

**شركة الخطوط السعودية للتمويل**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥  
+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤  
www.kpmg.com  
ثلوثون  
فاكس  
إنترنت  
رقم الترخيص ٤٦/٣٢٢ تاريخ ١٤١٢/٩/٧

كي بي إم جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
مركز زهران للأعمال، برج أ، الدور التاسع  
شارع الأمير ملطان  
من ب ٥٥٠٧٨  
جدة ٢١٥٤٣  
الملكة العربية السعودية

## تقرير مراجع الحسابات عن فحص القوائم المالية الأولية

السادة / المساهمون  
شركة الخطوط السعودية للتمويلين  
(شركة مساهمة سعودية)  
جدة - المملكة العربية السعودية

### مقدمة

لقد قمنا بفحص القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م لشركة الخطوط السعودية للتمويلين ("الشركة") والتي تتكون من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة.

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعايير ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحطيلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وبالتالي لن نُبدي رأي مراجعة.



الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م لشركة الخطوط السعودية للتمويل المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون



ابراهيم عبود باعشن  
ترخيص رقم ٣٨٢

جدة في ١٦ صفر ١٤٣٩هـ  
الموافق ٥ نوفمبر ٢٠١٧م

**شركة الخطوط السعودية للتمويل**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة المركز المالي المختصرة**  
**كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م**  
**(بالريل السعودي)**

البنود	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
<b>الموجودات</b>				
الممتلكات والألات والمعدات	٣	٥٥٨,١٧٨,٥٥٣	٥٢٥,١١٢,٤٦٧	٤٥٥,٣١٠,٦٢٥
موجودات غير ملموسة		١,٥٨١,٩١٠	٢,٤٨١,٠٨٨	٢,٧٤٣,٠٧٧
العقارات الاستثمارية		٣٤,٩١٤,٢٨٢	٣٦,١٧٦,٢٤٤	--
استثمارات في الأوراق المالية بالتكلفة		٧٣,٩٣٠,٥٧٠	٨٢,٢٥٨,٦٧٦	٥٤,٨٠٧,٤١٣
المطفأة	٤			
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		٦٦٨,٦٠٥,٣١٥	٦٤٦,٠٢٨,٤٧٥	٥١٢,٨٦١,١٢٥
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى		١٣٦,٨٠٥,٥٦١	١٤٣,١٠١,٢١٥	١٣٠,١٦٨,٥٥٥
استثمارات في أوراق مالية	٤	٨٦,٠٠٣,٩٨٥	٨٤,٧٢١,٧٧٢	٢٠٥,١٧٠,٨٧٤
المخزون		١١٨,٩٤٢,٢٠٧	١٢٥,٥٣٠,٩٧٨	١٢١,٢٦١,٦٨٧
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى		٨٥٣,٥٨٢,٦٨٤	٧٣٠,٦٩١,٨٦٧	٥٥٣,٣٩٥,٥٩٩
النقد وما في حكمه		٩١,٠٣٣,٥٢٨	١٥١,٧١١,٠٤٥	٣٠٤,٢٤٨,١١٥
<b>الموجودات المتداولة</b>		١,٢٨٦,٣٦٧,٩٦٥	١,٢٣٥,٧٥٦,٨٧٧	١,٣١٤,٢٤٤,٧٨٠
<b>اجمالي الموجودات</b>		١,٩٥٤,٩٧٣,٢٨٠	١,٨٨١,٧٨٥,٣٥٢	١,٨٢٧,١٠٥,٩٠٥
<b>حقوق الملكية</b>				
رأس المال	٥	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٣٥٣,٨٣٥,٨٧٩	٣٤٠,٧١٤,٠٧٤	٢٨٦,٦٠٠,١٨٧
أرباح مبقة		١٤٤,٠٨٤,٩٠٦	٩٩,٨٧٥,٤٧٣	٢١١,١٤٣,٥١٢
<b>اجمالي حقوق الملكية</b>		١,٣١٧,٩٢٠,٧٨٥	١,٢٦٠,٥٨٩,٥٤٧	١,٣١٧,٧٤٣,٦٩٩
<b>المطلوبات</b>				
مزايا الموظفين	٦	١٦٤,٣٤١,٢٦٦	١٦٣,٢٧٢,٦٤٢	١٤٥,٦٣٣,٣١١
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>		١٦٤,٣٤١,٢٦٦	١٦٣,٢٧٢,٦٤٢	١٤٥,٦٣٣,٣١١
مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل الحالية	٧	٢٥,١٦١,٦٧٧	٢٧,١٠٠,٣٥٢	٣٥,١٠٩,٩٤٣
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى		٤٤٧,٥٤٩,٥٥٢	٤٣٠,٨٢٢,٨١١	٣٢٨,٦١٨,٩٥٢
<b>المطلوبات المتداولة</b>		٤٧٢,٧١١,٢٢٩	٤٥٧,٩٢٣,١٦٣	٣٦٣,٧٢٨,٨٩٥
<b>اجمالي المطلوبات</b>		٦٣٧,٥٥٢,٤٩٥	٦٢١,١٩٥,٨٠٥	٥٠٩,٣٦٢,٢٠٦
<b>اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>		١,٩٥٤,٩٧٣,٢٨٠	١,٨٨١,٧٨٥,٣٥٢	١,٨٢٧,١٠٥,٩٠٥

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي المالي

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(بالريالات السعودية)

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح	البنود
١,٧٢١,٦٢٣,٧٩٦	١,٦٨٧,١٥٥,٩٠٧	٥٩٢,٠١٠,٧٩٥	٦٠٢,١٦٥,٥٨٥	٨	الإيرادات
(١,١٢٢,٨٩٣,٩٠٣)	(١,١٢١,٤٩٢,٥٤٥)	(٣٧٨,٤٦١,٣٦٨)	(٣٩٩,٧٦٠,٦٣٧)	٩	تكلفة الإيرادات
٥٩٨,٧٢٩,٨٩٣	٥٦٥,٦٦٣,٣٦٢	٢١٣,٥٤٩,٤٢٧	٢٠٢,٤٠٤,٩٤٨		الربح الإجمالي
٤,٣٤١,٤٩٦	٢,٣٨٩,٥٦٥	١,٥٣٦,١٦١	٧٣٢,٠٠١		إيرادات تمويلية
(٣,١١٨,٨٠٠)	(٣,٦٣٤,٢٠٠)	(١,٠٣٩,٧٠٠)	(١,٢١١,٤٠٠)		تكلفة تمويل
٢,٩٩٢,٢٤٠	٦,٣٧٨,٩٦٧	٥٠٣,٥٣٥	٤,٠١٧,٢٧٦		إيرادات أخرى
(١٦٣,٧٣٠,٨٨٢)	(١٥٢,٩٣٧,٧٦١)	(٦٣,٧٣٠,٢٥٤)	(٦٤,٨٤٤,٢٨٣)		مصاروفات عمومية وإدارية
(٢,٥٩٩,٠٢٩)	(١,٨٤٥,٧٨٥)	(١,١٥٢,٣٢٧)	(٤٠٠,٩٨١)		مصاروفات أخرى
٤٣٦,٦١٤,٩١٨	٤١٦,٠١٤,١٤٨	١٤٩,٦٦٦,٩٤٢	١٤٠,٦٩٧,٥٦١		الربح قبل الزكاة والضريبة
(٢٥,٢٢٧,٧٢٢)	(٢٣,١٨٢,٧٥٢)	(١٠,٤٢٤,٩٥٥)	(١٠,٢٦٨,٣٥٣)		الزكاة وضريبة الدخل
٤١١,٣٨٧,١٩٦	٣٨٢,٨٣١,٣٩٦	١٣٩,٢٤١,٩٨٧	١٣٠,٤٢٩,٢٠٨		الربح
					<u>الدخل الشامل الآخر</u>
--	--	--	--		بنود لن يعاد تصنيفها إلى ربح أو خسارة
--	--	--	--		بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى ربح أو خسارة
--	--	--	--		<u>الدخل الشامل الآخر</u>
٤١١,٣٨٧,١٩٦	٣٨٢,٨٣١,٣٩٦	١٣٩,٢٤١,٩٨٧	١٣٠,٤٢٩,٢٠٨		إجمالي الدخل الشامل
٥,٠٢	٤,٦٧	١,٧٠	١,٥٩	١٠	ربحية السهم
٩,٠٢	٤,٦٧	١,٧٠	١,٥٩	١٠	ربحية السهم الأساسي
					ربحية السهم المخفضة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي المالي

**شركة الخطوط السعودية للتمويل**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة  
لقرة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(بالريالات السعودية)**

البنود	رأس المال	الاحتياطي النظامي	أرباح مبقة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٠,٧١٤,٠٧٤	٩٩,٨٧٥,٤٧٣	١,٢٦٠,٥٨٩,٥٤٧
اجمالي الدخل الشامل	--	--	--	٣٨٢,٨٢١,٣٩٦
الربح	--	--	--	--
الدخل الشامل الآخر	--	--	--	٣٨٢,٨٢١,٣٩٦
اجمالي الدخل الشامل	--	--	--	٣٨٢,٨٢١,٣٩٦
معاملات مع مالكي الشركة				
مساهمات وتوزيعات أرباح				
توزيعات أرباح				
المحول إلى الاحتياطي النظامي				
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٣,٨٣٥,٨٧٩	١٤٤,٠٨٤,٩٠٦	١,٣١٧,٩٢٠,٧٨٥

البنود	رأس المال	الاحتياطي النظامي	أرباح مبقة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٦,٦٠٠,١٨٧	٢١١,١٤٣,٥١٢	١,٣١٧,٧٤٣,٦٩٩
اجمالي الدخل الشامل	--	--	--	٤١١,٣٨٧,١٩٦
الربح	--	--	--	--
الدخل الشامل الآخر	--	--	--	٤١١,٣٨٧,١٩٦
اجمالي الدخل الشامل	--	--	--	٤١١,٣٨٧,١٩٦
معاملات مع مالكي الشركة				
مساهمات وتوزيعات أرباح				
توزيعات أرباح				
المحول إلى الاحتياطي النظامي				
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٦٣٠,٢٤٢	١٥٥,١٩٧,١٢٤	١,٣٠٥,٤٢٧,٥٥٣

   
**عضو مجلس الإدارة المفوض**

  
**الرئيس التنفيذي**

  
**الرئيس التنفيذي المالي**

**شركة الخطوط السعودية للتمويل**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة التدفقات النقدية المختصرة**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م**  
**(بالريالات السعودية)**

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	البنود
٤١١,٣٨٧,١٩٦	٣٨٢,٨٣١,٣٩٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٥,٢٢٧,٧٢٢	٣٣,١٨٢,٧٥٢	الربح تسويات لـ:
٢٦,٣٠٢,٤٠٠	٤٢,٢٦٩,٩٧٤	- الزكاة وضريرية الدخل
٨٣١,٥١٣	٨٩٩,١٧٨	- إستهلاكات
١٢,٥٤٢,٢٨٧	(٧,٨٤٠,٣٤٣)	- إطفاء
١,٨٢٥,٩٩٧	٦٩٢,٣٤٣	- (عks) / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧٠,٣١٩	١٩٠,١٥٢	- مخصص مخزون مقاوم
(٤,٣٤١,٤٩٦)	(٢,٣٨٩,٥٦٥)	- خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٣,١١٨,٨٠٠	٣,٦٣٤,٢٠٠	- إيرادات تمويلية
١٥,٥٣٦,١٦٩	١٧,٥٢٤,٥٣٦	- تكلفة تمويل
٢,٠١٥,٠٠٠	--	- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٩٥,٥١٥,٩٠٧	٤٧٠,٩٩٤,٦٢٣	- مخصص لمكافآت مستحقة - طولية الأجل
(٢٠٢,٣٤٩,٢٢٨)	(١١٥,٠٥٠,٤٧٤)	التحصيلات في:
(٩,٨٢٦,٨٢١)	٥,٨٩٦,٤٢٨	- ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
(٢٤,٦٢٨,٧٦٩)	٦,٦٧٣,٧٩٣	- المخزون
(١٧,٦٢٩,٨١٥)	٨,٣٢٨,١٠٦	- مدفوعات مقاماً موجودات متداولة أخرى
٧٣,١١٦,٣٩٦	١٣,١٥٦,١٠٨	- خطابات ضمان
٣١٤,١٩٧,٧٧٠	٣٨٩,٩٩٨,٥٨٤	- ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
(٣,٦٦٤,٥٦٩)	(٣,٧٨٩,٧٨٢)	النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
(٣,٨٥١,٩١٠)	(١٢,٤٧٣,٩٧٠)	- مدفوعات مكافآت مستحقة - طولية الأجل
(٣٨,٢٤٩,٠٨٥)	(٣٥,١٢١,٤٢٧)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
٥٦٢,٤٦٢	٧٢٩,٢١٢	زكاة وضريرية دخل مدفوعة
٢٦٨,٩٩٤,٥٦٨	٢٣٩,٣٤٢,٦١٨	أرباح فوائد مستلمة
(٨١,١٥٧,٠٠٧)	(٧٤,٢٦٤,٢٥٠)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٨٦٩,٢٥٠)	--	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٥٠,٠٠,٠,٠,٠	--	شراء ممتلكات وألات ومعدات (ايضاح ٣)
١٦,٥٢١	--	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٣٧,٠١٧,٥٥٢)	--	تحصيلات من بيع استثمارات محفظة بها لغرض المتاجرة
(٦٩,٠٢٧,٢٨٨)	(٧٤,٢٦٤,٢٥٠)	تحصيلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٤٢٣,٣٨٤,٢٧٦)	(٣٢٥,٧٥٥,٨٨٥)	إضافات إلى العقارات الاستثمارية
(٤٢٣,٣٨٤,٢٧٦)	(٣٢٥,٧٥٥,٨٨٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٢٢٣,٤١٦,٩٩٦)	(٦٠,٦٧٧,٥١٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٠,٤٢٤,٨١٥	١٥١,٧١١,٠٤٥	توزيعات أرباح مدفوعة (ايضاح ٥)
٨٠,٨٣١,١١٩	٩١,٠٣٣,٥٢٨	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي المالي

