

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة	فهرس
٤-٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٤٧ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة المساهمين

شركة جاز العربية للخدمات

(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

الدمام - المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة جاز العربية للخدمات ("الشركة") والمشمولة على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وكذلك الإيضاحات من (١) إلى (٣٨) حول القوائم المالية والمتممة لها، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية". إننا مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، غاية الأهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. وقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، نحن لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

الاعتراف بالإيرادات	
راجع الإيضاح ٣ للسياسة المحاسبية والإيضاح ٢٣ للإفصاحات ذات العلاقة.	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قامت الشركة بإثبات إجمالي إيرادات بمبلغ ٣٨٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣٢٢ مليون ريال سعودي).	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها بشأن الاعتراف بإيرادات الشركة ما يلي:
تعترف الإدارة بالإيرادات إما عند نقطة زمنية معينة أو على مدى فترة زمنية وفقاً لمبادئ المعيار الدولي للتقارير المالي رقم ١٥، الإيرادات من العقود مع العملاء.	- تقييم سياسة الاعتراف بإيرادات الشركة وامتثالها فيما يتعلق بالمعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.
لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي حيث كان الحكم مطلوباً نظراً لمصادر الإيرادات المتعددة التي تتطلب أساساً مناسباً ليتم الاعتراف بها عند نقطة زمنية معينة أو على مدى فترة زمنية بناءً على شروط العقود، بالإضافة إلى تركيز الشركة على الإيرادات كمقياس أداء رئيسي والذي يمكن أن يخلق حافزاً للاعتراف بالإيرادات قبل تحويل السيطرة.	- الحصول على واختبار على أساس العينة عقود العملاء الخاصة بالخدمات الفنية المقدمة وتقييم الاعتراف بالإيرادات وفقاً للالتزام التعاقدية ومدى كفاية الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة زمنية في الفترة المحاسبية الصحيحة.
	- اختبار عينات من الإيرادات لبيع السلع والخدمات التي تم الاعتراف بها عند نقطة زمنية معينة لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة.
	- اختبار على أساس العينة قيود اليومية والتي تم ترحيلها إلى حسابات الإيرادات في دفتر الأستاذ العام من أجل تحديد البنود غير العادية أو غير النظامية.
	- تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية.

أمور أخرى

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي أصدر تقريراً غير معدل بتاريخ ٣٠ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ١٢ أبريل ٢٠٢١م).

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات المشمولة في التقرير السنوي للشركة والتي من المتوقع ان تكون متاحة لنا بعد تاريخ تقرير المراجعة هذا.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى وسوف لا نبدي أي شكل من أشكال إستنتاج التأكيد بشأنها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تكن متاحة وعند القيام بذلك، النظر فيما اذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع معرفتنا التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو بطريقة أخرى تظهر محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي عندما يكون متاحاً لنا وإذا إستنتجنا وجود تحريف جوهري بشأنه، فإننا مطالبون بالتواصل وإبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة للقوائم المالية

إن ادارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن ادارة الشركة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على الاستمرارية كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وإستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعتزم الإدارة إما تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو ليس هنالك بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرارية كمنشأة مستمرة. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.
- كما أننا نتواصل مع المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك ملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية قد تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- لقد قمنا أيضاً بتقديم بيان للمكلفين بالحوكمة يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بشأن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، ونبلغهم أيضاً حيثما كان مناسباً بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.
- ومن بين الأمور التي تم التواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، قمنا بتحديد تلك الأمور التي لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبالتالي تعتبر أمور مراجعة رئيسية. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور، أو عندما نقرر في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن العواقب السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا التواصل.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جمال محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ: ١١ شعبان ١٤٤٣ هـ
الموافق: ١٤ مارس ٢٠٢٢ م

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٥٢,٥٦٣,٠٤٠	٥٨,٧٦١,٢١٥	٧	ممتلكات ومعدات
٢,٠٦٥,٨٤٣	١,٥٣٤,٠٦١	٨	موجودات حق إستخدام
٢١٠,٧٩٨	٢٥٠,١٤١	٩	موجودات غير ملموسة
٧٥,٤٥٩,٠٥٤	٨٠,٧٥٢,٠٢٧	١٠	إستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١٣٠,٢٩٨,٧٣٥	١٤١,٢٩٧,٤٤٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١١,٦٢٤,٤٧٢	٢٣,٤٢٢,٦٧٨	١١	مخزون
٥,٩٧٩,٣٢٢	-		مشاريع قيد التنفيذ
١٥٥,٨٤٠,٥١٦	٢١٢,٤٠٧,٨٤٥	١٢	ذمم مدينة تجارية وإيرادات غير مفوترة
٢٣,٠٠٥,٧٣٧	٤٠,٤٩١,٥٧٠	١٣	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
-	١٢,٧٧١,٧١٠	١٤	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٧٨,٦٦٤,٩٢٩	٢٤,٢٠٥,١٥٩	١٥	نقد وما في حكمه
٢٧٥,١١٤,٩٧٦	٣١٣,٢٩٨,٩٦٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٤٠٥,٤١٣,٧١١	٤٥٤,٥٩٦,٤٠٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٨,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
١٥,٩٧٦,٥٢٨	٢١,٩٨٢,٥٤٣	١٦	إحتياطي نظامي
٧٤,٣٨٢,٢٨٤	٩٨,١٨٣,٢٥٥		أرباح مبفاة
٢٤٠,٣٥٨,٨١٢	٢٧٨,١٦٥,٧٩٨		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٢٣,٦٦٢,٤٢٨	٢٧,٤٩٠,٢٦١	١٧	إلتزامات مزايا موظفين محددة
١,٣٧٩,٩٨٠	٩٤٢,٨٧٧	١٨	إلتزامات عقود إيجار
٤,٥٧٧,١٢٣	٥,٥٥٩,٦٨٤	١٠	إلتزام مقابل إستثمار في مشروع مشترك
٢٩,٦١٩,٥٣١	٣٣,٩٩٢,٨٢٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٦٧,٦٠٢,٧١٩	٩٥,٣٧١,٧٠١	١٩	ذمم دائنة
٣٦,٤١٩,٢٠٣	٣٢,٧٥٥,٠٨٠	٢٠	مستحقات ومطلوبات اخرى
٢٦,٨٩٧,٢٤٨	٩,١٦٤,٢٧٦	٢١	قروض قصيرة الاجل
٥٩١,٠٩٥	٥٢٦,٠٨٧	١٨	جزء متداول من إلتزامات عقود إيجار
٣,٩٢٥,١٠٣	٤,٦٢٠,٦٤٢	٢٢	مخصص زكاة
١٣٥,٤٣٥,٣٦٨	١٤٢,٤٣٧,٧٨٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٦٥,٠٥٤,٨٩٩	١٧٦,٤٣٠,٦٠٨		إجمالي المطلوبات
٤٠٥,٤١٣,٧١١	٤٥٤,٥٩٦,٤٠٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
٣٢٢,٠١١,١٣٤	٣٨٦,٤٦٣,٨٠٨	٢٣	إيرادات
(٢٠٤,٩٥١,٠٣٦)	(٢٨١,٧٦٠,٨٨٣)	٢٤	تكلفة إيرادات
١١٧,٠٦٠,٠٩٨	١٠٤,٧٠٢,٩٢٥		إجمالي الربح
(٤٧,٢٥٥,٧٠٣)	(٦٣,٤١١,٤٥٩)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٣٠٢,٧٤٠)	(٣,٩٢٦,٧٨٤)		إستهلاك وإطفاء
٦٦,٥٠١,٦٥٥	٣٧,٣٦٤,٦٨٢		ربح من العمليات
٣,٨٠٧,١٤٦	٧,٧٣٨,٥١٧	٢٦	دخل آخر
(١,٤٣٨,٤٤٢)	(٢,٤٩٠,٩٦٣)	٢٧	تكاليف تمويل
٦٨,٨٧٠,٣٥٩	٤٢,٦١٢,٢٣٦		ربح قبل الحصة في نتائج الشركات الزميلة، المشاريع المشتركة والذكاة
٨,٣٦٤,٤٥٢	٢٢,٠٧٣,٥٣٤	١٠	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروعات مشتركة
٧٧,٢٣٤,٨١١	٦٤,٦٨٥,٧٧٠		ربح قبل الذكاة
(٣,٩٢٥,١٠٣)	(٤,٦٢٥,٦١٦)	٢٢	ذكاة
٧٣,٣٠٩,٧٠٨	٦٠,٠٦٠,١٥٤		صافي ربح للسنة
			دخل شامل آخر / (خسارة شاملة أخرى)
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة (خسارة) / ربح إعادة قياس على مزايا موظفين محددة
١,٣٨٨,٥١٣	(٢٥٣,١٦٨)	١٧	إجمالي دخل شامل للسنة
٧٤,٦٩٨,٢٢١	٥٩,٨٠٦,٩٨٦		ربحية السهم
			ربحية أساسية ومخففة للسهم من الدخل العائد إلى المساهمين في الشركة
٤,٨٩	٣,٨٨	٢٨	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢١٩,٦٦٠,٥٩١	٦١,٠١٥,٠٣٤	٨,٦٤٥,٥٥٧	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٧٣,٣٠٩,٧٠٨	٧٣,٣٠٩,٧٠٨	-	-	صافي ربح للسنة
١,٣٨٨,٥١٣	١,٣٨٨,٥١٣	-	-	دخل شامل آخر
٧٤,٦٩٨,٢٢١	٧٤,٦٩٨,٢٢١	-	-	إجمالي دخل شامل
-	(٧,٣٣٠,٩٧١)	٧,٣٣٠,٩٧١	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
(٥٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات ارباح
٢٤٠,٣٥٨,٨١٢	٧٤,٣٨٢,٢٨٤	١٥,٩٧٦,٥٢٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦٠,٠٦٠,١٥٤	٦٠,٠٦٠,١٥٤	-	-	ربح للسنة
(٢٥٣,١٦٨)	(٢٥٣,١٦٨)	-	-	دخل شامل آخر
٥٩,٨٠٦,٩٨٦	٥٩,٨٠٦,٩٨٦	-	-	إجمالي دخل شامل
-	(٦,٠٠٦,٠١٥)	٦,٠٠٦,٠١٥	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
٨,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠,٠٠٠	إصدار رأس المال (إيضاح ١٦)
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٢٧٨,١٦٥,٧٩٨	٩٨,١٨٣,٢٥٥	٢١,٩٨٢,٥٤٣	١٥٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات
٧٧,٢٣٤,٨١١	٦٤,٦٨٥,٧٧٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح قبل الزكاة
		تسويات لبنود غير نقدية لمطابقة الربح قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
٢,٧٠٤,٣٢٢	٣,٢٣٣,٥٥٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٥٢,٨٥١	٥٣١,٧٨٢	استهلاك موجودات حق استخدام
١٤٥,٥٦٧	١٦١,٤٥٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٦٢,١٢٣)	(٩٥٠)	ربح إستبعاد ممتلكات ومعدات
١,٤٣٨,٤٤٢	٢,٤٩٠,٩٦٣	تكاليف تمويل
(٨,٣٦٤,٤٥٢)	(٢٢,٠٧٣,٥٣٤)	حصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٣,٠٦١,٧٨٤	٤,٩٤٥,٠٢٨	مخصص لإلتزامات مزايا الموظفين الموحدة
٩٦,١٥٢	-	خسارة إنهاء عقود إيجار
٧٦,٧٠٧,٣٥٤	٥٣,٩٧٤,٠٦٤	
		تسويات رأس المال العامل
(٥٨,٢٤١,٦١٥)	(٥٦,٥٦٧,٣٢٩)	ذمم مدينة تجارية وإيرادات غير مفوترة
٤,٩٧٧,٠٧١	(١٧,٤٨٥,٨٣٣)	مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
(٨٨٧,٦٢٨)	(١١,٧٩٨,٢٠٦)	مخزون
(٥,٩٧٩,٣٢٢)	٥,٩٧٩,٣٢٢	مشاريع قيد التنفيذ
(٧,٤٥٧,٩٥٠)	٢٧,٧٦٨,٩٨٢	ذمم دائنة
(٢١,٥٩٣,٩٣١)	(٣,٦٦٤,١٢٣)	مستحقات ومطلوبات اخرى
(١٢,٤٧٦,٠٢١)	(١,٧٩٣,١٢٣)	تدفقات نقدية مستخدمة في العمليات
(٥٧٦,٨٣٢)	(١,٣٠٧,٨٥٨)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٣,٢٨٦,٨٦١)	(٣,٩٣٠,٠٧٧)	زكاة مدفوعة
(٢,٢٩٤,١٦٢)	(١,٣٧٠,٣٦٣)	سداد إلتزامات مزايا الموظفين المحددة مدفوعة متضمنة السلف
(١٨,٦٣٣,٨٧٦)	(٨,٤٠١,٤٢١)	صافي تدفقات نقدية مستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٦,١٤١,٨١٩)	(٩,٤٩٤,٢٢٩)	شراء ممتلكات ومعدات
-	(٢٠٠,٧٩٦)	شراء موجودات غير ملموسة
١٠٣,٨٠٠	٦٣,٤٥٢	متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات
-	(١٢,٧٧١,٧١٠)	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	حركة في ودیعة بنكية
(٢,٤٥٠,٠٠٠)	-	إستثمار في شركة زميلة
١٥,٤١٨,٥٠٠	١٧,٧٦٣,١٢٢	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٧١,٩٣٠,٤٨١	(٤,٦٤٠,١٦١)	صافي تدفق نقدي (مستخدم في) / ناتج من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٨,٠٠٠,٠٠٠	إصدار راس مال
٤١,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من قروض قصيرة الأجل
(٤٩,٥٣٦,٦٧٦)	(٣٩,٨٢٧,٠٩٣)	تسديدات قروض قصيرة الأجل متضمنة فوائد
(٤٧٨,٥٩٥)	(٥٩١,٠٩٥)	سداد جزء رئيسي من إلتزامات عقود إيجار
(٥٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٦٣,٠١٥,٢٧١)	(٤١,٤١٨,١٨٨)	صافي نقد مستخدم في الأنشطة التمويلية
(٩,٧١٨,٦٦٦)	(٥٤,٤٥٩,٧٧٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨٨,٣٨٣,٥٩٥	٧٨,٦٦٤,٩٢٩	نقد وما في حكمه في بداية السنة
٧٨,٦٦٤,٩٢٩	٢٤,٢٠٥,١٥٩	نقد وما في حكمه في نهاية السنة

١٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة جاز العربية للخدمات

(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١- التنظيم والنشاط

شركة جاز العربية للخدمات ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٢٢٦١٧ بتاريخ ٧ شعبان ١٤١٢هـ (الموافق ١١ فبراير ١٩٩٢م) الصادر في الدمام. يقع المكتب المسجل للشركة في شارع الملك سعود ص.ب. ٣٤٢٢ الدمام ٣١٤٧١ المملكة العربية السعودية.

تعمل الشركة 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 للآلات والمعدات، الكهربائية والإلكترونية والميكانيكية والمائية والميكانيكية، البترول، المعدات الصناعية، ومعدات الحفر، المعدات التقنية، ومعدات تحلية المياه، والمولدات وقطع الغيار، وتقديم الخدمات الهندسية التشغيلية والصيانة والتقنية، وتصنيع قوالب الأنابيب، وتصنيع هياكل الفولاذ، ومحطات خفض الضغط وغيرها من المنتجات الأساسية للصناعة.

٢- أساس الأعداد وأساس القياس

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس عرف التكلفة التاريخية باستخدام أساس الإستهقاق المحاسبي باستثناء ما تم ذكره في إيضاح ٣ أدناه.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للشركة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات لمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها كمتداولة / غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع تحققها أو قصد بيعها أو إستهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- يكون محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية المشمولة بالتقرير. أو
- تكون عبارة عن نقد أو نقد وما في حكمه ما لم يقيد تبادلها أو إستخدامها لتسوية إلتزام إثني عشر شهراً على الأقل بعد الفترة المشمولة بالتقرير.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

شركة جاز العربية للخدمات

(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات لمتداولة وغير متداولة (تتمة)

وتكون المطلوبات متداولة إذا :

- كان من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- كان محتفظاً بها أساساً لغرض المتاجرة.
- كانت مستحقة السداد خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير.
- إذا كان هنالك حق غير مشروط لتأجيل سدادها لفترة إثني عشر شهراً على الأقل بعد الفترة المشمولة بالتقرير.

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

تقوم الشركة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣-٢ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قيضه نظير بيع أصل ما أو دفعه لتحويل الالتزام ما في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام كانت تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة غياب السوق الرئيسية، في الأسواق الأكثر منفعة للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن تكون السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يسهل الوصول إليها بواسطة الشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام افتراضات سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وعلى افتراض ان المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لأفضل مصلحتهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الحساب قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأقصى وأفضل ما يمكن أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق الذي يمكنه ان يستخدم الأصل بأقصى وأفضل ما يمكن.

وتستخدم الشركة أساليب تقييم ملائمة للظروف التي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وإستخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة بالحد الأمثل وتقليل إستخدام المدخلات غير الملحوظة إلى أدنى حد ممكن.

يتم تقسيم كافة الموجودات والمطلوبات، التي تم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. تم إيضاح ذلك ادناه، على اساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لموجودات او مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو تم توضيحه أعلاه.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ الإيرادات من عقود مع عملاء

تعمل الشركة في تجارة الجملة للآلات والمعدات، الكهربائية والإلكترونية والميكانيكية والمائية والميكانيكية، البترول، المعدات الصناعية، ومعدات الحفر، المعدات التقنية، ومعدات تحلية المياه، والمولدات وقطع الغيار، وتقديم الخدمات الهندسية التشغيلية والصيانة والتقنية، وتصنيع قوالب الأنابيب، وتصنيع هياكل الفولاذ، ومحطات خفض الضغط وغيرها من المنتجات الأساسية للصناعة. يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند تحويل التحكم على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن تستحقه مقابل تلك السلع أو الخدمات. لقد خلصت الشركة بشكل عام أنها الطرف الرئيسي في ترتيبات إيراداتها لأنها تتحكم عادةً في السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل التحكم إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع. تكون الفترة الائتمانية عادة ٣٠ إلى ٩٠ يوماً عند التسليم. تنظر الشركة فيما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة تحتاج إلى تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضائع، تأخذ الشركة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود مكونات تمويلية هامة، والمقابل المالي غير النقدي والمقابل المستحق الدفع للعميل (إن وجد).

الخدمات الفنية

يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات التقنية عند تقديم الخدمات للعميل.

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

عمولة المبيعات

تعمل الشركة كمندوب مبيعات للمنتجات المباعة من قبل وكلائها. يتم الاعتراف بالعمولة في وقت ما عادة عندما تفي الشركة بالشروط والأحكام ذات الصلة وفقاً للاتفاقية المبرمة مع وكلائها.

٣-٣-١ أرصدة العقود

موجودات العقود

يتم الاعتراف بموجودات العقود مبدئياً لتحديد الإيرادات المكتسبة من الخدمات التقنية نسبة إلى أن استلام العوض المقابل مشروط بإتمام التركيب بنجاح. وعند إتمام التركيب وقبول العميل له، يُعاد تصنيف المبالغ المُعْتَرَف بها كموجودات عقود إلى ذمم مدينة تجارية. تتضمن موجودات العقود لدى الشركة إيرادات غير مفوترة ومحتجزات مستحقة القبض ودفعات مقدمة إلى موردين.

وتخضع موجودات العقود لتقييم الهبوط في القيمة. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الخاصة بالهبوط في قيمة الموجودات المالية في قسم "الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق".

ذمم مدينة

يتم الاعتراف بالذمم المدينة إذا كان جزء من المقابل المالي غير المشروط مستحقاً من العميل (أي يلزم مرور الوقت فقط قبل سداد المبلغ المستحق). يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للموجودات المالية في قسم - الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق.

مطلوبات العقود

يتم الاعتراف بمطلوبات العقد في حالة استلام دفعة أو استحقاق السداد (أيهما يأتي أولاً) من العميل قبل أن تقوم الشركة بنقل البضائع أو الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بمطلوبات العقد كإيرادات عندما تنفذ الشركة بموجب العقد (أي نقل التحكم على السلع أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل). تتضمن مطلوبات عقود الشركة دفعات مستلمة من العملاء.

شركة جاز العربية للخدمات

(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ مصروفات

تتضمن المصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي ليست على وجه التحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات. يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكاليف التمويل، الاستهلاك والإطفاء كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية، عند الحاجة، على أساس ثابت.

٣-٥ توزيعات أرباح نقدية على المساهمين

تتصرف الشركة بالالتزام بدفع أرباح الأسهم لحاملي الأسهم عندما يتم اعتماد التوزيع ولم يعد التوزيع وفقاً على تقدير الشركة. وفقاً لأحكام نظام الشركات، يتم اعتماد التوزيع عندما يوافق عليه المساهمون. يتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

٣-٦ العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية ميدئياً من قبل الشركة بالأسعار الفورية لكل معاملة على حدة في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملات في تاريخ التقرير. يتم الاعتراف بالفروق الناتجة عن التسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة.

٣-٧ الزكاة والضريبة غير المباشرة

٣-٧-١ الزكاة

يتم عمل الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية في المملكة العربية السعودية وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة. أما المبالغ الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة عند إنهاء الربط يتم احتسابها في السنة التي يتم فيها إنهاء الربط.

٣-٧-٢ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمبيعات والمصروفات والموجودات بالصافي من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء ما إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الضريبة، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة استحواد الأصل أو كجزء من بند المصروفات، حسب الحاجة.

يتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد أو المستحق الدفع إلى السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٣-٨ ممتلكات ومعدات

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بصافي التكلفة بعد خصم خسائر الهبوط المتراكم، إن وجدت. يتم تسجيل الممتلكات والمعدات ميدئياً بالتكلفة ويتم إثباتها بصافي التكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكم، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. عندما تكون هناك حاجة لاستبدال أجزاء كبيرة من الممتلكات والمعدات على فترات، تعترف الشركة بهذه الأجزاء مثل الموجودات الفردية وتستهلكها بشكل منفصل على أساس أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عند إجراء فحص رئيسي، يتم الاعتراف بتكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كبديل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

شركة جاز العربية للخدمات

(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٨ ممتلكات ومعدات (تتمة)

يتم احتساب الاستهلاك من تاريخ توفر بند الممتلكات والمعدات للاستخدام المرجو منه أو فيما يتعلق بالموجودات التي تم إنشاؤها ذاتياً، من تاريخ اكتمال هذه الموجودات وجاهزة للاستخدام المعدة له. يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات. الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات لحساب الاستهلاك هي كما يلي:

مياني	٢٠ سنة
آلات ومعدات	٤ إلى ٥ سنوات
سيارات	٥ إلى ٨ سنوات
اثاث، تركيبات ومعدات مكتبية	٤ إلى ٥ سنوات

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد الهبوط في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود أي مؤشر من هذا القبيل وحيث تتجاوز القيم الدفترية المبلغ المقدر القابل للاسترداد ، يتم تخفيض الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد، والتي هي عبارة عن القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمة المنفعة أيهما أعلى.

تتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال عنصر من بنود الممتلكات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للمكون الذي تم استبداله. تتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمعدات ذات الصلة. يتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبد المصروفات.

يتم إلغاء الاعتراف ببند من بنود الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عند عدم توقع منافع مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم تضمين أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (تحسب كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي تم فيها إلغاء الاعتراف بالأصل.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك للموجودات ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا لزم الأمر، في نهاية كل سنة مالية.

٣-٩ عقود الإيجارات

تقوم الشركة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يكون العقد إيجاراً أو يحتوي على إيجار إذا يمنح العقد الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل تعويض مالي.

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة نهج إقرار وقياس واحد لجميع عقود الإيجار ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تعترف الشركة بالتزامات عقود الإيجار لسداد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات الأساسية..

موجودات حق الاستخدام

تعترف الشركة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر هبوط، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للالتزامات الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجارية مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات أيهما أقصر، كما يلي:

شركة جاز العربية للخدمات

(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٩ عقود الإيجارات (تتمة)

أراض ملك حر مستأجرة

٥ إلى ١٠ سنوات

عندما يتم تحويل ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو إذا كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً للهبوط في القيمة. راجع السياسات المحاسبية في قسم "هبوط الموجودات غير المالية".

التزامات عقود إيجار

تعترف الشركة عند بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بالتزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المقرر سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل مدفوعات الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الجوهرية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ودفع الغرامات المفروضة على إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة الشركة لخيار الإنهاء. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروفات في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي أدى إلى الدفع. عند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وخفض مدفوعات الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار في حالة وجود تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة الجوهرية أو تغيير في تقييم شراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

تطبق الشركة إعفاء إثبات الإيجار قصير الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للمعدات (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البداية ولا تحتوي على خيار شراء). كما أنها تطبق إعفاء الإيجار من الاعتراف بالموجودات ذات القيمة المنخفضة على عقود إيجار المعدات المكتنية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣-١٠ موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات 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.

