

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة

وتقرير الفحص لمراجعي الحسابات
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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
٣٢ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة



تلفون
فاكس
إلترنت
رقم الترخيص

+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
www.kpmg.com

٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧ هـ

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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨م المرفقة للشركة السعودية للخدمات الأرضية ("الشركة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة لفترة الثلاثي والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م،
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، و
- الايضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

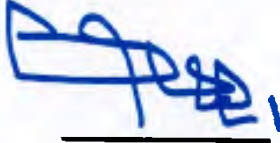
إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

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. ويعد الفحص أقل بشكل 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.

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة ٣٠ يونيو 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 إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ٢٠ ذو القعدة ١٤٣٩هـ
الموافق ٢ أغسطس ٢٠١٨م

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٦١٥,٧٩١	٦٤٨,٤٠٦	٤	الموجودات
٨٨٧,٣٢٤	٨٧٥,٦١٣	٥	ممتلكات ومعدات
١٢١,٧٨٠	١٢٧,٨٩٤	٦	موجودات غير ملموسة وشهرة
٥,٩٦١	٥,٠٥٦		استثمار في شركة مستمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
١,٦٣٠,٨٥٦	١,٦٥٦,٩٦٩		مدفوعات مقدماً ونعم مدينة أخرى
			الموجودات غير المتداولة
١,٠٦٠,٣٦٢	١,١٤١,٧٧١	٧	نعم مدينة تجارية
٦٥٥,٨٠٤	٨٣٣,٤٧٨	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٣٩٠,٣٩٣	٢٧٦,٠٦٤		مدفوعات مقدماً ونعم مدينة أخرى
٣٦,٣٦٣	٩٣,٨١٧		نقد و ما في حكمه
٢,١٤٢,٩٢٢	٢,٣٤٥,١٣٠		الموجودات المتداولة
٣,٧٧٣,٧٧٨	٤,٠٠٢,٠٩٩		إجمالي الموجودات
١,٨٨٠,٠٠٠	١,٨٨٠,٠٠٠	٩	حقوق الملكية
٤١٩,٨٤٧	٤٤١,٧٨٥	١٠	رأس المال
٥٧٢,٢١٨	٦٤٧,٤٥٩		احتياطي نظامي
٢,٨٧٢,٠٦٥	٢,٩٦٩,٢٤٤		أرباح مبقاة
			إجمالي حقوق الملكية
٤٣٢,٢٨٠	٤٥٦,٧٨١	١٢	المطلوبات
٤٣٢,٢٨٠	٤٥٦,٧٨١		مزايا الموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦٧,٧٤٨	٥٧,٦٥٠		نعم دائنة تجارية
٣٣٦,٠٩٧	٤٤١,٨٧٢		نعم دائنة أخرى
٦٥,٥٨٨	٧٦,٥٥٢	١٥	زكاة مستحقة
٤٦٩,٤٣٣	٥٧٦,٠٧٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٠١,٧١٣	١,٠٣٢,٨٥٥		إجمالي المطلوبات
٣,٧٧٣,٧٧٨	٤,٠٠٢,٠٩٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	
١,٣٠٣,٠٤٥	١,٢٨١,٧١٧	٦٥٩,٢٦٠	٦٥٩,٩٠٥	الإيرادات
(٨٣٣,٨٢٠)	(٩١١,٤٦٧)	(٤١٢,٦٩٦)	(٤٧٠,٤٧٤)	تكلفة التشغيل
٤٦٩,٢٢٥	٣٧٠,٢٥٠	٢٤٦,٥٦٤	١٨٩,٤٣١	إجمالي الدخل
(١٩٩,٨٠٧)	(١٥١,٣٦٦)	(١٢٦,٣١٨)	(٧٧,٤٧٨)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٦٩,٤١٨	٢١٨,٨٨٤	١٢٠,٢٤٦	١١١,٩٥٣	الدخل من العمليات
١٠,٢٥٦	٨,٩٧٠	٣,٧٩٥	٤,٩٤٢	صافي إيرادات تمويلية
١٢,١٧٠	٦,١١٤	٦,١٧٠	٣,١١٤	الحصة من ربح شركة مستثمر فيها
٣,٠٥٥	١,٩١١	٥٧٣	٩٦٢	محاسبات عنها بطريقة حقوق الملكية
٢٩٤,٨٩٩	٢٣٥,٨٧٩	١٣٠,٧٨٤	١٢٠,٩٧١	إيرادات أخرى
(١٧,٥٠٠)	(١٦,٥٠٠)	(٨,٥٠٠)	(٨,٢٥٠)	الدخل قبل الزكاة
٢٧٧,٣٩٩	٢١٩,٣٧٩	١٢٢,٢٨٤	١١٢,٧٢١	١٥ الركاة الدخل للفترة
٢٧٧,٣٩٩	٢١٩,٣٧٩	١٢٢,٢٨٤	١١٢,٧٢١	الدخل الشامل الآخر: إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٤٨	١,١٧	٠,٦٥	٠,٦٠	١١ ربحية المسهم: الربح الأساسي والمحض للمسهم


