

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الصفحة	المحتويات
٦-١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٩	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١١ - ١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٣ - ١٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



شركة ارتمت ويونغ وشركاهم (محللين قانونيين)
شركة تضامنية
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر
طريق الملك عبد العزيز (طريق هلال)
ص.ب. ١٩٩٤
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيس - الرياض

رقم تسجيل ٤٥/١١/٣٣٣
رقم سجل تجاري ٤٠٣٠٧٧٦٤٤
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٧٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٧٢١ ٨٥٧٥
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في الشركة السعودية للخدمات الصناعية (شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لـ الشركة السعودية للخدمات الصناعية ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م 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 للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وفي سياق تكوين رأينا بهذا الصدد، ولا نقدم رأياً مستقلاً حول هذه الأمور. ولكل أمر من أمور المراجعة أدناه، يوجد وصف للكيفية التي عالجت بها مراجعتنا كل أمر من هذه الأمور ضمن ذلك السياق.

لقد استوفينا مسؤولياتنا المذكورة في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، تضمنت مراجعتنا تنفيذ الإجراءات التي صُممت للاستجابة لتقييمنا لمخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة. توفر نتائج إجراءات المراجعة التي قمنا بها - بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور أدناه - أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كيف عالجت مراجعتنا أمور المراجعة الرئيسية	أمر المراجعة الرئيسي
<p>ويعرض تقييم تفسير وتقييم اتفاقية الامتياز الجديدة وتأثيرها على القوائم المالية الموحدة، فقد:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصلنا على تفسير الإدارة وتقييم البنود الرئيسية لاتفاقية الامتياز الجديدة وتأثيرها المحتمل على القوائم المالية الموحدة مع أخذ متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي في الاعتبار. • قمنا بتحليل ومناقشة الإدارة بالشروط الرئيسية لاتفاقية الامتياز الجديدة. • وحيثما تطلب الأمر، قمنا بإشراك مختصينا المعنيين بالموضوع لتقييم متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي وإبداء الرأي حيالها وكذلك فحص الاستشارة المحاسبية الخارجية. • تقييم ما إذا كانت السياسات المحاسبية للمجموعة مطبقة بشكل ملائم. <p>وفيما يتعلق بالاستمرارية في تطبيق تفسير (١٢) للجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتقرير عن الأمور المحاسبية الهامة، قمنا:</p> <ul style="list-style-type: none"> • بتقييم شروط واحكام الرسوم المستحقة الدفع مستقبلاً إلى موائئ طوال فترة اتفاقية الامتياز الجديدة وفيما إذا كانت الرسوم المستحقة الدفع ثابتة أو متغيرة في طبيعتها. • بإشراك خبير بالموضوع لفحص وتقييم مدى ملائمة معدل الخصم وتقييم القيمة الحالية للالتزام المالي والأصل غير الملموس المقابل. • مناقشة وتقييم المنهج الكلي للإدارة في تطوير خطة استبدال المعدات طوال فترة اتفاقية الامتياز الجديدة وتأثيرها على معقولة المخصصات في تاريخ التقرير المالي. <p>قمنا أيضاً بتقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة.</p>	<p>اتفاقية الامتياز الجديدة</p> <p>اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٠م ("تاريخ سريان الاتفاقية")، أبرمت المجموعة اتفاقية امتياز جديدة مع الهيئة العامة للموائئ السعودية ("الهيئة" أو "موائئ") لإدارة محطة الحاويات الشمالية في ميناء جدة الإسلامي لمدة (٣٠) سنة اعتباراً من تاريخ سريان الاتفاقية بموجب اتفاقية الإنشاء والتشغيل ونقل الملكية. كما تغطي هذه الاتفاقية أيضاً إدارة رصيف الميناء الذي تقوم المجموعة بإدارته بموجب اتفاقية الإنشاء والتشغيل ونقل الملكية مع موائئ. طبقت المجموعة حكماً جوهرياً بما في ذلك اللجوء إلى الاستشارة المحاسبية الخارجية من أجل تحديد المعالجة المحاسبية الملائمة الناتجة عن اتفاقية الامتياز الجديدة. تضمنت الأحكام ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تفسير وتقييم البنود الرئيسية لاتفاقية الامتياز الجديدة، ومدى توافقها مع اتفاقية الإنشاء والتشغيل ونقل الملكية، والتأكد بأنها تحقق متطلبات "الموجودات غير الملموسة" وفقاً لتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (١٢) "ترتيبات امتياز الخدمة العامة مع عدم إلغاء الاعتراف بالأصل المدرج مسبقاً". • تقييم الدفعات الثابتة والمتغيرة المتعلقة بإثبات الالتزام المالي مع إثبات مقابل للأصل غير الملموس الناتج عن الرسوم الثابتة بطبيعتها والتي تستحق الدفع لـ موائئ طوال فترة اتفاقية الامتياز الجديدة. • تحديد المخصص المطلوب بموجب اتفاقية الإنشاء والتشغيل ونقل الملكية من المجموعة للالتزام الخاص بصيانة واستبدال بعض المعدات ("المعدات"). <p>اعتبرنا هذا الأمر أمر مراجعة رئيسي نظراً لأهمية اتفاقية الامتياز الجديدة وقيام الإدارة بتطبيق أحكام جوهرياً لتحديد قيمة الأصل غير الملموس والالتزام المالي المقابل من أجل اتفاقية الامتياز والمضامين المحاسبية الأخرى.</p> <p>الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٣ حول ملخص للتقرير عن الأمور المالية والمحاسبية، والاحكام الجوهريه في الإيضاح ٢-٤ والسياسة المحاسبية في الإيضاح ٤-٥، والإفصاحات ذات الصلة في الإيضاحين ٢-٨ و ٣٦.</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كيف عالجت مراجعتنا أمور المراجعة الرئيسية	أمر المراجعة الرئيسي
<p>من أجل تقييم تقدير الإدارة لانخفاض قيمة الوحدة المولدة للنقد، فقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية من ضمن إجراءات أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> مناقشة الإدارة حول سلسلة الإجراءات الكلية والمدخلات الرئيسية المتعلقة بتقدير انخفاض القيمة. تقييم وفحص الافتراضات والمنهجية المتبعة في تحديد الوحدة المولدة للنقد ومعدلات الخصم والبيانات الأخرى المستخدمة من قبل المجموعة. تقييم التوقعات المالية وأساليب وإجراءات إعداد التوقعات المالية ومدى معقولية التوقعات على مستوى المنشآت منفردة أو على مستوى المجموعة. تقييم، بمساعدة الخبير المعني بالموضوع، نظرة الإدارة حول الفترة الحاضرة ومعدل النمو على المدى البعيد، وبشكل خاص حول الإيرادات والربحية والمصروفات الرأسمالية المتوقعة. تقييم مدى توافق هيكل الوحدة المولدة للنقد مع الهيكل التنظيمي للمجموعة. <p>قمنا أيضاً بتقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة.</p>	<p>تقييم انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغت القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة للمجموعة مبلغ ٣,١٤١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١,٠٧٠,٤ مليون ريال سعودي) وبلغت الممتلكات والآلات والمعدات بما فيها الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مبلغ ٣٨٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٨٧٤,٤ مليون ريال سعودي). تتكون الموجودات غير الملموسة بشكل رئيسي من حقوق امتياز الميناء وحق استعمال موجودات محطة الحاويات نتيجة الاتفاقية مع الهيئة العامة للموانئ ("الهيئة" أو موانئ). تتكون الممتلكات والآلات والمعدات للمجموعة من أرصفة حاويات ومحطات تحلية مياه وموجودات منقولة وغير منقولة.</p> <p>وفي سياق تقييم انخفاض القيمة، قامت المجموعة بتجميع الموجودات غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات كأصغر مجموعة من الموجودات المولدة لتدفقات نقدية من الاستعمال المستمر (وحدة مولدة للنقد) والتي تعمل إلى حد كبير باستقلالية عن التدفقات النقدية الواردة من الموجودات الأخرى أو الوحدات الأخرى المولدة للنقد. ومن ثم مقارنة القيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية من الوحدات المولدة للنقد (القيمة القابلة للاسترداد) مع القيم الدفترية للوصول إلى مبلغ الانخفاض في القيمة.</p> <p>إن تقييم المجموعة للمبلغ القابل للاسترداد من الوحدة المولدة للنقد يتضمن استخدام تقديرات جوهرية. وهذا يتضمن استخدام أساليب للهيكلية ويتطلب تقديرات وتقييمات جوهرية للمجالات المحفوفة بالضعف وعدم التأكد. ويتطلب أيضاً تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بمعدلات الخصم ومعدلات النمو بناءً على وجهة نظر الإدارة حول رؤيتها المستقبلية لأعمال الشركة وقت التقييم.</p> <p>لقد اعتبرنا تقييم انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لأن ذلك يتطلب تقديرات وتقييمات جوهرية للمجالات المحفوفة بالضعف وعدم التأكد.</p> <p>الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٤-٤ والإيضاح ٥-٤ على التوالي بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة، والأحكام الجوهرية في الإيضاح ٢-٤، والإيضاح ٦ والإيضاح ٧ بخصوص الإفصاحات ذات الصلة.</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠م

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. يتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠م متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بهذا الخصوص.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تنحصر في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وللقيام بذلك نأخذ في الاعتبار إن كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها من المراجعة أو أنها تبدو محرقة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠م، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يجب علينا الإبلاغ عن هذا الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند 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.

المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن "التأكيد المعقول" هو مستوى عالي 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها والتي أعدتها 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 للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بأنها تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا، ووسائل الحماية ذات العلاقة، حيثما يتطلب ذلك.

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

عن ارنست ويونغ



أحمد إبراهيم رضا

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٣٥٦

٢٠ رجب ١٤٤٢ هـ
٤ مارس ٢٠٢١ م

جدة

MQ/٢٠/١٤

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
٧٦٦,٩٦٣,٤٧٩	٢٦٨,٤٨١,٥٣٣	٧	الموجودات غير المتداولة
١,٠٧,٤٥٦,٤٥٨	١١٧,٩٥٤,٢٢٨	٧,٥	ممتلكات والآلات ومعدات
١,٠٧,٠٣٨٤,٦٣٨	٣,١٤١,٥٧٤,١٤٥	٨	أصنام رأسمالية قيد التنفيذ
٢٤١,٨٢٥,٢٤٠	٨٦,٩١٨,٢٥٣	٢٣	موجودات غير ملمومة
١٣٣,٧٨١,٣٤٩	١٢٨,٠١٠,٦٠٤	٩	موجودات حق الاستخدام
١٣٢,٤٢١,٧٦٨	١٣٦,٤٢٢,٤٦٠	١٠	عقارات استثمارية
١٥,٥٣٨,٢٨٣	١٤,٩٧٢,٧١٤	١١	استثمار في شركات زميلة
٨,٧٧٦,٧٦٠	٨,٧٧٦,٧٦٠	١٢	موجودات مالية بالقيمة للعائلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤,٤٠٧,٦٦٥	٢,٤٠١,٥١٩	٢٩	الشهرة
			ضريبة مؤجلة - أصل
٢,٤٨١,٥٥٥,٦٤٠	٢,٩٠٦,٠٠٢,٢١٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٨,١٧١,٧٠١	١٩,٦٢٧,٩٩٢	١٣	مخزون، صافي
١٠٠,٠٨٨,٩٤٤	١٣٢,٧٠٦,٤٥٨	١٤	ذمم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدماً ونعم متبينة أخرى
٢٩٥,١٠٠,٨٠١	٣٣٦,٥٣٣,٩٢٧	١٥	تقد وما في حكمه
١١,١٨٥,٠٤٦	١٢,٢٨٣,١٣٣	٢١	مستحق من جهات ذات علاقة
٤٢٤,٥٤٦,٤٨٧	٥٠١,١٥١,٥١٠		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٩٠٦,١٠٢,١٢٧	٤,٤٠٧,١٥٣,٧٢٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٣٦,٤٠٩,٠٦٣		علاوة إصدار أسهم
٧٦,٣٨٢,٧٨٤	٩٠,٣٢٤,٠٧٦	١٧	احتياطي نظمي
(٩,٥١٦,٨٤٨)	(١٦,٤٨١,٥٣٦)		مكونات حقوق ملكية أخرى
١٧١,٨١٨,٦٤٢	٢٤٨,٣٢٩,٧٧٤		أرباح مبقاة
١,٠٩١,٠٩٣,١٤١	١,١٧٤,٥٨١,٢٧٧		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٤٩٩,٦٤٢,٠٣٩	٥٣٤,٩٩٥,٧١٥		حصص غير مسيطرة
١,٥٩١,٠٣٥,١٨٠	١,٧٠٩,٥٧٧,٠٩٢		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
-	١,٣٥٥,٤٢٤,٤٩٣	٣٦	التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة
٥٤,٣٨٩,٥٠١	٦٦٥,٦٢٧,٥٧٦	١٨	قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية
٢٩,٤٧٠,٠٥٩	٤٨,١٢٦,٤٥٥	١٩	مناقصات نهاية الخدمة للموظفين
٧٤,٥٣٧,٥٥٦	١,٩٨٤,٢٢٤	٢٠	مخصصات طويلة الأجل
١٢,١٠٣,٦٥٥	١٤,٠٦٠,٥٦٦	٢١	أدوات مالية مشتقة
٢١٧,٠٨٥,٩٠٠	٨٤,٥٩٧,٧٧٢	٢٣	التزام عقود إيجار
٨٨٤,٥٨٦,٦٧١	٢,١٢٩,٨٥٦,٠٨٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
-	١٩٠,٥٣٠,٥٢٨	٣٦	التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة
٢٤,٠٧١,٥٤٩	٧٢,٦٧٠,٦٦٦	١٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٥٨,٨٥٧,٧٧١	٢٥٩,٤٤٨,٧٩٤	٢٢	ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٢٩,٩٣٠,٥٣٨	٧,٠٣٣,٩٥٥	٢٣	التزامات عقود الإيجار
٩٨١,٤١٨	٣٦,٦٠٥	٢١	مستحق لجهات ذات علاقة
٤٣,٠٤٨,٠٢٧٦	٥٢٧,٧٢٠,٥٤٨		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٣١٥,٠٦٦,٩٤٧	٢,٦٩٧,٥٧٦,٦٣٤		مجموع المطلوبات
٢,٩٠٦,١٠٢,١٢٧	٤,٤٠٧,١٥٣,٧٢٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للمنطقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	إيضاح	
٦٧٥,٨٨٣,٩٢٩	٨٦١,٢٣١,٣٠٦	٢٤	إيرادات
-	١٥٩,٢٣٣,٤٤٢	٢٧	إيرادات أعمال الإنشاء
<u>٦٧٥,٨٨٣,٩٢٩</u>	<u>١,٠٢٠,٨٦٤,٧٤٨</u>		مجموع الإيرادات
(٤١٥,٥٧٧,٠٤٤)	(٤٣٧,٨٩١,٧٣١)	٢٥	تكاليف مباشرة
-	(١٥٩,٢٣٣,٤٤٢)	٢٧	تكلفة أعمال الإنشاء
<u>(٤١٥,٥٧٧,٠٤٤)</u>	<u>(٥٩٧,١٢٥,١٧٣)</u>		مجموع التكلفة
<u>٢٦٠,٣٠٦,٨٨٥</u>	<u>٤٢٣,٧٣٩,٥٧٥</u>		إجمالي الربح
(٣٢,٨٦٢,٥٩٢)	(٢٠,٨٢٥,٣١٨)	٢٦	المصروفات التشغيلية
(١٣٤,٠٣٦,٣٧٢)	(١٤٦,٢٧١,٧٥٩)	٢٧	مصروفات بيع وتوزيع
(١٦٦,٨٩٨,٩٦٤)	(١٦٧,٤٩٧,٠٧٧)		مصروفات عمومية وإدارية
<u>٩٣,٤٠٧,٩٢١</u>	<u>٢٥٦,٢٤٢,٤٩٨</u>		مجموع مصروفات التشغيل
			الدخل التشغيلي
(٤٥,٨٩٥,٢١٧)	(١٣٣,٤٨٠,٨٢٥)	٢٩	تكاليف تمويل، صافي
٨,٩٨٦,٧٢٩	٨٨,٧٢٧,٨٨٨	٢٨	إيرادات أخرى
		١٠	حصصة في نتائج شركات زميلة محنسة بطريقة حقوق الملكية، بالصافي
<u>٢٧,٣٧٢,٢٦٨</u>	<u>٢١,٦٠٩,١٧١</u>		
٨٢,٨٧١,٧٠١	٢٣٣,٠٩٨,٧٣٢		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥,٩٩٢,٩٧٩)	(١٦,٤٢٩,٨٣١)	٢٩	الزكاة وضريبة الدخل
<u>٧٧,٨٧٨,٧٢٢</u>	<u>٢١٦,٦٦٨,٩٠١</u>		صافي الربح للسنة
			العائد إلى:
٥٠,٩٢٢,٩٩٠	١٣٩,٤١٢,٩٢٤		المساهمين في الشركة الأم
٢٦,٩٥٥,٧٣٢	٧٧,٢٥٥,٩٧٧		حخص غير منبطرة
<u>٧٧,٨٧٨,٧٢٢</u>	<u>٢١٦,٦٦٨,٩٠١</u>		
<u>٠,٦٢</u>	<u>١,٧١</u>	٣٠	ربحية السهم ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح للسنة العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للمتة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	إيضاح
٧٧,٨٧٨,٧٢٢	٢١٦,٦٦٨,٩٠٤	صافي الربح للسنة
		الدخل الشامل الأخر
		يُعدون أن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
(٨,٨٤٧,٦٧٧)	(٥,٨٦٤,٩٢١)	١٩ خسارة من إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين، صافي صافي التغيير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢,٣٦١,٦١٤)	(٥٦٥,٥٦٩)	١١ حصة من خسائر أكتوارية في شركات زميلة محتسبة بطريقة حقوق الملكية
(١,٧٩٦,٦١٨)	(٢,٠٨٢,٥١٢)	١٠
(٨,٥٦٥,٦٨١)	(٩٥٦,٩١١)	٢١ البتود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: تحوطات تدفقات نقدية - الجزء الفعّال من التغيرات في القيمة العادلة
(٢١,٥٧١,٥٩٠)	(٩,٤٦٩,٩١٣)	الخسارة الشاملة الأخرى
<u>٥٦,٣٠٧,١٣٢</u>	<u>٢٠٧,١٩٨,٩٨٨</u>	مجموع الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
٣٥,٤٩٨,٨١١	١٣٢,٤٤٨,٢٣٦	المساهمين في الشركة الأم
<u>٢٠,٨٠٨,٣٢١</u>	<u>٧٤,٧٥٠,٧٥٢</u>	حصة غير مسيطرة
<u>٥٦,٣٠٧,١٣٢</u>	<u>٢٠٧,١٩٨,٩٨٨</u>	مجموع الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى 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 ٢٠٢٠م

حقوق الملكية الممنوحة للمساهمين في الشركة الأم

الوصف	٢٠١٩		٢٠٢٠		الوصف	٢٠١٩		٢٠٢٠		
	رأس المال	احتياطي رأس المال	رأس المال	احتياطي رأس المال		رأس المال	احتياطي رأس المال	رأس المال	احتياطي رأس المال	
المجموع	٤٩٠,٤٦٦,٠٣٩	١,٠١١,٠٩٣,٦٤٤	١,٧١,٨١٨,١٤٢	٥,٤١٨,١٣٣	(٧,٩٤٠,٨١٥)	(٨,٢٧٧,٦٤٠)	١,١٣٣,٤٧٤	٧٦,٣٨٦,٧٨٤	٣٦,٤٤٩,٠٦٣	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠
حقوق الملكية	٧٧,٥٥٥,٩٧٧	١,٣٩,٤٦٤,٦٢٤	١,٣٩,٤٦٤,٦٢٤	١,٣٩,٤٦٤,٦٢٤	-	-	-	-	-	-
مستوردة	(١,٤٤٦,٩١٣)	(٦,٩٤٤,٧٨٨)	(٦,٩٤٤,٧٨٨)	(٥٦٥,٥٩٩)	(٥٧٩,٨٨٨)	(٥,٨١٩,٢٣٦)	-	-	-	-
مجموع	٧٤,١٠٩,٠٦٤	١,٣٢,٥١٩,٨٣٦	١,٣٢,٥١٩,٨٣٦	(٥٦٥,٥٦٩)	(٥٧٩,٨٨٨)	(٥,٨١٩,٢٣٦)	-	-	-	-
مستوردة	-	-	(١٢,٤٤١,٢٦٢)	-	-	-	-	١٣,٩٤٦,٧٨٢	-	-
مجموع	(١٢,٤٤١,٢٦٢)	(١٢,٤٤١,٢٦٢)	(١٢,٤٤١,٢٦٢)	-	-	-	١٣,٩٤٦,٧٨٢	-	-	-
مستوردة	(٣٩,٥٧٨,٥٩٩)	(٤٨,٦٦٠,٠٠٠)	(٤٨,٦٦٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-
مجموع	(٣٩,٥٧٨,٥٩٩)	(٤٨,٦٦٠,٠٠٠)	(٤٨,٦٦٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-
مستوردة	(١١٨,٤٧٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مجموع	(١١٨,٤٧٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مستوردة	٥٢٤,٤٩٥,٧٦٥	١,١٧٤,٥٨١,٣٧٧	٢٤٨,٣٢٩,٧٧٤	٥,٤٠٢,٥٦٤	(٨,٥٢٠,٧٠٧)	(١٤,٤١٦,٨٧٦)	١,١٣٣,٤٧٤	٩٠,٣٢٤,٥٦٦	٣٦,٤٤٩,٠٦٣	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠
مجموع	٥٢٤,٤٩٥,٧٦٥	١,١٧٤,٥٨١,٣٧٧	٢٤٨,٣٢٩,٧٧٤	٥,٤٠٢,٥٦٤	(٨,٥٢٠,٧٠٧)	(١٤,٤١٦,٨٧٦)	١,١٣٣,٤٧٤	٩٠,٣٢٤,٥٦٦	٣٦,٤٤٩,٠٦٣	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠

