

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل



هاتف +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
فاكس +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
www.kpmg.com.sa
إلترنت
ترخيص رقم ٤٦/١١/٣٢٣ صادر في ١١/٢/١٩٩٢

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
مركز زهران للأعمال، الدور التاسع
شارع الأمير سلطان
ص.ب ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الخطوط السعودية للتموين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الخطوط السعودية للتموين ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي إعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا لبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الخطوط السعودية للتموين (تابع)

تحقق الإيرادات

راجع الإيضاح (٤) للسياسة المحاسبية والإيضاح (٢٣) للإفصاحات ذات الصلة.

أمر مراجعة رئيسي

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م حققت الشركة إجمالي إيرادات بلغت ٢,١٥٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٢,٠٣٦ مليون ريال سعودي). يستمر وجود ضغوطات على الشركة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في الإيرادات. ويعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لوجود مخاطر باحتمال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات.
- قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالشركة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي - ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"؛
 - تقييم التصميم والتطبيق واختيار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للشركة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة؛
 - فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، والتي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة؛
 - اختيار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، والتي تضمنت الاتفاقيات الموقعة وإشعارات الاستلام الموقعة من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات.

الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة

راجع الإيضاحين (٣) و (٤) للسياسة المحاسبية والإيضاح (١٣) للإفصاحات ذات الصلة.

أمر مراجعة رئيسي

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بلغ رصيد الذمم التجارية المدينة ٨٦٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٩٥٠ مليون ريال سعودي). تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية، وبناءً عليه تحتسب مخصصات انخفاض القيمة بناءً على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة، تغطي كلا من عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية ودراسة الاتجاهات التاريخية.
- لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتفديرات المتعلقة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بمخصص الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة:
 - مراجعة دراسة الإدارة للانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة ونموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، وتقييم مدى ملائمة الافتراضات المستخدمة.
 - اختبار الافتراضات الهامة، بما في ذلك تلك المتعلقة بالاتجاهات التاريخية وبالأحداث الاقتصادية المستقبلية التي تم استخدامها لإحتساب احتمال التخلف عن السداد والخسارة المتوقعة عند التخلف واختبار الدقة الحسابية لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وملائمة المخصص المسجل.
 - كذلك قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الخطوط السعودية للتمويل (تابع)

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" لأول مرة

راجع الإيضاحين (٣) و (٤) للسياسة المحاسبية والإيضاح (٩) للإفصاحات ذات الصلة.

أمر مراجعة رئيسي

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ والذي حل محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١٧.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ نموذجاً جديداً لاحتساب عقود الإيجار، حيث يتعين على المستأجرين إثبات حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار الناشئة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي.

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة. لذلك، تم إثبات الأثر التراكمي الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٩، دون تعديل معلومات المقارنة.

وكنتيجة لذلك، كما في ١ يناير ٢٠١٩م، سجلت الشركة حق استخدام أصول بمبلغ ٦١١,٦ مليون ريال سعودي والتزامات عقود الإيجار بمبلغ ٥٨٧,٤ مليون ريال سعودي، ونقص في الأرباح المبقاة بمبلغ ١٧,٦ مليون ريال سعودي.

يتعين استخدام قدر كبير من الحكم في الافتراضات والتقديرات المستخدمة من أجل تحديد حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار. تتضمن الافتراضات والتقديرات تحديد العقود التي تفي بتعريف عقد الإيجار وتقدير مدة عقد الإيجار وتحديد معدلات الخصم المناسبة. تعد التعديلات الناشئة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ جوهرية للشركة ونتيجة لذلك تم اعتبار تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كأمر مراجعة رئيسي.

- مراجعة تقرير تقييم أثر التطبيق الذي قدمته الشركة فيما يتعلق بتصنيف وقياس حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار وتقييم النهج المتبع في تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.
- التحقق من مدى دقة بيانات عقود الإيجار عن طريق مطابقة عينة من عقود الإيجار مع العقود الأصلية والمعلومات المؤيدة الأخرى.
- اختبار جداول عقود الإيجار، على أساس العينة، عن طريق إعادة احتساب المبالغ المتعلقة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار، بناءً على شروط عقود الإيجار وفحص الدقة الحسابية لجداول عقود الإيجار الفردية.
- تقييم مدى ملائمة معدلات الخصم المطبقة من قبل الإدارة في تحديد التزامات عقود الإيجار.
- اختبار العقود المستثناة من الإثبات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، على أساس العينة، والتأكد من ملائمة استبعادها من التقييم.
- التحقق من اكتمال قائمة العقود المدرجة في تقييم الإدارة.
- تقييم مدى ملائمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الخطوط السعودية للتموين (تابع)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية. وتقريرنا عنها. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال إستنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عندما نقرأ التقرير السنوي، في حال أتبع لنا ذلك، إذا خُصصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن "التأكيد المعقول" هو مستوى عالٍ 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.

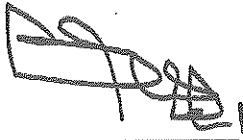
تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الخطوط السعودية للتمويل (تابع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تابع)

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة الخطوط السعودية للتمويل ("الشركة").
- كما زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تعد أمور مراجعة رئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن/ كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١ رجب ١٤٤١ هـ
الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢٠ م

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	الإيضاح	
			الموجودات
٥٨٦,٧٠٨,٩١٠	٥٦٠,١٦٠,٥٤٠	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
--	٥٢٩,٧٤٥,٧٧٠	١٩	حق استخدام الأصول
--	١٢,٨٥٨,٧٣٤	٩ ج	موجودات مؤجرة من الباطن
٢٥٨,٢٦٩	١,٨٤٦,١٩٠	٧	موجودات غير ملموسة
٣٨,٣٣٧,٤٣٤	٣٦,٣٨٨,٤٨٤	٨	عقارات استثمارية
١٥,١٢٥,٨١٣	١١,٥٨٨,٣٤٥	١٠	شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٩,٩٩١,٦٩٢	١٩,٧٥٤,٠٢٦	١١	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٦٧٠,٤٢٢,١١٨	١,١٧٢,٣٤٢,٠٨٩		الموجودات غير المتداولة
--	١٢,٥٢٦,٤٢٣	٩ ج	موجودات مؤجرة من الباطن
١٢٥,٠٢٧,٨٧٨	١٥٣,٧٩١,٩٥٨	١٢	مخزون
٩٥٠,٢٢٥,٥٤٧	٨٦٨,١٤١,٢٦٠	١٣	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
١٩٢,٨٥٧,٣٧٣	١٠٨,٥٥٩,٧٥١	١٤	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
١٤٧,٢٥٢,٧٤٣	١٨٨,٩٠٣,٥٤٣	١٥	نقد وما في حكمه
١,٤١٥,٣٦٣,٥٤١	١,٣٣١,٩٢٢,٩٣٥		الموجودات المتداولة
٢,٠٨٥,٧٨٥,٦٥٩	٢,٥٠٤,٢٦٥,٠٢٤		(إجمالي الموجودات)
			حقوق الملكية
٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٣٥٣,٨٣٥,٨٧٩	٣٥٣,٨٣٥,٨٧٩	١٧	احتياطي نظامي
١٢٧,٦١٩,٥٧٨	١٣١,٨١٦,٠٦٢		أرباح مبقاة
١,٣٠١,٤٥٥,٤٥٧	١,٣٠٥,٦٥١,٩٤١		(إجمالي حقوق الملكية)
			المطلوبات
--	٤١٦,٥٠١,٢٧٥	٩ ب	إلتزامات عقود الإيجار
١٦٧,٤٢٣,٨٣٢	١٧٦,٧٥٠,٣١٤	١٩	مناافع الموظفين
١٦٧,٤٢٣,٨٣٢	٥٩٣,٢٥١,٥٨٩		المطلوبات غير المتداولة
--	١١٧,٣٦٤,٩٠٣	٩ ب	إلتزامات عقود الإيجار
٣٠,٣١٠,٠١٤	٣٤,١٨٢,١٧٨	٢٠	مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل
٥٨٦,٥٩٦,٣٥٦	٤٥٣,٨١٤,٤١٣	٢١	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٦١٦,٩٠٦,٣٧٠	٦٠٥,٣٦١,٤٩٤		المطلوبات المتداولة
٧٨٤,٣٣٠,٢٠٢	١,١٩٨,٦١٣,٠٨٣		(إجمالي المطلوبات)
٢,٠٨٥,٧٨٥,٦٥٩	٢,٥٠٤,٢٦٥,٠٢٤		(إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات)

٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

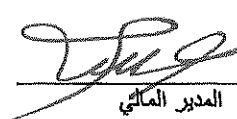
الإيضاح	٢٠١٩م	٢٠١٨م
الإيرادات	٢,١٥٦,٢٦٦,٢٥٥	٢,٠٣٥,٧٥٧,٩٣٠
تكلفة المبيعات	(١,٣٦٩,٣٣٤,٢٢٧)	(١,٣٣٩,٢٧٨,٤٥٨)
إجمالي الربح	٧٨٦,٩٣٢,٠٢٨	٦٩٦,٤٧٩,٤٧٢
(مخصص) / عكس خسائر احتمالية متوقعة	(٧,١١٢,٣٤٤)	١٢,٨١٨,٧٨١
مصرفات عمومية وإدارية	(٢٤٥,٥٣٨,٦٨٠)	(٢١٤,٤٤٩,٣٦٧)
مصرفات أخرى	(٣,٨٥١,١١٢)	(١,٦٢٤,٧١٩)
إيرادات أخرى	٨,٩٥١,٦٣١	١٢,٣٥٥,٦٥١
الربح التشغيلي	٥٣٩,٣٨١,٥٢٣	٥٠٥,٥٧٩,٨١٨
إيرادات تمويلية	١,٣٣٧,١٢٨	١,٤٧٨,٣١٤
تكاليف تمويلية	(٣٤,٢٩٦,٠٣٦)	(٥,٢٥٦,٨٢٠)
صافي التكاليف التمويلية	(٣٢,٩٥٨,٩٠٨)	(٣,٧٧٨,٥٠٦)
الحصة في خسارة شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	(٣,٣٥٥,١٢١)	(٥,٤٠٦,٢٥١)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٥٠٣,٠٦٧,٤٩٤	٤٩٦,٣٩٥,٠٦١
الزكاة ومصرفات ضريبة الدخل	(٣٩,١٣٤,٠٩١)	(٣٧,١١٤,١٧٧)
ربح السنة	٤٦٣,٩٣٣,٤٠٣	٤٥٩,٢٨٠,٨٨٤
الدخل الشامل الآخر		
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة		
إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة	(٣,٧٤٩,٣٥٣)	٤,٦٩٠,٧٠٧
الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركة الزميلة (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة	(١٨٢,٣٤٧)	(١١٠,٠١٠)
	(٣,٩٣١,٧٠٠)	٤,٥٨٠,٦٩٧
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٤٦٠,٠٠١,٧٠٣	٤٦٣,٨٦١,٥٨١
ربحية السهم		
ربحية السهم الأساسية	٥,٦٦	٥,٦٠
ربحية السهم المخفضة	٥,٦٦	٥,٦٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

الإيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٣,٨٣٥,٨٧٩	١٠٩,١٠٩,٠٧٧	١,٢٨٢,٩٤٤,٩٥١
إجمالي الدخل الشامل				
ربح السنة	--	--	٤٥٩,٢٨٠,٨٨٤	٤٥٩,٢٨٠,٨٨٤
الدخل الشامل الآخر	--	--	٤,٥٨٠,٦٩٧	٤,٥٨٠,٦٩٧
إجمالي الدخل الشامل	--	--	٤٦٣,٨٦١,٥٨١	٤٦٣,٨٦١,٥٨١
المعاملات مع مساهمي الشركة				
مساهمات وتوزيعات أرباح				
توزيعات الأرباح المعلنة				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٣,٨٣٥,٨٧٩	١٢٧,٦١٩,٥٧٨	١,٣٠١,٤٥٥,٤٥٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٣,٨٣٥,٨٧٩	١٢٧,٦١٩,٥٧٨	١,٣٠١,٤٥٥,٤٥٧
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	--	--	(١٧,٥٨٣,٨٤٩)	(١٧,٥٨٣,٨٤٩)
إجمالي الدخل الشامل				
ربح السنة	--	--	٤٦٣,٩٣٣,٤٠٣	٤٦٣,٩٣٣,٤٠٣
الخسارة الشاملة الأخرى	--	--	(٣,٩٣١,٧٠٠)	(٣,٩٣١,٧٠٠)
إجمالي الدخل الشامل	--	--	٤٦٠,٠٠١,٧٠٣	٤٦٠,٠٠١,٧٠٣
المعاملات مع مساهمي الشركة				
مساهمات وتوزيعات أرباح				
توزيعات الأرباح المعلنة				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٣,٨٣٥,٨٧٩	١٣١,٨١٦,٠٦٢	١,٣٠٥,٦٥١,٩٤١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



المدير المالي

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

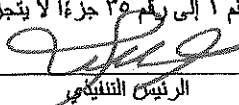
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٢٠١٨م	٢٠١٩م	الإيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٥٩,٢٨٠,٨٨٤	٤٦٣,٩٣٣,٤٠٣		ربح السنة
٣٧,١١٤,١٧٧	٣٩,١٣٤,٠٩١		تعديلات لـ:
٦٢,٣٨٧,٨٩٨	٧٦,٩١٧,٧٤١	٨ و ٦	الزكاة والضريبة
--	٨١,٨٥٤,٧٧٠	١٩	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات وعقارات استثمارية
١,٠٢٣,٩١٥	٢٩٧,١٧٠	٧	استهلاك حق استخدام أصول إطفاء
--	٢٩٦,٦٢١		ديون معدومة مشطوبة
٩,٢٤٦,١٩٣	٨,٥٩٥,٥٧١	١٢	مخصص مخزون بطيء الحركة، بالصافي
(١٢,٨١٨,٧٨١)	٧,١١٢,٣٤٤	١٣	مخصص / (عكس) خسائر استثمارية متوقعة، بالصافي
(١,٤٧٨,٣١٤)	(١,٣٣٧,١٢٨)	٢٨	إيرادات تمويلية
٥,٢٥٦,٨٢٠	٣٤,٢٩٦,٠٣٦	٢٩	تكلفة تمويلية
٥,٤٠٦,٢٥١	٣,٣٥٥,١٢١	١٠	الحصة في خسارة شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٠٥,٣٤١	٥٠٦,٨٨٠	٢٧	خسائر بيع ممتلكات والآلات ومعدات
١٤,٨٦٠,٧٧٩	١٧,٨٩٠,٨٨٠	١٩	تكلفة الخدمة لمناخ الموظفين
٢,٤٠٠,٠٠٠	١,٨١٠,٠٩٢	١٩	مخصص مكافآت مستحقة - طويلة الأجل
٥٨٢,٧٨٥,١٦٣	٧٣٤,٦٦٣,٥٩٢		
(٨٢,٤٨٠,٦٠٩)	٦٤,٩٨٩,٢٢٣		التغييرات في:
(٢٤,٢٩٣,١٥٥)	(٣٧,٣٥٩,٦٥١)		ذمم تجارية مدنية وذمم مدينة أخرى
(١٣,٠٦٨,٠٤٨)	٦٤,٨٢٣,٤٦٦		مخزون
٦٦,٦٥٨,٥٣٣	(٢٧,٠١٥,٢٨٤)		مدفوعات مقدما وموجودات أخرى
٤٧٩,٦٠١,٨٨٤	٨٠٠,١٠١,٣٤٦		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
--	(١٧٨,٨٩٠)		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٩,٤٠١,٢٦٠)	(٢٠,٥٩٨,١١٨)	١٩	مدفوعات مكافآت مستحقة - طويلة الأجل
(٣٧,٩٩٤,٢٥٠)	(٣٥,٢٦١,٩٧٧)	٢٠	مناخ موظفين مدفوعة
٤٢٢,٢٠٦,٣٧٤	٧٤٤,٠٦٢,٤١١		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١,٥٣١,٣١٩	--		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٢٥١,٨٤٤		إيرادات فوائد مستلمة
--	٥,٩٨٠	١٠	مدفوعات مستلمة من عقد من الباطن
(٩٢,٧٩١,١٨٥)	(٦٣,٤٩٦,٠١٨)	٦	متحصلات من بيع استثمار
--	(١,٨٨٥,٠٩١)	٧	المحصل من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(٥١,٢٥٩,٨٦٦)	(٦١,١٢٣,٢٨٥)		إضافات إلى ممتلكات والآلات ومعدات
			إضافات إلى موجودات غير ملموسة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
--	(٨١,٢٥٩,٧٣٤)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٢٥,٢٤١,٤٢٣)	(٥٦٠,٠٢٨,٥٩٢)	١٨	مدفوعات التزامات عقود الإيجار
(٣٢٥,٢٤١,٤٢٣)	(٦٤١,٢٨٨,٣٢٦)		توزيعات أرباح مدفوعة
٤٥,٧٠٥,٠٨٥	٤١,٦٥٠,٨٠٠		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٠١,٥٤٧,٦٥٨	١٤٧,٢٥٢,٧٤٣		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١٤٧,٢٥٢,٧٤٣	١٨٨,٩٠٣,٥٤٣	١٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

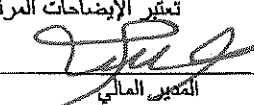
تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



المدير المالي

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

١. المنشأة المعد لها التقرير

شركة الخطوط السعودية للتموين ("الشركة") شركة مساهمة سعودية مقرها المملكة العربية السعودية. وتم تسجيل الشركة كشركة ذات مسؤولية محدودة سعودية في ٢٠ محرم ١٤٢٩ هـ (٢٩ يناير ٢٠٠٨ م) بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٧٥٧٤١.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تقديم خدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية للقطاعين العام والخاص وتقديم خدمات المبيعات الجوية، وإدارة وتشغيل الأسواق الحرة في مطارات المملكة العربية السعودية وإدارة وتشغيل المطاعم في المطارات وأماكن أخرى وامتلاك وتشغيل وإدارة المغاسل المركزية.

