

شركة مجموعة الطيران للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية

في ٣١ مارس ٢٠١٧م

مع

تقرير الفحص لمراجعي الحسابات المستقلين

فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

صفحة

- ٢ - تقريرمراجعى الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
- ٣ - قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
- ٤ - قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة (غير مراجعة)
- ٥ - قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)
- ٦ - قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
- ٦١ - ٧ - إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

تقرير عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الى السادة المساهمين المحترمين
شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة
"شركة مساهمة سعودية"

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة:

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة مجموعة الطيار للسفر القابضة "شركة مساهمة سعودية" ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والمشملة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، والقوائم الأولية الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، والتدفقات النقدية، والتغيرات في حقوق الملكية عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، وعلى ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المختارة من (١) الى (٣٠).

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وأن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعيار المراجعة الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات بشكلٍ أساسٍ للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكلٍ كبيرٍ في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الإستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية .

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ١٩ شعبان ١٤٣٨هـ

الموافق : ١٥ مايو ٢٠١٧م

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

الموجودات	يضاج	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
موجودات غير متداولة				
عقارات ومعدات . صافي		١,٢٩٦,٧٧٢,٩٤٩	١,٢٩٠,٣١٦,١٨٢	١,٠٢٢,٧١٠,٥٨٣
٩ أعمال رأسمالية قيد الانشاء		٢,٤٠٧,٤٨١,٣٠٢	٢,٢٥٧,٧٤٣,٤١٠	٢,٧٧٥,٦٠٣,٦٤٢
١٠ أعمال رأسمالية قيد الانشاء - مستردة عند الاستبعاد		٢٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٢٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٢٥٩,٧٤٧,٠٩٧
١١ موجودات غير ملموسة وشيرة		٢٠٠,٨٩٠,١٢٧	٢٠٢,٧٥٣,٦٧٠	٢٩٠,٣٥٩,٦٧٣
عقارات استثمارية . صافي		٧٥٤,٣٢٦,٩٣٤	٧٥٧,٥٥٥,١٥٩	٤١٥,٩٩٥,٠٣٥
١٢ استثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة		١,٠٥٠,١٢٤,٦٤٨	١,٠٥٩,٠١٥,٨٣٦	١,٤٩,٥٢٤,٣٢١
استثمارات متاحة للبيع		١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٣٤,٩٤٩
١٣ موجودات ضريبية مؤجلة		٥,٧٨٧,٢٥٥	٥,٧٦٧,٤٧٠	٢,٧٦٥,١٠٤
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٦,٠٧٦,١٣٠,٣١٢	٦,٠٣٣,٨٩٨,٨٢٤	٥,٠٢٢,٢٨٠,٢٩٤
موجودات متداولة				
١٤ ذمم مدينة تجارية وأخرى . صافي		١,٨٠٦,٤٤٧,١٩٢	١,٦٩٣,٤٣٧,٧٥١	٨٤٨,٩٨٩,٨١٨
١٥ دفعات مقدما ومصروفات مدفوعة مقدما		٤٦٨,٧١٧,١٤٥	٢٩٩,١٩٧,٣٥٥	٥٤١,٣٨٥,٩٦٠
١٦ نقد وما في حكمه		١,١٩٤,٣٦٨,٩٣١	١,٢٤٩,٥٣١,٧٦٦	٢,٠٠٨,٧٧٣,٠٠٣
إجمالي الموجودات المتداولة		٣,٤٦٩,٥٣٣,٢٦٨	٣,٢٤١,١٦٦,٧٧٢	٢,٣٩٩,١٤٨,٧٨١
إجمالي الموجودات		٩,٥٤٥,٦٦٣,٥٨٠	٩,٢٧٥,٠٦٥,٥٩٦	٨,٤٢١,٤٢٩,٠٧٥
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
١٧ رأس المال		٢,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
علاوة إصدار		٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	-
احتياطي نظامي		٦١٨,٤٨٥,٤٩٦	٦١٨,٤٨٥,٤٩٦	٥٣٥,٨٦٠,٩٤٣
احتياطيات أخرى		(٥,٣٦١,٧٤٥)	(١٨,٢١٠,٨٨٦)	٦٥,١٨٦,٨٥٨
أرباح مبقاة		٢,٣٣٤,٣٦٦,٠٠٨	٢,١٩٧,٥٣٦,٦١٥	١,٤٥٦,١٩٤,٣٧٢
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم		٥,٧٥١,٣٣٤,٧٥٩	٥,٦٠١,٦٥٦,٢٣٥	٤,٠٥٧,٢٤٣,١٧٣
حقوق الملكية غير المسيطرة		٢٨,٩٢٧,٣٣٩	٢١,٥٧٩,٧٩٤	٢١,٩٤٠,١٢٥
إجمالي حقوق الملكية		٥,٧٨٠,٢٦٢,٠٩٨	٥,٦٢٣,٢٣٦,٠٢٩	٤,٠٨٩,١٨٣,٣٠٨
المطلوبات غير المتداولة				
١٨ قروض طويلة الأجل		٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	١,١٠٦,٩٠٥,٩٣٩
١٩ مكافآت نهاية الخدمة الموظفين		١٠٣,٨٢٧,٨٢٢	١٠٠,٧٣٧,١٣٧	١٠٤,١٨٢,٣٢٢
١٢ مطلوبات ضريبية مؤجلة		٤,٨٢٠,١٧٠	٤,٤٣٣,٨٠٩	٨,٢٥٨,٦٠٩
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٩٦٩,٦٤٧,٩٩٢	٩٦٦,١٧٠,٩٤٦	١,٢١٩,٤٤٦,٨٧٠
المطلوبات المتداولة				
سحب على المكشوف		١٨,٨٥٧,٩٢١	٩,٨٣٦,٢٦٢	١٠,٨٣٤,١٠٥
١٣ مطلوبات الزكاة والضريبة		٥٠,٦٢١,٨٩٨	٤٣,٤٥٨,٢٥٠	٤٨,٧٤٧,٣٥٠
١٨ قروض قصيرة الأجل		٥١٩,٥٩٢,٥٦٤	٢١٦,٥٤٢,٦٧٢	٢٤٠,٩٢٧,٤٧٧
١٩ منافذ موظفين		٢٥٩,٦٦٣	١,٨٠٥,٩١٥	٢,٨١١,٣٣٤
٢٠ ذمم دائنة تجارية وأخرى		١,٧٠٧,٧٧٩,٠٩٣	٢,٠٣٠,٦٣٨,١٧٤	١,٦٣١,٧٩٥,٢٨٦
إيرادات مؤجلة		٤٧٣,٧٤٢,٣٥١	٤٤٩,٣٧٧,٣٩٨	١,٠٦٢,٦٩٤,٤٤٥
مخصصات		٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		٢,٧٩٥,٧٥٣,٤٩٠	٢,٧٧٦,٦٥٨,٦٣١	٢,١١٢,٧٩٩,٨٩٧
إجمالي المطلوبات		٣,٧٦٥,٤٠١,٤٨٢	٣,٧٤٣,٨٢٩,٥٧٧	٤,٣٣٢,٢٤٦,٧٦٧
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٩,٥٤٥,٦٦٣,٥٨٠	٩,٢٧٥,٠٦٥,٥٩٦	٨,٤٢١,٤٢٩,٠٧٥

تم تدقيق الحسابات المختارة المرفقة من (١٣٠١) ولا يتحمل هذا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

يوسف موسى يوسف
المدير المالي للمجموعة

عبدالله بن ناصر الداود
الرئيس التنفيذي

يزيد بن خالد المهيزع
عضو مجلس إدارة

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	المضاح	
٥٣٤,٩٥٦,٥٨١	٤٦٦,٦٢٠,٤٢٨	٣١	الإيرادات
(١٣٣,٠٢٣,٣١٧)	(١٢٠,٠٢٨,٩٨٣)		تكلفة الإيرادات
٤٠٢,٩٣٣,٢٦٤	٣٤٦,٥٩١,٤٤٦		مجموع الربح
-	١,٩١٣,٩٧٦	٢٢	إيرادات أخرى
(٦٥,٦٨٦,٥٢٤)	(٧٣,١٤٨,٩٣٧)		مصروفات بيع
(٩٦,٠١٧,٥١٣)	(١٠٤,٠٧٧,٨٣٤)		مصروفات إدارية
(٣٧,٠٤٤,٤٥٤)	(٥,٨٦٥,٣٨٣)	٢٢	مصروفات أخرى
٢٠٤,١٨٤,٧٧٣	١٦٥,٤١٣,٢٦٨		ربح التشغيل
٩,٩٢٢,٤٦٥	٦,٥٣٩,٧٩٧		إيرادات تمويل
(٩,٨٦٦,٦١١)	(٩,٠٢٩,٤٠٠)		تكاليف تمويل
٥٥,٨٥٤	(٢,٤٩٦,٦٠٣)		صافي (تكاليف) إيرادات التمويل
(٣,٧٧٠,٥٩٤)	(٢٠,٩١١,٢٢٣)		الحصة في خسائر استثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة
٢٠٠,٤٧٠,٠٢٣	١٤٢,٠٠٢,٤٤٢		الدخل قبل الزكاة والضريبة
(١٠,٢٦١,٢٥٤)	(٧,٦٣٠,٣٥٩)	١٣	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
١٩٠,٢٠٨,٧٧٩	١٣٤,٣٧٢,٠٨٣		صافي دخل الفترة
			الدخل الشامل الآخر:
٢,٧٤٤,٠١٤	-		بنود لن يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر:
٢,٧٤٤,٠١٤	-		إعادة قياس التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١٧,١١٤,٤٣٤)	١١,٤١٤,٠٠٩	١٧	بنود سيعاد أو قد يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر لاحقاً
(٣٥٤,٧٨٦)	-		العمليات الأجنبية - فروقات تحويل عملات أجنبية
(١٤,٧٢٤,٦٩٦)	١١,٤١٤,٠٠٩		استثمارات متاحة للبيع - صافي التغير في القيمة المادلة
١٧٥,٤٨٤,٠٨٣	١٤٥,٧٨٦,٠٩٢		إجمالي الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الدخل الشامل
١٩١,٠٤٥,٢٠٥	١٣٦,٧٢٩,٣٩٣		الربح العائد إلى:
(٨٣٦,٤٣٦)	(٢,٣٥٧,٣١٠)		مساهمي الشركة الأم
١٩٠,٢٠٨,٧٧٩	١٣٤,٣٧٢,٠٨٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
			إجمالي الدخل الشامل الآخر العائد إلى:
١٧٦,١٥٤,٨٧٨	١٤٨,١٤٣,٤٠٢		مساهمي الشركة الأم
(٦٧٠,٧٩٥)	(٢,٣٥٧,٣١٠)		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٧٥,٤٨٤,٠٨٣	١٤٥,٧٨٦,٠٩٢		
٠,٩١	٠,٦٥	٢٣	ربحية السهم
			الربح الأساسي والمخفض للسهم

تمتد القوائم المالية المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

يوسف موسى يوسف
المدير المالي للمجموعة

عبدالله بن ناصر
الرئيس التنفيذي

يزيد بن خالد المهيزع
عضو مجلس إدارة

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(بالرأس سعودي)

حقوق الملكية القائمة على المساهمين في الشركة الأم

احتياطيات أخرى													
حقوق الملكية	غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح سداد	الإجمالي	القيمة	احتياطي	احتياطيات أخرى			احتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال	إجمالي
							احتياطي	احتياطي	احتياطي				
٥,٣٣٢,٣٣٦,٠١٨	٢١,٥٧٩,٧٧٢	٥,٣٥٣,٩١٥,٧٨٨	٢,١١٧,٥٣٦,٦١٥	(١٨,٢١٠,٨٨٦)	-	٢٥,٤١٩,٣٦٩	٨٨,٠٥٤,١٨٢	(١١٤,١٨٤,٣٣٧)	٦١٨,٤٨٥,٤٩٦	٧,٧٢٤٥,٠٠٠	٢,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠		
١٧٤,٣٧٢,٠٨٢	(٢,٥٧٢,٦١٠)	١٧١,٨٠٠,٤٧٢	١٣,٧٣٦,٣٨٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٧
١١,٤١٤,٠٠٩	-	١١,٤١٤,٠٠٩	-	١١,٤١٤,٠٠٩	-	-	-	١١,٤١٤,٠٠٩	-	-	-	-	
١١,٥٧٩,٣٠٩	(٢,٥٧٢,٦١٠)	٩,٠٠٦,٦٩٩	١٣,٧٣٦,٣٨٢	١١,٤١٤,٠٠٩	-	-	-	١١,٤١٤,٠٠٩	-	-	-	-	
١,٣٣٩,٨٨٨	(٢,٥٧٢,٦١٠)	١,٢٣٦,٢٧٨	-	١,٢٣٦,٢٧٨	-	-	-	١,٢٣٦,٢٧٨	-	-	-	-	
١,٣٣٩,٨٨٨	(٢,٥٧٢,٦١٠)	١,٢٣٦,٢٧٨	-	١,٢٣٦,٢٧٨	-	-	-	١,٢٣٦,٢٧٨	-	-	-	-	
٥,٧٨٠,٦٦٠,١٨	٢٨,٩٧٢,٣٩٩	٥,٨٠٩,٦٣٢,٥٧٩	٢,١٣١,٢٧٢,٠٠٨	(٥,٦٦٨,٧١٥)	-	٢٥,٤١٩,٣٦٩	٨٨,٠٥٤,١٨٢	(١٧٨,٧٣٥,١٩٦)	٦١٨,٤٨٥,٤٩٦	٧,٧٢٤٥,٠٠٠	٢,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠		

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م
الدخل الشامل :
صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل
التغيرات في حصص الملكية:
حصة حقوق الملكية غير
المسيطرة من استبدال شركة
تأجيل
إجمالي التغيرات في حصص
الملكية
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(تعتبر الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من قوائم القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة)

يزيد بن خالد المهيزع
عضو مجلس إدارة

عبدالله بن ناصر الداود
الرئيس التنفيذي

يوسف موسى يوسف
المدير المالي للمجموعة

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(ريال سعودي)

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	أيضاً	الأنشطة التشغيلية
١٩٠,٢٠٨,٧٧٩	١٣٤,٧٧٢,٠٨٣		صافي دخل الفترة
			تعديلات لـ:
٢١,٦٩٥,٠٥٩	٢٦,٨٥٥,٣١٥		- الاستهلاك
١,٥٦١,١٣٣	٢,٤٩٨,٢٥٥		- الإطفاء
٢٤,٤١٥,٩٣٢	-		- خسارة الانخفاض في قيمة الشهرة
٩٢١,٥٥٤	-		- خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٥٥,٨٥٤)	٢,٤٩٩,٦٠٣		- صافي إيرادات (تكاليف) التمويل
٤٥٠,٠٠٠	٦٠٧,٣٥٥		- خسائر من استبعاد شركات تابعة
٣,٧٧٠,٥٩٤	٣٠,٩١١,٢٢٢		- الحصة في خسائر استثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة
٦,٤٣٢,٦٦٩	-		- خسارة الانخفاض في استثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة
-	(١,٣٩٧,٥٣٩)		- المكاسب من بيع استثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة
٨٥١,٦٤١	(٥١٦,٤٣٧)		- (مكاسب) خسائر من بيع ممتلكات ومعدات
٦,٩٦٦,٥٥٣	٥,٤٨٩,٦٧٩		- منافع الموظفين
١٠,٢٦١,٢٥٤	٧,٦٣٠,٣٥٩	١٣	- مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٣٦٧,٤٧٩,٣١٤	١٩٨,٩٤٩,٨٩٦		
(٤٧,٦٥٦,٦١٠)	(١٢٩,٣٦١,١٦٧)		التغيرات في:
(٨١,٧٣٧,٤٩٦)	(٦٩,١٢٤,٢١٣)		- الذمم المدينة التجارية والأخرى
١٧,٤٠٧,٦٠٩	(٣٣٦,٢٥٢,٢٥٤)		- دفعات مقدماً ومصروفات مدفوعة مقدماً
(٥٠٤,١٦٢,٩٧٧)	٢٤,٣٦٤,٩٩٢		- الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٣٤٨,٦٧٠,١٦٠)	(٣٠١,٣٢٢,٧٤٤)		- إيرادات مؤجلة
(٨,٦٤٤,٧٩١)	(٧,٢٨٢,٤٧٩)		النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٥,١٣٠,٥٣١	٢٢,٧٨١,٥٣٣		مصروفات تمويل مدفوعة
(٥٠,٨٣,٨٣٥)	(٢,٣٩٨,٩٩٥)		إيرادات تمويل مقبوضة
٤٣,٣٨٨	(٤٦٦,٧١١)		منافع موظفين مدفوعة
(٣٥٧,٢٢٤,٨٧٧)	(٢٨٨,٦٨٩,٤٠٦)		زكاة وضريبة دخل (مدفوعة) مستردة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
١٠,٢٦,٣٩٣	١٠,٤٨٩,٨٢٥		الأنشطة الاستثمارية
٤,٣٢٥,١٨٥	٨١٩,٢٨٩		المتحصل من بيع عقارات ومعدات
-	١٢,٥٨٩,٩٣٦		المتحصل من استبعاد شركات تابعة
(٦,٤٠٥,٨٠١)	(١٨,٦٤٥,٩٧٩)		المتحصل من بيع استثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة
-	(٧٠٦,٠٤٦)		المدفوع لاقتناء عقارات ومعدات
(٤,٩١٣,٥٥٨)	(٨٣٦,٣٦١)		المدفوع لاقتناء عقارات استثمارية
-	(٢٣,٢١٢,٤٢٣)		الاستحواذ على موجودات غير ملموسة
(٤٩,٣٣٤,٠٨٦)	(٧٠,٣٨١,٨٠٨)		الاستحواذ على استثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة
(٥٥,٣٠٠,٨٦٧)	(٨٩,٨٨٣,٥٧٦)		صافي الحركة في أعمال رأسمالية قيد الانشاء
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٤١٢,٥٠٢,٥٩٦	٤٧٤,٥٩٢,٥٦٤		الأنشطة التمويلية
(٢٧١,٤٩٩,٣٩١)	(١٧١,٥٤٢,٦٧٣)		المتحصل من القروض
(١,٧٨٩,٨٨٤)	(٢٩٥,١٤٤)		المسدد من القروض
١٣٩,٧١٣,٣٢١	٣٠٢,٧٥٤,٧٤٨		صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٧٣,٣١٢,٤٣٣)	(٧٥,٨١٨,٣٣٤)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١,٩٩٧,٩٤٨,٨٩٨	١,٢٣٩,٦٩٥,٥٠٤	١٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٤,٨٨٧,٦٠٤)	١١,٦٣٣,٧٤٠		النقد وما في حكمه في ١ يناير
١,٧١٩,٧٤٨,٨٧١	١,١٧٥,٥١١,٠١٠	١٦	أثر التغيرات في أسعار الصرف
			النقد وما في حكمه في ٣١ مارس

تم تدقيق الحسابات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

يوسف موسى يوسف
المدير المالي للمجموعة
يزيد بن خالد المهيزع
عضو مجلس إدارة

عبدالله بن ناصر الداود
الرئيس التنفيذي

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. الشركة وشركاتها التابعة وأنشطتها الرئيسية

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة ("الشركة") شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٨٠٣٩ بتاريخ ٢٤ رجب ١٤١٨هـ الموافق ٢٤ نوفمبر ١٩٩٧م. تتكون هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ("القوائم المالية الأولية") كما في لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م من الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة").

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 (٨)). تمارس الشركة أنشطتها من خلال عدد ٢٢٩ فرع (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م : ٢٣٦) داخل وخارج المملكة العربية السعودية .

