

شركة كاتريون للتموين القابضة
(سابقاً شركة الخطوط السعودية للتموين)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة	الفهرس
٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٧ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة كاتريون للتمويل القابضة (سابقاً شركة الخطوط السعودية للتمويل) (شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة كاتريون للتمويل القابضة (سابقاً شركة الخطوط السعودية للتمويل) (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر عدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقنون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته ضمن ذلك السياق.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقوينا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيسية للمراجعة
تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين أمور أخرى، ما يلي	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية
<ul style="list-style-type: none"> قمنا بالحصول على فهم لإجراءات المجموعة بشأن مخصص الذمم المدينة التجارية مقابل خسائر الائتمان المتوقعة. قمنا بإشراك فريق مراجعة تقنية المعلومات الخاص بنا في اختبار فعالية الضوابط العامة لتقنية المعلومات الخاصة بالنظام المحاسبي المعني. على أساس العينة، اختبرنا دقة تقادم الذمم المدينة التجارية المستخرجة من النظام المحاسبي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. قمنا بتقييم الأحكام والتقدير والافتراضات الهامة التي استخدمتها الإدارة مع الإشارة إلى احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بما في ذلك تقييم المجموعة للاتجاهات التاريخية، احتمالية التعثر عن السداد، وإدراج المعلومات المستقبلية ومعايير قياس الخسارة الناتجة التعثر. قمنا بتقييم السياسة المحاسبية لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة الخاصة بالمجموعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). قمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة المرفقة. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية مبلغ ٧٤٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٩٤٧ مليون ريال سعودي) حيث تم الاحتفاظ مقابل هذا الرصيد بمخصص خسائر ائتمان متوقعة بمبلغ ١٤٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٤٨ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية المثبتة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. تقوم الإدارة بتحديد وإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ("الأدوات المالية"). قامت الإدارة بعمل أحكام وتقديرات وافتراضات جوهرية عند احتساب تأثير خسائر الائتمان المتوقعة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً لأن تحديد خسائر الائتمان المتوقعة ينطوي على تقدير وحكم وافتراضات جوهرية للإدارة، بما في ذلك عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية ودراسة الاتجاهات التاريخية.</p> <p>الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٣ حول القوائم المالية بخصوص السياسات المحاسبية الجوهرية، والإيضاح ٢-١ بخصوص التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح ١٣ الذي يبين تفاصيل الإفصاح عن انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية.</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة كاتريون للتموين القابضة (سابقاً شركة الخطوط السعودية للتموين)
(شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣ م
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٣ م، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣ م متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرّفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣ م، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكلي ومحتوي القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة كاتريون للتمويل القابضة (سابقاً شركة الخطوط السعودية للتمويل)
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

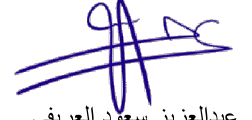
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبذلهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. سنقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن ارنست ويونغ للخدمات المهنية



عبدالعزیز سعود العريفي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٧٢)

جدة : ٢٤ مارس ٢٠٢٤م
١٤ رمضان ١٤٤٥هـ

شركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية)
(سابقاً شركة الخطوط السعودية للتموين)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٤٠,٩٥١,٦٨٠	٤١٤,٨٩٣,٩١١	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٦٧,١٤٤,٢٠١	٢٣٤,٩٨١,١٥٢	١٥	موجودات حق الاستخدام
٣,٧٩٠,١٠٢	٩٩٠,١٤٨	١٥	مستحقات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٣٧,٠٢٥	١٠,٨٩٠	٨	الموجودات غير الملموسة
٣٠,٦٩٣,٤١٦	٢٨,٧٣٤,٥٧٥	٩	عقارات استثمارية
١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠		دفعات مقدمة مقابل استثمار في أسهم
٤,٢٣٠,٠٠٠	٤,٢٣٠,٠٠٠	١١	تأمين نقدي
٢١,٥٤٣,١٢٣	٣٦,٩٥٤,٨٧٤	١٠	استثمار في شركة زميلة
٦٧٠,٢٦٤,٥٤٧	٧٢٢,٦٧٠,٥٥٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦١,٥٢٢,٤٠٦	٧٧,١٩٠,٣١٣	١٢	مخزون
١٥,٤٥٨,٧٣٣	٤,٧٧٧,٥٩٨	١٥	مستحقات عقود إيجار - الجزء المتداول
٧٩٨,٩١٧,٤٧٢	٦٠١,٤٩٨,٥٢٧	١٣	ذمم مدينة تجارية
٦٧,٧٨٩,٦٤٣	٨٦,٢٩٨,٨٦٢	١٤	مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٤١٧,٢٤٢,٠٢٨	٧٠٢,٤٥٦,١٨١	١٦	نقد وما في حكمه
١,٣٦٠,٩٣٠,٢٨٢	١,٤٧٢,٢٢١,٤٨١		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٠٣١,١٩٤,٨٢٩	٢,١٩٤,٨٩٢,٠٣١		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠	١٨	احتياطي نظامي
٥٣,٩٢٦,١٧٩	٢٢٠,٠٦٨,٤٦٤		أرباح مبقاه
١,١١٩,٩٢٦,١٧٩	١,٢٨٦,٠٦٨,٤٦٤		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٧٥,٣٢٠,٥٩١	١٥٠,٢٥٥,٨٩٦	١٥	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
١٦٥,٢١٩,٢٢١	١٦٤,٨٤٨,٥٥٣	٢٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٨,١٢٥,٢٥٤	١١,٧٠٠,٠٠٠	٢١	مكافآت طويلة الأجل
٣٤٨,٦٦٥,٠٦٦	٣٢٦,٨٠٤,٤٤٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤٠٨,٩٠٣,٥٠٨	٤٦٢,٠٤٣,١٨٢	٢٢	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٣٢,٠٤٩,٥٠٢	٩٤,٤٤٧,٤٠٧	١٥	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٢١,٦٥٠,٥٧٤	٢٥,٥٢٨,٥٢٩	٢٣	التزامات زكوية
٥٦٢,٦٠٣,٥٨٤	٥٨٢,٠١٩,١١٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٩١١,٢٦٨,٦٥٠	٩٠٨,٨٢٣,٥٦٧		مجموع المطلوبات
٢,٠٣١,١٩٤,٨٢٩	٢,١٩٤,٨٩٢,٠٣١		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

الرئيس المالي



الرئيس التنفيذي



عضو مجلس الإدارة



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية)
(سابقاً شركة الخطوط السعودية للتموين)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
١,٨١٨,٠٠٦,٣٦٨	٢,١٣٣,٧٦٢,٢٩٨	٢٥	إيرادات
(١,٣٠١,٦٨٦,٦٢٦)	(١,٥٦٧,٧٦٩,٧٩٣)	٢٦	تكلفة الإيرادات
٥١٦,٣١٩,٧٤٢	٥٦٥,٩٩٢,٥٠٥		إجمالي الربح
٢٧,٢٩٦,٨٣٤	٢٩,٤٩٤,٣٦٣	٢٧	إيرادات أخرى
(٢٣٢,٣٥٦,٠٧٩)	(٢٨٨,٤٢٣,٢٦٨)	٢٨	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٥,٧٠٥,٦٤٢)	(١,٢٧٤,١١٣)	١٣	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١,٥٩٠,٦٨٩)	(١,٤٢٠,٩٢٧)	٢٩	مصروفات أخرى
٢٨٣,٩٦٤,١٦٦	٣٠٤,٣٦٨,٥٦٠		الربح التشغيلي
١٨,٤١٧,١٩٣	١٥,٤١١,٧٥١	١٠	الحصة في نتائج الاستثمار في شركة زميلة
٣,١٢٥,٩٣٠	-	١٠	عكس انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة
٩٦٧,٧٧٢	١٦,٨٥٥,٥٦٠	٣٠	إيرادات تمويل
(٢٠,٦٥٤,٠٩٦)	(٢٠,٠٩٨,١٣١)	٣١	تكاليف تمويل
٢٨٥,٨٢٠,٩٦٥	٣١٦,٥٣٧,٧٤٠		الربح قبل الزكاة
(٢٨,٧١٧,٨٢٧)	(٣٣,٨٨٠,٠٣٦)	٢٣	الزكاة
٢٥٧,١٠٣,١٣٨	٢٨٢,٦٥٧,٧٠٤		صافي الربح للسنة
			الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في القترات اللاحقة:
(٩,٦٩٥,٧٠٣)	٦,٤٨٤,٥٨١	٢٠	ربح / (خسارة) إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
(٩,٦٩٥,٧٠٣)	٦,٤٨٤,٥٨١		الدخل الشاملة الأخرى / (الخسارة) للسنة
٢٤٧,٤٠٧,٤٣٥	٢٨٩,١٤٢,٢٨٥		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣,١٤	٣,٤٥	٣٢	ربحية السهم: ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي للسهم)


الرئيس المالي


الرئيس التنفيذي


عضو مجلس الإدارة

شركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية)
 (سابقاً شركة الخطوط السعودية للتموين)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المجموع ريال سعودي	أرباح صبقاه / (خسائر مترجمة) ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	إيضاح
٨٧٢,٥١٨,٧٤٤	(١٩٣,٤٨١,٢٥٦)	٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٥٧,١٠٣,١٣٨	٢٥٧,١٠٣,١٣٨			
(٩,٦٩٥,٧٠٣)	(٩,٦٩٥,٧٠٣)			٢٠
٢٤٧,٤٠٧,٤٣٥	٢٤٧,٤٠٧,٤٣٥			
١,١١٩,٩٢٦,١٧٩	٥٣,٩٢٦,١٧٩	٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢٨٢,٦٥٧,٧٠٤	٢٨٢,٦٥٧,٧٠٤			
٦,٤٨٤,٥٨١	٦,٤٨٤,٥٨١			٢٠
٢٨٩,١٤٢,٢٨٥	٢٨٩,١٤٢,٢٨٥			
(١٢٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٣,٠٠٠,٠٠٠)			١٩
١,٢٨٦,٠٦٨,٤٦٤	٢٢٠,٦٨٤,٦٦٤	٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	

الرئيس المالي


الرئيس التنفيذي


عضو مجلس الإدارة


تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية)
 (سابقاً شركة الخطوط السعودية للتموين)
 قائمة التدفقات النقدية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
٢٨٥,٨٢٠,٩٦٥	٣١٦,٥٣٧,٧٤٠		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			تعديلات:
٨٥,١٢٣,٠٩٢	٦١,٢٥٨,٧٣٨	٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٩٥٨,٨٤١	١,٩٥٨,٨٤١	٩	استهلاك عقارات استثمارية
٧٥,٣٩٩,٧٦٦	٥٦,٦٨٦,٦٠١	١٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٩٣,٦٥٩	٢٦,١٣٥	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٧٦,٢٢٩	٣٣٨,٩٢٠	٧	أعمال تحت التنفيذ تم صرفها خلال السنة
١٣,٥٧٧,١٩٩	(٥,٣٦٢,٩٨٠)	١٢	(عكس مخصص) / مخصص مخزون بطيء الحركة، صافي
٢٥,٧٠٥,٦٤٢	١,٢٧٤,١١٣	١٣	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٩٦٧,٧٧٢)	(١٦,٨٥٥,٥٦٠)	٣٠	إيرادات تمويل
٢٠,٦٥٤,٠٩٦	٢٠,٠٩٨,١٣١	٣١	تكلفة تمويل
(١٨,٤١٧,١٩٣)	(١٥,٤١١,٧٥١)	١٠	الحصة في نتائج الاستثمار في شركة زميلة
(٣,١٢٥,٩٣٠)	-	١٠	عكس انخفاض قيمة الاستثمارات المحاسب عليها بطريقة حقوق الملكية
١٩,٥٢٤	(١,٣٤٣,٢٩٨)		(أرباح) / خسائر من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٨,٠١٥,٨٩٣)	(١٦,٠٦٦,٦٤٤)	٢٧	أرباح من إلغاء وتعديل عقود الإيجار
-	٢,٢٥٠,٧٢٩		تعديلات على مستحقات عقود إيجار
٨,١٠٠,٠٠٠	٣,٥٧٤,٧٤٦		مكافآت طويلة الأجل
١٥,٦٢٦,٣٧٦	١٨,٩٢١,٥٢٩	٢٠	مخصص التزام المنافع المحددة للموظفين
٤٩٢,٢٢٨,٦٠١	٤٢٧,٨٨٥,٩٩٠		
			تعديلات رأس المال العامل:
(١٢٩,٠٢٢,٠١٤)	١٩٦,١٤٤,٨٣٢		ذمم مدينة تجارية
(٨,٤٨٨,٠٢٧)	(١٠,٣٠٤,٩٢٧)		مخزون
٣٧,٨٨٣,٤٥٨	(١٨,٥٠٩,٢١٩)		مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
(٧,٧٥٨,٧٧٨)	٦٢,٠٩١,٠٥١		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣٨٤,٨٤٣,٢٤٠	٦٥٧,٣٠٧,٧٢٧		النقد من الأنشطة التشغيلية
(٧,٤٧٤,٧٤٦)	-		دفع مكافآت طويلة الأجل
(١١,١٥٢,٦٧٧)	(١٩,٢٩٩,٢٠١)	٢٠	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٢٠,٠١٥,٤٦٤)	(٣٠,٠٠٢,٠٨١)	٢٣	زكاة مدفوعة
٣٤٦,٢٠٠,٣٥٣	٦٠٨,٠٠٦,٤٤٥		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية:
٥,٢٧٧,٤٩٨	١١,٦٤٣,٢٤٤	١٥	مبالغ مقبوضة عن مستحقات عقود إيجار
-	١,٧٥٠,٣٥٢		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٨,٤٦٤,٠٥٢)	(١٣٥,٩٤٦,٩٤٣)	٧	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٨٧٥,٠٠٠)	-		دفعات مقدمة مقابل استثمار في أسهم
(١٥,٠٦١,٥٥٤)	(١٢٢,٥٥٣,٣٤٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٩٠,٣٢٠,٢٩٧)	(٧٧,٥٢١,٩٨٨)	١٥(ب)	مدفوعات التزامات عقود إيجار
(٣٨,٨٤١)	(١٢٢,٧١٦,٩٥٧)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٩٠,٣٥٩,١٣٨)	(٢٠٠,٢٣٨,٩٤٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٤٠,٧٧٩,٦٦١	٢٨٥,٢١٤,١٥٣		الزيادة في النقد وما في حكمه
١٧٦,٤٦٢,٣٦٧	٤١٧,٢٤٢,٠٢٨		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤١٧,٢٤٢,٠٢٨	٧٠٢,٤٥٦,١٨١	١٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١٠,٧٥٥,٠٩٣	٤٥,٣٥٥,٤٢٥	١٥	معلومات إضافية جوهرية غير نقدية: إضافات لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

الرئيس المالي

Handy

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية)
(سابقاً شركة الخطوط السعودية للتموين)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عن الشركة

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

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

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

كما تمتلك المجموعة الفروع التالية التي تعمل بموجب سجلات تجارية مستقلة لكل من:

موقع الفرع	الرقم المتسلسل
الرياض	١٠١٠٣٣٦٥٥٨
الرياض	١٠١٠٦١٦٦٧٩
الرياض	١٠١٠٦١٦٦٨٠
الدمام	٢٠٥٠٠٨٢٩٩٨
جدة	٤٠٣٠٢٢٧٢٥١
جدة	٤٠٣٠٢٨٥٢٩٠
جدة	٤٠٣٠٤٢٦٢٩٤
جدة	٤٠٣٠٤٧٧١٥٤
جدة	٤٠٣٠٤٨٥٦٤٦
مكة	٤٠٣١٠٨٤١١٤
شركة	٣٥٥٧١٠٠١٠٥
رابع	٤٦٠٢٠٠٦٣٠٦
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٥٥٩٨٠
المدينة المنورة	٤٦٥٠٢١٦٣١٥

لدى الشركة استثمار في الشركات التابعة المملوكة بالكامل / المسيطر عليها المذكورة أدناه، يشار إليها مجتمعة بـ ("المجموعة").