**شركة الخطوط السعودية للتمويل**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(بالريالات السعودية)

**١. المنشآت المعد لها التقرير**

شركة الخطوط السعودية للتمويل ("الشركة") مقرها المملكة العربية السعودية. يقع المكتب المسجل للشركة في المقر الرئيسي للتمويلين س/٢٢٠١٠ ص.ب ٩١٧٨، جدة ٢١٤١٣، المملكة العربية السعودية. تأسست الشركة كشركة سعودية ذات مسؤولية محدودة بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٢٩هـ (١٧٩٠٨٠١٠١٥٠٧١٢٥٢٠) بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٧٥٧٤١. بلغ رأس مال الشركة ١٠٠,٧٦٧,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١,٠٠٧,٦٧٠ حصة قيمة كل منها ١٠٠ ريال سعودي. وقد تم تأسيس شركة تابعة مملوكة بالكامل من قبل المؤسسة العامة للخطوط الجوية السعودية ("السعودية") حيث تمتلك مساهمتها في رأس المال بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي نقداً وبمبلغ ١٠٠,٢٦٧,٠٠٠ ريال سعودي تمثل صافي موجودات قسم التمويلين التابع لها والمحولة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٨م.

قامت السعودية بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٠٨م ببيع ٤٩٣,٧٥٨ حصة تمثل ٤٩٪ من إجمالي رأس مال الشركة إلى شركة التموين الإستراتيجي المحدودة. وقد تم استكمال إجراءات هذه العملية بتاريخ ١٩ رجب ١٤٢٩هـ (٢٢ يوليو ٢٠٠٨م).

قرر المساهمون بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٠م تعديل عقد تأسيس الشركة بحيث يعكس بيع ٣٪ من حصة الخطوط السعودية بالشركة إلى شركة الخطوط السعودية المحدودة وشركة السعودية للطيران الخاص المحدودة وشركة السعودية للعقارات والتنمية المحدودة وجميعها شركات تابعة مملوكة بالكامل للخطوط السعودية. هذا بالإضافة إلى أن المساهمين قرروا تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقلقة وتقسيم رأس مال الشركة البالغ ١٠٠,٧٦٧,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١٠٠,٧٦٧,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي بدلاً من ١,٠٠٧,٦٧٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. وقد حصلت الشركة على موافقة وزير التجارة والصناعة على البيع والتحويل المذكورين أعلاه في ٢٩ محرم ١٤٣٢هـ (٤ يناير ٢٠١١م)، وحصلت على السجل التجاري المعدل في ١٠ ربيع الأول ١٤٣٢هـ (١٢ فبراير ٢٠١١م).

في ١٩ مارس ٢٠١١م قرر المساهمون زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٧١٩,٢٣٣,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق تحويل مبلغ ٦٥٨,٧٩١,٣٩٢ ريال سعودي من رصيد الأرباح المتبقاة، وتحويل مبلغ ٤٦,٧٢٣,١٨٠ من الاحتياطي العام ومبلغ ٤٦,٧٢٣,٤٢٨ من الاحتياطي النظامي. قامت الشركة بإنهاء الإجراءات النظامية ذات العلاقة وحصلت على السجل التجاري المعدل بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٣٢هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠١١م).

قامت الشركة خلال الفترة من ٢٨ رجب ١٤٣٢هـ (الموافق ١٨ يونيو ٢٠١٢م) حتى ٤ شعبان ١٤٣٣هـ (٢٤ يونيو ٢٠١٢م) ببيع ٢٤,٦ مليون سهم من خلال الاكتتاب العام ويمثل الجزء المكتتب فيه ٣٠٪ من إجمالي رأس مال الشركة بقيمة ٥٤ ريال للسهم الواحد متضمن القيمة الاسمية البالغة ١٠ ريال للسهم وعلاوة إصدار تبلغ ٤٤ ريال للسهم الواحد. وبذلك تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة وبدأت التداول في سوق الأوراق المالية السعودية (تداول) في المملكة العربية السعودية في الموافق ٩ يوليو ٢٠١٢م. بعد بيع الأسهم، أصبحت الشركة مملوكة من قبل المساهمين التاليين:

النسبة	القيمة	الأسهم
%٣٥,٧	٢٩٢,٧٤٠,٠٠٠	٢٩,٢٧٤,٠٠٠
%٣٤,٣	٢٨١,٢٦٠,٠٠٠	٢٨,١٢٦,٠٠٠
%٣٠,٠	٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٦٠٠,٠٠٠
%١٠٠	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠

المؤسسة العامة للخطوط الجوية السعودية  
شركة التموين الإستراتيجي المحدودة  
مساهمون مكتتبون

**شركة الخطوط السعودية للتمويل**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(بالريالات السعودية)

**١. المنشآء المعد لها التقرير (تابع)**

حصلت الشركة على السجل التجاري والنظام الأساسي المعدلان اللذان يعكسان الإكتتاب العام.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تقديم خدمات الإعاثة المطهية وغير المطهية للقطاعين العام والخاص وتقديم خدمات البيعيات الجوية، وإدارة وتشغيل الأسواق الحرة في مطارات المملكة العربية السعودية وإدارة وتشغيل المطاعم في المطارات وأماكن أخرى وأمتالك 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.

**٢. السياسات المحاسبية الهامة**

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية:

**(١) المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. قامت الشركة بإعداد وعرض القوائم المالية النظمية للسنوات ما قبل وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

تتطلب اللوائح والأنظمة المطبقة من الشركة إعداد وعرض القوائم المالية لفترات المالية ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧ م، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وأي معايير أو تفسيرات أخرى تصدر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وجزء من هذه المتطلبات، قامت الشركة بإعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة. عند إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت الشركة بإعداد قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م، وهو تاريخ تحول الشركة لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتكون قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة وليثم عرضها ضمن القوائم المالية الكاملة للشركة والمدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية من خلال تعليمتها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ م، يتعين على الشركة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والإستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة الثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

## شركة الخطوط السعودية للتمويل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(بالريالات السعودية)

### ٢. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### أ) المعايير المحاسبية المطبقة (تابع)

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى". يتضمن إيضاح (١٥) شرحاً لأثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي المعلن عنه سابقاً كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م والأداء المالي للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م.

في تاريخ إعتماد هذه القوائم المالية، كان هناك العديد من المعايير والتفسيرات (بما في ذلك التعديلات عليها) قد صدرت ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد. لا تزال الإدارة تقوم بتقييم التأثير المحتمل لتبني هذه المعايير والتفسيرات على الفترات المستقبلية. (انظر إيضاح ١٤).

#### أ) العرف المحاسبي / أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، والتي تظهر بالقيمة العادلة ووفقاً لمفهوم الإستمرارية.

#### ب) عملة النشاط والعرض

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

#### ج) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تمت مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات بأثر مستقبلي.

#### ١) الأحكام

تشتمل الإيضاحات التالية على معلومات حول الأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أكبر الأثر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية المختصرة:

- عقود الإيجار: إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار
- تصنيف عقد الإيجار

**شركة الخطوط السعودية للتمويل**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(بالريالات السعودية)

**٢. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**د) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)**

**٢) الافتراضات والشكك في التقدير**

**انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة**

يتم تكريم مخصص للانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة والبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل غير ممكن. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الهامة بذاتها، ولكنها متاخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة والبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة ١٩١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٧٥ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦ م: ١٤٠ مليون ريال سعودي) و ٧٢٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٦٢٢ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦ م: ٤٥٠ مليون ريال سعودي) على التوالي مع مخصص لانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة بمبلغ ٥٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٦٦ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦ م: ٣٦ مليون ريال سعودي) و ١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: لا شيء وفي ١ يناير ٢٠١٦ م: لا شيء) على التوالي. يتم تسجيل أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والبالغ المتوقعة في قائمة الدخل.

**مخصص مخزون متقادم**

يتم قيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديم أو تالف، يتم تدوير صافي قيمته القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. أما المبالغ الغير الهامة في ذاتها بشكل فردي ولكنها قديمة أو تالفة فيتم تقييمها بشكل جماعي وتكون مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة تقادمه وتلفيه على أساس أسعار البيع المتوقعة.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المخزون ١٢٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ١٣٣ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦ م: ١٢٩ مليون ريال سعودي) مع مخصص للمخزون التالف وبطبيعة الحركة بمبلغ ٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٨ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦ م: ٨ مليون ريال سعودي). يتم تسجيل أي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والبالغ المتوقعة في قائمة الدخل.

**الأعمار الاقتصادية المتوقعة للممتلكات والآلات والمعدات**

تقوم إدارة الشركة بتقدير العمر الاقتصادي للممتلكات والآلات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي يتعرض له هذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية المتبقية سنويًا، ويتم تعديل الاستهلاك في المستقبل متى تعتقد الإدارة أن الأعمار الاقتصادية تختلف عن التقديرات السابقة.

**شركة الخطوط السعودية للتمويل**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(بالريالات السعودية)

**٢. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**د) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)**

**٣) الأفتراضات والتشكك في التقدير (تابع)**

**التزامات المزايا المحددة**

يتم إحتساب التزامات الشركة فيما يتعلق بخطة المزايا المحددة من خلال تدبير مبلغ المزايا المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم هذا المبلغ. يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنويًا من قبل خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة. يتم استخدام الأحكام لتقدير الأفتراضات الإكتوارية. يتضمن الإيضاح ٦ الأفتراضات الرئيسية.

**٤) المعاملات بالعملات الأجنبية**

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة على أساس أسعار التحويل السائدة في تاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالعملة الوظيفية للشركة بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم تحويل البتود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. تدرج فروقات تحويل العملات الأجنبية بشكل عام ضمن الربح أو الخسارة.

**٥) الإيرادات**

تحقق الإيرادات إذا كان من المحتمل وجود تدفق منافع اقتصادية للشركة ويمكن قياسه بشكل يمكن الإعتماد عليه بغض النظر عن توقيت استلام الدفعات. تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبالغ المحصلة، أو المديونة. ويؤخذ في الإعتبار الشروط التعاقدية للدفعات بعد إستبعاد الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بتقييم ترتيبات إيراداتها على أساس معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تتعمل كطرف رئيسي أو كوكيل. وقد إستنتجت الشركة إلى أنها تعامل كطرف رئيسي في جميع الترتيبات المتعلقة بإيراداتها حيث أنها تتحمل المسؤلية الرئيسية لتزويد السلع أو الخدمات وتتحمل مخاطر المخزون والإنتمان. يجب أن تتحقق معايير التحقق المحددة التالية أيضاً قبل تحقق الإيرادات:

**إيرادات التموين:**

يتم الاعتراف بإيرادات التموين والخدمات الأخرى عند تقديم الخدمة للعميل.

**مبيعات البضائع**

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند انتقال مخاطر ومنافع الملكية للعميل، وعندما يكون من المحتمل الحصول على مقابل المبيعات وعندما تتمكن الإدارة من تدبير التكاليف المتعلقة بالمبيعات أو العوائد منها بشكل موثوق، وعندما لا يوجد مشاركة إدارية مستمرة بشأن البضائع ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق، وعادة يكون ذلك عند تسليم البضائع. يتم قياس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية وخصومات الكميات.

**إيرادات الفوائد:**

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

## شركة الخطوط السعودية للتمويل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(بالريالات السعودية)

### ٢. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### و) الإيرادات (تابع)

##### إيرادات الإعلانات

يتم الاعتراف بإيرادات الإعلانات على أساس التاسب الزمني.

##### إيرادات الإيجار

يتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار الناتجة عن عقود الإيجار التشغيلي للعقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ويتم إدراجها في الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الآخر نظراً لطبيعتها غير التشغيلية.

#### ز) مزايا الموظفين

##### ١) مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب مخصص مزايا الموظفين قصيرة الأجل كمصاروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم الاعتراف بالمطلوبات الخاصة بالمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى الشركة التزامات قانونية حالية أو استدلالية لدفع هذا المبلغ كنتيجة للخدمة السابقة التي تم تقديمها للموظف ويمكن تقييمها للالتزام بشكل موثوق.

