الإيضاح ب)
٤٨,٦٣٨,١٦٢	٦٠,٥٩٩,٦٢٤	%٣٣,٣	%٣٣,٣	المملكة العربية السعودية	مقاولات، إنشاءات وعمليات صيانة المصانع والمخازن	شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة
٢,١٨٧,٩٦٩	٣,٠٨١,٣٢٩	%١٩	%١٩	بلدية لختنشتاين الإمارات العربية المتحدة	التخزين والتداول والوساطة في السلع استثمار وإدارة الشركات التي تقدم خدمات لوجستية	شركة زمنت اس ايه فادوز (الإيضاح ج) شركة جرين دوم القابضة المحدودة
٤٢,٥١٤,٢١١	٤٧,٢٩١,٧١٤	%٢٤	%٢٤			
<u>١٨٨,٠٢٠,٤٦١</u>	<u>٢٥١,٨٢٧,٠٧٤</u>					

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ١٠. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

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

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 لتوزيع المياه المحدودة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٨٨,٠٢٠,٤٦١	٤٢,٥١٤,٢١١	٢,١٨٧,٩٦٩	٤٨,٦٣٨,١٦٢	٤,٤٨٠,٣٢٧	٩٠,١٩٩,٧٩٢	كما في ١ يناير
٣,٤٢٨,٠٠٠	٣,٤٢٨,٠٠٠	--	--	--	--	استثمار خلال السنة
٣٠,٨٣١,٠٤٢	١,٣٤٩,٥٠٣	٨٩٣,٣٦٠	٢٠,٢٠٤,٠٦٦	(٢,٧٣٩,٥١٧)	١١,١٢٣,٦٣٠	حصة الشركة في
						نتائج شركات زميلة،
						بالصافي
						الحصة في خسائر
						اكتوارية في شركات
٤,٥٣٧,٥٧٣	--	--	٢,٧٧٨,٥٣٧	--	١,٧٥٩,٠٣٦	زميلة معترف بها في
						الدخل الشامل الأخر
						الحصة من الجزء
						الفعال من التغيرات
						في القيمة العادلة
						لتحولات التدفق
٤٦,٠٣١,١٣٩	--	--	--	--	٤٦,٠٣١,١٣٩	النقدي
(٢١,٠٢١,١٤١)	--	--	(١١,٠٢١,١٤١)	--	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
٢٥١,٨٢٧,٠٧٤	٤٧,٢٩١,٧١٤	٣,٠٨١,٣٢٩	٦٠,٥٩٩,٦٢٤	١,٧٤٠,٨١٠	١٣٩,١١٣,٥٩٧	مستلمة خلال السنة
						كما في ٣١ ديسمبر

(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 زينمنت 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) خلال السنة، كان هناك مبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي إضافية (٢٠٢١م: ٤٤,٥ مليون ريال سعودي) تم استثمارها من قبل شركة "تصدير" سعودي كأحد المساهمين المؤسسين في شركة "جرين دوم القابضة المحدودة" التي تأسست خلال السنة السابقة. شركة جرين دوم القابضة المحدودة مملوكة بنسبة ٣١,٦٪ لشركة تصدير، وهي مملوكة بنسبة ٧٦٪ للشركة الأم، وبناءً عليه، يتم تصنيفها كشركة زميلة ويتم المحاسبة عنها على هذا النحو.

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ١٠. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

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

الإجمالي	شركة جرين دوم	شركة زينمنت	شركة الجبر تالكي	شركة خدمات	الشركة الدولية	الشركات الزميلة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
						٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٤٩٥,٢٤٩,٨٠٠	١٥٣,١٢٤,٤٠٠	٦,٢٧٦,٢٠٦	٤٥,٦٣٠,٥٦٤	٣,٠٣١,٦٧١	٢٨٧,١٨٦,٩٥٩	الموجودات غير المتداولة
٤١٥,٣٩٨,١٦٤	١٢,٦٧٦,٥٠٤	٦,٨٢٩,٨٩٠	١٨١,٤٥٤,٩١٦	٣,٨٥١,٠٧٤	٢١٠,٥٨٥,٧٨٠	الموجودات المتداولة
(٨٠,٩٥٠,٧٠٧)	٣٨,٧٥٥,٠٤٥	--	(٢٩,٠٨١,٠١٦)	--	(١٣,١١٤,٦٤٦)	المطلوبات غير المتداولة
(٢٤٩,١٢٨,٣٤٢)	٦,٨٣٤,٦٦٧	(٧٥٢,٣٣٦)	(٤٠,٠٢٦,١٩٣)	(٣٠٠,٠٠٠)	(٢٠١,٢١٥,١٤٦)	المطلوبات المتداولة
٥٨٠,٥٦٨,٩١٥	١٢٠,٢١١,١٩٢	١٢,٣٥٣,٧٦٠	١٥٧,٩٧٨,٢٧١	٦,٥٨٢,٧٤٥	٢٨٣,٤٤٢,٩٤٧	صافي الموجودات
٨٤٠,٧٣٤,٥٥١	١٢٥,١٠٠,٣٨٧	١,٩٧٥,٧٨٩	٣٠٧,٧٢٠,٩٨٨	--	٤٠٥,٩٣٧,٣٨٧	الإيرادات
٨٨,١٨٤,٥٩٠	٧,٣٩٠,٥٩٩	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 الآخر
١٩٢,١٠١,٣٨٣	٧,٣٩٠,٥٩٩	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 الآخر
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
						٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٤١٥,٤٩٢,٥٣٣	١٦٨,٤٣٩,٨٤١	٥,٣٠٠,٩٦٣	٥١,٤٨٧,٧٣٩	٥,٧٠٦,٣١٥	١٨٤,٥٥٧,٦٧٥	الموجودات غير المتداولة
٢٥٦,٥٢٧,٢٦٦	١٥,٨٣١,١٣٢	٣,٨١٨,٨٣٩	١٤٠,٢٧٠,٢٥٩	٣,٩٣٩,٤٢٠	٩٢,٦٦٧,٦١٦	موجودات متداولة
(١٠٣,٥٤٣,٩٣١)	(٤٩,٨٩٤,٣٢٠)	--	(٣٨,١٨٠,٨٦٥)	--	(١٥,٤٦٨,٧٤٦)	مطلوبات غير متداولة
(١١٦,٢٧٤,١٣٠)	(٧,٤٨٠,٠٠٠)	(٤٨٦,٤٧٨)	(٢٧,٥٨٦,٥٦٠)	٥٠٣,٨١٣	(٨١,٢٢٤,٩٠٥)	المطلوبات المتداولة
٤٥٢,٢٠١,٧٣٨	١٢٦,٨٩٦,٦٥٣	٨,٦٣٣,٣٢٤	١٢٥,٩٩٠,٥٧٣	١٠,١٤٩,٥٤٨	١٨٠,٥٣١,٦٤٠	صافي الموجودات
٥٦٩,١٢٥,٥٤٦	١٠١,٨٧٦	٣,٢٣٧,٩٣٤	٢٧٦,٤٥٧,٧٠٦	٤,٢٧٥,٩٩٩	٢٨٥,٠٥٢,٠٣١	الإيرادات
٥٨,٢١٠,٠٦٠	(٦,٤١٢,٥٩٠)	٢,٩٧٥,١٤٦	٤١,٧٧٤,٦٨٣	(٤٥٠,٠٥٦)	٢٠,٣٢٢,٨٧٧	ربح السنة
(٣٦٩,٩٠٠)	--	--	(٣٥٦,٧١٧)	--	(١٣,١٨٣)	الدخل الشامل الآخر
٥٧,٨٤٠,١٦٠	(٦,٤١٢,٥٩٠)	٢,٩٧٥,١٤٦	٤١,٤١٧,٩٦٦	(٤٥٠,٠٥٦)	٢٠,٣٠٩,٦٩٤	إجمالي الدخل الشامل
(١٢٥,٤٨٦)	--	--	(١١٨,٨٩٤)	--	(٦,٥٩٢)	الحصة في الدخل الشامل الآخر
٢٣,٦٨٢,٤٥٩	(٢,٠٣٠,٢٢٦)	٧٢٣,٣٩٢	١٥,٠٤٨,٣٨٣	(٢٢٠,٥٢٨)	١٠,١٦١,٤٣٨	الحصة في الربح / (الخسارة)
(١٧,٠٠٣,٤٠٩)	--	(٩٣٧,٤٢١)	(١٠,١٠٥,٩٨٨)	(١,٩٦٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة



