

مجموعة سيرا القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
معروفة سابقاً بإسم
(شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة)
القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

صفحة

١٠ - ٢	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
١١	- قائمة المركز المالي الموحدة
١٢	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
١٤ - ١٣	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٦ - ١٥	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠٤ - ١٧	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل**إلى السادة المساهمين المحترمين****مجموعة سيرا القابضة
شركة مساهمة سعودية****الرياض – المملكة العربية السعودية****الرأي**

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة سيرا القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعيين بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وكل من قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي 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 للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. تتضمن الأمور الرئيسية للمراجعة ما يلي:

أثر المراجعة الرئيصة	اثبات الإيرادات
تضمنت إجراءاتنا ما يلي: - مراجعة صحة إثبات الإيرادات وفقاً لسياسات المجموعة بما في ذلك المتعلقة بالخصومات، وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة؛ - اختبار تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها المجموعة على دورة الإيرادات؛ - اختبار معاملات البيع التي تمت قبل وبعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحد لتقييم ما إذا كان إثبات الإيرادات تم في الفترة الصحيحة؛ - أداء اختبار الرقابة على الإيرادات المسجلة في القوائم المالية وإجراء الاختبارات المتعلقة بتقنية المعلومات؛ - تقييم طريقة الاستحقاق المتعلقة بمبيعات التذاكر وقد تحقق ذلك من خلال تطبيق اختبار حكم الإدارة على هذه التقديرات بأثر رجعي. - إجراء مراجعة تحليلية للإيرادات استناداً إلى اتجاهات المبيعات الشهرية وهوامش الربح.	قامت المجموعة بإثبات إيرادات قدرها ٢,١٩٠ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٢,٣٠١ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م) تتمثل الإيرادات في إيرادات علي أساس العمولة من تذاكر الطيران والحوافز وحجز الفنادق ورسائل الشحنات وتذاكر القطارات وإيرادات على أساس آخر بخلاف العمولة كحزم العطلات وتأجير السيارات والرحلات الجوية المستأجرة وإيجارات العقارات الاستثمارية وإيرادات الفنادق. يتم إثبات الإيراد بالمجموعة في الحالات التالية: • الإيرادات الناتجة عن إصدار تذاكر الطيران والعبارات والقطارات للعميل وتسجل عند تحصيل العمولة. يتم تحصيل إيرادات حوافز الطيران بموجب اتفاقيات حوافز الموردين؛ • الإيرادات من حزم العطلات (الخدمات السياحية والأخرى) تسجل في تاريخ المغادرة. الإيرادات من حجز الفنادق للعملاء واستئجار الغرف تسجل خلال فترة الإقامة. يتم تسجيل الإيرادات من برنامج ولاء العملاء تتراوح ما بين ١- ٢ ٪ من قيمة الحجوزات ذات الصلة؛ • يتم تسجيل الإيرادات من خدمات تأجير السيارات على مدى مدة عقد الإيجار. يتم تسجيل إيرادات خدمات الطيران المستأجرة عند وصول الرحلة إلى الوجهة. يتم تسجيل الإيرادات من شحن البضائع عند إصدار طلب حجز لشحن البضائع؛ • يتم تسجيل إيرادات تأجير الممتلكات على مدار فترة عقد الإيجار. يتم تسجيل الإيرادات من قطاع الضيافة عند تقديم السلع والخدمات باستثناء الخصومات والخصومات التجارية؛ و • عند نقل السيطرة على السلع والخدمات إلى العميل. يعتبر اثبات الإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة حيث أن هناك خطر من احتمال أن تكون الإيرادات خاطئة بسبب تجاهل الإدارة للضوابط والحكم الذي ينطوي عليه تقدير الخصصات ذات الصلة وأن توقيت ومقدار الإيرادات المعترف بها في فترة مالية يمكن أن يكون له تأثير مادي على الأداء المالي.
راجع الإيضاح (٦- ٢١) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتبعة في اثبات الإيراد	

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	الهبوط في قيمة المدينون التجاريون
كثيرة معالجة هذا الأمر عند مراجعتها تضمنت إجراءاتنا ما يلي: - النظر في ملائمة اعتبارات الهبوط في قيمة المدينون التجاريون وفقاً لسياسات المجموعة وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة. - فهم وتقييم تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها المجموعة على دورة المدينون التجاريون. - المراجعة الانتقادية لافتراضات الإدارة المستخدمة في تحديد خسائر الهبوط في القيمة لكل من مكونات الخسارة الفردية والجماعية. - تحديد المدينون التجاريون المعرضون لمخاطر الائتمان والتحقق مما إذا كانوا قد أدرجوا بشكل صحيح في تقييم الإدارة للهبوط. - فحص الأدلة باستخدام العينات المتعلقة بالتحصيلات النقدية اللاحقة للسنة المالية. - قمنا بإعادة احتساب الهبوط في قيمة المدينون التجاريون بناءً على سياسة المجموعة للتأكد من أن الهبوط مناسب في تاريخ قائمة المركز المالي.	بلغ رصيد المدينون التجاريون الصافي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ١,٣٤٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م : ١,٢٥٤ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٨ : ١,٧٣٧ مليون ريال سعودي). تقوم الإدارة بتقدير مخصص الخسائر للمدينون التجاريون بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة. عند تقدير خسارة الائتمان المتوقعة تراعي الإدارة المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد لا داعي لهما. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء استناداً إلى الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المدروس بما في ذلك المعلومات المتعلقة. يعتبر هبوط قيمة المدينون التجاريون من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأهمية أحكام الإدارة في تحديد الهبوط في قيمة المدينون التجاريون، وأن وجود المدينون التجاريون وقيمتها الدفترية يمكن أن يكون أمراً جوهرياً لأداء المجموعة وموجوداتها.
راجع الإيضاح (٦- ١٢) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتبعة وإيضاح (١٤) للإفصاح ذي الصلة.	

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

استرداد قيمة الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا
تتضمن الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ للمجموعة عنصرين: أعمال إنشائية تحت التنفيذ - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ، ٢٦٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٩٨ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٨ م: ١٣٣ مليون ريال سعودي) ؛ و أعمال إنشائية تحت التنفيذ - قابلة للاسترداد عند الاستبعاد - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ، ٢٦٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٣٦٠ مليون و ١ يناير ٢٠١٨ م: ٣٦٠ مليون ريال سعودي). تقوم المجموعة ، بتاريخ كل تقرير مالي ، بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود هبوط في القيمة. و في حالة وجود أي مؤشر ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد. القيمة القابلة لاسترداد الأصل هي قيمة الاستخدامية أو القيمة المادلة ناقصا تكاليف البيع أيهما أعلى. يعتبر استرداد تكاليف أعمال الإنشاءات تحت التنفيذ من الأمور الرئيسة للمراجعة نظراً لأن تقييم القيمة القابلة للاسترداد لأعمال الإنشاءات تحت التنفيذ يتطلب حكماً وتقديراً حول الإنتاج المتوقع ، والعمر الإنتاجي للأصول ، والنفقات التشغيلية والرأسمالية المستقبلية ، وأسعار السلع ومعدلات الخصم. بالإضافة إلى ذلك ، اعتبرنا المبالغ القابلة للاسترداد المتعلقة بأعمال الإنشائية قد التنفيذ قابلة للاسترداد عند الاستبعاد ، حيث تم تحديد الموقع من قبل الحكومة لتوسيع الحرم الشريف في مكة المكرمة.	تضمنت إجراءاتنا ما يلي: - انظر في ملاءمة سياسات المجموعة المتعلقة بالإنشاءات تحت التنفيذ وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة ؛ - تقييم إجراءات الإدارة في تحديد مؤشرات الهبوط في القيمة ، واختبار الهبوط في القيمة ، وتقييم تصميم وتطبيق ضوابط الرقابة الرئيسة على هذه الإجراءات ؛ - تقييم مدى معقولية النموذج المستخدم من قبل الإدارة في تقدير القيمة الاستردادية ؛ - تقييم المنهجيات المستخدمة وملاءمة الافتراضات الرئيسية بناءً على معرفتنا بصناعة العقارات وأيضاً أساليب التقييم المستخدمة من قبل المُقيّم الخارجي. - تقييم منهجية التقييم ؛ - تقييم القيمة القابلة للاسترداد آخذين بعين الاعتبار الدفوعات التي قُدمت من قبل الحكومة للحصول على موقع في نفس المنطقة ولنفس الغرض؛ - قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة.

راجع الإيضاح (٦- ٤) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتبعة وإيضاح (٨ و ٩) للإفصاح ذي الصلة.

الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر في مراجعتنا
تتضمن الأصول غير المتداولة بشكل أساسي الممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة والشهرة والاستثمارات العقارية. بلغ إجمالي الأصول غير المتداولة للمجموعة المذكورة عالية ٥,١٥٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٦٤٣,٤ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٨م: ٤,٦١٢ مليون ريال سعودي)	تضمنت إجراءاتنا ما يلي: - النظر في ملاءمة سياسات المجموعة المتعلقة بالهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة. - تقييم أنشطة الإدارة لتحديد مؤشرات انخفاض القيمة واختبار انخفاض القيمة وتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية على هذه الأنشطة؛ - تقييم المنهجيات المستخدمة ومدى ملاءمة الافتراضات الرئيسية بناءً على معرفتنا بصناعة العقارات وإيضاً أساليب التقييم المستخدمة من قبل المُقيّم الخارجي؛ - تقييم منهجية التقييم؛ - تحدي معقولة الافتراضات الرئيسية بناءً على معرفتنا بالأعمال التجارية والصناعية؛ - تحدي معقولة الافتراضات الرئيسية بناءً على معرفتنا بالمجال والصناعة؛ - التسوية بين البيانات المدخلة والأدلة الداعمة، مثل الموازنات المعتمدة والنظر في معقولة هذه الموازنات - تقييم معقولة تقديرات الإدارة فيما يتعلق بالمبلغ القابل للاسترداد؛ - تقييم افتراضات الإدارة المستخدمة في النموذج، بالإضافة إلى مقارنة المؤشرات المستخدمة بواسطة الإدارة مع بيانات السوق ذات الصلة و كذلك مع بيانات المجموعة المتعلقة بعملياتها الحالية؛ و - قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة.
راجع الإيضاح (٣- ٦، ٦- ٦، ٦- ٦ في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتبعة وإيضاحات (٧- ١٠ و ١١) للإفصاحات ذي الصلة.	

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الترتيبي	كيفية معالجة هذا الأمر في مراجعتنا
اعتمدت المجموعة المعيار الدولي لتقارير المالي رقم ١٦ "عقود إيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ ، وهذا المعيار الجديد يحل محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الإيجار". أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل عقد إيجار لتحديد الفروق بين متطلبات المعيارين ، وتحديد التغييرات المطلوبة التي يتم إجراؤها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد التعديلات الانتقالية والتغييرات المترتبة على العمليات والضوابط المطلوبة خاصة فيما يتعلق بالتحديد ما إذا كان الترتيب يفي بتعريف عقد الإيجار. يعدل المعيار الدولي لتقارير المالي رقم ١٦ بشكل أساسي المعاملات المحاسبية لعقود الإيجار التشغيلي عند بدايتها ، مع الاعتراف بحق استخدام الأصل المؤجر والتزام مماثل للمبلغ المخصوم من مدفوعات الإيجار خلال مدة عقد الإيجار. اختارت المجموعة تطبيق المعيار الدولي لتقارير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" وفقاً لطريقة الأثر الرجعي المعدل حيث سجلت المجموعة التأثير التراكمي كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة في تاريخ التطبيق الأولي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م. لذلك ، فإن أرقام المقارنة لم يتم إعادة تعديلها. بناءً على ذلك ، نتج اعتراف بحق استخدام أصول بلغ ٨٧ مليون ريال سعودي في ١ يناير ٢٠١٩م والتزامات إيجار بلغت ٩١ مليون ريال سعودي في ذلك التاريخ. قامت الإدارة أيضاً بتقييم متطلبات الإفصاح للمعيار الجديد المطلوب إجراؤه في البيانات المالية الموحدة. اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً لأن حساب مبالغ حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار المقابلة تنطوي على عمليات جديدة لجمع البيانات وقواعد معقدة واستخدام هام لأحكام الإدارة المتعلقة بالشروط الواردة في العقود.	تتضمن اجراءاتنا ما يلي: - مراجعة تقييم الإدارة لتأثير المعيار الدولي لتقارير المالي رقم ١٦ من حيث تصنيف وقياس حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار ، وفهم النهج المتبع للتطبيق ؛ - تقييم دقة بيانات الإيجار عن طريق اختبار ، على أساس عينة ، بيانات الإيجار المستخدمة من الإدارة من خلال فحص مستندات الإيجار؛ - جداول الإيجار التي تم اختيارها ، على أساس نموذجي ، من خلال إعادة حساب المبالغ الكامنة وراء أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار ، بناءً على شروط عقود الإيجار؛ - اختبار الدقة انحسابية لجداول الإيجار الفردية وكيفية تسجيلها في مجاميع التسوية الإجمالية المطبقة في القوائم المالية الموحدة في ١ يناير ٢٠١٩ ؛ و - قمنا أيضاً بمراجعة مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بتنفيذ المعيار الجديد.
راجع الإيضاح (١- ٦) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتبعة وإيضاحات ٧ و ٢١ للإفصاح ذي الصلة.	

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

برنامج خيار الأسهم الموظفين

أمر المراجعة الرئيس	مكثفة معالجة هذا الأمر في مراجعتنا
أعلنت المجموعة عن برنامج خيار الأسهم للموظفي ESOP لموظفيها في شكل معاملات دفع على أساس الأسهم ، حيث يقوم الموظفون بتقديم الخدمات واستلام الحقوق على الأسهم. يتم تصنيف معاملات الدفع على أساس الأسهم من قبل المجموعة على أنها معاملات دفع على أساس الأسهم يتم تسويتها في حقوق الملكية. إن التأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م يعكس المصاريف المحملة البالغة ٩.٥ مليون ريال سعودي. تقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي لأن المحاسبة للمدفوعات على أساس الأسهم كمصروفات معترف بها ينطوي على خيار استخدام التقديرات . قيّمت المجموعة الخيارات، بمساعدة خبير خارجي، باستخدام نموذج بلاك شولز مورتن، حيث تتطلب المدخلات مثل التقلبات، عائد توزيعات الأرباح، والسعر الخالي من المخاطر استخدام الأحكام.	تتضمن اجراءاتنا ما يلي: - مقارنة الأحكام والشروط والخيارات الصادرة خلال السنة المالية مع المثبتة في حسابات المصروفات مع الموافقات المناسبة؛ - مقارنة تاريخ منح الخيار المستخدم في حسابات المصروفات مع البيانات الداعمة المتاحة؛ - الحصول على تقرير خبير المجموعة لتقييم الخيارات وتقييم معقولة المدخلات المحددة المستخدمة في تقييم خيارات الأسهم باستخدام البيانات الداعمة المتاحة. تقييم كفاءة خبير المجموعة بما في ذلك خبرته ومؤهلاته؛ - تقييم السمات، على أساس العينة، فيما يتعلق بتقييم خيارات الأسهم. تم التأكد مما إذا كانت هذه السمات قد أدرجت بشكل مناسب في نموذج تقييم خيارات الأسهم، والاعتراف بالمصروف خلال فترة الاستحقاق المناسبة؛ - تقييم معقولة حساب القيمة العادلة ؛ و - مراجعة مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في البيانات المالية الموحدة المرفقة.
راجع الإيضاح (٢٠ - ٦) في القوائم المالية الموحدة لسياسة المحاسبية المثبتة وإيضاحات (١٨) للإفصاح ذي الصلة.	

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الموجودة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات عنها. لا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى ولم نبد أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، يتم النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها معروفة بشكل جوهري. وإذا خالصنا، من خلال العمل الذي قمنا به، إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالتقرير عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات إدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن الأشخاص المكلفون بالحوكمة خاصة لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكراً أو إهدادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لفرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإنه علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة، وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها، ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- نحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهم في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.
- ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الإقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعيات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبداللطيف العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠



التاريخ: ٧ رجب ١٤٤١ هـ
الموافق ٢ مارس ٢٠١٩ م

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

١ يناير ٢٠١٨م (بمعد عرضها)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (بمعد عرضها)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (بمعد عرضها)	إيضاح	الموجودات
٢,٣٨٤,٠٦٤,٦٤٧	٢,٣٧٣,٢٤٩,٢٦٧	٢,٧٦٨,٤٣٦,٥١٩	٧	موجودات غير متداولة
١,٣٢,١٤٧,٣٦٠	٩٧,٦٦٦,٦٦٣	٢٦٨,١٠٨,٠٧٧	٨	ممتلكات ومعدات
٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٩	أعمال إنشائية تحت التنفيذ
١,٦٨,٧٩٦,٨٩٠	٢٢٦,٠٥٢,٤٥٦	٢٥٦,٢٢٥,٠٥٧	١٠	أعمال إنشائية تحت التنفيذ - مستردة عند الاستبعاد
١,٠٥٨,٩٧٥,٨٠١	١,٠٤٣,٠٥٩,٠٨٠	١,٠٣٧,٩٣٤,٤٨٠	١١	موجودات غير ملموسة وشهرة
٩٣١,٤٨٩,٨٣٥	٥٠٠,٩٨٨,٨٢٧	٢٢,٨٢٢,٩٧٣	١٢	عقارات استثمارية
-	٩٧٣٢,٩٥٣	١٠,٤٧٩,٠٧٤	١٣	استثمارات بطريقة حقوق الملكية في شركات زميلة
٤,٤٤٥,٦٣٧	٤,٦٠٣,٥١٣	٧,١٩٧,٨٨٢		أدوات حقوق ملكية
٦,٠٩٦,٦٧٧,٢٤٧	٥,٢٥١,٩٠٧,٩٥٦	٥,٩١٥,٢٦٢,٨٣٢		موجودات ضريبية مؤجلة
١,٨٦٤,١٢٦,٧٧١	١,٧٤٤,٦٢٩,٤٧٧	١,٥٨٣,٩٠٣,٩٣٥	١٤	موجودات متداولة
١,٧٢,١٨٥,١٧٠	١,٣٨٥,٠٨١,٨	٢٩,٢٦٩,٧٣٥	٢- ٢٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٩٥,٠١٦,١٥٣	٣١٨,٩٩٢,٤٠٧	٢٨٦,٥١٧,٤٠٢	١٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	-	١٣,٥٣٣,٢٩٦	١٦	دفعات مقدمة ومصروفات مدفوعة مقدماً
-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٦	موجودات محتفظ بها للبيع
٩٨١,١٩٨,٦٢٢	٢٦٣,٨٨٧,٨٩٢	٢٤٩,٦٦٢,١٨٧	١٧	استثمارات قصيرة الأجل
٢,٣١٢,٥٢٦,٧٢٦	٢,٧٤١,٣٦٠,٥٩٤	٢,٣٦٢,٨٨٧,٥٥٥		نقد وما يعادله
٩,٣٤٣,١٩٢,٩٧٣	٧,٩٩٢,٢٦٨,٥٥٠	٨,٢٧٨,١٥٠,٣٨٨		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
				حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم:
٢,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	رأس المال
٧,٠٧٣,٤٥٠,٠٠٠	٧,٠٧٣,٤٥٠,٠٠٠	٧,٠٧٣,٤٥٠,٠٠٠	١٨	علاوة إصدار
٦٢٨,٩٥٠,٠٠٠	٦٢٨,٩٥٠,٠٠٠	٤٥١,٢٥٨,٨٧٢	١٨	احتياطي نظامي
٧,٩٩٨,٣٧١	(١٥,٦٨١,٥٣٤)	٢,٢٨٥,١٨٨	١٨	احتياطيات أخرى
-	-	(٦٤,٩٠٠,٠٠٠)	١٨	أسهم خزينة
٢,٥٤١,١٩٦,٤٧٣	٢,٢١٠,٧٦٢,٤٩٣	١,٧٣٨,٤٩٣,٧٧٧		أرباح مبقاة
٥,٩٨١,٩٨٩,٨٤٨	٥,٦٣٧,٨٧٦,٩٥٩	٥,٨٣٥,٦٨٢,٨٢٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
٩,٣٤٠,٤٩٨	٧,١٠٣,٢٢٢	٨,٦٢٧,٨٥٨	١٩	إجمالي حقوق الملكية
٥,٩٩١,٣٣٠,٣٤٦	٥,٦٣٤,٩٨٠,١٨١	٥,٨٤٤,٣١٠,٦٩٥		المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
٨٨٠,٤٣٣,٧٦١	٤٨٠,٠٩٦,٣٩١	٤٦٨,٣٣٤,٥٨٦	٢٠	قروض طويلة الأجل
-	-	٧٣,٥٥١,٧٥٧	٢١	التزامات عقود الإيجار
٩٨,١٦٩,٧٥١	١١٤,٤٧٧,٣٤٥	١١٥,٧٧٠,١١١	٢٢	مناهم الموظفين
٤,٥٤٨,٧٥١	٩٨٦,٣٠٣	٧٤١,٩٤٥		مطلوبات ضريبية مؤجلة
٩٨٢,١٥٢,٢٦٢	٥٩٥,٥٥٩,٩٣٨	٦٥٨,٣٩٨,٢٩٩		المطلوبات المتداولة
١٠,٣٩٩,١٦٥	٣١٢,٠٤٢,٢١٢	٥,١٦٩,٥٨٢	٢٧	سحب على المكشوف
٤,٩٧,٤٢٩,٨١٠	٢٣٢,٢٠٩,٦١٩	٦٧٧,٠٨٩,٨١٠	٢٠	قروض قصيرة الأجل
-	-	١٠,٧٠٥,٥٧٩	٢١	التزامات عقود الإيجار
٤٦,٥٥١,٠٤٦	٩٤,٦١٨,٦٠٩	٦٠,٥٢٨,٠٥٣	٢٣	مطلوبات الزكاة والضريبة
١,٣٢١,٦٥٦,٦٠٧	٩٧٨,٨٨٧,٦٣٢	٦٢٧,١٦٢,٢٥٧	٢٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٩٢,٠٥٧,٩٤٧	٣,٨٤٤,٧٠١	١,٣٦٠,١١٧	٢- ٢٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٦٥,٦٤٧,٧٨٩	٢,٩٥,٨٦٣,٦٦٧	٢,٦٨,٤٢٥,٨٩٦	٢٥	التزامات عقود مع العملاء
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٦	مخصصات
٢,٣٦٨,٧١١,٣٦٤	١,٧٦٣,٧٢٨,٤٣١	١,٧٧٥,٤٤١,٢٩٤		إجمالي المطلوبات
٢,٣٥١,٨٦٢,٦٢٧	٢,٣٥٨,٢٨٨,٢٦٩	٢,٤٣٣,٨٣٩,٦٩٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٩,٣٤٣,١٩٢,٩٧٣	٧,٩٩٢,٢٦٨,٥٥٠	٨,٢٧٨,١٥٠,٣٨٨		

يوسف موسى يوسف
المدير المالي للمجموعة

عبدالله بن ناصر الداود
الرئيس التنفيذي

ماجد بن عاتق النشمي
عضو مجلس إدارة

تتبع الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	
٢,٣٠١,٢٢٢,٩٢٦	٢,١٩٠,٢٥٣,٢٢٤	٢٩	المبيعات المستمرة
(٨٧٤,٣٢٨,٤٩٥)	(٩١٧,٢٥٠,٤٩٥)		الإيرادات
١,٤٢٧,٠٠٥,٤٣١	١,٢٧٢,٠٠٢,٨٢٩		تكلفة الإيرادات
(٢٧٣,٦٧٨,٢٤٩)	(٤١١,٠٤٦,٩٣١)	٣٠	مجموع الربح
(٤٧٢,٥٦٣,٣٩٥)	(٥١١,٠١١,٨٠٤)	٣١	مصروفات بيع
٧٠,٢٩٥,٥٣٧	(٢٥,٣٥٥,٨٧٩)		مصروفات إدارية
(٥١,٢٠١,٢٥٩)	(٢,٠٤٠,٤٩٧)	٣٢	الهبوط في ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٣,٦٣٨,٨٣٠	١٥,٩٢٤,٢٢٤	٣٣	مصروفات أخرى
٦١٣,٤٨٦,٨٩٥	٣٣٩,٤٨١,٩٤٢		إيرادات أخرى
١١,٤٥٣,٩٢٣	٢,٥٦٥,٢٥٨	٣٦	ربح التشغيل
(٦٥,٤٦١,٣٦٥)	(٦٩,٥٢٣,١٥٩)	٣٦	إيرادات تمويل
(٥٤,٠٠٧,٢٤٣)	(٦٦,٩٥٦,٨٠١)	٣٦	تكاليف تمويل
(٤٣٠,٥٣٣,٣٨١)	(١٦,٦٣٤,٣١٦)		صافي تكاليف التمويل
(١٢٩,٤٤٧,٤٣٤)	(٢٢,٦٤٩,٨١٧)	٣٤	خسائر استبعاد شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٦٧,٠٧٣,٥٠٢)	(٧,١٨٥,٢١٢)	١٢	خسائر هبوط في القيمة
(٥٧,٥٦٤,٧٥٥)	٢١٦,٠٥٥,٧٢٥		الحصة في خسائر شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بعد خصم الضريبة
(٨٤,٠١٩,٧٣٤)	(٢٢,٨٠٦,٦٥٢)	٢٣	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة
(١٤١,٥٨٤,٤٧٩)	١٨٢,٢٤٩,٠٧٣		مصروف الزكاة وضريبة الدخل
			صافي ربح / (خسارة) السنة
(٢٩٨,٥٤٨)	٢٣٥,٧٩٢		المبيعات غير المستمرة
١٩٠,٦٥٤	١٦,٦٦٠,٦١٦	٣٥	الدخل / (الخسارة) من العمليات غير المستمرة
(٢٨٦,٢٥٥)	(١١,٢٧٢,٢٦٩)	١٠ - ١	مكاسب عن استبعاد شركات تابعة
(٤٩٤,١٤٩)	٥,٦٢٣,١٤٠		خسائر فروق عملات أجنبية عن استبعاد شركات تابعة
(١٤٣,٠٧٨,٦٢٨)	١٨٨,٨٧٢,٢١٣		ربح / خسارة من السنة
			الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر:
(٢,٧٥٨,١٥٢)	١٢,٠٢٢,٥٩١	٣٢	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
			إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
(١٢,٤٩٩,٥٥٠)	١٢,٢٣٥,٢٠٠	١٨	بنود سيعاد أو قد يعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة لاحقاً
١٨١,٦٧٥	٩٣٨,٨٦٠	١٨	العمليات الأجنبية - فروقات ترجمة عملات أجنبية
(١٢,٣١٧,٨٧٥)	١٢,٢٧٤,٠٦٠		أرباح غير معققة عن استثمارات بطريق حقوق الملكية - FVOCI
(١٥,٠٧٦,٠٣٧)	٢٦,٢٩٦,٦٥١		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر
(١٥٧,١٥٤,٦٥٥)	٢١٥,١٦٨,٨٦٤		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل
(١٤٤,٩٥٧,٤٤٦)	١٨٥,٥٨٨,٧٢٢		الربح / (الخسارة) العائد إلى:
٢,٨٧٨,٨١٨	٢,٢٨٢,٤٩٠	١٩	مساهمي الشركة الأم
(١٤٢,٠٧٨,٦٢٨)	١٨٨,٨٧٢,٢١٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٥٩,٥١٠,٣١٢)	٢١١,٨٣١,٩٦٢		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل العائد إلى:
٢,٢٥٥,٦٥٧	٢,٢٣٦,٩٠٢		مساهمي الشركة الأم
(١٥٧,١٥٤,٦٥٥)	٢١٥,١٦٨,٨٦٤		حقوق الملكية غير المسيطرة

ربحية السهم

الربح الأساسي والمخفض للسهم

ماجد بن عائض التفيهي
عضو مجلس إدارةعبدالله بن ناصر الداود
الرئيس التنفيذييوسف موسى يوسف
المدير المالي للمجموعة

تقير الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

مجموعة سيرا القليضة (شركة مساهمة سعودية)
التوائم المالية الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(إريال سعودي)

إحداثيات أخرى					إحداثيات أخرى					إحداثيات أخرى				
إجمالي حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي القاد على صلات الشركة إلام	أرباح مبدئية	أسهم خازنية	الإجمالي	احتياطي القيمة المضافة	احتياطي الممتلكات المستوفى	احتياطي الممتلكات الغير	العدم الموقوف	احتياطي تحويل صلات خفية	إجمالي	إجمالي	إجمالي	
٥,٦٣٤,٩٨٠,٠٨٨	٧,٨٠,٣٢٢	٥,٦٢٧,٨٧٦,٩٥٩	٢,٣١٠,٧٦٣,٤٩٣	-	(١٥,٦٨١,٥٣٦)	١٨,٦٦٧٥	٢٦,٢٧٦,٣٣٨	٨٧,٥٠٣,٢٦٠	(١٣٧,٦٣٧,٧٥٧)	-	١٢٨,٩٥٠,٠٠٠	٧,٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٢٠,٩٦,٥٠٠,٠٠٠	
(٩,٨١٨,٧٤٦)	-	(٩,٨١٨,٧٤٦)	(٩,٨١٨,٧٤٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٥,٦٢٥,١٦١,١٤٥	٧,٨٠,٣٢٢	٥,٦١٨,٠٥٨,٢١٣	٢,٣٠٠,٩٤٤,٧٤٧	-	(١٥,٦٨١,٥٣٦)	١٨,٦٦٧٥	٢٦,٢٧٦,٣٣٨	٨٧,٥٠٣,٢٦٠	(١٣٧,٦٣٧,٧٥٧)	-	١٢٨,٩٥٠,٠٠٠	٧,٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٢٠,٩٦,٥٠٠,٠٠٠	
١٨٨,٨٧٢,٢٢٣	٣,٢٨٣,٤٥٠	١٨٥,٥٥٨,٧٧٣	١٨٥,٥٥٨,٧٧٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٣١,٩٩٦,١٥١	٥٣,٤١٢	٣٢,٠٢٣,٧٣٩	١٢,٤٦٩,١٧٩	-	١٣,٩٧٦,١٠٦	٩٣٨,٨٦٠	-	-	١٢,٣٣٥,٢٠٠	-	-	-	-	
٢١٥,٦٦٨,٩١٤	٣,٣٣٦,٩٠٢	٢١٩,٨٣١,٩١٦	١٩٨,٥٥٧,٩٠٢	-	١٣,٩٧٦,١٠٦	٩٣٨,٨٦٠	-	-	١٢,٣٣٥,٢٠٠	-	-	-	-	
-	-	-	(١٨,٥٥٨,٨٧٢)	-	-	-	-	-	-	-	١٨,٥٥٨,٨٧٢	-	-	
(٧٨٥,١٥٥)	-	(٧٨٥,١٥٥)	-	-	(٧٨٥,١٥٥)	-	-	(٧٨٥,١٥٥)	-	-	-	-	-	
(١٢٠,٥٤٤,٧٢٢)	-	(١٢٠,٥٤٤,٧٢٢)	-	-	(١٢٠,٥٤٤,٧٢٢)	-	(١٢٠,٥٤٤,٧٢٢)	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	(٧,٧٣٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	(١٩,٦٠,٥٠٠)	-	-	
-	-	-	٦٤,٩٠٠,٠٠٠	(٦٤,٩٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(١,٨١٢,٢٦٦)	(١,٨١٢,٢٦٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٩,٤٥٩,٠٢٣	-	٩,٤٥٩,٠٢٣	-	-	٩,٤٥٩,٠٢٣	-	-	٩,٤٥٩,٠٢٣	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
١١,٢٧٣,٢٦٩	-	١١,٢٧٣,٢٦٩	-	-	١١,٢٧٣,٢٦٩	-	-	-	١١,٢٧٣,٢٦٩	-	-	-	-	
٥,٨٤٤,٣١٠,١٤٥	٨,٦٢٧,٨٥٨	٥,٨٣٥,٦٢٨,٨٧٣	١,٣٨٨,٤٦٣,٧٧٢	(٦٤,٩٠٠,٠٠٠)	٢,٣٨٥,٦٨٨	١٠,٦٢٠,٣٣٥	١٠,٦٦٦,٨٦٦	٩٦,١٧٧,٧٥٥	(١٠٤,٠٢٩,٣٨٨)	٤٥١,٣٥٨,٨٧٢	٧,٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	

الرسبة في ١ يناير ٢٠١٩ (معدل عرضي)

إثر التحويل للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

الرسبة الممثل في ١ يناير ٢٠١٩ م

مصدق الربح السنية

الربح الشامل للسنية

إجمالي الربح الشامل

المسؤول إلى الإدارة المالي

مساهمي الشركة في إجمالي المسحوق للأداء للموظفين

مساهمي الشركة في إجمالي المسحوق الخارجي

المعاملات مع المساهمين

رباندة رأس المال

إصدار أسهم خازنية

توزيعات أرباح

مصرف النقد على أسس القيمة

التغيرات في حصص الملكية

أرباح حصة الملكية في شركة تابعة

أرباح خازنية

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية في شركة تابعة

إجمالي حصة الملكية

الرقم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

يوسف قوسى يوسف
المدير المالي للمجموعة

عبدالله بن ناصر الدراد
الرئيس التنفيذي

مجلس إدارته
عضو مجلس إدارة

تغير الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزئياً لا يتغيراً من هذه التوائم المالية الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (تقمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

المدير المالي للمجموعة

عبد الله بن ناصر الداو
الرئيس التنفيذي

رابعه بن عاتق العاصمي
عضو مجلس إدارة

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
(٥٨٠,٥٨٠,٩٠٤)	٢٢١,٦٧٨,٨٦٥		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة والضريبة
			تعديلات لـ:
١٥٠,٠١٠,١٠٩	١٩٩,٥٠٤,٢٥٧	٧,١١	- الاستهلاك
١٢,٥٣٦,١٩١	٢٥,٨٩٨,٦١٠	١٠	- الإطفاء
-	٩,٤٥٩,٠٢٣		- الدفعات على أساس السهم
٤,٨٦٨,٩٧٠	-	٣٢	- استبعاد الشهرة
(٧٠,٢٩٥,٥٣٧)	٢٥,٣٤٥,٨٧٩		- الهبوط في الذمم المدينة التجارية
١١٦,٠٦٢,٤٣٨	٣٢,٦٤٩,٨٨٧	٣٤	- الهبوط في الذمم المدينة الأخرى
٥٤,٠٠٧,٣٤٣	٦٦,٩٥٦,٨٠١	٣٦	- صافي تكاليف التمويل
(٥٨,٣٢٠)	(١,١٧٠,٧٨٤)	٣٣	- إيرادات توزيعات أرباح
(٢٩٨,٢٧٨)	(١,٨٦١,٤٧٢)	٣٣	- عائد على الاستثمارات
٣٩٨,٥٤٨	(٢٣٥,٧٩٣)	٣٣	- خسائر / مكاسب توقف قطار
٢٨٦,٢٥٥	١١,٢٧٣,٢٦٩		- خسائر فروق عملات أجنبية عن استبعاد شركات تابعة
(١٩,٠٦٥٤)	(١٦,٦٦٠,٦١٦)	٣٥	- أرباح من استبعاد شركات تابعة
٦٧,٠٧٣,٥٠٢	٧,١٨٥,٢١٣	١٢	- الحصة في خسائر استثمار بطريق حقوق الملكية، صافي من الضريبة
٤٢,٠٥٢٣,٣٨١	١٦,٦٣٤,٣١٦	١٠	- خسارة استبعاد استثمار بطريق حقوق الملكية
٦,٤١٩,٤٨٣	-	١٢	- خسارة الهبوط في استثمار بطريق حقوق الملكية
٤٦,٣٣٢,٢٨٩	٥٥٤,٨١٢	٣٢	- خسائر من بيع ممتلكات ومعدات
(٢٧١,٣٥٩)	-		- مكاسب بيع استثمار بطريق حقوق الملكية
٣١,١٦٧,٩٨١	٣٥,١٤١,٣١٧	٢٢	- منافع الموظفين
			التغيرات في:
٤٨٩,٥٣٢,٦٥٣	١٤٠,٧٩٠,١٠٩		- الذمم المدينة التجارية والأخرى
(١٤٠,٠٢٨,٦٩٢)	(٧٢,٠٦٩,٩٥٩)		- الدفعات المقدمة والمصروفات المدفوعة مقدماً
٧١,١٢١,١٠٦	(١٧,٩٠٣,٥٠١)	٢٨	- الأطراف ذات العلاقة - صافي
(٣٦٠,٤٦٧,٥٧٢)	(٤٥٥,٢١٥,٤٣٦)		- الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٣٠,٢١٥,٨٧٨	(٢٧,٤٣٧,٧٧١)	٢٥	- التزامات عقود مع العملاء
٨٧٠,٨٧٦,٨١١	٢٥,٥١٧,٠٢٦		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٧٧,٨٥٦,٩٧٨)	(٦٢,١٤٥,٦٧٤)		مصرفات تمويل مدفوعة
١٢,٠٩٥,٩١٥	٢,٩٠٢,٠٠٨		إيرادات تمويل مقبوضة
-	(١٠,٩١٩,٨٨٧)		التزامات عقود إيجار مدفوعة
(١٧,٦١٨,٦٣٩)	(٢٠,٨٢٥,٨٦٠)	٢٢	منافع موظفين مدفوعة
(٣٥,٩٥٢,١٦١)	(٦٦,٨٩٧,٢٠٨)	٢٣	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٧٥١,٥٤٤,٩٤٨	٩٢,٣٣٠,٤٠٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
٦٧,٠٥١,٨٧١	١٢٩,٧٩٧,٧٧٦	٧	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٧٧,٣٧٤,٦٣٢	-		المتحصل من بيع استثمار بطريق حقوق الملكية
(١,٣٤٢,٤٢٨)	(١٩,٦٣٩,١٩٩)	٣٥	استبعاد شركات تابعة
٣٦٢,٩٢٥	١٠,٧٠٨,٥٠٠	٣٥	المتحصل من استبعاد شركات تابعة
٣,٤٣٠,٣٥٩	-		المتحصل من استبعاد استثمار
(٥٣,٤٢٧,١٤٨)	-		المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
(٢٣٦,٠٢٤,٥١٢)	(٥٧٩,٥٦٩,١٠٨)	٧	المدفوع لإقتناء ممتلكات ومعدات
(٣,٧٢٢,٧٦٩)	(١١٠,٩١٨,٥٢٣)	١٠	الاستحواذ على موجودات غير ملموسة
-	(١٨,٤٣٣,٢٩٦)	١٢	الاستحواذ على شركات مستثمر فيها بطريق حقوق الملكية
-	(٣,٤١٤,٧٤١)		الاستحواذ على شركة تابعة، استحواذ صافي من النقد
(١٠٣,٤٩٨,٦٧٩)	-		الاستحواذ على استثمار بطريق حقوق الملكية
(٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	استثمارات قصيرة الأجل
٥٨,٣٢٠	-		توزيع أرباح مستلمة
(٤٩,١٣٦,٣٠٩)	(٢١٧,٣٥١,٦١٠)	٨	صافي الحركة في الأعمال إنشائية تحت الإنشاء
(٦٩٨,٨٧٣,٧٣٨)	(٤٠٨,٧٢٠,٢٠١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح
١,٨٨٤,٤٠٣,٢٤٣	١,٢٨٤,٤١١,٥٠٣	
(٢,٥٤٨,٩٦٠,٨٠٤)	(٨٥٢,٢٩٣,١١٧)	
(٥٥٠,٩٧٢)	(٧٨٥,١٥٨)	
(١١,١٤٧,٩٣١)	(١٤,١٥٤,٤٧٢)	
(١١,٥٨٥,٤٥٠)	(١,٨١٢,٢٦٦)	١٩
(٧٨٦,٨٤١,٩١٤)	٤١٥,٣٦٦,٤٩٠	
(٧٣٤,١٧٠,٧٠٤)	٩٨,٩٧٦,٦٩٤	
٩٧,٠٧٩٩,٤٦٧	٢٢٩,٠٩٥,٠٠١	١٧
(٧,٥٣٣,٧٦٢)	١٦,٤٢١,٩١٠	
٢٢٩,٠٩٥,٠٠١	٣٤٤,٤٩٣,٦٠٥	١٧

الأنشطة التمويلية

المتحصل من القروض

المسدد من القروض

احتياطي الصندوق العام للموظفين المدفوع

احتياطي الصندوق الخيري المدفوع

توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة

صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة / (الانخفاض) في النقد والأرصدة لدى البنوك

النقد والأرصدة لدى البنوك في ١ يناير

أثر الحركات في أسعار الصرف على النقد المحتفظ به

النقد والأرصدة لدى البنوك في ٣١ ديسمبر

معلومات مكملة للعمليات الغير نقدية :

خسائر الهبوط في الذمم المدينة التجارية حسب المعيار الدولي للتقرير المالي

(أثر التغير)

حق الانتفاع

التزامات عقود الإيجار

المحول من الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ إلى المستلزمات والمعدات

المحول من الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ إلى الأصول الغير ملموسة

إعادة قياس منافع الموظفين

المدينون من استبعاد الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية

الدائنون من استبعاد الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية

ذمم دائنة من خلال استحواد على الحصص غير المسيطرة

استثمارات بطريقة حقوق الملكية

خسائر الهبوط في الشهرة

ذمم مدينة معتبرة في استبعاد شركة تابعة

١٩,٥٨١,٣٥٢	-	٦ - ١٠
-	٨٧,٣٧٩,١٢٦	
-	(٩٠,٥٥١,٨٥٥)	
١,٤٤٣,٠٢٨	٣٥,٧٨٩,٨٦٠	
٨٢,٢٦٣,٩٧٨	١١,٠٢٠,٣٣٦	١٠
(٢,٧٥٨,١٥٢)	١٣,٠٢٢,٥٩١	٢٢
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦٦٩,٣٨٣	١٢
-	٤,٦٨٦,٩٤٢	
(١٦,٥٦٢,٨٥٢)	-	
(٣,٤٨٨,٦٧٩)	٣,٤٨٨,٦٧٩	١٧, ١٣
٦,٩٦٥,٥٠٤	-	١٠
٥٣٩,٧٠١	١٦,٠٩٤,٧٥٠	٣٥

يوسف موسى يوسف
المدير المالي للمجموعةعبدالله بن ناصر الداود
الرئيس التنفيذيماجد بن عائض النفيعي
عضو مجلس إدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

١- معلومات حول الشركة

مجموعة سيرا القابضة، المعروفة سابقاً باسم (مجموعة الطيار للسفر القابضة) ("الشركة") شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٨٠٣٩ بتاريخ ٢٤ رجب ١٤١٨هـ الموافق ٢٤ نوفمبر ١٩٩٧م. تتكون هذه القوائم المالية الموحدة ("القوائم المالية") من الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة").

تم تغيير اسم الشركة من مجموعة الطيار للسفر القابضة إلى مجموعة سيرا القابضة، وذلك نتيجةً لقرار صدر خلال اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد في ١٤ أبريل ٢٠١٩م (الموافق ٩ شعبان ١٤٤٠هـ).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في خدمات بيع التذاكر للسفر الطيران المجدولة، والسياحة، والشحن، والنقل، والحج والعمرة، وترتيب الاجتماعات والمناسبات، والتعليم، ورحلات الطيران المستأجرة، والفنادق والأجنحة المفروشة، والشحن البحري، والمنتجات والخدمات الأخرى المتعلقة بقطاع السفر (راجع القطاعات التشغيلية في الإيضاح رقم ٣٩).