##### ٢) خطط المزايا المحددة

تقوم الشركة بتنفيذ برنامج مكافآت نهاية الخدمة غير ممول معتمد لموظفيها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي.

يتم إثبات التزام المزايا المحددة، الذي يتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية في قائمة الدخل الشامل الآخر مباشرة. تقوم الشركة بتحديد مصاروفات الفوائد الناتجة عن المطلوبات المحددة عن الفترة بتطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المزايا المحددة في بداية الفترة السنوية إلى الالتزامات المحددة في ذلك التاريخ، مع الأخذ في الاعتبار أي تغيرات في مطلوبات المزايا المحددة خلال الفترة نتيجة للمزايا المدفوعة. يتم إدراج مصاروفات الفوائد والمصاروفات الأخرى المتعلقة ببرامج المزايا المحددة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

عندما تتغير مزايا البرنامج أو يتم تقليص الخطة، يتم إثبات التغيير الناتج ضمن المزايا المتعلقة بخدمة سابقة أو ضمن الربح أو الخسارة ذات الصلة بخدمة سابقة أو يتم إثبات الربح أو الخسارة المقتصض ضمن قائمة الربح أو الخسارة مباشرة. تقوم الشركة بإثبات بالأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية برنامج مزايا محدد عند إتمام التسوية.

##### ٣) مزايا الموظفين طويلة الأجل الأخرى

إن صافي التزام الشركة فيما يتعلق باستحقاقات الموظفين طويلة الأجل هو مبلغ المزايا المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم هذه المزايا لتحديد قيمتها الحالية إذا كان التأثير جوهرياً. يتم الاعتراف بمصاروفات ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

##### ٤) مزايا إنهاء الخدمة

يتم تحويل مكافأة نهاية الخدمة كمصاروفات في عندما لا يكون من الممكن للشركة أن تسحب عرض هذه المزايا أو عندما تقوم الشركة بالاعتراف بتكاليف إعادة الهيكلة، أيهما أسبق. ويتم خصم هذه المزايا إذا لم يكن من المتوقع تسديد المزايا بالكامل خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

## شركة الخطوط السعودية للتمويل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(بالريالات السعودية)

### ٢. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ج) الزكاة وضريبة الدخل

يتم إثبات مخصص الزكاة وضريبة الدخل في القوائم المالية وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). يتم تكوين مخصص الزكاة وضريبة الدخل على أساس الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي. ويتم احتساب مخصص ضريبة الدخل على أساس صافي الربح المعدل. إن مبلغ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة يتم تقديره على أساس أفضل تقدير لمبلغ الزكاة وضريبة الدخل المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس عدم التأكيد المتعلق بضريبة الدخل، إن وجد. ويتم قياسها باستخدام المعدلات الزكوية والضريبية المطبقة أو التي يتم تطبيقها بشكل كبير في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفارق المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية والبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والخصومات الضريبية غير المستخدمة والفرق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل وجود أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل يمكن استخدامها مقابل ذلك. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة بناء على خطط أعمال الشركة وعken الفروقات المؤقتة. يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يصبح فيه من غير المرجح تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة، ويتم عکن هذه التخفيضات عندما يتحسن احتمال تحقق الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل. يتم إعادة تقدير الموجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ كل تقرير ويتم إثباتها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل وجود أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل يمكن استخدامها مقابل ذلك. يتم قياس الضريبة المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند عکسها باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي سيتم تطبيقها بشكل كبير في تاريخ التقرير.

تقوم الشركة باستقطاع الضرائب على الأطراف غير المقيدة وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين الأجانب وفقاً لأنظمة الهيئة والتي لا يتم الاعتراف بها كمصاروفات نظراً لأن مبالغ الالتزامات على الطرف المقابل يتم استقطاعها بالنيابة عنه.

#### ط) المخزون

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، وتكليف الإنتاج أو التحويل والتكميل الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة. تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقيري خلال السير الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية للإكمال ومصاروفات البيع والتوزيع.

تحدد الشركة مخصص تقادم المخزون استناداً إلى الخبرة السابقة والحالة الراهنة والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمباعات. إن تقدير مخصص الشركة لتقادم المخزون يمكن أن يتغير جوهرياً من فترة إلى أخرى، والذي قد يعود إلى اختلاف العمر الإنتاجي المتبقى لمحفظة المخزون من سنة إلى أخرى.

**شركة الخطوط السعودية للتمويل**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(بالريالات السعودية)

**٢. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**٤) الممتلكات والآلات والمعدات**

**١) الاعتراف والقياس**

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المترافق وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمه. تم تحديد تكلفة بعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات في ١ يناير ٢٠١٦م، وهو تاريخ تحول الشركة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وذلك بالرجوع إلى تكلفتها في ذلك التاريخ.

يتم قيد مصروفات صيانة وإصلاح بنود الممتلكات والآلات والمعدات كمصاروفات، في حين يتم رسمة المصروفات المتعلقة بالتحسين.

إذا كانت أجزاء هامة من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات لها أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناجمة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن الربح أو الخسارة.

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ جميع التكاليف المتعلقة مباشرة بمشاريع الإنشاءات الجارية وسيتم رسمتها كبند مستقل كممتلكات وألات ومعدات. عند الانتهاء يتم تحويل تكلفة الإنشاء إلى الفئة المناسبة.

لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

**٢) مصروفات لاحقة**

تتم رسمة المصروفات لاحقاً فقط عند احتمال تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالمصروفات إلى الشركة.

**٣) استهلاك**

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات بعد خصم قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها عموماً ضمن الربح أو الخسارة، لا يتم استهلاك الأراضي.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي كما يلي:

٣٠ - ٢ سنة

١٥ - ٣ سنة

١٠ - ٧ سنوات

تحسّنات على مباني مستأجرة

معدات

سيارات

يتم مراجعة طريقة الاستهلاك وال عمر الاقتصادي للأصل والقيمة المتبقية بتاريخ قائمة كل مركز مالي وتعديل بحسب ما هو مناسب.

**٤) إعادة التصنيف إلى عقارات استثمارية**

عندما يتغير استخدام العقار من عقار يشغله المالك إلى عقار استثماري، يتم إعادة تصنیف العقار وفقاً لذلك على القيمة الفترية.

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ك) العقارات الاستثمارية

يتم قياس العقارات الاستثمارية باستخدام نموذج التكلفة وتقاس على أساس التكلفة. إن نموذج التكلفة يعني أن القيمة الدفترية هي التكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكم.

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

### ل) موجودات غير ملموسة

ت تكون الموجودات الملموسة من برامج الحاسوب الآلي وتقاس بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكم.

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

يتم احتساب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة بعد خصم قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها عموماً ضمن الربح أو الخسارة. العمر المقدر للموجودات غير الملموسة ٥ سنوات.

يتم مراجعة طرق الإطفاء والอายุ الاقتصادي للأصل والقيمة المتبقية بتاريخ قائمة كل مركز مالي وتعدل بحسب ما هو مناسب.

**شركة الخطوط السعودية للتمويل**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(بالريالات السعودية)

**٢. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**م) الأدوات المالية غير المشتقة**

**١) الموجودات والمطلوبات المالية غير المشتقة - الاعتراف والإلغاء**

تقوم الشركة مبدئياً بإدراج القروض والذمم المدينة والودائع وسدادات الدين الصادرة في تاريخ نشوئها. يتم الاعتراف بجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم الشركة بالاعتراف بال 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 كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي إليها تحويل الموجودات أو أنها لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكلفة مخاطر ومنافع الملكية ولا تتحفظ بالسيطرة على الأصل المحول. يتم الاعتراف بأي فائدة في هذه الموجودات المالية الملغاة والمحفظ بها من قبل الشركة كموجودات ومطلوبات بشكل منفصل.

تقوم الشركة بشطب مطلوبات مالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية، إغاثتها، أو انتهاءها.

يتم عمل مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للشركة الحق القانوني في عمل مقاصة للمبالغ وتعتمد إما على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية المطلوبات في ذات الوقت.

**٢) الموجودات المالية غير المشتقة - القياس**

**قرصون وننم مدينة وموارد مالية محفظ حتى الاستحقاق**

يتم إدراج هذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائد أي تكاليف عائنة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياسه هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفاندة الفعلية وصافي أي خسارة انخفاض في القيمة، إن وجدت.

**موارد مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها كموجودات محفظ بها للمتاجرة أو تم تصنيفها بهذا التصنيف عند الاعتراف المبدئي. يتم إدراج التكاليف العائنة مباشرة للمعاملة ضمن الربح أو الخسارة عند تكديها. يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات فيها، بما في ذلك أية فوائد أو توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.

**٣) مطلوبات مالية غير مشتقة**

يتم إدراج المطلوبات المالية غير المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة زائد أي تكاليف ناقصاً أي تكاليف عائنة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفاندة الفعلية.

**ن) رأس المال**

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

**شركة الخطوط السعودية للتمويل**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(بالريلات السعودية)

**٢. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**س) الانخفاض في القيمة**

**١) الموجودات المالية غير المستندة**

يتم تقييم الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

يشمل الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية ما يلي:

- عجز أو تخلف المدين عن السداد؛
- وجود مؤشرات لدخول المدين أو المصدر مرحلة الإفلاس؛
- إعادة هيكلة المبلغ المستحق للشركة وفقاً لشروط لا تجد الشركة خياراً سوى قبولها؛ أو
- لاختفاء من سوق نشطة بسبب وجود صعوبات مالية.

بالنسبة للاستثمار في أسهم حقوق الملكية، فإن الدليل الموضوعي لانخفاض القيمة يشمل التراجع الكبير أو الطويل في قيمته العادلة إلى ما دون تكلفته. تعتبر الشركة أن الانخفاض بنسبة ٢٠٪ كبيراً وأن مدة تسعة أشهر هي مدة طويلة.

تضيع الشركة في الاعتبار دليل انخفاض قيمة هذه الموجودات على مستوى الموجودات الفردية وعلى المستوى الجماعي. ويتم تقييم جميع الموجودات الفردية الهامة بشكل فردي لانخفاضها في قيمتها. ويتم تقييم الموجودات التي وجدت غير منخفضة القيمة بشكل جماعي لانخفاضها في قيمتها والتي تم تكديرها ولكن لم يتم تحديدها بشكل فردي. ويتم تقييم الموجودات غير الفردية الهامة بشكل جماعي لانخفاضها في قيمتها. ويتم إجراء التقييم الجماعي من خلال تجميع الموجودات ذات خصائص المخاطر المماثلة.

وعند تقييم الانخفاض الجماعي، تستخدم الشركة المعلومات التاريخية الخاصة بتوقيت الاستردادات ومبلغ الخسارة المتکدة وتقوم بإجراء تعديل للشروط الاقتصادية والانتمانية بحيث تكون الخسائر الفعلية أكبر أو أقل مما تقرره الاتجاهات التاريخية.

يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المقدرة المخفضة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للأصل. يتم الاعتراف بالخسائر ضمن الربح أو الخسارة ويتم إظهارها في حساب المخصص. عندما ترى الشركة أنه لا توجد توقعات واقعية لاسترداد الأصل، يتم شطب المبالغ ذات الصلة به. وإذا انخفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق ويمكن لهذا الانخفاض أن يكون متعلقاً بشكل موضوعي بحدث يقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال الربح أو الخسارة.

**٢) الموجودات غير المالية**

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الشركة في كل تاريخ تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تغيير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الأصل عند الاستخدام، أيهما أكبير. يستند تقيير القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصوصة، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد لتخفيف القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة للوحدات، ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

**شركة الخطوط السعودية للتمويل**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(بالريلات السعودية)

**٢. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**س) المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تغدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النافية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. يتم الاعتراف بتخفيض الخصم كتكلفة تمويل.

**ع) عقود الإيجار**

١) تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار  
عند بدء الترتيب، تحديد الشركة ما إذا كان هذا الترتيب هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. إن الأصل المحدد هو موضوع عقد الإيجار إذا كان تنفيذ الترتيب يعتمد على استخدام ذلك الأصل المحدد. ويعطي الترتيب الحق في استخدام الأصل إذا كان الترتيب يحيل إلى الشركة الحق في السيطرة على استخدام الأصل.

عند بدء الترتيب أو إعادة تقييم الترتيب، تقوم الشركة بفصل المدفوغات والمقابل الآخر المطلوب بموجب هذا الترتيب إلى مدفوغات خاصة بعد الإيجار وأخرى متعلقة بالعناصر الأخرى على أساس قيمها العادلة النسبية. إذا أبرمت الشركة عقد إيجار تمويلي بحيث يكون من غير العملي فصل المدفوغات بشكل موثوق، يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات بمبلغ يعادل القيمة العادلة للأصل المعنى. بعد ذلك يتم تخفيض الالتزام عند سداد الدفعات ويتم الاعتراف بتكلفة التمويل المحملة على المطلوبات باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

**٢) موجودات مؤجرة**

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والآلات والمعدات التي تنقل إلى الشركة بشكل جوهري كافة مخاطر ومزايا الملكية كعقود إيجار تمويلية. يتم قياس الموجودات المؤجرة مبدئياً بمبلغ يعادل القيمة العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم المحاسبة عن الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل.

