

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
مع تقرير مراجعي الحسابات

+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥ +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤ www.kpmg.com.sa	تليفون فاكس إنترنت رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ ب تاريخ ٢٠١٤	كي بي إم جي الفوزان والسدحان مركز زهران للأعمال، برج ١، الدور التاسع شارع الأمير سلطان ص.ب. ٥٥٧٨ جدة ٢١٥٣٤ المملكة العربية السعودية
--	---	---

تقرير مراجعي الحسابات

السادة / المديرين
الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة
جدة - المملكة العربية السعودية

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص المرفقة للشركة السعودية للخدمات الأرضية ("الشركة") وشركتها التابعة (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة ذات الغرض الخاص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م والقوائم الموحدة ذات الغرض الخاص للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ المعترضة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية، للغرض المبين في الإيضاح رقم ٢ من القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية موحدة ذات غرض خاص خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

مسؤولية مراجعي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية وتطلب تلك المعايير إلتزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكيد بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

تضمن أعمال المراجعة القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. تعتمد الإجراءات التي يتم اختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقديرنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة للمنشأة بغض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة، ولكن ليس بهدف إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. كما تضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي استخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الاعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.

الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص ككل، تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م ونتائج أعمالها الموحدة وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لغرض هذه القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص للمجموعة والمذكور في الإيضاح رقم ٢.

لفت إنتباه

نود لفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم ٢، كما هو مبين فيما الإيضاح، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص من قبل الإدارة لغرض تقديمها لهيئة السوق المالية للطرح العام الأولي للشركة ولغرض تقديم إقرارات الزكاة الخاصة بالشركة إلى مصلحة الزكاة والدخل. إضافة لذلك، كنتيجة لتحول الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقلدة، فإن نظام الشركة المعدل يتطلب أن تبدأ السنة المالية الأولى للشركة من تاريخ القرار الوزاري بالإعلان رسمياً عن تحول الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقلدة حتى تاريخ ٣١ ديسمبر من نفس السنة. بالرغم من ذلك فإن القوائم المالية ذات الغرض الخاص تغطي الفترة من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م. نتيجة لذلك، فإن القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص غير ملائمة لأي غرض آخر.

عن / كي بي إم جي الفوزان والسدحان



ابراهيم عبد باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢

جدة في ٥ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ
الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٥ م

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

قائمة المركز المالي الموحدة ذات الغرض الخاص

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

بالي ريال السعودي

<u>الموجودات</u>	<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>	<u>المطلوبات الغير متداولة</u>
الموجودات المتداولة		
نقد وما في حكمه		
نسم مدينة		
مخزون		
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى		
إجمالي الموجودات المتداولة		
الموجودات الغير متداولة		
استثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		
ممتلكات ومعدات		
موجودات غير ملموسة		
إجمالي الموجودات الغير متداولة		
إجمالي الموجودات		
المطلوبات المتداولة		
الجزء المتداول من القرض طويل الأجل		
نسم دائنة		
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		
زكاة مستحقة		
إجمالي المطلوبات المتداولة		
المطلوبات الغير متداولة		
قرض طويل الأجل - الجزء الغير متداول		
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		
إجمالي المطلوبات الغير متداولة		
إجمالي المطلوبات		
حقوق المساهمين		
رأس المال		
الزيادة المقترحة في رأس المال		
احتياطي نظامي		
أرباح مبقة		
إجمالي حقوق المساهمين		
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

قائمة الدخل الموحدة ذات الغرض الخاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
بأربيل السعودي

<u>٢٠١٣ م</u>	<u>٢٠١٤ م</u>	<u>إيضاح</u>	
٢,١٤٣,٨٤٨,٩٣٤	٢,٤٠٨,٠٢٥,٦٣٥		الإيرادات
<u>(١,٣٠٨,٦٢٨,٠٨٨)</u>	<u>(١,٥٢٦,٢٩٣,١٦٩)</u>		تكلفة الإيرادات
٨٣٥,٢٢٠,٨٤٦	٨٨١,٧٣٢,٤٦٦		مجمل الربح
(٢٠٩,٧٠٦,٤٥٦)	(٢٥٥,٠٧٨,٩٥٦)	٢٠	مصاروفات عمومية وإدارية
--	٢١,٥٠٢,٦٥٧	١٠	الحصة من ربح شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٦٢٥,٥١٤,٣٩٠	٦٤٨,١٥٦,١٦٧		الدخل من العمليات
٣,٦٠٧,٧٤٩	٢٧,٦١٨,٠٣٨	٢١	إيرادات أخرى - بالصافي
<u>(١,٨٩٢,١١٥)</u>	<u>(١,٢٠٠,٤٥٨)</u>	٢٢	أعباء تمويلية
٦٢٧,٢٣٠,٠٢٤	٦٧٤,٥٧٣,٧٤٧		الدخل قبل الزكاة
(٢١,٢٦٩,٥٤٤)	(٤٧,٥٩٢,٥٩٠)	٤٤	الزكاة
<u>٦٠٥,٩٦٠,٤٨٠</u>	<u>٦٥٦,٩٨١,١٥٧</u>		صافي الدخل
٣,٣٣	٣,٤٥	١٩	ربحية السهم:
٣,٢٢	٣,٤٩	١٩	الدخل من العمليات
			صافي الدخل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨
 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

بالريل السعودي

إيضاح	م٢٠١٤	م٢٠١٣
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الدخل قبل الزكاة		
تسويات:		
الحصة من ربح شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		
استهلاكات		
إطفاء موجودات غير ملموسة		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		
مخزون مشطوب		
أرباح من إستبعاد ممتلكات ومعدات		
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
الزيادة في الذمم المدينة		
النقص/(الزيادة) في المخزون		
الزيادة في المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى		
النقص في الذمم الدائنة		
(النقص)/(الزيادة) في المصاروفات المستحقة والمطلوبات		
المتداولة الأخرى		
النقد من العمليات		
مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة للموظفين		
زكاة مدفوعة		
صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات ومعدات		
محصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات		
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
توزيعات أرباح		
المدفوع من القرض خلال السنة		
المدفوع من التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي		
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		
النقد وما في حكمه في بداية السنة		
النقد وما في حكمه في نهاية السنة		
معاملات غير نقدية:		
تحويل بند من الممتلكات والمعدات لشركة مستثمر فيها		
محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية		
مقاصة بين توزيعات أرباح وذمم مدينة		
مقاصة بين مستحق من أطراف ذات علاقة ومستحق إلى		
أطراف ذات علاقة		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

ريال سعودي

الإجمالي	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	الزيادة في المقابل المحول	حقوق ملكية إضافية ناشئة عن الإستحواذ	الزيادة المقترحة في رأس المال	رأس المال	
٢,٣٥١,١٧٦,٢٦٠	٧٦٤,٣٥٧,٦٥٥	١١٢,٧١٣,٠٧٣	(٥٣٥,٠٤٦,٣٦٨)	١,١٢٢,٢٨٢,٨٠٠	--	٨٨٦,٨٦٩,١٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣م
٦٠٥,٩٦٠,٤٨٠	٦٠٥,٩٦٠,٤٨٠	--	--	--	--	--	صافي الدخل
--	(٦٠,٥٩٦,٠٤٨)	٦٠,٥٩٦,٠٤٨	--	--	--	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٧٩٩,٥٤٧,٠٠٠)	(٧٩٩,٥٤٧,٠٠٠)	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح مدفوعة (ايضاح ٢٣)
--	(٤٠٥,٨٩٤,٤٦٨)	--	٥٣٥,٠٤٦,٣٦٨	(١,١٢٢,٢٨٢,٨٠٠)	٩٩٣,١٣٠,٩٠٠	--	الزيادة المقترحة في رأس المال من خلال رسملة أرباح مبقة وحقوق ملكية إضافية معدلة مع الزيادة في المقابل المحول (ايضاح ١٧)
٢,١٥٧,٥٨٩,٧٤٠	١٠٤,٢٨٠,٦١٩	١٧٣,٣٠٩,١٢١	--	--	٩٩٣,١٣٠,٩٠٠	٨٨٦,٨٦٩,١٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م
--	--	--	--	--	(٩٩٣,١٣٠,٩٠٠)	٩٩٣,١٣٠,٩٠٠	المحول إلى رأس المال (ايضاح ١٧)
٦٥٦,٩٨١,١٥٧	٦٥٦,٩٨١,١٥٧	--	--	--	--	--	صافي الدخل
--	(٦٥,٦٩٨,١١٦)	٦٥,٦٩٨,١١٦	--	--	--	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٣٢٩,٩٤٤,٦١٤)	(٣٢٩,٩٤٤,٦١٤)	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح مدفوعة (ايضاح ٢٣)
<u>٢,٤٨٤,٥٧٦,٢٨٣</u>	<u>٣٦٥,٥٦٩,٠٤٦</u>	<u>٢٣٩,٠٠٧,٢٣٧</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>١,٨٨٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

ريال سعودي

١- الشركة وأنشطتها الرئيسية

١-١ الشركة السعودية للخدمات الأرضية ("الشركة" أو "الشركة الأم") كانت مسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨١٠٥٥ 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.