اسم الشركة التابعة	رقم السجل التجاري	تاريخ التأسيس	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية الفعلية	رأس المال
					٢٠٢٣ م / ٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م
شركة كاتريون لخدمات الإعاشة (سابقاً شركة ساك لخدمات الإعاشة)	٤٠٣٠٣٧١٣٧٣	٣ ديسمبر ٢٠١٩ م	المملكة العربية السعودية	خدمات الإعاشة	١٠٠٪	٥,٠٠٠,٠٠٠
شركة كاتريون الغسيل التجارية	٤٠٣٠٥١٥٤٤٦	٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م	المملكة العربية السعودية	غسيل الملابس والتنظيف الجاف	١٠٠٪	٥,٠٠٠,٠٠٠
شركة كاتريون للتشغيل والصيانة	٤٠٠٥٣٦١٤٣	ديسمبر ٢٠٢٣ م	المملكة العربية السعودية	خدمات الإعاشة وإدارة المرافق	١٠٠٪	٥٠٠,٠٠٠
شركة كاتريون الغسيل للتشغيل والصيانة	٤٠٣٠٥٣٦١٤٤	ديسمبر ٢٠٢٣ م	المملكة العربية السعودية	غسيل الملابس والتنظيف الجاف	١٠٠٪	٥٠٠,٠٠٠

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة ("القوائم المالية") على القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها.

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في العنوان التالي:

شارع السائب الجمحي

طريق الأمير سلطان بن عبد العزيز، حي المحمدية (٥)

ص.ب. ٩١٧٨، جدة ٢١٤١٣

١. معلومات حول الشركة (تتمة)

في ١٢ أكتوبر ٢٠٢٣م، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تغيير الاسم التجاري للشركة من شركة الخطوط السعودية للتموين ليصبح "شركة كاتريون للتموين القابضة". تم الانتهاء من جميع الإجراءات القانونية المتعلقة بتغيير اسم الشركة خلال نهاية السنة.

٢. أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية"). أعدت المجموعة القوائم المالية الموحدة على أساس أن المجموعة ستستمر في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي والاستمرارية. وتوفر القوائم المالية الموحدة معلومات مقارنة عن السنة السابقة.

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة.

١-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إلا أن عدم التيقن الحالي يمكن أن يؤدي إلى تغيير في هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في السنوات المستقبلية. وبما أن الوضع يتطور بسرعة مع حالات عدم التيقن المستقبلية، فإن الإدارة ستواصل تقييم الأثر استناداً إلى التطورات المرتقبة..

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة للمخاطر وعدم التيقن ما يلي:

- الإفصاح عن تحليل الحساسية (الإيضاحان ٢٠ و ٣٥)
- إدارة مخاطر الأدوات المالية (الإيضاح ٣٥)
- إدارة رأس المال (الإيضاح ٣٦)

الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بعمل الأحكام التالية والتي كان لها الأثر الجوهري الأكبر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

تحديد مدة الإيجار للعقود ذات خيار الإنهاء - المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير القابلة للإلغاء بالنسبة للعقد، مع أي سنوات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان هناك يقين معقول بأنه لن تتم ممارسته.

لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيار الإنهاء. تطبق المجموعة الأحكام في تقييم ما إذا كان هناك يقين معقول لممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار من عدمه. وهذا يعني أن الشركة تأخذ في اعتبارها جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار. بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا ما كان هناك حدث أو تغيير في الظروف الواقعة ضمن سيطرة الشركة وتؤثر على قدرة الشركة في ممارسة خيار الإنهاء (مثل: عمل تحسينات جوهرياً على المأجور أو إعادة هيكلة جوهرياً على المأجور).

استيفاء التزامات الأداء

يجب على المجموعة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد مدى استيفاء التزاماتها بالتنفيذ مع العملاء على مدار الفترة المحددة لذلك أو في وقت ما خلال الفترة من أجل تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيراد. وقررت المجموعة أن أحد التزامات الأداء المتعلقة بخدمات المطاعم يمكن قياسه بشكل موثوق.

تحديد أسعار المعاملة

يجب على المجموعة تحديد سعر المعاملة لكل عقد من عقودها مع العملاء. وفي سياق عمل هذه التقديرات تقوم المجموعة بتقييم تأثير أي أثمان متغيرة في العقد على ضوء الخصومات أو الخصم على الكميات وتقييم مدى وجود أي عناصر تمويل جوهرياً في العقد وأي أثمان غير نقدية في العقد - إن وجدت.

٢. أسس الإعداد (تتمة)

١-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية (تتمة)

الأحكام (تتمة)

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. إضافةً إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالموارد المستقبلية والموارد الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير المالي مما يؤدي إلى مخاطر جوهريّة قد تتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه.

قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقدير بناء على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. يتم تضمين المعلومات بشأن الافتراضات وعدم التيقن الجوهري في المجالات التالية:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات / موجودات غير ملموسة

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات / موجودات غير ملموسة لأغراض حساب الاستهلاك / إطفاء. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصص الاستهلاك الذي سيتم تعديله مستقبلاً في الحالات التي تعتقد فيها الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مخصص مخزون بطيء الحركة

تدرج المجموعة مخصص لخسائر المخزون نتيجة عوامل مثل التقادم أو الضرر المادي وغير ذلك. يتضمن تقدير تلك الخسائر الأخذ بالاعتبار العوامل، على سبيل المثال لا الحصر، تقديم نماذج عمل أو تقنية جديدة من مُصنِّع محدد وتواريخ انتهاء صلاحية المنتجات ومبيعات سابقة وظروف السوق الحالية والمتوقعة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وتقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل الخبرة السابقة في خسائر الائتمان بالمعلومات المستقبلية. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخي الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخي الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر تقديراً جوهرياً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس تجاه التغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة حول الذمم المدينة التجارية للمجموعة في الإيضاح (٣٥).

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنفد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند حساب القيمة قيد الاستعمال إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. تتعلق هذه التقديرات كثيراً بالموجودات غير الملموسة الأخرى التي ليس لها عمر إنتاجي محدد والثبته من قبل المجموعة.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يشمل التقييم الاكتواري إعداد افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفاة وحركة التوظيف والتقاعد. نظراً للتعقيدات المحيطة في التقييم وطبيعتها الطويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يعتبر عالي الحساسية بالنسبة للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ التقرير المالي.

٢. أساس الإعداد (تتمة)

التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة في الاعتبار أن عوائد السوق تستند إلى سندات شركات/ حكومية عالية الجودة. يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. يتم تحديد الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للبلدان المعنية. تم تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات المنافع المحددة في إيضاح (٢٠).

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه الطرق من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما أمكن ذلك، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على اعتبارات خاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه الأحكام على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، والتي يمكن قياسها بشكل موثوق به، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام. تحدد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. يتم إدراج عكس قيد الخصم كتكلفة تمويل.

عقد الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار، وبالتالي تستخدم معدل الاقتراض المتزايد الخاص بها لقياس مطلوبات الإيجار. معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي قد تضطر المجموعة لدفعه للاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل، التمويل الضروري للحصول على أصل بقيمة مماثلة للأصل حق الاستخدام في نفس الظروف الاقتصادية. وبالتالي يعكس معدل الاقتراض المتزايد المبلغ الذي قد تضطر المجموعة لدفعه وهو ما يتطلب تقديراً عندما لا يكون هناك معدلات قابلة للملاحظة متاحة، أو عندما تحتاج للتعديل لتعكس أحكام وشروط عقد الإيجار. تقدر المجموعة معدل الاقتراض المتزايد باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتقديرات خاصة بالمنشأة.

زكاة

تخضع المجموعة لها للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل غير الموحدة لغرض خاص. يتم المحاسبة عن الالتزامات الزكوية الإضافية، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية التي أجرتها الهيئة للسنوات السابقة، في السنة التي يتم فيها إصدار تلك الربوط النهائية.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية

تم تطبيق السياسات المحاسبية ادناه بشكل ثابت فيما عدا ما ذكر في الإيضاح (٤) عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م. وتقتضي التعديلات الكشف عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الهامة". وعلى الرغم من أن التعديلات لم تسفر عن أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، فإنها أثرت على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية التي كشف عنها في حالات معينة.

٣-١ العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بعملات أجنبية مبدئياً عن طريق المجموعة بعملتها الوظيفية وبالسعر الفوري السائد في تاريخ المعاملة الأولى المؤهلة للاعتراف. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية السائدة في تاريخ التقرير المالي. تدرج جميع الفروقات الناتجة عن تسوية أو تحويل بنود نقدية في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولى. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١ العملات الأجنبية (تتمة)

يتم معالجة الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً للاعتراف بالربح أو الخسارة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للبنود. لتحديد سعر التحويل الفوري المستخدم عند الإثبات الأولي للموجودات والمصروفات والإيرادات ذات العلاقة (أو أي جزء منها) عند التوقف عن الإثبات الأولي لموجودات أو مطلوبات غير نقدية تتعلق بالعمود المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة أصلاً بإثبات الموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن العمود المدفوع مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تقوم المجموعة بتحديد تاريخ المعاملة الذي تم فيه استلام أو سداد العمود مقدماً.

٣-٢ تصنيف ما هو متداول إزاء ما هو غير متداول

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة.

الموجودات

يعتبر الأصل متداولاً في حال:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية للشركة، أو
- الاحتفاظ بالأصل بغرض المتاجرة بشكل أساسي،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير المالي.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة التشغيل العادية؛
- الاحتفاظ به بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
- تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد السنة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير المالي.

إن شروط الالتزام الذي لا يمكن أن يؤدي، وفقاً لاختيار الطرف الآخر، إلى تسوية من خلال إصدار أدوات حقوق ملكية لا تؤثر على تصنيفها.

تصنف كافة المطلوبات المالية الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣-٣ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للمجموعة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها.

وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي الشركة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- الحق أو الحقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع الشركة المستثمر بها.
- على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر بها للتأثير على عوائدها

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذاً على الشركة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدية مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ أساس التوحيد (تتمة)

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عندما تفقد المجموعة هذه السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المكتتاة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ زوال تلك السيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر على حملة الأسهم في الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة، حتى لو أن نتائج هذا التوزيع قد تؤدي إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد. يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

وفيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن زوال السيطرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة. تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح (١). يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس سنة التقرير المالي للمجموعة.

٣-٤ الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي ومنشآت التي تمارس عليها المجموعة نفوذاً جوهرياً. يتم مبدئياً تسجيل الاستثمارات في الشركات الزميلة بالتكلفة وتحسب بعد ذلك وفقاً لطريقة حقوق الملكية، ويتم إدراجها في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية أو القيمة القابلة للاسترداد - أيهما أقل. تمثل القيمة المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية التكلفة زائداً تغيرات ما بعد الاقتناء في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة (الحصة من النتائج والاحتياطيات والمكاسب/ الخسائر المتراكمة) على أساس آخر قوائم مالية متوفرة) ناقصاً الانخفاض في القيمة - إن وجد. يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة المالية للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء التعديلات اللازمة كي تتفق السياسات المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

٣-٥ المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات عمل وفقاً للمنتجات والخدمات التي تقدمها ولديها قطاعين يتم رفع التقارير بشأنها على النحو التالي:

القطاعات التابعة	النشاطات
رحلات الطيران	التمويل الجوي ومعدات الطيران وصالات رجال الأعمال والمتاجر على متن الطائرات والمتاجر الأرضية و عبر الإنترنت
التمويل والمرافق	الإدارة عن بعد وإدارة المخيم، وتمويل الأعمال والصناعات، خدمات المغاسل والحج والعمرة.

إن مجلس الإدارة هو صانع القرار ويراقب نتائج العمليات لوحدات الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرار بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بصورة مماثلة مع الربح أو الخسارة في القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، فإن تمويل المجموعة (بما في ذلك تكاليف التمويل وإيرادات التمويل والإيرادات الأخرى) والربح أو الخسارة على أساس المجموعة ولا يتم تخصيصها للقطاعات التشغيلية.

الإعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

تشتمل التكلفة على سعر الشراء وكافة التكاليف التي تتعلق مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم إنشائها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة، وأية تكاليف أخرى تتعلق مباشرة بإحضار الموجودات إلى العمل وفقاً للغرض المحدد من أجله، وتكاليف التفكيك وإزالة بعض البنود، وإعادة الموقع لحالته الأصلية وتكاليف اقتراض موجودات مؤهلة.

عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من الممتلكات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

إن مكاسب وخسائر استبعاد بند من الممتلكات والآلات والمعدات يتم تحديدها عن طريقة مقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر بعد خصم الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٣ الممتلكات والألات والمعدات

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كافة التكاليف المتعلقة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالمشاريع تحت التنفيذ، وسيتم رسمتها كممتلكات وألات ومعدات عند اكتمال المشروع.

التكاليف اللاحقة

يتم إثبات التكلفة المتعلقة باستبدال جزء من أي بند من بنود الممتلكات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في ذلك الجزء إلى المجموعة، ويمكن قياس تكلفته بشكل موثوق به. لا يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والألات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة حال تكديدها.

