

٥

القوائم المالية

تقرير المراجع الخارجي

القوائم المالية الموحدة



تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم
المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها («المجموعة»)، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب 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.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور 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 مساهمي شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم
المالية الموحدة

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم
المالية الموحدة

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي
للمجموعة لسنة ٢٠٢٤م

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة 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 الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٤م، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤م متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك 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 لسنة ٢٠٢٤م، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا

تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين أمور أخرى، ما يلي

- قمنا بالحصول على فهم لإجراءات المجموعة بشأن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والغير مفعوتة.
- على أساس العينة، قمنا باختبار دقة تقادم أعمار الذمم المدينة التجارية والغير مفعوتة المستخرجة من النظام المحاسبي، والتي يتم استخدامها في إعداد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.
- قمنا بإشراك المتخصصين الداخليين لدينا لتقييم معقولية الأحكام والتقديرات والافتراضات الجوهرية التي قامت بها الإدارة فيما يتعلق بحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، بما في ذلك تقييم المجموعة لاحتمالية التعثر عن السداد، وإدراج المعلومات المستقبلية، ومعايير الخسارة في حالة التعثر المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- قمنا بتقييم سياسة المجموعة المحاسبية المتعلقة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية (٩).
- قمنا باختبار الدقة الحسابية لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة.
- قمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

الأمر الرئيسي للمراجعة

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية والغير مفعوتة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية والغير مفعوتة مبلغ ٨٤٨ مليون (٢٠٢٣م: ٧٤٩ مليون) حيث تم الاحتفاظ مقابل هذا الرصيد بمخصص خسائر ائتمان متوقعة بمبلغ ١٣٢ مليون (٢٠٢٣م: ١٤٩ مليون).

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية والغير مفعوتة المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة تعرضت لانخفاض في القيمة الائتمانية. تقوم الادارة بتحديد والاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) («الأدوات المالية»). وقد قامت الإدارة باتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات جوهرية عند احتساب أثر خسائر الائتمان المتوقعة.

لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً لأن تحديد خسائر الائتمان المتوقعة يتطلب من الإدارة تطبيق أحكام وتقديرات جوهرية. وتشمل المجالات الرئيسية للأحكام والتقديرات الافتراضات المستخدمة في نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد احتمالية التعثر، الخسارة في حالة التعثر، وحجم التعرض عند التعثر، بالإضافة إلى دمج المعلومات المستقبلية والعوامل الاقتصادية الكلية، والسيناريوهات المرتبطة بها، وترجيح الاحتمالات المتوقعة.

الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ١٣,٣ حول القوائم المالية الموحدة والمتعلقة بملخص المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية، والإيضاح ٢,١ بخصوص التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح ١٣ الذي يبين تفاصيل الإفصاح عن انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والغير مفعوتة.

تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم
المالية الموحدة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريفٍ 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 جوهريّة، 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 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 مضلّة 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 قامت بها الإدارة.

استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. 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 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.

- تخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي تم تنفيذها لأغراض مراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

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

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، 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 الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

تصريح	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مجموع الموجودات المتداولة			
مجموع الموجودات		٢,٦٨٧,٨٣٨,٣٥٤	٢,١٩٤,٨٩٢,٠٣١
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	١٦	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٧	٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠
أرباح مبقاه		٣٨٥,٨١٥,٦٦٣	٢٢٠,٠٦٨,٤٦٤
مجموع حقوق المساهمين		١,٤٥١,٨١٥,٦٦٣	١,٢٨٦,٠٦٨,٤٦٤
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
القروض والسلف - الجزء غير المتداول	١٩	١٥٧,٢٩٠,٣٧٨	-
التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول	١٤	١٦٥,٤٧٧,٦٤٥	١٥٠,٢٥٥,٨٩٦
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٢٠	١٧٠,١٦٨,٠٩٢	١٦٤,٨٤٨,٥٥٣
مكافآت طويلة الأجل	٢١	٣,٧١٦,٧٨٩	١١,٧٠٠,٠٠٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٤٩٦,٦٥٢,٩٠٤	٣٢٦,٨٠٤,٤٤٩
المطلوبات المتداولة			
القروض والسلف - الجزء المتداول	١٩	٤,١٥٤,٢١٨	-
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٢٢	٦٦٣,١٥١,٦٨٠	٤٦٢,٠٤٣,١٨٢
التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول	١٤	٥٢,٠٨١,٨٣٣	٩٤,٤٤٧,٤٠٧
التزامات زكوية	٢٣	١٩,٩٨٢,٠٥٦	٢٥,٥٢٨,٥٢٩
مجموع المطلوبات المتداولة		٧٣٩,٣٦٩,٧٨٧	٥٨٢,٠١٩,١١٨
مجموع المطلوبات		١,٢٣٦,٠٢٢,٦٩١	٩٠٨,٨٢٣,٥٦٧
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات		٢,٦٨٧,٨٣٨,٣٥٤	٢,١٩٤,٨٩٢,٠٣١

تصريح	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٧	٨٠٥,٣٩٦,٧٤٤	٤١٤,٨٩٣,٩١١
موجودات حق الاستخدام	١٤	٢١١,٢٢٢,٣٣٧	٢٣٤,٩٨١,١٥٢
مستحقات عقود إيجار- الجزء غير المتداول	١٤	-	٩٩٠,١٤٨
الموجودات غير الملموسة		-	١٠,٨٩٠
عقارات استثمارية	٨	٢٦,٧٧٥,٧٣٥	٢٨,٧٣٤,٥٧٥
دفعات مقدمة مقابل استثمار في أسهم		٣,٧٩٠,٧٦٤	١,٨٧٥,٠٠٠
تأمين نقدي	١٠	٤,٢٣٠,٠٠٠	٤,٢٣٠,٠٠٠
استثمار في شركة زميلة	٩	٤٣,٣٣٨,٣٦٦	٣٦,٩٥٤,٨٧٤
مجموع الموجودات غير المتداولة		١,٠٩٤,٧٥٣,٩٤٦	٧٢٢,٦٧٠,٥٥٠
الموجودات المتداولة			
مخزون	١١	٨٤,٥٧٧,٤٩٤	٧٧,١٩٠,٣١٣
مستحقات عقود إيجار- الجزء المتداول	١٤	٥,٢٤١,٠٩٢	٤,٧٧٧,٥٩٨
ذمم مدينة تجارية وغير مفوترة	١٢	٧١٦,١٠٩,٢٩٠	٦٠١,٤٩٨,٥٢٧
مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى	١٣	١٥٥,٨٥٧,٨٩٠	٨٦,٢٩٨,٨٦٢
نقد وما في حكمه	١٥	٦٣١,٢٩٨,٦٤٢	٧٠٢,٤٥٦,١٨١

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الحوكمة

تصريح	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
إيرادات	٢٥	٢,٢٩٩,٢٥٩,٧٠١	٢,١٣٣,٧٦٢,٢٩٨
تكلفة الإيرادات	٢٦	(١,٦٥٧,٦٥٠,٩٧٧)	(١,٥٦٧,٧٦٩,٧٩٣)
إجمالي الربح		٦٤١,٦٠٨,٧٢٤	٥٦٥,٩٩٢,٥٠٥
مصروفات عمومية وإدارية	٢٨	(٢٩٨,٤٩٣,١٥٦)	(٢٨٨,٤٢٣,٢٦٨)
عكس/ (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة	١٢	٩٨,٦٩٧	(١,٢٧٤,١١٣)
ايرادات أخرى	٢٧	١٩,١٤٦,٩٠٧	٢٩,٤٩٤,٣٦٣
مصروفات أخرى	٢٩	(١,٨٤٤,٦٥٦)	(١,٤٢٠,٩٢٧)
الربح التشغيلي		٣٦٠,٥١٦,٥١٦	٣٠٤,٣٦٨,٥٦٠
الحصة في نتائج الاستثمار في شركة زميلة	٩	١١,٣٨٣,٤٩٢	١٥,٤١١,٧٥١
إيرادات تمويل	٣٠	٢٣,٩٤٩,١٧٤	١٦,٨٥٥,٥٦٠
تكاليف تمويل	٣١	(٢٠,١٣٦,٠٢١)	(٢٠,٠٩٨,١٣١)
الربح قبل الزكاة		٣٧٥,٧١٣,١٦١	٣١٦,٥٣٧,٧٤٠
الزكاة	٢٣	(٢٢,٩٤٣,٠٥٣)	(٣٣,٨٨٠,٠٣٦)
صافي الربح للسنة		٣٥٢,٧٧٠,١٠٨	٢٨٢,٦٥٧,٧٠٤

تصريح	إيضاح	٣١ ديسمبر م٢٠٢٤	٣١ ديسمبر م٢٠٢٣		
(الخسارة) / الدخل الشاملة الأخرى للسنة					
بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:	٢٠	(٢,٥٢٢,٩٠٩)	٦,٤٨٤,٥٨١		
(خسارة) / ربح إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين		(٢,٥٢٢,٩٠٩)	٦,٤٨٤,٥٨١		
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة		٣٥٠,٢٤٧,١٩٩	٢٨٩,١٤٢,٢٨٥		
اجمالي الدخل الشامل للسنة					
ربحية السهم: ربحية السهم الأساسية والمخفضة (للسهم)	٣٢	٤,٣٠	٣,٤٥		
تصريح	إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاه (خسائر متراكمة)	المجموع
في ١ يناير ٢٠٢٣ م					
٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠					
٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠					
٥٣,٩٢٦,١٧٩					
١,١١٩,٩٢٦,١٧٩					
صافي ربح للسنة	-	-	-	٢٨٢,٦٥٧,٧٠٤	٢٨٢,٦٥٧,٧٠٤
الدخل الشامل الآخر	٢٠	-	-	٦,٤٨٤,٥٨١	٦,٤٨٤,٥٨١
مجموع الدخل الشامل للسنة					
٢٨٩,١٤٢,٢٨٥					
توزيعات أرباح	١٨	-	-	(١٢٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٣,٠٠٠,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م					
٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠					
٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠					
٢٢٠,٠٦٨,٤٦٤					
١,٢٨٦,٠٦٨,٤٦٤					
صافي ربح السنة	-	-	-	٣٥٢,٧٧٠,١٠٨	٣٥٢,٧٧٠,١٠٨
الخسارة الشاملة الأخرى	٢٠	-	-	(٢,٥٢٢,٩٠٩)	(٢,٥٢٢,٩٠٩)
مجموع الدخل الشامل للسنة					
٣٥٠,٢٤٧,١٩٩					
توزيعات أرباح	١٨	-	-	(١٨٤,٥٠٠,٠٠٠)	(١٨٤,٥٠٠,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					
٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠					
٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠					
٣٨٥,٨١٥,٦٦٣					
١,٤٥١,٨١٥,٦٦٣					

