

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الصفحة	المحتويات
٥ - ١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
١٠ - ٩	قائمة التدفقات النقدية
٦٥ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي الشركة السعودية للخدمات الأرضية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة السعودية للخدمات الأرضية ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملامنة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية في ٣٠ مارس ٢٠٢٢م (الموافق ٢٧ شعبان ١٤٤٣هـ).

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية المرفقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي الشركة السعودية للخدمات الأرضية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ قمنا بتحليل كيفية تحديد الوحدة المحققة للنقد وتقدير ما إذا كان تقييم الإدارة يتماشى مع فهمنا للأعمال ويتوافق مع التقارير الداخلية. ➤ قمنا بمراجعة إجراءات الإدارة لتحديد مؤشرات انخفاض القيمة فيما يتعلق بعلاقات العملاء. ➤ قمنا بتقييم كفاءة وقدرات وموضوعية الخبير المستقل الذي عينته الشركة. ➤ قمنا بمراجعة الخطة الاستراتيجية / التشغيلية كما أعدتها الإدارة واعتمدها مجلس الإدارة، وتأكدنا من تطبيقها باستمرار في تقييم انخفاض القيمة الذي أجراه الخبير المستقل. ➤ قمنا بتقييم مدى موثوقية وأهمية المعلومات المالية المستقبلية المستخدمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام من خلال أخذ مدى معقولية الموازنة المعتمدة في مقارنة النتائج التاريخية للشركة بعين الاعتبار. ➤ قمنا باشتراك المتخصصين الداخليين لدينا في: <ul style="list-style-type: none"> • تقييم معقولية المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد بناء على حسابات القيمة قيد الاستخدام. • تقييم مدى معقولية الأحكام والافتراضات الجوهرية التي وضعتها الإدارة في حسابات القيمة قيد الاستخدام. • تقييم حساسية نتائج نموذج القيمة قيد الاستخدام تجاه مختلف الافتراضات الرئيسية، مثل معدل النمو طويل الأجل ومعدل الخصم، ضمن نطاق ممكن بشكل معقول والذي يعكس البيئة الحالية. ➤ قمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المرفقة. 	<p>تقييم الانخفاض في قيمة علاقات العملاء والشهرة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت القيمة الدفترية لعلاقات العملاء والشهرة ١٨٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢١١ مليون ريال سعودي) و ٥٨٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٥٨٣ مليون ريال سعودي) على التوالي.</p> <p>ينبغي على الشركة، على الأقل سنوياً، إجراء عمليات تقييم للانخفاض في قيمة الشهرة وعلاقات العملاء ذات العمر الانتاجي غير المحدد. بالنسبة لعلاقات العملاء، ذات العمر الإنتاجي المحدد، ينبغي على الشركة مراجعة تقييمات الانخفاض في القيمة هذه عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيم الدفترية، ومراجعة ما إذا كان هناك أي تغيير في الأعمار الإنتاجية المتوقعة على الأقل سنوياً.</p> <p>قامت الإدارة بتعيين خبير مستقل لإجراء تقييم انخفاض القيمة. تم إجراء تقييم الانخفاض في القيمة بواسطة مقارنة القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد، بما فيها الشهرة، مع المبلغ القابل للاسترداد. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد على أساس حسابات القيمة قيد الاستخدام. تستخدم تلك الحسابات نموذج التدفقات النقدية المخصومة، باستخدام توقعات التدفقات النقدية على أساس الموازنات المالية المعدة من قبل الإدارة والتي اعتمدها مجلس الإدارة.</p> <p>يشتمل نموذج القيمة قيد الاستخدام الخاص بالشركة للوحدة المولدة للنقد على أحكام وافتراضات جوهرية تتعلق بتوقعات التدفقات النقدية ومعدلات النمو طويلة الأجل ومعدل الخصم، وهو شديد الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات. أدت العوامل أعلاه لزيادة عدم التيقن تجاه التقديرات الخاصة بالمبلغ القابل للاسترداد، وبالتالي تم تقييم انخفاض القيمة لعلاقات العملاء والشهرة.</p> <p>لقد اعتبرنا تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة وعلاقات العملاء كأمر مراجعة رئيسي حيث إنه ينطوي على حكم الإدارة الجوهرية ومستوى عالٍ من التقدير من قبل إدارة الشركة، بالإضافة إلى مستوى أكبر من جهد وحكم المراجع لتقييم مدى معقولية الأحكام والافتراضات الجوهرية للإدارة المتضمنة في نموذج انخفاض قيمة الشهرة وعلاقات العملاء.</p> <p>يرجى الرجوع إلى ملخص السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاحين ٤-٦ و ٢-٣ للاطلاع على التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح ٧ الذي يوضح تفاصيل الإفصاح عن اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة وعلاقات العملاء.</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي الشركة السعودية للخدمات الأرضية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>مخصص خسائر الائتمان المتوقعة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ١,٤٤٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١,٤١٣ مليون ريال سعودي)، تم الاحتفاظ مقابلها بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة بقيمة ٢٩٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣٤٦ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية المحملة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. تحدد الإدارة وتعترف بخسائر الائتمان المتوقعة كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (الأدوات المالية) ("المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)). تم إصدار أحكام وتقديرات وافتراسات جوهرية من قبل الإدارة لحساب تأثير خسائر الائتمان المتوقعة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي، نظراً لما ينطوي عن تحديد خسائر الائتمان المتوقعة أحكام وافتراسات جوهرية من قبل الإدارة، بما في ذلك عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية ودراسة الاتجاهات التاريخية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤-٣ حول القوائم المالية المتعلقة بالسياسة المحاسبية الهامة، والإيضاح ٢-٣ المتعلق بالتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح ١٠ الذي يوضح تفاصيل الإفصاح عن الانخفاض في القيمة مقابل الذمم المدينة.</p>	<p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ قمنا بتقييم السياسة المحاسبية للشركة لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). ➤ حصلنا على فهم لتقييم الإدارة لانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية ومخصص خسائر الائتمان المتوقعة. ➤ قمنا بإشراك الأخصائي الداخلي لدينا لتقييم معقولية الأحكام والتقديرات والافتراضات الجوهرية التي وضعتها الإدارة فيما يتعلق بتقييم الشركة لاحتمال التعثر عن السداد، ودمج المعلومات المستقبلية ومعيار قياس الخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد المستخدمة في نموذج خسائر الائتمان المتوقعة. ➤ قمنا باختبار مدى دقة تقادم الذمم المدينة التجارية المستخلصة من النظام المحاسبي المستخدم في إعداد نموذج خسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. ➤ قمنا باختبار الدقة الحسابية لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة. ➤ قمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المرفقة.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي الشركة السعودية للخدمات الأرضية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٢ م تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٢ م، فيما عدا القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٢ م متوفراً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن يُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٢ م، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي يراها مجلس الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مجلس الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

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

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي الشركة السعودية للخدمات الأرضية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. سنقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



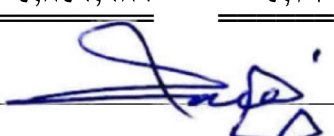

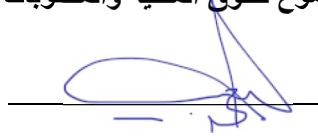
عبد العزيز سعود العريفي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٧٢)

جدة: ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ
٣٠ مارس ٢٠٢٣ م

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤٧٠,٩١٣	٤٣٣,٢٥٩	٥	ممتلكات ومعدات
١٢٢,٢١٠	١٢٨,٦٧١	٦	موجودات حق الاستخدام
٨١٢,٥٧١	٧٧٦,٣٢٤	٧	الموجودات غير الملموسة والشهرة
٥١,٩٢١	٧٤,٣٦٥	٨	استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٦١,٥٤٩	٩٠,٢٣٧	٩	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
<u>١,٥١٩,١٦٤</u>	<u>١,٥٠٢,٨٥٦</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦,٠٦٩	٩,٩٤١		مخزون
١,٠٦٧,٢٤١	١,١٥٢,٨٢٠	١٠	ذمم مدينة تجارية
٦٠٨,٢٨٩	٦٣١,٣٦٤	٩	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٣٩١,٠٥٥	٢٠٩,١٨٥	١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥٤,٨٦٨	٨٦٤,٤١٧	١٢	نقد وما في حكمه
<u>٣,٣٢٧,٥٢٢</u>	<u>٢,٨٦٧,٧٢٧</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٤,٨٤٦,٦٨٦</u>	<u>٤,٣٧٠,٥٨٣</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٨٨٠,٠٠٠	١,٨٨٠,٠٠٠	١٣,١	رأس المال
٤٩٩,٠٢٥	٤٩٩,٠٢٥	١٣,٢	احتياطي نظامي
(١١٤,٣١١)	(٢٧٦,٩٩٥)		خسائر متراكمة
<u>٢,٢٦٤,٧١٤</u>	<u>٢,١٠٢,٠٣٠</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٤٧١,٢٥٩	٤٤٨,٨٣١	١٤	قروض وسلف
٧٩,١٧٢	٧٨,١٦٦	٦	التزامات عقود الإيجار
٥٨٠,٦٩٦	٥٥٠,١٧٧	١٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>١,١٣١,١٢٧</u>	<u>١,٠٧٧,١٧٤</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٧١٢,٥٠٠	١٧٥,٧٩٧	١٤	قروض وسلف - الجزء المتداول
٢٠,٧٨٠	٥٤,٢١٣	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٨٣,٦٢٠	٩١,٥٩٣	١٦	ذمم دائنة تجارية
٤٧٥,١٤٥	٥٤٤,٠٩١	١٧	مبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٥٨,٨٠٠	٣٢٥,٦٨٥	١٨	مخصص زكاة
<u>١,٤٥٠,٨٤٥</u>	<u>١,١٩١,٣٧٩</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٢,٥٨١,٩٧٢</u>	<u>٢,٢٦٨,٥٥٣</u>		مجموع المطلوبات
<u>٤,٨٤٦,٦٨٦</u>	<u>٤,٣٧٠,٥٨٣</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
			
رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	المدير المالي	

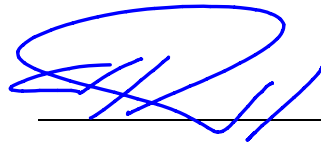
الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

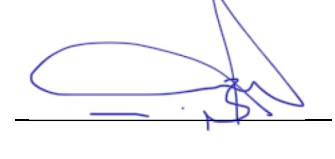
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
١,٦٠٧,٩٣٣	١,٩٧٧,٠٣٧	١٩	الإيرادات
(١,٤١٢,٩٥٤)	(١,٨١٧,٩٩٨)	٢٠	تكلفة الإيرادات
١٩٤,٩٧٩	١٥٩,٠٣٩		اجمالي الربح
١٠,١٤٠	٢٦,٥٥٠	٢١	إيرادات أخرى
(٢٩٩,٧٧١)	(٢٨٦,٤١٠)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
(٧٨,٨٢٤)	(١٨,٨٣٤)	١٠,٩	خسارة انخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة الأخرى
(١٧٣,٤٧٦)	(١١٩,٦٥٥)		الخسارة التشغيلية
(٢٦,٨٥٠)	(٣١,٢٠٨)	٢٣	تكاليف تمويل
-	٨,٠٨٠		دخل الفوائد على الودائع للأجل
١٤,٣٧٦	٤١,١١٥	١١ (ب)	ربح محقق وغير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٦,٣٦٦	-	١١ (ب)	إيرادات توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٤,٦٩٩)	٢٤,٠٦٥	٨	حصة في ربح / (خسارة) من استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(٢١٤,٢٨٣)	(٧٧,٦٠٣)		الخسارة قبل الزكاة
(٤٠,١٢٧)	(١٦٦,٨٨٥)	١٨	الزكاة المحملة
(٢٥٤,٤١٠)	(٢٤٤,٤٨٨)		الخسارة للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
١٩,٩٤٠	٨١,٩٣٥	١٥	ربح من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
-	(١٣١)	٨	حصة في الخسارة الشاملة الأخرى من استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق ملكية
١٩,٩٤٠	٨١,٨٠٤		مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
(٢٣٤,٤٧٠)	(١٦٢,٦٨٤)		مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(١,٣٥)	(١,٣٠)	١٣,٣	الخسارة للسهم
			الخسارة للسهم العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (الأساسي والمخفض) (بالريال سعودي)



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

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

رأس المال بآلاف الريالات السعودية	احتياطي نظامي بآلاف الريالات السعودية	أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة) بآلاف الريالات السعودية	إجمالي بآلاف الريالات السعودية
١,٨٨٠,٠٠٠	٤٩٩,٠٢٥	١٢٠,١٥٩	٢,٤٩٩,١٨٤

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م

-	-	(٢٥٤,٤١٠)	(٢٥٤,٤١٠)
-	-	١٩,٩٤٠	١٩,٩٤٠
-	-	(٢٣٤,٤٧٠)	(٢٣٤,٤٧٠)
١,٨٨٠,٠٠٠	٤٩٩,٠٢٥	(١١٤,٣١١)	٢,٢٦٤,٧١٤

الخسارة للسنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

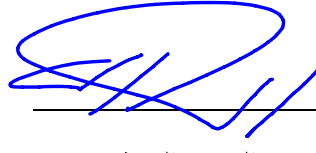
-	-	(٢٤٤,٤٨٨)	(٢٤٤,٤٨٨)
-	-	٨١,٨٠٤	٨١,٨٠٤
-	-	(١٦٢,٦٨٤)	(١٦٢,٦٨٤)
١,٨٨٠,٠٠٠	٤٩٩,٠٢٥	(٢٧٦,٩٩٥)	٢,١٠٢,٠٣٠

الخسارة للسنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

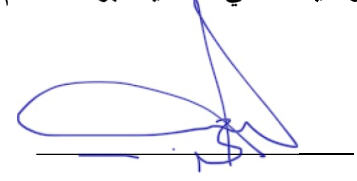
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي

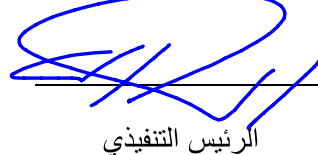
الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

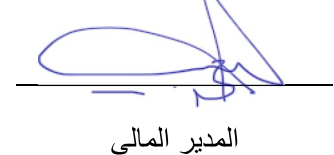
قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	ايضاح	
(٢١٤,٢٨٣)	(٧٧,٦٠٣)		الأنشطة التشغيلية
			الخسارة قبل الزكاة
			<u>تعديلات مقابل البنود التالية:</u>
٩٤,٨٧١	٩٨,٩٠٣	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٨,٥٧٢	٤٦,٧٠٦	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٦,٢٤٧	٣٦,٢٤٧	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٤,٦٩٩	(٢٤,٠٦٥)	٨	حصة في (ربح) / خسارة من استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٧٨,٨٢٤	١٨,٨٣٤	٩,١٠	خسارة الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة الأخرى
٧٣,٦٤٠	٧٧,٨١٥	١٥	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٤,١٤٤)	(٩٣٥)		أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢٥٦)	(٣٦,٦١٧)	١١	أرباح من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٤,١٢٠)	(٤,٤٩٨)	١١	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦,٣٦٦)	-	١١	إيرادات توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦,٨٥٠	٣١,٢٠٨	٢٣	تكاليف تمويل
١٤٤,٥٣٤	١٦٥,٩٩٥		
(٥,٩٢٩)	(٣,٨٧٢)		التعديلات على رأس المال العامل:
٦٠,٧٠٧	(٩٠,٩٧٨)		مخزون
(٨٥,٨٢٥)	(٦٥,١٩٨)		ذمم مدينة تجارية
(١٢,٠٠١)	٧,٩٧٣		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٤٥,٧٥٥)	٥٧,١٠٠		ذمم دائنة تجارية
٥٥,٧٣١	٧١,٠٢٠		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(١٩,٧٢٨)	(١٢,٥٧٩)		النقدية من العمليات
(٣٠,٧٩٥)	(٢٦,٣٩٩)	١٥	تكاليف تمويل مدفوعة
(٧,٥٠٢)	-	١٨	منافع محددة مدفوعة للموظفين
(٢,٢٩٤)	٣٢,٠٤٢		زكاة مدفوعة
(٩٣,٥٥٩)	(٦١,٢٤٩)	٥	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٦,٨٩٦	٩٣٥		الأنشطة الاستثمارية
(٩,٣٧٥)	-	٨	إضافات لممتلكات ومعدات
٥٠,٠٠٠	١,٢٢٢,٩٨٥	١١	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٤٥٠,٠٠٠)	-	١١	إضافات الى استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٢١,٥٨٩	٢,٠٠٠	٨	متحصلات من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٣٦٦	-	١١	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٦٨,٠٨٣)	١,١٦٤,٦٧١		توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
			توزيعات أرباح مستلمة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

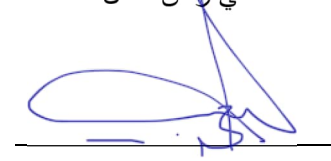
قائمة التدفقات النقدية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	إيضاح	الأنشطة التمويلية
٧٥٠,٠٠٠	-	١٤	متحصلات من قروض وسلف
(٦٢,٥٠٠)	(٥٦١,٣٠٤)	١٤	سداد قروض وسلف
(٥٨,٠٩١)	(٢٥,٨٦٠)	٦	سداد التزامات عقود إيجار
<u>٦٢٩,٤٠٩</u>	<u>(٥٨٧,١٦٤)</u>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
١٥٩,٠٣٢	٦٠٩,٥٤٩		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٩٥,٨٣٦	٢٥٤,٨٦٨		النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>٢٥٤,٨٦٨</u>	<u>٨٦٤,٤١٧</u>		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٤٣,١٣٨	٣٧,٩٤٤	٦	معلومات إضافية غير نقدية هامة:
(٦,٠١١)	١٥,٨١٢	٦	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
-	٥١٠	٨	تعديل على موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار المساهمة في رأس المال


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١- معلومات الشركة

الشركة السعودية للخدمات الأرضية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية. الشركة كانت مسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨١٠٠٥ بتاريخ ١١ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠٠٨ م).

يتمثل نشاط الشركة في تقديم خدمات المناولة الأرضية وخدمات تنظيف الطائرات ونقل الركاب وخدمات الأمتعة والوقود لشركة الخطوط السعودية للنقل الجوي وشركات الطيران الأخرى المحلية والأجنبية والعملاء الآخرين في المملكة العربية السعودية.

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

مركز الياسمين التجاري - طريق الملك عبد العزيز - حي البساتين ص.ب. ٤٨١٥٤، جدة ٢١٥٧٢، المملكة العربية السعودية.