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك التخصيص المنهجي لقيمة الأصل القابل للاستهلاك على مدى عمره الإنتاجي التقديري. ويمثل المبلغ القابل للاستهلاك القيمة الدفترية لأصل ما أو أي مبلغ آخر يمثل التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية. يتم الاعتراف بالاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل جزء من الممتلكات والألات والمعدات. الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لا تستهلك.

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية على الأقل مرة سنوياً، ويتم تعديلها عند الحاجة بأثر مستقبلي. الرجاء الرجوع إلى الإيضاح (١٠-٣) فيما يتعلق بتقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات.

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

مباني وتحسينات على مباني مستأجرة	٢ - ٣٠ سنة (على مدى أقصر من العمر الإنتاجي أو مدة الإيجار)
معدات	٣ - ١٥ سنوات
سيارات	٣ - ١٣ سنوات

٧-٣ العقارات الاستثمارية

بعد الاعتراف الأولي، يتم استهلاك الممتلكات على مدى العمر الإنتاجي أو فترة الإيجار أيهما أقصر. قامت المجموعة باحتساب العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض قيمة متراكمة.

تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الأصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يُحْمَل استهلاك الموجودات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للعقارات الاستثمارية هو ١٨ - ٢٢ سنة.

تحدد أرباح وخسائر الاستبعاد وذلك بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك العقارات الاستثمارية في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

٨-٣ تكاليف الاقتراض

يتم رسمة تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق فترة من الزمن ليكون جاهزاً للغرض المعد له أو للبيع كجزء من تكلفة الأصل. تفيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال السنة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من تكاليف التمويل والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٩-٣ عقود الإيجار

تقوم الشركة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة مقابل ثمن محدد.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة للاعتراف بكافة عقود الإيجار وقياسها، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الموجودات).

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٣ عقود الإيجار (تتمة)

تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المترام وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقص أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات، أيهما أقصر. في حالة نقل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم احتساب الاستهلاك على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل. تخضع الموجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الواردة في فقرة "انخفاض قيمة الموجودات غير المالية".

التزامات عقود إيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تشتمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشتمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. ودفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت يتم إدراجها كمصرف (ما لم يتم تكديدها لإنتاج بضائع) في السنة التي يحصل فيها الحدث أو الظرف للدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد الخاص بها بتاريخ بدء الإيجار نظراً لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس ازدياد الفائدة وانخفاض المبلغ عند دفع الإيجارات. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (على سبيل المثال: تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات)، أو وجود تغيير في التقويم الخاص بخيار شراء الأصل المعني.

عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من الاعتراف بعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة التي تعتبر ذات قيمة متدنية. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصرف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم بموجبها المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية المصاحبة لأصل ما كعقود إيجارات تشغيلي. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة جراء التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وإدراجها طوال مدة سريان عقد الإيجار على نفس الأساس بالنسبة لإيرادات الإيجار. يتم إثبات الإيجارات الطارئة كإيرادات في السنة التي تتحقق فيها.

٣-١٠ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترام وخسائر الانخفاض المترام. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، وتدرج المصروفات ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي تتكبد فيها. تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة سنة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل وذلك لتعديل سنة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصروفات إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة كمصرف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تتم رسملة المصروفات اللاحقة وذلك فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل المحدد الذي تتعلق به تلك المصروفات. جميع النفقات الأخرى، بما فيها النفقات الخاصة بالموجودات المولدة داخلياً، يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حال تكديدها.

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات على النحو التالي:

الأعمار الإنتاجية
٥-٢,٥ سنوات

فئات الموجودات غير الملموسة
البرامج

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١١ المخزون

يقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تستند تكلفة المخزون بصورة أساسية إلى طريقة المتوسط المرجح وتتضمن النفقات المتكبدة لاقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لإحضاره للموقع وبالحالة الراهنة. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية.

تحدّد المجموعة مخصص تقادم المخزون الخاص بها بناءً على الخبرة السابقة والوضع الحالي والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات.

٣-١٢ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل عالية السيولة بتاريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها لمبالغ نقدية معلومة وتخضع لمخاطر غير جوهرية في التغير في القيمة.

لأغراض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق.

٣-١٣ الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية

الإثبات الأولى والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولى لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولى لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهرية، تقوم المجموعة في بداية الأمر بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر مالي جوهرية على سعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٦-٣ لمزيد من المعلومات حول السياسة المحاسبية.

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي " فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم على أنه اختبار " فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة المالية. تُصنف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناؤها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية – التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) – بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف الموجودات المالية إلى أربع فئات وهي:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين).
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين) هي الفئة الانسب للمجموعة كما هو مذكور ادناه.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٣-٣ الأدوات المالية (تتمة)

١ الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)،

تقاس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تشمل الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالمجموعة على النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

إلغاء الاعتراف

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو حيثما يقتضي الحال جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات تمرير" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية تمرير، فإنه يجب عليها تقييم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل بقدر ارتباطها المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطالبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على المجموعة دفعه، أيهما أقل.

انخفاض القيمة

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وذلك وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، والمخصومة بما يقارب معدل الفائدة الأصلية الفعال. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لا يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث تعثر قد تكون محتملة خلال ١٢ شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما التعرضات الائتمانية التي تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها، فإنه يجب تجنب مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض للمخاطر بصرف النظر عن وقت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر). بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل تقرير مالي. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص على أساس التجربة التاريخية لخسارة الائتمان المعدلة مقابل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية.

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة للعملاء الأفراد، تقوم المجموعة بشكل فردي بإجراء تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. ولا تتوقع المجموعة أي استرداد كبير من المبلغ المشطوب. ومع ذلك، فإن الموجودات المالية المشطوبة يمكن أن تظل خاضعة لأنشطة التقاضي من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٢) المطلوبات المالية

الاعتراف الأولى والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الاقتراضات أو ذمم دائنة حسب مقتضى الحال. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات في حال القروض والذمم الدائنة. تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والتزامات عقود الإيجار والمطلوبات الأخرى والقروض قصيرة الأجل.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٣ الأدوات المالية (تتمة)

٢) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لغرض القياس اللاحق، تم تصنيف المطلوبات المالية ضمن الفئات التالية:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، و
- المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة هي الفئة الانسب للمجموعة كما هو مذكور ادناه.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

هذه هي الفئة الأكثر أهمية للمجموعة. بعد الاثبات الأولي، تقاس المطلوبات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات التي يتم التوقف عن الاعتراف بها. وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعال.

تسحب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال. ويُدْرَج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف

يتم التوقف عن اثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

٣) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣-١٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد - أيهما أعلى، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستعمال. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للموجودات الفردية، ما لم ينتج الأصل تدفقات نقدية إلى الشركة مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويتم تخفيضه لقيمه القابلة للاسترداد.

وفي سياق تقييم القيمة قيد الاستعمال، يتم خفض التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمها الحالية باستخدام الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية من حيث القيمة الزمنية للمال والمخاطر المتصلة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقييم ملائمة.

يستند احتساب انخفاض القيمة للمجموعة على أساس الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة التي يتم إعدادها بشكل مستقل لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد لدى المجموعة والتي لها موجودات فردية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً قد لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المدرجة سابقاً - باستثناء خسائر الائتمان المتعلقة بالشهرة - فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تسجيل آخر خسارة من انخفاض القيمة. إن عكس القيد هذا محدود بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية أو القيمة الدفترية التي قد سبق تحديدها بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض للأصل في سنوات سابقة.

يتم إدراج عكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة إلا إذا جرى إدراج الأصل بمبلغ مُعاد تقديره، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس القيد على أنه زيادة من إعادة التقييم. لا يمكن عكس قيد خسائر الانخفاض في الشهرة في السنوات المستقبلية.

يتم سنوياً إجراء اختبار للموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار انتاجية محددة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها كما في ٣١ ديسمبر وذلك على مستوى الوحدة المحققة للنقد، حسبما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى إمكانية انخفاض القيمة الدفترية.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٣ التزامات المنافع المحددة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إدراج منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. ويُدْرَج الالتزام بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه في حال وجود التزام قانوني أو ضمني على المجموعة بدفع هذا المبلغ كنتيجة لخدمة سابقة تم تقديمها بواسطة الموظف ويمكن تقدير الالتزام بطريقة موثوق بها.

منافع ما بعد التوظيف

يتم احتساب الالتزام على المجموعة بموجب برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين كبرنامج منافع محددة غير ممولة ويتم احتسابها من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية الذي تم اكتسابه خلال السنوات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل مختصين اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إدراج إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة والذي يتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم المجموعة بتحديد صافي مصروف الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة للسنة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية السنة مقابل صافي التزام المنافع المحددة، وكذلك الأخذ بالاعتبار أي تغييرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال السنة نتيجة لدفعات المنافع. يدرج صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المرتبطة ببرامج المنافع المحددة ضمن تكاليف الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة (انظر الإيضاح ٢٠).

١٦-٣ المخصصات

تُدْرَج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب من المجموعة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للمصادر إلى خارج المجموعة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام.

وحيثما تتوقع المجموعة سداد بعض أو كامل المخصص، فيتم تسجيل السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٧-٣ توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية على المساهمين في المجموعة

تعترف المجموعة بالتزام لدفع الأرباح وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة المجموعة. وطبقاً للنظام الأساسي للمجموعة، يسمح بتوزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم الاعتراف بمبلغ مقابل مباشرة في حقوق الملكية.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات ليتم توزيعها مع إعادة قياس القيمة العادلة المسجلة مباشرة في حقوق الملكية.

عند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم تسجيل أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الربح أو الخسارة.

١٨-٣ الزكاة والضريبة

زكاة

يتم تكوين مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة بئنة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يستحق مخصص الزكاة وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تسجيل أي فروقات في التقديرات عند الموافقة على الربط النهائي، عند تعديل المخصص.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصروفات والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق و / أو
- عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق إلى، الهيئة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع المجموعة ضرائب على المعاملات مع جهات غير مقيمة وتوزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمين أجنبية وفقاً لأنظمة الهيئة والتي لا يتم إدراجها كمصروف باعتبارها التزام على الطرف المقابل والتي يتم اقتطاع الضرائب نيابة عنه.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٩ تحقق الإيرادات

تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء وفق طريقة مكونة من خمس خطوات والمبينة في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) المبرم مع العميل: يتم تعريف العقد كاتفاق بين طرفين أو أكثر حيث ينتج عنه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعيار الذي يجب أن تكون عليه العقود.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو الوعد الذي يتم تحديده في العقد مع العميل لنقل البضائع أو الخدمات للعميل.

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقود التي تشمل على أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر العاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (٥): الاعتراف بالإيرادات عندما (أو حالما) تقوم المنشأة بالوفاء بالتزامات الأداء.

تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

- أ) أن يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المجموعة ويستهلكها في نفس الوقت طالما قامت المجموعة بالأداء.
- ب) أن يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- ج) لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل ذات استخدام بديل لدى المجموعة، وأن المجموعة لها حق واجب النفاذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

إيرادات التموين

يتم إثبات الإيرادات من التموين والخدمات الأخرى عند تقديم الخدمات إلى العميل.

معدات الطيران

يتم إثبات الإيرادات من بيع معدات الطيران عندما يتم نقل السيطرة على المعدات إلى العميل.

صالات رجال الأعمال

يتم إثبات الإيرادات من صالات رجال الأعمال عند تقديم الخدمة للركاب.

بيع البضائع - بالتجزئة

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء عن طريق تحويل البضائع (الموجودات) الموعودة إلى العميل. يتم تحويل الأصل حالما يستحوذ العميل على السيطرة على ذلك الأصل.

غير الطيران

يتم إثبات الإيرادات من التموين غير الجوي والخدمات الأخرى عند تقديم الخدمات إلى العميل.

مرفق المخيم

قد يشمل التزام الأداء التموين والإقامة وما إلى ذلك. تم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمة.

فنادق - إيرادات

يتم إثبات الإيرادات من مبيعات غرف الفنادق ومن خدمات الضيوف الإضافية الأخرى على أساس يومي، ويتم إثبات الإيرادات بمجرد شغل الغرف، وتقديم الخدمات.

منافع طبية

يتم إثبات الدخل عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء كما هو محدد في الاتفاقية ويتم تسجيله على مدار فترة زمنية.

يتم تسجيل جميع أنواع الإيرادات ناقصاً للعوائد والخصومات التجارية وخصومات على الكميات (إن وجدت).

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢٠-٣ المصروفات

تكلفة الإيرادات

تصف مصروفات الإنتاج ومصروفات التصنيع المباشرة كتكلفة إيرادات. يتضمن هذا البند المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى.

المصروفات العمومية والإدارية

تتعلق هذه المصروفات بالمصروفات التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي بضائع أو تقديم خدمات. يتضمن أيضاً تخصيص مصروفات عمومية مباشرة والتي لا تعود بصورة محددة لتكلفة الإيرادات.

إن تخصيص المصروفات المباشرة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية، حيثما تكون مطلوبة، يتم على أساس ثابت.

٤. التغييرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية

تأثير المعايير الجديد والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

طبقت المجموعة لأول مرة بعض التعديلات والتي تسري للسنوات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

٤-١ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"

في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والافصاح. وبمجرد سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة والتأمين على غير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية. سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف الكلي من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في توفير نموذج محاسبي لعقود التأمين أكثر فائدة وثباتاً لشركات التأمين. وعلى النقيض من متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) الذي يعتمد بدرجة كبيرة على السياسات المحاسبية المحلية السابقة، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) يقدم نموذجاً شاملاً لعقود التأمين يغطي جميع نواحي المحاسبة ذات الصلة.

يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكماله عن طريق:

- التكييف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

يسري تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على سنوات التقرير المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد هذا التاريخ مع حتمية إدراج أرقام المقارنة. ويسمح بالتطبيق المبكر له إذا ما تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل تاريخ تطبيق المنشأة أولاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

٤-٢ تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) حيث يقدم تعريفاً "للتقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لتحسين التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات على السنوات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م، ويتم تطبيقها على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تطرأ في أو بعد بداية تلك السنة. التطبيق المبكر مسموح طالما تم الإفصاح عن هذه الحقيقة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

٤. التغييرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، في فبراير ٢٠٢١م، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢): ممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية، والتي قدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في ممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية على نحو أكثر نفعاً من خلال استبدال متطلب إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "ذات الأهمية النسبية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظراً لأن التعديلات على بيان الممارسات (٢) توفر إرشادات غير إلزامية في تطبيق تعريف الأهمية النسبية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد التأثير على الإفصاحات في السياسات المحاسبية للمجموعة.

