الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

المحتويات	الصفحات
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١-٥
قائمة المركز المالي الموحدة	٦
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	٧
قائمة الدخل الشامل الموحدة	٨
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٩ – ١٠
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	١١ -١٢
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١٣ - ٧٩

KPMG Professional Services
Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P.O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية
مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص.ب ٥٥٠٧٨
جده ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة السعودية للخدمات الصناعية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة السعودية للخدمات الصناعية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

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

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia. With the paid-up capital of (٢٥,٠٠٠,٠٠٠) SAR. (Previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants") A non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مهنية مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس ماله (٢٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون" و هي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة

Commercial Registration of the headquarters in Riyadh is ١٠١٠٤٢٥٤٩٤.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة السعودية للخدمات الصناعية (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية

الإيرادات من مبيعات البضائع والخدمات

راجع الإيضاح ٤-١٦ للسياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح ٢٤ والإيضاح ٣٧ للإفصاحات ذات الصلة.

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، أثبتت المجموعة إجمالي إيرادات بلغ ٩٨٥ مليون ريال سعودي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١,٠٢١ مليون ريال سعودي). تشمل مصادر الإيرادات الأكثر أهمية للمجموعة خدمات الشحن والتفريغ، وبيع المياه الصالحة للشرب، والدخل من الإيجار وخدمات الدعم. من ضمن مخصص الخدمات، تؤدي بعض العقود إلى مقابل متغير تستخدم فيه المجموعة طريقة المبلغ الأكثر احتمالًا في تقدير المقابل المتغير بناءً على حدود الحجم. تمارس الإدارة الأحكام والتقديرات والافتراضات لتحديد المقابل المتغير. يعتبر إثبات الإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية بسبب وجود مخاطر من أن المجموعة قد تبالغ في الإيرادات من خلال التقليل من قيمة المقابل المتغير.	تضمنت إجراءات المراجعة المنفذة في هذا المجال، من بين أمور أخرى: ▪ تقييم السياسات المحاسبية للمجموعة في إثبات الإيرادات بما في ذلك طريقة تقدير المقابل المتغير؛ ▪ تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للضوابط الرقابية الداخلية الأساسية للمجموعة، بما في ذلك الضوابط الرقابية لمنع الغش عند إثبات الإيرادات وتقدير المقابل المتغير؛ ▪ الحصول على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي أبرمتها المجموعة واختبار عينة من عقود البيع لتأكيد أن الإيرادات مثبتة وفقاً للسياسة المحاسبة وعقود المبيعات؛ ▪ اختيار معاملات الإيرادات، على أساس عينة، والتحقق من المستندات الداعمة ذات الصلة لضمان اكتمال وصحة إثبات الإيرادات. ▪ تنفيذ إجراءات تحليلية من خلال مقارنة التوقعات مع الإيرادات الفعلية وتحليل الفروق؛ ▪ اختبار قطع المبيعات لتقييم ما إذا كان قد تم إثبات الإيراد في الفترة الصحيحة؛ و ▪ تقييم مدى ملاءمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة السعودية للخدمات الصناعية (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

المحاسبة عن استبعاد حصة الملكية المباشرة في شركة تابعة

الإيضاح ٤-١ للسياسة المحاسبية والرجوع إلى الإيضاح ١ للإفصاح ذي الصلة

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
كما هو مبين في الإيضاح ١، أكملت الشركة وشركتها التابعة، الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات ("تصدير") بيع حصة أسهم الملكية المباشرة البالغة ٢١,٢٪ و ٤٪ في شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة على التوالي. تم معالجة معاملة بيع الاستثمار كتغيير في حصة الملكية دون فقدان السيطرة. تعتبر معاملة بيع الاستثمار من أمور المراجعة الرئيسية حيث أنها تتطلب من الإدارة ممارسة الحكم فيما يتعلق بحقوق الملكية المحتفظ بها والمستبعدة بما في ذلك احتساب المكسب والعرض والإفصاح في القوائم المالية الموحدة.	تضمنت إجراءات المراجعة المنفذة في هذا المجال، من بين أمور أخرى: ▪ الحصول على فهم للمعاملة من خلال الاستفسارات مع الإدارة ومراجعة اتفاقية نقل الأسهم؛ ▪ تقييم ما إذا كانت المجموعة قد استمرت، نتيجة للمعاملة المذكورة أعلاه، في الاحتفاظ بالسيطرة على شركة محطة بوابة البحر الأحمر وفقًا لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية؛ ▪ إعادة حساب تأثير التغيرات في حصة ملكية المجموعة دون فقدان السيطرة بما في ذلك تحديد الحصص غير المسيطرة وتقييم معقولية الافتراضات المستخدمة في الحساب؛ ▪ الاستعانة بخبراء المحاسبة لدينا لتقديم المساعدة في تقييم المحاسبة المناسبة لهذه المعاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية؛ و ▪ تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة السعودية للخدمات الصناعية (يتبع)

أمر آخر

إن القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م تمت مراجعتها بواسطة مراجع حسابات آخر الذي أبدى رأياً غير معدل على هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢١م.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا نُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة السعودية للخدمات الصناعية (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لابداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم 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، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسئولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة السعودية للخدمات الصناعية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").

كما زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وحيثما أمكن ،الإجراءات المتخذة للتخلص من التهديدات أو تطبيق الضمانات.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعَد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية





إبراهيم عبود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢

جدة، في ٨ مارس ٢٠٢٢م
الموافق ٥ شعبان ١٤٤٣هـ

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

	الإيضاحات	٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات والات ومعدات	٦	٢٤٥,٣٤٩,٦٧٤	٢٦٨,٤٨١,٥٣٣
موجودات اعمال تحت التنفيذ	٧	١٨١,٧١٥,٢٩٨	١١٧,٩٥٤,٢٢٨
موجودات غير ملموسة	٨	٣,٠٥٢,٨٥٢,٨٨١	٣,١٤١,٥٧٤,١٤٥
الشهرة	١٢	٨,٧٧٦,٧٦٠	٨,٧٧٦,٧٦٠
موجودات حق استخدام	٢٣	٩٠,١٣٢,٢٣٧	٨٦,٩١٨,٢٥٣
عقارات استثمارية	٩	١١٨,٠٤١,٩٩٤	١٢٨,٠٠٠,٦٠٤
شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	١٠	١٨٨,٠٢٠,٤٦١	١٣٦,٩٢٢,٤٦٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	١١	١٤,٩٠٩,٥٣٢	١٤,٩٧٢,٧١٤
موجودات ضريبة مؤجلة	٢٩	٤,٥٢٧,٤٩٨	٢,٤٠١,٥١٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٣,٩٠٤,٣٢٦,٣٣٥	٣,٩٠٦,٠٠٢,٢١٦
الموجودات المتداولة			
مخزون، بالصافي	١٣	٢٥,٩٣٤,٩٩٧	١٩,٦٢٧,٩٩٢
ذمم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة اخرى	١٤	١٦١,٧٩٣,٦٢٣	١٣٢,٩٤٠,٩٢٧
المستحق من اطراف ذات علاقة	٣١	١٠,٦٢٢,٣٢٢	١٢,٠٤٨,٦٦٤
النقد وما في حكمه	١٥	٨٩٢,٣٧٤,٠٩١	٣٣٦,٥٣٣,٩٢٧
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٠٩٠,٧٢٥,٠٣٣	٥٠١,١٥١,٥١٠
إجمالي الموجودات		٤,٩٩٥,٠٥١,٣٦٨	٤,٤٠٧,١٥٣,٧٢٦
حقوق الملكيه والمطلوبات			
حقوق الملكية			
راس المال	١٦	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠
علاوة إصدار اسهم		٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٣٦,٤٠٩,٠٦٣
احتياطي نظامي	١٧	٩٦,١١١,٩٠٨	٩٠,٣٢٤,٠٧٦
مكونات حقوق ملكية اخرى		٣٣٤,٩٩٢,٨٩٨	(١٦,٤٨١,٥٣٦)
أرباح مبقاة		٢٠٢,٥٠٠,٢٦٠	٢٤٨,٣٢٩,٧٧٤
حقوق الملكية العائدة إلى الشركاء في الشركة الام		١,٤٨٦,٠١٤,١٢٩	١,١٧٤,٥٨١,٣٧٧
حصص غير مسيطرة		٨١٠,٣٧٢,٣٧١	٥٣٤,٩٩٥,٧١٥
إجمالي حقوق الملكية		٢,٢٩٦,٣٨٦,٥٠٠	١,٧٠٩,٥٧٧,٠٩٢
المطلوبات غير المتداولة			
التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة	٣٦	١,٣٦٩,٢٩٩,٨٠٥	١,٣٥٥,٤٢٤,٤٩٣
قروض طويلة الاجل وتسهيلات بنكية	١٨	٦٤٨,١٤٦,٨٦٥	٦٦٥,٦٦٢,٥٧٦
مكافاة نهاية الخدمة للموظفين	١٩	٥٢,٧٥٤,٧٢٣	٤٨,١٢٦,٤٥٥
مخصصات طويلة الاجل	٢٠	٢,٠٣٤,٠٢٧	١,٩٨٤,٢٢٤
ادوات مالية مشتقة	٢١	٥,٦٦٢,٣٦١	١٤,٠٦٠,٥٦٦
مطلوبات عقود إيجار - الجزء غير المتداول	٢٣	٨٨,٧٩٦,١١٣	٨٤,٥٩٧,٧٧٢
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٢,١٦٦,٦٩٣,٨٩٤	٢,١٦٩,٨٥٦,٠٨٦
المطلوبات المتداولة			
الجزء المتداول بموجب بموجب اتفاقية امتياز الخدمة	٣٦	١٦٩,٠٢٧,٧١٣	١٩٠,٥٣٠,٥٢٨
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية	١٨	٧٣,٢١٠,٥٢٩	٧٠,٦٧٠,٦٦٦
ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	٢٢	٢٦٠,٧٦٨,٠٥٣	٢٤٧,١١٧,١٨١
الزكاة والضريبة المستحقة	٢٩	١٨,٦٢٢,١٧٥	١٢,٣٣١,٦١٣
مطلوبات عقود إيجار	٢٣	٨,٧٣٩,٥٧٦	٧,٠٣٣,٩٥٥
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	٣١	١,٦٠٢,٩٢٨	٣٦,٦٠٥
إجمالي المطلوبات المتداولة		٥٣١,٩٧٠,٩٧٤	٥٢٧,٧٢٠,٥٤٨
إجمالي المطلوبات		٢,٦٩٨,٦٦٤,٨٦٨	٢,٦٩٧,٥٧٦,٦٣٤
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٤,٩٩٥,٠٥١,٣٦٨	٤,٤٠٧,١٥٣,٧٢٦

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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

	الإيضاحات	٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي
الإيراد من العقود مع العملاء			
إيرادات من مبيعات بضائع وخدمات	٢٤	٩٢١,٢٠٠,٣٤٠	٨٦١,٦٣١,٣٠٦
إيرادات إنشاءات	٣٧	٦٤,٢٠٧,٨٧٨	١٥٩,٢٣٣,٤٤٢
إجمالي الإيرادات		٩٨٥,٤٠٨,٢١٨	١,٠٢٠,٨٦٤,٧٤٨
تكاليف مباشرة	٢٥	(٤٧٤,٧٢٨,٤٦٦)	(٤٣٧,٨٩١,٧٣١)
تكلفة الإنشاء	٣٧	(٦٤,٢٠٧,٨٧٨)	(١٥٩,٢٣٣,٤٤٢)
تكلفة الإيرادات		(٥٣٨,٩٣٦,٣٤٤)	(٥٩٧,١٢٥,١٧٣)
مجمل الربح		٤٤٦,٤٧١,٨٧٤	٤٢٣,٧٣٩,٥٧٥
المصروفات التشغيلية			
مصروفات بيع وتوزيع	٢٦	(١٦,٥٨٣,٠٦١)	(٢٠,٨٢٥,٣١٨)
مصروفات عمومية وإدارية	٢٧	(١٥١,٥٤٤,٢١٩)	(١٤٦,٦٧١,٧٥٩)
إجمالي مصروفات التشغيل		(١٦٨,١٢٧,٢٨٠)	(١٦٧,٤٩٧,٠٧٧)
الربح من العمليات		٢٧٨,٣٤٤,٥٩٤	٢٥٦,٢٤٢,٤٩٨
تكاليف تمويلية، بالصافي	٣٩	(٢٠٣,٥٤١,٣١٠)	(١٣٣,٤٨٠,٨٢٥)
إيرادات أخرى	٢٨	١٥,٠٦٨,٤٠٠	٨٨,٧٢٧,٨٨٨
الحصة في أرباح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بالصافي	١٠	٢٣,٦٨٢,٤٥٩	٢١,٦٠٩,١٧١
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		١١٣,٥٥٤,١٤٣	٢٣٣,٠٩٨,٧٣٢
المحمل للزكاة وضريبة الدخل، بالصافي	٢٩	(١٨,٤٣٧,٤٣٠)	(١٦,٤٢٩,٨٣١)
صافي ربح الفترة		٩٥,١١٦,٧١٣	٢١٦,٦٦٨,٩٠١
العائد إلى:			
شركاء الشركة الأم		٥٧,٨٧٨,٣١٨	١٣٩,٤١٢,٩٢٤
حصص غير مسيطرة		٣٧,٢٣٨,٣٩٥	٧٧,٢٥٥,٩٧٧
		٩٥,١١٦,٧١٣	٢١٦,٦٦٨,٩٠١
ربحية السهم:			
الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من صافي ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم	٣٠	٠,٧١	١,٧١

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

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

	الإيضاحات	٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي
ربح السنة		٩٥,١١٦,٧١٣	٢١٦,٦٦٨,٩٠١
الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة			
خسارة ناتجة عن إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي	١٩	(١٤٨,٦٣٦)	(٥,٨٦٤,٩٢١)
التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١١	(٦٣,١٨٢)	(٥٦٥,٥٦٩)
الحصة في الخسائر الإكتوارية في شركات زميلة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	١٠	(١٢٥,٤٨٥)	(٢,٠٨٢,٥١٢)
بنود معاد أو قد يعاد تصنيفها لاحقا إلى ربح أو خسارة			
تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	٢١	٥,٩٥٩,٩١٠	(٩٥٦,٩١١)
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة		٥,٦٢٢,٦٠٧	(٩,٤٦٩,٩١٣)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		١٠٠,٧٣٩,٣٢٠	٢٠٧,١٩٨,٩٨٨
العائد إلى:			
شركاء الشركة الأم		٦١,٥٦٤,٧٨٧	١٣٢,٤٤٨,٢٣٦
حصص غير مسيطرة		٣٩,١٧٤,٥٣٣	٧٤,٧٥٠,٧٥٢
		١٠٠,٧٣٩,٣٢٠	٢٠٧,١٩٨,٩٨٨

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

	حقوق الملكية العائدة إلى الشركاء في الشركة الأم									
				مكونات حقوق ملكية أخرى						
	رأس المال ريال سعودي	علاوة أسهم ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة ريال سعودي	احتياطيات تقييم اكتواري ريال سعودي	احتياطي تحوط التدفق النقدي ريال سعودي	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	الحصص غير المسيطرة ريال سعودي	إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٩٠,٣٢٤,٠٧٦	١,١٣٣,٤٧٤	(١٤,٤٩٦,٨٧١)	(٨,٥٢٠,٧٠٣)	٥,٤٠٢,٥٦٤	٢٤٨,٣٢٩,٧٧٤	١,١٧٤,٥٨١,٣٧٧	٥٣٤,٩٩٥,٧١٥	١,٧٠٩,٥٧٧,٠٩٢
ربح السنة	--	--	--	--	--	--	--	٥٧,٨٧٨,٣١٨	٥٧,٨٧٨,٣١٨	٣٧,٢٣٨,٣٩٥	٩٥,١١٦,٧١٣
الدخل الشامل الآخر	--	--	--	--	(٢٧٣,٩٢٢)	٤,٠٢٣,٥٧٣	(٦٣,١٨٢)	--	٣,٦٨٦,٤٦٩	١,٩٣٦,١٣٨	٥,٦٢٢,٦٠٧
إجمالي الدخل الشامل	--	--	--	--	(٢٧٣,٩٢٢)	٤,٠٢٣,٥٧٣	(٦٣,١٨٢)	٥٧,٨٧٨,٣١٨	٦١,٥٦٤,٧٨٧	٣٩,١٧٤,٥٣٣	١٠٠,٧٣٩,٣٢٠
المحول إلى الاحتياطي النظامي	--	--	٥,٧٨٧,٨٣٢	--	--	--	--	(٥,٧٨٧,٨٣٢)	--	--	--
توزيعات أرباح مدفوعة (الإيضاح ١٦)								(٩٧,٩٢٠,٠٠٠)	(٩٧,٩٢٠,٠٠٠)	(٦٤,٣٦٦,٨٠٨)	(١٦٢,٢٨٦,٨٠٨)
التغيرات في حصص الملكية - بيع حقوق الملكية إلى الحصة غير المسيطرة (الإيضاح ١)	--	--	--	٣٤٢,٥٥٠,٢٧٨	٢,٧٩٩,٣٩١	٢,٤٣٨,٢٩٦	--	--	٣٤٧,٧٨٧,٩٦٥	٣٠٠,٥٦٨,٩٣١	٦٤٨,٣٥٦,٨٩٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٩٦,١١١,٩٠٨	٣٤٣,٦٨٣,٧٥٢	(١١,٩٧١,٤٠٢)	(٢,٠٥٨,٨٣٤)	٥,٣٣٩,٣٨٢	٢٠٢,٥٠٠,٢٦٠	١,٤٨٦,٠١٤,١٢٩	٨١٠,٣٧٢,٣٧١	٢,٢٩٦,٣٨٦,٥٠٠

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

	حقوق الملكية العائدة إلى الشركاء في الشركة الأم									
				مكونات حقوق ملكية أخرى						
	رأس المال ريال سعودي	علاوة أسهم ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة ريال سعودي	احتياطيات تقييم اكتواري ريال سعودي	احتياطي تحوط التدفق النقدي ريال سعودي	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	الحصص غير المسيطرة ريال سعودي	إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م	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	٤٩٩,٩٤٢,٠٣٩	١,٥٩١,٠٣٥,١٨٠
ربح السنة	--	--	--	--	--	--	--	١٣٩,٤١٢,٩٢٤	١٣٩,٤١٢,٩٢٤	٧٧,٢٥٥,٩٧٧	٢١٦,٦٦٨,٩٠١
الدخل الشامل الآخر	--	--	--	--	(٥,٨١٩,٢٣١)	(٥٧٩,٨٨٨)	(٥٦٥,٥٦٩)	--	(٦,٩٦٤,٦٨٨)	(٢,٥٠٥,٢٢٥)	(٩,٤٦٩,٩١٣)
إجمالي الدخل الشامل	--	--	--	--	(٥,٨١٩,٢٣١)	(٥٧٩,٨٨٨)	(٥٦٥,٥٦٩)	١٣٩,٤١٢,٩٢٤	١٣٢,٤٤٨,٢٣٦	٧٤,٧٥٠,٧٥٢	٢٠٧,١٩٨,٩٨٨
المحول إلى الاحتياطي النظامي	--	--	١٣,٩٤١,٢٩٢	--	--	--	--	(١٣,٩٤١,٢٩٢)	--	--	--
توزيعات أرباح مدفوعة (الإيضاح ١٦)	--	--	--	--	--	--	--	(٤٨,٩٦٠,٠٠٠)	(٤٨,٩٦٠,٠٠٠)	(٣٩,٦٩٧,٠٧٦)	(٨٨,٦٥٧,٠٧٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٩٠,٣٢٤,٠٧٦	١,١٣٣,٤٧٤	(١٤,٤٩٦,٨٧١)	(٨,٥٢٠,٧٠٣)	٥,٤٠٢,٥٦٤	٢٤٨,٣٢٩,٧٧٤	١,١٧٤,٥٨١,٣٧٧	٥٣٤,٩٩٥,٧١٥	١,٧٠٩,٥٧٧,٠٩٢

