

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

رقم الصفحة	الفهرس
٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٩-٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى السادة /مساهمي شركة الخطوط السعودية للتمويل (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الخطوط السعودية للتمويل (شركة مساهمة سعودية) والشركة التابعة لها (يشار إليهما معا بـ "المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها جميعاً بالـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أساس الرأي

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

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية في ٢٧ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢م).

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

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

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة /مساهمي شركة الخطوط السعودية للتموين (شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بالحصول على فهم لإجراءات المجموعة بشأن مخصص الذمم المدينة التجارية مقابل خسائر الائتمان المتوقعة. • قمنا بإشراك فريق مراجعة تقنية المعلومات الخاص بنا في اختبار فعالية الضوابط العامة لتقنية المعلومات الخاصة بالنظام المحاسبي المعني. • على أساس العينة، قمنا باختبار، مدى دقة تقادم الذمم المدينة التجارية المستخرجة من النظام المحاسبي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. • قمنا بتقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي استخدمتها الإدارة مع الإشارة إلى احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بما في ذلك تقييم المجموعة للاتجاهات التاريخية، احتمالية التعثر عن السداد، وإدراج المعلومات المستقبلية ومعايير قياس الخسارة الناتجة التعثر. • قمنا بتقييم السياسة المحاسبية لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة الخاصة بالمجموعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). • قمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة المرفقة. 	<p>مخصص خسائر الائتمان المتوقعة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ، بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية مبلغ ٩٤٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٨٢٢ مليون ريال سعودي) حيث تم الاحتفاظ مقابل هذا الرصيد بمخصص خسائر ائتمان متوقعة بمبلغ ١٤٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٢٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المحملة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. تقوم الإدارة بتحديد وإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ("الأدوات المالية"). قامت الإدارة بعمل أحكام وتقديرات وافتراضات جوهرية عند احتساب تأثير خسائر الائتمان المتوقعة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً لأن تحديد خسائر الائتمان المتوقعة ينطوي على حكم وافتراضات جوهرية للإدارة، بما في ذلك عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية ودراسة الاتجاهات التاريخية.</p> <p>الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٣ حول القوائم المالية بخصوص السياسات المحاسبية الهامة، والإيضاح ٢-٤ بخصوص التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح ١٢ الذي يبين تفاصيل الإفصاح عن انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية.</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢م تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢م ، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن مجلس الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢م متوفراً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة /مساهمي شركة الخطوط السعودية للتموين (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢م (تتمة)

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

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

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢م، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة /مساهمي شركة الخطوط السعودية للتموين (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

• استنتاج مدى ملائمة تطبيق مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكّد جوهري يتعلّق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكّد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

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

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

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



عبدالعزیز سعود العرفی
محاسب قانونی
ترخيص رقم (٥٧٢)

جدة: ٥ رمضان ١٤٤٤هـ
٢٧ مارس ٢٠٢٣م

شركة الخطوط السعودية للتموين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات ومعدات
٤٠٨,٠٠٦,٤٧٣	٣٤٠,٩٥١,٦٨٠	٧	موجودات حق الاستخدام
٤١٦,٨٨٩,٠١٧	٢٦٧,١٤٤,٢٠١	١٥	عقود إيجار مستحقة القبض - الجزء غير المتداول
٦,٤٧٤,٤٣٥	٣,٧٩٠,١٠٢	١٥	موجودات غير ملموسة
٤٣٠,٦٨٤	٣٧,٠٢٥	٨	عقار استثماري
٣٢,٦٥٢,٢٥٧	٣٠,٦٩٣,٤١٦	٩	دفعات مقدمة مقابل استثمار في أسهم
-	١,٨٧٥,٠٠٠		تأمين نقدي
٤,٢٣٠,٠٠٠	٤,٢٣٠,٠٠٠	١١	استثمار في شركة زميلة
-	٢١,٥٤٣,١٢٣	١٠	
٨٦٨,٦٨٢,٨٦٦	٦٧٠,٢٦٤,٥٤٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			المخزون
٦٦,٦١١,٥٧٨	٦١,٥٢٢,٤٠٦	١٢	عقود إيجار مستحقة القبض - الجزء المتداول
١٧,٦٠٠,٠٧٠	١٥,٤٥٨,٧٣٣	١٥	ذمم مدينة تجارية
٦٩٥,٦٠١,١٠٠	٧٩٨,٩١٧,٤٧٢	١٣	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٠٥,٦٧٣,١٠١	٦٧,٧٨٩,٦٤٣	١٤	نقد وما في حكمه
١٧٦,٤٦٢,٣٦٧	٤١٧,٢٤٢,٠٢٨	١٦	
١,٠٦١,٩٤٨,٢١٦	١,٣٦٠,٩٣٠,٢٨٢		مجموع الموجودات المتداولة
١,٩٣٠,٦٣١,٠٨٢	٢,٠٣١,١٩٤,٨٢٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠	١٨	احتياطي نظامي
(١٩٣,٤٨١,٢٥٦)	٥٣,٩٢٦,١٧٩		أرباح مبقاه / (خسائر متراكمة)
٨٧٢,٥١٨,٧٤٤	١,١١٩,٩٢٦,١٧٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣٣٠,٨٤٤,٣٠٦	١٧٥,٣٢٠,٥٩١	١٥	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
١٤٨,١٩٧,٦٧٤	١٦٥,٢١٩,٢٢١	١٩	التزام المنافع المحددة للموظفين
٧,٥٠٠,٠٠٠	٨,١٢٥,٢٥٤	٢٠	مكافآت طويلة الأجل
٤٨٦,٥٤١,٩٨٠	٣٤٨,٦٦٥,٠٦٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤١٤,٩٦٧,٠٧١	٤٠٨,٩٠٣,٥٠٨	٢١	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٤٣,٦٥٥,٠٧٦	١٣٢,٠٤٩,٥٠٢	١٥	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
١٢,٩٤٨,٢١١	٢١,٦٥٠,٥٧٤	٢٢	التزامات زكوية
٥٧١,٥٧٠,٣٥٨	٥٦٢,٦٠٣,٥٨٤		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٠٥٨,١١٢,٣٣٨	٩١١,٢٦٨,٦٥٠		مجموع المطلوبات
١,٩٣٠,٦٣١,٠٨٢	٢,٠٣١,١٩٤,٨٢٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

المسؤول المالي الأول
Hickam

الرئيس التنفيذي
Hickam

عضو مجلس الإدارة
Hickam

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الخطوط السعودية للتموين (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	ايضاح	
١,٢١٢,٥٠٧,٨٧٠	١,٨١٨,٠٠٦,٣٦٨	٢٤	إيرادات
(٨٨٠,٦٦٢,٧٠٨)	(١,٣٠١,٦٨٦,٦٢٦)	٢٥	تكلفة مبيعات
٣٣١,٨٤٥,١٦٢	٥١٦,٣١٩,٧٤٢		إجمالي الربح
٦,٤٣٦,٩٦٥	٢٧,٢٩٦,٨٣٤	٢٦	إيرادات أخرى
(٢٣٦,٣٣٠,٥٠٧)	(٢٣٢,٣٥٦,٠٧٩)	٢٧	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٧,٨٩٤,٠٤٣)	(٢٥,٧٠٥,٦٤٢)	١٣	مخصص خسائر ائتمان متوقعة
(٣,٧٠٠,٨٤٢)	(١,٥٩٠,٦٨٩)	٢٨	مصروفات أخرى
٦٠,٣٥٦,٧٣٥	٢٨٣,٩٦٤,١٦٦		الربح التشغيلي
-	١٨,٤١٧,١٩٣	١٠	حصة في نتائج من استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
-	٣,١٢٥,٩٣٠	١٠	عكس انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة
٥٩١,٥١٠	٩٦٧,٧٧٢	٢٩	إيرادات تمويل
(٢٧,١٨٠,١٩٨)	(٢٠,٦٥٤,٠٩٦)	٣٠	تكاليف تمويل
٣٣,٧٦٨,٠٤٧	٢٨٥,٨٢٠,٩٦٥		الربح قبل الزكاة
(١٩,٧١٢,٥٨٨)	(٢٨,٧١٧,٨٢٧)	٢٢	الزكاة
١٤,٠٥٥,٤٥٩	٢٥٧,١٠٣,١٣٨		صافي الربح للسنة
			الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(١,٦١٣,٦٠٠)	(٩,٦٩٥,٧٠٣)	١٩	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة: خسائر إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
(١,٦١٣,٦٠٠)	(٩,٦٩٥,٧٠٣)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٢,٤٤١,٨٥٩	٢٤٧,٤٠٧,٤٣٥		مجموع الدخل الشامل للسنة
٠,١٧	٣,١٤	٣١	ربحية السهم: ربحية السهم الأساسية والمخفضة

المسؤول المالي الأول



الرئيس التنفيذي



عضو مجلس الإدارة



شركة الخطوط السعودية للتموين (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

المجموع ريال سعودي	أرباح مبقاه / (خسائر متراكمة) ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	إيضاح
٨٦٠,٠٧٦,٨٨٥	(٣١٣,٧٥٨,٩٩٤)	٣٥٣,٨٣٥,٨٧٩	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢١ م
١٤,٠٥٥,٤٥٩	١٤,٠٥٥,٤٥٩	-	-	صافي ربح السنة
(١,٦١٣,٦٠٠)	(١,٦١٣,٦٠٠)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
١٢,٤٤١,٨٥٩	١٢,٤٤١,٨٥٩	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	١٠٧,٨٣٥,٨٧٩	(١٠٧,٨٣٥,٨٧٩)	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٨٧٢,٥١٨,٧٤٤	(١٩٣,٤٨١,٢٥٦)	٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٥٧,١٠٣,١٣٨	٢٥٧,١٠٣,١٣٨	-	-	صافي ربح السنة
(٩,٦٩٥,٧٠٣)	(٩,٦٩٥,٧٠٣)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٢٤٧,٤٠٧,٤٣٥	٢٤٧,٤٠٧,٤٣٥	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
١,١١٩,٩٢٦,١٧٩	٥٣,٩٢٦,١٧٩	٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

