الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

مع

تقرير الفحص لمراجعي الحسابات

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

تلفون +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
فاكس +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
انترنت www.kpmg.com

رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤١٢/٩/٣هـ

تقرير الفحص على القوائم المالية الأولية الموجزة

السادة / المساهمون
الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة
(شركة مساهمة سعودية)
جدة – المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وقائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الموجزة المرفقة من ١ إلى ١٣ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من مسئولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي تقديم نتيجة للفحص الذي قمنا به لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة إستناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا بها.

لقد تم فحصنا وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً بصفة جوهرية من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء رأي حول القوائم المالية ككل. لذا، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أي تعديلات هامة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه

إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢

جدة في ١١ ربيع الثاني ١٤٣٧هـ
الموافق ٢١ يناير ٢٠١٦م

© ٢٠١٦ كي بي إم جي الفوزان وشركاه، محاسبون ومراجعون قانونيون، شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية وعضو في شبكة شركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية، شركة تعاونية سويسرية، جميع الحقوق محفوظة. إن اسم وشعار KPMG عبارة عن علامات تجارية مسجلة لشركة KPMG الدولية التعاونية " (كي بي إم جي الدولية "

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

بالريال السعودي

	إيضاح	٢٠١٥م (غير مراجعة)	٢٠١٤م (مراجعة)
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقد وما في حكمه		٧٧٩,٤٣٧,٧١٩	٥١٩,٤١٩,٨١٠
ذمم مدينة	٤	٨٠٩,٤٣٧,٧١٠	٧١٨,٢١٥,٣٩٤
مخزون		٢٨٩,٢٠٢	٩٤٥,٩٢٩
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى		١٧٦,٦٠٧,١٠٣	١١١,٣٠٨,٧٢٥
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٧٦٥,٧٧١,٧٣٤	١,٣٤٩,٨٨٩,٨٥٨
الموجودات الغير متداولة			
إستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٥	٧٦,٢٠١,٠٦٣	٦٦,٥٧٩,٣٢٤
ممتلكات ومعدات		٤٧٣,١٣٩,٧٣١	٥٤٣,١٩٦,١٠٥
موجودات غير ملموسة	٦	٩٣٤,١٧١,٩٠٩	٩٨٥,٩١٤,٤٥٩
إجمالي الموجودات الغير متداولة		١,٤٨٣,٥١٢,٧٠٣	١,٥٩٥,٦٨٩,٨٨٨
إجمالي الموجودات		٣,٢٤٩,٢٨٤,٤٣٧	٢,٩٤٥,٥٧٩,٧٤٦
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة		٥١,٧٩١,٥٨٦	٣٠,٧٠٥,٨١١
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		٢٠٢,٥١٤,٦٠٠	١٨٤,٠٥٩,٤٢٠
زكاة مستحقة	٩	٢٥,٨٥٨,٩٤٤	٢٣,٩٨١,٩٣٢
إجمالي المطلوبات المتداولة		٢٨٠,١٦٥,١٣٠	٢٣٨,٧٤٧,١٦٣
المطلوبات الغير متداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٢٦٠,٢٦٧,٦٧٦	٢٢٢,٢٠٦,٣
إجمالي المطلوبات		٥٤٥,٤٣٢,٨٠٦	٤٦١,٠٠٣,٤٦٣
حقوق المساهمين			
رأس المال	٧	١,٨٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٨٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي		٣٠١,١١٤,٣٨٨	٢٣٩,٠٠٧,٢٣٧
أرباح مبقاة		٥٢٢,٧٣٧,٢٤٣	٣٦٥,٥٦٩,٠٤٦
إجمالي حقوق المساهمين		٢,٧٠٣,٨٥١,٦٣١	٢,٤٨٤,٥٧٦,٢٨٣
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٣,٢٤٩,٢٨٤,٤٣٧	٢,٩٤٥,٥٧٩,٧٤٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

