

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة

وتقرير الفحص لمراجعي الحسابات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

رقم الصفحة

الفهرس

٢ - ١	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين على فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٣	قائمة المركز المالي المختصرة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية المختصرة
٣٩ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة



تلفون +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
فاكس +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
www.kpmg.com
رقم الترخيص ٤٦/١/٣٢٣ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص.ب ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية

تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين على القوائم المالية الأولية المختصرة

السادة / المساهمون
الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة في ٣١ مارس ٢٠١٨م المرفقة للشركة السعودية للخدمات الأرضية ("الشركة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م،
- قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م،
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م، و
- الايضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكلٍ كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي لن نُبدي رأي مراجعة.

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة ٣١ مارس ٢٠١٨م للشركة السعودية للخدمات الأرضية المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن /كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ٢٢ شعبان ١٤٣٩هـ
الموافق ٨ مايو ٢٠١٨م

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي المختصرة

كفا في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	إيضاح	
٦١٥,٧٩١	٦٥٠,٥٧٤		الموجودات
٨٨٧,٣٢٤	٨٨١,٤٦٨	٥	ممتلكات ومعدات
١٢١,٧٨٠	١٢٤,٧٨٠	٦	موجودات غير ملموسة وشهرة
٥,٩٦١	٥,٨٣١		إستثمار في شركة مسنثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١,٦٣٠,٨٥٦	١,٦٦٢,٦٥٣		مدفوعات مقدما ونعم مدينة أخرى
			الموجودات غير المتداولة
١,٠٦٠,٣٦٢	١,٠٣٠,٤٨٢	٧	نعم مدينة تجارية
٦٥٥,٨٠٤	١,٠١٩,٢٣٤		إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٣٩٠,٣٩٣	٢٤٥,٥٧٨		مدفوعات مقدما ونعم مدينة أخرى
٣٦,٣٦٣	١٠,٦٠٣		نقد و ما في حكمه
٢,١٤٢,٩٢٢	٢,٣٠٥,٨٩٧		الموجودات المتداولة
٣,٧٧٣,٧٧٨	٣,٩٦٨,٥٥٠		إجمالي الموجودات
١,٨٨٠,٠٠٠	١,٨٨٠,٠٠٠	٨	حقوق الملكية
٤١٩,٨٤٧	٤٣٠,٥١٣	٩	رأس المال
٥٧٢,٢١٨	٦٦٨,٢١٠		احتياطي نظامي
٢,٨٧٢,٠٦٥	٢,٩٧٨,٧٢٣		أرباح مبقاة
			إجمالي حقوق الملكية
٤٣٢,٢٨٠	٤٤٥,٧٤٥	١١	المطلوبات
٤٣٢,٢٨٠	٤٤٥,٧٤٥		مزايا الموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦٧,٧٤٨	٦٧,١٧٤		نعم دائنة تجارية
٣٣٦,٠٩٧	٤٠٣,٠٧٠		نعم دائنة أخرى
٦٥,٥٨٨	٧٣,٨٣٨		زكاة مستحقة
٤٦٩,٤٣٣	٥٤٤,٠٨٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٠١,٧١٣	٩٨٩,٨٢٧		إجمالي المطلوبات
٣,٧٧٣,٧٧٨	٣,٩٦٨,٥٥٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاح
٦٤٣,٧٨٥	٦٢١,٨١٢	الإيرادات
(٤٢١,١٢٣)	(٤٤٠,٩٩٣)	تكلفة التشغيل
٢٢٢,٦٦٢	١٨٠,٨١٩	إجمالي الدخل
(٧٣,٤٨٩)	(٧٣,٨٨٨)	مصروفات عمومية وإدارية
١٤٩,١٧٣	١٠٦,٩٣١	الدخل من العمليات
٦,٤٦١	٤,٠٢٨	أعباء تمويلية، بالصافي
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	الحصة من ربح شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢,٤٨٢	٩٤٩	إيرادات أخرى
١٦٤,١١٦	١١٤,٩٠٨	الدخل قبل الزكاة
(٩,٠٠٠)	(٨,٢٥٠)	الزكاة
١٥٥,١١٦	١٠٦,٦٥٨	الدخل للفترة
—	—	الدخل الشامل الأخر:
١٥٥,١١٦	١٠٦,٦٥٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٨٣	٠,٥٧	ربحية المسهم: الربح الأساسي والمخفض للسهم

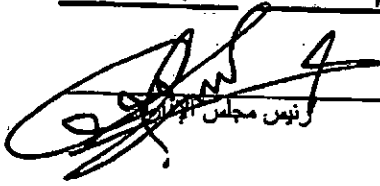
 رئيس مجلس الإدارة
 المدير التنفيذي
 المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢,٩٧٦,٧١١	٧٢٧,٠١٤	٣٦٩,٦٩٧	١,٨٨٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م (مراجعة)
١٥٥,١١٦	١٥٥,١١٦	--	--	إجمالي الدخل الشامل الدخل للفترة
(٢٤٤,٤٠٠)	(٢٤٤,٤٠٠)	--	--	معاملات مع المساهمين في الشركة
--	(١٥,٥١٢)	١٥,٥١٢	--	توزعت أرباح معاملات أخرى
٢,٨٨٧,٤٢٧	٦٢٢,٢١٨	٣٨٥,٢٠٩	١,٨٨٠,٠٠٠	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٢,٨٧٢,٠٦٥	٥٧٢,٢١٨	٤١٩,٨٤٧	١,٨٨٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
١٠٦,٦٥٨	١٠٦,٦٥٨	--	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م (مراجعة)
--	(١٠,٦٦٦)	١٠,٦٦٦	--	إجمالي الدخل الشامل الدخل للفترة
٢,٩٧٨,٧٢٣	٦٦٨,٢١٠	٤٣٠,٥١٣	١,٨٨٠,٠٠٠	معاملات أخرى المحول إلى الاحتياطي النظامي
				الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)


رئيس مجلس الإدارة


المدير التنفيذي


المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى ٣٩
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

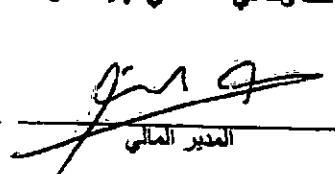
قائمة التعلقات النقدية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاح
١٦٤,١١٥	١١٤,٩٠٨	التعلقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٢,٩٩٤	٢٧,٧٠٠	الدخل قبل الزكاة
٥,٨٥٦	٥,٨٥٦	تمويلات لـ:
(٦,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	٥ استهلاك
(٥)	--	٦ إطفاء
١١,٣٢٩	١٤,٣٩٧	٧ الحصة من ربح شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٣,٧٤٩)	(٣,٤٣٠)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
١٩٤,٥٤٠	١٥٩,٤٣١	خسارة انخفاض القيمة في الذمم المدينة
		أرباح غير محققة / محققة من استثمارات بالقيمة العادلة
		من خلال قائمة الربح أو الخسارة
(٦٣,٩١٠)	١٥,٤٨٣	التغيرات في:
(٤١,٢٧٤)	١٤٤,٩٤٥	نم مدينة تجارية
١٤,٧٨٩	(٥٧٤)	مدفوعات مقمماً و ندم مدينة أخرى
٤٠,٨٤٠	٦٦,٩٧٣	نم دائنة تجارية
١٣,٧٧١	١٣,٤٦٥	نم دائنة أخرى
١٥٨,٧٥٦	٣٩٦,٧٢٣	مزايًا موظفين
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١٤	--	التعلقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٤,٥٧١)	(٦٢,٤٨٣)	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
١٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	الإستحواذ على ممتلكات ومعدات
٤٠٤,٨٢١	--	متحصلات من إسترداد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
(٥٢٢,٠٠٧)	(٦٠٠,٠٠٠)	قائمة الربح أو الخسارة
٨,٢٥٧	(٤٢٢,٤٨٣)	ودائع بنكية قصيرة الأجل محققة
		الإستحواذ على استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة
		الربح أو الخسارة
		صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة
		الإستثمارية
(٢٤٤,٤٠٠)	--	التعلقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٤٤,٤٠٠)	--	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٧,٣٨٧)	(٢٥,٧٦٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٩٧,٨٠٤	٣٦,٣٦٣	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٢٠,٤١٧	١٠,٩٠٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة


رئيس مجلس الإدارة


المدير التنفيذي


المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- الشركة وأنشطتها الرئيسية

١-١ الشركة السعودية للخدمات الأرضية ("الشركة") كانت مسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨١٠٠٥ بتاريخ ١١ رجب ١٤٢٩هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠٠٨م). تأسست الشركة من قبل شركة الخطوط الجوية العربية السعودية ("السعودية")، مملوكة بنسبة ١٠٠% للحكومة، في عام ٢٠٠٨م لتوحيد قطاع الخدمات الأرضية السعودية (جي إس إس) في المملكة العربية السعودية.