إن العنوان المسجل للشركة هو:

ص.ب ٥٢٦٦٠

الرياض ١١٥٧٣

المملكة العربية السعودية

١- ١ المساهمة في الشركات التابعة

الملكية الفعلية			اسم الشركة التابعة	الأنشطة	بلد التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١ يناير ٢٠١٨م
شركة المكتب الوطني للسياحة والسفر المحدودة	أعمال سفر و سياحة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪			
شركة الصرح للسفر والسياحة المحدودة	أعمال سفر و سياحة	المملكة العربية السعودية	٨٠٪	٨٠٪	٨٠٪			
شركة وكالة إيلاء للنقل الجوي المحدودة (سابقاً)	أعمال سفر و سياحة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪			
شركة وكالة الطيار العالمية للنقل الجوي المحدودة	أعمال سفر و سياحة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪			
شركة عطلات سيرا للسفر والسياحة المحدودة (سابقاً)	أعمال سفر و سياحة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪			
شركة عطلات الطيار للسفر والسياحة المحدودة	أعمال سفر و شحن	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪			
شركة إيلاء للسفر والسياحة والشحن المحدودة (سابقاً)	أعمال سفر و شحن	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪			
شركة الطيار للسفر والسياحة والشحن المحدودة	أعمال سفر و سياحة	مصر	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪			
عطلات الطيار ترافيل جروب	أعمال سفر و شحن	مصر	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪			
شركة الطيار للشحن والتخليص الجمركي	أعمال تأجير سيارات	مصر	-	١٠٠٪	١٠٠٪			
شركة إي الطيار للسياحة	أعمال تأجير سيارات	مصر	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪			
شركة إي الطيار تورز	أعمال تأجير سيارات	مصر	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪			
شركة نايل هوليداي للسياحة	أعمال تأجير سيارات	مصر	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪			
شركة الطيار لتأجير السيارات	أعمال سفر و سياحة	لبنان	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪			
لينا للسفر والسياحة	أعمال سفر و سياحة	ماليزيا	-	-	٨٠٪			
شركة فوجو للسفر والسياحة	أعمال سياحة	الامارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪			
شركة سيرا للسفر والسياحة (سابقاً شركة الطيار للسفر والسياحة)	خدمات اتصالات	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪			

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

١ - ١ المساهمة في الشركات التابعة (تتمة)

نسبة الملكية			بلد التأسيس	الأنشطة	أسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١ يناير ٢٠١٨م			
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال فنادق وعقارات	شركة سيرا للضيافة (سابقاً الطيار للتطوير والاستثمار السياحي والعقارى)
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال تأجير سيارات	شركة لومي للتأجير (سابقاً الطيار لتأجير السيارات)
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال نقل	شركة السرعة الفائقة للنقل المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال سفر وسياحة	شركة تجول للسفر والسياحة المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	الامارات العربية المتحدة	أعمال سفر وسياحة	تجول للتجارة العامة ذ م م
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال سفر وسياحة	شركة الموسم للسفر والسياحة المحدودة
%٥١	%٥١	%٥١	المملكة العربية السعودية	أعمال سياحة	شركة جولة لتنظيم الرحلات السياحية
%٥١	%٥١	%٥١	المملكة العربية السعودية	أعمال سياحة	شركة مواسم للسياحة وخدمات المعتمرين المحدودة
%٦٠	%٦٠	%٦٠	المملكة العربية السعودية	خدمات الرسائل القصيرة والوسائط المتعددة	فلاي آي تي
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال تأجير عقارات	شركة منمرة للاستثمار العقاري
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	المملكة المتحدة	أعمال سفر وسياحة	شركة مواسم للسفر والسياحة المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	المملكة المتحدة	أعمال سياحة	إليجنت ريزورتس المحدودة والشركات التابعة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	امتلاك وتشغيل طائرات	شركة النخبة لخدمات الطائرات الخاصة
%١٠٠	%٧٠	%٧٠	مصر	أعمال سياحة	شركة الهانوف للسياحة والخدمات
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	المملكة المتحدة	خدمات نقل	شركة مواسم المحدودة (سابقاً كو - اب للسفر المحدودة)
%٥١	%٥١	%٥١	لبنان	أعمال سفر وسياحة	كونكتينغ للتجارة والخدمات
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال سفر وسياحة	شركة وكالة فيفا للسفر والسياحة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	خدمات إدارة المناسبات	الشركة السعودية لسياحة المؤتمرات والفعاليات
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	اسبانيا	أعمال سفر وسياحة	سيرا قروب ترافل اي تي اسبانيا (مجموعة بي تو بي للسفر)
%٨٠	%٨٠	%٨٠	المملكة العربية السعودية	أعمال تأجير سيارات	شركة هنائي للتجارة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال تأجير سيارات	الشركة السعودية للمواصلات المتحدة
%٦٠	%٦٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال سياحة	شركة المسافرين للسياحة والسفر
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	التسوق عبر الانترنت والموضة والاكسسوارات	شركة وادي السعودية للتجارة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	المملكة المتحدة	أعمال سفر وسياحة	مجموعة بورتمان الدولية
-	-	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	الفندقة والضيافة	شركة شيراتون مكة المكرمة
-	-	%١٠٠	بريطانيا المتحدة	أعمال سفر وسياحة	يان آلان المحدودة*
-	-	%١٠٠	بريطانيا المتحدة	أعمال سفر وسياحة	إف اونلى هوليدايز المحدودة*
-	-	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	انشطة وكالات سفر وسياحة	شركة اكتشف السعودية للسفر والسياحة*
-	-	%١٠٠	إسبانيا	إدارة أعمال رياضية	شركة سيرا للرياضة اسبانيا*

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

❖ في تاريخ ٣٠ يناير ٢٠١٩م وقعت المجموعة اتفاقية بيع ١٠٠٪ من حصتها في شركة أي الطيار للسياحة لصالح شركة فاميلي كوربوريشن بمبلغ إجمالي ١٢٥ مليون جنيه مصري وهو ما يعادل ٢٦,٨ مليون ريال سعودي، بصافي مكاسب ٥,٤ مليون ريال سعودي تم الاعتراف بها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

❖ في تاريخ ١ مايو ٢٠١٩م قامت المجموعة بالاستحواذ على ١٠٠٪ من أسهم شركة يان الان المحدودة، بمبلغ ٤,٨ مليون جنيه استرليني وذلك يعادل ٢٣,٥٦ مليون ريال سعودي. هذا وقد تم تسجيل الفرق المقدر بمبلغ ٣,٠٥ مليون جنيه استرليني والذي يعادل ١٤,٩٩ مليون ريال سعودي بين القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات وإجمالي المبلغ المدفوع كشهرة في هذه القوائم المالية الموحدة.

❖ في تاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٩م قامت المجموعة بالاستحواذ على ١٠٠٪ من أسهم شركة إف أولني هولدايز المحدودة بمبلغ إجمالي ٠,٢٧ مليون جنيه استرليني وهو ما يعادل ١,٣٢ مليون ريال سعودي. هذا وقد تم تسجيل الفرق المقدر بمبلغ ٢,١٥ مليون جنيه استرليني والذي يعادل ١٠,٣٦ مليون ريال سعودي بين القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات وإجمالي المبلغ المدفوع كشهرة في هذه القوائم المالية الموحدة.

❖ في تاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠١٩م قامت المجموعة بتأسيس شركة اكتشف السعودية للسفر والسياحة شركة شخص واحد برأس مال ١ مليون ريال سعودي، مملوكة للمجموعة بنسبة ١٠٠٪.

❖ في تاريخ ١٠ يوليو ٢٠١٩م قامت المجموعة بتأسيس شركة سيرا للرياضة في إسبانيا برأس مال ٣,٠٠٠ يورو وهو ما يعادل ١٢,٦٣٠ ريال سعودي، مملوكة للمجموعة بنسبة ١٠٠٪.

١- ٢ المساهمة في الشركات الزميلة

نسبة الملكية			اسم الشركة الزميلة	الأنشطة	بلد التأسيس
١ يناير ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			
٪٣٠	٪٣٠	٪٣٠	شركة فيلكس للطيران المحدودة	سفر تجارى	اليمن
٪٣٠	٪٣٠	-	شركة الشامل الدولية القابضة كيه. أس. سى	سفر تجارى	الكويت
٪٧٠	٪٧٠	٪٧٠	شركة تقنيك للاتصالات (مشروع مشترك)	خدمات اتصالات	المملكة العربية السعودية
٪٤٩	٪٤٩	٪٤٩	شركة الطيار للسفر والسياحة - أبو ظبي	سفر تجارى	الامارات العربية المتحدة
٪٤٩	٪٤٩	٪٤٩	شركة فويج عمرو للسياحة	سفر تجارى	كندا
٪٣٥	٪٣٥	٪٣٥	شركة توشير للتقنية الناشئة	خدمات مركز اتصالات	المملكة العربية السعودية
٪٤٤,٣	٪٤٤,٣	٪٤٤,٣	نت للسياحة والسفر	سياحة تجارية	الامارات العربية المتحدة
٪١٤,٧	٪١٥,١	٪١٥,٣	كريم إنكوبوريشن ❖	تأجير سيارات	جزر فيرجين
٪٢٠	٪٢٠	٪٢٠	الشركة السعودية للضيافة الأثرية	خدمات ضيافة	المملكة العربية السعودية
٪٤٠	٪٤٠	٪٤٠	مجموعة إيكويكس المتحدة	خدمات ضيافة	الامارات العربية المتحدة
٪٣٠	-	-	شركة ذاخر للاستثمار والتطوير العقارى	عقارات	المملكة العربية السعودية
٪٣٣,٣	٪٣٣,٣	٪٣٣,٣	شركة الوادي الشرق الأوسط	شركة تجارية وموزعين	لوكسمبورغ
٪٤٠	٪٤٠	٪٤٠	شركة سى اتش أم آى	خدمات ضيافة	الامارات العربية المتحدة
-	-	٪٤٠	شركة واجهة الرياض لتنظيم المعارض والمؤتمرات	تنظيم وإدارة المعارض والمؤتمرات	المملكة العربية السعودية

❖ بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٩م قامت شركة أوبر تكنولوجيز ("أوبر") بتوقيع اتفاقية شراء كامل أصول وتحمل كامل التزامات شركة كريم إنكوبوريشن ("كريم").

حسب إتفاقية شراء الأصول، فإن المبلغ المستحق يبلغ ٣,١ مليار دولار، يتضمن مبلغ نقدي بقيمة ١,٤ مليار دولار وسندات قابلة للتحويل غير مضمونة بقيمة ١,٧ مليار دولار. إن المبلغ الإجمالي المتفق عليه بين شركة أوبر وشركة كريم يشمل حالات غير مضمونة الدفع، سيتم الاحتفاظ بها كسندات قابلة للتحويل. المبالغ القابلة للتحويل تتعلق بمسائل قانونية وتنظيمية تتعلق بإتفاقية الموضحة أعلاه في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩م.

قامت الشركة بإعادة تبويب الاستثمار في شركة كريم من استثمارات بطريقة حقوق الملكية الى أصول مالية غير متداولة محفظ به بغرض البيع كما في هذه القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

١- ٣ الفروع

رقم السجل	تاريخه	الموقع
١٠١٠٢١٩٤٥٦	١٤٢٧/٠٤/١٩ هـ	الرياض
٣٣٥٠٠٤٢٢٨٠	١٤٣٥/٠٩/٠٦ هـ	حائل
٤٠٣٠١٥٢٠٨٠	١٤٢٥/٠٩/١٢ هـ	جدة
٥٨٥٥٠٠٦٩٩٠	١٤٠٦/٠٨/٠٤ هـ	خميس مشيط
١٠١٠١٥٢٦٧٣	١٤١٩/١٠/٢٤ هـ	الرياض
١٠١٠١٦٣٠٣٥	١٤٢١/٠٨/٢٢ هـ	الرياض
١٠١٠١٧٨٥٥٨	١٤٢٣/٠٤/٢٢ هـ	الرياض
١٠١٠٣١٣٠٨٤	١٤٣٢/٠٨/٢٢ هـ	الرياض
١٠١٠٤٣٩٥٢١	١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ	حي حطين - طريق الأمير محمد بن سعد
١٠١٠٤٦٨٣٨٩	١٤٣٨/٠٦/٠١ هـ	الرياض
١٠١٠٥٠٣٥٩٤	١٤٤٠/٠٥/١٠ هـ	الرياض
١٠١٠٦١٢٨٣٧	١٤٣٩/٠٢/١٨ هـ	الرياض
١٠١١٠١٤١٥٧	١٤٣١/٠٨/٠٥ هـ	الخرج
١١٢٦٠٠٧٤٨	١٤٢٢/٠٧/٠٩ هـ	سدير
٢٠٥٠٠٩٩٥٦٥	١٤٣٥/٠٦/١٦ هـ	حي السوق - طريق الملك سعود- الدمام
٢٠٥١٠٥٧١٢٥	١٤٣٥/٠٦/١٦ هـ	الخبر
٢٢٥١٠٦٩٦٠٩	١٤٣٩/٠٣/١٧ هـ	الهفوف
٣٤٥٠٠١٥٤٣٠	١٤٣٨/٠٢/١٤ هـ	حي العزيزية - طريق الأمير سعودي الكبير - عرعر
٤٠٣٠٢٩٠٤٩٥	١٤٣٧/١١/٠٤ هـ	حي الروضة - طريق إبراهيم الزعبي- جدة
١٠١٠١٧٤٩١٤	١٤٢٣/٠١/٠٩ هـ	الرياض
١٠١٠١٧٤٩١٦	١٤٢٣/٠١/٠٩ هـ	الرياض
١٠١٠١٧٤٩١٧	١٤٢٣/٠١/٠٩ هـ	الرياض
١٠١٠٢٠٠٧٤٣	١٤٢٥/٠٦/٢٤ هـ	الرياض
١٠١٠٤٦٣٢١٦	١٤٣٧/١١/٠٤ هـ	الرياض
١٠١٠٦٠٢٩٣٢	١٤٤١/٠٣/١٠ هـ	الرياض
١٠١٠٦١٣٧٤٤	١٤٣٩/٠٣/٣٠ هـ	حي السلي
١٠١١٠٠٩٢١٥	١٤٢٣/٠١/١٠ هـ	الخرج
١٠١١٠٢٣٦٧٤	١٤٣٧/٠١/٢٣ هـ	الخرج
١١٣١٠١٩٩٨٤	١٤٢٥/٠٥/١٠ هـ	مكتب الشحن البحري- بريدة
٢٠٥٠١٢٠٩٣٢	١٤٤٠/٠٤/٢٥ هـ	الدمام
٢٠٥١٠٢٢٩٤٦	١٤١٩/٠٧/١٩ هـ	الخبر
٢٠٥١٠٣٥٨٠٠	١٤٢٨/١١/١٠ هـ	حي الخالدية الثاني - شارع الخميس- الخبر
٢٢٥١٠٦٧٧٥٨	١٤٣٨/٠٦/٠٨ هـ	سوق نزاوي- الهفوف
٣٣٥٠٠٢٤١٥٠	١٤٣١/٠٣/١٥ هـ	حي العزيزية - شارع الملك خالد - حائل
٣٤٠٠٠٢٠١٥٤	١٤٣٨/١١/٢٥ هـ	طريق الملك عبدالعزيز - سكاكا
٣٥٥٠٠٢٣٧٩٠	١٤٢٩/٠٥/٢٨ هـ	حي المنشية - شارع محمد بن عبد الوهاب- تبوك
٤٠٣٠١٣٩٦٤٦	١٤٢٣/٠٦/٠١ هـ	حي النخيل-جدة
٤٠٣٠١٩٤٦٧١	١٤٣٠/١١/٢١ هـ	هنداوية - طريق الملك خالد- جدة
٤٠٣١٠٦٣٦٦٩	١٤٣٢/٠٨/٢٤ هـ	حي الزهراء - شارع أم القرى- مكة المكرمة
٤٠٣٢٢٣٩٥٨٩	١٤٤١/٠٤/٠٦ هـ	الطائف
٤٦٥٠٠٤٠٨٧٧	١٤٢٩/٠٢/٢٥ هـ	طريق المطار- المدينة المنورة
٤٧٠٠٠١٩٦١٠	١٤٣٦/١١/٢٣ هـ	ينبع
٥٨٥٥٠٢٥٩٠٠	١٤٢٦/٠٢/٠٢ هـ	خميس مشيط
٥٩٠٠٠١٠٢٨٣	١٤٢٦/٠٢/٠٩ هـ	جازان
٥٩١١٨١٠٢٧٨	١٤٢٦/٠٢/١٠ هـ	احد المسارحه
٥٩٥٠٠١٠٤٦٨	١٤٢٦/٠٨/٢٢ هـ	نجران
٥٩٥٠٠١٠٨٨٨	١٤٢٧/٠٧/٠١ هـ	نجران
١٠١٠١٧٤٨٩٩	١٤٢٣/٠١/٠٩ هـ	التخصصي - المركز الرئيسي
١٠١٠١٧٤٩٠٠	١٤٢٣/٠١/٠٩ هـ	شارع البطحاء العام - مبنى الصناعية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

رقم السجل	تاريخه	الموقع
١٠١٠١٧٤٩٠٥	١٤٢٣/٠١/٠٩ هـ	الرياض
١٠١٠١٧٤٩٠٨	١٤٢٣/٠١/٠٩ هـ	شارع سعد بن ابى وقاس
١٠١٠١٧٤٩١٠	١٤٢٣/٠١/٠٩ هـ	طريق الملك فهد - حي العقيق
١٠١٠١٧٤٩١٥	١٤٢٣/٠١/٠٩ هـ	طريق الملك عبدالعزيز
١٠١٠١٧٤٩١٨	١٤٢٣/٠١/٠٩ هـ	حسن بن علي
١٠١٠١٧٤٩٢٠	١٤٢٣/٠١/٠٩ هـ	حي الورود - طريق الملك عبدالعزيز
١٠١٠١٧٤٩٦٦	١٤٢٣/٠١/١٠ هـ	جرير - حي الملز
١٠١٠١٧٤٩٦٨	١٤٢٣/٠١/١٠ هـ	حي العليا - شارع الثلاثين
١٠١٠١٧٤٩٧٠	١٤٢٣/٠١/١٠ هـ	الرياض
١٠١٠١٧٤٩٧١	١٤٢٣/٠١/١٠ هـ	ام الحمام - شارع الاربعين
١٠١٠١٧٤٩٧٢	١٤٢٣/٠١/١٠ هـ	شارع الامير سلمان بن عبدالعزيز
١٠١٠١٧٤٩٧٣	١٤٢٣/٠١/١٠ هـ	حي الجزيرة - الراجحي
١٠١٠١٧٤٩٧٦	١٤٢٣/٠١/١٠ هـ	الرياض
١٠١٠١٧٤٩٧٧	١٤٢٣/٠١/١٠ هـ	الثقبة
١٠١٠١٧٥٤٦٦	١٤٢٣/٠١/٢٣ هـ	الثقبة
١٠١٠٢٠٤٩٦٥	١٤٢٥/١١/٢٩ هـ	صالة الوصول
١٠١٠٢٠٧١٠٧	١٤٢٦/٠٢/١٢ هـ	شارع خالد بن الوليد
١٠١٠٢١١٣٨٩	١٤٢٦/٠٦/١٩ هـ	طريق الخرج الجديد
١٠١٠٢٢٧٣٤٦	١٤٢٨/٠١/٠٣ هـ	الرياض
١٠١٠٢٣٥٨٢٨	١٤٢٨/٠٧/٠٣ هـ	المروج - شارع الامير تركي
١٠١٠٢٤٦٧٠٢	١٤٢٩/٠٣/١١ هـ	الرياض
١٠١٠٢٩٨٧٦٣	١٤٣٢/٠١/٠٨ هـ	شارع خالد بن الوليد
١٠١٠٢٩٩٢١٤	١٤٣٢/٠١/١٥ هـ	الرياض
١٠١٠٣١٥١١٦	١٤٣٢/٠٩/٢٣ هـ	الرياض
١٠١٠٣٤٢٣٤٦	١٤٣٣/٠٧/٢٨ هـ	الرياض
١٠١٠٣٦٨٣١٩	١٤٣٤/٠٥/١٣ هـ	الرياض
١٠١٠٤٠٢١٣٩	١٤٣٥/٠٣/٢٠ هـ	شارع ابى اسود الدولي
١٠١٠٤٠٤٦٢٤	١٤٣٥/٠٤/١٣ هـ	شارع سعد بن عبدالرحمن
١٠١٠٤٣٠٦٣٩	١٤٣٦/٠٤/٣٠ هـ	شارع ابى سعود الخضيرى
١٠١٠٤٤٢٢٦٢	١٤٣٧/٠٥/٢٢ هـ	الرياض
١٠١٠٤٤٢٢٦٣	١٤٣٧/٠٥/٢٢ هـ	الرياض
١٠١٠٤٦١٢٨٤	١٤٣٧/٠٨/٠٩ هـ	المونسية - شارع الصحابة
١٠١٠٤٦١٤٢٧	١٤٣٧/٠٨/١٢ هـ	الرياض
١٠١٠٤٦٥٨١٤	١٤٣٨/٠٢/٢٤ هـ	شارع عثمان بن عفان
١٠١٠٥٧٣٨٤٤	١٤٤٠/٠٨/١٢ هـ	الرياض
١٠١٠٥٧٣٨٤٥	١٤٤٠/٠٨/١٢ هـ	الرياض
١٠١٠٥٨٤٤٤٢	١٤٤٠/١٠/٢٤ هـ	الرياض
١٠١٠٥٩٥٤٨١	١٤٤١/٠١/١٨ هـ	الرياض
١٠١٠٩٤١٢٢٣	١٤٣٩/٠٦/١٦ هـ	الرياض
١٠١١٠١٠٩٣٨	١٤٢٧/١٠/١٩ هـ	الخرج - شارع الستين
١٠١١٠١١٦٣٠	١٤٢٨/٠٧/٠٣ هـ	الخرج - شارع الستين
١٠١٣٠٠٢٤١٨	١٤٣٩/٠٣/١٢ هـ	شارع الامير سلطان
١٠١٥٠٠١٤٨٨	١٤٣٢/٠٥/٢٨ هـ	الأفلاج - الشارع الرئيسي
١١١١٠٠٢٤٦٣	١٤٣٧/٠٨/١٢ هـ	شارع الملك فيصل
١١١٥٠٠٢٩٦٣	١٤٣٥/٠٦/٢٧ هـ	ساجر
١١١٦٠٠٤٨٣٩	١٤٢٥/٠٩/١٧ هـ	شقرا - شارع الملك سعود
١١١٦٠٠٤٩٤٧	١٤٢٦/٠٤/٠٣ هـ	الشارع الرئيسي
١١١٦٠١٠٠٥١	١٤٣٥/٠٤/٠٥ هـ	الدوامي - مكتب السعودية
١١١٧٠٠٣٥٣٣	١٤٣٤/٠٨/٢٣ هـ	القويعية - الشارع العام
١١٢٢٠٠٥٤٧٤	١٤٣٦/١١/٠٣ هـ	المجمعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

رقم السجل	تاريخه	الموقع
١١٢٣٠٠١٤٩٥	١٤٢٦/٠١/٢٥ هـ	شارع المدينة
١١٢٨٠٠٥٩٧٧	١٤٢٥/٠٦/١٥ هـ	شارع السلسلة
١١٢٩٠٠٤٨٦٣	١٤٣٨/٠٨/٠٦ هـ	البدائع
١١٣١٠١٦٦٤٣	١٤٢٣/٠٢/٢٥ هـ	طريق الملك عبدالعزيز
١١٣١٠١٧٠٤٨	١٤٢٣/٠٥/٢١ هـ	حي الراشديات - طريق عمر بن الخطاب
١١٣١٠٤٠٥٤٦	١٤٣٣/٠٣/٢٤ هـ	حي الحمرا - طريق الملك عبدالعزيز
١١٣١٠٥٧١٠٥	١٤٣٨/٠٥/٠١ هـ	بريدة
١١٣١٠٥٧٤٥٢	١٤٣٨/٠٥/٠٥ هـ	بريدة
١١٣١٠٥٧٧٨٣	١٤٣٨/٠٩/٠٥ هـ	بريدة
١١٣٢٠٠٣٤٠٨	١٤٢٨/٠٤/٢٥ هـ	طريق الملك عبدالعزيز
١١٣٢٠١٠٨٩٣	١٤٣٧/١٠/١٢ هـ	الرس
١١٣٤٠٠٢٣٧٠	١٤٣٣/٠٦/١٠ هـ	طريق الملك خالد
١١٣٦٠٠٣١٨٩	١٤٣٦/٠٤/٢٣ هـ	الاسياح
١١٨٥٠٠٢٢٦٤	١٤٢٦/٠٤/٠٣ هـ	وادي الدواسر
٢٠٥٠٠٤١٣٨٤	١٤٢٣/٠٨/٠٣ هـ	حي العمارة - طريق الملك سعود
٢٠٥٠٠٧٩٠٩٤	١٤٣٢/١٢/٢٤ هـ	طريق الملك فهد
٢٠٥٠١٣١٥٨٤	١٤٤١/٠٤/٢٢ هـ	الدمام
٢٠٥١٠٢٦٨٣٠	١٤٢٣/٠٨/٠٧ هـ	طريق الملك فيصل الشمالي
٢٠٥١٠٣٠٧١٠	١٤٢٦/٠١/٢٠ هـ	شارع الظهران - راش مول
٢٠٥١٢٢٨٩٠٠	١٤٤١/٠٤/٢٢ هـ	الخبر
٢٠٥٣٠١٨٦٣٦	١٤٢٩/٠١/١١ هـ	حي المجبدية - شارع القدس
٢٠٥٥٠٠٥٤٠٠	١٤٢٣/٠٨/٠٧ هـ	شارع الجبيل
٢٠٥٥٠١٠٦٠٩	١٤٣٠/٠٦/١٦ هـ	الجبيل الصناعية - الواجهة البحرية
٢٠٥٦٠٠٥٢٨٥	١٤٣٦/٠٧/١٥ هـ	النعيرية
٢٠٥٧٠٠٨٥٥٧	١٤٣٧/٠٦/٠٤ هـ	طريق الامير نايف
٢٠٥٩٠٠٢٤٢٠	١٤٣٢/١٢/٢٤ هـ	حي المطار
٢٠٦٠٠٢٦٨٣١	١٤٢٣/٠٨/٠٧ هـ	شارع مكة
٢٠٦٦٠٠٢٥٣٧	١٤٢٩/٠١/١١ هـ	المدينة المركزية
٢٢٥١٠٢٨٧٧٩	١٤٢٣/١١/١٨ هـ	طريق الامير فهد بن جلوي
٢٢٥١٠٤٤٤١٩	١٤٣٣/٠١/٢٥ هـ	طريق الخالدية - جامعة الملك فيصل
٢٢٥١٤٩٦٠٣٥	١٤٤١/٠٤/٢٢ هـ	الهفوف
٢٢٥٢٠٣٩٩٢٢	١٤٣١/٠٤/٠٤ هـ	شارع الحزم
٢٢٥٧٠٤٤٤١٧	١٤٣٣/٠١/٢٥ هـ	السلطانية - المنطقة الثالثة
٣٣٥٠٠١٧٣١٧	١٤٢٥/٠١/١٨ هـ	حائل
٣٣٥٠٠١٧٣١٨	١٤٢٥/٠١/١٨ هـ	حي شرف - شارع مؤنس
٣٣٥٠٠٤٤٤٤٢	١٤٣٨/٠٢/٢٤ هـ	حائل
٣٣٥٢٠١٢٦٣٩	١٤٣٦/٠٣/٢٨ هـ	بقعاء
٣٤٠٠٠١٢٦٣٧	١٤٣١/٠١/٢٣ هـ	طريق الملك عبدالعزيز
٣٤٠٠٠١٣٥٧٢	١٤٣٢/٠٣/٠٣ هـ	مطار الجوف - الصالة الداخلية
٣٤٠٠٠١٩٧٣١	١٤٣٧/٠٤/٢٤ هـ	طريق الملك عبدالعزيز
٣٤٠٠٠١٩٨١٤	١٤٣٧/٠٧/١٨ هـ	حي الرحمانية
٣٤٥٠٠١٠٥١١	١٤٣١/٠٢/٠٢ هـ	الشارع الرئيسي
٣٤٥٠٠١١٠١٧	١٤٣٢/٠٣/١٢ هـ	مبنى المغادرين في المطار
٣٤٥١٠٠١٦١٥	١٤٣٢/٠٣/١٦ هـ	مبنى المغادرين في المطار
٣٤٥١٠٠٢٧٢١	١٤٣٥/٠٧/٠١ هـ	طريق الملك عبدالعزيز
٣٤٥٢٠٠٦٤٩٥	١٤٣٢/٠٤/٠٨ هـ	شارع المطار
٣٤٥٢٠١٠٤٨١	١٤٣٨/٠٢/٠٧ هـ	مطار صالة المغادرة
٣٤٥٣٠٠٢٩١٣	١٤٣٢/٠٣/١٣ هـ	مبنى المغادرين في المطار
٣٤٥٣٠٠٤٣١٧	١٤٣٥/٠٦/٢٣ هـ	حي العزيزية
٣٥٥٠٠٢١٣٨١	١٤٢٥/١٢/٠١ هـ	طريق الامير فهد بن سلطان

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

رقم السجل	تاريخه	الموقع
٣٥٥٠٠٢٣٧٩١	١٤٢٩/٠٥/٢٨ هـ	طريق محمد بن عبد الوهاب
٣٥٥٠٠٢٣٧٩٢	١٤٢٩/٠٥/٢٨ هـ	السليمانية - شارع الأمير عبد المجيد
٣٥٥٠٠٢٦٤٣٨	١٤٣٢/٠٣/١١ هـ	مبنى المغادرين في المطار الإقليمي
٣٥٥٠٠٣٨٢٧٠	١٤٣٨/٠٢/٢٠ هـ	سلطنة
٣٥٥٠٠٣٨٩٢٧	١٤٣٨/٠٩/٠٤ هـ	المروج - شارع الخوارزمي
٣٥٥٢٠٠٠٩٩٣	١٤٣٢/٠٣/١١ هـ	مبنى المغادرين في المطار - الوجهة
٤٠٣٠١٣٩٦١٥	١٤٢٣/٠٥/٢٧ هـ	جدة
٤٠٣٠١٣٩٦٦٦	١٤٢٣/٠٦/٠٢ هـ	جدة
٤٠٣٠١٤٣٧٤٢	١٤٢٤/٠٥/٠٧ هـ	سوق الخيمة - هنداي
٤٠٣٠٢٢٥١٥٤	١٤٣٣/٠٤/٢٥ هـ	مطار الملك عبدالعزيز - الصالة الجنوبية
٤٠٣٠٢٢٦٠٣٥	١٤٣٣/٠٥/١٠ هـ	حي الصفا - شارع الروضة
٤٠٣٠٢٢٩٠٧٥	١٤٣٣/٠٧/٠٥ هـ	مطار الملك عبدالعزيز - المبنى الشمالي الداخلي
٤٠٣٠٢٦٨٢٤١	١٤٣٥/٠٦/٠١ هـ	جدة
٤٠٣٠٢٨٩٧٣٩	١٤٣٧/٠٨/٢٥ هـ	حي السلامة
٤٠٣٠٢٩٤٦٨٣	١٤٣٨/١٠/١٢ هـ	حي السامر
٤٠٣٠٣٠٦٨٣٣	١٤٣٩/١١/١٧ هـ	جدة
٤٠٣٠٣٠٦٩٣٨	١٤٣٩/١١/١٨ هـ	جدة
٤٠٣١٠٤٧١٠٨	١٤٢٥/١٢/٠١ هـ	حي الششه
٤٠٣١٠٤٨٦٤٠	١٤٢٦/١١/٢٥ هـ	حي الرصيقة
٤٠٣١٠٦٤٣٧٥	١٤٣٢/١٠/٢٠ هـ	حي الشريعة
٤٠٣١٠٨٠٨٧٩	١٤٣٥/٠١/١٤ هـ	حي السوقية
٤٠٣١٠٩٩١٦٠	١٤٣٨/٠٦/١٤ هـ	مكة المكرمة
٤٠٣١٢١٦٣١٢	١٤٣٩/١١/٢٥ هـ	مكة المكرمة
٤٠٣٢٠٢٣٥٠٦	١٤٢٤/٠١/١٣ هـ	حي شبرا - شارع شبرا الشام
٤٠٣٢٠٢٦٢٤٨	١٤٢٧/١١/١٥ هـ	شارع الستين
٤٠٣٢٠٢٧٦٦٩	١٤٢٩/٠٥/٢٦ هـ	شارع الشفا العام
٤٠٣٢٠٣٣١٧١	١٤٣٣/٠٦/١٦ هـ	المطار
٤٠٣٢٢٢٩٣٤٧	١٤٣٩/١٢/٠١ هـ	الطائف
٤٠٣٦٠٠٠٨٥٢	١٤٢٦/٠٣/٢٣ هـ	رنية
٤٦٠٢٠٠٣٧٦٩	١٤٣٣/٠٧/٠٥ هـ	الشارع الرئيسي
٤٦٠٣٠٠٦١٥٢	١٤٣٥/٠١/٢٤ هـ	القنفذة
٤٦٥٠٠٣٥١٤٤	١٤٢٥/٠٣/٢٨ هـ	طريق ابو بكر الصديق - سلطنة
٤٦٥٠٠٤٧٩٨٠	١٤٣١/٠٣/٣٠ هـ	طريق ابو بكر الصديق - سلطنة ٢
٤٦٥٠٠٥٤٢٩٥	١٤٢٩/١٢/٠٣ هـ	المدينة المنورة
٤٦٥٠٠٥٥٥٤٧	١٤٣٣/٠٥/٠٤ هـ	حي الحزام
٤٦٥٠٢٠٢١١٨	١٤٣٩/١٢/٠١ هـ	المدينة المنورة
٤٦٥١٠٠١٢٣٨	١٤٣٣/٠٥/١٨ هـ	مطار العلا
٤٦٥١٠٠٢٠٦٩	١٤٣٦/٠٥/٠٧ هـ	طريق الملك فهد
٤٦٥٣٠٠١٤٧٢	١٤٣٨/٠٢/٢٩ هـ	طريق القصيم
٤٧٠٠٠٠٩٠٥٨	١٤٢٥/١٢/٠١ هـ	طريق الملك عبدالعزيز
٤٧٠٠٠٠٩٠٧٣	١٤٢٦/٠١/٠٣ هـ	مركز نيوكلاس - طريق جدة
٤٧٠٠٠١٤٤٠٦	١٤٣٣/٠٦/١٠ هـ	مطار الأمير عبد المحسن بن عبدالعزيز
٥٨٠٠٠١٠٢٩٠	١٤٢٩/١٠/١٤ هـ	الشارع العام
٥٨٠٦٠١٣٣٤٤	١٤٣٣/٠٤/١٤ هـ	المخوة
٥٨١٠٠١٨٢٥٤	١٤٣٥/٠٨/٢٦ هـ	مطار الباحة
٥٨٥٠٠٢٦٠٠٨	١٤٢٦/٠٣/١٠ هـ	ابها
٥٨٥٠٠٥٢٢٧٨	١٤٣٤/٠٦/١٧ هـ	ابها
٥٨٥٠٠٥٣٥٢٢	١٤٣٤/٠٨/١٥ هـ	ابها
٥٨٥٠٠٦٨١٥٧	١٤٣٦/٠٤/٠٢ هـ	ابها
٥٨٥١٠٠٣٦٣١	١٤٣٠/٠٦/٠٧ هـ	بيشة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

رقم السجل	تاريخه	الموقع
٥٨٥٥.٢٥٨٩٨	١٤٢٦/٠٢/٠٢ هـ	خميس مشيط
٥٨٥٥.٢٥٨٩٩	١٤٢٦/٠٢/٠٢ هـ	خميس مشيط
٥٨٥٥.٢٩٧٠٤	١٤٢٨/١١/٢٩ هـ	خميس مشيط
٥٨٥٥.٣٤٤٨٣	١٤٣١/٠٦/٠٥ هـ	خميس مشيط
٥٨٥٥.٥٢٢٨٤	١٤٣٤/٠٧/١٧ هـ	خميس مشيط
٥٨٥٥.٥٤٢٣٣	١٤٣٤/٠٩/١٠ هـ	خميس مشيط
٥٨٥٥٣٣٩٨٦٣	١٤٣٩/٠٩/١٥ هـ	خميس مشيط
٥٨٥٦.٣٥٦٥٢	١٤٣١/١٢/٢٣ هـ	سراة عبيدة
٥٨٥٧.٣٤٤٨٥	١٤٣١/٠٦/٠٥ هـ	احد رفيدة
٥٨٥٩.٠٣٢٠٧	١٤٣١/٠٦/٠٥ هـ	النماص
٥٨٦٠.٢٦٠٠٧	١٤٢٦/٠٣/١٠ هـ	محایل
٥٨٦١.٣٦٥٥١	١٤٣٢/٠٣/٢٧ هـ	رجال المع
٥٩٠٠٠.١٠٢٨٢	١٤٢٦/٠٢/٠٦ هـ	جازان
٥٩٠٠٠.١٠٢٨٥	١٤٢٦/٠٢/١٠ هـ	جازان
٥٩٠١٧١٧٥.٠٨	١٤٤٠/٠٥/٠١ هـ	ابو عريش
٥٩٠٣.١٠٢٧٤	١٤٢٦/٠٢/٠٩ هـ	بيش
٥٩٠٣.١٠٢٨١	١٤٢٦/٠٢/٠٩ هـ	بيش
٥٩٠٦٣٣.٩٠٣	١٤٤٠/٠٥/٠١ هـ	صبيا
٥٩٠٨.١٠٢١٧	١٤٢٦/٠٢/٠٩ هـ	فرسان
٥٩١١.١٠٢٧٩	١٤٢٦/٠٢/٠٩ هـ	احد المسارحة
٥٩٥٠.١٠٤٦٩	١٤٢٦/٠٨/٢٢ هـ	نجران
٥٩٥١.٠١.٠٩٥	١٤٢٩/٠٣/٠٢ هـ	شرورة
١٠.١٠١٤٨٨٧٥	١٤١٨/١٠/٢٦ هـ	الرياض
١٠.١٠١٧٤٩٧٤	١٤٢٣/٠١/١٠ هـ	الرياض
١٠.١٠٢٨٠٢٤١	١٤٣١/٠٣/٠٤ هـ	السليمانية - تقاطع الملك عبدالعزيز مع العروبة
١٠.١٠٣١٥٩٢٥	١٤٣٢/١٠/١٦ هـ	حي الملز - شارع جرير
١٠.١٠٣٧٤٩٨٤	١٤٣٤/٠٧/٠٣ هـ	شارع الامير عبدالله
١٠.١٠٣٩٥٠.٠١	١٤٣٥/٠١/١٦ هـ	السليمانية - شارع الامير ممدوح
١٠.١٠٤٢١٧٥٠	١٤٣٥/١٠/٢٢ هـ	شارع خريص
١٠.١٠٤٦٢٩٤٨	١٤٣٧/١٠/٢١ هـ	حي الملز - شارع جرير
١٠.١٠٤٦٣.٩٠	١٤٣٧/١٠/٢٧ هـ	الرياض
١٠.١٠٤٦٣.٩١	١٤٣٧/١٠/٢٧ هـ	الرياض
١٠.١٠٤٦٩٣٩٨	١٤٣٨/٠٦/٢٨ هـ	الرياض
١٠.١٠٥٩٥٨٧١	١٤٤١/٠١/٢٠ هـ	الرياض
١١٣١.٣٦٥١٣	١٤٣٢/٠٩/١٠ هـ	طريق الملك عبدالعزيز - البنك الأهلي
١١٣١.٣٧٢١٣	١٤٣٢/١١/٠٤ هـ	بريدة
١١٣١.٥٦٦١١	١٤٣٧/٠٤/١٦ هـ	بريدة
٢٠.٥٠.٧٧٩٣٦	١٤٣٢/١٠/١٩ هـ	الدمام
٢٠.٥٠.٧٨٠.٢٠	١٤٣٢/١٠/٢٢ هـ	شارع الملك سعود
٢٠.٥١.٤٦٦٢٤	١٤٣٢/١٠/٢٢ هـ	شارع الملك فيصل
٢٠.٥١.٥٨٣٣٥	١٤٣٥/١٠/٠٩ هـ	طريق الدمام
٢٠.٦٠.٤٦٥٩٩	١٤٣٢/١٠/١٩ هـ	الثقبة
٢٠.٦٠.٤٦٦.٠١	١٤٣٢/١٠/١٩ هـ	الثقبة
٢٢٥٢.٥٧.٣٥	١٤٣٥/٠٥/٢٥ هـ	شارع الامير عبدالله
٢٢٥٢.٦٢٦٧٨	١٤٣٦/١٠/١٨ هـ	شارع الامير عبدالله بن جلوي
٣٣٥٠.٠٤٢٥٤١	١٤٣٥/١١/٠١ هـ	حائل
٣٣٥٠.٠٤٢٥٤٢	١٤٣٥/١١/٠١ هـ	حائل
٣٤٠٠.١٩٧٣٠	١٤٣٧/٠٤/٢٤ هـ	طريق الملك عبدالعزيز
٣٥٥٠.٣٣٦٥٧	١٤٣٥/٠٥/٢٤ هـ	شارع الامير عبدالمجيد
٣٥٥٠.٣٣٦٦١	١٤٣٥/٠٥/٢٤ هـ	حي الفيصلية - شارع الامير فهد بن سلطان

