

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الصفحة

٢ - ١

٣

٤

٥

٦

٣٩ - ٧

جدول المحتويات

تقرير المراجع المستقل

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

قائمة المركز المالي

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في شركة جاز العربية للخدمات (شركة مساهمة مغلقة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة جاز العربية للخدمات (شركة مساهمة مغلقة سعودية) ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، والتي تتضمن ملخصًا بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إنَّ القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قِبَل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قِبَل مراجع آخر أبدى رأيًا غير متحفظ حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٤١هـ (الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٠م).

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقًا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بمقتضى تلك المعايير مُبَيَّنَةٌ بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" من هذا التقرير. إننا مستقلون عن الشركة وفقًا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا ألترننا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقًا لتلك القواعد. نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانمة لأن توفر أساسًا لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة ومجلس الإدارة عن القوائم المالية

إنَّ الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قِبَل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساس وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

وكجزء من المراجعة وفقًا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملانمة لتوفير أساسًا لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملانمة وفقًا للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية؛ وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ مجلس الإدارة من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٣٧

الخبر : ٣٠ شعبان ١٤٤٢ هـ
١٢ أبريل ٢٠٢١ م

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤٤٦,٢٨٨,٠٢٦	٣٢٢,٠١١,١٣٤	٧	إيرادات
(٣٣٤,٥٩٠,٥٤٤)	(٢٠٤,٩٥١,٠٣٦)	٨	تكلفة إيرادات
١١١,٦٩٧,٤٨٢	١١٧,٠٦٠,٠٩٨		إجمالي الربح
(٥٩,٧١٣,٢٢٢)	(٤٧,٢٥٥,٧٠٣)	٩	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٥٦٥,١٧٧)	(٣,٣٠٢,٧٤٠)	١٣ و ١٤ و ١٥	استهلاك وإطفاء
٤٨,٤١٩,٠٨٣	٦٦,٥٠١,٦٥٥		الربح التشغيلي
٧,٣٠٢,٩٦٦	٣,٨٠٧,١٤٦	١٠	إيرادات أخرى
(١,٠٩٩,٨٨٩)	(١,٤٣٨,٤٤٢)	١١	تكاليف تمويل
٥٤,٦٢٢,١٦٠	٦٨,٨٧٠,٣٥٩		الربح قبل حساب الحصة في نتائج شركات زميلة وحساب الزكاة
٢٢,٦٢٠,٢٨٠	٨,٣٦٤,٤٥٢	١٦	حصة في نتائج شركات زميلة
٧٧,٢٤٢,٤٤٠	٧٧,٢٣٤,٨١١		الربح قبل حساب الزكاة
(٣,٢٨٦,٨٦١)	(٣,٩٢٥,١٠٣)	١٢	زكاة
٧٣,٩٥٥,٥٧٩	٧٣,٣٠٩,٧٠٨		ربح السنة
الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)			
ربح شامل آخر (خسارة شاملة أخرى) لن يتعين إعادة تصنيفه (تصنيفها) إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:			
(١,٨٤٠,٩٠٧)	١,٣٨٨,٥١٣	٢٤	ربح (خسارة) إعادة قياس من منافع محدّدة للموظفين
٧٢,١١٤,٦٧٢	٧٤,٦٩٨,٢٢١		إجمالي الدخل الشامل للسنة

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٤٩,١٦٧,٢٢٠	٥٢,٥٦٣,٠٤٠	١٣	ممتلكات ومعدات
٢,١٨١,١٩٢	٢,٠٦٥,٨٤٣	١٤	أصول حق استخدام
٣٥٦,٣٦٥	٢١٠,٧٩٨	١٥	أصول غير ملموسة
٧٩,٠١٩,١٣٨	٧٥,٤٥٩,٠٥٤	١٦	استثمار في شركات زميلة
<u>١٣٠,٧٢٣,٩١٥</u>	<u>١٣٠,٢٩٨,٧٣٥</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١٠,٧٣٦,٨٤٤	١١,٦٢٤,٤٧٢	١٧	مخزون
-	٥,٩٧٩,٣٢٢		مشاريع قيد التنفيذ
٩٧,٥٩٨,٩٠١	١٤٨,٨٣٢,٩٢٢	١٨	حسابات مدينة وإيرادات غير مفوترة
٢٧,٩٨٢,٨٠٨	٢٣,٠٠٥,٧٣٧	١٩	مبالغ مدفوعة مقدما وأصول متداولة أخرى
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠	وديعة بنكية
٨٨,٣٨٣,٥٩٥	٧٨,٦٦٤,٩٢٩	٢١	نقد وما في حكمه
<u>٢٨٩,٧٠٢,١٤٨</u>	<u>٢٦٨,١٠٧,٣٨٢</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٤٢٠,٤٢٦,٠٦٣</u>	<u>٣٩٨,٤٠٦,١١٧</u>		إجمالي الأصول
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢	رأس المال
٨,٦٤٥,٥٥٧	١٥,٩٧٦,٥٢٨	٢٣	احتياطي نظامي
٦١,٠١٥,٠٣٤	٧٤,٣٨٢,٢٨٤		أرباح مبقاة
<u>٢١٩,٦٦٠,٥٩١</u>	<u>٢٤٠,٣٥٨,٨١٢</u>		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات غير المتداولة			
٢٤,٢٨٣,٣١٩	٢٣,٦٦٢,٤٢٨	٢٤	التزامات منافع مُحدّدة للموظفين
١,٣٧٤,٢٥٨	١,٣٧٩,٩٨٠	١٤	التزامات إيجار
٣,٥٣٣,١٥٨	٤,٥٧٧,١٢٣	١٦	التزام مقابل استثمار في شركات زميلة
<u>٢٩,١٩٠,٧٣٥</u>	<u>٢٩,٦١٩,٥٣١</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٧٥,٠٦٠,٦٦٩	٦٧,٦٠٢,٧١٩	٢٥	داننون
٥٨,٠١٣,١٣٤	٢٩,٤١١,٦٠٩	٢٦	مبالغ مستحقة الدفع ومخصص والتزامات متداولة أخرى
٣٤,٦٥٩,٧٤٨	٢٦,٨٩٧,٢٤٨	٢٧	قروض قصيرة الأجل
٥٥٤,٣٢٥	٥٩١,٠٩٥	١٤	جزء متداول من التزامات إيجار
٣,٢٨٦,٨٦١	٣,٩٢٥,١٠٣	١٢	مخصص زكاة
<u>١٧١,٥٧٤,٧٣٧</u>	<u>١٢٨,٤٢٧,٧٧٤</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٢٠٠,٧٦٥,٤٧٢</u>	<u>١٥٨,٠٤٧,٣٠٥</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٤٢٠,٤٢٦,٠٦٣</u>	<u>٣٩٨,٤٠٦,١١٧</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٢١٩,٦٦٠,٥٩١	٦١,٠١٥,٠٣٤	٨,٦٤٥,٥٥٧	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٠
٧٣,٣٠٩,٧٠٨	٧٣,٣٠٩,٧٠٨	-	-	ربح السنة
١,٣٨٨,٥١٣	١,٣٨٨,٥١٣	-	-	دخل شامل آخر
٧٤,٦٩٨,٢٢١	٧٤,٦٩٨,٢٢١	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(٧,٣٣٠,٩٧١)	٧,٣٣٠,٩٧١	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
(٥٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٢٤٠,٣٥٨,٨١٢	٧٤,٣٨٢,٢٨٤	١٥,٩٧٦,٥٢٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٤٥,٨٧٩,٥٥٣	١٤٢,١٢٩,٥٥٣	١,٢٥٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٩
٧٣,٩٥٥,٥٧٩	٧٣,٩٥٥,٥٧٩	-	-	ربح السنة
(١,٨٤٠,٩٠٧)	(١,٨٤٠,٩٠٧)	-	-	خسارة شاملة أخرى
٧٢,١١٤,٦٧٢	٧٢,١١٤,٦٧٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(٧,٣٩٥,٥٥٧)	٧,٣٩٥,٥٥٧	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
-	(١٤٥,٨٣٣,٦٣٤)	-	١٤٥,٨٣٣,٦٣٤	تحويل إلى رأس المال (إيضاح ٢٢)
١,٦٦٦,٣٦٦	-	-	١,٦٦٦,٣٦٦	إصدار رأس المال (إيضاح ٢٢)
٢١٩,٦٦٠,٥٩١	٦١,٠١٥,٠٣٤	٨,٦٤٥,٥٥٧	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً من هذه القوائم المالية.

٢٠١٩	٢٠٢٠	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٧,٢٤٢,٤٤٠	٧٧,٢٣٤,٨١١	
		النشاطات التشغيلية
		الربح قبل حساب الزكاة
		تعديلات لتسوية الربح قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
٣,٠٠٠,٦٦٦	٢,٧٠٤,٣٢٢	١٣
٢٤٢,٦١١	٤٥٢,٨٥١	١٤
٣٢١,٩٠٠	١٤٥,٥٦٧	١٥
-	(٦٢,١٢٣)	١٠
(٥٤,٦٢٣)	-	١٠
١,٠٩٩,٨٨٩	١,٤٣٨,٤٤٢	١١
(٢٢,٦٢٠,٢٨٠)	(٨,٣٦٤,٤٥٢)	١٦
٤,٤٠٦,٠٢٦	٣,٠٦١,٧٨٤	٢٤
-	٩٦,١٥٢	
٦٣,٦٣٨,٦٢٩	٧٦,٧٠٧,٣٥٤	
		التغيرات في رأس المال العامل:
٤,٧٧٩,٧١٠	(٥١,٢٣٤,٠٢١)	
(١٥,٩٠٧,٢٢٧)	٤,٩٧٧,٠٧١	
١,٤١٠,٦٣٨	(٨٨٧,٦٢٨)	
-	(٥,٩٧٩,٣٢٢)	
(٣٨,٥٣٣,١٤٧)	(٧,٤٥٧,٩٥٠)	
٨,٨٨٠,٢٠٥	(٢٨,٦٠١,٥٢٥)	
٢٤,٢٦٨,٨٠٨	(١٢,٤٧٦,٠٢١)	
		تكاليف تمويل مدفوعة
(١,٠٤٠,٧٨٤)	(٥٧٦,٨٣٢)	
(٢,٧٠٥,٩٤١)	(٣,٢٨٦,٨٦١)	١٢
(٥٢٢,٠٣٩)	(٢,٢٩٤,١٦٢)	
٢٠,٠٠٠,٠٤٤	(١٨,٦٣٣,٨٧٦)	
		النشاطات الاستثمارية
(١٣,٦٩٩,٢٨٣)	(٦,١٤١,٨١٩)	١٣
-	١٠٣,٨٠٠	
١١٥,١٩٣	-	
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	
-	(٢,٤٥٠,٠٠٠)	١٦
٦,٣٠٩,٧٤٨	١٥,٤١٨,٥٠٠	١٦
(١٢,٢٧٤,٣٤٢)	٧١,٩٣٠,٤٨١	
		النشاطات التمويلية
١,٦٦٦,٣٦٦	-	٢٢
٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٠٠٠,٠٠٠	٢٧
(٣٣,٧٥٦,٦٣٧)	(٤٩,٥٣٦,٦٧٦)	٢٧
(٥٥٤,٣٢٥)	(٤٧٨,٥٩٥)	١٤
-	(٥٤,٠٠٠,٠٠٠)	٣٤
١,٣٥٥,٤٠٤	(٦٣,٠١٥,٢٧١)	
		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٩,٠٨١,١٠٦	(٩,٧١٨,٦٦٦)	
٧٩,٣٠٢,٤٨٩	٨٨,٣٨٣,٥٩٥	
٨٨,٣٨٣,٥٩٥	٧٨,٦٦٤,٩٢٩	٢١
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٣٧ جزءاً من هذه القوائم المالية.

٠١ معلومات حول الشركة

إنَّ شركة جاز العربية للخدمات ("الشركة") هي شركة مساهمة مقفلة سعودية مُسجَّلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٢٢٦١٧ الصادر في مدينة الدمام بتاريخ ٧ شعبان ١٤١٢ هـ (الموافق ١١ فبراير ١٩٩٢ م). ويقع مكتب الشركة المُسجَّل بشارع الملك سعود بصندوق بريد ٣٤٢٢، مدينة الدمام ٣١٤٧١، المملكة العربية السعودية.

وتجري الشركة عملياتها من خلال الفروع التالية:

الفرع	رقم السجل التجاري
شركة جاز العربية للخدمات - الدمام	٢٠٥٥٠٠٤٧٢٣
شركة جاز العربية للخدمات - الدمام	٢٠٥٠٠٩٩٢٠٠
شركة جاز العربية للخدمات - ينبع	٤٧٠٠١٠٦٤٦٨
شركة جاز العربية للخدمات - الجبيل	٢٠٥٥٠١١٨٦٧
شركة جاز العربية للخدمات - الدمام	٢٠٥٠١١٣٦٥١

تعمل الشركة في تجارة الجملة للألات والمعدات الكهربائية والإلكترونية والميكانيكية والهيدروميكانيكية والنفطية والمعدات الصناعية ومعدات الحفر والمعدات التقنية ومعدات تحلية المياه والمولدات وقطع الغيار وتقديم الخدمات الهندسية التشغيلية والصيانة والتقنية وتصنيع مكبات الأنابيب وتصنيع الهياكل الحديدية ومحطات خفض الضغط وغيرها من المنتجات الأساسية للصناعة.

٠٢ أساس الأعداد

٢,١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الخاصة بالشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المُشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية").

٢,٢ أساس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء ما هو مُفصَّح عنه في إيضاح (٣) أدناه.

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعْرَضُ القوائم المالية بالريال السعودي، الذي هو العملة الوظيفية المستخدمة لدى الشركة.

