

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رقم الصفحة

الفهرس

٥ - ١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
١٠ - ٩	قائمة التدفقات النقدية
٥٩ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية

رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٦٤ ٤٤٠٨

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (متهية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
ص.ب. ١٩٩٤
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض


نعمل عالمياً
أفضل للعمل

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة السعودية للخدمات الأرضية ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعنل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

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

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	تقييم الانخفاض في قيمة علاقات العملاء والشهرة
<p>كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا</p> <p>قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ قمنا بتحليل كيفية تحديد الوحدة المولدة للنقد وتقدير ما إذا كان تقييم الإدارة يتماشى مع فيمنا للأعمال ويتوافق مع التقارير الداخلية. ➤ قمنا بمراجعة إجراءات الإدارة لتحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بعلاقات العملاء. ➤ قمنا بتقييم كفاءة وقدرات وموضوعية الخبير المستقل الذي عينته الشركة. ➤ قمنا بمراجعة الخطة الاستراتيجية / التشغيلية التي أعدتها الإدارة واعتمدها مجلس الإدارة، وتأكدنا من تطبيقها بشكل ثابت في تقييم الانخفاض في القيمة الذي أجراه الخبير المستقل. ➤ قمنا بتقييم مدى موثوقية وأهمية المعلومات المالية المستقبلية المستخدمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام من خلال أخذ مدى معقولية الموازنة المعتمدة مقارنة مع النتائج التاريخية للشركة بعين الاعتبار. ➤ قمنا بإشراك المتخصصين الداخليين لدينا في: <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى معقولية المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد بناءً على حسابات القيمة قيد الاستخدام. • تقييم مدى معقولية الأحكام والافتراضات الهامة التي وضعتها الإدارة في حسابات القيمة قيد الاستخدام. • تقييم حساسية نتائج نموذج القيمة قيد الاستخدام تجاه مختلف الافتراضات الرئيسية، مثل معدل النمو طويل الأجل ومعدل الخصم، ضمن نطاق يمكن أن يعكس البيئة الحالية بشكل معقول. ➤ قمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المرفقة. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت القيمة الدفترية لعلاقات العملاء والشهرة ١٦٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٨٧ مليون ريال سعودي) و ٥٨٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٥٨٣ مليون ريال سعودي) على التوالي.</p> <p>ينبغي على الشركة، على الأقل سنوياً، إجراء عمليات تقييم للانخفاض في قيمة الشهرة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد. بالنسبة لعلاقات العملاء، ذات العمر الإنتاجي المحدد، ينبغي على الشركة فحصها لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية، وفحص ما إذا كان هناك أي تغيير في الأعمار الإنتاجية المتوقعة على الأقل سنوياً.</p> <p>قامت الإدارة بتعيين خبير مستقل لإجراء تقييم الانخفاض في القيمة. تم إجراء تقييم الانخفاض في القيمة بواسطة مقارنة القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد، بما فيها الشهرة، مع مبلغها القابل للاسترداد. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد على أساس حسابات القيمة قيد الاستخدام. تستخدم تلك الحسابات نموذج التدفقات النقدية المخصومة، باستخدام توقعات التدفقات النقدية على أساس الموازنات المالية المعدة من قبل الإدارة والتي اعتمدها مجلس الإدارة.</p> <p>يشتمل نموذج القيمة قيد الاستخدام الخاص بالشركة للوحدة المولدة للنقد على أحكام وافتراضات هامة تتعلق بتوقعات التدفقات النقدية ومعدلات النمو طويلة الأجل ومعدل الخصم، وهو شديد الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات. أدت العوامل أعلاه لزيادة عدم التيقن تجاه التقديرات الخاصة بالمبلغ القابل للاسترداد، وكذلك تقييم الانخفاض في القيمة لعلاقات العملاء والشهرة.</p> <p>لقد اعتبرنا تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة وعلاقات العملاء كأمر مراجعة رئيسي حيث إنه ينطوي على حكم هام ومستوى عالٍ من التقدير من قبل إدارة الشركة، بالإضافة إلى مستوى أكبر من الجهد والحكم المتعلق بالمراجعة لتقييم مدى معقولية الأحكام والافتراضات الهامة للإدارة المتضمنة في نموذج الانخفاض في قيمة الشهرة وعلاقات العملاء.</p> <p>يرجى الرجوع إلى ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية في الإيضاحين ٤-٦ و ٢-٣ للاطلاع على التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح ٧ الذي يوضح تفاصيل الإفصاح عن الانخفاض في قيمة الشهرة وعلاقات العملاء.</p>

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

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

الامر الرئيس للمراجعة	كيفية معالجة هذا الامر اثناء مراجعتنا
<p>مخصص خسائر الائتمان المتوقعة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ١,٥٥٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١,٤٤٥ مليون ريال سعودي)، تم تجنب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بقيمة ٣١٠ مليون ريال سعودي مقابلها (٢٠٢٢م: ٢٩٢ ريال سعودي).</p> <p>تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية المحملة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. تحدد الإدارة وتعترف بخسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (الأدوات المالية) ("المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)"). كما قامت الإدارة بعمل أحكام وتقديرات وافتراسات هامة لحساب تأثير خسائر الائتمان المتوقعة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي، نظراً لأن تحديد خسائر الائتمان المتوقعة يتضمن أحكاماً وافتراسات هامة من قبل الإدارة، بما في ذلك عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية ودراسة الاتجاهات التاريخية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤-٣ حول القوائم المالية المتعلقة بملخص المعلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية، والإيضاح ٢-٣ المتعلق بالتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح ١٠ الذي يوضح تفاصيل الإفصاح عن الانخفاض في القيمة مقابل الذمم المدينة.</p>	<p>قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ قمنا بتقييم السياسة المحاسبية للشركة لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). ➤ حصلنا على فهم لتقييم الإدارة للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ومخصص خسائر الائتمان المتوقعة. ➤ قمنا باشتراك المختصين الداخليين لدينا لتقييم مدى معقولية الأحكام والتقديرات وافتراسات الهامة التي وضعتها الإدارة فيما يتعلق بتقييم الشركة لاحتمال التعثر عن السداد، ودمج المعلومات المستقبلية ومعيار الخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد المستخدمة في نموذج خسائر الائتمان المتوقعة. ➤ قمنا باختبار مدى دقة تقادم الذمم المدينة التجارية المستخلصة من النظام المحاسبي المستخدم في إعداد نموذج خسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. ➤ قمنا باختبار الدقة الحسابية لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة. ➤ قمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المرفقة.

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٣م

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٣م، فيما عدا القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات. لقد حصلنا على مسودة التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣، قبل تاريخ تقريرنا، ونتوقع الحصول على التقرير السنوي النهائي للشركة لسنة ٢٠٢٣م بعد تاريخ تقريرنا. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي.

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

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

وإذا استنتجنا، بناء على العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي تم الحصول عليها قبل تاريخ التقرير، أن هناك تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نبلغه في هذا الصدد.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

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

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

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. نستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا نلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسة للمراجعة. سنقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن (ارنست ويونغ للخدمات المهنية



عبدالعزیز سعود العریفی
محاسب قانونی
رقم الترخيص (٥٧٢)

جدة: ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ
٢٧ مارس ٢٠٢٤ م

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	أيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤٣٣,٢٥٩	٤٨٦,٥٦٨	٥	ممتلكات ومعدات
١٢٨,٦٧١	٢٢٤,٥٥٣	٦	موجودات حق الاستخدام
٧٧٦,٣٢٤	٧٤٦,٧٨٠	٧	موجودات غير الملموسة والشهرة
٧٤,٣٦٥	٩٥,٧٠٥	٨	استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق ملكية
٩٠,٢٣٧	٤٢,١٢٤	٩	مبالغ متفوعة مقدماً وموجودات أخرى
<u>١,٥٠٢,٨٥٦</u>	<u>١,٥٩٥,٧٣٠</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩,٤٤١	٤,٨٧٠		مخزون
١,١٥٢,٨٢٠	١,٢٤٨,٣٧٦	١٠	ذمم منبذلة تجارية
٦٣١,٣٦٤	٦٧٨,٩٦٠	٩	مبالغ متفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢٠٩,١٨٥	١٢٤,٤٣٩	١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٥٠٠,٠٠٠	١٢	ودائع قصيرة الأجل
٨٦٤,٤١٧	٧٩,٠٩٠	١٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>٢,٨٦٧,٧٢٧</u>	<u>٢,٦٣٥,٧٣٥</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٤,٣٧٠,٥٨٣</u>	<u>٤,٢٣١,٤٦٥</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٨٨٠,٠٠٠	١,٨٨٠,٠٠٠	١-١٤	رأس المال
٤٩٩,٠٢٥	٥٢٠,١٧٣	٢-١٤	احتياطي نظامي
(٢٧٦,٩٩٥)	(٦٨,٦٨١)		خسائر متراكمة
<u>٢,١٠٢,٠٣٠</u>	<u>٢,٣٣١,٤٩٢</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٤٤٨,٨٣١	-	١٥	قروض وسلف
٧٨,١٦٦	١٥٠,٢٧٩	٦	التزامات عقود إيجار
٥٥٠,١٧٧	٥٥٨,٨٤٣	١٦	التزامات المناقص المحددة للموظفين
<u>١,٠٧٧,١٧٤</u>	<u>٧٠٩,٥٢٢</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٧٥,٧٩٧	١٠٠,٠٠٠	١٥	قروض وسلف
٥٤,٢١٣	٨٦,١١٥	٦	التزامات عقود إيجار
٩١,٥٩٣	١٣٠,٩٥٨	١٧	ذمم دائنة تجارية
٥٤٤,٠٩١	٥٠٩,١٧٥	١٨	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٣٢٥,٦٨٥	٣٦٤,٢٠٣	١٩	مخصص زكاة
<u>١,١٩١,٣٧٩</u>	<u>١,١٩٠,٤٥١</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٢,٢٦٨,٥٥٣</u>	<u>١,٨٩٩,٩٧٣</u>		مجموع المطلوبات
<u>٤,٣٧٠,٥٨٣</u>	<u>٤,٢٣١,٤٦٥</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


حالد البوعيين
رئيس مجلس الإدارة

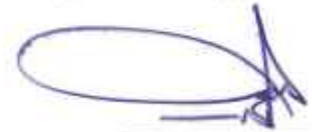

راند حسن الإدريسي
الرئيس التنفيذي


محمد مازي
المدير المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
١,٩٧٧,٠٣٧	٢,٤٥٨,٨٨٨	٢٠	الإيرادات
(١,٨١٧,٩٩٨)	(٢,٠٤٩,٨٧٦)	٢١	تكلفة الإيرادات
١٥٩,٠٣٩	٤٠٩,٠١٢		إجمالي الربح
٢٦,٥٥٠	٥٢,٢٠٤	٢٢	إيرادات أخرى
(٢٨٦,٤١٠)	(٢١٠,٢٨٥)	٢٣	مصروفات صومية وإدارية
(١٨,٨٣٤)	(٢٢,٦٩٨)	١٠ و ٩	خسارة انخفاض في قيمة ندم مدينة تجارية و ندم مدينة أخرى
(١١٩,٦٥٥)	٢٢٨,٢٣٣		الربح / (الخسارة) التشغيلية
(٣١,٢٠٨)	(٣١,٢٣٧)	٢٤	تكاليف تمويل
٨,٠٨٠	٤٠,٠٨٠		إيرادات فائدة على الودائع لأجل
٤١,١١٥	١٠,٤٦٨	١١	ربح محقق وغير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤,٠٦٥	٢٣,٣٤٠	٨	حصة في النتائج من استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(٧٧,٦٠٣)	٢٧٠,٨٨٤		الربح / (الخسارة) للسنة قبل الزكاة
(١٦٦,٨٨٥)	(٥٩,٤٠٧)	١٩	محمل الزكاة
(٢٤٤,٤٨٨)	٢١١,٤٧٧		الربح / (الخسارة) للسنة
٨١,٩٣٥	١٧,٩٨٥	١٦	الدخل الشامل الأخر
(١٣١)	-	٨	يؤخذ من إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: ربح من إعادة قياس التزام المنافع المحددة حصة في الخسارة الشاملة الأخرى من استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٨١,٨٠٤	١٧,٩٨٥		مجموع الدخل الشامل الأخر للسنة
(١٦٢,٦٨٤)	٢٢٩,٤٦٢		مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة
(١,٣٠)	١,١٢	٣-١٤	ربح / (خسارة) السهم ربح / (خسارة) السهم العائد الى حملة الاسهم العادية في الشركة (الأساسي والمخفض) (بالريال السعودي)


خالد البوعينين
رئيس مجلس الإدارة


رانا حسن الإدريسي
الرئيس التنفيذي


محمد مازي
المدير المالي

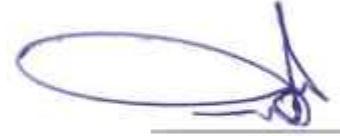
المجموع	خصائر متراكمة	احتياطي نظامي	رأس المال	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢,٢٦٤,٧١٤	(١١٤,٣١١)	٤٩٩,٠٢٥	١,٨٨٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٢٤٤,٤٨٨)	(٢٤٤,٤٨٨)	-	-	الخسارة للسنة
٨١,٨٠٤	٨١,٨٠٤	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(١٦٢,٦٨٤)	(١٦٢,٦٨٤)	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
٢,١٠٢,٠٣٠	(٢٧٦,٩٩٥)	٤٩٩,٠٢٥	١,٨٨٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢١١,٤٧٧	٢١١,٤٧٧	-	-	الربح للسنة
١٧,٩٨٥	١٧,٩٨٥	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٢٩,٤٦٢	٢٢٩,٤٦٢	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(٢١,١٤٨)	٢١,١٤٨		تحويل إلى احتياطي نظامي (إيضاح ٢-١٤)
٢,٣٣١,٤٩٢	(٦٨,٦٨١)	٥٢٠,١٧٣	١,٨٨٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م



