

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

(غير مراجعة)

لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

مع

تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

صفحة

- تقرير فحص مراجعى الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ٢
- قائمة المركز المالى الأولية الموحدة (غير مراجعة) ٣
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة (غير مراجعة) ٤
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة) ٥ - ٦
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة) ٧
- إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) ٨ - ٦٢

تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

إلى 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 مساهمة سعودية ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة")، والمشتملة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ ، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة عن الأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ، وعلى ملخص بالسياسات المحاسبية الهاامة والإيضاحات المختارة من (١) إلى (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 مسؤوليتها 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 المنسف من قبل المراجع المستقل" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى حول القوائم المالية. وبعد الفحص أقل بشكلٍ كبير 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 المُهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلنُبدي رأي مراجعة حولها.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها 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

جehad محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٦٢



التاريخ : ١٥ ذو القعده ١٤٢٨ هـ
الموافق : ٧ أغسطس ٢٠١٧ م

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ م

(ريال سعودي)

الموجودات	الإضاح	٢٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦
موجودات غير متداولة				
عقارات ومعدات ، صافية		١,٣٩٢,٩٤,٩٥٩	١,٢٩٠,٣١٦,١٨٢	١,٠٢٢,٧١٠,٥٨٢
أعمال رأسمالية قيد الانشاء		٢,٣٩٠,٩٠,٨٣٥١	٢,٣٧٥,٧٤٣,٤١٠	٢,٧٧٥,٦٠٣,٦٤٣
أعمال رأسمالية قيد الانشاء - مستردة عند الاستبعاد		٢٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٢٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٢٥٩,٧٤٧,٠٩٧
موجودات غير ملموسة وشهرة		٢٠٣,٤٢,٦٦١	٢٠٢,٧٥٣,٦٧٠	٢٩٠,٣٥٩,٦٧٣
عقارات استثمارية ، صافية		٧٥٣,٢٥١,٨٨٩	٧٥٧,٠٠٠,١٠٩	٤١٠,٩٩٠,٠٢٥
استثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة		١,٠٢٩,٢١٧,٧١٣	١,٠٥٩,١٠,٨٣٦	١٤٩,٥٧٤,٢٢١
استثمارات متاحة للبيع		١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٢٤,٩٤٩
موجودات ضريبية مؤجلة		٥,٩٥٥,٧٨٣	٥,٧٦٧,٤٧٠	٢,٧٦٥,١٠٤
موجودات متداولة		٦,١٤١,٠٢٨,٤٥٣	٦,٠٣٣,٨٩٨,٨٢٤	٥,٠٢٢,٢٨٠,٢٩٤
ذمم مدينة تجارية وأخرى ، صافية		٢,٢٦٨,٧٠٠,٣٠٩	١,٦٩٣,٤٣٧,٧٥١	٨٤٨,٩٨٩,٨١٨
دفعات مقدماً		٤٦٨,٠٣٣,٣٢٠	٣٩٩,١٩٧,٢٠٠	٥٤١,٣٨٥,٩٦٠
نقد وما في حكمه		١,٠٢٠,٥٨٥,١٧٦	١,٢٤٩,٥٣١,٧٦٦	٢,٠٠٨,٧٧٣,٠٠٣
إجمالي الموجودات		٩,٨٩٨,٣٤٧,٢٥٨	٩,٣٧٦,٦٥,٥٩٦	٨,٤٢١,٤٢٩,٠٧٥
حقوق الملكية				
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		٢,١٧٤,٨٥٢	(١٨,٢١٠,٨٨٦)	٦٥,١٨٦,٨٥٨
أرباح مبقة		٢,٥٤٦,٢٠,١٠١٧	٢,١٩٧,٥٣٦,٦١٥	١,٤٥٦,١٩٤,٣٧٢
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم		٥,٩٧٠,٧٠٦,٣٦٥	٥,٦٧٠,١٦٦,٧٧٢	٤,٠٥٧,٢٤٢,١٧٣
حقوق الملكية غير المسيطرة		٣٠,١٩٧,٣٢٢	٣١,٠٧٩,٧٩٤	٣١,٩٤٠,١٣٥
إجمالي حقوق الملكية		٦,٠٠٠,٩٠٣,٦٨٧	٥,٦٣٣,٢٣٦,٠١٩	٤,٠٨٩,١٨٢,٣٠٨
المطلوبات المتداولة				
سحب على المكتشوف		٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	١,١٠٦,٩٠٥,٩٣٩
مطلوبات الزكاة والضريبة		١٠٢,٠٨٤,٦٣٦	١٠٠,٧٣٧,١٢٧	١٠٤,١٨٢,٣٢٢
قرصنة قصيرة الأجل		٤,٧٧٤,١٣٢	٤,٤٣٣,٨٠٩	٨,٣٥٨,٦٠٩
مزايا موظفين		٩٦٦,١٧٠,٩٤٦	٩٦٦,١٧٠,٩٤٦	١,٢١٩,٤٤٦,٨٧٠
ذمم دائنة تجارية وأخرى		٩٦٦,٨٥٨,٧٦٨		
إيجارادات مؤجلة				١٠,٨٢٤,١٠٥
مخصصات				٤٨,٧٤٧,٣٥٠
إجمالي المطلوبات				٢٤,٩٢٧,٤٧٧
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات				٢,٨١١,٢٣٤
(تعتبر الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) وتقرأ معها)		١,٦٤٨,٧١١,٧٣٣	٢,٠٣٠,٦٣٨,١٧٤	١,٦٢١,٧٩٥,٢٨٦
يوسف موسى يوسف	عبد الله بن ناصر الداود	٤٤٩,٣٤٤,٩٣٩	٤٤٩,٣٧٧,٣٥٨	١,٠٧٢,٦٩٤,٤٤٥
المدير المالي للمجموعة	الأمين التنفيذي	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
		٢,٩٢٩,٥٨٤,٨٠٣	٢,٧٧٦,٦٥٨,٦٢١	٢,١١٢,٧٩٩,١٩٧
		٣,٨٩٧,٤٤٣,٥٧١	٣,٧٤٢,٨٢٩,٥٧٧	٤,٣٣٢,٢٤٦,٧٦٧
		٩,٨٩٨,٣٤٧,٢٥٨	٩,٣٧٦,٦٥,٥٩٦	٨,٤٢١,٤٢٩,٠٧٥

(تعتبر الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) وتقرأ معها)

يوسف موسى يوسف

المدير المالي للمجموعة

عبد الله بن ناصر الداود

الأمين التنفيذي

يزيد بن خالد المهنئ

عضو مجلس إدارة

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة (غير مراجعة)

الفترى الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(دیال سعیدی)

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إضافة	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧		
١,١٥٩,٣٤٤,٦٢١	١,٠٤٠,١٢٩,١٢٤	٦٢١,٣٨٨,٠٤٠	٥٧٣,٥٠٨,٦٩٦	٢١	الإيرادات
(٢٢٨,١٨٧,٢٨٤)	(٢٥٨,١٣٤,٧٧٢)	(٩٦,١٦٤,٦٧)	(١٢٨,١٠٥,٧٩٠)		تكلفة الإيرادات
٩٢٨,١٠٧,٢٢٧	٧٨١,٩٩٤,٣٥٢	٥٧٥,٢٢٣,٩٧٣	٤٣٥,٤٠٢,٩٠٦		مجمل الربح
٣,٧٣,٤٧٥	٧,٢٩١,٩٨٢	٣,٠٧٣,٤٧٥	٥,٥٣٩,٦٨٢	٢٢	إيرادات أخرى
(١٣١,١٠٥,٨٥٤)	(١٤٦,٤٧٤,٥٦٠)	(٦٠,٤١٩,٣٣٠)	(٧٣,٣٢٥,٦٢٢)		مصروفات بيع
(١٩٣,١٠٨,٧١٧)	(٢١٦,٩٤٠,٨١٣)	(٩٧,٠٩١,٢٠٤)	(١١٢,٨٦٢,٩٧٩)		مصروفات إدارية
(٨٣,٣٢٢,٠١٢)	(٥,٧٣,٧٠٧)	(٤٦,٢٧٧,٥٠٨)	-	٢٢	مصروفات أخرى
٥٢٣,٦٩٤,١٢٩	٤٢٠,١٦٧,٢٥٤	٣١٩,٥,٩٣٥٦	٢٥٤,٧٥٣,٩٨٦		ربح التشغيل
٢٠,٩٩٩,٠٦٣	١١,٩٩١,٤٧٣	١١,٠٧٦,٥٩٨	٥,٤٦١,٦٧٦		إيرادات تمويل
(١٧,٧٤٦,٧٤١)	(٢٢,٣١٤,٩١٣)	(٧,٨٨٠,١٣٠)	(١٢,٢٨٠,٥١٣)		تكليف تمويل
٣,٢٥٢,٣٢٢	(١٠,٣٢٢,٤٤٠)	٣,١٩٦,٤٦٨	(٧,٨٢٢,٨٣٧)		صلفي (تكليف) إيرادات التمويل
(١٦,٤٩٨,٥٦٥)	(٤٨,٣٣٤,٦٩٧)	(١٢,٧٧٢,٩٧١)	(٢٧,٣٢٢,٤٧٤)		النسبة في خسائر استثمارات في شركات
٥١٠,٤٤٧,٨٨٦	٣٦١,٦٠٩,١١٧	٢٠٩,٩٧٧,٨٠٣	٢١٩,٦٠٦,٦٧٥		زميلة ومشروعات مشتركة
(٢٠,٢٠٥,٤٠٨)	(١٤,٣٢٢,٤٢)	(٩,٩٤٤,١٥٤)	(٦,٤١,٦٨٢)	١٣	الدخل قبل الزكاة والضريبة
٤٩٠,٢٤٢,٤٧٨	٣٤٧,٥٧٧,٧٥	٣٠٠,٠٣٣,٧٩٩	٢١٢,٢٠٤,٩٩٢		مصروف الزكاة وضريبة الدخل
					صافي دخل الفترة
٥,٤٨٨,٠٢٨	-	٢,٧٤٤,٠١٤	-		الدخل الشامل الآخر:
٥,٤٨٨,٠٢٨	-	٢,٧٤٤,٠١٤	-		بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
(٣٠,٧٠٣,٤٥٠)	١٨,٨٥٠,٦٦	(١٣,٥٨٩,٠٢٦)	٧,٤٣٦,٥٩٧		إعادة قياس التزامات مكافآت نهاية الخدمة
٢٣٧,٤٨٨	-	٥٩١,٧٧٤	-		للموظفين
(٢٤,٩٧٧,٩٣٤)	١٨,٨٥٠,٦٦	(١٠,٢٥٢,٢٢٨)	٧,٤٣٦,٥٩٧		بنود سيماء أو قد يعاد تصنيفها في الربح أو
٤٦٠,٣٤٦,٥٤٤	٣٦٦,٤٢٧,٧٦١	٢٨٩,٧٨٠,٤٦١	٢٢٠,٦٤١,٥٨٩		الخسارة لاحقاً
٤٨٧,٨٩٩,١٢٤	٣٤٨,٦٦٤,٤٠٢	٢٩٦,٨٥٣,٩١٩	٢١١,٩٣٥,٠٠٩		العمليات الأجنبية - فروقات تحويل عملات
٢,٢٤٣,٣٥٤	(١,٠٨٧,٣٢٧)	٣,١٧٩,٧٨٠	١,٢٦٩,٩٨٣		أجنبية
٤٩٠,٢٤٢,٤٧٨	٣٤٧,٥٧٧,٧٥	٣٠٠,٠٣٣,٧٩٩	٢١٢,٢٠٤,٩٩٢		استثمارات متاحة للبيع - صافي التغير في
٤٦٢,٥٨٩,٩٢٨	٣٦٧,٥١٥,٠٠٨	٢٨٧,٤٣٥,٠٥٠	٢١٩,٣٧١,٦٦		القيمة العادلة
٢,٦٧٤,٦١٦	(١,٠٨٧,٣٢٧)	٣,٣٤٥,٤١١	١,٢٦٩,٩٨٣		اجمالي الدخل الشامل الآخر:
٤٦٠,٦٦٦,٥٦٦	٣٦٦,٤٢٧,٦١	٢٨٩,٧٨٠,٤٦١	٢٢٠,٦٤١,٥٩٦		الربح العائد إلى:
					مساهمي الشركة الأم
					حقوق الملكية غير المسيطرة
					اجمالي الدخل الشامل الآخر العائد إلى:
					مساهمي الشركة الأم
					حقوق الملكية غير المسيطرة

