

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الخطوط السعودية للتموين

الرأي

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

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

أساس الرأي

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

أمور المراجعة الرئيسية

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

تحقق الإيرادات

راجع الإيضاح (٤) للسياسة المحاسبية والإيضاح (٢٤) للإيضاحات ذات الصلة.

أمر المراجعة الرئيسي

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م سجلت الشركة إجمالي إيرادات بلغ ٩٢٦,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٢,١٥٦ مليون ريال سعودي). يستمر وجود ضغوطات على الشركة لتحقيق الأهداف والتوقعات، مما قد يؤدي إلى تحريف الإيرادات.
- تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات مع الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الخطوط السعودية للتموين (تابع)

تحقق الإيرادات (تابع)

أمر المراجعة الرئيسي

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

- تمثل الإيرادات مؤشر أداء رئيسي للشركة ويوجد خطر متمثل في إمكانية تسجيلها بأكثر من قيمها لزيادة الربحية، وبالتالي فإن الاعتراف بالإيرادات يعد أحد أمور المراجعة الرئيسية.
- تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للضوابط الرقابية للشركة عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة؛
- فحص معاملات المبيعات، بطريقة العينة، والتي تمت في نهاية السنة وبعدها للتأكد ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة؛
- اختيار معاملات الإيرادات على أساس عينة والتحقق من المستندات الداعمة ذات الصلة، والتي تضمنت الاتفاقات الموقعة لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

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

أمر المراجعة الرئيسي

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الخطوط السعودية للتموين (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

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

أمر المراجعة الرئيسي

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

- وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦، تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية على مستوى وحدة توليد النقد لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. قامت الشركة بإشراك خبير خارجي مستقل لإعداد دراسة الانخفاض في القيمة.
- بناءً على دراسة الانخفاض في القيمة، قامت الشركة بإثبات مبلغ ٢٢,٩ مليون ريال سعودي كانخفاض في القيمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.
- تم إعداد دراسة الانخفاض في القيمة بناءً على خطة أعمال للتدفقات النقدية المخصومة مدتها خمس سنوات تضمنت العديد من الافتراضات والتقديرات والأحكام، وبالتالي فقد اعتبرنا ذلك أحد أمور المراجعة الرئيسية.
- تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:
 - فهم الإجراءات التي قامت بها الإدارة فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة ذات الصلة.
 - الحصول على دراسة الانخفاض في القيمة المعدة وتقييم مدى معقولية الافتراضات الهامة المستخدمة وخطط الإدارة المستقبلية.
 - إشراك المتخصصين لدينا لمراجعة الافتراضات الهامة المستخدمة عند احتساب القيمة عند الاستخدام بما في ذلك معدل الخصم المستخدم بالإضافة إلى إجراء تحليل الحساسية للافتراضات الهامة (معدل الخصم ومعدل النمو النهائي).
 - مراجعة محاضر اجتماعات مجلس الإدارة للتأكد من عدم اتخاذ قرارات لاستبعاد أي ممتلكات وألات ومعدات خلال السنة الحالية.
 - تقييم مدى كفاية الإفصاحات بالقوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الخطوط السعودية للتموين (تابع)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. بخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك. إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة 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 إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.


تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الخطوط السعودية للتموين (تابع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تابع)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة الخطوط السعودية للتموين ("الشركة").
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



ناصر أحمد الشطيبي
رقم الترخيص ٤٥٤



جدة في ٢٩ مارس ٢٠٢١ م
الموافق ١٦ شعبان ١٤٤٢ هـ

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	الإيضاح	الموجودات
٥٦٠,١٦٠,٥٤٠	٤٥٥,٨٨٨,٦٢٤	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٥٢٩,٧٤٥,٧٧٠	٥٠٩,٥٣٣,٤٤٨	٩	حق استخدام أصول
١٢,٨٥٨,٧٣٤	٩,٢٩٢,١٧٣	٩ ج	موجودات مؤجرة من الباطن - الجزء غير المتداول
١,٨٤٦,١٩٠	١,١١٦,٧٣٤	٧	موجودات غير ملموسة
٣٦,٣٨٨,٤٨٤	٣٤,٦١١,٠٩٨	٨	عقارات استثمارية
١١,٥٨٨,٣٤٥	--	١٠	الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٩,٧٥٤,٠٢٦	١٧,٤٩٧,٢٢٣	١١	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
<u>١,١٧٢,٣٤٢,٠٨٩</u>	<u>١,٠٢٧,٩٣٩,٣٠٠</u>		الموجودات غير المتداولة
١٢,٥٢٦,٤٢٣	١٤,١٩٠,٨٢٢	٩ ج	أصول مؤجرة من الباطن - الجزء المتداول
١٥٣,٧٩١,٩٥٨	١١٥,٩٦٣,٤٣٢	١٢	مخزون
٨٦٨,١٤١,٢٦٠	٨٠٠,٥٩٦,٥١٦	١٣	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٠٨,٥٥٩,٧٥١	٩٠,٨٥٦,٦٣٧	١٤	مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
١٨٨,٩٠٣,٥٤٣	٢٥٧,٤٥٣,٨٩٩	١٥	النقد وما في حكمه
<u>١,٣٣١,٩٢٢,٩٣٥</u>	<u>١,٢٧٩,٠٦١,٣٠٦</u>		الموجودات المتداولة
<u>٢,٥٠٤,٢٦٥,٠٢٤</u>	<u>٢,٣٠٧,٠٠٠,٦٠٦</u>		إجمالي الموجودات
٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	حقوق الملكية
٣٥٣,٨٣٥,٨٧٩	٣٥٣,٨٣٥,٨٧٩	١٨	رأس المال
١٣١,٨١٦,٠٦٢	(٣١٣,٧٥٨,٩٩٤)		احتياطي نظامي
<u>١,٣٠٥,٦٥١,٩٤١</u>	<u>٨٦٠,٠٧٦,٨٨٥</u>		(خسائر مترجمة) / أرباح مبقاة
			إجمالي حقوق الملكية
٤١٦,٥٠١,٢٧٥	٤١٢,٢٢٩,٢١٢	٩ ب	المطلوبات
١٧٦,٧٥٠,٣١٤	١٦٥,٦٠٧,٠٣١	٢٠	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
<u>٥٩٣,٢٥١,٥٨٩</u>	<u>٥٧٧,٨٣٦,٢٤٣</u>		منافع الموظفين
			المطلوبات غير المتداولة
--	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		قرض قصير الأجل
١١٧,٣٦٤,٩٠٣	١٦٧,٨٥٦,٦٩١	٩ ب	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٣٤,١٨٢,١٧٨	١١,٥١٨,٧١٥	٢١	التزامات الزكاة وضريبة الدخل
٤٥٣,٨١٤,٤١٣	٣٨٩,٧١٢,٠٧٢	٢٢	ذمم دائنة تجارية وأخرى
<u>٦٠٥,٣٦١,٤٩٤</u>	<u>٨٦٩,٠٨٧,٤٧٨</u>		المطلوبات المتداولة
<u>١,١٩٨,٦١٣,٠٨٣</u>	<u>١,٤٤٦,٩٢٣,٧٢١</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٢,٥٠٤,٢٦٥,٠٢٤</u>	<u>٢,٣٠٧,٠٠٠,٦٠٦</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


