

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل



www.kpmg.com.sa

تلفون
فاکس

العنوان: ج ٤، المربع ٣٧٦، شارع الأمير سلطان، مركز زهران للأعمال، ٢١٥٣٤ جدة، المملكة العربية السعودية.
العنوان: ج ٤، المربع ٣٧٦، شارع الأمير سلطان، مركز زهران للأعمال، ٢١٥٣٤ جدة، المملكة العربية السعودية.

٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢ سجل تجاري رقم

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للأسادة مساهمي شركة الخطوط السعودية للتمويل

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الخطوط السعودية للتمويل ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلمات التفصيلية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

أمم الملاحة الائمة

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقواعد المالية لل فترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقواعد المالية بكل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً مفصلاً في تلك الأمور.

حقوق الإنسان

د) الابضاح (٤) للسياسة المحاسبية والابضاح (٤) للفصاحتات ذات الصلة

كيفية معالجة الأمراض في مراجعتنا

أمم الملاحة الائمة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م سجلت الشركة إجمالي إيرادات بلغ ٩٢٦,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٢,١٥٦ مليون ريال سعودي).

يستمر وجود ضغوطات على الشركة لتحقيق الأهداف واللتى قراراتها، مما قد يؤثر على تجارة، الإيرادات

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للساقة مساهمي شركة الخطوط السعودية للتمويل (تابع)

تحقق الإيرادات (تابع)

أمر المراجعة الرئيسي

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

- تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للضوابط الرقابية للشركة عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة؛
- فحص معاملات المبيعات، بطريقة العينة، والتي تمت في نهاية السنة وبعدها للتأكد ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة؛
- اختيار معاملات الإيرادات على أساس عينة وتحقق من المستندات الداعمة ذات الصلة، والتي تضمنت الاتفاقيات الموقعة لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

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

أمر المراجعة الرئيسي

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

- تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:
- مراجعة دراسة الإدارة للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ونموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وتقييم ملائمة الأفتراضات المستخدمة.
 - اختبار الأفتراضات الهامة، بما في ذلك تلك المتعلقة بالاتجاهات التاريخية وبالأحداث الاقتصادية المستقبلية التي تم استخدامها لحساب احتمال التخلف عن السداد والخسارة المتوقعة عند التخلف واختبار الدقة الحسابية لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة ومدى كفاية المخصص المسجل. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بإشراف المختصين لدينا لمراجعة نموذج مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.
 - تقييم مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية المرفقة.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية ٨٨٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٩١٩,٨ مليون ريال سعودي).
- تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية، وبالتالي تحتسب مخصصات انخفاض القيمة بناءً على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو المتبوع في المعيار الدولي للتقرير المالي .^٩
- يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام أفتراضات مختلفة، تغطي كلاً من عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلي ودراسة الاتجاهات التاريخية.
- لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتغيرات المتعلقة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والأثر على رصيد الذمم المدينة التجارية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للساقة مساهمي، شركة الخطوط السعودية للتمويل (تابع)

الانفاس، في قيمة الموجات غير المتداولة

راجع الإيضاحين (٣) و (٤) للسياسات المحاسبية والإيضاحين (٦) و (٣٤) للافصحات ذات الصلة.

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

أمر المراجعة الرئيسي

- تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:

• فهم الإجراءات التي قامت بها الإدارة فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة ذات الصلة

- هل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية على مستوى وحدة توليد النقد لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. قامت الشركة بإشراف خبير خارجي مستقل لإعداد دراسة الانخفاض في القيمة.
 - بناءً على دراسة الانخفاض في القيمة، قامت الشركة بإثبات مبلغ ٢٢,٩ مليون ريال سعودي كانخفاض في القيمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.
 - تم إعداد دراسة الإنخفاض في القيمة بناءً على خطة أعمال للتدفقات النقدية المخصومة مدتها خمس سنوات تضمنت العديد من الافتراضات والتقديرات والأحكام، وبالتالي فقد اعتبرنا ذلك أحد أمور المراجعة الرئيسية.

الحصول على دراسة الإنفاض في القيمة المعدة وتقييم مدى مقولية الافتراضات الهمامة المستخدمة وخطط الادارة المستقلة

يشراك المتخصصين لدينا لمراجعة الإفتراضات الهامة المستخدمة عند إحتساب القيمة عند الاستخدام بما في ذلك معدل الخصم المستخدم بالإضافة إلى إجراء تحليل الحساسية للإفتراضات الهامة (معدل الخصم ومعدل النمو النهائي).

مراجعة محاضر اجتماعات مجلس الإدارة للتأكد من عدم اتخاذ قرارات لاستبعاد أي ممتلكات وألات ومعدات خلال السنة الحالية.

تقييم مدى كفاية الإفصاحات بالقوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الخطوط السعودية للتمويل (تابع)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا تُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. بخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متنسقة بشكل جوهرى مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهرى.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهرى فيه، فإنه يتبعنا علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإداره هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإداره لتصفيه الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول مما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من تحريف جوهرى سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن "التأكيد المعقول" هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتحدّد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردتها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخدّها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الخطوط السعودية للتمويل (تابع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تابع)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستثمارارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستثمار وفقاً لمبدأ الاستثمارارية. وإذا ثبت لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتبعنا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا يتبعنا علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقيف الشركة عن الاستثمار وفقاً لمبدأ الاستثمارارية.

- تقييم العرض العام، وهيكيل ومحظى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقف المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة الخطوط السعودية للتمويل ("الشركة").

كما زودنا المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي أم جي للاستشارات المهنية

ناصر أحمد الشطيري
رقم الترخيص ٤٥٤



جدة في ٢٩ مارس ٢٠٢١ م
الموافق ١٦ شعبان ١٤٤٢ هـ

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

الموجودات	الإضاح	م٢٠٢٠	م٢٠١٩
ممتلكات وألات ومعدات	٦	٤٥٥,٨٨٨,٦٤٤	٥٦٠,١٦٠,٥٤٠
حق استخدام أصول موجودات مؤجرة من الباطن - الجزء غير المتداول	١٩	٥٠٩,٥٣٣,٤٤٨	٥٢٩,٧٤٥,٧٧٠
موجودات غير ملموسة	٩ ج	٩,٢٩٢,١٧٣	١٢,٨٥٨,٧٣٤
عقارات استثمارية	٧	١,١١٦,٧٣٤	١,٨٤٦,١٩٠
الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٨	٣٤,٦١١,٠٩٨	٣٦,٣٨٨,٤٨٤
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	١٠	--	١١,٥٨٨,٣٤٥
الموجودات غير المتداولة	١١	١٧,٤٩٧,٢٢٣	١٩,٧٥٤,٠٢٦
		١,٠٢٧,٩٣٩,٣٠٠	١,١٧٢,٣٤٢,٠٨٩
أصول مؤجرة من الباطن - الجزء المتداول	٩	١٤,١٩١,٨٢٢	١٢,٥٢٦,٤٢٣
مخزون	١٢	١١٥,٩٦٣,٤٣٢	١٥٣,٧٩١,٩٥٨
ذمم مدينة تجارية وأخرى مدفوعات مقاماً وموجودات متداولة أخرى	١٣	٨٠٠,٥٩٦,٥١٦	٨٦٨,١٤١,٢٦٠
النقد وما في حكمه	١٤	٩٠,٨٥٦,٦٣٧	١٠٨,٥٥٩,٧٥١
الموجودات المتداولة	١٥	٢٥٧,٤٥٣,٨٩٩	١٨٨,٩١٣,٥٤٣
		١,٢٧٩,٠٢١,٣٠٦	١,٣٣١,٩٢٢,٩٣٥
اجمالي الموجودات		٢,٣١٧,١١١,٦٠٦	٢,٥١٤,٢٦٥,٠٢٤
حقوق الملكية			
رأس المال	١٧	٨٢٠,١١١,٠٠٠	٨٢٠,١١١,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٨	٣٥٣,٨٣٥,٨٧٩	٣٥٣,٨٣٥,٨٧٩
(خسائر متراكمة) / أرباح مبقة		(٣١٣,٧٥٨,٩٩٤)	١٣١,٨١٦,٦٦
اجمالي حقوق الملكية		٨٦٠,٠٧٦,٨٨٥	١,٣٠٥,٦٥١,٩٤١
المطلوبات			
التزامات عقد إيجار - الجزء غير المتداول	٩ ب	٤١٢,٢٢٩,٢١٢	٤١٦,٥١,٢٧٥
منافع الموظفين	٢٠	١٦٥,٦٠٧,٠٣١	١٧٦,٧٥٠,٣١٤
المطلوبات غير المتداولة		٥٧٧,٨٣٦,٢٤٣	٥٩٣,٢٥١,٥٨٩
قرض قصير الأجل			
التزامات عقد إيجار - الجزء المتداول	٩ ب	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--
التزامات الزكاة وضريبة الدخل	٢١	١٦٧,٨٥٦,٦٩١	١١٧,٣٦٤,٩٠٣
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٢٢	١١,٥١٨,٧١٥	٣٤,١٨٢,١٧٨
المطلوبات المتداولة		٣٨٩,٧١٢,٧٢	٤٥٣,٨١٤,٤١٣
اجمالي المطلوبات		٨٦٩,٠٨٧,٤٧٨	٦٠٥,٣٦١,٤٩٤
اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١,٤٤٦,٩٢٣,٧٢١	١,١٩٨,٦١٣,٠٨٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه لفترة المالية.

الرئيس التنفيذي *[Signature]* رئيس الشئون المالية *[Signature]*

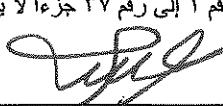
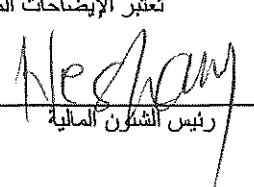
عضو مجلس الإدارة المفوض *[Signature]* الرئيس *[Signature]*

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

<u>عام ٢٠١٩</u>	<u>عام ٢٠٢٠</u>	<u>الإيضاح</u>	
٢,١٥٦,٢٦٦,٢٥٥	٩٢٦,٥٧٣,٦٤٢	٢٤	إيرادات
(١,٣٦٩,٣٣٤,٢٢٧)	(٨٨٤,٣٣٩,٨٢١)	٢٥	تكلفة مبيعات
٧٨٦,٩٣٢,٠٢٨	٤٢,٢٣٣,٨٢١		جمل الربح
٨,٩٥١,٦٣١	٥,٠٣٧,١٠٦	٢٦	إيرادات أخرى
(٢٤٥,٥٣٨,٦٨٠)	(٢٥٦,٣٤٠,٨٣٤)	٢٧	مصروفات عمومية وإدارية
(٧,١١٢,٣٤٤)	(٣٧,١٩٨,٣٩٦)	١٣	مخصص خسائر انتقالية متزعة
(٣,٨٥١,١١٢)	(١,٥٢٦,٩٠٣)	٢٨	مصروفات أخرى
--	(٢٢,٩٠٠,٠٠٠)	٣٤	خسائر الانخاض في قيمة الموجودات غير المتداولة (خسارة) / ربح التشغيل
٥٣٩,٣٨١,٥٢٣	(٢٧٠,٦٨٥,٢٠٦)		
١,٣٣٧,١٢٨	٧٢٥,٣١٠	٢٩	إيرادات تمويلية
(٣٤,٢٩٦,٠٣٦)	(٣٤,٣٩٤,٠٩٣)	٣٠	تكاليف تمويلية
(٣٢,٩٥٨,٩٠٨)	(٣٣,٦٦٨,٧٨٣)		صافي التكاليف التمويلية
(٣,٣٥٥,١٢١)	(٨,٣٦١,٦١١)	١٠	الحصة في نتائج شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
--	(٣,١٢٥,٩٣٠)	١٠	خسارة الانخاض في قيمة شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٥٠٣,٠٦٧,٤٩٤	(٣١٥,٨٤١,٥٣١)	٢١	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣٩,١٣٤,٠٩١)	(١٨,٨٤٤,٨٦٩)		مصروفات الزكاة وضريبة الدخل
٤٦٣,٩٣٣,٤٠٣	(٣٣٤,٦٨٦,٣٩٩)		(خسارة) / ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر / (الخسارة)
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
(٣,٧٤٩,٣٥٣)	٢,١٤٦,٦٣٦	١٢٠	إعادة قيام التزامات المنافع المحددة
(١٨٢,٣٤٧)	(١٠٠,٨٠٤)	١١٠	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركة الزميلة
(٣,٩٣١,٧٠٠)	٢,٠٤٥,٨٣٢		الربح / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
٤٦٠,٠٠١,٧٠٣	(٣٣٢,٦٤٠,٥٦٧)		اجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
٥,٦٦	(٤,٠٨)	٣١	ربحية السهم
٥,٦٦	(٤,٠٨)	٣١	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية
			(خسارة) / ربحية السهم المخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه النتائج المالية.


عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

رئيس الشؤون المالية

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريل السعودي)

الإجمالي	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	الإيضاح	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
١,٣١١,٤٥٥,٤٥٧	١٢٧,٦١٩,٥٧٨	٣٥٣,٨٣٥,٨٧٩	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	
(١٧,٥٨٣,٨٤٩)	(١٧,٥٨٣,٨٤٩)	--	--	تأثير تطبيق المعيار الدولي للترير المالي ١٦	
٤٦٣,٩٣٣,٤٠٣ (٣,٩٣٣,٧٠٠)	٤٦٣,٩٣٣,٤٠٣ (٣,٩٣١,٧٠٠)	--	--	اجمالي الدخل الشامل ربح السنة الخسارة الشاملة الأخرى	
٤٦٠,٠٠١,٧٠٣	٤٦٠,٠٠١,٧٠٣	--	--	اجمالي الدخل الشامل	
المعاملات مع مساهمي الشركة					
(٤٣٨,٢٢١,٣٧٠) ١,٣٠٥,٦٥١,٩٤١	(٤٣٨,٢٢١,٣٧٠) ١٣١,٨١٦,٠٦٢	--	--	مساهمات وتوزيعات	
		٣٥٣,٨٣٥,٨٧٩	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح معلنة	
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
١,٣٠٥,٦٥١,٩٤١	١٣١,٨١٦,٠٦٢	٣٥٣,٨٣٥,٨٧٩	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	
(٣٣٤,٦٨٦,٣٩٩) ٢,٠٤٥,٨٣٢	(٣٣٤,٦٨٦,٣٩٩) ٢,٠٤٥,٨٣٢	--	--	اجمالي الخسارة الشاملة	
(٣٣٢,٦٤٠,٥٦٧)	(٣٣٢,٦٤٠,٥٦٧)	--	--	خسارة السنة الدخل الشامل الآخر	
المعاملات مع مساهمي الشركة					
(١١٢,٩٣٤,٤٨٩) ٨٦٠,٠٧٦,٨٨٥	(١١٢,٩٣٤,٤٨٩) (٣١٣,٧٥٨,٩٩٤)	--	--	مساهمات وتوزيعات	
		٣٥٣,٨٣٥,٨٧٩	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح معلنة	
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

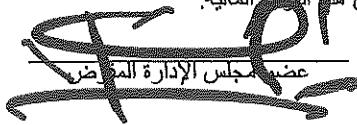
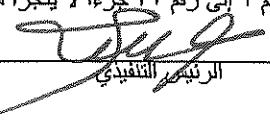
رئيس الشئون المالية

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريل السعودي)