بالريال السعودي

	ايضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	للفترة من ١٧ أبريل ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر
		٢٠١٥م (غير مراجعة)	٢٠١٤م (غير مراجعة)	٢٠١٥م (غير مراجعة)	٢٠١٤م (مراجعة)
الإيرادات		٦٤٦,٠٣٨,٧٤٥	٥٩٧,٨٨١,٣٠١	٢,٥٤٠,٥١٢,٢١١	١,٧٢٣,٥٠٢,٣٩٨
تكلفة التشغيل		(٤١٠,٠١٠,١١٨)	(٤٢٥,٣١٢,٨٠٧)	(١,٧٠٣,٣٢٩,٧٦٤)	(١,١٠٥,٦٤٤,٨٣٦)
مجمل الدخل		٢٣٦,٠٢٨,٦٢٧	١٧٢,٥٦٨,٤٩٤	٨٣٧,١٨٢,٤٤٧	٦١٧,٨٥٧,٥٦٢
مصروفات عمومية وإدارية		(٧١,٨٢٩,٠٧٦)	(٥٠,٩١٧,٤٩٠)	(٢٤١,٥٥١,٤١٤)	(١٥٨,٦٦٤,٧٩١)
الحصة من ربح شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٥	٨,٥١٢,١٥٣	٢١,٥٠٢,٦٥٧	٣٤,١١٩,٣١٨	٢١,٥٠٢,٦٥٧
الدخل من التشغيل		١٧٢,٧١١,٧٠٤	١٤٣,١٥٣,٦٦١	٦٢٩,٧٥٠,٣٥١	٤٨٠,٦٩٥,٤٢٨
إيرادات أخرى – بالصافي		٣,٤٤٢,١٧١	٢٥,٨١٠,٢٧٩	١٥,٧٠٢,٧٢٦	٢٧,١٨٦,٠٤٦
أعباء تمويلية		(٨٣٤,٨٧٧)	(١٤٦,١٠٣)	(١,٠٦٨,٦٨٥)	(٤٣٤,١١٣)
الدخل قبل الزكاة		١٧٥,٣١٨,٩٩٨	١٦٨,٨١٧,٨٣٧	٦٤٤,٣٨٤,٣٩٢	٥٠٧,٤٤٧,٣٦١
الزكاة	٩	(٦,٤٣٧,٨٨١)	(٧١٧,٥٩٠)	(٢٣,٣١٢,٨٨١)	(١٠,٩٦٧,٥٩٠)
صافي الدخل للفترة		١٦٨,٨٨١,١١٧	١٦٨,١٠٠,٢٤٧	٦٢١,٠٧١,٥١١	٤٩٦,٤٧٩,٧٧١
ربحية السهم (بالريال السعودي):					
الدخل من التشغيل	١٠	٠.٩٢	٠.٧٦	٣.٣٥	٢.٥٦
صافي الدخل	١٠	٠.٩٠	٠.٨٩	٣.٣٠	٢.٦٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

بالريال السعودي

	إيضاح	٢٠١٥م (غير مراجعة)	للفترة من ١٧ أبريل ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الدخل قبل الزكاة		٦٤٤,٣٨٤,٣٩٢	٥٠٧,٤٤٧,٣٦١
تسويات لـ:			
الحصة من ربح شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٥	(٣٤,١١٩,٣١٨)	(٢١,٥٠٢,٦٥٧)
استهلاك		٩٧,٧٣٣,٤٠٦	٥٧,٢٦١,١٠٠
إطفاء موجودات غير ملموسة		٥١,٧٤٢,٥٥٠	٣٦,٥٠٧,٢٤٤
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٤٩,٢٣٩,١١٦	٣٥,٩٢٠,٤٦٢
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		٢٣,٧١١,٩١٦	٣٥,٥٥٤,٠٥٥
خسائر / (أرباح) من إستبعاد ممتلكات ومعدات		٧٥,٧٥٣	(٣١,٩٤٠)
		٨٣٢,٧٦٧,٨١٥	٦٥١,١٥٥,٦٢٥
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
الزيادة في الذمم المدينة		(١١٤,٩٣٤,٢٣٢)	(٥٤,٥٩٨,٩٤٧)
النقص في المخزون		٦٥٦,٧٢٧	١,٠٨٥,٣٠٥
(الزيادة) / النقص في المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى		(٦٥,٢٩٨,٣٧٨)	٨,٣٢٩,٣٥٣
الزيادة / (النقص) في الذمم الدائنة		٢١,٠٨٥,٧٧٥	(٥٥,٩١٤,٩٩٣)
الزيادة / (النقص) في المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى		١٨,٤٥٥,١٨٠	(٥١,٠٧٢,٨١٥)
		٦٩٢,٧٣٢,٨٨٧	٤٩٨,٩٨٣,٥٢٨
النقد المتوفر من التشغيل		(٦,٢٢٧,٧٤٠)	(٦,٩٩٧,٣٢٤)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٢١,٤٣٥,٨٦٩)	(١٣,٧٦٨,٦٤٨)
زكاة مدفوعة	٩	٦٦٥,٠٦٩,٢٧٨	٤٧٨,٢١٧,٥٥٦
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية			
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات		(٢٩,٩٩٢,٥٤٧)	(٧٦,٢٥٥,٢٥٩)
متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات		٢,٢٣٩,٧٦٢	١٨٩,٠٦١
توزيعات أرباح مستلمة من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٥	٢٤,٤٩٧,٥٧٩	--
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية		(٣,٢٥٥,٢٠٦)	(٧٦,٠٦٦,١٩٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
المدفوع من القرض		--	(١٠,٨٢٥,٣٢٦)
توزيعات أرباح مدفوعة	١١	(٤٠١,٧٩٦,١٦٣)	(٣٢٩,٩٩٤,٦١٤)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٤٠١,٧٩٦,١٦٣)	(٣٤٠,٨١٩,٩٤٠)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		٢٦٠,٠١٧,٩٠٩	٦١,٣٣١,٤١٨
النقد وما في حكمه في بداية السنة / الفترة		٥١٩,٤١٩,٨١٠	٤٥٨,٠٨٨,٣٩٢
النقد وما في حكمه في نهاية السنة / الفترة		٧٧٩,٤٣٧,٧١٩	٥١٩,٤١٩,٨١٠
معاملات غير نقدية:			
تحويل بنود ممتلكات ومعدات لشركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		--	٢٨,١٧٢,٨٨٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