يتم تصنيف الموجودات المحافظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كإيجارات تشغيلية ولا يتم إدراجها في قائمة المركز المالي للشركة.

**٣) دفعات الإيجار**

يتم الاعتراف بالمدفوغات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية ضمن الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار. ويتم إثبات حواجز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

**شركة الخطوط السعودية للتمويل**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(بالريالات السعودية)

**٢. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**ف) قياس القيمة العادلة**

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل ما أو سداده لتحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسية، أو، في حال عدم وجود سوق رئيسية، في أفضل سوق يمكن للشركة الوصول إليها في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم الأداء.

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات من الشركة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

وعند توافر إدراها، تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعلن في سوق نشطة لتلك الأداة. يعتبر سوق الأداة المالية نشط، في حال تكرر المعاملات بشكل مستمر مما يوفر معلومات كافية لتسعير الأداة المالية.

إذا كان سوق الأداة المالية غير نشط، تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أسلوب تقدير ويعتمد أسلوب التقدير المختار على أقصى استخدام لمدخلات السوق وعلى أقل ما يمكن من التقديرات الخاصة بالشركة. وإن أسلوب التقدير المختار يضم كافة العوامل التي قد تأخذ في الاعتبار من قبل المثنيين في السوق عند تحديد الأسعار.

إذا كان للأصل أو الالتزام الذي تم قياسه بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، تقوم الشركة بقياس الموجودات والمراكز الطويلة بسعر العرض والخصوم والمراكز التصيرة بسعر الطلب.

إن أفضل دليل على القيمة العادلة لأداة مالية عند الاعتراف المبدئي عادة هو سعر المعاملة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم. إذا قررت الشركة أن القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي تختلف عن سعر المعاملة، فلا يتم إثبات القيمة العادلة من خلال سعر مدرج في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة أو بناء على أسلوب تقدير يتم من خلاله تقدير أي مدخلات غير قابلة للملاحظة والحكم بعدم أهميتها فيما يتعلق بالقياس، ثم يتم قياس الأدوات المالية المبدئية بالقيمة العادلة معدلة لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي وسعر المعاملة. يتم لاحقاً إثبات هذا الفرق ضمن الربح أو الخسارة على أساس مناسب على مدى عمر الأداة ولكن في موعد لا يتجاوز تاريخ التقدير مدعوماً بالكامل ببيانات السوق القابلة للملاحظة أو يتم إيقاف المعاملة.

شركة الخطوط السعودية للتمويل  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(بالريالات السعودية)

٣. ممتلكات وألات ومعدات

انظر السياسات المحاسبية في الإيضاحات ٢ (ي) و (س).

أ. الحركة والقيمة الدفترية

الإجمالي	تحت الإنشاء	سيارات	معدات	تحسينات على مباني مستأجرة	اراضي	الناتج:
٥٤٦,٦٨٢,٨٦٥	٢٩٦,٧٥٧,٢٣٩	٧٦,٠٥٧,١١٨	١٠١,٨٢٢,٤١٤	٣٨,٢٦٠,٠٣٦	٢٣,٧٨٦,٠٥٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م
١٠٧,٣٢٤,٢٢٢	١٠٠,٩١٠,٦١	٥٧٣,٥٠٢	٤,٨٤٤,٣٠٢	٩٩٦,٣٥٧	--	اضافات
(٢٢,٧٩٢,٨٩٩)	--	(٨,٣٢,٢٢٩)	(١٣,٤٦,٩٩٥)	(١,٧١٣,٦٧٥)	--	استبعادات
--	(٢٦٢,٧٠٢,٧١٢)	٢٢,٥٢٣,٩٨١	٣٨,٧٧٩,٥٨٥	١٩١,٣٩٩,١٤٦	--	المحول من اعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٦٣١,٢١٤,١٨٨	١٣٤,٩٦٤,٥٨٨	١٠١,١٢٢,٣٧٢	١٢٢,٣٩٩,٣٠٦	٢٢٨,٩٤١,٨٦٤	٢٣,٧٨٦,٠٥٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٧٤,٣٦٤,٢٥٠	٥١,١٨١,٢٠٣	٣,٥٢٤,٣٨٩	١٧,٦٨,٠٣٩	٢,٤٩,٠٦١٩	--	اضافات
(٦,٦٨,٧١٥)	--	(٩٤٤,٠٣٧)	(٤,٩١٨,٦١١)	(٢٠٦,٠٦٧)	--	استبعادات
--	٣٤,٤٦٢,٦٥٠	--	--	(٣٤,٤٦٢,٦٥٠)	--	تسويات
--	(١,٠٧,١٢١,٤٧٠)	٢٢٨,٠١٤	١٩,٣٩,١٩٦	٨٧,٥٨٤,٢٦٠	--	المحول من اعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٦٩٩,٤٠٩,٧٢٣	١١٣,٤٨٦,٩٧١	١٠٣,٩٣٠,٧٣٨	١٦٣,٨٥٧,٩٣٠	٢٨٤,٣٤٨,٠٢٦	٢٣,٧٨٦,٠٥٨	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
٩١,٣٧٢,٢٢٠	--	٢١,٨٨٧,٧٦٧	٥٠,٥٤,٨٦٦	١٨,٩٧٩,٥٩٧	--	الاستهلاك المترافق:
٣٧,٣٤٥,١٢٩	--	٨,٨١١,٢١٦	١٨,٨٣٩,٤٨٠	٩,٦٩٤,٤٣٢	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م
(٢٢,٦١٥,٦٣٨)	--	(٨,٠١١,٠٦٣)	(١٢,٨٩٠,٩٠٠)	(١,٧١٣,٦٧٥)	--	المحمل على السنة
١٠٦,١٠١,٧٢١	--	٢٢,٦٨٧,٩٢٠	٥٦,٤٥٣,٤٤٦	٢٦,٩٦٠,٣٥٠	--	استبعادات
٤١,٠٠٨,٠١٢	--	٨,٣١١,٩١٢	١٧,٩١٠,٣٦٠	١٤,٧٨٥,٧٤٠	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(٥,٨٧٨,٥٦٣)	--	(٩٤٤,٠٣٧)	(٤,٧٦٣,٧٠٠)	(١٧٠,٨٢٦)	--	المحمل للفترة
١٤١,٢٣١,١٧٠	--	٣٠,٠٥٥,٧٩٥	٧٩,٧٠٠,١٠١	٤١,٥٧٥,٢٦٩	--	استبعادات
٥٥٨,١٧٨,٥٥٣	١١٣,٤٨٦,٩٧١	٧٣,٨٧٤,٩٤٣	٩٤,٢٥٧,٨٢٤	٢٤٢,٧٧٢,٧٥٧	٢٣,٧٨٦,٠٥٨	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
٥٢٥,١١٢,٤٦٧	١٣٤,٩٦٤,٥٨٨	٧٨,٤٣٤,٤٥٢	٧٥,٩٤٥,٨٦٠	٢٠١,٩٨١,٥٠٩	٢٣,٧٨٦,٠٥٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٤٠٠,٣١٠,٦٣٥	٢٩٦,٧٥٧,٢٣٩	٥٤,١٦٩,٣٥١	٥١,٣١٧,٥٤٨	١٩,٢٨٠,٤٣٩	٢٣,٧٨٦,٠٥٨	في ١ يناير ٢٠١٦ م

ب. ممتلكات وألات ومعدات تحت الإنشاء

تتمثل الممتلكات وألات ومعدات تحت الإنشاء في الأعمال الإنشائية المتعلقة بصالحة الترحيب في مطار الملك خالد الدولي (صالات رقم ١ و ٢ و ٥) بالرياض.

**شركة الخطوط السعودية للتمويل**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(بالريالات السعودية)

**٤. استثمارات في أوراق مالية**

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	البنود
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	موجودات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطافأة:
١٤,٨٠٧,٤١٣	٤٢,٢٥٨,٦٧٦	٢٢,٩٣٠,٥٧٠	استثمار في صكوك البنك السعودي البريطاني
٥٤,٨٠٧,٤١٣	٨٢,٢٥٨,٦٧٦	٧٣,٩٣٠,٥٧٠	خطابات ضمان
			موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٥,١٧٠,٨٧٤	٨٤,٧٢١,٧٧٢	٨٦,٠٠٣,٩٨٥	استثمارات في صناديق مشتركة
٢٠٥,١٧٠,٨٧٤	٨٤,٧٢١,٧٧٢	٨٦,٠٠٣,٩٨٥	

تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للاستثمار في الصناديق المشتركة بناءً على الأسعار المدرجة في سوق نشط. تعتبر الشركة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تقارب قيمهم العادلة.

**٥. رأس المال والاحتياطيات**

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	البنود
٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	المصدر بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧ م (عدد الأسهم)
--	--	--	إصدار نقدي
٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	المصدر بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م - المدفوع بالكامل (عدد الأسهم)
٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	مصدر - قيمة السهم ١٠ ريال

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

**ج. طبيعة الاحتياطيات والغرض منها**

**ط. الاحتياطي النظامي**  
بموجب النظام الأساسي الجديد للشركة والذي تم الموافقة عليه من قبل الجمعية العمومية بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٧ م، ونظام الشركات السعودي الجديد، فإن على الشركة تحويل ١٠٪ من أرباحها كل سنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ذلك الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

**شركة الخطوط السعودية للتمويل**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(بالريالات السعودية)

**٥. رأس المال والاحتياطيات (تابع)**

**د. توزيعات الأرباح**

تم الإعلان عن توزيعات الأرباح التالية تم دفعها الشركة خلال الفترة.

البنود	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
١,٧٥ ريال سعودي للسهم العادي بعد الزكاة وقبل خصم الضريبة (بالصافي بعد ضريبة الدخل)	--	٥٦٤,٧٠٣,٨٣٩	--
١,٣٠ ريال سعودي للسهم العادي بعد الزكاة وقبل خصم الضريبة (بالصافي بعد ضريبة الدخل)	١٠٤,٦٧٤,٢٥٨	--	--
١,٢٥ ريال سعودي للسهم العادي بعد الزكاة وقبل خصم الضريبة (بالصافي بعد ضريبة الدخل)	١٠٠,٤٥٢,٩٥٩	--	--
١,٥٠ ريال سعودي للسهم العادي بعد الزكاة وقبل خصم الضريبة (بالصافي بعد ضريبة الدخل)	١٢٠,٣٧٢,٩٤١	--	--
	٣٢٥,٥٠٠,١٥٨	٥٦٤,٧٠٣,٨٣٩	١٢٠,٣٧٢,٩٤١

**٦. مزايا الموظفين**

البنود	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (انظر أدناه) مكافآت مستحقة - طويلة الأجل	--	١٦٤,٣٤١,٢٦٦	١٥٥,٦٥٦,٥٠٠
	٧,٦١٦,١٤٢	١٥٥,٦٥٦,٥٠٠	١٣٧,١٦٢,٦٠٠
	١٦٣,٢٧٢,٦٤٢	١٤٥,٦٣٣,٣١١	٨,٤٧٠,٧١١

ا) مكافأة نهاية الخدمة  
الوصف العام للبرنامج  
فيما يلي الحركة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

البنود	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
الرصيد في ١ يناير، ضمن قائمة الربح أو الخسارة - تكلفة الخدمة الحالية - تكلفة الفوائد ضمن النخل الشامل الآخر - خسارة اكتوارية المكافآت المدفوعة	١٦٤,٣٤١,٢٦٦	١٥٥,٦٥٦,٥٠٠	١٣٧,١٦٢,٦٠٠
	٣,٦٣٤,٢٠٠	١٧,٥٢٤,٥٣٦	٤,١٥٨,٤٠٠
	--	٩,٩١١,٦٠٠	٨,٩٦٠,٠٠٠
	١١,٢٠٩,٩٤٧	١٣٧,١٦٢,٦٠٠	١١٦,٩٢٠,٥٧٠
	(١٢,٤٧٣,٩٧٠)	(٦,٧٨٦,٠٤٧)	(٩,٧٦٤,٧٥٦)
	١٦٤,٣٤١,٢٦٦	١٥٥,٦٥٦,٥٠٠	١٣٧,١٦٢,٦٠٠

**شركة الخطوط السعودية للتمويل**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(بالريالات السعودية)

**٦. مزايا الموظفين (تابع)**

الافتراضات الاكتوارية  
فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المطبقة في ١ يناير:

١ يناير ٢٠١٦م      ١ يناير ٢٠١٧م

% ٣,٤٠	% ٣,٥٠
% ٢,٧٥	% ٢,٧٥
% ١٨ إلى % ١١	% ١٨ إلى % ١١
% ٣	% ٣
سنة ٦٠	سنة ٦٠

معدل الخصم  
المعدل المتوقع لزيادة المرتبات  
معدل دوران الموظفين الطوعي  
معدل دوران الموظفين غير الطوعي  
سن التقاعد