الشركة السعودية للخدمات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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 ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٤,٩٧٢,٧١٤	١٤,٩٠٩,٥٣٢	في بداية السنة
(٦٣,١٨٢)	(٦٩١,٢٠٤)	التغير في القيمة العادلة
<u>١٤,٩٠٩,٥٣٢</u>	<u>١٤,٢١٨,٣٢٨</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 (٢٠٢١م: 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 ٢٠٢٢م، تمت مراجعة القيمة الدفترية للشهرة ولم يتم تحديد أي انخفاض في القيمة.

١٣. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٣٦,٠٩٩,١١٨	٣٧,٨٥٤,٦٧٠	قطع غيار
١,٤٢٠,٠٠٣	١,٤٧٠,٦٧٥	مواد خام ومستلزمات وكيمياويات
٢٠٤,٢٩٧	١١٩,٩٧٧	وقود، زيوت ومياه محلاة
<u>٣٧,٧٢٣,٤١٨</u>	<u>٣٩,٤٤٥,٣٢٢</u>	
(١١,٧٨٨,٤٢١)	(١٣,٣٩١,٢٠٣)	يخصم: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
<u>٢٥,٩٣٤,٩٩٧</u>	<u>٢٦,٠٥٤,١١٩</u>	

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ١٣. المخزون (يتبع)

الحركة في مخصص المخزون المتقادم هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
١١,٦٧٢,٤٧٧	١١,٧٨٨,٤٢١	في بداية السنة
١١٥,٩٤٤	١,٦٠٢,٧٨٢	المحمل للسنة
<u>١١,٧٨٨,٤٢١</u>	<u>١٣,٣٩١,٢٠٣</u>	في نهاية السنة

### ١٤. الذمم المدينة التجارية والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٩٦,٢١١,٧٨٨	٨٨,٧٤٧,١٥٩	ذمم مدينة تجارية، بالصافي (الإيضاح ٣٤) المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى ودائع تأمين (الإيضاح ٣٢) دفعات مقدماً إلى موردين
٥٧,٦٦٢,٠٧٢	٤٩,١١٦,٧٢٨	
٢,٨٦٧,٤٣٦	٦,٩٥٢,٥٥١	
٥,٠٥٢,٣٢٧	١٠,٧٠٥,١٢٨	
<u>١٦١,٧٩٣,٦٢٣</u>	<u>١٥٥,٥٢١,٥٦٦</u>	

### ١٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٢٥٨,٢٤٧	٤٦٢,٧٣٨	النقد في الصندوق
٦٨٧,٠٧٢,٧١٨	٣٥٢,٣٤٩,٩٣٧	النقد لدى البنوك
٢٠٥,٠٤٣,١٢٦	٤٣٥,٠٥٩,٣٨٨	ودائع المرابحة
٨٩٢,٣٧٤,٠٩١	٧٨٧,٨٧٢,٠٦٣	
--	(٢٧٩,٩٨٦,٢٢٩)	يخصم: ودائع مرابحة قصيرة الأجل ذات آجال استحقاق أصلية أكثر من ٩٠ يوم
<u>٨٩٢,٣٧٤,٠٩١</u>	<u>٥٠٧,٨٨٥,٨٣٤</u>	

١-١٥ تم إيداع ودائع مرابحة لدى بنوك تجارية محلية وتدر إيرادات مالية بالمعدلات السائدة في السوق.

٢-١٥ ودائع المرابحة التي تزيد فترات استحقاقها عن ٩٠ يوماً يتم عرضها بشكل منفصل عن النقد وما في حكمه.

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ١٦. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغ رأس المال المصرح به والمدفوع للشركة الأم ٨١٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٨١٦ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٨١,٦ مليون حصة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٨١,٦ مليون حصة قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي).

### توزيعات الأرباح

في ٢٨ رجب ١٤٤٣هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢٢م)، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح نهائية بمبلغ ٣٢,٦٤ مليون ريال سعودي (٠,٤ ريال سعودي لكل سهم). تم دفع توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

في ١٢ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٢م)، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح مرحلية بمبلغ ٣٢,٦٤ مليون ريال سعودي (٠,٤ ريال سعودي لكل سهم). تم دفع توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

### ١٧. 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.

### ١٨. القروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٧٢١,٣٥٧,٣٩٤	٧٧٣,٧٥١,٥٠٥	قروض طويلة الأجل
(٧٣,٢١٠,٥٢٩)	(٨٧,٧٩١,٣٨٢)	يخصم: الجزء المتداول
<u>٦٤٨,١٤٦,٨٦٥</u>	<u>٦٨٥,٩٦٠,١٢٣</u>	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).