١-٢ في ٧ فبراير ٢٠١٠م، وقعت السعودية إتفاقية الشركاء ("الإتفاقية" أو "إتفاقية الشركاء") مع كل من العطار للمناولة الأرضية والعطار للسفر (يشار إليها مجتمعة بـ "العطار") والشركاء في الشركة الوطنية لخدمات المناولة وذلك للإستحواذ على أعمال خدمات المناولة الأرضية. بناءً على هذه الإتفاقية فقد إستحوذت الشركة على قطاع الخدمات الأرضية المساندة للخطوط السعودية وأعمال المناولة الأرضية للعطار وتم إصدار نسبة ١٠٠% من رأس المال الشركة الوطنية لخدمات المناولة (إيضاح ٤). تمت الموافقة على المواد المعدلة في عقد التأسيس والتي تعكس التغيرات المذكورة أعلاه من وزارة التجارة والصناعة وذلك في ٢٣ محرم ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠١٠م). كما تم الإتفاق بين الشركاء على أن يكون تاريخ سريان الإستحواذ والتحويل أعلاه في ١ يناير ٢٠١١م. تم تغيير الإسم القانوني لشركة الخطوط السعودية للخدمات الأرضية إلى الشركة السعودية للخدمات الأرضية تحت نفس رقم التسجيل ٤٠٣٠١٨١٠٥٥ في ٢٠ صفر ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٤ يناير ٢٠١١م).

١-٣ تحولت الشركة بتاريخ ١٧ جمادى الثاني ١٤٣٥هـ الموافق ١٧ أبريل ٢٠١٤م من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦ بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٣٨٥هـ الموافق ٢٠ يوليو ١٩٦٥م، والقرار الوزاري رقم ١٧١/١٧١ بتاريخ ١٧ جمادى الثاني ١٤٣٥هـ الموافق ١٧ أبريل ٢٠١٤م.

١-٤ يتمثل نشاط الشركة في تقديم خدمات تنظيف الطائرات، نقل الركاب، خدمات الأمتنة، المناولة الأرضية للخطوط السعودية وكل شركات الطيران الأخرى المحلية والأجنبية في جميع المطارات في المملكة العربية السعودية.

١-٥ يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

حي الخالدية، مدينة السعودية

ص.ب. ٤٨١٥٤

جدة ٢١٥٧٢

المملكة العربية السعودية

١-٦ اعتمد المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية غير العادي المنعقد في ٣١ يونيو ٢٠١٤م الطرح العام الأولي بنسبة ٣٪ من رأس مال الشركة. سيتم طرح أسهم الإكتتاب من حصة المساهمين الحاليين في الشركة. تخضع عملية الطرح العام الأولي للاعتمادات النظامية المطلوبة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

ريال سعودي

٢- أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تشتمل القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص على القوائم المالية للشركة والشركة الوطنية لخدمات المناولة، شركتها التابعة كما ورد في الإيضاح رقم (١) والتي يشار إليها مجتمعة بـ"المجموعة". تم إعداد القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص من قبل الإدارة لغرض تقديمها لهيئة السوق المالية للطرح العام الأولي للشركة ولعرض تقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل للشركة.

وفقاً لنظام الشركة، تبدأ السنة المالية الأولى للشركة من تاريخ القرار الوزاري بالإعلان رسمياً بتحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة حتى تاريخ ٣١ ديسمبر من نفس السنة. وبالتالي، ستقوم الشركة أيضاً بإعداد قوائم مالية موحدة نظامية مستقلة للفترة من ٧ أبريل ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

(ج) عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص بالريال السعودي والتي تمثل عملة النشاط للمجموعة.

(د) أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص على القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) أعلاه. الاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية.

الشركات التابعة

إن الشركة التابعة هي منشأة يتم السيطرة عليها بواسطة المجموعة وتم السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع إقتصادية من أنشطتها. عند تقييم السيطرة، تؤخذ بعين الاعتبار حقوق التصويت المحتملة المطبقة حالياً. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقيف هذه السيطرة.

كافحة الأرصدة الداخلية المجموعة والمعاملات المالية الناتجة من المعاملات بين الشركة وشركتها التابعة والمعاملات بين الشركات التابعة وبعضها البعض، يتم استبعادها عند إعداد القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص. وكذلك فإن الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات الداخلية في المجموعة يتم استبعادها عند توحيد القوائم المالية.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

ريال سعودي

٢- أسس الإعداد (تابع)

(٥) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص من الإدارة استخدام بعض التقديرات والإفتراضات التي تؤثر في المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات. تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الهامة على أساس مستمر. ويتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات وفي الفترات المستقبلية التي قد تتأثر بنتائج تلك المراجعة.

وفيما يلي المجالات الهامة التي تتطلب من الإدارة ممارسة التقديرات والأحكام:

(١) الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييمًا في تاريخ كل تقرير أو في أحيان كثيرة إذا أشارت الأحداث أو التغيرات إلى وجود دليل على إنخفاض قيمة أصل ما. في حالة وجود دليل، إن وجد، يتم تقييم قيمة الأصل القابلة للاسترداد. إن قيمة الأصل القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدات المولدة للنقد بعد خصم تكفة البيع أو قيمة الأصل عند الاستخدام أيهما أكبر، ويتم تحديدها للأصل على حدة، ما لم يوفر الأصل تدفقًا نقليًا داخلياً يكون مستقلًا بشكل كبير عن الموجودات أو المجموعات الأخرى. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمتها القابلة للاسترداد يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمتها القابلة للاسترداد. ولتقييم القيمة عند الاستخدام، يتم خصم التدفقات التقديرية المستقبلية إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل الخصم قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة النقد الوقتية والمخاطر المرتبطة بالأصل. لتحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع يستخدم مصدر ملائم مثل أسعار السوق وفي حالة عدم وجود أسعار سوق مفتوحة، يتم إستخدام الأسعار التقديرية للموجودات المماثلة وإذا لم توجد أسعار تقديرية لموجودات مماثلة، يتم الاعتماد على إحتساب التدفق النقدي المستقبلي المخصوص.

يتم تحديد إنخفاض قيمة الشهرة بواسطة تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة توليد نقد (أو مجموعة وحدات توليد نقد) التي تتعلق بالشهرة. يتم تسجيل خسارة الإنخفاض عندما تقل القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توفير النقد عن قيمتها الدفترية. إن خسائر الإنخفاض المتعلقة بالشهرة لا يمكن عكسها في الفترات المستقبلية عندما تكون هناك زيادة لاحقة في قيمتها القابلة للاسترداد.

(٢) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الدعم المدينة عند وجود دليل موضوعي أن المجموعة لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة حسب الشروط الأصلية للدعم المدينة. تمثل الصعوبات المالية الهامة للمدين في إحتمال تعرّضه للإفلاس أو خضوعه لإعادة هيكلة مالية، والعجز أو التأخير في المدفوّعات كل ذلك يُعتبر مؤشرات على إنخفاض قيمة الدعم المدينة التجارية. بالنسبة إلى مبالغ الهماء بذاتها، يتم التقييم على أساس فردي. أما المبالغ الغير هامة بذاتها وكلها متاخرة الدفع، فيتم تقييمها مجتمعة ويتم تكوين مخصص مع الأخذ بعين الاعتبار طول الوقت ومعدلات السداد السابقة.

