

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
مع
تقرير المراجع المستقل

+٩٦٢ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٠
+٩٦٢ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
www.kpmg.com

تلفون
فاكس
إنترنت

٢٠١٤/١٢/٩٧ ب تاريخ ٤٦/١١/٣٢٣

رقم الترخيص

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص.ب. ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٤
المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الخطوط السعودية للتمويلين ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بيان الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقدير أساساً لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا القوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

الاعتراف بالإيرادات

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالإعتراف بالإيرادات وكذلك الإيضاح رقم (٢١) الخاص بالإفصاح عن الإيرادات.

| كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا | أمر رئيسي للمراجعة |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> - قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالإعتراف بالإيرادات: - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة للإعتراف بالإيرادات بالأخذ بالإعتبار متطلباتمعايير المحاسبة ذات العلاقة. - تقييم التصميم والتنفيذ وإختبار مدى كفاءة الضوابط الخاصة بالشركة بما في ذلك ضوابط مكافحة الغش للإعتراف بالإيرادات وفقاً لسياسة الشركة. - التحقق من خلال العينة من معاملات المبيعات التي تتم بالقرب من نهاية السنة لتقييم ما إذا تم الإعتراف بالإيرادات في الفترة الصحيحة. - وضع توقعات لرصيد إيرادات السنة الحالية بناء على معلومات تحليل الاتجاهات والأخذ في الإعتبار حجم المبيعات ومتوسط الأسعار وفهمها للسوق. ومن ثم قمنا بمقارنة لهذه التوقعات مع الإيرادات الفعلية، وعند الضرورة، القيام بالمزيد من الاستفسارات والإختبارات. - اختبار القيود اليومية المرحطة على الإيرادات لتحديد أي بنود غير عادلة أو غير نظامية. | <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م حققت الشركة إجمالي إيرادات بلغ ٢,٢٢٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٢,٢٥٦ مليون ريال سعودي).</p> <p>إن الضغط المستمر على الشركة لتلبية التوقعات وتحقيق الأهداف قد يساهم في حدوث تحريفات في الإيرادات.</p> <p>تم إعتراف الإعتراف بالإيرادات أمر رئيسي للمراجعة نظراً لوجود خطر يتمثل في احتمال تجاوز الإدارة للضوابط والقيام بتحريف المعاملات المتعلقة بالإيرادات سواءً من خلال الإجهادات المستخدمة أو عند تسجيل معاملات وهمية.</p> |

التغير في إطار إعداد القوائم المالية

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٢) الخاص بأساس إعداد القوائم المالية المتعلقة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي وكذلك الإيضاح رقم (٢٨) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة باشر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

| كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا | أمر رئيسي للمراجعة |
|--|---|
| <p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالتغيير في إطار إعداد القوائم المالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الأخذ بالاعتبار عملية إدارة الشركة في تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وخاصة فيما يتعلق بالأمور الأخرى التي تتطلب اجتهادها. - الحصول على فهم للتحليل الذي نفذته الإدارة لتحديد جميع الاختلافات الجوهرية بين الإطار السابق للقوائم المالية والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي قد يكون لها أثر على القوائم المالية الشركة. - تقييم نتائج تحليل الإدارة والقرارات الأساسية المستخدمة فيما يتعلق بالتحول باستخدام معرفتنا بالمتطلبات ذات العلاقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفهمنا لأعمال وأنشطة الشركة. - اختيار تسويات التحول بالأخذ بالاعتبار تحليل الفروق الذي قامت به الإدارة والمعلومات المالية المتعلقة بها واحتساب هذه التسويات. - تقييم الإفصاحات المستخدمة فيما يتعلق بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من خلال الأخذ بالاعتبار المتطلبات ذات العلاقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي .^١ | <p>بالنسبة لجميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، كانت الشركة تقوم بإعداد وعرض قوائمها المالية النظامية وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.</p> <p>بالنسبة لجميع الفترات المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧م، تتطلب اللوائح المعمول بها من الشركة إعداد وعرض قوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).</p> <p>وعليه، قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية باستخدام المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة".</p> <p>وكجزء من هذا التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، أجرت إدارة الشركة تحليلًا تفصيليًّا للفروق لتحديد الاختلافات بين الإطار السابق لإعداد القوائم المالية والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتحديد تسويات التحول وفقاً لتحليل الفروق والمتطلبات ذات الصلة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١ وتقييم الإفصاحات الإضافية المطلوبة في القوائم المالية.</p> <p>تم اعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة حيث أن تسويات التحول تتطلب تغييراً في إطار إعداد القوائم المالية والإفصاحات حولها في القوائم المالية تتطلب اهتماماً إضافياً خلال مراجعتنا.</p> |

المعلومات الأخرى

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 متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدية فيها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا خلصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، تكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقيير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتحد جوهريه إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكم جزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، علينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهيرية في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

مسنوديات المرجع عن مراجعة القوائم المالية (يتبين)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية 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 البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقيف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بال نطاق والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا لشركة الخطوط السعودية للتمويل.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكمة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعدد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر يتبع إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن /كي بي أم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

ابراهيم عبود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



جدة في ١٢ رجب ١٤٣٩ هـ
الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٨ م

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

| ١ يناير ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | إيضاح | الموجودات |
|----------------------|----------------------|----------------------|-------|---------------------------------------|
| ٤٥٥,٣١٠,٦٣٥ | ٥٢٥,١١٢,٤٦٧ | ٥٥٤,٤٦٢,٠١٥ | ٥ | ممتلكات وألات ومعدات |
| ٢,٧٤٣,٠٧٧ | ٢,٤٨١,٠٨٨ | ١,٢٨٢,١٨٤ | ٦ | موجودات غير ملموسة |
| -- | ٣٦,١٧٦,٢٤٤ | ٤٠,٢٨٦,٣٨٣ | ٧ | استثمارات عقارية |
| -- | -- | ٢٠,٦٤٢,٠٧٤ | ٨ | استثمارات بطريقة حقوق الملكية |
| ٥٤,٨٠٧,٤١٣ | ٨٢,٢٥٨,٦٧٦ | ٧٣,٦٢٠,٥٧٠ | ٩ | موجودات مالية |
| ٥١٢,٨٦١,١٢٥ | ٦٤٦,٠٢٨,٤٧٥ | ٦٩٠,٢٩٣,٢٢٦ | | الموجودات غير المتداولة |
| ١٢١,٢٦١,٦٨٧ | ١٢٥,٥٣٠,٩٧٨ | ١٠٩,٩٨٠,٩١٦ | ١٠ | مخزون |
| ٢٠٥,١٧٠,٨٧٤ | ٨٤,٧٢١,٧٧٢ | -- | ٩ | استثمارات في أوراق مالية |
| ٥٥٣,٣٩٥,٥٩٩ | ٧٣٠,٦٩١,٨٦٧ | ٨٥٤,٩٢٦,١٥٧ | ١١ | ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى |
| ١٣٠,١٦٨,٥٠٥ | ١٤٣,١٠١,٢١٥ | ١٢٦,٢١٣,٤٥٢ | ١٢ | مدفوغات مقدماً وموجودات أخرى |
| ٣٠٤,٢٤٨,١١٥ | ١٥١,٧١١,٠٤٥ | ١٠١,٥٤٧,٦٥٨ | ١٣ | نقد وما في حكمه |
| ١,٣١٤,٢٤٤,٧٨٠ | ١,٢٣٥,٧٥٦,٨٧٧ | ١,١٩٢,٦٦٨,١٨٣ | | الموجودات المتداولة |
| ١,٨٢٧,١٠٥,٩٠٥ | ١,٨٨١,٧٨٥,٣٥٢ | ١,٨٨٢,٩٦١,٤٠٩ | | إجمالي الموجودات |
| ٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٤ | حقوق الملكية |
| ٢٨٦,٦٠٠,١٨٧ | ٣٤٠,٧١٤,٠٧٤ | ٣٥٣,٨٣٥,٨٧٩ | ١٥ | رأس المال |
| ٢١١,١٤٣,٥١٢ | ٩٩,٨٧٥,٤٧٣ | ١٠٩,١٠٩,٠٧٢ | | احتياطي نظامي |
| ١,٣١٧,٧٤٣,٦٩٩ | ١,٢٦٠,٥٨٩,٥٤٧ | ١,٢٨٢,٩٤٤,٩٥١ | | أرباح مبقة |
| | | | | إجمالي حقوق الملكية |
| ١٤٥,٦٣٣,٣١١ | ١٦٣,٢٧٢,٦٤٢ | ١٦٨,٩٩٨,٢٠٠ | ١٧ | المطلوبات |
| ١٤٥,٦٣٣,٣١١ | ١٦٣,٢٧٢,٦٤٢ | ١٦٨,٩٩٨,٢٠٠ | | مزايا الموظفين |
| | | | | المطلوبات غير متداولة |
| ٣٥,١٠٩,٩٤٣ | ٢٧,١٠٠,٣٥٢ | ٣١,١٩٠,٠٨٧ | ١٨ | التزامات الزكاة وضريبة الدخل |
| ٣٢٨,٦١٨,٩٥٢ | ٤٣٠,٨٢٢,٨١١ | ٣٩٩,٨٢٨,١٧١ | ١٩ | ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى |
| ٣٦٣,٧٢٨,٨٩٥ | ٤٥٧,٩٢٣,١٦٣ | ٤٣١,٠١٨,٢٥٨ | | المطلوبات المتداولة |
| ٥٠,٩,٣٦٢,٢٠٦ | ٦٢١,١٩٥,٨٠٥ | ٦٠٠,٠١٦,٤٥٨ | | إجمالي المطلوبات |
| ١,٨٢٧,١٠٥,٩٠٥ | ١,٨٨١,٧٨٥,٣٥٢ | ١,٨٨٢,٩٦١,٤٠٩ | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير العام التنفيذي

المدير المالي

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريل السعودي)

| <u>م ٢٠١٦</u> | <u>م ٢٠١٧</u> | <u>إيضاح</u> | |
|--|--------------------|--------------|--|
| ٢,٢٥٦,٦٥٠,٢٦٨ | ٢,٢٢٣,٣٩٤,٣٤٨ | ٢١ | الإيرادات |
| (١,٤٩٠,٨٩٩,٥٠١) | (١,٥٠٠,٦٠٢,٣٩٣) | ٢٢ | تكلفة المبيعات |
| <u>٧٦٥,٧٥٠,٧٦٧</u> | <u>٧٢٢,٧٩١,٩٥٥</u> | | اجمالي الربح |
| | | | |
| ٥,٠١٤,٥١١ | ٧,٠٤٦,٦٧٤ | ٢٣ | إيرادات أخرى |
| (٢١٥,٨٦٢,٤٩٥) | (١٩١,٥٩١,١٢٧) | ٢٤ | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٤,٠١٥,٩٩٦) | (٢,٨٤٥,٦٢٠) | ٢٥ | مصروفات أخرى |
| <u>٥٥٠,٨٨٦,٧٨٧</u> | <u>٥٣٥,٤٠١,٨٨٢</u> | | الربح من العمليات |
| | | | |
| ٥,٨٨٢,٩٤٥ | ٢,٩٦٦,٥٤٢ | ٢٦ | إيرادات تمويلية |
| (٤,١٥٨,٤٠٠) | (٤,٨٤٥,٦٠٠) | ١٧ | تكاليف تمويلية |
| <u>١,٧٢٤,٥٤٥</u> | <u>(١,٨٧٩,٥٥٨)</u> | | صافي (التكاليف) / الإيرادات التمويلية |
| | | | |
| -- | (١٠,١١٥,٥٢٦) | ٨ | الحصة في خسارة استثمارات بطريقة حقوق الملكية |
| ٥٥٢,٦١١,٣٣٢ | ٥٢٣,٤٠٧,٢٩٨ | | الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| (٣٣,٥٠٥,٨٤٥) | (٤١,٦٦٩,٣١٩) | ١٨ | مصروف الزكاة وضريبة الدخل |
| <u>٥١٩,١٠٥,٤٨٧</u> | <u>٤٨١,٧٣٧,٩٧٩</u> | | ربح السنة |
| | | | |
| الدخل الشامل الآخر | | | |
| بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة | | | |
| | | | |
| (١١,٥٥٥,٨٠٠) | (١٢,٩٧٣,١٠٠) | ١٧ | إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين |
| (١١,٥٥٥,٨٠٠) | (١٢,٩٧٣,١٠٠) | | الخسارة الشاملة الأخرى للسنة |
| <u>٥٠٧,٥٤٩,٦٨٧</u> | <u>٤٦٨,٧٦٤,٨٧٩</u> | | اجمالي الدخل الشامل للسنة |
| | | | |
| ربحية السهم: | | | |
| الأساسية | | | |
| <u>٦,١٩</u> | <u>٥,٧٢</u> | ٢٧ | |
| <u>٦,١٩</u> | <u>٥,٧٢</u> | ٢٧ | المخفضة |
| | | | |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير العام التنفيذي

المدير المالي

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

| <u>الإجمالي</u> | <u>أرباح مبقة</u> | <u>احتياطي نظامي</u> | <u>رأس المال</u> | <u>إيضاح</u> | |
|--------------------|--------------------|----------------------|------------------|--------------|------------------------------|
| ١,٣١٧,٧٤٣,٦٩٩ | ٢١١,١٤٣,٥١٢ | ٢٨٦,٦٠٠,١٨٧ | ٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م |
| ٥١٩,١٠٥,٤٨٧ | ٥١٩,١٠٥,٤٨٧ | -- | -- | | اجمالي الدخل الشامل |
| (١١,٥٥٥,٨٠٠) | (١١,٥٥٥,٨٠٠) | -- | -- | | ربح السنة |
| <u>٥٠٧,٥٤٩,٦٨٧</u> | <u>٥٠٧,٥٤٩,٦٨٧</u> | -- | -- | | خسارة الشاملة الأخرى |
| | | | | | اجمالي الدخل الشامل |
| | | | | | المعاملات مع مساهمي الشركة |
| | | | | | مساهمات وتوزيعات |
| | | | | ١٦ | توزيعات أرباح |
| | | | | | المحول إلى الاحتياطي النظامي |
| | | | | | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م |
| | | | | | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م |
| | | | | | اجمالي الدخل الشامل |
| | | | | | ربح السنة |
| | | | | | خسارة الشاملة الأخرى |
| | | | | | اجمالي الدخل الشامل |
| | | | | | المعاملات مع مساهمي الشركة |
| | | | | | مساهمات وتوزيعات |
| | | | | ١٦ | توزيعات أرباح |
| | | | | | المحول إلى الاحتياطي النظامي |
| | | | | | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م |
| | | | | | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م |
| | | | | | اجمالي الدخل الشامل |
| | | | | | ربح السنة |
| | | | | | خسارة الشاملة الأخرى |
| | | | | | اجمالي الدخل الشامل |
| | | | | | المعاملات مع مساهمي الشركة |
| | | | | | مساهمات وتوزيعات |
| | | | | ١٦ | توزيعات أرباح |
| | | | | | المحول إلى الاحتياطي النظامي |
| | | | | | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م |
| | | | | | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م |
| | | | | | اجمالي الدخل الشامل |
| | | | | | ربح السنة |
| | | | | | خسارة الشاملة الأخرى |
| | | | | | اجمالي الدخل الشامل |
| | | | | | المعاملات مع مساهمي الشركة |
| | | | | | مساهمات وتوزيعات |
| | | | | ١٦ | توزيعات أرباح |
| | | | | | المحول إلى الاحتياطي النظامي |
| | | | | | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م |
| | | | | | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م |
| | | | | | اجمالي الدخل الشامل |
| | | | | | ربح السنة |
| | | | | | خسارة الشاملة الأخرى |
| | | | | | اجمالي الدخل الشامل |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير العام التنفيذي

المدير المالي

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

| <u>٢٠١٦</u> | <u>٢٠١٧</u> | <u>إيضاح</u> |
|--------------------|--------------------|--------------|
| ٥٥٢,٦١١,٣٣٢ | ٥٢٣,٤٠٧,٢٩٨ | |
| ٣٨,١٨٦,٤٣٧ | ٥٦,٢٨٦,٩٨٧ | ٧٠٥ |
| ١,١٣١,٢٣٩ | ١,١٩٨,٩٠٤ | ٦ |
| ٢٩,٤١٤,٩٧٩ | (١٤,٨٨٤,٨٦٢) | ١١ |
| ٣٩٤,٥٦٤ | (٣,٩٨٣,٧٧٦) | ١٠ |
| (٥,٨٨٢,٩٤٥) | (٢,٩٦٦,٥٤٢) | ٢٦ |
| ٤,١٥٨,٤٠٠ | ٤,٨٤٥,٦٠٠ | ١٧ |
| -- | ١٠,١١٥,٥٢٦ | ٨ |
| ١٦٠,٧٤١ | ١٧١,٤٧٠ | ٢٥ |
| ٩,٩١١,٦٠٠ | ١٢,٠١٠,٤٠٠ | ١٧ |
| ٢,٨١٠,٠٠٠ | -- | |
| <u>٦٣٢,٨٩٦,٣٤٧</u> | <u>٥٨٦,٢٠١,١٠٥</u> | |
| (٤,٦٦٣,٨٥٥) | ١٩,٥٣٣,٧٣٨ | |
| (٢٠٦,٢١١,٢٤٧) | (١٠٩,٣٤٩,٤٢٨) | |
| (١٢,٩٣٢,٧١٠) | ١٦,٨٨٧,٧٦٣ | |
| ١٠١,٩١٧,٥٦٢ | (٣٤,٧٧٣,٥٠١) | |
| (٢٧,٤٥١,٢٦٣) | ٨,٦٣٨,١٠٦ | |
| ٤٨٣,٠٥٤,٨٣٤ | ٤٨٧,١٣٧,٧٨٣ | |
| (٣,٦٦٤,٥٧٠) | (٣,٧٨٩,٧٨٢) | |
| (٧,١٣١,٩٠٠) | (١٦,٤٨٧,٤٠٠) | ١٧ |
| (٤١,٥١٥,٤٣٦) | (٣٧,٥٧٩,٥٨٤) | ١٨ |
| ١,٣٣٢,٠٤٧ | ١,٤٣٦,٧٨٥ | ٢٦ |
| <u>٤٣٢,٠٧٤,٩٧٥</u> | <u>٤٣٠,٧١٧,٨٠٢</u> | |
| ١٦,٥٢٠ | -- | ٩ |
| ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٦,٢٥١,٥٢٩ | |
| (١٤٤,٣٤١,٧٧٤) | (٨٩,٩١٨,١٤٤) | ٨ |
| -- | (٣٠,٧٥٧,٦٠٠) | |
| (٨٦٩,٢٥٠) | -- | ٦ |
| (٢٠,١٩٤,٥٠٤) | (٣٤,٤٢٤,٢١٥) | |
| (٥٦٤,٤١٧,٥٤١) | (٤٤٦,٤٥٦,٩٧٤) | ١٦ |
| (٥٦٤,٤١٧,٥٤١) | (٤٤٦,٤٥٦,٩٧٤) | |
| (١٥٢,٥٣٧,٠٧٠) | (٥٠,١٦٣,٣٨٧) | |
| ٣٠٤,٢٤٨,١١٥ | ١٥١,٧١١,٠٤٥ | |
| ١٥١,٧١١,٠٤٥ | ١٠١,٥٤٧,٦٥٨ | ١٣ |
| ١١,٥٥٥,٨٠٠ | ١٢,٩٧٣,١٠٠ | ١٧ |

