

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الغير مراجعة وتقرير
فحص المحاسبين المستقلين
لفترة الثلاثة الاشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص المحاسبين المستقلين
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة حقوق المساهمين الاولية
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٤ - ٧	ايضاحات حول القوائم المالية الأولية

١١

تقرير فحص المحاسبين المستقلين

السادة المساهمين
شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية

نطاق المراجعة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولي لشركة الخطوط السعودية للتمويل (وهي شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ وقائمة الدخل الأولي وقائمة حقوق المساهمين الأولي و التدفقات النقدية الأولي لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم ١ إلى ١٤ المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية الأولي هي مسؤولة إدارة الشركة.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولي الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية و الاستفسار من الاشخاص المسؤولين في الشركة عن الامور المالية و المحاسبية. يعد هذا الفحص اقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف اساساً الى ابداء الرأي في القوائم المالية ككل لذا فاننا لانبدي مثل هذا الرأي.

نتائج الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود اية تعديلات جوهرية يتعين ادخالها على القوائم المالية الأولي لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاهم

المطهر بن يحيى حميد الدين
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٩٦

١٣ جماد الثاني ١٤٣٥
١٣ أبريل ٢٠١٤

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣١ مارس ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)	ايضاح	
			الموجودات
			موجودات متداولة
١,٠٨٤,٩٦٩,٤٧٢	٩٣٥,٥١١,٢٨٠		نقد وما في حكمه
٦١,٤٦٢,٧٨٢	٦٠,٨٧٩,٧٨٢		ذمم مدينة تجارية
٢٣٠,٩٤٤,٠٤٥	٤٣٩,٦١٥,٠٧٢	٥	مطلوب من جهات ذات علاقة مخزون
٧٧,٦٥٥,٥٦٣	٧٥,٩٢٨,٢٥٣		مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٦٨,٠٠٩,٥٢٢	١٠٢,٠٦٤,٢٣٨		
<u>١,٦٢٣,٠٤١,٢٨٤</u>	<u>١,٦١٣,٩٩٨,٦٢٥</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
-	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣	استثمارات محتفظ بها الى تاريخ الاستحقاق
٩١,٢٦٦,٧٦٣	١١٤,٣٤١,٢٦٤		ممتلكات وآلات ومعدات
<u>٩١,٢٦٦,٧٦٣</u>	<u>٢٥٤,٣٤١,٢٦٤</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>١,٧١٤,٣٠٨,١٤٧</u>	<u>١,٨٦٨,٣٣٩,٨٨٩</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
١٤١,٦٢٣,٧٩٠	١٣٧,٩٢٩,٦٩٨		ذمم دائنة تجارية
٨,٢١٢,١٢٩	٦,٥٦٠,٤٨١	٥	مطلوب لجهات ذات علاقة
٦٨٦,٥٠٨	١٣٩,٤٠٧,٣٧٨	٦	توزيعات ارباح مستحقة
٢٥٤,٤٩٠,٣٦٦	٢٤٩,٣٧١,٧٥٣		مصاريف مستحقة والتزامات اخرى
١٢,٤٨١,٢٩٦	٥١,٤١٧,٤٩٢	٤	زكاه وضرائب مستحقة
<u>٤١٧,٤٩٤,٠٨٩</u>	<u>٥٨٤,٦٨٣,٨٠٢</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
١٠٦,٨٤٧,٣٨٢	١١٣,١٤٨,٦٨٧		تعويضات نهاية الخدمة
<u>١٠٦,٨٤٧,٣٨٢</u>	<u>١١٣,١٤٨,٦٨٧</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			حقوق المساهمين
٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٠٨,٤٩٦,٥٥٥	١٦٧,٥٣٤,٨١٩	١٢	احتياطي نظامي
٢٦١,٤٧٠,١٢١	١٨٢,٩٧٢,٥٨١		ارباح مستحقة
<u>١,١٨٩,٩٦٦,٦٧٦</u>	<u>١,١٧٠,٥٠٧,٤٠٠</u>		مجموع حقوق المساهمين
<u>١,٧١٤,٣٠٨,١٤٧</u>	<u>١,٨٦٨,٣٣٩,٨٨٩</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير العام التنفيذي