رئيس الشؤون المالية

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	الإيضاح
٢,١٥٦,٢٦٦,٢٥٥	٩٢٦,٥٧٣,٦٤٢	٢٤ إيرادات
(١,٣٦٩,٣٣٤,٢٢٧)	(٨٨٤,٣٣٩,٨٢١)	٢٥ تكلفة مبيعات
٧٨٦,٩٣٢,٠٢٨	٤٢,٢٣٣,٨٢١	مجمّل الربح
٨,٩٥١,٦٣١	٥,٠٣٧,١٠٦	٢٦ إيرادات أخرى
(٢٤٥,٥٣٨,٦٨٠)	(٢٥٦,٣٣٠,٨٣٤)	٢٧ مصروفات عمومية وإدارية
(٧,١١٢,٣٤٤)	(٣٧,١٩٨,٣٩٦)	١٣ مخصص خسائر ائتمالية متوقعة
(٣,٨٥١,١١٢)	(١,٥٢٦,٩٠٣)	٢٨ مصروفات أخرى
--	(٢٢,٩٠٠,٠٠٠)	٣٤ خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة
٥٣٩,٣٨١,٥٢٣	(٢٧٠,٦٨٥,٢٠٦)	(خسارة) / ربح التشغيل
١,٣٣٧,١٢٨	٧٢٥,٣١٠	٢٩ إيرادات تمويلية
(٣٤,٢٩٦,٠٣٦)	(٣٤,٣٩٤,٠٩٣)	٣٠ تكاليف تمويلية
(٣٢,٩٥٨,٩٠٨)	(٣٣,٦٦٨,٧٨٣)	صافي التكاليف التمويلية
(٣,٣٥٥,١٢١)	(٨,٣٦١,٦١١)	١٠ الحصة في نتائج شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
--	(٣,١٢٥,٩٣٠)	١٠ خسارة الانخفاض في قيمة شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٥٠٣,٠٦٧,٤٩٤	(٣١٥,٨٤١,٥٣٠)	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣٩,١٣٤,٠٩١)	(١٨,٨٤٤,٨٦٩)	٢١ مصروفات الزكاة وضريبة الدخل
٤٦٣,٩٣٣,٤٠٣	(٣٣٤,٦٨٦,٣٩٩)	(خسارة) / ربح السنة
الدخل الشامل الآخر / (الخسارة)		
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:		
(٣,٧٤٩,٣٥٣)	٢,١٤٦,٦٣٦	١٢٠ إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
(١٨٢,٣٤٧)	(١٠٠,٨٠٤)	ج ١٠ الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركة الزميلة
(٣,٩٣١,٧٠٠)	٢,٠٤٥,٨٣٢	الربح / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
٤٦٠,٠٠١,٧٠٣	(٣٣٢,٦٤٠,٥٦٧)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
ربحية السهم		
٥,٦٦	(٤,٠٨)	٣١ (خسارة) / ربحية السهم الأساسية
٥,٦٦	(٤,٠٨)	٣١ (خسارة) / ربحية السهم المخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذا التقرير المالي


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


رئيس الشؤون المالية

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

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

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	الإيضاح
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١,٣٠١,٤٥٥,٤٥٧	١٢٧,٦١٩,٥٧٨	٣٥٣,٨٣٥,٨٧٩	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
(١٧,٥٨٣,٨٤٩)	(١٧,٥٨٣,٨٤٩)	--	--	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
٤٦٣,٩٣٣,٤٠٣	٤٦٣,٩٣٣,٤٠٣	--	--	إجمالي الدخل الشامل ربح السنة
(٣,٩٣١,٧٠٠)	(٣,٩٣١,٧٠٠)	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى
٤٦٠,٠٠١,٧٠٣	٤٦٠,٠٠١,٧٠٣	--	--	إجمالي الدخل الشامل
(٤٣٨,٢٢١,٣٧٠)	(٤٣٨,٢٢١,٣٧٠)	--	--	المعاملات مع مساهمي الشركة مساهمات وتوزيعات
١,٣٠٥,٦٥١,٩٤١	١٣١,٨١٦,٠٦٢	٣٥٣,٨٣٥,٨٧٩	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩ توزيعات أرباح معلنه الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٣٠٥,٦٥١,٩٤١	١٣١,٨١٦,٠٦٢	٣٥٣,٨٣٥,٨٧٩	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
(٣٣٤,٦٨٦,٣٩٩)	(٣٣٤,٦٨٦,٣٩٩)	--	--	إجمالي الخسارة الشاملة خسارة السنة
٢,٠٤٥,٨٣٢	٢,٠٤٥,٨٣٢	--	--	الدخل الشامل الأخر
(٣٣٢,٦٤٠,٥٦٧)	(٣٣٢,٦٤٠,٥٦٧)	--	--	إجمالي الخسارة الشاملة
(١١٢,٩٣٤,٤٨٩)	(١١٢,٩٣٤,٤٨٩)	--	--	المعاملات مع مساهمي الشركة مساهمات وتوزيعات
٨٦٠,٠٧٦,٨٨٥	(٣١٣,٧٥٨,٩٩٤)	٣٥٣,٨٣٥,٨٧٩	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩ توزيعات أرباح معلنه الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

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


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي

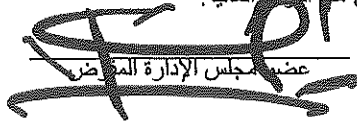

رئيس الشؤون المالية

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

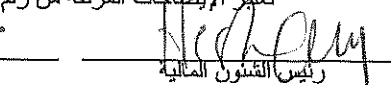
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	الإيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٦٣,٩٣٣,٤٠٣	(٣٣٤,٦٨٦,٣٩٩)		(خسارة) / ربح السنة
٣٩,١٣٤,٠٩١	١٨,٨٤٤,٨٦٩		التعديلات لـ:
٧٦,٩١٧,٧٤١	٩٤,٤٩٩,٨٧٢	٨ و ٦	الزكاة والضريبة
٨١,٨٥٤,٧٧٠	٨٦,٨٧٥,٤٦١	١٩	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات واستثمار في ممتلكات
٢٩٧,١٧٠	٧٢٩,٤٥٦	٧	استهلاك حق استخدام أصول إطفاء
--	٣٦,٥١١,٨٧٤	٦	مصروفات إنشاءات تحت التنفيذ
٢٩٦,٦٢١	--		ديون معدومة مشطوبة
٨,٥٩٥,٥٧١	٢,٩٢٣,١٠٨	١٢	مخصص مخزون، بالصادفي
٧,١١٢,٣٤٤	٣٧,١٩٨,٣٩٦	١٣	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة، بالصادفي
(١,٣٣٧,١٢٨)	(٧٢٥,٣١٠)	٢٩	إيرادات تمويلية
٣٤,٢٩٦,٠٣٦	٣٤,٣٩٤,٠٩٣	٣٠	تكاليف تمويلية
٣,٣٥٥,١٢١	٨,٣٦١,٦١١	١٠	الحصة في نتائج شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
--	٣,١٢٥,٩٣٠	١٠	خسارة الانخفاض في قيمة شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٥٠٦,٨٨٠	٢٧٥,٨٨٣	٢٨	خسارة من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
--	٢٢,٩٠٠,٠٠٠	٦	خسارة انخفاض في قيمة ممتلكات والآلات ومعدات
١٧,٨٩٠,٨٨٠	١٧,٢٦٧,٥٨١	٢٠	تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٨١٠,٠٩٢	٩,٨٠٦,٤٧٥	٢٠	مخصص لمكافآت مستحقة - طويلة الأجل
٧٣٤,٦٦٣,٥٩٢	٣٨,٣٠٢,٩٠٠		
٦٤,٩٨٩,٢٢٣	٣٠,٣٤٦,٣٤٨		التغييرات في:
(٣٧,٣٥٩,٦٥١)	٣٤,٩٠٥,٤١٨		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٦٤,٨٢٣,٤٦٦	١٣,٥١٥,٠٩٣		مخزون
(٢٧,٠١٥,٢٨٤)	(٧١,١٣٣,٣٠٢)		مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
٨٠٠,١٠١,٣٤٦	٤٥,٩٣٦,٤٥٧		ذمم دائنة تجارية وأخرى
			النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٧٨,٨٩٠)	(٣,٣١٧,٥٧٧)	٢٠	مدفوعات مكافآت مستحقة - طويلة الأجل
(٢٠,٥٩٨,١١٨)	(٣٦,٢٣١,٦٩٩)	٢٠	منافع موظفين مدفوعة
(٣٥,٢٦١,٩٢٧)	(٤١,٥٠٨,٣٣٢)	٢١	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٧٤٤,٠٦٢,٤١١	(٣٥,١٢١,١٥١)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
٤,٢٥١,٨٤٤	٢,٦٢٧,٤٧٢		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥,٩٨٠	٦٠٦,٨٧٥		مدفوعات مستلمة نقد من الباطن
(٦٣,٤٩٦,٠١٨)	(٤٨,٥٦٧,١٦١)	٦	المحصل من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
--	(١٧٨,٠٤١)	٨	إضافات إلى ممتلكات والآلات ومعدات
(١,٨٨٥,٠٩١)	--	٧	إضافات إلى عقارات استثمارية
(٦١,١٢٣,٢٨٥)	(٤٥,٥١٠,٨٥٥)		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
--	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨١,٢٥٩,٧٣٤)	(٣٧,٧٢١,٣٧٥)		متحصلات من قروض قصيرة الأجل
(٥٦٠,٠٢٨,٥٩٢)	(١١٣,٠٩٦,٢٦٣)	١٩	مدفوعات التزامات عقود إيجار
(٦٤١,٢٨٨,٣٢٦)	١٤٩,١٨٢,٣٦٢		توزيعات أرباح مدفوعة
٤١,٦٥٠,٨٠٠	٦٨,٥٥٠,٣٥٦		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٤٧,٢٥٢,٧٤٣	١٨٨,٩٠٣,٥٤٣		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١٨٨,٩٠٣,٥٤٣	٢٥٧,٤٥٣,٨٩٩	١٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه التقرير المالي.