المسؤول المالي الأول



الرئيس التنفيذي



عضو مجلس الإدارة



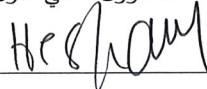
شركة الخطوط السعودية للتموين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	إيضاح	
٣٣,٧٦٨,٠٤٧	٢٨٥,٨٢٠,٩٦٥		الأنشطة التشغيلية
٧٩,٦٧٣,٤٧٣	٨٥,١٢٣,٠٩٢	٧	الربح قبل الزكاة
١,٩٥٨,٨٤١	١,٩٥٨,٨٤١	٩	تعديلات للبنود التالية:
٨٥,٢٣٧,٠٥٩	٧٥,٣٩٩,٧٦٦	١٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦٨٦,٠٥٠	٣٩٣,٦٥٩	٨	استهلاك عقار استثماري
١,٠٦٣,٨٣٩	٣٧٦,٢٢٩	٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١١,٦٦١,٣٣٠	١٣,٥٧٧,١٩٩	١٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٣٩٦,١٨٤	-		أعمال تحت التنفيذ تم صرفها خلال السنة
٣٧,٨٩٤,٠٤٣	٢٥,٧٠٥,٦٤٢	١٣	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٥٩١,٥١٠)	(٩٦٧,٧٧٢)	٢٩	شطب مخزون
٢٧,١٨٠,١٩٨	٢٠,٦٥٤,٠٩٦	٣٠	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	(١٨,٤١٧,١٩٣)	١٠	إيرادات تمويل
-	(٣,١٢٥,٩٣٠)	١٠	تكلفة تمويل
٢,٧٦٧,٣٥٠	١٩,٥٢٤	٢٨	حصة في نتائج شركة زميلة
-	(١٨,٠١٥,٨٩٣)	٢٦	عكس انخفاض قيمة استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٩,١٠٠,٢٦٣	١٥,٦٢٦,٣٧٦	١٩	خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
			مكسب من إلغاء الاعتراف بالتزام عقد إيجار
			مخصص التزام المنافع المحددة للموظفين
٢٩١,٧٩٥,١٦٧	٤٨٤,١٢٨,٦٠١		
٩٧,٩٠٥,١٤٦	(١٢٩,٠٢٢,٠١٤)	٢٠	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣,٠٢٠,١٠٠)	٦٢٥,٢٥٤		ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٣٦,٢٩٤,٣٤٠	(٨,٤٨٨,٠٢٧)		مكافآت طويلة الأجل
(٣٢,٣٥٣,٠١٤)	٣٧,٨٨٣,٤٥٨		مخزون
٢٥,٣٣٥,٠٥٥	(٧,٧٥٨,٧٧٨)		مبالغ مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
٤١٥,٩٥٦,٥٩٤	٣٧٧,٣٦٨,٤٩٤		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٤,١٦٠,٦٩٠)	-		النقد من الأنشطة التشغيلية
(٢٠,٣٤٧,٤٩٧)	(١١,١٥٢,٦٧٧)	١٩	تكلفة تمويل مدفوعة
(١٨,٢٨٣,٠٩٢)	(٢٠,٠١٥,٤٦٤)	٢٢	التزام المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
٣٧٣,١٦٥,٣١٥	٣٤٦,٢٠٠,٣٥٣		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	٥,٢٧٧,٤٩٨	١٥	الأنشطة الاستثمارية:
٥٥٠,٤٦٣	-	٧	مدفوعات مستلمة لعقود إيجار من الباطن
(٣٦,١٧٢,٩٧٤)	(١٨,٤٦٤,٠٥٢)	٧	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(١,٨٧٥,٠٠٠)		شراء ممتلكات ومعدات
(٣٥,٦٢٢,٥١١)	(١٥,٠٦١,٥٥٤)		مدفوعات مقدمة مقابل استثمار في أسهم
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-		الأنشطة التمويلية
(١١٨,٤٥٤,٢٨١)	(٩٠,٣٢٠,٢٩٧)	(ب) ١٥	سداد قروض قصيرة الأجل
(٨٠,٠٥٥)	(٣٨,٨٤١)		مدفوعات التزامات عقود إيجار
(٤١٨,٥٣٤,٣٣٦)	(٩٠,٣٥٩,١٣٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٨٠,٩٩١,٥٣٢)	٢٤٠,٧٧٩,٦٦١		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٥٧,٤٥٣,٨٩٩	١٧٦,٤٦٢,٣٦٧		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٧٦,٤٦٢,٣٦٧	٤١٧,٢٤٢,٠٢٨	١٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٤,٠٥٧,٢٧٢	١٠,٧٥٥,٠٩٣	١٥	معلومات جوهرية إضافية غير نقدية
-	٢,٧٦٥,٠٠٠		إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
			التغيرات في الذمم الدائنة بعد خصم توزيعات الأرباح غير المدفوعة
			وتكاليف التمويل غير المدفوعة

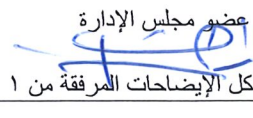
المسؤول المالي الأول



الرئيس التنفيذي



عضو مجلس الإدارة



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١- معلومات الشركة

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

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

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

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

موقع الفرع	الرقم المتسلسل
الرياض	١٠١٠٣٣٦٥٥٨
الرياض	١٠١٠٦١٦٦٧٩
الرياض	١٠١٠٦١٦٦٨٠
الدمام	٢٠٥٠٠٨٢٩٩٨
جدة	٤٠٣٠٢٢٧٢٥١
جدة	٤٠٣٠٢٨٥٢٩٠
جدة	٤٠٣٠٣٦٥٥٤٠
جدة	٤٠٣٠٤٢٦٢٩٤
جدة	٤٠٣٠٤٧٧١٥٤
جدة	٤٠٣٠٤٨٥٦٤٦
جدة	٤٠٣٠٣٧١٣٧٣
مكة	٤٠٣١٠٨٤١١٤
رابغ	٤٦٠٢٠٠٦٣٠٦
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٥٥٩٨٠
المدينة المنورة	٤٦٥٠٢١٦٣١٥

لدى الشركة استثمار في الشركة التابعة المملوكة بالكامل / المسيطر عليها، "شركة ساك لخدمات الإعاشة" ("الشركة التابعة")، يشار إليهما معا بـ ("المجموعة"). يبلغ رأس المال المصرح به للشركة التابعة ٥ مليون ريال سعودي. يتمثل النشاط التجاري للشركة التابعة بشكل أساسي في تقديم خدمات التموين وفقاً للسجل التجاري. لم تبدأ الشركة التابعة عملياتها التجارية بعد.

الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
شركة ساك لخدمات الإعاشة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪

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

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في العنوان التالي:

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

٢- أسس الإعداد

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

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

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

٢ - أسس الإعداد (تتمة)

١-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

- الإفصاح عن تحليل الحساسية (الإيضاحان ١٩ و ٣٤).
- إدارة مخاطر الأدوات المالية (الإيضاح ٣٤)
- إدارة رأس المال (الإيضاح ٣٥)

الأحكام

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

تحديد مدة الإيجار للعقود ذات خيار الإنهاء - المجموعة كمستأجر

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

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

استيفاء التزامات الأداء

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

تحديد أسعار المعاملة

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

مبدأ الاستمرارية

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

التقديرات والافتراضات

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

٢ - أسس الإعداد (تتمة)

١-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقدير والافتراضات (تتمة)

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

مخصص مخزون بطيء الحركة

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند مصفوفة مخصص على معدلات التعثر التاريخي الملحوظة للمجموعة. وتقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل الخبرة السابقة في خسائر الائتمان بالمعلومات المستقبلية. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخي الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقدير المستقبلية.

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة في الاعتبار أن عوائد السوق تستند إلى سندات شركات/ حكومية عالية الجودة. يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. يتم تحديد الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للبلدان المعنية. تم تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات المنافع المحددة في إيضاح (١٩).

٢ - أساس الإعداد (تتمة)

١-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

مخصصات

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

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

الزكاة

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

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

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

١-٣ العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بعملات أجنبية مبدئياً عن طريق المجموعة بعملتها الوظيفية وبالسعر الفوري السائد في تاريخ المعاملة الأولى المؤهلة للاعتراف. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية السائدة في تاريخ التقرير المالي. تدرج جميع الفروقات الناتجة عن تسوية أو تحويل بنود نقدية في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً للاعتراف بالربح أو الخسارة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للبنود. لتحديد سعر التحويل الفوري المستخدم عند الإثبات الأولى للموجودات والمصروفات والإيرادات ذات العلاقة (أو أي جزء منها) عند التوقف عن الإثبات لموجودات أو مطلوبات غير نقدية تتعلق بالعوض المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة أصلاً بإثبات الموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن العوض المدفوع مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تقوم المجموعة بتحديد تاريخ المعاملة الذي تم فيه استلام أو سداد العوض مقدماً.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ تصنيف ما هو متداول إزاء ما هو غير متداول
تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة.

الموجودات

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

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

تصنف كافة المطلوبات المالية الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣-٣ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للمجموعة والشركة التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها.

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

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

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

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

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

يعود الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى حملة الأسهم في الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ أساس التوحيد (تتمة)

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

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

٣-٤ الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي منشآت التي تمارس عليها المجموعة نفوذاً جوهرياً. يتم مبدئياً تسجيل الاستثمارات في الشركات الزميلة بالتكلفة وتحسب بعد ذلك وفقاً لطريقة حقوق الملكية، ويتم إدراجها في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة المحسوبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية أو القيمة القابلة للاسترداد - أيهما أقل. تمثل القيمة المحسوبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية التكلفة زائداً تغييرات ما بعد الاقتناء في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة (الحصة من النواتج والاحتياطيات والمكاسب/ الخسائر المتراكمة) على أساس آخر قوائم مالية متوفرة ناقصاً الانخفاض في القيمة - إن وجد.

٣-٥ المعلومات القطاعية

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

القطاعات المقرر عنها	النشاطات
رحلات الطيران	التمويل الجوي ومعدات الطيران وصلالات رجال الأعمال
بيع بالتجزئة	المتاجر على متن الطائرات والمتاجر الأرضية وعبر الإنترنت
التأمين والمرافق	الإدارة عن بعد وإدارة المخيم، وتمويل الأعمال والصناعات، خدمات الأمن، خدمات المغاسل والحج والعمرة.

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

٣-٦ الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

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

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

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

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

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

التكاليف اللاحقة

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

الاستهلاك

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

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

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

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

٣-٧ العقارات الاستثمارية

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

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

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

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

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

٣-٨ تكاليف الاقتراض

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

٣-٩ عقود الإيجار

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٣ عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر

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

الموجودات حق الاستخدام

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

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

التزامات عقود إيجار

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

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

عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

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

المجموعة كمؤجر

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

٣-١٠ **الموجودات غير الملموسة**

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٣ الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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

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

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

الأعمار الإنتاجية
٥-٢،٥ سنوات

فئات الموجودات غير الملموسة
البرامج

١١-٣ المخزون

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

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

١٢-٣ النقد وما في حكمه

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

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

١٣-٣ الأدوات المالية

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

(١) الموجودات المالية

الإثبات الأولى والقياس

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

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

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٣ الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

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

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

القياس اللاحق

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

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

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

إلغاء الاعتراف

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

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

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

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

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٣ الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض القيمة

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

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

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

٢) المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

القياس اللاحق

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

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة هي الفئة الأنسب للمجموعة كما هو مذكور أدناه.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

إلغاء الاعتراف

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٣) مقاصة الأدوات المالية

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

١٤-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

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

١٥-٣ التزامات المنافع المحددة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

منافع ما بعد التوظيف

يتم احتساب الالتزام على المجموعة بموجب برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين كبرنامج منافع محددة غير ممولة ويتم احتسابها من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية الذي تم اكتسابه خلال السنوات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل مختصين اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إدراج إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة والذي يتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم المجموعة بتحديد صافي مصروف الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة للسنة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية السنة مقابل صافي التزام المنافع المحددة، وكذلك الأخذ بالاعتبار أي تغيرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال السنة نتيجة لدفعات المنافع. يدرج صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المرتبطة ببرامج المنافع المحددة ضمن تكاليف الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة (انظر الإيضاح ١٩).