إن العنوان المسجل للشركة هو: ص.ب ٥٢٦٦٠ - الرياض ١١٥٧٣ المملكة العربية السعودية

تتضمن القوائم المالية الموحدة نشاط الشركة الأم والشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	الأنشطة	بلد التأسيس	الملكية الفعلية		
			٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٦م
شركة المكتب الوطني للسياحة والسفر المحدودة	أعمال سفر وسياحة	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الصرح للسفر والسياحة المحدودة	أعمال سفر وسياحة	المملكة العربية السعودية	%٨٠	%٨٠	%٨٠
شركة وكالة الطيار العالمية للنقل الجوي المحدودة	أعمال سفر وسياحة	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة عطلات الطيار للسفر والسياحة المحدودة	أعمال سفر وسياحة	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الطيار للسفر والسياحة والشحن المحدودة	أعمال سفر وشحن	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
عطلات الطيار ترافيل جروب	أعمال سفر وسياحة	مصر	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الطيار للشحن والتخليص الجمركي	أعمال سفر وشحن	مصر	%١٠٠	%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 هولداي للسياحة	أعمال تأجير سيارات	مصر	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الطيار لتأجير السيارات	أعمال تأجير سيارات	مصر	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
لينا للسفر والسياحة	أعمال سفر وسياحة	لبنان	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة بيلانتر هولداي	أعمال سفر وسياحة	ماليزيا	%٨٠	%٨٠	%٨٠
شركة الطيار الدولية المحدودة	أعمال سفر وسياحة	السودان	-	%٧٥	%٧٥
شركة الطيار للسفر والسياحة	أعمال سياحة	الامارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركه تقنيته لتقنية المعلومات	خدمات اتصالات	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الطيار للتطوير والاستثمار السياحي والعقاري	أعمال فنادق وعقارات	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الطيار لتأجير السيارات	أعمال تأجير سيارات	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة عالم السعودية للسفر والسياحة	أعمال سفر وسياحة	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
مجلة المسافرين	خدمات طباعة وسائل اعلام واعلانات	المملكة العربية السعودية	-	%١٠٠	%١٠٠
شركة السرعة الفائقة للنقل المحدودة	أعمال نقل	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الموسم للسفر والسياحة المحدودة	أعمال سفر وسياحة	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة جولة لتنظيم الرحلات السياحية	أعمال سياحة	المملكة العربية السعودية	%٥١	%٥١	%٥١
شركة مواسم للسياحة وخدمات المعتمدين المحدودة	أعمال سياحة	المملكة العربية السعودية	%٥١	%٥١	%٥١
فلاي أي تي	خدمات الرسائل القصيرة والوسائط المتعددة	المملكة العربية السعودية	%٦٠	%٦٠	%٦٠
شركة الطيار لوساطة التأمين	مجال التأمين العام	المملكة العربية السعودية	-	-	%١٠٠

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

تتضمن القوائم المالية الموحدة نشاط الشركة الأم والشركات التابعة التالية (يتبع):

الملكية الفعلية			اسم الشركة التابعة	الأنشطة	بلد التأسيس
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٨			
مارس	ديسمبر	مارس			
٢٠١٦	٢٠١٦م	٢٠١٧م			
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة تجول للسفر والسياحة	أعمال سفر وسياحة	المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة مثمرة للاستثمار العقاري	أعمال تأجير عقارات	المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة مواسم للسفر والسياحة المحدودة	أعمال سفر وسياحة	المملكة المتحدة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	إليجينت ريزورتس المحدودة والشركات التابعة	أعمال سياحة	المملكة المتحدة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة النخبة لخدمات الطائرات الخاصة	امتلاك وتشغيل طائرات	المملكة العربية السعودية
%٧٠	%٧٠	%٧٠	شركة الهانوفل للسياحة والخدمات	أعمال سياحة	مصر
			شركة مواسم المحدودة (سابقاً كو - اب للسفر المحدودة)		
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	كونكتينغ للتجارة والخدمات	خدمات نقل	المملكة المتحدة
%٥١	%٥١	%٥١	شركة وكالة فيفا للسفر والسياحة	أعمال سفر وسياحة	لبنان
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	الشركة السعودية لسياحة المؤتمرات والفعاليات	خدمات إدارة المناسبات	المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة كالكولس تكنولوجيز	أعمال سفر وسياحة	الهند
%٨٠	%٨٠	%٨٠	مجموعة بي تو بي للسفر	أعمال سفر وسياحة	اسبانيا
%٨٠	%٨٠	%٨٠	شركة هنائي للتجارة	أعمال تأجير سيارات	المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	الشركة السعودية للنقل المتحدة	أعمال تأجير سيارات	المملكة العربية السعودية
%٦٠	%٦٠	%٦٠	شركة المسافرين للسياحة والسفر	أعمال سياحة	المملكة العربية السعودية
-	%١٠٠	%١٠٠	شركة وادي السعودية للتجارة	التسويق عبر الانترنت والموضة	المملكة العربية السعودية
				والاكسسوارات	
-	%١٠٠	%١٠٠	شركة مجموعة بورتمان الدولية	أعمال سفر وسياحة	المملكة المتحدة

تعهدت الشركة بتوفير الدعم المالي لشركة مثمرة للاستثمار العقاري من أجل الاستمرار في مزاولة عملياتها في المستقبل المنظور. تم تقديم هذا الالتزام للوفاء بأي التزامات قد تنشأ على شركة مثمرة للاستثمار العقاري خلال الاثني عشر شهراً القادمة من تاريخ التوقيع على القوائم المالية النظامية لشركة مثمرة للاستثمار العقاري.

استبعاد شركات تابعة

- بتاريخ ٠١ يناير ٢٠١٧م ، قامت الشركة ببيع كامل ملكيتها في شركة مجلة المسافرين بمبلغ ٩٠,٠٠٠ ريال سعودي. ونتج عن هذا البيع خسارة صافية بمبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي .
- بتاريخ ١٧ يناير ٢٠١٧م ، قامت الشركة باستبعاد ملكيتها في شركة الطيار الدولية المحدودة (شركة تابعة مملوكة بنسبة ٧٥٪) بإجمالي مقابل مالي وقدره ٤,٢ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراف بربح صافي عند الاستبعاد وقدره ٢,٢ مليون ريال سعودي.

٢. أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والتقارير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . هذه أول قوائم مالية أولية معدة وفق المعايير الدولية للتقارير المالية والتي تغطي جزءاً من القوائم المالية الأولية السنوية المعدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية . وتم التطبيق للمعيار الدولي للتقارير المالية الدولية رقم (١) . هذه القوائم المالية الأولية لا تتضمن كل المعلومات المطلوبة للقوائم المالية السنوية .

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

يبين ايضاح رقم (٢٨) وصف لكيفية وأثر التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة مقارنة بالفترات الموضحة . هذا الإيضاح يتضمن تسويات على حقوق الملكية وإجمالي الدخل الشامل للفترات المقارنة وحقوق الملكية في تاريخ التحول المعدة وفقا لمعايير المحاسبة الصادرة سابقا من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير المحاسبية المتعارف عليها) في المملكة العربية السعودية للمبالغ المسجلة لتلك الفترات وكما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م .

٢- ١ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس التكلفة التاريخية بإستثناء البنود التالية :

- الإستثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة والتي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
 - الاستثمارات المتاحة للبيع والتي تقاس بالقيمة العادلة
 - خطط المنافع المحددة والتي تقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة.
- إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة باستخدام أساس الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٢- ٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ مارس ٢٠١٧. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة ، أو لديها الحق فيها، لقاء ارتباطها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

وعلى وجه التحديد، تتحقق السيطرة للمجموعة على شركة مستثمر فيها، فقط عند تحقق العناصر الثلاثة التالية:

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي، وجود حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الأهمية الخاصة بالشركة المستثمر فيها).

- التعرض إلى عوائد متغيرة ، أو الحق فيها، نظير ارتباطها في الشركة المستثمر فيها.

- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن امتلاك أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف لتقويم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.

- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.

- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وأية حقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. 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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوز عليها خلال الفترة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين فقدان مثل هذه السيطرة.

يعود الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى إذا ما أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً.

يتم إجراء التسويات على القوائم المالية للشركات التابعة إذا تطلب الأمر ذلك لتتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين الأعضاء في المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تتم المحاسبة عن التغيرات في ملكية الشركة التابعة، التي لا ينجم عنها فقدان للسيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. في حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها:

- تقوم بالتوقف عن إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- تقوم بالتوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأية حقوق ملكية غير مسيطرة
- تقوم بالتوقف عن إثبات فروقات التحويل المتراكمة، المقيدة ضمن حقوق الملكية
- تقوم بإثبات القيمة العادلة للعرض (المقابل) المستلم
- تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة

تقوم بإعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقة، إذا إقتضى الأمر ذلك، كما هو مطلوب إذا قامت المجموعة باستبعاد المطلوبات أو الموجودات ذات الصلة.

٣. العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٤. استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

عند إعداد القوائم المالية الأولية من المتوقع أن تكون الأحكام الهامة التي وضعتها الإدارة والتي تطبق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقدير وعدم التأكد هي نفس الأحكام التي سيتم تطبيقها في إعداد أول قوائم مالية سنوية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

يتم مراجعة التقديرات والإفتراسات على أساس الإستمرارية . ويتم الإعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي .

(١) الأحكام

إن المعلومات حول الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الأكبر على المبالغ المسجلة في القوائم المالية الأولية يتم إدراجها في الإيضاحات التالية:

- الإيضاح رقم ٢١ - إيرادات العمولات: إذا كانت المجموعة تعمل كوكيل في المعاملات وليست أصيل.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢) الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

إن المعلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة ذات المخاطر الهامة التي تؤدي إلى تعديلات مادية في الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م تم إدراجها في الحسابات التالية:

- قياس التزامات المنافع المحددة: الافتراضات الاكتوارية الرئيسية إيضاح رقم (١٩) .
- فحص الانخفاض في القيمة: الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمبالغ القابلة للاسترداد بالنسبة للذمم المدينة التجارية إيضاح (١٤) ، والعقارات والمعدات، والأعمال الرأسمالية قيد الانشاء - المبالغ القابلة للاسترداد عند الاستبعاد إيضاح رقم (٩ و ١٠) ، والموجودات غير الملموسة والشهرة إيضاح (١١) ، والاستثمار في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة إيضاح (١٢) .
- الاعتراف والقياس بالمخصصات والارتباطات المحتملة: الافتراضات الرئيسية حول احتمال وحجم تدفق الموارد إيضاح رقم (٢٦) .
- الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للعقارات والمعدات والعقارات الإستثمارية والأصول غير الملموسة إيضاح (١١) .
- الضرائب المؤجلة ما إذا كانت الأرباح الضريبية المستقبلية ستكون متاحة مقابل الأصل الضريبي المؤجل إيضاح (١٣) .

قياس القيمة العادلة

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. ويتم تصنيف القيمة العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج 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 النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن ذات المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي يكون فيه مدخلات هامة في أقل مستوى للقياس.

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

يتم ادراج المزيد من المعلومات حول الافتراضات العامة الموضوعة عند قياس القيم العادلة في إيضاح رقم ٢٤ الأدوات المالية .

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات المطبقة

عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة، فإن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة تعتمد على المعايير الدولية للتقارير المالية اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠١٧م. إضافة لذلك، قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود من العملاء.

٦. المعايير الصادرة وغير سارية المفعول حتى الآن

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر لها، إلا أن المجموعة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة التالية عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة :

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤م النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية. إن المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) يسري مفعوله على الفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر له. وتخطط المجموعة في الفترة الحالية لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بداية من ١ يناير ٢٠١٨م.

(١) التصنيف - الموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) تصنيف وطريقة قياس جديدة للموجودات المالية تعكس نموذج الأعمال التي يتم إدارة الموجودات من خلالها وخصائص تدفقاتها النقدية.

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي: الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي (٣٩) الحالية للمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، فإن المشتقات المدمجة في العقود التي يكون فيها المضيف هي الموجودات المالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها.

(٢) الانخفاض في القيمة - الموجودات المالية وموجودات العقود

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" الذي يتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل. وهذا يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

سيتم تطبيق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ما عدا الاستثمارات في الأسهم وكذلك على موجودات العقود.

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يتم قياس مخصصات الخسارة على أحد الأسس التالية:

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يطبق القياس إذا ازدادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير.

يمكن للمجموعة أن تفترض أن المخاطر الائتمانية على أداة مالية لم تزداد - بشكل كبير - منذ الاعتراف الأولي لها إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يطبق دائماً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري، بحيث يمكن للمجموعة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود مع وجود عنصر تمويلي جوهري.

(٣) التصنيف - المطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بهدف تصنيف المطلوبات المالية. إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر. بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) عرض هذه التغيرات في القيمة العادلة كما يلي:

- مبلغ التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات يتم عرضه في الدخل الشامل الآخر.
- المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في الأرباح أو الخسائر.

(٤) المحاسبة عن التحوط

عندما تقوم المجموعة بالتطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يمكن أن تختار، على أنه سياستها المحاسبية، الاستمرار في تطبيق متطلبات المحاسبة عن التحوط الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بدلاً من المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). إن الخطة الحالية للمجموعة هي قيامها باختيار تطبيق المتطلبات الجديدة للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

سيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) من المجموعة التأكد من أن علاقة التحوط المحاسبية تتماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر في المجموعة وأن عليها تطبيق منهاج أكثر وصفاً وتطلعاً للمستقبل لتقييم مدى فعالية التحوط. كما يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات جديدة تتعلق بإعادة التوازن لعلاقة التحوط ويمنع عدم الاستمرار الاختياري للمحاسبة عن التحوط. وبموجب النموذج الجديد، من المحتمل أن الاستراتيجيات الأكثر لإدارة المخاطر ستكون مؤهلة للمحاسبة عن التحوط، وبالتحديد تلك التي تتضمن تحوط عنصر مخاطر للبند غير المالي (ما عدا مخاطر العملات الأجنبية). لا تقوم المجموعة في الوقت الحالي بعمليات تحوط لعناصر المخاطر تلك.

بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٩)، فيما يتعلق بجميع تحوطات التدفقات النقدية، تصنف المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف في نفس الفترة حيث أن التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها تؤثر على الأرباح أو الخسائر. إلا أنه وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وفيما يتعلق بتحوطات التدفقات النقدية لمخاطر العملات الأجنبية المرتبطة بتوقع مشتريات

الموجودات غير المالية، فإن المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية وتكلفة احتياطي التحوط سيتم إدراجها عوضاً عن ذلك مباشرة في التكلفة الأولية للموجودات غير المالية عند اثباتها.

(٥) الافصاحات

سيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) افصاحات جديدة شاملة خاصة فيما يتعلق بالمحاسبة عن التحوط ومخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة.

(٦) التحول

سيتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بأثر رجعي باستثناء ما يلي:

- تخطط المجموعة للاستفادة من الاعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بتصنيف وقياس التغيرات (بما فيها الانخفاض في القيمة). سيتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) في الأرباح المبقة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨م.
- يجب تطبيق المتطلبات الجديدة للمحاسبة عن التحوط على التوالي إلا أنه يمكن للمجموعة بأن تختار تطبيق التغير المتوقع في المحاسبة عن النقاط الآجلة بأثر رجعي.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ – عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) للمستأجرين نموذج واحد لاحتساب عقود الإيجار في الميزانية العمومية. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات إختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة الاحتساب المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي – أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجارات تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية .

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، والتفسير الدولي ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ١٥ عقود الإيجار التشغيلي الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ٢٧ تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

إن هذا المعيار يسري مفعوله على الفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) الأيراد من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦).

(١) تحديد ما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، يمكن للمجموعة بأن تختار إما:

- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) تعريف عقد الإيجار على جميع عقودها.
- تطبيق وسيلة عملية وليس إعادة تقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

(٢) التحول

يمكن للمجموعة بصفتها كمستأجر أن تطبق المعيار باستخدام أحد الأمور التالية:

- بأثر رجعي ، أو
 - بأثر رجعي معدل بوسائل عملية اختيارية.
- يطبق المستأجر الخيار باستمرار على جميع عقود. تخطط المجموعة في الوقت الراهن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بداية من ١ يناير ٢٠١٩م. لم تقم المجموعة حتى الآن بتحديد أي منهج تحول سوف يتم تطبيقه.
- لا يتعين على المجموعة بصفتها كمؤجر القيام بأي تعديلات على عقود الايجار التي تكون فيها كمؤجر الا إذا كانت كمؤجر وسيط في عقد ايجار من الباطن.

تعديلات أخرى

- المعايير الجديدة أو المعدلة الواردة أدناه لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية للمجموعة:
- تصنيف وقياس الدفع على أساس السهم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٢)).
 - تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤)).
 - تحويلات على الممتلكات الإستثمارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠).
 - التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - دورة معايير مختلفة ٢٠١٦ (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)).
 - تفسير لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢) - المعاملات بالعملة الأجنبية - المقابل المقدم
 - بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)).

٧. السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات لجميع الفترات المعروضة بالقوائم المالية الأولية وعند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦م لأغراض التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية ما لم يذكر خلاف ذلك. وفيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة:

أ. تجميع الأعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال من خلال طريقة الاستحواذ عند تحويل السيطرة إلى المجموعة. ويتم عادةً قياس المقابل المالي المحول عند الاستحواذ بالقيمة العادلة مثلما يتم مع صافي الموجودات القابلة للتحديد التي يتم الاستحواذ عليها. يتم سنوياً فحص أي شهرة تنشأ للتحقق من مدى تعرضها للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالربح الناتج عن الشراء بسعر تفاضلي مباشرة في الأرباح أو الخسائر. يتم تحميل تكاليف الاستحواذ ضمن المصروفات، فيما عدا تلك المرتبطة بإصدار سندات دين أو أدوات حقوق ملكية.

لا يشتمل المقابل المالي المحول على المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات السابقة، ويتم عادةً الاعتراف بتلك المبالغ في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

يتم قياس أي مقابل مالي يُحتمل دفعه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا كان هناك التزام بدفع مقابل مالي محتمل وينطبق عليه تعريف الأداة المالية، عندئذ يتم تصنيفه كحقوق ملكية، ثم لا يتم إعادة قياسه ويتم احتسابه ضمن حقوق الملكية. خلافاً لذلك، يعاد قياس المقابل المالي المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير ويتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المالي المحتمل في الأرباح أو الخسائر.

الشركات التابعة

إن الشركات التابعة هي المنشآت الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة عندما يكون عليها التزام تجاه، أو لديها حقوق في عائدات متغيرة من ارتباطها مع تلك المنشأة وتكون لديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال سيطرتها على تلك المنشأة. ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة ضمن هذه القوائم المالية الأولية اعتباراً من تاريخ بدء السيطرة عليها وحتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة.

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

عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة والعناصر الأخرى لحقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقدان السيطرة في الأرباح أو الخسائر. في حال احتفاظ المجموعة بأي حصة في الشركة التابعة السابقة، يتم قياس تلك الحصة بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة.

ب- استثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي يكون للمجموعة تأثيراً هاماً عليها. إن التأثير الهام هو القدرة 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 الإعراف بحصة في صافي موجودات تلك المشروعات المشتركة. تمثل السيطرة المشتركة اتفاق تعاقدية 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 منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها على حدة للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

تعكس قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر 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 الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر 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.

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.

ب. العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لشركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتواريخ المعاملات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. بالنسبة للموجودات والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم إعادة تحويلها إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. ويتم الاعتراف بفروقات العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في الأرباح أو الخسائر.

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 الأرباح أو الخسائر).
- الالتزام المالي المصنف كتحوط في صافي الاستثمار في العملية الخارجية بالقدر الذي يكون فيه التحوط فعالاً.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

• تحوطات التدفق النقدي المؤهلة بالقدر الذي تكون فيه التحوطات فعالة.

المعاملات بالعملة الأجنبية للأصول والالتزامات والتي تشمل الشهرة و التسويات على القيمة العادلة عند الإستحواذ تترجم بالريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير . المعاملات بالعملة الأجنبية للإيرادات والمصروفات تترجم إلى الريال السعودي مستخدماً المتوسط المرجح لسعر الصرف .

يتم الاعتراف بفروق صرف العملات 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 الأرباح أو الخسائر 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 الأرباح أو الخسائر.

ج. 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 (راجع الإيضاح رقم ٨).

(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 متفق عليها. 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. بالنسبة لمبيعات الائتمان، يمنح العميل فترة ائتمان متفق عليها.

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 متفق عليها.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

(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 المجمعة، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الخدمات الفردية بشكل منفصل إذا كانت متميزة - بمعنى إذا كانت الخدمة قابلة للتحديد بشكل منفصل عن البنود الأخرى في الحزمة المجمعة وإذا كان العميل بمقدوره الاستفادة منها. يتم تخصيص المقابل المالي بين الخدمات المنفصلة في الحزمة المجمعة 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 منهاج 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 متفق عليها.

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 متفق عليها.

استئجار الغرف

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند استئجار الغرف التي تمتلكها للعميل خلال فترة إقامته. بالنسبة للمبيعات النقدية، يدفع العملاء عند نقطة البيع. بالنسبة لمبيعات الائتمان، يمنح العميل فترة ائتمان متفق عليها.

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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الخدمات

طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء وشروط الدفع الهامة

تأجير السيارات

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 متفق عليها

قطاع تأجير العقارات (٤)

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.

د. 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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة. 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 متطلبات التمويل الدنيا 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 تغيرات في صافي التزام/(أصل) المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة للمساهمات ودفعات المنافع. يتم الاعتراف بصافي مصروفات الفوائد والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في الأرباح أو الخسائر.