تتضمن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مباحمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠٢٠	٢٠١٩	يضاح	ريال سعودي	ريال سعودي
			٢٣٣,٠٩٨,٧٣٢	٨٣,٨٧١,٧٠١
			١٥٦,٦٢٦,١١٠	١٤٩,٥٠٦,١١٣
٩و٨و٧			٧,٢١٨,٥٩٧	٨,٤٣٧,٩٥٢
١٩			٧,٣٣٧,٠٠٦	٥,٢٨١,٥١١
٢٨			٣,٤٩٨,٧٧٣	٤٧,٧٠٩
١٠			(٢١,٦٠٩,١٧١)	(٢٧,٣٧٢,٢٦٨)
٢٤			١,٠٤٧,٥٥١	١٥,٨٤٩,٤٤٤
٧			١,٢١٩,٤١٨	٢,٠١٣,٧٠٩
			٣٣,٤٢٥	(١٦,٢٦٣)
٢٠			٧٩,١٨٥	٧٩,١٨٥
			٧,٥٤٩,٢٩٨	٥,٠٥٦,٣٤١
			٣,٦٦٠,٨٩١	٢,٦٧٥,٤٤٨
			-	١١,٨٥١,٣٧٣
٢٨			(٧٥,١٦٥,٢٠٦)	-
			١٣٣,٤٨٠,٨٢٥	٤٧,٧٢٦,٩٦٥
			٤٥٨,٠٠٥,٤٣٤	٢,٠٥١,٠٨,٨٢٠
			(٣٤,٧٦٣,١٥٧)	(١٢,٦٨٢,٧٣٥)
			(٥,١١٧,١٨٢)	٤٥٥,٥٠٦
			(١٩,٠٧٥,٥٧٢)	١٧,٨٧٤,٣١٤
			٣٩٩,٠٤٩,٥٢٣	٣١٠,٧٥٥,٩٠٥
			(٢٨,١٦٢,٠٤٤)	(٤,٥٥٠,٨٣٣)
١٩			(٤,٤٤٥,٥٣١)	(١,٩٧٤,٨٤٦)
٢٩			(١٠,٥٣٥,١٢٠)	(٦,١١٠,١٩٧)
			٣٥٥,٩٠٦,٨١٨	٢٦١,١٢٠,٠٢٩
			١٥,٠٢٥,٩٦٧	١٤,٢٦٨,٨٥٥
٩و٨و٧			(٢٠٦,٤٧١,٥٠٧)	(٣٨,٠٤٦,٠٦٠)
			(٣,٦٠٠,٠٠٠)	-
			٣٥١,٢٨٨	٥١,٥٥١
			(١٩٤,٦٩٤,٢٥٢)	(٢٢,٧٢٥,٦٥٤)
			(٢١,٩٥٦,٨٩٨)	(٨١,٤٥٢,٢٨٣)
١٦			(٤٨,٩٦٠,٠٠٠)	(٣٢,٦٤٥,٠٠٠)
			(٣٩,٥٧٨,٥٩٩)	(٤,٢٠٠,٠٠٠)
			(٩,٤٠٢,٤٢٠)	(٤,٧٢٠,٦٤٧)
			١١٨,٤٧٧	١٣٥,٢٧٣
			(١١٩,٧٧٩,٤٤٠)	(١٢٢,٨٧٧,٧٥٧)
			٤١,٤٣٣,١٢٦	١١٤,٥١٦,٦١٨
١٥			٢٩٥,١٠٠,٨٠١	١٨٠,٥٨٤,١٨٢
١٥			٣٣٦,٥٣٣,٩٢٧	٢٩٥,١٠٠,٨٠١
			(٩٥٦,٩١١)	(٨,٥٦٥,٦٨١)
٣٦			١,٥٤٦,٩٦٧,٦٣٥	-
٧,٣			٤٨٩,٢١٠,٤٩٣	-
٢٣			(١٤٦,٦٩٤,٦٤٩)	(١٢٤,٥٣٨)
١٩			٥,٨٦٤,٩٢١	٨,٨٤٧,٦٧٧
١٨			(٣١,٩٥٩,٣٠١)	-
٢٣			-	(٢٦,١٢٢,٦٠٩)
٢٣			-	(٢٣٠,٤٥٩,٧٠٨)
٢٩			(٢,٠٠٦,١٤٩)	٤,٤٠٧,٦٦٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١- التنظيم والأنشطة

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

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في العنوان التالي:

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

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة الأم والشركات التابعة لها التالية ويشار إليها مجتمعة بالمجموعة:

الشركة	بلد التأسيس	المساهمة الفطرية في رأس المال	الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٠م / ٢٠١٩م	
الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة ("تصدير")	المملكة العربية السعودية	٧٦%	إدارة وتشغيل مشروع التخزين وإعادة التصدير المقام على الأرض المستأجرة من ميناء جدة الإسلامي.
شركة كنداسة لخدمات المياه - شركة مساهمة مقفلة ("كنداسة")	المملكة العربية السعودية	٦٥%	محطات تحلية وتنقية المياه وبيعها.
شركة تشغيل الخدمات المساندة المحدودة ("اسناد")	المملكة العربية السعودية	٩٩,٢٨%	تطوير وتشغيل المدن الصناعية وإنشاء وتشغيل المطاعم ومراكز الترفيه والفنادق الترفيهية وإقامة محطات الوقود وورش خدمات وصيانة السيارات وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار.
شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة	المملكة العربية السعودية	٦٠,٦%	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم.
شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ - شركة مساهمة مقفلة	المملكة العربية السعودية	٦٠,٦%	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم.

لاحقاً لنهاية السنة، اتفقت الشركة السعودية للخدمات الصناعية وشركتها التابعة - الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة ("تصدير") على بيع حصص ملكيتهم ٢١,٢% و ٤% على التوالي في شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة إلى مستثمرين محتملين حيث تم توقيع اتفاقية الشراء معهم. يتوقع أن تكتمل عملية البيع في السنة المالية ٢٠٢١م بعد خضوعها لتحقيق شروط مسبقة.

٢ - أساس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢ - أساس الإعداد (تتمة)

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والأدوات المالية المشتقة المسجلة بالقيمة العادلة.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهرى على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

الأحكام

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

- القرار المتعلق بالسيطرة على الشركة المستثمر بها (إيضاح ٤-١)
- تصنيف العقارات الاستثمارية (إيضاح ٤-٦)
- تصنيف عقود الإيجار (إيضاح ٤-٧)
- المخصصات (إيضاح ٤-١٢)

الخصم على الكميات

بعض العقود الخاصة بتقديم الخدمات تتضمن خصم على الكميات ينتج عنه ثمن متغير. وعند تقدير العوض المتغير، يتعين على المجموعة استخدام إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر ترجيحاً وذلك بحسب الطريقة التي تتوقع بشكل أفضل مبلغ العوض الذي ستستحقه المجموعة.

تحدد المجموعة أن طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً هي الطريقة الأنسب لتقدير الثمن المتغير لتقديم الخدمات مع الخصم على الكميات حيث أن الطريقة المختارة تتنبأ بشكل أفضل بمبلغ الثمن المتغير الناشئ عن حق العميل في الحصول على الخصم على أساس حدود الخصم على الكميات.

قبل القيام بإدراج أي مبلغ للعوض المتغير في سعر المعاملة، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان مبلغ العوض المتغير مقيماً. وقد تبين للمجموعة أن تقديرات العوض المتغير غير مقيّدة وذلك بناء على خبرتها السابقة وتوقعاتها التجارية والظروف الاقتصادية الحالية. إضافة إلى ذلك، سيتم معالجة عدم التأكد من الثمن المتغير خلال فترة وجيزة.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم يقين جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرارية. وعليه، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لدعم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير المالي مما يؤدي إلى مخاطر جوهريّة قد تتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناء على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. يتم تضمين المعلومات بشأن الافتراضات وعدم اليقين الجوهري في المجالات التالية:

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف الطبيعي. وتقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلية في حال اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢ - أساس الإعداد (تتمة)

٤-٢ الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصص خسائر المخزون

تدرج المجموعة مخصص خسائر المخزون نتيجة عوامل مثل التقادم والعطل الفني أو الضرر المادي وغير ذلك. يتضمن تقدير تلك الخسائر الأخذ بالاعتبار العوامل، على سبيل المثال لا الحصر، تقديم نماذج عمل أو تقنية جديدة من مُصنِّع محدد ومبيعات سابقة وظروف السوق الحالية والمتوقعة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وتقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل الخبرة السابقة في خسائر الائتمان بالمعلومات المستقبلية. ويتأرجح كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشرا على التعثر الفعلي للعبء في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة في الإيضاح (٣٤).

مخصص تكلفة استبدال المعدات

يتم تقييم مخصص تكاليف استبدال المعدات بصورة دورية على أساس امتياز خدمة الإنشاء والتشغيل ونقل الملكية ويتم خصمها بمعدل يعكس شروط هذا الالتزام. تم الإفصاح في الإيضاح "ج" عن الافتراضات الجوهرية المتضمنة في تحديد تلك التقديرات.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يظهر انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنفذ القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنفذ للنفذ الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

برنامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم اكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم ومعدلات زيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات وحركة الموظفين (أي حركة التوظيف/إنهاء الخدمات/الاستقالات). ونتيجة التعميدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ التقرير المالي.

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة في الاعتبار أن عوائد السوق تستند إلى سندات شركة / حكومة عالية الجودة. يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. يتم تحديد الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للبلدان المعنية. تم تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات المنافع المحددة في إيضاح (١٩).

٢ - أساس الإعداد (تتمة)

٤-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تقاس قيمتها العادلة باستخدام طرق تقييم تشمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه الطرق من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما أمكن ذلك، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إيداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على اعتبارات خاصة بالمنحلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه الأحكام على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية. يحدد العوض المحتمل الناتج عن عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ كجزء من عملية تجميع الأعمال. وفي الحالات التي يحق بموجبها الثمن المحتمل تعريف المطلوبات المالية، فإنه يتم إعادة قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة بتاريخ التقرير المالي. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الأساسية بعين الاعتبار احتمال تحقق كل من أهداف الأداء ومعدل الخصم.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات مالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، والتي يمكن قياسها بشكل موثوق به، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تتطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام. تحدد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. يبرج عكس قيد الخصم كتكلفة تمويل.

معدل الخصم لاحتمال القيمة الحالية

تمثل معدلات الخصم تقديرات السوق الحالية للمخاطر المتعلقة بكل وحدة مولدة للنقد، مع الأخذ بعين الاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية الخاصة بالموجودات المعنية التي لم يتم إدراجها ضمن التدفقات النقدية المقدرة. يتم احتساب معدل الخصم بناءً على الظروف المحددة الخاصة بالمنشأة ويستخرج من تكلفة المتوسط المرجح لرأس المال. تأخذ تكلفة المتوسط المرجح لرأس المال بعين الاعتبار كلا من الدين وحقوق الملكية. تستخرج تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمارات التي تتم من قبل المستثمرين في المنشأة. تحدد تكلفة الدين بناءً على القروض التي يترتب عليها فائدة والتي تلتزم المنشأة بخدمتها. يتم إجراء للتسويات المتعلقة بمعدل الخصم إلى المعامل بالمبلغ والتوقيت المحدد للتدفقات الضريبية المستقبلية وذلك لإظهار معدل الخصم لما قبل الضريبة.

تأثير كوفيد ١٩

في مارس ٢٠٢٠م، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) على أنه جائحة مستمرة في الانتشار في جميع أنحاء العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، أخذت الحكومات عدة مبادرات للحد من تفشي الفيروس، واشتملت هذه المبادرات على قيود السفر وتجمعات الناس وتطبيق الجهر في أوقات محددة. وقد أدى ذلك إلى إغلاق العديد من الشركات غير الضرورية حتى إشعار آخر. بالنظر إلى هذه العوامل، أجرت إدارة المجموعة تقييماً للتأثير على عمليات المجموعة ككل وجوانب العمل وقد خلصت إلى أنه في تاريخ إصدار هذه القوائم المالية، لم يكن هناك تأثير سلبي عكسي جوهري على عمليات المجموعة وأعمالها نتيجة ظهور كوفيد-١٩، ولا يشترط القيام بتغييرات جوهرياً على الأحكام والافتراضات والتقدير الرئيسية.

أنشطة المجموعة لم تتأثر بالقيود المفروضة نتيجة كوفيد ١٩.

تم بيان الآثار المالية والتشغيلية لجائحة كوفيد ١٩ حتى تاريخه في هذه القوائم المالية. يعمل المركز المالي القوي بما في ذلك الوصول إلى النقد وطبيعة الأنشطة والإجراءات التي اتخذتها المجموعة حتى تاريخه واستمرارية الأنشطة في التأكيد على أن لدى المجموعة القدرة على الاستمرار ومواجهة التحديات التي سببها آثار جائحة كوفيد ١٩. إلا أن عدم التيقن الحالي يمكن أن يؤدي إلى تغير مستقبلي في الافتراضات والتقدير إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة التقديرية للموجودات أو المطلوبات التي ستؤثر في الفترات المستقبلية. وبما أن الموقف يتطور بسرعة وبمزيد من الضبابية حول المستقبل فإن الإدارة سوف تستمر في تقييم التأثير بناءً على التطورات المنظورة.

٣- اتفاقية الامتياز الجديدة

قامت الشركة التابعة للمجموعة وهي الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات بتوقيع اتفاقية الإنشاء والتشغيل ونقل الملكية ("الاتفاقية") مع الهيئة العامة للموانئ السعودية ("موانئ") أو "المناح" من أجل إنشاء محطة حاويات في منطقة إعادة التصدير في ميناء جدة الإسلامي. منحت الاتفاقية لاحقاً من الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات إلى شركة محطة بوابة البحر الأحمر (شركة أخرى تابعة للمجموعة) اعتباراً من ٢٢ شوال ١٤٢٨هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٠٧م). كانت مدة الاتفاقية في الأصل ٣٢ سنة.

إلا أنه وبتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠١٩م، قامت الشركة التابعة وهي شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة بتوقيع اتفاقية امتياز جديدة (اتفاقية الامتياز الجديدة) مع الهيئة العامة للموانئ السعودية ("موانئ") حيث تمنح الاتفاقية شركة محطة بوابة البحر الأحمر حقوق تشغيل محطة الحاويات الشمالية إضافة إلى المحطة الحالية بموجب اتفاقية الإنشاء والتشغيل ونقل الملكية اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٠م (تاريخ سريان الاتفاقية) لفترة (٣٠) سنة من تاريخ السريان. وحيث أن اتفاقية الامتياز الجديدة تخضع للتفسير (١٢) من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي - نموذج الموجودات غير الملموسة، فإن الحقوق القائمة لتشغيل المحطة التي تعمل بموجب اتفاقية الإنشاء والتشغيل ونقل الملكية، تمثل موجودات غير ملموسة بموجب الاتفاقية الجديدة دون استبعاد الموجودات غير الملموسة القائمة.

ملخص بالتغيرات نتيجة تطبيق اتفاقية الامتياز الجديدة

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

تقاس مثل هذه الموجودات غير الملموسة بداية بالقيمة العادلة للألعاب الثابتة والمضمونة المتغيرة التي سيتم دفعها للمناح ويتم تسجيل التزام مالي مقيال وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية". تتضمن تكلفة الموجودات غير الملموسة القيمة الحالية للألعاب الثابتة والمضمونة المتغيرة، وفقاً لتعريفها في اتفاقية الامتياز الجديدة وتستحق الدفع للمناح طوال مدة الاتفاقية. تُحمل جميع الرسوم المتغيرة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة حال تكديدها.

تفيد هذه الموجودات غير الملموسة لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة. تُفيد المصروفات اللاحقة أو مصروفات استبدال الأجزاء عادة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة نظراً لتكديدها لمنافع اقتصادية متوقعة في المستقبل المتضمنة في حقوق الامتياز. تدرج المصروفات التي سساهم في زيادة الإيرادات من العمليات كأصل غير ملموس. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة النمط المتوقع للاستخدام للموجودات غير الملموسة الأساسية على مدى عمر اتفاقية الامتياز الجديدة. إضافة إلى ذلك، يتم تقييم الموجودات غير الملموسة سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة أو في حال وجود دليل على احتمالية انخفاض الأصل.

يتم إلغاء الاعتراف بحقوق الامتياز عند استبعادها أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعمالها أو استبعادها. تُقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بحقوق امتياز الميناء بالفرق بين صافي محصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية في قائمة الر ويتم إدراجها في قائمة أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. نتيجة لاتفاقية الامتياز الجديدة، تم عمل التعديلات التالية اعتباراً من تاريخ سريان الاتفاقية:

٥- اتفاقية الامتياز الجديدة (تتمة)

ملخص بالتغيرات نتيجة تطبيق اتفاقية الامتياز الجديدة (تتمة)

١ إبريل ٢٠٢٠م ريال سعودي	تأثير الاتفاقية الجديدة ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٠م ريال سعودي	إيضاح	قائمة المركز المالي
٤١١,٠٣٠,١٩٩	(٤٨٩,٢١٠,٤٩٣)	٩٠٠,٢٤٠,٦٩٢	(أ)	الموجودات غير المتداولة
٣,٠٧٧,٧٠٧,٨٥٣	٢,٠٢٣,٧٣٨,٩٠٩	١,٠٥٣,٩٦٨,٩٤٤	(أ) و(ب)	ممتلكات والآلات ومعدات، صافي الموجودات غير الملموسة
٢٧٣,٥٨٤,٢٧٥	٧٥,١٦٥,٢٠٥	١٩٨,٤١٩,٠٧٠	(ج)	حقوق المساهمين أرباح مبقاة
١,٩٢٥,٤٩٥	(٧٥,١٦٥,٢٠٥)	٧٧,٠٩٠,٧٠٠	(ج)	المطلوبات غير المتداولة
١,٣٦١,٩٣٠,٥٦٩	١,٣٦١,٩٣٠,٥٦٩	-	(ب)	مخصصات طويلة الأجل التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة
١٧٢,٥٩٧,٨٤٧	١٧٢,٥٩٧,٨٤٧	-	(ب)	المطلوبات المتداولة الجزء المتداول من التزامات بموجب اتفاقية امتياز الخدمة
التأثير للسنة المسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي			إيضاح	قائمة الربح أو الخسارة
٧٥,١٦٥,٢٠٥			(ج)	إيرادات أخرى

(أ) تم تحويل بعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات بتكلفة ٦٣٢,٦٨ مليون ريال سعودي واستهلاك مترام بمبلغ ١٤٤,٤٧ مليون ريال سعودي، والتي كانت مملوكة سابقاً للمجموعة وتم استخدامها لعمليات المحطة (تم تصنيفها كموجودات اتفاقية غير امتياز) إلى موجودات غير ملموسة نظراً لكونها أصبحت جزءاً من اتفاقية الامتياز الجديدة. إضافة إلى ذلك، نتيجة لاتفاقية الامتياز الجديدة وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على الموجودات المستهلكة بالأعمار الإنتاجية أو فترة الامتياز، أيهما أقل، سجلت المجموعة الأعمار الإنتاجية لبعض بنود الموجودات غير الملموسة (ممتلكات وآلات ومعدات أساسية) على أساس مستقبلي. في حال عدم قيام المجموعة بتغيير الأعمار الإنتاجية لتلك البنود من الموجودات غير الملموسة، يكون مخصص الاطفاء المحمل للفترة أكبر من مبلغ ١٧,٠٧ مليون ريال سعودي.

(ب) تنص اتفاقية الامتياز الجديدة على دفع أتعاب ثابتة ومضمونة متغيرة ضمن معدلات محددة طول مدة سريان الاتفاقية. تُسجل الأتعاب الثابتة كأصل غير ملموس وفقاً لتوجيهات التفسير (١٢) "ترتيبات خدمات الامتياز"، مع التزام مقابل كالتزام مالي آخر وتُقاس وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية". تُحمل جميع الرسوم المتغيرة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة حال تكبدها. يتم عرض الجزء غير المطبق من "الموجودات غير الملموسة" و"التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمات" في الإيضاح ٨-٢ والإيضاح ٣٦ في قائمة المركز المالي الموحدة، على التوالي.

(ج) لا يوجد أي التزام بموجب اتفاقية الامتياز الجديدة للمجموعة من أجل تنفيذ برنامج استبدال الأصل في نهاية مدة الاتفاقية. بالتالي، تم عكس قيد إجمالي مخصص موجودات استبدال بمبلغ ٧٥,١٦ مليون ريال سعودي المسجل سابقاً بموجب اتفاقية الانشاء والتشغيل والنقل لشركة محطة بوابة البحر الأحمر المحطوة، نظراً لانتهاء الغرض منه وتسجيله كـ "إيرادات أخرى" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (إيضاح ٢٨).

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها بشكل ثابت، فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة خلال السنة كما هو موضح في الإيضاح (٥) عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

٤-١ أساليب التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة للمجموعة من القوائم المالية للشركة الأم وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقبرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها.

وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- نفوذ على الشركة المستثمر بها (مثل: حقوق موجودة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالشركة المستثمر بها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقبرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدية مع الآخرين ممن يحق لديهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عندهم وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عندما تفقد المجموعة هذه السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وبخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر النخل الشامل الآخر على حملة الأسهم في الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة، إن وجدت، حتى لو أن نتائج هذا التوزيع قد تؤدي إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد. يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

وفيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن زوال السيطرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات الاستثمارات المحفوظ بها بالقيمة العادلة. تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح ١. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير المالي للشركة.

تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من الثمن المحرول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقرر المجموعة فيما إذا كان من الواجب قياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصص التامسية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتصنيف الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. يشتمل ذلك على فصل المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٤ أساس التوحيد (تتمة)

تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

يتم إثبات الثمن المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يُقاس الثمن المحتمل المصنف كأصل أو مطلوبات والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة والتغيرات في القيمة العادلة المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي الثمن المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وكذلك أية حصص مملوكة سابقاً بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير زيادة القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتركمة. ولغرض إجراء الاختيار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المحققة للنقد التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات. وعندما تعتبر الشهرة جزءاً من الوحدة المحققة للنقد وجزءاً من العملية ضمن الوحدة المستبعدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة النظرية للوحدة عند تحديد أرباح أو خسائر استبعاد العملية. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المحققة للنقد.