تقوم الشركة بصفة رئيسية بتقديم خدمات تموين للخطوط الجوية العربية السعودية وخطوط طيران أجنبية أخرى في مطارات جدة، الرياض، الدمام والمدينة المنورة بالمملكة وإلى رحلات الخطوط الجوية العربية السعودية من مطار القاهرة الدولي.

لدى الشركة أيضا الفروع التالية وهي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة:

موقع الفرع	السجل التجاري	التاريخ
رابغ	٤٦٠٢٠٠٦٣٠٦	١٦ رجب ١٤٣٦ هـ (٥ مايو ٢٠١٥ م)
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٥٥٩٨٠	١ جمادى الآخرة ١٤٣٣ هـ (٢٣ أبريل ٢٠١٢ م)
الدمام	٢٠٥٠٠٨٢٩٩٨	١ جمادى الآخرة ١٤٣٣ هـ (٢٣ أبريل ٢٠١٢ م)
مكة	٤٠٣١٠٨٤١١٤	٢٣ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ (٢٥ مارس ٢٠١٤ م)
جدة	٤٠٣٠٢٢٧٢٥١	١ جمادى الآخرة ١٤٣٣ هـ (٢٣ أبريل ٢٠١٢ م)
جدة	٤٠٣٠٢٨٥٢٩٠	٢ محرم ١٤٣٧ هـ (١٦ أكتوبر ٢٠١٥ م)
الرياض	١٠١٠٣٣٦٥٥٨	١ جمادى الآخرة ١٤٣٣ هـ (٢٣ أبريل ٢٠١٢ م)

يقع المكتب الرئيسي المسجل للشركة في العنوان التالي:

شركة الخطوط السعودية للتموين
شارع السائب الجمحي
طريق الأمير سلطان بن عبد العزيز، حي المحمدية (٥)
ص.ب ٩١٧٨، جدة ٢١٤١٣
المملكة العربية السعودية

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٢. أسس المحاسبة

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها فيما بعد بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

(ب) أسس القياس

هذه هي السنة الأولى التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (عقود الإيجار). إن التغيرات المرتبطة بالسياسات المحاسبية الهامة تم توضيحها في إيضاح (٤).

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا التزام المنافع المحددة والذي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

(ج) عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يمثل عملة النشاط والعرض للشركة.

٣. استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية، من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق الشركة للسياسات المحاسبية وعلى المبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعات التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

(أ) الأحكام

تمارس الإدارة الحكم في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أكبر تأثير على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

عقود الإيجار

تتضمن بعض عقود تأجير العقارات خيارات تمديد ممارستها الإدارة حتى عام واحد قبل نهاية فترة العقد غير القابل للإلغاء. حيثما كان ذلك ممكناً، تسعى الإدارة إلى إدراج خيارات التمديد في عقود الإيجار الجديدة لتوفير المرونة التشغيلية. يمكن ممارسة خيارات التمديد التي تحتفظ بها بواسطة الإدارة وليس المؤجرين. في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد الإدارة تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث كبير أو تغييرات كبيرة في الظروف التي تخضع لسيطرتها.

شركة الخطوط السعودية للتمويل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٣. استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

ب) الافتراضات وتقديرات عدم التأكد

فيما يلي تفصيل بالافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الهامة للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقرير والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة.

مخصص تقادم مخزون

يتم قيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديم أو متقادم، يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق. المبالغ القديمة أو المتقادمة يتم تقييمها بشكل جماعي وتكوين مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة تقادمه أو عمره الإنتاجي.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المخزون ١٦٤,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٣٨,٤ مليون ريال سعودي) مع مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة بمبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٣,٤ مليون ريال سعودي). يتم إثبات أي فرق بين المبالغ المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة.

التزام المنافع المحددة

يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام الشركة بموجب خطط المنافع المحددة باستخدام تقييم إكتواري. ويتضمن ذلك عمل العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم، زيادات الرواتب المستقبلية، معدلات الوفيات ومعدل تسريح الموظفين من الخدمة. ونتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة جميع الافتراضات سنوياً (إيضاح ١٩).

الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

يتطلب تحديد الإدارة للخسائر الائتمانية المتوقعة في الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى أخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء احتساب احتمالية التعثر. وقد تختلف هذه التقديرات عن الظروف الفعلية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية لغرض احتساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي.

تراجع الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك سنوياً لتحديد أي تغييرات مهمة، ويتم تعديل أي تغييرات ناتجة على تكلفة الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية.

شركة الخطوط السعودية للتمويل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة
باستثناء التغييرات أدناه، قامت الإدارة بتطبيق السياسات المحاسبية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

طبقت الإدارة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ تطبيقاً أولياً اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل، والتي بموجبها يتم تسجيل التأثير التراكمي للتطبيق الأولي في الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٩م. وبناءً عليه، لم يتم تعديل معلومات المقارنة المعروضة لسنة ٢٠١٨م، أي أنه يتم إعادة عرضها كما سبق التقرير عنها، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧ والتفسيرات ذات الصلة. فيما يلي تفاصيل الإفصاح عن التغييرات في السياسات المحاسبية. بالإضافة إلى ذلك، لم يتم تطبيق متطلبات الإفصاح في المعايير الدولية للتقرير المالي بشكل عام على المعلومات المقارنة.

١) عقود الإيجار

١. تعريف عقد الإيجار

في السابق، حددت الإدارة عند بدء العقد ما إذا كان الترتيب يمثل أو ينطوي على عقد إيجار بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤. تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كان العقد يعتبر أو ينطوي على عقد إيجار بناءً على تعريف عقد الإيجار، كما هو موضح أدناه.

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، اختارت الإدارة تطبيق الخيار العملي للتطبيق المتعلق بتقييم المعاملات التي تمثل عقود إيجار. لقد طبقت المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ فقط على العقود التي تم سابقاً تحديدها كعقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤، لمعرفة ما إذا كان هناك عقد إيجار. لذلك، تم تطبيق تعريف عقد الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، فقط على العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م.

٢. كمستأجر

كمستأجر، لدى الشركة عقود إيجار كثيرة، تتضمن وحدات التموين التشغيلية ومبنى سكن الموظفين وأرض مصنع مغسلة الملابس ومبنى مكاتب وسيارات. قامت الإدارة بتصنيف عقود الإيجار سابقاً كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلي بناءً على تقييمها ما إذا كان عقد الإيجار قد قام بنقل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل الأساسي إلى الإدارة بشكل كبير. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، تثبت الشركة حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار لمعظم الإيجارات، عقود الإيجار هذه مدرجة في قائمة المركز المالي.

عند بدء أو تعديل عقد ينطوي على مكون إيجار، تحدد الإدارة المقابل في العقد لكل مكون إيجار على أساس سعره المستقل النسبي.

عقود الإيجار المصنفة كإيجارات تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧

تم تصنيف الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كإيجارات تشغيلية ولم يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي للإدارة. تم الاعتراف بالمبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. تم الاعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير، على مدى مدة عقد الإيجار. عقود الإيجار المصنفة كعقود إيجار تمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧؛ تستأجر الإدارة عددًا من العناصر وحدات التموين التشغيلية ومبنى سكن الموظفين وأرض مصنع مغسلة الملابس ومبنى مكاتب وسيارات. تم تصنيف عقود الإيجار هذه على أنها خسائر مالية بموجب المعيار المحاسبي الدولي ١٧. بالنسبة لعقود الإيجار التمويلي هذه، تم تحديد القيمة الدفترية لحق استخدام الأصل والتزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩م بالقيمة الدفترية لأصل الإيجار والتزامات الإيجار بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ مباشرة قبل ذلك التاريخ.

شركة الخطوط السعودية للتمويل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢. كمستأجر (تابع)

قامت الشركة باختبار موجودات حق استخدام الأصول لتحديد الانخفاض في القيمة في تاريخ التحول وخلصت إلى أنه لا يوجد أي مؤشر على الانخفاض في قيمة موجودات حق استخدام الأصول.

استخدمت الإدارة عدداً من الوسائل العملية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧، وعلى وجه التحديد، فإن الشركة:

- لم تقم بإثبات حق استخدام الأصول والتزامات في عقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق الأولي؛
- لم تقم بإثبات حق استخدام الأصول والتزامات العقود منخفضة القيمة؛ و
- إستبعاد التكاليف المباشرة والأولية عند القياس الأولي لحق استخدام الأصول عند التطبيق الأولي،
- استخدمت رؤية مستقبلية عند تحديد مدة العقد.

بالنسبة لعقود إيجار الموجودات الأخرى، التي كانت مصنفة كعقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧، قامت الشركة بإثبات حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، عند التحول، تم قياس مطلوبات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة بمعدل الاقتراض الإضافي للإدارة كما في ١ يناير ٢٠١٩م. يتم قياس حق استخدام الأصول بمبلغ يساوي التزامات الإيجار معدل بمبلغ أي مدفوعات إيجار مسبقة الدفع أو مستحقة - وطبقت الإدارة هذا النهج على جميع عقود الإيجار الأخرى.

٣. كمؤجر

تقوم الشركة بتأجير الأصول من الباطن، مبنى AM1 في مطار الملك خالد الدولي في الرياض. صنفت الإدارة هذه العقود على أنها عقود إيجار تمويلي. قامت الشركة بتأجير جزء صغير من سكن الموظفين بالدمام والذي صنفته الإدارة على أنه عقد إيجار تشغيلي.

ليس على الإدارة إجراء أي تعديلات عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجراً، باستثناء عقد الإيجار من الباطن.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، يتعين على الإدارة تقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن مع الإشارة إلى حق استخدام الأصل، وليس الأصل الأساسي.

تقوم الإدارة بتأجير بعض ممتلكاتها من الباطن. بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، تم تصنيف عقود الإيجار الرئيسية وعقود التأجير من الباطن كعقود تأجير تشغيلي. عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، يتم عرض حق استخدام أصول المعترف بها من عقود الإيجار الرئيسية في قائمة المركز المالي ويتم قياسها بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ. قامت الشركة بتقييم تصنيف عقود الإيجار من الباطن بالرجوع إلى حق استخدام الأصل بدلاً من الأصل الأساسي وخلصت إلى أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. وقد طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء لتوزيع المقابل في العقد لكل مكون إيجاري وغير إيجاري.

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤. التأثيرات على القوائم المالية

عند قياس التزامات عقود الإيجار، قامت الإدارة بخصم مدفوعات عقود الإيجار باستخدام معدل فائدة الاقتراض الإضافي الخاص بها في ١ يناير ٢٠١٩ م. معدل المتوسط المرجح المطبق هو ٤,٨٦ ٪. فيما يلي ملخص لتأثير التحول:

١ يناير ٢٠١٩ م	
٦١١,٦١٠,٥٤٠	حق استخدام الأصول
(١٤,٥٦٢,٧٣٧)	ممتلكات ومعدات مملوكة
٢٨,٢٩٩,٨٧٢	التزامات مؤجرة من الباطن
(٥٨٧,٤٨٣,٠٤٢)	التزامات عقود إيجار
(٩,٦٨٦,٠٩٩)	تعديل ذمم مدينة لموجودات مؤجرة من الباطن
(٢٩,٧١١,٨٢١)	ذمم مدينة
١,٧٥٩,٤٣٨	مستحقات
(١٧,٨٠٠,٠٠٠)	الانخفاض في قيمة حق استخدام أصول
(١٧,٥٨٣,٨٤٩)	التأثير على الأرباح المبقاة

١ يناير ٢٠١٩ م	
١,١٧٨,٠٨٨,٩٩٦	التزام عقود الإيجار التشغيلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م كما هو مبين في المعيار المحاسبي الدولي ١٧ في البيانات المالية للشركة
٥٨٧,٤٨٣,٠٤٢	المخصص باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في ١ يناير ٢٠١٩ م
٥٨٧,٤٨٣,٠٤٢	التزامات عقود الإيجار المثبتة في ١ يناير ٢٠١٩ م

٥. التأثير خلال الفترة

أثبتت الشركة استهلاك وتكاليف فوائد، بدلا من مصروفات عقود الإيجار التشغيلي. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، أثبتت الشركة مبلغ ٨١,٩ مليون ريال سعودي من مصروفات الاستهلاك ومبلغ ٢٧,٦ مليون ريال سعودي تكاليف فوائد فيما يتعلق بعقود الإيجار هذه.

علاوة على ذلك، خلال التقييم، حددت الإدارة عقارا مستأجرا شاغرا وليس مستخدما ولا مستأجراً من الباطن. تتفاوض الإدارة حاليا مع المؤجر على الخروج وإنهاء العقد المتعلق بهذا العقار الشاغر. قامت الإدارة بتكوين مخصص بمبلغ ١٧,٨ مليون ريال سعودي للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة عند إنهاء العقد.

فيما يلي حركة التزامات عقود الإيجار والموجودات من الباطن خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥. التأثير خلال الفترة (تابع)

التزامات عقود إيجار	
٥٨٧,٤٨٣,٠٤٢	التزامات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٢٧,٦٤٢,٨٧٠	الزيادة في التزامات عقود الإيجار بسبب التكلفة التمويلية
(٨١,٢٥٩,٧٣٤)	مدفوعات عقود إيجار خلال السنة
٥٣٣,٨٦٦,١٧٨	التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(١١٧,٣٦٤,٩٠٣)	يخصم: الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٤١٦,٥٠١,٢٧٥	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
موجودات مؤجرة من الباطن	
٢٨,٢٩٩,٨٧٣	صافي الموجودات المؤجرة من الباطن كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
١,٣٣٧,١٢٨	زيادة بسبب إيرادات تمويلية
(٤,٢٥١,٨٤٤)	مقبوضات عقود إيجار خلال الفترة
٢٥,٣٨٥,١٥٧	صافي الموجودات المؤجرة من الباطن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(١٢,٥٢٦,٤٢٣)	يخصم: الجزء المتداول من صافي الموجودات المؤجرة من الباطن
١٢,٨٥٨,٧٣٤	الجزء غير المتداول من صافي الموجودات المؤجرة من الباطن

٦. سياسة عقود الإيجار

قامت الإدارة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل، وعليه، لم يتم تعديل المعلومات المقارنة ويستمر التقرير عنها بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤. يتم الإفصاح عن تفاصيل السياسات المحاسبية بموجب المعيار المحاسبي الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤ بشكل منفصل إذا كانت مختلفة عن تلك المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ وتم الإفصاح عن تأثير التغييرات أعلاه.

السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م

عند بدء العقد، تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كان الترتيب يمثل أو يتضمن إيجاراً إذا كان الترتيب يعطي حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل مادي. لتقييم ما إذا كان العقد يتضمن حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تستخدم الإدارة تعريف عقد الإيجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. هذه السياسة تم تطبيقها على العقود المبرمة من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩ م

بالنسبة للعقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ م، قامت الإدارة بتحديد ما إذا كان الترتيب يمثل أو ينطوي على عقد إيجار بناءً على تقييم ما إذا كان:

- إنجاز الترتيب كان يعتمد على استخدام أصل أو أصول محددة؛ و
- الترتيب قد نقل حق استخدام الأصل. يمكن اعتبار أن الترتيب قد نقل الحق في استخدام الأصل في حالة استيفاء أي مما يلي:

- للمشتري القدرة أو الحق في تشغيل الأصل عند الحصول على أو السيطرة على قدر غير كبير من المخرجات؛
- للمشتري القدرة أو الحق في الوصول الفعلي للأصل عند الحصول على أو السيطرة على قدر غير كبير من المخرجات؛ أو
- تشير الحقائق والظروف إلى أنه كان من المستبعد أخذ الأطراف الأخرى لأكثر من كمية ضئيلة من الإنتاج، وأن سعر الوحدة ليس ثابتاً لكل وحدة إنتاج ولا يساوي سعر السوق الحالي لكل وحدة إنتاج.

شركة الخطوط السعودية للمتموين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦. سياسة عقود الإيجار (تابع)

الشركة كمستأجر

تثبت الإدارة حق استخدام الأصل والتزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يتم قياس حق استخدام الأصل مبدئياً بالتكلفة، والذي يشتمل على المبلغ المبدئي للتزامات الإيجار المعدلة لأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يقع فيه، مخصصاً منه أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً استهلاك حق استخدام الأصل باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية العمر الإنتاجي للأصل بحق الاستخدام أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات حق الاستخدام على نفس الأساس الخاص بالملكيات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض حق استخدام الأصل بشكل دوري عن طريق خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديلها بسبب بعض عمليات إعادة قياس مطلوبات الإيجار.

يتم قياس التزامات الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، ويتم خصمها باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن بالإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة، باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للإدارة. وبشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

تحدد الإدارة إذا كان هناك معدل اقتراض إضافي من خلال الحصول على أسعار الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وتقوم بإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزامات الإيجار ما يلي:

- مدفوعات ثابتة، بما في ذلك المدفوعات الثابتة المتضمنة؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر السهم في إطار خيار الشراء الذي من المؤكد أن الشركة ستقوم باستخدامه، ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت الشركة لديها قدر معقول من اليقين في خيار التمديد، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة على يقين معقول من عدم الإنهاء مبكر.

تقاس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير الإدارة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت الإدارة تقديرها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

عندما يتم إعادة قياس التزامات الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابلة على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا كانت القيمة الدفترية لحق استخدام أصول تم تخفيضها إلى الصفر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وموجودات عقود الإيجار منخفضة القيمة

اختارت الإدارة عدم إثبات حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة. تثبت الشركة مدفوعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

شركة الخطوط السعودية للتمويل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦. سياسة عقود الإيجار (تابع)

الشركة كمؤجر

عند بدء أو تعديل العقد الذي يتضمن مكون إيجاري، توزع الإدارة المقابل في العقد لكل مكون من عقود التأجير على أساس أسعارها المستقلة النسبية لكل مكون.

عندما تكون الشركة كمؤجر، تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد، إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم الإدارة بإجراء تقييم شامل لتحديد ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل الأساس محل العقد. إذا كانت الأمر كذلك، يصبح عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي، وإذا لم يكن كذلك، فهو عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تأخذ الإدارة في اعتبارها بعض المؤشرات، مثل ما إذا كان عقد الإيجار يغطي الجزء الأكبر من العمر الإنتاجي للأصل.

تقوم الإدارة بإثبات مدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كإيراد على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. عندما تكون الشركة مؤجراً وسيطاً، فإنها تستأجر بحصتها في عقد الإيجار الشامل والإيجار من الباطن بشكل منفصل. تقوم بتقييم تصنيف عقد الإيجار لعقد من الباطن مع الإشارة إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الشامل، وليس بالإشارة إلى الأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار هو فترة قصيرة تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء الموضح أعلاه، فإنه يصنف عقد الإيجار من الباطن باعتباره عقد إيجار تشغيلي.

تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود إيجار تشغيلية كإيراد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

لا تختلف السياسات المحاسبية المطبقة على الشركة كمؤجر في الفترة المقارنة عن تلك الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

يشمل إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي إجمالي مدفوعات الإيجار المستقبلية على عقود الإيجار التمويلي (مستحقات الإيجار)، بالإضافة إلى المبالغ المتبقية المقدرة المستحقة القبض. يتم تسجيل الفرق بين مستحقات الإيجار وتكلفة الأصل المؤجر كإيرادات عقود إيجار تمويلي غير مكتسبة لأغراض العرض، ويتم خصمه من إجمالي عقود الإيجار التمويلي. تتم مراجعة أي قيمة متبقية غير مضمونة للموجودات بشكل دوري ويتم تسجيل أي انخفاض في القيمة المتبقية على الفور.

يتم إضافة التكلفة المباشرة الأولية المتكبدة من قبل المؤجرين في التفاوض بخصوص عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على مدى فترة عقد الإيجار وفقاً لنفس الأسس كإيرادات إيجار.

ب) الاستثمار في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي التي يكون للشركة تأثيراً كبيراً عليها. يتمثل النفوذ الهام في القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسة التشغيلية والمالية للشركة المستثمر فيها، ولكن بدون سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

تتم المحاسبة عن استثمارات الشركة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لكي يتم إدراج التغيرات في حصة الشركة من صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو اختبارها بشكل فردي لتحديد انخفاض القيمة.

شركة الخطوط السعودية للتمويل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب) الاستثمار في الشركات الزميلة (تابع)

يعكس الربح أو الخسارة حصة الشركة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. ويتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للشركة. إضافة لذلك، عندما يكون هناك تغييراً مدرجاً مباشرة في حقوق الملكية في الشركة الزميلة، فإن الشركة تقوم عندئذ بتسجيل حصتها من أي تغييرات، حسب مقتضى الحال، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين الشركة والشركة الزميلة في حدود حصة الشركة في الشركة الزميلة.

يظهر إجمالي حصة الشركة في الربح أو الخسارة في شركة زميلة في قائمة الربح أو الخسارة بعد الربح التشغيلي ويمثل الربح أو الخسارة بعد الزكاة وضريبة الدخل.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس فترة التقرير المالي للشركة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم الإدارة بتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات خسارة الانخفاض في قيمة استثماراتها في شركتها الزميلة. تحدد الإدارة في تاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. في حالة وجود مثل هذا الدليل، تحتسب الشركة مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم تقوم بإثبات الخسارة.

عند فقدان التأثير الجوهرى على الشركة الزميلة، تقوم الإدارة بقياس وإثبات أي استثمار متبقي بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من البيع في قائمة الربح أو الخسارة.

ج) معاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى العملات الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف في تاريخ تلك المعاملات. تحول أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية في تاريخ التقرير إلى ما يعادلها بالعملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. يتم إثبات فروق صرف العملات الأجنبية بشكل عام في قائمة الربح أو الخسارة.

د) الإيرادات

تثبت الشركة الإيراد من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ وهي كما يلي:

الخطوة ١ – تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد،

الخطوة ٢ – تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل؛

الخطوة ٣ – تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة؛

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د) الإيرادات (تابع)

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الإدارة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الإدارة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ - إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام الأداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، في حال إثبات أحد المعايير التالية:

- أداء الشركة للالتزام لا يُكون موجودات ذات استخدامات بديلة للشركة، كما يكون للشركة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه.
- أن ينتج عن أداء الشركة إنشاء أو تحسين أصل ما يسيطر عليه العميل كأصل منشأ أو محسن؛
- أن يقوم العميل في نفس الوقت باستلام واستهلاك المنافع المقدمة بواسطة أداء الشركة عند أداء الشركة لعملها.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

إيرادات التمويل

يتم إثبات إيرادات التمويل والخدمات الأخرى عند تقديم الخدمات إلى العملاء.

معدات طيران

يتم إثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على المعدات إلى العميل.

صالات الأعمال

يتم إثبات الإيرادات من صالات الأعمال عند تقديم الخدمات إلى الركاب.

مبيعات بضائع - بالتجزئة

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تفي الشركة بالتزام الأداء بنقل البضائع (الموجودات) المتعهد بتقديمها إلى العميل. يتحقق تحويل الأصل عند حصول العميل على السيطرة على ذلك الأصل.

إيراد - الفندق

تقوم الإدارة بإثبات الإيرادات المتحققة من مبيعات الغرف ومن خدمات الضيوف الإضافية بشكل يومي، حيث أن الغرف مشغولة وقمنا بتقديم الخدمات.

ويتم تسجيل الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصوم التجارية وخصوم الكميات.

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥. منافع الموظفين

١. منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم إثبات مطلوبات للمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى الشركة التزام قانوني حالي أو ضمني لدفع هذا المبلغ نتيجة خدمة سابقة قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

٢. خطط المنافع المحددة

ويتم تكوين مخصص للمبالغ المستحقة الدفع للموظفين بموجب قانون العمل السعودي وعقود الموظفين. هذه المطلوبات، غير الممولة، تمثل المبلغ المستحق لكل موظف على أساس الاستمرارية. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع باستخدام طريقة انتمان الوحدة المخططة بصيغتها المعدلة بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٩.

يتم إثبات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، باستثناء المبالغ المدرجة في مطلوبات المنافع المحددة على الفور في قائمة المركز المالي مع الخصم أو الائتمان المقابل للأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إدراج تكاليف الخدمات السابقة في الربح أو الخسارة:

- تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها، و
- تاريخ إثبات الشركة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

يتم احتساب الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على مطلوبات المنافع المحددة. وتدرج الإدارة التغيرات التالية في التزامات البرنامج ضمن "تكلفة المبيعات" و "المصروفات العمومية والإدارية" في قائمة الدخل:

- تكاليف الخدمات التي تتكون من تكاليف الخدمات الحالية، وتكاليف الخدمات السابقة، والأرباح والخسائر على عمليات التقليل والتسوية غير الروتينية
- مصروفات أو إيرادات الفائدة

٣. منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى

إن التزام الشركة فيما يتعلق بمنافع الموظفين طويلة الأجل هو مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترة الحالية والفترات السابقة. يتم خصم المزايا لتحديد قيمتها الحالية إذا كان التأثير جوهرياً. يتم إثبات إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

٤. مكافأة إنهاء الخدمة

يتم تحميل مكافأة إنهاء الخدمة كمصروفات عندما لا يكون من الممكن للشركة أن تسحب عرض هذه المنافع أو عندما تقوم الشركة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة، أيهما أسبق.

شركة الخطوط السعودية للتموين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

و) الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") المطبقة في المملكة العربية السعودية والتي تخضع للتفسيرات. ويتم تحصيل الزكاة بنسبة ثابتة بواقع ٢,٥٪ من الربح المعدل الخاضع للزكاة أو على أساس الوعاء الزكوي. تقوم الشركة بتكوين المخصصات الملائمة على أساس المبالغ المتوقع دفعها للهيئة وتقوم بإجراء تقييم سنوي لوضع إقرارات الزكاة فيما يتعلق بأي فروق زكوية. يتم تحميل الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة الصادرة من الهيئة في السنة التي يتم فيها الانتهاء من الربوط النهائية.

علاوة على ذلك، يخضع بعض الشركاء في الشركة لضريبة الدخل، والتي يتم إثباتها كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات الضريبة المؤجلة على الفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية والأوعية الضريبية المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم إثبات الالتزامات الضريبية المؤجلة لجميع الفروقات الضريبية المؤقتة. يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة عموماً لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع بالقدر الذي يمكن أن تتوفر فيه أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع والخسائر الضريبية غير المستخدمة. لا يتم إثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا نشأت الفروقات المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة عن الإثبات الأولي بالموجودات والمطلوبات في معاملة لا تؤثر سواء على الأرباح الخاضعة للضريبة أو الأرباح المالية.

يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في نهاية كل فترة تقرير وتخفيض إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة كافٍ يسمح باستغلال جميع أو جزء من الموجودات.

يتم قياس مطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة على أساس المعدلات الضريبية التي يتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية المطلوبات أو تحقق الموجودات على أساس المعدلات الضريبية (وأنظمة الضرائب) المعمول بها بحلول نهاية فترة التقرير. يعكس قياس الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة الآثار الضريبية التي سيتم اتباعها من خلال الطريقة التي تتوقع الشركة بها، في نهاية فترة التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها أو مطلوباتها.

تقوم الإدارة باستقطاع الضرائب على الأطراف غير المقيمة وفقاً لأنظمة الهيئة والتي لا يتم إثباتها كمصروفات نظراً لأن مبالغ الالتزامات على الطرف المقابل يتم استقطاعها بالنيابة عنه.

ز) المعلومات القطاعية

القطاع هو أحد المكونات المميزة في الشركة والذي يمارس أنشطة أعمال يكتسب من خلالها إيرادات ويتكبد تكاليف. يتم استخدام قطاعات التشغيل من قبل إدارة الشركة لتخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تجميع قطاعات التشغيل التي تتماثل من حيث الخصائص الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء عند الحاجة إلى ذلك ويتم إدراجها كقطاعات مقرر عنها.

لدى الشركة الأقسام الاستراتيجية الثلاث التالية وهي قطاعات تابعة للشركة. تقدم هذه الأقسام منتجات وخدمات مختلفة، ويتم إدارتها بشكل منفصل بسبب قواعدها تأسيسها المختلفة.

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ز) المعلومات القطاعية (تابع)

يوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع:

القطاعات المقرر عنها	العمليات
رحلات الطيران التجزئة التموين والمرافق	التموين الجوي ومعدات الطيران وصالة رجال الأعمال. المبيعات الجوية والأرضية. خدمات التموين للشركات لغير خطوط الطيران والمخيمات النائية وخدمات الأمن والمغاسل وخدمات التموين للحج والعمرة وخدمات مناولة الأمتعة.

يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قسم استراتيجي كل ثلاثة أشهر على أقل تقدير.

ح) ارتباطات محتملة

لا يتم إثبات الموجودات الطارئة في القوائم المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية محتملاً. يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لإثبات المطلوبات المحتملة التي تعد التزامات محتملة ناشئة عن أحداث سابقة لا يتم تأكيد وجودها إلا بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تخضع بالكامل لسيطرة الشركة.

ط) إيرادات وتكاليف تمويلية

يتم إثبات إيرادات أو مصروفات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح في تاريخ نشوؤ حق الشركة في استلام المدفوعات.

ي) الربح التشغيلي

ربح التشغيل هو ناتج الأنشطة الإنتاجية الرئيسية المستمرة للشركة بالإضافة إلى الإيرادات والنفقات الأخرى ذات الصلة بالأنشطة الإنتاجية. يستبعد الربح التشغيلي صافي التكاليف التمويلية والحصة في أرباح الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وضرائب الدخل.

ك) إيرادات فوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس التناسب الزمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ل) إيرادات إيجارية

يتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار الناتجة عن عقود الإيجار التشغيلي للعقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

م) توزيعات أرباح نقدية على المساهمين

تقوم الإدارة بإثبات أي التزام لإجراء توزيعات نقدية على الشركاء في الشركة عندما يكون هذا التوزيع مسموحاً به ولا يكون التوزيع تحت حرية تصرف الشركة. وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم السماح بتوزيع الأرباح النهائي عند إقراره من الشركاء أو عند اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مجلس الإدارة. يتم إثبات مبلغ مقابل مباشرة في حقوق الملكية.

ن) مخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة. تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري في سياق العمل الاعتيادي.

تحدد الإدارة مخصص تقادم المخزون استناداً إلى الخبرة السابقة والحالة الراهنة والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات.

س) التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تبويب الإدارة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمداولية وغير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو توجده لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير؛ أو
- النقد وما في حكمه، ما لم يكن ممنوعاً من الصرف أو الاستخدام لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

تقوم الإدارة بتصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تقوم الإدارة بتبويب جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ع) ممتلكات وآلات ومعدات

١. الإثبات والقياس

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. يتم قيد مصروفات صيانة وإصلاح بنود الممتلكات والآلات والمعدات كمصروفات. إذا كانت أجزاء هامة من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات لها أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء إثبات الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل. تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ جميع التكاليف المتعلقة مباشرة بمشاريع الإنشاءات الجارية وسيتم رسملتها كبنود مستقل كممتلكات وآلات ومعدات. عند الانتهاء يتم تحويل تكلفة الإنشاء إلى الفئة المناسبة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

٢. النفقات اللاحقة

تتم رسملة المصروفات لاحقا فقط عند احتمال تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالمصروفات إلى الشركة.