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الحوكمة

تصريح	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة		٣٧٥,٧١٣,١٦١	٣١٦,٥٣٧,٧٤٠
تعديلات:			
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٧	٥٥,١٨٢,٦٥٣	٦١,٢٥٨,٧٣٨
استهلاك عقارات استثمارية	٨	١,٩٥٨,٨٤٠	١,٩٥٨,٨٤١
استهلاك موجودات حق الاستخدام	١٤	٥١,٢٧٦,٠٩٨	٥٦,٦٨٦,٦٠١
إطفاء موجودات غير ملموسة		١٠,٨٩٠	٢٦,١٣٥
أعمال تحت التنفيذ تم صرفها خلال السنة	٧	٢٧٥,٧٩٠	٣٣٨,٩٢٠
عكس مخصص مخزون بطيء الحركة، صافي	١١	(٢,٩٠١,٥٨٦)	(٥,٣٦٢,٩٨٠)
(عكس مخصص) / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	١٢	(٩٨,٦٩٧)	١,٢٧٤,١١٣
إيرادات تمويل	٣٠	(٢٣,٩٤٩,١٧٤)	(١٦,٨٥٥,٥٦٠)
تكلفة تمويل	٣١	٢٠,١٣٦,٠٢١	٢٠,٠٩٨,١٣١
الحصة في نتائج الاستثمار في شركة زميلة	٩	(١١,٣٨٣,٤٩٢)	(١٥,٤١١,٧٥١)
(أرباح) / خسائر من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		١٥٢,٠٤٥	(١,٣٤٣,٢٩٨)
أرباح من إلغاء وتعديل عقود الإيجار	٢٧	-	(١٦,٠٦٦,٦٤٤)
تعديلات على مستحقات عقود إيجار		-	٢,٢٥٠,٧٢٩
مكافآت طويلة الأجل	٢١	٨,٢٠٥,٠٠٠	٣,٥٧٤,٧٤٦
مخصص التزام المنافع المحددة للموظفين	٢٠	٢٢,٧٧٠,٥٠٦	١٨,٩٢١,٥٢٩

تصريح	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
تعديلات رأس المال العامل:		٤٩٧,٣٤٨,٠٥٥	٤٢٧,٨٨٥,٩٩٠
ذمم مدينة تجارية وغير مفوترة		(١١٤,٥١٢,٠٦٦)	١٩٦,١٤٤,٨٣٢
مخزون		(٤,٤٨٥,٥٩٥)	(١٠,٣٠٤,٩٢٧)
مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى		(٦٩,٥٥٩,٠٢٨)	(١٨,٥٠٩,٢١٩)
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى		٢٠٨,٧٧٨,٩٠٧	٦٢,٠٩١,٠٥١
النقد من الأنشطة التشغيلية			
التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين	٢٠	(٢٧,٢٠٦,٨٩١)	(١٩,٢٩٩,٢٠١)
زكاة مدفوعة، بالصافي	٢٣	(٢٨,٤٨٩,٥٢٦)	(٣٠,٠٠٢,٠٨١)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		٤٦١,٨٧٣,٨٥٦	٦٠٨,٠٠٦,٤٤٥
الأنشطة الاستثمارية:			
مبالغ مقبوضة عن مستحقات عقود إيجار	١٤	٧٣٣,٢٤٨	١١,٦٤٣,٢٤٤
متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		٦١٥,٥٠٠	١,٧٥٠,٣٥٢
أرباح مستلمة من الشركات الزميلة	٩ (c)	٥,٠٠٠,٠٠٠	-
إضافات ممتلكات وآلات ومعدات	٧	(٤٤٦,٧٢٨,٨٢١)	(١٣٥,٩٤٦,٩٤٣)
دفعات مقدمة مقابل استثمار في أسهم		(١,٩١٥,٧٦٤)	-
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(٤٤٢,٢٩٥,٨٣٧)	(١٢٢,٥٥٣,٣٤٧)

شركة كاتريون للتمويل القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

تصريح	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الأنشطة التمويلية			
مدفوعات التزامات عقود إيجار	١٤ (B)	(٦٧,٥٦٤,١١٤)	(٧٧,٥٢١,٩٨٨)
تحصيلات من قروض		١٦١,٤٤٤,٥٩٦	-
توزيعات أرباح مدفوعة		(١٨٤,٦١٦,٠٤٠)	(١٢٢,٧١٦,٩٥٧)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(٩٠,٧٣٥,٥٥٨)	(٢٠٠,٢٣٨,٩٤٥)
الزيادة في النقد وما في حكمه		(٧١,١٥٧,٥٣٩)	٢٨٥,٢١٤,١٥٣
النقد وما في حكمه في بداية السنة		٧٠٢,٤٥٦,١٨١	٤١٧,٢٤٢,٠٢٨
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	١٥	٦٣١,٢٩٨,٦٤٢	٧٠٢,٤٥٦,١٨١
معلومات إضافية جوهرية غير نقدية:			
إضافات لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار	١٤	٢٧,٥١٧,٢٨٣	٤٥,٣٥٥,٤٢٥
شطب أرصدة ذمم مدينة خلال السنة	١٢	١٧,٣٠٠,٥٢٩	٣١١,٦٦٧

١. معلومات عن الشركة

شركة كاتريون للتمويل القابضة («الشركة الأم») هي شركة مساهمة سعودية تأسست في المملكة العربية السعودية. وتم تسجيل الشركة كشركة ذات مسؤولية محدودة سعودية في ٢٠ محرم ١٤٢٩ هـ (٢٩ يناير ٢٠٠٨م) بموجب السجل التجاري رقم ١٧٥٧٤١.٤.٣.

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 تمويل للخطوط الجوية العربية السعودية وخطوط طيران أجنبية أخرى في مطارات جدة، الرياض، الدمام والمدينة المنورة بالمملكة وإلى رحلات الخطوط الجوية العربية السعودية من مطار القاهرة الدولي.

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

موقع الفرع	الرقم المتسلسل
الرياض	١٠١.٣٣٦٥٥٨
الرياض	١٠١.٦١٦٦٧٩
الرياض	١٠١.٦١٦٦٨٠
الدمام	٢٠٥٠.٨٢٩٩٨
المدينة المنورة	٤٦٥٠.٥٥٩٨٠
المدينة المنورة	٤٦٥٠.٢١٦٣١٥
شرمة	٣٥٥٧١٠٠.١٠٥
جدة	٤٠٣.٢٢٧٢٥١
جدة	٤٠٣.٢٨٥٢٩٠
جدة	٤٠٣.٤٢٦٢٩٤
جدة	٤٠٣.٤٧٧١٥٤
جدة	٤٠٣.٤٨٥٦٤٦
مكة	٤٠٣١.٨٤١١٤
رابغ	٤٦٠٢٠.٦٣٠٦

شركة كاتريون للتمويل القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

اسم الشركة التابعة	رقم السجل التجاري	تاريخ التأسيس	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية الفعلية	رأس المال
					٢٠٢٤	٢٠٢٣
شركة كاتريون لخدمات الإعاشة	٤٠٣٠٣٧١٣٧٣	٣ ديسمبر ٢٠١٩م	المملكة العربية السعودية	خدمات الإعاشة	%١٠٠	٥٠٠,٠٠٠
شركة كاتريون الغسيل التجارية	٤٠٣٠٥١٥٤٤٦	٢٢ يونيو ٢٠٢٣م	المملكة العربية السعودية	غسيل الملابس والتنظيف الجاف	%١٠٠	٥٠٠,٠٠٠
شركة كاتريون للتشغيل والصيانة	٤٠٠٥٣٦١٤٣	١٨ ديسمبر ٢٠٢٣م	المملكة العربية السعودية	خدمات الإعاشة وإدارة المرافق	%١٠٠	٥٠٠,٠٠٠
شركة كاتريون الغسيل للتشغيل والصيانة	٤٠٣٠٥٣٦١٤٤	١٨ ديسمبر ٢٠٢٣م	المملكة العربية السعودية	غسيل الملابس والتنظيف الجاف	%١٠٠	٥٠٠,٠٠٠

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

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في العنوان التالي:
شارع السائب الجمحي
طريق الأمير سلطان بن عبد العزيز، حي المحمدية (ه)
ص.ب. ٩١٧٨، جدة ٢١٤١٣
المملكة العربية السعودية

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

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢. أسس الإعداد

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

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

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

١,٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والافصاح عن الالتزامات المحتملة. إلا أن عدم التيقن الحالي يمكن أن يؤدي إلى تغير في هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية

للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في السنوات المستقبلية. وبما أن الوضع يتطور بسرعة مع حالات عدم التيقن المستقبلية، فإن الإدارة ستواصل تقييم الأثر استناداً إلى التطورات المرتقبة..

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

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

الأحكام

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

تحديد مدة الإيجار للعقود ذات خيار الإنهاء – المجموعة كمستأجر

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

لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيار الانهاء. 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 تغير في الظروف الواقعة ضمن سيطرة الشركة وتؤثر على قدرة الشركة في ممارسة خيار الانهاء (مثل: عمل تحسينات جوهريّة على المأجور أو إعادة هيكلة جوهريّة على المأجور).

استيفاء التزامات الأداء

يجب على المجموعة تقييم كل عقد من عقدها مع العملاء لتحديد مدى استيفاء التزاماتها التنفيذ 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 جوهريّة 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. إضافةً إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢. أسس الإعداد (تتمة)

١,٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

التقديرات والافتراضات

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

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات / موجودات غير ملموسة

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

مخصص مخزون بطيء الحركة

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة 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 تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. تتعلق هذه التقديرات كثيراً بالموجودات غير الملموسة الأخرى التي ليس لها عمر إنتاجي محدد والثبته من قبل المجموعة.

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢. أسس الإعداد (تتمة)

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 بناءً على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. يتم تحديد الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للبلدان المعنية. تم تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات المنافع المحددة في إيضاح (٢٠).

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

زكاة

تخضع المجموعة لها للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك («الهيئة») في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل غير الموحدة 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. السياسات المحاسبية الجوهرية

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

٣-١ العملات الأجنبية

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

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٣ العملات الأجنبية (تتمة)

يتم معالجة الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً للاعتراف بالربح أو الخسارة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للبند. لتحديد سعر التحويل الفوري المستخدم عند الاثبات الأولي للموجودات والمصرفات والاديرادات ذات العلاقة (أو أي جزء منها) عند التوقف عن الاثبات الأولي 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.

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

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

٣-٣ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للمجموعة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها.

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

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

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

- الترتيب التعاقدي مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المُستثمر بها.
- 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 تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عندما تفقد المجموعة هذه السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ زوال تلك السيطرة على الشركة التابعة.