الشركة الأم هي المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية ("الشركة الأم")، حيث تمتلك ٥٢,٥٪ من أسهم الشركة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع البالغ ١,٨٨٠ مليون ريال سعودي من ١٨٨ مليون سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم. المساهمة في رأس مال الشركة الأم والمساهمين من الإكتتاب العام على النحو التالي:

نسبة الملكية %	عدد الأسهم	القيمة بآلاف الريالات السعودية
٥٢,٥	٩٨,٧٠٠,٠٠٠	٩٨٧,٠٠٠
٤٧,٥	٨٩,٣٠٠,٠٠٠	٨٩٣,٠٠٠
١٠٠	١٨٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٨٠,٠٠٠

تملك الشركة نسبة ملكية في إستثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

الإسم	دولة التأسيس / المقر الرئيسي لأنشطتها	نسبة الملكية الفعلية الفائدة (%)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات والنقل الجوي المساندة (إيضاح ٨)	المملكة العربية السعودية	٥٠٪	٥٠٪	٥٠٪
تي إل دي العربية لخدمات المعدات (إيضاح ٨)	المملكة العربية السعودية	٥٠٪	٥٠٪	٥٠٪
شركة جسور لخدمات المطارات ("الانتلاف") (إيضاح ٨)	المملكة العربية السعودية	٥١٪	-	-

٢- أساس الإعداد وبيان الالتزام

١-٢ أساس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية بموجب مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء البنود التالية المقاسة كما يلي:

التزامات منافع محددة للموظفين	البنود	أساس القياس
القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة	البنود	أساس القياس
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	البنود	أساس القياس

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالريال السعودي، والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة. وتم تقريب الأرقام لأقرب ألف ريال سعودي ما لم يُشار إلى خلاف ذلك.

٢- أساس الإعداد وبيان الالتزام (تتمة)

٢-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليهم جميعاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

إختارت الشركة عرض قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في قائمة واحدة وعرض مصروفاتها حسب وظيفتها.

٣-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال الافتراضات والتقدير نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي قد تتأثر في الفترات المستقبلية.

تشتمل الإفصاحات الأخرى المتعلقة بالمخاطر التي تتعرض لها الشركة وحالات عدم التأكد

- إفصاحات تحليل الحساسية (الإيضاحات ٧ و ١٥ و ٢٦)
- إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات (إيضاح ٢٦)

الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية، التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بإجراء تقييم لقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية بناء على مركز السيولة الحالي وتوقعات التدفق النقدي وليس لديها أي عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً والإدارة مقتنعة بأن الشركة لديها الموارد اللازمة للاستمرار والوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في سياق العمل العادي في المستقبل المنظور، وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقييم الترتيبات المشتركة

رأت الشركة إلى أن الاستثمار في شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات والنقل الجوي المساندة وتي إل دي العربية لخدمات المعدات وشركة جسور لخدمات المطارات (إتلاف بين الشركة السعودية للخدمات الأرضية والشركة السعودية للخدمات والعمليات) هي ترتيبات مشروع مشترك. تمارس الشركة الحكم في تقييمها للترتيبات المشتركة وما إذا كان ينبغي تصنيف استثمار الشركة في هذه الترتيبات على أنه عملية مشتركة أو مشروع مشترك. عند إصدار هذا الحكم، تنظر الشركة فيما إذا كانت الشركة المستثمر فيها كياناً قانونياً منفصلاً وما إذا كانت شروط الترتيب التعاقدية بين أطراف الترتيب المشترك تحدد أن الأطراف لها حقوق في الموجودات والمطلوبات خاصة بالمطلوبات المتعلقة بالترتيب. تنظر الشركة أيضاً فيما إذا كان الترتيب ينص على تخصيص الإيرادات والمصاريف على أساس الأداء النسبي لكل طرف في الترتيب المشترك وما إذا كان يتم تقديم أي ضمانات للحقوق والالتزامات كمشاريع مشتركة لأطراف الترتيب المشترك.

كان لدى الشركة، بعد الأخذ في الاعتبار هيكل وشكل الترتيب، الشروط المتفق عليها بين الطرفين في الترتيب التعاقدية وحقوق الشركة والتزاماتها الناشئة عن الترتيب، بتصنيف حصصها كمشاريع مشتركة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١١): الترتيبات المشتركة. وبالتالي، تحاسب عن استثماراتها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

الزكاة

يتضمن تحديد مخصص الزكاة حكماً إدارياً مهماً يتضمن حساب الوعاء الزكوي والأرباح الخاضعة للزكاة وفقاً لأحكام الزكاة وضريبة الدخل المعمول بها في المملكة العربية السعودية، والتي قد تخضع لتفسيرات مختلفة. قد يختلف مبلغ الربط النهائي إختلافاً كبيراً عن الإقرارات والإعتراضات المقدمة من الشركة. عند تحديد المبلغ مستحق الدفع لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، طبقت الشركة حكمها وتفسيرها لمتطلبات الهيئة لحساب الزكاة.

٢- أساس الإعداد وبيان الالتزام (تتمة)

٢-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

تحديد مدة الإيجار للعقود ذات خيار التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير القابلة للإلغاء بالنسبة للعقد، مع أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار، إذا كان هناك يقين معقول بأنه لن تتم ممارسته.

لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد. تطبق الشركة الأحكام في تقييم ما إذا كان هناك يقين معقول لممارسة خيار تجديد عقد الإيجار. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات العلاقة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد.

بعد تاريخ البدء، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة الإيجار وإذا ما كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف يقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء. تضمن الشركة فترة تجديد كجزء من مدة عقد الإيجار لعقود الإيجار الخاصة بالمباني (أي سبع سنوات)

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالموارد المستقبلية والموارد الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير المالي مما يؤدي إلى مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. اعتمدت الشركة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية. قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب ما قد يطرأ على السوق من تغييرات أو أحوال تقع خارج سيطرة الشركة. تتعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها. فيما يلي المعلومات بشأن عدم التأكد من الافتراضات والتقديرات في البنود.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. وتُحتسب معدلات المخصصات بناء على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي لديها نماذج خسارة مشابهة (أي حسب نوع العميل والتغطية بإعتمادات مستندية أو أشكال أخرى من التأمين الائتماني).

يتطلب تحديد الشركة لخسائر الائتمان المتوقعة في الذمم المدينة التجارية أن تأخذ الشركة في الاعتبار تقديرات معينة للعوامل التطلعية أثناء حساب احتمال التعثر عن السداد. قد تختلف هذه التقديرات عن الظروف الفعلية.

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وتقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع النقل الجوي، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ إعداد كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية. للمزيد من التفاصيل انظر الإيضاح ٢٦.

وقد حددت الشركة معدل نمو الناتج المحلي الإجمالي ليكون عامل الاقتصاد الكلي الأكثر صلة بالمعلومات المستقبلية التي من شأنها أن تؤثر على مخاطر الائتمان للعملاء، وبناء على ذلك قامت بتعديل معدلات الخسارة التاريخية بناء على التغيرات المتوقعة في هذا العامل باستخدام سيناريوهات مختلفة. ويُمَثَّل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالشركة في الإيضاح (٢٦).

٢- أساس الإعداد وبيان الالتزام (تتمة)

٣-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الموجودات للوحدة المولدة للنقدية 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. هذه التقديرات مرتبطة بالشفرة المعترف بها من قبل الشركة. إن الافتراضات الأساسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقدية، بما في ذلك تحليل الحساسية، تم الإفصاح عنها وتوضيحها في الإيضاح (٧).

الالتزام المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات، ومعدل الدوران الوظيفي. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ اعداد كل تقرير مالي.

يعتبر معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تعتبر الإدارة أن عوائد السوق تستند إلى سندات شركة / حكومة عالية الجودة. تستند زيادات الرواتب المستقبلية إلى معدل التضخم المستقبلي والأقدمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاح والخاص بالدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. توجد تفاصيل أكثر حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح (١٥).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة لاحتساب الاستهلاك والإطفاء. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة طرق الاستهلاك والإطفاء والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل أعباء الاستهلاك والإطفاء في المستقبل عندما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي يختلف عن التقديرات السابقة ولضمان توافق طرق وفترة الاستهلاك والإطفاء مع النمط المتوقع للفوائد الاقتصادية من هذه الموجودات

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقويم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه الطرق من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما أمكن ذلك، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لينم تحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على إعتبارات خاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه الأحكام على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

٣- التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

٣-١ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

تتفق السياسات المحاسبية المعتمدة وطرق الحساب المتبعة مع سياسات السنة المالية السابقة، باستثناء البنود المفصّل عنها أدناه.

كان هناك العديد من التعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات التي تنطبق لأول مرة في ٢٠٢٢ م، ولكنها ليست ذات صلة أو ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة. لم تقم الشركة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

العقود المتوقع خسارتها - تكاليف إتمام العقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)

إن عقد المتوقع خسارته هو عقد بموجبه تتجاوز التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للشركة تجنبها بسبب العقد) استيفاءً للالتزامات بموجب العقد متجاوزةً المنافع الاقتصادية المتوقع استلامها بموجب ذلك العقد. تحدد التعديلات أنه عند تقدير ما إذا كان العقد هو عقد متوقع خسارته أو عقد خسارة، تحتاج المنشأة أن تشمل على التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم البضائع أو الخدمات كل من التكاليف الإضافية (مثل تكاليف العمالة المباشرة والمواد) وتخصيص التكاليف المتعلقة مباشرة بأنشطة العقود (مثل استهلاك المعدات المستخدمة للعقد، وكذلك تكاليف إدارة العقود والإشراف عليها). لا تتعلق المصاريف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد وتستثنى ما لم يتم تحميلها بشكل واضح على الطرف المقابل بموجب العقد.

لم يكن لهذه التعديلات المتعلقة بتكاليف إتمام العقد أي أثر على القوائم المالية للشركة.

الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

تحل التعديلات محل الإشارة إلى الإصدار السابق للإطار المفاهيمي للمجلس الدولي لمعايير المحاسبة بالإشارة إلى الإصدار الحالي الذي صدر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير جوهري في متطلباته. تتضمن التعديلات إستثناءً إلى مبادئ الاعتراف في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "دمج الأعمال" لتجنب مسألة مكاسب أو خسائر "اليوم الثاني" المحتملة الناتجة عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي قد تقع ضمن معيار المحاسبة الدولي (٣٧) "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" أو تفسير لجنة المعايير الدولية (٢١) "الرسوم" حال تكبدها بشكل منفصل.

ويقتضي الاستثناء من المنشآت تطبيق المعايير الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو تفسير لجنة المعايير الدولية رقم ٢١، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي، لتحديد ما إذا كان هناك التزام حالي موجود في تاريخ الاقتناء. وتضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) لتوضيح أن الموجودات المحتملة غير مؤهلة للاعتراف بها في تاريخ الاقتناء. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة؛ وذلك نظراً لعدم وجود أي موجودات محتملة والتزامات ومطلوبات محتملة تقع ضمن نطاق التعديلات الناشئة خلال الفترة.

امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية امتيازات إيجار متعلقة بكوفيد-١٩ - تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار". توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بشأن محاسبة تعديل عقود الإيجار لامتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، يجوز للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار. يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢١ م أو بعد ذلك التاريخ. ومع ذلك، لم تتسلم الشركة امتياز الإيجار المتعلق بـ "كوفيد-١٩"، ولكن تخطط لتطبيق الممارسة العملية في حال أصبحت قابلة للتطبيق ضمن الفترة المسموح بها للتطبيق.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية - الرسوم في فحص نسبة ١٠٪ المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية

توضح التعديلات أن الرسوم التي تدرجها المنشأة عند تقدير شروط التزام مالي إما جديد أو معدل مستديمة وتختلف عن شروط الالتزام الأصلي. تتضمن هذه الأتعاب فقط تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة المقترض والمقرض بحيث تتضمن الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة إما المقترض أو المقرض بالنيابة. لم يتم اقتراح تعديل مشابه لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية": الإثبات والقياس. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة؛ وذلك نظراً لعدم إجراء أي تعديلات على الأدوات المالية للشركة خلال الفترة.

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

١-٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

الممتلكات والمعدات المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)

يتم منع المنشآت من خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمعدات، وأي متحصلات من بيع السلع التي يتم إنتاجها أثناء احضار ذلك الأصل إلى موقعه وحالته اللازمة للتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة ملائمة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة. حيث لم تكن هناك مبيعات لهذه الأصناف التي تنتجها الممتلكات والمعدات المتاحة للاستخدام خلال أو بعد فترة التطبيق.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة التي تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

تسمح التعديلات للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) لقياس فروقات الترجمة المترجمة باستخدام المبالغ المفصّل عنها في القوائم المالية للشركة الأم، استناداً إلى تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، في حال لم يتم عمل تعديلات للإجراءات وتأثيرات تجميع الأعمال التي اقتنتت الشركة الأم بموجبها الشركة التابعة. يُطبق التعديل أيضاً على الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي تختار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي ١. ليس للتعديلات تأثير على القوائم المالية للشركة حيث إنها لا تطبق المعايير لأول مرة.

٢-٣ المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعترم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق عليها ذلك، عند سريانها.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"

خلال مايو ٢٠١٧م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات، والقياس، والعرض، والإفصاح. وبمجرد سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة 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. هناك بعض الإعفاءات في مجال المعيار ستطبق.

يتمثل الهدف الكلي من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في توفير نموذج محاسبي لعقود التأمين أكثر فائدة وثباتاً لشركات التأمين. وعلى النقيض من متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) الذي يعتمد بدرجة كبيرة على السياسات المحاسبية المحلية السابقة، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) يوفر نموذجاً شاملاً لعقود التأمين يغطي جميع نواحي المحاسبة ذات الصلة.

يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكماله عن طريق:

- تعديل محدد للعقود مع خصائص مشاركة مباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) وبشكل رئيسي للعقود القصيرة الأجل.

يسري تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في فترات إعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد هذا التاريخ مع حتمية إدراج 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 الشركة.

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

٢-٣ المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة بتاريخ يناير ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية.
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.
- هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحقه في التأجيل.
- فقط إذا كان أحد المشتقات المضمنة في التزام قابل للتحويل إلى أداة حقوق ملكية فإن الشروط من الالتزام لا يؤثر على تصنيفها

التعديلات سارية المفعول لفترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعدها ويجب تعديلها بأثر رجعي. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وإذا ما كانت اتفاقية القرض القائم قد تتطلب إعادة تفاوض.

تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

في فبراير ٢٠٢١م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ، وتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. ويُسمح بالتطبيق المبكر لها طالما تم الإفصاح عن ذلك. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وقائمة الممارسات (٢) الخاصة بالمعايير الدولية للتقرير المالي

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في فبراير ٢٠٢١م، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان الممارسات (٢) الخاصة بالمعايير الدولية للتقرير المالي: إصدار أحكام الأهمية النسبية، والتي قدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تساعد التعديلات المنشآت على تقديم إفصاحات حول السياسة المحاسبية المستخدمة في استبدال المطلوب من المنشآت للإفصاح عن سياساتهم المحاسبية الهامة مع متطلب السياسات المحاسبية "الهامة" وإضافة توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت للجوهري في اتخاذ القرارات حول إفصاحات السياسات المحاسبية.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظرًا لأن التعديلات التي تم إجراؤها على بيان الممارسات (٢) تقدم إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف الأهمية النسبية على المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية، فإنه ليس من الضروري تحديد تاريخ سريان لهذه التعديلات.

تقوم الشركة حالياً بمراجعة إفصاحات المعلومات الخاصة بالسياسة المحاسبية للتأكد من أنها تتطابق مع التعديلات المطلوبة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) في مايو ٢٠٢١م، أصدر مجلس الإدارة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٢)، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

ينبغي أن تطبق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقرب فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أول فترة مقارنة معروضة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات إيقاف التشغيل.

ليس لهذه التعديلات أي أثر على الشركة.

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية والافصاحات (تتمة)

٢-٣ المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): عقود إيجار عند البيع وإعادة الاستئجار
في يونيو ٢٠٢٠م، أصدرت لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي قرارا على جدول الأعمال يتناول كيفية قياس البائع - المستأجر للأصل حق الاستخدام الناشئ عن إعادة الاستئجار، ونتيجة لذلك، كيف يجب أن يحدد الربح أو الخسارة من البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون المعاملة مؤهلة كـ "بيع" بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) وتشمل مدفوعات الإيجار مدفوعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر. وفي حين أن قرار جدول الأعمال يوفر نهجا للقياس الأولي للأصل حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار الناشئة عن إعادة الاستئجار، فإنه لم يتناول كيفية قياس التزامات عقود الإيجار لاحقا.

تهدف التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) الصادرة في سبتمبر ٢٠٢٢م إلى معالجة هذه الفجوة. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، لاحقا لقياس التزامات عقود الإيجار، أن البائع - المستأجر يحدد "مدفوعات الإيجار" و "مدفوعات الإيجار المراجعة" بطريقة لا تؤدي إلى اعتراف البائع - المستأجر بأي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

وبعبارة أخرى، دون هذه التعديلات، لكان البائع - المستأجر، يطبق اشتراطات القياس اللاحقة لالتزامات عقود الإيجار التي لا علاقة لها بمعاملة بيع وإعادة استئجار، قد اعترفا بربح من حق الاستخدام الذي يحتفظان به فقط بسبب إعادة قياس (على سبيل المثال، بعد تعديل عقد الإيجار أو تغيير مدة الإيجار)، على الرغم من عدم حدوث أي معاملة أو حدث يؤدي إلى ذلك الربح.

يستمر الاعتراف بأي مكاسب وخسائر تتعلق بالإنهاء الكامل أو الجزئي لعقد الإيجار عند حدوثها لأنها تتعلق بحق الاستخدام الذي تم إنهاؤه وليس حق الاستخدام المحتفظ به.

لا تنص التعديلات على طريقة معينة للقياس اللاحق. غير أنها تشمل أمثلة توضح القياس الأولي واللاحق لالتزامات عقود الإيجار عندما تكون هناك مدفوعات متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

التعديلات سارية المفعول لقرارات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م او بعدها ولكن يمكن تطبيقها بصورة مبكرة.

تطبق المنشأة المتطلبات بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تم إبرامها بعد التاريخ الذي طبقت فيه المنشأة في البداية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). على سبيل المثال، ستقوم المنشأة التي طبقت المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٩م بتطبيق التعديلات على معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تم إبرامها بعد ١ يناير ٢٠١٩م. وقد يتطلب ذلك تطبيقا بأثر رجعي على فترات المقارنة نتيجة لذلك.

