الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

المحتويات	***الصفحة***
تقرير المراجع المستقل	١-٦
قائمة المركز المالي الموحدة	٧
قائمة الربح او الخسارة الموحدة	٨
قائمة الدخل الشامل الموحدة	٩
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	١٠ - ١١
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	١٢
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١٣ - ٦٩

نـبـنـي عـالـمـاً أفضل للعمل

شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
برج طريق الملك – الدور الثالث عشر
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
ص.ب ١٩٩٤
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيس – الرياض

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: ٨٤٠٠ ٢٢١ ١٢ ٩٦٦+
فاكس: ٨٥٧٥ ٢٢١ ١٢ ٩٦٦+

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

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

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

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

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

أساس الرأي

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

أمور المراجعة الرئيسة

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

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

أمر المراجعة الرئيسي	كيف عالجت مراجعتنا أمور المراجعة الرئيسية
اتفاقية الامتياز الجديدة اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٠م ("تاريخ سريان الاتفاقية")، أبرمت المجموعة اتفاقية امتياز جديدة مع الهيئة العامة للموانئ السعودية ("الهيئة" أو "موانئ") لإدارة محطة الحاويات الشمالية في ميناء جدة الإسلامي لمدة (٣٠) سنة اعتباراً من تاريخ سريان الاتفاقية بموجب اتفاقية الإنشاء والتشغيل ونقل الملكية. كما تغطي هذه الاتفاقية ايضاً إدارة رصيف الميناء الذي تقوم المجموعة بإدارته بموجب اتفاقية الإنشاء والتشغيل ونقل الملكية مع موانئ. طبقت المجموعة حكماً جوهرياً بما في ذلك اللجوء إلى الاستشارة المحاسبية الخارجية من اجل تحديد المعالجة المحاسبية الملائمة الناتجة عن اتفاقية الامتياز الجديدة. تضمنت الاحكام ما يلي: • تفسير وتقييم البنود الرئيسية لاتفاقية الامتياز الجديدة، ومدى توافقها مع اتفاقية الانشاء والتشغيل ونقل الملكية، والتأكد بانها تحقق متطلبات "الموجودات غير الملموسة" وفقاً لتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (١٢) " ترتيبات امتياز الخدمة العامة مع عدم إلغاء الاعتراف بالأصل المدرج مسبقاً". • تقييم الدفعات الثابتة والمتغيرة المتعلقة بإثبات الالتزام المالي مع اثبات مقابل للأصل غير الملموس الناتج عن الرسوم الثابتة بطبيعتها والتي تستحق الدفع لِـ موانئ طوال فترة اتفاقية الامتياز الجديدة. • تحديد المخصص المطلوب بموجب اتفاقية الانشاء والتشغيل ونقل الملكية من المجموعة للالتزام الخاص بصيانة واستبدال بعض المعدات ("المعدات"). اعتبرنا هذا الامر أمر مراجعة رئيسي نظراً لأهمية اتفاقية الامتياز الجديدة وقيام الإدارة بتطبيق أحكام جوهرية لتحديد قيمة الأصل غير الملموس والالتزام المالي المقابل من أجل اتفاقية الامتياز والمضامين المحاسبية الاخرى. الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٣ حول ملخص التقرير عن الأمور المالية والمحاسبية، والاحكام الجوهرية في الإيضاح ٢-٤ والسياسة المحاسبية في الإيضاح ٤-٥ والإفصاحات ذات الصلة في الإيضاحين ٨-٢ و٣٦.	وبغرض تقييم تفسير وتقييم اتفاقية الامتياز الجديدة وتأثيرها على القوائم المالية الموحدة، فقد: • حصلنا على تفسير الإدارة وتقييم البنود الرئيسية لاتفاقية الامتياز الجديدة وتأثيرها المحتمل على القوائم المالية الموحدة مع أخذ متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي في الاعتبار. • قمنا بتحليل ومناقشة الإدارة بالشروط الرئيسية لاتفاقية الامتياز الجديدة. • وحيثما تطلب الأمر، قمنا بإشراك مختصينا المعنيين بالموضوع لتقييم متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي وإبداء الرأي حيالها وكذلك فحص الاستشارة المحاسبية الخارجية. • تقييم ما إذا كانت السياسات المحاسبية للمجموعة مطبقة بشكل ملائم. وفيما يتعلق بالاستمرارية في تطبيق تفسير (١٢) للجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتقرير عن الامور المحاسبية الهامة، قمنا: • بتقييم شروط واحكام الرسوم المستحقة الدفع مستقبلاً إلى موانئ طوال فترة اتفاقية الامتياز الجديدة وفيما إذا كانت الرسوم المستحقة الدفع ثابتة او متغيرة في طبيعتها. • بإشراك خبير بالموضوع لفحص وتقييم مدى ملائمة معدل الخصم وتقييم القيمة الحالية للالتزام المالي والأصل غير الملموس المقابل. • مناقشة وتقييم المنهج الكلي للإدارة في تطوير خطة استبدال المعدات طوال فترة اتفاقية الامتياز الجديدة وتأثيرها على معقولية المخصصات في تاريخ التقرير المالي. قمنا بتقييم مدى كفاية الافصاحات في القوائم المالية الموحدة.

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيف عالجت مراجعتنا أمور المراجعة الرئيسية
تقييم انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغت القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة للمجموعة مبلغ ٣,١٤١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١,٠٧٠,٤ مليون ريال سعودي) وبلغت الممتلكات والآلات والمعدات بما فيها الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مبلغ ٣٨٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٨٧٤,٤ مليون ريال سعودي). تتكون الموجودات غير الملموسة بشكل رئيسي من حقوق امتياز الميناء وحق استعمال موجودات محطة الحاويات نتيجة الاتفاقية مع الهيئة العامة للموانئ ("الهيئة" أو موانئ"). تتكون الممتلكات والآلات والمعدات للمجموعة من أرصفة حاويات ومحطات تحلية مياه وموجودات غير قابلة للنقل منقولة. وفي سياق تقييم انخفاض القيمة، قامت المجموعة بتجميع الموجودات غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات كأصغر مجموعة من الموجودات المولدة لتدفقات نقدية من الاستعمال المستمر (وحدة مولدة 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 للهيكلة ويتطلب تقديرات وتقييمات جوهرية للمجالات المحفوفة بالضبابية وعدم التأكد. ويتطلب أيضاً تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بمعدلات الخصم ومعدلات النمو بناءً على وجهة نظر الإدارة حول رؤيتها المستقبلية لأعمال الشركة وقت التقييم. 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. *الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٤-٤ والإيضاح ٤-٥ على التوالي بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة، والأحكام الجوهرية في الإيضاح ٢-٤، والإيضاح ٦ والإيضاح ٧ بخصوص الافصاحات ذات الصلة.*	من أجل تقييم تقدير الإدارة لانخفاض قيمة الوحدة المولدة للنقد، فقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية من ضمن إجراءات أخرى: • مناقشة الإدارة حول سلسلة الإجراءات الكلية والمدخلات الرئيسية المتعلقة بتقدير انخفاض القيمة. • تقييم وفحص الافتراضات والمنهجية المتبعة في تحديد الوحدة المولدة للنقد ومعدلات الخصم والبيانات الأخرى المستخدمة من قبل المجموعة. • تقييم التوقعات المالية وأساليب وإجراءات إعداد التوقعات المالية ومدى معقولية التوقعات على مستوى المنشآت منفردةً أو على مستوى المجموعة. • تقييم، بمساعدة الخبير المعني بالموضوع، نظرة الإدارة حول الفترة الحاضرة ومعدل النمو على المدى البعيد، وبشكل خاص حول الإيرادات والربحية والمصروفات الرأسمالية المتوقعة. • تقييم مدى توافق هيكل الوحدة المولدة للنقد مع الهيكل التنظيمي للمجموعة. قمنا بتقييم مدى كفاية الافصاحات في القوائم المالية الموحدة.

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠م

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

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن "التأكيد المعقول" هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة(تتمة)

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

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

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها والتي أعدتها الإدارة.

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا.

  وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والاشراف عليها وتنفيذها. ونظل الجهة الوحيدة المسئولة عن رأينا في المراجعة.

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

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

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة(تنمة)

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

عن ارنست ويونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٣٥٦

٢٠ رجب ١٤٤٢هـ
٤ مارس ٢٠٢١م

جدة

MQ/٢٠٢١/٠٤

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

	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٧	٢٦٨,٤٨١,٥٣٣	٧٦٦,٩٦٣,٤٧٩
أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٧,٥	١١٧,٩٥٤,٢٢٨	١٠٧,٤٥٦,٤٥٨
موجودات غير ملموسة	٨	٣,١٤١,٥٧٤,١٤٥	١,٠٧٠,٣٨٤,٦٣٨
موجودات حق الاستخدام	٢٣	٨٦,٩١٨,٢٥٣	٢٤١,٨٢٥,٢٤٠
عقارات استثمارية	٩	١٢٨,٠٠٠,٦٠٤	١٣٣,٧٨١,٣٤٩
استثمار في شركات زميلة	١٠	١٣٦,٩٢٢,٤٦٠	١٣٢,٤٢١,٧٦٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١١	١٤,٩٧٢,٧١٤	١٥,٥٣٨,٢٨٣
الشهرة	١٢	٨,٧٧٦,٧٦٠	٨,٧٧٦,٧٦٠
ضريبة مؤجلة - أصل	٢٩	٢,٤٠١,٥١٩	٤,٤٠٧,٦٦٥
مجموع الموجودات غير المتداولة		٣,٩٠٦,٠٠٢,٢١٦	٢,٤٨١,٥٥٥,٦٤٠
الموجودات المتداولة			
مخزون، صافي	١٣	١٩,٦٢٧,٩٩٢	١٨,١٧١,٧٠١
ذمم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	١٤	١٣٢,٧٠٦,٤٥٨	١٠٠,٠٨٨,٩٤٤
نقد وما في حكمه	١٥	٣٣٦,٥٣٣,٩٢٧	٢٩٥,١٠٠,٨٠١
مستحق من جهات ذات علاقة	٣١	١٢,٢٨٣,١٣٣	١١,١٨٥,٠٤١
مجموع الموجودات المتداولة		٥٠١,١٥١,٥١٠	٤٢٤,٥٤٦,٤٨٧
مجموع الموجودات		٤,٤٠٧,١٥٣,٧٢٦	٢,٩٠٦,١٠٢,١٢٧
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٦	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠
علاوة اصدار أسهم		٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٣٦,٤٠٩,٠٦٣
احتياطي نظامي	١٧	٩٠,٣٢٤,٠٧٦	٧٦,٣٨٢,٧٨٤
مكونات حقوق ملكية أخرى		(١٦,٤٨١,٥٣٦)	(٩,٥١٦,٨٤٨)
أرباح مبقاة		٢٤٨,٣٢٩,٧٧٤	١٧١,٨١٨,١٤٢
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم		١,١٧٤,٥٨١,٣٧٧	١,٠٩١,٠٩٣,١٤١
حصص غير مسيطرة		٥٣٤,٩٩٥,٧١٥	٤٩٩,٩٤٢,٠٣٩
مجموع حقوق الملكية		١,٧٠٩,٥٧٧,٠٩٢	١,٥٩١,٠٣٥,١٨٠
المطلوبات غير المتداولة			
التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة	٣٦	١,٣٥٥,٤٢٤,٤٩٣	-
قروض طويلة الاجل وتسهيلات بنكية	١٨	٦٦٥,٦٦٢,٥٧٦	٥٤٠,٣٨٩,٥٠١
مناقع نهاية الخدمة للموظفين	١٩	٤٨,١٢٦,٤٥٥	٣٩,٤٧٠,٠٥٩
مخصصات طويلة الأجل	٢٠	١,٩٨٤,٢٢٤	٧٤,٥٣٧,٥٥٦
أدوات مالية مشتقة	٢١	١٤,٠٦٠,٥٦٦	١٣,١٠٣,٦٥٥
التزام عقود إيجار	٢٣	٨٤,٥٩٧,٧٧٢	٢١٧,٠٨٥,٩٠٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٢,١٦٩,٨٥٦,٠٨٦	٨٨٤,٥٨٦,٦٧١
المطلوبات المتداولة			
التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة	٣٦	١٩٠,٥٣٠,٥٢٨	-
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	١٨	٧٠,٦٧٠,٦٦٦	٢٤٠,٧١١,٥٤٩
ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	٢٢	٢٥٩,٤٤٨,٧٩٤	١٥٨,٨٥٧,٧٧١
التزامات عقود الإيجار	٢٣	٧,٠٣٣,٩٥٥	٢٩,٩٣٠,٥٣٨
مستحق لجهات ذات علاقة	٣١	٣٦,٦٠٥	٩٨٠,٤١٨
مجموع المطلوبات المتداولة		٥٢٧,٧٢٠,٥٤٨	٤٣٠,٤٨٠,٢٧٦
مجموع المطلوبات		٢,٦٩٧,٥٧٦,٦٣٤	١,٣١٥,٠٦٦,٩٤٧
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٤,٤٠٧,١٥٣,٧٢٦	٢,٩٠٦,١٠٢,١٢٧