٤-٤ الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) تصيب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) من نطاق استثناء الإثبات الأولي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى اختلافات مؤقتة خاضعة للضريبة وقابلة للخصم المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات الاستبعاد.

لا يوجد للتعديلات أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤-٥ الإصلاح الضريبي العالمي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) أدخلت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) استجابة لقواعد الركيزة الثانية لمشروع منع تآكل الأوعية وتحويل الأرباح الخاص بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وهي تشمل:

- استثناء مؤقت إلزامي لإثبات والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن التنفيذ في نطاق الدولة لقواعد نموذج الركيزة الثانية، و
- متطلبات الإفصاح الخاصة بالمنشآت المتأثرة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم بصورة أفضل تعرض المنشأة لضرائب دخل الركيزة الثانية الناشئة عن هذا التشريع، وخاصة قبل تاريخ سريانه.

وينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي - الذي يشترط الإفصاح عن استخدامه - على الفور تنطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م، ولكن ليس على أي فترات مرحلية تنتهي في أو قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

ولم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة نظراً لأن المجموعة لا تدخل في نطاق قواعد نموذج الركيزة الثانية؛ وذلك لأن إيراداتها أقل من ٧٥٠ مليون يورو سنوياً.

٥. معايير صادرة لكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ التقرير للقوائم المالية للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

٥-١ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في سبتمبر ٢٠٢٢م بإصدار تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع -المستأجر في قياس التزامات عقود الإيجار الناشئة عن معاملة بيع وإعادة التأجير، لضمان عدم قيام البائع -المستأجر بإثبات أي مبلغ من المكسب أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ. ويجب أن تطبق بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الاستئجار المبرمة بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عن هذه الحقيقة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف الأهمية النسبية أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

٥ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

٢-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة وغير متداولة
في يناير ٢٠٢٠م وأكتوبر ٢٠٢٢م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير،
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد،
- أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

بالإضافة إلى ذلك، تم إدخال شرط لاشتراط الإفصاح عندما يتم تصنيف التزام ناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول ويتوقف حق المنشأة في تأجيل التسوية على الامتثال للتعهدات المستقبلية في غضون اثني عشر شهراً.

تسري التعديلات على الفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وإذا ما كانت اتفاقيات القرض القائم قد تتطلب إعادة تفاوض.

٣-٥ ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)
قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٣م، بإصدار التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي (٧): قائمة التدفقات النقدية، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - الأدوات المالية:

قيام الإفصاحات بتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين واشتراط الإفصاح الإضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

ستسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف الأهمية النسبية أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

شركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية)
(سابقاً شركة الخطوط السعودية للتموين)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦. المعلومات القطاعية

القطاعات التشغيلية:

حيث تتم عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية والقاهرة. تمثل الأعمال في البلدان الأخرى تموين وصلات الطيران في مطار القاهرة والتي تمثل ٣٪ من إجمالي الإيرادات، وبالتالي، لأغراض الإدارة، يتم تنظيم المجموعة في وحدات أعمال بناء على منتجاتها وخدماتها ولديها قطاعان رئيسيان يمكن الإبلاغ عنهما. فيما يلي المعلومات المتعلقة بالقطاعات التابعة للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التموين الجوي	التموين والمرافق	مجموع القطاعات التابعة	مصرفات مباشرة	المركز الرئيسي	حذف	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
إيرادات خارجية	١,٦٠٠,٩٢٩,٣٦٦	٥٣٢,٨٣٢,٩٣٢	٢,١٣٣,٧٦٢,٢٩٨	-	-	-	٢,١٣٣,٧٦٢,٢٩٨
إيرادات بين القطاعات	٢٣٥,٤٨٦,٠٣٧	١٢٠,٣١٥,٨٦١	٣٥٥,٨٠١,٨٩٨	-	-	(٣٥٥,٨٠١,٨٩٨)	-
إيرادات قطاعية	١,٨٣٦,٤١٥,٤٠٣	٦٥٣,١٤٨,٧٩٣	٢,٤٨٩,٥٦٤,١٩٦	-	-	(٣٥٥,٨٠١,٨٩٨)	٢,١٣٣,٧٦٢,٢٩٨
ربح / (خسارة) القطاع قبل الزكاة	٤٥٠,٤٨٨,٥٠٤	٨٦,٧١٢,١٥٨	٥٣٧,٢٠٠,٦٦٢	(٢٢٠,٦٦٢,٩٢٢)	-	-	٣١٦,٥٣٧,٧٤٠
استهلاك وإطفاء	٧٠,٥١٩,٠٢٤	١٢,٩٠٢,٨٤٠	٨٣,٤٢١,٨٦٤	٣٦,٥٠٨,٤٥١	-	-	١١٩,٩٣٠,٣١٥
الموجودات							
موجودات قطاعية	١,٣٩٧,٨٣٦,٧٧٤	١٩٩,٧٠٦,٢٢٦	١,٥٩٧,٥٤٣,٠٠٠	-	-	-	١,٥٩٧,٥٤٣,٠٠٠
موجودات أخرى	-	-	-	-	٥٩٧,٣٤٩,٠٣١	-	٥٩٧,٣٤٩,٠٣١
مجموع الموجودات	١,٣٩٧,٨٣٦,٧٧٤	١٩٩,٧٠٦,٢٢٦	١,٥٩٧,٥٤٣,٠٠٠	-	٥٩٧,٣٤٩,٠٣١	-	٢,١٩٤,٨٩٢,٠٣١
المطلوبات:							
مطلوبات القطاع	٤٦٨,٢٦١,٦٢١	٥٥,١٠٣,٦٩٦	٥٢٣,٣٦٥,٣١٧	-	-	-	٥٢٣,٣٦٥,٣١٧
مطلوبات أخرى	-	-	-	-	٣٨٥,٤٥٨,٢٥٠	-	٣٨٥,٤٥٨,٢٥٠
مجموع المطلوبات	٤٦٨,٢٦١,٦٢١	٥٥,١٠٣,٦٩٦	٥٢٣,٣٦٥,٣١٧	-	٣٨٥,٤٥٨,٢٥٠	-	٩٠٨,٨٢٣,٥٦٧

تمثل الإيرادات من عميل واحد للمجموعة حوالي ٥٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٣٪) من مجموع إيرادات المجموعة.

شركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية)
(سابقاً شركة الخطوط السعودية للتموين)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦. المعلومات القطاعية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التموين الجوي ريال سعودي	التموين والمرافق ريال سعودي	مجموع القطاعات التابعة ريال سعودي	مصروفات مباشرة ريال سعودي	المركز الرئيسي ريال سعودي	حذف ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
إيرادات خارجية	١,٤٣٢,٢١١,٩٠٢	٣٨٥,٧٩٤,٤٦٦	١,٨١٨,٠٠٦,٣٦٨	-	-	-	١,٨١٨,٠٠٦,٣٦٨
إيرادات بين القطاعات	٢٢٠,٦٥٠,٢٦٢	٩٤,٢٥٧,٩٣٤	٣١٤,٩٠٨,١٩٦	-	-	(٣١٤,٩٠٨,١٩٦)	-
إيرادات قطاعية	١,٦٥٢,٨٦٢,١٦٤	٤٨٠,٠٥٢,٤٠٠	٢,١٣٢,٩١٤,٥٦٤	-	-	(٣١٤,٩٠٨,١٩٦)	١,٨١٨,٠٠٦,٣٦٨
ربح / (خسارة) القطاع قبل الزكاة	٤٠٧,٩٣٨,٥١٣	٥٤,٣١٩,٩٥٤	٤٦٢,٢٥٨,٤٦٧	(١٧٦,٤٣٧,٥٠٢)	-	-	٢٨٥,٢٨٠,٩٦٥
استهلاك وإطفاء	١٠٢,٧٠٣,٥٧٤	٢٥,٤٥٥,١١٤	١٢٨,١٥٨,٦٨٨	٣٤,٧١٦,٦٧٠	-	-	١٦٢,٨٧٥,٣٥٨
الموجودات	١,٣٠٨,٩٩٠,٨٩٢	١٨٧,٠١٢,٩٨٧	١,٤٩٦,٠٠٣,٨٧٩	-	-	-	١,٤٩٦,٠٠٣,٨٧٩
موجودات قطاعية	-	-	-	-	٥٣٥,١٩٠,٩٥٠	-	٥٣٥,١٩٠,٩٥٠
الموجودات الأخرى	-	-	-	-	-	-	-
مجموع الموجودات	١,٣٠٨,٩٩٠,٨٩٢	١٨٧,٠١٢,٩٨٧	١,٤٩٦,٠٠٣,٨٧٩	-	٥٣٥,١٩٠,٩٥٠	-	٢,٠٣١,١٩٤,٨٢٩
المطلوبات:							
مطلوبات القطاع	٥٠٤,٥٣٢,١٦٥	٥٩,٣٧١,٩١٠	٥٦٣,٩٠٤,٠٧٥	-	-	-	٥٦٣,٩٠٤,٠٧٥
مطلوبات أخرى	-	-	-	-	٣٤٧,٣٦٤,٥٧٥	-	٣٤٧,٣٦٤,٥٧٥
مجموع المطلوبات	٥٠٤,٥٣٢,١٦٥	٥٩,٣٧١,٩١٠	٥٦٣,٩٠٤,٠٧٥	-	٣٤٧,٣٦٤,٥٧٥	-	٩١١,٢٦٨,٦٥٠

٧. الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح "أ") ريال سعودي		سيارات ريال سعودي	المعدات ريال سعودي	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	التكلفة:
	ريال سعودي	ريال سعودي					
٧٨٣,٦٠٠,٢٧٤	١٠,٩٠٨,٥١٤	١٤٦,٩٩١,٠٨٧	١٩٣,٤٦٢,٩٤٤	٣٩٨,٤٥١,٦٧١	٣٣,٧٨٦,٠٥٨		في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٣٥,٩٤٦,٩٤٣	١٢٢,٣٩٢,٨٦٨	١,٩٤٦,٩٢٧	٧,٩٦٩,٤٣٨	٣,٦٣٧,٧١٠	-		إضافات خلال السنة
(١٨,٤٩٠,٨٦٧)	-	(١,٠٨٨,١٨٩)	(١,٣٦٨,٧٥٤)	(١٦,٠٣٣,٩٢٤)	-		استبعادات خلال السنة
(٣٣٨,٩٢٠)	(٣٣٨,٩٢٠)	-	-	-	-		مصروفات خلال السنة
-	(١٥,٢٦٣,٧٤٨)	٣٩,٢٢٤	٦,٥٩٢,٩٤٨	٨,٦٣١,٥٧٦	-		تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٩٠٠,٧١٧,٤٣٠	١١٧,٦٩٨,٧١٤	١٤٧,٨٨٩,٠٤٩	٢٠٦,٦٥٦,٥٧٦	٣٩٤,٦٨٧,٠٣٣	٣٣,٧٨٦,٠٥٨		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٤٢,٦٤٨,٥٩٤	-	٩٢,٠٠٨,٨٩٣	١٤٦,٠١٥,٠٣٦	٢٠٤,٦٢٤,٦٦٥	-		الاستهلاك المتراكم:
٦١,٢٥٨,٧٣٨	-	١٣,٣٨٠,٨٠٥	٢١,٩٥٧,٩١١	٢٦,٧٢٠,٠٢٢	-		في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(١٨,٠٨٣,٨١٣)	-	(١,٠٨٨,١٨٩)	(١,٠٢٢,٨٤٦)	(١٥,٩٧٢,٧٧٨)	-		مخصص محمل للسنة
٤٨٥,٨٢٣,٥١٩	-	١٠٤,٣٠١,٥٠٩	١٦٦,١٥٠,١٠١	٢١٥,٣٧١,٩٠٩	-		استبعادات خلال السنة
٤١٤,٨٩٣,٩١١	١١٧,٦٩٨,٧١٤	٤٣,٥٨٧,٥٤٠	٤٠,٥٠٦,٤٧٥	١٧٩,٣١٥,١٢٤	٣٣,٧٨٦,٠٥٨		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(أ) تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ أعمال البناء في مشروع البحر الأحمر وغيرها من الأعمال المدنية والتجديدات.

شركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية)
(سابقاً شركة الخطوط السعودية للتموين)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

المجموع ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	المعدات ريال سعودي	مباني وتحسينات عقارات مستأجرة ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	
						<u>التكلفة:</u>
٧٦٦,٠١٤,٠٧٣	١٤,٣٠٣,٥٧٤	١٤٧,١٢٣,٠١٦	١٩٢,٤٨٠,٠٨٢	٣٧٨,٣٢١,٣٤٣	٣٣,٧٨٦,٠٥٨	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٨,٤٦٤,٠٥٢	١٤,١٤٠,٤٦٦	-	٣,٢٨٣,٢٢٢	١,٠٤٠,٣٦٤	-	إضافات خلال السنة
(٥٠١,٦٢٢)	-	(١٤٩,٧٠٠)	(٣٠٥,٦٦٨)	(٤٦,٢٥٤)	-	استبعادات خلال السنة
(٣٧٦,٢٢٩)	(٣٧٦,٢٢٩)	-	-	-	-	مصرفات خلال السنة
-	-	-	(٤,٥٧٩,٠٩٣)	٤,٥٧٩,٠٩٣	-	إعادة تصنيف
-	(١٧,١٥٩,٢٩٧)	١٧,٧٧١	٢,٥٨٤,٤٠١	١٤,٥٥٧,١٢٥	-	محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
<u>٧٨٣,٦٠٠,٢٧٤</u>	<u>١٠,٩٠٨,٥١٤</u>	<u>١٤٦,٩٩١,٠٨٧</u>	<u>١٩٣,٤٦٢,٩٤٤</u>	<u>٣٩٨,٤٥١,٦٧١</u>	<u>٣٣,٧٨٦,٠٥٨</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
						<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
٣٥٨,٠٠٧,٦٠٠	-	٧٨,٨٧٦,٧٥٣	١٢٠,٩٩٦,٨٢٣	١٥٨,١٣٤,٠٢٤	-	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٨٥,١٢٣,٠٩٢	-	١٣,٢٧٩,٠٠٧	٢٥,٣٠٧,١٩٠	٤٦,٥٣٦,٨٩٥	-	مخصص محمل للسنة
(٤٨٢,٠٩٨)	-	(١٤٦,٨٦٧)	(٢٨٨,٩٧٧)	(٤٦,٢٥٤)	-	استبعادات خلال السنة
<u>٤٤٢,٦٤٨,٥٩٤</u>	<u>-</u>	<u>٩٢,٠٠٨,٨٩٣</u>	<u>١٤٦,٠١٥,٠٣٦</u>	<u>٢٠٤,٦٢٤,٦٦٥</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
						<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
<u>٣٤٠,٩٥١,٦٨٠</u>	<u>١٠,٩٠٨,٥١٤</u>	<u>٥٤,٩٨٢,١٩٤</u>	<u>٤٧,٤٤٧,٩٠٨</u>	<u>١٩٣,٨٢٧,٠٠٦</u>	<u>٣٣,٧٨٦,٠٥٨</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية)
(سابقاً شركة الخطوط السعودية للتموين)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