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٣ المخصصات

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

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

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

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

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

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

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

١٨-٣ الزكاة والضريبة

الزكاة

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

ضريبة الاستقطاع

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

١٩-٣ تحقق الإيرادات

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

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

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩-٣ تحقق الإيرادات (تتمة)

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

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

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

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

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

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

إيرادات التموين

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

معدات الطيران

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

صالات رجال الأعمال

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

بيع البضائع - بالتجزئة

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

غير الطيران

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

مرقق المخيم

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

إيرادات فنادق

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

منافع طبية

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

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

٣-٢٠ المصروفات

تكلفة الإيرادات

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٠-٣ المصروفات (تتمة)

المصروفات العمومية والإدارية

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

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

٤- التغييرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية

تأثير المعايير الجديد والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

طبقت المجموعة لأول مرة بعض التعديلات والتي تسري للسنوات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

١-٤ الإشارة إلى مفهوم الإطار العام - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣

تحل التعديلات محل الإشارة إلى الإصدار السابق للإطار المفاهيمي للمجلس الدولي لمعايير المحاسبة بالإشارة إلى الإصدار الحالي الذي صدر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير جوهري في متطلباته. كما أضافت التعديلات أيضاً استثناءً إلى مبادئ الاعتراف في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال" لتجنب مسألة مكاسب أو خسائر "اليوم الثاني" المحتملة الناتجة عن المطلوبات والالتزامات الطارئة التي قد تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" أو تفسير لجنة المعايير الدولية رقم ٢١ "الرسوم" حال تكبدها بشكل منفصل. يتطلب الاستثناء من المنشآت تطبيق الضوابط الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١)، على التوالي، بدلاً من تطبيق الإطار المفاهيمي، وذلك للتأكد من وجود التزامات حالية بتاريخ الاستحواذ.

تُصنف التعديلات أيضاً فقرة جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ لتوضيح عدم تأهيل الموجودات المحتملة للإثبات بتاريخ الاستحواذ. وفقاً للأحكام الانتقالية، تطبق المجموعة التعديلات بشكل مستقبلي، أي على عمليات تجميع الأعمال التي تحدث بعد بداية سنة التقرير السنوي التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي). ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة حيث لم تنشأ خلال السنة أي موجودات أو موجودات طارئة في نطاق هذه التعديلات.

٢-٤ الممتلكات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المرجو- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦

تمنع التعديلات المنشآت من الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمعدات، وأي متحصلات من بيع السلع التي يتم إنتاجها أثناء احضار ذلك الأصل إلى موقعه وحالته اللازمة للتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة ملائمة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بالمتحصلات من بيع مثل هذه السلع وتكاليف إنتاج تلك السلع في الربح أو الخسارة. ووفقاً للأحكام الانتقالية، تطبق المجموعة التعديلات بأثر رجعي فقط على بنود الممتلكات والألات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أول سنة تم عرضها بها عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل (تاريخ التطبيق الأولي).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. حيث لم تكن هناك مبيعات لهذه البنود التي تنتجها الممتلكات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية السنة الأولى المعروضة.

٣-٤ المعيار الدولي للتقرير المالي ١ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة التي تطبق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

يسمح التعديل للشركة التابعة باختيار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) لقياس فروقات الترجمة المترجمة باستخدام المبالغ المصنح عنها في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم، استناداً إلى تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. وذلك إذا لم يتم إجراء أية تعديلات لإجراءات التوحيد وأثر تجميع الأعمال التي استحوذت فيها الشركة الأم على الشركة التابعة. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي (١).

ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية للشركة بحيث أن الشركة لا تطبق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

٤-٤ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية - فحص نسبة ١٠٪ المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية

توضح التعديلات أن الأتعاب التي تدرجها المنشأة عند تقدير شروط التزام مالي إما جديد أو معدل تختلف بشكل جوهري عن شروط الالتزام الأصلي. تتضمن هذه الأتعاب فقط تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة المقترض والمقرض بحيث تتضمن الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة إما المقترض أو المقرض بالنيابة. لم يتم اقتراح تعديل مشابه لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الإثبات والقياس. ووفقاً للأحكام الانتقالية، تطبق المجموعة التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو استبدالها بعد بداية سنة التقرير المالي السنوية حيث تقوم المنشأة بتطبيق التعديل أولاً (تاريخ التطبيق الأولي). إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث لا يوجد أية تعديلات على الأدوات المالية للمجموعة خلال السنة.

٥-٤ معيار المحاسبة الدولي ٤١ الزراعة - الضريبة في قياس القيمة العادلة

يقوم التعديل بإزالة المتطلب في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي ٤١ وهو أن تقوم المنشآت باستثناء التدفقات النقدية الخاصة بالضريبة عند قياس القيمة العادلة للموجودات التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٤١.

ليس للتعديلات تأثير على القوائم المالية للمجموعة حيث أنه لا توجد موجودات ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١) كما في تاريخ التقرير.

٦-٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧): عقود المعاوضة - تكاليف تأدية العقد

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧) لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً. تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة مباشرة". تتضمن التكاليف التي تتعلق بعقد تقديم بضائع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية وتخصيص التكاليف التي تتعلق مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق المصروفات العمومية والإدارية مباشرة بالعقد وتستنثى ما لم يتم تحميلها بشكل واضح على الطرف المقابل بموجب العقد. تسري التعديلات على سنوات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م. ستقوم المجموعة بتطبيق التعديلات على العقود التي لم تقم بعد بتأدية جميع التزاماتها في بداية سنة التقرير المالي التي يتم فيها تطبيق التعديلات لأول.

٥- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

١-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"

خلال شهر مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. سيحل هذا المعيار عند سريانه محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين، الذي صدر في عام ٢٠٠٥. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية. هناك بعض الإعفاءات في مجال المعيار ستطبق. يتمثل الهدف الكلي من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في توفير نموذج محاسبي لعقود التأمين أكثر فائدة وثباتاً لشركات التأمين. وعلى النقيض من متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) الذي يعتمد بدرجة كبيرة على السياسات المحاسبية المحلية السابقة، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) يوفر نموذجاً شاملاً لعقود التأمين يغطي جميع نواحي المحاسبة ذات الصلة.

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

- تعديل محدد للعقود مع خصائص مشاركة مباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) وبشكل رئيسي للعقود القصيرة الأجل.

يسري تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في سنوات إعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد هذا التاريخ مع حتمية إدراج أرقام المقارنة. يُسمح بالتطبيق المبكر للمعيار بشرط أن تقوم المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل التاريخ الذي تم فيه لأول مرة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

٥- معايير صادرة لكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

٢-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

في يناير ٢٠٢٠م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي ١ لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بالحق في تأجيل التسوية،
- أي ان الحق في التأجيل يجب أن يتواجد في نهاية سنة التقرير المالي،
- وان ذلك التصنيف لم يتأثر باحتمالية ان تمارس المنشأة حق التأجيل، و
- فقط إذا كان أحد المشتقات المضمنة في التزام قابل للتحويل الى أداة حقوق ملكية فإن الشروط من الالتزام لا يؤثر على تصنيفها

تسري التعديلات على السنوات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. لا يوجد للتعديلات تأثير جوهري على المجموعة كما في تاريخ التقرير المالي.

٣-٥ تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

في فبراير ٢٠٢١م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". يوضح التعديل التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية.

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

٤-٥ الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وقائمة الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في فبراير ٢٠٢١م، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢: إصدار أحكام الأهمية النسبية، والتي قدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تساعد التعديلات المنشآت على تقديم افصاحات حول السياسة المحاسبية المستخدمة في استبدال المطلوب من المنشآت للإفصاح عن سياساتهم المحاسبية الهامة مع متطلب السياسات المحاسبية "الهامة" وإضافة توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت للجوهري في اتخاذ القرارات حول افصاحات السياسات المحاسبية.

تنطبق تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١ على السنوات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. وبما أن التعديلات على بيان التطبيق ٢ تقدم توجيهات غير الزامية في تطبيق تعريف الجوهري على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ دخولها حيز التنفيذ غير الزامي.

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

شركة الخطوط السعودية للتموين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٦- المعلومات القطاعية

القطاعات التشغيلية:

بما أن عمليات المجموعة تتم في المملكة العربية السعودية، يتم تنظيم المجموعة، لأغراض الإدارة، إلى وحدات تجارية حسب منتجاتها وخدماتها، وتتألف بشكل أساسي من ثلاث قطاعات تابعة. فيما يلي المعلومات المتعلقة بالقطاعات التابعة للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التموين الجوي ريال سعودي	بيع بالتجزئة ريال سعودي	التموين والمرافق ريال سعودي	إجمالي القطاعات المقرر عنها ريال سعودي	النفقات العامة ريال سعودي	المركز الرئيسي ريال سعودي	تسويات وتعديلات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
إيرادات خارجية	١,٣٧٤,٥٣٢,٤٦٣	٥٧,٦٧٩,٤٣٩	٣٨٥,٧٩٤,٤٦٦	١,٨١٨,٠٠٦,٣٦٨	-	-	-	١,٨١٨,٠٠٦,٣٦٨
إيرادات بين القطاعات	٢٢٠,٦٥٠,٢٦٢	-	٩٤,٢٥٧,٩٣٤	٣١٤,٩٠٨,١٩٦	-	-	(٣١٤,٩٠٨,١٩٦)	-
إيرادات قطاعية	١,٥٩٥,١٨٢,٧٢٥	٥٧,٦٧٩,٤٣٩	٤٨٠,٠٥٢,٤٠٠	٢,١٣٢,٩١٤,٥٦٤	-	-	(٣١٤,٩٠٨,١٩٦)	١,٨١٨,٠٠٦,٣٦٨
أرباح / (خسارة) القطاع قبل الزكاة وضريبية الدخل	٤٣٩,٢٠٤,٩٦٤	(٣١,٢٦٦,٤٥١)	٥٤,٣١٩,٩٥٤	٤٦٢,٢٥٨,٤٦٧	(١٧٦,٤٣٧,٥٠٢)	-	-	٢٨٥,٨٢٠,٩٦٥
استهلاك وإطفاء	٩٣,٧٩٥,٥٦٢	٨,٩٠٨,٠١٢	٢٥,٤٥٥,١١٤	١٢٨,١٥٨,٦٨٧	٣٤,٧١٦,٦٧٠	-	-	١٦٢,٨٧٥,٣٥٨
الموجودات	١,١٧٨,٣٢٣,٢٦٩	١٣٠,٦٦٧,٦٢٣	١٨٧,٠١٢,٩٨٧	١,٤٩٦,٠٠٣,٨٧٩	-	-	-	١,٤٩٦,٠٠٣,٨٧٩
موجودات قطاعية	-	-	-	-	-	٥٣٥,١٩٠,٩٥٠	-	٥٣٥,١٩٠,٩٥٠
الموجودات الأخرى	-	-	-	-	-	-	-	-
المجموع	١,١٧٨,٣٢٣,٢٦٩	١٣٠,٦٦٧,٦٢٣	١٨٧,٠١٢,٩٨٧	١,٤٩٦,٠٠٣,٨٧٩	-	٥٣٥,١٩٠,٩٥٠	-	٢,٠٣١,١٩٤,٨٢٩
المطلوبات:	٤٥٢,٢٥٥,٦٥٥	٥٢,٢٧٦,٥١٠	٥٩,٣٧١,٩١٠	٥٦٣,٩٠٤,٠٧٥	-	-	-	٥٦٣,٩٠٤,٠٧٥
مطلوبات القطاع	-	-	-	-	-	٣٤٧,٣٦٤,٥٧٥	-	٣٤٧,٣٦٤,٥٧٥
مطلوبات أخرى	٤٥٢,٢٥٥,٦٥٥	٥٢,٢٧٦,٥١٠	٥٩,٣٧١,٩١٠	٥٦٣,٩٠٤,٠٧٥	-	-	-	٩١١,٢٦٨,٦٥٠

ومثلت الإيرادات من عميل واحد من قطاع الطيران في المجموعة حوالي ٦٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م : ٦٩٪) من مجموع إيرادات المجموعة.