(٣) مخصص أصناف مخزون بطينة الحركة

تقوم المجموعة بتكوين مخصص للأصناف بطينة الحركة. وستتدّل تقديرات قيمة المخزون القابلة على أكثر الأدلة مصداقية في الوقت الذي تتم فيه التقديرات. تأخذ التقديرات في الاعتبار تقلب السعر أو التكفة المتعلقة مباشرة بالأحداث التي تحصل في وقت لاحق لتاريخ قائمة المركز المالي وذلك إلى المدى الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف القائمة في نهاية الفترة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

ريال سعودي

- ٢ - أسس الإعداد (تابع)

(و) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقدر الإدارة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الموجودات أو مدة الإنقضاء الفعلي لهذه الموجودات.

تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات سنويًا ويتم تعديل الاستهلاك في المستقبل عندما ترى الإدارة أن العمر الإنتاجي لهذه الموجودات يختلف عن التقديرات السابقة.

(ز) مفهوم الاستثمارية

قامت إدارة الشركة بتقدير قدرتها على الإستثمار وفقاً لمفهوم الاستثمارية ولديها القناعة بأن لدى الشركة الموارد لاستمرار أعمالها التجارية في المستقبل القريب. إضافة لذلك، فإن الشركة ليس لديها أي شكوك جوهرية في قدرة الشركة على الإستثمار وفقاً لمفهوم الاستثمارية. وبالتالي، يتم الإستثمار في إعداد القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص وفقاً لمفهوم الاستثمارية.

- ٣ - السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها على كافة الفترات المعروضة في القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص.

(أ) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك وعلى شكل ودائع أخرى قصيرة الأجل مودعة بالبنوك والتي تكون فترة إستحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

(ب) ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفاتورة بعد حسم مخصص الديون التي لم يتم تحصيلها. يتم تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري لإمكانية المجموعة تحصيل المبالغ بالكامل وفقاً للشروط الأساسية للعقد. يتم شطب الديون المعدومة عند تكبدها.

(ج) المخزون

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة. (تستند تكلفة المخزون بشكل رئيسي على أساس المتوسط المرجح) وصافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تقيم المخازن وقطع الغيار على أساس التكلفة بعد حسم مخصص المخزون بطبيعة الحركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

ريال سعودي

-٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

يتمثل استثمار المجموعة المحاسب عنه بطريقة حقوق الملكية في تلك المنشآت التي تدار أنشطتها بصورة مشتركة من قبل المجموعة، الناشئ من ترتيبات تعاقدية ويتطلب موافقة بالإجماع لقرارات المالية والتشغيلية الإستراتيجية. ويتضمن أيضاً المنشآت والتي للمجموعة تأثير هام، وليس سيطرة، على السياسات المالية والتشغيلية لها، بنسبة ملكية ما بين ٢٠% و٥٠% من حقوق التصويت. يتم إحتساب الاستثمار في الشركة المحاسب عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية مع آية مصالح طويلة الأجل التي يكون فيها منفعة تشكل في الجوهر صافي المستثمر في الشركة المستثمر فيها. بموجب طريقة حقوق الملكية يتم تسجيل الاستثمار في الشركة المستثمر فيها في قائمة المركز المالي بالتكلفة زائداً مصروفات بعد الاستحواذ في حصة المجموعة من صافي الموجودات للشركة الزميلة ناقص أي انخفاض في القيمة إن وجد.

عندما تتجاوز حصة المجموعة في الخسائر ملكيتها في أي شركة مستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة المجموعة إلى صفر ولا يتم تحمل أي خسائر أخرى إلا في حالة وجود التزام قانوني أو ضمني على المجموعة أو عند القيام ب مدفوعات بالنيابة عن الشركة المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية.

(ه) ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة المتراكم، إن وجدت. لا يتم إستهلاك الأرضي. تشمل التكلفة النفقات العادة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الأصل. تتم رسملة نفقات التمويل على القروض المستخدمة لتمويل بناء موجودات ثابتة خلال فترة إعداد وتجهيز الأصل لغرض الذي سيستخدم من أجله.

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في بند الممتلكات والمعدات. تقييد المصروفات الخاصة بالصيانة والإصلاح، والتي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ضمن مصروفات الفترة. يتم تحميم الإستهلاك لقائمة الدخل الموحدة ذات الغرض الخاص باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المقدر لكل بند من الموجودات كالتالي:

السنوات

١٠ - ٥

تحسینات على مباني مستأجرة

١٠ - ٧

معدات المطارات

٥

سيارات

١٠ - ٤

أثاث ومعدات مكتبة

٤

أجهزة وبرامج حاسب آلي

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

ريال سعودي

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال (فيما عدا المنشآت تحت السيطرة المشتركة) باستخدام طريقة الشراء. يتم قياس تكفة الإستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المنوحة وأداة حقوق الملكية الصادرة والمطلوبات المتبددة أو مفترضة في تاريخ التبادل وتتضمن التكاليف العائنة مباشرة لعملية الإستحواذ. يتم قياس الموجودات المقتنأة والمطلوبات المحتملة المفترضة عند دمج الأعمال مبدئياً بقيمها العادلة بتاريخ الإستحواذ. يتم تصنيف الزيادة في تكفة دمج الأعمال عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والإلتزامات المحتملة المستحوذ عليها كشهرة. إذا كانت تكفة الاستثمار المستحوذ عليه أقل من قيمته العادلة في تاريخ الشراء، فإن هذا الفرق يتم تسويته بتخفيض القيم العادلة للموجودات غير المتداولة للإستثمار المستحوذ عليه بالتناسب مع قيمتها الدفترية.

(ز) دمج الأعمال التي تخضع لسيطرة مشتركة

يتم المحاسبة والقياس لدمج الأعمال والتي تخضع لسيطرة المشتركة باستخدام القيمة الدفترية. يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها بنفس القيمة الدفترية المحولة من دفاتر الشركة الأم. تتم إضافة عناصر حقوق الملكية للمنشآت المستحوذ عليها مع نفس عناصر حقوق الملكية للمجموعة، ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في حقوق الملكية بشكل مباشر.

(ح) موجودات غير ملموسة

(١) الشهرة

تمثل الشهرة زيادة تكفة الإستثمارات على القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم الإستحواذ عليها من خلال دمج الأعمال. يتم اختبار الشهرة سنويًا للتحقق من وجود إنخفاض في القيمة ويتم تسجيلها بالتكلفة بعد خصم خسائر الإنفاض المتراكمة. تتضمن أرباح أو خسائر استبعاد منشأة ما القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة.

لفرض اختبار الإنفاض في القيمة فإن الشهرة المقتنأة من دمج نشاط ما، يتم توزيعها اعتباراً من تاريخ الإقتداء على كل وحدة من وحدات توليد النقد التي يتوقع أن تتفق من تكامل عمليات دمج الأعمال بصرف النظر عما إذا كانت الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمشتري قد تم تخصيصها لهذه الوحدات.

(٢) موجودات غير ملموسة أخرى

تمثل الموجودات غير الملموسة الأخرى في عقود مع العملاء والعلاقات مع العملاء.

عقود العملاء تشير إلى العقود القائمة لدى المجموعة مع عملائها والتي هي مستمرة في طبيعتها ولها تواريخ إنتهاء صلاحية بعد تاريخ قائمة المركز المالي. يتم إطفاء تكفة العقود مع العملاء باستخدام طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للإنفصال بها على ألا تتجاوز خمس سنوات.

علاقة العملاء تمثل الموجودات غير الملموسة الناشئة نتيجة لعلاقة المجموعة مع مختلف العملاء على مر السنين وأن هذه العلاقة هي العامل في تحديد العقود ومحاجزات العملاء. يتم إطفاء تكفة العلاقات مع العملاء باستخدام طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للإنفصال بها على ألا تتجاوز عشرين سنة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

ريال سعودي

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) الإنفاض في قيمة الموجودات

تم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات والموجودات غير المتداولة الأخرى للتأكد من وجود أي دليل على حدوث خسارة نتيجة إنفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الإنفاض في القيمة، إن وجدت، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الأصل عند الاستخدام، أيهما أكبير. لغرض تقييم الإنفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة.

(ي) الزكاة

يتم إحتساب الزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة ذات الغرض الخاص.

(ك) المخصصات

يتم إثبات المخصصات ما إذا كان للمجموعة إلتزام (قانوني أو ضمني) ناشئ من حدث سابق. تكون تكاليف تسوية هذا الإلتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق.

