الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

تقرير مجلس الادارة

SGS

التاريخ: ١٩/٠١/١٤٣٦هـ
الموافق: ٠٤/٠٨/٢٠١٥م

تقرير مجلس الادارة

يسعدني بالنيابة عن أعضاء مجلس الادارة ("المجلس") أن أقدم تقرير مجلس الادارة للشركة السعودية للخدمات الأرضية (شركة مساهمة سعودية مقفلة) ("الشركة") مرفقا به القوائم المالية المنفقة، وتقرير المحاسب القانوني المتعلقة بالسنة المالية المنتهية في (٣١/١٢/٢٠١٤م).

يتألف المجلس من الأعضاء التالية أسماؤهم:

الإسم	المنصب
المهندس/ صالح بن ناصر الجابر	رئيس مجلس الإدارة
الأستاذ/ خليص بن ثواب الجعيد	عضو مجلس الإدارة
الأستاذ/ مطيق بن عطية الحارثي	عضو مجلس الإدارة
المهندس/ ذكير بن أحمد خلاوي	عضو مجلس الإدارة
الأستاذ/ يوسف بن عبدالقادر عطية	عضو مجلس الإدارة
الدكتور/ عمر بن عبدالله جفري	عضو مجلس الإدارة
الأستاذ/ عبدالله بن إبراهيم الهويشل	عضو مجلس الإدارة
الأستاذ/ راشد بن عبدالله الطفيط	عضو مجلس الإدارة

نشاط الشركة

تتمثل أنشطة الشركة الرئيسية في التالي:

١- تقديم كافة الخدمات المتعلقة بإنهاء إجراءات السفر في صالات المطارات داخل المملكة.
٢- تقديم الخدمات الأرضية داخل ساحات المطارات بالمملكة.
٣- تقديم خدمات تحميل وتفريغ، نقل الركاب من مخازن الطائرات وتقديم خدمات تنظيف الطائرات في جميع المطارات داخل المملكة.
٤- استيراد وتصدير كافة الأجهزة والمعدات والأدوات والعربات والشاحنات الخاصة بصناعة النقل الجوي واستيراد السيارات والمعظلات والعربات.

رأس المال- مركزها المالي

يتمثل رأس مال الشركة كما في السنة المالية المنتهية في ٢٠١٤م، مبلغ ١,٨٨٠,٠٠٠,٠٠٠ (مليار وثمانمائة وثمانين مليون ريال سعودي).

تقرير المراجع الداخلي

مرفق نسخة من التقرير

الاقتراحات بشأن توزيع الأرباح

حققت الشركة أرباح قدرها (٦٥٦,٩٨١,١٥٧) ريال وقامت بتوزيع أرباح قدرها (٤٤٣,٤٦٢,٢٨١) ريال للمساهمين في هذه السنة المالية، بواقع (٣,٣٦) ريال لكل سهم.

مكافآت مجلس الإدارة

بلغت مكافآت مجلس الإدارة في سنة ٢٠١٤م (٢,٣٠٢,٠٠٠) ريال.

بالنيابة عن المجلس
المهندس/ صالح بن ناصر الجابر

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م "ريال سعودي"