تقوم الشركة حاليا بتقييم تأثير تلك التعديلات.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة بصورة ثابتة لإعداد هذه القوائم المالية. لم تقم الشركة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

٤-١ دمج الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من العوض المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. تقوم الشركة في كل عملية دمج أعمال إما بقياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المقتناة سواء بالقيمة العادلة أو بالحصص التي تتناسب مع صافي الموجودات المقتناة المحددة في المنشأة المقتناة. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف، وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

تحدد الشركة أنها قد اقتنت أعمال عندما تتضمن مجموعة الأنشطة المقتناة والموجودات على مدخلات وعملية موضوعية يعتبروا معاً مشاركة جوهرية في قدرة الشركة على توليد مخرجات. وتعتبر العملية المكتسبة عملية موضوعية إذا كانت هامة بالنسبة للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتشمل المدخلات المكتسبة قوة عاملة منظمة مع المهارات أو المعرفة أو الخبرات اللازمة لأداء تلك العملية، أو أنها تساهم بشكل كبير في القدرة على مواصلة إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة كبيرة أو جهد، أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

عندما تستحوذ الشركة على منشأة ما، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية من أجل تصنيفها وتحديد شكل ملائم وفقاً لشروط التعاقد والظروف الاقتصادية والظروف ذات الصلة في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المتضمنة في العقود المبرمة بواسطة المنشأة المقتناة.

يتم تسجيل أي ثمن من المحتمل تحويله من الجهة المقتنية بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. لا يعاد قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، وتتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يُقاس العوض المحتمل المصنف كأصل أو مطلوبات والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"، بالقيمة العادلة وتُدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يتم قياس العوض المحتمل الآخر، الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد التقرير المالي، وإثبات التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

تقاس الشهرة بدايةً بالتكلفة (حيث تمثل الزيادة في إجمالي الثمن المحول والمبلغ المدرج مقابل الحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة مسبقاً تزيد عن صافي الموجودات المقتناة والمطلوبات التي يتم تحملها القابلة للتحديد). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي الثمن المحول، تقوم الشهرة 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 لم تفض نتيجة إعادة التقييم إلا أن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها أكثر من إجمالي الثمن المحول، فإنه يتم إدراج الربح في الربح أو الخسارة.

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. ولغرض إجراء الاختبار 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. تضع الإدارة في الاعتبار أعمال الشركة بالكامل كوحدة واحدة محققة للنقد (أي الشركة كوحدة محققة للنقدية منفردة) تم توزيع الشهرة عليها.

٤-٢ الاستثمار في المشاريع المشتركة

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون فيه للأطراف حقوق السيطرة المشتركة على الترتيب من حيث الحقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. تمثل السيطرة المشتركة المشاركة المتفق عليها تحاقدياً للسيطرة على ترتيب ما، وتتواجد فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة الموافقة الجماعية للأطراف المشاركة في السيطرة.

إن الاعتبارات الموضوعية للتأكد فيما إذا كان هناك تأثير هام أو سيطرة مشتركة تماثل الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمار الشركة في مشاريعها المشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم في الأصل، إثبات الاستثمار في المشروع المشترك بالتكلفة. تعدل القيمة الدفترية للاستثمار وذلك للاعتراف بالتغيرات التي تطرأ على حصة الشركة في صافي موجودات المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المتعلقة بالمشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بصورة مستقلة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الاستثمار في المشاريع المشتركة (تتمة)

تعكس قائمة الربح أو الخسارة حصة الشركة في نتائج عمليات المشروع المشترك. يتم إظهار أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك المنشآت المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للشركة. إضافة إلى ذلك، في حالة اثبات أي تغيير مباشرة ضمن حقوق ملكية المشروع المشترك، تقوم الشركة بإثبات حصتها في أي تغييرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغييرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركة والمشروع المشترك بقدر حصة الشركة في المشروع المشترك.

يتم إدراج إجمالي حصة الشركة في الربح أو الخسارة من الزميلة والمشروع المشترك في مقدمة قائمة الربح أو الخسارة خارج الربح التشغيلي وتمثل الربح أو الخسارة بعد الزكاة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للمشروع المشترك.

يتم إعداد القوائم المالية للمشروع المشترك لنفس فترة التقرير المالي للشركة. ويتم عند الضرورة عمل تعديلات من أجل جعل السياسات المحاسبية تتوافق مع تلك المطبقة من الشركة. وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بتحديد فيما إذا كان من الضروري إثبات خسارة الانخفاض في قيمة استثمارها في المشروع المشترك. وبتاريخ كل تقرير مالي، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على وجود انخفاض في قيمة الاستثمار في المشروع المشترك. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للمشروع المشترك وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في ربح مشروع مشترك" في قائمة الربح أو الخسارة.

وعند زوال التأثير الجوهرى والسيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم الشركة بقياس وإثبات الاستثمار المحتفظ به بقيمته العادلة. ويُعترف بأي فرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والإيرادات المتحصلة من البيع ضمن الربح أو الخسارة.

يتم اختبار القيمة الدفترية للاستثمارات المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية للتأكد من انخفاض قيمتها وفقاً للسياسة الموضحة في إيضاح ٨.

٤-٣ الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يُسهم في الارتقاء بأصل مالي لمنشأة ما والارتقاء بالتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الإثبات الأولي والقياس

يتم قياس الموجودات عند الاعتراف الأولي، كما سيتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. وباستثناء الذمم المدينة التجارية والتي لا تشمل مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت الشركة باستخدام وسيلة عملية، تقوم الشركة في الأصل بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي مكون مالي جوهرى بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود من العملاء".

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي " فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم".

يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والفائدة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. تُصنف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يتم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (التجارة العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

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

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو تعديله أو انخفاض قيمته. تتضمن الموجودات المالية للشركة التكلفة المطفأة على النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية وذمم الموظفين والذمم المدينة الأخرى.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

فيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تُدرج إيرادات الفائدة وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة أو عكس القيود في قائمة الربح أو الخسارة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند التوقف عن الإثبات، فإن التغير في القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الآخر يعاد تدويره في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الإثبات الأولي، يجوز للشركة أن تختار بشكل لا رجعة فيه، تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كمقتناه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك عند الوفاء بضوابط تعريف أدوات حقوق الملكية الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٢) – الأدوات المالية: العرض، وألا تكون مقتناة لأغراض المتاجرة. تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً تدوير الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية في الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند الإقرار بأحقيتها دفعها، إلا إذا كانت الشركة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر.

إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقويم الانخفاض في القيمة. حالياً، لا يوجد لدى الشركة أي أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة. هذه الفئة تتضمن الأدوات المشتقة وأدوات حقوق الملكية المدرجة والتي لم تختارها الشركة بشكل غير قابل للإلغاء لتصنيف القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. كما تم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في أدوات حقوق الملكية المدرجة كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند نشوء الحق في دفع الأرباح.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو، أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المشابهة أيهما ينطبق) بصورة رئيسية (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

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

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. وعندما لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإنه عند ذلك تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به. وفي تلك الحالة تستمر الشركة بالاعتراف أيضاً بالالتزام ذات الصلة. ويقاس الأصل المحوّل والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي تحتفظ بها الشركة. ويقاس استمرار العلاقة التي تتخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده - أيهما أقل.

انخفاض في القيمة

تعترف الشركة بمخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وذلك وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، والمخصومة بما يقارب معدل الفائدة الأصلية الفعال. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لا يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث تعثر قد تكون محتملة خلال ١٢ شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). بالنسبة للتعرض لمخاطر الائتمان التي يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب عمل مخصص خسائر لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى الفترة المتبقية لفترة التعرض للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر). بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تستخدم الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. بالتالي، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن يتم الاعتراف بدلاً من ذلك بمخصص خسائر استناداً إلى العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في كل تاريخ تقرير مالي. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصص على أساس التجربة التاريخية لخسارة الائتمان المعدلة مقابل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية.

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة للعملاء الأفراد، تقوم الشركة بشكل فردي بإجراء تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطوب. إلا أن الموجودات المالية التي تم شطبها ممكن أن تكون ما زالت خاضعة لأنشطة الزامية للتمشي مع إجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

القياس اللاحق

تعتبر الشركة أن الأصل المالي متعثر عندما يكون من غير المحتمل أن يدفع رصيده القائم للشركة بالكامل دون رجوع الشركة إلى إجراءات مثل تحقيق الأوراق المالية (إن كانت تحتفظ بأي منها). لكن في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك أي توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو اقتراضات أو ذمم دائنة حسب مقتضى الحال. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، ويعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات في حال الاقتراضات والذمم الدائنة. تشمل المطلوبات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والتزامات الإيجار والسلف.

القياس اللاحق

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

- مطلوبات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

مطلوبات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كـ "محتفظ بها لغرض المتاجرة" حال تكبدها لغرض إعادة شراؤها في المستقبل القريب.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تخصيص المطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الإثبات الأولي، وذلك فقط في حالة استيفاء الضوابط الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تحدد الشركة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالشركة. بعد الاعتراف الأولي لها، تقاس القروض والسلف المرتبطة بفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي.

يتم تسجيل إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة. عادة ما تنطبق تلك الفئة على القروض والسلف التي تحمل فائدة. لمزيد من المعلومات انظر الإيضاح ١٤.

التوقف عن الإثبات

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاؤه. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

مقاصة الأدوات المالية

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

٤-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشراً على الانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر أو في حال كان هناك ضرورة للقيام باختبار انخفاض القيمة السنوي، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد- أيهما أعلى، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستعمال. 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 المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد.

وفي سياق تقييم القيمة قيد الاستعمال، يتم خفض التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمها الحالية باستخدام الخصم قبل الزكاة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية من حيث القيمة الزمنية للمال والمخاطر المتصلة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حال عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقييم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقويم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

يشارك المثلثون الخارجيون في تقييم الموجودات الجوهرية. يتضمن اختيار المعايير معرفة السوق، السمعة الاستقلالية وما إذا كانت المعايير المهنية قد تم المحافظ عليها. تقرر الشركة، بعد مناقشات مع المقيمين الخارجيين، أي من طرق التقييم والمداخلات سيتم استخدامها لكل حالة. تستند الشركة في احتساب انخفاض القيمة على الموازنة التفصيلية والحسابات التوقعية.

يتم إثبات خسائر انخفاض العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية للتأكد من وجود دليل على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغييراً في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة.

يتم إدراج عكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة إلا إذا جرى إدراج الأصل بمبلغ مُعاد تقديره، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس القيد على أنه زيادة من إعادة التقييم.

يحدد الانخفاض في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة محققة للنقد (أو مجموعة الوحدات المحققة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٤-٥ الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات كأصل عندما، فقط عندما، يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية في المستقبل مرتبطة بهذه الممتلكات والمعدات إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة هذا الأصل بصورة يعتد بها. يتم إثبات الممتلكات والمعدات وقياسها في الأصل بالتكلفة. تشمل التكلفة القيمة العادلة للثمن الممنوح للحصول على الأصل (بعد خصم الخصومات والخصومات) وأي تكلفة تعود مباشرة، مثل تكلفة إعداد الموقع والتسليم وتكاليف التركيب والرسوم المهنية ذات الصلة والتكلفة المقدرة لتفكيك وإزالة الأصل وترميم الموقع (إلى الحد الذي يتم فيه إثبات هذه التكلفة كمخصص).

وعندما تكون تكلفة أجزاء من الممتلكات والمعدات هامة مقارنة مع إجمالي تكلفة البند، وعندما يكون لهذه الأجزاء عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى، تعترف الشركة بهذه الأجزاء كموجودات فردية، وتستهلك وفقاً لذلك.

تطبق الشركة نموذج التكلفة لقياس كامل فئة الممتلكات والمعدات. بعد الإثبات كأصل، تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٥ الممتلكات والمعدات (تتمة)

التكاليف اللاحقة

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند ممتلكات ومعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة إلى الشركة ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. لا يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. تُدرج تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر حال تكبدها.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ جميع التكاليف المتعلقة مباشرة وغير مباشرة بشراء معدات المطار والانشاءات قيد التنفيذ. تتضمن هذه التكاليف تكاليف المعدات والمواد والتكاليف الأخرى التي تعود مباشرة إلى إحضار الأصل لموقعة والغاية التي أعد من أجلها بغرض التشغيل وفقاً لما تراه الإدارة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. عندما تكون الموجودات جاهزة للاستعمال المقصود، يتم تحويل الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى فئة ممتلكات ومعدات وتحتسب وفقاً لسياسات الشركة.

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك التخصيص المنهجي لقيمة الأصل القابل للاستهلاك على مدى عمره الإنتاجي التقديري. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصل أو مبلغ آخر يتم استبداله بالتكلفة، ناقصاً القيمة المتبقية.

يتم الاعتراف بالاستهلاك في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل جزء من الممتلكات والمعدات. لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية والسنوات المقارنة:

عدد السنوات	
١٠-٥	تحسينات المباني المستأجرة
١٠-٧	معدات المطار
٥	سيارات
١٠-٤	أثاث وتجهيزات ومعدات
٤	أجهزة الحاسب الآلي

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الانتاجية والقيم المتبقية سنوياً على الأقل وتعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد له في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات ممتلكات ومعدات عند الاستبعاد أو إذا لم يكن متوقع وجود أي منافع اقتصادية مستقبلية من استعمال الأصل أو بيعه. يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية. يتم تضمينها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن "الإيرادات الأخرى" في وقت التوقف عن إثبات البند.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٦ الموجودات غير الملموسة والشهرة

الإثبات والقياس

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الاعتراف الأولي لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. بعد الاعتراف الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لا تتم رسمة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسمة، وتدرج المصاريف ذات العلاقة في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة.

تطفأ 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 تقرير مالي. يؤخذ بالاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد، بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها بشكل منفصل أو على مستوى الوحدة المحققة للنقد. تتم مراجعة العمر غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا سيستمر العمر الإنتاجي ويكون داعماً. وإذا لم يكن كذلك، فإن التغيير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يكون على أساس مستقبلي.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية وفترة المقارنة:

السنوات	
٥-٣	عقود العملاء
٢٠	علاقات العملاء
٣,٥	برامج الحاسب الآلي

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي بتاريخ انتقال السيطرة إلى المستلم) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم قياس المكاسب أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل وتتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.

٤-٧ عقود الإيجار

تقوم الشركة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة مقابل عوض لذلك. تقوم الشركة بإدراج الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الموجودات).

الشركة كمستأجر

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

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإدراج الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الموجودات). 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 ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقص أي محفزات إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٧ عقود الإيجار (تتمة)

موجودات حق الاستخدام (تتمة)

في حالة نقل ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة 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 أيضا للانخفاض في القيمة.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بدء الإيجار حيث إن معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، 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 تقويم خيار شراء الأصل المعني.

التزامات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بالإعتراف بالتزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لا يتم تحديده على الفور. بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس ازدياد الفائدة وانخفاض المبلغ عند دفع الإيجارات. 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 التقويم الخاص بخيار شراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهر أو أقل. والموجودات منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة للشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي للشركة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل والعقود ذات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة.

تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة عدم ممارسته. يوجد لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات تجديد وإنهاء. تطبق الشركة الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه، أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات المهمة على المباني المستأجرة أو تخصيص المهم حسب الطلب للأصل المستأجر).

٤-٨ مخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق - أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام أساس المتوسط المرجح وتشمل جميع التكاليف المتكبدة في سياق العمل المعتاد لجلب كل منتج إلى موقعه وحالته الراهنة. في حالة الأعمال تحت التنفيذ والبضائع تامة الصنع، تشمل التكلفة تكلفة الشراء وتكلفة التكرير والمعالجة بما في ذلك نسبة مناسبة من الاستهلاك والنفقات العامة للإنتاج بناء على القدرة التشغيلية العادية. يعتمد صافي قيمة المخزون القابلة للتحقق على سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي ناقصاً تكاليف الإكمال المقدره والتكاليف المقدره اللازمة لإتمام عملية البيع

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ نقد وما في حكمه

لعرض العرض في قائمة التدفقات النقدية، يتضمن النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والاستثمارات ذات السيولة العالية قصيرة الأجل بمواعيد استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل التي يمكن تحويلها فوراً إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية من التغيير في القيمة وبنوك سحب على المكشوف. تظهر بنوك سحب على المكشوف، إن وجدت، ضمن السلف في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي.

٤-١٠ المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت:

- (أ) من يعمل في الأنشطة التجارية التي من خلالها يمكن تحقيق إيرادات وتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بمعاملات مع مكونات أخرى للشركة؛
- (ب) يتم تحليل نتائج عملياته بشكل مستمر من قبل المسؤول الرئيسي عن صنع القرارات التشغيلية وذلك لاتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء؛ و
- (ج) التي تتوفر لها المعلومات المالية بشكل مستقل.

يتمثل نشاط الشركة بشكل أساسي في تقديم خدمات المناولة الأرضية للخطوط الجوية في جميع المطارات في المملكة العربية السعودية. تتعلق العمليات الأخرى بتوريد الوقود وخدمات أخرى لخطوط الطيران المحلية والأجنبية والعلاء الآخرين. لم تستوف العمليات المتعلقة بتوريد الوقود والخدمات الأخرى الحدود الكمية للقطاعات التي يجب الإبلاغ عنها للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ م. عليه، ترى الإدارة أن نشاط الشركة التجاري يقع ضمن قطاع أعمال واحد مقرر عنه ويخضع لمخاطر وعائدات مماثلة.

٤-١١ منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروف حال تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم اثبات الالتزام من حيث المبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى الشركة التزام قانوني أو ضمني لدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة مقدمة في السابق من قبل الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة يُعتد بها.

مكافآت ما بعد التوظيف

تتم المحاسبة عن التزام الشركة بموجب منافع نهاية الخدمة للموظفين كبرنامج منافع محددة غير ممول، ويتم احتسابه بتقدير قيمة المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم اثبات إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة والذي يتكون من المكاسب والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة 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، وكذلك الأخذ بالاعتبار أي تغييرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المنافع. يتم اثبات صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المرتبطة ببرامج المنافع المحددة ضمن تكاليف الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. تستخدم الشركة العائد المتاح على سندات الشركات عالية الجودة كافتراض معقول لمعدل الخصم.

ويُحتسب صافي التزام الشركة فيما يتعلق بمنافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى بمبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفين مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم المنفعة لتحديد قيمتها الحالية. يتم اثبات إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

مكافآت إنهاء الخدمة

يتم إثبات مكافآت إنهاء الخدمة كمصروف عندما تلتزم الشركة بشكل واضح، دون إمكانية واقعية للاستقالة، بخطة تفصيلية رسمية إما لإنهاء الخدمة قبل تاريخ التقاعد الاعتيادي أو تقديم مكافآت إنهاء الخدمة نتيجة عرض مقدم لتشجيع التقاعد الطوعي. يتم إثبات مكافآت التقاعد الطوعي كمصروفات إذا قدمت الشركة عرضاً للتقاعد الطوعي من المحتمل قبوله وكان من الممكن تقدير عدد من قبلوا به بشكل موثوق. إذا كانت الفوائد مستحقة الدفع لأكثر من ١٢ شهراً بعد فترة التقرير المالي، يتم خصمها إلى قيمتها الحالية.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٢ المخصصات

يتم اثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للمصادر إلى خارج الشركة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع الشركة سداد بعض أو جميع المخصصات على سبيل المثال ضمن عقد تأمين، فيتم تسجيل السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد طرح أي سداد.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود 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.

تتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي ويتم تعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي. في حال عدم احتمالية وجود تدفقات نقدية خارجية للموارد تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، فيتم عكس المخصص.

٤-١٣ قروض وسلف

يتم اثبات القروض والسلف بدايةً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة المتعلقة بها. لاحقاً للإثبات المبدئي، يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة، بينما يتم إثبات الفرق بين التكلفة (مخفضة للمدفوعات الدورية) وقيمة الاسترداد في قائمة الربح والخسارة على مدى فترة الإقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم خصم تكاليف المعاملة من مبلغ الالتزام المالي عند الاعتراف به مبدئياً.

٤-١٤ اثبات بالإيرادات

تضع سياسة الإثبات بالإيرادات نموذجاً شاملاً منفرداً للمحاسبة على الإيرادات التي تنشأ من العقود مع العملاء. وهي تحدد الخطوات الخمس التالية التي ستطبق على الإيرادات التي تنشأ من العقود مع العملاء.

الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء استناداً إلى نموذج الخمس خطوات كما هو مبين في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥):

الخطوة (١): تحديد العقود مع العملاء:

العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنه حقوق والتزامات الزامية ويوضح الضوابط التي يجب استيفاؤها لكل عقد.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد:

إن التزام الأداء هو الوعد الذي يتم تحديده في العقد مع العميل لنقل البضائع أو الخدمات للعميل.

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة:

سعر المعاملة هو الثمن المتوقع من الشركة مقابل تسليم البضائع أو تقديم الخدمات المتفق عليها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد

فيما يخص العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، فإن الشركة تقوم بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس الثمن الذي تتوقع الشركة أن يكون مستحقاً مقابل الوفاء بالتزامات الأداء.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٤ إثبات الإيرادات (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

الخطوة (٥): إثبات الإيرادات عند (أو حال) استيفاء المنشأة بالتزام الأداء:

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى الزمن، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:

- ألا ينشأ عن أداء الشركة أصلاً يتضمن استخداماً بديلاً لدى الشركة، وللشركة حق واجب النفاذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.
 - أداء الشركة يؤدي إلى إيجاد أو تحسين أصل تحت سيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
 - استلام العميل المنافع التي يقدمها أداء الشركة واستهلاكها في ذات الوقت الذي تؤدي الشركة التزام الأداء الخاص بها.
- بالنسبة للالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

إذا كان الثمن الموعود في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، فإن الشركة تقوم بتقدير الثمن المستحق لها مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل.

قد يختلف مبلغ المقابل بسبب الخصومات أو الائتمانات أو الامتيازات السعيرية أو الحوافز أو العقوبات أو غيرها من البنود المماثلة. يمكن أن يختلف الثمن المحدد إذا كان استحقاق الشركة للثمن مرهوناً بوقوع حدث مستقبلي من عدمه.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بالاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للسداد باستثناء الضرائب أو الرسوم الجمركية. تقوم الشركة بتقييم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كطرف رئيسي أو وكيل.

يتم إثبات الإيرادات للحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن أمكن، بشكل موثوق به.

خدمات المناولة الأرضية للطائرات

يتمثل نشاط الشركة في تقديم خدمات المناولة الأرضية وتنظيف الطائرات ونقل الركاب ومناولة الأمتعة لشركات الطيران المحلية والدولية. يتم إثبات إيرادات هذه الخدمات في الفترة التي يتم فيها إكمال الخدمات. يتم تسجيل الإيرادات بعد خصم التخفيضات والمبالغ المحصلة بالنسيئة عن أطراف أخرى. يتم إثبات الثمن مستحق الدفع للعميل على أنه تخفيض من سعر المعاملة، وبالتالي من الإيرادات، ما لم يكن السداد إلى العميل يتم مقابل سلعة أو خدمة مميزة يحولها العميل إلى الشركة. إذا كان الثمن المستحق للعميل عبارة عن دفعة لسلعة أو خدمة مميزة من العميل، تقوم الشركة بتسجيل هذا الشراء للسلعة أو الخدمة بنفس طريقة محاسبتها للمشتريات الأخرى من الموردين الآخرين.

الدخل من الخدمات الأخرى

يتم إثبات الدخل من الخدمات الأخرى المطابقة لخدمات المناولة الأرضية عند إتمام هذه الخدمات ذات الصلة.

مبيعات البضائع

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تفي الشركة بالتزام الأداء بنقل البضائع (الموجودات) المتعهد بتقديمها إلى العميل. يتم تحويل الأصل حالما يحصل العميل على السيطرة على الأصل.

تنظر الشركة في المؤشرات التالية لنقل السيطرة:

- امتلاك الشركة حق حالي في سداد الأصل
- امتلاك العميل حق قانوني في الأصل
- نقل الشركة للملكية الفعلية للأصل
- امتلاك العميل للمخاطر والمنافع الجوهرية الناتجة عن ملكية الأصل
- قبول العميل للأصل

تقوم الشركة بإثبات المبالغ الخاصة بسعر المعاملة الموزعة على التزام الأداء كإيرادات. ويتم تسجيل الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصومات؛ إن وجدت.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٥ الإيرادات التمويلية والتكاليف التمويلية

يتم الاعتراف بإيرادات التمويل والمصروفات ضمن إيرادات تمويل وتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال، باستثناء تكاليف السلف المتعلقة بموجودات مؤهلة والتي يتم رسملتها كجزء من تكاليف ذلك الأصل.

تتضمن إيرادات التمويل بشكل رئيسي إيرادات الفوائد على الودائع قصيرة الأجل، والمكاسب المحققة / غير المحققة من التقييم العادل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وإلغاء الخصومات على الموجودات المالية الأخرى. تشمل التكاليف التمويلية بشكل رئيسي خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة على الموجودات المالية (بخلاف الذمم المدينة التجارية) وخسائر العملة الأجنبية.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأصل مالي ما أو التزام مالي ما وتوزيع إيرادات التمويل أو مصروف التمويل خلال الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يطرح على وجه التحديد المدفوعات النقدية المستقبلية التقديرية أو المبالغ المستلمة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك مناسباً، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية أو المطلوبات المالية.

عند احتساب معدل الفائدة الفعال، تقدر الشركة التدفقات النقدية مع الأخذ في الحسبان الشروط التعاقدية للأداة المالية (على سبيل المثال خيارات الدفع المسبق) ولكن لا تضع في حسابها خسائر الائتمان المستقبلية. يشمل الحساب جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة بين أطراف العقد والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعال وتكاليف المعاملات وجميع الأقساط أو الخصومات الأخرى.

٤-١٦ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") (سابقاً "الهيئة العامة للزكاة والدخل). كما يُحمل مخصص الزكاة للشركة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية المستحقة الدفع، إن وجدت، عند إنهاء الربوط النهائية، ويكون ذلك في الفترة التي يتم فيها تحديد تلك المبالغ.

تستقطع الشركة مبلغ ضريبة الاستقطاع المستحقة مقابل الخدمات ذات الصلة على المعاملات مع الجهات غير المقيمة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٤-١٧ ترجمة العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية لعملة التشغيل المعنية بالشركة بمعدلات الصرف السائدة في تاريخ المعاملات المعنية. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية السائدة بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير المالي للعملة التشغيلية بمعدل الصرف في تاريخ التقرير المالي. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية السائدة بالعملات الأجنبية والمقاسة بالقيمة العادلة إلى العملة الوظيفية بمعدل الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. تدرج فروق الصرف الناتجة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة.

٤-١٨ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية كالتزام في الفترة التي تُعتمد فيها من مجلس الإدارة. يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في السنة التي يتم الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية للمساهمين.

٤-١٩ الارتباطات المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية، ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية احتمالاً بعيداً.

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية منها.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢٠ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر العائدة إلى المساهمين العاديين لدى الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بالنسبة لتأثيرات جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة.

٤-٢١ المصاريف

تمثل تكاليف الإيرادات جميع المصروفات العائدة أو المرتبطة مباشرة بالأنشطة التشغيلية الأساسية للشركة، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر: التكاليف المتعلقة بالموظفين، واستهلاك الممتلكات والمعدات، وما إلى ذلك. يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات إدارية. يتم توزيع المصروفات العمومية بين تكاليف إيرادات ومصروفات إدارية، عند الاقتضاء، على أساس معقول فيما يتعلق بطبيعة المصروفات العمومية وظروفها.

٤-٢٢ ضريبة قيمة مضافة

تخضع الشركة لضريبة القيمة المضافة ("ضريبة القيمة المضافة") وفقاً لأنظمة ضريبة القيمة المضافة المطبقة في المملكة العربية السعودية. يتم تحديد مبلغ التزام ضريبة القيمة المضافة من خلال تطبيق معدل الضريبة المطبق على قيمة التوريد ("ضريبة القيمة المضافة على المخرجات") ناقصاً ضريبة القيمة المضافة المدفوعة على الخدمات المستلمة ("ضريبة القيمة المضافة على المدخلات"). تقوم الشركة بإدراج الإيرادات والمصروفات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة لجميع الفترات المعروضة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

٤-٢٣ التصنيف كمتداول مقابل غير متداول

الموجودات

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول. يعتبر الأصل متداولاً في حال كان:

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

يعتبر الالتزام متداولاً في حال كان:

- من المتوقع تسويته خلال دورة الأعمال العادية؛
- محتفظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.

قامت الشركة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٥- الممتلكات والمعدات

التكلفة:	أرض بآلاف الريالات السعودية	تحسينات على عقارات مستأجرة بآلاف الريالات السعودية	معدات المطار بآلاف الريالات السعودية	سيارات بآلاف الريالات السعودية	أثاث وتجهيزات ومعدات بآلاف الريالات السعودية	معدات حاسب آلي بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي ألف ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م	٢٧,٤٦٤	٣٦,٣٨١	١,٤٢٤,١١٠	٣١,٧٧٩	٤٨,١١٦	٤٠,١٠٠	١,٦٠٧,٩٥٠
إضافات خلال السنة	-	١٨,٦٨٤	٧١,١٩١	-	٦٦٣	٣,٠٢١	٩٣,٥٥٩
استبعادات خلال السنة (إيضاح ب)	-	(٤٧٣)	(١٨٣,٧٠٥)	(٢٠,٠٢٢)	(٣,٥٠٧)	(٣٩١)	(٢٠٨,٠٩٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٢٧,٤٦٤	٥٤,٥٩٢	١,٣١١,٥٩٦	١١,٧٥٧	٤٥,٢٧٢	٤٢,٧٣٠	١,٤٩٣,٤١١
إضافات خلال السنة	-	١,٧٥٤	٥١,٢٨٠	-	٤,٦٨٢	٣,٥٣٣	٦١,٢٤٩
استبعادات خلال السنة (إيضاح ب)	-	-	-	(٧,٩٨١)	-	-	(٧,٩٨١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢٧,٤٦٤	٥٦,٣٤٦	١,٣٦٢,٨٧٦	٣,٧٧٦	٤٩,٩٥٤	٤٦,٢٦٣	١,٥٤٦,٦٧٩
الاستهلاك المتراكم:	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م	-	٣٦,٣٦٧	٩٨٦,٢٧٨	٣١,٤٢٧	٤١,٧٨٣	٣٧,١١٨	١,١٣٢,٩٧٣
استهلاك للسنة	-	١,٢٧٦	٨٩,٧٧٥	٧٠	٢,١٩٨	١,٥٥٢	٩٤,٨٧١
استبعادات خلال السنة (إيضاح ب)	-	(٤٧٣)	(١٨١,١٥٥)	(١٩,٨٦٨)	(٣,٤٦٨)	(٣٨٢)	(٢٠٥,٣٤٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	-	٣٧,١٧٠	٨٩٤,٨٩٨	١١,٦٢٩	٤٠,٥١٣	٣٨,٢٨٨	١,٠٢٢,٤٩٨
استهلاك للسنة	-	٢,٨٤٤	٩١,٣٥١	٤٩	٢,٤٨٨	٢,١٧١	٩٨,٩٠٣
استبعادات خلال السنة (إيضاح ب)	-	-	-	(٧,٩٨١)	-	-	(٧,٩٨١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	-	٤٠,٠١٤	٩٨٦,٢٤٩	٣,٦٩٧	٤٣,٠٠١	٤٠,٤٥٩	١,١١٣,٤٢٠
صافي القيمة الدفترية	٢٧,٤٦٤	١٦,٣٣٢	٣٧٦,٦٢٧	٧٩	٦,٩٥٣	٥,٨٠٤	٤٣٣,٢٥٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢٧,٤٦٤	١٧,٤٢٢	٤١٦,٦٩٨	١٢٨	٤,٧٥٩	٤,٤٤٢	٤٧٠,٩١٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٢٧,٤٦٤	١٧,٤٢٢	٤١٦,٦٩٨	١٢٨	٤,٧٥٩	٤,٤٤٢	٤٧٠,٩١٣

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٥- الممتلكات والمعدات (تتمة)

(أ) تم توزيع استهلاك السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	كثفة الإيرادات (إيضاح ٢٠)
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٩١,٠٧٢	٩٣,٤٧٤	
٣,٧٩٩	٥,٤٢٩	
<u>٩٤,٨٧١</u>	<u>٩٨,٩٠٣</u>	

(ب) استبعدت الشركة الممتلكات والمعدات بكثفة ٧,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٢٠٨,١ مليون ريال سعودي) بصافي قيمة دفترية قدرها لا شيء (٢٠٢١ م: ٢,٨ مليون ريال سعودي) مقابل ارباح بقيمة ٠,٩٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٤,١ مليون ريال سعودي).

٦- عقود الإيجار

لدى الشركة عدة عقود إيجار لأرض ومباني لمكاتبها وسيارات من عدة مؤجرين حول المنطقة. تبلغ مدة عقود إيجار مباني المطار ومباني المكاتب سنة واحدة وهي قابلة للتجديد، ووفقا لتوقعات الإدارة تم تقييم تلك المباني لفترة إيجار مدتها ٧ سنوات. لدى الأرض مدة إيجار لـ ٢٢ سنة ولدى السيارات مدة إيجار لـ ٢,٨ سنوات.

(أ) موجودات حق الاستخدام

(١) تسوية القيم الدفترية

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	سيارات بآلاف الريالات السعودية	أرض ومباني بآلاف الريالات السعودية	التكلفة:
٢٣٣,٧١٥	٢٩,٠٧٧	٢٠٤,٦٣٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٤٣,١٣٨	١٣,٥٨٠	٢٩,٥٥٨	إضافات
(٩,٨٦٩)	-	(٩,٨٦٩)	الغاء اعتراف
(٦,٠١١)	-	(٦,٠١١)	تعديلات
<u>٢٦٠,٩٧٣</u>	<u>٤٢,٦٥٧</u>	<u>٢١٨,٣١٦</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٧,٩٤٤	٨,٢٠٤	٢٩,٧٤٠	إضافات
(٨٦٨)	-	(٨٦٨)	الغاء اعتراف
<u>١٥,٨١٢</u>	<u>-</u>	<u>١٥,٨١٢</u>	تعديلات
<u>٣١٣,٨٦١</u>	<u>٥٠,٨٦١</u>	<u>٢٦٣,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			الاستهلاك المتراكم:
١٠٢,٨٣٠	٢٠,٩٧٧	٨١,٨٥٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٣٨,٥٧٢	٦,٨٢٤	٣١,٧٤٨	المحمل للسنة
(٢,٦٣٩)	-	(٢,٦٣٩)	الغاء اعتراف
<u>١٣٨,٧٦٣</u>	<u>٢٧,٨٠١</u>	<u>١١٠,٩٦٢</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٦,٧٠٦	١٠,٣٣٤	٣٦,٣٧٢	المحمل للسنة
(٢٧٩)	-	(٢٧٩)	الغاء اعتراف
<u>١٨٥,١٩٠</u>	<u>٣٨,١٣٥</u>	<u>١٤٧,٠٥٥</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<u>١٢٨,٦٧١</u>	<u>١٢,٧٢٦</u>	<u>١١٥,٩٤٥</u>	القيمة الدفترية
<u>١٢٢,٢١٠</u>	<u>١٤,٨٥٦</u>	<u>١٠٧,٣٥٤</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٦- عقود الإيجار (تتمة)

(أ) موجودات حق الاستخدام (تتمة)

(٢) تم توزيع استهلاك السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	
٣٣,٥٧٨	٤٢,٠٠٠	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠)
٤,٩٩٤	٤,٧٠٦	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
<u>٣٨,٥٧٢</u>	<u>٤٦,٧٠٦</u>	

لدى الشركة أيضاً عقود إيجار للمباني مدتها ١٢ شهراً أو أقل. تطبق الشركة إعفاءات الاثبات التي تتعلق بـ "عقود إيجار قصيرة الأجل" و"عقود إيجار منخفضة القيمة" لهذه العقود.