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

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

	الإيضاحات	٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي
التدفقات النقدية من الانشطه التشغيلية			
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		١١٣,٥٥٤,١٤٣	٢٣٣,٠٩٨,٧٣٢
التعديلات لـ:			
استهلاك وإطفاء	٦، ٨ و ٩	١٦٧,٣٥٨,٣٠٥	١٥٦,٦٢٦,١١٠
استهلاك موجودات حق استخدام		٦,٣٨٧,٤٤٨	٧,٢١٨,٥٩٧
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٩	٩,٤٧٢,٧٨٤	٧,٢٣٧,٠٠٦
خسائر استبعاد ممتلكات والات ومعدات	٢٨	٦٠,٢٦١	٣,٤٩٨,٧٧٣
حصة الشركة في نتائج شركات زميلة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، بالصافي	١٠	(٢٣,٦٨٢,٤٥٩)	(٢١,٦٠٩,١٧١)
(عكس) / مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٣٤	١,٤٩٣,٥٣٠	١,٠٤٧,٥٥١
موجودات اعمال تحت التنفيذ مشطوبة	٧	--	١,٢١٩,٤١٨
إطفاء إيرادات مؤجلة		٥٩,٠٠٠	٦٣,٤٢٥
مخصص تكاليف تفكيك		٤٩,٨٠٣	٧٩,١٨٥
استهلاك إيجارات إجارة مقدمة		٥,٦٩٥,٠٢٢	٧,٥٤٩,٢٩٨
مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة	١٣	١١٥,٩٤٤	٣,٦٦٠,٨٩١
عكس مخصص تكاليف استبدال موجودات	٢٨	--	(٧٥,١٦٥,٢٠٦)
أعباء تمويلية، بالصافي	٣٩	٢٠٣,٥٤١,٣١٠	١٣٣,٤٨٠,٨٢٥
		٤٨٤,١٠٥,٠٩١	٤٥٨,٠٠٥,٤٣٤
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
ذمم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة اخرى		(٣٠,٥٨٠,٦٩٥)	(٣٣,٦٦٥,٠٦٥)
المستحق من اطراف ذات علاقة		١,٦٦٠,٨١١	(١,٠٩٨,٠٩٢)
مخزون		(٦,٤٢٢,٩٤٨)	(٥,١١٧,١٨٢)
ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة اخرى		(١٦٦,٤٦٥,٩٠٢)	(١٩,٧٨٢,٤٣١)
المستحق إلى اطراف ذات علاقة		١,٦٣٧,٥٥٠	٩٤٣,٨١٣
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٢٨٣,٩٣٣,٩٠٧	٣٩٩,٢٨٦,٤٧٧
اعباء تمويلية مدفوعة		(٢٨,٣٩٦,١٨١)	(٢٨,١٦٢,٠٤٤)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	١٩	(٤,٩٩٣,١٥٢)	(٤,٤٤٥,٥٣١)
الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة	٢٩	(١٤,٢٧٢,٨٥٠)	(١٠,٥٣٥,١٣٠)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٢٣٦,٢٧١,٧٢٤	٣٥٦,١٤٣,٧٧٢
التدفقات النقدية من الانشطه الاستثماريه			
توزيعات ارباح مستلمة من حصص في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	١٠	١٧,٠٠٣,٤٠٩	١٥,٠٢٥,٩٦٧
استثمار في شركة زميلة خلال الفترة	١٠	(٤٤,٥٤٤,٤٣٦)	--
متحصلات من بيع حصة حقوق ملكية إلى حصة غير مسيطرة	١	٦٤٨,٣٥٦,٨٩٦	--
إضافات إلى ممتلكات والات ومعدات وموجودات اعمال تحت التنفيذ وموجودات غير ملموسة	٦، ٧، ٨ و٩	(١٠٩,٤٩٧,٣٦٥)	(٢٠٦,٤٧١,٥٠٧)
إضافات إلى موجودات حق استخدام		--	(٣,٦٠٠,٠٠٠)
متحصلات من استبعاد ممتلكات والآت ومعدات		١٢٩,٤٤٥	٣٥١,٢٨٨
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		٥١١,٤٤٧,٩٤٩	(١٩٤,٦٩٤,٢٥٢)
التدفقات النقدية من الانشطه التمويلية			
سداد قرض طويل الاجل		(٧٠,٦٧٠,٦٦٧)	(٦٦,٩٥٦,٨٩٨)
استلام قروض طويلة الاجل		٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
توزيعات ارباح مدفوعة	١٦	(٩٧,٩٢٠,٠٠٠)	(٤٨,٩٦٠,٠٠٠)
توزيعات ارباح مدفوعة إلى حقوق غير مسيطرة بواسطة شركات تابعة		(٦٤,٣٦٦,٨٠٨)	(٣٩,٦٩٧,٠٧٦)
مطلوبات عقود إيجار مدفوعة	٢٣	(٨,٩٢٢,٠٣٤)	(٩,٤٠٢,٤٢٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(١٩١,٨٧٩,٥٠٩)	(١٢٠,٠١٦,٣٩٤)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		٥٥٥,٨٤٠,١٦٤	٤١,٤٣٣,١٢٦
النقد وما في حكمه في بداية السنة	١٥	٣٣٦,٥٣٣,٩٢٧	٢٩٥,١٠٠,٨٠١
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	١٥	٨٩٢,٣٧٤,٠٩١	٣٣٦,٥٣٣,٩٢٧

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

المعلومات غير النقدية الإضافية

	الإيضاحات	٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي
تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	٢١	٥,٩٥٩,٩١٠	(٩٥٦,٩١١)
التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة	٣٦	--	١,٥٣٤,٥٢٨,٤١٦
تحويل موجودات من ممتلكات وآلات ومعدات إلى موجودات غير ملموسة	٦-٣	--	٤٨٩,٢١٠,٤٩٣
المحول من موجودات أعمال تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات	٧	--	٢,٠٩٠,٧٠٣
المحول من موجودات أعمال تحت التنفيذ إلى عقارات استثمارية	٧	--	٣,٣١٤,٩٧٣
المحول من موجودات أعمال تحت التنفيذ إلى عمليات محطة الميناء	٧	٢,٦٧١,٠١٢	١٠,٧٥٤,٥٣٨
المحول من موجودات أعمال تحت التنفيذ إلى حقوق امتياز موانئ غير ملموسة	٧	٢٤,٢٠٩,٥٩١	٧٢,٠٦٥,٨٨٠
المحول من موجودات أعمال تحت التنفيذ إلى برامج حاسب آلي غير ملموسة	٧	٢٢١,٣٥٢	١,٦٨٧,٣٤٣
تعديل عقود إيجار	٢٣	٢٥٦,٥٦٨	(١٤٧,٣٤٠,١٩٥)
إعادة قياس مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين	١٩	١٤٨,٦٣٦	٥,٨٦٤,٩٢١
ربح تعديل على ترتيب قرض	١٨	--	(٣١,٩٥٩,٣٠١)
موجودات ضريبة مؤجلة	٢٩	٢,١٢٥,٩٧٩	(٢,٠٠٦,١٤٦)

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) والشركة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٦٢٥٠٢ بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٠٩هـ (الموافق ٢٠ نوفمبر ١٩٨٨م) وتزاول نشاطها في أعمال الصيانة والتشغيل وإدارة المصانع والمنشآت الصناعية وإنشاء المباني السكنية وجميع المرافق ذات الصلة كالمراكز الترفيهية ومراكز التسوق والمطاعم ومشاريع التموين وإنشاء المستشفيات والمباني لتقديم الخدمات الصحية لعمال المصانع والشركات الصناعية وتسويق منتجات المصانع محليا وعالميا وتقديم الخدمات والمشاركة في تشكيل الشركات. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الأم في الاستثمار في الشركات التابعة وإدارتها.

يقع المركز الرئيسي المسجل للشركة الأم في العنوان التالي:

المركز السعودي للأعمال
صندوق بريد ١٤٢٢١،
جدة ٢١٤٢٤،
المملكة العربية السعودية.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة موجودات، التزامات ونتائج عمليات الشركة الأم وشركاتها التابعة التالية يشار إليها مجتمعة بـ ("المجموعة").

الشركة	بلد التأسيس	الملكية الفعلية		الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢١م	٢٠٢٠م	
الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة ("تصدير")	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")	السعودية	٦٥٪	٦٥٪	محطات تحلية وتنقية المياه وبيعها.
شركة تشغيل الخدمات المساندة المحدودة ("إسناد")	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.

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية (يتبع)

الشركة	بلد التأسيس	الملكية الفعلية		الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢١م	٢٠٢٠م	
شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة	السعودية	٣٦,٣٦٪	٦٠,٦٪	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم.
شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ – شركة مساهمة مقفلة	السعودية	٦٠,٦٪	٦٠,٦٪	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم.

تمتلك سيسكو ٦٠,٦٪ حصة مؤثرة في شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ والتي بدورها تمتلك حصة ٦٠٪ في شركة محطة بوابة البحر الأحمر.

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

٢. أساس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

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

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لأساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والأدوات المالية المشتقة التي يتم تسجيلها بقيمها العادلة ومنافع الموظفين، والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢-٣ عملة النشاط والعرض

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

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة استخدام للمجموعة بعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات، المصروفات، الموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة عن المطلوبات المحتملة. يؤدي عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلا جوهريا على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

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

- قرار متعلق بالسيطرة على شركة مستثمر فيها (الإيضاح ٤-١)
- تصنيف العقارات الاستثمارية (الإيضاح ٤-٦)
- تصنيف عقود الإيجار (الإيضاح ٤-٧)
- مخصصات (٤-١٣)
- حقوق امتياز الموانئ والأصول غير الملموسة المتعلقة بالرسوم المتغيرة الثابتة والمضمونة (٤-٥)

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

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

الاستمرارية
أجرت إدارة المجموعة تقييما لقدرة المجموعة على الاستمرار وفقا لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى المجموعة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل المنظور. علاوةً على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأي عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لذلك، لا يزال إعداد القوائم المالية الموحدة يتم على أساس الاستمرارية.

التقديرات والافتراضات
إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الجوهرية للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقرير، والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، موضحة أدناه. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. مع ذلك، قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات الحالية والتقديرات المستقبلية نظرا للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. إن مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عند وقوعها. تتضمن الأجزاء التالية معلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة:

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات الآلات والمعدات

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

مخصص لخسائر المخزون

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر المخزون بسبب عوامل مثل التقادم، والأعطال الفنية، والأضرار المادية، إلخ. تتضمن تقديرات هذه الخسائر الأخذ في الاعتبار عوامل تتضمن، ودون أن تقتصر على ما يلي: تطبيق نماذج جديدة أو تقنيات جديدة من قبل المصنع المحدد، أحوال السوق الحالية أو الناشئة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. يعتمد سجل المخصص مبدئيًا على معدلات التعثر في السداد التاريخية للمجموعة والتي يتم ملاحظتها. تقوم المجموعة بتقويم المصفوفة لضبط تجربة الخسارة الائتمانية السابقة مع المعلومات المستقبلية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف التي تم ملاحظتها، ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. يعتبر مبلغ الخسارة الائتمانية المتوقعة حساسا للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة لتخلف العملاء في المستقبل عن السداد. يفصح الإيضاح ٣٤ عن معلومات عن الخسارة الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية للمجموعة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال أيهما أعلى. يعتمد احتساب القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد على البيانات المتاحة من معاملات المبيعات الملزمة، والتي تتم على أساس تجاري، للموجودات المماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصا التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند حساب القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تأتي التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو استثمارات مستقبلية مهمة من شأنها أن تعزز أداء موجودات وحدة توليد النقد الجاري اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض استقراء المستقبل.

خطة المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع العديد من الافتراضات المتنوعة التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدل الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات ومعدل تسريح الموظفين من الخدمة. ونتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. ويتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي.

يعتبر معدل التخفيض هو المعامل الأكثر عرضة للتغيير. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تعتمد الإدارة على العائد السوقي على سندات الشركات / السندات الحكومية العالية الجودة. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاصة بالدولة. تميل جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط على فترات استجابةً للتغيرات الديموغرافية. وتستند زيادات الرواتب المستقبلية إلى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للدولة. توجد تفاصيل أكثر حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح ١٩.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

المخصصات

يتم إثبات المخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي نظامي أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. يتم إثبات إلغاء الخصم كتكلفة تمويلية.

معدل الخصم لاحتساب القيمة الحالية

تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر الخاصة بكل كيان، مع مراعاة القيمة الزمنية للمال والمخاطر الفردية للموجودات المعنية الأساسية التي لم تدمج في تقديرات التدفق النقدي. يعتمد حساب معدل الخصم على الظروف الخاصة بالكيان ويتم اشتقاقه من متوسط التكلفة المرجح لرأس المال. يأخذ متوسط التكلفة المرجح لرأس المال في الاعتبار كلاً من الديون وحقوق الملكية. يتم اشتقاق تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمري الكيان. تستند تكلفة الدين على القروض التي تحمل فائدة والتي يلتزم الكيان بتقديمه. يتم إجراء تعديلات على معدل الخصم لمراعاة المبلغ المحدد وتوقيت التدفقات الضريبية المستقبلية من أجل عكس معدل خصم ما قبل الضريبة / الزكاة.

تأثير كوفيد - ١٩

منذ مطلع سنة ٢٠٢٠م، انتشرت جائحة فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) عالميًا عبر مناطق جغرافية مختلفة مما تسبب في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. بالرغم من أنه من الصعب التنبؤ بالمدى الكامل ومدة التأثيرات التجارية والاقتصادية، فقد درست إدارة المجموعة التأثيرات المحتملة لجائحة كوفيد - ١٩ على عمليات المجموعة وخلصت إلى أنه اعتبارًا من تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة، ولا توجد تغييرات كبيرة في الأحكام والتقديرات الرئيسية. وتراقب المجموعة السيناريوهات دائمة التطور، وسوف ينعكس أي تغيير في الأحكام والتقديرات الرئيسية كجزء من نتائج التشغيل والتدفقات النقدية لفترات إعداد التقارير المستقبلية.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الموحدة.

٤-١ أساس توحيد القوائم المالية

تتكون القوائم المالية الموحدة للمجموعة من القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حق في الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها في الشركة المستثمر فيها.

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

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

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

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

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

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

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

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

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

تتكون هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين بالإيضاح (١). تعد القوائم المالية للشركات التابعة فيها لنفس فترة التقرير المالي للشركة.

تجميع الأعمال والشهرة

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

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

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

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

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

الاستثمارات في الشركات الزميلة أو الكيانات الخاضعة لسيطرة مشتركة

الشركة الزميلة هي التي يكون للمجموعة تأثيرا كبيرا عليها. يتمثل النفوذ الهام في القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسة التشغيلية والمالية للشركة المستثمر فيها ولكن بدون سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

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

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

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

تتشابه الاعتبارات المتخذة عند تحديد التأثير الهام أو السيطرة المشتركة مع تلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة والمشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم بدايةً إدراج الاستثمارات في الشركة الزميلة والمشروع المشترك بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لتسجيل التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبار الانخفاض في القيمة بشكل منفصل.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. ويتم عرض أي تغير في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة لذلك، عندما يكون هناك تغيرا مدرجا مباشرةً في حقوق الملكية في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، فإن المجموعة تقوم عندئذ بتسجيل حصتها من أي تغيرات، حسب مقتضى الحال، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك وشركة المحاصة في حدود حصة الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

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

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس أي استثمار متبقي وتسجيله بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة.

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

٤-٢ العملات الأجنبية

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي والذي يمثل أيضا عملة النشاط للشركة الأم. بالنسبة لكل شركة تابعة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الرئيسية ويتم قياس بنود كل منشأة في قوائمها المالية باستخدام عملة النشاط المحددة. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد وعند استبعاد عملية أجنبية، يعكس الربح أو الخسارة المعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٢ العملات الأجنبية (يتبع)

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئيا بواسطة كيانات المجموعة وفقا لأسعار الصرف الفوري للعملة الوظيفية في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة جاهزة للإثبات لأول مرة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة التشغيلية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تسجل الفروق الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في كربح أو خسارة، باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من تغطية صافي استثمار المجموعة في شركة أجنبية. يتم إثباتها كدخل شامل آخر حتى بيع صافي الاستثمار، وعندئذٍ، يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع إثبات الربح أو الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة للبند.

العمليات الأجنبية

يتم ترجمة جميع الموجودات والمطلوبات الناتجة عن الأنشطة الخارجية بالإضافة إلى الشهرة وتعديلات القيمة العادلة نتيجة الاستحواذ إلى الريال السعودي بأسعار الصرف في تاريخ التقرير. يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات التابعة الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة وتدرج فروق التحويل الناجمة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

عندما يتم استبعاد عملية أجنبية، يتم تحويل المبلغ ذي الصلة إلى الربح أو الخسارة الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع. وعند الاستبعاد الجزئي (دون فقدان السيطرة) لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، فإن النسبة ذات الصلة بهذا المبلغ التراكمي يتم إعادة ربطها بالحصة غير المسيطرة.

أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن بند نقدي مستحق من أو مستحق إلى عملية أجنبية، والتي لم يتم التخطيط لتسويتها أو يحتمل أن تحدث في المستقبل المنظور وتعتبر في جوهرها جزءً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية، يتم إثباتها في احتياطي تحويل العملات الأجنبية من خلال الدخل الشامل الآخر.

٤-٣ التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

الموجودات

تبوب المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة كمتداولة وغير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً في حال كان:

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٣ التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول (يتبع)

المطلوبات

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حال:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

الإثبات والقياس
يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المحدد لها وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع المقامة عليه وتكاليف الاقتراض على الموجودات المؤهلة. يتم تصنيف الممتلكات والمعدات التي يسيطر عليها المشغل والمستخدمة كجزء من عمليات الميناء كممتلكات ومعدات - عمليات محطة الميناء.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لأجزاء مهمة من أحد بنود الممتلكات والآلات المعدات، تتم المحاسبة عن ذلك الأصل كبند منفصل من بنود الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم إثباتها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

التكاليف اللاحقة
يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الأصل عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الجزء من الأصل للمجموعة، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. ويتم إلغاء قيد القيمة الدفترية لذلك الجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمات يوما بعد يوم للممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٤ الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

استهلاك

يمثل الاستهلاك التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك لأحد الموجودات على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. تمثل قيمة الاستهلاك تكلفة الأصل، أو أي مبلغ آخر يتم استبداله بالتكلفة، بعد خصم قيمته المتبقية.

يتم حساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات بعد خصم قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة وتكاليف تطوير الأراضي المستأجرة والمباني على الأراضي المستأجرة على مدى فترة الإيجار وأعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد أن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهاية فترة الإيجار. لا يتم استهلاك الأراضي.

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية:

مباني	لفترة الإيجار / الامتياز أو من ١٠ - ٤٠ سنة، أيهما أقل
تحسينات على عقارات مستأجرة	لفترة الإيجار / الامتياز أو من ١٠ - ٤٠ سنة، أيهما أقل
آلات ومعدات	لفترة الإيجار / الامتياز أو من ٥ - ٢٠ سنة، أيهما أقل
محطة تحلية	لفترة الإيجار أو ٤٠ سنة، أيهما أقل
ماكينات ومعدات	٢ - ٢٥ سنة
سيارات	٥ - ١٠ سنة
أثاث ومفروشات	٥ - ١٠ سنة
حاسب آلي ومعدات	٢ - ٥ سنوات

٤-٥ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل مبدئيا بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من خلال تجميع الأعمال قيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض في القيمة متراكمة. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخليا، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة لا يتم رسملتها ويتم إدراج النفقات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم فيها تكبد تلك النفقات. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كأعمار إنتاجية محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تعرض لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء ـ حسبما يتلاءم ـ ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصروفات التي تتوافق مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٥ الموجودات غير الملموسة (يتبع)

حقوق امتياز موانئ

تتم عمليات محطة الميناء للمجموعة وفقًا لترتيبات الامتياز طويلة الأجل، حيث تعاقد المانح مع المجموعة، كمشغل، لتطوير (أو ترقية) تشغيل وصيانة موجودات الامتياز وكمشغل يقوم بفرض رسوم على المستخدمين مقابل الخدمات المقدمة. أدرجت المجموعة حقوق امتياز الميناء الناشئة عن ترتيبات امتياز الخدمة حيث أن القطاع العام ("المانح") يقوم بالسيطرة على أو تنظيم الخدمات المقدمة، الأسعار المحملة ويسيطر كذلك على أي حصة متبقية هامة في البنية التحتية كالممتلكات والمعدات في حال وجود بنية تحتية للمانح أو في حال أن البنية التحتية قد تم إنشاؤها أو تم شراؤها من قبل المجموعة كجزء من ترتيبات امتياز الخدمة.