٣. استهلاك

يتم حساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات بعد خصم قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ويتم إثباتها عموما ضمن الربح أو الخسارة. لا يتم استهلاك الأراضي.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات:

تحسينات على عقارات مستأجرة	٢-٣٠ سنة
معدات	٣-١٥ سنة
سيارات	٧-١٠ سنوات

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها، حسبما يكون ذلك ملائما، للتحقق من توافق طريقة وفترة الاستهلاك مع النموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية الناتجة عن بنود الممتلكات والمعدات.

ف) عقارات استثمارية

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئيا بالتكلفة ويتم استهلاكها على مدى عمرها الإنتاجي.

يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد العقارات الاستثمارية (والتي تمثل الفرق بين حصيلة البيع والقيمة الدفترية للعقار المستبعد) ضمن الربح أو الخسارة.

شركة الخطوط السعودية للمتموين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ص) موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل مبدئياً بالتكلفة. تتكون الموجودات غير الملموسة من برامج الحاسب الآلي وتقاس بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة.

تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل التي تتعلق به تلك المصروفات. يتم قيد جميع النفقات الأخرى ضمن الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم احتساب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ويتم إثباتها بشكل عام في الربح أو الخسارة. العمر الإنتاجي المقدّر لبرامج الكمبيوتر هو ٥ سنوات.

ق) رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. ويتم إثبات التكاليف الإضافية العائدة مباشرة لإصدار الأسهم العادية كخصم من حقوق الملكية.

ر) ربحية السهم

تحدد الإدارة ربحية السهم الأساسي بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حاملي الأسهم العادية (البسط) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (المقام) خلال العام. المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام هو عدد الأسهم العادية القائمة في بداية العام، بعد تعديلها بعدد الأسهم العادية التي تم شراؤها أو تم إصدارها خلال العام مضروباً في عامل ترجيح الوقت. يمثل عامل ترجيح الوقت عدد الأيام التي تكون فيها الأسهم قائمة كنسبة من إجمالي عدد الأيام في السنة؛ ويعتبر التقريب المعقول للمتوسط المرجح كافياً في العديد من الحالات.

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة من خلال قسمة الربح العائد إلى المساهمين على المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية القائمة خلال السنة بالإضافة إلى المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية التي سيتم إصدارها عند تحول جميع أسهم حقوق الملكية المحتمل تخفيضها إلى أسهم حقوق ملكية.

ش) احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، فإن على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الربح في كل سنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ذلك الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على شركاء الشركة.

ت) نقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تكون تواريخ استحقاقها الأصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

ث) مخصصات

يتم إثبات المخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي نظامي أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. يتم إثبات إلغاء الخصم كتكلفة تمويلية.

شركة الخطوط السعودية للتمويل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

خ) الأدوات المالية

١. الإثبات والقياس الأولي

يتم تسجيل الذمم المدينة التجارية المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم القياس الأولي للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية دون عنصر تمويل جوهري) أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتنائه أو إصداره، بالنسبة للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية بدون مكون تمويلي كبير مبدئياً بسعر المعاملة.

٢. تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عادةً ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية.

يُقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفى الشرطين التاليين وهو غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تنشأ شروطها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

تُقاس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين وهي غير محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الغرض منه عن طريق تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- تنشأ شروطها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي لاستثمارات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التخيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يشمل ذلك جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، قد تختار الشركة بصورة غير قابلة للإلغاء قياس أصل مالي يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وكذلك بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلص بصورة جوهرية التباين المحاسبي الذي قد ينشأ.

شركة الخطوط السعودية للمتموين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

خ) الأدوات المالية (تابع)

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، وتشمل أي فائدة أو إيرادات توزيعات الأرباح، ضمن الربح أو الخسارة.	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة.	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، وكذلك أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الإثبات، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.	استثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة.	استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة من ذمم مدينة تجارية ونقد وما في حكمه.

٣. المطلوبات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية باعتبارها محسوبة بالتكلفة على أنها محسوبة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه كمحتفظ به بغرض المتاجرة، أو كان أحد المشتقات أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الإثبات الأولى. يتم إثبات المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروفات فائدة، في قائمة الربح أو الخسارة. يتم بعد ذلك قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم إثبات مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة أيضاً في الربح أو الخسارة.

٤. إلغاء الإثبات

موجودات مالية

تقوم الإدارة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها بشكل جوهري تحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي إليها بتحويل الموجودات أو أنها لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تبرم الشركة معاملات بحيث تقوم بتحويل الموجودات المثبتة في قائمة مركزها المالي، إلا أنها تحتفظ بجميع أو جزء من المخاطر والمزايا للأصل المحول. وفي هذه الحالات، يتم التوقف عن إثبات الموجودات المحولة.

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

خ) الأدوات المالية (تابع)

٤. إلغاء الإثبات (تابع)

مطلوبات مالية

تقوم الإدارة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد التزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انقضاء مدتها. تقوم الشركة أيضا بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتختلف التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

٥. المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للشركة في الوقت الحالي الحق النافذ بموجب القانون في عمل مقاصة للمبالغ وتعتزم إما عمل تسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزامات في ذات الوقت.

عند إلغاء إثبات مطلوبات مالية، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات مفترضة) في الربح أو الخسارة.

٦. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الإدارة بإثبات مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود. تقوم الإدارة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

• الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً: تنتج هذه الخسائر الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير؛ و

• الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر: هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن الإدارة تراعي المعلومات المعقولة والقابلة للتدعيم ذات صلة والمتوفرة دون تكلفة أو مجهود غير ضروري.

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

خ) الأدوات المالية (تابع)

٦. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفترض الإدارة أن مخاطر الائتمان على الأصل المالي تزداد بشكل ملحوظ إذا تجاوز تاريخ استحقاقه بأكثر من ٧٣٠ يوماً من الحكومة وبأكثر من ٣٦٥ يوماً من الأطراف غير الحكومية.

تعتبر الإدارة أن الأصل المالي متأخر عن السداد عندما يكون:

- من غير المرجح أن يدفع المدين التزاماته الائتمانية إلى الشركة بالكامل، دون اللجوء إلى إجراءات مثل تحقق أوراق مالية (إن وجدت أي منها)؛ أو
- الأصول المالية متأخرة السداد وفقاً لشروط الاتفاق مع العملاء.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكل العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تلقيها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي بأنه منخفض القيمة الائتمانية عند حدوث حدث أو أكثر ذو تأثير ضار على التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية للأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير إلى الانخفاض في قيمة الأصل المالي، البيانات القابلة للملاحظة التالية:

- صعوبة مالية كبيرة للمدين؛
- خرق العقد مثل التخلف أو التأخر عن السداد لمدة ٣٦٥ يوماً؛
- إعادة هيكلة قرض أو سلفة بواسطة الشركة وفقاً لشروط لا تجد الشركة خياراً سوى قبولها؛
- أصبح من المحتمل أن يدخل المدين في حالة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ و
- غياب سوق نشط للأوراق المالية بسبب وجود صعوبات مالية.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، بما في ذلك موجودات العقود والذمم المدينة لعقود الإيجار التمويلي، بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تحميل مخصص الخسارة على الربح أو الخسارة ويتم إثباته في الدخل الشامل الآخر.

شركة الخطوط السعودية للمتموين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د) الانخفاض في القيمة

١) الموجودات غير المالية

تقوم الإدارة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرا على احتمال حدوث انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حال وجود أي دليل، أو إذا كان مطلوبا إجراء فحص سنوي للانخفاض في القيمة، عندئذ تقوم الإدارة بتقييم قيمة الأصل القابلة للاسترداد. قيمة الأصل القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد بعد خصم تكاليف البيع أو قيمته في الاستخدام والتي تحدد لكل أصل بصورة مستقلة -أيهما أعلى، ما لم يكن الأصل لا ينتج تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن الموجودات الأخرى أو من موجودات الشركة. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل أن قيمته قد انخفضت ويتم تخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد.

عند تقدير قيمة الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع يتم أخذ آخر معاملات السوق بعين الاعتبار، إن كانت متاحة. وفي حال تعذر تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تدعيم تلك الحسابات عن طريق مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها سابقا لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة مسبقا إذا كان هناك تغييرا في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إدراج آخر خسارة الانخفاض في القيمة. ويكون عكس القيد محدودا بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية كان ليتم تحديدها، بعد طرح الاستهلاك والإطفاء، مع عدم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة.

٥. المعايير الجديدة والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق بعد

فيما يلي المعايير والتعديلات التي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للشركة. تقوم الشركة حاليا بتقييم تأثيرات المعايير والتعديلات المذكورة أدناه على قوائمها المالية، ومع ذلك، نتوقع أن التأثير، إن وجد، لن يكون جوهريا على القوائم المالية.

سارية للفترات السنوية بدءا من أو بعد	المعايير الجديدة والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٠م	التعديلات على مراجع إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي تعريف الأعمال (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣) تعريف الأهمية النسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - عقود التأمين
١ يناير ٢٠٢١م	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات

(أ) التسوية والقيمة الدفترية

٢٠١٩م	أراضي	تحسينات على عقارات مستأجرة	معدات	سيارات	تحت الإنشاء	الإجمالي
التكلفة:						
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م	٣٣,٧٨٦,٠٥٨	٢٥٧,٥٤٩,١٠٠	١٨١,٥٨٢,٠٩٦	٩٣,٧٣٣,٥٤١	١٧٠,٧٢٦,١٩٥	٧٣٧,٣٧٦,٩٩٠
إضافات	--	٢,٨٧٥,٣٦٦	٩,٢٧٧,٨٤٥	٣١٩,١٣٤	٥١,٠٢٣,٦٧٣	٢٣,٤٩٦,٠١٨
استبعادات	--	(٨٥٦,٩٢٥)	(٩,٥١٨,٢١٨)	(١,٦٨٥,٠٥٩)	--	(١٢,٠٦٠,٢٠٢)
تعديل عقد إيجار تمويلي (الإيضاح ٦ د)	--	(١٧,٦٥١,٨٠٣)	--	--	--	(١٧,٦٥١,٨٠٣)
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	--	٦٥,٩٤١,٦٨٨	٣٢,٧٢٧,٦٢٩	٣٠,٢٦٧,٧٥٣	(١٢٨,٩٣٧,٠٧٠)	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٣,٧٨٦,٠٥٨	٣٠٧,٨٥٧,٤٢٦	٢١٤,٠٦٩,٣٥٢	١٢٢,٦٣٥,٣٦٩	٩٢,٨١٢,٧٩٨	٧٧١,١٦١,٠٠٣
الاستهلاك المتراكم:						
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م	--	٢٤,٤١٨,٥٢٦	٩٧,٢٧٩,٨٥٠	٢٨,٩٦٩,٧٠٤	--	١٥٠,٦٦٨,٠٨٠
المحمل للسنة	--	٣٤,٥٩٧,٦٦٩	٢٨,٧١٨,٨٩٢	١٣,٤١٧,٤١٠	--	٧٦,٧٣٣,٩٧١
استبعادات	--	(٨٤٨,٩٠٦)	(٩,٠١٣,٣٧٦)	(١,٦٨٥,٠٦٠)	--	(١١,٥٤٧,٣٤٢)
تعديل عقد إيجار تمويلي (الإيضاح ٦ د)	--	(٤,٨٥٤,٢٤٦)	--	--	--	(٤,٨٥٤,٢٤٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	--	٥٣,٣١٣,٠٤٣	١١٦,٩٨٥,٣٦٦	٤٠,٧٠٢,٠٥٤	--	٢١١,٠٠٠,٤٦٣
القيم الدفترية:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٣,٧٨٦,٠٥٨	٢٥٤,٥٤٤,٣٨٣	٩٧,٠٨٣,٩٨٦	٨١,٩٣٣,٣١٥	٩٢,٨١٢,٧٩٨	٥٦٠,١٦٠,٥٤٠
٢٠١٨م						
التكلفة:						
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م	٣٣,٧٨٦,٠٥٨	٢٩٨,٦١٧,٩٧٢	١٧٠,٩٢١,٥٢٦	١٠٤,٢١١,٤٣٧	١٠١,٦٧٠,٢٦٦	٧٠٩,٢٠٧,٢٥٩
إضافات	--	١,٠٤٦,٣٥٨	٥,٩٧٠,٣٣٧	١,٢٠٤,٢١٦	٨٤,٥٧٠,٢٧٤	٩٢,٧٩١,١٨٥
استبعادات	--	(٤٥,٩١٣,٩٢٨)	(٣,٧٨١,٩٤٧)	(١٤,٩٢٥,٥٧٩)	--	(٦٤,٦٢١,٤٥٤)
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	--	٣,٧٩٨,٦٩٨	٨,٤٧٢,١٨٠	٣,٢٤٣,٤٦٧	(١٥,٥١٤,٣٤٥)	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٣,٧٨٦,٠٥٨	٢٥٧,٥٤٩,١٠٠	١٨١,٥٨٢,٠٩٦	٩٣,٧٣٣,٥٤١	١٧٠,٧٢٦,١٩٥	٧٣٧,٣٧٦,٩٩٠
الاستهلاك المتراكم:						
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م	--	٤٦,٥٢٧,٨١٦	٧٥,٤٠٦,٨٢٩	٣٢,٨١٠,٥٩٩	--	١٥٤,٧٤٥,٢٤٤
المحمل للسنة	--	٢٣,٨٠٤,٦٣٨	٢٥,٥٦٣,٤٢٨	١١,٠٧٠,٨٨٣	--	٦٠,٤٣٨,٩٤٩
استبعادات	--	(٤٥,٩١٣,٩٢٨)	(٣,٦٩٠,٤٠٧)	(١٤,٩١١,٧٧٨)	--	(٦٤,٥١٦,١١٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	--	٢٤,٤١٨,٥٢٦	٩٧,٢٧٩,٨٥٠	٢٨,٩٦٩,٧٠٤	--	١٥٠,٦٦٨,٠٨٠
القيم الدفترية:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٣,٧٨٦,٠٥٨	٢٣٣,١٣٠,٥٧٤	٨٤,٣٠٢,٢٤٦	٦٤,٧٦٣,٨٣٧	١٧٠,٧٢٦,١٩٥	٥٨٦,٧٠٨,٩١٠

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

ب) الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

٢٠١٩ م

تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في "موتيل السعودية سيتي" في جدة وصلات "ويلكم لاونج" في مطار الملك خالد الدولي (صلات رقم ١، ٢ و ٥) بالرياض وصالة الفرسان في مطار الملك عبد العزيز الدولي (المطار الجديد). لا توجد أي قيود على أي أصل أو أي أصل تم رهنه كضمان لأي طرف.

ج) تم توزيع الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	تكلفة المبيعات
٥١,٩١٣,٣٤٦	٦٦,٧٥٣,٤٥٨	مصرفات عمومية وإدارية
٨,٥٢٥,٦٠٣	٨,٢١٥,٣٣٣	
٦٠,٤٣٨,٩٤٩	٧٤,٩٦٨,٧٩١	

د) تعديلات موجودات مؤجرة من الباطن

نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ وكما هو موضح في الإيضاح ٩ أ، نقلت الإدارة بعض الموجودات المؤجرة من الباطن من الممتلكات والآلات والمعدات.

فيما يلي التكلفة والاستهلاك المتراكم للموجودات المحولة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	تكلفة الموجودات المؤجرة من الباطن الاستهلاك المتراكم كما في ١ يناير ٢٠١٩ م استهلاك معكوس للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م إجمالي حق استخدام الأصول
١٧,٦٥١,٨٠٣	
(٣,٠٨٩,٠٦٦)	
(١,٧٦٥,١٨٠)	
١٢,٧٩٧,٥٥٧	

٧. الموجودات غير الملموسة

التسوية والقيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	التكلفة
٣,٨٢٠,٨٢٤	٣,٨٢٠,٨٢٤	الرصيد في ١ يناير
--	١,٨٨٥,٠٩١	إضافات
٣,٨٢٠,٨٢٤	٥,٧٠٥,٩١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢,٥٣٨,٦٤٠	٣,٥٦٢,٥٥٥	الإطفاء المتراكم
١,٠٢٣,٩١٥	٢٩٧,١٧٠	الرصيد في ١ يناير
٣,٥٦٢,٥٥٥	٣,٨٥٩,٧٢٥	إطفاء
٢٥٨,٢٦٩	١,٨٤٦,١٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		القيم الدفترية
		إطفاء

تم إدراج استهلاك الفترة في "المصرفات العمومية والإدارية".