تطفأ الموجودات غير الملموسة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويجرى تقييم الهبوط في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية هبوط قيمة الأصل غير الملموس. وتُجرى مراجعة فترة إطفاء وطريقة إطفاء الأصل غير الملموس على الأقل في نهاية كل فترة مالية مُفصّل عنها. ويُحاسب عن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمّننها الأصل بغرض تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يكون ملائماً، ويُعتبر ذلك كتغييرات في التقديرات المحاسبية. ويُعتبر بمصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف تماشياً مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتوقف الاعتراف بأي أصل غير ملموس عند بيعه (أي في تاريخ حصول الطرف المستلم على التحكم) 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.

شركة جاز العربية للخدمات

(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١١ استثمار في شركات زميلة ومشروعات مشتركة

الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي تمارس الشركة عليها تأثيراً هاماً وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة. هذا بصورة عامة حيث تمتلك الشركة ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية بعد إثباتها مبدئياً بالتكلفة.

الترتيبات المشتركة

بناءً على المعيار الدولي للتقرير المالي (١١) الترتيبات المشتركة، السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً في السيطرة على ترتيب ما، والذي يتحدد فقط عندما يكون اتخاذ القرار عن أنشطة معينة يتطلب الموافقة باجماع من الأطراف المشتركة في السيطرة. إن الاعتبارات التي تحدد وجود السيطرة المشتركة من عدمها هي مشابهة لتلك الاعتبارات اللازمة لتحديد للسيطرة على الشركات التابعة.

يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة إما كمشاريع مشتركة أو عمليات مشتركة. يعتمد التصنيف على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر بدلاً من أن يعتمد على الهيكل القانوني للترتيب المشترك.

المشاريع المشتركة:

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة حيث يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة الحق في صافي موجودات المشروع المشترك.

تتم المحاسبة عن الفوائد من المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية، بعد إثباتها مبدئياً بالتكلفة في قائمة المركز المالي.

العمليات المشتركة:

العملية المشتركة هي عبارة عن نوع من الترتيب المشترك يكون فيه للأطراف التي لها سيطرة مشتركة الحق في صافي الموجودات والمطلوبات من هذه العملية المشتركة.

تقوم الشركة بالاعتراف بحقها المباشر بالموجودات والمطلوبات والائرادات والمصروفات من العمليات المشتركة وكذلك بحصتها المشتركة في الموجودات والمطلوبات والائرادات والمصروفات. يتم تصنيف هذه الحسابات في القوائم المالية تحت العناوين المناسبة.

طريقة حقوق الملكية

وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف بالاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً للاعتراف بحصة الشركة من أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ على الشركة المستثمر فيها في الربح أو الخسارة، وحصة الشركة من الدخل الشامل الأخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الأخر. بعد تخفيض الحصة في الشركة المستثمر فيها إلى الصفر، يتم الاعتراف بالالتزام فقط إذا كان هناك التزام بالدعم المالي للعمليات التشغيلية للجهة المستثمر فيها أو أي دفعات قد تمت بالنيابة عن الشركة المستثمر فيها. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة القبض من الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة كتخفيض في القيمة الدفترية للإستثمار.

تضمن الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للإستثمار ولا تخضع لاختبار انخفاض القيمة بشكل منفصل.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة حصة الشركة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الأخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الأخر للشركة. بالإضافة إلى ذلك، إذا كان هناك تغيير قد تم الاعتراف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم الشركة بالاعتراف بحصتها في أي تغييرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغييرات في حقوق الملكية. يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة والنتيجة من العمليات بين الشركة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك إلى حد الحصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم اعداد القوائم المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة المالية للشركة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك متوافقة مع سياسات الشركة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقرر الشركة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة هيوط قيمة استثمارها في الشركة الزميلة. تحدد الشركة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك قد هيوط قيمته. إذا كان الوضع كذلك، فستقوم الشركة باحتساب قيمة هيوط باعتباره الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك والقيمة الدفترية وتقوم بالاعتراف بالخسارة "كحصة من الربح بالشركة الزميلة والمشروع المشترك" في قائمة الربح أو الخسارة.

عند فقدان السيطرة الهامة على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم الشركة بالقياس والاعتراف بأية استثمارات مبقاه بقيمتها العادلة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقد السيطرة الهامة أو التحكم المشترك والقيمة العادلة للاستثمارات المبقاة والمتحصلات من إستبعاد هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة.

شركة جاز العربية للخدمات

(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٢ أدوات مالية - الاعتراف المبدي والقياس اللاحق وإلغاء الاعتراف

إن الأداة المالية هي عبارة عن أي عقد يؤدي إلى أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

موجودات مالية

الاعتراف المبدي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبدي، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة هذه الموجودات المالية. باستثناء 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 الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الذمم المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام أو التي طبقت الشركة الوسيلة العملية لها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. راجع السياسات المحاسبية في إيضاح ٣-٣ "إيرادات من عقود مع عملاء".

لكي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، يجب أن ينتج عن ذلك تدفقات نقدية هي "فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد" على المبلغ الأساسي القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والفائدة" ويتم إجراؤه على مستوى الجهاز. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج عمل الشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيف تدير الشركة موجوداتها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال إذا ما كانت التدفقات النقدية سوف تنتج من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو من بيع موجودات مالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بكليهما لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

يتم الاعتراف بعمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو الأعراف في السوق (المعاملات العادية) في تاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

شركة جاز العربية للخدمات

(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٢ أدوات مالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق وإلغاء الاعتراف (تتمة)

موجودات مالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربع فئات:

- (١) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- (٢) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين) - غير منطبقة على الشركة.
- (٣) موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر التراكمية عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية) - لا تنطبق على الشركة
- (٤) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو هبوط قيمته.

تتضمن الموجودات المالية للشركة والمدرجة بالتكلفة المطفأة ذمم مدينة ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو الموجودات المالية المصنفة عند الاعتراف المبني بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية المطلوب قياسها بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا تم حيازتها لغرض البيع أو إعادة الشراء في المدى القريب. يتم أيضاً تصنيف المشتقات، بما في ذلك المشتقات الضمنية المنفصلة، على أنها محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل فقط تسديدات أصل المبلغ والفوائد وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بصرف النظر عن نموذج الأعمال. بالرغم من أن معايير أدوات الدين التي سيتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو موضح أعلاه، يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبني إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التماثل المحاسبي.

يتم إدراج الموجودات المالية 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.

شركة جاز العربية للخدمات

(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٢ أدوات مالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق وإلغاء الاعتراف (تتمة)

موجودات مالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

يتم استبعاد الأصل المالي (أو ، حيث يكون مناسباً ، جزء من الأصل المالي أو جزء من الموجودات المالية المماثلة للشركة) بشكل أساسي (أي تزال من قائمة المركز المالي للشركة) عندما - ينقضي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل ؛ أو - تكون الشركة قد قامت بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت الإلتزام بسداد التدفقات النقدية - المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "مرور" ؛ وإما (أ) أن الشركة قد قامت بتحويل جميع مخاطر ومزايا الأصل بشكل جوهري ، أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الأصل ، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

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

الهبوط

كما تم تقديم إفصاحات أخرى تتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية في الإفصاحات التالية:

- إفصاحات عن الافتراضات الهامة إيضاح (٤)

- إيضاح الحسابات المدينة والإيرادات غير المفوترة (إيضاح ١٢)

بالنسبة للحسابات المدينة وموجودات العقد، تطبق الشركة النهج المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. عليه، لا تقوم الشركة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان، ولكن تقوم بدلاً من ذلك بالاعتراف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير. أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان، مع تعديلها حسب العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متعثراً عن السداد عندما تكون المدفوعات التعاقدية متأخرة عن السداد بمقدار ٣٦٥ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر الشركة أيضاً أن أحد الأصول المالية قد تعثر عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تتلقى الشركة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها الشركة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

مطلوبات مالية

الاعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض وسلف، أو ذمم دائنة، أو كمشترقات مصنفة كأدوات تحوط في تغطية فعالة، حسب الحاجة.

يتم الاعتراف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة، بالصافي من التكاليف المباشرة المنسوبة للمعاملة.

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على حسابات وذمم دائنة أخرى، ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة، وإلتزامات إيجار وقروض قصيرة الأجل.

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٢ أدوات مالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق وإلغاء الاعتراف (تتمة)

مطلوبات مالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

(١) مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(٢) مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (القروض والمقترضات)

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا تم تكبيدها لغرض إعادة الشراء على المدى القريب.
يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة.
يتم تصنيف المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ الاعتراف المبدئي، بشرط استيفاء المعايير الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. لم تحدد الشركة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (القروض والمقترضات)

هذه هي الفئة الأكثر صلة بالشركة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم لاحقاً قياس القروض والإقتراضات التي تحمل فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.
تنطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض والإقتراضات التي تحمل فوائد.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو الإغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية، أو يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري، فإن مثل هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم تسجيل المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حالياً لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي لتحقيق الموجودات والتسوية الخصوم في آن واحد.

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٣ هبوط الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن أحد الموجودات قد هبطت قيمته. في حالة وجود أي مؤشر ، أو عندما يكون الاختبار السنوي لهبوط القيمة مطلوبًا ، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصًا تكاليف البيع وقيمة المنفعة أيهما أعلى ، ويتم تحديدها للأصل الفردي ما لم يولد الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إل حد كبير عن تلك التي تولد من موجودات أخرى أو موجودات الشركة. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد ، فإن الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد تعتبر منخفضة القيمة ويتم تخفيضها إلى قيمتها القابلة للاسترداد

عند تقييم قيمة المنفعة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل.

أما بالنسبة للموجودات، فيتم التقييم في نهاية كل سنة مالية، لمعرفة ما إذا كان هنالك أي مؤشر على ان خسائر الهبوط التي تم الاعتراف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد هبطت قيمتها. وفي حال وجود مثل ذلك المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة المعترف بها في السابق فقط عندما يكون هنالك تغير في الإفتراضات المستخدمة لتحديد القيمة منذ الاعتراف بأخر خسارة للهبوط. هذا العكس محدود بحيث أن القيمة القابلة للإسترداد لم تتجاوز القيمة الدفترية صافية بعد الإستهلاك، في حال لم يتم الاعتراف بخسارة هبوط للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة ما لم يتم إدراج الأصل بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع هذا العكس كزيادة في إعادة التقييم.

٣-١٤ المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

يتم احتساب التكاليف المتكبدة لإيصال كل منتج إلى موقعه وحالته الحالية على النحو التالي:

- بضاعة مخصّصة للبيع: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح

صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف المتوقعة اللازمة لإجراء عملية البيع.

٣-١٥ نقد وما في حكمه

يشمل النقد والنقد المعادل النقد في البنوك وفي الصندوق والودائع الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل ، والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي معروف وتخضع لمخاطر غير هامة من التغيرات في القيمة

٣-١٦ ودائع بنكية

تتضمن الودائع البنكية ودائع لدى بنوك تكون تواريخ استحقاقها الأصلية لمدة تزيد عن ثلاثة أشهر ولكن ليست أكثر من سنة من تاريخ إيداعها. والودائع لأجل مودّعة 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 المنطوق.

شركة جاز العربية للخدمات

(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم خلالها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يُعْتَرَفُ بها في خدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المُفْصَح عنها، وتُقاس حسب المبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. وتُعرضُ الالتزامات كالتزامات منافع موظفين متداولة في قائمة المركز المالي ضمن بند "مستحقات ومطلوبات 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. ويُعْتَرَفُ بالمساهمة المستحقة الدفع لبرنامج المساهمات المحددة كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة.

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

٣-١٩ مخصصات

يُعْتَرَفُ 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 يُعْتَرَفُ بالمبالغ المستردة كأصل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بالصافي بعد خصم أي مبالغ مستردة.

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

شركة جاز العربية للخدمات

(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣- 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 منظم 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.

وتتضمن النتائج القطاعية المُفصّل 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.