**ب) مكافآت مستحقة - طولية الأجل**

تتمثل الحركة في المكافآت مستحقة طولية الأجل خلال الفترة فيما يلي:

البنود	١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
الرصيد في ١ يناير	٦,٨٥٥,٦٤٦	٨,٤٧٠,٧١١	٧,٦١٦,١٤٢
مخصص الفترة	٣,٧٥٣,٧٤٥	٢,٨١٠,٠٠٠	--
المحول إلى المكافآت قصيرة المدى	(٢,١٣٨,٦٨٠)	(٣,٦٦٤,٥٦٩)	(٣,٨٢٦,٣٦٠)
المكافآت المدفوعة	٨,٤٧٠,٧١١	٧,٦١٦,١٤٢	--

**٧. مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل**

فيما يلي تحليل مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، و ١ يناير ٢٠١٦م:

البنود	١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
الزكاة المستحقة (إيضاح ٧-أ)	٣٢,٦٢٤,٨٤٦	٢٦,٧١٦,٤٢٦	٢٣,٠٥٤,٧١١
ضريبة دخل المستحقة (إيضاح ٧-أ)	٢,٤٨٥,٠٩٧	٣٨٣,٩٢٦	٢,١٠٦,٩٦٦
مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل في نهاية الفترة / السنة	٣٥,١٠٩,٩٤٣	٢٧,١٠٠,٣٥٢	٢٥,١٦١,٦٧٧

**شركة الخطوط السعودية للتمويل**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(بالريالات السعودية)

**٧. مطلوبات الزكاة والضريبة الحالية (تابع)**

**أ) مخصص الزكاة وضريبة الدخل**

فيما يلي الحركة على مخصص الزكاة:

البنود	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٢٦,٧١٦,٤٢٦	٣٢,٦٢٤,٨٤٦	٣٦,٢٩٨,٨٢٩
المحمل على الفترة / السنة	٢٣,٠٥٤,٧١١	٢٦,٧١٦,٤٢٦	٣٢,٦٢٤,٨٤٩
تعديلات تتعلق بسنوات سابقة	٣,٤٥٥,١٣٦	(٤,٥٦٩,٩٠٠)	(٢,٧٠٧,٩١٨)
المدفوع خلال الفترة / السنة	(٣٠,١٧١,٥٦٢)	(٢٨,٠٥٤,٩٤٦)	(٣٣,٥٩٠,٩١٤)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٢٣,٠٥٤,٧١١	٢٦,٧١٦,٤٢٦	٣٢,٦٢٤,٨٤٦

فيما يلي الحركة على مخصص ضريبة الدخل:

البنود	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٣٨٣,٩٢٦	٢,٤٨٥,٠٩٧	٣,٩٩٦,٩٤٧
المحمل على الفترة / السنة	٧,٠٢٣,٢٧٢	١٠,١٨٢,٩٧٩	١١,٨٨٩,٠٦٥
تعديلات تتعلق لفترة / سنة سابقة	(٣٥٠,٣٦٧)	١,١٧٦,٣٤٠	٣٤,٦٩٨
المدفوع خلال الفترة / السنة	(٤,٩٤٩,٨٦٥)	(١٣,٤٦٠,٤٩٠)	(١٣,٤٣٥,٦١٣)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٢,١٠٦,٩٦٦	٣٨٣,٩٢٦	٢,٤٨٥,٠٩٧

**ب) مكونات الوعاء الزكوي**

البنود	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
موجودات غير متداولة	٦٦٨,٦٠٥,٣١٥	٦٤٦,٠٢٨,٤٧٥	٥١٢,٨٦١,١٢٥
مطلوبات غير متداولة	١٦٤,٣٤١,٢٦٦	١٦٣,٢٧٢,٦٤٢	١٤٥,٦٢٣,٣١١
حقوق الملكية	١,٣١٧,٩٢٠,٧٨٥	١,٢٦٠,٥٨٩,٥٤٧	١,٣١٧,٧٤٣,٦٩٩
صافي الربح	٣٨٢,٨٣١,٣٩٦	٥٠٧,٥٤٩,٦٨٧	٦٩٨,٥٠٠,٩٥٤

**ج) الرابط الزكوي**

قامت الشركة بإقراراتها الزكوية والضريبية للسنوات من ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٤ م ودفعت المبالغ المستحقة وفقاً للإقرارات وإستلمت إستفسارات من الهيئة وقامت بالرد عليها وحالياً في انتظار نظر الهيئة في هذه الردود.

كما قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية للسنوات ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ م والتي تقوم الهيئة حالياً بفحصها.

**شركة الخطوط السعودية للتمويل**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
 (بالريالات السعودية)

**٨. الإيرادات**

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	البنود
١,٢١٥,٩٦,٥٢١	١,١٩١,٣٣٣,١٧٠	٤٢٠,٣٧٧,٦٩٥	٤٤٠,٥٤٧,٦٦٨	إيرادات التموين الجوي
١٩٦,٥٧٨,٦٠٢	٢١٠,٠٥١,٠٨٢	٦١,٥٣٣,٤٠٥	٥٦,٠٩٠,١٢٨	إيرادات مبيعات التجزئة
١١٧,١٦٣,١٢١	١٢٤,٩٩٣,٥٨٩	٣٨,٧٨٣,٣٧٠	٤٨,٣٨٣,٤٨٩	إيرادات صالات رجال الأعمال
١٥١,٤٦١,٨٩٨	١٢٢,٨٢٤,٦٦٢	٥٣,١٥٨,٥٢٦	٤٧,٨٣١,٧٤٤	إيرادات التموين من غير خطوط الطيران
١٠,٥٩٩,٠١٥	١٤,٦٢٢,٠٧٩	٥,٣٠٠,٦٤٧	٤,٨٠١,٥٧٠	إيرادات تشغيلية أخرى
١,٣٧٩,١٤٩	٩٢٨,٢٩٥	١٢٥,١٦٣	١٦٥,٣٧٩	مبيعات مرافق المخيم (تغذية الموظفين والإقامة)
٢٨,٥٣٥,٤٩٠	٢٢,٤٠٣,٠٣٠	١٢,٧٣١,٩٨٩	٤,٣٤٥,٦٠٧	إيرادات المشتريات الحصرية والخدمات للموردين
١,٧٢١,٦٢٣,٧٩٦	١,٦٨٧,١٥٥,٩٠٧	٥٩٢,٠١٠,٧٩٥	٦٠٢,١٦٥,٥٨٥	رسوم تحويل معدات الطيران

**٩. تكلفة الإيرادات**

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	البنود
٦٩٨,٤٧٠,٣٦٥	٦٦٦,٠١٠,٦٣٥	٢٣٤,٢١٠,٦٥٧	٢٣٧,٦٤٠,٠١٠	تكلفة مواد وبضائع
١٧٩,٦٤٩,٧٠٤	١٩٧,٣٤٧,١٦٠	٦٣,٩٠٦,٥٠٩	٧٣,١٤١,٢٦٩	تكاليف موظفين
٨٦,٠٨٠,٠٧٨	٩٤,٣٨٦,٧٤٢	٢٨,٠٤٦,٨١٦	٣١,٧٠٦,٥٧١	إيجارات وصيانة وحدات الإنتاج
٢٢,٥٨٢,٦٩٢	٣٥,٣٣٠,٦٦٠	٨,٦٨٥,٣٨٥	١٢,٤٤٧,٩٩٣	استهلاك
١٠,٣٥١,٣٨٥	١٤,٣٥٢,٦٢٣	٨٥٩,٩٧٦	٤,٨٦٥,٧٨٥	تكاليف تشغيلية أخرى
٢٧,٥٧١,٨١١	٢٤,٧٧٤,٠٨٨	٩,٣٦٨,١٨٧	٨,٣٧٤,٢٠٧	اتصالات ومنافع
٦٢,٣٢٧,٨٧٢	٥٥,١٥٧,٤٠١	٢٠,٥٣٩,٥٣٣	١٩,٨٧٣,٨٦٢	توريدات وبنود قابلة التوسيع
٣٤,٨٥٩,٩٩٦	٣٤,١٣٣,٢٣٦	١٢,٨٤٤,٣٠٥	١١,٧١٠,٩٤٠	تكلفة القوى العاملة والنقل
١,١٢٢,٨٩٣,٩٠٣	١,١٢١,٤٩٢,٥٤٥	٣٧٨,٤٦١,٣٦٨	٣٩٩,٧٦٠,٦٣٧	تكاليف تشغيلية أخرى

**١٠. ربحية السهم**

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

**شركة الخطوط السعودية للتمويل**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(بالريالات السعودية)

**١٠. ربحية السهم (تابع)**

(١) الربح العائد لمساهمين العاديين (الأساسي)

البنود	ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة	فتره الثلاثة أشهر سبتمبر ٢٠١٦ م	فتره الثلاثة أشهر سبتمبر ٢٠١٧ م	فتره التسعة أشهر سبتمبر ٢٠١٦ م	فتره التسعة أشهر سبتمبر ٢٠١٧ م
	٤١١,٣٨٧,١٩٦	٣٨٢,٨٣١,٣٩٦	١٣٩,٢٤١,٩٨٧	١٣٠,٤٢٩,٢٠٨	

(٢) المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (الأساسي)

الأسهم العادية المصدرة في ١ يناير	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية في ٣٠ سبتمبر	فتره الثلاثة أشهر سبتمبر ٢٠١٦ م	فتره الثلاثة أشهر سبتمبر ٢٠١٧ م	فتره التسعة أشهر سبتمبر ٢٠١٦ م	فتره التسعة أشهر سبتمبر ٢٠١٧ م
--	--	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠
اثر الأسهم المصدرة					
		٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠

**١١. الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة**

**أ. الشركة الأم والأطراف ذات العلاقة**

في عام ٢٠٠٨، تم تأسيس شركة الخطوط السعودية للتمويل كشركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة الخطوط الجوية السعودية ("السعودية") والتي تم تكوين مساهمتها في رأس المال عن طريق تحويل صافي موجودات قسم التمويل بها.

**ب. المعاملات مع موظفي الإدارة العليا**  
تتمثل تعويضات ومزايا موظفي الإدارة العليا فيما يلي:

البنود	مزايا الموظفين قصيرة الأجل	مزايا ما بعد التوظيف	مزايا طويلة الأجل أخرى	مزايا إنتهاء الخدمة	مدفعات على أساس السهم
فتره الثلاثة أشهر سبتمبر ٢٠١٦ م	٤,١٣٨,١٠٥	٤,١٩٥,٤٦٩	١,٥١٠,٣٥٣	١,٥٦٤,٦٦٦	
	١٠٩,٣٥٠	١٠٩,٣٥٠	٣٦,٤٥٠	٣٦,٤٥٠	
--	--	--	--	--	
٣٩٦,٠٣٧	٢٥٠,٤٨٩	٧٧,١٨٧		٩١,٣٧١	
--	--	--	--	--	

**شركة الخطوط السعودية للتمويل**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
 (بالريالات السعودية)

**١١. الأوضاع ذات العلاقة (تابع)**

**ج. معاملات مع أطراف ذات علاقة أخرى**

الرصيد القائم		المعاملات خلال التسعة أشهر المنتهية			البنود
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٣٩٣,٥٥١,٥٥١	٥٦١,٤٥٨,٦٧٠	٦٥١,٢٥٥,٠٣٨	١,١٠٩,٤٥٦,٠٠٠	١,١٥٢,٠٨٨,٠٠٠	مبيعات بضائع وخدمات الشركة الأم للشركة: المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية
٣٦٧,٩٤٩	--	--	--	--	مساهمون: شركة مجموعة الحكير - شركة مساهمة نيورست جروب هولندي اس ال
--	--	--	٧٠٥,٠٠٠	--	شركات شقيقة شركة الخطوط السعودية للشحن
٢١,٧٧٢,٥٠٣	٢٩,٩٩٣,٠٨٠	٢٠,١٧٠,٩٧١	١٠,٥٠٩,٠٠٠	١٤,٦٢٦,٠٠٠	الشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة
--	--	١٦,٥٩٠,٦٩٢	--	١٦,٥٩٠,٦٩٢	شركة الخطوط الجوية السعودية للتطوير العقاري
--	--	--	--	--	الشركة السعودية للخدمات الأرضية
٣٤,٢٣٩,١٩٨	٣٠,٣٧٠,٦٧٨	٣٢,٩٦٨,٧٠٩	٣٦,٥١٩,٠٠٠	٤٦,٣٨٦,٠٠٠	الإجمالي
٤٤٩,٩٣١,٢٠١	٦٢١,٨٢٢,٤٢٨	٧٢٠,٩٨٥,٤١٠			
٥٢,٩٠٤	٢٠٤,٧٢٦	١٤,٤٩٢	١٣,٧٠٨,٩٣٨	٩,٠١٩,٧٩٨	شراء بضائع مساهمون: نيورست جروب هولندي اس ال
--	٦٣,٠٣٥	٥٨,٢٣٥	--	١٥٦,٦١٥	شركة مجموعة الحكير المساهمة
--	١,٤٨٣,٣٧٩	١,٠٩٤,١٦٣	--	٣,٩٤٠,٨٠٨	شركات شقيقة شركة الخليج الغربية المحدودة
١٥,٥٦,٨٦٥	٤,٥٢٠,٩٢٦	٩,٧٩٤,٩٢٣	٢,٤٣٢,٠٠٠	٨,٥٣٦,٠٠٠	شركة الخطوط الجوية السعودية للتطوير العقاري
١٥,٥٥٩,٧٦٩	٦,٢٧٢,٠٦٦	١٠,٨٦١,٨١٣			الإجمالي

**شركة الخطوط السعودية للتموين**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(بالريالات السعودية)

**١٢. القطاعات التشغيلية**

**أ- أقسام التقسيم**

لدى الشركة الأقسام الإستراتيجية الثلاث التالية وهي قطاعات يتم التقرير عن كل منها بصورة منفصلة. تقدم هذه الأقسام منتجات وخدمات مختلفة، وتم إدارتها بشكل منفصل بسبب اختلاف في طبيعتها.

ويوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع من قطاعات الشركة:

القطاعات التابعة	العمليات
الطيران والتموين	التموين الجوي ومعدات خطوط الطيران وصالة رجال الأعمال
بيع التجزئة	على متن الطائرات وعلى الأرض
إدارة المرافق	خدمات التموين للشركات من غير خطوط الطيران وخدمات الأمن والمغاسل وخدمات التموين للحج والعمرة

يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قسم إستراتيجي على الأقل مرة كل ثلاثة أشهر.

شركة الخطوط السعودية للتمويل  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(بالريالات السعودية)

١٢. قطاعات الأعمال (تابع)

ب. معلومات عن القطاعات التشغيلية التي يتم التقرير عنها:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

البنود	التمويل الجوي	بيع التجزئة	التمويل وإدارة المرافق	اجمالي القطاعات التشغيلية الرئيسية	جميع القطاعات الأخرى	غير موزعة	الإجمالي
إيرادات خارجية	١,٣٤١,٩٤٧,٨٠٤	٢١٠,٠٥١,٠٨٢	٨٩,٤٤٤,١٣٤	١,٦٤١,٤٥٣,٠٢٠	٤٥,٧٠٢,٨٨٧	--	١,٦٨٧,١٥٥,٩٠٧
إيرادات بين القطاعات	٣٤,٢٣٠,٠٤٢	٣٢,٨٠٥	٢,٥٩١,٥٥٨	٣٦,٨٥٤,٤٠٥	٢١٧,٦٩٩,٨٩١	--	٢٥٤,٥٥٤,٢٩٦
إيرادات القطاع	١,٣٧٦,١٧٧,٨٤٦	٢١٠,٠٨٣,٨٨٧	٩٢,٠٤٥,٦٩٢	١,٦٧٨,٣٠٧,٤٢٥	٢٦٣,٤٠٢,٧٧٨	--	١,٩٤١,٧١٠,٢٠٣
ربح / (خسارة) القطاع قبل الزكاة والضريبة	٦٥٠,٢٦٩,٢٥٨	٣٢,٩٨٦,٣٦٩	٣٥٢,٧٣٦	٦٨٣,٦٠٨,٣٦٣	٢٦٧,٥٩٤,٢١٥	--	٤١٦,٠١٤,١٤٨
	١٩,١٦٥,٧٤٦	٢,١٣٧,٣٧٠	٤,٩٣٦,٧٨٤	٢٦,٢٣٩,٩٠٠	١٦,٩٢٩,٢٥٢	--	٤٣,١٦٩,١٥٢
	٩٣٢,٣٢٢,٠٠٦	١٢٦,٨٣٢,٣٩٨	١٢١,٨٩٣,٧٣٣	١,١٨١,٠٤٨,١٣٧	٢٦٩,٢٨٩,٢٢١	--	١,٤٥٠,٣٣٧,٣٥٨
الموجودات: موجودات القطاع موجودات أخرى الإجمالي	--	--	--	--	--	٥٠٤,٦٣٥,٩٢٢	٥٠٤,٦٣٥,٩٢٢
	٩٣٢,٣٢٢,٠٠٦	١٢٦,٨٣٢,٣٩٨	١٢١,٨٩٣,٧٣٣	١,١٨١,٠٤٨,١٣٧	٢٦٩,٢٨٩,٢٢١	٥٠٤,٦٣٥,٩٢٢	١,٩٥٤,٩٧٣,٢٨٠
	٢٣٦,٥١١,٤٩٨	٣٧,٤٠٠,٧١٨	١٧,٩١٨,٠٦٩	٢٩١,٨٣٠,٢٨٥	١١١,٦٥٦,٧٢٣	--	٤٠٣,٤٨٧,٠٠٨
المطلوبات: مطلوبات القطاع مطلوبات أخرى الإجمالي	--	--	--	--	--	٢٣٣,٥٦٥,٤٨٧	٢٣٣,٥٦٥,٤٨٧
	٢٣٦,٥١١,٤٩٨	٣٧,٤٠٠,٧١٨	١٧,٩١٨,٠٦٩	٢٩١,٨٣٠,٢٨٥	١١١,٦٥٦,٧٢٣	--	٦٣٧,٠٥٢,٤٩٥
	٢٣٦,٥١١,٤٩٨	٣٧,٤٠٠,٧١٨	١٧,٩١٨,٠٦٩	٢٩١,٨٣٠,٢٨٥	١١١,٦٥٦,٧٢٣	٢٣٣,٥٦٥,٤٨٧	٦٣٧,٠٥٢,٤٩٥

شركة الخطوط السعودية للتمويل  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(بالريالات السعودية)

١٢. قطاعات الأعمال (تابع)

ب. معلومات عن القطاعات التشغيلية التي يتم التقرير عنها (تابع)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الإجمالي	غير موزعة	جميع القطاعات الأخرى	اجمالي القطاعات التشغيلية الرئيسية	التمويل وإدارة المرافق	بيع التجزئة	التمويل الجوي	البنود
١,٧٢١,٦٢٣,٧٩٦	--	٣٠,٥٩٩,٦٤٧	١,٦٩١,٠٢٤,١٤٩	١١٢,٩٤٩,٢٣٧	١٩٦,٥٧٨,٦٠٢	١,٣٨١,٤٩٦,٣١٠	إيرادات خارجية
٢٤٥,٤٣١,٢١٨	--	٢٢٨,١٩١,٤٩١	١٧,٢٣٩,٧٢٧	٧٠,٨٨٨	--	١٧,١٦٨,٨٣٩	إيرادات بين القطاعات
١,٩٦٧,٥٥٠,٠١٤	--	٢٥٨,٧٩١,١٣٨	١,٧٠٨,٢٦٢,٨٧٦	١١٣,٠٢٠,١٢٥	١٩٦,٥٧٨,٦٠٢	١,٣٩٨,٦٦٥,١٤٩	إيرادات القطاع
٤٣٦,٦١٤,٩١٨	--	(٧٧,٩٨٣,٨٧٤)	٥١٤,٥٩٨,٧٩٢	(١,٥٦٧,٤١٠)	٣٥,٢٠١,٦٤٢	٤٨٠,٩٦٤,٥٦٠	ربح (خسارة) القطاع
٢٧,١٣٣,٩١٣	--	١١,٢٦٨,٢٠٠	١٥,٨٦٥,٧١٣	٢,٢٦٤,٧١٢	١,٣٠٤,٤٥٦	١٢,٢٩٦,٥٤٥	الاستهلاك والإطفاء
١,٤٢٢,٣٤١,٨١٩	--	٢٤٣,٢٢٥,٢٦٤	١,١٧٩,١١٦,٥٠٠	١٢٤,٩٩٩,٦٥١	١٠٠,٩٩٧,٠٢٥	٩٥٣,١١٩,٨٧٩	الموجودات:
٤٦٧,٠١٥,٥٣٠	٤٦٧,٠١٥,٥٣٠	-	--	--	--	--	موجودات القطاع
١,٨٨٩,٣٥٧,٣٤٩	٤٦٧,٠١٥,٥٣٠	٢٤٣,٢٢٥,٢٦٤	١,١٧٩,١١٦,٥٠٠	١٢٤,٩٩٩,٦٥١	١٠٠,٩٩٧,٠٢٥	٩٥٣,١١٩,٨٧٩	موجودات أخرى
٣٤١,٦٤٢,٢٧٣	--	٩٦,٤٧٤,٨٥١	٢٤٥,١٦٧,٤٢٢	١٧,٢١٧,٨٦٧	٤,٧٥٠,٧٥٦	٢٢٣,١٩٨,٧٩٩	المطلوبات:
٢٤٢,٢٨٧,٥٢٣	٢٤٢,٢٨٧,٥٢٣	--	--	--	--	--	مطلوبات القطاع
٥٨٣,٩٢٩,٧٩٦	٢٤٢,٢٨٧,٥٢٣	٩٦,٤٧٤,٨٥١	٢٤٥,١٦٧,٤٢٢	١٧,٢١٧,٨٦٧	٤,٧٥٠,٧٥٦	٢٢٣,١٩٨,٧٩٩	مطلوبات أخرى
							الإجمالي

**شركة الخطوط السعودية للتمويل**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(بالريالات السعودية)

**١٢. قطاعات الأعمال (تابع)**

ج. تسويات معلومات القطاعات وفقاً لقياسات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

**١. الإيرادات**

البنود	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية الرئيسية	١,٧٠٨,٢٦٣,٨٧٥	١,٦٧٨,٣٠٧,٤٢٥
إيرادات القطاعات الأخرى	٢٥٨,٧٩١,١٣٨	٢٦٣,٤٠٢,٧٧٨
استبعاد الإيرادات بين القطاعات	(٢٤٥,٤٣١,٢١٧)	(٢٥٤,٥٥٤,٢٩٦)
<b>إجمالي الإيرادات</b>	<b>١,٧٢١,٦٢٣,٧٩٦</b>	<b>١,٦٨٧,١٥٥,٩٠٧</b>

**٢. الربح**

البنود	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
إجمالي ربح القطاعات التشغيلية الرئيسية	٥١٤,٥٩٨,٧٩٢	٦٨٣,٦٠٨,٣٦٣
ربح القطاعات الأخرى	(٧٧,٩٨٣,٨٧٤)	(٢٦٧,٥٩٤,٢١٥)
<b>إجمالي الربح</b>	<b>٤٣٦,٦١٤,٩١٨</b>	<b>٤١٦,٠١٤,١٤٨</b>

**٣. الموجودات**

البنود	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
إجمالي الموجودات للقطاعات التشغيلية الرئيسية	١,٠٢٥,٩٨٤,١٦١	١,١٨١,٠٤٨,١٣٧
موجودات القطاعات الأخرى	٢٣٨,٨٧٧,٦٥٩	٢٦٩,٢٨٩,٢٢١
مبالغ غير موزعة أخرى	٦١٦,٩٢٣,٥٣٢	٥٠٤,٦٣٥,٩٢٢
<b>إجمالي الموجودات</b>	<b>١,٨٨١,٧٨٥,٣٥٢</b>	<b>١,٩٥٤,٩٧٣,٢٨٠</b>

تتعلق المبالغ الأخرى غير المخصصة بشكل رئيسي بالنقد وما يعادله، أوراق مالية استثمارية، مدفوعات مقدماً،  
وموجودات متداولة أخرى.

**٤. المطلوبات**

البنود	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
إجمالي المطلوبات للقطاعات التشغيلية الرئيسية	٢٤٤,٤٠٣,٢٢٠	٢٩١,٨٣٠,٢٨٥
مطلوبات القطاعات الأخرى	٩٩,٨٣٥,٣٩٧	١١١,٦٥٦,٧٢٣
مبالغ غير موزعة أخرى	٢٧٦,٩٥٧,١٧٨	٢٣٣,٥٦٥,٤٨٧
<b>إجمالي المطلوبات</b>	<b>٦٢١,١٩٥,٨٠٥</b>	<b>٦٣٧,٥٥٢,٤٩٥</b>

تتعلق المبالغ غير الموزعة الأخرى بشكل رئيسي في الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى ومطلوبات الزكاة  
وضريبة الدخل ومزایا الموظفين.

**٥. معلومات جغرافية**

البنود - الإيرادات	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
المملكة العربية السعودية	١,٦٤٨,٨٧٤,٧٦٩	١,٦١٣,٦٩٥,٥١٢
جميع الدول الأجنبية	٧٢,٧٤٩,٠٢٧	٧٣,٤٦٠,٣٩٥
<b>إجمالي الإيرادات</b>	<b>١,٧٢١,٦٢٣,٧٩٦</b>	<b>١,٦٨٧,١٥٥,٩٠٧</b>

**شركة الخطوط السعودية للتمويل**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(بالريالات السعودية)

**١٢. قطاعات الأعمال (تابع)**

٦. العميل الرئيسي  
تتمثل ٦٨٪ من إجمالي إيرادات الشركة في عميل واحد في قطاع الخطوط الجوية.