المدير المالي

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية غير المراجعة

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة اشهر المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)	ايضاح	
٣٤٥,٠٠٩,٦١٢	٣٧٨,٢١٤,٧٠٩		الايرادات:
٤٧,٣٤٠,٠٧٠	٤٩,٠١٨,٥١٣		ايرادات التموين الجوي
١٥,٨١٠,٢٨٥	١٩,٧٨٩,٤١٣		ايرادات المبيعات الجوية
٣٢,٤٧٥,٨٨٩	٣٦,٩٠٠,٩٤٧		ايرادات صالات رجال الاعمال
١٠,٨٨٦,٧٦٢	١٢,٧٦٢,١٨٦	٨	ايرادات التموين من غير خطوط الطيران
			ايرادات تشغيلية اخرى
٤٥١,٥٢٢,٦١٩	٤٩٦,٦٨٥,٧٦٨	١١	اجمالي الايرادات
			كلفة الايرادات
١٨٦,٩١٤,٩٢٠	٢٠٤,٤٩٠,٠٨٧		كلفة مواد وخدمات
٤٣,٩١٧,٨٦٢	٤٣,٤٩٣,٠٦٣		تكاليف موظفين
٢٠,٧٥٥,٣٥٩	٢١,٩٦٥,١٩٤		ايجارات وصيانة وحدات الانتاج
٣,١٩١,٥٦٠	٣,٣٤٨,٢٩٨		استهلاكات
٢٦,٩٤٧,١٨٧	٢٧,٨٢٧,٠٢٠	٩	تكاليف تشغيلية اخرى
٢٨١,٧٢٦,٨٨٨	٣٠١,١٢٣,٦٦٢		اجمالي كلفة الايرادات
١٦٩,٧٩٥,٧٣١	١٩٥,٥٦٢,١٠٦		الربح الاجمالي
٣٠,٧٤٧,١٨١	٣٩,٨١٥,٥٢٣		مصاريف عمومية وادارية
١٣٩,٠٤٨,٥٥٠	١٥٥,٧٤٦,٥٨٣		الربح من الاعمال
١,٧٠٠,٨١٩	٦,٠٣٣,٥١٧		ايرادات و مصاريف اخرى، بالصافي
١٤٠,٧٤٩,٣٦٩	١٦١,٧٨٠,١٠٠	١١	الربح الصافي
١,٧١٦	١,٩٧٣	٧	ربحية السهم من صافي الدخل



عضو مجلس الادارة المفوض



المدير العام التنفيذي



المدير المالي

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة حقوق المساهمين الاولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	ارباح مستبقاة	الاجمالي
١	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٤٢١,٦١٨	١٤٧,٢٧٦,٩٨٥	١,٠٦١,٦٩٨,٦٠٣
	-	-	١٤٠,٧٤٩,٣٦٩	١٤٠,٧٤٩,٣٦٩
١٢	-	١٤,٠٧٤,٩٣٧	(١٤,٠٧٤,٩٣٧)	-
٤	-	-	(١٢,٤٨١,٢٩٦)	(١٢,٤٨١,٢٩٦)
	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٨,٤٩٦,٥٥٥	٢٦١,٤٧٠,١٢١	١,١٨٩,٩٦٦,٦٧٦
	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥١,٣٥٦,٨٠٩	١٨٧,٢٧٢,٢٠٣	١,١٥٨,٦٢٩,٠١٢
	-	-	١٦١,٧٨٠,١٠٠	١٦١,٧٨٠,١٠٠
١٢	-	١٦,١٧٨,٠١٠	(١٦,١٧٨,٠١٠)	-
٤	-	-	(١٣,١٤٤,٠٩٠)	(١٣,١٤٤,٠٩٠)
٦	-	-	(١٣٦,٧٥٧,٦٢٢)	(١٣٦,٧٥٧,٦٢٢)
	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٧,٥٣٤,٨١٩	١٨٢,٩٧٢,٥٨١	١,١٧٠,٥٠٧,٤٠٠