شركة الخطوط السعودية للتموين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التموين الجوي	بيع بالتجزئة	التموين والمرافق	إجمالي القطاعات المقرر عنها	النفقات العامة	المركز الرئيسي	تسويات وتعديلات	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
إيرادات خارجية	٩٣٨,٠١٥,٠٢٥	٤٣,١٣٨,٠٥٩	٢٣١,٣٥٤,٧٨٦	١,٢١٢,٥٠٧,٨٧٠	-	-	-	١,٢١٢,٥٠٧,٨٧٠
إيرادات بين القطاعات	١١٦,٩٦٣,٥٥٧	-	٧٦,٨٠٧,٢١٧	١٩٣,٧٧٠,٧٧٤	-	-	(١٩٣,٧٧٠,٧٧٤)	-
إيرادات قطاعية	١,٠٥٤,٩٧٨,٥٨٢	٤٣,١٣٨,٠٥٩	٣٠٨,١٦٢,٠٠٣	١,٤٠٦,٢٧٨,٦٤٤	-	-	(١٩٣,٧٧٠,٧٧٤)	١,٢١٢,٥٠٧,٨٧٠
أرباح / (خسارة) القطاع قبل الزكاة وضريبة الدخل	٢٥٠,٩٦٧,٦٨١	(٣٦,١٣٨,٤١٩)	٣٢,٣٤٠,١٨٥	٢٤٧,١٦٩,٤٤٧	(٢١٣,٤٠١,٤٠٠)	-	-	٣٣,٧٦٨,٠٤٧
استهلاك وإطفاء	١٠٩,٠١٥,٨٤٧	٩,٢٢٩,٦٥٥	٩,٦٧٢,٧٤٥	١٢٧,٩١٨,٢٤٧	٣٩,٦٣٧,١٧٦	-	-	١٦٧,٥٥٥,٤٢٣
الموجودات	١,١٢٨,٤٨٢,٧٤٨	١٢٥,١٤٠,٦٦٦	١٧٩,١٠٢,٧٤٣	١,٤٣٢,٧٢٦,١٥٧	-	-	-	١,٤٣٢,٧٢٦,١٥٧
موجودات قطاعية	-	-	-	-	-	-	-	-
الموجودات الأخرى	١,١٢٨,٤٨٢,٧٤٨	١٢٥,١٤٠,٦٦٦	١٧٩,١٠٢,٧٤٣	١,٤٣٢,٧٢٦,١٥٧	-	-	-	١,٤٣٢,٧٢٦,١٥٧
المجموع	١,١٢٨,٤٨٢,٧٤٨	١٢٥,١٤٠,٦٦٦	١٧٩,١٠٢,٧٤٣	١,٤٣٢,٧٢٦,١٥٧	-	-	-	١,٤٣٢,٧٢٦,١٥٧
المطلوبات:								
مطلوبات القطاع	٥٣٧,٤٨٥,٥٦٠	٦٢,١٢٨,٢٨٨	٧٠,٥٦٠,٨٥٣	٦٧٠,١٧٤,٧٠١	-	-	-	٦٧٠,١٧٤,٧٠١
مطلوبات أخرى	-	-	-	-	-	٣٨٧,٩٣٧,٦٣٧	-	٣٨٧,٩٣٧,٦٣٧
	٥٣٧,٤٨٥,٥٦٠	٦٢,١٢٨,٢٨٨	٧٠,٥٦٠,٨٥٣	٦٧٠,١٧٤,٧٠١	-	٣٨٧,٩٣٧,٦٣٧	-	١,٠٥٨,١١٢,٣٣٨

شركة الخطوط السعودية للتموين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٧- الممتلكات ومعدات

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

(أ) تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ أعمال البناء في صالة الفرسان في مطار الملك عبد العزيز الدولي في جدة (المطار الجديد)، وتجديد متجر البيع بالتجزئة، ووحدة جدة، وتعديلات مبنى وحدة الرياض.

شركة الخطوط السعودية للتموين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٧- الممتلكات والمعدات (تتمة)

التكلفة:	الأراضي ريال سعودي	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة ريال سعودي	المعدات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠٢١ م	٣٣,٧٨٦,٠٥٨	٣٥١,٢٤٣,٦٦٩	١٨٧,٣٥١,٢١٣	١٤٧,٥٣١,٦٦٥	٣٨,٢٤٤,٦٥١	٧٥٨,١٥٧,٢٥٦
إضافات خلال السنة	-	١,٠٥٦,٣٠١	٣,١٧٦,٠٦٨	٢٣,٢٨٣	٣١,٩١٧,٣٢٢	٣٦,١٧٢,٩٧٤
استبعادات خلال السنة	-	(٧,١٤٤,٥٣٠)	(١٨,١٠٦,٢٢٩)	(٢,٠٠١,٥٥٩)	-	(٢٧,٢٥٢,٣١٨)
المحمل على المصروف خلال السنة	-	-	-	-	(١,٠٦٣,٨٣٩)	(١,٠٦٣,٨٣٩)
تحويل من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	-	٣٣,١٦٥,٩٠٣	٢٠,٠٥٩,٠٣٠	١,٥٦٩,٦٢٧	(٥٤,٧٩٤,٥٦٠)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٣,٧٨٦,٠٥٨	٣٧٨,٣٢١,٣٤٣	١٩٢,٤٨٠,٠٨٢	١٤٧,١٢٣,٠١٦	١٤,٣٠٣,٥٧٤	٧٦٦,٠١٤,٠٧٣
الاستهلاك المتراكم:	-	١٢٦,٨١١,٩٩٩	١٠٩,٤٣٨,٣٢٨	٦٦,٠١٨,٣٠٥	-	٣٠٢,٢٦٨,٦٣٢
في ١ يناير ٢٠٢١ م	-	٣٥,٥٨١,٠٩٦	٢٩,٢٣٢,٣٧٠	١٤,٨٦٠,٠٠٧	-	٧٩,٦٧٣,٤٧٣
محمل خلال السنة	-	(٤,٢٥٩,٠٧١)	(١٧,٦٧٣,٨٧٥)	(٢,٠٠١,٥٥٩)	-	(٢٣,٩٣٤,٥٠٥)
متعلق بالاستبعادات	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	١٥٨,١٣٤,٠٢٤	١٢٠,٩٩٦,٨٢٣	٧٨,٨٧٦,٧٥٣	-	٣٥٨,٠٠٧,٦٠٠
صافي القيمة الدفترية:	٣٣,٧٨٦,٠٥٨	٢٢٠,١٨٧,٣١٩	٧١,٤٨٣,٢٥٩	٦٨,٢٤٦,٢٦٣	١٤,٣٠٣,٥٧٤	٤٠٨,٠٠٦,٤٧٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٣,٧٨٦,٠٥٨	٢٢٠,١٨٧,٣١٩	٧١,٤٨٣,٢٥٩	٦٨,٢٤٦,٢٦٣	١٤,٣٠٣,٥٧٤	٤٠٨,٠٠٦,٤٧٣

(ب) لا توجد قيود على أي أصل ولم يتم التعهد بأي أصل كضمان لأي جهة.

شركة الخطوط السعودية للتموين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٧- الممتلكات والمعدات (تتمة)

(ج) تم توزيع مخصص الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٧١,٢٢٩,٦٤٩	٧٧,٥٧٣,٥٢٦	تكاليف الإيرادات (إيضاح ٢٥)
٨,٤٤٣,٨٢٤	٧,٥٤٩,٥٦٦	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
<u>٧٩,٦٧٣,٤٧٣</u>	<u>٨٥,١٢٣,٠٩٢</u>	

٨- موجودات غير ملموسة

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

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	التكلفة
٥,٧٠٥,٩١٥	٥,٧٠٥,٩١٥	في ١ يناير
<u>٥,٧٠٥,٩١٥</u>	<u>٥,٧٠٥,٩١٥</u>	في ٣١ ديسمبر
٤,٥٨٩,١٨١	٥,٢٧٥,٢٣١	إطفاء
٦٨٦,٠٥٠	٣٩٣,٦٥٩	في ١ يناير
<u>٥,٢٧٥,٢٣١</u>	<u>٥,٦٦٨,٨٩٠</u>	المحمل للسنة
<u>٤٣٠,٦٨٤</u>	<u>٣٧,٠٢٥</u>	في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

إطفاء موجودات غير ملموسة مُدرج ضمن مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)

٩- العقارات الاستثمارية

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

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

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	التكلفة
٤٣,٠٥٤,٩٣١	٤٣,٠٥٤,٩٣١	في ١ يناير
<u>٤٣,٠٥٤,٩٣١</u>	<u>٤٣,٠٥٤,٩٣١</u>	في ٣١ ديسمبر
٨,٤٤٣,٨٣٣	١٠,٤٠٢,٦٧٤	استهلاك متراكم
١,٩٥٨,٨٤١	١,٩٥٨,٨٤١	في ١ يناير
<u>١٠,٤٠٢,٦٧٤</u>	<u>١٢,٣٦١,٥١٥</u>	محمل للسنة (إيضاح ٢٧)
<u>٣٢,٦٥٢,٢٥٧</u>	<u>٣٠,٦٩٣,٤١٦</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

١٠- الاستثمارات في شركة زميلة

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

فيما يلي أرصدة الاستثمار في الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

الاسم	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية (%)		القيمة الدفترية	
		٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
الشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة	المملكة العربية السعودية	٤٠٪	٤٠٪	٢١,٥٤٣,١٢٣	-

(أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، عكست المجموعة مجموع انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة واثبتت حصتها من النتائج في الشركة الزميلة المذكورة. فيما يلي الحركة في انخفاض القيمة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,١٢٥,٩٣٠	٣,١٢٥,٩٣٠	في ١ يناير
-	-	المُحْمَل للسنة
-	(٣,١٢٥,٩٣٠)	عكس قيد الانخفاض في القيمة
٣,١٢٥,٩٣٠	-	في ٣١ ديسمبر