خالد البوعينين
رئيس مجلس الإدارة



راند حسن الإدريسي
الرئيس التنفيذي



محمد مازي
المدير المالي

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
(٧٧,٦٠٣)	٢٧٠,٨٨٤		الأنشطة التشغيلية
			الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
			تعديلات لـ:
٩٨,٩٠٣	٩٨,٧٩٢	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٦,٧٠٦	٥٤,١٩٨	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٦,٢٤٧	٢٩,٥٤٤	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢٤,٠٦٥)	(٢٣,٣٤٠)	٨	حصة في النتائج من استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
١٨,٨٣٤	٢٢,٦٩٨	٩ و ١٠	خسارة انخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٧٧,٨١٥	٧٩,٣٠١	١٦	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٩٣٥)	(٣)	٢٢	مكسب من بيع ممتلكات ومعدات
(٣٦,٦١٧)	(٨,٥٣٨)	١١	مكاسب من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٤٩٨)	(١,٩٣٠)	١١	مكاسب غير محققة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٣١,٢٠٨	٣١,٢٣٧	٢٤	تكاليف التمويل
١٦٥,٩٩٥	٥٥٢,٨٤٣		
			تعديلات رأس المال العامل:
(٣,٨٧٢)	٥,٠٧١		مخزون
(٩٠,٩٧٨)	(١١٨,٢٥٤)		ذمم مدينة تجارية
(٦٥,١٩٨)	٥١٧		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٧,٩٧٣	٣٩,٣٦٥		ذمم دائنة تجارية
٥٧,١٠٠	(٣٤,٩١٦)		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٧١,٠٢٠	٤٤٤,٦٢٦		
			النقد من العمليات
(١٢,٥٧٩)	(٢٩,١٣٥)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٦,٣٩٩)	(٥٢,٦٥٠)	١٦	منافع محددة مدفوعة للموظفين
-	(٢٠,٨٨٩)	١٩	زكاة مدفوعة
٣٢,٠٤٢	٣٤١,٩٥٢		
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦١,٢٤٩)	(١٤٢,٥٥٤)	٥	الأنشطة الاستثمارية
٩٣٥	٤		إضافات لممتلكات ومعدات
١,٢٢٢,٩٨٥	٤٧٤,٨٢٣	١١	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
-	(٣٧٩,٦٠٩)	١١	متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٥٠٠,٠٠٠)	١٢	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٨	استثمارات في الودائع قصيرة الأجل
-	(٤٥٣)	١٣	توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
١,١٦٤,٦٧١	(٥٤٥,٧٨٩)		صافي التغيرات في النقد المقيد
			صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة الاستثمارية


خالد البوعينين
رئيس مجلس الإدارة


رشد حسن الإدريسي
الرئيس التنفيذي


محمد مازي
المدير المالي

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
			الأنشطة التمويلية
(٥٦١,٣٠٤)	(٥٢٦,١٩٦)	١٥	سداد قروض وسلف
(٢٥,٨٦٠)	(٥٥,٧٤٧)	٦	سداد التزامات عقود إيجار
(٥٨٧,١٦٤)	(٥٨١,٩٤٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٠٩,٥٤٩	(٧٨٥,٧٨٠)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٥٤,٨٦٨	٨٦٤,٤١٧		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٦٤,٤١٧	٧٨,٦٣٧	١٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معلومات إضافية غير نقدية هامة:
٣٧,٩٤٤	١٤٧,١٩٣	٦	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
١٥,٨١٢	٥,٢٤٣	٦	تعديل على موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
٧٩	٥٧٨	٦	خسائر من إلغاء الاعتراف بموجودات حق استخدام
٥١٠	-	٨	مساهمة في رأس المال


خالد البوعيين
رئيس مجلس الإدارة


راند حسن الإدريسي
الرئيس التنفيذي


محمد مازي
المدير المالي

١. معلومات الشركة

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

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

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

الشركة الأم للشركة هي المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية ("الشركة الأم") حيث تمتلك ٥٢,٥% من أسهم الشركة. إن الطرف المسيطر النهائي على الشركة هي حكومة المملكة العربية السعودية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع البالغ ١,٨٨٠ مليون ريال سعودي من ١٨٨ مليون سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم. المساهمة في رأس مال الشركة الأم والمساهمين من العامة على النحو التالي:

النسبة %	عدد الأسهم	القيمة بآلاف الريالات السعودية	
٥٢,٥	٩٨,٧٠٠,٠٠٠	٩٨٧,٠٠٠	الشركة الأم
٤٧,٥	٨٩,٣٠٠,٠٠٠	٨٩٣,٠٠٠	العامة
١٠٠	١٨٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٨٠,٠٠٠	

تملك الشركة نسبة ملكية في إستثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م على النحو التالي:

الاسم	بند التأسيس / المقر الرئيسي للأنشطة	نسبة الملكية الفعلية (%)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات والنقل الجوي المساندة (إيضاح ٨)	المملكة العربية السعودية	٥٠%	٥٠%	٥٠%
تي إل دي العربية لخدمات المعدات (إيضاح ٨)	المملكة العربية السعودية	٥٠%	٥٠%	٥٠%
شركة جسور المطارات للتشغيل والصيانة ("جسور") (إيضاح ٨)*	المملكة العربية السعودية	٥١%	٥١%	٥١%

* خلال ٢٠٢٣م، تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لتحويل التحالف إلى مشروع مشترك (إيضاح ٨).

٢. أساس الإعداد وبيان الالتزام

١-٢ أساس الإعداد

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

أساس القياس

البنود

التزامات المنافع المحددة للموظفين القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة

القيمة العادلة

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٢. أساس الإعداد وبيان الالتزام (تتمة)

٢-٢ بيان الالتزام

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

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

دخل نظام الشركات الجديد الصادر حين التنفيذ بموجب المرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ١/١٢/١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (يشار إليه فيما بعد بـ "النظام") في ١٤٤٤/٦/٢٦هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م) يجب الالتزام الكامل بأغلب أحكام النظام في موعد لا يتجاوز سنتين من ١٤٤٤/٦/٢٦هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). تقوم الشركة حالياً بتعديل عقد تأسيس / النظام الأساسي للشركة لأية تغييرات لمواءمة القانون. بالتالي، ستقوم الشركة بتقديم عقد التأسيس المعدل/ النظام الأساسي المعدل إلى المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية للمصادقة عليه.

٣-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في فترات المستقبلية.

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

- إفصاحات تحليل الحساسية (الإيضاحات ٧ و ١٦ و ٢٧)
- إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات (إيضاح ٢٧)

الأحكام

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

مبدأ الاستمرارية

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

تقييم الترتيبات المشتركة

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

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

الزكاة

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

٢. أساس الإعداد وبيان الالتزام (تتمة)

٣-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تحديد مدة الإيجار للعقود ذات خيار التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر

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

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

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

التقديرات والافتراضات

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

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

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

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وتقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع النقل الجوي، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ إعداد كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية. للمزيد من التفاصيل انظر الإيضاح (٢٧).

وقد حددت الشركة معدل نمو الناتج المحلي الإجمالي ليكون عامل الاقتصاد الكلي الأكثر صلة بالمعلومات المستقبلية التي من شأنها أن تؤثر على مخاطر الائتمان للعملاء، وبناء على ذلك قامت بتعديل معدلات الخسارة التاريخية بناء على التغيرات المتوقعة في هذا العامل باستخدام سيناريوهات مختلفة. ويُمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالشركة في الإيضاح (٢٧).

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة المولدة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً تكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة ثلاث سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الموجودات للوحدة المدرة المولدة للتدفق الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة.

تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. هذه التقديرات مرتبطة بالثبوت المعترف بها من قبل الشركة. إن الافتراضات الأساسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للتدفق، بما في ذلك تحليل الحساسية، تم الإفصاح عنها وتوضيحها في الإيضاح (٧).

٢ أساس الإعداد وبيان الالتزام (تتمة)

٣-٢ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التفديرات والافتراضات (تتمة)

الالتزام المنافع المحددة للموظفين

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

يعتبر معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تعتبر الإدارة أن عوائد السوق تستند إلى سندات شركة / حكومة عالية الجودة. تستند زيادات الرواتب المستقبلية إلى معدل التضخم المستقبلي والأقدمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاح والخاص بالنول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. توجد تفاصيل أكثر حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح (١٦).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٣. التغيرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية الجوهرية

١٠٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

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

كان هناك العديد من التعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات التي تنطبق لأول مرة في ٢٠٢٣م، لكنها إما ليست ذات صلة أو ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة. لم تقم الشركة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

وقد طبقت المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية الجوهرية الواردة أدناه تطبيقاً متسقاً في إعداد هذه القوائم المالية. لم تعتمد الشركة في وقت مبكر أي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره، ولكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"

إن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين هو معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف، والقياس، والعرض والإفصاح. ويحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية، وسوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي شامل لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين، بحيث يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. يتمثل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكمالها عن طريق:

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

لم يكن لهذا المعيار الجديد أي أثر على القوائم المالية للشركة.

٣. التغيرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٠٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية.

لا يوجد للتعديلات تأثير على القوائم المالية للشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "ذات الأهمية النسبية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم اصدار احكام الأهمية النسبية عند اتخاذ القرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

اعتمدت الشركة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م. وعلى الرغم من أن التعديلات لم تسفر عن أي تغييرات في السياسات المحاسبية نفسها، فإنها أثرت على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصّل عنها في البيانات المالية.

وتقتضي التعديلات الكشف عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الهامة". وتوفر التعديلات أيضاً توجيهات بشأن تطبيق الأهمية النسبية على الكشف عن السياسات المحاسبية، وتساعد المنشآت على توفير معلومات مفيدة عن السياسات المحاسبية الخاصة بكل منشأة والتي يحتاج إليها المستخدمون لفهم المعلومات الأخرى في القوائم المالية.

راجعت الإدارة السياسات المحاسبية وأجرت تحديثات على المعلومات المفصّل عنها في إيضاح (٤) "ملخص معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية" (٢٠٢٢: ملخص السياسات المحاسبية الهامة) في بعض الحالات بما يتماشى مع التعديلات.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

تضيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) نطاق استثناء الاعتراف الأولي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي يترتب عليها فروق مؤقتة مساوية خاضعة للضريبة وقابلة للحسم مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة.

الإصلاح الضريبي العالمي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

أدخلت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) استجابة لقواعد الركيزة الثانية لمشروع منع تآكل القاعدة وتحويل الأرباح الخاص بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وهي تشمل:

- استثناء مؤقت إلزامي لإثبات والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن التنفيذ في نطاق الدولة لقواعد نموذج الركيزة الثانية، و
- متطلبات الإفصاح الخاصة بالمنشآت المتأثرة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم بصورة أفضل نموذج الركيزة الثالثة كعرض المنشأة لضرائب الدخل الناشئة عن هذا التشريع، وخاصة قبل تاريخ سريانه.

وينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي - الذي يشترط الإفصاح عن استخدامه - على الفور. وتطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ، ولكن ليس على أي فترات انتقالية تنتهي في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م أو قبله.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة.

٣. التغيرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢.٣ المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

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

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستحجار
قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في سبتمبر ٢٠٢٢م بإصدار تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر في قياس التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستحجار، لضمان عدم قيام البائع - المستأجر بإببات أي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ. ويجب تطبيقها بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الاستحجار المبرمة بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنها.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة وغير متداولة

في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على الفقرات ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١)، لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطالبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد؟
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل.
- أنه لن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه إلا إذا كان أحد المشتقات المدرجة ضمن التزام قابل للتحويل هي نفسها إحدى أدوات حقوق الملكية.

علاوة على ذلك، تم إضافة متطلب لاشتراط الإفصاح عندما يصنف التزام ناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول، ويتوقف حق المنشأة في تأجيل التسوية على الامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية

تتطلب التعديلات التي أدخلها مجلس معايير المحاسبة الدولية على معيار المحاسبة الدولي (٢١) آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتطلب الكشف عن المعلومات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من فهم تأثير العملة غير القابلة للتبادل.

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للاستبدال بعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد. وتكون العملة قابلة للصرف عندما تكون هناك قدرة على الحصول على العملة الأخرى (مع تأخير إداري عادي)، وستتم المعاملة من خلال الية سوق أو تبادل تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ.

تتعلق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م ويمكن تطبيقها في وقت سابق.

ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٣م، بإصدار التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي (٧): قائمة التنفقات النقدية، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - الأدوات المالية: القيام بالإفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين واشتراط الإفصاح الإضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٣. التغييرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمه)

٣.٣ معايير أخرى صدرت، ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد

فيما يلي معايير الإفصاح عن الاستدامة الجديدة للمعايير الدولية للتقرير المالي السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م تخضع للمصادقة عليها من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

المعيار الدولي للتقرير المالي (S1)، "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة يتضمن هذا المعيار الإطّار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (S2)، "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ" هذا هو المعيار الموضوعي الأول الذي يحدد متطلبات المنشآت للكشف عن المعلومات حول الفرص والمخاطر المتعلقة بالمناخ.

٤. ملخص معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٤ دمج الأعمال والشهرة

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

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

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

يتم تسجيل أي ثمن من المحتمل تحويله من الجهة المكتتية بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. لا يعاد قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية. ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يُقاس العوض المحتمل المصنف كأصل أو مطلوبات والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"، بالقيمة العادلة وتدرج التغييرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يتم قياس العوض المحتمل الأخر، الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد التقرير المالي، وإثبات التغييرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

تُقاس الشهرة بدايةً بالتكلفة (حيث تمثل الزيادة في إجمالي الثمن المحول والمبلغ المدرج مقابل الحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة مسبقاً تزيد عن صافي الموجودات المكتتاة والمطلوبات التي يتم تحملها القابلة للتحديد). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي الثمن المحول، تقوم الشركة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قبيل المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا لم تغض نتيجة إعادة التقييم إلا أن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها أكثر من إجمالي الثمن المحول، فإنه يتم إدراج الربح في الربح أو الخسارة.