**١٣. ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة**

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م، كان لدى الشركة ارتباطات رأسمالية والتزامات المحتملة التالية:

البنود	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
ارتباطات رأسمالية	٧٦,٧٣٥,٠١٢	٩٤,٧٩٤,٦٨١	٨٨,١١٠,٨١٣
خطابات ضمان	٤٢,٦٩٦,١٣٥	٤٢,٢٥٨,٦٧٦	١٤,٨٠٧,٤١٣

تم إصدار خطابات الضمان من قبل بنك نيابة عن الشركة للمورد وبتعهدات لتلبية أي التزامات مالية للمورد في حالة التخلف عن السداد، وهذا يتطلب من الشركة وضع نقد لدى البنك. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م، قامت الشركة بدفع كامل المبلغ مقابل خطابات ضمان، وبالتالي لا توجد أي أعباء مالية أخرى مستحقة الدفع.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(بالريالات السعودية)

#### ٤. المعايير الجديدة أو التعديلات والاشترطات القادمة

فيما يلي بيان بالمعايير التي صدرت ولكن ليست سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة.

##### أ. المعايير الجديدة

السارية لفترات السنوية

التي تبدأ في أو بعد

المعيار، التعديل أو التفسير

ملخص المتطلبات

يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ - عقود الإنشاء، ويعتبر المعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ - الإيرادات، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ - برامج ولاع العمالء، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - اتفاقيات إنشاء العقارات، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - تحويل الموجودات من العملاء، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للمعيار رقم ٣١ - الإيرادات - معاملات المقارضة المتضمنة لخدمات إعلانية.

ينطبق على العقود مع العملاء ولكن لا ينطبق على عقود التامين أو الأدوات المالية أو عقود الإيجار، التي تقع ضمن نطاق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى. كما أنه لا ينطبق إذا كان هناك شركتان في نفس مجال الأعمال يتبادلان موجودات غير تقديرية لتسهيل المبيعات لأطراف أخرى.

يقدم المعيار نموذجاً جديداً لتعريف تحقق الإيرادات يعترف بالإيرادات سواء في نقطة زمنية أو على مدى فترة زمنية. ويتميز النموذج بوجود عقد خماسي الخطوات لتحليل المعاملات لتحديد ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات ومقدارها ومتى يتم الاعتراف بها.

يغير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشكل جوهري محاسبة عقود الإيجار من قبل المستأجرين. فهو يلغى معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ النموذج المحاسبى المزدوج الحالى الذى يميز بين عقود التأجير التمويلي فى الميزانية العمومية وعقود الإيجار التشغيلية خارج قائمة المركز المالى، وبدلاً من ذلك يقدم نموذج المحاسبة الموحد فى قائمة المركز المالى المماثل لمحاسبة الإيجار التمويلي الحالى.

تظل المحاسبة عن المؤجر مماثلة للممارسة الحالى، أي يستمر المؤجرين فى تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية وتشغيلية.

يتم استبعاد البيع وإعادة الاستئجار بشكل فعال كهيكلى تمويل خارج قائمة المركز المالى.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء

فترات التقرير السنوي بدءاً من أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠١٨ م، ويسمح بالتطبيق المبكر

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار

فترات التقرير السنوي بدءاً من أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠١٩ م، ويسمح بالتطبيق المبكر

**شركة الخطوط السعودية للتمويل**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(بالريالات السعودية)

**٤. المعايير الجديدة أو التعديلات والاشترطات القادمة (تابع)**

المقارنة لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعيار، التعديل أو القيسير	ملخص المتطلبات
فترات التقرير السنوي بدءاً من أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م، ويسمح بالتطبيق المبكر	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية	المعيار الدولي لإعداد القوائم المالية رقم ٩ هو معيار جديد لمحاسبة الأدوات المالية والذي سيحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. يحتوي المعيار على فتني قياس رئيسيين للموجودات المالية: - التكلفة المطفأة؛ و - القيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن إحدى هذه الفئات عند الاعتراف المبدئي. يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تحققت الشروط التالية: - يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و - تنشأ شروطها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات من أصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم. يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

**٥. شرح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية**

تقوم الشركة باعداد قوانيمها المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى وبالتالي تطبق  
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى". تاريخ تحول الشركة هو ١  
يناير ٢٠١٦م. تم تطبيق السياسات المحاسبية المذكورة في الإيضاح رقم ٢ في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة  
الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، والمعلومات المقارنة المقدمة لكل من فترة الثلاثة والتسعه أشهر  
المنتهاة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفي إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية المعدة  
وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦م.

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ استثناء محدد من المتطلبات الكاملة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية  
في الفترة الانتقالية. لم يتم اعتماد أيها من الإعفاءات الاختيارية للمبادئ العامة لإعادة الصياغة والقياس. توضح الجداول  
النالية والإيضاحات المرفقة بها شرحاً لمدى تأثير التحول من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير  
الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي للشركة وادانها المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(بالريالات السعودية)

**١٥. شرح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)  
تسوية حقوق الملكية**

البنود	الموجودات	الممتلكات والآلات والمعدات	موجودات غير ملموسة	العقارات الاستثمارية	استثمارات في الأوراق المالية	بالتكلفة المطـفـأـة	موجودات غير متداولة	مقدورات متقدماً وموجودات متداولة	آخرى	استثمارات في أوراق مالية	المخزون	نفـمـ تـجـارـيـةـ مـدـيـنـةـ وـنـفـمـ مـدـيـنـةـ أـخـرـىـ	الـنـقـدـ وـمـاـ فـيـ حـكـمـهـ	مـوـذـوـدـاتـ مـتـدـاـولـةـ	إـجـمـالـيـ مـوـذـوـدـاتـ	حقـوقـ الـمـلـكـيـةـ	رأـسـ الـمـالـ	احـتـيـاطـيـ نـظـامـيـ	ارـبـاحـ مـبـقـاءـ	إـجـمـالـيـ حـقـوقـ الـمـلـكـيـةـ	الـمـطـلـوـبـيـاتـ	مزـايـاـ الـمـوـظـفـيـنـ	مـطـلـوـبـيـاتـ غـيرـ مـتـدـاـولـةـ	مـطـلـوـبـيـاتـ الرـكـابـةـ وـالـضـرـبـيـةـ الـحـالـيـةـ	نـفـمـ دـائـنـةـ وـنـفـمـ دـائـنـةـ أـخـرـىـ	مـطـلـوـبـيـاتـ مـتـدـاـولـةـ	إـجـمـالـيـ مـطـلـوـبـيـاتـ	إـجـمـالـيـ حـقـوقـ الـمـلـكـيـةـ وـمـطـلـوـبـيـاتـ
	٥٢٥,١١٢,٤٦٧	١-١٥ (أ) (ب)	(٣٨,٦٥٧,٣٣٢)	٥٦٣,٧٦٩,٧٩٩	٤٥٥,٣١٠,٦٣٥	١-١٥ (أ) (ب)	(٢,٧٤٣,٠٧٧)	٤٥٨,٠٥٣,٧١٢	الممتلكات والآلات والمعدات	٢,٤٨١,٠٨٨	١-١٥ (أ) (ب)	(٢,٤٨١,٠٨٨)	٢,٧٤٣,٠٧٧	٢,٧٤٣,٠٧٧	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ			
	٢,٤٨١,٠٨٨	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ			
	٣٦,١٧٦,٢٤٤	١-١٥ (ب)	(٣٦,١٧٦,٢٤٤)	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ			
	٨٢,٢٥٨,٦٧٦	ـ	ـ	٨٢,٢٥٨,٦٧٦	٥٤,٨٠٧,٤١٣	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ			
	٦٤٦,٠٢٨,٤٧٥	ـ	ـ	٦٤٦,٠٢٨,٤٧٥	٥١٢,٨٦١,١٢٥	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ			
	١٤٣,١٠١,٢١٥	ـ	ـ	١٤٣,١٠١,٢١٥	١٣٠,١٦٨,٥٥	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ			
	٨٤,٧٢١,٧٧٢	ـ	ـ	٨٤,٧٢١,٧٧٢	٢٠٥,١٧٠,٨٧٤	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ			
	١٢٥,٥٣٠,٩٧٨	١-١٥ (ج)	(٢٢,٥٣٩,٠٨٢)*	١٤٩,٠٧٠,٠٦٠	١٢١,٢٦١,٦٨٧	١-١٥ (ج)	(٢١,١١٤,٧٠٧)*	١٤٢,٣٧٦,٣٩٤	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ				
	٧٣,٦٩١,٨٦٧	ـ	ـ	٧٣,٦٩١,٨٦٧	٥٥٣,٣٩٥,٥٩٩	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ			
	١٥١,٧١١,٠٤٥	ـ	ـ	١٥١,٧١١,٠٤٥	٣٠٤,٢٤٨,١١٥	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ			
	١,٢٣٥,٧٥٦,٨٧٧	ـ	ـ	(٢٢,٥٣٩,٠٨٢)	١,٢٥٩,٢٩٥,٩٥٩	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ			
	١,٨٨١,٧٨٥,٣٥٢	ـ	ـ	(٢٢,٥٣٩,٠٨٢)	١,٩٠٥,٣٢٤,٤٣٤	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ			
	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	ـ	ـ	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ			
	٣٤٠,٧١٤,٠٧٤	ـ	ـ	٣٤٠,٧١٤,٠٧٤	٢٨٦,٦٠٠,١٨٧	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ			
	٩٩,٨٧٥,٤٧٣	١-١٥ (د)	(٥٠,٠٠٠)	١٠٠,٣٧٥,٤٧٣	٢١١,١٤٣,٥١٢	١-١٥ (د)	(٤١٦,٦٦٧)	٢١١,٥٦٠,١٧٩	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ				
	١,٢٦٠,٥٨٩,٥٤٧	ـ	ـ	(٥٠,٠٠٠)	١,٢٦١,٠٨٩,٥٤٧	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ			
	١٦٣,٢٧٢,٦٤٢	ـ	ـ	١٦٣,٢٧٢,٦٤٢	١٤٥,٦٣٢,٣١١	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ			
	١٦٣,٢٧٢,٦٤٢	ـ	ـ	١٦٣,٢٧٢,٦٤٢	١٤٥,٦٣٢,٣١١	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ			
	٢٧,١٠٠,٣٥٢	ـ	ـ	٢٧,١٠٠,٣٥٢	٣٥,١٠٩,٩٤٣	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ			
	٤٣٠,٨٢٢,٨١١	١-١٥ (ج و د)	(٢٢,٥٣٩,٠٨٢)	٤٥٣,٨٦١,٨٩٣	٣٢٨,٦١٨,٩٥٢	١-١٥ (ج و د)	(٢٠,٦٩٨,٠٤٠)	٣٤٩,٣١٦,٩٩٢	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ			
	٤٥٧,٩٢٢,١٦٣	١-١٥ (ج و د)	(٢٢,٥٣٩,٠٨٢)	٤٨٠,٩٦٢,٢٤٥	٣٦٣,٧٢٨,٨٩٥	١-١٥ (ج و د)	(٢٠,٦٩٨,٠٤٠)	٣٨٤,٤٢٦,٩٣٥	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ			
	٦٢١,١٩٥,٨٥٠	ـ	ـ	(٢٢,٥٣٩,٠٨٢)	٦٤٤,٢٣٤,٨٨٧	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ			
	١,٨٨١,٧٨٥,٣٥٢	ـ	ـ	(٢٢,٥٣٩,٠٨٢)	١,٩٠٥,٣٢٤,٤٣٤	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ			
	١,٨٢٧,٠٠٠,٠٠٠	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ		

\* يمثل هذا المبلغ في تصحيح لتصنيف خاطئ وليس نتيجة للتحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. راجع الإيضاح ١-١٥ (ج) لمزيد من التفاصيل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(بالريالات السعودية)