عضو مجلس الإدارة المعارض


الرئيس التنفيذي


رئيس الشؤون المالية

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

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

١. المنشأة المعد لها التقرير

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

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تقديم خدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية للقطاعين العام والخاص وتقديم خدمات 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.

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

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

يقع المركز الرئيسي المسجل للشركة في العنوان التالي:

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

٢. أسس المحاسبة

(أ) بيان الالتزام

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

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

(ب) أسس القياس

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

شركة الخطوط السعودية للتمويل (شركة مساهمة سعودية)

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

٢. أسس المحاسبة (تابع)

ج) عملة النشاط والعرض

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

٣. استخدام الأحكام والتقديرات

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

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

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

الأمر الهامة - تأثير جائحة كوفيد ١٩

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

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

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

شركة الخطوط السعودية للتموين (شركة مساهمة سعودية)

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

٣. استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

الاستمرارية

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

مخصص تقادم مخزون

يتم قيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق. يتم تقييم المبالغ القديمة أو المتقادمة يتم تقييمها بشكل جماعي وتكوين مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة تقادمه وعمره الإنتاجي.

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

عقود الإيجار

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

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

التزام المنافع المحددة

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في الذمم المدينة التجارية والأخرى

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

شركة الخطوط السعودية للتموين (شركة مساهمة سعودية)

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

٣. استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية

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

تراجع الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك سنوياً لتحديد أي تغييرات مهمة، ويتم تعديل أي تغييرات ناتجة على تكلفة الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة

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

شركة الخطوط السعودية للتمويل (شركة مساهمة سعودية)

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أ. عقود الإيجار

كمستأجر

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

التزامات عقود إيجار

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

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

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

كمؤجر

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

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

شركة الخطوط السعودية للتمويل (شركة مساهمة سعودية)

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أ. عقود الإيجار (تابع)

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

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

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

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

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

ب. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

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

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

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

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

ج. معاملات بالعملة الأجنبية

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

د. الإيرادات

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

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

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

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

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

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د. الإيرادات (تابع)

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

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

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

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

إيرادات التموين

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

معدات طيران

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

صالات الأعمال

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

مبيعات بضائع - بالتجزئة

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

إيراد - الفندق

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

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

شركة الخطوط السعودية للتمويل (شركة مساهمة سعودية)

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥. منافع الموظفين

١. منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

٢. برامج المنافع المحددة

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

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

يتم إدراج تكاليف الخدمات السابقة في الربح أو الخسارة:

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

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

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

٣. منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى

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

٤. مكافأة إنهاء الخدمة

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

شركة الخطوط السعودية للتموين (شركة مساهمة سعودية)

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

و. الزكاة وضريبة الدخل

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

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

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

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

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

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

ز. ضريبة القيمة المضافة

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

شركة الخطوط السعودية للتموين (شركة مساهمة سعودية)

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ح. المعلومات القطاعية

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

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

يوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع:

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

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

ط. الارتباطات المحتملة

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

ي. الإيرادات التمويلية والتكلفة التمويلية

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

ك. الربح التشغيلي

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

ل. إيرادات إيجارية

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

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

م. توزيعات نقدية على المساهمين

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

ن. مخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. تعتمد تكلفة المخزون بشكل أساسي على طريقة المتوسط المرجح وتتضمن النفقات المتكبدة عند شراء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لإحضار المخزون للموقع الحالي وبحالته الراهنة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي.

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

س. تصنيف المتداول مقابل تصنيف غير المتداول

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

- من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- الاحتفاظ بالأصل بغرض المتاجرة بشكل أساسي؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير؛ أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادلاً الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال اثني عشر شهراً على الأقل من فترة التقرير المالي.

تقوم الإدارة بتصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حال:

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

تقوم الإدارة بتصنيف جميع الموجودات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ع. ممتلكات وآلات ومعدات

١. الإثبات والقياس

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

يتم قيد مصروفات صيانة وإصلاح بنود الممتلكات والآلات والمعدات كمصروفات.

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

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

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

٢. النفقات اللاحقة

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

٣. استهلاك

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات:

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

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

ف. عقارات استثمارية

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

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

شركة الخطوط السعودية للتموين (شركة مساهمة سعودية)

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ص. موجودات غير ملموسة

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

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

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

ق. رأس المال

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

ر. ربحية السهم

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

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

ش. احتياطي نظامي

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

ت. النقد وما في حكمه

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

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ث. المخصصات

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

خ. الأدوات المالية

١. الإثبات والقياس الأولي

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

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

٢. تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

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

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

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

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

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

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

٣. المطلوبات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤. إلغاء الإثبات

الموجودات المالية

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

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

مطلوبات مالية

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

٥. المقاصة

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

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

٦. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

شركة الخطوط السعودية للتمويل (شركة مساهمة سعودية)

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

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

تعتبر الإدارة أن الأصل المالي متأخر عن السداد عندما يكون:

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

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

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

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

عرض الانخفاض في القيمة

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

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د. الانخفاض في القيمة

الموجودات غير المالية

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

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

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

ض. القروض والتكلفة التمويلية

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

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

ظ. المصروفات

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

٥. المعايير الجديدة والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق بعد

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

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

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

ساري اعتباراً من الفترات
التي تبدأ من أو بعد
التاريخ التالي

<u>المعيار / التفسير</u>	<u>الوصف</u>
معيار المحاسبة الدولي ٣٩، المعايير الدولية للتقرير المالي ٤، ٧، ٩ و ١٦	إصلاح المؤشر المرجعي لسعر الفائدة - المرحلة ٢
معيار المحاسبة الدولي ٣٧	عقود غير مجدبة - تكلفة تنفيذ عقد
المعايير الدولية للتقرير المالي	التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي - دورة ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م
معيار المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات: تحصيلات قبل الاستخدام المقصود
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	إشارة إلى إطار المفاهيم
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود تأمين
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠	بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك
ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	(التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)

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

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

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

٦. الممتلكات والآلات والمعدات

أ. التسوية والقيمة الدفترية

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

- خلال السنة، حولت الشركة ٣٦,٥ مليون ريال سعودي تتعلق بالموجودات والمشاريع التي لن تكتمل أو لن يكون لها جدوى في المستقبل على قائمة الأرباح والخسائر.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، استخدمت الإدارة خبيراً خارجياً مستقلاً لاختبار موجوداتها لتحديد الانخفاض في القيمة على مستوى وحدة توليد النقد، مما نتج عنه انخفاض في القيمة بمبلغ ٢٢,٩ مليون ريال سعودي.