(١٠) لا يتجاوزها من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) وتقراً منها

يُوسف موسى يُوسف
المدير المالي للمجموعة

عبدالله بن ناصر الداود
الرئيس التنفيذي

يُزِيدُ بْنُ خَالِدٍ الْمَهِيزِعِ
عَضْرِيْوْجَلْسِ إِدَارَة

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ م

(ريال سعودي)

حقوق الملكية العائدة على المساهمين في الشركة الأم

احتياطيات أخرى												النحو	
أجمالي	حقوق الملكية	غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقة	الإجمالي	احتياطي	المتدفق	المتدفق	احتياطي تحويل	عملات أجنبية	احتياطي	علاوة إصدار	رأس المال
٥,٦٣٣,٣٣١,١٩	٣١,٥٧٩,٧٩٤	٥,٦١٠,٦٥٦,٢٢٥	٢,١٩٧,٥٣٦,٦١٥	(١٨,٢١,٨٨٦)	-	٢٥,٤١٩,٣٦٩	٨٨,٠٥٤,١٨٢	(١٤١,٦٨٤,٣٣٧)	٦١٨,٤٨٥,٤٩٦	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٢,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠	٢٠١٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
٣٤٧,٥٧٧,٠٧٥	(١,٠٨٧,٣٢٧)	٣٤٨,٦٦٤,٤٠٢	٣٤٨,٦٦٤,٤٠٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل :
١٨,٨٥٠,٦٠٦	-	١٨,٨٥٠,٦٠٦	-	١٨,٨٥٠,٦٠٦	-	-	-	١٨,٨٥٠,٦٠٦	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
٣٦٦,٤٢٧,٦٨١	(١,٠٨٧,٣٢٧)	٣٦٧,٥١٠,٠٠٨	٣٤٨,٦٦٤,٤٠٢	١٨,٨٥٠,٦٠٦	-	-	-	١٨,٨٥٠,٦٠٦	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١,٢٣٩,٩٨٧	(٢٩٠,١٤٥)	١,٥٣٥,١٢٢	-	١,٥٣٥,١٢٢	-	-	-	١,٥٣٥,١٢٢	-	-	-	-	[جمالي] الدخل الشامل
١,٢٣٩,٩٨٧	(٢٩٠,١٤٤)	١,٥٣٥,١٢٢	-	١,٥٣٥,١٢٢	-	-	-	١,٥٣٥,١٢٢	-	-	-	-	الملكية :
٣٦٧,٦٦٧,٦٦٨	(١,٣٨٢,٤٧٧)	٣٦٩,٥٠٠,١٤٠	٣٤٨,٦٦٤,٤٠٢	٢٠,٣٨٥,٧٧٨	-	-	-	٢٠,٣٨٥,٧٧٨	-	-	-	-	حصة حقوق الملكية غير
٦,٠٠٠,٩٠٢,٦٨٧	٣٠,١٩٧,٢٢٢	٥,٩٧٠,٧٦٠,٣٦٥	٢,٥٤٦,٢٠١,٠١٧	٢,١٧٤,٨٥٢	-	٣٥,٤١٩,٢٦٩	٨٨,٠٥٤,١٨٢	(١٢١,٢٩٨,٥٩٩)	٦١٨,٤٨٥,٤٩٦	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٢,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠	٢٠١٧	المسيطرة من استبعاد
١,٢٣٩,٩٨٧	(٢٩٠,١٤٥)	١,٥٣٥,١٢٢	-	١,٥٣٥,١٢٢	-	-	-	١,٥٣٥,١٢٢	-	-	-	-	شركة تابعة
١,٢٣٩,٩٨٧	(٢٩٠,١٤٤)	١,٥٣٥,١٢٢	-	١,٥٣٥,١٢٢	-	-	-	١,٥٣٥,١٢٢	-	-	-	-	[جمالي] التغيرات في
٣٦٧,٦٦٧,٦٦٨	(١,٣٨٢,٤٧٧)	٣٦٩,٥٠٠,١٤٠	٣٤٨,٦٦٤,٤٠٢	٢٠,٣٨٥,٧٧٨	-	-	-	٢٠,٣٨٥,٧٧٨	-	-	-	-	حصص الملكية
٦,٠٠٠,٩٠٢,٦٨٧	٣٠,١٩٧,٢٢٢	٥,٩٧٠,٧٦٠,٣٦٥	٢,٥٤٦,٢٠١,٠١٧	٢,١٧٤,٨٥٢	-	٣٥,٤١٩,٢٦٩	٨٨,٠٥٤,١٨٢	(١٢١,٢٩٨,٥٩٩)	٦١٨,٤٨٥,٤٩٦	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٢,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠	٢٠١٧	اجمالي المعاملات مع
٦,٠٠٠,٩٠٢,٦٨٧	٣٠,١٩٧,٢٢٢	٥,٩٧٠,٧٦٠,٣٦٥	٢,٥٤٦,٢٠١,٠١٧	٢,١٧٤,٨٥٢	-	٣٥,٤١٩,٢٦٩	٨٨,٠٥٤,١٨٢	(١٢١,٢٩٨,٥٩٩)	٦١٨,٤٨٥,٤٩٦	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٢,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠	٢٠١٧	المساهمين في الشركة
٦,٠٠٠,٩٠٢,٦٨٧	٣٠,١٩٧,٢٢٢	٥,٩٧٠,٧٦٠,٣٦٥	٢,٥٤٦,٢٠١,٠١٧	٢,١٧٤,٨٥٢	-	٣٥,٤١٩,٢٦٩	٨٨,٠٥٤,١٨٢	(١٢١,٢٩٨,٥٩٩)	٦١٨,٤٨٥,٤٩٦	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٢,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠	٢٠١٧	الرصيد في ٣٠ يونيو

(تعتبر الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) وتقرأ معها)

يوسف موسى يوسف

المدير المالي للمجموعة

عبد الله بن ناصر الداود

يزيد بن خالد المهيض

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(بيان سعودي)

حقوق الملكية العائدة على المساهمين في الشركة الأم

احتياطيات أخرى

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقة	الإجمالي	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي الخيري	احتياطي صندوق الموظفين العام	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	احتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال	اضمانت
٤,٠٨٩,١٨٢,٣٠٨	٢١,٩٤٠,١٣٥	٤,٠٧,٢٤٢,١٧٣	١,٤٥٦,١٩٤,٣٧٧	٦٥,١٨٦,٨٥٨	(٣٦٨,٣٠١)	٣٦,٦,٧,١٧٦	٧٨,٨,٦,٣٤٠	(٤٩,٨٥٨,٣٥٧)	٥٣٥,٨٦٠,٩٤٣	-	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٤٩٠,٢٤٢,٤٧٨	٢,٢٤٣,٣٥٤	٤٨٧,٨٩٩,١٢٤	٤٨٧,٨٩٩,١٢٤	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٢٤,٨٧٧,٩٣٤)	٢٢١,٢٦٢	(٢٥,٣,٩,١٩٦)	٥,١٥٦,٧٦٦	(٣٠,٤٦٥,٩٦٢)	٢٣٧,٤٨٨	-	-	(٣٠,٧,٣,٤٥٠)	-	-	-	١٧
٤٦٥,٢٦٤,٥٤٤	٢,٦٧٤,٦١٦	٤٦٢,٥٨٩,٩٢٨	٤٩٢,٠٥٥,٨٩٠	(٣٠,٤٦٥,٩٦٢)	٢٣٧,٤٨٨	-	-	(٣٠,٧,٣,٤٥٠)	-	-	-	
٥,٦٦٧,٤٥٦	-	٥,٦٦٧,٤٥٦	-	٥,٦٦٧,٤٥٦	-	-	٥,٦٦٧,٤٥٦	-	-	-	-	
١,٥٩٦,٢٩٨	-	١,٥٩٦,٢٩٨	-	١,٥٩٦,٢٩٨	-	١,٥٩٦,٢٩٨	-	-	-	-	-	
٧,٢٦٣,٧٥٤	-	٧,٢٦٣,٧٥٤	-	٧,٢٦٣,٧٥٤	-	١,٥٩٦,٢٩٨	٥,٦٦٧,٤٥٦	-	-	-	-	
٨٠٣,٨٤٠,٠٠٠	-	٨٠٣,٨٤٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٧٠٧,٣٤٠,٠٠٠	٩٦,٥٠٠,٠٠٠		
(٢,١٦٥,١٥٤)	(٢,١٦٥,١٥٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٨٠١,٦٧٩,٨٤٦	(٢,١٦٥,١٥٤)	٨٠٣,٨٤٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٧٠٧,٣٤٠,٠٠٠	٩٦,٥٠٠,٠٠٠		
(٨٤٠,٧٦)	(٨٤٠,٧٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٧٤,٦١٤)	(٧٤,٦١٤)	(١٢٢,٩,٠)	(١٠٧,٧١٤)	(١٠٧,٧١٤)	-	-	-	-	-	-	-	
(١,٥٨١,٢٢٠)	(١,٥٨١,٢٢٠)	(١,٤٧٣,٦,٦)	(١٠٧,٧١٤)	(١٠٧,٧١٤)	-	-	-	-	-	-	-	
١,٢٧٢,٦٢٦,٨٢٤	٩٦٤,١٤٤	١,٢٧٣,٥٩,٩٦	٤٩٢,٩٤٨,١٧٦	(٢٣,٢٠٢,٢٠٨)	٢٣٧,٤٨٨	١,٥٩٦,٢٩٨	٥,٦٦٧,٤٥٦	(٣٠,٧,٣,٤٥٠)	-	٧٠٧,٣٤٠,٠٠٠	٩٦,٥٠٠,٠٠٠	
٥,٣٦١,٨,٩,١٣٢	٣٠,٩٧٥,٩٩١	٥,٢٢٠,٨٢٣,١٤١	١,٩٤٩,١٤٢,٥٤٨	٤١,٩٨٤,٦٥٠	(١٣٠,٨١٣)	٣٨,٢٠٢,٤٧٤	٨٤,٤٧٣,٧٩٦	(٨٠,٥٦١,٨,٠٧)	٥٣٥,٨٦٠,٩٤٣	٧٠٧,٣٤٠,٠٠٠	٢,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠	

(تعتبر الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) وتقرأ معها)

يوسف موسى يوسف
المدير المالي لمجموعة

عبد الله بن ناصر الداود
الرئيس التنفيذي

يزيد بن خالد المزين
عضو مجلس إدارة

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م

الدخل الشامل :

صلبة دخل الفترة

الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل

صلبة الحركة في احتياطي صندوق

الموظفين العام

صلبة الحركة في احتياطي

الصندوق الخيري

مساهمات وتوزيعات

إصدارات الأسهم العادية

توزيعات أرباح مدفوعة للمحصص غير

المسيطرة

إجمالي المساهمات والتوزيعات

النفقات في حصص الملكية

حصة حقوق الملكية غير المسيطرة

من استبعاد شركات تابعة

الخسائر على معاملات حقوق

الملكية

إجمالي التغيرات في حصص

إجمالي المعاملات مع المساهمين في

الشركة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة
 (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٢٠ يونيو ٢٠١٦ م ٢٠ يونيو ٢٠١٧ م ايضاح