عضو مجلس الإدارة المفوض


المدير العام التنفيذي


المدير المالي

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)	
١٤٠,٧٤٩,٣٦٩	١٦١,٧٨٠,١٠٠	الأنشطة التشغيلية
		الربح الصافي
		تعديلات:
		استهلاكات
٣,٨٢٣,٤٣٩	٤,٠٧٥,٢٤٧	عكس ديون مشكوك في تحصيلها
(٥,٢٦٦,٣٤٩)	(٢,٤٢٨,٧٨٩)	مخصص/(عكس) بضاعة بطيئة الحركة
(٢,٢١٢,٩٣١)	٤٦١,٠٧٩	ارباح بيع ممتلكات وآلات و معدات
(٩١,٥٤٣)	(٢١,٥٨٨)	مخصص تعويضات نهاية الخدمة
٥,٢٣٠,٩١٩	٣,٦٥٤,٣٦٢	أرباح استثمار
-	(١,٦٠٦,١١٦)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		ذمم مدينة تجارية
(٢,٩٨٨,٠٩٣)	(٢,٥٠٩,٥٧٦)	المطلوب من جهات ذات علاقة
(٧٤,٢١٣,٣٢٦)	(٨٣,٠٢٧,٥١٣)	مخزون
(٢,١٦٢,٥٠٢)	٢٤٠,٤١٩	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
(٦,٦٢٥,٢٢٠)	(٣٢,٦٣٧,٦٥١)	ذمم دائنة تجارية
(١٠,٠٠٧,٦٠٠)	(٨,١٠٦,٢٦٨)	المطلوب لجهات ذات علاقة
٨,٢١٢,١٢٩	٦,٥٦٠,٤٨١	مصاريف مستحقة والتزامات اخرى
١٧,١٧٠,٠٩٢	١٨,٦٤٤,٥٦٥	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٧١,٦١٨,٣٨٤	٦٥,٠٧٨,٧٥٢	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة
(٣,٨١٦,٧٢٧)	(٢,٩١٢,٧١٩)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٦٧,٨٠١,٦٥٧	٦٢,١٦٦,٠٣٣	الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٥٥٩,٠١١)	(٢٠,٣٠٥,٢٦٨)	محصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٦٠٦,٨٢٩	٣٠,٠٠٠	أرباح استثمار محصلة
-	٦٧٨,٥٠٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤,٩٥٢,١٨٢)	(١٩,٥٩٦,٧٦٨)	

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية غير المراجعة

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية - تنمة
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

الأنشطة التمويلية

(٢,٤٩٨)	(١٤٢,٧٨٥)
(٢,٤٩٨)	(١٤٢,٧٨٥)
٦٢,٨٤٦,٩٧٧	٤٢,٤٢٦,٤٨٠
١,٠٢٢,١٢٢,٤٩٥	٨٩٣,٠٨٤,٨٠٠
١,٠٨٤,٩٦٩,٤٧٢	٩٣٥,٥١١,٢٨٠
٩,٠٧٥	-
٦٨٦,٥٠٨	١٣٩,٤٠٧,٣٧٨
١٢,٤٨١,٢٩٦	١٣,١٤٤,٠٩٠
-	٩٢٧,٦١٦

توزيعات ارباح مدفوعة

صافي النقد المستخدم في الانشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في ١ يناير

النقد وما في حكمه في ٣١ مارس

بيان اضافي بالعمليات غير النقدية

شطب ديون معدومة

توزيعات ارباح معلنة وغير مدفوعة

مخصص زكاة وضريبة دخل محملة على الارباح المستتقة

ارباح استثمار مستتقة مصنفة كمصاريف مدفوعة مقدما

وارصدة مدينة اخرى


عضو مجلس الإدارة المفوض


المدير العام التنفيذي


المدير المالي

١ - التكوين والنشاط

إن شركة الخطوط السعودية للتموين ("الشركة") تأسست بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٧٥٧٤١ بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٢٩هـ (٢٩ يناير ٢٠٠٨م)، إن رأس مال الشركة كان يبلغ ١٠٠,٧٦٧,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ١,٠٠٧,٦٧٠ حصة قيمة كل منها ١٠٠ ريال سعودي. لقد أسست الشركة بمثابة شركة تابعة مملوكة بالكامل من قبل المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية ("السعودية") حيث تمثلت مساهمتها في رأس المال بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي نقداً وبمبلغ ١٠٠,٧٦٧,٠٠٠ ريال سعودي تمثل صافي موجودات قسم التموين التابع لها والمحولة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٨م.