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر مترتبة من انخفاض القيمة. ولغرض إجراء الاختيار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة توليد نقد للشركة التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات. تضع الإدارة في الاعتبار أعمال الشركة بالكامل كوحدة واحدة محققة للنقد (أي الشركة كوحدة محققة للنقد منفردة) التي تم توزيع الشهرة عليها.

٤. ملخص معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٤ الاستثمار في مشاريع مشتركة

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

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

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

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

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

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

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

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

٣-٤ الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق الأداة المالية هي عبارة عن أي عقد يُسهم في الارتقاء بأصل مالي لمنشأة ما والارتقاء بالتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

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

الإثبات الأولي والقياس

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

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

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

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

٤. ملخص معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

الإثبات الأولي والقياس (تتمة)

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

القياس اللاحق

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

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

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

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

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

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

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

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

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

التوقف عن الإثبات

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

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

٤. ملخص معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

التوقف عن الإثبات (تتمة)

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

الانخفاض في القيمة

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

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

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

القياس اللاحق

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

المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

القياس اللاحق

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

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

مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٤. ملخص معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

المطلوبات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

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

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

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

يتم تسجيل إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة. عادة ما تطبق تلك الفئة على القروض والسلف التي تحمل فائدة. لمزيد من المعلومات انظر الإيضاح (١٥).

إلغاء الإعراف

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

مقاصة الأدوات المالية

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

٤-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشراً على الانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر أو في حال كان هناك ضرورة للقيام باختبار انخفاض القيمة السنوي، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد - أيهما أعلى، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستعمال. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تنفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد.

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

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

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

٤. ملخص معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤.٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

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

٥.٤ الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

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

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

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

التكاليف اللاحقة

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

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

الاستهلاك

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

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

٤ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٤ الممتلكات والمعدات (تتمة)

الاستهلاك (تتمة)

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية والسنوات المقارنة:

عدد السنوات	
١٠-٥	تحسينات عقارات المستأجرة
١٠-٧	معدات المطار
٥	الم سيارات
١٠-٤	أثاث وتجهيزات ومعدات
٤	معدات حساب الي

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

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

التوقف عن الإثبات

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

٦-٤ الموجودات غير الملموسة والشهرة

الإثبات والقياس

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

تصنيف الأعمار الإنتاجية لموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الاقتصادية المقدره لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل تقرير مالي. يؤخذ بالاعتبار التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمينها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة كمصرف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية وفترة المقارنة:

عدد السنوات	
٥-٣	عقود العملاء
٢٠	علاقات العملاء
٥-٣	البرامج

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (بتاريخ انتقال السيطرة إلى المستلم) أو عند توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم قياس المكاسب أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل محسوبة على أساس وتتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن "الإيرادات الأخرى" عند التوقف عن الإثبات.

٤ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧-٤ عقود الإيجار

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

الشركة كمستأجر

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

الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم الشركة بموجبها بتحويل جميع المخاطر والمنافع الجوهرية بملكية الأصل ما كعقود إيجار تشغيلي. يتم احتساب إيرادات الإيجار الناشئ على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ويتم إدراجها في الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة بسبب طبيعتها الغير التشغيلية. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة جراء التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وإدراجها طوال مدة سريان عقد الإيجار على نفس الأساس بالنسبة لإيرادات الإيجار. يتم إثبات الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم اكتسابها فيها.

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإدراج الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الموجودات). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي محفزات إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات، أيهما أقصر.

في حالة نقل ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو ان التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم احتساب الاستهلاك على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً لانخفاض في القيمة.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بدء الإيجار حيث إن معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفص لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات) أو وجود تغيير في تقويم خيار شراء الأصل المعني.

التزامات عقود إيجار

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

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لا يتم تحديده على الفور. بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس ازدياد الفائدة وانخفاض المبلغ عند دفع الإيجارات. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات)، أو وجود تغيير في التقويم الخاص بخيار شراء الأصل الأصلي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة

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

٤. ملخص معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧-٤ عقود الإيجار (تتمة)

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

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

٨-٤ مخزون

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

٩-٤ نقد وما في حكمه

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

١٠-٤ المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنتجات:

- من يعمل في الأنشطة التجارية التي من خلالها يمكن تحقيق إيرادات وتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بمعاملات مع مكونات أخرى للشركة؛
- 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.

يتمثل نشاط الشركة بشكل أساسي في تقديم خدمات المناولة الأرضية لخطوط الطيران الجوية المحلية والأجنبية في جميع المطارات في المملكة العربية السعودية. تتعلق العمليات الأخرى بتوريد الوقود وخدمات أخرى لخطوط الطيران المحلية والأجنبية والعملاء الآخرين. لم تستوف العمليات المتعلقة بتوريد الوقود والخدمات الأخرى الحدود الكمية للقطاعات التي يجب الإبلاغ عنها للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٢م، عليه، ترى الإدارة أن نشاط الشركة التجاري يقع ضمن قطاع أعمال واحد مقرر عنه ويخضع لمخاطر وعائدات مماثلة.

١١-٤ منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

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

مكافآت ما بعد التوظيف

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

٤. ملخص معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١١-٤ منافع الموظفين (تتمة)

مكافآت ما بعد التوظيف (تتمة)

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

مكافآت إنهاء الخدمة

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

١٢-٤ المخصصات

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

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

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

١٣-٤ المنح الحكومية

المنح الحكومية التي يتم الحصول عليها كتعويض عن المصروفات أو الخسائر التي تم تكبدها بالفعل أو لغرض تقديم دعم مالي فوري للشركة دون أي تكاليف مستقبلية ذات صلة، يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة في الفترة التي تصبح مقبولة.

١٤-٤ قروض وسلف

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

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

١٥-٤ إثبات الإيرادات

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

الإيرادات من العقود مع العملاء

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

الخطوة (١): تحديد العقود مع العملاء:

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

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد:

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

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة:

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

٤. ملخص معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٥-٤ إثبات الإيرادات (تتمة)

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

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

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

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

- ألا ينشأ عن أداء الشركة أصلاً يتضمن استخداماً بندياً لدى الشركة، وللشركة حق واجب النفاذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- أداء الشركة يؤدي إلى إيجاد أو تحسين أصل تحت سيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- استلام العميل المنافع التي يقدمها أداء الشركة واستهلاكها في ذات الوقت الذي تؤدي الشركة التزام الأداء الخاص بها.

بالنسبة للالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

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

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

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

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

خدمات المناولة الأرضية للطائرات

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

الدخل من الخدمات الأخرى

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

مبيعات البضائع

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

تنظر الشركة في المؤشرات التالية لنقل السيطرة:

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

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

٤. ملخص معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٦-٤ الإيرادات التمويلية والتكاليف التمويلية

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

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

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

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

١٧-٤ الزكاة

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

تستقطع الشركة مبلغ ضريبة الاستقطاع المستحقة على المعاملات مع الجهات غير العقيمة وتوزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمين أجنبياً وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. والتي لا يتم إدراجها كمصروف باعتبارها التزام على الطرف المقابل والتي يتم اقتطاع الضرائب نيابة عنه.

١٨-٤ ترجمة العملات الأجنبية

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

١٩-٤ توزيعات أرباح

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

٢٠-٤ الارتباطات المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية، ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية احتمالاً بعيداً. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية منها.

٢١-٤ ربحية السهم

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

٢٢-٤ المصاريف

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

٤. ملخص معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢٣-٤ ضريبة قيمة مضافة

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

٢٤-٤ التصنيف كمتداول أو غير متداول

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

الموجودات

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

يعتبر الالتزام متداولاً في حال كان:

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

قامت الشركة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تكملة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥. الممتلكات والمعدات

	المجموع بالآلاف الريالات السعودية	معدات الحاسب الآلي بالآلاف الريالات السعودية	أثاث وتجهيزات ومعدات بالآلاف الريالات السعودية	سيارات بالآلاف الريالات السعودية	معدات المطار بالآلاف الريالات السعودية	تحسينات عقارات مستأجرة بالآلاف الريالات السعودية	أرض بالآلاف الريالات السعودية
	١,٤٩٣,٤١١	٤٢,٧٣٠	٤٥,٢٧٢	١١,٧٥٧	١,٣١١,٥٩٦	٥٤,٥٩٢	٢٧,٤٦٤
	٦١,٢٤٩	٣,٥٣٣	٤,٦٨٢	-	٥١,٢٨٠	١,٧٥٤	-
	(٧,٩٨١)	-	-	(٧,٩٨١)	-	-	-
	١,٥٤٦,٦٧٩	٤٦,٢٦٣	٤٩,٩٥٤	٣,٧٧٦	١,٣٦٦,٨٧٦	٥٦,٣٤٦	٢٧,٤٦٤
	١٤٢,٥٥٤	١٣٦	٢,٨٠٧	٧١٧	١٣٢,٣٩٠	٦,٥٠٤	-
	(١٠)	(١٠)	-	-	-	-	-
	١,٦٨٩,٢٢٣	٤٦,٣٧٩	٥٢,٧٦١	٤,٤٩٣	١,٤٩٥,٢٦٦	٦٢,٨٥٠	٢٧,٤٦٤
	١,٠٦٢,٤٤٨	٣٨,٢٨٨	٤٠,٥١٣	١١,٦٢٩	٨٩٤,٨٩٨	٣٧,١٧٠	-
	٩٨,٩٠٣	٢,١٧١	٢,٤٨٨	٤٩	٩١,٣٥١	٢,٨٤٤	-
	(٧,٩٨١)	-	-	(٧,٩٨١)	-	-	-
	١,١١٣,٤٦٠	٤٠,٤٥٩	٤٣,٠٠١	٣,٦٩٧	٩٨٦,٢٤٩	٤٠,٠١٤	-
	٩٨,٧٩٢	٢,٢٨٦	٢,٩٥٢	١٣٩	٨٩,٦٢٦	٣,٧٨٩	-
	(٩)	(٩)	-	-	(٩,٥٤٨)	-	-
	(٩,٥٤٨)	-	-	-	-	-	-
	١,٢٠٢,٦٥٥	٤٢,٧٣٦	٤٥,٩٥٣	٣,٨٣٦	١,٠٦٦,٣٢٧	٤٣,٨٠٣	-
	٤٨٦,٥٦٨	٣,٦٥٣	٦,٨٠٨	٦٥٧	٤٢٨,٩٣٩	١٩,٠٤٧	٢٧,٤٦٤
	٤٣٣,٢٥٩	٥,٨٠٤	٦,٩٥٣	٧٩	٣٧٦,٦٢٧	١٦,٣٣٢	٢٧,٤٦٤

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥. الممتلكات والمعدات (تتمة)

(أ) تم توزيع مخصص الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١) مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
٩٣,٤٧٤	٩٢,٢٠٩	
٥,٤٢٩	٦,٥٨٣	
٩٨,٩٠٣	٩٨,٧٩٢	

(ب) قامت الشركة باستبعاد ممتلكاتها ومعداتنا بتكلفة ١٠ آلاف ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٧,٩ مليون ريال سعودي) بقيمة دفترية صافية قدرها ألف ريال سعودي (٢٠٢٢ م: "لا شيء") بربح قدره ٣ آلاف ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٠,٩٤ مليون ريال سعودي).

٦. عقود الإيجار

لدى الشركة عدة عقود إيجار لأرض ومباني المكاتب وورش العمل وسيارات من عدة مؤجرين في جميع أنحاء المنطقة، والتي تشمل خيارات التمديد. مدة إيجار مباني المطار وورش العمل ومباني المكاتب قابلة للتجديد، وفقا لتوقعات الإدارة فقد تم تقييمها لمدة إيجار من ٧ سنوات. ومدة إيجار الأرض ٢٢ سنة، ومدة تأجير السيارات ٢,٨ سنة.

(أ) موجودات حق الاستخدام

(١) تسوية القيمة الدفترية

المجموع بآلاف الريالات السعودية	سيارات بآلاف الريالات السعودية	أرض ومباني بآلاف الريالات السعودية	التكلفة:
٢٦٠,٩٧٣	٤٢,٦٥٧	٢١٨,٣١٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣٧,٩٤٤	٨,٢٠٤	٢٩,٧٤٠	إضافات
(٨٦٨)	-	(٨٦٨)	إلغاء الاعتراف
١٥,٨١٢	-	١٥,٨١٢	تعديل
٣١٣,٨٦١	٥٠,٨٦١	٢٦٣,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٤٧,١٩٣	-	١٤٧,١٩٣	إضافات
(٥,٣١٥)	-	(٥,٣١٥)	إلغاء الاعتراف
٥,٢٤٣	-	٥,٢٤٣	تعديل
٤٦٠,٩٨٢	٥٠,٨٦١	٤١٠,١٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣٨,٧٦٣	٢٥,٣٣٩	١١٣,٤٢٤	الاستهلاك المتراكم:
٤٦,٧٠٦	١٠,٣٣٤	٣٦,٣٧٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٢٧٩)	-	(٢٧٩)	المخصص المحمل للسنة
١٨٥,١٩٠	٣٥,٦٧٣	١٤٩,٥١٧	محقق عند إلغاء الاعتراف
٥٤,١٩٨	٩,٩١٩	٤٤,٢٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٢,٩٥٩)	-	(٢,٩٥٩)	المخصص المحمل للسنة
٢٣٦,٤٢٩	٤٥,٥٩٢	١٩٠,٨٣٧	محقق عند إلغاء الاعتراف
٢٢٤,٥٥٣	٥,٢٦٩	٢١٩,٢٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢٨,٦٧١	١٥,١٨٨	١١٣,٤٨٣	القيمة الدفترية:
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٦. عقود الإيجار (تتمة)

(أ) موجودات حق الاستخدام (تتمة)

(٢) تم توزيع استهلاك السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٤٢,٠٠٠	٥٠,٣٤٤
٤,٧٠٦	٣,٨٥٤
<u>٤٦,٧٠٦</u>	<u>٥٤,١٩٨</u>

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)

كما أن لدى الشركة بعض عقود إيجار لمباني مدتها ١٢ شهراً أو أقل. تقوم الشركة بتطبيق الاعفاء من الاعتراف بهذه العقود القصيرة الأجل والعقود لموجودات متدنية القيمة.