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

	ايضاح	٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي
ايرادات	٢٤	٨٦١,٦٣١,٣٠٦	٦٧٥,٨٨٣,٩٢٩
إيرادات أعمال الانشاء	٣٧	١٥٩,٢٣٣,٤٤٢	-
مجموع الإيرادات		١,٠٢٠,٨٦٤,٧٤٨	٦٧٥,٨٨٣,٩٢٩
تكاليف مباشرة	٢٥	(٤٣٧,٨٩١,٧٣١)	(٤١٥,٥٧٧,٠٤٤)
تكلفة أعمال الانشاء	٣٧	(١٥٩,٢٣٣,٤٤٢)	-
مجموع التكلفة		(٥٩٧,١٢٥,١٧٣)	(٤١٥,٥٧٧,٠٤٤)
اجمالي الربح		٤٢٣,٧٣٩,٥٧٥	٢٦٠,٣٠٦,٨٨٥
المصروفات التشغيلية			
مصروفات بيع وتوزيع	٢٦	(٢٠,٨٢٥,٣١٨)	(٣٢,٨٦٢,٥٩٢)
مصروفات عمومية وادارية	٢٧	(١٤٦,٦٧١,٧٥٩)	(١٣٤,٠٣٦,٣٧٢)
مجموع مصروفات التشغيل		(١٦٧,٤٩٧,٠٧٧)	(١٦٦,٨٩٨,٩٦٤)
الدخل التشغيلي		٢٥٦,٢٤٢,٤٩٨	٩٣,٤٠٧,٩٢١
تكاليف تمويل، صافي	٣٩	(١٣٣,٤٨٠,٨٢٥)	(٤٥,٨٩٥,٢١٧)
ايرادات أخرى	٢٨	٨٨,٧٢٧,٨٨٨	٨,٩٨٦,٧٢٩
حصة في نتائج شركات زميلة محتسبة بطريقة حقوق الملكية، بالصافي	١٠	٢١,٦٠٩,١٧١	٢٧,٣٧٢,٢٦٨
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		٢٣٣,٠٩٨,٧٣٢	٨٣,٨٧١,٧٠١
الزكاة وضريبة الدخل	٢٩	(١٦,٤٢٩,٨٣١)	(٥,٩٩٢,٩٧٩)
صافي الربح للسنة		٢١٦,٦٦٨,٩٠١	٧٧,٨٧٨,٧٢٢
العائد إلى:			
المساهمين في الشركة الأم		١٣٩,٤١٢,٩٢٤	٥٠,٩٢٢,٩٩٠
حصص غير مسيطرة		٧٧,٢٥٥,٩٧٧	٢٦,٩٥٥,٧٣٢
		٢١٦,٦٦٨,٩٠١	٧٧,٨٧٨,٧٢٢
ربحية السهم			
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح للسنة العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم	٣٠	١,٧١	٠,٦٢

	إيضاح	٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي
صافي الربح للسنة		٢١٦,٦٦٨,٩٠١	٧٧,٨٧٨,٧٢٢
الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:			
خسارة من إعادة قياس مناقع نهاية الخدمة للموظفين، صافي	١٩	(٥,٨٦٤,٩٢١)	(٨,٨٤٧,٦٧٧)
صافي التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١١	(٥٦٥,٥٦٩)	(٢,٣٦١,٦١٤)
حصة من خسائر اكتوارية في شركات زميلة محتسبة بطريقة حقوق الملكية	١٠	(٢,٠٨٢,٥١٢)	(١,٧٩٦,٦١٨)
البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:			
تحوطات تدفقات نقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	٢١	(٩٥٦,٩١١)	(٨,٥٦٥,٦٨١)
الخسارة الشاملة الأخرى		(٩,٤٦٩,٩١٣)	(٢١,٥٧١,٥٩٠)
مجموع الدخل الشامل للسنة		٢٠٧,١٩٨,٩٨٨	٥٦,٣٠٧,١٣٢
العائد إلى:			
المساهمين في الشركة الأم		١٣٢,٤٤٨,٢٣٦	٣٥,٤٩٨,٨١١
حصص غير مسيطرة		٧٤,٧٥٠,٧٥٢	٢٠,٨٠٨,٣٢١
مجموع الدخل الشامل للسنة		٢٠٧,١٩٨,٩٨٨	٥٦,٣٠٧,١٣٢

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم									
	مكونات حقوق ملكية أخرى									
	رأس المال ريال سعودي	علاوة إصدار أسهم ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	أثر التغيرات في نسبة المساهمة في شركات تابعة ريال سعودي	احتياطي تقييم الكوارى ريال سعودي	احتياطي تحوط تدفقات نقدية ريال سعودي	احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	حصص غير مسيطرة ريال سعودي	المجموع حقوق الملكية ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٧٦,٣٨٢,٧٨٤	١,١٣٣,٤٧٤	(٨,٩٧٧,٩٤٠)	(٢,٩٤٠,٨١٥)	٥,٩٩٨,١٣٣	١٧١,٨١٨,١٤٢	١,٠٩١,٠٩٣,٢٤١	٤٩٩,٩٤٩,٠٣٩	١,٥٩١,٠٣٥,١٨٠
الربح للسنة	-	-	-	-	-	-	-	١٣٩,٤١٢,٩٢٤	١٣٩,٤١٢,٩٢٤	٧٧,٢٥٥,٩٧٧	٢١٦,٦٦٨,٩٠١
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	(٥,٨١٩,٢٣١)	(٥٧٩,٨٨٨)	(٩٦٥,٥٦٩)	-	(٦,٩٦٤,٦٨٨)	(٢,٥٠٥,٢٢٥)	(٩,٤٦٩,٩١٣)
مجموع الدخل الشامل	-	-	-	-	(٥,٨١٩,٢٣١)	(٥٧٩,٨٨٨)	(٩٦٥,٥٦٩)	١٣٩,٤١٢,٩٢٤	١٣٩,٤٤٨,٢٣٦	٧٤,٧٥٠,٧٥٢	٢٠٧,١٩٨,٩٨٨
محول إلى الاحتياطي النظامي	-	-	١٣,٩٤١,٢٩٢	-	-	-	-	(١٣,٩٤١,٢٩٢)	-	-	-
توزيعات أرباح متوقعة (إيضاح ١٦)	-	-	-	-	-	-	-	(٤٨,٩٦٠,٠٠٠)	(٤٨,٩٦٠,٠٠٠)	(٣٩,٥٧٨,٥٩٩)	(٨٨,٥٣٨,٥٩٩)
صافي الحركة في الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١١٨,٤٧٧)	(١١٨,٤٧٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٩٠,٣٢٤,٠٧٦	١,١٣٣,٤٧٤	(١٤,٥٩٦,٨٧١)	(٨,٥٢٠,٧٠٣)	٥,٠٣٢,٥٦٤	٢٤٨,٣٢٩,٧٧٤	١,١٧٤,٥٨١,٣٧٧	٥٣٤,٩٩٥,٧١٥	١,٧٠٩,٥٧٧,٠٩٢

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة(تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم								
	مكونات حقوق ملكية أخرى								
	رأس المال ريال سعودي	علاوة إصدار أسهم ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	تأثير التغيرات في نسبة المساهمة في شركات تابعة ريال سعودي	احتياطي تقييم اكتواري ريال سعودي	احتياطي تحوط تدفقات نقدية ريال سعودي	احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية والقيمة العادلة من خلال الدخل ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	حصص غير مسيطرة ريال سعودي	المجموع حقوق الملكية ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٧١,٢٩٠,٤٨٥	١,١٣٣,٤٧٤	(٨٠٥,٨٧٨)	(٢,٧٥٠,٠١٢)	٨,٣٢٩,٧٤٧	١٥٨,٦٢٧,٤٥١	١,٠٨٨,٢٣٤,٣٣٠	٤٨٣,١٩٨,٤٤٥	١,٥٧١,٤٣٢,٧٧٥
الربح للسنة	-	-	-	-	-	-	-	٥٠,٩٢٢,٩٩٠	٥٠,٩٢٢,٩٩٠	٢٦,٩٥٥,٧٣٢	٧٧,٨٧٨,٧٢٢
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	(٧,٨٧١,٧٦٢)	(٥,١٩٠,٨٠٣)	(٢,٣٦١,٦١٤)	-	(١٥,٤٢٤,١٧٩)	(٦,١٤٧,٤١١)	(٢١,٥٧١,٥٩٠)
مجموع الدخل الشامل	-	-	-	-	(٧,٨٧١,٧٦٢)	(٥,١٩٠,٨٠٣)	(٢,٣٦١,٦١٤)	٥٠,٩٢٢,٩٩٠	٣٥,٤٩٨,٨١١	٢٠,٨٠٨,٣٢١	٥٦,٣٠٧,١٣٢
محول إلى الاحتياطي النظامي	-	-	٥,٠٩٢,٢٩٩	-	-	-	-	(٥,٠٩٢,٢٩٩)	-	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)	-	-	-	-	-	-	-	(٣٢,٦٤٠,٠٠٠)	(٣٩,٦٤٠,٠٠٠)	(٤,٢٠٠,٠٠٠)	(٣٦,٨٤٠,٠٠٠)
صافي الحركة في المصص 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	١٧١,٨١٨,١٤٢	١,٠٩١,٠٩٣,١٤١	٤٩٩,٩٤٩,٠٣٩	١,٥٩١,٠٣٥,١٨٠

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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