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ١٨. القروض طويلة الأجل (يتبع)

(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 لستة 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 بملكات 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 جوهري 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 غير المطفأ لمكاسب التعديل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ما قيمته ١٨,١٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢٢,٧ مليون) الذي سيتم إطفائه على مدى المدة المتبقية لتسهيل الإجارة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

(د) سيتم اطفاء الجزء غير المطفأ 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 المحدودة على تسهيل بحد أقصاه ٧٥٠ مليون ريال سعودي مقابل دمج وتوسعة أنشطة الميناء. وتم سحب مبلغ ١٧٥ مليون ريال سعودي كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تدفع شركة بوابة البحر الأحمر المحدودة رسوم التزام على الرصيد غير المسحوب وريخ 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 ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
----------------------------------	----------------------------------

٧١٨,٢٥٧,٤٩٦	٧٣٥,٢٠٦,٣٥٢
(٧١,٤٣٩,١٥٨)	(٨٥,٣١٢,٥٥٩)

٦٤٦,٨١٨,٣٣٨	٦٤٩,٨٩٣,٧٩٣
-------------	-------------

قروض طويلة الأجل  
يخصم: الجزء المتداول (الإيضاح أدناه)

الجزء غير المتداول

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ١٨. القروض طويلة الأجل (يتبع)

(و) 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. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، سحبت شركة كنداسة ٨,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٨,٥ مليون ريال سعودي) من إجمالي التسهيلات البالغة ٢٤ مليون ريال سعودي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٣,٠٩٩,٨٩٨	١,٣٢٨,٥٢٨	قرض طويل الأجل
(١,٧٧١,٣٧١)	(١,٣٢٨,٥٢٨)	يخصم: الجزء المتداول
<u>١,٣٢٨,٥٢٧</u>	<u>--</u>	الجزء طويل الأجل

(ز) خلال السنة، 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 ٣٦,٩ 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 ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
--	٣٧,٢١٦,٦٢٥	قرض طويل الأجل
--	(١,١٥٠,٢٩٥)	يخصم: الجزء المتداول
<u>--</u>	<u>٣٦,٠٦٦,٣٣٠</u>	الجزء طويل الأجل

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

(ط) جميع قروض المجموعة مقومة بالريال السعودي.

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ١٩. 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 ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٤٨,١٢٦,٤٥٥	٥٢,٧٥٤,٧٢٣	في بداية السنة
٨,٢١٧,٩٦٣	٨,٤٧٥,٩٣٤	المرجح في قائمة الربح أو الخسارة
١,٢٥٤,٨٢١	١,٤٣٨,٧٥٢	تكلفة الخدمة الحالية
٩,٤٧٢,٧٨٤	٩,٩١٤,٦٨٦	تكلفة الفوائد
١٤٨,٦٣٦	(١١,٩٠٤,٨٤٠)	متضمن في قائمة الدخل الشامل الأخر
(٤,٩٩٣,١٥٢)	(٨,٢٩٦,٤٤٢)	(ربح) / خسارة إكتوارية
٥٢,٧٥٤,٧٢٣	٤٢,٤٦٨,١٢٧	منافع مدفوعة
		في نهاية السنة

### 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 ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
%٢,٩٦	%٥,٤٥	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 ١١,٦٣٢ سنة (٢٠٢١م: ١٣,٥٢٥ سنة).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
(٧,١٣٥,٠٧٧)	(٤,٩٣٩,٨٩٢)	زيادة في معدل الخصم
٧,١٣٥,٠٧٧	٤,٩٣٩,٨٩٣	نقص في معدل الخصم
٩,١٥٠,١٩٦	٦,٨٥١,٧٣٣	الزيادة في نمو الرواتب
(٧,٥٥٢,٤٨٦)	(٥,٧١٥,٦٤٠)	النقص في نمو الرواتب

الشركة السعودية للخدمات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠. المخصصات طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
١,٩٠٠,٤٤٢	١,٩٤٠,٠٣٥	مخصص تكاليف تفكيك (الإيضاح أ) أخرى
١٣٣,٥٨٥	١٢٠,٤١٣	
<u>٢,٠٣٤,٠٢٧</u>	<u>٢,٠٦٠,٤٤٨</u>	

(أ) مخصص تكاليف تفكيك

تمثل تكلفة إزالة المصنع الخاص بكنداسة، شركة تابعة، من الأرض المؤجرة من هيئة الموانئ لمدة ١٧ عاماً.

٢١. الأدوات المالية المشتقة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، أبرمت شركة محطة بوابة البحر الأحمر عقد مقايضة معدل الربح المستحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

لغرض محاسبة التحوط، يتم تصنيف أدوات التحوط كتحوط للتدفق النقدي. فيما يلي القيمة العادلة والاسمية للمشتق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٢٢٨,٩٦٦,٤٧٢	١١٨,٠١١,٩٧٧	القيمة الاسمية
<u>(٥,٦٦٢,٣٦١)</u>	<u>٩٢٣,٨٢٣</u>	القيمة العادلة الموجبة / (السالبة)

تم تقييم التحوط ليكون ساري المفعول، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كان صافي الربح غير المحقق بعد خصم الضريبة المؤجلة ٠,٩٢ مليون ريال سعودي (الخسارة غير المحققة في ٢٠٢١م: ٥,٦٦ مليون ريال سعودي) تم إدراجه في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

من المتوقع أن يؤثر المبلغ الموضح كاحتياطي تحوط للتدفقات النقدية في قائمة الدخل الشامل الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنوات القادمة.

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٢٢. الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٤٥,٨٣٦,٢٩٤	١٣٦,٣٣١,٤٨٢	مطلوبات مستحقة
٤,٣٧٣,٩٢٠	٢,٤٦٥,٩٧٦	إيرادات غير مكتسبة (الإيضاح ٢٢-١)
٥٤,٠٦٠,٩٩٣	٥٤,٣٣٥,٣١٥	الذمم الدائنة التجارية
١٢,٥٥٠	٣٨١,٥٥٠	الدفوعات المقدمة من العملاء
٢,٤٣٠,٢٨٢	٥,٤٩٥,٦٣٧	أموال محتجزة دائنة
٢٦,٦٠٩,٤٥٣	٣٠,٥٧٠,٥٤١	المدفوع إلى هيئة ميناء جدة الإسلامي
٢٧,٤٤٤,٥٦١	١٨,٧٧٥,٢٣٢	ذمم دائنة أخرى
٢٦٠,٧٦٨,٠٥٣	٢٤٨,٣٥٥,٧٣٣	

٢٢-١ تتعلق الإيرادات غير المكتسبة بشكل أساسي بالإيجارات المستلمة مقدماً والتي يتم إثبات إيراداتها بمرور الوقت. تم إثبات جميع الإيجارات غير المكتسبة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م كإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