	<u>٢٠١٩</u>	<u>٢٠٢٠</u>	<u>الإيضاح</u>	
	٤٦٣,٩٣٣,٤٠٣	(٣٣٤,٦٨٦,٣٩٩)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٩,١٣٤,١٩١	١٨,٨٤٤,٨٦٩			(خسارة) / ربح السنة
٧٦,٩١٧,٧٤١	٩٤,٤٩٩,٨٧٢	٦		التعديلات لـ:
٨١,٨٥٤,٧٧٠	٨٦,٨٧٥,٤٦١	١٩		الزكاة والضرائب
٢٩٧,١٧٠	٧٢٩,٤٥٦	٧		استهلاك ممتلكات والات ومعدات واستثمار في ممتلكات
--	٣٦,٥١١,٨٧٤	٦		استهلاك حق استخدام أصول
٢٩٦,٦٢١	--			إطفاء
٨,٥٩٥,٥٧١	٢,٩٢٣,١٠٨	١٢		مصاريف إنشاءات تحت التنفيذ
٧,١١٢,٣٤٤	٣٧,١٩٨,٣٩٦	١٣		ديون مدومة مشطوبة
(١,٣٣٧,١٢٨)	(٧٢٥,٣١٠)	٢٩		مخصص مخزون، بالصافي
٣٤,٢٩٦,٠٣٣	٣٤,٣٩٤,٠٩٣	٣٠		مخصص خسائر انتقامية متزقة، بالصافي
٣,٣٥٥,١٢١	٨,٣٦١,٦١١	١١		إيرادات تمويلية
--	٣,١٢٥,٩٣٠	١٠		تكاليف تمويلية
٥٠٦,٨٨٠	٢٧٥,٨٨٣	٢٨		الحصة في نتائج شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
--	٢٢,٩١٠,٠٠٠	٦		خسارة الاختصاص في قيمة شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٧,٨٩٠,٨٨١	١٧,٢٢٧,٥٨١	٢٠		خسارة من بيع ممتلكات والات ومعدات
١,٨١٠,٩٢	٩,٨٠٦,٤٧٥	٢١		خسارة الاختصاص في قيمة ممتلكات والات ومعدات
<u>٧٣٤,٦٦٣,٥٩٢</u>	<u>٣٨,٣٠٢,٩١٠</u>			تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٤,٩٨٩,٢٢٣	٣١,٣٤٦,٣٤٨			مخصص لكافآت مستحقة - طولية الأجل
(٣٧,٣٥٩,٦٥١)	٣٤,٩١٥,٤١٨			ذمم دينية تجارية وأخرى
٦٤,٨٢٣,٤٦٦	١٣,٥١٥,١٩٣			مخزون
(٢٧,١١٥,٢٨٤)	(٧١,١٣٣,٣٠٢)			مدفوعات مقدماً و موجودات متداولة أخرى
٨٠٠,١١١,٣٤٦	٤٥,٩٣٦,٤٥٧			ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١٧٨,٨٩٠)	(٣,٣١٧,٥٧٧)	٢٠		النقد الناجع من الأنشطة التشغيلية
(٢١,٥٩٨,١١٨)	(٣٦,٢٣١,٦٩٩)	٢١		مدفوعات مكافآت مستحقة - طولية الأجل
(٣٥,٢٦١,٩٢٧)	(٤١,٥٠٨,٣٣٢)	٢١		منافع موظفين مدفوعة
<u>٧٤٤,٠٦٢,٤١١</u>	<u>(٣٥,١٢١,١٥١)</u>			زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٤,٢٥١,٨٤٤	٢,٦٢٧,٤٧٢			صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
٥,٩٨٠	٦٠٦,٨٧٥			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٣,٤٩٦,٠١٨)	(٤٨,٥٦٧,١٦١)	٦		مدفوعات مستلمة لقى من الباطن
--	(١٧٨,١٤١)	٨		المحصل من استبعاد ممتلكات والات ومعدات
(١,٨٨٥,٠٩١)	--	٧		إضافات إلى ممتلكات والات ومعدات
(٦١,١٢٣,٢٨٥)	(٤٥,٥١٠,٨٥٥)			إضافات إلى عقارات استثمارية
--				إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٨١,٢٥٩,٧٣٤)	٣٠٠,٠٠١,٠٠١			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٥٦٠,٠٢٨,٥٩٢)	(٣٧,٧٢١,٣٧٥)	١٩		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٤١,٢٨٨,٣٢٢)	(١١٣,٠٩٦,٢٦٣)			متحصلات من قروض قصيرة الأجل
٤١,٦٥٠,٨٠١	٦٨,٥٥١,٣٥٦			مدفوعات التزامات مقصود إيجار
١٤٧,٢٥٢,٧٤٣	١٨٨,٩,٣,٥٤٣			توزيعات أرباح مدفوعة
١٨٨,٩,٣,٥٤٣	٢٥٧,٤٥٣,٨٩٩	١٥		صافي النقد الناجع من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القلة المالية.

  
 عضو مجلس الإدارة المفوض رئيس الشئون المالية
الرئيس التنفيذي

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريل السعودي)

١. المنشآة المعد لها التقرير

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

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

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

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

الموقع	السجل التجاري	التاريخ
رابع المدينة المنورة	٤٦٠٢٠٠٦٣٠٦	١٦ رجب ١٤٣٦ هـ (٥ مايو ٢٠١٥ م) ١ جمادى الآخرة ١٤٣٣ هـ (٢٣ أبريل ٢٠١٢ م)
الدمام	٤٦٥٠٠٥٥٩٨٠	١ جمادى الآخرة ١٤٣٣ هـ (٢٣ أبريل ٢٠١٢ م)
مكة	٢٠٥٠٠٨٢٩٩٨	٢٣ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ (٢٥ مارس ٢٠١٤ م)
جدة	٤٠٣١٠٨٤١١٤	١ جمادى الآخرة ١٤٣٣ هـ (٢٣ أبريل ٢٠١٢ م)
جدة	٤٠٣٠٢٢٧٧٥١	٢ محرم ١٤٣٧ هـ (١٦ أكتوبر ٢٠١٥ م)
الرياض	٤٠٣٠٢٨٥٢٩٠	١ جمادى الآخرة ١٤٣٣ هـ (٢٣ أبريل ٢٠١٢ م)
	١٠١٠٣٣٦٥٥٨	

يقع المركز الرئيسي المسجل للشركة في العنوان التالي:

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

٢. أسس المحاسبة

أ) بيان الالتزام

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

لدى الشركة استثمار في شركة مملوكة بالكامل، شركة ساك لخدمات الإعاشة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة"). لم تبدأ الشركة التابعة عمليات تجارية بعد ولم تقم بإجراء أي معاملة حتى الآن وبالتالي فهي غير هامة. وبناءً عليه، لم تقم الشركة بإعداد قوائم مالية موحدة.

ب) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استناداً إلى الاستحقاق والاستمرارية وعلى أساس التكفة التاريخية، فيما عدا التزام المنافع المحددة والذي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

٢. أسس المحاسبة (تابع)

ج) عملة النشاط والعرض

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

٣. استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية، قامت الإدارة باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق الشركة للسياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبلغ عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعات التقديرات المحاسبية بأثر لاحق.

الأحكام والتقديرات الهامة التي استخدمتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات هي كما يلي:

الأمور الهمة - تأثير جائحة كوفيد ١٩

انتشرت جائحة فيروس كورونا ("كوفيد ١٩") عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما أدى إلى تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. وتسبيبت جائحة فيروس كورونا (كوفيد ١٩) في شكوك على الصعيد الاقتصادي العالمي. وأعلنت السلطات المالية والنقدية، المحلية والدولية على السواء، عن تدابير دعم وتدابير احترازية مختلفة في جميع أنحاء العالم لمواجهة الآثار السلبية المحتملة.

تأثرت عمليات الشركة والأداء المالي بشكل كبير بسبب التوقفات والإغلاقات المؤقتة للمطارات التي فرضتها الحكومة مما أدى إلى تعليق العمليات الأساسية وأنشطة الشركة خلال معظم السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد تستمر في التأثير مالياً على الشركة عقب نهاية السنة. وقد تطلب حالات عدم التأكيد الناجمة عن تفشي فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) من الشركة تحديث المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة ("الخسائر الائتمانية المتوقعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. اعتمدت الإدارة استخدام نهج التراكبات وكان التركيز الرئيسي على العملاء الذين قد يكونون أكثر عرضة لتأثير فيروس كوفيد - ١٩. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة بتقييم الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المدرجة للموجودات المالية وغير المالية للشركة ويعتبر ذلك أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات المتاحة.

في حين أنه من المتوقع أن يكون الانقطاع مؤقتاً، هناك قدر كبير من عدم التأكيد حول مدة فترات الإغلاق. ومع ذلك، تتصل الأسواق متقلبة وتبقى المبالغ المسجلة حساسة لفترة الإغلاق المؤقت والخطورة الناتجة عن التأثير الاقتصادي. وتستمر الشركة بمراقبة الوضع عن كثب وقامت بتعديل تخطيط استمرارية أعمالها وممارسات إدارة المخاطر الأخرى لإدارة التعرض والتأثيرات السلبية على عملياتها. ترى الإدارة أن المركز المالي للشركة لا يزال قوياً ولديها موارد كافية لتمكنها من مواصلة عملياتها والوفاء بالالتزامات التعاقدية في المستقبل القريب. يرجى مراجعة الإيضاح ٣٥ لمزيد من التفاصيل عن المخاطر المالية.

٣. استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

الاستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييماً لقدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لديها الموارد الكافية لاستمرار الأعمال في المستقبل القريب. علاوةً على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأي عدم تأكيد جوهري قد يثير شكًّا كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لذلك، لا يزال إعداد القوائم المالية يتم على أساس الاستمرارية.

مخصص تقادم مخزون

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

في تاريخ التقرير المالي، بلغ إجمالي المخزون ١٣٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ١٦٥ مليون ريال سعودي) مع مخصص للمخزون بمبلغ ١٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ١١,١ مليون ريال سعودي). يتم إثبات أي فرق بين المبالغ المحققة في الفترات المستقلة والمبالغ المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة.

عقود الإيجار

في حالة عقود الإيجار التي تكون فيها خيارات التمديد متاحة أيضاً للشركة، يتم تطبيق الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة هذا الخيار. وتقوم الشركة بإعادة تقييم مدى التأكيد المعقول من ممارسة خيارات التمديد عند حدوث أي حدث هام أو تغير كبير في الظروف التي تخضع لسيطرة الشركة.

يتم خصم مدفوعات عقود الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة. قامت الإدارة بتطبيق الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

التزام المنافع المحددة

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام الشركة بموجب خطط المنافع المحددة باستخدام تقييم اكتواري. ويتضمن ذلك عمل العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل التخفيض، زيادات الرواتب المستقلة، معدلات الوفيات ومعدل تسريح الموظفين من الخدمة. ونتيجة للتعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة جميع الافتراضات سنوياً (راجع الإيضاح ٢٠).

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في الذمم المدينة التجارية والأخرى

يتطلب تحديد الإدارة للخسائر الائتمانية المتوقعة في الذمم المدينة التجارية والأخرىأخذ بعض العوامل المستقلة بعين الاعتبار أثناء حساب احتمالية التعثر. وقد تختلف هذه التقديرات عن الظروف الفعلية.

٣. استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية لغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد النظر في الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي ت تعرض له هذه الموجودات.

تراجع الإدارة للأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك سنويًا لتحديد أي تغيرات مهمة، ويتم تعديل أي تغيرات ناتجة على تكفة الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقيير قيمة الموجودات القابلة للاسترداد.

ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معًا في أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد.

إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الأكبر أو قيمتها العادلة بعد خصم تكاليف البيع، أيهما أعلى. يستند تقيير قيمة الاستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخفضة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للفقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة إنتاج النقد. القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق عند تاريخ القياس. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك صافي التدفقات النقدية الداخلية المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض استقراء المستقبل.

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة فيربح أو الخسارة إذا زادت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمتها القابلة للاسترداد.

يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط للمدى الذي لا يتعدي فيه المبلغ الدفتري للأصل مبلغه الدفتري بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن تحديدها ما لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

قامت الإدارة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية. يتم تصنيف بعض الأرقام المقارنة لتنماشى مع طريقة عرض السنة الحالية.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أ. عقود الإيجار

مستأجر

حق استخدام أصول تثبت الشركة حق استخدام أصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل ذي الصلة للاستخدام). يتم قياس حق استخدام أصول مبدئياً بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديله لأي عملية إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تشتمل تكلفة حق استخدام أصول على مبلغ التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتکدة، ومدفوّعات الإيجار التي تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحاً منها أي حواجز إيجار مستلمة. ما لم تكن الشركة لديها قدر معقول من التأكيد في الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك حق استخدام أصول المثبتة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقصر. حق استخدام أصول معرضة للانخفاض في القيمة.

الالتزامات عقود إيجار

يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوّعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار، مخصومة باستهلاك معدل الاقتراض الإضافي للشركة (إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير متوفّر). يتم إعادة قياس التزامات عقود الإيجار عندما يكون هناك تغيير في مدفوّعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت الشركة تقديرها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التنديد أو الإنفصال. يتم تعديل أي إعادة قياس في التزامات عقود الإيجار مقابل القيمة الدفترية لحق استخدام الأصل أو تحويلها على الربح أو الخسارة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل ذي الصلة تساوي صفرًا.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوّعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوّعات الإيجار الثابت المضمون أو تغيير في التقييم لشراء الأصل ذي الصلة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة
تطبق الشركة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة الإيجار فيها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما أنها تطبق الإعفاء من إثبات عقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. يتم إثبات مدفوّعات عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول المتدنية القيمة كمصرفوفات على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

مؤجر

تؤجر الشركة من الباطن بعض موجوداتها المستأجرة. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، يتعين على الإدارة تقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن مع الإشارة إلى حق استخدام أصل، وليس الأصل ذي الصلة.

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أ. عقود الإيجار (تابع)

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

عندما تكون الشركة مؤَجِّراً وسيطاً، فإنها تحسب حصتها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار الفرعى بشكل منفصل. وتقوم بتقييم تصنيف عقد الإيجار إلى عقد إيجار من الباطن بالرجوع إلى حق استخدام أصول الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالإشارة إلى الأصل ذي الصلة. وإذا كان عقد الإيجار الرئيسي قصير الأجل تطبق عليه الشركة الإعفاء الموضح أعلاه، فإنها تصنف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تشغيلي.

تقوم الشركة بإثبات مدفوّعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كإيراد على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

يشمل إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي إجمالي مدفوّعات الإيجار المستقبلي على عقود الإيجار التمويلي (الذمم المدينة لعقود الإيجار)، بالإضافة إلى المبالغ المتبقية المقدرة المستحقة القبض. يتم تسجيل الفرق بين الذمم المدينة لعقود الإيجار وتكلفة الأصل المؤجر كإيرادات عقد إيجار تمويلي غير مكتسبة لأغراض العرض، ويتم خصمها من إجمالي عقود الإيجار التمويلي. تتم مراجعة أي قيمة متبقية غير مضمونة للأصول بشكل دوري ويتم تسجيل أي انخفاض في القيمة المتبقية على الفور.

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

ب. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

يظهر إجمالي حصة الشركة في الربح أو الخسارة في شركة زميلة في بداية قائمة الربح أو الخسارة خارج الربح التشغيلي ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة.

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

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

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

ج. معاملات بالعملات الأجنبية

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

د. الإيرادات

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

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

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

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

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د. الإيرادات (تابع)

الخطوة ٥ – إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء.

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

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

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

إيرادات التموين

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

معدات طيران

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

صالات الأعمال

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

مبيعات بضائع - بالتجزئة

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

إيراد - الفندق

تقوم الإداره بإثبات الإيرادات المتحققة من مبيعات الغرف ومن خدمات الضيوف الإضافية بشكل يومي، حيث أن الغرف مشغولة والخدمات تقدم.