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة

٣,١ تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها كمتداولة / غير متداولة. وتُعدُّ الأصول متداولة وذلك عندما:

- يُتَوَقَّعُ تسبيلها أو تكون هناك نية لبيعها أو استفادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصَّح عنها،
- تكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية المُفصَّح عنها.

وتُصنَّفُ كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعدُّ الالتزامات متداولة وذلك عندما:

- يُتَوَقَّعُ سدادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- استحقاق سدادها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصَّح عنها،
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية المُفصَّح عنها.

إن شروط الالتزام التي يمكن، بناءً على خيار الطرف الآخر، أن تؤدي إلى تسويتها عن طريق إصدار أدوات حقوق ملكية لا تؤثر على تصنيفها.

وتُصنَّفُ الشركة كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٢ قياس القيم العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة ببيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات
- في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسة أو الأكثر فائدة متاحة أمام الشركة.

وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو الالتزامات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية.

ويراعي قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتستخدم الشركة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

وتُصنّف كافة الأصول والالتزامات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المُبيّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المُدرّجة (بدون تعديل) في سوق نشط لأصول والتزامات مماثلة
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة
- المستوى الثالث: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

ولأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والالتزامات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المُبيّنة أعلاه.

٣,٣ إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

تعمل الشركة في تجارة الجملة للآلات والمعدات الكهربائية والإلكترونية والميكانيكية والهيدروميكانيكية والنفطية والمعدات الصناعية ومعدات الحفر والمعدات التقنية ومعدات تحلية المياه والمولدات وقطع الغيار. الخدمات الهندسية التشغيلية والصيانة والتقنية. تصنيع مكبات الأنابيب وتصنيع الهياكل الحديدية ومحطات خفض الضغط وغيرها من المنتجات الأساسية للصناعة.

يُعتَرَفُ بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل هذه البضائع أو الخدمات. وقد حُلِصَت الشركة بوجه عام بأنها هي الأصل في كافة اتفاقيات إيراداتها لكونها هي عادة ما تسيطر على البضائع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

مبيعات البضائع

يُعتَرَفُ بالإيرادات من بيع البضائع في النقطة الزمنية التي تُحوّلُ عندها السيطرة إلى العميل، وذلك عادة عند تسليم البضائع. تبلغ فترة الائتمان الاعتيادية ٣٠ إلى ٩٠ يوماً عند التسليم. وتراعي الشركة ما إذا كانت هناك تعهدات أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. وعند تحديد سعر المعاملة الخاص ببيع البضائع، تراعي الشركة تأثيرات العوض المتغير ووجود مكونات تمويل هامة وعوض غير نقدي وعوض مستحق الدفع للعميل، إن وُجد.

خدمات فنية

يُعتَرَفُ بالإيرادات من الخدمات الفنية في النقطة الزمنية التي تُقدّم عندها الخدمات إلى العميل.

وفي حالة العقود ذات الأسعار الثابتة، تعترف الشركة بالإيرادات من الخدمات الفنية على مدى زمني حيث إن العميل يحصل على المنافع المُقدّمة ويستهلكها في وقت واحد. تقوم الشركة بتتبع التقدم نحو إتمام العقد عن طريق قياس الناتج الإجمالي حتى تاريخه إلى إجمالي الناتج المقدر المطلوب للوفاء بالتزام الأداء بناءً على تقارير التقدم في الأعمال الشهرية.

٣٠٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٣ إيرادات من عقود ميرمة مع العملاء

عمولة مبيعات

تعمل الشركة كممثل لمبيعات المنتجات المباعة من قبل الأصلاء الخاصين بها. ويُعْتَرَفُ بالعمولة عند نقطة زمنية معينة وذلك عادة عندما تفي الشركة بالشروط والأحكام ذات الصلة وفقاً للاتفاقية المبرمة مع الأصلاء.

٣,٣,١ أرصدة عقود

أصول عقود

يُعْتَرَفُ بأصل العقد مبدئياً لتحديد الإيرادات المحققة من الخدمات الفنية حيث يكون استلام العوض المقابل مشروطاً بإتمام التركيب بنجاح. وعند إتمام التركيب وقبول العميل له، يُعاد تصنيف المبالغ المُعْتَرَفُ بها كأصول عقود إلى حسابات مدينة تجارية. تتضمن أصول العقود لدى الشركة إيرادات غير مفوترة ومحتجزات مستحقة القبض ودفعة مقدمة إلى موردين.

وتخضع أصول العقود لتقييم الانخفاض في القيمة. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الخاصة بالانخفاض في قيمة الأصول المالية في قسم "الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق".

حسابات مدينة

يُعْتَرَفُ بالحساب المدين في حال كان مبلغ العوض غير المشروط مستحقاً من العميل (أي أنه من اللازم فقط مرور الوقت قبل سداد المبلغ المستحق). يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الخاصة بالأصول المالية في القسم "الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق".

التزامات عقود

يُعْتَرَفُ بالتزام العقد في حالة قبض الدفعة أو استحقاق الدفعة (أيهما أقرب) من العميل قبل أن تحوّل الشركة البضائع أو الخدمات ذات الصلة. ويُعْتَرَفُ بالتزامات العقد كإيرادات عندما تنفذ الشركة العقد (أي تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل). تتضمن التزامات العقود الخاصة بالشركة دفعة مقدمة من عملاء.

٣,٤ مصاريف

تتضمّن المصاريف العمومية والإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة ليست، على وجه التحديد، جزءاً من تكلفة الإيرادات. وتُصنّف جميع المصاريف الأخرى، باستثناء تكاليف التمويل والاستهلاك والإطفاء، كمصاريف عمومية وإدارية. ويجري توزيع المصاريف المشتركة على أساس ثابت ما بين تكلفة إيرادات ومصاريف عمومية وإدارية، إذا لزم الأمر.

٣,٥ توزيعات أرباح نقدية على المساهمين

تعترف الشركة بالالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية على المساهمين عندما يكون التوزيع معتمداً ولم يُعد وفقاً لتقدير الشركة. وفقاً لأحكام نظام الشركات، يُعتمد التوزيع عند اعتماده من المساهمين. ويُعْتَرَفُ بهذا المبلغ مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

٣,٦ عملات أجنبية

تُسجّل الشركة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً حسب الأسعار الفورية ذات الصلة في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتُترجم الأصول والالتزامات النقدية المُسجّلة بالعملات الأجنبية بأسعار صرف العملات الفوري بتاريخ القوائم المالية. ويُعْتَرَفُ بالفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة.

٣,٧ زكاة وضريبة غير مباشرة

٣,٧,١ زكاة

يُجنّب مخصص زكاة وفقاً للأنظمة الزكوية السعودية ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة. أما المبالغ الإضافية، إن وُجدت، والتي قد تصبح مستحقة عند استكمال ربط ما، فتقيد في الحسابات في السنة التي يُستكمل الربط خلالها.

٣,٧,٢ ضريبة القيمة المضافة

يُعْتَرَفُ بالمبيعات والمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المُتَكَبِّدَة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة الضرائب، حيث يُعْتَرَفُ في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.

يُدْرَجُ صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى السلطة الضريبية كجزء من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي.

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣٫٨ ممتلكات ومعدات

تُدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، بالصافي بعد حسم الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. تُسجل الممتلكات والمعدات مبدئيًا بالتكلفة وتُدرج بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. وتتضمن تلك التكاليف تكلفة استبدال قطع غيار الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات زمنية، فإن الشركة تعترف بها كأصول فردية وتستهلكها بصورة مستقلة بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيسي، يُعترف بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كجزء مستبدل في حالة استيفاء معايير الاعتراف. ويُعترف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

ويُحتسب الاستهلاك من تاريخ إتاحة بند الممتلكات والمعدات للاستخدام المخصص له أو من التاريخ الذي تصبح فيه هذه الأصول مكتملة وجاهزة للاستخدام المستهدف منها بالنسبة للأصول المنشأة ذاتيًا. وتُسْتَهْلَكُ تكلفة الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول لأغراض حساب الاستهلاك:

ميان	٢٠ سنة
مكائن ومعدات	٤ إلى ٥ سنوات
سيارات	٥ إلى ٨ سنوات
أثاث وتركيبات وتجهيزات مكتبية	٤ إلى ٥ سنوات

تُجرى مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تُشير الأحداث أو التقلبات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حال وجود هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيم الدفترية للأصول القيم القابلة للاسترداد المتوقعة، تُخفّض الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد المتوقعة، والتي تمثل القيمة العادلة للأصول ناقصًا تكاليف بيعها أو قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى.

تُرْسَمُ المصاريف المُتَكَبِّدَة لاستبدال بند من بنود الممتلكات والمعدات التي يُحاسب عنها بصورة منفصلة، وتُسَطَّب القيمة الدفترية للعنصر المستبدل. ولا تُرْسَمُ المصاريف اللاحقة الأخرى إلا عند تحقق زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية لبنود الممتلكات والمعدات المتعلقة بها. ويُعترفُ كافة المصاريف الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة كمصاريف عند تكبدها.

ويُتوقف الاعتراف ببند الممتلكات والمعدات عند بيعه أو حينما لا يتوقع تحقق منافع مستقبلية من استخدامه أو بيعه. وتُدرجُ أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي يتوقف الاعتراف خلالها بالأصل.

وتُجرى مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وطرق استهلاكها في كل نهاية سنة مالية، وتُعدّل بأثر مستقبلي، متى كان ذلك ملائمًا.

٣٫٩ عقود إيجار

تُقيّم الشركة، عند بدء الإيجار، ما إذا كان يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وعلى ذلك، ينقل العقد الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة مقابل عوض.

الشركة كمتأجر

تطبق الشركة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتعترف الشركة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول ذات العلاقة.

أصول حق استخدام

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدّلة للمحاسبة عن إعادة قياس التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبّدة ودفعات الإيجار المُسدّدة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. تُستهلك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول، أيهما أقل، وذلك على النحو التالي:

أراض مستأجرة	٥ إلى ١٠ سنوات
--------------	----------------

إذا نُقلت ملكية الأصول المؤجرة إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فإن الاستهلاك يُحتسب باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. وتخضع أيضا أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية في القسم الخاص بـ "الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية".

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٩ عقود إيجار (تتمة)

التزامات إيجار

تعترف الشركة عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل دفعات الإيجار على الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمّن أيضاً دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة مقفولة أن تمارسه الشركة ومبالغ الغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة الشركة خيار إنهاء العقد. ويُعترف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل كمصروف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد. وعند حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة مُعدّل الإقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتعدّر تحديده ببسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس إطفاء الفائدة ويُخفّض حسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تعيّر في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تعيّر في تقييم شراء الأصل محل العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبّق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تتضمّن خيار شراء). وتُطبّق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة (أي التي تقل عن ٥,٠٠٠ دولار أمريكي). ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٣,١٠ أصول غير ملموسة

تُقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها.

وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة.

وتُطفأ الأصول غير الملموسة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويجرى تقييم الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. وتُجرى مراجعة فترة إطفاء وطريقة إطفاء الأصل غير الملموس على الأقل في نهاية كل فترة مالية مُفصّل عنها. ويُحاسَب عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل بغرض تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يكون ملائماً، ويُعتبر ذلك كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويُعترف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف تماشياً مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

يتوقف الاعتراف بأي أصل غير ملموس عند بيعه (أي في تاريخ حصول الطرف المستلم على السيطرة) أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو بيعه. وتُدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة.

٣,١١ استثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة تمارس الشركة نفوذاً هاماً عليها. والنفوذ الهام هو صلاحية المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، لكنه لا يعد سيطرة على تلك السياسات.

إن الاعتبارات المرعية عند تحديد النفوذ الهام مماثلة لتلك الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يُحاسَب عن استثمار الشركة في شركات زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، يُعترف بالاستثمار في شركة زميلة مبدئياً بالتكلفة. وتُعدّل القيمة الدفترية للاستثمار بغرض الاعتراف بالتغيرات في حصة الشركة من صافي أصول الشركة التابعة منذ تاريخ الاستحواذ. تُدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا تُختبر بشكل منفصل لتحديد الانخفاض في القيمة.

وعندما تتجاوز حصة الشركة في خسائر الشركة الزميلة حصة الشركة في تلك الشركة الزميلة، تتوقف الشركة عن الاعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية. ولا يُعترف بالخسائر الإضافية إلا في حدود ما تتكبّده الشركة من التزامات نظامية أو ضمنية أو ما تدفعه من مبالغ بالنيابة عن الشركة الزميلة. وفي حال قيام الشركة الزميلة لاحقاً بالإفصاح عن الأرباح، فإن الشركة لا تستأنف الاعتراف بحصتها من هذه الأرباح إلا بعد أن تعادل حصتها في الأرباح الحصة في الخسائر غير المعترف بها.

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١١ استثمار في شركات زميلة (تتمة)

وتُظهر قائمة الربح أو الخسارة حصة الشركة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. ويُظهر أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للشركة. فضلاً عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغيير مُعترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تعترف الشركة بحصتها من أي تغيرات، حسبما يكون مناسباً، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. وتُحذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة عن المعاملات فيما بين الشركة والشركة الزميلة في حدود حصتها في الشركة الزميلة.

ويُظهر إجمالي حصة الشركة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة خارج الربح التشغيلي.

وتُعدّ القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة المالية المُفصّل عنها للشركة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على السياسات المحاسبية كي تتماشى مع تلك السياسات المتبعة من قبل الشركة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد الشركة فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. وكما بكل تاريخ قوائم مالية، تحدد الشركة فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تحتسب الشركة مبلغ الانخفاض في القيمة حسب الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ثم تعترف بالخسارة ضمن بند "حصة في نتائج شركات زميلة" في قائمة الربح أو الخسارة.