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

رقم السجل	تاريخه	الموقع
٤٠٣.١٣٩٦٤٧	١٤٢٣/٠٦/٠١ هـ	حي الشرفية - شارع الأحد - مركز عاشور
٤٠٣.١٥٤٨٥٥	١٤٢٦/٠٣/٠١ هـ	مركز حائل التجاري - مركز الشربتلي
٤٠٣.١٦٨٠٩٢	١٤٢٨/٠٣/١٣ هـ	طريق الملك عبدالله - مركز الشربتلي
٤٠٣.١٩٤٥٣٠	١٤٣٠/١١/١٦ هـ	جدة
٤٠٣.٢١٣٥٧٩	١٤٣٢/٠٧/١١ هـ	مركز مشاعل
٤٠٣.٢١٣٥٨٢	١٤٣٢/٠٧/١١ هـ	حي الصفا
٤٠٣.٢٤٨٢٧٩	١٤٣٤/٠٧/١٧ هـ	هنداوية - مركز الشربتلي
٤٠٣.٢٧٤٤٧٦	١٤٣٥/١٠/٠٩ هـ	طريق المدينة
٤٠٣.٣٠٤٤٥٩	١٤٣٩/٠٩/١٦ هـ	جدة
٤٠٣٢.٣٢٩٨٤	١٤٣٣/٠٥/٠٢ هـ	حي الشفا
٤٠٣٢.٣٢٩٨٥	١٤٣٣/٠٥/٠٢ هـ	مركز الطيار للشقق المفروشة
٤٦٥٠.٠٦٩٠.٠٥	١٤٣٥/٠٢/١٢ هـ	حي سلطنة - شارع ابو بكر الصديق
٤٦٥٠.٠٧٣٧٨٧	١٤٣٥/٠٩/٢٠ هـ	حي السلطنة - شارع ابو بكر الصديق
٤٦٥٠.٠٧٩٨٠.٢	١٤٣٧/٠١/٢٩ هـ	السلطنة - شارع ابو بكر الصديق
٤٧٠.٠١٣٠.٩٨	١٤٣٢/٠٧/٠٥ هـ	حي الشربتلي طريق المطار القديم
٤٧٠.٠١٣٢٥٩	١٤٣٢/٠٩/١٦ هـ	مركز نيوكلاس
٤٧٠.٠١٧٨١٧	١٤٣٥/٠٧/٠٦ هـ	شارع عمر بن عبدالعزيز - مركز بن صديق
٥٨٥٥.٥٠.٠٤٨	١٤٣٤/٠٥/٠٥ هـ	خميس مشيط
٥٩٠.٠٣٥١٢٠	١٤٣٧/١١/٢٦ هـ	جازان
٥٩٠.٠٣٧٢٩٩	١٤٣٩/٠٢/١٣ هـ	جازان
١٠١.٠٩٣٣٢٨٦	١٤٣٩/٠٥/١٥ هـ	الرياض
٤٠٣.١٢٥٦٥٣	١٤١٩/٠٧/٢١ هـ	جدة
١٠١.٣٢٤٤٣٣	١٤٣٣/٠٢/١٣ هـ	الرياض
١٠١.٥٦٧٢٧٦	١٤٤٠/٠٧/١٨ هـ	الرياض
١٠١.٥٦٩٣٣٥	١٤٤٠/٠٧/٢٧ هـ	الرياض
١٠١.٥٩٩٩٠.٤	١٤٤١/٠٢/١٨ هـ	الرياض
١٠١.٥٩٩٩٠.٨	١٤٤١/٠٢/١٨ هـ	الرياض
١٠١.٦١٦١٨٨	١٤٤١/٠٤/١١ هـ	الرياض
١١٣١٢٩٨٣٧٥	١٤٤٠/٠٧/٢١ هـ	بريدة
٢٠٥٠.٨٥٥٢٢	١٤٣٣/١٠/١١ هـ	الدمام
٢٠٥.١٢٥٩٨٢	١٤٤٠/٠٩/١٦ هـ	الدمام
٢٠٥.١٢٥٩٨٣	١٤٤٠/٠٩/١٦ هـ	الدمام
٢٠٥.١٢٥٩٨٤	١٤٤٠/٠٩/١٦ هـ	الدمام
٢٠٥١٢٢٦١٥٦	١٤٤٠/٠٩/١٦ هـ	الخبر
٢٠٥١٢٢٨٢٦٠	١٤٤١/٠٣/٠٨ هـ	الخبر
٢٠٥٥.٢٦٢٥٧	١٤٣٩/٠٢/١١ هـ	الجبيل
٢٠٥٥١٢٦٨١٢	١٤٤١/٠٣/٠٨ هـ	الجبيل
٢٢٥١٤٩٥٥٥٣	١٤٤١/٠٢/٠٩ هـ	الهفوف
٣٥٥.١٢٩٥١٦	١٤٤٠/١٠/٢٧ هـ	تبوك
٤٠٣.٢٧٩٦٦٣	١٤٣٦/٠٣/٠٨ هـ	جدة
٤٠٣.٢٩٣١٢٢	١٤٣٨/٠٥/٠٥ هـ	جدة
٤٠٣.٣٦٧٧١٥	١٤٤١/٠٢/١٨ هـ	جدة
٤٠٣.٣٦٧٧١٦	١٤٤١/٠٢/١٨ هـ	جدة
٤٠٣.٣٦٧٧١٧	١٤٤١/٠٢/١٨ هـ	جدة
٤٠٣.٣٦٨٦.٠٤	١٤٤١/٠٣/٠٢ هـ	جدة
٤٠٣.٣٦٩٠.٣٥	١٤٤١/٠٣/٠٨ هـ	جدة
٤٠٣١٢٣٤٠.١٣	١٤٤١/٠٤/١١ هـ	مكة المكرمة
٤٦٥٠.٠٧٧٨٠.٢	١٤٣٦/٠٥/١٠ هـ	طريق المطار
٤٦٥٠.٢١٥٣١٩	١٤٤١/٠٣/٠٨ هـ	المدينة المنورة
٤٦٥١١.٢٣٧٠	١٤٤١/٠٤/٢٠ هـ	العلا

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

رقم السجل	تاريخه	الموقع
٤٧.٠٠٢.٠١.٥	١٤٣٨/٠٢/٢٠ هـ	ينبع
٤٧.٠٠٢.٠٢.٤	١٤٣٨/٠٦/١٠ هـ	ينبع
٥٨٥٥.٧.٥٥٢	١٤٣٨/٠٥/٠٥ هـ	خميس مشيط
٥٩.٠١٢.٥٦٥	١٤٤١/٠٣/٠٨ هـ	جازان
٤٠.٣.١٥١٣٧٨	١٤٢٥/٠٧/٢٨ هـ	جدة
١٠.١.٤٣٤٣٠.٠	١٤٣٦/٠٨/١٠ هـ	الرياض
١٠.١.٤١٤.٦٢	١٤٣٥/٠٧/١٤ هـ	الرياض
٤٠.٣.٠٤٩٦٩٤	١٤٢٧/٠٩/٠٨ هـ	مكة المكرمة
٤٠.٣.١.٥٧٩٨٣	١٤٣١/٠١/٢٦ هـ	مكة المكرمة
٤٠.٣.١.٨٨.١١	١٤٣٥/١٢/٢٢ هـ	مكة المكرمة
٤٠.٣.١.٩٥٢٢٦	١٤٣٧/٤/٢٨ هـ	مكة المكرمة
٤٠.٣.١.٢٢٦٧	١٤٣٩/٠٣/٢٩ هـ	مكة المكرمة
٤٦٥.٠.٣.٠.٨.٠	١٤٢١/٠٥/٢٣ هـ	المدينة المنورة
٤٦٥.٠.٦٩٢٢٣	١٤٣٥/٠٢/٢١ هـ	المدينة المنورة
٤٦٥.٠.٨٣٨٥٤	١٤٣٩/٠٤/٠٣ هـ	المدينة المنورة
٤٠.٣.١.٨١٤٦٩	١٤٣٥/٠٢/٠٥ هـ	مكة المكرمة
٤٠.٣.٢٦٧٢.٧	١٤٣٥/٠٥/١٥ هـ	جدة
١٠.١.٤٢٥٨٩٦	١٤٣٥/١٢/٢٠ هـ	الرياض
١١٣١.٠٥٤٦٥١	١٤٣٦/٠١/٠٤ هـ	بريدة
١١٣١.٠٥٤٩٠.٢	١٤٣٦/٠١/٢٠ هـ	بريدة
٤٠.٣.٢٥٦٣٨٨	١٤٣٤/١٢/٠٢ هـ	جدة
٤٠.٣.٢٥٦٣٩٢	١٤٣٤/١٢/٠٢ هـ	جدة
٤٠.٣.٢٥٦٣٩٦	١٤٣٤/١٢/٠٢ هـ	جدة
٤٠.٣.٢٥٦٤.٠	١٤٣٤/١٢/٠٢ هـ	جدة
٤٠.٣.٢٥٦٤.٦	١٤٣٤/١٢/٠٢ هـ	جدة
٤٠.٣.١.٨٢٧٦٣	١٤٣٥/٠٣/٢٦ هـ	مكة المكرمة
٤٦٥.٠.٧٣٤٧٨	١٤٣٥/٠٨/٢٧ هـ	المدينة المنورة
٥٨٥.٠.٦٣٣٩٣	١٤٣٥/٠٧/٠٧ هـ	أبها
٥٨٥.٠.٦٣٣٩٧	١٤٣٥/٠٧/٠٧ هـ	أبها
٥٨٥٥.٦٣٣٩٤	١٤٣٥/٠٧/٠٧ هـ	خميس مشيط
٥٨٥٥.٦٣٣٩٨	١٤٣٥/٠٧/٠٧ هـ	خميس مشيط
٥٩.٠.٠.٨٨٤٥	١٤١٨/٠٩/١٨ هـ	جازان
٥٩.٠.٠.١١٨٤٩	١٤٢٩/٠١/٢٤ هـ	جازان
٥٩.٠.٠.١٣٦٨٤	١٤٣٠/١٠/٣٠ هـ	جازان
٥٩.٠.٠.١٨.٧١	١٤٣٣/٠٥/٠٩ هـ	جازان
٥٩.٠.١.٠.١٣٩	١٤٢٥/١٠/٠٨ هـ	ابو عريش
٥٩.٠.٦.٣١٥.٠٩	١٤٣٦/٠٣/١٥ هـ	صبيبا
٥٩.٠.٧.١.٠.٥٤	١٤٢٥/٠٧/٢٣ هـ	صامطة
١٠.١.٢.٥.٠.٠.٨	١٤٢٥/١١/٣٠ هـ	الرياض
١٠.١.٢.٥٩٩٩٥	١٤٢٩/١٢/٢٩ هـ	الرياض
١٠.١.٥٧٣٨٤.٠	١٤٤٠/٠٨/١٢ هـ	الرياض
١٠.١.٥٧٣٨٤.١	١٤٤٠/٠٨/١٢ هـ	الرياض
١٠.١.٥٧٤٨٩٦	١٤٤٠/٠٨/١٨ هـ	الرياض
٤٠.٣.٢٨٥٣٨٦	١٤٣٧/٠١/٠٨ هـ	جدة
٤٠.٣.١.٩٧.٠.٤٣	١٤٣٧/١٠/٢٠ هـ	مكة المكرمة
٤٠.٣.١.٠.٨١٧	١٤٣٨/١١/٢٥ هـ	مكة المكرمة
٤٠.٣.٢.٢٩٨٢٥	١٤٣١/٠٣/٢٣ هـ	الطائف
١٠.١.٣.٦.٦.٢.٤.٠	١٤٣٤/٤/٢٣ هـ	الرياض
١١٣١.٠.٥٧٢.٠.٦	١٤٣٨/٢/١٥ هـ	بريدة/طريق عثمان بن عفان
٢٠.٥.١.٠.٨٩٣٢	١٤٣٧/٦/٢٨ هـ	الدمام
٢٠.٥.١.١.٠.٦١٤	١٤٣٨/١/١٩ هـ	الدمام
٢٠.٥.١.١.٢.٤.٩١	١٤٣٨/٧/٢٧ هـ	الدمام
٢٠.٥.١.٠.٦.٣.٨.٦.٩	١٤٣٨/٦/٢٠ هـ	الخبر
٤٠.٣.٢.١.٦.٠.٢.٤	١٤٣٢/٠٩/٢٢ هـ	جدة
٤٠.٣.١.٩.٨.٣.١.٦	١٤٣٨/٣/١٥ هـ	مكة المكرمة-حي السوقية
٤٠.٣.٢.٠.١.٢.٧.٩	١٤٣٨/٥/٥ هـ	الطائف
٤٦٥.٠.٠.٨.١.٦.٩.٧	١٤٣٨/٢/١٥ هـ	المدينة المنورة
٤٧.٠.٠.٢.٠.٢.٠.٥	١٤٣٨/٦/١٠ هـ	ينبع
٥٩.٠.٠.٣.٥.٨.٣.٩	١٤٣٨/٥/٥ هـ	جازان

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

رقم السجل	تاريخه	الموقع
٩٢٣٥	١٤/١/٢٠٠٢	٥ مبنى العبور طريق صلاح سالم مدينة نصر، القاهرة مصر
٩٢٣٥	٧/١/٢٠١٦	٩-٧ اصوان سكوير، الجيزة مصر
٤٨٤٦	٨/٣/٢٠٠٠	٥ مبنى العبور طريق صلاح سالم مدينة نصر، القاهرة مصر
٤٨٤٦	٨/٣/٢٠٠٠	١٠ مبنى العبور طريق صلاح سالم مدينة نصر، القاهرة مصر
٤٨٤٦	٨/٣/٢٠٠٠	٥ عبدالحميد بدوي، محطة الرمل، الاسكندرية مصر
٤٨٤٦	١/٧/٢٠١٦	٩-٧ اصوان سكوير، الجيزة مصر
٣٩٦٥	١٢/١/١٩٩٩	٥ مبنى العبور طريق صلاح سالم مدينة نصر، القاهرة مصر
٣٩٦٥	١/٧/٢٠١٦	٩-٧ اصوان سكوير، الجيزة مصر
٣٢٨١٣٨	١٦/١٢/١٩٩٩	٥ مبنى العبور طريق صلاح سالم مدينة نصر، القاهرة مصر
٣٢٨١٣٨	٧/١/٢٠١٦	٩-٧ اصوان سكوير، الجيزة مصر
٣٢٨٧١٩	٢٣/١/٢٠٠٠	٥ مبنى العبور طريق صلاح سالم مدينة نصر، القاهرة مصر
٣٢٨٧١٩	٧/١/٢٠١٦	٩-٧ اصوان سكوير، الجيزة مصر
١٣٢١٥	٤/١٠/٢٠٠٥	٥ مبنى العبور طريق صلاح سالم مدينة نصر، القاهرة مصر
١٣٢١٥	٧/١/٢٠١٦	٩-٧ اصوان سكوير، الجيزة مصر
٩-١٢٤٥٢٠٦	١/١/٢٠٠٥	مانشستر
٩-١٢٥٠٠٢٥	١/٤/٢٠٠٥	وارينغتون
٩-١٢٥١٩٨٥	١/١/٢٠٠٨	لندن
٩-١٢٠٧٥٤٦	١٥/٨/٢٠٠٥	ستافورد
٩-١٢١٧٩٤٣	٢/١/٢٠٠٨	باري ايدمنس
٩-١٢٥٤٧٨٥	٥/٧/٢٠٠٥	لينز
٩-١٢٧٨٠٢٥	١٠/١/٢٠١٠	ساوثهامبتون
٩-١٢٠٧٥٤٦	٩/١/٢٠١٥	ديربي امبلانت
٩-١٢٧٣٧٧٠	٧/١/٢٠١٦	لندن امبلانت
٣٧١١٢٣٥٣	٥/١٠/٢٠٠٥	امستردام
٢١٠٠٩١٣	٢/١٨/١٩٨٧	اليقنت هاوس ساندبيير، تشيستير بيزنس بارك
٢٦٨٠٣٢	٥/١٨/٢٠٠٤	فلور ١، ووتر لو ستريت، جلاسكو اسكتلندا
٤٨٤٦	٨/٣/٢٠٠٠	٥ عبدالحميد بدوي، محطة الرمل، الاسكندرية مصر

٢- بيان الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي IFRS

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وتفسيراتها (IFRSs)، المصدرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA).

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

٣- ١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية في السنة الحالية

فيما يلي المعايير والتفسيرات المطبقة لأول مرة على الفترات التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م.

رقم المعيار	العنوان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	عقود الإيجار	١ يناير ٢٠١٩م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

٣- ٢ معايير وتفسيرات وتعديلات صادرة ولها أثر على المجموعة

رقم المعيار	العنوان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	دمج الأعمال	١ يناير ٢٠١٩م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩	الادوات المالية	١ يناير ٢٠١٩م
معيار المحاسبة الدولي ١٩	منافع الموظفين	١ يناير ٢٠١٩م
معيار المحاسبة الدولي ٢٣	تكاليف الاقتراض	١ يناير ٢٠١٩م

المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ - دمج الأعمال

تعديل يتعلق بإعادة قياس حصة الشركة السابقة في العمليات المشتركة عندما تحصل على السيطرة على الشركة.

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - الدفع مقدماً بميزة التعويض العكسي للطرف المدين

تم إصدار التعديل لمعالجة المخاوف المتعلقة بكيفية تصنيف المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لموجودات مالية محددة مستحقة الدفع. تعدل المتطلبات الحالية في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ فيما يتعلق بحقوق الإنهاء من أجل السماح بالقياس بالتكلفة المطفأة (أو وفقاً لنموذج العمل ، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة مدفوعات التعويض السلبي. ومع ذلك ، يجب أن يكون حساب دفع التعويض هذا هو نفسه بالنسبة لكل من عقوبة السداد المبكر ومكاسب السداد المبكر.

معيار المحاسبة الدولي ١٩ - منافع الموظفين

تم إصدار التعديل لتوضيح ضرورة تحديد تكلفة الخدمة الحالية وصافي الفائدة للفترة بعد إعادة القياس باستخدام الافتراضات المستخدمة لإعادة القياس لتعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها. إضافةً لذلك ، تم تضمين التعديلات لتوضيح تأثير تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها على المتطلبات المتعلقة بسقف الموجودات.

معيار المحاسبة الدولي ٢٣ - تكاليف الاقتراض

تم إصدار التعديل لتوضيح أن تعامل المجموعة القرض العام الذي كان المقصد من الحصول عليه تطوير أصل بعينه كجزء منه عندما يكون الأصل جاهز للاستخدام أو للبيع.

لم يكن لما ذكر أعلاه أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

٣- ٣ معايير وتفسيرات وتعديلات صادرة وغير سارية

هناك عدد من المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير تم إصدارها من قبل لجنة معايير المحاسبة الدولية السارية في فترات لاحقة قد قررت المجموعة عدم تطبيقها مبكراً ، أكثرها أهمية موضح فيما يلي:

رقم المعيار	العنوان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	دمج الأعمال	١ يناير ٢٠٢٠م
معيار المحاسبة الدولي ١	عرض القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٠م
معيار المحاسبة الدولي ٨	السياسات المحاسبية ، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء	١ يناير ٢٠٢٠م

المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ - دمج الأعمال

تم إصدار التعديلات لتوضح تعريف النشاط التجاري ، التعديلات تهدف إلى حل الصعوبات التي تنشأ عندما تحدد المنشأة ما إذا كانت قد استحوذت على عمل تجاري أو مجموعة من الأصول. توضح التعديلات أنه لكي يتم اعتبار الأعمال التجارية ، يجب أن تشمل مجموعة الأنشطة والأصول المكتسبة ، على الأقل ، على مدخلات وعملية موضوعية تسهمان معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات. تتضمن التعديلات انتخابات لاستخدام اختبار مركز.

معيار المحاسبة الدولي ١ - عرض القوائم المالية

تم إصدار التعديل لتعريف القيمة الجوهرية لتيسير إصدار أحكام على القيمة الجوهرية للشركات. تعتمد القيمة الجوهرية على طبيعة أو حجم المعلومات ، أو كليهما. تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت المعلومات ، سواء كانت فردية أم مقترنة بمعلومات أخرى ، جوهرية في سياق قوائمها المالية ككل.

معيار المحاسبة الدولي ٨ - السياسات المحاسبية ، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء

تهدف التعديلات إلى جعل تعريف القيمة الجوهرية أسهل للفهم ولا تهدف إلى تغيير المفهوم الأساسي للقيمة الجوهرية في المعايير الدولية للتقرير المالي. بالإضافة إلى ذلك ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً إرشادات حول كيفية إصدار أحكام جوهرية عند إعداد القوائم المالية للأغراض العامة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

٣- ٤ أخرى

لاتتوقع المجموعة أثر جوهري لأي من المعايير الصادرة والغير سارية من مجلس معايير المحاسبة الدولي عليها.

٤- اسس إعداد القوائم المالية**٤- ١ الاعتبارات العامة**

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أسس القياس المحددة بمعايير التقرير المالي الدولية لكل نوع من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. يتم وصف قواعد القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية أدناه. إن السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة مبينة في إيضاح رقم ٦. و قد تم تطبيق هذه السياسات بصورة منتظمة على السنوات المعروضة ، ما لم يذكر خلاف ذلك.

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة ، كما يتطلب من إدارة المجموعة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ، سيتم الإفصاح عن الأحكام و التقديرات الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية في إيضاح رقم ٥.

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء مايلي:

- أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، و
- خطة المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المخططة.

بالإضافة إلى ذلك ، يتم إعداد هذه البيانات المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي و مبدأ الإستمرارية.

٤- ٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة على القوائم المالية للمجموعة و الشركات الخاضعة لسيطرتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

دمج الأعمال:

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند تحويل السيطرة للمجموعة، يتم قياس المقابل المحول بصفة عامة بالقيمة العادلة، و كذلك صافي الموجودات القابلة للتحديد، و يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بشكل مباشر بأي ربح يتم في صفقة الشراء في حسابات الربح أو الخسارة و يتم تحميل تكاليف المعاملة عند تكبدها، إلا فيما يتعلق بإصدار سندات الدين أو الأسهم.

و لا يشمل المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات القائمة، يتم الاعتراف بهذه المبالغ عموماً في الربح أو الخسارة.

الشركات التابعة هي شركات يتم السيطرة عليها من قبل المجموعة، و يتم توحيد الشركة التابعة عند بدء ممارسة السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة من قبل المجموعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين فقدان مثل هذه السيطرة.

الشركات التابعة:

الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة عندما تتعرض أو تكون لديها حقوق في عوائد متغيرة من حصتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال سيطرتها عليها. تدرج البيانات المالية للشركات التابعة في هذه القوائم المالية من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ انتهائها.

حقوق الملكية غير المسيطرة:

يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة بما يعادل الحصة التناسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم احتساب التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة التابعة التي لا يترتب عليها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

فقدان السيطرة:

عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة، تلغي الاعتراف بالموجودات والمطلوبات للشركة التابعة، و أي حقوق ملكية غير مسيطرة و جميع ما يتعلق بحقوق الملكية، و أي نتائج ربح أو خسارة يتم الاعتراف بها. و أي مصلحة محتفظ بها يتم احتسابها بالقيمة العادلة عن فقدان السيطرة.

الحصص في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

تتكون حصص المجموعة في الشركات المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية من حصص في شركات زميلة ومشاريع مشتركة.

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي يكون للمجموعة تأثيراً هاماً عليها. إن التأثير الهام هو المقدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات. المشروعات المشتركة هي عبارة عن ترتيب مشترك يحق بموجبه للأطراف التي تمارس سيطرتها المشتركة عليه الاعتراف بحصة في صافي موجودات تلك المشروعات المشتركة.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركة الزميلة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وبموجب هذه الطريقة، يقيد الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالتكلفة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، تتضمن هذه البيانات المالية حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية حتى التاريخ الذي يتوقف فيه التأثير الجوهرى أو السيطرة المشتركة.

المعاملات المستبعدة عند التوحيد:

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأية إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على هبوط القيمة.

٥- استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

٥- ١ الأحكام

إن المعلومات حول الأحكام التي تم تطبيقها في تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها أهم التأثيرات على المبلغ المعترف به في البيانات المالية يتم تضمينها في الإيضاحات التالية:

- الإيضاح رقم ٢٩ - إيرادات العمولات: ما إذا كانت المجموعة تعمل كوكيل في المعاملات وليست أصيل.
- الإيضاح رقم ٤ - التوحيد: ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة على الشركات المستثمر بها.
- إيضاح ١٤ - المدينون التجاريون: تقوم المجموعة بتقييم ذممها التجارية المدينة لتحديد الهبوط في القيمة في تاريخ كل تقرير. عند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل خسارة هبوط القيمة في الأرباح أو الخسائر، تقوم المجموعة بوضع أحكام حول ما إذا كانت هناك بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى هبوط قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الأصل المالي؛ و

- الإيضاح رقم ٢١ - عقود الإيجار: يتم تحديد التزام عقود الإيجار عن طريق احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار باستخدام معدل خصم مناسب. قامت المجموعة باستخدام معدل خصم مناسب والذي يمثل معدل الاقتراض للالتزام طويل الأجل في تاريخ بدء عقد الإيجار.

٥- ٢ الافتراضات و عدم التأكد من التقديرات

إن المعلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة ذات المخاطر الهامة التي تؤدي إلى تعديلات مادية في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م تم إدراجها في الحسابات التالية:

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة
يتم تقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض احتساب الاستهلاك الإطفاء على التوالي . يتم إعداد هذه التقديرات بناءً على الاستخدام المتوقع للأعمار الإنتاجية . يتم تحديد القيمة المتبقية بناءً على خبرة والبيانات القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك متاحاً .

تم تحديد العمر الانتاجي والقيم المتبقية للموجودات بالمجموعة من قبل الإدارة استناداً إلى التقييم الفني وقت شراء الأصل ويتم مراجعته سنوياً للتأكد من ملائمته. ويستند العمر الانتاجي على الخبرة التاريخية مع موجودات مماثلة وكذلك توقع الأحداث المستقبلية التي قد تؤثر على عمر الأصل مثل التغيرات في التكنولوجيا. (إيضاح ٧ و ١٠)

منافع الموظفين

يتم قياس منافع الموظفين باستخدام التقييم الاكتواري والذي يتطلب تقييم عدد من المدخلات. (إيضاح ٢٢)

تقدير الموجودات الضريبية المؤجلة

إن الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة يستند إلى ما إذا كان من المرجح أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة كافية ومناسبة ومتاحة في المستقبل والتي يمكن مقابلها خصم هذه الفروقات المؤقتة. ولتحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، يتم اعتبار آخر توقعات للأرباح لاحتساب الضريبة. عندما تكون الفروقات المؤقتة متعلقة بخسائر، يتم النظر في قانون الضرائب ذي الصلة لتحديد مدى خصم هذه الفروقات من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة. (إيضاح ٢٣)

اختبار الهبوط في القيمة

الافتراضات الرئيسية التي تستند إليها المبالغ القابلة للاسترداد، والذمم المدينة التجارية، والممتلكات والمعدات، والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة والشهرة والاستثمار في الشركات وفقاً لحقوق الملكية. (إيضاح ٨، ١٠، ١١، ١٢ و ١٤)

تحديد القيمة العادلة للمجموعة المستبعدة

تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع للمجموعة المستبعدة على أساس مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها. (إيضاح ٩)

الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات المحتملة

الافتراضات الرئيسية بشأن احتمال وحجم تدفق الموارد. (إيضاح ٢٦ و ٢٧)

اقتناء شركة تابعة

القيمة العادلة للمقابل المحول (بما في ذلك المقابل المحتمل) والقيمة العادلة للموجودات المكتتاة والمطلوبات المفترضة، والتي تقاس على أساس المخصصات. (إيضاح ٦- ٧)

استبعاد / تسجيل شركة تابعة

القيمة العادلة للمقابل المتفق عليه (بما في ذلك المقابل المحتمل) والقيمة العادلة للموجودات المستبعدة والمبالغ المحذوفة ، المقاسة على أساس مخصص. (إيضاح ٣٥)

٥- ٣ قياس القيمة العادلة

عدد من السياسات المحاسبية والافصاحات تتطلب قياس القيمة العادلة ، لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

يتم إبلاغ لجنة المراجعة عن مشاكل التقييم الهامة.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات ، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. ويتم تصنيف القيمة العادلة في مستويات مختلفة في تسلسل هرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- **المستوى ١:** أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.
- **المستوى ٢:** مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن مدخلات قابلة للملاحظة لموجودات أو مطلوبات ، سواء بشكل مباشرة (كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- **المستوى ٣:** مدخلات لموجودات أو مطلوبات غير مرتكزة على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

في حال تم تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات ضمن مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن ذات المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يكون فيه مدخلات هامة في أقل مستوى للقياس.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغيرات.

معلومات أكثر حول الافتراضات في تقييم القيمة العادلة في الإيضاحات التالية:

• الإيضاح رقم ١١ - الإستثمارات العقارية.

• إيضاح ٣٨ - الأدوات المالية. و

• إيضاح ٣٥ - استبعاد شركة تابعة

٦- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية بشكل منتظم على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة في إعداد القوائم المالية الموحدة:

٦-١ التغير في السياسات المحاسبية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار من ١ يناير ٢٠١٩م. وهناك عدد من المعايير الجديدة الأخرى تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م ولكن ليس لها تأثير هام على القوائم المالية للمجموعة.

يتعلق أثر التطبيق الأولي لهذا المعيار بالاعتراف بحق استخدام الأصل مع التزام الإيجار سويًا مع تخفيض الأرباح المبقاة.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمؤجر والمستأجر نموذج شامل للاعتراف عقود الإيجار ومعالجتها في القوائم المالية. يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الإيجار"، والتفسيرات المتعلقة به، إن هذا المعيار يسري مفعوله على الفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار باستخدام الطريقة المعدلة بتاريخ التطبيق الأولي للمعيار ١ يناير ٢٠١٩م، وفقاً للفقرة ج ٥ (ب) و ج ٧ من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، ولذلك فإن سنوات المقارنة لم يتم تعديلها بل قامت المجموعة بتحديد الأثر المجمع للتطبيق الأولي وتسجيله كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة.

يطبق المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي ١٦ بشكل كبير متطلبات محاسبة المؤجر في معيار المحاسبة الدولي ١٧، ومع ذلك فإنه يوفر معالجات محاسبية مختلفة للمستأجرين.

يرتبط التغيير في تعريف عقد الإيجار بشكل رئيسي بمفهوم السيطرة. يميز المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بين عقود الإيجار وعقود الخدمة على أساس ما إذا كان استخدام الأصول المحددة يتم التحكم فيه. تعتبر السيطرة موجودة إذا كانت المجموعة:

- الحق في الحصول على جميع الفوائد الاقتصادية من استخدام الأصل المحدد ؛ و
- الحق في تحديد استخدام الأصل المحدد.

طبقت المجموعة تعريف عقد الإيجار والإرشادات ذات الصلة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على جميع عقود الإيجار المبرمة.

تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة وطبيعتها موضحة أدناه

جميع عقود الإيجار تثبت بالاعتراف بحق الاستخدام من الأصل أو التزام الإيجار فيما عدا:

(أ) عقود الإيجار قصيرة الأجل (١٢ شهراً أو أقل)؛

(ب) عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة.

يتم قياس التزامات الإيجار بالقيمة الحالية للمدفوعات التعاقدية المستحقة للمؤجر خلال مدة عقد الإيجار ، مع تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى السعر الملازم لعقد الإيجار ما لم يكن (كما هو الحال عادة) محدداً بسهولة ، في هذه الحالة يتم استخدام معدل عمولة الشركة الإضافي عند بدء عقد الإيجار. يتم تضمين مدفوعات الإيجار المتغيرة فقط في قياس التزام الإيجار إذا كانت

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

تعتمد على مؤشر أو معدل. في مثل هذه الحالات ، يفترض القياس الأولي للالتزام بالإيجار أن العنصر المتغير سيبقى على حاله طوال مدة عقد الإيجار. يتم دفع مصروفات الإيجار المتغيرة الأخرى في الفترة التي تتعلق بها. عند الاعتراف المبدئي ، تتضمن القيمة الدفترية للالتزامات بالإيجار: (أ) مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛ (ب) سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة. (ت) دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار. يتم قياس حق الانتفاع الأصل مبدئياً بقيمة التزام الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة، ويضاف إليها:

(أ) إي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار (ب) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر، و (ت) تقدير للتكاليف التي ستكبدتها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة. لاحقاً بعد القياس الأولي ترفع قيمة التزامات الإيجار بالفائدة المحملة بمعدل ثابت على الرصيد المستحق وتخفيض بمدفوعات الإيجار المقدمة. يتم إطفاء موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد المتبقية أو نادراً على مدى الحياة الاقتصادية المتبقية للأصل وعادةً ما يكون أقصر من مدة عقد الإيجار.

عندما تقوم المجموعة بمراجعة تقديرها لمدة أي عقد إيجار (بسبب وعلى سبيل المثال ، قيامها بإعادة تقييم احتمالية تمديد خيار الإيجار أو خيار إنهاء عقد الإيجار) ، فإنها تعدل القيمة الدفترية للالتزامات بالإيجار لتعكس المدفوعات المستحقة على مدة الإيجار المعدلة ، والتي يتم خصمها بنفس سعر الخصم المطبق عند بدء الإيجار. تتم مراجعة القيمة الدفترية للالتزامات بالإيجار بشكل مماثل عند مراجعة العنصر المتغير لمدفوعات الإيجار المستقبلية التي تعتمد على سعر أو مؤشر. في كلتا الحالتين ، يتم إجراء تعديل معادل على القيمة الدفترية للأصل الموجود في حق الاستخدام ، مع إطفاء القيمة الدفترية المعدلة على مدى فترة الإيجار المتبقية.

الأثر المالي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ موضح فيما يلي:

الأثر على قائمة المركز المالي

كما في ١ يناير ٢٠١٩

قبل تطبيق المعيار	الأثر	بعد تطبيق المعيار
٣,٣٧٣,٣٤٩,٣٦٧	٨٧,٣٧٩,١٢٦	٣,٤٦٠,٧٢٨,٤٩٣
٣١٨,٩٩٢,٤٠٧	(٨,٨٤٩,٩٥٤)	٣١٠,١٤٢,٤٥٣
-	٩٠,٥٥١,٨٥٥	٩٠,٥٥١,٨٥٥
٢,٢١٠,٧٦٣,٤٩٣	(٩,٨١٨,٧٤٦)	٢,٢٠٠,٩٤٤,٧٤٧
ممتلكات ومعدات		
مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى		
التزامات عقود الإيجار		
الأرباح المتبقية		

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

قبل تطبيق المعيار	الأثر	بعد تطبيق المعيار
٤٠٥,٣٥٩,١٧٢	٥,٦٨٧,٧٥٩	٤١١,٠٤٦,٩٣١
٥٠٢,٤٨٠,١٦٦	٨,٥٣١,٦٣٨	٥١١,٠١١,٨٠٤
٦٤,٨٩٦,٧٩١	٤,٦٢٥,٣٦٨	٦٩,٥٢٢,١٥٩
مصاريف بيعية		
مصاريف إدارية		
تكاليف تمويل		

الأثر على قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

قبل تطبيق المعيار	الأثر	بعد تطبيق المعيار
٩٢,٣٣٠,٤٠٥	-	٩٢,٣٣٠,٤٠٥
(٤٠٨,٧٢٠,٢٠١)	-	(٤٠٨,٧٢٠,٢٠١)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

٦- ٢ ترجمة العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للمجموعة.

المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لشركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. مكاسب وخسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه العمليات ومن إعادة قياس البنود النقدية بسعرها في نهاية السنة تسجل في قائمة الربح أو الخسارة.

ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. ماعدا البنود غير المالية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم إعادة تحويلها إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

إلا أنه يتم الاعتراف بفروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البنود التالية في الدخل الشامل الآخر:

- استثمارات في حقوق ملكية متاحة للبيع (ما عدا عند الانخفاض في القيمة، وفي هذه الحالة يعاد تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر في الربح أو الخسارة).

العمليات الخارجية

الموجودات والمطلوبات في العمليات الخارجية والتي تشمل الشهرة و التسويات على القيمة العادلة عند الإستحواذ تترجم بالريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. العمليات الخارجية للإيرادات والمصروفات تترجم إلى الريال السعودي باستخدام المتوسط المرجح لسعر الصرف.

يتم الاعتراف بفروق صرف العمليات الخارجية (الأجنبية) ضمن الدخل الشامل الآخر وتتراكم في احتياطي تحويل العملات باستثناء الحد الذي يتم فيه تحويل فرق التحويل إلى حقوق المساهمين غير المسيطرة.

عندما يتم استبعاد عملية خارجية بشكل كامل أو جزئي، بحيث يتم فقدان تلك السيطرة أو التأثير الهام أو السيطرة المشتركة، يتم إعادة تصنيف القيمة المتراكمة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية ذات الصلة بتلك العملية الخارجية في الربح أو الخسارة كجزء من أرباح أو خسائر الاستبعاد. وعند قيام المجموعة باستبعاد جزء فقط من حصتها في الشركة التابعة بحيث يتضمن هذا الاستبعاد عملية خارجية مع الاحتفاظ بالسيطرة، يتم تحويل الجزء ذو الصلة من القيمة المتراكمة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة. عندما تقوم المجموعة باستبعاد جزء فقط من حصتها في المشروع المشترك أو الشركة الزميلة بحيث يتضمن هذا الاستبعاد عملية خارجية مع الاحتفاظ بالتأثير الهام، يتم إعادة تصنيف الجزء ذو الصلة من القيمة المتراكمة في الربح أو الخسارة.

٦- ٣ الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/ أو خسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع التشييد طويلة الأجل إذا تم استيفاء معايير الإثبات. عندما تكون هناك حاجة لاستبدال أجزاء مهمة من الممتلكات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات منفصلة ذات أعمار إنتاجية محددة وتقوم باستهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عند إجراء أي مراجعة رئيسية، فإنه يتم إدراج التكلفة في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كبديل إذا تم استيفاء معايير الإثبات.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أن يكون هناك منافع اقتصادية مستقبلية من استخدام أو استبعاد الأصل. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه المصروفات إلى المجموعة.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها المقدرة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها عادة في الربح أو الخسارة. الأراضي لا تستهلك.

إن أعمار الممتلكات والمعدات المقدرة للفترة الحالية وفترة المقارنة موضحة فيما يلي:

• مباني	٥٠ سنة
• أثاث وتجهيزات	٧ - ١٠ سنوات
• معدات مكتبية	٥ سنوات
• سيارات	٤ سنوات
• الطائرات والمحركات وقطع الغيار	٧ - ٢٠ سنة
(نسبة القيمة المقدرة المتبقية ١٠ - ١٥٪)	

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في كل فترة تقرير ويتم تعديلها حيثما يكون مناسباً.

٦- ٤ الأعمال الانشائية تحت التنفيذ

تظهر الأعمال الانشائية تحت التنفيذ بالتكلفة ولا تستهلك. يبدأ استهلاك الأعمال الانشائية تحت التنفيذ عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات أو العقار الاستثماري. يتم رسملة تكاليف التمويل التي تتفق على القروض من أجل تمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له.

٦- ٥ الموجودات غير الملموسة والشهرة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل في البداية بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال هي القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

بعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسلة، لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند تكبدها.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي وتقوم للتأكد من وجود هبوط في قيمتها عند وجود مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة قد انخفضت قيمتها. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. تتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الأصل بتغيير فترة الإطفاء أو طريقته، حسب ما هو ملائم، وتعالج كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الشامل ضمن فئة المصاريف التي تتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقد. يتم مراجعة تقويم الأعمار غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة ما زالت محتملة. وإذا لم تكن كذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن التوقف عن إثبات موجودات غير ملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الموحدة عندما يتم التوقف عن إثبات الموجودات.

يتم قياس الشهرة الناتجة من اقتناء الشركات التابعة بالتكلفة ناقصا خسائر الإنخفاض في القيمة المتراكمة.

يتم قياس الموجودات غير الملموسة بما في ذلك البرمجيات واسم العلامة التجارية وقائمة العملاء والتي يتم الحصول عليها من قبل المجموعة ولها أعمار إنتاجية محددة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكمة

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأهمية التي تعترف بها المجموعة، و عمرها الافتراضي و الأساليب المستخدمة لتحديد تكلفة الموجودات غير الملموسة في دمج الأعمال هي كما يلي:

أصل غير ملموس	العمر الافتراضي
برامج الحاسب الآلي	٥ سنوات
العلامات التجارية	٢٠ سنوات
قائمة العملاء	١٠ سنوات

يتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في كل فترة تقرير ويتم تعديلها حيثما يكون مناسباً.

الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة

يتم توزيع الشهرة المكتسبة من خلال دمج الأعمال ذات الأعمار غير المحددة للوحدات المنتجة للنقد والتي هي أيضاً قطاعات تشغيلية وقابلة للتقارير، وذلك لغرض اختبار الانخفاض في القيمة كقيمة دفترية للشهرة والتراخيص المخصصة لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد.

يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده لوحة توليد النقد على أساس القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع وحسابات القيمة المستخدمة أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع باستخدام طريقة الأرباح المرسلة ومقارنتها مع تلك الخاصة بالشركات الأخرى في نفس الصناعة داخل المنطقة.

إن حساب القيمة قيد الاستخدام هو الأكثر حساسية للافتراضات التالية:

- هامش الربح الإجمالي
- معدلات الخصم
- الحصة في السوق خلال فترة الميزانية
- معدل النمو المستخدم لاستقراء التدفقات النقدية بعد فترة الميزانية

معدلات الخصم - تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المحددة لكل وحدة منتجة للنقد، فيما يتعلق بالقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الفردية للموجودات الأساسية التي لم يتم إدراجها في تقديرات التدفقات النقدية. يعتمد حساب معدل الخصم على الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية ويستمد من متوسط التكلفة المرجح لرأس المال. ويأخذ المعدل المرجح لتكلفة رأس المال في الاعتبار الديون وحقوق الملكية. إن تكلفة حقوق الملكية مستمدة من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. تستند تكلفة الدين على القروض التي تحمل فوائد والتي تلزم المجموعة بالخدمة. يتم دمج المخاطر الخاصة بالقطاعات من خلال تطبيق عوامل بيتا الفردية. يتم تقييم عوامل بيتا سنوياً استناداً إلى بيانات السوق المتاحة للجمهور.

٦-٦ دمج الأعمال

يتم احتساب دمج الأعمال بطريقة الإستحواذ، تقاس تكلفة الإستحواذ على أنها مجموع المقابل المحول الذي يقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تقوم المجموعة باختيار ما إذا كان سيتم قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي الموجودات المحددة للشركة المشتراة. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بالإستحواذ كمصروفات عند تكبدها وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المفترضة للتصنيف والتصنيف المناسبين وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الإستحواذ. يتضمن ذلك فصل المشتقات الضمنية في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشتراة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والذي هو أداة مالية وضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل.

٦- ٧ العقارات الإستثمارية

إن العقارات الإستثمارية هي عقار محتفظ به للحصول على إيجارات و / أو تعظيم رأس المال

يتم قياس العقارات الإستثمارية بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها ويتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. يتم استهلاك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد العقار الاستثماري (المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للعقار) في الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى أو مصروفات أخرى.

نموذج التكلفة:

لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم المحاسبة عن العقارات الإستثمارية باستخدام "نموذج التكلفة" وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ وتدرج بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم استهلاك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. يتم تسجيل إيرادات الإيجار ومصاريف التشغيل من العقارات الإستثمارية ضمن الإيرادات و تكلفة الإيرادات.

- مباني ٥٠ سنة
- أثاث وتجهيزات ٥ سنوات
- معدات كهربائية ٥ سنوات
- أدوات فندقية ٥ سنوات

إيراد الإيجار ومصاريف تشغيل العقارات الاستثمارية يتم التقرير عنها في "الإيرادات" و "تكلفة الإيرادات".

٦- ٨ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية:

تتلخص الإفصاحات المتعلقة بالهبوط في قيمة الموجودات غير المالية في الإيضاحات التالية:

الإفصاحات عن السياسة المحاسبية

الإفصاحات عن الافتراضات المهمة

الممتلكات والمعدات

الموجودات غير الملموسة

الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد القوائم المالية بتقويم ما إذا كان يوجد مؤشر بأن أحد الموجودات المالية قد تعرض لهبوط في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء اختبار سنوي بخصوص الهبوط في القيمة لأحد الموجودات، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل تمثل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية أيهما أعلى، ويتم تحديدها لأحد الموجودات الفردية إلا في حال عدم قيام الأصل بتوليد تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة بشكل رئيس عن تلك المولدة من موجودات أو مجموعة من الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو عندما تزيد قيمة وحدات توليد النقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للاسترداد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

عند تقييم القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأي مخاطر معينة متعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ المعاملات المتداولة في السوق حديثاً في الاعتبار. في حال عدم توفر مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

يتم دعم هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المتداولة في السوق للشركات المتداولة لدى العموم أو المؤشرات الأخرى المتوفرة للقيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الهبوط في القيمة لديها على أساس الموازنات المفصلة والتوقعات المستقبلية التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات توليد النقد لدى المجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والتوقعات بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويستخدم لتوقعات التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

تثبت خسائر الهبوط في القيمة عن العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن البنود المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

بخصوص الموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات بأن خسائر الهبوط في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أن قيمتها انخفضت. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حال حصول تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تثبيت آخر خسارة هبوط في القيمة. يتم وضع حد لعكس الخسارة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد، ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة الأصل في سنوات سابقة. يثبت مثل هذا الانعكاس في قائمة الدخل الشامل ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع هذا الانعكاس على أنه زيادة إعادة تقييم.