(ل) عقود الإيجار

تسجل ترتيبات الإيجار التي تنتقل بموجبها فعلياً كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البند المؤجر كإيجار تمويلي. أما عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر فعلياً بكافة مخاطر ومنافع الملكية فيتم تصنيفها على أنها عقود إيجار تشغيلي.

تسجل الموجودات المشترأة بموجب عقد إيجار تمويلي بقيمتها العادلة أو القيمة الحالية لمبالغ دفعات الإيجار، أيهما أقل، وتستهلك على مدى أعمارها الإنتاجية على نفس الأسس المتتبعة في الموجودات المملوكة. تتحمل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الموحدة ذات الغرض الخاص طبقاً لسعر الفائدة المطبق. يدرج الإلتزام في تاريخ قائمة المركز المالي بعد خصم أعباء التمويل المستقبلية.

تدرج مبالغ الإيجار التشغيلي كمصرف في قائمة الدخل الموحدة ذات الغرض الخاص على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

(م) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية، ويمثل مبلغ مستحق ويقيد على قائمة الدخل الموحدة ذات الغرض الخاص.

(ن) تحقق الإيرادات

تحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للمجموعة.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- امكانية تحديد التكفة المتکدة والتکالیف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وامکانیة قیاسها بشکل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

يتم تسجيل الإيرادات من عمليات المطار عند تقديم الخدمة في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

ريال سعودي

-٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) دخل ودائع بنكية

يتم تسجيل الدخل من الودائع البنكية على أساس الإستحقاق.

(ع) المقاصلة

تم مقاصلة الموجودات والمطلوبات المالية وإظهارها بصافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون هناك حق قانوني ملزم لتعويض المبالغ المحتقة وتوجديه للسداد بالصافي، أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد. لا يتم المقاصلة بين الإيرادات والمصروفات في قائمة الدخل الموحدة ذات الغرض الخاص ما لم يكون مطلوب أو مسموح به وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

(ف) العملات الأجنبية

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

(ص) تكلفة الإيرادات

تحمل تكلفة الإيرادات المتبدلة خلال الفترة المتعلقة بالأنشطة التي تؤدي لتوليد الدخل للسنة على قائمة الدخل الموحدة ذات الغرض الخاص.

(ق) المصروفات

نظراً لطبيعة أعمال الشركة، فإن جميع المصروفات غير المباشرة التي يتم إنفاقها تعتبر مصروفات عمومية وإدارية ويتم تصنيفها كذلك.

(ر) التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى. ويشمل القطاع الجغرافي تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئه اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى. تمثل أنشطة الشركة في تقديم خدمات المناولة للخطوط الجوية في المملكة العربية السعودية. وبالتالي، فإن إدارة الشركة تعتقد أن أعمال الشركة تقع ضمن نفس القطاع وتتعرض لنفس المخاطر والعوائد.

الشركة السعودية لخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

ريال سعودي

٤ - دمج الأعمال

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

(١) قطاع المساندة والخدمات الأرضية للخطوط السعودية

في ٧ فبراير ٢٠١٠ م، دخلت الشركة مع السعودية في إتفاقية بيع وشراء لأعمال قطاع المساندة والخدمات الأرضية للخطوط السعودية.

تتلخص الموجودات والمطلوبات المحولة من السعودية، كما وردت في الدراسة المهنية المستقلة والأسماء المصدرة مقابل التحويل فيما يلي:

ألف ريال سعودي

١٣٠,١٠٦

صافي الموجودات الملموسة

(٦٦٥,١٥٢)

قيمة الشراء في شكل أسماء مصدرة

(٥٣٥,٠٤٦)

الزيادة في المقابل المحول

بما أن قطاع المساندة والخدمات الأرضية كان مملوك بالسابق بنسبة ١٠٠ % للسعودية، وتمتلك السعودية نسبة ٧٥ % من الشركة، وبالتالي تمتلك وتساهم السعودية على قطاع المساندة والخدمات الأرضية قبل صفقة الإستحواذ. وسوف تستمر سيطرتها على الشركة بعد الصفقة.

المحاسبة عن "دمج الأعمال لمنشآت تخضع لسيطرة مشتركة" عندما لا يترتب على ذلك تحويل للسيطرة قد استثنى من نطاق معيار المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وفي حالة عدم وجود أي توجيه صادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لمثل هذه المعاملات، فقد اتبعت الإدارة متطلبات المعايير الدولية. وقد صنفت الإدارة هذه العملية تحت "دمج الأعمال لمنشآت تخضع لسيطرة مشتركة" وفقاً للمعايير الدولية رقم (٣)، (دمج الأعمال).

وفقاً للمعيار الدولي رقم ٣، إذا تم إنشاء منشأة جديدة (مثلاً 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.

(٢) الشركة الوطنية لخدمات المناولة المحدودة

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

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

ريال سعودي

٤ - دمج الأعمال (تابع)

(٢) الشركة الوطنية لخدمات المناولة (تابع)

ألف ريال سعودي

١١٠,٣٩٦	صافي الموجودات الملموسة
٥١٩,١٦٤	شهرة
٥٤٥,٤٤١	موجودات غير ملموسة
<hr/>	
١,١٧٥,٠٠١	إجمالي الموجودات
	حقوق الملكية:
١٨٦,٢٤٣	رأس المال
٩٨٨,٧٥٨	حقوق ملكية إضافية ناشئة عن الإستحواذ
<hr/>	
١,١٧٥,٠٠١	إجمالي حقوق الملكية

(٣) العطار ل المناولة الأرضية - العطار للسفر

في ٧ فبراير ٢٠١٠ م، دخلت الشركة في اتفاقية بيع وشراء للإستحواذ 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:

ألف ريال سعودي

٢٩,١٣٥	صافي الموجودات الملموسة
٦٣,٦٥٢	شهرة
٧٦,٢١٣	موجودات غير ملموسة
<hr/>	
١٦٩,٠٠٠	إجمالي الموجودات
	حقوق الملكية:
٣٥,٤٧٥	رأس المال
١٣٣,٥٢٥	حقوق ملكية إضافية ناشئة عن الإستحواذ
<hr/>	
١٦٩,٠٠٠	إجمالي حقوق الملكية

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

ريال سعودي

٤- دمج الأعمال (تابع)

أجريت في سنة ٢٠١١م دراسة مستندة على تخصيص سعر الشراء من قبل شركة مهنية وتعتبر القيمة العادلة للأسمى المصدرة من الشركة لكل من الشركة الوطنية لخدمات المناولة والطار مساوية لقيمة العادلة لأعمال المناولة الأرضية التي تم الحصول عليها لكل من الشركة الوطنية لخدمات المناولة والطار. نتيجة للدراسة المشار إليها أعلاه، تم تسجيل الفرق ما بين القيمة الإسمية للأسمى المصدرة بواسطة الشركة كمقابل للتحويل والقيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها بنسبة ١٠٠٪ من حقوق الشركة الوطنية لخدمات المناولة والاستحواذ على أعمال المناولة الأرضية للطار، حقوق ملكية إضافية ناشئة عن الاستحواذ بمبلغ ١,١٢٢ مليون ريال سعودي ضمن حقوق الشركاء في قائمة المركز المالي.

٥- عقد الإعارة

وفقاً لاتفاقية البيع والشراء الموقعة بين السعودية والشركة، تمت إعارة موظفي السعودية للشركة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١١م حتى صدور قرار النقل (فترة الإعارة). خلال فترة الإعارة تعتبر الشركة هي المسئولة عن جميع الإلتزامات فيما يتعلق بموظفي السعودية وفقاً لشروط عقد العمل الأصلي مع السعودية (بما في ذلك، دون حصر، الراتب والمزايا، ودفع مكافأة أو أي مدفوعات مستحقة نتيجة تغيير شروط توظيف الموظفين خلال فترة الإعارة).