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

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

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	معدات	مباني وتحسينات على عقارات مستأجرة	أرض	٢٠١٩ م التكلفة:
٧٣٧,٣٧٦,٩٩٠	١٧٠,٧٢٦,١٩٥	٩٣,٧٣٣,٥٤١	١٨١,٥٨٢,٠٩٦	٢٥٧,٥٤٩,١٠٠	٣٣,٧٨٦,٠٥٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
٦٣,٤٩٦,٠١٨	٥١,٠٢٣,٦٧٣	٣١٩,١٣٤	٩,٢٧٧,٨٤٥	٢,٨٧٥,٣٦٦	--	إضافات
(١٢,٠٦٠,٢٠٢)	--	(١,٦٨٥,٠٥٩)	(٩,٥١٨,٢١٨)	(٨٥٦,٩٢٥)	--	استيعادات
(١٧,٦٥١,٨٠٣)	--	--	--	(١٧,٦٥١,٨٠٣)	--	تعديل عقد إيجار تمويلي المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
--	(١٢٨,٩٣٧,٠٧٠)	٣٠,٢٦٧,٧٥٣	٣٢,٧٢٧,٦٢٩	٦٥,٩٤١,٦٨٨	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٧٧١,١٦١,٠٠٣	٩٢,٨١٢,٧٩٨	١٢٢,٦٣٥,٣٦٩	٢١٤,٠٦٩,٣٥٢	٣٠٧,٨٥٧,٤٢٦	٣٣,٧٨٦,٠٥٨	
١٥٠,٦٦٨,٠٨٠	--	٢٨,٩٦٩,٧٠٤	٩٧,٢٧٩,٨٥٠	٢٤,٤١٨,٥٢٦	--	الاستهلاك المتراكم:
٧٤,٩٦٨,٧٩١	--	١٣,٤١٧,٤١٠	٢٨,٧١٨,٨٩٢	٣٢,٨٣٢,٤٨٩	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
(١١,٥٤٧,٣٤٢)	--	(١,٦٨٥,٠٦٠)	(٩,٠١٣,٣٧٦)	(٨٤٨,٩٠٦)	--	المحمل للسنة
(٣,٠٨٩,٠٦٦)	--	--	--	(٣,٠٨٩,٠٦٦)	--	استيعادات
٢١١,٠٠٠,٤٦٣	--	٤٠,٧٠٢,٠٥٤	١١٦,٩٨٥,٣٦٦	٥٣,٣١٣,٠٤٣	--	تعديل عقد إيجار تمويلي الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٥٦٠,١٦٠,٥٤٠	٩٢,٨١٢,٧٩٨	٨١,٩٣٣,٣١٥	٩٧,٠٨٣,٩٨٦	٢٥٤,٥٤٤,٣٨٣	٣٣,٧٨٦,٠٥٨	القيم الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

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

ب. الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

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

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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	تكلفة مبيعات (الإيضاح ٢٥)
٦٦,٧٥٣,٤٥٨	٨٣,٠٤٨,٥٨٠	مصرفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢٧)
٨,٢١٥,٣٣٣	٩,٤٩٥,٨٦٥	
٧٤,٩٦٨,٧٩١	٩٢,٥٤٤,٤٤٥	

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

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

٧. الموجودات غير الملموسة

التسوية والقيمة الدفترية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	التكلفة
٣,٨٢٠,٨٢٤	٥,٧٠٥,٩١٥	الرصيد في ١ يناير
١,٨٨٥,٠٩١	--	إضافة
٥,٧٠٥,٩١٥	٥,٧٠٥,٩١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٣,٥٦٢,٥٥٥	٣,٨٥٩,٧٢٥	<u>الإطفاء المتراكم</u>
٢٩٧,١٧٠	٧٢٩,٤٥٦	الرصيد في ١ يناير
٣,٨٥٩,٧٢٥	٤,٥٨٩,١٨١	إطفاء
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٨٤٦,١٩٠	١,١١٦,٧٣٤	<u>القيم الدفترية</u>

تم إدراج الإطفاء في المصروفات العمومية والإدارية.

٨. عقارات استثمارية

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

ب. التسوية والقيمة الدفترية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	التكلفة
٤٢,٨٧٦,٨٩٠	٤٢,٨٧٦,٨٩٠	الرصيد في ١ يناير
--	١٧٨,٠٤١	إضافة
٤٢,٨٧٦,٨٩٠	٤٣,٠٥٤,٩٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٤,٥٣٩,٤٥٦	٦,٤٨٨,٤٠٦	<u>الاستهلاك المتراكم</u>
١,٩٤٨,٩٥٠	١,٩٥٥,٤٢٧	الرصيد في ١ يناير
٦,٤٨٨,٤٠٦	٨,٤٤٣,٨٣٣	المحمل للسنة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٣٦,٣٨٨,٤٨٤	٣٤,٦١١,٠٩٨	<u>القيم الدفترية</u>

ج. مبلغ الاستهلاك

تم إدراج الاستهلاك في المصروفات العمومية والإدارية.

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

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

٩. حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار

أ. حق استخدام أصول

فيما يلي بيان التسوية والقيمة الدفترية لحق استخدام أصول:

٢٠٢٠ م	عقد إيجار تجاري	عقد إيجار أرض	عقد إيجار سكني	عقد إيجار سيارات	الإجمالي
التكلفة:					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٤٠٠,١٧٨,٤٥٤	٥٩,٨١٤,٣٦٦	١٣٦,٨٤٤,٢٧٠	١٤,٧٦٣,٤٥٠	٦١١,٦٠٠,٥٤٠
إضافات	٢٦,١٢٧,٨٣١	--	٨,٦٠١,٣٤٤	--	٣٤,٧٢٩,١٧٥
تعديلات عقود إيجار	٣٢,٧٠٤,٢١٠	--	--	--	٣٢,٧٠٤,٢١٠
إنهاء خدمات	(٤,٢٦٥,٤٤٥)	--	--	--	(٤,٢٦٥,٤٤٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٤٥٤,٧٤٥,٠٥٠	٥٩,٨١٤,٣٦٦	١٤٥,٤٤٥,٦١٤	١٤,٧٦٣,٤٥٠	٦٧٤,٧٦٨,٤٨٠
الاستهلاك المتراكم:					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٦٥,١٥٣,٣٧٥	٢,٧٥٧,٨٣٦	١٠,٢٥٠,١٦٧	٣,٦٩٣,٣٩٢	٨١,٨٥٤,٧٧٠
المحمل للفترة	٧٧,٧٠٤,٤٦١	٢,٧٥٧,٨٣٦	٩,٦٣٧,٩٥٧	٣,٦٩٣,٣٩٢	٩٣,٧٩٣,٦٤٦
تعديلات عقود إيجار	(٦,٩١٨,١٨٥)	--	--	--	(٦,٩١٨,١٨٥)
إنهاء خدمات	(٣,٤٩٥,١٩٩)	--	--	--	(٣,٤٩٥,١٩٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٣٢,٤٤٤,٤٥٢	٥,٥١٥,٦٧٢	١٩,٨٨٨,١٢٤	٧,٣٨٦,٧٨٤	١٦٥,٢٣٥,٠٣٢
القيم الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٢٢,٣٠٠,٥٩٨	٥٤,٢٩٨,٦٩٤	١٢٥,٥٥٧,٤٩٠	٧,٣٧٦,٦٦٦	٥٠٩,٥٣٣,٤٤٨
٢٠١٩ م					
التكلفة:					
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٤٠٠,١٧٨,٤٥٤	٥٩,٨١٤,٣٦٦	١٣٦,٨٤٤,٢٧٠	١٤,٧٦٣,٤٥٠	٦١١,٦٠٠,٥٤٠
الاستهلاك المتراكم:					
المحمل للفترة والرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٦٥,١٥٣,٣٧٥	٢,٧٥٧,٨٣٦	١٠,٢٥٠,١٦٧	٣,٦٩٣,٣٩٢	٨١,٨٥٤,٧٧٠
القيم الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣٣٥,٠٢٥,٠٧٩	٥٧,٠٥٦,٥٣٠	١٢٦,٥٩٤,١٠٣	١١,٠٧٠,٠٥٨	٥٢٩,٧٤٥,٧٧٠

- الإضافات خلال الفترة متعلقة بمتجر صالة الرياض (٥) وعقود الحرمين وكافتريات شركة الاتصالات السعودية وصالة الترحيب (ويلكم لونج) ٢ بالرياض.
- تتعلق تعديلات عقود الإيجار بتمديد مبنى وحدة جدة من ٢,٢ سنة إلى ٣,٦ سنوات.
- تتعلق حالات الإنهاء خلال الفترة بعقود طيران أديل وكافتيريا اس تي سي وعقود الشركة السعودية للتطوير العقاري (إس في سيتي إن سي - ٠٨) المنتهية في الربع الثالث من سنة ٢٠٢٠ م ونقل الالتزامات إلى الذمم الدائنة.