يتم اختبار الهبوط في قيمة الشهرة سنوياً في ٣١ ديسمبر وعندما تشير الظروف إلى حصول هبوط في القيمة الدفترية. يتم تحديد هبوط قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة توليد نقد (أو مجموعة من وحدات توليد النقد) والتي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية، يتم إثبات خسارة هبوط في القيمة. لا يمكن عكس خسائر هبوط القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة للتأكد من وجود هبوط في قيمتها سنوياً في ٣١ ديسمبر على مستوى وحدة توليد النقد، حسب ما هو ملائم، أو عندما تشير الظروف إلى حصول هبوط في القيمة الدفترية.

٦- ٩ الاستثمار في الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما :

- يكون للمجموعة سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة، أو لها الحق فيها، نظير ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- يكون للمجموعة القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

تدرج الاستثمارات في الشركات التابعة التي لم يتم توحيدها بسبب عدم أهميتها بالتكلفة ناقصا الهبوط المتراكم.

إن تكلفة الاستثمار في شركة تابعة هي مجموع:

- القيمة العادلة، في تاريخ التبادل، للموجودات المدفوعة، والمطلوبات المتكبدة أو المتوقعة، وأدوات حقوق الملكية المصدرة من قبل المجموعة، بالإضافة إلى
 - أي تكاليف متعلقة مباشرة بالاستحواذ على الشركة التابعة.
- تنتهي السنة المالية لجميع الشركات التابعة بتاريخ ٣١ ديسمبر.

٦- ١٠ الاستثمار في الشركة الزميلة والمشروعات المشتركة

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي يكون للمجموعة تأثيراً هاماً عليها. إن التأثير الهام هو المقدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

المشروعات المشتركة هي عبارة عن ترتيب مشترك يحق بموجبه للأطراف التي تمارس سيطرتها المشتركة عليه الاعتراف بحصة في صافي موجودات تلك المشروعات المشتركة. تمثل السيطرة المشتركة اتفاق تعاقدي لتقاسم السيطرة على ترتيب ما، وتتواجد فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة الموافقة الجماعية للأطراف الذين يشاركون في السيطرة. إن الاعتبارات التي تم أخذها بعين الاعتبار عند تحديد التأثير الهام أو السيطرة المشتركة هي نفس تلك الاعتبارات اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركة الزميلة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وبموجب هذه الطريقة، يقيد الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة بتاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها بشكل منفصل للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها.

تعكس قائمة الدخل الشامل الموحدة حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. وبالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير مثبت مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها من أي تغييرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين. يتم استبعاد الربح والخسارة غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروعات المشتركة بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة.

يظهر مجموع حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة والمشروع المشترك في صلب قائمة الدخل الشامل الموحدة خارج الربح التشغيلي ويمثل الربح أو الخسارة وحقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس فترة إعداد القوائم المالية للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تسويات لجعل السياسات المحاسبية تتماشى مع تلك الخاصة بالمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات خسارة الهبوط في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك قد انخفضت قيمته. وعندما يكون ذلك، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الهبوط في القيمة باعتباره الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وبين القيمة الدفترية له ويتم الاعتراف بالخسارة على أنها " خسائر هبوط في شركة زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الدخل الشامل.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروعات المشتركة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها والمتحصلات من الاستبعاد يتم إثباته في الربح أو الخسارة.

٦- ١١ الأصول الغير متداولة محتفظ بها للبيع

تقوم الشركة بتصنيف الأصل (أو مجموعة التخلص) غير المتداولة على أنها محتفظ بها للبيع إذا كانت قيمتها الدفترية المستردة أساسا من خلال صفقة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر.

٦- ١٢ المدينون

يتم تسجيل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً خسائر هبوط القيمة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المقدرة على مدار العمر. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل خسائر انخفاض القيمة. تقيد أي مبالغ مستردة لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل "خسائر انخفاض القيمة للمدينين التجاريين والمدينين الآخرين" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٦- ١٣ النقد وما يعادله

يشتمل النقد والودائع قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك وفي الصناديق والودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تخضع لمخاطر غير مهمة للتغير في القيمة.

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والودائع ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (ان وجدت). كما تتكون من السحوبات على المكشوف لدى البنوك والتي تشكل جزء لا يتجزأ من إدارة المجموعة للنقد ومن المحتمل تذبذبها من أرصدة مكشوفة إلى أرصدة غير مكشوفة. تظهر السحوبات على المكشوف عندما لا يكون هناك حق في التسوية كقروض ضمن المطلوبات المتداولة.

٦- ١٤ حقوق الملكية والاحتياطيات ومدفوعات توزيعات الأرباح واسهم الخزينة

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها. تتضمن الأرباح المبقاة جميع أرباح الفترة الحالية والسابقة. يتم تسجيل جميع المعاملات مع مالكي الشركة الأم بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

علاوة الإصدار

تمثل علاوة الإصدار الفائض الذي تلقتة الشركة على القيمة الإسمية للأسهم العادية المصدرة، وتصنف كحقوق ملكية. يتم إثبات التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة إلى إصدار الأسهم العادية كخصم من علاوة إصدار الأسهم.

أسهم الخزينة

يتم إثبات أدوات حقوق الملكية (أسهم الخزينة)، بغرض استخدامها ضمن برنامج خيارات الموظفين للإشتراك في أسهم الشركة بالتكلفة ويتم خصمها من حقوق الملكية وتعديل لأي تكاليف معاملات، والتوزيعات وكذلك أرباح أو خسائر بيع هذه الأسهم.

الإحتياطيات الأخرى

تتكون الإحتياطيات الأخرى من احتياطي تحويل العملات الأجنبية واحتياطي القيمة العادلة واحتياطي الصندوق العام للموظفين واحتياطي صندوق الأعمال الخيرية.

أ- احتياطي تحويل العملات الأجنبية

يتكون احتياطي تحويل العملات الأجنبية من جميع فروقات العملات الأجنبية الناجمة عن تحويل القوائم المالية للعمليات الأجنبية وكذلك الجزء الفعلي لأي فروقات عملات أجنبية ناجمة عن التحولات في صافي الاستثمار في العملية الأجنبية.

ب- احتياطي القيمة العادلة

يتكون احتياطي القيمة العادلة من صافي التغير المتراكم في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع.

ت- احتياطي صندوق العاملين

يتكون احتياطي صندوق العاملين من نسبة تمثل ١٪ من الربح قبل الزكاة بعد الأخذ بالاعتبار أثر احتياطي الصندوق الخيري. إن أي تمويل يستخدم للرعاية الاجتماعية لموظفي الشركة.

ث- احتياطي الصندوق الخيري

يتكون احتياطي الصندوق الخيري من نسبة تمثل ١.٥٪ من الربح قبل الزكاة. سيتم استخدام هذا الاحتياطي للقيام بالتبرعات الخيرية المستقبلية للعديد من المنظمات. توقفت الشركة عن احتساب احتياطي الصندوق الخيري في ديسمبر ٢٠١٦م.

الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات المعمول به بالملكة العربية السعودية وإلى النظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة أن تجنب ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين إحتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات التزام مقابل التوزيعات النقدية أو غير النقدية على مالكي حقوق الملكية عندما يتم اعتماد التوزيع ويصبح خارج تصرف المجموعة. حسب نظام الشركات، يتم اعتماد التوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع إعادة قياس القيمة العادلة المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية.

عند تسوية توزيع الموجودات غير النقدية، يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للأصول الموزعة في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٦- ١٥ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب المنافع قصيرة الأجل للموظفين كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي لدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة موثوقة.

خطط المساهمة المحددة

يتم احتساب التزامات المساهمات في خطط المساهمة المحددة كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة بالموظف. يتم الاعتراف بالمساهمات المدفوعة مقدماً كأصل بقدر توفر الاسترداد النقدي أو التخفيض في المدفوعات المستقبلية.

خطط المنافع المحددة

يتم احتساب صافي التزامات المجموعة فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظف في الفترات الحالية أو السابقة وخصم هذا المبلغ وتخفيض القيمة العادلة لأي أصول ممولة.

يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المخططة. عندما ينتج عن الاحتساب أصل محتمل للمجموعة، فإن الأصل المعترف به يقتصر على القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المتاحة في شكل أي استردادات مستقبلية من الخطة أو تخفيض في المساهمات المستقبلية للخطة. ولاحتساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية، يتم الإخذ في الاعتبار الحد الأدنى من متطلبات التمويل المعمول بها.

إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة، والتي تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية والعائد على الأصول الممولة (باستثناء الفوائد) وأثر حدود الأصول (إن وجد، باستثناء الفوائد)، يتم الاعتراف بها مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم المجموعة بتحديد صافي مصروفات/(إيرادات) الفوائد على صافي التزام المنافع المحددة/(أصول) للفترة بتطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس صافي التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية إلى صافي التزام/(أصل) المنافع المحددة بالأخذ في الاعتبار أي تغييرات في صافي التزام/(أصل) المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة للمساهمات ودفعات المنافع. يتم الاعتراف بصافي مصروفات الفوائد والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في الربح أو الخسارة.

عندما يحدث تغيير في برنامج المنافع أو عندما يتم تقليص البرنامج، يتم إدراج التغيرات الناتجة في المنافع المتعلقة بخدمات سابقة أو الربح أو الخسارة الناتجة عن التقليص مباشرة في الربح أو الخسارة. تقوم المجموعة بالاعتراف بالأرباح والخسائر عند تسوية برنامج المنافع المحددة عند التسوية.

٦- ١٦ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركاتها التابعة السعودية للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل أية فروقات بين المخصص القائم والربط النهائي الذي تتم الموافقة عليه وإقفال المخصص. تقوم المجموعة بخصم الضرائب على المعاملات مع الأطراف الغير مقيمة بالمملكة العربية السعودية كما هو منصوص عليه بالنظام السعودي لضريبة الدخل. كما تخضع الشركات التابعة الأجنبية لأنظمة الضريبة في البلدان التي تأسست فيها تلك الشركات التابعة.

يتم تحميل الزكاة وضريبة الدخل للشركات الأجنبية على الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

الضريبة الحالية

تتكون الضريبة الحالية من الضريبة المدفوعة أو المستحقة المتوقعة على الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة للفترة بالإضافة إلى أي تسويات على الضريبة المدفوعة أو المستحقة تتعلق بسنوات سابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية المدفوعة أو المستحقة هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس عدم التأكد المتعلق بضريبة الدخل، إن وجد. ويتم قياسه باستخدام الشرائح الضريبية المقررة في تاريخ التقرير. كما تشمل الضريبة الحالية على أي ضرائب تنشأ عن توزيعات الأرباح.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد القوائم المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية. لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة:

- للفروقات المؤقتة على الاعتراف المبدئي بالموجودات أو المطلوبات في المعاملة التي لا تمثل جميع أعمال والتي لا تؤثر على الربح أو الخسارة المحاسبي أو الخاضع للضريبة.
- للفروقات المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة بقدر مقدرة المجموعة على السيطرة على توقيت انعكاس الفروقات المؤقتة وبقدر ما يكون مرجحاً أنه لن يتم انعكاسها في المستقبل المنظور.
- للفروقات الضريبية الناتجة عن الاعتراف المبدئي بالشهرة.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة بالنسبة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والاعفاءات الضريبية والفروقات المؤقتة القابلة للخصم بالقدر الذي يكون فيه من المرجح توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة مقابل إمكانية استخدامها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة بناءً على خطط الأعمال للشركات التابعة الفردية في المجموعة وعكس الفروقات المؤقتة. يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي وتخفيض بالقدر الذي يكون فيه تحقق منافع ضريبية متعلقة بها لم يعد أمراً مرجحاً. يتم عكس هذا التخفيض عند احتمال تحسن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة. يتم إعادة قياس الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم الاعتراف بها بالقدر الذي يصبح فيه من المرجح توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة مقابل إمكانية استخدامها.

تقاس الضريبة المؤجلة وفقاً للشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند القيام بعكسها استناداً إلى الأنظمة المقررة في تاريخ التقرير.

يتم قياس الضريبة المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند عكسها باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي سيتم تطبيقها بشكل كبير في تاريخ التقرير.

إن قياس الضريبة المؤجلة يعكس تبعات الضريبة التي يمكن أن تنشأ من الطريقة التي تتوقعها المجموعة في تاريخ التقرير لاسترداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها. ولهذا الغرض.

٦- ١٧ المخصصات والإلتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما تؤدي الإلتزامات الحالية الناتجة من حدث سابق إلى تدفق الموارد الإقتصادية من المجموعة ويمكن تقدير المبالغ بشكل موثوق به. وقد يظل توقيت أو مقدار التدفق غير مؤكد. وينشأ الإلتزام حالي عند وجود التزام قانوني أو ضمني ناشئ عن أحداث سابقة، مثل المنازعات القانونية أو العقود.

يتم قياس المخصصات على أساس النفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الإلتزام الحالي، استناداً إلى الأدلة الأكثر موثوقية المتاحة بتاريخ التقرير، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بهذا الإلتزام. وعندما يكون هناك عدداً من الإلتزامات المتماثلة، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الخارج مطلوباً للتسوية من خلال النظر في فئة الإلتزامات ككل. يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

أي تعويض يكون تحصيل المجموعة له من طرف ثالث في حكم المؤكد، فيما يتعلق بالالتزام، يتم الاعتراف به كأصل منفصل. ومع ذلك، لا يجوز أن يتجاوز هذا الأصل مبلغ المخصص ذي الصلة.

تتم مراجعة جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

وفي الحالات التي يعتبر فيها التدفق الخارج المحتمل للموارد الاقتصادية نتيجة للالتزامات الحالية غير محتملاً أو بعيداً، لا يتم الاعتراف بأي التزام، إلا إذا كانت متوقعة في سياق دمج الأعمال.

يتم ادراج المخصص لإعادة الهيكلة عندما توافق المجموعة على خطة إعادة هيكلة مفصلة ورسمية، و

إعادة الهيكلة إما بدأت أو تم الإعلان عنها علناً. خسائر التشغيل المستقبلية غير متوفرة

٦- ١٨ تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل، يتطلب إنشاؤه أو إنتاجه وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو بيعه، كجزء من تكلفة ذلك الأصل المعني. يتم تحميل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى على المصاريف في الفترة التي تتكبد فيها. تتضمن تكاليف الاقتراض العمولة والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٦- ١٩ الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن الخدمات أو البضائع المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٦- ٢٠ الدفع على أساس السهم

يحق لموظفي المجموعة الحصول على مكافآت في صورة الدفع على أساس السهم المستحقة ضمن برنامج خيارات الموظفين للاشتراك في الأسهم، حيث يمنح موظفي المجموعة حق خيار شراء أسهم الشركة ("الخيار") بسعر محدد مسبقاً.

يتم الاعتراف بتكلفة البرنامج، كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، ويتم بالمقابل زيادة الاحتياطيات الأخرى في حقوق الملكية على مدى السنة التي من خلالها يتم الوفاء بشروط الخدمة.

قامت المجموعة بعمل تحوط اقتصادي وذلك من خلال إصدار أسهم خزينة عند بداية البرنامج، ووفقاً لذلك، فإن الاحتياطيات الأخرى (المتثلة في المصروف التراكمي الناتج من البرنامج) يتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة عند انتهاء مدة البرنامج. وذلك سواء تم اكتساب الموظفين لتلك الخيارات أم لا.

المصروف التراكمي المعترف به عند تاريخ إعداد كل تقرير مالي، حتى تاريخ انتهاء البرنامج يعكس المدى الذي انتهت إليه فترة البرنامج وأفضل تقديرات المجموعة لعدد الخيارات التي اكتسبت في نهاية البرنامج.

وفي حال تم تعديل الشروط، فإن الحد الأدنى للمصاريف المعترف بها يساوي القيمة العادلة لخيارات الأسهم في تاريخ المنح ومع ذلك فإنه يتم الاعتراف بأي مصروف إضافي لقاء أي تعديل يؤدي إلى زيادة القيمة العادلة للخيارات أو يعود بالمنفعة على الموظفين وحسبما يتم قياسه بتاريخ التعديل.

وفي حال إنهاء البرنامج، يتم معالجة الخيارات كما لو كانت مكتسبة في تاريخ الإنهاء، ويتم فوراً الاعتراف بالمصاريف المتبقية حيث تشتمل تلك المزايا غير المكتسبة والخاضعة للتحكم من قبل الشركة أو الموظف والتي لم تستحق بعد. ولكن، في حالة وضع برنامج جديد كبديل لبرنامج تم إنهاؤه، وتم تحديده كبرنامج بديل في تاريخ منح البرنامج الجديد، فإن البرنامج الذي تم إنهاؤه والبرنامج الجديد يتم معالجتها كما لو كان تعديل البرنامج الأصلي كما ورد في الفقرة السابقة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

٦- ٢١ الإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المالي المحدد في العقد المبرم مع العميل وتستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عند قيامها بتحويل السيطرة على الخدمة للعميل و / أو توفير الخدمات نيابة عن الموردين الآخرين.

وفيما يلي وصفاً للأنشطة الرئيسية - التي تم فصلها حسب القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها - والتي من خلالها تقوم المجموعة بتحقيق إيراداتها. لمزيد من التفاصيل حول القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها (إيضاح رقم ٣٩).

(١) قطاع إصدار التذاكر

تتمثل الإيرادات المتولدة من قطاع إصدار التذاكر بالمجموعة بشكل رئيسي في صورة عمولة من إصدار تذاكر الطيران والعبارات والقطارات.

الخدمات **طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء وشروط الدفع الهامة**

الطيران تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند إصدار تذاكر الطيران للعميل. الإيرادات المسجلة عبارة عن عمولة محصلة. بالنسبة للمبيعات النقدية، يدفع العملاء عند نقطة البيع. بالنسبة لمبيعات الائتمان، يمنح العميل فترة ائتمان تقدر بـ ٣٠ يوم. يتم تحصيل إيرادات حوافز الطيران بموجب اتفاقيات حوافز المورد. وتقاس هذه الإيرادات في تاريخ كل تقرير على أساس الإيرادات المتوقعة.

العبارات تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند إصدار تذاكر العبارات للعميل. الإيرادات المسجلة عبارة عن عمولة محصلة. بالنسبة للمبيعات النقدية يدفع العملاء عند نقطة البيع، و بالنسبة لمبيعات الائتمان يمنح العميل فترة ائتمان تقدر بـ ١٥ يوم.

القطارات تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند إصدار تذاكر القطارات للعميل. الإيرادات المسجلة عبارة عن عمولة محصلة. بالنسبة للمبيعات النقدية يدفع العملاء عند نقطة البيع، بالنسبة لمبيعات الائتمان يمنح العميل فترة ائتمان تقدر بـ ١٥ يوم.

(٢) قطاع السياحة

قطاع السياحة داخل المجموعة يحقق إيرادات من خلال تقديم خدمات حجز الفنادق وحزم العطلات وإيجارات الغرف. يمكن أن تباع الخدمات بشكل منفصل أو من خلال حزم مجمعة (حجز الفنادق وتذاكر الطيران).

بالنسبة للحزم المجمع، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الخدمات الفردية بشكل منفصل إذا كانت متميزة - بمعنى إذا كانت الخدمة قابلة للتحديد بشكل منفصل عن البنود الأخرى في الحزمة المجمع وإذا كان العميل بمقدوره الاستفادة منها. يتم تخصيص المقابل المالي بين الخدمات المنفصلة في الحزمة بناءً على أسعار بيعها المنفصلة. تحدد أسعار البيع المنفصلة على أساس قائمة أسعار التي من خلالها تقوم المجموعة بحجز الفنادق وتذاكر الطيران. بالنسبة للبنود التي لا تباع بشكل منفصل - مثل برامج ولاء العميل - تقدر المجموعة أسعار البيع المنفصلة باستخدام منهج تقييم السوق المعدل.

الخدمات **طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء وشروط الدفع الهامة**

حجز الفنادق تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند إصدار حجز الفندق للعميل. الإيرادات المسجلة عبارة عن عمولة محصلة. بالنسبة للمبيعات النقدية يدفع العملاء عند نقطة البيع. بالنسبة لمبيعات الائتمان يمنح العميل فترة ائتمان تتراوح بين ١٥ و ٣٠ يوم.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

حزم العطلات	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من حزم العطلات (الخدمات السياحية والأخرى) في تاريخ المغادرة. بالنسبة للمبيعات النقدية يدفع العملاء عند نقطة البيع. بالنسبة لمبيعات الائتمان يمنح العميل فترة ائتمان تقدر بـ ٣٠ يوم.
استئجار الغرف	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند استئجار الغرف التي تمتلكها للعميل خلال فترة اقامته. بالنسبة للمبيعات النقدية، يدفع العملاء عند نقطة البيع. بالنسبة لمبيعات الائتمان يمنح العميل فترة ائتمان تتراوح بين ١٥ و ٣٠ يوم.
برامج ولاء العميل	بموجب برامج ولاء العميل الخاصة بها، تقوم المجموعة بتخصيص ما يعادل ١٪ من المقابل المالي المقبوض عن خدمات حجز الفنادق وحزم العطلات على نقاط الولاء والتي تعد قابلة للاسترداد مقابل أي شراء لخدمات المجموعة في المستقبل. يتم تأجيل المبلغ في قائمة المركز المالي ويعترف به كإيرادات عند استرداد النقاط.

(٣) قطاع النقل

قطاع النقل داخل المجموعة يحقق إيرادات من خلال تقديم النقل المتعلق بالخدمات مثل تأجير السيارات والطائرات المستأجرة وتوصيل الشحنات.

الخدمات

تأجير السيارات

طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء وشروط الدفع الهامة
تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات المتعلقة بتوفير خدمات تأجير السيارات للعملاء بموجب عقد تأجير تشغيلي على مدى فترة عقد التأجير. يدفع العميل عادةً مبالغ معينة مقدماً ويدفع ما يتبقى عليه من رصيد عند انتهاء فترة عقد التأجير.

الطائرات المستأجرة

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من توفير خدمات الطائرات المستأجرة للعملاء عند وصول الطائرات إلى الوجهة المحددة. يدفع العميل عادةً المبلغ بالكامل مقدماً.

الشحنات (الشحن الجوي)

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند إصدار طلب الشحن الجوي. الإيرادات المسجلة عبارة عن عمولة محصلة. بالنسبة للمبيعات النقدية، يدفع العملاء عند نقطة البيع. بالنسبة لمبيعات الائتمان، يمنح العميل من فترة ائتمان تتراوح بين ١٥ و ٣٠ يوم.

(٤) قطاع تأجير العقارات

قطاع تأجير العقارات داخل المجموعة يحقق إيرادات من خلال تأجير العقارات بموجب عقد تأجير تشغيلي.

الخدمات

طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء وشروط الدفع الهامة

تأجير العقارات
تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات المتعلقة بتوفير العقارات للعملاء بموجب عقد تأجير تشغيلي على مدى فترة عقد التأجير. يدفع العميل عادةً بشكل نصف سنوي مقدماً.

(٥) قطاع الضيافة

يتم قياس الإيرادات بالرجوع إلى القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق من قبل الفندق مقابل البضائع والمواد المقدمة أو الخدمات المقدمة باستثناء الحسومات والخصومات التجارية.

يطبق الفندق معايير التحقق من الإيرادات المبينة أدناه لكل عنصر يمكن تحديده بشكل منفصل في معاملة المبيعات لتعكس مضمون المعاملة. يتم توزيع المقابل المستلم من هذه المعاملات على العنصر القابل للتحديد بشكل منفصل مع الأخذ في الاعتبار القيمة العادلة النسبية لكل عنصر.

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من الممكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل يعتمد عليه، ومن المحتمل تحصيلها، ويمكن قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بشكل موثوق به، وعندما يتم الوفاء بمعايير كل نشاط من أنشطة الفندق المختلفة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

الخدمات

طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء وشروط الدفع الهامة

الغرف تقوم المجموعة بإثبات إيرادات توفير الغرف عندما تكون الغرف مشغولة والخدمات الأخرى ذات الصلة على أداء الخدمات ويتم إدراجها بالصافي بعد الخصومات والرسوم البلدية. يقوم العميل عادة بدفع كامل المبلغ مقدماً.

الأطعمة والمشروبات تقوم المجموعة بإثبات إيرادات توفير الأغذية والمشروبات في مطعم الفنادق عند بيع الأغذية والمشروبات. يقوم العميل عادة بدفع كامل المبلغ في وقت الخروج، في حالة ضيف الفندق وقبل مغادرة المطعم، في حالة العميل.

الغرف المتعاقد عليها تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات المتعلقة بمخصص الغرف المتعاقد عليها في الأرباح أو الخسائر على أقساط متساوية على مدى الفترة المشمولة بالمدة. يقوم العميل بدفع كامل المبلغ وفقاً لشروط العقد المتفق عليها

٦- ٢٢ الربح التشغيلي

الربح التشغيلي هو النتيجة المتولدة من الأنشطة الأساسية المستمرة للمجموعة التي تحقق إيرادات وكذلك الإيرادات والمصروفات الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. الربح التشغيلي لا يشمل صافي مصروفات التمويل، والحصة في أرباح الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة وضرائب الدخل.

٦- ٢٣ إيرادات و مصروفات التمويل

تشتمل إيرادات ومصروفات التمويل الخاصة بالمجموعة على ما يلي:

- إيرادات التورق/المرابحة من التسهيلات المتوافقة مع الشريعة وإيرادات الفوائد من التسهيلات الأخرى.
 - مصروفات التورق/المرابحة على التسهيلات المتوافقة مع الشريعة ومصروفات الفوائد على التسهيلات الأخرى.
- يتم الاعتراف بإيرادات/مصروفات التورق/المرابحة من التسهيلات المتوافقة مع الشريعة وإيرادات/مصروفات الفوائد من التسهيلات الأخرى باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بدخل توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة في التاريخ الذي ينشأ فيه الحق للمجموعة باستلامها.
- يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تعود مباشرة لإنشاء موجودات مؤهلة حتى تصل إلى المرحلة التي يكتمل عندها بشكل جوهري جميع الأنشطة اللازمة لإعداد الموجودات المؤهلة للاستخدام المحدد لها، وبخلاف ذلك، يتم تحميل هذه التكاليف على الربح أو الخسارة.

٦- ٢٤ مصروفات التشغيل

يتم الاعتراف بمصروفات التشغيل في الربح أو الخسارة عند استخدام الخدمة أو في تاريخ نشأتها.

٦- ٢٥ مصاريف البيع والمصاريف الإدارية و المصاريف الأخرى

تشتمل مصاريف البيع والمصاريف الإدارية والمصاريف الأخرى على التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعتبر جزءاً من تكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. يتم إجراء التوزيع بين مصاريف البيع والمصاريف والإدارية، وتكلفة المبيعات - إن لزم الأمر - على أساس ثابت.

٧- الممتلكات والمعدات

أراضي ومباني	أثاث ومفروشات	معدات مكتبية	سيارات	أجهزة تكييف	نظم اتصالات	أدوات وأجهزة	طائرات	حق الانتفاع	الإجمالي
التكلفة:									
٢,٩٦٢,١٤١,٤٧٨	٢,٠٤,٨٥٠,٦٤١	٨٧,٩٢٠,٨٦١	٢٦٨,٣٧٥,٤٩٧	٣٤,٠٩٥,٧٨٧	٣٠,٠٥٦,٦٢٨	٢٧,٩٦٥,١٨٢	١٠١,٢٨٥,٤٢٨	-	٣,٧١٦,٦٩١,٥٠٢
٨,٠٥٧,١٨٣	٩,٠٣٧,٩٠٠	٤,١٤٥,٤٤٢	٢٠٩,٦٣٩,٥٩٤	١,٤٠٦,٦٩٧	٢,٨٥٠,٠٨٥٧	٨٨٦,٨٣٩	-	-	٢٣٦,٠٢٤,٥١٢
-	-	٢٣,٦٣٦	١,٣١٧,٣٩٢	-	-	٢,٠٠٠	-	-	١,٣٤٣,٠٢٨
-	(٢١,٣٢٧,٩٠٤)	(٤,٥٤٤,٤٨٠)	(٦٥,٧٢٩,٢٩٩)	(١,٢١٢,٧٣٥)	(٦٠١,٤٦٥)	(١,٨٠٥,٩٥٤)	(١٠١,٢٨٥,٤٢٨)	-	(١٩٦,٥٠٧,٢٦٥)
(١٤٢,٦٩٢)	(٥٨٦,٩٣٢)	(١,٤٢٦,٠٢٨)	(١٣٤,١٥٦)	(١,٩٧٦)	(٢,١٤٢)	(٤,٠٩٧)	-	-	(٢,٢٩٨,٠٢٣)
٢,٩٧٠,٠٥٥,٩٦٩	١٩١,٩٧٣,٧٠٥	٨٦,١١٩,٤٣١	٤١٣,٤٦٩,٠٢٨	٣٤,٢٨٧,٧٧٣	٣٢,٣٠٣,٨٧٨	٢٧,٠٤٣,٩٧٠	-	-	٣,٧٥٥,٢٥٣,٧٥٤
-	-	-	-	-	-	-	-	٨٧,٣٧٩,١٢٦	٨٧,٣٧٩,١٢٦
٢,٩٧٠,٠٥٥,٩٦٩	١٩١,٩٧٣,٧٠٥	٨٦,١١٩,٤٣١	٤١٣,٤٦٩,٠٢٨	٣٤,٢٨٧,٧٧٣	٣٢,٣٠٣,٨٧٨	٢٧,٠٤٣,٩٧٠	-	٨٧,٣٧٩,١٢٦	٣,٨٤٢,٦٣٢,٨٨٠
٤٠,٥٥٥,١٧٤	٢٠,٤٩٠,٠٢٢	٣٦,٨١٨,٩٣٢	٤٧٨,٥٠٧,٤٧٠	٣١٨,٢٨١	٣,٦٢٤,٣٣٤	٢,٤١٦,٤٠٠	-	-	٥٨٢,٧٣٠,٦١٣
-	٣٥,٧٨٩,٨٦٠	-	-	-	-	-	-	-	٣٥,٧٨٩,٨٦٠
(٥١,١٦٥,٢٦٨)	(٧,٠٤٤,٢٧٢)	(١٥,٩٤٦,٣٣٤)	(١٤٩,٢٤٩,٨٤٣)	(٣٩٨,٣٧٥)	(٤٩٧,٩٧٢)	(٧٥,٩٧٦)	-	-	(٢٢٤,٣٧٨,٠٤٠)
٢,٠٥٠,٩٩٤	٧٧٤,٥١٩	٨٤٤,٦٢٢	٣,١١٤,٠٦٥	٢٦,٧٦٠	٣٤,٣٧٣	٣٤٢٨	-	-	٦,٨٤٨,٧٦١
٢,٩٦١,٤٩٦,٨٦٩	٢٤١,٩٨٣,٨٣٤	١٠٧,٨٣٦,٦٥١	٧٤٥,٨٤٠,٧٢٠	٣٤,٢٣٤,٤٣٩	٣٥,٤٦٤,٦١٣	٢٩,٣٨٧,٨٢٢	-	٨٧,٣٧٩,١٢٦	٤,٢٤٣,٦٢٤,٠٧٤

٧- المملكتات والمعدات (تتمة)

الإجمالي	حق الانتفاع	طائرات	أدوات وأجهزة	نظم اتصالات وامن	أجهزة تكيف	سيارات	معدات مكتبية	أثاث ومفروشات	أراضي ومباني	الاستهلاك المتراكم
٣٣٢,٦٢٦,٨٥٥	-	٢٩,١١٩,٥٦٠	٧,٩٦٢,٠٣٤	٨,٥٥٠,٧٦١	٩,٦٥٩,٤٦٥	٤٩,٥٧٣,٦٢٥	٤٠,٠٤٤,١٨٩	٧٣,٤٨٢,٣٥١	١١٤,٢٣٤,٨٧٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م
١٣٤,٠٩٣,٣٨٨	-	١,٨٩٩,١٠٢	٢,٤٥٩,٧٨٠	٥,٤٨٢,٣٠٨	٤,٧٥٦,٢٦٢	٦٤,٨٩٠,٠٣٣	١٣,٧٥٧,٦٠٠	٢٦,٥٦٤,٩١٣	١٤,٢٨٣,٣٩٠	استهلاك السنة
(٨٣,١٢٣,١٠٥)	-	(٣١,٠١٨,٦٦٢)	(١,٨٠٤,٤٦٨)	(٥٥٧,٨٥٦)	(٢٥٩,٤٧٨)	(٣٤,٥٨٩,١٧٤)	(٣,٣٣٥,١٦١)	(١١,٥٥٨,٣٠٦)	-	استيعادات
(١,٦٩٢,٧٥١)	-	-	(٣,٩٠٩)	(١,١٦٣)	(١,١٥٢)	(٦٣,١٠٨)	(١,٢٩٤,٨٩٣)	(٣٠٢,٨٠٩)	(٢٥,٧١٧)	أثر الحركة في أسعار الصرف
٣٨١,٩٠٤,٣٨٧	-	-	٨,٦١٣,٤٣٧	١٣,٤٧٤,٠٥٠	١٤,١٥٥,٠٩٧	٧٩,٨١١,٣٧٦	٤٩,١٧١,٧٣٥	٨٨,١٨٦,١٤٩	١٢٨,٤٩٢,٥٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
١٨٤,٣٧٩,٦٥٧	١٤,٢١٩,٣٩٧	-	٢,٣٧٥,٦٨٨	٥,٧٨٠,١١٩	٤,٥٢٦,٥٠٩	١٠٥,٤٨١,٢٨٦	١٤,١٢٤,٥٥٠	٢٤,٠٧٩,٠٢٤	١٣,٧٩٣,٠٨٤	استهلاك السنة
(٩٤,٠٢٥,٤٥٢)	-	-	(٧٥,٩٧١)	(٣٠٦,١٥٧)	(٢٥٤,٥٣١)	(٦٧,٧١٧,٨٣٢)	(١٥,٨٨٣,٤٤٢)	(٥,٢٥٩,٤٣٩)	(٤,٥٢٨,٠٨٠)	استيعادات
٢,٩٢٨,٩٦٣	١٦٧,٩٧٠	-	١٩٢	٢٤,٢٠٥	٢٠,٠٧٨	١,٣٥٩,٩٧٦	٧٩١,٤٣٣	٤٣٢,٠٨١	١٣٣,٠٢٨	أثر الحركة في أسعار الصرف
٤٧٥,١٨٧,٥٥٥	١٤,٣٨٧,٣٦٧	-	١٠,٩١٣,٣٤٦	١٨,٩٧٢,٢١٧	١٨,٤٤٧,١٥٣	١١٨,٩٣٤,٨٠٦	٤٨,٢٠٤,٢٧٦	١٠٧,٤٣٧,٨١٥	١٣٧,٨٩٠,٥٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

صافي القيمة الدفترية:

٣,٣٨٤,٠٦٤,٦٤٧	-	٧٢,١٦٥,٨٦٨	٢٠,٠٠٣,١٤٨	٢١,٥٠٥,٨٦٧	٢٤,٤٣٦,٣٢٢	٢١٨,٨٠١,٨٧٢	٤٧,٨٧٦,٦٧٢	١٣١,٣٦٨,٢٩٠	٢,٨٤٧,٩٠٦,٦٠٨	في ١ يناير ٢٠١٨م
٣,٣٧٣,٣٤٩,٣٦٧	-	-	١٨,٤٣٠,٥٣٣	١٨,٨٢٩,٨٢٨	٢٠,١٣٢,٦٧٦	٣٣٣,٦٥٧,٦٥٢	٣٦,٩٤٧,٦٩٦	١٠٣,٧٨٧,٥٥٦	٢,٨٤١,٥٦٣,٤٢٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٣,٧٦٨,٤٣٦,٥١٩	٧٢,٩٩١,٧٥٩	-	١٨,٤٧٤,٤٧٦	١٦,٤٩٢,٣٩٦	١٥,٧٨٧,٢٨٦	٦٢٦,٩٠٥,٩١٤	٥٩,٦٣٢,٣٧٥	١٣٤,٥٤٦,٠١٩	٢,٨٢٣,٦٠٦,٢٩٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

تشتمل الأراضي والمباني على أراضي بمبلغ ٢,٢ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢,٢ مليار ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٨: ٢,٤ مليار ريال سعودي) وهي لا تستهلك. بلغت صافي القيمة الدفترية للسيارات ٦٢٥ مليون ريال

سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٣٣٠ مليون ريل سعودي، ١ يناير ٢٠١٨م: ٢١٥ مليون ريال سعودي) تتعلق بسيارات مستخدمة في أعمال تأجير السيارات للعملاء.

يوجد هبوط بقيمة صفر ريال سعودي في الأراضي والمباني المتعلقة بفنادق العليا والمعذر ونسيم جدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: صفر، ١ يناير ٢٠١٨: ٦٦ مليون ريال)

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	تكلفة الإيرادات
١٤٧,١٤٠,٩٧٧	٩٩,٨٦٥,٢٢٦	مصرفات البيع (إيضاح ٣٠)
١٤,٤١٢,٧٤٣	١٤,٠٩٤,٨٧٩	المصرفات الإدارية (إيضاح ٣١)
٢٢,٨٢٥,٩٣٧	٢٠,١٣٣,٢٨٣	الاجمالي
١٨٤,٣٧٩,٦٥٧	١٣٤,٠٩٣,٣٨٨	

٨- الأعمال الرأسمالية قيد الانشاء

عقارات تحت الإنشاء

مشروع فندق الأمير	مشروع مركز الإتصال	البرنامج المحاسبي		تطوير نظام تخطيط موارد			
ماجد	- مصر	مشروع إعادة الترميم	مشروع تكامل بيانات CRM	ساب (SAP)	مركز الخدمات	المؤسسة (ERP)	الإجمالي
٦٠,٠٠٨,٥٤٠	-	-	-	٦٨,٩٠١,٠٦٠	٣,٢٣٧,٧٦٠	-	١٣٢,١٤٧,٣٦٠
٣٠,٩١١,٨٠٦	٧٨١,٩٨٤	-	٩٨٥,٢١٤	١٥,٣٧٢,٧٦٤	١,٠٧٤,٥٤٢	-	٤٩,١٢٦,٣١٠
-	-	-	-	-	(١,٣٤٣,٠٢٩)	-	(١,٣٤٣,٠٢٩)
-	-	-	-	(٨٢,٢٦٣,٩٧٨)	-	-	(٨٢,٢٦٣,٩٧٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٩٠,٩٢٠,٣٤٦	٧٨١,٩٨٤	-	٩٨٥,٢١٤	٢,٠٠٩,٨٤٦	-	٩٧,٦٦٦,٦٦٣
إضافات	١١٥,٥٤٨,٤٥٧	٢٨,٦٧٢,٠٤٧	١١,٢٩٢,٦٢٩	٤,٦٣٢,٠٠٤	٩,٠١٠,٤٩٠	٤٧,٦٩٣,٣٢٤	٢١٧,٢٥١,٦١٠
-	(٢٩,٤٥٤,٠٣١)	(٦,٣٣٥,٨٢٩)	-	-	-	-	(٣٥,٧٨٩,٨٦٠)
-	-	-	-	(١١,٠٢٠,٣٣٦)	-	-	(١١,٠٢٠,٣٣٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٢٠٦,٤٦٨,٨٠٣	-	٤,٩٥٦,٨٠٠	٥,٦١٧,٢١٨	٣,٣٧١,٩٣٢	٤٧,٦٩٣,٣٢٤	٢٦٨,١٠٨,٠٧٧

٩- الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء – مستردة عند الاستبعاد

أعمال رأسمالية قيد الإنشاء

١ يناير ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧

يتمثل هذا البند في بعض قطع الأراضي وفندق، والتي كانت ضمن الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء. وتم إدراج هذه الموجودات خلال ٢٠١٣م في مشروع توسعة الحرم والمشاريع الأخرى في مكة، ونتيجة لذلك، يتم الاستحواذ عليها بواسطة السلطات المحلية. لا تتوقع المجموعة بأن يتم هذا الأمر خلال الأثني عشر شهراً القادمة. إضافة لذلك، لا تتوقع الإدارة أي خسائر مقابل القيمة الدفترية نتيجة استبعاد هذه المشاريع.

