الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

جدول المحتويات	**الصفحة**
تقرير المراجع المستقل	١ ـ ٧
قائمة المركز المالي الموحدة	٨
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	٩
قائمة الدخل الشامل الموحدة	١٠
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	١١ - ١٢
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	١٣
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١٤ ـ ٧٩

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
طريق الملك عبد العزيز (سابقاً طريق الملك)
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر
ص.ب ٩٩٤
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٧١١٤٤

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٧٨ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٦ ٨٥٧٥
jeddah@sa.ey.com
www.ey.com/mena

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للخدمات الصناعية ("الشركة") وشركاتها التابعة (يُشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي
لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تم توضيح مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكبر في تقريرنا ضمن فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة". إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، واستوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. إننا نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

أمور المراجعة الرئيسية
أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور، بر أينا المهني، التي كانت الأكثر أهمية في مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم بحث هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وفي سياق تكوين رأي مراجعة بهذا الصدد، ولا نقدم رأياً مستقلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من هذه الأمور أدناه، يوجد وصف للكيفية التي عالجت بها مراجعتنا كل أمر من هذه الأمور ضمن ذلك السياق.

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

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيف عالجت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسي
تقييم انخفاض القيمة للموجودات غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بلغت القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة للمجموعة ١,٠٧٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ١,١٦٢ مليون ريال سعودي) وبلغت الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٨٧٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٨٩٧ مليون ريال سعودي). تتكون الموجودات غير الملموسة بشكل رئيسي من حقوق امتياز البناء وحق استعمال الأرض استناداً إلى اتفاقية امتياز خدمة الإنشاء والتشغيل ونقل الملكية ("الاتفاقية") مع الهيئة العامة للموانئ ("الهيئة" أو "موانئ") لإنشاء وتشغيل رصيف حاويات في ميناء جدة الإسلامي. تتكون الممتلكات والآلات والمعدات للمجموعة من أرصفة حاويات ومراسي ورافعات ومرافق تخزين ومحطة تحلية مياه وموجودات ذات علاقة. وفي سياق تقييم انخفاض القيمة، قامت المجموعة بتجميع الموجودات غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات كأصغر مجموعة من الموجودات المولدة للتدفقات نقدية من الاستعمال المستمر (وحدة مولدة النقد) والتي تعمل إلى حد كبير باستقلالية عن التدفقات النقدية الواردة من الموجودات الأخرى أو الوحدات الأخرى المولدة للنقد، ومن ثم مقارنة القيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية من الوحدات المولدة للنقد (القيمة القابلة للاسترداد) مع القيم الدفترية للوصول إلى مبلغ الانخفاض في القيمة. إن تقييم المجموعة للمبلغ القابل للاسترداد من الوحدة المولدة للنقد يتضمن استخدام تقديرات جوهرية. وهذا يتضمن استخدام أساليب تقييمة ويتطلب تقديرات وتقييمات جوهرية للمجالات المحفوفة بالضبابية وعدم التأكد من البيانات. ويتطلب أيضاً تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بمعدلات الخصم ومعدلات النمو بناءً على وجهة نظر الإدارة حول رؤيتها المستقبلية لأعمال الشركة وقت التقييم. لقد اعتبرنا تقييم انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لأن ذلك يتطلب تقديرات وتقييمات جوهرية للمجالات المحفوفة بالضبابية وعدم التأكد من البيانات.	من أجل تقييم تقدير الإدارة لانخفاض قيمة الوحدة المولدة للنقد، فقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية من ضمن إجراءات أخرى: • مناقشة الإدارة حول سلسلة الإجراءات المكتبية والبيانات الرئيسية المتعلقة بتقدير انخفاض القيمة. • تقييم وفحص الافتراضات والمنهجية المتبعة في تحديد الوحدة المولدة للنقد ومعدلات الخصم والبيانات الأخرى المستخدمة من قبل المجموعة من خلال مقارنة هذه المعطيات مع بيانات المصادر الخارجية. • تقييم التوقعات المالية وأساليب وإجراءات إعداد التوقعات المالية ومدى معقولية التوقعات على مستوى المنشآت منفردةً أو على مستوى المجموعة. • تقييم نظرة الإدارة حول الفترة الحاضرة ومعدل النمو على المدى البعيد، وبشكل خاص حول الإيرادات والربحية والمصروفات الرأسمالية المتوقعة. • تقييم مدى توافق هيكل الوحدة المولدة للنقد مع الهيكل التنظيمي للمجموعة. كما قمنا بتقييم مدى كفاية الافصاحات حول القوائم المالية بخصوص معايير المحاسبة السائدة بما في ذلك الافصاحات حول الافتراضات والتقديرات ومجالات الاهتمام الرئيسية.

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيف عالجت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسي
الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٤-٣ والإيضاح ٥-٣ على التوالي بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة، والإيضاح ٦ والإيضاح ٧ على التوالي بخصوص الافصاحات ذات الصلة.	
خسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية بلغ الرصيد الإجمالي عن الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ٨٦,٢٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٨٨,١٧ مليون ريال سعودي) مقابل مخصص انخفاض القيمة بمبلغ ١٧,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١,٤ مليون ريال سعودي). تم عمل تقديرات جوهرية لتحديد مخصص انخفاض القيمة مقابل الذمم المدينة التجارية. وتضمنت هذه التقديرات تفسيراً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لتحديد الانخفاض في القيمة، وتضمنت أيضاً الافتراضات المستخدمة من قبل المجموعة في تحديد نموذج خسائر الائتمان المتوقعة وتحديد المخاطر والقيمة الوقتية للمال. نظراً لأهمية تأثير المعيار (٩) على الذمم المدينة التجارية للمجموعة وتعقيد عملية حساب خسائر الإئتمان المتوقعة والتقديرات المتعلقة بها على وجه التحديد، فقد اعتبرنا هذا الأمر أمراً رئيسياً للمراجعة. الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٣-١٠ بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالذمم المدينة التجارية، والإيضاح ١٣ والإيضاح ٣٣ على التوالي بخصوص الإفصاحات ذات الصلة.	من أجل تقييم تقدير الإدارة لانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية، فقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية: • تقييم التصميم وفحص، على أساس العينة، مدى فاعلية التشغيلية للضوابط ذات الصلة المتعلقة بمنح آجال ائتمانية ومدى فاعلية المراقبة اللاحقة للذمم المدينة التجارية ومراجعة مخاطر الائتمان من جانب العملاء. • تقييم مدى ملاءمة التقديرات والافتراضات الجوهرية التي نفذتها الإدارة. • تقييم المنهجية المنفذة من قبل المجموعة فيما يتعلق بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والافتراضات المستخدمة. وقمنا على وجه التحديد بتقييم ما يلي: - أسلوب المجموعة في تقييم التعثرات، - معلومات استقراء المستقبل لدى المجموعة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة، و - التغيرات لدى المجموعة فيما يتعلق بسجل مدفوعات العملاء. كما قمنا بتقييم الافتصاحات حول القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية: الافصاحات".

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيف عالجت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسي
مخصص تكاليف إستبدال الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بلغت القيمة الدفترية لمخصص المجموعة مقابل التزامها لصيانة واستبدال بعض المعدات ("المعدات")، وفقاً لشروط الاتفاقية مع عوائي، مبلغ ٧٢,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٥٩,٧ مليون ريال سعودي). قامت المجموعة بتقدير مبلغ المخصص مقابل استبدال الموجودات بالتأكد من القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة فيما يتعلق باستبدال تلك الموجودات والتكاليف التي يتم تحملها من أجل الإبقاء على هذه الموجودات بالحالة المتفق عليها. لقد قمنا بتحديد المخصص المكون مقابل تكاليف استبدال الموجودات كأمر رئيسي للمراجعة نظراً للتقديرات والتقييمات المتعلقة بمبلغ وتوقيت التدفقات النقدية الخارجة ومعدلات التضخم في المستقبل واختيار معدلات الخصم المناسبة للوصول إلى القيمة الحالية للالتزام. الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٣-١٢ بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بمخصص تكاليف استبدال الموجودات، والإيضاح ١٩ بخصوص الافصاح ذي الصلة.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي: • مناقشة الإدارة حول الأسلوب الكلي والضوابط الموضوعة من قبل الإدارة من أجل بناء نموذج وتقدير المخصص. • تقييم مدى ملاءمة النموذج المستخدم من الإدارة في تحديد المخصص مقابل تكاليف استبدال الموجودات. • فحص، على أساس العينة، مدى اكتمال الموجودات الواردة في حساب المخصص لاتفاقية الدعم والمستندات الأخرى. • تقييم مدى معقولية توقيت التدفقات النقدية الخارجة التي قدرتها الإدارة استناداً إلى الأعمار الإنتاجية المتبقية لموجودات حالية مماثلة موجودة قيد الخدمة في الوقت الحاضر. • تقييم مدى ملاءمة مبلغ تقديرات التدفقات النقدية الخارجة من خلال المقارنة بين أسعار السوق السائدة حالياً لهذه المعدات من حيث التضخم والاستهلاك في فترات مستقبلية. • الاستعانة بخبير التقييم الداخلي لدينا في مساعدتنا في تقييم معدلات الخصم ومعدلات التضخم المطبقة والقيام بتحليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية. • مقارنة الافتراضات الرئيسية مقابل مؤشرات القطاع، وتوظيف ما لدينا من فهم للأعمال، ومقارنة توقعات التدفقات النقدية الخارجة مع الخبرات السابقة. • التحقق من الدقة الحسابية لمخصص تكاليف استبدال الموجودات باستخدام أسلوب العمل المطبق من قبل الإدارة والافتراضات المستخدمة تقييم الافصاحات حول القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات حول الافتراضات والتقديرات ومجالات الاهتمام الرئيسية.

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تسمة)

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٩م
تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٩م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٩م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

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

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا تنحصر في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تكون متاحة، وأثناء القيام بذلك ناخذ في الاعتبار إن كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها من خلال المراجعة أو أنها تبدو خاطئة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة عن ٢٠١٩م، وإذا ما تبين لنا وجود خطأ جوهري فيه، فإنه يجب علينا الإبلاغ عن هذا الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة
الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، وهي المسؤولة أيضاً عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار بالعمل على أساس مبدأ الاستمرارية والافصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور المرتبطة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف نشاطها، أو ليس لدى الإدارة بديل واقعي سوى القيام بذلك

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على آلية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعة يشتمل على رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد على المستوى، لكنه ليس ضمانة على أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سوف تكشف دائماً الخطأ الجوهري عند وجوده. قد تنشأ الأخطاء نتيجة غش او خطأ وتعتبر جوهرية، منفردة او مجتمعة، إن كان من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

ومن بين الأمور التي تم ابلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد الأمور الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية وبالتالي تم تضمينها في تقريرنا ضمن أمور المراجعة الرئيسية. إلا نبين في تقريرنا تلك المحاور بالتفصيل ما لم تمنع الأنظمة والقوانين الافصاح العلني عن أي منها، أو عندما - في حالات نادرة جداً - نرى أن الأمر لا ينبغي أن يتم الافصاح عنه في تقريرنا لأن النتائج العكسية لذلك يتوقع أن تزيد عن المنافع المتحققة للمصلحة العامة من هذا الافصاح.

عن إرنست ويونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٣٥٦

١٠ رجب ١٤٤١هـ
٥ مارس ٢٠٢٠م

جدة
MQ/11/20

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٦	٨٧٤,٤١٩,٩٣٧	٨٩٦,٩٤٣,٩٥١
موجودات غير ملموسة	٧	١,٠٧٠,٣٨٤,٦٣٨	١,١٦٢,١٠٢,٦١٤
حق استخدام الموجودات	٢٢	٢٤١,٨٢٥,٢٤٠	–
عقارات استثمارية	٨	١٣٣,٧٨١,٣٤٩	١٤٣,٠١٥,٦٤٠
استثمار في شركات زميلة	٩	١٣٢,٤٢١,٧٦٨	١٢١,١١٤,٩٧٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠	١٥,٥٣٨,٢٨٣	١٧,٨٩٩,٨٩٧
الشهرة	١١	٨,٧٧٦,٧٦٠	٨,٧٧٦,٧٦٠
ذمم مدينة تجارية طويلة الأجل	١٣	–	٨,٠٤١,٢٥٢
ضريبة مؤجلة - أصل	٢٨	٤,٤٠٧,٦٦٥	–
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢,٤٨١,٥٥٥,٦٤٠	٢,٣٥٧,٨٩٥,٠٨٧
الموجودات المتداولة			
مخزون، صافي	١٢	١٨,١٧١,٧٠١	٢١,٣٠٢,٦٥٥
ذمم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	١٣	١٠٠,٠٨٨,٩٤٤	١٠٨,٠٣٢,٩٩٦
نقد وما في حكمه	١٤	٢٩٥,١٠٠,٨٠١	١٨٠,٥٨٤,١٨٣
مستحق من جهات ذات علاقة	٣٠	١١,١٨٥,٠٤١	٩,٩٢٠,٠٠٦
إجمالي الموجودات المتداولة		٤٢٤,٥٤٦,٤٨٧	٣١٩,٨٣٩,٨٤٠
إجمالي الموجودات		٢,٩٠٦,١٠٢,١٢٧	٢,٦٧٧,٧٣٤,٩٢٧
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	١٥	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠
علاوة إصدار السهم		٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٣٦,٤٠٩,٠٦٣
احتياطي نظامي	١٦	٧٦,٣٨٢,٧٨٤	٧١,٢٩٠,٤٨٥
مكونات أخرى لحقوق الملكية		(٩,٥١٦,٨٤٨)	٥,٩٠٧,٣٣١
أرباح مبقاة		١٧١,٨١٨,١٤٢	١٥٨,٦٢٧,٤٥١
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم		١,٠٩١,٠٩٣,١٤١	١,٠٨٨,٢٣٤,٣٣٠
حصص غير مسيطرة		٤٩٩,٩٤٢,٠٣٩	٤٨٣,١٩٨,٤٤٥
إجمالي حقوق المساهمين		١,٥٩١,٠٣٥,١٨٠	١,٥٧١,٤٣٢,٧٧٥
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية	١٧	٥٤٠,٣٨٩,٥٠١	٦٩٩,٠٢٦,٦٢٢
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٨	٣٩,٤٧٠,٠٥٩	٢٧,٢١٥,٧١٧
مخصصات طويلة الأجل	١٩	٧٤,٥٣٧,٥٥٦	٦١,٥٠٣,٥٧٠
أدوات مالية مشتقة	٢٠	١٣,١٠٣,٦٥٥	٤,٥٣٧,٩٧٤
التزام إيجار	٢٢	٢١٧,٠٨٥,٩٠٠	–
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٨٨٤,٥٨٦,٦٧١	٧٩٢,٢٨٣,٨٨٣
المطلوبات المتداولة			
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية	١٧	٢٤٠,٧١١,٥٤٩	١٥٣,٤١٤,١٢٩
ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	٢١	١٥٨,٨٥٧,٧٧١	١٥٩,٧١١,٧٩٥
التزام إيجار	٢٢	٢٩,٩٣٠,٥٣٨	–
مستحق لجهات ذات علاقة	٣٠	٩٨٠,٤١٨	٨٩٢,٣٤٥
إجمالي المطلوبات المتداولة		٤٣٠,٤٨٠,٢٧٦	٣١٤,٠١٨,٢٦٩
إجمالي المطلوبات		١,٣١٥,٠٦٦,٩٤٧	١,١٠٦,٣٠٢,١٥٢
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		٢,٩٠٦,١٠٢,١٢٧	٢,٦٧٧,٧٣٤,٩٢٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

	إيضاح	٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠١٨م ريال سعودي
إيرادات	٢٣	٦٧٥,٨٨٣,٩٢٩	٥٦٤,٧٠٤,٨٦٤
تكاليف مباشرة	٢٤	(٤١٥,٥٧٧,٠٤٤)	(٣٤٢,٦٣٩,١١٦)
إجمالي الربح		٢٦٠,٣٠٦,٨٨٥	٢٢٢,٠٦٥,٧٤٨
مصروفات تشغيلية			
مصروفات بيع وتوزيع	٢٥	(٣٢,٨٦٢,٥٩٢)	(١٦,٣٩٥,٣٧٦)
مصروفات عمومية وإدارية	٢٦	(١٣٤,٠٣٦,٣٧٢)	(١١٧,٥٩٢,١٣١)
إجمالي المصروفات التشغيلية		(١٦٦,٨٩٨,٩٦٤)	(١٣٣,٩٨٧,٥٠٧)
الدخل التشغيلي		٩٣,٤٠٧,٩٢١	٨٨,٠٧٨,٢٤١
تكاليف تمويل		(٤٧,٧٢٦,٩٦٥)	(٥٠,٧٧٩,٦٣٧)
إيرادات تمويل		١,٨٣١,٧٤٨	٥٠٠,٨٩٧
إيرادات أخرى	٢٧	٨,٩٨٦,٧٢٩	٨,٧٨١,٦٨٨
حصة في نتائج شركات زميلة محتسبة بطريقة حقوق الملكية، بالصافي	٩	٢٧,٣٧٢,٢٦٨	٢٣,٧٤٥,٤٠٨
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		٨٣,٨٧١,٧٠١	٧٠,٣٢٦,٥٩٧
الزكاة وضريبة الدخل	٢٨	(٥,٩٩٢,٩٧٩)	(٤,٨٠٦,١٠٩)
صافي الربح للسنة		٧٧,٨٧٨,٧٢٢	٦٥,٥٢٠,٤٨٨
العائد إلى:			
المساهمين في الشركة الأم		٥٠,٩٢٢,٩٩٠	٤٦,٧٤٥,٠٩٠
الحصص غير المسيطرة		٢٦,٩٥٥,٧٣٢	١٨,٧٧٥,٣٩٨
		٧٧,٨٧٨,٧٢٢	٦٥,٥٢٠,٤٨٨
ربحية السهم:			
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح للسنة العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة الأم	٢٩	٠,٦٢	٠,٥٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