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
تسويات لـ:

استهلاك
إطفاء

(عکس) / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - بالصافي

(عکس) / مخصص مخزون بطيء الحركة - بالصافي

إيرادات تمويلية

الحصة في خسارة إستثمارات بطريقة حقوق الملكية

خسائر من بيع ممتلكات وألات ومعدات

تكلفة الخدمة لمزايا الموظفين

مخصص مكافآت مستحقة - طولية الأجل

التغيرات في:
مخزون

ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

مدفوعات مقدماً و موجودات أخرى

ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

موجودات مالية - خطابات ضمان

النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

مكافآت مستحقة مدفوعة - طولية الأجل

مزايا موظفين مدفوعة

الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة

إيرادات فوائد محصلة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات

المحصل من بيع إستثمارات

شراء ممتلكات وألات ومعدات وإستثمارات عقارية

الإستحواذ على إستثمارات بطريقة حقوق الملكية

إضافة موجودات غير ملموسة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في ١ يناير

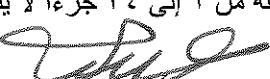
النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

معاملات غير نقدية

إعادة قياس مزايا الموظفين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


عضو مجلس الإدارة المفوض


المدير العام التنفيذي


المدير المالي

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريل السعودي)**

١. الشركة وأنشطتها

إن شركة الخطوط السعودية للتمويل ("الشركة") مقرها المملكة العربية السعودية. يقع المركز الرئيسي للشركة في مركز التموين س/٢٢-١٠/٣ ص.ب، ٩١٧٨، جدة ٢١٤١٣، المملكة العربية السعودية. تم تسجيل الشركة كشركة سعودية ذات مسؤولية محدودة بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٢٩هـ (٢٩ يناير ٢٠٠٨م) بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٧٥٧٤١. إن رأس مال الشركة البالغ ١٠٠,٧٦٧,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١,٠٠٧,٦٧٠ حصة قيمة كل منها ١٠٠ ريال سعودي. وقد تم تأسيس الشركة كشركة تابعة مملوكة بالكامل من قبل المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية ("السعودية") حيث تمتلك مساهمتها في رأس المال بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي نقداً وبمبلغ ١٠٠,٢٦٧,٠٠٠ ريال سعودي تمثلت في صافي موجودات قسم التموين التابع لها والمحولة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٨م.

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

قرر المساهمين بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٠م تعديل عقد تأسيس الشركة بحيث يعكس بيع ٣٪ من حصة السعودية بالشركة إلى شركة الخطوط السعودية المحدودة، وشركة السعودية للطيران الخاص المحدودة، وشركة السعودية للعقارات والتنمية المحدودة وجميعها شركات تابعة مملوكة بالكامل للسعودية.

كما قرر المساهمين تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقلقة وتقسيم رأس مال الشركة البالغ ١٠٠,٧٦٧,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١٠,٠٧٦,٧٠٠ سهم عادي قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي بدلاً من ١,٠٠٧,٦٧٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. وقد حصلت الشركة على موافقة وزير التجارة والصناعة على البيع والتحويل المذكورين أعلاه في ٢٩ محرم ١٤٣٢هـ (٤ يناير ٢٠١١م)، وحصلت على السجل التجاري المعدل في ١٠ ربيع الأول ١٤٣٢هـ (١٣ فبراير ٢٠١١م).

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

قامت الشركة خلال الفترة من ٢٨ رجب ١٤٣٣هـ (الموافق ١٨ يونيو ٢٠١٢م) حتى ٤ شعبان ١٤٣٣هـ (٤ يونيو ٢٠١٢م) ببيع ٢٤,٦ مليون سهم من خلال الاكتتاب العام، ويمثل الجزء المكتتب فيه ٣٪ من رأس مال الشركة بقيمة ٥٤ ريال سعودي للسهم الواحد متضمن القيمة الاسمية البالغة ١٠ ريال سعودي للسهم وعلاوة إصدار تبلغ ٤ ريال سعودي للسهم الواحد. وبذلك تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة وبدأت التداول في سوق الأوراق المالية السعودية (تداول) في المملكة العربية السعودية في ٩ يوليو ٢٠١٢م. بعد بيع الأسهم، أصبحت الشركة مملوكة كما يلي:

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١. الشركة وأنشطتها (يتبّع)

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

حصلت الشركة على السجل التجاري والنظام الأساسي المعدل والذي يعكس الاكتتاب العام.

تمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم خدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية للقطاعين العام والخاص وتقديم خدمات المبيعات الجوية، وإدارة وتشغيل الأسواق الحرة في مطارات المملكة العربية السعودية وإدارة وتشغيل المطاعم في المطارات وأماكن أخرى وامتلاك وتشغيل وإدارة المغاسل المركزية.

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

لدى الشركة أيضاً الفروع التالية والتي تعمل بموجب سجل تجاري مستقل لكل منها:

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

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:
شركة الخطوط السعودية للتمويل
شارع السائب الجحي
طريق الأمير سلطان بن عبد العزيز، حي المحمدية (٥)
صندوق بريد ٩١٧٨
جدة ٢١٤١٣ المملكة العربية السعودية

٢. الأساس المحاسبي

(١) **المعايير المحاسبية المطبقة**

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

بالنسبة لجميع الفترات حتى وما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، قامت الشركة بإعداد وعرض قوائمها المالية النظامية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية. إن مصطلح ("معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين") الوارد في هذه القوائم المالية يشير إلى المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين قبل تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

بالنسبة للفترات المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧ م، تلزم اللوائح المطبقة الشركة بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وكجزء من هذه المتطلبات، قامت الشركة بإعداد هذه القوائم المالية.

وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية من خلال تعديمها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ م، يتبع على الشركة تطبيق نموذج التكفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية وال موجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لفترة الثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة. قامت الشركة بتطبيق نفس السياسات المحاسبية بصورة ثابتة لجميع الفترات المعروضة، كما لو كانت هذه السياسات سارية.

يعرض الإيضاح رقم ٢٨ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المركز المالي والأداء المالي للشركة. يتضمن هذا الإيضاح التسويات على حقوق الملكية وإجمالي الدخل الشامل لفترات المقارنة، وحقوق الملكية في تاريخ التحول وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين السابقة مع تلك المدرجة في هذه الفترات وفي تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، كان هناك العديد من المعايير والتفسيرات (بما في ذلك التعديلات عليها) قد صدرت ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد. لا تزال الإدارة تقوم بتقييم التأثير المحتمل لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات في الفترات المستقبلية. (انظر إيضاح ٣٣).

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)**

٢. الأساس المحاسبي (يتبع)

(ب) أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتظهر بالقيمة العادلة. كما تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستثمارية.

(ج) عملاً العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملاً العرض والنشاط للشركة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

(أ) استخدام التقديرات والأحكام

قامت الإدارة عند إعداد هذه القوائم المالية باستخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

الأحكام والتقديرات غير المؤكدة

يتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات الغير مؤكدة المتعلقة بها والتي تتضمن مخاطر جوهريّة قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات للسنة المالية التالية على أساس مستمر. يتم إظهار أثر التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

يتم إجراء تقدير المبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة التجارية وكذلك المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل غير ممكن. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء التقدير على أساس فردي. بالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكل فردي، ولكنها متاخرة السداد، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصوص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة ٢٠٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٧٥ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م: ١٤٠ مليون ريال سعودي) و ٧٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٦٢٢ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م: ٤٥٠ مليون ريال سعودي) على التوالي مع مخصص لانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٥١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٦٦ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م: ٣٦ مليون ريال سعودي) يتم تسجيل أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ا) استخدام التقديرات والأحكام (يتابع)

مخصص مخزون متقادم

يتم قيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقدماً، يتم إجراء تقدير لصافي قيمته القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقدير المبالغ غير الهامة بشكل فردي، ولكنها قدية أو متقدمة بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة تقادمه.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المخزون ١١٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٣٤ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م: ١٢٩ مليون ريال سعودي) مع مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة بمبلغ ٤,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٨,٣ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م: ٨ مليون ريال سعودي). يتم تسجيل أي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في القرارات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة.

مزایا الموظفين المحددة

يتم تحديد تكفة خطط مكافأة نهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام تقديرات اكتوارية. تتضمن التقديرات الاكتوارية وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن النظورات الفعلية في المستقبل وتشمل تحديد معدل الخصم، والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاش التقاعدي. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة عرضة للتاثير البالغ بالتغييرات في هذه الافتراضات. يتم في تاريخ كل تقرير مراجعة جميع الافتراضات.

(ب) الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي منشأة تمارس عليها الشركة تأثيراً جوهرياً. والتأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتسييرية للمنشأة المستثمر فيها ولكن دون التمتع بسيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

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

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لكي يتم إثبات 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 بصورة فردية لغرض تحديد الانخفاض في القيمة.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة حصة الشركة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. وتعرض أي تغيرات في الدخل الشامل الآخر لتلك المنشأة المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للشركة. بالإضافة إلى ذلك، عند حدوث تغيير وإثباته مباشرةً في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقييد الشركة حصتها في أي تغيرات ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية، متى كان ذلك مناسباً. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركة الزميلة بمقدار الحصة في الشركة الزميلة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) الاستثمارات في الشركات الزميلة (يتبع)

يدرج إجمالي حصة الشركة من الأرباح أو الخسائر للشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة بعد الربح التشغيلي وتمثل الربح أو الخسارة بعد الزكاة والضرائب.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس فترة تقرير الشركة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لتوافق السياسات المحاسبية مع تلك المطبقة من قبل الشركة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد الشركة ما إذا كان من الضروري إثبات خسارة الانخفاض في القيمة لاستثمارها في الشركة الزميلة. تحدد الشركة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تتحسب الشركة مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم تقوم بإثبات الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة.

عند فقد التأثير الجوهري على الشركة الزميلة، تقوم الشركة بقياس وإثبات أي استثمار متبقى بقيمة العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المتبقى والمتحصل من البيع ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

(ج) المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها لعكس ما يعادلها بالعملة الوظيفية للشركة بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تترجم البنود غير النقدية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية بأسعار التحويل في تاريخ المعاملة. تدرج فروقات تحويل العملات الأجنبية ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

(د) الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات إذا كان من المحتمل وجود تدفق منافع اقتصادية للشركة ويمكن قياسه بشكل يمكن الاعتماد عليه بغض النظر عن توقيت استلام الدفعات. تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق. ويؤخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للدفعات بعد استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بتقييم ترتيبات إيراداتها على أساس معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كطرف رئيسي أو كوكيل. وقد توصلت الشركة إلى أنها تعمل كطرف رئيسي في جميع ترتيبات إيراداتها، حيث أنها تتحمل مسؤولية رئيسية عن توفير السلع أو الخدمات وتتحمل مخاطر المخزون والانتمان. يجب أن تتحقق معايير إثبات المحددة التالية أيضاً قبل إثبات الإيرادات:

إيرادات التموين
يتم إثبات إيرادات التموين والخدمات الأخرى عند تقديم الخدمة للعميل.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتم)

(٤) الإيرادات (يتم)

مبيعات البضائع

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند انتقال مخاطر ومنافع الملكية للعميل، وعندما يكون من المحتمل استرداد مقابل المبيعات، وعندما تتمكن الإدارة من تقدير التكاليف المتعلقة بالبيع ومرتجعات المبيعات بشكل موثوق فيه، وعندما لا يوجد مشاركة إدارية مستمرة في البضائع ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق، عادة يكون ذلك عند تسليم البضائع. يتم قياس الإيرادات من مبيعات البضاعة بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية وخصومات الكميات.

إيرادات الفوائد

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

إيرادات الإيجار

يتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار الناتجة عن عقود التأجير التشغيلي للعقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ويتم إدراجها ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر نظراً لطبيعتها غير التشغيلية.

(٥) مزايا الموظفين

١) مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب مزايا الموظفين قصيرة الأجل كمصاروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدي لدفع هذا المبلغ كنتيجة للخدمة السابقة التي قام الموظف بتقديمها، ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

٢) خطط المزايا المحددة

يتم تحويل مخصصات المبالغ المستحقة للموظفين بموجب نظام العمل السعودي وعقود الموظفين. يمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق لكل موظف على أساس الاستمرارية.

تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. إن هذه المكافآت غير ممولة، ويتم تحديد تكلفة تقديم هذه المكافآت باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة والمعدلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ١٩.

إن عمليات إعادة القياس، والتي تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية (بعد استبعاد الفائدة على التزام المزايا المحددة) يتم إدراجها مباشرة في قائمة المركز المالي مع إدراج المبالغ المدينة أو الدائنة المقابلة في الأرباح المتبقية من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. لا يتم تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الربح أو الخسارة في فترات لاحقة.

يتم إدراج تكاليف الخدمات السابقة في قائمة الربح أو الخسارة:

- بتاريخ تعديل البرنامج أو تخفيض مدة الخدمة، و
- تاريخ تسجيل الشركة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة، (إيهما أسبق).

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(٥) مزايا الموظفين (يتبع)

(٢) خطط المزايا المحددة (تابع)

يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم على الإلتزام المحدد. وتقوم الشركة بإثبات التغيرات التالية ضمن التزام المنافع المحددة تحت بند "تكلفة المبيعات" و"المصروفات العمومية والإدارية" ضمن قائمة الربح أو الخسارة:

- تكاليف الخدمة المكونة من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التخفيضات والتسويات غير الروتينية.
- مصروفات أو إيرادات صافي الفائدة.

(٣) مزايا الموظفين الأخرى طويلة الأجل

إن التزام الشركة فيما يتعلق باستحقاقات الموظفين طويلة الأجل هو مبلغ المزايا المستقبلية التي يستحقها الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم هذه المزايا لتحديد قيمتها الحالية إذا كان التأثير جوهرياً. يتم إعادة القياس ضمن قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

(٤) مزايا إنهاء الخدمة

يتم تحويل مزايا إنهاء الخدمة كمصروفات عندما لا يكون من الممكن للشركة أن تسحب عرض هذه المزايا أو عندما تقوم الشركة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة، أيهما أسبق. ويتم خصم هذه المزايا إذا لم يكن من المتوقع تسوية المزايا بالكامل خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

(٥) الزكاة وضريبة الدخل

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

يتم إثبات الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفرق المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية والبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والخصومات الضريبية غير المستخدمة والفرق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل وجود أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل يمكن استخدامها مقابل ذلك. يتم تحديد الأرباح المستقبلية المؤجلة بناء على خطط أعمال الشركة وعكس الفروقات المؤقتة. يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يصبح فيه من غير المرجح تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة، ويتم عكس هذا الانخفاض عندما يتحسن احتمال تحقق الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل. يتم إعادة تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المثبتة في تاريخ كل تقرير، ويتم إثباتها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل وجود أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل يمكن استخدامها مقابل ذلك.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(و) الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

يتم قياس الضريبة المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند عكسها باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي سيتم تطبيقها بشكل كبير في تاريخ التقرير.

تقوم الشركة باستقطاع الضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيدة وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين الأجانب، وفقاً لأنظمة الهيئة والتي لا يتم إثباتها كمصروفات نظراً لأن مبالغ الالتزامات على الطرف المقابل يتم استقطاعها بالنيابة عنه.

(ز) معلومات القطاعات

يعرف القطاع بأنه جزء يمكن تمييزه من الشركة ويعمل في أنشطة أعمال تؤدي إلى تحقيق إيرادات وتکبد تکاليف. تستخدم إدارة الشركة قطاعات التشغيل لتوزيع الموارد وتقييم الأداء. ويتم تجميع قطاعات التشغيل التي تتشابه من حيث السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء - متى كان ذلك ملائماً - ويتم إعداد تقارير حولها كقطاعات قابلة يتم التقرير عنها.