	ايضاح	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
الأنشطة التشغيلية			
الربح للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل		٢٣٣,٠٩٨,٧٣٢	٨٣,٨٧١,٧٠١
تعديلات للبنود التالية:			
استهلاك وإطفاء	٧و٨و٩	١٥٦,٦٢٦,١١٠	١٤٩,٥٠٦,١١٣
استهلاك موجودات حق الاستخدام		٧,٢١٨,٥٩٧	٨,٤٣٧,٩٥٢
مخصص مذافع نهاية الخدمة للموظفين	١٩	٧,٢٣٧,٠٠٦	٥,٣٨١,٥١١
خسارة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٢٨	٣,٤٩٨,٧٧٣	٤٧,٧٠٩
حصة في نتائج شركات زميلة محتسبة بطريقة حقوق الملكية، بالصافي	١٠	(٢١,٦٠٩,١٧١)	(٢٧,٣٧٢,٢٦٨)
مخصص انخفاض القيمة	٣٤	١,٠٤٧,٥٥١	١٥,٨٤٩,٤٤٤
شطب أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	٧	١,٢١٩,٤١٨	٢,٠١٣,٧٠٩
إطفاء إيرادات مؤجلة		٦٣,٤٢٥	(١٦,٣٦٣)
مخصص تكاليف تفكيك	٢٠	٧٩,١٨٥	٧٩,١٨٥
إطفاء إيجارات مقدمة		٧,٥٤٩,٢٩٨	٥,٠٥٦,٣٤١
مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم		٣,٦٦٠,٨٩١	٢,٦٧٥,٤٤٨
مخصص تكلفة استبدال موجودات		-	١١,٨٥١,٣٧٣
عكس مخصص تكلفة استبدال موجودات	٢٨	(٧٥,١٦٥,٢٠٦)	-
رسوم تمويل		١٣٣,٤٨٠,٨٢٥	٤٧,٧٢٦,٦٦٥
		٤٥٨,٠٠٥,٤٣٤	٣٠٥,١٠٨,٨٢٠
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
ذمم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى		(٣٤,٧٦٣,١٥٧)	(١٢,٦٨٢,٧٣٥)
مخزون		(٥,١١٧,١٨٢)	٤٥٥,٥٠٦
ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات متداولة أخرى		(١٩,٠٧٥,٥٧٢)	١٧,٨٧٤,٣١٤
النقد من الأنشطة التشغيلية		٣٩٩,٠٤٩,٥٢٣	٣١٠,٧٥٥,٩٠٥
تكاليف تمويل مدفوعة		(٢٨,١٦٢,٠٤٤)	(٤١,٥٥٠,٨٣٣)
مذافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	١٩	(٤,٤٤٥,٥٣١)	(١,٩٧٤,٨٤٦)
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	٢٩	(١٠,٥٣٥,١٣٠)	(٦,١١٠,١٩٧)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		٣٥٥,٩٠٦,٨١٨	٢٦١,١٢٠,٠٢٩
الأنشطة الاستثمارية			
توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة فيها محتسبة بطريقة حقوق الملكية	١٠	١٥,٠٢٥,٩٦٧	١٤,٢٦٨,٨٥٥
شراء موجودات غير ملموسة وممتلكات وآلات ومعدات	٧و٨و٩	(٢٠٦,٤٧١,٥٠٧)	(٣٨,٠٤٦,٠٦٠)
إضافات إلى موجودات حق الاستخدام		(٣,٦٠٠,٠٠٠)	-
متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		٣٥١,٢٨٨	٥١,٥٥١
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(١٩٤,٦٩٤,٢٥٢)	(٢٣,٧٢٥,٦٥٤)
الأنشطة التمويلية			
قروض طويلة الاجل وتسهيلات بنكية مدفوعة، صافي		(٢١,٩٥٦,٨٩٨)	(٨١,٤٥٢,٣٨٣)
توزيعات أرباح مدفوعة	١٦	(٤٨,٩٦٠,٠٠٠)	(٣٢,٦٤٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة لحصص غير مسيطرة من شركات تابعة		(٣٩,٥٧٨,٥٩٩)	(٤,٢٠٠,٠٠٠)
دفع التزامات عقود إيجار		(٩,٤٠٢,٤٢٠)	(٤,٧٢٠,٦٤٧)
صافي الحركة في حصص غير مسيطرة		١١٨,٤٧٧	١٣٥,٢٧٣
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(١١٩,٧٧٩,٤٤٠)	(١٢٢,٨٧٧,٧٥٧)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		٤١,٤٣٣,١٢٦	١١٤,٥١٦,٦١٨
النقد وما في حكمه في بداية السنة	١٥	٢٩٥,١٠٠,٨٠١	١٨٠,٥٨٤,١٨٣
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	١٥	٣٣٦,٥٣٣,٩٢٧	٢٩٥,١٠٠,٨٠١
معلومات إضافية غير نقدية			
تحوطات تدفقات نقدية - الجزء الفعّال من التغيرات في القيمة العادلة	٢١	(٩٥٦,٩١١)	(٨,٥٦٥,٦٨١)
التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة	٣٦	١,٥٤٦,٩٩٧,٦٣٥	-
تحويل موجودات من ممتلكات وآلات ومعدات إلى موجودات غير ملموسة	٧,٣	٤٨٩,٢١٠,٤٩٣	-
تعديل على عقود الإيجار	٢٣	(١٤٦,٦٩٤,٦٤٩)	(١٣٤,٥٦٨)
إعادة قياس التزام مذافع نهاية الخدمة للموظفين	١٩	٥,٨٦٤,٩٢١	٨,٨٤٧,٦٧٧
تعديل مكسب من اتفاقية قرض	١٨	(٣١,٩٥٩,٣٠١)	-
تحويل موجودات غير ملموسة إلى موجودات حق استخدام	٢٣	-	(٢٦,١٦٢,٦٠٩)
موجودات حق الاستخدام من التزامات عقود إيجار ومبالغ مدفوعة مقدماً	٢٣	-	(٢٣٠,٤٥٩,٧٠٨)
ضريبة مؤجلة	٢٩	(٢,٠٠٦,١٤٦)	٤,٤٠٧,٦٦٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ 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 في 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، إنشاء وتشغيل محطات الوقود وخدمات الصيانة وتسويق منتجات المصانع محلياً وعالمياً والاستثمار في جميع الأنشطة السابقة. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الاستثمار في الشركات التابعة وإدارتها.

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في العنوان التالي:

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

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

الشركة	بلد التأسيس	المساهمة الفعلية في رأس المال ٢٠٢٠م	المساهمة الفعلية في رأس المال ٢٠١٩م	الأنشطة الرئيسية
الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة ("تصدير")	المملكة العربية السعودية	**٧٦%**	٧٦%	إدارة وتشغيل مشروع التخزين وإعادة التصدير المقام على الأرض المستأجرة من ميناء جدة الإسلامي.
شركة كنداسة لخدمات المياه – شركة مساهمة مقفلة ("كنداسة")	المملكة العربية السعودية	**٦٥%**	٦٥%	محطات تحلية وتنقية المياه وبيعها.
شركة تشغيل الخدمات المساندة المحدودة (اسناد")	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 الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم.
شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ – شركة مساهمة مقفلة	المملكة العربية السعودية	**٦٠,٦%**	٦٠,٦%	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم.

لاحقاً لنهاية السنة، اتفقت الشركة السعودية للخدمات الصناعية وشركتها التابعة -الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة ("تصدير") على بيع حصص ملكيتهم ٢١,٢% و٤% على التوالي في شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة إلى مستثمرين محتملين حيث تم توقيع اتفاقية الشراء معهم. يتوقع أن تكتمل عملية البيع في السنة المالية ٢٠٢١م بعد خضوعها لتحقيق شروط مسبقة.

٢ - أساس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

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

٢ - أساس الإعداد (تتمة)

٢-٢ أساس القياس

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

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الأحكام

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

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

الخصم على الكميات

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

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

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

مبدأ الاستمرارية

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

التقديرات والافتراضات

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

الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

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

٢ - أساس الإعداد (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصص خسائر المخزون

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

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

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

مخصص تكلفة استبدال المعدات

يتم تقييم مخصص تكاليف استبدال المعدات بصورة دورية على أساس امتياز خدمة الإنشاء والتشغيل ونقل الملكية ويتم خصمها بمعدل يعكس شروط هذا الالتزام. تم الافصاح في الإيضاح ٣"ج" عن الافتراضات الجوهرية المتضمنة في تحديد تلك التقديرات.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

برنامج المنافع المحددة

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

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

٢ - أساس الإعداد (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

المخصصات

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

معدل الخصم لاحتساب القيمة الحالية

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

تأثير كوفيد ١٩

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

أنشطة المجموعة لم تتأثر بالقيود المفروضة نتيجة كوفيد ١٩.

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

٣- اتفاقية الامتياز الجديدة

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

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

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

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

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

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

٣- اتفاقية الامتياز الجديدة(تتمة)

ملخص بالتغيرات نتيجة تطبيق اتفاقية الامتياز الجديدة(تتمة)

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

قائمة الربح أو الخسارة	إيضاح	التأثير للسنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعوي
إيرادات أخرى	(ج)	٧٥,١٦٥,٢٠٥

أ) تم تحويل بعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات بتكلفة ٦٣٣,٦٨ مليون ريال سعودي واستهلاك متراكم بمبلغ ١٤٤,٤٧ مليون ريال سعودي، والتي كانت مملوكة سابقاً للمجموعة وتم استخدامها لعمليات المحطة (تم تصنيفها كموجودات اتفاقية غير امتيازيه) إلى موجودات غير ملموسة نظراً لكونها أصبحت جزءاً من اتفاقية الامتياز الجديدة. إضافة إلى ذلك، نتيجة لاتفاقية الامتياز الجديدة ووفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة- على الموجودات المستهلكة بالأعمار الانتاجية أو فترة الامتياز، أيهما أقل، عدلت المجموعة الاعمار الانتاجية لبعض بنود الموجودات غير الملموسة (ممتلكات وآلات ومعدات أساسية) على أساس مستقبلي. في حال عدم قيام المجموعة بتغيير الاعمار الانتاجية لتلك البنود من الموجودات غير الملموسة، يكون مخصص الاطفاء المحمل للفترة أكبر من مبلغ ١٧,٠٧ مليون ريال سعودي.

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

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

٤-١ أساس التوحيد

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

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

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

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

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

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

يتم توزيع الربح او 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 تؤدي إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

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

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

تجميع الأعمال والشهرة

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

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ أساس التوحيد (تتمة)

تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

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

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

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

الاستثمار في شركات زميلة ومنشآت مسيطر عليها بشكل مشترك
الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للمنشآت المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

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

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

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

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

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

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ أساس التوحيد (تتمة)

الاستثمار في شركات زميلة ومنشآت مسيطر عليها بشكل مشترك

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

٤-٢ العملات الأجنبية

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

المعاملات والأرصدة

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

العمليات الأجنبية

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

عند استبعاد عملية 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.

٤-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

الموجودات

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

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

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

المطلوبات

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الاخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

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

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

عندما تكون الاجزاء الهامة من بند من الممتلكات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

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

التكاليف اللاحقة

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

اعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

الاستهلاك

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

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

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٥ الموجودات غير الملموسة

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

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

حقوق امتياز الميناء

تتم عمليات المجموعة بخصوص الميناء بموجب ترتيبات امتياز طويلة الأجل. تعترف المجموعة بحقوق الامتياز في الميناء الناتجة عن ترتيب خدمة الامتياز، والتي تخضع لسيطرة القطاع العام ("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.

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 ٣٠ سنة أو طيلة عمر الموجودات الأساسية ـ أيهما أقصر (انظر الإيضاح ٨).

الموجودات غير الملموسة الأخرى

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

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

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

٤-٦ 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، في الأصل، قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. تُسجل العقارات الاستثمارية لاحقاً بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من العقارات الاستثمارية وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الاثبات. وعندما يكون ضرورياً استبدال أجزاءً هامة من العقارات الاستثمارية على مراحل، فإن المجموعة تقوم بإثبات تلك الأجزاء كموجودات بصورة مستقلة ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلك وفقاً لذلك. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الربح او الخسارة الموحدة عند تكبدها.

٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٦ العقارات الاستثمارية (تتمة)

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

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

٤-٧ عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

١) الموجودات حق الاستخدام

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

	ريال سعودي
الموجودات	
موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢٣)	**٢٣٠,٤٥٩,٧٠٨**
مبالغ مدفوعة مقدماً	**(٢,٩٣٧,٥٠٠)**
تحويلات	**٢٦,١٦٢,٦٠٩**
مجموع الموجودات	**٢٥٣,٦٨٤,٨١٧**
المطلوبات	
التزامات عقود إيجار (إيضاح ٢٣)	**٢٤١,٨٣٥,٩٣٩**
التزامات متداولة وغير متداولة أخرى	**(١٤,٣١٣,٧٣١)**
مجموع المطلوبات	**٢٢٧,٥٢٢,٢٠٨**

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٧ عقود الإيجار (تتمة)

٢) التزامات عقود الإيجار

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

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

٣) عقود ايجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

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

المجموعة كمؤجر

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

٤-٨ المخزون

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

٤-٩ 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.

٤-١٠ الأدوات المالية

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

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من نقد وأرصدة بنكية 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.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٠ الأدوات المالية

١) الموجودات المالية

الاعتراف الأولى والقياس

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

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

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

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

القياس اللاحق

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

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

أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

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

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

ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين

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

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

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٠ الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

أدوات حقوق الملكية

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

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

ج) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

تقييم نموذج الأعمال

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

- العمل على ضوء السياسات والأهداف المبينة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات. وبشكل خاص، فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات العمولة المتعاقد عليها، والحفاظ على معدل عمولة معين، ومطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمولها تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات،
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإرسال تقارير بشأنها إلى إدارة المجموعة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة المخاطر؛
- كيفية تعويض مدراء الأعمال، أي إذا ما استند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها، و
- تكرار وكمية وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب المبيعات والتوقعات بشأن أنشطة المبيعات المستقبلية. إلا أن المعلومات حول أنشطة المبيعات لا تعتبر منفصلة، ولكن تعتبر جزءاً من التقييم الشامل عن كيفية تحقيق المجموعة لهدفها في إدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يستند تقييم نموذج الأعمال على السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون الأخذ في الاعتبار سيناريوهات "الأسوأ" أو "تحت ضغط العمل". إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بطريقة مختلفة عن التوقعات الأصلية للمجموعة، فإن المجموعة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال، ولكن يتم دمج هذه 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 الدخل لأنها ليست محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولا محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٠ الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو الربح على أصل المبلغ ("ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو ربح على أصل المبلغ")
لأغراض القيام بهذا التقييم، فإن "أصل المبلغ" هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. "الربح" هي ثمن القيمة الزمنية للمال، والائتمان ومخاطر الاقراض الأساسية الأخرى المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة معينة وتكاليف الاقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، إضافة لهامش الربح.