وعند فقدان النفوذ الهام على الشركة الزميلة، تقوم الشركة بقياس أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة وتعترف به. ويُعترف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان النفوذ الهام والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والإيرادات المتحصلة من الاستبعاد ضمن الربح أو الخسارة.

٣,١٢ أدوات مالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ منه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

أصول مالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنّف الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المُطفاة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج العمل الخاص بالشركة لإدارة هذه الأصول المالية. وباستثناء الحسابات المدينة التي لا تشتمل على مكون تمويل هام أو التي استخدمت بشأنها المجموعة وسيلة عملية، تقيس المجموعة مبدئياً الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وتُقاس الحسابات المدينة، التي لا تشتمل على مكون تمويل هام أو التي استخدمت بشأنها الشركة وسيلة عملية، بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية في إيضاح (٣,٣): "الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء".

لتصنيف وقياس الأصول المالية بالتكلفة المُطفاة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. ويشار إلى هذا التقسيم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والفائدة"، ويُجرى على مستوى الأداة المالية. تُصنّف الأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارة أصولها المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. ويُحدّد نموذج العمل ما إن كانت التدفقات النقدية ستنشأ من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. ويُحتفظ بالأصول المالية المُصنّفة والمقاسة بالتكلفة المُطفاة ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، فيما يُحتفظ بالأصول المالية المُصنّفة والمقاسة بالقيمة العادلة ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

ويُعترفُ بعمليات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها في السوق (المعاملات الاعتيادية) بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٢ أدوات مالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

أصول مالية

القياس اللاحق

تُصنَّفُ الأصول المالية، لأغراض القياس اللاحق، إلى أربع فئات وهي:

- (١) أصول مالية مُدرَّجة بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)
- (٢) أصول مالية مُدرَّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين) - غير مطبق على الشركة
- (٣) أصول مالية مُدرَّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الاعتراف (أدوات حقوق الملكية) - غير مطبق على الشركة
- (٤) أصول مالية مُدرَّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أصول مالية مُدرَّجة بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)

تُقاسُ الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. ويُعْتَرَفُ بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تَتَضَمَّنُ الأصول المالية لدى الشركة والمدرجة بالتكلفة المطفأة الحسابات المدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة.

أصول مالية مُدرَّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تَتَضَمَّنُ الأصول المالية المُدرَّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والأصول المالية المصنَّفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الأصول المالية المطلوب إلزاماً بقياسها بالقيمة العادلة. تُصنَّفُ الأصول المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تم شراؤها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وتُصنَّفُ أيضاً بالأدوات المالية المشتقة بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة الضمنية المستقلة، كأدوات محتفظ بها بغرض المتاجرة ما لم تخصص كأدوات تحوط فعالة. تُصنَّفُ الأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال. وعلى الرغم من المعايير المتعلقة بتصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو مبين أعلاه، يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي إذا كان ذلك يعمل على إزالة أو تقليل عدم التماثل المحاسبي بشكل كبير.

وتُدرَّجُ الأصول المالية المُدرَّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بصافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصل المالي (أو متى يكون منطبقاً، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُستبعد من قائمة المركز المالي للشركة) بصورة رئيسية عند:

- انتهاء صلاحية الحق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو
- تحويل الشركة حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو تحمُّلها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "اتفاقية مرور"، وإما (أ) تحويل الشركة بصورة جوهريّة كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، أو (ب) عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المنافع والمخاطر المتعلقة بالأصل، ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

وعند تحويل الشركة حقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو قيامها بإبرام ترتيبات فورية، فإنها تُقيّم فيما لو ومدى احتفاظها بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. وعندما لا تُحوّل مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بها أو تُحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المُحوّل بشرط استمراريتها في التعامل به. وفي هذه الحالة، تعترف الشركة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. يُقاسُ الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة. إن استمرارية التعامل تمتد بشكل الضمانة على الأصل المُحوّل وتقاس بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تطالب الشركة بسدادها، أيهما أقل.

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٢ أدوات مالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

أصول مالية (تتمة)

انخفاض في القيمة

تُردُّ أيضًا إفصاحات إضافية متعلقة بالانخفاض في قيمة الأصول المالية في الإفصاحات التالية:

- إفصاحات بشأن الافتراضات الهامة
- حسابات مدينة وإيرادات غير مفوترة
- إفصاح (٤)
- إفصاح (١٨)

بالنسبة للحسابات المدينة وأصول العقود، تستخدم الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بالاعتراف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بكل تاريخ قوائم مالية. وقد أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات استنادًا إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي تُعدّل حسب العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

وتنظر الشركة في حالات التعثر في سداد أصل مالي عندما ينقضي على موعد سداده التعاقدية ٣٦٥ يومًا. ومع ذلك، فإنَّ الشركة في بعض الحالات، قد تعتبر أيضًا أنه هناك تخلف عن سداد أصل مالي ما عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجح للشركة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسدَّدة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها الشركة. ويُشطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

التزامات مالية

الإعتراف المبدئي والقياس

تُصنَّفُ الالتزامات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كالتزامات مالية حسب القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والحسابات الدائنة أو كمشترقات أدوات مالية مخصصة كأدوات تحوط في عملية تحوط فعّالة، حسبما يكون مناسبًا.

يُعتَرَفُ بجميع الالتزامات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والحسابات الدائنة، فيتم إظهارها بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

وتتضمَّنُ الالتزامات المالية للشركة للحسابات الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة والتزامات الإيجار والقروض قصيرة الأجل.

القياس اللاحق

تُصنَّفُ الالتزامات المالية، لأغراض القياس اللاحق، إلى فئتين وهما:

- (١) التزامات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- (٢) التزامات مالية مُدرَّجة بالتكلفة المطفأة (قروض)

التزامات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمَّنُ الالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الالتزامات المالية المحفوظ بها بغرض المتاجرة والالتزامات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تُصنَّفُ الالتزامات المالية كمحفوظ بها بغرض المتاجرة إذا تم تكبدها لغرض إعادة الشراء على المدى القريب.

ويُعتَرَفُ بالأرباح أو الخسائر من الالتزامات المحفوظ بها بغرض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة.

تُصنَّفُ الالتزامات المالية، عند الاعتراف المبدئي بها، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الاعتراف المبدئي، شريطة استيفاء ذلك لمعيار الاعتراف وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). ولم تُصنَّفُ الشركة أي التزامات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٢ أدوات مالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

التزامات مالية (تتمة)

التزامات مالية مُدرّجة بالتكلفة المُطفأة (قروض)

هذه الفئة هي الأكثر أهمية بالنسبة للشركة. بعد الاعتراف المبدئي، تُقاس القروض التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المُطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويُعترف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالالتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

وُحُتسب التكلفة المُطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويُدرجُ إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

وتنطبق هذه الفئة عموماً على القروض التي تحمل فائدة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالالتزامات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن الالتزامات أو الغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو تُعدّل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ قانوناً في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما بتسويتها على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

٣,١٣ انخفاض في قيمة أصول غير مالية

تُجري الشركة، بكل تاريخ قوائم مالية، تقييماً للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تُقدّر الشركة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدّد لأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من الأصل الأخر أو مجموعة الأصول. وفي حال تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد منخفضي القيمة، ويُخفضان إلى قيمتهما القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل.

وفيما يتعلق بالأصول، يجري التقييم في كل نهاية سنة مالية للتأكد من وجود أي مؤشر يدل على أن خسائر الانخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو نقصت. وفي حال وجود هذا المؤشر، تُقدّر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقد. ولا يُعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. ويُعدّ عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعترف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة خلال السنوات السابقة. ويُعترف بعكس قيد المخصص في قائمة الربح أو الخسارة، ما لم يُدرجُ الأصل بالقيمة المعاد تقييماً، وفي هذه الحالة يُحاسب عن عكس قيد المخصص كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

٣,١٤ مخزون

يُقيّم المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

يُحاسب عن التكاليف المُتكبّدة للوصول بكل منتج إلى موقعه الراهن وحالته الراهن على النحو التالي:

- بضاعة مخصّصة للبيع: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي، ناقصاً أي تكاليف متوقعة للإنجاز والتكاليف المتوقعة اللازمة لإجراء عملية البيع.

٣٠٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٥ نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه نقد لدى بنوك ونقد في الصندوق وودائع عالية السيولة قصيرة الأجل أخرى يبلغ تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل وقابلة للتحويل الفوري إلى مبالغ مُحددة من النقد وتخضع لمخاطر تغيرات ضئيلة في القيمة.

٣,١٦ ودايع بنكية

تتضمنُ الودائع البنكية ودايع لدى بنوك تكون تواريخ استحقاقها الأصلية لمدة تزيد عن ثلاثة أشهر ولكن أقل من سنة من تاريخ إيداعها. والودائع لأجل مُودعة لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني بدرجة الاستثمار وتعتبر ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.

وتفيد إيرادات الفائدة من الودائع لأجل كاستحقاقات على أساس زمني وذلك بالرجوع إلى المبلغ الأساسي غير المسدد وبمعدل الفائدة المطبق.

٣,١٧ احتياطي نظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يتعين على الشركة أن تُحوّل ١٠٪ من ربحها للسنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة أن تقرّر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. والاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٣,١٨ منافع موظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

إن التزامات الأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر الطيران وبدل تعليم الأبناء المتوقع سدادها بالكامل خلال الاثني عشر شهرًا بعد نهاية الفترة التي يقدم خلالها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يُعترفُ بها في خدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المالية المُفصّل عنها، وتُفاس حسب المبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. وتُعرضُ الالتزامات كالتزامات منافع موظفين متداولة في قائمة المركز المالي ضمن بند "مبالغ مستحقة الدفع والتزامات متداولة أخرى".

التزامات برنامج المساهمات المحددة للموظفين

لدى الشركة برنامج مساهمات محددة مع المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية حيث تساهم الشركة بنسبة ثابتة من راتب الموظف لحين تقاعد موظفيها، والنسبة مؤهلة كمساهمة في برنامج المساهمات المحددة. ويُعترفُ بالمساهمة المستحقة الدفع لبرنامج المساهمات المحددة كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة.

تستخدم الشركة برنامجًا غير ممول لمنافع نهاية خدمة للموظفين، والذي يُصنّفُ كالتزام منافع مُحددة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٩) المعني بمنافع الموظفين. ويُعدُّ برامج المنافع المُحددة برنامجًا مختلفًا عن برنامج المساهمات المحددة. إن صافي الالتزام المُعترفُ به في قائمة المركز المالي والمتعلق ببرنامج المنافع المُحددة يمثل القيمة الحالية للالتزام المنافع المُحددة في نهاية الفترة المالية المُفصّل عنها ناقصًا القيمة العادلة لأصول البرنامج في ذلك التاريخ. ويحتسب التزام المنافع المُحددة من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتُحدّدُ القيمة الحالية للالتزام المنافع المُحددة بخضم التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة باستخدام عائدات السوق في نهاية الفترة المالية المُفصّل عنها لسندات الشركات ذات الجودة العالية والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المُقدّرة للالتزامات منافع ما بعد الخدمة. إن الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغييرات في الافتراضات الاكتوارية والتعديلات القائمة على الخبرة يُعترفُ بها ضمن حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

٣,١٩ مخصصات

يُعترفُ بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة.

وفي الحالات التي تتوقع فيها إدارة الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترفُ بالمبالغ المستردة كأصل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرضُ المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام المعدل الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائمًا، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترفُ بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٢٠ المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة الذي يمارس أنشطة الأعمال التي تحقق منها إيرادات وتتكبد مصاريف عليها، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة الأخرى. يجري مراجعة النتائج التشغيلية لجميع قطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل رؤساء الأعمال المعنيين في الشركة والتي تتمثل في حالة الشركة في اتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه والتي تتوفر له معلومات مالية منفصلة.

وتتضمنُ النتائج القطاعية المُفصَّح عنها لرؤساء الأعمال المعنيين في الشركة العناصر المرتبطة مباشرة بالقطاع وكذلك تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

ويتم تحليل القطاعات التشغيلية للشركة وتجميعها بناءً على طبيعة النشاط.

٣,٢١ التزامات محتملة

لا يُعْتَرَفُ بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية. ويُفصِّح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد المتضمنة منافع اقتصادية مستبعدًا. وتُسجَلُ الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي ضمن بند "دائنون ومبالغ مستحقة الدفع". ولا يُعْتَرَفُ بالأصل المحتمل في القوائم المالية، بل يُفصِّح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.

٠٤ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلبُ إعداد القوائم المالية للشركة قيام الإدارة باستخدام الأحكام والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصَّح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإفصاحات المرتبطة بها وإفصاحات الالتزامات المحتملة. وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال الافتراضات والتقدير نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

وتتضمنُ الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرَّض له الشركة من مخاطر وحالات عدم التأكد ما يلي:

- إدارة رأس المال
- إدارة مخاطر الأدوات المالية وسياساتها
- إفصاحات بشأن تحليلات الحساسية
- إيضاح (٣٣)
- إيضاح (٢٨)
- إيضاح (٢٤)

٤,١ الأحكام المحاسبية

وضعت الإدارة، في سياق تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة، الأحكام المحاسبية التالية التي لها تأثير هام للغاية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية:

(١) استيفاء التزامات الأداء

يتعيَّن على الشركة تقييم كل عقد من عقودها المُبرَّمة مع العملاء لتحديد ما إن كانت التزامات الأداء يُستوفى بها على مدى زمني أو عند نقطة زمنية معينة بغرض تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيرادات. وقد قيِّمت الشركة أنه بناءً على الاتفاقيات المُبرَّمة مع العملاء وأحكام الأنظمة واللوائح ذات الصلة التي أُبرمت بموجبها العقود لتنفيذ العقود ذات الأسعار الثابتة طويلة الأجل، لا تؤسَّس الشركة أصلاً باستخدام بديل فيها، وعادة ما يكون لها حق نافذ نظامياً للسداد نظير الأداء المكتمل حتى تاريخه. علاوة على ذلك، تستوفي الخدمات الفنية المقدمة بموجب العقد على مدى فترة زمنية وليس عند نقطة زمنية معينة؛ إذ أنَّ العميل يحصل على المنافع التي تقدِّمها الشركة ويستفيد منها في آن واحد. وبناءً على ذلك، تعترف الشركة بالإيرادات على مدى زمني. وعندما لا يكون الأمر كذلك، يُعْتَرَفُ بالإيرادات في مرحلة زمنية معينة.