تقوم المجموعة بإثبات الأصل غير الملموس الناشئ من اتفاقية امتياز عندما يكون لها الحق في الانتفاع من رسوم استخدام البنية التحتية للامتياز. يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستلمة كمقابل لتقديم خدمات التشييد أو التطوير في ترتيب امتياز الخدمة بالقيمة العادلة عند الإثبات الأولي بالرجوع إلى القيمة العادلة للخدمات المقدمة.

تتضمن حقوق امتياز الميناء جميع التكاليف المتكبدة على إنشاء محطة الحاويات. تشمل حقوق امتياز الميناء أيضا بعض الممتلكات والآلات المعدات التي تصنف على أنها موجودات غير ملموسة وفقا لتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار ١٢ "ترتيبات امتياز الخدمة". يتم إدراج حقوق امتياز الميناء بالتكلفة ناقصاً إطفاء التكلفة وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. إن العمر الإنتاجي المقدر للأصل غير الملموس في ترتيب امتياز الخدمة هو الفترة التي تكون فيها المجموعة قادرة على تحميل الجمهور رسوم استخدام البنية التحتية حتى نهاية فترة الامتياز وهي ٣٠ سنة أو عمر الموجودات الأساسية، أيهما أقصر.

موجودات غير ملموسة متعلقة بأتعاب ثابتة ومضمونة متغيرة

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

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

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

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

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٥ الموجودات غير الملموسة (يتبع)

موجودات غير ملموسة أخرى

يتم قياس الموجودات غير الملموسة الأخرى، بما في ذلك برامج الحاسب الآلي، التي يتم شراؤها من قبل المجموعة ولها أعمار إنتاجية محددة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل التي تتعلق به تلك المصروفات. يتم إثبات جميع المصروفات الأخرى، بما في ذلك المصروفات على الشهرة التجارية والعلامات التجارية المولدة داخليا، قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

يتم احتساب الإطفاء بناءً على تكلفة الأصل، أو أي مبلغ آخر يتم استبداله بالتكلفة، بعد خصم قيمته المتبقية. تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة الأخرى من ٢ إلى ٥ سنوات.

٤-٦ العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي العقارات المحتفظ بها إما للحصول على إيرادات إيجارية أو لتحقيق مكاسب رأسمالية أو لكليهما، ولكن ليس للبيع في سياق العمل العادي أو الاستخدام في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو لأغراض إدارية.

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئيا بالتكلفة، متضمنة تكاليف المعاملة. تدرج العقارات الاستثمارية لاحقا بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من العقارات الاستثمارية وتكاليف الاقتراض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حالة استيفاء معايير الإثبات. عند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من العقارات الاستثمارية على فترات، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلكها وفقا لذلك. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم استهلاك العقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار والعمر الإنتاجي من ١٠ إلى ٣٠ سنة، أيهما أقصر.

يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية إما عند بيعها (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عند سحب العقار الاستثماري بشكل دائم من الاستخدام ولا يكون هناك أي منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم إثبات الفرق بين صافي تحصيلات الاستبعاد التصرف والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترة إلغاء الإثبات. يتم تحديد مبلغ المقابل الذي سيتم إدراجه في الربح أو الخسارة الناتج عن استبعاد الاستثمار العقاري وفقًا لمتطلبات تحديد سعر المعاملة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ - "الإيرادات من العقود مع العملاء".

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

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٧ عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد ايجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل ثمن أو عوض ما.

المجموعة كمستأجر
عند بدء أو تعديل عقد ينطوي على مكون إيجار، تحدد المجموعة المقابل في العقد لكل مكون إيجار على أساس سعره المستقل النسبي. تطبق المجموعة نموذج ا منفرد اً للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالتزام الايجار لدفع دفعات الإيجار ويمثل حق استعمال الأصل الحق في استعمال الموجودات الأساسية.

١) موجودات حق الاستخدام

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

يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئيا بالتكلفة، ناقصا أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديله لأي عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ التزامات الإيجار المثبتة والمعدلة لأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف أولية مباشرة متكبدة وتقدير لتكلفة تفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يقع عليه ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل أيهما أقصر. إذا كانت ملكيه الأصل المستأجر تنتقل إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسه خيار الشراء، فيتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

٢) مطلوبات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصا أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضا سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي المجموعة الحق في انهاء عقد الإيجار. ودفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت يتم إدراجها كمصروف (إلا إذا تم تكبدها لإنتاج بضاعة) في الفترة التي يحصل فيها الدفع. عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء الإيجار لأن سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات.

تقاس مطلوبات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديلا أو تغير اً في مدة العقد أو تغير اً في مدفوعات الإيجار (أي تغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي أو تغيير في تقدير المبلغ المستحق الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٧ عقود الإيجار (يتبع)

٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق الشركة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للماكينات والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة الإيجار فيها ١٢ شهرا أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار معدات مكتبية منخفضة القيمة. يتم إثبات مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

المجموعة كمؤجِّر
عند بدء أو تعديل عقد ينطوي على مكون إيجار، تحدد المجموعة المقابل في العقد لكل مكون إيجار على أساس سعره المستقل النسبي. عندما تكون المجموعة كمؤَجِّر، تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا يتم من خلالها تحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري من المجموعة كعقود إيجار تشغيلي. إذا لم يكن الأمر كذلك، فسيتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفقا لنفس الأسس كإيرادات إيجار. تقوم المجموعة بإثبات مدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كإيراد على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تكتسب فيها.

٤-٨ المخزون

يمثل المخزون قطع الغيار والتوريدات الأخرى. يتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تعتمد تكلفة المخزون بشكل أساسي على مبدأ المتوسط المرجح، وتشمل المصروفات المتكبدة في شراء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة في إيصالها إلى موقعها وحالتها الحالية، ناقصًا التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء البيع. تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر المخزون بسبب عوامل مثل التقادم، والأعطال الفنية، والأضرار المادية، إلخ.

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 الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت، والمتاحة للمجموعة دون أي قيود. لغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع مرابحة.

٤-١٠ الأدوات المالية

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

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم التجارية المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والمستحق من الأطراف ذات الصلة والمطلوبات المالية من قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية وذمم دائنة تجارية وأخرى.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف الأولي بقيمها العادلة. يعتمد القياس اللاحق للأصل المالي على تصنيفه ويكون إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام، تقيس المجموعة في البداية الأصل المالي بقيمته العادلة زائد تكاليف المعاملات، في حالة وجود أصل مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

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

الإثبات الأولي والقياس

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

القياس اللاحق

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

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

أ) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)

تقيس المجموعة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي إلى تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل فقط مدفوعات أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ المستحق.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

أ) الموجودات المالية (يتبع)

ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات دين

تقيس المجموعة أدوات الدين بالتكلفة المطفأة من خلال الدخل الشامل الآخر في حال استيفاء الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بغرض الاحتفاظ بالتدفقات النقدية التعاقدية والبيع على حد سواء؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي إلى تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ المستحق.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إدراج إيرادات الفوائد وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو عكسها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابها بنفس طريقة احتساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الإثبات، يتم إعادة تدوير التغير التراكمي في القيمة العادلة المثبتة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق الملكية

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

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

ج) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، أو الموجودات المالية المخصصة عند الإثبات المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو الموجودات المالية المطلوبة إلزاميا بالقيمة العادلة. تصنف الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة في حالة إذا تم شراؤها بقصد إعادة بيعها في الأجل القريب. يتم تصنيف المشتقات، بما في ذلك المشتقات الموحدة المتضمنة، كأدوات محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل فقط مدفوعات رأس المال والفائدة، ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بصرف النظر عن نموذج العمل. على الرغم من معايير أدوات الدين التي يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو موضح أعلاه، يمكن تعيين أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات المبدئي إذا أدى ذلك إلى إلغاء أو تقليل عدم التوافق المحاسبي بشكل كبير.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

أ) الموجودات المالية (يتبع)

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

يتم تحميل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحدة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

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

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

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

١) الموجودات المالية (يتبع)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والربح
لغرض القيام بهذا التقييم، فإن "أصل المبلغ" هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الإثبات الأولي. "الربح" هو مقابل للقيمة المالية للوقت، والائتمان ومخاطر الاقتراض الأساسية الأخرى المرتبطة بأصل المبلغ المستحق خلال فترة زمنية معينة والتكاليف التمويلية الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، إضافة لهامش الربح.

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

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

٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس
يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التحقق المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة، في حالة التمويل والذمم الدائنة، بعد خصم التكاليف المباشرة العائدة للمعاملة.

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

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تشمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب.

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر من الالتزامات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تعيين المطلوبات المالية المحددة عند الإثبات المبدئي للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ الإثبات الأولي، وفقط إذا تم استيفاء الضوابط الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

٢) المطلوبات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

بعد التحقق الأولي، يتم قياس المطلوبات المالية، بخلاف تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تتم إثبات الأرباح والخسائر نتيجة لعكس قيد تكلفة الفائدة من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي وعند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم احتساب تكلفة الإطفاء عن طريق الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزءً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعّال. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣) إلغاء الإثبات

الموجودات المالية

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي (أو، حيثما ينطبق، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متماثلة) بشكل أساسي (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

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

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. عند عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمنافع للأصل بشكل جوهري ولم تقم بتحويل السيطرة عليه، تستمر الشركة في إثبات الأصل المحول إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به. وفي تلك الحالة تستمر الشركة بالاعتراف أيضا بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الالتزام المرتبط والأصل المحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

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

المطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاؤه. وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماما أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية للمبالغ المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

٤) مقاصة الأدوات المالية

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

٤-١١ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين الأسواق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في ظل غياب السوق الرئيسية، في السوق الأكثر منفعة المتاحة أمام المجموعة في ذلك التاريخ. وتعكس القيمة العادلة لالتزام ما مخاطر عدم أدائه.

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات من المجموعة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية. عند توافر إحداها، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعروض في سوق نشطة لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشطًا" إذا تم إجراء المعاملات المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات بوتيرة وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير بشكل مستمر. في حالة عدم وجود سعر مدرج في السوق النشط، تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم وتعتمد أساليب التقييم المختارة على أقصى استخدام لمدخلات السوق وعلى أقل ما يمكن من التقديرات الخاصة بالشركة. يضم أسلوب التقييم المختار جميع العوامل التي قد يأخذها المشتركون في السوق في الاعتبار عند تحديد الأسعار.

إذا كان للأصل أو الالتزام الذي تم قياسه بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، تقوم المجموعة بقياس الموجودات والمراكز الطويلة بسعر العرض والمطلوبات والمراكز القصيرة بسعر الطلب. إن أفضل دليل على القيمة العادلة لأداة مالية عند الإثبات الأولي عادةً هو سعر المعاملة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم.

٤-١٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

الموجودات المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. ويعتبر الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية قد انخفضت فقط في حال كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة نتيجة لواحد أو أكثر من الأحداث التي وقعت بعد الإثبات الأولي للأصل وأن حدث الخسارة هذا له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو لمجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق. قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات على أن الدائنين أو مجموعة من الدائنين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تعثر وتأخر في سداد الفائدة أو أصل المبلغ أو احتمالية تعرضهم للإفلاس أو إجراء إعادة هيكلة مالية وبيانات يمكن ملاحظاتها تدل على وجود انخفاض في القيمة يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مثل أو الأحوال الاقتصادية التي تتناسب مع حالات التعثر في السداد.

تقوم المجموعة بتكوين مخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين التي لا يُحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة طريقة مبسطة في احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وعوضا عن ذلك تقوم الشركة بتسجيل مخصص خسارة بناءً على الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير مالي. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص استناداً إلى الخبرة التاريخية لخسائر الائتمان ويتم تعديلها وفقا لعوامل الاستقراء المستقبلي الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

الموجودات المالية (يتبع)

تعتبر المجموعة الأصل المالي متخلفاً عن السداد عندما تتأخر المدفوعات التعاقدية أكثر من سنة واحدة. ولكن في بعض الحالات يمكن للمجموعة أن تعتبر الأصل المالي في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أن المجموعة من غير المحتمل أن تحصل على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترجاع التدفقات النقدية التعاقدية.

الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هنالك أي مؤشرات لانخفاض الموجودات. في حالة وجود أي دليل، أو عند طلب اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو هي القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد من خلال أخذ المعاملات السوقية الحديثة في الاعتبار. وفي حالة عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات، فيتم استخدام نموذج تقييم ملائم لهذا الغرض. يتم تقدير قيمة الاستخدام بواسطة تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية النقدية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد ما لم يكن الأصل غير مولد لتدفقات نقدية داخلة إلى داخل الشركة مستقلاً بشكل كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته أو قيمتها القابلة للاسترداد فإنه يتم اعتبار منخفض القيمة ويتم خفض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة فيما يتعلق بالوحدات المولدة للنقد لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة للوحدات المولدة للنقد، ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المولدة للنقد (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

يتم تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة من خلال تقييم المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة توليد نقد (أو مجموعة من وحدات توليد النقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تقل القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد عن قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة. ولا يمكن عكس خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة في الفترات المستقبلية.

٤-١٣ المخصصات

تُدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب منها سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للموارد إلى الخارج تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع المجموعة سداد بعض أو كامل المخصص ـ على سبيل المثال ـ بموجب عقد تأمين، فيتم إدراج السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكدا فعليا. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بعد خصم أي سداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود كبيرا، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي، متي كان ذلك مناسبا، المخاطر المحددة للالتزام. عند استخدام الخصم، تُسجَّل الزيادة في المخصص نظرا لمرور الوقت كتكلفة تمويل.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٤ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل
يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم إثبات الالتزام للمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني حالي أو ضمني لدفع هذا المبلغ نتيجة خدمة سابقة قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

منافع ما بعد التوظيف
يتم احتساب التزامات المجموعة وفقا مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كخطة منافع محددة غير ممولة ويتم حسابها عن طريق تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترة الحالية والفترات السابقة وتخفيض هذا المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنويا من قبل خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. يتم إثبات إعادة قياس صافي مطلوبات المنافع المحددة، الذي يتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل الآخر مباشرة. تقوم المجموعة بتحديد صافي مصروفات الفوائد على مطلوبات المنافع المحددة عن الفترة بتطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية إلى صافي مطلوبات المنافع المحددة في ذلك التاريخ، مع الأخذ في الاعتبار أي تغيرات في صافي مطلوبات المنافع المحددة خلال الفترة كنتيجة للمنافع المدفوعة. يتم إثبات صافي مصروفات الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة ضمن تكاليف الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة.

٤-١٥ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية لمساهمي الشركة الأم

تقوم المجموعة بإثبات الالتزام بدفع توزيعات أرباح عند التصريح بالتوزيع ولم يعد حسب تقدير المجموعة. وفقا لنظام المجموعة الأساسي، يتم السماح بالتوزيع عند إقراره من قبل المساهمين. يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية كمطلوبات في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل الشركاء. يتم إثبات مبلغ مقابل مباشرة في حقوق الملكية.

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

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

٤-١٦ الإيرادات

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

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

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٦ الإيرادات (يتبع)

وتقوم المجموعة بشكل عام بإثبات الإيرادات في وقت محدد عند، باستثناء إيرادات الإيجار التي يتم إثباتها في وقتها على أساس تناسبي على مدى الفترات المستقبلية. تقوم المجموعة بتحويل السيطرة وإثبات عملية البيع عندما يتم تسليم المنتج إلى العميل، وذلك بالنسبة لغالبية عقود الإيرادات. تستخدم الإدارة سعرا قابلا للملاحظة لتحديد سعر البيع المنفرد لالتزامات الأداء المنفصلة أو طريقة هامش التكلفة الإضافية عند عدم توافر أحدهما.

في حالة فصل العقد إلى أكثر من التزام أداء واحد، يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعتمد على أسعار البيع المستقل النسبي المستقل للسلع أو الخدمات المتعهد بتقديمها التي يقوم عليها كل التزام أداء. وتبيع المجموعة منتجات قياسية مع مبيعات مستقلة قابلة للملاحظة بالتزام أداء فردي.

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

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

مبيعات بضائع
يتم إثبات الإيرادات من البضائع في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على البضائع إلى العميل، ويتم ذلك بشكل عام عند تسليم البضائع. تدرس المجموعة ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر معاملة بيع البضائع، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثيرات الأسعار المتغيرة ووجود مكونات تمويل كبيرة ومبالغ غير نقدية ومبلغ مستحق الدفع للعميل (إن وجد).

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

خدمات البناء والترقية
يتم إثبات الإيرادات المتعلقة بخدمات الإنشاء أو الترقية بموجب ترتيبات امتياز الخدمة بمرور الوقت، بما يتفق مع السياسة المحاسبية للمجموعة بشأن إثبات إيرادات عقود البناء. تتحقق إيرادات العمليات أو الخدمة في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات من قبل المجموعة. إذا كان ترتيب امتياز الخدمة يحتوي على أكثر من التزام أداء، فسيتم تخصيص المقابل المستلم بالرجوع إلى أسعار البيع المستقلة النسبية للخدمات المقدمة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٦ الإيرادات (يتبع)

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

خصومات الكميات
تقدم المجموعة خصومات كميات لعملاء معينين بمجرد أن تتجاوز مشترياتهم خلال الفترة الحد المحدد في العقد. لتقدير المقابل المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تطبق المجموعة طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً حيث أن الطريقة المختارة تتنبأ بشكل أفضل بمبلغ المقابل المتغير الناتج عن استحقاقات الخصم للعملاء بناءً على حدود الحجم والشراء الذي قاموا به خلال الفترة.

٤-١٧ المصروفات

التكلفة المباشرة
تمثل التكلفة المباشرة جميع المصروفات العائدة مباشرة أو العرضية لأنشطة التشغيل الأساسية للمجموعة بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر: استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، وإطفاء الموجودات غير الملموسة، والتكاليف العائدة مباشرة للموظفين وما إلى ذلك.

مصروفات البيع والتوزيع
تشمل هذه المصروفات أي تكاليف متكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالمجموعة. تشمل هذه التكاليف عادةً رواتب موظفي المبيعات، مصروفات التسويق والتوزيع والخدمات اللوجستية. كما تشمل أيضا مخصصات بعض النفقات العامة غير المباشرة.

المصروفات العمومية والإدارية
تتعلق هذه المصروفات بمصروفات التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي بضائع أو خدمات. وتشمل توزيع النفقات العامة غير المباشرة التي لا تعود بشكل محدد للتكلفة المباشرة أو مصروفات البيع والتوزيع.

يتم توزيع النفقات العامة بين تكلفة إيرادات ومصروفات بيع وتوزيع ومصروفات عمومية وإدارية، حسب الحاجة، على أساس ثابت.

٤-١٨ التكاليف التمويلية والإيرادات التمويلية

تتم رسملة التكاليف التمويلية المتعلقة مباشرةً بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج إلى فترة زمنية جوهرية ليكون جاهزا للاستخدام المقصود منه أو البيع كجزء من تكلفة الموجودات. ويتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف التمويل من مصروفات الفوائد على القروض والتسهيلات البنكية ومطلوبات الإيجار. تتكون الإيرادات التمويلية من إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة. يتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٩ الزكاة والضرائب

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحميل مخصص الخاص بالمجموعة والزكاة المتعلقة بحصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة السعودية على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه للسنة الحالية إلى الهيئات الضريبية. إن نسب الضريبة وأنظمة الضريبة المستخدمة في احتساب المبلغ هي تلك النسبة والأنظمة السائدة أو القائمة في تاريخ التقرير المالي في المملكة العربية السعودية.

ضريبة الدخل المؤجلة

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض التقرير المالي في تاريخ القوائم المالية.

يتم إدراج مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء ما يلي:

- عند نشوء التزام الضريبة المؤجلة من الإثبات الأولي بالشهرة أو عندما يكون الأصل أو الالتزام في معاملة ما لا يمثل دمج للأعمال ولا يؤثر في وقت المعاملة على حساب الربح المحاسبي ولا الربح/الخسارة الخاضعة للضريبة.

- عند السيطرة على وقت عكس الفروقات المؤقتة ويكون من المحتمل عدم عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور بالنسبة للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في الترتيبات المشتركة.

يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، ومبالغ الضريبة المرحّلة وغير المستخدمة وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة بمقدار احتمالية أن الدخل الخاضع للضريبة سيكون متوافرا مقابل الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، والاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والمرحّلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء:

- عند نشوء أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بالفرق المؤقت القابل للخصم نتيجة الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام في معاملة ما لا يمثل شراكة في الأعمال ولا يؤثر في وقت المعاملة على الربح المحاسبي أو الربح/الخسارة الخاضعة للضريبة.

- بالنسبة للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في الترتيبات المشتركة، يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة فقط في حدود احتمالية عكس الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور ويكون الدخل الخاضع للضريبة متوافراً في مقابل الفروقات المؤقتة التي يمكن استخدامها.

تتم مراجعة القيم الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير مالي وتخفض إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة كافي يسمح باستغلال جميع أو جزء من موجودات الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة في تاريخ كل تقرير ويتم إثباتها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل وجود أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة ستسمح باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٩ الزكاة والضرائب (يتبع)

ضريبة الدخل (يتبع)

يتم قياس الموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة على أساس المعدلات الضريبية التي يتوقع تطبيقها في السنة التي يتم فيها تحقق الموجودات أو تسوية المطلوبات على أساس أساس معدلات الضريبة (والأنظمة الضريبية) التي تم إصدارها أو تطبيقها بشكل جوهري في تاريخ التقرير. يتم إثبات الضرائب المؤجلة المتعلقة بالبنود المعترف بها خارج الربح أو الخسارة خارج الربح أو الخسارة. يتم إدراج بنود الضريبة المؤجلة المرتبطة بالمعاملة الأساسية سواءً في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرةً في حقوق الملكية.

المنافع الضريبية المكتسبة كجزء من اندماج الأعمال، ولكن لا تفي بمعايير الإثبات المنفصل في ذلك التاريخ، يتم إثباتها لاحقًا إذا تغيرت المعلومات الجديدة حول الحقائق والظروف. يتم التعامل مع التعديل على أنه تخفيض في الشهرة (طالما أنه لا يتجاوز الشهرة) إذا تم تكبده خلال فترة القياس أو تم إثباته في الربح أو الخسارة.

تقوم المجموعة بتسوية موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا، فقط إذا، كان لدى الشركة حق نظامي نافذ لتسوية الموجودات الضريبية الحالية والمطلوبات الضريبية الحالية وموجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بضرائب الدخل المفروضة من قبل ذات الهيئة الضريبية سواءً على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو كيانات مختلفة خاضعة للضريبة تنوي إما القيام بتسوية المطلوبات والموجودات الضريبية الحالية على أساس التسوية بالصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في ذات الوقت في كل فترة مستقبلية يُتوقع فيها تسوية أو استرداد مبالغ جوهرية من المطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة.

ضريبة الاستقطاع
تقوم المجموعة باستقطاع الضرائب على الأطراف غير المقيمة وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين الأجانب وفقا لأنظمة الهيئة والتي لا يتم إثباتها كمصروفات نظرا لأن مبالغ الالتزامات على الطرف المقابل يتم استقطاعها بالنيابة عنه.

ضريبة القيمة المضافة
يتم إثبات المصروفات والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، إلا إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عند شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، فعندئذ يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الموجودات أو كجزء من بند المصروفات حسب الاقتضاء.

٤-٢٠ التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو الكيانات:

- يشارك في أنشطة الأعمال التي من الممكن أن تحقق له إيرادات ويتحمل بسببها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات مع العناصر الأخرى للمجموعة؛
- يتم تحليل نتائج عملياته بشكل مستمر من قبل المسئول الرئيسي عن صنع القرارات التشغيلية وذلك لاتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء؛ و
- التي تتوفر لها المعلومات المالية بشكل مستقل.

تتضمن نتائج القطاعات المبلغ عنها للمسئول الرئيسي عن صنع القرارات التشغيلية والمتضمنة لبنود منسوبه مباشرة لقطاع بعينه وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٢٠ التقارير القطاعية (يتبع)

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو الكيانات المشاركة في الأنشطة المدرة للدخل ضمن بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال استنادا إلى منتجاتها وخدماتها ويصبح لديها ثلاث قطاعات يمكن التقرير عنها كما يلي:

- تطوير الموانئ والعمليات
- الساحات اللوجستية وخدمات الدعم
- تحلية وتوزيع المياه

٤-٢١ موجودات أعمال تحت التنفيذ

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

٥. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والمعايير غير سارية المفعول بعد

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

كانت التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ومعيار المحاسبة الدولي سارية من ١ يناير ٢٠٢١م، لكنها لم يكن لها تأثير كبير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

تاريخ السريان	المعايير الجديدة أو التعديلات
١ يونيو ٢٠٢٠م	امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد - ١٩ (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦).
١ يناير ٢٠٢١م	تصحيح المؤشر المرجعي لسعر الفائدة - المرحلة ٢ (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧)

المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذا كان ذلك ممكنا، عندما تصبح سارية المفعول.

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

المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ (يتبع)

تاريخ السريان	المعايير الجديدة أو التعديلات
١ أبريل ٢٠٢١م	امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد - ١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦).
١ يناير ٢٠٢٢م	العقود غير المجدية - تكلفة استيفاء رؤى العقد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)
١ يناير ٢٠٢٢م	التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي - دورة ٢٠١٨م – ٢٠٢٠م
١ يناير ٢٠٢٢م	الممتلكات والآلات والمعدات: متحصلات قبل الاستخدام المحدد (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)
١ يناير ٢٠٢٢م	إشارة إلى إطار المفاهيم (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)
١ يناير ٢٠٢٣م	تصنيف المطلوبات كرؤى متداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)
١ يناير ٢٠٢٣م	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - عقود التأمين - والتعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - عقود التأمين
١ يناير ٢٠٢٣م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على رؤى معيار المحاسبة الدولي في المعيار الدولي للتقرير المالي ١ بيان الممارسة ٢)
١ يناير ٢٠٢٣م	تعريف التقديرات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)
١ يناير ٢٠٢٣م	ضريبة مؤجلة متعلقة بموجودات ومطلوبات ناشئة عن معاملة واحدة (التعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢)
متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)

لن يكون للمعايير والتفسيرات والتعديلات التي يسري مفعولها في ١ يناير ٢٠٢٢م أي تأثير مادي على القوائم المالية للمجموعة، بينما بالنسبة للمعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى المذكورة أعلاه، تقوم المجموعة حاليا بتقييم الآثار المترتبة على أي تأثير مادي على القوائم المالية للمجموعة، بينما بالنسبة للمعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى المذكورة أعلاه، تقوم المجموعة حالياً بتقييم الانعكاسات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة عند التطبيق.

٦. الممتلكات والآلات والمعدات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
	ريال سعودي	ريال سعودي
ممتلكات وآلات ومعدات (الإيضاح ٦-١)	**١٨٤,١٩٣,٥٠٣**	٢٠٤,٩٦٢,٨٩٥
ممتلكات ومعدات مشروع منطقة الإيداع وإعادة التصدير (الإيضاح ٦-٢)	**٢٦,٤٥٣,٠٢٢**	٢٨,٦٣٤,٨٨٥
ممتلكات ومعدات - عمليات محطة الميناء (الإيضاح ٦-٣)	**٣٤,٧٠٣,١٤٩**	٣٤,٨٨٣,٧٥٣
	٢٤٥,٣٤٩,٦٧٤	٢٦٨,٤٨١,٥٣٣

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

٦-١ فيما يلي الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات:

٢٠٢١م	أرض ريال سعودي	تحسينات على عقارات مستأجرة ريال سعودي	سيارات وناقلات ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	حاسب آلي ريال سعودي	محطات تحلية ريال سعودي	**٣١ ديسمبر ٢٠٢١م** **ريال سعودي**
التكلفة								
في بداية السنة	٦٦,٨٠٨,١٥٠	١٣١,٩٤٣	١٩,٢٨٧,٨٤٥	١٣,٥٣٨,٢٣٦	١٢,٩٦٦,٠٧٩	٢,٨٦٨,٢٦٨	٣٥٤,٥٠١,٢٥٢	**٤٧٠,١٠١,٧٧٣**
إضافات خلال السنة	--	٣٩١,٣٠٤	١٠٥,١٠٠	٦٠٠,٤٨٠	٦٠٨,٦٣٥	١١٧,٦١٨	١,٧٥٩,٠٧٢	**٣,٥٨٢,٢٠٩**
استبعادات خلال السنة	--	--	(٧٤١,٦١٩)	(٨٩,٧٩٤)	(٣١٥,٩٦٢)	(٦٨,٥٢٥)	(٤٢٠,٣٥٦)	**(١,٦٣٦,٢٥٦)**
في نهاية السنة	٦٦,٨٠٨,١٥٠	٥٢٣,٢٤٧	١٨,٦٥١,٣٢٦	١٤,٠٤٨,٩٢٢	١٣,٢٥٨,٧٥٢	٢,٩١٧,٣٦١	٣٥٥,٨٣٩,٩٦٨	**٤٧٢,٠٤٧,٧٢٦**
الاستهلاك المتراكم								
في بداية السنة	--	١٣١,٩٤٣	١٣,٤٣٢,٢١١	١٠,٦٤٥,٧٥٠	٩,٢٦٠,٤٩٩	٢,٦١٦,٥٠٥	٢٢٩,٠٥١,٩٧٠	**٢٦٥,١٣٨,٨٧٨**
المحمل للسنة	--	٦,٧٣٩	١,٠١٠,٩٢٧	٥٩٠,٠١٦	١,٢٥٨,٥٢٤	٢١٧,٧٤٧	٢١,٠٩٥,٨٧٨	**٢٤,١٧٩,٨٣١**
استبعادات خلال السنة	--	--	(٦٥٩,٩٤٩)	(٨٩,٠٣٨)	(٢٨٥,٩٩٣)	(٣٢,٠١٣)	(٣٩٧,٤٩٣)	**(١,٤٦٤,٤٨٦)**
في نهاية السنة	--	١٣٨,٦٨٢	١٣,٧٨٣,١٨٩	١١,١٤٦,٧٢٨	١٠,٢٣٣,٠٣٠	٢,٨٠٢,٢٣٩	٢٤٩,٧٥٠,٣٥٥	**٢٨٧,٨٥٤,٢٢٣**
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	**٦٦,٨٠٨,١٥٠**	**٣٨٤,٥٦٥**	**٤,٨٦٨,١٣٧**	**٢,٩٠٢,١٩٤**	**٣,٠٢٥,٧٢٢**	**١١٥,١٢٢**	**١٠٦,٠٨٩,٦١٣**	**١٨٤,١٩٣,٥٠٣**

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

٦-١ فيما يلي الحركة في الأملاك، الآلات والمعدات (يتبع):

٢٠٢٠م	أرض	تحسينات على عقارات مستأجرة	سيارات وناقلات	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	حاسب آلي	محطات تحلية	**٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	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)
المحول من أعمال تحت التنفيذ (الإيضاح ٧)	--	--	--	٨٣٥,١٣٥	--	--	١,٢٥٥,٥٦٨	٢,٠٩٠,٧٠٣
تحويل (الإيضاح ٦-٢)	--	--	--	--	(٢,١٧٧,٩١١)	(٢,٤٥٦,٤٦٠)	--	(٤,٦٣٤,٣٧١)
إعادة تصنيفات 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
الاستهلاك المتراكم								
في بداية السنة	--	١٣١,٩٤٣	١٢,٥٢٦,٠٩٤	١٠,٤٧٢,٠٧٣	٩,٢٦٠,٥٠٥	٣,٢٧٩,٥٨٨	٢١١,٢٢٧,٣٦٧	٢٤٦,٨٩٧,٥٧٠
المحمل 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 (الإيضاح ٦-٢)	--	--	--	--	(١,٩٣٩,١٤٢)	(٩٥٢,٩١٠)	--	(٢,٨٩٢,٠٥٢)
إعادة تصنيفات 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 القيمة 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

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

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

٦-٢ ممتلكات وآلات ومعدات مشروع الإيداع وإعادة التصدير

الحركة في ممتلكات ومعدات مشروع الإيداع وإعادة التصدير كما يلي:

٢٠٢١م	تحسينات على عقارات مستأجرة ريال سعودي	مباني على أراضي مستأجرة ريال سعودي	معدات ريال سعودي	**٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي**
التكلفة				
في بداية السنة	٢٧,٢٩٠,٧٩٠	٢١,٣٩٨,٣٩٤	٥,٨٢٦,٠٢٨	٥٤,٥١٥,٢١٢
إضافات خلال السنة	٧٩,٦٢٩	٧٤,٣٢٦	٣٦٦,٤٩٢	٥٢٠,٤٤٧
استبعادات	--	--	(١٣٧,٩٦١)	(١٣٧,٩٦١)
في نهاية السنة	٢٧,٣٧٠,٤١٩	٢١,٤٧٢,٧٢٠	٦,٠٥٤,٥٥٩	٥٤,٨٩٧,٦٩٨
الاستهلاك المتراكم				
في بداية السنة	١٤,٦٨٧,٣٨٥	٦,١٦٩,٥٦٠	٥,٠٢٣,٣٨٢	٢٥,٨٨٠,٣٢٧
المحمل للسنة	١,٠٢٥,٢٦٣	٩٨٦,٩٧١	٦٩٠,٠٥٩	٢,٧٠٢,٢٩٣
استبعادات	--	--	(١٣٧,٩٤٤)	(١٣٧,٩٤٤)
في نهاية السنة	١٥,٧١٢,٦٤٨	٧,١٥٦,٥٣١	٥,٥٧٥,٤٩٧	٢٨,٤٤٤,٦٧٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١١,٦٥٧,٧٧١	١٤,٣١٦,١٨٩	٤٧٩,٠٦٢	٢٦,٤٥٣,٠٢٢

٢٠٢٠م	تحسينات على عقارات مستأجرة ريال سعودي	مباني على أراضي مستأجرة ريال سعودي	معدات ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م 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
المحول من ممتلكات وآلات ومعدات (الإيضاح ٦-١)	--	--	٤,٦٣٤,٣٧١	٤,٦٣٤,٣٧١
في نهاية السنة	٢٧,٢٩٠,٧٩٠	٢١,٣٩٨,٣٩٤	٥,٨٢٦,٠٢٨	٥٤,٥١٥,٢١٢
الاستهلاك المتراكم				
في بداية السنة	١٣,٦٥٩,٧٢٧	٥,٢١١,٩٢٠	١,١٦٢,٥٧٥	٢٠,٠٣٤,٢٢٢
المحمل للسنة	١,٠٢٧,٦٥٨	٩٥٧,٦٤٠	٩٦٨,٧٥٥	٢,٩٥٤,٠٥٣
المحول من ممتلكات وآلات ومعدات (الإيضاح ٦-١)	--	--	٢,٨٩٢,٠٥٢	٢,٨٩٢,٠٥٢
في نهاية السنة	١٤,٦٨٧,٣٨٥	٦,١٦٩,٥٦٠	٥,٠٢٣,٣٨٢	٢٥,٨٨٠,٣٢٧
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١٢,٦٠٣,٤٠٥	١٥,٢٢٨,٨٣٤	٨٠٢,٦٤٦	٢٨,٦٣٤,٨٨٥

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

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

٦-٣ ممتلكات ومعدات - عمليات محطة الميناء

فيما يلي الحركة في ممتلكات ومعدات عمليات محطة الميناء:

٢٠٢١م	تحسينات على عقارات مستأجرة ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	حاسب آلي ومعدات ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
التكلفة						
في بداية السنة	٨٧,٠٠٠	١,٧٥٩,٦٩١	١٧,٣٧٦,٤٠٩	١٧,٦٤٤,٤١٣	٥٢,٢٥٣,٦٥٢	**٨٩,١٢١,١٦٥**
إضافات خلال السنة	--	--	١,٤٨٦,١٥٨	١,٨٩٢,٩٠٨	--	**٣,٣٧٩,٠٦٦**
المحول من أعمال تحت التنفيذ (الإيضاح ٧)	--	٤٠٥,٠٠٠	٧٥,٣٧٠	٧٩٠,٠١٧	١,٤٠٠,٦٢٥	**٢,٦٧١,٠١٢**
استبعادات خلال السنة	(٨٧,٠٠٠)	(٣٢٢,٥٠٠)	--	(٣,٢٠٠,٦٩٣)	--	**(٣,٦١٠,١٩٣)**
في نهاية السنة	--	١,٨٤٢,١٩١	١٨,٩٣٧,٩٣٧	١٧,١٢٦,٦٤٥	٥٣,٦٥٤,٢٧٧	**٩١,٥٦١,٠٥٠**
الاستهلاك المتراكم						
في بداية السنة	٧٠,٣٧٦	١,١٧٠,٨١٤	١٢,٠٨٠,٤٠٤	١٣,٠٣٠,٢٢٨	٢٧,٨٨٥,٥٩٠	**٥٤,٢٣٧,٤١٢**
المحمل للسنة	٣,٢٠٧	٢٢٢,٢٨٩	١,٥٣٠,٦٥٤	١,٨٩١,٦١٣	٢,٥٦٤,٩٨٣	**٦,٢١٢,٧٤٦**
استبعادات خلال السنة	(٧٣,٥٨٣)	(٣٢٢,٥٠٠)	--	(٣,١٩٦,١٧٤)	--	**(٣,٥٩٢,٢٥٧)**
في نهاية السنة	--	١,٠٧٠,٦٠٣	١٣,٦١١,٠٥٨	١١,٧٢٥,٦٦٧	٣٠,٤٥٠,٥٧٣	**٥٦,٨٥٧,٩٠١**
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	**--**	**٧٧١,٥٨٨**	**٥,٣٢٦,٨٧٩**	**٥,٤٠٠,٩٧٨**	**٢٣,٢٠٣,٧٠٤**	**٣٤,٧٠٣,١٤٩**

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

٦-٣ ممتلكات ومعدات - عمليات محطة الميناء (يتبع)

٢٠٢٠م	تحسينات على عقارات مستأجرة ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	حاسب آلي ومعدات ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م 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
المحول من أعمال تحت التنفيذ (الإيضاح ٧)	--	--	١٧,٠٠٢	١,٧٦٣,٤٥٦	٨,٩٧٤,٠٨٠	١٠,٧٥٤,٥٣٨
المحول إلى حقوق امتياز الميناء (الإيضاح ٨-١)	(٣٠٩,٤٧٦,٢٦٠)	(٣,٦٩٢,٩٢٤)	(٣,٥٠٢,٤٠٢)	٣,٧٩٠,٧٧٥	(٣٢٠,٨٠١,٢٧٠)	(٦٣٣,٦٨٢,٠٨١)
استبعادات خلال السنة	(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
الاستهلاك المتراكم						
في بداية السنة	٦٢,٥١١,٣٢٦	٣,٢٧٩,٨٦٩	١٣,٢٩٥,٣٤٤	٧,٨٩١,٣٧٤	١٢٠,٣١٩,٣٩٦	٢٠٧,٢٩٧,٣٠٩
المحمل للسنة	٥,٧٠٢,٦٦٣	٢٧٤,٢٢٢	١,٥٨١,٣٧٦	١,٣٩٦,٦٠٩	٧,٩٥٨,٨٥٧	١٦,٩١٣,٧٢٧
المحول إلى حقوق امتياز الميناء (انظر الإيضاح ٨-١)	(٤٥,٨١٢,٦٦٤)	(٢,٠٨٣,٢٧٩)	(٢,١١٠,٨٦٩)	٣,٧٩٠,٧٧٥	(٩٨,٢٥٥,٥٥١)	(١٤٤,٤٧١,٥٨٨)
استبعادات خلال السنة	(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 المجموعة - عمليات محطة الميناء مقابل تسهيلات الإجارة (الإيضاح ١٨).
ب) تم تحويل ممتلكات ومعدات بقيمة دفترية صافية قدرها ٤٨٩,٢ مليون ريال سعودي من موجودات محطة الميناء إلى حقوق امتياز الميناء وفقا لاتفاقية الامتياز الجديدة (الإيضاح ٨ (أ)).