الاستثمار في شركات زميلة ومنشآت مسيطر عليها بشكل مشترك

الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدر على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للمنشآت المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

المشروع المشترك هو شكل من أشكال الترتيبات المشتركة وبموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. تمثل السيطرة المشتركة المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على ترتيب ما، وتتواجد فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة الموافقة الأطراف المشاركة في السيطرة بالإجماع.

إن الأمور المتخذة في الاعتبار لتحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة تكون مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركة الزميلة والمشروع المشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

ويموجب طريقة حقوق الملكية، يتم في الأصل إثبات الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بالتكلفة. تعدل القيمة الدفترية للاستثمار وذلك لإثبات التغيرات التي تطرأ على حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بصورة مستقلة.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم إظهار أي تغير في الدخل الشامل الآخر لتلك المنشآت المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغير مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغيرات، عندما يطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروع المشترك بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة أو مشروعها المشترك. وتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القليلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في ربح شركة زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الربح أو الخسارة.

وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإثبات الاستثمار المحتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به وكذلك متحصلات الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٤ أساس التوحيد (تتمة)

الاستثمار في شركات زميلة ومنشآت مسيطر عليها بشكل مشترك

عندما تتجاوز حصة المجموعة من الخسائر حصتها في الشركات الزميلة، يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الحصة بما في ذلك الاستثمارات طويلة الأجل إلى لا شيء، ويتم التوقف عن الاعتراف بأي خسائر إضافية في الحدود الالتزام النظامي المقابل على المجموعة.

٢-٤ العملات الأجنبية

تم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة الأم. ولكل شركة من الشركات التابعة، تقرر المجموعة عملتها التشغيلية والبنود التي تتضمنها القوائم المالية لكل شركة والتي تقاس باستخدام العملة الوظيفية. تقوم المجموعة باستخدام طريقة التوحيد المباشر، وعند استبعاد العملية الخارجية، تعكس المكاسب أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة الموحدة، المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أو لا للإثبات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية السائدة في تاريخ التقرير المالي. تدرج الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية كربح أو خسارة، باستثناء البنود النقدية المخصصة كجزء من تغطية مخاطر صافي استثمار المجموعة في العمليات الأجنبية. ويتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر إلى حين بيع صافي الاستثمار وعندئذ يعاد تصنيف المبلغ المتراكم إلى الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً للاعتراف بالربح أو الخسارة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للبيد.

العمليات الأجنبية

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية، بما في ذلك الشهرة وتساويات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ، إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير المالي. يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الزميلة الأجنبية بسعر الصرف السائد بتاريخ المعاملة وتدرج فروقات ترجمة العملة ذات الصلة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

عند استبعاد عملية أجنبية، يتم تحويل المبلغ ذي العلاقة المتعلق باحتياطي الترجمة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة نتيجة الاستبعاد. عند الاستبعاد الجزئي (دون زوال السيطرة) لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية فإن الجزء ذي العلاقة بهذا المبلغ المتراكم يعود إلى الحصة غير المسيطرة.

إن أرباح أو خسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن البنود النقدية مستحقة الاستلام من عملية أجنبية أو مستحقة الدفع لعملية أجنبية أو نتيجة تسوية غير مخطط لها أو غير محتملة في المستقبل المنظور والتي تعتبر من حيث الجوهر جزءاً من صافي استثمار في عملية أجنبية يتم تسجيلها في احتياطي التحويل الأجنبي من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣-٤ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

الموجودات

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة، كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقد وما حكمه فيما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٤-٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ تصنيف ما هو متداول (إزاء ما هو غير متداول) (تتمة)

المطلوبات

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة التشغيل العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

الإعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخصائر انخفاض القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات التي تعود مباشرة إلى اقتناء الأصل. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم إنشائها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى تتعلق مباشرة بإحضار الموجودات إلى العمل وفقاً للغرض المحدد من أجله، وتكاليف التفكيك وإزالة بعض البنود، وإعادة الموقع لحالته الأصلية وتكاليف اقتراض موجودات مؤجلة.

عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من الممتلكات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحسب كنود مستقلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحديد أرباح وخصائر استبعاد بند من الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

التكاليف اللاحقة

يتم إثبات التكلفة المتعلقة باستبدال جزء من أي بند من بنود الممتلكات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في ذلك الجزء إلى المجموعة، ويمكن قياس تكلفته بشكل موثوق به. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم إثبات تكاليف الصيانة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. عند تكديدها.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تسجل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي خسارة انخفاض في القيمة ويتم رسميتها كممتلكات وآلات ومعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام المرجو منها.

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك التخصيص المحدد لقيمة الأصل القابل للاستهلاك على مدى عمره الإنتاجي التقديري. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل للتكلفة ناقصاً قيمته المتبقية.

يتم الاعتراف بالاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل جزء من الممتلكات والمعدات. يستهلك كل من الموجودات الموحدة وتكلفة تطوير الأرض المستأجرة والمبنى على الأرض المستأجرة على مدى فترة عقد الإيجار والعمر الإنتاجي - أيهما أقصر إلى في حال التأكد بأن الشركة ستحصل على ملكيتها في نهاية مدة عقد الإيجار. لا يتم استهلاك الأراضي.

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية على الأقل مرة سنوياً، ويتم تعديلها عند الحاجة بأثر مستقبلي. الرجاء الرجوع إلى الإيضاح (٦) فيما يتعلق بتقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

مدة الإيجار / الامتياز أو من ١٠ إلى ٤٠ سنة - أيهما أقصر	مباني
مدة الإيجار / الامتياز أو من ١٠ إلى ٤٠ سنة - أيهما أقصر	تصنيفات على المأجور
مدة الإيجار / الامتياز أو من ٥ إلى ٢٠ سنة - أيهما أقصر	آلات ومعدات
٢ - ٢٥ سنة	مكائن ومعدات
٥ - ١٠ سنة	سيارات
٥ - ١٠ سنة	تركيبات وأثاث
٢ - ٥ سنوات	أجهزة حاسب آلي ومعدات

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٤ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. لا تتم رسمة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، وتدرج المصاريف ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تنكب فيها. تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تتضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسيماً هو ملائم، ويتم احتسابها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصروفات إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

حقوق امتياز الميناء

تتم عمليات المجموعة بخصوص الميناء بموجب ترتيبات امتياز طويلة الأجل. تعترف المجموعة بحقوق الامتياز في الميناء الناتجة عن ترتيب خدمة الامتياز، والتي تخضع لسيطرة القطاع العام ("المناج") أو يقوم بتنظيم الخدمات المقدمة والأسعار المحددة وكذلك يسيطر على أي حصة جوهرية متبقية في البنية التحتية مثل الممتلكات والمعدات في حال كانت البنية التحتية خاصة بالمناج أو تم إنشاؤها أو شراؤها من قبل المجموعة كجزء من ترتيبات خدمة الامتياز.

تعترف المجموعة بالموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيب خدمة الامتياز عندما يكون لها الحق في فرض رسوم لاستخدام البنية التحتية الخاضعة للامتياز. يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستلمة كتمن نقدي مقابل القيام بالإنشاء أو تطوير الخدمات في ترتيب خدمة الامتياز بالقيمة العادلة عند الاعتراف الأولي فيما يخص القيمة العادلة للخدمات المقدمة.

تتضمن حقوق امتياز الميناء جميع التكاليف المتكبدة فيما يخص إنشاء محطات للحاويات. تدرج حقوق امتياز الميناء بالتكلفة ناقصاً إطفاء التكلفة. إن العمر الإنتاجي المقدر للأصل غير الملموس في ترتيبات خدمة الامتياز هي الفترة من بداية قدرة المجموعة على فرض رسوم على العامة لاستخدام البنية التحتية وحتى نهاية مدة الامتياز وهي ٣٠ سنة أو طيلة عمر الموجودات الأساسية - أيهما أقصر (انظر الإيضاح ٨).

الموجودات غير الملموسة الأخرى

يتم قياس الموجودات غير الملموسة الأخرى، بما فيها البرامج، التي تكتسبها المجموعة وتكون ذات أعمار إنتاجية محددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض في القيمة المتراكمة.

تتم رسمة المصاريف اللاحقة وذلك فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل المحدد الذي تتعلق به تلك المصاريف. جميع النفقات الأخرى، بما فيها النفقات الخاصة بالشهرة المنتجة داخلياً والعلامات التجارية، يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حال تكبدها.

يتم حساب الإطفاء على مدى تكلفة الأصل، أو مبلغ آخر يحل محل التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية. تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة الأخرى من سنتين إلى ٥ سنوات.

٦-٤ العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي الممتلكات المحفوظ بها إما لتحصيل إيرادات إيجار أو لزيادة رأس المال أو كليهما، ولكنها ليست للبيع ضمن دورة الأعمال العادية أو خلال الاستخدام في الإنتاج أو توريد البضائع أو تقديم الخدمات أو للأغراض الإدارية.

يتم، في الأصل، قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. تُسجل العقارات الاستثمارية لاحقاً بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من العقارات الاستثمارية وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وعندما يكون ضرورياً استبدال أجزاء هامة من العقارات الاستثمارية على مراحل، فإن المجموعة تقوم بإثبات تلك الأجزاء كموجودات بصورة مستقلة ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلك وفقاً لذلك. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٤ العقارات الاستثمارية (تتمة)

يتم التوقف عن إثبات العقارات الاستثمارية إما عند استبعادها (أي عند انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة) أو منحها بصورة دائمة من الاستخدام وعدم توقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يدرج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات. يتم تحديد مبلغ العوض، الواجب إدراجه في الربح أو الخسارة الناتج عن التوقف عن إثبات العقارات الاستثمارية، وفقاً لمتطلبات تحديد سعر المعاملة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - "الإيرادات من العقود مع العملاء".

تتم التحويلات إلى (من) العقارات الاستثمارية فقط عند وجود تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من العقارات الاستثمارية إلى العقارات التي يستحوذ عليها المالك، تعتبر التكلفة المفترضة بشأن المحاسبة اللاحقة بمثابة القيمة العادلة بتاريخ تغير الاستخدام. وعندما تصبح العقارات المشغولة من قبل المالك عقارات استثمارية، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذه العقارات طبقاً للسياسات المثبتة بشأن الممتلكات والآلات والمعدات حتى تاريخ تغير الاستخدام.

٧-٤ عقود الإيجار

تقوم الشركة عند نشأة العقد بتقييم ما إذا كان العقد يعتبر، أو يتضمن، عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة مقابل عوض لذلك.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

(١) الموجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الموجودات). فيما يلي الأثر الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩م:

ريال سعودي	الموجودات
٢٣٠,٤٥٩,٧٠٨	موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢٣)
(٢,٩٣٧,٥٠٠)	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢٦,١٢٢,٢٠٩	تحويلات
٢٥٣,٦٨٤,٨١٧	مجموع الموجودات
	المطلوبات
٢٤١,٨٣٥,٩٣٩	التزامات عقود إيجار (إيضاح ٢٣)
(١٤,٣١٣,٧٣١)	التزامات متداولة وغير متداولة أخرى
٢٢٧,٥٢٢,٢٠٨	مجموع المطلوبات

تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقص أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرّة للموجودات، أيهما أقصر. في حالة نقل ملكية الأصل الموجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم احتساب الاستهلاك على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة. يرجى الرجوع إلى القسم / الأقسام المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية في السياسات المحاسبية.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٤ عقود الإيجار (تتمة)

٢) التزامات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف (مالم تكن متكبدة لإنتاج البضاعة) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع. عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الخصم المتزايد الخاص بها بتاريخ بدء الإيجار نظراً لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة الفائدة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة.

إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات)، أو وجود تغيير في التقييم الخاص بخيار شراء الأصل المعني.

٣) عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمكانن والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتببة التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم بموجبها المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمناقص الجوهرية المصاحبة لأصل ما كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

٨-٤ المخزون

يمثل المخزون قطع الخيار والتوريدات الأخرى. يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تستند تكلفة المخزون بصورة أساسية على مبدأ المتوسط المرجح وتتضمن النفقات المتكبدة لاقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لإحضاره للموقع وبحالته الراهنة. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقبدة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع. تسجل المجموعة مخصص لخسائر المخزون نتيجة عوامل مثل التلف والأخطاء الفنية والضرر المادي.

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 ذات السيولة العالية القصيرة الأجل بمواعيد استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت، والمتاحة للمجموعة دون أي قيود. ولاغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وأرصدة بنكية وودائع مزاحة.

١٠-٤ الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من نقد وأرصدة بنكية ودم مدينة تجارية واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر واستثمار في شركة زميلة ومستحق من جهات ذات علاقة ومطلوبات مالية تتكون من قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية ودم دائنة تجارية ودم دائنة أخرى.

٤٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤٠-٤ الأدوات المالية

(١) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تقاس الموجودات المالية عند الاعتراف بالقيمة العادلة. يعتمد القياس اللاحق للأصل المالي، عند الاعتراف الأولي له على التصنيف وما إذا كان يقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي بها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر مالي جوهري، فإن الشركة مبدئياً تقوم بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي عنصر مالي جوهري بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

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

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية - التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية وهي:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال منفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

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

أدوات الدين

تقوم المجموعة بقياس أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إثبات دخل الفائدة وإعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الاعتراف بها، يتم إعادة تدوير تغيير القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.١- الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

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: "المعرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة". يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يعاد تدوير الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية مطلقاً إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند الإقرار بأحقية دفعها، إلا إذا كانت المجموعة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم الانخفاض في القيمة.

ج) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الموجودات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية التي يجب قياسها بالقيمة العادلة بشكل إلزامي. تصنف الموجودات المالية كـ "مقتناه لأغراض المتاجرة" في حال بيعها أو إعادة شرائها في المستقبل القريب. كما تصنف المشتقات، بما في ذلك المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى منفصلة كـ "مشتقات مقتناة لأغراض المتاجرة" ما لم يتم تخصيصها كأداة تغطية فعالة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال. وعلى الرغم من الضوابط المتعلقة بتصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطلقة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو مبين أعلاه، يمكن تخصيص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولي إذا كان القيام بذلك يزيد أو يقلص بشكل كبير من عدم التماثل المحاسبي.

تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة، ويُدْرَج صافي للتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تتضمن المعلومات ما يلي:

- العمل على ضوء السياسات والأهداف المبينة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات. وبشكل خاص، فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات العمولة المتعاقد عليها، والحفاظ على معدل عمولة معين، ومطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمولها تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.
- 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 المخاطر؛
- كيفية تعويض مدراء الأعمال، أي إذا ما استند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها، و.
- تكرار وكمية وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب المبيعات 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 مقبولة دون الأخذ في الاعتبار سيناريوهات "الأسوأ" أو "تحت ضغط العمل". إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بطريقة مختلفة عن التوقعات الأصلية للمجموعة، فإن المجموعة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال، ولكن يتم نمج هذه المعلومات عند عمل تقييم للموجودات المالية - المستحقة أو المشتراة حديثاً - في المستقبل. يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل لأنها ليست محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولا محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠٠٤ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو الربح على أصل المبلغ ("ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو ربح على أصل المبلغ")

لأغراض القيام بهذا التقييم، فإن "أصل المبلغ" هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. "الربح" هي ثمن القيمة الزمنية للمال، والائتمان ومخاطر الأقرض الأساسية الأخرى المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة معينة وتكاليف الأقرض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، إضافة لهامش الربح.

وعند تقييم فيما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات فقط من المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ المجموعة بالصيغتين الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك ما إذا كان الأصل المالي يشتمل على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التي لا تستوفي هذا الشرط وعند عمل التقييم، تأخذ المجموعة في اعتبارها:

- الأحداث الطارئة التي قد تؤدي لتغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية،
- مزايا الرفع؛
- المبالغ المدفوعة مقدماً وشروط التمديد؛
- الشروط التي تقيد مطالبات المجموعة في التدفقات النقدية من موجودات محددة (أي ترقبات أصل دون حق الرجوع)، و
- والمزايا التي تؤدي لتعديل ثمن القيمة المالية للوقت، أي التعديل الدوري لمعدلات الربح.

(٢) المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي لها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المضافة. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال التمويل والذمم الدائنة بعد خصم التكاليف العادلة مباشرة للمعاملات.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المكتتة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الاعتراف الأولي بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كـ "مكتتة لأغراض المتاجرة" في حال تم تكديدها لغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب.

يتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المكتتة لأغراض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تخصيص المطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الاعتراف الأولي، وذلك فقط في حالة الوفاء بالمعايير التي نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

المطلوبات المالية بالتكلفة المضافة

بعد الاعتراف الأولي، تقاس المطلوبات المالية، التي لا تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن عكس قيد تكلفة الفائدة من خلال إطفاء معدل الفائدة الفعال. وعندما يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تصحب التكلفة المضافة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال. ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ الأدوات المالية (تتمة)

٣) إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حينما ينطبق ذلك) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "كرتيبات تمرير" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تتم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية تمرير، فإنه يجب عليها تقييم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل بقدر ارتباطها المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطالبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطالبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على المجموعة دفعه، أيهما أقل.

المطالبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالمطالبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاءه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو تعديل 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 بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطالبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطالبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطالبات في آن واحد.

٤-١١ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل موضوعي على انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية منخفضة القيمة في حالة وجود دليل موضوعي على وجود الانخفاض نتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصل ("حدث خسارة" تم تكيده) وأن حدث الخسارة يؤثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو لمجموعة الموجودات المالية التي يمكن قياسها بشكل موثوق به. يشتمل دليل الانخفاض في القيمة على وجود مؤشرات بأن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية جوهرية، عجز أو إخفاق في سداد القائدة أو أصل المبلغ، أو احتمال الدخول في الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات المالية المستقبلية التقديرية مثل التخيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التعثر في السداد.

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المكتتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالنسبة للنظم المدنية التجارية، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لا تقوم المجموعة بمتابعة التخيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل تقرير مالي. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة الأصل المالي معتزلاً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة المدة لمدة ٩٠ يوماً، لكن في بعض الحالات، يمكن للمجموعة أيضاً اعتبار الأصل المالي معتزلاً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات التماثلية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية (تتمة)

الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد - أيهما أعلى، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستعمال. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بالأخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حالة عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقييم ملائمة. يتم تقييم القيمة قيد الاستعمال بخصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية لقيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة لتعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تخصيص الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها والمتعلقة بالوحدة المحققة للنقد مبدئياً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات المحققة للنقد، ومن ثم يتم تخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة من الوحدات) على أساس نسبي.

يحدد الانخفاض في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة محققة للنقد (أو مجموعة الوحدات المحققة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وعندما تقل القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المحققة للنقد عن قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس قيد خسائر الانخفاض في الشهرة في الفترات المستقبلية.

٤-١٢ المخصصات

تُدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب من المجموعة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للمصادر إلى خارج المجموعة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة تعويض بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون في حكم المؤكد بأن المنشأة ستحصل على التعويض. يتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بعد طرح أي سداد.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٤-١٣ منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب المنافع قصيرة الأجل كمصروفات حال تقديم الخدمة ذات الصلة. ويُدرج الالتزام بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه في حال وجود التزام قانوني أو ضمني على المجموعة بنفق هذا المبلغ كنتيجة لخدمة سابقة تم تقديمها بواسطة الموظف ويمكن تقدير الالتزام بطريقة موثوقة بها.

منافع ما بعد الخدمة

يتم احتساب الالتزام على المجموعة بموجب برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين كبرنامج منافع محددة غير ممولة ويتم احتسابها من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية الذي تم اكتسابه خلال الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل مختصين أكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إخراج إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة والذي يتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم المجموعة بتحديد صافي مصروف الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية مقابل صافي التزام المنافع المحددة اللاحق، وكذلك الأخذ بالاعتبار أي تغيرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المنافع. يدرج صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المرتبطة ببرامج المنافع المحددة ضمن مصروفات الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٤ توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية على حملة الأسهم في الشركة الأم
تعترف المجموعة بالتزام لدفع الأرباح وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة المجموعة. وطبقاً للنظام الأساسي للمجموعة، يسمح بتوزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية كالتزام في الفترة التي تعتمد فيها من مجلس الإدارة. يتم الاعتراف بمبلغ مقابل توزيعات الأرباح مباشرة في حقوق الملكية. يتم الاعتراف بمبلغ مقابل مباشرة في حقوق الملكية.

يتم 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.

٤-١٥ الإيرادات

تقوم المجموعة من خلال شركاتها التابعة والمنشآت التي تسيطر عليها سيطرة مشتركة وشركاتها الزميلة بالمشاركة 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.

تعترف المجموعة بشكل عام بالإيرادات في وقت ما باستثناء إيرادات التاجير المعترف بها على أساس التحقق الزمني خلال فترات مستقبلية. تقوم المجموعة بتحويل السيطرة والاعتراف بعملية البيع عندما يتسلم العميل المنتج لأغلب عقود الإيرادات. تستخدم الإدارة أسعار قابلة للملاحظة لتحديد سعر البيع المستقل مقابل التزامات أداء مستقلة أو أسلوب هامش التكلفة الزائدة عندما لا يكون السعر متوفراً. أختارت المجموعة الاعتراف بتكلفة الشحن والنقل، إن وجدت، عندما تنتقل السيطرة للعميل كمصروف في التكاليف المباشرة.

في حال تجزأت عقد لأكثر من التزام أداء، يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ حسب أسعار البيع المستقلة المقدرة ذات الصلة بالمنتجات أو الخدمات المتعهد بها لكل التزام أداء. عادة ما يبيع المجموعة منتجات بمواصفات قياسية ذات مبيعات مستقلة قابلة للملاحظة مع التزام أداء منفرد.