وقد اختارت الشركة تطبيق طريقة المخرجات عند تخصيص سعر المعاملة للالتزام الأداء عند الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني. وتراعي الشركة أن يوفر استخدام طريقة المخرجات التي تتطلب الاعتراف بالإيرادات على أساس مخرجات الشركة للوفاء بالتزام الأداء المرجح الأفضل للإيرادات المحققة فعلياً. وعند تطبيق طريقة المخرجات، تقوم الشركة بتتبع التقدم نحو إتمام العقد عن طريق قياس الناتج الإجمالي حتى تاريخه إلى إجمالي الناتج المقدر المطلوب للوفاء بالتزام الأداء بناءً على تقارير التقدم في الأعمال الشهرية.

(٢) تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار تمديد عقد الإيجار، أو إنهاء عقد الإيجار إذا من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار إنهاء العقد لأي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار.

٤٤ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,١ الأحكام المحاسبية (تتمة)

(٢) تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر (تتمة)
لدى الشركة خيار تجديد مدة عقد الإيجار لبعض عقود الإيجار الخاصة بها. تطبق الشركة الأحكام المحاسبية عند تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيار التجديد. وهذا يعني أنه يأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، التغيير في استراتيجية العمل).

يستند تحديد ما إذا كانت اتفاقية ما تُعدُّ أو تتضمن عقد إيجار على جوهر الاتفاقية عند بدء عقد الإيجار وفيما إذا كان الوفاء بهذه الاتفاقية يعتمد على استخدام أصل محدد أو أصول محددة أو فيما إذا كانت هذه الاتفاقية تمنح حق استخدام الأصل.

٤,٢ التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بمصادر عدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية المستقبلية والمصادر الأخرى بتاريخ القوائم المالية التي قد تشكل مخاطر جوهرية يترتب عليها إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة. وقد استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حيال التطورات المستقبلية قد تتغير نظراً للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجة عن إرادة الشركة. وقد تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند ظهورها.

(١) تكاليف عقود لازمة لاستكمال المشاريع

تقيم الشركة التكلفة اللازمة لإنجاز المشاريع من أجل تحديد التكلفة المرتبطة بالإيرادات المقرر الاعتراف بها. وتشمل هذه التقديرات، من بين عناصر أخرى، تكاليف الإنشاء وأوامر التغيير وتكلفة الوفاء بالالتزامات التعاقدية الأخرى للعملاء. وتجرى مراجعة هذه التقديرات على فترات زمنية دورية. وقد لا تؤثر أي تغييرات لاحقة في التكلفة المُقدَّرة لإنجاز المشروع على نتائج الفترات اللاحقة.

(٢) تقييم التزامات المنافع المُحدَّدة

تُحدَّد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المُحدَّدة باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب والافتراضات الأخرى. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المنافع المُحدَّدة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ قوائم مالية.

إن أكثر المعطيات عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وعند تحديد معدل الخصم المناسب، تراعي الإدارة معدلات الفائدة لسندات الشركات بعملات تتفق مع عملة التزام منافع ما بعد التوظيف بتصنيف "أ" على الأقل أو أعلى منه، كما تحدها وكالة تصنيف معتمدة دولياً، وتُقدَّر استقرائياً، عند الحاجة، على مدى منحنى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة لالتزام المنافع المُحدَّدة. ويتم إجراء مراجعة إضافية للسندات الأساسية لتحقيق الجودة. تُستبعد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان زائدة من تحليل السندات التي يستند إليها سعر الخصم، على أساس أنها لا تُمثِّل سندات شركات ذات جودة عالية.

ويُحتسب مُعدَّل الوقيَّات بناءً على الجداول المتاحة علناً للوقيَّات في الدول المُحدَّدة. ولا تميل جداول الوقيَّات إلى التغيُّر إلا على فواصل زمنية حسب التغيُّرات الديموغرافية. وتُحتسب الزيادات في الرواتب والتقاعد المستقبلية بناءً على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة في الدول المعنية. ترد تفاصيل إضافية عن التزامات المنافع المُحدَّدة للموظفين في الإيضاح (٢٤).

(٣) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة لمعداتها بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدَّد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو ومدة العقد المبرم مع العميل والاهتراء المادي للأصل. وتجرى الإدارة سنوياً مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويُعدَّل الاستهلاك المحمل المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(٤) مخصص خسارة ائتمانية متوقعة لحسابات مدينة تجارية وأصول عقود

وتُحتسب مصفوفة المخصصات مبدئياً على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد لدى الشركة. وستعاير الشركة المصفوفة بهدف ضبط خبرة خسائر الائتمان التاريخية مع المعلومات المتوقعة. وفي كل تاريخ قوائم مالية، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد، وتخضع التغيُّرات في التقديرات المتوقعة للتحليل.

ويُمثَّل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. ويُعدُّ مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساساً للتغيُّرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضاً خبرة خسائر الائتمان التاريخية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لدى الشركة تأخر فعلي للعملاء في السداد مستقبلاً. أفصح عن المعلومات بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات المدينة التجارية للشركة وأصول عقودها في الإيضاح (٢٨).

٥٥ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدّلة

طبقت الشركة لأول مرة بعض المعايير والتعديلات السارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعد ذلك التاريخ. ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر أُصدِرَ ولم يصبح ساريًا المفعول حتى الآن.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تعريف المنشأة
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) "إصلاح معرّف الفائدة المعياري"
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨): تعريف الأهمية النسبية
- الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "امتيازات الإيجار التي تتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)

٥٦ المعايير الصادرة غير سارية المفعول حتى الآن

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدّلة الصادرة غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. وتتوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدّلة، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول.

وليس من المتوقع أن تؤثر المعايير والتفسيرات المعدّلة التالية تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الخاصة بالشركة.

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): مرجع الإطار المفاهيمي
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) - ممتلكات ومصانع ومعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المستهدف
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧) - العقود المثقلة بالالتزامات - تكاليف إتمام العقد
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة كمطبق للمعايير الدولية لأول مرة"
- المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" الرسوم في اختبار الـ "١٠٪" للتوقف عن الاعتراف بالالتزامات المالية
- معيار المحاسبة الدولي (٤١): الزراعة - قياسات الضرائب بالقيمة العادلة

٥٧ إيرادات

نوع البضائع أو الخدمات وتوقيت الاعتراف بالإيرادات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		بضائع وخدمات مُحوّلة عند نقطة زمنية معينة
		بيع بضائع متداولة
		خدمات فنية
		عمولة مبيعات
		أخرى
		بضائع وخدمات مُحوّلة على مدى زمني
		خدمات فنية
		إجمالي الإيرادات
٢٠٧,٥٩٩,٤٥٣	١٧٧,٧٠٣,٩٥٣	
٤٣,٠٩٨,٦٢٩	٥٣,٩٢٥,٦٨٦	
٢,٧٩٨,٨٤٥	١٠,١٥٦,٨٥٢	
٣,٠٠٢,٧١٥	٩,٢٤٣,١٥٧	
١٨٩,٧٨٨,٣٨٤	٧٠,٩٨١,٤٨٦	
٤٤٦,٢٨٨,٠٢٦	٣٢٢,٠١١,١٣٤	

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٠٨ تكلفة إيرادات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٩,٩٢١,٤٢٤	١٤٠,٥٢٨,٦٩٢	تكلفة مواد مُستهلكة
١٣٤,١٥٤,٨٦٩	٣١,١٩٢,٩٥٩	تكاليف تعاقد من الباطن ومواد مشاريع
٣٤,١٤٧,٦٦٤	٣١,٦٦٠,٩١٥	تكاليف موظفين
٦,٣٦٦,٥٨٧	١,٥٦٨,٤٧٠	أخرى
<u>٣٣٤,٥٩٠,٥٤٤</u>	<u>٢٠٤,٩٥١,٠٣٦</u>	

٠٩ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠,٣٥٥,٨٥٥	٣٦,٢٥٠,١٧١	تكاليف موظفين
٢,٧٠٨,٥٢٥	٢,٣٠٢,٧٧٦	إيجار
١,٦٠٥,٦٩٤	١,٠٤٥,٣٩٤	إصلاح وصيانة
٧٣٦,٦٥٥	١,٠١٩,٤٧٩	مصاريف تقنية معلومات
٩١٦,٦٠٣	٨٦٦,١٨٦	كهرباء ومياه
٢,٤٦١,٨٠٠	٧٥١,١٠٨	سفر
٤٥٨,٠٤٣	٦٢١,٥٣٥	أتعاب مهنية
٥٥٧,٨٠٤	٥٣٥,٠٢١	اتصالات
٤٤٩,٩٦٠	٣٨١,٥٧٥	تأمين
١,٣٠٥,١٦٠	(٤١,٢٦٣)	(عكس قيد مخصص) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ١٨)
٥٠٠,٠٠٠	(٢٣٨,٣٩٣)	(عكس قيد مخصص) مخصص ديون معدومة (إيضاح ٢٩)
٧,٦٥٧,١٢٣	٣,٧٦٢,١١٤	أخرى
<u>٥٩,٧١٣,٢٢٢</u>	<u>٤٧,٢٥٥,٧٠٣</u>	

٠١٠ إيرادات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٢٦٥,٤٨٥	١,٩٢٧,٠١١	إيجار
٢,١٩٥,٥٦٧	-	إيرادات فائدة من ودیعة بنكية
-	٦٢,١٢٣	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٥٤,٦٢٣	-	ربح من استبعاد أصول غير ملموسة
١,٧٨٧,٢٩١	١,٨١٨,٠١٢	أخرى
<u>٧,٣٠٢,٩٦٦</u>	<u>٣,٨٠٧,١٤٦</u>	

٠١١ تكاليف تمويل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٧٧٤,١٧٦	فائدة مستحقة على قروض قصيرة الأجل
٥٩,١٠٥	٨٧,٤٣٣	فائدة مستحقة على التزامات إيجار
١,٠٤٠,٧٨٤	٥٧٦,٨٣٣	أخرى
<u>١,٠٩٩,٨٨٩</u>	<u>١,٤٣٨,٤٤٢</u>	

٠١٢ زكاة

١٢,١ مُحمّل للسنة

تتألف الزكاة المحملة مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٩٢٥,١٠٣	٣,٢٨٦,٨٦١

مخصص ومُحمّل للسنة

احتسب المخصص على أساس البنود التالية:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦٥,٦٦٠,٥٩١	١٤٨,٦٥٥,٥٦٩
٣٥,٠٢٦,٩٢٥	٢٤,٩٥٥,٣٩٩
(١٣٠,٢٩٨,٧٣٥)	(١٠٥,٩٢٢,٤٤٣)
٧٠,٣٨٨,٧٨١	٦٧,٦٨٨,٥٢٥
٨٤,٤٢٨,٢٢٤	٦١,٦٨٢,٦٠٥
١٥٤,٨١٧,٠٠٥	١٢٩,٣٧١,١٣٠

حقوق الملكية

مخصصات في بداية السنة وتعديلات أخرى
القيمة الدفترية للأصول الطويلة الأجل

ربح السنة المعدل

الوعاء الزكوي

إن الفروق بين النتائج وفقاً للقوائم المالية والربح المعدل قد نشأت بصورة رئيسية عن التعديلات على بعض التكاليف وفقاً للأنظمة ذات العلاقة.

١٢,٢ الحركة في مخصص الزكاة

كانت الحركة في مخصص الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٢٨٦,٨٦١	٢,٧٠٥,٩٤١
٣,٩٢٥,١٠٣	٣,٢٨٦,٨٦١
(٣,٢٨٦,٨٦١)	(٢,٧٠٥,٩٤١)
٣,٩٢٥,١٠٣	٣,٢٨٦,٨٦١

في بداية السنة

مخصص مُجنّب خلال السنة

مدفوع خلال السنة

في نهاية السنة

١٢,٣ موقف الربوط

أُتفق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") على الربوط الزكوية حتى عام ٢٠١٠. ولم تُصدّر الهيئة حتى الآن الربط عن الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٩.

احتسبت الزكاة بناءً على فهم الشركة للأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة، وقد أُصدّرت الهيئة الأنظمة الزكوية الجديدة. وقد تختلف الربوط التي ستصدرها الهيئة عن الإقرارات المقدمة من الشركة.