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

منافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل

إن صافي التزام المجموعة فيما يتعلق بمنافع الموظفين هو مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفين نظير خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم تلك المنافع لتحديد القيمة الحالية. يتم الاعتراف بإعادة القياس في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي نشأت فيها.

هـ. إيرادات ومصروفات 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.
- دخل توزيعات أرباح.
- ربح أو خسارة العملات الأجنبية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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 الأرباح أو الخسائر في التاريخ الذي ينشأ فيه الحق للمجموعة باستلامها.

يتم رسمة 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 الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

و. الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركاتها التابعة السعودية للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. كما تخضع الشركات التابعة الأجنبية لأنظمة الضريبة في البلدان التي تأسست فيها تلك الشركات التابعة.

يتم تحميل الزكاة وضريبة الدخل للشركات الأجنبية على الأرباح أو الخسائر.

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 تجميع أعمال والتي لا تؤثر على الربح أو الخسارة المحاسبية أو الخاضع للضريبة.
- للفروقات المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة بقدر مقدرة المجموعة على السيطرة على توقيت انعكاس الفروقات المؤقتة ويقدر 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، فإن القيمة الدفترية للعقار الاستثماري التي تقاس بالقيمة العادلة من المفترض بأن يتم استردادها من خلال البيع ولا تدحض المجموعة هذا الافتراض.

ز. العقارات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود العقارات والمعدات بالتكلفة والتي تشمل على تكاليف الاقتراض المرسلة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (عناصر رئيسية) من العقارات والمعدات.

يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات في الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى.

النفقات اللاحقة

يتم رسلة 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 الأرباح أو الخسائر. الأراضي لا تستهلك.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود العقارات والمعدات للفترات الحالية والمقارنة:

٥٠ سنة	• مباني
٦,٦٧ - ١٠ سنوات	• أثاث ومفروشات
٥ سنوات	• معدات مكتبية
٤ سنوات	• سيارات
٦,٦٧ - ٢٠ سنة	• الطائرات والمحركات وقطع الغيار (نسبة القيمة المقدرة المتبقية ١٠ - ١٥٪)

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

ح. الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بالتكلفة ولا تستهلك. يبدأ استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها إلى العقارات والمعدات أو العقار الاستثماري. يتم رسلة تكاليف التمويل التي تنفق على القروض من أجل تمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له.

ط. الموجودات غير الملموسة والشهرة

الاعتراف والقياس

تمثل الشهرة الزيادة في تكلفة الإستثمارات عن القيمة العادلة من صافي الموجودات المستحوذ عليها من جميع الأعمال. يتم إختبار قيمة الانخفاض في الشهرة سنوياً وتدرج بصافي بالتكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر الانخفاض. خسائر الانخفاض في الشهرة لا يتم عكسها بمجرد تسجيلها. الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد المنشأة تشمل مبلغ الشهرة المتعلق بالوحدة المباعة. تمثل الشهرة السالبة الزيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها وتكلفة الإستثمارات في جميع الأعمال. يتم إثبات الشهرة السالبة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة.

الموجودات غير الملموسة التي تشمل على البرامج والاسم التجاري وقائمة العملاء والتي قامت المجموعة باقتنائها ولها أعمار إنتاجية محددة يتم قياسها بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى، بما في ذلك النفقات المتكبدة على الشهرة والعلامات التجارية التي يتم انتاجها داخلياً، في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

الإطفاء

يتم إحتساب الإطفاء لتكلفة الموجودات غير الملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويتم الإعتراف بها في الأرباح أو الخسائر. لا يتم إطفاء الشهرة. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والمقارنة:

• برامج	٥ سنوات
• الاسم التجاري	٢٠ سنة
• قائمة العملاء	١٠ سنوات

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

العقارات الاستثمارية .ي

يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها ويتم قياسه لاحقاً بالتكلفة 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 وتقدر الأعمار الإنتاجية ما بين (٥ إلى ٥٠ سنة) . يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد العقار الاستثماري (تحتسب على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند) وتبويب في الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى أو مصروفات أخرى.

الأدوات المالية .ك

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة إلى الفئات التالية: قروض وذمم مدينة واستثمارات متاحة للبيع. وتقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة إلى مطلوبات مالية أخرى.

الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المشتقة – الاثبات والغاء الاثبات

تقوم المجموعة بالاعتراف مبدئياً بالقروض والذمم المدينة في تاريخ اصدارها. يتم الاعتراف مبدئياً بكافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة.

تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للمجموعة في الحصول على تدفقات نقدية من ذلك الأصل، أو عندما تقوم بتحويل حقوق الحصول على تدفقات نقدية تعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل المالي بصورة فعلية، أو أنها لا تقوم بالتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل بصورة فعلية كما أنها لا تقوم بالاحتفاظ بالسيطرة على الأصل المحول. ويتم الاعتراف بأي حصة في الأصل المالي المحول التي قامت المجموعة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كأصل أو التزام منفصل.

تقوم المجموعة بالغاء اثبات الالتزام المالي عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاءها.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسديد الالتزام في وقت واحد.

الموجودات المالية غير المشتقة – القياس

يتم قياس القروض والذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملات مباشرة. وبعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملات مباشرة. وبعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغيرات فيها (بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة) في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر ويتم إظهارها في احتياطي القيمة العادلة. وعند استبعاد هذه الموجودات، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية غير المشتقة – القياس

يتم قياس المطلوبات المالية غير المشتقة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملات مباشرة. وبعد الاعتراف الأولي، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ل. النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة، 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.

م. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال.

س. الانخفاض في القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

يتم تقييم الموجودات المالية (بما في ذلك الحصة في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) في تاريخ كل تقرير للتحقق مما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرضها للانخفاض في القيمة.

تشتمل الأدلة الموضوعية على انخفاض قيمة الموجودات المالية على ما يلي:

- التعثر أو العجز عن السداد من قبل المدين
- إعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لشروط ما إذا كانت المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى
- المؤشرات التي تدل على أن المقترض أو المدين سيتعرض للإفلاس
- التغيرات السلبية في القدرة على السداد من قبل المقترض أو المدين
- عدم وجود سوق نشطة لأداة حقوق ملكية بسبب الصعوبات المالية .

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- البيانات القابلة للملاحظة التي تشير إلى وجود نقص يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة لمجموعة من الموجودات المالية

بالنسبة للاستثمار في أسهم الملكية، يُعد الانخفاض الجوهرى أو الدائم في قيمتها العادلة دون تكلفتها دليلاً موضوعياً على الانخفاض في قيمتها. تعتبر المجموعة أن الانخفاض بنسبة ٢٠٪ انخفاضاً جوهرياً لفترة تسعة أشهر انخفاضاً دائماً.

(١) الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

تأخذ المجموعة بالاعتبار الأدلة على الانخفاض في قيمة هذه الموجودات على المستوى الفردي والمستوى الجماعي. يتم تقييم كافة الموجودات الهامة بصورة منفردة للتحقق من تعرضها لانخفاض محدد في القيمة. عندما يلاحظ عدم تعرض تلك الموجودات لانخفاض في القيمة، يتم تقييمها بصورة جماعية للتحقق من عدم وجود انخفاض في القيمة لم يتم تحديده على المستوى الفردي. فيما يتعلق بالموجودات التي لا تكون هامة بصورة منفردة، فيتم تقييمها بصورة جماعية للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة بحيث يتم إجراء تقييم جماعي من خلال تجميع الموجودات التي لها خصائص مخاطر مماثلة.

عند تقييم انخفاض القيمة الجماعي، تستخدم المجموعة معلومات تاريخية حول توقيت الاسترداد وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بإجراء التسويات اللازمة إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الراهنة تشير إلى أنه من المحتمل أن تكون الخسائر الفعلية أكبر أو أقل مما تشير إليه التجارب السابقة.

يتم احتساب خسائر الانخفاض في القيمة على أنها الفرق بين قيمتها الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل. يتم الاعتراف بالخسائر في الأرباح أو الخسائر ويتم إظهارها في حساب المخصص. عندما ترى المجموعة عدم وجود احتمال واقعي لاسترداد الموجودات، يتم شطب المبالغ ذات الصلة. عندما يتسبب حدث لاحق في نقص قيمة خسائر انخفاض القيمة، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً من خلال الأرباح أو الخسائر.

(٢) الاستثمارات المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع عن طريق إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة على الأرباح أو الخسائر. يمثل المبلغ المعاد تصنيفه الفرق بين تكلفة الاستحواذ (بعد خصم أية سدادات أو إطفاءات متعلقة بقيمة الإستثمار) والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة تم تسجيلها سابقاً في الأرباح أو الخسائر.

خسائر الانخفاض في القيمة التي يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر للاستثمار في أدوات حقوق الملكية المصنفة كممتاحة للبيع لا يتم عكسها من خلال الأرباح أو الخسائر.

(٣) استثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة

يتم قياس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشركات الزميلة والمشروعات المشتركة من خلال مقارنة القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار مع قيمته الدفترية. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في الأرباح أو الخسائر، ويتم عكسها إذا كان هناك تغير إيجابي في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ المركز المالي بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة (ما عدا الموجودات الضريبية المؤجلة) للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرضها للانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. يتم اختبار الهبوط للشهرة سنوياً .

لفرض اختبار الانخفاض في القيم، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى أبعد الحدود عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد. يتم تخصيص الشهرة الناتجة عن تجميع الأعمال إلى الوحدة المولدة للنقد أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من التجميع.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في القيمة من الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. تركز القيمة من الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصصة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد المقدرة.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. ويتم تخصيص خسائر الانخفاض في القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات ثم تخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المولدة للنقد بالتناسب.

لا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء إذا لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة.

ع. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يترتب على المجموعة، نتيجة لحدث سابق، التزام حالي قانوني أو ضمني يمكن تقديره بصورة موثوقة ويكون من المرجح أن يلزم تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام. عندما يكون هناك تأثير جوهري للقيمة الزمنية للنقد، يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة قبل الضرائب بالمعدل الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. يتم الاعتراف بالتزايد الزمني للقيمة الحالية كمصروف تمويل.

يتم الاعتراف بمخصص إعادة الهيكلة عندما تقوم المجموعة باعتماد خطة إعادة هيكلة تفصيلية ورسمية وتكون إعادة الهيكلة إما قد بدأت أو تم الإعلان عنها بشكل عام. لا يتم تكوين مخصص بالخسائر التشغيلية المستقبلية.

ف. عقود الإيجار

تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار

عند نشأة الترتيب، تحدد المجموعة ما إذا كان الترتيب معد أو ينطوي على عقد إيجار.

عند نشأة أو عند إعادة تقييم الترتيب الذي ينطوي على عقد إيجار، يجب على المجموعة فصل الدفعات والمقابل المالي الآخر المطلوب بموجب الترتيب إلى تلك المتعلقة بعقد الإيجار وتلك المتعلقة بالعناصر الأخرى على أساس قيمتهم العادلة النسبية. إذا استنتجت المجموعة عن عقد التأجير التمويلي أنه من غير العملي القيام بفصل المدفوعات بصورة موثوقة، عندئذٍ يتم الاعتراف بالأصل والالتزام بمبلغ يعادل القيمة العادلة للأصل الأساسي، ومن ثم يتم في فترة لاحقة تخفيض الالتزام عند القيام بالمدفوعات ويتم الاعتراف بتكاليف التمويل المتعلقة بالالتزام باستخدام معدل الافتراض المتزايد للمجموعة.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الموجودات المستأجرة

الموجودات التي تحتفظ بها المجموعة بموجب عقود الايجار الأخرى يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي ولا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي للمجموعة.

مدفوعات عقود الايجار

يتم الاعتراف بالمدفوعات التي تتم بموجب عقود الايجار التشغيلي في حساب الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الايجار. يتم الاعتراف بحوافز عقود الايجار كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقود الايجار وذلك على مدى فترة عقود الايجار.

ص. 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.

ق. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يستلم مقابل بيع موجودات أو يدفع لتسوية مطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس في سوق رئيسي أو في حالة عدم وجود سوق رئيسي في السوق الأكثر أفضلية والذي يكون متاحاً للدخول فيه من قبل المجموعة في ذلك التاريخ. القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم الأداء المتعلقة بها.

يتطلب عدد من الإفصاحات والسياسات المحاسبية للمجموعة قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

تقوم المجموعة بقياس الأداة باستخدام السعر المتداول في السوق النشط لتلك الأداة إذا توافر ذلك. ويتم اعتبار السوق نشطاً إذا كانت المعاملات المتعلقة بالأصل أو الالتزام تحدث بتكرار وحجم كافٍ لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر.

وفي حالة عدم وجود سعر متداول في السوق النشط، تستخدم المجموعة عندئذ طرق تقييم تعمل على زيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. يتم اختيار طريقة التقييم التي تدرج كافة العوامل التي يأخذها المشاركون في السوق بعين الاعتبار عند تسعير المعاملة.

إذا كان للأصل أو الالتزام التي يتم قياسها بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، تقوم المجموعة بقياس الموجودات وعمليات الشراء بسعر العرض وتقوم بقياس المطلوبات وعمليات البيع بسعر الطلب.

إن أفضل دليل للقيمة العادلة للأداة المالية عند الاعتراف المبدئي هو عادة ما يكون سعر المعاملة، أي القيمة العادلة للمقابل المالي المسلم أو المستلم. في حال قررت المجموعة أن القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي تختلف عن سعر المعاملة وأن القيمة العادلة يتم الاستدلال عليها المثبتة ليس عن طريق السعر المتداول في السوق النشط لأصل أو التزام مطابق وليس بناءً على طريقة التقييم التي يتم من خلالها تقدير المدخلات القابلة للملاحظة على أنها جوهرية فيما يتعلق بالقياس، ومن ثم تقاس الأداة المالية مبدئياً بالقيم العادلة ويتم تعديلها لإرجاء الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي وسعر المعاملة. ويتم الاعتراف لاحقاً بالفرق في الأرباح أو الخسائر على أساس ملائم على مدى فترة الأداة لكن بحد أقصى عندما يكون التقييم مدعوماً بالكامل بمعطيات السوق القابلة للملاحظة أو عندما يتم إفضال المعاملة.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل المساهمين.

ش. التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول/غير المتداول. يكون الأصل متداولاً عندما:

- يكون متوقعاً أن يتحقق أو يباع أو يستهلك خلال دورة التشغيل العادية.
- يتم الاحتفاظ به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يتوقع أن يتحقق خلال الاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- أن يكون نقداً وما في حكمه ما لم يكن مقيداً نتيجة لتحويله أو استخدامه لتسوية التزام على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون متوقعاً أن يتم تسويته خلال دورة التشغيل العادية.
- يتم الاحتفاظ به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- مستحق للتسوية خلال الاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- عند عدم وجود أي حق غير مشروط لإرجاء تسوية الالتزام على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

تصنف ضرائب الدخل المؤجلة والمطلوبات كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٨. القطاعات التشغيلية

أ) أساس تحديد القطاعات

لدى المجموعة القطاعات الاستراتيجية الأربعة التالية والتي تعتبر قطاعاتها الاستراتيجية. تقدم هذه القطاعات خدمات مختلفة وتدار بصورة منفصلة لأن لها خصائص اقتصادية مختلفة – مثل اتجاهات نمو المبيعات ومعدلات العائدات ومستوى الاستثمار الرأسمالي – ولها كذلك استراتيجيات تسويق مختلفة.

فيما يلي ملخص يبين عمليات كل قطاع يتم التقرير عنه :

القطاعات العمليات

تذاكر الطيران	توفير خدمات تذاكر الطيران والعبارات والقطارات داخل المجموعة.
السياحة	توفير خدمات السياحة وحزم العطلات وحجز الغرف والتأجير داخل المجموعة.
النقل	توفير خدمات تأجير السيارات والطائرات وتوصيل الشحنات داخل المجموعة.
تأجير العقارات	توفير العقار الاستثماري بموجب عقد تأجير تشغيلي بشكل رئيسي داخل المملكة العربية السعودية.

تشتمل العمليات الأخرى على خدمات متنوعة مثل إدارة المناسبات، ومساندة تكنولوجيا المعلومات، والاعلانات، والآتاع المهنية، ووساطة التأمين، والترتيك، ورخصة القيادة الدولية. لا تفي أي من هذه القطاعات الحدود النقدية النوعية لتقرير القطاعات في سنة ٢٠١٧م.

شركة مجموعة الطيران للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. القطاعات التشغيلية (يتبع)

ب) معلومات حول التقارير القطاعية

يتم إدراج أدناه المعلومات المتعلقة بكل تقرير قطاعي. يستخدم ربح القطاع قبل الضريبة لقياس الأداء لأن الإدارة ترى بأن هذه المعلومات هي الأنسب لتقييم نتائج القطاعات المعنية التي تتعلق بالمنشآت الأخرى والتي تعمل في نفس الصناعات.

التقارير القطاعية كما في وللفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

تذاكر الطيران	السياحة	النقل	تأجير العقارات	جميع القطاعات الأخرى	الإجمالي
-	١١٦,٤٢٣,٩٨٧	٢٢,٦٣٢,٠٧٤	٩,٩١٥,١٧٧	٧,٠٨٦,٣٦٩	١٥٦,٠٥٧,٦٠٧
٢١,٥٦٤,٧٩١	٨,٧١٥,٧٣١	٦,٥٢٢,٦٤٥	٧,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٣,٨٠٣,١٦٧
٢٨٢,٢٤٧,١٩٨	٢٥,٠٩٩,٠٥٠	٣,٢١٦,٥٧٣	-	-	٣١٠,٥٦٢,٨٢١
٣٠٣,٨١١,٩٨٩	١٥٠,٢٣٨,٧٦٨	٣٢,٣٧١,٢٩٢	١٦,٩١٥,١٧٧	٧,٠٨٦,٣٦٩	٥١٠,٤٢٣,٥٩٥
١٢٧,٤٧٧,٧٩٩	١٧,٤٠٢,٢٠٦	(٦,٤١٦,٧٢٢)	٦٣٣,٢٤٧	٢,٩٠٥,٩١٢	١٤٢,٠٠٢,٤٤٢
٦,١٧٩,١٢٦,٣٥٨	٨٤٣,٥٢٢,٨١٤	٤٦٠,٦٣٣,٩٢٩	٢,٩٠٩,١٥٧,٨٦٢	١٤٠,٨٥٥,٨٦٣	١٠,٥٣٢,٢٩٦,٨٢٦
١,١٦٥,٠٠٥,٢٨٩	١٥٩,٠٣٦,٨١٠	٣٥١,٨٤٣,٩٤٥	٢,٠٦٢,٩٥٨,٦٣٧	٢٦,٥٥٦,٨٠١	٣,٧٦٥,٤٠١,٤٨٢

إيرادات خارجية

إيرادات داخل القطاع

عمولات خارجية

إيرادات القطاع

دخل (خسارة) القطاع قبل الزكاة والضريبة

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

التقارير القطاعية كما في وللفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

تذاكر الطيران	السياحة	النقل	تأجير العقارات	جميع القطاعات الأخرى	الإجمالي
-	١٣١,٥٥٣,٦١١	٢٠,١٣٥,١٩١	٨٨٧,٨٩١	٤,٣٣٩,٩٣٧	١٥٦,٩١٦,٦٣٠
-	-	-	٧,٨٢٩,١٩٢	-	٧,٨٢٩,١٩٢
٣٥٧,٢٨٠,٣٥٧	١٧,٧١٢,٢٠٥	٣,٠٤٧,٣٨٩	-	-	٣٧٨,٠٣٩,٩٥١
٣٥٧,٢٨٠,٣٥٧	١٤٩,٢٦٥,٨١٦	٢٣,١٨٢,٥٨٠	٨,٧١٧,٠٨٣	٤,٣٣٩,٩٣٧	٥٤٢,٧٨٥,٧٧٣
١٨٢,٤٤٧,٣٧٣	١٦,٧٧١,٣٩٨	(٢,٨٧٦,١٤٧)	٢,٢٢٩,٤٩٥	١,٨٩٧,٩١٤	٢٠٠,٤٧٠,٠٣٣
٦,٢١٤,٧٠٦,٣٠١	٥٧١,٢٨٤,٢٧٠	٣٩٧,٢٩٧,٤٥١	٢,٨٢٤,٠٢٥,٣١٠	٦٤,٦٤٨,٦٦٦	١٠,٠٧١,٩٦١,٩٩٨
١,٦٣٨,٦٤٢,٠٨١	١٥٠,٦٣١,٤٨٦	٢٤٠,٦٥٠,٤٧٨	١,٩٦٥,٠٥٢,٦٢٧	١٧,٠٤٦,٠٢٣	٤,٠١٢,٠٢٢,٦٩٥