(ب) تستند البيانات المالية أدناه وحصّة النتائج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م إلى تقارير الإدارة الداخلية، بينما تم تعديل نتائج السنة السابقة من القوائم المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(ج) فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	(١) الحصّة في صافي الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٣,٩٥١,٥٨٥	٧,٤٧١,٣٢٥	موجودات غير متداولة
١٣٨,٧٦٧,٤٣٠	٩٢,٦٧٢,٣٨٧	موجودات متداولة
٢٣٢,٧١٩,٠١٥	١٠٠,١٤٣,٧١٢	مجموع الموجودات
٢٢,٨٢٦,٧١٨	٢,٥٢١,٨٠١	مطلوبات غير متداولة
١٥٨,٩٥٣,٦٦٧	٩٠,٢٨٢,٩٤٦	مطلوبات متداولة
١٨١,٧٨٠,٣٨٥	٩٢,٨٠٤,٧٤٧	مجموع المطلوبات
٥٠,٩٣٨,٦٣٠	٧,٣٣٨,٩٦٥	صافي الموجودات
٢٠,٣٧٥,٤٥٢	٢,٩٣٥,٥٨٦	حصّة المجموعة في صافي الموجودات (٤٠٪)

شركة الخطوط السعودية للتموين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٠ - الاستثمارات في شركة زميلة (تتمة)

(٢) الحصة في (الخسارة) / الربح

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٤,٩٢٦,٨٠٣	٣٩٦,٣٤٢,٠٨١	إيرادات
٣,٥٨٦,٥٩١	٤٣,٥٣٩,٦١٨	صافي دخل السنة
(٥٦٥,٠٠٠)	(٧٠٩,٩٠٠)	الخسارة الشاملة الأخرى
٣,٠٢١,٥٩١	٤٢,٨٢٩,٧١٨	الربح الشامل الآخر للسنة
١,٢٠٨,٦٣٦	١٧,١٣١,٨٨٧	حصة المجموعة من الربح للسنة (٤٠٪)

لم يكن لدى الشركة الزميلة مطلوبات طارئة او التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م أو ٢٠٢١ م .

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,١٢٥,٩٣٠	٣,١٢٥,٩٣٠	قيمة الاستثمار في ١ يناير
(٣,١٢٥,٩٣٠)	(٣,١٢٥,٩٣٠)	مخصص الانخفاض في قيمة الاستثمار
-	-	الصافي كما في ١ يناير
-	١٨,٤١٧,١٩٣	حصة المجموع في نتائج شركة زميلة (إيضاح هـ أدناه)
-	٣,١٢٥,٩٣٠	عكس قيد الانخفاض في القيمة (إيضاح أ أعلاه)
-	٢١,٥٤٣,١٢٣	في ٣١ ديسمبر

(هـ) تشمل حصة المجموعة من النتائج في شركة زميلة كلا من حصة نتائج السنة الحالية بالإضافة إلى حصة النتيجة للسنة السابقة.

١١ - تأمين نقدي

يمثل التأمين النقدي وديعة لدى البنوك للحصول على خطابات ضمان ووعود من البنوك للوفاء بأي التزامات مالية للموردين لمدة تنتهي لأكثر من ١٢ شهراً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٢٣٠,٠٠٠	٤,٢٣٠,٠٠٠	تأمينات نقدية - الجزء غير المتداول (إيضاح ٣٢)

١٢ - المخزون

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣,٥٦٣,٥١٤	٤٩,١٤٢,٨٧٣	بنود البيع بالتجزئة
١٩,٨٧١,٣٠٨	٢٩,٦٠٨,٠١٥	بنود التموين
١٠,٥١٧,٦٠٥	١٢,٩٨١,٦٣٩	مواد التعبئة و مواد أخرى
٨,٣٣١,٤٥٦	٩,٠٣٩,٣٨٣	قطع غيار
٩٢,٢٨٣,٨٨٣	١٠٠,٧٧١,٩١٠	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة وتالف
(٢٥,٦٧٢,٣٠٥)	(٣٩,٢٤٩,٥٠٤)	
٦٦,٦١١,٥٧٨	٦١,٥٢٢,٤٠٦	

شركة الخطوط السعودية للتموين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٢ - المخزون

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٠١٠,٩٧٥	٢٥,٦٧٢,٣٠٥	في ١ يناير
١١,٦٦١,٣٣٠	١٣,٥٧٧,١٩٩	محمل خلال السنة
<u>٢٥,٦٧٢,٣٠٥</u>	<u>٣٩,٢٤٩,٥٠٤</u>	في ٣١ ديسمبر

١٣ - ذمم مدينة تجارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨٢,٨١٦,٢٩٠	٥٦٤,٧٩٥,٦١٥	ذمم مدينة تجارية - المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٣)
٢٠٨,٥٧٧,٧٦٩	٣٣٨,٤١٠,٨٧٧	ذمم مدينة تجارية - أخرى
٣٠,٨٠٣,٧٧٣	٤٤,١٢٤,٨٠٤	ذمم مدينة غير مفوترة (إيضاح ج أدناه)
<u>٨٢٢,١٩٧,٨٣٢</u>	<u>٩٤٧,٣٣١,٢٩٦</u>	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١٢٦,٥٩٦,٧٣٢)	(١٤٨,٤١٣,٨٢٤)	
<u>٦٩٥,٦٠١,١٠٠</u>	<u>٧٩٨,٩١٧,٤٧٢</u>	

(أ) إن الذمم المدينة التجارية لا تحمل فائدة. تختلف شروط الائتمان للذمم المدينة التجارية عبر قطاعات أعمال المجموعة. ليس من ممارسات المجموعة الحصول على ضمانات على الذمم المدينة وبالتالي فإن الغالبية العظمى منها غير مضمونة للاطلاع على الشروط والأحكام مع الجهات ذات العلاقة، يرجى الرجوع إلى إيضاح (٢٣).

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كان حوالي ٦٩٪ من رصيد الذمم المدينة التجارية للمجموعة مستحقاً من مختلف الجهات الحكومية وشبه الحكومية (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٧٦٪).

(ج) تمثل الذمم المدينة غير المفوترة الفواتير التي لم يتم الموافقة عليها بعد من قبل العملاء. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، كانت أرصدة الذمم المدينة غير المفوترة متقدمة أقل من عام واحد.

(د) فيما يلي تحليل لأعمار الذمم المدينة التجارية:

المجموع ريال سعودي	أكثر من ٦ أشهر ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر وحتى ٦ أشهر ريال سعودي	حتى ٣ أشهر ريال سعودي	
٩٤٧,٣٣١,٢٩٦	٢٣٢,٠٥٣,٤٥٤	٤٩,٢٠٨,٨٣٨	٦٦٦,٠٦٩,٠٠٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٢٢,١٩٧,٨٣٢	٢٥٠,٣٧٠,٧٠٦	٤٢,٤٠٣,٥٣٠	٥٢٩,٤٢٣,٥٩٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٨,٧٠٥,٨٤٧	١٢٦,٥٩٦,٧٣٢	في ١ يناير
٣٧,٨٩٤,٠٤٣	٢٥,٧٠٥,٦٤٢	محمل خلال السنة
(٣,١٥٨)	(٣,٨٨٨,٥٥٠)	مشطوب خلال السنة
<u>١٢٦,٥٩٦,٧٣٢</u>	<u>١٤٨,٤١٣,٨٢٤</u>	في ٣١ ديسمبر

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

١٤ - المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢,٢٨٨,١٠١	٢١,٧٢١,٧٣٠	دفعات مقدمة للموردين
٣٩,٩٨٨,٢٤٥	٣٥,٢٠٦,٤٠١	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢,٦٤٥,٤٤٤	٣,٤٥٢,٦٥٢	مدخلات ضريبة القيمة المضافة
١٩,٣٩٨,٢٢٢	٦,٣٥٠,٢٥٤	ودائع تأمين لدى البنوك - الجزء المتداول (إيضاح ٣٢)
١,٣٥٣,٠٨٩	١,٠٥٨,٦٠٦	دفعات مقدمة للموظفين
<u>١٠٥,٦٧٣,١٠١</u>	<u>٦٧,٧٨٩,٦٤٣</u>	

١٥ - موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

(أ) المجموعة كمؤجر

(١) عقود الإيجار التشغيلية

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

(٢) عقود إيجار مستحقة القبض

تقوم المجموعة بتأجير الموجودات من الباطن، مبنى (أ م ١) في مطار الملك خالد الدولي في الرياض. وقد صنفت الإدارة هذا الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي.

كانت الحركة في عقود إيجار مستحقة القبض خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٤٨٢,٩٩٥	٢٤,٠٧٤,٥٠٥	صافي عقود إيجار مستحقة القبض في بداية السنة
٥٩١,٥١٠	٤٥١,٨٢٨	إيرادات التمويل (إيضاح ٢٩)
-	(٥,٢٧٧,٤٩٨)	مدفوعات مستلمة خلال السنة
<u>٢٤,٠٧٤,٥٠٥</u>	<u>١٩,٢٤٨,٨٣٥</u>	صافي الموجودات المؤجرة من الباطن في نهاية السنة
(١٧,٦٠٠,٠٧٠)	(١٥,٤٥٨,٧٣٣)	ناقصاً: الجزء المتداول لعقود إيجار مستحقة القبض
<u>٦,٤٧٤,٤٣٥</u>	<u>٣,٧٩٠,١٠٢</u>	حصة الجزء غير المتداول لعقود إيجار مستحقة القبض

شركة الخطوط السعودية للتموين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٥ - موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

(ب) المجموعة كمستأجر

(أ) موجودات حق الاستخدام

فيما يلي الحركة في الموجودات حق الاستخدام للسنة:

التكلفة:	عقد إيجار مبنى تجاري ريال سعودي	عقد إيجار أرض ريال سعودي	عقد إيجار سكني ريال سعودي	عقد إيجار سيارات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٤٤٦,٤١٩,١١٢	٥٩,٨١٤,٣٦٦	١٤٥,٤٤٥,٦١٤	١٤,٧٦٣,٤٥٠	٦٦٦,٤٤٢,٥٤٢
إضافات	١٠,٧٥٥,٠٩٤	-	-	-	١٠,٧٥٥,٠٩٤
الإنهاءات (انظر الإيضاح "٢" أدناه)	(٦,٨٢٠,٧٣٨)	-	(١٠٠,٦٠٥,٩٣٤)	-	(١٠٧,٤٢٦,٦٧٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٥٠,٣٥٣,٤٦٨	٥٩,٨١٤,٣٦٦	٤٤,٨٣٩,٦٨٠	١٤,٧٦٣,٤٥٠	٥٦٩,٧٧٠,٩٦٤
الاستهلاك المتراكم:	١٩٩,١٨٥,٨٤٤	٨,٢٧٣,٥٠٧	٣١,٠١٣,٩٩٨	١١,٠٨٠,١٧٦	٢٤٩,٥٥٣,٥٢٥
في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٥٨,٣٢٩,٨١١	٢,٧٥٧,٨٣٥	١٠,٦٢٨,٨٤٦	٣,٦٨٣,٢٧٤	٧٥,٣٩٩,٧٦٦
المُحمّل للسنة	(٥,٥٥٠,٨٧٨)	-	(١٦,٧٧٥,٦٥٠)	-	(٢٢,٣٢٦,٥٢٨)
الإنهاءات	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٥١,٩٦٤,٧٧٧	١١,٠٣١,٣٤٢	٢٤,٨٦٧,١٩٤	١٤,٧٦٣,٤٥٠	٣٠٢,٦٢٦,٧٦٣
صافي القيمة الدفترية:	١٩٨,٣٨٨,٦٩١	٤٨,٧٨٣,٠٢٤	١٩,٩٧٢,٤٨٦	-	٢٦٧,١٤٤,٢٠١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م					