بالريال السعودي

	رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاة	الإجمالي
الرصيد في ١٧ أبريل ٢٠١٤م	١,٨٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٩,٣٥٩,٢٦٠	١٥٢,٧٤٥,٠٦٦	٢,٢٢٢,١٠٤,٣٢٦
صافي الدخل للفترة	--	--	٤٩٦,٤٧٩,٧٧١	٤٩٦,٤٧٩,٧٧١
المحول إلى الإحتياطي النظامي	--	٤٩,٦٤٧,٩٧٧	(٤٩,٦٤٧,٩٧٧)	--
توزيعات أرباح (إيضاح ١١)	--	--	(٢٣٤,٠٠٧,٨١٤)	(٢٣٤,٠٠٧,٨١٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (مراجع)	١,٨٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٩,٠٠٧,٢٣٧	٣٦٥,٥٦٩,٠٤٦	٢,٤٨٤,٥٧٦,٢٨٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥م	١,٨٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٩,٠٠٧,٢٣٧	٣٦٥,٥٦٩,٠٤٦	٢,٤٨٤,٥٧٦,٢٨٣
صافي الدخل للفترة	--	--	٦٢١,٠٧١,٥١١	٦٢١,٠٧١,٥١١
المحول إلى الإحتياطي النظامي	--	٦٢,١٠٧,١٥١	(٦٢,١٠٧,١٥١)	--
توزيعات أرباح (إيضاح ١١)	--	--	(٤٠١,٧٩٦,١٦٣)	(٤٠١,٧٩٦,١٦٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (غير مراجع)	**١,٨٨٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٣٠١,١١٤,٣٨٨**	**٥٢٢,٧٣٧,٢٤٣**	**٢,٧٠٣,٨٥١,٦٣١**

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١- الشركة وأنشطتها الرئيسية

١-١ الشركة السعودية للخدمات الأرضية ("الشركة") كانت مسجلة كشركة ذات مسئولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨١٠٠٥ بتاريخ ١١ رجب ١٤٢٩هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠٠٨م). تأسست الشركة من قبل شركة الخطوط الجوية العربية السعودية ("السعودية")، مملوكة بنسبة ١٠٠% للحكومة، في عام ٢٠٠٨م لتوحيد قطاع الخدمات الأرضية السعودية (جي إس إس) في المملكة العربية السعودية.

١-٢ في ٧ فبراير ٢٠١٠م، وقعت السعودية إتفاقية الشركاء ("الإتفاقية" أو "إتفاقية الشركاء") مع كل من العطار للمناولة الأرضية والعطار للسفر (يشار إليها مجتمعة بـ "العطار") والشركاء في الشركة الوطنية لخدمات المناولة وذلك للإستحواذ على أعمال خدمات المناولة الأرضية. بناءً على هذه الإتفاقية فقد إستحوذت الشركة على قطاع الخدمات الأرضية المساندة للخطوط السعودية وأعمال المناولة الأرضية للعطار وتم إصدار نسبة ١٠٠% من رأسمال الشركة الوطنية لخدمات المناولة. إن الشركة الوطنية لخدمات المناولة قد تمت تصفيتها وبناءاً عليه لم يتم توحيدها في هذه القوائم المالية. تمت الموافقة على المواد المعدلة في عقد التأسيس والتي تعكس التغيرات المذكورة أعلاه من وزارة التجارة والصناعة وذلك في ٢٣ محرم ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠١٠م). كما تم الإتفاق بين الشركاء على أن يكون تاريخ سريان الإستحواذ والتحويل أعلاه في ١ يناير ٢٠١١م. تم تغيير الإسم القانوني لشركة الخطوط السعودية للخدمات الأرضية إلى الشركة السعودية للخدمات الأرضية تحت نفس رقم التسجيل ٤٠٣٠١٨١٠٠٥ في ٢٠ صفر ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٤ يناير ٢٠١١م).