	إيضاح	٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠١٨م ريال سعودي
صافي الربح للسنة		**٧٧,٨٧٨,٧٢٢**	**٦٥,٥٢٠,٤٨٨**
الدخل الشامل الآخر			
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة			
(خسارة) / ربح من إعادة قياس مناقع نهاية الخدمة للموظفين	١٨	(٨,٨٤٧,٦٧٧)	٢,٩٧٦,٠٣٤
صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	١٠	(٢,٣٦١,٦١٤)	(١,٤٢٦,٣١١)
حصة من خسائر اكتوارية في شركات زميلة محتسبة بطريقة حقوق الملكية	٩	(١,٧٩٦,٦١٨)	٧٩٣,٢٦٠
البنود التي يتم أو يمكن أن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة			
تحوطات تدفقات نقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	٢٠	(٨,٥٦٥,٦٨١)	(٤,٥٣٧,٩٧٤)
الخسارة الشاملة الأخرى		**(٢١,٥٧١,٥٩٠)**	(٢,١٩٤,٩٩١)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		**٥٦,٣٠٧,١٣٢**	٦٣,٣٢٥,٤٩٧
العائد إلى:			
المساهمين في الشركة الأم		٣٥,٤٩٨,٨١١	٤٥,٤٢٢,٨٢١
الحصص غير المسيطرة		٢٠,٨٠٨,٣٢١	١٧,٩٠٢,٦٧٦
إجمالي الدخل الشامل للسنة		**٥٦,٣٠٧,١٣٢**	٦٣,٣٢٥,٤٩٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم									
	مكونات أخرى لحقوق الملكية									
	رأس المال ريال سعودي	علاوة إصدار أسهم ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	تأثير التغيرات في نسبة المساهمة في شركات تابعة ريال سعودي	احتياطيات تقويم اكتواري ريال سعودي	احتياطي تحوط تدفقات نقدية ريال سعودي	احتياطي قيمة عادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	الحصص غير المسيطرة ريال سعودي	إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٧١,٩٩٠,١٨٥	١,١٣٣,٤٧٤	(٨٠٥,٨٧٨)	(٢,٧٥٠,٠١٢)	٨,٣٢٩,٧٤٧	١٥٨,٦٢٧,٤٥١	١,٠٨٨,٩٣٤,٣٣٠	٤٨٣,١٩٨,٤٤٥	١,٥٧١,٤٣٩,٧٧٥
الربح للسنة	-	-	-	-	-	-	-	٥٠,١٢٢,٩٩٠	٥٠,١٢٢,٩٩٠	٢٦,٩٥٥,٧٣٢	٧٧,٨٧٨,٧٢٢
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	(٧,٨٧١,٧٩٢)	(٥,١٩٠,٨٠٣)	(٢,٣٦١,٦١٤)	-	(١٥,٤٢٤,١٧٩)	(٦,١٤٧,٤١١)	(٢١,٥٧١,٥٩٠)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	(٧,٨٧١,٧٩٢)	(٥,١٩٠,٨٠٣)	(٢,٣٦١,٦١٤)	٥٠,٩٩٩,٩٩٠	٣٥,٤٩٨,٨١١	٢٠,٨٠٨,٣٢١	٥٦,٣٠٧,١٣٢
تحويل إلى الاحتياطي النظامي	-	-	٥,٠٩٢,٢٩٩	-	-	-	-	(٥,٠٩٢,٢٩٩)	-	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٥)	-	-	-	-	-	-	-	(٣٢,٦٤٠,٠٠٠)	(٣٢,٦٤٠,٠٠٠)	(٤,٢٠٠,٠٠٠)	(٣٦,٨٤٠,٠٠٠)
صافي الحركة في الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٣٥,٢٧٣	١٣٥,٢٧٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٧٦,٣٨٢,٧٨٤	١,١٣٣,٤٧٤	(٨,٦٧٧,٦٤٠)	(٧,٩٤٠,٨١٥)	٥,٩٦٨,١٣٣	٧٧١,٨١٨,١٤٢	١,٠٩١,٠٩٣,١٤١	٤٩٩,٩٤٢,٠٣٩	١,٥٩١,٠٣٥,١٨٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم									
	مكونات أخرى لحقوق الملكية									
	رأس المال	علاوة إصدار أسهم	احتياطي نظامي	تأثير التغيرات في نسبة المساهمة في شركات تابعة	احتياطيات تقييم تكواري	احتياطي تحوط تدفقات نقدية	احتياطي قيمة عادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر	أرباح مبقاة	الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٩٦,٦١٥,٩٧٦	١,١٢٣,٤٧٤	(٣,٤٦٧,٦٦٢)	–	٩,٠٩٣,٧٨٨	١٤١,٠٣٩,٨٧٠	١,٠٦٧,٩٩١,٥٠٩	٤٧٦,٧٦٩,٧٤٩	١,٥٤٤,٠٦١,٢٥٨
الربح للسنة	–	–	–	–	–	–	–	٤٦,٧٤٥,٠٩٠	٤٦,٧٤٥,٠٩٠	١٨,٧٧٥,٣٩٨	٦٥,٥٢٠,٤٨٨
الدخل الشامل الآخر	–	–	–	–	٢,٦٦١,٧٨٤	(٢,٧٥٠,٠١٢)	(١,٢٣٤,٠٤١)	–	(١,٣٢٢,٢٦٩)	(٨٧٢,٧٢٢)	(٢,١٩٤,٩٩١)
إجمالي الدخل الشامل	–	–	–	–	٢,٦٦١,٧٨٤	(٢,٧٥٠,٠١٢)	(١,٢٣٤,٠٤١)	٤٦,٧٤٥,٠٩٠	٤٥,٤٢٢,٨٢١	١٧,٩٠٢,٦٧٦	٦٣,٣٢٥,٤٩٧
تحويل إلى الاحتياطي النظامي	–	–	٤,٦٧٤,٥٠٩	–	–	–	–	(٤,٦٧٤,٥٠٩)	–	–	–
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٥)	–	–	–	–	–	–	–	(٣٤,٤٨٠,٠٠٠)	(٣٤,٤٨٠,٠٠٠)	(١١,٤٧٦,٥٠٠)	(٣٥,٩٥٦,٥٠٠)
صافي الحركة في الحصص غير المسيطرة	–	–	–	–	–	–	–	–	–	٢,٥٢٠	٢,٥٢٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٧١,٢٩٠,٤٨٥	١,١٢٣,٤٧٤	(٨٠٥,٨٧٨)	(٢,٧٥٠,٠١٢)	٨,٢٩٩,٧٤٧	١٥٨,٦٢٧,٤٥١	١,٠٨٨,٢٣٤,٣٣٠	٤٨٣,١١٨,٤٤٥	١,٥٧١,٤٢٢,٧٧٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

	إيضاح	٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠١٨م ريال سعودي
الأنشطة التشغيلية			
الربح للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل		٨٣,٨٧١,٧٠١	٧٠,٣٢٦,٥٩٧
تعديلات للبنود التالية:			
استهلاك وإطفاء	٦و٧و٨	١٤٩,٥٠٦,١١٣	١٤٩,٨٦٦,٠٢٤
استهلاك حق استخدام الموجودات		٨,٤٣٧,٩٥٢	–
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٨	٥,٣٨١,٥١١	٥,٤٩٧,٥٢٩
(خسارة) / ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	٢٧	٤٧,٧٠٩	(١,١٠٠,٠٠٠)
حصة في نتائج شركات زميلة محتسبة بطريقة حقوق الملكية، بالصافي	٩	(٢٧,٣٧٢,٢٦٨)	(٢٣,٧٤٥,٤٠٨)
مخصص انخفاض القيمة	٣٣	١٥,٨٤٩,٤٤٤	٣٩٣,٣٧٨
شطب أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	٦	٢,٠١٣,٧٠٩	٢,٨٩٧,١٧١
إطفاء إيرادات مؤجلة		(١٦,٣٦٣)	(١٧,٥٩١)
مخصص تكلفة تفكيك	١٩	٧٩,١٨٥	١,٦٦٢,٨٨٧
مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم		٢,٦٧٥,٤٤٨	٢,١٣٩,٥٢٦
مخصص تكلفة استبدال موجودات		١١,٨٥١,٣٧٣	(١٢,٢٤٧,٢٨٣)
رسوم تمويل		٤٧,٧٢٦,٩٦٥	٥٠,٧٧٩,٦٣٧
		٣٠٠,٠٥٢,٤٧٩	٢٤٦,٤٥٢,٤٦٧
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
ذمم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى		(١٢,٦٨٢,٧٣٥)	(١٦,٩٦٤,١٣٣)
مخزون		٤٥٥,٥٠٦	٢,٠٦٠,٤٠٨
ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات متداولة أخرى		١٧,٨٧٤,٣١٤	(٣٩٠,١٥٦)
النقد من الأنشطة التشغيلية		٣٠٥,٦٩٩,٥٦٤	٢٣١,١٥٨,٥٨٦
تكاليف تمويل مدفوعة		(٤١,٥٥٠,٨٣٣)	(٤٥,٢٠٢,٨٢٤)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	١٨	(١,٩٧٤,٨٤٦)	(١,٩٩٩,٠١٠)
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	٢٨	(٦,١١٠,١٩٧)	(٥,٢٠٧,٨٩٢)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		٢٥٦,٠٦٣,٦٨٨	١٧٨,٧٤٨,٨٦٠
الأنشطة الاستثمارية			
توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة محتسبة بطريقة حقوق الملكية	٩	١٤,٢٦٨,٨٥٥	١٤,٣٩٤,٩٤٤
شراء موجودات غير ملموسة وممتلكات وآلات ومعدات	٦و٧و٨	(٣٨,٠٤٦,٠٦٠)	(٤٦,٩٥٣,١٦٠)
استرداد استثمارات مصنفة كمتاحة للبيع	١٠	–	٥٠,٤٨٧,٩٩٦
متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		٥١,٥٥١	٢,٨١٢,٦٠٠
صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة الاستثمارية		(٢٣,٧٢٥,٦٥٤)	٢٠,٧٤٢,٣٨٠
الأنشطة التمويلية			
قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية (مدفوعة) / مستلمة، بالصافي		(٧٦,٣٩٦,٠٤٢)	(١٣٣,٦٦١,٠١٨)
توزيعات أرباح مدفوعة	١٥	(٣٢,٦٤٠,٠٠٠)	(٢٤,٤٨٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة من شركات تابعة		(٤,٢٠٠,٠٠٠)	(١١,٤٧٦,٥٠٠)
دفع التزام إيجار		(٤,٧٢٠,٦٤٧)	
صافي الحركة في الحصص غير المسيطرة		١٣٥,٢٧٣	٢,٥٢٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(١١٧,٨٢١,٤١٦)	(١٦٩,٦١٤,٩٩٨)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		١١٤,٥١٦,٦١٨	٢٩,٨٧٦,٢٤٢
النقد وما في حكمه في بداية السنة	١٤	١٨٠,٥٨٤,١٨٣	١٥٠,٧٠٧,٩٤١
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	١٤	٢٩٥,١٠٠,٨٠١	١٨٠,٥٨٤,١٨٣
معلومات غير نقدية إضافية:			
تحويلات من ممتلكات ومعدات إلى عقارات استثمارية	٦	(١٣٤,٥٦٨)	(٢١٧,٠٩٢)
تحويلات من موجودات غير ملموسة إلى حق استخدام الموجودات	٧-٢	(٢٦,١٦٢,٦٠٩)	–
حق استخدام الموجودات من التزام إيجار ومبالغ مدفوعة مقدماً	٢٢	(٢٣٠,٤٥٩,٧٠٨)	–
ضريبة مؤجلة	٢٨	٤,٤٠٧,٦٦٥	–

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١. التنظيم والأنشطة

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

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في العنوان التالي:

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

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة الأم وشركاتها التابعة التالية ("المجموعة"):

الشركة	دولة التأسيس	الملكية الفعلية		الأنشطة الرئيسية
		٢٠١٩م	٢٠١٨م	
الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة ("لوجي بوينت")	المملكة العربية السعودية	**٧٦%**	٧٦%	إدارة وتشغيل مشروع التخزين وإعادة التصدير المقام على الأرض المستأجرة من ميناء جدة الإسلامي.
شركة كنداسة لخدمات المياه – شركة مساهمة مقفلة ("كنداسة")	المملكة العربية السعودية	**٦٥%**	٦٥%	محطات تحلية وتنقية المياه وبيعها.
شركة تشغيل الخدمات المساندة المحدودة ("إسناد")	المملكة العربية السعودية	**٩٩,٢٨%**	٩٩,٢٨%	تطوير وتشغيل المدن الصناعية وإنشاء وتشغيل المطاعم ومراكز التموين والمراكز الترفيهية وإقامة محطات الوقود وورش خدمات وصيانة السيارات وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار.
شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة	المملكة العربية السعودية	**٦٠,٦%**	٦٠,٦%	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات لحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم.
شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ – شركة مساهمة مقفلة	المملكة العربية السعودية	**٦٠,٦%**	٦٠,٦%	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات للحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم.

٢. أساس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

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

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ومنافع نهاية الخدمة للموظفين واستثمارات بأدوات مالية مشتقة.

وفقاً لهيئة السوق المالية ومن خلال قرارها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م فإن المجموعة تحتاج لتطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لفترة ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

٢-٣ عملة التشغيل والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة التشغيل والعرض للمجموعة.

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام الذي قد يتأثر بذلك في الفترات المستقبلية.

الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بعمل الأحكام التالية والتي كان لها الأثر الجوهري الأكبر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

- القرار المتعلق بالسيطرة على الشركة المستثمر بها (إيضاح ٣-١)
- تصنيف العقارات الاستثمارية (إيضاح ٣-٦)
- تصنيف عقود الإيجار (إيضاح ٣-٧)
- المخصصات (إيضاح ٣-١٢)

الخصم على الكميات

بعض العقود الخاصة بتقديم الخدمات تتضمن خصم على الكميات ينتج عنه ثمن متغير. عند تقدير هذا الثمن المتغير، ينبغي على المجموعة أن تطبق طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً حيث أن الطريقة المختارة تتنبأ بشكل أفضل بالثمن المستحق للمجموعة.

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

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الخصم على الكميات (تتمة)
قبل إدراج أي مبلغ للثمن المتغير في سعر المعاملة، فإن المجموعة تضع في اعتبارها إذا ما كان مبلغ الثمن المتغير مقيد. تحدد المجموعة أن تقدير الثمن المتغير غير مقيد على أساس الخبرة التاريخية والتوقعات للأعمال والظروف الاقتصادية الحالية. إضافةً لذلك، إن عدم التيقن، إن وجد، حول الثمن المتغير سيتم تحديده خلال فترة زمنية قصيرة.

مبدأ الاستمرارية
قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لمدى قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. والمجموعة على قناعة بأنها تملك الموارد الكفيلة للاستمرار في أعمالها على مدى المستقبل المنظور. كما أنه ليس لدى المجموعة علم بأي ضبابية كبيرة قد تلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها. وبالتالي، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفق مبدأ الاستمرارية.

التقديرات والافتراضات
تتضمن الافتراضات الرئيسية، التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي قد ينتج عنها مخاطر جوهرية تتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة كما هو مبين أدناه. أقامت المجموعة افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوافرة عندما تم إعداد القوائم المالية الموحدة. قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب ما قد يطرأ على السوق من تغيرات أو أحوال تقع خارج سيطرة المجموعة. إن مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عند وقوعها. فيما يلي المعلومات حول عدم التيقن بشأن الافتراضات والتقديرات في النقاط التالية:

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات
تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للأصل أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية حيثما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مخصص خسائر المخزون
تعترف المجموعة بمخصص خسائر المخزون نتيجة لعوامل مثل التقادم والأخطاء الفنية والتلف الفعلي وغيرها. يتضمن تقدير تلك الخسائر الأخذ في الاعتبار العوامل التي تتضمن، على سبيل المثال وليس الحصر، تقديم نماذج جديدة أو تقنية خاصة بالمصنع وكل من ظروف السوق الحالية والمستقبلية.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية
تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند مصفوفة مخصص على معدلات التعثر التاريخي الملحوظة للمجموعة. تقوم المجموعة بتقييم المصفوفة لتعديل خبرة خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات الاستشرافية. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخي الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخي الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر تقديراً جوهرياً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يعتبر حساساً تجاه التغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خبرة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون تمثل التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات بشأن خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية للمجموعة مفصح عنها في الإيضاح ٣٣.

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصص تكاليف استبدال المعدات

يتم تقييم مخصص تكاليف استبدال المعدات بصورة دورية على أساس امتياز خدمة الإنشاء والتشغيل ونقل الملكية ويتم خصمها بمعدل يعكس شروط هذا الالتزام. تم افصاح في الإيضاح ١٩ عن الافتراضات الجوهرية المتضمنة في تحديد تلك التقديرات.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال ـ أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند حساب القيمة قيد الاستعمال إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم اشتقاق التدفقات النقدية من الموازنة للسنوات الخمس المقبلة والتي لا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو استثمارات مستقبلية هامة يمكن أن تعزز أداء الأصل للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض استقراء المستقبل.

برنامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات وحركة التوظيف. ونتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ تقرير مالي.

إن معيار القياس الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تعتبر الإدارة أن عوائد المالية السوق تستند إلى سندات شركة / حكومة عالية الجودة. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاح والخاص بالدول المعنية. قد تتغير استقراءات جداول الوفيات فقط من وقت لآخر استجابة للتغيرات الديموغرافية. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للدول المعنية. توجد تفاصيل أكثر حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح ١٨.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المدخلات إلى هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكنا، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الأسعار. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية. يتم تقييم الثمن المحتمل، الناتج عن تجميع الأعمال، بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ كجزء من تجميع الأعمال. عندما يستوفي الثمن تعريف التزام مالي، يتم إعادة قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مالي. يستند تحديد القيمة العادلة إلى التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الرئيسية في الاعتبار احتمالية استيفاء كل هدف من أهداف الأداء وعامل الخصم.

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

يتم تكوين مخصص نتيجة حدث سابق، عند وجود التزام حالي قانوني أو ضمني على المجموعة يمكن قياسه بصورة يُعتد بها، ويكون من المحتمل ظهور حاجة لتدفق منافع اقتصادية خارج المجموعة لسداد الالتزام. تحدد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. يُدرج عكس الخصم كتكلفة تمويل.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية وتطبيقها باستمرار ـ باستثناء المعايير الجديدة المطبقة خلال السنة والمفصح عنها في الإيضاح ٤ في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

٣-١ أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة للمجموعة من القوائم المالية للشركة الأم وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها حقوق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها.

تسيطر المجموعة بشكل خاص على الشركة المستثمر بها إذا ـ وفقط إذا ـ كان لدى المجموعة:

- نفوذ على الشركة المُستثمر بها (مثل: حقوق موجودة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالشركة المستثمر بها).
- التعرض لمخاطر أو حقوق الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع الشركة المُستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المُستثمر بها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة نفوذ على الشركة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المُستثمر بها أم لا إذا ما اشارت الحقائق والظروف الى أن هناك تغييرات في عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال تلك السيطرة. يتم ضم الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ استحواذ المجموعة على الشركة التابعة وحتى تاريخ زوال تلك السيطرة.

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ أساس التوحيد (تتمة)

عند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات وحقوق الملكية والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم احتساب أي تغيّر في حصة الملكية في الشركة التابعة ـ دون زوال السيطرة ـ كمعاملة حقوق ملكية.

وفيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن زوال السيطرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويتم تسجيل أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو موضح في الإيضاح ١. تم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس الفترة المالية التي أعدت عنها للشركة.

تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء وتقاس تكلفة الاقتناء باعتبارها إجمالي الثمن المحول ويقاس في تاريخ الاستحواذ بالقيمة العادلة وقيمة أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المقتناة. تقوم المجموعة في كل عملية تجميع أعمال باختيار إما قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المقتناة بالقيمة العادلة أو بالحصة التي تتناسب مع صافي الموجودات المقتناة المحددة. تقيد تكاليف الاقتناء المتكبدة في حساب المصروفات العمومية والإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على منشأة ما، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقتناة من أجل تصنيفها وتحديدها بشكل ملائم وفقا لشروط التعاقد والظروف الاقتصادية والظروف ذات الصلة في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المتضمنة في العقود المبرمة من المنشأة المقتناة.

يتم تسجيل أي ثمن محتمل يتم تحويله من الجهة المقتنية بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يعتبر الثمن المحتمل المصنف كأصل او التزام أداة مالية وضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" حيث يتم قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة.

تقاس الشهرة أولاً بالتكلفة (باعتبارها تمثل الزيادة في إجمالي الثمن المحول والمبلغ المدرج مقابل الحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة مسبقاً تزيد عن صافي الموجودات المقتناة والمطلوبات المفترضة القابلة للتحديد). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناه بالزيادة عن إجمالي الثمن المحول، فتقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت الموجودات المقتناة بشكل صحيح وجميع المطلوبات المفترضة ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي يتم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإذا ما كانت عملية إعادة التقييم تؤدي الى زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة عن إجمالي الثمن المحول، عندها يتم الاعتراف بالربح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. وبغرض فحص انخفاض القيمة فإن الشهرة التي يتم الاستحواذ عليها جراء تجميع الأعمال ـ من تاريخ الاستحواذ ـ يتم تخصيصها لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة والتي يتوقع منها الاستفادة من عمليات التجميع بصرف النظر عما إذا تم تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى لهذه الوحدات. وعندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد وجزءً من أنشطة الوحدة التي يتم استبعادها فإن الشهرة المرتبطة بتلك الأنشطة متضمنة في القيمة الدفترية للأنشطة حال تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. ويتم قياس الشهرة في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للأنشطة المستبعدة والجزء المتبقي من وحدة توليد النقد.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ أساس التوحيد (تتمة)

الاستثمار في شركات زميلة ومنشآت واقعة تحت سيطرة مشتركة

الشركة الزميلة هي منشأة تؤثر عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في السياسة المالية وسياسة التشغيل في الشركة المستثمر بها ولكنها لا تعتبر سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

المشروع المشترك (شركة محاصة) هو ترتيب مشترك يكون فيه للأطراف التي تسيطر على الترتيب سيطرة مشتركة من حيث الحقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. السيطرة المشتركة هي الاتفاق التعاقدي للسيطرة المشتركة على الترتيب والتي تنشأ فقط عندما تتطلب القرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة موافقة جماعية من الأطراف التي تمارس سيطرة مشتركة.

إن الأمور المتخذة في الاعتبار لتحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة تكون مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يحتسب استثمار المجموعة في الشركة الزميلة والمشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بدايةً بالاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإدراج التغيرات في حصة المجموعة من صافي الموجودات في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاقتناء. يتم تضمين الشهرة المتعلقة بشركة زميلة أو مشروع مشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها لتحديد انخفاض القيمة بصورة مستقلة.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم عرض أي تغير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر بها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافةً لذلك، عندما يكون هناك تغير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، فإن المجموعة تعترف بحصتها في أي تغير، إذا كان قابلاً للتطبيق، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك بمقدار حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة إضافية لانخفاض القيمة على استثمارها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. تحدد المجموعة في كل تاريخ تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وفي هذه الحالة تحتسب المجموعة قيمة الانخفاض على أنه الفرق بين القيمة الممكن استردادها من الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والقيمة الدفترية وتقوم بإدراج المبلغ ضمن "الحصة في الربح في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك" في قائمة الربح أو الخسارة.