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٠١٣ ممتلكات ومعدات

التكلفة:	أراض مملوكة	مبان	أثاث وتجهيزات مكتبية	سيارات	مكائن ومعدات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠١٩	٨,٤٣٣,٧٢٥	٢٥,٩٨٦,٩٦٦	٢,٧٣٥,٦١٧	١٢,٥٦٧,٨١١	٣,٨٠٠,١٢٥	٢,٧١٠,٠٠٠	٥٦,٢٣٤,٢٤٤
إضافات	١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٤٤,٤٣١	١,٢٩٣,٧٨١	٨٢٦,٥٦٦	(٩٦٥,٤٩٥)	١٣,٦٩٩,٢٨٣
استيعادات	-	-	-	(٩٢٧,٥٥٥)	-	-	(٩٢٧,٥٥٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠,٤٣٣,٧٢٥	٢٥,٩٨٦,٩٦٦	٣,٢٨٠,٠٤٨	١٢,٩٣٤,٠٣٧	٤,٦٢٦,٦٩١	١,٧٤٤,٥٠٥	٦٩,٠٠٥,٩٧٢
إضافات	-	٦٠,٠٠٠	٤٥٨,٠٨٧	٢٨٩,٩٩٨	١,٢٥٧,٨٢٤	٤,٠٧٥,٩١٠	٦,١٤١,٨١٩
استيعادات	-	-	(٦,٠٤٧)	(٣٣٦,٧٥٠)	(٣٠,١٣٨)	-	(٣٧٢,٩٣٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠,٤٣٣,٧٢٥	٢٦,٠٤٦,٩٦٦	٣,٧٣٢,٠٨٨	١٢,٨٨٧,٢٨٥	٥,٨٥٤,٣٧٧	٥,٨٢٠,٤١٥	٧٤,٧٧٤,٨٥٦
الاستهلاك المتراكم:	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠١٩	-	٣,٦٧٨,٩٦٥	٢,٢٢٦,٠٠١	٨,٥٩٣,٤٦٥	٣,٢٦٧,٢١٠	-	١٧,٧٦٥,٦٤١
مُحْمَل للسنة	-	١,٣١٢,٥١٣	٢٧٣,٠٩٣	١,١١٣,٧٧٥	٣٠١,٢٨٥	-	٣,٠٠٠,٦٦٦
استيعادات	-	-	-	(٩٢٧,٥٥٥)	-	-	(٩٢٧,٥٥٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	٤,٩٩١,٤٧٨	٢,٤٩٩,٠٩٤	٨,٧٧٩,٦٨٥	٣,٥٦٨,٤٩٥	-	١٩,٨٣٨,٧٥٢
مُحْمَل للسنة	-	١,٣١١,٣٧٤	٣٠٦,٧٠٢	٥٧٥,٢٤٦	٥١١,٠٠٠	-	٢,٧٠٤,٣٢٢
استيعادات	-	-	(٦,٠٤٧)	(٢٩٥,٠٧٣)	(٣٠,١٣٨)	-	(٣٣١,٢٥٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	٦,٣٠٢,٨٥٢	٢,٧٩٩,٧٤٩	٩,٠٥٩,٨٥٨	٤,٠٤٩,٣٥٧	-	٢٢,٢١١,٨١٦
صافي القيم الدفترية:	٢٠,٤٣٣,٧٢٥	١٩,٧٤٤,١١٤	٩٣٢,٣٣٩	٣,٨٢٧,٤٢٧	١,٨٠٥,٠٢٠	٥,٨٢٠,٤١٥	٥٢,٥٦٣,٠٤٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠,٤٣٣,٧٢٥	٢٠,٩٩٥,٤٨٨	٧٨٠,٩٥٤	٤,١٥٤,٣٥٢	١,٠٥٨,١٩٦	١,٧٤٤,٥٠٥	٤٩,١٦٧,٢٢٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠,٤٣٣,٧٢٥	٢٠,٩٩٥,٤٨٨	٧٨٠,٩٥٤	٤,١٥٤,٣٥٢	١,٠٥٨,١٩٦	١,٧٤٤,٥٠٥	٤٩,١٦٧,٢٢٠

تقام المباني على أرض مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع بإيجار اعتيادي لمدة عشر سنوات تبدأ من ٣ نوفمبر ٢٠١٤ مع خيار التجديد عند انتهاء مدة الإيجار.

٠١٤ عقود إيجار

لدى الشركة عقود لأراضٍ مستأجرة (يشمل عقد الأرض المستأجرة مبنى مكتب ومرفق ورشة، إلخ). وعقود الإيجار هذه عادة ما تكون مدتها ما بين ٥ إلى ١٠ سنوات.

(أ) يردُ فيما يلي القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام المُعْتَرَفَ بها والحركة التي طرأت عليها خلال السنة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٢٠,٢٦٦	٢,١٨١,١٩٢	في ١ يناير
١,١٠٣,٥٣٧	١,٣١٢,٢٩٢	إضافة
-	(٩٧٤,٧٩٠)	إنهاء
(٢٤٢,٦١١)	(٤٥٢,٨٥١)	استهلاك
٢,١٨١,١٩٢	٢,٠٦٥,٨٤٣	في ٣١ ديسمبر

(ب) يردُ فيما يلي القيم الدفترية للالتزامات الإيجار والحركة التي طرأت عليها خلال السنة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٢٠,٢٦٦	١,٩٢٨,٥٨٣	في ١ يناير
١,١٠٣,٥٣٧	١,٣١٢,٢٩٢	إضافة
-	(٨٧٨,٦٣٨)	إنهاء
٥٩,١٠٥	٨٧,٤٣٣	فائدة
(٥٥٤,٣٢٥)	(٤٧٨,٥٩٥)	مبالغ مدفوعة
١,٩٢٨,٥٨٣	١,٩٧١,٠٧٥	في ٣١ ديسمبر

تُخصَّصُ التزامات الإيجار كالتزامات متداولة وغير متداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بناءً على تاريخ الاستحقاق، وذلك على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥٤,٣٢٥	٥٩١,٠٩٥	متداولة
١,٣٧٤,٢٥٨	١,٣٧٩,٩٨٠	غير متداولة
١,٩٢٨,٥٨٣	١,٩٧١,٠٧٥	

(ج) فيما يلي المبالغ المُعْتَرَفَ بها في قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٢,٦١١	٤٥٢,٨٥١	استهلاك أصول حق استخدام
٥٩,١٠٥	٨٧,٤٣٣	فائدة مستحقة على التزامات إيجار (إيضاح ١١)
٣٠١,٧١٦	٥٤٠,٢٨٤	

٠١٥ أصول غير ملموسة

برامج حاسوب
ريال سعودي

٨٠٩,٩٨٨

-

(٦٩,٥٩٥)

٧٤٠,٣٩٣

-

٧٤٠,٣٩٣

٧١,١٥٣

٣٢١,٩٠٠

(٩,٠٢٥)

٣٨٤,٠٢٨

١٤٥,٥٦٧

٥٢٩,٥٩٥

٢١٠,٧٩٨

٣٥٦,٣٦٥

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠١٩

إضافات

استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإطفاء:

في ١ يناير ٢٠١٩

إطفاء

استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إطفاء

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيم الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٠١٦ استثمار في شركات زميلة

يوضح الجدول أدناه استثمار الشركة في شركات زميلة:

ريال سعودي	ريال سعودي	طبيعة النشاط	بلد التسجيل	نسبة الملكية		اسم الشركة الزميلة
				٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٣,٥٤٠,٧٥٦	٣٤,٧٠٩,١٧٧	تقديم خدمات فنية صناعية	المملكة العربية السعودية	%٣٣	%٣٣	شركة بوكوجاوا للخدمات العربية السعودية
٣٥,٧٠٣,٥١٤	٢٨,٣٠٥,٦٧٣	تقديم خدمات فنية صناعية	المملكة العربية السعودية	%٤٥	%٤٥	شركة إليوت جاز العربية السعودية للخدمات المحدودة
٦,٢٣٦,١٧٩	٧,٢٥١,٨٠٥	تقديم خدمات فنية صناعية	المملكة العربية السعودية	%٥٠	%٥٠	شركة أف أس إليوت العربية السعودية المحدودة
٢,٩١٣,١١٣	٢,٤٤١,٨٠١	تقديم خدمات فنية صناعية	المملكة العربية السعودية	%٤٠	%٤٠	شركة الستر انستروميت العربية السعودية للخدمات المحدودة
-	١,٨٨٩,٦٧١	تصنيع مكونات كهربائية صناعية	المملكة العربية السعودية	%٠	%٤٩	شركة مصنع ويدمولر العربية السعودية للصناعة
٦٢٥,٥٧٦	٨٦٠,٩٢٧	تقديم خدمات فنية صناعية	المملكة العربية السعودية	%٤٥	%٤٥	شركة جاز فيكتور العربية السعودية المحدودة
(٣,٥٣٣,١٥٨)	(٤,٥٧٧,١٢٣)	تجارة معدات صناعية	المملكة العربية السعودية	%٥٠	%٥٠	شركة أف أس إليوت العربية السعودية المحدودة
٧٥,٤٨٥,٩٨٠	٧٠,٨٨١,٩٣١					
(٣,٥٣٣,١٥٨)	(٤,٥٧٧,١٢٣)					
٧٩,٠١٩,١٣٨	٧٥,٤٥٩,٠٥٤					
٧٥,٤٨٥,٩٨٠	٧٠,٨٨١,٩٣١					

مُفصّل عنها في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

الالتزامات مقابل استثمار في شركات زميلة ضمن الالتزامات غير المتداولة
استثمارات في شركات زميلة ضمن الأصول غير المتداولة
إجمالي الاستثمارات في شركات زميلة

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٠١٦ استثمار في شركات زميلة (تتمة)

فيما يلي الحركة في الاستثمار في شركات زميلة:

الإجمالي	شركات زميلة أخرى	شركة إيوت جاز	شركة يوكو جاوا
		العربية السعودية للخدمات المحدودة	للخدمات العربية السعودية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٩,٠١٩,١٣٨	٩,٧٧٤,٨٦٨	٣٥,٧٠٣,٥١٤	٣٣,٥٤٠,٧٥٦
٨,٣٦٤,٤٥٢	(٨٢٤,٦٢٨)	٢,٧٤٠,٦٥٩	٦,٤٤٨,٤٢١
٢,٤٥٠,٠٠٠	٢,٤٥٠,٠٠٠	-	-
١,٠٤٣,٩٦٤	١,٠٤٣,٩٦٤	-	-
(١٥,٤١٨,٥٠٠)	-	(١٠,١٣٨,٥٠٠)	(٥,٢٨٠,٠٠٠)
<u>٧٥,٤٥٩,٠٥٤</u>	<u>١٢,٤٤٤,٢٠٤</u>	<u>٢٨,٣٠٥,٦٧٣</u>	<u>٣٤,٧٠٩,١٧٧</u>
٦١,٩٢٢,٥٦٣	٨,٦١٩,٥٦٣	٢٩,٤٤٠,٩٨٥	٢٣,٨٦٢,٠١٥
٢٢,٦٢٠,٢٨٠	٣٦٩,٢٦٢	٧,٩٥٢,٢٧٧	١٤,٢٩٨,٧٤١
٧٨٦,٠٤٣	٧٨٦,٠٤٣	-	-
(٦,٣٠٩,٧٤٨)	-	(١,٦٨٩,٧٤٨)	(٤,٦٢٠,٠٠٠)
<u>٧٩,٠١٩,١٣٨</u>	<u>٩,٧٧٤,٨٦٨</u>	<u>٣٥,٧٠٣,٥١٤</u>	<u>٣٣,٥٤٠,٧٥٦</u>

٢٠٢٠

في ١ يناير

حصة في نتائج

إضافات خلال السنة

مخصص مكون للخسائر

توزيعات أرباح مستلمة

في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩

في ١ يناير

حصة في نتائج

مخصص مكون للخسائر

توزيعات أرباح مستلمة

في ٣١ ديسمبر

حصلت الشركة خلال عام ٢٠٢٠ على حصة حقوق ملكية بنسبة ٤٩٪ في شركة مصنع ويدمولر العربية السعودية للصناعة مقابل عوض نقدي قدره ٢,٤٥ مليون ريال سعودي.

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٠١٦ استثمار في شركات زميلة

يقدم الجدول التالي المعلومات المالية المختصرة للشركات الزميلة الجوهرية للشركة. تعكس المعلومات المفصّل عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية المتاحة للشركة المستثمر فيها ذات العلاقة وليس حصة الشركة في تلك المبالغ:

٢٠١٩		٢٠٢٠		
شركة البيوت جاز العربية السعودية للخدمات المحدودة ريال سعودي	شركة بوكوجاوا للخدمات العربية السعودية ريال سعودي	شركة البيوت جاز العربية السعودية للخدمات المحدودة ريال سعودي	شركة بوكوجاوا للخدمات العربية السعودية ريال سعودي	
٣٦,٣٦٦,٠٥١	١٦٧,٦٧٦,١٩١	٢٧,٨٢٨,٩٩٦	١٨٢,٠٠٦,٠٤١	الأصول المتداولة
٦١,٣٠٩,٨٥٦	٤,١٧٧,٢١٠	٣٤,٦٢١,٩١٨	٤,١٤١,٦١٨	أصول غير متداولة
(٢٥,٥٧٤,٨٧٢)	(٧٦,٢٦١,٤٥٠)	(٥,٧٧٦,٩١٧)	(٨٥,٠٥٩,٠٠٠)	الالتزامات المتداولة
-	(٥,٨٠٨,٠٩٦)	-	(٧,٦٢٣,٣٨٨)	التزامات غير متداولة
٧٢,١٠١,٠٣٥	٨٩,٧٨٣,٨٥٥	٥٦,٦٧٣,٩٩٧	٩٣,٤٦٥,٢٧١	صافي الأصول
				<i>التسوية:</i>
%٤٥	%٣٣	%٤٥	%٣٣	حصة الشركة في نسبة
٣٢,٤٤٥,٤٦٦	٢٩,٦٢٨,٦٧٢	٢٥,٥٠٣,٢٩٩	٣٠,٨٤٣,٥٣٩	حصة الشركة
٣,٢٥٨,٠٤٨	٣,٩١٢,٠٨٤	٢,٨٠٢,٣٧٤	٣,٨٦٥,٦٣٨	زائدًا: تعديل على ضريبة الدخل
٣٥,٧٠٣,٥١٤	٣٣,٥٤٠,٧٥٦	٢٨,٣٠٥,٦٧٣	٣٤,٧٠٩,١٧٧	القيم الدفترية
				إيرادات
١٠٤,٤٣٩,٧٥٥	١٧٩,٥٠٤,٨١١	٦٧,١٩١,٩٥١	٩٨,٧٨٨,١٢٨	ربح السنة
١٥,٥٧٠,٠٤٠	٤٠,٣١٦,٤٩٣	٨,١٢٤,٤٨٣	٢٢,٤٠٧,٨٨٧	
				<i>التسوية:</i>
٧,٠٠٦,٥١٨	١٣,٣٠٤,٤٤٣	٣,٦٥٦,٠١٧	٧,٣٩٤,٦٠٣	حصة الشركة
٩٤٥,٧٥٩	٩٩٤,٢٩٨	(٩١٥,٣٥٨)	(٩٤٦,١٨٢)	زائدًا: تعديل على ضريبة الدخل
٧,٩٥٢,٢٧٧	١٤,٢٩٨,٧٤١	٢,٧٤٠,٦٥٩	٦,٤٤٨,٤٢١	حصة الشركة في نتائج الأعمال

٠١٧ مخزون

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٧٠٤,٣١٢	٩,٢٧٧,٩١٠	بضاعة مخصصة للبيع
١,٩٢٠,١٦٠	١,٤٥٨,٩٣٤	بضاعة بالطريق
<u>١١,٦٢٤,٤٧٢</u>	<u>١٠,٧٣٦,٨٤٤</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تنخفض قيمة المخزون. (٢٠١٩: "بالمثل"). اعترُف بمبلغ ١٤٠ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١٦٠ مليون ريال سعودي) كمصروف للمخزون المدرج بصافي القيمة الممكن تحقيقها. وقد اعترُف بهذا المبلغ ضمن تكلفة الإيرادات.

