الشركة السعودية للخدمات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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	١٠ – ١٢
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١٣ - ٨١

KPMG Professional Services
Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P. O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٧٩٢

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية
مركز زهران للأعمال
شارع الأميرسلطان
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 ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م 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 لآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) 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.

© ٢٠٢٣ KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia. With the paid-up capital of (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) 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.

٢٠٢٣ © كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مهنية مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) 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 (يتبع)

للسادة مساهمي الشركة السعودية للخدمات الصناعية

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)	
المحاسبة عن الموجودات غير الملموسة المتعلقة بترتيبات امتياز الخدمة المستمرة	
راجع الإيضاح ٤-٥ للسياسة المحاسبية والإيضاح ٨ والإيضاح ٣٦ للإفصاحات ذات الصلة.	
أمر مراجعة رئيسي	**كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة ٣,٠١٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣,٠٥٢ مليون ريال سعودي) ومصروفات الإطفاء ذات الصلة ١٢٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٢٣ مليون ريال سعودي). تتعلق الموجودات غير الملموسة بشكل أساسي بترتيبات امتياز الميناء طويلة الأجل، حيث تم التعاقد مع المجموعة لتطوير (أو ترقية) موجودات الامتياز وصيانتها، حيث أن المشغل له الحق في تحميل المستخدمين مقابل الخدمات المقدمة. وقامت المجموعة بإثبات ترتيبات الامتياز وفقاً لتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢ *"ترتيبات امتياز الخدمة"*. وتتكون الموجودات غير الملموسة المتعلقة بالرسوم المتغيرة الثابتة والمضمونة من القيمة الحالية للرسوم المتغيرة الثابتة والمضمونة المستحقة الدفع للمانح. وتشمل حقوق امتياز الميناء والموجودات تلك الموجودات التي يساهم بها المشغل أو يطورها لترتيب الامتياز. لقد ركزنا على المحاسبة عن الموجودات غير الملموسة المتعلقة بترتيبات الامتياز نظرًا لأهمية المبالغ المعنية والتعقيدات والأحكام المتعلقة بإثبات موجودات ترتيب الامتياز وقياسها بما في ذلك الإطفاء ذي الصلة وتقييم أي مؤشرات داخلية أو خارجية للانخفاض في القيمة.	لقد قمنا بإجراءات التدقيق التالية فيما يتعلق بالموجودات غير الملموسة المتعلقة بترتيبات امتياز الخدمة: • تقييم ترتيب امتياز الخدمة من خلال إجراء مقابلات مع الإدارة، ومراجعة ترتيب العقد والمستندات ذات الصلة للنظر فيما إذا كانت المحاسبة عن موجودات الامتياز تتفق مع متطلبات التفسير ١٢ *"ترتيبات امتياز الخدمة"*؛ • تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة بما في ذلك إثبات وقياس الموجودات غير الملموسة للعقد، وكذلك طرق تقدير القيمة الحالية لرسوم الامتياز وعمر وإطفاء الموجودات غير الملموسة للامتياز والدقة الحسابية المختبرة للنماذج ذات الصلة؛ • تقدير تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة ومقارنة التوقعات بالخبرة السابقة وتطبيق فهمنا للآفاق المستقبلية للأعمال من المصادر الداخلية والخارجية؛ • الأخذ في الاعتبار مدى كفاية إفصاحات المجموعة الخاصة بترتيبات امتياز الموانئ طويلة الأجل، من حيث المعايير المحاسبية المعمول بها والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي الشركة السعودية للخدمات الصناعية

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)	
الإيرادات من مبيعات البضائع والخدمات	
راجع الإيضاح ٤-١٦ للسياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح ٢٤ والإيضاح ٣٧ للإفصاح ذي الصلة.	
أمر مراجعة رئيسي	**كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا**
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، أثبتت المجموعة إجمالي إيرادات بلغ ٩٩٣ مليون ريال سعودي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٩٨٥ مليون ريال سعودي). تشمل مصادر الإيرادات الأكثر أهمية للمجموعة خدمات الشحن والتفريغ، وبيع المياه الصالحة للشرب، والإيرادات من الإيجار وخدمات الدعم ومخصص الخدمات. من ضمن مخصص الخدمات، تؤدي بعض العقود إلى مقابل متغير تستخدم فيه المجموعة طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً في تقدير المقابل المتغير بناءً على حدود الحجم. تمارس الإدارة الأحكام والتقديرات والافتراضات لتحديد المقابل المتغير. لقد ركزنا على هذا المجال نظراً لأهمية المبالغ المعنية، والتحقق من تدفقات الإيرادات المميزة، وطبيعة التعاقد للأعمال التي تتطلب قرارات وأحكام السياسة المحاسبية وحجم المعاملات.	قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتحقق الإيرادات: • تقييم إثبات الإيرادات والسياسات المحاسبية للمجموعة بما في ذلك طريقة تقدير المقابل المتغير وقرارات السياسة المحاسبية والأحكام الهامة؛ • تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للضوابط الرقابية الداخلية للمجموعة، بما في ذلك الضوابط الرقابية الداخلية لمنع الغش عند إثبات الإيرادات وتقدير المقابل المتغير؛ • تنفيذ إجراءات تحليلية من خلال مقارنة توقعات الإيرادات بناءً على معلومات تحليل الاتجاهات، مع مراعاة أحجام المعاملات وفهمنا لكل قطاع عمل، والإيرادات الفعلية وتحليل الفروق؛ • الحصول على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي أبرمتها المجموعة واختبار عينة من عقود البيع لتأكيد أن الإيرادات مثبتة وفقاً للسياسة المحاسبة وعقود المبيعات؛ • فحص معاملات الإيرادات، على أساس عينة، والتحقق من المستندات الداعمة ذات الصلة لضمان اكتمال وصحة إثبات الإيرادات؛ • فحص عينة من معاملات المبيعات قبل وبعد نهاية العام لتقييم ما إذا كان قد تم إثبات الإيرادات في الفترة الصحيحة؛ و • تقييم مدى ملاءمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي الشركة السعودية للخدمات الصناعية

معلومات أخرى

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 متاحاً 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، أي مجلس الإدارة.

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.

عند 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:

- 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 لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي الشركة السعودية للخدمات الصناعية

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- 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 ٧ مارس ٢٠٢٣م
الموافق ١٥ شعبان ١٤٤٤هـ

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

	إيضاحات	٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات	٦	٢٥٧,٢٣٩,٠٥٧	٢٤٥,٣٤٩,٦٧٤
موجودات أعمال تحت التنفيذ	٧	٣١٧,٧٣١,٩٧٧	١٨١,٧١٥,٢٩٨
الموجودات غير الملموسة	٨	٣,٠١٠,٧٢٣,٧٤١	٣,٠٥٢,٨٥٢,٨٨١
العقارات الاستثمارية	٩	١٦٣,٨٣١,٧٢٥	١١٨,٠٤١,٩٩٤
الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	١٠	٢٥١,٨٢٧,٠٧٤	١٨٨,٠٢٠,٤٦١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	١١	١٤,٢١٨,٣٢٨	١٤,٩٠٩,٥٣٢
الشهرة	١٢	٨,٧٧٦,٧٦٠	٨,٧٧٦,٧٦٠
موجودات حق الاستخدام	٢٣	٤٥,٤٩٦,٥٥٦	٩٠,١٣٢,٢٣٧
موجودات الضريبة المؤجلة	٢٩	٥,٧٤٨,٢٨٤	٤,٥٢٧,٤٩٨
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٤,٠٧٥,٥٩٣,٥٠٢	٣,٩٠٤,٣٢٦,٣٣٥
الموجودات المتداولة			
المخزون	١٣	٢٦,٠٥٤,١١٩	٢٥,٩٣٤,٩٩٧
ادوات مالية مشتقة	٢١	٩٢٣,٨٢٣	--
المستحق من الاطراف ذات العلاقة	٣١	١٢,٣٦٥,٨٢٩	١٠,٦٢٢,٣٢٢
ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة اخرى	١٤	١٥٥,٥٢١,٥٦٦	١٦١,٧٩٣,٦٢٣
ودائع قصيرة الاجل	١٥	٢٧٩,٩٨٦,٢٢٩	--
النقد وما في حكمه	١٥	٥٠٧,٨٨٥,٨٣٤	٨٩٢,٣٧٤,٠٩١
إجمالي الموجودات المتداولة		٩٨٢,٧٣٧,٤٠٠	١,٠٩٠,٧٢٥,٠٣٣
إجمالي الموجودات		٥,٠٥٨,٣٣٠,٩٠٢	٤,٩٩٥,٠٥١,٣٦٨
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
راس المال	١٦	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠
علاوة إصدار		٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٣٦,٤٠٩,٠٦٣
الاحتياطي النظامي	١٧	٩٩,٧٨٤,٨٥٩	٩٦,١١١,٩٠٨
مكونات حقوق ملكية اخرى		٣٩٣,٤٥٠,٩٩٤	٣٣٤,٩٩٢,٨٩٨
الأرباح المبقاة		١٧٠,٢٧٦,٨١٧	٢٠٢,٥٠٠,٢٦٠
حقوق الملكية العائدة إلى الشركاء في الشركة الام		١,٥١٥,٩٢١,٧٣٣	١,٤٨٦,٠١٤,١٢٩
الحصص غير المسيطرة	٣٨	٨٠٠,٢٦٨,١٥٦	٨١٠,٣٧٢,٣٧١
إجمالي حقوق الملكية		٢,٣١٦,١٨٩,٨٨٩	٢,٢٩٦,٣٨٦,٥٠٠
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
التزام بموجب اتفاقية امتياز خدمة	٣٦	١,٣٩١,٧٤١,٠٦٧	١,٣٦٩,٢٩٩,٨٠٥
قروض طويلة الاجل	١٨	٦٨٥,٩٦٠,١٢٣	٦٤٨,١٤٦,٨٦٥
مكافاة نهاية الخدمة للموظفين	١٩	٤٢,٤٦٨,١٢٧	٥٢,٧٥٤,٧٢٣
مخصصات طويلة الاجل	٢٠	٢,٠٦٠,٤٤٨	٢,٠٣٤,٠٢٧
ادوات مالية مشتقة	٢١	--	٥,٦٦٢,٣٦١
التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول	٢٣	٩٤,٠٨٦,٠٢٨	٨٨,٧٩٦,١١٣
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٢,٢١٦,٣١٥,٧٩٣	٢,١٦٦,٦٩٣,٨٩٤
المطلوبات المتداولة			
الجزء المتداول بموجب ترتيبات امتياز الخدمة	٣٦	١٦٤,٦٠٧,٣٤١	١٦٩,٠٢٧,٧١٣
الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل	١٨	٨٧,٧٩١,٣٨٢	٧٣,٢١٠,٥٢٩
ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	٢٢	٢٤٨,٣٥٥,٧٣٣	٢٦٠,٧٦٨,٠٥٣
الزكاة وضريبة الدخل المستحقة	٢٩	١٣,٨٧٨,٦٠٥	١٨,٦٢٢,١٧٥
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول	٢٣	١١,١٩٢,١٥٩	٨,٧٣٩,٥٧٦
المستحق للأطراف ذات العلاقة	٣١	--	١,٦٠٢,٩٢٨
إجمالي المطلوبات المتداولة		٥٢٥,٨٢٥,٢٢٠	٥٣١,٩٧٠,٩٧٤
إجمالي المطلوبات		٢,٧٤٢,١٤١,٠١٣	٢,٦٩٨,٦٦٤,٨٦٨
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٥,٠٥٨,٣٣٠,٩٠٢	٤,٩٩٥,٠٥١,٣٦٨

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 ٢٠٢٢م

	إيضاحات	٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي
الإيرادات			
إيرادات من مبيعات بضائع وخدمات	٢٤	٨٥٤,٨٤٤,٤٢٨	٩٢١,٢٠٠,٣٤٠
إيرادات إنشاءات	٣٧	١٣٨,٩٩٢,٥٧٥	٦٤,٢٠٧,٨٧٨
إجمالي الإيرادات		٩٩٣,٨٣٧,٠٠٣	٩٨٥,٤٠٨,٢١٨
تكاليف مباشرة	٢٥	(٤٣٨,٦٩٣,٩٨٣)	(٤٧٤,٧٢٨,٤٦٦)
تكلفة البناء	٣٧	(١٣٨,٩٩٢,٥٧٥)	(٦٤,٢٠٧,٨٧٨)
تكلفة الإيرادات		(٥٧٧,٦٨٦,٥٥٨)	(٥٣٨,٩٣٦,٣٤٤)
مجمل الربح		٤١٦,١٥٠,٤٤٥	٤٤٦,٤٧١,٨٧٤
المصروفات التشغيلية			
مصروفات البيع والتوزيع	٢٦	(١٥,٤٨٢,٤٩٠)	(١٦,٥٨٣,٠٦١)
مصروفات عمومية وإدارية	٢٧	(١٧٠,٦٦٧,١١٣)	(١٥١,٥٤٤,٢١٩)
إجمالي مصروفات التشغيل		(١٨٦,١٤٩,٦٠٣)	(١٦٨,١٢٧,٢٨٠)
الربح من العمليات		٢٣٠,٠٠٠,٨٤٢	٢٧٨,٣٤٤,٥٩٤
الإيرادات التمويلية		١٢,٣٣٧,٨١٦	٢٢١,٢٠٣
التكاليف التمويلية	٤٠	(٢١٣,٥٧٩,٥٤٣)	(٢٠٣,٥٤١,٣١٠)
الإيرادات الأخرى	٢٨	١٤,١٠١,٧٩٩	١٤,٨٤٧,١٩٧
الحصة في أرباح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بالصافي	١٠	٣٠,٨٣١,٠٤٢	٢٣,٦٨٢,٤٥٩
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		٧٣,٦٩١,٩٥٦	١١٣,٥٥٤,١٤٣
المحمل للزكاة وضريبة الدخل، بالصافي	٢٩	(١٨,١٦٣,٣٣٢)	(١٨,٤٣٧,٤٣٠)
صافي ربح السنة		٥٥,٥٢٨,٦٢٤	٩٥,١١٦,٧١٣
الربح العائد إلى:			
الشركاء في الشركة الأم		٣٦,٧٢٩,٥٠٨	٥٧,٨٧٨,٣١٨
الحصص غير المسيطرة		١٨,٧٩٩,١١٦	٣٧,٢٣٨,٣٩٥
		٥٥,٥٢٨,٦٢٤	٩٥,١١٦,٧١٣
ربحية السهم:			
الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من صافي ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم	٣٠	٠,٤٥	٠,٧١