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

هـ. منافع الموظفين

١. منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

٢. برامج المنافع المحددة

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

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

يتم إدراج تكاليف الخدمات السابقة في الربح أو الخسارة:

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

يتم احتساب الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على مطلوبات المنافع المحددة. وتدرج الإدارة التغيرات التالية في التزامات البرنامج ضمن تكاليف المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية في قائمة الربح أو الخسارة:

- تكاليف الخدمات التي تتكون من تكاليف الخدمات الحالية، وتكاليف الخدمات السابقة، والأرباح والخسائر من تخفيض المدة والتسويات غير الروتينية
- مصروفات أو إيرادات الفائدة

٣. منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى

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

٤. مكافأة إنهاء الخدمة

يتم تحويل مكافأة نهاية الخدمة كمصاريف في عندما لا يكون من الممكن للشركة أن تسحب عرض هذه المنافع أو عندما تقوم الشركة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة، أيهما أسبق.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

و. الزكاة وضريبة الدخل

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

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

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

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

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

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

ز. ضريبة القيمة المضافة

تخضع الشركة لضريبة القيمة المضافة ("ضريبة القيمة المضافة") وفقاً لأنظمة ضريبة القيمة المضافة المطبقة في المملكة العربية السعودية. يتم تحديد مبلغ ضريبة القيمة المضافة من خلال تطبيق معدل الضريبة المطبق على قيمة التوريد ("ضريبة القيمة المضافة المخصومة") ناقصاً ضريبة القيمة المضافة المدفوعة على الخدمات المستلمة ("ضريبة القيمة المضافة المحسوبة"). تقوم الشركة بإدراج الإيرادات والمصروفات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة لجميع الفترات المعروضة في قائمة الربح أو الخسارة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ح. المعلومات القطاعية

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

لدى الشركة الأقسام الاستراتيجية الثلاث التالية وهي قطاعات تابعة للشركة ويتم تعريفها واستخدامها من قبل مجلس الإدارة عند مراجعة أداء الشركة. تقدم هذه الأقسام منتجات وخدمات مختلفة، وتم إدارتها بشكل منفصل بسبب قواعد تأسيسها المختلفة.

يوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع:

العمليات	القطاعات المقرر عنها
التمويل الجوي ومعدات الطيران وصالحة رجال الأعمال	رحلات الطيران
المتاجر على متن الطائرات والمتاجر الأرضية وعبر الإنترنت	التجزئة
الإدارة عن بعد وإدارة المخيم، الأعمال وتمويل الصناعات، خدمات الأمن، خدمات المغاسل والحج والعمرة وخدمات مناولة الأمانة	التمويل والمرافق

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

ط. الارتباطات المحتملة

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

ي. الإيرادات التمويلية والتلفة التمويلية

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

ك. الربح التشغيلي

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

ل. إيرادات إيجارية

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

م. توزيعات أرباح نقدية على المساهمين

تقوم الشركة بإثبات أي التزام لإجراء توزيعات نقدية على المساهمين في الشركة عندما يكون هذا التوزيع مسماً به ولا يكون التوزيع حسب تقدير الشركة. وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم السماح بتوزيع الأرباح النهائية عند اقراره من المساهمين ويتم الموافقة على توزيعات الأرباح الأولية من قبل مجلس الإدارة. يتم الاعتراف بمبلغ مقابل مباشرًة في حقوق الملكية.

ن. مخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. تعتمد تكلفة المخزون بشكل أساسى على طريقة المتوسط المرجح وتتضمن النفقات المتکبدة عند شراء المخزون والتکاليف الأخرى المتکبدة لإحضار المخزون للموقع الحالى وبحالته الراهنة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في سياق العمل العادى.

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

س. تصنیف المتداول مقابل تصنیف غير المتداول

تعرض الإدارة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنیف متداول / غير متداول. يعتبر الأصل متداولاً في حال:

- من المتوقع تتحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- الاحتفاظ بالأصل بعرض المتاجرة بشكل أساسى؛
- يتوقع تتحققه خلال اثنى عشر شهراً بعد تاريخ التقرير؛ أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوظاً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال اثنى عشر شهراً على الأقل من فترة التقرير المالي.

تقوم الإداره بتصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حال:

- توقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
- الاحتفاظ به بشكل رئيسي بعرض المتاجرة؛
- توقع تسويته خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى اثنى عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.

تقوم الإداره بتصنيف جميع الموجودات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ع. ممتلكات وآلات ومعدات

١. الإثبات والقياس

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمه.

يتم قيد مصروفات صيانة وإصلاح بنود الممتلكات والآلات والمعدات كمصاروفات.

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

يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء إثبات الأصل (المتحسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل.

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

٢. النفقات اللاحقة

تتم رسملة المصروفات لاحقاً فقط عند احتمال تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالمصاروفات إلى الشركة.

٣. استهلاك

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات:

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

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

ف. عقارات استثمارية

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة وويتم استهلاكها على مدى عمرها الإنتاجي.

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ص. موجودات غير ملموسة

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

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

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

ق. رأس المال

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

ر. ربحية السهم

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

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

ش. الاحتياطي نظامي

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

ت. النقد وما في حكمه

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ث. المخصصات

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

خ. الأدوات المالية

١. الإثبات والقياس الأولي

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

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

٢. تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

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

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

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

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

٣. المطلوبات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤. إلغاء الإثبات

الموجودات المالية

تقوم الإدارة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم بموجبها بشكل جوهري انتقال كافة المخاطر والمزايا الخاصة بملكية أصل مالي أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولا تحفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

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

مطلوبات مالية

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

٥. المقاومة

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

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

٦. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

- **الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً:** تنتج هذه الخسائر الائتمانية المتوقعة عن أحداث التغير في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير؛ و
- **الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر:** هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التغير في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والتوعية على حد سواء استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقديرات الآئتمانية المدروس بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفترض الإدارة أن مخاطر الآئتمان على الموجودات المالية تزداد بشكل كبير إذا تجاوزت استحقاقها بأكثر من ٧٣٠ يوماً من الحكومة و ٣٦٥ يوماً من الأطراف غير الحكومية.

تعتبر الإدارة أن الأصل المالي متاخر عن السداد عندما يكون:

- من غير المرجح أن يدفع المدين التزاماته إلى الشركة بالكامل، دون لجوء الشركة إلى إجراءات مثل تحقق أوراق مالية (إن وجدت أي منها)، أو
- الأصل المالي متجاوز للاستحقاق المالي وفقاً لشروط الاتفاق مع العملاء.

قياس الخسائر الآئتمانية المتوقعة

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

الموجودات المالية ذات القيمة الآئتمانية المنخفضة

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

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

- صعوبة مالية كبيرة للمدين؛
- خرق العقد مثل التخلف أو تجاوز الاستحقاق بمدة ٣٦٥ / ٧٣٠ يوماً؛
- إعادة هيكلة قرض أو سلفة بواسطة الشركة وفقاً لشروط لا تجد الشركة خياراً سوى قبولها؛
- أصبح من المحتمل أن يدخل المدين في حالة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ و
- غياب سوق نشط للأوراق المالية بسبب وجود صعوبات مالية.

عرض الانخفاض في القيمة

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

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ذ. الانخفاض في القيمة

الموجودات غير المالية

تقوم الإدارة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشرات لانخفاض الموجودات. وفي حال وجود أي مؤشر على ذلك أو عندما يتطلب الأمر إجراء فحص سنوي لانخفاض القيمة، فإن الإدارة تقوم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. قيمة الأصل القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد بعد خصم تكاليف البيع أو قيمته في الاستخدام والتي تحدد لكل أصل بصورة مستقلة - أيهما أعلى، ما لم يكن الأصل لا ينتج تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن الموجودات الأخرى أو من موجودات الشركة. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته أو قيمتها القابلة للاسترداد فإنه يتم اعتبار منخفض القيمة ويتم خفض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد.

في سياق تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للوصول إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق من حيث القيمة الواقية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع يتمأخذ آخر معاملات السوق بعين الاعتبار، إن كانت متاحة. وفي حالة عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات، فيتم استخدام نموذج تقييم ملائم لهذا الغرض. يتم تدعيم تلك الحسابات عن طريق مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول العام أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض المعترض بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ أن تم التعرف على خسارة الانخفاض السابقة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية كان ليتم تحديدها، بعد طرح الاستهلاك والإطفاء، مع عدم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة.

ض. القروض والتكلفة التمويلية

يتم إثبات القروض مبتدئاً بالقيمة العادلة، ناقصاً التكاليف العادلة للمعاملات. لاحقاً للإثبات المبدئي، يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة، بينما يتم إثبات الفرق بين التكلفة (مخفضة للمدفوعات الدورية) وقيمة الإسترداد في قائمة الربح والخسارة على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة للاستحواذ على أو لإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم إثبات تكاليف الاقتراض التي لا تتعلق مباشرة بالاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ظ. المصاروفات

تمثل تكاليف الإيرادات جميع المصاروفات العائدة أو المرتبطة مباشرة بالأنشطة التشغيلية الأساسية للشركة، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر: التكاليف المتعلقة بالموظفين، وانخفاض قيمة الممتلكات والمعدات، وما إلى ذلك. يتم تصنيف جميع المصاروفات الأخرى كمصاروفات إدارية. يتم توزيع المصاروفات المشتركة بين تكاليف الإيرادات والمصاروفات الإدارية، إن لزم الأمر، على أساس معقول ومناسب لطبيعة وظروف المصاروفات المشتركة.

٥. المعايير الجديدة والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق بعد

لم تصدر معايير جديدة؛ إلا أن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية للشركة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية:

- التعديلات على مراجع إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي
- تعريف الأعمال (التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)
- تعريف الأهمية النسبية (التعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ و معيار المحاسبة الدولي ٨)
- إصلاح معيار سعر الفائدة (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ و معيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧)
- امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد - ١٩ (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)

هناك عدد من الإعلانات الجديدة التي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر لها، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية.

<u>ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي</u>	<u>الوصف</u>	<u>المعيار / التفسير</u>
١ يناير ٢٠٢١ م	اصلاح المؤشر المرجعي لسعر الفائدة - المرحلة ٢	معايير المحاسبة الدولي ٣٩ ، المعايير الدولية للتقرير المالي ٤ ، ٧ ، ٩ و ١٦
١ يناير ٢٠٢٢ م	عقود غير مجدية - تكلفة تنفيذ عقد التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي - دورة ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م	معايير المحاسبة الدولي ٣٧ المعايير الدولية للتقرير المالي
١ يناير ٢٠٢٢ م	الممتلكات والألات والمعدات: تحصيلات قبل الاستخدام المقصود	معايير المحاسبة الدولي ١٦
١ يناير ٢٠٢٢ م	إشارة إلى إطار المفاهيم	المعيار الدولي للتقرير المالي ٣
١ يناير ٢٠٢٣ م	عقود تأمين	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ معايير المحاسبة الدولي ١
١ يناير ٢٠٢٣ م	تصنيف المطلوبات كمتدولة أو غير متدولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨
متاح للتطبيق اختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو المساعدة بال موجودات بين المستثمر وشريكه الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ و معيار المحاسبة الدولي ٢٨)	

المعايير التفسيرات والتعديلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ م ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة، أما بالنسبة للمعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى المذكورة أعلاه، تقوم الشركة حالياً بتنقييم الآثار المترتبة على القوائم المالية للشركة عند التطبيق.

شركة الخطوط السعودية للتمويل
 (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (بالريال السعودي)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات

أ. التسوية والقيمة الدفترية

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	معدات	مباني وتحسينات على عقارات مستأجرة	أرض	٢٠٢٠ التكلفة:
٧٧١,١٦١,٠٠٣	٩٢,٨١٢,٧٩٨	١٢٢,٦٣٥,٣٦٩	٢١٤,٠٦٩,٣٥٢	٣٠٧,٨٥٧,٤٢٦	٣٣,٧٨٦,٠٥٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٤٨,٥٦٧,١٦١	٤٤,١٣٣,٨٦٩	١٠٦,٧٦٥	٣,٠٩٨,٠٧٧	١,٢٢٨,٤٥٠	--	إضافات
(٢٥,٠٥٩,٠٣٤)	--	(١٨,١٤١,٢٥٦)	(٦,٥٣٣,٢٧٢)	(٣٨٤,٥٠٦)	--	استبعادات
(٣٦,٥١١,٨٧٤)	(٣٦,٥١١,٨٧٤)	--	--	--	--	استبعادات أعمال تحت التنفيذ
--	(٦٢,١٩٠,١٤٢)	١٣,٨٥٣,٤٩٢	٢٠,١٧٥,٨٥٢	٢٨,١٦٠,٧٩٨	--	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٧٥٨,١٥٧,٢٥٦	٣٨,٢٤٤,٦٥١	١١٨,٤٥٤,٣٧٠	٢٣٠,٨١٠,٠٠٩	٣٣٦,٨٦٢,١٦٨	٣٣,٧٨٦,٠٥٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢١١,٠٠٠,٤٦٣	--	٤٠,٧٠٢,٠٥٤	١١٦,٩٨٥,٣٦٦	٥٣,٣١٣,٠٤٣	--	الاستهلاك المتراكم:
٩٢,٥٤٤,٤٤٥	--	١٤,٠٥٣,١٨٧	٣٤,٦٠٢,٥٣٦	٤٣,٨٨٨,٧٢٢	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٢٤,١٧٦,٢٧٦)	--	(١٧,٨١٤,٢٣١)	(٦,٠٧٤,٢٥٨)	(٢٨٧,٧٨٧)	--	المحمل للسنة
٢٢,٩٠٠,٠٠٠	--	--	٧,٣٨٣,٤٨٠	١٥,٥١٦,٥٢٠	--	استبعادات
٣٠٢,٢٦٨,٦٣٢	--	٣٦,٩٤١,٠١٠	١٥٢,٨٩٧,١٢٤	١١٢,٤٣٠,٤٩٨	--	خسارة الانخفاض في القيمة (الإيضاح ٣٤)
٤٥٥,٨٨٨,٦٢٤	٣٨,٢٤٤,٦٥١	٨١,٥١٣,٣٦٠	٧٧,٩١٢,٨٨٥	٢٢٤,٤٣١,٦٧٠	٣٣,٧٨٦,٠٥٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

القيم الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

- خلال السنة، حولت الشركة ٣٦,٥ مليون ريال سعودي تتعلق بالموجودات والمشاريع التي لن تكتمل أو لن يكون لها جدوى في المستقبل على قائمة الأرباح والخسائر.

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، استخدمت الإدارة خبيراً خارجياً مستقلاً لاختبار موجوداتها لتحديد الانخفاض في القيمة على مستوى وحدة توليد النقد، مما نتج عنه انخفاض في القيمة بمبلغ ٢٢,٩ مليون ريال سعودي.