رئيس مجلس الإدارة


المدير التنفيذي


المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى ٣٢
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

اجمالي حقوق الملكية	أرباح مصفاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢,٩٧٦,٧١٢	٧٢٧,٠١٥	٣٦٩,٦٩٧	١,٨٨٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م (مراجعة)
٢٧٧,٣٩٩	٢٧٧,٣٩٩	--	--	اجمالي الدخل الشامل الدخل للفترة
(٣٦٦,٦٠٠)	(٣٦٦,٦٠٠)	--	--	معاملات مع المساهمين في الشركة توزيعات ارباح
--	(٢٧,٧٤٠)	٢٧,٧٤٠	--	معاملات أخرى المحول إلى الاحتياطي النظامي
٢,٨٨٧,٥١١	٦١٠,٠٧٤	٣٩٧,٤٣٧	١,٨٨٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
٢,٨٧٢,٠٦٥	٥٧٢,٢١٨	٤١٩,٨٤٧	١,٨٨٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م (مراجعة)
٢١٩,٣٧٩	٢١٩,٣٧٩	--	--	اجمالي الدخل الشامل الدخل للفترة
(١٢٢,٢٠٠)	(١٢٢,٢٠٠)	--	--	معاملات مع المساهمين في الشركة توزيعات ارباح
--	(٢١,٩٣٨)	٢١,٩٣٨	--	معاملات أخرى المحول إلى الاحتياطي النظامي
٢,٩٦٩,٢٤٤	٦٤٧,٤٥٩	٤٤١,٧٨٥	١,٨٨٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)


رئيس مجلس الإدارة


المدير التنفيذي


المدير المالي

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	إيضاح
٢٩٤,٨٩٩	٢٣٥,٨٧٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٦,٧٠٤	٥٦,٥٥١	الدخل قبل الزكاة
١١,٧١٢	١١,٧١١	تسويات لـ
(١٢,١٧٠)	(٦,١١٤)	استهلاك
(١٨)	--	إطفاء
٧٦,٦٠٥	٢٦,٢٨٤	الحصة من ربح شركة مستمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(٧,١٨٨)	(٣,٠٨٦)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٤١٠,٥٤٤	٣٢١,٢٢٥	خسارة انخفاض القيمة في الذمم المدينة
(١٣٧,٤٣٨)	(١٠٧,٦٩٣)	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
(٧١,٨٤٣)	١١٥,٢٣٤	التغيرات في:
٨,٥١٠	(١٠,٠٩٨)	ذمم مدينة تجارية
٦٣,٥٦٩	١٠٥,٧٧٥	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٥,٠٤٦	٢٤,٥٠١	ذمم دائمة تجارية
٢٩٨,٣٨٨	٤٤٨,٩٤٤	ذمم دائمة أخرى
(١٥,١٢٨)	(٥,٥٣٦)	مزايا موظفين
٢٨٣,٢٦٠	٤٤٣,٤٠٨	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٤٢	--	زكاة مدفوعة
(١٠٢,٠٩٩)	(٨٩,١٦٦)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٥١٧,٢٠٠	٤٦٥,٤١٢	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٤٠٤,٨٢١	--	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٨٠٧,٠٠٧)	(٦٤٠,٠٠٠)	الاستحواذ على ممتلكات ومعدات
١٢,٩٥٧	(٢٦٣,٧٥٤)	متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
(٣٦٦,٦٠٠)	(١٢٢,٢٠٠)	ودائع بنكية قصيرة الأجل محققة
(٣٦٦,٦٠٠)	(١٢٢,٢٠٠)	الاستحواذ على استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
(٧٠,٣٨٣)	٥٧,٤٥٤	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
٩٧,٨٠٤	٣٩,٣٣٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٧,٤٢١	٤٣,٨١٧	توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- الشركة وأنشطتها الرئيسية

١-١ الشركة السعودية للخدمات الأرضية ("الشركة") كانت مسجلة كشركة ذات مسئولية 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 أسهم 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 مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة مقلطة 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ("القوائم المالية السنوية الأخيرة").

لا 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 التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة واستحقاقات الموظفين والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزام المستقبلي باستخدام طريقة الائتمان المقدرة للوحدة، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض للسنة الحالية.

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 ما لم يذكر غير ذلك.

٤-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية من الإدارة استخدام بعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. ومع ذلك، قد يؤدي عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام في الفترات المستقبلية. 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.

الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد هي نفس الأحكام الواردة في آخر قوائم مالية سنوية، باستثناء الحكم الهام والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد المتعلق بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المبين في إيضاح ١٨.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما هو موضح أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هي نفسها المطبقة في القوائم المالية السنوية للشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. كما يتوقع أن تنعكس التغييرات في السياسات المحاسبية في القوائم المالية للشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

تبنت الشركة مبدئياً المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، الأدوات المالية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م. تم شرح تأثير تطبيق هذه المعايير بالكامل في الإيضاح ١٨.