(ب) التزامات عقود إيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٩٩,٩٥٢	١٣٢,٣٧٩
٣٧,٩٤٤	١٤٧,١٩٣
(٥١٠)	(١,٧٧٨)
١٥,٨١٢	٥,٢٤٣
٥,٠٤١	٩,٥٠٤
(٢٥,٨٦٠)	(٥٥,٧٤٧)
<u>١٣٢,٣٧٩</u>	<u>٢٣٦,٧٩٤</u>

الرصيد في بداية السنة
إضافات
إلغاء الاعتراف
تعديل
تزايد فاتدة (إيضاح ٢٤)
منفوعات
الرصيد في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٧٨,١٦٦	١٥٠,٦٧٩
٥٤,٢١٣	٨٦,١١٥
<u>١٣٢,٣٧٩</u>	<u>٢٣٦,٧٩٤</u>

الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار

لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد. يتم مناقشة هذه الخيارات من قبل الإدارة لإظهار مرونة في إدارة محفظة الأصول المستأجرة وجعلها تتوافق مع متطلبات أعمال الشركة. تمارس الإدارة حكماً جوهرياً في تحديد مدى التأكيد من ممارسة خيارات التجديد أو إنهاء العقد بصورة معقولة.

تشتمل التزامات الإيجار على مبلغ ١٨٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٩٥ مليون ريال سعودي) من الالتزامات المسحقة على المنشآت ذات العلاقة بالحكومة. وتبلغ قيمة المعاملات الفردية مع هذه المنشآت ٥٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣١,١ مليون ريال سعودي).

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٦. عقود الإيجار (تتمة)

(ب) التزامات عقود إيجار (تتمة)

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٤٦,٧٠٦	٥٤,١٩٨
٥,٠٤١	٩,٥٠٤
١,٦٧٧	١,٩٧٤

استهلاك موجودات حق الاستخدام
مصرروف القائمة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٤)
مصرروف يتعلّق بعقود إيجار قصيرة الأجل*

* خلال ٢٠٢٢م، أبرمت الشركة أيضا بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل لورش العمل التي تستخدم من جهة ذات علاقة. تم إعادة تحميل تكاليف هذه الإيجارات بالكامل إلى الجهة ذات علاقة وفقا لشروط الاتفاقية مما لم ينتج عنه أي تأثير لعقود الإيجار هذه على قائمة الربح أو الخسارة.

٧. الموجودات غير الملموسة والشهرة

(أ) تسوية القيمة الدفترية:

المجموع بآلاف الريالات المنعدية	البرامج بآلاف الريالات السعودية	علاقات العملاء بآلاف الريالات السعودية	عقود العملاء بآلاف الريالات السعودية	الشهرة بآلاف الريالات السعودية	التكلفة:
١,٢٦٨,٥٨٧	٦٤,١١٧	٤٦٨,٤٧٥	١٥٣,١٧٩	٥٨٢,٨١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٤٥٦,٠١٦	٤٥,١٧٤	٢٥٧,٦٦٣	١٥٣,١٧٩	-	الإطفاء المتراكم:
٣٦,٢٤٧	١٢,٨٢٣	٢٣,٤٢٤	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م إطفاء
٤٩٢,٢٦٣	٥٧,٩٩٧	٢٨١,٠٨٧	١٥٣,١٧٩	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٢٩,٥٤٤	٦,١٢٠	٢٣,٤٢٤	-	-	إطفاء
٥٢١,٨٠٧	٦٤,١١٧	٣٠٤,٥١١	١٥٣,١٧٩	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٧٤٦,٧٨٠	-	١٦٣,٩٦٤	-	٥٨٢,٨١٦	القيمة الدفترية:
٧٧٦,٣٢٤	٦,١٢٠	١٨٧,٣٨٨	-	٥٨٢,٨١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(ب) تم توزيع الاطفاء للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٣٣,٤٨٢	٢٧,٨٣٧
٢,٧٦٥	١,٧٠٧
٣٦,٢٤٧	٢٩,٥٤٤

مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
تكلفة إيرادات (إيضاح ٢١)

٧. الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

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

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

كجزء من الاتفاقيات، سجلت الشركة القيمة العادلة لصفافي الموجودات المقتناة. وكانت الموجودات غير الملموسة الرئيسية التي يمكن تحديدها والتي تم الحصول عليها كجزء من أعمال التجميع المذكورة أعلاه عبارة عن عقود عملاء بقيمة ١٥٣,٢ مليون ريال سعودي وعلاقات العملاء بقيمة ٤٦٨,٥ مليون ريال سعودي، نتجت عنها الشهرة بمبلغ ٥٨٢,٨ مليون ريال سعودي والتي تشمل القيمة العادلة المتوقعة والنتيجة عن الاستحواذ.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٢م، تم تعيين خبير تقييم مستقل من قبل الإدارة لإجراء تقييم انخفاض القيمة لمراجعة القيم الدفترية للشهرة وعلاقات العملاء لتحديد ما إذا كانت قيمها الدفترية تتجاوز المبالغ القابلة للاسترداد. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات في أصغر مجموعة من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية واردة من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من الموجودات الأخرى أو وحدات توليد للنقد. تضع الإدارة في الاعتبار أعمال الشركة بالكامل كوحدة واحدة مولدة للنقد (الشركة كوحدة مولدة للنقد منفردة). تراجع الشركة الشهرة وعلاقات العملاء سنوياً لأغراض اختبار انخفاض القيمة.

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

تستند القيمة المستخدمة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقتررة بناء على خطة عمل الإدارة لمدة ٣ سنوات والمتوقع استمرارها حتى عام ٢٠٢٦م، ومعدل النمو النهائي كما هو مذكور أدناه. تتم الموافقة على ميزانيات عام ٢٠٢٤م من قبل مجلس الإدارة، مع خصمها وصولاً إلى قيمتها الحالية باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

الافتراضات الرئيسية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٣,٧%	٣,٩%
١٩,٣% - ٢٠,٠%	٢٢,٤%
١١,٠% - ١٢,٠%	١٠,٩%
٢%	٢%

معدل نمو الإيرادات (أ)

هامش الربح المتوقع قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء (متوسط الثلاث سنوات القادمة)

(ب)

معدل الخصم (ج)

معدل النمو النهائي (د)

(أ) تتوقع الشركة تحقيق زيادة في الإيرادات بنسبة ٣,٧% في المتوسط خلال الفترة المتوقعة بالنظر إلى التعافي العام في السنة المنتهية في ٢٠٢٣م. تعتقد الإدارة أن معدل النمو هذا لا يتجاوز متوسط معدل النمو طويل الأجل للسوق الذي تمارس نشاطها فيه.

(ب) يتم الأخذ في الاعتبار هامش الربح المتوقع قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء لمدة ثلاث سنوات بناء على التوقعات التجارية، تستند افتراضات الإدارة لاستخدام هامش الربح المتوقع قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء إلى المستوى الحالي المحسن للعمليات.

(ج) تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المتعلقة بالوحدة المولدة للنقد مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للمال والمخاطر الفردية للموجودات الأساسية التي لم يتم دمجها في تقديرات التدفق النقدي. يعتمد احتساب معدل الخصم على الظروف المحددة للشركة وينبثق عن المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. تأخذ تكلفة المتوسط المرجح لرأس المال بعين الاعتبار كلا من الدين وحقوق الملكية. وتتنبأ تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمار من المستثمرين في الشركة وعلاوة المخاطر المحددة للشركة. يتم تقييم عوامل بيتا سنوياً على أساس بيانات السوق المتاحة للجمهور. تحدد تكلفة الدين بناء على القروض التي يترتب عليها فائدة والتي تلتزم الشركة بخدمتها.

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

٧. الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

الحصصية للتغيرات في الافتراضات الرئيسية:

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

١. معدل نمو الإيرادات:

تم تقدير نمو الإيرادات في الفترة المتوقعة بمعدل نمو سنوي مركب قدره ٣,٧% (٢٠٢٢م: ٣,٩%). إذا تم الإبقاء على جميع الافتراضات الأخرى كما هي، فإن خفض معدل النمو هذا إلى ٢,٧% من شأنه جعل القيمة قيد الاستخدام تساوي لقيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد متضمنه الشهرة.

٢. هامش الربح المتوقع قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء:

تم تقدير هامش الربح المتوقع قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء المتوقع في الفترة المتوقعة بمتوسط قدره ١٩,٠% (٢٠٢٢م: ٢٢,٤%). إذا تم الإبقاء على جميع الافتراضات الأخرى كما هي، فإن خفض الهامش إلى ١٦,٥% من شأنه جعل القيمة قيد الاستخدام تساوي لقيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد متضمنه الشهرة.

٣. معدل الخصم:

تم تقدير معدل الخصم المخطط في الفترة المتوقعة بمتوسط من ١١,٠% (٢٠٢٢م: ١٠,٩% إلى ٢١,٣%). إذا تم الإبقاء على جميع الافتراضات الأخرى كما هي، فإن زيادة معدل الخصم إلى ١٥,٦% من شأنه جعل القيمة قيد الاستخدام تساوي القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد متضمنه الشهرة.

٨. الاستثمارات المحاسب عليها بطريقة حقوق الملكية

(أ) فيما يلي الاستثمارات المحاسب عليها بطريقة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

الاسم	نسبة الملكية الفطرية (%)		بلد التأسيس / المقر الرئيسي لأنشطتها		
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات والنقل الجوي المساندة (إيضاح ٨ (١))	٣٩,٨١٣	٤٢,٦٣٠	%٥٠	%٥٠	المملكة العربية السعودية
تي إل دي العربية لخدمات المعدات (إيضاح ٨ (٢))	٢٠,٠٦٥	٢٢,٤٩٧	%٥٠	%٥٠	المملكة العربية السعودية
شركة جسور المطارات للتشغيل والصيانة ("جسور") (إيضاح ٨ (٣))	١٤,٤٨٧	٣٠,٥٧٨	%٥١	%٥١	المملكة العربية السعودية
	<u>٧٤,٣٦٥</u>	<u>٩٥,٧٠٥</u>			

(١) كما في تاريخ التقرير المالي، تمتلك الشركة نسبة ٥٠% في شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات والنقل الجوي المساندة، وهي مشروع مشترك. لا تمتلك الشركة السيطرة على شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات والنقل الجوي المساندة. بناء على تقييم الإدارة، يتم تصنيفها على أنها مشروع مشترك. شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات والنقل الجوي المساندة هي واحدة من الموردين الاستراتيجيين للشركة وتعمل بشكل أساسي في توفير خدمات النقل للركاب والطاقم في المملكة العربية السعودية.

(٢) كما في تاريخ التقرير المالي، تمتلك الشركة نسبة ٥٠% في شركة تي إل دي العربية لخدمات المعدات، وهي مشروع مشترك. لا تمتلك الشركة السيطرة على تي إل دي العربية لخدمات المعدات. بناء على تقييم الإدارة، يتم تصنيفها على أنها مشروع مشترك. الهدف الأساسي من شركة تي إل دي العربية لخدمات المعدات هو توفير خدمات الصيانة لمعدات المنولة الأرضية في جميع المطارات في المملكة العربية السعودية.

٨. استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(٣) في ٢ يوليو ٢٠٢٠م، أبرمت الشركة اتفاقية مساهمين مع الشركة السعودية للخدمات والعمليات لتشكيل ائتلاف مشترك وهو شركة جسور المطارات للتشغيل والصيانة ("جسور")، للرد على مناقصات الهيئة العامة للطيران المدني. قبل توقيع اتفاقية المساهمين، أبرمت الشركة مذكرة تفاهم بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠١٩م لإنشاء كيان قانوني مستقل على شكل مشروع مشترك مشروط بمنح الائتلاف ترخيص تشغيل وصيانة جسور صعود الركاب في مطار الملك عبد العزيز الدولي في جدة.

في ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠م، أبرمت الشركة اتفاقية خدمات مع شركة مطار الدمام لتشغيل وصيانة جسور صعود الركاب في مطار الملك فهد الدولي. كما هو متفق عليه في مذكرة التفاهم، فإن الطرف الآخر في الائتلاف يشارك ويعتبر مسؤول عن تشغيل وصيانة جسور صعود الركاب في مطار الملك فهد الدولي حتى تشكيل مشروع مشترك.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، أبرم الائتلاف اتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة مطار جدة بعد منح الترخيص المذكور أعلاه. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لإنشاء المشروع المشترك في ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م. كما في تاريخ التقرير المالي، تمتلك الشركة نسبة ٥١٪ من المشروع المشترك حيث لا تملك الشركة السيطرة على جسور. بناء على تقييم الإدارة، يتم تصنيفها على أنها مشروع مشترك.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥١,٩٢١	٧٤,٣٦٥	الرصيد في بداية السنة
٥١٠	-	إضافة خلال السنة (إيضاح ٨(ب)(١))
٢٤,٠٦٥	٢٣,٣٤٠	حصة في النتائج للسنة
(١٣١)	-	حصة في الدخل الشامل الآخر
(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ٨(ب)(٣))
<u>٧٤,٣٦٥</u>	<u>٩٥,٧٠٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

- (١) خلال السنة المنتهية في ٢٠٢٢م، ساهمت الشركة برأس مال (٠,٥١) مليون ريال سعودي رأس مال إضافي مدفوع في شركة جسور المطارات للتشغيل والصيانة.
- (٢) وفي تاريخ إعداد القوائم المالية، لم تصدر الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق ملكية القوائم المالية المراجعة. وبناء على ذلك، تستند البيانات المالية أدناه، ما في ذلك الزكاة وضريبة الدخل والحصة من النتائج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وحصة النتائج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى حسابات الإدارة.
- (٣) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، أعلنت تي إل دي العربية لخدمات المعدات عن توزيعات أرباح بقيمة ٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٤ مليون ريال سعودي). وبناء على ذلك، سجلت الشركة ٥٠٪ من توزيعات الأرباح وفقاً لنسبة مساهمتها في شركة تي إل دي العربية لخدمات المعدات.