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

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

الموجودات

يعتبر الأصل متداولاً في حال:

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

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

تصنف كافة المطلوبات المالية الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ أسس التوحيد (تتمة)

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

٣-٤ الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي ومنشآت التي تمارس عليها المجموعة نفوذاً جوهرياً. يتم مبدئياً تسجيل الاستثمارات في الشركات الزميلة بالتكلفة وتحسب بعد ذلك وفقاً لطريقة حقوق الملكية، ويتم إدراجها في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية أو القيمة القابلة للاسترداد - أيهما أقل. تمثل القيمة المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية التكلفة زائداً تغيرات ما بعد الاكتناء في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة (الحصة من النتائج والاحتياطيات والمكاسب/

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 والنبات والمعدات

الاعتراف والقياس

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

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

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

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

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

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

التكاليف اللاحقة

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

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٣ الممتلكات والنبات والمعدات (تتمة)

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 والآلات 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 (٣-١) فيما يتعلق بتقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات.

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

الحوكمة

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

٧-٣ العقارات الاستثمارية

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

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

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

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

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

٨-٣ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرةً 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 تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٩-٣ عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

موجودات حق الاستخدام

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

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».

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. السياسات المحاسبية الجوهريّة (تتمة)

٩-٣ عقود الإيجار (تتمة)

التزامات عقود إيجار

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

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

عقود ايجار 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 كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

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

٣-١ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف الدولي، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسمة، 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.

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١. 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 داخليا، يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حال تكبدها.

٣-١٢. النقد وما في حكمه

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

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

٣-١٣. الأدوات المالية

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

١) الموجودات المالية

الاثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الاثبات الاول لها، كمقاسة لاحقا بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي 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 ٣-١٦ 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. تصنف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج 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.

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١ الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

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

- 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 ارتباط ها 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 أبقت 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.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (ادوات 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.

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

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٣ الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض القيمة (تتمة)

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

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

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

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

هذه هي الفئة الأكثر أهمية للمجموعة. بعد الدثبات 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 الفعال. ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف

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

III) مقاصة الأدوات المالية

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

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

يتم سنوياً إجراء اختبار للموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار انتاجية محددة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها كما في 31 ديسمبر وذلك على مستوى الوحدة المحققة للنقد، حسبما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى إمكانية انخفاض القيمة الدفترية.

٣-١٥ التزامات المنافع المحددة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إدراج منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. ويدرج 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 إكتواريين 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 20).

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (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.

١٨-٣ الزكاة والضريبة

زكاة

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

ضريبة الاستقطاع

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

١٩-٣ التحقق 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.

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١تحقق الإيرادات (تتمة)

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

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

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

الحوكمة

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

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

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

إيرادات التمويل

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

معدات الطيران

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

صالات رجال الأعمال

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

بيع البضائع - بالتجزئة

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

غير الطيران

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

مرفق المخيم

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

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).

٣-٢المصروفات

تكلفة الإيرادات

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

المصروفات العمومية والادارية

تتعلق هذه المصروفات بالمصروفات التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي بضائع او 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.

شركة كاتريون للتمويل القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤. التغيرات 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 ٢٠٢٤م 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 التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

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

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

٢-٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة وغير متداولة

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

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

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

تسري التعديلات على الفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف الأهمية النسبية أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

٣-٤ ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٣م، بإصدار التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي (٧): قائمة التدفقات النقدية، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) – الأدوات المالية: قيام الإفصاحات بتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين واشتراط الإفصاح الإضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

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

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

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٥. معايير صادرة لكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد

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

١-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ – انعدام قابلية التبادل

في أغسطس ٢٠٢٣، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) آثار التغيرات في أسعار الصرف للعمليات الأجنبية، والتي تحدد كيفية تقييم المنشأة لما إذا كانت العملة قابلة للتبادل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري في حالة انعدام التبادل. كما تتطلب هذه التعديلات الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من فهم تأثير عدم إمكانية تحويل العملة إلى عملة أخرى على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

ستكون هذه التعديلات سارية المفعول للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. يُسمح بالتطبيق المبكر، ولكن يجب الإفصاح عنه. عند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمنشأة إعادة عرض المعلومات المقارنة.

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

٢-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ – العرض والإفصاح في القوائم المالية

في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، الذي يستبدل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية. يضع المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ متطلبات جديدة لعرض القوائم المالية الموحدة للأرباح أو الخسائر، بما في ذلك تحديد إجماليات فرعية معينة.

كما يُلزم المنشآت بتصنيف جميع الإيرادات والمصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة ضمن واحدة من خمس فئات: التشغيل، الاستثمار، التمويل، ضرائب الدخل، والعمليات المتوقفة، مع اعتبار الفئات الثلاث الأولى جديدة.

سيدخل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ والتعديلات على المعايير الأخرى حيز التنفيذ للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر بشرط الإفصاح عنه. سيتم تطبيق معيار التقرير المالي الدولي ١٨ بأثر رجعي.

تعمل المجموعة حالياً على تحديد جميع التأثيرات المحتملة لهذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة الأساسية والإيضاحات المرفقة للقوائم المالية.

٣-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ – الإفصاحات الخاصة بالشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة

في مايو ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩، والذي يسمح للمنشآت المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات الإفصاح المخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض وفقاً لمعايير التقرير المالي الدولي الأخرى. لكي تكون المنشأة مؤهلة، يجب أن تكون في نهاية فترة التقرير شركة تابعة كما هو معرف في معيار التقرير المالي الدولي ١٠، وألا تكون خاضعة للمساءلة العامة، وأن يكون لديها شركة أم (نهائية أو متوسطة) تعد قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام، ومتوافقة مع معايير التقرير المالي الدولي.

سيدخل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ حيز التنفيذ للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، مع السماح بالتطبيق المبكر.

نظراً لأن أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة يتم تداولها علناً، فهي غير مؤهلة لاختيار تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩.

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦. المعلومات القطاعية

القطاعات التشغيلية:

حيث تتم عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية والقاهرة. تمثل الأعمال في البلدان الأخرى تموين وصالات الطيران في مطار القاهرة والتي تمثل ٣٪ من إجمالي الإيرادات، وبالتالي، للأغراض الإدارة، يتم تنظيم المجموعة في وحدات

أعمال بناء على منتجاتها وخدماتها ولديها قطاعان رئيسيان يمكن الإبلاغ عنهما. فيما يلي المعلومات المتعلقة بالقطاعات التابعة للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	التموين الجوي	الضيافة المتكاملة	مجموع القطاعات التابعة	مصرفات مباشرة	المركز الرئيسي	تسويات واستبعادات	المجموع
إيرادات خارجية	١,٨٢٤,٠٣٢,٨٦١	٤٧٥,٢٢٦,٨٤٠	٢,٢٩٩,٢٥٩,٧٠١	-	-	-	٢,٢٩٩,٢٥٩,٧٠١
إيرادات بين القطاعات	٢٤٣,٠٧٤,٠٧٧	١٤١,٦٩٥,٤٢٤	٣٨٤,٧٦٩,٥٠١	-	-	(٣٨٤,٧٦٩,٥٠١)	-
إيرادات قطاعية	٢,٠٦٧,١٠٦,٩٣٨	٦١٦,٩٢٢,٢٦٤	٢,٦٨٤,٠٢٩,٢٠٢	-	-	(٣٨٤,٧٦٩,٥٠١)	٢,٢٩٩,٢٥٩,٧٠١
ربح / (خسارة) القطاع قبل الزكاة	٥٥٧,٨٨٧,١٩٣	٣٤,٠٦١,٣٤٨	٥٩١,٩٤٨,٥٤١	(٢١٦,٢٣٥,٣٨٠)	-	-	٣٧٥,٧١٣,١٦١
استهلاك وإطفاء	٦٤,١٠٧,١٣٩	٨,٨٠٦,٦٥٢	٧٢,٩١٣,٧٩١	٣٥,٥١٤,٦٩٠	-	-	١٠٨,٤٢٨,٤٨١

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦. المعلومات القطاعية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	التموين الجوي	الضيافة المتكاملة	مجموع القطاعات التابعة	مصرفات مباشرة	المركز الرئيسي	تسويات واستبعادات	المجموع
الموجودات							
موجودات قطاعية	١,١٣٢,٤٨٧,٦٢٣	٧٣٢,١٦٩,٢٢٣	١,٨٦٤,٦٥٦,٨٤٦	-	-	-	١,٨٦٤,٦٥٦,٨٤٦
موجودات أخرى	-	-	-	-	٨٢٣,١٨١,٥٠٨	-	٨٢٣,١٨١,٥٠٨
مجموع الموجودات	١,١٣٢,٤٨٧,٦٢٣	٧٣٢,١٦٩,٢٢٣	١,٨٦٤,٦٥٦,٨٤٦	-	٨٢٣,١٨١,٥٠٨	-	٢,٦٨٧,٨٣٨,٣٥٤
المطلوبات:							
مطلوبات القطاع	٥١٩,٢٥٩,٨٨٥	٣٣٥,٧٠٨,٨٤٠	٨٥٤,٩٦٨,٧٢٥	-	-	-	٨٥٤,٩٦٨,٧٢٥
مطلوبات أخرى	-	-	-	-	٣٨١,٠٥٣,٩٦٦	-	٣٨١,٠٥٣,٩٦٦
مجموع المطلوبات	٥١٩,٢٥٩,٨٨٥	٣٣٥,٧٠٨,٨٤٠	٨٥٤,٩٦٨,٧٢٥	-	٣٨١,٠٥٣,٩٦٦	-	١,٢٣٦,٠٢٢,٦٩١

تمثل الإيرادات من عميل واحد للمجموعة حوالي ٥٦% (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥٧%) من مجموع إيرادات المجموعة.