دخل (خسارة) القطاع قبل الزكاة والضريبة

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

(ج) مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع مقاييس المعايير الدولية للتقارير المالية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٦م
الإيرادات		
إجمالي الإيرادات للتقارير القطاعية	٥٠٣,٣٣٧,٢٢٦	٥٣٨,٤٤٥,٨٣٦
إيرادات القطاعات الأخرى	٧,٠٨٦,٣٦٩	٤,٣٣٩,٩٣٧
	٥١٠,٤٢٣,٥٩٥	٥٤٢,٧٨٥,٧٧٣
إستبعاد الإيرادات داخل القطاع	(٤٣,٨٠٣,١٦٧)	(٧,٨٢٩,١٩٢)
الإيرادات الموحدة	٤٦٦,٦٢٠,٤٢٨	٥٣٤,٩٥٦,٥٨١

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٦م
الربح قبل الزكاة والضريبة		
إجمالي الربح قبل الزكاة والضريبة للتقارير القطاعية	١٣٩,٠٩٦,٥٣٠	١٩٨,٥٧٢,١١٩
الربح قبل الزكاة والضريبة للقطاعات الأخرى	٢,٩٠٥,٩١٢	١,٨٩٧,٩١٤
الربح الموحد قبل الزكاة والضريبة	١٤٢,٠٠٢,٤٤٢	٢٠٠,٤٧٠,٠٣٣

الرصيد كما في	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
الموجودات			
إجمالي الموجودات للتقارير القطاعية	١٠,٣٩٢,٤٤٠,٩٦٣	١٠,٢٥٧,٨٤٢,٦٤٤	٩,٣٨١,٣٥١,٨٦٢
موجودات القطاعات الأخرى	١٤٠,٨٥٥,٨٦٣	١٠٧,٤٤٥,٠٢١	٣٣,٨٣٤,٤٧٤
	١٠,٥٣٣,٢٩٦,٨٢٦	١٠,٣٦٥,٢٨٧,٦٦٥	٩,٤١٥,١٨٦,٣٣٦
إستبعادات داخل القطاع	(٩٨٧,٦٣٣,٢٤٦)	(٩٨٩,٢٢٢,٠٦٩)	(٩٩٣,٧٥٧,٢٦١)
الموجودات الموحدة	٩,٥٤٥,٦٦٣,٥٨٠	٩,٣٧٦,٠٦٥,٥٩٦	٨,٤٢١,٤٢٩,٠٧٥

٩. الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

كما في ١ يناير ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	إضافات	محول من المشروعات الى عقارات ومعدات	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م
٦٢٨,٧٩٦,٥٣٨	٣٢٦,٤٨٦,١٨٦	١٠,٩٥٤,٠١٤	-	٣٣٧,٤٤٠,٢٠٠
شركة مثمرة للاستثمار العقاري				
أخرى:				
٥٣,٨٧٧,٦٩٢	٦٦,٠٠٣,٠١٥	١٠,٨٠٧,١٦٤	-	٧٦,٨١٠,١٧٩
- المبنى الجديد للمركز الرئيسي				
٣٤,٤٩٦,٠٥٩	٥٨,٨٤٤,٧٦٠	٦,٢٥٢,٠٨٥	(٢٠,٦٤٣,٩١٦)	٤٤,٤٥٢,٩٢٩
- مبنى الفندق				
١,٧٨٩,٩٤٧,٦٦٧	١,٨٩١,٤٥٥,٢٤٣	١٤,٨٣١,٤٧٨	-	١,٩٠٦,٢٨٦,٧٢١
- فندق مكة المكرمة				
-	١٤,٩٥٤,٢٠٦	٢٧,٥٣٧,٠٦٧	-	٤٢,٤٩١,٢٧٣
- برنامج محاسبي (اس ايه بي)				
٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
فندق جده				
٨,٤٨٥,٦٨٧	-	-	-	-
مبنى سكن العاملين				
٢,٧٧٥,٦٠٣,٦٤٣	٢,٣٥٧,٧٤٣,٤١٠	٧٠,٣٨١,٨٠٨	(٢٠,٦٤٣,٩١٦)	٢,٤٠٧,٤٨١,٣٠٢

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

خلال شهر فبراير ٢٠١٥، تم شراء فندق في مكة المكرمة بمبلغ ١,٥ مليار ريال سعودي، وقد تم تمويل ذلك من خلال الحصول على قرض طويل الأجل، يتم رسمة تكاليف التسهيلات و تكاليف التمويل البالغة ١١٠ مليون ريال سعودي إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ م، حاليا يتم تجديد الفندق وبالتالي سجلت في أعمال رأسمالية تحت التنفيذ، ومن المتوقع الانتهاء من أعمال التجديد خلال عام ٢٠١٧ م،

١٠. الأعمال الرأسمالية قيد الانشاء – مستردة عند الاستبعاد

الرصيد كما في	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧

يتمثل هذا البند في بعض قطع الأراضي وفندق والتي كانت ضمن الأعمال الرأسمالية قيد الانشاء، 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 الاثني عشر شهراً القادمة، إضافة لذلك، لا تتوقع الإدارة أي خسائر مقابل القيمة الدفترية نتيجة استبعاد هذه المشاريع.

١١. الموجودات غير الملموسة والشهرة

الرصيد كما في	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
الشهرة	١٥٠,٩٧٨,٣٨٧	١٥١,٨٣٥,٥٨٢	٢٣٣,٠١٨,٠٩٣
العلامة التجارية	٢٣,٤٩٥,٠٤٤	٢٤,١٨١,٤٩٢	٢٠,٥٩١,٦٤٥
قائمة العملاء	١٣,٨٣٢,٤٥٤	١٤,٠٨٤,٣٠٩	١٩,١٥٩,٢١١
برامج حاسب آلي	١٢,٥٨٤,٢٤٢	١٢,٦٥٢,٢٨٧	١٧,٥٩٠,٧٢٤
	٢٠٠,٨٩٠,١٢٧	٢٠٢,٧٥٣,٦٧٠	٢٩٠,٣٥٩,٦٧٣

شركة مجموعة الطيران للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

(أ) الشبهة

تمثل الشبهة زيادة في قيمة الشراء عن حصة القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة، وفيما يلي توزيع الشبهة :

الرصيد كما في	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
المكتب الوطني للسفر والسياحة	٦,٢١٢,٣١١	٦,٢١٢,٣١١	٦,٢١٢,٣١١
وكالة الصرح للسفر والسياحة	١١,٦٠٠,٠٠٠	١١,٦٠٠,٠٠٠	١١,٦٠٠,٠٠٠
شركة إي الطيران تورز	٢٦,٢٩٧,٢٧٤	٢٦,٢٩٧,٢٧٤	٢٦,٢٩٧,٢٧٤
شركة الطيران لتأجير السيارات	١٣,٣٩٠,٣٧٢	١٣,٣٩٠,٣٧٢	١٣,٣٩٠,٣٧٢
شركة إي الطيران للسياحة	١٣,٨٠٥,١١٨	١٣,٨٠٥,١١٨	١٣,٨٠٥,١١٨
شركة نايل هوليداي للسياحة	١٣,٦٠٣,٤٤٨	١٣,٦٠٣,٤٤٨	١٣,٦٠٣,٤٤٨
لينا للسفر والسياحة	٢,٧١٨,٤٧٩	٢,٧١٨,٤٧٩	٢,٧١٨,٤٧٩
شركة الطيران لتأجير السيارات	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠
مجلة المسافرين	-	١,٤٢٦,٦٤٤	١,٤٢٦,٦٤٤
شركة الموسم للسياحة والسفر	١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠
شركة جولة لتنظيم الرحلات السياحية	١,٥٧٨,٢٤٧	١,٥٧٨,٢٤٧	١,٥٧٨,٢٤٧
شركة مواسم للسياحة وخدمات المعتمدين المحدودة	٢١,٢٣٥,٠٠٠	٢١,٢٣٥,٠٠٠	٢١,٢٣٥,٠٠٠
الجزيرة للسفر	-	-	٢,٠١٤,٠٠١
إليجينت ريزورت المحدودة	٣٧,٥١٧,٦٦٢	٣٧,٥١٧,٦٦٢	٣٧,٥١٧,٦٦٢
شركة الهانوف للسياحة وخدمات السفر	٣٦,١٥٦,٦٢٤	٣٦,١٥٦,٦٢٤	٣٦,١٥٦,٦٢٤
شركة كو - اب للسفر المحدودة	١١,٦٥٢,٩٢٩	١١,٦٥٢,٩٢٩	١١,٦٥٢,٩٢٩
كونكتينغ للتجارة والخدمات	٧,٥٦٩,٦٤٦	٧,٥٦٩,٦٤٦	٧,٥٦٩,٦٤٦
شركة وكالة فيفا للسفر والسياحة	١٦,٨٤٦,٢٨٦	١٦,٨٤٦,٢٨٦	١٦,٨٤٦,٢٨٦
شركة هناي للتجارة	٧,٧٣٥,٤٠٩	٧,٧٣٥,٤٠٩	٧,٧٣٥,٤٠٩
شركة المسافرين للسياحة والسفر	١٨,٤٣٤,٧٨٥	١٨,٤٣٤,٧٨٥	١٨,٤٣٤,٧٨٥
شركة التفاضل والتكامل للتكنولوجيا ش.م.م	٤,٨٦٨,٩٧٠	٤,٨٦٨,٩٧٠	-
	٣٠٩,٤٧٢,٥٦٠	٣١٠,٨٩٩,٢٠٤	٣٠٨,٠٤٤,٢٣٥
تحويلات العملات الاجنبية	(١٢,٠٢٨,١٤٢)	(١٢,٥٩٧,٥٩١)	(٥,٢١١,٤٥١)
المجموع	٢٩٧,٤٤٤,٤١٨	٢٩٨,٣٠١,٦١٣	٣٠٢,٨٣٢,٧٨٤
انخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة	(١٤٦,٤٦٦,٠٣١)	(١٤٦,٤٦٦,٠٣١)	(٦٩,٨١٤,٦٩١)
	١٥٠,٩٧٨,٣٨٧	١٥١,٨٣٥,٥٨٢	٢٣٣,٠١٨,٠٩٣

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، لا توجد مؤشرات لإل انخفاض في القيمة، وبالتالي، لم يتم اختبار الشبهة والموجودات غير الملموسة لتحديد أي انخفاض في القيمة

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - استثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
٢٥,٨٢٥,٠٦٧	٢٥,٥٢٥,٧٢٦	٢٥,٤٥٠,٨٩١	شركة الشامل الدولية القابضة كى. أس. سي
٧,٢٩٧,١٠١	٦,٨٦٣,٩٧٧	٧,١٩٩,٢٦٠	شركة عمرو للسياحة
٥١٢,٢٦٩	-	-	شركة الطيار للسفر والسياحة - أبو ظبي
١,٧٥٢,١١٠	-	-	شركة تقنيك للاتصالات (مشروع مشترك)
١,١٠٥,٠٠٠	-	-	شركة تو شير للتقنية الناشئة
٣,٠٦٣,٢٩٠	-	-	نت للسياحة والسفر
٨٧,٩٤٠,٩١٣	٦٠,٥٤٩,٨٩٦	٦٩,٠٣٣,٩٤٢	كريم انكوبوريشن ❖
١٢,٧٥٠,٠٠٠	١١,٣٥٨,٦٠٢	١١,٠٤٤,٧٣٩	الشركة السعودية للضيافة الأثرية
٩,٣٢٨,٤٧١	١٤,١١٨,٦١٤	١٤,٥٠٤,٣٣٢	مجموعة إيكونيكس المحدودة
-	٨١٩,٠٧٠,٦٦٤	٨٢٢,٥٣٩,٩٤٥	شركة ذاخر للإستثمار والتطوير العقاري
-	١٠١,٩٩٩,٧٤٦	٩٢,٥٢٤,٥٩٠	شركة الوادي الشرق الأوسط
-	٨,٣٣٦,٢٢٤	٧,٨٢٦,٩٤٩	شركة إيكونيكس فينتشر المحدودة
-	١١,١٩٢,٣٨٧	-	شركة راديوس جلوبال ترافيل
١٤٩,٥٧٤,٢٢١	١,٠٥٩,٠١٥,٨٣٦	١,٠٥٠,١٢٤,٦٤٨	

قائمة بأسماء ونسبة الملكية بالشركات الزميلة والمشروعات المشتركة

٣١ مارس ٢٠١٧م

الأنشطة	نسبة الملكية %		
	١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م
شركة فيلكس للطيران المحدودة	٣٠%	٣٠%	٣٠%
شركة الشامل الدولية القابضة كى. أس. سي	٣٠%	٣٠%	٣٠%
شركة تقنيك للاتصالات (مشروع مشترك)	٧٠%	٧٠%	٧٠%
شركة الطيار للسفر والسياحة - أبو ظبي	٤٩%	٤٩%	٤٩%
شركة عمرو للسياحة	٤٩%	٤٩%	٤٩%
شركة توشير للتقنية الناشئة	٣٥%	٣٥%	٣٥%
نت للسياحة والسفر	٤٤,٣%	٤٤,٣%	٤٤,٣%
كريم انكوبوريشن	٢٠%	٢٠%	١٤,٧%
الشركة السعودية للضيافة الأثرية	٢٠%	٢٠%	٢٠%
مجموعة إيكونيكس المتحدة	٤٠%	٤٠%	٤٠%
شركة ذاخر للإستثمار والعقار	-	٣٠%	٣٠%
شركة الوادي الشرق الأوسط	-	٣٣,٣٣%	٣٣,٣٣%
شركة إيكونيكس فينتشر ليمتد	-	٤٠%	٤٠%
شركة راديوس غلوبال ترافيل	-	٢٦%	-

❖ بتاريخ ١٠ يناير ٢٠١٧م ، قررت شركة كريم انكوبوريشن إصدار ١٧,٤ مليون سهم فئة إى الجديدة ، وعليه أضافت المجموعة مبلغ ١٨,٧ مليون ريال سعودي للإستثمار فى شركة كريم انكوبوريشن ، وبعد اصدار الأسهم الجديدة من فئة إى انخفضت نسبة مساهمة المجموعة من ٢٠% الى ١٤,٧%. ومازالت الشركة تحتفظ بنفوذ مؤثر على الشركة المستثمر فيها .

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

❖❖ خلال عام ٢٠١٧، قامت المجموعة باستثمار مبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي لتلبية متطلبات رأس المال بشركة ذاخر للاستثمار والتطوير العقاري المحدودة .

❖❖ خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م قامت الشركة باستبعاد حصتها في شركة راديو س جلوبال ترافل مقابل مبلغ ١٢,٦ مليون ريال سعودي مما نتج عنها ربح بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي.

١٣. الزكاة وضرائب الدخل

(أ) المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

مصرف الزكاة والضريبة

الفترة الحالية - الزكاة

الفترة الحالية - الضريبة

مصرف الضريبة المؤجلة

نشأة الفروقات المؤقتة وعكسها

مصرف الزكاة والضريبة

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م
٨,٧٥٤,٣٢٦	٥,٦٥٠,٠٠٠
٤٧٤,٩٤٦	١,٥٨٤,٦٨١
٩,٢٢٩,٢٧٢	٧,٢٣٤,٦٨١
١,٠٣١,٩٨٢	٣٩٥,٦٧٨
١,٠٣١,٩٨٢	٣٩٥,٦٧٨
١٠,٢٦١,٢٥٤	٧,٦٣٠,٣٥٩

تعتقد المجموعة بأن مستحقات الزكاة ومطلوبات الضريبة لجميع السنوات الافتتاحية تستند إلى تقييمها للعديد من العوامل منها تفسيرات نظام الزكاة والضريبة والخبرة السابقة.

(ب) حركة المخصص

فيما يلي حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

الرصيد كما في

في بداية الفترة/العام

المكون خلال الفترة/العام

المدفوع خلال الفترة/العام

في نهاية الفترة/العام

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧م
٤٨,٧٤٧,٣٥٠	٤٣,٤٥٨,٢٥٠
٣٠,٠٠٠,٣٨٥	٧,٦٣٠,٣٥٩
(٣٥,٢٨٩,٤٨٥)	(٤٦٦,٧١١)
٤٣,٤٥٨,٢٥٠	٥٠,٦٢١,٨٩٨

(ج) الحركة في أرصدة الموجودات الضريبة المؤجلة

موجودات ضريبة مؤجلة

٣١ مارس ٢٠١٧م	الرصيد في ١ يناير	المعترف به في الربح أو الخسارة	أخرى	المكتسب من خلال دمج الاعمال	الرصيد الختامي
عقارات ومعدات	٤,٣٦٩,٦٨١	-	(١,٩٧٩)	-	٤,٣٦٧,٧٠٢
مكاسب القيمة العادلة	١,٣٩٧,٧٨٩	-	٢١,٧٦٤	-	١,٤١٩,٥٥٣
صافي الموجودات الضريبية	٥,٧٦٧,٤٧٠	-	١٩,٧٨٥	-	٥,٧٨٧,٢٥٥

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	الرصيد في ١ يناير	المعترف به في الربح أو الخسارة	أخرى	المكتسب من خلال دمج الاعمال	الرصيد الختامي
عقارات ومعدات	٢,٧٦٥,١٠٤	(٤٤,٤٨٠)	(٤٥٩,٩٧٢)	٢,١٠٩,٠٢٩	٤,٣٦٩,٦٨١
مكاسب القيمة العادلة	-	-	-	١,٣٩٧,٧٨٩	١,٣٩٧,٧٨٩
صافي الموجودات الضريبية	٢,٧٦٥,١٠٤	(٤٤,٤٨٠)	(٤٥٩,٩٧٢)	٣,٥٠٦,٨١٨	٥,٧٦٧,٤٧٠

(د) مطلوبات ضريبية مؤجلة

٣١ مارس ٢٠١٧م	الرصيد في ١ يناير	المعترف به في الربح أو الخسارة	أخرى	المكتسب من خلال دمج الاعمال	الرصيد الختامي
عقارات ومعدات	٤,٢٥٧,٩١٦	٣٩٥,٦٧٨	(١٢,٠٥٦)	-	٤,٦٤١,٥٣٨
مكاسب القيمة العادلة	١٧٥,٨٩٣	-	٢,٧٣٩	-	١٧٨,٦٣٢
صافي المطلوبات الضريبية	٤,٤٣٣,٨٠٩	٣٩٥,٦٧٨	(٩,٣١٧)	-	٤,٨٢٠,١٧٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	الرصيد في ١ يناير	المعترف به في الربح أو الخسارة	أخرى	المكتسب من خلال دمج الاعمال	الرصيد الختامي
عقارات ومعدات	٨,١٤٧,١٩٢	٨٣٥,٣٢٥	(٤,٧٢٤,٦٠١)	-	٤,٢٥٧,٩١٦
مكاسب القيمة العادلة	٢١١,٤١٧	-	(٣٥,٥٢٤)	-	١٧٥,٨٩٣
صافي المطلوبات الضريبية	٨,٣٥٨,٦٠٩	٨٣٥,٣٢٥	(٤,٧٦٠,١٢٥)	-	٤,٤٣٣,٨٠٩

لا يوجد موجودات أو مطلوبات ضريبية مؤجلة غير محققة في نهاية الفترة

(د) موقف الربط

تم إنهاء الربط الزكوي للشركة مع الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) وتم الحصول على شهادات الزكاة النهائية للسنوات حتى عام ٢٠٠٧ م , قدمت الشركة إقرارات الزكاة لكافة السنوات حتى عام ٢٠١٥ م ,
تقدم جميع الشركات التابعة إقرارات الزكاة / الضريبة بانتظام في بلدان تأسيسها ولا يوجد أي خلاف بأنها
تتطلب أي مخصصات إضافية.