١-٣ تحولت الشركة بتاريخ ١٧ جمادى الثاني ١٤٣٥هـ الموافق ١٧ أبريل ٢٠١٤م من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة بموجب القرار الوزاري رقم ١٧١/ ر بتاريخ ١٧ جمادى الثاني ١٤٣٥هـ الموافق ١٧ أبريل ٢٠١٤م.

١-٤ وفقاً لقرار المساهمين في الشركة تم طرح ٥٦,٤ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال للسهم، وهو ما يمثل ٣٠% من رأس مال الشركة، للاكتتاب العام خلال الفترة من ٣ يونيو ٢٠١٥م (الموافق ١٥ شعبان ١٤٣٦هـ) الى ٩ يونيو ٢٠١٥م (الموافق ٢١ شعبان ١٤٣٦هـ) بعد الحصول على الاعتمادات اللازمة من هيئة السوق المالية. بدأ تداول أسهم الشركة في سوق الأوراق المالية في ٢٥ يونيو ٢٠١٥م الموافق ٨ رمضان ١٤٣٦هـ.

١-٥ بناءً على ذلك، وبعد استكمال إجراءات الطرح العام الأولي بشكل ناجح، تم الإعلان عن الشركة كشركة مساهمة سعودية برأس مال ١,٨٨٠ مليون ريال سعودي (موزع على ١٨٨ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال للسهم الواحد). وتم استكمال إجراءات مراجعة النظام الأساسي للشركة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م.

١-٦ يتمثل نشاط الشركة في تقديم خدمات تنظيف الطائرات، نقل الركاب، خدمات الأمتعة، المناولة الأرضية للخطوط السعودية وكل شركات الطيران الأخرى المحلية والأجنبية في جميع المطارات في المملكة العربية السعودية.

١- الشركة وأنشطتها الرئيسية (تابع)

١-٧ يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
حي الخالدية، مدينة السعودية
ص.ب ٤٨١٥٤
جدة ٢١٥٧٢
المملكة العربية السعودية

٢- أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية للتقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع البيانات والإفصاحات اللازمة للقوائم المالية الكاملة المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ويجب قراءة هذه القوائم المالية مقرونة مع القوائم المالية المراجعة للفترة من ١٧ ابريل ٢٠١٤م الى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

تتضمن قائمة الدخل الأولية الموجزة في هذه القوائم المالية الأولية بيانات المقارنة التي تغطي الفترة من ١٧ ابريل ٢٠١٤م (تاريخ القرار الوزاري بالموافقة بتحويل الشركة من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة مقفلة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، بإستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

(ج) عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والتي تمثل عملة النشاط للشركة.

(د) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة إستخدام بعض التقديرات والإفتراضات التي تؤثر في المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الهامة على أساس مستمر. ويتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات وفي الفترات المستقبلية التي قد تتأثر بنتائج تلك المراجعة.

٢- أسس الإعداد (تابع)

(د) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

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

(١) الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

(٢) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة عند وجود دليل موضوعي أن الشركة لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة حسب الشروط الأصلية للذمم المدينة. تتمثل الصعوبات المالية الهامة للمدين في إحتمال تعرّضه للإفلاس أو خضوعه لإعادة هيكلة مالية، والعجز أو التأخير في المدفوعات كل ذلك يُعتبر مؤشرات على إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة إلى مبالغ الهامة بذاتها، يتم التقييم على أساس فردي. أما المبالغ الغير هامة بذاتها وكلها متأخرة الدفع، فيتم تقييمها مجتمعه ويتم تكوين مخصص مع الأخذ بعين الإعتبار طول الوقت ومعدلات السداد السابقة.

(٣) مخصص أصناف مخزون بطيئة الحركة

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

٢- أسس الإعداد (تابع)

(د) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

(٤) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقدر الإدارة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من إستخدام هذه الموجودات أو مدة الإنقضاء الفعلي لهذه الموجودات.

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها على كافة الفترات المعروضة في القوائم المالية الأولية الموجزة.

(أ) النقد وما في حكمه

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

(ب) ذمم مدينة

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

(ج) المخزون

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة. (تستند تكلفة المخزون بشكل رئيسي على أساس المتوسط المرجح) وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تقيم المخازن وقطع الغيار على أساس التكلفة بعد حسم مخصص المخزون بطيء الحركة. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق العمل المعتاد بعد خصم مصروفات البيع.