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦. المعلومات القطاعية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التموين الجوي	الضيافة المتكاملة	مجموع القطاعات التابعة	مصروفات مباشرة	المركز الرئيسي	تسويات واستبعادات	المجموع
إيرادات خارجية	١,٦٠٠,٩٢٩,٣٦٦	٥٣٢,٨٣٢,٩٣٢	٢,١٣٣,٧٦٢,٢٩٨	-	-	-	٢,١٣٣,٧٦٢,٢٩٨
إيرادات بين القطاعات	٢٣٥,٤٨٦,٠٣٧	١٢٠,٣١٥,٨٦١	٣٥٥,٨٠١,٨٩٨	-	-	(٣٥٥,٨٠١,٨٩٨)	-
إيرادات قطاعية	١,٨٣٦,٤١٥,٤٠٣	٦٥٣,١٤٨,٧٩٣	٢,٤٨٩,٥٦٤,١٩٦	-	-	(٣٥٥,٨٠١,٨٩٨)	٢,١٣٣,٧٦٢,٢٩٨
ربح / (خسارة) القطاع قبل الزكاة	٤٥٠,٤٨٨,٥٠٤	٨٦,٧١٢,١٥٨	٥٣٧,٢٠٠,٦٦٢	(٢٢٠,٦٦٢,٩٢٢)	-	-	٣١٦,٥٣٧,٧٤٠
استهلاك وإطفاء	٧٠,٥١٩,٠٢٤	١٢,٩٠٢,٨٤٠	٨٣,٤٢١,٨٦٤	٣٦,٥٠٨,٤٥١	-	-	١١٩,٩٣٠,٣١٥

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦. المعلومات القطاعية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التموين الجوي	الضيافة المتكاملة	مجموع القطاعات التابعة	مصرفات مباشرة	المركز الرئيسي	تسويات واستبعادات	المجموع
الموجودات							
موجودات قطاعية	١,٣٩٧,٨٣٦,٧٧٤	١٩٩,٧.٦,٢٢٦	١,٥٩٧,٥٤٣,...	-	-	-	١,٥٩٧,٥٤٣,...
الموجودات الأخرى	-	-	-	-	٥٩٧,٣٤٩,٠٣١	-	٥٩٧,٣٤٩,٠٣١
مجموع الموجودات	١,٣٩٧,٨٣٦,٧٧٤	١٩٩,٧.٦,٢٢٦	١,٥٩٧,٥٤٣,...	-	٥٩٧,٣٤٩,٠٣١	-	٢,١٩٤,٨٩٢,٠٣١
المطلوبات:							
مطلوبات القطاع	٤٦٨,٢٦١,٦٢١	٥٥,١.٣,٦٩٦	٥٢٣,٣٦٥,٣١٧	-	-	-	٥٢٣,٣٦٥,٣١٧
مطلوبات أخرى	-	-	-	-	٣٨٥,٤٥٨,٢٥٠	-	٣٨٥,٤٥٨,٢٥٠
مجموع المطلوبات	٤٦٨,٢٦١,٦٢١	٥٥,١.٣,٦٩٦	٥٢٣,٣٦٥,٣١٧	-	٣٨٥,٤٥٨,٢٥٠	-	٩.٨,٨٢٣,٥٦٧

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٧. الممتلكات والآلات والمعدات

الأراضي	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة	المعدات	سيارات	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح «أ»)	المجموع
التكلفة:					
٣٣,٧٨٦,٠٥٨	٣٩٤,٦٨٧,٠٣٣	٢٠٦,٦٥٦,٥٧٦	١٤٧,٨٨٩,٠٤٩	١١٧,٦٩٨,٧١٤	٩٠٠,٧١٧,٤٣٠
-	٥,٩٢٥,٧٧٩	١١,١١١,٨٦٢	٦,٢٥٩,٤٤٠	٤٢٣,٤٣١,٧٤٠	٤٤٦,٧٢٨,٨٢١
-	(٣٣٧,٥٣٨)	(٨,٦١١,٧٥٥)	(٢٩٠,٦٥٠)	(٨٩١,٢٩٠)	(١٠,١٣١,٢٣٣)
-	١٠٠,٦١,٨٩٣	١٤,٤٧٥,١٠٧	٥١٥,٦٢٦	(٢٥٠,٥٢,٦٢٦)	-
٣٣,٧٨٦,٠٥٨	٤١٠,٣٣٧,١٦٧	٢٢٣,٦٣١,٧٩٠	١٥٤,٣٧٣,٤٦٥	٥١٥,١٨٦,٥٣٨	١,٣٣٧,٣١٥,٠١٨
الاستهلاك المتراكم:					
-	٢١٥,٣٧١,٩٠٩	١٦٦,١٥٠,١٠١	١٠٤,٣٠١,٥٠٩	-	٤٨٥,٨٢٣,٥١٩
-	٢٤,١٦٤,١٩٠	١٨,٨٥٩,٥٣٥	١٢,١٥٨,٩٢٨	-	٥٥,١٨٢,٦٥٣
-	(٣٢٦,٣٣٦)	(٨,٤٧٠,٩١٢)	(٢٩٠,٦٥٠)	-	(٩,٠٨٧,٨٩٨)
-	٢٣٩,٢٠٩,٧٦٣	١٧٦,٥٣٨,٧٢٤	١١٦,١٦٩,٧٨٧	-	٥٣١,٩١٨,٢٧٤
صافي القيمة الدفترية:					
٣٣,٧٨٦,٠٥٨	١٧١,١٢٧,٤٠٤	٤٧,٠٩٣,٠٦٦	٣٨,٢٠٣,٦٧٨	٥١٥,١٨٦,٥٣٨	٨٠٥,٣٩٦,٧٤٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م					

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بلغ إجمالي رصيد أعمال الإنشاءات ٥١٥ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١١٨ مليون)، والذي يمثل تكاليف إنشاء مشروع البحر الأحمر، بالإضافة إلى أعمال مدنية أخرى وتجديدات. كما وقّعت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، مذكرة تفاهم مع مجموعة البحر الأحمر لتقديم خدمات التموين والغسيل لمدة ٢٠ عامًا، وبموجبها بدأت المجموعة في إنشاء وحدات الغسيل والتموين الواقعة على الواجهة البحرية للبحر الأحمر.

(ب) بلغ إجمالي تكاليف الاقتراض التي تمت رسملتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر / ٢٠٢٤ ٢٢ مليون (٢٠٢٣: لا شيء).

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٧. الممتلكات والآلات
والمعدات (تتمة)

الأراضي	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة	المعدات	سيارات	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح «أ»)	المجموع
التكلفة:					
٣٣,٧٨٦,٠٥٨	٣٩٨,٤٥١,٦٧١	١٩٣,٤٦٢,٩٤٤	١٤٦,٩٩١,٠٨٧	١٠,٩٠٨,٥١٤	٧٨٣,٦٠٠,٢٧٤
-	٣,٦٣٧,٧١٠	٧,٩٦٩,٤٣٨	١,٩٤٦,٩٢٧	١٢٢,٣٩٢,٨٦٨	١٣٥,٩٤٦,٩٤٣
-	(١٦,٠٣٣,٩٢٤)	(١,٣٦٨,٧٥٤)	(١,٠٨٨,١٨٩)	-	(١٨,٤٩٠,٨٦٧)
-	-	-	-	(٣٣٨,٩٢٠)	(٣٣٨,٩٢٠)
-	٨,٦٣١,٥٧٦	٦,٥٩٢,٩٤٨	٣٩,٢٢٤	(١٥,٢٦٣,٧٤٨)	-
٣٣,٧٨٦,٠٥٨	٣٩٤,٦٨٧,٠٣٣	٢٠٦,٦٥٦,٥٧٦	١٤٧,٨٨٩,٠٤٩	١١٧,٦٩٨,٧١٤	٩٠٠,٧١٧,٤٣٠
الاستهلاك المتراكم:					
-	٢٠٤,٦٢٤,٦٦٥	١٤٦,٠١٥,٠٣٦	٩٢,٠٠٨,٨٩٣	-	٤٤٢,٦٤٨,٥٩٤
-	٢٦,٧٢٠,٠٢٢	٢١,١٥٧,٩١١	١٣,٣٨٠,٨٠٥	-	٦١,٢٥٨,٧٣٨
-	(١٥,٩٧٢,٧٧٨)	(١,٠٢٢,٨٤٦)	(١,٠٨٨,١٨٩)	-	(١٨,٠٨٣,٨١٣)
-	٢١٥,٣٧١,٩٠٩	١٦٦,١٥٠,١٠١	١٠٤,٣٠١,٥٠٩	-	٤٨٥,٨٢٣,٥١٩
صافي القيمة الدفترية:					
٣٣,٧٨٦,٠٥٨	١٧٩,٣١٥,١٢٤	٤٠,٥٠٦,٤٧٥	٤٣,٥٨٧,٥٤٠	١١٧,٦٩٨,٧١٤	٤١٤,٨٩٣,٩١١

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٧. الممتلكات والآلات
والمعدات (تتمة)

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

د) تم توزيع مخصص الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٣,٨٢٥,٧٩٥	٤٦,٦٧٢,٢٢٥	تكاليف الإيرادات (إيضاح ٢٦)
٧,٤٣٢,٩٤٣	٨,٥١٠,٤٢٨	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)
٦١,٢٥٨,٧٣٨	٥٥,١٨٢,٦٥٣	

٨. العقارات الاستثمارية

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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		التكلفة
٤٣,٠٥٤,٩٣١	٤٣,٠٥٤,٩٣١	في ١ يناير
٤٣,٠٥٤,٩٣١	٤٣,٠٥٤,٩٣١	في ٣١ ديسمبر
		استهلاك متراكم
١٢,٣٦١,٥١٥	١٤,٣٢٠,٣٥٦	في ١ يناير
١,٩٥٨,٨٤١	١,٩٥٨,٨٤٠	مخصص محمل للسنة (إيضاح ٢٨)
١٤,٣٢٠,٣٥٦	١٦,٢٧٩,١٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢٨,٧٣٤,٥٧٥	٢٦,٧٧٥,٧٣٥	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٩. الاستثمارات في شركة زميلة

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

(أ) فيما يلي أرصدة الاستثمار في الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مما يلي:

الاسم	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية (%)	القيمة الدفترية
		٢٠٢٣	٢٠٢٤
الشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة	المملكة العربية السعودية	٤٠٪	٤٣,٣٣٨,٣٦٦
		٢٠٢٣	٣٦,٩٥٤,٨٧٤

(ب) فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	(i) الحصة في صافي الموجودات
٤٠,٦٥٩,١٤٥	٢٨١,٣٩٢,٦٢٦	موجودات غير متداولة
١٥٩,٨٦٦,٩٣٠	٢٠٠,٢٢٧,٤٢٩	موجودات متداولة
٢٠٠,٥٢٦,٠٧٥	٤٨١,٦٢٠,٠٥٥	مجموع الموجودات
١٠,٥٦٥,٨١٠	١٤٥,٣٦٩,٧٤٥	مطلوبات غير متداولة
١٠٠,٤٩٢,٢٥٨	٢٣٠,٨٢٣,٥٧٤	المطلوبات المتداولة
١١١,٠٥٨,٠٦٨	٣٧٦,١٩٣,٣١٩	مجموع المطلوبات
٨٩,٤٦٨,٠٠٧	١٠٥,٤٢٦,٧٣٦	صافي الموجودات
٣٥,٧٨٧,٢٠٣	٤٢,١٧٠,٦٩٥	حصة المجموعة في صافي الأصول
١,١٦٧,٦٧١	١,١٦٧,٦٧١	تعديلات لسعر الاستحواذ
٣٦,٩٥٤,٨٧٤	٤٣,٣٣٨,٣٦٦	

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٩. الاستثمارات في شركة
زميلة (تتمة)