### ٢٣. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٠١,٠٨١,٠٦٨	١١٠,٦٨٢,٥٠٠	التكلفة:
٢٥٦,٥٦٨	--	في بداية السنة
٩,٣٤٤,٨٦٤	١٤,٣٦٦,٨٢٧	تعديل عقود إيجار (الإيضاح أدناه)
--	(٦٣,٨٥١,١٥٥)	إضافات خلال السنة
--	(٣,٦٠٠,٠٠٠)	المحول إلى عقارات استثمارية (الإيضاح ٩)
١١٠,٦٨٢,٥٠٠	٥٧,٥٩٨,١٧٢	عقد إيجار ملغى خلال السنة
(١٤,١٦٢,٨١٥)	(٢٠,٥٥٠,٢٦٣)	الاستهلاك:
(٦,٠٣٨,٤١٥)	(٥,٧٩٠,٧٤٣)	استهلاك متراكم
(٣٤٩,٠٣٣)	--	استهلاك السنة
--	١١,٨٣٩,٣٩٠	الاستهلاك للسنة (مرسمل في موجودات تحت التنفيذ)
--	٢,٤٠٠,٠٠٠	المحول إلى عقارات استثمارية (الإيضاح ٩)
(٢٠,٥٥٠,٢٦٣)	(١٢,١٠١,٦١٦)	مبلغ متعلق بعقد منتهي
٩٠,١٣٢,٢٣٧	٤٥,٤٩٦,٥٥٦	استهلاك متراكم
		صافي القيمة في نهاية السنة



الشركة السعودية للخدمات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٣. موجودات حق الاستخدام وعقود الإيجار (يتبع)

فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٩١,٦٣١,٧٢٧	٩٧,٥٣٥,٦٨٩	في بداية السنة:
٩,٥٠٩,٢٩٢	١٤,٣٦٦,٨٢٧	إضافات خلال السنة
٢٥٦,٥٦٨	--	تعديل عقود إيجار (الإيضاح أدناه)
٢,٥٩٧,٧٧٩	٢,٥٠٣,٠٥٢	محمل فوائد السنة
٢,٤٦٢,٣٥٧	٢,٧٤٣,٢٢١	تكلفة فائدة مرسلة (مرسلة في موجودات الأعمال تحت التنفيذ)
(٨,٩٢٢,٠٣٤)	(١١,٨٧٠,٦٠٢)	دفعات التزامات عقود الإيجار خلال السنة
<u>٩٧,٥٣٥,٦٨٩</u>	<u>١٠٥,٢٧٨,١٨٧</u>	في نهاية السنة
٨,٧٣٩,٥٧٦	١١,١٩٢,١٥٩	التزامات عقود الإيجار الحالية
٨٨,٧٩٦,١١٣	٩٤,٠٨٦,٠٢٨	مطلوبات عقود الإيجار غير المتداولة
<u>٩٧,٥٣٥,٦٨٩</u>	<u>١٠٥,٢٧٨,١٨٧</u>	

فيما يلي المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٦,٠٣٨,٤١٥	٥,٧٩٠,٧٤٣	استهلاك موجودات حق استخدام
٢,٥٩٧,٧٧٩	٢,٥٠٣,٠٥٢	مصرفات فوائد على التزامات عقود إيجار
<u>٨,٦٣٦,١٩٤</u>	<u>٨,٢٩٣,٧٩٥</u>	إجمالي المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

**٢٤. الإيرادات من مبيعات البضائع والخدمات**

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٧٢٣,٨٨١,٦٥٤	٦٧٣,٩٣٦,١٧٣	إيرادات من خدمات شحن وتفريغ
٩٦,٣٤٠,٤٧٥	٨٧,٤٤٤,٨٥١	إيرادات من بيع مياه صالحة للشرب
٥٤,٣١١,٩١٢	٤٧,٠٥٥,٠٣٤	الإيرادات من خدمات الدعم
٤٦,٦٦٦,٢٩٩	٤٦,٤٠٨,٣٧٠	إيرادات من إيجارات
<u>٩٢١,٢٠٠,٣٤٠</u>	<u>٨٥٤,٨٤٤,٤٢٨</u>	

١-٢٤ 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.

**٢٥. التكاليف المباشرة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٣٤١,٥١٦,٢٤٧	٣٣١,٩٢٨,٥٥٥	تكلفة شحن وخدمات تحميل
٧٠,١٣٨,٨٣٨	٥٤,٦٦٧,٦٥٥	تكلفة مبيعات المياه الصالحة للشرب
٦٣,٠٧٣,٣٨١	٥٢,٠٩٧,٧٧٣	تكلفة إيجارات وخدمات دعم
<u>٤٧٤,٧٢٨,٤٦٦</u>	<u>٤٣٨,٦٩٣,٩٨٣</u>	

**٢٦. مصروفات البيع والتوزيع**

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٥,٤٥٦,٩٦٠	٥,٣٠٧,٨٧٧	رواتب وأجور ومنافع
٧,٣٥٥,٠٢٧	٣,٧٧٢,٧٧٨	استهلاك (الإيضاح ٦-٤)
١,٤٩٣,٥٣٠	٢,٦٩٥,٩٠٨	الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية (الإيضاح ٣٤)
٦٦٤,٥١٩	١,٠١٩,٩٤٢	الإعلان والتسويق
٤١٢,١١٣	٨٥٢,١٧٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٦٣٢,٨٢١	٦٦٦,٠٦٣	مرافق خدمية واتصالات
٦٨,٥٤٢	٢٠,٩١٣	إطفاء (الإيضاح ٨-٣)
٤٩٩,٥٤٩	١,١٤٦,٨٣٨	أخرى
<u>١٦,٥٨٣,٠٦١</u>	<u>١٥,٤٨٢,٤٩٠</u>	

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٢٧. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٩٨,٧٠١,٦٥٢	١٠٢,٩٣١,١٢٢	رواتب وأجور ومنافع
١٣,٣٤٢,٣٧٦	١٤,٠٠٠,٣٧١	أتعاب قانونية ومهنية
٤,٠٠٠,٥٣٢	٦,٢٠٦,٢٣٨	استهلاك (الإيضاح ٦-٤)
٢,٢٣٤,٦٢٩	٥,٧٥٣,١١٥	مرافق واتصالات ولوازم مكتبية
٣,٦٩٣,٥٤٠	٣,٩٣٥,٢٦٣	سفر
١,٦٢٩,٥١١	١,٦١٨,١٢٠	إطفاء موجودات غير ملموسة (الإيضاح ٨-٣)
٢٧,٩٤١,٩٧٩	٣٦,٢٢٢,٨٨٤	أخرى
<u>١٥١,٥٤٤,٢١٩</u>	<u>١٧٠,٦٦٧,١١٣</u>	