(ب) لا توجد قيود على أي أصل ولم يتم التعهد بأي أصل كضمان لأي جهة.
(ج) تم توزيع مخصص الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٧٧,٥٧٣,٥٢٦	٥٣,٨٢٥,٧٩٥	تكاليف الإيرادات (إيضاح ٢٦)
٧,٥٤٩,٥٦٦	٧,٤٣٢,٩٤٣	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)
<u>٨٥,١٢٣,٠٩٢</u>	<u>٦١,٣٩٨,٧٣٨</u>	

٨. موجودات غير ملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة للمجموعة من برامج وأنظمة أجهزة الكمبيوتر. حركة الموجودات غير الملموسة هي كما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٥,٧٠٥,٩١٥	٥,٧٠٥,٩١٥	التكلفة
<u>٥,٧٠٥,٩١٥</u>	<u>٥,٧٠٥,٩١٥</u>	في ١ يناير
		في ٣١ ديسمبر
٥,٢٧٥,٢٣١	٥,٦٦٨,٨٩٠	إطفاء
٣٩٣,٦٥٩	٢٦,١٣٥	في ١ يناير
<u>٥,٦٦٨,٨٩٠</u>	<u>٥,٦٩٥,٠٢٥</u>	مخصص محمل للسنة
		في ٣١ ديسمبر
<u>٣٧,٠٢٥</u>	<u>١٠,٨٩٠</u>	صافي القيمة الدفترية

تم تضمين إطفاء الموجودات غير الملموسة في المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٨)

٩. العقارات الاستثمارية

(أ) ويتألف العقار الاستثماري للمجموعة من جزء من مبنى تملكه المجموعة ويجري تأجيرها لجهة ذات علاقة في مطار الملك فهد بالدمام (إيضاح ١٥ "أ" و"ب").

(ب) حركة العقار الاستثماري في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٤٣,٠٥٤,٩٣١	٤٣,٠٥٤,٩٣١	التكلفة
<u>٤٣,٠٥٤,٩٣١</u>	<u>٤٣,٠٥٤,٩٣١</u>	في ١ يناير
		في ٣١ ديسمبر
١٠,٤٠٢,٦٧٤	١٢,٣٦١,٥١٥	استهلاك متراكم
١,٩٥٨,٨٤١	١,٩٥٨,٨٤١	في ١ يناير
<u>١٢,٣٦١,٥١٥</u>	<u>١٤,٣٢٠,٣٥٦</u>	مخصص محمل للسنة (إيضاح ٢٨)
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
<u>٣٠,٦٩٣,٤١٦</u>	<u>٢٨,٧٣٤,٥٧٥</u>	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

١٠. الاستثمارات في شركة زميلة

تمتلك المجموعة نسبة ٤٠٪ في الشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة. والتي تشارك في عمليات امتيازات السوق الحرة في مطار الملك خالد الدولي بالرياض ومطار الملك فهد الدولي في الدمام ومطار الملك عبد العزيز الدولي في جدة الشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة هي منشأة خاصة غير مدرج في أي بورصة عامة. يوضح الجدول التالي المعلومات المالية الملخصة لاستثمار المجموعة في الشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة.

(أ) فيما يلي أرصدة الاستثمار في الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مما يلي:

الاسم	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية (%)		القيمة الدفترية
		٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	
الشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة	المملكة العربية السعودية	٤٠٪	٤٠٪	٢١,٥٤٣,١٢٣
		٣٦,٩٥٤,٨٧٤	٢٠٢٢م	

(ب) فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م:

(أ) الحصة في صافي الموجودات		
٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠,٦٥٩,١٤٥	٩٣,٩٥١,٥٨٥	موجودات غير متداولة
١٥٩,٨٦٦,٩٣٠	١٣٨,٧٦٧,٤٣٠	موجودات متداولة
٢٠٠,٥٢٦,٠٧٥	٢٣٢,٧١٩,٠١٥	مجموع الموجودات
١٠,٥٦٥,٨١٠	٢٢,٨٢٦,٧١٨	مطلوبات غير متداولة
١٠٠,٤٩٢,٢٥٨	١٥٨,٩٥٣,٦٦٧	المطلوبات المتداولة
١١١,٠٥٨,٠٦٨	١٨١,٧٨٠,٣٨٥	مجموع المطلوبات
٨٩,٤٦٨,٠٠٧	٥٠,٩٣٨,٦٣٠	صافي الموجودات
٣٥,٧٨٧,٢٠٣	٢٠,٣٧٥,٤٥٢	القيمة الدفترية للاستثمار للمجموعة

حصة في الربح

حصة في الربح		
٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥١,٧٨٣,٨٠٣	٣٩٦,٣٤٢,٠٨١	إيرادات
٣٩,٧٨٤,٣٧٨	٤٣,٥٣٩,٦١٨	صافي دخل السنة
(١,٢٥٥,٠٠٠)	(٧٠٩,٩٠٠)	الخسارة الشاملة الأخرى
١٥,٩١٣,٧٥١	١٧,٤١٥,٨٤٧	حصة المجموعة في صافي دخل السنة (٤٠٪)
(٥٠٢,٠٠٠)	(٢٨٣,٩٦٠)	حصة المجموعة في الخسارة الشاملة الأخرى لشركة زميلة (٤٠٪)
١٥,٤١١,٧٥١	١٧,١٣١,٨٨٧	حصة المجموعة من نتائج السنة

لم يكن لدى الشركة الزميلة مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م أو ٢٠٢٢م.

شركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية)
(سابقاً شركة الخطوط السعودية للتموين)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠. الاستثمارات في شركة زميلة (تتمة)

(ج) فيما يلي الحركة في الاستثمار في شركة زميلة للسنة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
-	٢١,٥٤٣,١٢٣	في ١ يناير
١٨,٤١٧,١٩٣	١٥,٤١١,٧٥١	حصة المجموعة في نتائج شركة زميلة
٣,١٢٥,٩٣٠	-	عكس قيد الانخفاض في القيمة
<u>٢١,٥٤٣,١٢٣</u>	<u>٣٦,٩٥٤,٨٧٤</u>	في ٣١ ديسمبر

١١. تأمين نقدي

يمثل التأمين النقدي ودبعة لدى البنوك للحصول على خطابات ضمان وعود من البنوك للوفاء بأي التزامات مالية للموردين لمدة تنتهي لأكثر من ١٢ شهراً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
<u>٤,٢٣٠,٠٠٠</u>	<u>٤,٢٣٠,٠٠٠</u>	تأمينات نقدية - الجزء غير المتداول (إيضاح ٢٣)

١٢. المخزون

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٤٩,١٤٢,٨٧٣	٤١,٧٤٨,٥٠٣	بنود البيع بالتجزئة
٢٩,٦٠٨,٠١٥	٤٧,١٠٨,٥٤٢	بنود التموين
١٢,٩٨١,٦٣٩	١٢,٠٢٠,٥٣١	مواد التعبئة ومواد أخرى
٩,٠٣٩,٣٨٣	١٠,١٩٩,٢٦١	قطع غيار
<u>١٠٠,٧٧١,٩١٠</u>	<u>١١١,٠٧٦,٨٣٧</u>	
(٣٩,٢٤٩,٥٠٤)	(٣٣,٨٨٦,٥٢٤)	عكس قيد / مخصص مخزون بطيء الحركة وتالف
<u>٦١,٥٢٢,٤٠٦</u>	<u>٧٧,١٩٠,٣١٣</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة ومتفادم خلال السنة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٥,٦٧٢,٣٠٥	٣٩,٢٤٩,٥٠٤	في ١ يناير
١٣,٥٧٧,١٩٩	(٥,٣٦٢,٩٨٠)	(عكس قيد) / محمل خلال السنة
<u>٣٩,٢٤٩,٥٠٤</u>	<u>٣٣,٨٨٦,٥٢٤</u>	في ٣١ ديسمبر

شركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية)
(سابقاً شركة الخطوط السعودية للتموين)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣. ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٥٦٤,٧٩٥,٦١٥	٢٩٩,٦٨٣,٣٣١	ذمم مدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٤)
٣٣٨,٤١٠,٨٧٧	٤٠١,٧٩٤,٠١٢	ذمم مدينة تجارية - أخرى
٤٤,١٢٤,٨٠٤	٤٩,٣٩٧,٤٥٤	ذمم مدينة غير مفوترة (إيضاح ج أدناه)
٩٤٧,٣٣١,٢٩٦	٧٥٠,٨٧٤,٧٩٧	
(١٤٨,٤١٣,٨٢٤)	(١٤٩,٣٧٦,٢٧٠)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٧٩٨,٩١٧,٤٧٢	٦٠١,٤٩٨,٥٢٧	

أ) ذمم مدينة تجارية لا تحمل فائدة. تختلف شروط الائتمان للذمم التجارية المدينة عبر قطاعات أعمال المجموعة. ليس من ممارسات المجموعة الحصول على ضمانات على الذمم المدينة وبالتالي فإن الغالبية العظمى منها غير مضمونة للاطلاع على الشروط والأحكام مع الجهات ذات العلاقة، يرجى الرجوع إلى إيضاح (٢٤).

ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كان حوالي ٦٠٪ من رصيد الذمم المدينة التجارية للمجموعة مستحقاً من مختلف الجهات الحكومية وشبه الحكومية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٩٪).

ج) تمثل الذمم المدينة غير المفوترة الفواتير التي لم تتم الموافقة عليها بعد من قبل العملاء. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كانت أرصدة الذمم المدينة غير المفوترة تعاني من تقادم أقل من عام واحد.

د) فيما يلي تحليل لأعمار الذمم المدينة التجارية:

المجموع ريال سعودي	أكثر من ٦ أشهر ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر وحتى ٦ أشهر ريال سعودي	حتى ٣ أشهر ريال سعودي	
٧٥٠,٨٧٤,٧٩٧	٢٠٠,٩٧٦,٧٨١	٦١,١٢٧,٦٢٠	٤٨٨,٧٧٠,٣٩٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٤٧,٣٣١,٢٩٦	٢٣٢,٠٥٣,٤٥٥	٤٩,٢٠٨,٨٣٨	٦٦٦,٠٦٩,٠٠٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

هـ) الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٢٦,٥٩٦,٧٣٢	١٤٨,٤١٣,٨٢٤	في ١ يناير
٢٥,٧٠٥,٦٤٢	١,٢٧٤,١١٣	مخصص محمل خلال السنة
(٣,٨٨٨,٥٥٠)	(٣١١,٦٦٧)	مشطوب خلال السنة
١٤٨,٤١٣,٨٢٤	١٤٩,٣٧٦,٢٧٠	في ٣١ ديسمبر

بناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التي لم تتخضع قيمتها.

١٤. مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢١,٧٢١,٧٣٠	٤٥,٩٠٣,١٦١	دفعات مقدمة للموردين
٣٥,٢٠٦,٤٠١	٢٩,٢٤٠,٩٠٦	مبالغ مدفوعة مقدماً
٣,٤٥٢,٦٥٢	٤,٥٠٩,٣٢٦	ضريبة دخل ضريبة القيمة المضافة
٦,٣٥٠,٢٥٤	٢,٨٢٧,١٠٠	ودائع تأمين لدى البنوك - الجزء المتداول (إيضاح ٣٣)
١,٠٥٨,٦٠٦	١,٤٣٢,٥٨٦	سلف للموظفين
-	٢,٣٨٥,٧٨٣	ذمم مدينة أخرى
<u>٦٧,٧٨٩,٦٤٣</u>	<u>٨٦,٢٩٨,٨٦٢</u>	

١٥. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار لبعض المباني المستخدمة لسكن الموظفين والعيادات التشغيلية. فيما يلي الحركة في الموجودات حق الاستخدام والتزام عقود الإيجار للسنة:

أ. المجموعة كمؤجر

(١) **عقود الإيجار التشغيلية**
أبرمت المجموعة عقود إيجار تشغيلية على عقاراتها الاستثمارية التي تتكون من مبنى سكني (انظر الإيضاح ٩). وقد صنفت الإدارة عقود الإيجار هذه على أنها عقود إيجار تشغيلية لأنها لا تنقل بشكل كبير جميع المخاطر والمكافآت العرضية لملكية الموجودات.

(٢) **مستحقات عقود إيجار**
تقوم المجموعة بتأجير الموجودات من الباطن، مبنى اه إم ١ في مطار الملك خالد الدولي في الرياض. وقد صنفت الإدارة هذا الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي.