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	معدات	مباني وتحسینات على عقارات مستأجرة	أرض	٢٠١٩ م النسبة:
٧٣٧,٣٧٦,٩٩٠	١٧٠,٧٢٦,١٩٥	٩٣,٧٣٣,٥٤١	١٨١,٥٨٢,٠٩٦	٢٥٧,٥٤٩,١٠٠	٣٣,٧٨٦,٥٥٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
٦٣,٤٩٦,٠١٨	٥١,٠٢٣,٦٧٣	٣١٩,١٣٤	٩,٢٧٧,٨٤٥	٢,٨٧٥,٣٦٦	--	إضافات ٢٠١٩ م
(١٢,٠٦٠,٢٠٢)	--	(١,٦٨٥,٥٥٩)	(٩,٥١٨,٢١٨)	(٨٥٦,٩٢٥)	--	استبعادات ٢٠١٩ م
(١٧,٦٥١,٨٠٣)	--	--	--	(١٧,٦٥١,٨٠٣)	--	تعديل عقد إيجار تمويلي ٢٠١٩ م
--	(١٢٨,٩٣٧,٠٧٠)	٣٠,٢٦٧,٧٥٣	٣٢,٧٢٧,٦٢٩	٦٥,٩٤١,٦٨٨	--	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ٢٠١٩ م
٧٧١,١٦١,٠٠٣	٩٢,٨١٢,٧٩٨	١٢٢,٦٣٥,٣٦٩	٢١٤,٠٦٩,٣٥٢	٣٠٧,٨٥٧,٤٢٦	٣٣,٧٨٦,٥٥٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
الاستهلاك المترافق:						
١٥٠,٦٦٨,٠٨٠	--	٢٨,٩٦٩,٧٠٤	٩٧,٢٧٩,٨٥٠	٢٤,٤١٨,٥٢٦	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
٧٤,٩٦٨,٧٩١	--	١٣,٤١٧,٤١٠	٢٨,٧١٨,٨٩٢	٣٢,٨٣٢,٤٨٩	--	المحمل للسنة ٢٠١٩ م
(١١,٥٤٧,٣٤٢)	--	(١,٦٨٥,٠٦٠)	(٩,٠١٣,٣٧٦)	(٨٤٨,٩٠٦)	--	استبعادات ٢٠١٩ م
(٣,٠٨٩,٠٦٦)	--	--	--	(٣,٠٨٩,٠٦٦)	--	تعديل عقد إيجار تمويلي ٢٠١٩ م
٢١١,٠٠٠,٤٦٣	--	٤٠,٧٠٢,٠٥٤	١١٦,٩٨٥,٣٦٦	٥٣,٣١٣,٠٤٣	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٥٦٠,١٦٠,٥٤٠	٩٢,٨١٢,٧٩٨	٨١,٩٣٣,٣١٥	٩٧,٠٨٣,٩٨٦	٢٥٤,٥٤٤,٣٨٣	٣٣,٧٨٦,٥٥٨	القيم الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

لا توجد أي قيود على أي أصل أو أي أصل تم ررهنه كضمان لأي طرف

ب. الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ أعمال البناء في صالة الفرسان في مطار الملك عبد العزيز الدولي (المطار الجديد)، ومخلصة مدينة الملك عبد العزيز الاقتصادية وتعديلات مبنى وحدة جدة.

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

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	تكلفة مبيعات (الإيضاح ٢٥) مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢٧)
٦٦,٧٥٣,٤٥٨	٨٣,٠٤٨,٥٨٠	
٨,٢١٥,٣٣٣	٩,٤٩٥,٨٦٥	
٧٤,٩٦٨,٧٩١	٩٢,٥٤٤,٤٤٥	

شركة الخطوط السعودية للتمويل
 (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (بالريال السعودي)

٧. الموجودات غير الملموسة

التسوية والقيمة الدفترية

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	<u>التكلفة</u>
٣,٨٢٠,٨٢٤	٥,٧٠٥,٩١٥	الرصيد في ١ يناير
١,٨٨٥,٠٩١	--	إضافة
٥,٧٠٥,٩١٥	٥,٧٠٥,٩١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
<u>الإطفاء المتراكم</u>		
٣,٥٦٢,٥٥٥	٣,٨٥٩,٧٢٥	الرصيد في ١ يناير
٢٩٧,١٧٠	٧٢٩,٤٥٦	إطفاء
٣,٨٥٩,٧٢٥	٤,٥٨٩,١٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر
<u>القيم الدفترية</u>		
١,٨٤٦,١٩٠	١,١١٦,٧٣٤	

تم إدراج الإطفاء في المصاروفات العمومية والإدارية.

٨. عقارات استثمارية

أ. تتمثل العقارات الاستثمارية في جزء من مبني شيدته الشركة ويجري تأجيره لطرف ذي علاقة في الدمام.

ب. التسوية والقيمة الدفترية

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	<u>التكلفة</u>
٤٢,٨٧٦,٨٩٠	٤٢,٨٧٦,٨٩٠	الرصيد في ١ يناير
--	١٧٨,٠٤١	إضافة
٤٢,٨٧٦,٨٩٠	٤٣,٠٥٤,٩٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر
<u>الاستهلاك المتراكم</u>		
٤,٥٣٩,٤٥٦	٦,٤٨٨,٤٠٦	الرصيد في ١ يناير
١,٩٤٨,٩٥٠	١,٩٥٥,٤٢٧	المحمل للسنة
٦,٤٨٨,٤٠٦	٨,٤٤٣,٨٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر
<u>القيم الدفترية</u>		
٣٦,٣٨٨,٤٨٤	٣٤,٦١١,٠٩٨	

ج. مبلغ الاستهلاك

تم إدراج الاستهلاك في المصاروفات العمومية والإدارية.

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريل السعودي)

٩. حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار

أ. حق استخدام أصول

فيما يلي بيان التسوية والقيمة الدفترية لحق استخدام أصول:

الإجمالي	عقد إيجار سيارات	عقد إيجار أرض	عقد إيجار سكني	عقد إيجار مبني تجاري	٢٠٢٠ م التكاليف:
٦١١,٦٠٠,٥٤٠	١٤,٧٦٣,٤٥٠	١٣٦,٨٤٤,٢٧٠	٥٩,٨١٤,٣٦٦	٤٠٠,١٧٨,٤٥٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٣٤,٧٢٩,١٧٥	--	٨,٦٠١,٣٤٤	--	٢٦,١٢٧,٨٣١	إضافات
٣٢,٧٠٤,٢١٠	--	--	--	٣٢,٧٠٤,٢١٠	تعديلات عقود إيجار
(٤,٢٦٥,٤٤٥)	--	--	--	(٤,٢٦٥,٤٤٥)	إنهاء خدمات
٦٧٤,٧٦٨,٤٨٠	١٤,٧٦٣,٤٥٠	١٤٥,٤٤٥,٦١٤	٥٩,٨١٤,٣٦٦	٤٥٤,٧٤٥,٠٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الاستهلاك المترافق:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
المحمل للفترة
تعديلات عقود إيجار
 إنهاء خدمات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
القيم الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الإجمالي	عقد إيجار سيارات	عقد إيجار أرض	عقد إيجار سكني	عقد إيجار مبني تجاري	٢٠١٩ م التكاليف:
٦١١,٦٠٠,٥٤٠	١٤,٧٦٣,٤٥٠	١٣٦,٨٤٤,٢٧٠	٥٩,٨١٤,٣٦٦	٤٠٠,١٧٨,٤٥٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الاستهلاك المترافق:

المحمل للفترة والرصيد كما
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

القيم الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٨١,٨٥٤,٧٧٠	٣,٦٩٣,٣٩٢	١٠,٢٥٠,١٦٧	٢,٧٥٧,٨٣٦	٦٥,١٥٣,٣٧٥
٩٣,٧٩٣,٦٤٦	٣,٦٩٣,٣٩٢	٩,٦٣٧,٩٥٧	٢,٧٥٧,٨٣٦	٧٧,٧٠٤,٤٦١
(٦,٩١٨,١٨٥)	--	--	--	(٦,٩١٨,١٨٥)
(٣,٤٩٥,١٩٩)	--	--	--	(٣,٤٩٥,١٩٩)
١٦٥,٢٣٥,٠٣٢	٧,٣٨٦,٧٨٤	١٩,٨٨٨,١٢٤	٥,٥١٥,٦٧٢	١٣٢,٤٤٤,٤٥٢

٨١,٨٥٤,٧٧٠	٣,٦٩٣,٣٩٢	١٠,٢٥٠,١٦٧	٢,٧٥٧,٨٣٦	٦٥,١٥٣,٣٧٥
٥٠٩,٥٣٣,٤٤٨	٧,٣٧٦,٦٦٦	١٢٥,٥٥٧,٤٩٠	٥٤,٢٩٨,٦٩٤	٣٢٢,٣٠٠,٥٩٨
٥٢٩,٧٤٥,٧٧٠	١١,٠٧٠,٠٥٨	١٢٦,٥٩٤,١٠٣	٥٧,٠٥٦,٥٣٠	٣٣٥,٠٢٥,٠٧٩

- الإضافات خلال الفترة المتعلقة بمتجر صالة الرياض (٥) وعقود الحرمين وكافterيات شركة الاتصالات السعودية وصالة الترحيب (ويلكم لونج) ٢ بالرياض.
- تتعلق تعديلات عقود الإيجار بتمديد مبني وحدة جدة من ٢،٢ سنة إلى ٦،٣ سنوات.
- تتعلق حالات إنهاء خلال الفترة بعقود طيران أديل وكافterيا اس تي سي وعقود الشركة السعودية للتطوير العقاري (اس في سي إن سي - ٠٨٠) المنتهية في الربع الثالث من سنة ٢٠٢٠ م ونقل الالتزامات إلى الذمم الدائنة.

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)**

٩. حق استخدام أصول والالتزامات عقود الإيجار (تابع)

أ. حق استخدام أصول (تابع)

تم توزيع استهلاك السنة على النحو التالي:

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	<u>الإيضاح</u>
٧٠,٢٣٣,٦٩٦	٧٦,١٧٦,٦٢٣	٢٥
١١,٦٢١,٠٧٤	١٠,٦٩٨,٨٣٨	٢٧
<u>٨١,٨٥٤,٧٧٠</u>	<u>٨٦,٨٧٥,٤٦١</u>	

ب. التزامات عقود الإيجار

فيما يلي حركة التزامات عقود الإيجار خلال السنة:

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	
٥٨٧,٤٨٣,٠٤٢	٥٣٣,٨٦٦,١٧٨	التزامات عقود الإيجار في بداية السنة
--	٢٦,٧٣٦,٧٤٧	إضافات إلى التزامات عقود الإيجار
٢٧,٦٤٢,٨٧٠	٢٦,٩١٢,٢١٣	الزيادة في التزامات عقود الإيجار بسبب التكلفة الإكتوارية
--	٣٣,١١٩,٥١٤	تعديلات عقود إيجار
--	(٢,٨٢٧,٣٧٤)	إنهاe التزامات عقود إيجار
(٨١,٢٥٩,٧٣٤)	(٣٧,٧٢١,٣٧٥)	مدفوعات عقود إيجار خلال السنة
٥٣٣,٨٦٦,١٧٨	٥٨٠,٠٨٥,٩٠٣	التزامات عقود الإيجار في نهاية السنة
(١١٧,٣٦٤,٩٠٣)	(١٦٧,٨٥٦,٦٩١)	يخصم: الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
<u>٤١٦,٥٠١,٢٧٥</u>	<u>٤١٢,٢٢٩,٢١٢</u>	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار

فيما يلي التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

<u>القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار</u>	<u>فوائد</u>	<u>الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية</u>	
٤٠٣,٠٢٩,٦٦٤	٥٣,٣٥٦,١٨٩	٤٥٦,٣٨٥,٨٥٣	عقد إيجار مبني تجاري
٥٥,٩١٠,٤٧٢	٣٥,٦٧١,١٥٨	٩١,٥٨١,٦٣٠	عقود إيجار أرض
١١٩,٣٥٣,٦٣٧	٦٤,٠٠٣,٦٩٦	١٨٣,٣٥٧,٣٣٣	عقود إيجار سكني
١,٧٩٢,١٣٠	١٦٤,٠١٣	١,٩٥٦,١٤٣	عقود إيجار سيارات
<u>٥٨٠,٠٨٥,٩٠٣</u>	<u>١٥٣,١٩٥,٠٥٦</u>	<u>٧٣٣,٢٨٠,٩٥٩</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٩. حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار (تابع)

ب. التزامات عقد الإيجار (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	فواتيد	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	عقد إيجار مبني تجاري
٣٥١,٩٩٤,٢١٥	٦٧,٠٤٥,٣٩٦	٤١٩,٠٣٩,٦١١	عقد إيجار أرض
٥٣,٦٤٢,٨٨٨	٣٨,٤٩٤,٣١٤	٩٢,١٣٧,٢٠٢	عقد إيجار سكنى
١٢٠,٦٢٤,٩٢٦	٦٩,٢٩٨,٨٨٠	١٨٩,٩٢٣,٨٠٦	عقد إيجار سيارات
٧,٦٠٤,١٤٩	٤٧٧,٣٩٣	٨,٠٨١,٥٤٢	
<u>٥٣٣,٨٦٦,١٧٨</u>	<u>١٧٥,٣١٥,٩٨٣</u>	<u>٧٠٩,١٨٢,١٦١</u>	<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م</u>

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

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	الجزء المتداول
١١٧,٣٦٤,٩٠٣	١٦٧,٨٥٦,٦٩١	الجزء غير المتداول
٤١٦,٥٠١,٢٧٥	٤١٢,٢٢٩,٢١٢	
<u>٥٣٣,٨٦٦,١٧٨</u>	<u>٥٨٠,٠٨٥,٩٠٣</u>	
<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	
٢٨,٩٥٤,٣٤٤	٨٦,٥٦٤,٦٣٨	رصيد متداول مستحق
٨٨,٤١٠,٥٥٩	٨١,٢٩٢,٠٥٣	أقل من سنة واحدة
٢٤٢,٠٣٥,٤٧٥	٢٥٦,٦٧٧,٧٨٠	سنة إلى خمسة سنوات
١٧٤,٤٦٥,٨٠٠	١٥٥,٥٥١,٤٣٢	أكثر من خمس سنوات
<u>٥٣٣,٨٦٦,١٧٨</u>	<u>٥٨٠,٠٨٥,٩٠٣</u>	

ج. الأصول المؤجرة من الباطن

أصول عقود الإيجار من الباطن في الشركة مبني ايه ام ١ بمطار الملك خالد الدولي بالرياض. صنفت الإدارة عقد الإيجار هذا كعقد إيجار تمويلي. علاوة على ذلك، قامت الشركة بتأجير جزء صغير من سكن الموظفين في الدمام بعقد إيجار من الباطن والذي صنفته الإدارة كعقد إيجار تشغيلي.