### ٢٨. الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٩,٤٦٦,٠٠٠	٦,٤٤٥,٧٧٩	عكس مخصصات انتفى الغرض منها
(٦٠,٢٦١)	(٨٠,٤٣٦)	خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٥,٤٤١,٤٥٨	٧,٧٣٦,٤٥٦	أتعاب خدمات الإدارة وغيرها
<u>١٤,٨٤٧,١٩٧</u>	<u>١٤,١٠١,٧٩٩</u>	

### ٢٩. المحمل للزكاة وضريبة الدخل، بالصافي

تتكون الزكاة وضريبة الدخل المستحقة للسنة من:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٢,٦٣٦,٠٩٨	١٢,٧٨٣,٠٤٩	زكاة السنة المحملة المتعلقة بالشركاء السعوديين (الإيضاح ٢٩-١)
٥,٨٠١,٣٣٢	٥,٣٨٠,٢٨٣	مصرفات / (عكس) ضريبة الدخل للسنة المتعلقة بالمساهمين غير السعوديين (الإيضاح ٢٩-٣)
<u>١٨,٤٣٧,٤٣٠</u>	<u>١٨,١٦٣,٣٣٢</u>	

الشركة السعودية للخدمات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٩. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

٢٩-١ فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٨,٨٠٩,٤٩٥	١٣,٧٨٨,٦٣٣	في بداية السنة
١٢,٦٣٦,٠٩٨	١٢,٧٨٣,٠٤٩	المحمل للسنة
(٧,٦٥٦,٩٦٠)	(١٣,٢٥٦,٠٦٩)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
<u>١٣,٧٨٨,٦٣٣</u>	<u>١٣,٣١٥,٦١٣</u>	في نهاية السنة

٢٩-٢ فيما يلي الحركة في مخصص ضريبة الدخل الحالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٣,٥٢٢,١١٨	٤,٨٣٣,٥٤٢	في بداية السنة
٧,٩٢٧,٣١١	٦,٦٠١,٠٦٩	مصرفات متعلقة بالسنة الحالية
(٦,٦١٥,٨٨٧)	(١٠,٨٧١,٦١٩)	المدفوع خلال السنة
<u>٤,٨٣٣,٥٤٢</u>	<u>٥٦٢,٩٩٢</u>	في نهاية السنة

٢٩-٣ المكونات الرئيسية لضريبة الدخل هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٧,٩٢٧,٣١١	٦,٦٠١,٠٦٩	ضريبة دخل حالية (انظر الإيضاح ٢٩-٢)
(٢,١٢٥,٩٧٩)	(١,٢٢٠,٧٨٦)	ضريبة دخل مؤجلة (انظر الإيضاح ٢٩-٤)
<u>٥,٨٠١,٣٣٢</u>	<u>٥,٣٨٠,٢٨٣</u>	

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٪.

**الشركة السعودية للخدمات الصناعية**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

**٢٩. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)**

٢٩-٤ فيما يلي الحركة في موجودات الضريبة المؤجلة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٢,٤٠١,٥١٩	٤,٥٢٧,٤٩٨	في بداية السنة
٢,١٢٥,٩٧٩	١,٢٢٠,٧٨٦	انتماء الضريبة المؤجلة خلال السنة المحملة على الربح أو الخسارة
٤,٥٢٧,٤٩٨	٥,٧٤٨,٢٨٤	في نهاية السنة

**٢٩-٥ موقف الربوط الزكوية**

**الشركة الأم**

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، أصدرت الهيئة ربوطا 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 سيسكو 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 ٢٠٢١م ولم تقم الهيئة بعد بإصدار الربط عن سنة ٢٠٢١م. قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى سنة ٢٠٢١م وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣م.

**الشركات التابعة**

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

أنهت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة ربوط ضريبة الدخل مع الهيئة حتى سنة ٢٠١٣م وقدمت إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى سنة ٢٠٢١م. ويعتبر الربط الضريبي / الزكوي لسنة ٢٠١٤م منتهياً بموجب قانون التقادم. استلمت شركة بوابة البحر الأحمر ربوطاً بمبلغ ٠,٠٨٢ مليون ريال سعودي لسنة ٢٠١٦م تم قبوله ودفعه. ولم تقم الهيئة بإصدار ربوط للسنوات من ٢٠١٧م حتى ٢٠٢١م.

قامت شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ بتقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل إلى الهيئة حتى سنة ٢٠٢١م. استلمت شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ ربوطاً لسنة ٢٠١٨م تم قبوله مع الاعتراض عليه وتم الدفع مع الاعتراض. يعتبر التقييم للسنوات حتى سنة ٢٠١٦م والسنوات السابقة نهائياً بموجب قانون التقادم. ولم تقم الهيئة بعد برفع الربوط للسنوات من ٢٠١٦م حتى ٢٠١٧م والسنوات ٢٠١٩م إلى ٢٠٢١م.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٩. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

٥-٢٩ موقف الربط الزكوي (يتبع)

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

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

**شركة تشغيل الخدمات المساندة المحدودة ("الشركة التابعة")**

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

**شركة كنداسة لخدمات المياه ("التابعة")**

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

٣٠. 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 ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٥٧,٨٧٨,٣١٨	٣٦,٧٢٩,٥٠٨	ربح السنة العائد إلى الشركاء العاديين للشركة الأم
٨١,٦٠٠,٠٠٠	٨١,٦٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٠,٧١	٠,٤٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١. 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 ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
٩,٥٣٢,٥٤٣	١٢,١١١,٠٥٩	٦٦,٥٦٥,٢٧٣	٦٦,٦٧٦,٩٠٦	بيع بضائع وخدمات خدمات مقدمة لشركة زميلة	شركة زميلة	الشركة الدولية لتوزيع المياه
		٧٥٩,٠٠٠	٧٥٩,٠٠٠	مدفوعات تكبدتها الشركة بالنيابة عن المجموعة		
		(١١,٨٦٧)	(٣٥,٨٠١)	مدفوعات تكبدتها المجموعة بالنيابة عن الشركة الزميلة		
		٧٨,٢٠٠	٨٩,٦٩٥	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة		
		٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠			
٣٥٦,٣٧٣	١,١٥٠	٣٤٨,٩٠٠	١٣,٨٢٤	بيع بضائع وخدمات مصروفات تكبدتها المجموعة بالنيابة عن شركة زميلة	شركة شقيقة	الشركة العربية لتجارة المواد السائبة المحدودة
		٣,٣٩٣	--			
--	٥٤,٢٧٨	١٣٨,٠٠٠	١٣٨,٠٠٠	خدمات مقدمة لشركة زميلة	شركة زميلة	شركة الجبر تالكي المحدودة
		١٠,١٠٥,٩٨٨	١١,٠٢١,١٤١	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة		
		٤٢٧,٢٣٠	٤٧٩,٦٥٠	مصروفات محملة من قبل المجموعة على شركة زميلة		
١٤,٦٧٥	--	٢,٠٨٧,٣٨٠	٦٧,٧٧٨	بيع بضائع وخدمات توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة	شركة زميلة	شركة خدمات المياه والبيئة السعودية المحدودة
		١,٩٦٠,٠٠٠	--			