كانت الحركة في مستحقات عقود إيجار خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٤,٠٧٤,٥٠٥	١٩,٢٤٨,٨٣٥	صافي مستحقات عقود إيجار في بداية السنة
٤٥١,٨٢٨	٤١٢,٨٨٤	إيرادات التمويل (إيضاح ٣٠)
-	(٢,٢٥٠,٧٢٩)	تعديل
(٥,٢٧٧,٤٩٨)	(١١,٦٤٣,٢٤٤)	مدفوعات مستلمة خلال السنة
<u>١٩,٢٤٨,٨٣٥</u>	<u>٥,٧٦٧,٧٤٦</u>	صافي مستحقات عقود إيجار في نهاية السنة
(١٥,٤٥٨,٧٣٣)	(٤,٧٧٧,٥٩٨)	ناقصاً: الجزء المتداول لمستحقات عقود إيجار
<u>٣,٧٩٠,١٠٢</u>	<u>٩٩٠,١٤٨</u>	حصة الجزء غير المتداول لمستحقات عقود إيجار

شركة كاتريون للتمويل القابضة (شركة مساهمة سعودية)
(سابقاً شركة الخطوط السعودية للتمويل)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

ب. المجموعة كمستأجر

(٣) موجودات حق الاستخدام

فيما يلي الحركة في الموجودات حق الاستخدام للسنة:

المجموع ريال سعودي	عقد إيجار سيارات ريال سعودي	عقد إيجار سكني ريال سعودي	عقد إيجار أرض ريال سعودي	عقد إيجار مبنى تجاري ريال سعودي	التكلفة:
٥٦٩,٧٧٠,٩٦٤ ٤٥,٣٥٥,٤٢٥ (١٢,٣٩٩,٩٧١) (٥٨,٧٣٧,٧٧٩)	١٤,٧٦٣,٤٥٠	٤٤,٨٣٩,٦٨٠	٥٩,٨١٤,٣٦٦	٤٥٠,٣٥٣,٤٦٨ ٤٥,٣٥٥,٤٢٥	في ١ يناير ٢٠٢٣ إضافات (انظر الإيضاح (١) أدناه) تعديلات الإيجار الإنهاءات (انظر الإيضاح "٢" أدناه)
٥٤٣,٩٨٨,٦٣٩	١٤,٧٦٣,٤٥٠	٢٣,٨٣٨,٣٦٥	٥٧,٨٩٨,٠٣٧	٤٤٧,٤٨٨,٧٨٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٠٢,٦٢٦,٧٦٣ ٥٦,٦٨٦,٦٠١ (٣,٠٥٠,٩٧٥) (٤٧,٢٥٤,٩٠٢)	١٤,٧٦٣,٤٥٠	٢٤,٨٦٧,١٩٤ ٤,٣٩٢,٥٠٠ (٣,٠٥٠,٩٧٥) (٧,٤٣٥,١٤٦)	١١,٠٣١,٣٤٢ ٢,٦٧٢,٧٤٣ -	٢٥١,٩٦٤,٧٧٧ ٤٩,٦٢١,٣٥٨ -	الاستهلاك المتراكم: في ١ يناير ٢٠٢٣ مخصص محمل للسنة تعديلات الإيجار الإنهاءات
٣٠٩,٠٠٧,٤٨٧	١٤,٧٦٣,٤٥٠	١٨,٧٧٣,٥٧٣	١٢,٠٨٧,٣٢٨	٢٦٣,٣٨٣,١٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٣٤,٩٨١,١٥٢	-	٥,٠٦٤,٧٩٢	٤٥,٨١٠,٧٠٩	١٨٤,١٠٥,٦٥١	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإضافات والإنهاءات والتعديلات خلال السنة تمت في سياق العمل العادي. تم الإفصاح عن تحليل لاستحقاق التزامات عقود الإيجار في (إيضاح ٣٥).

المجموع ريال سعودي	عقد إيجار سيارات ريال سعودي	عقد إيجار سكني ريال سعودي	عقد إيجار أرض ريال سعودي	عقد إيجار مبنى تجاري ريال سعودي	التكلفة:
٦٦٦,٤٤٢,٥٤٢ ١٠,٧٥٥,٠٩٤ (١٠٧,٤٢٦,٦٧٢)	١٤,٧٦٣,٤٥٠	١٤٥,٤٤٥,٦١٤	٥٩,٨١٤,٣٦٦	٤٤٦,٤١٩,١١٢ ١٠,٧٥٥,٠٩٤ (٦,٨٢٠,٧٣٨)	في ١ يناير ٢٠٢٢ إضافات الإنهاءات
٥٦٩,٧٧٠,٩٦٤	١٤,٧٦٣,٤٥٠	٤٤,٨٣٩,٦٨٠	٥٩,٨١٤,٣٦٦	٤٥٠,٣٥٣,٤٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٤٩,٥٥٣,٥٢٥ ٧٥,٣٩٩,٧٦٦ (٢٢,٣٢٦,٥٢٨)	١١,٠٨٠,١٧٦ ٢,٦٨٣,٢٧٤	٣١,٠١٣,٩٩٨ ١٠,٦٢٨,٨٤٦ (١٦,٧٧٥,٦٥٠)	٨,٢٧٣,٥٠٧ ٢,٧٥٧,٨٣٥	١٩٩,١٨٥,٨٤٤ ٥٨,٣٢٩,٨١١ (٥,٥٥٠,٨٧٨)	الاستهلاك المتراكم: في ١ يناير ٢٠٢٢ المُحْمَل للسنة الإنهاءات
٣٠٢,٦٢٦,٧٦٣	١٤,٧٦٣,٤٥٠	٢٤,٨٦٧,١٩٤	١١,٠٣١,٣٤٢	٢٥١,٩٦٤,٧٧٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٦٧,١٤٤,٢٠١	-	١٩,٩٧٢,٤٨٦	٤٨,٧٨٣,٠٢٤	١٩٨,٣٨٨,٦٩١	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

(ب) الشركة كمستأجر (تتمة)

(٣) موجودات حق الاستخدام (تتمة)

- (i) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، أبرمت المجموعة عقوداً جديدة مع شركة ابواء السعودية للكمبوندات السكنية في الرياض وجامعة الأميرة نورة للطبخ المركزي في الرياض.
- (ii) الإنهاء خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م المتعلق بمجمع موظفي الرياض والتعديل في عقود إيجار المدينة المنورة والقاهرة. حققت المجموعة مكاسب نتيجة إنهاء العقد والتعديلات بلغت ١٦,٠٦٦,٦٤٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٨,٠١٥,٨٩٣ ريال سعودي).

أ. التزامات عقود الإيجار

الحركة في التزامات عقود الإيجار للسنة كما يلي:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٤٧٤,٤٩٩,٣٨٢	٣٠٧,٣٧٠,٠٩٣	التزامات عقود الإيجار
١٠,٧٥٥,٠٩٣	٤٥,٣٥٥,٤٢٥	في بداية السنة
١٧,٨٠١,٩٥١	١٣,٦٠٦,٥٤٦	إضافات للالتزامات عقود الإيجار خلال السنة
-	(١٤,٦٤٠,٢٤٨)	مصرف فائدة للسنة (إيضاح ٣١)
(١٠٥,٣٦٦,٠٣٦)	(٢٩,٤٦٦,٥٢٥)	تعديلات الإيجار
(٩٠,٣٢٠,٢٩٧)	(٧٧,٥٢١,٩٨٨)	متعلق بعقد تم إنهاؤها
		مدفوعات تمت خلال السنة
٣٠٧,٣٧٠,٠٩٣	٢٤٤,٧٠٣,٣٠٣	في نهاية السنة
(١٣٢,٠٤٩,٥٠٢)	(٩٤,٤٤٧,٤٠٧)	ناقص: الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١٧٥,٣٢٠,٥٩١	١٥٠,٢٥٥,٨٩٦	الجزء غير المتداول للالتزام الإيجار

ب. تم تخصيص الاستهلاك المحمل على موجودات حق الاستخدام على النحو التالي:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٦٧,٦٢١,٤٦٤	٥١,٣٨٢,٣٩٢	تكاليف الإيرادات (إيضاح ٢٦)
٧,٧٧٨,٣٠٢	٥,٣٠٤,٢٠٩	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)
٧٥,٣٩٩,٧٦٦	٥٦,٦٨٦,٦٠١	

ج. فيما يلي القيم المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٧٥,٣٩٩,٧٦٦	٥٦,٦٨٦,٦٠١	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٧,٨٠١,٩٥١	١٣,٦٠٦,٥٤٦	فائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٣١)
٢١,٤٢١,٣٩٧	٦٢,٦٤١,٣٠٠	مصرف يتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات)
(١٨,٠١٥,٨٩٣)	(١٦,٠٦٦,٦٤٤)	مكسب من إلغاء الاعتراف بالتزام عقد إيجار
٩٦,٦٠٧,٢٢١	١١٦,٨٦٧,٨٠٣	

١٦. النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٣١٦,٩٧٤,٨٣٦	٣٢٥,٤٤٩,٣١١	نقد لدى البنك
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٦,٥٧٧,٥٠٠	وديعة مضاربة (إيضاح ب أدناه)
٢٦٧,١٩٢	٤٢٩,٣٧٠	نقد في الصندوق
<u>٤١٧,٢٤٢,٠٢٨</u>	<u>٧٠٢,٤٥٦,١٨١</u>	

(أ) يتم الاحتفاظ بالنقد في الأرصدة البنكية التي لها تصنيفات ائتمانية جيدة. تقارب القيمة العادلة للرصيد لدى البنوك وما في حكم النقد القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(ب) تمثل وديعة المضاربة غير المقيدة وديعة مودعة في المضاربة مع البنوك التجارية التي لها استحقاق أصلي مدته ثلاثة أشهر وتحقق أرباحاً بأسعار السوق السائدة.

(ج) يشمل النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٢,٧٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢,٤٥ ريال سعودي) مخصص في أرصدة توزيعات الأرباح. تخضع هذه الأرصدة لقيود تنظيمية وبالتالي فهي غير متاحة للاستخدام العام من قبل المجموعة.

١٧. رأس المال

كما في تاريخ قائمة المركز المالي، كان رأس المال المصرح عنه والمصدر والمدفوع بالكامل هو مبلغ ٨٢٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٨٢٠ مليون ريال سعودي) مقسماً إلى ٨٢ مليون (٢٠٢٢ م: ٨٢ مليون) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٢ م: ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

يحق للمساهمين الحصول على توزيعات أرباح كما هو معلن من وقت لآخر ويحق لهم الحصول على صوت واحد لكل سهم في الاجتماعات العامة للمجموعة.

فيما يلي بيان بالمساهمين ونسب ملكيتهم في رأس المال للشركة الأم:

اسم المساهم	عدد الأسهم	القيمة ريال سعودي	نسبة الملكية %
المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية	٢٩,٢٧٤,٠٠٠	٢٩٢,٧٤٠,٠٠٠	٣٥,٧%
مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية	٦,٧١١,٢٥٦	٦٧,١١٢,٥٦٠	٨,٢%
المساهمين من الاكتتاب العام	٤٦,٠١٤,٧٤٤	٤٦٠,١٤٧,٤٤٠	٥٦,١%
	<u>٨٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠%</u>

١٧ رأس المال (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

اسم المساهم	عدد الأسهم	القيمة ريال سعودي	نسبة الملكية %
المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية	٢٩,٢٧٤,٠٠٠	٢٩٢,٧٤٠,٠٠٠	٣٥,٧%
مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية	٧,٧١١,٢٥٦	٧٧,١١٢,٥٦٠	٩,٤%
المساهمين من الاكتتاب العام	٤٥,٠١٤,٧٤٤	٤٥٠,١٤٧,٤٤٠	٥٤,٩%
	<u>٨٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠%</u>

١٨. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي السابق للشركة، يتعين على الشركة الاحتفاظ باحتياطي قانوني يعادل ٣٠% كحد أقصى من رأس مالها. ووفقاً لآخر تحديث لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، فقد تم إلغاء شرط الاحتياطي النظامي الإلزامي. وعملاً بهذا التغيير، وافقت الجمعية العمومية غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٧ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٢ أكتوبر ٢٠٢٣) على تعديل النظام الأساسي للشركة وفقاً لنظام الشركات الجديد الذي أصبح سارياً اعتباراً من ١٩ يناير ٢٠٢٣.

١٩. توزيعات الأرباح

في ٢٢ مارس ٢٠٢٣م، أوصى مجلس الإدارة في قراره الصادر بتوزيع توزيعات أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن العام المالي ٢٠٢٢م بمبلغ ٤١ مليون ريال بواقع ٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد. في ١ أغسطس ٢٠٢٣م، أوصى مجلس الإدارة في قراره الصادر بتوزيع توزيعات أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الأول من العام المالي ٢٠٢٣م بمبلغ ٨٢ مليون ريال بواقع ١,٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٢٠. التزامات المنافع المحددة للموظفين

تعمل الشركة وشركاتها التابعة بموجب خطة / برنامج منافع نهاية خدمة غير ممولة لموظفيها الدائمين وفقاً للقوانين المحلية المطبقة. فيما يلي الحركة في المنافع المحددة للسنة المنتهية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٨,١٩٧,٦٧٤	١٦٥,٢١٩,٢٢١	الرصيد في بداية السنة
		مدرج في قائمة الربح أو الخسارة
		تكلفة خدمة حالية
١٥,٦٢٦,٣٧٦	١٨,٩٢١,٥٢٩	تكلفة الفائدة (مدرجة ضمن تكلفة الموظفين)
٢,٨٥٢,١٤٥	٦,٤٩١,٥٨٥	
١٨,٤٧٨,٥٢١	٢٥,٤١٣,١١٤	
		مدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر
		(مكسب) / خسارة من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
٩,٦٩٥,٧٠٣	(٦,٤٨٤,٥٨١)	
(١١,١٥٢,٦٧٧)	(١٩,٢٩٩,٢٠١)	منافع مدفوعة
١٦٥,٢١٩,٢٢١	١٦٤,٨٤٨,٥٥٣	الرصيد في نهاية السنة

الإفتراضات الاكتوارية

إن برنامج المنافع المحددة معرض للعديد من المخاطر الاكتوارية، وأهمها مخاطر الراتب النهائي ومخاطر الخصم / تنديب سعر الفائدة ومخاطر الأقدمية ومخاطر التضخم.

فيما يلي الإفتراضات الاكتوارية الرئيسية بتاريخ إعداد القوائم المالية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٪	٥٪	معدل الخصم
٢٪	٢٪	الزيادة المستقبلية في الرواتب/ المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب
متوسط	متوسط	معدل حركة الموظفين / معدلات الانسحاب من العمل
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد
٧,٠٥ سنوات	٦,٨٠ سنوات	فترة المتوسط لالتزام المنافع المحددة

تحليل الحساسية

تم تحديد تحليل الحساسية المعروضة أدناه على أساس التغييرات المحتملة للافتراضات المعنية التي تقع في نهاية سنة التقرير المالي، مع الاحتفاظ بكافة الافتراضات الأخرى ثابتة. يمثل مبلغ إيجابي زيادة في الالتزام بينما يمثل مبلغ سلبي انخفاض في الالتزام.