٢-١ في ٧ فبراير ٢٠١٠م، وقعت السعودية اتفاقية الشركاء ("الاتفاقية" أو "اتفاقية الشركاء") مع كل من العطار للمناولة الأرضية والعطار للسفر (يشار إليها مجتمعة بـ "العطار") والشركاء في الشركة الوطنية لخدمات المناولة وذلك للاستحواذ على أعمال خدمات المناولة الأرضية. بناءً على هذه الاتفاقية فقد استحوذت الشركة على قطاع الخدمات الأرضية المساندة للخطوط السعودية وأعمال المناولة الأرضية للعطار وتم إصدار نسبة ١٠٠% من رأسمال الشركة الوطنية لخدمات المناولة. إن الشركة الوطنية لخدمات المناولة قد تمت تصفيتهما وبناءً عليه لم يتم توحيدهما في هذه القوائم المالية. تمت الموافقة على المواد المعدلة في عقد التأسيس والتي تعكس التغييرات المذكورة أعلاه من وزارة التجارة والصناعة وذلك في ٢٣ محرم ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠١٠م). كما تم الاتفاق بين الشركاء على أن يكون تاريخ سريان الاستحواذ والتحويل أعلاه في ١ يناير ٢٠١١م. تم تغيير الاسم القانوني لشركة الخطوط السعودية للخدمات الأرضية إلى الشركة السعودية للخدمات الأرضية تحت نفس رقم التسجيل ٤٠٣٠١٨١٠٠٥ في ٢٠ صفر ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٤ يناير ٢٠١١م).

٣-١ تحولت الشركة بتاريخ ١٧ جمادى الثاني ١٤٣٥هـ الموافق ١٧ أبريل ٢٠١٤م من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة بموجب القرار الوزاري رقم ١٧١/ر بتاريخ ١٧ جمادى الثاني ١٤٣٥هـ الموافق ١٧ أبريل ٢٠١٤م.

٤-١ وفقاً لقرار المساهمين في الشركة تم طرح ٥٦,٤ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال للسهم، وهو ما يمثل ٣٠% من رأس مال الشركة، للاكتتاب العام خلال الفترة من ٣ يونيو ٢٠١٥م (الموافق ١٥ شعبان ١٤٣٦هـ) إلى ٩ يونيو ٢٠١٥م (الموافق ٢١ شعبان ١٤٣٦هـ) بعد الحصول على الاعتمادات اللازمة من هيئة السوق المالية. بدأ تداول أسهم الشركة في سوق الأوراق المالية في ٢٥ يونيو ٢٠١٥م الموافق ٨ رمضان ١٤٣٦هـ. وبناءً على ذلك، وبعد إتمام طرح العام الأولي بنجاح، تم الإعلان عن الشركة كشركة مساهمة سعودية.

٥-١ يتمثل نشاط الشركة في تقديم خدمات تنظيف الطائرات، نقل الركاب، خدمات الأمتعة، المناولة الأرضية للخطوط السعودية وكل شركات الطيران الأخرى المحلية والأجنبية في جميع المطارات في المملكة العربية السعودية.

٦-١ يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

حي النهضة، مركز الحناكي للأعمال

شارع الأمير سلطان

ص.ب ٤٨١٥٤

جدة ٢١٥٧٢

المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- أسس الإعداد

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" والذي تم اعتماده في المملكة العربية السعودية والمعايير الأخرى والتصريحات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية بالاقتران مع آخر قوائم مالية سنوية للشركة كما في واللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ("القوائم المالية السنوية الأخيرة").

تتوافق السياسات المحاسبية والمبادئ المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع القوائم المالية السنوية الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧م. ولا تتضمن هذه القوائم المالية جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

هذه هي المجموعة الأولى من القوائم المالية المختصرة حيث تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعايير الدولية للتقارير المالية ٩ "الأدوات المالية".

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الصناديق المشتركة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة واستحقاقات الموظفين والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزام المستقبلي باستخدام طريقة الائتمان المقدرة للوحدة، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالريال السعودي والتي تمثل عملة النشاط للشركة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ألف ريال سعودي.

٤-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير الصادرة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، من الإدارة استخدام بعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. وإن التعديلات على التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها مستقبلياً.

(أ) الأحكام

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية، وتم إدراجها كما يلي:

- أ- إيضاح ٣(ج) حيث تمارس المجموعة تأثيراً على الشركة المستمر فيها
- ب- إيضاح ٣(ح) تصنيف عقود الإيجار

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- أسس الإعداد (تابع)

٢-٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

ب) الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة التي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

- أ- إيضاح ٣ (ي) الانخفاض في الموجودات المالية وغير المالية
- ب- إيضاح ٣ (م) قياس الزامات المنافع المحددة
- ج- إيضاح ٣ (و) الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات
- د- إيضاح ٣ (ز) الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للموجودات غير الملموسة
- هـ- إيضاح ٣ (ن) - الاعتراف بالإيرادات.

مفهوم الاستمرارية

قدمت إدارة الشركة تقييماً عن مدى قدراتها على الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية وهي على قناعة بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل القريب. علاوة على ذلك فإن الإدارة ليست على دراية بأي شكوك جوهرية قد تؤدي إلى شك كبير على قدرة الشركة في الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية. وعلى ذلك، فقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً لأساس مفهوم الإستمرارية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

قامت الشركة باعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" (إيضاح ١٥-أ) والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" (إيضاح ١٥-ب) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م.

يعزى تأثير تطبيق هذه المعايير مبدئياً إلى الزيادة في خسائر الانخفاض في القيمة المعترف لموجودات المالية (إيضاح ١٥-ب).

أ) اندماج الأعمال

يتم المحاسبة عن اندماج الأعمال (باستثناء الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة) باستخدام طريقة الاستحواذ عند نقل السيطرة للشركة. ويتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المكتسبة. يتم إجراء فحص لأي انخفاض في الشهرة سنوياً. يتم الاعتراف بالربح من عملية الاستحواذ في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تسجيل تكاليف المعاملة كمصروف عند تكبدها، إلا إذا كان ذلك يتعلق بإصدار سندات دين أو أسهم.

ب) دمج الأعمال تحت السيطرة المشتركة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال بما في ذلك المنشآت أو الأعمال تحت السيطرة المشتركة باستخدام محاسبة القيمة الدفترية وتقاس بالقيمة الدفترية. يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المكتسبة بالقيمة الدفترية كما تم تحويلها من دفاتر الشركة الأم. يتم إدراج بنود حقوق الملكية للمنشآت المستحوذ لنفس البنود ضمن حقوق ملكية الشركة ويتم إثبات أي ربح / (خسارة) ناتجة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

إن حصص الشركة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية تتضمن الحصص في المشروعات المشتركة.

المشروع المشترك هو ترتيب بحيث يكون للمجموعة السيطرة المشتركة وبحيث يكون للمجموعة حقوق في صافي أصول الترتيب، بدلاً من أن يكون لها حقوق في الأصول والتزام تجاه المطلوبات.

يتم احتساب الاستثمارات في المشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية وتسجل ميدنياً بسعر التكلفة بما في ذلك تكلفة المعاملة. يتضمن استثمار الشركة الشهرة المحددة عند الاستحواذ، بعد خصم أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن القوائم المالية الأولية المختصرة حصة الشركة من الدخل والمصروفات والحركة في حقوق الملكية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بعد التسويات لتتوافق السياسات المحاسبية مع السياسات التي تتبعها الشركة من تاريخ بدء التأثير الهام حتى تاريخ انتهاء هذا التأثير الهام.