(ح) التزامات موجودات محتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها فقط ما لم يكن هناك احتمال تدفق موارد متضمنة منافع اقتصادية.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة في القوائم المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق منافع اقتصادية إلى الشركة أمراً محتملاً.

(ط) إيرادات وتكليف تمويلية

يتم إثبات إيرادات أو مصروفات الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إثبات دخل توزيعات الأرباح ضمن قائمة الربح أو الخسارة في تاريخ ثبوت حق الشركة باستلام تلك الإيرادات.

(ي) ربح التشغيل

ينتاج ربح التشغيل من الأنشطة الرئيسية المستمرة لدى الشركة التي يتولد عنها إيرادات بالإضافة إلى الإيرادات والمصروفات الأخرى المتعلقة بأنشطة التشغيل. إن ربح التشغيل لا يتضمن صافي تكاليف التمويل والصلة في أرباح الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والزكاة وضرائب الدخل.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتبع)

(ك) المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل الوصول بالمخزون إلى موقعه الراهن. تكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال السير الاعتيادي للأعمال، بعد خصم التكاليف المتوقعة الإضافية للإكمال والبيع.

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

(ل) تصنيف الموجودات والمطلوبات (متداولة أو غير متداولة)

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً بين تصنيفها إلى بنود متداولة أو غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تتحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية،
- يكون محظوظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة،
- يكون من المتوقع تتحققه خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- يكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع سداده في دورة تشغيل عادية،
- يكون محظوظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة،
- يكون مستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير،
- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تخصيص جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

(م) الممتلكات والآلات والمعدات

(١) الاعتراف والقياس

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المترافق وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. تم تحديد تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات في ١ يناير ٢٠١٦ م، وهو تاريخ تحول الشركة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، وذلك وفقاً لنكافتها في ذلك التاريخ.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

(١) الاعتراف والقياس (يتبع)

يتم قيد نفقات صيانة وإصلاح بنود الممتلكات والآلات والمعدات كمصاروفات، في حين يتم رسملة المصاروفات المتعلقة بالتحسينات.

إذا كان للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، عندئذ يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات هامة) من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في جميع التكاليف المتعلقة مباشرة بالمشروعات تحت التنفيذ والإنشاء الجارية ويتم رسملتها كبند مستقل ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. عند الانتهاء يتم تحويل تكاليف الإنشاءات إلى الفئة المناسبة. لا يتم إستهلاك الأعمال الرأسمالية تحت الإنشاء.

(٢) النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان هناك احتمال تدفق لمنافع إقتصادية مرتبطة بالنفقات إلى الشركة.

(٣) الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكاليف بنود الممتلكات والآلات والمعدات بعد خصم قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ويتم إثباتها عموماً ضمن قائمة الربح والخسارة. لا يتم استهلاك الأراضي.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات:

تحسينات على عقارات مستأجرة

٢ - ٣٠ سنة

معدات

٣ - ١٥ سنة

مركبات

٧ - ١٠ سنة

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ تاريخ كل تقرير وتعديل بحسب ما هو مناسب وذلك لضمان تماشي الطرق وفترة الاستهلاك مع النمط المتوقع للمنافع الإقتصادية الناتجة من الممتلكات والآلات والمعدات.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ن) الاستثمارات العقارية

الاستثمار العقاري هو عقار يتم إقتناؤه إما لكسب إيرادات إيجارية أو للزيادة في قيمته أو كلاهما ولكن ليس بهدف بيعه من خلال نشاط الشركة الإعتباري، ولا يستخدم في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم إظهار الإستثمارات العقارية بشكل أولي بالتكلفة و يتم إدراج تكاليف المعاملة ضمن القياس الأولي، ويتم قياسه لاحقاً وفق نموذج التكلفة (بالتكلفة التاريخية مخصوصاً منها الاستهلاك المترافق - فيما عدا الأراضي والتي تدرج بتكلفتها - و خسائر الانخفاض المترافق).

(س) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي يتم اقتناصها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف الأولى بها. تكون الموجودات غير الملموسة من برامج الحاسوب الآلي، والتي لها أعمار إنتاجية محددة وتقاس بالتكلفة ناقصاً الإطفاء التراكمي وأي خسائر متراكمة للاختفاض، في القيمة

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل التي تتعلق به تلك النفقات. ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى ضمن قائمة الربح أو الخسارة عند تكديها.

يتم احتساب الإطفاء لشطب تكفة الموجودات غير الملحوظة بعد خصم قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها عموماً ضمن قائمة الربح أو الخسارة. إن العمر المقرر للموجودات غير الملحوظة ٥ سنوات

(٤) الأدوات المالية غير المشتقة

١) المودعات والمطلوبات المالية غير المشتقة - الاعتداف والاستبعاد

تقوم الشركة مبدئياً بالإعتراف بالقروض والذمم المدينة والودائع وسندات الدين المصدرة في تاريخ نشوئها. يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ع) الأدوات المالية غير المشتقة (يتبع)

١) الموجودات والمطلوبات المالية غير المشتقة – الإعتراف والإستبعاد (يتبع)

تنوقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية من التدفقات النقدية للموجودات، أو عندما تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية من المعاملة التي يموجها يتم تحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية، أو عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المحولة. يتم إثبات أي فوائد متعلقة بهذه الموجودات المالية التي تم التوقف عن إثباتها والمحتفظ بها من قبل الشركة كموجودات ومطلوبات بشكل منفصل.

تنوقف الشركة عن إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية، أو إلغائها، أو انتهاءها.

يتم عمل مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للشركة الحق القانوني في تسوية تلك المبالغ وتعتمد إما عمل تسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصل وتسوية المطلوبات في آن واحد.

٢) الموجودات المالية غير المشتقة - القياس

قروض وذمم مدينة وموجودات مالية محتفظ حتى تاريخ الاستحقاق

يتم قياس هذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائد أي تكاليف عائدة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للإثبات المبدئي، تقاس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وبعد خصم أي خسارة انخفاض في القيمة، إن وجدت.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها كموجودات محتفظ بها بعرض المتاجرة أو تم تصنيفها بهذا التصنيف عند الإثبات المبدئي. يتم إدراج التكاليف العائدة مباشرة للمعاملة ضمن قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدتها. يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم إثبات التغيرات فيها، بما في ذلك أي فوائد أو توزيعات أرباح، ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

٣) المطلوبات المالية غير المشتقة

يتم قياس المطلوبات المالية غير المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف عائدة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للإثبات المبدئي، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ف) رأس المال

تصنف الأسهم العادية حقوق ملكية. ويتم إثبات التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية خصماً من حقوق الملكية.

(ص) الانخفاض، في، القيمة

١) الموحدات المالية غير المشتقة

يتم تقييم الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوع على الانخفاض، فـ، القمة

يشمل الدليل الموضوعي على الانخفاض في قيمة الموجهات المالية ما يلي:

- التأخير أو التأخر في السداد؛
 - وجود مؤشرات لدخول المدين أو المصادر مرحلة الإفلاس؛
 - إعادة هيكلة المبلغ المستحق للشركة وفقاً لشروط لا تستطيع الشركة الالتزام بها؛ أو
 - الاختفاء من سوق نشطة بسبب وجود صعوبات مالية.

بالنسبة للاستثمار في أسهم حقوق الملكية، فإن الدليل الموضوعي للانخفاض في القيمة يشمل التراجع الكبير أو المستمر في قيمته العادلة إلى ما دون تكلفته. تعتبر الشركة أن الانخفاض بنسبة ٢٠٪ جوهرياً وأن مدة تسعة أشهر هي، مدة انخفاض مستمرة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تضع الشركة في الاعتبار دليل الانخفاض في قيمة هذه الموجودات على مستوى الموجودات الفردية وعلى المستوى الجماعي. ويتم تقييم جميع الموجودات الفردية الهامة بشكل فردي للانخفاض في قيمتها. ويتم تقدير الموجودات التي وجدت غير منخفضة القيمة بشكل جماعي للانخفاض في قيمتها والتي تم تكديها ولكن لم يتم تحديد لها بشكل فردي. ويتم تقييم الموجودات غير الفردية الهامة بشكل جماعي للانخفاض في قيمتها. ويتم إجراء التقييم الجماعي من خلال تجھيز الموجودات ذات خصائص المخاطر المماثلة.

و عند تقديم الانفاس الجماعي، تستخدم الشركة المعلومات التاريخية الخاصة بتوقيت الاستردادات و مبلغ الخسارة المتکدة و تقوم بإجراء تعديل إذا كانت الحالة الاقتصادية و الائتمانية الحالية تشير إلى أن الخسائر الحقيقة أكبر من التي تم توقعها بناء على الاتجاهات التاريخية.

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ر) الانخفاض في القيمة (يتبع)

٢) الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود هذا المؤشر أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار الانخاض في القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل لللاسترداد للأصل. إن المبلغ القابل لللاسترداد للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته قيد الاستخدام أيهما أعلى، ويتم تحديد المبلغ القابل لللاسترداد لكل أصل على حدة إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل ما أو وحدة توليد النقد عن المبلغ القابل لللاسترداد، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى قيمته القائلة لللاسترداد. عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضرائب يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الحديثة، إن وجدت في الاعتبار. وفي حالة عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم ملائم. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات التابعة المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة الأخرى.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل تقرير للتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة التي تم الاعتراف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وفي حالة وجود هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات أو وحدات توليد النقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم الاعتراف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. إن مبلغ العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد أو القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك، فيما لو لم يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات أعمار إنتاجية غير محددة لتحديد الانخفاض في القيمة سنويًا وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تتحفظ قيمتها.

(ق) النقد وما في حكمه

يكون النقد وما في حكمه من التقد والأرصدة لدى البنوك والودائع والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

(ر) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن على الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تدبير مبلغه بشكل موثوق ومن المحمّل أن يتطلّب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. يتم الاعتراف بتحفيض الخصم كتكلفة تمويل.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ش) عقود الإيجار

١) تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن إيجار

عند بدء الترتيب، تحدد الشركة ما إذا كان هذا الترتيب هو عقد إيجار أو يتضمن إيجار. يتم اعتبار الأصل المحدد كأصل مؤجر إذا كان الوفاء أو الالتزام بنود الترتيب يتطلب استخدام هذا الأصل المحدد. ويعطي الترتيب الحق في استخدام الأصل إذا كان الترتيب يعطي الشركة الحق في السيطرة على استخدام الأصل.

عند بدء أو مراجعة الترتيب، تقوم الشركة بفصل المدفوعات والمقابل الآخر المطلوب بموجب هذا الترتيب بين مدفوعات خاصة بعقد الإيجار وأخرى متعلقة بالعناصر الأخرى للتترتيب على أساس قيمها العادلة النسبية. إذا أبرمت الشركة عقد إيجار تمويلي بحيث يكون فصل المدفوعات بشكل موثوق غير معنون، يتم الاعتراف بأصل وإلتزام بمبلغ يعادل القيمة العادلة للأصل المعنى. بعد ذلك يتم تخفيض الالتزام عند سداد الدفعات ويتم الاعتراف بتكلفة التمويل المحملة على المطلوبات باستخدام معدل الاقتراض للشركة.

٢) موجودات مؤجرة

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

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

٣) مدفوعات الإيجار

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود التأجير التشغيلي كمصرف ضمن الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم إثبات حواجز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)**

٤. القطاعات التشغيلية

(١) أساس التقسيم

لدى الشركة الأقسام الاستراتيجية الرئيسية الثلاث التالية، والتي يتم التقرير عنها. تقدم هذه القطاعات منتجات وخدمات مختلفة، وتم إدارتها بشكل منفصل نظراً لوجود اختلافات رئيسية وجوهية في طبيعتهم.

يوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع من القطاعات التي يتم التقرير عنها للشركة:

| <u>النطاط والعمليات</u> | <u>القطاع</u> |
|---|---|
| التمويل الجوي ومعدات شركات خطوط الطيران وصالات رجال الأعمال المبيعات الجوية والأرضية | تمويل شركات الطيران قطاع بيع التجزئة |
| خدمات التموين للشركات لغير خطوط الطيران وخدمات الأمن والمغاسل وخدمات التموين للحج والعمرة والمخيימות النائية في المملكة العربية السعودية | خدمات التموين والمرافق |
| يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قسم استراتيجي كل ثلاثة أشهر على الأقل. | |

شركة الخطوط السعودية للتمويل
 (شركة مساهمة سعودية)

إضлат حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 (بالريل السعودي)

القطاعات التشغيلية (يشتمل)

(ب) معلومات عن القطاعات التي يتم التقدير عنها

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

| المطلوبات: | المطلوبات الأخرى | المطلوبات قطاعية | مطابقات أخرى | القطاعات التشغيلية (يشتمل) | | | |
|----------------------|------------------|------------------|--------------|----------------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|
| | | | | الإجمالي | الإجمالي القطاعات | التي يتم التقدير عنها | جميع القطاعات الأخرى |
| المطلوبات: | | | | ٢,٢٢٣,٣٩٤,٣٤٨ | ٦٣,٥٤٩,٢٢١ | ٢,١٦٠,٣٤٥,١٢٧ | ٢٠,٢٢٣,٣٩٤,٣٤٨ |
| مطابقات قطاعية | | | | — | ٣٢,٨٥٣,١٥٦,٦٠٥ | ٣٠,٣٤٧,١٨٩ | ٣٣٣,٦٦٢,٧٩٤ |
| مطابقات أخرى | | | | ٤,٥٥٧,٠٥٧ | ٣٤٦,٣٦٤,٨٣٦ | ٤,٣١٠,٦٩٣,٣١٦ | ٤,٥٥٧,٠٥٧ |
| المطلوبات الإجمالي | | | | ٥٧,٤٨٥,٨٩١ | ٣٠,٩٦١,٧٤٤ | ٣٠,٩٦١,٧٤٤ | ٥٧,٤٨٥,٨٩١ |
| الموارد المتاحة: | | | | ٣٥,٢٧٤,١٠٩ | ٦,٦١٦,٨٩١ | ٦,٦١٦,٨٩١ | ٣٥,٢٧٤,١٠٩ |
| الاستهلاك والإفراط | | | | ٢٥,٧٥٩,٨٥٤ | ٢,٨٩٧,٣٦٤ | ٢,٨٩٧,٣٦٤ | ٢٥,٧٥٩,٨٥٤ |
| قبل الركبة والمشريعة | | | | ٨٤٦,١٧٨,٧٣٤ | ٣٠,٩٦١,٧٤٤ | ٣٠,٩٦١,٧٤٤ | ٨٤٦,١٧٨,٧٣٤ |
| ربح (خسارة) القطاع | | | | ٢,٧٦٦,٥٠٩ | ٢,٧٩,٩,٦,٩٨٧ | ٢,٧٩,٩,٦,٩٨٧ | ٥٧٣,٤٢,٩٨ |
| غير إيرادات قطاعية | | | | ١,٠٨٢٥,٣٥١,٦٣٣ | ٤٦,٣٩٩,٥١٦ | ٤٦,٣٩٩,٥١٦ | ٤,٥٥٧,٠٥٧ |
| غير إيرادات خارجية | | | | ١,١٩,٨٨٩,٨١٤ | ٣٢,٨٥٠,١٩٧ | ٣٢,٨٥٠,١٩٧ | ٢,٢٢٣,٣٩٤,٣٤٨ |
| التمويل الجوى | | | | ٢٦١,٥٣٠,١٩٧ | ٢٦١,٥٣٠,١٩٧ | ٢٦١,٥٣٠,١٩٧ | ٢,٢٢٣,٣٩٤,٣٤٨ |
| التمويل والمرافق | | | | ٣,٩١٤,٨٦٨ | ٣,٩١٤,٨٦٨ | ٣,٩١٤,٨٦٨ | ٣,٩١٤,٨٦٨ |
| الإجمالي القطاعات | | | | ١١٩,٨٨٩,٨١٤ | ١١٩,٨٨٩,٨١٤ | ١١٩,٨٨٩,٨١٤ | ١١٩,٨٨٩,٨١٤ |
| الإجمالي | | | | ١١٩,٨٨٩,٨١٤ | ١١٩,٨٨٩,٨١٤ | ١١٩,٨٨٩,٨١٤ | ١١٩,٨٨٩,٨١٤ |

شركة الخطوط السعودية للتمويل

(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية
للستة المتتالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(بالريل السعودي)

القطاعات التشغيلية (بتبع)