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

نقص	زيادة	التغير في الافتراض بنسبة	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٥٤,٥٣٨,٤٧٢	(١٧٦,٦١٢,١٤٨)	٪١	معدل الخصم
(١٥٣,٤٠٣,٤٩٢)	١٧٧,٧١٤,٧٩٢	٪١	الزيادة المستقبلية في الرواتب/ المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٥٤,٢٦٧,٩٣٧	(١٧٧,٥٤٩,١٩٤)	٪١	معدل الخصم
(١٥٣,١٨٩,٥٨٠)	١٧٨,٥٧٣,٠٨٩	٪١	معدل زيادة الرواتب المستقبلي/ المتوقع لزيادة الرواتب:

شركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية)
(سابقاً شركة الخطوط السعودية للتموين)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠. التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

الدفعات التالية هي المساهمات المتوقعة الى الموظفين في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٢,٧٠٤,٧٤٠	٢٨,٣٤٤,٥٤٢	خلال ١٢ شهراً التالية (سنة التقرير المالي السنوية التالية)
٦٠,٠٨٧,٠٩٦	٥٨,٩٩١,٢٨٠	ما بين ٥ و ١٠ سنوات
٦٠,٢٢٧,٢٦٤	٥٧,١٣٥,٧٢٥	ما بين ١٠ و ٢٠ سنوات
٨٨,٨٧٧,٠٣٥	٩٥,٥٧٠,٧٠٨	بعد ١٠ سنوات

٢١. مكافآت طويلة الأجل

فيما يلي الحركة في المكافآت طويلة الأجل خلال ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٧,٥٠٠,٠٠٠	٨,١٢٥,٢٥٤	الرصيد الافتتاحي
٨,١٠٠,٠٠٠	٣,٥٧٤,٧٤٦	مستحق الدفع خلال السنة
(٧,٤٧٤,٧٤٦)	-	منافع مدفوعة
٨,١٢٥,٢٥٤	١١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد الختامي

٢٢. ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٣٢,٦٢٦,١٥٧	٢٥٨,٥٢٨,٧٧١	مصرفات مستحقة الدفع
١٢٦,٧٦٧,٣٥٠	١٥٥,٢٣٧,١٠٦	ذمم دائنة تجارية - طرف ثالث
٣٨,٢٢٦,٦٢٥	٤٥,٤٣٣,٧٣٧	مستحقات الرواتب
٢,٤٤٦,٥٣٥	٢,٧٢٩,٥٧٨	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٨,٨٣٦,٨٤١	١١٣,٩٩٠	ذمم دائنة تجارية - جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٤)
٤٠٨,٩٠٣,٥٠٨	٤٦٢,٠٤٣,١٨٢	

٢٣. الزكاة

تقوم الشركة وشركاتها التابعة بتقديم إقراراتها الزكوية على أساس فردي.

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٨,٧٧٧,٧٧٢	٣٢,٦٥٥,٧٢٧	زكاة مستحقة الدفع
(٧,١٢٧,١٩٨)	(٧,١٢٧,١٩٨)	ضريبة الدخل مدفوعة مقدماً متعلقة بالمساهمة الأجنبية
٢١,٦٥٠,٥٧٤	٢٥,٥٢٨,٥٢٩	صافي الزكاة مستحقة الدفع

٢٣. الزكاة (تتمة)

(أ) مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٠,٠٧٥,٤٠٩	٢٨,٧٧٧,٧٧٢	الرصيد في بداية السنة
٢٨,٧١٧,٨٢٧	٣٣,٨٨٠,٠٣٦	مخصص محمل للسنة (إيضاح "١" أدناه)
(٢٠,٠١٥,٤٦٤)	(٣٠,٠٠٢,٠٨١)	مدفوعات خلال السنة
٢٨,٧٧٧,٧٧٢	٣٢,٦٥٥,٧٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(١) المحمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٨,٧٧٧,٧٧٢	٣٢,٦٥٥,٧٢٧	محمل الزكاة للسنة
(٥٩,٩٤٥)	١,٢٢٤,٣٠٩	تعديلات
٢٨,٧١٧,٨٢٧	٣٣,٨٨٠,٠٣٦	مجموع مخصص الزكاة المحمل للسنة

(ب) وضع الربوط الزكوية

فيما يلي وضع ربوط المجموعة:

الشركة الأم:

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية عن السنوات من ٢٠٠٨ م إلى ٢٠٢٢ م.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م، قبلت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") جزئياً الاعتراض مما أدى إلى تخفيض المطالبة إلى ٣١٢ ألف ريال سعودي. وبناء على ذلك، قبلت الشركة المطالبة المتبقية وهي بصدد الحصول على طلب استرداد..

بالنسبة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٤ م، أصدرت الهيئة استفسارات للسنوات المذكورة. لم تصدر الهيئة أية ربوط ومع ذلك، نظراً لأن قانون التقادم هو خمس سنوات بموجب لوائح الزكاة وقد تم إصدار الربوط للسنوات اللاحقة من ٢٠١٥ م إلى ٢٠٢٠ م، تعتقد الشركة أنه قد لا يكون هناك أي مراسلات أخرى للفترة المذكورة أعلاه والتي يمكن اعتبارها نهائية.

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٨ م، أصدرت الهيئة ربوط في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠ م تطالب بزكاة وضريبية إضافية وغرامات تأخير على الضريبة بقيمة ١٦ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضها على الربط وبعد جلسة استماع، أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً تطالب بمبلغ ١٤ مليون ريال سعودي، وهو ما لم تقبله الشركة وصعدت القضية إلى المستوى التالي. عقدت جلسة استماع لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية ("اللجنة") في ١٧ يوليو ٢٠٢٢ م. أصدرت اللجنة قرارها، وقبلت جزئياً اعتراض الشركة. ويظهر إجمالي الزكاة الإضافية البالغة ١١,٧ مليون ريال سعودي على أنها مستحقة لجميع هذه السنوات. صعدت الشركة الاعتراض إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية في ١٢ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

بالنسبة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م إلى ٢٠٢٠ م، بعد تقديم الرد على استفسارات الهيئة ومسودة الربط، أصدرت الهيئة ربطاً نهائياً يطالب بزكاة وضريبة وغرامات إضافية بقيمة ٩,٢ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً على الربط أعلاه.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قبلت الشركة عرض التسوية النهائية بقيمة ٥,٠٧ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بالسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م إلى ٢٠٢٠ م من لجنة التسوية الداخلية، والتي تقوم الشركة بتسويتها.

بالنسبة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م إلى ٢٠٢٢ م، فإن إقرار الزكاة قيد المراجعة مع الهيئة؛ ولدى الشركة شهادة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م.

قامت الشركة باسترداد ٧,١ مليون ريال سعودي للضرائب المعجلة الزائدة. الشركة بصدد الحصول على المبلغ المسترد المذكور من الهيئة.

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قدمت الشركة إقراراتها الزكوية وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م.

٢٣. الزكاة (تتمة)

(ب) وضع الربوط الزكوية (تتمة)

الشركات التابعة:

شركة كاتريون للتموين

قدمت الشركة التابعة اقراراتها الزكوية والضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وحصلت على شهادة زكاة مقيدة صالحة لغاية ٣٠ ابريل ٢٠٢٤م.

شركة كاتريون لغسيل الملابس

السنة المالية الأولى للشركة التابعة هي سنة قصيرة، تبدأ من تاريخ التأسيس في ٢٢ يونيو ٢٠٢٣م. ستقدم أول إقرار زكوي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٢٤. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتكون الجهات ذات العلاقة من المساهمين والشركات التابعة والشركات الزميلة والمدراء وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة وكذلك الكيانات التي تخضع للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو تتأثر جوهرياً بتلك الجهات. يتم اعتماد سياسة تسعير وشروط المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

(أ) فيما يلي بيان بتفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	اسم الجهة ذات العلاقة
٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي		
مساهمون			
١,٤٢١,٦٥٠,٩٥٥	١,٥٧٩,٤٩٨,٧٩٦	مبيعات بضائع وخدمات	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية
٢,٢٠٥,٥٨٢	٢,٠٤٠,٦٦٣	خدمات مستلمة	
٦١٠	-	خدمات مستلمة	مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
جهات منتسبة			
٤٢,١١٠,٤٧٤	٥٩,٢٨٣,٥٦١	مبيعات بضائع وخدمات	الشركة السعودية للخدمات الأرضية
١,٥٨٤,٨٠٣	٤,٣٤٩,٤٧٩	خدمات مستلمة	
٧,١٩٥,٥٨٦	٥,٩٦٣,٦٨٢	مبيعات بضائع وخدمات	شركة الخطوط السعودية للشحن
٣,٠٦٤,٨٨٠	١,٩٩٥,٠٣١	خدمات مستلمة	
٥,٨٢٣,٤٥٣	٧,١٣١,١١٢	مبيعات بضائع وخدمات	الشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة
١٤٥,٢٢٠	١,٧٢٤,٢٣٠	مبيعات بضائع وخدمات	شركة الخطوط السعودية لتنمية وتطوير العقار
٣,٠٤٣,٢٢٠	٣,٣٧٩,٤٧٧	خدمات مستلمة	
٢٨,٦٨٣,٥٠٦	٢٤,٥٩٨,٠٢٨	مبيعات بضائع وخدمات	السعودية للطيران الخاص
٤٧,٠٤٢,٣٥٨	٣٣,٨١٥,٩٩٩	مبيعات بضائع وخدمات	السعودية للطيران الملكي
٢,٤٤٦,٦١٣	٢,٤٣٨,٥٢٠	مبيعات بضائع وخدمات	السعودية ايروسيبيلس لهندسة الطيران
-	-	خدمات مستلمة	
٨,٩٤٤,١٦٢	١٥,٦٠٧,٨٢٢	مبيعات بضائع وخدمات	شركة طيران فلاي ديل
٦٣,٨٥٤	١٢,١٣٣	مبيعات بضائع وخدمات	أكاديمية الأمير سلطان للطيران
٤٥٧,٨٨٩	١٤٧,٥٥٢	مبيعات بضائع وخدمات	شركة السلام للطائرات

٢٤. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ب) فيما يلي المستحق من جهات ذات علاقة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٤٣٠,٤٨٨,٥٩٦	٢٣١,٦٥٢,٧٣٣	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية
٤٧,٢٦٩,٧٥١	٢١,٩١١,٧٢٠	الشركة السعودية للخدمات الأرضية
٥٣,٦٦٢,٦٠٢	٢١,٨٧٥,٢٧٤	السعودية للطيران الملكي
٩,٩٧٨,١٣٥	٩,٩٧٣,٥٧٠	السعودية ابروسبيس لهندسة الطيران
١٢,٦٧٠,٩١٣	٨,١٨٠,٢١٦	السعودية للطيران الخاص
٣,٠٢٨,٢٤٢	٢,٨٣٥,٣٠٣	شركة طيران فلاي ديل
٢,١٣٢,٠٦٠	١,٨٢٢,٤٤١	شركة الخطوط السعودية للشحن
٤,٠٤٣,٨٩٠	٦٩٩,٠٣٠	الشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة
١,٢٦٢,٤٥٤	٦٨٢,٩٧١	شركة السلام للطائرات
١١٣,٧٥٤	٥٠,٠٧٣	أكاديمية الأمير سلطان للطيران
١٤٥,٢١٨	-	شركة الخطوط السعودية لتنمية وتطوير العقار
٥٦٤,٧٩٥,٦١٥	٢٩٩,٦٨٣,٣٣١	

(ج) يتكون المستحق لجهات ذات علاقة من الآتي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
-	١١٣,٩٩٠	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية
٨,٤٤٤,٣٤٩	-	شركة الخطوط السعودية لتنمية وتطوير العقار
٣٩٢,٤٩٢	-	شركة الخطوط السعودية للشحن
٨,٨٣٦,٨٤١	١١٣,٩٩٠	

أحكام وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

الأرصدة القائمة للسنة المنتهية غير مضمونة ولا يترتب عليها فائدة وتتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام ضمانات مقابل أي ذمم مدينة أو دائنة لأي جهة ذات علاقة. ينشأ الرصيد القائم في نهاية السنة ضمن دورة الأعمال العادية للشركة. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م، فإن المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة غير منخفضة القيمة.

تم الإفصاح عن المبلغ المستحق من وإلى الجهات ذات العلاقة في الإيضاحين ١٣ و ٢٢ على التوالي.

(د) تعويضات كبار موظفي الإدارة في المجموعة:

يتكون كبار موظفي الإدارة في المجموعة الأعضاء الرئيسيين في الإدارة الذين لديهم الصلاحية والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة. فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٧,٨٦٢,٠٠٢	٧,٠٣٢,٦٨٤	منافع موظفين قصيرة الأجل
١,٣٥٦,٦١٦	٨٩,١٠٠	منافع نهاية الخدمة
١٠٩,٣٥٠	٥٤٨,٩٨٩	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٨٦٠,١٥٧	٢,٨٠٠,٠٠٠	مكافآت كبار موظفي الإدارة
١٣,١٨٨,١٢٥	١٠,٤٧٠,٧٧٣	

تمثل المبالغ المفصح عنها في الجدول أدناه المبالغ المدرجة كمصروفات خلال الفترة المالية والمتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

٢٥. الإيرادات

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١,١٥١,١٩٧,٥١١	١,٣٢٩,٤٨٦,١٥٩	التموين الجوي
٣٨٠,٨٩٨,٧١٤	٥٣١,٥٧٤,٥٤٥	غير الطيران
٢٢٠,٥٤٤,٠٥٤	٢٢٢,٠١٦,٠٦٨	صالات رجال الأعمال
٥٧,٦٧٩,٤٣٩	٤٥,٧٢٣,٢٢٠	إيرادات مبيعات التجزئة
		إيرادات تشغيلية أخرى
٦,٦٨٦,٦٥٠	١,٧٤٤,٩١٥	مبيعات مرافق المخيم (تغذية الموظفين والإقامة)
١,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢١٧,٣٩١	إيرادات المشتريات الحصرية والخدمات للموردين
<u>١,٨١٨,٠٠٦,٣٦٨</u>	<u>٢,١٣٣,٧٦٢,٢٩٨</u>	

٢٦. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٥٩٩,٤٩١,٩١٥	٧٥٦,٨١٨,١٤٥	تكلفة مواد وبضائع
٣٢٤,٥٥٩,٧٣٤	٣٨٣,٣١٩,١١٢	تكاليف موظفين
٣٣,٠٨٠,٣٦٨	٦٩,٠٨٦,٤٩٧	إيجارات وصيانة وحدات الإنتاج
٥٣,٥٠٨,١٠٠	٦٦,٥٩٦,٢٢٥	تكلفة القوى العاملة والنقل
٥١,٧٢٣,٢٥٧	٦٠,٦٠٨,٦٤٧	مستلزمات وبنود قابلة للتوسع
٧٧,٥٧٣,٥٢٦	٥٣,٨٢٥,٧٩٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧ ج)
٦٧,٦٢١,٤٦٤	٥١,٣٨٢,٣٩٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٥ ج)
٣٠,١٧٥,٤٧٧	٢٦,٣١١,٦٧٠	اتصالات ومرافق عامة
٦٣,٩٥٢,٧٨٥	٩٩,٨٢١,٣١٠	تكاليف تشغيلية أخرى
<u>١,٣٠١,٦٨٦,٦٢٦</u>	<u>١,٥٦٧,٧٦٩,٧٩٣</u>	