١٥. شرح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

البنود	الموجودات	الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	الدولية لإعداد التقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير	الإيضاح	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
				٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		
الممتلكات والآلات والمعدات	٥٤٩,٨٧٦,٧٦٨	٥٤٩,٣٧٧,٧١٢	(٣٩,٣٧٧,٧١٢)	١-١٥ (أ) (ب)	١-١٥ (أ) (ب)	٥١٠,٤٩٩,٠٥٦
موجودات غير ملموسة	--	٢,٧٨٠,٨١٤	٢,٧٨٠,٨١٤		١-١٥ (أ)	٢,٧٨٠,٨١٤
العقارات الاستثمارية		٣٦,٥٩٦,٨٩٨	٣٦,٥٩٦,٨٩٨		١-١٥ (ب)	٣٦,٥٩٦,٨٩٨
استثمارات في أوراق مالية		--	--			٧٢,٤٣٧,٢٢٨
موجودات غير متداولة		٦٢٢,٣١٣,٩٩٦	٦٢٢,٣١٣,٩٩٦			٦٢٢,٣١٣,٩٩٦
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	١٥٥,٠٧٥,٥٢٥	--	١٥٥,٠٧٥,٥٢٥			١٥٥,٠٧٥,٥٢٥
استثمارات في أوراق مالية	١٥٨,٦٧١,٦٥٨	--	١٥٨,٦٧١,٦٥٨			١٥٨,٦٧١,٦٥٨
المخزون	١٥١,٩٩٢,٤٤٤	(٢٢,٧٢٩,٩٣٣)*	(٢٢,٧٢٩,٩٣٣)*	١-١٥ (ج)	١٢٩,٢٦٢,٥١١	١٢٩,٢٦٢,٥١١
فتم تجاري وفتم مدينة أخرى	٧٤٣,٢٠٢,٥٤٠	--	٧٤٣,٢٠٢,٥٤٠			٧٤٣,٢٠٢,٥٤٠
النقد وما في حكمه	٨٠,٨٣١,١١٩	--	٨٠,٨٣١,١١٩			٨٠,٨٣١,١١٩
موجودات متداولة	١,٢٨٩,٧٧٣,٢٨٦	(٢٢,٧٢٩,٩٣٣)	(٢٢,٧٢٩,٩٣٣)			١,٢٦٧,٠٤٣,٣٥٣
إجمالي الموجودات	١,٩١٢,٠٨٧,٢٨٢	(٢٢,٧٢٩,٩٣٣)	(٢٢,٧٢٩,٩٣٣)			١,٨٨٩,٣٥٧,٣٤٩
حقوق الملكية						
رأس المال	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠			٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٣٣٠,٢٣٠,٤٢٩	--	٣٣٠,٢٣٠,٤٢٩			٣٣٠,٢٣٠,٤٢٩
أرباح بقارة	١٥٥,٣٠١,٢٩١	(١٠٤,١٦٧)	١٥٥,٣٠١,٢٩١	١-١٥ (د)	١٠٥,١٩٧,١٢٤	١٠٥,١٩٧,١٢٤
إجمالي حقوق الملكية	١,٣٠٥,٥٣١,٧٢٠	(١٠٤,١٦٧)	١,٣٠٥,٥٣١,٧٢٠			١,٣٠٥,٤٢٧,٥٥٣
المطلوبات						
مزايا الموظفين	١٥٩,٧٨٦,٨٠١	--	١٥٩,٧٨٦,٨٠١			١٥٩,٧٨٦,٨٠١
مطلوبات غير متداولة	١٥٩,٧٨٦,٨٠١	--	١٥٩,٧٨٦,٨٠١			١٥٩,٧٨٦,٨٠١
مطلوبات الزكاة والضررية الحالية	٢٢,٠٨٨,٥٨٠	--	٢٢,٠٨٨,٥٨٠			٢٢,٠٨٨,٥٨٠
ذمم دائنة وفتم دائنة أخرى	٤٢٤,٦٨٠,١٨١	(٢٢,٦٢٥,٧٦٦)	٤٢٤,٦٨٠,١٨١	١-١٥ (ج و د)	٤٠٢,٠٥٤,٤١٥	٤٠٢,٠٥٤,٤١٥
مطلوبات متداولة	٤٤٦,٧٦٨,٧٦١	(٢٢,٦٢٥,٧٦٦)	٤٤٦,٧٦٨,٧٦١	١-١٥ (ج و د)	٤٢٤,١٤٢,٩٩٥	٤٢٤,١٤٢,٩٩٥
إجمالي المطلوبات	٦٠٦,٥٠٥,٥٦٢	(٢٢,٦٢٥,٧٦٦)	٦٠٦,٥٠٥,٥٦٢			٥٨٣,٩٢٩,٧٩٦
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	١,٩١٢,٠٨٧,٢٨٢	(٢٢,٧٢٩,٩٣٣)	(٢٢,٧٢٩,٩٣٣)			١,٨٨٩,٣٥٧,٣٤٩

\* يمثل هذا المبلغ في تصحيح لتصنيف خاطئ وليس نتيجة للتحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. راجع الإيضاح ١-١٥ (ج) لمزيد من التفاصيل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(بالريالات السعودية)

**١٥. شرح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)**

قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	البنود
١,٧٢١,٦٢٣,٧٩٦	--	١,٧٢١,٦٢٣,٧٩٦	٥٩٢,٠١٠,٧٩٥	--	٥٩٢,٠١٠,٧٩٥	٥٩٢,٠١٠,٧٩٥	٥٩٢,٠١٠,٧٩٥	الإيرادات
(١,١٢٢,٨٩٣,٩٠٣)	٢,٤٥١,٦٩١	(١,١٢٥,٣٤٥,٥٩٤)	(٣٧٨,٤٦١,٣٦٨)	٨٨٣,٩٩٥	(٣٧٩,٣٤٥,٣٦٣)	٨٨٣,٩٩٥	٨٨٣,٩٩٥	تكلفة الإيرادات
٥٩٨,٧٢٩,٨٩٣	٢,٤٥١,٦٩١	٥٩٦,٢٧٨,٢٠٢	٢١٣,٥٤٩,٤٢٧	٨٨٣,٩٩٥	٢١٢,٦٦٥,٤٣٢	٨٨٣,٩٩٥	٨٨٣,٩٩٥	الربح الإجمالي
٤,٣٤١,٤٩٦	--	٤,٣٤١,٤٩٦	١,٥٣٦,١٦١	--	١,٥٣٦,١٦١	--	١,٥٣٦,١٦١	إيرادات تمويلية
(٣,١١٨,٨٠٠)	(٣,١١٨,٨٠٠)	--	(١,٠٣٩,٦٠٠)	(١,٠٣٩,٦٠٠)	--	(١,٠٣٩,٦٠٠)	--	تكلفة تمويل
٢,٩٩٢,٢٤٠	--	٢,٩٩٢,٢٤٠	٥٠٣,٥٣٥	--	٥٠٣,٥٣٥	--	٥٠٣,٥٣٥	إيرادات أخرى
(١٦٣,٧٣٠,٨٨٢)	٩٧٩,٦٠٩	(١٦٤,٧١٠,٤٩١)	(٦٣,٧٣٠,٢٥٤)	٢٥٩,٧٧٢	(٦٣,٩٩٠,٠٢٦)	٢٥٩,٧٧٢	٢٥٩,٧٧٢	مصاروفات عمومية وإدارية
(٢,٥٩٩,٠٢٩)	--	(٢,٥٩٩,٠٢٩)	(١,١٥٢,٣٢٧)	--	(١,١٥٢,٣٢٧)	--	(١,١٥٢,٣٢٧)	مصاروفات أخرى
٤٣٦,٦١٤,٩١٨	٣١٢,٥٠٠	٤٣٦,٣٠٢,٤١٨	١٤٩,٦٦٦,٩٤٢	١٠٤,١٦٧	١٤٩,٥٦٢,٧٧٥	١٤٩,٥٦٢,٧٧٥	١٤٩,٥٦٢,٧٧٥	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٥,٢٢٧,٧٢٢)	--	(٢٥,٢٢٧,٧٢٢)	(١٠,٤٢٤,٩٥٥)	--	(١٠,٤٢٤,٩٥٥)	--	(١٠,٤٢٤,٩٥٥)	الزكاة وضريبة الدخل
٤١١,٣٨٧,١٩٦	٣١٢,٥٠٠	٤١١,٠٧٤,٧٩٦	١٣٩,٢٤١,٩٨٧	١٠٤,١٦٧	١٣٩,١٣٧,٨٢٠	١٣٩,١٣٧,٨٢٠	١٣٩,١٣٧,٨٢٠	الربح
								الدخل الشامل الآخر
								بنود لن يعاد تصنيفها إلى ربح أو خسارة
								إعادة القياس لالتزامات المزايا المحددة
								الدخل الشامل الآخر
٤١١,٣٨٧,١٩٦	٣١٢,٥٠٠	٤١١,٠٧٤,٧٩٦	١٣٩,٢٤١,٩٨٧	١٠٤,١٦٧	١٣٩,١٣٧,٨٢٠	١٣٩,١٣٧,٨٢٠	١٣٩,١٣٧,٨٢٠	اجمالي الدخل الشامل

**شركة الخطوط السعودية للتمويل**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
 (بالريالات السعودية)

١٥. شرح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)  
 تسوية الأرباح المبقة عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

البنود	المبلغ
رصيد الإغفال للأرباح المبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م طبقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	١٠٠,٣٧٥,٤٧٣
<b>تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:</b> على قائمة المركز المالي الافتتاحية للمركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م أثر استخدام طريقة القسط الثابت لإيجارات العقود والتي تم تطبيقها على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م تحميم الإيجار المستحق المؤجل المحاسب عنها بطريقة القسط الثابت	(٤١٦,٦٦٢)
أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	(٨٢,٣٢٢)
رصيد الإغفال للأرباح المبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	(٥٠٠,٠٠٠)
	٩٩,٨٧٥,٤٧٣

تسوية الأرباح المبقة عند التحول من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

البنود	المبلغ
رصيد الإغفال للأرباح المبقة لفترة التسعة أشهر طبقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	١٠٥,٣٠١,٢٩١
<b>تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:</b> على قائمة المركز المالي الافتتاحية للمركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م أثر استخدام طريقة القسط الثابت لإيجارات العقود والتي تم تطبيقها على قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م عken مستحقات الإيجار المؤجلة المحاسب عنها بطريقة القسط الثابت	(٤١٦,٦٦٢)
أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	(٣١٢,٥٠٠)
رصيد الإغفال للأرباح المبقة لفترة التسعة أشهر طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	(١٠٤,١٦٧)
	١٠٥,١٩٧,١٢٤

١٥. شرح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

١٥-١ إيضاحات حول التسويات

ا) تم إعادة تصنيف مبلغ ٢٠,٤٨١,٠٨٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (١ يناير ٢٠١٦م: ٢,٧٤٣,٠٧٧ ريال سعودي) للممتلكات والآلات والمعدات إلى الموجودات غير الملموسة والذي يمثل برامج الحاسوب الآلي التي كانت تصنف فيما مضى كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ب) تم إعادة تصنيف مبلغ ٣٦,١٧٦,٤٤٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (١ يناير ٢٠١٦م: لا شيء) من الممتلكات والآلات والمعدات إلى الإستثمارات العقارية والتي تتمثل في مبني سبق تصنفيه كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ج) ضمن المخزون، تم تسجيل مبلغ ٢٣,٥٣٩,٠٨٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (١ يناير ٢٠١٦م: ٢١,١١٤,٧٠٧ ريال سعودي) متعلق بمخزون محفظته على سبيل الأمانة وفي المقابل له تم تسجيل نفس المبلغ ضمن الذمم التجارية الدائنة في القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تم تعديل أثر هذا الأمر عن طريق عكس مبلغ المخزون ومبلغ المطلوبات المتعلق به.

د) وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يجب إدراج مدفوعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصاروف في قائمة الدخل على مدى فترة الإيجار بطريقة القسط الثابت. في السابق كان يتم الاعتراف بمصاروفات الإيجار في قائمة الدخل عند دفعها. بلغ الأثر على الأرباح أو الخسائر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م مبلغ ٣١٢,٥٠٠ ريال سعودي، ووصل الأثر التراكمي حتى ١ يناير ٢٠١٦م إلى مبلغ ١٦,٦٦٧ ريال سعودي.

هـ) في السابق، وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، كانت الزكاة وضريبة الدخل على الشركات المختلفة تسجل ضمن حقوق الملكية. وطبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فإن الزكاة والضريبة يجب أن يتم تسجيلها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

و) في القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، كانت الحركة على المطلوبات المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين تدرج على تكلفة المبيعات والمصاروفات العمومية والإدارية. في القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتبع إدراج الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر، ويتم توزيع تكلفة الخدمة على تكلفة المبيعات والمصاروفات العمومية والإدارية ويتم إدراج فوائد التمويل ضمن تكلفة التمويل.

**شركة الخطوط السعودية للتمويل**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

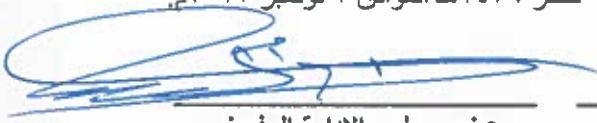
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(بالريالات السعودية)**

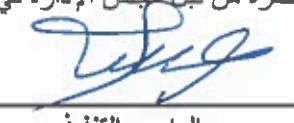
**١٦. الأحداث اللاحقة**

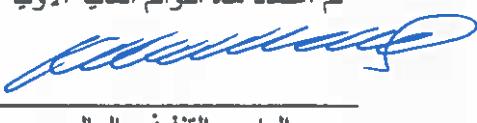
خلال فترة التسعة أشهر، دخلت الشركة في إتفاقية شركاء لإنشاء شركة ذات مسؤولية محدودة جديدة لإدارة الأسواق الحرة وبعض صلات رجال الأعمال في عدة مطارات محددة في المملكة العربية السعودية. تمتلك الشركة ٤٠٪ من إجمالي رأس المال الاستثماري الجديد. لاحقاً لتاريخ قائمة المركز المالي، وافقت الهيئة العامة للإستثمار في المملكة العربية السعودية على إنشاء الشركة الجديدة وما زالت الإجراءات النظامية قيد التنفيذ ولم يتم دفع رأس المال بعد.

**١٧. تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار**

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة في ١٣ صفر ١٤٣٩هـ الموافق ٢ نوفمبر ٢٠١٧م.

  
عضو مجلس الإدارة المفوض

  
الرئيس التنفيذي

  
الرئيس التنفيذي المالي