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

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

٢) المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس
تصنف المطلوبات المالية عند الاثبات الأولي لها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، وفي حال التمويل والذمم الدائنة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات.

القياس اللاحق
يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الاعتراف الاولي بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" في حال تم تكبدها لغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب.

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

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

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٠ الأدوات المالية (تتمة)

٣) إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

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

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

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

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

المطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم اثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤) مقاصة الأدوات المالية

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

٤-١١ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

الموجودات المالية

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

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

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١١ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية (تتمة)

الموجودات غير المالية

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

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

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

٤-١٢ المخصصات

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

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

٤-١٣ منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

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

منافع ما بعد الخدمة

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٤ توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية على حملة الأسهم في الشركة الأم

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

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

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

٤-١٥ الإيرادات

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

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

تعترف المجموعة بشكل عام بالإيرادات في وقت ما باستثناء إيرادات 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. ضرائب المبيعات والقيمة المضافة وغيرها من الضرائب التي يتم تحصيلها جنباً إلى جنب الأنشطة المنتجة للإيرادات يتم استثناؤها من الإيرادات. ليس لدى المجموعة أي شروط دفع جوهرية حيث يتم استلام المدفوعات مقدماً عند البيع أو بعده بفترة قصيرة.

بيع البضائع

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٥ الإيرادات (تتمة)

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. كما تقوم المجموعة بتطبيق المتطلبات الخاصة بوضع قيود على تقديرات العوض المتغير وإثبات الالتزامات برد مبلغ بشأن التخفيضات المستقبلية المتوقعة.

٤-١٦ 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 والتوزيع
تتضمن هذه المصروفات أي تكاليف منفقة لتنفيذ او تسهيل انشطة البيع للمجموعة. تتضمن هذه التكاليف رواتب موظفي المبيعات ومصروفات التسويق والتوزيع والإمدادات. كما تتضمن أيضاً تخصيص بعض المصروفات العمومية غير المباشرة.

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

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

٤-١٧ تكاليف الاقتراض
ترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرةً بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من مصروفات الفائدة على القروض والتسهيلات البنكية وعكس قيد الخصم على المخصصات طويلة الأجل.

٤-١٨ 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.

٤-١٩ الزكاة والضريبة

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٩ الزكاة والضريبة (تتمة)

ضريبة الدخل المؤجلة

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروقات المؤقتة بين الوعاء الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية حسب أغراض التقرير المالي في تاريخ التقرير المالي.

يتم الاعتراف بمطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروقات الضريبية المؤقتة، فيما عدا:

- عندما ينشأ التزام الضريبة المؤجلة من الاعتراف الأولي للشهرة أو أصل أو التزام في معاملة ليست تجميع أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة
- ما يتعلق بالفروقات الضريبية المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، والحصص في الترتيبات المشتركة، وعند إمكانية السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة، وأنه 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 إلى 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، يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور ويكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً ويمكن مقابله استخدام الفروقات المؤقتة.

يتم مراجعة 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.

تقاس 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. إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها خارج الربح أو الخسارة. يتم اثبات بنود الضريبة المؤجلة والمتعلقة بمعاملة ما وذلك إما في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

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

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

ضريبة الاستقطاع

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

ضريبة القيمة المضافة

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢٠ 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، تتكون المجموعة من وحدات عمل وفقاً للمنتجات والخدمات التي تقدمها ولديها ثلاثة قطاعات يتم رفع التقارير بشأنها على النحو التالي:

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

٥- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

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

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

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

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

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

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

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

٥- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

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

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

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

٦- معايير صادرة لكن لم تدخل حيز التنفيذ

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

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

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

يطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تقديم أرقام المقارنة. ويسمح بالتطبيق المبكر له إذا ما تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل تاريخ تطبيق المنشأة أولاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات

تمنع التعديلات المنشآت من الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، واي متحصلات من بيع السلع التي يتم انتاجها أثناء احضار ذلك الأصل إلى موقعه وحالته اللازمة للتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة ملائمة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بالمتحصلات من بيع مثل هذه السلع وتكاليف انتاج تلد السلع في الربح او الخسارة.

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

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

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

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

ليس من المتوقع أن يكون للتعديل أي تأثير على المجموعة.

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

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

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

٧-١ فيما يلي الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات:

	أراضي ريال سعودي	*تحسينات على المأجور ريال سعودي*	*سيارات وصهاريج ريال سعودي*	*أدوات ومعدات ريال سعودي*	*اثاث وتركيبات ريال سعودي*	*أجهزة حاسب آلي ريال سعودي*	*مصنع تحلية المياه ريال سعودي*	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي*
التكلفة								
في بداية السنة	٦٦,٨٠٨,١٥٠	١٣١,٩٤٣	١٩,٠٦٧,٥٨٣	١٥,١٥٢,٢٢٧	١٣,٧١٩,٩٨٥	٥,٢٠٢,٥٨٠	٣٥٣,٨١٩,٥٢٩	**٤٧٣,٩٠١,٩٩٧**
إضافات خلال السنة	-	-	٤٩١,٧٧٥	٥٩٩,٦٨٨	٨٩٧,٨٨٩	١٣٢,١٤٠	١,٩٧٠,٣٢٣	**٤,٠٩١,٨١٥**
استبعادات خلال السنة	-	-	(٣٩٦,٣١٠)	-	(٢٦,٧٥٨)	(٩,٩٩٢)	(٤,٩١٥,٣١١)	**(٥,٣٤٨,٣٧١)**
محول من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٧-٥)	-	-	-	٨٣٥,١٣٥	-	-	١,٢٥٥,٥٦٨	**٢,٠٩٠,٧٠٣**
تحويل (إيضاح ٧-٢)	-	-	-	-	(٢,١٧٧,٩١١)	(٢,٤٥٦,٤٦٠)	-	**(٤,٦٣٤,٣٧١)**
إعادة تصنيف خلال السنة	-	-	١٢٤,٧٩٧	(٣,٠٤٨,٨١٤)	٥٥٢,٨٧٤	-	٢,٣٧١,١٤٣	-
في نهاية السنة	٦٦,٨٠٨,١٥٠	١٣١,٩٤٣	١٩,٢٨٧,٨٤٥	١٣,٥٣٨,٢٣٦	١٢,٩٦٦,٠٧٩	٢,٨٦٨,٢٦٨	٣٥٤,٥٠١,٢٥٢	**٤٧٠,١٠١,٧٧٣**
استهلاك متراكم								
في بداية السنة	-	١٣١,٩٤٣	١٢,٥٢٦,٠٩٤	١٠,٤٧٢,٠٧٣	٩,٢٦٠,٥٠٥	٣,٢٧٩,٥٨٨	٢١١,٢٢٧,٣٦٧	**٢٤٦,٨٩٧,٥٧٠**
مخصص محمل للسنة	-	-	١,٢٦٧,٦٧٧	٦٠٩,٢٥٢	١,٥٢٩,٦٥٣	٢٩٤,٥٩١	٢١,٩٠٣,١٨٣	**٢٥,٦٠٤,٣٥٦**
استبعادات خلال السنة	-	-	(٣٦١,٥٦٠)	-	(٢٦,٠٩٢)	(٤,٧٦٤)	(٤,٠٧٨,٥٨٠)	**(٤,٤٧٠,٩٩٦)**
تحويل (إيضاح ٧-٢)	-	-	-	-	(١,٩٣٩,١٤٢)	(٩٥٢,٩١٠)	-	**(٢,٨٩٢,٠٥٢)**
إعادة تصنيف خلال السنة	-	-	-	(٤٣٥,٥٧٥)	٤٣٥,٥٧٥	-	-	-
في نهاية السنة	-	١٣١,٩٤٣	١٣,٤٣٢,٢١١	١٠,٦٤٥,٧٥٠	٩,٢٦٠,٤٩٩	٢,٦١٦,٥٠٥	٢٢٩,٠٥١,٩٧٠	**٢٦٥,١٣٨,٨٧٨**
صافي القيم الدفترية:								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	**٦٦,٨٠٨,١٥٠**	**-**	**٥,٨٥٥,٦٣٤**	**٢,٨٩٢,٤٨٦**	**٣,٧٠٥,٥٨٠**	**٢٥١,٧٦٣**	**١٢٥,٤٤٩,٢٨٢**	**٢٠٤,٩٦٢,٨٩٥**

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

٧-١ فيما يلي الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة):

	أراضي ريال سعودي	*تحسينات على المأجور* ريال سعودي	*سيارات وصهاريج* ريال سعودي	*أدوات ومعدات* ريال سعودي	*اثاث وتركيبات* ريال سعودي	*أجهزة حاسب آلي* ريال سعودي	*مصنع تحلية المياه* 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	٤٣٧,١٨٨,١٥٧
إضافات خلال السنة	-	-	٢,٢٤٧,٠٥٠	١٧٤,٩١٦	١٦٥,٠٠٤	١٩٢,٤٠٧	١,٠٧٩,٢٢٢	٣,٨٥٨,٥٩٩
استبعادات خلال السنة	-	-	(٨٤,٨٠٤)	(٢٥٦,٧٨١)	(١,٣٠٨,٢٨١)	(١,١٨٢,٩٥٠)	(٣٣٦,٢٥٠)	(٣,١٦٩,٠٦٦)
تحويلات خلال السنة	-	-	٧٣٦,٥٤٤	٣,٢٣٨	٢,٧٨٠,٦٤٩	-	٣٢,٥٠٣,٨٧٦	٣٦,٠٢٤,٣٠٧
في نهاية السنة	٦٦,٨٠٨,١٥٠	١٣١,٩٤٣	١٩,٠٦٧,٥٨٣	١٥,١٥٢,٢٢٧	١٣,٧١٩,٩٨٥	٥,٢٠٢,٥٨٠	٣٥٣,٨١٩,٥٢٩	٤٧٣,٩٠١,٩٩٧
استهلاك متراكم								
في بداية السنة	-	١٣١,٩٤٣	١١,٤٧٩,٠٤٥	١٠,٢٣٠,٩٢٨	٨,٨٢٧,٩١٢	٣,٨١٠,١٥١	١٩١,٣٣٢,٨٣٧	٢٢٥,٨١٢,٨١٦
مخصص محمل 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 القيم الدفترية:								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٦٦,٨٠٨,١٥٠	-	٦,٥٤١,٤٨٩	٤,٦٨٠,١٥٤	٤,٤٥٩,٤٨٠	١,٩٢٢,٩٩٢	١٤٢,٥٩٢,١٦٢	٢٢٧,٠٠٤,٤٢٧

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

٧-٢ ممتلكات ومعدات مشروع منطقة الإيداع وإعادة التصدير

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

	تحسينات على المأجور	*مباني على أرض مستأجرة*	*معدات*	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م*
	ريال سعودي	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*
التكلفة				
في بداية السنة	٢٧,٢٨١,٧٩٠	٢٠,٩٨٣,٣٣٦	١,١٦٢,٥٧٥	**٤٩,٤٢٧,٧٠١**
إضافات خلال السنة	٩,٠٠٠	٤١٥,٠٥٨	٢٩,٠٨٢	**٤٥٣,١٤٠**
تحويل من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧-١)	-	-	٤,٦٣٤,٣٧١	**٤,٦٣٤,٣٧١**
في نهاية السنة	٢٧,٢٩٠,٧٩٠	٢١,٣٩٨,٣٩٤	٥,٨٢٦,٠٢٨	**٥٤,٥١٥,٢١٢**
استهلاك متراكم				
في بداية السنة	١٣,٦٥٩,٧٢٧	٥,٢١١,٩٢٠	١,١٦٢,٥٧٥	**٢٠,٠٣٤,٢٢٢**
مخصص محمل للسنة	١,٠٢٧,٦٥٨	٩٥٧,٦٤٠	٩٦٨,٧٥٥	**٢,٩٥٤,٠٥٣**
تحويل من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧-١)	-	-	٢,٨٩٢,٠٥٢	**٢,٨٩٢,٠٥٢**
في نهاية السنة	١٤,٦٨٧,٣٨٥	٦,١٦٩,٥٦٠	٥,٠٢٣,٣٨٢	**٢٥,٨٨٠,٣٢٧**
صافي القيمة الدفترية				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	**١٢,٦٠٣,٤٠٥**	**١٥,٢٢٨,٨٣٤**	**٨٠٢,٦٤٦**	**٢٨,٦٣٤,٨٨٥**