٤- ممتلكات ومعدات

(تسوية القيم الدفترية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	
٤٧٩,٥٧٣	٦١٥,٧٩١	القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
٢٣٤,٤١٥	٨٩,١٦٦	إضافات خلال الفترة / السنة
(٨١)	--	الاستبعادات خلال الفترة / السنة
(٩٨,١١٦)	(٥٦,٥٥١)	الاستهلاك المحمل للفترة / السنة
<u>٦١٥,٧٩١</u>	<u>٦٤٨,٤٠٦</u>	القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

(ب) إن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ تتعلق بالمدفوعات المقدمة لشراء معدات مطارات تم طلبها.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- موجودات غير ملموسة وشهرة

تسوية القيم الدفترية:

الشهرة	عقود مع العملاء	علاقات مع العملاء	الإجمالي
التكلفة:			
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م و ٣٠ يونيو ٢٠١٨م			
٥٨٢,٨١٦	١٥٣,١٧٩	٤٦٨,٤٧٥	١,٢٠٤,٤٧٠
الإطفاء المتراكم:			
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م			
--	١٥٣,١٧٩	١٤٠,٥٤٣	٢٩٣,٧٢٢
الإطفاء للسنة			
--	--	٢٣,٤٢٤	٢٣,٤٢٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م			
--	١٥٣,١٧٩	١٦٣,٩٦٧	٣١٧,١٤٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م			
--	١٥٣,١٧٩	١٦٣,٩٦٧	٣١٧,١٤٦
الإطفاء للفترة			
--	--	١١,٧١١	١١,٧١١
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م			
--	١٥٣,١٧٩	١٧٥,٦٧٨	٣٢٨,٨٥٧
القيمة الدفترية:			
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)			
٥٨٢,٨١٦	--	٢٩٢,٧٩٧	٨٧٥,٦١٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)			
٥٨٢,٨١٦	--	٣٠٤,٥٠٨	٨٨٧,٣٢٤

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- استثمار في شركة مستثمر فيها محاسب عنها 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 هيكلية شركة ساس كمركية 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م هو كما يلي:

الإسم	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية %	القيمة الدفترية
		٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات والنقل الجوي المساندة	المملكة العربية السعودية	٥٠٪	١٢٧,٨٩٤
		٥٠٪	١٢١,٧٨٠

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

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
الرصيد في بداية الفترة	١٢١,٧٨٠	٩٨,٣٣٧
الحصة في صافي الربح للفترة/ للسنة (إيضاح ٦-ج)	٦,١١٤	٢٣,٤٤٣
الرصيد في نهاية الفترة	١٢٧,٨٩٤	١٢١,٧٨٠

(ج) إن هذه الأرقام بناءً على حسابات الإدارة للمشروع المشترك لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧- ذمم مدينة تجارية

تتكون الذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ يونيو من الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	
٧٨٥,٢٠٨	٧٦٨,٤٩٧	ذمم مدينة تجارية مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣- (أ))
٣٨٤,١٤٩	٥٠٨,٥٥٣	أرصدة تجارية مدينة أخرى
١,١٦٩,٣٥٧	١,٢٧٧,٠٥٠	
(١٠٨,٩٩٥)	(١٣٥,٢٧٩)	يخصم: مخصص خسائر الانخفاض
١,٠٦٠,٣٦٢	١,١٤١,٧٧١	

فيما يلي الحركة في خسائر الانخفاض:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	
١١٨,٣٣١	١٠٨,٩٩٥	الرصيد الافتتاحي
١٣٠,٢٥٠	٢٦,٢٨٤	المحمل للفترة / السنة
(١٣٩,٥٨٦)	--	مخصص مشطوب للفترة / السنة
١٠٨,٩٩٥	١٣٥,٢٧٩	رصيد الإقفال

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

تتضمن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الاستثمارات في سوق المال - الصناديق المشتركة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	
٤٥٤,٨٠٦	٦٥٥,٨٠٤	الرصيد الافتتاحي
١,٢٢٧,٠٠٧	٦٤٠,٠٠٠	استثمارات خلال الفترة / السنة
(١,٠٣٤,٦٠٩)	(٤٦٥,٤١٢)	بيع استثمارات خلال الفترة / السنة
٨,٦٠٠	٣,٠٨٦	ربح غير محقق من القيمة العادلة خلال الفترة / السنة
٦٥٥,٨٠٤	٨٣٣,٤٧٨	رصيد الإقفال

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩- رأس المال

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ١,٨٨٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١,٨٨٠ مليون ريال سعودي) مقسم على ١٨٨ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٨٨ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل.

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

١٠- 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.