ب) معلومات عن القطاعات التي يتم التقدير عنها (بتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

| الإجمالي | المقر الرئيسي | جميع القطاعات الأخرى | إجمالي القطاعات التي يتم التقدير عنها | قطاع التجزئة | التمويل الجوى |
|---------------|---------------|----------------------|---------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| ٢,٤٥٦,٦٥٠,٣٦٨ | — | ٤٢,١٩٤,٠٥٠ | ٢,٤١٤,٤٥٦,٢١٨ | ١٤٧,٢٩٩,١٩٨ | ٣٦٩,١٥٩,٤٠٠ |
| ٣٢٢,٦٩١,٠٢٦ | — | ٢٩٥,٦٦٤,٨٢٤ | ٣٦,٩٤٥,٩٢٣ | ٨٠,٢٧٩ | ٣٦,٩٤٥,٩٢٣ |
| ٢,٥٧٩,٣٤١,٣٩٤ | — | ٢,٣٦١,٦٨٢,٤٢٠ | ١٤٧,٣٧٩,٤٧٧ | ٣٣٧,٨٥٨,٨٧٤ | ٣٦٩,١٥٩,٤٠٠ |
| ٣٥٣,٦١١,٣٣٢ | — | ٢٠,٣٦١,٦٤٢,٤٢٠ | ٣٦٩,١٥٩,٤٠٠ | ٣٣٧,٨٥٨,٨٧٤ | ٣٦٩,١٥٩,٤٠٠ |
| ٣٩,٣١٧,٦٧٦ | — | ٥٥٣,٦١١,٣٣٢ | (٩٧,٨٦٧,٧٣) | (٩٧,٨٦٧,٧٣) | ٣٦٩,١٥٩,٤٠٠ |
| | | | | | |
| ١,٨٨١,٧٨٥,٣٥٢ | — | ١٦,٤٩٢,١٥٣ | ٢٢,٨٢٥,٥٢٣ | ٣,٨٢٩,٩١٤ | ٣٦٩,١٥٩,٤٠٠ |
| ٦١٦,٩٢٣,٥٣٣ | — | ٦١٦,٩٢٣,٥٣٣ | ١,٧٨٩,٥٤٥ | ٦٠,٩,١٣٧,٧٨٥ | ٣٦٩,١٥٩,٤٠٠ |
| ١,٢٦٤,٨٦١,٨١٩ | — | ٢٣٨,٨٧٧,٦٥٩ | ١,٠٢٥,٩٨٤,١٦٠ | ١٠١,٨٠٩,٥٥٧ | ٣٦٩,١٥٩,٤٠٠ |
| ٦١٦,٩٢٣,٥٣٣ | — | ١,٠٢٥,٩٨٤,١٦٠ | ٩٦,٣٤٠,٣٦٩ | ٨٢٧,٨٣٤,٨٥٤ | ٣٦٩,١٥٩,٤٠٠ |
| ١,٢٦٤,٢٣٨,٦٢٧ | — | ٩٩,٨٣٥,٣٩٦ | ١٧,٢٠٣,٥٠٦ | ٣٦٤,٣٤٠,٣٣١ | ٣٦٩,١٥٩,٤٠٠ |
| ٤٧٦,٩٥٧,١٧٨ | ٢٧٦,٩٥٧,١٧٨ | — | ١٧,٢٠٣,٥٠٦ | ٣٦٤,٣٤٠,٣٣١ | ٣٦٩,١٥٩,٤٠٠ |
| ٤٢١,١٩٥,٧٠٥ | ٤٢١,١٩٥,٧٠٥ | ٩٩,٨٣٥,٣٩٦ | ٤٢٤,٣٤٠,٣٣١ | ١٨,٢٠٣,٥٠٦ | ٣٦٤,٣٤٠,٣٣١ |
| ٤٢١,٧١٩,١٢٧ | ٤٢١,٧١٩,١٢٧ | — | ٤٢٤,٣٤٠,٣٣١ | ١٨,٢٠٣,٥٠٦ | ٣٦٤,٣٤٠,٣٣١ |
| الإجمالي: | الإجمالي: | موارد أخرى | موارد طفافية | الاستهلاك والإفاءة | قبل الزرقاء والضريرية |
| | | | | | |
| | | | | | |

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 (بالريال السعودي)**

٤. القطاعات التشغيلية (يتبع)

(ج) تسويات على المعلومات القطاعية

(١) الإيرادات

| <u>٢٠١٦ م</u> | <u>٢٠١٧ م</u> |
|----------------------|----------------------|
| ٢,٢٤١,٤٨٢,٤٢٠ | ٢,٢١٠,٦٩٢,٣١٦ |
| ٣٣٧,٨٥٨,٨٧٤ | ٣٤٦,٣٦٤,٨٢٦ |
| (٣٢٢,٦٩١,٠٢٦) | (٣٣٣,٦٦٢,٧٩٤) |
| <u>٢,٢٥٦,٦٥٠,٢٦٨</u> | <u>٢,٢٢٣,٣٩٤,٣٤٨</u> |

اجمالي إيرادات القطاعات التي يتم التقرير عنها
 إيرادات القطاعات الأخرى
 استبعاد الإيرادات بين القطاعات
اجمالي الإيرادات

(٢) الربح

| <u>٢٠١٦ م</u> | <u>٢٠١٧ م</u> |
|--------------------|--------------------|
| ٦٥٠,٤٧٨,٤٠٥ | ٨٧٩,٩٠٦,٩٨٧ |
| (٩٧,٨٦٧,٠٧٣) | (٣٥٦,٤٩٩,٦٨٩) |
| <u>٥٥٢,٦١١,٣٣٢</u> | <u>٥٢٣,٤٠٧,٢٩٨</u> |

اجمالي ربح القطاعات التي يتم التقرير عنها
 ربح القطاعات الأخرى
اجمالي الربح

(٣) الموجودات

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> |
|-------------------------|-------------------------|
| ١,٠٢٥,٩٨٤,١٦٠ | ١,١٣٦,٥٢٢,٣٦٢ |
| ٢٣٨,٨٧٧,٦٥٩ | ٢٦٠,٨٢٨,٠١١ |
| ٦١٦,٩٢٣,٥٣٣ | ٤٨٥,٦١١,٠٣٦ |
| <u>١,٨٨١,٧٨٥,٣٥٢</u> | <u>١,٨٨٢,٩٦١,٤٠٩</u> |

اجمالي موجودات القطاعات التي يتم التقرير عنها
 موجودات القطاعات الأخرى
 مبالغ غير موزعة أخرى
اجمالي الموجودات

تتمثل المبالغ الأخرى غير الموزعة بشكل رئيسي في النقد وما في حكمه، وإستثمارات في أوراق مالية، ومدفووعات مقدماً، وموجودات أخرى.

(٤) المطلوبات

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> |
|-------------------------|-------------------------|
| ٢٤٤,٤٠٣,٢٣١ | ٢٧٤,٨٦٤,٢٨١ |
| ٩٩,٨٣٥,٣٩٦ | ١٠٥,١٦٥,٣٨٨ |
| ٢٧٦,٩٥٧,١٧٨ | ٢١٩,٩٨٦,٧٨٩ |
| <u>٦٢١,١٩٥,٨٠٥</u> | <u>٦٠٠,٠١٦,٤٥٨</u> |

اجمالي مطلوبات القطاعات التي يتم التقرير عنها
 مطلوبات القطاعات الأخرى
 مبالغ غير موزعة أخرى
اجمالي المطلوبات

تتمثل المبالغ المتعلقة بالمركز الرئيسي بشكل رئيسي في الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى، ومطلوبات الزكاة وضريبة الدخل ومزايا الموظفين.

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 (بالريل السعودي)**

٤. القطاعات التشغيلية (يتبع)

(د) المعلومات الجغرافية

| <u>٢٠١٦</u> | <u>٢٠١٧</u> | الإيرادات |
|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| ٢,١٦٨,٧٣٣,١١٣ | ٢,١٣٤,٨٤٤,٥٦٠ | المملكة العربية السعودية |
| ٨٧,٩١٧,١٥٥ | ٨٨,٥٤٩,٧٨٨ | جميع الدول الأجنبية |
| <u>٢,٢٥٦,٦٥٠,٢٦٨</u> | <u>٢,٢٢٣,٣٩٤,٣٤٨</u> | جمهورية مصر العربية - القاهرة |
| <u>٢,١٦٨,٧٣٣,١١٣</u> | | اجمالي الإيرادات |

(ه) العميل الرئيسي

تتمثل الإيرادات من عميل واحد للشركة في قطاع الخطوط الجوية حوالي ٦٣٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

شركة الخطوط السعودية للمقاولات

(شركة مساهمة سعودية)

الاستحداثات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(بالريل السعودي)

٥. المدائد والألات والمعدات

التصويرة والقيمة الدفترية

| أراضي | عقارات مستأجرة | تحصينات على | أعمال رأسمالية تحت | الإجمالي |
|--------------|----------------|--------------|--------------------|--------------|
| ٣٣,٧٨٦,٠٥٨ | ٣٣,٧٨٦,٠٣٦ | ٣٨,٢٦٠,٠٣٦ | ٧٦,٠٥٧,١١٨ | ٤٩٦,٧٥٧,٢٣٩ |
| -- | -- | -- | ١٠١,٨٢٢,٤١٤ | ٥٤٦,٦٨٢,٨٦٥ |
| ١٠١,٨٢٢,٤١٤ | ٤,٨٤٤,٣٠٢ | ٤,٨٤٤,٣٠٢ | ١٠١,٩١٠,٠٦١ | ١٠٧,٣٢٤,٢٢٢ |
| ٤,٨٤٤,٣٠٢ | (٨,٣٢,٣٢٩) | (٨,٣٢,٣٢٩) | -- | (٢٣,٧٩٢,٨٩٩) |
| -- | (١٣,٤٤٦,٩٩٥) | (١٣,٤٤٦,٩٩٥) | -- | -- |
| (١٣,٤٤٦,٩٩٥) | (١٩,١٣٣,٧٧٥) | (١٩,١٣٣,٧٧٥) | -- | -- |
| (١٩,١٣٣,٧٧٥) | ١٣٢,٣٩٩,٣٠٦ | ١٣٢,٣٩٩,٣٠٦ | ٢٢٨,٩٤١,٨٦٤ | ٦٣١,٢١٤,١٨٨ |
| ١٣٢,٣٩٩,٣٠٦ | ١٣٤,٩٦٤,٥٨٨ | ١٣٤,٩٦٤,٥٨٨ | ٣٣,٧٨٦,٠٥٨ | ٨٤,٨,٨٠٦ |
| ١٣٤,٩٦٤,٥٨٨ | ١٩,٨١٨,٦٩٨ | ١٩,٨١٨,٦٩٨ | ١٩,٥١٥,١٦٤ | ٦٣١,٢١٤,١٨٨ |
| ١٩,٨١٨,٦٩٨ | (٤,٩١٥,٦٣٠) | (٤,٩١٥,٦٣٠) | ٣٣٧,٣٧ | (٦,٦٥,٧٣٥) |
| (٤,٩١٥,٦٣٠) | ٦٨,٥٠٨,١٢٠ | ٦٨,٥٠٨,١٢٠ | -- | -- |
| ٦٨,٥٠٨,١٢٠ | ١٧٠,٩٢١,٥٣٦ | ١٧٠,٩٢١,٥٣٦ | ٣٣,٧٨٦,٠٥٨ | ٧٠٩,٢٠٧,٣٥٩ |
| ١٧٠,٩٢١,٥٣٦ | ٢٩٨,٦١٧,٩٧٢ | ٢٩٨,٦١٧,٩٧٢ | -- | -- |
| ٢٩٨,٦١٧,٩٧٢ | -- | -- | -- | -- |
| -- | ٥٠,٥٠٤,٨٦٦ | ١٨,٩٧٩,٥٩٧ | ٩١,٣٧٣,٢٣٠ | ٩١,٣٧٣,٢٣٠ |
| -- | ١٨,٨٣٩,٤٤٨ | ١٩,٦٩٤,٤٣٣ | ٣٧,٣٤٥,١٢٩ | ٣٧,٣٤٥,١٢٩ |
| -- | (١٢,٨٩,٩,٤٠٠) | (١,٧١٣,٧٥) | (٤٢,١٥,٦٣٨) | (٤٢,١٥,٦٣٨) |
| -- | (٨,١١,٢١٦) | (٨,١١,٢١٦) | -- | -- |
| -- | ٥٦,٤٥٣,٤٤٦ | ٣٦,٩٦٠,٣٥٥ | ١٠٦,١٠,٧٢١ | ١٠٦,١٠,٧٢١ |
| -- | ١١,٦٦٦ | ٢٢,٦٨٧,٩٣٠ | ٥٦,٥٣٧,٧٨٨ | ٥٦,٥٣٧,٧٨٨ |
| -- | ١٩,٧٣٩,٣٤٣ | -- | -- | -- |
| -- | (٦,٧٧١,٣٤٦) | (٦,٧٧١,٣٤٦) | (٥,٨٩٤,٢٦٥) | (٥,٨٩٤,٢٦٥) |
| -- | ٧٥,٤,٦,٨٣٩ | ٤٦,٥٢٧,٨١٦ | -- | -- |
| -- | ٣٦,٨,١٠,٥٩٩ | ٣٦,٨,١٠,٥٩٩ | -- | -- |
| ٣٦,٨,١٠,٥٩٩ | -- | -- | -- | -- |
| -- | ٣٣,٧٨٦,٠٥٨ | ٣٣,٧٨٦,٠٥٨ | ٣٣,٧٨٦,٠٥٨ | ٥٥٤,٤٦٣,١٥ |
| -- | ٧١,٤,٠,٨٣٨ | ٩٥,٥١٤,٥٩٧ | ١٠١,٦٧,٤٦٦ | ١٠١,٦٧,٤٦٦ |
| -- | ٧٠,٩٤٥,٨٦٠ | ٢٠١,٩٨١,٥٠٩ | ١٣٤,٩٦٤,٥٨ | ١٣٤,٩٦٤,٥٨ |
| -- | ٥٤,١٦٩,٣٥١ | ١٩,٢٨,٤٣٩ | ٢٩٦,٧٥٧,٣٣٩ | ٢٩٦,٧٥٧,٣٣٩ |
| -- | ٥١,٣١٧,٥٥٨ | ٣٣,٧٨٦,٠٥٨ | ٤٠٠,٣١٠,٦٣٥ | ٤٠٠,٣١٠,٦٣٥ |
| ٥١,٣١٧,٥٥٨ | -- | -- | -- | -- |
| -- | ٣٣,٧٨٦,٠٥٨ | ٣٣,٧٨٦,٠٥٨ | ٣٣,٧٨٦,٠٥٨ | ٣٣,٧٨٦,٠٥٨ |

المبالغ الدفترية:

٢٠١٧

٢٠١٦ ينואר ٦

٢٠١٦ الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦ استبعادات

٢٠١٦ الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة الخطوط السعودية للتمويل
 (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 (بالريال السعودي)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبّع)

تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في الأعمال الإنسانية المتعلقة بصالات "ويلكم لاونج" في مطار الملك خالد الدولي (صالات رقم ١، ٢، ٥) بالرياض.

(ب) الاستهلاك المحمّل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر تم توزيعه كالتالي:

| <u>٢٠١٦</u> | <u>٢٠١٧</u> | <u>إيضاح</u> | |
|-------------------|-------------------|--------------|-----------------------|
| ٣٢,٥٠٧,٢٨٧ | ٤٧,٥٧٠,٤٧٧ | ٢٢ | تكلفة المبيعات |
| ٤,٨٣٧,٨٤٢ | ٦,٩٦٧,٣١١ | ٢٤ | مصاريف عمومية وإدارية |
| ٣٧,٣٤٥,١٢٩ | ٥٤,٥٣٧,٧٨٨ | | |

٦. الموجودات غير الملموسة

(أ) الموجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في برامج الحاسوب الآلي المحاسبية التي قامت الشركة بتطبيقها خلال عام ٢٠١٥ م.

(ب) التسوية والقيمة الدفترية

| <u>١ يناير ٢٠١٦</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> | <u>التكلفة</u> |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| ٢,٩٥١,٥٧٤ | ٢,٩٥١,٥٧٤ | ٣,٨٢٠,٨٢٤ | الرصيد في ١ يناير |
| -- | ٨٦٩,٢٥٠ | -- | إضافات |
| ٢,٩٥١,٥٧٤ | ٣,٨٢٠,٨٢٤ | ٣,٨٢٠,٨٢٤ | الرصيد في ٣١ ديسمبر |
| <u>الإطفاء المتراكم</u> | | | |
| -- | ٢٠٨,٤٩٧ | ١,٣٣٩,٧٣٦ | الرصيد في ١ يناير |
| ٢٠٨,٤٩٧ | ١,١٣١,٢٣٩ | ١,١٩٨,٩٠٤ | إطفاء |
| ٢٠٨,٤٩٧ | ١,٣٣٩,٧٣٦ | ٢,٥٣٨,٦٤٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر |
| ٢,٧٤٣,٠٧٧ | ٢,٤٨١,٠٨٨ | ١,٢٨٢,١٨٤ | <u>القيم الدفترية</u> |

(ج) الإطفاء

يتم إدراج الإطفاء ضمن "المصاريف العمومية والإدارية".

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

.٧ استثمارات عقارية

(ا) تتمثل الإستثمارات العقارية في جزء من مبني قامت الشركة بإنشاءه ويتم تأجيره لطرف ذو علاقة بالدمام.

(ب) التسوية والقيمة الدفترية

١ يناير ٢٠١٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

| | | | <u>النكافة</u> |
|----|------------|------------|---------------------------|
| -- | -- | ٣٧,٠١٧,٥٥٢ | الرصيد في ١ يناير |
| | | ٥,٨٥٩,٣٣٨ | إضافات |
| -- | ٣٧,٠١٧,٥٥٢ | ٤٢,٨٧٦,٨٩٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر |
| | | | <u>الاستهلاك المترافق</u> |
| -- | -- | ٨٤١,٣٠٨ | الرصيد في ١ يناير |
| -- | ٨٤١,٣٠٨ | ١,٧٤٩,١٩٩ | المحمل للسنة |
| -- | ٨٤١,٣٠٨ | ٢,٥٩٠,٥٠٧ | الرصيد في ٣١ ديسمبر |
| -- | ٣٦,١٧٦,٢٤٤ | ٤٠,٢٨٦,٣٨٣ | <u>القيم الدفترية</u> |

.٨ استثمارات بطريقة حقوق الملكية

(ا) استثمار في شركة زميلة

قامت الشركة في ١٠ مايو ٢٠١٧ م بالاستثمار في الشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة بمبلغ ٣٠,٧٥٧,٦٠٠ ريال سعودي والذي يمثل ٤٠٪ من رأس مالها.