فيما يلي الحركة في أصول مستأجرة من الباطن على مدى السنة:

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	صافي الأصول المؤجرة من الباطن في بداية السنة
٢٨,٢٩٩,٨٧٣	٢٥,٣٨٥,١٥٧	زيادة بسبب إيرادات تمويلية
١,٣٣٧,١٢٨	٧٢٥,٣١٠	مدفوعات عقود إيجار مستلمة خلال السنة
(٤,٢٥١,٨٤٤)	(٢,٦٢٧,٤٧٢)	صافي الأصول المؤجرة من الباطن في نهاية السنة
<u>٢٥,٣٨٥,١٥٧</u>	<u>٢٣,٤٨٢,٩٩٥</u>	
(١٢,٥٢٦,٤٢٣)	(١٤,١٩٠,٨٢٢)	يخصم: الجزء المتداول من صافي الأصول المؤجرة من الباطن
<u>١٢,٨٥٨,٧٣٤</u>	<u>٩,٢٩٢,١٧٣</u>	الجزء غير المتداول من صافي الأصول المؤجرة من الباطن

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٩. حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار (تابع)

ج. الأصول المؤجرة من الباطن (تابع)

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	
٨,٧٧٠,١٠٥	٩,٤٧٨,٤٨٢	رصيد متداول مستحق
٣,٣٣٥,٨٥٠	٣,٣٣٥,٨٥٠	أقل من سنة واحدة
١٥,٣٧٧,٩٥٠	١١,٦٧٥,٤٧٥	سنة إلى خمسة سنوات
٢٧,٤٨٣,٩٥٠	٢٤,٤٨٩,٨٠٧	إجمالي الذمم المدينة لعقود الإيجار المخصومة
(٢,٠٩٨,٧٤٨)	١,٠٠٦,٨١٢	إيرادات تمويلية غير مكتسبة
<u>٢٥,٣٨٥,١٥٧</u>	<u>٢٣,٤٨٢,٩٩٥</u>	صافي الاستثمار في عقد الإيجار

فيما يلي النظم المدينة لعقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر:

<u>م٢٠٢٠</u>	
<u>القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار</u>	<u>عقد إيجار مبني تجاري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</u>
<u>٢٣,٤٨٢,٩٩٥</u>	<u>١,٠٠٦,٨١٢</u>
	<u>٢٤,٤٨٩,٨٠٧</u>

<u>م٢٠١٩</u>	
<u>القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار</u>	<u>عقد إيجار مبني تجاري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م</u>
<u>٢٥,٣٨٥,١٥٧</u>	<u>١,٧٣٢,١٢٣</u>
	<u>٢٧,١١٧,٢٨٠</u>

تؤجر الشركة عقاراتها الاستثمارية. صنفت الإدارة هذه العقود على أنها عقود إيجار تشغيلية لأنها لا تنتقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمكافآت الناتجة عن ملكية الأصول.

بلغت إيرادات الإيجار المثبتة من قبل الإدارة خلال سنة ٢٠٢٠ م مبلغ ٣,١ مليون ريال سعودي (٣,٤ مليون ريال سعودي).

يعرض الجدول التالي تحليلًا لاستحقاق مدفوعات الإيجار يوضح مدفوعات الإيجار غير المخصومة التي يتبعين استلامها بعد تاريخ التقرير.

<u>م٢٠٢٠</u>	
--	أقل من سنة واحدة
٩٤,٧٨٤,١٠٥	سنة إلى خمسة سنوات
٥٦,٨٧٠,٤٦٣	أكثر من خمس سنوات
<u>١٥١,٦٥٤,٥٦٨</u>	

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريل السعودي)

٩. حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار (تابع)

د. الإيجار التشغيلي (تابع)

م ٢٠١٩

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

٣. المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة

م ٢٠٢٠

٢٦,٩١٢,٢١٣	فائدة على التزامات عقود إيجار
٧٢٥,٣١٠	إيرادات من تأجير حق استخدام أصول من الباطن
١٤,٤٣١,٦٧٨	مصروفات إيجار متعلقة بعقد إيجار قصير الأجل
--	إيجارات خاصة بعقود إيجار أصول منخفضة القيمة

م ٢٠١٩

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

١٠. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

أ. الاستثمار في شركة زميلة

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

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

القيمة الدفترية <u>٢٠١٩</u>	القيمة الدفترية <u>٢٠٢٠</u>	حصة الملكية الفعلية (%) <u>٢٠١٩</u>	بلد التأسيس <u>٢٠٢٠</u>	الاسم
١١,٥٨٨,٣٤٥	--	% ٤٠	% ٤٠	الشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة (شركة ذات مسؤولية محدودة) المملكة العربية السعودية

شركة الخطوط السعودية للتمويل
 (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (بالريال السعودي)

١٠. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

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

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	
١٥,١٢٥,٨١٣	١١,٥٨٨,٣٤٥	رصيد افتتاحي
(٣,٣٥٥,١٢١)	(٨,٣٦١,٦١١)	حصة في صافي الخسارة
	(٣,١٢٥,٩٣٠)	خسارة الانخفاض في القيمة
(١٨٢,٣٤٧)	(١٠٠,٨٠٤)	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
<u>١١,٥٨٨,٣٤٥</u>	<u>--</u>	رصيد الإغلاق

د. فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر.

لم تصدر الشركة الزميلة قوائم مالية مراجعة بعد، وبالتالي، تستند البيانات المالية أدناه وحصة الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، إلى مسودة القوائم المالية للإدارة الداخلية.

الحصة في صافي الموجودات

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	
١٥٨,٤٠٨,٥٠٨	١٧,٢٨٩,١٧٧	موجودات غير متداولة
٧٨,٧٥٣,٧٧٧	٥٨,٨٩٣,٢٢٢	موجودات متداولة
<u>٢٣٧,١٦٢,٢٨٥</u>	<u>٧٦,١٨٢,٣٩٩</u>	إجمالي الموجودات
١٠٩,٣٣٤,٤٥٥	٢,٠٢٦,٣٠٠	مطلوبات غير متداولة
٩٨,٨٥٦,٩٦٨	٦٧,٠٩٣,٦٥٧	المطلوبات المتداولة
<u>٢٠٨,١٩١,٤٢٣</u>	<u>٦٩,١١٩,٩٥٧</u>	إجمالي المطلوبات
٢٨,٩٧٠,٨٦٢	٧,٠٦٢,٤٤٢	صافي الموجودات
<u>١١,٥٨٨,٣٤٥</u>	<u>--</u>	حصة الشركة من صافي الموجودات
<u>١١,٥٨٨,٣٤٥</u>	<u>--</u>	القيمة الدفترية للاستثمار

الحصة في الخسارة

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	
٢٩٠,٢٧١,٢٧٩	٩٨,٠٧٥,٢٢٣	إيرادات
(٢,٩١٩,٧٠٨)	(٢٠,٩٠٤,٠٢٧)	صافي خسارة السنة
(٥,٤٦٨,٠٩٥)	--	تسوية أخرى
(٨,٣٨٧,٨٠٣)	(٢٠,٩٠٤,٠٢٧)	صافي الخسارة المعدلة السنة
(٤٥٥,٨٦٧)	(٢٥٢,٠٠٩)	الخسارة الشاملة الأخرى
<u>(٣,٣٥٥,١٢١)</u>	<u>(٨,٣٦١,٦١١)</u>	حصة الشركة في خسارة السنة (%)
<u>--</u>	<u>(٣,١٢٥,٩٣٠)</u>	خسارة الانخفاض في القيمة
<u>(١٨٢,٣٤٧)</u>	<u>(١٠٠,٨٠٤)</u>	حصة الشركة في الخسارة الشاملة الأخرى (%)

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

١٠. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

٥. استمرارية أعمال الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

خلال السنة، أعلنت الشركة المستثمر فيها عن خسارة قدرها ٢٠,٩ مليون ريال سعودي وبلغت حصة الشركة في الخسارة ٤,٨ مليون ريال سعودي، ومع ذلك، فقد انخفضت القيمة الدفترية لـ إجمالي تكالفة الاستثمار بشكل كامل.

١١. الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	ودائع تأمين على ضمانات وسندات
١٩,٧٥٤,٠٢٦	١٧,٤٩٧,٢٢٣	

١٢. المخزون

أ. يتكون المخزون مما يلي:

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	بنود تجزئة بنود تموينية قطع غيار تغليف ومواد أخرى
١٠٦,٨٣٨,٢٤٢	٨٢,٠٥٨,٥٤٢	
٤٤,٠٦٨,٥٧٨	٢٧,٠٨٤,٠٣٧	
٧,٨٥٤,٩٦٣	٨,٥٠٠,٠٩٧	
٦,١١٨,٠٤٢	١٢,٣٣١,٧٣١	
<u>١٦٤,٨٧٩,٨٢٥</u>	<u>١٢٩,٩٧٤,٤٠٧</u>	
<u>(١١,٠٨٧,٨٦٧)</u>	<u>(١٤,٠١٠,٩٧٥)</u>	مخصص مخزون
<u>١٥٣,٧٩١,٩٥٨</u>	<u>١١٥,٩٦٣,٤٣٢</u>	

ب. فيما يلي الحركة في مخصص المخزون للسنة:

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	الرصيد في بداية السنة المحمل للسنة مبالغ مشطوبة خلال السنة الرصيد في نهاية السنة
١٣,٣٩٦,٣٢٥	١١,٠٨٧,٨٦٧	
٨,٥٩٥,٥٧١	٢,٩٢٣,١٠٨	
<u>(١٠,٩٠٤,٠٢٩)</u>	<u>--</u>	
<u>١١,٠٨٧,٨٦٧</u>	<u>١٤,٠١٠,٩٧٥</u>	

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

شركة الخطوط السعودية للتمويل
 (شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (بالريل السعودي)**

١٣. الدعم المدينة التجارية والأخرى

أ. تكون الدعم المدينة التجارية والأخرى مما يلي:

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	<u>الإيضاح</u>
٦٥٦,٧٠٣,٨٤٨ ٢٦٣,٠٦٣,١٦٥ ٩١٩,٧٦٧,٠١٣	٦٨٨,٨٣٨,٦٩٢ ٢٠٠,٤٦٣,٦٧١ ٨٨٩,٣٠٢,٣٦٣	٢٣- ج ذمم مدينة تجارية – أطراف ذات علاقة ذمم مدينة تجارية – أطراف أخرى
(٥١,٦٢٥,٧٥٣) ٨٦٨,١٤١,٢٦٠	(٨٨,٧٠٥,٨٤٧) ٨٠٠,٥٩٦,٥١٦	١٣- ج يخصم: إجمالي مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة

- الدعم المدينة التجارية المفصح عنها أعلاه مصنفة كقرض وذمم مدينة تجارية ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة.
- ليس لدى الشركة أي ضمان على الذمم المدينة وهي غير مضمونة.
- ٨٢٪ من الدعم المدينة التجارية مستحقة من كيانات حكومية وشبه حكومية (٢٠١٩ م: ٧٤٪).

ب. فيما يلي تحليل بلغت أعمار الدعم المدينة التجارية:

<u>الإجمالي</u>	<u>أكثر من ستة أشهر</u>	<u>ستة أشهر و حتى</u>	<u>أشهر و حتى</u>	<u>أكثر من ثلاثة شهور</u>
٨٨٩,٣٠٢,٣٦٣	٤٤٩,٩٠٦,٩٣٨	١٦٩,١٩٤,٣٤٤	٢٧٠,٢٠١,٠٨١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٩١٩,٧٦٧,٠١٣	٣١٨,٢٦٣,٠٠٨٩	٨١,٦٠٣,٤٢٧	٥١٩,٨٩٧,٤٩٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

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

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	<u>الرصيد في بداية السنة</u>
٤٤,٥٢٨,٨٥١	٥١,٦٢٥,٧٥٣	المحمل للسنة
٧,٤٨٦,٨٦٩	٣٩,٠٣٣,٨٦٥	عكس خالل السنة
(٣٧٤,٥٢٥)	(١,٨٣٥,٤٦٩)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
(١٥,٤٤٢)	(١١٨,٣٠٢)	الرصيد في نهاية السنة
<u>٥١,٦٢٥,٧٥٣</u>	<u>٨٨,٧٠٥,٨٤٧</u>	

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

١٤. المدفوعات مقدماً وال موجودات المتداولة الأخرى

يتكون المدفوعات مقدماً وال موجودات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>م ٢٠١٩</u>	<u>م ٢٠٢٠</u>	
٣٣,٤٠٥,١٢٥	٤٤,٢٥٥,١١٥	دفعات مقدمة للموردين
٣٩,٨٢٩,٢٣٨	١٧,٩١٣,١٥٧	مدفوعات مقدماً
٢١,٢٧٩,٥٢١	١٢,٣٤٢,٨٨٥	ذمم مدينة غير مفوترة
٦,٣٩١,٦٩٢	٧,٩٤٦,١٢٨	ضريبة القيمة المضافة على المشتريات
٦,٠٧٥,٩٩٩	٨,٠٠٥,٣٣٧	تأمينات نقدية لدى البنوك
١,٥٧٨,١٧٦	٣٩٤,٠١٥	سلف للموظفين
<u>١٠٨,٥٥٩,٧٥١</u>	<u>٩٠,٨٥٦,٦٣٧</u>	

- تمثل الذمم المدينة غير المدفوعة الفواتير التي لم يوافق عليها العملاء بعد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، لم يكن هناك أي ذمم مدينة غير مفوترة قائمة لمدة سنة واحدة (١).

١٥. النقد وما في حكمه

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

<u>م ٢٠١٩</u>	<u>م ٢٠٢٠</u>	
١٨٨,١٧٤,٤٣٥	٢٥٧,١٨٩,٥١٦	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
٧٢٩,١٠٨	٢٦٤,٣٨٣	النقد في الصندوق
<u>١٨٨,٩٠٣,٥٤٣</u>	<u>٢٥٧,٤٥٣,٨٩٩</u>	

١٦. قرض قصير الأجل

حصلت الشركة على قروض قصيرة الأجل بناءً على الاتفاقية المتتجدة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي من البنك السعودي البريطاني (ساب) لتلبية متطلبات رأس المال العامل للشركة. القرض محمل بعمولة بأسعار تجارية. كان القرض مستحق السداد مبدئياً في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠ م وتم تمديده حتى ١٣ يونيو ٢٠٢١ م.

١٧. رأس المال

أ. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٨٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم متساوي قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

١٧. رأس المال (تابع)

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

م ٢٠٢٠

<u>المساهمين</u>	<u>عدد الأسهم</u>	<u>القيمة</u> <u>بالريال السعودي</u>	<u>%</u>
المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية	٢٩,٢٧٤,٠٠٠	٢٩٢,٧٤٠,٠٠٠	٣٥,٧
شركة التموين الاستراتيجي المحدودة	٤٨١,٦١٨	٤٨١,٦١٨٠	٠,٥٩
مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية	٧,٧١١,٢٥٦	٧٧,١١٢,٥٦٠	٩,٤٠
المساهمين من الاكتتاب العام	٤٤,٥٣٣,١٢٦	٤٤٥,٣٣١,٢٦٠	٥٤,٣١
	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠

م ٢٠١٩

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باع أحد المساهمين (شركة التموين الاستراتيجي المحدودة) ٦,٥ مليون سهم إلى الجمهور. تم الانتهاء من جميع الإجراءات النظامية خلال السنة.

ج. الأسهم العادية

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

١٨. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودي، فإن على الشركة تحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من ربحها إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ ذلك الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

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

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

١٩. توزيعات الأرباح

١- تم إعلان توزيعات الأرباح التالية من قبل الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

م ٢٠٢٠

١١٢,٩٣٤,٤٨٩

١٧ فبراير ٢٠٢٠ م: ١,٤٠ ريال سعودي للسهم العادي

٢- تم إعلان توزيعات الأرباح التالية من قبل الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

م ٢٠١٩

١٠٥,١٤١,٤٩٧

٢٧ فبراير ٢٠١٩ م: ١,٣٠ ريال سعودي للسهم العادي

١٠٤,٢٧٨,٥٨٦

٩ مايو ٢٠١٩ م: ١,٣٠ ريال سعودي للسهم العادي

١٠٨,٣١١,٦٨٥

٦ أغسطس ٢٠١٩ م: ١,٣٥ ريال سعودي للسهم العادي

١٢٠,٤٨٩,٦٠٢

٥ نوفمبر ٢٠١٩ م: ١,٥٠ ريال سعودي للسهم العادي

٤٣٨,٢٢١,٣٧٠

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

م ٢٠١٩

م ٢٠٢٠

١٢٣,٢٢٩,٩٨١	١,٤٢٢,٧٥٩
٤٣٨,٢٢١,٣٧٠	١١٢,٩٣٤,٤٨٩
<u>(٥٦٠,٠٢٨,٥٩٢)</u>	<u>(١١٣,٠٩٦,٢٦٣)</u>

الرصيد في بداية السنة
المعلن خلال السنة
المدفوع خلال السنة

١,٤٢٢,٧٥٩

١,٢٦٠,٩٨٥

الرصيد في نهاية السنة

تم دفع توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م إلى المساهمين خلال الربع الرابع من سنة ٢٠٢٠ م.