١١- ربحية السهم

فيما يلي حساب ربحية الأسهم الأساسية والمخفضة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	
٢٧٧,٣٩٩	٢١٩,٣٧٩	الربح للفترة العائد للمساهمين في الشركة
١٨٨,٠٠٠	١٨٨,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض الأرباح الأساسية والمخفضة
١,٤٨	١,١٧	ربح السهم الأساسي والمخفض على أساس ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة. يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بتقسيم الدخل للفترة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة المعدلة لتأثير الأسهم العادية المحتمل تخفيضها. بالرغم من ذلك، في غياب الالتزامات التي من الممكن تحويلها، لا تختلف ربحية الأسهم المخفضة عن ربحية الأسهم العادية.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ - منافع الموظفين

(أ) بيان تفصيلي عام بخطة منافع الموظفين
تقوم الشركة بتشغيل برنامج خطط لمكافأة نهاية خدمة للموظفين / خطة الموظفين الدائمين وفقاً لنظام العمل السعودي. إن المبلغ المعترف به ضمن قائمة المركز المالي محددة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة
٤٣٢,٢٨٠	٤٥٦,٧٨١	

(ب) الحركة في صافي التزام المنافع المحددة
إن صافي التزام المنافع المحددة يشمل فقط على التزام المنافع المحددة. إن الحركة في التزام المنافع المحددة خلال الفترة / السنة هو كالتالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤٣٢,٢٨٠	٣٨٣,٢٣٠	
٢٦,٢٧٢	٥١,٧٦٤	المدرج ضمن قائمة الربح او الخسارة
٩,٠٢٥	١٨,٧٤٦	تكلفة الخدمة الحالية
٣٥,٢٩٧	٧٠,٥١٠	تكلفة الفائدة
--	(٤,٨٥٤)	المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر
(١٠,٧٩٦)	(١٦,٦٠٦)	خسارة إكتوارية
٤٥٦,٧٨١	٤٣٢,٢٨٠	المنافع المدفوعة
		الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م فقد تم إعداد تقييم لالتزامات نهاية الخدمة من قبل خبراء اكتواريون مستقلون باستخدام الافتراضات الرئيسية كما يلي:

الافتراضات الرئيسية

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

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تدخل الشركة في إطار أعمالها المعتادة في معاملات مع منشآت أخرى، تندرج 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 معاملات مع أطراف ذات علاقة الهامة هي كالآتي:

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

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في		الرصيد الختامي
			٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
شركة الخطوط الجوية العربية السعودية	الشركة الأم	خدمات مقدمة	٦٤١,٨٧٥	٦٣٨,١٥١	٥١٥,٩٧١
الخدمات الجوية الوطنية	مساهم مشترك	خدمات مقدمة	١١٩,٤٧٩	١٢٥,٢١١	١٥٣,٨٣٢
شركة الخطوط السعودية للشحن المحدودة	شركة تابعة شقيقة	خدمات مقدمة	٩,٢٣٤	٩,٣٩٢	٢٩,٩٠٤
الشركة السعودية لهندسة وصناعة الطيران	شركة تابعة شقيقة	خدمات مقدمة	٦٩٢	١٥٨	٤٩٧
شركة الخطوط الجوية السعودية للتموين	مساهم مشترك	خدمات مقدمة	٨٣	٧٠	٣٠٠
طيران السعودية الخاص	شركة تابعة شقيقة	خدمات مقدمة	٦,٣٧٣	٩,٠١٤	٣٥,٧٤٠
خدمات الأسطول الملكي	شركة تابعة شقيقة	خدمات مقدمة	٢٠,٩٢٣	١٢,٤٩٧	٤٣,٨٨٠
الشركة الوطنية للمساندة الأرضية للطيران	مساهم	خدمات مقدمة	١٢	١١	٢
الشركة السعودية القابضة	شركة تابعة شقيقة	خدمات مقدمة	١,٥٧٠	--	--
طيران اديل	شركة تابعة شقيقة	خدمات مقدمة	٢٢,٢٤٧	--	٥,٠٨٢
					٧٨٥,٢٠٨
					٧٦٨,٤٩٧

تبلغ إيرادات الشركة من الخدمات المقدمة لشركة الخطوط الجوية العربية السعودية حوالي ٥٠% (٢٠١٧م) ٤٩% من إجمالي الإيرادات.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

الاسم	العلاقة	طبيعية المعاملات	قيمة المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في		الرصيد الختامي
			٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	
شركة الخطوط الجوية العربية السعودية	الشركة الأم	تكاليف إعارة موظفين	١٢٤,٧٧٧	١٥٠,٠١٣	٢٦٧,٠٠٥
الشركة السعودية لهندسة وصناعة الطيران	شركة تابعة شقيقة	مصروفات معاد تحميلها	٧١٢	٧١٢	--
شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات وخدمات النقل المساندة	مشروع مشترك	دفعات مقدمة وقوى عاملة معاد تحميلها	٣,٣٠٨	٥,٢٠٩	١٨,٧٤٠
عطار للسياحة	مساهم	مصروفات معاد تحميلها	--	--	٥٨٤
					١٨٤,٩٢٧
					٢٨٦,٣٢٩