(ب) التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	
١٢٢,٣٤٧	٩٩,٩٥٢	الرصيد في بداية السنة
٤٣,١٣٨	٣٧,٩٤٤	إضافات
(٦,٣٨١)	(٥١٠)	الغاء الاعتراف
(٦,٠١١)	١٥,٨١٢	تعديلات
٤,٩٥٠	٥,٠٤١	تزايد الفائدة (إيضاح ٢٣)
(٥٨,٠٩١)	(٢٥,٨٦٠)	مدفوعات
<u>٩٩,٩٥٢</u>	<u>١٣٢,٣٧٩</u>	الرصيد في نهاية السنة

تم عرض التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	
٧٩,١٧٢	٧٨,١٦٦	الجزء غير المتداول لالتزامات عقود الإيجار
٢٠,٧٨٠	٥٤,٢١٣	الجزء المتداول لالتزامات عقود الإيجار
<u>٩٩,٩٥٢</u>	<u>١٣٢,٣٧٩</u>	

لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد. يتم مناقشة هذه الخيارات من قبل الإدارة لإظهار مرونة في إدارة محفظة الأصول المستأجرة لتتوافق مع متطلبات سير أعمال الشركة. تقوم الإدارة بممارسة الأحكام الهامة عند تحديد ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيارات التجديد والإنهاء.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٦- عقود الإيجار (تتمة)

(ب) التزامات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	
٣٨,٥٧٢	٤٦,٧٠٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤,٩٥٠	٥,٠٤١	مصرف الفائدة على التزامات الإيجار
٦١٧	١,٦٧٧	مصرفات تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل*
<u>٤٤,١٣٩</u>	<u>٥٣,٤٢٤</u>	

*بالإضافة إلى ما سبق، أبرمت الشركة أيضًا بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل لورش العمل التي تستخدم من جهة ذات علاقة. تم إعادة تحميل تكاليف هذه الإيجارات بالكامل إلى الطرف ذي الصلة وفقًا لشروط الاتفاقية مما لم ينتج عنه أي تأثير على قائمة الربح أو الخسارة

٧- الموجودات غير الملموسة والشهرة

(١) تسوية القيم الدفترية:

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	البرامج بآلاف الريالات السعودية	علاقات العملاء بآلاف الريالات السعودية	عقود العملاء بآلاف الريالات السعودية	شهرة بآلاف الريالات السعودية	
١,٢٦٨,٥٨٧	٦٤,١١٧	٤٦٨,٤٧٥	١٥٣,١٧٩	٥٨٢,٨١٦	التكلفة: الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤١٩,٧٦٩	٣٢,٣٥١	٢٣٤,٢٣٩	١٥٣,١٧٩	-	الإطفاء المتراكم: الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٣٦,٢٤٧	١٢,٨٢٣	٢٣,٤٢٤	-	-	الإطفاء للسنة
٤٥٦,٠١٦	٤٥,١٧٤	٢٥٧,٦٦٣	١٥٣,١٧٩	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٦,٢٤٧	١٢,٨٢٣	٢٣,٤٢٤	-	-	الإطفاء للسنة
<u>٤٩٢,٢٦٣</u>	<u>٥٧,٩٩٧</u>	<u>٢٨١,٠٨٧</u>	<u>١٥٣,١٧٩</u>	<u>-</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٧٦,٣٢٤	٦,١٢٠	١٨٧,٣٨٨	-	٥٨٢,٨١٦	القيم الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨١٢,٥٧١	١٨,٩٤٣	٢١٠,٨١٢	-	٥٨٢,٨١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٧- الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

(ب) تم توزيع الاطفاء للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠) مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٢,٧٦٥	٢,٧٦٥	
٣٣,٤٨٢	٣٣,٤٨٢	
<u>٣٦,٢٤٧</u>	<u>٣٦,٢٤٧</u>	

(ج) في ٧ فبراير ٢٠١٠م، أبرمت الشركة اتفاقية بيع وشراء للاستحواذ على رأس مال الشركة الوطنية لخدمات المناولة المحدودة مقابل أسهم الشركة. بما ان الشركة السعودية للخدمات الأرضية هي المساهم الرئيسي في الشركة الوطنية لخدمات المناولة المحدودة ووفقاً لاتفاقية نقل العمليات (الاتفاقية) فقد قررت الشركة تحويل الأنشطة التجارية للشركة الوطنية لخدمات المناولة المحدودة الى الشركة. وبناء على ذلك، كما في ١ يناير ٢٠١١م فقد تم تحويل الموجودات والمطلوبات والعمليات الخاصة بالشركة الوطنية لخدمات المناولة الى الشركة.

علاوة على ذلك، في ٧ فبراير ٢٠١٠م، أبرمت الشركة اتفاقية بيع وشراء أخرى للاستحواذ على أعمال المناولة الأرضية لشركة عطار للمناولة الأرضية وعطار للسفر مقابل أسهم الشركة.

كجزء من الاتفاقيات، اثبتت الشركة القيمة العادلة لصادفي الموجودات المقتناة والشهرة الناتجة بمبلغ ٥٨٢,٨ مليون ريال سعودي والتي تشمل القيمة العادلة للدعم المتوقع الناشئ عن الاستحواذ. وكانت الموجودات غير الملموسة الرئيسية القابلة للتحديد والتي تم الحصول عليها كجزء من أعمال التجميع المذكورة أعلاه هي عقود العملاء بقيمة ١٥٣,٢ مليون ريال سعودي وعلاقات العملاء بقيمة ٤٦٨,٥ مليون ريال سعودي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م، تم تعيين خبير تقييم مستقل من قبل الإدارة لإجراء تقييم انخفاض القيمة لمراجعة القيم الدفترية للشهرة وعلاقات العملاء لتحديد ما إذا كانت قيمها الدفترية تتجاوز المبالغ القابلة للاسترداد. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية واردة من الاستخدام المستمر، والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من الموجودات الأخرى أو وحدات توليد النقد. تضع الإدارة في الاعتبار أعمال الشركة بالكامل كوحدة واحدة محققة للنقد (أي الشركة كوحدة مولدة للنقد منفردة). تراجع الشركة الشهرة وعلاقات العملاء سنوياً لأغراض اختبار انخفاض القيمة.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل غير المالي أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة قيد الاستعمال والقيمة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أعلى. تم تقدير القيمة المستخدمة بناء على نهج الدخل في التقييم باستخدام طريقة التدفق النقدي المخصوم.

تستند القيمة المستخدمة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناء على خطة عمل الإدارة لمدة ٣ سنوات والمتوقع استمرارها حتى عام ٢٠٢٥م، ومعدل النمو النهائي كما هو مذكور أدناه. تتم الموافقة على ميزانيات عام ٢٠٢٣ من قبل مجلس الإدارة، مع خصمها وصولاً إلى قيمتها الحالية باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

١-٧ الشهرة

الافتراضات الرئيسية

يعتبر حساب قيمة الاستخدام هو الأكثر حساسية للافتراضات المتعلقة بمعدل نمو الإيرادات، ومعدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية ومعدل النمو النهائي وهامش الربح المتوقع قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء.

٧ الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

١-٧ الشهرة (تتمة)

الافتراضات الرئيسية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٤,٠%	٣,٩%	معدل نمو الإيرادات (إيضاح (أ))
٢٣,٠%	٢٢,٤%	هامش الربح المتوقع قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء (متوسط الثلاث سنوات القادمة) (إيضاح (ب))
١١,١ - ١١,٨%	١٠,٩%	معدل الخصم (إيضاح (ج))
٢%	٢%	معدل النمو النهائي (إيضاح (د))

(أ) تتوقع الشركة تحقيق زيادة في الإيرادات بنسبة ٣,٩٪ في المتوسط خلال الفترة المتوقعة بالنظر إلى التعافي العام للرحلات الجوية إلى مستويات ما قبل كوفيد-١٩، مع الاستئناف التدريجي للرحلات الداخلية والدولية في ٢٠٢٢م. تعتقد الإدارة أن معدل النمو هذا لا يتجاوز متوسط معدل النمو طويل الأجل للسوق الذي تمارس نشاطها فيه.

(ب) يتم الأخذ في الاعتبار هامش الربح المتوقع قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء لمدة ثلاث سنوات بناء على تعافي العمليات التجارية، والتي تستثني تأثير كوفيد-١٩. تستند افتراضات الإدارة لاستخدام هامش الربح المتوقع قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء الطبيعي إلى المستوى الحالي المحسن للعمليات.

(ج) تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المتعلقة بالوحدة المولدة للنقد مع الأخذ في الاعتبار القيمة الوقتية للمال والمخاطر الفردية للموجودات الأساسية التي لم يتم دمجها في تقديرات التدفق النقدي. يعتمد احتساب معدل الخصم على الظروف المحددة للشركة وينتج عن المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال الذي يأخذ الدين وحقوق الملكية في الحسبان. وتتبع تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمار من المستثمرين في الشركة وعلاوة المخاطر المحددة للشركة. يتم تقييم عوامل "بيتا" سنوياً بناءً على بيانات السوق المتوافرة للجمهور. تستند تكلفة الدين على السلف التي تحمل فائدة التي تلزم الشركة بتقييمها.

(د) وتشمل توقعات التدفقات النقدية تقديرات محددة لمدة ثلاث سنوات ومعدل النمو النهائي بعد ذلك. تم تحديد معدل النمو النهائي بناء على تقدير الإدارة لمعدل النمو السنوي، بعد النظر في ظروف السوق على المدى الطويل.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات الرئيسية:

فيما يتعلق بتقييم القيمة المستخدمة، ترى الإدارة أنه ليس هناك تغيير محتمل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه من شأنه أن يتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للوحدة المولدة النقد متضمنه الشهرة لقيمتها القابلة للاسترداد بشكل كبير. فيما يلي توضيح للأثار المترتبة على التغييرات في الافتراضات الرئيسية.

(أ) معدل نمو الإيرادات:
تم تقدير نمو الإيرادات في الفترة المتوقعة بمعدل نمو سنوي مركب قدره ٣,٩٪ (٢٠٢١م: ٤٪). إذا تم الإبقاء على جميع الافتراضات الأخرى كما هي، فإن خفض معدل النمو هذا إلى ٠٪ لن ينتج عن القيمة الدفترية للوحدة المولدة النقد متضمنه الشهرة أن تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد.

(ب) هامش الربح المتوقع قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء:
تم تقدير هامش الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء المتوقع في الفترة المتوقعة بمتوسط قدره ٢٢,٤٪ (٢٠٢١م: ٢٣٪). إذا تم الإبقاء على جميع الافتراضات الأخرى كما هي، فإن خفض الهامش إلى ١٣,٦٪ من شأنه جعل القيمة قيد الاستخدام تساوي لقيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد متضمنه الشهرة.

(ج) معدل الخصم:
تم تقدير معدل الخصم المخطط في الفترة المتوقعة بمتوسط من ١٠,٩٪ (٢٠٢١م: ١١,١٪ إلى ١١,٨٪). إذا تم الإبقاء على جميع الافتراضات الأخرى كما هي، فإن زيادة معدل الخصم إلى ٢١,٣٪ من شأنه جعل القيمة قيد الاستخدام تساوي القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد متضمنه الشهرة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٧- الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

٢-٧ علاقات العملاء:

الافتراضات الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

معدل نمو الإيرادات (أ)	٣,٩%	٢-٤%
معدل الخصم (ب)	١٠,٩%	١١,١% - ١١,٨%

(أ) نتيجة للاستئناف التدريجي للرحلات المحلية والدولية خلال سنة ٢٠٢٢م، تتوقع الشركة تحقيق متوسط زيادة بنسبة ٣,٩% في الإيرادات خلال الفترة المتوقعة مع استمرار الاستئناف التدريجي للرحلات المحلية والدولية في ٢٠٢٢م. تعتقد الإدارة أن معدل النمو هذا لا يتجاوز متوسط معدل النمو طويل الأجل للسوق الذي تعمل فيه.

(ب) يعتمد احتساب معدل الخصم على الظروف المحددة للشركة وينبثق عن المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال الذي يأخذ الدين وحقوق الملكية في الحسبان. وتنبثق تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمار من المستثمرين في الشركة وعلاوة المخاطر المحددة للشركة. يتم تقييم عوامل "بيتا" سنوياً بناءً على بيانات السوق المتوافرة للجمهور. تستند تكلفة الدين على السلف التي تحمل فائدة التي تلتزم الشركة بتقديمها.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات الرئيسية:

فيما يتعلق بتقييم القيمة المستخدمة، ترى الإدارة أنه ليس هناك تغيير محتمل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه من شأنه أن يتسبب في تجاوز القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد بما في ذلك علاقات العملاء لقيمتها القابلة للاسترداد بشكل كبير. فيما يلي توضيح للآثار المترتبة على التغيرات في الافتراضات الرئيسية.

(أ) معدل نمو الإيرادات:

تم تقدير نمو الإيرادات في الفترة المتوقعة بمعدل نمو سنوي مركب قدره ٣,٩% (٢٠٢١م: ٢,١% - ٤%). إذا تم الإبقاء على جميع الافتراضات الأخرى كما هي، فإن خفض معدل النمو هذا إلى ٠% لن يتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للقيمة القابلة للاسترداد.

(ب) معدل الخصم:

تم تقدير معدل الخصم المخطط في الفترة المتوقعة بمتوسط من ١٠,٩% (٢٠٢١م: ١١,١% إلى ١١,٨%). إذا تم الإبقاء على جميع الافتراضات الأخرى كما هي، فإن زيادة معدل الخصم إلى ٣,٣% من شأنه جعل القيمة قيد الاستخدام تساوي القيمة الدفترية الحالية.

٨- استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق ملكية

(أ) فيما يلي الاستثمارات المحاسب عليها بطريقة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م:

الاسم	دولة التأسيس / المقر الرئيسي لأنشطتها		الملكية الفعلية للفائدة	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات والنقل الجوي المساندة (إيضاح ٨ (١))	المملكة العربية السعودية	٥٠%	٥٠%	٣٤,٧٩٣
تي إل دي العربية لخدمات المعدات (إيضاح ٨ (٢))	المملكة العربية السعودية	٥٠%	٥٠%	١٧,١٢٨
شركة جسور لخدمات المطارات (الائتلاف) (إيضاح ٨ (٣))	المملكة العربية السعودية	٥١%	-	١٤,٤٨٧
				٥١,٩٢١
				٧٤,٣٦٥

٨- استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

- ١- كما في تاريخ التقرير المالي، تمتلك الشركة نسبة ٥٠٪ في شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات والنقل الجوي المساندة، وهي مشروع مشترك. لا تملك الشركة السيطرة على شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات والنقل الجوي المساندة، وبالتالي يتم تصنيفها على أنها مشروع مشترك. شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات والنقل الجوي المساندة هي واحدة من الموردين الاستراتيجيين للشركة وتعمل بشكل أساسي في توفير خدمات النقل للركاب والطاقم في المملكة العربية السعودية.
- ٢- كما في تاريخ التقرير المالي، تمتلك الشركة نسبة ٥٠٪ في شركة تي إل دي العربية لخدمات المعدات، وهي مشروع مشترك. لا تملك الشركة السيطرة على شركة تي إل دي العربية لخدمات المعدات، وبالتالي يتم تصنيفها على أنها مشروع مشترك. الهدف الأساسي من شركة تي إل دي العربية لخدمات المعدات هو توفير خدمات الصيانة لمعدات المناولة الأرضية في جميع المطارات في المملكة العربية السعودية.
- ٣- في ٢ يوليو ٢٠٢٠، أبرمت الشركة اتفاقية مساهمين مع الشركة السعودية للخدمات والعمليات لتشكيل ائتلاف مشترك وهو شركة جسور لخدمات المطارات ("الائتلاف")، للرد على مناقصات الهيئة العامة للطيران المدني. قبل توقيع اتفاقية المساهمين، أبرمت الشركة مذكرة تفاهم بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠١٩ لإنشاء كيان قانوني مستقل على شكل مشروع مشترك مشروط بمنح الائتلاف ترخيص تشغيل وصيانة جسور صعود الركاب في مطار الملك عبد العزيز الدولي في جدة.
- في ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠، أبرمت الشركة اتفاقية خدمات مع شركة مطار الدمام لتشغيل وصيانة جسور صعود الركاب في مطار الملك فهد الدولي. كما هو متفق عليه في مذكرة التفاهم، فإن الطرف الآخر في الائتلاف يشارك ويعتبر مسؤول عن تشغيل وصيانة جسور صعود الركاب في مطار الملك فهد الدولي حتى تشكيل مشروع مشترك.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، أبرم الائتلاف اتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة مطار جدة بعد منح الترخيص المذكور أعلاه. لا تزال الإجراءات القانونية لإنشاء المشروع المشترك قيد التنفيذ في تاريخ هذه القوائم المالية. كما في تاريخ التقرير المالي، تمتلك الشركة نسبة ٥١٪ في الائتلاف حيث لا تملك الشركة السيطرة على الائتلاف، وبالتالي، يتم تصنيفها على أنها مشروع مشترك.

(ب) فيما يلي ملخص الحركة في الاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بآلاف الريالات السعودية	
٩٨,٨٣٤	٥١,٩٢١	الرصيد في بداية السنة
٩,٣٧٥	٥١٠	إضافة خلال السنة (إيضاح ٨ (ب) (١))
(٣٤,٦٩٩)	٢٤,٠٦٥	حصة في الربح / (الخسارة) للسنة
-	(١٣١)	حصة في الدخل الشامل الآخر
(٢١,٥٨٩)	(٢,٠٠٠)	توزيعات الأرباح (إيضاح ٨ (ب) (٣))
٥١,٩٢١	٧٤,٣٦٥	الرصيد في نهاية السنة

١. خلال السنة المنتهية في ٢٠٢٢م، ساهمت الشركة برأس مال قدره ٠,٥١ مليون ريال سعودي في شركة جسور لخدمات المطارات (٢٠٢١م: ٩,٣٧٥ مليون ريال سعودي رأس مال إضافي مدفوع في تي إل دي العربية لخدمات المعدات).
٢. وفي تاريخ إعداد القوائم المالية، لم تصدر الشركات المستثمر في بطريقة حقوق ملكية القوائم المالية المراجعة. وبناء على ذلك، تستند البيانات المالية أدناه وحصة النتائج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى حسابات الإدارة.
٣. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، أعلنت تي إل دي العربية لخدمات المعدات عن توزيعات أرباح بقيمة ٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٤٣,١٨ مليون ريال سعودي من شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات والنقل الجوي المساندة). وبناء على ذلك، سجلت الشركة ٥٠٪ من توزيعات الأرباح وفقا لنسبة مساهمتها في شركة تي إل دي العربية لخدمات المعدات وشركة الأمد السعودي لخدمات المطارات والنقل الجوي المساندة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٨- استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(ج) ملخص المعلومات المالية للشركات المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية:

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كما أنه يوفق بين المعلومات المالية الملخصة والقيم الدفترية لحصة الشركة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

(١) شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات والنقل الجوي المساندة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	
١٠٧,٧٦٨	١٦٤,٧١٨	إيرادات
١,٨٩٤	٤,٣٠٠	مصروف الزكاة
(٨٢,٥٤٣)	١٠,٣٠١	ربح / (خسارة) السنة
-	(٢٦١)	خسارة شاملة أخرى للسنة
(٤١,٢٧٢)	٥,١٥١	حصة الشركة في الدخل / (الخسارة) للسنة (٥٠٪)
-	(١٣١)	حصة الشركة في الخسارة الشاملة الأخرى للسنة (٥٠٪)
١٧٧,٧١٩	١٥٣,٦٨٢	موجودات غير متداولة
٥٥,٨٦٧	٧٣,٤٧١	موجودات متداولة
(٢٩,٧١٢)	(٤٩,٦٣٥)	مطلوبات غير متداولة
(١٣٤,٢٨٧)	(٩٧,٨٩١)	مطلوبات متداولة
٦٩,٥٨٧	٧٩,٦٢٧	صافي الموجودات (١٠٠٪)
٣٤,٧٩٣	٣٩,٨١٣	القيمة الدفترية للحصة في المشروع المشترك

يوجد لدى شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات والنقل الجوي المساندة مطلوبات محتملة متعلقة بمطالبة من الهيئة العامة للطيران المدني هي ذاتها المفصح عنها في هذه القوائم المالية (انظر الإيضاح ٢٧).