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

٦-٤ تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
تكاليف مباشرة	**٢١,٧٣٩,٣١١**	٣٣,٨٣٥,٠٦٢
مصروفات بيع وتسويق (الإيضاح ٢٦)	**٧,٣٥٥,٠٢٧**	٧,٤٣١,٢٧٩
مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢٧)	**٤,٠٠٠,٥٣٢**	٤,٢٠٥,٧٩٥
	٣٣,٠٩٤,٨٧٠	٤٥,٤٧٢,١٣٦

٧. موجودات الأعمال تحت التنفيذ

تمثل موجودات الأعمال تحت التنفيذ المدفوعات التي يتم سدادها للموردين مقابل الأعمال المدنية والمعدات وموجودات العقد المتعلقة باتفاقية الامتياز. فيما يلي تلخيص للحركة في موجودات العمل تحت التنفيذ:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
رصيد افتتاحي	**١١٧,٩٥٤,٢٢٨**	١٠٧,٤٥٦,٤٥٨
إضافات خلال السنة	**٩٠,٨٦٣,٠٢٥**	١٠١,٦٣٠,٦٢٥
المحول إلى ممتلكات ومعدات (الإيضاح ٦-١)	**--**	(٢,٠٩٠,٧٠٣)
المحول إلى عقارات استثمارية (الإيضاح ٩)	**--**	(٣,٣١٤,٩٧٣)
المحول إلى عمليات محطة الميناء (الإيضاح ٦-٣)	**(٢,٦٧١,٠١٢)**	(١٠,٧٥٤,٥٣٨)
المحول إلى حقوق امتياز موانئ غير ملموسة (الإيضاح ٨-١)	**(٢٤,٢٠٩,٥٩١)**	(٧٢,٠٦٥,٨٨٠)
المحول إلى برامج حاسب آلي غير ملموسة (الإيضاح ٨-٣)	**(٢٢١,٣٥٢)**	(١,٦٨٧,٣٤٣)
مبالغ مشطوبة خلال السنة	**--**	(١,٢١٩,٤١٨)
في نهاية السنة	**١٨١,٧١٥,٢٩٨**	١١٧,٩٥٤,٢٢٨

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغت تكاليف الاقتراض ٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٣,٩ مليون ريال سعودي) إلى موجودات أعمال تحت التنفيذ.

تشمل موجودات الأعمال تحت التنفيذ موجودات تعاقدية بمبلغ ٥٣,٣٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢٣,٤٢ مليون ريال سعودي) والتي تمثل المبالغ التي تكبدتها المجموعة لأعمال التوحيد والتوسعة في محطة الحاويات بموجب اتفاقية امتياز الخدمة الجديدة. خلال السنة، بلغت قيمة الإضافة إلى موجودات العقد ٥٤,١٣ مليون ريال سعودي، وبلغت الرسملة من موجودات العقد إلى الأصول غير الملموسة - بلغت حقوق امتياز الميناء ٢٤,٢١ مليون ريال سعودي.

٨. الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
حقوق امتياز الموانئ والموجودات (الإيضاح ٨-١)	**١,٥٧٠,٣١٣,٢٥١**	١,٦٢٥,٨٩٣,١٥٤
موجودات غير ملموسة متعلقة بأتعاب ثابتة ومضمونة متغيرة (إيضاح ٨-٢)	**١,٤٧٩,٤٣١,٢١٩**	١,٥١١,٣٥٥,٣٦٩
موجودات غير ملموسة أخرى (الإيضاح ٨-٣)	**٣,١٠٨,٤١١**	٤,٣٢٥,٦٢٢
	٣,٠٥٢,٨٥٢,٨٨١	٣,١٤١,٥٧٤,١٤٥

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

منحت الاتفاقية لاحقاً من شركة تصدير إلى شركة محطة بوابة البحر الأحمر (شركة أخرى تابعة للمجموعة) اعتباراً من ٢٢ شوال ١٤٢٨هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٠٧م). كانت مدة الاتفاقية في الأصل ٣٢ سنة. إلا أنه وبتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠١٩م، قامت 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 بناء وتشغيل محطة الحاويات الشمالية إضافةً إلى المحطة الحالية بموجب اتفاقية الإنشاء والتشغيل ونقل الملكية اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٠م (تاريخ سريان الاتفاقية) لمدة ٣٠ سنة من هذا التاريخ. بموجب شروط الامتياز، تحدد هيئة الموانئ التعريفة التي يجب أن يطبقها المشغل عند تقديم الخدمات وله الحق في مراجعة هيكل التعريفة المنشور بشكل دوري. للمجموعة الحق في فرض رسوم على مستخدمي الميناء مقابل الخدمات المقدمة وفقا لاتفاقية الامتياز الجديدة. الموجودات غير الملموسة - حقوق امتياز الموانئ مضمونة مقابل تسهيلات الإجارة التي تم الحصول عليها من بنوك محلية (الإيضاح ١٨).

أ) تم تحويل بعض بنود الممتلكات والمعدات بتكلفة ٦٣٣,٦٨ مليون ريال سعودي واستهلاك متراكم بمبلغ ١٤٤,٤٧ مليون ريال سعودي، والتي كانت مملوكة سابقًا للمجموعة وتستخدم في عمليات المحطة، إلى أصول غير ملموسة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

ب) تنص اتفاقية الامتياز الجديدة على دفع أتعاب ثابتة ومضمونة متغيرة ضمن معدلات محددة طوال مدة سريان الاتفاقية تُسجل الأتعاب الثابتة كأصل غير ملموس وفقاً لتوجيهات التفسير (١٢) "ترتيبات خدمات الامتياز"، مع التزام مقابل كالتزام مالي وتدرج كالتزام تحت اتفاقية امتياز الخدمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وتُقاس وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية". تحمل جميع الرسوم المتغيرة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند وحال تكبدها. يتم عرض الجزء غير المطفأ من "الأصول غير الملموسة" و "الالتزام بموجب ترتيب امتياز الخدمة" في "الإيضاح ٨-٢" والإيضاح ٣٦، على التوالي.

ج) لا يوجد التزام بموجب اتفاقية الامتياز الجديدة على المجموعة لتنفيذ برنامج استبدال الموجودات في نهاية مدة الاتفاقية. وفقًا لذلك، تم عكس إجمالي المخصص لتكلفة استبدال الموجودات البالغ ٧٥,١٦ مليون ريال سعودي والذي تم تسجيله بموجب اتفاقية الإنشاء والتشغيل ونقل الملكية السابقة لشركة محطة بوابة البحر الأحمر، حيث لم يعد مطلوباً وتم إثباته كـ "إيراد آخر" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (الإيضاح ٢٨).

٨. الموجودات غير الملموسة (يتبع)

٨-١ حقوق امتياز الموانئ والموجودات

فيما يلي الحركة في حقوق امتياز الميناء:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة		
في بداية السنة	**٢,٤٨٧,٨٢٨,٠٥٩**	١,٧١٠,٥٥٥,٦٣٨
إضافات	**١٠,٠٧٥,٢١٢**	٧٥,٤٢٦,٣٠٣
المحول من أعمال تحت التنفيذ (الإيضاح ٧)	**٢٤,٢٠٩,٥٩١**	٧٢,٠٦٥,٨٨٠
استبعاد	**(٦٠٩,٩٦٦)**	(٢,٤٠١,٨٤٣)
المحول من عمليات محطة الميناء (الإيضاح ٦-٣ و ٨(أ))	**--**	٦٣٢,١٨٢,٠٨١
في نهاية السنة	**٢,٥٢١,٥٠٢,٨٩٦**	٢,٤٨٧,٨٢٨,٠٥٩
إطفاء		
في بداية السنة	**٨٦١,٩٣٤,٩٠٥**	٦٤٢,٨١٥,٨٦٢
المحمل للسنة	**٨٩,٨٦٤,٧٠٦**	٧٦,٩٨٩,٥٤٩
المستبعد خلال السنة	**(٦٠٩,٩٦٦)**	(٢,٣٤٢,٠٩٤)
المحول من عمليات محطة الميناء (الإيضاح ٦-٣ و ٨(أ))	**--**	١٤٤,٤٧١,٥٨٨
في نهاية السنة	**٩٥١,١٨٩,٦٤٥**	٨٦١,٩٣٤,٩٠٥
صافي القيمة الدفترية	**١,٥٧٠,٣١٣,٢٥١**	١,٦٢٥,٨٩٣,١٥٤

٨-٢ موجودات غير ملموسة متعلقة بأتعاب ثابتة ومضمونة متغيرة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
		ريال سعودي
التكلفة:		
موجودات غير ملموسة متعلقة بأتعاب ثابتة ومضمونة متغيرة	**١,٥٣٤,٥٢٨,٤١٦**	١,٥٣٤,٥٢٨,٤١٦
الإطفاء المتراكم:		
في بداية السنة	**٢٣,١٧٣,٠٤٧**	--
المحمل للسنة	**٣١,٩٢٤,١٥٠**	٢٣,١٧٣,٠٤٧
في نهاية السنة	**٥٥,٠٩٧,١٩٧**	٢٣,١٧٣,٠٤٧
صافي القيمة الدفترية	**١,٤٧٩,٤٣١,٢١٩**	١,٥١١,٣٥٥,٣٦٩

٨. الموجودات غير الملموسة (يتبع)

٨-٣ الموجودات غير الملموسة الأخرى

تتكون الموجودات غير الملموسة الأخرى من برامج الحاسب الآلي وتراخيص البرمجيات التي تستخدمها شركات المجموعة لإدارة أنشطتها المالية والتشغيلية. فيما يلي الحركة في الموجودات غير الملموسة الأخرى:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة		
في بداية السنة	**٢٦,٢٦٦,٩٠١**	٢٢,٦٩٠,٤٨١
إضافات خلال السنة	**٢٥٩,٤٩٠**	١,٨٨٩,٠٧٧
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (الإيضاح ٧)	**٢٢١,٣٥٢**	١,٦٨٧,٣٤٣
في نهاية السنة	**٢٦,٧٤٧,٧٤٣**	٢٦,٢٦٦,٩٠١
إطفاء		
في بداية السنة	**٢١,٩٤١,٢٧٩**	٢٠,٠٤٥,٦١٩
المحمل للسنة	**١,٦٩٨,٠٥٣**	١,٨٩٥,٦٦٠
في نهاية السنة	**٢٣,٦٣٩,٣٣٢**	٢١,٩٤١,٢٧٩
صافي القيمة الدفترية	**٣,١٠٨,٤١١**	٤,٣٢٥,٦٢٢

تم توزيع الإطفاء المحمل للسنة كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	ريال سعودي	ريال سعودي
تكاليف مباشرة	**--**	٧,١٨٣
مصروفات بيع وتسويق (الإيضاح ٢٦)	**٦٨,٥٤٢**	١٢٥,٠٢٥
مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢٧)	**١,٦٢٩,٥١١**	١,٧٦٣,٤٥٢
	١,٦٩٨,٠٥٣	١,٨٩٥,٦٦٠

٩. العقارات الاستثمارية

فيما يلي بيان الحركة في العقارات الاستثمارية:

	تحسينات على عقارات مستأجرة ريال سعودي	مباني على أرض مستأجرة ريال سعودي	**٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
التكلفة				
في بداية السنة	١٠٧,٩٩٨,٦٧٧	١٣٥,٩٨٢,٣٦٥	٢٤٣,٩٨١,٠٤٢	٢٤٠,٦٦٦,٠٦٩
إضافات خلال السنة	٧٩٢,٩١٦	٢٥,٠٠٠	٨١٧,٩١٦	
المحول من موجودات أعمال تحت التنفيذ (الإيضاح ٧)	--	--	**--**	٣,٣١٤,٩٧٣
	١٠٨,٧٩١,٥٩٣	١٣٦,٠٠٧,٣٦٥	٢٤٤,٧٩٨,٩٥٨	٢٤٣,٩٨١,٠٤٢
الاستهلاك المتراكم				
في بداية السنة	٤٥,٥٦٩,٦٥٧	٧٠,٤١٠,٧٨١	١١٥,٩٨٠,٤٣٨	١٠٦,٨٨٤,٧٢٠
المحمل للسنة	٣,٤٣٥,٦٤٠	٧,٣٤٠,٨٨٦	١٠,٧٧٦,٥٢٦	٩,٠٩٥,٧١٨
في نهاية السنة	٤٩,٠٠٥,٢٩٧	٧٧,٧٥١,٦٦٧	١٢٦,٧٥٦,٩٦٤	١١٥,٩٨٠,٤٣٨
صافي القيمة الدفترية:				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	**٥٩,٧٨٦,٢٩٦**	**٥٨,٢٥٥,٦٩٨**	**١١٨,٠٤١,٩٩٤**	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٦١,٦٤٩,٦٥٢	٦٦,٣٥٠,٩٥٢		١٢٨,٠٠٠,٦٠٤

تمثل العقارات الاستثمارية المستودعات المؤجرة للعملاء لأغراض التخزين.

التحسينات على المباني والعقارات المستأجرة جرت على مخطط أراضي مستأجر من الهيئة العامة للموانئ السعودية مقابل إيجار سنوي رمزي. اتفاقية الإيجار الأولية لمدة ٢٠ سنة هجرية بدءً من ١٥ محرم ١٤١٩هـ (الموافق ١١ مايو ١٩٩٨م) مع فترة سماح مدتها سنتين هجريتين، وفي ٢٢ رمضان ١٤٢٤هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٠٣م) تم تمديد اتفاقية الإيجار إلى ٤٠ سنة. تقدر القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بمبلغ ٤١٣,٦٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣١١,٥ مليون ريال سعودي) من قبل شركة أدفيزوري كورب (٢٠٢٠م: شركة ٩٢٠٠ للتقييم العقاري)، بترخيص من "الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين". يتم تصنيف القيمة العادلة لجميع العقارات الاستثمارية على أنها من المستوى الثالث للقيمة العادلة. يتم استخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة لقياس القيمة العادلة لهذه العقارات باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة لهذه العقارات الاستثمارية والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة على التكلفة المباشرة.

١٠. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير	**١٣٦,٩٢٢,٤٦٠**	١٣٢,٤٢١,٧٦٨
استثمار خلال السنة	**٤٤,٥٤٤,٤٣٦**	--
حصة الشركة في نتائج شركات زميلة، بالصافي	**٢٣,٦٨٢,٤٥٩**	٢١,٦٠٩,١٧١
حصة في خسائر اكتوارية في شركات زميلة معترف بها في الدخل الشامل الأخر	**(١٢٥,٤٨٥)**	(٢,٠٨٢,٥١٢)
توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة	**(١٧,٠٠٣,٤٠٩)**	(١٥,٠٢٥,٩٦٧)
كما في ٣١ ديسمبر	**١٨٨,٠٢٠,٤٦١**	١٣٦,٩٢٢,٤٦٠

١٠-١ يتكون الاستثمار في الشركات الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مما يلي:

الشركات الزميلة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية		القيمة الدفترية	
			٢٠٢١م	٢٠٢٠م	**٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة (الإيضاح أ)	أعمال الصرف الصحي وتنقية المياه وتأجير معدات المياه	المملكة العربية السعودية	**٥٠٪**	٥٠٪	**٩٠,١٩٩,٧٩٣**	٨٤,٠٤٤,٩٤٦
شركة خدمات المياه والبيئة السعودية (الإيضاح ب)	أعمال الكهرباء والمياه والأعمال الميكانيكية والصيانة والتشغيل	المملكة العربية السعودية	**٣١,٨٥٪**	٣١,٨٥٪	**٤,٤٨٠,٣٢٦**	٦,٦٦٠,٨٥٥
شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة	مقاولات، إنشاءات وعمليات صيانة المصانع والمخازن	المملكة العربية السعودية	**٣٣,٣٪**	٣٣,٣٪	**٤٨,٦٣٨,١٦٢**	٤٣,٨١٤,٦٦١
شركة زنمت اس ايه فادوز (الإيضاح ج)	التخزين والتداول والوساطة في السلع	إمارة لختنشتاين	**١٩٪**	١٩٪	**٢,١٨٧,٩٦٩**	٢,٤٠١,٩٩٨
شركة جرين دوم القابضة المحدودة	استثمار وإدارة الشركات التي تقدم خدمات لوجستية	الإمارات العربية المتحدة	**٢٤٪**	--	**٤٢,٥١٤,٢١١**	--
					١٨٨,٠٢٠,٤٦١	١٣٦,٩٢٢,٤٦٠

١٠. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

أ) ليس لدى الشركة الأم أي سيطرة مباشرة على إدارة وعمليات الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة وبالتالي تم تصنيفها كاستثمار في شركة زميلة ويتم المحاسبة عنها على هذا النحو.

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

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

د) خلال السنة، استثمرت شركة "تصدير" ٤٤,٥ مليون ريال سعودي كأحد المساهمين المؤسسين في شركة "جرين دوم القابضة المحدودة" التي تأسست خلال السنة الحالية. شركة جرين دوم القابضة المحدودة مملوكة بنسبة ٣١,٦٪ لشركة تصدير، وهي مملوكة بنسبة ٧٦٪ للشركة الأم.

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

الشركات الزميلة	الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة	شركة خدمات المياه والبيئة السعودية	شركة الجبر تالكي المحدودة	شركة زينمنت اس ايه فادوز	شركة جرين دوم القابضة المحدودة	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م						
الموجودات غير المتداولة	١٨٤,٥٥٧,٦٧٥	٥,٧٠٦,٣١٥	٥١,٤٨٧,٧٣٩	٥,٣٠٠,٩٦٣	١٦٨,٤٣٩,٨٤١	٤١٥,٤٩٢,٥٣٣
الموجودات المتداولة	٩٢,٦٦٧,٦١٦	٣,٩٣٩,٤٢٠	١٤٠,٢٧٠,٢٥٩	٣,٨١٨,٨٣٩	١٥,٨٣١,١٣٢	٢٥٦,٥٢٧,٢٦٦
المطلوبات غير المتداولة	(١٥,٤٦٨,٧٤٦)	--	(٣٨,١٨٠,٨٦٥)	--	(٤٩,٨٩٤,٣٢٠)	(١٠٣,٥٤٣,٩٣١)
المطلوبات المتداولة	(٨١,٢٢٤,٩٠٥)	٥٠٣,٨١٣	(٢٧,٥٨٦,٥٦٠)	(٤٨٦,٤٧٨)	(٧,٤٨٠,٠٠٠)	(١١٦,٢٧٤,١٣٠)
صافي الموجودات	١٨٠,٥٣١,٦٤٠	١٠,١٤٩,٥٤٨	١٢٥,٩٩٠,٥٧٣	٨,٦٣٣,٣٢٤	١٢٦,٨٩٦,٦٥٣	٤٥٢,٢٠١,٧٣٨
الإيرادات	٢٨٥,٠٥٢,٠٣١	٤,٢٧٥,٩٩٩	٢٧٦,٤٥٧,٧٠٦	٣,٢٣٧,٩٣٤	١٠١,٨٧٦	٥٦٩,١٢٥,٥٤٦
ربح السنة	٢٠,٣٢٢,٨٧٧	(٤٥٠,٠٥٦)	٤١,٧٧٤,٦٨٣	٢,٩٧٥,١٤٦	(٦,٤١٢,٥٩٠)	٥٨,٢١٠,٠٦٠
الدخل الشامل الآخر	(١٣,١٨٣)	--	(٣٥٦,٧١٧)	--	--	(٣٦٩,٩٠٠)
إجمالي الدخل الشامل	٢٠,٣٠٩,٦٩٤	(٤٥٠,٠٥٦)	٤١,٤١٧,٩٦٦	٢,٩٧٥,١٤٦	(٦,٤١٢,٥٩٠)	٥٧,٨٤٠,١٦٠
الحصة في الدخل الشامل الآخر	(٦,٥٩٢)	--	(١١٨,٨٩٤)	--	--	(١٢٥,٤٨٦)
الحصة في الربح / (الخسارة)	١٠,١٦١,٤٣٨	(٢٢٠,٥٢٨)	١٥,٠٤٨,٣٨٣	٧٢٣,٣٩٢	(٢,٠٣٠,٢٢٦)	٢٣,٦٨٢,٤٥٩
توزيعات أرباح مستلمة	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٩٦٠,٠٠٠)	(١٠,١٠٥,٩٨٨)	(٩٣٧,٤٢١)	--	(١٧,٠٠٣,٤٠٩)