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس أي استثمار محتفظ به والاعتراف به بقيمته العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند زوال التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمتحصلات من الاستبعاد يدرج في الربح أو الخسارة.

عندما تتجاوز حصة المجموعة من الخسائر حصصها في الشركات الزميلة، فإن القيمة الدفترية لتلك الحصة، والتي تتضمن أي استثمارات طويلة الأجل، تقل إلى الصفر ويتم التوقف عن الاعتراف بأي خسائر إضافية إلا في حدود وجود التزام مقابل للمجموعة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، والذي هو العملة الوظيفية للشركة الأم. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية ويتم قياس البنود المتضمنة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، بينما تقوم عند استبعاد العمليات الأجنبية، بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، بحيث يعكس المبلغ الذي ينشأ عن استخدام تلك الطريقة.

المعاملات والارصدة

تُسجل المعاملات التي تتم بعملات أجنبية مبدئيا عن طريق منشآت المجموعة بعملتها الوظيفية وبالسعر الفوري السائد في تاريخ المعاملة الأولى المؤهلة للاعتراف. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملة الوظيفية بأسعار الصرف الفورية السائدة في تاريخ التقرير المالي. وتسجل جميع الفروق الناشئة عن التسوية أو التحويل على البنود النقدية كربح أو خسارة باستثناء البنود النقدية المحددة كجزء من عملة التحوط لصافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية، حيث يتم تسجيلها كدخل شامل آخر حتى يتم التصرف في صافي الاستثمار، وعندئذ يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم للربح او الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً للاعتراف بالربح أو الخسارة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للبند.

العمليات الأجنبية

يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية ـ بما في ذلك تعديلات الشهرة والقيمة العادلة الناشئة عن الاقتناء إلى الريال السعودي بسعر الصرف الفوري السائد في تاريخ التقرير المالي. يتم ترجمة توزيعات الارباح من الشركات الزميلة الأجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة وتسجل جميع فروقات تحويل العملة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

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

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

٣-٣ تصنيف ما هو متداول إزاء ما هو غير متداول

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

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية،
- الاحتفاظ بالأصل بغرض المتاجرة بشكل أساسي،
- توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حال:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية للمجموعة،
- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة،
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس
يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسارة انخفاض القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل. تتضمن تكلفة الموجودات ذاتية الإنشاء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تعود مباشرة إلى إحضار الأصل في حالة جيدة لتأدية الغرض المقصود منه وتكاليف التفكيك وإزالة بعض المواد وترميم الموقع التي يتواجد فيه الأصل وتكاليف الاقتراض للموجودات المؤهلة.

عندما يكون لأجزاء جوهرية من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يحاسب عنها كبنود مستقلة (أجزاء رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد بنود الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

التكاليف اللاحقة
يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند في الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية إذا كان من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية من ذلك الجزء إلى المجموعة، ويمكن قياس التكاليف المتعلقة به بصورة موثوقة. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم أيضاً الاعتراف بتكاليف الخدمات اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حال تكبدها.

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
يتم إدراج الأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة مسجلة ويتم رسملتها كممتلكات وآلات ومعدات عندما تصبح جاهزة للاستخدام المعد من أجله.

الاستهلاك
يمثل الاستهلاك التوزيع المنهجي للمبلغ القابل للاستهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل. ويمثل المبلغ القابل للاستهلاك تكلفة أصل أو أي مبلغ آخر يمثل التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية.

يتم الاعتراف بالاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل جزء من الممتلكات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة وتكلفة تطوير العقارات المستأجرة والمباني المقامة على أرض مستأجرة على مدى مدة عقد الإيجار وأعمارها الإنتاجية ـ أيهما أقصر، إلا إذا كان هناك تأكيد معقول بأن المجموعة ستحصل على ملكية الأصل في نهاية مدة الإيجار. لا يتم استهلاك الأرض.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الاستهلاك (تتمة)
يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية سنوياً على الأقل وتعدل على أساس مستقبلي، إذا كان ذلك مطلوباً. للحصول على مزيد من المعلومات حول تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٦.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

مباني	مدة الإيجار / الامتياز أو من ١٠ إلى ٤٠ سنة ـ أيهما أقصر
تحسينات على المأجور	مدة الإيجار / الامتياز أو من ١٠ إلى ٢٨ سنة ـ أيهما أقصر
آلات ومعدات	مدة الإيجار / الامتياز أو من ٥ إلى ٢٠ سنة ـ أيهما أقصر
مكائن ومعدات	سنتان إلى ٢٥ سنة
سيارات وصهاريج	٥ إلى ١٠ سنوات
تجهيزات وأثاث	٥ إلى ١٠ سنوات
أجهزة حاسب آلي ومعدات	سنتان إلى ٥ سنوات

٣-٥ الموجودات غير الملموسة
يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولى. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المكتسبة نتيجة تجميع أعمال تمثل القيمة العادلة لتلك الموجودات في تاريخ الاستحواذ. بعد الاعتراف الأولي، تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكمة في القيمة. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً - باستثناء تكاليف التطوير المرسملة - ويتم اظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها. يتم تقييم الأعمار الانتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون أما محددة أو غير محددة.

يتم اطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد على مدى العمر الانتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحديد انخفاض في القيمة إذا كان هناك مؤشراً على أن الأصل غير الملموس يمكن أن يكون تعرض لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم احتساب التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروف الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة للموجودات غير الملموسة.

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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

تتضمن حقوق امتياز الميناء جميع التكاليف المتكبدة فيما يخص انشاء محطات للحاويات. تدرج حقوق امتياز الميناء بالتكلفة ناقصاً إطفاء التكلفة. إن العمر الإنتاجي المقدر للأصل غير الملموس في ترتيبات خدمة الامتياز هي الفترة من بداية قدرة المجموعة على فرض رسوم على العامة لاستخدام البنية التحتية وحتى نهاية مدة الامتياز وهي ٣٢ سنة أو طيلة عمر الموجودات الأساسية ـ أيهما أقصر (انظر الإيضاح ٧).

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

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تؤدي لزيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في أصل محدد ذات صلة. جميع النفقات الأخرى، بما فيها النفقات الخاصة بالشهرة المنتجة داخلياً والعلامات التجارية، يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حال تكبدها.

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

٣-٦ العقارات الاستثمارية
العقارات الاستثمارية هي الممتلكات المحتفظ بها إما لتحصيل إيرادات إيجار أو لزيادة رأس المال أو كليهما، ولكنها ليست للبيع ضمن دورة الأعمال العادية أو خلال الاستخدام في الإنتاج أو توريد البضائع أو تقديم الخدمات أو للأغراض الإدارية.

يتم قياس العقارات الاستثمارية بداية بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملات. لاحقاً للاعتراف الأولى، تسجل العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن تلك التكاليف تكلفة استبدال أجزاء من العقارات الاستثمارية وتكاليف الاقتراض لإنشاء مشاريع طويلة الأجل في حال تم استيفاء معايير الاعتراف. في حال كانت هناك ضرورة لاستبدال أجزاء جوهرية من العقارات الاستثمارية في فترات معينة، فإن المجموعة تعترف بتلك الأجزاء كموجودات مستقلة ذات أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حال تكبدها.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ العقارات الاستثمارية (تتمة)

يتم الغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية سواء عندما يتم استبعادها (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عندما يتم سحبها نهائياً من الاستخدام ولا يتوقع من استبعادها الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية. يتم الاعتراف بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترة الاستبعاد. يتم تحديد مبلغ الثمن الذي يجب تضمينه في الربح أو الخسارة والناتج عن إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية وفقاً لمتطلبات تحديد سعر المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

تتم التحويلات إلى (أو من) العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من عقارات استثمارية إلى ممتلكات يشغلها مالكيها، فإن تكلفة المحاسبة اللاحقة هي قيمة الاستهلاك في وقت تغيير الاستخدام. في حال أصبحت الممتلكات التي يشغلها مالكيها هي عقارات استثمارية، فإن المجموعة تحاسب عن تلك الممتلكات وفقاً للسياسة المحددة بموجب الممتلكات والآلات والمعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

٣-٧ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم العقد في البداية لتحديد ما إذا كان العقد هو، أو يحتوي على، عقد إيجار. إذا كان العقد عقد إيجار فإنه ينقل الحق في السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن إلى المجموعة مقابل عوض.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق نهج واحد للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار ذات المدد القصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات المتدنية القيمة. تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار لتنفيذ دفعات الإيجار وإدراج حق استخدام الموجودات التي تمثل حق استخدام الموجودات الأساسية.

١) حق استخدام الموجودات

تقوم المجموعة بإدراج حق استخدام الموجودات في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق الاستخدام). يتم قياس حق استخدام الموجودات بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة وتُعدل بحسب أي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة حق استخدام الموجودات قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقص أي محفزات إيجار مستلمة. يتم استهلاك حق استخدام الموجودات على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل ـ أيهما أقصر.

إذا كانت ملكيه الأصل المستأجر تنتقل إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسه خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع حق استخدام الموجودات لانخفاض القيمة. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الواردة في فقرة "انخفاض قيمة الموجودات غير المالية".

٢) التزامات الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بإدراج التزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصاً أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي الشركة الحق في انهاء عقد الإيجار. ودفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت يتم إدراجها كمصروف (إلا إذا تم تكبدها لإنتاج بضاعة) في الفترة التي يحصل فيها الدفع.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ عقود الإيجار (تتمة)

٢) التزامات الإيجار (تتمة)

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديلاً أو تغيراً في مدة العقد أو تغيراً في مدفوعات الإيجار (أي تغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه مدفوعات الإيجار) أو تغير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

٣) عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المتدنية القيمة

تقوم الشركة بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار القصيرة الأجل على ما لديها من عقود إيجار قصيرة الأجل للمكائن والمعدات (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار بخصوص المعدات المكتبية والتي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار سواءً بالنسبة للعقود قصيرة الأجل أو للموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت طوال مدة سريان عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الايجار التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري كعقود تأجير تشغيلي. يتم تحميل التكاليف الأولية المباشرة الناتجة عن التفاوض والترتيب لعقد التأجير التشغيلي على القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إدراجها على مدى مدة عقد التأجير على نفس الأساس ـ مثل إيرادات الإيجار. تدرج إيرادات التأجير المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم اكتسابها.

٣-٨ المخزون

يمثل المخزون قطع الغيار والتوريدات الأخرى. وتقاس بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ـ أيهما أقل. تستند تكلفة المخزون بصورة أساسية على مبدأ المتوسط المرجح وتتضمن النفقات المتكبدة لاقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لإحضاره للموقع وبحالته الراهنة. إن صافي القيمة القابلة للتحقق عبارة عن سعر البيع التقديري ضمن دورة الأعمال العادية مخصوما منها التكاليف التقديرية واللازمة لإنفاذ البيع. تقوم المجموعة بتكوين مخصص مقابل خسائر المخزون نتيجة لعوامل مثل التقادم والخلل الفني أو التلف الطبيعي وخلافه.

٣-٩ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع / الاستثمارات ذات السيولة العالية القصيرة الأجل بمواعيد استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت، والمتاحة للمجموعة دون أي قيود. ولأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وأرصدة بنكية وودائع مرابحة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٠ الأدوات المالية

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

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

١) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم قياس الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي بقيمها العادلة. يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها سواء بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري، فإن المجموعة مبدئياً تقوم بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي مكون مالي جوهري على سعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع 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 التقييم أنه اختبار " فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأدوات.

يتم الاعتراف بالمشتريات 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 المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

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

١) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.
٢) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر،
٣) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حال تم استيفاء كلا الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعّال وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل، أو تعديله أو انخفاض قيمته.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٠ الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم.

فيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يتم الاعتراف بالدخل من الفائدة وإعادة تقييم صرف العملة الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو عكس القيود في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، فإن التغير في القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الآخر يعاد تدويره في الربح أو الخسارة.

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

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

ج) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، والموجودات المالية المحددة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية المطلوب قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم اقتناؤها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. إن المشتقات، بما فيها المشتقات الضمنية الموحدة، تصنف أيضاً على أنها محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم تصنف وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال. وبغض النظر عن معايير أدوات الدين التي يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو موضح أعلاه، وقد يتم تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي إذا كان ذلك سيؤدي إلى إلغاء أو تقليل التطابق المحاسبي بصورة جوهرية. تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٠ الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

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

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

يستند تقييم نموذج الأعمال على السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون الأخذ في الاعتبار سيناريوهات "الأسوأ" أو "كثافة العمل". إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بطريقة مختلفة عن التوقعات الأصلية للمجموعة، فإن المجموعة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال، ولكن يتم دمج المعلومات عند عمل تقييم للموجودات المالية ـ المستحدثة أو المشتراة حديثاً ـ في المستقبل.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولا محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٠ الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

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

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

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٠ الأدوات المالية (تتمة)

٢) المطلوبات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو التكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات في حال التمويل والذمم الدائنة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تحتوي المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب.

تُدرج الأرباح أو الخسائر للمطلوبات المحتفظ بها بغرض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تحديد المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التاريخ الأولي للاعتراف، فقط في حال تم استيفاء المعايير بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

بعد الاعتراف الأولي، تقاس المطلوبات المالية، غير تلك المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعّال. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر نتيجة لإلغاء الاعتراف بالربح من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعّال وعند إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم احتساب تكلفة الإطفاء بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاقتناء ورسوم أو تكاليف والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعّال. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعّال كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣) إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٠ الأدوات المالية (تتمة)

٣) إلغاء الاعتراف (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

عندما تقوم المجموعة 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. إذا لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإن المجموعة تستمر في الاعتراف بالأصل المحول إلى المدى الذي تستمر علاقة الهيئة به. وفي تلك الحالة، تستمر المجموعة في الاعتراف بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الأصل المحول والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

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

المطلوبات المالية

يتم إلغاء قيد الالتزام المالي عند الوفاء به أو انتهاؤه أو الغاؤه. وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المقرض وحسب شروط مختلفة تماماً أو أن شروط الالتزام الحالي يتم تعديلها بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤) مقاصة الادوات المالية

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

٣-١١ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد تعرض أو تعرضت لانخفاض القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل وكان لحدث الخسارة تأثيراً على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بصورة موثوق بها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على أن المدينين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تأخير أو تعثر في سداد الفوائد أو أصل المدفوعات، واحتمال دخولهم في حالة إفلاس أو حالة إعادة هيكلة مالية أخرى وحيث تشير البيانات الملحوظة إلى أن هناك نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية، مثل الظروف الاقتصادية التي ترتبط بتعثرات السداد.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١١ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تعترف المجموعة بمخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للذمم المدينة تطبق المجموعة منهج مبسط في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تطبق التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً منذ ذلك تعترف بمخصص الخسارة على أساس العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص على أساس التجربة التاريخية لخسارة الائتمان المعدلة مقابل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعثر عند تجاوز مدة الدفع التعاقدية (٩٠) يوماً. إلا أنه في حالات معينة قد تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك أي توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على الانخفاض في القيمة. وفى حال وجود مثل هذا المؤشر أو في حال كان هناك ضرورة للقيام باختبار انخفاض القيمة السنوي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدات المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستعمال – أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بالأخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. في حال عدم القدرة على تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم ملائم. يتم تقييم القيمة قيد الاستعمال بخصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية لقيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم ما قبل الضريبة لتعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للموجودات الفردية، ما لم ينتج الأصل تدفقات نقدية إلى المجموعة مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويتم تخفيضه لقيمته القابلة للاسترداد.

تُدرج الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة للوحدة المولدة للنقد يتم توزيعها مبدئياً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات. ومن ثم يتم تخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة من الوحدات) على أساس نسبي.

يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة عن طريق تقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد (أو مجموعة الوحدات) التي ترتبط بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة. لا يمكن عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٣-١٢ المخصصات

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٢ المخصصات (تتمة)
إذا كان تأثير القيمة الوقتية للمال جوهرياً، فيتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس ـ حيثما يقتضي الأمر ـ المخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٣-١٣ منافع الموظفين

منافع قصيرة الأجل للموظفين
يتم صرف منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام 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.

منافع ما بعد الخدمة
يتم احتساب التزام المجموعة بموجب نهاية الخدمة للموظفين كبرنامج منافع محددة غير ممول وتحتسب عن طريق تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي تحصل عليها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة، مع خصم ذلك المبلغ. يتم احتساب التزامات منافع الموظفين المحددة سنوياً عن طريق اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم الاعتراف مباشرة بإعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة والتي تشتمل على الأرباح والخسائر الاكتوارية في قائمة الدخل الشامل الآخر. تحدد المجموعة صافي مصروف الفائدة لصافي التزام المنافع المحددة للفترة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية إلى صافي التزام المنافع المحددة، مع الأخذ في الاعتبار أي تغيرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال الفترة كنتيجة لمدفوعات الفائدة. يتم الاعتراف بصافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة ببرامج المنافع المحددة تحت بند تكاليف موظفين في قائمة الربح أو الخسارة.

٣-١٤ توزيعات أرباح نقدية وتوزيعات غير نقدية على حملة الأسهم في الشركة الأم
تقوم المجموعة الأم بالاعتراف بالتزام لدفع توزيعات ارباح عندما يتم اعتماد التوزيع ولم يعد التوزيع وفقاً لتقدير المجموعة. وفقاً للنظام الأساسي للمجموعة، يتم اعتماد التوزيع عندما يوافق عليه الشركاء. يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية كالتزام في الفترة التي تعتمد فيها من مجلس الإدارة. يتم الاعتراف بمبلغ مقابل توزيعات الأرباح مباشرة في حقوق الملكية.

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

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

٣-١٥ الإيرادات
تقوم المجموعة من خلال شركاتها التابعة والمنشآت التي تسيطر عليها سيطرة مشتركة وشركاتها الزميلة بالمشاركة في الأعمال التالية:

- تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات للحاويات وأعمال الحفر والردم.
- إدارة وتشغيل المستودعات ومشروع إعادة التصدير الواقع في أرض مستأجرة من ميناء جدة الإسلامي.
- تحلية المياه ومصانع المعالجة وبيع المياه.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٥ الإيرادات (تتمة)

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

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

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

تُقاس الإيرادات بمبلغ الثمن الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات. يُستبعد من الإيرادات المبيعات وضريبة القيمة المضافة والضرائب الأخرى التي يتم تحصيلها تزامناً مع الأنشطة التي ينتج عنها إيرادات. ليس لدى المجموعة أي شروط دفع جوهرية حيث يتم استلام المدفوعات مقدماً عند البيع أو بعده بفترة قصيرة.

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في وقت ما حيث يتم نقل السيطرة على البضاعة إلى العميل وعادة ما يكون عند تسليم البضاعة. تأخذ المجموعة في اعتبارها إذا ما كان هناك أي وعود أخرى في العقد تعتبر التزام أداء مستقلاً حيث تكون هناك ضرورة لتوزيع جزء من سعر المعاملة. عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضائع، تأخذ المجموعة في اعتبارها تأثير الثمن المتغير ومكونات التمويل الجوهرية الحالية والثمن غير النقدي والثمن مستحق الدفع للعميل (إن وجد).

تقديم الخدمات

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

إيرادات التأجير

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار المعنية. يتم تأجيل إيرادات الإيجار المتعلقة بسنوات لاحقة ويتم الاعتراف بها كإيرادات على مدى الفترات المستقبلية. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي الإيجار على مدى مدة عقد الإيجار.

الخصم على الكميات

تقدم المجموعة خصم على الكميات لبعض العملاء بمجرد أن تتجاوز مشترياتهم خلال الفترة حداً معيناً في العقد. ومن أجل تقدير الثمن المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، فإن المجموعة تطبق طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً حيث أن الطريقة المختارة تتنبأ بشكل أفضل بالثمن المتغير الناشئ عن حق العميل في الحصول على الخصم على أساس حدود الخصم على الكميات والشراء خلال الفترة. تقوم المجموعة بتطبيق المتطلبات على التقديرات المقيدة الخاصة بالثمن المتغير وتعترف بالتزام مقابل الخصومات المستقبلية المتوقعة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٦ المصروفات

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

مصروفات البيع والتسويق
تتضمن أي تكاليف متكبدة للقيام بالبيع أو تسهيل أنشطة البيع في الشركة. تتضمن هذه التكاليف رواتب موظفي المبيعات والتسويق والتوزيع والمصروفات اللوجيستية. كما تتضمن أيضاً تخصيص بعض المصروفات العمومية المباشرة.