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

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

	إيضاحات	٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي
ربح السنة		٥٥,٥٢٨,٦٢٤	٩٥,١١٦,٧١٣
الدخل الشامل الآخر			
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة			
ربح / (خسارة) ناتجة عن إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي	١٩	١١,٩٠٤,٨٤٠	(١٤٨,٦٣٦)
التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١١	(٦٩١,٢٠٤)	(٦٣,١٨٢)
الحصة في الأرباح / (الخسائر) الإكتوارية في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	١٠	٤,٥٣٧,٥٧٣	(١٢٥,٤٨٥)
البنود المعاد أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة			
تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة - المجموعة	٢١	٦,٥٨٦,١٨٤	٥,٩٥٩,٩١٠
تحوطات التدفق النقدي - الحصة في تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة - الحصة في استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	١٠	٤٦,٠٣١,١٣٩	--
الدخل الشامل الآخر للسنة		٦٨,٣٦٨,٥٣٢	٥,٦٢٢,٦٠٧
إجمالي الدخل الشامل للسنة		١٢٣,٨٩٧,١٥٦	١٠٠,٧٣٩,٣٢٠
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:			
الشركاء في الشركة الأم		٩٥,١٨٧,٦٠٤	٦١,٥٦٤,٧٨٧
الحصص غير المسيطرة		٢٨,٧٠٩,٥٥٢	٣٩,١٧٤,٥٣٣
		١٢٣,٨٩٧,١٥٦	١٠٠,٧٣٩,٣٢٠

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

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

	حقوق الملكية العائدة إلى الشركاء في الشركة الأم									
				مكونات حقوق ملكية أخرى						
	رأس المال	علاوة الإصدار	الاحتياطي النظامي	تأثير التغيرات في حصة الملكية في الشركات التابعة	احتياطيات تقييم اكتواري	احتياطي تحوط التدفق النقدي	احتياطي القيمة العادلة	الأرباح المبقاة	الاجمالي	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م	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
بح السنة	--	--	--	--	--	--	--	٣٦,٧٢٩,٥٠٨	٣٦,٧٢٩,٥٠٨	١٨,٧٩٩,١١٦	٥٥,٥٢٨,٦٢٤
دخل الشامل الاخر	--	--	--	--	١٠,٧٢٣,٤٢٥	٤٨,٤٢٥,٨٧٥	(٦٩١,٢٠٤)	--	٥٨,٤٥٨,٠٩٦	٩,٩١٠,٤٣٦	٦٨,٣٦٨,٥٣٢
جمالي الدخل الشامل	--	--	--	--	١٠,٧٢٣,٤٢٥	٤٨,٤٢٥,٨٧٥	(٦٩١,٢٠٤)	٣٦,٧٢٩,٥٠٨	٩٥,١٨٧,٦٠٤	٢٨,٧٠٩,٥٥٢	١٢٣,٨٩٧,١٥٦
محول إلى الاحتياطي النظامي	--	--	٣,٦٧٢,٩٥١	--	--	--	--	(٣,٦٧٢,٩٥١)	--	--	--
زيعات أرباح مدفوعة (الإيضاح ١٦)	--	--	--	--	--	--	--	(٦٥,٢٨٠,٠٠٠)	(٦٥,٢٨٠,٠٠٠)	(٣٨,٨١٣,٧٦٧)	(١٠٤,٠٩٣,٧٦٧)
رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٩٩,٧٨٤,٨٥٩	٣٤٣,٦٨٣,٧٥٢	(١,٢٤٧,٩٧٧)	٤٦,٣٦٧,٠٤١	٤,٦٤٨,١٧٨	١٧٠,٢٧٦,٨١٧	١,٥١٥,٩٢١,٧٣٣	٨٠٠,٢٦٨,١٥٦	٢,٣١٦,١٨٩,٨٨٩

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 التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

	حقوق الملكية العائدة إلى الشركاء في الشركة الأم								
				مكونات حقوق ملكية أخرى					
	رأس المال	علاوة الإصدار	الاحتياطي النظامي	التغييرات في حصص الملكية	احتياطيات التقييم الإكتواري	احتياطي تحوط التدفق النقدي	احتياطي القيمة العادلة	الأرباح المبقاة	الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي حقوق الملكية
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
لرصيد 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
لدخل الشامل الآخر	--	--	--	--	(٢٧٣,٩٢٢)	٤,٠٢٣,٥٧٣	(٦٣,١٨٢)	--	٣,٦٨٦,٤٦٩	١,٩٣٦,١٣٨	٥,٦٢٢,٦٠٧
جمالي الدخل الشامل	--	--	--	--	(٢٧٣,٩٢٢)	٤,٠٢٣,٥٧٣	(٦٣,١٨٢)	٥٧,٨٧٨,٣١٨	٦١,٥٦٤,٧٨٧	٣٩,١٧٤,٥٣٣	١٠٠,٧٣٩,٣٢٠
لمحول إلى الاحتياطي النظامي	--	--	٥,٧٨٧,٨٣٢	--	--	--	--	(٥,٧٨٧,٨٣٢)	--	--	--
وزيعات أرباح مدفوعة								(٩٧,٩٢٠,٠٠٠)	(٩٧,٩٢٠,٠٠٠)	(٦٤,٣٦٦,٨٠٨)	(١٦٢,٢٨٦,٨٠٨)
لتغيرات في حصص الملكية - بيع حقوق الملكية إلى الحصة غير لمسيطرة (الإيضاح ١)	--	--	--	٣٤٢,٥٥٠,٢٧٨	٢,٧٩٩,٣٩١	٢,٤٣٨,٢٩٦	--	--	٣٤٧,٧٨٧,٩٦٥	٣٠٠,٥٦٨,٩٣١	٦٤٨,٣٥٦,٨٩٦
لرصيد 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 جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

	إيضاحات	٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي
التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		٧٣,٦٩١,٩٥٦	١١٣,٥٥٤,١٤٣
التعديلات لـ:			
استهلاك وإطفاء	٦، ٨، ٩ و ٢٣	١٧١,٦٣٤,٣٨٨	١٧٣,٧٤٥,٧٥٣
مخصص مكافاة نهاية الخدمة للموظفين	١٩	٩,٩١٤,٦٨٦	٩,٤٧٢,٧٨٤
خسائر استبعاد ممتلكات والات ومعدات	٢٨	٨٠,٤٣٦	٦٠,٢٦١
حصة الشركة في نتائج شركات زميلة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، بالصافي	١٠	(٣٠,٨٣١,٠٤٢)	(٢٣,٦٨٢,٤٥٩)
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	٣٤	٢,٦٩٥,٩٠٧	١,٤٩٣,٥٣٠
موجودات اعمال تحت التنفيذ مشطوبة	٧	٦١٦,٨٤٠	--
إطفاء إيرادات مؤجلة		٥٤,٨٨٤	٥٩,٠٠٠
مخصص تكاليف تفكيك		٢٦,٤٢١	٤٩,٨٠٣
استهلاك إيجارات إجارة مقدمة		٨,٣٨٨,٠١٤	٥,٦٩٥,٠٢٢
مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم	١٣	١,٦٠٢,٧٨٢	١١٥,٩٤٤
الخسارة من إنهاء عقد إيجار		١,٢٠٠,٠٠٠	--
مصروفات تمويلية، بالصافي	٤٠	٢١٣,٥٧٩,٥٤٣	٢٠٣,٥٤١,٣١٠
		٤٥٢,٦٥٤,٨١٥	٤٨٤,١٠٥,٠٩١
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة اخرى		٣,٥٧٦,١٥٠	(٣٠,٥٨٠,٦٩٥)
المستحق من الاطراف ذات العلاقة		(١,٧٤٣,٥٠٧)	١,٦٦٠,٨١١
المخزون		(١,٧٢١,٩٠٤)	(٦,٤٢٢,٩٤٨)
ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة اخرى		(١٦٢,٨٤٢,٣٨٥)	(١٦٦,٤٦٥,٩٠٢)
المستحق للاطراف ذات العلاقة		(١,٦٠٢,٩٢٨)	١,٦٣٧,٥٥٠
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٢٨٨,٣٢٠,٢٤١	٢٨٣,٩٣٣,٩٠٧
مصروفات تمويلية مدفوعة		(٤٢,٦٨٠,٤٢٠)	(٢٨,٣٩٦,١٨١)
مكافاة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	١٩	(٨,٢٩٦,٤٤٢)	(٤,٩٩٣,١٥٢)
الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة	٢٩	(٢٤,١٢٧,٦٨٨)	(١٤,٢٧٢,٨٥٠)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٢١٣,٢١٥,٦٩١	٢٣٦,٢٧١,٧٢٤
التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية			
توزيعات ارباح مستلمة من حصص في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	١٠	٢١,٠٢١,١٤١	١٧,٠٠٣,٤٠٩
استثمار في شركة زميلة خلال الفترة	١٠	(٣,٤٢٨,٠٠٠)	(٤٤,٥٤٤,٤٣٦)
وديعة قصيرة الاجل خلال السنة	١٥	(٢٧٩,٩٨٦,٢٢٩)	--
متحصلات من بيع حصة حقوق ملكية إلى حصة غير مسيطرة	١	--	٦٤٨,٣٥٦,٨٩٦
إضافات إلى ممتلكات والات ومعدات وموجودات اعمال تحت التنفيذ عقارات غير استثمارية	٦، ٧ و ٩	(٢٤٩,٥٦٦,٠٢٠)	(٩٩,١٦٢,٦٦٣)
إضافات إلى موجودات غير ملموسة	٨	(١٤,١٤٣,٠٥٤)	(١٠,٣٣٤,٧٠٢)
متحصلات من استبعاد ممتلكات والات ومعدات		٣٥٦,٤٨٦	١٢٩,٤٤٥
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية		(٥٢٥,٧٤٥,٦٧٦)	٥١١,٤٤٧,٩٤٩
التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية			
سداد قرض طويل الاجل		(٧٣,٢١٠,٥٢٨)	(٧٠,٦٧٠,٦٦٧)
استلام قروض طويلة الاجل		١١٧,٢١٦,٦٢٥	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
توزيعات الارباح المدفوعة	١٦	(٦٥,٢٨٠,٠٠٠)	(٩٧,٩٢٠,٠٠٠)
توزيعات ارباح مدفوعة إلى حصة غير مسيطرة بواسطة شركات تابعة		(٣٨,٨١٣,٧٦٧)	(٦٤,٣٦٦,٨٠٨)
التزامات عقود إيجار مدفوعة	٢٣	(١١,٨٧٠,٦٠٢)	(٨,٩٢٢,٠٣٤)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٧١,٩٥٨,٢٧٢)	(١٩١,٨٧٩,٥٠٩)
صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه		(٣٨٤,٤٨٨,٢٥٧)	٥٥٥,٨٤٠,١٦٤
النقد وما في حكمه في بداية السنة	١٥	٨٩٢,٣٧٤,٠٩١	٣٣٦,٥٣٣,٩٢٧
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	١٥	٥٠٧,٨٨٥,٨٣٤	٨٩٢,٣٧٤,٠٩١

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

المعلومات غير النقدية الإضافية

	إيضاحات	٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي
تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	٢١	٦,٥٨٦,١٨٤	٥,٩٥٩,٩١٠
تحوطات التدفق النقدي - الحصة في تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة - الحصة في استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	١٠	٤٦,٠٣١,١٣٩	--
إعادة قياس مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٩	(١١,٩٠٤,٨٤٠)	١٤٨,٦٣٦
موجودات الضريبة المؤجلة	٢٩	١,٢٢٠,٧٨٦	٢,١٢٥,٩٧٩

١. التنظيم والأنشطة

الشركة السعودية للخدمات الصناعية ("الشركة" أو "الشركة الأم" أو "سيسكو") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقا لنظام الشركات السعودي 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). تعمل المجموعة من خلال الشركات التابعة لها في مجال تطوير وإدارة عمليات محطات الموانئ والخدمات البحرية وخدمات المستودعات وحلول سلسلة التوريد والخدمات اللوجستية والتطوير المرتبط بها ومحطة تحلية المياه ومعالجتها وبيع المياه. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الأم في الاستثمار في الشركات التابعة وإدارتها.

يقع المركز الرئيسي المسجل للشركة الأم في العنوان التالي:

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

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

الشركة	بلد التأسيس	الملكية الفعلية		الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة ("تصدير")	المملكة العربية السعودية	**٧٦٪**	٧٦٪	إدارة وتشغيل مشروع التخزين وإعادة التصدير المقام على الأرض المستأجرة من ميناء جدة الإسلامي. (قطاع الساحات اللوجستية وخدمات الدعم)
شركة تشغيل الخدمات المساندة المحدودة ("إسناد")	المملكة العربية السعودية	**٩٩,٢٨٪**	٩٩,٢٨٪	تطوير وتشغيل المدن الصناعية وإنشاء وتشغيل المطاعم ومراكز التموين والمراكز الترفيهية وإقامة محطات الوقود وورش خدمات وصيانة السيارات وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار. (قطاع الساحات اللوجستية وخدمات الدعم)

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية (يتبع)

الشركة	بلد التأسيس	الملكية الفعلية ٢٠٢٢م	الملكية الفعلية ٢٠٢١م	الأنشطة الرئيسية
شركة كنداسة لخدمات المياه – شركة مساهمة مقفلة ("كنداسة")	المملكة العربية السعودية	**٦٥٪**	٦٥٪	محطات تحلية وتنقية المياه وبيعها. (قطاع تحلية وتوزيع المياه)
شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة ("أر إس جي تي") *	المملكة العربية السعودية	**٣٦,٣٦٪**	٣٦,٣٦٪	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم. (قطاع تطوير الموانئ والعمليات).
شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ – شركة مساهمة مقفلة	المملكة العربية السعودية	**٦٠,٦٪**	٦٠,٦٪	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم. (قطاع تطوير الموانئ والعمليات).

* سيسكو تمتلك 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 حصة أسهم الملكية 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. واصلت سيسكو توحيد شركة محطة بوابة البحر الأحمر من خلال الشركة التابعة لها شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ. تم المحاسبة عن هذه المعاملة في هذه القوائم المالية الموحدة 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. تم 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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية، 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. أسس 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. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٢ أسس 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. تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي وافتراض الاستمرارية.

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:

- خصم الكميات (الإيضاح ٤-١٦)
- المحاسبة عن الموجودات غير الملموسة المتعلقة بترتيبات امتياز الخدمة (٤-٥)

خصم الكميات
تتضمن بعض عقود تقديم الخدمات خصومات كميات 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 خصم الكميات 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.

المحاسبة عن الموجودات غير الملموسة المتعلقة بترتيبات امتياز الخدمة
تتضمن المحاسبة عن الموجودات غير الملموسة المتعلقة بترتيبات الامتياز أحكاما بسبب أهمية المبالغ المعنية والتعقيدات والأحكام المتعلقة بإثبات موجودات ترتيب الامتياز وقياسها بما في ذلك الإطفاء ذات الصلة وتقييم أي مؤشرات داخلية أو خارجية للانخفاض في القيمة.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى 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. إلا أن الظروف والافتراضات الحالية والتقديرات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات أو الظروف السوقية الخارجة عن سيطرة المجموعة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. تتضمن الأجزاء التالية معلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة:

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 مصروفات الاستهلاك في المستقبل متى ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

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. وتقوم المجموعة بتقويم المصفوفة لضبط تجربة الخسارة الائتمانية السابقة مع المعلومات الاستشرافية. وفي تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية 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. ويعتبر مبلغ الخسارة الائتمانية المتوقعة حساسا للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة. وقد 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. ويستند 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.