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٨. عقارات استثمارية

(أ) تتمثل العقارات الاستثمارية في جزء من مبنى شيدته الشركة ويجري تأجيره لطرف ذو علاقة في الدمام.

(ب) التسوية والقيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	التكلفة
٤٢,٨٧٦,٨٩٠	٤٢,٨٧٦,٨٩٠	الرصيد في ١ يناير
٤٢,٨٧٦,٨٩٠	٤٢,٨٧٦,٨٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢,٥٩٠,٥٠٧	٤,٥٣٩,٤٥٦	الإستهلاك المتراكم
١,٩٤٨,٩٤٩	١,٩٤٨,٩٥٠	الرصيد في ١ يناير
٤,٥٣٩,٤٥٦	٦,٤٨٨,٤٠٦	المحمل للسنة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٣٨,٣٣٧,٤٣٤	٣٦,٣٨٨,٤٨٤	القيم الدفترية

(ج) مبلغ الاستهلاك

الاستهلاك مدرج في "المصروفات العمومية والإدارية".

٩. عقود الإيجار

١. حق استخدام الأصول

فيما يلي بيان التسوية والقيمة الدفترية لحق استخدام الأصول:

١ يناير ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١ يناير ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١ يناير ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٤٠٠,١٧٨,٤٥٤	٤٠٠,١٧٨,٤٥٤	٥٩,٨١٤,٣٦٦	٥٩,٨١٤,٣٦٦	١٣٦,٨٤٤,٢٧٠	١٣٦,٨٤٤,٢٧٠
١٤,٧٦٣,٤٥٠	١٤,٧٦٣,٤٥٠	٣,٦٩٣,٣٩٢	٣,٦٩٣,٣٩٢	١٠,٢٥٠,١٦٧	١٠,٢٥٠,١٦٧
٦١١,٦٠٠,٥٤٠	٦١١,٦٠٠,٥٤٠	٢,٧٥٧,٨٣٦	٢,٧٥٧,٨٣٦	٨١,٨٥٤,٧٧٠	٨١,٨٥٤,٧٧٠
٤٠٠,١٧٨,٤٥٤	٤٠٠,١٧٨,٤٥٤	٢,٧٥٧,٨٣٦	٢,٧٥٧,٨٣٦	١١,٠٧٠,٠٥٨	١١,٠٧٠,٠٥٨
٦٥,١٥٣,٣٧٥	٦٥,١٥٣,٣٧٥	٥٧,٠٥٦,٥٣٠	٥٧,٠٥٦,٥٣٠	١٢٦,٥٩٤,١٠٣	١٢٦,٥٩٤,١٠٣
٢٣٥,٠٢٥,٠٧٩	٢٣٥,٠٢٥,٠٧٩	٥٧,٠٥٦,٥٣٠	٥٧,٠٥٦,٥٣٠	٥٢٩,٧٤٥,٧٧٠	٥٢٩,٧٤٥,٧٧٠

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٩. عقود الإيجار (تابع)

أ. حق استخدام الأصول (تابع)

تم توزيع استهلاك السنة كما يلي:

الإيضاح	٢٠١٩ م
تكلفة المبيعات	٢٤
مصروفات عمومية وإدارية	٢٦
	<u>٧٠,٢٣٣,٦٩٦</u>
	<u>١١,٦٢١,٠٧٤</u>
	<u>٨١,٨٥٤,٧٧٠</u>

ب. التزامات عقود الإيجار

فيما يلي التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	الفائدة	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
٤١٩,٠٣٩,٦١١	٦٧,٠٤٥,٣٩٦	٣٥١,٩٩٤,٢١٥
٩٢,١٣٧,٢٠٢	٣٨,٤٩٤,٣١٤	٥٣,٦٤٢,٨٨٨
١٨٩,٩٢٣,٨٠٦	٦٩,٢٩٨,٨٨٠	١٢٠,٦٢٤,٩٢٦
٨,٠٨١,٥٤٢	٤٧٧,٣٩٣	٧,٦٠٤,١٤٩
٧٠٩,١٨٢,١٦١	١٧٥,٣١٥,٩٨٣	٥٣٣,٨٦٦,١٧٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١ يناير ٢٠١٩ م

الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	الفائدة	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
٤٦٦,٣٩٤,٩٤٠	٨٥,٠٥٧,٥١٤	٣٨١,٣٣٧,٤٢٦
١٠١,٠٣٧,١٦١	٤١,٢٢٢,٧٩٥	٥٩,٨١٤,٣٦٦
٢٠٧,٢٣٣,٥٧٢	٧٥,٦٦٥,٧٧٢	١٣١,٥٦٧,٨٠٠
١٥,٧٧٦,٢٢١	١,٠١٢,٧٧١	١٤,٧٦٣,٤٥٠
٧٩٠,٤٤١,٨٩٤	٢٠٢,٩٥٨,٨٥٢	٥٨٧,٤٨٣,٠٤٢

كما في ١ يناير ٢٠١٩ م

في ٣١ ديسمبر، يتم عرض التزامات الإيجار ضمن قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
--	١١٧,٣٦٤,٩٠٣	الجزء المتداول
--	٤١٦,٥٠١,٢٧٥	الجزء غير المتداول
--	<u>٥٣٣,٨٦٦,١٧٨</u>	

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٩. عقود الإيجار (تابع)

ج. موجودات مؤجرة من الباطن

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	أقل من سنة سنة إلى خمسة سنوات أكثر من خمس سنوات
١٢,١٠٥,٩٥٥	إجمالي الذمم المدينة غير المخصصة لعقود الإيجار
١٥,٣٧٧,٩٥٠	إيرادات تمويل غير مكتسبة
--	صافي الاستثمار في عقد الإيجار
٢٧,٤٨٣,٩٠٥	
٢,٠٩٨,٧٤٨	
٢٥,٣٨٥,١٥٧	

مدرجة في قائمة المركز المالي كما يلي:

الجزء غير المتداول الجزء المتداول	١٢,٨٥٨,٧٣٤ ١٢,٥٢٦,٤٢٣ ٢٥,٣٨٥,١٥٧
--------------------------------------	--

فيما يلي الذمم المدينة لعقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

٢٠١٩م

الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	الفائدة	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
٢٧,١١٧,٢٨٠	١,٧٣٢,١٢٣	٢٥,٣٨٥,١٥٧
٢٧,١١٧,٢٨٠	١,٧٣٢,١٢٣	٢٥,٣٨٥,١٥٧

عقد إيجار مبنى تجاري

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م

الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	الفائدة	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
٣١,٣٦٩,١٢٤	٣,٠٦٩,٢٥١	٢٨,٢٩٩,٨٧٢
٣١,٣٦٩,١٢٤	٣,٠٦٩,٢٥١	٢٨,٢٩٩,٨٧٢

عقد إيجار مبنى تجاري

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٩. عقود الإيجار (تابع)

د. عقد إيجار تشغيلي

تؤجر الشركة عقاراتها الاستثمارية. صنفت الإدارة هذه العقود على أنها عقود إيجار تشغيلية لأنها لا تنقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع الناتجة عن ملكية الموجودات.

بلغت إيرادات الإيجار المثبتة من قبل الإدارة خلال عام ٢٠١٩م مبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٢,٩ مليون ريال سعودي).

يعرض الجدول التالي تحليلًا لاستحقاق مدفوعات الإيجار يوضح مدفوعات الإيجار غير المخصصة التي يتعين استلامها بعد تاريخ التقرير.

٢٠١٩م - عقد الإيجار التشغيلي بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

أقل من سنة	١٨,٩٥٦,٨٢١
سنة إلى خمسة سنوات	٩٤,٧٨٤,١٠٥
أكثر من خمس سنوات	٧٥,٨٢٧,٢٨٤
	<u>١٨٩,٥٦٨,٢١٠</u>

٢٠١٨م - عقود الإيجار التشغيلي معيار المحاسبة الدولي ١٧

أقل من سنة	١٣٤,٥٤٥,٦٩٢
سنة إلى خمسة سنوات	٦٦٣,٥٨٧,٩٢٠
أكثر من خمس سنوات	٣٧٩,٩٥٥,٣٨٤
	<u>١,١٧٨,٠٨٨,٩٩٦</u>

٣. المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة

٢٠١٩م - عقد الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

الفائدة على التزامات عقود إيجار	٢٧,٦٤٢,٨٧١
إيرادات من تأجير حق استخدام الأصول من الباطن	١,٣٣٧,١٢٨
مصروفات إيجار متعلقة بعقد إيجار قصير الأجل	٥٦,٨٩٧,٥٤٠
إيجارات خاصة بعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة	--

٢٠١٨م - عقود الإيجار التشغيلي معيار المحاسبة الدولي ١٧

مصروفات عقود إيجار	١٦٠,٢٠٨,٠٢٠
--------------------	-------------

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

١٠. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

أ. استثمار في شركة زميلة

تمتلك الشركة نسبة ٤٠٪ في الشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة.

ب. فيما يلي أرصدة الاستثمار في الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

الاسم	بلد التأسيس	حصة الملكية (%) الفعيلة	القيمة الدفترية
		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
الشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة (شركة ذات مسؤولية محدودة)	المملكة العربية السعودية	٤٠٪	١١,٥٨٨,٣٤٥
		٤٠٪	١٥,١٢٥,٨١٣

ج. فيما يلي الحركة في الاستثمار في شركة زميلة خلال السنة:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
رصيد افتتاحي	١٥,١٢٥,٨١٣	٢٠,٦٤٢,٠٧٤
الحصة في صافي الخسارة	(٣,٣٥٥,١٢١)	(٥,٤٠٦,٢٥١)
الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى	(١٨٢,٣٤٧)	(١١٠,٠١٠)
رصيد الإقفال	١١,٥٨٨,٣٤٥	١٥,١٢٥,٨١٣

في تاريخ القوائم المالية، لم تصدر الشركة الزميلة قوائم مالية مراجعة. وبناءً عليه، تستند القوائم المالية أدناه وحصة الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، إلى مسودة القوائم المالية للإدارة الداخلية.

الحصة في صافي الموجودات

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
الموجودات غير المتداولة	١٥٨,٤٠٨,٥٠٨	٣١,٤٠٥,٤٢١
الموجودات المتداولة	٧٨,٧٥٣,٧٧٧	٧٩,٨٩٣,٥٩٠
إجمالي الموجودات	٢٣٧,١٦٢,٢٨٥	١١١,٢٩٩,٠١١
المطلوبات غير المتداولة	١٠٩,٣٣٤,٤٥٥	٨١٩,٨٤٧
المطلوبات المتداولة	٩٨,٨٥٦,٩٦٨	٧٢,٦٦٤,٦٣٢
إجمالي المطلوبات	٢٠٨,١٩١,٤٢٣	٧٣,٤٨٤,٤٧٩
صافي الموجودات	٢٨,٩٧٠,٨٦٢	٣٧,٨١٤,٥٣٢
حصة الشركة في صافي الموجودات (٤٠٪)	١١,٥٨٨,٣٤٥	١٥,١٢٥,٨١٣

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

١٠. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

الحصة في الخسارة		
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢٤٢,٨٤٤,٤٩٩	٢٩٠,٢٧١,٢٧٩	الإيرادات
(١٣,٥١٥,٦٢٧)	(٢,٩١٩,٧٠٨)	صافي خسارة السنة
--	(٥,٤٦٨,٠٩٥)	تعديل آخر
(١٣,٥١٥,٦٢٧)	(٨,٣٨٧,٨٠٣)	صافي الخسارة المعدلة السنة
(٢٧٥,٠٢٥)	(٤٥٥,٨٦٧)	الخسارة الشاملة الأخرى
(٥,٤٠٦,٢٥١)	(٣,٣٥٥,١٢١)	حصة الشركة في خسارة السنة (٤٠٪)
(١١٠,٠١٠)	(١٨٢,٣٤٧)	حصة الشركة في الخسارة الشاملة الأخرى (٤٠٪)

لدى الشركة خيار شراء حيث يحق لها شراء ١١٪ من إجمالي أسهم الشركة الزميلة من أحد المساهمين بعد الوفاء بالمتطلبات القانونية والحصول على موافقات معينة. إذا نجحت الشركة في تلبية جميع المتطلبات واشترت نسبة الـ ١١٪، من الأسهم فإن أسهمها في الشركة المستثمر فيها سوف تصل إلى ٥١٪، وبالتالي سيكون لها السيطرة على الشركة المستثمر فيها، ثم تبدأ في عملية التوحيد.

في تاريخ القوائم المالية، لم تمارس الإدارة خيار الشراء.

(١) اختيار الانخفاض في قيمة الشركة الزميلة

يتم تقدير المبالغ القابلة للاسترداد في هذه الشركة المستثمر فيها بحقوق الملكية باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تم تصنيف قياس القيمة العادلة كقيمة عادلة من المستوى ٣ بناءً على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقييم المبلغ القابل للاسترداد. تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة واستندت إلى بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية.

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٧٪	٧٪	معدل الخصم
٠٪	٣٪	معدل نمو القيمة النهائي
(٢٪)	١٨٪	معدل النمو (متوسط الخمس سنوات التالية)

قامت إدارة الشركة بتقييم القيمة الدفترية للشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة كما في ٣١ ديسمبر على أساس الافتراضات المذكورة أعلاه وخلصت إلى أن الشركة الزميلة لم تنخفض قيمتها.

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

١١. الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٢٩,٩٩١,٦٩٢	١٩,٧٥٤,٠٢٦	خطابات ضمان
<u>٢٩,٩٩١,٦٩٢</u>	<u>١٩,٧٥٤,٠٢٦</u>	

١٢. المخزون

(أ) يتكون المخزون مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٩٦,٥٨٢,٤٦٣	١٠٦,٨٣٨,٢٤٢	بنود تجزئة
٣٢,١٩٥,٦٢٩	٤٤,٠٦٨,٥٧٨	بنود تموينية
٦,٨٠٣,٣٦٧	٧,٨٥٤,٩٦٣	قطع غيار
٢,٨٤٢,٧٤٤	٦,١١٨,٠٤٢	تغليف ومواد أخرى
<u>١٣٨,٤٢٤,٢٠٣</u>	<u>١٦٤,٨٧٩,٨٢٥</u>	
(١٣,٣٩٦,٣٢٥)	(١١,٠٨٧,٨٦٧)	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
<u>١٢٥,٠٢٧,٨٧٨</u>	<u>١٥٣,٧٩١,٩٥٨</u>	

(ب) فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٤,٣٣٩,١٠٨	١٣,٣٩٦,٣٢٥	الرصيد في بداية السنة
٩,٦٦٧,٤٤٠	١٠,٨٢٧,٧٨٣	المحمل للسنة
(٤٢١,٢٤٧)	(٢,٢٣٢,٢١٢)	المعكوس خلال السنة
(١٨٨,٩٧٦)	(١٠,٩٠٤,٠٢٩)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
<u>١٣,٣٩٦,٣٢٥</u>	<u>١١,٠٨٧,٨٦٧</u>	الرصيد في نهاية السنة

يعتمد توفير المخزون البطيء والمتقادم على طبيعة المخزون وتوقعات المبيعات والاتجاهات التاريخية والعوامل النوعية الأخرى.

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

١٣. الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

أ. تتكون الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	الإيضاح
٧٢٢,٣١٠,٩٩٢	٦٥٢,٨٠٨,٤٩٦	ج-٢٢
٢٦٨,٤١٧,٤٠٥	٢٦٣,٠٦٣,١٦٥	
٩٩٠,٧٢٨,٣٩٧	٩١٥,٨٧١,٦٦١	
(٤٠,٥٠٢,٨٥٠)	(٤٧,٧٣٠,٤٠١)	ج-١٣
٩٥٠,٢٢٥,٥٤٧	٨٦٨,١٤١,٢٦٠	

- الذمم التجارية المدينة المفصح عنها أعلاه مصنفة كقروض وذمم مدينة ويتم قياسها بالتكلفة المضافة.
- ليس لدى الشركة أي ضمان على الذمم المدينة ولذلك هي غير مؤمنة بناءً على الخبرة السابقة، فإن الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها يُتوقع استردادها بالكامل.
- ٧٤٪ من الذمم التجارية المدينة مستحقة من كيانات حكومية وشبه حكومية (٢٠١٨ : ٧٦٪).