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. الذمم المدينة التجارية والأخرى

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	الرصيد كما في
١٢,٤٦٥,٠٩٦	٣٨,٠٣٣,٢٧١	٤٦,٨١٢,٥٧٤	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
٧٣٢,٣١٢,٣٨٣	١,٥٣٥,٩٥٥,٤٦٩	١,٦٥٧,٧٢٨,٧٩٨	ذمم مدينة تجارية أخرى (إيضاح ٢٤ ج - ١)
			ذمم مدينة أخرى :
٦١,٢٤٩,١٢٨	٥٩,٣٦٥,٥١٨	٦٠,٣٢٠,٨٠٨	حواجز مستحقة
١٤,٥٩٩,٨٩١	١٢,٢٢٧,٥٧٥	١١,٩٢٧,١١٣	سلف موظفين
٨,٧٢٠,٨٧٢	٦,٢٨٦,٦٣٥	٧,٣٥٥,٢٠٣	مستهلكات
٤,٢٢٦,٥٧٥	١٩,٧٤٢,٦٩٨	٣,٤٩٠,٩٧٢	إيرادات تمويلية مستحقة
١٥,٤١٥,٨٧٣	٢١,٨٢٦,٥٨٥	١٨,٨١١,٧٢٤	أخرى
٨٤٨,٩٨٩,٨١٨	١,٦٩٣,٤٣٧,٧٥١	١,٨٠٦,٤٤٧,١٩٢	

١٥. الدفعات المقدمة والمصروفات المدفوعة مقدماً

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	الرصيد كما في
			دفعات مقدمة
٤٧٠,٨٠٠,٢٥١	٣٢٩,٠١٤,١٧٥	٤٠٧,٨٢٥,٨٣٨	دفعات مقدمة لموردين
٢٣,٧٤٤,٩٢٨	١٧,٦٨٧,٥٦٧	١٦,١١١,٥٢٥	دفعات مقدمة لخطابات الضمان بالهامش (إيضاح ٢٦)
٩,٩٣٤,٦١٨	٧,٨٣٤,٧٦٥	٧,٣٩٦,٦٠٣	دفعات مقدمة أخرى
٥٠٤,٤٧٩,٧٩٧	٣٥٤,٥٣٦,٥٠٧	٤٣١,٣٣٣,٩٦٦	
			مصروفات مدفوعة مقدماً
١٩,٢٨٠,٥٨٣	٢١,٩٣٩,٧١٥	١٨,٠٩٣,٨٤٤	إيجارات
١٢,٤٧٨,٥٦٢	١٦,٩٤٧,١٧٢	١٤,٣٤٤,٩٧١	تأمين
٥١٢,٢٠٠	١,٢٣٠,٤٣٩	٦٣٣,٣٩٩	بدل سكن
١٨١,٧٦٧	٩٤,٨١٨	٥٧٨,٩٧٠	رسوم اشتراك
٤,٤٥٣,٠٥١	٤,٤٤٨,٦٠٤	٣,٧٣١,٩٩٥	مصروفات مدفوعة مقدماً أخرى
٣٦,٩٠٦,١٦٣	٤٤,٦٦٠,٧٤٨	٣٧,٣٨٣,١٧٩	
٥٤١,٣٨٥,٩٦٠	٣٩٩,١٩٧,٢٥٥	٤٦٨,٧١٧,١٤٥	

١٦. النقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	الرصيد كما في
٧,٠٦٥,٩٠١	٩,٢٨٢,٠٢٥	١٢,٥٩٦,٢١٤	النقد في الصندوق
٤٥١,٧٠٧,١٠٢	٢٤٠,٢٤٩,٧٤١	٢٨١,٧٧٢,٧١٧	الأرصدة في الحسابات الجارية لدى البنوك
١,٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الودائع تحت الطلب
٢,٠٠٨,٧٧٣,٠٠٣	١,٢٤٩,٥٣١,٧٦٦	١,١٩٤,٣٦٨,٩٣١	النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي
(١٠,٨٢٤,١٠٥)	(٩,٨٣٦,٢٦٢)	(١٨,٨٥٧,٩٢١)	سحوبات بنكية على المكشوف مستخدمة لأغراض إدارة النقد
١,٩٩٧,٩٤٨,٨٩٨	١,٢٣٩,٦٩٥,٥٠٤	١,١٧٥,٥١١,٠١٠	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.

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، لدى المجموعة تسهيلات بنكية غير مستخدمة ملتزم بها بمبلغ ١ مليار ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦م: ١,٢ مليار ريال سعودي).

بلغ اجمالي النقد وما في حكمه المحتفظ به في مصر مبلغ ١٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦م : ٢١ مليون ريال) ، إن تحويل هذه الأموال مقيد في الفترة الحالية بسبب سياسة الرقابة على الصرف الأجنبي في مصر .

١٧. رأس المال والاحتياطيات

(١) رأس المال

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	الرصيد كما في
			أسهم عادية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٩,٦٥٠,٠٠٠	قيد الاصدار في بداية الفترة
-	٩,٦٥٠,٠٠٠	-	إصدار إضافي للأسهم
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٩,٦٥٠,٠٠٠	٢٠٩,٦٥٠,٠٠٠	أسهم قيد الإصدار في نهاية الفترة - مدفوعة بالكامل
٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به - القيمة الاسمية ١٠ ريال سعودي

جميع الأسهم العادية تصنف بالتساوي فيما يتعلق بالموجودات المتبقية للشركة.

الأسهم العادية

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

(٢) طبيعة و غرض الاحتياطيات

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.

احتياطي القيمة العادلة

يتكون احتياطي القيمة العادلة من صافي التغير المتراكم في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع حتى يتم التوقف عن الاعتراف بالموجودات أو الانخفاض في قيمتها.

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، لم يتم تسجيل أية مبالغ للتدعيم خلال الفترة الحالية .

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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، لم يتم تسجيل أية مبالغ للتدعيم خلال الفترة الحالية .

العائد على المساهمين في الشركة					لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
احتياطي تحويل	احتياطي	أرباح مبقاة	الإجمالي	حقوق الملكية	اجمالي الدخل
عملات أجنبية	القيمة العادلة			غير المسيطرة	الشامل الآخر
٣١ مارس ٢٠١٧م					
١١,٤١٤,٠٠٩	-	-	١١,٤١٤,٠٠٩	-	١١,٤١٤,٠٠٩
العمليات الخاجية - فروق					
١١,٤١٤,٠٠٩	-	-	١١,٤١٤,٠٠٩	-	١١,٤١٤,٠٠٩

(٤) الدخل الشامل الآخر المتراكم في الاحتياطيات

العائد على المساهمين في الشركة					لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
احتياطي تحويل	احتياطي	أرباح مبقاة	الإجمالي	حقوق الملكية	اجمالي الدخل
عملات أجنبية	القيمة العادلة			غير المسيطرة	الشامل الآخر
٣١ مارس ٢٠١٦م					
(١٧,١١٤,٤٢٤)	-	-	(١٧,١١٤,٤٢٤)	-	(١٧,١١٤,٤٢٤)
العمليات الخارجية - فروق					
تحويل عملات أجنبية					
-	(٣٥٤,٢٨٦)	-	(٣٥٤,٢٨٦)	-	(٣٥٤,٢٨٦)
استثمارات متاحة للبيع -					
صافي التغير في القيمة العادلة					
-	-	٢,٥٧٨,٣٨٣	٢,٥٧٨,٣٨٣	١٦٥,٦٣١	٢,٧٤٤,٠١٤
إعادة قياس التزام المنافع المحددة					
(١٧,١١٤,٤٢٤)	(٣٥٤,٢٨٦)	٢,٥٧٨,٣٨٣	(١٤,٨٩٠,٣٢٧)	١٦٥,٦٣١	(١٤,٧٢٤,٦٩٦)

١٨. القروض

الرصيد كما في

٣١ مارس ٢٠١٧م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ١ يناير ٢٠١٦م

المطلوبات غير المتداولة			
قرض بنكي مضمون	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠
الجزء المتداول من قرض بنكي مضمون	-	-	١٤٢,٥٨٣,٣١٦
قرض بنكي غير مضمون	٢١٦,٥٤٢,٦٧٢	٥١٩,٥٩٢,٥٦٤	١٩٨,٣٤٤,١٦١
	٢١٦,٥٤٢,٦٧٢	٥١٩,٥٩٢,٥٦٤	٣٤٠,٩٢٧,٤٧٧

إن المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر أسعار العمولة ومخاطر تحويل العملات الأجنبية ومخاطر السيولة

تم إدراجها في الإيضاح رقم ٢٤ .

الشروط والحدود الزمني للسداد

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إن شروط وأحكام القروض القائمة هي كما يلي:

الرصيد كما في	٣١ مارس ٢٠١٧م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		١ يناير ٢٠١٦م	
سنة	القيمة الاسمية	القيمة الدفترية	القيمة الاسمية	القيمة الدفترية	القيمة الاسمية	القيمة الدفترية
الاستحقاق						
قروض مضمونة:						
البنك العربي الوطني	٢٠٢٥	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٤٩,٤٨٩,٢٥٥
قروض غير مضمونة:						
بنك مسقط	٢٠١٧	١٤٧,٤٨١,٠٢٠	١٤٧,٤٨١,٠٢٠	٣٦,٣٤٤,١١١	٣٦,٣٤٤,١١١	٢٨,١٤٤,٠٠٠
البنك السعودي البريطاني		٧٩,٩٩٨,٤٠٠	٧٩,٩٩٨,٤٠٠	٧٩,٩٩٨,٤٠٠	٧٩,٩٩٨,٤٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
البنك السعودي	٢٠١٧	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	-
البنك الاول	٢٠١٧	-	-	-	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
بنك الخليج العالمي	٢٠١٧	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
البنك السعودي الفرنسي	٢٠١٧	١٢,١١٣,١٤٤	١٢,١١٣,١٤٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
بنك الرياض	٢٠١٧	-	-	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠
بنك التسليف والادخار	-	-	-	٢٠٠,١٦١	٢٠٠,١٦١	٢٠٠,١٦١
إجمالي المطلوبات المحملة	١,٣٨٠,٥٩٢,٥٦٤	١,٣٨٠,٥٩٢,٥٦٤	١,٠٧٧,٥٤٢,٦٧٢	١,٠٧٧,٥٤٢,٦٧٢	١,٤٥٨,٣٤٤,١٦١	١,٤٤٧,٨٣٣,٤١٦

إن القروض القائمة المضمونة وغير المضمونة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م لها متوسط نسبة عمولة بواقع من ٢٪ إلى ٤٪ يتجاوز نسبة قاعدة الإقراض في البنوك، إضافة لذلك، يتم ضمان القرض البنكي مرهون مقابل عقارات محددة بقيمة دفترية قدرها ١,٩ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ١,٩ مليار ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ : ١,٨ مليار ريال) .

لدى المجموعة قرض بنكي مضمون بقيمة دفترية وقدرها ٨٦١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٨٦١ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م ١,٢ مليار ريال سعودي)، يستحق هذا القرض السداد ضمن دفعات تتجاوز عشر سنوات، تستحق القروض البنكية غير المضمون خلال فترة سنة واحدة .

في ٢٨ نوفمبر ٢٠١٦م قامت الشركة بالسداد المبكر لبعض أقساط الفروض المذكوره أعلاه والتي تستحق الدفع خلال عامي ٢٠١٧م و ٢٠١٨م بمبلغ ٢٤٦ مليون ريال سعودي . وبناء على ذلك فإن المطلوبات المتداولة لا تتضمن أقساطا مدتها سنة واحدة .

١٩. منافع الموظفين

الرصيد كما في		٣١ مارس ٢٠١٧م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		١ يناير ٢٠١٦م	
صافي التزامات المنافع المحددة		١٠٣,٨٢٧,٨٢٢	١٠٣,٨٢٧,٨٢٢	١٠٠,٧٣٧,١٣٧	١٠٠,٧٣٧,١٣٧	١٠٤,١٨٢,٣٢٢	١٠٤,١٨٢,٣٢٢
التزامات مساهمات الضمان الاجتماعي		٢٥٩,٦٦٣	٢٥٩,٦٦٣	١,٨٠٥,٩١٥	١,٨٠٥,٩١٥	٢,٨١١,٣٣٤	٢,٨١١,٣٣٤
اجمالي التزامات منافع الموظفين		١٠٤,٠٨٧,٤٨٥	١٠٤,٠٨٧,٤٨٥	١٠٢,٥٤٣,٠٥٢	١٠٢,٥٤٣,٠٥٢	١٠٦,٩٩٣,٥٥٦	١٠٦,٩٩٣,٥٥٦
متداولة		٢٥٩,٦٦٣	٢٥٩,٦٦٣	١,٨٠٥,٩١٥	١,٨٠٥,٩١٥	٢,٨١١,٣٣٤	٢,٨١١,٣٣٤
غير متداولة		١٠٣,٨٢٧,٨٢٢	١٠٣,٨٢٧,٨٢٢	١٠٠,٧٣٧,١٣٧	١٠٠,٧٣٧,١٣٧	١٠٤,١٨٢,٣٢٢	١٠٤,١٨٢,٣٢٢
الاجمالي		١٠٤,٠٨٧,٤٨٥	١٠٤,٠٨٧,٤٨٥	١٠٢,٥٤٣,٠٥٢	١٠٢,٥٤٣,٠٥٢	١٠٦,٩٩٣,٥٥٦	١٠٦,٩٩٣,٥٥٦

التمويل

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

جميع الخطط غير ممولة.

الحركة في صافي التزامات المنافع المحددة

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

الرصيد كما في	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
الرصيد في ١ يناير	١٠٠,٧٣٧,١٣٨	١٠٤,١٨٢,٣٢٢	٨٧,٢٠١,٦٣٨
مدرج في الأرباح أو الخسائر	٥,٤٨٩,٦٧٩	٢٧,٨٦٦,٢١٢	٢٢,٠٩٨,٧٥١
تكلفة الخدمة الحالية و مصروفات تمويل			
مدرج في قسم الدخل الشامل			
الخسارة الاكتوارية	-	(١٠,٧٢٦,٢٤٧)	٤٣,٦٨٩
تأثير الحركة في أسعار الصرف	-	(٢٤٩,٨٠٩)	-
أخرى	(٢,٣٩٨,٩٩٥)	(٢٠,٣٣٥,٣٤١)	(٥,١٦١,٧٥٦)
منافع مدفوعة	١٠٣,٨٢٧,٨٢٢	١٠٠,٧٣٧,١٣٧	١٠٤,١٨٢,٣٢٢
الرصيد في نهاية الفترة			

الرصيد كما في	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
تتمثل في صافي التزامات المنافع المحددة			
المملكة العربية السعودية	١٠٢,٠٥٧,٧٠٥	٩٨,٩٣٧,٤٨٦	١٠٢,٥٨٢,٢٨٥
السودان	-	١٤٩,٧٦٥	١١٦,٢٤٧
مصر	١٩١,٤٧٠	١٧٧,٨٦٠	٤٢٧,٣٦٦
الإمارات العربية المتحدة	١,٥٧٨,٦٤٧	١,٤٧٢,٠٢٦	١,٠٥٦,٤٢٤
	١٠٣,٨٢٧,٨٢٢	١٠٠,٧٣٧,١٣٧	١٠٤,١٨٢,٣٢٢

التزامات المنافع المحددة

الإفترضات الاكتوارية

وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير (معبرا عنها بالمتوسطات المرجحة).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السعودية	السودان	مصر	الإمارات
معدل الخصم	%٤,٥	%١٤	%١٠,٥٥	%٤,٥
نمو الرواتب المستقبلي	%٦,٥	%١٥	%١٠	%٦,٥
نمو المنافع المستقبلية	%٢	%١	%٠,٥٥	%٢

(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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
نقص
زيادة

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

معدل الخصم (تغير بنسبة ١٪)	١٢,٦٦٨,٢٥٢	(١٠,٤٨٢,٦٧٧)
معدل نمو الراتب المستقبلي (تغير بنسبة ١٪)	١٢,٢٨٠,٨٣٥	(١٠,٣٩٢,٥٠٠)
نسبة معدل الوفيات المستقبلي (تغير بنسبة ٢٠٪)	٦٠,١٢٢	(٥٩,٩٣٦)

وعلى الرغم من أن التحليل لا يأخذ في الاعتبار التوزيع الكامل للتدفقات النقدية المتوقعة في إطار الخطة، فإنه يوفر تقديراً لحساسية الافتراضات المبينة. وفي ٣١ مارس ٢٠١٧، كانت الافتراضات ملائمة مع الافتراضات المستخدمة في التقييم الاكتواري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢٠. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

الرصيد كما في	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)	٣١٣,٩٤٤,٨١٩	٣٢٤,٣٧٧,٦٦٩	٣٧٢,٩٤٧,٠٤٠
ذمم دائنة تجارية أخرى	١,٢٢٢,٣٢٠,٩٣٢	١,٥٢٦,٣١٥,٩٣٩	١,٠٠٥,٨٤١,٧٦٩
تكلفة المقاولين من الباطن للفنادق	-	١٧,٣٩٤,٤٧٤	١١٩,٠٥٠,٩٥٦
تذاكر طيران تحت التسوية	٤,٧٨٦,٩٥٥	-	١٣,٨٢٢,٢٣٧
إجمالي الذمم الدائنة التجارية	١,٥٤١,٠٥٢,٧٠٦	١,٨٦٨,٠٨٨,٠٨٢	١,٥١١,٦٦٢,٠٠٢
الذمم الدائنة غير التجارية	٨٠,٨٤٣,٠٨٦	٦٨,٩٠٠,٩٠٨	٥٥,٣٨٥,٧٦٢
رواتب ومنافع	٤١,٩٣٣,٩١٢	٥٥,١٠٣,٠٢٦	٥٠,٦١٧,٢١٦
إيجارات ومرافق خدمية	٣,١٠٨,٣٤٠	٢,٤٣٢,٤٦٦	٢,٤٧٢,٢٤٧
مستحق لخطة المساهمة المحددة	٢٠,٠٢٤,٢٣٦	١٩,٨١٠,٥٦٥	١,٤٣٠,١٦٧
أخرى	٢٠,٧٢٦,٨١٣	١٦,٣٠٣,١٢٧	٢٢٧,٨٩٢
إجمالي الذمم الدائنة الأخرى	١٦٦,٦٢٦,٣٨٧	١٦٢,٥٥٠,٠٩٢	١١٠,١٣٣,٢٨٤
إجمالي الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١,٧٠٧,٦٧٩,٠٩٣	٢,٠٣٠,٦٣٨,١٧٤	١,٦٢١,٧٩٥,٢٨٦

٢١. الإيرادات

أ	الإيرادات	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٦م
عمولة وحواجز تذاكر الطيران			٢٧٦,٥٦٧,١٢٨	٣٥٣,٢٥٥,٧٤٤
عمولة حجز الفنادق			٢٥,٠٩٩,٠٥٠	١٧,٧١٢,٢٠٥
عمولة الشحن			٣,٢١٦,٥٧٣	٣,٠٤٧,٣٨٩
عمولة تذاكر القطارات			٥,٦٨٠,٠٧٠	٤,٠٢٤,٦١٣
إيرادات العمليات			٣١٠,٥٦٢,٨٢١	٣٧٨,٠٣٩,٩٥١
إيرادات حزم العطلات			١١٦,٤٢٣,٩٨٧	١٣١,٥٥٣,٦١١
تأجير السيارات			٢١,١٩٧,٧٣٣	١٨,١٤٩,٥٦٦
تأجير العقارات والغرف			٩,٩١٥,١٧٧	٨٨٧,٨٩١
الطائرات المستأجرة			١,٤٣٤,٣٤١	١,٩٨٥,٦٢٥
أخرى / تسويات التوحيد			٧,٠٨٦,٣٦٩	٤,٣٣٩,٩٣٧
إيرادات أخرى			١٥٦,٠٥٧,٦٠٧	١٥٦,٩١٦,٦٣٠
إجمالي الإيرادات والعمليات			٤٦٦,٦٢٠,٤٢٨	٥٣٤,٩٥٦,٥٨١

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

شركة مجموعة الطيران للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- مورد خدمة آخر هو المسئول الرئيسى 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.
- لدى المجموعة إيرادات مؤجلة بمبلغ ١.٨ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (٣١ مارس ٢٠١٦م: ١.١ مليون ريال سعودي) تتعلق ببرامج ولاء العملاء.

ب- تصنيف الإيرادات

فى الجدول التالى تصنف الإيرادات على حسب الأسواق الرئيسية ، ويتضمن الجدول أيضا مطابقة للإيرادات المفصلة مع الأقسام الاستراتيجية الأربع للمجموعة ، وهى التقارير القطاعية كما فى الإيضاح رقم (٨) .