١٠- الموجودات غير الملموسة والشهرة

التكلفة	الشهرة	البرامج	العلامة التجارية	قائمة العملاء	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م	٣٠٠,٣١٠,٥٢٣	١٧,٦٦٢,٣٢٠	٣١,٠٦٥,٣٩٤	٢٠,٣٠٠,٣٦٦	٣٦٩,٣٣٨,٦٠٣
إضافات	-	٣,٦١٤,٩١٥	١٠٧,٨٥٤	-	٣,٧٢٢,٧٦٩
استبعادات ناتجة عن تصفية	(٤,٨٦٨,٩٧٠)	-	-	-	(٤,٨٦٨,٩٧٠)
محول من أعمال إنشائية قيد التنفيذ	-	٨٢,٢٦٣,٩٧٨	-	-	٨٢,٢٦٣,٩٧٨
أثر الحركة في أسعار الصرف	(٢,٢٠٠,٦٠١)	(٤٦٢,٤٢١)	(١,٦٨٦,٩٢٢)	(١,١١٦,٥٨٦)	(٥,٤٦٦,٥٣٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٢٩٣,٢٤٠,٩٥٢	١٠٣,٠٧٨,٧٩٢	٢٩,٤٨٦,٣٢٦	١٩,١٨٣,٧٨٠	٤٤٤,٩٨٩,٨٥٠
إضافات	٢٥,٣٥٣,٧٧٩	١١٠,٣٥٩,٤٠٤	٣,٣٠٤,٦٥٤	٢,٧٦٦,٢٧٧	١٤١,٧٨٤,١١٤
استبعادات	(١٣,٨٠٥,١١٨)	(٩٩٨,٢١٧)	-	-	(١٤,٨٠٣,٣٣٥)
محول من أعمال إنشائية قيد التنفيذ	-	١١٠,٢٠٠,٣٣٦	-	-	١١٠,٢٠٠,٣٣٦
أثر الحركة في أسعار الصرف	٢,٠٢٠,٦٠٥	١٧٣,١٩٨	١,١٥٤,٦٩٤	٧٦٢,٦٨٨	٤,١١١,١٨٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٠٦,٨١٠,٢١٨	٢٢٣,٦٣٣,٥١٣	٣٣,٩٤٥,٦٧٤	٢٢,٧١٢,٧٤٥	٥٨٧,١٠٢,١٥٠

الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م	١٨٢,٦٢٢,٦٥٥	٤,٧٩٥,٤٠٨	٦,٢٠٠,٥٩٤	٦,٩٢٣,٠٥٦	٢٠٠,٥٤١,٧١٣
الإطفاء	-	٩,٣٧٧,٦٩٤	١,١٥٧,٩٢٢	٢,٠٠٠,٥٧٥	١٢,٥٣٦,١٩١
خسارة الهبوط في القيمة	٦,٩٦٥,٥٠٤	-	-	-	٦,٩٦٥,٥٠٤
أثر الحركة في أسعار الصرف	-	(٢٥٨,٤٢١)	(٣٨٤,٦٠٦)	(٤٦٢,٩٨٧)	(١,١٠٦,٠١٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١٨٩,٥٨٨,١٥٩	١٣,٩١٤,٦٨١	٦,٩٧٣,٩١٠	٨,٤٦٠,٦٤٤	٢١٨,٩٣٧,٣٩٤
الإطفاء	-	٢٢,٤٤٧,٦٢٨	١,٢٧٢,٠٦٣	٢,١٧٨,٩١٩	٢٥,٨٩٨,٦١٠
استبعاد	(١٣,٨٠٥,١١٨)	(٩٩٨,٢١٧)	-	-	(١٤,٨٠٣,٣٣٥)
أثر الحركة في أسعار الصرف	-	١١٢,٩٥٥	٣١٥,٩١٧	٤١٥,٥٥٢	٨٤٤,٤٢٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١٧٥,٧٨٣,٠٤١	٣٥,٤٧٧,٠٤٧	٨,٥٦١,٨٩٠	١١,٠٥٥,١١٥	٢٣٠,٨٧٧,٠٩٣

القيمة الدفترية

١ يناير ٢٠١٨م	١١٧,٦٨٧,٨٦٨	١٢,٨٦٦,٩١٢	٢٤,٨٦٤,٨٠٠	١٣,٣٧٧,٣١٠	١٦٨,٧٩٦,٨٩٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١٠٣,٦٥٢,٧٩٣	٨٩,١٦٤,١١١	٢٢,٥١٢,٤١٦	١٠,٧٢٣,١٣٦	٢٢٦,٠٥٢,٤٥٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١٣١,٠٢٧,١٧٧	١٨٨,١٥٦,٤٦٦	٢٥,٣٨٣,٧٨٤	١١,٦٥٧,٦٣٠	٣٥٦,٢٢٥,٠٥٧

تم توزيع مصروف الإطفاء للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٣,٧٠٥,٨١٨	-	تكلفة الإيراد
٨,٥٠٦,٥٣٥	٥,٠١٤,٤٧٦	مصروفات البيع (إيضاح ٢٩)
١٣,٦٨٦,٢٥٧	٧,٥٢١,٧١٥	المصروفات الإدارية (إيضاح ٣٠)
٢٥,٨٩٨,٦١٠	١٢,٥٣٦,١٩١	الإجمالي
١٠ - ١ / اختبار الهبوط في القيمة		

تم إلغاء الشهرة المتعلقة بالمجموعة التابعة للمجموعة في مصر عند التصفية. إن إجمالي خسائر الهبوط في القيمة فيما يتعلق بالشركات التابعة للمجموعة الخاضعة للهبوط في القيمة ، لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١ يناير ٢٠١٨م	
٢٦,٢٩٧,٢٧٤	٢٦,٢٩٧,٢٧٤	٢٦,٢٩٧,٢٧٤	شركة الطيار تورز
١٣,٣٩٠,٣٧٢	١٣,٣٩٠,٣٧٢	١٣,٣٩٠,٣٧٢	شركة الطيار لتأجير السيارات
-	١٣,٨٠٥,١١٨	١٣,٨٠٥,١١٨	شركة إي الطيار للسياحة
١٣,٦٠٣,٤٤٨	١٣,٦٠٣,٤٤٨	١٣,٦٠٣,٤٤٨	شركة نايل هوليداي للسياحة
٢,٧١٨,٤٧٩	٢,٧١٨,٤٧٩	٢,٧١٨,٤٧٩	لينا للسفر والسياحة
٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	الطيار لتأجير السيارات
٧,٥٦٩,٦٤٦	٧,٥٦٩,٦٤٦	٧,٥٦٩,٦٤٦	كونكتينغ للتجارة والخدمات
١٦,٨٤٦,٢٨٦	١٦,٨٤٦,٢٨٦	١٦,٨٤٦,٢٨٦	شركة وكالة فيفا للسفر والسياحة
٧,٧٣٥,٤٠٨	٧,٧٣٥,٤٠٨	٧,٧٣٥,٤٠٨	شركة هنائي للتجارة
٣٦,١٥٦,٦٢٤	٣٦,١٥٦,٦٢٤	٣٦,١٥٦,٦٢٤	شركة الهانوف للسياحة وخدمات السفر
٦,٩٦٥,٥٠٤	٦,٩٦٥,٥٠٤	-	شركة المسافرين للسفر والسياحة
١٧٥,٧٨٣,٠٤١	١٨٩,٥٨٨,١٥٩	١٨٢,٦٢٢,٦٥٥	الإجمالي

١٠- ١ اختبار الانخفاض في القيمة لوحدة توليد النقد في الشهرة

لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، تم توزيع الشهرة على وحدة توليد النقد في المجموعة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٦,٢١٢,٣١١	٦,٢١٢,٣١١	٦,٢١٢,٣١١	المكتب الوطني للسفر والسياحة
١١,٦٠٠,٠٠٠	١١,٦٠٠,٠٠٠	١١,٦٠٠,٠٠٠	وكالة المصريح للسفر والسياحة
٢٦,٢٩٧,٢٧٤	٢٦,٢٩٧,٢٧٤	٢٦,٢٩٧,٢٧٤	شركة إي الطيار تورز
١٣,٣٩٠,٣٧٢	١٣,٣٩٠,٣٧٢	١٣,٣٩٠,٣٧٢	شركة الطيار لتأجير السيارات
١٣,٨٠٥,١١٨	١٣,٨٠٥,١١٨	-	شركة إي الطيار للسياحة
١٣,٦٠٣,٤٤٨	١٣,٦٠٣,٤٤٨	١٣,٦٠٣,٤٤٨	شركة نايل هولداي للسياحة
٢,٧١٨,٤٧٩	٢,٧١٨,٤٧٩	٢,٧١٨,٤٧٩	لينا للسفر والسياحة
٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	الطيار لتأجير السيارات
١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	شركة الموسم للسياحة والسفر
١,٥٧٨,٢٤٧	١,٥٧٨,٢٤٧	١,٥٧٨,٢٤٧	شركة جولة لتنظيم الرحلات السياحية
٢١,٢٣٥,٠٠٠	٢١,٢٣٥,٠٠٠	٢١,٢٣٥,٠٠٠	شركة مواسم للسياحة وخدمات المعتمرين المحدودة
٣٧,٥١٧,٦٦٢	٣٧,٥١٧,٦٦٢	٣٧,٥١٧,٦٦٢	إليجنت ريزورت المحدودة
٣٦,١٥٦,٦٢٤	٣٦,١٥٦,٦٢٤	٣٦,١٥٦,٦٢٤	شركة الهانوف للسياحة وخدمات السفر
١١,٦٥٢,٩٢٩	١١,٦٥٢,٩٢٩	١١,٦٥٢,٩٢٩	شركة كو- اب للسفر المحدودة
٧,٥٦٩,٦٤٦	٧,٥٦٩,٦٤٦	٧,٥٦٩,٦٤٦	كونكتينغ للتجارة والخدمات
١٦,٨٤٦,٢٨٦	١٦,٨٤٦,٢٨٦	١٦,٨٤٦,٢٨٦	شركة وكالة فيفا للسفر والسياحة
٧,٧٣٥,٤٠٩	٧,٧٣٥,٤٠٩	٧,٧٣٥,٤٠٨	شركة هنائي للتجارة
١٨,٤٣٤,٧٨٥	١٨,٤٣٤,٧٨٥	١٨,٤٣٤,٧٨٥	شركة المسافرين للسياحة والسفر
٤,٨٦٨,٩٧٠	-	-	كالكولس تكنولوجيز
-	-	١٤,٩٩٣,٤٣٤	شركة يان آلان المحدودة
-	-	١٠,٣٦٠,٣٤٥	إف أونلي هولداي ليميتد
(٩,١٦٢,٠٣٧)	(١١,٣٦٢,٦٣٧)	(٩,٣٤٢,٠٣٢)	أثر ترجمة العملات الأجنبية
٣٠٠,٣١٠,٥٢٣	٢٩٣,٢٤٠,٩٥٢	٣٠٦,٨١٠,٢١٨	

الشركات التابعة في المملكة المتحدة:

تستند القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد إلى القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد والتي يتم تقديرها باستخدام التدفقات النقدية المخصومة. تم تصنيف قياس القيمة العادلة في المستوى ٣ من القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات في طريقة التقييم المستخدمة.

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد تم إدراجها أدناه. إن القيمة المخصصة للافتراضات الرئيسية تمثل تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة وتستند على المعطيات السابقة من المصادر الخارجية والداخلية.

السفر والسياحة

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
%١٢	%١١	معدل الخصم
%٢	%٢	معدل القيمة النهائية للنمو
%٧	%٣١	معدل النمو التقديري للأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك وإطفاء الدين
		(متوسط الخمس سنوات القادمة)

إن معدل الخصم هو قياس ما بعد الضريبة المقدر استناداً إلى المتوسط التاريخي للصناعة والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

تشتمل توقعات التدفقات النقدية على تقديرات محددة لخمس سنوات ومعدل نمو نهائي لما بعد ذلك. تم تحديد معدل النمو النهائي استناداً إلى تقدير الإدارة لمعدل النمو الإجمالي المجمع طويل الأجل للأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك وإطفاء الدين والذي يتماشى مع الافتراضات التي يضعها المشاركون في السوق.

تم تقدير معدل النمو التقديري للأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك وإطفاء الدين بالأخذ بالاعتبار الخبرة السابقة. وتم توقع نمو الإيرادات بالأخذ بالاعتبار متوسط مستويات النمو التي تم تجربتها خلال الخمس سنوات الماضية وحجم المبيعات المقدرة ونمو الأسعار للخمس سنوات القادمة. وكان من المفترض زيادة أسعار المبيعات تماشياً مع التضخم المتوقع للخمس سنوات القادمة.

إن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة لوحدة توليد النقد تتجاوز قيمتها الدفترية وبالتالي لم يتم تسجيل أي إنخفاض في القيمة. وقد حددت الإدارة تغييراً محتملاً بصورة معقولة في افتراضين رئيسيين قد يتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للقيمة القابلة للاسترداد. يظهر الجدول التالي المبلغ الذي يحتاج إلى تغيير بصورة فردية من خلال هذين الافتراضين للقيمة القابلة للاسترداد المقدرة لتكون مساوية للقيمة الدفترية.

السفر والسياحة

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٢٤٪	٣٣٪	معدل الخصم
(٥٨٪)	٣٠٪	معدل النمو التقديري للأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك وإطفاء الدين (متوسط الخمس سنوات القادمة)

الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية:

تستند القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد إلى القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد والتي يتم تقديرها باستخدام التدفقات النقدية المخصومة. تم تصنيف قياس القيمة العادلة في المستوى ٣ من القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات في طريقة التقييم المستخدمة.

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد تم إدراجها أدناه. إن القيمة المخصصة للافتراضات الرئيسية تمثل تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة وتستند على المعطيات السابقة من المصادر الخارجية والداخلية.

السفر والسياحة

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
١٢٪	١٢٪	معدل الخصم
٣٪	٣٪	معدل القيمة النهائية للنمو
١٣٪	١٧٪	معدل النمو التقديري للأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك وإطفاء الدين (متوسط الخمس سنوات القادمة)

إن معدل الخصم هو قياس ما بعد الضريبة المقدر استناداً إلى المتوسط التاريخي للصناعة والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

تشتمل توقعات التدفقات النقدية على تقديرات محددة لخمس سنوات ومعدل نمو نهائي لما بعد ذلك. تم تحديد معدل النمو النهائي استناداً إلى تقدير الإدارة لمعدل النمو الإجمالي المجمع طويل الأجل للأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك وإطفاء الدين والذي يتماشى مع الافتراضات التي يضعها المشاركون في السوق.

تم تقدير معدل النمو التقديري للأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك وإطفاء الدين بالأخذ بالاعتبار الخبرة السابقة. وتم توقع نمو الإيرادات بالأخذ بالاعتبار متوسط مستويات النمو التي تم تجربتها خلال الخمس سنوات الماضية وحجم المبيعات المقدرة ونمو الأسعار للخمس سنوات القادمة. وكان من المفترض زيادة أسعار المبيعات تماشياً مع التضخم المتوقع للخمس سنوات القادمة.

إن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة لقطاع السفر والسياحة تتجاوز قيمتها الدفترية وبالتالي لم يتم تسجيل أي إنخفاض في القيمة. وقد حددت الإدارة تغييراً محتملاً بصورة معقولة في افتراضين رئيسيين قد يتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للقيمة القابلة للاسترداد. يظهر الجدول التالي المبلغ الذي يحتاج إلى تغيير بصورة فردية من خلال هذين الافتراضين للقيمة القابلة للاسترداد المقدرة لتكون مساوية للقيمة الدفترية.

السفر والسياحة

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٢٧٪	٢٧٪	معدل الخصم
٤٪	١٠٪	معدل النمو التقديري للأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك وإطفاء الدين (متوسط الخمس سنوات القادمة)

القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

١١- العقارات الاستثمارية

التكلفة

أراضي	مباني	أثاث وتركيبات	أدوات كهربائية	معدات فندقية	الإجمالي
٥٠٢,٧٦٠,٧٢٦	٦١٧,١٥١,٩٧٥	١٢,١٩١,٨٠٩	١,٠٥١,٤٢٦	٥,١٠٦,٦٦٤	١,١٣٨,٢٦٢,٦٠٠
-	-	-	-	-	-
٥٠٢,٧٦٠,٧٢٦	٦١٧,١٥١,٩٧٥	١٢,١٩١,٨٠٩	١,٠٥١,٤٢٦	٥,١٠٦,٦٦٤	١,١٣٨,٢٦٢,٦٠٠
-	-	-	-	-	-
٥٠٢,٧٦٠,٧٢٦	٦١٧,١٥١,٩٧٥	١٢,١٩١,٨٠٩	١,٠٥١,٤٢٦	٥,١٠٦,٦٦٤	١,١٣٨,٢٦٢,٦٠٠
٦,٩٥٥,٢١٦	٦٥,٦٤٨,٤٣٨	٥,٠٦٢,٠٧١	٢٦٦,٥٢٢	١,٣٥٤,٥٥٢	٧٩,٢٨٦,٧٩٩
-	١٢,٢٦٢,٩٣٧	٢,٤٣٨,٢٣٩	١٩٤,٢١٢	١,٠٢١,٣٣٣	١٥,٩١٦,٧٢١
٦,٩٥٥,٢١٦	٧٧,٩١١,٣٧٥	٧,٥٠٠,٣١٠	٤٦٠,٧٣٤	٢,٣٧٥,٨٨٥	٩٥,٢٠٣,٥٢٠
-	١١,٩٠٩,٦٥٥	٢,٠٨٩,٩٢١	١٨٠,١٤١	٩٤٤,٨٨٣	١٥,١٢٤,٦٠٠
٦,٩٥٥,٢١٦	٨٩,٨٢١,٠٣٠	٩,٥٩٠,٢٣١	٦٤٠,٨٧٥	٣,٣٢٠,٧٦٨	١١٠,٣٢٨,١٢٠
صافي القيمة الدفترية:					
٤٩٥,٨٠٥,٥١٠	٥٥١,٥٠٣,٥٣٧	٧,١٢٩,٧٣٨	٧٨٤,٩٠٤	٣,٧٥٢,١١٢	١,٠٥٨,٩٧٥,٨٠١
٤٩٥,٨٠٥,٥١٠	٥٣٩,٢٤٠,٦٠٠	٤,٦٩١,٤٩٩	٥٩٠,٦٩٢	٢,٧٣٠,٧٧٩	١,٠٤٣,٠٥٩,٠٨٠
٤٩٥,٨٠٥,٥١٠	٥٢٧,٣٣٠,٩٤٥	٢,٦٠١,٥٧٨	٤١٠,٥٥١	١,٧٨٥,٨٩٦	١,٠٢٧,٩٣٤,٤٨٠

١١ - العقارات الاستثمارية (تتمة)

تم اثبات المبالغ أدناه في الريح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٨٦,٣٦٨,٩١٦	٧٨,٣٥٠,٠٨٨	إيرادات تأجير من العقارات الاستثمارية
(١٥,٨٢٣,٢٩٦)	(١٥,١٢٤,٥٩٩)	مصروفات تشغيلية مباشرة متحققة من إيرادات التأجير حققت إيرادات تأجير
(٧,١٩٢,٨٤٠)	(٧,٨٢١,٦١٢)	مصروفات تشغيلية مباشرة لم تحقق إيرادات تأجير

تتكون العقارات الاستثمارية من عدد من العقارات التجارية المؤجرة لأطراف أخرى. يتألف كل عقد تأجير من فترة أولية لسنة واحدة غير قابلة للإلغاء بإيجار سنوي مجدولة وفقاً لأسعار المستهلك. يتم التفاوض على التجديدات اللاحقة مع المستأجر وتاريخياً تكون متوسط فترة التجديد سنة واحدة. لا يتم تحميل أي إيجارات محتملة. تمتلك المجموعة في الوقت الحالي جميع هذه الاستثمارات العقارية بغرض الحصول على إيرادات تأجير.

تبلغ القيمة العادلة لهذه العقارات الاستثمارية ١,٥٣ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١,٢٨ بليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٨م: ١,٢٣ بليون ريال سعودي).

❖ بلغت صافي القيمة الدفترية للشقق المفروشة في الطائف ٢٢,٤٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٢,٧٣ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٨م: ٤٣,٠٩ بليون ريال سعودي) بقيمة سوقية عادلة قدرها ٣٣,٦٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٢,٩ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٨م: ٢٣,٨ مليون ريال سعودي)، إن الفارق مابين القيمة الدفترية والقيمة العادلة نتج عنه خسارة إنخفاض في القيمة كان أثرها على قائمة الريح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بمبلغ صفر ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: صفر ريال سعودي).

١١ - ١ قياس القيم العادلة

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل مقيم عقار مستقل خارجي من ذوي المؤهلات المهنية المناسبة (وفقاً لمتطلبات وزارة التجارة والاستثمار) ولديه خبرة حديثة في موقع وتصنيف العقار الذي يتم تقييمه.

يتم تصنيف قياس القيمة العادلة لجميع الاستثمارات العقارية في المستوى ٣ للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات في طريقة التقييم المستخدمة.

طريقة التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

يعرض الجدول التالي طريقة التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية وكذلك المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة التي تم استخدامها.

يأخذ نموذج التقويم بالاعتبار القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية التي سوف تتحقق من العقار بالأخذ بالاعتبار معدل النمو المتوقع للإيجار، والفترات الشاغرة، ونسبة الاشغال، وتكلفة حوافز التأجير مثل فترات الايجار المجانية والتكاليف الأخرى التي لا يدفعها المستأجر. يتم خصم صافي التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدلات خصم المخاطر المعدلة. يأخذ تقدير معدل الخصم بالاعتبار، من بين عوامل أخرى، جودة المبنى وموقعه (أساسي مقابل ثانوي)، القدرة الائتمانية للمستأجر وفترات الايجار.

مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة

- معدل نمو الإيجار المتوقع في السوق.
- معدل الاشغال.
- معدلات خصم المخاطر المعدلة ٦,٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٦,٥٪، ١ يناير ٢٠١٨م: ٨,٧٥٪).

سوف تزيد (تنقص) القيمة العادلة المقدرة إذا:

- كان معدل نمو الإيجار المتوقع في السوق أكثر/(أقل).
- كان معدل الاشغال أكثر/(أقل).
- كانت الفترات الايجار المجانية أقصر/(أطول).
- كان معدل خصم المخاطر المعدلة أقل/(أكثر).

القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

١٢- الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

١ يناير ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١,٠٤١,٧٧١,٩٧٥	٩٢١,٤٨٩,٨٢٥	٥٠,٠٩٨,٨٢٧	الرصيد في ١ يناير
١٨,٧٤٩,٠٠١	-	١٨,٤٣٣,٢٩٦	إضافات
(١٢٧,٨٣٨,٧٦٤)	(٦٧,٠٧٣,٥٠٢)	(٧,١٨٥,٢١٣)	حصة الخسارة في شركة زميلة
-	(٦,٤١٩,٤٨٣)	-	الهبوط في القيمة
(١١,١٩٢,٣٨٧)	(٧٩٧,٨٩٨,٠١٣)	(٢٤,٩٩٠,٦٤١)	استبعادات
-	-	(١٣,٥٣٣,٢٩٦)	إعادة تبويب إلى موجودات محتفظ بها للبيع
٩٢١,٤٨٩,٨٢٥	٥٠,٠٩٨,٨٢٧	٢٢,٨٢٢,٩٧٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية للشركات الزميلة الهامة المدرجة في القوائم المالية لهذه الشركات. كما يطابق الجدول المعلومات المالية الملخصة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في هذه الشركات الزميلة.

القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات الزميلة - غير مدرجة

النسبة المملوكة						
١ يناير ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١ يناير ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	الشركة الزميلة
٢٣,٣١٨,٠٠٩	٢٤,٩٩٠,٦٤١	-	٣٠٪	٣٠٪	-	شركة الشامل الدولية القابضة كيه. أس. سي
-	-	-	٧٠٪	٧٠٪	٧٠٪	شركة تقنيك للاتصالات (مشروع مشترك)
-	-	-	٤٩٪	٤٩٪	٤٩٪	شركة الطيار للسفر والسياحة أبو ظبي
٦,٤١٩,٤٨٣	-	-	٤٩٪	٤٩٪	٤٩٪	شركة فوياج عمرو للسياحة
-	-	-	٣٥٪	٣٥٪	٣٥٪	شركة توشير للتقنية الناشئة
-	-	-	٤٤,٣٪	٤٤,٣٪	٤٤,٣٪	نت للسياحة والسفر
٩,٢٦٨,٦٤٨	-	١٣,٥٣٣,٢٩٦	١٤,٧٪	١٤,٧٪	-	كريم إنكوبريشن
٩,٨٧٢,٥٢٢	٩,٤٨٧,٥٦٠	٨,٩٦٢,٩١٨	٢٠٪	٢٠٪	٢٠٪	الشركة السعودية للضيافة الأثرية
١٣,٨٤٣,٧٦٥	١٣,٧١٤,٦٦٨	١٣,٤٦٠,٠٥٥	٤٠٪	٤٠٪	٤٠٪	شركة ايكوينكس المتحدة
٨٠١,٦٠٠,١٠٠	-	-	٣٠٪	-	-	شركة ذاخر للاستثمار والتطوير العقاري
٥١,٠٥٥,٣٣٨	-	-	٣٣,٣٪	٣٣,٣٪	٣٣,٣٪	شركة الوادي الشرق الأوسط
٦,١١١,٩٦٠	١,٩٠٥,٩٥٨	-	٤٠٪	٤٠٪	٤٠٪	شركة سي اتش إم إي واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات
-	-	٤٠٠,٠٠٠	-	-	٤٠٪	
٩٢١,٤٨٩,٨٢٥	٥٠,٠٩٨,٨٢٧	٣٦,٣٥٦,٢٦٩				
-	-	(١٣,٥٣٣,٢٩٦)				إعادة تبويب
٩٢١,٤٨٩,٨٢٥	٥٠,٠٩٨,٨٢٧	٢٢,٨٢٢,٩٧٣				موجودات محتفظ بها للبيع

قامت الشركة بإعادة تبويب استثمارها في كريم انكوبريشن كاستثمار محتفظ به للبيع كما في هذه القوائم المالية ، لأن الشركة ترى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م أنه تم استيفاء جميع الشروط المتعلقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ٥ -الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع - والعمليات غير المستمرة.

القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

حركة الإستثمار في الشركات الزميلة - غير مدرجة				
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	ربح / (خسارة) العام	إضافات	استيعادات	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
شركة الشامل الدولية القابضة كيه. أس. سى	٢٤,٩٩٠,٦٤١	-	(٢٤,٩٩٠,٦٤١)	-
شركة تقنيك للاتصالات	-	-	-	-
شركة الطيار للسفر والسياحة □ أبو ظبي	-	-	-	-
شركة فوياج عمرو للسياحة	-	-	-	-
شركة توشير للتقنية الناشئة	-	-	-	-
نت للسياحة والسفر	-	-	-	-
كريم انكوريريشن	-	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	١٨,٠٣٣,٢٩٦	١٣,٥٣٣,٢٩٦
الشركة السعودية للضيافة الأثرية	٩,٤٨٧,٥٦٠	(٥٢٤,٦٤٢)	-	٨,٩٦٢,٩١٨
شركة ايكوينكس المتحدة	١٣,٧١٤,٦٦٨	(٢٥٤,٦١٣)	-	١٣,٤٦٠,٠٥٥
شركة ذاخر للاستثمار والتطوير العقاري	-	-	-	-
شركة الوادى الشرق الأوسط	-	-	-	-
شركة سى اتش إم إى	(١,٩٠٥,٩٥٨)	(١,٩٠٥,٩٥٨)	-	-
شركة واجهة السعودية للمعارض والمؤتمرات	-	-	-	٤٠٠,٠٠٠
٥٠,٠٩٨,٨٢٧	(٧,١٨٥,٢١٣)	١٨,٤٣٣,٢٩٦	(٢٤,٩٩٠,٦٤١)	٣٦,٣٥٦,٢٦٩

١ يناير ٢٠١٨م	ربح / (خسارة) العام	هبوط	استيعادات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
شركة الشامل الدولية القابضة كيه. أس. سى	٢٣,٣١٨,٠٠٩	-	-	٢٤,٩٩٠,٦٤١
شركة تقنيك للاتصالات	-	-	-	-
شركة الطيار للسفر والسياحة □ أبو ظبي	-	-	-	-
شركة فوياج عمرو للسياحة	٦,٤١٩,٤٨٣	(٦,٤١٩,٤٨٣)	-	-
شركة توشير للتقنية الناشئة	-	-	-	-
نت للسياحة والسفر	-	-	-	-
كريم انكوريريشن	٩,٢٦٨,٦٤٨	(٩,٢٦٨,٦٤٨)	-	-
الشركة السعودية للضيافة الأثرية	٩,٨٧٢,٥٢٢	(٣٨٤,٩٦٢)	-	٩,٤٨٧,٥٦٠
شركة ايكوينكس المتحدة	١٣,٨٤٣,٧٦٥	(١٢٩,٠٩٧)	-	١٣,٧١٤,٦٦٨
شركة ذاخر للاستثمار والتطوير العقاري	(٨٠١,٦٠٠,١٠٠)	(٣,٧٠٢,٠٨٧)	(٧٩٧,٨٩٨,٠١٣)	-
شركة الوادى الشرق الأوسط	(٥١,٠٥٥,٣٣٨)	(٥١,٠٥٥,٣٣٨)	-	-
شركة سى اتش إم إى	٦,١١١,٩٦٠	(٤,٢٠٦,٠٠٢)	-	١,٩٠٥,٩٥٨
٩٢١,٤٨٩,٨٢٥	(٦٧,٠٧٣,٥٠٢)	(٦,٤١٩,٤٨٣)	(٧٩٧,٨٩٨,٠١٣)	٥٠,٠٩٨,٨٢٧

إن أحدث البيانات المتوفرة فيما يتعلق بالشركات الزميلة الهامة للمجموعة مصنفة بالمناطق تظهر فيما يلي:

الدولة	اجمالي الأصول	اجمالي الالتزامات	صافي الأصول	الإيرادات	ربح (خسارة) الفترة بعد الضريبة
٢٠١٩م					
شركة الشامل الدولية القابضة	-	-	-	-	-
الكويت كيه. أس. سى	-	-	-	-	-
شركة الوادي الشرق الأوسط	-	-	-	-	-
لوكسمبورج	-	-	-	-	-
٢٠١٨م					
شركة الشامل الدولية القابضة	٧٩,٤٨٤,٦٨٥	٢٠,٠٣٧,٣٠٥	٥٩,٤٤٧,٣٨٠	٢٣٩,٠٢٥,٤٤٥	٤,٣٣٧,٥٥٣
الكويت كيه. أس. سى	١٠٧,٠١١,٩٧٦	٤٥٨,٩٩٢,١٣٧	(٣٥١,٩٨٠,١٦١)	٦٦,٦٦٥,٥١٥	(١٥٦,٣٤٨,٥٤٩)
شركة الوادي الشرق الأوسط	١٨٦,٤٩٦,٦٦١	٤٧٩,٠٢٩,٤٤٢	(٢٩٢,٥٣٢,٧٨١)	٣٠٥,٦٩٠,٩٦٠	(١٥٢,٠١٠,٩٩٦)
لوكسمبورج	-	-	-	-	-

❖ هذه المبالغ الموضحة أعلاه تم الحصول عليها من التقارير المالية الغير مراجعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٢٠١٨م.

إن أحدث المعلومات المتوفرة فيما يتعلق بالشركات الزميلة الغير هامة مصنفةً بالمناطق تظهر فيما يلي:

الرصيد كما في	الدولة	الخسارة بعد الضريبة
٢٠١٩م		
الشركة السعودية للضيافة الأثرية	المملكة العربية السعودية	(٢,٦٢٣,٢٠٧)
شركة ايكوينكس المتحدة	الامارات العربية المتحدة	(٦٣٦,٥٣٣)
شركة سي اتش ام إي	الامارات العربية المتحدة	(٥,٣٠٧,٣٣٠)
		(٨,٥٦٧,٠٧٠)
٢٠١٨م		
الشركة السعودية للضيافة الأثرية	المملكة العربية السعودية	(١,٩٢٤,٨٠٨)
شركة ايكوينكس المتحدة	الامارات العربية المتحدة	(٣٢٢,٧٤١)
شركة سي اتش ام إي	الامارات العربية المتحدة	(١٠,٥١٥,٠٠٤)
		(١٢,٧٦٢,٥٥٣)

• هذه المبالغ الموضحة أعلاه تم الحصول عليها من التقارير المالية الغير مراجعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٢٠١٨م.

١٣- الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية

١ يناير ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		
١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	أداة حقوق ملكية – FVOCI	شركة الطائف للاستثمار والسياحة
-	-	٩,٥٥٩,٨٧١	أداة حقوق ملكية – FVOCI	شركة الزيت العربية السعودية
-	٥٧,٠٣٢,٦٧٥	٥٠,٢٣٠,٨٧٧	أداة حقوق ملكية – FVOCI	الاستثمار كابيتال
-	-	-	موجودات مالية بالقيمة المطفأة	- ٠٦-٠١_ البنك العربي الوطني
-	٤٠,٢٩٨,٢٧٨	٤٥,٠٠٠,٠٠٠		٢٠١٩_ICAP
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	-		الهبوط في القيمة
-	٩٧,٣٣٠,٩٥٣	١٠٤,٧٩٠,٧٤٨		

خلال السنة ، سجلت المجموعة إيرادات توزيعات أرباح قدرها ١,٢ مليون ريال سعودي وأرباح محققة من بيع استثمار بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٠,٣ مليون ريال سعودي). إن الأرباح غير المحققة الناتجة عن القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة البالغة ٠,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٠,٢ مليون ريال سعودي) تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر وتأثير مماثل في الاحتياطات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة..

تم توضيح المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وقياس القيمة العادلة في الإيضاح ٣٨.

١٤- ذمم مدينة تجارية وأخرى

١ يناير ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		
١,٩٩٩,٣٧٣,٢٨٧	١,٤٤٦,١٢٩,٨٤٢	١,٥٦٤,٥٦٥,٠٥٩		ذمم مدينة تجارية
(٢٦٢,٤٨٦,٣١٨)	(١٩٢,١٩٠,٧٨١)	(٢١٧,٥٣٦,٦٦٠)		مخصص هبوط القيمة
١,٧٣٦,٨٨٦,٩٦٩	١,٢٥٣,٩٣٩,٠٦١	١,٣٤٧,٠٢٨,٣٩٩		
				ذمم مدينة أخرى:
٦٣,٢١٩,٩٤٨	١١٦,٦٨٠,٦٠٢	١٤٥,٣٨٥,٧٠٠		حواجز مستحقة
١٣,٩٥١,٧٤٨	٩,٩٢١,٤٤١	٢٢,٩٣٣,٣٢٨		سلف موظفين
٥,٣١٤,٩٧١	٦,٢٥٣,٠٧٣	٢١,٩٦١,٥٦١		ضرائب
٨,١٦٠,٠١٦	٣,٨٠٤,١٩٧	٣,٣٩٢,٧٨٠		مستهلكات
٦٩٠,٣٠٦	٤٨,٣١٣	١١,٦٦٣		إيرادات تمويلية مستحقة
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-		أرصدة مدينة من استبعاد شركة ذاخر للاستثمار و التطوير العقاري
٣٥,٩٠٢,٨١٣	٥٣,٩٨٢,٧٩٠	٤٣,١٩٠,٥٠٤		أخرى
١٢٧,٢٣٩,٨٠٢	٤٩٠,٦٩٠,٤١٦	٢٣٦,٨٧٥,٥٣٦		
١,٨٦٤,١٢٦,٧٧١	١,٧٤٤,٦٢٩,٤٧٧	١,٥٨٣,٩٠٣,٩٣٥		

إن المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والسوق وخسائر الهبوط في القيمة للذمم المدينة التجارية والأخرى تم إدراجها في الإيضاح رقم ٣٨.

١٥ - دفعات مقدمة ومصروفات مدفوعة مقدماً

١ يناير ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	دفعات مقدماً
١٦,١٦٣,٣٨٧	١٥,٤٢٢,٤٧٢	٥,٩٧١,٦٦٣	إيجارات
١٦,٥٢٠,١٢٣	١٥,٤٢٦,٠٥٦	١٦,٢٦٩,٤٤١	تأمين
٨٤١,٢٨٤	٢,٢١٢,٠٥٨	١٢,٥٢٣,٠٣٠	رسوم اشتراك
٥,٩٩٠,٦٥٤	٣,٦٨٣,١١٨	١٤,٣٦٥,٩٢٤	أخرى
٣٩,٥١٥,٤٤٨	٣٦,٧٤٣,٧٠٤	٤٩,١٣٠,٠٥٨	
مصروفات مقدماً			
٢٤٠,٤٢٧,٧١٩	٣٦٤,٧١٣,١٣٠	٤١٢,١٠٠,١٥٢	دفعات مقدمة للموردين
(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٩,٠٦٢,٤٣٨)	(١٢٩,١٥٤,٥٩٣)	هبوط في ذمم مدينة أخرى
(٥,٧٠٠,٤٩٥)	-	-	شطب خلال السنة
٢٢١,٧٢٧,٢٢٤	٢٣٥,٦٥٠,٦٩٢	٢٨٢,٩٤٥,٥٥٩	
٢٨,٦٩٨,٩١٧	٤١,٢٠٧,٨٨٧	٣٩,٠٠٦,٥٥٠	دفعات مقدمة لخطابات الضمان (إيضاح ٢٧)
٥,٠٧٤,٥٦٤	٥,٣٩٠,١٢٤	١٥,٤٣٥,٢٣٥	مصروفات مدفوعة مقدماً أخرى
٢٥٥,٥٠٠,٧٠٥	٢٨٢,٢٤٨,٧٠٣	٣٣٧,٣٨٧,٣٤٤	
٢٩٥,٠١٦,١٥٣	٣١٨,٩٩٢,٤٠٧	٣٨٦,٥١٧,٤٠٢	

١٦ - استثمارات قصيرة الأجل

قامت المجموعة باستثمار في سوق السلع الأولية (AIC) لمدة أربعة أشهر تستحق في ٢٩ أبريل ٢٠١٩م بشروط تجارية متفق عليها تبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي.

١٧ - النقد وما يعادله

١ يناير ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	النقد في الصندوق
٧,٢٨٩,٨٠٦	٥,٧٩١,٤٦٦	٥,٩٦٩,٦٠٠	الأرصدة في الحسابات الجارية لدى البنوك
٤٦٩,٥٨٧,٠٤٠	٢٥٤,٦٠٧,٧٤٧	٣٤٣,٦٩٣,٥٨٧	الودائع تحت الطلب
٥٠٤,٣٢١,٧٨٦	-	-	نقد لدى مدير صندوق
-	٣,٤٨٨,٦٧٩	-	النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي
٩٨١,١٩٨,٦٣٢	٢٦٣,٨٨٧,٨٩٢	٣٤٩,٦٦٣,١٨٧	
-	(٣,٤٨٨,٦٧٩)	-	نقد لدى مدير صندوق
(١٠,٣٩٩,١٦٥)	(٣١,٣٠٤,٢١٢)	(٥,١٦٩,٥٨٢)	سحوبات بنكية على المكشوف لأغراض إدارة النقد
٩٧٠,٧٩٩,٤٦٧	٢٢٩,٠٩٥,٠٠١	٣٤٤,٤٩٣,٦٠٥	النقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية

يتم إيداع الودائع تحت الطلب لفترات مختلفة بين يوم واحد وثلاثة أشهر اعتماداً على المتطلبات النقدية المباشرة للمجموعة ويتحقق منها إيرادات تمويل بالمعدلات المطبقة للودائع قصيرة الأجل.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لدى المجموعة تسهيلات بنكية غير مستخدمة ملتزم بها بمبلغ صفر ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: صفر ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٨م: ٥٠٤ مليون ريال سعودي).

١٨ - رأس المال والاحتياطيات

رأس المال

١ يناير ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	أسهم عادية
٢٠٩,٦٥٠,٠٠٠	٢٠٩,٦٥٠,٠٠٠	٢٠٩,٦٥٠,٠٠٠	قيد الاصدار في بداية السنة
-	-	٩٠,٣٥٠,٠٠٠	أسهم إضافية
٢٠٩,٦٥٠,٠٠٠	٢٠٩,٦٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	أسهم قيد الإصدار في نهاية السنة - مدفوعة بالكامل
٢,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	القيمة الاسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم

جميع الأسهم العادية تصنف بالتساوي فيما يتعلق بالموجودات المتبقية للشركة.

الأسهم العادية

يحق للمالكين هذه الأسهم توزيعات أرباح التي يتم الإعلان عنها من وقت لآخر ويحق لهم تصويت واحد لكل سهم في الاجتماعات العامة للشركة.

علاوة الإصدار، الإحتياطي النظامي والاحتياطيات الأخرى

طبيعة وعلاقة هذه الاحتياطيات تم إدراجها بإيضاح رقم (٦) من هذه القوائم المالية الموحدة.

توزيعات الأرباح

اعتمد مجلس إدارة الشركة باجتماعه المنعقد بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٨م توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ١٠٤,٨ مليون ريال سعودي (٠,٥ ريال سعودي للسهم). وتم دفعها بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٨م (١ يناير ٢٠١٨م: ١٠٤,٨ مليون ريال سعودي).

الدخل الشامل الآخر المتراكم في الاحتياطيات بعد خصم الضريبة

السنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

العائد على المساهمين في الشركة	الحصص غير	الاحتياطي	الاحتياطي	الاحتياطي	الاحتياطي
الإجمالي	المسيطر	أرباح مبقاة	القيمة العادلة	تحويل عملات	أجنبية
الاجمالي الدخل	الاجمالي الدخل	الاجمالي الدخل	الاجمالي الدخل	الاجمالي الدخل	الاجمالي الدخل
١٢,٣٣٥,٢٠٠	-	١٢,٣٣٥,٢٠٠	-	١٢,٣٣٥,٢٠٠	-
٩٣٨,٨٦٠	-	٩٣٨,٨٦٠	-	٩٣٨,٨٦٠	-
١٣,٠٢٢,٠٩١	٥٣,٤١٢	١٢,٩٦٩,١٧٩	١٢,٩٦٩,١٧٩	-	-
٢٦,٢٩٦,٦٥١	٥٣,٤١٢	٢٦,٢٤٣,٢٣٩	١٢,٩٦٩,١٧٩	٩٣٨,٨٦٠	١٢,٣٣٥,٢٠٠

العمليات الأجنبية - فروق

تحويل عملات أجنبية

استثمارات متاحة للبيع -

صافي التغير في القيمة العادلة

إعادة قياس مطلوبات منافع

محددة

السنة المنتهية في					
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م					
العائد على المساهمين في الشركة	احتياطي تحويل	احتياطي	أرباح مبقاة	الإجمالي	الحصص غير المسيطرة
القيمة العادلة	عملات أجنبية	القيمة العادلة	أرباح مبقاة	الإجمالي	الحصص غير المسيطرة
العمليات الأجنبية ☐ فروق					
تحويل عملات أجنبية	(١٢,٤٩٩,٥٥٠)	-	-	(١٢,٤٩٩,٥٥٠)	-
استثمارات متاحة للبيع ☐					
صافي التغير في القيمة					
العادلة	-	١٨١,٦٧٥	-	١٨١,٦٧٥	-
إعادة قياس مطلوبات منافع					
محددة	-	-	(٢,٢٣٤,٩٩١)	(٢,٢٣٤,٩٩١)	(٥٢٣,١٦١)
	(١٢,٤٩٩,٥٥٠)	١٨١,٦٧٥	(٢,٢٣٤,٩٩١)	(١٤,٥٥٢,٨٦٦)	(٥٢٣,١٦١)
	(١٥,٠٧٦,٠٢٧)				

برنامج حوافز الموظفين طويلة الأجل

توفر المجموعة برنامج حوافز طويلة الأجل ("البرنامج") لبعض موظفيها والذين ستم مكافئتهم على دورهم الهام في وصول المجموعة لأهدافها طويلة الأجل ولتجذب وتبقي الكفاءات المؤهولة. يركز البرنامج على الأداء الحالي والمستقبلي ويمكن الموظفين من المساهمة في نجاح الشركة. وهو يقاس بناءً على معدلات الأداء والتي سيتم تحديدها بمعرفة من قبل لجنة الترشيحات والمكافآت.

إن أساس البرنامج مبني على بالكامل على الدفع على أساس عيني، يتحصل من خلالها المترشح على أسهم الشركة (أسهم مقيدة "أسهم خزينة") بعد إكمال فترة الاستحقاق وتحقيق مقاييس الاداء المطلوب وتلبيته الشروط اللازمة بالإضافة إلى حصوله على الموافقات من قبل لجنة الترشيحات والمكافآت.

إن الموظف المشارك في البرنامج يجب عليه أن يستوفي جميع الشروط المحددة من قبل المجموعة بما في ذلك سنوات الخدمة المطلوبة يتخللها تقييم أداء ممتاز بالإضافة إلى شروط أخرى. الموظفين على رأس العمل فقط سيتم منحهم هذه الميزة.

إن هذا البرنامج سيتم الإشراف عليه من قبل لجنة الترشيحات والمكافآت الموافق عليها من قبل مجلس الإدارة.

إن إجمالي المصاريف المتعلقة بالبرنامج الخاصة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م تم تحميلها على مصاريف منافع الموظفين مع زيادة بالمقابل في قائمة حقوق الملاك وذلك وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢ "الدفعات على أساس السهم".

تم تأكيد برنامج الحوافز طويلة الأجل في ١ أبريل ٢٠١٩م (الموافق ٢٥ رجب ١٤٤٠هـ)، إن عدد الأسهم الممنوحة في برنامج الثلاث سنوات هو ٢,٣٩٠,٠٠٠ سهم.