قامت السعودية بتاريخ ٢٢ ابريل ٢٠٠٨ ببيع ٤٩٣,٧٥٨ حصة تمثل ٤٩٪ من اجمالي رأس مال الشركة الى شركة التموين الاستراتيجي المحدودة. لقد تم استكمال اجراءات هذه العملية بتاريخ ١٩ رجب ١٤٢٩هـ (٢٢ يوليو ٢٠٠٨).

قرر الشركاء بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٠ تعديل عقد تأسيس الشركة بحيث يعكس بيع ٣٪ من حصة الخطوط السعودية بالشركة الى شركة الخطوط السعودية المحدودة وشركة السعودية للطيران الخاص المحدودة وشركة السعودية للعقار والتنمية المحدودة وجميعها شركات تابعة مملوكة بالكامل للخطوط للسعودية. هذا بالإضافة الى ان الشركاء قرروا تحويل الشركة من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة مغلقة وتقسيم اسمال الشركة البالغ ١٠٠,٧٦٧,٠٠٠ ريال سعودي الى ١٠,٠٧٦,٧٠٠ سهم عادي قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي بدلا من ١,٠٠٧,٦٧٠ سهم قيمة كل منها ١٠٠ ريال سعودي وقد حصلت الشركة على موافقة وزير التجارة والصناعة على البيع والتحويل المذكورين اعلاه في ١٤٣٢/١/٢٩هـ (٤ يناير ٢٠١١م)، وحصلت على السجل التجاري المعدل في ١٤٣٢/٣/١٠هـ (١٣ فبراير ٢٠١١م).

قرر المساهمين في ١٩ مارس ٢٠١١ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٧١٩,٢٣٣,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق تحويل مبلغ ٦٥٨,٧٩١,٣٩٢ ريال سعودي من رصيد الارباح المستبقة، وتحويل مبلغ ١٣,٧١٨,٤٢٨ ريال سعودي من رصيد الاحتياطي العام ومبلغ ٤٦,٧٢٣,١٨٠ من الاحتياطي النظامي. قامت الشركة بانتهاء الاجراءات النظامية ذات العلاقة وحصلت على السجل التجاري المعدل بتاريخ ٢٦ جمادى الاولى ١٤٣٢ (٣٠ ابريل ٢٠١١).

خلال الفترة من ٢٨ رجب ١٤٣٣ (١٨ يونيو ٢٠١٢) حتى ٤ شعبان ١٤٣٣ (٢٤ يونيو ٢٠١٢) قامت الشركة ببيع ٢٤,٦ مليون سهم من خلال الاكتتاب العام ويمثل الجزء المكتتب فيه ٣٠٪ من إجمالي رأس مال الشركة بقيمة ٥٤ ريال للسهم الواحد متضمن القيمة الاسمية البالغة ١٠ ريال للسهم و علاوة اصدار تبلغ ٤٤ ريال للسهم الواحد وبذلك تم تحويل الشركة الى شركة مساهمة عامة وبدأت التداول في سوق الأوراق المالية السعودية (تداول) في ٩ يوليو ٢٠١٢. وبالتالي اصبحت المساهمة الحالية للشركة بعد بيع الاسهم على النحو التالي:

عدد الاسهم	القيمة	
٢٩,٢٧٤,٠٠٠	٢٩٢,٧٤٠,٠٠٠	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية
٢٨,١٢٦,٠٠٠	٢٨١,٢٦٠,٠٠٠	شركة التموين الاستراتيجي المحدودة
٢٤,٦٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠	مساهمون مكتتبون
٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	

حصلت الشركة على السجل التجاري المعدل و النظام الأساسي المعدل الذين يعكسا الاكتتاب العام.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تقديم خدمات الاعاشة المطهية وغير المطهية للقطاعات العام والخاص وتقديم خدمات المبيعات الجوية وادارة وتشغيل الاسواق الحرة في مطارات المملكة العربية السعودية وادارة وتشغيل المطاعم ومحلات المواد الغذائية في المطارات واماكن اخرى وامتلاك وتشغيل وادارة المغاسل المركزية.

تقوم الشركة بصفة رئيسية بتقديم خدمات تموين للخطوط الجوية العربية السعودية وشركات طيران اجنبية اخرى في مطارات جدة والرياض والدمام والمدينة المنورة بالمملكة والى رحلات الخطوط الجوية العربية السعودية من مطار القاهرة الدولي.