٤٩٠,٢٤٢,٤٧٨	٣٤٧,٥٧٧,٠٧٥	
٤٤,٠٦٩,٩٣٦	٥٠,٤١٢,٩١٠	
٣,٠٢٠,٥٩٥	٤,٣٥٣,٠٦٠	
٦٨,٩١٥,٩٣٢	-	
٩٢١,٥٦٤	-	
(٢,٢٥٢,٣٢٢)	١٠,٣٢٣,٤٤٠	
٤,٦١٩,٥٩٢	٦٠٧,٣٥٠	
١٦,٤٩٨,٥٦٥	٤٨,٣٢٤,٦٩٧	
٦,٤٣٢,٦٦٩	-	
-	(١,٣٩٧,٥٣٩)	
(٢,٠٧٣,٤٧٥)	(٥,٥١٧,١٣١)	
-	(٣٧٦,٨١٢)	
١٣,٩٢٢,١٠٧	١٠,٩٠٧,٣٦٢	
٢٠,٢٠٥,٤٠٨	١٤,٣٢,٠٤٢	١٣
٦٦٢,٥٣٤,٠٩٩	٤٧٩,١٥٦,٩٥٩	
(٤٠٩,٧٨١,٣١٠)	(٥٨٨,٤١٥,٣٠١)	
١٧,٥٢٩,٩٣٦	(٧٨,٨٣٦,٦٥٠)	
(٨٨,٥٩٠,٥٧٤)	(٣٧٦,٧٨٥,٥٦٣)	
(٧١٠,٢٠٥,٩٠١)	(٣٢,٤١٩)	
(٥٢٨,٥١٢,٨١٠)	(٥٥٤,٩١٢,٢٨٩)	
(١٢,٩٢٩,٦٣٧)	(٢٨,١٦٣,٠٨٨)	
١٤,٤٨٠,٧٧٧	٢٤,٩٥٥,٩٠٣	
(١٠,١٦٧,٦٧١)	(٩,٥٥٩,٤٦٣)	
(٣٢,١٢٨,٣٠٧)	(٣٣,٧٩١,٥٦٤)	
(٥٧٠,٣٠٨,٦٤٨)	(٥٩١,٤٧١,٠٠١)	
٧,٤٩٦,٧٥٤	٢٠,٤٩٨,٥٦٩	
١٥٥,٠٧٦	٨١٩,٢٨٩	
-	٣٨٦,٢٤٢	
-	١٢,٥٨٩,٩٣٦	
(١٣,٥٣٥,٥٨٥)	(٨٧,٣٩٥,٩١٥)	
-	(١,٠٨١,٢٥٩)	
(٥,٣٥٤,٨,٠٣)	(١,٨٥٢,٣٤٥)	
(١٢٤,٢٩٦,٦٠)	(٢٩,٦٢٨,٩٦١)	
١,٧٧٤,٢٥٧	-	
(٩٩,١٩٥,٤٢١)	(١١٤,٠٧٣,٥٠١)	
(٢٣٢,٩٢٨,٣٢٢)	(١٩٨,٧٢٧,٩٥٠)	
٩٨٤,٠١٤,٤٤٩	١,٠٧٩,٠١٢,٠٤٩	
(٤٢٧,٦٢٤,٦١١)	(٥٧٨,٠٢٢,٠٩٢)	
(٣,٧٤٦,٤٧٤)	(٢٩٥,١٤٥)	
٥٥٢,٦٤٣,٢٦٤	٥٤٠,٦٩٤,٨١٢	
(٢٥٠,٥٩٣,٦٠٦)	(٢٤٩,٥١٤,١٤٤)	
١,٩٩٧,٩٤٨,٨٩٨	١,٢٣٩,٦٩٥,٥٠٤	١٦
(١١,٢٤١,٣٧٦)	١٥,٨٦٠,٣٣٧	
١,٧٣٣,١١٣,٩١٢	١,٠٠٦,٠٤٦,٧٩٧	١٦

(تعتبر الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) وتقراً معها)

يوسف موسى يوسف
المدير المالي للمجموعة

عبد الله بن ناصر الداود
الرئيس التنفيذي

يزيد بن خالد المويز
عضو مجلس إدارة

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(غير مراجعة)

(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 بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٤٨٠٣٩ بتاريخ ٢٤١٤١٨ هـ الموافق (٢٤ نوفمبر ١٩٩٧ م). تكون هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) ("القوائم المالية الأولية") كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م من الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة").

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في خدمات بيع تذاكر سفر 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 ٢٢٣ فرع (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ٢٣٦) داخل وخارج المملكة العربية السعودية.

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

تضمن القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) نشاط الشركة الأم والشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	الأنشطة	بلد التأسيس	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٢١ ديسمبر ٢٠١٦	الملكية الفعلية
شركة المكتب الوطني للسياحة والسفر المحدودة	أعمال سفر وسياحة	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٦
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 عطارات 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	
عطارات الطيار ترافيل جروب	أعمال سفر وسياحة	مصر	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	
شركة الطيار للشحن والتخلص 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 هوليداي 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 فوجو للسفر والسياحة	أعمال سفر وسياحة	مالطا	%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	
شركة تكنيك تلتقية 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	
مجلة المسافر	خدمات طباعة وسائل اعلام واعلانات	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	-	%١٠٠	
شركة عالم السعودية للسفر والسياحة	أعمال سفر وسياحة	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	
شركة السرعة الفاققة للنقل المحدودة	أعمال نقل	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	
شركة تجول للسفر والسياحة	أعمال سفر وسياحة	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 المعتمرين المحدودة	أعمال سياحة	المملكة العربية السعودية	%٥١	%٥١	%٥١	
فلاي أي تي	خدمات الرسائل القصيرة والوسائل المتعددة	المملكة العربية السعودية	%٦٠	%٦٠	%٦٠	

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

المملكة الفعلية

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	بلد التأسيس	الأنشطة	اسم الشركة التابعة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال تأجير عقارات	شركة مثمرة للاستثمار العقاري
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	المملكة المتحدة	أعمال سفر وسياحة	شركة مواسم للسفر والسياحة المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	المملكة المتحدة	أعمال سياحة	إليجينت ريزورتس المحدودة والشركات التابعة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	امتلاك وتشغيل طائرات	شركة النخبة لخدمات الطائرات الخاصة
%٧٠	%٧٠	%٧٠	مصر	أعمال سياحة	شركة المانوف للسياحة والخدمات
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	المملكة المتحدة	خدمات نقل	شركة مواسم المحدودة (سابقاً كو- اب للسفر ١ المحدودة)
%٥١	%٥١	%٥١	لبنان	أعمال سفر وسياحة	كونكتينغ للتجارة والخدمات
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال سفر وسياحة	شركة وكالة فيفا للسفر والسياحة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	خدمات إدارة المناسبات	الشركة السعودية لسياحة المؤتمرات والفعاليات
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	الهند	أعمال سفر وسياحة	شركة كالكولس تكنولوجيز
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	اسبانيا	أعمال سفر وسياحة	مجموعة بي توبى للسفر
%٨٠	%٨٠	%٨٠	المملكة العربية السعودية	أعمال تأجير سيارات	شركة هناي للتجارة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال تأجير سيارات	الشركة السعودية للمواصلات المحدودة
%٦٠	%٦٠	%٦٠	المملكة العربية السعودية	أعمال سياحة	شركة المسافر للسياحة والسفر
-	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	التسويق عبر الانترنت والموضة والاكسيسوارز	شركة وادي السعودية للتجارة
-	%١٠٠	%١٠٠	المملكة المتحدة	أعمال سفر وسياحة	شركة مجموعة بورتمان الدولية

تعهدت الشركة بتوفير الدعم المالي لشركة مثمرة للاستثمار العقاري من أجل الاستثمار 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 ١ يناير ٢٠١٧ م ، قامت الشركة ببيع كامل ملكيتها في شركة مجلة المسافر (شركة تابعة مملوكة بنسبة ٩٠٪) بمبلغ ٩٠,٠٠٠ ريال سعودي. ونتج عن هذا البيع خسارة صافية بمبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي .
- بتاريخ ١٧ يناير ٢٠١٧ م ، قامت الشركة باستبعاد ملكيتها في شركة الطيار الدولي المحدودة (شركة تابعة مملوكة بنسبة ٧٥٪) بإجمالي مقابل مالي وقدره ٤,٤ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالإعتراف بربح صافي عند الإستبعاد وقدره ٢,٢ مليون ريال سعودي.

٢. أسس الإعداد والقياس

١.٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية للتقارير المالية"). بالنسبة لجميع الفترات حتى وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، قامت المجموعة بإعداد وعرض القوائم المالية النظامية حتى ومن ضمنها السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة التي لها علاقة بإعداد وعرض القوائم المالية. إن مصطلح ("معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين") في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة يعود لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين قبل تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد والقياس (تتمة)

بالنسبة لفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ م، تلزم اللوائح المطبقة المجموعة بإعداد وعرض القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وكجزء من المتطلبات قامت المجموعة بإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

وفقاً لعميم هيئة السوق المالية من خلال قرارها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ م ينبغي على المجموعة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية وال موجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة الثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.

وحيث أن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" لجزء من الفترة المشمولة في أول قوائم مالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وعليه فقد تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١). (السياسات المحاسبية المتبعه في إعداد هذه القوائم المالية هي نفس تلك السياسات المتبعه في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م. قامت المجموعة بتطبيق نفس السياسات المحاسبية بصورة ثابتة لجميع الفترات المعروضة، إذا كانت هذه السياسات سارية).

يوجد شرح عن كيفية تأثير تطبيق الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على حقوق الملكية كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م والدخل الشامل للمجموعة لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م ولفترة الثلاثة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م بما في ذلك طبيعة أثر التغيرات الهامة في السياسات المحاسبية عن تلك المستخدمة في القوائم المالية السنوية للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م والتي تم عرضها في إيضاح (٢٨).

يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية المعدة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) على أساس التكلفة التاريخية بإستثناء البنود التالية :

- مطلوبات مكافآت نهاية الخدمة والتي تقيس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة.
- الاستثمارات المتاحة للبيع والتي تقيس بالقيمة العادلة

إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بإستخدام أساس الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمارية.

٢-٣ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م . 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.

٢. أسس الإعداد والقياس (تتمة)

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 لتقدير 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 و يتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة من قبل المجموعة.

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

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.

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.

تم 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:

- بإلغاء موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- بإلغاء القيمة الدفترية لأية حقوق ملكية غير مسيطرة
- بإلغاء فروقات التحويل المتراكمة، المقيدة ضمن حقوق الملكية
- تقوم بإثباتات القيمة العادلة للعوض(المقابل) المستلم
- تقوم بإثباتات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- تقوم بإثباتات 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 المبيعة، إذا اقتضى 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 وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

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

يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات على أساس الاستثمارية . ويتم الإعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي .

١) الأحكام

إن المعلومات حول الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الجوهري على المبالغ المسجلة في القوائم المالية الأولية تم ادراجها بإيضاح رقم (٢١) إيرادات العمولات. إذا كانت المجموعة تعمل كوكيل في المعاملات وليس أصليل مع توحيد ما إذا كان للمجموعة سيطرة فعلية على شركة مستثمر فيها بإيضاح رقم (٧).

٢) الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

إن المعلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة ذات المخاطر الهامة التي تؤدي إلى تعديلات مادية في الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م تم إدراجها في الحسابات التالية:

- قياس التزامات المنافع المحددة: الافتراضات الاكتوارية الرئيسية بإيضاح رقم (١٩) .
- فحص الانخفاض في القيمة: الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمبالغ القابلة للاسترداد بالنسبة للذمم المدينة التجارية بإيضاح (١٤ و ٢٤) ، والعقارات والمعدات، والأعمال الرأسمالية قيد الانشاء – المبالغ القابلة للاسترداد عند الاستبعاد بإيضاح (١٠) ، الموجودات غير الملموسة والشهرة بإيضاح (١١) ، والاستثمار في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة بإيضاح (١٢) .
- الاعتراف والقياس بالخصصات والارتباطات المحتملة: الافتراضات الرئيسية حول احتمال وحجم تدفق الموارد بإيضاح (٢٦) .
- الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للعقارات والمعدات والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة بإيضاح (١١). الضرائب المؤجلة ما إذا كانت الأرباح الضريبية المستقبلية ستكون متاحة مقابل الأصل الضريبي المؤجل بإيضاح (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 تسلسل هرمي لقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي :

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

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

تقوم المجموعة بالاعتراف بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي لقيمة 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.