المصروفات العمومية والإدارية
يتعلق هذا البند بالمصروفات التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي بضائع أو خدمات. يتضمن أيضاً تخصيص مصروفات عمومية مباشرة والتي لا تعود بصورة محددة لتكلفة مباشرة أو مصروفات البيع والتوزيع.

إن توزيع المصروفات المباشرة بين تكلفة إيرادات ومصروفات بيع وتوزيع ومصروفات عمومية وإدارية، حيثما تكون مطلوبة، يتم على أساس ثابت.

٣-١٧ تكاليف الاقتراض
يتم رسملة تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرةً باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة الأصل. ويتم تسجيل جميع التكاليف الأخرى كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من مصروفات الفائدة على القروض والتسهيلات البنكية وعكس قيد الخصم على المخصصات طويلة الأجل.

٣-١٨ إيرادات التمويل
تتكون إيرادات التمويل من إيرادات فائدة على أموال مستثمر بها. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة حيث أنها تسجل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعّالة.

٣-١٩ الزكاة والضرائب

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

ضريبة الدخل الجارية
يتم قياس موجودات ومطلوبات ضرائب الدخل الجارية وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده للسلطات الضريبية في السنة الجارية. ان معدل الضريبة والقوانين الضريبة المستخدمة في احتساب المبلغ هي تلك المطبقة جوهرياً كما في تاريخ قائمة المركز المالي في المملكة العربية السعودية.

ضريبة الدخل المؤجلة
يتم تقدير الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروقات المؤقتة بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية حسب أغراض التقرير المالي في تاريخ التقرير المالي.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٩ الزكاة والضرائب (تتمة)

ضريبة الدخل المؤجلة **(تتمة)**

يتم الاعتراف بمطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروقات الضريبية المؤقتة:

- عندما ينشأ التزام الضريبة المؤجلة من الاعتراف الأولي للشهرة أو أصل أو التزام في معاملة ليست تجميع أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في ترتيبات مشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة ويكون من المحتمل ألا يتم عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.

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

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

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

تُقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة المتوقع سريانها في السنة التي يتحقق فيها الأصل أو يسوى الالتزام بناءً على معدل الضرائب (وأنظمة الضرائب) السارية المفعول في تاريخ التقرير المالي. يتم إدراج الضريبة المؤجلة المتعلقة ببنود مسجلة خارج الربح أو الخسارة. تدرج بنود الضريبة المؤجلة هذه المتعلقة بمعاملة أساسية في الدخل الشامل الآخر أو تسجل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

يتم لاحقاً الاعتراف بالمنافع الضريبية المقتناة كجزء من تجميع الأعمال، ولكن دون استيفاء معايير الاعتراف المستقل في ذلك التاريخ، في حال وجود معلومات جديدة حول الحقائق أو تغير في الظروف. يتم التعامل مع التعديل إما كخفض في الشهرة (طالما أنها لا يتجاوز الشهرة) إذا تم تكبدها خلال فترة القياس أو الاعتراف به في الربح أو الخسارة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٩ الزكاة والضرائب (تتمة)

***ضريبة الدخل المؤجلة* (تتمة)**
تقوم المجموعة بتسوية موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضرائب المؤجلة وفقط، وفقط إذا، كان لها حق قانوني نافذ لتسوية موجودات الضريبية الحالية ومطلوبات الضريبية الحالية وموجودات الضريبة المؤجلة والتزامات الضريبة المؤجلة التي تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية، إما نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو المنشآت المختلفة الخاضعة للضريبة التي تنوي إما تسوية المطلوبات والموجودات الضريبية الحالية على أساس الصافي، أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد، في كل فترة مستقبلية يكون فيها من المتوقع تسوية أو استرداد مبالغ كبيرة لمطلوبات أو موجودات ضريبية مؤجلة.

ضريبة الاستقطاع
تستقطع شركات المجموعة ضرائب على المعاملات مع جهات غير مقيمة وتوزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمين أجانب وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل والتي لا يتم إدراجها كمصروف باعتبارها التزام على الطرف المقابل والتي يتم اقتطاع الضرائب نيابة عنه.

ضريبة القيمة المضافة
تُدرج المصروفات والموجودات بصافي قيمة الضريبة المضافة، إلا عندما لا يمكن استرجاع ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عند شراء أصول أو خدمات من الهيئة الضريبية، وفي هذه الحالة تُدرج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من مصروف البند حسب مقتضى الحال.

٣-٢٠ المعلومات القطاعية
قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات والمنشآت:

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

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

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

لأغراض الإدارة، يتم تنظيم المجموعة لوحدات أعمال على أساس منتجاتها وخدماتها ولدى المجموعة ثلاثة قطاعات تصدر تقاريرها:

- تطوير الميناء والعمليات
- ساحات لوجستية وخدمات مساندة
- تحلية وتوزيع مياه البحر

٤. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م، قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي التالية وفيما يلي تأثير هذا الأمر على المجموعة:

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"
قامت المجموعة بتطبيق المعيار (١٦) "عقود الإيجار" لأول مرة. فيما يلي تفاصيل طبيعة وتأثير التغيرات نتيجة تطبيق هذا المعيار المحاسبي الجديد:

يحل المعيار (١٦) محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفاسير المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار (٤) "إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفاسير المعايير للمعيار (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي – الحوافز"، وتفسير لجنة تفاسير المعايير للمعيار (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد الإيجار". يحدد المعيار (١٦) مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين إدراج معظم عقود الإيجار في قائمة المركز المالي.

تظل محاسبة المؤجر بموجب المعيار (١٦) كما هي دون تغيير يذكر عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار سواءً كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي باستخدام المبادئ المشابهة الواردة في معيار المحاسبة الدولي (١٧). وبالتالي ليس للمعيار (١٦) تأثير على عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المؤجر.

قامت المجموعة باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي المعدلة في تاريخ التطبيق الأولي وهو ١ يناير ٢٠١٩م. وبموجب هذه الطريقة، يتم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي مع التأثير التراكمي المثبت في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار. لقد اختارت الشركة استخدام وسائل المساعدة في التحوّل من خلال عدم تقييم العقد كعقد إيجار أو تحتوي على عقد إيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩م. وعوضاً عن ذلك، قامت الشركة بتطبيق المعيار فقط على العقود التي جرى تحديدها سابقاً كعقود إيجار بتطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٧) والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي في تاريخ التطبيق الأولي.

فيما يلي تأثير تطبيق المعيار (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩م (زيادة / (نقص)) على النحو التالي:

	ريال سعودي
الموجودات	
حق استخدام الموجودات (إيضاح ٢٢)	**٢٣٠,٤٥٩,٧٠٨**
مبالغ مدفوعة مقدماً	**(٢,٩٣٧,٥٠٠)**
تحويلات	**٢٦,١٦٢,٦٠٩**
مجموع الموجودات	**٢٥٣,٦٨٤,٨١٧**
المطلوبات	
التزامات إيجار (إيضاح ٢٢)	**٢٤١,٨٣٥,٩٣٩**
مطلوبات أخرى غير متداولة ومتداولة	**(١٤,٣١٣,٧٣١)**
مجموع المطلوبات	**٢٢٧,٥٢٢,٢٠٨**

لدى المجموعة عقود إيجار لبنود متنوعة من الآلات والمكائن والسيارات والمعدات الأخرى. قبل تطبيق المعيار (١٦) قامت المجموعة بتصنيف كل عقد من عقودها (كمستأجر) في تاريخ بدء العقد سواءً كعقد إيجار تمويلي أو تشغيلي. عند تطبيق المعيار (١٦)، قامت المجموعة باستخدام طريقة واحدة للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات المتدنية القيمة. يقدم المعيار متطلبات تحوّل محددة ووسائل مساعدة تم تطبيقها من قبل المجموعة.

٤. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" (تتمة)

عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تمويلي

لم تقم المجموعة بتغيير القيم الدفترية الأولية للموجودات والمطلوبات المدرجة في تاريخ الاعتراف الأولي مقابل عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تمويلي (مثل: حق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار المساوية لموجودات ومطلوبات عقود الإيجار المدرجة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧)). تم تطبيق متطلبات المعيار (١٦) عن هذه العقود اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م.

عقود الإيجار المُحتسبة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي

قامت المجموعة بإدراج حق استخدام الموجودات والتزامات الإيجار للعقود المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي، باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل أو عقود الإيجار للموجودات متدنية القيمة. تم إدراج حق استخدام الموجودات لأغلب عقود الإيجار على أساس القيمة الدفترية وكأن المعيار كان قد طبق طوال الوقت، بعيداً عن استخدام معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق الأولي. في بعض عقود الإيجار، يتم إدراج حق استخدام الموجودات بناءً على القيمة المساوية لالتزامات الإيجار، والمعدلة بالنسبة لأي دفعات إيجار مدفوعة مسبقاً وأي دفعات إيجار مستحقة تم إدراجها في وقت سابق. لقد تم إدراج التزامات الإيجار استناداً إلى القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية المخصومة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق الأولي.

كما قامت المجموعة بتطبيق وسائل المساعدة المتاحة من خلال ما يلي:

- استخدام معدل خصم واحد لمحفظة من عقود الإيجار ذات خصائص متشابهة إلى حد معقول،
- الاعتماد في تقييمها على مدى كون عقود الإيجار تخللها صعوبات فوراً قبل تاريخ التطبيق الأولي،
- تطبيق إعفاءات العقود القصيرة الأجل على العقود التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق الأولي،
- استثناء التكاليف المباشرة الأولية من قياس حق استخدام الموجودات في تاريخ التطبيق الأولي،
- استخدام الوقائع السابقة في تحديد مدة الإيجار في العقود التي تتضمن خيارات التجديد أو الإنهاء.

يمكن تسوية التزامات الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩م مع التزامات عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م على النحو التالي:

	ريال سعودي
الموجودات	
التزامات عقود إيجار تشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	**٤٦٤,٣٠١,٧٣٧**
المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد كما في ١ يناير ٢٠١٩م	**(٢٢٢,٤٦٥,٧٩٨)**
التزامات الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩م	**٢٤١,٨٣٥,٩٣٩**

المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد للمجموعة يتراوح ما بين ٤,٩% إلى ٥,٥%.

٤. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "مزايا الدفع المسبق مع التعويض السلبي"
توضح التعديلات على المعيار (٩) بأن الأصل المالي يستوفي متطلبات ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ بغض النظر عن الأحداث أو الظروف التي تسبب الإلغاء المبكر للعقد، وبغض النظر عن الطرف الذي يدفع او يستلم التعويض المعقول من أجل الإلغاء المبكر للعقد.

أن أساس الاستنتاجات للتعديلات الموضحة أن الانهاء المبكر للعقد يمكن أن يأتي نتيجة الشروط التعاقدية أو نتيجة حدث خارج سيطرة أطراف العقد مثل تغير القانون أو النظام مما يؤدي إلى الانهاء المبكر للعقد.

تدخل التعديلات حيز التنفيذ لفترات التقرير المالي التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد هذا التاريخ. يجب تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي ويُسمح بالتطبيق المبكر. تقدم التعديلات متطلبات تحوّل محددة فيما إذا طُبقت في ٢٠١٩م بدلاً من تطبيقها في ٢٠١٨م مع بقية متطلبات المعيار (٩).

ليس للتعديلات على المعيار (٩) تأثير على القوائم المالية للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع موجودات أو المساهمة في موجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك
تعالج التعديلات التضارب بين المعيار (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) في التعامل مع فقدان السيطرة على شركة تابعة يتم بيعها أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع موجودات أو المساهمة في موجودات تشكل عملاً تجارياً، كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك، يتم الاعتراف بها بالكامل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن بيع موجودات أو المساهمة في موجودات لا تشكل عملاً تجارياً فقط في حدود حصص المستثمرين غير المتعلقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام المجلس الدولي لمعايير المحاسبة بتأجيل تاريخ دخول هذه التعديلات حيز التنفيذ إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على المنشأة التي تقوم بالتطبيق المبكر للتعديلات بأثر مستقبلي. لا يوجد للمعيار (١٠) أو معيار المحاسبة الدولي (٢٨) أي تأثير على المجموعة.

٥. المعايير الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ

فيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار التقرير المالي. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير، إذا ما انطبق عليها، عند دخولها حيز التنفيذ.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) ـ تعريف الأعمال
أصدر المجلس الدولي لمعايير المحاسبة تعديلات على تعريف الأعمال في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال" لمساعدة المنشآت في تحديد فيما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المقتناة تعتبر أعمالاً أم لا. توضح التعديلات الحد الأدنى من المتطلبات لأي أعمال، وتستبعد تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على إحلال أي عناصر مفقودة، وإضافة توجيهات لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كانت العملية المقتناة جوهرية، وتضييق مجال التعريفات للأعمال والمخرجات، وتقديم اختبار اختياري لمدى تركّز القيمة العادلة. تم تقديم أمثلة توضيحية جديدة مع هذه التعديلات.

يجب تطبيق التعديلات على المعاملات المتعلقة بعمليات دمج الأعمال أو الاستحواذ على الأصول التي يكون فيها تاريخ الاستحواذ في أو بعد فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تكون في ١ يناير ٢٠٢٠م أو بعد هذا التاريخ. وبالتالي، لا يتحتم على المنشآت العودة إلى مثل هذه المعاملات التي حصلت في فترات سابقة. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

ليس للتعديلات على المعيار (٣) تأثير على المجموعة.

٥. المعايير الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧): "هيكلة مؤشر سعر الفائدة"
في سبتمبر ٢٠١٩م، أصدر المجلس الدولي لمعايير المحاسبة تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) تضمنت المرحلة الأولى من جهود المجلس في الاستجابة لتأثيرات هيكلة معدلات الفائدة بين البنوك على التقارير المالية. تقدم التعديلات اعفاءات مؤقتة والتي تمكن محاسبة التحوط من الاستمرار خلال فترة عدم التيقن قبل استبدال مؤشر سعر الفائدة الحالي ببديل والذي يعتبر بلا مخاطر سعر فائدة إلى حد بعيد. تنطبق التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠م أو بعد هذا التاريخ. ومع ذلك، لا يمكن لأي علاقات تحوط والتي سبق إعادة تحديدها أن يتم إعادتها لسابق حالتها عند التطبيق، كما لا يمكن لأي علاقات تحوط أن يتم تحديد مدى الفائدة منها إلا بعد وقوع الحدث المتحوط له. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

تحتفظ المجموعة بمشتقات لأغراض إدارة المخاطر وبعض هذه المشتقات محددة ضمن علاقات تحوط. يوجد في أدوات المشتقات المتعلقة بمعدلات الفائدة والصرف الأجنبي أسعار متغيرة بحسب تأثيرات هيكلة معدلات الفائدة بين البنوك. كما يوجد لدى المجموعة مطلوبات ذات أسعار متغيرة بحسب تأثيرات هيكلة معدلات الفائدة بين البنوك. يقوم فريق الخزينة لدى المجموعة بمناقشة الأطراف المقابلة للمطلوبات المالية لإعادة التفاوض بخصوص الشروط والأحكام التعاقدية استعداداً لهيكلة مؤشر سعر الفائدة. والمجموعة بصدد التثبت من تأثير هيكلة معدلات الفائدة بين البنوك وعمل التعديلات اللازمة في السنة المالية القادمة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): تعريف "المعلومات الجوهرية"
في أكتوبر ٢٠١٨م، أصدر المجلس الدولي لمعايير المحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" ومعيار المحاسبة الدولي (٨) لتتماشى مع تعريف "المعلومات الجوهرية" على مستوى جميع المعايير ولتوضيح بعض جوانب التعريف. يوضح التعريف الجديد "بأن المعلومات تكون جوهرية إذا كان من المعقول أن يتم توقع حذف أو تحريف أو حجب للتأثير على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية ذات الأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية حول منشأة معينة ذات تقارير مالية".

توضح التعديلات أن الجوهرية تعتمد على طبيعة أو ضخامة المعلومات أو كليهما. ينبغي على المنشأة تقييم المعلومات سواءً على مستوى جزئي أو كلي مع معلومات أخرى لتحديد إن كانت جوهرية أم لا في سياق القوائم المالية. تدخل التعديلات حيز التنفيذ لفترات التقرير المالي التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠م أو بعد هذا التاريخ. يجب تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عن ذلك. لم تقم الإدارة بالتطبيق المبكر للتعديلات وهي تتبنى وجهة نظر أنه لن يكون لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية للمجموعة في المستقبل.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"
في شهر مايو ٢٠١٨م أصدر المجلس الدولي للمعايير الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين" وهو بمثابة معيار محاسبة شامل جديد لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والافصاح. عندما يدخل حيز التنفيذ، فإن المعيار (١٧) سيحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في ٢٠٠٥م. ينطبق المعيار (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (التأمين على الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشأة التي أصدرتها بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية مع مزايا المشاركة الاختيارية. هناك بعض الإعفاءات التي ستطبق. يتمثل الهدف الكلي من المعيار (١٧) في توفير نموذج محاسبي لعقود التأمين التي هي 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 (١٧) يوفر نموذجاً شاملاً لعقود التأمين الذي يغطي جميع نواحي المحاسبة ذات الصلة. إن جوهر المعيار (١٧) هو نموذج عام معزز بما يلي:

- تطبيق محدد للعقود مع خصائص المشاركة المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة)
- طريقة مبسطة (طريقة تخصيص العلاوة) وبشكل رئيسي عقود قصيرة الأجل

٥. المعايير الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين" (تتمة)
يسري تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على فترات إعداد التقارير المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م أو بعد هذا التاريخ مع إظهار أرقام مقارنة. يسمح بالتطبيق المبكر بشرط أن تقوم المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل التاريخ الذي تم فيه لأول مرة تطبيق المعيار (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

٦. الممتلكات والآلات والمعدات

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
ممتلكات وآلات ومعدات	**٣١٥,٠٠٥,٤٧٤**	٣١٢,٠٣٨,١٠٠
ممتلكات ومعدات مشروع منطقة الإيداع وإعادة التصدير (إيضاح ٦-١)	**٢٩,٣٩٣,٤٧٩**	٣٠,٩١٦,٢٠٠
ممتلكات ومعدات -عمليات محطة الميناء (إيضاح ٦-٢)	**٥٣٠,٠٢٠,٩٨٤**	٥٥٣,٩٨٩,٦٥١
	٨٧٤,٤١٩,٩٣٧	٨٩٦,٩٤٣,٩٥١