(د) إستثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

يتمثل إستثمار الشركة المحاسب عنه بطريقة حقوق الملكية في الإستثمار في المنشأة التي تدار أنشطتها بصورة مشتركة من قبل الشركة، الناشئ من ترتيبات تعاقدية ويتطلب موافقة بالإجماع للقرارات المالية والتشغيلية الإستراتيجية. يتم إحتساب الإستثمار في الشركة المحاسب عنها بإستخدام طريقة حقوق الملكية مع أية مصالح طويلة الأجل التي يكون فيها منفعة تشكل في الجوهر صافي إستثمار للمستثمر في الشركة المستثمر فيها. بموجب طريقة حقوق الملكية يتم تسجيل الإستثمار في الشركة المستثمر فيها في قائمة المركز المالي بالتكلفة زائداً مصروفات بعد الإستحواذ في حصة الشركة من صافي الموجودات للشركة الزميلة ناقص أي انخفاض في القيمة إن وجد.

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ه) ممتلكات ومعدات

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

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

	السنوات
تحسينات على مباني مستأجرة	٥ - ١٠
معدات المطارات	٧ – ١٠
سيارات	٥
أثاث ومعدات مكتبية	٤ - ١٠
أجهزة وبرامج حاسب آلي	٤

(و) موجودات غير ملموسة

(١) الشهرة

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

لغرض إختبار الإنخفاض في القيمة فإن الشهرة المقتناة من دمج نشاط ما، يتم توزيعها إعتباراً من تاريخ الإقتناء على كل وحدة من وحدات توليد النقد للشركة التي يتوقع أن تنتفع من تكامل عمليات دمج الأعمال بصرف النظر عما إذا كانت الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمشتري قد تم تخصيصها لهذه الوحدات.

(٢) موجودات غير ملموسة أخرى

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

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

ان علاقات العملاء تمثل الموجودات غير الملوسة الناشئة نتيجة لعلاقات الشركة مع مختلف العملاء على مر السنين وأن هذه العلاقة هي العامل في تحديد العقود ومحتجزات العملاء. يتم إطفاء تكلفة العلاقات مع العملاء باستخدام طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للإنتفاع بها على ألا تتجاوز عشرين سنة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

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

(ي) عقود الإيجار
تسجل ترتيبات الإيجار التي تنتقل بموجبها فعلياً كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البند المؤجر للشركة كإيجار تمويلي. أما عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر فعلياً بكافة مخاطر ومنافع الملكية فيتم تصنيفها على أنها عقود إيجار تشغيلي.
تسجل الموجودات المشتراة بموجب عقد إيجار تمويلي بقيمتها العادلة أو القيمة الحالية لمبالغ دفعات الإيجار، أيهما أقل، وتستهلك على مدى أعمارها الإنتاجية على نفس الأسس المتبعة في الموجودات المملوكة. تحمل تكاليف التمويل على قائمة الدخل طبقاً لسعر الفائدة المطبق. يدرج الإلتزام في تاريخ قائمة المركز المالي بعد خصم أعباء التمويل المستقبلية.
تدرج مبالغ الإيجار التشغيلي كمصروف في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

(ك) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية، ويمثل مبلغ مستحق ويقيد على قائمة الدخل.

(ل) تحقق الإيرادات
تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للشركة.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- امكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وامكانية قياسها بشكل موثوق.

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(م) دخل ودائع بنكية
يتم تسجيل الدخل من الودائع البنكية على أساس الإستحقاق.

(ن) المقاصة
تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإظهارها بصافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون هناك حق قانوني ملزم لتعويض المبالغ المتحققة وتوجد نية للسداد بالصافي، أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد. لا يتم المقاصة بين الإيرادات والمصروفات في قائمة الدخل ما لم يكون مطلوب أو مسموح به وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

(س) العملات الأجنبية
يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى عملة نشاط الشركة على أساس أسعار الصرف السائدة في السوق بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية بتاريخ قائمة المركز المالي فيتم تحويلها لتعكس ما يعادلها بعملة النشاط الرئيسية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. تقيد الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل للفترة الجارية. يتم تحويل المعاملات غير النقدية التي تقاس بالتكلفة التاريخية والمقومة بعملة أجنبية بسعر الصرف في تاريخ الإعتراف الأولي.

(ع) تكلفة الإيرادات
تحمل تكلفة الإيرادات المتكبدة خلال الفترة والمتعلقة بالأنشطة التي تؤدي لتوليد الدخل للسنة على قائمة الدخل.

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

(ص) التقارير القطاعية
قطاع الأعمال هو عنصر مميز يتمثل في موجودات وعمليات الشركة المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى. ويشمل القطاع الجغرافي تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى. تتمثل أنشطة الشركة في تقديم خدمات المناولة للخطوط الجوية في المملكة العربية السعودية. بالتالي، فإن إدارة الشركة تعتقد أن أعمال الشركة تقع ضمن نفس القطاع وتخضع لنفس المخاطر والعوائد.