التكلفة:	عقد إيجار مبنى تجاري ريال سعودي	عقد إيجار أرض ريال سعودي	عقد إيجار سكني ريال سعودي	عقد إيجار سيارات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠٢١ م	٤٥٤,٧٤٥,٠٥٠	٥٩,٨١٤,٣٦٦	١٤٥,٤٤٥,٦١٤	١٤,٧٦٣,٤٥٠	٦٧٤,٧٦٨,٤٨٠
إضافات	٤,٠٥٧,٢٧٢	-	-	-	٤,٠٥٧,٢٧٢
تعديلات الإيجار	(٩,٦٧١,٠٦٩)	-	-	-	(٩,٦٧١,٠٦٩)
إنهاء عقود	(٢,٧١٢,١٤١)	-	-	-	(٢,٧١٢,١٤١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٤٦,٤١٩,١١٢	٥٩,٨١٤,٣٦٦	١٤٥,٤٤٥,٦١٤	١٤,٧٦٣,٤٥٠	٦٦٦,٤٤٢,٥٤٢
الاستهلاك المتراكم:	١٣٢,٤٤٤,٤٥٢	٥,٥١٥,٦٧٢	١٩,٨٨٨,١٢٤	٧,٣٨٦,٧٨٤	١٦٥,٢٣٥,٠٣٢
في ١ يناير ٢٠٢١ م	٦٧,٦٥٩,٩٥٨	٢,٧٥٧,٨٣٥	١١,١٢٥,٨٧٤	٣,٦٩٣,٣٩٢	٨٥,٢٣٧,٠٥٩
مُحمّل للسنة	(٩١٨,٥٦٦)	-	-	-	(٩١٨,٥٦٦)
إنهاء عقود	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٩٩,١٨٥,٨٤٤	٨,٢٧٣,٥٠٧	٣١,٠١٣,٩٩٨	١١,٠٨٠,١٧٦	٢٤٩,٥٥٣,٥٢٥
صافي القيمة الدفترية:	٢٤٧,٢٣٣,٢٦٨	٥١,٥٤٠,٨٥٩	١١٤,٤٣١,٦١٦	٣,٦٨٣,٢٧٤	٤١٦,٨٨٩,٠١٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					

(١) إضافات خلال السنة متعلقة بمتجر جديد للبيع بالتجزئة في مطار الملك خالد الدولي، صالة الرياض وشركة إيواء السعودية للمجمعات السكنية.

(٢) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تم إنهاء عقود إيجار مباني تجارية وسكنية. وقامت المجموعة بالاعتراف بأرباح بلغت ١٨,٠١٥,٨٩٣ ريال سعودي (٢٠٢١ م: لا شيء) كنتيجة لإنهاء هذه العقود (إيضاح ٢٦).

شركة الخطوط السعودية للتموين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٥- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

(ب) التزامات عقود إيجار

الحركة في التزامات عقود الإيجار للسنة كما يلي:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٥٨٠,٠٨٥,٩٠٣	٤٧٤,٤٩٩,٣٨٢	التزامات عقود الإيجار
٤,٠٥٧,٢٧٢	١٠,٧٥٥,٠٩٣	في بداية السنة
٢٠,٢٧٥,١٣١	١٧,٨٠١,٩٥١	إضافات خلال السنة
(٩,٦٣١,٥٦١)	-	مصرف فائدة للسنة (إيضاح ٣٠)
(١,٨٣٣,٠٨٢)	(١٠٥,٣٦٦,٠٣٦)	تعديلات الإيجار
(١١٨,٤٥٤,٢٨١)	(٩٠,٣٢٠,٢٩٧)	متعلق بعقد تم إنفاؤه
		مدفوعات تمت خلال السنة
٤٧٤,٤٩٩,٣٨٢	٣٠٧,٣٧٠,٠٩٣	في نهاية السنة
(١٤٣,٦٥٥,٠٧٦)	(١٣٢,٠٤٩,٥٠٢)	ناقص: الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٣٣٠,٨٤٤,٣٠٦	١٧٥,٣٢٠,٥٩١	الجزء غير المتداول لالتزام الإيجار

(ج) تم تخصيص الاستهلاك المحمل على موجودات حق الاستخدام على النحو التالي:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٧٥,٩٤١,٢٩٢	٦٧,٦٢١,٤٦٤	تكاليف الإيرادات (إيضاح ٢٥)
٩,٢٩٥,٧٦٧	٧,٧٧٨,٣٠٢	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
٨٥,٢٣٧,٠٥٩	٧٥,٣٩٩,٧٦٦	

(د) فيما يلي القيم المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٨٥,٢٣٧,٠٥٩	٧٥,٣٩٩,٧٦٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٠,٢٧٥,١٣١	١٧,٨٠١,٩٥١	فائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٣٠)
٨,٠١٥,٧٩٢	٢١,٤٢١,٣٩٧	مصرف يتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات)
-	(١٨,٠١٥,٨٩٣)	مكسب من إلغاء الاعتراف بالتزام عقد إيجار (إيضاح ٢٦)
١١٣,٥٢٧,٩٨٢	٩٦,٦٠٧,٢٢١	

١٦- النقد وما في حكمه

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١٧٥,٨٨٦,١٥٧	٣١٦,٩٧٤,٨٣٦	نقد لدى البنك
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	وديعة مضاربة (إيضاح (ب) أدناه)
٥٧٦,٢١٠	٢٦٧,١٩٢	نقد في الصندوق
١٧٦,٤٦٢,٣٦٧	٤١٧,٢٤٢,٠٢٨	

(أ) يتم الاحتفاظ بالنقد في الأرصدة البنكية التي لها تصنيفات ائتمانية جيدة. تقارب القيمة العادلة للرصيد البنكي وما في حكم النقد القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(ب) تمثل ودیعة المضاربة غیر المقیة وديعة مودعة في المضاربة مع البنوك التجارية التي لها استحقاق أصلي مدته ثلاثة أشهر وتحقق أرباحاً بسعر السوق السائد عند ٠,٠٢٪.

(ج) يشمل النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٤٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م : ١,١٨ ريال سعودي) مخصص في أرصدة توزيعات الأرباح. تخضع هذه الأرصدة لقيود تنظيمية وبالتالي فهي غير متاحة للاستخدام العام من قبل المجموعة.

١٧- رأس المال

كما في تاريخ قائمة المركز المالي، كان رأس المال المصرح عنه والمصدر والمدفوع بالكامل هو ٨٢٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م : ٨٢٠ مليون ريال سعودي) مقسماً إلى ٨٢ مليون (٢٠٢١ م : ٨٢ مليون) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢١ م : ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

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

فيما يلي بيان بالمساهمين ونسب ملكيتهم في رأس المال للشركة الأم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م :

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

١٨ - الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم المجموعة بإنشاء الاحتياطي النظامي عن طريق تخصيص ١٠٪ من صافي الربح السنوي حتى يصبح الاحتياطي يساوي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

قامت المجموعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بتحويل مبلغ فائض الاحتياطي النظامي الذي تجاوز ٣٠٪ من احتياطيها النظامي والبالغ ١٠٧,٨ مليون ريال سعودي إلى رصيد الخسائر المتراكمة. تم الموافقة على التحويل من قبل اجتماع الجمعية العامة بتاريخ ٤ مايو ٢٠٢١ م.

وفيما يلي حركة الاحتياطي النظامي في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٣,٨٣٥,٨٧٩	٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير
(١٠٧,٨٣٥,٨٧٩)	-	تحويل إلى الخسائر المتراكمة
<u>٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠</u>	في ٣١ ديسمبر

١٩ - التزام المنافع المحددة للموظفين

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٥,٠٨٦,٩٣١	١٤٨,١٩٧,٦٧٤	رصيد في بداية السنة
		مدرج في قائمة الربح أو الخسارة
٩,١٠٠,٢٦٣	١٥,٦٢٦,٣٧٦	تكلفة خدمة حالية
٢,٧٤٤,٣٧٧	٢,٨٥٢,١٤٥	تكلفة الفائدة (مدرجة ضمن تكلفة الموظفين)
١١,٨٤٤,٦٤٠	١٨,٤٧٨,٥٢١	
١,٦١٣,٦٠٠	٩,٦٩٥,٧٠٣	مدرج في قائمة الدخل الشامل الأخر
		خسارة من إعادة قياس التزام المنافع المحددة
(٢٠,٣٤٧,٤٩٧)	(١١,١٥٢,٦٧٧)	منافع مدفوعة
<u>١٤٨,١٩٧,٦٧٤</u>	<u>١٦٥,٢١٩,٢٢١</u>	رصيد في نهاية السنة

الافتراضات الاكتوارية

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

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية بتاريخ التقرير المالية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٪	٤٪	معدل الخصم
١٪	٢٪	الزيادة المستقبلية في الرواتب/ المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب
متوسط	متوسط	معدل حركة الموظفين / معدلات الانسحاب من العمل
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد
٤,٧٩ سنوات	٧,٠٥ سنوات	فترة المتوسط للالتزام المنافع المحددة

تحليل الحساسية

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

شركة الخطوط السعودية للتموين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٩- التزام المنافع المحددة للموظفين

فيما يلي تحليل حساسية الكمية للافتراضات الأساسية:

		التغير في الافتراض بنسبة		
نقص	زيادة			
ريال سعودي	ريال سعودي			
١٥٤,٢٦٧,٩٣٧	١٧٧,٥٤٩,١٩٤	%١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٥٣,١٨٩,٥٨٠	١٧٨,٥٧٣,٠٨٩	%١		معدل الخصم
				معدل زيادة الرواتب المستقبلي/المتوقع لزيادة الرواتب:
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٤١,٤٦١,٩٨٥	١٥٥,٦٤٣,٣٠٩	%١		معدل الخصم
١٤٠,٥٨٥,٧٠٦	١٥٦,٤٦٤,٦٨٩	%١		معدل زيادة الرواتب المستقبلي/المتوقع لزيادة الرواتب:

الدفعات التالية هي المساهمات المتوقعة الى الموظفين في السنوات المستقبلية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٠٠٧,٣٢٤	٢٢,٧٠٤,٧٤٠	خلال ١٢ شهراً التالية (سنة التقرير المالي السنوية التالية)
٦٧,٢٢١,٤٧١	٦٠,٠٨٧,٠٩٦	ما بين ٢ و ٥ سنوات
٤١,١٧٤,٧٠١	٦٠,٢٢٧,٢٦٤	ما بين ٦ و ١٠ سنوات
٢٥,٥٠٦,٤٦٩	٨٨,٨٧٧,٠٣٥	بعد ١٠ سنوات

٢٠- مكافآت طويلة الأجل

فيما يلي الحركة في المكافآت طويلة الأجل خلال ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٥٢٠,١٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	رصيد في ١ يناير
-	٨,١٠٠,٠٠٠	مستحق الدفع خلال السنة
-	(٧,٤٧٤,٧٤٦)	منافع مدفوعة
(٣,٠٢٠,١٠٠)	-	عكس قيد
٧,٥٠٠,٠٠٠	٨,١٢٥,٢٥٤	