ب. فيما يلي تحليل أعمار الذمم التجارية المدينة:

الإجمالي	أكثر من ستة أشهر	أكثر من ثلاثة أشهر وحتى ستة أشهر	حتى ثلاثة أشهر
٩١٥,٨٧١,٦٦١	٣١٤,٣٧٠,٧٣٧	٨١,٦٠٣,٤٢٧	٥١٩,٨٩٧,٤٩٧
٩٩٠,٧٢٨,٣٩٧	٣٠٤,٢٦٢,٥٧٦	١٢٤,٢٤٤,٥٨٢	٥٦٢,٢٢١,٢٣٩

ج. فيما يلي ملخص الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٥٣,٤٢٧,٦١٨	٤٠,٥٠٢,٨٥٠	الرصيد في بداية السنة
--	٧,٢٤٢,٩٩٣	المحمل للسنة
(٥٣٨,٧٨١)	(١٥,٤٤٢)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
(١٢,٣٨٥,٩٨٧)	--	المعكوس خلال السنة
٤٠,٥٠٢,٨٥٠	٤٧,٧٣٠,٤٠١	الرصيد في نهاية السنة

د. فيما يلي ملخص الحركة في مخصص رصيد الأطراف ذات العلاقة (مخصص مبيعات على متن الطائرات) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٤,٤٧٦,٠٧٩	٤,٠٢٦,٠٠١	الرصيد في بداية السنة
٣٨٨,٠٤٥	٢٤٣,٨٧٦	المحمل للسنة
(١٧,٢٨٤)	--	مبالغ مشطوبة خلال السنة
(٨٢٠,٨٣٩)	(٣٧٤,٥٢٥)	المعكوس خلال السنة
٤,٠٢٦,٠٠١	٣,٨٩٥,٣٥٢	الرصيد في نهاية السنة

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

١٤. المدفوعات مقدماً والموجودات أخرى

تتكون المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١٠٨,٩٠٣,٩٤٢	٦٩,٦٣٢,٩٨١	مدفوعات مقدماً
١٨,٦٧٧,٢٣٩	٢١,٢٧٩,٥٢١	ذمم مدينة لم يصدر بها فواتير
٤٦,٩١٤,٥٧٤	٦,٣٩١,٦٩٢	ضريبة القيمة المضافة المحسوبة
٤,٠١٠,٥٨٦	٦,٠٧٥,٩٩٩	تأمينات نقدية لدى البنوك
١٢,٤٦٢,٦٢٠	٣,٦٠١,٣٨٢	مدفوعات مقدماً للموردين
١,٨٨٨,٤١٢	١,٥٧٨,١٧٦	سلف للموظفين
١٩٢,٨٥٧,٣٧٣	١٠٨,٥٥٩,٧٥١	

- تمثل الذمم المدينة التي لم يصدر بها فواتير والتي لم يعتمد عليها العملاء بعد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، لم يكن هناك أي ذمم مدينة غير مفوترة قائمة لأكثر من سنة واحدة.

١٥. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١٤٥,٩٩٧,٣٤٥	١٨٨,١٧٤,٤٣٥	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
١,٢٥٥,٣٩٨	٧٢٩,١٠٨	النقد في الصندوق
١٤٧,٢٥٢,٧٤٣	١٨٨,٩٠٣,٥٤٣	

١٦. رأس المال

أ. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	قيد الإصدار في بداية السنة (عدد الأسهم)
--	--	مصدر نقدا
٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	قيد الإصدار في نهاية السنة - مدفوع بالكامل (عدد الأسهم)
٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	مصدر - قيمة السهم ١٠ ريال

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

١٦. رأس المال (تابع)

ب. فيما يلي بيان بالمساهمين ونسب مساهماتهم في رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩م

المساهم	عدد الأسهم	القيمة بالريال السعودي	%
المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية	٢٩,٢٧٤,٠٠٠	٢٩٢,٧٤٠,٠٠٠	٣٥,٧
شركة التمويل الاستراتيجي المحدودة	٧,٠٤١,٣٧٩	٧٠,٤١٣,٧٩٠	٨,٦
مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية	٧,٧١١,٢٥٦	٧٧,١١٢,٥٦٠	٩,٤
المساهمين من الاكتتاب العام	٣٧,٩٧٣,٣٦٥	٣٧٩,٧٣٣,٦٥٠	٤٦,٣
	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠

٢٠١٨م

المساهم	عدد الأسهم	القيمة بالريال السعودي	%
المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية	٢٩,٢٧٤,٠٠٠	٢٩٢,٧٤٠,٠٠٠	٣٥,٧
شركة التمويل الاستراتيجي المحدودة	٧,٦٤١,٣٧٩	٧٦,٤١٣,٧٩٠	٩,٣
مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية	٧,١١١,٢٥٦	٧١,١١٢,٥٦٠	٨,٧
المساهمين من الاكتتاب العام	٣٧,٩٧٣,٣٦٥	٣٧٩,٧٣٣,٦٥٠	٤٦,٣
	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠

ج. الأسهم العادية

يحق لحملة هذه الأسهم الحصول على توزيعات أرباح عند الإعلان عنها من وقت لآخر، ويحق لهم الحصول على صوت واحد لكل سهم في الاجتماعات العامة للشركة.

١٧. الاحتياطي النظامي

بموجب النظام الأساسي الجديد للشركة والذي تم الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٧م، ونظام الشركات السعودي، فإن على الشركة تحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من ربحها النقدي كل سنة كاحتياطي نظامي حتى يبلغ ذلك الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

قامت الشركة بتحويل مبلغ يزيد عن ٣٠٪ إلى الاحتياطي القانوني في الأعوام السابقة.

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

١٨. توزيعات الأرباح

أ. تم إعلان توزيعات الأرباح التالية من قبل الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر.

<u>٢٠١٩ م</u>	
٢٧ فبراير ٢٠١٩ م: ١,٣٠ ريال سعودي للسهم العادي بعد الزكاة وقبل خصم الضريبة (ضريبة دخل معدلة)	١٠٥,١٤١,٤٩٧
٩ مايو ٢٠١٩ م: ١,٣٠ ريال سعودي للسهم العادي بعد الزكاة وقبل خصم الضريبة (ضريبة دخل معدلة)	١٠٤,٢٧٨,٥٨٦
٦ أغسطس ٢٠١٩ م: ١,٣٥ ريال سعودي للسهم العادي بعد الزكاة وقبل خصم الضريبة (ضريبة دخل معدلة)	١٠٨,٣١١,٦٨٥
٥ نوفمبر ٢٠١٩ م: ١,٥٠ ريال سعودي للسهم العادي بعد الزكاة وقبل خصم الضريبة (ضريبة دخل معدلة)	١٢٠,٤٨٩,٦٠٢
	<u>٤٣٨,٢٢١,٣٧٠</u>
<u>٢٠١٨ م</u>	
٢٧ مارس ٢٠١٨ م: ١,٣٠ ريال سعودي للسهم العادي بعد الزكاة وقبل خصم الضريبة (ضريبة دخل معدلة)	١٠٤,٦٧٣,٥٢١
٥ مايو ٢٠١٨ م: ١,٣٥ ريال سعودي للسهم العادي بعد الزكاة وقبل خصم الضريبة (ضريبة دخل معدلة)	١٠٨,٥٤١,٦٢٦
٢ أغسطس ٢٠١٨ م: ١,٤٠ ريال سعودي للسهم العادي بعد الزكاة وقبل خصم الضريبة (ضريبة دخل معدلة)	١١١,٩٣٢,٩٧٥
٦ نوفمبر ٢٠١٨ م: ١,٥٠ ريال سعودي للسهم العادي بعد الزكاة وقبل خصم الضريبة (ضريبة دخل معدلة)	١٢٠,٢٠٢,٩٥٣
	<u>٤٤٥,٣٥١,٠٧٥</u>

ب. فيما يلي الحركة في توزيعات الأرباح المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٣,١٢٠,٣٢٩	١٢٣,٢٢٩,٩٨١	الرصيد في بداية السنة
٤٤٥,٣٥١,٠٧٥	٤٣٨,٢٢١,٣٧٠	المعلن خلال السنة
(٣٢٥,٢٤١,٤٢٣)	(٥٦٠,٠٢٨,٥٩٢)	مسدد خلال السنة
<u>١٢٣,٢٢٩,٩٨١</u>	<u>١,٤٢٢,٧٥٩</u>	الرصيد في نهاية السنة

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

١٩. منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	الإيضاح
١٦٥,٠٢٣,٨٣٢	١٧٢,٧١٩,١١٢	أ. ١٩
٢,٤١٠,٠٠١	٤,٠٣١,٢٠٢	ب. ١٩
<u>١٦٧,٤٣٣,٨٣٢</u>	<u>١٧٦,٧٥٠,٣١٤</u>	

أ) التزامات المنافع المحددة

١) الحركة في مطلوبات المنافع المحددة

يوضح الجدول التالي تسوية من الرصيد الافتتاحي إلى الرصيد الختامي لمنافع نهاية الخدمة للموظفين.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١٦٨,٩٩٨,٢٠٠	١٦٥,٠٢٣,٨٣٢	الرصيد في ١ يناير
١٤,٨٦٠,٧٧٩	١٧,٨٩٠,٨٨٠	تكلفة الخدمة الحالية المدرجة في الربح أو الخسارة
٥,٢٥٦,٨٢٠	٦,٦٥٣,١٦٥	تكلفة خدمة
<u>٢٠,١١٧,٥٩٩</u>	<u>٢٤,٥٤٤,٠٤٥</u>	تكلفة تمويلية
(٤,٦٩٠,٧٠٧)	٣,٧٤٩,٣٥٣	مدرج في الدخل الشامل الآخر
		الخسارة / (الربح) الاكتواري الناشئ من:
١,٤٨٩,٨٢١	--	- الافتراضات الديموغرافية
٩,٨٥٥,٩٤٧	(٣,٢٣٩,٩٤١)	- الافتراضات المالية
(١٦,٠٣٦,٤٧٥)	٦,٩٨٩,٢٩٤	- تعديل بناءً على الخبرة
<u>(٤,٦٩٠,٧٠٧)</u>	<u>٣,٧٤٩,٣٥٣</u>	خسارة / (ربح) إعادة القياس:
		أخرى
(١٩,٤٠١,٢٦٠)	(٢٠,٥٩٨,١١٨)	منافع مدفوعة
<u>١٦٥,٠٢٣,٨٣٢</u>	<u>١٧٢,٧١٩,١١٢</u>	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢) الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الأساسية في تاريخ التقرير (مدرجة بالمتوسطات المرجحة):

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
%٤,٣٠	%٢,٢٥	معدل الخصم
%٤,٣٠	%٢,٢٥	نمو الرواتب المستقبلية
%٦,٦	%٦,٦	معدل التسريح الطوعي من الخدمة
%١٠,٤٥	%١٠,٤٥	معدل التسريح غير الطوعي من الخدمة
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

١٩. منافع الموظفين (تابع)

٣) تحليل الحساسية

قد تؤثر التغييرات المحتملة بشكل معقول في تاريخ التقرير، مع ثبات الافتراضات الأخرى، على أحد الافتراضات الاكتوارية ذات الصلة بخطة المنافع المحددة بمقدار المبالغ المبينة أدناه.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		معدل الخصم (١٪ حركة)
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
١٧٣,٦٤٦,٩٧٢	١٥٧,٢٣٩,٨٠١	١٨٢,٠٦١,٨٥٢	١٦٤,٣٠٠,١٨٣	
١٥٦,٤١٢,٩١٣	١٧٤,٣٩٠,٧٨١	١٦٣,٤٠٢,١٩٨	١٨٢,٨٦٩,٩٧٠	نمو المرتبات المستقبلية (١٪ حركة)

وعلى الرغم من أن التحليل لا يأخذ في الاعتبار التوزيع الكامل للتدفقات النقدية المتوقعة في إطار الخطة، إلا أنه يقدم تقديراً مقارباً لحساسية الافتراضات المعروضة

ب) مكافآت مستحقة - طويلة الأجل

تتمثل الحركة في المكافآت المستحقة طويلة الأجل خلال السنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
--	٢,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
٢,٤٠٠,٠٠٠	١,٨١٠,٠٩٢	مخصصات للسنة
--	(١٧٨,٨٩٠)	منافع مدفوعة
٢,٤٠٠,٠٠٠	٤,٠٣١,٢٠٢	

٢٠. مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي توزيع مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٢٨,٢٥٩,٤٦٤	٢٩,٦٩٦,٢٩٣	الزكاة المستحقة
٢,٠٥٠,٥٥٠	٤,٤٨٥,٨٨٥	ضريبة الدخل المستحقة
٣٠,٣١٠,٠١٤	٣٤,١٨٢,١٧٨	مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل كما في ٣١ ديسمبر

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٢٠. مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل (تابع)

(أ) مخصص الزكاة وضريبة الدخل

(١) فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٢٩,٥٢٢,٩١٧	٢٨,٢٥٩,٤٦٤	الرصيد في بداية السنة
٢٨,٢٥٩,٤٦٤	٢٩,٦٩٦,٢٩٣	المحمل للسنة
(٤٢٦,٢٣٣)	١٧٦,٩١٧	تعديل سنوات سابقة
(٢٩,٠٩٦,٦٨٤)	(٢٨,٤٣٦,٣٨١)	مدفوعات خلال السنة
٢٨,٢٥٩,٤٦٤	٢٩,٦٩٦,٢٩٣	الرصيد في نهاية السنة

(٢) تتمثل الحركة في مخصص ضريبة الدخل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١,٦٦٧,١٧٠	٢,٠٥٠,٥٥٠	الرصيد في بداية السنة
٩,٠٢٤,٢٧١	٩,٠٨٥,٦٣٨	المحمل للسنة
٢٥٦,٦٧٥	١٧٥,٢٤٣	تعديل سنوات سابقة
(٨,٨٩٧,٥٦٦)	(٦,٨٢٥,٥٤٦)	مدفوعات خلال السنة
٢,٠٥٠,٥٥٠	٤,٤٨٥,٨٨٥	الرصيد في نهاية السنة

(٣) المحمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هو كما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٨,٢٥٩,٤٦٤	٢٩,٦٩٦,٢٩٣	الزكاة المحملة للسنة
(٤٢٦,٢٣٣)	١٧٦,٩١٧	تسوية زكاة السنة السابقة
٢٧,٨٣٣,٢٣١	٢٩,٨٧٣,٢١٠	
٩,٠٢٤,٢٧١	٩,٠٨٥,٦٣٨	المحمل لضريبة الدخل للسنة
٢٥٦,٦٧٥	١٧٥,٢٤٣	تعديل ضريبة الدخل للسنة السابقة
٩,٢٨٠,٩٤٦	٩,٢٦٠,٨٨١	
٣٧,١١٤,١٧٧	٣٩,١٣٤,٠٩١	إجمالي الزكاة وضريبة الدخل للسنة

(ب) وعاء الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٦٧٠,٤٢٢,١١٨	١,١٧٢,٣٤٢,٠٨٩	الموجودات غير المتداولة
١٦٧,٤٢٣,٨٣٢	٥٩٣,٢٥١,٥٨٩	المطلوبات غير المتداولة
١,٣٠١,٤٥٥,٤٥٧	١,٣٠٥,٦٥١,٩٤١	إجمالي حقوق الملكية
٤٩٦,٣٩٥,٠٦١	٥٠٣,٠٦٧,٤٩٤	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٢٠. مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل (تابع)

ج) الربوط الزكوية

قدمت الشركة إقرارات الزكاة وضريبة الدخل للسنوات من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٤م. وتلقت استفسارات من الهيئة وقدمت ردوداً عليها وتنتظر حالياً رد الهيئة على هذه الردود.

كما قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبة للسنوات ٢٠١٥م و ٢٠١٨م وهي حالياً تحت نظر الهيئة. وحصلت الشركة على شهادة زكاة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٠م.