٨. استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(ج) ملخص المعلومات المالية للإستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

(١) شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات والنقل الجوي المساندة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٦٤,٧١٨	١٩٤,٧٥٩	الإيرادات
٤,٣٠٠	٢,٨٦٩	مصروف الزكاة
١٠,٣٠١	٥,٦٣٤	ربح للسنة
(٢٦١)	-	خسارة شاملة أخرى للسنة
٥,١٥١	٢,٨١٧	حصة الشركة في الدخل للسنة (٥٠٪)
(١٣١)	-	حصة الشركة في الخسارة الشاملة الأخرى للسنة (٥٠٪)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٥٣,٦٨٢	١٢١,٦٧١	موجودات غير متداولة
٧٣,٤٧١	١٣٦,٨٣٢	موجودات متداولة
(٤٩,٦٣٥)	(١٠,٥٨٨)	مطلوبات غير متداولة
(٩٧,٨٩١)	(١٦٢,٦٥٥)	مطلوبات متداولة
٧٩,٦٢٧	٨٥,٢٦٠	صافي الموجودات (١٠٠٪)
٣٩,٨١٣	٤٢,٦٣٠	القيمة الدفترية للحصة في المشروع المشترك

(٢) تتي إل دي العربية لخدمات المعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٢٥,٥٧٧	١٤٩,٥٣٦	إيرادات
٢,٣١٨	-	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٩,٨٧٤	٨,٨٦٤	ربح للسنة
٤,٩٣٧	٤,٤٣٢	حصة الشركة في الدخل الشامل الآخر للسنة (٥٠٪)
١٢,٢٠٩	١٢,٢٢٧	موجودات غير متداولة
١٠٦,٦٩٩	١٣٥,٦٠٥	موجودات متداولة
(٢,٠٨٥)	(٣,٤٨٤)	مطلوبات غير متداولة
(٧٦,٦٩٤)	(٩٩,٣٥٤)	مطلوبات متداولة
٤٠,١٢٩	٤٤,٩٩٤	صافي الموجودات (١٠٠٪)
٢٠,٠٦٥	٢٢,٤٩٧	القيمة الدفترية للحصة في المشروع المشترك

٨. استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(ج) ملخص المعلومات المالية للإستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة):

٣ (شركة جسور المطارات للتشغيل والصيانة "جسور")

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالآلاف الريالات السعودية	إيرادات مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة حصة الشركة في الدخل الشامل الآخر للسنة (٥١٪)
٤٧,١٢٠	٥٦,٠٩٦	
٢٧,٤٠٧	٣١,٥٥٢	
١٣,٩٧٧	١٦,٠٩١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالآلاف الريالات السعودية	موجودات متداولة مطلوبات متداولة صافي الموجودات (١٠٠٪) القيمة الدفترية للحصة في المشروع المشترك
٥٢,١٩٦	١٢٢,٢٦٧	
(٢٣,٧٨٩)	(٦٢,٣١٠)	
٢٨,٤٠٧	٥٩,٩٥٧	
١٤,٤٨٧	٣٠,٥٧٨	

تطبق الشركات المستثمر بها في بطريقة حقوق الملكية نفس السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة في هذه القوائم المالية و فترة التقرير للشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية هي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٩. مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالآلاف الريالات السعودية	مستحق من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٥ (ب) (٢)) ضريبة قيمة مضافة مستحقة القبض (إيضاح ٩-٤) مبالغ مدفوعة مقدماً (إيضاح ٩-١) دفعات مقدمة لموردين (إيضاح ٩-٢) قروض موظفين ودفعات مقدمة ودائع قابلة للاسترداد (إيضاح ٩-٣) أخرى
٣٩٢,٩٤٠	٤٤٣,٣٧٢	
٨٨,٩٠٠	٧٨,١٦٤	
٦٠,٩٨٨	٧٤,٦٨٢	
١٢١,٧٢٩	٦٤,٤٤٨	
٣١,٥٣٦	٣٤,٠٩٠	
٢٣,٠١٢	٢١,٧١١	
١٥,٩٣١	١٨,٠٥٢	
٧٣٥,٠٣٦	٧٣٤,٥١٩	
(٩٠,٢٣٧)	(٤٢,١٢٤)	
(١٣,٤٣٥)	(١٣,٤٣٥)	
٦٣١,٣٦٤	٦٧٨,٩٦٠	ناقصاً: موجودات أخرى - غير متداولة (إيضاحين ٩-٢ و ٩-٥) ناقصاً: مخصص خسائر انخفاض في القيمة

١-٩ يشمل ذلك مبالغ مدفوعة لجهة ذات علاقة (إيضاح ٢٥ (ب) (٢)).

٢-٩ تشمل الدفعات المقدمة للموردين الدفعات المقدمة لشراء معدات المطارات المتخصصة والتحسينات قيد الإنشاء ذات الصلة بالعقارات المستأجرة.

٩. مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى (تتمة)

- ٣-٩ ويشمل ذلك مبلغ ٩,٨ مليون ريال سعودي تم دفعه للائتمان لإجراءات قبول الاستئناف مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")
٤-٩ يمثل هذا المبلغ المسترد الذي تطالب به الشركة من الهيئة مقابل دفع ضريبة القيمة المضافة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
٥-٩ يمثل هذا قروض الموظفين التي يتم دفعها بعد ١٢ شهراً من تاريخ هذه القوائم المالية، وبالتالي تصنف على أنها غير متداولة، ويتم إدراجها بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية.
فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
-	١٣,٤٣٥	الرصيد في بداية السنة
١٣,٤٣٥	-	مخصص محمل للسنة
<u>١٣,٤٣٥</u>	<u>١٣,٤٣٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٠. نهم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٩٦٧,٢٢٣	١,٠٨٣,٦٠٨	مستحق من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٥ (أ) (٢))
٤٧٨,٠٢٩	٤٧٥,٢٠٥	نهم مدينة تجارية أخرى
<u>١,٤٤٥,٢٥٢</u>	<u>١,٥٥٨,٨١٣</u>	
(٢٩٢,٤٣٢)	(٣١٠,٤٣٧)	ناقصاً: مخصص خسائر انخفاض في القيمة
<u>١,١٥٢,٨٢٠</u>	<u>١,٢٤٨,٣٧٦</u>	

يتراوح متوسط فترة الائتمان على الفواتير من ٩٠-٣٠ يوماً (٢٠٢٢ م: ٩٠-٣٠ يوماً) للنهم المدينة التجارية. تشمل النهم المدينة التجارية الأخرى على ١٥,٢١٪ (٢٠٢٢ م: ١٢,٥٩٪) من أرصدة النهم المدينة من المنشآت ذات العلاقة بالحكومة.

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٣٤٥,٥٢٥	٢٩٢,٤٣٢	الرصيد في بداية السنة
٥,٣٩٩	٢٢,٦٩٨	مخصص محمل للسنة
(٥٨,٤٩٢)	(٤,٦٩٣)	شطب خلال السنة (إيضاح ١٠-١)
<u>٢٩٢,٤٣٢</u>	<u>٣١٠,٤٣٧</u>	الرصيد في نهاية السنة

١-١٠ خلال سنة ٢٠٢٣ م، وافق مجلس الإدارة على شطب مبلغ ٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٥٨,٥ مليون ريال سعودي). لا يوجد مبلغ تعاقدي قائم على الموجودات المالية التي تم شطبها خلال السنة والتي تخضع لنشاط إلزامي.

٢-١٠ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، يتضمن مخصص خسائر الأتمان المتوقعة مبلغ ١٣٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١١٧ مليون ريال سعودي) مقابل مبالغ مستحقة من الجهات ذات العلاقة حول تعرض الشركة لمخاطر الائتمان وخسارة انخفاض القيمة المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

١١. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(أ) تتكون الاستثمارات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بشكل أساسي من الاستثمارات في سوق المال - الصناديق الاستثمارية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالآلاف الريالات السعودية	صناديق الاستثمار
٢٠٩,١٨٥	١٢٤,٤٣٩	

تشتمل صناديق الاستثمار على مبلغ ١٢٤,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤,١ مليون ريال سعودي) مع المنشآت ذات العلاقة بالحكومة. وتبلغ قيمة المعاملات الفردية المهمة مع هذه المنشآت مبلغ ٦٤٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: لا شيء).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالآلاف الريالات السعودية	الرصيد في بداية السنة استثمارات خلال السنة استبعاد الاستثمارات خلال السنة ربح القيمة العادلة خلال السنة
١,٣٩١,٠٥٥	٢٠٩,١٨٥	
-	٣٧٩,٦٠٩	
(١,٢٢٢,٩٨٥)	(٤٧٤,٨٢٣)	
٤١,١١٥	١٠,٤٦٨	
٢٠٩,١٨٥	١٢٤,٤٣٩	

(ج) فيما يلي ربح القيمة العادلة للاستثمارات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالآلاف الريالات السعودية	ربح محقق ربح غير محقق
٣٦,٦١٧	٨,٥٣٨	
٤,٤٩٨	١,٩٣٠	
٤١,١١٥	١٠,٤٦٨	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لم تكن القيمة الدفترية للاستثمارات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مختلفة بشكل كبير عن القيمة السوقية. للاطلاع على القيم العادلة للاستثمارات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (انظر الإيضاح ٢٧).

١٢. ودائع قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالآلاف الريالات السعودية	ودائع قصيرة الأجل (إيضاح (أ))
-	٥٠٠,٠٠٠	

(أ) وتمثل هذه المبالغ في ودائع المرابحة لدى البنوك التجارية التي لها استحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر وتُحقق أرباحاً في حدود ٥,٩٥٪ - ٦٪.

١٣. نقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٨٠٠,٢٦٣	٥٠,٧٥٦	ودائع لأجل (الإيضاح (أ))
٦٣,٣٨١	٢٧,١٤٢	نقد لدى البنوك - حساب جاري
٧٧٣	١,١٩٢	نقد في الصندوق
٨٦٤,٤١٧	٧٩,٠٩٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك
-	(٤٥٣)	ناقصاً: نقد مقيد (إيضاح (ب))
٨٦٤,٤١٧	٧٨,٦٣٧	النقد وما في حكمه

(أ) تمثل هذه المبالغ ودائع المراقبة لدى البنوك التجارية التي يبلغ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل وتحقق أرباحاً بقيمة ٦,٤٠٪ (٢٠٢٢ م: ٥,٣٪ - ٥,٥٪).

(ب) وبعد نهاية السنة، أفرج عن المبلغ المقيد وانتقل إلى النقد وما في حكمه.

(ج) يشتمل النقد في البنوك على مبلغ ١٧,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤٩,٧ مليون ريال سعودي) مع المنشآت ذات العلاقة بالحكومة.

١٤. رأس المال والاحتياطيات

١٤-١ رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع البالغ ١,٨٨٠ مليون ريال سعودي من ١٨٨ مليون سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم (٢٠٢٢ م: ١,٨٨٠ مليون ريال سعودي يتكون من ١٨٨ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

٢٠٢٢ م			٢٠٢٣ م			
المبلغ بالآلاف الريالات السعودية	عدد الأسمم	%	المبلغ بالآلاف الريالات السعودية	عدد الأسمم	%	
٩٨٧,٠٠٠	٩٨,٧٠٠,٠٠٠	٥٢,٥	٩٨٧,٠٠٠	٩٨,٧٠٠,٠٠٠	٥٢,٥	الشركة الأم
٨٩٣,٠٠٠	٨٩,٣٠٠,٠٠٠	٤٧,٥	٨٩٣,٠٠٠	٨٩,٣٠٠,٠٠٠	٤٧,٥	العمامة
١,٨٨٠,٠٠٠	١٨٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١,٨٨٠,٠٠٠	١٨٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	

٢-١٤ الاحتياطي النظامي

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

٣-١٤ ربح / (خسارة) السهم

فيما يلي حساب ربح / (خسارة) الأسهم الأساسية والمخفضة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٢٤٤,٤٨٨)	٢١١,٤٧٧	ربح / (خسارة) للسنة عائد إلى المساهمين في الشركة (ريال سعودي بالآلاف الريالات السعودية)
١٨٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨٨,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض الأرباح الأساسية والمخفضة
(١,٣٠)	١,١٢	الربح / (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم على أساس ربح / (خسارة) للسنة العائدة إلى المساهمين بالشركة (ريال سعودي)

١٤. رأس المال والاحتياطيات (تتمة)

٣-١٤ ربح / (خسارة) السهم (تتمة)

تم احتساب ربح / (خسارة) السهم الأساسية بقسمة الدخل / (الخسارة) العائدة لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة.