عندما تزيد حصة الشركة من الخسائر عن حصتها في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الحصة، بما في ذلك أي استثمارات طويلة الأجل إلى صفر، ويتم التوقف عن إثبات الخسائر الإضافية باستثناء الحد الذي تتكبد فيه الشركة التزامات قانونية وتعاقبية.

(د) العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى عملة نشاط الشركة على أساس أسعار الصرف السائدة في السوق بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية بتاريخ قائمة المركز المالي فيتم تحويلها لتعكس ما يعادلها بعملة النشاط الرئيسية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. تقيد الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل للفترة الجارية. يتم تحويل المعاملات غير النقدية التي تقاس بالتكلفة التاريخية والمقومة بعملة أجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

(هـ) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - الأدوات المالية

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية. حقق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بعض التغييرات في تصنيف الموجودات المالية التي تعكس نموذج الأعمال التي تدار به الأصول وخصائص التدفقات النقدية الخاصة بها. علاوة على ذلك، يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ محل نموذج الخسارة المتكبدة مع نموذج خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلية. سوف يتطلب هذا النموذج حكماً كبيراً حول كيفية تأثير التغييرات في العوامل الاقتصادية على الخسائر الائتمانية المتوقعة، والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح. وقد تم توضيح ذلك أكثر في الملاحظة ٣ (هـ) أدناه.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الموجودات المالية

١- الاعتراف والقياس المبني
تقوم الشركة مبدئياً بقيات النقد وما في حكمه والنمذمة المدينة والنمذمة الأخرى والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم إقباط الموجودات المالية عندما تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأدائها.

يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة، بالنسبة لئند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اكتسابها أو إصدارها.

ب- التصنيف والقياس اللاحق

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف أصل مالي وفقاً لقياسه
- التكلفة المطفأة

- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - استثمار النيون ؛

- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - الاستثمار في الأسهم ؛ أو

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف المبني لها، باستثناء ما إذا تغيرت الشركة في نموذجها التجاري لإدارة الموجودات المالية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولن يتم تسميتهما بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية. و

- الشروط التعاقدية للموجودات المالية لتظهر في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

- يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين ولم يتم تسميتهما بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

• يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحقيقه عن طريق جمع التدفقات النقدية التعاقدية على حد

سواء. وبيع الأصول المالية. و

• الشروط التعاقدية للموجودات المالية لتظهر في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاعتراف المبني بالاستثمار في الأسهم غير المحفوظ به للمتاجر، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر (تصنف كقيمة عادلة من خلال الدخل الشامل - الاستثمار في الأسهم). يتم إجراء هذه الاختيارات على أساس الاستثمار عن طريق الاستثمار.

يتم قياس جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما هو مبين أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. عند الاعتراف المبني، يجوز للشركة أن تعين بشكل غير قابل للتجزئة أصلاً ما لبقي متطلبات الاقتراض بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل والخسارة كما في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل إذا أدى ذلك إلى التقليل من عدم مطابقة المحاسبة والذي قد تنشأ بطريقة أخرى.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول المالية: تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل الطريقة التي تدار بها الأعمال وتقدم المعلومات إلى الإدارة.

القياس اللاحق للموجودات المالية

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الأرباح أو الخسائر.	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم اثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المتركمة في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.	الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً ضمن الأرباح أو الخسائر.	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

المطلوبات المالية: التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها محسوبة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الالتزام المالي كقيمة عادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تصنيفه على أنه محتفظ به للمتاجرة أو أنه مشتق أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الاعتراف المبني. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم إثبات أرباح وخسائر الصافي، بما في ذلك أي مصروفات فوائد، في الربح أو الخسارة يتم بعد ذلك قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إثبات مصاريف الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة في عدم التحقق في بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى.

تشمل المطلوبات المالية الهامة للشركة الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

إلغاء الإعتراف

الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء تحقق الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بنقل الحقوق لتلقي التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة تكون فيها جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل جوهري. نقل أو في أي شركة لا تقوم بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

الالتزامات المالية

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الالتزام المالي عند ابراء ذمة التزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها.

تقوم الشركة أيضًا بإلغاء إثبات التزام مالي عندما يتم تعديل شروطها وتختلف التدفقات النقدية بموجب الشروط المعدلة اختلافًا جوهرياً. في هذه الحالة، يتم إثبات التزام مالي جديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المطفأة والالتزام المالي الجديد مع الشروط المعدلة يتم إدراجه في بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الأصل المالي والالتزام المالي وصافي المبلغ المقدم في بيان المركز المالي عندما فقط عندما تكون الشركة:

- يوجد في الوقت الراهن حق قانوني قابل للتنفيذ في صرف المبالغ المعترف بها؛ و
- تنوي إما التسوية على أساس صافٍ، أو تحقيق الأصل وتسوية المسئولية في آن واحد.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية على أنها القيمة الحالية لكل العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للمقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تلقياً). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) الهبوط في القيمة

الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفاة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفاة من القيمة الدفترية للموجودات. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المختصرة.

تقوم الشركة بتحديد مخصصات الخسائر المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة التي تمثل "١٢ شهرًا أو طوال العمر حول الموجودات المالية التي هي في طبيعة أدوات الدين التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. فيما عدا الأدوات المالية التي يتم تحديدها لمخاطر الائتمان منخفضة في تاريخ التقرير أو التي لم تزد مخاطر الائتمان بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي.

يتم قياس مخصص خسارة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة. ١٢ شهرًا خسائر الائتمان المتوقعة هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية على أداة مالية ممكنة خلال ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير.

خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير مرجح احتمالي للخسائر الائتمانية ويتم تقديرها بالرجوع إلى معايير الخسارة بالإضافة إلى احتمالية وجود التخلف عن السداد والخسارة في النسب الافتراضية عند توفرها. يتم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة ذات المخاطر الائتمانية الهامة على وجه التحديد كالفرق بين القيمة الدفترية الإجمالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره، إلى الحد الذي تكون فيه المعلومات المقابلة متاحة بشكل موثوق.

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان الأصل المالي هو ضعف في قيمة الائتمان، والذي يتضمن تقييم عوامل مثل:

- صعوبة مالية كبيرة أو إفلاس الطرف المقابل
- خرق شروط الاتفاق

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(١) التحول

حصلت الشركة على إعفاء يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (يشمل الانخفاض). لا يتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في الأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٨م لأن المبالغ غير هامة.

وعليه، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧م بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بل تعرض معلومات معيار المحاسبة الدولي ٣٩.

تم التقييم التالي على أساس الحقائق والظروف القائمة بتاريخ التطبيق الأولي:

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية فيه.
- تحديد وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية.
- تصنيف بعض الاستثمارات ضمن أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم شطب الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى عندما لا يكون هناك احتمال واقعي للتعافي.

الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة بخلاف المخزون والموجودات الضريبية الموجلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل.

لغرض تقييم الهبوط في القيمة، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستويات تدفقاتها النقدية بحيث يمكن تحديدها بشكل منفصل ("الوحدة المولدة للنقد"). ويحدث الهبوط في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. تستند القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات ومن ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة.

تتضمن التكلفة سعر الشراء والتكاليف المباشرة لإحضار الأصل للموقع في حالته اللازمة لتشغيله بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم إنتاجها ذاتيا، تكلفة المواد والعمالة المباشرة أي تكاليف أخرى تنسب مباشرة إلى تحويل الموجودات إلى الحالة المطلوبة لاستخدام الأصل. عندما يكون للبنود الهامة من الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح والخسائر عند استبعاد أي بند من الممتلكات، آلات ومعدات بمقارنة المحصل من الاستبعاد بالقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباته بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح والخسائر.

التكاليف اللاحقة

إن تكلفة استبدال أي بند من الممتلكات، آلات ومعدات يتم إثباتها ضمن القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الأصل للشركة، ويمكن قياس تلك المنافع بشكل موثوق. ويتم إلغاء اثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. إن التكلفة اليومية لخدمة الممتلكات، الآلات والمعدات يتم إثباتها ضمن الأرباح والخسائر عند تكبدها.

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك التوزيع المنهجي للمبلغ القابل للاستهلاك للأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. يمثل المبلغ القابل للاستهلاك تكلفة الأصل أو مبلغ آخر محل التكلفة بعد خصم القيمة المتبقية. يتم إثبات الاستهلاك في قائمة الربح والخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لكل بند من الممتلكات والمعدات.