	إيضاح	٢٠١٤م	٢٠١٣م
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقد وما في حكمه	٦	٥١٩,٤١٩,٨١٠	٤٢٧,٢٢٤,٢٦٦
ذمم مدينة	٧	٧١٨,٢١٥,٣٩٤	٥٢٨,٠٠٢,٧٥٦
مخزون	٨	٩٤٥,٩٢٩	٢,٢٠٥,٥١٠
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٩	١١١,٣٠٨,٧٢٥	١٠٦,١٧٧,٧٤٦
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٣٤٩,٨٨٩,٨٥٨	١,٠٦٣,٦١٠,٢٧٨
الموجودات الغير متداولة			
إستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	١٠	٦٦,٥٧٩,٣٢٤	—
ممتلكات ومعدات	١١	٥٤٣,١٩٦,١٠٥	٥٣٢,٢٥٧,٢٩٥
موجودات غير ملموسة	١٢	٩٨٥,٩١٤,٤٩٦	١,٠٣٧,٦٥٧,٠١١
إجمالي الموجودات الغير متداولة		١,٥٩٥,٦٨٩,٨٨٨	١,٥٦٩,٩١٤,٤٠٦
إجمالي الموجودات		٢,٩٤٥,٥٧٩,٧٤٦	٢,٦٣٣,٥٢٤,٦٨٤
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
الجزء المتداول من القرض طويل الأجل	١٥	—	٧,٠٩٧,٧٤١
ذمم دائنة	١٣	٣٠,٧٠٥,٨١١	٤٨,٦٠٥,٠٥٥
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١٤	١٨٤,٠٥٩,٤٢٠	٢١٦,١١٣,١٤٢
زكاة مستحقة	٢٤	٢٣,٩٨١,٩٣٢	٢٠,١٥٧,٩٩٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		٢٣٨,٧٤٧,١٦٣	٢٩٢,٠٧٦,٩٢٨
المطلوبات الغير متداولة			
قرض طويل الأجل - الجزء الغير متداول	١٥	—	٥,٦٨٠,٣١٨
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٦	٢٢٢,٢٥٦,٣٠٠	١٧٨,٢٢٧,٦٦٨
إجمالي المطلوبات الغير متداولة		٢٢٢,٢٥٦,٣٠٠	١٨٣,٩٠٨,٠١٦
إجمالي المطلوبات		٤٦١,٠٠٣,٤٦٣	٤٧٥,٩٨٤,٩٤٤
حقوق المساهمين			
رأس المال	١٧	١,٨٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٨٦,٨٦٩,١٠٠
الزيادة المقترحة في رأس المال	١٧	—	٩٩٣,١٣٠,٩٠٠
إحتياطي نظامي	١٨	٢٢٩,٠٠٧,٢٣٧	١٧٣,٣٠٩,١٢١
أرباح مبقاة		٣٦٥,٥٦٩,٠٤٦	١٠٤,٢٨٠,٦١٩
إجمالي حقوق المساهمين		٢,٤٨٤,٥٧٦,٢٨٣	٢,١٥٧,٥٨٩,٧٤٠
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٢,٩٤٥,٥٧٩,٧٤٦	٢,٦٣٣,٥٢٤,٦٨٤

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

قائمة الدخل الموحدة ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م "ريال سعودي"

	إيضاح	٢٠١٤م	٢٠١٣م
الإيرادات		٢,٤٠٨,٠٢٥,٩٣٥	٢,١٤٣,٨٤٨,٩٣٤
تكلفة الإيرادات		(١,٥٢٦,٢٩٣,١٦٩)	(١,٣٠٨,٦٢٨,٠٨٨)
مجمل الربح		٨٨١,٧٣٢,٤٦٦	٨٣٥,٢٢٠,٨٤٦
مصروفات عمومية وإدارية	٢٠	(٢٥٥,٠٧٨,٩٥٦)	(٢٠٩,٧٠٦,٤٥٦)
الحصة من ربح شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	١٠	٢١,٥٠٢,٦٥٧	—
الدخل من العمليات		٦٤٨,١٥٦,١٦٧	٦٢٥,٥١٤,٣٩٠
إيرادات أخرى – بالصافي	٢١	٢٧,٦١٨,٠٣٨	٣,٦٠٧,٧٤٩
أعباء تمويلية	٢٢	(١,٢٠٠,٤٥٨)	(١,٨٩٢,١١٥)
الدخل قبل الزكاة		٦٧٤,٥٧٣,٧٤٧	٦٢٧,٢٣٠,٠٢٤
الزكاة	٢٤	(١٧,٥٩٢,٥٩٠)	(٢١,٢٦٩,٥٤٤)
صافي الدخل		٦٥٦,٩٨١,١٥٧	٦٠٥,٩٦٠,٤٨٠
ربحية السهم:			
الدخل من العمليات	١٩	٣,٤٥	٣,٣٣
صافي الدخل	١٩	٣,٤٩	٣,٢٢

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

قائمة التدفق النقدي ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م "ريال سعودي"