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

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

٩. حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار (تابع)

أ. حق استخدام أصول (تابع)

تم توزيع استهلاك السنة على النحو التالي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	الإيضاح	
٧٠,٢٣٣,٦٩٦	٧٦,١٧٦,٦٢٣	٢٥	تكلفة مبيعات
١١,٦٢١,٠٧٤	١٠,٦٩٨,٨٣٨	٢٧	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٨١,٨٥٤,٧٧٠</u>	<u>٨٦,٨٧٥,٤٦١</u>		

ب. التزامات عقود الإيجار

فيما يلي حركة التزامات عقود الإيجار خلال السنة:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٥٨٧,٤٨٣,٠٤٢	٥٣٣,٨٦٦,١٧٨	التزامات عقود الإيجار في بداية السنة
--	٢٦,٧٣٦,٧٤٧	إضافات إلى التزامات عقود الإيجار
٢٧,٦٤٢,٨٧٠	٢٦,٩١٢,٢١٣	الزيادة في التزامات عقود الإيجار بسبب التكلفة الإكتوارية
--	٣٣,١١٩,٥١٤	تعديلات عقود إيجار
--	(٢,٨٢٧,٣٧٤)	إنهاء التزامات عقود إيجار
<u>(٨١,٢٥٩,٧٣٤)</u>	<u>(٣٧,٧٢١,٣٧٥)</u>	مدفوعات عقود إيجار خلال السنة
٥٣٣,٨٦٦,١٧٨	٥٨٠,٠٨٥,٩٠٣	التزامات عقود الإيجار في نهاية السنة
<u>(١١٧,٣٦٤,٩٠٣)</u>	<u>(١٦٧,٨٥٦,٦٩١)</u>	يخصم: الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
<u>٤١٦,٥٠١,٢٧٥</u>	<u>٤١٢,٢٢٩,٢١٢</u>	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار

فيما يلي التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

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

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٩. حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار (تابع)

ب. التزامات عقود الإيجار (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

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

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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١١٧,٣٦٤,٩٠٣	١٦٧,٨٥٦,٦٩١	الجزء المتداول
٤١٦,٥٠١,٢٧٥	٤١٢,٢٢٩,٢١٢	الجزء غير المتداول
٥٣٣,٨٦٦,١٧٨	٥٨٠,٠٨٥,٩٠٣	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٨,٩٥٤,٣٤٤	٨٦,٥٦٤,٦٣٨	رصيد متداول مستحق
٨٨,٤١٠,٥٥٩	٨١,٢٩٢,٠٥٣	أقل من سنة واحدة
٢٤٢,٠٣٥,٤٧٥	٢٥٦,٦٧٧,٧٨٠	سنة إلى خمسة سنوات
١٧٤,٤٦٥,٨٠٠	١٥٥,٥٥١,٤٣٢	أكثر من خمس سنوات
٥٣٣,٨٦٦,١٧٨	٥٨٠,٠٨٥,٩٠٣	

ج. الأصول المؤجّرة من الباطن

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

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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٨,٢٩٩,٨٧٣	٢٥,٣٨٥,١٥٧	صافي الأصول المؤجّرة من الباطن في بداية السنة
١,٣٣٧,١٢٨	٧٢٥,٣١٠	زيادة بسبب إيرادات تمويلية
(٤,٢٥١,٨٤٤)	(٢,٦٢٧,٤٧٢)	مدفوعات عقود إيجار مستلمة خلال السنة
٢٥,٣٨٥,١٥٧	٢٣,٤٨٢,٩٩٥	صافي الأصول المؤجّرة من الباطن في نهاية السنة
(١٢,٥٢٦,٤٢٣)	(١٤,١٩٠,٨٢٢)	يخصم: الجزء المتداول من صافي الأصول المؤجّرة من الباطن
١٢,٨٥٨,٧٣٤	٩,٢٩٢,١٧٣	الجزء غير المتداول من صافي الأصول المؤجّرة من الباطن

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

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

٩. حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار (تابع)

ج. الأصول المؤجرة من الباطن (تابع)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٨,٧٧٠,١٠٥	٩,٤٧٨,٤٨٢	رصيد متداول مستحق
٣,٣٣٥,٨٥٠	٣,٣٣٥,٨٥٠	أقل من سنة واحدة
١٥,٣٧٧,٩٥٠	١١,٦٧٥,٤٧٥	سنة إلى خمسة سنوات
٢٧,٤٨٣,٩٠٥	٢٤,٤٨٩,٨٠٧	إجمالي الذمم المدينة لعقود الإيجار المخصصة
(٢,٠٩٨,٧٤٨)	١,٠٠٦,٨١٢	إيرادات تمويلية غير مكتسبة
٢٥,٣٨٥,١٥٧	٢٣,٤٨٢,٩٩٥	صافي الاستثمار في عقد الإيجار

فيما يلي الذمم المدينة لعقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ م

القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	الفائدة	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	
٢٣,٤٨٢,٩٩٥	١,٠٠٦,٨١٢	٢٤,٤٨٩,٨٠٧	عقد إيجار مبنى تجاري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢٠١٩ م

القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	الفائدة	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	
٢٥,٣٨٥,١٥٧	١,٧٣٢,١٢٣	٢٧,١١٧,٢٨٠	عقد إيجار مبنى تجاري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

د. الإيجار التشغيلي

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

بلغت إيرادات الإيجار المثبتة من قبل الإدارة خلال سنة ٢٠٢٠ م مبلغ ٣,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٩ م: ٣,٤ مليون ريال سعودي).

يعرض الجدول التالي تحليلاً لاستحقاق مدفوعات الإيجار يوضح مدفوعات الإيجار غير المخصصة التي يتعين استلامها بعد تاريخ التقرير.

٢٠٢٠ م

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

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٩. حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار (تابع)

د. الإيجار التشغيلي (تابع)

٢٠١٩م

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

٣. المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة

٢٠٢٠م

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

٢٠١٩م

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

١٠. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

أ. الاستثمار في شركة زميلة

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

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

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

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٠. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٥,١٢٥,٨١٣	١١,٥٨٨,٣٤٥	رصيد افتتاحي
(٣,٣٥٥,١٢١)	(٨,٣٦١,٦١١)	حصة في صافي الخسارة
(١٨٢,٣٤٧)	(٣,١٢٥,٩٣٠)	خسارة الانخفاض في القيمة
١١,٥٨٨,٣٤٥	(١٠٠,٨٠٤)	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
	--	رصيد الإقفال

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

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

الحصة في صافي الموجودات

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٥٨,٤٠٨,٥٠٨	١٧,٢٨٩,١٧٧	موجودات غير متداولة
٧٨,٧٥٣,٧٧٧	٥٨,٨٩٣,٢٢٢	موجودات متداولة
٢٣٧,١٦٢,٢٨٥	٧٦,١٨٢,٣٩٩	إجمالي الموجودات
١٠٩,٣٣٤,٤٥٥	٢,٠٢٦,٣٠٠	مطلوبات غير متداولة
٩٨,٨٥٦,٩٦٨	٦٧,٠٩٣,٦٥٧	المطلوبات المتداولة
٢٠٨,١٩١,٤٢٣	٦٩,١١٩,٩٥٧	إجمالي المطلوبات
٢٨,٩٧٠,٨٦٢	٧,٠٦٢,٤٤٢	صافي الموجودات
١١,٥٨٨,٣٤٥	--	حصة الشركة من صافي الموجودات
١١,٥٨٨,٣٤٥	--	القيمة الدفترية للاستثمار

الحصة في الخسارة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢٩٠,٢٧١,٢٧٩	٩٨,٠٧٥,٢٣٣	إيرادات
(٢,٩١٩,٧٠٨)	(٢٠,٩٠٤,٠٢٧)	صافي خسارة السنة
(٥,٤٦٨,٠٩٥)	--	تسوية أخرى
(٨,٣٨٧,٨٠٣)	(٢٠,٩٠٤,٠٢٧)	صافي الخسارة المعدلة السنة
(٤٥٥,٨٦٧)	(٢٥٢,٠٠٩)	الخسارة الشاملة الأخرى
(٣,٣٥٥,١٢١)	(٨,٣٦١,٦١١)	حصة الشركة في خسارة السنة (٤٠٪)
--	(٣,١٢٥,٩٣٠)	خسارة الانخفاض في القيمة
(١٨٢,٣٤٧)	(١٠٠,٨٠٤)	حصة الشركة في الخسارة الشاملة الأخرى (٤٠٪)