٢٠. منافع الموظفين

م ٢٠١٩

م ٢٠٢٠

الإيضاح

١٧٢,٧١٩,١١٢	١٥٥,٠٨٦,٩٣١
<u>٤,٠٣١,٢٠٢</u>	<u>١٠,٥٢٠,١٠٠</u>
<u>١٧٦,٧٥٠,٣١٤</u>	<u>١٦٥,٦٠٧,٠٣١</u>

١٢٠
٢٠ ب

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مكافآت مستحقة - طويلة الأجل

شركة الخطوط السعودية للتمويل
 (شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (بالريل السعودي)**

٢٠. منافع الموظفين (تابع)

أ. التزامات المنافع المحددة

١) الحركة في التزامات المنافع المحددة

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

<u>٢٠١٩</u>	<u>٢٠٢٠</u>	
١٦٥,٠٢٣,٨٣٢	١٧٢,٧١٩,١١٢	الرصيد في ١ يناير
١٧,٨٩٠,٨٨٠	١٧,٢٦٧,٥٨١	تكلفة الخدمة الحالية المدرجة في الربح أو الخسارة
٦,٦٥٣,١٦٥	٣,٤٧٨,٥٧٣	تكلفة خدمة
٢٤,٥٤٤,٠٤٥	٢٠,٧٤٦,١٥٤	تكلفة تمويلية
٣,٧٤٩,٣٥٣	(٢,١٤٦,٦٣٦)	مدرج في الدخل الشامل الآخر (الربح) / الخسارة الإكتوارية الناتجة من:
(٣,٢٣٩,٩٤١)	(٤,٣٧٣,٠٩٩)	- الافتراضات المالية
٦,٩٨٩,٢٩٤	٢,٢٢٦,٤٦٣	- تعديل بناءً على الخبرة
٣,٧٤٩,٣٥٣	(٢,١٤٦,٦٣٦)	(ربح) / خسارة إعادة القياس:
<u>(٢٠,٥٩٨,١١٨)</u>	<u>(٣٦,٢٣١,٦٩٩)</u>	أخرى
<u>١٧٢,٧١٩,١١٢</u>	<u>١٥٥,٠٨٦,٩٣١</u>	منافع مدفوعة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		٢) الافتراضات الإكتوارية

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

<u>٢٠١٩</u>	<u>٢٠٢٠</u>	
٪٢,٢٥	٪١,٩٢	معدل الخصم
٪٢,٢٥	٪١,٩٢	نمو الرواتب المستقبلية
٪٦,٦	٪٣,٨	معدل التسريح الطوعي من الخدمة
٪١٠,٤٥	٪١٤,٤	معدل التسريح غير الطوعي من الخدمة
سنة ٦٠	سنة ٦٠	سن التقاعد

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٢٠. منافع الموظفين (تابع)

أ. التزامات المنافع المحددة (تابع)

٣) تحليل الحساسية

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

م٢٠١٩	الزيادة	النقص	م٢٠٢٠	الزيادة	النقص
١٨٢,٠٦١,٨٥٢	١٦٤,٣٠٠,١٨٣	١٦٢,٩٢٢,٧٩٥	١٤٨,٠٠٦,٣٥٤	معدل الخصم (١٪ حرفة)	
١٦٣,٤٠٢,١٩٨	١٨٢,٨٦٩,٩٧٠	١٤٧,١٦٣,٣٣٢	١٦٣,٦٩٣,٣٤٧	نمو الرواتب المستقبلية (١٪ حرفة)	

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

ب. مكافآت مستحقة - طويلة الأجل

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

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
٢,٤٠٠,٠٠٠	٤,٠٣١,٢٠٢	الرصيد في ١ يناير
١,٨١٠,٠٩٢	١٠,٥٠٠,٠٠٠	المستحق خلال السنة
(١٧٨,٨٩٠)	(٣,٣١٧,٥٧٧)	منافع مدفوعة
--	(٦٩٣,٥٢٥)	عكس
<u>٤,٠٣١,٢٠٢</u>	<u>١٠,٥٢٠,١٠٠</u>	

٢١. التزامات الزكاة وضريبة الدخل

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

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
٢٩,٦٩٦,٢٩٣	١٨,٦٤٥,٩١٣	الزكاة المستحقة
٤,٤٨٥,٨٨٥	(٧,١٢٧,١٩٨)	دخل (مسترد) / ضريبة مستحقة
<u>٣٤,١٨٢,١٧٨</u>	<u>١١,٥١٨,٧١٥</u>	التزامات الزكاة وضريبة الدخل كما في ٣١ ديسمبر

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٢١. التزامات الزكاة وضريبة الدخل (تابع)

أ. مخصص الزكاة وضريبة الدخل

(١) فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

<u>م ٢٠١٩</u>	<u>م ٢٠٢٠</u>	
٢٨,٢٥٩,٤٦٤	٢٩,٦٩٦,٢٩٣	الرصيد في بداية السنة
٢٩,٦٩٦,٢٩٣	١٨,٦٤٥,٩١٣	المحمل للسنة
١٧٦,٩١٧	(٢١٨,٣٣٢)	تعديل يتعلق بالسنوات السابقة
(٢٨,٤٣٦,٣٨١)	(٢٩,٤٧٧,٩٦١)	مدفوعات خلال السنة
<u>٢٩,٦٩٦,٢٩٣</u>	<u>١٨,٦٤٥,٩١٣</u>	الرصيد في نهاية السنة

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

<u>م ٢٠١٩</u>	<u>م ٢٠٢٠</u>	
٢,٠٥٠,٥٥٠	٤,٤٨٥,٨٨٥	الرصيد في بداية السنة
٩,٠٨٥,٦٣٨	--	المحمل للسنة
١٧٥,٢٤٣	٤١٧,٢٨٨	تعديل يتعلق بالسنة السابقة
(٦,٨٢٥,٥٤٦)	(١٢,٠٣٠,٣٧١)	مدفوعات خلال السنة
<u>٤,٤٨٥,٨٨٥</u>	<u>(٧,١٢٧,١٩٨)</u>	الرصيد في نهاية السنة

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

<u>م ٢٠١٩</u>	<u>م ٢٠٢٠</u>	
٢٩,٦٩٦,٢٩٣	١٨,٦٤٥,٩١٣	الزكاة المحمولة للسنة
١٧٦,٩١٧	(٢١٨,٣٣٢)	تسوية زكاة السنة السابقة
٢٩,٨٧٣,٢١٠	١٨,٤٢٧,٥٨١	المحمل لضريبة الدخل للسنة
٩,٠٨٥,٦٣٨	--	تعديل ضريبة الدخل للسنة السابقة
١٧٥,٢٤٣	٤١٧,٢٨٨	
<u>٩,٢٦٠,٨٨١</u>	<u>٤١٧,٢٨٨</u>	
<u>٣٩,١٣٤,٠٩١</u>	<u>١٨,٨٤٤,٨٦٩</u>	اجمالي الزكاة وضريبة الدخل للسنة

ب. مكونات الزكاة

<u>م ٢٠١٩</u>	<u>م ٢٠٢٠</u>	
١,١٧٢,٣٤٢,٠٨٩	١,٠٢٧,٩٣٩,٣٠٠	موجودات غير متداولة
٥٩٣,٢٥١,٥٨٩	٥٧٧,٨٣٦,٢٤٣	مطلوبات غير متداولة
١,٣٠٥,٦٥١,٩٤١	٨٦٠,٠٧٦,٨٨٥	إجمالي حقوق الملكية
٥٠٣,٠٦٧,٤٩٤	(٣١٥,٨٤١,٥٣٠)	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريل السعودي)

٢١. مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل (تابع)

ج. الربوط الزكوية

قدمت الشركة إقرارات الزكاة وضريبة الدخل للسنوات من ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٨ م. وقد تلقت استفسارات من الهيئة فيما يتعلق بجميع هذه السنوات وقدمت ردوداً للسنوات من ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٨ م. أصدرت الهيئة ربطاً للسنوات من ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٨ م في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠ م للمطالبة بغرامات زكوية وضريبة إضافية تصل إلى ما يقارب ١٦ مليون ريال سعودي وقد قدمت الشركة اعتراضها على ربط الهيئة. بالنسبة للإقرار الزكوي والضريبي لسنة ٢٠٠٨ م، أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربطاً بمطالبة بزكاة وضريبة إضافية مع غرامة تأخير، وسدلت الشركة المبلغ المعترض عليه وقدمت اعتراضاً بموجب خطاب بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠١٠ م. ونظراً لأن الشركة لم تتلق أي إشعار من الهيئة بشأن اعتراضها، فقد صعدت الشركة الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية في يناير ٢٠٢٠.

قدمت الشركة إقرارات الزكاة وضريبة الدخل لسنة ٢٠١٩ م. وحصلت الشركة على شهادة زكاة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م.

٢٢. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

ت تكون الذمم الدائنة التجارية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الإيضاح	
٢٥٣,٧٢٨,١٧٨	٢٢٩,٥٧٠,٥٤٢		ذمم دائنة تجارية - أطراف أخرى
٢٨,٠٣٢,٠٠٦	٢٦,١٤٤,٥٥٦	٢٣ ج	ذمم دائنة تجارية - أطراف ذات علاقة
١٦٩,٢٢٥,٢٦١	١٣٢,٧٥٥,٩٨٩		مصروفات مستحقة
١,٤٢٢,٧٥٩	١,٢٦٠,٩٨٥	١٩ ب	توزيعات أرباح دائنة
١,٤٠٦,٢٠٩	--		ضريبة القيمة المضافة على المبيعات
<u>٤٥٣,٨١٤,٤١٣</u>	<u>٣٨٩,٧١٢,٠٧٢</u>		

٢٣. إيضاحات الأطراف ذات العلاقة

ت تكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين والشركات الشقيقة ومجلس الإدارة والإدارة العليا للشركة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات بأسعار متفق عليها من قبل إدارة الشركة. تتمثل المعاملات بشكل رئيسي في بيع بضائع وخدمات.

جميع الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة يتم تحديد أسعارها بشروط متفق عليها بشكل متداول ويتم تسويتها نقداً.

ب. معاملات مع موظفي الإدارة العليا

ت تكون تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٧,٠٨١,١٧٤	٦,٤٧٧,٩٦٥	منافع موظفين قصيرة الأجل
٢٤٣,٧٧٦	٢٤٨,٥٩٩	منافع ما بعد التوظيف
٧٧٦,٦٣٢	٤٣٨,٠٩٤	مكافأة إنهاء الخدمة
<u>٨,١٠١,٥٨٢</u>	<u>٧,١٦٤,٦٥٨</u>	

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٢٣. إيضاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

ج. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي معاملات الأطراف ذات العلاقة الهامة والأرصدة الناشئة عنها:

العلاقة	قيمة المعاملات للسنة ٢٠١٩ م	قيمة المعاملات للسنة ٢٠٢٠ م	الأرصدة ٢٠١٩ م	الأرصدة ٢٠٢٠ م
١) بيع بضائع وخدمات (ضمن نفاذ مدينة تجارية وأخرى) المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية*	مساهم / شركات تابعة شقيقة	٨٢٣,٥٦٤,٤٧٥	١,٤٥٦,٩٦٣,٤٩٥	٦٥١,٠٧٤,٢٣٣ ٦٠٢,٧٢٢,٤٢٢
الشركة السعودية للخدمات الأرضية	شركة تابعة شقيقة	٢٤,٤٦٣,١١١	٤٥,٢٤٥,٣١١	١٦,٥٦٧,٧٤٠ ٣٣,٠٠٤,٤٦٦
شركة الخطوط السعودية للشحن	شركة تابعة شقيقة	٧,٩٢٩,١٦٩	١٣,٨٠٤,٩١٢	١١,١٥٩,٣٦٢ ١١,١٩٧,٠٢٠
الشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة	شركة زميلة	١,٨٨٠,١٨٨	٥,٤٩٨,٠٧٨	٩,١٦٥,٥٧٤ ٨,٩٥٨,٥٥٢
شركة الخطوط الجوية السعودية للتطوير العقاري	شركة تابعة شقيقة	٥٢٩,٩١٠	٤١٣,٢٦١	٩٣٠,٦١٤ ٨٠٣,٩٤٠
شركة الحكير المساهمة	مساهم	١٦,٠٩٦	٢٥٧,٧٧٥	(٥٨,٨٣١) ١٧,٤٤٨
شركة التموين الاستراتيجي المحدودة الإجمالي	مساهم	٤٤,١٠٠	--	-- ٦٥٦,٧٠٣,٨٤٨
٢) شراء بضائع (ضمن نفاذ دائنة تجارية وأخرى)	العلاقة	قيمة المعاملات للسنة ٢٠١٩ م	قيمة المعاملات للسنة ٢٠٢٠ م	الأرصدة ٢٠١٩ م
شركة الخطوط الجوية السعودية للتطوير العقاري	شركة تابعة شقيقة	١٢,٦١٧,٤٨٧	٥,٣٠٨,٢٨٠	٢٢,١١٠,٥٧٥ ١٦,١٣٣,٣٦٠
المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية*	مساهم / شركات تابعة شقيقة	٥,٦٥٤,٧٧٤	٤,٦١٦,٧٧٩	١,٦٥٤,٠٨٩ ٩٨٦,٢١٣
شركة الخطوط السعودية للشحن	شركة تابعة شقيقة	١,٦٧٣,٧٦٨	٢٧٥,٥٣٠	١,١٩١,٧٩٦ ٢٧٩,٦٦٨
الشركة السعودية للخدمات الأرضية	شركة تابعة شقيقة	٢,٣٥٥,٦٨٦	٥,٤٢٢,٥٥٤	٨١٩,٤٥٣ ٦,٥٠٤,٤٧٧
شركة نورست هولدنج اس ال	مساهم	٣,٠٣٠,٠٦٦	٩,٨٢١,٠٧٦	١٦١,٤٣٦ ٢,٧٧٨,٢٣٢
شركة الحكير المساهمة	مساهم	٨٢,٨٢١	١٠٤,٣٨٦	١٨٧,٢٠٧ ١٠٤,٣٨٦
شركة الخليج الغربية المحدودة الإجمالي	مساهم مشترك	--	٤,٤٠١,٩٧٨	-- ٢٦,١٢٤,٥٥٦ ٢٨,٠٣٢,٠٠٦ ١,٢٤٥,٦٧٠

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريل السعودي)

٢٣. افصاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

ج. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

* تشمل المعاملات مع شركة الخطوط الجوية العربية السعودية معاملات مع الكيانات المملوكة بالكامل للخطوط الجوية العربية السعودية. وتشمل الكيانات المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية، الخطوط السعودية الخاصة، الأسطول الملكي السعودي، السعودية لهندسة القضاء، السعودية للخدمات الطبية، مدينة الأمير سلطان للطيران وفلاي ديل وشركة السلام للطائرات. علاوه على ذلك، لم تعد شركة الخليج الغربية المحدودة طرف ذو علاقة لشركة الخطوط السعودية للتمويل، وتم إعادة تبويبه إلى ذمم دائنة أخرى.