	إيضاح	٢٠١٤م	٢٠١٣م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الدخل قبل الزكاة		٦٧٤,٥٧٣,٧٤٧	٦٢٧,٢٣٠,٠٢٤
تسويات:			
الحصة من ربح شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	١٠	(٢١,٥٠٢,٦٥٧)	—
إستهلاكات	١١	٧٩,٢٠١,٤٧٤	٦٧,٠٣١,٦٠٣
إطفاء موجودات غير ملموسة	١٢	٥١,٧٤٢,٥٥٢	٥٥,٦٠٤,٢١٦
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٦	٥٢,١٧٢,٦٤٠	٣٩,٨٢٨,٨٥٦
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٧	٥٢,٦٨٧,٣٨٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
مخزون مطلوب		—	٩٥٧,٠٤٠
أرباح من إستبعاد ممتلكات ومعدات		(٥٣,٨١١)	(١,٦٤٦,٠٣٧)
		٨٨٨,٨٢١,٣٣٥	٨٠٩,٠١٥,٧٠٢
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
الزيادة في الذمم المدينة		(٢٤٢,٩٠٠,٠٢٦)	(٢٨٧,٣٠٧,٠٠١)
النقص/(الزيادة) في المخزون		١,٢٥٩,٥٨١	(٥٠٧,٢٣٣)
الزيادة في المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى		(١٣,٤٢١,٥٨٧)	(١٩,٣٠٥,٠٣٨)
النقص في الذمم الدائنة		(١٧,٩٥٢,٢٤٤)	(٩٠,٢٦٥,٨٨٣)
(النقص)/الزيادة في المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى		(٣٢,٠٥٣,٧٢٢)	٣٤,٤٣٣,٧٦٨
النقد من العمليات		٥٨٣,٧٥٣,٣٣٧	٤٤٥,٩٧٤,٢١٥
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	١٦	(٨,١٤٤,٠٠٨)	(٦,١٠٧,٦٧٢)
زكاة مدفوعة	٢٤ (ب)	(١٣,٧٦٨,٦٤٨)	(١٦,٩٣٣,٨١٥)
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية		٥٦١,٨٤٠,٦٨١	٤٢٢,٩٢٢,٧٢٨
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات	١١	(١٢٧,٠٨٣,٣٦٦)	(١٥١,٢٨٣,٧٨٠)
متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات		٢١٠,٤٣٢	١,٦٦٢,٨٩٥
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية		(١٢٦,٨٧٢,٤٣٤)	(١٤٩,٦٢٠,٨٨٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح	٢٣	(٣٢٩,٩٩٤,٦١٤)	(١٩٩,٨٨٦,٧٥٠)
المدفوع من القروض خلال السنة		(١٢,٧٧٨,٠٨٩)	(٦,٥٨٩,٨٣٤)
المدفوع من إلتزامات بموجب عقود إيجار تمويلي		—	(٩٦,٥٠٥)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٣٤٢,٧٧٢,٧٠٣)	(٢٠٦,٥٧٣,٠٨٩)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		٩٢,١٩٥,٥٤٤	٦٦,٧٢٨,٧٥٤
النقد وما في حكمه في بداية السنة		٤٢٧,٢٢٤,٢٦٦	٣٦٠,٤٨٥,٥١٢
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٦	٥١٩,٤١٩,٨١٠	٤٢٧,٢٢٤,٢٦٦
معاملات غير نقدية:			
تحويل بنود من الممتلكات والمعدات لشركة مستثمر فيها	١٠	٢٨,١٧٢,٨٨٣	—
محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٢٣	—	٥٩٩,٦٦٠,٢٥٠
مقاصة بين توزيعات أرباح ودمم مدينة			
مقاصة بين مستحق من أطراف ذات علاقة ومستحق إلى أطراف ذات علاقة		—	٩,٦٨٣,٩١٣

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

تقرير مراجعي الحسابات

KPMG

كي بي إم جي الفوزان والسدحان
مركز زهران الأعمال، برج أ، الدور التاسع
شارع الأمير سلطان
ص.ب ٦٤١٥
جدة ٢١٤٥٤
المملكة العربية السعودية