إن الأعمار الإنتاجية المقدر للممتلكات والمعدات للفترات الحالية والفترات المقارنة هي كما يلي:

سنوات	
١٠-٥	تحسينات على مباني مستأجرة
١٠-٧	معدات مطارات
٥	سيارات
١٠-٤	أثاث و تجهيزات و معدات
٤	أجهزة حاسب آلي

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في نهاية كل سنة مالية وتعديلها عند الحاجة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) الموجودات غير الملموسة والشهرة

الشهرة

يتم قياس الشهرة الناتجة من دمج الأعمال بالتكلفة بعد خصم خسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة.

الموجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة الأخرى في العقود والعلاقات مع العملاء التي تم الحصول عليها من قبل الشركة، ولها أعمار إنتاجية محددة. يتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة.

النفقات اللاحقة

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الموجودات المحددة ذات الصلة. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى، بما في ذلك الشهرة المولدة داخلياً، في قائمة الربح والخسارة عند تكبدها.

الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء للموجودات غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم إثبات الإطفاء في قائمة الربح والخسارة، ولا يتم إطفاء الشهرة.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للفتترات الحالية وفتترات المقارنة هي كما يلي:

سنوات	
٥-٣	عقود مع العملاء
٢٠	علاقات مع العملاء

تتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في نهاية كل سنة مالية وتعديلها عند الحاجة.

(ط) عقود الإيجار

يتم تصنيف الاتفاقيات مع الأطراف الأخرى على أنها عقود إيجار عندما يعتمد الترتيب على استخدام أصل أو موجودات محددة، ويشمل الترتيب حق استخدام ذلك الأصل. إن تقييم ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار يتم في بداية الترتيب، قبل تاريخ الترتيب وتاريخ التزام الطرفين بالشروط الرئيسية للترتيب، بناءً على كل الحقائق والظروف. يتم إعادة تقييم ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار بعد بدء الترتيب إذا كان هناك تغيير في الشروط التعاقدية، إلا في حالة أن يكون التغيير لتجديد أو تمديد الترتيب، أو أن يكون هناك تغيير في تحديد ما إذا كان الوفاء بشروط الترتيب يعتمد على أصل محدد، أو يكون هناك تغيير جوهري في الأصل.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) عقود الإيجار (تابع)

عقود الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف عقد الإيجار كإيجار تشغيلي إذا لم يتم بتحويل كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل أو الموجودات الخاضعة لترتيبات الإيجار. تحمل الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. عندما يتم إنهاء عقد الإيجار التشغيلي قبل إنهاء فترة الإيجار، يتم إثبات أي دفعات يتم دفعها للمؤجر كغرامة كمصروف في الفترة التي يتم فيها إنهاء العقد.

دفعات الإيجار

يتم الإثبات المدفوعات بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إثبات حوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف الإيجار على مدى فترة الإيجار.

(ي) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (ان وجدت) والمتوفرة للشركة دون أي قيود.

(ك) التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر مميز في الشركة يرتبط بأنشطتها في تقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وحوادث تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى. يتم تحديد قطاعات التشغيل بناءً على إدارة الشركة وهيكل التقارير الداخلية لديها. تتمثل أنشطة الشركة في تقديم خدمات المناولة للخطوط الجوية في المملكة العربية السعودية. بالتالي، فإن إدارة الشركة تعتقد أن أعمال الشركة تقع ضمن نفس القطاع وتخضع لنفس المخاطر والحوادث.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ل) منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب مزايا الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمة المتعلقة بها. يتم الاعتراف بالالتزام للمبلغ المتوقع دفعه، إذا كان لدى الشركة التزام قانوني حالي أو تعاقدى لدفع ذلك المبلغ نتيجة للخدمة السابقة التي تم تقديمها من قبل الموظف، يتم تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق.

منافع الموظفين طويلة الأجل

(١) خطة المنافع المحددة

يتم احتساب التزام الشركة بموجب خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين كخطة منافع محددة غير ممولة من خلال تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة ومن خلال خصم تلك القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تدرج إعادة تقييم صافي مطلوبات المنافع المحددة التي تتضمن أرباح وخسائر اكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تحدد الشركة صافي مصروفات الفوائد على صافي مطلوبات المنافع المحددة عن الفترة من خلا تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية لالتزام المنافع المحددة، مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لسداد تلك المنافع. يتم إدراج صافي مصروفات الفوائد والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة ضمن مصروفات الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة.

(٢) منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى

إن صافي التزام الشركة فيما يتعلق بمنافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى هو مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفين مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. ويتم خصم هذه المنافع لتحديد قيمتها الحالية. يتم إثبات إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

(٣) منافع إنهاء الخدمة

تدرج استحقاقات إنهاء الخدمة كمصروف عندما تلتزم الشركة بشكل واضح - دون إمكانية الانسحاب - ببرنامج تفصيلي رسمي إما بإنهاء خدمة الموظف قبل تاريخ التقاعد أو دفع استحقاقات إنهاء الخدمة كعرض من الشركة لتشجيع ترك العمل طوعاً. وتسجل مزايا إنهاء الخدمة كمصروف إذا قامت الشركة بإعداد العرض لترك العمل طوعاً وكان من المحتمل أن يتم قبول العرض ومن الممكن تقدير عدد حالات القبول بطريقة يعتمد عليها. إذا كانت المنافع مستحقة الدفع أكثر من ١٢ شهراً بعد فترة التقرير، يتم خصمها إلى قيمتها الحالية.

(م) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ترتب على الشركة نتيجة لأحداث سابقة التزام قانوني حالي أو ضمني يمكن تقديره بشكل موثوق، مع احتمال وجود ضرورة إقتصادية لسداد ذلك الإلتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بذلك الإلتزام. يتم الاعتراف بالخصم ضمن تكاليف التمويل.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) تحقق الإيرادات

ترسم سياسة تحقق الإيرادات نموذجًا واحدًا شاملاً للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. وهي تحدد النموذج الخمس التالي المذكور أدناه، والذي سينطبق على الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء.

(١) الإيرادات من العقود مع العملاء

تعترف الشركة بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥:

الخطوة ١. تعريف العقد (العقود) مع عميل:

يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقًا والتزامات قابلة للتنفيذ ويرسي المعايير الخاصة بكل عقد التي يجب الوفاء بها.

الخطوة ٢. تعريف التزامات الأداء في العقد:

التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣. تحديد سعر المعاملة:

إن سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات المزمع تقديمها إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤. توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥. الاعتراف بالإيراد متى (أو عندما) نفي المنشأة بالتزام الأداء:

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات بمرور الوقت، في حال تحقق أحد المعايير التالية:

- أن لا ينتج أداء الشركة إلى إنشاء أصل له استخدام بديل لدى الشركة ويكون للشركة حق قابل للتنفيذ في دفع مقابل العمل المنجز حتى تاريخه.
- أن ينتج عن أداء الشركة إنشاء أو تحسين أصل ما يسيطر عليه العميل كأصل منشأ أو محسن.
- أن يقوم العميل في نفس الوقت باستلام واستهلاك المنافع المقدمة بواسطة أداء الشركة عند أداء الشركة لعمليها.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبالغ المحصلة، أو المديونية. ويؤخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للدفعات بعد استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بتقييم ترتيبات إيراداتها على أساس معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كطرف رئيسي أو كوكيل.

يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن تعود بمنافع اقتصادية على الشركة وعندما يكون من الممكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن وجدت.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) تحقق الإيرادات (تابع)

(٢) خدمات المناولة الأرضية للطائرات

يتمثل نشاط الشركة في توفير خدمات تنظيف الطائرات، ومناولة الركاب، والأمتعة والمناولة الأرضية لشركات الطيران المحلية والدولية. يتم الاعتراف بإيرادات هذه الخدمات في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات.