٣-٢١-٣ المطلوبيات المحتملة

لا يُعترف بالمطلوبات المحتملة في القوائم المالية. ويُفصّل عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد المتضمنة منافع اقتصادية مستبعدًا. وتُسجّل المطلوبيات المحتملة في قائمة المركز المالي ضمن بند "ذمم دائنة ومستحقات". ولا يُعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية، بل يُفصّل عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

وتتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرض له الشركة من مخاطر وحالات عدم التأكد ما يلي:

إيضاح ٣٢

إدارة رأس المال

إيضاح ٣٢

إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات

إيضاح ١٧

إفصاحات تحليل الحساسية

٤-١-٤ الأحكام

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

(١) استيفاء التزامات الأداء

يتعين على الشركة تقييم كل عقد من عقودها المُبرّمة 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 قيّمت الشركة أنه بناءً على الاتفاقيات المُبرّمة مع العملاء وأحكام الأنظمة واللوائح ذات الصلة التي أبرمت بموجبها العقود لتنفيذ العقود ذات الأسعار الثابتة طويلة الأجل، لا تُوسّس الشركة أصلاً باستخدام بديل فيها، وعادة ما يكون لها حق نافذ نظاميًا 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 أنّ العميل يحصل على المنافع التي تقدّمها الشركة ويستفيد منها في آن واحد. وبناءً على ذلك، تعترف الشركة بالإيرادات على مدى زمني. وعندما لا يكون الأمر كذلك، يُعترف بالإيرادات في مرحلة زمنية معينة.

شركة جاز العربية للخدمات

(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

٤-١ الأحكام (تتمة)

(١) استيفاء التزامات الأداء (تتمة)

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 المرجع الأفضل للإيرادات المحققة فعليًا. 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 كمدة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته.

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 حافزًا اقتصاديًا 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 ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد (فعلى 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 التأكيد 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 نظرًا للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجة عن إرادة الشركة. وقد تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

(١) تكاليف عقود لاستكمال التقديرات

تقدر الشركة تكلفة استكمال المشاريع من أجل تحديد التكلفة المنسوبة إلى الإيرادات التي يتم الاعتراف بها. تتضمن هذه التقديرات، من بين بنود أخرى، تكاليف البناء وأوامر التغيير وتكلفة الوفاء بالالتزامات التعاقدية الأخرى للعملاء. تتم مراجعة هذه التقديرات على فترات منتظمة. قد تؤثر أي تغييرات لاحقة في التكلفة المقدرة لإكمال المشروع على نتائج الفترات اللاحقة.

شركة جاز العربية للخدمات

(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

٢-٤ التقديرات والافتراضات (تتمة)

(٢) تقييم التزامات المنافع المُحدَّدة

تُحدَّد القيمة الحالية لالتزامات 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. ونظرًا للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المنافع المُحدَّدة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ تقرير مالي.

إن أكثر المعطيات عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وعند تحديد معدل الخصم المناسب، تراعي الإدارة معدلات الفائدة لسندات الشركات بعملات تتفق مع عملات 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 انتماء 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 التغيير إلا على فواصل زمنية حسب التغييرات 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 (١٧).

(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 مدة العقد المبرم مع العميل والاهتراء المادي للأصل. وتجري الإدارة سنويًا 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 وموجودات عقود

تستند مصفوفة المخصصات مبدئيًا إلى معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة للشركة. ستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات الاستشرافية. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد الملحوظة تاريخيًا ويتم تحليل التغييرات في التقديرات الاستشرافية ويُمثَّل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا هامًا. ويُعدُّ مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسًا للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضًا خبرة خسائر الائتمان التاريخية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لدى الشركة تأخر فعلي للعملاء في السداد مستقبلًا. أفصح عن المعلومات بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات المدينة التجارية للشركة وموجودات العقود في الإيضاح (١٢).

شركة جاز العربية للخدمات

(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٥- المعايير المعدلة والتفسيرات الجديدة

طبقت الشركة لأول مرة بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م ولكن ليس لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

- تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ ، " عقود الإيجار " - امتيازات الإيجار ذات العلاقة بـ (كوفيد ١٩)
- إصلاح معيار سعر الفائدة - تعديلات المرحلة ٢ على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩

٦- المعايير الجديدة، التعديلات والتفسيرات التي لم تصبح سارية بعد

لم تطبق الشركة بشكل مبكر أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يصبح ساري المفعول بعد.

التعديلات التالية سارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م:

- العقود المكلفة - تكاليف إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧).
- الممتلكات، المصنع والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المنشود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦).
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١)
- الإشارات إلى الإطار المفاهيمي المعدل (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)

تصبح التعديلات التالية سارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م:

- عقود التأمين - تعديلات فيما يتعلق بتاريخ انتهاء صلاحية نهج التأجيل. (المعيار الدولي للتقرير المالي ٤)
- التعديلات المتعلقة بالتفاعل بين المعيار الدولي للتقرير المالية ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالية ٩ (المعيار الدولي للتقرير المالي ٩)، و
- يقدم نهج متسق دولياً لمحاسبة عقود التأمين (المعيار الدولي للتقرير المالية ١٧).

تصبح التعديلات التالية سارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م:

- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١).

لا تتوقع الشركة أن يكون لهذه التعديلات اي تأثير جوهري على قوائمها المالية عند اعتمادها.

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٧- ممتلكات ومعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	مكائن ومعدات	سيارات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	مباني	أراض مملوكة ملكا حرا	التكلفة:
٦٩,٠٠٥,٩٧٢	١,٧٤٤,٥٠٥	٤,٦٢٦,٦٩١	١٢,٩٣٤,٠٣٧	٣,٢٨٠,٠٤٨	٢٥,٩٨٦,٩٦٦	٢٠,٤٣٣,٧٢٥	في ١ يناير ٢٠٢٠
٦,١٤١,٨١٩	٤,٠٧٥,٩١٠	١,٢٥٧,٨٢٤	٢٨٩,٩٩٨	٤٥٨,٠٨٧	٦٠,٠٠٠	-	إضافات
(٣٧٢,٩٣٥)	-	(٣٠,١٣٨)	(٣٣٦,٧٥٠)	(٦,٠٤٧)	-	-	استيعادات
٧٤,٧٧٤,٨٥٦	٥,٨٢٠,٤١٥	٥,٨٥٤,٣٧٧	١٢,٨٨٧,٢٨٥	٣,٧٣٢,٠٨٨	٢٦,٠٤٦,٩٦٦	٢٠,٤٣٣,٧٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٩,٥١٩,٤٢٩	٣,٧٥٩,٣٥٣	٢,٨٠٥,١٠٧	٥٦٤,٦٥٧	٣٧٥,٣١٢	٢,٠١٥,٠٠٠	-	إضافات
(١٢٤,٧٥٥)	-	(٧,٧٥٥)	(١١٧,٠٠٠)	-	-	-	استيعادات
(٢٥,٢٠٠)	-	-	(٢٥,٢٠٠)	-	-	-	إعادة تصنيف
٨٤,١٤٤,٣٣٠	٩,٥٧٩,٧٦٨	٨,٦٥١,٧٢٩	١٣,٣٠٩,٧٤٢	٤,١٠٧,٤٠٠	٢٨,٠٦١,٩٦٦	٢٠,٤٣٣,٧٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٩,٨٣٨,٧٥٢	-	٣,٥٦٨,٤٩٥	٨,٧٧٩,٦٨٥	٢,٤٩٩,٠٩٤	٤,٩٩١,٤٧٨	-	الاستهلاك المتراكم:
٢,٧٠٤,٣٢٢	-	٥١١,٠٠٠	٥٧٥,٢٤٦	٣٠٦,٧٠٢	١,٣١١,٣٧٤	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
(٣٣١,٢٥٨)	-	(٣٠,١٣٨)	(٢٩٥,٠٧٣)	(٦,٠٤٧)	-	-	مُحمل للسنة
٢٢,٢١١,٨١٦	-	٤,٠٤٩,٣٥٧	٩,٠٥٩,٨٥٨	٢,٧٩٩,٧٤٩	٦,٣٠٢,٨٥٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٢٣٣,٥٥٢	-	٩٤٣,٦٨٧	٦٤١,٣٥٦	٣٤٩,١٨١	١,٢٩٩,٣٢٨	-	محمل للسنة
(٦٢,٢٥٣)	-	(٧,٧٥٥)	(٥٤,٤٩٨)	-	-	-	استيعادات
٢٥,٣٨٣,١١٥	-	٤,٩٨٥,٢٨٩	٩,٦٤٦,٧١٦	٣,١٤٨,٩٣٠	٧,٦٠٢,١٨٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٨,٧٦١,٢١٥	٩,٥٧٩,٧٦٨	٣,٦٦٦,٤٤٠	٣,٦٦٣,٠٢٦	٩٥٨,٤٧٠	٢٠,٤٥٩,٧٨٦	٢٠,٤٣٣,٧٢٥	صافي القيم الدفترية:
٥٢,٥٦٣,٠٤٠	٥,٨٢٠,٤١٥	١,٨٠٥,٠٢٠	٣,٨٢٧,٤٢٧	٩٣٢,٣٣٩	١٩,٧٤٤,١١٤	٢٠,٤٣٣,٧٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٨- موجودات حق إستخدام

لدى الشركة عقود لأراض مملوكة ملكا حرا (يشمل عقد الأرض المملوكة ملكا حرا مبنى مكتب ومرفق ورشة، إلخ). عادة ما تكون مدد هذه العقود لهذه الإيجارات ما بين ٥ إلى ١٠ سنوات. فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المعترف بها والحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		التكلفة:
٢,٤٢٣,٨٠٣	٢,٦٣٢,٥٥٨	الرصيد في ١ يناير
١,٣١٢,٢٩٢	-	إضافات
(١,١٠٣,٥٣٧)	-	شطب
٢,٦٣٢,٥٥٨	٢,٦٣٢,٥٥٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		الإستهلاك المتراكم:
٢٤٢,٦١١	٥٦٦,٧١٥	الرصيد في ١ يناير
٤٥٢,٨٥١	٥٣١,٧٨٢	محمل للسنة
(١٢٨,٧٤٧)	-	شطب
٥٦٦,٧١٥	١,٠٩٨,٤٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢,٠٦٥,٨٤٣	١,٥٣٤,٠٦١	صافي القيمة الدفترية
		٣١ ديسمبر

٩- موجودات غير ملموسة

برمجيات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		التكلفة:
٧٤٠,٣٩٣	الرصيد في بداية السنة	
٢٠٠,٧٩٦	إضافات	
٩٤١,١٨٩	الرصيد في نهاية السنة	
	الإطفاء المتراكم:	
٥٢٩,٥٩٥	الرصيد في بداية السنة	
١٦١,٤٥٣	محمل للسنة	
٦٩١,٠٤٨	الرصيد في نهاية السنة	
٢٥٠,١٤١	صافي القيمة الدفترية	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
برمجيات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
		التكلفة:
٧٤٠,٣٩٣	الرصيد في بداية السنة	
-	إضافات	
٧٤٠,٣٩٣	الرصيد في نهاية السنة	
	الإطفاء المتراكم:	
٣٨٤,٠٢٨	الرصيد في بداية السنة	
١٤٥,٥٦٧	محمل للسنة	
٥٢٩,٥٩٥	الرصيد في نهاية السنة	
٢١٠,٧٩٨	صافي القيمة الدفترية	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٠ - استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

يوضح الجدول أدناه استثمار الشركة في شركات زميلة ومشاريع مشتركة:

اسم الشركة الزميلة والمشروع المشترك	نسبة الملكية %		بلد التسجيل	طبيعة النشاط	٢٠٢١		٢٠٢٠	
	٢٠٢٠	٢٠٢١						
شركة يوكوجاوا للخدمات العربية السعودية	%٣٣	%٣٣	المملكة العربية السعودية	تقديم خدمات فنية صناعية	٣٣,١٩٢,٤٧٥	٣٤,٧٠٩,١٧٧		
شركة إليوت جاز العربية السعودية للخدمات المحدودة	%٤٥	%٤٥	المملكة العربية السعودية	تقديم خدمات فنية صناعية	٣٥,٤١٧,٣٢٧	٢٨,٣٠٥,٦٧٣		
شركة أف أس إليوت سيرفسز العربية السعودية المحدودة	%٥٠	%٥٠	المملكة العربية السعودية	تقديم خدمات فنية صناعية	٨,٣١٢,٣٩٩	٧,٢٥١,٨٠٥		
شركة الستر انستروميت العربية السعودية للخدمات المحدودة	%٤٠	%٤٠	المملكة العربية السعودية	تقديم خدمات فنية صناعية	١,٠٣٤,١٥٣	٢,٤٤١,٨٠١		
شركة مصنع ويدمولر العربية السعودية للصناعة	%٤٩	%٤٩	المملكة العربية السعودية	تصنيع مكونات كهربائية صناعية	١,٢٩٤,٢٩١	١,٨٨٩,٦٧١		
شركة جاز فيكتور العربية السعودية المحدودة	%٤٥	%٤٥	المملكة العربية السعودية	تقديم خدمات فنية صناعية	١,٥٠١,٣٨٢	٨٦٠,٩٢٧		
شركة أف أس إليوت العربية السعودية المحدودة	%٥٠	%٥٠	المملكة العربية السعودية	تجارة معدات صناعية	(٥,٥٥٩,٦٨٤)	(٤,٥٧٧,١٢٣)		
					٧٥,١٩٢,٣٤٣	٧٠,٨٨١,٩٣١		
					(٥,٥٥٩,٦٨٤)	(٤,٥٧٧,١٢٣)		
					٨٠,٧٥٢,٠٢٧	٧٥,٤٥٩,٠٥٤		
					٧٥,١٩٢,٣٤٣	٧٠,٨٨١,٩٣١		