وافقت الشركة أن تدخل في عقد عمل مع موظفي السعودية الذين يختارون النقل إلى الشركة في نهاية فترة الإعارة. يمكن لأي موظف في أي وقت عدم اختيار النقل للشركة وفقاً لهذه الاتفاقية. تقوم السعودية بتعويض الشركة عن كل الإلتزامات، والخسائر التي قد تنشأ في إطار المحافظة أو فيما يتعلق بعقد العمل أو قرار تعيين موظف الذي يختار عدم النقل إلى الشركة و / أو بعد الإختيار، إنهاء عمله، سواء تعلق على بفعل أو الإمتاع التي وقعت قبل أو بعد ١ يناير ٢٠١١م بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر ما يتعلق بأي متاخرات للمرتبات، الفوائد مستحقة، أي مدفوعات، العطلة مدفوعة الأجر، التعويض عن الفصل التعسفي أو غير العادل أو التمييز أو أي أمر آخر عن الأضرار أو التعويض عن أي فشل من قبل السعودية لأداء أي واجب يفرض بموجب عقد أي موظف لمثل ذلك العمل (بما في ذلك، دون حصر، الخسارة والإلتزامات والتکاليف المتکبدة نتيجة الدفاع عن أو تسوية دعوى) أو بموجب القانون المعمول به. يجب على السعودية تعويض الشركة جميع التکاليف المرتبطة بكل موظف الذي وصل خمسة وأربعين عاماً من العمر أو أكثر، في وقت التنفيذ التي تتجاوز ١٠,٠٠٠ ريال سعودي للموظف الواحد في الشهر التقويم الميلادي.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

ريال سعودي

٦- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:

م ٢٠١٣	م ٢٠١٤
٨٩٢,٦٠٠	١٩٥,٩١٦
٤٢٣,٣٠٦,٧٦١	٥١٦,١٩٢,٦٥٨
٣,٠٢٤,٩٠٥	٣,٠٣١,٢٣٦
<u>٤٢٧,٢٢٤,٢٦٦</u>	<u>٥١٩,٤١٩,٨١٠</u>

نقد بالصندوق

أرصدة لدى البنوك في حسابات جارية

ودائع قصيرة الأجل في البنوك تستحق في فترة أقل من ٩٠ يوم

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بلغت أرصدة البنوك مبلغ ٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م: ٣ مليون ريال سعودي) تحت إسم أطراف ذات علاقة نيابة عن الشركة.

٧- ذمم مدينة التجارية

ت تكون الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:

م ٢٠١٣	م ٢٠١٤
٣١١,٢٤٤,٤١٣	٤٩٦,٧٧٣,٤٩٢
٢٥٨,٦٧٠,٨٢٧	٢٨٧,٠٥٥,٥٦٢
٥٦٩,٩١٥,٢٤٠	٧٨٣,٧٧٩,٠٥٤
(٤١,٩١٢,٤٨٤)	(٦٥,٥٦٣,٦٦٠)
<u>٥٢٨,٠٠٢,٧٥٦</u>	<u>٧١٨,٢١٥,٣٩٤</u>

أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٥ ((أ)))

عملاء آخرون

إجمالي

يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

فيما يلي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

م ٢٠١٣	م ٢٠١٤
٤٩,١٥٣,١٨١	٤١,٩١٢,٤٨٤
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٢,٦٨٧,٣٨٨
(٢٧,٢٤٠,٦٩٧)	(٢٩,٠٣٦,٢١٢)
<u>٤١,٩١٢,٤٨٤</u>	<u>٦٥,٥٦٣,٦٦٠</u>

الرصيد في بداية السنة

المحمل للسنة (إيضاح ٢٠)

ذمم مدينة مشطوبة مقابل مخصص

الرصيد في نهاية السنة

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

ريال سعودي

-٨ المخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

م٢٠١٣	م٢٠١٤	
٣,٥٢٦,١١٦	٣٦٨,٠٠٣	قطع غيار
<u>(٩٥٧,٠٤٠)</u>	<u>--</u>	شطب قطع غيار
٢,٥٦٩,٠٧٦	٣٦٨,٠٠٣	قطع غيار، بالصافي
٧٨٧,٥٣٠	١,٤٢٩,٠٢٢	الزي الموحد
٢,٣٥٦,٦٠٦	١,٥٩٧,٠٢٥	إجمالي
<u>(١,١٥١,٠٩٦)</u>	<u>(٦٥١,٠٩٦)</u>	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة
<u>٢,٢٠٥,٥١٠</u>	<u>٩٤٥,٩٢٩</u>	

-٩ مدفوعات مقدماً و موجودات متداولة أخرى

ت تكون المدفوعات مقدماً وال موجودات المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر من الآتي:

م٢٠١٣	م٢٠١٤	
١٢,٤٥١,٣٥٥	١٠,٣٦٦,٢١٠	تأمين
٣٢,٤٣٢,٦٣٤	٤٦,١٩٤,٦٤٣	مدفوعات مقدماً
١٥,٨٢٩,٩١٩	١٢,٣٧٩,٥٢٠	دفعات مقدماً لمواردين
٢٤,١٤٩,٩٢٤	٢٥,٠٦٣,٧٩٤	سلف موظفين
١٣,٥٢٣,٠٠٠	--	دفعات مقدمة للاستثمار (إيضاح رقم ١-٩)
٦,٤٢٢,٤١٤	١٤,٦٦٦,٨٤٣	مصاريف عملية الإكتتاب العام من الشركاء (إيضاح رقم ٢-٩)
١,٣٦٨,٥٠٠	٢,٦٣٧,٧١٥	أخرى
<u>١٠٦,١٧٧,٧٤٦</u>	<u>١١١,٣٠٨,٧٢٥</u>	

١-٩ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، قامت المجموعة بدفع مبلغ ١٣,٥٢٣,٠٠٠ ريال سعودي كابستثمار مقترن في شركة آماد السعودية لخدمات الطارات، ولم تنتهي المجموعة من الإجراءات القانونية والمستندات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. وفقاً لشروط الإنفاقية الموقعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م، توصل الشركاء في شركة آماد أن السيطرة على الشركة ستكون مشتركة مع الشركة السعودية للخدمات الأرضية، وبالتالي قامت الإدارة بإعادة تصنيف المبلغ المدفوع مقدماً ضمن "استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية" (إيضاح رقم ١٠).

٢-٩ تكبدت المجموعة بعض التكاليف الخاصة بعملية الإكتتاب العام. سيتم خصم تلك التكاليف من المتحصل من عملية الإكتتاب كتكاليف متکدة بالنيابة عن الشركاء.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

ريال سعودي

١٠ - استثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

أ) إن الاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر يتكون مما يلي:

القيمة الدفترية م٢٠١٣	% نسبة الملكية الفعلية م٢٠١٣	بـد التأسيس م٢٠١٤	الاسم
- ٦٦,٥٧٩,٣٢٤	-- %٥٠	شركة أدم السعودية المملكة العربية لخدمات المطارات السعودية	

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

م٢٠١٣	م٢٠١٤	
--	١٣,٥٢٣,٠٠٠	المساهمة النقدية في رأس المال
--	٣,٣٨٠,٧٨٤	مصاروفات متکبدة نيابة عن الشركة الزميلة
--	٢٨,١٧٢,٨٨٣	تحويل ممتلكات ومعدات بباقي القيمة الدفترية
--	٤٥,٠٧٦,٦٦٧	إجمالي الاستثمار
--	٢١,٥٠٢,٦٥٧	الحصة من ربح شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
--	٦٦,٥٧٩,٣٢٤	الإجمالي

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م ريل سعودي

١١ - ممتلكات ومعدات

١- يتم تحليل الحركة في الممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م كما يلي:

إجمالي	أعمال رأسمالية		أجهزة وبرامج		آلات ومعدات		تحسينات على			
	تحت التنفيذ	حساب ألي	مكتبة	سيارات	معدات المطارات	مباني مستأجرة	أرض			
١,٠٠٤,٩٤٩,٤٥٦	١٩,٢٠٣,٨٠٠	٣٠,٦٠١,٦٢٦	٢٦,٩٩٢,٣٨٩	٣٢,٥٤٥,٨٩٤	٨٣٨,٠٧٨,٢١٦	٣٠,٠٦٣,٤٩١	٢٧,٤٦٤,٠٤٠			الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ م
١٢٧,٠٨٣,٣٦٦	١١,٧١٩,٣٧٤	٤٧٣,٢٥٠	٦,١٠١,٦٤٦	٧,٨٨٢,٣٥٠	٩٧,٣٥٢,٨١٥	٣,٥٥٣,٩٣١	--			إضافات
--	(١٨,٥٦٢,٢٠٩)	--	--	--	--	١٨,٥٦٢,٢٠٩	--			المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٤٤,٤٨٧,٤٤١)	--	--	--	--	--	(٤٤,٤٨٧,٤٤١)	--			المحول لشركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ١٠)
(١,٠٨٧,٢٣٥)	--	(١٥,٢٤٩)	--	(١,٠٧١,٩٨٦)	--	--	--			إستبعادات
١,٠٨٦,٤٥٨,١٤٦	١٢,٣٦٠,٩٦٥	٣١,٥٥٩,٦٢٧	٣٣,٠٩٤,٠٣٥	٣٩,٣٥٦,٢٥٨	٩٠٩,٥٠٥,٧٩٩	٣٣,٦١٧,٤٢٢	٢٧,٤٦٤,٠٤٠			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
٤٧٢,٦٩٢,٠٦١	--	٢٣,٥٥٦,٦٠٧	١٧,٥٠٧,٩٧٥	١٣,٦٩٥,٥٠٤	٣٩٩,٧٠١,٣٧١	١٨,٢٣٠,٥٥٤	--			الاستهلاك المتراكم:
٧٩,٢٠١,٤٧٦	--	٢,٧٠٤,٠٠٥	٣,٧٢٣,١٣٢	٦,٦٦٠,٣٤٨	٦٢,٦٥١,٥٦٢	٣,٤٦٢,٤٢٩	--			الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ م
(٧,٧٠١,٣٨٢)	--	--	--	--	--	(٧,٧٠١,٣٨٢)	--			المحمل للسنة
(٩٣٠,١١٤)	--	(٩,٥٧٨)	--	(٩٢٠,٥٣٦)	--	--	--			المحول لشركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ١٠)
٥٤٣,٢٦٢,٠٤١	--	٢٦,٢٥١,٠٣٤	٢١,٢٣١,١٠٧	١٩,٤٣٥,٣٦٦	٤٥٤,٦٥١,٥٥١	٢١,٦٩٢,٩٨٣	--			إستبعادات
٥٤٣,١٩٦,١٠٥	١٢,٣٦٠,٩٦٥	٤,٨٠٨,٥٩٣	١١,٨٦٢,٩٢٨	١٩,٩٢٠,٨٩٢	٤٥٤,٨٥٤,٢٤٨	١١,٩٢٤,٤٣٩	٢٧,٤٦٤,٠٤٠			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
٥٣٢,٢٥٧,٣٩٥	١٩,٢٠٣,٨٠٠	٧,٠٤٠,٠١٩	٩,٤٨٤,٤١٤	١٨,٨٥٠,٣٤٠	٤٣٨,٣٧٦,٨٤٥	١١,٨٣٢,٩٣٧	٢٧,٤٦٤,٠٤٠			صافي القيمة الدفترية:
										في ٢١ ديسمبر ٢٠١٤ م
										في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

ريال سعودي

١١ - ممتلكات ومعدات (تابع)

- بـ. إن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ متعلقة بالمدفوعات المرحلية لشراء معدات المطار وفقاً لعقود ملزمة.
- جـ. تبلغ قيمة الأصول التي تحتفظ بها الشركة والمسجلة باسم أطراف ذات علاقة لا شيء ريال سعودي (٢٠١٣م: ١,٩ مليون ريال سعودي).
- دـ. تم الإستحواذ على أرض تقع في أبجر خلال سنة ٢٠١٣م.
- هـ. إن صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات المحولة للشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية تتكون مما يلي:

	٢٠١٣م	٢٠١٤م
استثمار من خلال تحويل ممتلكات ومعدات بصافي القيمة الدفترية (إيضاح ١٠)	٢٨,١٧٢,٨٨٣	--
شراء معدات للمطارات نيابة عن الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٨,٦١٣,١٧٦	--
	<u>٣٦,٧٨٦,٠٥٩</u>	<u>٣٦,٧٨٦,٠٥٩</u>

وـ. تم توزيع الاستهلاك المحمى للسنة كما يلي:

	٢٠١٣م	٢٠١٤م
تكلفة الإيرادات	٦١,٣٦٥,٣٢٤	٧٢,٦١٥,٨١٨
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)	٥,٦٦٦,٢٧٩	٦,٥٨٥,٦٥٨
	<u>٦٧,٠٣١,٦٠٣</u>	<u>٧٩,٢٠١,٤٧٦</u>

١٢ - موجودات غير ملموسة

(أ) تكون الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:

	٢٠١٣م	٢٠١٤م
شهرة (إيضاح ١٢ (ب))	٥٨٢,٨١٥,٦٥٩	٥٨٢,٨١٥,٦٥٩
موجودات غير ملموسة أخرى (إيضاح ١٢ (ج))	٤٥٤,٨٤١,٣٥٢	٤٠٣,٠٩٨,٨٠٠
	<u>١,٠٣٧,٦٥٧,٠١١</u>	<u>٩٨٥,٩١٤,٤٥٩</u>

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

ريال سعودي

١٢ - موجودات غير ملموسة (تابع)

(ب) تكون الشهادة كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:

٢٠١٣م	٢٠١٤م
٥١٩,١٦٤,٠٥٩	٥١٩,١٦٤,٠٥٩
٦٣,٦٥١,٦٠٠	٦٣,٦٥١,٦٠٠
٥٨٢,٨١٥,٦٥٩	٥٨٢,٨١٥,٦٥٩

الشهرة الناتجة من الإستحواذ على:

الشركة الوطنية لخدمات المناولة (إيضاح ٤ (٢))
خدمات المناولة الأرضية للطار (إيضاح ٤ (٣))

تقوم إدارة الشركة بمراجعة الشهرة سنوياً لأغراض إختبار الإنفاض في القيمة. تم تخصيص الشهرة إلى الشركة (كونها وحدة توليد نقد واحدة). تم تحديد القيمة المسترددة لوحدة توليد النقد بناءً على القيمة عند الإستخدام المحسوبة باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة المبنية على موازنات مالية معتمدة من مجلس الإدارة. تم إجراء آخر دراسة للإنفاض من قبل شركة مستقلة في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٤م.

(ج) تكون الموجودات غير الملموسة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
١٥٣,١٧٩,٠٠٠	١٥٣,١٧٩,٠٠٠	عقود العملاء
٤٦٨,٤٧٥,٠٠٠	٤٦٨,٤٧٥,٠٠٠	علاقات مع العملاء
٦٢١,٦٥٤,٠٠٠	٦٢١,٦٥٤,٠٠٠	إجمالي
(١١١,٢٠٨,٤٣٢)	(١٦٦,٨١٢,٦٤٨)	الإطفاء المتراكم
(٥٥,٦٠٤,٢١٦)	(٥١,٧٤٢,٥٥٢)	الرصيد في بداية السنة المحمل للسنة (إيضاح ٢٠)
(١٦٦,٨١٢,٦٤٨)	(٢١٨,٥٥٥,٢٠٠)	الرصيد في نهاية السنة
٤٥٤,٨٤١,٣٥٢	٤٠٣,٠٩٨,٨٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

١٣ - دم دائن

تكون الدم الدائن التجاري كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
٢٣,٧٨٢,٥٧٣	١٢,٦٧٦,٤٩٨	مستحق لأطراف ذات علاقه (إيضاح ٢٥ (ب))
٢٤,٨٧٥,٤٨٢	١٨,٠٢٩,٣١٣	موردون آخرون
٤٨,٦٥٨,٠٥٥	٣٠,٧٠٥,٨١١	

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

ريال سعودي

١٤ - مصاروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

ت تكون المصاروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٧٩,٥٦,٣٦٦	٨٢,١١٤,٠٢١	تكليف موظفين مستحقة
٣٢,٦٩٨,٠٢٤	٤٠,١٢٧,٣٥٦	إيجارات مستحقة
٩٥,٩٨٩,٦٨٧	٥٣,٢١٩,٧٨٨	مستحقات أخرى
٧,٩١٩,٠٦٥	٨,٥٩٨,٢٥٥	دفعات مقدمة من عملاء وأخرى
<u>٢١٦,١١٣,١٤٢</u>	<u>١٨٤,٥٩,٤٢٠</u>	

١٥ - قروض طويلة الأجل والإلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي

ت تكون القروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٧,٠٩٧,٧٤١	--	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
٥,٦٨٠,٣٤٨	--	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
<u>١٢,٧٧٨,٠٨٩</u>	<u>--</u>	

تم تسوية القرض طويل الأجل من مصرف الراجحي بالكامل خلال شهر أبريل ٢٠١٤.