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 دوران الموظفين. 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 كل تاريخ 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)

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. ويأخذ متوسط التكلفة المرجح لرأس المال في الاعتبار كلاً من الديون وحقوق الملكية. يتم تحديد 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.

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 ٢٠٢٢م. 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. ويبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على 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.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

ويتم إجراء تعديلات، متى ما لزم ذلك، على القوائم المالية للشركات التابعة لتضبط سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. ويتم 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.

الشركات التابعة
الشركات التابعة هي كيانات تسيطر عليها المجموعة. تعتبر المجموعة مسيطرة على المنشأة، عندما تتعرض أو يكون لديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها في المنشأة. يتم تضمين القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ الاستحواذ وهو التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة.

الحصص غير المسيطرة
تتمثل الحصص غير المسيطرة في الحصص في الشركات التابعة التي لا تحتفظ المجموعة بها والتي تقاس بالحصة التناسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة التابعة. ويتم معالجة المعاملات مع أطراف الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع أطراف من خارج المجموعة.

يتم قياس الحصص غير المسيطرة مبدئياً بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ. تتم المحاسبة عن التغيرات في حصة المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. فقدان السيطرة هو عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة ذات صلة وعناصر حقوق الملكية الأخرى. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة. أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة يتم قياسها بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

المعاملات المستبعدة عند التوحيد
يتم استبعاد المعاملات والأرصدة داخل المجموعة وأي أرباح غير محققة والمصروفات الناشئة عن المعاملات داخل المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ويتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بالطريقة ذاتها التي يتم فيها استبعاد الأرباح غير المحققة ولكن ينبغي ألا يكون هناك أي دليل على الانخفاض في القيمة.
تتكون هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما هو مبين في الإيضاح ١. ويتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة بنفس الفترة المالية للشركة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

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 تجميع 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 الاستحواذ. 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.

بعد التحقق المبدئي تقاس الشهرة بالتكلفة بعد خصم أي خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، فإن الشهرة التي يتم اقتناؤها في سياق تجميع الأعمال يتم – اعتبارا من تاريخ الاقتناء – تخصيصها لكل وحدة مولدة للنقد من وحدات المجموعة يتوقع لها الاستفادة من التجميع 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.

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.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

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

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 فحص 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 للانخفاض في القيمة لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. تحدد المجموعة في كل تاريخ 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. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة 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 كمتداول مقابل غير متداول

الموجودات

تبوب المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة كمتداولة وغير متداولة. يعتبر الأصل متداولا عندما يكون:

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٣ التصنيف كمتداول مقابل غير متداول (يتبع)

المطلوبات

تعتبر المطلوبات متداولة عندما تكون:

- من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة 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. يتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية للجزء 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)

الاستهلاك

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 المملوكة.

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية:

المباني	لفترة الإيجار / الامتياز أو من ١٠ - ٤٠ سنة، أيهما أقل
التحسينات على العقارات المستأجرة	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
تجخيزات وتأثيث	٥ - ١٠ سنة
حاسب آلي ومعدات	٢ - ٥ سنة

٤-٥ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها عند الإثبات الأولي بشكل منفصل 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 الانخفاض في القيمة المتراكمة. 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 - حسبما يتلاءم - 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 الميناء

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 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. أي مبالغ يدفعها المشغِّل إلى المانح كمقابل للحصول على الحقوق المتعلقة بترتيبات الامتياز يتم احتسابها كجزء من موجودات امتياز الخدمة. تشمل موجودات الامتياز 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".
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.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن إلغاء إثبات امتياز الخدمة باعتباره يمثل الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند إلغاء إثبات الأصل.

موجودات غير ملموسة متعلقة بأتعاب متغيرة ثابتة ومضمونة

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.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٥ الموجودات غير الملموسة (يتبع)

موجودات غير ملموسة متعلقة بأتعاب متغيرة ثابتة ومضمونة (يتبع)

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.

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"*.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٦ العقارات الاستثمارية (يتبع)

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.

٤-٧ 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 نموذجا منفردا للإثبات 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 بالتكلفة، ناقصا أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديله لأي عملية إعادة قياس لالتزامات 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. ويتم 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) التزامات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. وتتضمن 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 التدريجي في تاريخ بدء الإيجار لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٧ عقود الإيجار (يتبع)

٢) *التزامات عقود الإيجار (يتبع)*

تقاس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. بالإضافة إلى ذلك، 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.

٣) *عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود ايجار 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 تقوم فيها المجموعة بتحويل 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 واللوازم 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 بأجل استحقاق أصلي 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. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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 العلاقة والمطلوبات المالية من قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية وذمم دائنة تجارية وأخرى.

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.

ومن 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 إثبات مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية محددة بموجب اللوائح أو الاتفاقية في السوق (الصفقات العادية) في تاريخ المتاجرة، أي 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 بالقيمة العادلة 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" ولا يتم الاحتفاظ بها 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)

١) 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 هذه 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 غير محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولا محتفظ بها 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 مدفوعات أصل الدين والربح فقط (معايير "مدفوعات أصل الدين والربح فقط")
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. وعند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في اعتبارها ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي لتغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- خصائص الرافعة المالية؛
- المدفوعات المقدمة 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 التكلفة المطفأة عن طريق الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزءً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعّال. ويتم 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 أو تبرم اتفاقية تجاوز، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت وإلى أي مدى قد احتفظت بمخاطر ومزايا من الملكية. 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.

ويُقاس 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) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية المشتقة مثل مقايضات أسعار الفائدة للتحوط من تدفقاتها النقدية المعرضة لمخاطر التقلبات في أسعار الفائدة. واختارت المجموعة تطبيق النموذج الجديد لمحاسبة التحوط العام في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. ويتطلب ذلك من المجموعة التأكد من أن علاقات محاسبة التحوط تتماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر وتطبيق نهج أكثر نوعية وتطلعا لتقييم فعالية التحوط.

الإثبات الأولي

يتم الإثبات الأولي للمشتقات بالقيمة العادلة. ولاحقا للإثبات الأولي، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة، ويتم إثبات التغيرات التي تطرأ عليها إما في قائمة الربح أو الخسارة المجمع أو قائمة الدخل الشامل الموحد.

تحدد المجموعة بعض المشتقات كأدوات تحوطية للتحوط من التباين في التدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات ذات الاحتمالات المرتفعة الناشئة عن التغيرات في أسعار الفائدة. عند التحديد الأولي للمشتقات كأداة تحوط، تقوم المجموعة رسمياً بتوثيق هدف إدارة المخاطر واستراتيجية إجراء التحوط. كما تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة الاقتصادية بين أداة التحوط والبند المتحوط له، بما في ذلك ما إذا كان من المتوقع أن تقابل التغيرات في التدفقات النقدية للبند المتحوط له وأداة التحوط بعضها البعض جنباً إلى جنب مع الطرق التي سيتم استخدامها لتقييم فعالية علاقة التحوط.

القياس اللاحق

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط المشتقة المصنفة كتحوط للتدفقات النقدية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة إلى الحد الذي يكون فيه التحوط فعالاً ويتم عرضها في احتياطي التحوط في حقوق الملكية.

يتم إثبات الجزء غير الفعلي من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. عندما يكون البند المتحوط له هو أصل غير مالي، فإن المبلغ المثبت في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة يتم تحويله إلى القيمة الدفترية للأصل عند إثباته. وفي حالات أخرى، يتم تحويل المبلغ المثبت في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في نفس الفترة التي يؤثر فيها البند المتحوط له على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم تصنيف الأدوات المشتقة التي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في علاقات التحوط كمطلوبات مالية أو موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (يتبع)

إلغاء الإثبات

إذا لم تعد أداة التحوط تستوفي الضوابط المتعلقة بمحاسبة التحوط أو انتهت أو تم بيعها أو إلغاؤها أو تنفيذها أو في حالة إلغاء تخصيصها كتحوط مخاطر، عندئذ يتم التوقف عن محاسبة التحوط بأثر مستقبلي. ويظل الربح أو الخسارة المتراكم المثبت سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة موجودًا حتى تحدث المعاملة المتوقعة أو الالتزام المؤكد. وإذا لم يعد من المتوقع حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام المؤكد، فسيتم إعادة تصنيف الرصيد في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

٥) *تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة*

في سياق إصلاح إيبور، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان التغير في أداة مالية بالتكلفة المطفأة يعتبر جوهرياً بعد تطبيق الوسيلة العملية التي قدمتها المرحلة ٢ من إصلاح إيبور. ويتطلب ذلك أن يتم التعامل مع التحول من إيبور إلى معدل خال من المخاطر على أنه تغيّر في معدل فائدة متغير.

عندما يكون أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي أو الالتزام المالي المقاس بالتكلفة المطفأة نتيجة لإصلاح معيار سعر الفائدة، تقوم الشركة بتحديث معدل الفائدة الفعلي للأصل المالي أو الالتزام المالي ليعكس التغيير المطلوب بموجب الإصلاح. إن التغيير في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية مطلوب بموجب إصلاح معيار معدل الفائدة إذا تم استيفاء الشروط التالية:

-التغيير ضروري كنتيجة مباشرة للإصلاح؛ و
-الأساس الجديد لتحديد التدفقات النقدية التعاقدية مكافئ اقتصادياً للأساس السابق، أي. الأساس قبل التغيير مباشرة.

عند إجراء تغييرات على الأصل المالي أو المطلوبات المالية بالإضافة إلى التغييرات على أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية المطلوبة بموجب إصلاح معيار معدل الفائدة، تقوم الشركة أولاً بتحديث معدل الفائدة الفعلي للأصل المالي أو المطلوبات المالية ليعكس التغيير المطلوب بموجب إصلاح معيار معدل الفائدة. بعد ذلك، تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية عن التعديلات على التغييرات الإضافية.

يتم إجراء مراجعة وإصلاح أساسيين لمعايير معدل الربح الرئيسية على مستوى العالم. نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية، على مرحلتين، تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ٩، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بغرض معالجة المشكلات التي قد تؤثر على التقرير المالي بعد إصلاح معيار معدل الربح.

تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة - تتعلق المرحلة الثانية باستبدال الأسعار المعيارية (أيبور) بأسعار بديلة خالية من المخاطر. تتناول هذه التعديلات القضايا التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات. توفر تعديلات المرحلة ٢ إعفاءات مؤقتة من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح إيبور.

تسري تعديلات المرحلة (٢) للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م، وتتضمن وسائل عملية فيما يتعلق بما يلي:

- المحاسبة عن التغييرات في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية نتيجة لإصلاح إيبور عن طريق تحديث معدل الفائدة الفعلي، مما يؤدي إلى عدم وجود تأثير مباشر على الربح أو الخسارة. ينطبق هذا فقط عندما يكون التغيير ضروريا كنتيجة مباشرة للإصلاح، ويكون الأساس الجديد لتحديد التدفقات النقدية التعاقدية مكافئا اقتصاديا للأساس السابق؛ و

- السماح بإجراء تغييرات على تصنيف وتوثيق التحوط نتيجة لإصلاح إيبور دون التوقف عن العلاقة القائمة لمحاسبة التحوط.

نحن ندرك أن قروض الشركة ومشتقاتها المالية تستند إلى "لايبور" بالدولار الأمريكي والتي لم تخضع للتعديل بعد ولا تزال منحنيات تلك المؤشرات المرجعية متوفرة حتى سنة ٢٠٢٣م. بالإضافة إلى ذلك، نتفهم بأنَّ المعدلات التعاقدية قيد النقاش بواسطة الأطراف الأخرى وبأنَّه لم يتم الاتفاق على أي تغييرات من الناحية التعاقدية حتى الآن.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

٦) *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. ويضم 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 كل تاريخ 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 الخسائر الائتمانية 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 كل تاريخ تقرير مالي. وقامت 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 كل تاريخ 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 القيمة قيد 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 الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تقل القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد 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. عندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كل المخصص، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين يتم إثبات الاسترداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكدًا بالفعل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بعد خصم أي استرداد.

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
تدير المجموعة برنامج واحد لمنافع ما بعد التوظيف لخطة منافع محددة بموجب أنظمة العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية والتي تستند إلى آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

خطة منافع ما بعد التوظيف غير ممولة. يتم إثبات المطلوبات المتعلقة بخطة المنافع المحددة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة في تاريخ التقرير. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم المدفوعات المستقبلية المقدرة بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط لحين الاستحقاق تقارب شروط مطلوبات المنافع المحددة ذات العلاقة. تستخدم المجموعة طريقة وحدة الائتمان المخططة.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الاكتوارية، إن وجدت، ضمن الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تخفيض مدد البرنامج فورا في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كتكلفة خدمة سابقة. ويتم احتساب مدفوعات مكافأة نهاية الخدمة على أساس الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة كما هو منصوص عليه في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

٤-١٥ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية

تقوم المجموعة بإثبات الالتزام بدفع توزيعات أرباح عند التصريح بالتوزيع ولم يعد حسب تقدير المجموعة. ووفقا 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 المساهمين. ويتم 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. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١٦ الإيرادات

تعمل المجموعة من خلال الشركات التابعة لها 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.

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. وتدرس 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. 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 خصم الكميات للعملاء بناءً على حدود الكمية 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. وتشمل 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.

ويتم 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 تجميع للأعمال ولا يؤثر في وقت المعاملة على حساب الربح المحاسبي ولا الربح/الخسارة الخاضعة للضريبة.

- فيما يتعلق بالفروق الضريبية المؤقتة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في الترتيبات المشتركة، عندما يمكن التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ومن المحتمل ألا تنعكس الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور.

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 كل تاريخ 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 كل تاريخ 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 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 تجميع 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 شركات 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 تكاليف الاقتراض

تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض أموال. يتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة العائدة مباشرة لشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له أو للبيع. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لاقتراضات محددة حتى يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى في الفترة التي تم فيها تكبدها.