٢١- الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٣,٥٦٢,٢٠٥	٢٣٢,٦٢٦,١٥٧	مصرفات مستحقة الدفع
١٨٥,٧١٤,٧٦٥	١٢٦,٧٦٧,٣٥٠	ذمم دائنة تجارية - أطراف ثالثة
٣٧,٧٢١,٢٦٣	٣٨,٢٢٦,٦٢٥	رواتب مستحقة الدفع
٢٦,٧٨٧,٩٠٨	٨,٨٣٦,٨٤١	ذمم دائنة تجارية - جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٣)
١,١٨٠,٩٣٠	٢,٤٤٦,٥٣٥	مدفوعات توزيعات أرباح
٤١٤,٩٦٧,٠٧١	٤٠٨,٩٠٣,٥٠٨	

٢٢- الزكاة

تقوم الشركة وشركتها التابعة بتقديم إقراراتها الزكوية على أساس فردي.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٠٧٥,٤٠٩	٢٨,٧٧٧,٧٧٢	زكاة مستحقة الدفع
(٧,١٢٧,١٩٨)	(٧,١٢٧,١٩٨)	ضريبة الدخل مدفوعة مقدماً متعلقة بالمساهمة الأجنبية
١٢,٩٤٨,٢١١	٢١,٦٥٠,٥٧٤	صافي التزامات زكوية وضريبة الدخل

٢٢- الزكاة (تتمة)

(أ) مخصص الزكاة:

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١٨,٦٤٥,٩١٣	٢٠,٠٧٥,٤٠٩	رصيد في بداية السنة
٢٠,٠٧٥,٤٠٩	٢٨,٧٧٧,٧٧٢	مُحْمَلٌ للسنة
(٣٦٢,٨٢١)	(٥٩,٩٤٥)	تعديلات
(١٨,٢٨٣,٠٩٢)	(٢٠,٠١٥,٤٦٤)	مدفوعات خلال السنة
٢٠,٠٧٥,٤٠٩	٢٨,٧٧٧,٧٧٢	في ٣١ ديسمبر

(١) المحمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٢٠,٠٧٥,٤٠٩	٢٨,٧٧٧,٧٧٢	محمل الزكاة للسنة
(٣٦٢,٨٢١)	(٥٩,٩٤٥)	تعديلات
١٩,٧١٢,٥٨٨	٢٨,٧١٧,٨٢٧	مجموع مخصص الزكاة المحمل للسنة

وضع الربوط الزكوية

فيما يلي وضع ربوط المجموعة:

الشركة الأم:

قامت الشركة الأم بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية عن السنوات من ٢٠٠٨ م إلى ٢٠٢١ م .

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ربطاً يطالب بزكاة وضريبة إضافية مع غرامات تأخير بقيمة ٤٧٥ ألف ريال سعودي، والتي قامت الشركة بتسويتها تحت الاحتجاج، وفي الوقت نفسه قدمت اعتراضاً. قبلت الهيئة جزئياً اعتراض الشركة. وقبلت الشركة المطالبة المتبقية.

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٤، أصدرت الهيئة استفسارات للسنوات المذكورة. لم تصدر الهيئة أية ربوط. ومع ذلك، وبالنظر إلى أن نظام التقادم هو خمس سنوات بموجب لوائح الزكاة وتم إصدار الربط للفترة من ٢٠١٥ إلى ٢٠٢٠، تعتقد الشركة أنه قد لا يكون هناك أي مراسلات إضافية للفترة المذكورة أعلاه والتي يمكن اعتبارها نهائية.

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

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

الشركة التابعة

أنهت الشركة التابعة ربط الزكاة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة للسنة المذكورة.

٢٣- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

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

مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	اسم الجهة ذات العلاقة
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			مساهمون
٩٦٠,٥٦٥,٧٥٧	١,٤٢١,٦٥٠,٩٥٥	مبيعات بضائع وخدمات	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية
٥٦٠,٤١٦	٢,٢٠٥,٥٨٢	خدمات مستلمة	
٥٦,٣٧٦	-	مبيعات بضائع وخدمات	مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
-	٦١٠	خدمات مستلمة	
			جهات منتسبة
٢٧,٠٣٤,٣٩٤	٤٢,١١٠,٤٧٤	مبيعات بضائع وخدمات	الشركة السعودية للخدمات الأرضية
٢,٠٣١,٤٦٩	١,٥٨٤,٨٠٣	خدمات مستلمة	
٧,٦٤٩,٤٢٦	٧,١٩٥,٥٨٦	مبيعات بضائع وخدمات	شركة الخطوط السعودية للشحن
١٦٩,٠٣٥	٣,٠٦٤,٨٨٠	خدمات مستلمة	
٢,٩٥٨,٢١٨	٥,٨٢٣,٤٥٣	مبيعات بضائع وخدمات	الشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة
١٤٨,٧٧٤	١٤٥,٢٢٠	مبيعات بضائع وخدمات	شركة الخطوط السعودية لتنمية وتطوير العقار
٤,٧٢٧,٤٧١	٣,٠٤٣,٢٢٠	خدمات مستلمة	
٣٢,٤٧٤,٢١٩	٢٨,٦٨٣,٥٠٦	مبيعات بضائع وخدمات	السعودية للطيران الخاص
٢٨,١٢٣,٦٦٦	٤٧,٠٤٢,٣٥٨	مبيعات بضائع وخدمات	السعودية للطيران الملكي
٣,٢٦٤,٩٦٩	٢,٤٤٦,٦١٣	مبيعات بضائع وخدمات	السعودية ايروسبيس لهندسة الطيران
٢٤٧,٨٦١	-	خدمات مستلمة	
٥,٧١٠,٠٢٣	٨,٩٤٤,١٦٢	مبيعات بضائع وخدمات	شركة طيران فلاي ديل
١١,٧٣٠	٦٣,٨٥٤	مبيعات بضائع وخدمات	أكاديمية الأمير سلطان للطيران
٥٨٣,٦٢٤	٤٥٧,٨٨٩	مبيعات بضائع وخدمات	شركة السلام للطائرات

(ب) فيما يلي المستحق من جهات ذات علاقة:

مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧٢,٥٥٣,٠٦٢	٤٣٠,٤٨٨,٥٩٦	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية
٤٩,١٢٢,٢١٠	٥٣,٦٦٢,٦٠٢	السعودية للطيران الملكي
١٨,٤١٧,٨٨٤	٤٧,٢٦٩,٧٥١	الشركة السعودية للخدمات الأرضية
١٧,١٥١,٩٦٠	١٢,٦٧٠,٩١٣	السعودية للطيران الخاص
٨,٦٢٢,٨٠٨	٩,٩٧٨,١٣٥	السعودية ايروسبيس لهندسة الطيران
٤,٨١١,٧٨٧	٤,٠٤٣,٨٩٠	الشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة
٨,٧٣٧,٨٦٠	٢,١٣٢,٠٦٠	شركة الخطوط السعودية للشحن
١,٤٦٤,٨٦٤	٣,٠٢٨,٢٤٢	شركة طيران فلاي ديل
٨٠٤,٥٦٥	١,٢٦٢,٤٥٤	شركة السلام للطائرات
٤٩,٩٠١	١١٣,٧٥٤	أكاديمية الأمير سلطان للطيران
١,٠٧٩,٣٨٩	١٤٥,٢١٨	شركة الخطوط السعودية لتنمية وتطوير العقار
<u>٥٨٢,٨١٦,٢٩٠</u>	<u>٥٦٤,٧٩٥,٦١٥</u>	

شركة الخطوط السعودية للتموين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٣ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ج) يتكون المستحق لجهات ذات علاقة من الآتي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٧٨٨,٤٤٩	٨,٤٤٤,٣٤٩	شركة الخطوط السعودية لتنمية وتطوير العقار
٧٥٨,٩٥٩	٣٩٢,٤٩٢	شركة الخطوط السعودية للشحن
٢١٧,٦١٦	-	مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
٤٥٠,٢٩٣	-	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية
١,٠٩١,٢٨٥	-	السعودية ايروسبيس لهندسة الطيران
٤٨١,٣٠٦	-	الشركة السعودية للخدمات الأرضية
<u>٢٦,٧٨٧,٩٠٨</u>	<u>٨,٨٣٦,٨٤١</u>	

أحكام وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

الأرصدة القائمة للسنة المنتهية غير مضمونة ولا يترتب عليها فائدة وتتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام ضمانات مقابل أي ذمم مدينة أو دائنة لأي جهة ذات علاقة. ينشأ الرصيد القائم في نهاية السنة ضمن دورة الأعمال العادية للشركة. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م، فإن المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة غير منخفضة القيمة.

تم الإفصاح عن المبلغ المستحق من وإلى الجهات ذات العلاقة في الإيضاحين ١٣ و ٢١، على التوالي.

(د) تعويضات كبار موظفي الإدارة في المجموعة:

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٩٣٩,٩٢٢	٧,٨٦٢,٠٠٢	منافع موظفين قصيرة الأجل
٦٨٢,٩٦٠	١,٣٥٦,٦١٦	منافع نهاية الخدمة
١٤٩,٨٥٠	١٠٩,٣٥٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,٩٠٧,٧٨٨	٣,٨٦٠,١٥٧	مكافآت كبار موظفي الإدارة
<u>١٢,٦٨٠,٥٢٠</u>	<u>١٣,١٨٨,١٢٥</u>	

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

٢٤ - الإيرادات

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٩٧,٤٢٠,٣٢٥	١,١٥١,١٩٧,٥١١	التموين الجوي
٢٥٠,٤٤٥,٨٦٥	٣٨٠,٨٩٨,٧١٤	غير الطيران
١٠٩,٢٣١,٧٥٤	٢٢٠,٥٤٤,٠٥٤	صالات رجال الأعمال
٤٣,١٣٨,٠٥٨	٥٧,٦٧٩,٤٣٩	إيرادات مبيعات التجزئة
<u>١١,٢٧٦,٠٠٤</u>	<u>٦,٦٨٦,٦٥٠</u>	إيرادات تشغيلية أخرى
٩٩٥,٨٦٤	١,٠٠٠,٠٠٠	مبيعات مرافق المخيم (تغذية الموظفين والإقامة)
<u>١,٢١٢,٥٠٧,٨٧٠</u>	<u>١,٨١٨,٠٠٦,٣٦٨</u>	إيرادات المشتريات الحصرية والخدمات للموردين