قامت الشركة بتسجيل حصتها من الخسائر في الشركة المستثمر فيها من ١٠ مايو ٢٠١٧ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

(ب) فيما يلي رصيد الاستثمار في الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر:

| <u>الاسم</u> | <u>بلد التأسيس</u> | <u>نسبة الملكية الفعلية (%)</u> | <u>القيمة الدفترية</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> |
|---|--------------------|---------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| الشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة (شركة ذات مسؤولية محدودة) (الملكة العربية السعودية) | | ٤٠٪ | -- | ٢٠,٦٤٢,٠٧٤ | -- |

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٨. استثمارات بطريقة حقوق الملكية (بitem)

ج) فيما يلي الحركة في الاستثمار في الشركة الرسمية خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

| |
|-------------------|
| ٣٠,٧٥٧,٦٠٠ |
| (١٠,١١٥,٥٢٦) |
| ٢٠,٦٤٢,٠٧٤ |

المساهمة في رأس المال
الحصة في صافي الخسارة

د) فيما يلي ملخص بالمعلومات المالية للشركة المستثمر فيها في ٣١ ديسمبر:

(١) الحصة في صافي الموجودات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

| |
|--------------------|
| ٢٦,٠٥٥,٨٢٤ |
| ٩٥,٩٠٣,٣٤٣ |
| ١٢١,٩٥٩,١٦٧ |

الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة
اجمالي الموجودات

| |
|-------------------|
| ٥٥٠,٠٢٩ |
| ٦٩,٨٠٣,٩٥٤ |
| ٧٠,٣٥٣,٩٨٣ |

المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة
اجمالي المطلوبات

صافي الموجودات

٢٠,٦٤٢,٠٧٤

حصة الشركة في صافي الموجودات (%)٤٠

(٢) الحصة في الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

| |
|---------------------|
| ١٠٦,١٧٠,٤٧٠ |
| (٢٥,٢٨٨,٨١٦) |
| (١٠,١١٥,٥٢٦) |

الأيرادات
صافي الخسارة للفترة
حصة الشركة في خسارة الفترة (%)٤٠

(٣) اختبار الانخفاض في قيمة الشركة الرسمية

يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية باستخدام التدفقات النقدية المخصوصة. تم ترتيب قياس القيمة العادلة ضمن المستوى ٣ لقيمة العادلة وذلك بناءً على المدخلات في طريقة التقييم المستخدمة.

فيما يلي الإفتراضات الأساسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد. تتمثل القيمة المستخدمة في الإفتراضات أدناه تقييم الإداره للإتجاهات المستقبلية المتعلقة بالأنشطة والصناعات المماثلة والتي تمت بناءً على معلومات تاريخية من مصادر داخلية وخارجية.

٢٠١٧

٧٪
٠٪

(٢٪)

معدل النمو
معدل النمو قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
(متوسط خمس سنوات)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م أجرت إدارة الشركة تقديرًا مفصلاً لقيمة الدفترية للشركة الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة على أساس الإفتراضات أعلاه.

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٩. الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ١ يناير ٢٠١٦ م

إضاح

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطافة:

الاستثمار في صكوك البنك

السعودي البريطاني

خطابات ضمان

| | | | |
|-------------------|-------------------|-------------------|-----|
| ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١-٩ |
| ١٤,٨٠٧,٤١٣ | ٤٢,٢٥٨,٦٧٦ | ٣٣,٦٢٠,٥٧٠ | |
| <u>٥٤,٨٠٧,٤١٣</u> | <u>٨٢,٢٥٨,٦٧٦</u> | <u>٧٣,٦٢٠,٥٧٠</u> | |

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

استثمار في صناديق الاستثمار

المشتركة

| | | | |
|--------------------|-------------------|-----------|-----|
| ٢٠٥,١٧٠,٨٧٤ | ٨٤,٧٢١,٧٧٢ | -- | ٩-ب |
| <u>٢٠٥,١٧٠,٨٧٤</u> | <u>٨٤,٧٢١,٧٧٢</u> | <u>--</u> | |

الاستثمار في صكوك البنك السعودي البريطاني

(ا)

إن صكوك البنك السعودي البريطاني (ساب) ("صكوك ٢") تحمل عائد وفقاً (سايبور) زائداً هامش ربح بنسبة ١,٤٪ تحسب بشكل نصف سنوي. سيتم تسبييل صكوك ٢ في ٢٠٢٠ إلا أن لدى شركة الخطوط السعودية للتمويل خياراً باسترداد الصكوك في ٢٠١٨ م من خلال تقديم إشعار حق الخيار. قامت الشركة بشراء الاستثمار في صكوك ٢ بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

الاستثمار في الصناديق الاستثمارية المشتركة

(ب)

يتمثل الاستثمار في وحدات من الصندوق الاستثماري المشترك (السنبلة) المدرج بالريال السعودي. تم بيع الاستثمار في السنة الحالية.

فيما يلي الحركة في الصندوق الاستثماري المشترك:

١ يناير ٢٠١٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الرصيد في بداية السنة

استبعاد الاستثمار

أرباح القيمة العادلة غير المحققة

| | | | |
|--------------------|-------------------|--------------|--|
| ٢٠٣,٥١٢,٨٠٩ | ٢٠٥,١٧٠,٨٧٤ | ٨٤,٧٢١,٧٧٢ | |
| -- | (١٢٥,٠٠٠,٠٠٠) | (٨٦,٢٥١,٥٢٩) | |
| ١,٦٥٨,٠٦٥ | ٤,٥٥٠,٨٩٨ | ١,٥٢٩,٧٥٧ | |
| <u>٢٠٥,١٧٠,٨٧٤</u> | <u>٨٤,٧٢١,٧٧٢</u> | <u>--</u> | |

قامت الشركة بقياس القيمة العادلة للاستثمار في الصناديق الاستثمارية المشتركة استناداً إلى الأسعار المتداولة في السوق النشطة. وتأخذ الشركة بالاعتبار القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى لتكون مقاربة بشكل معقول للقيمة العادلة.

شركة الخطوط السعودية للتمويل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

١٠. المخزون

(ا) يتكون المخزون بما يلي:

| <u>١ يناير ٢٠١٦م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧م</u> | |
|----------------------|------------------------|------------------------|--|
| ٩,٧٦٢,٤٧٧ | ٢٤,٤٦٥,٩٦٨ | ٢٨,٣٤٤,٤٢٨ | بنود التموين |
| ٨٣,٧٨٧,٨٠١ | ٩٠,٦٨٨,٤٥١ | ٧٨,٢٩٦,١٨٨ | بنود مبيعات التجزئة (المبيعات الجوية سابقاً) |
| ٣,٨٧٣,٨٢٤ | ٣,٧٩٨,٣٩٤ | ٤,٥٣٥,٥٩٢ | قطع غيار |
| ٣١,٧٦٥,٨٠٥ | ١٤,٩٠٠,٩٤٩ | ٣,١٤٣,٨١٦ | مواد التغليف وأخرى |
| ١٢٩,١٨٩,٩٠٧ | ١٣٣,٨٥٣,٧٦٢ | ١١٤,٣٢٠,٠٢٤ | مخصص مخزون متقدم وبطيء الحركة |
| (٧,٩٢٨,٢٢٠) | (٨,٣٢٢,٧٨٤) | (٤,٣٣٩,١٠٨) | |
| <u>١٢١,٢٦١,٦٨٧</u> | <u>١٢٥,٥٣٠,٩٧٨</u> | <u>١٠٩,٩٨٠,٩١٦</u> | |

(ب) فيما يلي حركة مخصص المخزون المتقدم وبطيء الحركة:

| <u>١ يناير ٢٠١٦م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧م</u> | |
|----------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| ٦,١٦٩,٠٦٣ | ٧,٩٢٨,٢٢٠ | ٨,٣٢٢,٧٨٤ | الرصيد في بداية السنة |
| ٣,٣٧٥,٥٦٩ | ٤,٥٤٤,٨١٦ | ١,٨٥٠,٨٧١ | المحمل للسنة |
| (١,٥٢١,٩٤٢) | (٣,٧٤٤,٥١٨) | (٥,٧٤٣,٥٨٦) | المستخدم خلال السنة |
| (٩٤,٤٧٠) | (٤٧٥,٧٣٤) | (٩٠,٩٦١) | شطب خلال السنة |
| <u>٧,٩٢٨,٢٢٠</u> | <u>٨,٣٢٢,٧٨٤</u> | <u>٤,٣٣٩,١٠٨</u> | الرصيد في نهاية السنة |

- عند إحتساب المخصص يؤخذ في الإعتبار طبيعة المخزون والمبيعات المتوفقة والمعلومات التاريخية وعوامل أخرى.

١١. الدعم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

(ا) تتكون الدعم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى في ٣١ ديسمبر بما يلي:

| <u>١ يناير ٢٠١٦م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧م</u> | <u>إيضاح</u> | |
|----------------------|------------------------|------------------------|--------------|--|
| ٤٤٩,٩٣١,٢٠١ | ٦٢١,٨٢٢,٤٢٨ | ٧٠٢,٤٨٩,١٢٠ | ٢٠ | ذمم مدينة تجارية مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| ١٣٩,٧٦٦,٦١٤ | ١٧٤,٥٨٦,٦٣٤ | ٢٠٣,٢٦٩,٣٣٠ | | ذمم مدينة تجارية - عملاء آخرين |
| ٥٨٩,٦٩٧,٨١٥ | ٧٩٦,٤٠٩,٠٦٢ | ٩٠٥,٧٥٨,٤٩٠ | | |
| (٣٦,٣٠٢,٢١٦) | (٦٥,٧١٧,١٩٥) | (٥٠,٨٣٢,٣٣٣) | ١١-ج | مخصص الإنفاض في القيمة (عملاء آخرين) |
| <u>٥٥٣,٣٩٥,٥٩٩</u> | <u>٧٣٠,٦٩١,٨٦٧</u> | <u>٨٥٤,٩٢٦,١٥٧</u> | | |

- يتم تصنيف الدعم المدينة التجارية التي تم الإفصاح عنها أعلاه كقروض وذمم تجارية مدينة ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

- ليس لدى الشركة أي ضمائنات مقابل الدعم المدينة، وبالتالي فإن أغلبية الدعم المدينة غير مضمونة. بناءً على الخبرة السابقة فإن الدعم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها يتوقع استردادها بالكامل.

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)**

١١. الذمم المدينة التجارية والأخرى (يتبع)

ب) فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية:

| الإجمالي | أكثر من ستة أشهر | إلى ستة أشهر | حتى ثلاثة أشهر | أكثر من ثلاثة أشهر | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م |
|-------------|------------------|--------------|----------------|--------------------|------------------|
| ٩٠٥,٧٥٨,٤٩٠ | ٨٦,٣٤٥,٦٨٨ | ٣٠٦,٨٩٥,١٩٤ | ٥١٢,٥١٧,٦٠٨ | | |
| ٧٩٦,٤٠٩,٠٦٢ | ٣٨٠,٠٣٨,٧٧٨ | ١٣٩,٧٩٧,٢٣٦ | ٢٧٦,٥٧٣,٠٩٨ | | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م |
| ٥٨٩,٦٩٧,٨١٥ | ٣٢٣,٩٧٠,٩٦٨ | ٤٤,٨١٤,٣٠٢ | ٢٢٠,٩١٢,٥٤٥ | | ١ يناير ٢٠١٦ م |

ج) فيما يلي ملخص بالحركة في مخصص الإنفاض في القيمة (عملاء أطراف ثلاثة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| ١ يناير ٢٠١٦ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | |
|----------------|------------------|------------------|-----------------------|
| ٥٣,١٩٦,٨٢٩ | ٣٦,٣٠٢,٢١٦ | ٦٥,٧١٧,١٩٥ | الرصيد في بداية السنة |
| ١٤,٧٧٤,٠٧٤ | ٣٦,٢١٧,٥٢٢ | ١٦,١١٦,٢٣٠ | المحمل للسنة |
| -- | -- | (٧٥٠,٠٠٠) | شطب خلال السنة |
| (٣١,٦٦٨,٦٨٧) | (٦,٨٠٢,٥٤٣) | (٣٠,٢٥١,٠٩٢) | المستخدم خلال السنة |
| ٣٦,٣٠٢,٢١٦ | ٦٥,٧١٧,١٩٥ | ٥٠,٨٣٢,٣٣٣ | الرصيد في نهاية السنة |

عند تحديد مدى إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية، تضع الشركة باعتبارها أي تغير في الجودة الائتمانية للذمم المدينة التجارية من التاريخ الذي يتم فيه مبدئياً منح الائتمان حتى تاريخ التقرير. وهذا يستند إلى النمط التاريخي للأداء والتحليل المكافف لمخاطر الائتمان المرتبطة بالعميل بما في ذلك التصنيفات الائتمانية للعميل، في حالة توفرها. وعليه، ترى الإدارة أنه ليس هناك ضرورة لاحتساب مخصص إضافي أكثر من مخصص الإنفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية الحالي.

١٢. مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى

ت تكون المدفوعات مقدماً والأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ١ يناير ٢٠١٦ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | |
|----------------|------------------|------------------|--------------------------|
| ٩٤,٢٤٤,٥٨٤ | ٨٨,٥٠٩,٦٦٣ | ٩٢,٣١٨,٦٠٤ | مدفوعات مقدماً |
| ٢٦,٣٧٢,٨٤٤ | ٤٢,٩٣٣,٨٧٣ | ٢٨,٤١٣,٤٦٧ | ذمم مدينة غير مفتوحة |
| ٣,٩٨٣,٥١٦ | ٤,١٧٧,٧٧١ | ١,٤١٧,٥٤٠ | نامينات نقدية لدى البنوك |
| ٥٧٠,٩١٤ | ١,٢٤٥,١٨٩ | ١,٦٢٨,١٠٦ | دفعات مقدمة لموردين |
| ٣,١١٧,٤١٥ | ٣,٦٥٩,٨٢٩ | ٢,٤٣٥,٧٣٥ | سلف موظفين |
| ١,٨٧٩,٢٣٢ | ٢,٥٧٤,٨٩٠ | -- | أخرى |
| ١٣٠,١٦٨,٥٠٥ | ١٤٣,١٠١,٢١٥ | ١٢٦,٢١٣,٤٥٢ | |

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٣ . نقد وما في حكمه

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

| <u>١ يناير ٢٠١٦ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> | |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------------|
| ٣٠٢,٤٤٢,٠٧٥ | ١٥٠,٢٦٩,٩١٢ | ١٠٠,٤٠٢,١٦٦ | نقد لدى البنك - حسابات جارية |
| ١,٨٠٦,٤٤٠ | ١,٤٤١,١٣٣ | ١,١٤٥,٤٩٢ | نقد في الصندوق |
| <u>٣٠٤,٢٤٨,١١٥</u> | <u>١٥١,٧١١,٠٤٥</u> | <u>١٠١,٥٤٧,٦٥٨</u> | |

١٤ . رأس المال

(ا) رأس المال:

| <u>١ يناير ٢٠١٦ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> | |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|--|
| ٨٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٢,٠٠٠,٠٠٠ | المصدر في ١ يناير ٢٠١٧ م (عدد الأسهم) |
| -- | -- | -- | المصدر نقداً |
| ٨٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٢,٠٠٠,٠٠٠ | المصدر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م - مدفوع بالكامل (عدد الأسهم) |
| <u>٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u> | <u>٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u> | <u>٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u> | المصدر - بقيمة اسمية ١٠ ريال Saudi |

(ب) فيما يلي المساهمين ونسب ملكيتهم في رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر:

| <u>٪</u> | <u>القيمة بالريال</u> | <u>المساهم</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦</u> |
|--------------|-----------------------|-------------------|---|
| | | | <u>السعودي</u> |
| ٣٥,٧ | ٢٩٢,٧٤٠,٠٠٠ | | المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية |
| ٢٣,١ | ١٨٩,٤٩٧,١٤٠ | | شركة التموين الاستراتيجي المحدودة |
| ٤١,٢ | ٣٣٧,٧٦٢,٨٦٠ | | مساهمون مكتتبون |
| <u>١٠٠,٠</u> | <u>٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u> | <u>٨٢,٠٠٠,٠٠٠</u> | |

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٤. رأس المال (يتبع)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، قامت شركة التموين الاستراتيجي المحدودة ببيع ١١,٣٠٨,٣٣٥ من أسهمها لشركة الحكير (شركة مساهمة سعودية) ولمساهمين مكتتبين آخرين. وفيما يلي الهيكل الجديد لرأس المال:

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> | | | |
|-------------------------|-------------|-------------|---|
| القيمة بالريال | | | |
| % | السعودي | عدد الأسهم | المساهم |
| ٣٥,٧ | ٢٩٢,٧٤٠,٠٠٠ | ٢٩,٢٧٤,٠٠٠ | المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية |
| ٩,٣ | ٧٦,٤١٣,٧٩٠ | ٧,٦٤١,٣٧٩ | شركة التموين الاستراتيجي المحدودة |
| ٨,٧ | ٧١,١١٢,٥٦٠ | ٧,١١١,٢٥٦ | شركة الحكير (شركة مساهمة سعودية) |
| ٤٦,٣ | ٣٧٩,٧٣٣,٦٥٠ | ٣٧,٩٧٣,٣٦٥ | مساهمون مكتتبون |
| ١٠٠ | ٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | |

ج) الأسهـم العاديـة:

يحق لمالكي هذه الأسهـم توزيعات أرباح عند الإعلان عنها من وقت لآخر، كما أن لهم صوت واحد لكل سهم في الاجتماعات العامة للشركة.

١٥. الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي الجديد للشركة المعتمد باجتماع الجمعية العامة بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٧ م ونظام الشركات السعودي الجديد، تقوم الشركة بتجنيب ١٠٪ من أرباحها السنوية كاحتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٪ من رأس المال. قامت الشركة بتحويل مبلغ أكثر من ٣٠٪ لل الاحتياطي النظامي. والذي سيتم عكسه بعد إعتماده في اجتماع الجمعية العامة في ٢٠١٨ م.