حصة في الربح	٢٠٢٤	٢٠٢٣
إيرادات	٦٥٣,٦٧٢,٦٦٥	٥٥١,٧٨٣,٨٠٣
صافي دخل السنة	٢٩,١٤٦,٧٢٩	٣٩,٧٨٤,٣٧٨
الخسارة الشاملة الأخرى	(٦٨٨,٠٠٠)	(١,٢٥٥,٠٠٠)
حصة المجموعة في صافي دخل السنة (٤٠٪)	١١,٦٥٨,٦٩٢	١٥,٩١٣,٧٥١
حصة المجموعة في الخسارة الشاملة الأخرى لشركة زميلة (٤٠٪)	(٢٧٥,٢٠٠)	(٥٠٢,٠٠٠)
حصة المجموعة من نتائج السنة	١١,٣٨٣,٤٩٢	١٥,٤١١,٧٥١

لم يكن لدى الشركة الزميلة مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

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

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
في ١ يناير	٣٦,٩٥٤,٨٧٤	٢١,٥٤٣,١٢٣
حصة المجموعة في نتائج شركة زميلة	١١,٣٨٣,٤٩٢	١٥,٤١١,٧٥١
عكس قيد الانخفاض في القيمة	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-
في ٣١ ديسمبر	٤٣,٣٣٨,٣٦٦	٣٦,٩٥٤,٨٧٤

١٠. 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 شهرا. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م كما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
تأمينات نقدية - الجزء غير المتداول (إيضاح ٣٣)	٤,٢٣٠,٠٠٠	٤,٢٣٠,٠٠٠

شركة كاتريون للتمويل القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١١. المخزون

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
بنود التمويل	٥٤,٢٦٦,٤٦٤	٤٧,١٠٨,٥٤٢
بنود البيع بالتجزئة	٣٧,٠٥٠,٥٥٠	٤١,٧٤٨,٥٠٣
قطع غيار	١٢,٣٠٦,٥٨٧	١٠,١٩٩,٢٦١
مواد التعبئة ومواد أخرى	١١,٩٣٨,٨٣١	١٢,٠٢٠,٥٣١
	١١٥,٥٦٢,٤٣٢	١١١,٠٧٦,٨٣٧
مخصص مخزون بطيء الحركة وتالف	(٣٠,٩٨٤,٩٣٨)	(٣٣,٨٨٦,٥٢٤)
	٨٤,٥٧٧,٤٩٤	٧٧,١٩٠,٣١٣

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

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
في ١ يناير	٣٣,٨٨٦,٥٢٤	٣٩,٢٤٩,٥٠٤
عكس قيد خلال السنة	(٢,٩٠١,٥٨٦)	(٥,٣٦٢,٩٨٠)
في ٣١ ديسمبر	٣٠,٩٨٤,٩٣٨	٣٣,٨٨٦,٥٢٤

بلغت تكلفة المخزون المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٨٧٥,٩٥٨,٢٣١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧٥٦,٨١٨,١٤٥) (إيضاح ٢٦).

١٢. ذمم مدينة تجارية وغير مפותرة

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ذمم مدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٤)	٤٤٩,٥٥٢,٠٤٥	٢٩٩,٦٨٣,٣٣١
ذمم مدينة تجارية - أخرى	٣٢٦,٠٦٣,٠٤٥	٤٠١,٧٩٤,٠١٢
ذمم مدينة غير مפותرة (إيضاح ج أدناه)	٧٢,٤٧١,٢٤٤	٤٩,٣٩٧,٤٥٤
	٨٤٨,٠٨٦,٣٣٤	٧٥٠,٨٧٤,٧٩٧
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(١٣١,٩٧٧,٠٤٤)	(١٤٩,٣٧٦,٢٧٠)
	٧١٦,١٠٩,٢٩٠	٦٠١,٤٩٨,٥٢٧

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

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، كان حوالي ٦٨% من رصيد الذمم المدينة التجارية للمجموعة مستحقاً من مختلف الجهات الحكومية وشبه الحكومية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٠%).

(ج) تمثل الذمم المدينة غير المפותرة الفواتير التي لم تتم الموافقة عليها بعد من قبل العملاء. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، كانت أرصدة الذمم المدينة غير المפותرة تعاني من تقادم أقل من عام واحد.

(د) فيما يلي تحليل لأعمار الذمم المدينة التجارية:

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٢. ذمم مدينة تجارية وغير
مفوترة (تتمة)

حتى ٣ أشهر	أكثر من ٣ أشهر وحتى ٦ أشهر	أكثر من ٦ أشهر	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥٩٠,١٢٩,٤١٨	٦٣,٦٠٠,٣٤٢	١٩٤,٣٥٦,٥٧٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٤٨٨,٧٧٠,٣٩٦	٦١,١٢٧,٦٢٠	٥٠٠,٨٧٤,٧٩٧
هـ) الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للسنة على النحو التالي:			
٢٠٢٤	٢٠٢٣		
في ١ يناير	١٤٩,٣٧٦,٢٧٠	١٤٨,٤١٣,٨٢٤	
(عكس) / مخصص محمل خلال السنة	(٩٨,٦٩٧)	١,٢٧٤,١١٣	
مشطوب خلال السنة	(١٧,٣٠٠,٥٢٩)	(٣١١,٦٦٧)	
في ٣١ ديسمبر	١٣١,٩٧٧,٠٤٤	١٤٩,٣٧٦,٢٧٠	

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

١٣. مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم
مدينة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٣		
دفعات مقدمة للموردين	٨١,٤٤٧,٩٥٠	٤٥,٩٠٣,١٦١	
مبالغ مدفوعة مقدماً	٤٢,٦٣٦,٧٢٥	٢٩,٢٤٠,٩٠٦	
ضريبة دخل ضريبة القيمة المضافة	٢٥,٨٤٨,٨٦٨	٤,٥٠٩,٣٢٦	
ودائع تأمين لدى البنوك - الجزء المتداول (إيضاح ٣٣)	٢,٧٧٤,٢٠٨	٢,٨٢٧,١٠٠	
سلف للموظفين	١,٥٣٧,٨٢٢	١,٤٣٢,٥٨٦	
ذمم مدينة أخرى	١,٦١٢,٣١٧	٢,٣٨٥,٧٨٣	
	١٥٥,٨٥٧,٨٩٠	٨٦,٢٩٨,٨٦٢	

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٤. 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 التشغيلي

أبرمت المجموعة عقود إيجار تشغيلية على عقاراتها الاستثمارية التي تتكون من مبنى سكني (انظر الإيضاح ٨). وقد صنفت الإدارة عقود الإيجار هذه على أنها عقود إيجار تشغيلية لأنها لا تنقل بشكل كبير جميع المخاطر والمكافآت العرضية لملكية الموجودات.

(٢) مستحقات عقود إيجار

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

كانت الحركة في مستحقات عقود إيجار خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٩,٢٤٨,٨٣٥	٥,٧٦٧,٧٤٦	صافي مستحقات عقود إيجار في بداية السنة
٤١٢,٨٨٤	٢٠٦,٥٩٤	إيرادات التمويل (إيضاح ٣)
(٢,٢٥٠,٧٢٩)	-	تعديل
(١١,٦٤٣,٢٤٤)	(٧٣٣,٢٤٨)	مدفوعات مستلمة خلال السنة
٥,٧٦٧,٧٤٦	٥,٢٤١,٠٩٢	صافي مستحقات عقود إيجار في نهاية السنة
(٤,٧٧٧,٥٩٨)	(٥,٢٤١,٠٩٢)	ناقصاً: الجزء المتداول لمستحقات عقود إيجار
٩٩٠,١٤٨	-	حصة الجزء غير المتداول لمستحقات عقود إيجار

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٤. 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	عقد إيجار أرض	عقد إيجار سكني	عقد إيجار سيارات	المجموع
في ١ يناير ٢٠٢٤م	٤٤٧,٤٨٨,٧٨٧	٥٧,٨٩٨,٠٣٧	٢٣,٨٣٨,٣٦٥	١٤,٧٦٣,٤٥٠	٥٤٣,٩٨٨,٦٣٩
إضافات (انظر الإيضاح (١) أدناه)	٢٥,٩٤٠,٧٥٩	-	١,٥٧٦,٥٢٤	-	٢٧,٥١٧,٢٨٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤٧٣,٤٢٩,٥٤٦	٥٧,٨٩٨,٠٣٧	٢٥,٤١٤,٨٨٩	١٤,٧٦٣,٤٥٠	٥٧١,٥٠٥,٩٢٢
الاستهلاك المتراكم:					
في ١ يناير ٢٠٢٤م	٢٦٣,٣٨٣,١٣٦	١٢,٠٨٧,٣٢٨	١٨,٧٧٣,٥٧٣	١٤,٧٦٣,٤٥٠	٣٠٩,٠٠٧,٤٨٧
المُحمَّل للسنة	٤٨,٠٤٥,٧٢٩	٢,٤١٧,٤٦٦	٨١٢,٩٠٣	-	٥١,٢٧٦,٠٩٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١١,٤٢٨,٨٦٥	١٤,٥٠٤,٧٩٤	١٩,٥٨٦,٤٧٦	١٤,٧٦٣,٤٥٠	٣٦٠,٢٨٣,٥٨٥
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٦٢,٠٠٠,٦٨١	٤٣,٣٩٣,٢٤٣	٥,٨٢٨,٤١٣	-	٢١١,٢٢٢,٣٣٧

(١) خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أبرمت الشركة عقودًا جديدة لمكتب جديد في الرياض، وإيجار سكن في الدمام، وصالة جديدة في مطار الدمام. تم الإفصاح عن تحليل استحقاق التزامات الإيجار في إيضاح ٣٥.