٤-٢٢ 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

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

المعيار / التفسير	***الوصف***	***ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي***
معيار المحاسبة الدولي ٣٧	عقود غير مجدية - تكلفة إنجاز عقد (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)	١ يناير ٢٠٢٢م
التحسينات السنوية	التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨–٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٢م
معيار المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات: تحصيلات قبل الاستخدام المقصود (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)	١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	إشارة إلى إطار المفاهيم (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)	١ يناير ٢٠٢٢م

لم يكن للتعديلات الواردة أعلاه أي تأثير على المبالغ المدرجة في الفترات السابقة وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

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

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة بعد

تم نشر ببعض المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات التي ليست إلزامية لفترات التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ولم يتم تطبيقها مبكرا من قبل المجموعة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير أو التعديلات أو التفسيرات تأثيرا ماديا على المنشأة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

المعيار / التفسير	***الوصف***	***ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي***
معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي "بيان الممارسة ٢"	الإفصاحات عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢)	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة منفردة -التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - المعلومات المقارنة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧)	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ١	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	اختياري

٦. الممتلكات والآلات والمعدات

٢٠٢٢م	الأراضي ريال سعودي	التحسينات على العقارات المستأجرة ريال سعودي	مباني على أرض مستأجرة ريال سعودي	سيارات وخزانات ريال سعودي	الآلات والمعدات ريال سعودي	الأثاث والتجهيزات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	محطات تحلية ريال سعودي	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م** **ريال سعودي**
التكلفة									
في بداية السنة	٦٦,٨٠٨,١٥٠	٢٧,٨٩٣,٦٦٦	٢١,٤٧٢,٧٢٠	٢٠,٤٩٣,٥١٧	٧٣,٧٥٧,٧٥٨	٣٢,١٩٦,٦٨٩	٢٠,٠٤٤,٠٠٦	٣٥٥,٨٣٩,٩٦٨	**٦١٨,٥٠٦,٤٧٤**
إضافات خلال السنة	--	٢,١٠١,١٨٤	--	--	٤٧٥,٤٩٩	٣,٥٠٣,٧٦٧	٣,٨٨٥,٦٧٣	٥,٤٥١,٨٩٥	**١٥,٤١٨,٠١٨**
استبعادات خلال السنة	--	--	--	(٧٣,١٥٠)	(٩١,٥٢٧)	(٩٨٤,٤٨٠)	(٥,٠٣٥,٦٣٨)	(١,٣٥٦,٧٠٤)	**(٧,٥٤١,٤٩٩)**
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (الإيضاح ٧)	--	١٩,٨٤٨,٦٠٤	--	--	٩٥٢,٣٣١	١,٢٣٤,١٢٤	٦٢٣,٤٠٨	--	**٢٢,٦٥٨,٤٦٧**
تحويلات	--	--	--	--	--	٧٣٤,٢٧٣	--	(٧٣٤,٢٧٣)	**--**
في نهاية السنة	٦٦,٨٠٨,١٥٠	٩١٤,٢١٨	٢١,٤٧٢,٧٢٠	١٨,٥٧٨,١٧٦	١٤,١٧١,٣٢٤	١٥,٠٧٦,٢٧٣	٣,٠٩٠,٠٨٦	٣٥٩,٢٠٠,٨٨٦	**٤٧٧,٨٣٩,١١٣**
الاستهلاك المتراكم									
في بداية السنة	--	١٥,٨٥١,٣٣٠	٧,١٥٦,٥٣١	١٤,٨٥٣,٧٩٢	٤٧,١٧٢,٧٩٨	٢٣,٨٤٤,٠٨٨	١٤,٥٢٧,٩٠٦	٢٤٩,٧٥٠,٣٥٥	**٣٧٣,١٥٦,٨٠٠**
المحمل للسنة	--	١,٩٢٦,٤٠٨	٩٩٢,٧٥١	١,١٥٠,٠٧٦	٣,٥٦٦,٠٤٧	٣,١٧٣,٨٩٥	٢,٤٩٧,٠٦٢	١٢,٥٩٥,٨٧٤	**٢٥,٩٠٢,١١٣**
استبعادات خلال السنة	--	--	--	(٧٣,١٥٠)	(٨٩,٨٦١)	(٩٨٣,٨٨٣)	(٥,٠٣٠,٢٧٦)	(١,٠٧٩,٣٤٠)	**(٧,٢٥٦,٥١٠)**
تحويلات	--	--	--	--	--	٧٣٤,٢٤٢	--	(٧٣٤,٢٤٢)	**--**
في نهاية السنة	--	١٧,٧٧٧,٧٣٨	٨,١٤٩,٢٨٢	١٥,٩٣٠,٧١٨	٥٠,٦٤٨,٩٨٤	٢٦,٧٦٨,٣٤٢	١١,٩٩٤,٦٩٢	٢٦٠,٥٣٢,٦٤٧	**٣٩١,٨٠٢,٤٠٣**
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	**٦٦,٨٠٨,١٥٠**	**٣٢,٠٦٥,٧١٦**	**١٣,٣٢٣,٤٣٨**	**٤,٤٨٩,٦٤٩**	**٢٤,٤٤٥,٠٧٧**	**٩,٩١٦,٠٣١**	**٧,٥٢٢,٧٥٧**	**٩٨,٦٦٨,٢٣٩**	**٢٥٧,٢٣٩,٠٥٧**

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

٢٠٢١م	الأراضي	التحسينات على العقارات المستأجرة	مباني على أرض مستأجرة	سيارات وخزانات	الآلات والمعدات	الأثاث والتجهيزات	أجهزة الحاسب الآلي	محطات تحلية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة									
في بداية السنة	٦٦,٨٠٨,١٥٠	٢٧,٥٠٩,٧٣٣	٢١,٣٩٨,٣٩٤	٢١,٠٤٧,٥٣٦	٧١,٦١٧,٩١٦	٣٠,٣٤٢,٤٨٨	٢٠,٥١٢,٦٨١	٣٥٤,٥٠١,٢٥٢	٦١٣,٧٣٨,١٥٠
إضافات خلال السنة	--	٤٧٠,٩٣٣	٧٤,٣٢٦	١٠٥,١٠٠	٩٦٦,٩٧٢	٢,٠٩٤,٧٩٣	٢,٠١٠,٥٢٦	١,٧٥٩,٠٧٢	٧,٤٨١,٧٢٢
استبعادات خلال السنة	--	(٨٧,٠٠٠)	--	(١,٠٦٤,١١٩)	(٢٢٧,٧٥٥)	(٣١٥,٩٦٢)	(٣,٢٦٩,٢١٨)	(٤٢٠,٣٥٦)	(٥,٣٨٤,٤١٠)
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (الإيضاح ٧)	--	--	--	٤٠٥,٠٠٠	١,٤٠٠,٦٢٥	٧٥,٣٧٠	٧٩٠,٠١٧	--	٢,٦٧١,٠١٢
في نهاية السنة	٦٦,٨٠٨,١٥٠	٢٧,٨٩٣,٦٦٦	٢١,٤٧٢,٧٢٠	٢٠,٤٩٣,٥١٧	٧٣,٧٥٧,٧٥٨	٣٢,١٩٦,٦٨٩	٢٠,٠٤٤,٠٠٦	٣٥٥,٨٣٩,٩٦٨	٦١٨,٥٠٦,٤٧٤
استهلاك متراكم									
في بداية السنة	--	١٤,٨٨٩,٧٠٤	٦,١٦٩,٥٦٠	١٤,٦٠٣,٠٢٥	٤٣,٥٥٤,٧٢٢	٢١,٣٤٠,٩٠٣	١٥,٦٤٦,٧٣٣	٢٢٩,٠٥١,٩٧٠	٣٤٥,٢٥٦,٦١٧
المحمل للسنة	--	١,٠٣٥,٢٠٩	٩٨٦,٩٧١	١,٢٣٣,٢١٦	٣,٨٤٥,٠٥٨	٢,٧٨٩,١٧٨	٢,١٠٩,٣٦٠	٢١,٠٩٥,٨٧٨	٣٣,٠٩٤,٨٧٠
استبعادات خلال السنة	--	(٧٣,٥٨٣)	--	(٩٨٢,٤٤٩)	(٢٢٦,٩٨٢)	(٢٨٥,٩٩٣)	(٣,٢٢٨,١٨٧)	(٣٩٧,٤٩٣)	(٥,١٩٤,٦٨٧)
تحويلات	--	--	--	--	--	٧٣٤,٢٤٢	--	(٧٣٤,٢٤٢)	--
في نهاية السنة	--	١٥,٨٥١,٣٣٠	٧,١٥٦,٥٣١	١٤,٨٥٣,٧٩٢	٤٧,١٧٢,٧٩٨	٢٣,٨٤٤,٠٨٨	١٤,٥٢٧,٩٠٦	٢٤٩,٧٥٠,٣٥٥	٣٧٣,١٥٦,٨٠٠
صافي القيمة الدفترية									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٦٦,٨٠٨,١٥٠	١٢,٠٤٢,٣٣٦	١٤,٣١٦,١٨٩	٥,٦٣٩,٧٢٥	٢٦,٥٨٤,٩٦٠	٨,٣٥٢,٦٠١	٥,٥١٦,١٠٠	١٠٦,٠٨٩,٦١٣	٢٤٥,٣٤٩,٦٧٤

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
الممتلكات والآلات والمعدات	**١٧٥,٠٥٧,٤٩٥**	١٨٤,١٩٣,٥٠٣
ممتلكات ومعدات مشروع منطقة الإيداع وإعادة التصدير	**٢٥,٧٤٩,٦٤١**	٢٦,٤٥٣,٠٢٢
ممتلكات ومعدات - عمليات محطة الميناء (الإيضاح (٢))	**٥٦,٤٣١,٩٢١**	٣٤,٧٠٣,١٤٩
	٢٥٧,٢٣٩,٠٥٧	٢٤٥,٣٤٩,٦٧٤

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

٢) تم رهن ممتلكات ومعدات المجموعة - عمليات محطة الميناء مقابل تسهيلات الإجارة (الإيضاح ١٨).

٣) 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.

٤) تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
تكاليف مباشرة	**١٥,٩٢٣,٠٩٧**	٢١,٧٣٩,٣١١
مصروفات بيع وتسويق (الإيضاح ٢٦)	**٣,٧٧٢,٧٧٨**	٧,٣٥٥,٠٢٧
مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢٧)	**٦,٢٠٦,٢٣٨**	٤,٠٠٠,٥٣٢
	٢٥,٩٠٢,١١٣	٣٣,٠٩٤,٨٧٠

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 الأعمال تحت التنفيذ:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
رصيد افتتاحي	**١٨١,٧١٥,٢٩٨**	١١٧,٩٥٤,٢٢٨
إضافات خلال السنة	**٢٣١,٤٨٣,٨٦٥**	٩٠,٨٦٣,٠٢٥
المحول إلى ممتلكات ومعدات (الإيضاح ٦-١)	**(٣٩٠,٩٧١)**	--
المحول إلى عمليات محطة الميناء (الإيضاح ٦-٣)	**(٢٢,٢٦٧,٤٩٦)**	(٢,٦٧١,٠١٢)
المحول إلى حقوق امتياز موانئ غير ملموسة (الإيضاح ٨-١)	**(٧١,٦٦١,٤٤١)**	(٢٤,٢٠٩,٥٩١)
المحول إلى برامج حاسب آلي غير ملموسة (الإيضاح ٨-٣)	**(٥٣٠,٤٣٨)**	(٢٢١,٣٥٢)
مبالغ مشطوبة خلال السنة	**(٦١٦,٨٤٠)**	--
في نهاية السنة	**٣١٧,٧٣١,٩٧٧**	١٨١,٧١٥,٢٩٨

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت تكاليف الاقتراض ٢,٧ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢,٥ مليون ريال سعودي) إلى موجودات أعمال تحت التنفيذ.

تشمل موجودات الأعمال تحت التنفيذ موجودات تعاقدية بمبلغ ١٠٦,٨٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٥٣,٣٤ 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 ١٢٥,٢ مليون ريال سعودي، وبلغت الرسملة من موجودات العقد إلى الموجودات غير الملموسة - بلغت حقوق امتياز الميناء ٧١,٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢٤,٢ مليون ريال سعودي).

٨. الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
حقوق امتياز الموانئ والموجودات (الإيضاح ٨-١)	**١,٥٦٢,٢٥٩,٨٩٧**	١,٥٧٠,٣١٣,٢٥١
موجودات غير ملموسة متعلقة بأتعاب ثابتة ومضمونة متغيرة (الإيضاح ٨-٢)	**١,٤٤٦,١١٤,٧٧٤**	١,٤٧٩,٤٣١,٢١٩
موجودات غير ملموسة أخرى (الإيضاح ٨-٣)	**٢,٣٤٩,٠٧٠**	٣,١٠٨,٤١١
	٣,٠١٠,٧٢٣,٧٤١	٣,٠٥٢,٨٥٢,٨٨١

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 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 ولديه خيار لتجديد المدة قبل انتهاء الصلاحية بناءً على مفاوضات متفق عليها بشكل متبادل. وفقاً لترتيب البناء والتشغيل والتحويل، لا يوجد شرط صريح لاستبدال الموجودات، ومع ذلك، هناك متطلبات قابلية الخدمة لمدة ٤ سنوات في نهاية الترتيب. 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) تنص اتفاقية الامتياز الجديدة على دفع الرسوم المتغيرة الثابتة والمضمونة على الأسعار المحددة على مدى مدة 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 "الموجودات غير الملموسة" و "الالتزام بموجب ترتيب امتياز الخدمة" في "الإيضاح ٨-٢" والإيضاح ٣٦، على التوالي.

٨. الموجودات غير الملموسة (يتبع)

٨-١ حقوق امتياز الموانئ والموجودات

فيما يلي الحركة في حقوق امتياز الميناء:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
التكلفة		
في بداية السنة	**٢,٥٢١,٥٠٢,٨٩٦**	٢,٤٨٧,٨٢٨,٠٥٩
إضافات	**١٣,٧٩٣,٨٠٠**	١٠,٠٧٥,٢١٢
المحول من أعمال تحت التنفيذ (الإيضاح ٧)	**٧١,٦٦١,٤٤١**	٢٤,٢٠٩,٥٩١
استبعاد	**(١,٣٨١,٥٣٧)**	(٦٠٩,٩٦٦)
في نهاية السنة	**٢,٦٠٥,٥٧٦,٦٠٠**	٢,٥٢١,٥٠٢,٨٩٦
إطفاء		
في بداية السنة	**٩٥١,١٨٩,٦٤٥**	٨٦١,٩٣٤,٩٠٥
المحمل للسنة	**٩٣,٤٢٧,٤٧٥**	٨٩,٨٦٤,٧٠٦
المستبعد خلال السنة	**(١,٣٠٠,٤١٧)**	(٦٠٩,٩٦٦)
في نهاية السنة	**١,٠٤٣,٣١٦,٧٠٣**	٩٥١,١٨٩,٦٤٥
صافي القيمة الدفترية	**١,٥٦٢,٢٥٩,٨٩٧**	١,٥٧٠,٣١٣,٢٥١

يتم إدراج الإطفاء المحمّل في التكاليف المباشرة.

٨-٢ موجودات غير ملموسة متعلقة بأتعاب متغيرة ثابتة ومضمونة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
التكلفة:		
موجودات غير ملموسة متعلقة بأتعاب متغيرة ثابتة ومضمونة	**١,٥٣٤,٥٢٨,٤١٦**	١,٥٣٤,٥٢٨,٤١٦
تعديلات	**(٧٠,٨١٠)**	--
	١,٥٣٤,٤٥٧,٦٠٦	١,٥٣٤,٥٢٨,٤١٦
الإطفاء المتراكم:		
في بداية السنة	**٥٥,٠٩٧,١٩٧**	٢٣,١٧٣,٠٤٧
المحمل للسنة	**٣٣,٢٤٥,٦٣٥**	٣١,٩٢٤,١٥٠
في نهاية السنة	**٨٨,٣٤٢,٨٣٢**	٥٥,٠٩٧,١٩٧
صافي القيمة الدفترية	**١,٤٤٦,١١٤,٧٧٤**	١,٤٧٩,٤٣١,٢١٩

يتم إدراج الإطفاء المحمّل في التكاليف المباشرة.