٢١. الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

تتكون الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	الإيضاح
٢١٢,٦٦٣,٨٣٥	٢٥٣,٧٢٨,١٧٨	ذمم تجارية دائنة - أطراف أخرى
٣٥,٤٣٤,٤٠٨	٢٨,٠٣٢,٠٠٦	ذمم تجارية دائنة - أطراف ذات علاقة
١٨٦,٨٨٩,٣٨٨	١٦٩,٢٢٥,٢٦١	مصرفات مستحقة
١٢٣,٢٢٩,٩٨١	١,٤٢٢,٧٥٩	توزيعات أرباح مستحقة
٢٨,٣٧٨,٧٤٤	١,٤٠٦,٢٠٩	ضريبة القيمة المضافة
<u>٥٨٦,٥٩٦,٣٥٦</u>	<u>٤٥٣,٨١٤,٤١٣</u>	

٢٢. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

أ. تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين والشركات الشقيقة ومجلس الإدارة والإدارة العليا للشركة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات بأسعار متفق عليها من قبل إدارة الشركة.

ب. المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

تتكون تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٦,٥٣٦,١٩٦	٧,٠٨١,١٧٤	منافع موظفين قصيرة الأجل
١٤٥,٨٠٠	٢٤٣,٧٧٦	منافع ما بعد التوظيف
٣٣٢,٢٩٢	٧٧٦,٦٣٢	مكافأة إنهاء الخدمة
<u>٧,٠١٤,٢٨٨</u>	<u>٨,١٠١,٥٨٢</u>	

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٢٢. إقصاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

ج. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي معاملات الأطراف ذات العلاقة الهامة والأرصدة الناشئة عنها:

الأرصدة		قيم المعاملات للسنة		العلاقة	(١) بيع بضائع وخدمات (ضمن ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
٦٦٣,٠٠٩,٣٦٤	٥٩٨,٨٢٧,٠٧٠	١,٤٠٩,٤٤٩,٨٠٢	١,٤٥٦,٩٦٣,٤٩٥	مساهم / شركة تابعة شقيقة	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية*
(١٥٩,٩١٣)	١٧,٤٤٨	٩٨,١٦٨	٢٥٧,٧٧٥	مساهم شركة تابعة شقيقة	شركة الحكير المساهمة
١٤,١٧٦,٧٦٥	١١,١٩٧,٠٢٠	١٤,٧١٨,٨٩٦	١٣,٨٠٤,٩١٢	شركة تابعة شقيقة	شركة الخطوط السعودية للشحن
٣٢,٥٢٧,٩٠٢	٣٣,٠٠٤,٤٦٦	٤٥,١٤٤,٠٧٩	٤٥,٢٤٥,٣١١	شركة تابعة شقيقة	الشركة السعودية للخدمات الأرضية
١٢,٣٣٨,٨٢٢	٨,٩٥٨,٥٥٢	٩,٨٥٥,٤١٤	٥,٤٩٨,٠٧٨	شركة زميلة	الشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة
٤١٨,٠٥٢	٨٠٣,٩٤٠	--	٤١٣,٢٦١	شركة تابعة شقيقة	شركة الخطوط الجوية السعودية للتطوير العقاري
٧٢٢,٣١٠,٩٩٢	٦٥٢,٨٠٨,٤٩٦				الإجمالي
الأرصدة		قيم المعاملات للسنة		العلاقة	(٢) شراء بضائع (ضمن ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
٢١,١٥٠,٤٦٦	١٦,١٣٣,٣٦٠	١٣,٣٩٧,٦٢٣	٥,٣٠٨,٢٨٠	شركة تابعة شقيقة	شركة الخطوط الجوية السعودية للتطوير العقاري
١,٤٢٢,٨٣٨	٦,٥٠٤,٤٧٧	١,٢٠٧,٦٤٣	٥,٤٢٢,٥٥٤	شركة تابعة شقيقة	الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(٢٩,٨٥٠)	٢,٧٧٨,٢٣٢	١١,٣٩٠,٦١٤	٩,٨٢١,٠٧٦	مساهم	شركة نيورست هولدنغ اس ال
٨٢٩,١٦٨	١,٢٤٥,٦٧٠	٧,٩٢٥,٧٩٩	٤,٤٠١,٩٧٨	مساهم مشترك	شركة الخليج الغربية المحدودة
٤,٦٠٦,٥٨٩	٩٨٦,٢١٣	٤,٠٥٠,٦٥٠	٤,٦١٦,٧٧٩	مساهم / شركة تابعة شقيقة	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية*
٧,٤٥٥,١٩٧	٢٧٩,٦٦٨	--	٢٧٥,٥٣٠	شركة تابعة شقيقة	شركة الخطوط السعودية للشحن
--	١٠٤,٣٨٦	٢٧,٢١٣	١٠٤,٣٨٦	مساهم	شركة الحكير المساهمة
٣٥,٤٣٤,٤٠٨	٢٨,٠٣٢,٠٠٦				الإجمالي

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٢٢. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

ج. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

*تشمل المعاملات مع شركة الخطوط الجوية العربية السعودية معاملات مع الكيانات المملوكة بالكامل للخطوط الجوية العربية السعودية. وتشمل الكيانات شركة الخطوط الجوية السعودية، الخطوط السعودية الخاصة، الخطوط السعودية الملكية، الأسطول الملكي السعودي، السعودية لهندسة الفضاء، السعودية للخدمات الطبية، مدينة الأمير سلطان للطيران وفلاي أديل.

٢٣. الإيرادات

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
١,٤٦٠,٦٠٥,٤١٨	١,٥٢٤,٩٦٦,٨٤٠	إيرادات التموين الجوي
١٨٩,٩٥٨,٣٩٣	٢٣١,٥٣٢,٧٧٧	إيرادات بخلاف خطوط الطيران
١٧٠,٨٣١,٥٦٦	١٨٢,٨١٤,٢٤٥	إيرادات صالات رجال الأعمال
١٧٧,٧١٧,٢٣٨	١٧٦,٦٨٨,٠١٨	إيرادات مبيعات التجزئة
		إيرادات تشغيلية أخرى
٢٦,٥٨٠,٦٩٦	٢٢,٦٠٠,١٩٣	مبيعات مرافق المخيمات (تغذية الموظفين والإقامة)
١٠,٠٦٤,٦١٩	١٧,٦٦٤,١٨٢	إيرادات المشتريات الحصرية والخدمات للموردين
<u>٢,٠٣٥,٧٥٧,٩٣٠</u>	<u>٢,١٥٦,٢٦٦,٢٥٥</u>	

٢٤. تكلفة المبيعات

٢٠١٨م	٢٠١٩م	الإيضاح	
٦٤٥,٣٨٢,٨٧٠	٦٧٤,٧٢٠,٠٧٣		تكلفة مواد وبضائع
٢٩٥,٩٠٦,٣٥٦	٢٩٧,٩٩٢,٨٢٥		تكاليف موظفين
٥١,٩١٣,٣٤٦	٦٦,٧٥٣,٤٥٨	٦ ج	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
--	٧٠,٢٣٣,٦٩٦	١٩	استهلاك حق استخدام الأصول
١٥١,٦٩٧,٨٤٥	٦٥,٧٧٤,١٦٦		إيجارات وصيانة وحدات الإنتاج
			تكاليف تشغيلية أخرى
٧٢,٤١١,١٤٢	٧٤,١٠٨,١٥٨		تكلفة القوى العاملة والنقل
٣٥,٦١١,٦٦٦	٣٤,٩٨٢,٦٣٨		توريدات وبنود قابلة للتوسع
٣٠,٣٨٩,٧٦٥	٢٤,٠٠٥,٢٤٤		اتصالات ومنافع
٥٥,٩٦٥,٤٦٨	٦٠,٧٦٣,٩٦٩		تكاليف تشغيلية أخرى
<u>١,٣٣٩,٢٧٨,٤٥٨</u>	<u>١,٣٦٩,٣٣٤,٢٢٧</u>		

٢٥. الدخل الآخر

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٣,٤٤٢,٠٠٠	٤,٤٧٤,٤٨٧	إيرادات أتعاب إدارة
٢,٣٣٤,٤٠٠	٢,٣٩١,٦١٦	إيرادات تعويضات طبية
٧٩٠,٥٠٠	٨٠,٨٨٧	إيرادات عمولات
٥,٧٨٨,٧٥١	٢,٠٠٤,٦٤١	أخرى
<u>١٢,٣٥٥,٦٥١</u>	<u>٨,٩٥١,٦٣١</u>	

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٢٦. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	الإيضاح
١١٦,٥٩٤,٩٠٦	١٤٠,٥٠٧,٣٨٢	تكاليف موظفين
١٠,٤٧٤,٥٥٣	٢١,٧٨٥,٣٥٧	استهلاك
٨,٣١٠,٥٥٨	١٢,٠٢١,٥٤٦	أتعاب إدارة
٣,٩٨٥,٠٣٤	١١,١٤٣,٩٣٦	أتعاب مهنية وفنية
١٠,٥٤٧,٠٩٩	١٠,٨٥٩,٤٣٩	أتعاب اتفاقية خدمة
٩,١٧٢,٠٨٢	٧,٩٨٠,١١٧	سفر
٦,٩٠٥,٤٣٠	٧,٣٦٣,١٧٧	منافع عامة
٢٤,٠٣٤,٧٣٧	٦,٢٥٣,٩٧٨	إيجار
٧,٠٠٤,٩٢٥	٦,١٦٣,١٩٨	تسويق وترويج
٤,٢١٧,٠٠٩	٣,٩٠٤,٨٣٤	تأمين
٣,٤٤٢,١٧١	٣,١٦٦,٢١٣	أتعاب مجلس الإدارة
٤١٤,٠٢٧	٩٣٦,٩٠٣	قرطاسية ومطبوعات
٢٧١,٣٤٢	٧٣١,٢١٢	إصلاح وصيانة
١,٠٢٣,٩١٥	٢٩٧,١٧٠	إطفاء
٨,٠٥١,٥٧٩	١٢,٤٢٤,٢١٨	أخرى
٢١٤,٤٤٩,٣٦٧	٢٤٥,٥٣٨,٦٨٠	

٢٧. المصروفات الأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١,٥١٩,٣٧٨	٢,١٩٣,٦٨٧	عمولات بنك
--	١,١٥٠,٥٤٥	خسائر صرف عملات أجنبية
١٠٥,٣٤١	٥٠٦,٨٨٠	خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١,٦٢٤,٧١٩	٣,٨٥١,١١٢	

٢٨. الإيرادات التمويلية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
--	١,٣٣٧,١٢٨	إيرادات فوائد على موجودات مؤجرة من الباطن
١,٤٧٨,٣١٤	--	إيرادات فوائد من موجودات مالية مصنفة بالتكلفة المطفأة
١,٤٧٨,٣١٤	١,٣٣٧,١٢٨	إيرادات تمويلية
١,٤٧٨,٣١٤	١,٣٣٧,١٢٨	الإيرادات التمويلية المدرجة في الربح أو الخسارة

٢٩. التكلفة التمويلية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
--	٢٧,٦٤٢,٨٧١	فوائد من التزامات عقود الإيجار
٥,٢٥٦,٨٢٠	٦,٦٥٣,١٦٥	فائدة على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,٢٥٦,٨٢٠	٣٤,٢٩٦,٠٣٦	

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٣٠. ربحية السهم

أ. ربحية السهم الأساسية

تم احتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات على أساس الدخل العائد للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة.

١. الربح العائد للمساهمين العاديين (الأساسي)

٢٠١٨م	٢٠١٩م	ربح السنة
٤٥٩,٢٨٠,٨٨٤	٤٦٣,٩٣٣,٤٠٣	

٢. المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (الأساسي)

٢٠١٨م	٢٠١٩م	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة
٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	

٣. ربحية السهم - الأساسية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	ربحية السهم
٥,٦٠	٥,٦٦	

ب. ربحية السهم المخفضة:

لم تكن هناك أسهم مخفضة خلال العام، وبالتالي، فإن ربحية السهم المخفضة ستكون هي نفسها ربحية السهم الأساسية.

شركة الخطوط السعودية للمتموين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٣١. القطاعات التشغيلية

أ. معلومات عن القطاعات المقرر عنها

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الإجمالي	المركز الرئيسي	جميع القطاعات الأخرى	إجمالي القطاعات المقرر عنها	التموين والمرافق	التجارية	رحلات الطيران
٢,١٥٦,٢٦٦,٢٥٥	--	٧٥,١٧٧,٢٤٠	٢,٠٨١,٠٨٩,٠١٥	١٩٧,٢٧٨,١٣٢	١٧٦,٦٨٨,٠١٨	١,٧٠٧,١٢٢,٨٦٥
٣٧٥,١٢٢,٧٤٠	--	٣٠٩,٤٨٤,١١٧	٦٥,٦٧٨,٦٢٣	٦,٣٠٠,٤٥٩	--	٥٩,٣٧٨,١٦٤
٢,٥٣١,٤٢٨,٩٩٥	--	٣٨٤,٦٦١,٣٥٧	٢,١٤٦,٧٦٧,٦٣٨	٢٠٣,٥٧٨,٥٩١	١٧٦,٦٨٨,٠١٨	١,٧٦٦,٥٠١,٠٢٩
٥٠٣,٠٦٧,٤٩٤	--	(٣٨٥,٠٢٠,٦٢٩)	٨٨٨,٠٨٨,١٢٣	٢,٠٣٤,٦٢١	٢,٤١٧,١٣٦	٨٨٣,٦٣٦,٣٦٦
١٥٩,٠٦٩,٦٨٠	--	٤٣,٣١٩,٢٢٣	١١٥,٧٥٠,٤٥٧	١١,٠٣٨,٥٦٦	٣,٨٦٧,٠٥٦	١٠٠,٨٤٤,٨٣٥
١,٨٥٨,٤٢١,٣٤٠	--	٣٤٦,٨٩١,٠٥٢	١,٥١١,٥٣٠,٢٨٨	١٥٦,٠٠٢,١٦٧	١٦٢,٣٢٢,٧٧٤	١,١٩٣,٢٠٥,٣٤٧
٦٤٥,٨٤٣,٦٨٤	٦٤٥,٨٤٣,٦٨٤	--	--	--	--	--
٢,٥٠٤,٢٦٥,٠٢٤	٦٤٥,٨٤٣,٦٨٤	٣٤٦,٨٩١,٠٥٢	١,٥١١,٥٣٠,٢٨٨	١٥٦,٠٠٢,١٦٧	١٦٢,٣٢٢,٧٧٤	١,١٩٣,٢٠٥,٣٤٧
٧٥٩,١٦٠,٠٦٥	--	٢١٠,٠٨١,٩٢١	٥٤٩,٠٧٨,١٤٤	٣٣,٧١٢,٨١٣	٧٠,٣٦٩,٣٨١	٤٤٤,٩٩٥,٩٥٠
٤٣٩,٤٥٣,٠١٨	٤٣٩,٤٥٣,٠١٨	--	--	--	--	--
١,١٩٨,٦١٣,٠٨٣	٤٣٩,٤٥٣,٠١٨	٢١٠,٠٨١,٩٢١	٥٤٩,٠٧٨,١٤٤	٣٣,٧١٢,٨١٣	٧٠,٣٦٩,٣٨١	٤٤٤,٩٩٥,٩٥٠

المطلوبات:

مطلوبات قطاعية

مطلوبات أخرى

الإجمالي

موجودات:

موجودات قطاعية

الموجودات أخرى

الإجمالي

شركة الخطوط السعودية للمتموين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٣١. القطاعات التشغيلية (تابع)