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٤. موجودات حق الاستخدام
والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

ب. المجموعة كمستأجر (تتمة)

أ) موجودات حق الاستخدام (تتمة)

عقد إيجار مبنى تجاري	عقد إيجار أرض	عقد إيجار سكني	عقد إيجار سيارات	المجموع
التكلفة:				
٤٥٠,٣٥٣,٤٦٨	٥٩,٨١٤,٣٦٦	٤٤,٨٣٩,٦٨٠	١٤,٧٦٣,٤٥٠	٥٦٩,٧٧٠,٩٦٤
٤٥,٣٥٥,٤٢٥	-	-	-	٤٥,٣٥٥,٤٢٥
-	-	(١٢,٣٩٩,٩٧١)	-	(١٢,٣٩٩,٩٧١)
(٤٨,٢٢٠,١٠٦)	(١,٩١٦,٣٢٩)	(٨,٦٠١,٣٤٤)	-	(٥٨,٧٣٧,٧٧٩)
٤٤٧,٤٨٨,٧٨٧	٥٧,٨٩٨,٠٣٧	٢٣,٨٣٨,٣٦٥	١٤,٧٦٣,٤٥٠	٥٤٣,٩٨٨,٦٣٩
الاستهلاك المتراكم:				
٢٥١,٩٦٤,٧٧٧	١١,٠٣١,٣٤٢	٢٤,٨٦٧,١٩٤	١٤,٧٦٣,٤٥٠	٣٠٢,٦٢٦,٧٦٣
٤٩,٦٢١,٣٥٨	٢,٦٧٢,٧٤٣	٤,٣٩٢,٥٠٠	-	٥٦,٦٨٦,٦٠١
-	-	(٣,٠٥٠,٩٧٥)	-	(٣,٠٥٠,٩٧٥)
(٣٨,٢٠٢,٩٩٩)	(١,٦١٦,٧٥٧)	(٧,٤٣٥,١٤٦)	-	(٤٧,٢٥٤,٩٠٢)
٢٦٣,٣٨٣,١٣٦	١٢,٠٨٧,٣٢٨	١٨,٧٧٣,٥٧٣	١٤,٧٦٣,٤٥٠	٣٠٩,٠٠٧,٤٨٧
صافي القيمة الدفترية:				
١٨٤,١٠٥,٦٥١	٤٥,٨١٠,٧٠٩	٥,٠٦٤,٧٩٢	-	٢٣٤,٩٨١,١٥٢

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٤. موجودات حق الاستخدام
والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

ب) التزامات عقود الإيجار

الحركة في التزامات عقود الإيجار للسنة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		التزامات عقود الإيجار
		في بداية السنة
٣٠٧,٣٧٠,٠٩٣	٢٤٤,٧٠٣,٣٠٣	
		إضافات لالتزامات عقود الإيجار خلال السنة
٤٥,٣٥٥,٤٢٥	٢٧,٥١٧,٢٨٣	
		مصرف فائدة للسنة (إيضاح ٣١)
١٣,٦٠٦,٥٤٦	١٢,٩٠٣,٠٠٦	
		تعديلات الإيجار
(١٤,٦٤٠,٢٤٨)	-	
		متعلق بعقد تم إنهاؤها
(٢٩,٤٦٦,٥٢٥)	-	
		مدفوعات تمت خلال السنة
(٧٧,٥٢١,٩٨٨)	(٦٧,٥٦٤,١١٤)	
		في نهاية السنة
٢٤٤,٧٠٣,٣٠٣	٢١٧,٥٥٩,٤٧٨	
		ناقص: الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
(٩٤,٤٤٧,٤٠٧)	(٥٢,٠٨١,٨٣٣)	
		الجزء غير المتداول لالتزام الإيجار
١٥٠,٢٥٥,٨٩٦	١٦٥,٤٧٧,٦٤٥	

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		تكاليف الإيرادات (إيضاح ٢٦)
٥١,٣٨٢,٣٩٢	٤٥,٧٩٠,٩٥٣	
		مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)
٥,٣٠٤,٢٠٩	٥,٤٨٥,١٤٥	
		٤) فيما يلي القيم المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل:
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥٦,٦٨٦,٦٠١	٥١,٢٧٦,٠٩٨	
		فائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٣١)
١٣,٦٠٦,٥٤٦	١٢,٩٠٣,٠٠٦	
		مصروف يتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات)
٦٢,٦٤١,٣٠٠	٦٦,٧١٤,١٧١	
		مكسب من إلغاء الاعتراف بالتزام عقد إيجار
(١٦,٠٦٦,٦٤٤)	-	
١١٦,٨٦٧,٨٠٣	١٣٠,٨٩٣,٢٧٥	

شركة كاتريون للتمويل القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٥. النقد وما في حكمه

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
نقد لدى البنك	٣١١,٢٤٤,٣٢٥	٣٢٥,٤٤٩,٣١١
وديعة مضاربة (إيضاح ب أدناه)	٣٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٦,٥٧٧,٥٠٠
نقد في الصندوق	٥٤,٣١٧	٤٢٩,٣٧٠
	٦٣١,٢٩٨,٦٤٢	٧٠٢,٤٥٦,١٨١

(أ) يتم الاحتفاظ بالنقد في الأرصدة البنكية التي لها تصنيفات ائتمانية جيدة. تقارب القيمة العادلة للرصيد لدى البنوك وما في حكم النقد القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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

(ج) يشمل النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٢,٦١ مليون (٣١) ديسمبر ٢٠٢٣م : ٢,٧٣ مليون) مخصص في أرصدة توزيعات الأرباح. تخضع هذه الأرصدة لقيود تنظيمية وبالتالي فهي غير متاحة للاستخدام العام من قبل المجموعة.

١٦. رأس المال

كما في تاريخ قائمة المركز المالي، كان رأس المال المصرح عنه والمصدر والمدفوع بالكامل هو مبلغ ٨٢ مليون (٢٠٢٢م: ٨٢ مليون) مقسماً إلى ٨٢ مليون (٢٠٢٢م: ٨٢ مليون) بقيمة ١. للسهم الواحد (٢٠٢٢م: ١. للسهم الواحد).

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

اسم المساهم	عدد الأسهم	القيمة	نسبة الملكية %
المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية	٢٩,٢٧٤,٠٠٠	٢٩٢,٧٤٠,٠٠٠	٣٥,٧%
مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية	٤,٧١١,٢٥٦	٤٧,١١٢,٥٦٠	٥,٧%
المساهمين من الاكتتاب العام	٤٨,٠١٤,٧٤٤	٤٨٠,١٤٧,٤٤٠	٥٨,٦%
	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٦. رأس المال (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

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

١٧. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي السابق للشركة، يتعين على الشركة الاحتفاظ باحتياطي قانوني يعادل ٣٠% كحد أقصى من رأس مالها. ووفقاً لآخر تحديث لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، فقد تم إلغاء شرط الاحتياطي النظامي الإلزامي.

وعملًا بهذا التغيير، وافقت الجمعية العمومية غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٧ ربيع الأول ١٤٤٥هـ (الموافق ١٢ أكتوبر ٢٠٢٣م) على تعديل النظام الأساسي للشركة وفقاً لنظام الشركات الجديد الذي أصبح سارياً اعتباراً من ١٩ يناير ٢٠٢٣م.

١٨. توزيعات الأرباح

في ٢١ مارس ٢٠٢٤م، أوصى مجلس الإدارة في قراره الصادر بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من السنة المالية ٢٠٢٣ والتي بلغت ٩٠,٢ مليون بواقع ١,١ للسهم للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م. وكان تاريخ التوزيع هو ٢٤ أبريل ٢٠٢٤م (٢٢ مارس ٢٠٢٣م؛ ٤١ مليون بواقع ٥,٠ للسهم).

أعلنت الشركة في ٤ أغسطس ٢٠٢٤م في قرار مجلس إدارتها الصادر بالموافقة عن توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الأول من السنة المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م بمبلغ ٩٤,٣ مليون بواقع ١,١٥ للسهم. (١ أغسطس ٢٠٢٣م؛ ٨٢ مليون بواقع ١ للسهم)

شركة كاتريون للتمويل القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٩. القروض والسلف

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية متجددة مع أحد البنوك التجارية باسم شركاتها التابعة. تبلغ اجمالي التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركة كاتريون للغسيل التجاري (ذات مسؤولية محدودة) ٤.٣ مليون، تم استخدام ١٢٤ مليون منها، بينما تبلغ إجمالي التسهيلات الممنوحة لشركة كاتريون لخدمات التمويل (ذات مسؤولية محدودة) ٢.٤ مليون، تم استخدام ٣٨ مليون منها. تم تقديم ضمان لهذه التسهيلات من خلال سند لأمر، وذلك لتلبية احتياجات رأس

المال العامل للمجموعة، بالإضافة إلى تمويل المصروفات المتعلقة بمشاريع البحر الأحمر. تمت جدولة سداد الدفعة الأولى في أكتوبر ٢٠٢٥م، وسيتم سداد القرض على مدار ١٥ سنة. علاوة على ذلك، يخضع القرض لسعر الفائدة المعروض بين البنوك السعودية (SIBOR) مضافاً إليه هامش فائدة ثابت، ويتم استحقاق الفوائد وسدادها وفقاً لفواتير شهرية صادرة من البنك.

علاوة على ذلك، يخضع القرض لسعر الفائدة المعروض بين البنوك السعودية (SIBOR) مضافاً إليه هامش فائدة ثابت، ويتم استحقاق الفوائد وسدادها وفقاً لفواتير شهرية صادرة من البنك.

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
اجمالي القروض المسحوبة	١٦١,٤٤٤,٥٩٦	-
الجزء المتداول	(٤,١٥٤,٢١٨)	-
الجزء غير المتداول	١٥٧,٢٩٠,٣٧٨	-

٢٠. التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
الرصيد في بداية السنة	١٦٤,٨٤٨,٥٥٣	١٦٥,٢١٩,٢٢١
مدرج في قائمة الربح أو الخسارة		
تكلفة خدمة حالية	٢٢,٧٧٠,٥٠٦	١٨,٩٢١,٥٢٩
تكلفة الفائدة (مدرجة ضمن تكلفة الموظفين)	٧,٢٣٣,٠١٥	٦,٤٩١,٥٨٥
	٣٠,٠٠٣,٥٢١	٢٥,٤١٣,١١٤
مدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر		
(مكسب)/ خسارة من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة	٢,٥٢٢,٩٠٩	(٦,٤٨٤,٥٨١)
منافع مدفوعة	(٢٧,٢٠٦,٨٩١)	(١٩,٢٩٩,٢٠١)
الرصيد في نهاية السنة	١٧٠,١٦٨,٠٩٢	١٦٤,٨٤٨,٥٥٣

الافتراضات الاكتوارية

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

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢. التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية بتاريخ إعداد القوائم المالية:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
معدل الخصم	٦٪	٥٪
الزيادة المستقبلية في الرواتب/ المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب	٢,٦٪	٢٪
معدل حركة الموظفين / معدلات الانسحاب من العمل	متوسط	متوسط
سن التقاعد	٦. سنة	٦. سنة
فترة المتوسط لالتزام المنافع المحددة	٧,٥٦ سنوات	٦,٨. سنوات

تحليل الحساسية

تم تحديد تحاليل 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.