٠١٨ حسابات مدينة وإيرادات غير مفوترة

(١) مدينون

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٨,٥٤٧,٧٨٨	٩٧,٠٢٥,٧٦٦	مدينون
٥٦٧,٨٥٥	٣,٠١٣,٦٣٤	- من جهات أخرى
<u>١١٩,١١٥,٦٤٣</u>	<u>١٠٠,٠٣٩,٤٠٠</u>	- من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
		مدينون، بالصافي
<u>(٢,٣٧٧,٦٨٩)</u>	<u>(٢,٤٤٠,٤٩٩)</u>	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>١١٦,٧٣٧,٩٥٤</u>	<u>٩٧,٥٩٨,٩٠١</u>	

لا تحمل الحسابات المدينة فائدة وتتراوح فتراتها عمومًا ما بين ٦٠ إلى ٩٠ يومًا. بناءً على الخبرة السابقة، فإن الحسابات المدينة غير المنخفضة القيمة بصورة رئيسية غير مكفولة بضمانات ومن المُتَوَقَّع تحصيلها بالكامل. فيما يتعلق بالشروط والأحكام مع الجهات ذات العلاقة، يرجى الرجوع إلى إيضاح (٢٩).

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٤٠,٤٩٩	٧,٥١٧,٣٩١	في بداية السنة
(٤١,٢٦٣)	١,٣٠٥,١٦٠	(عكس قيد مخصص) مخصص مُجَنَّب خلال السنة (إيضاح ٩)
<u>(٢١,٥٤٧)</u>	<u>(٦,٢١٢,٠٥٢)</u>	مشطوب خلال السنة
<u>٢,٣٧٧,٦٨٩</u>	<u>٢,٤٤٠,٤٩٩</u>	في نهاية السنة

وفيما يلي أعمار الحسابات المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

متأخرة السداد ولكنها غير منخفضة القيمة		غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة		الإجمالي		
أقل من ٣٠ يومًا	٣٠ - ٩٠ يومًا	أكثر من ٩٠ يومًا	أقل من ٣٠ يومًا	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٥٤٢,٣٢٣	١٣,٤٧٠,٦٢١	١٠,٤٣٠,٩٨٨	١٠,٩٢٦,٧٢٩	١١٦,٧٣٧,٩٥٤	٥٣,٩٧٥,١١٢	٢٠٢٠
١٧,٢٤٠,٠٤١	١٦,٣٩٥,٦٨٤	١٧,٤٤٥,٩١١	٢٥,٨٢٣,١٦٩	٩٧,٥٩٨,٩٠١	٣٦,٠٨٦,٢٧٧	٢٠١٩

(٢) إيرادات غير مفوترة

يُعْتَرَفُ بالإيرادات غير المفوترة مبدئيًا مقابل الإيرادات المحققة من المشاريع طويلة الأجل مع العملاء الذين قُدمت ولكن لم تُصدَر فواتير بها للعملاء بعد. وعند الفوترة، يُعاد تصنيف المبالغ المُعْتَرَفُ بها كإيرادات غير مفوترة إلى حسابات مدينة.

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٠١٨ حسابات مدينة وإيرادات غير مفوترة (تتمة)

(٢) إيرادات غير مفوترة (تتمة)

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٥٥,٧٨٩,٢٣٣
-	(٢٣,٦٩٤,٢٦٥)
-	٣٢,٠٩٤,٩٦٨

قيمة خدمات مقدمة
ناقصاً: مبالغ مقبوضة ومستحقة القبض كمستخلصات

٠١٩ مبالغ مدفوعة مقدما وأصول متداولة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٢٢٩,٩٦٨	٨,٩١١,٩٨٠
٨,٤٢٨,١٥٩	٥,٢٩٨,٩٩٩
٤,٣٨٥,٢٦٧	٤,٢٨٣,٩٤٢
٨٥٠,٤٦٢	٣,٤٨٥,٢٦٥
١٢٣,٥٠٠	٦٢٦,٥٢٩
٤٣١,٢٨٥	٣٩٩,٠٢٢
٢,٣٨٢,٢٩٢	-
٢,١٤٩,٧٦٧	-
٢,١٠٨	-
٢٧,٩٨٢,٨٠٨	٢٣,٠٠٥,٧٣٧

محتجزات مستحقة القبض
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
دفعة مقدمة إلى موردين
مصاريف مدفوعة مقدماً
تأمينات نقدية قابلة للاسترداد
سلف مقدمة إلى موظفين
ضريبة القيمة المضافة المستحق القبض، بالصافي
فائدة مستحقة القبض من ودیعة بنكية
مدینون آخرون

٠٢٠ ودیعة بنكية

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-

بلغت نسبة الفائدة على الوديعة البنكية لعام ٢٠١٩ ما مقداره ٣,٢٨٪ مع استحقاق أقل من سنة واحدة.

٠٢١ نقد وما في حكمه

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٨,٣٨٣,٥٩٥	٧٨,٦٦٤,٩٢٩

أرصدة لدى البنوك

٠٢٢ رأس المال

يتكون رأس المال من ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٩: ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٢٠١٩	٢٠٢٠	نسبة الملكية	أسماء الشركاء
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٪٢٠	شركة جاز الخليج للتجارة والمقاولات
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٪٢٠	شركة جاز آسيا للتجارة والمقاولات
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٪٢٠	شركة تعاون المستقبل المحدودة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٪٢٠	شركة أجيال المستقبل المحدودة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٪٢٠	شركة آفاق المستقبل للتشغيل والصيانة المحدودة
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	

٠٢٢ رأس المال (تتمة)

وخلال عام ٢٠١٩، تمت زيادة رأسمال الشركة من ٢,٥ مليون ريال سعودي إلى ١٥٠ مليون ريال سعودي بتحويل ١٤٥,٨٣٣,٦٣٤ مليون ريال سعودي من "الأرباح المبقاة" و ١,٦٦٦,٣٦٦ ريال سعودي من المبلغ الإضافي المستلم من المساهمين إلى مساهمة إضافية في رأس المال. علاوة على ذلك، حوّلت هذه المساهمة الإضافية في رأس المال إلى حساب رأس المال، وقد استكملت جميع الإجراءات النظامية في عام ٢٠١٩.

٠٢٣ احتياطي نظامي

وفقاً لمتطلبات نظام الشركات السعودي ولنظام الشركة الأساس، يتعين تحويل نسبة ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يُعادل رصيد الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس المال المدفوع. علماً بأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٠٢٤ التزامات منافع مُحدّدة للموظفين

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي (١٩)، عيّنت الإدارة خبيراً اقتصارياً لتنفيذ إجراء تقييم القيمة الحالية للالتزامات من المنافع المُحدّدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ المتعلقة بالتزامات المنافع المُحدّدة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لحساب التزام المنافع المُحدّدة غير الممولة نقداً:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٥,٠٠٪	٥,٠٠٪	مُعدّل نمو الراتب
٣,٩٠٪	٢,٨٠٪	معدل الخصم

فيما يلي تحليلٌ بصافي تكاليف المنافع المُحمّلة على قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٩٤,٩١٠	٣,٦٠٤,٧٦٣	تكلفة خدمة حالية
٧٦٦,٨٧٤	٨٠١,٢٦٣	تكلفة فائدة
٣,٠٦١,٧٨٤	٤,٤٠٦,٠٢٦	صافي مصروف المنافع

فيما يلي الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المُحدّدة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٢١٤,١٦٧	٢٢,٤٨٩,٢٧٣	في بداية السنة
٢,٢٩٤,٩١٠	٣,٦٠٤,٧٦٣	تكلفة خدمة حالية
٧٦٦,٨٧٤	٨٠١,٢٦٣	تكلفة فائدة
(١,٦٩١,٠٧٥)	(٥٢٢,٠٣٩)	منافع مدفوعة
(١,٣٨٨,٥١٣)	١,٨٤٠,٩٠٧	(ربح) خسارة إعادة قياس من التزامات منافع مُحدّدة للموظفين
٢٨,١٩٦,٣٦٣	٢٨,٢١٤,١٦٧	في نهاية السنة
(٤,٥٣٣,٩٣٥)	(٣,٩٣٠,٨٤٨)	ناقصاً: دُفعة مقدمة مقابل التزامات منافع مُحدّدة للموظفين
٢٣,٦٦٢,٤٢٨	٢٤,٢٨٣,٣١٩	

٠٢٤ التزامات منافع مُحدَّدة للموظفين (تتمة)

فيما يلي التحليل الكمي لحساسية الافتراض الهام بشأن التزامات المنافع المُحدَّدة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٥٦,٩٦٧	(١,٦١٩,٣٧٤)	معدل الخصم:
٣,٦٤٠,٨٧٣	١,٨١٢,٢١٧	زيادة بنسبة ١٪
		نقص بنسبة ١٪
٣,٥٦٢,٢٣١	١,٨٧٦,٧٨٨	زيادة مستقبلية في الرواتب:
(٣,٠٥٤,٢٧١)	(١,٧١٢,١٠٩)	زيادة بنسبة ١٪
		نقص بنسبة ١٪

حُدِّد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تستقرئ التأثير على التزام المنافع المُحدَّدة كنتيجة لتغيُّرات معقولة في الافتراضات الرئيسية وقعت في نهاية الفترة المالية المُفصَّح عنها. ويعتمد تحليل الحساسية على تغيُّر في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغيُّراً فعلياً في التزام المنافع المُحدَّدة؛ ذلك أنه من غير المرجَّح أن تنشأ التغيُّرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

يُتوقَّع أن تكون المدفوعات التالية مقابل التزامات المنافع المُحدَّدة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٠٥,٩٩٢	٣,٨٥٩,٩١٨	خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية (الفترة المالية السنوية التالية المُفصَّح عنها)
١٣,١١٦,٢٥٢	١٤,٨٢١,٥٦٦	ما بين سنتين وخمس سنوات
٢٧,٧٢٨,٦٣٥	٥١,٧٤٧,٧٤٩	أكثر من ٥ سنوات
٤١,٨٥٠,٨٧٩	٧٠,٤٢٩,٢٣٣	إجمالي المدفوعات المتوقعة

يبلغ متوسط فترة التزامات برنامج المنافع المُحدَّدة كما في نهاية الفترة المالية المُفصَّح عنها ٧ سنوات (٢٠١٩: ٦ سنوات).

٠٢٥ دائنون

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤,١٠٦,٩٤٩	٧٤,٣٥٧,٣٣٧	دائنون
٣,٤٩٥,٧٧٠	٧٠٣,٣٣٢	- من جهات أخرى
٦٧,٦٠٢,٧١٩	٧٥,٠٦٠,٦٦٩	- من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٩)

٠٢٦ مبالغ مستحقة الدفع ومخصص والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٤٩٤,٥٨٦	٣٧,٣٥٥,٩٠٢	مصاريف مستحقة الدفع
٦,٧١٩,٤٠٤	٧,٥٩٧,٨٤٨	مستحقات موظفين
٤,٦٦٥,٢٥٦	-	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع، بالصافي
٤,١٣١,٦٢٩	-	مخصص تكاليف عقود
٢,٢٢٩,٢٦٢	٧,٥٣٠,٦٤١	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
-	٢,٧٥٠,٥٢٦	دُفعة مُقدَّمة من أحد العملاء
١٧١,٤٧٢	٢,٧٧٨,٢١٧	دائنون آخرون
٢٩,٤١١,٦٠٩	٥٨,٠١٣,١٣٤	

٠٢٧ قروض قصيرة الأجل

حصلت الشركة على قروض قصيرة الأجل من بنك تجاري لأغراض رأس المال العامل. ويحمل القرض تكاليف تمويل حسب الأسعار التجارية وهو مكفول بضمان شخصي من أحد المساهمين في الشركة. ويستحق القرض السداد خلال سنة واحدة من نهاية السنة المالية؛ وعليه فإنه يُصنَّف ضمن الالتزامات المتداولة.