الشركة السعودية للخدمات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١. 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 ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م			
٧١٨,٧٣١	١٩٩,٣٤١	٣٣٧,٨٦٢	٣٤٦,٢٧٣	مدفوعات تكبدها المجموعة بالنيابة عن الشريك	شريك	شركة زينل للصناعات المحدودة
		(٤٠,٠٩٥)	(١٤٧,٠٠٨)	مدفوعات تكبدها الشريك بالنيابة عن المجموعة		
		٩٣٧,٤٢١	--	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة		
		--	(١٩,٠٠١,٥٣١)	شراء بضائع وخدمات	شركة شقيقة	الكرم العربي للتموين
<u>١٠,٦٢٢,٣٢٢</u>	<u>١٢,٣٦٥,٨٢٩</u>					<b>الإجمالي</b>

المستحق للأطراف ذات العلاقة

<u>الرصيد كما في</u>		<u>مبلغ المعاملة</u>		<u>الوصف</u>	<u>العلاقة</u>	<u>الطرف ذو العلاقة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م			
١,٦٠٢,٩٢٨	--	(١٩,٢٩٨,٤٣٨)	--	شراء بضائع وخدمات	شركة شقيقة	الكرم العربي للتموين
<u>١,٦٠٢,٩٢٨</u>	<u>--</u>					<b>الإجمالي</b>



الشركة السعودية للخدمات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

**٣١. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)**

ب) تتكون مكافآت وتعويضات موظفي الإدارة العليا مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٢,٥٢٩,٦٠٦	١٤,٤٠٩,٢٧٠	منافع موظفين قصيرة الأجل
٤٥١,٤٧١	٧٧٩,٩٨٨	منافع ما بعد التوظيف
<u>١٢,٩٨١,٠٧٧</u>	<u>١٥,١٨٩,٢٥٨</u>	

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٨٧٢,٠٠٠	٧٨٠,٠٠٠	مكافآت حضور اجتماعات
٧,٣٧٠,٠٠٠	٧,٠٩٧,٥٠٠	مكافآت قصيرة الأجل أخرى
<u>٨,٢٤٢,٠٠٠</u>	<u>٧,٨٧٧,٥٠٠</u>	

**٣٢. الالتزامات والارتباطات المحتملة**

تم الإفصاح عن الارتباطات المحتملة المتعلقة بالزكاة وضريبة الدخل في الإيضاح ٢٩.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ١٢٨,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٤٩,٦ مليون ريال سعودي) مقابل تأمين نقدي بمبلغ ٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٥,٩ مليون ريال سعودي) تم إيداعه. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كان لدى المجموعة ارتباطات لأعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٥٥١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢٦٢,٨ مليون ريال سعودي) تتعلق بصورة رئيسية بمشروع إنشاء المركز اللوجستي الجديد وإنشاء وساحته وتطوير محطة تحلية المياه.

**٣٣. 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.

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٣٣. قطاعات الأعمال (يتبع)

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

المعلومات المتعلقة بنتائج كل التقارير القطاعية متضمنة 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 المقرر عنها

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

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٣٣. قطاعات الأعمال (يتبع)

#### القطاعات المقرر عنها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	تطوير الموائئ والعمليات (ألف ريال سعودي)	الساحات اللوجستية وخدمات الدعم (ألف ريال سعودي)	تحلية وتوزيع المياه (ألف ريال سعودي)	البنود غير المخصصة (ألف ريال سعودي)	الإجمالي (ألف ريال سعودي)
إيرادات خارجية	٧٢٣,٨٨٢	٣٨,٩٨٩	٩٧,٣٦٩	--	٨٦٠,٢٤٠
تاريخ محدد	٦٤,٢٠٨	٦١,٩٨٩	--	--	١٢٦,١٩٧
على مدى مدة من الوقت	٧٨٨,٠٩٠	١٠٠,٩٧٨	٩٧,٣٦٩	--	٩٨٦,٤٣٧
إجمالي الإيرادات الخارجية	--	--	(١,٠٢٩)	--	(١,٠٢٩)
إيرادات بين القطاعات	٧٨٨,٠٩٠	١٠٠,٩٧٨	٩٦,٣٤٠	--	٩٨٥,٤٠٨
إيرادات قطاعية	٤٠٦,٧٥٣	٦٣,٠٧٣	٧٠,١٣٩	--	٥٣٩,٩٦٥
تكلفة الإيرادات	(١,٠٢٩)	--	--	--	(١,٠٢٩)
تكلفة الإيرادات بين القطاعات	٤٠٥,٧٢٤	٦٣,٠٧٣	٧٠,١٣٩	--	٥٣٨,٩٣٦
التكلفة القطاعية	٣٨٢,٣٦٦	٣٧,٩٠٥	٢٦,٢٠١	--	٤٤٦,٤٧٢
مجممل الأرباح القطاعية	٢٠٠,٥٣٦	٢,٠٨٤	٤٤٥	٤٧٦	٢٠٣,٥٤١
التكلفة التمويلية	١٣٣,٤٩٧	١٧,٤٠٢	٢٢,٦٣٤	٢١٣	١٧٣,٧٤٦
استهلاك وإطفاء	٥٣,٣٥٨	٥,٤٨٠	٣,٣١٣	(٤,٢٧٣)	٥٧,٨٧٨
الربح/(الخسارة) العائدة إلى:	٣٠,٤١٦	٤,٨٥١	١,٩٧٢	--	٣٧,٢٣٨
الشركاء في الشركة الأم					
الحصص غير المسيطرة					
موجودات قطاعية	٣,٥٧٦,١٦٨	٤٧١,٥٨٥	١٦٧,٧٩٩	٧٧٩,٤٩٩	٤,٩٩٥,٠٥١
مطلوبات قطاعية	٢,٥٣٤,١٦٤	١١٤,٤١١	٢٨,٤٣٠	٢١,٦٦٠	٢,٦٩٨,٦٦٥
صافي الموجودات	١,٠٤٢,٠٠٤	٣٥٧,١٧٤	١٣٩,٣٦٩	٧٥٧,٨٣٩	٢,٢٩٦,٣٨٦