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	التغير في الافتراض بنسبة	زيادة	نقص
معدل الخصم	١٪	١٨٢,٠٨٢,٨٦.	١٥٦,٦٧٥,٢٢٥
الزيادة المستقبلية في الرواتب/ المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب	١٪	١٨٣,٢٨٦,١٢.	١٥٥,٤٤٩,٦٧.
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			
معدل الخصم	١٪	١٧٦,٦١٢,١٤٨	١٥٤,٥٣٨,٤٧٢
معدل زيادة الرواتب المستقبلي/ المتوقع لزيادة الرواتب:	١٪	١٧٧,٧١٤,٧٩٢	١٥٣,٤٠٣,٤٩٢

الدفعات التالية هي المساهمات المتوقعة الى الموظفين في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٤	٢٠٢٣	
٣١,٦١٢,٩٢١	٢٨,٣٤٤,٥٤٢	خلال ١٢ شهراً التالية (سنة التقرير المالي السنوية التالية)
٥٣,٨٦١,٧٢٨	٥٨,٩٩١,٢٨.	ما بين ٢ و ٥ سنوات
٥٥,٧٦٧,١٢٩	٥٧,١٣٥,٧٢٥	ما بين ٦ و ١٠ سنوات
١٤١,٣٧٠,٥٧٨	٩٥,٥٧٠,٧٠٨	بعد ١٠ سنوات

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢١. مكافآت طويلة الأجل

فيما يلي الحركة في المكافآت طويلة الأجل خلال
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م :

٢٠٢٤	٢٠٢٣	
١١,٧٠٠,٠٠٠	٨,١٢٥,٢٥٤	الرصيد الافتتاحي
٨,٢٠٥,٠٠٠	٣,٥٧٤,٧٤٦	مستحق الدفع خلال السنة
(١٦,١٨٨,٢١١)	-	المعاد تصنيفه إلى مكافآت قصيرة الأجل
٣,٧١٦,٧٨٩	١١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد الختامي

٢٢. ذمم دائنة تجارية و ذمم
دائنة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٣	
٣٢٤,٤٩٢,٩٠٥	٢٥٨,٥٢٨,٧٧١	مصرفات مستحقة الدفع
٢٨٢,٦٦٨,٤٩٩	١٥٥,٢٣٧,١٠٦	ذمم دائنة تجارية - طرف ثالث
٥٣,١٨١,٢٣٨	٤٥,٤٣٣,٧٣٧	مستحقات الرواتب
٢,٦١٣,٥٣٨	٢,٧٢٩,٥٧٨	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٩٥,٥٠٠	١١٣,٩٩٠	ذمم دائنة تجارية – جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٤)
٦٦٣,١٥١,٦٨٠	٤٦٢,٠٤٣,١٨٢	

٢٣. الزكاة

تقوم الشركة وشركاتها التابعة بتقديم إقراراتها
الزكوية على أساس فردي.

٢٠٢٤	٢٠٢٣	
٢٤,٧٩٦,٥٣٢	٣٢,٦٥٥,٧٢٧	زكاة مستحقة الدفع
(٤,٨١٤,٤٧٦)	(٧,١٢٧,١٩٨)	ضريبة الدخل مدفوعة مقدماً متعلقة بالمساهمة الأجنبية
١٩,٩٨٢,٠٥٦	٢٥,٥٢٨,٥٢٩	صافي الزكاة مستحقة الدفع

أ) مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

٢٠٢٤	٢٠٢٣	
٣٢,٦٥٥,٧٢٧	٢٨,٧٧٧,٧٧٢	الرصيد في بداية السنة
٢٢,٩٤٣,٠٥٣	٣٣,٨٨٠,٠٣٦	مخصص محمل للسنة (إيضاح "١" أدناه)
(٣٠,٨٠٢,٢٤٨)	(٣٠,٠٠٢,٠٨١)	مدفوعات خلال السنة
٢٤,٧٩٦,٥٣٢	٣٢,٦٥٥,٧٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٣. الزكاة (تتمة)

ب) المحمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
محمل الزكاة للسنة	٢٢,٩٤٣,٠٥٣	٣٢,٦٥٥,٧٢٧
تعديلات	-	١,٢٢٤,٣٠٩
مجموع مخصص الزكاة المحمل للسنة	٢٢,٩٤٣,٠٥٣	٣٣,٨٨٠,٠٣٦

ج) وضع الربوط الزكوية

فيما يلي وضع ربوط المجموعة:

الشركة الأم:

من سنة التأسيس إلى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

أتمت هيئة الزكاة والضرائب والجمارك فحص الزكاة على حسابات الشركة من سنة التأسيس إلى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. وقد أوفت الشركة بالتزاماتها من خلال تسوية الفواتير المقابلة بنجاح وتسوية موقفها الزكوي حتى السنة المذكورة.

الشركات التابعة:

شركة كاتريون لخدمات الإعاشة

قدمت الشركة التابعة اقراراتها الزكوية والضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة زكاة مقيدة صالحة لغاية ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م.

شركة كاتريون الغسيل التجارية

السنة المالية الأولى للشركة التابعة هي سنة قصيرة، تبدأ من تاريخ التأسيس في ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م. ستقدم أول إقرار زكوي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وحصلت على شهادة زكاة مقيدة صالحة لغاية ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م.

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٤. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الأطراف ذات الصلة المساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة والكيانات التي تسيطر عليها أو تسيطر عليها بشكل مشترك أو تتأثر بها بشكل كبير مثل هذه الأطراف. يتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. تعمل الشركة في نظام اقتصادي حيث توجد كيانات مختلفة تسيطر عليها حكومة المملكة العربية السعودية بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال سلطاتها الحكومية والشركات التابعة لها والمنظمات الأخرى، ويشار إليها مجتمعة بالكيانات ذات الصلة بالحكومة. تطبق الشركة الإعفاء في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢٤.

إفصاحات الأطراف ذات الصلة الذي يسمح بتقديم إفصاحات مخفضة للأطراف ذات الصلة فيما يتعلق بالمعاملات مع الأطراف ذات الصلة بالحكومة.

فيما يلي قائمة بالأطراف ذات الصلة ومعاملاتها والعلاقة مع الشركة.

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة
المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية	المساهم الرئيسي
الشركة السعودية للخدمات الأرضية.	شركة تابعة شقيقة
شركة الخطوط السعودية للشحن	شركة تابعة شقيقة
شركة الخطوط السعودية لتنمية وتطوير العقار	شركة تابعة شقيقة
السعودية للطيران الخاص	شركة تابعة شقيقة
السعودية للطيران الملكي	شركة تابعة شقيقة
السعودية ايرو سبيس لهندسة الطيران	شركة تابعة شقيقة
شركة طيران فلاي ديل	شركة تابعة شقيقة
أكاديمية الأمير سلطان للطيران	شركة تابعة شقيقة
شركة السلام للطائرات	شركة تابعة شقيقة
الشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة	شركة زميلة

تنشأ المعاملات الهامة مع الأطراف ذات الصلة في سياق العمل العادي بشكل أساسي من الخدمات المقدمة/المستلمة، وتوريد الوجبات، وترتيبات العمل المختلفة، ويتم تنفيذها وفقاً لشروط تعاقدية معتمدة. يتم تلخيص الرصيد والمعاملات الهامة الناشئة عن الأطراف ذات الصلة أدناه.

(أ) المستحقات من الأطراف ذات الصلة - المعاملات والأرصدة الهامة في إطار المستحقات التجارية

(١) ما يلي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات الصلة خلال الفترة:

العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٤	٢٠٢٣
مساهم رئيسي	مبيعات بضائع وخدمات	١,٧٩٣,٠٤٥,٧٣٠	١,٥٧٩,٤٩٨,٧٩٦
	خدمات مستلمة	٧٤٥,٨١٤	٢,٠٤٠,٦٦٣
شركة تابعة	مبيعات بضائع وخدمات	١٥٢,٤٧٥,٨٨٨	١٤٣,٥٩١,٥٢٧
	خدمات مستلمة	٦,٥٤٣,٩٨٣	٩,٧٢٣,٩٨٧
شركة زميلة	مبيعات بضائع وخدمات	٧,٥٢٦,٨٥٢	٧,١٣١,١١٢

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٤. المعاملات مع الجهات ذات
العلاقة وأرصدها (تتمة)

(٢) فيما يلي المستحق من جهات ذات علاقة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٣١,٦٥٢,٧٣٣	٣٩٧,٢٠٢,١١٣	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية
٩,٩٧٣,٥٧٠	١٧,٣٨٤,٠٨٨	السعودية ايروسيبيس لهندسة الطيران
٢١,٩١١,٧٢٠	١٦,٤٥٨,٠٠٨	الشركة السعودية للخدمات الأرضية
٢١,٨٧٥,٢٧٤	٨,١٧٥,٣٥٠	السعودية للطيران الملكي
٢,٨٣٥,٣٠٣	٤,٥٤٨,١٤٠	شركة طيران فلاي ديل
٨,١٨٠,٢١٦	٣,٧١١,٩٥١	السعودية للطيران الخاص
١,٨٢٢,٤٤١	١,٣٠٧,٦٦٠	شركة الخطوط السعودية للشحن
٦٩٩,٠٣٠	٦٤٧,٠٣٥	الشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة
٥٠٠,٠٧٣	٧٢,٧٨٩	أكاديمية الأمير سلطان للطيران
-	٣٧,٢٦٠	شركة الخطوط السعودية لتنمية وتطوير العقار
-	٧,٦٥١	شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية
٦٨٢,٩٧١	-	شركة السلام للطائرات
٢٩٩,٦٨٣,٣٣١	٤٤٩,٥٥٢,٠٤٥	

(٣) يتكون المستحق لجهات ذات علاقة من الآتي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١١٣,٩٩٠	-	المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية
-	١٩٥,٥٠٠	شركة الخطوط السعودية لتنمية وتطوير العقار
١١٣,٩٩٠	١٩٥,٥٠٠	شركة الخطوط السعودية للشحن

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 ٢٠٢٣م و٢٠٢٢م، فإن المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة غير منخفضة القيمة.

تم الإفصاح عن المبلغ المستحق من وإلى الجهات ذات العلاقة في الإيضاحين ١٢ و٢٢ على التوالي.