١٦ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٤٤,٤٩٦,٤٨٤	١٧٨,٢٢٧,٦٦٨	الرصيد في بداية السنة
٣٩,٨٣٨,٨٥٦	٥٢,١٧٢,٦٤٠	المخصص للسنة
(٦,١٠٧,٦٧٢)	(٨,١٤٤,٠٠٨)	المدفوع خلال السنة
<u>١٧٨,٢٢٧,٦٦٨</u>	<u>٢٢٢,٢٥٦,٣٠٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

ريال سعودي

١٧ - رأس المال

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م ١,٨٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم على ١٨٨,٠٠٠,٠٠٠ حصة، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م: ٨٨٦,٨٦٩,١٠٠ ريال سعودي مقسم على ٨,٨٦٨,٦٩١ حصة قيمة كل حصة ١٠٠ ريال سعودي) والحقن مملوكة من قبل المساهمين كما يلي:

٢٠١٣ م ٢٠١٤ م

الخطوط الجوية العربية السعودية	الشركة الوطنية لخدمات المناولة الأرضية	طيران السعودية لل الاستثمار العقاري
٦٦٥,١٥١,٩٠٠	٦,٦٥١,٥١٩	٢١
١,٣٥٣,٦٠٠,٠٠٠	١,٨٦٢,٤٢٥	٢١
١٣٥,٣٦٠,٠٠٠	٣٩٤,٨٠٠,٠٠٠	٤
٦٠	٧٥,٢٠٠,٠٠٠	٤
٢٨,٢٠٠,٠٠٠	--	١,٥
٢,٨٢٠,٠٠٠	--	١,٥
٨٨٦,٨٦٩,١٠٠	٨,٨٦٨,٦٩١	١٠٠
١٨٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠

أصدر مجلس إدارة الشركة قرارهم في ٢٨ يونيو ٢٠١٣ م الموافق ١٤٣٤ هـ بزيادة رأس مال الشركة من ٨٨٧ مليون ريال سعودي إلى ١,٨٨٠ مليون ريال سعودي. على أن تكون الزيادة البالغة ٩٩٣ مليون ريال سعودي من خلال رسملة الأرباح المتبقاة وحقوق الملكية المعدلة مع الزيادة في المقابل المحوول. قد تم استكمال الإجراءات القانونية فيما يتعلق بانضمام شركاءجدد وزيادة رأس المال. وفقاً لعقد التأسيس المعدل، فقد حولت مؤسسة الخطوط الجوية العربية السعودية حصة بمبلغ ٢٨,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (١٠,٥%) لكل من طيران السعودية الخاص والخطوط السعودية للإستثمار العقاري كشركاءجدد.

١٨ - الاحتياطي النظامي

طبقاً لعقد تأسيس الشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية يتطلب من الشركة تحويل ١٠% من صافي الدخل السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٥٥% من رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٩ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات بتقسيم الدخل من العمليات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة للشركة خلال السنة.

يتم احتساب ربحية السهم من صافي الدخل العائد للشركاء بتقسيم صافي الدخل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة للشركة خلال السنة.

المتوسط المرجح للأسهم المستخدم في احتساب ربحية السهم أعلىه بلغ ١٨٨ مليون سهم.
لا ينطبق على الشركة احتساب ربحية الأسهم المخفضة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

ريال سعودي

٢٠ - مصروفات عمومية وإدارية

ت تكون المصروفات العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>م ٢٠١٣</u>	<u>م ٢٠١٤</u>
٨٣,٣٥٥,١٣٥	٧١,٩٠٤,١٠١
٤٥,٠٨٠,٨٢٦	٧٢,١٥٩,٢٥٧
٥٥,٦٠٤,٢١٦	٥١,٧٤٢,٥٥٢
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٢,٦٨٧,٣٨٨
<u>٥,٦٦٦,٢٧٩</u>	<u>٦,٥٨٥,٦٥٨</u>
٢٠٩,٧٠٦,٤٥٦	٢٥٥,٠٧٨,٩٥٦

المصروفات المتعلقة بالموظفين

مصروفات إيجار وسيارات ومصروفات إدارية أخرى

إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٢ ج)

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٧)

إستهلاكات (إيضاح ١١ و)

٢١ - ايرادات أخرى

<u>م ٢٠١٣</u>	<u>م ٢٠١٤</u>
١,٢٥١,٧١٧	٢٢,٢٣١,٨٥٠
--	١,٣٠٤,٦٨٢
--	٩٩٦,٨٠١
--	٤٤٨,٣٧٧
١,٦٤٦,٠٣٦	٥٣,٨١١
<u>٧٠٩,٩٩٦</u>	<u>٢,٥٨٢,٥١٧</u>
٣,٦٠٧,٧٤٩	٤٧,٦١٨,٠٤٨

مطالبات مستلمة من صندوق تنمية الموارد البشرية

رسوم حصرية

غرامة تأخير على تسليم حافلات

رسوم تراخيصقيادة محملة

مكاسب من استبعاد موجودات

ايرادات متعددة

٢٢ - أعباء تمويلية

<u>م ٢٠١٣</u>	<u>م ٢٠١٤</u>
١,٢٢١,٢١٦	٧٠٦,٠٨١
<u>٦٧٠,٨٩٩</u>	<u>٤٩٤,٣٧٧</u>
١,٨٩٢,١١٥	١,٢٠٠,٤٥٨

فوائد على قرض طويل الأجل

رسوم بنكية وخسائر تحويل عملات وأخرى

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

ريال سعودي

٢٣ - توزيعات أرباح

أعلنت الشركة خلال السنة عن توزيعات أرباح تراكمية بمبلغ ٣٢٩,٩٩٤,٦١٤ ريال سعودي من الأرباح لسنة ٢٠١٤م (٢٠١٣م: ٧٩٩,٥٤٧,٠٠٠ ريال سعودي). تم إعتماد توزيعات الأرباح من قبل مجلس الإدارة في التواريخ الموضحة أدناه:

<u>٢٠١٣م</u>	<u>٢٠١٤م</u>	<u>تارikh الإعتماد</u>
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٩٨٦,٨٠٠	٩ أبريل ٢٠١٤م (١٨ فبراير ٢٠١٣م)
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٤,٦٤٦,٦٤٧	٢٧ يوليو ٢٠١٤م (٣٠ أبريل ٢٠١٣م)
٤٩٩,٥٤٧,٠٠٠	١١٩,٣٦١,١٦٧	١ ديسمبر ٢٠١٤م (١٨ ديسمبر ٢٠١٣م)
<u>٧٩٩,٥٤٧,٠٠٠</u>	<u>٣٢٩,٩٩٤,٦١٤</u>	

تم مقاصة توزيعات الأرباح لأحد المساهمين لسنة ٢٠١٣م بمبلغ ٥٩٩,٦٦٠,٢٥٠ ريال سعودي مقابل الأرصدة المدينة.

٤ - الزكاة

أ- المحمول للسنة

<u>٢٠١٣م</u>	<u>٢٠١٤م</u>	<u>المحمول للسنة</u>
<u>٢١,٢٦٩,٥٤٤</u>	<u>١٧,٥٩٢,٥٩٠</u>	

فيما يلي المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي للسنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

<u>٢٠١٣م</u>	<u>٢٠١٤م</u>	
٨٨٦,٨٦٩,١٠٠	١,٨٨٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٥٨٧,٢٣٦,٤٣٢	١٧٣,٣٠٩,١٢١	أخرى
٨٧٧,٠٧٠,٧٢٨	١٠٤,٢٨٠,٢١٩	احتياطيات
٦٠٨,٤٨٠,٠٣٤	٦٨٣,٢١٠,٦٠٦	صافي الدخل المعدل
١٦١,٤٥٢,٣٩٢	١٨٣,٦١١,٠٢٨	المخصص خلال السنة
١٢,٧٧٨,٠٨٩	٤,٠٠٦,٥٢٠	قروض وعقود إيجار
--	(٣٢٩,٩٩٤,٦١٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٢٨٣,١٠٥,٠١٢)	(١,٨٤٩,٨٦٤,١٣٧)	خصم مقابل القيمة المشطوبة لممتلكات ومعدات،
<u>٨٥٠,٧٨١,٧٦٣</u>	<u>٨٤٨,٥٥٩,١٤٣</u>	توزيعات أرباح مدفوعة، ومزرون
		الوعاء الزكوي

الزكاة بواقع ٢٠,٥% من صافي الدخل المعدل أو الوعاء

الزكوي أيهما أعلى

زيادة في المخصص خلال السنة الماضية

إن الفروق بين النتائج المالية والنتائج الخاضعة للزكاة تنتج من بعض التعديلات التي تتم وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية مقلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

ريال سعودي

٤٤ - الزكاة (تابع)

بـ- الزكاة المستحقة

الحركة في الزكاة المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

م ٢٠١٣	م ٢٠١٤	
١٥,٨٢٢,٢٦١	٢٠,١٥٧,٩٩٠	الرصيد في بداية السنة
٢١,٢٦٩,٥٤٤	١٧,٥٩٢,٥٩٠	المحمول للسنة
(١٦,٩٣٣,٨١٥)	(١٣,٧٦٨,٦٤٨)	المدفوعات خلال السنة
<u>٢٠,١٥٧,٩٩٠</u>	<u>٢٣,٩٨١,٩٣٢</u>	الرصيد في نهاية السنة

جـ- الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراً لها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م إلى مصلحة الزكاة والدخل. كما حصلت الشركة على شهادة زكاة سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٥ م. طالبت المصلحة بمجموعة استفسارات تتعلق بالسنوات المالية من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١١ م. قدمت الشركة المعلومات الضرورية رداً على استفسارات مصلحة الزكاة والدخل وهي الآن في مرحلة الإنتهاء من الفحص الزكوي عن السنوات من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١١ م.