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

	أراضي *ريال سعودي*	*تحسينات على المأجور* *ريال سعودي*	*سيارات وصهاريج* *ريال سعودي*	*أدوات ومعدات* *ريال سعودي*	*أثاث وتجهيزات* *ريال سعودي*	*أجهزة حاسب آلي* *ريال سعودي*	*مصنع تحلية المياه* *ريال سعودي*	*أعمال رأسمالية تحت التنفيذ* *ريال سعودي*	***٣١ ديسمبر ٢٠١٩م*** ***ريال سعودي***
التكلفة:									
في بداية السنة	٦٦,٨٠٨,١٥٠	١٣١,٩٤٣	١٦,١٦٨,٧٩٣	١٥,٢٣٠,٨٥٤	١٢,٠٨٢,٦١٣	٦,١٩٣,١٢٣	٣٢٠,٥٧٢,٦٨١	١٠٠,٦٦٢,٧٥٩	**٥٣٧,٨٥٠,٩١٦**
إضافات خلال السنة	–	–	٢,٢٤٧,٠٥٠	١٧٤,٩١٦	١٦٥,٠٠٤	١٩٢,٤٠٧	١,٠٧٩,٢٢٢	٢٥,٩٢٩,٩٤٧	**٢٩,٧٨٨,٥٤٦**
استبعادات خلال السنة	–	–	(٨٤,٨٠٤)	(٢٥٦,٧٨١)	(١,٣٠٨,٢٨١)	(١,١٨٢,٩٥٠)	(٣٣٦,٢٥٠)	–	**(٣,١٦٩,٠٦٦)**
مشطوب خلال السنة	–	–	–	–	–	–	–	(٢,٠١٣,٧٠٩)	**(٢,٠١٣,٧٠٩)**
تحويل إلى عقارات استثمارية (إيضاح ٨)	–	–	–	–	–	–	–	(١٣٤,٥٦٨)	**(١٣٤,٥٦٨)**
تحويلات خلال السنة (انظر الإيضاح أدناه)	–	–	٧٣٦,٥٤٤	٣,٢٣٨	٢,٧٨٠,٦٤٩	–	٣٢,٥٠٣,٨٧٦	(٣٦,٤٤٣,٣٨٢)	**(٤١٩,٠٧٥)**
في نهاية السنة	٦٦,٨٠٨,١٥٠	١٣١,٩٤٣	١٩,٠٦٧,٥٨٣	١٥,١٥٢,٢٢٧	١٣,٧١٩,٩٨٥	٥,٢٠٢,٥٨٠	٣٥٣,٨١٩,٥٢٩	٨٨,٠٠١,٠٤٧	**٥٦١,٩٠٣,٠٤٤**
الاستهلاك التراكمي:									
في بداية السنة	–	١٣١,٩٤٣	١١,٤٧٩,٠٤٥	١٠,٢٣٠,٩٢٨	٨,٨٢٧,٩١٢	٣,٨١٠,١٥١	١٩١,٣٣٢,٨٣٧	–	**٢٢٥,٨١٢,٨١٦**
المحمل للسنة	–	–	١,١٣١,٨٥٣	٤٩٦,١٨٨	١,٧٣٧,٩٥٥	٥٩٦,٤٧٠	٢٠,١٩٩,٧٦٤	–	**٢٤,١٦٢,٢٣٠**
استبعادات خلال السنة	–	–	(٨٤,٨٠٤)	(٢٥٥,٠٤٣)	(١,٣٠٥,٣٦٢)	(١,١٢٧,٠٣٣)	(٣٠٥,٢٣٤)	–	**(٣,٠٧٧,٤٧٦)**
في نهاية السنة	–	١٣١,٩٤٣	١٢,٥٢٦,٠٩٤	١٠,٤٧٢,٠٧٣	٩,٢٦٠,٥٠٥	٣,٢٧٩,٥٨٨	٢١١,٢٢٧,٣٦٧	–	**٢٤٦,٨٩٧,٥٧٠**
صافي القيمة الدفترية:									
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	**٦٦,٨٠٨,١٥٠**	**–**	**٦,٥٤١,٤٨٩**	**٤,٦٨٠,١٥٤**	**٤,٤٥٩,٤٨٠**	**١,٩٢٢,٩٩٢**	**١٤٢,٥٩٢,١٦٢**	**٨٨,٠٠١,٠٤٧**	**٣١٥,٠٠٥,٤٧٤**

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

	أراضي ريال سعودي	*تحسينات على المأجور* ريال سعودي	*سيارات وصهاريج* ريال سعودي	*أدوات ومعدات* ريال سعودي	*أثاث وتجهيزات* ريال سعودي	*أجهزة حاسب آلي* ريال سعودي	*مصنع تحلية المياه* ريال سعودي	*أعمال رأسمالية تحت التنفيذ* ريال سعودي	*٣١ ديسمبر ٢٠١٨م* ريال سعودي
التكلفة:									
في بداية السنة	٦٦,٨٠٨,١٥٠	١٣١,٩٤٣	١٣,٥٧٣,٦٤٠	١٥,١٨٥,٧٨٩	١١,٩٤٨,٥١١	٦,٠٦٠,١٧١	٣٢٠,٢٤١,٢٥١	٦٧,٨٤٥,٢١١	٥٠١,٧٩٤,٦٦٦
إضافات خلال السنة	–	–	٢,٥٩٥,١٥٣	٤٥,٠٦٥	١٣٤,١٠٢	١٣٢,٩٥٢	٦٠,٤٠٦	٣٧,٧٨٩,٣٦٤	٤٠,٧٥٧,٠٤٢
استبعادات خلال السنة	–	–	–	–	–	–	(٩١٧,٤٩٣)	(٤٥٧,١٩٠)	(١,٣٧٤,٦٨٣)
مشطوب خلال السنة (إيضاح ٢٦)	–	–	–	–	–	–	–	(٢,٨٩٧,١٧١)	(٢,٨٩٧,١٧١)
تحويل إلى عقارات استثمارية (إيضاح ٨)	–	–	–	–	–	–	–	(٢١٧,٠٩٢)	(٢١٧,٠٩٢)
تحويل إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧-٣)	–	–	–	–	–	–	–	(٢١١,٨٤٦)	(٢١١,٨٤٦)
تحويلات خلال السنة	–	–	–	–	–	–	١,١٨٨,٥١٧	(١,١٨٨,٥١٧)	–
في نهاية السنة	٦٦,٨٠٨,١٥٠	١٣١,٩٤٣	١٦,١٦٨,٧٩٣	١٥,٢٣٠,٨٥٤	١٢,٠٨٢,٦١٣	٦,١٩٣,١٢٣	٣٢٠,٥٧٢,٦٨١	١٠٠,٦٦٢,٧٥٩	٥٣٧,٨٥٠,٩١٦
الاستهلاك التراكمي:									
في بداية السنة	–	١٣١,٩٤٣	١٠,٥٦٨,١٢٤	٩,٦٣٧,٣٩٨	٧,٦٨٤,٧٠٠	٢,٩٢٠,٦٠٩	١٧٢,٧١٤,٠٦٩	–	٢٠٣,٦٥٦,٨٤٣
المحمل للسنة	–	–	٩١٠,٩٢١	٥٩٣,٥٣٠	١,١٤٣,٢١٢	٨٨٩,٥٤٢	١٩,٢٤٥,٤٧٤	–	٢٢,٧٨٢,٦٧٩
استبعادات خلال السنة	–	–	–	–	–	–	(٦٢٦,٧٠٦)	–	(٦٢٦,٧٠٦)
في نهاية السنة	–	١٣١,٩٤٣	١١,٤٧٩,٠٤٥	١٠,٢٣٠,٩٢٨	٨,٨٢٧,٩١٢	٣,٨١٠,١٥١	١٩١,٣٣٢,٨٣٧	–	٢٢٥,٨١٢,٨١٦
صافي القيمة الدفترية:									
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	**٦٦,٨٠٨,١٥٠**	**–**	**٤,٦٨٩,٧٤٨**	**٤,٩٩٩,٩٢٦**	**٣,٢٥٤,٧٠١**	**٢,٣٨٢,٩٧٢**	**١٢٩,٢٣٩,٨٤٤**	**١٠٠,٦٦٢,٧٥٩**	**٣١٢,٠٣٨,١٠٠**

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

أ) يقع مصنع تحلية المياه ومحطات التعبئة في أرض مستأجرة من ميناء جدة الإسلامي لفترة ٢٠ عاماً من ٧ مارس ٢٠٠٠م (الموافق ١ ذي الحجة ١٤٢٠هـ). لدى شركة كنداسة لخدمات المياه خيار التجديد اتفاقية التأجير عند انتهاء مدة عقد الإيجار الأولي.

ب) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي تمديد وتحديث منشآت تحلية المياه وأعمال إنشاء في منشأة رابغ لتحلية المياه ومركز لوجيستي جديد ومشروع ساحات لوجيستية في جدة.

ج) تتضمن القيمة الدفترية لأعمال رأسمالية تحت التنفيذ تكاليف تمويل بمبلغ ٩,٩ مليون ريال سعودي تتعلق بعكس قيد بمبلغ التزام حق الاستخدام (الإيضاح ٢٢).

٦-١ ممتلكات ومعدات مشروع منطقة الإيداع وإعادة التصدير

الحركة في ممتلكات ومعدات مشروع منطقة الإيداع وإعادة التصدير هي كما يلي:

	تحسينات على المأجور	*مباني على أرض مؤجرة*	*معدات*	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م*
	ريال سعودي	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*
التكلفة:				
في بداية السنة	٢٧,٢٨١,٧٩٠	٢٠,٥٦٤,٢٦١	١,٢٠٣,٨٧٥	**٤٩,٠٤٩,٩٢٦**
استبعادات خلال السنة	–	–	(٤١,٣٠٠)	**(٤١,٣٠٠)**
تحويل من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	–	٤١٩,٠٧٥	–	**٤١٩,٠٧٥**
في نهاية السنة	٢٧,٢٨١,٧٩٠	٢٠,٩٨٣,٣٣٦	١,١٦٢,٥٧٥	**٤٩,٤٢٧,٧٠١**
الاستهلاك التراكمي:				
في بداية السنة	١٢,٦٢٠,١١٦	٤,٣٠٩,٧٣٥	١,٢٠٣,٨٧٥	**١٨,١٣٣,٧٢٦**
المحمل للسنة	١,٠٣٩,٦١١	٩٠٢,١٨٥	–	**١,٩٤١,٧٩٦**
استبعادات خلال السنة	–	–	(٤١,٣٠٠)	**(٤١,٣٠٠)**
في نهاية السنة	١٣,٦٥٩,٧٢٧	٥,٢١١,٩٢٠	١,١٦٢,٥٧٥	**٢٠,٠٣٤,٢٢٢**
صافي القيمة الدفترية:				
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	**١٣,٦٢٢,٠٦٣**	**١٥,٧٧١,٤١٦**	**–**	**٢٩,٣٩٣,٤٧٩**

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

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

٦-١ ممتلكات ومعدات مشروع منطقة الإيداع وإعادة التصدير (تتمة)

	تحسينات على المأجور *ريال سعودي*	*مباني على أرض مؤجرة* *ريال سعودي*	*معدات* *ريال سعودي*	*٣١ ديسمبر ٢٠١٨م* *ريال سعودي*
التكلفة:				
في بداية السنة	٢٧,٠٧٨,٦٩٠	٢٠,٥٦٤,٢٦١	١,٢٠٣,٨٧٥	٤٨,٨٤٦,٨٢٦
إضافات خلال السنة	٢٠٣,١٠٠	–	–	٢٠٣,١٠٠
في نهاية السنة	٢٧,٢٨١,٧٩٠	٢٠,٥٦٤,٢٦١	١,٢٠٣,٨٧٥	٤٩,٠٤٩,٩٢٦
الاستهلاك التراكمي:				
في بداية السنة	١١,٥٩٧,٨٣٣	٣,٤٠٧,٥٤٦	١,٢٠٣,٨٧٥	١٦,٢٠٩,٢٥٤
المحمل للسنة	١,٠٢٢,٢٨٣	٩٠٢,١٨٩	–	١,٩٢٤,٤٧٢
في نهاية السنة	١٢,٦٢٠,١١٦	٤,٣٠٩,٧٣٥	١,٢٠٣,٨٧٥	١٨,١٣٣,٧٢٦
صافي القيمة الدفترية:				
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	**١٤,٦٦١,٦٧٤**	**١٦,٢٥٤,٥٢٦**	**–**	**٣٠,٩١٦,٢٠٠**

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

٦-٢ ممتلكات ومعدات ـ عمليات محطة الميناء

الحركة في الممتلكات والمعدات – عمليات محطة الميناء هي كما يلي:

	تحسينات على المأجور	*سيارات وصهاريج*	*أثاث وتجهيزات*	*أجهزة حاسب آلي ومعدات*	*آليات ومعدات*	*أعمال رأسمالية تحت التنفيذ*	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م*
	ريال سعودي	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*
التكلفة:							
في بداية السنة	٣٣٣,٤٧١,٦٣٦	٤,٣٦٥,٣٢٨	١٨,٤٥٩,٤٢٤	٨,٨٠٨,٦٨٢	٣٤٩,٤٤٩,٨٢٦	٥٩٥,٥٤٤	٧١٥,١٥٠,٤٤٠
إضافات خلال السنة	١٧٨,٦٠٠	٨٤٤,٥٩١	٩٧٨,٥٩٠	٩٥٨,٩٥٥	٧٩٧,٦٨٧	١٨,٨٥٩,٨٦٧	٢٢,٦١٨,٢٩٠
استبعادات خلال السنة	–	–	(٦٣,١٩٥)	(٢٠١,٢٤٢)	(١٨٦,٠٠٠)	–	(٤٥٠,٤٣٧)
في نهاية السنة	٣٣٣,٦٥٠,٢٣٦	٥,٢٠٩,٩١٩	١٩,٣٧٤,٨١٩	٩,٥٦٦,٣٩٥	٣٥٠,٠٦١,٥١٣	١٩,٤٥٥,٤١١	٧٣٧,٣١٨,٢٩٣
الاستهلاك التراكمي:							
في بداية السنة	٤٢,٢٢٥,٥٤٩	٢,٦٢٥,٧٣٣	١١,٤٠٩,٠١٣	٧,١٢٠,٧٥٤	٩٧,٧٧٩,٧٤٠	–	١٦١,١٦٠,٧٨٩
المحمل للسنة	٢٠,٢٨٥,٧٧٧	٦٥٤,١٣٦	١,٩٤١,٨٥٦	٩٧١,٨٦٢	٢٢,٧٢٥,٦٥٦	–	٤٦,٥٧٩,٢٨٧
استبعادات خلال السنة	–	–	(٥٥,٥٢٥)	(٢٠١,٢٤٢)	(١٨٦,٠٠٠)	–	(٤٤٢,٧٦٧)
في نهاية السنة	٦٢,٥١١,٣٢٦	٣,٢٧٩,٨٦٩	١٣,٢٩٥,٣٤٤	٧,٨٩١,٣٧٤	١٢٠,٣١٩,٣٩٦	–	٢٠٧,٢٩٧,٣٠٩
صافي القيمة الدفترية:							
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٢٧١,١٣٨,٩١٠	١,٩٣٠,٠٥٠	٦,٠٧٩,٤٧٥	١,٦٧٥,٠٢١	٢٢٩,٧٤٢,١١٧	١٩,٤٥٥,٤١١	٥٣٠,٠٢٠,٩٨٤

أ) تم رهن ممتلكات ومعدات للمجموعة ـ عمليات محطة الميناء مقابل تسهيلات إجارة (الإيضاح ١٧).

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

٦-٢ ممتلكات ومعدات - عمليات محطة الميناء (تتمة)

	تحسينات على المأجور *ريال سعودي*	*سيارات وصهاريج* *ريال سعودي*	*أثاث وتجهيزات* *ريال سعودي*	*أجهزة حاسب آلي ومعدات* *ريال سعودي*	*آليات ومعدات* *ريال سعودي*	*أعمال رأسمالية تحت التنفيذ* *ريال سعودي*	*٣١ ديسمبر ٢٠١٨م* *ريال سعودي*
التكلفة:							
في بداية السنة	٣٣٢,٦٥٠,٨٣٠	٤,٨٥٢,٨٢٨	١٧,٨٨٥,٩٩٥	٨,٢٦٠,٧٠٨	٣٤٩,١٦٤,٢٣٥	٩٦٠,٤٥٠	٧١٣,٧٧٥,٠٤٦
إضافات خلال السنة	٣٦٥,٠٣٧	٣٧١,٤٠٠	٥٩٦,٩٢٩	٥٤٧,٩٧٤	٣,١٨٢,٢٣٠	٦٢٥,٥٦٥	٥,٦٨٩,١٣٥
استبعادات خلال السنة	–	(٨٥٨,٩٠٠)	(٢٣,٥٠٠)	–	(٣,٣٤٥,١٦٥)	–	(٤,٢٢٧,٥٦٥)
تحويلات خلال السنة	٤٥٥,٧٦٩	–	–	–	٤٤٨,٥٢٦	(٩٠٤,٢٩٥)	–
تحويل إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧-٣)	–	–	–	–	–	(٨٦,١٧٦)	(٨٦,١٧٦)
في نهاية السنة	٣٣٣,٤٧١,٦٣٦	٤,٣٦٥,٣٢٨	١٨,٤٥٩,٤٢٤	٨,٨٠٨,٦٨٢	٣٤٩,٤٤٩,٨٢٦	٥٩٥,٥٤٤	٧١٥,١٥٠,٤٤٠
الاستهلاك التراكمي:							
في بداية السنة	٢٢,٠٢٥,٨٠١	٢,٨٩٥,٧٩٩	٩,٣٨٥,٥٠٨	٦,٠٢٠,٦٣٦	٧٧,١٣٢,٧٤٣	–	١١٧,٤٦٠,٤٨٧
محمل للسنة	٢٠,١٩٩,٧٤٨	٥٨٨,٨٣٤	٢,٠٤٤,٢٦٣	١,١٠٠,١١٨	٢٣,٠٨٢,٨٦٠	–	٤٧,٠١٥,٨٢٣
استبعادات خلال السنة	–	(٨٥٨,٩٠٠)	(٢٠,٧٥٨)	–	(٢,٤٣٥,٨٦٣)	–	(٣,٣١٥,٥٢١)
في نهاية السنة	٤٢,٢٢٥,٥٤٩	٢,٦٢٥,٧٣٣	١١,٤٠٩,٠١٣	٧,١٢٠,٧٥٤	٩٧,٧٧٩,٧٤٠	–	١٦١,١٦٠,٧٨٩
صافي القيمة الدفترية:							
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٢٩١,٢٤٦,٠٨٧	١,٧٣٩,٥٩٥	٧,٠٥٠,٤١١	١,٦٨٧,٩٢٨	٢٥١,٦٧٠,٠٨٦	٥٩٥,٥٤٤	٥٥٣,٩٨٩,٦٥١

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

٦-٣ فيما يلي توزيع محمل الاستهلاك للسنة:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
تكاليف مباشرة	**٦٠,٦٥٦,٦١٧**	٥٢,١١٣,٢٤٢
مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٤)	**٧,٤٤٩,٠٩٠**	٧,٥٦٦,٧٩٧
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)	**٤,٥٧٧,٦٠٦**	١٢,٠٤٢,٩٣٥
	٧٢,٦٨٣,٣١٣	٧١,٧٢٢,٩٧٤

٧. الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
حقوق امتياز الميناء (إيضاح ٧-١)	**١,٠٦٧,٧٣٩,٧٧٦**	١,١٣٣,٠٨٢,٣٩٠
حق استعمال أرض (إيضاح ٧-٢)	**-**	٢٦,١٦٢,٦٠٨
موجودات غير ملموسة أخرى (إيضاح ٧-٣)	**٢,٦٤٤,٨٦٢**	٢,٨٥٧,٦١٦
	١,٠٧٠,٣٨٤,٦٣٨	١,١٦٢,١٠٢,٦١٤

تم رهن موجودات غير ملموسة ـ حقوق امتياز الميناء مقابل تسهيلات إجارة من بنوك محلية (الإيضاح ١٧).

٧-١ حقوق امتياز الميناء

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

٧. الموجودات غير الملموسة (تتمة)

٧-١ حقوق امتياز الميناء (تتمة)

الحركة في حقوق امتياز الميناء كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
التكلفة:		
في بداية السنة	**١,٧١٠,٥٥٥,٦٣٨**	١,٧١١,١٤٥,٤٨٤
استبعادات	**-**	(٥٨٩,٨٤٦)
في نهاية السنة	**١,٧١٠,٥٥٥,٦٣٨**	١,٧١٠,٥٥٥,٦٣٨
الإطفاء:		
في بداية السنة	**٥٧٧,٤٧٣,٢٤٨**	٥١٢,٥١٦,٤٧٥
المحمل للسنة	**٦٥,٣٤٢,٦١٤**	٦٥,٤٩٤,٠٤٠
استبعادات	**-**	(٥٣٧,٢٦٧)
في نهاية السنة	**٦٤٢,٨١٥,٨٦٢**	٥٧٧,٤٧٣,٢٤٨
صافي القيمة الدفترية	**١,٠٦٧,٧٣٩,٧٧٦**	١,١٣٣,٠٨٢,٣٩٠

٧-٢ أرض حق الاستخدام

حصلت الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة (لوجي بوينت)، وهي شركة تابعة للمجموعة، على حق إيجار أرض من موانئ. قامت الشركة التابعة بنقل الأرض حق الاستعمال لشركة تابعة أخرى بسعر العقد الأصلي. إن الأرض حق الاستعمال المتحصل عليه هو لمدة ٣١ سنة وشهرين وتنتهي في ١٤ محرم ١٤٦١هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠٣٩م) وتم إطفاؤها على أساس القسط الثابت. اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م صافي القيمة العادلة للأرض حق الاستخدام تم تحويله إلى "حق استخدام الموجودات" بناءً على التطبيق للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) (الإيضاح ٢٢).