### ٣٤. 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.

#### مخاطر السوق

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

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٣٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

#### مخاطر السوق (يتبع)

##### 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 معدل 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 ١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤,١ 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 الأخرى. 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	الموجودات المالية
٩٦,٢١١,٧٨٨	٨٨,٧٤٧,١٥٩	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
١٠,٦٢٢,٣٢٢	١٢,٣٦٥,٨٢٩	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٢,٨٦٧,٤٣٦	٦,٩٥٢,٥٥١	ودائع بهامش
٨٩٢,١١٥,٨٤٤	٧٨٧,٤٠٩,٣٢٥	نقد لدى البنوك بما في ذلك الودائع لأجل
<u>١,٠٠١,٨١٧,٣٩٠</u>	<u>٨٩٥,٤٧٤,٨٦٤</u>	

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٣٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

#### مخاطر الائتمان (يتبع)

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، يمثل أكبر ٦ عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: أكبر ٦ عملاء) يمثلون حوالي ٨٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٩٢٪) من الذمم المدينة التجارية القائمة.

يتم تنفيذ تحليل لانخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير مالي باستخدام مصفوفة مخصص في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويعكس الاحتمال المرجح للنتائج المرجحة للاحتلال 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 إذني 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 المخصصات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م					
	أقل من ٩٠ من يوم	٩٠-١٨٠ يوم	يوم	أكثر من ١ سنة	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
متداول	٢١,٣٦٣,٣٩٤	١,٨٩٨,٨٣٥	٣,٨٧٤,٥٦٤	١٩,٣٢١,٦٢٨	١٠٧,٤٠٥,٨٦٥
التعرض للتعرض					
% من الخسارة الائتمانية	٣٪	١٦٪	٢٢٪	٨٥٪	١٧٪
المتوقعة	٥٤٩,٣٢٢	٣١١,٤٠٢	٨٦٥,٣٥١	١٦,٣٤٥,٧٦٢	١٨,٦٥٨,٧٠٦
خسارة ائتمانية متوقعة	٢٠,٨١٤,٠٧٢	١,٥٨٧,٤٣٣	٣,٠٠٩,٢١٣	٢,٩٧٥,٨٦٦	٨٨,٧٤٧,١٥٩
	٦٠,٣٦٠,٥٧٤				
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م					
	أقل من ٩٠ من يوم	٩٠-١٨٠ يوم	يوم	أكثر من ١ سنة	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
متداول	٤٣,٦٢١,٨٢٢	٧,٥٩٢,٨٨٢	٤,٢١٥,٤٤٧	١٥,٨٢٨,٦٤٠	١١٢,٧٠٥,٨٣٥
التعرض للتعرض					
% من الخسارة الائتمانية	٠,٤٪	١٢٪	٦٪	٩٥٪	١٥٪
المتوقعة	١٩٥,٩٠٧	٩٣٥,٠٠٣	٢٣٩,٨٥٨	١٤,٩٩١,٣٩٥	١٦,٤٩٤,٠٤٧
خسارة ائتمانية متوقعة	٤٣,٤٢٥,٩١٥	٦,٦٥٧,٨٧٩	٣,٩٧٥,٥٨٩	٨٣٧,٢٤٥	٩٦,٢١١,٧٨٨
	٤١,٣١٥,١٦٠				

فيما يلي حركة مخصص انخفاض القيمة مقابل الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٢٧٥,٣١٨	١٦,٤٩٤,٠٤٧	في بداية السنة
١,٤٩٣,٥٣٠	٢,٦٩٥,٩٠٧	المحمل خلال للسنة
(٣,٢٧٤,٨٠١)	(٥٣١,٢٤٨)	المشطوب خلال السنة
١٦,٤٩٤,٠٤٧	١٨,٦٥٨,٧٠٦	في نهاية السنة

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٣٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

#### مخاطر الائتمان (يتبع)

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 ٢٠٢٢م	خلال ١ سنة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	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	٢٤٥,٥٠٨,٢٠٧	--	--	٢٤٥,٥٠٨,٢٠٧
ومطلوبات أخرى	٨,٠٣٧,٧٩٩	٢٩,١٩١,١٩٦	١٣٧,٣٦٦,٤٥٥	١٧٤,٥٩٥,٤٥٠
التزامات عقود الإيجار				
	٥٠٩,٦٥٠,٤٩١	١,٠٩٠,٤٨٥,٩٨٥	٥,٢٨٢,٨٥٣,٣٩٤	٦,٨٨٢,٩٨٩,٨٧١
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	خلال ١ سنة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
قروض بنكية	٧٣,٢١٠,٧٣٢	٣٤٦,٤١٠,٦٩٤	٣٥٣,١٠٤,١٧٥	٧٧٢,٧٢٥,٦٠١
التزام بموجب اتفاقية امتياز خدمة	١٦٩,٠٢٧,٧١٣	٧٩١,٣٥٨,٢٤٤	٤,٨٠٧,٣١٣,٩٣٩	٥,٧٦٧,٦٩٩,٨٩٦
ذمم دائنة تجارية ومستحقات	٢٥٦,٣٨١,٥٨٣	--	--	٢٥٦,٣٨١,٥٨٣
ومطلوبات أخرى	١١,١٩٤,٤٦٧	٤٤,٠٥٧,٦٠٤	١٤٦,٤٣٤,٢٥٤	٢٠١,٦٨٦,٣٢٥
التزامات عقود الإيجار	٥,٦٦٢,٣٦١	--	--	٥,٦٦٢,٣٦١
أدوات مالية مشتقة	١,٦٠٢,٩٢٨	--	--	١,٦٠٢,٩٢٨
المستحق للأطراف ذات العلاقة				
	٥١٧,٠٧٩,٧٨٤	١,١٨١,٨٢٦,٥٤٢	٥,٣٠٦,٨٥٢,٣٦٨	٧,٠٠٥,٧٥٨,٦٩٤

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٣٥. إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس مال المجموعة، يشمل رأس المال رأس المال المصدر وعلاوة 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 ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٢,٦٩٨,٦٦٤,٨٦٨ (٨٩٢,٣٧٤,٠٩١)	٢,٧٤٢,١٤١,٠١٣ (٧٨٧,٨٧٢,٠٦٣)	إجمالي المطلوبات يخصم: النقد وما في حكمه
١,٨٠٦,٢٩٠,٧٧٧ ٢,٢٩٦,٣٨٦,٥٠٠	١,٩٥٤,٢٦٨,٩٥٠ ٢,٣١٦,١٨٩,٨٨٩	صافي الدين حقوق الملكية
٤,١٠٢,٦٧٧,٢٧٧	٤,٢٧٠,٤٥٨,٨٣٩	إجمالي رأس المال
%٤٤	%٤٦	نسبة المديونية