يُصنف النقد المستلم مقدماً مقابل الإيرادات التي يتم الاعتراف بها كإيرادات متداولة موجلة / غير مكتسبة، باستثناء الجزء المتوقع تسويته لأكثر من ١٢ شهراً في قائمة المركز المالي الموحدة، والتي يتم تصنيفها كإيرادات موجلة غير متداولة.

تُقاس الإيرادات بمبلغ الثمن الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات. ضرائب المبيعات والقيمة المضافة وغيرها من الضرائب التي يتم تحصيلها جنباً إلى جنب الأنشطة المنتجة للإيرادات يتم استثنائها من الإيرادات. ليس لدى المجموعة أي شروط دفع جوهرية حيث يتم استلام المدفوعات مقدماً عند البيع أو بعده بفترة قصيرة.

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند نقطة من الزمن عندما يتم تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، وهو عادة ما يتم عند إيصال الأصل. تأخذ المجموعة في اعتبارها ما إذا كان هناك عود أخري في العقد والتي تعتبر التزامات أداء منفصل وتحتاج إلى تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة المتعلقة ببيع المعدات، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار الآثار المتعلقة بالعروض المتغير، ووجود مكونات تمويل هامة، والعروض غير النقدي، والعروض المستحق للعميل (إن وجد).

تقديم الخدمات

تشارك المجموعة في توفير خدمات تشغيلية فيما يتعلق بعمليات الميناء، وكذلك تقديم خدمات المساعدة والصيانة. إذا تم تقديم خدمات بموجب ترتيب واحد خلال فترات تقرير مالي مختلفة، فعندها يتم توزيع الثمن على أساس القيمة العادلة النسبية بين الخدمات المختلفة. تعترف المجموعة بالإيرادات من تقديم الخدمات على أساس تقييم العمل الذي تم تأديته/ المكتمل (أي تم تسليمه وقبوله) بموجب الالتزام التعاقد الذي يتم التعهد بأدائه وفقاً لأمر العمل/العقد/أمر البيع.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٤ الإيرادات (تتمة)

إيرادات التكبير

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار المعنية.

يتم تأجيل إيرادات الإيجار المتعلقة بسنوات لاحقة ويتم الاعتراف بها كإيرادات على مدى الفترات المستقبلية. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي الإيجار على مدى مدة عقد الإيجار.

الخصم على الكميات

تقدم المجموعة خصم على الكميات لبعض العملاء بمجرد أن تتجاوز مشترياتهم خلال الفترة حداً معيناً في العقد، ومن أجل تقدير الثمن المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، فإن المجموعة تطبق طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً حيث أن الطريقة المختارة تتنبأ بشكل أفضل بالثمن المتغير الناتج عن حق العميل في الحصول على الخصم على أساس حدود الخصم على الكميات والشراء خلال الفترة. كما تقوم المجموعة بتطبيق المتطلبات الخاصة بوضع قيود على تقديرات العوض المتغير وإثبات الالتزامات بحد مبلغ بشأن التخفيضات المستقبلية المتوقعة.

١٦-٤ المصروفات

التكاليف المباشرة

تمثل التكاليف المباشرة جميع المصاريف العائدة مباشرة إلى أو المتعلقة بالأنشطة التشغيلية الرئيسية للمجموعة بما فيها، على سبيل المثال وليس الحصر، استهلاك الممتلكات، والآلات والمعدات وإطفاء الموجودات غير الملموسة والتكاليف ذات الصلة العائدة مباشرة للموظفين وغيرها.

مصروفات البيع والتوزيع

تتضمن هذه المصروفات أي تكاليف منفقة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع للمجموعة. تتضمن هذه التكاليف رواتب موظفي المبيعات ومصروفات التسويق والتوزيع والإمدادات. كما تتضمن أيضاً تخصيص بعض المصروفات العمومية غير المباشرة.

المصروفات العمومية والإدارية

تتعلق هذه المصروفات بمصاريف التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي بضائع أو خدمات. وكذلك تتضمن توزيع المصروفات العمومية غير المباشرة والتي لا تعود بشكل محدد إلى تكلفة المباشرة أو مصروفات البيع والتوزيع.

إن توزيع المصروفات المباشرة بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية، متى يكون مطلوباً، على أساس ثابت.

١٧-٤ تكاليف الاقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من مصروفات الفائدة على القروض والتسهيلات البنكية وعكس قيد الخصم على المخصصات طويلة الأجل.

١٨-٤ إيرادات التمويل

تتكون إيرادات التمويل من إيرادات فائدة على أموال مستثمر بها يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة حيث أنها تسجل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٩-٤ الزكاة والضريبة

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والنحل ("الهيئة"). يتم تحميل مخصص للمجموعة والزكاة المتعلقة بملكية المجموعة في الشركة السعودية التابعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده أو دفعه للسنة الحالية إلى الهيئات الضريبية. إن معدلات الضريبة والأنظمة الضريبية المستخدمة في حساب المبلغ هي تلك الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ التقرير المالي في المملكة العربية السعودية.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩.٤ الزكاة والضريبة (تتمة)

ضريبة الدخل المؤجلة

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطبوعات على الفروقات المؤجلة بين الوعاء الضريبي للموجودات والمطبوعات وقيمتها الدفترية حسب أغراض التقرير المالي في تاريخ التقرير المالي.

يتم الاعتراف بمطبوعات الضرائب المؤجلة لجميع الفروقات الضريبية المؤجلة، فيما عدا:

- عندما ينشأ التزام الضريبة المؤجلة من الاعتراف الأولي للشهرة أو أصل أو التزام في معاملة ليست تجميع أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة
- ما يتعلق بالفروقات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، والحصص في الترتيبات المشتركة، وعند إمكانية السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤجلة، وأنه من المحتمل ألا يتم عكس قيد الفروقات المؤجلة في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤجلة القابلة للخصم، وترحيل مبلغ على حساب ضريبة غير مستخدم وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توافر ربح خاضع للضريبة يمكن بمقابلته استخدام الفروقات المؤجلة القابلة للخصم وترحيل مبلغ على حساب ضريبة غير مستخدم والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء:

- عندما ينشأ أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بالفروقات المؤجلة القابلة للخصم من الاعتراف الأولي لأصل أو التزام في معاملة ليست تجميع أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروقات المؤجلة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في ترتيبات مشتركة، يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل عكس قيد الفروقات المؤجلة في المستقبل المنظور ويكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً ويمكن مقابله استخدام الفروقات المؤجلة.

يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير مالي وتخفيض إلى الحد الذي لا يحتمل معه توافر ما يكفي من الربح الخاضع للضريبة بما يسمح باستخدام جزء أو جميع الموجودات الضريبية المؤجلة. يعد تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ أعداد كل تقرير مالي، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الموجودات الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

تقاس الموجودات والمطبوعات الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة المتوقع سريانها في السنة التي يتحقق فيها الأصل أو يسوى الالتزام بناءً على معدل الضرائب (وأنظمة الضرائب) السارية المفعول في تاريخ التقرير المالي. إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها خارج الربح أو الخسارة. يتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة والمتعلقة بمعاملة ما وذلك إما في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

يتم لاحقاً إثبات المنافع الضريبية التي تم الاستحواذ عليها كجزء من عملية تجميع الأعمال والتي لم تقب بمعايير الإثبات المستقل لها في ذلك التاريخ وذلك إذا ما تم تغيير المعلومات الجديدة المتعلقة بالحقائق والظروف. سيتم اعتبار التعديل كإخفاض في الشهرة (طالما أنه لم يتجاوز الشهرة) إذا تم تكبده خلال فترة القياس أو اثباته في الربح أو الخسارة.

تقوم المجموعة بمقاصة موجودات ومطبوعات الضريبة المؤجلة وذلك فقط عند وجود حق نظام ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية مع مطبوعات الضريبة الحالية، وأن موجودات الضريبة المؤجلة ومطبوعات الضريبة المؤجلة تتعلق بضرريبة الدخل المفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية على نفس المنشأة أو منشآت مختلفة خاضعة للضريبة، والتي تنوي إما تسوية موجودات ومطبوعات الضريبة الحالية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطبوعات في آن واحد، وذلك في كل فترة مستقبلية يتوقع فيها تسوية أو استرداد مبالغ هامة لموجودات أو مطبوعات الضريبة المؤجلة.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع الشركة ضرائب على معاملات مع جهات غير مقيمة وتوزعت أرباح مدفوعة إلى مساهمين أجانب وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ولا يتم إدراجها كمصروف باعتبارها التزام على الطرف المقابل الذي يتم اقتطاع الضرائب نيابة عنه.

ضريبة القيمة المضافة

تدرج المصروفات والموجودات ناقصاً ضريبة القيمة المضافة إلا عندما يتم تكبد ضريبة قيمة مضافة نتيجة شراء موجودات أو خدمات لا يمكن استردادها من الهيئة الضريبة، وفي هذه الحالة يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البدء، حيثما ينطبق.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢٠-٤ المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات والمنتجات:

- التي تعمل في أنشطة أعمال قد تحصل منها على إيرادات وتكبد مصروفات تتضمن الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي مكونات أخرى للمجموعة؛
- يتم باستمرار تحليل نتائج عملياتها من قبل التنفيذي المسؤول عن صناعة القرار بالمجموعة من أجل اتخاذ قرارات تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء؛ و
- التي تكون المعلومات المالية متاحة لها.

تتضمن نتائج القطاع التي يتم إعداد التقارير عنها للتفذي المسؤول عن صناعة القرار تلك البنود التي تعود مباشرة إلى قطاع ما وتلك النتائج التي قد تعتمد على أساس معقول.

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات والعمليات والمنتجات التي تعمل في أنشطة إنتاج الإيرادات ضمن بيئة اقتصادية محددة والتي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تكون في بيئة اقتصادية أخرى.

لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات عمل وفقاً للمنتجات والخدمات التي تقدمها ولديها ثلاثة قطاعات يتم رفع التقارير بشأنها على النحو التالي:

- قطاع تطوير الموانئ والعمليات
- الساحات اللوجستية وخدمات الدعم
- قطاع تحلية مياه البحر وتوزيعها

٥- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعلقة

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م. لم يتم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): "تعريف العمل التجاري"

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "جميع الأعمال" أنه لكي يتم اعتبار الأعمال بمثابة أعمال تجارية، فإنه يجب أن تتضمن أي مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، كحد أدنى، مدخلات وعمليات موضوعية تسهم معاً بشكل كبير في القدرة على تحقيق المخرجات. كما أن التعديلات توضح أيضاً أن الأعمال قد تتواجد دون أن تتضمن جميع المدخلات والإجراءات المطلوبة لإيجاد المخرجات. ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، ولكن قد يكون لها تأثير على المجموعة فيما إذا دخلت المجموعة طرفاً في عمليات جميع أعمال.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩): هيكله سعر الفائدة

يتم الآن، على الصعيد العالمي، إجراء تعديل جوهري على أسعار الفائدة. ويقوم مجلس معيار المحاسبة الدولية بتعديل إرشاداته على مرحلتين لتسهيل عملية التحول من سعر الفائدة بين البنوك بشكل أكثر سلاسة.

المرحلة ١ - المرحلة الأولى من التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي: ٩ "الأدوات المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي: ٣٩ "الأدوات المالية": الإلتزام والقياس، و المعيار الدولي للتقرير المالي ٧: "الأدوات المالية": ركزت الإفصاحات على الأمور المتعلقة بمحاسبة التحوط. قامت التعديلات النهائية الصادرة في سبتمبر ٢٠١٩م بتعديل متطلبات تحوط محاسبية محددة لتقديم إعفاء من التأثيرات المحتملة لحالة عدم التيقن من تعديل سعر الفائدة بين البنوك. تسري التعديلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م، وتعتبر إلزامية بالنسبة لكافة علاقات تغطية المخاطر التي تأثرت مباشرة بتعديل سعر الفائدة بين البنوك.

المرحلة ٢ - تتعلق المرحلة الثانية باستبدال أسعار الفائدة المرجعية بأسعار بديلة خالية من المخاطر. تطبيق تعديلات المرحلة الثانية على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. بما أنه تم الانتهاء من تعديلات المرحلة الثانية حالياً، سيقوم الفرع بإكمال تقييمه للمضامين المحاسبية للسنوات المتوقعة موجهتها عند التحول من سعر الفائدة الخالية من المخاطر بسعر الفائدة بين البنوك من أجل تسريع تطبيق متطلبات البرامج. تقدم تعديلات المرحلة الثانية مجالات جديدة في الأحكام التي يحتاجها الفرع للتأكد من أن لديه سياسات محاسبية ملائمة والحكمة المطبقة.

٥- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): "تعريف المعلومات الجوهرية" توفر التعديلات تعريفاً جديداً للمعلومات الجوهرية حيث تعتبر "بأن المعلومات تكون جوهرية إذا كان من المعقول أن يؤثر حذف أو تحريف أو حجب معلومات على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية ذات الأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية حول منشأة معينة ذات تقارير مالية". وتوضح التعديلات أن الجوهرية تعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات، سواءً فردية أو مع معلومات أخرى ضمن سياق القوائم المالية.

يكون تعريف المعلومات جوهرياً إذا كان من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول على قرارات المستخدمين الرئيسيين. لا يوجد لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية للمجموعة ولا يتوقع أن يكون لها تأثير على المجموعة مستقبلاً.

الإطار العام لمفهوم التقرير المالي الصادر في ٢٩ مارس ٢٠١٨م لا يعتبر الإطار العام لمفهوم التقرير المالي معياراً، ولا تقوم المفاهيم التي يتضمنها كذلك على إلغاء مفاهيم أو متطلبات أي معيار. إن الغرض من إطار مفهوم التقرير المالي هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية على تطوير المعايير، ومساعدة من يقوم بإعداد المعايير على تطوير سياسات محاسبية متوافقة بحيث لا يكون هناك معيار غير قابل للتطبيق، ومساعدة جميع الأطراف على فهم وتفسير المعايير. سيكون لهذا تأثير على المنشآت التي طورت سياساتها المحاسبية استناداً إلى الإطار العام للمفهوم. يتضمن هذا الإطار العام المعدل للمفهوم بعض المفاهيم الجديدة، ويقدم تعريفات محدثة ومعايير اعتراف الموجودات والمطلوبات، كذلك يوضح بعض المصطلحات الهامة. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "امتيازات الإيجار التي تتعلق بكوفيد ١٩" في ٢٨ مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "امتيازات الإيجار التي تتعلق بكوفيد ١٩" - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي المعدل ١٦ "عقود الإيجار". تقم هذه التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق المعيار (١٦) - توجيهات حول تعديل عقود الإيجار إلى امتيازات الإيجار الناتجة عن الأثر المباشر لوباء كوفيد ١٩. كوسيلة عملية مساعدة، يمكن أن يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كانت امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩ من المؤجر كتعديل لعقد الإيجار. يقوم المستأجر باستخدام هذا الاختيار للمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار الناتجة عن كوفيد ١٩ المتعلقة بامتيازات الإيجار بنفس طريقة المحاسبة عن أي تغيير بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، في حال لم يكن التغيير تعديلاً في عقد الإيجار. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٠م. مع السماح بالتطبيق المبكر. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للمجموعة.

٦- معايير صادرة لكن لم تدخل حيز التنفيذ

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعزز المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذ ينطبق ذلك، عند سريانها.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"

خلال شهر مايو ٢٠١٨م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. دخل هذا المعيار عند سريانه محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين، الذي صدر في عام ٢٠٠٥م. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية. سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين، وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكماله عن طريق:

- التكييف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

يطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م، ويتعين تقديم أرقام المقارنة. ويسمح بالتطبيق المبكر له إذا ما تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل تاريخ تطبيق المنشأة أولاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

٦- المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

في يناير ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي ١ لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بالحق في تأجيل التسوية،
- أي أن الحق في التأجيل يجب أن يتواجد في نهاية فترة التقرير المالي،
- وأن ذلك التصنيف لم يتأثر باحتمالية أن تمارس المنشأة حق التأجيل.
- وذلك فقط عندما تكون الاداة المالية المشتقة متضمنة في التزام قليل للتحويل وهو في حد ذاته أداة حقوق ملكية وإن شروط الالتزام لن تؤثر على التصنيف.

تطبيق التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد هذا التاريخ ويجب أن تطبق بأثر رجعي، تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا تتطلب اتفاقيات الروض الحالية قد تتطلب إعادة تفويض:

الإشارة إلى مفهوم الإطار العام - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣

في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ - تجميع الأعمال - الإشارة إلى مفهوم الإطار العام. الغرض من التعديلات هو إحلال الإشارة إلى الإطار العام مكان إعداد وعرض القوائم المالية، الصادر في ١٩٨٩م، مع الإشارة إلى مفهوم الإطار العام للتقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨م دون تغيير المتطلبات بشكل جوهري.

كما أضاف المجلس أيضاً استثناء إلى مبادئ الاعتراف في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ لتجنب مسألة مكاسب أو خسائر "اليومين" المحتملة الناتجة عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي قد تقع ضمن معيار المحاسبة الدولي ٣٧ أو تفسير لجنة المعايير الدولية رقم ٢١ "الرسوم" حال تكبدها بشكل منفصل.

في نفس الوقت، قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بخصوص الموجودات المحتملة التي لن تتأثر عن احلال الإشارة إلى الإطار العام مكان إعداد وعرض القوائم المالية.

تطبيق التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد هذا التاريخ ويجب أن تطبق بأثر مستقبلي. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات

تمتع التعديلات المنشآت من الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، وأي محصلات من بيع السلع التي يتم انتاجها أثناء احضار ذلك الأصل إلى موقعه وحالته اللازمة للتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة ملائمة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بالمحصلات من بيع مثل هذه السلع وتكاليف إنتاج تلك السلع في الربح أو الخسارة.

تطبيق التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد هذا التاريخ ويجب أن تطبق بأثر مستقبلي فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أول فترة تم عرضها بها عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧): المخصصات - تكاليف تأدية العقد

في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة" لتحديد أي التكاليف التي تحتاج المنشأة تضمينها لتقدير ما إذا كان العقد معلوضاً أو أنه يؤدي إلى خسائر.

تطبيق التعديلات على "طريقة التكلفة المباشرة" تتضمن التكاليف التي ترتبط مباشرة بعقد ما لتقديم بضائع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال تكاليف العمالة المباشرة والمواد) وتخصيص التكاليف التي ترتبط مباشرة بأنشطة العقد (على سبيل المثال: استهلاك المعدات المستخدمة لتأدية العقد وتكاليف الإدارة والإشراف في العقد). لا تتعلق المصروفات العمومية والإدارية مباشرة بالعقد وتستثنى ما لم يتم تحميلها بشكل واضح على الطرف المقابل بموجب العقد.

تمري التعديلات على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م. ستقوم المجموعة بتطبيق التعديلات على العقود التي لم تقم بعد بتأدية جميع التزاماتها في بداية فترة التقرير المالي التي يتم فيها تطبيق التعديلات لأول مرة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٦- معايير صالدة لكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي ١ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة التي تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.
وكجزء من التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م للمعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة. يسمح التعديل للشركة التابعة باختيار تطبيق الفقرة (د-١٦) من المعيار الدولي للتقرير المالي ١ لقياس فروقات الترجمة المتراكمة باستخدام المبالغ المصنح عنها في الشركة الأم، استناداً إلى تاريخ تحول الشركة الأم على المعايير الدولية للتقرير المالي. يُطبق التعديل أيضاً على الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي تختار تطبيق الفقرة (د-١٦) من المعيار الدولي للتقرير المالي ١.

يدخل التعديل حيز التنفيذ على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية - فخص نسبة ١٠% المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية كجزء من التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م للمعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. توضح التعديلات أن الأتعاب التي تدرجها المنشأة عند تقدير شروط القزام مالي إما جديد أو معدل تختلف بشكل جوهري عن شروط الائتزام الأصلي. تتضمن هذه الأتعاب فقط تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقرض والمقرض بحيث تتضمن الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة إما المقرض أو المقرض بالنيابة. تقوم المنشأة بتطبيق هذا التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات.

يدخل التعديل حيز التنفيذ على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م مع السماح بالتطبيق المبكر. تقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

معيار المحاسبة الدولي ٤١ الزراعة - الضريبة في قياس القيمة العادلة كجزء من التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م للمعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي ٤١. يقوم التعديل بإزالة المتطلب في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي ٤١ وهو أن تقوم المنشآت باستثناء التدفقات النقدية الخاصة بالضريبة عند قياس القيمة العادلة للموجودات التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٤١.

تقوم المنشأة بتطبيق هذا التعديل على قياس القيمة العادلة بأثر مستقبلي في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م، مع السماح بالتطبيق المبكر.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديل أي تأثير على المجموعة.