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في		الرصيد الختامي	
			٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
شركة الخطوط الجوية العربية السعودية	الشركة الأم	مصرفات متكبدة نيابة عن الشركة	٩,٢٤٦	٩,٣٣٩	١٥,٢٥٣	٣,٨٠٤
شركة الخطوط الجوية السعودية للتموين	مساهم مشترك	مصرفات متكبدة نيابة عن الشركة	١٨,٥٢٤	٢٣,٣٤١	٤,٨١١	١١,٦٤١
الشركة السعودية لهندسة وصناعة الطيران	شركة تابعة شقيقة	مصرفات متكبدة نيابة عن الشركة	٤٠,٥٠٠	٤٠,٥٠٠	٢١,٦٨٩	٢٥,٤٢٩
شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات وخدمات النقل المساندة	مشروع مشترك	مصرفات متكبدة نيابة عن الشركة	٥,٣٧٣	٣,١٥٤	٥,٩٨٢	--
الشركة السعودية للتطوير العقاري	شركة تابعة شقيقة	مصرفات متكبدة	٤٣٨	٥٢٨	٧٦	--
شركة الخطوط السعودية للشحن المحدودة	شركة تابعة شقيقة	خدمات	٥	١٢٠	٢٢٤	٢٢٧
					٤٨,٠٣٥	٤١,١٠١

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في		الرصيد الختامي
			٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	
شركة الخطوط الجوية العربية السعودية	الشركة الأم	معاشات موظفين متقاعدين	٢٣,٤١٩	٧٧,٤٣٧	٦٧,٨٨٢
شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات وخدمات النقل المساندة	مشروع مشترك	مدفوعات مستلمة نيابة عن الشركة	١٦,٦١٢	٣٠,٠٣٨	٢٩,٣٨٨
شركة الخطوط الجوية السعودية للتأمين	مساهم مشترك	خدمات مستلمة	إيضاح ١٣ (ج)	٢٢,٦٣١	١١,١١٢
الشركة السعودية لهندسة وصناعة الطيران	شركة تابعة شقيقة	خدمات مستلمة	إيضاح ١٣ (ج)	٥,٧٤٢	٢,٠٦٤
خدمات الطيران الوطني	مساهم مشترك	مطالبات نفقات	--	٦٠٠	٦٠٠
شركة الخطوط السعودية للشحن المحدودة	شركة تابعة شقيقة	مطالبات نفقات	إيضاح ١٣ (ج)	٨٦١	٨٥٩
طيران السعودية الخاص	شركة تابعة شقيقة	خدمات مستلمة	--	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
خدمات الأسطول الملكي	شركة تابعة شقيقة	خدمات مستلمة	--	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
الشركة السعودية للتطوير العقاري	شركة تابعة شقيقة	خدمات مستلمة	--	٤٣٨	٩٢٠
				١٤٣,٧٤٧	١١٨,٨٢٥

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الألفية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

		(هـ) المكافآت		
				الإسم
				طبيعة المعاملة
٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م			
٥,٩٩٦	٦,٤٣٠	مكافآت	موظفي الإدارة العليا	
٢,٣٤٢	٢,٧٥٦	أتعاب حضور الاجتماعات	أعضاء مجلس الإدارة	
<u>٨,٣٣٨</u>	<u>٩,١٨٦</u>			

فيما يلي تفاصيل مكافآت موظفي الإدارة العليا:

٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	
٥,٨٣٤	٦,٢٥٤	مكافآت موظفين قصيرة الأجل
١٦٢	١٧٦	مكافآت بهاية الخدمة
<u>٥,٩٩٦</u>	<u>٦,٤٣٠</u>	

١٤- قطاعات التشغيل

يعتمد الشكل الرئيسي للشركة للتقارير القطاعية على قطاعات الأعمال. يتم تحديد قطاعات الأعمال بناءً على هيكل الإدارة وإعداد التقارير الداخلية للشركة. يتمثل نشاط الشركة أساساً في تقديم خدمات المناولة الأرضية لشركات الطيران في المملكة العربية السعودية. وبناءً عليه، تعتقد الإدارة أن نشاط الشركة التجاري يقع ضمن قطاع أعمال واحد يخضع لمخاطر وعائدات مماثلة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥- الزكاة

(أ) المحمل للفترة

تتكون الزكاة للفترة / السنة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	المحمل للفترة / السنة
١٧,٥٠٠	١٦,٥٠٠	

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي وصافي الدخل المعدل للفترة ايهما أعلى.

(ب) الزكاة المستحقة

فيما يلي تحليلي لحركة في الزكاة المستحقة خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	
٤٧,٣١٦	٦٥,٥٨٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٣,٤٠٠	١٦,٥٠٠	المحمل للفترة / السنة
(١٥,١٢٨)	(٥,٥٣٦)	المدفوع خلال السنة / الفترة
٦٥,٥٨٨	٧٦,٥٥٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(ج) وضع الزكاة

قامت الشركة بتقديم إقرارات الزكاة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل. وحصلت الشركة على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٩م. أصدرت الهيئة تقييم الزكاة النهائي للسنوات من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١١م الخاضع لمطالبة زكاة إضافية بمبلغ ٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. بالرغم من ذلك، اعترضت الشركة ذلك الربط.