في ٢ أغسطس ٢٠١٢، قرر مجلس الإدارة إنشاء شركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال قدره ٣٠ مليون تمتلكها الشركة وتسيطر عليها بصورة رئيسية. إن الشركة المنشأة حديثاً، والتي ما تزال في طور التأسيس ستكون تحت اسم شركة الخطوط السعودية لخدمات التموين، وسوف تشمل نشاط التموين الخاص بقطاع الأعمال والصناعة والذي يعتبر حالياً جزءاً من أنشطة الشركة.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

لقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الغير مراجعة المرفقة وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الغير مراجعة تتفق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية النظامية.

فيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الغير مراجعة وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. تقوم الإدارة بتقديرات وافتراضات تعتمد على معرفتها بالأحداث الجارية. إن النتائج الفعلية من الممكن أن لا تتطابق مع هذه التقديرات.

تحقيق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند تسليم البضاعة والخدمات للعملاء وتظهر بالصافي بعد الخصمات.

المصاريف

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بكلفة الإيرادات وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وكلفة الإيرادات على أساس ثابت.

المخزون

تظهر البضاعة بسعر الكلفة أو صافي القيمة المستردة، أيهما أقل. ويتم تحديد الكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. كما يتم تكوين مخصص للاصناف التي تعتبر بطيئة الحركة أو تالفة.

الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتكون الموجودات المالية من النقد وما في حكمه والاستثمارات المحتفظ بها الى تاريخ الاستحقاق والذمم المدينة التجارية والمطلوب من جهات ذات علاقة، فيما عدا الاستثمارات، تظهر الموجودات المالية بقيمتها الاسمية بعد تنزيل مخصص المبالغ المقدرة وغير القابلة للاسترداد.

تصنف المطلوبات المالية بناء على الغاية من الاتفاقيات الموقعة بين الطرفين وتتكون المطلوبات المالية الجوهرية من الذمم الدائنة التجارية والمطلوب الى جهات ذات علاقة وتوزيعات الأرباح المستحقة والتي تظهر بقيمتها الاسمية.

إن الاستثمارات المحتفظ بها الى تاريخ الاستحقاق يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للاصل أو الالتزام ولتخصيص ايراد و مصروف الفائدة على الفترة الخاصة بها.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي تقييم الموجودات المالية لمعرفة ما إذا كان هناك مؤشرات على التدهور في القيمة، تنخفض قيمة الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على حدوث انخفاض في قيمة التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للاستثمار نتيجة لحدث أو أحداث قد وقعت بعد التسجيل الأولي للموجودات المالية.

في حالة بعض فئات الموجودات المالية مثل الذمم المدينة على سبيل المثال التي يتم تقييمها على أساس أنه لن يحدث انخفاض في قيمتها على أساس فردي فإنها تقيم لاحقاً على أساس إجمالي لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها، قد يشتمل الدليل الموضوعي على حدوث انخفاض في قيمة محفظة الذمم المدينة على خبرة الشركة السابقة في تحصيل المبالغ وحدثت زيادة في عدد الدفعات التي يتأجل سدادها إلى ما هو أطول من متوسط فترة الائتمان العادية وكذلك التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية الوطنية أو المحلية التي ترتبط بحدوث تعثر في سداد الذمم المدينة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات المالية من خلال استخدام حساب مخصص، وفي حالة اعتبار الموجودات المالية غير قابلة للاسترداد فإنه يتم شطبها مقابل حساب المخصص، يتم تسوية المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ التي سبق شطبها مع المخصص المحمل على قائمة الدخل.

الاستثمارات المحفوظ بها الى تاريخ الاستحقاق

إن الاستثمارات ذات المدفوعات الثابتة والمحددة والتي يكون للشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها الى تاريخ الاستحقاق يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصومات أو علاوات عند الشراء. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر المحققة أو أرباح الفوائد على هذه الاستثمارات في قائمة الدخل.

الممتلكات والالات والمعدات

تظهر الاراضي بالكلفة.

تظهر الممتلكات والالات والمعدات بالكلفة فيما عدا الاراضي بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف ايرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت، ان الحياة العملية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو التالي:

تحسينات على المآجور	٥ - ٢٠ سنة
معدات	٣ - ٧ سنوات
سيارات	١٠ - ٢٠ سنوات

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بإجراء مراجعة للقيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد من وجود أي مؤشرات داخلية أو خارجية على وجود تدني في قيمة الموجودات غير المتداولة، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة.