### ٣٦. الالتزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
١,٥٣٨,٣٢٧,٥١٨ (١٦٩,٠٢٧,٧١٣)	١,٥٥٦,٣٤٨,٤٠٨ (١٦٤,٦٠٧,٣٤١)	الرصيد في ٣١ ديسمبر يخصم: الجزء المتداول
١,٣٦٩,٢٩٩,٨٠٥	١,٣٩١,٧٤١,٠٦٧	الجزء غير المتداول

### ٣٧. إيرادات البناء وتكاليف البناء

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٦٤,٢٠٧,٨٧٨	١٣٨,٩٩٢,٥٧٥	إيرادات إنشاءات
(٦٤,٢٠٧,٨٧٨)	(١٣٨,٩٩٢,٥٧٥)	تكلفة البناء

وفقاً لتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢ "اتفاقيات امتياز الخدمة"، سجلت المجموعة إيرادات إنشاءات بقيمة ١٣٨,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٦٤,٢ مليون ريال سعودي) على إنشاء محطة حاويات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. تمثل إيرادات البناء القيمة العادلة لخدمات البناء المقدمة في تطوير محطة الحاويات. لم يتم إثبات أي وديعة تأمين، حيث أن القيمة العادلة لخدمات البناء المقدمة في رأي الإدارة تقارب تكلفة البناء.

## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٣٨. الحصة غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	الحصة غير المسيطرة
٨١٠,٣٧٢,٣٧١	٨٠٠,٢٦٨,١٥٦	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٣,٢١٦,٣٦٧,٩٨٨	٣,٢٣٠,٥٢٣,٣٦٥	الموجودات غير المتداولة
٣٧٧,٥٩٦,٨٥٥	٣٤٥,٤٥٤,٥٢١	موجودات متداولة
٢,٠٥٨,١٤٤,٣٦٣	٢,٠٧١,٨٥١,٢٣٢	المطلوبات غير المتداولة
٤٧٢,٩٠٢,٣٠٥	٤٥٧,٩٥٥,٠٥٩	المطلوبات المتداولة
١,٠٦٢,٩١٨,١٧٥	١,٠٤٦,١٧١,٥٩٥	صافي الموجودات - ١٠٠٪
٦٧٣,٦٤١,١٠٥	٦٦٠,٦٤٢,٤٦٢	القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة
٧٨٨,٠٨٩,٥٣٢	٨١٢,٩٢٨,٧٤٩	الإيرادات
٨١,٩٢٨,٧٠٨	١٦,٠٠٧,٢٧٦	ربح السنة
٨,٤٧٨,٥٢٩	١٤,٢٨٦,٠٠١	الدخل الشامل الآخر
٩٠,٤٠٧,٢٣٧	٣٠,٢٩٣,٢٧٧	إجمالي الربح وإجمالي الدخل الشامل (١٠٠٪)
٣٠,٤١٥,٧٢٩	١٠,٧١٣,٢٤٣	ربح السنة المخصص للحصة غير المسيطرة
٣٢,٣١٨,٨٤٤	٢٠,٠٣٩,٢٩٢	إجمالي الدخل الشامل الآخر المخصص للحصة غير المسيطرة

### ٣٩. 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 تكون السوق الرئيسية أو السوق الأجدى متاحة أمام المجموعة.

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، وتثبت استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.



## الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٣٩. 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 ملحوظا 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 ٢٠٢٢م	القيمة الدفترية	المستوى ٣
الموجودات المالية	ريال سعودي	ريال سعودي
<b>التكلفة المطفأة</b>		
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	٨٨,٧٤٧,١٥٩	
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	١٢,٣٦٥,٨٢٩	
أدوات مالية مشتقة	٩٢٣,٨٢٣	٩٢٣,٨٢٣
النقد وما في حكمه	٧٨٧,٨٧٢,٠٦٣	
<b>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الأخر</b>		
- الاستثمار في أسهم حقوق الملكية	١٤,٢١٨,٣٢٨	١٤,٢١٨,٣٢٨
	٩٠٤,١٢٧,٢٠٢	١٥,١٤٢,١٥١
<b>المطلوبات المالية</b>		
قروض وتسهيلات بنكية	٧٧٣,٧٥١,٥٠٥	
الالتزام بموجب ترتيبات امتياز خدمة	١,٥٥٦,٣٤٨,٤٠٨	
الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى	٢٤٥,٩٥٨,٢٠٧	
	٢,٥٧٦,٠٥٨,١٢٠	--

الشركة السعودية للخدمات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣٩. القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

المستوى ٣ ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		الموجودات المالية
		التكلفة المطفأة
	٩٦,٢١١,٧٨٨	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
	١٠,٦٢٢,٣٢٢	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
	٨٩٢,٣٧٤,٠٩١	النقد وما في حكمه
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤,٩٠٩,٥٣٢	١٤,٩٠٩,٥٣٢	- الاستثمار في أسهم حقوق الملكية
١٤,٩٠٩,٥٣٢	١,٠١٤,١١٧,٧٣٣	
		المطلوبات المالية
	٧٢١,٣٥٧,٣٩٤	قروض وتسهيلات بنكية
	١,٥٣٨,٣٢٧,٥١٨	التزام بموجب ترتيبات امتياز خدمة
	٢٥٦,٣٨١,٥٨٣	الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى
	١,٦٧٤,١٥٥	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٥,٦٦٢,٣٦١	٥,٦٦٢,٣٦١	أدوات مالية مشتقة
٥,٦٦٢,٣٦١	٢,٥٢٣,٤٠٣,٠١١	

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

٤٠. التكلفة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٣٢,٦٤٩,٤٣٠	٤٢,٤٥٢,٤٩٦	مصرفات مالية على القروض والتسهيلات المصرفية بما في ذلك
١٦٨,١٢٥,٤٨٠	١٦٨,٣٩٦,٠٧١	إطفاء الإيجارات المقدمة
٢,٥٩٧,٧٧٩	٢,٥٠٣,٠٥٢	مصرفات تمويلية على التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة
١٦٨,٦٢١	٢٢٧,٩٢٥	مصرفات تمويلية على مطلوبات عقود إيجار
		مصرفات تمويلية أخرى
٢٠٣,٥٤١,٣١٠	٢١٣,٥٧٩,٥٤٣	

الشركة السعودية للخدمات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٤١. الأحداث اللاحقة

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

٤٢. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ م الموافق ٨ شعبان ١٤٤٤ هـ.