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٠. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

ه. استمرارية أعمال الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

١١. الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

١٢. المخزون

أ. يتكون المخزون مما يلي:

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

ب. فيما يلي الحركة في مخصص المخزون للسنة:

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

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

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٣. الذمم المدينة التجارية والأخرى

أ. تتكون الذمم المدينة التجارية والأخرى مما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	الإيضاح	
٦٥٦,٧٠٣,٨٤٨	٦٨٨,٨٣٨,٦٩٢	ج-٢٣	ذمم مدينة تجارية – أطراف ذات علاقة
٢٦٣,٠٦٣,١٦٥	٢٠٠,٤٦٣,٦٧١		ذمم مدينة تجارية – أطراف أخرى
٩١٩,٧٦٧,٠١٣	٨٨٩,٣٠٢,٣٦٣		
(٥١,٦٢٥,٧٥٣)	(٨٨,٧٠٥,٨٤٧)	ج-١٣	يخصم: إجمالي مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨٦٨,١٤١,٢٦٠	٨٠٠,٥٩٦,٥١٦		

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

ب. فيما يلي تحليل بلغت أعمار الذمم المدينة التجارية:

الإجمالي	أكثر من ستة أشهر	أكثر من ثلاثة أشهر وحتى ستة أشهر	حتى ثلاثة شهور	
٨٨٩,٣٠٢,٣٦٣	٤٤٩,٩٠٦,٩٣٨	١٦٩,١٩٤,٣٤٤	٢٧٠,٢٠١,٠٨١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٩١٩,٧٦٧,٠١٣	٣١٨,٢٦٣,٠٨٩	٨١,٦٠٣,٤٢٧	٥١٩,٨٩٧,٤٩٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٤٤,٥٢٨,٨٥١	٥١,٦٢٥,٧٥٣	الرصيد في بداية السنة
٧,٤٨٦,٨٦٩	٣٩,٠٣٣,٨٦٥	المحمل للسنة
(٣٧٤,٥٢٥)	(١,٨٣٥,٤٦٩)	عكس خلال السنة
(١٥,٤٤٢)	(١١٨,٣٠٢)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
٥١,٦٢٥,٧٥٣	٨٨,٧٠٥,٨٤٧	الرصيد في نهاية السنة

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٤. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

تتكون المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

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

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

١٥. النقد وما في حكمه

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

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

١٦. قرض قصير الأجل

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

١٧. رأس المال

أ. رأس المال

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

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٧. رأس المال (تابع)

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

٢٠٢٠م

المساهمين	عدد الأسهم	القيمة	
		بالريال السعودي	%
المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية	٢٩,٢٧٤,٠٠٠	٢٩٢,٧٤٠,٠٠٠	٣٥,٧
شركة التموين الاستراتيجي المحدودة	٤٨١,٦١٨	٤٨١,٦١٨	٠,٥٩
مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية	٧,٧١١,٢٥٦	٧٧,١١٢,٥٦٠	٩,٤٠
المساهمين من الاكتتاب العام	٤٤,٥٣٣,١٢٦	٤٤٥,٣٣١,٢٦٠	٥٤,٣١
	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠

٢٠١٩م

المساهمين	عدد الأسهم	القيمة	
		بالريال السعودي	%
المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية	٢٩,٢٧٤,٠٠٠	٢٩٢,٧٤٠,٠٠٠	٣٥,٧
شركة التموين الاستراتيجي المحدودة	٧,٠٤١,٣٧٩	٧٠,٤١٣,٧٩٠	٨,٦
مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية	٧,٧١١,٢٥٦	٧٧,١١٢,٥٦٠	٩,٤
المساهمين من الاكتتاب العام	٣٧,٩٧٣,٣٦٥	٣٧٩,٧٣٣,٦٥٠	٤٦,٣
	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠

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

ج. الأسهم العادية

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

١٨. الاحتياطي النظامي

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

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

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٩. توزيعات الأرباح

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

٢٠٢٠م

١٧ فبراير ٢٠٢٠م: ١,٤٠ ريال سعودي للسهم العادي ١١٢,٩٣٤,٤٨٩

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

٢٠١٩م

٢٧ فبراير ٢٠١٩م: ١,٣٠ ريال سعودي للسهم العادي ١٠٥,١٤١,٤٩٧

٠٩ مايو ٢٠١٩م: ١,٣٠ ريال سعودي للسهم العادي ١٠٤,٢٧٨,٥٨٦

٠٦ أغسطس ٢٠١٩م: ١,٣٥ ريال سعودي للسهم العادي ١٠٨,٣١١,٦٨٥

٠٥ نوفمبر ٢٠١٩م: ١,٥٠ ريال سعودي للسهم العادي ١٢٠,٤٨٩,٦٠٢

٤٣٨,٢٢١,٣٧٠

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

<u>٢٠١٩م</u>	<u>٢٠٢٠م</u>	
١٢٣,٢٢٩,٩٨١	١,٤٢٢,٧٥٩	الرصيد في بداية السنة
٤٣٨,٢٢١,٣٧٠	١١٢,٩٣٤,٤٨٩	المعلن خلال السنة
(٥٦٠,٠٢٨,٥٩٢)	(١١٣,٠٩٦,٢٦٣)	المدفوع خلال السنة
<u>١,٤٢٢,٧٥٩</u>	<u>١,٢٦٠,٩٨٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠. منافع الموظفين

<u>٢٠١٩م</u>	<u>٢٠٢٠م</u>	الإيضاح
١٧٢,٧١٩,١١٢	١٥٥,٠٨٦,٩٣١	أ ٢٠ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٠٣١,٢٠٢	١٠,٥٢٠,١٠٠	ب ٢٠ مكافآت مستحقة - طويلة الأجل
<u>١٧٦,٧٥٠,٣١٤</u>	<u>١٦٥,٦٠٧,٠٣١</u>	

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٠. منافع الموظفين (تابع)

أ. التزامات المنافع المحددة

(١) الحركة في التزامات المنافع المحددة

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

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

(٢) الافتراضات الإكتوارية

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

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

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٠. منافع الموظفين (تابع)

أ. التزامات المنافع المحددة (تابع)

٣) تحليل الحساسية

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

٢٠١٩م		٢٠٢٠م		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
١٨٢,٠٦١,٨٥٢	١٦٤,٣٠٠,١٨٣	١٦٢,٩٢٢,٧٩٥	١٤٨,٠٠٦,٣٥٤	معدل الخصم (١٪ حركة)
١٦٣,٤٠٢,١٩٨	١٨٢,٨٦٩,٩٧٠	١٤٧,١٦٣,٣٣٢	١٦٣,٦٩٣,٣٤٧	نمو الرواتب المستقبلية (١٪ حركة)

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

ب. مكافآت مستحقة - طويلة الأجل

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢,٤٠٠,٠٠٠	٤,٠٣١,٢٠٢	الرصيد في ١ يناير
١,٨١٠,٠٩٢	١٠,٥٠٠,٠٠٠	المستحق خلال السنة
(١٧٨,٨٩٠)	(٣,٣١٧,٥٧٧)	منافع مدفوعة
--	(٦٩٣,٥٢٥)	عكس
٤,٠٣١,٢٠٢	١٠,٥٢٠,١٠٠	

٢١. التزامات الزكاة وضريبة الدخل

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢٩,٦٩٦,٢٩٣	١٨,٦٤٥,٩١٣	الزكاة المستحقة
٤,٤٨٥,٨٨٥	(٧,١٢٧,١٩٨)	دخل (مسترد) / ضريبة مستحقة
٣٤,١٨٢,١٧٨	١١,٥١٨,٧١٥	التزامات الزكاة وضريبة الدخل كما في ٣١ ديسمبر

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢١. التزامات الزكاة وضريبة الدخل (تابع)

أ. مخصص الزكاة وضريبة الدخل

(١) فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

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

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

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

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

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

ب. مكونات الزكاة

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

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢١. مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل (تابع)