يتم اعتبار ان هناك تدنيا في قيمة الأصل غير المتداول اذا كانت قيمته الدفترية أعلى من قيمة القابلة للاسترداد، ومن أجل تحديد قيمة التدني تقوم الشركة بمقارنة القيمة الدفترية للأصل غير المتداول مع التدفق النقدي غير المخصوم المقدر من استخدام الأصل، اذا زادت القيمة الدفترية عن التدفق النقدي المقدر غير المخصوم من استخدام الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الأصل، يعتبر فائض القيمة الدفترية على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الأصل خسارة تدني في القيمة.

ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل كمصرفات في قائمة الدخل فوراً، وفي حال انعكست خسائر الانخفاض لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة في قائمة الدخل القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل فوراً.

١١

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الغير مراجعة
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

تحويل العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل.

تعويضات نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لتعويضات نهاية الخدمة في القوائم المالية الأولية وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة.

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، ويتم الاستدراك لفريضة الزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق، يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي، ويتم احتساب ضريبة الدخل على صافي الربح المعدل، ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي حين يتم اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقتال المخصص.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر، ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند اعتمادها من قبل الجمعية العامة.

يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

تحليل القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو كل جزء أساسي في المنشأة يكون له نشاط تشغيلي يتحقق عنه إيراد وينتج عنه مصروفات و يتم تحليل نتائج عملياته بشكل مستمر من قبل الإدارة التنفيذية للمنشأة لاتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقويم الأداء. لاهداف الاداره تقوم الشركة بتجميع قطاعات التشغيل اذا كان لهذه القطاعات نفس الخصائص الاقتصادية ، وكانت متشابهة في المنتجات و الخدمات.

تتكون أنشطة الشركة من القطاعين التشغيليين التاليين:

- ١) التمويل بما في ذلك صالات رجال الاعمال وغير خطوط الطيران وغيرهما.
- ٢) المبيعات الجوية

يقيم الاداء القطاعي على اساس الربح والخسارة والتي في بعض الحالات تقاس بطريقة تختلف عن الربح والخسارة في القوائم المالية الاولية المرفقة للشركة ككل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الغير مراجعة
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

٣ - استثمارات محتفظ بها الى تاريخ الاستحقاق

ان الاستثمارات المحتفظ بها الى تاريخ الاستحقاق تتكون من:

- مجموعة بن لادن للصكوك المحدودة مع عائد سايبور بالإضافة إلى هامش ربح بنسبة ١.٧٪ يتم احتسابه كل ثلاثة أشهر ويفترض ان يتم تسهيل الصكوك في ٧ أكتوبر ٢٠١٥ إلا ان مجموعة بن لادن للصكوك المحدودة قادرة على رد الصكوك بشكل دوري بعد تاريخ ٧ أبريل ٢٠١٥ من خلال خيار الشراء. قامت الشركة بشراء الاستثمار بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- صكوك البنك السعودي البريطاني (ساب) ("صكوك ٢") مع عائد سايبور بالإضافة إلى هامش ربح بنسبة ١.٤٪ يتم احتسابه كل ستة أشهر. يفترض ان يتم تسهيل صكوك ٢ في ٢٠٢٠ إلا ان البنك السعودي البريطاني (ساب) قادر على رد الصكوك في ٢٠١٨ من خلال خيار الشراء. قامت الشركة بشراء الاستثمار بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٤ - الزكاة وضريبة الدخل

حصلت الشركة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة عن الفترة والبالغة ١٣,١٤٤,٠٩٠ ريال سعودي (٢٠١٣: ١٢,٤٨١,٢٦٦ ريال سعودي) على الأرباح المستتقة مباشرة.