تدرج الشركة كإيراد، مبلغ سعر المعاملة الذي يتم تخصيصه لهذا الالتزام بالأداء. يتم تسجيل الإيرادات بالصافي بعد العوائد، والخصومات التجارية، وحسومات الحجم، والتقدير المتغيرة الأخرى والمبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق للعميل كتخفيض لسعر المعاملة، وبالتالي، للإيرادات ما لم تكن الدفعة إلى العميل مقابل سلعة أو خدمة متميزة ينقلها العميل إلى الشركة. إذا كان الاعتبار المستحق للعميل عبارة عن دفعة لمصلحة أو خدمة متميزة من العميل، عندئذ تقوم الشركة بتسجيل هذا الشراء للسلعة أو الخدمة بنفس الطريقة التي تسجل بها المشتريات الأخرى من الموردين.

(٣) الإيرادات من الخدمات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات من الخدمات الأخرى التي تكون عرضة لخدمات المناولة الأرضية عندما يتم تقديم هذه الخدمات ذات الصلة وتصنيفها كجزء من الإيرادات من أنشطة التشغيل الرئيسية هذه.

(س) إيرادات وتكاليف تمويلية

تشمل إيرادات التمويل بشكل أساسي إيرادات توزيعات الأرباح والمكاسب بالعملة الأجنبية والأرباح المحققة / غير المحققة من التقييم العادل للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والتخفيضات على القروض والأصول المالية الأخرى.

تتضمن التكاليف التمويلية مصروفات أعباء تمويلية على القروض بما في ذلك الصكوك والخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات المالية المتاحة للبيع ومخصصات خصم فك الارتباط والخسائر من أدوات التحوط التي تم الاعتراف بها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض التي لا تتعلق مباشرة بالاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تسجيل مكاسب وخسائر العملات الأجنبية على أساس الصافي ضمن تكلفة تمويلية.

(ع) الزكاة

يتم احتساب الزكاة وضريبة الدخل وفقاً لنظام الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") ويقيّد مخصص الزكاة على قائمة الدخل. تفرض الزكاة بمعدل ثابت بنسبة ٢,٥٪ على أساس الربح المعدل أو صافي حقوق الملكية باستخدام الأساس المحدد في لوائح الزكاة.

تقوم إدارة الشركة بتكوين مخصصات عند اللزوم على أساس المبالغ التي يتوقع دفعها للهيئة، وتقيم الشركة بشكل دوري المواقف المتخذة في إقرارات الزكاة فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها أنظمة الزكاة المطبقة للتفسير.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ف) المصروفات

مصروفات التشغيل

تتمثل مصروفات التشغيل في جميع المصروفات العائدة مباشرة لأنشطة التشغيل الرئيسية للشركة بما في ذلك الاستهلاك للأصول الثابتة، تكاليف الموظفين المباشرة والإيجار إلخ.

مصروفات عمومية وإدارية

يتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى باستثناء تكاليف التشغيل وتكاليف التمويل كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول فيما يتعلق بطبيعة وظروف المصاريف المشتركة.

(ص) توزيعات أرباح

تقيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تتم الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة للمساهمين. يتم إثبات توزيعات الأرباح الأولية كالتزام في الفترة التي تتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة.

٤- دمج الأعمال

(أ) كما هو مشار إليه في إيضاح ١، استحوذت الشركة خلال سنة ٢٠١١م:

(١) قطاع المساندة والخدمات الأرضية للخطوط السعودية

في ٧ فبراير ٢٠١٠م، دخلت الشركة مع السعودية في اتفاقية بيع وشراء لأعمال قطاع المساندة والخدمات الأرضية للخطوط السعودية. تتلخص الموجودات والمطلوبات المحولة من السعودية، كما وردت في التقييم المستقل والأسهم المصدرة مقابل التحويل فيما يلي:

ألف ريال سعودي

١٣٠,١٠٦

صافي الموجودات المحددة

(٦٦٥,١٥٢)

قيمة الشراء في شكل أسهم مصدرة

(٥٣٥,٠٤٦)

الزيادة في المقابل المحول

قطاع المساندة والخدمات الأرضية كان مملوك سابقاً بنسبة ١٠٠% للسعودية، وتمتلك السعودية نسبة ٧٥% من الشركة في تاريخ اتفاقية البيع والشراء المبرمة، وبالتالي تمتلك وتسيطر السعودية على قطاع المساندة والخدمات الأرضية قبل صفقة الاستحواذ. وسوف تستمر سيطرتها على الشركة بعد الاستحواذ. وفقاً للمعيار الدولي رقم ٣، إذا تم إنشاء منشأة جديدة (مثل حالة الشركة) بغرض تنفيذ عملية الدمج فإن المنشأة الموجودة قبل عملية دمج الأعمال تعتبر هي المنشأة المستحوذة. بما أن السعودية هي أكبر مساهم من حيث الحجم والقيمة التجارية وتشمل الصفقة طابع المادة الاقتصادية من وجهة نظر المنشأة، فقد اعترفت الإدارة بالسعودية بالمنشأة المستحوذة لهذه الصفقة واعتمدت طريقة القيمة الدفترية. ووفقاً لذلك، يتم تسجيل صافي الموجودات المحولة من السعودية بالقيمة الدفترية بدون شهرة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة كجزء من هذه الصفقة. ونتيجة لذلك، تم عرض الزيادة في المقابل المحول ضمن حقوق الملكية.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- دمج الأعمال (تابع)

(٢) الشركة الوطنية لخدمات المناولة المحدودة

في ٧ فبراير ٢٠١٠م، دخلت الشركة في اتفاقية بيع وشراء مع الشركاء في الشركة الوطنية لخدمات المناولة المحدودة للاستحواذ على كامل حقوق الشركة الوطنية لخدمات المناولة المحدودة مقابل أسهم في الشركة (المقابل المحول) بما أن الشركة السعودية للخدمات الأرضية هي مساهم رئيسي في الشركة الوطنية لخدمات المناولة المحدودة ووفقاً لاتفاقية نقل العمليات (الاتفاقية) فقد قررت الشركة تحويل الأنشطة التجارية للشركة الوطنية لخدمات المناولة المحدودة للشركة السعودية للخدمات الأرضية. وبناء على ذلك، كما في ١ يناير ٢٠١١م فقد تم تحويل الموجودات والمطلوبات والعمليات الخاصة بالشركة الوطنية لخدمات المناولة للشركة السعودية للخدمات الأرضية.

<u>ألف ريال سعودي</u>	
١١٠,٣٩٦	صافي الموجودات المحددة
٥١٩,١٦٤	شهرة (إيضاح ٥)
٥٤٥,٤٤١	موجودات غير ملموسة (إيضاح ٥)
<u>١,١٧٥,٠٠١</u>	إجمالي الموجودات
<u>١,١٧٥,٠٠١</u>	القيمة العادلة للمبلغ

(٣) العطار للمناولة الأرضية - العطار للسفر (العطار)

في ٧ فبراير ٢٠١٠م، دخلت الشركة في اتفاقية بيع وشراء للاستحواذ على قطاع خدمات المناولة الأرضية للعطار مقابل أسهم في الشركة. الموجودات والمطلوبات والموجودات الغير ملموسة والشهرة المسجلة في الدفاتر المحاسبية للشركة متضمنة قيمة الشراء تتلخص كالتالي:

<u>ألف ريال سعودي</u>	
٢٩,١٣٥	صافي الموجودات المحددة
٦٣,٦٥٢	شهرة (إيضاح ٥)
٧٦,٢١٣	موجودات غير ملموسة (إيضاح ٥)
<u>١٦٩,٠٠٠</u>	إجمالي الموجودات
<u>١٦٩,٠٠٠</u>	القيمة العادلة للمبلغ

أجريت في سنة ٢٠١١م دراسة مستقلة على تخصيص سعر الشراء من قبل شركة مهنية وتعتبر القيمة العادلة للأسهم المصدرة من الشركة لكل من الشركة الوطنية لخدمات المناولة والعطار مساوية للقيمة العادلة لأعمال المناولة الأرضية التي تم الحصول عليها لكل من الشركة الوطنية لخدمات المناولة والعطار.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- موجودات غير ملموسة

تسوية للقيمة الدفترية

الشهرة	عقود مع العملاء	علاقات مع العملاء	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م و ٣١ مارس ٢٠١٨ م	١٥٣,١٧٩	٤٦٨,٤٧٥	١,٢٠٤,٤٧٠
الإطفاء المتراكم			
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م	١٥٣,١٧٩	١٤٠,٥٤٣	٢٩٣,٧٢٢
الإطفاء للسنة	--	٢٣,٤٢٤	٢٣,٤٢٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١٥٣,١٧٩	١٦٣,٩٦٧	٣١٧,١٤٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م	١٥٣,١٧٩	١٦٣,٩٦٧	٣١٧,١٤٦
الإطفاء للفترة	--	٥,٨٥٦	٥,٨٥٦
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ م	١٥٣,١٧٩	١٦٩,٨٢٣	٣٢٣,٠٠٢
القيمة الدفترية			
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	--	٢٩٨,٦٥٢	٨٨١,٤٦٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	--	٣٠٤,٥٠٨	٨٨٧,٣٢٤

للتفاصيل المتعلقة بالموجودات غير الملموسة والشهرة خلال دمج الأعمال موضحة في إيضاح ٤.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- استثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

(أ) شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات وخدمات النقل المساندة ("ساس") هي شركة مشتركة تمتلك فيها الشركة سيطرة مشتركة و ٥٠٪ من أسهم الملكية. تعد شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات وخدمات النقل المساندة واحدة من موردي الشركة الاستراتيجيين وهي تعمل بشكل رئيسي في توفير خدمات النقل للركاب وطاقتها في المملكة العربية السعودية.