١٦- التزامات محتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م قدمت الشركة، في سياق الأعمال الاعتيادية، ضمانات بنكية بلغت ١٥,٥١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٦,٣٤ 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 بلغت ٠,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٠,٠٥ مليون ريال سعودي) مقابل هذه الضمانات.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، فقد بلغت الالتزامات بموجب عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء ١٦,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٠,٥٨ مليون ريال سعودي). إن الالتزامات البالغة ٥٨,٠٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٤٠,٧٧ مليون ريال سعودي) المتعلقة بالمصروفات 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. بالإضافة إلى، قدمت الشركة طعناً ضد هذا الغرامة مع محكمة الاستئناف الإدارية وفي انتظار القرار النهائي.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- الأدوات المالية

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 تلبى متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية، بما في ذلك المستوى في القيمة العادلة. التسلسل الهرمي الذي ينبغي تصنيف التقييمات فيه.

تدرك الشركة التحولات 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: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة مماثلة للموجودات أو الالتزامات والتي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: المدخلات باستثناء الأسعار 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).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تدرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- الأدوات المالية (تابع)

إن القيم العادلة للأدوات المالية للشركة تقارب قيمها الدفترية، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، ولا توجد أدوات مالية تحتفظ بها الشركة قد تم قياسها بالقيمة العادلة، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
<u>٣٠ يونيو ٢٠١٨م</u>			
استثمارات بالقيمة العادلة من			
--	٨٣٣,٤٧٨	--	٨٣٣,٤٧٨
خلال قائمة الربح أو الخسارة			
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧م</u>			
استثمارات بالقيمة العادلة من			
--	٦٥٥,٨٠٤	--	٦٥٥,٨٠٤
خلال قائمة الربح أو الخسارة			

لم تكن هناك تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. كما لم تكن هناك تغييرات في أساليب التقييم (إيضاح ٨). القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يعتمد على صافي قيم الأصول التي أبلغ عنها مدير الصندوق.

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، ولا يشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقريبية معقولة للقيمة العادلة.

بيان	التكلفة المطفأة	القيمة الدفترية		الإجمالي
		القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	
<u>٣٠ يونيو ٢٠١٨م</u>				
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
نقد وما في حكمه	٩٣,٨١٧	--	--	٩٣,٨١٧
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١,٣٣١,٠١٥	--	--	١,٣٣١,٠١٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة				
استثمارات بالقيمة العادلة من				
خلال الربح أو الخسارة	--	٨٣٣,٤٧٨	--	٨٣٣,٤٧٨
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٤٨٨,٠٩٣	--	--	٤٨٨,٠٩٣

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ - الأدوات المالية (تابع)

		٣١ ديسمبر ٢٠١٧م				
		<u>القيمة الدفترية</u>				
		القيمة العادلة من		قروض و ذمم		بيان
		خلال الربح أو		مدينة		
		الخسارة- محتفظ		فيها للمتاجرة		
		محتفظ به		مدينه		
		لتاريخ		مدينه		
		الاستحقاق		مدينه		
<u>الإجمالي</u>						
		--	--	--	٣٦,٢٦٣	موجودات مالية غير
		--	--	--	٣٦,٢٦٣	مقاسة بالقيمة العادلة
٢٦,٢٦٣	--	--	--	--	٣٦,٢٦٣	نقد و ما في حكمه
١,٣٥٤,٧٨٦	--	--	--	--	١,٣٥٤,٧٨٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
		--	--	--	--	موجودات مالية بالقيمة
		--	--	--	--	العادلة
		--	--	--	--	استثمارات بالقيمة العادلة
		--	--	٦٥٥,٨٠٤	--	من خلال الربح أو الخسارة
٦٥٥,٨٠٤	--	--	--	٦٥٥,٨٠٤	--	مطلوبات مالية غير مقاسة
		--	--	--	--	بالقيمة العادلة
		--	--	--	--	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٩٠,٨٤٠	--	--	--	--	٣٩٠,٨٤٠	

١٨ - المعايير الجديدة والتعديلات

قامت الشركة باعتماد، بما يتناسب، المعايير الجديدة وتعديلات مجلس معايير المحاسبة الدولية السارية من ١ يناير ٢٠١٨م.

(أ) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء
يضع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ إطارًا شاملًا لتحديد ما إذا كان يتم تقدير الإيرادات ومتى يتم ذلك. يحل محل المعيار الدولي رقم ١٨ الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ عقود الإنشاء.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨- المعايير الجديدة والتعديلات (تابع)

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

إن الإيرادات هي إجمالي التدفقات الاقتصادية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية العادية للشركة عندما ينتج عن هذه التدفقات زيادة في حقوق الملكية، بخلاف الزيادات المتعلقة بالمساهمات من المشاركين في الأسهم. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق. يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن تتدفق إلى الشركة أية منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة ببند العائد، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها، بصرف النظر عن تاريخ السداد والتكاليف التي يمكن تحديدها ويمكن قياسها بشكل موثوق.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء للمحاسبة عن الإيرادات. إن المبدأ الأساسي للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٥ هو أنه يجب على الكيان إثبات الإيرادات من نقل السلع أو الخدمات إلى العملاء بالمبلغ المقابل لتلك السلع أو الخدمات. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ أن تطبق الكيانات خمس خطوات لتحديد وقت تسجيل الإيرادات.