٤. الإيرادات

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	التمويل الجوي
١,٥٢٤,٩٦٦,٨٤٠	٥٦٩,٩١٤,٣٦٥	غير خطوط الطيران
٢٣١,٥٣٢,٧٧٧	١٩٩,٤٣٣,١٨٣	صالحة للأعمال
١٨٢,٨١٤,٢٤٥	٧٢,٥٧٧,٣٨٧	إيرادات مبيعات التجزئة
١٧٦,٦٨٨,٠١٨	٦٤,٦٦٧,٦٧٢	
		إيرادات تشغيلية أخرى
٢٢,٦٠٠,١٩٣	١٧,٨٥٧,٠٠٥	مبيعات مرافق المخيم (تغذية الموظفين والإقامة)
١٧,٦٦٤,١٨٢	٢,١٢٤,٠٣٠	إيرادات المشتريات الحصرية والخدمات للموردين
٢,١٥٦,٢٦٦,٢٥٥	٩٢٦,٥٧٣,٦٤٢	

٥. تكلفة المبيعات

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	الإيضاح	تكلفه مواد وبضائع
٦٧٤,٧٢٠,٠٧٣	٣٢٨,٦٦٥,٢١٩		تكليف موظفين
٢٩٧,٩٩٢,٨٢٥	٢٢٠,٩١٨,٩٥٢		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦٦,٧٥٣,٤٥٨	٨٣,٠٤٨,٥٨٠	٦	استهلاك حق استخدام أصول
٧٠,٢٣٣,٦٩٦	٧٦,١٧٦,٦٢٣	١٩	إيجارات وصيانة وحدات الإنتاج
٦٥,٧٧٤,١٦٦	٢٧,٤٧٣,٧١٨		
			تكليف تشغيلية أخرى:
٧٤,١٠٨,١٥٨	٣٢,٣٥٤,٠١٠		تكلفةقوى العاملة والتقليل
٣٤,٩٨٢,٦٣٨	٢٤,٦١٣,١١٨		توريدات وبنود قابلة للتتوسيع
٢٤,٠٠٥,٢٤٤	٢٠,٦٣٥,٥٣٥		اتصالات ومنافع
٦٠,٧٦٣,٩٦٩	٧٠,٤٥٤,٠٦٦		تكليف تشغيلية أخرى
١,٣٦٩,٣٣٤,٢٢٧	٨٨٤,٣٣٩,٨٢١		

٦. الإيرادات الأخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيرادات أتعاب إدارة
٤,٤٧٤,٤٨٧	١,٥١٩,٩٤٧	إيرادات هدايا طيبة
٢,٣٩١,٦١٦	٢,٤٠٠,٠٠٠	إيرادات عمولات
٨٠,٨٨٧	--	أخرى
٢,٠٠٤,٦٤١	١,١١٧,١٥٩	
٨,٩٥١,٦٣١	٥,٠٣٧,١٠٦	

شركة الخطوط السعودية للتمويل
 (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (بالريل السعودي)

٢٧. المصاريف العمومية والإدارية

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	الإيضاح	
١٤٠,٥٠٧,٣٨٢	١٤٤,٣٢٨,٦٦٠		تكاليف موظفين
١٠,٨٥٩,٤٣٩	١٧,٧١٨,٢١٦		أتعاب اتفاقية خدمة
٦,١٦٣,١٩٨	١٥,٤٥٥,٩١٣		تسويق وترويج
١١,١٤٣,٩٣٦	١٢,٦٥١,٨٦٧		أتعاب مهنية وفنية
١٠,١٦٤,٢٨٣	١١,٤٥٠,٩٨١	٦ و ٨	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات وعقارات استثمارية
١١,٦٢١,٠٧٤	١٠,٦٩٨,٨٣٨	٩	استهلاك حق استخدام أصول منافع عامة
٧,٣٦٣,١٧٧	٧,٤٠٠,٦٤٣		تأمين
٣,٩٠٤,٨٣٤	٤,١٦٧,٦٥٩		سفر
٧,٩٨٠,١١٧	٣,٧٤٧,٧٩٤		أتعاب مجلس الإدارة
٣,١٦٦,٢١٣	٣,٦٧٩,٧٦٤		إصلاحات وصيانة
٧٣١,٢١٢	٢,٧٧٤,٧٠٢		أتعاب إدارة
١٢,٠٢١,٥٤٦	١,٠٠٠,٠٠٠		إيجار
٦,٢٥٣,٩٧٨	٨٦٤,٧٤١		إطفاء
٢٩٧,١٧٠	٧٢٩,٤٥٦	٧	قرطاسية ومطبوعات
٩٣٦,٩٠٣	١٣٦,٩٢٢		أخرى
١٢,٤٢٤,٢١٨	١٩,٥٢٤,٦٧٨		
<u>٢٤٥,٥٣٨,٦٨٠</u>	<u>٢٥٦,٣٣٠,٨٣٤</u>		

٢٨. المصاريف الأخرى

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	
٢,١٩٣,٦٨٧	٥٥٢,١٠٦	عمولات بنوك
١,١٥٠,٥٤٥	٦٩٨,٩١٥	خسائر صرف عملات أجنبية
٥٠٦,٨٨٠	٢٧٥,٨٨٢	خسارة من بيع ممتلكات وألات ومعدات
<u>٣,٨٥١,١١٢</u>	<u>١,٥٢٦,٩٠٣</u>	

٢٩. الإيرادات التمويلية

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	
١,٣٣٧,١٢٨	٧٢٥,٣١٠	إيرادات تمويلية على أصول مؤجرة من الباطن

٣٠. التكاليف التمويلية

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	
٢٧,٦٤٢,٨٧١	٢٦,٩١٢,٢١٣	فوائد من التزامات عقود إيجار (الإيضاح ٩-ب)
٦,٦٥٣,١٦٥	٣,٤٧٨,٥٧٣	فائدة على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (الإيضاح ٢٠-أ)
--	٤,٠٠٣,٣٠٧	فائدة على قروض قصيرة الأجل
<u>٣٤,٢٩٦,٠٣٦</u>	<u>٣٤,٣٩٤,٠٩٣</u>	

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريل السعودي)

٣١. ربحية السهم

أ. (خسارة) / ربحية السهم الأساسية

تم احتساب (خسارة) / ربحية السهم من الدخل من العمليات على أساس الدخل العائد لمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العاديّة القائمة.

١. الربح العائد لمساهمين العاديين (الأساسي)

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	(خسارة) / ربح السنة
٤٦٣,٩٣٣,٤٠٣	(٣٣٤,٦٨٦,٣٩٩)	

٢. المتوسط المرجح لعدد الأسهم العاديّة (الأساسي)

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العاديّة خلال السنة
٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	

٣. ربحية السهم - الأساسية

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	(خسارة) / ربحية السهم
٥,٦٦	(٤,٠٨)	

ب. ربحية السهم المخفضة

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

٣٢. القطاعات التشغيلية

أ. معلومات عن القطاعات المقرر عنها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الإجمالي	المركز الرئيسي	جميع القطاعات الأخرى	إجمالي القطاعات المقرر عنها	التمويل والمرافق	التجزئة	رحلات الطيران	ربح / (خسارة) القطاع قبل الزكاة والضريبة
٩٢٦,٥٧٣,٦٤٢	--	١٩,٢٧٧,٠٣٨	٩٠٧,٢٩٦,٦٠٤	١٩٥,٦٩٥,١١٦	٦٤,٦١٠,١٨٢	٦٤٦,٩٩١,٣٦	إيرادات خارجية
١٧٤,٩٤٦,٢٨٦	--	١٤٤,٥٧٢,٨٥٩	٣٠,٣٧٣,٤٢٧	٣,٨٥٣,٠٨٢	(٨,٣٠٦)	٢٦,٥٢٨,٦٥١	إيرادات بين القطاعات
١,١٠١,٥١٩,٩٢٨	--	١٦٣,٨٤٩,٨٩٧	٩٣٧,٦٧٠,٠٣١	١٩٩,٥٤٨,١٩٨	٦٤,٦٠١,٨٧٦	٦٧٣,٥١٩,٩٥٧	إيرادات قطاعية
(٣١٥,٨٤١,٥٣٠)	--	(٣٩٥,٤٤٥,٩٩٣)	٧٩,٦٠٤,٤٦٣	(٥,٩٩٣,٤١٣)	(٦٤,٣٩٦,١٥٩)	١٤٩,٩٩٤,٠٣٥	
١٨٢,١٠٤,٤٧٩	--	٤٤,٥٢٧,٥١٩	١٣٧,٥٧٦,٩٦٠	١٤,٩١٨,١٩٨	١٢,٩٣٦,٩٢٩	١٠٩,٧٢١,٨٣٣	استهلاك وإطفاء
(٢٢,٩٠٠,٠٠٠)	--	--	(٢٢,٩٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٩٠٠,٠٠٠)	--	--	خسائر انخفاض القيمة
١,٧١٢,٠٣٠,٩٢٢	--	٣١٩,٥٦٥,٦٩٤	١,٣٩٢,٤٦٤,٩٥٨	١٤٣,٧١٣,٦٦١	١٤٩,٥٣٦,٣٨٥	١,٠٩٩,٢١٤,٩١٢	الموجودات:
٥٩٤,٩٦٩,٦٨٤	٥٩٤,٩٦٩,٦٨٤	--	--	--	--	--	موجودات قطاعية
٢,٣٠٧,٠٠٠,٦٠٦	٥٩٤,٩٦٩,٦٨٤	٣١٩,٥٦٥,٦٩٤	١,٣٩٢,٤٦٤,٩٥٨	١٤٣,٧١٣,٦٦١	١٤٩,٥٣٦,٣٨٥	١,٠٩٩,٢١٤,٩١٢	موجودات أخرى
٩١٦,٤٣١,٤٣٤	--	٢٥٣,٦٠٣,٥٣٥	٦٦٢,٨٢٧,٨٩٩	٤٠,٦٩٦,٩٢٧	٨٤,٩٧٤,٤٥١	٥٣٧,١٨٣,٥٢١	المطلوبات:
٥٣٠,٤٩٢,٢٨٧	٥٣٠,٤٩٢,٢٨٧	--	--	--	--	--	مطلوبات قطاعية
١,٤٤٦,٩٢٣,٧٢١	٥٣٠,٤٩٢,٢٨٧	٢٥٣,٦٠٣,٥٣٥	٦٦٢,٨٢٧,٨٩٩	٤٠,٦٩٦,٩٢٧	٨٤,٩٧٤,٤٥١	٥٣٧,١٨٣,٥٢١	مطلوبات أخرى

٣٢. قطاعات التشغيل (تابع)

أ. معلومات عن القطاعات المقرر عنها (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الإجمالي	المركز الرئيسي	جميع القطاعات الأخرى	المقرر عنها	اجمالي القطاعات	التمويل والمرافق	التجزئة	رحلات الطيران	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٢,١٥٦,٢٦٦,٢٥٥	--	٧٥,١٧٧,٢٤٠	٢,٠٨١,٠٨٩,٠١٥	١٩٧,٢٧٨,١٣٢	١٧٦,٦٨٨,٠١٨	١,٧٠٧,١٢٢,٨٦٥		إيرادات خارجية
٣٧٥,١٦٢,٧٤٠	--	٣٠٩,٤٨٤,١١٧	٦٥,٦٧٨,٦٢٣	٦,٣٠٠,٤٥٩	--	٥٩,٣٧٨,١٦٤		إيرادات بين القطاعات
٢,٥٣١,٤٢٨,٩٩٥	--	٣٨٤,٦٦١,٣٥٧	٢,١٤٦,٧٦٧,٦٣٨	٢٠٣,٥٧٨,٥٩١	١٧٦,٦٨٨,٠١٨	١,٧٦٦,٥٠١,٠٢٩		إيرادات قطاعية
٥٠٣,٠٦٧,٤٩٤	--	(٣٨٥,٠٢٠,٦٢٩)	٨٨٨,٠٨٨,١٢٣	٢,٠٣٤,٦٢١	٢,٤١٧,١٣٦	٨٨٣,٦٣٦,٣٦٦		ربح / (خسارة) القطاع قبل الزكاة والضريبة
١٥٩,٠٦٩,٦٨٠	--	٤٣,٣١٩,٢٢٣	١١٥,٧٥٠,٤٥٧	١١,٠٣٨,٥٦٦	٣,٨٦٧,٠٥٦	١٠٠,٨٤٤,٨٣٥		استهلاك وإطفاء
١,٨٥٨,٤٢١,٣٤٠	--	٣٤٦,٨٩١,٠٥٢	١,٥١١,٥٣٠,٢٨٨	١٥٦,٠٠٢,١٦٧	١٦٢,٣٢٢,٧٧٤	١,١٩٣,٢٠٥,٣٤٧		الموجودات:
٦٤٥,٨٤٣,٦٨٤	٦٤٥,٨٤٣,٦٨٤	--	--	--	--	--		موجودات قطاعية
٢,٥٠٤,٢٦٥,٠٢٤	٦٤٥,٨٤٣,٦٨٤	٣٤٦,٨٩١,٠٥٢	١,٥١١,٥٣٠,٢٨٨	١٥٦,٠٠٢,١٦٧	١٦٢,٣٢٢,٧٧٤	١,١٩٣,٢٠٥,٣٤٧		موجودات أخرى
٧٥٩,١٦٠,٠٦٥	--	٢١٠,٠٨١,٩٢١	٥٤٩,٠٧٨,١٤٤	٣٣,٧١٢,٨١٣	٧٠,٣٦٩,٣٨١	٤٤٤,٩٩٥,٩٥٠		المطلوبات:
٤٣٩,٤٥٣,٠١٨	٤٣٩,٤٥٣,٠١٨	--	--	--	--	--		مطلوبات قطاعية
١,١٩٨,٦١٣,٠٨٣	٤٣٩,٤٥٣,٠١٨	٢١٠,٠٨١,٩٢١	٥٤٩,٠٧٨,١٤٤	٣٣,٧١٢,٨١٣	٧٠,٣٦٩,٣٨١	٤٤٤,٩٩٥,٩٥٠		مطلوبات أخرى
								الإجمالي

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٣٢. قطاعات التشغيل (تابع)

ب. تسويات معلومات القطاعات المقرر عنها وفقاً لقياسات المعايير الدولية للتقرير المالي

١. الإيرادات

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	
٢,١٤٦,٧٦٧,٦٣٨	٩٣٧,٦٧٠,٠٣١	إجمالي إيرادات القطاعات التابعة
٣٨٤,٦٦١,٣٥٧	١٦٣,٨٤٩,٨٩٧	إيرادات القطاعات الأخرى
<u>(٣٧٥,١٦٢,٧٤٠)</u>	<u>(١٧٤,٩٤٦,٢٨٦)</u>	استبعاد الإيرادات بين القطاعات
<u>٢,١٥٦,٢٦٦,٢٥٥</u>	<u>٩٢٦,٥٧٣,٦٤٢</u>	إجمالي الإيرادات

٢. الربح

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	
٨٨٨,٠٨٨,١٢٣	٧٩,٦٠٤,٤٦٣	إجمالي ربح القطاعات التابعة
<u>(٣٨٥,٠٢٠,٦٢٩)</u>	<u>(٣٩٥,٤٤٥,٩٩٣)</u>	خسارة لقطاعات أخرى
<u>٥٠٣,٠٦٧,٤٩٤</u>	<u>(٣١٥,٨٤١,٥٣٠)</u>	إجمالي (الخسارة) / الربح

٣. الموجودات

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	
١,٥١١,٥٣٠,٢٨٨	١,٣٩٢,٤٦٤,٩٥٨	إجمالي الموجودات للقطاعات التابعة
٣٤٦,٨٩١,٠٥٢	٣١٩,٥٦٥,٩٦٤	موجودات لقطاعات أخرى
٦٤٥,٨٤٣,٦٨٤	٥٩٤,٩٦٩,٦٨٤	المركز الرئيسي
<u>٢,٥٠٤,٢٦٥,٠٢٤</u>	<u>٢,٣٠٧,٠٠٠,٦٠٦</u>	إجمالي الموجودات

تتعلق المبالغ الأخرى غير المخصصة بشكل أساسى بالنقد وما فى حكمه، أوراق مالية استثمارية، مدفووعات مقدماً، وموجودات متداولة أخرى.