٢٧. إيرادات أخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٨,٠١٥,٨٩٣	١٦,٠٦٦,٦٤٤	مكسب من إلغاء الاعتراف بالتزام عقد إيجار
٦,٠٨٥,٣٨٥	٦,٢٠٠,٩٦٨	دخل أتعاب إدارة
٢,٣٨٨,٠١٧	٢,٤٠٠,٠٠٠	دخل المنافع الطبية
-	٢,٧٢١,٥١٧	ربح صرف عملات أجنبية
٨٠٧,٥٣٩	٢,١٠٥,٢٣٤	أخرى
<u>٢٧,٢٩٦,٨٣٤</u>	<u>٢٩,٤٩٤,٣٦٣</u>	

شركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية)
(سابقاً شركة الخطوط السعودية للتموين)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٣٨,٠٠٨,١٩٦	١٧٥,٣٩٣,٧٦٧	تكاليف موظفين
٣٢,٢٦٢,٣٧٤	٣٧,٦٩٦,٤٦٧	أتعاب اتفاقية خدمة
٩,٦٩٠,٩٤٩	١٦,١١٤,٣٤٨	تسويق وترقيات
٤,٥٩٥,٠٨٥	٨,٨٠٩,٤٣٣	سفر
٧,٥٤٩,٥٦٦	٧,٤٣٢,٩٤٣	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٧ ج))
١٢,٢٢٩,٣٧١	٧,١٠٦,٩٤١	أتعاب مهنية وتقنية
٤,٦٣٨,٩٩٤	٦,٢٨١,٥٤٥	مكافأة مجلس الإدارة
٦,٦٩٥,٣٩٢	٥,٦٥٦,٣٠٠	المرافق العامة
٧,٧٧٨,٣٠٢	٥,٣٠٤,٢٠٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٥ ج))
٣,٦١٨,٦١٤	٤,١٢٧,٦٤٨	تأمين
١,٩٥٨,٨٤١	١,٩٥٨,٨٤١	استهلاك عقارات استثمارية (إيضاح ٩)
٣٩٣,٦٥٩	٢٦,١٣٥	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٢,٩٣٦,٧٣٦	١٢,٥١٤,٦٩١	الأخرى
<u>٢٣٢,٣٥٦,٠٧٩</u>	<u>٢٨٨,٤٢٣,٢٦٨</u>	

٢٩. مصروفات أخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١,٥٠٦,٠٧٠	١,٤٢٠,٩٢٧	عمولة البنوك
٦٥,٠٩٤	-	خسارة تحويل عملات أجنبية
١٩,٥٢٥	-	خسارة من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
<u>١,٥٩٠,٦٨٩</u>	<u>١,٤٢٠,٩٢٧</u>	

٣٠. إيرادات التمويل

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٥١٥,٩٤٤	١٦,٤٤٢,٦٧٦	إيرادات تمويل على ودیعة مضاربة
٤٥١,٨٢٨	٤١٢,٨٨٤	دخل تمويل على مستحقات عقود إيجار (إيضاح ١٥ ب))
<u>٩٦٧,٧٧٢</u>	<u>١٦,٨٥٥,٥٦٠</u>	

٣١. تكاليف تمويل

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٧,٨٠١,٩٥١	١٣,٦٠٦,٥٤٦	فائدة من عقود إيجار (إيضاح ١٥ ب))
٢,٨٥٢,١٤٥	٦,٤٩١,٥٨٥	فائدة على منافع نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٠ أ))
<u>٢٠,٦٥٤,٠٩٦</u>	<u>٢٠,٠٩٨,١٣١</u>	

٣٢. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفض بقسمة الدخل للسنة العائد لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية حيث لا تمتلك المجموعة أي أوراق مالية قابلة للتحويل أو أدوات مخففة لممارستها.

يعكس الجدول التالي الدخل للسنة المنسوب إلى حاملي الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المستخدمة في حسابات ربحية السهم الأساسية المخفضة:

ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم من مجموع الدخل.

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٥٧,١٠٣,١٣٨	٢٨٢,٦٥٧,٧٠٤	خسارة للسنة العائدة إلى المساهمين في المجموعة
٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض الأرباح الأساسية والمخفضة
<u>٣,١٤</u>	<u>٣,٤٥</u>	الربح الأساسي والمخفض للسهم على أساس الربح للفترة العائدة إلى المساهمين بالمجموعة (بالريال السعودي)

٣٣. الارتباطات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كان لدى المجموعة الارتباطات وخطابات الضمان والالتزامات التالية:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٤٦,٢٢٢,٣٤٢	٦٧,٣٨٥,٨٦٧	التزامات رأسمالية
<u>٥١,٤٥١,٥٩٥</u>	<u>٥٦,٧٣١,٨٨١</u>	خطابات ضمان (انظر الايضاح أدناه)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كان لدى المجموعة خطابات ضمان مستحقة بقيمة ٥٦,٧ مليون ريال سعودي صادرة من البنوك نيابة عن المجموعة للموردين ووعود بالوفاء بأي التزامات مالية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥١,٥ مليون ريال سعودي) مع تأمينات نقدية بقيمة ٧,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٠,٥ مليون ريال سعودي).

أقام موردين وموظفون سابقون دعاوى غير مكتملة ضد المجموعة تتعلق بمطالبات فردية وتجارية. وفي حال نجاح هذه الدعاوى؛ فإن المبلغ التقديري لتسوية هذه المطالبات يبلغ ٠,٩ مليون ريال سعودي.

٣٤. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام ما بين طرفين بمعرفتهما وملء إرادتهما في معاملة تتم على أساس نظامي ما بين أطراف السوق الرئيسية في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات

يجب ان تكون الأسواق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل منفعة اقتصادية لهم. إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه بالطريقة المثلى.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة..
- المستوى ٢ : طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة..
- المستوى ٣ : طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

٣٥ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة)

وفي الحالات التي تقسم فيها المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات إلى مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إجمالاً بنفس مستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

تقوم المجموعة بإثبات التحولات بين مستويات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة في نهاية سنة التقرير المالي التي حدث فيها التغيير. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لم يكن هناك حركات بين المستويات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لتقريب قيمها الدفترية.

٣٥. إدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة الشركة معرضة إلى مجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (تتضمن مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المجموعة الكلي على دعم إدارة السيولة وكذلك مراقبة العديد من متغيرات السوق ذات الصلة والسعي المستمر لتقليل التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتضمن الموجودات المالية الأساسية للمجموعة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الجهات ذات علاقة ونقد وأرصدة بنكية.

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى والتزامات عقود إيجار ومستحق لجهات ذات علاقة. والغرض الرئيسي للمطلوبات المالية هذه هو تمويل عمليات المجموعة وتقديم ضمانات لدم عملياتها.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تتكون أسعار السوق من ثلاثة أنواع: مخاطر أسعار العمولات ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى. تشمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق.

مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نظراً للتغيرات في أسعار العمولة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار العمولة في السوق قد يتعلق أولاً بالقرروض البنكية للمجموعة مع البنك مع أسعار العمولة المتغيرة. تدير المجموعة مخاطر العمولة من خلال المراقبة المنتظمة لمخاطر أسعار العمولة الخاصة بأدواتها المالية التي يترتب عليها عمولة.

كما في تاريخ التقرير، لدى المجموعة وديعة مضاربة لأجل لدى أحد البنوك بسعر فائدة ثابت وليس لديها أي ودائع مضاربة لأجل لدى البنوك بمعدلات فائدة متغيرة.

مخاطر العملة

مخاطر العملات هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. وتتم معاملات المجموعة بصورة رئيسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وبما أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن المجموعة ليس لديها تعرض كبير لمخاطر العملة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن اخفاق طرف ما في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى المجموعة تركيز جوهري في مخاطر الائتمان. تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عندما ينخرط عدد من الأطراف المقابلة في نشاط أو أنشطة تجارية واحدة في نفس المنطقة الجغرافية أو لديهم سمات اقتصادية واحدة قد تتسبب في فشلهم في الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية.

فيما يلي إجمالي الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير المالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	موجودات مالية
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١٦,٩٧٤,٨٣٦	٧٠٢,٠٢٦,٨١١	أرصدة بنكية
٣٣٨,٤١٠,٨٧٧	٤٠١,٧٩٤,٠١٢	ذمم مدينة تجارية
٥٦٤,٧٩٥,٦١٥	٢٩٩,٦٨٣,٣٣١	مستحق من جهات ذات علاقة
٤٤,١٢٤,٨٠٤	٤٩,٣٩٧,٤٥٤	ذمم مدينة غير مقدم بها فواتير
١٠,٥٨٠,٢٥٤	٧,٠٥٧,١٠٠	ودائع تأمين لدى البنوك
١٩,٢٤٨,٨٣٥	٥,٧٦٧,٧٤٦	مستحقات عقود إيجار
١,٣٩٤,١٣٥,٢٢١	١,٤٦٥,٧٢٦,٤٥٤	

٣٥ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة البنكية محدودة على النحو التالي:

- يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى البنوك ذات التصنيف السليم لمخاطر الطرف المقابل والتي تتراوح من A٣ إلى A١ بناء على التصنيف الائتماني لوكالة موديز و BBB+ بناء على التصنيف الائتماني لوكالة فيتش. يتم الاحتفاظ بجميع الأرصدة البنكية لدى البنوك داخل المملكة العربية السعودية والقاهرة.
- لا تحصل المجموعة حالياً على تأمين / ضمان من عملائها.

نعم مدينة تجارية

يتم إدارة مخاطر الائتمان من قبل المجموعة الخاضعة إلى سياسة المجموعة الثابتة والإجراءات والضوابط المحددة لتخفيف مخاطر الائتمان. تتكون الذمم الدائنة للمجموعة بشكل أساسي من الحكومة والوزارات المرتبطة بها وشركات أخرى. تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان من خلال وضع حدود ائتمانية وفترة ائتمان من خلال مراقبة الذمم المدينة القائمة وضمن المتابعة الدقيقة.

عملت الشركة على إيجاد سياسة ائتمانية تخضع بموجبها الملائمة الائتمانية لأي عميل جديد بصفة فردية قبل عرض شروط وأحكام السداد الخاصة بالمجموعة. يتم تمديد شروط الائتمان للعملاء الذين لا تتوقع المجموعة منهم أي عجز عن الدفع.

يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، على أساس فردي للعملاء الرئيسيين. إضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة الثانوية في مجموعات متجانسة ويتم تقييمها من حيث انخفاض القيمة بشكل جماعي. يعكس العملية الحسابية المخارج المحتملة المرجحة، والقيمة الزمنية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير المالي حيال الأحداث الماضية والظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للظروف الاقتصادية المستقبلية.

الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والتقد في البنوك

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة البنكية والمؤسسات المالية من قبل الإدارة المالية بالمجموعة وفقاً لسياسة الشركة. تدير المجموعة مخاطر الائتمان التي تتعلق بالبنوك عن طريق التعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة. بتاريخ التقرير المالي، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة المخاطر التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. مخاطر السيولة قد تنتج عن عدم القدرة على إثبات موجودات مالية بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال مراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية على أساس منظم.

وضعت الإدارة سياسات وممارسات لإدارة مخاطر السيولة وفقاً لتحمل المخاطر ولضمان احتفاظ المجموعة بالسيولة الكافية. تقوم الإدارة العليا باستمرار بمراجعة المعلومات المتعلقة بتطورات السيولة في المجموعة.

أنشأت المجموعة آلية قوية لإدارة النقد لضمان الاستخدام الأمثل للموارد النقدية المتاحة. وهذا يتطلب تنظيم أنظمة التحصيل والصرف بطريقة تحقق أقصى قدر من استثمار الأموال غير المستثمرة من خلال الودائع لأجل والودائع قصيرة الأجل مع الحد من اقتراض الأموال وضمان توافر التسهيلات لتشغيل عملياتها. تتطلب شروط الخدمة الخاصة بالمجموعة سداد المبالغ خلال ٩٠ يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة. يتم عادة سداد الذمم الدائنة التجارية خلال ٩٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول التالي تاريخ الاستحقاق للمطلوبات المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة المتداولة في السوق:

المجموع ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	حتى ١٢ شهراً ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٥٥,٣٥١,٠٩٦	-	-	١٥٥,٣٥١,٠٩٦	ذمم دائنة تجارية
٣٠٣,٢٥٨,٤٠٧	٤٩,١٨٠,٥٥٦	١٤٧,٩٦٢,٢٨٥	١٠٦,١١٥,٥٦٦	التزامات عقود الإيجار
٢٥٨,٥٢٨,٧٧١	-	-	٢٥٨,٥٢٨,٧٧١	مستحقات ومطلوبات أخرى
٧١٧,١٣٨,٢٧٤	٤٩,١٨٠,٥٥٦	١٤٧,٩٦٢,٢٨٥	٥١٩,٩٩٥,٤٣٣	

٣٥ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

المجموع ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	حتى ١٢ شهراً ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٣٥,٦٠٤,١٩١	-	-	١٣٥,٦٠٤,١٩١	ذمم دائنة تجارية
٣٧٨,٦٦٧,٧٨٠	٧٧,١٧٦,٦٠٤	١٥٧,١٩٠,٨٢١	١٤٤,٣٠٠,٣٥٥	التزامات عقود الإيجار
٢٣٢,٦٢٦,١٥٧	-	-	٢٣٢,٦٢٦,١٥٧	مستحقات ومطلوبات أخرى
٧٤٦,٨٩٨,١٢٨	٧٧,١٧٦,٦٠٤	١٥٧,١٩٠,٨٢١	٥١٢,٥٣٠,٧٠٣	

٣٦. إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس المال، يتضمن رأس المال المجموع رأس المال المصدر وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة لحملة الأسهم. يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في ضمان الحفاظ على نسبة رأس مال قوية ودعم أعمالها وزيادة المنفعة للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. لغرض إدارة رأس المال المجموع، يتمثل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بالمساهمين. يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في ضمان الحفاظ على نسبة رأس مال قوية ودعم أعمالها وزيادة المنفعة للمساهمين.

تقوم المجموعة بصورة غير رسمية بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تدرج المجموعة ضمن صافي الدين، وإجمالي المطلوبات ناقصاً النقد والأرصدة البنكية.

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٩١١,٢٦٨,٦٥٠	٩٠٨,٨٢٣,٥٦٧	مجموع المطلوبات
(٤١٧,٢٤٢,٠٢٨)	(٧٠٢,٤٥٦,١٨١)	ناقصاً: النقد وما حكمه
٤٩٤,٠٢٦,٦٢٢	٢٠٦,٣٦٧,٣٨٦	صافي الدين
١,١١٩,٩٢٦,١٧٩	١,٢٨٦,٠٦٨,٤٦٤	مجموع حقوق الملكية
%٤٤	%١٦	معدل الحركة

٣٧. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اصدار هذه القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٣ م الموافق (١١ رمضان ١٤٤٥ هـ).