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل

يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد

التزام الأداء هو التزام في عقد مع عميل لتقديم خدمة للعميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة

سعر المعاملة هو المبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه لتقديم الخدمات إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصل 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 إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عندما أو كما نفي الشركة بمطلوبات الأداء

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، تقوم المنشأة بإثبات الإيرادات عندما يتم استيفاء التزام الأداء. أي عندما يتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات المتعلقة بالتزام الأداء المعني إلى العميل.

قامت الشركة باعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة التأثير المتراكم، مع تطبيق هذا المعيار في تاريخ تقديم الطلب الأولي (١ يناير ٢٠١٨). وبناءً على ذلك، لم يتم إعادة عرض البيانات المقدمة عن العام السابق، كما ورد سابقاً، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨ والتفسيرات المتعلقة به.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ - المعايير الجديدة والتعديلات (تابع)

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

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية في المحاسبة للأصول المالية والمطلوبات المالية. حقق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بعض التغييرات في تصنيف الموجودات المالية التي تعكس نموذج الأعمال الذي تدار به الأصول وخصائص التدفقات النقدية الخاصة بها. بالإضافة لذلك، يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ محل نموذج الخسارة المتكبدة مع نموذج خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلية. سوف يتطلب هذا النموذج حكمًا كبيرًا حول كيفية تأثير التغييرات في العوامل الاقتصادية على خسارة الائتمان المتوقعة، والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

الموجودات المالية

(أ) الاعتراف والقياس الأولي

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم إثبات الموجودات المالية مبدئيًا عندما تصبح الشركة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافًا إليه، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اكتسابها أو إصدارها.

(ب) التصنيف والقياس اللاحق

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي وفقًا لقياسه

- التكلفة المطفأة

- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات دين؛

- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات ملكية؛ أو

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف المبدئي لها، باستثناء ما إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

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

- يحتفظ الأصل ضمن نموذج تجاري هدفه الاحتفاظ بموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس استثمار الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تعيينها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ - المعايير الجديدة والتعديلات (تابع)

يحتفظ الأصل ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية. و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاعتراف المبدئي باستثمار في الأسهم غير محتفظ به للمتاجرة، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار من خلال الدخل الشامل الآخر (المعينة على أنها استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - حقوق الملكية). يتم إجراء هذه الاختيارات على أساس الاستثمار عن طريق الاستثمار.

يتم قياس جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقياساً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. عند الاعتراف المبدئي، يجوز للشركة أن تعين بشكل غير قابل للتجزئة أصلاً مالياً يفي بمتطلبات الافتراض بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة كما في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا أدى ذلك إلى التقليل من عدم مطابقة المحاسبة والذي قد ينشأ بطريقة أخرى.

الأصول المالية: تقييم نموذج العمل

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 والأرباح والخسائر

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الصافية، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، في الربح أو الخسارة

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة من خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. عند إلغاء الإثبات يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة.

استثمارات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات إيرادات الفوائد وفقاً لطريقة الفائدة الفعلية ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الصافية الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الإثبات، يتم إعادة تصنيف المكاسب والخسائر المتركمة في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة

استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل في الربح أو الخسارة ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بمكاسب وخسائر صافية أخرى في الدخل الشامل الآخر ولم يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨- المعايير الجديدة والتعديلات (تابع)

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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه على أنه محتفظ به للمتاجرة أو أنه مشتق أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم إثبات المكاسب والخسائر بالصافي، بما في ذلك أي مصروفات فوائد، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم بعد ذلك قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إثبات مصاريف الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة في عدم التحقق في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تشمل المطلوبات المالية الهامة للشركة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى.

إلغاء الأثبات

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 ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

مطلوبات مالية

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الالتزام المالي عند إبراء 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 جوهريًا. 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 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

مقاصة الأدوات المالية

يتم تسوية الأصل المالي والالتزام المالي وصافي المبلغ المقدم في قائمة المركز المالي عندما وفقط عندما تكون الشركة:

-يوحد في الوقت الراهن حق قانوني قابل للتنفيذ في صرف المبالغ المعترف بها ؛ و
-تنوي إما التسوية على أساس صافي ، أو تحقق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

قياس خسارة الائتمان المتوقعة

إن خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨- المعايير الجديدة والتعديلات (تابع)

الموجودات المالية ذات قيمة انتمائية منخفضة:
في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة انتمائية. الأصل المالي هو "ذو قيمة انتمائية منخفضة" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

عرض انخفاض في القيمة:
يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة ذات الصلة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

أثر التحول:
ليس هناك أي تأثير جوهري على السياسة المحاسبية للشركة كنتيجة لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ باستثناء إعادة تصنيف الاستثمارات المحفوظ بها لغرض المتاجرة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

١٩- المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة على السنوات ابتداءً بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع إمكانية التطبيق لاحقاً أو المبكر ومع ذلك لم تقم 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 جوهري المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

إن هذا المعيار يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتبني المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الأيراد من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. يعتمد الأثر الفعلي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالية ١٦ على القوائم المالية في فترة التطبيق الأولي على الظروف الاقتصادية المستقبلية، بما في ذلك معدل الاقتراض للشركة في ١ يناير ٢٠١٩، وتكوين محفظة تأجير الشركة في ذلك التاريخ، وأحدث تقييم للشركة ما إذا كانت سوف تمارس أي خيارات لتجديد عقد الإيجار وإلى أي مدى تختار الشركة استخدام الوسائل العملية وإعفاءات الإثبات.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩- المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها (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، اختيار 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 الشركة 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:

المعايير الدولية للتقرير المالي ٣ (تجميع الأعمال) والمعايير الدولية للتقارير المالية ١١ الترتيبات المشتركة - يوضح كيفية قيام الشركة برفع حصتها من الفائدة في عملية مشتركة تلي 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.