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 ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة		
في بداية السنة	**٢٦,٧٤٧,٧٤٣**	٢٦,٢٦٦,٩٠١
إضافات خلال السنة	**٣٤٩,٢٥٤**	٢٥٩,٤٩٠
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (الإيضاح ٧)	**٥٣٠,٤٣٨**	٢٢١,٣٥٢
في نهاية السنة	**٢٧,٦٢٧,٤٣٥**	٢٦,٧٤٧,٧٤٣
إطفاء		
في بداية السنة	**٢٣,٦٣٩,٣٣٢**	٢١,٩٤١,٢٧٩
المحمل للسنة	**١,٦٣٩,٠٣٣**	١,٦٩٨,٠٥٣
في نهاية السنة	**٢٥,٢٧٨,٣٦٥**	٢٣,٦٣٩,٣٣٢
صافي القيمة الدفترية	**٢,٣٤٩,٠٧٠**	٣,١٠٨,٤١١

تم توزيع الإطفاء المحمل للسنة كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
	ريال سعودي	ريال سعودي
مصروفات بيع وتسويق (الإيضاح ٢٦)	**٢٠,٩١٣**	٦٨,٥٤٢
مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢٧)	**١,٦١٨,١٢٠**	١,٦٢٩,٥١١
	١,٦٣٩,٠٣٣	١,٦٩٨,٠٥٣

٩. العقارات الاستثمارية

فيما يلي بيان الحركة في العقارات الاستثمارية:

	أرض مستأجرة ريال سعودي	التحسينات على العقارات المستأجرة ريال سعودي	مباني على أرض مستأجرة ريال سعودي	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م** **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
التكلفة					
في بداية السنة	--	١٠٨,٧٩١,٥٩٣	١٣٦,٠٠٧,٣٦٥	**٢٤٤,٧٩٨,٩٥٨**	٢٤٣,٩٨١,٠٤٢
محول من موجودات حق الاستخدام	٦٣,٨٥١,١٥٥	--	--	**٦٣,٨٥١,١٥٥**	--
إضافات خلال السنة	--	٥,٠٠٢,٢٤٧	٧٥٦,٠٧٠	**٥,٧٥٨,٣١٧**	٨١٧,٩١٦
	٦٣,٨٥١,١٥٥	١١٣,٧٩٣,٨٤٠	١٣٦,٧٦٣,٤٣٥	**٣١٤,٤٠٨,٤٣٠**	٢٤٤,٧٩٨,٩٥٨
الاستهلاك المتراكم					
في بداية السنة	--	٤٩,٠٠٥,٢٩٧	٧٧,٧٥١,٦٦٧	**١٢٦,٧٥٦,٩٦٤**	١١٥,٩٨٠,٤٣٨
محول من موجودات حق الاستخدام	١١,٨٣٩,٣٩٦	--	--	**١١,٨٣٩,٣٩٦**	--
الاستهلاك للسنة (مرسمل في موجودات تحت التنفيذ)	٣٥٠,٩٥٦	--	--	**٣٥٠,٩٥٦**	--
المحمل للسنة	٢,٢٢٦,٦٤٩	٣,٦٨٢,٢٩٤	٥,٧٢٠,٤٤٦	**١١,٦٢٩,٣٨٩**	١٠,٧٧٦,٥٢٦
في نهاية السنة	١٤,٤١٧,٠٠١	٥٢,٦٨٧,٥٩١	٨٣,٤٧٢,١١٣	**١٥٠,٥٧٦,٧٠٥**	١٢٦,٧٥٦,٩٦٤
صافي القيمة الدفترية:					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	**٤٩,٤٣٤,١٥٤**	**٦١,١٠٦,٢٤٩**	**٥٣,٢٩١,٣٢٢**	**١٦٣,٨٣١,٧٢٥**	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		٥٩,٧٨٦,٢٩٦	٥٨,٢٥٥,٦٩٨		١١٨,٠٤١,٩٩٤

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 ٤١٠,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٤١٣,٦٥ مليون ريال سعودي) شركة الاستشارات (٢٠٢١م: شركة ٩٢٠٠ للتقييم العقاري) المرخصة 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.

خلال السنة، تم تغيير الاستخدام المزمع للأراضي المؤجرة وتم تحويلها إلى عقارات استثمارية من موجودات حق الاستخدام.

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة على التكلفة المباشرة.

١٠. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
كما في ١ يناير	**١٨٨,٠٢٠,٤٦١**	١٣٦,٩٢٢,٤٦٠
استثمار خلال السنة	**٣,٤٢٨,٠٠٠**	٤٤,٥٤٤,٤٣٦
حصة الشركة في نتائج شركات زميلة، بالصافي	**٣٠,٨٣١,٠٤٢**	٢٣,٦٨٢,٤٥٩
الحصة في خسائر اكتوارية في شركات زميلة معترف بها في الدخل الشامل الأخر	**٤,٥٣٧,٥٧٣**	(١٢٥,٤٨٥)
الحصة من الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي	**٤٦,٠٣١,١٣٩**	--
توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة	**(٢١,٠٢١,١٤١)**	(١٧,٠٠٣,٤٠٩)
كما في ٣١ ديسمبر	**٢٥١,٨٢٧,٠٧٤**	١٨٨,٠٢٠,٤٦١

١٠-١ يتكون الاستثمار في الشركات الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مما يلي:

	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية		القيمة الدفترية	
			٢٠٢٢م	٢٠٢١م	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة (الإيضاح أ)	أعمال الصرف الصحي وتنقية المياه وتأجير معدات المياه	المملكة العربية السعودية	**٥٠٪**	٥٠٪	**١٣٩,١١٣,٥٩٧**	٩٠,١٩٩,٧٩٣
شركة خدمات المياه والبيئة السعودية (الإيضاح ب)	أعمال الكهرباء والمياه والأعمال الميكانيكية والصيانة والتشغيل.	المملكة العربية السعودية	**٣١,٨٥٪**	٣١,٨٥٪	**١,٧٤٠,٨١٠**	٤,٤٨٠,٣٢٦
شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة	مقاولات، إنشاءات وعمليات صيانة المصانع والمخازن	المملكة العربية السعودية	**٣٣,٣٪**	٣٣,٣٪	**٦٠,٥٩٩,٦٢٤**	٤٨,٦٣٨,١٦٢
شركة زنمت اس ايه فادوز (الإيضاح ج) شركة جرين دوم القابضة المحدودة	التخزين والتداول والوساطة في السلع استثمار وإدارة الشركات التي تقدم خدمات لوجستية	بلدية لختنشتاين الإمارات العربية المتحدة	**١٩٪**	١٩٪	**٣,٠٨١,٣٢٩**	٢,١٨٧,٩٦٩
			٢٤٪	٢٤٪	**٤٧,٢٩١,٧١٤**	٤٢,٥١٤,٢١١
					٢٥١,٨٢٧,٠٧٤	١٨٨,٠٢٠,٤٦١

١٠. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

كانت الحركة خلال السنة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	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	شركة جرين دوم القابضة المحدودة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
كما في ١ يناير	٩٠,١٩٩,٧٩٢	٤,٤٨٠,٣٢٧	٤٨,٦٣٨,١٦٢	٢,١٨٧,٩٦٩	٤٢,٥١٤,٢١١	١٨٨,٠٢٠,٤٦١
استثمار خلال السنة	--	--	--	--	٣,٤٢٨,٠٠٠	٣,٤٢٨,٠٠٠
حصة الشركة في نتائج شركات زميلة، بالصافي	١١,١٢٣,٦٣٠	(٢,٧٣٩,٥١٧)	٢٠,٢٠٤,٠٦٦	٨٩٣,٣٦٠	١,٣٤٩,٥٠٣	٣٠,٨٣١,٠٤٢
الحصة في خسائر اكتوارية في شركات زميلة معترف بها في الدخل الشامل الأخر	١,٧٥٩,٠٣٦	--	٢,٧٧٨,٥٣٧	--	--	٤,٥٣٧,٥٧٣
الحصة من الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي	٤٦,٠٣١,١٣٩	--	--	--	--	٤٦,٠٣١,١٣٩
توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(١١,٠٢١,١٤١)	--	--	(٢١,٠٢١,١٤١)
كما في ٣١ ديسمبر	١٣٩,١١٣,٥٩٧	١,٧٤٠,٨١٠	٦٠,٥٩٩,٦٢٤	٣,٠٨١,٣٢٩	٤٧,٢٩١,٧١٤	٢٥١,٨٢٧,٠٧٤

أ) ليس لدى الشركة الأم أي سيطرة مباشرة على إدارة وعمليات الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة وبالتالي تم تصنيفها كمشروع مشترك 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، وبناءً عليه، يتم تصنيفها كشركة زميلة ويتم المحاسبة عنها على هذا النحو.

ج) شركة زنمت اس ايه فادوز مملوكة بنسبة ٢٥٪ للشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة (شركة تابعة)، المملوكة بدورها بنسبة ٧٦٪ للشركة الأم، وبالتالي، يتم تصنيفها كشركة زميلة ويتم المحاسبة عنها على هذا النحو.

د) خلال السنة، كان هناك مبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي إضافية (٢٠٢١م: ٤٤,٥ مليون ريال سعودي) تم استثمارها من قبل شركة "تصدير" سعودي كأحد المساهمين المؤسسين في شركة "جرين دوم القابضة المحدودة" التي تأسست خلال السنة السابقة. شركة جرين دوم القابضة المحدودة مملوكة بنسبة ٣١,٦٪ لشركة تصدير، وهي مملوكة بنسبة ٧٦٪ للشركة الأم، وبناءً عليه، يتم تصنيفها كشركة زميلة ويتم المحاسبة عنها على هذا النحو.

١٠. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

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

الشركات الزميلة	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	شركة جرين دوم القابضة المحدودة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م						
الموجودات غير المتداولة	٢٨٧,١٨٦,٩٥٩	٣,٠٣١,٦٧١	٤٥,٦٣٠,٥٦٤	٦,٢٧٦,٢٠٦	١٥٣,١٢٤,٤٠٠	٤٩٥,٢٤٩,٨٠٠
الموجودات المتداولة	٢١٠,٥٨٥,٧٨٠	٣,٨٥١,٠٧٤	١٨١,٤٥٤,٩١٦	٦,٨٢٩,٨٩٠	١٢,٦٧٦,٥٠٤	٤١٥,٣٩٨,١٦٤
المطلوبات غير المتداولة	(١٣,١١٤,٦٤٦)	--	(٢٩,٠٨١,٠١٦)	--	٣٨,٧٥٥,٠٤٥	(٨٠,٩٥٠,٧٠٧)
المطلوبات المتداولة	(٢٠١,٢١٥,١٤٦)	(٣٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٢٦,١٩٣)	(٧٥٢,٣٣٦)	٦,٨٣٤,٦٦٧	(٢٤٩,١٢٨,٣٤٢)
صافي الموجودات	٢٨٣,٤٤٢,٩٤٧	٦,٥٨٢,٧٤٥	١٥٧,٩٧٨,٢٧١	١٢,٣٥٣,٧٦٠	١٢٠,٢١١,١٩٢	٥٨٠,٥٦٨,٩١٥
الإيرادات	٤٠٥,٩٣٧,٣٨٧	--	٣٠٧,٧٢٠,٩٨٨	١,٩٧٥,٧٨٩	١٢٥,١٠٠,٣٨٧	٨٤٠,٧٣٤,٥٥١
ربح السنة	٢٢,٣٢٠,١٨٥	(٥,٥٩٠,٨٤٩)	٦٠,٤٩١,٢١٦	٣,٥٧٣,٤٣٩	٧,٣٩٠,٥٩٩	٨٨,١٨٤,٥٩٠
الدخل الشامل الآخر	٩٥,٥٨٠,٣٤٩	--	٨,٣٣٦,٤٤٤	--	--	١٠٣,٩١٦,٧٩٣
إجمالي الدخل الشامل	١١٧,٩٠٠,٥٣٤	(٥,٥٩٠,٨٤٩)	٦٨,٨٢٧,٦٦٠	٣,٥٧٣,٤٣٩	٧,٣٩٠,٥٩٩	١٩٢,١٠١,٣٨٣
الحصة في الدخل الشامل الآخر	٤٦,٠٣١,١٣٨	--	٢,٧٧٨,٥٣٧	--	--	٤٨,٨٠٩,٦٧٥
الحصة في الربح / (الخسارة)	١١,٢٩١,٦٦٦	(٢,٧٣٩,٥١٦)	٢٠,٠٣٦,٠٢٩	٨٩٣,٣٦٠	١,٣٤٩,٥٠٣	٣٠,٨٣١,٠٤٢
توزيعات أرباح مستلمة	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(١١,٠٢١,١٤١)	--	--	(٢١,٠٢١,١٤١)

الشركات الزميلة	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	شركة جرين دوم القابضة المحدودة ريال سعودي	الإجمالي 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
موجودات متداولة	٩٢,٦٦٧,٦١٦	٣,٩٣٩,٤٢٠	١٤٠,٢٧٠,٢٥٩	٣,٨١٨,٨٣٩	١٥,٨٣١,١٣٢	٢٥٦,٥٢٧,٢٦٦
مطلوبات غير متداولة	(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)

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 ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
	ريال سعودي	ريال سعودي
في بداية السنة	**١٤,٩٠٩,٥٣٢**	١٤,٩٧٢,٧١٤
التغير في القيمة العادلة	**(٦٩١,٢٠٤)**	(٦٣,١٨٢)
في نهاية السنة	**١٤,٢١٨,٣٢٨**	١٤,٩٠٩,٥٣٢

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 (٢٠٢١م: ٨,٨ مليون ريال سعودي).

تقوم الإدارة بفحص لتحديد إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة سنويا أو عند وجود مؤشر انخفاض. ولأغراض فحص الانخفاض في القيمة يتم توزيع الشهرة على الشركة التابعة (أي الوحدة المولدة للنقد). وقد تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من الوحدة المولدة للنقد على أساس حساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفق النقدي على أساس الموازنات المالية المعتمدة من قبل مجلس إدارة كنداسة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تمت مراجعة القيمة الدفترية للشهرة ولم يتم تحديد أي انخفاض في القيمة.