يتم هيكله شركة ساس كمركبة منفصلة ولها حقوق في صافي موجودات شركة ساس. وبناء عليه، قامت الشركة بتصنيف حصتها في شركة ساس كمشروع مشترك. إن الاستثمار في شركة ساس كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م هو كما يلي:

الإسم	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية %	القيمة الدفترية
شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات والنقل الجوي المساندة	المملكة العربية السعودية	كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
		٥٠%	١٢١,٧٨٠ ١٢٤,٧٨٠

(ب) فيما يلي ملخص الحركة في الاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
٩٨,٣٣٧	١٢١,٧٨٠	الرصيد في بداية الفترة
٢٣,٤٤٣	٣,٠٠٠	الحصة في صافي الربح للفترة/ للسنة
١٢١,٧٨٠	١٢٤,٧٨٠	الرصيد في نهاية الفترة (إيضاح ٦-ج)

(ج) إن هذه الأرقام بناء على حسابات الإدارة للمشروع المشترك لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧- ذمم مدينة تجارية

تتكون الذمم المدينة التجارية من الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
٧٨٥,٢٠٨	٦٩٢,٣١٣	ذمم مدينة تجارية مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢-أ)
٣٨٤,١٤٩	٤٦١,٥٦١	أرصدة تجارية مدينة أخرى
١,١٦٩,٣٥٧	١,١٥٣,٨٧٤	
(١٠٨,٩٩٥)	(١٢٣,٣٩٢)	يخصم: مخصص خسائر الانخفاض
١,٠٦٠,٣٦٢	١,٠٣٠,٤٨٢	

فيما يلي الحركة في خسائر الانخفاض:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
١١٨,٣٣١	١٠٨,٩٩٥	الرصيد الافتتاحي
١٣٠,٢٥٠	١٤,٣٩٧	المحمل للفترة / للسنة
(١٣٩,٥٨٦)	--	مخصص مشطوب
١٠٨,٩٩٥	١٢٣,٣٩٢	رصيد الإقفال

تم توزيع خسائر الانخفاض كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
٥٨,٧٨٠	٦٧,٧٨٠	انخفاض-الذمم المدينة الهامة بشكل فردي
٥٠,٢١٥	٥٥,٦١٢	الذمم المدينة من العملاء غير الجوهريين بشكل مجمع
١٠٨,٩٩٥	١٢٣,٣٩٢	

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨- رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ١,٨٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١,٨٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مقسم على ١٨٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٨٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م			٣١ مارس ٢٠١٨م			
عدد الاسهم	%	القيمة	عدد الاسهم	%	القيمة	
١٣١,٦٠٠,٠٠٠	٧٠	١,٣١٦,٠٠٠	١٣١,٦٠٠,٠٠٠	٧٠	١,٣١٦,٠٠٠	المساهمين
٥٦,٤٠٠,٠٠٠	٣٠	٥٦٤,٠٠٠	٥٦,٤٠٠,٠٠٠	٣٠	٥٦٤,٠٠٠	المؤسسين
						إكتتاب عام
١٨٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١,٨٨٠,٠٠٠	١٨٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١,٨٨٠,٠٠٠	الاجمالي

٩- الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على المجموعة سنوياً تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع على المساهمين في الشركة.

١٠- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م و٣١ مارس ٢٠١٧م بتقسيم الدخل للفترة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للشركة خلال الفترة. لا ينطبق على الشركة احتساب ربحية الأسهم المخفضة. بالإضافة إلى ذلك، لم يتم احتساب أي ربح منفصل للسهم من العمليات المستمرة نظراً لعدم وجود عمليات متوقفة خلال الفترتين المعروضتين.

١١- منافع الموظفين

(أ) بيان تفصيلي عام بخطة منافع الموظفين

تقوم الشركة بتشغيل برنامج خطط لمكافأة نهاية خدمة للموظفين غير الممولة موافقة عليها لصالح موظفيها الدائمين كما هو مطلوب بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية ووفقاً للمتطلبات الانظمة المحلية للشركات الأجنبية التابعة. إن المبلغ المعترف به ضمن قائمة المركز المالي محددة كالتالي:

٣١ ديسمبر	٣١ مارس	القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٤٣٢,٢٨٠	٤٤٥,٧٤٥	

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ - منافع الموظفين (تابع)

ب) الحركة في صافي التزام المنافع المحددة

إن صافي التزام المنافع المحددة يشتمل فقط على التزام المنافع المحددة. إن الحركة في التزام المنافع المحددة خلال السنة هو كالتالي:

٣ شهور للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		
٤٣٢,٢٨٠	٣٨٣,٢٣٠			الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٣,١٣٦	٥١,٧٦٤			المدرج ضمن الربح او الخسارة
٤,٥١٢	١٨,٧٤٦			تكلفة الخدمة الحالية
١٧,٦٤٨	٧٠,٥١٠			تكلفة الفائدة
--	(٤,٨٥٤)			المدرج ضمن الدخل الشامل الآخر
				خسارة إكتوارية
(٤,١٨٣)	(١٦,٦٠٦)			المنافع المدفوعة
٤٤٥,٧٤٥	٤٣٢,٢٨٠			الرصيد في نهاية الفترة / السنة

ج) كما هو مبين في السياسة المحاسبية ٣ (أ) فقد تم إعداد تقييم للالتزامات نهاية الخدمة من قبل خبراء اكتواريون مستقلون باستخدام الافتراضات الرئيسية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

الإفتراضات الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
%٤,٣٥	%٤,٣٥	معدل الخصم
%٤,٥	%٤,٥	معدل زيادة الرواتب مستقبلياً / معدل الزيادة المتوقع للرواتب
%٠,١	%٠,١	معدل الوفيات
%٩,٥	%٩,٥	معدل دوران العمل / معدل الاستقالات
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تدخل الشركة في إطار أعمالها المعتادة في معاملات مع منشآت أخرى، تدرج تلك المنشآت ضمن مفهوم الأطراف ذات العلاقة المنصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤. يتم تنفيذ تلك المعاملات وفقاً لشروط متفق عليها مع الأطراف ذات العلاقة.