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

١٥. القروض والسلف

فيما يلي قروض وسلف الشركة المحملة بفوائد المقاسة بالتكلفة المطفأة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
١,١٨٣,٧٥٩	٦٢٤,٦٢٨	الرصيد في بداية السنة
(٥٦١,٣٠٤)	(٥٢٦,١٩٦)	مدفوعات خلال السنة
٢,١٧٣	١,٥٦٨	إطفاء أعباء مالية مؤجلة
٦٢٤,٦٢٨	١,٠٠٠,٠٠٠	المبلغ الإجمالي المستحق للدفع
(١٧٥,٧٩٧)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	جزء متداول لقروض بنكية طويلة الأجل
٤٤٨,٨٣١	-	جزء غير متداول قروض بنكية طويلة الأجل

• خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وقعت الشركة اتفاقية قرض مع بنك تجاري محلي بقيمة ٥٠٠ مليون ريال سعودي. تم سحب المبلغ بالكامل في ٢٨ يوليو ٢٠٢٠ م. يتحمل هذا القرض رسوما مالية بناء على معدل سايبور زائد ٠,٨٠٪. ويستحق سداد القرض على مدى فترة ثلاث سنوات بشروط سداد مرتبة. دفعت الشركة رسوم إدارية بمبلغ ٧ مليون ريال سعودي للحصول على التسهيلات وفقا للشروط المتفق عليها من اتفاقية القرض. إن هذا القرض مضمون بسند لأمر. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، سددت الشركة مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من إجمالي القرض المسحوب. كما أن الشركة كانت قادرة على تمديد التسهيل لفترة إضافية حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، سددت الشركة مبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي من ما تبقى من القرض المسحوب.

بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قامت الشركة بتسوية المبلغ القائم.

• خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وقعت الشركة اتفاقية قرض مع بنك تجاري محلي بقيمة ٧٥٠ مليون ريال سعودي. في ٩ فبراير ٢٠٢١ م، سحبت الشركة ٥٠٠ مليون ريال سعودي من التسهيل المتاح. يتحمل هذا القرض رسوما مالية بناء على معدل سايبور زائد ٠,٩٠٪. يستحق القرض السداد على مدى ٣ سنوات مع وجود سنة واحدة كفترة سماح على ٨ أقساط ربع سنوية متساوية من ديسمبر ٢٠٢١ م. إن هذا القرض مضمون بسند لأمر.

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، سددت الشركة مبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي لتسوية القرض القائم بالكامل.

• خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وقعت الشركة اتفاقية قرض مع بنك تجاري محلي بقيمة ٧٥٠ مليون ريال سعودي. في ١٨ مايو ٢٠٢١ م، سحبت الشركة ٢٥٠ مليون ريال سعودي من التسهيل المتاح. يتحمل هذا القرض رسوما مالية بناء على معدل سايبور زائد ٠,٨٠٪. يستحق القرض السداد على مدى ٣ سنوات مع وجود سنة واحدة كفترة سماح على ٨ أقساط ربع سنوية متساوية من يوليو ٢٠٢٢ م. إن هذا القرض مضمون بسند لأمر.

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، سددت الشركة مبلغ ١٥١ مليون ريال سعودي لتسوية القرض القائم بالكامل.

١٦. التزامات المنافع المحددة للموظفين

(أ) الوصف العام للخطة

تدير الشركة برنامج / خطة منافع نهاية المحددة غير ممولة لموظفيها الدائمين وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. تم تحديد المبلغ المثبت في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٥٥٠,١٧٧	٥٥٨,٨٤٣

القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة

(ب) الحركة في صافي التزامات المنافع المحددة

يتكون صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين فقط من التزامات المنافع المحددة، فيما يلي الحركة في التزامات المنافع المحددة طوال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٥٨٠,٦٩٦	٥٥٠,١٧٧
٦٢,٧٧٦	٥٦,٣٦٥
١٥,٠٣٩	٢٢,٩٣٦
٧٧,٨١٥	٧٩,٣٠١
(٨١,٩٣٥)	(١٧,٩٨٥)
(٢٦,٣٩٩)	(٥٢,٦٥٠)
٥٥٠,١٧٧	٥٥٨,٨٤٣

التزامات المنافع المحددة للموظفين في بداية السنة

مدرج في الربح أو الخسارة

تكلفة خدمة حالية

تكلفة فائدة

مدرج في الدخل الشامل الأخر

ربح من إعادة قياس التزام المنافع المحددة

منافع مدفوعة

التزامات المنافع المحددة في نهاية السنة

(ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تم إجراء تقييم لالتزامات المنافع المحددة من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام الافتراضات الرئيسية كما يلي:

الافتراضات الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
%٤,٣٨	%٤,٧٠
%٤ - %٢,٨٠	%٤,٥٠ - %٣,١٠
سنة ٦٠	سنة ٦٠

معدل الخصم (%)

معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب (%)

سن التقاعد

فترة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة هي ١٠,٦٣ سنوات (٢٠٢٢م: ٩,٧٤ سنوات)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٦٨,٤٩٦	٧٢,٧٠٠
٩,٣١٩	٦,٦٠١
٧٧,٨١٥	٧٩,٣٠١

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١-١)

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣-١)

١٦. التزامات المنافع المحددة للموظفين (تمة)

هـ) تحليل الحساسية:

إن التغييرات المحتملة المعقولة في تاريخ التقرير لأحد الافتراضات الاكتوارية ذات الصلة، مع الاحتفاظ بافتراضات أخرى ثابتة، كان من المفترض أن تؤثر على التزام المنافع المحددة بالمبالغ المبينة أدناه:

الافتراضات	٢٠٢٢ م		التغيير بنسبة	٢٠٢٣ م		التغيير بنسبة
	الزيادة في الالتزام بمقدار بآلاف الريالات السعودية	التقص في الالتزام بمقدار بآلاف الريالات السعودية		الزيادة في الالتزام بمقدار بآلاف الريالات السعودية	التقص في الالتزام بمقدار بآلاف الريالات السعودية	
معدل الخصم	٥٧,٩٢٣	(٤٩,٢٨٢)	+/- ١%	(٥٤,١٧٨)	٦٤,٠٧٧	+/- ١%
معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب	٦٠,٥٣٤	(٥٢,٣٥٨)	+/- ١%	(٥٧,٤١٠)	٦٦,٧٨٨	+/- ١%

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه على أساس طريقة تساعد على استقرار التأثير على التزامات المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي حدثت في نهاية فترة التقرير. تستند تحليل الحساسية إلى تغيير في الافتراض الجوهرية والمحافظة على إبقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغيير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغييرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

فيما يلي المنفوعات المتوقعة في السنوات المستقبلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
٤١,٥٦٣	٣٩,٧٢٤	السنة الأولى
٣٩,٣٨٦	٣٤,٤٠١	السنة الثانية
٣٩,٦٦٧	٣٤,٥١٦	السنة الثالثة
٣٨,٨٨٥	٣٥,٠٧٥	السنة الرابعة
٣٩,٦٦٦	٣٤,٣٩٩	السنة الخامسة
١٨٤,٣٦٢	١٧٦,٠٢٤	السنوات من السادسة إلى العاشرة
٥١٥,٠٣٤	٦٢٨,٧٥٧	بعد عشر سنوات
<u>٨٩٨,٥٦٣</u>	<u>٩٨٢,٨٩٦</u>	مجموع الدفعات المتوقعة

١٧. ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
٧٣,٩٦٠	١٠٤,٩٧٢	ذمم دائنة تجارية أخرى
١٧,٦٣٣	٢٥,٩٨٦	مستحق لجهات ذات علاقة (إيضاح ٢٥ (ج) (٢))
<u>٩١,٥٩٣</u>	<u>١٣٠,٩٥٨</u>	

تتطلب شروط الشراء بالشركة أن يتم دفع المبالغ خلال ٣٠ - ٦٠ يوماً من تاريخ الفاتورة. تشمل الذمم الدائنة التجارية الأخرى على ٨٧,٢٧٪ (٢٠٢٢: ٨٨,٩٥٪) كمبالغ مستحقة الدفع للمنشآت ذات العلاقة بالحكومة.

١٨. مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
١٥٣,٥٧٣	١٢١,٦٦٩	مستحقات للموظفين
١٤٠,٠٣٤	٩٧,١٨٠	مستحق لجهات ذات علاقة (إيضاح ٢٥ (د))
٦٨,٩١٨	٩٤,٦٠٧	مصرفات خدمات مبنية للخارج مستحقة
٣٩,٨١٢	٦٩,٥٩٥	إيجار ورسوم مستحقة
٧,٤٦٥	٨,٢٠٠	نفقات مقدمة من العملاء
٧,٠٣٦	٦,٦٣٣	اتعاب قانونية ومهنية مستحقة
٣,٦٤٨	٢,٨٠٦	مستحقات مقابل مشتريات رأسمالية
٢,٥١٦	١,٣٠٦	رسوم وقود مستحقة
١٢١,٠٨٩	١٠٧,١٧٩	مبالغ مستحقة أخرى
<u>٥٤٤,٠٩١</u>	<u>٥٠٩,١٧٥</u>	

١٩. مخصص الزكاة

(أ) مخصص الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
١٥٨,٨٠٠	٣٢٥,٦٨٥	الرصيد في بداية السنة
١٦٦,٨٨٥	٥٩,٤٠٧	مخصص محمل للسنة
-	(٢٠,٨٨٩)	منقوعات خلال السنة
<u>٣٢٥,٦٨٥</u>	<u>٣٦٤,٢٠٣</u>	

(ب) مصروف الزكاة للسنة

فيما يلي مكونات الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٢,٣٧٩,٠٢٥	٢,٣٧٩,٠٢٥	حقوق انملكية
١,٦٩١,٣٠٧	١,١٦٧,١٧٣	مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى
(١,٤٦٩,١٠٥)	(١,٥٦٩,٢٩٥)	القيمة التقديرية للموجودات طويلة الأجل
<u>٢,٦٠١,٢٢٧</u>	<u>١,٩٧٦,٩٠٣</u>	
(٥٨,٤٨٣)	٣٣٩,٢٣٥	أرباح / (خسائر) معدلة
<u>٢,٥٤٢,٧٤٤</u>	<u>٢,٣١٦,١٣٨</u>	الوعاء الزكوي

تعود الفروقات بين النتائج المالية والزكوية إلى بعض التعديلات التي تمت وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ذات الصلة.

١٩. مخصص الزكاة (تتمة)

ج) الوضع الزكوي

قدمت الشركة إقرار الزكاة حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). وحصلت الشركة على شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤م. قامت الشركة بإنهاء ربوطاتها الزكوية مع الهيئة حتى سنة ٢٠١٤م.

أصدرت الهيئة ربوط زكوية للسنوات من ٢٠١٥م حتى ٢٠٢٠م مطلوبة بالترام إضافي قدره ٢٤٣,٧ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتصعيد استئنافها ضد ربوط الهيئة للسنوات من ٢٠١٥م إلى ٢٠٢٠م إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمارك ("الأمانة"). خلال ٢٠٢٣م، أصدرت لجنة الفصل في المخالفات والمنزعات الضريبية ("اللجنة") (المستوى الأول من لجان الأمانة) حكمها بشأن قضية استئناف الشركة لتلك السنوات من ٢٠١٥م إلى ٢٠٢٠م والتي بموجبها قبلت لجنة الفصل في المخالفات والمنزعات الضريبية جزئياً بعض البنود المتنازع عليها. مع العلم أن هذا الحكم ليس نهائياً حيث استأنفت كل من الشركة والهيئة ضد هذا الحكم أمام اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنزعات الضريبية، فإن جلسة الاستماع والحكم النهائي من اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنزعات الضريبية قيد الانتظار. بناء على التقدم الحالي والمعلومات المتاحة، تعتقد الإدارة أن مستوى المخصصات الحالية للزكاة كافٍ لمراعاة أي التزامات محتملة قد تنشأ عند الربوط النهائية.

٢٠. الإيرادات

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٩٥٩,٥٩٢	٢,٤٣٧,٥٤٣	تقديم الخدمات
١٧,٤٤٥	٢١,٣٤٥	مبيعات البضائع
<u>١,٩٧٧,٠٣٧</u>	<u>٢,٤٥٨,٨٨٨</u>	

قيما يلي الإيرادات حسب نوع العميل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٢٠٣,٠٠٠	١,٣١٨,٧٨٠	إيرادات من جهات ذات علاقة
٧٧٤,٠٣٧	١,١٤٠,١٠٨	إيرادات من عملاء آخرين محليين وأجانب
<u>١,٩٧٧,٠٣٧</u>	<u>٢,٤٥٨,٨٨٨</u>	

تشمل الإيرادات من عملاء آخرين محليين وأجانب ١٢,٩١٪ (٢٠٢٢م: ٩,٢٨٪) إيرادات من المنشآت ذات العلاقة بالحكومة.

٢١. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالآلاف الريالات السعودية	
١,١٤٤,٨٢٩	١,٢٣٩,٨١٥	مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح ١-٢١)
٣٤١,٥٣٤	٤٣٠,٠٩١	رسوم تشغيل ومناولة
١٢٦,١٧٧	١٤٨,٠٢٦	مصروفات إصلاح وصيانة
٩٣,٤٧٤	٩٢,٢٠٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥ "أ")
٤٢,٠٠٠	٥٠,٣٤٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦ "أ")
٢,٧٦٥	١,٧٠٧	إطفاء (إيضاح ٧ (ب))
٦٧,٢١٩	٨٧,٦٨٤	أخرى
<u>١,٨١٧,٩٩٨</u>	<u>٢,٠٤٩,٨٧٦</u>	

١-٢١ تشمل المصروفات المتعلقة بالموظفين المحمل من منافع نهاية الخدمة بمبلغ ٧٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٦٨,٥ مليون ريال سعودي) (انظر الإيضاح ١٦ (د)).