١٦. توزيعات الأرباح

(أ)

تم الإعلان عن توزيعات الأرباح التالية ودفعها خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

| | |
|-------------|--|
| ١٠٤,٦٧٤,٢٥٨ | ١,٣٠ ريال سعودي للسهم العادي بعد الزكاة وقبل خصم الضريبة (معدلة بضريبة الدخل) |
| ١٠٠,٤٥٢,٩٥٩ | ١,٢٥ ريال سعودي للسهم العادي بعد الزكاة وقبل خصم الضريبة (معدلة بضريبة الدخل) |
| ١٢٠,٣٧٢,٩٤١ | ١,٥٠ ريال سعودي للسهم العادي بعد الزكاة وقبل خصم الضريبة (معدلة بضريبة الدخل) |
| ١٢٠,٩٠٩,٣١٧ | ١,٥٠ ريال سعودي للسهم العادي بعد الزكاة وقبل خصم الضريبة (معدلة بضريبة الدخل) |
| ٤٤٦,٤٠٩,٤٧٥ | |

١٦. توزيعات الأرباح (بـٰ)

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

| <u>٢٠١٦</u> | <u>٢٠١٧</u> |
|------------------|------------------|
| ٢,٨٨١,٥٣٠ | ٣,١٦٧,٨٢٨ |
| ٥٦٤,٧٠٣,٨٣٩ | ٤٤٦,٤٠٩,٤٧٥ |
| (٥٦٤,٤١٧,٥٤١) | (٤٤٦,٤٥٦,٩٧٤) |
| <u>٣,١٦٧,٨٢٨</u> | <u>٣,١٢٠,٣٢٩</u> |

الرصيد في بداية السنة
معلن عنها خلال السنة
مدفوعة خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

١٧. مزايا الموظفين

مزايا الموظفين
مزايا مستحقة - طويلة
الأجل

| <u>١ يناير ٢٠١٦ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> | <u>إيضاح</u> |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|
| ١٣٧,١٦٢,٦٠٠ | ١٥٥,٦٥٦,٥٠٠ | ١٦٨,٩٩٨,٢٠٠ | -- | ١-١٧ |
| ٨,٤٧٠,٧١١ | ٧,٦١٦,٠٤٢ | -- | -- | ١٧- ب |
| <u>١٤٥,٦٣٣,٣١١</u> | <u>١٦٣,٢٧٢,٦٤٢</u> | <u>١٦٨,٩٩٨,٢٠٠</u> | | |

(١) التزامات المزايا المحددة:

الحركة في التزامات المزايا المحددة

| <u>١ يناير ٢٠١٦ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> | <u>الرصيد في ١ يناير</u> |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---|
| ١١٧,٢٣٨,٦٠٠ | ١٣٧,١٦٢,٦٠٠ | ١٥٥,٦٥٦,٥٠٠ | -- | تكلفة الخدمة الحالية المدرجة ضمن الربح أو الخسارة |
| ٨,٩٦٠,٠٠٠ | ٩,٩١١,٦٠٠ | ١٢,٠١٠,٤٠٠ | -- | تكلفة الخدمة السابقة |
| ٢,٩٩٩,١٠٠ | ٤,١٥٨,٤٠٠ | ٤,٨٤٥,٦٠٠ | -- | تكليف الفوائد |
| <u>١١,٩٥٩,١٠٠</u> | <u>١٤,٠٧٠,٠٠٠</u> | <u>١٦,٨٥٦,٠٠٠</u> | | المدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر |
| <u>١٧,٠٤٤,٤٠٠</u> | <u>١١,٥٥٥,٨٠٠</u> | <u>١٢,٩٧٣,١٠٠</u> | | الخسارة الاكتوارية الناتجة من: |
| (١,٤١٣,٣٠٠) | ٨٤٥,٧٠٠ | -- | | - الافتراضات الديمografية |
| (١٢,١٦٩,١٠٠) | (٨٦٧,٩٠٠) | (٢,٧٧٩,٥٠٠) | | - الافتراضات المالية |
| ٣٠,٦٢٦,٨٠٠ | ١١,٥٧٨,٠٠٠ | ١٥,٧٥٢,٦٠٠ | | - تعديلات الخبرة |
| <u>١٧,٠٤٤,٤٠٠</u> | <u>١١,٥٥٥,٨٠٠</u> | <u>١٢,٩٧٣,١٠٠</u> | | خسارة إعادة التقييم |
| <u>(٩,٠٧٩,٥٠٠)</u> | <u>(٧,١٣١,٩٠٠)</u> | <u>(١٦,٤٨٧,٤٠٠)</u> | | أخرى |
| <u>١٣٧,١٦٢,٦٠٠</u> | <u>١٥٥,٦٥٦,٥٠٠</u> | <u>١٦٨,٩٩٨,٢٠٠</u> | | المدفوع |
| | | | | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في نهاية |
| | | | | السنة |

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٧. مزايا الموظفين (يتبع)

(٢) الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير (المدرجة بالمتوسط المرجح):

| <u>١ يناير ٢٠١٦ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> | <u>معدل الخصم</u> |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| %٣,٤٠ | %٣,٥٠ | %٣,٣٠ | المعدل المتوقع لزيادة الرواتب |
| %٢,٧٥ | %٢,٧٥ | %٢,٢٥ | معدل دوران الموظفين التطوعي |
| %١١ إلى %١٨ | %١١ إلى %١٨ | %١١ إلى %١٨ | معدل دوران الموظفين غير التطوعي |
| %٣ | %٣ | %٣ | سن التقاعد |
| ٦٠ سنة | ٦٠ سنة | ٦٠ سنة | |

(٣) تحليل الحساسية

إن التغيرات المحققة المعقولة في تاريخ التقرير التي قد تطرأ على إحدى الافتراضات الاكتوارية أعلاه، مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة، قد يؤثر على النزام المزايا المحددة بالمبالغ الظاهرة أدناه.

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> | <u>معدل الخصم (تغير بنسبة %٠,٥)</u> |
|-------------------------|-------------------------|--|
| <u>زيادة نقص</u> | <u>زيادة نقص</u> | <u>المعدل المتوقع لزيادة الرواتب (تغير بنسبة %٠,٥)</u> |
| (١٥١,٤٣١,٣٠٠) | ١٦٤,٥٧٤,٥٠٠ | (١٧٣,٦٨٨,٥٠٠) |
| (١٥١,٣٨١,١٠٠) | ١٦٤,٥٠٩,٠٠٠ | (١٧٣,٧١٤,٤٠٠) |

ورغم أن التحليل أعلاه لا يأخذ بالإعتبار التوزيع الكامل للتدفقات النقدية المتوقعة وفقاً للخطة، إلا أنه يوفر تقريباً لأثر الافتراضات الظاهرة.

(ب) مكافآت مستحقة - طويلة الأجل

فيما يلي الحركة على المكافآت المستحقة خلال السنة:

| <u>١ يناير ٢٠١٦ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> | <u>الرصيد في ١ يناير</u> |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------------|
| ٦,٨٥٥,٦٤٦ | ٨,٤٧٠,٧١١ | ٧,٦١٦,١٤٢ | <u>المخصص خلال السنة</u> |
| ٣,٧٥٣,٧٤٥ | ٢,٨١٠,٠٠٠ | -- | <u>المحول إلى مكافآت قصيرة الأجل</u> |
| -- | -- | (٣,٨٢٦,٣٦٠) | <u>المكافآت المدفوعة</u> |
| (٢,١٣٨,٦٨٠) | (٣,٦٦٤,٥٦٩) | (٣,٧٨٩,٧٨٢) | <u>الرصيد في ٣١ ديسمبر</u> |
| <u>٨,٤٧٠,٧١١</u> | <u>٧,٦١٦,١٤٢</u> | <u>--</u> | |

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 (بالريال السعودي)**

١٨. الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي تفاصيل الزكاة وضريبة الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م:

| ١ يناير ٢٠١٦ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | زكاة مستحقة |
|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------|
| ٣٢,٦٢٤,٨٤٦ | ٢٦,٧١٦,٤٢٦ | ٢٩,٥٢٢,٩١٧ | ضريبة الدخل المستحقة |
| ٢,٤٨٥,٠٩٧ | ٣٨٣,٩٢٦ | ١,٦٦٧,١٧٠ | مخصص الزكاة وضريبة |
| ٣٥,١٠٩,٩٤٣ | ٢٧,١٠٠,٣٥٢ | ٣١,١٩٠,٠٨٧ | الدخل كما في ٣١ ديسمبر |

مخصص الزكاة وضريبة الدخل (١)

(١) فيما يلي الحركة على مخصص الزكاة:

| ١ يناير ٢٠١٦ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | الرصيد في بداية السنة |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| ٣٦,٢٩٨,٨٢٩ | ٣٢,٦٢٤,٨٤٦ | ٢٦,٧١٦,٤٢٦ | المحمل للسنة |
| ٣٢,٦٢٤,٨٤٩ | ٢٦,٧١٦,٤٢٦ | ٢٩,٥٢٢,٩١٦ | تسوية متعلقة بالسنوات السابقة |
| (٢,٧٠٧,٩١٨) | (٤,٥٦٩,٩٠٠) | ٣,٤٥٥,١٣٧ | مدفوّعات خلال السنة |
| (٣٣,٥٩٠,٩١٤) | (٢٨,٠٥٤,٩٤٦) | (٣٠,١٧١,٥٦٢) | الرصيد في نهاية السنة |
| ٣٢,٦٢٤,٨٤٦ | ٢٦,٧١٦,٤٢٦ | ٢٩,٥٢٢,٩١٧ | |

(٢) فيما يلي الحركة على مخصص ضريبة الدخل:

| ١ يناير ٢٠١٦ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | الرصيد في بداية السنة |
|------------------|------------------|------------------|-----------------------------|
| ٣,٩٩٦,٩٤٧ | ٢,٤٨٥,٠٩٧ | ٣٨٣,٩٢٦ | المحمل للسنة |
| ١١,٨٨٩,٠٦٥ | ١٠,١٨٢,٩٧٩ | ٩,٠٤١,٦٣٣ | تسوية متعلقة بالسنة السابقة |
| ٣٤,٦٩٨ | ١,١٧٦,٣٤٠ | (٣٥٠,٣٦٧) | مدفوّعات خلال السنة |
| (١٣,٤٣٥,٦١٣) | (١٣,٤٦٠,٤٩٠) | (٧,٤٠٨,٠٢٢) | الرصيد في نهاية السنة |
| ٢,٤٨٥,٠٩٧ | ٣٨٣,٩٢٦ | ١,٦٦٧,١٧٠ | |

(٣) فيما يلي الزكاة المحمولة على السنة كما في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠١٦ م | ٢٠١٧ م | الزكاة المحمولة على السنة |
|-------------------|-------------------|---|
| ٢٦,٧١٦,٤٢٦ | ٢٩,٥٢٢,٩١٦ | الزكاة عن تعديلات سنوات سابقة |
| (٤,٥٦٩,٩٠٠) | ٣,٤٥٥,١٣٧ | |
| ٢٢,١٤٦,٥٢٦ | ٣٢,٩٧٨,٠٥٣ | |
| | | ضريبة الدخل المحمولة على السنة |
| ١٠,١٨٢,٩٧٩ | ٩,٠٤١,٦٣٣ | الضريبة عن تعديلات سنوات سابقة |
| ١,١٧٦,٣٤٠ | (٣٥٠,٣٦٧) | |
| ١١,٣٥٩,٣١٩ | ٨,٦٩١,٢٦٦ | |
| | | اجمالي الزكاة وضريبة الدخل المحمولة على السنة |
| ٢٣,٥٠٥,٨٤٥ | ٤١,٦٦٩,٣١٩ | |

١٨. مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل الحالية (يتبع)

(ب) مكونات وعاء الزكاة

| <u>١ يناير ٢٠١٦ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> | |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|
| ٥١٢,٨٦١,١٢٥ | ٦٤٦,٠٢٨,٤٧٥ | ٦٩٠,٢٩٣,٢٢٦ | موجودات غير متداولة |
| ١٤٥,٦٣٣,٣١١ | ١٦٣,٢٧٢,٦٤٢ | ١٦٨,٩٩٨,٢٠٠ | مطلوبات غير متداولة |
| ١,٣١٧,٧٤٣,٦٦٩ | ١,٢٦٠,٥٨٩,٥٤٧ | ١,٢٨٢,٩٤٤,٩٥١ | حقوق المساهمين |
| ٦٩٨,٥٠٠,٩٥٤ | ٥٠٧,٥٤٩,٦٨٧ | ٤٩٨,٧٦٤,٨٧٩ | صافي الربح |

(ج) الرابط الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية للسنوات من ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٤ م، ودفعت المبالغ المستحقة وفقاً للإقرارات، وحصلت على إسنفارات من الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) وقامت بالرد عليها، وما تزال حالياً بانتظار مراجعة الردود من قبل الهيئة.

كما قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والضريبية لعامي ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ م والتي ما تزال قيد المراجعة من قبل الهيئة. حصلت الشركة على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٨ م.

١٩. ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

تتكون الذمم الدائنة التجارية والأخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| <u>١ يناير ٢٠١٦ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> | <u>إيضاح</u> |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ١٥,٥٥٩,٧٦٩ | ٦,٢٧٢,٠٦٦ | ٣٩,٨٠٩,٢٠٣ | ذمم دائنة تجارية مستحقة |
| ١٧٣,٢٥٨,٩٠٣ | ١٧٨,١٧٩,٧٦٠ | ١٨١,٨٧٣,١٠٥ | لأطراف ذات علاقة |
| ١٣٩,٨٠٠,٢٨٠ | ٢٤٦,٣٧٠,٩٨٥ | ١٧٨,١٤٥,٨٦٣ | ذمم دائنة تجارية أخرى |
| ٣٢٨,٦١٨,٩٥٢ | ٤٣٠,٨٢٢,٨١١ | ٣٩٩,٨٢٨,١٧١ | مصروفات مستحقة |

٢٠. الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة

(ا) تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين في الشركة وأقربائهم حتى الجيل الرابع والشركات الزميلة وموظفي الإدارة العليا وكبار المديرين التنفيذيين. يتم اعتماد شروط واحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

(ب) المعاملات مع موظفي الإدارة العليا
تتكون تمويلات موظفي الإدارة العليا مما يلي:

| <u>٢٠١٦ م</u> | <u>٢٠١٧ م</u> | |
|---------------|---------------|----------------------------|
| ٥,٨٥٠,٨٨٥ | ٥,٧٧٥,٨١٤ | مزايا الموظفين قصيرة الأجل |
| ١٤٥,٨٠٠ | ١٤٥,٨٠٠ | مزايا ما بعد التوظيف |
| ٦٤٢,٠٦٣ | ٣٣٩,٨١٩ | مزايا إنهاء الخدمة |
| ٦,٦٣٨,٧٤٨ | ٦,٢٦١,٤٣٣ | |

شركة الخطوط السعودية للتمويل

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية
لسنة المدته في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريل السعودي)

الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة (بيتع)

- ٤٠- الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة (بيتع)
 (ب) مطالبات مع أطراف ذات علاقة
 تتمثل مطالبات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة لسنة المدته في ٣١ ديسمبر معايير:

| <u>العامات خلال السنة</u> | <u>الرصيد في</u> |
|---------------------------|------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م |

- (١) مبيعات بضائع وخدمات تحت بند التأمين العقارية
 التجاريه والذمم والمدينه الأخرى

| | |
|---|---------------|
| الشركة الأم: المؤسسه العامه للخطوط الجويه العربيه السعوديه | ١,٤٥٢,٣٤٤,٠٠٠ |
| ١,٥٥٣,٤٠٦,٨٤٠ | ٦٣,٥٤٣,٧٧٩ |
| ٣٩٣,٥٠١,٥٥١ | ٥٦١,٤٥٨,٦٧٠ |

| | |
|---------------------------|--------|
| مساهم: | ٩٣,١٧٥ |
| شركة الحكير - شركة مساهمه | ١١,٥٩٥ |

| | |
|--|-------------|
| شركات شقيقه ورئمه: | ٢١,٣٧٢,٥٠٣ |
| شركة الخطوط السعودية للشحن | ٢٩,٩٩٣,٨٠٥ |
| شركة السعودية للخدمات الأرضية | ٣٠,٣٧٠,٦٧٨ |
| الشركة السعودية الفرنسية لتنجيف وإدارة الأسواق | ٣٤,٢٣٩,١٩٨ |
| الحرة | ٤٨,٦١٤,٠٠٠ |
| شركة الخطوط الجوية السعودية للتطوير العقاري | ٤٨,٦١١,٤٧١ |
| الاجمالي | ٦٢١,٨٢٢,٤٢٨ |
| | ٧٠٣,٤٨٩,١٦٠ |
| | ٤٤٩,٩٣١,٢٠١ |

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

الإضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ٢٠١٨م
(بالريل السعودي)

٤٠ الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة (بتبع)