١٣. المخزون

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
	ريال سعودي	ريال سعودي
قطع غيار	**٣٧,٨٥٤,٦٧٠**	٣٦,٠٩٩,١١٨
مواد خام ومستلزمات وكيماويات	**١,٤٧٠,٦٧٥**	١,٤٢٠,٠٠٣
وقود، زيوت ومياه محلاة	**١١٩,٩٧٧**	٢٠٤,٢٩٧
	٣٩,٤٤٥,٣٢٢	٣٧,٧٢٣,٤١٨
يخصم: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم	**(١٣,٣٩١,٢٠٣)**	(١١,٧٨٨,٤٢١)
	٢٦,٠٥٤,١١٩	٢٥,٩٣٤,٩٩٧

١٣. المخزون (يتبع)

الحركة في مخصص المخزون المتقادم هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
في بداية السنة	**١١,٧٨٨,٤٢١**	١١,٦٧٢,٤٧٧
المحمل للسنة	**١,٦٠٢,٧٨٢**	١١٥,٩٤٤
في نهاية السنة	**١٣,٣٩١,٢٠٣**	١١,٧٨٨,٤٢١

١٤. الذمم المدينة التجارية والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
ذمم مدينة تجارية، بالصافي (الإيضاح ٣٤)	**٨٨,٧٤٧,١٥٩**	٩٦,٢١١,٧٨٨
المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى	**٤٩,١١٦,٧٢٨**	٥٧,٦٦٢,٠٧٢
ودائع تأمين (الإيضاح ٣٢)	**٦,٩٥٢,٥٥١**	٢,٨٦٧,٤٣٦
دفعات مقدما إلى موردين	**١٠,٧٠٥,١٢٨**	٥,٠٥٢,٣٢٧
	١٥٥,٥٢١,٥٦٦	١٦١,٧٩٣,٦٢٣

١٥. النقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
النقد في الصندوق	**٤٦٢,٧٣٨**	٢٥٨,٢٤٧
النقد لدى البنوك	**٣٥٢,٣٤٩,٩٣٧**	٦٨٧,٠٧٢,٧١٨
ودائع المرابحة	**٤٣٥,٠٥٩,٣٨٨**	٢٠٥,٠٤٣,١٢٦
	٧٨٧,٨٧٢,٠٦٣	٨٩٢,٣٧٤,٠٩١
يخصم: ودائع مرابحة قصيرة الأجل ذات آجال استحقاق أصلية أكثر من ٩٠ يوم	**(٢٧٩,٩٨٦,٢٢٩)**	--
	٥٠٧,٨٨٥,٨٣٤	**٨٩٢,٣٧٤,٠٩١**

١٥-١ تم إيداع ودائع مرابحة لدى بنوك تجارية محلية وتدر إيرادات مالية بالمعدلات السائدة في السوق.

١٥-٢ ودائع المرابحة التي تزيد فترات استحقاقها عن ٩٠ يوما يتم عرضها بشكل منفصل عن النقد وما في حكمه.

١٦. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغ رأس المال المصرح به والمدفوع للشركة الأم ٨١٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٨١٦ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٨١,٦ مليون حصة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٨١,٦ مليون حصة قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي).

توزيعات الأرباح

في ٢٨ رجب ١٤٤٣هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢٢م)، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح نهائية بمبلغ ٣٢,٦٤ مليون ريال سعودي (٠,٤ ريال سعودي لكل سهم). تم دفع توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

في ١٢ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٢م)، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح مرحلية بمبلغ ٣٢,٦٤ مليون ريال سعودي (٠,٤ ريال سعودي لكل سهم). تم دفع توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
قروض طويلة الأجل	**٧٧٣,٧٥١,٥٠٥**	٧٢١,٣٥٧,٣٩٤
يخصم: الجزء المتداول	**(٨٧,٧٩١,٣٨٢)**	(٧٣,٢١٠,٥٢٩)
الجزء غير المتداول	**٦٨٥,٩٦٠,١٢٣**	٦٤٨,١٤٦,٨٦٥

أ) في ٣ ديسمبر ٢٠٠٧م، أبرمت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة (شركة تابعة للشركة) ترتيب إجارة مع اثنين من البنوك التجاري المحلية للحصول على قرض بمبلغ ١,٢٧١ مليون ريال سعودي. وتسهيل الإجارة مضمون مقابل ممتلكات ومعدات / حقوق امتياز الميناء لشركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة. وكان القرض مستحق السداد على أقساط نصف سنوية تنتهي في ديسمبر ٢٠٢٣م. ويترتب على القرض عمولة خاصة بمعدل سعر الفائدة بين البنوك السعودية زائد هامش متفق عليه (انظر الإيضاح "ج" أدناه).

ب) في 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).

١٨. القروض طويلة الأجل (يتبع)

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 ٢٠٢٢م ما قيمته ١٨,١٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢٢,٧ 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.

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 ١٧٥ مليون ريال سعودي كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تدفع شركة بوابة البحر الاحمر 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 ربع سنوية ابتداءً من ٢٠٢٣م وينتهي في ٢٠٣٣م. القرض مضمون مقابل موجودات تتعلق بأعمال الدمج والتوسعة.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
	ريال سعودي	ريال سعودي
قروض طويلة الأجل	**٧٣٥,٢٠٦,٣٥٢**	٧١٨,٢٥٧,٤٩٦
يخصم: الجزء المتداول (الإيضاح أدناه)	**(٨٥,٣١٢,٥٥٩)**	(٧١,٤٣٩,١٥٨)
الجزء غير المتداول	**٦٤٩,٨٩٣,٧٩٣**	٦٤٦,٨١٨,٣٣٨

١٨. القروض طويلة الأجل (يتبع)

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. والقرض 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 ٢٠٢٢م، سحبت شركة كنداسة ٨,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٨,٥ مليون ريال سعودي) من إجمالي التسهيلات البالغة ٢٤ مليون ريال سعودي.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
قرض طويل الأجل	**١,٣٢٨,٥٢٨**	٣,٠٩٩,٨٩٨
يخصم: الجزء المتداول	**(١,٣٢٨,٥٢٨)**	(١,٧٧١,٣٧١)
الجزء طويل الأجل	**--**	١,٣٢٨,٥٢٧

ز) خلال السنة، حصلت شركة تصدير (شركة تابعة للشركة) على تسهيل قرض طويل الأجل بحد مقيد قدره ٢٩٠ مليون ريال سعودي من بنك تجاري من أجل بناء مستودع جديد، تم سحب ٣٦,٩ مليون ريال سعودي كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. والقرض محمل بعمولة بأسعار تجارية (سايبور زائد هامش متفق عليه) ويسدد على أقساط ربع سنوية تبدأ بعد ٩ أشهر من أولى دفعات القرض.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
قرض طويل الأجل	**٣٧,٢١٦,٦٢٥**	--
يخصم: الجزء المتداول	**(١,١٥٠,٢٩٥)**	--
الجزء طويل الأجل	**٣٦,٠٦٦,٣٣٠**	--

ح) جميع القروض المذكورة أعلاه تحمل بعض التعهدات المالية، والتي تم الالتزام بها حتى تاريخ التقرير.

ط) 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 ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
في بداية السنة	**٥٢,٧٥٤,٧٢٣**	٤٨,١٢٦,٤٥٥
المدرج في قائمة الربح أو الخسارة		
تكلفة الخدمة الحالية	**٨,٤٧٥,٩٣٤**	٨,٢١٧,٩٦٣
تكلفة الفوائد	**١,٤٣٨,٧٥٢**	١,٢٥٤,٨٢١
	٩,٩١٤,٦٨٦	٩,٤٧٢,٧٨٤
متضمن في قائمة الدخل الشامل الآخر		
(ربح) / خسارة إكتوارية	**(١١,٩٠٤,٨٤٠)**	١٤٨,٦٣٦
منافع مدفوعة	**(٨,٢٩٦,٤٤٢)**	(٤,٩٩٣,١٥٢)
في نهاية السنة	**٤٢,٤٦٨,١٢٧**	٥٢,٧٥٤,٧٢٣

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 ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
معدل الخصم	**٥,٤٥٪**	٢,٩٦٪
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 ١١,٦٣٢ سنة (٢٠٢١م: ١٣,٥٢٥ سنة).

إن حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في سعر الخصم بمقدار ١٠٠ نقطة أساس هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
زيادة في معدل الخصم	**(٤,٩٣٩,٨٩٢)**	(٧,١٣٥,٠٧٧)
نقص في معدل الخصم	**٤,٩٣٩,٨٩٣**	٧,١٣٥,٠٧٧
الزيادة في نمو الرواتب	**٦,٨٥١,٧٣٣**	٩,١٥٠,١٩٦
النقص في نمو الرواتب	**(٥,٧١٥,٦٤٠)**	(٧,٥٥٢,٤٨٦)

٢٠. المخصصات طويلة الأجل

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
	ريال سعودي	ريال سعودي
مخصص تكاليف تفكيك (الإيضاح أ)	**١,٩٤٠,٠٣٥**	١,٩٠٠,٤٤٢
أخرى	**١٢٠,٤١٣**	١٣٣,٥٨٥
	٢,٠٦٠,٤٤٨	٢,٠٣٤,٠٢٧

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 كتحوط للتدفق النقدي. فيما يلي القيمة العادلة والاسمية للمشتق:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
	ريال سعودي	ريال سعودي
القيمة الاسمية	**١١٨,٠١١,٩٧٧**	٢٢٨,٩٦٦,٤٧٢
القيمة العادلة الموجبة / (السالبة)	**٩٢٣,٨٢٣**	(٥,٦٦٢,٣٦١)

تم تقييم التحوط ليكون ساري المفعول، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كان صافي الربح غير المحقق بعد خصم الضريبة المؤجلة ٠,٩٢ مليون ريال سعودي (الخسارة غير المحققة في ٢٠٢١م: ٥,٦٦ 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 ٢٠٢٢م على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنوات القادمة.

٢٢. الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
مطلوبات مستحقة	١٣٦,٣٣١,٤٨٢	١٤٥,٨٣٦,٢٩٤
إيرادات غير مكتسبة (الإيضاح ٢٢-١)	٢,٤٦٥,٩٧٦	٤,٣٧٣,٩٢٠
الذمم الدائنة التجارية	٥٤,٣٣٥,٣١٥	٥٤,٠٦٠,٩٩٣
الدفعات المقدمة من العملاء	٣٨١,٥٥٠	١٢,٥٥٠
أموال محتجزة دائنة	٥,٤٩٥,٦٣٧	٢,٤٣٠,٢٨٢
المدفوع إلى هيئة ميناء جدة الإسلامي	٣٠,٥٧٠,٥٤١	٢٦,٦٠٩,٤٥٣
ذمم دائنة أخرى	١٨,٧٧٥,٢٣٢	٢٧,٤٤٤,٥٦١
	٢٤٨,٣٥٥,٧٣٣	٢٦٠,٧٦٨,٠٥٣

٢٢-١ 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 ٢٠٢١م كإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٢٣. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
التكلفة:		
في بداية السنة	١١٠,٦٨٢,٥٠٠	١٠١,٠٨١,٠٦٨
تعديل عقود إيجار (الإيضاح أدناه)	--	٢٥٦,٥٦٨
إضافات خلال السنة	١٤,٣٦٦,٨٢٧	٩,٣٤٤,٨٦٤
المحول إلى عقارات استثمارية (الإيضاح ٩)	(٦٣,٨٥١,١٥٥)	--
عقد إيجار ملغى خلال السنة	(٣,٦٠٠,٠٠٠)	--
	٥٧,٥٩٨,١٧٢	١١٠,٦٨٢,٥٠٠
الاستهلاك:		
استهلاك متراكم	(٢٠,٥٥٠,٢٦٣)	(١٤,١٦٢,٨١٥)
استهلاك السنة	(٥,٧٩٠,٧٤٣)	(٦,٠٣٨,٤١٥)
الاستهلاك للسنة (مرسمل في موجودات تحت التنفيذ)	--	(٣٤٩,٠٣٣)
المحول إلى عقارات استثمارية (الإيضاح ٩)	١١,٨٣٩,٣٩٠	--
مبلغ متعلق بعقد منتهي	٢,٤٠٠,٠٠٠	--
استهلاك متراكم	(١٢,١٠١,٦١٦)	(٢٠,٥٥٠,٢٦٣)
صافي القيمة في نهاية السنة	**٤٥,٤٩٦,٥٥٦**	٩٠,١٣٢,٢٣٧

٢٣. موجودات حق الاستخدام وعقود الإيجار (يتبع)

فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال الفترة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
في بداية السنة:	**٩٧,٥٣٥,٦٨٩**	٩١,٦٣١,٧٢٧
إضافات خلال السنة	**١٤,٣٦٦,٨٢٧**	٩,٥٠٩,٢٩٢
تعديل عقود إيجار (الإيضاح أدناه)	**--**	٢٥٦,٥٦٨
محمل فوائد السنة	**٢,٥٠٣,٠٥٢**	٢,٥٩٧,٧٧٩
تكلفة فائدة مرسملة (مرسملة في موجودات الأعمال تحت التنفيذ)	**٢,٧٤٣,٢٢١**	٢,٤٦٢,٣٥٧
دفعات التزامات عقود الإيجار خلال السنة	**(١١,٨٧٠,٦٠٢)**	(٨,٩٢٢,٠٣٤)
في نهاية السنة	**١٠٥,٢٧٨,١٨٧**	٩٧,٥٣٥,٦٨٩
التزامات عقود الإيجار الحالية	**١١,١٩٢,١٥٩**	٨,٧٣٩,٥٧٦
مطلوبات عقود الإيجار غير المتداولة	**٩٤,٠٨٦,٠٢٨**	٨٨,٧٩٦,١١٣
	١٠٥,٢٧٨,١٨٧	٩٧,٥٣٥,٦٨٩

فيما يلي المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
استهلاك موجودات حق استخدام	**٥,٧٩٠,٧٤٣**	٦,٠٣٨,٤١٥
مصروفات فوائد على التزامات عقود إيجار	**٢,٥٠٣,٠٥٢**	٢,٥٩٧,٧٧٩
إجمالي المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة	**٨,٢٩٣,٧٩٥**	٨,٦٣٦,١٩٤

٢٤. الإيرادات من مبيعات البضائع والخدمات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
إيرادات من خدمات شحن وتفريغ	٦٧٣,٩٣٦,١٧٣	٧٢٣,٨٨١,٦٥٤
إيرادات من بيع مياه صالحة للشرب	٨٧,٤٤٤,٨٥١	٩٦,٣٤٠,٤٧٥
الإيرادات من خدمات الدعم	٤٧,٠٥٥,٠٣٤	٥٤,٣١١,٩١٢
إيرادات من إيجارات	٤٦,٤٠٨,٣٧٠	٤٦,٦٦٦,٢٩٩
	٨٥٤,٨٤٤,٤٢٨	٩٢١,٢٠٠,٣٤٠

٢٤-١ يتم توفير خدمات الشحن والتفريغ بناءً على الأسعار المحددة مسبقًا. تستند مبيعات السلع والخدمات وإيرادات الإيجارات إلى المعدلات التعاقدية المتفق عليها. وتفي المنشأة بالتزام الأداء عند تسليم السلع والخدمات للعملاء وتثبت الإيرادات بالأسعار التعاقدية المعدلة للمكونات المتغيرة. تتم جميع الأنشطة المولدة للإيرادات للمجموعة في المملكة العربية السعودية.