تلفون ٩٥٩٥ ٦٨٨ ٠٩٦٦
فاكس ٩٥٩٤ ٦٨٨ ٠٩٦٦
إنترنت www.kpmg.com.sa

رقم الترخيص ٣٥٣/٢ بتاريخ ٢١/٠٥/١٤٣٢هـ

تقرير مراجعي الحسابات

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

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

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص

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

مسئولية مراجعي الحسابات

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

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

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

الرأي

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

لفت إنتباه

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

عن / كي بي إم جي الفوزان والسدحان

إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢

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

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

١- الشركة وأنشطتها الرئيسية

١-١ الشركة السعودية للخدمات الأرضية ("الشركة" أو "الشركة الأم") كانت مسجلة كشركة ذات مسئولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم (٤٠٣٠١٠٥٠٠٠٠) بتاريخ ١٠ رجب ١٤٢٩هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠٠٨م). تأسست الشركة من قبل شركة المخطوط الدولية العربية السعودية ("السعودية"، مملوكة بنسبة ١٠٠٪ للحكومة، في عام ٢٠٠٨م لتوحيد نقطة خدمات الأرضية السعودية (جي إس إس) في المملكة العربية السعودية.

٢-١ في ٧ فبراير ٢٠١٠م وقعت السعودية إتفاقية الشركاء ("الإتفاقية") أو "الإتفاقية الشركاء" مع كل من المطار للخدمات الأرضية والحفاز الدولي (يشار إليها مجتمعة بـ "المطار") والشركاء في الشركة الوطنية لخدمات المناولة وذلك للإستحواذ على أصل خدمات المناولة الأرضية. بناءً على هذه الإتفاقية فقد إحتوت الشركة على قطاع الخدمات الأرضية السابقة للمخطوط السعودية وأصل المناولة الأرضية للمطار وتم إصدار عدد ١٠٠٪ من رأسمال الشركة الوطنية لخدمات المناولة (إيضاح ٤) تمت الموافقة على المواد المحالة في عقد التأسيس والتي تعكس التغيرات المذكورة أعلاه من وزارة التجارة والصناعة وذلك في ٢٣ ذو الحجة ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٨م). كما تم الإتفاق بين الشركاء على أن يكون تاريخ سريان الإستحواذ والتحول أعلاه في ١ يناير ٢٠١١م. تم تغيير الإسم القانوني لشركة المخطوط السعودية للخدمات الأرضية إلى الشركة السعودية للخدمات الأرضية تحت نفس رقم السجل ٤٠٣٠١٨٠١٠٥ في ٢٠ صفر ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٤ يناير ٢٠١١م).

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

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

٥-١ يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
الشركة السعودية للخدمات الأرضية
هي الخالدية، مدينة السعودية
ص.ب ٤٨١٥٤
جدة ٢١٥٢٢
المملكة العربية السعودية

٦-١ إعتمد المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد في ٢١ يونيو ٢٠١٤م المخرج العام الأولي بنسبة ٣٠٪ من رأس مال الشركة. سيتم طرح أسهم الإكتتاب من حصة المساهمين الحاليين في الشركة، تخضع حصة الطرح العام الأولي للإحتفاظات التنظيمية المطلوبة.

٢- أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

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

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

(ب) أسس القياس

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

(ج) عملة العرض والنشاط

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

(د) أسس توحيد القوائم المالية

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

الشركات التابعة

إن الشركة التابعة هي منشأة يتم السيطرة عليها بواسطة المجموعة وتتم السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة وذلك للحصول على منافع اقتصادية للشركة وذلك عادة بامتلاك أكثر من نصف حقوق التصويت. تأخذ بعين الاعتبار عند تقييم السيطرة، لوجود وتأثير الإحتمال حقوق التصويت المحتملة الممكنة حالياً. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة.

حقوق الأقلية الداخلية للمجموعة والمعاملات المالية التابعة من المعاملات بين الشركات التابعة وشركتها التابعة والمعاملات بين الشركات التابعة ومنشئها المباشر، يتم إستبعادها عند إعداد القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص. وبالمثل فإن الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات الداخلية في المجموعة يتم إستبعادها عند توحيد القوائم المالية.