ج. الربوط الزكوية

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

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

٢٢. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

تتكون الذمم الدائنة التجارية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	الإيضاح	
٢٥٣,٧٢٨,١٧٨	٢٢٩,٥٧٠,٥٤٢		ذمم دائنة تجارية - أطراف أخرى
٢٨,٠٣٢,٠٠٦	٢٦,١٢٤,٥٥٦	ج ٢٣	ذمم دائنة تجارية - أطراف ذات علاقة
١٦٩,٢٢٥,٢٦١	١٣٢,٧٥٥,٩٨٩		مصرفات مستحقة
١,٤٢٢,٧٥٩	١,٢٦٠,٩٨٥	ب ١٩	توزيعات أرباح دائنة
١,٤٠٦,٢٠٩	--		ضريبة القيمة المضافة على المبيعات
<u>٤٥٣,٨١٤,٤١٣</u>	<u>٣٨٩,٧١٢,٠٧٢</u>		

٢٣. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

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

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

ب. معاملات مع موظفي الإدارة العليا

تتكون تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

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

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٣. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

ج. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي معاملات الأطراف ذات العلاقة الهامة والأرصدة الناشئة عنها:

الأرصدة		قيم المعاملات للسنة		العلاقة	(١) بيع بضائع وخدمات (ضمن ذمم مدينة تجارية وأخرى)
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م		
٦٠٢,٧٢٢,٤٢٢	٦٥١,٠٧٤,٢٣٣	١,٤٥٦,٩٦٣,٤٩٥	٨٢٣,٥٦٤,٤٧٥	مساهم / شركات تابعة شقيقة	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية*
٣٣,٠٠٤,٤٦٦	١٦,٥٦٧,٧٤٠	٤٥,٢٤٥,٣١١	٢٤,٤٦٣,١١١	شركة تابعة شقيقة	الشركة السعودية للخدمات الأرضية
١١,١٩٧,٠٢٠	١١,١٥٩,٣٦٢	١٣,٨٠٤,٩١٢	٧,٩٢٩,١٦٩	شركة تابعة شقيقة	شركة الخطوط السعودية للشحن
٨,٩٥٨,٥٥٢	٩,١٦٥,٥٧٤	٥,٤٩٨,٠٧٨	١,٨٨٠,١٨٨	شركة زميلة	الشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة
٨٠٣,٩٤٠	٩٣٠,٦١٤	٤١٣,٢٦١	٥٢٩,٩١٠	شركة تابعة شقيقة	شركة الخطوط الجوية السعودية للتطوير العقاري
١٧,٤٤٨	(٥٨,٨٣١)	٢٥٧,٧٧٥	١٦,٠٩٦	مساهم	شركة الحكير المساهمة
--	--	--	٤٤,١٠٠	مساهم	شركة التموين الاستراتيجي المحدودة
<u>٦٥٦,٧٠٣,٨٤٨</u>	<u>٦٨٨,٨٣٨,٦٩٢</u>				الإجمالي
الأرصدة		قيم المعاملات للسنة		العلاقة	(٢) شراء بضائع (ضمن ذمم دائنة تجارية وأخرى)
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م		
١٦,١٣٣,٣٦٠	٢٢,١١٠,٥٧٥	٥,٣٠٨,٢٨٠	١٢,٦١٧,٤٨٧	شركة تابعة شقيقة	شركة الخطوط الجوية السعودية للتطوير العقاري
٩٨٦,٢١٣	١,٦٥٤,٠٨٩	٤,٦١٦,٧٧٩	٥,٦٥٤,٧٧٤	مساهم / شركات تابعة شقيقة	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية*
٢٧٩,٦٦٨	١,١٩١,٧٩٦	٢٧٥,٥٣٠	١,٦٧٣,٧٦٨	شركة تابعة شقيقة	شركة الخطوط السعودية للشحن
٦,٥٠٤,٤٧٧	٨١٩,٤٥٣	٥,٤٢٢,٥٥٤	٢,٣٥٥,٦٨٦	شركة تابعة شقيقة	الشركة السعودية للخدمات الأرضية
٢,٧٧٨,٢٣٢	١٦١,٤٣٦	٩,٨٢١,٠٧٦	٣,٠٣٠,٠٦٦	مساهم	شركة نيورست هولدنغ اس ال
١٠٤,٣٨٦	١٨٧,٢٠٧	١٠٤,٣٨٦	٨٢,٨٢١	مساهم	شركة الحكير المساهمة
١,٢٤٥,٦٧٠	--	٤,٤٠١,٩٧٨	--	مساهم مشترك	شركة الخليج الغربية المحدودة
<u>٢٨,٠٣٢,٠٠٦</u>	<u>٢٦,١٢٤,٥٥٦</u>				الإجمالي

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٣. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

ج. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

٢٤. الإيرادات

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

٢٥. تكلفة المبيعات

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

٢٦. الإيرادات الأخرى

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

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٧. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	الإيضاح
١٤٠,٥٠٧,٣٨٢	١٤٤,٣٢٨,٦٦٠	تكاليف موظفين
١٠,٨٥٩,٤٣٩	١٧,٧١٨,٢١٦	أتعاب اتفاقية خدمة
٦,١٦٣,١٩٨	١٥,٤٥٥,٩١٣	تسويق وترويج
١١,١٤٣,٩٣٦	١٢,٦٥١,٨٦٧	أتعاب مهنية وفنية
١٠,١٦٤,٢٨٣	١١,٤٥٠,٩٨١	٦ و ٨ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وعقارات استثمارية
١١,٦٢١,٠٧٤	١٠,٦٩٨,٨٣٨	٩ استهلاك حق استخدام أصول
٧,٣٦٣,١٧٧	٧,٤٠٠,٦٤٣	منافع عامة
٣,٩٠٤,٨٣٤	٤,١٦٧,٦٥٩	تأمين
٧,٩٨٠,١١٧	٣,٧٤٧,٧٩٤	سفر
٣,١٦٦,٢١٣	٣,٦٧٩,٧٦٤	أتعاب مجلس الإدارة
٧٣١,٢١٢	٢,٧٧٤,٧٠٢	إصلاحات وصيانة
١٢,٠٢١,٥٤٦	١,٠٠٠,٠٠٠	أتعاب إدارة
٦,٢٥٣,٩٧٨	٨٦٤,٧٤١	إيجار
٢٩٧,١٧٠	٧٢٩,٤٥٦	٧ إطفاء
٩٣٦,٩٠٣	١٣٦,٩٢٢	قرطاسية ومطبوعات
١٢,٤٢٤,٢١٨	١٩,٥٢٤,٦٧٨	أخرى
<u>٢٤٥,٥٣٨,٦٨٠</u>	<u>٢٥٦,٣٣٠,٨٣٤</u>	

٢٨. المصروفات الأخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢,١٩٣,٦٨٧	٥٥٢,١٠٦	عمولات بنوك
١,١٥٠,٥٤٥	٦٩٨,٩١٥	خسائر صرف عملات أجنبية
٥٠٦,٨٨٠	٢٧٥,٨٨٢	خسارة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
<u>٣,٨٥١,١١٢</u>	<u>١,٥٢٦,٩٠٣</u>	

٢٩. الإيرادات التمويلية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١,٣٣٧,١٢٨	٧٢٥,٣١٠	إيرادات تمويلية على أصول مؤجرة من الباطن

٣٠. التكاليف التمويلية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢٧,٦٤٢,٨٧١	٢٦,٩١٢,٢١٣	فوائد من التزامات عقود إيجار (الإيضاح ٩-ب)
٦,٦٥٣,١٦٥	٣,٤٧٨,٥٧٣	فائدة على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (الإيضاح ٢٠-أ)
--	٤,٠٠٣,٣٠٧	فائدة على قروض قصيرة الأجل
<u>٣٤,٢٩٦,٠٣٦</u>	<u>٣٤,٣٩٤,٠٩٣</u>	

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣١. ربحية السهم

أ. (خسارة) / ربحية السهم الأساسية

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

١. الربح العائد للمساهمين العاديين (الأساسي)

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

٢. المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (الأساسي)

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة
<u>٨٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٨٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	

٣. ربحية السهم - الأساسية

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

ب. ربحية السهم المخفضة

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

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٢. القطاعات التشغيلية

أ. معلومات عن القطاعات المقرر عنها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٢. قطاعات التشغيل (تابع)

أ. معلومات عن القطاعات المقرر عنها (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

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

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٢. قطاعات التشغيل (تابع)