٥. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات المطبقة

عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة، فإن السياسات المحاسبية الهمة المطبقة تعتمد على المعايير الدولية للتقارير المالية السارية المفعول اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م . 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 ٢٠١٨ 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 ٢٠١٤ م 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 ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر له. وتحت خطط المجموعة في الفترة الحالية لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بداية من ١ يناير ٢٠١٨.

(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 الربح أو الخسارة. هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي (٣٩) الحالية للمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتأخرة 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 المتکيدة" في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بنموذج "الخسارة الآئتمانية المتوقعة" الذي يتسم بالنظرية التطورية للمستقبل. وهذا يتطلب تقديرًا كبيرًا بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الآئتمانية 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 الآئتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الآئتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمتحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

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

٦- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول حتى الآن (تتمة)

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 دائمًا للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري، بحيث يمكن للمجموعة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضًا 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 الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) عرض هذه التغيرات في القيمة العادلة كما يلي:

- مبلغ التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغييرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات يتم عرضه في الدخل الشامل الآخر.
- المبلغ المتبقى من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في الربح أو الخسارة.

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 التأكيد من أن علاقة التحوط المحاسبية تتماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر في المجموعة وأن عليها تطبيق منهج أكثر وصفاً وتطلعًا للمستقبل لتقدير مدى فعالية التحوط. كما يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) متطلبات جديدة تتعلق بإعادة التوازن لعلاقة التحوط ويعن 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 الربح أو الخسارة كتعديل إعادة تصنيف في نفس الفترة حيث أن التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها تؤثر على الربح أو الخسارة. إلا أنه وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وفيما يتعلق بتحوطات التدفقات النقدية لمخاطر العملات الأجنبية المرتبطة بتوقيع مشتريات الموجودات غير المالية، فإن المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية وتكلفه احتياطي التحوط سيتم إدراجها عوضاً عن ذلك مباشرة في التكلفة الأولية للموجودات غير المالية عند اثباتها.

٥) الاصحات

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول حتى الآن (تمة)

٦) التحول

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

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

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) للمتأجرين 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 اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة الاحتساب المتبعه 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 (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 ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) الإيراد من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولى 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 تعريف عقد الإيجار بالمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على جميع عقودها ، أو
- تطبيق وسيلة عملية وليس إعادة تقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار.

٢) التحول

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

- بأثر رجعي ، أو

- بأثر رجعي معدل بوسائل عملية اختيارية.

يطبق المستأجر الخيار باستمرار على جميع عقوده. تحطط المجموعة في الوقت الراهن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بداية من ١ يناير ٢٠١٩ م. لم تقم المجموعة حتى الآن بتحديد أي منهج تحول سوف يتم تطبيقه.

لا يتعين على المجموعة بصفتها كمؤجر القيام بأي تعديلات على عقود الإيجار التي تكون فيها كمؤجر إلا إذا كانت كمؤجر وسيط في عقد إيجار 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 (٩) الأدوات المالية مع المعيار الدولي للتقارير المالية (٤) عقود التأمين (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤)).
- تحويلات على العقارات الاستثمارية (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 بالعملات الأجنبية - المقابل المقدم.
- بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الرمزية أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)).

- ٧- السياسات المحاسبية الهامة

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

١- أساس التوحيد

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 مثلاً يتم مع صافي الموجودات القابلة للتحديد التي يتم الاستحوذ عليها. يتم سنويًا فحص أي شهرة تنشأ للتحقق من مدى تعرضها للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالربح الناتج عن الشراء بسعر تفاضلٍ مباشرة في الربح أو الخسارة. يتم تحويل 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 الربح أو الخسارة.

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 بالتغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المالي المحتمل في الربح أو الخسارة.

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.

- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

حقوق الملكية غير المسيطرة

يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة بما يعادل الحصة التتناسبية 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 الربح أو الخسارة. 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 المقدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

المشروعات المشتركة هي عبارة عن ترتيب مشترك يحق بموجبه للأطراف التي تمارس سيطرتها المشتركة عليه الإعتراف بحصة في صافي موجودات تلك المشروعات المشتركة. تمثل السيطرة المشتركة اتفاق تعاقدي لتقاسم السيطرة على ترتيب ما، وتتوارد فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة الموافقة الجماعية للأطراف الذين يشاركون في السيطرة. إن الاعتبارات التي تمأخذها بعين الاعتبار عند تحديد التأثير الهام أو السيطرة المشتركة هي نفس تلك الاعتبارات الالزامية 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 الشهادة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها على حدة للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة 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 تغيرات، 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر خارج الربح التشغيلي ويمثل الربح أو الخسارة وحقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة.

- ٧ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 المبوط 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 المبوط في القيمة باعتباره الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وبين القيمة الدفترية له ويتم الإعتراف 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 والمحصلات من الاستبعاد يتم إثباته في الربح أو الخسارة.

ج. العملات الأجنبية**المعاملات بالعملات الأجنبية**

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لشركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ 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 بفرقوقات العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في الربح أو الخسارة.

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

- استثمارات في حقوق ملكية متاحة للبيع (ما عدا عند الانخفاض في القيمة، وفي هذه الحالة يعاد تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر في الربح أو الخسارة).
- الالتزام المالي المصنف كتحوط في صافي الاستثمار في العملية الخارجية بالقدر الذي يكون فيه التحوط فعالاً.
- تحوطات التدفق النقدي المؤهلة بالقدر الذي تكون فيه التحوطات فعالة.

معاملات أجنبية

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

يتم الإعتراف بفرقوقات 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 الربح أو الخسارة كجزء من أرباح أو خسائر الاستبعاد. وعند قيام المجموعة باستبعاد جزء فقط من حصتها في الشركة التابعة بحيث يتضمن هذا الاستبعاد عملية خارجية مع الاحتفاظ بالسيطرة، يتم تحويل الجزء ذو الصلة من القيمة المتراكمة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة. عندما تقوم المجموعة باستبعاد جزء فقط من حصتها في المشروع المشترك أو الشركة الزميلة بحيث يتضمن هذا الاستبعاد عملية خارجية مع الاحتفاظ بالتأثير الهام، يتم إعادة تصنيف الجزء ذو الصلة من القيمة المتراكمة في الربح أو الخسارة.

- ٧- السياسات المحاسبية الهامة (تممة)**د. الإيرادات**

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

وفيما يلي وصفاً للأنشطة الرئيسية - التي تم فصلها حسب القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها - والتي من خلالها تقوم المجموعة بتحقيق إيراداتها. لمزيد من التفاصيل حول القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها (إيضاح رقم ٨).

(١) قطاع اصدار التذاكر

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

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

يقوم 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 حواجز الطيران بموجب اتفاقيات حواجز المورد. وتقاس هذه الإيرادات في تاريخ كل تقرير على أساس الإيرادات المتوقعة.

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

يقوم 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.

الخدمات

يقوم 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.

(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 مجتمعة (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.

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

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند إصدار حجز الفندق للعميل. الإيرادات المسجلة عبارة عن عمولة محصلة. بالنسبة للمبيعات النقدية، يدفع العميل عند نقطة البيع. بالنسبة لمبيعات الآئتمان، يمنح العميل فترة آئتمان متفق عليها.

حزن العطلات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من حزن العطلات (الخدمات السياحية والأخرى) في تاريخ المغادرة. بالنسبة للمبيعات النقدية، يدفع العميل عند نقطة البيع. بالنسبة لمبيعات الآئتمان، يمنح العميل فترة آئتمان متفق عليها.

استئجار الغرف

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

برامج ولاء العميل

بموجب برامج ولاء العميل الخاصة بها، تقوم المجموعة بتخصيص ما يعادل ١٪ من المقابل المالي المقبض عن خدمات حجز الفنادق وحزن العطلات على نقاط الولاء والتي تعد قابلة للاسترداد مقابل أي شراء لخدمات المجموعة في المستقبل. يتم تأجيل المبلغ في قائمة المركز المالي ويعرف 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.

طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء وشروط الدفع الهامة**الخدمات****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 العميل عند نقطة البيع. بالنسبة لمبيعات الآئتمان، يمنح العميل من فترة آئتمان متفق عليها

٧- السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٤) قطاع تأجير العقارات

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

طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء وشروط الدفع الهامة الخدمات

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.

هـ. منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب المنافع قصيرة الأجل للموظفين كمصاريف عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالبلوغ المتوقع دفعه عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالى 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 كمصاريف عند تقديم الخدمات ذات الصلة بالموظف. يتم الاعتراف بالمساهمات المدفوعة مقدماً كأصل بقدر توفر الاسترداد النقدي أو التخفيض في المدفوعات المستقبلية.

خطط المنافع المحددة

يتم احتساب صافي التزامات المجموعة فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظف في الفترات الحالية أو السابقة وخصم هذا المبلغ وتحفيض 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 المملوكة (باستثناء الفوائد) وأثر حدود الأصول (إن وجد، باستثناء الفوائد)، يتم الاعتراف بها مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم المجموعة بتحديد صافي مصاريف/(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 مصاريف الفوائد والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في الربح أو الخسارة. عندما يحدث تغيير في برنامج المنافع أو عندما يتم تقليص البرنامج، يتم إدراج التغيرات الناتجة في المنافع المتعلقة بخدمات سابقة أو الربح أو الخسارة الناتجة عن التقليص مباشرة في الربح أو الخسارة. تقوم المجموعة بالاعتراف بالأرباح والخسائر عند تسوية برنامج المنافع المجددة عند التسوية.

منافع الموظفين الأخرى طبولة 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 الربح أو الخسارة في الفترة التي نشأت فيها.

و- إيرادات ومصروفات التمويل

تشتمل إيرادات ومصروفات التمويل الخاصة بالمجموعة على ما يلي:

- إيرادات التورق/المراحة من التسهيلات المتواقة مع الشريعة وإيرادات الفوائد من التسهيلات الأخرى.
- مصروفات التورق/المراحة على التسهيلات المتواقة 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/المراحة من التسهيلات المتواقة مع الشريعة وإيرادات/مصروفات الفوائد من التسهيلات الأخرى باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بدخل توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة في التاريخ الذي ينشأ فيه الحق للمجموعة باستلامها.

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تعود مباشرة لإنشاء موجودات مؤهلة حتى تصل إلى المرحلة التي يكتمل عندها بشكل جوهري جميع الأنشطة اللاحزة لإعداد الموجودات المؤهلة للاستخدام المحدد لها، وبخلاف ذلك، يتم تحويل هذه التكاليف على الربح أو الخسارة.

ز. الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركتها 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 تحويل الزكاة وضريبة الدخل للشركات الأجنبية على الربح أو الخسارة.

الضريبة الحالية

ت تكون 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 تشتمل 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 والبالغ 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 المحاسبى أو الخاضع للضريبة.
- للفروقات المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبيات المشتركة بقدر مقدرة المجموعة على السيطرة على توقيت انعكاس الفروقات المؤقتة وبقدر ما يكون مرجحاً أنه لن يتم انعكاسها في المستقبل المنظور.
- للفروقات الضريبية الناتجة عن الاعتراف المبدئي بالشهرة.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة بالنسبة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والاعفاءات الضريبية والفروقات المؤقتة القابلة للخصم 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 وتحضر 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 للشريحة 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 للعقارات الاستثماري التي تقاس بالقيمة العادلة من المفترض بأن يتم استردادها من خلال البيع ولا تدحض المجموعة هذا الافتراض.

ح. العقارات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود العقارات والمعدات بالتكلفة والتي تشتمل على تكاليف الاقتراض المرسلة ناقصاً الاستهلاك المتراكם وأي خسائر متراكمة لانخفاض 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 الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى.

النفقات اللاحقة

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الاستهلاك

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

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

٥٠ سنة	مباني
٦,٦٧ - ١٠ سنوات	أثاث وتجهيزات
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.