مُفصّل عنها في قائمة المركز المالي على النحو التالي:
التزامات مقابل استثمار في مشروع مشترك تحت مطلوبات غير متداولة
استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة تحت موجودات غير متداولة
إجمالي الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٠ - استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

فيما يلي حركة الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة:

الإجمالي	شركات زميلة أخرى ومشروعات مشتركة	شركة إليوت جاز العربية السعودية للخدمات المحدودة	شركة يوكو جاوا للخدمات العربية السعودية
٧٥,٤٥٩,٠٥٤	١٢,٤٤٤,٢٠٤	٢٨,٣٠٥,٦٧٣	٣٤,٧٠٩,١٧٧
٢٢,٠٧٣,٥٣٤	(١,٢٥٩,١٧٠)	١٨,٩٠٩,٤٠٦	٤,٤٢٣,٢٩٨
٩٨٢,٥٦١	٩٨٢,٥٦١	-	-
(١٧,٧٦٣,١٢٢)	(٢٥,٣٧٠)	(١١,٧٩٧,٧٥٢)	(٥,٩٤٠,٠٠٠)
٨٠,٧٥٢,٠٢٧	١٢,١٤٢,٢٢٥	٣٥,٤١٧,٣٢٧	٣٣,١٩٢,٤٧٥
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)
٧٥,٤٥٩,٠٥٤	١٢,٤٤٤,٢٠٤	٢٨,٣٠٥,٦٧٣	٣٤,٧٠٩,١٧٧

٢٠٢١

في ١ يناير
حصة في نتائج
مخصص مكون للخسائر
توزيعات أرباح مستلمة
في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠

في ١ يناير
حصة في نتائج
إضافات خلال السنة
مخصص مكون للخسائر
توزيعات أرباح مستلمة
في ٣١ ديسمبر

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٠ - استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

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

٢٠٢٠		٢٠٢١		
شركة البوت جاز العربية السعودية للخدمات المحدودة	شركة يوكوجاوا للخدمات العربية السعودية	شركة البوت جاز العربية السعودية للخدمات المحدودة	شركة يوكوجاوا للخدمات العربية السعودية	
٢٧,٨٢٨,٩٩٦	١٨٢,٠٠٦,٠٤١	٥١,١٣٩,٤٥١	٣,٥٨٣,٥٧١	موجودات متداولة
٣٤,٦٢١,٩١٨	٤,١٤١,٦١٨	٣٣,٠٦٠,٩١٠	٢١٠,٨٢٨,٣٢٥	موجودات غير متداولة
(٥,٧٧٦,٩١٧)	(٨٥,٠٥٩,٠٠٠)	(١٥,٦٥٢,٠٣٢)	(١١٣,٢٦٦,٣٢٧)	مطلوبات متداولة
-	(٧,٦٢٣,٣٨٨)	-	(٨,٢٧٢,٥٤٩)	مطلوبات غير متداولة
٥٦,٦٧٣,٩٩٧	٩٣,٤٦٥,٢٧١	٦٨,٥٤٨,٣٢٩	٩٢,٨٧٣,٠٢٠	صافي الموجودات
%٤٥	%٣٣	%٤٥	%٣٣	التسوية:
٢٥,٥٠٣,٢٩٩	٣٠,٨٤٣,٥٣٩	٣٠,٨٤٦,٧٤٨	٣٠,٦٤٨,٠٩٦	حصة الشركة بالنسبة المئوية
٢,٨٠٢,٣٧٤	٣,٨٦٥,٦٣٨	٤,٥٧٠,٥٧٩	٢,٥٤٤,٣٧٩	حصة الشركة
٢٨,٣٠٥,٦٧٣	٣٤,٧٠٩,١٧٧	٣٥,٤١٧,٣٢٧	٣٣,١٩٢,٤٧٥	يضاف: تعديل على ضريبة الدخل
٦٧,١٩١,٩٥١	٩٨,٧٨٨,١٢٨	١٣٥,٤٩٨,٩٩٣	١١١,٦٩٦,٨٤٥	القيم الدفترية
٨,١٢٤,٤٨٣	٢٢,٤٠٧,٨٨٧	٤٣,٨٠٦,٤٥٠	١٨,٥٥٨,٩٠٠	إيرادات
٣,٦٥٦,٠١٧	٧,٣٩٤,٦٠٣	١٩,٧١٢,٩٠٣	٦,١٢٤,٤٣٧	ربح للسنة
(٩١٥,٣٥٨)	(٩٤٦,١٨٢)	(٨٠٣,٤٩٧)	(١,٧٠١,١٣٩)	التسوية:
٢,٧٤٠,٦٥٩	٦,٤٤٨,٤٢١	١٨,٩٠٩,٤٠٦	٤,٤٢٣,٢٩٨	حصة الشركة
				يخصم منه: تعديل على ضريبة الدخل
				حصة الشركة في النتائج

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١١- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩,٧٠٤,٣١٢	١٩,٠٧٢,٨٤١	بضاعة لإعادة البيع
١,٩٢٠,١٦٠	٤,٣٤٩,٨٣٧	بضاعة بالطريق
١١,٦٢٤,٤٧٢	٢٣,٤٢٢,٦٧٨	

خلال عام ٢٠٢١م، تم الاعتراف بمبلغ ١٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٤٠ مليون ريال سعودي) كمصروفات للمخزون المسجل بصافي القيمة القابلة للتحقق. يتم الاعتراف بهذا المبلغ في تكلفة الإيرادات.

١٢- ذمم مدينة وإيرادات غير مفوترة
١-١٢ ذمم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٢٥,٥٥٥,٣٨٢	١٨٤,٥٢٧,٦٩٠	ذمم مدينة
٥٦٧,٨٥٥	١,٤٤٣,٥٥٦	- من أطراف أخرى
١٢٦,١٢٣,٢٣٧	١٨٥,٩٧١,٢٤٦	- من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
(٢,٣٧٧,٦٨٩)	(٤,٢٥٧,٥٢٠)	ذمم مدينة، صافي
١٢٣,٧٤٥,٥٤٨	١٨١,٧١٣,٧٢٦	ناقصاً: مخصص خسائر إنتمانية متوقعة

الذمم المدينة بدون فوائد وعادة ما تكون لفترات تتراوح بين ٦٠ إلى ٩٠ يوماً. إن الذمم المدينة التي لم تهبط قيمتها بشكل رئيسي غير مضمونة ومن المتوقع على أساس الخبرة السابقة أن تكون قابلة للاسترداد بالكامل. فيما يتعلق بالشروط والأحكام مع الأطراف ذات العلاقة، يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٩.

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٤٤٠,٤٩٩	٢,٣٦٧,٦٨٩	في بداية السنة
(٤١,٢٦٣)	٢,٠٦٨,٦١٦	المحمل / (عكس) للسنة
(٢١,٥٤٧)	(١٨٨,٧٨٥)	مبالغ مشطوبة
٢,٣٧٧,٦٨٩	٤,٢٥٧,٥٢٠	في نهاية السنة

تعمير صافي الذمم المدينة كما يلي :

أكثر من ١٨٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	٣٠ - ٩٠ يوماً	٠ - ٣٠ يوماً	الحالي	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٦,٦٠٧,٤٣٠	٨,٢٣٨,٠٢٣	٢٥,٣٠٢,٨٣٨	٢٧,٢٥٩,٦٣٨	٩٤,٣٠٥,٧٩٧	١٨١,٧١٣,٧٢٦	٢٠٢١	٢٠٢٠
٢٥,٨٢٣,١٦٩	١٠,٩٢٦,٧٢٩	١٣,٤٧٠,٦٢١	١٢,٥٤٢,٣٢٣	٦٠,٩٨٢,٧٠٦	١٢٣,٧٤٥,٥٤٨		

١٢- إيرادات غير مفوترة

يتم الاعتراف بالإيرادات غير المفوترة مبدئياً للإيرادات المكتسبة من المشاريع طويلة الأجل مع العملاء المقدمين ولكن لم يتم إصدار فواتير بها بعد إلى العملاء. عند إعداد الفاتورة، يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها كإيرادات غير مفوترة إلى ذمم مدينة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٥,٧٨٩,٢٣٣	١٠٧,٢١٤,٥٧١	قيمة خدمات مقدمة
(٢٣,٦٩٤,٢٦٥)	(٧٦,٥٢٠,٤٥٢)	ناقصاً: مبالغ مستلمة ومستحقة القبض كجائزة للفوترة المجرة
٣٢,٠٩٤,٩٦٨	٣٠,٦٩٤,١١٩	

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٣- مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨,٩١١,٩٨٠	١٤,٥٧٠,٧٨٦	محتجزات مستحقة القبض
٥,٢٩٨,٩٩٩	٦,٧٣٦,٠٥٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
٤,٢٨٣,٩٤٢	١٢,٩٣٠,٣٨٨	دفعات مقدمة لموردين
٣,٤٨٥,٢٦٥	٣,٩٢٠,٧٨٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٢٦,٥٢٩	١٠٠,٥٢٩	ودائع مستردة
٣٩٩,٠٢٢	٨٤٦,١٢٠	سلف موظفين
	١,٣٨٦,٩٠٥	أخرى (إيضاح ١٣-١)
٢٣,٠٠٥,٧٣٧	٤٠,٤٩١,٥٧٠	

١٣-١ يمثل هذا المبلغ مصاريف الطرح العام الأولي ("IPO") التي تدفعها الشركة نيابة عن مساهميها والتي يتم استلامها لاحقاً من عائدات الاكتتاب العام.

١٤- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	١٤-١ الرصيد في ١ يناير
٢٦,٠٣٠,٤٢٥	إضافات خلال السنة
(١٢,٦٩٧,١٩١)	إستيعادات خلال السنة
(٥٦١,٥٢٤)	تغيرات في قيمة عادلة - خسارة غير محققة (إيضاح ١٤-٢)
١٢,٧٧١,٧١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٤-١ بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - موجودات متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٠٨,٤١٢	٢٤-٢ بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الربح والخسارة
(٥٦١,٥٢٤)	ربح محقق خلال السنة
٢٠,٠٠٠	خسائر غير محققة خلال السنة
(١٣٣,١١٢)	توزيعات أرباح مستلمة
	صافي خسارة غير محققة محملة في الربح والخسارة للسنة

١٥- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٨,٦٦٤,٩٢٩	٢٤,٢٠٥,١٥٩	نقد بالبنوك

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٦- حقوق الملكية

١-١٦ رأس المال

ينقسم رأس المال إلى ١٥,٨٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٠: ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

أسماء الشركاء	نسبة الملكية %	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
شركة جاز الخليج للتجارة والمقاولات	١٨,٩٩%	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة جاز آسيا للتجارة والمقاولات	١٨,٩٩%	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة تعاون المستقبل المحدودة	١٨,٩٩%	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة أجيال المستقبل المحدودة	١٨,٩٩%	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة آفاق المستقبل للتشغيل والصيانة المحدودة	١٨,٩٩%	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
أخرى	٥,٠٥%	٨,٠٠٠,٠٠٠	-
		١٥٨,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠

خلال عام ٢٠٢١م، تمت زيادة رأسمال الشركة من ١٥٠ مليون ريال سعودي إلى ١٥٨ مليون ريال سعودي بمبلغ إضافي قدره ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تم استلامه من مساهمين آخرين إلى مساهمة رأس المال إضافي. بالإضافة لذلك، تم تحويل هذه المساهمة الرأسمالية الإضافية إلى حساب رأس المال.

٢-١٦ إحتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، مطلوب تحويل نسبة ١٠٪ من الربح للسنة إلى الإحتياطي النظامي حتى يساوي الرصيد في الإحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس المال. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٧- التزامات المزايا المحددة للموظفين

١-١٧ خطة مزايا ما بعد التوظيف

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي ١٩ - مزايا الموظفين، قامت الإدارة بتعيين خبير اكتواري مستقل لإجراء إختبار لتقييم القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م فيما يتعلق بمزايا الموظفين مستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والترتيبات التعاقدية ذات الصلة.

خطة مزايا ما بعد التوظيف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	٢٧,٤٩٠,٢٦١	٢٣,٦٦٢,٤٢٨

يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصروف المزايا المعترف به في قائمة الربح أو الخسارة، الدخل الشامل الأخر والمبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي.