فيما يلي الحركة على بند الحوافز طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	١ يناير
٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٨م
-	-	-
٢,٣٩٠,٠٠٠	-	-
٢,٣٩٠,٠٠٠	-	-

الرصيد في بداية السنة (سهم)

المتحصل خلال السنة (سهم)

إن القيمة العادلة لخيار الأسهم يتم تقديره في تاريخ المنح باستخدام نموذج تسعير "بلاك سكولز ميرتون"، مع الأخذ بالاعتبار الاحكام والشروط التي تم على اساسها منح خيار الأسهم:

٣١ ديسمبر

٢٠١٩م

٥,١٢%

٦٧%

٢,٧٧%

٣ سنوات

٢٠,٥١

-

١٧,٥٩

المدخلات على النموذج

الربح الموزع

التذبذب المتوقع

سعر الفائدة بدون مخاطرة

المدة التعاقدية لخيار الأسهم

قيمة السهم (بالريال) في تاريخ المنح

السعر الممارس (بالريال) في تاريخ المنح

القيمة العادلة (بالريال) لكل خيار باستخدام نموذج "بلاك سكولز ميرتون"

أسهم الخزينة

١ يناير

٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر

٢٠١٨م

٢٠١٨م

٢٠١٩م

-

-

-

-

-

٦٤,٩٠٠,٠٠٠

-

-

٦٤,٩٠٠,٠٠٠

الرصيد في بداية السنة

المتحصل خلال السنة

القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

١٩- الحصص غير المسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بكل شركات المجموعة التي لديها حصص غير مسيطرة:

شركة مواسم للسياحة	شركة الصرح للسفر	شركة الهانوف للسياحة	شركة المسافرين	شركة جولة لتنظيم الرحلات	شركة فوجو للسفر	شركة هني للتجارة للسياحة والسفر	شركة هني للتجارة للسياحة والسفر	شركة فوجو للسفر	شركة هني للتجارة للسياحة والسفر
خدمات المعتمرين المحدودة والسياحة المحدودة	والخدمات	والخدمات	شركة هني للتجارة للسياحة والسفر	شركة جولة لتنظيم الرحلات	شركة فوجو للسفر	شركة هني للتجارة للسياحة والسفر	شركة هني للتجارة للسياحة والسفر	شركة فوجو للسفر	شركة هني للتجارة للسياحة والسفر
٤٩ %	٢٠ %	٣٠ %	٢٠ %	٤٠ %	٢٠ %	٤٠ %	٢٠ %	٤٩ %	٢٠ %
١,٥٠٣,٣٩٩	١٠,٤١١,٠٦١	٦,٠٤٧,٩٠٠	٥,٣٨٤,٧٧٠	-	٥٦٦,٩٠٣	٣٠٩,٢٧٠	-	٣٩٥,٩٤٧	٢٤,٦١٩,٢٥٠
٦١,٥١٥,٥٤٢	٧٩,٧٦٦,٤٩٣	٢٣,٧٤٥,٩٤١	٣٠,٠٠٨,٢١٤	-	٦,٩٠٤,٥٨٤	٢٨٧,٧٣٥	-	١٠,٣٤٥,٦٩٤	٢١٢,٥٧٤,٢٠٣
(٤,٩٣٢,٥٥١)	(١١,٣٧٩,٧٣٤)	(١,٠٤٥,٧٤٧)	(٢٢٩,٨٤٢)	-	(٥٥٤,٥٧٩)	(٦٥,٨٨١)	-	(٦٥,٨٣٣)	(١٨,٢٧٤,١٦٧)
(٤٩,٠٢٥,٨٧٠)	(٥٥,٩٣٠,٣٥٤)	(١٥,٤٩٧,٧٧٣)	(٦٣,٩٦٦,١٥٧)	-	(٦,٦٨٣,٠٨٣)	(١٥٦,١٥٤)	-	(١٠,٥٤٨,٠٣١)	(٢٠١,٨٠٧,٤٢٢)
٩,٠٦٠,٥٢٠	٢٢,٨٦٧,٤٦٦	١٣,٢٥٠,٣٢١	(٢٨,٨٠٣,٠١٥)	-	٢٣٣,٨٢٥	٣٧٤,٩٧٠	-	١٢٧,٧٧٧	١٧٤,١١١,٨٦٤
٢,٨٨٦,٣٧١	٣,١٠٥,٨٠٦	٦,٩٩١,٧٩٩	(٥,٧٩٢,٩٩٥)	-	١٨٠,٧٥٥	٣٢٩,٩٥٠	-	٩٢٦,١٧٢	٨٤,٦٢٧,٨٥٨
١٦٩,٦١٧,٥٠٣	٤٣,٢٣٤,٠٧٨	٥,١١٥,٩٤٦	٢٧٧,٢٨٠	-	٩,٨٦٥,١٨١	-	-	٥,١٦٣,٤٠٩	٢٣٣,٢٧٣,٣٩٧
٦١٣,٠٦٥	٩,٧٧٨,٥١٨	٢,١٨٢,٧٢٢	(٣,٢٨١,٧٧١)	-	١,١٤٧,٧٧٣	-	-	٩٥٢,٠٦٩	١١,٣٩٢,٣٧٦
(١١,٦٦٦)	٥٩٠,٧٤٢	(١٩١,٧١٥)	-	-	(٣,٠٧١)	-	-	-	٣٨٤,٢٩٠
٦٠١,٣٩٩	١٠,٣٦٩,٢٦٠	١,٩٩١,٠٠٧	(٣,٢٨١,٧٧١)	-	١,١٤٤,٧٠٢	-	-	٩٥٢,٠٦٩	١١,٧٧٦,٦٦٦
٣٠٠,٤٠٢	١,٩٥٥,٧٠٣	٦٥٤,٨١٧	(٦٥٦,٣٥٤)	-	٥٦٢,٤٠٨	-	-	٤٦٦,٥١٤	٣,٢٨٣,٤٩٠
(٥,٧١٦)	١١٨,١٤٨	(٥٧,٥١٥)	-	-	(١,٥٠٥)	-	-	-	٥٣,٤١٢
(٣٠٧,٣٠٦)	١٤,٨٤٨,٢٨١	١,٤٥٣,٦٥٠	(٥٦٥,٣٥٧)	-	١٢٧,٠٩٧	-	-	-	١٥,٨٨٨,١٨٨
٧٣١,٩٥٥	(٣,٣٣٧,٨٧٧)	(٣٥٤,٤٠٦)	٥٥٤,٧٨٥	-	٥٩٧,٨٢٢	-	-	٦٧,٥٤٥	(١,٧٧٠,١٧٦)
-	(١,٨١٢,٢٦٦)	-	-	-	-	-	-	-	(١,٨١٢,٢٦٦)
٤٢٤,٦٤٩	٩,٦٩٨,١٣٨	١,٠٩٩,٢٤٤	(١٠,٥٧٢)	-	٦٩٤,٩١٩	-	-	٣٩٩,٣٦٨	١٢,٣٠٥,٧٤٦

القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

١٩ - الحصص غير المسيطرة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م نسبة الحصص غير المسيطرة	شركة مواسم للسياحة وخدمات المعتمرين المحدودة والسياحة المحدودة	شركة الصرح للسفر	شركة الهاتف للسياحة والخدمات	شركة هناي للتجارة	شركة المسافرين للسياحة والسفر	شركة جولة لتنظيم الرحلات السياحية	شركة فوجو للسفر والسياحة	شركة فوجو للسفر والسياحة	كوتكتينغ للتجارة والخدمات الاجمالي
% ٤٩	% ٢٠	% ٣٠	% ٢٠	% ٢٠	% ٤٠	% ٤٩	% ٤٠	% ٢٠	% ٤٩
٢,٢٣٥,٣٥٤	٧,٠٧٣,١٨٤	٥,٦٩٣,٤٩٣	٥,٩٣٩,٥٥٥	-	١,١٣٤,٧٢٥	٣٠٩,٢٧٠	-	٤٦٣,٤٩٢	٢٢,٨٤٩,٠٧٣
٥٦,٢٣٢,٧٥٤	٨٧,٨٤٦,١١٨	١٦,٧٤٨,٩٧٦	٢٧,٤٤٢,٢٠٧	-	٦,١٣٥,٤١٩	٢٨٧,٧٣٥	-	٩,٨٧٤,٠٩٥	٢٠٤,٥٦٧,٣٠٤
(٤,٣٤٦,٣٤٠)	(٩,١١٨,٢٨٠)	(٥٩٢,٦٨٥)	(٤٩٩,٣٢٦)	-	(٤١٩,٢٩٧)	(٦٥,٨٨١)	-	(٦٢٢,٢٠٩)	(١٥,١٠٤,٠١٨)
(٤٤,٨٤١,٩٣٩)	(٦٣,٩٢٢,٦٩٣)	(١١,٥٥٤,١٢٧)	(٥٨,٤٠٣,٦٨١)	-	(٧,٧٦١,٧٢٣)	(١٥٦,١٥٤)	-	(١١,٠٩٩,٦٧٠)	(١٩٧,٧٣٩,٩٨٧)
٩,٢٧٩,٨٢٩	٢١,٨٧٨,٣٢٩	١٠,٢٩٥,٦٥٧	(٢٥,٥٢١,٢٤٥)	-	(٩١٠,٨٧٦)	٣٧٤,٩٧٠	-	(٨٢٤,٢٩٢)	١٤,٥٧٢,٣٧٢
٢,٥٩١,٦٨٥	٢,٨٤٤,٢٢١	٦,٣٩٤,٤٩٧	(٥,١٣٦,٦٤٠)	-	(٣٨٠,١٤٩)	٣٢٩,٩٥٠	-	٤٥٩,٦٥٨	٧,١٠٣,٢٢٢
إيرادات	١٩٠,٨٣٣,١٤٨	٣٥,٤٩٧,٦٠٤	٤,٥٢٣,٦٧١	١٧,٣٧٧,٤٤٧	-	١,٠٠٨,٣٦١	-	٥,١٦٣,٤٠٩	٢٥٤,٤٠٣,٦٤٠
ربح	٤,٤٤٨,٣٧٩	٩,٠٦١,٣٣٣	٢,١٧٣,٣٧٢	(٩,٩٥٧,٦٠١)	-	(٤٩٠,١٢٠)	-	٩٥٢,٠٦٩	٦,١٨٧,٤٣٢
دخل شامل آخر	(١٨٧,٩٤٤)	(٢١٥,٧٢٥)	(٥٥,٩٤٧)	٢,٠٦٤	-	(٦٥,٦٠٩)	-	-	(٥٢٣,١٦١)
اجمالي الدخل الشامل الآخر	٤,٢٦٠,٤٣٥	٨,٨٤٥,٦٠٨	٢,١١٧,٤٢٥	(٩,٩٥٥,٥٣٧)	-	(٥٥٥,٧٢٩)	-	٩٥٢,٠٦٩	٥,٦٦٤,٢٧١
ربح موزع على الحصص غير المسيطرة	٢,١٧٩,٧٠٥	١,٨١٢,٢٦٧	٦٥٢,٠١١	(١,٩٩١,٥٢٠)	-	(٢٤٠,١٥٩)	-	٤٦٦,٥١٤	٢,٨٧٨,٨١٨
دخل شامل آخر موزع على الحصص غير المسيطرة	(١٨٧,٩٤٤)	(٢١٥,٧٢٥)	(٥٥,٩٤٧)	٢,٠٦٤	-	(٦٥,٦٠٩)	-	-	(٥٢٣,١٦١)
تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية	(٢٢,٠٤٠,٩٢٦)	٦,٩٩٩,٨٥٣	٦٣٠,٣٢٤	(٦٢٠,٠٠٤)	-	(٩٨,٦٦١)	-	٨,١٨٣,٨٣٥	(٦,٩٤٥,٥٧٩)
تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية	(١,٣٨٥,٩٩٢)	٦٣٠,٦٤٩	٢٩٩,٨٥٢	٨٥١,٧٠٢	-	٩٨,٦٦١	-	(٧٨,٧٣١)	٤١٦,١٤١
تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية	(١٤,٧٥١,٤٤٦)	(٢,٥٠٥,١٢٦)	-	-	-	-	-	(٩,٣٦٠,٥١٤)	(٢٦,٦١٧,٠٨٦)
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه	(٣٨,١٧٨,٣٦٤)	٥,١٢٥,٣٧٦	٩٣٠,١٧٦	٢٣١,٦٩٨	-	-	-	(١,٢٥٥,٤١٠)	(٣٣,١٤٦,٥٢٤)

القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودى)

١٩ - الحصص غير المسيطرة (تتمة)

١ يناير ٢٠١٨م	شركة مواسم للسياحة	شركة الصرح للسفر	شركة الهانوف	شركة هناي للتجارة	شركة المسافرين للسياحة	شركة جولة لتنظيم	شركة فوجو للسفر	كونكتينغ للتجارة	الاجمالي
	وخدمات المعتمرين المحدودة	والسياحة المحدودة	للسياحة والخدمات	والسفر	الرحلات السياحية	فلاي إي تي	والسياحة	والخدمات	
نسبة الحصص غير المسيطرة	%٤٩	%٢٠	%٣٠	%٢٠	%٤٠	%٤٩	%٢٠	%٤٩	
موجودات غير متداولة	٨٤٩,٣٦٢	٧,٧٠٣,٨٣٣	٥,٩٩٣,٣٤٥	٦,٧٩١,٢٥٨	١,٧٤٨,١٠٦	١,٢٣٣,٣٨٦	٣٠٩,٢٧٠	٣٨٤,٧٦١	٢٥,١٨٣,٧٦١
موجودات متداولة	٦٢,٦٩٥,٥٣٥	٦٥,٤٦١,٣٨١	١٥,٠٧١,١٦٧	١٣,٠٨١,٤٩٢	٧٢,٧٠٠,٥٤٠	٦,٣٨٠,٨٨٩	٢٨٧,٧٣٥	٢٢,٨٥٤,٠٤٥	٢٦١,٧٣١,٨٧١
مطلوبات غير متداولة	(٣,٤٧٣,٣٥٥)	(٧,٧٦٥,٠٣٤)	(٣٠٦,٧٣٠)	(١,١٢٢,٥٧٦)	(٩٩٣,٨٠٧)	(١٤٠,١٦٩)	(٦٥,٨٨١)	(٦٢,٢٠٩)	(١٣,٩٢٩,٧٦١)
مطلوبات متداولة	(٥٧,٢٨٣,٢٢٤)	(٤٤,٠٠٢,٧٦٥)	(١٠,٧٦٣,١٣٨)	(٣٤,١٢٢,٦٨١)	(٧٦,٣٢٤,٠٤٢)	(٧,٧٦٠,٩٦٦)	(١٥٦,١٥٤)	(٢٤,٣٣٥,٧٤٩)	(٢٥٦,٥٧٩,٨٢٣)
صافي الموجودات	٢,٧٨٨,٣١٨	٢١,٣٩٧,٤١٥	٩,٩٩٤,٦٤٤	(١٥,٣٧٢,٥٠٧)	(٢,٨٦٩,٢٠٣)	(٢٨٦,٨٦٠)	٣٧٤,٩٧٠	(١,١٥٩,١٥٢)	١٦,٤٠٦,٠٤٨
صافي الموجودات العائدة على الحصص غير المسيطرة	٥٩٩,٩٢٣	٧,٠٠٨,١٣٠	٥,٧٩٨,٤٣٣	(٣,١٤٧,١٨٥)	(١,٤٥٠,٠٤٣)	(٧٤,٣٨١)	٣٢٩,٩٥٠	(٦,٨٥٥)	٩,٣٤٠,٤٩٨
إيرادات	١٨٣,٢٧٦,٧٨٠	٣٩,٢٣٨,٤٩٥	٣,٢٠١,٢١٣	٢٩,٨١٥,٠١٩	١٨,١٢٠,٢٠٦	١,٠٠٨,٣٦١	-	٣,٤٥٤,٠٨٤	٢٧٨,٩٥٤,٦٩٩
ربح	(٨٣١,٩٦٠)	٧,١٥٠,٧٠٨	١,٢٤١,٩١٣	(١١,٢٣٥,١٣٣)	(١٦,٠٠٥,١٣٩)	(٤٤٠,٥٨٣)	-	(٨٣٦,١٥٦)	(٢٠,٩١٧,٣٠٧)
دخل شامل آخر	٢٠,٤٩٩	٥١٧,٠٥١	(٩٢,٦٨٤)	١١١,٧٥٢	٥٢,٤٢٨	٦٠,٤٥٨	-	-	٦٦٩,٥٠٤
اجمالي الدخل الشامل الآخر	(٨١١,٤٦١)	٧,٦٦٧,٧٥٩	١,١٤٩,٢٢٩	(١١,١٢٣,٣٨١)	(١٥,٩٥٢,٧١١)	(٣٨٠,١٢٥)	-	(٨٣٦,١٥٦)	(٢٠,٢٤٧,٨٠٣)
ربح موزع على الحصص غير المسيطرة	(٤٠٧,٦٦٠)	١,٤٣٠,١٤٢	٣٧٢,٥٧٤	(٢,٢٤٧,٠٢٧)	(٦,٤٠٢,٠٥٦)	(٢١٥,٨٨٥)	-	(٤٠٩,٧١٧)	(٧,٥٩٧,١٠٣)
دخل شامل آخر موزع على الحصص غير المسيطرة	٢٠,٤٩٩	٥١٧,٠٥١	(٩٢,٦٨٤)	١١١,٧٥٢	٥٢,٤٢٨	٦٠,٤٥٨	-	-	٦٦٩,٥٠٤
تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية	٤٩,٧٣٣,٩٥٣	٢٨٢,٧٩٧	(٢,٦٨٥,٥٧٩)	(٤,٨٧٩,٢١٦)	١٩,٠٩١,٦٢٨	٢,١٦٥,٢٣٢	-	(٨,٤٤٣,٣٤٠)	٥٥,٣٨٢,٥٤٣
تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية	(٧,٧٤٠)	٢,٠٩٨,٠٩٤	١٩٦,٣٩٤	٤٨٩,١٤٨	(٣٦٣,٠٧٢)	(١,٠٠٧,٩٤٨)	-	(٩٤,٥١١)	١,١٨٩,٨١١
تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية	(١٤,٧٥١,٤٤٦)	(٢,٥٠٥,١٢٦)	-	-	٢,٢٤٠,٠٢٠	(٢٠٠,١٦١)	-	٩,٢٦٨,٣٦٦	(٥,٩٤٨,٣٤٧)
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه	٣٤,٩٧٤,٧٦٧	(١٢٤,٢٣٥)	(٢,٤٨٩,١٨٥)	(٤,٣٩٠,٠٦٨)	٢٠,٩٦٨,٥٧٦	٩٥٧,١٢٣	-	(٣,٤٨٦)	٥٠,٦٢٤,٠٠٧

القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

٢٠- القروض

١ يناير ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٩٦,٣٩١	٣٩٢,٨٥٧,١٤٣	المطلوبات غير المتداولة
١٩,٤٣٣,٧٦١	-	٧٥,٤٧٧,٤٤٣	قرض بنكي مضمون
٨٨٠,٤٣٣,٧٦١	٤٨٠,٠٩٦,٣٩١	٤٦٨,٣٣٤,٥٨٦	قرض بنكي غير مضمون
-	٦٩,٩٠٣,٦٠٩	٧٨,٥٧١,٤٢٩	المطلوبات المتداولة
٤٩٧,٤٢٩,٨١٠	١٦٣,٣٠٦,٠١٠	٥٩٨,٥١٨,٣٨١	الجزء المتداول من قرض بنكي مضمون
٤٩٧,٤٢٩,٨١٠	٢٣٣,٢٠٩,٦١٩	٦٧٧,٠٨٩,٨١٠	قرض بنكي غير مضمون

إن المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر أسعار العمولة ومخاطر تحويل العملات الأجنبية ومخاطر السيولة تم إدراجها في الإيضاح رقم (٣٨)

الشروط والحدود الزمني للسداد

إن شروط وأحكام القروض القائمة هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	سنة	العملة	القروض مضمونة:
القيمة الدفترية	القيمة الاسمية	القيمة الدفترية	القيمة الاسمية	الاستحقاق	
٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠١٨م	ريال
-	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧١,٤٢٨,٥٧٢	٢٠٢٥م	ريال
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠م	ريال
-	-	٢٤٨,٧٠١,٢٧٢	٢٤٨,٧٠١,٢٧٢	٢٠٢٢م	ريال
١٩٩,٩٩٧,١٩٠	١٩٩,٩٩٧,١٩٠	١٦٣,٣٠٦,٠١٠	-	٢٠١٩م	ريال
٨٨,٣٧٥,٠٠٠	٨٨,٣٧٥,٠٠٠	-	٣٠٠,٢٩٤,٥٥٢	٢٠٢٠م	ريال
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠١٨م	ريال
٢٨,٤٩١,٣٨١	٢٨,٤٩١,٣٨١	-	-	٢٠١٨م	دولار
إجمالي المطلوبات المحملة بالفوائد					
١,٣٧٧,٨٦٣,٥٧١	١,٣٧٧,٨٦٣,٥٧١	٧١٣,٣٠٦,٠١٠	١,٤٤٥,٤٢٤,٣٩٦	١,٤٤٥,٤٢٤,٣٩٦	

إن القروض القائمة المضمونة مرهونة مقابل عقارات محددة بقيمة دفترية قدرها ١,٩٣ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١,٩٤ مليار ريال سعودي، ٣١ يناير ٢٠١٨م: ٢ مليار ريال سعودي).

إن القروض القائمة المضمونة وغير المضمونة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ١ يناير ٢٠١٨م لها متوسط نسبة عمولة يعتمد على سعر العمولة السائد في السوق.

لدى المجموعة قرض بنكي مضمون بقيمة دفترية وقدرها صفر ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: صفر ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٨م: ٨٦١ مليون ريال سعودي، تم سداد هذا القرض بشكل كامل، فيما يتعلق بالقرض غير المضمون يستحق الدفع خلال الفترة المشروطة في العقد كما هو موضح في الجدول أعلاه).

٢١- التزامات عقود الإيجار

١ يناير ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	التزامات عقود الإيجار
-	-	٩٠,٥٥١,٨٥٥	الرصيد في بداية السنة (إيضاح ٦)
-	-	٤,٦٢٥,٣٦٨	العمولة المحملة
-	-	(١٠,٩١٩,٨٨٧)	المدفوع
-	-	٨٤,٢٥٧,٣٣٦	
-	-	١٠,٧٠٥,٥٧٩	مصنفة كما يلي:
-	-	٧٣,٥٥١,٧٥٧	الجزء المتداول
-	-	٨٤,٢٥٧,٣٣٦	الجزء غير المتداول

٢٢- منافع الموظفين

١ يناير ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	صافي التزامات المنافع المحددة
٩٨,١٦٩,٧٥١	١١٤,٤٧٧,٢٤٥	١١٥,٧٧٠,١١١	

تلتزم المجموعة بخطط المنافع المحددة لما بعد التوظيف التالية:

- بالمملكة العربية السعودية، إن الخطة تؤهل الموظف الذي أكمل أكثر من سنتين وأقل من خمس سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل ثلث راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة. كذلك فإن الخطة تؤهل الموظف الذي أكمل أكثر من خمس سنوات وأقل من عشر سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل ثلثي راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة. إضافة لذلك، فإن الخطة تؤهل الموظف الذي أكمل أكثر من عشر سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة.
- وفي مصر، فإن الخطة تؤهل الموظف (الإداري والفني) الذي أكمل أكثر من خمس سنوات وأقل من عشر سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل نصف راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة. وكذلك فإن الخطة تؤهل الموظف الذي أكمل أكثر من عشر سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة.
- إضافة لذلك، فإن الخطة تؤهل الموظف (السائق) الذي أكمل أكثر من خمس سنوات وأقل من سبع سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل عشر أيام من راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة. وكذلك فإن الخطة تؤهل الموظف الذي أكمل سبع سنوات وأقل من اثني عشر سنة من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل نصف راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة. إضافة لذلك، فغن الخطة تؤهل الموظف الذي أكمل أكثر من اثني عشر سنة من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل اثني عشر شهراً من راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة.
- وفي دولة الامارات العربية المتحدة، فإن الخطة تؤهل الموظف الذي أكمل أكثر من سنة وأقل من ثلاث سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل ثلث راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة. وكذلك الخطة تؤهل الموظف الذي أكمل أكثر من ثلاث سنوات وأقل من خمس سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل ثلثي راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة. إضافة لذلك، فإن الخطة تؤهل الموظف الذي أكمل أكثر من خمس سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة.
- وفي المملكة المتحدة، توفر شركة مواسم المحدودة خطة معاشات تقاعدية محددة الاشتراكات. يتم الاحتفاظ بموجودات الخطة بشكل منفصل عن شركة مواسم المحدودة في صندوق يدار بشكل مستقل. تمثل تكاليف التقاعد المحملة على الأرباح التي تتعلق بخطة شركة مواسم محددة الاشتراكات مبلغ الاشتراكات المستحقة للخطة الذي يتعلق بالفترة المالية. لا توفر شركة مواسم منافع تعاقدية أخرى لما بعد التقاعد لموظفيها.

الحركة في صافي مطلوبات المنافع المحددة

يبين الجدول أدناه تسوية بين الأرصدة الافتتاحية مع الأرصدة الختامية لالتزامات المنافع المحددة ومكوناتها ،

١ يناير ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١٠٠,٧٣٧,١٣٧	٩٨,١٦٩,٧٥١	١١٤,٤٧٧,٢٤٥	الرصيد في ١ يناير
٢٦,٥٢٨,٥٧١	٢٧,٢٦٠,٨٣١	٣١,١٣٢,٦٢٨	مدرج في الربح أو الخسارة
٤,٥٩٢,٠٣٦	٣,٩٠٧,١٥٠	٤,٠٠٨,٦٨٩	تكلفة الخدمة الحالية
٣١,١٢٠,٦٠٧	٣١,١٦٧,٩٨١	٣٥,١٤١,٣١٧	مصرفات تمويل
(١٦,١٩٠,٢١٨)	٢,٧٥٨,١٥٢	(١٣,٠٢٢,٥٩١)	مدرج في الدخل الشامل
(١٧,٤٩٧,٧٧٥)	(١٧,٦١٨,٦٣٩)	(٢٠,٨٢٥,٨٦٠)	(الخسارة) / الربح الاكتواري
٩٨,١٦٩,٧٥١	١١٤,٤٧٧,٢٤٥	١١٥,٧٧٠,١١١	منافع مدفوعة
			الرصيد في نهاية السنة

١ يناير ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٩٣,١٧١,٧٠٣	١٠٧,٧٣٢,٠٦٤	٩٩,٣١٠,٥٢٩	تتمثل في صافي التزامات المنافع المحددة
			المملكة العربية السعودية
١,٠٥٤,٨٤٢	٢,٠٥٤,٦٣٢	٢,٦٨٣,٦٢١	مصر
٣,٩٤٣,٢٠٦	٤,٦٩٠,٥٤٩	١٣,٧٧٥,٩٦١	الإمارات العربية المتحدة
٩٨,١٦٩,٧٥١	١١٤,٤٧٧,٢٤٥	١١٥,٧٧٠,١١١	

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير (تم عرضها بالمتوسط المرجح).

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

المملكة العربية السعودية	مصر	الإمارات العربية المتحدة	
٣,٦٠%	١٣,٦٠%	٢,٩٠%	معدل الخصم
٥%	١٠,٩%	٥%	معدل نمو الراتب المستقبلي
٠,٩٨%	٥,٤٣%	٠,٤٩%	معدل نمو التعويضات المستقبلي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

المملكة العربية السعودية	مصر	الإمارات العربية المتحدة	
٣,٧٠%	١٨,٥٠%	٣,٢٠%	معدل الخصم
٥%	١٤%	٥%	معدل نمو الراتب المستقبلي
٠,٩٨%	٩,٠٣%	٠,٦٩%	معدل نمو التعويضات المستقبلي

١ يناير ٢٠١٨م			
الامارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية		
مصر			
%٤,٢٥	%١٥,٣٥	%٤,٢٥	معدل الخصم
%٥	%٧,٠٧	%٥	معدل نمو الراتب المستقبلي
%٠,٧٥	(%٨,٢٨)	%٠,٧٥	معدل نمو التعويضات المستقبلي

استندت الافتراضات المتعلقة بمعدل الوفيات المستقبلي إلى الإحصاءات العامة لكشوفات معدلات الوفيات. إن التعمير الحالي المتعلق بقيم التزامات المنافع المحددة في تاريخ التقرير كان كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			
الامارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية		
مصر			
٢٧	٣٠	٢٤	وفقاً لعدد الخطوط
			تعمير الأعضاء الحاليين (بالسنوات)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م			
الامارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية		
مصر			
٢٧	٢٦	٢٤	وفقاً لعدد الخطوط
			تعمير الأعضاء الحاليين (بالسنوات)

١ يناير ٢٠١٨م			
الامارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية		
مصر			
٢٥	٢٤	٢٤	وفقاً لعدد الخطوط
			تعمير الأعضاء الحاليين (بالسنوات)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، كانت فترة المتوسط المرجح لالتزامات المنافع المحددة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			
الامارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية		
مصر			
١٠	٦	٩	بالسنوات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م			
الامارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية		
مصر			
٩	٤	٨	بالسنوات

١ يناير ٢٠١٨م			
الامارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية		
مصر			
١٤	١١	١٤	بالسنوات

(٢) تحليل الحساسية

التغيرات المحتملة بصورة معقولة في تاريخ التقرير لإحدى الافتراضات الاكتوارية الملائمة، مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة،

ستؤثر على التزامات المنافع المحددة حسب المبالغ الظاهرة أدناه:

كما في ١ يناير ٢٠١٨م		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		
نقص	زيادة	نقص	زيادة	نقص	زيادة	
						معدل الخصم
١١,٨٧٤,٢٤٧	(٩,٨٨٥,٩١٨)	١٠,٠٦٩,٤١٨	(٨,٦١٣,٠١٢)	١٠,٨٦١,٢٧٥	(٩,٢٤٤,٦١٣)	(تغير بنسبة ١٪)
						معدل نمو الراتب المستقبلي
(٩,٩١١,٨٣٤)	١١,٦٦٤,٢٢٦	(٨,٩٠٨,٥٣٩)	١٠,١٩٤,٣٥٤	(٩,٥٤٣,٣٥١)	١٠,٩٧٠,٤٧٥	(تغير بنسبة ١٪)
						نسبة معدل الوفيات المستقبلي
٢٠,٧٩٤	(٤٣,٥٢٦)	٤٧,٩١٤	(٤٧,٧٠٧)	٥٦,٤٩٦	(٥٦,٢٣٨)	(تغير بنسبة ١٠٪)

وعلى الرغم من أن التحليل لا يأخذ في الاعتبار التوزيع الكامل للتدفقات النقدية المتوقعة في إطار الخطأ، فإنه يوفر تقديراً لحساسية الافتراضات المبينة.

مصرفوات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٥٢٣,٦٥٧,٦٢٥	٥٢٦,٩٥٩,٧٠٥	رواتب ومنافع
٢٣,٦٣٤,٨٢٥	١٣,٨٦٨,١٥٩	اشتراكات الضمان الاجتماعي
١٠,٢٦٥,٧٧٣	١٣,٥٠٩,١٠٧	اشتراكات في خطط المنافع المحددة
٣١,١٦٧,٩٨١	٣٥,١٤١,٣١٧	مصرفوات متعلقة بخطة المنافع المحددة لما بعد التوظيف
٨,٨١٦,٨٧٣	١٣,٣٣١,٢٥٥	مصرفوات متعلقة بالإجازات المدفوعة
٥٩٧,٥٤٣,٠٧٧	٦٠٢,٨٠٩,٥٤٣	

٢٣- الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الحركة في المخصص

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

١ يناير ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٤٣,٤٥٨,٢٥٠	٤٦,٥٥١,٠٤٦	٩٤,٦١٨,٦٠٩	في بداية السنة
٣٠,٩٨٢,١٣٢	٨٤,٠١٩,٧٢٤	٣٢,٨٠٦,٦٥٢	المكون خلال السنة
(٢٧,٨٨٩,٣٣٦)	(٣٥,٩٥٢,١٦١)	(٦٦,٨٩٧,٢٠٨)	المدفوع خلال السنة
٤٦,٥٥١,٠٤٦	٩٤,٦١٨,٦٠٩	٦٠,٥٢٨,٠٥٣	في نهاية السنة

(ب) المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٢٩,٩٤٦,٩٤١	٨٠,٦٦٣,٢٩٢
٣,٩٢٥,٥٩٩	٧,٢٨٨,٨٨٩
٣٣,٨٧٢,٥٤٠	٨٧,٩٥٢,١٨١
(١,٠٦٥,٨٨٨)	(٣,٩٣٢,٤٥٧)
٣٢,٨٠٦,٦٥٢	٨٤,٠١٩,٧٢٤

مصرفوف الزكاة والضريبة الحالية

السنة الحالية - الزكاة

السنة الحالية - الضريبة

مصرفوف الضريبة المؤجلة

نشأة الفروقات المؤقتة وعكسها

مصرفوف الزكاة والضريبة

إن مصرفوف الضريبة للعمليات المستمرة يستبعد حصة المجموعة من مصرفوف الضريبة للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والبالغ صفر ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: صفر ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٨م: ٣.٨٩٧ ريال سعودي) والذي تم إدراجه تحت بند "الحصة في أرباح الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بالصافي بعد الضريبة".

برأي المجموعة أن مستحقات الزكاة والتزامات الضريبة لجميع السنوات الافتتاحية تستند في تقييمها إلى للعديد من العوامل منها تفسيرات نظام الزكاة والضريبة والخبرة السابقة.

(ث) الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١ يناير	الخسارة	أخرى	الصافي	الضريبة المؤجلة	المطلوبات الضريبية
٢,٠٠٤,٥١٢	(٣٣٩,٣٦١)	١,٥٨١,٧٣٢	٣,٢٤٦,٨٨٣	٣,٢٤٦,٨٨٣	-	ممتلكات ومعدات
(٨٠٤,٤٦٩)	(٢٧,٥٠٨)	٩٠٠,٣٢	(٧٤١,٩٤٥)	-	(٧٤١,٩٤٥)	ممتلكات ومعدات
٢,٥٩٩,٠٠١	(٨٣٦,٥٨٥)	١٠٣,٣٢٨	١,٨٦٥,٧٤٤	١,٨٦٥,٧٤٤	-	عجز المعاشات التقاعدية
(١٨١,٨٣٣)	٥٧٨,٢٨١	(٧,٢٢٩)	٣٨٩,٢١٩	٣٨٩,٢١٩	-	مكاسب القيمة العادلة
						صافي
						الموجودات/(المطلوبات)
٣,٦١٧,٢١١	(٦٢٥,١٧٣)	١,٧٦٧,٨٦٣	٤,٧٥٩,٩٠١	٥,٥٠١,٨٤٦	(٧٤١,٩٤٥)	الضريبة
-	١,٦٩١,٠٦١	٤,٩٧٥	١,٦٩٦,٠٣٦	١,٦٩٦,٠٣٦	-	موازنة الضريبة
٣,٦١٧,٢١١	١,٠٦٥,٨٨٨	١,٧٧٢,٨٣٨	٦,٤٥٥,٩٣٧	٧,١٩٧,٨٨٢	(٧٤١,٩٤٥)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١ يناير	الخسارة	أخرى	الصافي	الضريبة المؤجلة	المطلوبات الضريبية
١,٩٠٩,٣٥٤	٢٠٠,١٧٩	(١٠٥,٠٢١)	٢,٠٠٤,٥١٢	٢,٠٠٤,٥١٢	-	ممتلكات ومعدات
(٤,٣٥٦,٣٣٥)	٣,٥٣٠,٠٤٦	٢١,٨٢٠	(٨٠٤,٤٦٩)	-	(٨٠٤,٤٦٩)	ممتلكات ومعدات
٢,٥٣٦,٢٧٣	٢٠٢,٢٣٢	(١٣٩,٥٠٤)	٢,٥٩٩,٠٠١	٢,٥٩٩,٠٠١	-	عجز المعاشات التقاعدية
(١٩٢,٤١٦)	-	١٠,٥٨٣	(١٨١,٨٣٣)	-	(١٨١,٨٣٣)	مكاسب القيمة العادلة
						صافي
						الموجودات/(المطلوبات)
(١٠٣,١٢٤)	٣,٩٣٢,٤٥٧	(٢١٢,١٢٢)	٣,٦١٧,٢١١	٤,٦٠٣,٥١٣	(٩٨٦,٣٠٢)	الضريبة

القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

١ يناير ٢٠١٨م	صافي الرصيد في ١ يناير	المتبقي في الربح أو الخسارة	أخرى	الصافي	الموجودات الضريبية المؤجلة	المطلوبات الضريبية المؤجلة
ممتلكات ومعدات	٢,٦٥٨,٤٤١	(٢,١٤٦,٢١٦)	٢٩٧,١٢٩	١,٩٠٩,٣٥٤	١,٩٠٩,٣٥٤	-
ممتلكات ومعدات	(٤,٢٥٧,٩١٦)	(٥٦,٠٣٦)	(٤٢,٣٨٣)	(٤,٣٥٦,٣٣٥)	-	(٤,٣٥٦,٣٣٥)
عجز المعاشات التقاعدية	٢,١٠٩,٠٢٩	٢٢٩,١٢٨	١٩٨,١١٦	٢,٥٣٦,٣٧٣	٢,٥٣٦,٣٧٣	-
مكاسب القيمة العادلة	(١٧٥,٨٩٣)	-	(١٦,٥٢٣)	(١٩٢,٤١٦)	-	(١٩٢,٤١٦)
صافي						
الموجودات/(المطلوبات)						
الضريبية	١,٣٣٢,٦٦١	(١,٩٧٣,١٢٤)	٥٣٦,٣٣٩	(١٠٣,١٢٤)	٤,٤٤٥,٦٢٧	(٤,٥٤٨,٧٥١)

لا يوجد موجودات أو مطلوبات ضريبية مؤجلة غير مثبتة في نهاية السنة.

(د) موقف الربط

تم إنهاء الربط الزكوي للشركة مع الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) وتم الحصول على شهادات الزكاة النهائية للسنوات حتى عام ٢٠١٧ وقامت المجموعة بتقديم جميع إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠١٨م.

تقدم جميع الشركات التابعة إقرارات الزكاة / الضريبة بانتظام في بلدان تأسيسها ولا يوجد أي خلاف بأنها تتطلب أي مخصصات إضافية.

٢٤- الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١ يناير ٢٠١٨م
ذمم دائنة تجارية	٤١٨,٧٥٥,٨٥٥	٧٣٧,٨٨٤,٨١٧
تذاكر طيران تحت التسوية	-	٥,١١٢,٣٧٤
	٤١٨,٧٥٥,٨٥٥	٧٣٧,٨٨٤,٨١٧
الذمم الدائنة غير التجارية	٨٥,٨٧٨,٢٢٤	٩٥,٦٣٨,١٤٣
رواتب ومنافع	٧٤,٤٠٨,١٦٣	٦٨,٦١٣,٨٥٥
إيجارات ومرافق خدمية	١٠,٨٤٨,٩٥٢	٧,٣٢٨,٤٢١
مستحق لخطمة المساهمات المحددة	١٣,٥٠٩,١٠٧	١٠,٢٦٥,٧٧٣
مدفوعات عمولات قروض	٨,٨٩٥,٥٨٨	٦,١٤٤,٤٧١
أخرى	١٤,٨٦٦,٣٦٨	٥٣,٠١٢,١٤٣
	٢٠٨,٤٠٦,٤٠٢	٢٤١,٠٠٢,٨٠٦
إجمالي الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٦٢٧,١٦٢,٢٥٧	٩٧٨,٨٨٧,٦٢٣
	١,٣٣١,٦٢٥,٦٠٧	١,٧١٦,٥١١,٦٢٧

إن المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر العملات ومخاطر السيولة تم إدراجها في الإيضاح رقم ٣٨.

٢٥- التزامات عقود مع العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١ يناير ٢٠١٨م
دفعات مقدمة من العملاء	٣٦٦,٦٦٠,٠٤٦	٣٩٣,٣٠٨,٦١٨
مطالبات برنامج ولاء العملاء	١,٧٦٥,٨٥٠	٢,٥٥٥,٠٤٩
	٣٦٨,٤٢٥,٨٩٦	٣٩٥,٨٦٣,٦٦٧
	١,٣٣١,٦٢٥,٦٠٧	١,٧١٦,٥١١,٦٢٧

٢٦- المخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١ يناير ٢٠١٨م
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠

مخصصات قانونية

مخصصات قانونية

شركة بلو سكاي ترافيل تعتبر مورد الشركة وشركة زميلة ومملوكة بنسبة ٤٩٪ بواسطة الشركة. وخلال سنة ٢٠١٣م، تم تقديم دعوى قضائية بواسطة المساهم الآخر في شركة بلو سكاي ترافيل ضد الشركة. وبعد المحاكمة التي تمت في الولايات المتحدة الأمريكية، كان هناك حكماً ضد الشركة بقيمة ١١,٩ مليون دولار أمريكي (٤٤,٨ مليون ريال سعودي). وقد تم استلام حكم آخر في ديسمبر ٢٠١٥م والذي بموجبه تم تأكيد المطالبة البالغة ١,٩ مليون دولار أمريكي (٧,٥ مليون ريال سعودي) واعتبارها مستحقة لشركة بلو سكاي ترافيل. لم تقم الشركة بدفع هذا المبلغ، إلا أنها تحتفظ بأقصى قدر ممكن من التعرض في القوائم المالية استناداً إلى الاعتقاد بأن لديها الحق في الاستئناف مع الطرف الآخر. وعليه، لم يتم إجراء أي عكس في القوائم المالية.

٢٧- الالتزامات والارتباطات المحتملة

الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ صفر ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٦٠ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٨م: ٩١ مليون ريال سعودي) تتعلق بشكل رئيسي في تطوير عقارات وإنشاء مباني جديدة للمكاتب وتطوير البرامج.

إرتباطات محتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لدى المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٣٥٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٣٨٩ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٨م: ٢٩٥ مليون ريال سعودي) صادرة عن البنوك التي تتعامل معها الشركة لصالح بعض الموردين، ويشتمل ذلك على دفعات مقدمة لتأمينات خطابات الضمان بإجمالي مبلغ وقدره ٣٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤١,٢ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٨م: ٢٨,٧ مليون ريال سعودي) إيضاح ١٥.

٢٨- معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

(١) المعاملات مع موظفي الإدارة العلياتعويضات موظفي الإدارة العليا

تتكون تعويضات موظفي الإدارة العليا مما يلي:

تشتمل التعويضات المدفوعة لموظفي الإدارة العليا في المجموعة بما فيهم الرئيس التنفيذي والمدراء والتففيذين بالشركة على الرواتب والمنافع غير النقدية والاشتراكات في خطة المنافع المحددة لما بعد التوظيف.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م				٣١ ديسمبر ٢٠١٨م			
الرئيس التنفيذي	المدراء	التففيدين	الإجمالي	الرئيس التنفيذي	المدراء	التففيدين	الإجمالي
تعويضات إدارية	-	٣,٧٩٥,٦٤٨	٥,٩٥٥,٦٤٨	-	٢,١٦٠,٠٠٠	٣,٦٧٢,٠٠٠	٥,٨٣٢,٠٠٠
بدلات سكن وسفر	-	١,٤٧٤,٦٩٩	٢,٢٣٠,٦٩٩	-	٧٥٦,٠٠٠	١,١١٧,٢٠٠	١,٨٧٣,٢٠٠
رحلات عمل	-	٩٤٣,٧٩٧	١,٤١٠,٨٣٢	-	٥٧٣,١١٣	١٨٤,٤٩٠	٧٥٧,٦٠٣
مكافآت	-	٣,٠٣٦,٦١٠	٩,٨٧٠,٦١٠	-	٨٣٤,٠٠٠	١,١٥٢,٠٠٠	١,٩٨٦,٠٠٠
منافع نهاية الخدمة	-	٣٤٧,٧٧٠	٤٦٩,٢٧٠	-	١٤٨,٥٠٠	٣٩٨,٩٥٦	٥٤٧,٤٥٦
بدلات أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	-	-	-	-
الإجمالي	٤,٣٧٠,٠٠٠	٩,٥٩٨,٥٢٤	١٤,٩٦٨,٥٢٤	٤,٣٧٠,٠٠٠	٤,٤٧١,٦١٣	٤,٠٩١,٠٠٠	١٥,٠٨٧,٢٥٩

إن أتعاب حضور الاجتماعات المدفوعة للمديرين التنفيذيين وأعضاء اللجان المختلفة في المجلس للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م والتي بلغت ٣١٠,٠٠٠ ريال سعودي و ٢٦٠,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي، (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٣٥٨,٠٠٠ ريال سعودي و ١٣٨,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي، ١ يناير ٢٠١٨م: ٣٤٨,٠٠٠ ريال سعودي و ١١٦,٠٠٠ ريال سعودي). وفقاً للنظام الأساسي للشركة. يسيطر المديرين التنفيذيين في الشركة على ٠,٣٢٪ من حصص التصويت في الشركة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٠,٦٩٪) و (١ يناير ٢٠١٨م: ٠,٦٧٪).