ط. الأعمال الرأسمالية قيد الانشاء

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

د. الموجودات غير الملموسة والشهرة

الاعتراف والقياس

تمثل الشهرة الزيادة في تكالفة الإستثمارات عن القيمة العادلة من صافي الموجودات المستحوذ عليها من تجميع الأعمال. يتم إختبار قيمة الانخفاض في الشهرة سنوياً وتدرج بصفى بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع خسائر الإنخفاض . خسائر الإنخفاض في الشهرة لا يتم عكسها بمجرد تسجيلها . الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد المنشأة تشمل مبلغ الشهرة المتعلق بالوحدة المباعة . تمثل الشهرة السالبة الزيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها وتكلفة الإستثمارات في تجميع الأعمال . يتم إثبات الشهرة السالبة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة .

الموجودات غير الملموسة التي تشتمل على البرامج والاسم التجاري وقائمة العملاء والتي قامت المجموعة باقتتنائها ولها أعمار إنتاجية محددة يتم قياسها بسعر التكالفة ناقصاً لإطفاء المترافق واي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. ويتم الاعتراف بكلفة النفقات الأخرى، بما في ذلك النفقات المتراكمة على الشهرة والعلامات التجارية التي يتم إنتاجها داخلياً، في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء لتكلفة الموجودات غير الملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسطنطيني الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة . ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة . لا يتم إطفاء الشهرة .

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والمقارنة:

- برامح
 - الاسم التجاري
 - قائمة العملاء
- ٥ سنوات
- ٢٠ سنة
- ١٠ سنوات

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

ك. العقارات الاستثمارية

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 (تحسب على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند) وتتوجب في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى أو مصروفات أخرى.

ل. الأدوات المالية

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 – الأثبات والغاء الأثبات

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 ثبات الالتزام المالي عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاءها أو انتهاءها.

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويعرض 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 الأولى، تقتاس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

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

م. 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.

ن. 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. يتطلب نظام الشركات الجديد الذي دخل حيز التنفيذ في ٢٥ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦ م) يتعين على الشركة أن تجنب ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين إحتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال وتقوم الشركة حالياً بتعديل نظامها الأساسي .

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 سيعرض للإفلاس
- التغيرات السلبية في القدرة على السداد من قبل المقترض أو المدين
- عدم وجود سوق نشطة لأداة حقوق ملكية بسبب الصعوبات المالية .
- البيانات القابلة لللاحظة 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 وفترة 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 المتکبدة، وتقوم بإجراء التسویات الالزامية 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 الربح أو الخسارة 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 الإعتراف بها سابقاً من خلال الربح أو الخسارة.

(٢) الاستثمارات المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع عن طريق إعادة تصنیف الخسائر المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة على الربح أو الخسارة. يمثل المبلغ المعاد تصنیفه الفرق بين تکلفة الاستحواذ (بعد خصم أية سدادات وإطفاءات متعلقة بقيمة الاستثمار) والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة تم تسجيلاً لها سابقاً في الربح أو الخسارة.

خسائر الانخفاض في القيمة التي يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع لا يتم عكسها من خلال الربح أو الخسارة.

(٣) استثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة

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

الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ المركز المالى 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 المبوط للشهرة سنوياً.

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

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

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

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. ويتم تحصيص 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 تقاديره بصورة موثقة ويكون من المرجح أن يلزم تدفق خارج المنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام. عندما يكون هناك تأثير جوهري لقيمة الزمنية للنقدود، يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة قبل الضرائب بمعدل الذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقدود والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. يتم الاعتراف بالتزايد الزمني لقيمة الحالية كمصاروف 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 استتجمعت المجموعة عن عقد التأجير التمويلي أنه من غير العملي القيام بفصل المدفوعات بصورة موثقة، عندئذ 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 الاقتراض المتزايد للمجموعة.

الموجودات المستأجرة

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

مدفوعات عقود الإيجار

يتم الاعتراف بالمدفوعات التي تم بموجب عقود الإيجار التشغيلي في حساب الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسطنطى الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز عقود الإيجار كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقود الإيجار وذلك على مدى فترة عقود الإيجار.

ص. الربح التشغيلي

الربح التشغيلي هو النتيجة المولدة من الأنشطة الأساسية المستمرة للمجموعة التي تحقق إيرادات وكذلك الإيرادات والمصروفات الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. الربح التشغيلي لا يشمل صافي مصروفات التمويل، وال嗑فة 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 القيمة 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 لللاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة لللاحظة. يتم اختيار طريقة التقييم التي تدرج كافة العوامل التي يأخذها المشاركين 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 لللاحظة على أنها جوهرية فيما يتعلق بالقياس، ومن ثم تقادس الأداة المالية مبدئياً بالقيم العادلة ويتم تعديلاً لإرجاء الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي وسعر المعاملة. ويتم الاعتراف لاحقاً بالفرق في الربح أو الخسارة على أساس ملائم على مدى فترة الأداة لكن بحد أقصى عندما يكون التقييم مدوماً بالكامل بمعطيات السوق القابلة لللاحظة أو عندما يتم إغفال المعاملة.

ر. توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم فيها إعتمادها 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 للاثنين 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 للاثنين 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 الأربع 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	تقديم خدمات تذاكر الطيران والعبارات والقطارات داخل المجموعة.
السياحة	تقديم خدمات السياحة وحجز العطلات وحجز الغرف والتأجير داخل المجموعة.
النقل	تقديم خدمات تأجير السيارات والطائرات وتوسيع الشحنات داخل المجموعة.
تأجير العقارات	تقديم العقار الاستثماري بموجب عقد تأجير تشغيلي بشكل رئيسي داخل المملكة العربية السعودية.

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

بيانات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(غير مراجعة)

(المبالغ بالرجال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

القطاعات التشغيلية (يتم)

ب) معلومات حول التقارير القطاعية

يتم إدراج أدناه المعلومات المتعلقة بكل قطاع 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

الإجمالي	جميع القطاعات الأخرى	تأجير العقارات	النقل	السياحة	تذاكر الطيران	
كما في الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م						
٢٣٢,٣٦٩,٨٤٩	٢٥,٤٣٤,١٢٦	٣٢,٠٣١,١٧٣	٤٦,٨٩٣,٥٤٥	٢٢٨,٠١١,٠٠٥	-	إيرادات خارجية
١٧٧,٤٩٣,٠٤٣	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٦٢٣,٥٢١	٣٠,٦١٥,٣٣٣	١٣٢,٢٥٤,١٨٩	إيرادات داخل القطاع
٧٠٧,٧٥٩,٢٧٥	-	-	٧,٤٦٠,٠١١	٥١,٧٨٠,٩١٠	٦٤٨,٥١٨,٣٥٤	عمولات خارجية
١,٢١٧,٦٢٢,١٦٧	٢٥,٤٣٤,١٢٦	٣٩,٠٣١,١٧٣	٧١,٩٧٧,٠٧٧	٣١٠,٤٠٧,٢٤٨	٧٨٠,٧٧٢,٥٤٣	إيرادات القطاع
دخل (خسارة) القطاع قبل الزكاة والضريبة						
٣٦١,٦٠٩,١١٧	٣,٤٢٢,٥١٢	٥,٦٠٦,٨٤٦	(٤,٦٥٥,٣٧٤)	٣٨,٨٠١,٥٨٩	٣١٨,٤٣٣,٥٤٤	موجودات القطاع
١٠,٨٨٥,٧٤٧,١٤٧	٧٠,٦٦٨,٤٤٩	٢,٩٣١,٣٤٣,٠٠٧	٥٠٧,٥٠٠,٧٩٤	٨٠,١,١٧٩,٩٧٤	٦,٥٧٥,٥٠٤,٩٢٣	مطلوبات القطاع
٣,٨٩٧,٤٤٣,٥٧١	١٣,٥٠٤,٢٤٢	٢٠,٧٩,٧٧٦,٠٦٩	٣٩,٤,٧١٦,٨٢٥	١٥٣,٠٩٩,٨٣٩	١,٢٥٦,٤٤٦,٥٩٦	

النقد القطاعي

الإجمالي	جميع القطاعات الأخرى	تأجير العقارات	النقل	السياحة	تذاكر الطيران	
كما في الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م						
٢٧٣,٦٧٦,٣٩٣	٩,٣١٤,٠٣٤	٣,٢٧٣,٨٣٥	٤١,٣٧١,٢٦٥	٢١٩,٧١٧,٢٥٩	--	إيرادات خارجية
١٥,٧٣٧,٤٨١	--	١٥,٧٣٧,٤٨١	--	--	--	إيرادات داخل القطاع
٨٨٢,٦٦٨,٢٢٨	--	--	٨,٠٩٥,٧٨٧	٥٠,١٦٤,٥٢٥	٨٢٤,٤٠٧,٩١٦	عمولات خارجية
١,١٧٢,٠٨٢,١٠٢	٩,٣١٤,٠٣٤	١٩,٠١١,٣١٦	٤٩,٤٦٧,٠٥٢	٢٦٩,٨٨١,٧٨٤	٨٢٤,٤٠٧,٩١٦	إيرادات القطاع
٥١٠,٤٤٧,٨٨٦	٤,٤٩٩,٤١٤	٢,٨٥٠,١٥٨	(٦,٣٣٨,٢٠٣)	٤٢,٧٦٩,٢٢٣	٤٦٦,٦٦٢,٢٩٤	دخل (خسارة) القطاع قبل الزكاة والضريبة
١٠,٤٣٨,١٩٦,٠٢٦	٦٢,٧٦١,٨٦٠	٢,٨٤٤,١٥٤,٣١٨	٤٢٥,٢٧٢,٦٦٣	٥٩٦,٥٨٣,٤٣٣	٦,٥٠٩,٤٢٣,٧٥٢	موجودات القطاع
٤,٠٨٧,٢٦٤,٨٢٥	١٦,١٦٢,٩٤١	١,٩٨٤,٣٨٥,١٩٢	٢٥٦,٧٢٠,٣٤٠	١٥٣,٦٣٦,٩٨٣	١,٦٧٦,٣٥٩,٣٦٩	مطلوبيات القطاع

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ج) مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية مع مقاييس العاشر الدولي للتقارير المالية

٣٠ يونيو ٢٠١٦م

٣٠ يونيو ٢٠١٧م

لفترة الستة أشهر المنتهية في

الإيرادات

١,١٦٢,٧٦٨,٠٦٨	١,١٩٢,١٨٨,٠٤١	إجمالي الإيرادات للتقارير القطاعية
٩,٣١٤,٠٣٤	٢٥,٤٣٤,١٢٦	إيرادات القطاعات الأخرى
١,١٧٢,٠٨٢,١٠٢	١,٢١٧,٦٢٢,١٦٧	استبعاد الإيرادات داخل القطاع
(١٥,٧٣٧,٤٨١)	(١٧٧,٤٩٣,٠٤٣)	الإيرادات الموحدة
١,١٥٦,٣٤٤,٦٢١	١,٠٤٠,١٢٩,١٢٤	

٣٠ يونيو ٢٠١٦م

٣٠ يونيو ٢٠١٧م

لفترة الستة أشهر المنتهية في

الربح قبل الزكاة والضريبة

٥٠٠,٩٤٨,٤٧٢	٣٥٨,١٨٦,٦٠٥	إجمالي الربح قبل الزكاة والضريبة للupportInitialize القطاعية
٤,٤٩٩,٤١٤	٣٤٤٢,٥١٢	الربح قبل الزكاة والضريبة للقطاعات الأخرى
٥١٠,٤٤٧,٨٨٦	٣٦١,٦٠٩,١١٧	الربح الموحد قبل الزكاة والضريبة