تعديلات أخرى

إن المعايير الجديدة أو المعدلة التالية ليست فعالة بعد ولا يتوقع أن يكون لها تأثير كبير على القوائم المالية للشركة.

- تفسيرات لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل - يسعى إلى توضيح المحاسبية عن معاملات ضريبة الدخل التي لم يتم قبولها من قبل السلطات الضريبية.
مميزات 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ - إدارة المخاطر المالية

إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة من الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السوق
- مخاطر السيولة

يركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للشركة على الإدارة الجيدة للسيولة وأيضاً متابعة تقلبات الأسواق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

يتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون مع الوحدات التشغيلية 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، ذمم مدينة تجارية، استثمارات، قروض، ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى، مستحق لأطراف ذات علاقة، زكاة مستحقة، ارباح مستحقة. 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد أطراف أداة مالية على الوفاء بالتزامه وتسببه في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. للحد من التعرض لمخاطر الائتمان، لدى الشركة عملية اعتماد يتم بموجبها تطبيق حدود الائتمان على عملائها. تقوم الإدارة أيضًا بمراقبة التعرض لمخاطر الائتمان تجاه العملاء بشكل مستمر، وتقوم بتكوين مخصص مقابل الأرصدة المشكوك في تحصيلها والتي تستند إلى الملف الشخصي للعميل وسجل الدفعات. يتم رصد مستحقات العملاء المعلقة بشكل منتظم.

إن أقصى تعرض إجمالي لمخاطر الائتمان للشركة في تاريخ التقرير هو كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	أصول مالية
١,٢٧٧,٠٥٠	١,١٦٩,٣٥٧	ذمم مدينة تجارية
١٨٩,٣٤٠	٢٩٣,٩٢٤	ذمم مدينة أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)
٨٣٣,٤٧٨	٦٥٥,٨٠٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٣,٣٢٨	٣٥,٩٩١	نقد لدى البنوك
٢,٣٩٣,١٩٦	٢,١٥٥,٠٧٦	

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة.

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، لم يكن لدى الشركة أية موجودات أو مطلوبات تحمل فائدة وبالتالي لا تتعرض لأية مخاطر جوهريّة لأسعار الفائدة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السعر

مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التعبيرات ناشئة عن عوامل خاصة بالأداة الفردية أو حجة الإصدار أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المالية المتداولة في السوق. تتعرض الشركة لمخاطر الأسعار التي تنشأ من الاستثمار في الصناديق المشتركة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تقوم إدارة الشركة بمراقبة المحفظة على أساس منتظم وتتم الموافقة على جميع القرارات الهامة من قبل لجنة إدارة المخاطر.

تحليل الحساسية

كل زيادة أو نقص بنسبة ٥٪ في صافي قيمه الموجودات مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى سيقلل أو يزيد من الأرباح قبل الزكاة للفترة بمبلغ ٤١.٦٧ مليون ريال سعودي (يونيو ٢٠١٧ : ٣٢.٧٩ مليون ريال سعودي).

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الشركة صعوبة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالالتزامات المالية التي يتم تسويتها عن طريق تسليم النقد أو الأصل المالي الأخرى. يتمثل نهج الشركة في إدارة السيولة التأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الصعبة، دون تكبد خسائر غير أو المخاطرة بالحاق الضرر بسمعة الشركة.

إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف الشركة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار كمنظمة مستمرة حتى تتمكن من الاستمرار في تقديم عوائد لحملة الأسهم والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين. والمحافظة على أساس رأسمالي قوي لدعم التنمية المستدامة لأعمالها تدير الشركة هيكل رأسمالها من خلال مراقبة العائد على صافي الأصول وإجراء التعديلات عليه في ضوء التعبيرات في الظروف الاقتصادية

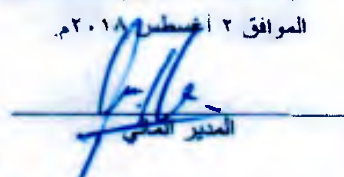
الى جانب متطلبات اللوائح الخاصة بالشركات، لا تخضع الشركة لأي متطلبات رأسمالية خارجية مفروضة

٢١ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة للإصدار في ٢٠ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ الموافق ٢ أغسطس ٢٠١٨ م.


رئيس مجلس الإدارة


المدير التنفيذي


المدير المالي