٢٢. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالآلاف الريالات السعودية	
٢١,٩٧٢	٣١,٩٣٩	منح حكومية
-	٦,٠١٥	إيرادات الإيجار
٩٣٥	٣	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣,٦٤٣	١٤,٢٤٧	إيرادات أخرى (إيضاح ١-٢٢)
<u>٢٦,٥٥٠</u>	<u>٥٢,٢٠٤</u>	

١-٢٢ تتضمن الإيرادات الأخرى عكس قيد مخصصات لم تعد مطلوبة بقيمة ٩,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: "لا شيء")

٢٣. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالآلاف الريالات السعودية	
١٥٣,٠٣٢	٩٤,٣٩٩	مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح ١-٢٢)
٣٣,٤٨٢	٢٧,٨٣٧	إطفاء (إيضاح ٧ (ب))
٢٦,٩٧١	٢٠,٠٦٤	اشراقات برامج حساب آلي وملحقات أخرى
١٧,٥٥٦	١٢,٦٤١	مصروفات نظامية ومهنية
٥,٤٢٩	٦,٥٨٣	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥ (أ))
٨,٠٤٥	٥,٥٥٩	مصروفات تدريب
٥,٠٦٣	٤,٩٩٦	أتعاب مجلس الإدارة
٤,٧٠٦	٣,٨٥٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦ (أ))
٤,١٨٥	٣,٢٣٥	رسوم بنكية
٦١٣	٩١٦	مصروفات إصلاح وصيانة
١,٦٠٧	٣٢٨	مصروف تأمين
٢٥,٧٢١	٢٩,٨٧٣	أخرى
<u>٢٨٦,٤١٠</u>	<u>٢١٠,٢٨٥</u>	

٢٣. المصروفات العمومية والإدارية (تتمة)

١-٢٣ تشمل المصروفات المتعلقة بالموظفين المحمل من منافع نهاية الخدمة بمبلغ ٦,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٩,٣ مليون ريال سعودي) (انظر الإيضاح ١٦ (د)).

٢-٢٣ بلغت أتعاب خدمات المراجعة والخدمات الأخرى خلاف المراجعة ٠,٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٠,٨٥ مليون ريال سعودي) و ٠,٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٠,١٠ مليون ريال سعودي)، على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢٤. تكاليف تمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	فائدة على قروض وسلف فائدة على التزامات عقود إيجار (إيضاح ٦ (ب)) رسوم أخرى
٢٥,٥٠٧	٢٠,١٩٨	
٥,٠٤١	٩,٥٠٤	
٦٦٠	١,٥٣٥	
<u>٣١,٢٠٨</u>	<u>٣١,٢٣٧</u>	

٢٥. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمون وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة، أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. يتم اعتماد سياسة تسعير وشروط المعاملات من قبل إدارة الشركة. تعمل الشركة في نظام اقتصادي يتواجد فيه العديد من المنشآت التي تسيطر عليها حكومة المملكة العربية السعودية بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال سلطاتها الحكومية والجهات التابعة لها وغيرها من المنظمات، والتي يشار إليها مجتمعة باسم المنشآت ذات العلاقة بالحكومة. وتطبق الشركة الإعفاء في معيار المحاسبة الدولي (٢٤): "الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات العلاقة" الذي يسمح بتقديم إفصاحات مخفضة للجهات ذات العلاقة فيما يتعلق بالمعاملات مع المنشآت ذات العلاقة بالحكومة.

فيما يلي قائمة بالجهات ذات العلاقة ومعاملاتهم والعلاقة مع الشركة

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

٢٥. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصنتها (تتمة)

المعاملات الجوهرية مع الجهات ذات العلاقة في سياق العمل العادي عادة ما تكون من الخدمات المقدمة / المستلمة، توريد الوقود وترتيبات الأعمال المختلفة التي يتم تنفيذها وفقاً للشروط التعاقدية المعتمدة. باستثناء ما تم الإفصاح عنه في مكان آخر في القوائم المالية كمنشآت ذات العلاقة بالحكومة، فيما يلي ملخص المعاملات والأرصدة الناشئة عن ذلك.

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

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

العلاقة	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملات
شركات تابعة شقيقة	خدمات مقدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية ١,٣٠٦,٨٩٩
مشروع مشترك	خدمات مقدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية ٨,٥٦٨
مساهم مشترك	خدمات مقدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية ٢,٨٧٠

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

شركة الخطوط السعودية للنقل الجوي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية ٦٥٦,٣٣٣
أسطول السعودية الملكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية ١٧٥,٩٦٠
شركة الخطوط السعودية لهندسة وصناعة الطيران	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية ١٤٠,٢٠٤
شركة طيران أديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية ٩٠,٨٦١
شركة الخطوط السعودية للرحلات الخاصة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية ١٣,٤٥٨
الشركة السعودية للخدمات اللوجستية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية ٣,٩١٥
شركة كاتريون للتأمين القابضة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية ١,٢٨٢
شركة الخطوط السعودية للشحن	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية ٩١٢
المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية ٦٨٣
	٩٦٧,٢٢٣
	١,٠٨٣,٦٠٨

٢٥. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

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

١) فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

قيمة المعاملة		طبيعة المعاملة	العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية		
-	٥٦,٠٩٦	قواتير بالنيابة عن المشروع المشترك	مشروع مشترك
١٥,٠٨٠	٢٤,٥٤٤	مصرفات أخرى	مشروع مشترك
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	توزيعات أرباح	مشروع مشترك
٥١٠	-	مساهمة في رأس المال	مشروع مشترك

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

قيمة المعاملة		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات والنقل الجوي المساندة شركة جسور المطارات للتشغيل والصيانة تي إل دي العربية لخدمات المعدات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٣٠٨,٧٣٨	٣٠٨,٧٣٨	
٦٨,٦١٢	١٠٨,١٥٠	
١٥,٥٩٠	٢٣,٩٨٧	
-	٢,٤٩٧	
٣٩٢,٩٤٠	٤٤٣,٣٧٢	
٥٤,٢٣٠	٥٧,٧٩٣	مبالغ مدفوعة مقدماً شركة يوبا العربية للتأمين التعاوني

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

١) فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

قيمة المعاملة		طبيعة المعاملة	العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية		
١١٦,٧١٠	١٣٦,٩٠٧	الصيانة المستلمة	مشروع مشترك
٩٣,٩٤٩	١٠٣,٣٢٤	خدمات مستلمة	كبار موظفي الإدارة المشتركين
٤١,٦٠٢	٤٩,١٣٢	خدمات مستلمة	مساهم مشترك
-	٦٨٤	خدمات مستلمة	شركة تابعة شقيقة
١٠,٨٨٥	١٠,٢٠٨	خدمات مستلمة	مشروع مشترك

٢٥. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
١٤,٦٤٩	١١,١١٨	تي إل دي العربية لخدمات المعدات
٢,٢٦٩	-	شركة كاتريون للتأمين القابضة
٧١٥	-	شركة الخطوط السعودية للنقل الجوي
-	٦٨٤	شركة الخطوط السعودية للشحن
-	١٤,١٨٤	شركة بوبا العربية للتأمين التعاوني
<u>١٧,٦٣٣</u>	<u>٢٥,٩٨٦</u>	

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

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

قيمة المعاملة	طبيعة المعاملة	العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٨١,٦٣٩	٥٣,٣١٦	مشروع مشترك
٨,٧٥٨	-	شركة تابعة شقيقة
		فواثير نيابة عن المشروع المشترك
		مصرفات أخرى

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٥٢,٠٩١	٤٠,٤٧٠	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية
٣٩,٤٢٠	١٣,٨٣٥	شركة كاتريون للتأمين القابضة
٣٤,٧٣٤	-	تي إل دي العربية لخدمات المعدات
١٢,٨٢٥	٣٩,٧٤٤	شركة الخطوط السعودية لهندسة وصناعة الطيران
٨٦١	١٧٧	شركة الخطوط السعودية للشحن
١٠٣	-	شركة الخطوط السعودية لتنمية وتطوير العقار
-	٢,٩٥٤	شركة الخطوط السعودية للنقل الجوي
<u>١٤٠,٠٣٤</u>	<u>٩٧,١٨٠</u>	

٢٥. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

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

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

تعويضات كبار موظفي الإدارة
فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
١٤,٣٥١	١٢,٠٤٣	منافع قصيرة الأجل
١,٣١٥	٧٤٥	منافع نهاية الخدمة
٥,٠٦٣	٤,٩٩٦	أتعاب مجلس الإدارة (إيضاح ٢٣)
<u>٢٠,٧٢٩</u>	<u>١٧,٧٨٤</u>	

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

٢٦. القطاعات التشغيلية

يعتمد التنسيق الرئيسي للشركة لتقارير القطاعات على قطاعات الأعمال. وتحدد قطاعات الأعمال بناء على هيكل إدارة الشركة والتقارير الداخلية. يتمثل نشاط الشركة بشكل أساسي في تقديم خدمات المناولة الأرضية للخطوط الجوية المحلية والدولية في جميع المطارات في المملكة العربية السعودية. تتعلق العمليات الأخرى بتوريد الوقود لخطوط الطيران المحلية والأجنبية والعملاء الآخرين. لم تُستوف العمليات المتعلقة بتوريد الوقود والخدمات الأخرى الحدود الكمية للقطاعات التي يجب الإبلاغ عنها للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، عليه، ترى الإدارة أن نشاط الشركة يقع ضمن قطاع أعمال واحد مقرر عنه ويخضع لمخاطر وعائدات مماثلة.

٢٧. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من قروض وسلف ونمذ داتنة تجارية ونمذ داتنة أخرى والتزامات عقود الإيجار. الغرض الرئيسي للمطلوبات المالية هذه هو تمويل عمليات الشركة. تتضمن الموجودات المالية الأساسية للشركة نمذ مدينة تجارية وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ونقد وما في حكمه ينتج مباشرة من عملياتها.

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

تشرف لجنة المراجعة على امتثال الإدارة بسياسات وإجراءات إدارة مخاطر الشركة ومراجعة مدى ملاءمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي واجهتها الشركة.

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر أسعار الفائدة المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. يتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيير في معدل الفائدة في السوق بشكل أساسي بالتزامات الدين طويلة الأجل التي لها معدلات فائدة متغيرة. الإدارة تقوم بإدارة مخاطر سعر الفائدة عن طريق المراقبة المنتظمة للتغيرات في أسعار الفائدة بالعملة السائدة بها أدواتها المالية التي يترتب عليها فائدة. إن المطلوبات المرتبطة بفائدة الخاصة بالشركة، والتي تتمثل بصورة رئيسية في القروض البنكية، مرتبطة بفائدة عائمة، والتي تخضع لتجديد الأسعار. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العموالات وتعتقد بأن القيمة العادلة ومخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بالتدفقات النقدية الخاصة بالشركة تعتبر غير جوهرية. تتكون الموجودات المالية ذات الفائدة من ودائع مريحة قصيرة الأجل بأسعار فائدة ثابتة. لذلك، لا يتعرض لمخاطر سعر الفائدة على التدفق النقدي ومخاطر سعر الفائدة بالقيمة العادلة.

٢٧. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

فيما يلي بيان معدل الفائدة للأدوات المالية المرتبطة بفائدة الخاصة بالشركة، والمفصّل عنها إلى إدارة الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالآلاف الريالات السعودية	المطلوبات المالية القروض والسلف
٦٢٤,٦٢٨	١٠٠,٠٠٠	

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات سعر الفائدة الثابت

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

تحليل حساسية التدفق النقدي للأدوات ذات المعدل المتغير

يؤدي التغيير بنسبة ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير إلى زيادة / (انخفاض) الربح أو الخسارة بمبلغ ٠,٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣,٤ مليون ريال سعودي). يفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، ولاسيما أسعار صرف العملات الأجنبية، تبقى ثابتة.

مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تنذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصفة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. وتعتقد الإدارة أنه لا توجد مخاطر عملة ناشئة عن المعاملات بالعملات التي يرتبط بها الريال السعودي. إن تعرض الشركة لمخاطر العملة الناشئة عن العملات التي لا يرتبط بها الريال السعودي ليس جوهرياً في هذه القوائم المالية. النقد وأرصدة لدى البنوك، ودائع قصيرة الأجل، والنعم المدينة التجارية، والقروض والسلف والذمم الدائنة التجارية للشركة مقيمة بالريال السعودي.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالآلاف الريالات السعودية	إجمالي ذمم دائنة أخرى
١٨,٦٧٣	٩,٢٦٤	

وفيما يلي سعر الصرف الجوهري المطبق خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	السعر الفوري	المعدل المتوسط	السعر الفوري	المعدل المتوسط	العملة الأجنبية لكل ريال سعودي يور
٠,٢٥	٠,٢٥	٠,٢٤	٠,٢٥	٠,٢٤	٠,٢٥	

تحليل الحساسية

إن كل ١٪ زيادة أو انخفاض في معدل الصرف مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة سوف تزيد أو تخفض الربح أو الخسارة للسنة بمبلغ ٠,٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٠,١٩ مليون ريال سعودي).

مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر السعر المخاطر الناتجة عن تنذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار المساندة في السوق (باستثناء تلك الناتجة عن مخاطر أسعار الفائدة الخاصة أو مخاطر الفائدة) سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة ببنوات مالية فردية أو الجهة المصدرة لها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق.

٢٧. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الأسعار (تتمة)

تتعرض الشركة لمخاطر الأسعار التي تنشأ من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم إدارة الشركة بمراقبة المحفظة على أساس منتظم وتتم الموافقة على جميع القرارات الجوهرية من قبل لجنة إدارة المخاطر.

تحليل الحساسية

إن كل ٥٪ زيادة أو انخفاض في صافي قيمة الأصل مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة سوف تزيد أو تخفض الربح أو الخسارة للسنة بمبلغ ٦,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٠,٤ مليون ريال سعودي).

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن عدم وفاء الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما أو عقد عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تدير الشركة مخاطر الائتمان، بتقييم الجدارة الائتمانية للطرف المقابل قبل إبرام المعاملات وكذلك مراقبة أي تعرضات قائمة على أسس دوري للتأكد من التسوية. تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما في حكمه والنقد المعيق وكذلك مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، إيرادات الإيجار المستحقة وموجودات العقود.