فيما يلي الحركة في القروض قصيرة الأجل:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤,٦٥٩,٧٤٨	٣٣,٧٥٦,٦٣٧	في بداية السنة
٤١,٠٠٠,٠٠٠	٣٤,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(٤٩,٥٣٦,٦٧٦)	(٣٣,٧٥٦,٦٣٧)	مدفوع خلال السنة
٧٧٤,١٧٦	٦٥٩,٧٤٨	فائدة مُستحقة الدفع خلال السنة
٢٦,٨٩٧,٢٤٨	٣٤,٦٥٩,٧٤٨	في نهاية السنة

٠٢٨ أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية وسياساتها

تتألف الالتزامات المالية الرئيسية لدى الشركة من القروض قصيرة الأجل والحسابات الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى والتزامات الإيجار والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة. ويتمثل الغرض الرئيسي من هذه الالتزامات المالية في تمويل عمليات الشركة. وتتألف الأصول المالية الرئيسية لدى الشركة من الحسابات المدينة والحسابات المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والنقد وما في حكمه..

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتشرف إدارة الشركة على إدارة تلك المخاطر. وتراجع إدارة الشركة بصفة دورية السياسات والإجراءات للتأكد من تحديد جميع المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات الشركة وأهداف إدارة المخاطر بها. وتراجع وتوافق إدارة الشركة على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه:

٢٨,١ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى كمخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. وتعتبر القروض والحسابات المدينة التجارية والحسابات الدائنة التجارية من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق.

(١) مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأدوات المالية أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرض لها الشركة بصفة رئيسية بالقروض قصيرة الأجل للشركة ذات أسعار الفائدة العائمة.

(٢) مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض الشركة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها العادية. ولم تُجر الشركة خلال السنة معاملات هامة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو والجنيه الإسترليني. ونظراً لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فلا تشكل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملة هامة. تتعرض الشركة لمخاطر العملات على المعاملات والأرصدة المسجلة باليورو والجنيه الإسترليني. وتدير الشركة تعرضها لمخاطر العملات المذكورة أعلاه بمراقبة التقلبات التي تطرأ عليها بصورة مستمرة.

٢٨,٢ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد طرفي الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته والتسبب بخسارة مالية للطرف الآخر. ولا تتعرض الشركة لمخاطر ائتمان هامة ناجمة عن تركيزها. ينشأ تركيز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية. لتقليل التعرض لمخاطر الائتمان، طورت الشركة عملية موافقة رسمية يتم بموجبها تطبيق حدود الائتمان على عملائها. وتراقب إدارة الشركة أيضاً بشكل مستمر التعرض الائتماني تجاه العملاء وتكوين مخصص مقابل تلك الأرصدة المعتبرة بأنه مشكوك في استردادها.

٠٢٨ أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية وسياساتها (تتمة)

٢٨,٢ مخاطر الائتمان (تتمة)

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

	٢٠٢٠	٢٠١٩
	ريال سعودي	ريال سعودي
أصول مالية		
مدينون	١١٦,٧٣٧,٩٥٤	٩٧,٥٩٨,٩٠١
نقد وما في حكمه	٧٨,٦٦٤,٩٢٩	٨٨,٣٨٣,٥٩٥
وديعة بنكية	-	٦٥,٠٠٠,٠٠٠

تُمثّل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

مدينون

تُدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالمعلاء من قِبَل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة الشركة وإجراءاتها ومراقبتها المخصصة لإدارة مخاطر ائتمان المتعلقة بالعملاء. ويمثل أكبر ٥ عملاء ٥٦٪ من الحسابات المدينة غير المسددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٥٠٪). يُجرى تحليل الانخفاض في القيمة بكل تاريخ قوائم مالية باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة يوم التقرير بشأن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. وعادة ما تُشطب الحسابات المدينة إذا تأخر السداد عن أكثر من سنتين، وهي لا تخضع لنشاط الإنفاذ إذا كانت تكلفة هذا النشاط يُتوقع أن يتجاوز المنفعة من إنفاذه. ويمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ القوائم المالية القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الأصول المالية. وتُراقب حسابات العملاء المدينة غير المُسددة بصورة دورية. وبعض بعض العملاء مكفولون أيضاً بضمانات، حيثما أمكن، عن طريق ضمان بنكي أو دفعة مقدمة، والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الحسابات المدينة وتُؤخذ في الاعتبار عند حساب الانخفاض في القيمة. ويتراوح تعرض الشركة لمخاطر الائتمان من الحسابات المدينة، باستثناء الحسابات المدينة المكفولة بضمانات واستخدام مصفوفة المخصصات من ١,٠١٪ إلى ١٤,٥٪ (٢٠١٩: ٠,٦٠٪ إلى ١٣٪) على الحسابات المدينة التي تقل أعمارها عن ٩٠ يوماً إلى أكثر من ٣٦٥ يوماً، على التوالي. لم يكن هناك متأخرة السداد أو منخفضة القيمة مستحقة من جهات ذات علاقة.

نقد وما في حكمه ووديعة بنكية

يُحتفظ بالنقد وما في حكمه والوديعة البنكية لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية قوية.

٢٨,٣ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الشركة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالتزاماتها المالية التي تُسدد عن طريق تسليم نقدية أو أصل مالي آخر. وتتمثل منهجية الشركة في إدارة السيولة في أنها تضمن، قدر الإمكان، أن يتوفر لديها دوماً سيولة نقدية كافية لديها للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية أو الصعبة، دون أن تتكبّد خسائر غير مقبولة أو تتعرض لمخاطر تضرّ بسمعة الشركة.

وتتأكد الشركة بأن لديها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، ولا يشمل ذلك التأثير المحتمل للظروف الصعبة التي يتعذر التنبؤ بها بصورة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

ينشأ تركيز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالتزامات التعاقدية تأثراً مماثلاً بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركيز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

ولتجنب التركيز الزائد للمخاطر، تشمل سياسات الشركة وإجراءاتها على توجيهات محددة بغرض التركيز على المحافظة على محفظة متنوعة. ويُراقب ويُدار تركيز المخاطر المُحدّد وفقاً لذلك.

٠٢٨ أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية وسياساتها (تتمة)

٢٨,٣ مخاطر السيولة (تتمة)

ويُلخّص الجدول التالي تواريخ استحقاق التزامات الشركة المالية بناءً على الدفّعات غير المخصومة التعاقدية:

٢٠٢٠	أقل من سنة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
قروض قصيرة الأجل	٢٦,٨٩٧,٢٤٨	-	-	٢٦,٨٩٧,٢٤٨
دائنون	٦٧,٦٠٢,٧١٩	-	-	٦٧,٦٠٢,٧١٩
التزامات إيجار	٥٩١,٠٩٥	١,٤٤٧,٦١٠	-	٢,٠٣٨,٧٠٥
مبالغ مستحقة الدفع والتزامات متداولة أخرى	٢٤,٧٤٦,٣٥٣	-	-	٢٤,٧٤٦,٣٥٣
	١١٩,٨٣٧,٤١٥	١,٤٤٧,٦١٠	-	١٢١,٢٨٥,٠٢٥

٢٠١٩	أقل من سنة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
قروض قصيرة الأجل	٣٤,٦٥٩,٧٤٨	-	-	٣٤,٦٥٩,٧٤٨
دائنون	٧٥,٠٦٠,٦٦٩	-	-	٧٥,٠٦٠,٦٦٩
التزامات إيجار	٥٥٤,٣٢٥	١,٨٧٢,٣٠٠	١٩,٣٢٥	٢,٤٤٥,٩٥٠
مبالغ مستحقة الدفع والتزامات متداولة أخرى	٥٥,٢٦٢,٦٠٨	-	-	٥٥,٢٦٢,٦٠٨
	١٦٥,٥٣٧,٣٥٠	١,٨٧٢,٣٠٠	١٩,٣٢٥	١٦٧,٤٢٨,٩٧٥

٠٢٩ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثّل الجهات ذات العلاقة المساهمين في الشركة وأعضاء مجلس إدارتها وموظفي الإدارة الرئيسيين بها والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطر عليها بشكل مشترك من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذًا هامًا عليها. تعتبر الشركة أعضاء مجلس الإدارة (ولجانته الفرعية) واللجنة التنفيذية من موظفي الإدارة الرئيسيين لأغراض معيار المحاسبة الدولي (٢٤) "إفصاحات الجهات ذات العلاقة". وفيما يلي قائمة بالجهات الرئيسية ذات العلاقة بالشركة:

أسماء الجهات ذات العلاقة

طبيعة العلاقة

شركة جاز الخليج للتجارة والمقاولات	شريك
شركة جاز آسيا للتجارة والمقاولات	شريك
شركة تعاون المستقبل المحدودة	شريك
شركة أجيال المستقبل المحدودة	شريك
شركة أفاق المستقبل المحدودة	شريك
شركة أف أس إليوت العربية السعودية المحدودة	شركة زميلة
شركة بوكوجاوا للخدمات العربية السعودية المحدودة	شركة زميلة
شركة جاز فيكتور العربية السعودية المحدودة	شركة زميلة
شركة إليوت جاز العربية السعودية للخدمات المحدودة	شركة زميلة
شركة الستر انستروميت العربية السعودية للخدمات المحدودة	شركة زميلة
شركة أف أس إليوت العربية السعودية المحدودة	شركة زميلة
شركة مصنع ويدمولر العربية السعودية للصناعة	شركة زميلة
شركة فلويد كميوننت العربية السعودية المحدودة	جهة منتسبة
شركة إيجل بورغمان العربية السعودية المحدودة	جهة منتسبة
شركة تي سي آر العربية المحدودة	جهة منتسبة
شركة بروندنت العربية السعودية المحدودة	جهة منتسبة
السيد/ عبدالرحمن خالد الدبل	موظفو إدارة رئيسيون
السيد/ فيصل خالد الدبل	موظفو إدارة رئيسيون
السيد/ عارف خالد الدبل	موظفو إدارة رئيسيون

٠٢٩ . المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

فيما يلي المعاملات الرئيسية التي تمت مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها:

مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات علاقة
٢٠١٩	٢٠٢٠		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤,٠٧٧,٤٩٧	٢,٤٨٣,٣٤٥	مبيعات بضائع وخدمات فنية مُقدّمة	شركة إليوت جاز العربية السعودية للخدمات المحدودة
١,٢٩٨,٧٥٧	٧,٣٥٨,٧٦٢	مبيعات بضائع وخدمات فنية مُقدّمة	شركة إيجل بورغمان العربية السعودية المحدودة
٤,٠٤٤,٠٤٧	-	مبيعات بضائع وخدمات فنية مُقدّمة	شركة جاز آسيا للتجارة والمقاولات
١٢٦,٠٠٠	١٤٨,٥٠٥	مبيعات بضائع وخدمات فنية مُقدّمة	شركة السنتر انستروميت العربية السعودية للخدمات المحدودة
١,٦٨٧,٥٠٠	٥٦٩,١٦٦	إيرادات إيجار	
(٧٢,٦٠٦)	(٢٧٤,٢٥٣)	شراء بضاعة	
٦٥٨,٠١١	٤٥,١٢٤	مبالغ مدفوعة بالنيابة عن شركة زميلة	
٤٧٨,٧٦٣	٤٧٨,٠٩٣	إيرادات إيجار	شركة أف أس إليوت العربية السعودية المحدودة
٢١٢,٢٩٥	-	مبالغ مدفوعة بالنيابة عن شركة زميلة	
٧٦٦,٦٣٢	٧١٨,٩٨١	مبيعات بضائع وخدمات فنية مُقدّمة	شركة يوكوجاوا للخدمات العربية السعودية المحدودة
(٢١١,٩٦٠)	(٧٠٦,٨٦٠)	شراء بضاعة	
-	(٢,٥٩٤,١١٠)	خدمات فنية حُصِلَ عليها	
٢٣٩,٣٨١	٢٣٩,٠٤٦	إيرادات إيجار	شركة أف أس إليوت العربية السعودية المحدودة
-	(٢,٢٤١,٣٢١)	خدمات فنية حُصِلَ عليها	
٣٨,١٨١	٢٨٢,٧١٠	مبيعات بضائع وخدمات فنية مُقدّمة	شركة جاز فيكتور العربية السعودية المحدودة
-	(٤٤٠,٤١٨)	شراء بضاعة	
-	٧٥١,٤٥٦	مبالغ مدفوعة بالنيابة عن شركة زميلة	شركة مصنع ويدمولر العربية السعودية للصناعة
٥٦٦,٥٢٥	٥٦٦,٥٢٥	إيرادات إيجار	شركة تي سي آر العربية المحدودة
١٣,٣٢٩,٨٨٠	-	مبيعات بضائع وخدمات فنية مُقدّمة	شركة جاز الخليج للتجارة والمقاولات
٩٢٥,١٠٢	-	تكلفة تمويل مُعاد تحميلها من قِبل الشركة	
(١,٤٣٤,٠٠٧)	(١,٠٠٢,٥٣٣)	إيجار	السيد/ عارف خالد الدبل
(٩٦٥,٠٥٣)	(٧٦٧,٠٦٤)	إيجار	السيد/ عبدالرحمن خالد الدبل
٢٠١٩	٢٠٢٠		بالإضافة إلى ما رد أعلاه، تكبدت الشركة التعويض التالي لموظفي الإدارة الرئيسيين بالشركة:
ريال سعودي	ريال سعودي		
-	٦,٢٧٩,١٦٩		منافع موظفين قصيرة الأجل
-	٣٦١,١٢٤		التزامات منافع مُحدّدة للموظفين
-	٦,٦٤٠,٢٩٣		إجمالي التعويض

تمثل المبالغ المُفصّل عنها في الجدول أعلاه المبالغ المُعترف بها كمصرف فيما يتعلق بموظفي الإدارة الرئيسيين خلال الفترة المالية. لم يُدفع بدل الحضور وأي مكافأة أخرى خلال السنة غير تلك المذكورة أعلاه (٢٠١٩: "بالمثل").