تقارير قطاعية

جميع القطاعات					
تأجير الأخرى / تسويات					
تذاكر الطيران	السباحة	النقل	العقارات	التوحيد	الإجمالي
للتلات أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٧م					
٢٥١,٣٨٩,١١٣	٣٨,٦١٥,٢٨٥	٢٣,٥٦٩,٥١٨	٩,٩١٥,١٧٧	١,٤٩٦,٨٦٥	٣٢٤,٩٨٥,٩٥٨
٢٩,٨٢٠,٩٨٧	١٠٠,٣٩٠,٨٥٦	-	-	١,٢٨٤,٣٦١	١٣١,٤٩٦,٢٠٤
١,٠٣٧,٠٩٨	٢,٥١٦,٨٩٦	٢,٢٧٩,١٢٩	-	٤,٣٠٥,١٤٣	١٠,١٣٨,٢٦٦
٢٨٢,٢٤٧,١٩٨	١٤١,٥٢٣,٠٣٧	٢٥,٨٤٨,٦٤٧	٩,٩١٥,١٧٧	٧,٠٨٦,٣٦٩	٤٦٦,٦٢٠,٤٢٨

المنطقة الجغرافية الأساسية
المملكة العربية السعودية
المملكة المتحدة
أخرى

تقارير قطاعية

جميع القطاعات					
تأجير الأخرى / تسويات					
تذاكر الطيران	السباحة	النقل	العقارات	التوحيد	الاحمالى
للتلات أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٦م					
المناطق الجغرافية الأساسية					
٣٤٥,٨٢٦,٥٩٢	٤٥,٤٩٠,١٣١	٢٠,٠٦٦,٠٤٢	٨٨٧,٨٩١	١,٩٨٩,٣٣١	٤١٤,٢٥٩,٩٨٧
١٠,٨٧٢,٨٢٢	١٠٠,٤٩٣,٧٩٢	-	-	١,٠٧٤,٠٤١٦	١١٣,١٠٧,٠٣٠
٥٨٠,٩٤٣	٣,٢٨١,٨٩٣	٣,١١٦,٥٣٨	-	٦١٠,١٩٠	٧,٥٨٩,٥٦٤
٣٥٧,٢٨٠,٣٥٧	١٤٩,٢٦٥,٨١٦	٢٣,١٨٢,٥٨٠	٨٨٧,٨٩١	٤,٣٣٩,٩٣٧	٥٣٤,٩٥٦,٥٨١

المناطق الجغرافية الأساسية

المملكة العربية السعودية
المملكة المتحدة
أخرى

٢٢. الإيرادات والمصروفات

الإيرادات الأخرى:

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٦م
مكاسب من بيع ممتلكات ومعدات	٥١٦,٤٣٧	-
مكاسب من استبعاد شركات زميلة ومشروعات مشتركة	١,٣٩٧,٥٣٩	-
	١,٩١٣,٩٧٦	-

المصروفات الأخرى:

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٤٥٠,٠٠٠	٦٠٧,٣٥٥	خسارة من الاستبعاد في الشركات التابعة
٢٤,٤١٥,٩٣٢	-	خسارة الانخفاض في الشهرة
٦,٤٣٢,٦٦٩	-	خسائر الانخفاض في استثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة
٩٢١,٥٥٤	-	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الجارية
٨٥١,٦٤١	-	خسائر من استبعادات الآلات و المعدات
٣,٩٧٢,٦٥٨	٥,٢٥٨,٠٢٨	أخرى
٣٧,٠٤٤,٤٥٤	٥,٨٦٥,٣٨٣	

٢٣. 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.

الربح العائد على المساهمين العاديين (الأساسي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	الربح العائد على المساهمين العاديين
١٩٠,٠٤٥,٢٠٥	١٣٦,٧٢٩,٣٩٣	

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (الأساسي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	أسهم عادية مصدرة في بداية الفترة
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٩,٦٥٠,٠٠٠	أثر الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة
٩,٦٥٠,٠٠٠	-	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية في نهاية الفترة
٢٠٩,٦٥٠,٠٠٠	٢٠٩,٦٥٠,٠٠٠	

ربحية السهم العائدة على المساهمين في الشركة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٠,٩١	٠,٦٥	

٢٤. الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر

١) التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المدرج للقيمة العادلة، ولا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣١ مارس ٢٠١٧م

الاجمالي

القيمة العادلة

القيمة الدفترية

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة	مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣
أوراق مالية متاحة للبيع	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠
الموجودات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة	-	-	-
نقد وما في حكمه	١,١٩٤,٣٦٨,٩٣١	-	-
ذمم مدينة تجارية وأخرى	-	-	-
الإجمالي	٣,٠٠١,٨١٦,١٢٣	-	١,٠٠٠,٠٠٠
المطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة	-	-	-
بنوك سحب على المكشوف	-	-	-
قروض	-	-	-
ذمم دائنة تجارية وأخرى	-	-	-
الاجمالي	٢,٩٤٠,٥٠٣,١٩١	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

الموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة	مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣	الاجمالي
أوراق مالية متاحة للبيع	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
الموجودات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة	-	-	-	-
نقد وما في حكمه	-	-	-	-
ذمم مدينة تجارية وأخرى	-	-	-	-
الإجمالي	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
المطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة	-	-	-	-
بنوك سحب على المكشوف	-	-	-	-
قروض	-	-	-	-
ذمم دائنة تجارية وأخرى	-	-	-	-
الاجمالي	-	-	-	-

١ يناير ٢٠١٦م

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية			القيمة العادلة		الإجمالي
	مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ٣	
أوراق مالية متاحة للبيع	٤,٥٢٤,٩٤٩	-	٣,٥٢٤,٩٤٩	-	١,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٢٤,٩٤٩
الموجودات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة	-	-	-	-	-	-
نقد وما في حكمه	٢,٠٠٨,٧٧٣,٠٠٣	-	-	-	-	-
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٨٤٨,٩٨٩,٨١٨	-	-	-	-	-
الإجمالي	٢,٨٦٢,٢٨٧,٧٧٠	-	٣,٥٢٤,٩٤٩	-	١,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٢٤,٩٤٩
المطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة	-	-	-	-	-	-
بنوك سحب على المكشوف	١٠,٨٢٤,١٠٥	-	-	-	-	-
قروض	١,٤٤٧,٨٣٣,٤١٦	-	-	-	-	-
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١,٥١١,٦٦٢,٠٠٢	-	-	-	-	-
الإجمالي	٢,٩٧٠,٣١٩,٥٢٣	-	-	-	-	-

❖ المصروفات المستحقة البالغة ١٦٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٦٣ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ : ١١٠ مليون ريال سعودي) والتي لم يتم إدراجها ضمن المطلوبات المالية .

(ب) قياس القيم العادلة

يظهر الجدول التالي طرق التقييم المستخدمة في قياس المستوى ٢ والمستوى ٣ من القيم العادلة للأدوات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي وكذلك المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة التي يتم استخدامها.

النوع	طريقة التقييم	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	غير القابلة للملاحظة وقياس القيمة العادلة	العلاقة بين المدخلات الرئيسية
قروض	التدفقات النقدية المخصصة: أسعار العمولة المتغيرة يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار القيمة الحالية للمدفوعات المتوقعة والتي يتم خصمها باستخدام معدل خصم المخاطر المعدل.	أسعار العمولة المتغيرة	سوف تزيد/تنقص القيمة العادلة المقدرة إذا كانت أسعار العمولة السائدة في السوق أعلى/(أقل).	العلاقة بين المدخلات الرئيسية

(ج) إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

(١) مخاطر الائتمان

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه .

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان .

الذمم المدينة التجارية والأخرى

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة، إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العميل والدول التي يزاوّل فيها العملاء أنشطتهم .

تقوم المجموعة بتكوين مخصص للانخفاض في القيمة وتمثل الخسائر المقدرة من قبل الشركة فيما يتعلق بالمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ٢٤١,١٢٨,١٥٣ ريال سعودي .

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، كان التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأخرى حسب المنطقة الجغرافية كما يلي:

الرصيد كما في	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
المملكة العربية السعودية	١,٣٥٩,٠٤٤,٥٩٤	١,١٤٧,٨٢٣,١٥٣	٦٣٤,٥٣٩,٩٨٣
المملكة المتحدة	٢١٥,٥٤١,٦٤٠	٢١٠,٣١٤,٠٤٢	٧٢,٩١٤,٨٩٨
أخرى	١٤٥,٣٧٣,٢٢٣	٢٤٧,٨٢١,٨١٨	٥٦,١٤٩,٠٦٤
	<u>١,٧١٩,٩٥٩,٤٥٧</u>	<u>١,٦٠٥,٩٥٩,٠١٣</u>	<u>٧٦٣,٦٠٣,٩٤٥</u>

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، كانت أعمار الذمم المدينة التجارية والأخرى التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها كما يلي:

الرصيد كما في	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
غير متأخرة وغير منخفضة القيمة	٤٥٧,٨٦٨,٦٤٢	٧٤٢,٣٧١,٠٥٩	٢٠٦,١٥٧,٢١٨
متأخرة من ١ - ٣٠ يوم	١٠٤,٨٠٧,٢٨٦	١٨٧,٢٥٩,٩٣٣	١٠٦,٩٤٠,٥٠٩
متأخرة من ٣١ - ٩٠ يوم	٢٣١,٤٧٠,٦٠٢	٢٩٨,٥٠١,٦٢٨	١٠٥,٤٦٠,١٩٦
متأخرة من ٩١ - ١٢٠ يوم	٦٥١,٤٥٤,٠٦٩	٢٢٥,٨٢١,٥١٤	١٥٧,٥٤٩,١٥٢
متأخرة لأكثر من ١٢٠ يوم	٢١٢,١٢٨,١٩٩	٨٢,٠٠١,٣٣٥	١٥٦,٢٠٥,٣٠٨
	<u>١,٦٥٧,٧٢٨,٧٩٨</u>	<u>١,٥٣٥,٩٥٥,٤٦٩</u>	<u>٧٣٢,٣١٢,٣٨٣</u>

تري الإدارة أن المبالغ التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها والمتأخرة لأكثر من ٣٠ يوماً ما تزال قابلة للتحويل بالكامل استناداً إلى سلوك السداد السابق والتحليل الشامل للمخاطر الائتمانية للعميل بما في ذلك التصنيفات الائتمانية الأساسية للعميل، في حال كانت متاحة.

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى خلال الفترة:

انخفاض فردي في

شركة مجموعة الطيران للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

القيمة	
٢٤٣,٨٥٤,٩٦٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م
١,٣٥٤,٦٤٠	خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها
(٤,٠٨١,٤٥٥)	مبالغ مستبعدة
٢٤١,١٢٨,١٥٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
-	خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها
-	مبالغ مستبعدة
٢٤١,١٢٨,١٥٣	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧م

النقد وما في حكمه

تحتفظ المجموعة بنقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ١,٢ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١,٢ مليار ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ ٢ مليار ريال سعودي). يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك وأطراف مالية أخرى والتي تصنف ضمن الفئة A٣ استناداً إلى موديز. تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. ويهدف منهج المجموعة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة المجموعة للخطر.

(٢) مخاطر السيولة

التعرض لمخاطر السيولة

فيما يلي بيان بالاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. إن المبالغ اجمالية وغير مخصومة وتشتمل على مدفوعات العمولة التعاقدية ولا تتضمن تأثير اتفاقيات التصفية.

التدفقات النقدية التعاقدية

القيمة الدفترية	الإجمالي	خلال ٣ شهور أو أقل	خلال ٢ إلى ١٢ شهراً	خلال سنة إلى سنتان	إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	٣١ مارس ٢٠١٧م
المطلوبات							
قروض	١,٤٢١,٦٢٠,٤٣٦	٣٣٠,٣٥١,٤٢٥	١٩٥,٢٦٩,٠١١	٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٨٤,٠٠٠,٠٠٠	٤٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٨٠,٥٩٢,٥٦٤
بنوك سحب على المكشوف	١٨,٨٥٧,٩٢١	١٨,٨٥٧,٩٢١	-	-	-	-	١٨,٨٥٧,٩٢١
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١,٧٠٧,٦٧٩,٠٩٣	١,٧٠٧,٦٧٩,٠٩٣	-	-	-	-	١,٧٠٧,٦٧٩,٠٩٣
الاجمالي	٣,١٤٨,١٥٧,٤٥٠	٢,٠٥٦,٨٨٨,٤٣٩	١٩٥,٢٦٩,٠١١	٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٨٤,٠٠٠,٠٠٠	٤٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٣,١٠٧,١٢٩,٥٧٨

التدفقات النقدية التعاقدية

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	القيمة الدفترية	الإجمالي	خلال ٣ شهور أو أقل	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال سنة إلى سنتين	خلال سنتان إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
المطلوبات							
قروض	١,٠٧٧,٥٤٢,٦٧٢	١,١١٤,٧٦٤,٣١١	١٢٢,٥٥٧,٧٢٨	٩٦,٢٠٦,٥٨٣	-	٣٨٤,٠٠٠,٠٠٠	٥١٢,٠٠٠,٠٠٠
بنوك سحب على	٩,٨٣٦,٢٦٢	٩,٨٣٦,٢٦٢	٩,٨٣٦,٢٦٢	-	-	-	-
المكشوف	٢,٠٣٠,٦٣٨,١٧٤	٢,٠٣٠,٦٣٨,١٧٤	٢,٠٣٠,٦٣٨,١٧٤	-	-	-	-
ذمم دائنة تجارية	٣,١١٨,٠١٧,١٠٨	٣,١٥٥,٢٣٨,٧٤٧	٢,١٦٣,٠٣٢,١٦٤	٩٦,٢٠٦,٥٨٣	-	٣٨٤,٠٠٠,٠٠٠	٥١٢,٠٠٠,٠٠٠
الاجمالي							

التدفقات النقدية التعاقدية

١ يناير ٢٠١٦م	القيمة الدفترية	الإجمالي	خلال ٣ شهور أو أقل	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال سنة إلى سنتين	خلال سنتان إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
المطلوبات							
قروض	١,٤٤٧,٨٣٣,٤١٦	١,٤٧٩,٤٢٢,٤٤٢	٢٥٣,٤٢٢,٤٤٢	٧٤,٠٠٠,٠٠٠	١٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٨٤,٠٠٠,٠٠٠	٦٤٠,٠٠٠,٠٠٠
بنوك سحب على	١٠,٨٢٤,١٠٥	١٠,٨٢٤,١٠٥	١٠,٨٢٤,١٠٥	-	-	-	-
المكشوف	١,٦٢١,٧٩٥,٢٨٦	١,٦٢١,٧٩٥,٢٨٦	١,٦٢١,٧٩٥,٢٨٦	-	-	-	-
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٣,٠٨٠,٤٥٢,٨٠٧	٣,١١٢,٠٤١,٨٣٣	١,٨٨٦,٠٤١,٨٣٣	٧٤,٠٠٠,٠٠٠	١٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٨٤,٠٠٠,٠٠٠	٦٤٠,٠٠٠,٠٠٠

تمثل التدفقات الداخلة و التدفقات الخارجة في الجدول المبين أعلاه . التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة والمتعلقة بالمطلوبات المالية ، والتي عادة لا يتم إقفالها قبل الإستحقاقات التعاقدية .

(٣) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات المجموعة أو قيمة أدواتها المالية، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

(أ) مخاطر العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بقدر وجود اختلاف بين العملات والتي تتم إدراج المبيعات والمشتريات القروض بها وكذلك العملات الوظيفية المعنية لشركات المجموعة، إن العملات التي يتم إدراج المعاملات بها هي الجنيه المصري والجنيه الإسترليني والدولار الأسترالي والدولار الكندي والدولار الأمريكي.

إن البيانات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية والتي تم رفع تقارير بها إلى إدارة المجموعة هي كما يلي:

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الدولار الأمريكي	الدولار الكندي	الدولار الأسترالي	الجنيه الإسترليني	الجنيه المصري	٣١ مارس ٢٠١٧م
٢,٤٢٠,٥١٦	-	-	٩٩,٣٣٠,٩٧١	١٩,١٤١,٥١٣	نقد وما في حكمه
١٠,٥٦٠,٤٢٧	-	-	٢١٥,٥٤١,٦٤٠	٥٠,٧٦٩,٤٨٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٦٩,٠٣٣,٩٤٢	٧,١٩٩,٢٦٠	-	-	-	شركات زميلة ومشروعات مشتركة
-	-	-	-	-	قروض
(٣,٩٢٨,٠١١)	-	-	-	(٢,٩٠١,٧٤٢)	سحب على المكشوف
(٥٥,١٣٦,٠٣٣)	(٧٩,٤٠٧,٨٨٢)	(١٧٥,٦٨٤,٨٥٢)	(٤٨٣,٤٤٧,٧٠٨)	(٥٣,٩٦٩,٥٨٣)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٢,٩٥٠,٨٤١	(٧٢,٢٠٨,٦٢٢)	(١٧٥,٦٨٤,٨٥٢)	(١٦٨,٥٧٥,٠٩٧)	١٣,٠٣٩,٦٧٤	صافي المخاطر على قائمة المركز المالي

الدولار الأمريكي	الدولار الكندي	الدولار الأسترالي	الجنيه الإسترليني	الجنيه المصري	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٥,٣٧٣,٩٩١	-	-	٩٦,٤٩٢,٢٨٩	١٧,٩٦٣,٩٩٢	نقد وما في حكمه
١٨,٣٨٩,٨٦٨	-	-	٢٢٥,٨٨٧,٣٤٦	٥١,٦٨١,١٦٥	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٧١,٧٤٢,٢٨٣	٦,٨٦٣,٩٧٧	-	-	-	شركات زميلة ومشروعات مشتركة
-	-	-	-	-	قروض
(٢٠٢,٩٥٧)	-	-	-	(١,٥٨٨,٧٢٤)	سحب على المكشوف
(٥١٨,٧٢٥,٦٧٠)	(٨٢,٧٠٥,٤٩٠)	(١٨١,١٨٩,٩٩٢)	(٤٨٤,٩١١,٨٤٢)	(٤٧,٢٨٥,٥٥٣)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٤٢٣,٤٢٢,٤٨٥)	(٧٥,٨٤١,٥١٣)	(١٨١,١٨٩,٩٩٢)	(١٦٢,٥٣٢,٢٠٧)	٢٠,٧٧٠,٨٨٠	صافي المخاطر على قائمة المركز المالي

الدولار الأمريكي	الدولار الكندي	الدولار الأسترالي	الجنيه الإسترليني	الجنيه المصري	١ يناير ٢٠١٦م
٣,٦٣٢,١٥٥	٥,٣٥٣	١١,٣٠٥	١٠٠,٧٢٩,٧١٧	٢٨,٨٩٢,٢٦٦	نقد وما في حكمه
٩,٩٩١,٠٤٣	-	-	٨٣,٤٠٠,٨١٤	٧٢,٢١٤,٣٩٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٨٧,٩٤٠,٩١٣	٧,٢٩٧,١٠١	-	-	-	شركات زميلة ومشروعات مشتركة
-	-	-	-	-	قروض
(١,٣٣٨,٥٩٣)	-	-	-	-	سحب على المكشوف
(٢١٣,٧٨٢,٩١٢)	(٨٤,٨٢٦,٩٥٧)	(١٧٩,٤٤٥,٦٠٢)	(٣٨٩,٠٩٢,٥٥٢)	(٨٢,٧١٤,٠٤٨)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١١٣,٥٥٧,٣٩٤)	(٧٧,٥٢٤,٥٠٣)	(١٧٩,٤٣٤,٢٩٧)	(٢٠٤,٩٦٢,٠٢١)	١٨,٣٩٢,٦١٦	صافي المخاطر على قائمة المركز المالي

تم تطبيق أسعار الصرف الأجنبي الهامة التالية:

السعر الفوري في نهاية الفترة	متوسط السعر	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م
٠,٤٨	٠,٢١	٠,٢١	٠,٤٩	٠,٣٧	٠,٢١
٥,٥٦	٤,٦٣	٤,٧٠	٥,٦٧	٤,٩٧	٤,٦٩
٢,٧٤	٢,٧	٢,٨٦	٢,٧٨	٢,٨١	٢,٨٦
٢,٧٠	٢,٧٩	٢,٨٢	٢,٨٧	٢,٨٦	٢,٨٤
٣,٧٥	٣,٧٥	٣,٧٥	٣,٧٥	٣,٧٥	٣,٧٥

(ب) مخاطر معدلات الربح

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

تنشأ مخاطر معدلات الربح من احتمالية تأثير التغيرات في معدلات الربح على القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. تراقب الشركة المراكز بصورة يومية لضمان الحفاظ على المراكز ضمن حدود الفجوة الموضوعة.

إن بيانات أسعار العملات للأدوات المالية المحملة بعمولة الخاصة بالمجموعة والتي يتم رفع تقارير بها إلى إدارة المجموعة هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
أدوات بمعدلات متغيرة		
موجودات مالية	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مطلوبات مالية	(١,٣٩٩,٤٥٠,٤٨٥)	(١,٠٨٧,٣٧٨,٩٣٤)
		١,٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
		(١,٤٥٨,٦٥٧,٥٢١)

ج) مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم التي تتجم عن الأسهم المتاحة للبيع. وتراقب المجموعة نسبة الأسهم في محفظة استثماراتها استناداً إلى مؤشرات السوق. يتم إدارة الاستثمارات الهامة ضمن المحفظة على أساس فردي ويتم اعتماد جميع قرارات البيع والشراء بواسطة اللجنة التنفيذية في المجموعة.

تحليل الحساسية

إن التغير في أسعار السوق بنسبة ١٪ إلى الأعلى أو ١٪ إلى الأسفل للاستثمارات المتاحة للبيع يبلغ صفر ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: صفر ريال سعودي) ١ يناير ٢٠١٦م ٣٥,٢٤٩ ريال سعودي.