١ يناير ٢٠١٦م

٢١ ديسمبر ٢٠١٦م

٣٠ يونيو ٢٠١٧م

الرصيد كما في

الموجودات

٩,٣٨١,٣٥١,٨٦٢	١٠,٢٥٧,٨٤٢,٦٤٤	إجمالي الموجودات للupportInitialize القطاعية
٣٣,٨٣٤,٤٧٤	١٠٧,٤٤٠,٠٢١	موجودات القطاعات الأخرى
٩,٤١٥,١٨٦,٣٣٦	١٠,٣٦٥,٢٨٧,٦٦٥	استبعادات داخل القطاع
(٩٩٣,٧٥٧,٢٦١)	(٩٨٩,٢٢٢,٠٧٩)	الموجودات الموحدة
٨,٤٢١,٤٢٩,٠٧٥	٩,٣٧٦,٠٧٥,٥٩٦	

٩. أعمال رأسمالية قيد الإنشاء

كماءٰ في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	محول الى عقارات ومعدات	إضافات	كماءٰ في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م	كماءٰ في ١ يناير ٢٠١٦م	
٣٤٢,٨٣٥,٣٩٢	-	١٦,٣٤٩,٢٠٦	٣٢٦,٤٨٦,١٨٦	٦٢٨,٧٩٦,٥٣٨	شركة مثمرة للاستثمار
٢٢,٧٢٩,٥٧٩	(٥٠,٠٩٣,٣٧٧)	١٦,٨١٩,٩٤١	٦٦,٠٠٣,٠١٥	٥٣,٨٧٧,٦٩٢	آخر:
٥٠,٦٩١,١٥٢	(٢٥,٨١٥,١٨٢)	١٧,٦٦١,٥٧٥	٥٨,٨٤٤,٧٦٠	٣٤,٤٩٦,٠٥٩	- مبني الفندق
١,٩٢٣,١٨٤,٠١٦	-	٣١,٧٧٨,٧٧٣	١,٨٩١,٤٥٥,٢٤٣	١,٧٨٩,٩٤٧,٦٦٧	- فندق مكة المكرمة
٤٦,٤٦٨,٢١٢	-	٣١,٥١٤,٠٠٦	١٤,٩٥٤,٢٠٦	-	- برنامج محاسبى (اس ايه)
-	-	-	-	٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	- فندق جده ♦
-	-	-	-	٨,٤٨٥,٦٨٧	- مبني سكن العاملين
٢,٣٩٥,٩٠٨,٣٥١	(٧٥,٩٠٨,٥٦٠)	١١٤,٠٧٣,٥٠١	٢,٣٥٧,٧٤٣,٤١٠	٢,٧٧٥,٦٠٣,٦٤٣	

♦ خلال الربع الرابع للعام ٢٠١٦ فندق جده تم تحويله للعقارات والمعدات .

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - الأعمال الرأسمالية قيد الانشاء - مستردة عند الاستبعاد

<u>١ يناير ٢٠١٦ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٧ م</u>	<u>الرصيد كما في</u>
٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	

يتمثل هذا البند في قطع أراضي وفندق والتي كانت ضمن الأعمال الرأسمالية قيد الانشاء، وتم إدراج هذه الموجودات خلال ٢٠١٣ م في مشروع توسيع الحرم والمشاريع الأخرى في مكة، ونتيجة لذلك تم الاستحواذ عليها من قبل الحكومة، لا تتوقع الإدارة أية خسائر مقابل القيمة الدفترية نتيجة استبعاد هذه المشاريع.

١١ - الموجودات غير الملموسة والشهرة

<u>١ يناير ٢٠١٦ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٧ م</u>	<u>الرصيد كما في</u>
٢٢٣,٠١٨,٠٩٣	١٥١,٨٣٥,٥٨٢	١٥٢,٣٣٨,٣٠٥	الشهرة (أ)
٢٠,٥٩١,٦٤٥	٢٤,١٨١,٤٩٢	٢٤,٠٩٠,٢٥٠	العلامة التجارية
١٩,١٥٩,٢١١	١٤,٠٨٤,٣٠٩	١٣,٨٥٠,٥٠٦	قائمة العملاء
١٧,٥٩٠,٧٢٤	١٢,٦٥٢,٢٨٧	١٢,٧٦٣,٦٠٠	برامج حاسب آلي
<u>٢٩٠,٣٥٩,٦٧٣</u>	<u>٢٠٢,٧٥٣,٦٧٠</u>	<u>٢٠٣,٠٤٢,٦٦١</u>	

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أ) الشهرة

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

<u>١ يناير ٢٠١٦ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٧ م</u>	<u>الرصيد كما في</u>
٦,٢١٢,٣١١	٦,٢١٢,٣١١	٦,٢١٢,٣١١	المكتب الوطني للسفر والسياحة
١١,٦٠٠,٠٠٠	١١,٦٠٠,٠٠٠	١١,٦٠٠,٠٠٠	وكالة الصرح للسفر والسياحة
٢٦,٢٩٧,٢٧٤	٢٦,٢٩٧,٢٧٤	٢٦,٢٩٧,٢٧٤	شركة إي الطيار تورز
١٣,٣٩٠,٣٧٢	١٣,٣٩٠,٣٧٢	١٣,٣٩٠,٣٧٢	شركة الطيار لتأجير السيارات
١٣,٨٠٥,١١٨	١٣,٨٠٥,١١٨	١٣,٨٠٥,١١٨	شركة إي الطيار للسياحة
١٣,٦٠٣,٤٤٨	١٣,٦٠٣,٤٤٨	١٣,٦٠٣,٤٤٨	شركة نايل هوليداي للسياحة
٢,٧١٨,٤٧٩	٢,٧١٨,٤٧٩	٢,٧١٨,٤٧٩	لينا للسفر والسياحة
٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	شركة الطيار لتأجير السيارات
١,٤٢٦,٦٤٤	١,٤٢٦,٦٤٤	-	مجلة المسافر
١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	شركة الموسم للسياحة والسفر
١,٥٧٨,٢٤٧	١,٥٧٨,٢٤٧	١,٥٧٨,٢٤٧	شركة جولة لتنظيم الرحلات السياحية
٢١,٢٣٥,٠٠٠	٢١,٢٣٥,٠٠٠	٢١,٢٣٥,٠٠٠	شركة مواسم للسياحة وخدمات المعتمرين المحدودة
٢٠,١٤٠,٠٠١	-	-	الجزيرة للسفر
٣٧,٥١٧,٦٦٢	٣٧,٥١٧,٦٦٢	٣٧,٥١٧,٦٦٢	اليجنيت ريزورت المحدودة
٣٦,١٥٦,٦٢٤	٣٦,١٥٦,٦٢٤	٣٦,١٥٦,٦٢٤	شركة الهاونف للسياحة وخدمات السفر
١١,٦٥٢,٩٢٩	١١,٦٥٢,٩٢٩	١١,٦٥٢,٩٢٩	شركة كيو - اب للسفر ١ المحدودة
٧,٥٦٩,٦٤٦	٧,٥٦٩,٦٤٦	٧,٥٦٩,٦٤٦	كونكتينغ للتجارة والخدمات
١٦,٨٤٦,٢٨٦	١٦,٨٤٦,٢٨٦	١٦,٨٤٦,٢٨٦	شركة وكالة فيفا للسفر والسياحة
٧,٧٣٥,٤٠٩	٧,٧٣٥,٤٠٩	٧,٧٣٥,٤٠٩	شركة هناي للتجارة
١٨,٤٣٤,٧٨٥	١٨,٤٣٤,٧٨٥	١٨,٤٣٤,٧٨٥	شركة المسافر للسياحة والسفر
-	٤,٨٦٨,٩٧٠	٤,٨٦٨,٩٧٠	شركة التفاضل والتكامل للتكنولوجيا ش.م.م
٣٠٨,٠٤٤,٢٢٥	٣١٠,٨٩٩,٢٠٤	٣٠٩,٤٧٢,٥٦٠	
(٥,٢١١,٤٠١)	(١٢,٥٩٧,٥٩١)	(١٠,٦٦٨,٢٢٤)	تحويلات العملات الأجنبية
٣٠٢,٨٣٢,٧٨٤	٢٩٨,٣٠١,٦١٣	٢٩٨,٨٠٤,٣٣٦	المجموع
(٦٩,٨١٤,٦٩١)	(١٤٦,٤٦٦,٠٣١)	(١٤٦,٤٦٦,٠٣١)	انخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة
٢٣٣,٠١٨,٠٩٣	١٥١,٨٣٥,٥٨٢	١٥٢,٣٣٨,٣٥٥	

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ، لا توجد مؤشرات لإنخفاض في القيمة ، وبالتالي ، لم يتم اختبار الشهرة وال موجودات غير الملموسة لتحديد فيما إذا كان هناك أي انخفاض في القيمة

١٢ - استثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة

١ يناير ٢٠١٦ م	٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
٢٥,٨٢٥,٠٦٧	٢٥,٥٢٥,٧٢٦	٢٥,٣٧٦,٠٥٥	شركة الشامل الدولية القابضة كي.أس.سي
٧,٢٩٧,١٠١	٦,٨٦٣,٩٧٧	٧,٥٣٤,٥٤٤	شركة عمرو للسياحة
٥١٢,٢٦٩	-	-	شركة الطيار للسفر والسياحة - أبو ظبي
١,٧٥٢,١١٠	-	-	شركة تقنيتك للاتصالات (مشروع مشترك)
١,١٠٥,٠٠٠	-	-	شركة تو شير للتقنية الناشئة
٣,٠٦٣,٢٩٠	-	-	نت للسياحة والسفر
٨٧,٩٤٠,٩١٣	٦٠,٥٤٩,٨٩٦	٥٤,٣٤٣,٨٢٣	كريم انكوبوريشن ♦
١٢,٧٥٠,٠٠٠	١١,٣٥٨,٦٠٢	١٠,٨٢٢,٧٧٩	الشركة السعودية للضيافة الأثرية
٩,٣٢٨,٤٧١	١٤,١١٨,٦١٤	١٤,٥٨٨,٧٩٣	مجموعة إيكونيكس المحدودة
-	٨١٩,٠٧٠,٦٦٤	٨٢٧,٤٧٣,٨٢٨	شركة ذاخر للاستثمار والتطوير العقاري المحدودة ♦♦
-	١٠١,٩٩٩,٧٤٦	٨١,٧٩٧,٣٥٧	شركة الوادي الشرق الأوسط
-	٨,٣٣٦,٢٢٤	٧,٢٧٩,٥٣٤	شركة إيكونيكس فينتشر المحدودة
-	١١,١٩٢,٣٨٧	-	شركة راديوس جلوبال ترافيل ♦♦♦
<u>١٤٩,٥٧٤,٢٢١</u>	<u>١,٠٩,٠١٥,٨٣٦</u>	<u>١,٠٢٩,٢١٧,٧١٣</u>	

قائمة بأسماء ونسبة الملكية بالشركات الزميلة والمشروعات المشتركة

الأنشطة	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	نسبة الملكية %
سفر تجاري	%٣٠	%٣٠	%٣٠	شركة فيلاكس للطيران المحدودة
سفر تجاري	%٣٠	%٣٠	%٣٠	شركة الشامل الدولية القابضة كي.أس.سي
خدمات اتصالات	%٧٠	%٧٠	%٧٠	شركة تقنيتك للاتصالات (مشروع مشترك)
سفر تجاري	%٤٩	%٤٩	%٤٩	شركة الطيار للسفر والسياحة - أبو ظبي
سفر تجاري	%٤٩	%٤٩	%٤٩	شركة عمرو للسياحة
خدمات مركز اتصالات	%٣٥	%٣٥	%٣٥	شركة تو شير للتقنية الناشئة
سياحة تجارية	%٤٤,٣	%٤٤,٣	%٤٤,٣	نت للسياحة والسفر
تأجير سيارات	%٢٠	%٢٠	%٢٠	كريم انكوبوريشن ♦
خدمات ضيافة	%٢٠	%٢٠	%٢٠	الشركة السعودية للضيافة الأثرية
خدمات ضيافة	%٤٠	%٤٠	%٤٠	مجموعة إيكونيكس المتحدة
عقارات	-	%٣٠	%٣٠	شركة ذاخر للاستثمار والعقارات ♦
شركات تجارية وموزعين	-	%٣٣,٣	%٣٣,٣	شركة الوادي الشرق الأوسط
خدمات ضيافة	-	%٤٠	%٤٠	شركة إيكونيكس فينتشر ليمند
سفر تجاري	-	%٣٦	-	شركة راديوس جلوبال ترافيل ♦♦♦

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

❖ خلال عام ٢٠١٧ ، قامت المجموعة باستثمار مبلغ ١٠,٩ مليون ريال سعودي لتلبية متطلبات رأس المال بشركة ذا خر للاستثمار والتطوير العقاري المحدودة .