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة - مدرج ضمن الذمم المدينة:

المعاملات مع	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الرصيد الختامي
			٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	
شركة الخطوط الجوية العربية السعودية	شركة الأم	خدمات مقدمة	٣١٠,٧٨٤	٣٢٢,٣٦٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ٥١٥,٩٧١
الخدمات الجوية الوطنية	شركة منتسبة	خدمات مقدمة	٥٧,٧٧٩	٦٠,٣٠٠	٣١ مارس ٢٠١٨ م ١٥٣,٨٣٢
شركة الخطوط السعودية للشحن المحدودة	شركة منتسبة	خدمات مقدمة	٤,٢٣٠	٥,١٠٩	٣١ مارس ٢٠١٨ م ٣٤,١٣٤
الشركة السعودية لهندسة وصناعة الطيران	شركة منتسبة	خدمات مقدمة	٤١١	٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ٤٩٧
شركة الخطوط الجوية السعودية للتموين	شركة منتسبة	خدمات مقدمة	٤٥	٤٨	٣١ مارس ٢٠١٨ م ٣٤٧
طيران السعودية الخاص	شركة منتسبة	خدمات مقدمة	٣,٣٢١	٥,٠٨٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ٣٥,٧٤٠
طيران السعودية الخاص	شركة منتسبة	خدمات مقدمة	١١,٩٤٤	٤,٨٦٢	٣١ مارس ٢٠١٨ م ٤٣,٨٨٠
خدمات الأسطول الملكي	شركة منتسبة	خدمات مقدمة	٧	٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ٢
الشركة الوطنية للمساندة الأرضية للطيران	شركة منتسبة	خدمات مقدمة	--	--	٣١ مارس ٢٠١٨ م ١,٥٦٩
طيران ادبيل	شركة منتسبة	خدمات مقدمة	١١,٢٩٣	--	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ٥,٠٨٢
					٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ٧٨٥,٢٠٨
					٣١ مارس ٢٠١٨ م ٦٩٢,٣١٣

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(ب) مستحق من أطراف ذات علاقة - مدرج ضمن مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى:

المعاملات مع	طبيعية العلاقة	طبيعية المعاملات	قيمة المعاملات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الرصيد الختامي
			٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
شركة الخطوط الجوية العربية السعودية	الشركة الأم	تكاليف إعارة موظفين	٧٢,٥٣١	٥٨,٧٩٣	٢٦٧,٠٠٥
الشركة السعودية لهندسة وصناعة الطيران	شركة منتسبة	مصروفات معاد تحميلها	٣٥٦	٣٥٦	--
شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات وخدمات النقل المساندة	مشروع مشترك	خدمات تشغيل	٦٨٢	٥٥٩	١٨,٧٤٠
عطار للسياحة	شركة منتسبة	مصروفات معاد تحميلها	--	--	٥٨٤
					٥٨٤
					٢٨٦,٣٢٩
					١٦٠,٣٩٤

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(ج) مستحق لأطراف ذات علاقة - مدرج ضمن الذمم الدائنة الأخرى:

الرصيد الختامي		قيمة المعاملات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	المعاملات مع
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م			
١٥,٢٥٣	١٥,٢٥٣	٤,٦٢٧	٤,٤٥٤	مصرفات مكتبة نيابة عن الشركة	الشركة الأم	شركة الخطوط الجوية العربية السعودية
٤,٨١١	٦,٨٨٥	١,٤٩٩	٨,١٤١	مصرفات مكتبة نيابة عن الشركة	شركة منتسبة	شركة الخطوط الجوية السعودية للتأمين
٢١,٦٨٩	٣١,٧٨٠	٢٠,٢٧٦	٢٠,٢٥٠	مصرفات مكتبة نيابة عن الشركة	شركة منتسبة	الشركة السعودية لهندسة وصناعة الطيران
٥,٩٨٢	١٨٢	١,٥٠٠	٢,١٣٩	مصرفات مكتبة نيابة عن الشركة	شركة منتسبة	شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات وخدمات النقل المساندة
٧٦	٧٦	٢٧٠	٢١٩	مصرفات مكتبة نيابة عن الشركة	شركة منتسبة	الشركة السعودية للتطوير العقاري
٢٢٤	٢٢٤	٨٩	--	مصرفات مكتبة نيابة عن الشركة	شركة منتسبة	شركة الخطوط السعودية للشحن المحدودة
٤٨,٠٣٥	٥٤,٤٠٠					

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(د) مستحق لأطراف ذات علاقة - مدرج ضمن الذمم الدائنة الأخرى:

الرصيد الختامي		في		طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	المعاملات مع
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	قيمة المعاملات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		
٦٧,٨٨٢	٧٨,٦٦٠	١٦,٤٤٦	١١,٦٣٤	معاشات موظفين متقاعدين	الشركة الأم	شركة الخطوط الجوية العربية السعودية شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات وخدمات النقل المساندة
٢٩,٣٨٨	٣٣,٤٣٧	٧,١٠٠	١٤,٦٢١	مدفوعات مستلمة نيابة عن الشركة	شركة منتسبة	شركة الخطوط الجوية السعودية للتأمين الشركة السعودية
١١,١١٢	١٦,٥٤٣	--	--	خدمات مستلمة	شركة منتسبة	لهندسة وصناعة الطيران خدمات الطيران الوطني
٢,٠٦٤	٣,٩١٩	--	--	خدمات مستلمة	شركة منتسبة	شركة الخطوط السعودية للشحن المحدودة
٦٠٠	٦٠٠	--	--	مطالبات نققات	شركة منتسبة	طيران السعودية الخاص
٨٥٩	٨٦١	٣٠	--	خدمات مستلمة	شركة منتسبة	خدمات الأسطول الملكي
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	--	--	خدمات مستلمة	شركة منتسبة	الشركة السعودية للتطوير العقاري
٩٢٠	١,١٣٩	--	--	خدمات مستلمة	شركة منتسبة	
١١٨,٨٢٥	١٤١,١٥٩					

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	(٥) المكافآت	
٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م		الإسم	
٢,٤٧٦	٣,٢١٥	مكافآت	موظفي الإدارة العليا	
١,١٠٨	١,٣١٨	أتعاب حضور الاجتماعات	أعضاء مجلس الإدارة	
<u>٣,٥٨٤</u>	<u>٤,٥٣٣</u>			

فيما يلي تفاصيل مكافآت موظفي الإدارة العليا:

مبلغ المعاملة		الإسم
٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
٢,٣٩٥	٣,١٢٧	مكافآت موظفين قصيرة الأجل
٨١	٨٨	مكافآت نهاية الخدمة
<u>٢,٤٧٦</u>	<u>٣,٢١٥</u>	

إن إيرادات الشركة ناتجة عن الخدمات المقدمة لشركة الخطوط الجوية العربية السعودية، والتي تبلغ ٥٥% (٢٠١٧م: ٤٩%) من إجمالي الإيرادات.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ - التزامات محتملة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م قدمت الشركة، في سياق الأعمال الاعتيادية، ضمانات بنكية بلغت ٠,٠٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٠,٠٥ مليون ريال سعودي) إلى وزارة المالية، شركة الخطوط السعودية، اتحاد النقل الجوي الدولي والهيئة العامة للطيران المدني ("الهيئة العامة")، فيما يتعلق بتأشيرة الحج، تذاكر، مبيعات التذاكر، إيجارات على التوالي. قام بنك الشركة بتسجيل أرصدة مقابل هذه الضمانات.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م، فقد بلغت الالتزامات بموجب عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء ٢٣,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٠,٥٨ مليون ريال سعودي). إن الالتزامات البالغة ١٢٢,١٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٤٠,٧٧ مليون ريال سعودي) المتعلقة بالمصرفيات الرأسمالية قد تم التعهد بها ولكن لم يتم بعد دفعها.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، قامت وزارة العمل السعودية بفرض غرامة قدرها ٢٣,٦ مليون ريال على الشركة بسبب التأخر في تقديم الوثائق المطلوبة المتعلقة بتأشيرات العمالة المؤقتة لأعمال الحج. تكبدت الشركة مبلغ ٥ مليون ريال سعودي مقابل هذه الغرامة بالنظر إلى الحد الأقصى للتدفق لتسوية هذه المسؤولية بناءً على الرأي القانوني المستلم. حالياً، قدمت الشركة طعناً ضد هذا الغرامة مع محكمة الاستئناف الإدارية وفي انتظار القرار النهائي.

١٤ - إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة من الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

إن أنشطة الشركة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة، القيمة العادلة والتدفق النقدي مخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للشركة على تقلبات الأسواق المالية ويحاول التخفيف من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد، تقييم، والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للشركة. فريق الإدارة التنفيذية هي المسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للشركة. يقوم فريق العمل بإجراء اجتماعات بشكل منتظم، وإن أي تغييرات أو أمور تتعلق بالامتثال للسياسات يتم إبلاغ المجلس بها من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسنولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المراجعة على التزام الإدارة بسياسات إدارة المخاطر للشركة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن النقد وما في حكمه، ودائع بنكية قصيرة الأجل، استثمار محتفظ به للمتاجرة، ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردي المتعلق بكل بند.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية قد تتذبذب بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات، ومخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر العملة

وهي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية بالريال السعودي واليورو والدولار الأمريكي والجنيه الاسترليني بسبب التعادل الثابت بين الريال السعودي والدولار الأمريكي فإن التعرض لمخاطر العملة محدود، وبالتالي لا تتعرض لمخاطر العملة.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. وتتسبب مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من الذمم المدينة التجارية، الأرصدة المدينة الأخرى، النقد لدى البنوك، الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الشركة صعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالتزاماتها المالية التي يتم تسويتها عن طريق تسليم النقد أو الأصل المالي الأخرى. يتمثل نهج الشركة لإدارة السيولة في ضمان قدرتها المالية، قدر الإمكان، على توفير سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالحاق الضرر بسمعة الشركة.