**٤) مسحريات بضائع (تحت بند الدائنة التجارية
والدائم الدائنة الأخرى)**

المشركة الأم:
المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية

٥,٤٣٣,٠٠٠

٩,٧٦٦,٩٧٠

--

| <u>المعاملات خلال السنة</u> | <u>الرصيد في</u> |
|-----------------------------|----------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ٢٠١٨م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ٢٠١٧م |
| ١ يناير ٢٠١٦ ٢٠١٨م | ٢٣٠١٦ ٢٠١٧م |

| مساهمون: | مساهمون: | مساهمون: | مساهمون: | مساهمون: | مساهمون: |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|
| تيرورست جروب هولدينج إس. إل. | ١١,٧٧٩,٩٨٣ | ١٧,٥١٥,٩٧٦ | ٣٥,١٦٨ | ٢٠٤,٧٣٦ | ٥٠,٩٠٤ |
| شركة الحكير، شركة مساهمة | ١٩١,٣٢٥ | ١٤٩,٤١٥ | ٣٠٧,١٤٠ | ٣٣,٠٣٥ | -- |
| شركات شقيقة: | ٤,٥٣٠,٩٢٦ | ٤,٥٣٠,٩٢٦ | ١٥,٥٠٦,٨٦٥ | ٢١,١٥٥,٦٠٣ | ١٥,٥٠٦,٨٦٥ |
| شركة الخطوط الجوية السعودية للتطوير العقاري | -- | -- | -- | ٧,٦٩٨,٠٠٠ | ٧,٦٩٨,٠٠٠ |
| شركة الخطوط السعودية للشحن | -- | -- | -- | ٧,٤٥٥,١٩٧ | -- |
| الشركة السعودية للخدمات الأرضية | -- | -- | -- | ٢١٥,١٩٤ | ٧١,٨٣٠ |
| شركة الخليج الغربية المحدودة | -- | -- | -- | ٨٧٣,٩٣١ | ١,٤٨٣,٣٧٩ |
| الإجمالي | ٦,٢٧٣,٠٦٦ | ٣٩,٨٠٩,٣٠٣ | ١٥,٥٥٩,٧٦٩ | -- | -- |

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (بالريال السعودي)**

.٢١ الإيرادات

| م٢٠١٦ | م٢٠١٧ | |
|----------------------|----------------------|--|
| ١,٥٧٨,٦٠٣,٦٥٤ | ١,٥٦٤,٠٠٦,٢٤١ | إيرادات التموين الجوي |
| ٢٦٩,١٥٩,٤٠٠ | ٢٦١,٥٠٣,١٩٧ | إيرادات مبيعات التجزئة |
| ١٥٥,٤١٦,٩١١ | ١٦٩,٧٧٣,٠١٨ | إيرادات صالات رجال الأعمال |
| ١٩٨,٥٣١,٤٠٥ | ١٦٤,٤٥٧,٤٥٦ | إيرادات بخلاف خطوط الطيران |
| | | إيرادات تشغيلية أخرى |
| ٣٧,٣٠٠,٤١٨ | ٤٢,٥٠٣,٥٨٨ | رسوم نقل معدات الطيران |
| ١٥,٩٢٨,٠٨١ | ١٨,٣٠٨,٣٨٥ | مبيعات مراافق المجمعات (تغذية الموظفين والإقامة) |
| ١,٧١٠,٣٩٩ | ٢,٨٤٢,٤٦٣ | إيرادات المشتريات الحصرية والخدمات المقدمة |
| ٢,٢٥٦,٦٥٠,٢٦٨ | ٢,٢٢٣,٣٩٤,٣٤٨ | للموردين |

.٢٢ تكلفة المبيعات

| م٢٠١٦ | م٢٠١٧ | إيضاح |
|----------------------|----------------------|------------------------------|
| ٩١٨,٠١١,٥٠٠ | ٨٩٤,٣١٢,٢٤١ | تكلفة مواد وبضائع |
| ٢٣٤,٦٤٥,٨٥٥ | ٢٥٨,٧٥٣,١٤١ | تكاليف موظفين |
| ١١٩,٨٥٠,٨٩٧ | ١٢٦,٨٧٦,٩٥ | إيجارات وصيانة وحدات الإنتاج |
| ٣٢,٥٠٧,٢٨٧ | ٤٧,٥٧٠,٤٧٧ | استهلاك |
| | | تكاليف تشغيل أخرى |
| ٨٤,٥٩١,٧٤٦ | ٧٤,٠٤٠,٢٧٠ | تكلفةقوى العاملة والنقل |
| ٤٦,٠٤٣,٣٢٠ | ٣٢,٥٥٦,٦٩٥ | مستلزمات ومواد متعددة |
| ١٨,٣٩٤,٨٨٦ | ٢١,٨٩٤,٥٢٢ | اتصالات ومنافع |
| ٣٦,٨٥٤,٠١٠ | ٤٤,٥٩٨,١٤٢ | تكاليف تشغيلية أخرى |
| ١,٤٩٠,٨٩٩,٥٠١ | ١,٥٠٠,٦٠٢,٣٩٣ | |

.٢٣ إيرادات أخرى

| م٢٠١٦ | م٢٠١٧ | |
|-----------------|------------------|--------------|
| -- | ١,٩١١,٩٨٦ | أتعاب إدارة |
| ١,٧١٠,٠٠٠ | ١,٧٨٠,٠٠٠ | تعويضات طيبة |
| -- | ٦٣٣,٥٣٥ | عمولات |
| ٩٤٣,٣٦٦ | ٥٠٠,٠٦١ | مبيعات خردة |
| ٢,٣٦١,١٤٥ | ٢,٢٢١,٠٩٢ | أخرى |
| ٥,١٤,٥١١ | ٧,٠٤٦,٦٧٤ | |

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

.٤٤ . مصروفات عمومية وإدارية

| <u>٢٠١٦</u> | <u>٢٠١٧</u> | <u>إيضاح</u> | |
|--------------------|--------------------|--------------|--|
| ١٠٢,٢٥٧,٩٣٦ | ١١٩,٨٨٧,٩٥٧ | | تكاليف موظفين |
| ١٩,٠٤٧,٧١٨ | ٢١,٠٥٤,٩٤٢ | | إيجار |
| ٧,١٣٧,١١٨ | ١٠,٢٦٧,٧٨٦ | | اتعب اتفاقية خدمات |
| ١٥,٣٤٣,٢٤٩ | ١٠,٠٠٧,٨٦٧ | | اتعب إدارة |
| ٦,٨١٠,٣٨٩ | ٩,٩١٥,٤١٤ | ٧,٦٠٥ | استهلاك وإطفاء |
| ٩,٠٠٩,٤٥٦ | ٦,٥٤٠,٥٦٦ | | دعاية وتسويق |
| ٧,٥٥٠,٥٥٠ | ٥,٦٩٤,٤٨٠ | | مرافق خدمية |
| ٣,٨٣٧,٣٦١ | ٥,٠٤٧,٧٤٢ | | اتعب مهنية وتقنية |
| ٥,١٥٩,٦٤٦ | ٤,١٧١,١١٢ | | سفر |
| ٢,١٦٦,٢٦٥ | ٣,٠٢٩,٩٣٢ | | اتعب مجلس الإدارة |
| ٣,٨٦٥,١٧٩ | ٣,٠٠٧,١١٠ | | تأمين |
| ٤٧٩,٨٩٨ | ٥٠١,٣٥٣ | | قرطاسة ومطبوعات |
| ٧٧,٨٧٩ | ٢٦٠,٠٣٦ | | اصلاح وصيانة |
| | | | (عks) مخصص إنخفاض في قيمة الذمم المدينة |
| ٢٦,٦٢٩,٠٨٢ | (١٥,٦٨٣,٧٠١) | | التجارية - بالصافي |
| ٦,٤٨٥,٧٧٩ | ٧,٨٨٨,٥٣١ | | أخرى |
| ٢١٥,٨٦٢,٤٩٥ | ١٩١,٥٩١,١٢٧ | | اجمالي المصروفات العمومية والإدارية |

.٤٥ . مصروفات أخرى

| <u>٢٠١٦</u> | <u>٢٠١٧</u> | |
|------------------|------------------|--------------------------------|
| ١,٢٠٧,١٦٧ | ١,٤٧٦,٧١٠ | عمولات بنكية |
| ٢,٦٤٨,٠٨٨ | ١,١٩٧,٤٤٠ | خسائر صرف عملات أجنبية |
| ١٦٠,٧٤١ | ١٧١,٤٧٠ | خسائر بيع ممتلكات وألات ومعدات |
| ٤,٠١٥,٩٩٦ | ٢,٨٤٥,٦٢٠ | |

.٤٦ . إيرادات تمويلية

| <u>٢٠١٦</u> | <u>٢٠١٧</u> | |
|------------------|------------------|---|
| ١,٣٣٢,٠٤٧ | ١,٤٣٦,٧٨٥ | إيرادات فوائد على استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق |
| ٤,٥٥,٨٩٨ | ١,٥٢٩,٧٥٧ | إيرادات فوائد أخرى |
| ٥,٨٨٢,٩٤٥ | ٢,٩٦٦,٥٤٢ | إيرادات تمويلية |
| ٥,٨٨٢,٩٤٥ | ٢,٩٦٦,٥٤٢ | إيرادات تمويلية مثبتة في الربح أو الخسارة |

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 (بالريال السعودي)

.٢٧. **ربحية السهم**

(١) **ربحية السهم الأساسية**

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بناءً على الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة.

(١) **الربح العائد على المساهمين العاديين (الأساسي)**

| <u>٢٠١٦</u> | <u>٢٠١٧</u> | ربح السنة العائد على مساهمي الشركة |
|-------------|-------------|------------------------------------|
| ٥٠٧,٥٤٩,٦٨٧ | ٤٦٨,٧٦٤,٨٧٩ | |

(٢) **المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (الأساسية)**

| <u>٢٠١٦</u> | <u>٢٠١٧</u> | أسهم عادية مصدرة في ١ يناير |
|-------------------|-------------------|--|
| ٨٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٢,٠٠٠,٠٠٠ | أثر الأسهم المصدرة |
| -- | -- | |
| <u>٨٢,٠٠٠,٠٠٠</u> | <u>٨٢,٠٠٠,٠٠٠</u> | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر |

(ب) **ربحية السهم المخفضة**

لم يكن هناك أي أسهم مخفضة خلال السنة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة ستكون نفس ربحية السهم الأساسية.

.٢٨. **تفسير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي**

تقوم الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى وبالتالي فقد قامت بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى". إن تاريخ تحول الشركة هو ١ يناير ٢٠١٦ م. تم تطبيق السياسات المحاسبية المذكورة في الإيضاح رقم ٢ عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، والمعلومات المقارنة التي تم عرضها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وعند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في ١ يناير ٢٠١٦ م.

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) للشركات التي تطبق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة بعض الإعفاءات من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. قامت الشركة بتطبيق الإعفاءات التالية:

التقديرات

تنماشى التقديرات كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م مع تلك التقديرات التي تم اتخاذها في هذه التواریخ وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المطبقة سابقاً (بعد التعديلات التي تعكس أي فروق في السياسات المحاسبية) دون النظر إلى مكافأة نهاية الخدمة حيث أن تطبيق معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المطبقة سابقاً لا يتطلب أي تقديرات.

إن التقديرات المستخدمة من قبل الشركة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي تعكس الظروف كما في ١ يناير ٢٠١٦ م وهو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

تعرض الجداول التالية توضيحاً لأثر التحويل من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين على المركز المالي للشركة والأداء المالي والإيضاحات المرفقة للجداول.

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(بأجل السعوي)

تقسيم التحول إلى المعالير الدولية للتقرير المالي (استبعاد)

١) تسوية قادمة المركز المالي

| المحالبي للتقرير المالي | إضاحات | ١٠١٦١٠١٦١٠١٦ | ٢٠١٦٢٠١٦٢٠١٦ | ٣١٣١٣١٣١٣ | ٢٠١٦٢٠١٦٢٠١٦ | ٢٠١٦٢٠١٦٢٠١٦ | ٢٠١٦٢٠١٦٢٠١٦ | ٢٠١٦٢٠١٦٢٠١٦ | ٢٠١٦٢٠١٦٢٠١٦ |
|------------------------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| المعالير الدولية للتقرير المالي | إضاحات | ١٠١٦١٠١٦١٠١٦ | ٢٠١٦٢٠١٦٢٠١٦ | ٣١٣١٣١٣١٣ | ٢٠١٦٢٠١٦٢٠١٦ | ٢٠١٦٢٠١٦٢٠١٦ | ٢٠١٦٢٠١٦٢٠١٦ | ٢٠١٦٢٠١٦٢٠١٦ | ٢٠١٦٢٠١٦٢٠١٦ |
| المعالير الدولية للتقرير المالي | إضاحات | ١٠١٦١٠١٦١٠١٦ | ٢٠١٦٢٠١٦٢٠١٦ | ٣١٣١٣١٣١٣ | ٢٠١٦٢٠١٦٢٠١٦ | ٢٠١٦٢٠١٦٢٠١٦ | ٢٠١٦٢٠١٦٢٠١٦ | ٢٠١٦٢٠١٦٢٠١٦ | ٢٠١٦٢٠١٦٢٠١٦ |
| المعالير الدولية للتقرير المالي | إضاحات | ١٠١٦١٠١٦١٠١٦ | ٢٠١٦٢٠١٦٢٠١٦ | ٣١٣١٣١٣١٣ | ٢٠١٦٢٠١٦٢٠١٦ | ٢٠١٦٢٠١٦٢٠١٦ | ٢٠١٦٢٠١٦٢٠١٦ | ٢٠١٦٢٠١٦٢٠١٦ | ٢٠١٦٢٠١٦٢٠١٦ |
| ١٣٠,١٦٨,٥٠٠ | — | ١٣٠,١٦٨,٥٠٠ | ١٤٣,١٠١,٢١٥ | ١٤٣,١٠١,٢١٥ | ١٤٣,١٠١,٢١٥ | ١٤٣,١٠١,٢١٥ | ١٤٣,١٠١,٢١٥ | ١٤٣,١٠١,٢١٥ | ١٤٣,١٠١,٢١٥ |
| ١,٣١٤,٢٤٤,٧٨٠ | — | ١,٣١٤,٢٤٤,٧٨٠ | ١,٣٣٥,٣٥٩,٤٨٧ | ١,٣٣٥,٣٥٩,٤٨٧ | ١,٣٣٥,٣٥٩,٤٨٧ | ١,٣٣٥,٣٥٩,٤٨٧ | ١,٣٣٥,٣٥٩,٤٨٧ | ١,٣٣٥,٣٥٩,٤٨٧ | ١,٣٣٥,٣٥٩,٤٨٧ |
| ١,٨٢٧,١٠٥,٩٠٠ | — | ١,٨٢٧,١٠٥,٩٠٠ | ١,٨٨١,٧٨٥,٣٥١ | ١,٨٨١,٧٨٥,٣٥١ | ١,٨٨١,٧٨٥,٣٥١ | ١,٨٨١,٧٨٥,٣٥١ | ١,٨٨١,٧٨٥,٣٥١ | ١,٨٨١,٧٨٥,٣٥١ | ١,٨٨١,٧٨٥,٣٥١ |
| إجمالي الموجودات | إجمالي الموجودات | (٢٣,٥٣٩,٠٨٤) | (٢٣,٥٣٩,٠٨٤) | ١,٩٠٥,٣٤٦,٤٣٤ | ١,٩٠٥,٣٤٦,٤٣٤ | ١,٩٠٥,٣٤٦,٤٣٤ | ١,٩٠٥,٣٤٦,٤٣٤ | ١,٩٠٥,٣٤٦,٤٣٤ | ١,٩٠٥,٣٤٦,٤٣٤ |

شركة الخطوط السعودية للتمويل

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية
للسنة المتهنية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(بالريل السعودي)

٢٨. تفسير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (النتائج)

١) تسوية قائمة المركز المالي (النتائج)

| المعايير الدولية للتغير المالي | أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي | المعايير الدولية للتقرير المالي | أثر التحول إلى المعايير للمحاسبين السعودية | المعايير للمحاسبين الدوليين |
|-----------------------------------|--|------------------------------------|--|--------------------------------|
| إضطرابات | ١ يناير ٢٠١٦ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م | إضطرابات | ١ يناير ٢٠١٦ م |
| حقوق الملكية | | | رأس المال | ٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| احتياطي نظامي | | | احتياطي نظامي | ٣٤٠,٧١٤,٥٧٤ |
| أرباح مفادة | | | أرباح مفادة | ١٠٠,٣٧٥,٤٧٣ |
| اجمالي حقوق الملكية | | | اجمالي حقوق الملكية | ١,٢٦١,٠٨٩,٥٤٧ |
| المطلوبات | | | المطلوبات | ١,٣١٨,١٦٠,٣٦٦ |
| مكافئات الموظفين | | | مكافئات الموظفين | ١,٣١٧,٧٤٣,٦٩٩ |
| المطلوبات غير المتداولة | | | المطلوبات غير المتداولة | ١٤٥,٦٣٣,٣١١ |
| مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل | | | مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل | ١٤٥,٦٣٣,٣١١ |
| الحالية | | | الحالية | ٣٥,١٠٩,٩٤٣ |
| نجم دانته تجاري ونجم دانته آخرى | | | نجم دانته تجاري ونجم دانته آخرى | ٣٢٨,٦١٨,٩٥٢ |
| مطلوبات متداولة | | | مطلوبات متداولة | ٣٦٣,٧٢٨,٨٩٥ |
| إجمالي المطلوبات | | | إجمالي المطلوبات | ٥٠٩,٣٦٢,٢٠٦ |
| إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات | | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات | ١,٨٢٧,١٠٥,٩٠٥ |

* يمثل ذلك تصحيحاً لتصنيف قائمة المركز المالي وليس أثراً ناتجاً عن التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي. راجع إيضاح ١-٢٨ لمزيد من التفاصيل.