	تحسينات على المأجور	*مباني على أرض مستأجرة*	*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)
محول من اعمال رأسمالية قيد التنفيذ	-	٤١٩,٠٧٥	-	٤١٩,٠٧٥
في نهاية السنة	٢٧,٢٨١,٧٩٠	٢٠,٩٨٣,٣٣٦	١,١٦٢,٥٧٥	٤٩,٤٢٧,٧٠١
استهلاك متراكم				
في بداية السنة	١٢,٦٢٠,١١٦	٤,٣٠٩,٧٣٥	١,٢٠٣,٨٧٥	١٨,١٣٣,٧٢٦
مخصص محمل 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				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١٣,٦٢٢,٠٦٣	١٥,٧٧١,٤١٦	-	٢٩,٣٩٣,٤٧٩

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

٧- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

٧-٣ ممتلكات ومعدات -عمليات محطة الميناء

فيما يلي الحركة في ممتلكات ومعدات -عمليات محطة الميناء:

	تحسينات على المأجور	*سيارات*	*أثاث وتركيبات*	*أجهزة حاسب آلي ومعدات*	*مكائن ومعدات*	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م*
	ريال سعودي	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*
التكلفة						
في بداية السنة	٣٣٣,٦٥٠,٢٣٦	٥,٢٠٩,٩١٩	١٩,٣٧٤,٨١٩	٩,٥٦٦,٣٩٥	٣٥٠,٠٦١,٥١٣	**٧١٧,٨٦٢,٨٨٢**
إضافات خلال السنة	-	٥٧٩,٨٩٦	٢,٣٥٥,٠٥٦	٢,٥٧٢,٣١٦	١٦,٢٥٣,٨٥٨	**٢١,٧٦١,١٢٦**
محول من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٧-٥)	-	-	١٧,٠٠٢	١,٧٦٣,٤٥٦	٨,٩٧٤,٠٨٠	**١٠,٧٥٤,٥٣٨**
تحويل إلى حقوق امتياز الميناء (إيضاح ٣ و٨-١)	(٣٠٩,٤٧٦,٢٦٠)	(٣,٦٩٢,٩٢٤)	(٣,٥٠٢,٤٠٢)	٣,٧٩٠,٧٧٥	(٣٢٠,٨٠١,٢٧٠)	**(٦٣٣,٦٨٢,٠٨١)**
استبعاد خلال السنة (إيضاح (ج) أدناه)	(٢٤,٠٨٦,٩٧٦)	(٣٣٧,٢٠٠)	(٨٦٨,٠٦٦)	(٤٨,٥٢٩)	(٢,٢٣٤,٥٢٩)	**(٢٧,٥٧٥,٣٠٠)**
في نهاية السنة	٨٧,٠٠٠	١,٧٥٩,٦٩١	١٧,٣٧٦,٤٠٩	١٧,٦٤٤,٤١٣	٥٢,٢٥٣,٦٥٢	**٨٩,١٢١,١٦٥**
استهلاك متراكم						
في بداية السنة	٦٢,٥١١,٣٢٦	٣,٢٧٩,٨٦٩	١٣,٢٩٥,٣٤٤	٧,٨٩١,٣٧٤	١٢٠,٣١٩,٣٩٦	**٢٠٧,٢٩٧,٣٠٩**
مخصص محمل للسنة	٥,٧٠٢,٦٦٣	٢٧٤,٢٢٢	١,٥٨١,٣٧٦	١,٣٩٦,٦٠٩	٧,٩٥٨,٨٥٧	**١٦,٩١٣,٧٢٧**
تحويل إلى حقوق امتياز الميناء (انظر إيضاح ٣ و٨-١)	(٤٥,٨١٢,٦٦٤)	(٢,٠٨٣,٢٧٩)	(٢,١١٠,٨٦٩)	٣,٧٩٠,٧٧٥	(٩٨,٢٥٥,٥٥١)	**(١٤٤,٤٧١,٥٨٨)**
استبعاد خلال السنة (إيضاح (ج) أدناه)	(٢٢,٣٣٠,٩٤٩)	(٢٩٩,٩٩٨)	(٦٨٥,٤٤٧)	(٤٨,٥٣٠)	(٢,١٣٧,١١٢)	**(٢٥,٥٠٢,٠٣٦)**
في نهاية السنة	٧٠,٣٧٦	١,١٧٠,٨١٤	١٢,٠٨٠,٤٠٤	١٣,٠٣٠,٢٢٨	٢٧,٨٨٥,٥٩٠	**٥٤,٢٣٧,٤١٢**
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	**١٦,٦٢٤**	**٥٨٨,٨٧٧**	**٥,٢٩٦,٠٠٥**	**٤,٦١٤,١٨٥**	**٢٤,٣٦٨,٠٦٢**	**٣٤,٨٨٣,٧٥٣**

أ) تم رهن ممتلكات ومعدات للمجموعة ـ عمليات محطة الميناء مقابل تسهيلات إجارة (ايضاح ١٨).

ب) كما ذُكر في الإيضاح (٣"أ")، تم تحويل ممتلكات ومعدات بصافي قيمة دفترية بمبلغ ٤٨٩,٢ مليون ريال سعودي من موجودات محطة الميناء إلى حقوق امتياز الميناء بموجب اتفاقية الامتياز الجديدة.

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

٧- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

٧-٣ ممتلكات ومعدات -عمليات محطة الميناء (تتمة)

	تحسينات على المأجور	*سيارات*	*أثاث وتركيبات*	*أجهزة حاسب آلي ومعدات*	*مكائن ومعدات*	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م*
	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	٧١٤,٥٥٤,٨٩٦
إضافات خلال السنة	١٧٨,٦٠٠	٨٤٤,٥٩١	٩٧٨,٥٩٠	٩٥٨,٩٥٥	٧٩٧,٦٨٧	٣,٧٥٨,٤٢٣
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	٧١٧,٨٦٢,٨٨٢
استهلاك متراكم						
في بداية السنة	٤٢,٢٢٥,٥٤٩	٢,٦٢٥,٧٣٣	١١,٤٠٩,٠١٣	٧,١٢٠,٧٥٤	٩٧,٧٧٩,٧٤٠	١٦١,١٦٠,٧٨٩
مخصص محمل 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 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٢٧١,١٣٨,٩١٠	١,٩٣٠,٠٥٠	٦,٠٧٩,٤٧٥	١,٦٧٥,٠٢١	٢٢٩,٧٤٢,١١٧	٥١٠,٥٦٥,٥٧٣

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ***ريال سعودي***	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي
تكاليف مباشرة	**٣٣,٨٣٥,٠٦٢**	٦٠,٦٥٦,٦١٧
مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٦)	**٧,٤٣١,٢٧٩**	٧,٤٤٩,٠٩٠
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)	**٤,٢٠٥,٧٩٥**	٤,٥٧٧,٦٠٦
	٤٥,٤٧٢,١٣٦	٧٢,٦٨٣,٣١٣

٧-٥ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ***ريال سعودي***	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي
الرصيد الافتتاحي	**١٠٧,٤٥٦,٤٥٨**	١٠١,٢٥٨,٣٠٣
إضافات خلال السنة	**١٠١,٦٣٠,٦٢٥**	٤٤,٧٨٩,٨١٤
تحويل إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧-١)	**(٢,٠٩٠,٧٠٣)**	(٣٦,٤٤٣,٣٨٢)
تحويل إلى عقارات استثمارية (إيضاح ٩)	**(٣,٣١٤,٩٧٣)**	(١٣٤,٥٦٨)
تحويل إلى عمليات محطة الميناء (إيضاح ٧-٣)	**(١٠,٧٥٤,٥٣٨)**	-
تحويل إلى موجودات غير ملموسة - حقوق امتياز الميناء (إيضاح٨-١)	**(٧٢,٠٦٥,٨٨٠)**	-
تحويل إلى برامج غير ملموسة (إيضاح ٨-٣)	**(١,٦٨٧,٣٤٣)**	-
مشطوب خلال السنة	**(١,٢١٩,٤١٨)**	(٢,٠١٣,٧٠٩)
في نهاية السنة	**١١٧,٩٥٤,٢٢٨**	١٠٧,٤٥٦,٤٥٨

٨- الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة مما يلي:

	٣١ ديسمبر٢٠٢٠م ***ريال سعودي***	٣١ ديسمبر٢٠١٩م ريال سعودي
حقوق امتياز الميناء (إيضاح ٨-١)	**١,٦٢٥,٨٩٣,١٥٤**	١,٠٦٧,٧٣٩,٧٧٦
موجودات غير ملموسة متعلقة بأتعاب ثابتة ومضمونة متغيرة (إيضاح ٨-٢)	**١,٥١١,٣٥٥,٣٦٩**	-
موجودات غير ملموسة أخرى (إيضاح ٨-٣)	**٤,٣٢٥,٦٢٢**	٢,٦٤٤,٨٦٢
	٣,١٤١,٥٧٤,١٤٥	١,٠٧٠,٣٨٤,٦٣٨

٨- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

٨-١ حقوق امتياز الميناء

لدى الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات وهي شركة تابعة للمجموعة اتفاقية الانشاء والتشغيل ونقل الملكية ("الاتفاقية") مع الهيئة العامة للموانئ السعودية ("موانئ") من اجل انشاء محطة حاويات في منطقة إعادة التصدير في ميناء جدة الإسلامي. وقد تم نقل اتفاقية امتياز خدمة الإنشاء والتشغيل ونقل الملكية هذه مع موانئ من قبل شركة تصدير إلى شركة تابعة اخرى وهي 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 - أيهما أقصر. تم توزيع جميع تكاليف الإطفاء للسنة إلى تكاليف مباشرة (الإيضاح ٣٧).