٢-١٧ صافي مصروف المزايا المعترف به في الربح او الخسارة

تكلفة خدمة حالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
تكلفة فائدة على التزامات مزايا	٣,٨٦٦,٣٢٩	٢,٢٩٤,٩١٠
	١,٠٧٨,٦٩٩	٧٦٦,٨٧٤
	٤,٩٤٥,٠٢٨	٣,٠٦١,٧٨٤

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٧- التزامات مزايا محددة للموظفين (تتمة)

١٧-٣ صافي خسارة إعادة قياس معترف بها في الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٤,٠٢٣,٦٦٣)	(٣١٠,٣٥٥)	ربح بسبب التغيير في الافتراضات المالية
٢,٦٣٥,١٥٠	٥٦٣,٥٢٣	خسارة بسبب التغيير في الافتراضات السكانية
(١,٣٨٨,٥١٣)	٢٥٣,١٦٨	صافي خسارة / (ربح) إعادة قياس

١٧-٤ الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٨,٢١٤,١٦٧	٢٨,١٩٦,٣٦٣	التزامات مزايا محددة كما في بداية السنة
٢,٢٩٤,٩١٠	٣,٨٦٦,٣٢٩	تكلفة خدمة حالية
٧٦٦,٨٧٤	١,٠٧٨,٦٩٩	تكلفة فوائد
(١,٦٩١,٠٧٥)	(١,٠٧٤,٨٢٠)	مزايا مدفوعة
(١,٣٨٨,٥١٣)	٢٥٣,١٦٨	خسارة / (ربح) إعادة قياس على التزامات
٢٨,١٩٦,٣٦٣	٣٢,٣١٩,٧٣٩	التزامات مزايا محددة كما في نهاية السنة
(٤,٥٣٣,٩٣٥)	(٤,٨٢٩,٤٧٨)	ناقصاً: دفعات مقدمة مقابل التزامات مزايا محددة للموظفين
٢٣,٦٦٢,٤٢٨	٢٧,٤٩٠,٢٦١	

تتضمن الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات المزايا المحددة بعد التوظيف ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
في السنة	% في السنة	
%٣,٩٠	%٣,٠٠	معدل خصم
%٥,٠٠	%٤,٠٠	متوسط زيادات رواتب

فيما يلي تحليل الحساسية الكمي لإفتراضات معدل الخصم على التزامات المزايا المحددة كما في ٣١ ديسمبر:

إفتراضات

معدل الخصم في السنة		مستوي الحساسية
١% انخفاض	١% زيادة	
٣٥,٣٤٧,٩٧٠	٢٩,٥٥١,٥٨٧	التزامات المزايا المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣١,٨٣٧,٢٢٦	٢٥,١٣٩,٣٩٦	التزامات المزايا المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٧- التزامات مزايا محددة للموظفين (تتمة)

١٧-٤ الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة

إفتراضات

معدل زيادة الرواتب		مستوي الحساسية إلتزامات المزايا المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
% انخفاض	% زيادة	
٢٩,٥٥١,٢٢٤	٣٥,٣٤٧,١٨٨	إلتزامات المزايا المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٥,١٤٢,٠٩٢	٣١,٧٥٨,٥٩٤	

تم تحديد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تستنبط التأثير على التزامات المزايا المحددة كنتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير. يستند تحليل الحساسية على التغير في الافتراض الهام، مع الحفاظ على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلاً لتغيير فعلي في التزامات المزايا المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث تغييرات في الافتراضات كل واحد بمعزل عن بعضها البعض.

١٨- إلتزامات عقود إيجار

فيما يلي المبالغ التي تم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٩٢٨,٥٨٣	١,٩٧١,٠٧٥	الرصيد في ١ يناير
١,٣١٢,٢٩٢	-	إضافات
(٨٧٨,٦٣٨)	-	إنهاء
٨٧,٤٣٣	٨٨,٩٨٤	فائدة
(٤٧٨,٥٩٥)	(٥٩١,٠٩٥)	مدفوعات
١,٩٧١,٠٧٥	١,٤٦٨,٩٦٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

يتم توزيع إلتزامات عقود الإيجار إلى متداولة وغير متداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بناءً على تاريخ الاستحقاق كما يلي:

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
٥٩١,٠٩٥	٥٢٦,٠٨٧	جزء متداول
١,٣٧٩,٩٨٠	٩٤٢,٨٧٧	جزء غير متداول
١,٩٧١,٠٧٥	١,٤٦٨,٩٦٤	الإجمالي

١٩- ذمم دائنة

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
٦٤,١٠٦,٩٤٩	٩٠,٦٢٣,٩١٥	ذمم دائنة
٣,٤٩٥,٧٧٠	٤,٧٤٧,٧٨٦	- إلى أطراف أخرى
٦٧,٦٠٢,٧١٩	٩٥,٣٧١,٧٠١	- إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٩)

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠- مستحقات ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١١,٤٩٤,٥٨٦	١٠,٥٣٣,٦٤٧	مصرفات مستحقة
٦,٧١٩,٤٠٤	٢,٩٧٤,٨٢٠	مستحقات مرتبطة بالموظفين
٤,٦٦٥,٢٥٦	٨,٢١٤,٦٥٨	ضريبة قيمة مضافة مستحقة، صافي
٧,٠٠٧,٥٩٤	١٠,٩٧٧,٩٦٣	دفعات مستلمة من عملاء
٤,١٣١,٦٢٩	-	مخصص تكاليف عقود
٢,٢٢٩,٢٦٢	-	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
١٧١,٤٧٢	٥٣,٩٩٢	ذمم دائنة أخرى
٣٦,٤١٩,٢٠٣	٣٢,٧٥٥,٠٨٠	

٢١- قروض قصيرة الأجل

حصلت الشركة على قرض قصير الأجل من بنك تجاري لأغراض رأس المال العامل. يحمل القرض رسوم مالية بأسعار تجارية ومضمون بضمان شخصي لأحد المساهمين في الشركة. يستحق القرض السداد خلال سنة واحدة من نهاية السنة المالية وبالتالي يتم تصنيفه ضمن المطلوبات المتداولة.

حركة القرض قصير الأجل هي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٤,٦٥٩,٧٤٨	٢٦,٨٩٧,٢٤٨	في بداية السنة
٤١,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(٤٩,٥٣٦,٦٧٦)	(٣٩,٨٢٧,٠٩٣)	مدفوع خلال السنة
٧٧٤,١٧٦	١,٠٩٤,١٢١	فائدة مستحقة خلال السنة
٢٦,٨٩٧,٢٤٨	٩,١٦٤,٢٧٦	الرصيد في نهاية السنة

٢٢- مخصص زكاة

٢٢-١ العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٣٠,٢٩٨,٧٣٥	١٤١,٢٩٧,٤٤٤	موجودات غير متداولة
٢٩,٦١٩,٥٣١	٣٣,٩٩٢,٨٢٢	مطلوبات غير متداولة
٢١٩,٦٦٠,٥٩١	٢٤٠,٣٥٨,٨١٢	حقوق المساهمين الإفتتاحية
٧٧,٢٣٤,٨١١	٦٤,٦٨٥,٧٧٠	صافي الربح قبل الزكاة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى مصروف الزكاة المحمل للسنة.

٢٢-٢ محمل للسنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٩٢٥,١٠٣	٤,٦٢٠,٦٤٢	للسنة الحالية
-	٤,٩٧٤	تعديل للسنة السابقة
٣,٩٢٥,١٠٣	٤,٦٢٥,٦١٦	إجمالي محمل للسنة

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٢-٣ حركة مخصص الزكاة

حركة مخصص الزكاة هي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٢٨٦,٨٦١	٣,٩٢٥,١٠٣	في بداية السنة
٣,٩٢٥,١٠٣	٤,٦٢٠,٦٤٢	محمل خلال السنة
(٣,٢٨٦,٨٦١)	(٣,٩٣٠,٠٧٧)	مسدد خلال السنة
-	٤,٩٧٤	تعديل للسنة السابقة
٣,٩٢٥,١٠٣	٤,٦٢٠,٦٤٢	في نهاية السنة

٢٣- إيرادات

نوع السلع أو الخدمات وتوقيت الاعتراف بالإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٧٧,٧٠٣,٩٥٣	٢١٢,١١٠,١٢٠	بضائع وخدمات محولة في وقت معين
٥٣,٩٢٥,٦٨٦	٥٤,٧٢٥,٤٧٤	بيع البضائع متداولة
١٠,١٥٦,٨٥٢	٤,٣١٤,٣٦٢	خدمات تقنية
٩,٢٤٣,١٥٧	٨,١٠٢,٦٠٣	عمولة مبيعات
		أخرى
٧٠,٩٨١,٤٨٦	١٠٧,٢١١,٢٤٩	بضائع وخدمات محولة بمرور الوقت
٣٢٢,٠١١,١٣٤	٣٨٦,٤٦٣,٨٠٨	خدمات تقنية
		إجمالي إيرادات

٢٤- تكلفة إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٤٠,٥٢٨,٦٩٢	١٦٦,٤٨٩,٢٢٦	تكلفة المواد المستهلكة
٣١,١٩٢,٩٥٩	٧٦,٠٨٣,٧٨١	تعاقد من الباطن وتكاليف مواد مشروع
٣١,٦٦٠,٩١٥	٣٢,٠٧٧,١١٨	تكاليف موظفين
١,٥٦٨,٤٧٠	٧,١١٠,٧٥٨	أخرى
٢٠٤,٩٥١,٠٣٦	٢٨١,٧٦٠,٨٨٣	

٢٥- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٦,٢٥٠,١٧١	٤٥,٤٧٠,٤٢٩	تكاليف موظفين
٢,٣٠٢,٧٧٦	٢,٥٧٤,٨٢٥	إيجار
١,٠٤٥,٣٩٤	١,٣٤٤,٩٧٣	إصلاح وصيانة
١,٠١٩,٤٧٩	٨٧٧,١٦٩	مصروفات تقنية معلومات
٨٦٦,١٨٦	٩٥٦,٥٦٥	كهرباء ومياه
٧٥١,١٠٨	١,٤١٦,٣٣٠	سفر
٦٢١,٥٣٥	٦٤٦,٤١٩	أتعاب مهنية
٥٣٥,٠٢١	٤٤٣,٦٨٣	اتصالات
٣٨١,٥٧٥	٥١٦,٨٧١	تامين
(٤١,٢٦٣)	٢,٠٦٨,٦١٦	مخصص / (عكس) خسائر إنتمانية متوقعة (إيضاح ١٢)
(٢٣٨,٣٩٣)	-	عكس ديون معدومة (إيضاح ٢٩)
٣,٧٦٢,١١٤	٧,٠٩٥,٥٧٩	أخرى
٤٧,٢٥٥,٧٠٣	٦٣,٤١١,٤٥٩	

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٦- دخل آخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٩٢٧,٠١١	٢,٩٥٠,٨٣٠	إيجار
٦٢,١٢٣	٩٥٠	ربح إستبعاد ممتلكات ومعدات
-	(١٣٣,١١٢)	خسارة غير محققة على إستثمار بالقيمة العادلة من
١,٨١٨,٠١٢	٤,٩١٩,٨٤٩	خلال الربح والخسارة (إيضاح ١٥-٢)
٣,٨٠٧,١٤٦	٧,٧٣٨,٥١٧	أخرى

٢٧- تكاليف تمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٧٤,١٧٦	١,٠٩٤,١٢١	فوائد على قروض قصيرة الاجل
٨٧,٤٣٣	٨٨,٩٨٤	فوائد على إلتزامات عقود إيجار
٥٧٦,٨٣٣	١,٣٠٧,٨٥٨	أخرى
١,٤٣٨,٤٤٢	٢,٤٩٠,٩٦٣	

٢٨- ربحية السهم

يعتمد احتساب ربحية السهم على الربح التالي العائد لمساهمي الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٣,٣٠٩,٧٠٨	٦٠,٠٦٠,١٥٤	صافي الربح العائد إلى المساهمين في الشركة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٤٨٢,١٩٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
٤,٨٩	٣,٨٨	ربحية السهم الأساسي والمخفف

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٩- معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين، موظفي الإدارة الرئيسيين والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطر عليها بصفة مشتركة ويسيطر عليها بشكل واسع من قبل هذه الأطراف. تعتبر الشركة أعضاء مجلس الإدارة (ولجانه الفرعية) واللجنة التنفيذية من موظفي الإدارة الرئيسيين لأغراض معيار المحاسبة الدولي ٢٤ "إفصاحات الأطراف ذات العلاقة". فيما يلي قائمة بالأطراف ذات العلاقة الرئيسية بالشركة:

طبيعة العلاقة	أطراف ذات علاقة
شريك	شركة جاز الخليج للتجارة والمقاولات
شريك	شركة جاز آسيا للتجارة والمقاولات
شريك	شركة تعاون المستقبل المحدودة
شريك	شركة أجيال المستقبل المحدودة
شريك	شركة آفاق المستقبل المحدودة
مشروع مشترك	شركة أف أس إليوت العربية السعودية المحدودة
شركة زميلة	شركة يوكوجاوا للخدمات العربية السعودية المحدودة
شركة زميلة	شركة جاز فيكتور العربية السعودية المحدودة
مشروع مشترك	شركة إليوت جاز العربية السعودية للخدمات المحدودة
شركة زميلة	شركة السنتر انستروميت العربية السعودية للخدمات المحدودة
مشروع مشترك	شركة أف أس إليوت العربية السعودية المحدودة
مشروع مشترك	شركة مصنع ويدمولر العربية السعودية للصناعة
جهة منتسبة	شركة إيجل بور غمان العربية السعودية المحدودة
جهة منتسبة	شركة تي سي آر العربية المحدودة
جهة منتسبة	شركة بروذنت العربية السعودية المحدودة
موظف إدارة رئيسي	السيد/ عبدالرحمن خالد الدبل
موظف إدارة رئيسي	السيد/ فيصل خالد الدبل
موظف إدارة رئيسي	السيد/ عارف خالد الدبل

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٩ - معاملات الاطراف ذات العلاقة والأرصدة (تتمة)

فيما يلي المعاملات الهامة التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة:

مبالغ المعاملات		طبيعة المعاملة	العلاقة	أطراف ذات علاقة
٢٠٢٠	٢٠٢١			
٢,٤٨٣,٣٤٥	٢,٦٢٥,٦٣٧	بيع بضائع وخدمات فنية مقدمة	مشروع مشترك	شركة إيوت جاز العربية السعودية للخدمات المحدودة
٧,٣٥٨,٧٦٢	٤,٦٣٠,٧٢١	بيع بضائع وخدمات فنية مقدمة	شركة منتسبة	شركة إيجل بورغمان العربية السعودية المحدودة
-	(١٦٨,١٢٢)	مشتريات بضائع		
١٤٨,٥٠٥	٣٣٧,١٧١	بيع بضائع وخدمات فنية مقدمة		
٥٦٩,١٦٦	١,٩٣٨,٢٠٢	دخل إيجاري		
(٢٧٤,٢٥٣)	(٣٣٢,٧٦٤)	مشتريات بضائع		
-	٢,٢٤٠,٠٠٠	دعم مالي	شركة زميلة	شركة الإستر إنستروميت العربية السعودية للخدمات المحدودة
٤٥,١٢٤	٤٤,٤٢٠	سداد بالنيابة عن شركة زميلة		
٤٧٨,٠٩٣	٥٤٩,١٥٧	دخل إيجاري	مشروع مشترك	شركة إف إس إيوت للخدمات المحدودة
-	١٠٣,٥٠٠	خدمات فنية مقدمة		
٧١٨,٩٨١	٧١٦,١٢٠	بيع بضائع وخدمات فنية مقدمة	شركة زميلة	شركة يوكوجاوا للخدمات العربية السعودية المحدودة
(٧٠٦,٨٦٠)	-	مشتريات بضائع		
(٢,٥٩٤,١١٠)	(٤,٧٠١,٦٩١)	خدمات فنية مستلمة		
٢٣٩,٠٤٦	٢٧٤,٥٧٩	دخل إيجاري	مشروع مشترك	شركة إف إس إيوت العربية السعودية المحدودة
-	١٨٩,٤٩٨	بيع بضائع وخدمات فنية مقدمة		
(٢,٢٤١,٣٢١)	(١,٣١٩,٥٩٣)	خدمات فنية مستلمة		
٢٨٢,٧١٠	١٧٢,١٤٣	بيع بضائع وخدمات فنية مقدمة	شركة زميلة	شركة جاز فيكتور العربية السعودية المحدودة
(٤٤٠,٤١٨)	(٤٧٢,٩١٨)	مشتريات بضائع		
٧٥١,٤٥٦	(١٣,٠٦٠)	سداد بالنيابة عن شركة زميلة	مشروع مشترك	شركة مصنع ويدملر العربية السعودية للصناعة
-	٤٩٠,٠٠٠	دعم مالي		
٥٦٦,٥٢٥	٧١٨,٢٨٣	دخل إيجاري	شركة منتسبة	شركة تي سي آر العربية المحدودة
٦٨,٠٦٦	٣٠٤,٧٢٢	بيع بضائع وخدمات فنية مقدمة	شركة منتسبة	شركة بروندت العربية السعودية المحدودة
(١,٠٠٢,٥٣٣)	(١,١٠٨,٨٤٦)	مصرف إيجاري	موظف إدارة رئيسي	السيد/ عارف خالد الذبل
(٣٢٨,٩٨٤)	(٥٢١,٣٧٢)	مصرف إيجاري	موظف إدارة رئيسي	السيد/ عبدالرحمن خالد الذبل
(٢٣٤,٤٨٠)	(٣٠٩,٩٤٦)	مصرف إيجاري	موظف إدارة رئيسي	السيد/ خالد عبدالرحمن الذبل والسيدة هند عبد الرحمن الذبل
(٢٠٣,٦٠٠)	(٤٥,٠٠٠)	مصرف إيجاري	موظف إدارة رئيسي	السيدة/ نورة عبد الرحمن الذبل، والسيدة/ خلود عبد الرحمن الذبل

تمت الموافقة على سياسات التسعير وشروط الدفع للمعاملات المذكورة أعلاه مع الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة.

بالإضافة إلى ما ذكر أعلاه، تكبدت الشركة التعويضات التالية لموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مزايا موظفين قصيرة الأجل
٦,٢٧٩,١٦٩	٥,٠١٤,٧١٦	إلتزامات مزايا موظفين محددة
٣٦١,١٢٤	١,٦٦٧,٨٢٧	إجمالي التعويضات
٦,٦٤٠,٢٩٣	٦,٦٨٢,٥٤٣	

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٩- معاملات الاطراف ذات العلاقة والأرصدة (تتمة)
فيما يلي تفصيل المبالغ المستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة:

٢٩-١ ذمم مدينة (إيضاح ١٢)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٠١,٢٠٠	٦٤,٩٣٢	شركة إليوت جاز العربية السعودية للخدمات المحدودة
٢٤٩,٦٨٦	٥٠,٨٧٣	شركة جاز فيكتور العربية السعودية المحدودة
٧,٩٤٩	٦٣,٣٢٤	شركة بروذنت العربية السعودية المحدودة
١٣٨,٨٩٩	-	شركة إيجل بورغمان العربية السعودية المحدودة
٧٠,١٢١	١,٢٦٤,٤٢٧	شركات ذات علاقة اخرى
٥٦٧,٨٥٥	١,٤٤٣,٥٥٦	

٢٩-٢ مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	٢,٢٤٥,٥٠٤	شركة إلستر إنستروميت العربية السعودية للخدمات المحدودة
٢,٣٧٦,٥٦٨	١,٧٥٥,٦٣٧	شركة جاز فيكتور العربية السعودية المحدودة
١,٢٨٦,٨٨٢	١,٢٨٩,٢٥٦	شركة إف إس إليوت للخدمات المحدودة
٦٧١,٢٩١	٤٩٠,٩٠٥	شركة تي سي آر العربية المحدودة
٤١١,١٢٥	٤١٣,٤٩٩	شركة إف إس إليوت للخدمات المحدودة
١٤٢,١٦٧	١,٧٨٦	شركة يوكوجاوا للخدمات العربية السعودية المحدودة
٦٥٨,١٤١	-	شركة إليوت جاز العربية السعودية للخدمات المحدودة
١٤,٤٣٢	٥٣٩,٤٧٢	شركات ذات علاقة اخرى
(٢٦١,٦٠٧)	-	ناقصاً: مخصص ديون معدومة
٥,٢٩٨,٩٩٩	٦,٧٣٦,٠٥٩	

٢٩-٣ ذمم دائنة (إيضاح ١٩)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,١٩٩,٣٢١	٢,١٩٩,٣٢١	شركة إف إس إليوت للخدمات المحدودة
١,٠٥٣,٣٧٨	٢,١٢٧,٧٣٨	شركة يوكوجاوا للخدمات العربية السعودية المحدودة
٤٨,٢٨١	١٧٢,٢٠٠	شركة جاز فيكتور العربية السعودية المحدودة
١٦٤,٧٢٨	٩٦,١٢٨	شركة مصنع ويدملر العربية السعودية للصناعة
-	٥١,٤٠٠	شركة بروذنت العربية السعودية المحدودة
-	١٧,٥٣١	شركة إيجل بورغمان العربية السعودية المحدودة
٣٠,٠٦٢	٨٣,٤٦٩	شركات ذات علاقة اخرى
٣,٤٩٥,٧٧٠	٤,٧٤٧,٧٨٦	

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٩- معاملات الاطراف ذات العلاقة والأرصدة (تتمة) (إيضاح ٢٠)

٤-٢٩ مبالغ مستحقة إلى اطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٦٠,٤٢٣	-	شركة جاز آسيا للتجارة والمقاولات المحدودة
٢٢٥,٩٧٨	-	شركة جاز الخليج للتجارة والمقاولات المحدودة
١,٠٠٢,٥٣٣	-	السيد/ عارف خالد الدبل
٤٥,٨٤٦	-	السيد/ عبد الرحمن خالد الدبل
٢٣٤,٤٨٠	-	السيد/ خالد عبد الرحمن الدبل والسيدة/ هند عبد الرحمن الدبل
٢٠٣,٦٠٠	-	السيدة/ نورة عبد الرحمن الدبل والسيدة/ خلود عبد الرحمن الدبل
٥٦,٤٠٢	-	شركات ذات علاقة اخرى
٢,٢٢٩,٢٦٢	-	

٣٠- المعلومات القطاعية

القطاعات التشغيلية

لأغراض الإدارة ، تم تنظيم الشركة في وحدات أعمال بناءً على عملياتها ولديها قطاعات الأعمال الثلاثة التالية التي يجب تقديم تقرير عنها:
(أ) الخدمات التقنية - يقدم هذا القطاع خدمات القوى العاملة الفنية وينفذ مشاريع هندسية فنية.
(ب) قطاع التجارة - يتمثل هذا القطاع في مبيعات المعدات الصناعية والكهربائية والميكانيكية والمائية والميكانيكية والبتروولية وغيرها من المعدات التقنية.
(ج) قطاع التصنيع - يشارك هذا القطاع في تصنيع بكرات الأنابيب وتصنيع الهياكل الفولاذية ومحطات خفض الضغط وغيرها من المنتجات الأساسية للصناعة.

تقع كافة عمليات الشركة في المملكة العربية السعودية . وفيما يلي المعلومات المختارة لكل قطاع تشغيلي للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	قطاع الخدمات			
	التقنية	قطاع التجارة	التصنيع	غير موزع
إيرادات	١٥٨,٥٦٥,٦٠٧	٢١٦,٤٢٤,٤٨٢	١١,٤٧٣,٧١٩	-
تكلفة إيرادات	(١٠٣,٠٥٩,٧٠٨)	(١٧١,٥٩٠,٤١٧)	(٧,١١٠,٧٥٨)	-
إجمالي الربح	٥٥,٥٠٥,٨٩٩	٤٤,٨٣٤,٠٦٥	٤,٣٦٢,٩٦١	-
مصروفات عمومية وإدارية	-	-	-	(٦٣,٤١١,٤٥٩)
إستهلاك وإطفاء	-	-	-	(٣,٩٢٦,٧٨٤)
دخل آخر	-	-	-	٧,٧٣٨,٥١٧
تكاليف تمويل	-	-	-	(٢,٤٩٠,٩٦٣)
حصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة	-	-	-	٢٢,٠٧٣,٥٣٤
ربح قبل الزكاة	-	-	-	٦٤,٦٨٥,٧٧٠
إجمالي الموجودات	١٣٦,٥٠٩,٩١١	٧٨,٦١٣,٠٢٠	٥,٥٢٩,٥٢٦	٢٣٣,٩٤٣,٩٤٩
إجمالي المطلوبات	-	-	-	١٧٦,٤٣٠,٦٠٨