٧. الموجودات غير الملموسة (تتمة)

٧-٣ الموجودات غير الملموسة الأخرى

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
التكلفة:		
في بداية السنة	**٢٠,٧٩١,٩٠٨**	٢٠,٢٣٠,٤٨٠
إضافات خلال السنة	**١,٨٩٨,٥٧٣**	٢٦٣,٤٠٦
تحويلات من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٦ و٦-٢)	**-**	٢٩٨,٠٢٢
في نهاية السنة	**٢٢,٦٩٠,٤٨١**	٢٠,٧٩١,٩٠٨
الإطفاء:		
في بداية السنة	**١٧,٩٣٤,٢٩٢**	١٦,٠٩٣,٨٨٤
المحمل للسنة	**٢,١١١,٣٢٧**	١,٨٤٠,٤٠٨
في نهاية السنة	**٢٠,٠٤٥,٦١٩**	١٧,٩٣٤,٢٩٢
صافي القيمة الدفترية	**٢,٦٤٤,٨٦٢**	٢,٨٥٧,٦١٦

فيما يلي توزيع مخصص الإطفاء المحمّل للسنة:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
تكاليف مباشرة	**١,١٩٨**	١١٦,٤١١
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)	**١٣٨,٣٠٩**	١٠١,١٧٢
مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٦)	**١,٩٧١,٨٢٠**	١,٦٢٢,٨٢٥
	٢,١١١,٣٢٧	١,٨٤٠,٤٠٨

٨. العقارات الاستثمارية

فيما يلي الحركة في العقارات الاستثمارية:

	تحسينات على المأجور	*مباني على أرض مستأجرة*	**٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
	ريال سعودي	*ريال سعودي*	**ريال سعودي**	ريال سعودي
التكلفة:				
في بداية السنة	١٠٧,٩٩٨,٦٧٧	١٣٢,٥٣٢,٨٢٤	**٢٤٠,٥٣١,٥٠١**	٢٤٠,٢٧٣,٩٣١
إضافات خلال السنة	–	–	**–**	٤٠,٤٧٨
تحويلات من ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)	–	١٣٤,٥٦٨	**١٣٤,٥٦٨**	٢١٧,٠٩٢
	١٠٧,٩٩٨,٦٧٧	١٣٢,٦٦٧,٣٩٢	**٢٤٠,٦٦٦,٠٦٩**	٢٤٠,٥٣١,٥٠١
الاستهلاك المتراكم:				
في بداية السنة	٤٠,٢٧٧,٣١٦	٥٧,٢٣٨,٥٤٥	**٩٧,٥١٥,٨٦١**	٨٧,٨٤٣,٤٤٣
المحمل للسنة	٣,٣٨٨,٣٦٩	٥,٩٨٠,٤٩٠	**٩,٣٦٨,٨٥٩**	٩,٦٧٢,٤١٨
في نهاية السنة	٤٣,٦٦٥,٦٨٥	٦٣,٢١٩,٠٣٥	**١٠٦,٨٨٤,٧٢٠**	٩٧,٥١٥,٨٦١
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	**٦٤,٣٣٢,٩٩٢**	**٦٩,٤٤٨,٣٥٧**	**١٣٣,٧٨١,٣٤٩**	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٦٧,٧٢١,٣٦١	٧٥,٢٩٤,٢٧٩		١٤٣,٠١٥,٦٤٠

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

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

تم توزيع مخصص الاستهلاك المحمّل للسنة في التكاليف المباشرة.

٩. الاستثمار في شركات زميلة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
كما في ١ يناير	**١٢١,١١٤,٩٧٣**	١١٠,٩٧١,٢٤٩
حصة في نتائج شركات زميلة، بالصافي	**٢٧,٣٧٢,٢٦٨**	٢٣,٧٤٥,٤٠٨
حصة في خسائر اكتوارية في شركات زميلة مسجلة في الدخل الشامل الآخر	**(١,٧٩٦,٦١٨)**	٧٩٣,٢٦٠
توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة	**(١٤,٢٦٨,٨٥٥)**	(١٤,٣٩٤,٩٤٤)
كما في ٣١ ديسمبر	**١٣٢,٤٢١,٧٦٨**	١٢١,١١٤,٩٧٣

٩-١ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، يتكون الاستثمار في شركات زميلة مما يلي:

الشركة الزميلة	**الأنشطة الرئيسية**	**دولة التأسيس**	**نسبة المساهمة في رأس المال الفعلية**		**القيمة الدفترية**	
			٢٠١٩م	٢٠١٨م	**٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة (إيضاح أ)	أعمال الصرف الصحي وتنقية المياه وتأجير معدات المياه	المملكة العربية السعودية	**٥٠%**	٥٠%	**٨١,٦١٠,٥٠٩**	٧١,٩٠٩,٨٣٥
شركة خدمات المياه والبيئة السعودية (إيضاح ب)	أعمال الكهرباء والمياه والأعمال الميكانيكية والصيانة والتشغيل	المملكة العربية السعودية	**٣١,٨٥%**	٣١,٨٥%	**٧,٦٨٥,١٢٤**	١١,٣٣٧,٨٤٣
شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة	مقاولات، إنشاءات وعمليات صيانة المصانع والمخازن	المملكة العربية السعودية	**٣٣,٣%**	٣٣,٣%	**٤١,٤٨٠,٧٧٠**	٣٧,٠٠٧,٧٧٥
شركة زنمت اس ايه فادوز (إيضاح ج)	التخزين والتداول والوساطة في السلع	إمارة لختنشتاين	**١٩%**	١٩%	**١,٦٤٥,٣٦٥**	٨٥٩,٥٢٠
					١٣٢,٤٢١,٧٦٨	١٢١,١١٤,٩٧٣

أ) ليس لدى الشركة الأم أي سيطرة مباشرة على إدارة وعمليات الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة وبالتالي تم تصنيفها كشركة زميلة وتُعامل على هذا الأساس.

ب) شركة خدمات المياه والبيئة السعودية مملوكة بنسبة ٤٩% لشركة كنداسة لخدمات المياه (شركة تابعة)، والتي هي مملوكة بنسبة ٦٥% للشركة الأم.

٩. الاستثمار في شركات زميلة (تتمة)

ج) شركة زنمت اس ايه فادوز مملوكة بنسبة ٢٥% للشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة (شركة تابعة)، والتي هي بدورها مملوكة بنسبة ٧٦% للشركة الأم.

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

الشركات الزميلة	الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة	شركة خدمات المياه والبيئة السعودية	شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة	شركة زنمت اس ايه فادوز
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م				
موجودات	**٢٦٢,٧٣٥,٠٧٥**	**١٤,٥٣٣,٩٤١**	**١٨٩,٠٣٧,١٥٣**	**٧,٠٥٢,٤٠٨**
مطلوبات	**١٠٠,٤٢٠,٩١٢**	**٩٥٦,٧٩٦**	**٨٣,٤٧٩,٤٤٠**	**٤٩٢,٠٤٨**
إيرادات	**٢٣٣,٣٠٦,٣٩٥**	**٢٠,٣٣٤,٣٧٠**	**٢٥٨,٨٦٦,٧٧٥**	**٣,٤٨٥,٧٨٤**
صافي الدخل	**١٩,٧٧٠,٠٨١**	**٤,٤٣١,١٨٤**	**٣٨,٤٤٣,٣٣٦**	**٢,٤٤٨,١٧٨**
حصة من الدخل الشامل الآخر	**(٦٣٧,٦٠٧)**	**–**	**(١,١٥٩,٠١١)**	**–**
حصة من الربح	**١٠,٣٣٨,٢٨٢**	**٢,١٧١,٢٨٠**	**١٤,٠٧٦,٨٦١**	**٧٨٥,٨٤٥**
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م				
موجودات	٢٦٦,٠٥٥,٦٥٨	٢٤,٥٤٧,٤٢٩	١٥٣,٧٧٤,٧٢١	٤,١٩٣,٧٠٨
مطلوبات	١٢٢,٠٩٨,٣٦٢	١,٤١٠,٥٤٣	٥٨,٦٤٧,٥٧٢	٦١٥,٠١٩
إيرادات	٢٥٧,٠٩١,١٠١	٢٤,٤٦٦,٤٠٤	٢٤٩,٧٦٣,١٩٣	١,٠٠٨,٠٤١
صافي الدخل	١٥,٥٣٩,٢٧٩	٥,٦١٧,٣٠٣	٣٥,٤٤٦,٩٨٩	٥٤٨,٢٤٣
حصة من الدخل الشامل الآخر	٣٠٨,٧٦٣	–	٤٨٤,٤٩٨	–
حصة من الربح	٧,٧٧٥,٦٤٤	٢,٩٥٦,٠٠٥	١٢,٨٢١,٠١١	١٩٢,٧٤٨

١٠. الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أ) تتكون الاستثمارات في حصص جروث جيت كابيتال كوربوريشن بي. اس. سي. على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	**١٧,٨٩٩,٨٩٧**	١٨,٨٣٨,٢١٢
التغيرات في القيمة العادلة	**(٢,٣٦١,٦١٤)**	(٩٣٨,٣١٥)
الرصيد في نهاية السنة	**١٥,٥٣٨,٢٨٣**	١٧,٨٩٩,٨٩٧

في السنة السابقة، استثمرت شركة بوابة البحر الأحمر في صندوق مشترك يُدار من قبل بنك تجاري وفقاً لشروط وأحكام اتفاقية تمويل إجارة. تم بيع الاستثمار خلال السنة ٢٠١٨م ونتج عن ذلك أرباح بالقيمة العادلة بمبلغ ٠,٤٩ مليون ريال سعودي.

١١. الشهرة

سجلت المجموعة شهرة بمبلغ ٩,٣ مليون ريال سعودي عند الاستحواذ على شركة كنداسة لخدمات المياه، شركة تابعة للمجموعة. ولاحقاً، تم تسجيل انخفاض في القيمة بمبلغ ٠,٥ مليون ريال سعودي وهو ما نتج عنه صافي قيمة دفترية بمبلغ ٨,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٨,٨ مليون ريال سعودي).

تقوم الإدارة بفحص الشهرة سنوياً لمعرفة مدى انخفاض قيمتها وعندما يكون هناك مؤشراً على انخفاض القيمة. لأغراض اختبار انخفاض القيمة، تم تخصيص الشهرة للشركة التابعة (أي وحدة توليد النقد). قد تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من وحدة توليد النقد على أساس حساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفق النقدي على أساس الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا ومجلس إدارة كنداسة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، تم فحص الشهرة لمعرفة إن كان هناك مؤشراً على انخفاض القيمة، ولم يتم تحديد أي مؤشر على انخفاض القيمة.

١٢. مخزون، صافي

يتكون المخزون مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
قطع غيار	**٢٥,١٩٩,٤٨٠**	٢٦,٦٥٢,٧٥٦
مواد خام وكيماويات	**٢٣٥,٣٣٥**	٩٢,٦٢٦
نفط وزيوت ومياه محلاه	**٧٤٨,٤٧٢**	١٩٣,١٢٤
	٢٦,١٨٣,٢٨٧	٢٦,٩٣٨,٥٠٦
ناقص: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم	**(٨,٠١١,٥٨٦)**	(٥,٦٣٥,٨٥١)
	١٨,١٧١,٧٠١	٢١,٣٠٢,٦٥٥

١٣. ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
ذمم مدينة تجارية، صافي (إيضاح ٣٣)	**٦٩,٠٤٣,٥٤٥**	٨٦,٧٢٢,٤٤٦
مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	**٢٠,٣٤٩,٦٤٦**	٢٥,٠٠٢,٦٩١
تأمينات نقدية (إيضاح ٣١)	**٢,٢٥٤,٩٨٠**	١,٤٥٤,٩٨٠
مبالغ مدفوعة مقدماً لموردين	**٨,٤٤٠,٧٧٣**	٢,٨٩٤,١٣١
	١٠٠,٠٨٨,٩٤٤	١١٦,٠٧٤,٢٤٨
الجزء غير المتداول من ذمم مدينة تجارية (الإيضاح أدناه)	**–**	(٨,٠٤١,٢٥٢)
	١٠٠,٠٨٨,٩٤٤	١٠٨,٠٣٢,٩٩٦

١٣. ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى (تتمة)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، اتفقت إحدى الشركات التابعة على إعادة جدولة الرصيد القائم المستحق من عميل بمبلغ ١٠,٣ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بإيجار أرض فضاء في منطقة الإيداع وإعادة التصدير. بموجب ترتيب إعادة الجدولة، تكون المبالغ مستحقة على مدى فترة من ثلاث إلى أربع سنوات حتى يناير ٢٠٢١م. وبالتالي، تم خصم المبلغ بمعدلات الربح بالسوق وتسجيله كذمم مدينة طويلة الأجل بقيمها الحالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. إلا أنه خلال السنة الحالية، أخفق العميل في السداد ودخل في إجراءات تصفية. وبالتالي، قامت الشركة التابعة بتكوين مخصص كامل ١٠٠% مقابل الذمم المدينة المستحقة من هذا العميل.

١٤. النقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
نقد في الصندوق	**٣١٨,٧١٤**	٢٦٨,٧٤٠
نقد لدى البنوك	**٢٥٩,٢٤٣,٤١٩**	٩٩,٦٦٤,٦٤٨
ودائع مرابحة (إيضاح ١٤-١)	**٣٥,٥٣٨,٦٦٨**	٨٠,٦٥٠,٧٩٥
	٢٩٥,١٠٠,٨٠١	١٨٠,٥٨٤,١٨٣

١٤-١ ودائع مرابحة لدى بنوك تجارية محلية تستحق خلال فترة أقل من ثلاثة أشهر بعائد مالي حسب الأسعار السائدة في السوق.

١٥. رأس المال وتوزيعات الأرباح

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع من ٨١,٦ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٨١,٦ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

في ٧ مايو ٢٠١٩م، وافقت الجمعية العمومية على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٣٢,٦ مليون ريال سعودي (٠,٤ ريال سعودي لكل سهم) عن السنة ٢٠١٨م (تم توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٤,٤٨ مليون ريال سعودي (٠,٣ ريال سعودي للسهم) في ٢٠١٨م عن السنة ٢٠١٧م). تم دفع توزيعات الأرباح بالكامل.

لاحقاً لنهاية السنة المنتهية في ٢٠١٩م، أوصى مجلس الإدارة بتاريخ ٢ رجب ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٠م) بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٤٨,٩٦ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٦ ريال سعودي للسهم) حال الحصول على موافقة المساهمين بهذا الشأن.

١٦. الاحتياطي النظامي

وفقا للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠% من صافي دخلها في كل سنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع على المساهمين بالشركة.

١٧. قروض طويلة الأجل والتسهيلات البنكية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
قروض طويلة الأجل	**٧٨١,١٠١,٠٥٠**	٨٥٢,٤٤٠,٧٥١
ناقص: الجزء المتداول	**(٢٤٠,٧١١,٥٤٩)**	(١٥٣,٤١٤,١٢٩)
الجزء غير المتداول	**٥٤٠,٣٨٩,٥٠١**	٦٩٩,٠٢٦,٦٢٢

أ) خلال ٢٠٠٧م، أبرمت شركة بوابة البحر الأحمر ترتيب إجارة مع بنكين للحصول على قرض بمبلغ ١,٢٧١ مليون ريال سعودي. تسهيلات الإجارة مضمونة بممتلكات ومعدات - عمليات محطة الميناء وموجودات غير ملموسة – حقوق امتياز الميناء لشركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة (الإيضاح ٦). وسيتم سداد المبلغ المتبقي من القرض على تسعة أقساط نصف سنوية، بفترة استحقاق حتى ديسمبر ٢٠٢٣م. يترتب على القرض عمولة بمعدل الإقراض الداخلي بين البنوك السعودية (سايبور) بالإضافة إلى هامش الربح المتفق عليه. تتضمن التسهيلات الجزء غير المطفأ من الإيجارات المدفوعة مقدماً وغيره من الرسوم المدفوعة للبنوك والتي سيتم إطفاءها خلال الفترة المتبقية من تسهيلات الإجارة.

ب) خلال ٢٠١٦م، دخلت شركة بوابة البحر الأحمر في ترتيب إجارة مع بنكين للحصول على قرض بمبلغ ٢٦٠ مليون ريال سعودي لتوسيع مراسيها القائمة. تسهيلات الإجارة مضمونة عن طريق ممتلكات ومعدات - عمليات محطة الميناء لشركة تابعة (الإيضاح ٦). يترتب على القرض عمولة بمعدلات تجارية (سايبور بالإضافة إلى هامش ربح متفق عليه) ويسدد على تسعة أقساط نصف سنوية تنتهي في ديسمبر ٢٠٢٣م.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
قروض طويلة الأجل	**٧٧٥,٣٤٤,٠٩٥**	٨٤٤,٩١٢,٤٢٦
ناقص: الجزء المتداول (الإيضاح أدناه)	**(٢٣٨,٩٤٠,١٧٧)**	(١٥١,٦٤٢,٧٥٨)
الجزء غير المتداول	**٥٣٦,٤٠٣,٩١٨**	٦٩٣,٢٦٩,٦٦٨

ج) خلال ٢٠١٦م، دخلت شركة كنداسة في اتفاقية تسهيلات طويلة الأجل مع بنك تجاري بمبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء محطة تحلية مياه جديدة في رابغ. يترتب على القرض عمولة بمعدلات تجارية (سايبور بالإضافة إلى هامش متفق عليه) ويسدد على أقساط ربع سنوية تبدأ بعد سنة واحدة من أولى دفعات القرض. تم ضمان القرض برهن ثانوي على ممتلكات ومعدات شركة كنداسة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، قامت شركة كنداسة بسحب مبلغ ٨,٥ مليون ريال سعودي من إجمالي مبلغ التسهيلات وهو ٢٤ مليون ريال سعودي.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
قروض طويلة الأجل	**٥,٧٥٦,٩٥٤**	٧,٥٢٨,٣٢٥
ناقص: الجزء المتداول	**(١,٧٧١,٣٧١)**	(١,٧٧١,٣٧١)
الجزء غير المتداول	**٣,٩٨٥,٥٨٣**	٥,٧٥٦,٩٥٤

١٨. منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير	**٢٧,٢١٥,٧١٧**	٢٦,٦٩٣,٢٣٢
متضمن في قائمة الربح أو الخسارة:		
تكلفة الخدمة الحالية	**٤,١٧٢,٣٨٧**	٤,٣٨١,٧٤٧
تكلفة الفائدة	**١,٢٠٩,١٢٤**	١,١١٥,٧٨٢
	٥,٣٨١,٥١١	٥,٤٩٧,٥٢٩
متضمن في قائمة الدخل الشامل الآخر:		
(أرباح) / خسائر اكتوارية	**٨,٨٤٧,٦٧٧**	(٢,٩٧٦,٠٣٤)
منافع مدفوعة	**(١,٩٧٤,٨٤٦)**	(١,٩٩٩,٠١٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**٣٩,٤٧٠,٠٥٩**	٢٧,٢١٥,٧١٧

افتراضات اكتوارية

يتعرض برنامج المنافع المحددة للعديد من المخاطر الاكتوارية، والمخاطر الأكثر جوهرية هي مخاطر الراتب الأخير، الخصم / مخاطر تذبذب معدل الفائدة، مخاطر الآجال الطويلة ومخاطر التضخم.

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير المالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
معدل الخصم	**٣,٢%**	٤,٦١%
زيادات الرواتب المستقبلية / معدل زيادة الرواتب المتوقعة	**٣%**	٣%
معدل تضخم الأسعار	**٢%**	٢%
سن التقاعد	**٦٠ سنة**	٦٠ سنة

المتوسط المرجح لفترة التزام المنافع المحددة هو ١٢,٥٣ سنة (٢٠١٨م: ١٣,٤١ سنة).

١٨. منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
الزيادة في معدل الخصم	**(٤,٩٤٨,٣٦١)**	(٥,٦١٥,٦٦٨)
النقص في معدل الخصم	**٤,٩٤٨,٣٦١**	٥,٦١٥,٦٦٨

١٩. مخصصات طويلة الأجل

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
مخصص تكاليف استبدال موجودات (إيضاح "أ")	**٧٢,٦٣٢,٥١٧**	٥٩,٦٦١,٣٥٣
مخصص تكاليف تفكيك (إيضاح "ب")	**١,٧٤٢,٠٧٢**	١,٦٦٢,٨٨٧
أخرى	**١٦٢,٩٦٧**	١٧٩,٣٣٠
	٧٤,٥٣٧,٥٥٦	٦١,٥٠٣,٥٧٠

أ) مخصص تكاليف استبدال الموجودات

بموجب اتفاقية امتياز خدمة الإنشاء والتشغيل ونقل الملكية المبرمة مع موانئ، فإن لدى شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة، شركة تابعة للمجموعة، التزاماً باستبدال بعض الأليات والمعدات ("المعدات") خلال فترة الاتفاقية. قدرت إدارة الشركة أنه يجب على شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة تحمّل مبلغ ٤٧٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٥٣٤ مليون رسال سعودي) لاستبدال المعدات.