٧- (الممتلكات والآلات والمعدات)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧-١)
٢٢٧,٠٠٤,٤٢٧	٢٠٤,٩٦٢,٨٩٥	ممتلكات ومعدات مشروع منطقة الإيداع وإعادة التصدير (إيضاح ٧-٢)
٢٩,٣٩٣,٤٧٩	٢٨,٦٣٤,٨٨٥	ممتلكات ومعدات - عمليات محطة الميناء (إيضاح ٧-٣)
٥١٠,٥٦٥,٥٧٣	٣٤,٨٨٣,٧٥٣	
<u>٧٦٦,٩٦٣,٤٧٩</u>	<u>٢٦٨,٤٨١,٥٣٣</u>	

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٧ - الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

١-٧ فيما يلي الحركة في الممتلكات والألات والمعدات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	مصنع تحلية المياه ريال سعودي	أجهزة حاسب آلي ريال سعودي	اثاث وتجهيزات ريال سعودي	مركبات ومعدات ريال سعودي	سيارات وصهاريج ريال سعودي	تجهيزات طلي المباني ريال سعودي	أراضي ريال سعودي
٤٧٢,٥٠١,٩٩٧	٢٥٢,٨١٩,٥٢٩	٥,٦٠٢,٥٨٠	١٣,٧١٩,٩٨٥	١٥,١٥٢,٢٢٧	١٩,٠٢٧,٥٨٢	١٣١,٩٤٢	٦٦,٨٠٨,١٥٠
٤,٠٩١,٨١٥	١,٩٧٠,٣٢٣	١٢٢,١٤٠	٨٩٧,٨٨٩	٥٩٩,٦٨٨	٤٩١,٧٧٥	-	-
(٥,٣٤٨,٣٧١)	(٤,٩١٥,٣١١)	(٩,٩٩٢)	(٢٦,٧٥٨)	-	(٣٦٦,٣١٠)	-	-
٧,٠٩٠,٧٠٣	١,٢٥٥,٥١٨	-	-	٨٢٥,١٢٥	-	-	-
(٤,٦٣٤,٣٧١)	-	(٧,٤٥١,٤٦٠)	(٧,١٧٧,٩١١)	-	-	-	-
-	٢,٣٧١,١٤٢	-	٥٥٢,٨٧٤	(٢,٤٨١,٨١٤)	١٢٤,٧٩٧	-	-
٤٧٠,١٠١,٧٧٢	٢٥٤,٥٠١,٢٥٢	٢,٨٢٨,٢١٨	١٢,٩٦٦,٠٧٩	١٣,٥٢٨,٢٣٦	١٩,٢٨٧,٨٤٥	١٣١,٩٤٣	٦٦,٨٠٨,١٥٠
٢٤٦,٨٩٧,٥٧٠	١١١,٢٢٧,٣١٧	٣,٧٧٩,٥٨٨	٩,٢٦٠,٥٥٥	١٠,٤٧٢,٠٧٢	١٢,٥٢٦,٠٩٤	١٣١,٩٤٣	-
٢٥٦,٠٤٣,٣٥٦	١١,٩٠٣,١٨٢	٢٩٤,٥٩١	١,٥٢٩,٦٥٢	٢,٩٦,٥٢٢	١,٢٦٧,٦٧٧	-	-
(٤,٤٧٠,٩٩٦)	(٤,٠٧٨,٥٨٠)	(٤,٦٦٤)	(٢٦,٠٩٢)	-	(٣٦١,٥٦٠)	-	-
(٢,٨٩٢,٥٥٢)	-	(٩٥٢,٩١٠)	(١,٩٢٩,١٤٢)	-	-	-	-
-	-	-	٤٢٥,٥٧٥	(٤٢٥,٥٧٥)	-	-	-
٢٤٥,١٢٨,٨٧٨	٢٢٩,٥٠١,٩٧٠	٢,٦١٦,٥٥٥	٩,٢٦٠,٤٩٩	١٠,٦٤٥,٧٥٠	١٢,٤٢٢,٢١٢	١٣١,٩٤٣	-
٢٠٤,٩٢٢,٨٢٥	١٢٥,٤٤٩,٧٨٢	٢٥٦,٧١٣	٧,٧٠٥,٥٨٠	٩,٨٩٢,٤٨٦	٥,٨٥٥,٦٣٤	-	٦٦,٨٠٨,١٥٠

صافي القيم التقديرية:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٧ - المتكاثرات والآلات والمعدات (تكملة)
١٠٧ فيما يلي الحركة في المتكاثرات والآلات والمعدات (تكملة):

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	مصنع تحلية المياه ريال سعودي	أجهزة حاسب الي ريال سعودي	الثابت وتراكيبات ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	سيارات وصهاريج ريال سعودي	تصليكات على المباني ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	التكلفة
٤٣٧,١٨٨,١٥٧	٢٢٠,٥٧٢,٦٨١	٦,١٩٣,١٧٣	١٢,٠٨٢,٦١٣	١٥,٧٣٠,٨٥٤	١٦,١٦٨,٧٩٣	١٣١,٩٤٣	٦٦,٨٠٨,١٥٠	في بداية السنة
٣,٨٥٨,٥٩٩	١,٠٧٩,٢٢٢	١٩٢,٤٠٧	٣٦٥,٠٠٤	١٧٤,٩١٦	٢,٢٤٧,٠٥٠	-	-	إضافات خلال السنة
(٣,١٢٩,٦٦٦)	(٣٣٦,٢٥٠)	(١,١٨٢,٩٥٠)	(١,٣٠٨,٢٨١)	(٢٥٦,٧٨١)	(٨٤,٨٠٤)	-	-	استقدمات خلال السنة
٣٦,٠٧٤,٣٠٧	٣٢,٥٠٣,٨٧٦	-	٢,٧٨٠,٢٤٩	٣,٧٣٨	٧٣٦,٥٤٤	-	-	تحويلات خلال السنة
٤٧٣,٩٠١,٩٩٧	٣٥٣,٨١٩,٥٧٩	٥٢٠,٢٥٨	١٣,٧١٩,٦٨٥	١٥,١٥٢,٧٧٧	١٩,٠٦٧,٥٨٣	١٣١,٩٤٣	٦٦,٨٠٨,١٥٠	في نهاية السنة
٢٢٥,٨١٢,٨١٦	١٩١,٣٢٢,٨٢٧	٢,٨١٠,١٥١	٨,٨٢٧,٩١٢	١٠,٢٣٠,٩٧٨	١١,٤٧٩,٠٤٥	١٣١,٩٤٣	-	استهلاك متراكم
٧٤١,٦٢٢,٢٢٠	٢٠١,٩٩٦,٧٥٤	٥٩٦,٤٧٠	١,٧٣٢,٩٥٥	٤,٩٢١,٨٨٨	١,١٣١,٨٥٣	-	-	في بداية السنة
(٣,٠٧٧,٤٧٦)	(٣٠٥,٢٢٤)	(١,١٧٧,٠٣٣)	(١,٣٠٥,٣٢٢)	(٣٥٥,٠٤٣)	(٨٤,٨٠٤)	-	-	مخصص محمل السنة
٧٤٦,٨٩٧,٥٧٠	٢١١,٢٢٧,٣١٧	٢,٢٧٩,٥٨٨	٩,٢٦٠,٥٥٥	١٠,٤٧٢,٧٣٣	١٢,٥٢٦,٩٩٤	١٣١,٩٤٣	-	استقدمات خلال السنة
٢٢٧,٠٠٤,٤٧٧	١٤٢,٥٩٢,١٦٢	١,٥٢٢,٩٩٢	٤,٤٥٩,٤٨٠	٤,٦٨٠,١٥٤	٦,٥٤١,٤٨٩	-	٦٦,٨٠٨,١٥٠	صافي القيم التقديرية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

(أ) يقع مصنع تحلية المياه ومحطات التعبئة في أرض مستأجرة من ميناء جدة الإسلامي لفترة ٢٠ عاماً من ٧ مارس ٢٠٠٠م (الموافق ١ ذي الحجة ١٤٢٠هـ). لدى شركات تابعة للمجموعة الخيار في تجديد عقد الإيجار عند انتهاء مدة العقد الأولية.

٧.٧ ممتلكات ومعدات مشروع منطقة الإيداع وإعادة التصدير

قيماً يلي الحركة في ممتلكات ومعدات مشروع منطقة الإيداع وإعادة التصدير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	معدات ريال سعودي	مباني على أرض مستأجرة ريال سعودي	تصنيفات على الملحور ريال سعودي	التكلفة
٤٩,٤٢٧,٧٠١	١,١٦٢,٥٧٥	٢٠,٩٨٣,٣٣٦	٢٧,٢٨١,٧٩٠	في بداية السنة
٤٥٣,١٤٠	٢٩,٠٨٢	٤١٥,٠٥٨	٩,٠٠٠	إضافات خلال السنة
٤,٦٣٤,٣٧١	٤,٦٣٤,٣٧١	-	-	تحويل من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧-١)
٥٤,٥١٥,٢١٢	٥,٨٢٦,٠٢٨	٢١,٣٩٨,٣٩٤	٢٧,٢٩٠,٧٩٠	في نهاية السنة
٢٠,٠٣٤,٢٢٢	١,١٦٢,٥٧٥	٥,٢١١,٩٢٠	١٣,٦٥٩,٧٢٧	استهلاك متراكم
٢,٩٥٤,٠٥٣	٩٦٨,٧٥٥	٩٥٧,٦٤٠	١,٠٢٧,٦٥٨	في بداية السنة
٢,٨٩٢,٠٥٢	٢,٨٩٢,٠٥٢	-	-	مخصص محمل السنة
٢٥,٨٨٠,٣٢٧	٥,٠٢٣,٣٨٢	٦,١٦٩,٥٦٠	١٤,٦٨٧,٣٨٥	تحويل من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧-١)
٢٨,٦٣٤,٨٨٥	٨٠٢,٦٤٦	١٥,٢٢٨,٨٣٤	١٢,٦٠٣,٤٠٥	في نهاية السنة
				صافي القيمة الدفترية
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	معدات ريال سعودي	مباني على أرض مستأجرة ريال سعودي	تصنيفات على الملحور ريال سعودي	التكلفة
٤٩,٠٤٩,٩٢٦	١,٢٠٣,٨٧٥	٢٠,٥٦٤,٢٦١	٢٧,٢٨١,٧٩٠	في بداية السنة
(٤١,٣٠٠)	(٤١,٣٠٠)	-	-	استيعادات خلال السنة
٤١٩,٠٧٥	-	٤١٩,٠٧٥	-	محول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٤٩,٤٢٧,٧٠٦	١,١٦٢,٥٧٥	٢٠,٩٨٣,٣٣٦	٢٧,٢٨١,٧٩٠	في نهاية السنة
١٨,١٣٣,٧٢٦	١,٢٠٣,٨٧٥	٤,٣٠٩,٧٣٥	١٢,٦٢٠,١١٦	استهلاك متراكم
١,٩٤١,٧٩٦	-	٩٠٢,١٨٥	١,٠٣٩,٦١١	في بداية السنة
(٤١,٣٠٠)	(٤١,٣٠٠)	-	-	مخصص محمل السنة
٢٠,٠٣٤,٢٢٢	١,١٦٢,٥٧٥	٥,٢١١,٩٢٠	١٣,٦٥٩,٧٢٧	استيعادات خلال السنة
٢٩,٣٩٣,٤٧٩	-	١٥,٧٧١,٤١٦	١٣,٦٢٢,٠٦٣	في نهاية السنة
				صافي القيمة الدفترية
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

تقع المباني والتصنيفات على المباني المستأجرة على قطعة أرض مستأجرة من موانئ لفترة إيجار سنوية اسمية. تمتد اتفاقية الإيجار الأولية لمدة ٢٠ سنة هجرية تبدأ من ١٥ محرم ١٤١٩هـ (الموافق ١١ مايو ١٩٩٨م) مع فترة سماح لمدة سنتين هجريين. في ٢٢ رمضان ١٤٢٤هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٠٣م) تم تمديد مدة الإيجار إلى ٤٠ سنة هجرية.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٧- الممتلكات والآلات والمعدات (تمة)
٣-٧ ممتلكات ومعدات - عمليات محطة المياه

قيما بقي الحركة في ممتلكات ومعدات - عمليات محطة المياه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	مكائن ومعدات ريال سعودي	اجهزة حاسب الي ومعدات ريال سعودي	اثاث وتجهيزات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	تصنيفات على المأجور ريال سعودي	التكلفة في بداية السنة إضافات خلال السنة محول من الأصول الى اسماوية تحت التنفيذ (إيضاح ٥-٧) تحويل الى حقوق امتياز المياه (إيضاح ٣ و١-٨) استبعاد خلال السنة (إيضاح ج) (انهاء) في نهاية السنة
٧١٧,٨٢٢,٨٨٧	٣٥٠,٠١١,٥١٣	٩,٥٢٦,٣٩٥	١٩,٣٧٤,٨١٩	٥٠٢,٩٠٩,٩١٩	٣٣٣,٦٥٠,٢٣٦	
٢١,٧٦١,١٢٦	١٦,٢٥٣,٨٥٨	٢,٥٧٢,٣١٦	٢,٣٥٥,٠٥٦	٥٧٤,٨٩٢	-	
١٠,٧٥٤,٥٣٨	٨,٩٧٤,٠٨٠	١,٧٢٣,٤٥٦	١٧,٠٠٢	-	-	
(٦٣٣,٦٨٧,٠٨١)	(٣٢٠,٨٠١,٢٧٠)	(٢,٧٩٠,٧٧٥)	(٣,٥٠٨,٤٠٢)	(٢,٦٩٢,٩٢٤)	(٣,٩٤٧,٢٦٠)	
(٢٧,٥٧٥,٣٠٠)	(٢,٢٣٤,٥٢٩)	(٤٨,٥٢٩)	(٨٦٨,٠٦٦)	(٣٢٧,٢٠٠)	(٢٤,٥٠٨,٩٧٦)	
٨٩,١٢١,١٦٥	٥٢,٢٥٣,٦٥٢	١٧,٦٤٤,٤١٣	١٧,٣٧٦,٤٠٩	١,٧٥٩,٦٩١	٨٧,٠٠٠	
٢٠٧,٢٩٧,٣٠٩	١٢٠,٣١٩,٣٩٦	٧,٨٩١,٣٧٤	١٣,٢٩٥,٣٤٤	٢,٢٧٩,٨٦٤	٢٢,٥١١,٣٣٦	استهلاك موزايم في بداية السنة
١٦,٩١٣,٧٢٧	٧,٩٥٨,٨٥٧	١,٣٢٦,٦٠٩	١,٥٨١,٣٧٦	٢٧٤,٣٢٢	٥,٧٠٢,٦٦٣	في بداية السنة
(١٤٤,٤٧١,٥٨٨)	(١٨,٢٥٥,٥٥١)	(٢,٧٩٠,٧٧٥)	(٢,١١٠,٨٦٩)	(٢,٠٨٢,٢٧٩)	(٤٥,٨١٢,٦٤٤)	مخصص محل السنة تحويل الى حقوق امتياز المياه (انظر ايضاح ٣ و١-٨) استبعاد خلال السنة (إيضاح ج) (انهاء)
(٢٥,٥٠٧,٠٣٦)	(٢,١٣٧,١١٢)	(٤,٨٥٣,٠)	(٦٨٥,٤٤٧)	(٢٩٩,٩٩٨)	(٢٢,٣٣٠,٩٤٩)	في نهاية السنة
٥٤,٢٣٧,٤١٢	٢٧,٨٨٥,٥٩٠	١٢,٠٣٠,٢٢٨	١٢,٠٨٠,٤٠٤	١,١٧٠,٨١٤	٧٠,٣٧٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢٤,٨٨٢,٧٥٣	٢٤,٢٦٨,٠٢٢	٤,٦١٤,١٨٥	٥,٢٩٦,٠٠٥	٥٨٨,٨٧٧	١٦,٢٢٤	

(أ) تم رهن ممتلكات ومعدات للمجموعة - عمليات محطة المياه مقابل تسهيلات إجازة (إيضاح ١٨).

(ب) كما ذكر في الإيضاح (٣٣٣)، تم تحويل ممتلكات ومعدات بصادفي قيمة دفترية بمبلغ ٤٨٩,٢ مليون ريال سعودي من موجودات محطة المياه إلى حقوقي امتياز المياه بموجب اتفاقية الامتياز الجديدة.

(ج) يتضمن الاستبعاد مبلغاً تم إلغاء الاعتراف به بخصوص التصنيفات على المأجور لعقد إيجار مساحة في ميناء جدة الإسلامي. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تم إنهاء العقد وبالتالي تم التوقف عن إثبات تصنيفات على المأجور بإجمالي صافي قيمة دفترية بمبلغ ٣,٣ مليون ريال سعودي.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢٧ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمه)

٢٨ ممتلكات ومعدات - عمليات محطة الميناء (تتمه)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	مكائن ومعدات ريال سعودي	أجهزة حاسب الي ومعدات ريال سعودي	أثاث وتزكيات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	تصنيات طبي المأجور ريال سعودي
٧١٤,٥٥٤,٨٩٦	٢٤٩,٤٤٩,٨٢٦	٨,٨٠٨,٦٨٢	١٨,٥٥٩,٤٢٤	٤,٣٦٥,٢٧٨	٣٣٣,٤٧١,٦٣٦
٢,٧٥٨,٤٢٣	٧٩٧,٦٨٧	٩٥٨,٩٥٥	٨٧٨,٥٩٠	٨٤٤,٥٩١	١٧٨,٦٠٠
(٤٥٠,٤٣٧)	(١٨٦,٠٠٠)	(٢٠١,٢٤٢)	(٦٢,١٩٥)	-	-
٧١٧,٨٦٢,٨٨٢	٢٥٠,٠٦١,٥١٣	٩,٥٦٦,٣٩٥	١٩,٣٧٤,٨١٩	٥,٢٠٩,٩١٩	٣٣٣,٦٥٠,٢٦٦
١,٦٦,١٦٠,٧٨٩	٩٧,٧٧٩,٧٤٠	٧,١٢٠,٧٥٤	١١,٤٠٩,٠١٣	٢,٢٦٥,٧٣٣	٤٧,٢٢٥,٥٤٩
٤٦,٥٧٩,٢٨٧	٢٢,٧٢٥,٦٥٢	٩٧١,٨٩٢	١,٩٤١,٨٥٦	٦٥٤,١٣٦	٢٠,٢٨٥,٧٧٧
(٤٤٢,٧٦٧)	(١٨٦,٠٠٠)	(٢٠١,٢٤٢)	(٥٥,٥٢٥)	-	-
٢٠٧,٢٩٧,٣٠٩	١٢٠,٣١٩,٣٩٦	٧,٨٨١,٣٧٤	١٣,٢٩٥,٣٤٤	٢,٢٧٩,٨١٩	٦٧,٥١١,٣٧٦
٥١٠,٥٦٥,٥٧٢	٢٢٩,٧٤٧,١١٧	١٦,٦٧٥,٠٢١	٦,٠٧٩,٤٧٥	١,٩٣٠,٠٥٠	٢٧١,٨٣٨,٩١٠

في نهاية السنة

في بداية السنة

إضافات خلال السنة

استيعادات خلال السنة

في نهاية السنة

استهلاك متراكم

في بداية السنة

مخصص محصل السنة

استيعادات خلال السنة

في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٧ - الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

٤-٧ تم توزيع مخصص الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٨٣٥,٠٦٢	٦٠,٦٥٦,٦١٧	تكاليف مباشرة
٧,٤٣١,٢٧٩	٧,٤٤٩,٠٩٠	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٦)
٤,٢٠٥,٧٩٥	٤,٥٧٧,٦٠٦	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
<u>٤٥,٤٧٢,١٣٦</u>	<u>٧٢,٦٨٣,٣١٣</u>	

٥-٧ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تمثل القيمة الدفترية للأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مبالغ مدفوعة للموردين أعمال منخية وتزويد معدات وموجودات غير ملموسة. فيما يلي ملخص حركة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٧,٤٥٦,٤٥٨	١٠١,٢٥٨,٣٠٣	الرصيد الافتتاحي
١٠١,٦٣٠,٦٢٥	٤٤,٧٨٩,٨١٤	إضافات خلال السنة
(٢,٠٩٠,٧٠٣)	(٣٦,٤٤٣,٢٨٢)	تحويل إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ١-٧)
(٣,٣١٤,٩٧٣)	(١,٣٤,٥٦٨)	تحويل إلى عقارات استثمارية (إيضاح ٩)
(١٠,٧٥٤,٥٣٨)	-	تحويل إلى عمليات محطة الميناء (إيضاح ٣-٧)
(٧٢,٠٦٥,٨٨٠)	-	تحويل إلى موجودات غير ملموسة - حقوق امتياز الميناء (إيضاح ١-٨)
(١,٦٨٧,٣٤٣)	-	تحويل إلى برامج غير ملموسة (إيضاح ٣-٨)
(١,٢١٩,٤١٨)	(٢,٠١٣,٧٠٩)	مشطوب خلال السنة
<u>١١٧,٩٥٤,٢٢٨</u>	<u>١٠٧,٤٥٦,٤٥٨</u>	في نهاية السنة

٨ - الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٢٥,٨٩٣,١٥٤	١,٠٦٧,٧٣٩,٧٧٦	حقوق امتياز الميناء (إيضاح ١-٨)
١,٥١١,٣٥٥,٣٦٩	-	موجودات غير ملموسة متعلقة بألعاب ثابتة ومضمونة متغيرة (إيضاح ٢-٨)
٤,٣٢٥,٦٢٢	٢,٦٤٤,٨٦٢	موجودات غير ملموسة أخرى (إيضاح ٣-٨)
<u>٣,١٤١,٥٧٤,١٤٥</u>	<u>١,٠٧٠,٣٨٤,٦٣٨</u>	

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٨- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

٨-١ حقوق امتياز الميناء

لدى الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات وهي شركة تابعة للمجموعة اتفاقية الانشاء والتشغيل ونقل الملكية ("الاتفاقية") مع الهيئة العامة للموانئ السعودية ("موانئ") من أجل انشاء محطة حاويات في منطقة إعادة التصدير في ميناء جدة الإسلامي. وقد تم نقل اتفاقية امتياز خدمة الإنشاء والتشغيل ونقل الملكية هذه مع موانئ من قبل شركة تصدير إلى شركة تابعة أخرى وهي شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة وتبدأ الاتفاقية من ٢٢ شوال ١٤٢٨ هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٠٧ م) ومنتها هي ٣٢ سنة. وفقاً لتلك الاتفاقية، في نهاية فترة الامتياز، فإن الممتلكات والمعدات الأساسية لحقوق امتياز الميناء يجب تحويلها إلى موانئ. تبدأ الشركة التابعة عملياتها التجارية الأولية من ٢٢ ديسمبر ٢٠٠٩ م (الموافق ٥ محرم ١٤٣١ هـ). يتم إطفاء حقوق امتياز الميناء على مدى العمر الإنتاجي للموجودات الأساسية (التي تمثل الممتلكات والمعدات) أو فترة الامتياز المتبقية - أيهما أقصر. تم توزيع جميع تكاليف الإطفاء للسنة إلى تكاليف مباشرة (الإيضاح ٣٧).

الموجودات غير الملموسة - حقوق امتياز الميناء مضمونة مقابل تسهيلات إجارة تم الحصول عليها من بنك محلية (إيضاح ١٨).