٢٥. التكاليف المباشرة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
تكلفة شحن وخدمات تحميل	٣٣١,٩٢٨,٥٥٥	٣٤١,٥١٦,٢٤٧
تكلفة مبيعات المياه الصالحة للشرب	٥٤,٦٦٧,٦٥٥	٧٠,١٣٨,٨٣٨
تكلفة إيجارات وخدمات دعم	٥٢,٠٩٧,٧٧٣	٦٣,٠٧٣,٣٨١
	٤٣٨,٦٩٣,٩٨٣	٤٧٤,٧٢٨,٤٦٦

٢٦. مصروفات البيع والتوزيع

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
رواتب وأجور ومنافع	٥,٣٠٧,٨٧٧	٥,٤٥٦,٩٦٠
استهلاك (الإيضاح ٦-٤)	٣,٧٧٢,٧٧٨	٧,٣٥٥,٠٢٧
الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية (الإيضاح ٣٤)	٢,٦٩٥,٩٠٨	١,٤٩٣,٥٣٠
الإعلان والتسويق	١,٠١٩,٩٤٢	٦٦٤,٥١٩
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٨٥٢,١٧٢	٤١٢,١١٣
مرافق خدمية واتصالات	٦٦٦,٠٦٣	٦٣٢,٨٢١
إطفاء (الإيضاح ٨-٣)	٢٠,٩١٣	٦٨,٥٤٢
أخرى	١,١٤٦,٨٣٨	٤٩٩,٥٤٩
	١٥,٤٨٢,٤٩٠	١٦,٥٨٣,٠٦١

٢٧. المصروفات العمومية والإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
رواتب وأجور ومنافع	١٠٢,٩٣١,١٢٢	٩٨,٧٠١,٦٥٢
أتعاب قانونية ومهنية	١٤,٠٠٠,٣٧١	١٣,٣٤٢,٣٧٦
استهلاك (الإيضاح ٦-٤)	٦,٢٠٦,٢٣٨	٤,٠٠٠,٥٣٢
مرافق واتصالات ولوازم مكتبية	٥,٧٥٣,١١٥	٢,٢٣٤,٦٢٩
سفر	٣,٩٣٥,٢٦٣	٣,٦٩٣,٥٤٠
إطفاء موجودات غير ملموسة (الإيضاح ٨-٣)	١,٦١٨,١٢٠	١,٦٢٩,٥١١
أخرى	٣٦,٢٢٢,٨٨٤	٢٧,٩٤١,٩٧٩
	١٧٠,٦٦٧,١١٣	١٥١,٥٤٤,٢١٩

٢٨. الإيرادات الأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
عكس مخصصات انتفى الغرض منها	٦,٤٤٥,٧٧٩	٩,٤٦٦,٠٠٠
خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات	(٨٠,٤٣٦)	(٦٠,٢٦١)
أتعاب خدمات الإدارة وغيرها	٧,٧٣٦,٤٥٦	٥,٤٤١,٤٥٨
	١٤,١٠١,٧٩٩	١٤,٨٤٧,١٩٧

٢٩. المحمل للزكاة وضريبة الدخل، بالصافي

تتكون الزكاة وضريبة الدخل المستحقة للسنة من:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
زكاة السنة المحملة المتعلقة بالشركاء السعوديين (الإيضاح ٢٩-١)	١٢,٧٨٣,٠٤٩	١٢,٦٣٦,٠٩٨
مصروفات / (عكس) ضريبة الدخل للسنة المتعلقة بالمساهمين غير السعوديين (الإيضاح ٢٩-٣)	٥,٣٨٠,٢٨٣	٥,٨٠١,٣٣٢
	١٨,١٦٣,٣٣٢	١٨,٤٣٧,٤٣٠

٢٩. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

٢٩-١ فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
في بداية السنة	**١٣,٧٨٨,٦٣٣**	٨,٨٠٩,٤٩٥
المحمل للسنة	**١٢,٧٨٣,٠٤٩**	١٢,٦٣٦,٠٩٨
المبالغ المدفوعة خلال السنة	**(١٣,٢٥٦,٠٦٩)**	(٧,٦٥٦,٩٦٠)
في نهاية السنة	**١٣,٣١٥,٦١٣**	١٣,٧٨٨,٦٣٣

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
في بداية السنة	**٤,٨٣٣,٥٤٢**	٣,٥٢٢,١١٨
مصروفات متعلقة بالسنة الحالية	**٦,٦٠١,٠٦٩**	٧,٩٢٧,٣١١
المدفوع خلال السنة	**(١٠,٨٧١,٦١٩)**	(٦,٦١٥,٨٨٧)
في نهاية السنة	**٥٦٢,٩٩٢**	٤,٨٣٣,٥٤٢

٢٩-٣ المكونات الرئيسية لضريبة الدخل هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
ضريبة دخل حالية (انظر الإيضاح ٢٩-٢)	**٦,٦٠١,٠٦٩**	٧,٩٢٧,٣١١
ضريبة دخل مؤجلة (انظر الإيضاح ٢٩-٤)	**(١,٢٢٠,٧٨٦)**	(٢,١٢٥,٩٧٩)
	٥,٣٨٠,٢٨٣	٥,٨٠١,٣٣٢

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

٢٩. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
في بداية السنة	**٤,٥٢٧,٤٩٨**	٢,٤٠١,٥١٩
ائتمان الضريبة المؤجلة خلال السنة المحملة على الربح أو الخسارة	**١,٢٢٠,٧٨٦**	٢,١٢٥,٩٧٩
في نهاية السنة	**٥,٧٤٨,٢٨٤**	٤,٥٢٧,٤٩٨

٢٩-٥ موقف الربوط الزكوية

الشركة الأم

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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. واستلمت الشركة الأم، خلال الربع الأول من سنة ٢٠٢٢م، مبلغًا مستردًا من الهيئة عن الزكاة الإضافية المدفوعة بقيمة ٠,٦٤ مليون ريال سعودي والتي تمثل الفرق بين التزام الزكاة المقبولة و ٢٥٪ من الزكاة المقدرة مسبقا عند تقديم الاستئناف. قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢١م ولم تقم الهيئة بعد بإصدار الربط عن سنة ٢٠٢١م. قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى سنة ٢٠٢١م وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣م.

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 ٢٠٢١م. ويعتبر الربط الضريبي / الزكوي لسنة ٢٠١٤م منتهياً بموجب قانون التقادم. استلمت شركة بوابة البحر الأحمر ربطا بمبلغ ٠,٠٨٢ مليون ريال سعودي لسنة ٢٠١٦م تم قبوله ودفعه. ولم تقم الهيئة بإصدار ربوط للسنوات من ٢٠١٧م حتى ٢٠٢١م.

قامت شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ بتقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل إلى الهيئة حتى سنة ٢٠٢١م. استلمت شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ ربطا لسنة ٢٠١٨م تم قبوله مع الاعتراض عليه وتم الدفع مع الاعتراض. يعتبر التقييم للسنوات حتى سنة ٢٠١٦م والسنوات السابقة نهائياً بموجب قانون التقادم. ولم تقم الهيئة بعد برفع الربوط للسنوات من ٢٠١٦م حتى ٢٠١٧م والسنوات ٢٠١٩م إلى ٢٠٢١م.

٢٩. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

٢٩-٥ موقف الربط الزكوي (يتبع)

الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة ("الشركة التابعة")
أنهت الشركة ربوطها الزكوية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى سنة ٢٠١٦م وقدمت إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢١م. ولم تقم الهيئة بإصدار ربوط للسنوات من ٢٠١٧م حتى ٢٠٢١م.

شركة تشغيل الخدمات المساندة المحدودة ("الشركة التابعة")
أنهت الشركة ربطها الزكوي مع الهيئة للسنوات من ٢٠٠٧م حتى ٢٠٠٨م ومن ٢٠١٦م حتى ٢٠١٨م. خلال الربع الثالث من سنة ٢٠٢٢م، استلمت شركة إسناد الربط النهائي لسنة ٢٠٢٠م بالتزام زكاة إضافي قدره ٢,٢٤٣ ريال سعودي، والذي قبلته الشركة وسدته مع الاعتراض. قدمت إسناد إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢١م. لم تصدر الهيئة الربط للسنوات من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٥م وسترفع الربوط للسنوات ٢٠١٩م و ٢٠٢١م.

شركة كنداسة لخدمات المياه ("التابعة")
أنهت الشركة التابعة ربوطها الزكوية مع الهيئة حتى سنة ٢٠١٦م وقدمت إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢١م. حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة، لم تقم الهيئة بعد برفع الربط للسنوات من ٢٠١٦م إلى ٢٠٢١م.

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 ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
	ريال سعودي	ريال سعودي
ربح السنة العائد إلى الشركاء العاديين للشركة الأم	**٣٦,٧٢٩,٥٠٨**	٥٧,٨٧٨,٣١٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة	**٨١,٦٠٠,٠٠٠**	٨١,٦٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	**٠,٤٥**	٠,٧١

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 الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة	***العلاقة***	***الوصف***	***مبلغ المعاملة***		***الرصيد كما في***	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
الشركة الدولية لتوزيع المياه	شركة زميلة	بيع بضائع وخدمات	**٦٦,٦٧٦,٩٠٦**	٦٦,٥٦٥,٢٧٣	**١٢,١١١,٠٥٩**	٩,٥٣٢,٥٤٣
		خدمات مقدمة لشركة زميلة	**٧٥٩,٠٠٠**	٧٥٩,٠٠٠		
		مدفوعات تكبدتها الشركة الزميلة بالنيابة عن المجموعة	**(٣٥,٨٠١)**	(١١,٨٦٧)		
		مدفوعات تكبدتها المجموعة بالنيابة عن الشركة الزميلة	**٨٩,٦٩٥**	٧٨,٢٠٠		
		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة	**١٠,٠٠٠,٠٠٠**	٤,٠٠٠,٠٠٠		
الشركة العربية لتجارة المواد السائبة المحدودة	شركة شقيقة	بيع بضائع وخدمات	**١٣,٨٢٤**	٣٤٨,٩٠٠	**١,١٥٠**	٣٥٦,٣٧٣
		مصروفات تكبدتها المجموعة بالنيابة عن شركة زميلة	**--**	٣,٣٩٣		
شركة الجبر تالكي المحدودة	شركة زميلة	خدمات مقدمة لشركة زميلة	**١٣٨,٠٠٠**	١٣٨,٠٠٠	**٥٤,٢٧٨**	--
		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة	**١١,٠٢١,١٤١**	١٠,١٠٥,٩٨٨		
		مصروفات محملة من قبل المجموعة على شركة زميلة	**٤٧٩,٦٥٠**	٤٢٧,٢٣٠		
شركة خدمات المياه والبيئة السعودية المحدودة	شركة زميلة	بيع بضائع وخدمات	**٦٧,٧٧٨**	٢,٠٨٧,٣٨٠	**--**	١٤,٦٧٥
		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة	**--**	١,٩٦٠,٠٠٠		

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 ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
شركة زينل للصناعات المحدودة	شريك	مدفوعات تكبدتها المجموعة بالنيابة عن الشريك	**٣٤٦,٢٧٣**	٣٣٧,٨٦٢		
		مدفوعات تكبدها الشريك بالنيابة عن المجموعة	**(١٤٧,٠٠٨)**	(٤٠,٠٩٥)	**١٩٩,٣٤١**	٧١٨,٧٣١
		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة	**--**	٩٣٧,٤٢١		
الكرم العربي للتموين	شركة شقيقة	شراء بضائع وخدمات	**(١٩,٠٠١,٥٣١)**	--		
الإجمالي					**١٢,٣٦٥,٨٢٩**	١٠,٦٢٢,٣٢٢

المستحق للأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة	*العلاقة*	*الوصف*	*مبلغ المعاملة*		*الرصيد كما في*	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
الكرم العربي للتموين	شركة شقيقة	شراء بضائع وخدمات	**--**	(١٩,٢٩٨,٤٣٨)	**--**	١,٦٠٢,٩٢٨
الإجمالي					**--**	١,٦٠٢,٩٢٨

٣١. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

ب) تتكون مكافآت وتعويضات موظفي الإدارة العليا مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
منافع موظفين قصيرة الأجل	**١٤,٤٠٩,٢٧٠**	١٢,٥٢٩,٦٠٦
منافع ما بعد التوظيف	**٧٧٩,٩٨٨**	٤٥١,٤٧١
	١٥,١٨٩,٢٥٨	١٢,٩٨١,٠٧٧

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

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
مكافآت حضور اجتماعات	**٧٨٠,٠٠٠**	٨٧٢,٠٠٠
مكافآت قصيرة الأجل أخرى	**٧,٠٩٧,٥٠٠**	٧,٣٧٠,٠٠٠
	٧,٨٧٧,٥٠٠	٨,٢٤٢,٠٠٠

٣٢. الالتزامات والارتباطات المحتملة

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ١٢٨,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٤٩,٦ مليون ريال سعودي) مقابل تأمين نقدي بمبلغ ٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٥,٩ مليون ريال سعودي) تم إيداعه.
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كان لدى المجموعة ارتباطات لأعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٥٥١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢٦٢,٨ مليون ريال سعودي) تتعلق بصورة رئيسية بمشروع إنشاء المركز اللوجستي الجديد وإنشاء وساحته 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 الدخل) لكل قطاع من قطاعات الأعمال كما وحتى نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

	القطاعات المقرر عنها					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	**تطوير الموانئ والعمليات (ألف ريال سعودي)**	**الساحات اللوجستية وخدمات الدعم (ألف ريال سعودي)**	**تحلية وتوزيع المياه (ألف ريال سعودي)**	**الإجمالي (ألف ريال سعودي)**	**غير الموزع (ألف ريال سعودي)**	**الإجمالي (ألف ريال سعودي)**
إيرادات خارجية						
تاريخ محدد	٦٧٣,٩٣٦	٨٠,٢٢٥	٨٨,٧١٧	٨٤٢,٨٧٨	--	٨٤٢,٨٧٨
على مدى مدة من الوقت	١٣٨,٩٩٣	٥٤,٧٥٥	--	١٩٣,٧٤٨	--	١٩٣,٧٤٨
إجمالي الإيرادات الخارجية	٨١٢,٩٢٩	١٣٤,٩٨٠	٨٨,٧١٧	١,٠٣٦,٦٢٦	--	١,٠٣٦,٦٢٦
إيرادات بين القطاعات	--	(٤١,٥١٧)	(١,٢٧٢)	(٤٢,٧٨٩)	--	(٤٢,٧٨٩)
إيرادات قطاعية	٨١٢,٩٢٩	٩٣,٤٦٣	٨٧,٤٤٥	٩٩٣,٨٣٧	--	٩٩٣,٨٣٧
تكلفة الإيرادات	٤٧٢,١٩٣	٩١,٣٢٩	٥٤,٦٦٨	٦١٨,١٩٠	--	٦١٨,١٩٠
تكلفة الإيرادات بين القطاعات	(١,٢٧٢)	(٣٩,٢٣١)	--	(٤٠,٥٠٤)	--	(٤٠,٥٠٤)
التكلفة القطاعية	٤٧٠,٩٢١	٥٢,٠٩٨	٥٤,٦٦٨	٥٧٧,٦٨٧	--	٥٧٧,٦٨٧
مجمل الأرباح القطاعية	٣٤٢,٠٠٨	٤١,٣٦٦	٣٢,٧٧٧	٤١٦,١٥٠	--	٤١٦,١٥٠
تكلفة تمويلية	٢١١,٠٠٦	٢,١٥٤	٤١٩	٢١٣,٥٨٠	--	٢١٣,٥٨٠
استهلاك وإطفاء	١٣٩,٣٨٣	١٦,٩٢٢	١٥,٦٥١	١٧١,٩٥٦	--	١٧١,٩٥٦
الربح العائد إلى:						
الشركاء في الشركة الأم	٩,٠٩٣	١٤,٣٦٩	٧,٠٥٥	٣٠,٥١٨	٦,٢١٢	٣٦,٧٣٠
الحصص غير المسيطرة	١٠,٧١٣	٣,٩٦٨	٤,١١٨	١٨,٧٩٩	--	١٨,٧٩٩
الموجودات القطاعية	٣,٥٥٢,٤١٥	٥٤٩,٦٧٠	١٦٤,٩٤١	٤,٢٦٧,٠٢٦	٧٩١,٣٠٥	٥,٠٥٨,٣٣١
المطلوبات القطاعية	٢,٥٢٥,٢٥٧	١٦٤,١٠٦	٣٥,٨٣١	٢,٧٢٥,١٩٤	١٦,٩٤٧	٢,٧٤٢,١٤١
صافي الموجودات	١,٠٢٧,١٥٨	٣٨٥,٥٦٤	١٢٩,١١٠	١,٥٤١,٨٣٢	٧٧٤,٣٥٨	٢,٣١٦,١٩٠