٤- ذمم مدينة

تتكون الذمم المدينة من الآتي:

	٢٠١٥م (غير مراجعة)	٢٠١٤م (مراجعة)
أطراف ذات علاقة (إيضاح ٨- أ)	٦٤١,١٠١,١٣٦	٥٧٧،٧٢٢،٨١٥
عملاء آخرون	٢٥٧,٦١٢,١٥٠	٢٠٦,٠٥٦,٢٣٩
إجمالي	٨٩٨,٧١٣,٢٨٦	٧٨٣,٧٧٩,٠٥٤
يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٨٩،٢٧٥،٥٧٦)	(٦٥,٥٦٣,٦٦٠)
	٨٠٩،٤٣٧،٧١٠	٧١٨,٢١٥,٣٩٤

٥- إستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

الإسم	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية % ٢٠١٥م	نسبة الملكية الفعلية % ٢٠١٤م	القيمة الدفترية ٢٠١٥م (غير مراجعة)	القيمة الدفترية ٢٠١٤م (مراجعة)
شركة أمد السعودية لخدمات المطارات	المملكة العربية السعودية	%٥٠	%٥٠	٧٦,٢٠١,٠٦٣	٦٦,٥٧٩,٣٢٤

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

	٢٠١٥م (غير مراجعة)	للفترة من ١٧ أبريل ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (مراجعة)
الرصيد في بداية السنة / الفترة	٦٦,٥٧٩,٣٢٤	--
مساهمة رأس مال نقدية	--	١٣,٥٢٣,٠٠٠
مصروفات تم تحملها نيابة عن شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	--	٣,٣٨٠,٧٨٤
تحويل ممتلكات ومعدات بصافي القيمة الدفترية	--	٢٨,١٧٢,٨٨٣
الحصة من ربح شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٣٤,١١٩,٣١٨	٢١,٥٠٢,٦٥٧
توزيعات أرباح مستلمة من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	(٢٤,٤٩٧,٥٧٩)	--
الرصيد في نهاية السنة / الفترة	٧٦,٢٠١,٠٦٣	٦٦,٥٧٩,٣٢٤

٦- موجودات غير ملموسة

(أ) تتكون الموجودات غير الملموسة من الآتي:

	٢٠١٥م (غير مراجعة)	٢٠١٤م (مراجعة)
الشهرة	٥٨٢،٨١٥،٦٥٩	٥٨٢,٨١٥,٦٥٩
موجودات غير ملموسة أخرى، بالصافي		
عقود العملاء	١٥٣,١٧٩,٠٠٠	١٥٣,١٧٩,٠٠٠
علاقات العملاء	٤٦٨,٤٧٥,٠٠٠	٤٦٨,٤٧٥,٠٠٠
إجمالي موجودات غير ملموسة أخرى	٦٢١,٦٥٤,٠٠٠	٦٢١,٦٥٤,٠٠٠
يخصم: إطفاء متراكم	(٢٧٠,٢٩٧,٧٥٠)	(٢١٨,٥٥٥,٢٠٠)
إجمالي موجودات غير ملموسة أخرى، صافي	٣٥١,٣٥٦,٢٥٠	٤٠٣,٠٩٨,٨٠٠
إجمالي موجودات غير ملموسة	٩٣٤,١٧١,٩٠٩	٩٨٥,٩١٤,٤٥٩

تقوم إدارة الشركة بمراجعة الشهرة سنوياً لأغراض إختبار الإنخفاض في القيمة. تم تخصيص الشهرة إلى الشركة (كونها وحدة توليد نقد واحدة). تم تحديد القيمة المستردة لوحدة توليد النقد بناءاً على القيمة عند الإستخدام المحسوبة بإستخدام التدفقات النقدية المتوقعة المبنية على موازنات مالية معتمدة من مجلس الإدارة. تم إستكمال أخر دراسة للإنخفاض من قبل شركة مستقلة في ١٦ ديسمبر ٢٠١٥م.

٧- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ١,٨٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم على ١٨٨,٠٠٠,٠٠٠ حصة، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤م: ١,٨٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم على ١٨٨,٠٠٠,٠٠٠ حصة قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي).

٨- **معاملات مع أطراف ذات علاقة**

تتم كافة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بموجب شروط متفق عليها معتمدة من الإدارة. فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وللفترة من ١٧ أبريل ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م والأرصدة الناتجة عنها:

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة – مدرج ضمن الذمم المدينة:

المعاملات مع	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	قيمة المعاملات للفترة من ١٧ أبريل ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	الرصيد الختامي ٢٠١٥م (غير مراجعة)	الرصيد الختامي ٢٠١٤م (مراجعة)
شركة الخطوط الجوية العربية السعودية	الشركة الأم	خدمات مقدمة	١,٢٦٨,٥٦٨,٣٦٤	١,٢٥٣,٤٠٧,٨٧٧	٥٥٢,٨٩٨,٥٤٠	٣٣٨,٢٩٢,٥٦٤
الخدمات الجوية الوطنية	شركة منتسبة	خدمات مقدمة	٢٠٥,٤٢٥,٣٢٦	١٦٨,٧٧٠,٨٨٧	١٨,٥٨٤,١٩٥	٨٠,٩٩٥,٧٧٣
شركة الخطوط السعودية للشحن المحدودة	شركة منتسبة	خدمات مقدمة	٢٤,٦٣٦,١٦٣	٢٦,٤٦٥,٩٨٩	٢١,٦٠٦,٣٩٨	٥٩,٢٦١,٩٨٨
الشركة السعودية لهندسة وصناعة الطيران	شركة منتسبة	خدمات مقدمة	١٩٩,٢٧٠	٢٣٩,٥٦٠	١,٨٧٠	--
الخطوط الجوية السعودية للتموين	شركة منتسبة	خدمات مقدمة	١١٦,٠٣٤	٢٠٥,٠٩٩	٣١,٣٨٥	٢٠٥,٠٩٩
طيران السعودية الخاص	شركة منتسبة	خدمات مقدمة	٢٧,١٢٣,٥٥٥	٢٣,٦٧٦,٥٤٦	٣٦,١٧٨,٨٢٦	٦٦,٥٢١,٩٦٤
خدمات الأسطول الملكي	شركة منتسبة	خدمات مقدمة	٩,٧٠٦,٧٠٦	٦,٤٤٢,٦١٣	١١,٧٩٧,٥٢٢	٣٢,٤٤١,٨٧٧
الشركة الوطنية للمساندة الأرضية للطيران	شركة منتسبة	خدمات مقدمة	١٤,٤٠٠	١٤,٤٠٠	٢,٤٠٠	٣,٦٠٠
					٦٤١,١٠١,١٣٦	٥٧٧,٧٢٢,٨١٥

٨- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

المعاملات مع	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	قيمة المعاملات للفترة من ١٧ أبريل ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	الرصيد الختامي ٢٠١٥م (غير مراجعة)	الرصيد الختامي ٢٠١٤م (مراجعة)
شركة الخطوط الجوية العربية السعودية	الشركة الأم	مصروفات متحملة بالنيابة عن الشركة	١,٧٩٦,٧٢٠	٤,٠٠٦,٥٢٠	١٢,٥١٢,٢٩٥	٤,٠٠٦,٥٢٠
الخطوط الجوية السعودية للتموين	شركة منتسبة	مصروفات متحملة بالنيابة عن الشركة	٣٠,٣٤٢,٢٦٠	٤٧,٨١٩,٠٤٥	٣,٦٧٠,٥٥٣	--
الشركة السعودية لهندسة وصناعة الطيران	شركة منتسبة	مصروفات متحملة بالنيابة عن الشركة	٨١,٥٦١,٠٤٠	٨٩,٧٤٣,٤٦٥	٢٨,٥٣١,٥٣٠	٧,٢٧٢,٤٧٥
شركة الخطوط السعودية للشحن المحدودة	شركة منتسبة	مصروفات متحملة بالنيابة عن الشركة	٣٢١,٩٨٥	١٢٦,١٧٣	--	١,٣٩٧,٥٠٣
الخطوط السعودية للإستثمار العقاري	شركة منتسبة	مصروفات متحملة بالنيابة عن الشركة	--	٦,٤٧٧,٢٧٥	--	--
					٤٤,٧١٤,٣٧٨	١٢,٦٧٦,٤٩٨

٨- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(ج) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

المعاملات مع	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة	
		٢٠١٥م (غير مراجعة)	للفترة من ١٧ أبريل ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (مراجعة)
موظفي الإدارة العليا	مكافآت	٦,٢٣٧,٦٦١	٤,٣١٦,٣٧٧
أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب حضور الإجتماعات	٢,٢٧٧,٧٤٣	٢,٣٠٢,٠٠٠
		٨,٥١٥,٤٠٤	٦,٦١٨,٣٧٧

٩- الزكاة

أ) الزكاة المحملة على السنة / الفترة

	٢٠١٥م (غير مراجعة)	للفترة من ١٧ أبريل ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (مراجعة)
المحمل على السنة / الفترة	٢٣,٣١٢,٨٨١	١٠,٩٦٧,٥٩٠

٩- الزكاة (تابع)

فيما يلي أهم مكونات الوعاء الزكوي للسنة / الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