٢٥. الارتباطات

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية بمبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٧٦ مليون ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦م: ٢٩١ مليون ريال سعودي) تتعلق بشكل رئيسي في تطوير عقارات وانشاء مباني جديدة للمكاتب.

٢٦. الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، لدى المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٢٧٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٩٠ مليون ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦م: ٣٠٤ مليون ريال سعودي) صادرة عن البنوك التي تتعامل معها الشركة لصالح بعض الموردين. ويشتمل ذلك على دفعات مقدمة لتأمينات خطابات الضمان بإجمالي مبلغ وقدره ١٦,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٧,٧ مليون ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦م ٢٣,٧ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. الأطراف ذات العلاقة

(١) المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

تعويضات موظفي الإدارة العليا

تتكون تعويضات موظفي الإدارة العليا مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٧,٥٧٨,٧٨٠	٧,٣٣٩,٣٦٥	مناقص موظفين قصيرة الأجل
١٥١,١٠٩	١٤٦,٢٥٠	مناقص ما بعد التوظيف
٧,٧٢٩,٨٨٩	٧,٤٨٥,٦١٥	

تشتمل التعويضات المدفوعة لموظفي الإدارة العليا في المجموعة على الرواتب والمناقص غير النقدية والاشتراكات في خطة المناقص المحددة لما بعد التوظيف .

معاملات موظفي الإدارة العليا

يمتلك المديرين التنفيذيين في الشركة على ٢٩,٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٩,٧٪ - ١ يناير ٢٠١٦: ٣٢,٩٪) من حصص التصويت في الشركة .

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 تكن أكثر مواتاة من تلك المتاحة أو التي يتوقع أن تكون متاحة بشكل معقول في المعاملات المماثلة مع الشركات المتعلقة بغير موظفي الإدارة العليا على أساس تجاري.

إن المبالغ الاجمالية للمعاملات والأرصدة القائمة المتعلقة بموظفي الإدارة العليا والشركات التي يكون لهم سيطرة عليها أو تأثير جوهري كانت كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	المبيعات	الاشتراكات	المقبوضات	الدفعات	عمليات أخرى	٣١ مارس ٢٠١٧م
(٧٩,٩٧٢,٣٦٢)	(٨٣,٨٨٧,٧٧٣)	١٧,٢٩٠	(٣,١١٢,٠٢٧)	--	١٠,٨٢٩,٣٨٧	٣,٥٤٠	(٧٦,١٤٩,٥٨٣)
(٩,٣٥٧,٦٤٢)	٥,١٧١,٨٠١	--	--	--	٥,٠٠٠,٠٠٠	(٦١٩,٦١٥)	٩,٥٥٢,١٨٦
(٢٧١,١٥٢,٠٤٠)	(٢٠٧,٦٢٨,٤٢٦)	٣,٢١٤,٣٥٣	(٣٦,٩٤٠,٢١١)	(٣,٩٧٤,٢٣٧)	٣٤,٠٤٥,٠٤٣	١٠,٦٩٨,٦٣٠	(٢٠٠,٥٨٤,٨٤٨)
--	--	--	--	--	--	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
(٣٦٠,٤٨١,٩٤٤)	(٢٨٦,٣٤٤,٣٩٨)	٣,٢٣١,٦٤٣	(٤٠,٠٥٢,٢٣٨)	(٣,٩٧٤,٢٣٧)	٤٩,٨٧٤,٤٣٠	١٠,١٣٢,٥٥٥	(٢٦٧,١٣٢,٢٤٥)

يتم تقييم جميع الأرصدة القائمة مع هذه الأطراف ذات العلاقة على أساس تجاري ويتم تسويتها نقداً. هذه الأرصدة غير مضمونة. لم يتم الاعتراف بأي مصروفات في الفترات الحالية أو السابقة للديون المدومة أو المشكوك في تحصيلها والتي تتعلق بالمبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة. لم يتم منح أو استلام أي ضمانات .

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يتم احتساب مكافآت أعضاء مجلس الإدارة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م والبالغة ١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦م: ١,٧ مليون ريال سعودي) وفقاً للنظام الأساسي للشركة ويتم اعتبارها كنسبة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة والدخل الشامل الآخر. بلغت أتعاب حضور الاجتماعات المدفوعة للمديرين التنفيذيين وأعضاء اللجان المختلفة في المجلس للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م مبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦م: ٢ مليون ريال سعودي) يتم تحميلها كمصروفات وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

٢٨. توضيح للتحويل للمعايير الدولية للتقارير المالية

كما هو مبين في الايضاح رقم ٢، تعد هذه القوائم المالية هي القوائم المالية الأولية الموحدة الأولى للمجموعة والتي أعدت وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في الايضاح رقم ٧ عند إعداد القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م، والمعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وعند إعداد الأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ تحول المجموعة للمعايير الدولية للتقارير المالية).

وعند إعداد الأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، قامت المجموعة بتعديل المبالغ المثبتة سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية (معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين). توضح الجداول التالية شرحاً لكيفية التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية الدولية والأثر على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة والإيضاحات.

الإعفاءات المطبقة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "الخاص بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى" كما أقرته الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والذي يسمح عند التطبيق للمرة الأولى ببعض الإعفاءات من التطبيق بأثر رجعي لمعايير معينة من المعايير الدولية للتقارير المالية.

قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

أ) المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "جميع الأعمال" والذي أعمدته الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لم يتم تطبيقه على عمليات الاستحواذ على الشركات التابعة والتي تشكل أعمالاً وفقاً للمعايير الدولية أو حصصاً في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة وقعت بعد ١ يناير ٢٠١٦م. إن استخدام هذا الإعفاء يعني أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات وفقاً لمعايير الهيئة (والذي ينبغي أن يتم الاعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية) هي تكلفتها النفترض بتاريخ الاستحواذ. وبعد تاريخ الاستحواذ، يتم القياس وفقاً للمعايير الدولية. الموجودات والمطلوبات التي ليست مؤهلة للاعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية يتم استبعادها من قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية. لم تقم المجموعة بالاعتراف أو باستبعاد أي مبالغ تم الاعتراف بها سابقاً نتيجة متطلبات الاعتراف وفقاً للمعايير الدولية. كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١ الذي أعمدته الهيئة أن القيمة الدفترية للشهرة بموجب معايير الهيئة ينبغي

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أن تستخدم في قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية (جزء من تسويات الانخفاض في قيمة الشهرة والاعتراف بالموجودات غير الملموسة أو استبعادها). وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١ الذي أعمدته الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت المجموعة بفحص الشهرة لتحديد إذا كان هناك انخفاض في قيمتها بتاريخ التحول للمعايير الدولية. لم يتم اعتبار أي انخفاض في قيمة الشهرة ضرورياً في ١ يناير ٢٠١٦م.

(ب) لم تقم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الذي أعمدته الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بأثر رجعي على تسويات القيمة العادلة والشهرة الناتجة عن تجميع الأعمال والتي وقعت قبل تاريخ التحول للمعايير الدولية. يتم معاملة تسويات القيمة العادلة والشهرة كموجودات ومطلوبات للشركة الأم عوضاً عن معاملتها كموجودات ومطلوبات الشركة المستحوذ عليها. وعليه، تم التعبير عن هذه الموجودات والمطلوبات بالعملة الأساسية للشركة الأم أو بنود عملات أجنبية غير نقدية ولم تحدث أي فروقات إضافية ناتجة عن صرف العملات الأجنبية.

التقديرات

تتفق التقديرات في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ مارس ٢٠١٦ مع تلك التي تم إجراؤها لنفس التواريخ وفقاً للمبادئ المحاسبية المتفق عليها السابقة (بعد التسويات لتعكس أي اختلافات في السياسات المحاسبية) وبصرف النظر عن منافع ما بعد التوظيف حيث أن تطبيق المبادئ المحاسبية المتفق عليها السابقة لا يتطلب تقدير.

تعكس التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الشروط في ١ يناير ٢٠١٦، وتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، وحتى ٣١ مارس ٢٠١٦م.

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. توضيح للتحويل للمعايير الدولية للتقارير المالية

مطابقة حقوق الملكية

كما في ١ يناير ٢٠١٦م			كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			إيضاح	الموجودات
معايير الهيئة السعودية	أثر التحويل إلى	المعايير الدولية	معايير الهيئة السعودية	أثر التحويل إلى	المعايير الدولية	معايير الهيئة السعودية	أثر التحويل إلى	المعايير الدولية		
للمحاسبين القانونيين	للتقارير المالية	للتقارير الدولية	للمحاسبين القانونيين	للتقارير المالية	للتقارير الدولية	للمحاسبين القانونيين	للتقارير المالية	للتقارير الدولية		موجودات غير متداولة
١,٠٢٣,٧١٠,٥٨٢	-	١,٠٢٣,٧١٠,٥٨٢	١,٠٠٦,٤٨٢,٦٧٢	-	١,٠٠٦,٤٨٢,٦٧٢	١,٢٩٠,٣١٦,١٨٢	-	١,٢٩٠,٣١٦,١٨٢		ممتلكات ومعدات
٢,٧٧٥,٦٠٣,٦٤٣	-	٢,٧٧٥,٦٠٣,٦٤٣	٢,٨١٩,٢٤٩,٩٨٨	-	٢,٨١٩,٢٤٩,٩٨٨	٢,٣٥٧,٧٤٣,٤١٠	-	٢,٣٥٧,٧٤٣,٤١٠		أعمال رأسمالية قيد الانشاء
										أعمال رأسمالية قيد الانشاء — مستحقات
٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	-	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	-	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	-	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧		عند الاستبعاد
٢٩٠,٣٥٩,٦٧٣	-	٢٩٠,٣٥٩,٦٧٣	٢٦١,٥١٩,٠٤٦	-	٢٦١,٥١٩,٠٤٦	٢٠٢,٧٥٣,٦٧٠	-	٢٠٢,٧٥٣,٦٧٠		موجودات غير ملموسة وشهرة
٤١٥,٩٩٥,٠٢٥	-	٤١٥,٩٩٥,٠٢٥	٤١٢,٠١٧,٤٩٩	-	٤١٢,٠١٧,٤٩٩	٧٥٧,٥٥٥,١٥٩	-	٧٥٧,٥٥٥,١٥٩		استثمار عقاري
١٤٩,٥٧٤,٢٢١	-	١٤٩,٥٧٤,٢٢١	٩٤٣,٢١٥,٩٥٨	-	٩٤٣,٢١٥,٩٥٨	١,٠٥٩,٠١٥,٨٣٦	-	١,٠٥٩,٠١٥,٨٣٦		شركات زميلة ومشروعات مشتركة
٤,٥٢٤,٩٤٩	-	٤,٥٢٤,٩٤٩	٤,١٧٠,٦٦٣	-	٤,١٧٠,٦٦٣	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠		استثمارات متاحة للبيع
٢,٧٦٥,١٠٤	٢,٧٦٥,١٠٤	-	١,٨١٣,٩٣٣	١,٨١٣,٩٣٣	-	٥,٧٦٧,٤٧٠	٥,٧٦٧,٤٧٠	-	(ج)	موجودات ضريبية مؤجلة
٥,٠٢٢,٢٨٠,٢٩٤	٢,٧٦٥,١٠٤	٥,٠١٩,٥١٥,١٩٠	٥,٨٠٨,٢١٦,٨٥٦	١,٨١٣,٩٣٣	٥,٨٠٦,٤٠٢,٩٢٣	٦,٠٣٣,٨٩٨,٨٢٤	٥,٧٦٧,٤٧٠	٦,٠٢٨,١٣١,٣٥٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٨٤٨,٩٨٩,٨١٨	١١٦,٦٧٧,٤٣٥	٧٣٢,٣١٢,٣٨٣	٩٠١,٩٦٧,٩٨٩	١٠٨,٠٤٢,٤٩٨	٧٩٣,٩٢٥,٤٩١	١,٦٩٣,٤٣٧,٧٥١	١٥٧,٤٨٢,٢٨٢	١,٥٣٥,٩٥٥,٤٦٩	(ج)	موجودات متداولة
-	(١٢,٤٦٥,٠٩٦)	١٢,٤٦٥,٠٩٦	-	(١١,٨٣١,٨٥٨)	١١,٨٣١,٨٥٨	-	(٢٨,٠٣٣,٢٧١)	٢٨,٠٣٣,٢٧١	(ج)	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥٤١,٣٨٥,٩٦٠	(١٠٦,٩٧٧,٤٤٣)	٦٤٨,٣٦٣,٤٠٣	٦٢٣,١٢٣,٤٥٦	(٩٨,٠٢٤,٥٧٣)	٧٢١,١٤٨,٠٢٩	٣٩٩,١٩٧,٢٥٥	(١٢٥,٢١٦,٤٨١)	٥٢٤,٤١٣,٧٣٦	(ج)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٠٠٨,٧٧٣,٠٠٣	-	٢,٠٠٨,٧٧٣,٠٠٣	١,٧٤٩,٤٢٣,٦٢٨	-	١,٧٤٩,٤٢٣,٦٢٨	١,٢٤٩,٥٣١,٧٦٦	-	١,٢٤٩,٥٣١,٧٦٦		دفعات مقدماً
٣,٣٩٩,١٤٨,٧٨١	(٢,٧٦٥,١٠٤)	٣,٤٠١,٩١٣,٨٨٥	٣,٢٧٤,٥١٥,٠٧٣	(١,٨١٣,٩٣٣)	٣,٢٧٦,٣٢٩,٠٠٦	٣,٣٤٢,١٦٦,٧٧٢	(٥,٧٦٧,٤٧٠)	٣,٣٤٧,٩٣٤,٢٤٢		نقد وما في حكمه
٨,٤٢١,٤٢٩,٠٧٥	-	٨,٤٢١,٤٢٩,٠٧٥	٩,٠٨٢,٧٣١,٩٢٩	-	٩,٠٨٢,٧٣١,٩٢٩	٩,٣٧٦,٠٦٥,٥٩٦	-	٩,٣٧٦,٠٦٥,٥٩٦		إجمالي موجودات متداولة
إجمالي الموجودات										

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. توضيح للتحويل للمعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

مطابقة حققة، الملكة

ايضاح

حقوق الملكية والمطلوبات

حقوق الملكية

رأس المال

علاوة إصدار

احتياطي نظامي

احتياطي تحويل عملات أجنبية

احتياطي الصندوق العام للموظفين

احتياطي الصندوق الخيري

احتياطي القيمة العادلة

احتياطيات أخرى

أرباح مبقاة

حقوق الملكية العائدة على المساهمين

حقوق الملكية غير المسيطرة

اجمالي حقوق الملكية

مطلوبات غير متداولة

قروض

منافع موظفين

الالتزامات الضريبية المؤجلة

اجمالي مطلوبات غير متداولة

مطلوبات متداولة

سحب على المكشوف

قروض قصيرة الأجل

مطلوبات الزكاة والضريبة

قروض

منافع الموظفين

ذمم دائنة تجارية وأخرى

إيرادات مؤجلة

مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة

مستحق لأطراف ذات علاقة

مخصصات

اجمالي مطلوبات متداولة

إجمالي المطلوبات

إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

كما في ١ يناير ٢٠١٦م		
٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-
٥٣٥,٨٦٠,٩٤٣	-	٥٣٥,٨٦٠,٩٤٣
(٤٩,٨٥٨,٣٥٧)	-	(٤٩,٨٥٨,٣٥٧)
٧٨,٨٠٦,٣٤٠	٧٨,٨٠٦,٣٤٠	-
٣٦,٦٠٧,١٧٦	٣٦,٦٠٧,١٧٦	-
(٣٦٨,٣٠١)	-	(٣٦٨,٣٠١)
٦٥,١٨٦,٨٥٨	١١٥,٤١٣,٥١٦	(٥٠,٢٢٦,٦٥٨)
١,٤٥٦,١٩٤,٣٧٢	(٢٩,٤٩٨,٨٧٣)	١,٤٨٥,٦٩٣,٢٤٥
٤,٠٥٧,٢٤٢,١٧	٨٥,٩١٤,٦٤٣	٣,٩٧١,٣٢٧,٥٣٠
٣١,٩٤٠,١٣٥	(٢,٥٣٨,١٦٨)	٣٤,٤٧٨,٣٠٣
٤,٠٨٩,١٨٢,٣٠٨	٨٣,٣٧٦,٤٧٥	٤,٠٠٥,٨٠٥,٨٣٣
١,١٠٦,٩٠٥,٩٣٩	-	١,١٠٦,٩٠٥,٩٣٩
١٠٤,١٨٢,٣٢٢	٣٠,٦٠٦,٨٧٤	٧٣,٥٧٥,٤٤٨
٨,٣٥٨,٦٠٩	٨,٣٥٨,٦٠٩	-
١,٢١٩,٤٤٦,٨٧٠	٣٨,٩٦٥,٤٨٣	١,١٨٠,٤٨١,٣٨٧
١٠,٨٢٤,١٠٥	-	١٠,٨٢٤,١٠٥
-	(١٩٨,٣٤٤,١٦١)	١٩٨,٣٤٤,١٦١
٤٨,٧٤٧,٣٥٠	-	٤٨,٧٤٧,٣٥٠
٣٤٠,٩٢٧,٤٧٧	١٩٨,٣٤٤,١٦١	١,٤٢,٥٨٣,٣١٦
٢,٨١١,٣٣٤	٢,٨١١,٣٣٤	-
١,٦٢١,١٩٥,٢٨٦	٦١٥,٩٥٣,٥١٧	١,٠٠٥,٨٤١,٧٦٩
١,٠٦٢,٦٩٤,٤٤٥	١,٠٦٢,٦٩٤,٤٤٥	-
-	(١,٤٣٠,٨٥٤,١١٤)	١,٤٣٠,٨٥٤,١١٤
-	(٣٧٢,٩٤٧,٠٤٠)	٣٧٢,٩٤٧,٠٤٠
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٣,١١٢,٧٩٩,٨٩٧	(١٢٢,٣٤١,٩٥٨)	٣,٢٣٥,١٤١,٨٥٥
٤,٣٣٢,٢٤٦,٧٦٧	(٨٣,٣٧٦,٤٧٥)	٤,٤١٥,٦٢٣,٢٤٢
٨,٤٢١,٤٢٩,٠٧٥	-	٨,٤٢١,٤٢٩,٠٧٥