مخاطر إدارة رأس المال

تهدف الشركة عند إدارة رأس المال إلى ضمان قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى تتمكن من الاستمرار في توفير العوائد للمساهمين والمنافع لحاملي الأسهم الآخرين، وللحفاظ على رأس مال أساسي قوي لدعم التنمية المستدامة لأعمالها. تدير الشركة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العوائد على صافي الأصول وتقوم بإجراء التعديلات عليها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. باستثناء متطلبات اللوائح الخاصة بالشركات، لا تخضع الشركة لأي متطلبات رأسمالية خارجية مفروضة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب، السوق الأفضل المتاح التي يمكن للشركة الوصول إليه في ذلك التاريخ. القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في سوق نشطة إذا كانت الأسعار المعلنة متوفرة بسهولة وبصورة منتظمة من تاجر صرف أو سمسار أو مجموعة صناعية أو خدمة تسعير أو هيئة نظامية، وتمثل تلك الأسعار معاملات سوق فعلية ومنتظمة وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستعرض إدارة الشركة بشكل منتظم مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة وتعديلات تقييم. إذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث، مثل أسعار الوساطة أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يتم تقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج القائل بأن هذه التقييمات تلتفي متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية، بما في ذلك المستوى في القيمة العادلة. التسلسل الهرمي الذي ينبغي تصنيف التقييمات فيه.

تدرك الشركة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير التي حدث خلالها التغيير.

عند توفر أسعار متداولة، تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في سوق نشط لهذا الصك. يعتبر السوق نشطاً إذا تمت معاملات الأصل أو الالتزام بتكرار وحجم كافيين لتقديم معلومات التسعير على أساس مستمر.

عند قياس القيمة العادلة تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الاسعار المتداولة (غير معدله) في أسواق نشطة مماثلة للموجودات أو الالتزامات.

المستوى الثاني: المدخلات باستثناء الاسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول التي يمكن رصدها للموجودات والالتزامات، بشكل مباشر (مثلاً: الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثلاً: المشتقات من الأسعار).

المستوى الثالث: المدخلات للأصل أو التزام لا تستند على بيانات يمكن رصدها في السوق (مدخلات لا يمكن رصدها).

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م، فإن القيم العادلة للأدوات المالية للشركة تقارب قيمها الدفترية. لم تطبق أي مدخلات هامة في تقييم الذمم التجارية المدينة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م. تقدر القيمة العادلة للاستثمارات - المحفوظ به للمتاجرة تحت المستوى الأول في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة، والغير مطبقة

قامت الشركة باعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعايير الدولية للتقارير المالية ٩ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م. وهناك عدد من المعايير الجديدة الأخرى، والتعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م، ولكنها لا تحتوي على مادة التأثير على القوائم المالية الأولية للشركة.

(أ) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العملاء

يضع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان يتم تقدير الإيرادات ومتى يتم ذلك. يحل محل التوجيه القائم لتحقيق الإيرادات، بما في ذلك إيراد المعيار الدولي رقم ١٨ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ عقود الإنشاء ولجان تفسيرات لجنة تفسيرات المعلومات الدولية رقم ١٣.

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ساري المفعول للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. ليس هناك أي تأثير جوهري على سياسة تحقق الإيرادات في الشركة كنتيجة لتبني المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

(ب) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية

في يوليو ٢٠١٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ساري المفعول للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م، مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس هناك أي تأثير جوهري على السياسة المحاسبية للشركة كنتيجة لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ باستثناء:

(١) إعادة تصنيف الاستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (انظر الإيضاح ٣ -هـ)

(٢) المخصص الإضافي المعترف به بمبلغ قدره ٩,٨ مليون ريال سعودي مقابل الذمم التجارية المدينة بسبب التغيير في السياسة المحاسبية للشركة على نموذج خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (انظر الإيضاح ٣ -هـ).

المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة على السنوات ابتداءً بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع إمكانية التطبيق لاحقاً أو المبكر ومع ذلك لم تتم المجموعة بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية المالية.

المعيار الدولي للتقرير المالية ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج موحد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، وتفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما يتضمن عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٥ عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٧ تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. إن هذا المعيار يسري مفعوله للفتترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتبني المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة، والغير مطبقة (تابع)

المعيار الدولي للتقرير المالية ١٦ عقود الإيجار (تابع)

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار
يجوز للشركة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ ، اختبار إما:
- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لعقد الإيجار لكافة عقودها، أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار.

التحول

يجوز للشركة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام:
- منهج الأثر الرجعي، أو
- منهج الأثر الرجعي المعدل مع وسائل عملية إختيارية.

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. وتخطط المجموعة حالياً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩م. لم تحدد المجموعة بعد نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه.

لا يتطلب من الشركة كمؤجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجراً بخلاف مؤجر وسيط في عقد تأجير بالباطن.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٥-٢٠١٧:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ للمؤسسات والمعايير الدولية للتقارير المالية ١١ الترتيبات المشتركة - يوضح كيفية قيام الشركة برفع حصتها من الفائدة في عملية مشتركة تلبى تعريف النشاط التجاري.

-إذا احتفظ الطرف (أو حصل) على السيطرة المشتركة ، فلا يتم إعادة احتساب الفائدة السابقة.

-إذا حصل طرف ما على سيطرة ، فإن المعاملة عبارة عن دمج أعمال يتم تحقيقه على مراحل ويقوم الطرف المكتسب بإعادة تقييم الفائدة المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة.

يوضح المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل - أن جميع نتائج ضريبة الدخل لأرباح الأسهم (بما في ذلك المدفوعات على الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية) يتم تسجيلها بشكل ثابت مع المعاملات التي أدت إلى الأرباح القابلة للتوزيع - أي في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الأخر أو حقوق الملكية.

يوضح المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ لتكاليف الاقتراض أن مجموع القروض العامة المستخدم لاحتساب تكاليف الاقتراض المؤهلة لا يشمل سوى القروض التي تمول بشكل محدد الأصول المؤهلة التي لا تزال قيد التطوير أو الإنشاء. يتم تضمين القروض التي كانت تهدف إلى تمويل الأصول المؤهلة التي أصبحت جاهزة الآن للاستخدام المقصود أو البيع - أو أي أصول غير مؤهلة - في هذا المجمع العام. بما أن تكاليف التطبيق بأثر رجعي قد تفوق الفوائد ، يتم تطبيق التغييرات بأثر رجعي على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد التاريخ الذي تعتمد فيه الجهة التعديلات.

تفسيرات لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل

يسعى إلى توضيح المحاسبة عن معاملات ضريبة الدخل التي لم يتم قبولها من قبل السلطات الضريبية. يتمثل الاختبار الرئيسي في ما إذا كان من المحتمل أن تقبل هيئة الضرائب المعاملة الضريبية التي اختارتها المجموعة.

تعديلات أخرى

إن المعايير الجديدة أو المعدلة التالية ليست فعالة بعد ولا يتوقع أن يكون لها تأثير كبير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

-ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩)

-المصالح طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨)

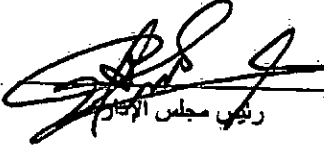
- خطة التعديلات أو التقليل أو التسوية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩)


الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

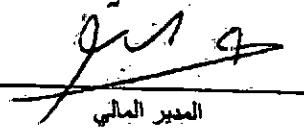
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

١٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة للإصدار في ٢٢ شعبان ١٤٣٩ هـ الموافق
٨ مايو ٢٠١٨ م.


رئيس مجلس الإدارة


المدير التنفيذي


المدير المالي