	٢٠١٥م (غير مراجعة)	للفترة من ١٧ أبريل ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (مراجعة)
رأس مال	١,٨٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٨٠,٠٠٠,٠٠٠
أخرى	٢٣٩,٠٠٧,٢٣٧	١٧٣,٣٠٩,١٢١
إحتياطيات	٣٦٥,٥٦٩,٠٤٦	١٠٤,٢٨٠,٦١٩
صافي الدخل المعدل	٦٤٢,٦٩٣,٣١٦	٦٨٣,٢١٠,٦٠٦
مخصصات خلال السنة	٢٨١,٥٩٢,٢٢٠	١٨٣,٦١١,٠٢٨
قروض وعقود إيجار	--	٤,٠٠٦,٥٢٠
توزيعات أرباح مدفوعة	(٤٠١,٧٩٦,١٦٣)	(٣٢٩,٩٩٤,٦١٤)
خصم مقابل القيمة المشطوبة للممتلكات والمعدات وتوزيعات الأرباح المدفوعة والمخزون	(١,٩٩٢,٧٠٧,٩٠٣)	(١,٨٤٩,٨٦٤,١٣٧)
المحمل على السنة		
الوعاء الزكوي	١,٠١٤,٣٥٧,٧٥٣	٨٤٨,٥٥٩,١٤٣
الزكاة بواقع ٢,٥% من صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أعلى	٢٥,٣٥٨,٩٤٤	٢١,٢١٣,٩٧٩
زيادة في المخصص المكون خلال السنة / السنة الماضية	٥٠٠,٠٠٠	(٣,٦٢١,٣٨٩)
	٢٥,٨٥٨,٩٤٤	١٧,٥٩٢,٥٩٠

إن الفروق ما بين النتائج المالية والزكوية ينتج عن بعض التعديلات التي تتم وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل.

٩- الزكاة (تابع)

ب) الزكاة المستحقة

	٢٠١٥م (غير مراجعة)	للفترة من ١٧ أبريل ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (مراجعة)
الرصيد في بداية السنة / الفترة	٢٣,٩٨١,٩٣٢	--
المحول من شركة ذات مسئولية محدودة	--	٢٦,٧٨٢,٩٩٠
المحمل على السنة / الفترة	٢٣,٣١٢,٨٨١	١٠,٩٦٧,٥٩٠
المدفوع خلال السنة / الفترة	(٢١,٤٣٥,٨٦٩)	(١٣,٧٦٨,٦٤٨)
الرصيد في نهاية السنة / الفترة	٢٥,٨٥٨,٩٤٤	٢٣،٩٨١،٩٣٢

ج) الوضع الزكوي

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م لدى مصلحة الزكاة والدخل، وحصلت الشركة على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٦م. أصدرت المصلحة بعض الإستفسارات للسنوات من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١١م. قامت الشركة بتقديم المعلومات الضرورية للمصلحة للرد على إستفساراتها للسنوات من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١١م.

١٠- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من الدخل من التشغيل بتقسيم الدخل من التشغيل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للشركة خلال الفترة.

يتم احتساب ربحية السهم من صافي الدخل العائد للمساهمين بتقسيم صافي الدخل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للشركة خلال الفترة.

لا ينطبق على الشركة احتساب ربحية الأسهم المخفضة.

١١- **توزيعات أرباح**

خلال السنة، أعلنت الشركة عن توزيع أرباح تراكمية بمبلغ ٤٠١,٧٩٦,١٦٣ ريال سعودي (٢٠١٤م: ٢٣٤,٠٠٧,٨١٤ ريال سعودي) من الأرباح لسنتي ٢٠١٤م و ٢٠١٥م. تم إعتماد تلك التوزيعات في التواريخ المبينة أدناه:

	٢٠١٥م (غير مراجعة)	للفترة من ١٧ أبريل ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (مراجعة)
توزيعات الأرباح الأولية الأولى	--	١١٤,٦٤٦,٦٤٧
توزيعات الأرباح الأولية الثانية	--	١١٩,٣٦١,١٦٧
توزيعات الأرباح السنوية	١١٣,٤٦٧,٦٦٧	--
توزيعات الأرباح الأولية الأولى	٢٨٨,٣٢٨,٤٩٦	--
	٤٠١,٧٩٦,١٦٣	٢٣٤,٠٠٧,٨١٤

١٢- **إلتزامات محتملة**

قدم بنك الشركة، في سياق الأعمال الاعتيادية، ضمانات بنكية بلغت ١٤,٩٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤م: ١٠,٤٤ مليون ريال سعودي) إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني، شركة الخطوط السعودية، إتحاد النقل الجوي الدولي والهيئة العامة للطيران المدني ("الهيئة العامة")، فيما يتعلق بتأشيرة العمل، تمويل الوقود وعمليات الحج، على التوالي. فقد سجل بنك الشركة أرصدة البنك مقابل هذه الضمانات. إن الالتزامات البالغة ٤٧,٤٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣م: ٣,٢ مليون ريال سعودي) المتعلقة بالمصروفات الرأسمالية قد تم التعهد بها ولكن لم يتم بعد دفعها.

١٣- **إعتماد مجلس الإدارة**

تم إعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١١ ربيع الثاني ١٤٣٧هـ الموافق ٢١ يناير ٢٠١٦م.