فيما يلي الحركة في مخصص تكاليف استبدال الموجودات:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير	**٥٩,٦٦١,٣٥٣**	٦٥,٨٤٣,٨٢٦
مخصص / (عكس مخصص) للسنة	**١٢,٩٧١,١٦٤**	(٦,١٨٢,٤٧٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**٧٢,٦٣٢,٥١٧**	٥٩,٦٦١,٣٥٣

١٩. مخصصات طويلة الأجل

أ) مخصص تكاليف استبدال الموجودات (تتمة)

فيما يلي الافتراضات المستخدمة في تقدير مخصص تكاليف استبدال الموجودات:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
معدل الخصم	**٥,١٤%**	٦,٦٢%
معدل تضخم أسعار المعدات	**٠,٩٦%**	١,٤٠%

ب) مخصص تكاليف التفكيك

تمثل تكاليف تفكيك وإزالة الآلات التابعة لشركة كنداسة من أرض مستأجرة من ميناء جدة الإسلامي لفترة ١٧ سنة.

٢٠. الأدوات المالية المشتقة

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

ولأغراض محاسبة التحوط، تم تصنيف أدوات التحوط كتحوط تدفق نقدي. القيمة العادلة والقيمة الاسمية للمشتقات هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
القيمة الاسمية	**٤٣٠,٠٥١,٥٥٥**	٥٢١,٠٣٧,٢٠٩
القيمة العادلة السلبية	**١٣,١٠٣,٦٥٥**	٤,٥٣٧,٩٧٤

يعتبر عقد المقايضة ساري المفعول وبلغ صافي الخسارة غير المحققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ٨,٥٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٤,٥٤ مليون ريال سعودي) تم تضمينه في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة تحت بند "احتياطي تحوط تدفقات نقدية".

من المتوقع أن يؤثر المبلغ المدرج في احتياطي التدفقات النقدية في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنوات القادمة.

٢١. ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
مطلوبات مستحقة الدفع	**١٠٠,٥٥٧,٤٨٧**	١٠٥,٧٢٦,٨٥٤
إيرادات مؤجلة	**٥,١٦١,٠٣٠**	١٠,٦٩٩,٨١٥
ذمم دائنة تجارية	**٧,٤٢٩,٧٩٧**	٨,١٦٨,٥٢٧
مبالغ مدفوعة مقدماً من عملاء	**٤,٣١٠,٥٨٧**	٤,٠٠٧,٦٣٨
زكاة وضريبة مستحقة الدفع (إيضاح ٢٨)	**٨,٤٤٣,٠٥٨**	٤,١٥٢,٦١١
ذمم دائنة أخرى	**٣٢,٩٥٥,٨١٢**	٢٦,٩٥٦,٣٥٠
	١٥٨,٨٥٧,٧٧١	١٥٩,٧١١,٧٩٥

٢٢. حق استخدام الموجودات

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
تعديلات التحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	**٢٣٠,٤٥٩,٧٠٨**	–
تحويل من موجودات غير ملموسة في تاريخ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، بالصافي (إيضاح ٧-٢)	**٢٦,١٦٢,٦٠٩**	–
	٢٥٦,٦٢٢,٣١٧	–
الاستهلاك:		
الاستهلاك للسنة	**(٨,٤٣٧,٩٥٢)**	–
الاستهلاك للسنة (المصنف في الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ)	**(٦,٣٥٩,١٢٥)**	–
في نهاية السنة	**٢٤١,٨٢٥,٢٤٠**	–

٢٢. حق استخدام الموجودات (تتمة)

فيما يلي القيم الدفترية لالتزام الإيجار والحركة التي طرأت عليها خلال الفترة:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
	ريال سعودي	ريال سعودي
تعديلات التحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	**٢٤١,٨٣٥,٩٣٩**	–
مصروف الفائدة للسنة	**١,٩٩٤,٥٣٥**	–
عكس قيد التزام إيجار (مصنف في أعمال رأسمالية تحت التنفيذ)	**٩,٩٠١,١٤٣**	–
دفع التزامات إيجار خلال السنة	**(٦,٧١٥,١٧٩)**	–
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	**٢٤٧,٠١٦,٤٣٨**	–

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
	ريال سعودي	ريال سعودي
التزام إيجار متداول	**٢٩,٩٣٠,٥٣٨**	–
التزام إيجار غير متداول	**٢١٧,٠٨٥,٩٠٠**	–
	٢٤٧,٠١٦,٤٣٨	–

فيما يلي المبالغ المدرجة في الربح أو الخسارة:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
	ريال سعودي	ريال سعودي
مصروف استهلاك حق استخدام الموجودات	**١٤,٧٩٧,٠٧٧**	–
مصروف فائدة على التزامات الإيجار	**١,٩٩٤,٥٣٥**	–
إجمالي المبلغ المدرج في الربح أو الخسارة	**١٦,٧٩١,٦١٢**	–

٢٣. إيرادات

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
خدمات شحن وتفريغ	٥٠٤,٣٥٩,٨١٩	٣٨٨,٣٥٠,٩١٨
بيع مياه صالحة للشرب	٩١,٧٦٨,٢٢٥	٩٢,٩٢٠,١٩٣
إيجارات وخدمات مساندة	٧٩,٧٥٥,٨٨٥	٨٣,٤٣٣,٧٥٣
	٦٧٥,٨٨٣,٩٢٩	٥٦٤,٧٠٤,٨٦٤

٢٤. تكاليف مباشرة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
خدمات شحن وتفريغ	٣٠٩,٧١٤,٧٩٤	٢٣٨,٢٤٣,٢٠٤
تكلفة بيع مياه صالحة للشرب	٦٦,٧٢٢,١٠٥	٦٥,٣٠٨,٧١٥
إيجارات وخدمات مساندة	٣٩,١٤٠,١٤٥	٣٩,٠٨٧,١٩٧
	٤١٥,٥٧٧,٠٤٤	٣٤٢,٦٣٩,١١٦

٢٥. مصروفات بيع وتوزيع

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
استهلاك (إيضاح ٦)	٧,٤٤٩,٠٩٠	٧,٥٦٦,٧٩٧
رواتب وأجور ومنافع	٦,٢٧٥,٧٨٢	٥,٥٦٦,٣٦١
منافع عامة واتصالات	٦٦٧,٤٨٥	٧٥١,٧٩١
إعلان وتسويق	٩٩٧,٠٦٣	٦٣٧,٨١٧
خسائر الائتمان المتوقعة على ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٣٣)	١٥,٨٤٩,٤٤٤	٣٩٣,٣٧٨
إطفاء (إيضاح ٧)	١٣٨,٣٠٩	١٠١,١٧٢
استهلاك حق استخدام الموجودات	٣٧٥,٤٤٤	–
أخرى	١,١٠٩,٩٧٥	١,٣٧٨,٠٦٠
	٣٢,٨٦٢,٥٩٢	١٦,٣٩٥,٣٧٦

٢٦. مصروفات عمومية وإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
رواتب وأجور ومنافع	٩٠,٨٩١,٧٢٣	٦٧,٧١٤,٢٢١
أتعاب قانونية ومهنية	١٤,٢١٨,٣٩٣	٧,٠٠٥,٣٠٠
منافع عامة واتصالات وتوريدات مكاتب	٢,٤٠٤,٦٤٠	٤,٤٣٨,٩٢٥
استهلاك (إيضاح ٦)	٤,٥٧٧,٦٠٦	١٢,٠٤٢,٩٣٥
سفر	٦,١٠٧,١٤٥	٤,١١٩,٩٩٦
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)	١,٩٧١,٨٢٠	١,٦٢٢,٨٢٥
استهلاك حق استخدام الموجودات	٤٤,١٣٠	—
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ مشطوبة	—	٢,٨٩٧,١٧١
أخرى	١٣,٨٢٠,٩١٥	١٧,٧٥٠,٧٥٨
	١٣٤,٠٣٦,٣٧٢	١١٧,٥٩٢,١٣١

٢٧. إيرادات أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
مطالبة من مورد	—	٢,٠١٦,٤٦٦
عكس مخصص لم يعد مطلوباً	٥,٦٠٤,٧٤٧	—
ربح من بيع ممتلكات ومعدات	٤٧,٧٠٩	١,١٠٠,٠٠٠
أخرى	٣,٣٣٤,٢٧٣	٥,٦٦٥,٢٢٢
	٨,٩٨٦,٧٢٩	٨,٧٨١,٦٨٨

٢٨. الزكاة وضريبة الدخل

تتكون الزكاة للسنة من التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
مخصص الزكاة للسنة المتعلق بالشركاء السعوديين (إيضاح ٢٨-١)	٥,٨٩٢,١١٢	٣,٩٩٢,٥٨٢
مخصص ضريبة الدخل / (عكس مخصص) للسنة المتعلق بالشركاء غير السعوديين (إيضاح ٢٨-٢)	(١,٢٥٤,٦٦٠)	٨١٣,٥٢٧
تعديلات متعلقة بالسنوات السابقة (إيضاح ٢٨-١ و٢٨-٢)	١,٣٥٥,٥٢٧	—
	٥,٩٩٢,٩٧٩	٤,٨٠٦,١٠٩

٢٨. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢٨-١ فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير	**٤,٥٨٦,٤٣٨**	٥,٠٩٦,٠٨٠
المحمّل للسنة	**٥,٨٩٢,١١٢**	٣,٩٩٢,٥٨٢
تعديلات متعلقة بالسنة السابقة	**١,٠٠٧,٨٥٠**	–
مبالغ مدفوعة خلال السنة	**(٤,٧٦٩,٥٠٦)**	(٤,٥٠٢,٢٢٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**٦,٧١٦,٨٩٤**	٤,٥٨٦,٤٣٨

٢٨-٢ فيما يلي الحركة في مخصص ضريبة الدخل الحالية:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير	**(٤٣٣,٨٢٧)**	(٥٤١,٦٨٦)
المحمّل للسنة	**٣,١٥٣,٠٠٥**	٨١٣,٥٢٧
تعديلات متعلقة بسنوات سابقة	**٣٤٧,٦٧٧**	–
مبالغ مدفوعة خلال السنة	**(١,٣٤٠,٦٩١)**	(٧٠٥,٦٦٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**١,٧٢٦,١٦٤**	(٤٣٣,٨٢٧)

٢٨-٣ فيما يلي العناصر الرئيسية لضريبة الدخل:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
ضريبة الدخل الحالية (إيضاح ٢٨-٢)	**٣,١٥٣,٠٠٥**	–
ضريبة الدخل المؤجلة (إيضاح ٢٨-٤)	**(٤,٤٠٧,٦٦٥)**	–
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**(١,٢٥٤,٦٦٠)**	–

تم تكوين مخصص ضريبة الدخل فيما يتعلق بالشركاء غير السعوديين بناءً على حصة غير الشركاء السعوديين للسنة بمعدل ٢٠% من صافي الدخل المعدل.

٢٨. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢٨-٤ فيما يلي الحركة في أصل ضريبة الدخل المؤجلة خلال السنة:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
	ريال سعودي	ريال سعودي
ضريبة الدخل المؤجلة والرصيد الختامي (إيضاح ٢٨-٣)	**٤,٤٠٧,٦٦٥**	-

٢٨-٥ الربوط الزكوية والضريبية

الشركة الأم

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") ربوطاً للسنوات من ٢٠٠٢م حتى ٢٠٠٨م وطالبت بالتزام إضافي بمبلغ ٢٥,٨ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة الأم باعتراض على ربط الهيئة. أصدرت لجنة الاستئناف العليا قرارها خلال السنة. وعقب صدور القرار، طالبت الهيئة بربط معدل بمبلغ ٩,٥ مليون ريال سعودي. لم يضع الربط في الحسبان مبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي تم دفعه "تحت الاعتراض" عند تقديم اعتراض إلى لجنة الاستئناف العليا. تقدمت الشركة باستئناف ضد القرار الصادر من لجنة الاستئناف العليا إلى ديوان المظالم. بالإضافة إلى ذلك، طلبت الشركة الأم من الهيئة إعادة النظر في ربطها المعدل. قام ديوان المظالم مؤخراً بإصدار قراره برفض إعادة النظر في الاستئناف المقدم من الشركة. تقوم الشركة بتقديم استئناف لمستوى الثاني لدى ديوان المظالم والذي رفض هذه القضية من ناحية إجرائية دون الأخذ في الاعتبار المبررات المتعلقة بها، وفي المقابل قامت الشركة بتقديم اعتراض على قرار ديوان المظالم لدى المحكمة العليا. كما تم تصعيد القضية إلى الأمين العام للجان الضريبية تماشياً مع الأنظمة التي صدرت مؤخراً بهذا الشأن.

أصدرت الهيئة ربوطاً للسنوات من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٣م بالتزام زكاة وضريبة استقطاع إضافي بمبلغ ١٠,٩٥ مليون ريال سعودي. وقبلت الشركة بفرض زكاة بمبلغ ٠,٠١٦ مليون ريال سعودي وقامت بدفعها. قدمت الشركة استئنافاً على المبلغ المتبقي إلى الهيئة. أصدرت اللجنة الابتدائية قرارها بتخفيض الالتزام إلى ٧,١ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض على قرار لجنة الاستئناف العليا وقدمت ضماناً بنكياً بمبلغ ٧,١ مليون ريال سعودي، بناءً على فهمها لقرار اللجنة الابتدائية. وبناءً على الأنظمة التي صدرت مؤخراً، تم تحويل القضية فيما يتعلق بربوط السنوات من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٣م إلى الأمين العام للجان الضريبية.

أصدرت الهيئة ربوطاً للسنتين ٢٠١٤م و٢٠١٥م بالتزام إضافي بمبلغ ٠,٦٩ مليون ريال سعودي. وقد تقدمت الشركة الأم باعتراض على ربوط الهيئة. أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً بالتزام زكوي مخفض بمبلغ ٠,٥٢ مليون ريال سعودي. تم تقديم اعتراض على المبلغ المتبقي لدى الأمين العام للجان الضريبية. تم تحويل تواريخ الاستماع إلى القضايا إلى الأمين العام للجان الضريبية والتي لم تحدد بعد.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة، لم تقم الهيئة بإصدار ربوط للسنوات ٢٠١٦م و٢٠١٧م و٢٠١٨م.

الشركات التابعة

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

أنهت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة الربوط الزكوية والضريبية مع الهيئة حتى سنة ٢٠١٣م وقدمت إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى سنة ٢٠١٨م. حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة، لم تقم الهيئة بإصدار ربوط للسنوات من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٨م.

قدمت شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ الإقرارات الزكوية والضريبية حتى ٢٠١٨م. حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة، لم تقم الهيئة بإصدار الربوط بعد.

٢٨. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢٨-٥ الربوط الزكوية والضريبية

الشركات التابعة (تتمة)

الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة ("شركة تابعة")
أنهت الشركة التابعة ربوطها الزكوية مع الهيئة حتى ٢٠٠٨ وقدمت إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠١٨م. وحتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة، لم تقم الهيئة بإصدار الربط للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

شركة تشغيل الخدمات المساندة المحدودة ("شركة تابعة ")
أنهت الشركة التابعة ربوطها الزكوية مع الهيئة حتى ٢٠٠٨ وقدمت إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠١٨م. لم تقم الهيئة بإصدار الربط للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

شركة كنداسة لخدمات المياه ("شركة تابعة")
أنهت الشركة التابعة ربوطها الزكوية مع الهيئة حتى سنة ٢٠٠٨م وقدمت إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠١٨م. حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة، لم تقم الهيئة بإصدار ربوط للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

٢٩. ربحية السهم

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
ربح الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة الأم	**٥٠,٩٢٢,٩٩٠**	٤٦,٧٤٥,٠٩٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية في الإصدار	**٨١,٦٠٠,٠٠٠**	٨١,٦٠٠,٠٠٠
الربحية الأساسية والمخفضة للسهم	**٠,٦٢**	٠,٥٧

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

٣٠. معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في الشركة والمنشآت الواقعة تحت سيطرة الشركة أو تمارس سيطرة مشتركة عليها أو تؤثر على هذه الأطراف بصورة جوهرية. يتم اعتماد سياسات الأسعار وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

أ) فيما يلي المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

مستحق من جهات ذات علاقة

الجهة ذات العلاقة	العلاقة	الوصف	مبلغ المعاملة		الرصيد كما في	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	**٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة	شركة زميلة	بيع بضائع وخدمات	**٦٢,٩٠٩,١١٨**	٥٧,٢٢٠,٦٣٩	**١٠,٣٧٦,٩٠٤**	٦,٩٨٤,٩٠٤
		خدمات مقدمة لشركة زميلة	**٦٩٣,٠٠٠**	٦٩٣,٠٠٠	**-**	٢,١٠٥,٥٩٧
		مصروفات متكبدة من شركة زميلة نيابة عن المجموعة	**(٣٨,٠٨١)**	(٣٠,٤٦٩)	**-**	-
		مصروفات متكبدة من المجموعة نيابة عن شركة زميلة	**١٨٨,٧٣٤**	٢,١٧٦,٨٩٣	**-**	-
شركة العربية لتجارة المواد السائبة	شركة شقيقة	إيجار أرض ومستودعات	**١٣,٨٥٨**	٢٤١,٠٢٢	**٥,٢٣٧**	٤,٠٠٣
شركة امبرو المحدودة	شركة شقيقة	خدمات مقدمة	**(١٤,٨٤١)**	(٨٠,٨٩٨)	**-**	-
شركة الجبر تالكي سعودية المحدودة	شركة زميلة	خدمات مقدمة لشركة زميلة	**٤٩٩,٣٣١**	٤٩٨,٧٨٥	**-**	٢٥٠,٩٨٥
		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة	**٨,٤٤٤,٨٥٦**	٦,٧٩٩,٩٤٥	**١٠,٤٢٠**	-
		مصروفات تحملتها شركة زميلة	**١٠,٤٢٠**	-	**-**	-
شركة خدمات المياه والبيئة السعودية المحدودة	شركة زميلة	بيع بضائع وخدمات	**٥,٠١٠,٣٠٣**	٤,٥٧٤,٦١٠	**٣٠٩,٦٣٧**	٣٣١,٦٢٥
شركة الكابلات السعودية	شركة شقيقة	إيجار أرض ومستودعات	**٢٤٤,٠٤٧**	٣٦٦,٤٩٢	**٢١٠,٠٣٥**	٢٤٢,٨٩٢
شركة ايكوم العربية المحدودة	شركة شقيقة	مدفوعات من المجموعة نيابة عن الشركة الشقيقة	**-**	-	**٦٤,٢٢٦**	-
شركة زينل للصناعات المحدودة	مساهم	مدفوعات من المجموعة نيابة عن المساهم	**٣٢٩,٢٩٥**	١٣٥,٧٢٩	-	-
		مصروفات مدفوعة بالنيابة عن المجموعة	**(١٣٣,٨٢٨)**	(٤٦٨,٧٥٠)	**٢٠٨,٥٨٢**	-
شركة الحاج عبد الله على رضا وشركاه المحدودة	شركة شقيقة	شراء بضائع		(٣٦,٠٨١)	**-**	-
				(١٣٠,٩٣١)	**-**	-
لمجموع					**١١,١٨٥,٠٤١**	٩,٩٢٠,٠٠٦

٣٠. معاملات مع جهات ذات علاقة (تتمة)

مستحق لجهات ذات علاقة

الجهة ذات العلاقة	العلاقة	الوصف	مبلغ المعاملات		الرصيد كما في	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	**٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
شركة الكرم فيدكس للخدمات	شركة شقيقة	شراء بضائع وخدمات	١٠,٢١٩,٣٠٨	(٩,٤١٣,٨٩٤)	٩٨٠,٤١٨	٨٠٧,٨٧٣
شركة ايكوم العربية المحدودة	شركة شقيقة	مدفوعات من المجموعة نيابة عن الشركة الشقيقة	-	-	-	٦٤,٢٢٦
شركة زينل للصناعات المحدودة	مساهم	مدفوعات من المجموعة نيابة عن المساهم	-	-	-	٢٠,٢٤٦
المجموع					٩٨٠,٤١٨	٨٩٢,٣٤٥

ب) تتكون تعويضات ومكافآت كبار موظفي الإدارة مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
منافع موظفين قصيرة الأجل	٩,٨٧٧,٩٩١	٨,٤٧٢,٤٤٠
منافع ما بعد الخدمة	٥٦٣,٨١١	٤٦٠,١٦٤
	١٠,٤٤١,٨٠٢	٨,٩٣٢,٦٠٤

تتضمن منافع موظفين قصيرة الأجل لكبار موظفي الإدارة بالمجموعة التعويضات والرواتب والمكافآت.