(هـ) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

(١) الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة في تاريخ كل تقرير أو في أحيان كثيرة إذا كانت الإدارة أو التغيرات في أحيان وجود دليل على إنخفاض قيمة أصل ما. في حالة وجود دليل، إن وجد، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. إن قيمة الأصل القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدات المولدة للنقد بعد خصم تكلفة البيع أو قيمة الأصل، عند الإستخدام أيهما أكبر، ويتم تحديدها للأصل على أساس الأصل نفسه ما لم تكون الأصل تدفقاً نقدياً داخلياً يكون مستقلاً بشكل كبير من الموجودات أو الموجودات الأخرى. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمتها القابلة للاسترداد يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقييم القيمة عند الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة المستقبلية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة والذي يعكس القيمات السوق الحالية لقيمة النقود الوقتية والمخاطر المرتبطة بالأصل. لتحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع يستخدم نموذج مناسب مثلاً مثل أسعار السوق وفي حالة عدم وجود أسعار سوق متوفرة، يتم إستخدام الأسعار القائمة للموجودات المماثلة وإذا لم توجد أسعار تقديرية للموجودات مماثلة، يتم الإعتماد على إحتساب التدفق النقدي المستقبلي المخصوم.

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

(٢) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة عند وجود دليل موضوعي أن المجموعة لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة حسب الشروط الأصلية للذمم المدينة. تشكل المديونيات الهامة الخاصة للدين في إحتمال تعرضه للإفلاس أو خضوعه لإعادة هيكلة مالية، والعجز أو التأخير في المدفوعات كل ذلك يُعتبر مؤشرات على إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة إلى مبالغ الفائدة بالذهاب، يتم التقييم على أساس فردي. أما المبالغ الغير هامة بذاتها والتي متأخرة الدفع، فيتم تقييمها مجتمعة ويتم تكوين مخصص مع الأخذ بعين الاعتبار طول الوقت ومعدلات السداد السابقة.

(٣) مخصص أصناف مخازن بطيئة الحركة

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

(أ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقدر الإدارة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات لأغراض الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من إستخدام هذه الموجودات أو مدة الانتفاعات المتبقي لهذه الموجودات.

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

(ز) مفهوم الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بتقدير قدرتها على الاستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية وأنها قادرة على مواصلة الموجود وإستمرار أعمالها التجارية في المستقبل القريب. إضافة لذلك، فإن الشركة ليس لديها أي شكوك جوهرية في قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية. بالتالي، تم الإستمرار في إعداد القوائم المالية الموحدة ذات الغرض الخاص وفقاً لمفهوم الإستمرارية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

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

(أ) النقد وما في حكمه

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

(ب) ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية المفكورة بعد خصم مخصص الديون التي لم يتم تحصيلها. يتم تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري لإمكانية المجموعة لتحصيل المبالغ بالكامل وفقاً للشروط الأساسية للنقد. يتم طلب الديون المعدومة عند تكبدها.

(ج) المخزون

يقوم المخزون على أساس سعر التكلفة. (النقد، تكلفة المخزون بشكل رئيسي على أساس المتوسط المرجح) وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تقيم المخزون وقطع الغيار على أساس التكلفة بعد خصم مخصص المخزون بطيء الحركة.

(د) إستثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

يشمل إستثمار المجموعة المحاسب عنه بطريقة حقوق الملكية في تلك الممتلكات التي تدار أنشطتها بصورة مشتركة من قبل المجموعة، الشركاء من ترتيبات تعاقدية ويتطلب موافقة بالإجماع للقرارات المالية والتشغيلية الإستراتيجية. ويتضمن أيضاً المنشآت والتي المجموعة تأثير هام، وليس سيطرة، على السياسات المالية والتشغيلية الهامة، بنسبة ملكية ما بين ٢٠٪ و٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم إحتساب الإستثمار في الشركة المحاسب عنها بإستخدام طريقة حقوق الملكية مع أية مسائل طويلة الأجل التي يكون فيها صافية تشكل في الجوهر صافي إستثمار المستثمر في الشركة المستثمر فيها، بموجب طريقة حقوق الملكية يتم تسجيل الإستثمار في الشركة المستثمر فيها في قائمة المركز المالي بالتكلفة زائداً مصروفات بعد الإستحواذ في حصة المجموعة من صافي الموجودات للشركة الزميلة المتبقية للمجموعة. إن الخفاض في القيمة إن وجد.

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

(ه) ممتلكات ومعدات

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

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في بند الممتلكات والمعدات. تقيد المصروفات الخاصة بالصيانة والإصلاح، والتي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي لهذه الموجودات بحسب مصروفات الفترة. تقوم بإحتساب الإه