فيما يلي الحركة في حقوق امتياز الميناء:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	
		التكلفة
١,٧١٠,٥٥٥,٦٣٨	١,٧١٠,٥٥٥,٦٣٨	في بداية السنة
-	٧٥,٤٢٦,٣٠٣	إضافات
-	٧٢,٠٦٥,٨٨٠	محول من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٥-٧)
-	(٢,٤٠١,٨٤٣)	استجابات
-	٦٣٢,١٨٢,٠٨١	تحويل من عمليات محطة الميناء (إيضاح ٣-٧)
<u>١,٧١٠,٥٥٥,٦٣٨</u>	<u>٢,٤٨٧,٨٢٨,٠٥٩</u>	في نهاية السنة
		الإطفاء
٥٧٧,٤٧٣,٢٤٨	٦٤٢,٨١٥,٨٦٢	في بداية السنة
٦٥,٣٤٢,٦١٤	٧٦,٩٨٩,٥٤٩	مخصص محمل السنة
-	(٢,٣٤٢,٠٩٤)	استجابات خلال السنة
-	١٤٤,٤٧١,٥٨٨	تحويل من عمليات محطة الميناء (إيضاح ٣-٧)
<u>٦٤٢,٨١٥,٨٦٢</u>	<u>٨٦١,٩٣٤,٩٠٥</u>	في نهاية السنة
<u>١,٠٦٧,٧٣٩,٧٧٦</u>	<u>١,٦٢٥,٨٩٣,١٥٤</u>	صافي القيمة الدفترية

٨-٢ موجودات غير ملموسة متعلقة باتعاب ثابتة ومضمونة متغيرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ريال سعودي

١,٥٣٤,٥٢٨,٤١٦

٢٣,١٧٣,٠٤٧

١,٥١١,٣٥٥,٣٦٩

التكلفة:

موجودات غير ملموسة مسجلة وفقاً للتفسير (١٢) (إيضاح ٣"ب")

الإطفاء المتراكم:

مخصص محمل السنة

صافي القيمة الدفترية

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٨- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

٣-٨ موجودات غير ملموسة أخرى
تتكون الموجودات غير الملموسة الأخرى من برامج حاسب آلي وتراخيص برامج تستخدمها شركات المجموعة لإدارة أنشطتها المالية والتشغيلية. فيما يلي الحركة في الموجودات غير الملموسة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	
٢٠,٧٩١,٩٠٨	٢٢,٦٩٠,٤٨١	التكلفة
١,٨٩٨,٥٧٣	١,٨٨٩,٠٧٧	في بداية السنة
-	١,٦٨٧,٣٤٣	إضافات خلال السنة
		محول من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٥-٧)
٢٢,٦٩٠,٤٨١	٢٤,٢٦٦,٩٠١	في نهاية السنة
١٧,٩٣٤,٢٩٢	٢٠,٠٤٥,٦١٩	الإطفاء
٢,١١١,٣٢٧	١,٨٩٥,٦٦٠	في بداية السنة
		مخصص محمل للسنة
٢٠,٠٤٥,٦١٩	٢١,٩٤١,٢٧٩	في نهاية السنة
٢,٦٤٤,٨٦٢	٤,٣٢٥,٦٢٢	صافي القيمة الدفترية

تم توزيع مخصص الإطفاء للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	
١,١٩٨	٧,١٨٣	تكاليف مباشرة
١٢٨,٣٠٩	١٢٥,٠٢٥	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٦)
١,٩٧١,٨٢٠	١,٧٦٣,٤٥٢	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
٢,١١١,٣٢٧	١,٨٩٥,٦٦٠	

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٩- العقارات الاستثمارية

فيما يلي الحركة في العقارات الاستثمارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	مبني على أرض مستأجرة ريال سعودي	تصنيفات على المأجور ريال سعودي	التكلفة في بداية السنة تحويلات من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٧-٥)
٢٤٠,٥٣١,٥٠١	٢٤٠,٦٦٦,٠٦٩	١٢٢,٢٦٧,٣٩٢	١٠٧,٩٩٨,٦٧٧	
١٢٤,٥٦٨	٣,٣١٤,٩٧٣	٣,٣١٤,٩٧٣	-	
٢٤٠,٦٦٦,٠٦٩	٢٤٣,٩٨١,٠٤٢	١٢٥,٥٨٢,٣٦٥	١٠٧,٩٩٨,٦٧٧	
٩٧,٥١٥,٨٦١	١٠٦,٨٨٤,٧٢٠	٦٣,٢١٩,٠٣٥	٤٣,٦٦٥,٦٨٥	استهلاك متراكم في بداية السنة
٩,٣٦٨,٨٥٩	٩,٠٩٥,٧١٨	٧,١٩١,٧٤٦	١,٩٠٣,٩٧٢	مخصص محمل للسنة
١٠٦,٨٨٤,٧٢٠	١١٥,٩٨٠,٤٣٨	٧٠,٤١٠,٧٨١	٤٥,٥٦٩,٦٥٧	في نهاية السنة
	١٢٨,٠٠٠,٦٠٤			صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١٢٣,٧٨١,٣٤٩		٦٩,٤٤٨,٣٥٧	٦٤,٣٢٢,٩٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

تمثل العقارات الاستثمارية المستودعات الموجهة للعملاء لأغراض التخزين لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً.

تقع المباني والتصنيفات على المباني المستأجرة على قطعة أرض مستأجرة من ميفاء جدة الإسلامي لفترة إيجار سنوية اسمية تمتد اتفاقية الإيجار الأولية لمدة ٢٠ سنة هجرية تبدأ من ١٥ محرم ١٤١٩هـ (الموافق ١١ مايو ١٩٩٨م) مع فترة سماح لمدة سنتين هجريين. في ٢٢ رمضان ١٤٢٤هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٠٣م) تم تمديد مدة الإيجار إلى ٤٠ سنة هجرية. تم تقدير القيمة العادلة للعقارات بمبلغ ٣١١,٥ مليون ريال سعودي بواسطة شركة استثمارية معتمدة من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين.

تم توزيع مخصص الاستهلاك للسنة على التكاليف المباشرة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٠ - الاستثمار في الشركات الزميلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	
١٢١,٦١٤,٩٧٣	١٣٢,٤٢١,٧٦٨	كما في ١ يناير
٢٧,٣٧٢,٢٦٨	٢١,٦٠٩,١٧١	حصة في نتائج شركات زميلة، صافي
(١,٧٩٦,٦١٨)	(٢,٠٨٢,٥١٢)	حصة في خسائر اكتوارية في شركات زميلة معترف بها في الدخل الشامل الأخر
(١٤,٢٦٨,٨٥٥)	(١٥,٠٢٥,٩٦٧)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
<u>١٣٢,٤٢١,٧٦٨</u>	<u>١٣٦,٩٢٢,٤٦٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر

١-١٠ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، يتكون الاستثمار في شركات زميلة مما يلي:

القيمة الدفترية	نسبة المساهمة في رأس المال القطرية		بلد الفاسين	النشاط الرئيسي	شركات زميلة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م			
٨١,٦١٠,٥٠٩	٨٤,٠٤٤,٩٤٦	%٥٠	%٥٠	أعمال الصرف الصحي وتنقية المياه وتاجير مخدات المياه	الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة (إيضاح أ)
٧,٦٨٥,١٢٤	٦,٦٦٠,٨٥٥	%٣١,٨٥	%	أعمال الكهرباء والمياه والأغصان الميكانيكية والصيانة والتشغيل	شركة خدمات المياه والبيئة السعودية (إيضاح ب)
٤١,٤٨٠,٣٧٠	٤٣,٨١٤,٦٦١	%٣٢,٣	%٣٢,٣	مقاولات، إنشاءات وعمليات صيانة المصانع والمخازن	شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة
١,٦٤٥,٣٦٥	٢,٤٠١,٩٩٨	%١٩	%١٩	التخزين والتداول والوساطة في السلع	شركة زنمت امن ايه فادوز (إيضاح ج)
<u>١٣٢,٤٢١,٧٦٨</u>	<u>١٣٦,٩٢٢,٤٦٠</u>				

- (أ) ليس لدى الشركة الأم أي سيطرة مباشرة على إدارة وعمليات "الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة" وبالتالي تم تصنيفها كاستثمار في شركة زميلة وتُعامل على هذا الأساس.
- (ب) شركة خدمات المياه والبيئة السعودية مملوكة بنسبة ٤٩% لشركة كنداسمة لخدمات المياه (شركة تابعة)، وهي مملوكة بنسبة ٦٥% للشركة الأم.
- (ج) شركة زنمت امن ايه فادوز مملوكة بنسبة ٢٥% للشركة السعودية لتنمية التجارة والصناعات المحدودة (شركة تابعة)، وهي مملوكة بنسبة ٧٦% للشركة الأم.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١٠ - الاستثمار في الشركات الزميلة (تتمة)

فيما يلي ملخص بالمعلومات المالية للشركات المستثمر بها والمحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية:

شركات زميلة	الشركة الدولية لتوزيع المياه المحنونة	شركة خدمات المياه والبيئة السعودية	شركة الجبر تالكي السعودية المحنونة	شركة زلمت اس ايه قابوز ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م				
الموجودات	٢٦٥,٨٠٢,٣١١	١٤,٢٩١,٦١٩	٢٠١,١٣٠,٧٨٩	١٠,٦٩٨,٢٧٣
المطلوبات	٩٩,٦٢٠,٩٦٨	٦٩٩,٦٤١	٨٩,٣٦٠,٩٢٤	٩٠٩,٨٥٨
إيرادات	٢٣١,٢٨٨,٥٤٩	٧,٩١٧,٦٢٣	٢٦٠,٧٠٠,١١٣	٢,٤٤٣,٠٠٨
صافي الدخل	١٣,٤٣٠,٥٧١	١٤,٨٢٣	٤٠,١٣٨,١٥٩	٢,٣٣١,٣٢٥
الحصة في الدخل الشامل الأخر	(٧٥٦,٤٣٦)	-	(١,٣٢٦,٠٧٦)	-
الحصة في الربح	٧,١٩٠,٨٧٣	(١,٠٢٤,٢٧٠)	١٤,٨١٥,٩٣٤	٧٥٦,٦٢٣
شركات زميلة	الشركة الدولية لتوزيع المياه المحنونة	شركة خدمات المياه والبيئة السعودية	شركة الجبر تالكي السعودية المحنونة	شركة زلمت اس ايه قابوز ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م				
الموجودات	٢٦٢,٧٣٥,٠٧٥	١٤,٥٢٢,٩٤١	١٨٩,٠٣٧,١٥٢	٧,٠٥٢,٤٠٨
المطلوبات	١٠٠,٤٢٠,٩٦٢	٩٥٦,٧٩٦	٨٣,٤٧٩,٤٤٠	٤٩٢,٠٤٨
إيرادات	٢٣٣,٢٠٦,٢٩٥	٢٠,٣٣٤,٣٧٠	٢٥٨,٨٦٦,٧٧٥	٢,٤٨٥,٧٨٤
صافي الدخل	١٩,٧٧٠,٠٨١	٤,٤٣١,١٨٤	٣٨,٤٤٣,٣٢٦	٢,٤٤٨,١٧٨
الحصة في الدخل الشامل الأخر	(٦٢٧,٦٠٧)	-	(١,١٥٩,٠١١)	-
الحصة في الربح	١٠,٣٣٨,٢٨٢	٢,١٧١,٢٨٠	١٤,٠٧٦,٨٦١	٧٨٥,٨٤٥

١١ - الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

تتكون الاستثمارات في حصص جيروث جيت كابيتال كوربوريشن بي. اس. سي. على النحو التالي: فيما يلي الحركة في الاستثمار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١٥,٥٣٨,٢٨٣	١٧,٨٩٩,٨٩٧	في بداية السنة
(٥٦٥,٥٩٩)	(٢,٣٦١,٦١٤)	التغيرات في القيمة العادلة
١٤,٩٧٢,٧١٤	١٥,٥٣٨,٢٨٣	في نهاية السنة

١٢ - الشهرة

سجلت المجموعة شهرة بمبلغ ٩,٣ مليون ريال سعودي عند الاستحواذ على شركة كنداسة لخدمات المياه (كنداسة)، شركة تابعة للمجموعة. لاحقاً، تم تسجيل انخفاض في قيمة الشهرة بمبلغ ٠,٥ مليون ريال سعودي ونتج عن ذلك صافي قيمة دفترية بمبلغ ٨,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٨,٨ مليون ريال سعودي).

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، تم فحص القيمة الدفترية للشهرة لمعرفة إن كان هناك مؤشر على انخفاض القيمة، ولم يتم تحديد أي مؤشر على انخفاض القيمة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٣- المخزون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
٣٠,٣٦٧,٠٠٠	٢٥,١٩٩,٤٨٠	قطع غير
٢١٨,٤٦٧	٢٣٥,٣٣٥	مواد خام وكيمويات
٧١٥,٠٠٢	٧٤٨,٤٧٢	نقط وزيوت ومياه محلاة
٣١,٣٠٠,٤٦٩	٢٦,١٨٣,٢٨٧	
(١١,٦٧٢,٤٧٧)	(٨,٠١١,٥٨٦)	ناقص: مخصص مخون بطيء الحركة / متقادم
١٩,٦٢٧,٩٩٢	١٨,١٧١,٧٠١	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
٨,٠١١,٥٨٦	٥,٦٣٥,٨٥١	في بداية السنة
٣,٦٦٠,٨٩١	٢,٦٧٥,٤٤٨	مخصص محلل السنة
-	(٢٩٩,٧١٣)	مشطوب خلال السنة
١١,٦٧٢,٤٧٧	٨,٠١١,٥٨٦	في نهاية السنة

١٤- الذمم المدينة التجارية والمبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
١٠٢,٢٩٦,٧١٧	٦٩,٠٤٣,٥٤٥	ذمم مدينة تجارية، صافي (إيضاح ٣٤)
١٩,٧٢٧,٦٠٩	٢٠,٣٤٩,٦٤٦	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢,٧٧٠,٢٢٥	٢,٢٥٤,٩٨٠	تأمينات تقنية (إيضاح ٣٢)
٧,٥١١,٩٠٧	٨,٤٤٠,٧٧٣	دفعات مقدمة للموردين
١٣٢,٧٠٦,٤٥٨	١٠٠,٠٨٨,٩٤٤	

١٥- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
٢٣٤,٠٩٠	٣١٨,٧١٤	نقد في الصندوق
٣٣٦,٢٩٩,٨٣٧	٢٥٩,٧٨٢,٠٨٧	نقد لدى البنك (إيضاح ١٥-١)
-	٣٥,٠٠٠,١٠٠	ودائع مرابحة (إيضاح ١٥-٢)
٣٣٦,٥٣٣,٩٢٧	٢٩٥,١٠٠,٨٠١	

١-١٥ من ضمن إجمالي أرصدة هناك مبلغ مقداره ٠,٨٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٠,٥٤ مليون ريال سعودي) محتفظ به لدى بنك تجاري يتعلق بتوزيعات أرباح متراكمة غير مطالب بها.

٢-١٥ ودائع مرابحة لدى بنوك تجارية محلية تستحق خلال فترة أقل من ثلاثة أشهر بعائد مالي حسب الأسعار السائدة في السوق. خلال السنة الحالية تم سحب الودائع.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٦ رأس المال

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

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

١٧- الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تجنب ١٠% من صافي دخلها في كل سنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يتم تكوين احتياطي يساوي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع على المساهمين في الشركة.

١٨- قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣٦,٣٣٣,٢٤٢	٧٨١,١٠١,٠٥٠	قروض طويلة الأجل
(٧٠,٦٧٠,٦٦٦)	(٢٤٠,٧١١,٥٤٩)	ناقص: الجزء المتداول
<u>٦٦٥,٦٦٢,٥٧٦</u>	<u>٥٤٠,٣٨٩,٥٠١</u>	الجزء غير المتداول

(أ) بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٠٧م، أبرمت شركة بوابة البحر الأحمر (شركة تابعة للشركة) ترتيب إجازة مع بنكين محليين للحصول على قرض بمبلغ ١,٢٧١ مليون ريال سعودي. تسهيلات الإجازة مضمونة بممتلكات ومعدات - عمليات محطة الميناء وموجودات غير ملموسة - حقوق امتياز الميناء لشركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة (الإيضاح ٧). وسيتم سداد المبلغ المتبقي من القرض على أقساط نصف سنوية تنتهي في ديسمبر ٢٠٢٣م. يترتب على القرض عمولة خاصة بمعدل (سايبور) بالإضافة إلى هامش متفق عليه (انظر إيضاح "ج" أدناه).

(ب) بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠١٦م، دخلت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة في ترتيب إجازة مع اثنين من البنوك المحلية للحصول على قرض بمبلغ ٢٦٠ مليون ريال سعودي لتوسيع مراسيها القائمة. التسهيلات مضمون مقابل حقوق امتياز الميناء لشركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة (إيضاح ٨-١). يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية تنتهي في ديسمبر ٢٠٢٣م. يترتب على القرض عمولة خاصة بمعدل (سايبور) بالإضافة إلى هامش متفق عليه (انظر إيضاح "ج" أدناه).

(ج) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، اتفق كل من شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة والبنكين على تعديل اتفاقيات القروض أعلاه. إن هذه التعديلات بجانب غيرها تضمنت المعدل المطبق من سايبور لستة أشهر إلى سايبور لثلاثة أشهر وانخفض بذلك هامش ليكون من دفعات مخدلة نصف سنوية إلى دفعات ربع سنوية مع تمديد مدة الاستحقاق من ٢٠٢٣م إلى ٢٠٣٠م. تسهيلات الإجازة مضمونة بممتلكات ومعدات مقابل ممتلكات ومعدات شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة. لقد تم تقييم التعديلات على مدد الاتفاقيات من الناحية الكمية والتوعية على ضوء المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية". نتيجة لذلك، توصلت الإدارة للاستنتاج بأن التعديلات في مدد الاتفاقية أدت إلى تعديل وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية". لقد أسفرت التعديلات عن تحقيق مكسب ليوم واحد بمقدار ٣١,٩٦ مليون ريال سعودي تم تسجيلها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كما في تاريخ سريان تعديل مدد اتفاقيات القروض (إيضاح ٣٩). الرصيد غير المطفا لتعديل المكسب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م هو مبلغ ٢٧,٨٥ مليون ريال سعودي وسيتم اطفائه طوال المدة المتبقية لتسهيل الإجازة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

(د) يمثل المبلغ الجزء غير المطلقاً من الإجازات المدفوعة مقدماً وللرسوم الأخرى المدفوعة للبنوك وسيتم اطفائها على مدى المدة المتبقية من تسهيل الإجازة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالي.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٨- قروض طويلة الاجل وتسهيلات بنكية (تتمة)

(ر) خلال السنة، حصلت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة على تسهيل بحد أقصاه ٧٥٠ مليون ريال سعودي مقابل نمج وتوسعة أنشطة الميناء. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي، سحبت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة مبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي من إجمالي التسهيلات. تدفع شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة رسوم التزام يعادل متفق عليه مقابل الرصيد غير المسحوب بينما يستحق سداد ربح متفق عليه المنايبور زائد هامش ربح على الرصيد المسحوب. تم تأجيل رسوم الالتزام المدفوعة وإطلاقها كجزء من معدل الفائدة الفعال وذلك استناداً إلى أنه من المتوقع سحب القرض كاملاً في السنوات المستقبلية. يتم سداد القرض على أقساط ربع سنوية ابتداءً من ٢٠٢٣م وتنتهي في ٢٠٣٣م. القرض مضمون مقابل موجودات تتعلق أعمال النمج والتوسعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣١,٤٦١,٩٧٣	٧٧٥,٣٤٤,٠٩٥	قروض طويلة الاجل
(٦٨,٨٩٩,٢٩٥)	(٢٣٨,٩٤٠,١٧٧)	ناقص: الجزء غير المتداول (الإيضاح اذناه)
<u>٦٦٢,٥٦٢,٦٧٨</u>	<u>٥٣٦,٤٠٣,٩١٨</u>	الجزء غير المتداول

(ز) خلال سنة ٢٠١٦م دخلت شركة كنداسة (شركة تابعة للشركة) في ترتيب للحصول على تسهيل طويل الاجل مع بنك تجاري بمبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء محطة تحلية مياه جديدة. يترتب على القرض عمولة بمعدلات تجارية (سايبور بالإضافة إلى هامش متفق عليه) ويسدد على أقساط ربع سنوية تبدأ بعد سنة واحدة من أول دفعة سحب من القرض. القرض مضمون بزن ثانوي على ممتلكات ومعدات شركة كنداسة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، سحبت شركة كنداسة من القرض مبلغ ٨,٥ مليون ريال سعودي من أصل ٢٤ مليون ريال سعودي من إجمالي القرض.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٨٧١,٢٦٩	٥,٧٥٦,٩٥٤	قروض طويل الاجل
(١,٧٧١,٣٧١)	(١,٧٧١,٣٧١)	ناقص: الجزء المتداول
<u>٣,٠٩٩,٨٩٨</u>	<u>٣,٩٨٥,٥٨٣</u>	الجزء طويل الاجل

١٩- منافع نهاية الخدمة للموظفين

تعمل الشركة وشركاتها التابعة بموجب خطة / برنامج منافع نهاية خدمة غير معمولة لموظفيها الدائمين. فيما يلي الحركة في التزام المنافع المحددة طوال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩,٤٧٠,٠٥٩	٢٧,٢١٥,٧١٧	في بداية السنة
٦,٠٤٥,٠٩٢	٤,١٧٢,٣٨٧	مدرج في قائمة الربح أو الخسارة
١,١٩١,٩٢٤	١,٢٠٩,١٢٤	تكلفة خدمة حالية
٧,٢٢٧,٠٠٦	٥,٣٨١,٥١١	تكلفة فائدة
٥,٨٦٤,٩٢١	٨,٨٤٧,٦٧٧	متضمن في قائمة الدخل الشامل الأخر
		خسارة اكتوبرية
(٤,٤٤٥,٥٣١)	(١,٩٧٤,٨٤٦)	منافع منقوعة
<u>٤٨,١٢٦,٤٥٥</u>	<u>٣٩,٤٧٠,٠٥٩</u>	في نهاية السنة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٩ - منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

الإفتراضات الاكتوارية

يتعرض برنامج المنافع المحددة إلى العديد من المخاطر الاكتوارية، أهمها هي مخاطر الراتب النهائي، ومخاطر التقلب في معدل الخصم / الفائدة، ومخاطر العمر ومخاطر التضخم.