أ. معلومات عن القطاعات المقرّر عنها (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الإجمالي	المركز الرئيسي	جميع القطاعات الأخرى	إجمالي القطاعات المقرّر عنها	التموين والمرافق	التجزئة	رحلات الطيران
٢,٠٣٥,٧٥٧,٩٣٠	--	٧٣,٧٩٢,٦٦٤	١,٩٦١,٩٦٥,٢٦٦	١٥٦,٣٦٠,٩٢٣	١٧٧,٧٤٨,٤٦٥	١,٦٢٧,٨٥٥,٨٧٨
٣٦٥,٢٥٠,٤٥٢	--	٣٠٧,٦٥٢,٠٦٩	٥٧,٥٩٨,٣٨٣	٥,٦٣٧,١٩٨	--	٥١,٩٦١,١٨٥
٢,٤٠١,٠٠٨,٣٨٢	--	٣٨١,٤٤٤,٧٣٣	٢,٠١٩,٥٦٣,٦٤٩	١٦١,٩٩٨,١٢١	١٧٧,٧٤٨,٤٦٥	١,٦٧٩,٨١٧,٠٦٣
٤٩٦,٣٩٥,٠٦١	--	(٣٧٤,٨٢٨,١٢٩)	٨٧١,٢٢٣,١٩٠	١,٢٨٨,١٤٧	٤,٥٢١,١٢٠	٨٦٥,٤١٣,٩٢٣
٦٣,٤١١,٨١٣	--	٢٣,٨٢٠,٧٩٩	٣٩,٥٩١,٠١٤	٦,٧٠٨,٣٠٨	٣,٠٩٣,٥٩٤	٢٩,٧٨٩,١١٢
١,٥٤٧,٨٦٦,٧٥٦	--	٢٨٨,٩٢٣,٢٤٧	١,٢٥٨,٩٤٣,٥٠٩	١٢٩,٩٣٣,١٦٦	١٣٥,١٩٧,٥٥٧	٩٩٣,٨١٢,٧٨٦
٥٣٧,٩١٨,٩٠٣	٥٣٧,٩١٨,٩٠٣	--	--	--	--	--
٢,٠٨٥,٧٨٥,٦٥٩	٥٣٧,٩١٨,٩٠٣	٢٨٨,٩٢٣,٢٤٧	١,٢٥٨,٩٤٣,٥٠٩	١٢٩,٩٣٣,١٦٦	١٣٥,١٩٧,٥٥٧	٩٩٣,٨١٢,٧٨٦
٤٩٦,٧٦٧,٦١٨	--	١٣٧,٤٧٠,٢١٢	٣٥٩,٢٩٧,٤٠٦	٢٢,٠٦٠,٤٧٨	٤٦,٠٤٧,٢٤٥	٢٩١,١٨٩,٦٨٣
٢٨٧,٥٦٢,٥٨٤	٢٨٧,٥٦٢,٥٨٤	--	--	--	--	--
٧٨٤,٣٣٠,٢٠٢	٢٨٧,٥٦٢,٥٨٤	١٣٧,٤٧٠,٢١٢	٣٥٩,٢٩٧,٤٠٦	٢٢,٠٦٠,٤٧٨	٤٦,٠٤٧,٢٤٥	٢٩١,١٨٩,٦٨٣

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٣١. قطاعات التشغيل (تابع)

ب. تسويات معلومات القطاعات وفقا لقياسات المعايير الدولية للتقرير المالي

١. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٢,٠١٩,٥٦٣,٦٤٩	٢,١٤٦,٧٦٧,٦٣٨	إجمالي إيرادات القطاعات المقرر عنها
٣٨١,٤٤٤,٧٣٣	٣٨٤,٦٦١,٣٥٧	إيرادات القطاعات الأخرى
(٣٦٥,٢٥٠,٤٥٢)	(٣٧٥,١٦٢,٧٤٠)	استبعاد الإيرادات بين القطاعات
<u>٢,٠٣٥,٧٥٧,٩٣٠</u>	<u>٢,١٥٦,٢٦٦,٢٥٥</u>	إجمالي الإيرادات

٢. الربح

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٨٧١,٢٢٣,١٩٠	٨٨٨,٠٨٨,١٢٣	إجمالي ربح القطاعات المقرر عنها
(٣٧٤,٨٢٨,١٢٩)	(٣٨٥,٠٢٠,٦٢٩)	ربح القطاعات الأخرى
<u>٤٩٦,٣٩٥,٠٦١</u>	<u>٥٠٣,٠٦٧,٤٩٤</u>	إجمالي الربح

٣. الموجودات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١,٢٥٨,٩٤٣,٥٠٩	١,٥١١,٥٣٠,٢٨٨	إجمالي الموجودات للقطاعات المقرر عنها
٢٨٨,٩٢٣,٢٤٧	٣٤٦,٨٩١,٠٥٢	موجودات لقطاعات أخرى
٥٣٧,٩١٨,٩٠٣	٦٤٥,٨٤٣,٦٨٤	المركز الرئيسي
<u>٢,٠٨٥,٧٨٥,٦٥٩</u>	<u>٢,٥٠٤,٢٦٥,٠٢٤</u>	إجمالي الموجودات

تتعلق المبالغ الأخرى غير المخصصة بشكل أساسي بالنقد وما في حكمه، أوراق مالية استثمارية، مدفوعات مقدما، وموجودات متداولة أخرى.

٤. المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٣٥٩,٢٩٧,٤٠٦	٥٤٩,٠٧٨,١٤٤	إجمالي المطلوبات للقطاعات المقرر عنها
١٣٧,٤٧٠,٢١٢	٢١٠,٠٨١,٩٢١	التزامات لقطاعات أخرى
٢٨٧,٥٦٢,٥٨٤	٤٣٩,٤٥٣,٠١٨	المركز الرئيسي
<u>٧٨٤,٣٣٠,٢٠٢</u>	<u>١,١٩٨,٦١٣,٠٨٣</u>	إجمالي المطلوبات

تتعلق مبالغ المركز الرئيسي بشكل أساسي بزمم دائنة تجارية وأخرى، التزامات الزكاة والضريبة الحالية ومنافع الموظفين.

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٣١. قطاعات التشغيل (تابع)

٥. المعلومات الجغرافية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	- إيرادات
١,٩٥٩,١١٩,٠١٨	٢,٠٩٣,٠٠٩,٤٦٧	المملكة العربية السعودية
٧٦,٦٣٨,٩١٢	٦٣,٢٥٦,٧٨٨	جميع الدول الأجنبية
٢,٠٣٥,٧٥٧,٩٣٠	٢,١٥٦,٢٦٦,٢٥٥	مصر - القاهرة
		إجمالي الإيرادات

ج. عميل رئيسي

تمثل الإيرادات من عميل واحد للشركة في قطاع الخطوط الجوية حوالي ٦٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

٣٢. إدارة رأس المال

إن هدف الشركة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين؛ والحفاظ على قاعدة رأسمالية فعالة لنيل ثقة المستثمرين والدائنين والسوق واستدامة التطور المستقبلي لأعمالها.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال في سياق الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر للموجودات الأساسية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تلجأ الشركة، على سبيل المثال، إلى قروض قصيرة الأجل أو قروض لأجل.

تقوم الشركة بمراقبة العائد على رأس المال الموظف وإدخال التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تحصل الشركة على قروض قصيرة الأجل أو قروض لأجل. كما تراقب الشركة أيضاً رأس المال باستخدام نسبة الديون إلى حقوق الملكية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إجمالي المطلوبات
٧٨٤,٣٣٠,٢٠٢	١,١٩٨,٦١٣,٠٨٣	يخصم: النقد وما في حكمه
(١٤٧,٢٥٢,٧٤٣)	(١٨٨,٩٠٣,٥٤٣)	صافي الدين
٦٣٧,٠٧٧,٤٥٩	١,٠٠٩,٧٠٩,٥٤٠	إجمالي حقوق الملكية
١,٣٠١,٤٥٥,٤٥٧	١,٣٠٥,٦٥١,٩٤١	نسبة صافي الدين إلى إجمالي حقوق الملكية
٤٩%	٧٧%	

تراجعت نسبة حقوق الملكية لعام ٢٠١٩م بسبب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، حيث أدى إدراج التزامات عقود الإيجار إلى زيادة إجمالي المطلوبات بمبلغ ٥٣٤ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٣٣. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

أ. قياس القيم العادلة

باستثناء العقارات الاستثمارية، القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة تساوي قيمتها الدفترية تقريباً.

ب. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة لعدة مخاطر مالية متمثلة في: مخاطر السوق (مخاطر التدفق النقدي وأسعار الفائدة)، مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة.

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

إطار إدارة المخاطر

وضع مجلس الإدارة هياكل مناسبة لضمان إدارة المخاطر ومراقبتها على مستوى الشركة. ويركز برنامج إدارة المخاطر المالية الكلية للشركة على تقلبات الأسواق المالية وطريقة العملاء في السداد ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

مبادئ الإدارة العامة للمخاطر المالية، وكذلك السياسات التي تغطي مجالات محددة مثل مخاطر الائتمان واستثمار السيولة الزائدة موجودة وموثقة رسمياً.

مخاطر التدفق النقدي وأسعار الفائدة

نظراً لأن الشركة ليس لديها موجودات محملة بفائدة كبيرة، فإن دخل الشركة والتدفقات النقدية التشغيلية المرتبطة بها مستقلة بشكل كبير عن التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. ليس لدى الشركة مطلوبات محملة بفوائد.

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لمعاملاتها بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي والجنيه المصري واليورو والجنيه الاسترليني والفرنك السويسري. لدى الشركة موردين أجانب وتعمل في القاهرة وبالتالي تتعرض لمخاطر صرف العملات الأجنبية. تقوم الشركة بمراقبة هذه التذبذبات وإدارة أثرها على القوائم المالية بناءً على ذلك.

فيما يلي التعرض المصنف حسب العملات الأجنبية المنفصلة:

٢٠١٩م	٢٠١٨م	الذمم التجارية الدائنة:
٤,٧٥٠,١٩٥	٦,٦٣١,٤٨١	دولار أمريكي
٨,٤٤١,٧٢٩	٨,٦٩٩,٣٧٥	جنيه مصري
٢,١٧٢,٨٧٩	٢,٣٥٩,٤٧٥	يورو
١٣٧,٥٧٤	٢٣١,٩٢٦	جنيه استرليني
٦٦,٠٧٧	--	درهم إماراتي
--	٨,٣١٠	فرنك سويسري

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٣٣. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تابع)

مخاطر العملات (تابع)

فيما يلي التعرض المصنف حسب العملات الأجنبية المنفصلة:

السعر الفوري		متوسط السعر		العملة الأجنبية لكل ريال سعودي
٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٣,٧٤٧	٣,٧٤٩	٣,٧٥١	٣,٧٥٠	دولار أمريكي
٠,٢٠٩	٠,٢٣٣	٠,٢٠٨	٠,٢٢٨	جنيه مصري
٤,٢٨٥	٤,١٩٨	٤,١٣٠	٤,١٦٨	يورو
٤,٧٥٥	٤,٩١٧	٤,٨٨١	٤,٨٨٩	جنيه استرليني
٣,٨٠٥	٣,٨٦١	٣,٦٢٨	--	فرنك سويسري
--	١,٠٢١	--	١,٠١٥	درهم إماراتي

تحليل الحساسية

كل زيادة أو نقص بنسبة ١٪ في سعر الصرف مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى سيقفل أو يزيد من الأرباح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمبلغ ٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٠,٤ مليون ريال سعودي).

مخاطر الائتمان

تعكس مخاطر الائتمان المخاطر المتمثلة في تقصير نتيجة عدم قدرة أحد العملاء على الوفاء بالتزاماته التعاقدية، مما يؤدي إلى خسارة مالية للشركة. تعتبر مخاطر الائتمان الناتجة عن النقد وما في حكمه والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية محدودة لأن الأطراف المقابلة هي البنوك والمؤسسات المالية التي لها، بصفة عامة، تصنيف ائتماني معين من قبل وكالات التصنيف الائتماني الدولية.

فيما يلي بيان لأقصى إجمالي لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	الموجودات المالية
٧٢٦,٣٣٦,٩٩٣	٦٥٦,٧٠٣,٨٤٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٦٨,٤١٧,٤٠٥	٢٦٣,٠٦٣,١٦٥	ذمم تجارية مدينة
١٤٥,٩٩٧,٣٤٥	١٨٨,١٧٤,٤٣٥	أرصدة لدى البنوك
٢٢,٦٨٧,٨٢٤	٢٧,٣٥٥,٥٢٠	ذمم مدينة أخرى
--	٢٥,٣٨٥,١٥٧	استثمار في عقد إيجار من الباطن
٢٩,٩٩١,٦٩٢	١٩,٧٥٤,٠٢٦	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١,١٩٣,٤٣١,٢٥٩	١,١٨٠,٤٣٦,١٥١	

إن مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة لدى البنوك محدودة نظراً لما يلي:

- يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى البنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة تتراوح من A٣ إلى A١ على أساس تصنيف مودي الائتماني و BBB + على أساس تصنيف فيتش الائتماني. جميع الحسابات البنكية محتفظ بها لدى بنوك في المملكة العربية السعودية والقاهرة.
- لا تحصل الشركة حالياً على ضمانات / تأمينات من عملائها.

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٣٣. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تابع)

مخاطر التركيز

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، يمثل أكبر ٥ عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: أكبر ٥ عملاء) حوالي ٧١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٧٨٪) من إجمالي الذمم التجارية المدينة القائمة.

مخاطر السيولة

تتضمن الإدارة الرشيدة لمخاطر السيولة الحفاظ على وجود نقد كافي، وتوافر التمويل بمبالغ كافية للتسهيلات الائتمانية الملتزم بها. تحافظ الشركة على المرونة في التمويل من خلال الحفاظ على توفر النقد وما يعادله. لا يوجد لدى الشركة أي تسهيلات ائتمانية مطبقة وتقوم بمراقبة المخاطر الناتجة عن النقص في الأموال من خلال مراجعة التوقعات النقدية قصيرة الأجل بشكل مستمر والقيام بتوقعات نقدية متوسطة الأجل خلال العام.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٢٠١٩م. لا تملك الشركة أي موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٢٠١٩م.

موجودات مالية مصنفة بالتكلفة المطفأة
القيمة الدفترية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٧٢٢,٣١٠,٩٩٢	٦٥٢,٨٠٨,٤٩٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٢٧,٩١٤,٥٥٥	٢١٥,٣٣٢,٧٦٤	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
١٤٥,٩٩٧,٣٤٥	١٨٨,١٧٤,٤٣٥	أرصدة لدى البنوك
٢٢,٦٨٧,٨٢٤	٢٧,٣٣٥,٥٢٠	ذمم مدينة أخرى
--	٢٥,٣٨٥,١٥٧	إستثمار في عقد إيجار من الباطن
٢٩,٩٩١,٦٩٢	١٩,٧٥٤,٠٢٦	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
<u>١,١٤٨,٩٠٢,٤٠٨</u>	<u>١,١٢٨,٧٩٠,٣٩٨</u>	

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٣٣. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تابع)

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

القيمة الدفترية:	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	٤٥١,٨٧٠,٢٧٥	٥٥٨,٢١٧,٦١٢
إلتزامات عقود الإيجار	٥٣٣,٨٦٦,١٧٨	--

جميع الموجودات والمطلوبات المالية المذكورة أعلاه بالتكلفة المطفأة ولا تخضع لتقييم القيمة العادلة.

التعرض لمخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. إن المبالغ هي مبالغ إجمالية وبدون خصومات، وتشمل مدفوعات فوائد تعاقدية وتسنثنى تأثير التصفية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	القيمة الدفترية	الإجمالي	أقل من سنة	أكثر من سنة
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	٤٥١,٨٧٠,٢٧٥	٤٥١,٨٧٠,٢٧٥	٤٥١,٨٧٠,٢٧٥	--
إلتزامات عقود إيجار	٥٣٣,٨٦٦,١٧٨	٥٣٣,٨٦٦,١٧٨	١١٧,٣٦٤,٩٠٣	٤١٦,٥٠١,٢٧٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	القيمة الدفترية	الإجمالي	أقل من سنة	أكثر من سنة
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	٥٥٨,٢١٧,٦١٢	٥٥٨,٢١٧,٦١٢	٥٥٨,٢١٧,٦١٢	--

تمثل التدفقات الداخلة / (التدفقات الخارجة) المفصّل عنها في الجدول أعلاه التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصوصة المتعلقة بالمطلوبات المالية والتي لا يتم إغلاقها عادة قبل الاستحقاق التعاقدية.

٣٤. الارتباطات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر، كان لدى الشركة الارتباطات والالتزامات المحتملة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
الالتزامات رأسمالية	١١٤,٤٩٢,٤٧٧
خطابات ضمان	٤٨,٨٢٧,٣٦٩
	٣٩,٥٩٠,١٤٣

تم إصدار خطابات الضمان من قبل بنك بالنيابة عن الشركة للمورد وبتعهدات لتلبية أي التزامات مالية للمورد في حالة التخلف عن السداد، وهذا يتطلب من الشركة وضع نقد لدى البنك. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، قامت الشركة بدفع كامل المبلغ مقابل خطابات الضمان، وبالتالي لا توجد أي أعباء تمويل أخرى مستحقة الدفع.

كان لدى الشركة تسهيلات ائتمانية لدى البنك السعودي البريطاني (ساب) منذ أبريل ٢٠١٨ م للضمان المصرفي الجديد الصادر نيابة عن الشركة إلى مورد بمبلغ منذ عام حتى تاريخه يبلغ ٢٢,٩٩٧,٣٤٤ ريال سعودي.

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٣٥. تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار

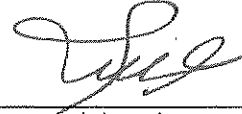
تم الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في ١ رجب ١٤٤١هـ الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢٠م.



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



المدير المالي