ج) تتكون تعويضات ومكافآت مجلس الإدارة / أعضاء اللجنة مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
أتعاب حضور اجتماعات	٨٠٥,٠٠٠	٤٤٥,٠٠٠
مكافآت أخرى	٥,٣٤٠,٤٠٠	٤,٢٦٠,٠٠٠
	٦,١٤٥,٤٠٠	٤,٧٠٥,٠٠٠

٣١. الارتباطات والالتزامات الطارئة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٦٧,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٢,١ مليون ريال سعودي) مقابل هامش ربح نقدي بمبلغ ٢,٢٥ مليون ريال سعودي تم إيداعه (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١,٤٥ مليون ريال سعودي).

لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ارتباطات لأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ ١٤١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢,٩ مليون ريال سعودي) تتعلق بصورة رئيسية بمشروع إنشاء المركز اللوجستي الجديد ومشروع ساحات لوجستية ومشروع إنشاء وتطوير محطة تحلية المياه.

٣٢. قطاعات الأعمال

لدى المجموعة قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- تطوير الميناء والعمليات
- ساحات لوجستية وخدمات مساندة
- تحلية وتوزيع مياه البحر
- غير موزعة: تتضمن الأنشطة الاستثمارية وعمليات المركز الرئيسي.

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

تقوم الإدارة العليا للشركة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل وحدة أعمال استراتيجية كل ثلاثة أشهر على الأقل. تتضمن نتائج القطاعات التابعة للإدارة العليا البنود العائدة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن تبويبها على أساس معقول.

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

	القطاعات التابعة				
	تطوير الموانئ والعمليات (ألف ريال سعودي)	الساحات اللوجستية وخدمات الدعم (ألف ريال سعودي)	قطاع تحلية مياه البحر وتوزيعها (ألف ريال سعودي)	الإجمالي (ألف ريال سعودي)	غير موزعة (ألف ريال سعودي)	الإجمالي (ألف ريال سعودي)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م						
إيرادات خارجية	٥٠٤,٨٢٧	٨٢,٢٧٠	٩٢,٧٢٨	٦٧٩,٨٢٥	–	٦٧٩,٨٢٥
إيرادات بين القطاعات	(٤٦٨)	(٢,٥١٤)	(٩٥٩)	(٣,٩٤١)	–	(٣,٩٤١)
إيرادات قطاعية	٥٠٤,٣٥٩	٧٩,٧٥٦	٩١,٧٦٩	٦٧٥,٨٨٤	–	٦٧٥,٨٨٤
تكاليف مباشرة	٣١٣,١٨٩	٣٩,٦٠٧	٦٦,٧٢٢	٤١٩,٥١٨	–	٤١٩,٥١٨
التكلفة المباشرة بين القطاعات	(٣,٤٧٤)	(٤٦٧)	–	(٣,٩٤١)	–	(٣,٩٤١)
التكلفة القطاعية	٣٠٩,٧١٥	٣٩,١٤٠	٦٦,٧٢٢	٤١٥,٥٧٧	–	٤١٥,٥٧٧
اجمالي الأرباح القطاعية	١٩٤,٦٤٤	٤٠,٦١٦	٢٥,٠٤٧	٢٦٠,٣٠٧	–	٢٦٠,٣٠٧
الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم	٤٢,١٤٢	٢,٥٩٦	٢,٧٧٣	٤٧,٥١١	٣,٤١٢	٥٠,٩٢٣
موجودات قطاعية	١,٩٠٦,٣١٤	٥٢٢,٦٧٢	٢٣٦,٨٤٧	٢,٦٦٥,٨٣٣	٢٤٠,٢٦٩	٢,٩٠٦,١٠٢
مطلوبات قطاعية	٩٩٤,٤٥٢	٢٥٩,٣٤٢	٣٢,٣٧٤	١,٢٨٦,١٦٨	٢٨,٨٩٩	١,٣١٥,٠٦٧

٣٢. قطاعات الأعمال (تتمة)

	القطاعات التابعة					
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	تطوير الموانئ والعمليات (ألف ريال سعودي)	الساحات اللوجستية وخدمات الدعم (ألف ريال سعودي)	قطاع تحلية مياه البحر وتوزيعها (ألف ريال سعودي)	الإجمالي (ألف ريال سعودي)	غير موزعة (ألف ريال سعودي)	الإجمالي (ألف ريال سعودي)
إيرادات خارجية	٣٨٨,٦٦٦	٨٣,٥٠٤	٩٣,٧٤٠	٥٦٥,٩١٠	–	٥٦٥,٩١٠
إيرادات بين القطاعات	(٣١٥)	(٧٠)	(٨٢٠)	(١,٢٠٥)	–	(١,٢٠٥)
إيرادات قطاعية	٣٨٨,٣٥١	٨٣,٤٣٤	٩٢,٩٢٠	٥٦٤,٧٠٥	–	٥٦٤,٧٠٥
تكاليف مباشرة	٢٣٩,١٣٣	٣٩,٤٠٢	٦٥,٣٠٩	٣٤٣,٨٤٤	–	٣٤٣,٨٤٤
تكلفة الإيرادات بين القطاعات	(٨٩٠)	(٣١٥)	–	(١,٢٠٥)	–	(١,٢٠٥)
التكلفة القطاعية	٢٣٨,٢٤٣	٣٩,٠٨٧	٦٥,٣٠٩	٣٤٢,٦٣٩	–	٣٤٢,٦٣٩
اجمالي الأرباح القطاعية	١٥٠,١٠٨	٤٤,٣٤٧	٢٧,٦١١	٢٢٢,٠٦٦	–	٢٢٢,٠٦٦
الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم	١٨,٩٦٣	١٨,١٧٤	٥,٢٣٠	٤٢,٣٦٧	٤,٣٧٨	٤٦,٧٤٥
موجودات قطاعية	١,٨٥٣,٨٢٢	٣٤٦,٦٦٢	٢١٩,٣٣١	٢,٤١٩,٨١٥	٢٥٧,٩٢٠	٢,٦٧٧,٧٣٥
مطلوبات قطاعية	١,٠١٧,١٠٨	٣٧,٨١٣	٢٤,٤٤٤	١,٠٧٩,٣٦٥	٢٦,٩٣٧	١,١٠٦,٣٠٢

٣٣. إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة المجموعة لعدد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (تتضمن: مخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر العملة، ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر للمجموعة ككل على تعزيز إدارة السيولة وكذلك مراقبة متغيرات السوق ذات الصلة، وبالتالي تسعى بصورة ثابتة لتقليل التأثير السلبي المحتمل على الأداء المالي للمجموعة. تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة للتحوط ضد التعرض لبعض المخاطر المحددة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في سعر السوق. وتتضمن أسعار السوق أنواع المخاطر التالية: مخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. إن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق هي القروض طويلة الأجل وكذلك المطلوبات طويلة الأجل.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هو التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التذبذب في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تعمل المجموعة على إدارة مخاطر أسعار الفائدة عن طريق المراقبة المنتظمة لمحفظة أسعار الفائدة الخاصة بالأدوات المالية التي يترتب عليها فائدة.

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

٣٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

مع وجود زيادة / نقص في السعر المتغير بنسبة ١% مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن التأثير على حقوق الملكية والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة كان ليبلغ ٣,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٣,٥ مليون ريال سعودي).

مخاطر العملة الأجنبية

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

مخاطر الأسعار الأخرى

لا تمتلك المجموعة أدوات متداولة وبالتالي فهي غير معرضة لمخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر الائتمان

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

فيما يلي إجمالي أقصى تعرض للمجموعة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات المالية	**٦٩,٠٤٣,٥٤٥**	٨٦,٧٢٢,٤٤٦
ذمم مدينة تجارية، صافي	**١١,١٨٥,٠٤١**	٩,٩٢٠,٠٠٦
مستحق من جهات ذات علاقة	**٢٩٤,٧٨٢,٠٨٧**	١٨٠,٣١٥,٤٤٣
أرصدة لدى البنوك		
	٣٧٥,٠١٠,٦٧٣	٢٧٦,٩٥٧,٨٩٥

تُدار مخاطر الائتمان للعميل من كل وحدة أعمال خاضعة لسياسة المجموعة وإجراءاتها وسيطرتها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. يتم تقييم الجودة الائتمانية للعميل على أساس بطاقة التصنيف الائتماني واسعة النطاق ويتم تحديد حدود الائتمان الفردية وفقا لهذا التقييم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، كان أكبر ٦ عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: أكبر ٦ عملاء) يمثلون تقريباً ٧٢% (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٦١%) من الذمم المدينة التجارية القائمة.

٣٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير مالي باستخدام مصفوفة المخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تعكس الحسابات نتائج الاحتمالية المرجحة والقيمة الزمنية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتاحة في تاريخ التقرير المالي بشأن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية. تم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بصورة منتظمة. يوجد تأمين على بعض العملاء، كلما كان ذلك ممكنا، عن طريق سندات لأمر نقدية أو وديعة مضمونة أو مبلغ مدفوع مقدماً، وهو ما يعتبر جزء لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية ويتم وضعه في الاعتبار عند احتساب انخفاض القيمة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

	الحالية ريال سعودي	أقل من ٩٠ يوم ريال سعودي	٩٠ - ١٨٠ يوم ريال سعودي	٢٧١-٣٦٥ يوم ريال سعودي	أكثر من سنة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
مخاطر التعثر	٣٤,٥٥٢,٢٤٣	٣٠,٣٢٣,٣٤٥	١,٩٠٠,٩٩٨	٧,٠٢٩,٠٥٦	١٢,٤٦٥,٦٧٠	٨٦,٢٧١,٣١٢
خسائر الائتمان المتوقعة	١٤٤,٠٥٤	٢٥١,٧٨٨	٨١,٣٠٦	٤,٧٤٤,٤٨٩	١٢,٠٠٦,١٣٠	١٧,٢٢٧,٧٦٧
	٣٤,٤٠٨,١٨٩	٣٠,٠٧١,٥٥٧	١,٨١٩,٦٩٢	٢,٢٨٤,٥٦٧	٤٥٩,٥٤٠	٦٩,٠٤٣,٥٤٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

	الحالية ريال سعودي	أقل من ٩٠ يوم ريال سعودي	٩٠ - ١٨٠ يوم ريال سعودي	٢٧١-٣٦٥ يوم ريال سعودي	أكثر من سنة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
مخاطر التعثر	٢٨,٢٩٠,٦٥٤	٤٠,٠٢٥,٧٤٠	١٠,٠٦٣,٥٩٤	٦,٧٣١,٠٨٤	٣,٠٥٦,٢١٩	٨٨,١٦٧,٢٩١
خسائر الائتمان المتوقعة	٧٦,٩٣٢	٢٦٧,٨١٧	٧٦,٢٥٧	٢٨٩,٥٧١	٧٣٤,٢٦٨	١,٤٤٤,٨٤٥
	٢٨,٢١٣,٧٢٢	٣٩,٧٥٧,٩٢٣	٩,٩٨٧,٣٣٧	٦,٤٤١,٥١٣	٢,٣٢١,٩٥١	٨٦,٧٢٢,٤٤٦

٣٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض القيمة مقابل الذمم المدينة التجارية:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	**١,٤٤٤,٨٤٥**	٥,٥٥٠,٩٣٩
المحمل خلال السنة	**١٥,٨٤٩,٤٤٤**	٣٩٣,٣٧٨
المشطوب خلال السنة	**(٦٦,٥٢٢)**	(٤,٤٩٩,٤٧٢)
	١٧,٢٢٧,٧٦٧	١,٤٤٤,٨٤٥

مخاطر الائتمان محدودة على الأرصدة البنكية حيث أن الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد من A٢ إلى A١ وفقاً للتقييم الائتماني لوكالة مودي. يتحفظ بجميع الحسابات البنكية لدى بنوك في المملكة العربية السعودية.

إن المركز المالي للجهات ذات العلاقة ثابت. لا يوجد متأخرات أو ذمم مدينة منخفضة القيمة من الجهات ذات العلاقة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المنشأة صعوبة في الحصول على أموال لمقابلة التزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية والتي يتم تسويتها نقداً أو بأصل مالي آخر. مخاطر السيولة قد تنتج عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة على أساس منتظم عن طريق التأكد من توفر أموال كافية من خلال التسهيلات الائتمانية لمقابلة أي التزامات مستقبلية وكذلك المراقبة الوثيقة للتدفقات النقدية لداخل وخارج الشركة من العمليات. يلخص الجدول التالي تاريخ الاستحقاق للمطلوبات المالية للمجموعة استناداً إلى المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	**خلال سنة ريال سعودي**	**سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي**	**أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي**	**المجمـــوع ريال سعودي**
قروض بنكية	**٢٤٠,٧١١,٥٤٩**	**٥٤٠,٣٨٩,٥٠١**	**–**	**٧٨١,١٠١,٠٥٠**
ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	**١٤٠,٩٤٣,٠٩٧**	**–**	**–**	**١٤٠,٩٤٣,٠٩٧**
مستحق لجهات ذات علاقة	**٩٨٠,٤١٨**	**–**	**–**	**٩٨٠,٤١٨**
	٣٨٢,٦٣٥,٠٦٤	**٥٤٠,٣٨٩,٥٠١**	**–**	**٩٢٣,٠٢٤,٥٦٥**
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م				
قروض بنكية	١٥٣,٤١٤,١٢٩	٦٩٩,٠٢٦,٦٢٢	–	٨٥٢,٤٤٠,٧٥١
ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	١٤٥,٠٠٤,٣٤١	–	–	١٤٥,٠٠٤,٣٤١
مستحق لجهات ذات علاقة	٨٩٢,٣٤٥	–	–	٨٩٢,٣٤٥
	٢٩٩,٣١٠,٨١٥	٦٩٩,٠٢٦,٦٢٢	–	٩٩٨,٣٣٧,٤٣٧

٣٤. إدارة رأس المال

بغرض إدارة رأسمال المجموعة، يتكون رأس المال مما يلي: رأس المال الصادر وعلاوة الإصدار والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة العائدة إلى حملة الأسهم بالشركة. الهدف الرئيسي للمجموعة من إدارة رأس المال هو تعظيم القيمة العائدة للمساهم.

تدير المجموعة هيكل رأسمالها وتقوم بعمل تعديلات عليه، وذلك على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل المحافظة على هيكل رأس المال وتعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل دفعة توزيعات الأرباح للمساهمين وإعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الحركة وهو صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائد الدين.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
إجمالي المطلوبات	**١,١٦٩,٨٠٨,٩١٩**	١,١٠٦,٣٠٢,١٥٢
ناقص: النقد وما في حكمه	**(٢٩٥,١٠٠,٨٠١)**	(١٨٠,٥٨٤,١٨٣)
صافي الدين	**٨٧٤,٧٠٨,١١٨**	٩٢٥,٧١٧,٩٦٩
حقوق الملكية	**١,٥٩١,٠٣٥,١٨٠**	١,٥٧١,٤٣٢,٧٧٥
إجمالي رأس المال	**٢,٤٦٥,٧٤٣,٢٩٨**	٢,٤٩٧,١٥٠,٧٤٤
معدل الرفع	**%٣٩**	%٣٧

٣٥. القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن المعاملة لبيع أصل أو تحويل التزام تحدث إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الرئيسية ـ في السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون السوق ألرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات بأن المشاركين في السوق قد يستخدمون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات الافتراض بأن المشاركين في السوق يعملون لما يناسب مصالحهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل استخدام له أو ببيعه إلى مشارك آخر في السوق والذي قد يستخدم الأصل بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تناسب الظروف والتي يوجد لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

إن الموجودات والمطلوبات التي تم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية تصنف ضمن الهيكل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى للمدخلات التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة:

٣٥. القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات متماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم حيث يكون أدنى مستوى للمدخلات التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم حيث يكون أدنى مستوى للمدخلات التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.

وفيما إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع ضمن مستويات مختلفة من الهيكل الهرمي للقيم العادلة، فيتم عندئذٍ تصنيف قياس القيمة العادلة بكاملها في نفس المستوى في الهيكل الهرمي للقيم العادلة من حيث المستوى الأدنى للمدخلات الجوهرية بالنسبة لكامل القياس.

تقوم المجموعة بتسجيل التحولات بين مستويات الهيكل الهرمي للقيم العادلة في نهاية فترة التقرير المالي التي تحدث في هذه التغيرات.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	**القيمة الدفترية** **ريال سعودي**	**المستوى ٣** **ريال سعودي**
الموجودات المالية		
التكلفة المطفأة		
ذمم مدينة تجارية	٧١,٢٩٨,٥٢٥	–
مستحق من جهات ذات علاقة	١١,١٨٥,٠٤١	–
نقد وما في حكمه	٢٩٥,١٠٠,٨٠١	–
محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
استثمار في أوراق مالية	١٥,٥٣٨,٢٨٣	١٥,٥٣٨,٢٨٣
	٣٩٣,١٢٢,٦٥٠	١٥,٥٣٨,٢٨٣
المطلوبات المالية		
قروض وتسهيلات بنكية	٧٨١,١٠١,٠٥٠	–
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى	١٤٠,٩٤٣,٠٩٧	–
مستحق لجهات ذات علاقة	٩٨٠,٤١٨	–
أدوات مالية مشتقة	١٣,١٠٣,٦٥٥	١٣,١٠٣,٦٥٥
	٩٣٦,١٢٨,٢٢٠	١٣,١٠٣,٦٥٥

٣٥. القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	القيمة الدفترية ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي
الموجودات المالية		
التكلفة المطفأة		
ذمم مدينة تجارية	٨٠,١٣٦,١٧٤	–
مستحق من جهات ذات علاقة	٩,٩٢٠,٠٠٦	–
نقد وما في حكمه	١٨٠,٥٨٤,١٨٣	–
محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
استثمار في أوراق مالية	١٧,٨٩٩,٨٩٧	١٧,٨٩٩,٨٩٨
	٢٨٨,٥٤٠,٢٦٠	١٧,٨٩٩,٨٩٨
المطلوبات المالية		
قروض وتسهيلات بنكية	٨٥٢,٤٤٠,٧٥١	–
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى	١٤٠,٨٥١,٧٣١	–
مستحق لجهات ذات علاقة	٨٩٢,٣٤٥	–
أداة مالية مشتقة	٤,٥٣٧,٩٧٤	٤,٥٣٧,٩٧٤
	٩٩٨,٧٢٢,٨٠١	٤,٥٣٧,٩٧٤

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

٣٦. شركات تابعة مملوكة جزئياً

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
حصص غير مسيطرة	**٣٤٦,٦٢٢,٧٩١**	٣٢٩,٣٢٨,٩٤٣

تم الإفصاح في الإيضاح ٣٢ حول القوائم المالية الموحدة في نطاق قطاع "تطوير وعمليات الميناء" عن المعلومات المالية الملخصة حول الحصص غير المسيطرة الجوهرية في كل من "شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة" و "شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ".

٣٧. اتفاقية امتياز جديدة

قامت شركة تابعة للمجموعة وهي شركة بوابة البحر الأحمر بتوقيع اتفاقية امتياز جديدة مع الهيئة العامة للموانئ السعودية بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠١٩م ("اتفاقية جديدة"). تتضمن المزايا التي توفرها الاتفاقية الجديدة ما يلي ـ دون أن تقتصر عليها:

- تمنح الاتفاقية شركة بوابة البحر الأحمر حقوق تشغيل محطة الحاويات الشمالية إضافةً إلى المحطة الحالية،
- الحقوق التشغيلية للمحطات ستكون لمدة ٣٠ سنة من تاريخ سريان الاتفاقية،
- الاتفاقية الحالية تعتبر لاغية حال سريان الاتفاقية الجديدة،
- سيكون العقد سري المفعول في التاريخ المستقبلي المقترح وهو ١ ابريل ٢٠٢٠م أو أي تاريخ يُتفق عليها بين الأطراف حال استيفاء جميع الشروط بالشكل الذي يرضي الطرف المقابل.

الإدارة، وبناءً على الرأي القانوني، تتبنى وجهة النظر الذي تشير إلى أن نتائج بعض الشروط السابقة يمكن أن تصبح في حكم المؤكد في التاريخ المستقبلي حال اكتمالها. وبالتالي، لا تعكس هذه القوائم المالية الموحدة التطبيقات المحاسبية ـ إن وجدت ـ بخصوص شروط وأحكام الاتفاقية الجديدة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة (انظر الإيضاح ٧).

٣٨. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة للتوافق مع العرض في السنة الحالية. لا يوجد تأثير على إجمالي الدخل الشامل أو حقوق الملكية لإعادة التصنيف.

٣٩. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٠ (الموافق ٢ رجب ١٤٤١).