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

فيما يلي الحركة في حقوق امتياز الميناء:

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

٨-٢ موجودات غير ملموسة متعلقة بأتعاب ثابتة ومضمونة متغيرة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ***ريال سعودي***
التكلفة:	
موجودات غير ملموسة مسجلة وفقاً للتفسير (١٢) (إيضاح ٣"ب")	**١,٥٣٤,٥٢٨,٤١٦**
الإطفاء المتراكم:	
مخصص محمل للسنة	**٢٣,١٧٣,٠٤٧**
صافي القيمة الدفترية	**١,٥١١,٣٥٥,٣٦٩**

٨- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

٨-٣ موجودات غير ملموسة أخرى

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م*
	ريال سعودي	*ريال سعودي*
التكلفة		
في بداية السنة	**٢٢,٦٩٠,٤٨١**	٢٠,٧٩١,٩٠٨
إضافات خلال السنة	**١,٨٨٩,٠٧٧**	١,٨٩٨,٥٧٣
محول من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٧-٥)	**١,٦٨٧,٣٤٣**	-
في نهاية السنة	**٢٦,٢٦٦,٩٠١**	٢٢,٦٩٠,٤٨١
الاطفاء		
في بداية السنة	**٢٠,٠٤٥,٦١٩**	١٧,٩٣٤,٢٩٢
مخصص محمل للسنة	**١,٨٩٥,٦٦٠**	٢,١١١,٣٢٧
في نهاية السنة	**٢١,٩٤١,٢٧٩**	٢٠,٠٤٥,٦١٩
صافي القيمة الدفترية	**٤,٣٢٥,٦٢٢**	٢,٦٤٤,٨٦٢

تم توزيع مخصص الإطفاء للسنة على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م*
	ريال سعودي	*ريال سعودي*
تكاليف مباشرة	**٧,١٨٣**	١,١٩٨
مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٦)	**١٢٥,٠٢٥**	١٣٨,٣٠٩
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)	**١,٧٦٣,٤٥٢**	١,٩٧١,٨٢٠
	١,٨٩٥,٦٦٠	٢,١١١,٣٢٧

٩- العقارات الاستثمارية

فيما يلي الحركة في العقارات الاستثمارية:

	تحسينات على المأجور	مباني على أرض مستأجرة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة				
في بداية السنة	١٠٧,٩٩٨,٦٧٧	١٣٢,٦٦٧,٣٩٢	٢٤٠,٦٦٦,٠٦٩	٢٤٠,٥٣١,٥٠١
تحويلات من اعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٧-٥)	-	٣,٣١٤,٩٧٣	٣,٣١٤,٩٧٣	١٣٤,٥٦٨
	١٠٧,٩٩٨,٦٧٧	١٣٥,٩٨٢,٣٦٥	٢٤٣,٩٨١,٠٤٢	٢٤٠,٦٦٦,٠٦٩
استهلاك متراكم				
في بداية السنة	٤٣,٦٦٥,٦٨٥	٦٣,٢١٩,٠٣٥	١٠٦,٨٨٤,٧٢٠	٩٧,٥١٥,٨٦١
مخصص محمل للسنة	١,٩٠٣,٩٧٢	٧,١٩١,٧٤٦	٩,٠٩٥,٧١٨	٩,٣٦٨,٨٥٩
في نهاية السنة	٤٥,٥٦٩,٦٥٧	٧٠,٤١٠,٧٨١	١١٥,٩٨٠,٤٣٨	١٠٦,٨٨٤,٧٢٠
صافي القيمة الدفترية:				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م			١٢٨,٠٠٠,٦٠٤	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٦٢,٣٣٢,٩٩٢	٦٩,٤٤٨,٣٥٧		١٣٣,٧٨١,٣٤٩

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 تقدير القيمة العادلة للعقارات بمبلغ ٣١١,٥ مليون ريال سعودي بواسطة شركة استشارية معتمدة من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين.

تم توزيع مخصص الاستهلاك للسنة على التكاليف المباشرة.

١٠ - الاستثمار في الشركات الزميلة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م* *ريال سعودي*
كما في ١ يناير	**١٣٢,٤٢١,٧٦٨**	١٢١,١١٤,٩٧٣
حصة في نتائج شركات زميلة، صافي	**٢١,٦٠٩,١٧١**	٢٧,٣٧٢,٢٦٨
حصة في خسائر اكتوارية في شركات زميلة معترف بها في الدخل الشامل الأخر	**(٢,٠٨٢,٥١٢)**	(١,٧٩٦,٦١٨)
توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة	**(١٥,٠٢٥,٩٦٧)**	(١٤,٢٦٨,٨٥٥)
كما في ٣١ ديسمبر	**١٣٦,٩٢٢,٤٦٠**	١٣٢,٤٢١,٧٦٨

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

شركات زميلة	***النشاط الرئيسي***	***بلد التأسيس***	***نسبة المساهمة في رأس المال الفعلية***		***القيمة الدفترية***	
			٢٠٢٠م	٢٠١٩م	***٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م***	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة (إيضاح أ)	أعمال الصرف الصحي وتنقية المياه وتأجير معدات المياه	المملكة العربية السعودية	**٥٠%**	٥٠%	**٨٤,٠٤٤,٩٤٦**	٨١,٦١٠,٥٠٩
شركة خدمات المياه والبيئة السعودية (إيضاح ب)	أعمال الكهرباء والمياه والأعمال الميكانيكية والصيانة والتشغيل	المملكة العربية السعودية	**٣١,٨٥ %**	٣١,٨٥%	**٦,٦٦٠,٨٥٥**	٧,٦٨٥,١٢٤
شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة	مقاولات، إنشاءات وعمليات صيانة المصانع والمخازن	المملكة العربية السعودية	**٣٣,٣%**	٣٣,٣%	**٤٣,٨١٤,٦٦١**	٤١,٤٨٠,٧٧٠
شركة زنمت اس ايه فادوز (إيضاح ج)	التخزين والتداول والوساطة في السلع	إمارة لختنشتاين	**١٩%**	١٩%	**٢,٤٠١,٩٩٨**	١,٦٤٥,٣٦٥
					١٣٦,٩٢٢,٤٦٠	١٣٢,٤٢١,٧٦٨

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

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

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

١٠- الاستثمار في الشركات الزميلة (تتمة)

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

شركات زميلة	***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 ٢٠٢٠م				
الموجودات	**٢٦٥,٨٠٢,٣١١**	**١٤,٢٩١,٦١٩**	**٢٠١,١٣٠,٧٨٩**	**١٠,٦٩٨,٢٧٣**
المطلوبات	**٩٩,٦٢٠,٩٦٨**	**٦٩٩,٦٤١**	**٨٩,٣٦٠,٩٢٤**	**٩٠٩,٨٥٨**
ايرادات	**٢٣١,٢٨٨,٥٤٩**	**٧,٩١٧,٦٢٣**	**٢٦٠,٧٠٠,١١٣**	**٢,٤٤٣,٠٠٨**
صافي الدخل	**١٣,٤٣٠,٥٧١**	**١٤,٨٣٣**	**٤٠,١٣٨,١٥٩**	**٢,٣٣١,٣٢٥**
الحصة في الدخل الشامل الآخر	**(٧٥٦,٤٣٦)**	**-**	**(١,٣٢٦,٠٧٦)**	**-**
الحصة في الربح	**٧,١٩٠,٨٧٣**	**(١,٠٢٤,٢٧٠)**	**١٤,٦٨٥,٩٣٤**	**٧٥٦,٦٣٣**

شركات زميلة	*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				
الموجودات	٢٦٢,٧٣٥,٠٧٥	١٤,٥٣٣,٩٤١	١٨٩,٠٣٧,١٥٣	٧,٠٥٢,٤٠٨
المطلوبات	١٠٠,٤٢٠,٩١٢	٩٥٦,٧٩٦	٨٣,٤٧٩,٤٤٠	٤٩٢,٠٤٨
ايرادات	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
الحصة في الدخل الشامل الآخر	(٦٣٧,٦٠٧)	-	(١,١٥٩,٠١١)	-
الحصة في الربح	١٠,٣٣٨,٢٨٢	٢,١٧١,٢٨٠	١٤,٠٧٦,٨٦١	٧٨٥,٨٤٥

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

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م* *ريال سعودي*
في بداية السنة	**١٥,٥٣٨,٢٨٣**	١٧,٨٩٩,٨٩٧
التغيرات في القيمة العادلة	**(٥٦٥,٥٦٩)**	(٢,٣٦١,٦١٤)
في نهاية السنة	**١٤,٩٧٢,٧١٤**	١٥,٥٣٨,٢٨٣

١٢- الشهرة

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

تقوم الإدارة بفحص الشهرة للانخفاض السنوي في القيمة وعندما يكون هناك مؤشراً على انخفاض القيمة. لأغراض فحص انخفاض القيمة، تم تخصيص الشهرة للشركة التابعة (أي وحدة توليد النقد). وقد تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من وحدة توليد النقد على أساس 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 ٢٠٢٠م، تم فحص القيمة الدفترية للشهرة لمعرفة إن كان هناك مؤشر على انخفاض القيمة، ولم يتم تحديد أي مؤشر على انخفاض القيمة.

١٣- المخزون، صافي

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

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

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

١٤- الذمم المدينة التجارية والمبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م* *ريال سعودي*
ذمم مدينة تجارية، صافي (إيضاح ٣٤)	١٠٢,٦٩٦,٧١٧	٦٩,٠٤٣,٥٤٥
مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى	١٩,٧٢٧,٦٠٩	٢٠,٣٤٩,٦٤٦
تأمينات نقدية (إيضاح ٣٢)	٢,٧٧٠,٢٢٥	٢,٢٥٤,٩٨٠
دفعات مقدمة للموردين	٧,٥١١,٩٠٧	٨,٤٤٠,٧٧٣
	١٣٢,٧٠٦,٤٥٨	١٠٠,٠٨٨,٩٤٤

١٥- النقد وما في حكمه

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

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

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

١٦ رأس المال

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

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

١٧- الاحتياطي النظامي

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

١٨- قروض طويلة الاجل وتسهيلات بنكية

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

أ) بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٠٧م، أبرمت شركة بوابة البحر الأحمر (شركة تابعة للشركة) ترتيب إجارة مع بنكين محليين 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 ٧). وسيتم سداد المبلغ المتبقي من القرض على أقساط نصف سنوية تنتهي في ديسمبر ٢٠٢٣م. يترتب على القرض عمولة خاصة بمعدل (سايبور) بالإضافة إلى هامش متفق عليه (انظر إيضاح "ج" أدناه).

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

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

د) يمثل المبلغ الجزء غير المطفأ من الإيجارات المدفوعة مقدماً والرسوم الأخرى المدفوعة للبنوك وسيتم اطفاؤها على مدى المدة المتبقية من تسهيل الإجارة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

١٨- قروض طويلة الاجل وتسهيلات بنكية (تتمة)

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م* *ريال سعودي*
قروض طويلة الأجل	٧٣١,٤٦١,٩٧٣	٧٧٥,٣٤٤,٠٩٥
ناقص: الجزء غير المتداولة (الإيضاح ادناه)	**(٦٨,٨٩٩,٢٩٥)**	(٢٣٨,٩٤٠,١٧٧)
الجزء غير المتداول	**٦٦٢,٥٦٢,٦٧٨**	٥٣٦,٤٠٣,٩١٨

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

	٣١ ديسمبر٢٠٢٠م ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر٢٠١٩م* *ريال سعودي*
قرض طويل الأجل	٤,٨٧١,٢٦٩	٥,٧٥٦,٩٥٤
ناقص: الجزء المتداول	**(١,٧٧١,٣٧١)**	(١,٧٧١,٣٧١)
الجزء طويل الأجل	**٣,٠٩٩,٨٩٨**	٣,٩٨٥,٥٨٣

١٩- 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 طوال السنة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م* *ريال سعودي*
في بداية السنة	**٣٩,٤٧٠,٠٥٩**	٢٧,٢١٥,٧١٧
مدرج في قائمة الربح أو الخسارة		
تكلفة خدمة حالية	**٦,٠٤٥,٠٩٢**	٤,١٧٢,٣٨٧
تكلفة فائدة	**١,١٩١,٩١٤**	١,٢٠٩,١٢٤
	٧,٢٣٧,٠٠٦	٥,٣٨١,٥١١
مُتضمن في قائمة الدخل الشامل الآخر		
خسارة اكتوارية	**٥,٨٦٤,٩٢١**	٨,٨٤٧,٦٧٧
منافع مدفوعة	**(٤,٤٤٥,٥٣١)**	(١,٩٧٤,٨٤٦)
في نهاية السنة	**٤٨,١٢٦,٤٥٥**	٣٩,٤٧٠,٠٥٩

١٩- منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

الافتراضات الاكتوارية

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

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير المالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م*
معدل الخصم	**%٢,٧٥**	%٣,٢
معدل زيادة الرواتب المستقبلي/المتوقع لزيادة الرواتب:	**%٣**	%٣
معدل تضخم الأسعار	**%٢**	%٢
سن التقاعد	**٦٠ سنة**	٦٠ سنة

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

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م* *ريال سعودي*
الزيادة في معدل الخصم	**(٨,٠٠١,٩٨٦)**	(٤,٩٤٨,٣٦١)
النقص في معدل الخصم	**٨,٠٠١,٩٨٦**	٤,٩٤٨,٣٦١

٢٠- المخصصات الطويلة الأجل

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

أ) مخصص تكاليف التفكيك

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

٢١- الأدوات المالية المشتقة

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

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م* *ريال سعودي*
القيمة الاسمية	**٣٣٢,٨٩٨,٣٠٠**	٤٣٠,٠٥١,٥٥٥
القيمة العادلة السالبة	**١٤,٠٦٠,٥٦٦**	١٣,١٠٣,٦٥٥

٢١- الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

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

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

٢٢- الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

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

٢٣- الموجودات حق الاستخدام

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

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

٢٣- الموجودات حق الاستخدام (تتمة)