٣٣. قطاعات الأعمال (يتبع)

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)	البنود غير المخصصة (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 الإيرادات	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
التكلفة التمويلية	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 إلى:						
الشركاء في الشركة الأم	٥٣,٣٥٨	٥,٤٨٠	٣,٣١٣	٦٢,١٥١	(٤,٢٧٣)	٥٧,٨٧٨
الحصص غير المسيطرة	٣٠,٤١٦	٤,٨٥١	١,٩٧٢	٣٧,٢٣٨	--	٣٧,٢٣٨
موجودات قطاعية	٣,٥٧٦,١٦٨	٤٧١,٥٨٥	١٦٧,٧٩٩	٤,٢١٥,٥٥٢	٧٧٩,٤٩٩	٤,٩٩٥,٠٥١
مطلوبات قطاعية	٢,٥٣٤,١٦٤	١١٤,٤١١	٢٨,٤٣٠	٢,٦٧٧,٠٠٥	٢١,٦٦٠	٢,٦٩٨,٦٦٥
صافي الموجودات	١,٠٤٢,٠٠٤	٣٥٧,١٧٤	١٣٩,٣٦٩	١,٥٣٨,٥٤٧	٧٥٧,٨٣٩	٢,٢٩٦,٣٨٦

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. ويركز 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.

مخاطر السوق

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

٣٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السوق (يتبع)

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.

غالبية قروض المجموعة هي بأسعار فائدة معومة وتخضع لإعادة التسعير على أساس منتظم. وتراقب الإدارة بانتظام التغيرات في أسعار الفائدة. وتدخل المجموعة في مقايضات سعر فائدة (الأدوات المالية المشتقة) لإدارة تعرضها لمخاطر معدل 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 ١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤,١ 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. ولتقليل 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 لمخاطر الائتمان الكلية التي تتعرض لها المجموعة في تاريخ التقرير:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
الموجودات المالية		
ذمم مدينة تجارية، بالصافي	**٨٨,٧٤٧,١٥٩**	٩٦,٢١١,٧٨٨
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	**١٢,٣٦٥,٨٢٩**	١٠,٦٢٢,٣٢٢
ودائع بهامش	**٦,٩٥٢,٥٥١**	٢,٨٦٧,٤٣٦
نقد لدى البنوك بما في ذلك الودائع لأجل	**٧٨٧,٤٠٩,٣٢٥**	٨٩٢,١١٥,٨٤٤
	٨٩٥,٤٧٤,٨٦٤	١,٠٠١,٨١٧,٣٩٠

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 ٢٠٢٢م، يمثل أكبر ٦ عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: أكبر ٦ عملاء) يمثلون حوالي ٨٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٩٢٪) من الذمم المدينة التجارية القائمة.

يتم تنفيذ تحليل لانخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير مالي باستخدام مصفوفة مخصص في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويعكس 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 ٢٠٢٢م

	متداول ريال سعودي	أقل من ٩٠ يوم ريال سعودي	٩٠–١٨٠ يوم ريال سعودي	١٨١–٣٦٥ يوم ريال سعودي	أكثر من ١ سنة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التعرض للتعثر	٦٠,٩٤٧,٤٤٣	٢١,٣٦٣,٣٩٤	١,٨٩٨,٨٣٥	٣,٨٧٤,٥٦٤	١٩,٣٢١,٦٢٨	١٠٧,٤٠٥,٨٦٥
٪ من الخسارة الائتمانية المتوقعة	١٪	٣٪	١٦٪	٢٢٪	٨٥٪	١٧٪
خسارة ائتمانية متوقعة	٥٨٦,٨٦٩	٥٤٩,٣٢٢	٣١١,٤٠٢	٨٦٥,٣٥١	١٦,٣٤٥,٧٦٢	١٨,٦٥٨,٧٠٦
	٦٠,٣٦٠,٥٧٤	٢٠,٨١٤,٠٧٢	١,٥٨٧,٤٣٣	٣,٠٠٩,٢١٣	٢,٩٧٥,٨٦٦	٨٨,٧٤٧,١٥٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

	متداول ريال سعودي	أقل من ٩٠ يوم ريال سعودي	٩٠–١٨٠ يوم ريال سعودي	١٨١–٣٦٥ 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
٪ من الخسارة الائتمانية المتوقعة	٠,٣٪	٠,٤٪	١٢٪	٦٪	٩٥٪	١٥٪
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

فيما يلي حركة مخصص انخفاض القيمة مقابل الذمم المدينة التجارية:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
في بداية السنة	**١٦,٤٩٤,٠٤٧**	١٨,٢٧٥,٣١٨
المحمل خلال السنة	**٢,٦٩٥,٩٠٧**	١,٤٩٣,٥٣٠
المشطوب خلال السنة	**(٥٣١,٢٤٨)**	(٣,٢٧٤,٨٠١)
في نهاية السنة	**١٨,٦٥٨,٧٠٦**	١٦,٤٩٤,٠٤٧

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. وقد 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 ٢٠٢٢م	**خلال ١ سنة** **ريال سعودي**	**١ إلى ٥ سنوات** **ريال سعودي**	**أكثر من ٥ سنوات** **ريال سعودي**	**الإجمالي** **ريال سعودي**
قروض بنكية	٩١,٤٩٧,١٤٤	٤١٨,٩٨٦,٩١١	٣١٨,٩٠٦,١١٠	٨٢٩,٣٩٠,١٦٥
التزام بموجب اتفاقية امتياز خدمة	١٦٤,٦٠٧,٣٤١	٦٤٢,٣٠٧,٨٧٨	٤,٨٢٦,٥٨٠,٨٣٠	٥,٦٣٣,٤٩٦,٠٤٩
ذمم دائنة تجارية ومستحقات				
ومطلوبات أخرى	٢٤٥,٥٠٨,٢٠٧	--	--	٢٤٥,٥٠٨,٢٠٧
التزامات عقود الإيجار	٨,٠٣٧,٧٩٩	٢٩,١٩١,١٩٦	١٣٧,٣٦٦,٤٥٥	١٧٤,٥٩٥,٤٥٠
	٥٠٩,٦٥٠,٤٩١	١,٠٩٠,٤٨٥,٩٨٥	٥,٢٨٢,٨٥٣,٣٩٤	٦,٨٨٢,٩٨٩,٨٧١

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 خدمة	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
التزامات عقود الإيجار	١١,١٩٤,٤٦٧	٤٤,٠٥٧,٦٠٤	١٤٦,٤٣٤,٢٥٤	٢٠١,٦٨٦,٣٢٥
أدوات مالية مشتقة	٥,٦٦٢,٣٦١	--	--	٥,٦٦٢,٣٦١
المستحق للأطراف ذات العلاقة	١,٦٠٢,٩٢٨	--	--	١,٦٠٢,٩٢٨
	٥١٧,٠٧٩,٧٨٤	١,١٨١,٨٢٦,٥٤٢	٥,٣٠٦,٨٥٢,٣٦٨	٧,٠٠٥,٧٥٨,٦٩٤

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 رأس المال وتعديله يمكن أن تقوم المجموعة بتعديل دفعة توزيعات الأرباح للمساهمين وإعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية وهو صافي الدين مقسوما على إجمالي راس المال زائد الدين.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
إجمالي المطلوبات	**٢,٧٤٢,١٤١,٠١٣**	٢,٦٩٨,٦٦٤,٨٦٨
يخصم: النقد وما في حكمه	**(٧٨٧,٨٧٢,٠٦٣)**	(٨٩٢,٣٧٤,٠٩١)
صافي الدين	**١,٩٥٤,٢٦٨,٩٥٠**	١,٨٠٦,٢٩٠,٧٧٧
حقوق الملكية	**٢,٣١٦,١٨٩,٨٨٩**	٢,٢٩٦,٣٨٦,٥٠٠
إجمالي رأس المال	**٤,٢٧٠,٤٥٨,٨٣٩**	٤,١٠٢,٦٧٧,٢٧٧
نسبة المديونية	**٤٦٪**	٤٤٪

٣٦. الالتزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**١,٥٥٦,٣٤٨,٤٠٨**	١,٥٣٨,٣٢٧,٥١٨
يخصم: الجزء المتداول	**(١٦٤,٦٠٧,٣٤١)**	(١٦٩,٠٢٧,٧١٣)
الجزء غير المتداول	**١,٣٩١,٧٤١,٠٦٧**	١,٣٦٩,٢٩٩,٨٠٥

٣٧. إيرادات البناء وتكاليف البناء

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
إيرادات إنشاءات	**١٣٨,٩٩٢,٥٧٥**	٦٤,٢٠٧,٨٧٨
تكلفة البناء	**(١٣٨,٩٩٢,٥٧٥)**	(٦٤,٢٠٧,٨٧٨)

وفقا لتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢ "اتفاقيات امتياز الخدمة"، سجلت المجموعة إيرادات إنشاءات بقيمة ١٣٨,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٦٤,٢ مليون ريال سعودي) على إنشاء محطة حاويات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. 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. الحصة غير المسيطرة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الحصة غير المسيطرة	**٨٠٠,٢٦٨,١٥٦**	٨١٠,٣٧٢,٣٧١

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالحصص الجوهرية غير المسيطرة في شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ قبل أي عمليات حذف داخل المجموعة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات غير المتداولة	**٣,٢٣٠,٥٢٣,٣٦٥**	٣,٢١٦,٣٦٧,٩٨٨
موجودات متداولة	**٣٤٥,٤٥٤,٥٢١**	٣٧٧,٥٩٦,٨٥٥
المطلوبات غير المتداولة	**٢,٠٧١,٨٥١,٢٣٢**	٢,٠٥٨,١٤٤,٣٦٣
المطلوبات المتداولة	**٤٥٧,٩٥٥,٠٥٩**	٤٧٢,٩٠٢,٣٠٥
صافي الموجودات - ١٠٠٪	**١,٠٤٦,١٧١,٥٩٥**	١,٠٦٢,٩١٨,١٧٥
القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة	**٦٦٠,٦٤٢,٤٦٢**	٦٧٣,٦٤١,١٠٥
الإيرادات	**٨١٢,٩٢٨,٧٤٩**	٧٨٨,٠٨٩,٥٣٢
ربح السنة	**١٦,٠٠٧,٢٧٦**	٨١,٩٢٨,٧٠٨
الدخل الشامل الآخر	**١٤,٢٨٦,٠٠١**	٨,٤٧٨,٥٢٩
إجمالي الربح وإجمالي الدخل الشامل (١٠٠٪)	**٣٠,٢٩٣,٢٧٧**	٩٠,٤٠٧,٢٣٧
ربح السنة المخصص للحصة غير المسيطرة	**١٠,٧١٣,٢٤٣**	٣٠,٤١٥,٧٢٩
إجمالي الدخل الشامل الآخر المخصص للحصص غير المسيطرة	**٢٠,٠٣٩,٢٩٢**	٣٢,٣١٨,٨٤٤

٣٩. 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 عند تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو المطلوبات؛ أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام 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 أطراف 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.

٣٩. القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	**القيمة الدفترية** **ريال سعودي**	**المستوى ٣** **ريال سعودي**
الموجودات المالية		
التكلفة المطفأة		
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	٨٨,٧٤٧,١٥٩	
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	١٢,٣٦٥,٨٢٩	
أدوات مالية مشتقة	٩٢٣,٨٢٣	٩٢٣,٨٢٣
النقد وما في حكمه	٧٨٧,٨٧٢,٠٦٣	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
- الاستثمار في أسهم حقوق الملكية	١٤,٢١٨,٣٢٨	١٤,٢١٨,٣٢٨
	٩٠٤,١٢٧,٢٠٢	**١٥,١٤٢,١٥١**
المطلوبات المالية		
قروض وتسهيلات بنكية	٧٧٣,٧٥١,٥٠٥	
التزام بموجب ترتبات امتياز خدمة	١,٥٥٦,٣٤٨,٤٠٨	
الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى	٢٤٥,٩٥٨,٢٠٧	
	٢,٥٧٦,٠٥٨,١٢٠	**--**

٣٩. 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 الأطراف ذات العلاقة	١٠,٦٢٢,٣٢٢	
النقد وما في حكمه	٨٩٢,٣٧٤,٠٩١	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
- الاستثمار في أسهم حقوق الملكية	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 خدمة	١,٥٣٨,٣٢٧,٥١٨	
الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى	٢٥٦,٣٨١,٥٨٣	
المستحق للأطراف ذات العلاقة	١,٦٧٤,١٥٥	
أدوات مالية مشتقة	٥,٦٦٢,٣٦١	٥,٦٦٢,٣٦١
	٢,٥٢٣,٤٠٣,٠١١	٥,٦٦٢,٣٦١

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

٤٠. التكلفة التمويلية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
مصروفات مالية على القروض والتسهيلات المصرفية بما في ذلك إطفاء الإيجارات المقدمة	**٤٢,٤٥٢,٤٩٦**	٣٢,٦٤٩,٤٣٠
مصروفات تمويلية على التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة	**١٦٨,٣٩٦,٠٧١**	١٦٨,١٢٥,٤٨٠
مصروفات تمويلية على مطلوبات عقود إيجار	**٢,٥٠٣,٠٥٢**	٢,٥٩٧,٧٧٩
مصروفات تمويلية أخرى	**٢٢٧,٩٢٥**	١٦٨,٦٢١
	٢١٣,٥٧٩,٥٤٣	٢٠٣,٥٤١,٣١٠

٤١. الأحداث اللاحقة

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتبارًا من ١٤٤٤/٦/٢٦هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل نظامها الأساسي وفقاً لأي تغييرات لمواءمة المواد مع أحكام النظام. ونتيجة لذلك، ستقدم الشركة الأم النظام الأساسي المعدَّل إلى المساهمين في جمعيتهم العمومية غير العادية / السنوية لإقراره.

٤٢. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٣م الموافق ٨ شعبان ١٤٤٤هـ.