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م		
٢,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠	-	٢,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠
٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	-	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠
٥٣٥,٨٦٠,٩٤٣	-	٥٣٥,٨٦٠,٩٤٣
(٦٦,٩٧٢,٧٨١)	-	(٦٦,٩٧٢,٧٨١)
٨٣,٣٩٢,٥٩٢	٨٣,٣٩٢,٥٩٢	-
٣٦,٠٠٨,٦٥٠	٣٦,٠٠٨,٦٥٠	-
(٧٢٢,٥٨٧)	-	(٧٢٢,٥٨٧)
٥١,٧٠٥,٨٧٤	١١٩,٤٠١,٢٤٢	(٦٧,٦٩٥,٣٦٨)
١,٦٤٩,٧١٠,٢٤٦	(٢٩,٨٢٦,٢٨٩)	١,٦٧٩,٥٣٦,٥٣٥
٥,٠٤١,١٢٢,٠٦٣	٨٩,٥٧٤,٩٥٣	٤,٩٥١,٥٤٧,١١٠
٢٩,٥٨٧,١٧١	(٢,٤١٣,٦٩٩)	٣٢,٠٠٠,٨٧٠
٥,٠٧٠,٧٠٩,٢٣٤	٨٧,١٦١,٢٥٤	٤,٩٨٣,٥٤٧,٩٨٠
١,٠٤٩,٢٢٨,٧٣٤	-	١,٠٤٩,٢٢٨,٧٣٤
١٠٣,٣٢١,٠٢٦	٣١,٦٣٧,٠٥٩	٧١,٦٨٣,٩٦٧
٧,٢٢٦,٥٨٠	٧,٢٢٦,٥٨٠	-
١,١٥٩,٧٧٦,٢٤٠	٣٨,٨٦٣,٦٣٩	١,١٢٠,٩١٢,٧٠١
٢٩,٦٧٤,٧٥٧	-	٢٩,٦٧٤,٧٥٧
-	(٤١٣,٦٨٧,٩٦٥)	٤١٣,٦٨٧,٩٦٥
٥٩,٠٥١,٩٩٢	-	٥٩,٠٥١,٩٩٢
٥٣٩,٦٠٧,٨٨٧	٤١٣,٦٨٧,٩٦٥	١٢٥,٩١٩,٩٢٢
٣,٥٠٩,٢١٨	٣,٥٠٩,٢١٨	-
١,٦٣٦,٨٧١,٠٣٣	٥١٠,٤١٢,٨٦٧	١,١٢٦,٤٥٨,١٦٦
٥٥٨,٥٣١,٤٦٨	٥٥٨,٥٣١,٤٦٨	-
-	(٨٧٠,٨٧٥,٧١١)	٨٧٠,٨٧٥,٧١١
-	(٣٢٧,٦٠٢,٧٣٥)	٣٢٧,٦٠٢,٧٣٥
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٢,٨٥٢,٢٤٦,٣٥٥	(١٢٦,٠٢٤,٨٩٣)	٢,٩٧٨,٢٧١,٢٤٨
٤,٠١٢,٠٢٢,٦٩٥	(٨٧,١٦١,٢٥٤)	٤,٠٩٩,١٨٣,٩٤٩
٩,٠٨٢,٧٣١,٩٢٩	-	٩,٠٨٢,٧٣١,٩٢٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		
٢,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠	-	٢,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠
٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	-	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠
٦١٨,٤٨٥,٤٩٦	-	٦١٨,٤٨٥,٤٩٦
(١٤١,٦٨٤,٣٣٧)	-	(١٤١,٦٨٤,٣٣٧)
٨٨,٠٥٤,١٨٢	٨٨,٠٥٤,١٨٢	-
٣٥,٤١٩,٢٦٩	٣٥,٤١٩,٢٦٩	-
-	-	-
١٨,٢١٠,٨٨٦	١٢٣,٤٧٣,٤٥١	(١٤١,٦٨٤,٣٣٧)
٢,١٩٧,٥٣٦,٦١٥	(٣١,٧٧٧,٦٠٥)	٢,٢٢٩,٣١٤,٢٢٠
٥,٦٠١,٦٥٦,٢٢٥	٩١,٦٩٥,٨٤٦	٥,٥٠٩,٩٦٠,٣٧٩
٣١,٥٧٩,٧٩٤	(٢,٣٥٦,٦١٤)	٣٣,٩٣٦,٤٠٨
٥,٦٣٣,٢٣٦,٠١٩	٨٩,٣٣٩,٢٣٢	٥,٥٤٣,٨٩٦,٧٨٧
٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	-	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠
١٠٠,٧٣٧,١٣٧	١٤,٣٢٣,٦٥٤	٨٦,٤١٣,٤٨٣
٤,٤٣٣,٨٠٩	٤,٤٣٣,٨٠٩	-
٩٦٦,١٧٠,٩٤٦	١٨,٧٥٧,٤٦٣	٩٤٧,٤١٢,٤٨٣
٩,٨٣٦,٢٦٢	-	٩,٨٣٦,٢٦٢
-	(٢١٦,٥٤٢,٦٧٢)	٢١٦,٥٤٢,٦٧٢
٤٣,٤٥٨,٢٥٠	-	٤٣,٤٥٨,٢٥٠
٢١٦,٥٤٢,٦٧٢	٢١٦,٥٤٢,٦٧٢	-
١,٨٠٥,٩١٥	١,٨٠٥,٩١٥	-
٢,٠٣٠,٦٣٨,١٧٤	٥٠٤,٣٢٢,٢٣٥	١,٥٢٦,٣١٥,٩٣٩
٤٤٩,٣٧٧,٣٥٨	٤٤٩,٣٧٧,٣٥٨	-
-	(٧٣٩,٢٢٤,٥٣٤)	٧٣٩,٢٢٤,٥٣٤
-	(٣٢٤,٣٧٧,٦٦٩)	٣٢٤,٣٧٧,٦٦٩
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٢,٧٧٦,٦٥٨,٦٣١	(١٠٨,٠٩٦,٦٩٥)	٢,٨٨٤,٧٥٥,٣٢٦
٣,٧٤٢,٨٢٩,٥٧٧	(٨٩,٣٢٩,٢٢٢)	٣,٨٣٢,١٦٨,٨٠٩
٩,٣٧٦,٠٦٥,٥٩٦	-	٩,٣٧٦,٠٦٥,٥٩٦

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. توضيح للتحويل للمعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

مطابقة الدخل الشامل

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			إيضاح
المعايير الدولية	أثر التحويل إلى	معايير الهيئة	المعايير الدولية	أثر التحويل إلى	معايير الهيئة	
المعايير الدولية	المعايير الدولية	السعودية	المعايير الدولية	المعايير الدولية	السعودية للمحاسبين	
للتقارير المالية	للتقارير المالية	للمحاسبين	للتقارير المالية	للتقارير المالية	القانونيين	
٥٣٤,٩٥٦,٥٨١	(١,٤٣٣,٣٧١,٤٦٩)	١,٩٦٨,٣٢٨,٠٥٠	٢,١٤٤,٤٦٩,٩٧٤	(٥,٨٩٦,٦٧٠,٧٣٥)	٨,٠٤١,١٤٠,٧٠٩	(ب) إيرادات
(١٣٢,٠٢٣,٣١٧)	١,٤٥٩,١٢٩,٩٤١	(١,٥٩١,١٥٣,٢٥٨)	(٤٧٣,٨٧٤,١٥٩)	٦,٠٧٨,٠٩٩,٩٦٩	(٦,٥٥١,٩٧٤,١٢٨)	(ب) تكلفة الإيرادات
٤٠٢,٩٣٣,٢٦٤	٢٥,٧٥٨,٤٧٢	٣٧٧,١٧٤,٧٩٢	١,٦٧٠,٥٩٥,٨١٥	١٨١,٤٢٩,٢٣٤	١,٤٨٩,١٦٦,٥٨١	(ب) مجمل الربح
-	(٢٦,٤٣٥,٠٩٥)	٢٦,٤٣٥,٠٩٥	١١,٢٥٧,٠١٦	(١٨٠,٣٧٤,٩٥٨)	١٩١,٦٣١,٩٧٤	(ج) إيرادات أخرى
(٦٥,٦٨٦,٥٢٤)	(٢٩٨,٣١١)	(٦٥,٣٨٨,٢١٣)	(٢٧٥,٨٦٢,٥٤٥)	(٣,٤٨٨,٠٢٠)	(٢٧٢,٣٧٤,٥٢٥)	(ج) مصروفات بيعية
(٩٦,٠١٧,٥١٣)	١,٩٩٥,٢٠٦	(٩٨,٠١٢,٧١٩)	(٣٩٩,٦٢٧,٥١٩)	(٣,١٦٤,٠٩١)	(٣٩٦,٤٦٣,٤٢٨)	(ج) مصروفات إدارية
-	٢٤,٤١٥,٩٣٢	(٢٤,٤١٥,٩٣٢)	-	٧٦,٦٥١,٣٤١	(٧٦,٦٥١,٣٤١)	(ج) خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة
-	٦,٤٣٢,٦٦٩	(٦,٤٣٢,٦٦٩)	-	٦,٤٣٢,٦٦٩	(٦,٤٣٢,٦٦٩)	(ج) خسارة الانخفاض في قيمة الشركات الزميلة
(٣٧,٠٤٤,٤٥٤)	(٣٧,٠٤٤,٤٥٤)	-	(١٠٥,٧٧٩,٨٧٧)	(١٠٥,٧٧٩,٨٧٧)	-	(ج) مصروفات أخرى
-	-	-	-	(١٠,١١٩,٩٧٢)	١٠,١١٩,٩٧٢	الربح من اقتناء شركة تابعة
-	٤٥٠,٠٠٠	(٤٥٠,٠٠٠)	-	٤,٦١٩,٥٩٢	(٤,٦١٩,٥٩٢)	الخسارة من استبعاد شركات تابعة
-	-	-	-	(١,١٣٧,٠٤٣)	١,١٣٧,٠٤٣	الربح من استبعاد استثمارات متاحة للبيع
-	٨٥١,٦٤١	(٨٥١,٦٤١)	-	٧,١٠٧,٠٤٩	(٧,١٠٧,٠٤٩)	(ج) الخسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٠٤,١٨٤,٧٧٣	(٣,٨٧٣,٩٤٠)	٢٠٨,٠٥٨,٧١٣	٩٠٠,٥٨٢,٨٩٠	(٢٧,٨٢٤,٠٧٦)	٩٢٨,٤٠٦,٩٦٦	(ج) ربح التشغيل
٩,٩٢٢,٤٦٥	٩٣٦,٩٧٩	٨,٩٩٥,٤٨٦	٤٥,١٦١,٠٢٠	١٤,٧٥٠,٨٤٢	٣٠,٤١٠,١٧٨	(ج) إيرادات تمويل
(٩,٨٦٦,٦١١)	-	(٩,٨٦٦,٦١١)	(٤٦,٢٩١,٧٤٢)	-	(٤٦,٢٩١,٧٤٢)	تكاليف تمويل
٥٥,٨٥٤	٩٣٦,٩٧٩	(٨٧١,١٢٥)	(١,١٣٠,٧٢٢)	١٤,٧٥٠,٨٤٢	(١٥,٨٨١,٥٦٤)	صافي إيرادات التمويل
						الحصة في خسارة الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة
(٣,٧٧٠,٥٩٤)	-	(٣,٧٧٠,٥٩٤)	(٥٣,٠٧٤,٩١٠)	-	(٥٣,٠٧٤,٩١٠)	
٢٠٠,٤٧٠,٠٣٣	(٢,٩٤٦,٩٦١)	٢٠٣,٤١٦,٩٩٤	٨٤٦,٣٧٧,٢٥٨	(١٣,٠٧٣,٢٣٤)	٨٥٩,٤٥٠,٤٩٢	(١) صافي الدخل قبل الزكاة والضريبة
(١٠,٢٦١,٢٥٤)	-	(١٠,٢٦١,٢٥٤)	(٣٠,٠٠٠,٣٨٥)	-	(٣٠,٠٠٠,٣٨٥)	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
١٩٠,٢٠٨,٧٧٩	(٢,٩٤٦,٩٦١)	١٩٣,١٥٥,٧٤٠	٨١٦,٣٧٦,٨٧٣	(١٣,٠٧٣,٢٣٤)	٨٢٩,٤٥٠,١٠٧	(١) صافي دخل الفترة
						الدخل الشامل الآخر
						بنود لن يعاد تصنيفها في الأرباح أو الخسائر
٢,٧٤٤,٠١٤	٢,٧٤٤,٠١٤	-	١٠,٩٧٦,٠٥٦	١٠,٩٧٦,٠٥٦	-	(١) إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
						بنود سيعاد أو قد يعاد تصنيفها في الأرباح أو الخسائر لاحقاً
(١٧,١١٤,٤٢٤)	(١٧,١١٤,٤٢٤)	-	(٩١,٨٢٥,٩٨٠)	(٩١,٨٢٥,٩٨٠)	-	(ج) العمليات الأجنبية - فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٣٥٤,٢٨٦)	(٣٥٤,٢٨٦)	-	١,٥٠٥,٣٤٤	١,٥٠٥,٣٤٤	-	(ج) استثمارات متاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة
-	-	-	(١,١٣٧,٠٤٣)	(١,١٣٧,٠٤٣)	-	(ج) استثمارات متاحة للبيع - إعادة التصنيف الى الربح أو خسارة
(١٤,٧٢٤,٦٩٦)	(١٤,٧٢٤,٦٩٦)	-	(٨٠,٤٨١,٦٢٣)	(٨٠,٤٨١,٦٢٣)	-	الدخل الشامل الآخر
١٧٥,٤٨٤,٠٨٣	(١٧,٦٧١,٦٥٧)	١٩٣,١٥٥,٧٤٠	٧٣٥,٨٩٥,٢٥٠	(٩٣,٥٥٤,٨٥٧)	٨٢٩,٤٥٠,١٠٧	إجمالي الدخل الشامل الآخر
						الربح العائد الى:
١٩١,٠٤٥,٢٠٥	(٢,٧٩٨,٠٨٥)	١٩٣,٨٤٣,٢٩٠	٨١٣,٧٦٧,٧٩٧	(١٢,٤٧٧,٧٣١)	٨٢٦,٢٤٥,٥٢٨	المساهمون في الشركة
(٨٣٦,٤٣٦)	(١٤٨,٨٧٦)	(٦٨٧,٥٥٠)	٢,٦٠٩,٠٧٦	(٥٩٥,٥٠٣)	٢,٢٠٤,٥٧٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٩٠,٢٠٨,٧٧٩	(٢,٩٤٦,٩٦١)	١٩٣,١٥٥,٧٤٠	٨١٦,٣٧٦,٨٧٣	(١٣,٠٧٣,٢٣٤)	٨٢٩,٤٥٠,١٠٧	
						إجمالي الدخل الشامل الآخر العائد على:
١٧٦,١٥٤,٨٧٨	(١٧,٦٨٨,٤١٢)	١٩٣,٨٤٣,٢٩٠	٧٣٢,٦١٦,٨٣١	(٩٣,٦٢٨,٦٩٧)	٨٢٦,٢٤٥,٥٢٨	المساهمون في الشركة الأم
(٦٧٠,٧٩٥)	١٦,٧٥٥	(٦٨٧,٥٥٠)	٢,٢٧٨,٤١٩	٧٣,٨٤٠	٢,٢٠٤,٥٧٩	(١) حقوق الملكية غير المسيطرة
١٧٥,٤٨٤,٠٨٣	(١٧,٦٧١,٦٥٧)	١٩٣,١٥٥,٧٤٠	٧٣٥,٨٩٥,٢٥٠	(٣,٥٥٤,٨٥٧)	٨٢٩,٤٥٠,١٠٧	
						ربحية السهم
٠,٩١	(٠,٠٦)	٠,٩٧	٣,٨٨	(٠,١١)	٣,٩٩	الربح الأساسي والمخفض للسهم

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاحات حول عمليات المطابقة

(أ) بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين:

- كانت المجموعة تقوم باحتساب التزام مكافأة نهاية الخدمة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي. وبموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، يتم الاعتراف بمكافآت نهاية الخدمة كمناافع للموظفين على أساس خطة المنافع المحددة. ونتيجة لذلك، يتم استخدام طريقة وحدة المشروع كما يتم الحصول على تقييم اكتواري في نهاية كل فترة. وهذا يؤثر على منافع الموظفين وحقوق الملكية غير المسيطرة والأرباح المبقاة.
 - المساهمات المستحقة على الشركة كان يتم سابقاً تصنيفها ضمن منافع الموظفين. وبموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، يتم إعادة تصنيفها إلى الذمم الدائنة التجارية والأخرى.
 - تضمن احتساب التزام مكافآت الموظفين مبلغ يتعلق بشركة الشركة السعودية للنقل المتحدة، وخلال الربع الأول من عام ٢٠١٦م اقتتت هذه الشركة نسبة ١٠٪ تمثل نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة، ونتج عن ذلك خسارة من معاملات حقوق الملكية.
- يلخص الجدول التالي الأثر الناتج عن هذا التغير:

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
(٢,٩٤٦,٩٦١)	(١٣,٠٧٣,٢٣٤)	١. منافع الموظفين
٢,٧٤٤,٠١٤	١٠,٩٧٦,٠٥٦	٢. إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
(٢٠٢,٩٤٧)	(٢,٠٩٧,١٧٨)	التعديل في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	قائمة المركز المالي الموحدة
-	٢٠٢,٩٤٧	٢,٠٩٧,١٧٨	١. منافع الموظفين - الفترة الحالية
٣٢,٠٣٧,٠٤١	٣٢,٠٣٧,٠٤١	٣٢,٠٣٧,٠٤١	٢. منافع الموظفين - الأرباح المبقاة الافتتاحية
(١,٤٣٠,١٦٧)	(٦٠٢,٩٢٩)	(١٩,٨١٠,٥٦٥)	٣. المساهمة في خطة المساهمة المحددة
٣٠,٦٠٦,٨٧٤	٣١,٦٣٧,٠٥٩	١٤,٢٢٣,٦٥٤	التعديلات على منافع الموظفين

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	قائمة المركز المالي الموحدة
-	١٦,٧٥٥	٧٣,٨٤٠	١. حقوق الملكية غير المسيطرة - الفترة الحالية
(٢,٥٣٨,١٦٨)	(٢,٥٣٨,١٦٨)	(٢,٥٣٨,١٦٨)	٢. حقوق الملكية غير المسيطرة - الأرباح المبقاة الافتتاحية
-	١٠٧,٧١٤	١٠٧,٧١٤	٣. حقوق الملكية غير المسيطرة - الخسارة من معاملات حقوق الملكية
(٢,٥٣٨,١٦٨)	(٢,٤١٣,٦٩٩)	(٢,٣٥٦,٦١٤)	التعديل في حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	قائمة المركز المالي الموحدة
-	(١٠٧,٧١٤)	(١٠٧,٧١٤)	١. حقوق الملكية غير المسيطرة - الخسارة من معاملات حقوق الملكية
-	(٢١٩,٧٠٢)	(٢,١٧١,٠١٨)	٢. منافع الموظفين - الفترة الحالية
(٣٢,٠٣٧,٠٤١)	(٣٢,٠٣٧,٠٤١)	(٣٢,٠٣٧,٠٤١)	٣. منافع الموظفين - الأرباح المبقة الافتتاحية
٢,٥٣٨,١٦٨	٢,٥٣٨,١٦٨	٢,٥٣٨,١٦٨	٤. حقوق الملكية غير المسيطرة - الأرباح المبقة الافتتاحية
(٢٩,٤٩٨,٨٧٣)	(٢٩,٨٣٦,٢٨٩)	(٣١,٧٧٧,٦٠٥)	التعديل في الأرباح المبقة

(ب) بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين:

- كانت المجموعة سابقاً تقوم بتسجيل بعض قطاعات الإيرادات بالإجمالي. بالنسبة لقطاع الأعمال بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، يتم عرض بعض قطاعات الإيرادات بالصافي، حيث يتم تسجيل العمولات فقط.
 - كانت المجموعة سابقاً تقوم بتسجيل حوافز تذاكر الطيران ضمن الإيرادات الأخرى. وبموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، إيرادات حوافز تذاكر الطيران يتم تصنيفها على الإيرادات.
 - كانت المجموعة سابقاً تقوم بتصنيف الاستهلاك المتعلق بالعقار الاستثماري على مصروفات البيع والمصروفات الإدارية. وبموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، يتم تصنيف الاستهلاك على تكلفة الإيرادات.
- يلخص الجدول التالي الأثر الناتج عن هذا التغيير:

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
(١,٤٦٣,٠٤٦,٨٣٢)	(٦,٠٧٨,٠٩٩,٩٦٩)	١. الإيراد
٢٩,٦٧٥,٣٦٣	١٨١,٤٢٩,٢٣٤	٢. إيراد حوافز تذاكر الطيران
١,٤٣٣,٣٧١,٤٦٩	(٥,٨٩٦,٦٧٠,٧٣٥)	التعديل على الإيراد

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
١,٤٦٣,٠٤٦,٨٣٢	٦,٠٧٨,٠٩٩,٩٦٩	١. تكلفة الإيراد
(٣,٩١٦,٨٩١)	-	٢. استهلاك العقارات الاستثمارية
١,٤٥٩,١٢٩,٩٤١	٦,٠٧٨,٠٩٩,٩٦٩	التعديل على تكلفة الإيراد

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
(١,٤٦٣,٠٤٦,٨٣٢)	(٦,٠٧٨,٠٩٩,٩٦٩)	١. الإيراد
٢٩,٦٧٥,٣٦٣	١٨١,٤٢٩,٢٣٤	٢. إيراد حوافز تذاكر الطيران
١,٤٦٣,٠٤٦,٨٣٢	٦,٠٧٨,٠٩٩,٩٦٩	٣. تكلفة الإيراد
(٣,٩١٦,٨٩١)	-	٢. استهلاك العقارات الاستثمارية
٢٥,٧٥٨,٤٧٢	١٨١,٤٢٩,٢٣٤	التعديل على مجمل الربح

(ج) تم إعادة تبويب هذه الأرصدة لتتوافق مع عرض المعايير الدولية للتقارير المالية.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

تسويات هامة على قائمة التدفقات النقدية

السحوبات البنكية على المكشوف وقدرها ٩,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ مارس ٢٠١٦: ٢٩,٧ مليون ريال سعودي) والتي تستحق السداد عند الطلب وتشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة المجموعة للنقد تم تصنيفها كتدفقات نقدية تمويلية بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تم إعادة تصنيف هذه السحوبات على المكشوف كنقد وما في حكمه بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. لا يوجد أي فروقات هامة أخرى بين قائمة التدفقات النقدية التي يتم عرضها بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية وقائمة التدفقات النقدية التي يتم عرضها بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢٩. أحداث لاحقة بعد تاريخ التقرير المالي الأولي

بتاريخ ٠٢ مايو ٢٠١٧م وافق مجلس ادارة الشركة على توزيعات أرباح عن سنة ٢٠١٦م بواقع ١ ريال للسهم .

٣٠. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الادارة في ١١ مايو ٢٠١٧م الموافق ١٥ شعبان ١٤٣٨هـ.