❖ خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م قامت الشركة بإستبعاد حصتها في شركة راديوس 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

٦ أشهر	٣ أشهر	مصرف الزكاة والضريبة
٢٠١٦ يونيو ٣٠	٢٠١٧ يونيو ٣٠	الفترة الحالية - الزكاة
١٧,٧٢٣,٧٠٧	١٠,٨٣٤,٠٨٢	٩,٩٦٩,٣٨١
٢,٣٣٦,٠٩٣	٢,٦٨٥,٩٣٠	٥,١٨٣,٥٨٢
٢٠,٠٥٩,٨٠٠	١٣,٥٢٠,٠١٢	١,٨٦١,١٤٧
		١,١٠١,٢٤٩
		٦,٢٨٤,٨٣١
١٤٥,٦٠٨	٥١٢,٠٣٠	١١٦,٣٥٢
١٤٥,٦٠٨	٥١٢,٠٣٠	(٨٨٦,٣٧٤)
٢٠,٢٠٥,٤٠٨	١٤,٠٣٢,٠٤٢	١١٦,٣٥٢
		٩,٩٤٤,١٥٤
		٦,٤٠١,١٨٣

مصرف الضريبة المؤجلة

نشأة الفروقات المؤقتة وعكستها

مصرف الزكاة والضريبة

تعتقد المجموعة بأن مستحقات الزكاة ومطالبات 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:

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ يونيو ٣٠	الرصيد كما في
٤٨,٧٤٧,٣٥٠	٤٣,٤٥٨,٢٥٠	في بداية الفترة/العام
٣٠,٠٠٠,٣٨٥	١٤,٠٣٢,٠٤٢	المكون خلال الفترة/العام
(٣٥,٢٨٩,٤٨٥)	(٢٢,٧٩١,٥٦٤)	المدفوع خلال الفترة/العام
٤٣,٤٥٨,٢٥٠	٣٣,٦٩٨,٧٢٨	في نهاية الفترة/العام

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ج) الحركة في أرصدة الموجودات الضريبية المؤجلة

موجودات ضريبة مؤجلة

الرصيد الختامي	المكتسب من خالل دمج الاعمال	آخرى	المعرف به في الربح أو الخسارة	الرصيد في ١ يناير	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
١,٨٣٧,٤٧٤	-	٢٢٩,٦٩٧	(٢,٠٥٠,٦٦٤)	٣,٦٥٨,٤٤١	عقارات ومعدات
٤,١١٨,٣٠٩	-	١١١,٢٦٠	١,٨٩٨,٠٢٠	٢,١٠٩,٠٢٩	عجز مزايا التقاعد
٥,٩٥٥,٧٨٣	-	٣٤٠,٩٥٧	(١٥٢,٦٤٤)	٥,٧٦٧,٤٧٠	صافي الموجودات الضريبية
					٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٣,٦٥٨,٤٤١	١,٣٩٧,٧٨٩	(٤٥٩,٩٧٢)	(٤٤,٤٨٠)	٢,٧٦٥,١٠٤	عقارات ومعدات
٢,١٠٩,٠٢٩	٢,١٠٩,٠٢٩	-	-	-	عجز مزايا التقاعد
٥,٧٦٧,٤٧٠	٣,٥٠٦,٨١٨	(٤٥٩,٩٧٢)	(٤٤,٤٨٠)	٢,٧٦٥,١٠٤	صافي المطلوبات الضريبية

د) مطلوبات ضريبة مؤجلة

الرصيد الختامي	آخرى	المعرف به في الربح أو الخسارة	الرصيد في ١ يناير	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
٤,٥٨٨,٩٥٩	(٢٨,٣٤٣)	٢٥٩,٣٨٦	٤,٢٥٧,٩١٦	عقارات ومعدات
١٨٥,١٧٣	٩,٢٨٠	-	١٧٥,٨٩٣	مكاسب القيمة العادلة
٤,٧٧٤,١٣٢	(١٩,٠٦٣)	٣٩٥,٣٨٦	٤,٤٣٣,٨٠٩	صافي المطلوبات الضريبية
٤,٢٥٧,٩١٦	(٤,٧٢٤,٦٠١)	٨٣٥,٣٢٥	٨,١٤٧,١٩٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
١٧٥,٨٩٣	(٣٥,٥٢٤)	-	٢١١,٤١٧	مكاسب القيمة العادلة
٤,٤٣٣,٨٠٩	(٤,٧٦٠,١٢٥)	٨٣٥,٣٢٥	٨,٣٥٨,٦٠٩	صافي المطلوبات الضريبية

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 لسنوات حتى عام ٢٠٠٧ م ، قدمت الشركة إقرارات الزكاة لكافّة السنوات حتى عام ٢٠١٥ م .

تقديم جميع الشركات التابعة اقرارات 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 لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- الذمم المدينة التجارية والأخرى

<u>الرصيد كما في</u>	<u>١ يناير ٢٠١٦ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٧ م</u>
مستحق من أطراف ذات علاقة (ايضاح ٢٧)	١٢,٤٦٥,٠٩٦	٣٨,٠٣٣,٢٧١	٤٠,٣٦٦,٥٨٥
ذمم مدينة تجارية أخرى (ايضاح ٢٤ ج - ١)	٧٣٢,٣١٢,٣٨٣	١,٥٣٥,٩٥٥,٤٦٩	٢,١٤٨,٤٨٤,٢٣١
ذمم مدينة أخرى :			
حوافز مستحقة	٦١,٢٤٩,١٢٨	٥٩,٣٦٥,٥١٨	٣٣,٩٩٩,٣٣١
سلف موظفين	١٤,٥٩٩,٨٩١	١٢,٢٢٧,٥٧٥	١٢,١٢٤,١٧٤
مستهلكات	٨,٧٢٠,٨٧٢	٦,٢٨٦,٦٣٥	٧,٣٧٩,٤٩٣
إيرادات تمويلية مستحقة	٤,٢٢٦,٥٧٥	١٩,٧٤٢,٦٩٨	٦,٧٧٨,٢٦٨
أخرى	١٥,٤١٥,٨٧٣	٢١,٨٢٦,٥٨٥	١٩,٥٦٨,٢٢٧
	٨٤٨,٩٨٩,٨١٨	١,٦٩٣,٤٣٧,٧٥١	٢,٢٦٨,٧٠٠,٣٠٩

١٥- دفقات مقدماً

<u>الرصيد كما في</u>	<u>١ يناير ٢٠١٦ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٧ م</u>
دفقات مقدماً			
دفقات مقدماً لوردين	٤٧٠,٨٠٠,٢٥١	٣٢٩,٠١٤,١٧٥	٤٠٦,٥٧١,٣٠٧
دفقات مقدماً لخطابات الضمان بالهامش (ايضاح ٢٦)	٢٣,٧٤٤,٩٢٨	١٧,٦٨٧,٥٦٧	١٦,٨١٠,٤٠٦
دفقات مقدماً أخرى	٩,٩٣٤,٦١٨	٧,٨٣٤,٧٦٥	٧,٨٠٨,٥٨٢
	٥٠٤,٤٧٩,٧٩٧	٣٥٤,٥٣٦,٥٠٧	٤٣١,١٩٠,٢٩٥
إيجارات	١٩,٢٨٠,٥٨٣	٢١,٩٣٩,٧١٥	١٧,٧٨٨,٢٥٨
تأمين	١٢,٤٧٨,٥٦٢	١٦,٩٤٧,١٧٢	١٣,٣٨٠,٩٤٣
بدل سكن	٥١٢,٢٠٠	١,٢٣٠,٤٣٩	٣١٠,٦٦٧
رسوم اشتراك	١٨١,٧٦٧	٩٤,٨١٨	٦٨٤,٧٩٧
مصاريفات مدفوعة مقدماً أخرى	٤,٤٥٣,٠٥١	٤,٤٤٨,٦٠٤	٤,٦٧٨,٣٦٠
	٣٦,٩٠٦,١٦٣	٤٤,٦٦٠,٧٤٨	٣٦,٨٤٣,٠٢٥
	٥٤١,٣٨٠,٩٦٠	٣٩٩,١٩٧,٢٥٥	٤٦٨,٠٣٣,٣٢٠

١٦- النقد وما في حكمه

<u>الرصيد كما في</u>	<u>١ يناير ٢٠١٦ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٧ م</u>
النقد في الصندوق	٧,٠٦٥,٩٠١	٩,٢٨٢,٠٢٥	١٨,٤١٧,٨٣٠
الأرصدة في الحسابات الجارية لدى البنوك	٤٥١,٧٠٧,١٠٢	٢٤٠,٢٤٩,٧٤١	٢٩٥,٩٨١,٨٧٣
الودائع تحت الطلب	١,٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٦,١٨٥,٤٧٣
النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي	٢,٠٠٨,٧٧٣,٠٠٣	١,٢٤٩,٥٣١,٧٦٦	١,٠٢٠,٥٨٥,١٧٦
سحوبات بنكية على المكتشوف مستخدمة لأغراض إدارة النقد	(١٠,٨٢٤,١٠٥)	(٩,٨٣٦,٢٦٢)	(١٤,٥٣٨,٤٧٩)
النقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية	١,٩٩٧,٩٤٨,٨٩٨	١,٢٣٩,٦٩٥,٥٠٤	١,٠٠٦,٠٤٦,٦٩٧

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، لدى المجموعة تسهيلات بنكية غير مستخدمة ملتزم بها بمبلغ ٧٠٦ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٦م: ١,٥ مليار ريال سعودي).

بلغ إجمالي النقد وما في حكمه المحفظ به في مصر مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٦م: ٢٠ 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

<u>١ يناير ٢٠١٦م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٧م</u>	<u>الرصد كما في</u>
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	أوسم قيد الإصدار في نهاية الفترة - مدفوعة بالكامل
٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠	القيمة الاسمية ١٠ ريال سعودي

جميع الأوراق العادية تصنف بالتساوي فيما يتعلق بالموجودات المتبقية للشركة.

الأوراق العادية

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

(٢) طبيعة وغرض 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 التحوطات في صافي الاستثمار في العمليات 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.

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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.

احتياطي الصندوق الخيري

يتكون احتياطي الصندوق الخيري من نسبة تمثل ١,٥٪ من الربح قبل الزكاة، سيتم استخدام هذا الاحتياطي للقيام بالترعيات الخيرية المستقبلية للعديد من المنظمات، لم يتم تسجيل أية مبالغ للتدعيم خلال الفترة الحالية.