٢٥- تكلفة المبيعات

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤٥,٣٢٥,٢٥٢	٥٩٩,٤٩١,٩١٥	تكلفة مواد وبضائع
٢٣٥,٨٩٩,٩٥٦	٣٢٤,٥٥٩,٧٣٤	تكاليف موظفين
٧١,٢٢٩,٦٤٩	٧٧,٥٧٣,٥٢٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧ ج))
٧٥,٩٤١,٢٩٢	٦٧,٦٢١,٤٦٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٥ ج))
٣٢,٤٩٩,٩٩٩	٥٣,٥٠٨,١٠٠	تكلفة القوى العاملة والنقل
٢٨,٨٩٢,٢٧٢	٥١,٧٢٣,٢٥٧	مستلزمات ومواد قابلة للتوسع
١٧,٦٨٣,٢٦٢	٣٣,٠٨٠,٣٦٨	إيجارات وصيانة وحدات الإنتاج
٢٠,٦٨٠,١١٩	٣٠,١٧٥,٤٧٧	اتصالات ومرافق عامة
٥٢,٥١٠,٩٠٧	٦٣,٩٥٢,٧٨٥	تكاليف تشغيلية أخرى
٨٨٠,٦٦٢,٧٠٨	١,٣٠١,٦٨٦,٦٢٦	

٢٦- الإيرادات الأخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٨,٠١٥,٨٩٣	أرباح من إنهاء عقود التزامات إيجار
٢,٥٧١,٢٣٩	٦,٠٨٥,٣٨٥	دخل أتعاب إدارة
٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,٣٨٨,٠١٧	دخل المنافع الطبية
٧٤,٢٣٤	-	ربح صرف عملات أجنبية
١,٣٩١,٤٩٢	٨٠٧,٥٣٩	أخرى
٦,٤٣٦,٩٦٥	٢٧,٢٩٦,٨٣٤	

٢٧- المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٨,٤١٢,٨٣٧	١٣٨,٠٠٨,١٩٦	تكاليف موظفين
٢٠,٠٣٢,١٢١	٣٢,٢٦٢,٣٧٤	أتعاب اتفاقية خدمة
١٢,٧٧١,٧٣٣	١٢,٢٢٩,٣٧١	أتعاب مهنية وتقنية
٥,٠٦٨,٦٦٤	٩,٦٩٠,٩٤٩	تسويق وترقيات
٩,٢٩٥,٧٦٧	٧,٧٧٨,٣٠٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٥ ج))
٨,٤٤٣,٨٢٤	٧,٥٤٩,٥٦٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧ ج))
٧,٠٤٧,٧٦٢	٦,٦٩٥,٣٩٢	المرافق العامة
٣,٧٩٨,٧٥٠	٤,٦٣٨,٩٩٤	مكافأة مجلس الإدارة
٣,٤٤٥,٩٦٧	٤,٥٩٥,٠٨٥	سفر
٣,٦١٢,١٧٣	٣,٦١٨,٦١٤	تأمين
١,٩٥٨,٨٤١	١,٩٥٨,٨٤١	استهلاك عقارات استثمارية (إيضاح ٩)
٦٨٦,٠٥٠	٣٩٣,٦٥٩	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٣١,٧٥٦,٠١٨	٢,٩٣٦,٧٣٦	الأخرى
٢٣٦,٣٣٠,٥٠٧	٢٣٢,٣٥٦,٠٧٩	

شركة الخطوط السعودية للتمويل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٨- المصروفات الأخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٣٣,٤٩٢	١,٥٠٦,٠٧٠	عمولة البنوك
-	٦٥,٠٩٤	خسارة تحويل عملات أجنبية
٢,٧٦٧,٣٥٠	١٩,٥٢٥	خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
<u>٣,٧٠٠,٨٤٢</u>	<u>١,٥٩٠,٦٨٩</u>	

٢٩- إيرادات التمويل

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩١,٥١٠	٤٥١,٨٢٨	دخل تمويل على عقود إيجار مستحقة القبض (إيضاح ١٥ (ب))
-	٥١٥,٩٤٤	دخل تمويل على ودیعة مضاربة
<u>٥٩١,٥١٠</u>	<u>٩٦٧,٧٧٢</u>	

٣٠- تكاليف التمويل

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٢٧٥,٠٥٨	١٧,٨٠١,٩٥١	تكاليف من عقود إيجار (إيضاح ١٥ (ب))
٢,٧٤٤,٣٧٧	٢,٨٥٢,١٤٥	فائدة على منافع نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٩ (أ))
٤,١٦٠,٧٦٣	-	فائدة على الاقتراضات قصيرة الأجل
<u>٢٧,١٨٠,١٩٨</u>	<u>٢٠,٦٥٤,٠٩٦</u>	

٣١- ربحية السهم

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

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

ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم من مجموع الدخل.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٠٥٥,٤٥٩	٢٥٧,١٠٣,١٣٨	ربح للسنة عائد إلى المساهمين في المجموعة
٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض الأرباح الأساسية والمخفضة
<u>٠,١٧</u>	<u>٣,١٤</u>	الربح الأساسي والمخفض للسهم على أساس الربح للفترة العائدة إلى المساهمين بالمجموعة (بالريال السعودي)

٣٢- الارتباطات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، كان لدى المجموعة الارتباطات وخطابات الضمان والالتزامات التالية:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٦٧,٨٦٩,٧٩٨	٤٦,٢٢٢,٣٤٢	التزامات رأسمالية
٦٠,٨٢٣,٩٠٦	٥١,٤٥١,٥٩٥	خطابات ضمان (انظر الايضاح أدناه)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كان لدى المجموعة خطابات ضمان مستحقة بقيمة ٥١,٥ مليون ريال سعودي صادرة من البنوك نيابة عن المجموعة للموردين ووعود بالوفاء بأي التزامات مالية (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٨,٦٠٨ ريال) مع تأمينات نقدية بقيمة ١٠,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٦,٢٣٦ مليون ريال سعودي).

أقام موردين وموظفون سابقون دعاوى غير مكتملة ضد المجموعة تتعلق بمطالبات فردية وتجارية. وفي حال نجاح هذه الدعاوى؛ فإن المبلغ التقديري لتسوية هذه المطالبات يبلغ ٢,٥ مليون ريال.

٣٣- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

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

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

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

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

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

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

تقوم المجموعة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة في نهاية سنة التقرير المالي التي حدث فيها التغيير. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لم يكن هناك حركات بين المستويات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لتقريب قيمها الدفترية.

٣٤- إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

٣٤- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

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

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار العمولة

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

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

مخاطر العملة

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

مخاطر الائتمان

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

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

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

نمم مدينة تجارية

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

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

٣٤ - إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		موجودات مالية
		مستحق من جهات ذات علاقة
		ذمم مدينة تجارية
		أرصدة بنكية
		ذمم مدينة غير مقدم بها فواتير
		ودائع تأمين لدى البنوك - قصيرة الأجل
		موجودات مؤجرة من الباطن
		ودائع تأمين لدى البنوك - طويلة الأجل
٥٨٢,٨١٦,٢٩٠	٥٦٤,٧٩٥,٦١٥	
٢٠٨,٩٤١,٩٤٩	٣٣٨,٤١٠,٨٧٧	
١٧٥,٥٢١,٩٧٧	٤١٦,٩٧٤,٨٣٦	
٣٠,٨٠٣,٧٧٣	٤٤,١٢٤,٨٠٤	
١٩,٣٩٨,٢٢٢	٦,٣٥٠,٢٥٤	
٢٤,٠٧٤,٥٠٥	١٩,٢٤٨,٨٣٥	
٤,٢٣٠,٠٠٠	٤,٢٣٠,٠٠٠	
١,٠٤٥,٧٨٦,٧١٦	١,٣٩٤,١٣٥,٢٢١	

الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والنقد في البنوك

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

مخاطر السيولة

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

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

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

شركة الخطوط السعودية للتموين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣٤ - إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	حتى ١٢ شهراً ريال سعودي	سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
ذمم دائنة تجارية	١٣٥,٦٠٤,١٩١	-	-	١٣٥,٦٠٤,١٩١
التزامات عقود الإيجار	١٤٤,٣٠٠,٣٥٥	١٥٧,١٩٠,٨٢٢	٧٧,١٧٦,٦٠٤	٣٧٨,٦٦٧,٧٨١
مستحقات ومطلوبات اخرى	٢٣٢,٦٢٦,١٥٧	-	-	٢٣٢,٦٢٦,١٥٧
	<u>٥١٢,٥٣٠,٧٠٣</u>	<u>١٥٧,١٩٠,٨٢٢</u>	<u>٧٧,١٧٦,٦٠٤</u>	<u>٧٤٦,٨٩٨,١٢٩</u>
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	حتى ١٢ شهراً ريال سعودي	سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
ذمم دائنة تجارية	٢١٢,٥٠٢,٦٧٣	-	-	٢١٢,٥٠٢,٦٧٣
التزامات عقود الإيجار	١٥٧,٧٥٧,٩٩١	١٩٩,٢٢٨,٦٧٨	٢٠٢,٤٧٩,١٤٧	٥٥٩,٤٦٥,٨١٦
مستحقات ومطلوبات اخرى	١٦٣,٥٦٢,٢٠٥	-	-	١٦٣,٥٦٢,٢٠٥
	<u>٥٣٣,٨٢٢,٨٦٩</u>	<u>١٩٩,٢٢٨,٦٧٨</u>	<u>٢٠٢,٤٧٩,١٤٧</u>	<u>٩٣٥,٥٣٠,٦٩٤</u>

٣٥ - إدارة رأس المال

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

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

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. لغرض إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بحملة الأسهم في المجموعة. يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في ضمان الحفاظ على نسبة رأس المال قوية ودعم أعمالها وزيادة المنفعة للمساهمين.

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

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
٩١١,٢٦٨,٦٥٠	١,٠٥٨,١١٢,٣٣٨	مجموع المطلوبات
(٤١٧,٢٤٢,٠٢٨)	(١٧٦,٤٦٢,٣٦٧)	ناقصاً: النقد وما حكمه
<u>٤٩٤,٠٢٦,٦٢٢</u>	<u>٨٨١,٦٤٩,٩٧١</u>	صافي الدين
١,١١٩,٩٢٦,١٧٩	٨٧٢,٥١٨,٧٤٤	مجموع حقوق الملكية
<u>٪٤٤</u>	<u>٪١٠١</u>	معدل الحركة

٣٦ - الأحداث اللاحقة

كم في ٢٢ مارس ٢٠٢٣ م، أوصى مجلس إدارة شركة الخطوط السعودية للتموين في قراره الصادر يوم الأربعاء ٢٢ مارس ٢٠٢٣ م بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن العام المالي ٢٠٢٢ م بمبلغ ٤١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بحصة ٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد. حيث أن التوزيع سيتم بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م.

٣٧- معلومات المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض مبالغ السنة السابقة لتتوافق مع عرض السنة الحالية. ومع ذلك، لم يكن لإعادة التصنيف أي أثر جوهري على قائمة الدخل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للمجموعة.

الرصيد قبل إعادة التصنيف	مبالغ إعادة التصنيف	الرصيد بعد إعادة التصنيف	
٦٦٤,٧٩٧,٣٢٧	٣٠,٨٠٣,٧٧٣	٦٩٥,٦٠١,١٠٠	ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة أخرى
١٣٦,٤٧٦,٨٧٤	(٣٠,٨٠٣,٧٧٣)	١٠٥,٦٧٣,١٠١	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
-	٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	مكافآت طويلة الأجل
١٥٥,٦٩٧,٦٧٤	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	١٤٨,١٩٧,٦٧٤	التزام المنافع المحددة للموظفين

٣٨- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٣ (الموافق ٣٠ شعبان ١٤٤٤ هـ).