الشركة الوطنية لخدمات المناولة - شركة تابعة

قدمت الشركة التابعة الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م و ٢٠١٠ م، ولم تصدر مصلحة الزكاة والدخل الربط لهذه السنوات. أنهت المصلحة الربوط الزكوية للسنوات المنتهية في ٢٠٠٦ م وحصلت الشركة التابعة على الشهادات النهائية. طالبت المصلحة بزكاة إضافية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م بـ ١٤,٠٨٣ ريال سعودي. قدمت الشركة استئناف فيما يتعلق بمطلوب الزكاة الإضافي، طالبت المصلحة بالحصول على بعض المعلومات الإضافية لإنهاء هذا الأمر. تم تقديم الرد على استفسارات المصلحة والمصلحة بـ ٢٠٠٧ م. طالبت المصلحة الحصول على بعض المعلومات الإضافية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م، وقدمت الشركة الرد على استفسارات المصلحة، والمصلحة بـ ٢٠٠٨ م.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

ريال سعودي

٢٥ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتم كافة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بموجب شروط متفق عليها معتمدة من الإدارة. بالإضافة إلى الإيضاحات في إيضاحات ١، ٤، ٥، ٦، ٧، ٩، ١٠، ١١، ١٢، ١٣، ١٤ و ١٥، فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر والأرصدة الناتجة عنها:

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

العامـلات مع	طبيـعة العـلاقـة	طبيـعة المعـاملـات تجـارـية / تشـغـيلـيـة	قيـمة المعـاملـات ٢٠١٤	الرـصـيد الـخـاتـمـي ٢٠١٤	الـرـصـيد الـخـاتـمـي ٢٠١٣
شركة الخطوط الجوية العربية السعودية	شركة الأم	تجارية / تشغيلية	١,٢٥٣,٤٠٧,٨٧٧	١,١٥٣,١٦٥,٤٧٨	٣٣٨,٢٩٢,٥٦٤
شركة الخطوط السعودية للشحن المحدودة	شركة متسبة	تجارية / تشغيلية	٢٦,٤٦٥,٩٨٩	٣٢,٢١٨,٩٠٢	٥٩,٢٦١,٩٨٨
الشركة السعودية لهندسة وصناعة الطيران	شركة متسبة	تجارية / تشغيلية	٢٣٩,٥٦٠	٢,٦٠١,٥٣٤	--
الخطوط الجوية السعودية للتمويل	شركة متسبة	تجارية / تشغيلية	٢٠٥,٠٩٩	--	٤٠٥,٠٩٩
طيران السعودية الخاص	شركة متسبة	تجارية / تشغيلية	٢٣,٦٧٦,٥٤٦	٢٦,٥١٠,٦١٨	٦٦,٥٢١,٩٦٤
خدمات الأسطول الملكي	شركة متسبة	تجارية / تشغيلية	٦,٤٤٢,٦١٣	١٦,١٥٤,٧٤٨	٣٢,٤٤١,٨٧٧
			٤٩٦,٧٢٣,٤٩٢	٣٢,٤٤١,٨٧٧	٣١١,٢٤٤,٤١٣

(ب) مستحق لأطراف ذات علاقة - مدرج ضمن الندم الدائنة:

العامـلات مع	طبيـعة العـلاقـة	طبيـعة المعـاملـات	قيـمة المعـاملـات ٢٠١٤	الـرـصـيد الـخـاتـمـي ٢٠١٤	الـرـصـيد الـخـاتـمـي ٢٠١٣
شركة الخطوط الجوية العربية السعودية	شركة الأم عن الشركة	متصروفات متحمـلة بالـنـيـابـة	٤,٠٠٦,٥٢٠	--	٤,٠٠٦,٥٢٠
الخطوط الجوية السعودية للتمويل	شركة متسبة	متصروفات متحمـلة بالـنـيـابـة	٤٧,٨١٩,٠٤٥	٣٤,٧٩١,٥٥٠	--
الشركة السعودية لهندسة وصناعة الطيران	شركة متسبة	متصروفات متحمـلة بالـنـيـابـة	٨٩,٧٤٣,٤٦٥	٥٧,٥٩٢,٢٢٤	٧,٢٧٢,٤٧٥

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

ريال سعودي

٢٥- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(ب) مستحق لأطراف ذات علاقة - مدرج ضمن الذمم الدائنة (تابع):

الرصيد الختامي	قيمة المعاملات	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	المعاملات مع
١,٢٧١,٣٣٠	١,٣٩٧,٥٠٣	٢٥٥,١٠١	١٢٦,١٧٣	شركة متخصصة بالشحن المحدودة
٧,٧٥٩,٨٩٤	--	--	٦,٤٧٧,٢٧٥	شركة متخصصة في الاستثمار العقاري
<u>٢٣,٧٨٢,٥٧٣</u>	<u>١٢,٦٧٦,٤٩٨</u>			

(ج) المكافآت

مبلغ المعاملة	طبيعة المعاملة	الاسم
٥,٦٨٢,٦٠٨	مكافآت	موظفي الإدارة العليا
٢,٢٢٦,٠٠٠	أتعاب حضور الاجتماعات	أعضاء مجلس الإدارة
<u>٧,٩٠٨,٦٠٨</u>	<u>٨,٣٩١,٧٧٢</u>	

٢٦- التزامات متحتملة

قدم بنك الشركة، في سياق الأعمال الاعتيادية، ضمانات بنكية بقيمة بلغت ١٠,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ١١,٨ مليون ريال سعودي) إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني، شركة أرامكو السعودية والهيئة العامة للطيران المدني ("الهيئة العامة")، فيما يتعلق بتأشيرة العمل، تمويل الوقود وعمليات الحج، على التوالي. فقد سجل بنك الشركة أرصدة البنك مقابل هذه الضمانات.

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة ذات الغرض الخاص بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، نعم مدينة، ذمم دائنة، قروض طويلة الأجل، مصروفات مستحقة، ومطلوبات أخرى.

مخاطر الائتمان - هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال مراقبة الذمم المدينة المستحقة. يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية وعالمية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تستحق الذمم المدينة والأخرى بشكل رئيسي من السعودية وشركات الطيران الأجنبية وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة. ٥٣٪ (٢٠١٣: ٥٠٪) من الذمم المدينة من عملاء آخرين تتمثل في عشرة عملاء.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

ريال سعودي

٢٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة - هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات السائنة في السوق على المركز المالي والتడفقات النقدية للمجموعة. تتعلق المخاطر التي تواجهها المجموعة بشأن التغيرات في أسعار العمولات السائنة بالسوق بشكل أساسى، بالودائع البنكية والقروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل بعمولة عالمية. تخضع كل الودائع والقروض لإعادة التسعير بشكل منتظم. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتడفقات النقدية لأسعار العمولات التي تتعرض لها المجموعة ليس جوهرياً.

مخاطر السيولة - هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالإلتزامات المستقبلية للمجموعة.

مخاطر العملات - تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والبيزو والدولار الأمريكي. المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية. تتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم.

القيمة العادلة - هي القيمة التي يتم بمحاجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتم على أساس تجارية بحثة. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتمد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

٢٨ - إعتماد مجلس الإدارة

تم إعتماد القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٥ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٥ م.