٢٩٠ . المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

فيما يلي تحليل بالمبالغ المستحقة من / إلى جهات ذات علاقة:

٢٩،١ حسابات مدينة (إيضاح ١٨):

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٩,٦٨٦	٣٠,٦٢٠	شركة جاز فيكتور العربية السعودية المحدودة
١٣٨,٨٩٩	١,٠٩٨,٤٩٠	شركة إيجل بورغمان العربية السعودية المحدودة
١٠١,٢٠٠	١,٥٧٢,٠٤٨	شركة إليوت جاز العربية السعودية للخدمات المحدودة
٧,٩٤٩	٢٠٢,٥٠٩	شركة برونت العربية السعودية المحدودة
٧٠,١٢١	١٠٩,٩٦٧	جهات منتسبة أخرى
٥٦٧,٨٥٥	٣,٠١٣,٦٣٤	

٢٩،٢ مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٩):

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٣٧٦,٥٦٨	٢,٤٠٨,٧٦٢	شركة جاز فيكتور العربية السعودية المحدودة
١,٢٨٦,٨٨٢	١,٢٨٩,٨٨٢	شركة أف أس إليوت العربية السعودية المحدودة
٦٧١,٢٩١	٤٢٥,٨١٧	شركة تي سي آر العربية المحدودة
٦٥٨,١٤١	٦٥٧,٢٨٦	شركة إليوت جاز العربية السعودية للخدمات المحدودة
٤١١,١٢٥	٤٠٩,١٧٢	شركة أف أس إليوت العربية السعودية المحدودة
١٤٢,١٦٧	٢٦٦,٨٢٩	شركة يوكوجاوا للخدمات العربية السعودية المحدودة
-	٣,٢٧٨,٧٧٦	شركة برونت العربية السعودية المحدودة
١٤,٤٣٢	١٩١,٦٣٥	جهات منتسبة أخرى
(٢٦١,٦٠٧)	(٥٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: مخصص ديون معدومة
٥,٢٩٨,٩٩٩	٨,٤٢٨,١٥٩	

٢٩،٣ حسابات دائنة (إيضاح ٢٥):

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٩٩,٣٢١	-	شركة أف أس إليوت العربية السعودية المحدودة
١,٠٥٣,٣٧٨	٢٥٢,٢٨٢	شركة يوكوجاوا للخدمات العربية السعودية المحدودة
١٦٤,٧٢٨	-	شركة مصنع ويدمولر العربية السعودية للصناعة
٤٨,٢٨١	٤٥١,٠٥٠	شركة جاز فيكتور العربية السعودية المحدودة
٣٠,٠٦٢	-	جهات منتسبة أخرى
٣,٤٩٥,٧٧٠	٧٠٣,٣٣٢	

٢٩،٤ مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٦):

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦٠,٤٢٣	٩٢٣,٠٢٣	شركة جاز الخليج للتجارة والمقاولات المحدودة
٢٢٥,٩٧٨	٦,٥٦٢,٥٣٣	شركة جاز آسيا للتجارة والمقاولات المحدودة
١,٠٠٢,٥٣٣	-	السيد/ عارف خالد الدبل
٤٨٣,٩٢٦	-	السيد/ عبدالرحمن خالد الدبل
٥٦,٤٠٢	٤٥,٠٨٥	جهات منتسبة أخرى
٢,٢٢٩,٢٦٢	٧,٥٣٠,٦٤١	

شروط وأحكام المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تُعتمد سياسات تسعير المعاملات بين الجهات ذات العلاقة والشروط المتعلقة بها من قبل إدارة الشركة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة بضمانات ولا تحمل فائدة وتُسدّد نقدًا.

كما في تاريخ التقرير، أجرت الشركة تقييمًا وخُصّصت أن المبلغ المستحق من جهات ذات علاقة بقيمة ٢٦١,٦٠٧ ريال سعودي قد انخفضت قيمته (٢٠١٩: ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٠ المعلومات القطاعية

جرى تنظيم الشركة في وحدات أعمال بناءً على عملياتها ولديها القطاعات القابلة للإفصاح التالية:

- (أ) الخدمات الفنية
(ب) التجارة
(ج) التصنيع

تمتلك الشركة الوحدات الإستراتيجية الثلاث المذكورة أعلاه، وهي القطاعات التي يجب الإفصاح عنها. تقدم هذه الوحدات منتجات وخدمات مختلفة وتتم إدارتها بشكل منفصل لأن لها خصائص اقتصادية مختلفة - مثل اتجاهات نمو المبيعات ومعدلات العائد ومستوى استثمار رأس المال - ولديها استراتيجيات تسويق مختلفة.

تقوم إدارة الشركة بمراجعة القطاعات المذكورة أعلاه لمعرفة الحدود الكمية بالإضافة إلى معايير عرض الإيرادات والمصاريف للقطاعات في نهاية كل سنة تقرير.

يعرض الجدول التالي المعلومات القطاعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠					
الإجمالي	غير مخصصة	التصنيع	التجارة	الخدمات الفنية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٢,٠١١,١٣٤	-	٩,٢٤٣,١٥٧	١٨٧,٨٦٠,٨٠٥	١٢٤,٩٠٧,١٧٢	إيرادات
(٢٠٤,٩٥١,٠٣٦)	-	(٣,٠٦٥,٧٣٠)	(١٤٥,٣٨٣,٧٧٤)	(٥٦,٥٠١,٥٣٢)	تكلفة إيرادات
١١٧,٠٦٠,٠٩٨	-	٦,١٧٧,٤٢٧	٤٢,٤٧٧,٠٣١	٦٨,٤٠٥,٦٤٠	القطاع / إجمالي الربح
(٤٧,٢٥٥,٧٠٣)	(٤٧,٢٥٥,٧٠٣)	-	-	-	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٣٠٢,٧٤٠)	(٣,٣٠٢,٧٤٠)	-	-	-	استهلاك وإطفاء
٣,٨٠٧,١٤٦	٣,٨٠٧,١٤٦	-	-	-	إيرادات أخرى
(١,٤٣٨,٤٤٢)	(١,٤٣٨,٤٤٢)	-	-	-	تكاليف تمويل
٨,٣٦٤,٤٥٢	٨,٣٦٤,٤٥٢	-	-	-	حصة في نتائج شركات زميلة
٧٧,٢٣٤,٨١١	-	-	-	-	الربح قبل حساب الزكاة
٣٩٨,٤٠٦,١١٧	٢٧٠,٥١٨,٤٣٥	٩,٤٤٤,٧٦٢	٥٢,٩١٩,٣٢٤	٦٥,٥٢٣,٥٩٦	إجمالي الأصول
١٥٨,٠٤٧,٣٠٥	١٥٨,٠٤٧,٣٠٥	-	-	-	إجمالي الالتزامات
٢٠١٩					
الإجمالي	غير مخصصة	التصنيع	تجارية	خدمات فنية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤٦,٢٨٨,٠٢٦	-	٣,٠٠٢,٧١٥	٢١٠,٣٩٨,٢٩٨	٢٣٢,٨٨٧,٠١٣	إيرادات
(٣٣٤,٥٩٠,٥٤٤)	-	(٢,٦٣٨,٤٢١)	(١٦٤,٨٣٥,٨٣٤)	(١٦٧,١١٦,٢٨٩)	تكلفة إيرادات
١١١,٦٩٧,٤٨٢	-	٣٦٤,٢٩٤	٤٥,٥٦٢,٤٦٤	٦٥,٧٧٠,٧٢٤	القطاع / إجمالي الربح
(٥٩,٧١٣,٢٢٢)	(٥٩,٧١٣,٢٢٢)	-	-	-	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٥٦٥,١٧٧)	(٣,٥٦٥,١٧٧)	-	-	-	استهلاك وإطفاء
٧,٣٠٢,٩٦٦	٧,٣٠٢,٩٦٦	-	-	-	إيرادات أخرى
(١,٠٩٩,٨٨٩)	(١,٠٩٩,٨٨٩)	-	-	-	تكاليف تمويل
٢٢,٦٢٠,٢٨٠	٢٢,٦٢٠,٢٨٠	-	-	-	حصة في نتائج شركات زميلة
٧٧,٢٤٢,٤٤٠	-	-	-	-	الربح قبل حساب الزكاة
٤٢٠,٤٢٦,٠٦٣	٣٢١,٩٧٢,٨٥٤	٨,٣٤٨,١٥٢	٤٢,٨١٦,٨٦١	٤٧,٢٨٨,١٩٦	إجمالي الأصول
٢٠٠,٧٦٥,٤٧٢	٢٠٠,٧٦٥,٤٧٢	-	-	-	إجمالي الالتزامات

٠٣١ ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساس بقسمة ربح السنة العائد لحاملي أسهم حقوق الملكية في الشركة على المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية العادية خلال السنة. ولا ينطبق احتساب ربحية السهم المخفف على الشركة.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣,٩٥٥,٥٧٩	٧٣,٣٠٩,٧٠٨	ربح السنة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية
٤,٩٣	٤,٨٩	ربحية السهم

٠٣٢ التزامات محتملة

خطابات ضمان واعتمادات مستندية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لدى الشركة خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٧٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٠٦ مليون ريال سعودي) واعتمادات مستندية بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢,٢ مليون ريال سعودي) صادرة عن البنوك المحلية نيابة عن الشركة في سياق العمل العادي.

٠٣٣ إدارة رأس المال

بغرض إدارة رأسمال الشركة، يتضمَّن رأس المال رأس المال وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة لمساهمي الشركة. ويتمثل الغرض الرئيسي لإدارة رأسمال الشركة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى.

وتدير الشركة هيكل رأسمالها وتجري تعديلاتٍ عليه في ضوء التغيُّرات في الظروف الاقتصادية. وتُغية المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري الشركة تعديلا على مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهمًا جديدة. وتراقب الشركة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي؛ وهو ما يمثل صافي الدين مقسومًا على حقوق الملكية زائدًا صافي الدين. وتضمَّن الشركة في صافي الدين قروض قصيرة الأجل وحسابات دائنة تجارية وحسابات دائنة أخرى، ناقصًا النقد وما في حكمه والوديعة البنكية.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤,٦٥٩,٧٤٨	٢٦,٨٩٧,٢٤٨	قروض قصيرة الأجل
١٣٣,٠٧٣,٨٠٣	٩٧,٠١٤,٣٢٨	حسابات دائنة تجارية وحسابات دائنة أخرى
(٨٨,٣٨٣,٥٩٥)	(٧٨,٦٦٤,٩٢٩)	ناقصًا: نقد وما في حكمه ووديعة بنكية
٧٩,٣٤٩,٩٥٦	٤٥,٢٤٦,٦٤٧	صافي الدين
٢١٩,٦٦٠,٥٩١	٢٤٠,٣٥٨,٨١٢	حقوق الملكية
٢٩٩,٠١٠,٥٤٧	٢٨٥,٦٠٥,٤٥٩	حقوق الملكية وصافي الدين
%٢٧	%١٦	نسبة الرفع المالي

ولم يجر أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

٠٣٤ توزيعات مدفوعة ومقترحة

بلغت الأرباح الموزعة المعلنة والمدفوعة من قبل الشركة خلال السنة لعام ٢٠١٩ مبلغ ٥٤ مليون ريال سعودي. تخضع توزيعات الأرباح المقترحة البالغة ٣٠ مليون ريال سعودي للموافقة في الاجتماع العام السنوي ولا يُعْتَرَفُ بها كالتزام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٠٣٥ إعادة تصنيف أرقام سنة سابقة

- (أ) أُعيد خلال السنة تصنيف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لعام ٢٠١٩ والبالغة ١,٧٤٤,٥٠٥ والتي عُرضت بشكل منفصل في قائمة المركز المالي ضمن الممتلكات والمعدات.
- (ب) أُعيد خلال السنة تصنيف محتجزات مستحقة القبض بمبلغ ٩,٢٢٩,٩٦٨ ريال سعودي، كانت مدرجة سابقاً ضمن الحسابات المدينة في عام ٢٠١٩، وأدرجت ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى.
- (ج) خلال عام ٢٠١٩، تمت مقاصة الالتزام مقابل الاستثمار في شركة زميلة بمبلغ ٣,٥٣٣,١٥٨ ريال سعودي مقابل المبلغ المستحق من الجهة المنتسبة بمبلغ ١,٢٨٩,٨٨٢ ريال سعودي، وأُفصح عن صافي الرصيد البالغ ٢,٢٤٣,٢٧٦ ريال سعودي كمبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة ضمن المبالغ مستحقة الدفع والالتزامات المتداولة الأخرى. أعادت الشركة خلال السنة تصنيف هذه المبالغ وعرضها بشكل منفصل كالتزام مقابل استثمار في شركة زميلة ضمن الالتزامات غير المتداولة، ويُعرض المبلغ المستحق من شركة زميلة ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى في قائمة المركز المالي.
- (هـ) أُعيد خلال السنة تصنيف مصاريف مستحقة الدفع بمبلغ ٣٦,٢٢٧,٤٢٧ ريال سعودي، كانت مدرجة سابقاً ضمن الحسابات الدائنة في عام ٢٠١٩، وأدرجت في المصاريف مستحقة الدفع ضمن المبالغ مستحقة الدفع والالتزامات المتداولة الأخرى.
- (و) أعادت الشركة خلال السنة توزيع بعض تكاليف الموظفين بمبلغ ١٧,٩٠٢,٣١٩ ريال سعودي عن عام ٢٠١٩ من المصاريف العمومية والإدارية إلى تكلفة الإيرادات لتتناسب مع التغيير في أساس توزيع هذه التكاليف في السنة الحالية.

٠٣٦ أحداث لاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها

حسب وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث أخرى لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

٠٣٧ تاريخ اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية بتاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢١م (الموافق ٣٠ شعبان ١٤٤٢هـ) لغرض إصدارها.