١٠. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

الشركات الزميلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة ريال سعودي	شركة خدمات المياه والبيئة السعودية ريال سعودي	شركة الجبر تالكي المحدودة ريال سعودي	شركة زينمنت اس ايه فادوز ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
موجودات غير متداولة	١٩٨,٣٣٢,٤٧٤	٦,١٧١,٥٥٥	٧٦,٢٩١,٠٠٦	٤,٥٠٥,٣٦٤	٢٨٥,٣٠٠,٣٩٩
موجودات متداولة	٧٩,٢٩٥,٠٦٧	٨,١٢٠,٠٦٤	١٢٤,٨٣٩,٧٨٣	٦,١٩٢,٩٠٩	٢١٨,٤٤٧,٨٢٣
مطلوبات غير متداولة	(١٢,٢٦٩,٥٤٩)	--	(٤٠,٩٩٩,٧٣٨)	--	(٥٣,٢٦٩,٢٨٧)
المطلوبات المتداولة	(٩٧,١٣٥,٨٣٨)	(٦٩٩,٦٤١)	(٤٨,٣٦١,١٨٦)	(٩٠٩,٨٥٨)	(١٤٧,١٠٦,٥٢٣)
صافي الموجودات	١٦٨,٢٢٢,١٥٤	١٣,٥٩١,٩٧٨	١١١,٧٦٩,٨٦٥	٩,٧٨٨,٤١٥	٣٠٣,٣٧٢,٤١٢
الإيرادات	٢٦٠,٧٥٦,٩١٣	٨,٩١٧,٦٢٣	٢٦٠,٧٠٠,١١٣	٢,٤٤٣,٠٠٨	٥٣٢,٨١٧,٦٥٧
ربح السنة	١٤,٢٢٦,٦٨٤	١٤,٨٣٣	٤٠,١٣٨,١٥٩	٢,٣٣١,٣٢٥	٥٦,٧١١,٠٠١
الدخل الشامل الآخر	(١,٥١٣,٠٠٠)	--	(٣,٩٧٨,٦٢٦)	--	(٥,٤٩١,٦٢٦)
إجمالي الدخل الشامل	١٢,٧١٣,٦٨٤	١٤,٨٣٣	٣٦,١٥٩,٥٣٣	٢,٣٣١,٣٢٥	٥١,٢١٩,٣٧٥
الحصة في الدخل الشامل الآخر	(٧٥٦,٤٣٦)	--	(١,٣٢٦,٠٧٦)	--	(٢,٠٨٢,٥١٢)
الحصة في الأرباح	٧,١٩٠,٨٧٣	(١,٠٢٤,٢٧٠)	١٤,٦٨٥,٩٣٤	٧٥٦,٦٣٣	٢١,٦٠٩,١٧٠
توزيعات أرباح مستلمة	٤,٠٠٠,٠٠٠	--	١١,٠٢٥,٩٦٧	--	١٥,٠٢٥,٩٦٧

١١. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتكون استثمارات حقوق الملكية من الاستثمار في أسهم شركة جروث جيت كابيتال كوربوريشن ش.م.ب حركة الاستثمار على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
في بداية السنة	**١٤,٩٧٢,٧١٤**	١٥,٥٣٨,٢٨٣
التغير في القيمة العادلة	**(٦٣,١٨٢)**	(٥٦٥,٥٦٩)
في نهاية السنة	**١٤,٩٠٩,٥٣٢**	١٤,٩٧٢,٧١٤

١٢. الشهرة

سجلت المجموعة شهرة بمبلغ ٩,٣ مليون ريال سعودي عند الاستحواذ على شركة كنداسة لخدمات المياه، شركة تابعة للمجموعة. لاحقاً، تم تسجيل انخفاض في الفترات السابقة في قيمة الشهرة بمبلغ ٠,٥ مليون ريال سعودي ونتج عن ذلك صافي قيمة دفترية بمبلغ ٨,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٨,٨ مليون ريال سعودي).

تقوم الإدارة بفحص الشهرة لتحديد إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة سنويا أو عند وجود مؤشر على حدوث مثل ذلك الانخفاض. ولأغراض فحص الانخفاض في القيمة يتم توزيع الشهرة على الشركة التابعة (أي الوحدة المولدة للنقد). 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 مجلس إدارة كنداسة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تمت مراجعة القيمة الدفترية للشهرة ولم يتم تحديد أي انخفاض في القيمة.

١٣. المخزون، بالصافي

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
قطع غيار	**٣٦,٠٩٩,١١٨**	٣٠,٣٦٧,٠٠٠
مواد خام ومستلزمات وكيماويات	**١,٤٢٠,٠٠٣**	٢١٨,٤٦٧
وقود، زيوت ومياه محلاة	**٢٠٤,٢٩٧**	٧١٥,٠٠٢
	٣٧,٧٢٣,٤١٨	٣١,٣٠٠,٤٦٩
يخصم: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة	**(١١,٧٨٨,٤٢١)**	(١١,٦٧٢,٤٧٧)
	٢٥,٩٣٤,٩٩٧	١٩,٦٢٧,٩٩٢

الحركة في مخصص المخزون المتقادم هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
في بداية السنة	**١١,٦٧٢,٤٧٧**	٨,٠١١,٥٨٦
المحمل للسنة	**١١٥,٩٤٤**	٣,٦٦٠,٨٩١
في نهاية السنة	**١١,٧٨٨,٤٢١**	١١,٦٧٢,٤٧٧

١٤. الذمم المدينة التجارية والمدفوعات مقدما والذمم المدينة الأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
ذمم مدينة تجارية، بالصافي (الإيضاح ٣٤)	٩٦,٢١١,٧٨٨	١٠٢,٦٩٦,٧١٧
مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى	٥٧,٦٦٢,٠٧٢	١٩,٩٦٢,٠٧٨
ودائع تأمين (الإيضاح ٣٢)	٢,٨٦٧,٤٣٦	٢,٧٧٠,٢٢٥
دفعات مقدما إلى موردين	٥,٠٥٢,٣٢٧	٧,٥١١,٩٠٧
	١٦١,٧٩٣,٦٢٣	١٣٢,٩٤٠,٩٢٧

١٥. النقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
النقد في الصندوق	٢٥٨,٢٤٧	٢٣٤,٠٩٠
نقد لدى البنوك	٦٨٧,٠٧٢,٧١٨	٣٣٦,٢٩٩,٨٣٧
ودائع مرابحة (الإيضاح ١٥-١)	٢٠٥,٠٤٣,١٢٦	--
	٨٩٢,٣٧٤,٠٩١	٣٣٦,٥٣٣,٩٢٧

١٥-١ تم إيداع ودائع المرابحة لدى بنوك تجارية محلية تستحق خلال فترة استحقاق أصلي أقل من ثلاثة أشهر بعائد مالي حسب الأسعار السائدة في السوق.

١٦. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، رأس المال المصرح به والمدفوع للشركة مقسم إلى ٨١,٦ مليون حصة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٨١,٦ مليون حصة) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

في ٢٣ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠٢١م) وافق مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية على توزيع أرباح بمبلغ ٦٥,٢٨ مليون ريال سعودي (٠,٨ ريال سعودي للسهم الواحد) [٢٠٢٠م: بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٢٠م، توزيع أرباح بمبلغ ٤٨,٩٦ مليون ريال سعودي (٠,٦ ريال سعودي لكل سهم)].

في ٢٩ ربيع الأول ١٤٤٣هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠٢١م) وافق مساهمو الشركة في اجتماع جمعيتهم العامة العادية على توزيع أرباح مرحلية بمبلغ ٣٢,٦٤ مليون ريال سعودي (٠,٤ ريال سعودي للسهم). تم دفع توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

١٧. الاحتياطي النظامي

وفقا لنظام الشركة الأساسي، فإن على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من صافي ربح كل سنة إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ ذلك الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي حاليا غير متاح للتوزيع على شركاء الشركة.

١٨. القروض طويلة الأجل والتسهيلات البنكية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
	ريال سعودي	ريال سعودي
قروض طويلة الأجل	**٧٢١,٣٥٧,٣٩٤**	٧٣٦,٣٣٣,٢٤٢
يخصم: الجزء المتداول	**(٧٣,٢١٠,٥٢٩)**	(٧٠,٦٧٠,٦٦٦)
الجزء غير المتداول	**٦٤٨,١٤٦,٨٦٥**	٦٦٥,٦٦٢,٥٧٦

أ) في ٣ ديسمبر ٢٠٠٧م، أبرمت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة (شركة تابعة للشركة) ترتيب إجارة مع اثنين من البنوك التجارية المحلية للحصول على قرض بمبلغ ١,٢٧١ مليون ريال سعودي. تسهيلات الإجارة مضمونة مقابل ممتلكات ومعدات شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة (الإيضاح ٦). وسيتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية تنتهي في ديسمبر ٢٠٢٣م.يترتب على القرض عمولة خاصة بمعدل سعر الفائدة بين البنوك السعودية زائد هامش متفق عليه (انظر الإيضاح "ج" أدناه).

ب) تاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠١٦م، دخلت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة في ترتيب إجارة مع اثنين من البنوك التجارية المحلية للحصول على قرض بمبلغ ٢٦٠ مليون ريال سعودي لتوسيع مراسيها القائمة. كما أن التسهيل مضمون أيضاً مقابل حقوق امتياز الميناء لشركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة (الإيضاح ٨-١). وسيتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية تنتهي في ديسمبر ٢٠٢٣م. يترتب على القرض عمولة خاصة بمعدل سعر الفائدة بين البنوك السعودية زائد هامش متفق عليه (انظر الإيضاح (ج) أدناه).

ج) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، اتفق كل من شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة والبنوك على تعديل اتفاقيات القروض أعلاه. إن هذه التعديلات، من بين أمور أخرى، تضمنت تعديل السعر المطبق من سايبور لستة أشهر إلى سايبور لثلاثة أشهر وانخفض بذلك الهامش ليكون من دفعات معدلة نصف سنوية إلى دفعات ربع سنوية مع تمديد مدة الاستحقاق من ٢٠٢٣م إلى ٢٠٣٠م. تسهيلات الإجارة مضمونة بممتلكات ومعدات مقابل ممتلكات ومعدات شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة. وقد تم تقييم التعديلات على مدد الاتفاقيات من الناحية الكمية والنوعية على ضوء المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية". نتيجة لذلك، توصلت الإدارة للاستنتاج بأن التعديلات في مدد الاتفاقية لم تؤد إلى تعديل جوهري وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية". وبناءً عليه، نتج عن التعديلات تحقيق مكسب في أول يوم بمقدار ٣١,٩٦ مليون ريال سعودي تم تسجيلها في قائمة الربح أو الخسارة كما في تاريخ سريان تعديل مدد اتفاقيات القروض (الإيضاح ٣٩). بلغ الرصيد غير المطفأ لمكاسب التعديل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ما قيمته ٢٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢٧,٨٥ مليون) الذي سيتم إطفاؤه على مدى المدة المتبقية لتسهيل الإجارة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

د) سيتم اطفاء الجزء غير المطفأ للإيجارات المدفوعة مقدماً والرسوم الأخرى المدفوعة للبنوك على مدى الفترة المتبقية لتسهيل الإجارة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

١٨. القروض طويلة الأجل والتسهيلات البنكية (يتبع)

ه) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، حصلت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة على تسهيل بحد أقصاه ٧٥٠ مليون ريال سعودي مقابل دمج وتوسعة أنشطة الميناء. وتم سحب مبلغ ٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤٥ مليون ريال سعودي) كما في تاريخ قائمة المركز المالي. تدفع شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة رسوم التزام على الرصيد غير المسحوب وربح متفق عليه يستحق الدفع بحسب السايبور زائد هامش على الرصيد المسحوب. تم تأجيل رسوم الالتزام وإطفائها كجزء من سعر الفائدة الفعال. سيتم سداد القرض على دفعات لربع سنوية ابتداءً من ٢٠٢٣م وينتهي في ٢٠٣٣م. القرض مضمون مقابل موجودات تتعلق بأعمال الدمج والتوسعة.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
	ريال سعودي	ريال سعودي
قروض طويلة الأجل	**٧١٨,٢٥٧,٤٩٦**	٧٣١,٤٦١,٩٧٣
يخصم: الجزء المتداول (الإيضاح أدناه)	**(٧١,٤٣٩,١٥٨)**	(٦٨,٨٩٩,٢٩٥)
الجزء غير المتداول	**٦٤٦,٨١٨,٣٣٨**	٦٦٢,٥٦٢,٦٧٨

و) خلال سنة ٢٠١٦م، دخلت شركة كنداسة (شركة تابعة للشركة) في ترتيب للحصول على تسهيلات طويلة الأجل مع بنك تجاري بمبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء محطة تحلية مياه جديدة. القرض محمل بعمولة بأسعار تجارية (سايبور زائد هامش متفق عليه) ويسدد على أقساط ربع سنوية تبدأ بعد سنة واحدة من أولى دفعات القرض. يتم تأمين القرض برهن ثانوي على ممتلكات ومعدات شركة كنداسة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، سحبت شركة كنداسة ٨,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٨,٥ مليون ريال سعودي) من إجمالي التسهيلات البالغة ٢٤ مليون ريال سعودي.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
	ريال سعودي	ريال سعودي
قرض طويل الأجل	**٣,٠٩٩,٨٩٨**	٤,٨٧١,٢٦٩
يخصم: الجزء المتداول	**(١,٧٧١,٣٧١)**	(١,٧٧١,٣٧١)
الجزء طويل الأجل	**١,٣٢٨,٥٢٧**	٣,٠٩٩,٨٩٨

ز) جميع قروض المجموعة مقومة بالريال السعودي.

١٩. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تدير الشركة والشركات التابعة لها برنامج / خطة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير ممولة لموظفيها الدائمين. فيما يلي الحركة في التزام المنافع المحددة على مدى السنة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
في بداية السنة	**٤٨,١٢٦,٤٥٥**	٣٩,٤٧٠,٠٥٩
المدرج في قائمة الربح أو الخسارة		
تكلفة الخدمة الحالية	**٨,٢١٧,٩٦٣**	٦,٠٤٥,٠٩٢
تكلفة الفوائد	**١,٢٥٤,٨٢١**	١,١٩١,٩١٤
	٩,٤٧٢,٧٨٤	٧,٢٣٧,٠٠٦
متضمن في قائمة الدخل الشامل الآخر		
خسارة إكتوارية	**١٤٨,٦٣٦**	٥,٨٦٤,٩٢١
منافع مدفوعة	**(٤,٩٩٣,١٥٢)**	(٤,٤٤٥,٥٣١)
في نهاية السنة	**٥٢,٧٥٤,٧٢٣**	٤٨,١٢٦,٤٥٥

الافتراضات الإكتوارية

تتعرض خطة المنافع المحددة إلى العديد من المخاطر الإكتوارية، أهمها مخاطر آخر رواتب، مخاطر تقلبات معدل الخصم/الفائدة، مخاطر طول مدة الخدمة ومخاطر التضخم.

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الأساسية في تاريخ التقرير:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
معدل الخصم	**٢,٩٦٪**	٢,٧٥٪
نمو الرواتب في المستقبل / معدل زيادة الرواتب المتوقع	**٣٪**	٣٪
معدل تضخم الأسعار	**٢٪**	٢٪
سن التقاعد	**٦٠ سنة**	٦٠ سنة

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ١٣,٥٢٥ سنة (٢٠٢٠م: ١٢,٥٣ سنة).

١٩. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

تتمثل حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في سعر الخصم بمقدار ١٠٠ نقطة أساس فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
زيادة في معدل الخصم	**(٧,١٣٥,٠٧٧)**	(٨,٠٠١,٩٨٦)
نقص في معدل الخصم	**٧,١٣٥,٠٧٧**	٨,٠٠١,٩٨٦
الزيادة في نمو الرواتب	**٩,١٥٠,١٩٦**	١١,٣٧٤,٨٥٧
النقص في نمو الرواتب	**(٧,٥٥٢,٤٨٦)**	(٨,٩٨٨,٦٨٨)

٢٠. المخصصات طويلة الأجل

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
مخصص تكاليف تفكيك (الإيضاح أ)	**١,٩٠٠,٤٤٢**	١,٨٢١,٢٥٧
أخرى	**١٣٣,٥٨٥**	١٦٢,٩٦٧
	٢,٠٣٤,٠٢٧	١,٩٨٤,٢٢٤

أ) مخصص تكاليف تفكيك

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

٢١. الأدوات المالية المشتقة

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

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
القيمة الاسمية	**٢٢٨,٩٦٦,٤٧٢**	٣٣٢,٨٩٨,٣٠٠
القيمة العادلة السالبة	**٥,٦٦٢,٣٦١**	١٤,٠٦٠,٥٦٦

تم تقييم التحوط ليكون ساري المفعول، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، كان صافي الربح غير المحقق ٥,٩٦ مليون ريال سعودي (الخسارة غير المحققة في ٢٠٢٠م: ٠,٩٦ مليون ريال سعودي) تم إدراجه في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

من المتوقع أن يؤثر المبلغ الموضح كاحتياطي تحوط للتدفقات النقدية في قائمة الدخل الشامل الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنوات القادمة.

٢٢. الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
مطلوبات مستحقة	**١٤٥,٨٣٦,٢٩٤**	١٢٦,١٩٤,٨٧٧
إيرادات غير مكتسبة	**٤,٣٧٣,٩٢٠**	٦,٠٥٣,٠٢١
ذمم دائنة تجارية	**٥٤,٠٦٠,٩٩٣**	٨٠,٤٧٩,٩٧٧
دفعات مقدمة من عملاء	**١٢,٥٥٠**	٤٠٦,٥٠١
أموال محتجزة دائنة	**٢,٤٣٠,٢٨٢**	٨٥٧,٢٨٩
المدفوع إلى هيئة ميناء جدة الإسلامي	**٢٦,٦٠٩,٤٥٣**	٧,٤٦٣,٠٣٣
ذمم دائنة أخرى	**٢٧,٤٤٤,٥٦١**	٢٥,٦٦٢,٤٨٣
	٢٦٠,٧٦٨,٠٥٣	٢٤٧,١١٧,١٨١

تتعلق الإيرادات غير المكتسبة بشكل أساسي بالإيجارات المستلمة مقدماً والتي يتم إثبات إيراداتها بمرور الوقت. تم إثبات جميع الإيجارات غير المكتسبة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م كإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٢٣. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
التكلفة:		
في بداية السنة	**١٠١,٠٨١,٠٦٨**	٢٥٦,٦٢٢,٣١٧
تعديل عقود إيجار (الإيضاح أدناه)	**٢٥٦,٥٦٨**	(١٤٧,٣٤٠,١٩٥)
إضافات خلال السنة	**٩,٣٤٤,٨٦٤**	٤,٥٥٢,٢٧٤
عقد إيجار ملغى خلال السنة	**--**	(١٢,٧٥٣,٣٢٨)
	١١٠,٦٨٢,٥٠٠	١٠١,٠٨١,٠٦٨
الاستهلاك:		
استهلاك متراكم	**(١٤,١٦٢,٨١٥)**	(١٤,٧٩٧,٠٧٧)
استهلاك السنة	**(٦,٠٣٨,٤١٥)**	(٦,٨٦٦,٦٨٠)
الإهلاك للسنة (مرسمل في موجودات تحت التنفيذ)	**(٣٤٩,٠٣٣)**	(٣٥١,٩١٧)
متعلق بعقد معدل وملغى	**--**	٧,٨٥٢,٨٥٩
استهلاك متراكم	**(٢٠,٥٥٠,٢٦٣)**	(١٤,١٦٢,٨١٥)
صافي القيمة في نهاية السنة	**٩٠,١٣٢,٢٣٧**	٨٦,٩١٨,٢٥٣

٢٣. موجودات حق الاستخدام وعقود الإيجار (يتبع)

فيما يلي القيم الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار والحركة خلال الفترة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
في بداية السنة:	**٩١,٦٣١,٧٢٧**	٢٤٧,٠١٦,٤٣٨
إضافات خلال السنة	**٩,٥٠٩,٢٩٢**	--
تعديل عقود إيجار (الإيضاح أدناه)	**٢٥٦,٥٦٨**	(١٤٧,٣٤٠,١٩٥)
محمل فوائد السنة	**٢,٥٩٧,٧٧٩**	٢,٣٤٢,٥٤٤
إلغاء مطلوبات عقود إيجار (المرسملة في الأعمال تحت التنفيذ)	**٢,٤٦٢,٣٥٧**	٣,٩٢٣,٢٧٤
دفعات مطلوبات عقود الإيجار خلال السنة	**(٨,٩٢٢,٠٣٤)**	(٩,٤٠٢,٤٢٠)
متعلق بعقد معدل وملغى	**--**	(٤,٩٠٧,٩١٤)
في نهاية السنة	**٩٧,٥٣٥,٦٨٩**	٩١,٦٣١,٧٢٧
مطلوبات عقود الإيجار الحالية	**٨,٧٣٩,٥٧٦**	٧,٠٣٣,٩٥٥
مطلوبات عقود الإيجار غير المتداولة	**٨٨,٧٩٦,١١٣**	٨٤,٥٩٧,٧٧٢
	٩٧,٥٣٥,٦٨٩	٩١,٦٣١,٧٢٧

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، أبرمت شركة تصدير، وهي شركة تابعة للشركة الأم ، عقدًا معدلاً مع "شركة جدة للتنمية والتطوير العمراني" يتعلق باستئجار أرض لبناء وتطوير منطقة لوجستية. وفقًا لاتفاقية الإيجار المعدلة، فإن مساحة الأرض أقل من ذي قبل مع انخفاض مماثل في الإيجار السنوي للسنوات الحالية والمستقبلية.