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٨- استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(ج) ملخص المعلومات المالية للشركات المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة):

(٢) تي إل دي العربية لخدمات المعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بآلاف الريالات السعودية	
١١٣,٣٥٨	١٢٥,٥٧٧	إيرادات
٤٧٦	٢,٣١٨	مصروف الزكاة
١٣,١٤٦	٩,٨٧٤	ربح السنة
-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٦,٥٧٣	٤,٩٣٧	حصة الشركة في الدخل للسنة (٥٠٪)
-	-	حصة الشركة في الخسارة الشاملة الأخرى للسنة (٥٠٪)
٥,٢٨٧	١٢,٢٠٩	موجودات غير متداولة
٨٦,٧٦٣	١٠٦,٦٩٩	موجودات متداولة
(١,٠٨٦)	(٢,٠٨٥)	مطلوبات غير متداولة
(٥٦,٧٠٩)	(٧٦,٦٩٤)	مطلوبات متداولة
٣٤,٢٥٥	٤٠,١٢٩	صافي الموجودات (١٠٠٪)
١٧,١٢٨	٢٠,٠٦٤	القيمة الدفترية للحصة في المشروع المشترك
		(٣) <u>شركة جسور لخدمات المطارات ("الائتلاف")</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بآلاف الريالات السعودية	
-	٤٧,١٢٠	إيرادات
-	-	زكاة
-	٢٧,٤٠٧	ربح وإجمالي الدخل الشامل
-	١٣,٩٧٧	حصة الشركة في إجمالي الدخل الشامل (٥١٪)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بآلاف الريالات السعودية	
-	٥٢,١٩٦	موجودات متداولة
-	(٢٣,٧٨٩)	مطلوبات متداولة
-	٢٨,٤٠٧	صافي الموجودات (١٠٠٪)
-	١٤,٤٨٨	القيمة الدفترية للحصة في مشروع مشترك

تطبق الشركات المستثمر بها في بطريقة حقوق الملكية نفس السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة في هذه القوائم المالية. بالإضافة إلى ذلك، فإن فترة التقرير للشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية هي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩- المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	
٤٩٤,٣٦٢	٤٨١,٨٤٠	مستحق من جهات ذات علاقة (الإيضاحين ٩-١ و ٢٤ (ب) (٢))
٥٥,١٢٧	٦٠,٩٨٨	مبالغ مدفوعة مقدماً (إيضاح ٩-٢)
٦٩,٧٢٢	١٢١,٧٢٩	دفعات مقدمة لموردين
٢٨,٨٤٩	٣١,٥٣٦	قروض موظفين
١٥,٢٨٣	٢٣,٠١٢	ودائع قابلة للاسترداد (إيضاح ٩-٣)
٦,٤٩٥	١٥,٩٣١	أخرى
٦٦٩,٨٣٨	٧٣٥,٠٣٦	
(٦١,٥٤٩)	(٩٠,٢٣٧)	ناقصاً: ذمم مدينة أخرى، غير متداولة (إيضاح ٩-٣ و ٩-٥)
-	(١٣,٤٣٥)	ناقصاً: مخصص خسائر انخفاض في القيمة
٦٠٨,٢٨٩	٦٣١,٣٦٤	

* تشمل المبالغ المدفوعة مقدماً المبالغ المدفوعة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٤ (ب) (٢))

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسارة الانخفاض في القيمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	١٣,٤٣٥	المحمل للسنة
-	١٣,٤٣٥	الرصيد في نهاية السنة

١-٩ يشمل ذلك مبلغاً مستحق القبض من الشركة الأم لحساب ضريبة القيمة المضافة (إيضاح ٢٤).

٢-٩ ويشمل ذلك المبالغ المدفوعة إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ٢٦ (ب) (٢)).

٣-٩ تشمل الدفعات المقدمة للموردين الدفعات المقدمة لشراء معدات المطارات المتخصصة والتحسينات قيد الانشاء ذات الصلة بالعقارات المستأجرة.

٤-٩ ويشمل ذلك مبلغ ٩,٨ مليون ريال سعودي تم دفعه للامتنال لإجراءات قبول الاستئناف مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

٥-٩ يمثل هذا قروض الموظفين التي يتم دفعها بعد ١٢ شهراً من تاريخ هذه القوائم المالية، وبالتالي تصنف على أنها غير متداولة، ويتم إدراجها بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٠- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٩٥٥,١٠٨	٩٦٧,٢٢٣	مستحق من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٤ (أ) (٢))
٤٥٧,٦٥٨	٤٧٨,٠٢٩	ذمم مدينة تجارية أخرى
١,٤١٢,٧٦٦	١,٤٤٥,٢٥٢	
(٣٤٥,٥٢٥)	(٢٩٢,٤٣٢)	ناقصاً: مخصص خسائر انخفاض في القيمة
١,٠٦٧,٢٤١	١,١٥٢,٨٢٠	

يتراوح متوسط فترة الائتمان للفواتير ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً (٢٠٢١م: ٣٠ إلى ٩٠ يوماً) للذمم المدينة التجارية.

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسارة الانخفاض في القيمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٦٦,٧٠١	٣٤٥,٥٢٥	الرصيد في بداية السنة
٧٨,٨٢٤	٥,٣٩٩	المحمل للسنة
-	(٥٨,٤٩٢)	شطب خلال السنة (إيضاح ١٠-١)
٣٤٥,٥٢٥	٢٩٢,٤٣٢	الرصيد في نهاية السنة

١-١٠ في سنة ٢٠٢٢م، وافق مجلس الإدارة خلال ٢٠٢٢م على شطب مبلغ ٥٨,٥ مليون ريال سعودي. لا يوجد مبلغ تعاقدي قائم على الموجودات المالية التي تم شطبها خلال السنة والتي تخضع لنشاط إلزامي.

٢-١٠ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغ مخصص خسارة انخفاض القيمة ١١٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٦٧ مليون ريال سعودي) مقابل مبالغ مستحقة من الجهات ذات العلاقة حول تعرض الشركة لمخاطر الائتمان وخسارة انخفاض القيمة المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

١١- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(أ) تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بشكل أساسي من استثمارات في سوق المال - الصناديق الإستثمارية والأوراق المالية المدرجة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٢٢٩,١٠٦	٢٠٩,١٨٥	صناديق الإستثمار
١٦١,٩٤٩	-	أوراق مالية مدرجة
١,٣٩١,٠٥٥	٢٠٩,١٨٥	

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١١- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

(أ) فيما يلي الحركة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بالآلاف الريالات السعودية	
٩٧٦,٦٧٩	١,٣٩١,٠٥٥	الرصيد في بداية السنة
٤٥٠,٠٠٠	-	استثمارات خلال السنة
(٥٠,٠٠٠)	(١,٢٢٢,٩٨٥)	استبعاد الاستثمارات خلال السنة
١٤,٣٧٦	٤١,١١٥	ربح القيمة العادلة خلال السنة
<u>١,٣٩١,٠٥٥</u>	<u>٢٠٩,١٨٥</u>	

(ب) فيما يلي ربح القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بالآلاف الريالات السعودية	
٢٥٦	٣٦,٦١٧	ربح محقق
١٤,١٢٠	٤,٤٩٨	ربح غير محقق
<u>١٤,٣٧٦</u>	<u>٤١,١١٥</u>	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، حصلت الشركة على مبلغ ٦,٣ مليون ريال سعودي كإيرادات توزيعات الأرباح من استثمارات حقوق الملكية المدرجة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، استبعدت الشركة جميع استثماراتها في حقوق الملكية المدرجة وبعض الاستثمارات في الصناديق الإستثمارية. تمت الموافقة على عمليات استبعاد استثمارات حقوق الملكية المدرجة من قبل مجلس الإدارة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لم تكن القيمة الدفترية للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مختلفة بشكل كبير عن القيمة السوقية. للاطلاع على القيم العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (انظر الإيضاح ٢٦).

١٢- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بالآلاف الريالات السعودية	
-	٨٠٠,٢٦٣	ودائع لأجل (إيضاح (أ))
٢٥٤,٢٣٢	٦٣,٣٨١	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
٦٣٦	٧٧٣	نقد في الصندوق
<u>٢٥٤,٨٦٨</u>	<u>٨٦٤,٤١٧</u>	

(أ) تمثل هذه المبالغ ودائع المراهبة لدى البنوك التجارية التي يبلغ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل وتحقق أرباحاً تتراوح ما بين ٥,٣٪ إلى ٥,٥٪.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٣- رأس المال والاحتياطيات

١٣-١ رأس المال
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع والبالغ ١,٨٨٠ مليون ريال سعودي من ١٨٨ مليون سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم (٢٠٢١م: ١,٨٨٠ مليون ريال سعودي يتكون من ١٨٨ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم).

٢٠٢١م		٢٠٢٢م			
المبلغ بالآلاف الريالات السعودية	عدد الأسهم %	المبلغ بالآلاف الريالات السعودية	عدد الأسهم %		
٩٨٧,٠٠٠	٥٢,٥	٩٨٧,٠٠٠	٥٢,٥	٩٨,٧٠٠,٠٠٠	الشركة الام
٨٩٣,٠٠٠	٤٧,٥	٨٩٣,٠٠٠	٤٧,٥	٨٩,٣٠٠,٠٠٠	العامة
<u>١,٨٨٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠</u>	<u>١,٨٨٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠</u>	<u>١٨٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	

١٣-٢ الاحتياطي النظامي

بموجب النظام الأساسي للشركة ونظام الشركات، تجنب الشركة ١٠٪ من صافي الدخل في كل سنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي ذلك الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٣-٣ خسارة السهم

فيما يلي حساب خسارة الأسهم الأساسية والمخفضة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
(٢٥٣,٨١٤)	(٢٤٤,٤٨٨)	الخسارة للسنة العائدة إلى المساهمين في الشركة
<u>١٨٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٨٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض الربحية الأساسية والمخفضة
(١,٣٥)	(١,٣٠)	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم على أساس الخسارة للسنة العائدة إلى المساهمين بالشركة (بالريال السعودي)

تم احتساب خسارة السهم الأساسية بقسمة الخسارة العائدة لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة.

تم احتساب خسارة السهم المخفضة بقسمة الخسارة العائدة لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة المعدلة لبيان تأثير الأسهم العادية المحتمل تخفيضها. ولكن، في غياب أي التزام قابل للتحويل، فإن خسارة ربحية السهم المخفضة لا تختلف عن خسارة السهم الأساسية.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٤- القروض والسلف

فيما يلي قروض وسلف الشركة المحملة بفوائد المقاسة بالتكلفة المطفأة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	
٤٩٤,٠٨٦	١,١٨٣,٧٥٩	الرصيد في بداية السنة
٧٥٠,٠٠٠	-	المتحصلات خلال السنة
(٦٢,٥٠٠)	(٥٦١,٣٠٤)	المسدد خلال السنة
٢,١٧٣	٢,١٧٣	إطفاء نفقات مالية مؤجلة
<u>١,١٨٣,٧٥٩</u>	<u>٦٢٤,٦٢٨</u>	الجزء المتداول للقروض البنكية طويلة الأجل
<u>(٧١٢,٥٠٠)</u>	<u>(١٧٥,٧٩٧)</u>	
<u>٤٧١,٢٥٩</u>	<u>٤٤٨,٨٣١</u>	الجزء غير المتداول للقروض البنكية طويلة الأجل

• خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وقعت الشركة اتفاقية قرض مع بنك تجاري محلي بقيمة ٥٠٠ مليون ريال سعودي. تم سحب المبلغ بالكامل في ٢٨ يوليو ٢٠٢٠ م. يتحمل هذا القرض رسوما مالية بناء على معدل سايبور زائد ٨٠٪. يستحق القرض السداد على مدى ٣ سنوات بشروط سداد مرنة. دفعت الشركة رسوم إدارية بمبلغ ٧ مليون ريال سعودي للحصول على التسهيلات وفقا للشروط المتفق عليها من اتفاقية القرض. إن هذا القرض مضمون بسند لأمر.

• خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، سددت الشركة مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من إجمالي القرض المسحوب. كما أن الشركة كانت قادرة على تمديد التسهيل لفترة إضافية حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م.

• خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وقعت الشركة اتفاقية قرض مع بنك تجاري محلي بقيمة ٧٥٠ مليون ريال سعودي. في ٩ فبراير ٢٠٢١ م، سحبت الشركة ٥٠٠ مليون ريال سعودي من التسهيل المتاح. يتحمل هذا القرض رسوما مالية بناء على معدل سايبور زائد ٩٠٪. يستحق سداد القرض على مدى ٣ سنوات مع وجود سنة واحدة كفترة سماح على ٨ أقساط ربع سنوية متساوية من ديسمبر ٢٠٢١ م. إن هذا القرض مضمون بسند لأمر.

• خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، سددت الشركة مبلغ ٣٦٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٦٢,٥ مليون ريال سعودي) من مبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي بالزيادة عن جداول السداد الأولية المتفق عليها وهو ما أدى لتخفيض دفعات السداد ربع سنوية للفترة المتبقية.

• خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وقعت الشركة اتفاقية قرض مع بنك تجاري محلي بقيمة ٧٥٠ مليون ريال سعودي. في ١٨ مايو ٢٠٢١ م، سحبت الشركة ٢٥٠ مليون ريال سعودي من التسهيل المتاح. يتحمل هذا القرض رسوما مالية بناء على معدل سايبور زائد ٨٠٪. يستحق سداد القرض على مدى ٣ سنوات مع وجود سنة واحدة كفترة سماح على ٨ أقساط ربع سنوية متساوية من يوليو ٢٠٢٢ م. إن هذا القرض مضمون بسند لأمر.

• خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، سددت الشركة مبلغ ٩٨,٨ مليون ريال سعودي من مبلغ ٤٨,٤ مليون ريال سعودي بالزيادة عن جداول السداد الأولية المتفق عليها وهو ما أدى لتخفيض دفعات السداد ربع سنوية للفترة المتبقية.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٥ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

(أ) وصف عام للبرنامج

تعمل الشركة بموجب خطة / برنامج منافع نهاية خدمة غير ممولة لموظفيها الدائمين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية. تم تحديد المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٥٨٠,٦٩٦	٥٥٠,١٧٧

القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة

(ب) الحركة في صافي التزام المنافع المحددة

يتكون صافي التزام المنافع المحددة فقط من التزام المنافع المحددة. فيما يلي الحركة في التزام المنافع المحددة على مدى السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٥٥٧,٧٩١	٥٨٠,٦٩٦
٥٩,٣١٢	٦٢,٧٧٦
١٦,٥٨٢	١٥,٠٣٩
(٢,٢٥٤)	-
٧٣,٦٤٠	٧٧,٨١٥
(١٩,٩٤٠)	(٨١,٩٣٥)
(٣٠,٧٩٥)	(٢٦,٣٩٩)
٥٨٠,٦٩٦	٥٥٠,١٧٧

التزام المنافع المحددة في بداية السنة

مدرج في الربح أو الخسارة

تكلفة خدمة حالية

تكلفة عمولة

ربح تخفيض المدة

مدرج في الدخل الشامل الآخر

ربح من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة

منافع مدفوعة

التزام المنافع المحددة في نهاية السنة

(ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، تم إجراء تقييم لالتزامات المنافع المحددة من قبل خبراء إكتواريين مستقلين باستخدام الافتراضات الرئيسية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الافتراضات الرئيسية:
%٢,٦٥	%٤,٣٨	معدل الخصم (%)
%١,٧٥ - %٣	%٢,٨٠ - %٤	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب (%)
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

بلغ المتوسط المرجح لفترة التزام المنافع المحددة ٩,٧٤ سنوات (٢٠٢١ م: ١٢,٧٢ سنوات).

(د) تم تخصيص التزام المنافع المحددة المحمل للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٧٠,٦٣٨	٦٨,٤٩٦
٣,٠٠٢	٩,٣١٩
٧٣,٦٤٠	٧٧,٨١٥

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠-١)

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢-١)

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٥ - التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

هـ) تحليل الحساسية:

إن التغيرات المحتملة بصورة معقولة بتاريخ التقرير المالي، لأحد الافتراضات الاكتوارية ذات العلاقة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، كان من المفترض أن تؤثر على التزام المنافع المحددة بالمبالغ المبينة أدناه:

الافتراضات	٢٠٢٢ م		٢٠٢١ م		التغير نسبة
	الزيادة في المطلوبات بمقدار بآلاف الريالات السعودية	النقص في المطلوبات بمقدار بآلاف الريالات السعودية	الزيادة في المطلوبات بمقدار بآلاف الريالات السعودية	النقص في المطلوبات بمقدار بآلاف الريالات السعودية	
معدل الخصم	٥٧,٩٢٣	(٤٩,٢٨٢)	٦٧,٢٦٧	(٨٠,٤٩٢)	٪١
معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب	٦٠,٥٣٤	(٥٢,٣٥٨)	٨٢,٦٢٥	(٧٠,٢١٧)	٪١

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه إستناداً الى طريقة تساعد على استقرار التأثير على التزامات المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي حدثت في نهاية فترة التقرير المالي. تعتمد تحاليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث إنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

فيما يلي المدفوعات المتوقعة لبرنامج المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	
٢٠,٥٣٢	٤١,٥٦٣	السنة الأولى
٢٠,٤٩١	٣٩,٣٨٦	السنة الثانية
٢٠,٥٧٠	٣٩,٦٦٧	السنة الثالثة
٢١,٧٢٣	٣٨,٨٨٥	السنة الرابعة
٢٣,٥٨٥	٣٩,٦٦٦	السنة الخامسة
١٥٣,١٢٠	١٨٤,٣٦٢	السنوات من السادسة إلى العاشرة
٥٧١,٨٢٣	٥١٥,٠٣٤	ما بعد السنة العاشرة
<u>٨٣١,٨٤٤</u>	<u>٨٩٨,٥٦٣</u>	إجمالي المدفوعات المتوقعة

١٦ - الذمم الدائنة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	
١٤,٢٨١	١٧,٦٣٣	مستحق إلى الجهات ذات العلاقة (إيضاح ٢٤ ج)) الذمم الدائنة التجارية الأخرى
٦٩,٣٣٩	٧٣,٩٦٠	
<u>٨٣,٦٢٠</u>	<u>٩١,٥٩٣</u>	

تتطلب شروط المشتريات بالشركة أن يتم دفع المبالغ خلال ٣٠ - ٦٠ يوماً من تاريخ الفاتورة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٧- المبالغ المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	
١٤٠,٣٤٤	١٥٣,٥٧٣	مستحقات الموظفين
١٣٣,٦٨٦	١٤٠,٠٣٤	مستحق لجهات ذات علاقة (إيضاح ٢٤ (د))
٤٤,٢٤٥	٦٨,٩١٨	مصرفات خدمات مسندة للخارج مستحقة
١٠,٨٧٣	٣٩,٨١٢	إيجار ورسوم مستحقة
١٠,٧٢٩	٧,٤٦٥	دفعات مقدمة من العملاء
١٩,٤٧٧	٧,٠٣٦	أتعاب قانونية ومهنية مستحقة
١٤,١٢١	٣,٦٤٨	مستحقات مقابل مشتريات رأسمالية
٢,٧١٠	٢,٥١٦	رسوم وقود مستحقة
٩٨,٩٦٠	١٢١,٠٨٩	مستحقات أخرى
<u>٤٧٥,١٤٥</u>	<u>٥٤٤,٠٩١</u>	

١٨- مخصص الزكاة

(أ) مخصص الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	
١٢٦,١٧٥	١٥٨,٨٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤٠,١٢٧	١٦٦,٨٨٥	المخصص للسنة
(٧,٥٠٢)	-	مدفوعات خلال السنة
<u>١٥٨,٨٠٠</u>	<u>٣٢٥,٦٨٥</u>	

(ب) مصروف الزكاة للسنة

فيما يلي مكونات الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	
٣٤٨,٩٣١	٢,٣٧٩,٠٢٥	حقوق الملكية
٢,٠٩٤,٣٣٢	١,٦٩١,٣٠٧	مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى
(١,٤٧٥,٧٦٩)	(١,٤٦٩,١٠٥)	القيمة الدفترية لموجودات طويلة الأجل
<u>٩٦٧,٤٩٤</u>	<u>٢,٦٠١,٢٢٧</u>	
(٤١,١٠٨)	(٥٨,٤٨٣)	الخسارة المعدلة
<u>٩٢٦,٣٨٦</u>	<u>٢,٥٤٢,٧٤٤</u>	الوعاء الزكوي

تعود الفروقات بين النتائج المالية والزكوية إلى بعض التعديلات التي تمت تماشياً مع أنظمة الهيئة ذات الصلة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٨- مخصص الزكاة (تتمة)

ج) الوضع الزكوي

قدمت الشركة الاقرارات الزكوية حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). حصلت الشركة على شهادة زكوية صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣م.