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية والضريبية للأعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ ودفعت المبالغ المستحقة وفقاً للاقرارات والتي لا تزال قيد المراجعة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

العلاقة	الاسم
مساهم	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية
احد المساهمين النهائيين	نيورست جروب هولدنغ اس ال
شركة شقيقة	شركة الخطوط السعودية للشحن المحدودة
احد المساهمين النهائيين	شركة مجموعة الحكير المساهمة
شركة شقيقة	الشركة السعودية للخدمات الأرضية
شركة شقيقة	شركة السعودية للعقار والتنمية المحدودة
أشخاص ذوي صلة	مجلس الإدارة

المعاملات الجوهرية والمبالغ التقريبية المتعلقة بها لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس هي كما يلي:

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)	
٣١٠,٣٧٢,٠٠٠	٣٢٩,١١٣,٠٠٠	خدمات تموين واخرى مقدمة الى السعودية
١٦٦,٠٠٠	١,٣٢١,٠٠٠	خدمات ومصاريف اخرى محملة من السعودية
		صافي خدمات محملة ومصاريف اعيد توزيعها للشركة السعودية للخدمات الارضية
١٠,٨١٥,٠٠٠	٦,١١١,٠٠٠	تكاليف ايجار معاد توزيعها
-	٥٦,٠٠٠	صافي خدمات مقدمة الى/محملة من شركة الخطوط السعودية للشحن المحدودة
٦١٧,٠٠٠	٢,٨٣١,٠٠٠	صافي خدمات مقدمة الى/محملة من شركة مجموعة الحكير المساهمة
٨٠٨,٣٨٥	٤٩٦,٠٠٠	اتعاب ادارة لنيورست
٣,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	اتعاب و مصاريف مجلس الادارة
٤٩٥,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الغير مراجعة
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

يتكون المطلوب من جهات ذات علاقة كما في ٣١ مارس مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)	
٣٢٤,٨١٣,٩٩١	٤١٧,٨٧٠,٧٩٠	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية- حساب تجاري (بعد خصم
٢٤١,٦٩٥	٣٧٥,٠٧٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بمبلغ ١٠,٤٥١,٣٦٢ ريال سعودي في
٥,٨٨٨,٣٥٩	١٠,٣٩٢,٣٩٥	٢٠١٤ و ٩,٠٣٣,٨٨٦ ريال سعودي في (٢٠١٣)
-	١٠,٩٧٦,٨١٥	مجموعة الحكير شركة مساهمة
		شركة الخطوط السعودية للخدمات الأرضية
		شركة الخطوط السعودية للشحن المحدودة
٣٣٠,٩٤٤,٠٤٥	٤٣٩,٦١٥,٠٧٢	

إن التموين والخدمات الأخرى المقدمة للمؤسسة العامة للخطوط الجوية السعودية خلال الفترة تمثل ٦٦٪ (٢٠١٣: ٦٩٪) من مجموع إيرادات الشركة.

يتكون المطلوب إلى جهات ذات علاقة كما في ٣١ مارس مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)	
٦,٦٧٢,٩٣١	٦,٥٦٠,٤٨١	الشركة السعودية للعقار والتنمية المحدودة
١,٥٣٩,١٩٨	-	شركة الخطوط السعودية للشحن المحدودة
٨,٢١٢,١٢٩	٦,٥٦٠,٤٨١	

٦ - توزيعات ارباح

اعتمد المساهمين في اجتماع الجمعية العامة للمساهمين العادي بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٤ توزيعات ارباح بمبلغ ١٣٦,٨ مليون ريال سعودي من الأرباح المستتفأة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ والتي تعادل ١,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد قبل خصم ضريبة الدخل .

١١

شركة الخطوط السعودية للتموين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الغير مراجعة
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

٧ - ربحية السهم

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)	
١٤٠,٧٤٩,٣٦٩	١٦١,٧٨٠,١٠٠	ربحية السهم من صافي الربح
٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	صافي الربح
١,٧١٦	١,٩٧٣	المتوسط المرجح لعدد الاسهم ربحية السهم
١٣٩,٠٤٨,٥٥٠	١٥٥,٧٤٦,٥٨٣	ربحية السهم من الانشطة التشغيلية المستمرة
٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	الربح التشغيلي
١,٦٩٦	١,٨٩٩	المتوسط المرجح لعدد الاسهم ربحية السهم
١,٧٠٠,٨١٩	٦,٠٣٣,٥١٧	ربحية السهم من العمليات الغير التشغيلية
٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	الربح من العمليات الغير تشغيلية
٠,٠٢٠	٠,٠٧٤	المتوسط المرجح لعدد الاسهم ربحية السهم