فيما يلي المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام	**٦,٣٨٧,٤٤٨**	٧,٢١٨,٥٩٧
أعباء فوائد على مطلوبات عقود إيجار	**٥,٠٦٠,١٣٦**	٢,٣٤٢,٥٤٤
إجمالي المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة	**١١,٤٤٧,٥٨٤**	٩,٥٦١,١٤١

٢٤. الإيرادات من مبيعات البضائع والخدمات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
خدمات شحن وتفريغ	٧٢٣,٨٨١,٦٥٤	٦٨٤,٢٩٠,٥٦٥
بيع مياه صالحة للشرب	٩٦,٣٤٠,٤٧٥	٩٢,٢٤٧,٩٠٦
إيجارات وخدمات دعم	١٠٠,٩٧٨,٢١١	٨٥,٠٩٢,٨٣٥
	٩٢١,٢٠٠,٣٤٠	٨٦١,٦٣١,٣٠٦

٢٤-١ يتم توفير خدمات الشحن والتفريغ بناءً على الأسعار المحددة مسبقًا. تستند مبيعات السلع والخدمات وإيرادات الإيجارات إلى المعدلات التعاقدية المتفق عليها. يفي الكيان بالتزام الأداء عند تسليم البضائع والخدمات للعملاء. تتم جميع الأنشطة المولدة للإيرادات للمجموعة في المملكة العربية السعودية.

٢٥. التكاليف المباشرة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
تكلفة شحن وخدمات تحميل	٣٤١,٥١٦,٢٤٧	٣٢١,٧٤٤,٩٠٤
تكلفة مبيعات المياه الصالحة للشرب	٧٠,١٣٨,٨٣٨	٦٥,٨٩٢,٠٧٤
تكلفة إيجارات وخدمات دعم	٦٣,٠٧٣,٣٨١	٥٠,٢٥٤,٧٥٣
	٤٧٤,٧٢٨,٤٦٦	٤٣٧,٨٩١,٧٣١

٢٦. مصروفات البيع والتوزيع

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
استهلاك (الإيضاح ٦-٤)	٧,٣٥٥,٠٢٧	٧,٤٣١,٢٧٩
رواتب وأجور ومنافع	٥,٤٥٦,٩٦٠	٥,٠٤٧,٥٥٢
منافع واتصالات	٦٣٢,٨٢١	٤٥٢,٩١٤
الإعلان والتسويق	٦٦٤,٥١٩	٤,٤٤٨,٢٨٥
خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية (الإيضاح ٣٤)	١,٤٩٣,٥٣٠	١,٠٤٧,٥٥١
إطفاء (الإيضاح ٨-٣)	٦٨,٥٤٢	١٢٥,٠٢٥
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٤١٢,١١٣	٤١٢,١١٣
أخرى	٤٩٩,٥٤٩	١,٨٦٠,٥٩٩
	١٦,٥٨٣,٠٦١	٢٠,٨٢٥,٣١٨

٢٧. المصروفات العمومية والإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
رواتب وأجور ومنافع	٩٨,٧٠١,٦٥٢	٩٧,٠٥٠,٣٣٧
أتعاب قانونية ومهنية	١٣,٣٤٢,٣٧٦	١٢,٩١٠,٦٥١
مرافق واتصالات ولوازم مكتبية	٢,٢٣٤,٦٢٩	٣,٠٧١,٣٨٥
استهلاك (الإيضاح ٦-٤)	٤,٠٠٠,٥٣٢	٤,٢٠٥,٧٩٥
سفر	٣,٦٩٣,٥٤٠	١,٩٢٤,٩٣٣
إطفاء موجودات غير ملموسة (الإيضاح ٨-٣)	١,٦٢٩,٥١١	١,٧٦٣,٤٥٢
استهلاك موجودات حق الاستخدام	--	--
أخرى	٢٧,٩٤١,٩٧٩	٢٥,٧٤٥,٢٠٦
	١٥١,٥٤٤,٢١٩	١٤٦,٦٧١,٧٥٩

٢٨. الإيرادات الأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
عكس مخصص تكلفة استبدال موجودات (الإيضاح ٨(ج))	--	٧٥,١٦٥,٢٠٦
عكس مخصصات انتفى الغرض منها	٩,٤٦٦,٠٠٠	١١,٦١٢,١٣٧
(خسارة) / ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات	(٦٠,٢٦١)	(٣,٤٩٨,٧٧٣)
أتعاب خدمات الإدارة وغيرها	٥,٦٦٢,٦٦١	٥,٤٤٩,٣١٨
	١٥,٠٦٨,٤٠٠	٨٨,٧٢٧,٨٨٨

٢٩. المحمل للزكاة وضريبة الدخل، بالصافي

تتكون الزكاة وضريبة الدخل المستحقة للسنة من:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
زكاة السنة المحملة المتعلقة بالشركاء السعوديين (الإيضاح ٢٩-١)	١٢,٦٣٦,٠٩٨	٨,٦٠٣,٦٣٤
أعباء / (عكس) ضريبة الدخل للسنة المتعلقة بالمساهمين غير السعوديين (الإيضاح ٢٩-٣)	٥,٨٠١,٣٣٢	٧,٩٠٣,٦٣٥
تعديلات متعلقة بالسنوات السابقة (الإيضاحات ٢٩-١ و ٢٩-٢)	--	(٧٧,٤٣٨)
	١٨,٤٣٧,٤٣٠	١٦,٤٢٩,٨٣١

٢٩. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

٢٩-١ فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
في بداية السنة	٨,٨٠٩,٤٩٥	٦,٧١٦,٨٩٤
المحمل للسنة	١٢,٦٣٦,٠٩٨	٨,٦٠٣,٦٣٤
تعديلات تتعلق بالسنة السابقة		(٩١,٥٩٣)
المبلغ المدفوع خلال السنة	(٧,٦٥٦,٩٦٠)	(٦,٤١٩,٤٤٠)
في نهاية السنة	١٣,٧٨٨,٦٣٣	٨,٨٠٩,٤٩٥

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
في بداية السنة	٣,٥٢٢,١١٨	١,٧٢٦,١٦٤
أعباء متعلقة بالسنة الحالية	٧,٩٢٧,٣١١	٥,٨٩٧,٤٨٩
تعديل يتعلق بالسنوات السابقة	--	١٤,١٥٥
المدفوع خلال السنة	(٦,٦١٥,٨٨٧)	(٤,١١٥,٦٩٠)
في نهاية السنة	٤,٨٣٣,٥٤٢	٣,٥٢٢,١١٨

٢٩-٣ المكونات الرئيسية لضريبة الدخل هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
ضريبة دخل حالية (انظر الإيضاح ٢٩-٢)	٧,٩٢٧,٣١١	٥,٨٩٧,٤٨٩
ضريبة دخل مؤجلة (انظر الإيضاح ٢٩-٤)	(٢,١٢٥,٩٧٩)	٢,٠٠٦,١٤٦
	٥,٨٠١,٣٣٢	٧,٩٠٣,٦٣٥

تم احتساب مخصص ضريبة صافي الربح المتعلقة بالشركاء غير السعوديين لشركة محطة بوابة البحر الأحمر بناءً على حصة الشركاء غير السعوديين من صافي الربح المعدل للسنة بنسبة ٢٠٪.

٢٩. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
في بداية السنة	**٢,٤٠١,٥١٩**	٤,٤٠٧,٦٦٥
ائتمان / (مصروفات) ضريبية مؤجلة خلال السنة المحملة على قائمة الدخل	**٢,١٢٥,٩٧٩**	(٢,٠٠٦,١٤٦)
في نهاية السنة	**٤,٥٢٧,٤٩٨**	٢,٤٠١,٥١٩

٢٩-٥ موقف الربوط الزكوية

الشركة الأم

خلال السنة، تلقت الشركة الأم عرضا من لجنة التسويات بهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لدفع ٨ مليون ريال سعودي كتسوية كاملة ونهائية لزكاة وضريبة السنوات من ٢٠٠٢م إلى ٢٠١٣م. أكدت إدارة الشركة الأم قبولها للجنة التسوية التابعة للهيئة وطلبت في نفس الوقت تعديل مبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي دفعته الشركة الأم بالفعل عن تلك السنوات. قامت الهيئة بتعديل فاتورة سداد بمبلغ ٨ مليون ريال سعودي من خلال إظهار ٣,٩ مليون ريال سعودي تم دفعها بالفعل. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قامت الشركة بدفع صافي المبلغ المستحق وقدره ٤,١ مليون ريال سعودي وأنهت ربط الزكاة حتى سنة ٢٠١٣م. خلال السنة، أصدرت الهيئة أيضا ربوطا للسنوات ٢٠١٤م و ٢٠١٥م والسنوات ٢٠١٦م حتى ٢٠١٨م بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٠,٤٧ مليون ريال سعودي و ١,٤ مليون ريال سعودي على التوالي. قبلت الشركة ودفعت الزكاة المفروضة البالغة ٠,٤٧ مليون ريال و ١,٤ مليون ريال سعودي خلال السنة وانتهت من الربط حتى سنة ٢٠١٨م.خلال السنة الحالية، أصدرت الهيئة ربوطا للسنوات ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م بالتزام إضافي بمبلغ ٢,٦٥ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة الأم باستئناف لدى الهيئة بخصوص هذه الربوط وسددت ٠,٦٦ مليون ريال سعودي تمثل ٢٥٪ من المبلغ المقدر وفقًا لمتطلبات أنظمة الزكاة الجديدة. بعد تقديم الاستئناف، أصدرت الهيئة ربوطها المعدلة بالتزام زكاة مخفض بقيمة ٠,٠١٩ مليون ريال سعودي، وقد قبلتها سيسكو مع الاعتراض. الشركة بصدد طلب استرداد الزكاة الزائدة من الهيئة عن ٠,٦٤ مليون ريال سعودي والتي تتعلق بنسبة ٢٥٪ من الزكاة التي تم تسديدها عند تقديم الاستئناف.

الشركات التابعة

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

أنهت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة ربوط ضريبة الدخل مع الهيئة حتى سنة ٢٠١٣م وقدمت إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى سنة ٢٠٢٠م. يعتبر الربط الضريبي / الزكوي لسنة ٢٠١٤م منتهياً بموجب قانون التقادم. استلمت شركة محطة بوابة البحر الأحمر ربطا بمبلغ ٠,١١٥ مليون ريال سعودي لسنة ٢٠١٥م تم قبوله ودفعه. حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة، لم تقم الهيئة بعد برفع الربط للسنوات من ٢٠١٦م حتى ٢٠٢٠م.

قامت شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ بتقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل إلى الهيئة حتى سنة ٢٠٢٠م. استلمت شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ ربطا لسنة ٢٠١٨م تم قبوله مع الاعتراض عليه وتم الدفع مع الاعتراض. يعتبر التقييم للسنوات حتى سنة ٢٠١٥م والسنوات السابقة نهائياً بموجب قانون التقادم. حتى تاريخ هذا التقرير، لم تقم الهيئة بعد برفع الربوط للسنوات من ٢٠١٦م حتى ٢٠١٧م والسنوات ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٠م.

٢٩. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

٢٩-٥ موقف الربط الزكوي (تابع)

الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة ("الشركة التابعة")
أنهت الشركة التابعة ربوطها الزكوية مع الهيئة حتى سنة ٢٠١٦م وقدمت إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢٠م. حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة، لم تقم الهيئة بعد برفع الربط للسنوات من ٢٠١٧م إلى ٢٠٢٠م.

شركة تشغيل الخدمات المساندة المحدودة ("الشركة التابعة")
أنهت الشركة التابعة ربوطها الزكوية مع الهيئة للسنوات من ٢٠٠٧م حتى ٢٠٠٨م ومن ٢٠١٦م حتى ٢٠١٨م. قدمت إسناد إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢٠م. لم تقم الهيئة برفع الربط للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

شركة كنداسة لخدمات المياه ("التابعة")
أنهت الشركة التابعة ربوطها الزكوية مع الهيئة حتى سنة ٢٠١٥م وقدمت إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢٠م. حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة، لم تقم الهيئة بعد برفع الربط للسنوات من ٢٠١٦م إلى ٢٠٢٠م.

٣٠. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح الفترة العائد إلى مالكي الأسهم العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
	ريال سعودي	ريال سعودي
ربح السنة العائد إلى الشركاء العاديين للشركة الأم	**٥٧,٨٧٨,٣١٨**	١٣٩,٤١٢,٩٢٤
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة	**٨١,٦٠٠,٠٠٠**	٨١,٦٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	**٠,٧١**	١,٧١

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

٣١. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركاء والمديرين وموظفي الإدارة العليا للشركة والشركات الزميلة للمجموعة والكيانات الأخرى (الشركات الشقيقة) التي تسيطر عليها تلك الأطراف أو التي تخضع لسيطرة أو التي تتأثر بتلك الأطراف. يتم اعتماد أسعار وشروط هذه التعاملات من قبل إدارة الشركة.

أ) فيما يلي معاملات الأطراف ذات العلاقة الهامة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

المستحق من أطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة	***العلاقة***	***الوصف***	***مبلغ المعاملة***		***الرصيد كما في***	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	**٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
العالمية للمياه	شركة زميلة	بيع بضائع وخدمات	**٦٦,٥٦٥,٢٧٣**	٦٥,١٩٥,٧٠٢	**٩,٥٣٢,٥٤٣**	١١,٢٠٦,٩٨١
شركة التوزيع		خدمات مقدمة لشركة زميلة	**٧٥٩,٠٠٠**	٧٢٦,٠٠٠		٧٣,٤٣٠
		مدفوعات تكبدتها شركة زميلة بالنيابة عن المجموعة	**(١١,٨٦٧)**	(١٠,٠٨٨)		--
		مدفوعات تكبدتها المجموعة نيابة عن شركة زميلة	**٧٨,٢٠٠**	١١٧,٧٠٤		--
		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة	**٤,٠٠٠,٠٠٠**	٤,٠٠٠,٠٠٠		--
شركة العربية لتجارة المواد السائبة	شركة شقيقة	بيع بضائع وخدمات	**٣٤٨,٩٠٠**	٦٩,٥١٠	**٣٥٦,٣٧٣**	٧٤,٢٩٣
		مصروفات تكبدتها المجموعة بالنيابة عن شركة زميلة	**٣,٣٩٣**	٦,١٩٣		--
شركة الجبر تالكي المحدودة	شركة زميلة	خدمات مقدمة لشركة زميلة	**١٣٨,٠٠٠**	٣٤٢,٠٠٠	**--**	٢٣,٠٠٠
		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة	**١٠,١٠٥,٩٨٨**	١١,٠٢٥,٩٦٧		
		مصروفات محملة من قبل المجموعة على شركة زميلة	**٤٢٧,٢٣٠**	١٢٧,١٠٠		
شركة خدمات المياه والبيئة السعودية المحدودة	شركة زميلة	بيع بضائع وخدمات	**٢,٠٨٧,٣٨٠**	٥,٠١٩,٩٠٤	**١٤,٦٧٥**	٢٤٩,٩٩٦

٣١. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

المستحق من أطراف ذات علاقة (يتبع)

الطرف ذو العلاقة	*العلاقة*	*الوصف*	*مبلغ المعاملة*		*الرصيد كما في*	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	**٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
شركة زينل للصناعات المحدودة	شريك	مدفوعات تكبدتها المجموعة بالنيابة عن الشريك	**٣٣٧,٨٦٢**	٣١٥,٦٢٨		
		مدفوعات تكبدها الشريك بالنيابة عن المجموعة	**(٤٠,٠٩٥)**	(١٦٠,٨٤٥)	٧١٨,٧٣١	٤٢٠,٩٦٤
الإجمالي					**١٠,٦٢٢,٣٢٢**	١٢,٠٤٨,٦٦٤

المستحق إلى أطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة	*العلاقة*	*الوصف*	*مبلغ المعاملة*		*الرصيد كما في*	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	**٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
الكرم العربي للتموين	شركة شقيقة	شراء بضائع وخدمات	**(١٩,٢٩٨,٤٣٨)**	(١٨,٥٥٧,٠٩٧)	**١,٦٠٢,٩٢٨**	--
شركة الحاج عبد الله علي رضا وشركاه المحدودة - القسم الفني العام	شركة شقيقة	شراء بضائع وخدمات	**--**	(٦٥٧,٧٣٦)	**--**	٣٦,٦٠٥
الإجمالي					**١,٦٠٢,٩٢٨**	٣٦,٦٠٥

٣١. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

ب) تتكون مكافآت وتعويضات موظفي الإدارة العليا مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
منافع موظفين قصيرة الأجل	**١٢,٥٢٩,٦٠٦**	١٣,٦٠٨,٨٧٥
منافع ما بعد التوظيف	**٤٥١,٤٧١**	٤٣٤,٦٢٦
	١٢,٩٨١,٠٧٧	١٤,٠٤٣,٥٠١

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

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
مكافآت حضور اجتماعات	**٨٧٢,٠٠٠**	٧٤٤,٠٠٠
مكافآت أخرى قصيرة الأجل	**٧,٣٧٠,٠٠٠**	٦,٨٤٢,٥٠٠
	٨,٢٤٢,٠٠٠	٧,٥٨٦,٥٠٠

٣٢. الارتباطات والالتزامات المحتملة

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ١٤٩,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٥٦,٣ مليون ريال سعودي) مقابل تأمين نقدي بمبلغ ٥,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٢,٧٧ مليون ريال سعودي) تم إيداعه.

لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ارتباطات لموجودات أعمال تحت التنفيذ بمبلغ ٢٦٢,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٤,٨ مليون ريال سعودي) تتعلق بصورة رئيسية بمشروع إنشاء المركز اللوجستي الجديد وساحته وإنشاء وتطوير محطة تحلية المياه.

٣٣. قطاعات الأعمال

لدى المجموعة قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- تطوير الموانئ والعمليات
- تحلية وتوزيع المياه
- الساحات اللوجستية وخدمات الدعم
- غير مخصصة: المركز الرئيسي للشركة ويتضمن الأنشطة الاستثمارية وعمليات المركز الرئيسي.

تقع قطاعات الأعمال هذه داخل المملكة العربية السعودية وتمثل وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. يتم توليد جميع الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية.