فيما يلي القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال الفترة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م* *ريال سعودي*
في بداية السنة:	**٢٤٧,٠١٦,٤٣٨**	-
تعديلات التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	**-**	٢٤١,٨٣٥,٩٣٩
تعديل عقود إيجار (الإيضاح أدناه)	**(١٤٧,٣٤٠,١٩٥)**	-
مخصص فائدة محملة للسنة	**٢,٣٤٢,٥٤٤**	١,٩٩٤,٥٣٥
عكس قيد التزام عقود إيجار (مصنف ضمن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ)	**٣,٩٢٣,٢٧٤**	٩,٩٠١,١٤٣
دفعات التزامات عقود الإيجار خلال السنة	**(٩,٤٠٢,٤٢٠)**	(٦,٧١٥,١٧٩)
متعلق بعقد معدل وملغى	**(٤,٩٠٧,٩١٤)**	-
في نهاية السنة	**٩١,٦٣١,٧٢٧**	٢٤٧,٠١٦,٤٣٨
التزام عقد إيجار متداول	**٧,٠٣٣,٩٥٥**	٢٩,٩٣٠,٥٣٨
التزام عقد إيجار غير متداول	**٨٤,٥٩٧,٧٧٢**	٢١٧,٠٨٥,٩٠٠
	٩١,٦٣١,٧٢٧	٢٤٧,٠١٦,٤٣٨

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

فيما يلي المبالغ المعترف بها في الربح او الخسارة:

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

٢٤- الإيرادات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م* *ريال سعودي*
خدمات شحن وتفريغ	**٦٨٤,٢٩٠,٥٦٥**	٥٠٤,٣٥٩,٨١٩
بيع مياه صالحة للشرب	**٩٢,٢٤٧,٩٠٦**	٩١,٧٦٨,٢٢٥
إيجارات وخدمات مساندة	**٨٥,٠٩٢,٨٣٥**	٧٩,٧٥٥,٨٨٥
	٨٦١,٦٣١,٣٠٦	٦٧٥,٨٨٣,٩٢٩

٢٥- التكاليف المباشرة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م* *ريال سعودي*
تكلفة خدمات شحن وتفريغ	**٣٢١,٧٤٤,٩٠٤**	٣٠٩,٧١٤,٧٩٤
تكلفة بيع مياه صالحة للشرب	**٦٥,٨٩٢,٠٧٤**	٦٦,٧٢٢,١٠٥
تكلفة إيجارات وخدمات مساندة	**٥٠,٢٥٤,٧٥٣**	٣٩,١٤٠,١٤٥
	٤٣٧,٨٩١,٧٣١	٤١٥,٥٧٧,٠٤٤

٢٦- مصروفات البيع والتوزيع

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م* *ريال سعودي*
استهلاك (ايضاح ٧-٤)	**٧,٤٣١,٢٧٩**	٧,٤٤٩,٠٩٠
رواتب وأجور ومنافع	**٥,٠٤٧,٥٥٢**	٦,٢٧٥,٧٨٢
منافع عامة واتصالات	**٤٥٢,٩١٤**	٦٦٧,٤٨٥
إعلان وتسويق	**٤,٤٤٨,٢٨٥**	٩٩٧,٠٦٣
خسائر الائتمان المتوقعة على ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٣٤)	**١,٠٤٧,٥٥١**	١٥,٨٤٩,٤٤٤
اطفاء (إيضاح ٨-٣)	**١٢٥,٠٢٥**	١٣٨,٣٠٩
استهلاك موجودات حق الاستخدام	**٤١٢,١١٣**	٣٧٥,٤٤٤
أخرى	**١,٨٦٠,٥٩٩**	١,١٠٩,٩٧٥
	٢٠,٨٢٥,٣١٨	٣٢,٨٦٢,٥٩٢

٢٧- المصروفات العمومية والإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م* *ريال سعودي*
رواتب وأجور ومنافع	**٩٧,٠٥٠,٣٣٧**	٩٠,٨٩١,٧٢٣
أتعاب قانونية ومهنية	**١٢,٩١٠,٦٥١**	١٤,٢١٨,٣٩٣
منافع عامة واتصالات وتوريدات مكاتب	**٣,٠٧١,٣٨٥**	٢,٤٠٤,٦٤٠
استهلاك (إيضاح ٧-٤)	**٤,٢٠٥,٧٩٥**	٤,٥٧٧,٦٠٦
سفر	**١,٩٢٤,٩٣٣**	٦,١٠٧,١٤٥
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨-٣)	**١,٧٦٣,٤٥٢**	١,٩٧١,٨٢٠
استهلاك موجودات حق الاستخدام	**-**	٤٤,١٣٠
أخرى	**٢٥,٧٤٥,٢٠٦**	١٣,٨٢٠,٩١٥
	١٤٦,٦٧١,٧٥٩	١٣٤,٠٣٦,٣٧٢

٢٨- الإيرادات الأخرى

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

٢٩- الزكاة وضريبة الدخل

تتكون الزكاة مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي
مخصص زكاة محمل للسنة متعلق بشركاء سعوديين (إيضاح ٢٩-١)	٨,٦٠٣,٦٣٤	٥,٨٩٢,١١٢
مخصص ضريبة دخل محمل / (عكس) للسنة متعلق بشركاء غير سعوديين (إيضاح ٢٩-٢)	٧,٩٠٣,٦٣٥	(١,٢٥٤,٦٦٠)
تعديلات متعلقة بالسنوات السابقة (إيضاح ٢٩-١ و٢٩-٢)	(٧٧,٤٣٨)	١,٣٥٥,٥٢٧
	١٦,٤٢٩,٨٣١	٥,٩٩٢,٩٧٩

٢٩-١ فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

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

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

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

٢٩- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢٩-٣ فيما يلي العناصر الرئيسية لضريبة الدخل:

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

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

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

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

٢٩-٥ وضع الربوط

الشركة الأم

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

قامت الهيئة بإصدار ربوط معدلة للأعوام ٢٠١٤م و٢٠١٥م وفرضت بموجبها التزام إضافي بمبلغ ٠,٦٩ مليون ريال سعودي. وقد تقدمت الشركة الأم باعتراض على الربط لدى الهيئة. وقامت الهيئة بإصدار ربط معدل خفضت فيه الالتزام إلى ٠,٥٢ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة باعتراض على المبلغ المتبقي لدى الأمانة العامة للجان الضريبية. لم يتم بعد تحديد جلسات الاستماع لكل قضية من القضايا التي جرى إحالتها إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. أصدرت الهيئة ربوط ضريبة الاستقطاع للسنوات ٢٠١٤م و٢٠١٥م بالتزام إضافي بمبلغ ٠,٠٤٢ مليون ريال سعودي. وافقت الشركة الام على دفع ضريبة الاستقطاع المفروضة بمبلغ ٠,٠٠٩ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً على المبلغ المتبقي وهو٠,٠٣٣ مليون ريال سعودي من ربط ضريبة الاستقطاع لسنة ٢٠١٥م لدى الأمانة العامة للجان الضريبية. كما أن الشركة تخطط لتسوية نفس المبلغ وأن تطلب اعفاءً من غرامة التأخير بموجب العفو من الهيئة.

أصدرت الهيئة ربوطاً للسنوات ٢٠١٦م و٢٠١٧م و٢٠١٨م بالتزام إضافي بمبلغ ١,٤٤ مليون ريال سعودي. وافقت الشركة على الزكاة المفروضة ودفعت مبلغ ٠,٠٤ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً على المبلغ المتبقي لدى الهيئة. أصدرت الهيئة قرارها ضد الاعتراض الذي تقدمت به الشركة الام. قدمت الشركة الام اعتراضاً لدى الأمانة العامة للجان الضريبية. لم يتم بعد تحديد جلسات الاستماع لكل قضية من القضايا التي جرى إحالتها إلى الأمانة العامة للجان الضريبية.

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

٢٩ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢٩-٥ وضع الربوط (تتمة)

الشركات التابعة

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

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

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

شركة تشغيل الخدمات المساندة المحدودة ("شركة تابعة")
أنهت الشركة التابعة ربوطها الزكوية مع الهيئة للسنوات ٢٠٠٧م و٢٠٠٨م و٢٠١٨م وقدمت إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠١٩م. لم تقم الهيئة بإصدار الربط للسنوات من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٧م وكذلك لسنة ٢٠١٩م.

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

٣٠- ربحية السهم

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م* *ريال سعودي*
ربح الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة الأم	**١٣٩,٤١٢,٩٢٤**	٥٠,٩٢٢,٩٩٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية في الإصدار	**٨١,٦٠٠,٠٠٠**	٨١,٦٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	**١,٧١**	٠,٦٢

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

٣١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها

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

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

المستحق من الجهات ذات العلاقة

الجهة ذات العلاقة	*العلاقة*	*الوصف*	*مبلغ المعاملـــة*		*الرصيد كما في*	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م*	***٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م***	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م*
			ريال سعودي	*ريال سعودي*	***ريال سعودي***	*ريال سعودي*
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة	شركة زميلة	بيع بضائع وخدمات	**٦٥,١٩٥,٧٠٢**	٦٢,٩٠٩,١١٨	**١١,٢٠٦,٩٨١**	١٠,٣٧٦,٩٠٤
		خدمات مقدمة لشركة زميلة	**٧٢٦,٠٠٠**	٦٩٣,٠٠٠	**٧٣,٤٣٠**	-
		مصروفات متكبدة من شركة زميلة نيابة عن المجموعة	**(١٠,٠٨٨)**	(٣٨,٠٨١)	**-**	-
		مصروفات متكبدة من المجموعة نيابة عن شركة زميلة	**١١٧,٧٠٤**	١٨٨,٧٣٤	**-**	-
		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة	**٤,٠٠٠,٠٠٠**	-	**-**	-
شركة العربية لتجارة المواد السائبة المحدودة	شركة شقيقة	بيع بضائع وخدمات	**٦٩,٥١٠**	١٣,٨٥٨	**٧٤,٢٩٣**	٥,٢٣٧
		مصروفات متكبدة من المجموعة نيابة عن الشركة الشقيقة	**٦,١٩٣**	-	**-**	-
شركة أمبرو المحدودة	شركة شقيقة	شراء خدمات	**(٣٩,٠٩١)**	(١٤,٨٤١)	**-**	-
شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة	شركة زميلة	خدمات مقدمة لشركة زميلة	**٣٤٢,٠٠٠**	٤٩٩,٣٣١	**٢٣,٠٠٠**	-
		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة	**١١,٠٢٥,٩٦٧**	٨,٤٤٤,٨٥٦		١٠,٤٢٠
		مصروفات تكبدتها المجموعة نيابة عن الشركة الزميلة	**١٢٧,١٠٠**	١٠,٤٢٠		
شركة خدمات المياه والبيئة السعودية المحدودة	شركة زميلة	بيع بضائع وخدمات	**٥,٠١٩,٩٠٤**	٥,٠١٠,٣٠٣	**٢٤٩,٩٩٦**	٣٠٩,٦٣٧
شركة الكابلات السعودية	شركة شقيقة	إيجار أرض ومستودعات	**٣٠٦,١٦٥**	٢٤٤,٠٤٧	**٢٣٤,٤٦٩**	٢١٠,٠٣٥

٣١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

الجهة ذات العلاقة	*العلاقة*	*الوصف*	***مبلغ المعاملـــة***		***الرصيد كما في***	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي*	***٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي*
شركة ايكوم العربية المحدودة	شركة شقيقة	دفعات قامت بها المجموعة نيابة عن شركة شقيقة	**(٤٧,٢٥٠)**	-	**-**	٦٤,٢٢٦
شركة زينل للصناعات المحدودة	مساهم	مدفوعات قامت بها المجموعة نيابة عن المساهم	**٣١٥,٦٢٨**	٣٢٩,٢٩٥		-
		مصروفات متكبدة من المساهم نيابة عن المجموعة	**(١٦٠,٨٤٥)**	(١٣٣,٨٢٨)	**٤٢٠,٩٦٤**	٢٠٨,٥٨٢
المجموع					**١٢,٢٨٣,١٣٣**	١١,١٨٥,٠٤١

مستحق لجهات ذات علاقة

الجهة ذات العلاقة	***العلاقة***	***الوصف***	***مبلغ المعاملـــة***		***الرصيد كما في***	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي*	***٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي*
شركة الكرم فيدكس للخدمات	شركة شقيقة	شراء بضائع وخدمات	**(١٨,٥٥٧,٠٩٧)**	(١٠,٢١٩,٣٠٨)	**-**	٩٨٠,٤١٨
شركة الحاج عبد الله علي رضا وشركاه المحدودة - القسم الفني العام	شركة شقيقة	شراء بضائع وخدمات	**(٦٥٧,٧٣٦)**	-	**٣٦,٦٠٥**	-
المجموع					**٣٦,٦٠٥**	٩٨٠,٤١٨

٣١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها

ب) تشتمل مكافئات وتعويضات كبار موظفي الإدارة على ما يلي:

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

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

ج) تشتمل مكافئات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة / اعضاء اللجان على ما يلي:

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

٣٢- الالتزامات والارتباطات الطارئة

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

لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ارتباطات لأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ ٤,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٤١,٧ مليون ريال سعودي) تتعلق بصورة رئيسية بمشروع إنشاء المركز اللوجستي الجديد ومشروع ساحات لوجستية ومشروع إنشاء وتطوير محطة تحلية المياه.