٤. المطلوبات

<u>م٢٠١٩</u>	<u>م٢٠٢٠</u>	
٥٤٩,٠٧٨,١٤٤	٦٦٢,٨٢٧,٨٩٩	إجمالي المطلوبات للقطاعات التابعة
٢١٠,٠٨١,٩٢١	٢٥٣,٦٠٣,٥٣٥	التزامات لقطاعات أخرى
٤٣٩,٤٥٣,٠١٨	٥٣٠,٤٩٢,٢٨٧	المركز الرئيسي
<u>١,١٩٨,٦١٣,٠٨٣</u>	<u>١,٤٤٦,٩٢٣,٧٢١</u>	إجمالي المطلوبات

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

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٣٢. قطاعات التشغيل (تابع)

ب. تسويات معلومات القطاعات المقرر عنها وفقاً لقياسات المعايير الدولية للتقرير المالي

٥. المعلومات الجغرافية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الإيرادات
٢,٠٩٣,٠٠٩,٤٦٧	٩١٠,٧٧٤,٠٢٤	المملكة العربية السعودية
٦٣,٢٥٦,٧٨٨	١٥,٧٩٩,٦١٨	مصر - القاهرة
<u>٢,١٥٦,٢٦٦,٢٥٥</u>	<u>٩٢٦,٥٧٣,٦٤٢</u>	<u>اجمالي الإيرادات</u>

ج. عميل رئيسي

تمثل الإيرادات من عميل واحد للشركة في قطاع الخطوط الجوية حوالي ٥٨٪ (٢٠١٩٪: ٦٠٪) من إجمالي إيرادات الشركة.

٣٣. إدارة رأس المال

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

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

تقوم الشركة بمراقبة العائد على رأس المال الموظف وإدخال التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. حصلت الشركة بالفعل على قرض قصير الأجل بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي. كما تراقب الشركة أيضاً رأس المال باستخدام نسبة الدين إلى حقوق الملكية.

٢٠١٩	٢٠٢٠	إجمالي المطلوبات يخصم: النقد وما في حكمه صافي الدين
١,١٩٨,٦١٣,٠٨٣ (١٨٨,٩٠٣,٥٤٣) <u>١,٠٠٩,٧٠٩,٥٤٠</u>	١,٤٤٦,٩٢٣,٧٢١ (٢٥٧,٤٥٣,٨٩٩) <u>١,١٨٩,٤٦٩,٨٢٢</u>	<u>إجمالي المطلوبات يخصم: النقد وما في حكمه صافي الدين</u>
<u>١,٣٠٥,٦٥١,٩٤١</u>	<u>٨٦٠,٠٧٦,٨٨٥</u>	<u>إجمالي حقوق الملكية</u>
<u>%٧٧</u>	<u>%١٣٨</u>	<u>نسبة صافي الدين إلى إجمالي حقوق الملكية</u>

٣٤. خسائر الانخفاض في القيمة

اعتمد تقدير المبلغ القابل للاسترداد على طريقة "القيمة عند الاستخدام" وتم تحديده على مستوى وحدة توليد النقد كما هو محدد من قبل الإدارة ويكون من صافي الموجودات التشغيلية في كل وحدة. في تحديد قيمة الاستخدام لوحدات توليد النقد، تم تخفيض التدفقات النقدية (المحددة باستخدام خطة العمل للسنوات الخمس والميزانية التقديرية) بسرعة ١٠,١٨٪ وتم عرضها حتى سنة ٢٠٢٥م.

كجزء من عملية تقييم الشركة للمبالغ القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية بما في ذلك موجودات حق الاستخدام في نهاية السنة، أثبتت الشركة خسائر انخفاض في القيمة تراكمية بمبلغ ٢٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: لا شيء).

راجعت الشركة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية تتجاوز المبالغ القابلة للاسترداد. ولعرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد.

إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل غير المالي أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الأكبر استخداماً أو قيمتها العادلة بعد خصم تكاليف البيع، أيهما أعلى. يعتمد تحديد القيمة المتبقية للاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بخطة معتمدة من قبل الإدارة لمدة ٥ سنوات والمحضنة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل ما قبل الضريبة المخفض (الافتراضيات الرئيسية موضح عنها في الجدول أدناه).

الافتراضيات الرئيسية المستخدمة في تحديد قيمة الاستخدام:

تم إعداد توقعات التدفق النقدي باستخدام الربح قبل الفائدة والزكاة والاستهلاك والإطفاء في الميزانية التقديرية، مع الأخذ في الاعتبار التجارب السابقة، والعوامل التالية:

- (١) الإيرادات المقدرة والربح قبل الفائدة والضريرية والاستهلاك والإطفاء في الميزانية التقديرية لمدة السنوات الخمس القادمة على أساس حجم المبيعات المتوقع ونمو الأسعار خلال هذه السنوات.
- (٢) التحسن المقدر في جمل الهوامش والربح قبل الفائدة والضريرية والاستهلاك والإطفاء كنتيجة لبرامج التحسين التي تنفذها الشركة حالياً.

تم خصم هذه التدفقات النقدية باستخدام معدل خصم تم تقديرها باستخدام متوسط الصناعة المرجح لتكلفة رأس المال وتكلفة الدين.

فيما يلي الافتراضيات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد:

٢٠٢٠

٪٨٨ إلى ٪٢٣
٪٤٤ إلى ٪٣
٪٤٣ إلى ٪١٠٠-
٪١٠,١٨
٪٢,٦٤

هامش الإجمالي المقدر
معدل نمو الإيرادات السنوية المركبة
هامش الربح قبل الفائدة والضريرية والاستهلاك والإطفاء في الميزانية التقديرية
معدل الخصم
معدل النمو الدائم

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريل السعودي)**

٣٤. خسائر الانخفاض في القيمة (تابع)

إن حساب القيمة عند الاستخدام يعتبر أكثر حساسية لافتراضات الرئيسية المستخدمة التالية:

- معدل النمو الدائم
- معدل التخفيض المطبق على توقعات التدفقات النقدية

تحليل الحساسية

فيما يلي توضيح للأثار المترتبة على التغييرات في الافتراضات الرئيسية.

٢٠٢٠ م	
<u>النقص</u>	<u>الزيادة</u>
١٤,٣٤٦,٣٣١	٢٩,١٦٧,٩٧٣
<u>٤٧,٧٤٠,٨٠١</u>	<u>١٦,٤٨٧,٣٧٥</u>

معدل الخصم (١٪ حرفة)
نمو المبناة (١٪ حرفة)

٣٥. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

أ. قياس القيم العادلة

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

ب. إدارة المخاطر المالية

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

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

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

إطار إدارة المخاطر

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

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

مخاطر التدفق النقدي وأسعار الفائدة

نظراً لأن الشركة ليس لديها موجودات محملة بفائدة كبيرة، فإن دخل الشركة والتدفقات النقدية التشغيلية المرتبطة بها مستقلة بشكل كبير عن التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. لدى الشركة قروض قصيرة الأجل تحمل سعر فائدة ولكن سعر الفائدة ثابت من قبل المقرض وبالتالي لا توجد مخاطر تقلبات مرتبطة بها.

مخاطر العملات

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

فيما يلي التعرض المصنف حسب العملات الأجنبية المنفصلة:

٢٠١٩ ٢٠٢٠

الذمم الدائنة التجارية:

٤,٧٥٠,١٩٥	٢٦٣,٠٩١	دولار أمريكي
٨,٤٤١,٧٢٩	١٥,٨٩١,٦١٢	جنيه مصرى
٢,١٧٢,٨٧٩	٥٢٧,٠١٣	يورو
١٣٧,٥٧٤	٨٦٨,٢٠٨	جنيه استرليني
٦٦,٠٧٧	٣١٨,٥٨٢	درهم إماراتي
--	٧,٧٣٨	فرنك سويسري

فيما يلي التعرض المصنف حسب العملات الأجنبية المنفصلة:

السعر الفوري
٢٠١٩ ٢٠٢٠

متوسط السعر
٢٠١٩ ٢٠٢٠

العملة الأجنبية لكل ريال سعودي

٣,٧٤٩	٣,٧٥٣	٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	دولار أمريكي
٠,٢٣٣	٠,٢٣٨	٠,٢٢٨	٠,٢٣١	جنيه مصرى
٤,١٩٨	٤,٥٨٦	٤,١٦٨	٤,٤٥٩	يورو
٤,٩١٧	٥,١٢٤	٤,٨٨٩	٤,٩١٣	جنيه استرليني
٣,٨٦١	٤,٤٤١	--	٤,٢٠٥	فرنك سويسري
١,٠٢١	١,٠٢١	١,٠١٥	١,٠٢١	درهم إماراتي

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

تحليل الحساسية

كل زيادة أو نقص بنسبة ١٪ في سعر الصرف مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى سيقلل أو يزيد من الأرباح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٣٠ مليون ريال سعودي).

مخاطر الائتمان

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الموجودات المالية
٦٥٦,٧٠٣,٨٤٨	٦٨٨,٨٣٨,٦٩٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٦٣,٠٦٣,١٦٥	٢٠٠,٤٦٣,٦٧١	ذمم مدينة تجارية
١٨٨,١٧٤,٤٣٥	٢٥٧,٤٥٣,٨٩٩	أرصدة لدى البنوك
٢١,٢٧٩,٥٢١	١٢,٣٤٢,٨٨٥	ذمم مدينة غير مفوترة
٦,٠٧٥,٩٩٩	٨,٠٠٥,٣٣٧	هامش ودائع لدى البنوك
٢٥,٣٨٥,١٥٧	٢٣,٤٨٢,٩٩٥	استثمار في عقد إيجار من الباطن
١٩,٧٥٤,٠٢٦	١٧,٤٩٧,٢٢٣	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١,١٨٠,٤٣٦,١٥١	١,٢٠٨,٠٨٤,٧٠٢	

إن المخاطر الائتمانية على الذمم المدينة والأرصدة لدى البنوك محدودة نظراً لما يلي:

- يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقية لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة تتراوح من A3 إلى A1 على أساس تصنيف Moody's الائتماني و BBB+ على أساس تصنيف فيتش الائتماني. جميع الحسابات البنكية محافظ بها لدى بنوك في المملكة العربية السعودية والقاهرة.
- لا تحصل الشركة حالياً على ضمانات / تأميمات من عملائها.

مخاطر التركز

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، يمثل أكبر ٥ عملاء حوالي ٧٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٧١٪) من إجمالي الذمم المدينة التجارية القائمة.

مخاطر السيولة

تتضمن الإدارة الرشيدة لمخاطر السيولة الحفاظ على وجود نقد كافي، وتوافر التمويل بمبالغ كافية للتسهيلات الائتمانية الملزمة بها. تحافظ الشركة على المرونة في التمويل من خلال الحفاظ على توفر النقد وما يعادله. لدى الشركة تسهيل ائتماني استفادت الشركة منه ٣٠٠ مليون ريال سعودي من التسهيل وتراقب مخاطر نقص الأموال من خلال مراجعة التوقعات النقية قصيرة الأجل بشكل مستمر ومن خلال إجراء توقعات نقية متعددة الأجل خلال السنة.

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريل السعودي)

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

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م. لا تملك الشركة أي موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م.

**موجودات مالية مصنفة بالتكلفة المطفأة
القيمة الدفترية:**

<u>م ٢٠١٩</u>	<u>م ٢٠٢٠</u>	
٨٦٨,١٤١,٢٦٠	٨٠٠,٥٩٦,٥١٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٨٨,١٧٤,٤٣٥	٢٥٧,٤٥٣,٨٩٩	أرصدة لدى البنوك
٢٧,٣٣٥,٥٢٠	٢٠,٣٤٨,٢٢٢	ذمم مدينة أخرى
٢٥,٣٨٥,١٥٧	٢٣,٤٨٢,٩٩٥	أصول مؤجرة بعقود من الباطن
١٩,٧٥٤,٠٢٦	١٧,٤٩٧,٢٢٣	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
<u>١,١٢٨,٧٩٠,٣٩٨</u>	<u>١,١١٩,٣٧٨,٨٥٥</u>	

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

<u>م ٢٠١٩</u>	<u>م ٢٠٢٠</u>	
٤٥٣,٨١٤,٤١٣	٣٨٩,٧١٢,٠٧٢	ذمم دائنة تجارية وأخرى
--	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض قصير الأجل
٥٣٣,٨٦٦,١٧٨	٥٨٠,٠٨٥,٩٠٣	التزامات عقود إيجار
<u>٩٨٧,٦٨٠,٥٩١</u>	<u>١,٢٦٩,٧٩٧,٩٧٥</u>	

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

العرض لمخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. إن المبالغ هي مبالغ إجمالية وبدون خصومات، وتشمل مدفوعات فوائد تعاقدية وتستثنى تأثير اتفاقيات التصفية والتزامات الزكاة والضريبة وضريبة القيمة المضافة.

<u>أقل من سنة واحدة</u>	<u>أعلى من سنة واحدة</u>	<u>الاجمالي</u>	<u>القيمة الدفترية</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</u>	<u>المطلوبات</u>
--	٣٨٩,٧١٢,٠٧٢	٣٨٩,٧١٢,٠٧٢	٣٨٩,٧١٢,٠٧٢	ذمم دائنة تجارية وأخرى	
--	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض قصير الأجل	
٤١٢,٢٢٩,٢١٢	١٦٧,٨٥٦,٦٩١	٥٨٠,٠٨٥,٩٠٣	٥٨٠,٠٨٥,٩٠٣	التزامات عقود إيجار	

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريال السعودي)

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

<u>أقل من سنة واحدة</u>	<u>الإجمالي</u>	<u>القيمة الدفترية</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م</u>
٤٥١,٨٧٠,٢٧٥	٤٥١,٨٧٠,٢٧٥	٤٥١,٨٧٠,٢٧٥	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥٣٣,٨٦٦,١٧٨	١١٧,٣٦٤,٩٠٣	٥٣٣,٨٦٦,١٧٨	التزامات عقود إيجار
٤١٦,٥٠١,٢٧٥			

تتمثل التدفقات الداخلة / (التدفقات الخارجية) المفصحة عنها في الجدول أعلاه التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة المتعلقة بالمطلوبات المالية والتي لا يتم إغلاقها عادة قبل الاستحقاق التعاقدى.

٣٦. الارتباطات والالتزامات المحتملة

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

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>الالتزامات رأسالية</u>
١١٤,٤٩٢,٤٧٧	٩١,٠٠٤,١٦١	
٤٨,٨٢٧,٣٦٩	٦٣,٢٧٤,٢٧٣	خطاب ضمان

تم إصدار خطابات الضمان من قبل بنك بالنيابة عن الشركة للمورد ويعهدات لتلبية أي التزامات مالية للمورد في حالة التخلف عن السداد، وهذا يتطلب من الشركة وضع ثقى لدى البنك. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بدفع كامل المبلغ مقابل خطابات ضمان، وبالتالي لا توجد أي أعباء تمويل أخرى مستحقة الدفع.

كان لدى الشركة تسهيلات ائتمانية لدى البنك السعودي البريطاني (ساب) اعتباراً من يناير ٢٠٢٠م للضمان المصرفي الصادر نيابة عن الشركة إلى مورد بمبلغ مئة عام حتى تاريخه يبلغ ٣٧,٧٧١,٧١٣ ريال سعودي.

٣٧. تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٨ مارس ٢٠٢١ الموافق ١٥ شعبان ١٤٤٢.



عضو مجلس الإدارة المفوض
الرئيس التنفيذي
رئيس الشئون المالية