المملية القوانين حول المطالبة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
في المطالبة في المطالبة
ال Saudiyi (بالإنجليزية) سعودي

تفسيير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (يتبين)

(٢) تسوية قائمة الرياح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المستهلكة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٨. تفسير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (يتبع)

(٣) تسوية الأرباح المتبقاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

| المبلغ | الرصيد الختامي للأرباح المتبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين |
|-------------------|--|
| ١٠٠,٣٧٥,٤٧٣ | تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي: |
| (٤١٦,٦٦٧) | لقائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م تأثير طريقة القسط الثابت لإيجارات العقود المحملة حالياً |
| (٨٣,٣٣٣) | لقائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م تحويل مستحقات الإيجار الموجلة المحاسب عنها بطريقة القسط الثابت |
| (٥٠٠,٠٠٠) | أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية |
| <u>٩٩,٨٧٥,٤٧٣</u> | رصيد الأقالم للأرباح المتبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي |

إيضاحات حول التسويات

(أ) ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، تم إعادة تصنيف مبلغ ٢,٤٨١,٠٨٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (١ يناير ٢٠١٦ م: ٢,٧٤٣,٠٧٧ ريال سعودي) إلى الموجودات غير الملموسة التي تمثل ببرامج الحاسوب الآلي التي كانت تصنف سابقاً كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(ب) ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، تم إعادة تصنيف مبلغ ٣٦,١٧٦,٢٤٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (١ يناير ٢٠١٦ م: لا شيء ريال سعودي) من الممتلكات والآلات والمعدات إلى العقارات الاستثمارية تمثل في مبني سبق تصنيفه كجزء من الممتلكات، والآلات والمعدات وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(ج) ضمن المخزون، تم تسجيل مبلغ ٢٣,٥٣٩,٠٨٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (١ يناير ٢٠١٦ م: ٢١,١٤,٧٠٧ ريال سعودي) متعلق بمخزون محتفظ به على سبيل الأمانة والذي كان مسجلاً مطروحاً من مبلغ بالذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى في القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وتم تعديل أثر هذه المبالغ بواسطة المخزون المحتفظ به على سبيل الأمانة والمطلوبات ذات العلاقة.

(د) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يجب إدراج مدفوعات الإيجار بموجب عقود التأجير التشغيلي كمصروف في قائمة الدخل على مدى فترة عقد الإيجار بطريقة القسط الثابت. في السابق كان يتم إثبات مصروفات الإيجار في قائمة الدخل عند دفعها. بلغ الأثر علىربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م مبلغ ٨٣,٣٣٣ ريال سعودي، ووصل الأثر التراكمي حتى ١ يناير ٢٠١٦ م إلى مبلغ ١٦,٦٦٧ ريال سعودي.

٢٨. تفسير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

إيضاحات حول التسويات (يتبع)

٥) في السابق، ووفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، كانت الزكاة والضريبة على الشركات المختلفة تُعرض ضمن حقوق الملكية. ووفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي فإن الزكاة والضريبة يجب أن يتم عرضها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

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

٢٩. إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الشركة على الاستمرارية بهدف توفير عائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصالح الأخرى وكذلك الاحتفاظ بقاعدة قوية لرأس المال بغرض كسب ثقة المستثمر والمقرض والسوق وكذلك ضمان التطوير المستقبلي للأعمال.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال في سياق الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر للموجودات. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تختار الشركة، على سبيل المثال القروض قصيرة الأجل أو طويلة الأجل.

ترافق الشركة العائد على رأس المال المستخدم وتقوم بعمل التسويات عليه في ضوء التغيرات ضمن الظروف الاقتصادية. ولكن يتم الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تحصل الشركة على القروض قصيرة الأجل أو طويلة الأجل. وترافق الشركة رأس المال باستخدام نسبة الدين إلى حقوق الملكية.

| | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م | ١ يناير ٢٠١٦ م | إجمالي المطلوبات بخصم: نقد وما في حكمه صافي الدين |
|---------------|------------------|------------------|----------------|---|
| ٥٠٩,٣٦٢,٢٠٦ | ٦٢١,١٩٥,٨٠٥ | ٦٠٠,٠١٦,٤٥٨ | | |
| (٣٠٤,٢٤٨,١١٥) | (١٥١,٧١١,٠٤٥) | (١٠١,٥٤٧,٥٥٨) | | |
| ٢٠٥,١١٤,٠٩١ | ٤٦٩,٤٨٤,٧٦٠ | ٤٩٨,٤٦٨,٨٠٠ | | |
| <hr/> | | | | |
| ١,٣١٧,٧٤٣,٦٩٩ | ١,٢٦٠,٨٥٩,٥٤٧ | ١,٢٨٢,٩٤٤,٩٥١ | | إجمالي حقوق الملكية نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية المعدلة |
| ١٦% | ٣٧% | ٣٩% | | |

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٣٠. الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر

(ا) قياس القيمة العادلة

باستثناء الاستثمارات العقارية، فإن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة تقارب قيمها العادلة.

(ب) إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الشركة لمجموعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (مخاطر التدفقات النقدية وأسعار الفائدة)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يركز برنامج إدارة المخاطر الكلية الخاص بالشركة على إدارة سيولة قوية وكذلك مراقبة متغيرات السوق الملائمة المتعددة، مما يجعلها تسعى بثبات لتقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي الخاص للشركة.

الإطار العام لإدارة المخاطر

يكون مجلس إدارة الشركة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المخاطر لدى الشركة. ترکز إدارة المخاطر المالية الكلية للشركة على عدم إمكانية التأثير بالأسواق المالية وسلوك سداد العملاء ويسعى لتقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. يتولى قسم المالية والمراقبة بالشركة إدارة المخاطر المالية الذي يقوم بالتحديد والتقييم ويتخذ الإجراءات المتعلقة بالمخاطر المالية، عندما يكون ذلك مناسباً.

إن مبادئ إدارة المخاطر المالية الكلية وكذلك السياسات التي تغطي مجالات محددة مثل مخاطر الائتمان والاستثمار التي تزيد على السيولة تعتبر قائمة ويتم توثيقها بشكل رسمي.

مخاطر التدفقات النقدية وأسعار الفائدة

نظرًا لأن الشركة ليس لديها موجودات هامة محملة بفوائد، فإن إيرادات الشركة والتدفقات النقدية الدخلة التشغيلية المرتبطة بها مستقلة بشكل كبير عن التغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق. ليس لدى الشركة مطلوبات محملة بفوائد.

مخاطر الائتمان

تعكس مخاطر الائتمان مخاطر الطرف الآخر في سداد التزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للشركة. إن مخاطر الائتمان التي تنشأ عن النقد وما في حكمه والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية تعتبر محدودة لأن الأطراف الأخرى هي بنوك ومؤسسات مالية والتي لديها درجة تصنيف استثماري محددة من وكالات التصنيف الائتمانية الدولية.

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٣٠. الأدوات المالية - القيم العائمة وإدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر الإنتمان (يتبع)

لدى الشركة سياسة يتكون مخصص كامل لجميع الذمم المدينة والتي تكون متأخرة لأكثر من ٩٠ يوم. ويستثنى من هذه السياسة شركة الخطوط الجوية السعودية وبعض الكيانات الحكومية الأخرى. ونظراً للمراقبة المناسبة والمستمرة والمخصصات الكافية، لا تتوقع الشركة أي خسائر إضافية نتيجة عدم التزام العملاء بالسداد.

فيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى المتأخرة وغير منخفضة القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

٢٠١٧

| | |
|------------|------------------------|
| ٤٢,٢٧٧,٦٠٧ | أقل من ٩٠ يوم |
| ٢٥,١١٠,٢٠٠ | أكثر من ٩٠ يوم إلى سنة |
| ٢٢,١٤٩,٧٨٩ | أكثر من سنة |

ترى الإدارة أن المبالغ غير منخفضة القيمة والمتأخرة لأكثر من ٩٠ يوماً ما تزال قابلة للتحصيل بالكامل وذلك استناداً إلى سلوك السداد السابق والتحليل الشامل لمخاطر إنتمان العملاء بما في ذلك التصنيفات الإنتمانية للعملاء الأساسيين، إذا كان ذلك متاحاً.

مخاطر السيولة

تشتمل إدارة مخاطر السيولة الحريصة على الحفاظ على النقد الكافي وتوفير التمويل من مبلغ كافي للتسهيلات الإنتمانية الملزם بها. تحافظ الشركة على المرونة في التمويل من خلال المحافظة على التوفير الكافي لأدوات النقد وما في حكمه. ليس لدى الشركة أي تسهيلات إنتمانية قائمة وترتبط المخاطر للنقد المحتمل في النقد من خلال مراجعة التوقعات النقدية على المدى القصير على أساس مستمر ومن خلال التوقعات النقدية على المدى المتوسط خلال السنة.

التعرض لمخاطر السيولة

فيما يلي بيان بالاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. إن المبالغ إجمالية وغير مخصومة وتشتمل على مدفوّعات العمولة التعاقدية ولا تتضمن تأثير اتفاقيات المعاوضة.

| المطلوبات | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | القيمة الدفترية | الإجمالي | أقل من سنة | أقل من سنة | أقل من سنة |
|----------------------------------|------------------|-----------------|-------------|------------|-------------|------------|
| ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى | ٣٩٩,٨٢٨,١٧١ | ٣٩٩,٨٢٨,١٧١ | ٣٩٩,٨٢٨,١٧١ | -- | ٣٩٩,٨٢٨,١٧١ | -- |
| ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى | ٤٣٠,٨٢٢,٨١١ | ٤٣٠,٨٢٢,٨١١ | ٤٣٠,٨٢٢,٨١١ | -- | ٤٣٠,٨٢٢,٨١١ | -- |

٣٠. الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

| <u>أقل من سنة</u> | <u>أقل من سنة</u> | <u>الإجمالي</u> | <u>القيمة الدفترية</u> | <u>١ يناير ٢٠١٦ م</u> |
|-------------------|-------------------|-----------------|------------------------|------------------------|
| | | | | المطلوبات |
| -- | ٣٢٨,٦١٨,٩٥٢ | ٣٢٨,٦١٨,٩٥٢ | ٣٢٨,٦١٨,٩٥٢ | ذمم دائنة تجارية وأخرى |

التدفقات الداخلة/التدفقات الخارجة المفصح عنها في الجدول أعلاه، تمثل تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصومة تتعلق بالمطلوبات المالية والتي لا يتم إغلاقها عادةً قبل الاستحقاق التعاقدي.

٣١. عقود الإيجار

(١) عقود الإيجار بصفة مستأجر

إن دفعات الإيجار التشغيلي تتمثل في الإيجارات المدفوعة من قبل الشركة مقابل مساحات مكتبية مستأجرة لأعمال الشركة ومكاتب ووحدات سكنية، والتي تم استئجارها بشكل أساسي من الشركة السعودية للخطوط الجوية والهيئة العامة للطيران المدني، ويتم تجديدها بشكل سنوي.

خلال عام ٢٠١٠م، استأجرت الشركة مطبخ رئيسي في مدينة الرياض من الهيئة العامة للطيران المدني لمدة ١٠ سنوات ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٠م مقابل إيجار سنوي بمبلغ ١٧,٤٠٧,٦٥٧ ريال سعودي. بنهائية مدة العقد، يتم تجديد اتفاقية عقد الإيجار مع الهيئة العامة للطيران المدني. وفقاً لاتفاقية الإيجار، يحق للهيئة العامة للطيران المدني ٨% من مبيعات الشركة التي تتجاوز ٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ويتم دفع نسبة الـ ٨% للهيئة في أول شهر من السنة اللاحقة.

خلال عام ٢٠١٢م، قامت الشركة بتجديد اتفاقية عقد إيجار الدمام مع الهيئة العامة للطيران المدني لمدة ١٠ سنوات ابتداءً من ٣ مايو ٢٠١٢م مقابل إيجار سنوي بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

خلال عام ٢٠١٤م، قامت الشركة بتجديد اتفاقية عقد إيجار جدة مع الهيئة العامة للطيران المدني لمدة سنتين ابتداءً من ٣١ مارس ٢٠١٥م مقابل إيجار سنوي بمبلغ ٢٤,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

خلال عام ٢٠١٤م، استأجرت الشركة قطعة أرض في المدينة لمدة ٣٠ سنة مقابل إيجار سنوي بمبلغ ٣,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

تستأجر الشركة عدداً من المخيمات العمالية وتؤجر محلات بموجب عقود تأجير تشغيلي. تكون عقود الإيجار لفترة ١٠ سنوات مع خيار تجديدها بعد ذلك التاريخ.

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٣١. عقود الإيجار (يتبع)

(١) الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار الغير قابلة للإلغاء:

| <u>٢٠١٦ م</u> | <u>٢٠١٧ م</u> | |
|---------------|---------------|--------------------|
| ١٢٥,٥٩١,٤٥٩ | ١٢٥,٧٦٩,٩٥٤ | أقل من سنة |
| ٥٢٨,٣٣٨,١٨٠ | ٦٠٢,١٩١,٢٨٤ | من سنة إلى ٥ سنوات |
| ١١٥,٣٠٠,١٤٤ | ٤٢٣,٦٩٥,٣٨٤ | أكثر من ٥ سنوات |

(٢) المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

| <u>٢٠١٦ م</u> | <u>٢٠١٧ م</u> | |
|---------------|---------------|--------------------------------|
| ٩٣,٠٥١,٤٧٧ | ١٠٠,٣٦٩,٨١٠ | مصاروف عقود الإيجار |
| ١٣,٣٥٩,٩٦٨ | ١٣,٠٦٠,٣٩٧ | مصاروف الإيجار المحتمل |
| -- | ١٤,٣٦٤,٦٥٩ | إيرادات عقود الإيجار من الباطن |

٣٢. الارتباطات والتزامات محتملة

كما في ٣١ ديسمبر، كانت لدى الشركة الارتباطات والالتزامات التالية:

| <u>١ يناير ٢٠١٦ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> | |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------|
| ٨٨,١١٠,٨١٣ | ٩٤,٧٩٤,٦٨١ | ٨٩,٨٩٦,٨٠٢ | ارتباطات رأسمالية |
| ١٤,٨٠٧,٤١٣ | ٤٢,٢٥٨,٦٧٦ | ٣٣,٦٢٠,٥٦٩ | تأمينات خطابات ضمان بنكية |

تم إصدار خطابات الضمان من قبل بنك نيابة عن الشركة للمورد وبتعهدات لتلبية أي التزامات مالية للمورد في حالة التخلف عن السداد، وهذا يتطلب من الشركة وضع نقد لدى البنك. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، قامت الشركة بدفع كامل المبلغ مقابل خطابات ضمان، وبالتالي لا توجد أي أعباء مالية أخرى مستحقة الدفع.

٣٣. المعايير الجديدة أو التعديلات والاشتراطات القائمة

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

أ. المعايير الجديدة

| ملخص المتطلبات | المعيار، التعديل أو التفسير | السارية لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد |
|---|---|--|
| يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ - عقود الإنشاء، ومعايير المحاسبة الدولي رقم ١٨ - الإيرادات، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ - برامج ولاع العمالء، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - اتفاقيات إنشاء العقارات، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - تحويل الموجودات من العملاء، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للمعيار رقم ٣١ - الإيرادات - معاملات المقايسة المتضمنة لخدمات إعلانية. | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - ١٨ من أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠١٨ م، من العقد مع العملاء ويسمح بالتطبيق المبكر | فترات التقرير السنوي بدءاً من أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠١٨ م، |
| ينطبق على العقود مع العملاء ولكن لا ينطبق على عقود التأمين أو الأدوات المالية أو عقود الإيجار، التي تقع ضمن نطاق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى. كما أنه لا ينطبق إذا كان هناك شركتان في نفس مجال الأعمال يتبادلان موجودات غير نقدية لتسهيل البيعات لأطراف أخرى. | يقدم المعيار نموذجاً جديداً لتعريف تحقق الإيرادات يعترف بالإيرادات سواء في نقطة زمنية أو على مدى فترة زمنية. ويتميز النموذج بوجود عقد خماسي للخطوات لتحليل المعاملات لتحديد ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات ومقدارها ومتى يتم الاعتراف بها. | فترات التقرير السنوي بدءاً من أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠١٩ م، ويسمح بالتطبيق المبكر |
| يغير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشكل جوهري محاسبة عقود الإيجار من قبل المستأجرين. فهو يلغى معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ النموذج المحاسبي المزدوج الحالي الذي يميز بين عقود التأجير التمويلي في الميزانية العمومية وعقود الإيجار التشغيلية خارج قائمة المركز المالي، وبدلاً من ذلك يقدم نموذج المحاسبة الموحد في قائمة المركز المالي المماثل لمحاسبة الإيجار التمويلي الحالية. | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار | فترات التقرير السنوي بدءاً من أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠١٩ م، ويسمح بالتطبيق المبكر |
| تظل المحاسبة عن المؤجر مماثلة للممارسة الحالية، أي يستمر المؤجرين في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية وتشغيلية. يتم استبعاد البيع وإعادة الاستئجار بشكل فعال كهيكل تمويل خارج قائمة المركز المالي. | | |

٣٣. المعايير الجديدة أو التعديلات والاشتراطات القائمة (يتبع)

| ملخص المتطلبات | المعيار، التعديل أو التفسير | السارية لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد |
|---|---|--|
| <p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ هو معيار جديد لمحاسبة الأدوات المالية والذي سيحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.</p> <p>يحتوي المعيار على فئتي قياس رئيسيتين للموجودات المالية:</p> <ul style="list-style-type: none">- التكلفة المطفأة؛ و- القيمة العادلة. <p>يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن إحدى هذه الفئات عند الاعتراف المبدئي.</p> <p>يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تحققت الشروط التالية:</p> <ul style="list-style-type: none">- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال هدفه الاحفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و- تنشأ شروطها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات من أصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم. <p>يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة.</p> | <p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية</p> <p>فترات التقرير السنوي بدءاً من أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠١٨ م، ويسمح بالتطبيق المبكر</p> | |

٣٤. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٨ م.

عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير العام التنفيذي

المدير المالي