٣٣- قطاعات الأعمال

لدى المجموعة قطاعات الأعمال التالية:

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

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

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

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

	القطاعات التابعة				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	***قطاع تطوير الموانئ والعمليات (ألف ريال سعودي)***	***الساحات اللوجستية وخدمات الدعم (ألف ريال سعودي)***	***قطاع تحلية مياه البحر وتوزيعها (ألف ريال سعودي)***	***المجموع (ألف ريال سعودي)***	***غير موزعة (ألف ريال سعودي)***	***المجموع (ألف ريال سعودي)***
مجموع الإيرادات الخارجية	٨٤٣,٥٢٤	٨٥,٠٩٣	٩٣,٢١٠	١,٠٢١,٨٢٧	-	١,٠٢١,٨٢٧
إيرادات بين القطاعات	-	-	(٩٦٣)	(٩٦٣)	-	**(٩٦٣)**
إيرادات قطاعية	٨٤٣,٥٢٤	٨٥,٠٩٣	٩٢,٢٤٧	١,٠٢٠,٨٦٤	-	**١,٠٢٠,٨٦٤**
مجموع التكاليف المباشرة الخارجية	٤٨١,٩٤١	٥٠,٢٥٥	٦٥,٨٩٢	٥٩٨,٠٨٨	-	**٥٩٨,٠٨٨**
تكلفة إيرادات بين القطاعات	(٩٦٣)	-	-	(٩٦٣)	-	**(٩٦٣)**
التكلفة القطاعية	٤٨٠,٩٧٨	٥٠,٢٥٥	٦٥,٨٩٢	٥٩٧,١٢٥	-	**٥٩٧,١٢٥**
اجمالي الأرباح القطاعية	٣٦٢,٥٤٦	٣٤,٨٣٨	٢٦,٣٥٥	٤٢٣,٧٤٠	-	**٤٢٣,٧٤٠**
الربح / (الخسارة) العائدة إلى المساهمين في الشركة الام	١٢٠,٨٦٨	١٠,٨٧٣	٢,٣٦٠	١٣٤,١٠١	٥,٣١٢	**١٣٩,٤١٣**
موجودات قطاعية	٣,٥٣٦,٢٢٩	٤١٦,٢٠١	١٨٨,٠٥٠	٤,١٤٠,٤٨٠	٢٦٦,٦٧٤	**٤,٤٠٧,١٥٤**
التزامات قطاعية	٢,٥٣٠,٣٧٠	١١٢,٢٨٩	٣٠,٩٩٨	٢,٦٧٣,٦٥٧	٣١,٩١٩	**٢,٧٠٥,٥٧٧**

٣٣- قطاعات الأعمال (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	القطاعات التابعة					
	قطاع تطوير الموانئ والعمليات (ألف ريال سعودي)	*الساحات اللوجستية وخدمات الدعم (ألف ريال سعودي)*	*قطاع تحلية مياه البحر وتوزيعها (ألف ريال سعودي)*	*المجموع (ألف ريال سعودي)*	*غير موزعة (ألف ريال سعودي)*	*المجموع (ألف ريال سعودي)*
الإيرادات الخارجية	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
تكلفة إيرادات 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 المساهمين في الشركة الام	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
التزامات قطاعية	٩٩٤,٤٥٢	٢٥٩,٣٤٢	٣٢,٣٧٤	١,٢٨٦,١٦٨	٢٨,٨٩٩	١,٣١٥,٠٦٧

٣٤ إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر أسعار الفائدة مخاطر ناتجة عن التعرض للمخاطر المتنوعة المصاحبة لأثر التقلبات في أسعار الفائدة السائدة في السوق على قائمة المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تدير المجموعة مخاطر الفائدة من خلال المراقبة المنتظمة لمحافظ أسعار الفائدة الخاصة بأدواتها 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.

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

٣٤- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر الأسعار الأخرى

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

مخاطر الائتمان

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

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

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

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

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

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م				
	حالياً	***أقل من ٩٠ يوم***	***٩٠-١٨٠ يوماً***	***٢٧١-٣٦٥ يوماً***	***أقل من سنة***	***المجموع***
	ريال سعودي	***ريال سعودي***	***ريال سعودي***	***ريال سعودي***	***ريال سعودي***	***ريال سعودي***
مخاطر التعثر عند السداد	٥٤,٠٦٣,٢٢٥	٤٠,٨٧٥,٢٨٦	٧,٢٤٠,٤٦٦	١,٥٩٦,٧٩٦	١٧,١٩٦,٢٦٢	١٢٠,٩٧٢,٠٣٥
خسائر الائتمان المتوقعة	٥٩٨,٣٧٧	٧٧٢,٥٧٤	٢٣٠,٤٧١	٦٩٨,٧٦١	١٥,٩٧٥,١٣٥	١٨,٢٧٥,٣١٨
	٥٣,٤٦٤,٨٤٨	٤٠,١٠٢,٧١٢	٧,٠٠٩,٩٩٥	٨٩٨,٠٣٥	١,٢٢١,١٢٧	١٠٢,٦٩٦,٧١٧

٣٤- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م				
	حالياً	*أقل من ٩٠ يوم*	*٩٠-١٨٠ يوماً*	*٢٧١-٣٦٥ يوماً*	*أقل من سنة*	*المجموع*
	ريال سعودي	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*
مخاطر التعثر عند السداد	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

فيما يلي حركة مخصص الانخفاض في القيمة للذمم المدينة التجارية:

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

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

مخاطر السيولة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	***خلال سنة واحدة***	***١ إلى ٥ سنوات***	***أكثر من ٥ سنوات***	***المجموع***
	ريال سعودي	***ريال سعودي***	***ريال سعودي***	***ريال سعودي***
قروض بنكية	**٧٠,٦٧٠,٦٦٦**	**٣١٦,٠٩٧,٣٩٧**	**٤٠٦,٦٢٨,٢٠٥**	**٧٩٣,٣٩٦,٢٦٨**
التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة	**١٩٠,٥٣٠,٥٢٨**	**٦٢٠,٣٦٧,٧١٦**	**٧٣٥,٠٥٦,٧٧٧**	**١,٥٤٥,٩٥٥,٠٢١**
ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	**٢٠٩,١٤٣,٢٩٢**	**-**	**-**	**٢٠٩,١٤٣,٢٩٢**
مستحق لجهات ذات علاقة	**٣٦,٦٠٥**	**-**	**-**	**٣٦,٦٠٥**
	٤٧٠,٣٨١,٠٩١	**٩٣٦,٤٦٥,١١٣**	**١,١٤١,٦٨٤,٩٨٢**	**٢,٥٤٨,٥٣١,١٨٦**
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م				
قروض بنكية	٢٤٠,٧١١,٥٤٩	٥٤٠,٣٨٩,٥٠١	-	٧٨١,١٠١,٠٥٠
ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	١٠٧,٩٨٧,٢٨٤	-	-	١٠٧,٩٨٧,٢٨٤
مستحق لجهات ذات علاقة	٩٨٠,٤١٨	-	-	٩٨٠,٤١٨
	٣٤٩,٦٧٩,٢٥١	٥٤٠,٣٨٩,٥٠١	-	٨٩٠,٠٦٨,٧٥٢

٣٥- إدارة رأس المال

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

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

٣٦- التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة

فيما يلي تصنيف الالتزامات بموجب اتفاقية امتياز الخدمة:

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

٣٧- إيرادات وتكلفة اعمال الإنشاء

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

وفقاً للتفسير (١٢) "اتفاقية امتياز الخدمة" سجلت المجموعة إيرادات أعمال الانشاء بمبلغ ١٥٩,٢٣ مليون ريال سعودي على أعمال انشاء محطة الحاويات للفترة من ١ أبريل ٢٠٢٠م (أي تاريخ سريات اتفاقية الامتياز الجديدة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. تمثل إيرادات أعمال الانشاء القيمة العادلة لخدمات الانشاء المقدمة من اجل تطوير محطة الحاويات. لم يتم تسجيل هامش ربح نظراً لأن الإدارة تعتقد أن القيمة العادلة لخدمات أعمال الإنشاء المقدمة تقارب تكلفة الإنشاء.

٣٨- القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٣٨- القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية(تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	القيمة الدفترية ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي
الموجودات المالية		
التكلفة المطفأة		
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	**١٠٥,٤٦٦,٩٤٢**	-
مستحق من جهات ذات علاقة	**١٢,٢٨٣,١٣٣**	-
نقد وما في حكمه	**٣٣٦,٥٣٣,٩٢٧**	-
محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
استثمار في أوراق مالية	**١٤,٩٧٢,٧١٤**	**١٤,٩٧٢,٧١٤**
	٤٦٩,٢٥٦,٧١٦	**١٤,٩٧٢,٧١٤**
المطلوبات المالية		
قروض وتسهيلات بنكية	**٧٣٦,٣٣٣,٢٤٢**	-
التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة	**١,٥٤٥,٩٥٥,٠٢١**	-
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى	**٢٠٩,١٤٣,٢٩٢**	-
مستحق لجهات ذات علاقة	**٣٦,٦٠٥**	-
أدوات مالية مشتقة	**١٤,٠٦٠,٥٦٦**	**١٤,٠٦٠,٥٦٦**
	٢,٥٠٥,٥٢٨,٧٢٦	**١٤,٠٦٠,٥٦٦**

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	القيمة الدفترية ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي
الموجودات المالية		
التكلفة المطفأة		
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	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	١٠٧,٩٨٧,٢٨٤	-
مستحق لجهات ذات علاقة	٩٨٠,٤١٨	-
أدوات مالية مشتقة	١٣,١٠٣,٦٥٥	١٣,١٠٣,٦٥٥
	٩٠٣,١٧٢,٤٠٧	١٣,١٠٣,٦٥٥

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

٣٩- تكلفة التمويل، صافي

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي
أعباء مالية على قروض وتسهيلات بنكية بما فيها الإطفاء والإيجارات المدفوعة مقدماً	٣٤,٩٤٤,١١٩	٤٣,٧٩٢,٣٤٦
أعباء مالية على التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة (إيضاح ٣٣ب")	١٢٩,٤٩١,٨٣٦	-
تحويل مكسب على اتفاقيات قرض	(٣١,٩٥٩,٣٠١)	-
عكس مخصص تكلفة استبدال موجودات	٩٣٣,١٤٦	١,١١٩,٧٩١
أعباء مالية على موجودات حق الاستخدام	٢,٣٤٢,٥٤٤	١,٩٩٤,٥٣٥
إيرادات تمويل - أخرى	-	(١,٨٣١,٧٤٨)
الأعباء المالية الأخرى	٧٢٨,٤٨٤	٨٢٠,٢٩٣
	١٣٣,٤٨٠,٨٢٥	٤٥,٨٩٥,٢١٧

٤٠- شركات تابعة مملوكة جزئياً

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي
حصة غير مسيطرة	٣٩٥,٦٣٤,١٨٩	٣٤٦,٦٢٢,٧٩١

تم الإفصاح في الإيضاح ٣٣ حول القوائم المالية الموحدة في تطبيق 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".

٤١- أرقام المقارنة

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

٤٢- اعتماد القوائم المالية الموحدة

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