فيما يلي إجمالي الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
١,٤٤٥,٢٥٢	١,٥٥٨,٨١٢	ذمم مدينة تجارية
٤٣١,٨٨٥	٤٨٣,١٣٥	موجودات أخرى
٢٠٩,١٨٥	١٢٤,٤٣٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة
٨٦٣,٦٤٤	٧٧,٨٩٨	أرصدة لدى البنوك
-	٥٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٢,٩٤٩,٩٦٦	٢,٧٤٤,٢٨٥	

يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى البنوك ذات التصنيف السليم لمخاطر الطرف المقابل والتي تتراوح من A3 إلى A1 بناء على التصنيف Moody الائتماني وBBB+ بناء على أساس تصنيف Fitch الائتماني. جميع الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى بنوك في المملكة العربية السعودية. وعليه، تم تقييم جميع الأرصدة لدى البنوك أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة، حيث إن احتمالية التعثر بناءً على العوامل المستقبلية وأي خسارة ناتجة عن التعثر تعتبر ضئيلة.

خسارة انخفاض القيمة

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

تظهر الذمم المدينة بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. قامت الشركة بتطبيق المنهجية المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) في قياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى أعمار جميع الذمم المدينة التجارية. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية في مخاطر منخفضة ومخاطر معتدلة ومشكوك في تحصيلها وخسائر بناءً على الخصائص المشتركة لمخاطر الائتمان وعدد أيام تجاوز الاستحقاق. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والأجلة عن عوامل الاقتصاد الكلي (مثل توقعات إجمالي الناتج القومي وأفاق الصناعة) التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. يعكس الحساب المخرجات المحتملة المرجحة، والقيمة الزمنية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير المالي حيال الأحداث الماضية والظروف الحالية للتوقعات المستقبلية للظروف الاقتصادية المستقبلية.

٢٧. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

مجموع بآلاف الريالات السعودية	متأخرة السداد لأكثر من ١٨٠ يوماً بآلاف الريالات السعودية	متأخرة السداد من ٩١ - ١٨٠ يوماً بآلاف الريالات السعودية	متأخرة السداد من ٠ - ٩٠ يوماً بآلاف الريالات السعودية	متداول بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إجمالي القيمة الدفترية معدل الخسارة المتوقعة
١,٥٥٨,٨١٣ ٪٢٠	٦٣٧,١٩٧ ٪٤٤	٦٠,٦٧٥ ٪٧	٢٨٤,٤٧٨ ٪٤	٥٧٦,٤٦٣ ٪٢	
<u>٣١٠,٤٣٧</u>	<u>٢٧٩,٥٣١</u>	<u>٤,٠٢٨</u>	<u>١٢,٥٣٥</u>	<u>١٤,٣٤٣</u>	مخصص الخسارة

مجموع بآلاف الريالات السعودية	متأخرة السداد لأكثر من ١٨٠ يوماً بآلاف الريالات السعودية	متأخرة السداد من ٩١ - ١٨٠ يوماً بآلاف الريالات السعودية	متأخرة السداد من ٠ - ٩٠ يوماً بآلاف الريالات السعودية	متداول بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م إجمالي القيمة الدفترية معدل الخسارة المتوقعة
١,٤٤٥,٢٥٢ ٪٢٠	٥٨٩,٤٤٦ ٪٤٣	١٠٤,٨٥٨ ٪١١	٢٠٦,٠٣٤ ٪٥	٥٤٤,٩١٤ ٪٣	
<u>٢٩٢,٤٣٢</u>	<u>٦٥٤,٩٤٦</u>	<u>١١,٧٥٩</u>	<u>٩,٣٩٢</u>	<u>١٦,٣٣٥</u>	مخصص الخسارة

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى للشركة بما فيها الأرصدة البنكية، ينتج تعرض الشركة لمخاطر الائتمان عن تعثر الطرف المقابل مع أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية كما هو مفصّل عنها في قائمة المركز المالي. تعتمد الإدارة بأن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة البنكية غير جوهريّة حيث أن الأرصدة النقدية محتفظ بها لدى بنوك ذات سمعة جيدة في المملكة العربية السعودية.

مخاطر التركيز

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	دول الخليج
١,٢٢٤,٧٤٦	١,٣٣٥,١٥٨	دول آسيوية أخرى
٩٩,٦٨٣	٩٠,٤٨٢	أوروبا
٧,٥٧٩	٩,٦٨٥	مناطق أخرى
١١٣,٢٤٤	١٢٣,٤٨٨	
<u>١,٤٤٥,٢٥٢</u>	<u>١,٥٥٨,٨١٣</u>	

يشمل تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بالنسبة لمجمّل الذمم المدينة التجارية حسب نوع الطرف المقابل بشكل رئيسي شركات الطيران المحلية والأجنبية والأطراف الأخرى ذات العلاقة (إيضاح ٢٥ (أ)).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، الذمم المدينة التجارية مستحقة بصفة أساسية من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٥ (أ)) وذمم مدينة تجارية أخرى وهي محملة بقيمتها الفأيلة للتحقق. تمثّل حسابات أكبر عشر عملاء جهات ليست ذات علاقة ٥٩٪ (٢٠٢٢ م: ٥٩٪) من إجمالي الذمم المدينة التجارية المستحقة. يتسم المركز المالي للجهات ذات العلاقة بالاستقرار.

٢٧. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر السيولة

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

يوضح الجدول التالي تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية بتاريخ التقرير. إن المبالغ هي مبالغ إجمالية وبدون خصومات، وتشمل مدفوعات فوائد تعاقدية وتمنتى تأثير ترتيبات التصفية.

تدفقات نقدية تعاقدية

مطلوبات مالية غير مستحقة	القيمة الدفترية بالآلاف الريالات السعودية	أقل من سنة بالآلاف الريالات السعودية	أكثر من سنة بالآلاف الريالات السعودية	المجموع بالآلاف الريالات السعودية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
نعم دائنة تجارية	١٣٠,٩٥٨	١٣٠,٩٥٨	-	١٣٠,٩٥٨
الذمم الدائنة الأخرى (باستثناء المبالغ المنفوعة مقدما)	٥٠٩,٩٥٢	٥٠٩,٩٥٢	-	٥٠٩,٩٥٢
قروض و سلف	١٠٠,٠٠٠	١٠١,٧١٢	-	١٠١,٧١٢
التزامات عقود إيجار	٢٣٦,٧٩٤	٨٦,١١٥	١٨٥,٣٨٦	٢٧١,٥٠١
	٩٧٧,٧٠٤	٨٢٨,٧٣٧	١٨٥,٣٨٦	١,٠١٤,١٢٣

تدفقات نقدية تعاقدية

مطلوبات مالية غير مستحقة	القيمة الدفترية بالآلاف الريالات السعودية	أقل من سنة بالآلاف الريالات السعودية	أكثر من سنة بالآلاف الريالات السعودية	المجموع بالآلاف الريالات السعودية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
نعم دائنة تجارية	٩١,٥٩٣	٩١,٥٩٣	-	٩١,٥٩٣
الذمم الدائنة الأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدما)	٥٣٦,٦٢٦	٥٣٦,٦٢٦	-	٥٣٦,٦٢٦
قروض و سلف	٦٢٤,٦٢٨	١٨٣,٦٤٨	٤٥٠,٦٢٥	٦٣٤,٢٧٣
التزامات عقود إيجار	١٣٢,٣٧٩	٤٢,١٣٩	٨٧,١١٠	١٢٩,٢٤٩
	١,٣٨٥,٢٢٦	٨٥٤,٠٠٦	٥٣٧,٧٣٥	١,٣٩١,٧٤١

إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل هدف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية بحيث يمكنها الاستمرار في تقديم عوائد إلى المساهمين ومنافع للجهات المستفيدة الأخرى والحفاظ على قاعدة رأسمال قوية لدعم التطور المستديم لأعمالها. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تلجأ الشركة، على سبيل المثال، إلى قروض قصيرة الأجل أو قروض طويلة الأجل. لم تطلأ أي تغيرات على الأهداف والسياسات والإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢٧. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٢,٢٦٨,٥٥٣	١,٨٩٩,٩٧٣	مجموع المطلوبات
-	(٥٠٠,٠٠٠)	ودائع قصيرة الأجل
(٨٦٤,٤١٧)	(٧٩,٠٩٠)	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٢٠٩,١٨٥)	(١٢٤,٤٣٩)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٩٤,٩٥١	١,١٩٦,٤٤٤	صافي الدين
١,٨٨٠,٠٠٠	١,٨٨٠,٠٠٠	رأس المال
٤٩٩,٠٢٥	٥٢٠,١٧٣	احتياطيات (خسائر متراكمة)
(٢٧٦,٩٩٥)	(٦٨,٦٨١)	
٢,١٠٢,٠٣٠	٢,٣٣١,٤٩٢	حقوق المساهمين
%٥٦,٨٥	%٥١,٣٢	صافي الدين إلى نسبة حقوق المساهمين

تحليل حسامية القيمة العادلة للأدوات ذات معدل الفائدة الثابت

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

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

قياسات القيمة العادلة المثبتة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية والموجودات غير المالية مثل الاستثمارات العقارية، بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة المركز المالي.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات؛ أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية. يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم. إن قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقلص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

٢٧. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

قياس القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

قياسات القيمة العادلة المثبتة (تتمة)

جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية تصنف في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

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

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إدراجها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة بالشركة على أنها تقارب قيمتها الدفترية.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

للمتة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م						
المستوى ٣ بالآلاف الريالات السعودية	المستوى ٢ بالآلاف الريالات السعودية	المستوى ١ بالآلاف الريالات السعودية	المجموع بالآلاف الريالات السعودية	التكلفة المطلقة بالآلاف الريالات السعودية	مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالآلاف الريالات السعودية	
٧٩,٠٩٠	-	-	٧٩,٠٩٠	٧٩,٠٩٠	-	الموجودات المالية
٥٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	نقد وأرصدة لدى البنوك
١,٥٥٨,٨١٣	-	-	١,٥٥٨,٨١٣	١,٥٥٨,٨١٣	-	ودائع قصيرة الأجل
٤٨٣,١٣٥	-	-	٤٨٣,١٣٥	٤٨٣,١٣٥	-	ذمم مدينة تجارية
-	١٢٤,٤٣٩	-	١٢٤,٤٣٩	-	١٢٤,٤٣٩	موجودات متداولة أخرى
-	-	-	-	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٦٢١,٠٣٨	١٢٤,٤٣٩	-	٢,٧٤٥,٤٧٧	٢,٦٢١,٠٣٨	١٢٤,٤٣٩	

للمتة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م						
المستوى ٣ بالآلاف الريالات السعودية	المستوى ٢ بالآلاف الريالات السعودية	المستوى ١ بالآلاف الريالات السعودية	المجموع بالآلاف الريالات السعودية	التكلفة المطلقة بالآلاف الريالات السعودية	مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالآلاف الريالات السعودية	
٨٦٤,٤١٧	-	-	٨٦٤,٤١٧	٨٦٤,٤١٧	-	الموجودات المالية
١,٤٤٥,٢٥٢	-	-	١,٤٤٥,٢٥٢	١,٤٤٥,٢٥٢	-	نقد وأرصدة لدى البنوك
٤٣١,٨٨٥	-	-	٤٣١,٨٨٥	٤٣١,٨٨٥	-	ذمم مدينة تجارية
-	٢٠٩,١٨٥	-	٢٠٩,١٨٥	-	٢٠٩,١٨٥	موجودات متداولة أخرى
-	-	-	-	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٧٤١,٥٥٤	٢٠٩,١٨٥	-	٢,٩٥٠,٧٣٩	٢,٧٤١,٥٥٤	٢٠٩,١٨٥	

لا توجد تحويلات بمستويات القيمة العادلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٢٠٢٢م.

تتكون الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية.

٢٧. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

قياس القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

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

القروض والسلف والالتزامات مقابل عقود الإيجار والمطلوبات الأخرى هي الالتزامات المالية للشركة. يتم قياس جميع المطلوبات المالية اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بالتكلفة المطفأة. تقارب القيم الدفترية للمطلوبات المالية تحت التكلفة المطفأة قيمها العادلة.

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

٢٨. الالتزامات والارتباطات المحتملة

(أ) بالإضافة إلى الارتباطات المحتملة المفصّل عنها في الإيضاح ١٩، قدمت الشركة، في سياق الأعمال الاعتيادية، ضمانات بنكية بلغت ٨١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٧٣,٥ مليون ريال سعودي) إلى وزارة المالية، وشركة الخطوط السعودية، واتحاد النقل الجوي الدولي والهيئة العامة للطيران المدني، مقابل تذاكر، مناقصات، مبيعات تذاكر، وإيجارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

(ب) تبلغ الالتزامات ٥٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٧٤,٦ مليون ريال سعودي) المتعلقة بالمصرفيات الرأسمالية قد تم التعهد بها ولكن لم يتم دفعها.

(ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، هناك قضايا رفعها العمال والمفاولين من الباطن حيث تكون الشركة فيها هي المدعى عليه. في الوقت الحالي، الإجراءات القانونية جارية وبناء على توقعات الإدارة، فإن الاحتمالات ذات الصلة للفوز بالقضايا مرتفعة بالنسبة للشركة.

٢٩. الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة تتطلب إفساحات أو تعديلات في هذه القوائم المالية باستثناء ما يلي:

(أ) أفرج عن المبلغ المقيد وانتقل إلى النقد وما في حكمه (إيضاح ١٣)

(ب) قامت الشركة بتسوية المبلغ المستحق من القروض وسلف (إيضاح ١٥)

٣٠. الموافقة على القوائم المالية

تم الموافقة على هذه القوائم المالية واعتماد إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٤م (الموافق ٤ رمضان ١٤٤٥هـ).