٨ - إيرادات تشغيلية اخرى

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)	
٨٧,٥٠٠	١٦,٦٦٧	مبيعات مواقع الأعمال (تغذية الموظفين واماكن المبيت)
٤,٩٣٢,٢٥٤	٦,٣٤٣,٦٦٦	دخل من المشتريات وخدمات للموردين
٥,٨٦٧,٠٠٩	٦,٤٠١,٨٥٣	رسوم نقل معدات الطيران
١٠,٨٨٦,٧٦٣	١٢,٧٦٢,١٨٦	

٩ - تكاليف تشغيلية اخرى

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)	
٣,٢٤٨,٠٢٣	٣,٩٩٠,٣٤١	اتصالات ومرافق
٦,٩٤٤,٨٥٨	٦,٤٩٥,٥٨٩	مواد مستهلكة و متنوعة
١٢,٤٢٩,٨٧٧	٨,٠١٨,٥٩٣	عقود خدمات
٤,٣٢٤,٤٢٩	٩,٣٢٢,٤٩٧	تكاليف تشغيلية اخرى
٢٦,٩٤٧,١٨٧	٢٧,٨٢٧,٠٢٠	

شركة الخطوط السعودية للتمويل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الغير مراجعة
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

١٠ - ارتباطات والتزامات محتملة

كما في ٣١ مارس، كانت لدى الشركة الارتباطات والالتزامات المحتملة التالية:

٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)
٣٢,٧٠١,٣٠٣	٤٤,٢٥٤,٠٥٦

التزامات عن مصاريف رأسمالية مستقبلية

١١ - المعلومات القطاعية

ترتبط المعلومات القطاعية بأنشطة الشركة كأساس لاعداد معلوماتها المالية الخاصة.

الموجودات والمطلوبات ونتائج العمليات للقطاعات تشمل البنود التي لها علاقة مباشرة بقطاع معين، والبنود التي يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفقا لأساس ثابت.

تتكون أنشطة الشركة من قطاعي الأعمال التاليين:

- ١) التمويل بما في ذلك صالات رجال الاعمال وغير خطوط الطيران وغيرها.
- ٢) المبيعات الجوية

ان الموجودات والمطلوبات ونتائج العمليات لفترة الثلاثة اشهر المنتهية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ و ٢٠١٣ على أساس قطاعات الأعمال هي كما يلي:

المجموع	المبيعات الجوية	التمويل	٢٠١٤ (غير مراجعة)
١,٨٦٨,٣٣٩,٨٨٩	٨١,٧١٤,٩٢٤	١,٧٨٦,٦٢٤,٩٦٥	الموجودات
٦٩٧,٨٣٢,٤٨٩	٥٠,٥٨٧,١٢٣	٦٤٧,٢٤٥,٣٦٦	الالتزامات
٤٩٦,٦٨٥,٧٦٨	٤٩,٠١٨,٥١٣	٤٤٧,٦٦٧,٢٥٥	الإيرادات والمبيعات
١٦١,٧٨٠,١٠٠	١٦,٣٠٤,٧٦٥	١٤٥,٤٧٥,٣٣٥	صافي الربح
			٢٠١٣ (غير مراجعة)
١,٧١٤,٣٠٨,١٤٧	٦٧,٩٧٥,٣١٨	١,٦٤٦,٣٣٢,٨٢٩	الموجودات
٥٢٤,٣٤١,٤٧١	٥٦,١٦٢,٣٣٢	٤٦٨,١٧٩,١٣٩	الالتزامات
٤٥١,٥٢٢,٦١٩	٤٧,٣٤٠,٠٧٠	٤٠٤,١٨٢,٥٤٩	الإيرادات والمبيعات
١٤٠,٧٤٩,٣٦٩	١٦,٢٢١,٨٩٠	١٢٤,٥٢٧,٤٧٩	صافي الربح

١٢ - احتياطي نظامي

تمشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠ بالمائة من الربح الصافي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ بالمائة من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كائسبة أرباح. قامت الشركة باحتساب احتياطي نظامي لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ بناء على القوائم المالية الأولية الغير مراجعة وسيتم تعديل هذا الاحتياطي على أساس القوائم المالية السنوية النظامية النهائية.

١٣ - القيمة العادلة

ان القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المالية تقارب قيمتها الدفترية.

١٤ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٣ لتتفق مع التبويب للفترة الحالية.

د