يحتفظ عدد من موظفي الإدارة العليا (أو الأطراف ذات العلاقة بهم) بمناصب في شركات أخرى مما ينتج عنه أن يكون لديهم سيطرة أو تأثير جوهري على تلك الشركات.

قام عدد من هذه الشركات بالتعامل مع المجموعة خلال الفترة. إن شروط وأحكام هذه المعاملات لم تعد أكثر ملائمة من تلك المتاحة أو التي يتوقع أن تكون متاحة بشكل معقول في المعاملات المماثلة مع الشركات المتعلقة بغير موظفي الإدارة العليا على أساس تجاري.

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيس في عمليات الشراء، البيع والخدمات المقدمة والتي تتم على أساس تجاري بحث وتنفذ بشروط متفق عليها بصورة متبادلة وتعتمدها الإدارة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

جهات ذات علاقة	طبيعة العلاقة	المبيعات	مشتريات	مقبوضات	مدفوعات	(إيرادات) وتكاليف أخرى
شركة فوياج عمرو للسياسة	شركة زميلة	-	-	-	-	-
شركة الشامل الدولية القابضة كيه. أس. سي	شركة زميلة	-	-	-	-	٢٥٤,٢٧٣
شركة الوادي الشرق الأوسط	شركة زميلة	-	-	-	-	-
شركة (سي اتش إم إي)	شركة زميلة	-	-	-	-	٦,٧٥١
ماجد النفيعي	مساهم أقلية	-	-	-	-	١٤,١٣٣,٩٤٠
مجموعة الرياض للكيابلات	عضوية مجلس إدارة	٥٣,٩٣٨	-	٦٢,٤٠٥	-	-
شركة الخليج الدولية للتجارة والاستثمار	عضوية مجلس إدارة	-	-	-	-	-
العقاري	مشاركة	١٩١,٣١٧	-	١٧٧,٠٠٠	-	-
الشركة الوطنية للتنمية الزراعية	عضوية مجلس إدارة	-	-	-	-	-
شركة توشير المتحدة	مشاركة	٧,٢٤٢,٠٤٢	-	٨,٨١٣,٩٤٦	-	-
شركة توشير المتحدة	مساهمة لعضو	-	-	-	-	-
فورييس الشرق الأوسط	مجلس إدارة	-	-	-	-	-
طيران النيل	مساهمة لعضو	-	-	-	-	-
شركة مطارات الرياض	مجلس إدارة	-	٣,١٤٣,٥٢٩	٤,٩١٥,٩٤٤	١٢,٨٠٩,٩٩٠	(٤,٠٧٤,٨٤٢)
الشركة السعودية بطل ديزاين	مساهمة لعضو	-	-	-	-	-
مهيذب علي المهيذب	مجلس إدارة	٤٤٠,٨٠٠	-	٤٢٣,٠٠٠	-	-
عبدالله العجلاني	مساهم أقلية	-	-	-	-	(١١٩,٢٥٠)
	مساهم أقلية	-	-	-	٤,٥٠٠,٣٦٦	-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

جهات ذات علاقة	طبية العلاقة	المبيعات	مشتريات	مقبوضات	مدفوعات	(إيرادات) وتكاليف أخرى
شركة فوياج عمرو للسياحة	شركة زميلة	-	٣٣,٨٤٩	-	-	٧٨,١٩٤,٢٨٩
شركة الشامل الدولية القابضة كيه. أس. سي	شركة زميلة	٧,٧٣٤	٦,٨٩٥,٢٤١	-	٦,٣٩٣,٢٤٣	٤٧٧,٦٩٢
شركة الوادي الشرق الأوسط	شركة زميلة	-	-	٣٧,٥٠١,٦٨٥	-	-
شركة (سي انتش إم إي)	شركة زميلة	١٥٦,٦٨٠	-	١٦٧,٩٦٣	-	١٩٤,٠٠٠
جان عبود	مساهم أقلية	-	-	-	-	(٨٠٦,١٠٠)
ماجد النفيعي	مساهم أقلية	-	-	-	-	٩,٧٣٥,٢٥٠
شركة مجموعة كابات الرياض	مساهمة	-	-	-	-	-
الشركة الدولية الخليجية للتجارة والاستثمار	لعضو مجلس إدارة	٩١,١٨٧	-	٧٩,٣٤٤	-	-
العقارى	مساهمة	-	-	-	-	-
الشركة الوطنية للتنمية الزراعية	لعضو مجلس إدارة	٣١٩,٣٩٩	-	٣٠٩,٢٧٢	-	(٣,٧٩٥)
فورييس الشرق الأوسط	مساهمة	-	-	-	-	-
طيران النيل	لعضو مجلس إدارة	٧,٥١٥,٨٨٥	-	٦,٤٥٤,٣٤٦	-	-
شركة مطارات الرياض	مساهمة أغلبية	-	-	-	-	(١,٢٣٤,٥٤٩)
الشركة السعودية بطل ديزاين	مساهمة أغلبية	٢٨٢,١٨٠	١٢,١٢٥,٢٧٩	٣,٠٠٧,٥٨٠	٨,١٣٢,٣٠٧	٣,٨٤١,٤٨٨
شركة الطيار للاستثمار والتطوير العقاري	مساهمة	-	-	-	-	-
كريم إنكوبوريشن	لعضو مجلس إدارة	-	-	-	-	-
مهيدب علي المهيدب	مساهمة أغلبية	٦٠٦,٧٠١	-	٥٦٥,٠١٦	-	-
عبدالله العجلاني	مساهمة أغلبية	-	-	-	-	(٣٢٦,٨٦٦)
	لعضو مجلس إدارة	-	-	-	-	(١٦٤,٥٠٥)
	مساهم أقلية	-	-	-	-	١٣٨,٩٢١
	مساهم أقلية	-	-	-	-	٦٤,١٧٦

كانت أرصدة الاطراف ذات العلاقة في نهاية السنة كم يلي:

١ يناير ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
-	٢٢,٢٠٨	-	مهيدب المهيدب
١٠٧,٥٥٨,١٣٤	-	-	شركة ذاخر للاستثمار والتطوير العقاري
٣٧,٥٠١,٦٨٥	-	-	شركة الوادي الشرق الأوسط
١,٦١٠,٠٥٠	٣٧٥,٥٠١	٣٧٥,٥٠١	فوريس الشرق الأوسط
٧٠,٥٦٤	١١٢,٢٤٩	١٣٠,٠٤٩	الشركة السعودية بطل ديزاين
٢٧,٩٣٠	٢٧,٩٣٠	٢٧,٩٣٠	شركة تو شير المتحدة للإتصالات
١٠,٨٨٣,٤٣٧	٨,٠٠٦,٥٥٣	٨,٦٨٢,٢٢٨	طيران النيل
٢١,٤٤٦	٣٣,٢٨٩	٢٤,٨٢٢	مجموعة الرياض للكابلات
٢,٠٠٩,٨٨٠	٣,٠٧١,٤١٩	١,٤٩٩,٥١٦	الشركة الوطنية للتنمية الزراعية
١٦٤,٥٠٥	-	-	كريم إنكوبوريشن
٣٢٦,٨٦٦	-	-	شركة الطيار للاستثمار والتطوير العقاري
-	٢٨١,٠٦٥	٢٨١,٠٦٥	شركة مطارات الرياض
٨,٧٢٣	١٥,٠٥٥	٢٩,٣٧١	شركة الخليج الدولية للتجارة والاستثمار العقاري
-	-	-	شركة (سي اتش إم إي)
-	-	٦,٧٥١	
١٠,٣١٩,٧٧٩	-	-	فاروق الجريسي
٢,٦٨٢,١٧١	١,٨٧٦,٠٧١	١,٨٧٦,٠٧١	جان عبود
-	-	٢,١٧٣,٠١٣	عبد الله العجلاني
-	٢٩,٤٧٨	١٤,١٦٣,٤١٨	ماجد النفيعي
١٧٣,١٨٥,١٧٠	١٣,٨٥٠,٨١٨	٢٩,٢٦٩,٧٣٥	

مستحق الى جهات ذات علاقة

١ يناير ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٧٩,٤٢٣,٥١٥	١,٢٦٣,٠٧٥	١,٢٦٣,٠٧٥	شركة فويج عمرو للسياحة
٢,٣٩١,٥٢٩	٢,٣٢٧,٣٥٣	-	عبد الله العجلاني
٢٣٧,٧٠١	٢٥٤,٢٧٣	-	شركة الشامل الدولية القابضة كيه. أس. سي
١١٦,٧١٣	-	٩٧,٠٤٢	مهيدب علي المهيدب
١٨٢,٧١٧	-	-	شركة (سي ام اتش إي)
٩,٧٠٥,٧٧٢	-	-	ماجد النفيعي
٩٢,٠٥٧,٩٤٧	٣,٨٤٤,٧٠١	١,٣٦٠,١١٧	

٢٩- الإيرادات

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيرادات العمولات
١,٠٥٣,١٨٩,٩٥٣	٩٣٦,٨٢٢,٨٦٢	عمولة وحواضر تذاكر الطيران
٨٤,٢٤٩,٣٦١	٢٤٩,٣١٩,٧٣٥	عمولة حجز الفنادق
١٨,٥٥٨,١٣٦	١٤,٤٥٤,٥٦٨	عمولة الشحن
٢٢,٩٠٦,٠١١	٢١,٤٥١,٥٧٦	عمولة تذاكر القطارات
١,١٧٨,٩٠٣,٤٦١	١,٢٢٢,٠٤٨,٧٤١	
		إيرادات أخرى
٤٥٢,٤٠٩,٥٥٩	٣٤٣,٦٢٠,٧٧٦	إيرادات حزم العطلات
٢٠٢,٦٣٧,١٩٨	٣٢٥,٢٨١,٧٨٠	تأجير السيارات
٨٦,٣٦٨,٩١٥	٧٨,٤٥٠,٠٨٨	تأجير العقارات والغرف
٣٥٧,٧٣٨,٧٠٦	١٩٦,٤٥٢,٠٢٨	الطائرات المستأجرة
٢٣,٢٧٦,٠٨٧	٢٤,٣٩٩,٩١١	أخرى
١,١٢٢,٤٣٠,٤٦٥	٩٦٨,٢٠٤,٥٨٣	
٢,٣٠١,٣٣٣,٩٢٦	٢,١٩٠,٢٥٣,٣٢٤	

فيما يتعلق بالعمولات، تعتبر الإدارة أن العوامل التالية تشير إلى أن المجموعة تعمل كوكيل:

- مورد خدمة آخر هو المسئول الرئيسي عن الوفاء بالعقد،
- لا يوجد للمجموعة مخاطر مخزون،
- لا يوجد لدى المجموعة أي سلطة تقديرية في تحديد أسعار خدمات المورد الآخر وبالتالي فإن المنفعة التي تحصل عليها المجموعة من هذه الخدمات محدودة،
- إن المقابل المالي الذي يتحقق للمجموعة يكون في شكل عمولة.

القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

تصنيف الإيرادات

في الجدول التالي تصنف الإيرادات على حسب الأسواق الرئيسية، نوع الايراد و توقيت الاعتراف بالإيراد، ويتضمن الجدول أيضا مطابقة للإيرادات المفصلة مع الأقسام الاستراتيجية الأربع للمجموعة. ايضاح رقم ٣٨ :

٢٠١٩م						
القطاعات التي يتم التقرير عنها						
تذاكر الطيران	السياحة	النقل	الضيافة	العقارات	جميع القطاعات الأخرى	الإجمالي
المناطق الجغرافية الأساسية						
٨٥١,٣٥٥,٧٤٨	٢٦١,٥٦٦,٦٨٧	٥٣٥,٩٠٧,٧٣٩	٧٨,٤٥٠,٠٨٨	-	١٤,٩٥٥,٣٤٢	١,٧٤٢,٢٣٥,٦٠٤
١٠٤,٩٩٠,٦٤١	٣١٦,٣٤٢,٨١٤	-	-	-	-	٤٢١,٣٣٣,٤٥٥
١,٩٨٨,١٣١	٩,٧٦٩,٦٨٣	٢٨٠,٦٣٧	-	-	١٩٤,٠٢٧	١٢,٢٣٢,٤٧٨
(٤,٧٤٠,٣٦٧)	٣,٢٧٨,٦٣٢	-	-	-	١٢,٢٩٧	(١,٤٤٩,٤٣٨)
-	٧٦٨,٤٦٧	-	-	-	٩,٢٣٨,٢٤٥	١٠,٠٠٦,٧١٢
٤,٦٨٠,٢٨٥	١,٢١٤,٢٢٨	-	-	-	-	٥,٨٩٤,٥١٣
٩٥٨,٢٧٤,٤٣٨	٥٩٢,٩٤٠,٥١١	٥٣٦,١٨٨,٣٧٦	٧٨,٤٥٠,٠٨٨	-	٢٤,٣٩٩,٩١١	٢,١٩٠,٢٥٣,٣٢٤
توقيت الاعتراف بالإيراد:						
٩٥٨,٢٧٤,٤٣٨	٢٤٩,٣١٩,٧٣٥	١٤,٤٥٤,٥٦٨	٧٨,٤٥٠,٠٨٨	-	-	١,٣٠٠,٤٩٨,٨٢٩
-	٣٤٣,٦٢٠,٧٧٦	٥٢١,٧٣٣,٨٠٨	-	-	٢٤,٣٩٩,٩١١	٨٨٩,٧٥٤,٤٩٥
٩٥٨,٢٧٤,٤٣٨	٥٩٢,٩٤٠,٥١١	٥٣٦,١٨٨,٣٧٦	٧٨,٤٥٠,٠٨٨	-	٢٤,٣٩٩,٩١١	٢,١٩٠,٢٥٣,٣٢٤

٢٠١٨م						
القطاعات التي يتم التقرير عنها						
تذاكر الطيران	السياحة	النقل	الضيافة	تأجير العقارات	جميع القطاعات الأخرى / تسويات التوحيد	الإجمالي
المناطق الجغرافية الأساسية						
٩٨٢,٩٢٠,٢٥٥	٢٢٦,٤٦٨,٤٤٣	٥٦٤,٠٢٧,٢٧٨	٧٩,٠٣١,١٧١	٧,٣٣٧,٧٤٤	١٢,٧٣٥,٩١٢	١,٨٧٢,٥٢٠,٨٠٣
١٠١,٨١٧,٤٧٤	٣٠٩,٩٣٢,٥٣٢	-	-	-	-	٤١١,٧٥٠,٠٠٦
١,٢٤٩,٦٩٨	٧,٤٥١,٩٩٥	١٤,٩٠٦,٧٦٢	-	-	٣٤٦,١٧٨	٢٣,٩٥٤,٦٣٣
(١٤,٥٧١,٧٤٨)	(٩,٣٧٩,٩٢٥)	-	-	-	١,٠٥٥,٦٨٦	(٢٢,٨٩٥,٩٨٧)
-	٩٧١,٦٤٨	-	-	-	٩,١٣٨,٣١١	١٠,١٠٩,٩٥٩
٤,٦٨٠,٢٨٥	١,٢١٤,٢٢٧	-	-	-	-	٥,٨٩٤,٥١٢
١,٠٧٦,٠٩٥,٩٦٤	٥٣٦,٦٥٨,٩٢٠	٥٧٨,٩٣٤,٠٤٠	٧٩,٠٣١,١٧١	٧,٣٣٧,٧٤٤	٢٣,٢٧٦,٠٨٧	٢,٣٠١,٣٣٣,٩٢٦
توقيت الاعتراف بالإيراد:						
١,٠٧٦,٠٩٥,٩٦٤	٨٤,٢٤٩,٣٦١	١٨,٥٥٨,١٣٦	٧٩,٠٣١,١٧١	-	-	١,٢٥٧,٩٣٤,٦٣٢
-	٤٥٢,٤٠٩,٥٥٩	٥٦٠,٣٧٥,٩٠٤	-	٧,٣٣٧,٧٤٤	٢٣,٢٧٦,٠٨٧	١,٠٤٣,٣٩٩,٢٩٤
١,٠٧٦,٠٩٥,٩٦٤	٥٣٦,٦٥٨,٩٢٠	٥٧٨,٩٣٤,٠٤٠	٧٩,٠٣١,١٧١	٧,٣٣٧,٧٤٤	٢٣,٢٧٦,٠٨٧	٢,٣٠١,٣٣٣,٩٢٦

القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

أرصدة العقود

يوفر الجدول التالي معلومات حول مستحقات ومطلوبات العقود للعقود المبرمة مع العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١ يناير ٢٠١٨م
١,٣٤٧,٠٢٨,٣٩٩	١,٢٥٣,٩٣٩,٠٦١	١,٧٥٦,٤٦٨,٢٢١
٣٦٦,٦٦٠,٠٤٦	٣٩٣,٣٠٨,٦١٨	٣٦٢,٩٤٣,٠٩٠

مستحقات أدرجت ضمن "ذمم مدينة تجارية وأخرى"

مطلوبات العقود

تتعلق مطلوبات العقود بشكل رئيسي بمجمل الحجزات والتي تعتبر المقابل المالي المدفوع مقدماً المقبوض من عقود العملاء الحكوميين وعقود الشركات والتي يتم الاعتراف بعمولتها عند تقديم الخدمات في المستقبل.

فيما يلي التغيرات الجوهرية في أرصدة مطلوبات العقود خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١ يناير ٢٠١٨م
٣٩٣,٣٠٨,٦١٨	٣٦٢,٩٤٣,٠٩٠	٤٤٩,٣٧٧,٣٥٨
(٥١,٣٠٦,٥١٤)	(٣٥٤,٢٧٣,١٦٧)	(٤٣٦,٩٥٩,٨٣١)
٢٤,٦٥٧,٩٤٢	٣٨٤,٦٣٨,٦٩٥	٣٥٠,٥٢٥,٥٦٣
٣٦٦,٦٦٠,٠٤٦	٣٩٣,٣٠٨,٦١٨	٣٦٢,٩٤٣,٠٩٠

التزامات العقود مع العملاء

التزامات العقود في بداية السنة

التزامات العقود معترف بها كإيراد خلال السنة

نقد مقبوض مقدماً، غير معترف به كإيراد خلال السنة

سعر المعاملة الموزع على التزامات الأداء المتبقية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، إن المبلغ الموزع على برامج ولاء العميل هو ١,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢,٦ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٨م: ٢,٧ مليون ريال سعودي). سيتم الاعتراف بهذا المبلغ كإيرادات عند استرداد العميل لنقاط برامج ولاء العميل والتي يتوقع أن تحدث في السنة التالية.

تطبق المجموعة الوسيلة العملية الواردة في الفقرة ١٢١ من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ ولا تقوم بالإفصاح عن المعلومات حول التزامات الأداء المتبقية ذات فترات أصلية متوقعة لسنة واحدة أو أقل.

تطبق المجموعة الوسيلة العملية الواردة في الفقرة ج ٥ (ج) من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ ولا تقوم بالإفصاح عن مبلغ سعر المعاملة المخصص لالتزامات الأداء المتبقية وتوضيح عن الوقت الذي تتوقعه المجموعة للاعتراف عن هذا المبلغ كإيرادات.

٣٠- مصروفات البيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
١٨٧,٣٣٠,١٠٦	١٨٦,٧٠٠,٢٣٦
٢٩,٧٤٩,٧٨٦	٢٩,٠٧٤,٤٤٣
١١٤,٤٥٣,٦٧٢	٧٤,٨٣٦,٠٤٦
٥٦,٥٩٤,٠٨٩	٦٣,٩٥٨,١٦٩
١٤,٤١٢,٧٤٣	١٤,٠٩٤,٨٧٩
٨,٥٠٦,٥٣٥	٥,٠١٤,٤٧٦
٤١١,٠٤٦,٩٣١	٣٧٣,٦٧٨,٢٤٩

الرواتب وما في حكمها

عمولات وحوافز البيع

إعلانات

إيجارات

الاستهلاك (إيضاح ٧)

الإطفاء (إيضاح ١٠)

القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

٣١- مصاريف إدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٣١٥,٧١٢,٤٤٩	٣١٧,٦١٢,٢٢٥	الرواتب وما في حكمها
١٥,٦٥٨,٩٨٥	٣٧,٤٥٤,٦٠٧	استشارات
١٨,٧٩٠,٨٥٣	١٩,٥٨٧,٨٣٥	تأمين
٢٠,١٣٣,٢٨٣	٢٢,٨٢٥,٩٣٧	الاستهلاك (إيضاح ٧)
١٥,٨١٨,٤٢٨	١٤,٦٦١,٩٠٤	اتصالات
٢٨,٨٦٧,٤٣٧	٢٦,١٠٨,٩٩٥	تكنولوجيا معلومات
١٠,٩٦٣,٣١٦	١٦,٥٩١,٢٦١	سفر
١٣,٦١٣,٥٤٤	١٣,٠٩٤,٠٠٨	إصلاح وصيانة
٤,٧٨٠,٢٧١	٥,٧٢٧,٢٨٥	قرطاسية
١١,١٦٨,٨٣٥	١١,٠٤٨,٧٠٥	خدمات
٧,٥٢١,٧١٥	١٣,٦٨٦,٢٥٧	إطفاء (إيضاح ١٠)
١,٧٧٥,١١٢	٣,٣١٦,٨٦٠	ضيافة
٢,١٦٩,٣٢٧	-	صيانة سيارات
٥,٥٨٩,٨٤٠	٩,٢٩٥,٩٢٥	مصروفات أخرى
٤٧٢,٥٦٣,٣٩٥	٥١١,٠١١,٨٠٤	

٣٢- مصاريف أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٤٦,٣٣٢,٢٨٩	٥٥٤,٨١٢	خسائر من بيع ممتلكات ومعدات
٣٩٨,٥٤٨	-	خسائر من إيقاف عمليات قطاع، صافي
-	١,٤٨٥,٦٨٥	خسائر صرافة عملات أجنبية
٤,٨٦٨,٩٧٠	-	استبعاد من تصفية شركة تابعة
٥١,٢٠١,٢٥٩	٢,٠٤٠,٤٩٧	

٣٣- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٥٨,٣٢٠	١,١٧٠,٧٨٤	إيراد توزيعات الأرباح
٤,٢٤١,٥٤١	-	مكاسب صرافة عملات أجنبية
٢٩٨,٢٧٨	-	إيراد عمولات من استثمارات
٢٧١,٣٥٩	١,٨٦١,٤٧٢	مكاسب من بيع استثمار
٤,٨٨٨,٥٧٩	٧,٧٩١,٠٨٩	إيراد من مطالبات التأمين
-	٢٣٥,٧٩٣	مكاسب إيقاف عمليات
٣,٨٧٠,٧٥٣	٥,١٠٠,٨٧٩	أخرى
١٣,٦٢٨,٨٣٠	١٥,٩٢٤,٢٢٤	

٣٤ - خسائر الهبوط في القيمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١١٦,٠٦٢,٤٣٧	٣٢,٦٤٩,٨٨٧
٦,٩٦٥,٥٠٤	-
٦,٤١٩,٤٨٣	-
١٢٩,٤٤٧,٤٢٤	٣٢,٦٤٩,٨٨٧

خسارة هبوط قيمة الموجودات الأخرى
خسارة الهبوط في قيمة الشهرة (إيضاح ١٠)
خسارة الهبوط في قيمة الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ١٢)

٣٥ - استبعاد شركات تابعة

قامت الشركة خلال السنة باستبعاد ملكيتها من الشركات التابعة التالية:

- في تاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٩م، استبعدت المجموعة ١٠٠٪ من حصتها في شركة أي الطيار للسياحة بقيمة ٢٦,٨ مليون ريال سعودي. واعتبرت المجموعة بصافي ربح بقيمة ١٦,٩ مليون ريال سعودي من هذا الاستبعاد.

صافي الموجودات عند الاستبعاد

يلخص الجدول التالي صافي موجودات الشركة التابعة في تاريخ الاستبعاد:

شركة إي الطيار للسياحة	
١٢,١٠١,٥٤٨	ممتلكات ومعدات
٥,٢٦٦,٤٥٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢,٨٢٧,٢٢٧	نقد ومايعادله
(١١,١٦٨,٨٢٢)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٤٢٤,٦٨٧)	منافع الموظفين
٨,٦٠١,٧٢٣	اجمالي صافي الأصول المستبعدة
١٠٠٪	النسبة من الملكية
٨,٦٠١,٧٢٣	صافي الموجودات عند الاستبعاد

المكاسب / (الخسارة) عند الاستبعاد لعام ٢٠١٩

تم الاعتراف بالمكاسب / (الخسارة) المتعلقة باستبعاد الشركات التابعة كما يلي:

شركة إي الطيار للسياحة	
٢٥,٢٦٢,٣٣٩	المقابل المالي المقبوض
(٨,٦٠١,٧٢٣)	صافي الموجودات عند الاستبعاد
١٦,٦٦٠,٦١٦	المكاسب

المكاسب / (الخسارة) عند الاستبعاد لعام ٢٠١٨

تم الاعتراف بالربح / (الخسارة) المتعلقة باستبعاد الشركات التابعة كما يلي:

شركة كالكولس تكنولوجيا	شركة فوجو للسفر والسياحة	المقابل المالي المقبوض
الاجمالي		
٩٠٢,٦٢٦	٢٨,٧٠٣	٨٧٣,٩٢٣
(٧١١,٩٧٢)	٦٤٠,٣٧٢	(١,٣٥٢,٣٤٤)
١٩٠,٦٥٤	٦٦٩,٠٧٥	(٤٧٨,٤٢١)
		صافي الموجودات عند الاستبعاد
		المكاسب / (الخسارة)

٣٦- الإيرادات والتكاليف التمويلية

		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
إيرادات تمويلية		٢,٥٦٥,٣٥٨	١١,٤٥٣,٩٢٢
إيرادات تمويلية على الودائع لأجل			
تكاليف تمويلية			
رسوم بنكية		(٢٨,٤٨٥,٤١٠)	(١٩,١٩٨,٧٨٠)
مصروفات العمولة		(٤,٦٢٥,٣٦٨)	(٤٦,٢٦٢,٤٨٥)
تكاليف تمويلية		(٣٦,٤١١,٣٨١)	(٦٥,٤٦١,٢٦٥)
		(٦٩,٥٢٢,١٥٩)	(٦٥,٥٢٢,١٥٩)
صافي التكاليف التمويلية المثبتة في الأرباح أو الخسائر		(٦٦,٩٥٦,٨٠١)	(٥٤,٠٠٧,٣٤٣)

٣٧- ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية/المخفضة

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية/المخفضة إلى الربح التالي العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة.

		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
الربح العائد على المساهمين العاديين		١٨٥,٥٨٨,٧٢٣	(١٤٤,٩٥٧,٤٤٦)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية في نهاية السنة		٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية والمخفضة		٠.٦٢	(٠,٤٨)

٣٨ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

المجموعة من خلال عملياتها التشغيلية تتعرض للمخاطر المالية التالية:

- مخاطر الائتمان
 - مخاطر أسعار العمولة
 - مخاطر العملات الأجنبية
 - مخاطر أسعار السوق الأخرى، و
 - مخاطر السيولة
- على نحو مشترك مع جميع مجالات الأعمال ، تتعرض المجموعة للمخاطر التي تنشأ عن استخدامها للأدوات المالية. يصف هذا الإيضاح الأهداف والسياسات والعمليات الخاصة بالمجموعة لإدارة تلك المخاطر والطرق المستخدمة لقياسها. يتم تقديم معلومات كمية إضافية فيما يتعلق بهذه المخاطر في هذه القوائم المالية الموحدة.
- لم تكن هناك تغييرات جوهرية في تعرض المجموعة لمخاطر الأدوات المالية وأهدافها وسياساتها وعملياتها لإدارة تلك المخاطر أو الطرق المستخدمة لقياسها من الفترات السابقة ما لم يذكر خلاف ذلك في هذا الإيضاح.

الأدوات المالية الرئيسية

الأدوات المالية الرئيسية المستخدمة من قبل المجموعة ، والتي تنتج بسببها مخاطر الأدوات المالية ، موضحة فيما يلي:

- الذمم المدينة التجارية
- النقد وما يعادله
- الاستثمار في الشركات المدرجة وغير المدرجة
- الذمم الدائنة التجارية والدائنون الآخرون
- القروض بمعدل عمولة متغير
- القروض بمعدل عمولة ثابت
- التزامات عقود الإيجار

٣٨ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية	القيمة الدفترية	القيمة العادلة			
			المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الاجمالي
استثمارات بطريقة حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥٩,٧٩٠,٧٤٨	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٤,٧٩٠,٧٤٨	٥٩,٧٩٠,٧٤٨	-	١٠٤,٧٩٠,٧٤٨
متداولة:						
نقد وما يعادله	-	٣٤٩,٦٦٣,١٨٧	-	-	-	٣٤٩,٦٦٣,١٨٧
ذمم مدينة تجارية وأخرى	-	١,٣٤٧,٠٢٨,٣٩٩	-	-	-	١,٣٤٧,٠٢٨,٣٩٩
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	٢٩,٢٦٩,٧٣٥	-	-	-	٢٩,٢٦٩,٧٣٥
إجمالي الموجودات المالية	٥٩,٧٩٠,٧٤٨	١,٧٧٠,٩٦١,٣٢١	١,٨٣٠,٧٥٢,٠٦٩	٥٩,٧٩٠,٧٤٨	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٣٠,٧٥٢,٠٦٩
مطلوبات مالية غير متداولة						
قروض وسلف	-	٤٦٨,٣٣٤,٥٨٦	-	-	-	٤٦٨,٣٣٤,٥٨٦
التزامات عقود الإيجار	-	٧٣,٥٥١,٧٥٧	-	-	-	٧٣,٥٥١,٧٥٧
متداولة:						
سحوبات بنكية على المكشوف	-	٥١٦٩,٥٨٢	-	-	-	٥١٦٩,٥٨٢
قروض وسلف	-	٦٧٧,٠٨٩,٨١٠	-	-	-	٦٧٧,٠٨٩,٨١٠
التزامات عقود الإيجار	-	١٠,٧٠٥,٥٧٩	-	-	-	١٠,٧٠٥,٥٧٩
ذمم دائنة تجارية وأخرى	-	٥١٣,٥٢٩,٦٦٧	-	-	-	٥١٣,٥٢٩,٦٦٧
مستحق لأطراف ذات علاقة	-	١,٣٦٠,١١٧	-	-	-	١,٣٦٠,١١٧
إجمالي المطلوبات المالية	-	١,٧٤٩,٧٤١,٠٩٨	-	-	-	١,٧٤٩,٧٤١,٠٩٨

٣٨ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – أدوات حقوق الملكية	
الاجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية الإجمالية	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة		
٩٧,٣٣٠,٩٥٣	-	٤٠,٢٩٨,٢٧٨	٥٧,٠٣٢,٦٧٥	٩٧,٣٣٠,٩٥٣	٤٠,٢٩٨,٢٧٨	٥٧,٠٣٢,٦٧٥	
٢٦٣,٨٨٧,٨٩٢	-	-	-	٢٦٣,٨٨٧,٨٩٢	٢٦٣,٨٨٧,٨٩٢	-	
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	
١,٥٥٣,٩٣٩,٠٦١	-	-	-	١,٥٥٣,٩٣٩,٠٦١	١,٥٥٣,٩٣٩,٠٦١	-	
١٣,٨٥٠,٨١٨	-	-	-	١٣,٨٥٠,٨١٨	١٣,٨٥٠,٨١٨	-	
٢,٣٢٩,٠٠٨,٧٢٤	-	٤٠,٢٩٨,٢٧٨	٥٧,٠٣٢,٦٧٥	٢,٣٢٩,٠٠٨,٧٢٤	٢,٢٧١,٩٧٦,٠٤٩	٥٧,٠٣٢,٦٧٥	
٤٨٠,٠٩٦,٣٩١	-	-	-	٤٨٠,٠٩٦,٣٩١	٤٨٠,٠٩٦,٣٩١	-	
٣١,٣٠٤,٢١٢	-	-	-	٣١,٣٠٤,٢١٢	٣١,٣٠٤,٢١٢	-	
٢٣٣,٢٠٩,٦١٩	-	-	-	٢٣٣,٢٠٩,٦١٩	٢٣٣,٢٠٩,٦١٩	-	
٨٣٩,٦٦٧,٤٣١	-	-	-	٨٣٩,٦٦٧,٤٣١	٨٣٩,٦٦٧,٤٣١	-	
٣,٨٤٤,٧٠١	-	-	-	٣,٨٤٤,٧٠١	٣,٨٤٤,٧٠١	-	
١,٥٨٨,١٢٢,٣٥٤	-	-	-	١,٥٨٨,١٢٢,٣٥٤	١,٥٨٨,١٢٢,٣٥٤	-	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

استثمارات بطريقة حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل

الشامل الآخر

متداولة:

نقد وما يعادله

استثمار قصير الأجل

ذمم مدينة تجارية وأخرى

مستحق من أطراف ذات علاقة

إجمالي الموجودات المالية

مطلوبات مالية

غير متداولة

قروض وسلف

متداولة:

سحوبات بنكية على المكشوف

قروض وسلف

ذمم دائنة تجارية وأخرى

مستحق لأطراف ذات علاقة

إجمالي المطلوبات المالية

٣٨ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

١ يناير ٢٠١٨م

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

استثمارات بطريقة حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل

الشامل الآخر

متداولة:

نقد وما يعادله

ذمم مدينة تجارية وأخرى

مستحق من أطراف ذات علاقة

إجمالي الموجودات المالية

مطلوبات مالية

غير متداولة

قروض وسلف

متداولة:

سحوبات بنكية على المكشوف

قروض وسلف

ذمم دائنة تجارية وأخرى

مستحق لأطراف ذات علاقة

إجمالي المطلوبات المالية

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	القيمة الدفترية الإجمالية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
-	-	-	-	-	-	-
-	٩٨١,١٩٨,٦٣٢	٩٨١,١٩٨,٦٣٢	-	-	-	٩٨١,١٩٨,٦٣٢
-	١,٧٣٦,٨٨٦,٩٦٩	١,٧٣٦,٨٨٦,٩٦٩	-	-	-	١,٧٣٦,٨٨٦,٩٦٩
-	١٧٣,١٨٥,١٧٠	١٧٣,١٨٥,١٧٠	-	-	-	١٧٣,١٨٥,١٧٠
-	٢,٨٩١,٢٧٠,٧٧١	٢,٨٩١,٢٧٠,٧٧١	-	-	-	٢,٨٩١,٢٧٠,٧٧١
-	٨٨٠,٤٣٣,٧٦١	٨٨٠,٤٣٣,٧٦١	-	-	-	٨٨٠,٤٣٣,٧٦١
-	١٠,٣٩٩,١٦٥	١٠,٣٩٩,١٦٥	-	-	-	١٠,٣٩٩,١٦٥
-	٤٩٧,٤٢٩,٨١٠	٤٩٧,٤٢٩,٨١٠	-	-	-	٤٩٧,٤٢٩,٨١٠
-	١,١٨٨,٧٤٣,٦٣٥	١,١٨٨,٧٤٣,٦٣٥	-	-	-	١,١٨٨,٧٤٣,٦٣٥
-	٩٢,٠٥٧,٩٤٧	٩٢,٠٥٧,٩٤٧	-	-	-	٩٢,٠٥٧,٩٤٧
-	٢,٦٦٩,٠٦٤,٣١٨	٢,٦٦٩,٠٦٤,٣١٨	-	-	-	٢,٦٦٩,٠٦٤,٣١٨

لعرض الأدوات المالية حسب الفئة ، تم الأخذ بعين الاعتبار البنود التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى:

ذمم مدينة تجارية وأخرى

١ يناير ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إيضاح
١,٧٣٦,٨٨٦,٩٦٩	١,٢٥٣,٩٣٩,٠٦١	١,٣٤٧,٠٢٨,٣٩٩	١٤ ذمم تجارية، صافى
-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٤ ذمم مدينة من استبعاد شركة ذاخر للاستثمار والعقارات
١,٧٣٦,٨٨٦,٩٦٩	١,٥٥٣,٩٣٩,٠٦١	١,٣٤٧,٠٢٨,٣٩٩	

ذمم دائنة تجارية وأخرى

١ يناير ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إيضاح
١,٠٩٩,٣٠٩,٧٩٧	٧٣٧,٨٨٤,٨١٧	٤١٨,٧٥٥,٨٥٥	٢٣ الذمم الدائنة التجارية
٥,١١٢,٣٧٤	-	-	٢٣ تذاكر تحت التسوية
٦٥,٧٨١,٢٨٠	٩٥,٦٣٨,١٤٣	٨٥,٨٧٨,٢٢٤	٢٣ دائنون آخرون
١٨,٥٤٠,١٨٤	٦,١٤٤,٤٧١	٨,٨٩٥,٥٨٨	٢٣ عمولة القرض مستحقة الدفع
١,١٨٨,٧٤٣,٦٣٥	٨٣٩,٦٦٧,٤٣١	٥١٣,٥٢٩,٦٦٧	

الأدوات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة النقد ومايعادله والاستثمارات قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض قصيرة الأجل.

نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل ، فإن القيمة الدفترية للنقد ومايعادله والاستثمارات قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض قصيرة الأجل تقارب قيمتها العادلة.

إن تفاصيل التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وأساليب التقييم والمرحلات الهامة غير القابلة للملاحظة المتعلقة بتحديد القيمة العادلة للقروض والتسهيلات ، والتي تصنف في المستوى ٣ من تسلسل القيمة العادلة ، قر وصفت بشكل كامل في الإيضاحات ذات الصلة.

لم تكن هناك عمليات نقل بين المستويات خلال الفترة.

أهداف وسياسات إدارة المخاطر

الإدارة العليا هي المسؤولة عن إدارة المخاطر. وتتضمن المخاطر الرئيسية مخاطر العملات والقيمة العادلة والتدفقات النقدية لمخاطر أسعار العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر القيمة العادلة. تتضمن الأدوات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع النقد وما في حكمه والاستثمارات والذمم المدينة والمستحق من / إلى الأطراف ذات العلاقة والمدفوعات مقدما والموجودات المتداولة الأخرى والتمويل قصير وطويل الأجل للمرابحة والدائنين والمصروفات المستحقة والسحب على المكشوف من البنوك) والخصوم المتداولة الأخرى. يتم الإفصاح عن طرق الاعتراف الخاصة المعتمدة في بيانات السياسات الفردية المرتبطة بكل بند. يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة عندما يكون للشركة حق قانوني ملزم في مقاصة المبالغ المعترف بها وتعتمد إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الالتزامات في آن واحد.

الهدف العام للإدارة العليا هو وضع السياسات التي تهدف إلى الحد من المخاطر إلى أقصى حد ممكن دون التأثير بشكل غير مناسب على القدرة التنافسية للمجموعة والمرونة. مزيد من التفاصيل حول هذه السياسات موضحة أدناه:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عملاء مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من منبعاها الآجلة. سياسة المجموعة ، التي يتم تنفيذها محلياً ، لتقييم مخاطر الائتمان للعملاء الجدد قبل إبرام العقود. يتم أخذ هذه التصنيفات الائتمانية في الاعتبار من خلال ممارسات الأعمال محلياً وضعت لجنة إدارة المخاطر سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد بشكل فردي للحصول على الجدارة الائتمانية قبل تقديم شروط وأحكام الدفع للمجموعة. تتضمن مراجعة المجموعة تقييمات خارجية ، عند توفرها ، وفي بعض الحالات مراجع مصرفية. يتم تحديد حدود الشراء لكل عميل ، وهو ما يمثل الحد الأقصى للمبلغ المفتوح دون الحاجة إلى موافقة لجنة إدارة المخاطر.

تقوم لجنة إدارة المخاطر بتحديد تركيز مخاطر الائتمان من خلال مراقبة تصنيف الجدارة الائتمانية للعملاء الحاليين ربع سنوي ومن خلال مراجعة شهرية لتحليل التقدم في الزم المدينة. في مراقبة مخاطر الائتمان للعملاء ، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائص الائتمان الخاصة بهم. يتم تصنيف العملاء المصنفين على أنها "مخاطر عالية" على قائمة العملاء المقيدة ، ولا يتم إجراء مبيعات الائتمان المستقبلية إلا بموافقة لجنة إدارة المخاطر ، وإلا فإن الدفع مقدماً مطلوب.

تنشأ مخاطر الائتمان أيضاً من النقد والنقد المعادل والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية. بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية ، يتم قبول الأطراف ذات التصنيف المستقل ذات التصنيف "A".

يقتصر الحد الأقصى لمخاطر الائتمان للمجموعة على القيمة الدفترية للأصول المالية المعترف بها في تاريخ القوائم المالية ، كما هو موضح أدناه.:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١ يناير ٢٠١٨م
٣٤٣،٦٩٣،٥٨٧	٢٥٤،٦٠٧،٧٤٧	٤٦٩،٥٨٧،٠٤٠
١،٣٤٧،٠٢٨،٣٩٩	١،٢٥٣،٩٣٩،٠٦١	١،٧٣٦،٨٨٦،٩٦٩
٢٩،٢٦٩،٧٣٥	١٣،٨٥٠،٨١٨	١٧٣،١٨٥،١٧٠
١،٧١٩،٩٩١،٧٢١	١،٥٢٢،٣٩٧،٦٢٦	٢،٣٧٩،٦٥٩،١٧٩

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

إن مخاطر الائتمان على الأرصدة المدينة والأرصدة لدى البنوك محدودة كما يلي:

• يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى البنوك ذات التصنيفات الائتمانية السليمة.

• تظهر الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد مخصص هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية وعوائد المبيعات.

• الوضع المالي للأطراف ذات العلاقة مستقر.

تدير المجموعة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين من العملاء عن طريق المراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة على أساس مستمر. يتكون رصيد الذمم المدينة التجارية من ٨٢٪ في المملكة العربية السعودية و ١٣٪ في المملكة المتحدة و ٥٪ في دول أخرى. ويشكل أكبر عميلين حوالي ١٢٪ من الذمم المدينة التجارية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، كانت أعمار الذمم المدينة التجارية التي لم تتخفص قيمتها كما يلي:

١ يناير ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٤١٥,٦٩٥,٨٠٦	٦٤٠,٤٦٨,٠٨١	٦٢٧,٣٧٩,٦٦٤	غير متأخرة وغير منخفضة القيمة
١٣٣,٧٢٩,٥٢٣	٢٧٢,٢٦٨,٢١٠	٣٨٥,٩٤٣,٦٣٥	متأخرة من ١ - ٣٠ يوم
١٤٢,٦٩٥,٣٢٨	١٢٣,٤٣٨,٦٨٩	١٣٠,٧٣٣,٤٠٠	متأخرة من ٣١ - ٩٠ يوم
٢٥٥,٢٨٨,٩٦٧	١٠٨,٠٢٨,٨٣٣	٩١,٠٣٨,٤٣٢	متأخرة من ٩١ - ١٨٠ يوم
٧٧٧,٦٣٨,٠٢٨	١٠٤,٠٢٧,٨٣٣	٥٩,٢٢٧,٢٦٠	متأخرة من ١٨١ - ٣٦٥ يوم
١١,٨٣٩,٣١٧	٥,٧٠٧,٤١٥	٥٢,٧٠٦,٠٠٨	متأخرة لأكثر من ٣٦٥ يوم
١,٧٣٦,٨٨٦,٩٦٩	١,٢٥٣,٩٣٩,٠٦١	١,٣٤٧,٠٢٨,٣٩٩	

فيما يلي الحركة في مخصص الهبوط في قيمة الذمم التجارية المدينة خلال السنة:

هبوط جماعي في القيمة	
٢٦٢,٤٨٦,٣١٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م
(٧٠,٢٩٥,٥٣٧)	عكس
١٩٢,١٩٠,٧٨١	خسارة هبوط في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٢٥,٣٤٥,٨٧٩	مخصص
٢١٧,٥٣٦,٦٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

تقوم لجنة إدارة المخاطر بمراقبة التصنيفات الائتمانية للأطراف المقابلة بشكل منتظم وفي تاريخ التقرير لا تتوقع أي خسائر ناتجة عن عدم أداء الأطراف المقابلة. بالنسبة لجميع الموجودات المالية التي لم تطبق عليها متطلبات هبوط القيمة ، تمثل القيمة الدفترية الحد الأقصى للتعرض لخسارة الائتمان.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض والسلفيات والأدوات المالية المشتقة.

مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار العمولة للقيمة العادلة والتدفقات النقدية حيث أن الاستثمارات في تمويل المراجعة طويلة الأجل لها معدل دخل ثابت أو معدل تمويل ثابت.

لا تدخل إدارة المجموعة في اتفاقية مستقبلية للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة. ومع ذلك ، يتم رصدها على أساس منتظم واتخاذ تدابير تصحيحية عند الاقتضاء. جميع القروض هي على أسعار فائدة ثابتة. ولذلك لم يتم الإفصاح عن تحليل حساسية أسعار الفائدة

مخاطر العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تدخل شركات المجموعة مفردة في معاملات محددة بعملة غير العملة الوظيفية. إن سياسة المجموعة هي ، حيثما أمكن ، السماح لشركات المجموعة بتسوية المطلوبات المسجلة بالعملة الوظيفية بالنقر الذي تولد من عملياتها الخاصة بهذه العملة. عندما يكون لشركات المجموعة التزامات مقومة بعملة غير عملتها الوظيفية (ولديها احتياطي غير كافي من تلك العملة لتسويتها) ، سيتم تحويل المبالغ النقدية المقومة بالفعل بتلك العملة ، حيثما أمكن ، من شركة لأخرى داخل المجموعة.

القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

من أجل مراقبة الفعالية المستمرة لهذه السياسة ، يتلقى المجلس توقعات شهرية ، يتم تحليلها من قبل العملات الرئيسية التي تحتفظ بها المجموعة ، للمطلوبات المستحقة للتسوية والاحتياطيات النقدية المتوقعة.

تتعرض المجموعة غالباً لمخاطر العملة على عمليات الشراء والمبيعات من المزودين الرئيسيين والعملاء بالجنيه الأسترليني والدولار الأمريكي والدولار الكندي تتم عمليات الشراء والمبيعات من هؤلاء الموردين والعملاء على أساس مركزي. لا تدخل إدارة المجموعة في الاتفاقية المستقبلية للتحوط من مخاطر العملات. ومع ذلك ، يتم رصدها على أساس منتظم ويتم اتخاذ إجراءات تصحيحية حيثما كان ذلك مطلوباً. بصرف النظر عن هذه التدفقات النقدية المحددة ، تهدف المجموعة إلى تمويل المصروفات والاستثمارات بالعملية المعنية وإدارة مخاطر صرف العملات الأجنبية على المستوى المحلي عن طريق مطابقة العملة التي يتم فيها توليد الإيرادات وتكبد المصروفات.

فيما يلي ملخص للبيانات الكمية حول تعرض المجموعة لمخاطر العملات كما تم الإبلاغ عنها لأدارة المجموعة:

الدولار الأمريكي	الدولار الكندي	الدولار الأسترالي	الجنيه الإسترليني	الجنيه المصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٢٤,٦٣٢,٠٤٤	-	-	١٢٥,٣١٢,٣٢٩	١٥,٤٢٠,٦٠٠	نقد ومايعادله
١١,٢٠١,٠١٧	-	-	١٩٧,٥٩٠,١٣١	٢٩,٤٣٦,٣٠٠	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
-	-	-	٣,٣٣٥,٤٨٨	٢٤,٤٣٦,١٦٤	مستحقة من أطراف ذات علاقة
-	-	-	(٢٢,٥٠٠,٢٦٩)	-	التزامات عقود إيجار
(٣,٦٥٠,٦٣٩)	-	-	-	-	سحب على المكشوف
-	(١,٢٦٣,٠٧٥)	-	(١٤٥,٤١٤,٧٤٤)	(٢٠,٥٤٤,٩٠٥)	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٤٨٨,٨٥٨)	-	-	(١٩٠,٨٢٢,٩٧٣)	(٢٦,٦٠٩,٦٨٤)	مستحقة الى أطراف ذات علاقة
٣١,٦٩٣,٥٦٤	(١,٢٦٣,٠٧٥)	-	(٣٢,٥٠٠,٠٣٨)	٢٢,١٣٨,٤٧٥	صافي التأثير على قائمة المركز المالي

الدولار الأمريكي	الدولار الكندي	الدولار الأسترالي	الجنيه الإسترليني	الجنيه المصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٤,٣٦٥,١١٩	-	-	١٣٥,٤٢٩,٣٨٦	٦,٧٥٨,٢٤٧	نقد وما في حكمه
١١,٣٩٠,٢٤٠	٩,٧٤٣,٣٥٧	-	٢٠٤,٨٤٣,٤١٤	٣٦,٢٠٦,٥٤٧	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
-	-	-	١٦,٦٨٧,٨٣٦	٣٣,٧٧٥,٧١١	مستحقة من أطراف ذات علاقة
(٣,٨١٧,٠٨٤)	-	-	(٢٤,٣٨٠,٨٨٧)	(٢٤,٢٣٨)	سحب على المكشوف
(١٣٨,٧٥٥,٣٦٨)	(٥,٠٧٤,٥٩٥)	(١٢٥,٩١٧,٢٩٠)	(٢٧١,٧٣٩,٧٠٦)	(٣٤,٣٩٥,٢٧٢)	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٤٨٨,٨٥٨)	-	-	(١٩٣,٦٥٣,٨٦٥)	(٣٨,٦٨٢,٨٩٤)	مستحقة الى أطراف ذات علاقة
(١٢٧,٣٠٥,٩٥١)	٤,٦٦٨,٧٦٢	(١٢٥,٩١٧,٢٩٠)	(١٣٢,٨١٣,٨٢٢)	٣,٦٣٨,١٠١	صافي التأثير على قائمة المركز المالي

القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

الجنيه المصري	الجنيه الإسترليني	الدولار الأسترالي	الدولار الكندي	الدولار الأمريكي
١ يناير ٢٠١٨م				
١٠,٤٦٢,٣٢٠	١٤٤,٤٤٥,٣٦٨	-	-	٥,٠٤٢,٨٠٦
نقد وما في حكمه				
٢٧,٦٢٣,٧٢١	١٧٩,١١٧,٦٣٨	-	-	٢٥,١٢٩,٦٠٨
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى				
٣٣,٦٠٦,٤٢٤	-	-	-	-
مستحقة من أطراف ذات علاقة				
-	-	-	٦,٤١٩,٤٨٣	٩,٢٦٨,٦٤٨
شركات مستثمر فيها				
-	-	-	-	(٢٨,٤٩١,٣٨١)
بطريقة حقوق الملكية				
-	-	-	-	(٩,٦٥٩,٧٣٨)
قروض				
(١٩٤,٢٠٢)	-	-	-	-
سحب على المكشوف				
(١٤,٢٦١,٢٤٧)	(٢٨٧,٢٧٨,١٧٩)	(١٢٥,٨٢٤,١٦٩)	(٧٩,٤٢٣,٥١٥)	(١٠٣,٦٨٨,٥٣٥)
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى				
(٥١,٥٧٦,٩١١)	(١٨٩,٨٥٨,٩٦٦)	-	-	(٤٩٤,٨٢٠)
مستحقة الى أطراف ذات علاقة				
٥,٦٦٠,١٠٥	(١٥٣,٥٧٤,١٣٩)	(١٢٥,٨٢٤,١٦٩)	(٧٣,٠٠٤,٠٣٢)	(١٠٢,٨٩٣,٤١٢)
صافي التأثير على قائمة المركز المالي				

تحليل الحساسية

إن الارتفاع (الانخفاض) المحتمل بصورة معقولة في الجنيه المصري والجنيه الإسترليني والدولار الأسترالي والدولار الكندي والعملات الأخرى مقابل جميع العملات الأخرى في نهاية الفترة سيؤثر على قياس الأدوات المالية المدرجة بعمولات أجنبية وكذلك على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الظاهرة أدناه. إن هذا التحليل يفترض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وتحديداً أسعار العمولات ويتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	ارتفاع	الأرباح أو الخسائر	انخفاض
الجنيه المصري (١٪)	٢٢١,٣٨٥	(٢٢١,٣٨٥)	٣٢٥,٠٠٠
الجنيه الإسترليني (١٪)	-	-	-
الدولار الأسترالي (١٪)	(١٢,٦٣١)	(١٢,٦٣١)	١٢,٦٣١
الدولار الكندي (١٪)	٣١٦,٩٣٦	٣١٦,٩٣٦	-
الدولار الأمريكي (١٪)	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م			
الجنيه المصري (١٪)	٣٦,٣٨١	(٣٦,٣٨١)	١٠,٣٢٨,١٣٨
الجنيه الإسترليني (١٪)	(١,٣٢٨,١٣٨)	(١,٣٢٨,١٣٨)	١,٢٥٩,١٧٣
الدولار الأسترالي (١٪)	(١,٢٥٩,١٧٣)	(١,٢٥٩,١٧٣)	(٤٦,٦٨٨)
الدولار الكندي (١٪)	٤٦,٦٨٨	٤٦,٦٨٨	١,٢٧٣,٠٦٠
الدولار الأمريكي (١٪)	(١,٢٧٣,٠٦٠)	(١,٢٧٣,٠٦٠)	-
١ يناير ٢٠١٨م			
الجنيه المصري (١٪)	٥٦,٦٠١	(٥٦,٦٠١)	١,٥٣٥,٧٤١
الجنيه الإسترليني (١٪)	(١,٥٣٥,٧٤١)	(١,٥٣٥,٧٤١)	١,٢٥٨,٢٤٢
الدولار الأسترالي (١٪)	(١,٢٥٨,٢٤٢)	(١,٢٥٨,٢٤٢)	٧٣٠,٠٤٠
الدولار كندي (١٪)	(٧٣٠,٠٤٠)	(٧٣٠,٠٤٠)	١,٠٢٨,٩٣٤
الدولار الأمريكي (١٪)	(١,٠٢٨,٩٣٤)	(١,٠٢٨,٩٣٤)	-

مخاطر الأسعار الأخرى

مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق ، سواء كانت تلك التغيرات ناجمة عن عوامل محددة للأداة المالية أو جهة الإصدار أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المالية المتداولة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر السعر فيما يتعلق بالاستثمارات في أسهم استراتيجية في الشركات الأخرى حيث تكمل تلك العمليات عمليات المجموعة. يعتقد المديرون أن التعرض لمخاطر سعر السوق من هذا النشاط مقبول في ظروف المجموعة.

قامت المجموعة بتنويع محفظة استثماراتها من أجل إدارة مخاطر السعر الناتجة عن الاستثمارات في الأوراق المالية.

مخاطر السيولة

شأ مخاطر السيولة من إدارة المجموعة لرأس المال العامل ورسوم التمويل والمدفوعات الرئيسة لأدوات الدين. تتمثل المخاطر في مواجهة المجموعة لصعوبة في الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها.

إن سياسة المجموعة هي التأكد من أن لديها دائماً ما يكفي من السيولة لتمتد من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحقيق هذا الهدف ، تسعى إلى الحفاظ على أرصدة نقدية (أو تسهيلات متفق عليها) للوفاء بالاحتياجات المتوقعة لمدة لا تقل عن ٤٥ يوماً. تسعى المجموعة أيضاً إلى الحد من مخاطر السيولة من خلال تحديد أسعار العمولة (وبالتالي التدفقات النقدية) على جزء من قروضها طويلة الأجل ، وهذا ما تم مناقشته في قسم "مخاطر أسعار العمولة" أعلاه.

يتلقى المجلس توقعات التدفقات النقدية لمدة ١٢ شهراً على أساس شهري بالإضافة إلى المعلومات المتعلقة بالأرصدة النقدية و (كما هو موضح أعلاه) قيمة استثمارات المجموعة. في نهاية السنة المالية ، أشارت هذه التوقعات إلى أن المجموعة تتوقع أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها في ظل جميع الظروف المتوقعة بشكل معقول ولن تحتاج إلى السحب من تسهيلات السحب على المكشوف المتفق عليها.

تتم إدارة مخاطر السيولة لكل شركة في المجموعة بشكل مركزي من خلال إدارة الخزينة لدى المجموعة. كل عملية لها مرفق مع خزنة المجموعة ، ومقدار المرفق الذي يقوم على الميزانيات. يتم تحديد الميزانيات محلياً ويتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة مقدماً ، مما يسمح بتوقع المتطلبات النقدية للمجموعة. عندما تحتاج شركات المجموعة إلى الزيادة ، يجب الحصول على موافقة من المدير المالي للمجموعة. عندما يكون مبلغ الشركة المطلوب أعلى من مستوى معين ، يلزم وجود موافقة من مجلس الإدارة.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة تقرير المطلوبات المالية. يتم تحصيل المبالغ وعدم خصمها ، وتشمل مدفوعات العمولات التقديرية.

القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

التدفقات النقدية التعاقدية							
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	القيمة الدفترية	الإجمالي	خلال ٣ شهور أو أقل	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال سنة إلى سنتين	خلال سنتين إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
المطلوبات							
قروض	١,١٤٥,٤٢٤,٣٩٦	١,٢١٨,٤٦٨,٦٤٨	٢٨٤,٥٦٤,٢٠٨	٤٢٢,٦٥٩,٦٤٩	١١٦,٦٨٧,٠٩٧	٣١٣,٦٥٢,٤٧٦	٨٠,٩٠٥,٢٢٤
سحب على المكشوف	٥,١٦٩,٥٨٢	٥,١٦٩,٥٨٢	٥,١٦٩,٥٨٢	-	-	-	-
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٦٢٧,١٦٢,٢٥٧	٦٢٧,١٦٢,٢٥٧	٦٢٧,١٦٢,٢٥٧	-	-	-	-
ذمم دائنة أخرى لأطراف ذو علاقة	١,٣٦٠,١١٧	١,٣٦٠,١١٧	١,٣٦٠,١١٧	-	-	-	-
الإجمالي	١,٧٧٩,١١٦,٣٥٢	١,٨٥٢,١٦٠,٦٠٤	٩١٨,٢٥٦,١٦٤	٤٢٢,٦٥٩,٦٤٩	١١٦,٦٨٧,٠٩٧	٣١٣,٦٥٢,٤٧٦	٨٠,٩٠٥,٢٢٤

التدفقات النقدية التعاقدية							
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	القيمة الدفترية	الإجمالي	خلال ٣ شهور أو أقل	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال سنة إلى سنتين	خلال سنتين إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
المطلوبات							
قروض	٧١٣,٣٠٦,٠١٠	٨٠١,٨٢٧,٦١٠	١٦٤,٩٩٣,٢٥٨	٩٠,٩٧٦,٣٣٦	٩٠,٩٧٦,٣٣٦	٢٧٢,٩٢٩,٠٠٨	١٨١,٩٥٢,٦٧٢
سحب على المكشوف	٣١,٣٠٤,٢١٢	٣١,٣٠٤,٢١٢	٣١,٣٠٤,٢١٢	-	-	-	-
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٩٧٨,٨٨٧,٦٢٣	٩٧٨,٨٨٧,٦٢٣	٩٧٨,٨٨٧,٦٢٣	-	-	-	-
ذمم دائنة أخرى لأطراف ذو علاقة	٣,٨٤٤,٧٠١	٣,٨٤٤,٧٠١	٣,٨٤٤,٧٠١	-	-	-	-
الإجمالي	١,٧٢٧,٣٤٢,٥٤٦	١,٨١٥,٨٦٤,١٤٦	١,١٧٩,٠٢٩,٧٩٤	٩٠,٩٧٦,٣٣٦	٩٠,٩٧٦,٣٣٦	٢٧٢,٩٢٩,٠٠٨	١٨١,٩٥٢,٦٧٢

التدفقات النقدية التعاقدية							
١ يناير ٢٠١٨م	القيمة الدفترية	الإجمالي	خلال ٣ شهور أو أقل	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال سنة إلى سنتين	خلال سنتين إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
المطلوبات							
قروض	١,٣٧٧,٨٦٣,٥٧١	١,٥٥٦,٢٧٩,١٦٥	٤٤٦,٧٨٠,٧٠٤	٥٣,٠٤٣,٤٥٨	١٨٣,٧٨٢,٠٤٣	٤٦٠,٢٧٧,٠٧٥	٤١٢,٣٩٥,٨٨٥
سحب على المكشوف	١٠,٣٩٩,١٦٥	١٠,٣٩٩,١٦٥	١٠,٣٩٩,١٦٥	-	-	-	-
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١,٢٩٧,٨٣٩,١٣٨	١,٢٩٧,٨٣٩,١٣٨	١,٢٩٧,٨٣٩,١٣٨	-	-	-	-
ذمم دائنة أخرى لأطراف ذو علاقة	٩٢,٠٥٧,٩٤٧	٩٢,٠٥٧,٩٤٧	٩٢,٠٥٧,٩٤٧	-	-	-	-
الإجمالي	٢,٧٧٨,١٥٩,٨٢١	٢,٩٥٦,٥٧٥,٤١٥	١,٨٤٧,٠٧٦,٩٥٤	٥٣,٠٤٣,٤٥٨	١٨٣,٧٨٢,٠٤٣	٤٦٠,٢٧٧,٠٧٥	٤١٢,٣٩٥,٨٨٥

خطر التركيز المفرط

ينشأ خطر التركيز المفرط عندما يكون عدد من الأطراف المقابلة مرتبطين في أنشطة أعمال مماثلة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لها سمات اقتصادية من شأنها أن تتسبب في تأثير قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية على نحو مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركزات إلى الحساسية النسبية لاداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة. ولتجنب تركيزات المخاطر الزائدة، تتضمن سياسات وإجراءات المجموعة إرشادات محددة للتركيز على صيانة محفظة متنوعة. يتم التحكم في تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وإدارتها وفقاً لذلك.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية، مثل الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

- في السوق الرئيس للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيس، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.

السوق الرئيس أو السوق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة 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 الاستخدام الأفضل والأمثل. تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تتناسب مع الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وذلك لزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة المعنية، والتقليل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة. وفيما يلي شرحاً لذلك مبني على أساس أدنى مستوى للمدخلات يعد مهماً بالنسبة لمجمل القياس:

- المستوى الأول الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط للموجودات أو مطلوبات المتماثلة.
- المستوى الثاني طرق التقييم التي يكون أدنى مستوى لمدخلاتها المهمة لقياس القيمة العادلة قابلاً للرصد بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث طرق التقييم التي يكون أدنى مستوى لمدخلاتها المهمة لقياس القيمة العادلة غير قابلاً للرصد بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على نحو متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان قد حدث تحويل بين مستويات التسلسل الهرمي وذلك بمراجعة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة على نحو متكرر، وقياس القيمة العادلة على نحو غير متكرر. يتم إشراك مثنين خارجيين لتقويم الموجودات المهمة. إن إشراك مثنين خارجيين يتم إقراره من قبل الشركة بعد مناقشتها والموافقة عليها من قبل لجنة المراجعة للشركة. تشمل معايير الاختيار على المعرفة بالسوق، والسمعة، والاستقلالية، ومدى الالتزام بالمعايير المهنية. تحدد الشركة، بعد مناقشة المثنين الخارجيين للشركة، أي تقنيات تقييم ومدخلات تستخدم في كل حالة.

بتاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات والتي تتطلب أن يعاد قياسها أو يعاد تقويمها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة. وبالنسبة لهذا التحليل، تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقويم عن طريق اعتماد المعلومات عند حساب التقويم على العقود والمستندات المعنية الأخرى. كما تقوم الشركة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع مصادر خارجية ذات علاقة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه.

إن القيمة العادلة للأسهم المدرجة تعتمد على أسعار السوق المتاحة في تاريخ إعداد التقرير المالي معدلة بأي إشتراطات على تحويل أو بيع هذه الأسهم. إن القيمة العادلة للاستثمار في الصناديق المشتركة يعتمد على السعر الأخير للوحدة المعلن من قبل مدير

الصندوق قبل أو في تاريخ اعداد التقرير. إن القيمة العادلة للأسهم غير المدرجة تعتمد على التقديرات المقبولة للقيمة السوقية للاستثمارات المدرجة المشابهة.

لم توضح الشركة القيمة العادلة للأدوات المالية مثل الذمم المدينة والدائنة التجارية قصيرة الاجل والنقد وما يعادله لأن قيمتها الدفترية قريبة من قيمتها العادلة لقصر أجل هذه الادوات. أفصحت الشركة عن القيمة العادلة لقياس تمويلات المراقبة طويلة الاجل والاستثمار في الصكوك (مقاسة بالتكلفة المطفأة). تقيم القيمة العادلة للصكوك قياساً بسعر السوق المدرج. القيمة العادلة لتسهيلات المراقبة مقارنة بقيمتها الدفترية.

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف المتداول / غير المتداول.

يكون الأصل متداولاً عندما يكون:

- من المتوقع أن يتحقق، أو تعتزم بيعه، أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ به أساساً لغرض المتاجرة.
- من المتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- نقداً أو ما يعادله ما لم يتم وضع قيد على تداوله أو استخدامه لتسوية مطلوبات لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.
- يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

ويكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية.
- يتم الاحتفاظ به أساساً لغرض المتاجرة.
- يكون من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

الإفصاحات الرأسمالية

تراقب المجموعة "رأس المال المعدل" الذي يضم جميع مكونات حقوق الملكية (أي حصة رأس المال، وعلاوة إصدار الأسهم والفوائد غير المسيطرة، الأرباح المحتجزة، ومجموع احتياطات أخرى).

أهداف المجموعة عند الحفاظ على رأس المال هي:

- الحفاظ على قدرة الكيان على الاستمرار كمنشأة مستمرة ، بحيث يمكنه الاستمرار في تقديم عوائد لحملة الأسهم والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين ، و

- توفير عائد مناسب للمساهمين عن طريق تسعير المنتجات والخدمات بما يتناسب ومستوى المخاطر.

تحدد المجموعة مقدار رأس المال الذي تحتاجه بما يتناسب مع المخاطر. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص مخاطر الأصول الأساسية. من أجل المحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مبالغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين، والعائد على رأس المال للمساهمين، إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض الديون.

بالتوافق مع الآخرين في المجال ، تراقب المجموعة رأس المال على أساس الدين إلى نسبة رأس المال المعدل. يتم احتساب هذه النسبة على أنها صافي رأس المال المعدل حسب الدين على النحو المحدد أعلاه. يتم احتساب صافي الدين على شكل إجمالي الديون (كما هو موضح في قائمة المركز المالي الموحدة) ناقصاً النقد ومايعادله.

لم تطرأ أي تغييرات على إستراتيجية إدارة رأس المال أو متطلبات رأس المال المفروضة من الخارج من العام السابق. يتم تلخيص رأس المال لفترات إعداد التقارير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١ يناير ٢٠١٨م	
٥,٨٤٤,٣١٠,٦٩٥	٥,٦٣٤,٩٨٠,١٨١	٥,٩٩١,٣٣٠,٣٤٦	إجمالي حقوق الملكية
(٣٤٩,٦٦٣,١٨٧)	(٢٦٣,٨٨٧,٨٩٢)	(٩٨١,١٩٨,٦٣٢)	نقد وأرصدة لدى البنوك
٥,٤٩٤,٦٤٧,٥٠٨	٥,٣٧١,٠٩٢,٢٨٩	٥,٠١٠,١٣١,٧١٤	رأس المال
٥,٨٤٤,٣١٠,٦٩٥	٥,٦٣٤,٩٨٠,١٨١	٥,٩٩١,٣٣٠,٣٤٦	إجمالي حقوق الملكية
١,١٤٥,٤٢٤,٣٩٦	٧١٣,٣٠٦,٠١٠	٩٢٦,٩٨٤,٨٠٧	قروض
٥,١٦٩,٥٨٢	٣١,٣٠٤,٢١٢	١٠,٣٩٩,١٦٥	سحب على المكشوف
٦,٩٩٤,٩٠٤,٦٧٣	٦,٣٧٩,٥٩٠,٤٠٣	٦,٩٢٨,٧١٤,٣١٨	التمويل العام
٧٩%	٨٤%	٧٢%	نسبة التمويل من رأس المال إلى الإجمالي

٣٩- القطاعات التشغيلية

أساس التجزئة

لدى مجموعة الأقسام الإستراتيجية الأربع التالية ، وهي قطاعاته التي تبلغ عن التقارير. تقدم هذه الأقسام خدمات مختلفة وتدار بشكل منفصل لأنها تتميز بخصائص اقتصادية مختلفة - مثل الاتجاهات في نمو المبيعات ومعدلات العائد ومستوى الاستثمار الرأسمالي - ولها استراتيجيات تسويقية مختلفة. يصف الملخص التالي عمليات كل قطاع يتم الإبلاغ عنه:

القطاع

الخدمات

تذاكر

توفير خدمات النقل الجوي والعبارات والقطارات عبر المجموعة.

السياحة

توفير صفقات السياحة ، والعطلات وغرف على الإيجار عبر المجموعة.

النقل

توفير تأجير السيارات والرحلات الجوية المستأجرة وتسليم الشحنات عبر المجموعة.

إيجارات عقارات

تقدم العقارات الاستثمارية على عقود إيجار تشغيلي بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية.

وتشمل العمليات الأخرى خدمات متنوعة مثل إدارة الفعاليات ، ودعم تكنولوجيا المعلومات ، والإعلانات ، والرسوم المهنية السائقين ، وساطة التأمين ، ورخصة القيادة الدولية. ولم يلبى أي من هذه القطاعات العتبات الكمية للقطاعات المبلغ عنها في عام ٢٠١٩ أو ٢٠١٨.

تقوم اللجنة التنفيذية للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع على الأقل كل ثلاثة أشهر. يتم تحديد الأسعار بين القطاعات على أساس تجاري بحت.

القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

معلومات عن القطاعات التي يتم التقرير عنها

وفيما يلي المعلومات المتعلقة بكل قطاع من قطاعات التقارير. يتم استخدام أرباح القطاع قبل الضريبة لقياس الأداء إلى أن الإدارة تعتقد أن هذه المعلومات هي الأكثر ملائمة في تقييم نتائج القطاعات ذات الصلة بالنسبة إلى المنشآت الأخرى التي تعمل في نفس الصناعات.

٢٠١٩						
القطاعات التي يتم التقرير عنها						
تذاكر	سياحة	نقل	ضيافة	إيجارات	جميع القطاعات الأخرى	الإجمالي
-	٣٤٣,٦٢٠,٧٧٦	٥٢١,٧٣٣,٨٠٨	٧٨,٤٥٠,٠٨٨	-	٢٤,٣٩٩,٩١١	٩٦٨,٢٠٤,٥٨٣
-	-	٨٠,٢٢,٩٢٣	-	٧١,٦٥٥,٦٩٢	٤,٩٣٠,٨٠٥	٨٤,٦٠٩,٤٢٠
٩٥٨,٢٧٤,٤٣٨	٢٤٩,٣١٩,٧٣٥	١٤,٤٥٤,٥٦٨	-	-	-	١,٢٢٢,٠٤٨,٧٤١
٩٥٨,٢٧٤,٤٣٨	٢٤٩,٣١٩,٧٣٥	٥٤٤,٢١١,٢٩٩	٧٨,٤٥٠,٠٨٨	٧١,٦٥٥,٦٩٢	٢٩,٣٣٠,٧١٦	٢,٢٧٤,٨٦٢,٧٤٤
ربح القطاع قبل الزكاة والضريبة	١٢٥,٧٥٢,٧٩٠	٣١,١٥١,٧٧١	(٢٧,١٤٥,٥٢٤)	٤٩,١١٧,١٥٣	٢,٢٢٥,٣٥١	٢١٦,٠٥٥,٧٢٥
إيرادات تمويلية	١,٩٥٤,٠٨٠	٣٣,٥٤٢	-	-	٣٤,٥٨٠	٢,٥٦٥,٣٥٨
مصروفات تمويلية	(٤٩,٥٤٨,٤٥٨)	(٥,٣٦٠,٤٧٧)	-	-	(٨٤٠,٧٥٩)	(٦٩,٥٢٢,١٥٩)
الاستهلاك والإطفاء الحصة من الربح / (الخسارة) شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	(٤٧,٠٨٤,٧١٣)	(١٣,٠٨٧,٦٤٤)	(١١١,٢٨٠,٥٠٢)	(٣٨,٢٧١,٤٢٧)	(٨٣٣,٢٢١)	(٢٢٥,٤٠٢,٨٦٧)
بنود هامة غير نقدية أخرى : خسائر الهبوط في قيمة الموجودات المالية	-	(٥٢٤,٦٤٢)	-	(٢,١٦٠,٥٧١)	(٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,١٨٥,٢١٣)
خسائر الهبوط في قيمة الموجودات المالية	(٢٣,٢٠١,٣٦١)	(٦,٤٨١,٧٢٧)	(٢,٠١٢,٣٦٦)	-	(٤١,٣٠٠,٣١٢)	(٥٧,٩٩٥,٧٦٦)
خسائر الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية	-	-	-	-	-	-
استبعاد شهرة	-	-	-	-	-	-
موجودات القطاع شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٢,٨٢٣,٢٤٠,٥٦٧	٧٨٤,٧٤٦,٥٦٠	١,١٥٢,٦١٤,١٦٥	٣,٠٨٩,٩٠٢,٨٤٢	١,٣٦١,٥٦٥,٢١٨	٩,٢٦٢,٠٣٠,٩٩٣
نفقات رأسمالية	(١٥٤,٦٧١,٥٢١)	(٤٢,٩٩٢,٤٢٠)	(٤٨١,٩٣٩,٢٨٣)	(١١٧,٦٤١,٨٩٥)	(٢,٧٣٧,١٠٤)	(٧٩٩,٩٨٢,٢٢٣)
مطلوبات القطاع	١,٠١٢,٠٠٢,٣٠٣	٢٨١,٢٩٥,٦٦٣	١,٠٨٩,٢٩٩,٤٦٨	٢٦,٨٨٣,٠٠٥	٦,٤٥٠,٠٦١٩	٢,٤٣٣,٨٣٩,٦٩٣
٢٠١٨						
القطاعات التي يتم التقرير عنها						
تذاكر	سياحة	نقل	ضيافة	إيجارات	جميع القطاعات الأخرى	الإجمالي
-	٤٥٢,٤٠٩,٥٥٩	٥٦٠,٣٧٥,٩٠٤	٧٩,٠٣١,١٧١	٧,٣٣٧,٧٤٤	٢٣,٢٧٦,٠٨٧	١,١٢٢,٤٣٠,٤٦٥
-	-	٢٣,٦٨٥,٨٥٤	-	٦٩,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٢,٦٨٥,٨٥٤
١,٠٧٦,٠٩٥,٩٦٤	٨٤,٢٤٩,٣٦١	١٨,٥٥٨,١٣٦	-	-	-	١,١٧٨,٩٠٣,٤٦١
١,٠٧٦,٠٩٥,٩٦٤	٥٣٦,٦٥٨,٩٢٠	٦,٠٢,٦١٩,٨٩٤	٧٩,٠٣١,١٧١	٧٦,٣٣٧,٧٤٤	٢٣,٢٧٦,٠٨٧	٢,٣٩٤,٠١٩,٧٨٠
ربح القطاع قبل الزكاة والضريبة	٤٣٣,٣٧٠,٦٥٢	٨,٢٢٤,٢١٩	(٣١,٣٤٩,١٤٧)	٤٤,٣٩٣,٣٠٨	(٥٦٤,٩٣٠,٨٢٦)	(٥٧,٥٦٤,٧٥٥)
إيرادات تمويلية	٩,٨٣٥,٨٢٤	٢٨٤,٩٥٤	-	-	١٣٥,٠٧٩	١١,٤٥٣,٩٢٢
مصروفات تمويلية	(٥٦,٣٤٧,٥٢٧)	(١,٤٣٨,٠١٤)	(٣٨,٢٦١)	(١٤٦)	(٧٧٣,٨٣٩)	(٦٥,٤٦١,٢٦٥)
الاستهلاك والإطفاء الحصة من الربح / (الخسارة) شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	(٣٣,٥٤١,٢٧٠)	(٤,٠٨٥,٥٣٤)	(٦٨,١٠٧,٢٩٩)	(٤٠,٩٦٣,٧٦٤)	(١٥٠,٣٨٧,٨٠٠)	(١,٦٢,٥٤٦,٣٠٠)
بنود هامة غير نقدية أخرى : خسائر الهبوط في قيمة الموجودات المالية	١,٤٠٨,٢٥٦	(١٢٠,٥٨٦)	-	(٤,٣٣٥,٠٩٩)	(٦٤,٠٢٦,٠٧٣)	(٦٧,٠٧٣,٥٠٢)
خسائر الهبوط في قيمة الموجودات المالية	٦٢,٦٦٢,٨١٨	٧,٦٣٢,٧١٩	-	-	-	٧٠,٢٩٥,٥٣٧
خسائر الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية	(١٩,١٠١,٧٣٩)	(٢,٧٨٧,٥٥١)	-	-	(١٠٧,٥٥٨,١٣٤)	(١٢٩,٤٤٧,٤٢٤)
استبعاد شهرة	-	-	-	-	(٤,٨٦٨,٩٧٠)	(٤,٨٦٨,٩٧٠)
موجودات القطاع شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٣,٤٥٧,٠٧٠,٧٨٣	٤٢١,٠٩٢,٦٢٦	٧٠٧,٠١٣,٩٨٨	٢,٩٨٩,٦٦٩,٥٩٣	٤٧,٤٧٧,١٠١	٨,٩٩٣,٤٩٠,١٥٥
نفقات رأسمالية	(٤٩,٣٥١,٢٣٣)	(٦,٠١١,٢٨٦)	(٢٠,٥٧٠,٤١٩)	(٢٣,٤٠٦,١٢٧)	(٦٧٧,٧٥٧)	(٢٨٥,١٥٠,٨٢٢)
مطلوبات القطاع	١,٤٤٤,١٤٠,١٠١	١٧١,٧٨٩,٨٠٤	٦٥٦,٤٤٠,٦٤٠	٥٧,٩٨٢,٣٦٢	٨,٥٦٦,٦٠٧	٢,٣٥٨,٢٨٨,٦٦٩

القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

تسويات عن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التي تم التقرير عنها إلى المعايير الدولية للتقرير المالي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	الإيرادات	
٢,٢٤٥,٥٣٢,٠٢٨	٢,٣٧٠,٧٤٣,٦٩٣	اجمالى إيرادات القطاعات التى يتم التقرير عنها	
٢٩,٣٣٠,٧١٦	٢٣,٢٧٦,٠٨٧	إيرادات القطاعات الأخرى	
(٨٤,٦٠٩,٤٢٠)	(٩٢,٦٨٥,٨٥٤)	استبعاد إيرادات داخل القطاعات	
٢,١٩٠,٢٥٣,٣٢٤	٢,٣٠١,٣٣٣,٩٢٦	الإيرادات الموحدة	
٢١٣,٨٣٠,٣٧٤	٥٠٧,٣٦٦,٠٧١	الربح قبل الزكاة والضريبة	
٢,٢٢٥,٣٥١	(٥٦٤,٩٣٠,٨٢٦)	الربح قبل الزكاة والضريبة للقطاعات التى يتم التقرير عنها	
٢١٦,٠٥٥,٧٢٥	(٥٧,٥٦٤,٧٥٥)	الربح قبل الزكاة والضريبة للقطاعات الأخرى	
		الربح قبل الزكاة والضريبة الموحد	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١ يناير ٢٠١٨م	الموجودات
٩,٢١٢,٠٦٩,٣٥٢	٨,٩٤٦,٠١٣,٠٥٤	١٠,٢٧٦,٣٨٩,٥٤٦	اجمالى الموجودات للقطاعات التى يتم التقرير عنها
٤٩,٩٦٠,٧٤١	٤٧,٤٧٧,١٠١	٥٨,٥٦٤,٣٤٧	اجمالى الموجودات للقطاعات الأخرى
(٩٨٣,٨٧٩,٧٠٥)	(١,٠٠٠,٢٢١,٦٠٥)	(٩٩١,٧٥٩,٩٢٠)	استعدادات داخل القطاعات
٨,٢٦٣,١٥٠,٣٨٨	٧,٩٩٣,٢٦٨,٥٥٠	٩,٣٤٣,١٩٣,٩٧٣	الموجودات الموحدة
٢,٤١٥,٩٣١,٠٥٨	٢,٣٣٨,٩١٩,٥١٤	٣,٣١٣,٤٩٣,٤٧٨	المطلوبات
١٧,٩٠٨,٦٣٥	١٩,٣٦٨,٨٥٥	٣٨,٣٧٠,١٤٩	اجمالى المطلوبات للقطاعات التى يتم التقرير عنها
٢,٤٣٣,٨٣٩,٦٩٣	٢,٣٥٨,٢٨٨,٣٦٩	٣,٣٥١,٨٦٣,٦٢٧	اجمالى المطلوبات للقطاعات الأخرى
			المطلوبات الموحدة

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

بنود هامة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	اجمالي القطاعات التي يتم التقرير عنها	تسويات	الإجمالي الموحد
ايرادات تمويل	٢,٥٣٠,٧٧٨	٣٤,٥٨٠	٢,٥٦٥,٣٥٨
تكاليف تمويل	(٦٨,٦٨١,٤٠٠)	(٨٤٠,٧٥٩)	(٦٩,٥٢٢,١٥٩)
نفقات رأسمالية	(٧٩٧,٢٤٥,١١٩)	(٢,٧٣٧,١٠٤)	(٧٩٩,٩٨٢,٢٢٣)
الاستهلاك والإطفاء	(٢٢٤,٥٦٩,٦٤٦)	(٨٣٣,٢٢١)	(٢٢٥,٤٠٢,٨٦٧)
خسارة هبوط قيمة الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى	(٣١,٦٩٥,٤٥٤)	(٢٦,٣٠٠,٣١٢)	(٥٧,٩٩٥,٧٦٦)

بنود هامة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	اجمالي القطاعات التي يتم التقرير عنها	تسويات	الإجمالي الموحد
ايرادات تمويل	١١,٣١٨,٨٤٣	١٣٥,٠٧٩	١١,٤٥٣,٩٢٢
تكاليف تمويل	(٦٤,٦٨٧,٤٢٦)	(٧٧٣,٨٣٩)	(٦٥,٤٦١,٢٦٥)
نفقات رأسمالية	-	-	-
الاستهلاك والإطفاء	(١٦٢,٠٨٥,٦٦٧)	(٤٦٠,٦٣٣)	(١٦٢,٥٤٦,٣٠٠)
عكس هبوط قيمة الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى	٧٠,٢٩٥,٥٣٧	-	٧٠,٢٩٥,٥٣٧
الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة	(٢١,٨٨٩,٢٩٠)	(١٠٧,٥٥٨,١٣٤)	(١٢٩,٤٤٧,٤٢٤)
الهبوط في قيمة الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة	-	(٤,٨٦٨,٩٧٠)	(٤,٨٦٨,٩٧٠)

المعلومات الجغرافية

يتم إدارة قطاعي التذاكر والسياحة على مستوى العالم، بينما قطاعي تأجير السيارات والممتلكات يتم تشغيلهم بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية ومصر.

أذناه تحليل بالمعلومات الجغرافية حول إيرادات والموجودات غير المتداولة على مستوى الدولة المحلية او الخارجية التي تعمل بها الشركة. عند عرض المعلومات التالية، تستند إيرادات القطاع إلى الموقع الجغرافي للعملاء، وتستند موجودات القطاع إلى الموقع الجغرافي للموجودات:

الإيرادات	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
المملكة العربية السعودية	١,٧٤٢,٢٣٥,٦٠٤	١,٨٧٢,٥٢٠,٨٠٣
الدول الأجنبية الأخرى		
المملكة المتحدة	٤٢١,٣٣٣,٤٥٥	٤١١,٧٥٠,٠٠٦
مصر	١٢,٢٣٢,٤٧٨	٢٣,٩٥٤,٦٣٣
الإمارات العربية المتحدة	(١,٤٤٩,٤٣٨)	(٢٢,٨٩٥,٩٨٧)
اسبانيا	١٠,٠٠٦,٧١٢	١٠,١٠٩,٩٥٩
لبنان	٥,٨٩٤,٥١٣	٥,٨٩٤,٥١٢
	٤٤٨,٠١٧,٧٢٠	٤٢٨,٨١٣,١٢٣
	٢,١٩٠,٢٥٣,٣٢٤	٢,٣٠١,٣٣٣,٩٢٦

الموجودات غير المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١ يناير ٢٠١٨م
المملكة العربية السعودية	٥,٧١٤,٧٨١,١٤٦	٥,٨٩٢,٠٨٥,١٨٣
الدول الأجنبية الأخرى		
المملكة المتحدة	١٣٨,٧٣٢,٨٤٥	٩٠,٥٠٣,٤٣٧
مصر	١٧,٣٠٧,٨٥٥	٣٩,٤٥٦,١٧٤
الإمارات العربية المتحدة	٤١,٣١٦,١٧١	٤,٠٩٦,٣٥٥
الهند	-	٢٢٢,٠٨٦
اسبانيا	٢,٥٨٢,٤٤٢	٢,٥٠٦,٨٩٤
لبنان	٥٤٢,٣٧٤	٦٢٦,٦٧٨
ماليزيا	-	١٧٠,٤٤٠
	٢٠٠,٤٨١,٦٨٧	١٣٧,٥٨٢,٠٦٤
	٥,٩١٥,٢٦٢,٨٣٣	٦,٠٢٩,٦٦٧,٢٤٧

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

٤٠- تصحيح خطأ محاسبي

قامت المجموعة بإعادة عرض أرباحها المبقاة لسنة المقارنة وذلك موضح ادناه:

المبلغ بالريال السعوي	إيضاح	
٢,٥٩٤,٥٦٤,٢٩٨		أرباح مبقاة تم التقرير عنها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(٣٣,٧٨٦,٤٦٩)	أ	مصروفات حوافز مبيعات غير محسوبة بالسنة السابقة
(١٩,٥٨١,٣٥٢)		أثر التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
٢,٥٤١,١٩٦,٤٧٧		أرباح مبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨م (معاد عرضها)
(١٤٧,١٩٢,٤٣٧)		ربح عام ٢٠١٨م (تم التقرير عنه)
(١٠٤,٨٢٥,٠٠٠)		توزيع أرباح (تم التقرير عنه)
(٧٨,٤١٥,٥٤٧)		زيادة حصة الملكية في شركة تابعة (تم التقرير عنه)
٢,٢١٠,٧٦٣,٤٩٣		أرباح مبقاة تم التقرير عنها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (معاد عرضها) عرضها

ملاحظة توضيحية:

اكتشفت إدارة المجموعة وجود عمولة حوافز مبيعات بقيمة ٣٣,٨ مليون ريال سعودي لم يتم تسجيل استحقاقها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. تم كشف ذلك عن طريق أمر من المحكمة ضد الشركة تم استلامه خلال الفترة. لذلك قامت بتعديل هذا المصروف في الرصيد الافتتاحي لأرباحها المبقاة ١ يناير ٢٠١٨م مع زيادة في رصيد ذمم دائنة تجارية وأخرى بنفس القيمة.

٤١- الأحداث اللاحقة

كما في ٢ يناير ٢٠٢٠م أنمت شركة أوبر صفقة استحواذها على أصول كريم انكوريريشن، أثر ذلك على نتائج المجموعة سيتم تسجيله في الربع الأول من عام ٢٠٢٠م.

٤٢- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢٠ الموافق ٧ رجب ١٤٤١هـ.