قامت الشركة بإنهاء ربوطها الزكوية حتى سنة ٢٠١٣م، وأصدرت الهيئة ربوطات زكوية للسنوات من ٢٠١٤م حتى ٢٠٢٠م مطالبة بالتزام إضافي بمبلغ ٢٦٤,٦ مليون ريال سعودي.

وقد قدمت الشركة اعتراضاتها على ربوط الهيئة للسنوات من ٢٠١٤م حتى ٢٠٢٠م لدى لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية التابعة للأمانة العامة للجان الضريبية والجمركية. كان الاقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م قيد الفحص لدى الهيئة. واستنادا إلى التقدم الحالي والمعلومات المتاحة، تعتقد الإدارة أن مستوى المخصصات الحالية للزكاة كافية لحساب أي التزامات محتملة قد تنشأ عن الروبوطات النهائية.

١٩- الإيرادات

إيرادات الشركة مصدرها من العقود مع العملاء من خلال توفير خدمات تنظيف الطائرات ونقل الركاب والوقود والأمتعة وخدمات المناولة الأرضية لعملائها. كافة الإيرادات تدرج عند نقطة من الزمن.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٥٩٣,٨٣٧	١,٩٥٩,٥٩٢	تقديم الخدمات
١٤,٠٩٦	١٧,٤٤٥	مبيعات البضائع
<u>١,٦٠٧,٩٣٣</u>	<u>١,٩٧٧,٠٣٧</u>	

فيما يلي الإيرادات حسب نوع العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٢٧١,٤٥٦	١,٢٠٣,٠٠٠	إيرادات من جهات ذات علاقة
٣٣٦,٤٧٧	٧٧٤,٠٣٧	إيرادات من عملاء آخرين محليين وأجانب
<u>١,٦٠٧,٩٣٣</u>	<u>١,٩٧٧,٠٣٧</u>	

فيما يلي الإيرادات حسب المطار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥١٠,٤٦٢	٧٢٤,٣٥١	جدة
٥٥٥,٢٩٠	٦١٥,١٩١	الرياض
١٦٨,٤٥٠	١٥٩,٥٦٥	الدمام
٥١,٨٥٤	١٤٣,٣٠٥	المدينة المنورة
٣٢١,٨٧٧	٣٣٤,٦٢٥	أخرى (*)
<u>١,٦٠٧,٩٣٣</u>	<u>١,٩٧٧,٠٣٧</u>	

* يمثل بند "أخرى" ٢٤ مطارا دوليا ومحليا حول المملكة العربية السعودية.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بالآلاف الريالات السعودية	
٩٥٣,٧٥٩	١,١٤٤,٨٢٩	مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح ٢٠-١)
١٨٤,٠٧٦	٣٤١,٥٣٤	رسوم تشغيل ومناولة
١٠٦,٦٧٢	١٢٦,١٧٧	مصروفات اصلاح وصيانة
٩١,٠٧٢	٩٣,٤٧٤	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥ "أ")
٣٣,٥٧٨	٤٢,٠٠٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦ "أ")
٢,٧٦٥	٢,٧٦٥	إطفاء (إيضاح ٧ "ب")
٤١,٠٣٢	٦٧,٢١٩	أخرى
<u>١,٤١٢,٩٥٤</u>	<u>١,٨١٧,٩٩٨</u>	

٢٠-١ تشمل المصروفات المتعلقة بالموظفين المحمل من منافع نهاية الخدمة بمبلغ ٦٨,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٧٠,٦ مليون ريال سعودي) (انظر الإيضاح ١٥ (د)).

٢١- الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بالآلاف الريالات السعودية	
٣,٤٤٧	٢١,٩٧٢	صندوق تنمية الموارد البشرية
٤,١٤٤	٩٣٥	ربح من استبعاد موجودات غير متداولة
٢,٥٤٩	٣,٦٤٣	إيرادات أخرى
<u>١٠,١٤٠</u>	<u>٢٦,٥٥٠</u>	

٢٢- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بالآلاف الريالات السعودية	
١٣٦,٣٠٤	١٥٣,٠٣٢	مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح ٢٢-١)
٢٢,٥٧٣	٢٦,٩٧١	اشتراكات برامج حاسب آلي وملحقات أخرى
٣٣,٤٨٢	٣٣,٤٨٢	إطفاء (إيضاح ٧ (ب))
١,٨٧٢	١,٦٠٧	مصاريف تأمين
٢٥,٨٦٩	١٧,٥٥٦	مصروفات قانونية ومهنية
٤,٩٩٤	٤,٧٠٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦ "أ")
٣,٧٩٩	٥,٤٢٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥ "أ")
٨,٧٠٥	٨,٠٤٥	مصروفات تدريب
٥,٢٩١	٥,٠٦٣	أتعاب مجلس الإدارة
٣,٤٥٦	٤,١٨٥	رسوم بنكية
١,٠٦٦	٦١٣	مصروفات اصلاح وصيانة
٥٢,٣٦٠	٢٥,٧٢١	أخرى
<u>٢٩٩,٧٧١</u>	<u>٢٨٦,٤١٠</u>	

٢٢-١ تشمل مصروفات متعلقة بالموظفين المحمل لمنافع نهاية الخدمة بمبلغ ٩,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣ مليون ريال سعودي) (انظر الإيضاح ١٥ (د)).

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٣ - تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	
٢١,٢٦٠	٢٥,٥٠٧	الفائدة على قروض وسلف
٤,٩٥٠	٥,٠٤١	الفائدة على التزامات عقود الايجار (إيضاح ٦ (ب))
٦٤٠	٦٦٠	رسوم أخرى
<u>٢٦,٨٥٠</u>	<u>٣١,٢٠٨</u>	

٢٤ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت الواقعة تحت سيطرة هذه الجهات أو تؤثر عليها تأثيراً جوهرياً.

يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.
فيما يلي بيان بمعاملات الشركة مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها.

العلاقة	الجهات ذات العلاقة:
الشركة الام	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية
شركة تابعة شقيقة	شركة الخطوط السعودية للنقل الجوي
شركة تابعة شقيقة	شركة الخطوط السعودية لهندسة وصناعة الطيران
شركة تابعة شقيقة	أسطول السعودية الملكي
شركة تابعة شقيقة	شركة طيران أديل
شركة تابعة شقيقة	الشركة السعودية للخدمات اللوجستية
شركة تابعة شقيقة	شركة الخطوط السعودية للرحلات الخاصة المحدودة (طيران السعودية الخاص)
شركة تابعة شقيقة	شركة الخطوط السعودية للشحن
شركة تابعة شقيقة	شركة الخطوط السعودية لتنمية وتطوير العقار
مساهم مشترك	شركة الخطوط السعودية للتمويل
مشروع مشترك	تي إل دي العربية لخدمات المعدات
مشروع مشترك	شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات والنقل الجوي المساندة
مشروع مشترك	شركة جسور لخدمات المطارات
كبار موظفي الإدارة المشتركين	شركة بوبا العربية للتأمين التعاوني

المعاملات الجوهرية مع الجهات ذات العلاقة في سياق العمل العادي عادة ما تكون من الخدمات المقدمة / وتوريد الوقود وترتيبات الأعمال المختلفة التي يتم تنفيذها وفقاً للشروط التعاقدية المعتمدة. فيما يلي ملخص المعاملات والأرصدة الناشئة عن ذلك.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(أ) المستحق من الجهات ذات العلاقة - المعاملات والأرصدة الهامة ضمن الذمم المدينة التجارية

(١) فيما يلي بيان بتفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملة	العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
١,٢٦٣,٢٥٠	١,١٩٦,٤٧١	خدمات مقدمة	شركة تابعة شقيقة
٦,٠١٩	٣,٦٥٩	خدمات مقدمة	مشروع مشترك
٢,١١٩	٢,٨٧٠	خدمات مقدمة	مساهم مشترك
٦٨	-	خدمات مقدمة	الشركة الام

تتحقق إيرادات الشركة من الخدمات المقدمة الى شركة الخطوط السعودية للنقل الجوي بمبلغ يقارب ٤٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٥٩٪) من اجمالي الإيرادات.

(٢) فيما يلي المستحق من جهات ذات علاقة بموجب الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٢٨,٢٥٣	٥٢٥,٥٢٠	شركة الخطوط السعودية للنقل الجوي
١٩٦,٩٩٧	١٥٩,٥٩٢	أسطول السعودية الملكي
١٧٦,١٥٢	١٥٧,٩٦٩	شركة الخطوط السعودية لهندسة وصناعة الطيران
٧٢,٠٢٨	١٠٠,٤١٩	شرطة طيران أديل
٤٤,٩٩٠	١٠,١٨٢	شركة الخطوط السعودية للرحلات الخاصة المحدودة (طيران السعودية الخاص)
٢٤,٠٣٢	٦,٤١٧	الشركة السعودية للخدمات اللوجستية
١١,٠٨٧	٥,٦٠٥	شركة الخطوط السعودية للشحن
٨٨٦	٨٣٦	شركة الخطوط السعودية للتموين
٦٨٣	٦٨٣	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية
٩٥٥,١٠٨	٩٦٧,٢٢٣	

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ب) المستحق من الجهات ذات العلاقة - المعاملات والأرصدة الهامة ضمن مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

(١) فيما يلي بيان بتفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الشركة الام	ضريبة قيمة مضافة مستحقة القبض	٤١,٨٢٠	٦٢,٧١٤
مشروع مشترك	توزيعات الأرباح	٢١,٥٨٩	٢,٠٠٠
مشروع مشترك	مصروفات أخرى	١٤,٠٨١	١٥,٠٨٠
مشروع مشترك	المساهمة في رأس المال	-	٥١٠
شركة تابعة شقيقة	مبالغ مدفوعة مقدماً للتذاكر	٥,٠٠٠	-

(٢) فيما يلي المستحق من جهات ذات علاقة ضمن مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى:

المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية		٣٩٧,٦٣٨	٣٧٦,٧٧٥
شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات والنقل الجوي المساندة		٦٨,٦١٢	٩٥,١٨٢
شركة جسور لخدمات المطارات		١٥,٥٩٠	-
شركة الخطوط السعودية للنقل الجوي		-	٢٢,٤٠٥
		٤٨١,٨٤٠	٤٩٤,٣٦٢
مبالغ مدفوعة مقدماً		٥٤,٢٣٠	-
شركة بوبا العربية للتأمين التعاوني			

(ج) المستحق إلى الجهات ذات العلاقة - المعاملات والأرصدة الهامة ضمن الذمم الدائنة التجارية:

(١) فيما يلي بيان بتفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
مشروع مشترك	الصيانة المستلمة	١١٦,٧١٠	-
كبار موظفي الإدارة المشتركين	خدمات مستلمة	٩٣,٩٤٩	-
مساهم مشترك	خدمات مستلمة	٤١,٦٠٢	٢٥,٧٥٨
شركة تابعة شقيقة	خدمات مستلمة	-	٧
مشروع مشترك	خدمات مستلمة	١٠,٨٨٥	١١٦,١٤٩

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٤ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ج) المستحق إلى الجهات ذات العلاقة - المعاملات والأرصدة الهامة ضمن الذمم الدائنة التجارية (تتمة):

(٢) فيما يلي المستحق إلى جهات ذات علاقة ضمن الذمم الدائنة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	
١١,٣٦٠	١٤,٦٤٩	تي إل دي العربية لخدمات المعدات
٢,٢٠٦	٢,٢٦٩	شركة الخطوط السعودية للتموين
٧١٥	٧١٥	شركة الخطوط السعودية للنقل الجوي
<u>١٤,٢٨١</u>	<u>١٧,٦٣٣</u>	

(د) المستحق إلى الجهات ذات العلاقة - المعاملات والأرصدة الهامة ضمن المطلوبات المتداولة الأخرى:

(١) فيما يلي بيان بتفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة:

العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالآلاف الريالات السعودية
مشروع مشترك شركة تابعة شقيقة	دفعات مستلمة نيابة عن المشروع المشترك مصروفات أخرى	٨١,٦٣٩ ٨,٧٥٨
		٢٦,٠٣٠ ١٨,٧١٤

(٢) فيما يلي المستحق إلى جهات ذات علاقة ضمن المطلوبات المتداولة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	
٧٢,٠٨٩	٥٢,٠٩١	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية
١٤,٢٥٨	٣٩,٤٢٠	شركة الخطوط السعودية للتموين
٢٤,٢٥٠	٣٤,٧٣٤	تي إل دي العربية لخدمات المعدات
٢١,٤٣٦	١٢,٨٢٥	شركة الخطوط السعودية لهندسة وصناعة الطيران
٨٦١	٨٦١	شركة الخطوط السعودية للشحن
٧٩٢	١٠٣	شركة الخطوط السعودية لتنمية وتطوير العقار
<u>١٣٣,٦٨٦</u>	<u>١٤٠,٠٣٤</u>	

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	
١٤,١٤١	١٤,٣٥١	منافع قصيرة الأجل
٣٢٤	١,٣١٥	منافع نهاية الخدمة
٤,٩٣١	٥,٠٦٣	أتعاب مجلس الإدارة
<u>١٩,٣٩٦</u>	<u>٢٠,٧٢٩</u>	

يشمل موظفي الإدارة الرئيسيين الرئيس التنفيذي ورؤساء الأقسام. ويشمل التعويض لكبار موظفي الإدارة الرئيسيين الرواتب والمنافع غير النقدية والمساهمات في برنامج منافع ما بعد التوظيف المحددة.

٢٥- القطاعات التشغيلية

يعتمد التنسيق الرئيسي للشركة لتقارير القطاعات على قطاعات الأعمال. وتحدد قطاعات الأعمال بناء على هيكل إدارة الشركة والتقارير الداخلية. يتمثل نشاط الشركة بشكل أساسي في تقديم خدمات المناولة الأرضية للخطوط الجوية في جميع المطارات في المملكة العربية السعودية. تتعلق العمليات الأخرى بتوريد الوقود لخطوط الطيران المحلية والأجنبية والعملاء الآخرين. لم تستوف العمليات المتعلقة بتوريد الوقود والخدمات الأخرى الحدود الكمية للقطاعات التي يجب الإبلاغ عنها للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. عليه، ترى الإدارة أن نشاط الشركة التجاري يقع ضمن قطاع أعمال واحد مقرر عنه ويخضع لمخاطر وعائدات مماثلة.

٢٦- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من قروض وسلف وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى. الغرض الرئيسي للمطلوبات المالية هذه هو تمويل عمليات الشركة. تتضمن الموجودات المالية الأساسية للشركة ذمم مدينة تجارية وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ونقد وما في حكمه ينتج مباشرة من عملياتها.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تشرف إدارة الشركة على إمتثال الإدارة لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالشركة، ويقوم بفحص مدى كفاية إطار عمل إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة. يطلع مجلس الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر الخاص بالشركة والإشراف عليه، وتساعد لجنة التدقيق الداخلي لجنة المراجعة في دورها، يقوم التدقيق الداخلي بالمراجعة الدورية وغير الدورية لضوابط وإجراءات الإدارة والنتائج التي يتم إطلاع الإدارة عليها. تراقب الشركة باستمرار السيناريو المتغير وسينعكس أي تغير إضافي في سياسات إدارة المخاطر في فترات التقرير المستقبلية.

تقوم لجنة المراجعة على إمتثال الإدارة لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالشركة، ويقوم بفحص مدى كفاية إطار عمل إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة.

٢٦- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع وهي: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نظراً للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. يتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغير في معدل الفائدة في السوق بشكل أساسي بالتزامات الدين طويلة الأجل التي لها معدلات فائدة متغيرة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر سعر الفائدة للشركة عن طريق المراقبة المنتظمة لأسعار الفائدة على أدواتها المالية التي يترتب عليها فائدة. إن المطلوبات المرتبطة بعمولة الخاصة بالشركة، والتي تتمثل بصورة رئيسية في القروض البنكية، مرتبطة بعمولة عائمة، والتي تخضع لتجديد الأسعار. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولات وتعتقد بأن القيمة العادلة ومخاطر أسعار الفوائد المتعلقة بالتدفقات النقدية الخاصة بالشركة تعتبر غير جوهرية. تتكون الموجودات المالية التي تحمل فائدة من ودائع مريحة قصيرة الأجل والتي تكون بمعدلات فائدة ثابتة، وبالتالي لا يوجد تعرض لمخاطر سعر الفائدة على التدفق النقدي ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة.

فيما يلي بيان معدل الفائدة للأدوات المالية المرتبطة بفائدة خاصة بالشركة والمفصح عنها إلى إدارة الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بآلاف الريالات السعودية	المطلوبات المالية قروض وسلف
١,١٨٣,٧٥٩	٦٢٤,٦٢٨	

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات أسعار الفائدة الثابتة

لا تقوم الشركة باحتساب أي موجودات ومطلوبات مالية ذات سعر ثابت بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وبالتالي، فإن أي تغيير في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير لن يؤثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

تحليل حساسية التدفق النقدي للأدوات ذات المعدل المتغير

يؤدي التغير بنسبة ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير إلى زيادة / (انخفاض) الربح أو الخسارة بمبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١١,٢ مليون ريال سعودي). يفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، ولاسيما أسعار صرف العملات الأجنبية، تبقى ثابتة.

مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصفة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. وتعتقد الإدارة أنه لا توجد مخاطر عملة ناشئة عن المعاملات بالعملات التي يرتبط بها الريال السعودي. إن تعرض الشركة لمخاطر العملة الناشئة عن العملات التي لا يرتبط بها الريال السعودي ليس جوهرياً في هذه القوائم المالية.

النقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية، والقروض والسلف والذمم الدائنة التجارية للشركة مقيمة بالريال السعودي.

فيما يلي إجمالي التعرض للمركز المالي المصنف إلى عملات أجنبية منفصلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بآلاف الريالات السعودية	يورو ذمم دائنة أخرى
١٠,٤٧٤	١٨,٦٧٣	

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٦- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر العملة (تتمة)

وفيما يلي سعر الصرف الجوهري المطبق خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
المعدل المتوسط	السعر الفوري	المعدل المتوسط	السعر الفوري
٠,٢٤	٠,٢٣	٠,٢٥	٠,٢٥

العملة الأجنبية لكل ريال سعودي
يورو

تحليل الحساسية

إن كل ١٪ زيادة أو انخفاض في معدل الصرف مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة سوف تزيد أو تخفض الربح أو الخسارة للسنة بمبلغ ٠,١٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٠,١ مليون ريال سعودي).

مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية عادلة للتدفقات النقدية نتيجة التغيرات في أسعار السوق (بخلاف الناشئة عن مخاطر أسعار عمولات أو مخاطر العملة) سواء كانت تلك التغيرات بسبب عوامل محددة للأداة المالية الفردية أو جهتها المصدرة أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق. تتعرض الشركة لمخاطر الأسعار التي تنشأ من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم إدارة الشركة بمراقبة المحفظة على أساس منتظم وتتم الموافقة على جميع القرارات الجوهريّة من قبل لجنة إدارة المخاطر.

تحليل الحساسية

إن كل ٥٪ زيادة أو انخفاض في صافي قيمة الأصل مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة سوف تزيد أو تخفض الربح أو الخسارة للسنة بمبلغ ١٠,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٦٩,٦ مليون ريال سعودي).

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف بالتزام ما بموجب أداة مالية أو عقد مع عميل والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تدير الشركة مخاطر الائتمان، بتقييم الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة قبل إبرام المعاملات وكذلك مراقبة أي تعرضات قائمة على أساس دوري للتأكد من التسوية. تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما في حكمه والنقد المقيد وكذلك مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة وإيرادات الإيجار المستحقة وموجودات العقود.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٤١٢,٧٦٦	١,٤٤٥,٢٥٢	ذمم مدينة تجارية
٥١٦,١٤٢	٥٢٠,٧٨٣	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٣٩١,٠٥٥	٢٠٩,١٨٥	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥٤,٢٣٢	٨٦٣,٦٤٤	النقد وما في حكمه (باستثناء النقد في الصندوق)
٣,٥٧٤,١٩٥	٣,٠٣٨,٨٦٤	

٢٦- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة تتراوح من **٣A** إلى **١A** على أساس تصنيف **+Moody** الائتماني و **BBB +** على أساس تصنيف **+Fitch** الائتماني. جميع الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى بنوك في المملكة العربية السعودية. وعليه، تم تقييم جميع الأرصدة لدى البنوك أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة، حيث إن احتمالية التعثر بناءً على العوامل المستقبلية وأي خسارة ناتجة عن التعثر تعتبر ضئيلة.

خسارة الانخفاض في القيمة

تعمل المجموعة على إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة من العملاء وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. ومن أجل تقليل التعرض لمخاطر الائتمان، فقط قامت الشركة بتطوير عملية اعتماد رسمية بحيث يتم تطبيق الحدود الائتمانية على العملاء. كما تستمر الإدارة في المراقبة المستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء لتكوني مخصصة مقابل تلك الأرصدة والتي تعتبر مشكوك في استردادها. ولتخفيف تلك المخاطر فإنه لدى الشركة نظام لتحديد حدود الائتمان لعملائها على أساس تقييم موسع على أساس العملاء وتاريخ الدفع الخاص بهم.

تظهر الذمم المدينة بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. تطبق الشركة المنهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والتي تسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة لجميع الذمم المدينة التجارية. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية في مخاطر منخفضة ومخاطر معتدلة ومشكوك في تحصيلها وخسائر بناءً على الخصائص المشتركة لمخاطر الائتمان وعدد أيام تجاوز الاستحقاق. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والأجلية عن عوامل الاقتصاد الكلي (مثل توقعات إجمالي الناتج القومي وآفاق الصناعة) التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ التقرير المالي عن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

يوضح الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية.

المجموع	أكثر من ١٨٠ يوماً بعد تاريخ الإستحقاق	٩١ - ١٨٠ يوماً بعد تاريخ الإستحقاق	٩٠ - ٠ يوماً بعد تاريخ الإستحقاق	المتداولة	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٤٤٥,٢٥٢	٥٨٩,٤٤٦	١٠٤,٨٥٨	٢٠٦,٠٣٤	٥٤٤,٩١٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٢٠%	٤٣%	١١%	٥%	٣%	إجمالي القيمة الدفترية
٢٩٢,٤٣٢	٢٥٤,٩٤٦	١١,٧٥٩	٩,٣٩٢	١٦,٣٣٥	معدل الخسارة المتوقع
المجموع	أكثر من ١٨٠ يوماً بعد تاريخ الإستحقاق	٩١ - ١٨٠ يوماً بعد تاريخ الإستحقاق	٩٠ - ٠ يوماً بعد تاريخ الإستحقاق	المتداولة	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٤١٢,٧٦٦	٧٧٧,٧٧٦	٨١,٢٤٧	١١٤,٦٨٦	٤٣٩,٠٥٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢٤%	٤٠%	١٠%	٦%	٤%	إجمالي القيمة الدفترية
٣٤٥,٥٢٥	٣١٣,٥٣٥	٧,٨٢٥	٧,٠٢٠	١٧,١٤٥	معدل الخسارة المتوقع

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٦- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى للشركة بما فيها الأرصدة لدى البنوك، ينتج تعرض الشركة لمخاطر الائتمان عن تعثر الطرف المقابل مع أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية كما هو موضح عنها في قائمة المركز المالي. تعتبر الإدارة أن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك غير هامة، حيث يتم الاحتفاظ بالأرصدة لدى بنوك ذات سمعة جيدة في المملكة العربية السعودية.

مخاطر التركيز

فيما يلي الحد الأقصى للتعرض الإجمالي لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية بما في ذلك الجهات ذات العلاقة حسب المنطقة الجغرافية في تاريخ التقرير المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٢٤٨,٢٠٧	١,٢٢٤,٧٤٦	دول الخليج
٦٩,١٤٩	٩٩,٦٨٣	دول آسيوية أخرى
٨,١٨٨	٧,٥٧٩	أوروبا
٨٧,٢٢٢	١١٣,٢٤٤	مناطق أخرى
<u>١,٤١٢,٧٦٦</u>	<u>١,٤٤٥,٢٥٢</u>	

يشمل تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بالنسبة لمجمل الذمم المدينة التجارية حسب نوع الطرف المقابل بشكل رئيسي شركات الطيران المحلية والأجنبية والأطراف الأخرى ذات العلاقة (الإيضاح ٢٤ (أ)).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تكون الذمم المدينة التجارية مستحقة بصفة أساسية من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٤ "أ") وذمم مدينة تجارية أخرى وهي محملة بقيمتها القابلة للتحقق. تمثل حسابات أكبر عشر عملاء جهات ليست ذات علاقة ٥٩٪ (٢٠٢١ م: ٦٠٪) من إجمالي الذمم المدينة التجارية المستحقة. يتسم المركز المالي للجهات ذات العلاقة بالاستقرار.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المنشأة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. وتتم إدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة توفر الأموال الكافية بصورة منتظمة عن طريق التسهيلات الائتمانية المتعهد بها للوفاء بالتعهدات المستقبلية. يتضمن ذلك الوضع في الاعتبار توقعات التدفق النقدي المستقبلية، التي يتم إعدادها باستخدام افتراضات حول طبيعة وتوقيت ومبلغ المعاملات المستقبلية، والإجراءات المخطط لها والتدفقات النقدية الأخرى التي يمكن اعتبارها معقولة وقابلة للتحقق في ظل ظروف الشركة. وضعت إدارة الشركة خطة لتمكين الشركة من الوفاء بالتزاماتها عندما تصبح مستحقة ومواصلة أعمالها، دون تخفيض جوهري، على أساس مبدأ الاستمرارية.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير المالي. إن المبالغ هي مبالغ إجمالية وبدون خصومات، وتشمل مدفوعات فوائد تعاقدية وتستننى تأثير ترتيبات التصفية.

التدفقات النقدية التعاقدية

المطلوبات المالية غير المشتقة	القيمة الدفترية	أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩١,٥٩٣	٩١,٥٩٣	-	٩١,٥٩٣
ذمم دائنة تجارية	٥٣٦,٦٢٦	٥٣٦,٦٢٦	-	٥٣٦,٦٢٦
الذمم الدائنة الأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدما)	٦٢٤,٦٢٨	١٨٣,٦٤٨	٤٥٠,٦٢٥	٦٣٤,٢٧٣
قروض وسلف	١٣٢,٣٧٩	٤٢,١٣٩	٨٧,١١٠	١٢٩,٢٤٩
التزامات عقود الإيجار	١,٣٨٥,٢٢٦	٨٥٤,٠٠٦	٥٣٧,٧٣٥	١,٣٩١,٧٤١

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٦- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

التدفقات النقدية التعاقدية			القيمة الدفترية	المطلوبات المالية غير المشتقة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة		
٨٣,٦٢٠	-	٨٣,٦٢٠	٨٣,٦٢٠	ذمم دائنة تجارية
٤٦٤,٤١٦	-	٤٦٤,٤١٦	٤٦٤,٤١٦	الذمم الدائنة الأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدما)
١,٢١٦,٧٢٧	٤٨٢,٧٢٤	٧٣٤,٠٠٣	١,١٨٣,٧٥٩	قروض وسلف
١٢٤,٩١٢	٨٥,٤٩٥	٣٩,٤١٧	٩٩,٩٥٢	التزامات عقود الإيجار
١,٨٨٩,٦٧٥	٥٦٨,٢١٩	١,٣٢١,٤٥٦	١,٨٣١,٧٤٧	

إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل هدف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على مقدره الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية بحيث يمكنها الاستمرار في تقديم عوائد إلى المساهمين ومنافع للجهات المستفيدة الأخرى والحفاظ على قاعدة رأسمال قوية لدعم التطور المستديم لأعمالها. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تلجأ الشركة، على سبيل المثال، إلى قروض قصيرة الأجل أو قروض طويلة الأجل. لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

وأفصحت الشركة عن نسبة الرفع الخاصة بها حيث أن هذا هو الإجراء الذي تستخدمه لمراقبة رأس المال.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢,٥٨١,٩٧٢	٢,٢٦٨,٥٥٣	إجمالي المطلوبات
(٢٥٤,٨٦٨)	(٨٦٤,٤١٧)	نقد وما في حكمه
(١,٣٩١,٠٥٥)	(٢٠٩,١٨٥)	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٣٦,٠٤٩	١,١٩٤,٩٥١	صافي الدين
١,٨٨٠,٠٠٠	١,٨٨٠,٠٠٠	رأس المال
٤٩٩,٠٢٥	٤٩٩,٠٢٥	الاحتياطيات
(١١٤,٣١١)	(٢٧٦,٩٩٥)	(الخسائر المتراكمة)
٢,٢٦٤,٧١٤	٢,١٠٢,٠٣٠	حقوق المساهمين
%٤١,٣٣	%٥٦,٨٥	صافي الدين إلى نسبة حقوق المساهمين

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات أسعار الفائدة الثابتة

لا تقوم الشركة باحتساب أي موجودات ومطلوبات مالية ذات سعر ثابت بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وبالتالي، فإن أي تغيير في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير المالي لن يؤثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٦- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

قياس القيمة العادلة المعترف به

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية والموجودات غير المالية كاستثمارات عقارية بالقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين أطراف متعاملة في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات؛ أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات. إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وبافتراض أن المتعاملين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. 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 الاستخدام الأفضل والأمثل.

تستخدم الشركة 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 أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إدراجها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة بالشركة على أنها تقارب قيمتها الدفترية.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

بالقيمة العادلة					
من خلال الربح او الخسارة					
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية
٨٦٤,٤١٧	-	-	٨٦٤,٤١٧	٨٦٤,٤١٧	-
١,٤٤٥,٢٥٢	-	-	١,٤٤٥,٢٥٢	١,٤٤٥,٢٥٢	-
٥٢٠,٧٨٣	-	-	٥٢٠,٧٨٣	٥٢٠,٧٨٣	-
-	٢٠٩,١٨٥	-	٢٠٩,١٨٥	-	٢٠٩,١٨٥
٢,٨٣٠,٤٥٢	٢٠٩,١٨٥	-	٣,٠٣٩,٦٣٧	٢,٨٣٠,٤٥٢	٢٠٩,١٨٥

الموجودات المالية

النقد وما في حكمه

ذمم مدينة تجارية

مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات

متداولة أخرى

استثمارات محفظ بها بالقيمة

العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٦- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

قياس القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

بالقيمة العادلة					
من خلال الربح					
او الخسارة					
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية
٢٥٤,٢٣٢	-	-	٢٥٤,٢٣٢	٢٥٤,٢٣٢	-
١,٠٦٧,٢٤١	-	-	١,٠٦٧,٢٤١	١,٠٦٧,٢٤١	-
٥١٦,١٤٢	-	-	٥١٦,١٤٢	٥١٦,١٤٢	-
-	١,٢٢٩,١٠٦	١٦١,٩٤٩	١,٣٩١,٠٥٥	-	١,٣٩١,٠٥٥
١,٨٣٧,٦١٥	١,٢٢٩,١٠٦	١٦١,٩٤٩	٣,٢٢٨,٦٧٠	١,٨٣٧,٦١٥	١,٣٩١,٠٥٥

لا توجد تحويلات بمستويات القيمة العادلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م.

تشمل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارات في الصناديق الإستثمارية.

تعتمد القيمة العادلة للاستثمارات في الصناديق الإستثمارية في المستوى ٢ على صافي قيمة الموجودات التي أبلغ عنها مدير الصندوق والأسعار اليومية متاحة على تداول. تعتمد القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية في المستوى ١ على الأسعار المعروضة والمتاحة على تداول.

تتكون المطلوبات المالية للشركة من القروض والسلف ومطلوبات مقابل عقود الإيجار والمطلوبات الأخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م تقاس كافة المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة. تقارب القيمة الدفترية للمطلوبات المالية بموجب التكلفة المطفأة قيمها العادلة.

كما أن القيمة الدفترية لكافة الموجودات المالية المصنفة كتكلفة مطفأة تقارب قيمها العادلة في كل تاريخ تقرير مالي.

٢٧- الالتزامات والارتباطات المحتملة

بالإضافة إلى الارتباطات المحتملة المفصّل عنها في الإيضاح ١٨، قدمت الشركة، في سياق الأعمال الاعتيادية، ضمانات بنكية بلغت ٧٣,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٨,٥ مليون ريال سعودي) إلى وزارة المالية، شركة الخطوط السعودية، اتحاد النقل الجوي الدولي والهيئة العامة للطيران المدني، مقابل تذاكر، مناقصات، مبيعات تذاكر، وإيجارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

تبلغ الالتزامات ٧٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١٤,٧ مليون ريال سعودي) المتعلقة بالمصرفيات الرأسمالية قد تم التعهد بها، ولكن لم يتم دفعها.

فيما يتعلق بالاتفاقيات المبرمة نيابة عن شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات والنقل الجوي المساندة، لم تتلق الشركة أي مطالبة من الهيئة العامة للطيران المدني فيما يتعلق بالرسوم المتفق عليها تعاقدياً على كل رحلة محلية ودولية في مطار الملك عبد العزيز الدولي اعتباراً من ١ نوفمبر ٢٠١٩ فصاعداً. حالياً، تناقش إدارة الشركة السعودية للخدمات الأرضية وشركة الأمد السعودي لخدمات المطارات والنقل الجوي المساندة هذه المسألة مع الهيئة العامة للطيران المدني ولم تتوصل إلى نتيجة بعد. وعليه، من الصعب تقدير الالتزام ذات العلاقة كما في تاريخ التقرير المالي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، هناك قضايا رفعها العمال والمقاولين من الباطن حيث تكون الشركة فيها هي المدعى عليه. وحالياً، حيث إن الاجراءات القانونية لا تزال جارية، من الصعب تقدير الالتزام ذات العلاقة كما في تاريخ التقرير المالي.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٨- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة تتطلب إفصاحات أو تعديلات في هذه القوائم المالية.

٢٩- معلومات المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام العام الماضي لأغراض المقارنة وعرض أفضل.

فيما يلي ملخص إعادة التصنيف:

(أ) قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م:

الرصيد بعد عمليات إعادة التصنيف	عمليات إعادة التصنيف	الرصيد كما هو مبلغ عنه سابقاً	
٤٧٠,٩١٣	(٥٧,٢٨٥)	٥٢٨,١٩٨	ممتلكات ومعدات
٦١,٥٤٩	٥٧,٢٨٥	٤,٢٦٤	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦,٠٦٩	٥,٧٧٣	٢٩٦	مخزون
٦٠٨,٢٨٩	(٥,٧٧٣)	٦١٤,٠٦٢	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٠,٧٨٠	(١٤,٩٠٤)	٣٥,٦٨٤	التزامات عقود إيجار
٨٣,٦٢٠	١٤,٩٠٤	٦٨,٧١٦	ذمم دائنة تجارية

(ب) قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الرصيد بعد عمليات إعادة التصنيف	عمليات إعادة التصنيف	الرصيد كما هو مبلغ عنه سابقاً	
(٢٦,٨٥٠)	٣,٤٥٦	(٣٠,٣٠٦)	تكاليف التمويل
(٢٩٩,٧٧١)	(٣,٤٥٦)	(٢٩٦,٣١٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٧٣,٤٧٦)	(٣,٤٥٦)	(١٧٠,٠٢٠)	خسارة التشغيل

٣٠- الموافقة على القوائم المالية

تم الموافقة على هذه القوائم المالية واعتماد إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٣م (الموافق ٣ رمضان ١٤٤٤هـ).