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

١. الإيرادات

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢,١٤٦,٧٦٧,٦٣٨	٩٣٧,٦٧٠,٠٣١	إجمالي إيرادات القطاعات التابعة
٣٨٤,٦٦١,٣٥٧	١٦٣,٨٤٩,٨٩٧	إيرادات القطاعات الأخرى
(٣٧٥,١٦٢,٧٤٠)	(١٧٤,٩٤٦,٢٨٦)	استبعاد الإيرادات بين القطاعات
<u>٢,١٥٦,٢٦٦,٢٥٥</u>	<u>٩٢٦,٥٧٣,٦٤٢</u>	إجمالي الإيرادات

٢. الربح

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٨٨٨,٠٨٨,١٢٣	٧٩,٦٠٤,٤٦٣	إجمالي ربح القطاعات التابعة
(٣٨٥,٠٢٠,٦٢٩)	(٣٩٥,٤٤٥,٩٩٣)	خسارة لقطاعات أخرى
<u>٥٠٣,٠٦٧,٤٩٤</u>	<u>(٣١٥,٨٤١,٥٣٠)</u>	إجمالي (الخسارة) / الربح

٣. الموجودات

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١,٥١١,٥٣٠,٢٨٨	١,٣٩٢,٤٦٤,٩٥٨	إجمالي الموجودات للقطاعات التابعة
٣٤٦,٨٩١,٠٥٢	٣١٩,٥٦٥,٩٦٤	موجودات لقطاعات أخرى
٦٤٥,٨٤٣,٦٨٤	٥٩٤,٩٦٩,٦٨٤	المركز الرئيسي
<u>٢,٥٠٤,٢٦٥,٠٢٤</u>	<u>٢,٣٠٧,٠٠٠,٦٠٦</u>	إجمالي الموجودات

تتعلق المبالغ الأخرى غير المخصصة بشكل أساسي بالنقد وما في حكمه، أوراق مالية استثمارية، مدفوعات مقدماً، وموجودات متداولة أخرى.

٤. المطلوبات

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٥٤٩,٠٧٨,١٤٤	٦٦٢,٨٢٧,٨٩٩	إجمالي المطلوبات للقطاعات التابعة
٢١٠,٠٨١,٩٢١	٢٥٣,٦٠٣,٥٣٥	التزامات لقطاعات أخرى
٤٣٩,٤٥٣,٠١٨	٥٣٠,٤٩٢,٢٨٧	المركز الرئيسي
<u>١,١٩٨,٦١٣,٠٨٣</u>	<u>١,٤٤٦,٩٢٣,٧٢١</u>	إجمالي المطلوبات

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

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٢. قطاعات التشغيل (تابع)

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

٥. المعلومات الجغرافية

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

ج. عميل رئيسي

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

٣٣. إدارة رأس المال

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

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

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

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

شركة الخطوط السعودية للتموين (شركة مساهمة سعودية)

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

٣٤. خسائر الانخفاض في القيمة

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

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

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

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

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد قيمة الاستخدام:

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

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

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

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد:

٢٠٢٠م

٢٣٪ إلى ٨٨٪

٣٪ إلى ٤٤٪

١٠-٪ إلى ٤٣٪

١٠,١٨٪

٢,٦٤٪

هامش الإجمالي المقدر

معدل نمو الإيرادات السنوية المركبة

هوامش الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء في الميزانية التقديرية

معدل الخصم

معدل النمو الدائم

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٤. خسائر الانخفاض في القيمة (تابع)

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

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

تحليل الحساسية

فيما يلي توضيح للأثار المترتبة على التغييرات في الافتراضات الرئيسية.

٢٠٢٠م		
النقص	الزيادة	
١٤,٣٤٦,٣٣١	٢٩,١٦٧,٩٧٣	معدل الخصم (١٪ حركة)
٢٧,٧٢٠,٨٠١	١٦,٢٨٧,٣٧٥	نمو الميناء (١٪ حركة)

٣٥. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

أ. قياس القيم العادلة

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

ب. إدارة المخاطر المالية

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

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

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

إطار إدارة المخاطر

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

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

مخاطر التدفق النقدي وأسعار الفائدة

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

مخاطر العملات

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

فيما يلي التعرض المصنف حسب العملات الأجنبية المنفصلة:

	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
	٢٦٣,٠٩١	٤,٧٥٠,١٩٥	دولار أمريكي
	١٥,٨٩١,٦١٢	٨,٤٤١,٧٢٩	جنه مصري
	٥٢٧,٠١٣	٢,١٧٢,٨٧٩	يورو
	٨٦٨,٢٠٨	١٣٧,٥٧٤	جنه استرليني
	٣١٨,٥٨٢	٦٦,٠٧٧	درهم إماراتي
	٧,٧٣٨	--	فرنك سويسري

فيما يلي التعرض المصنف حسب العملات الأجنبية المنفصلة:

	متوسط السعر		السعر الفوري		
	٢٠١٩م	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
	٣,٧٥٠	٣,٧٥٣	٣,٧٤٩	٣,٧٤٩	دولار أمريكي
	٠,٢٢٨	٠,٢٣٨	٠,٢٣٣	٠,٢٣٣	جنه مصري
	٤,١٦٨	٤,٥٨٦	٤,١٩٨	٤,١٩٨	يورو
	٤,٨٨٩	٥,١٢٤	٤,٩١٧	٤,٩١٧	جنه استرليني
	--	٤,٢٤١	٣,٨٦١	٣,٨٦١	فرنك سويسري
	١,٠١٥	١,٠٢١	١,٠٢١	١,٠٢١	درهم إماراتي

العملة الأجنبية لكل ريال سعودي

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

تحليل الحساسية

كل زيادة أو نقص بنسبة ١٪ في سعر الصرف مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى سيقل أو يزيد من الأرباح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٠,٣ مليون ريال سعودي).

مخاطر الائتمان

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

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

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

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

- يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة تتراوح من A٣ إلى A١ على أساس تصنيف مودي الائتماني و BBB+ على أساس تصنيف فيتش الائتماني. جميع الحسابات البنكية محتفظ بها لدى بنوك في المملكة العربية السعودية والقاهرة.
- لا تحصل الشركة حالياً على ضمانات / تأمينات من عملائها.

مخاطر التركيز

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

مخاطر السيولة

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

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

موجودات مالية مصنفة بالتكلفة المطفأة
القيمة الدفترية:

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

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

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

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

التعرض لمخاطر السيولة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	القيمة الدفترية	الإجمالي	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة
٣٨٩,٧١٢,٠٧٢	٣٨٩,٧١٢,٠٧٢	٣٨٩,٧١٢,٠٧٢	٣٨٩,٧١٢,٠٧٢	--
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--
٥٨٠,٠٨٥,٩٠٣	٥٨٠,٠٨٥,٩٠٣	٥٨٠,٠٨٥,٩٠٣	١٦٧,٨٥٦,٦٩١	٤١٢,٢٢٩,٢١٢

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

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

تمثل التدفقات الداخلة / (التدفقات الخارجة) المفصح عنها في الجدول أعلاه التدفقات النقدية التعاقدية غير المضمومة المتعلقة بالمطلوبات المالية والتي لا يتم إغلاقها عادة قبل الاستحقاق التعاقدية.

٣٦. الارتباطات والالتزامات المحتملة

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

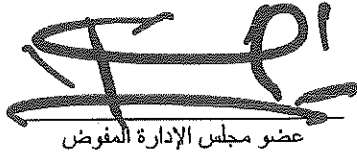
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	التزامات رأسمالية
١١٤,٤٩٢,٤٧٧	٩١,٠٠٤,١٦٠	خطاب ضمان
٤٨,٨٢٧,٣٦٩	٦٣,٢٧٤,٢٧٣	

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

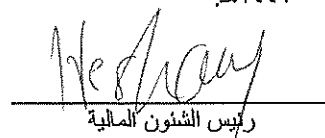
كان لدى الشركة تسهيلات ائتمانية لدى البنك السعودي البريطاني (ساب) اعتباراً من يناير ٢٠٢٠ م للضمان المصرفي الصادر نيابة عن الشركة إلى مورد بمبلغ منذ عام حتى تاريخه يبلغ ٣٧,٧٧١,٧١٣ ريال سعودي.

٣٧. تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار

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


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


رئيس الشؤون المالية