٣٣. قطاعات الأعمال (يتبع)

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

المعلومات المتعلقة بنتائج كل التقارير القطاعية متضمنه أدناه. يتم قياس الأداء على أساس إيرادات القطاع، كما هو وارد في تقارير الإدارة الداخلية التي تتم مراجعتها من قبل الإدارة العليا. يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات (الموجودات والمطلوبات والإيرادات وصافي الربح) لكل قطاع من قطاعات الأعمال كما وحتى نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	القطاعات المقرر عنها					
	تطوير الموانئ والعمليات (ألف ريال سعودي)	الساحات اللوجستية وخدمات الدعم (ألف ريال سعودي)	تحلية وتوزيع المياه (ألف ريال سعودي)	الإجمالي (ألف ريال سعودي)	غير مخصصة (ألف ريال سعودي)	الإجمالي (ألف ريال سعودي)
إيرادات خارجية						
تاريخ محدد	٧٢٣,٨٨٢	٣٨,٩٨٩	٩٧,٣٦٩	٨٦٠,٢٤٠	--	٨٦٠,٢٤٠
على مدى مدة من الوقت	٦٤,٢٠٨	٦١,٩٨٩	--	١٢٦,١٩٧	--	١٢٦,١٩٧
إجمالي الإيرادات الخارجية	٧٨٨,٠٩٠	١٠٠,٩٧٨	٩٧,٣٦٩	٩٨٦,٤٣٧	--	٩٨٦,٤٣٧
إيرادات بين القطاعات	--	--	(١,٠٢٩)	(١,٠٢٩)	--	(١,٠٢٩)
إيرادات قطاعية	٧٨٨,٠٩٠	١٠٠,٩٧٨	٩٦,٣٤٠	٩٨٥,٤٠٨	--	٩٨٥,٤٠٨
تكلفة إيرادات	٤٠٦,٧٥٣	٦٣,٠٧٣	٧٠,١٣٩	٥٣٩,٩٦٥	--	٥٣٩,٩٦٥
تكلفة الإيرادات بين القطاعات	(١,٠٢٩)	--	--	(١,٠٢٩)	--	(١,٠٢٩)
التكلفة القطاعية	٤٠٥,٧٢٤	٦٣,٠٧٣	٧٠,١٣٩	٥٣٨,٩٣٦	--	٥٣٨,٩٣٦
مجمل الأرباح القطاعية	٣٨٢,٣٦٦	٣٧,٩٠٥	٢٦,٢٠١	٤٤٦,٤٧٢	--	٤٤٦,٤٧٢
تكلفة تمويلية	٢٠٠,٥٣٦	٢,٠٨٤	٤٤٥	٢٠٣,٠٦٥	٤٧٦	٢٠٣,٥٤١
استهلاك وإطفاء	١٣٣,٤٩٧	١٧,٤٠٢	٢٢,٦٣٤	١٧٣,٥٣٣	٢١٣	١٧٣,٧٤٦
الربح / (الخسارة) العائدة لمساهمي الشركة الأم	٥٣,٣٥٨	٥,٤٨٠	٣,٣١٣	٦٢,١٥١	(٤,٢٧٣)	٥٧,٨٧٨
الموجودات القطاعية	٣,٥٧٦,١٦٨	٤٧١,٥٨٥	١٦٧,٧٩٩	٤,٢١٥,٥٥٢	٧٧٩,٤٩٩	٤,٩٩٥,٠٥١
المطلوبات القطاعية	٢,٥٣٤,١٦٤	١١٤,٤١١	٢٨,٤٣٠	٢,٦٧٧,٠٠٥	٢١,٦٦٠	٢,٦٩٨,٦٦٥

٣٣. قطاعات الأعمال (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	القطاعات المقرر عنها					
	تطوير الموانئ والعمليات (ألف ريال سعودي)	الساحات اللوجستية وخدمات الدعم (ألف ريال سعودي)	تحلية وتوزيع المياه (ألف ريال سعودي)	الإجمالي (ألف ريال سعودي)	غير مخصصة (ألف ريال سعودي)	الإجمالي (ألف ريال سعودي)
إيرادات خارجية	٦٨٤,٢٩١	٣٦,٤٦٩	٩٣,٢١٠	٨١٣,٩٧٠	--	٨١٣,٩٧٠
تاريخ محدد	١٥٩,٢٣٣	٤٨,٦٢٤	--	٢٠٧,٨٥٧	--	
على مدى مدة من الوقت						٢٠٧,٨٥٧
إجمالي 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
تكلفة إيرادات	٤٨١,٩٤١	٥٠,٢٥٥	٦٥,٨٩٢	٥٩٨,٠٨٨	--	٥٩٨,٠٨٨
تكاليف مباشرة بين القطاعات	(٩٦٣)	--	--	(٩٦٣)	--	(٩٦٣)
التكلفة القطاعية	٤٨٠,٩٧٨	٥٠,٢٥٥	٦٥,٨٩٢	٥٩٧,١٢٥	--	٥٩٧,١٢٥
مجمل الأرباح القطاعية	٣٦٢,٥٤٦	٣٤,٨٣٨	٢٦,٣٥٥	٤٢٣,٧٤٠	--	٤٢٣,٧٤٠
تكلفة تمويلية	١٣٠,٩٣١	٢,٢٣٩	٣١١	١٣٣,٤٨١	--	١٣٣,٤٨١
استهلاك وإطفاء	١٢٣,٦٦٩	١٧,٧٠٢	٢٢,١٧٥	١٦٣,٥٤٦	٢٩٩	١٦٣,٨٤٥
الربح / (الخسارة) العائدة لمساهمي الشركة الأم	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
مطلوبات قطاعية	٢,٥٣٠,٣٧٠	١١٢,٢٨٩	٣٠,٩٩٨	٢,٦٧٣,٦٥٧	٢٣,٩٢٠	٢,٦٩٧,٥٧٧

٣٤. إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الخاص بالمجموعة على إدارة السيولة القوية ومراقبة متغيرات السوق المتنوعة ذات الصلة، وبالتالي السعي باستمرار إلى تقليص التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة للتحوط من التعرض لمخاطر معينة.

٣٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

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

مخاطر أسعار الفائدة
مخاطر أسعار الفائدة هي التعرّض لمخاطر متنوعة بتأثير التغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة عن طريق المراقبة المنتظمة لأسعار الفائدة لأدواتها المالية المحملة بفائدة.

إن غالبية قروض المجموعة هي بأسعار فائدة معومة وتخضع لإعادة التسعير على أساس منتظم. وتراقب الإدارة بانتظام التغيرات في أسعار الفائدة. تدخل المجموعة في مقايضات سعر فائدة (الأدوات المالية المشتقة) لإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة. يتم تصنيف مقايضات أسعار الفائدة هذه كمخصص تحوط للتدفقات النقدية.

إذا كانت الزيادة / النقص في المعدل المتغير بنسبة ١٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن التأثير على حقوق الملكية والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة سيكون ٤,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٤,٦ مليون ريال سعودي).

مخاطر العملات الأجنبية
مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المجموعة بشكل أساسي تتم بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وتعتبر المعاملات الأخرى التي تتم بعملات أجنبية غير هامة. وبرأي إدارة المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود نظرا لأن الدولار الأمريكي مربوط بالريال السعودي. تدار مخاطر العملات على أساس منتظم ويتم مراقبة تقلبات أسعار الصرف بشكل مستمر.

مخاطر الأسعار الأخرى
لا تحتفظ المجموعة بأدوات مدرجة، وبالتالي، فهي غير معرضة لمخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر الائتمان
مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. لتقليل التعرض لمخاطر الائتمان، قامت المجموعة بتطوير عملية الموافقة الرسمية عند تطبيق حدود الائتمان على عملائها. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء وتقوم بعمل مخصص مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها. للتخفيف من هذه المخاطر، لدى المجموعة نظام لتحديد حدود ائتمان لعملائها بناء على تقييم موسع على أساس بيانات العميل وتاريخه في الالتزام بالدفعات.

فيما يلي بيان لأقصى إجمالي لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة في تاريخ التقرير:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات المالية		
ذمم مدينة تجارية، بالصافي	**٩٦,٢١١,٧٨٨**	١٠٢,٦٩٦,٧١٧
المستحق من أطراف ذات علاقة	**١٠,٦٢٢,٣٢٢**	١٢,٠٤٨,٦٦٤
أرصدة لدى البنوك	**٨٩٢,١١٥,٨٤٤**	٣٣٦,٢٩٩,٨٣٧
	٩٩٨,٩٤٩,٩٥٤	٤٥١,٠٤٥,٢١٨

٣٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقًا لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، يمثل أكبر ٦ عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: أكبر ٦ عملاء) يمثلون حوالي ٩٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٧٤٪) من الذمم المدينة التجارية القائمة.

يتم تنفيذ تحليل لانخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير مالي باستخدام مصفوفة مخصص في قياس خسائر الائتمان المتوقعة. يعكس الاحتساب النتائج المرجحة للاحتمال والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير عن الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل صنف من أصناف الموجودات المالية. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بانتظام. بعض العملاء مضمونون أيضا، قدر الإمكان، عن طريق سند إذني نقدي ووديعة نقدية أو دفعة مقدمة، والتي تعتبر جزءًا لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية ويتم أخذها في الاعتبار عند حساب الانخفاض في القيمة.

فيما يلي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية للمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

	متداول ريال سعودي	أقل من ٩٠ يوم ريال سعودي	٩٠–١٨٠ يوم ريال سعودي	١٨٠ – ٣٦٠ يوم ريال سعودي	أكثر من ١ سنة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التعرض للتعثر	٤١,٤٤٧,٠٤٤	٤٣,٦٢١,٨٢٢	٧,٥٩٢,٨٨٢	٤,٢١٥,٤٤٧	١٥,٨٢٨,٦٤٠	١١٢,٧٠٥,٨٣٥
خسارة ائتمانية متوقعة	١٣١,٨٨٤	١٩٥,٩٠٧	٩٣٥,٠٠٣	٢٣٩,٨٥٨	١٤,٩٩١,٣٩٥	١٦,٤٩٤,٠٤٧
	٤١,٣١٥,١٦٠	٤٣,٤٢٥,٩١٥	٦,٦٥٧,٨٧٩	٣,٩٧٥,٥٨٩	٨٣٧,٢٤٥	٩٦,٢١١,٧٨٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

	متداول ريال سعودي	أقل من ٩٠ يوم ريال سعودي	٩٠–١٨٠ يوم ريال سعودي	١٨٠ – ٣٦٠ يوم ريال سعودي	أكثر من ١ سنة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التعرض للتعثر	٥٤,٠٦٣,٢٢٥	٤٠,٨٧٥,٢٨٦	٧,٢٤٠,٤٦٦	١,٥٩٦,٧٩٦	١٧,١٩٦,٢٦٢	١٢٠,٩٧٢,٠٣٥
خسارة ائتمانية متوقعة	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

فيما يلي حركة مخصص انخفاض القيمة مقابل الذمم المدينة التجارية:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
في بداية السنة	**١٨,٢٧٥,٣١٨**	١٧,٢٢٧,٧٦٧
المحمل خلال السنة	**١,٤٩٣,٥٣٠**	١,٠٤٧,٥٥١
المشطوب خلال السنة	**(٣,٢٧٤,٨٠١)**	--
في نهاية السنة	**١٦,٤٩٤,٠٤٧**	١٨,٢٧٥,٣١٨

٣٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)
مخاطر الائتمان على الأرصدة المصرفية محدودة لأن الأرصدة المصرفية محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية تتراوح من A٢ إلى A١ بناءً على تصنيف موديز الائتماني. جميع الحسابات البنكية محتفظ بها لدى بنوك في المملكة العربية السعودية.

الوضع المالي للأطراف ذات العلاقة مستقر. لم يكن هناك مستحقات متجاوزة للاستحقاق أو منخفضة القيمة من أطراف ذات علاقة.

مخاطر السيولة
مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض المنشأة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بمطلوبات مالية والتي يتم تسويتها بتسليم نقد أو أصل مالي آخر. قد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى توافر التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات المستقبلية وكذلك المراقبة الدقيقة للتدفقات النقدية الداخلة والتدفقات الخارجة من العمليات. يلخص الجدول التالي تاريخ الاستحقاق للمطلوبات المالية للمجموعة استنادا إلى المدفوعات التعاقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	**خلال ١ سنة** **ريال سعودي**	**١ إلى ٥ سنوات** **ريال سعودي**	**أكثر من ٥ سنوات** **ريال سعودي**	**الإجمالي** **ريال سعودي**
قروض بنكية	٧٣,٢١٠,٧٣٢	٣٤٦,٤١٠,٦٩٤	٣٥٣,١٠٤,١٧٥	٧٧٢,٧٢٥,٦٠١
التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة	١٦٩,٠٢٧,٧١٣	٧٩١,٣٥٨,٢٤٤	٤,٨٠٧,٣١٣,٩٣٩	٥,٧٦٧,٦٩٩,٨٩٦
ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى	٢٥٦,٣٨١,٥٨٣	--	--	٢٥٦,٣٨١,٥٨٣
مطلوبات عقود إيجار	١١,١٩٤,٤٦٧	٤٤,٠٥٧,٦٠٤	١٤٦,٤٣٤,٢٥٤	٢٠١,٦٨٦,٣٢٥
أدوات مالية مشتقة	٥,٦٦٢,٣٦١	--	--	٥,٦٦٢,٣٦١
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	١,٦٠٢,٩٢٨	--	--	١,٦٠٢,٩٢٨
	٥١٧,٠٧٩,٧٨٤	**١,١٨١,٨٢٦,٥٤٢**	**٥,٣٠٦,٨٥٢,٣٦٨**	**٧,٠٠٥,٧٥٨,٦٩٤**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	خلال ١ سنة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي 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	٥,١٣٢,٥٥٤,٦٣٤	٥,٩٤٣,٤٥٢,٨٧٨
ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى	٢٤٠,٦٥٧,٦٥٩	--	--	٢٤٠,٦٥٧,٦٥٩
مطلوبات عقود إيجار	٧,٥٩٧,٤٠٩	٣٦,٧٣٥,٦٧٨	١٥٨,٤٤٠,٢٥٨	٢٠٢,٧٧٣,٣٤٥
أدوات مالية مشتقة	١٤,٠٦٠,٥٦٦	--	--	١٤,٠٦٠,٥٦٦
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	٣٦,٦٠٥	--	--	٣٦,٦٠٥
	٥٢٣,٥٥٣,٤٣٣	٩٧٣,٢٠٠,٧٩١	٥,٦٩٧,٦٢٣,٠٩٧	٧,١٩٤,٣٧٧,٣٢١

٣٥. إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس مال المجموعة، يشمل رأس المال رأس المال المصدر وعلاوة الأسهم والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة العائدة إلى مالكي الأسهم في الشركة الأم. الهدف الأساسي من إدارة رأس مال الشركة هو زيادة قيمة عوائد المساهمين. تدير المجموعة هيكل رأس المال وتقوم بتعديله على ضوء المتغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللمحافظة على وتعديل رأس المال يمكن أن تقوم المجموعة بتعديل دفعة توزيعات الأرباح للمساهمين وإعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم المجموعة بمراقبة راس المال باستخدام نسبة المديونية وهو صافي الدين مقسوما على إجمالي راس المال زائد الدين.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
إجمالي المطلوبات	**٢,٦٩٨,٦٦٤,٨٦٨**	٢,٦٩٧,٥٧٦,٦٣٤
يخصم: النقد وما في حكمه	**(٨٩٢,٣٧٤,٠٩١)**	(٣٣٦,٥٣٣,٩٢٧)
صافي الدين	**١,٨٠٦,٢٩٠,٧٧٧**	٢,٣٦١,٠٤٢,٧٠٧
حقوق الملكية	**٢,٢٩٦,٣٨٦,٥٠٠**	١,٧٠٩,٥٧٧,٠٩٢
إجمالي رأس المال	**٤,١٠٢,٦٧٧,٢٧٧**	٤,٠٧٠,٦١٩,٧٩٩
نسبة المديونية	**٤٤٪**	٥٨٪

٣٦. الالتزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**١,٥٣٨,٣٢٧,٥١٨**	١,٥٤٥,٩٥٥,٠٢١
يخصم: الجزء المتداول	**(١٦٩,٠٢٧,٧١٣)**	(١٩٠,٥٣٠,٥٢٨)
الجزء غير المتداول	**١,٣٦٩,٢٩٩,٨٠٥**	١,٣٥٥,٤٢٤,٤٩٣

٣٧. إيرادات البناء وتكاليف البناء

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
إيرادات إنشاءات	**٦٤,٢٠٧,٨٧٨**	١٥٩,٢٣٣,٤٤٢
تكلفة الإنشاء	**(٦٤,٢٠٧,٨٧٨)**	(١٥٩,٢٣٣,٤٤٢)

وفقا لتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢ "اتفاقيات امتياز الخدمة"، سجلت المجموعة إيرادات إنشاءات بقيمة ٦٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٥٩,٢٣ مليون ريال سعودي) على إنشاء محطة حاويات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: خلال الفترة من ١ أبريل ٢٠٢٠م (أي تاريخ نفاذ اتفاقية الامتياز الجديدة) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م). تمثل إيرادات البناء القيمة العادلة لخدمات البناء المقدمة في تطوير محطة الحاويات. لم يتم إثبات أي وديعة تأمين، حيث أن القيمة العادلة لخدمات البناء المقدمة في رأي الإدارة تقارب تكلفة البناء.

٣٨. القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو المطلوبات في غياب سوق رئيسية

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأجدى متاحة أمام المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي تستخدمها الأطراف العاملة في السوق حال تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن هذه الأطراف تسعى لتحقيق أكبر منفعة اقتصادية لها. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه من أجل تحقيق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر بها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتثبت استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى دخل مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية ملحوظا بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى دخل هام لقياس القيمة العادلة

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن نفس مستوى التسلسل الهرمي كأقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تثبت المجموعة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها وتسلسل قيمتها العادلة. ولا يشمل ذلك معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تمثل تقديرا معقولا للقيمة العادلة.

٣٨. القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	القيمة الدفترية ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي
الموجودات المالية		
التكلفة المطفأة		
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	٩٦,٢١١,٧٨٨	
المستحق من أطراف ذات علاقة	١٠,٦٢٢,٣٢٢	
النقد وما في حكمه	٨٩٢,٣٧٤,٠٩١	
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
استثمار في أسهم	١٤,٩٠٩,٥٣٢	١٤,٩٠٩,٥٣٢
	١,٠١٤,١١٧,٧٣٣	١٤,٩٠٩,٥٣٢
المطلوبات المالية		
قروض وتسهيلات بنكية	٧٢١,٣٥٧,٣٩٤	
التزام بموجب ترتبات امتياز الخدمة	١,٥٣٨,٣٢٧,٥١٨	
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى	٢٥٦,٣٨١,٥٨٣	
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	١,٦٧٤,١٥٥	
أدوات مالية مشتقة	٥,٦٦٢,٣٦١	٥,٦٦٢,٣٦١
	٢,٥٢٣,٤٠٣,٠١١	٥,٦٦٢,٣٦١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	القيمة الدفترية ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي
الموجودات المالية		
التكلفة المطفأة		
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	١٠٢,٦٩٦,٧١٧	
المستحق من أطراف ذات علاقة	١٢,٠٤٨,٦٦٤	
النقد وما في حكمه	٣٣٦,٥٣٣,٩٢٧	
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
استثمار في أسهم	١٤,٩٧٢,٧١٤	١٤,٩٧٢,٧١٤
	٤٦٦,٢٥٢,٠٢٢	١٤,٩٧٢,٧١٤
المطلوبات المالية		
قروض وتسهيلات بنكية	٧٣٦,٣٣٣,٢٤٢	
التزام بموجب ترتبات امتياز الخدمة	١,٥٤٥,٩٥٥,٠٢١	
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى	٢٤٠,٦٥٧,٦٥٩	
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	٣٦,٦٠٥	
أدوات مالية مشتقة	١٤,٠٦٠,٥٦٦	١٤,٠٦٠,٥٦٦
	٢,٥٣٧,٠٤٣,٠٩٣	١٤,٠٦٠,٥٦٦

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

٣٩. التكلفة التمويلية، بالصافي

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
أعباء مالية على القروض والتسهيلات المصرفية بما في ذلك إطفاء الإيجارات المقدمة	**٣٢,٦٤٩,٤٣٠**	٣٤,٩٤٤,١١٦
أعباء تمويلية على التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة	**١٦٨,١٢٥,٤٨٠**	١٢٦,٤٩١,٨٣٦
مكاسب التعديل على ترتيبات القرض	**--**	(٣١,٩٥٩,٣٠١)
إلغاء عكس مخصص تكلفة استبدال موجودات	**--**	٩٣٣,١٤٦
أعباء تمويلية على مطلوبات عقود إيجار	**٢,٥٩٧,٧٧٩**	٢,٣٤٢,٥٤٤
إيرادات تمويلية - أخرى	**--**	--
أعباء تمويلية أخرى	**١٦٨,٦٢١**	٧٢٨,٤٨٤
	٢٠٣,٥٤١,٣١٠	١٣٣,٤٨٠,٨٢٥

٤٠. شركات تابعة مهمة مملوكة بشكل جزئي

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
الحصة غير المسيطرة	**٦٧٣,٦٤١,١٠٥**	٣٩٥,٦٣٤,٤٨٩

تم الإفصاح عن المعلومات المالية الملخصة للحصة المادية غير المسيطرة في "شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة" و "شركة تطوير موانئ البحر الأحمر المحدودة"، تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٣٣ من القوائم المالية الموحدة ضمن قطاع "تطوير وتشغيل الموانئ".

٤١. أرقام المقارنة

خلال السنة، تم إعادة تصنيف الزكاة والضرائب المستحقة الدفع من الذمم الدائنة التجارية والمستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى وعرضها بشكل منفصل في قائمة المركز المالي للعرض بشكل أفضل. تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة في قائمة المركز المالي لأغراض الاتساق.

٤٢. الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ _____.