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٤. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٤) 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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧,٠٣٢,٦٨٤	٦,٩٩١,٣٧٢	منافع موظفين قصيرة الأجل
٨٩,١٠٠	٩٧,٢٠٠	منافع نهاية الخدمة
٥٤٨,٩٨٩	٣٦١,٤٣٩	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,٨٠٠,٠٠٠	٣,٣٠٠,٠٠٠	مكافآت كبار موظفي الإدارة
١٠,٤٧٠,٧٧٣	١٠,٧٥٠,٠١١	

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

٢٥. الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٣٢٩,٤٨٦,١٥٩	١,٥٠١,٠٦٥,٩٨٠	التموين الجوي
٥٣١,٥٧٤,٥٤٥	٤٦٧,١٤٤,٨٠٣	غير الطيران
٢٢٢,٠١٦,٠٦٨	٢٧٦,٢٧٢,٥٧٨	صالات رجال الأعمال
٤٥,٧٢٣,٢٢٠	٣٩,٦٦٢,٦٤٧	إيرادات مبيعات التجزئة
٤,٩٦٢,٣٠٦	١٥,١١٣,٦٩٣	إيرادات تشغيلية أخرى
٢,١٣٣,٧٦٢,٢٩٨	٢,٢٩٩,٢٥٩,٧٠١	

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٦. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٥٦,٨١٨,١٤٥	٨٧٥,٩٥٨,٢٣١	تكلفة مواد وبضائع
٣٨٣,٣١٩,١١٢	٣٨٥,٧٩٩,٤٦٦	تكاليف موظفين
٦٩,٠٨٦,٤٩٧	٧٨,٣٦٣,٨٧٤	إيجارات وصيانة وحدات الإنتاج
٦٦,٥٩٦,٢٢٥	٦٩,٢٥٩,٧٥٠	تكلفة القوى العاملة والنقل
٦٠,٦٠٨,٦٤٧	٦٠,٠٠٧,٢٠٢	مستلزمات وبنود قابلة للتوسع
٥٣,٨٢٥,٧٩٥	٤٦,٦٧٢,٢٢٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧ د))
٥١,٣٨٢,٣٩٢	٤٥,٧٩٠,٩٥٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٤ ج))
٢٦,٣١١,٦٧٠	٢١,٨٦١,٦١٤	اتصالات ومرافق عامة
٩٩,٨٢١,٣١٠	٧٣,٩٣٧,٦٦٢	تكاليف تشغيلية أخرى
١,٥٦٧,٧٦٩,٧٩٣	١,٦٥٧,٦٥٠,٩٧٧	

٢٧. إيرادات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٧٢١,٥١٧	٥,٥٨٠,٦٨٩	ربح صرف عملات أجنبية
٦,٢٠٠,٩٦٨	٦,٥٤٥,٠٨٩	دخل أتعاب إدارة
٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	دخل المنافع الطبية
١٦,٠٦٦,٦٤٤	-	مكسب من إلغاء الاعتراف بالتزام عقد إيجار
-	١,٣٠٩,٢١٦	مبيعات خردة
٢,١٠٥,٢٣٤	٢,٩١١,٩١٣	أخرى
٢٩,٤٩٤,٣٦٣	١٩,١٤٦,٩٠٧	

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٨. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٣	
١٩٥,٩٢٦,٩٦٧	١٧٥,٣٩٣,٧٦٧	تكاليف موظفين
٢٩,٩٠٨,٢٠٠	٣٧,٦٩٦,٤٦٧	أتعاب اتفاقية خدمة
١٠,٠٨٧,٦٧٠	٧,١٠٦,٩٤١	أتعاب مهنية وتقنية
٩,٩٠٩,٤٣٧	٨,٨٠٩,٤٣٣	سفر
٨,٥١٠,٤٢٨	٧,٤٣٢,٩٤٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧ (د))
٦,٤٩٢,٩٣٧	٦,٢٨١,٥٤٥	مكافأة مجلس الإدارة
٦,٤٩٠,١١٨	٥,٦٥٦,٣٠٠	المرافق العامة
٥,٤٨٥,١٤٥	٥,٣٠٤,٢٠٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٤ (ج))
٣,٩٨٢,٣٠٥	٤,١٢٧,٦٤٨	تأمين
٢,٣٤٠,٧٤١	١٦,١١٤,٣٤٨	تسويق وترقيات
١,٩٥٨,٨٤٠	١,٩٥٨,٨٤١	استهلاك عقارات استثمارية (إيضاح ٨)
١٠,٨٩٠	٢٦,١٣٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٧,٣٨٩,٤٧٨	١٢,٥١٤,٦٩١	الأخرى
٢٩٨,٤٩٣,١٥٦	٢٨٨,٤٢٣,٢٦٨	

٢٩. مصروفات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٣	
١,٦٩٢,٦١١	١,٤٢٠,٩٢٧	عمولة البنوك
١٥٢,٠٤٥	-	خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,٨٤٤,٦٥٦	١,٤٢٠,٩٢٧	

٣٠. إيرادات التمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٣	
٢٣,٧٤٢,٥٨٠	١٦,٤٤٢,٦٧٦	إيرادات تمويل على وديعة مضاربة
٢٠,٦٠٩٤	٤١٢,٨٨٤	دخل تمويل على مستحقات عقود إيجار (إيضاح ١٤ (ب))
٢٣,٩٤٩,١٧٤	١٦,٨٥٥,٥٦٠	

٣١. تكاليف تمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٣	
١٢,٩٠٣,٠٠٦	١٣,٦٠٦,٥٤٦	فائدة من عقود إيجار (إيضاح ١٤ (ب))
٧,٢٣٣,٠١٥	٦,٤٩١,٥٨٥	فائدة على منافع نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٠)
٢٠,١٣٦,٠٢١	٢٠,٠٩٨,١٣١	

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٢. ربحية السهم

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

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

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
خسارة للسنة العائدة إلى المساهمين في المجموعة	٣٥٢,٧٧٠,١٠٨	٢٨٢,٦٥٧,٧٠٤
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض الأرباح الأساسية والمخفضة	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠
الربح الأساسي والمخفض للسهم على أساس الربح للفترة العائدة إلى المساهمين بالمجموعة (بالريال السعودي)	٤,٣٠	٣,٤٥

٣٣. الارتباطات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، كان لدى المجموعة الارتباطات وخطابات الضمان والالتزامات التالية:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
التزامات رأسمالية	١٠٥,٨٢١,٩٦٤	٦٧,٣٨٥,٨٦٧
خطابات ضمان (انظر الايضاح أدناه)	١٣٥,٠٣٤,١٣٦	٥٦,٧٣١,٨٨١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، كان لدى المجموعة خطابات ضمان مستحقة بقيمة ١٣٥,٠ مليون صادرة من البنوك نيابة عن المجموعة للموردين ووعود بالوفاء بأي التزامات مالية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥٦,٧ مليون) مع تأمينات نقدية بقيمة ٧,٠ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧,١ مليون).

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

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٤. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

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

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

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

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

المستوى ١
الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة..

المستوى ٢
طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة..

المستوى ٣
طرق 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 التغير. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لم يكن هناك حركات بين المستويات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لتقريب قيمها الدفترية.

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٥. إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى والتزامات عقود إيجار ومستحق لجهات ذات علاقة. والغرض الرئيسي للمطلوبات المالية هذه هو تمويل عمليات المجموعة وتقديم ضمانات 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 العمولة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نظراً للتغيرات في أسعار العمولة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار العمولة في السوق قد يتعلق أولاً بالقروض البنكية للمجموعة مع البنك مع أسعار العمولة المتغيرة. تدير المجموعة مخاطر العمولة من خلال المراقبة المنتظمة لمحافظ أسعار العمولة الخاصة بأدواتها المالية التي يترتب عليها عمولة.

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

مخاطر العملة

مخاطر العملات هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة 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 تركز جوهري في مخاطر الائتمان. تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عندما ينخرط عدد من الأطراف المقابلة في نشاط أو أنشطة تجارية واحدة في نفس المنطقة الجغرافية أو لديهم سمات اقتصادية واحدة قد تتسبب في فشلهم في الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية.

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		موجودات مالية
٧٠٢,٠٢٦,٨١١	٦٣١,٢٤٤,٣٢٥	أرصدة بنكية
٤٠١,٧٩٤,٠١٢	٣٢٦,٠٦٣,٠٤٥	ذمم مدينة تجارية
٢٩٩,٦٨٣,٣٣١	٤٤٩,٥٥٢,٠٤٥	مستحق من جهات ذات علاقة
٤٩,٣٩٧,٤٥٤	٧٢,٤٧١,٢٤٤	ذمم مدينة غير مقدم بها فواتير
٧,٠٥٧,١٠٠	٧,٠٠٤,٢٠٨	ودائع تأمين لدى البنوك
٥,٧٦٧,٧٤٦	٥,٢٤١,٠٩٢	مستحقات عقود إيجار
١,٤٦٥,٧٢٦,٤٥٤	١,٤٩١,٥٧٥,٩٥٩	

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٥. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

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

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

ذمم 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 وضمان المتابعة الدقيقة.

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

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.

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.

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٥. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	حتى ١٢ شهرا	سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
ذمم دائنة تجارية	٢٨٢,٨٦٣,٩٩٩	-	-	٢٨٢,٨٦٣,٩٩٩
التزامات عقود الإيجار	٧١,٤٨٦,٥٠٠	١٤٩,٧٦٨,١٢٠	٦٣,٥٦٦,٤١٠	٢٨٤,٨٢١,٠٣٠
مستحقات ومطلوبات أخرى	٣٢٤,٤٩٢,٩٠٥	-	-	٣٢٤,٤٩٢,٩٠٥
قروض وسلف	٤,١٥٤,٢١٨	٤٤,٠١٧,١٨٧	١١٣,٢٧٣,١٩١	١٦١,٤٤٤,٥٩٦
	٦٨٢,٩٩٧,٦٢٢	١٩٣,٧٨٥,٣٠٧	١٧٦,٨٣٩,٦٠١	١,٠٥٣,٦٢٢,٥٣٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	حتى ١٢ شهرا	سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
ذمم دائنة تجارية	١٥٥,٣٥١,٠٩٦	-	-	١٥٥,٣٥١,٠٩٦
التزامات عقود الإيجار	١٠٦,١١٥,٥٦٦	١٤٧,٩٦٢,٢٨٥	٤٩,١٨٠,٥٥٦	٣٠٣,٢٥٨,٤٠٧
مستحقات ومطلوبات أخرى	٢٥٨,٥٢٨,٧٧١	-	-	٢٥٨,٥٢٨,٧٧١
	٥١٩,٩٩٥,٤٣٣	١٤٧,٩٦٢,٢٨٥	٤٩,١٨٠,٥٥٦	٧١٧,١٣٨,٢٧٤

٣٦. إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس المال، يتضمن رأسمال 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 رأسمال 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 تغيرات على الأهداف والسياسات والجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. لغرض إدارة رأسمال المجموعة، يشتمل

رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بالمساهمين. يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في ضمان الحفاظ على نسبة رأسمال 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. تدرج المجموعة ضمن صافي الدين، وإجمالي المطلوبات ناقصاً النقد والأرصدة البنكية.

٢٠٢٤	٢٠٢٣	
١,٢٣٦,٠٢٢,٦٩١	٩٠٨,٨٢٣,٥٦٧	مجموع المطلوبات
(٦٣١,٢٩٨,٦٤٢)	(٧٠٢,٤٥٦,١٨١)	ناقصاً: النقد وما حكمه
٦٠٤,٧٢٤,٠٤٩	٢٠٦,٣٦٧,٣٨٦	صافي الدين
١,٤٥١,٨١٥,٦٦٣	١,٢٨٦,٠٦٨,٤٦٤	مجموع حقوق الملكية
%٤٢	%١٦	معدل الحركة

٣٧. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اصدار هذه القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٥م الموافق (٢٣ رمضان ١٤٤٦هـ).