فيما يلي الإفتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢,٧٥%	٢,٢%	معدل الخصم
٢%	٢%	معدل زيادة الرواتب المستقبلي/المتوقع لزيادة الرواتب
٢%	٢%	معدل تضخم الأسعار
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

فترة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة هي ١٢,٥٣ سنة (٢٠١٩م: ١٢,٥٣ سنة).

فيما يلي الحساسية لالتزام المنافع المحددة تجاه التغيرات في معدل الخصم بمقدار ١٠٠ نقطة أساس:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٨,٠٠١,٩٨٦	(٤,٩٤٨,٣٦١)	الزيادة في معدل الخصم
٨,٠٠١,٩٨٦	٤,٩٤٨,٣٦١	التقص في معدل الخصم

٢٠ - المخصصات الطويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
=	٧٢,٦٣٢,٥١٧	مخصص تكلفة استبدال موجودات (إيضاح ٣ "ج")
١,٨٢١,٢٥٧	١,٧٤٢,٠٧٢	مخصص تكاليف تفكيك (انظر إيضاح (أ))
١٦٢,٩٦٧	١٦٢,٩٦٧	أخرى
<u>١,٩٨٤,٢٢٤</u>	<u>٧٤,٥٣٧,٥٥٦</u>	

(أ) مخصص تكاليف التفكيك

تمثل تكاليف تفكيك وإزالة الآلات التابعة لشركة كنداسة، شركة تابعة، من أرض مستأجرة من موانئ لفترة ١٧ سنة.

٢١ - الأدوات المالية المشتقة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، أبرمت شركة محطة بوابة البحر الأحمر عقد مفاوضة يستحق بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م.

ولأغراض محاسبة التحوط، تصنف أدوات التحوط كتحوط تدفق نقدي، فيما يلي الحركة في القيمة الاسمية للمشتقات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٣٣٢,٨٩٨,٣٠٠	٤٣٠,٠٥١,٥٥٥	القيمة الاسمية
<u>١٤,٠٦٠,٥٦٦</u>	<u>١٣,١٠٣,٦٥٥</u>	القيمة العادلة السالبة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢١- الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

يتم تقييم عقد مقايضة معدل الربح ليكون ساري المفعول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، تم إدراج صافي الخسارة غير المحققة البالغة ٠,٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩ م: ٨,٥٧ مليون ريال سعودي) في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة كاحتياطي تحوط تنفق نقدي.

من المتوقع أن يؤثر المبلغ المدرج في احتياطي التنفقات النقدية في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنوات القادمة.

٢٢- الذمم الدائنة التجارية والعبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	
١٠٠,٥٥٧,٤٨٧	١٣٣,٦٣٥,٨٤٢	مطلوبات مستحقة الدفع
٥,١٦١,٠٣٠	٦,١٢٤,٧١٦	إيرادات مؤجلة
٧,٤٢٩,٧٩٧	٧٥,٥٠٧,٤٥٠	ذمم دائنة تجارية
٤,٣١٠,٥٨٧	١,١٤٧,٠١٨	دفعات مقدمة من عملاء
٨,٤٤٣,٠٥٨	١٢,٣٣١,٦١٣	مخصص زكاة وضريبة مستحق الدفع (إيضاح ٢٩)
٣٢,٩٥٥,٨١٢	٣٠,٧٠٢,١٥٥	ذمم دائنة أخرى
<u>١٥٨,٨٥٧,٧٧١</u>	<u>٢٥٩,٤٤٨,٧٩٤</u>	

٢٣- الموجودات حق الاستخدام

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	
-	٢٥٦,٦٢٢,٣١٧	التكلفة:
٢٣٠,٤٥٩,٧٠٨	-	في بداية السنة:
٢٦,١٦٢,٦٠٩	-	تحويلات نتيجة التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي
-	(١٤٧,٣٤٠,١٩٥)	تحويل من موجودات غير ملموسة في تاريخ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، صافي (إيضاح ٨-٢)
-	٤,٥٥٢,٢٧٤	تعديل عقود إيجار (الإيضاح أدناه)
-	(١٢,٧٥٣,٣٢٨)	إضافات خلال السنة
<u>٢٥٦,٦٢٢,٣١٧</u>	<u>١٠١,٠٨١,٠٦٨</u>	عقد إيجار ملغى خلال السنة
-	(١٤,٧٩٧,٠٧٧)	استهلاك:
(٨,٤٣٧,٩٥٢)	(٦,٨٦٦,٦٨٠)	استهلاك مراكم
(٦,٣٥٩,١٢٥)	(٣٥١,٩١٧)	استهلاك للسنة
-	٧,٨٥٢,٨٥٩	استهلاك للسنة (مصنف ضمن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ)
<u>(١٤,٧٩٧,٠٧٧)</u>	<u>(١٤,١٦٢,٨١٥)</u>	متعلق بعقد معدن وملغى
<u>٢٤١,٨٢٥,٢٤٠</u>	<u>٨٦,٩١٨,٢٥٣</u>	استهلاك مراكم
		صافي القيمة في نهاية السنة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢٣ - الموجودات حق الاستخدام (تتمة)

فيما يلي القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	
-	٢٤٧,٠١٦,٤٣٨	في بداية السنة:
٢٤١,٨٣٥,٩٣٩	-	تعديلات التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي
-	(١٤٧,٣٤٠,١٩٥)	تعديل عقود إيجار (الإيضاح أنباء)
١,٩٩٤,٥٣٥	٧,٣٤٢,٥٤٤	مخصص فائدة محملة السنة
٩,٩٠١,١٤٣	٣,٩٢٣,٢٧٤	عكس قيد التزام عقود إيجار (مصنف ضمن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ)
(٦,٧١٥,١٧٩)	(٩,٤٠٢,٤٢٠)	دفعات التزامات عقود الإيجار خلال السنة
-	(٤,٩٠٧,٩١٤)	متعلق بعقد معدل وملغى
<u>٢٤٧,٠١٦,٤٣٨</u>	<u>٩١,٦٣١,٧٢٧</u>	في نهاية السنة
٢٩,٩٣٠,٥٣٨	٧,٠٣٣,٩٥٥	التزام عقد إيجار متداول
٢١٧,٠٨٥,٩٠٠	٨٤,٥٩٧,٧٧٢	التزام عقد إيجار غير متداول
<u>٢٤٧,٠١٦,٤٣٨</u>	<u>٩١,٦٣١,٧٢٧</u>	

خلال السنة، قامت شركة تصدير، شركة تابعة للشركة الأم، بالدخول في عقد معدل مع "شركة جدة للتطوير وتمية المدن" فيما يتعلق بإيجار أرض لإقامة بناء وتطوير منطقة ساحات لوجستية. وبناءً على اتفاقية الإيجار المعدلة، فإن الأرض أقل مما كانت عليه من حيث الإيجار السنوي للسنة الحالية والسنوات المستقبلية.

فيما يلي المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	
١٤,٧٩٧,٠٧٧	٧,٢١٨,٥٩٧	مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٩٩٤,٥٣٥	٢,٣٤٢,٥٤٤	مصرف فائدة على التزامات عقود الإيجار
<u>١٦,٧٩١,٦١٢</u>	<u>٩,٥٦١,١٤١</u>	مجموع المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

٢٤ - الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	
٥٠٤,٣٥٩,٨١٩	٦٨٤,٢٩٠,٥٦٥	خدمات شحن وتفريغ
٩١,٧٦٨,٢٢٥	٩٢,٢٤٧,٩٠٦	بيع مياه صالحة للشرب
٧٩,٧٥٥,٨٨٥	٨٥,٠٩٢,٨٣٥	إيجارات وخدمات مساندة
<u>٦٧٥,٨٨٢,٩٢٩</u>	<u>٨٦١,٦٣١,٣٠٦</u>	

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢٥- التكاليف المباشرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	
٣٢١,٧٤٤,٩٠٤	٣٠٩,٧١٤,٧٩٤	تكلفة خدمات شحن وتفريغ
٦٥,٨٩٢,٠٧٤	٦٦,٧٢٢,١٠٥	تكلفة بيع مياه صالحة للشرب
٥٠,٢٥٤,٧٥٣	٢٩,١٤٠,١٤٥	تكلفة إيجارات وخدمات مساندة
<u>٤٣٧,٨٩١,٧٣١</u>	<u>٤١٥,٥٧٧,٠٤٤</u>	

٢٦- مصروفات البيع والتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	
٧,٤٣١,٢٧٩	٧,٤٤٩,٠٩٠	استهلاك (إيضاح ٧-٤)
٥,٠٤٧,٥٥٢	٦,٢٧٥,٧٨٢	رواتب وأجور ومنافع
٤٥٢,٩١٤	٦٦٧,٤٨٥	منافع عامة واتصالات
٤,٤٤٨,٢٨٥	٩٩٧,٠٦٣	إعلان وتسويق
١,٠٤٧,٥٥١	١٥,٨٤٩,٤٤٤	خسائر الائتمان المتوقعة على نم مدينة تجارية (إيضاح ٣٤)
١٢٥,٠٢٥	١٢٨,٣٠٩	إطفاء (إيضاح ٨-٣)
٤١٢,١١٣	٣٧٥,٤٤٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٨٦٠,٥٩٩	١,١٠٩,٩٧٥	أخرى
<u>٢٠,٨٢٥,٣١٨</u>	<u>٣٢,٨٦٢,٥٩٢</u>	

٢٧- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	
٩٧,٠٥٠,٣٣٧	٩٠,٨٩١,٧٢٣	رواتب وأجور ومنافع
١٢,٩١٠,٦٥١	١٤,٢١٨,٣٩٣	أتعاب قانونية ومهنية
٣,٠٧١,٣٨٥	٢,٤٠٤,٢٤٠	منافع عامة واتصالات وتوريدات مكاتب
٤,٢٠٥,٧٩٥	٤,٥٧٧,٦٠٦	استهلاك (إيضاح ٧-٤)
١,٩٢٤,٩٣٣	٦,١٠٧,١٤٥	سفر
١,٧٦٣,٤٥٢	١,٩٧١,٨٢٠	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨-٣)
-	٤٤,١٣٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٧٥,٧٤٥,٢٠٦	١٣,٨٢٠,٩١٥	أخرى
<u>١٤٦,٦٧١,٧٥٩</u>	<u>١٣٤,٠٣٦,٣٧٢</u>	

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٨- الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	
-	٧٥,١٦٥,٢٠٥	عكس مخصص تكلفة استبدال موجودات (إيضاح ٣ ج)
٥,٦٠٤,٧٤٧	١١,٦١٢,١٣٧	عكس مخصصات انتفى الغرض منها
٤٧,٧٠٩	(٣,٤٩٨,٧٧٣)	(ضسارة) / مكسب من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣,٣٣٤,٢٧٣	٥,٤٤٩,٣١٩	أخرى
<u>٨,٩٨٦,٧٢٩</u>	<u>٨٨,٧٢٧,٨٨٨</u>	

٢٩- الزكاة وضريبة الدخل

تتكون الزكاة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	
٥,٨٩٢,١١٢	٨,٦٠٣,٦٣٤	مخصص زكاة محمل السنة متعلق بشركاء سعوديين (إيضاح ٢٩-١)
(١,٢٥٤,٦٦٠)	٧,٩٠٣,٦٣٥	مخصص ضريبة دخل محمل / (عكس) للسنة متعلق بشركاء غير
١,٣٥٥,٥٢٧	(٧٧,٤٣٨)	سعوديين (إيضاح ٢٩-٢)
<u>٥,٩٩٢,٩٧٩</u>	<u>١٦,٤٢٩,٨٣١</u>	تعديلات متعلقة بالسنوات السابقة (إيضاح ٢٩-١ و ٢٩-٢)

٢٩-١ فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	
٤,٥٨٦,٤٣٨	٦,٧١٦,٨٩٤	في بداية السنة
٥,٨٩٢,١١٢	٨,٦٠٣,٦٣٤	مخصص محمل السنة
١,٠٠٧,٨٥٠	(٩١,٥٩٣)	تعديل يتعلق بسنوات سابقة
(٤,٧٦٩,٥٠٦)	(٦,٤١٩,٤٤٠)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
<u>٦,٧١٦,٨٩٤</u>	<u>٨,٨٠٩,٤٩٥</u>	في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	
(٤٣٣,٨٢٧)	١,٧٢٦,١٦٤	في بداية السنة
٣,١٥٣,٠٠٥	٥,٨٩٧,٤٨٩	محمل السنة الحالية
٣٤٧,٦٧٧	١٤,١٥٥	تعديل يتعلق بسنوات سابقة
(١,٣٤٠,٦٩١)	(٤,١١٥,٦٠٩)	مدفوع خلال السنة
<u>١,٧٢٦,١٦٤</u>	<u>٣,٥٢٢,١١٨</u>	في نهاية السنة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٩- الزكاة وضريبة الدخل (تكملة)

٣-٢٩ فيما يلي العناصر الرئيسية لضريبة الدخل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
٥,٨٩٧,٤٨٩	٣,١٥٣,٠٠٥	ضريبة دخل حالية (انظر إيضاح ٢-٢٩)
٢,٠٠٦,١٤٦	(٤,٤٠٧,٦٦٥)	ضريبة دخل مؤجلة (انظر إيضاح ٤-٢٩)
<u>٧,٩٠٣,٦٣٥</u>	<u>(١,٢٥٤,٦٦٠)</u>	

تم تكوين مخصص ضريبة الدخل فيما يتعلق بالشركاء غير السعوديين في شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة بناءً على حصة الشركاء غير السعوديين للسنة بنسبة ٢٠% من صافي الدخل المعدل.

٤-٢٩ الحركة في موجودات الضريبة المؤجلة خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
٤,٤٠٧,٦٦٥	-	في بداية السنة
(٢,٠٠٦,١٤٦)	٤,٤٠٧,٦٦٥	(مصرف) ضريبة مؤجلة / دائنة محملة خلال السنة على قائمة الدخل
<u>٢,٤٠١,٥١٩</u>	<u>٤,٤٠٧,٦٦٥</u>	في نهاية السنة

٥-٢٩ وضع الربوط

الشركة الأم

بناءً على المناقشات الجارية ولاحقاً لنهاية السنة الحالية، استلمت الشركة الام عرضاً من لجنة التسويات - الهيئة العامة للزكاة والدخل بدفع مبلغ ٨ مليون ريال سعودي كتسوية كاملة ونهائية مقابل الزكاة والضريبة للسنوات من ٢٠٠٢م إلى ٢٠١٣م. أكتت إدارة الشركة الام قبولها للجنة التسويات - الهيئة العامة للزكاة والدخل وطلبت تعديل مبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي تم دفعه مسبقاً بواسطة الشركة الام لتلك السنوات. بانتظار التأكيد النهائي من قسم التحصيل في الهيئة، قامت الشركة الام بعكس في هذه القوائم المالية الموحدة مبلغ ٨ مليون ريال سعودي يمثل مخصص انتفى الغرض منه.

قامت الهيئة بإصدار ريبوط معجلة للأعوام ٢٠١٤م و٢٠١٥م وقرضت بموجبها التزام إضافي بمبلغ ٠,٦٩ مليون ريال سعودي. وقد تقدمت الشركة الأم باعتراض على الربوط لدى الهيئة، وقامت الهيئة بإصدار ريبوط معدل خفضت فيه الالتزام إلى ٠,٥٢ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة باعتراض على المبلغ المتبقي لدى الأمانة العامة للجان الضريبية. لم يتم بعد تحديد جلسات الاستماع لكل قضية من القضايا التي جرى إحالتها إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. أصدرت الهيئة ريبوط ضريبة الاستقطاع للسنوات ٢٠١٤م و٢٠١٥م بالتزام إضافي بمبلغ ٠,٠٤٢ مليون ريال سعودي. وافقت الشركة الام على دفع ضريبة الاستقطاع المفروضة بمبلغ ٠,٠٠٩ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً على المبلغ المتبقي وهو ٠,٠٣٣ مليون ريال سعودي من ريبوط ضريبة الاستقطاع لسنة ٢٠١٥م لدى الأمانة العامة للجان الضريبية. كما أن الشركة تخطط لتسوية نفس المبلغ وأن تطلب إعفاءً من غرامة التأخير بموجب العفو من الهيئة.

أصدرت الهيئة ريبوطاً للسنوات ٢٠١٦م و٢٠١٧م و٢٠١٨م بالتزام إضافي بمبلغ ١,٤٤ مليون ريال سعودي. وافقت الشركة على الزكاة المفروضة ودفعت مبلغ ٠,٠٠٤ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً على المبلغ المتبقي لدى الهيئة. أصدرت الهيئة قرارها ضد الاعتراض الذي تقدمت به الشركة الام اعتراضاً لدى الأمانة العامة للجان الضريبية. لم يتم بعد تحديد جلسات الاستماع لكل قضية من القضايا التي جرى إحالتها إلى الأمانة العامة للجان الضريبية.

قامت الشركة الأم بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. وحتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة، لم تقم الهيئة بإصدار الربوط لسنة ٢٠١٩م.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢٩ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٥-٢٩ وضع الربوط (تتمة)

الشركات التابعة

شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة وشركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ ("شركات تابعة")
أنهت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة الربط الزكوي والضريبي مع الهيئة حتى سنة ٢٠١٣ م وقدمت إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى سنة ٢٠١٩ م. لم تقم الهيئة بإصدار ربطاً للسنوات من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٩ م.

قدمت شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ الإقرارات الزكوية والضريبية حتى ٢٠١٩ م. وحتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة، لم تقم الهيئة بإصدار الربوط.

الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة ("شركة تابعة")
أنهت الشركة التابعة ربطها الزكوي مع الهيئة حتى ٢٠٠٨ م وقدمت إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠١٩ م. وحتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة، لم تقم الهيئة بإصدار الربط للسنوات من ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٩ م.

شركة تشغيل الخدمات المساندة المحدودة ("شركة تابعة")
أنهت الشركة التابعة ربوطها الزكوية مع الهيئة للسنوات ٢٠٠٧ م و ٢٠٠٨ م و ٢٠١٨ م وقدمت إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠١٩ م. لم تقم الهيئة بإصدار الربط للسنوات من ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٧ م وكذلك لسنة ٢٠١٩ م.

شركة كنداسة لخدمات المياه ("شركة تابعة")
أنهت الشركة التابعة ربطها الزكوي مع الهيئة حتى ٢٠٠٨ م وقدمت إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠١٩ م. وحتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة، لم تقم الهيئة بإصدار الربط للسنوات من ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٩ م.

٣٠ - ربحية السهم

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٩,٤١٢,٩٢٤	٥٠,٩٢٢,٩٩٠	ربح الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة الأم
٨١,٦٠٥,٠٠٠	٨١,٦٠٥,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية في الإصدار
١,٧١	٠,٦٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إن ربحية السهم المخفضة تعادل ربحية السهم الأساسية حيث أن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة قيد الإصدار.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

٣١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تحتل الجهات ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجالس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة، أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات، يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

(أ) فيما يلي المعاملات الهامة التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

المستحق من الجهات ذات العلاقة

الجهة ذات العلاقة	العلاقة	الوصف	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
			٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
الشركة الدولية للتوزيع المياه المحذرة	شركة زميلة	بيع بضائع وخدمات خدمات مقدمة لشركة زميلة مصروفات متكبدة من شركة زميلة قايمة عن المجموعة مصروفات متكبدة من المجموعة قايمة عن شركة زميلة توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة	٦٥,١٩٥,٧٠٧	٦٥,١٩٥,٧٠٧
شركة العربية لتجارة المراد النسائية المحذرة	شركة شقيقة	بيع بضائع وخدمات مصروفات متكبدة من المجموعة قايمة عن الشركة الشقيقة	٦٩,٥١٠	٦٩,٥١٠
شركة أميرو المحذرة	شركة شقيقة	شراء خدمات	(٣٩,٠٩١)	(٣٩,٠٩١)
شركة الجبر تانكي السعودية المحذرة	شركة زميلة	خدمات مقدمة لشركة زميلة توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة مصروفات متكبدها المجموعة قايمة عن الشركة الزميلة	٣٤٢,٠٠٠	٣٤٢,٠٠٠
شركة خدمات المياه والبيئة السعودية المحذرة	شركة زميلة	بيع بضائع وخدمات	٥,٠١٩,٩٠٤	٥,٠١٩,٩٠٤
شركة الكابلات السعودية	شركة شقيقة	إيجار أرض ومستودعات	٣٠٦,١٦٥	٣٠٦,١٦٥
٥,٢٣٧	-	٧٤,٢٩٣	١٣,٨٥٨	٦٩,٥١٠
-	-	-	-	٦,١٩٣
-	-	-	(١٤,٨٤١)	(٣٩,٠٩١)
-	-	٢٣,٠٠٠	٤٩٩,٣٣١	٣٤٢,٠٠٠
١٠,٤٢٥	-	-	٨,٤٤٤,٨٥٦	١١,٠٢٥,٩٩٧
-	-	-	١,٥٤٢٠	١,٢٧,١٠٠
٣,٠٩,٦٣٧	-	٢٤٩,٩٩٦	٥,٠١٩,٩٠٣	٥,٠١٩,٩٠٤
٢١,٠,٣٥	-	٢٢٤,٤٦٩	٢٤٤,٤٦٧	٣٠٦,١٦٥

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصعتها (تتمه)

الجهة ذات العلاقة	الرصيد	المبلغ المعاملات
شركة أيكوم العربية المحدودة	٤٤,٢٢٦	(٤٧,٢٥٠)
شركة زيل للصناعات المحدودة	٢٠٨,٥٨٧	٣٢٩,٧٩٥
مجموع	١١,١٨٥,٠٤١	١٧,٢٨٢,١٣٣
مستحق لجهات ذات علاقة		
الجهة ذات العلاقة	الرصيد كما في	مبلغ المعاملات
شركة الكرم فيمكن للخدمات	٩٨٠,٤١٨	(١٨,٥٥٧,٠٩٧)
شركة الحاج عبد الله علي رضا وشركاه المحدودة - القسم الفني العام	-	-
المجموع	٩٨٠,٤١٨	٣٦,٦٠٥

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

(ب) تشمل مكافآت وتعويضات كبار موظفي الإدارة على ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
١٣,٦٠٨,٨٧٥	٩,٨٧٧,٩٩١	منافع موظفين قصيرة الأجل
٤٣٤,٦٢٦	٥٦٣,٨١١	منافع ما بعد الخدمة
<u>١٤,٠٤٣,٥٠١</u>	<u>١٠,٤٤١,٨٠٢</u>	

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

(ج) تشمل مكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة / أعضاء اللجان على ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
٧٤٤,٥٠٠	٨٠٥,٠٠٠	أتعاب حضور اجتماعات
٦,٨٤٢,٥٠٠	٥,٣٤٠,٤٠٠	أجور أخرى
<u>٧,٥٨٦,٥٠٠</u>	<u>٦,١٤٥,٤٠٠</u>	

٣٢ - الالتزامات والارتباطات الطارئة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، أصنرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ١٥٦,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٦٧,١ مليون ريال سعودي) مقابل هامش ربح نقدي بمبلغ ٢,٧٧ مليون ريال سعودي تم إيداعه (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢,٢٥ مليون ريال سعودي).

لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ارتباطات لأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ ٤,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٤٦,٧ مليون ريال سعودي) تتعلق بصورة رئيسية بمشروع إنشاء المركز الوجيه الجديد ومشروع ساحات لوجستية ومشروع إنشاء وتطوير محطة تحلية المياه.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٣ - قطاعات الأعمال

لدى المجموعة قطاعات الأعمال التالية:

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

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

تقوم الإدارة العليا للشركة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل وحدة أعمال استراتيجية بشكل ربع سنوي على الأقل. تتضمن نتائج القطاعات التابعة للإدارة العليا البنود العائدة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

إن المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع تشغيلي مبينة أدناه. يتم قياس الأداء استناداً إلى إيرادات القطاعات بالشكل الوارد في التقارير الداخلية للإدارة التي تُراجع من قبل الإدارة العليا. يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات (الموجودات والمطلوبات والإيرادات وصافي الدخل) لكل قطاع من قطاعات الأعمال كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

القطاعات التابعة						
المجموع (الف ريال سعودي)	غير موزعة (الف ريال سعودي)	المجموع (الف ريال سعودي)	قطاع تحلية مياه البحر وتوزيعها (الف ريال سعودي)	الساحات اللوجستية وخدمات الدعم (الف ريال سعودي)	قطاع تطوير الموانئ والعمليات (الف ريال سعودي)	
١,٠٢١,٨٢٧ (٩٦٣)	-	١,٠٢١,٨٢٧ (٩٦٣)	٩٢,٢١٠ (٩٦٣)	٨٥,٠٩٣	٨٤٣,٥٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١,٠٢٠,٨٦٤	-	١,٠٢٠,٨٦٤	٩٢,٢٤٧	٨٥,٠٩٣	٨٤٣,٥٢٤	مجموع الإيرادات الخارجية إيرادات بين القطاعات
٥٩٨,٠٨٨ (٩٦٣)	-	٥٩٨,٠٨٨ (٩٦٣)	٦٥,٨٩٢	٥٠,٢٥٥	٤٨١,٩٤١ (٩٦٣)	مجموع التكاليف المباشرة الخارجية
٥٩٧,١٢٨	-	٥٩٧,١٢٥	٦٥,٨٩٢	٥٠,٢٥٥	٤٨٠,٩٧٨	تكلفة إيرادات بين القطاعات
٤٢٣,٧٤٠	-	٤٢٣,٧٤٠	٢٦,٣٥٥	٣٤,٨٢٨	٣٦٢,٥٤٦	التكلفة القطاعية
١٣٩,٤١٣	٥,٣١٢	١٣٤,١٠١	٢,٣٦٠	١٠,٨٧٣	١٢٠,٨٦٨	إجمالي الأرباح القطاعية
٤,٤٠٧,١٥٤	٢٦٦,٦٧٤	٤,٦٧٣,٨٢٨	١٨٨,٠٥٠	٤١٦,٢٠١	٣,٥٣٦,٢٢٩	الربح / (الخسارة) العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم
٢,٧٠٥,٥٧٧	٣١,٩١٩	٢,٦٧٣,٦٥٧	٣٠,٩٩٨	١١٢,٢٨٩	٢,٥٣٠,٣٧٠	موجودات قطاعية
						التزامات قطاعية

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣٣ - قطاعات الأعمال (تتمة)

		القطاعات التابعة				
	مجموع	مجموع	قطاع تحلية مياه	السلطات	قطاع تطوير	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
	المجموع	المجموع	البحر وتوزيعها	الوجيشية	الموالي	
	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	وخدمات الدعم	والعمليات	
				(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	
الإيرادات الخارجية	٦٧٩,٨٢٥	٦٧٩,٨٢٥	٩٢,٧٢٨	٨٢,٢٢٠	٥٠٤,٨٢٧	
إيرادات بين القطاعات	(٣,٩٤١)	(٣,٩٤١)	(٩٥٩)	(٢,٥١٤)	(٤٦٨)	
إيرادات قطاعية	٦٧٥,٨٨٤	٦٧٥,٨٨٤	٩١,٧٦٩	٧٩,٧٥٦	٥٠٤,٣٥٩	
تكاليف مباشرة	٤١٩,٥١٨	٤١٩,٥١٨	٦٦,٧٢٢	٣٩,٦٠٧	٣١٣,١٨٩	
تكلفة إيرادات بين القطاعات	(٣,٩٤١)	(٣,٩٤١)	-	(٤٦٧)	(٣,٤٧٤)	
التكلفة القطاعية	٤١٥,٥٧٧	٤١٥,٥٧٧	٦٦,٧٢٢	٣٩,١٤٠	٣٠٩,٧١٥	
اجمالي الأرباح القطاعية	٢٦٠,٣٠٧	٢٦٠,٣٠٧	٢٥,٠٤٧	٤٠,٦١٦	١٩٤,٦٤٤	
الربح العائد إلى المساهمين في الشركة الأم	٥٠,٩٢٣	٤٧,٥١١	٢,٧٧٣	٢,٥٩٦	٤٢,١٤٢	
موجودات قطاعية	٢,٩٠٦,١٠٢	٢,٦٦٥,٨٣٣	٢٣٦,٨٤٧	٥٢٢,٦٧٢	١,٩٠٦,٣١٤	
التزامات قطاعية	١,٣١٥,٠٦٧	١,٢٨٦,١٦٨	٣٢,٣٧٤	٢٥٩,٣٤٢	٩٩٤,٤٥٢	

٣٤ - إدارة المخاطر المالية

أنشطة الشركة معرضة إلى مجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (تتضمن مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي لمجموعة على إدارة السيولة بصورة قوية ومراقبة متغيرات السوق المختلفة ذات العلاقة والسعي بشكل دائم لتقليل الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة للتحوط ضد التعرض لبعض المخاطر المحددة.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار في السوق. تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. تشمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على قروض طويلة الأجل والتزامات طويلة الأجل.

مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر أسعار الفائدة مخاطر ناتجة عن التعرض للمخاطر المتنوعة المصاحبة لأثر التقلبات في أسعار الفائدة السائدة في السوق على قائمة المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تدير المجموعة مخاطر الفائدة من خلال المراقبة المنتظمة لمخاطر أسعار الفائدة الخاصة بأدائها المالية التي يترتب عليها فائدة.

إن غالبية قروض المجموعة تقوم على أساس معدلات فائدة متغيرة وتخضع لإعادة التسعير على أساس منتظم. عادة ما تراقب الإدارة بصورة منتظمة التغيرات في معدل الفائدة. أبرزت المجموعة عقد مقايضات سعر الفائدة (أدوات مالية مشتقة) لإدارة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة. تم تصميم عقد مقايضات سعر الفائدة كتحوط تدفق نقدي.

مع وجود زيادة / نقص في السعر المتغير بنسبة ١% مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن التأثير على حقوق الملكية والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة كان ليبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٣,٦ مليون ريال سعودي).

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٤ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتم معاملات المجموعة بصفة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي. إن المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير جوهرية. تعتقد إدارة المجموعة بأن التعرض لمخاطر العملة سيكون محدوداً حيث أن الدولار الأمريكي مثبت تجاه الريال السعودي. تتم إدارة مخاطر العملة على أساس منتظم وتتم إدارة التذبذب في سعر الصرف على أساس مستمر.

مخاطر الأسعار الأخرى

لا يوجد لدى المجموعة أدوات متداولة وبالتالي المجموعة غير معرضة لمخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن اخفاق طرف ما في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. من أجل تخفيض التعرض لمخاطر الائتمان، قامت المجموعة بتطوير عملية اعتماد رسمية بحيث يتم تطبيق الحدود الائتمانية على العملاء. كما تقوم الإدارة بصورة مستمرة بمراقبة التعرض لمخاطر الائتمان تجاه العملاء وتكوين مخصص مقابل تلك الأرصدة التي يوجد شك في استردادها. من أجل تخفيف مخاطر الائتمان، لدى المجموعة نظام لتحديد الحدود الائتمانية لعملائها على أساس تقييم واسع النطاق على أساس محفظة العميل وتاريخ الدفع.

فيما يلي إجمالي الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير المالي:

الموجودات المالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي
ذمم مدينة تجارية، صافي	١٠٢,٦٩٦,٧١٧	٦٩,٠٤٣,٥٤٥
مستحق من جهات ذات علاقة	١٢,٢٨٣,١٣٣	١١,١٨٥,٠٤١
أرصدة لدى البنوك	٣٣٦,٢٩٩,٨٣٧	٢٩٤,٧٨٢,٠٨٧
	<u>٤٥١,٢٧٩,٦٨٧</u>	<u>٣٧٥,٠١٠,٦٧٣</u>

تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل كل وحدة عمل خاضعة للسياسات والإجراءات الرقابية المحددة من قبل المجموعة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم تقييم الجودة الائتمانية للعملاء وفقاً لنظام تصنيف داخلي شامل مبني على نقاط ويتم وضع حدود للائتمان بشكل فردي وفقاً لهذا التقييم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، كان أكبر ٦ عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: أكبر ٦ عملاء) يمثلون تقريباً ٧٤% (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٧٢%) من الذمم المدينة التجارية القائمة.

يتم تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير مالي باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. يعكس الحساب المخرجات المحتملة المرجحة، والقيمة الزمنية للمال والمعلومات المعقولة والدائمة المتوفرة في تاريخ التقرير المالي حيال الأحداث الماضية والظروف الحالية التوقعات المستقبلية للظروف الاقتصادية المستقبلية. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعميل بصورة منتظمة. بعض العملاء مضمونين حيث يكون ذلك ممكناً من خلال سند لأمر ووديعة ضمان أو دفعة مقدمة والتي تعتبر كجزء لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية ويتم أخذها في الاعتبار في حساب انخفاض القيمة.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات:

حالياً ريال سعودي	أقل من ٩٠ يوم ريال سعودي	٩٠-١٨٠ يوماً ريال سعودي	١٨٠-٢٧٠ يوماً ريال سعودي	أقل من ٩٠ من ريال سعودي	أقل من ٩٠ من ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
٥٤,٠٦٣,٢٢٥	٤٠,٨٧٥,٢٨٦	٧,٢٤٠,٤٦٦	١,٥٩٦,٧٩٦	١٧,١٩٦,٢٢٢	١٢,٠٩٧٢,٠٣٥	مخاطر التخثر عند السداد خسائر الائتمان المتوقعة
٥٩٨,٣٧٧	٧٧٢,٥٧٤	٢٣٠,٤٧١	٦٩٨,٧٦١	١٥,٩٧٥,١٣٥	١٨,٢٧٥,٣١٨	
<u>٥٣,٤٦٤,٨٤٨</u>	<u>٤٠,١٠٢,٧١٢</u>	<u>٧,٠٠٩,٩٩٥</u>	<u>٨٩٨,٠٤٥</u>	<u>١٣,٢٢١,٣٥٧</u>	<u>١٠٢,٦٩٦,٧١٧</u>	

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٤ - إدارة المخاطر المالية (تكملة)

مخاطر الائتمان (تكملة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م						
المجموع	أقل من سنة	٣٦٥-٢٧١ يوماً	١٨٠-٩٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوم	خارجاً	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦,٢٧١,٣١٢	١٢,٤٦٥,٦٧٠	٧,٠٢٩,٠٥٦	١,٩٠٠,٩٩٨	٢٠,٢٢٢,٢٤٥	٢٤,٠٥٢,٢٤٢	مخاطر التعثر عند السداد
١٧,٢٢٧,٧٦٧	١٢,٠٠٦,١٢٠	٤,٧٤٤,٤٨٩	٨١,٣٠٦	٢٥١,٧٨٨	١٤٤,٠٥٤	خسائر الائتمان المتوقعة
٦٩,٠٤٣,٥٤٥	٤٥٩,٥٤٠	٢,٢٨٤,٥٦٧	١,٨١٩,٦٩٢	٢٠,٠٧٠,٥٥٧	٢٤,٤٠٨,١٨٩	

فيما يلي حركة مخصص الانخفاض في القيمة للذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٤٤,٨٤٥	١٧,٢٢٧,٧٦٧	في بداية السنة
١٥,٨٤٩,٤٤٤	١,٠٤٧,٥٥١	مخصص مخمل خلال السنة
(٦٦,٥٢٢)	-	مشطوب خلال السنة
١٧,٢٢٧,٧٦٧	١٨,٢٧٥,٣١٨	في نهاية السنة

مخاطر الائتمان محدودة على الأرصدة البنكية حيث أن الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد من A2 إلى A1 وفقاً للتقييم الائتماني لوكالة مودى. يتم الاحتفاظ بكافة الحسابات البنكية لدى بنوك في المملكة العربية السعودية. يتسم المركز المالي للجهات ذات العلاقة بالاستقرار. لا توجد مبالغ تجاوزت مدة استحقاقها أو ذمم مدينة منخفضة القيمة من جهات ذات علاقة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تسدد نقداً أو على شكل موجودات مالية أخرى. مخاطر السيولة قد تنتج عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. وتتم إدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة توفر الأموال الكافية بصورة منتظمة عن طريق التسهيلات الائتمانية المتعهد بها للوفاء بأي التزامات مستقبلية بالإضافة إلى مراقبة التدفقات النقدية الواردة والصادرة من العمليات عن كتب. يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على أساس الدفعات التماثلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م				
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٩٢,٢٩٦,٢١٨	٤٠٦,٦٢٨,٢٠٥	٢١٦,٠٩٧,٢٩٧	٧٠,٦٧٠,٦٦٧	قروض بنكية
١,٥٤٥,٩٥٥,٠٢١	٧٣٥,٠٥٦,٧٧٧	٦٢٠,٣٦٧,٧١٦	١٩٠,٥٢٠,٥٢٨	التزام بموجب تفاهية امتياز الخدمة
٢,٩,١٤٢,٢٩٢	-	-	٢٠٩,١٤٢,٢٩٢	ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٣٦,٦٠٥	-	-	٣٦,٦٠٥	مستحق لجهات ذات علاقة
٢,٥٤٨,٥٣١,١٨٦	١,١٤١,٦٨٤,٩٨٢	٩٣٦,٤٦٥,١١٣	٤٧٠,٣٨١,٠٩١	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م				
٧٨١,١٠١,٠٥٠	-	٥٤٠,٣٨٩,٥٠١	٢٤٠,٧١١,٥٤٩	قروض بنكية
١,٠٧,٩٨٧,٢٨٤	-	-	١٠٧,٩٨٧,٢٨٤	ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٩٨٠,٤١٨	-	-	٩٨٠,٤١٨	مستحق لجهات ذات علاقة
٨٩٠,٠٦٨,٧٥٢	-	٥٤٠,٣٨٩,٥٠١	٣٤٩,٦٧٩,٧٥١	

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٥ - إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأسمال المجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وعلاوة الإصدار والاحتياطي النظامي والأرباح المبقة المتوقعة بالمساهمين في الشركة الأم. ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في تعظيم المنفعة للمساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل نفقات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرقع المالي والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	
١,٣١٥,٠٦٦,٩٤٧ (٢٩٥,١٠٠,٨٠١)	٢,٦٩٧,٥٧٦,٦٣٤ (٣٣٦,٥٣٣,٩٢٧)	مجموع المطلوبات ناقص: لقد وما في حكمه
١,٠١٩,٩٦٦,١٤٦ ١,٥٩١,٠٣٥,١٨٠	٢,٣٦١,٠٤٢,٧٠٧ ١,٧٠٩,٥٧٧,٠٩٢	صافي الدين حقوق الملكية
٢,٦١١,٠٠١,٣٢٦	٤,٠٧٠,٦١٩,٧٩٩	إجمالي رأس المال
%٣٩	%٥٨	نسبة الرقع المالي

٣٦ - التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة

فيما يلي تصنيف الالتزامات بموجب اتفاقية امتياز الخدمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	
١,٥٤٥,٩٥٥,٠٢١ (١٩٠,٥٣٠,٥٢٨)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ناقص: الجزء المتداول
١,٣٥٥,٤٢٤,٤٩٣	الجزء غير المتداول

٣٧ - إيرادات وتكلفة أعمال الإنشاء

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
-	١٥٩,٢٣٣,٤٤٢	إيرادات أعمال الإنشاء
-	(١٥٩,٢٣٣,٤٤٢)	تكلفة أعمال الإنشاء

وفقاً للتفسير (١٦) "اتفاقية امتياز الخدمة" سجلت المجموعة إيرادات أعمال الإنشاء بمبلغ ١٥٩,٢٣ مليون ريال سعودي على أعمال إنشاء محطة الحاويات للفترة من ١ أبريل ٢٠٢٠م (أي تاريخ مبررات اتفاقية الامتياز الجديدة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. تمثل إيرادات أعمال الإنشاء القيمة العادلة لخدمات الإنشاء المقدمة من أجل تطوير محطة الحاويات. لم يتم تسجيل هامش ربح نظراً لأن الإدارة تعتقد أن القيمة العادلة لخدمات أعمال الإنشاء المقدمة تقارب تكلفة الإنشاء.

٣٨- القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات؛ أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تُقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق مستفيدين عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل منفعة اقتصادية لهم. إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه بالطريقة المثلى.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

وفي الحالات التي تقسم فيها المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات إلى مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إجمالاً بنفس مستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

تقوم المجموعة بإببات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير المالي التي حدث فيها التخيز.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣٨ - القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها وتبليغ قيمتها العادلة. ولا يتضمن ذلك معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة.

المستوى ٣ ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
		الموجودات المالية
		التكلفة المضافة
-	١٠٥,٤٦٦,٩٤٢	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
-	١٢,٢٨٣,١٣٣	مستحق من جهات ذات علاقة
-	٣٣٦,٥٣٣,٩٢٧	نقد وما في حكمه
		محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤,٩٧٢,٧١٤	١٤,٩٧٢,٧١٤	استثمار في أوراق مالية
<u>١٤,٩٧٢,٧١٤</u>	<u>٤٦٩,٢٥٦,٧١٦</u>	
		المطلوبات المالية
-	٧٣٦,٣٣٣,٢٤٢	قروض وتسهيلات بنكية
-	١,٥٤٥,٩٥٥,٠٢١	التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة
-	٢٠٩,١٤٣,٢٩٢	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
-	٣٦,٦٠٥	مستحق لجهات ذات علاقة
١٤,٠٦٠,٥٦٦	١٤,٠٦٠,٥٦٦	أدوات مالية مشتقة
<u>١٤,٠٦٠,٥٦٦</u>	<u>٢,٥٠٥,٥٢٨,٧٢٦</u>	
		الموجودات المالية
		التكلفة المضافة
-	٧١,٢٩٨,٥٢٥	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
-	١١,١٨٥,٠٤١	مستحق من جهات ذات علاقة
-	٢٩٥,١٠٠,٨٠١	نقد وما في حكمه
		محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥,٥٣٨,٢٨٣	١٥,٥٣٨,٢٨٣	استثمار في أوراق مالية
<u>١٥,٥٣٨,٢٨٣</u>	<u>٣٩٣,١٢٢,٦٥٠</u>	
		المطلوبات المالية
-	٧٨١,١٠١,٠٥٠	قروض وتسهيلات بنكية
-	١٠٧,٩٨٧,٢٨٤	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
-	٩٨٠,٤١٨	مستحق لجهات ذات علاقة
١٣,١٠٣,٦٥٥	١٣,١٠٣,٦٥٥	أدوات مالية مشتقة
<u>١٣,١٠٣,٦٥٥</u>	<u>٩٠٣,١٧٢,٤٠٧</u>	

لم يتم تصنيف أي من الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة في المستوى ١ و٢.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٩- تكلفة التمويل، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	
٤٣,٧٩٢,٣٤٦	٣٤,٩٤٤,١١٦	أعباء مالية على قروض وتسهيلات بنكية بما فيها الإطفاء والإيجارات المدفوعة مقدماً
-	١٢٦,٤٩١,٨٣٦	أعباء مالية على التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة (إيضاح ٣"ب")
-	(٣١,٩٥٩,٣٠١)	تعديل مكسب على اتفاقيات قرض
١,١١٩,٧٩١	٩٣٣,١٤٦	عكس مخصص تكلفة استبدال موجودات
١,٩٩٤,٥٣٥	٢,٣٤٢,٥٤٤	أعباء مالية على موجودات حق الاستخدام
(١,٨٣١,٧٤٨)	-	إيرادات تمويل - أخرى
٨٢٠,٧٩٣	٧٢٨,٤٨٤	الأعباء المالية الأخرى
<u>٤٥,٨٩٥,٢١٧</u>	<u>١٣٣,٤٨٠,٨٢٥</u>	

٤٠- شركات تابعة مملوكة جزئياً

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	
٢٤٦,٦٢٢,٧٩١	٣٩٥,٦٣٤,٤٨٩	حصة غير مهيمنة

تم الإفصاح في الإيضاح ٢٣ حول القوائم المالية الموحدة في نطاق قطاع "تطوير وعمليات الميناء" عن المعلومات المالية الملخصة حول الحصص غير المسيطرة الجوهرية في كل من "شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحنودة" و "شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ".

٤١- أرقام المقارنة

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

٤٢- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢١م (الموافق ١٣ رجب ١٤٤٢هـ).