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣٠- المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي	غير مخصص	قطاع التصنيع	قطاع التجارة	قطاع الخدمات التقنية	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
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	إجمالي الربح
(٤٧,٢٥٥,٧٠٣)	(٤٧,٢٥٥,٧٠٣)	-	-	-	مصروفات عمومية وإدارية
(٣,٣٠٢,٧٤٠)	(٣,٢٠٢,٧٤٠)	-	-	-	إستهلاك وإطفاء
٣,٨٠٧,١٤٦	٣,٨٠٧,١٤٦	-	-	-	دخل آخر
(١,٤٣٨,٤٤٢)	(١,٤٣٨,٤٤٢)	-	-	-	تكاليف تمويل
٨,٣٦٤,٤٥٢	٨,٣٦٤,٤٥٢	-	-	-	حصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٧٧,٢٣٤,٨١١	-	-	-	-	ربح قبل الزكاة
٤٠٥,٤١٣,٧١١	٢٧٧,٥٢٦,٠٢٩	٩,٤٤٤,٧٦٢	٥٢,٩١٩,٣٢٤	٦٥,٥٢٣,٥٩٦	إجمالي الموجودات
١٦٥,٠٥٤,٨٩٩	١٦٥,٠٥٤,٨٩٩	-	-	-	إجمالي المطلوبات

٣١- الأدوات المالية حسب الفئات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			موجودات مالية
بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	بالتكلفة المطفأة	إجمالي	
١٢,٧٧١,٧١٠	-	١٢,٧٧١,٧١٠	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٨١,٧١٣,٧٢٦	١٨١,٧١٣,٧٢٦	ذمم مدينة تجارية
-	٦,٧٣٦,٠٥٩	٦,٧٣٦,٠٥٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	٢٤,٢٠٥,١٥٩	٢٤,٢٠٥,١٥٩	نقد وما في حكمه
١٢,٧٧١,٧١٠	٢١٢,٦٥٤,٩٤٤	٢٢٥,٤٢٦,٦٥٤	إجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			مطلوبات مالية
بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	بالتكلفة المطفأة	إجمالي	
-	٩٥,٣٧١,٧٠١	٩٥,٣٧١,٧٠١	ذمم دائنة تجارية
-	٣٢,٧٥٥,٠٨٠	٣٢,٧٥٥,٠٨٠	مستحقات ومطلوبات اخرى
-	١,٤٦٨,٩٦٤	١,٤٦٨,٩٦٤	إلتزامات عقود إيجار
-	٩,١٦٤,٢٧٦	٩,١٦٤,٢٧٦	قروض قصيرة الاجل
-	١٣٨,٧٦٠,٠٢١	١٣٨,٧٦٠,٠٢١	إجمالي

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣١- الأدوات المالية حسب الفئات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			موجودات مالية
بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	بالتكلفة المطفأة	إجمالي	
-	١٢٣,٧٤٥,٥٤٨	١٢٣,٧٤٥,٥٤٨	ذمم مدينة تجارية
-	٥,٢٩٨,٩٩٩	٥,٢٩٨,٩٩٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	٧٨,٦٦٤,٩٢٩	٧٨,٦٦٤,٩٢٩	نقد وما في حكمه
-	٢٠٧,٧٠٩,٤٧٦	٢٠٧,٧٠٩,٤٧٦	إجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			مطلوبات مالية
بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	بالتكلفة المطفأة	إجمالي	
-	٦٧,٦٠٢,٧١٩	٦٧,٦٠٢,٧١٩	ذمم دائنة تجارية
-	٢٤,٧٦٤,٣٥٣	٢٤,٧٦٤,٣٥٣	مستحقات ومطلوبات أخرى
-	٢,٠٣٨,٧٠٥	٢,٠٣٨,٧٠٥	إلتزامات عقود إيجار
-	٢٦,٨٩٧,٢٤٨	٢٦,٨٩٧,٢٤٨	قروض قصيرة الأجل
-	١٢١,٣٠٣,٠٢٥	١٢١,٣٠٣,٠٢٥	إجمالي

تمت مناقشة تعرض الشركة لمختلف المخاطر المرتبطة بالأدوات المالية في إيضاح ٣٢. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في نهاية السنة المالية هو عبارة عن القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المذكورة أعلاه.

٣٢- الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من الذمم الدائنة والتسهيلات قصيرة الأجل والقروض لأجل. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات الشركة وتقديم ضمانات لدعم عملياتها. تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للشركة النقد وما في حكمه والأدوات المقومة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذمم المدينة.

تتعرض الشركة بسبب أنشطتها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار). يشدد برنامج إدارة المخاطر الشامل للشركة على إدارة قوية للسيولة بالإضافة إلى مراقبة متغيرات السوق المختلفة ذات الصلة، وبالتالي السعي الدؤوب لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

٣٢-١ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عبارة عن مخاطر فشل أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		موجودات مالية
٧٨,٦٦٤,٩٥٤		٢٤,٢٠٥,١٥٩		نقد وما في حكمه
١١٦,٧٣٧,٩٥٤		١٨١,٧١٣,٧٢٦		ذمم مدينة تجارية
١٩٥,٤٠٢,٩٠٨		٢٠٥,٩١٨,٨٨٥		

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

إن مخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى محدودة حيث يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة وتدرج الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بالصافي من الهبوط.

تدير الشركة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة من العملاء من خلال المراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. قبل الموافقة على عميل ائتماني جديد، تمتلك الشركة سياسة ائتمانية خاصة بها لتقييم الجودة الائتمانية للعميل المحتمل وتحدد حدود الائتمان للعميل الجديد. تتم مراجعة هذه السياسات وتحديثها بشكل منتظم. علاوة على ذلك، تسعى الشركة لإدارة مخاطر الائتمان من خلال مراقبة الذمم المدينة القائمة على أساس مستمر.

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣٢- الأدوات المالية (تتمة)

٣٢-١ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن الشركة ستواجه مصاعب في جميع الأحوال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة إعداد التقرير للمطلوبات المالية وغير المالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	من سنة وحتى خمس سنوات	خلال سنة واحدة
٩٥,٣٧١,٧٠١	-	-	٩٥,٣٧١,٧٠١
٣٢,٧٥٥,٠٨٠	-	-	٣٢,٧٥٥,٠٨٠
١,٤٤٧,٦١٠	-	٨٥٦,٥١٥	٥٩١,٠٩٥
٩,١٦٤,٢٧٦	-	-	٩,١٦٤,٢٧٦
١٣٨,٧٣٨,٦٦٧	-	٨٥٦,٥١٥	١٣٧,٨٨٢,١٥٢

نمذ داتنة
مستحققات ومطلوبات أخرى
إلتزامات عقود إيجار
قروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	من سنة وحتى خمس سنوات	خلال سنة واحدة
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٦٧,٦٠٢,٧١٩	-	-	٦٧,٦٠٢,٧١٩
٣٦,٤١٩,٢٠٣	-	-	٣٦,٤١٩,٢٠٣
٢,٠٣٨,٧٠٥	-	١,٤٤٧,٦١٠	٥٩١,٠٩٥
٢٤,٧٤٦,٣٥٣	-	-	٢٤,٧٤٦,٣٥٣
١٣٠,٨٠٦,٩٨٠	-	١,٤٤٧,٦١٠	١٢٩,٣٥٩,٣٧٠

نمذ داتنة
مستحققات ومطلوبات أخرى
إلتزامات عقود إيجار
قروض قصيرة الأجل

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق إلتزامات عقود الإيجار في إيضاح ١٨.

تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة على أن الأموال الكافية والتسهيلات المصرفية والتسهيلات الائتمانية الأخرى متاحة للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة. تتطلب شروط مبيعات الشركة دفع مبالغ في الأغلب نقداً عند التسليم.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية ستقل بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة مخاطر هي: مخاطر سعر العملة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار السلع.

إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع تحسين العائد. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تعتقد الإدارة أن تعرض الشركة لمخاطر الأسعار محدودة نسبة إلى ان مبالغ الأرصدة والمعاملات الأساسية هامشية. الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على استثماراتها بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

مخاطر معدل الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة والتدفقات النقدية والقروض قصيرة الأجل بمبلغ ٩,١٦٤,٢٧٦ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢٦,٨٩٧,٢٤٨ ريال سعودي) والتي تحمل تكاليف تمويل متغيرة حسب معدلات السوق السائدة.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر أن القيمة العادلة للأداة المالية سوف تقل بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعامل الشركة بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي والريال السعودي. تعتقد إدارة الشركة أن تعرضهم لمخاطر العملة المرتبطة بالدولار الأمريكي محدود لأن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي.

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣٢- الأدوات المالية (تتمة)

٣٢-١-٢ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نظير بيع أصل ما أو يتم دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في أصل المبلغ بتاريخ القياس أو السوق الأكثر فائدة التي يمكن للشركة الوصول إليها في ذلك التاريخ في حالة عدم وجود أصل المبلغ. وتعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء.

يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية الخاصة بالشركة بقياس القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

- المستوى الأول : أسعار سوق مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة .
- المستوى الثاني: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة مضمنة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات او المطلوبات إما بطريقة مباشرة (مثال: كالأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (مثال: المشتقة من أسعار).
- المستوى الثالث: مدخلات الموجودات او المطلوبات التي لم تستند على بيانات السوق المرئية (مدخلات غير ملحوظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى مدخلات هام للقياس بأكمله.

تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة إعداد التقارير التي حدث خلالها التغيير. يتم تحديد الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند المستوى الأول من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٢٠١٩م، فإن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية للشركة تقارب قيمتها العادلة.

٣٢-١-٣ إدارة رأس المال

بغرض إدارة رأسمال الشركة، فإن رأس المال يتضمن، رأس المال المُصدَّر والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة للشركة. ويتمثل الغرض الرئيسي لإدارة رأسمال الشركة هو زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى. وتدير الشركة هيكل رأسمالها وتجري تعديلاتٍ عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. للمحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال ، قد تجري الشركة تعديلا على دفعات توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

٣٣- تحديثات كوفيد ١٩

يتعافى الاقتصاد العالمي بشكل سريع من تأثيرات (كوفيد ١٩) ويتزايد عدد الأشخاص الذين تم تطعيمهم ضد (كوفيد ١٩). بالإضافة لذلك، تم تخفيف تدابير الحماية وقيود الاتصال. بالرغم من ذلك، لا تزال هناك شكوك مع احتمال تفشي المزيد من (كوفيد) نتيجة للمتغيرات الجديدة، أو ميكرون، على سبيل المثال. استجابة لانتشار (كوفيد ١٩) في المملكة العربية السعودية حيث تجري الشركة عملياتها وما ينتج عنه من اضطرابات محتملة في الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في السوق، قامت الإدارة بتقييم أثره بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية، بما في ذلك إنشاء فرق وعمليات إدارة الأزمات المستمرة، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمجتمع الأوسع بالإضافة إلى ضمان استمرارية منتجاتها في جميع أنحاء أسواقها.

بالإضافة لذلك، نفذت الإدارة برامج وقائية نشطة في مواقعها وخطط طوارئ من أجل تقليل تأثير المخاطر المرتبطة بـ(كوفيد ١٩). وحماية استمرارية عملياتها التجارية. بناءً على هذا التقييم، لم تكن هناك حاجة إلى تعديلات جوهرية في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. نسبة إلى ان جائحة (كوفيد ١٩) لا تزال في وضع التطور، ستواصل الإدارة مراقبة آثار الوباء عن كثب على نتائجها المالية خلال ٢٠٢٢م وما بعده.

شركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣٢- الأدوات المالية (تتمة)

٣٤- توزيعات الأرباح المدفوعة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وافق المساهمون على توزيعات أرباح بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي كما تم دفعها أيضا للمساهمين (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٥٤ مليون ريال سعودي).

٣٥- الإرتباطات المحتملة والالتزامات

الإرتباطات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، أصدرت الشركة خطابات ضمان قائمة بمبلغ ١٢٦,٥٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧٤ مليون ريال سعودي) وخطابات اعتماد بمبلغ ٥,٣٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٥ مليون ريال سعودي) صادرة من قبل البنوك المحلية نيابة عن الشركة في سياق الأعمال العادية. علاوة على ذلك، لدى الشركة إرتباطات رأسمالية تبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء) على حساب إنشاء مبنى المكاتب الجديد للشركة.

٣٦- أرقام المقارنة

خلال السنة، تم إعادة تصنيف السلف المقدمة من العملاء البالغة ٧,٠٠٧,٥٩٤ ريال سعودي والتي كانت مدرجة سابقاً في الذمم المدينة في عام ٢٠٢٠ على أنها سلف للعملاء وإدراجها في المستحقات والمطلوبات الأخرى.

٣٧- أحداث لاحقة

في ٦ رجب ١٤٤٣هـ (الموافق ٧ فبراير ٢٠٢٢م) تم إدراج أسهم الشركة في السوق المالية السعودية الموازية ("نمو") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

في ١٠ مارس ٢٠٢٢م، أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح قدرها ٣١,٦ مليون ريال سعودي ليتم عرضها على الجمعية العمومية للشركة.

٣٨- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية واعتمادها من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٠ مارس ٢٠٢٢م.