الدخل الشامل الآخر المتراكم في الاحتياطيات صافي من الضريبة

العائد على المساهمين في الشركة							لفترة الستة أشهر المنتهية في
احتياطي تحويل	احتياطي	احتياطي تحويل	احتياطي	احتياطي تحويل	احتياطي	احتياطي تحويل	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
الإجمالي	أرباح مبقة	القيمة العادلة	أرباح مبقة	القيمة العادلة	أرباح مبقة	القيمة العادلة	الإجمالي
-	-	-	-	-	-	-	١٨,٨٥٠,٦٠٦
١٨,٨٥٠,٦٠٦	١٨,٨٥٠,٦٠٦	١٨,٨٥٠,٦٠٦	١٨,٨٥٠,٦٠٦	١٨,٨٥٠,٦٠٦	١٨,٨٥٠,٦٠٦	١٨,٨٥٠,٦٠٦	١٨,٨٥٠,٦٠٦

العائد على المساهمين في الشركة							لفترة الستة أشهر المنتهية في
احتياطي تحويل	احتياطي	احتياطي تحويل	احتياطي	احتياطي تحويل	احتياطي	احتياطي تحويل	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
الإجمالي	أرباح مبقة	القيمة العادلة	أرباح مبقة	القيمة العادلة	أرباح مبقة	القيمة العادلة	الإجمالي
-	-	-	-	-	-	-	١٨,٨٥٠,٦٠٦
(٣٠,٧٠٣,٤٥٠)	(٣٠,٧٠٣,٤٥٠)	(٣٠,٧٠٣,٤٥٠)	(٣٠,٧٠٣,٤٥٠)	(٣٠,٧٠٣,٤٥٠)	(٣٠,٧٠٣,٤٥٠)	(٣٠,٧٠٣,٤٥٠)	(٣٠,٧٠٣,٤٥٠)
٢٣٧,٤٨٨	-	٢٣٧,٤٨٨	-	٢٣٧,٤٨٨	-	٢٣٧,٤٨٨	-
٢٣١,٢٦٢	-	٢٣١,٢٦٢	-	٢٣١,٢٦٢	-	٢٣١,٢٦٢	-
٥,٤٨٨,٠٢٨	٥,١٥٦,٧٦٦	٥,١٥٦,٧٦٦	٥,١٥٦,٧٦٦	٥,١٥٦,٧٦٦	-	-	-
(٢٤,٩٧٧,٩٣٤)	(٢٥,٣٠٩,١٩٦)	(٢٥,٣٠٩,١٩٦)	(٢٥,٣٠٩,١٩٦)	(٢٥,٣٠٩,١٩٦)	٥,١٥٦,٧٦٦	٢٣٧,٤٨٨	(٣٠,٧٠٣,٤٥٠)

١٨ - القروض

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	الرصيد كما في المطلوبات غير المتداولة
١,١٠٦,٩٠٥,٩٣٩	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	قرض بنكي مضمون
١,١٠٦,٩٠٥,٩٣٩	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	قرض بنكي مضمون
١٤٢,٥٨٣,٣١٦	-	-	الجزء المتداول من قرض بنكي مضمون
١٩٨,٣٤٤,١٦١	٢١٦,٥٤٢,٦٧٢	٧٥٧,٥٣٢,٦٢٩	قرض بنكي غير مضمون
٣٤٠,٩٢٧,٤٧٧	٢١٦,٥٤٢,٦٧٢	٧٥٧,٥٣٢,٦٢٩	قرض بنكي غير مضمون

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إن المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر أسعار العمولة ومخاطر تحويل العملات الأجنبية ومخاطر السيولة تم إدراجها في الإيضاح رقم (٢٤).

الشروط والحدول الزمني للسداد

إن شروط وأحكام القروض القائمة هي كما يلى:

الرصيد كما في ٢٠١٦ م		٢٠١٦ م ديسمبر ٣١		٢٠١٧ م يونيو ٣٠		٢٠١٧ م ديسمبر ٣١		الرصيد كما في ٢٠١٨ م		
القيمة الدفترية	القيمة الاسمية	القيمة الدفترية	القيمة الاسمية	القيمة الدفترية	القيمة الاسمية	القيمة الدفترية	القيمة الاسمية	الاستحقاق	العملة	سنة
١,٢٤٩,٤٨٩,٢٥٥	١,٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٥	ريال	قرصون مضمونة:
٢٨,١٤٤,٠٠٠	٢٨,١٤٤,٠٠٠	٣٦,٣٤٤,١١١	٣٦,٣٤٤,١١١	١٢٤,٥٣٥,٣٢٩	١٢٤,٥٣٥,٣٢٩	١٢٤,٥٣٥,٣٢٩	١٢٤,٥٣٥,٣٢٩	٢٠١٧	ريال	البنك العربي الوطني
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٩,٩٩٨,٤٠٠	٧٩,٩٩٨,٤٠٠	١٥٩,٩٩٧,٣٠٠	١٥٩,٩٩٧,٣٠٠	١٥٩,٩٩٧,٣٠٠	١٥٩,٩٩٧,٣٠٠	٢٠١٧	ريال	بنك السعودية البريطاني
-	-	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٧	ريال	البنك السعودي للاستثمار
-	-	-	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٧	ريال	بنك الراجحي
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٢٠١٧	ريال	البنك الاول
-	-	-	-	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٧	ريال	بنك الخليج العالمي
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٧	ريال	البنك السعودي الفرنسي
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٢٠١٧	ريال	بنك الرياض
٢٠٠,١٦١	٢٠٠,١٦١	٢٠٠,١٦١	٢٠٠,١٦١	-	-	-	-	٢٠١٧	ريال	بنك التسليف والادخار السعودي
١,٤٤٧,٨٣٣,٤١٦	١,٤٥٨,٣٤٤,١٦١	١,٠٧٧,٥٤٢,٦٧	١,٠٧٧,٥٤٢,٦٧٢	١,٦١٨,٥٣٢,٦٢٩	١,٦١٨,٥٣٢,٦٢٩	١,٦١٨,٥٣٢,٦٢٩	١,٦١٨,٥٣٢,٦٢٩	٢٠١٨	لجمالي المطلوبات المحملة	

إن القروض القائمة المضمونة وغير المضمونة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م لها متوسط نسبة عمولة باواع من ٢,٧ % إلى ٣,٥ % يتجاوز نسبة قاعدة الإقراض في البنوك، إضافة لذلك، يتم ضمان القرض البنكي مرهون مقابل عقارات محددة بقيمة دفترية قدرها ١,٩ مليار ريال سعودي (٢١ 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٨٦١ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ م ١,٢ مليار ريال سعودي). يستحق هذا القرض السداد ضمن دفعات تناهز عشر سنوات. تستحقة القروض، **البنكية** غير المضمون خلاً، فترة سنة واحدة.

فى ٢٨ نوفمبر ٢٠١٦م قامت الشركة بالسداد المبكر لبعض أقساط الفروض المذكورة أعلاه والتى تستحق الدفع خلال عامى ٢٠١٧م و ٢٠١٨م بمبلغ ٢٤٦ مليون ريال سعودى . وبناء على ذلك فإن المطلوبات المتداولة لا تتضمن أقساطاً مدتها سنة واحدة .

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩ - مزايا الموظفين

<u>الرصيد كما في</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٧ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>١ يناير ٢٠١٦ م</u>
صافي التزامات المنافع المحددة	١٠٢,٠٨٤,٦٣٦	١٠٠,٧٣٧,١٣٧	١٠٤,١٨٢,٣٢٢
التزامات مساهمات الضمان الاجتماعي	٧٥٨,٢٩٥	١,٨٠٥,٩١٥	٢,٨١١,٢٣٤
اجمالي مطلوبات منافع الموظفين	١٠٢,٨٤٢,٩٣١	١٠٢,٥٤٣,٠٥٢	١٠٦,٩٩٣,٥٥٦
<u>المطالبات المتداولة</u>	<u>٧٥٨,٢٩٥</u>	<u>١,٨٠٥,٩١٥</u>	<u>٢,٨١١,٢٣٤</u>
غير متداولة	١٠٢,٠٨٤,٦٣٦	١٠٠,٧٣٧,١٣٧	١٠٤,١٨٢,٣٢٢
الاجمالي	١٠٢,٨٤٢,٩٣١	١٠٢,٥٤٣,٠٥٢	١٠٦,٩٩٣,٥٥٦
<u>التمويل</u>			

جميع الخطط غير ممولة.

الحركة في صافي مطلوبات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

<u>الرصيد كما في</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٧ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>١ يناير ٢٠١٦ م</u>
الرصيد في ١ يناير	١٠٠,٧٣٧,١٣٧	١٠٤,١٨٢,٣٢٢	٨٧,٢٠١,٦٣٨
مدرج في الربح أو الخسارة	١٠٩,٧٣٧,٣٦٢	٢٧,٨٦٦,٢١٢	٢٢,٩٨,٧٥١
تكلفة الخدمة الحالية و مصروفات تمويل	-	(٢٤٩,٨٠٩)	(١٠,٧٢٦,٢٤٧)
مدرج في قسم الدخل الشامل	-	(٢٤٩,٨٠٩)	٤٣,٦٨٩
الخسارة الاكتوارية	-	(٢٤٩,٨٠٩)	-
تأثير الحركة في أسعار الصرف	-	(٢٤٩,٨٠٩)	(٥,١٦١,٧٥٦)
أخرى	-	(٩,٥٥٩,٨٦٣)	(١٠٤,١٨٢,٣٢٢)
منافع مدفوعة	١٠٢,٠٨٤,٦٣٦	١٠٠,٧٣٧,١٣٧	١٠٠,٧٣٧,١٣٧
الرصيد في نهاية الفترة	١٠٢,٠٨٤,٦٣٦	١٠٠,٧٣٧,١٣٧	١٠٤,١٨٢,٣٢٢

<u>الرصيد كما في</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٧ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>١ يناير ٢٠١٦ م</u>
تمثل في صافي التزامات المنافع المحددة	١٠٠,١٩٤,٥٠٢	٩٨,٩٣٧,٤٨٦	١٠٢,٥٨٢,٢٨٥
المملكة العربية السعودية	-	١٤٩,٧٦٥	١١٦,٢٤٧
السودان	٢٠٤,٩١٤	١٧٧,٨٦٠	٤٢٧,٣٦٦
مصر	١,٦٨٥,٢٢٠	١,٤٧٢,٠٢٦	١,٠٥٦,٤٢٤
الإمارات العربية المتحدة	١٠٢,٠٨٤,٦٣٦	١٠٠,٧٣٧,١٣٧	١٠٤,١٨٢,٣٢٢

التزامات المنافع المحددة**الافتراضات الافتراضية**

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

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

(٢) تحليل الحساسية

التغيرات المحتملة بصورة معقولة في تاريخ التقرير لإحدى الافتراضات الافتراضية الملائمة، معبقاء الافتراضات الأخرى ثابتة ستؤثر على التزامات المنافع المحددة حسب المبالغ الظاهرة أدناه:

كمـا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	زيادة	نقص	معدل الخصم (تغير بنسبة٪١)
١٢,٦٦٨,٢٥٢	(١٠,٤٨٢,٦٧٧)	١٢,٦٦٨,٢٥٢	معدل الخصم (تغير بنسبة٪١)
(١٠,٣٩٢,٥٠٠)	١٢,٢٨٠,٨٣٥	١٢,٢٨٠,٨٣٥	معدل نمو الراتب المستقبلي (تغير بنسبة٪١)
٦٠,١٢٢	(٥٩,٩٣٦)	٦٠,١٢٢	نسبة معدل الوظائف المستقبلي (تغير بنسبة٪٢٠)

وعلى الرغم من أن التحليل لا يأخذ في الاعتبار التوزيع الكامل للتغيرات النقدية المتوقعة في إطار الخطة، فإنه يوفر تقديرًا لحساسية الافتراضات المبنية. وفي ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م، كانت الافتراضات ملائمة مع الافتراضات المستخدمة في التقييم الافتراضي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

- ٢٠ - الذمم الدائنة التجارية والأخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	الرصيد كما في
٣٧٢,٩٤٧,٠٤٠	٣٢٤,٣٧٧,٦٦٩	٣١٢,٧٤٢,٢١٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
١,٠٠٥,٨٤١,٧٦٩	١,٥٢٦,٣١٥,٩٣٩	١,١٦٣,٠٨٠,٨٠٥	ذمم دائنة تجارية
١١٩,٥٠,٩٥٦	١٧,٣٩٤,٤٧٤	٢,٩٤٨,٦٦٠	تكلفة المقاولين من الباطن للفنادق
١٣,٨٢٢,٢٣٧	-	١,٠٧٦,٦٢٤	تذاكر طيران تحت التسوية
١,٥١١,٦٦٢,٠٠٢	١,٨٦٨,٠٨٨,٠٨٢	١,٤٧٩,٨٤٨,٢٩٩	إجمالي الذمم الدائنة التجارية
٥٥,٣٨٥,٧٦٢	٦٨,٩٠٠,٩٠٨	٥٨,٧٣٩,٦٣٨	الذمم الدائنة غير التجارية
٥٠,٦١٧,٢١٦	٥٥,١٠٣,٠٢٦	٤٦,٤٦٨,٢٠٣	رواتب ومتطلبات
٢,٤٧٢,٢٤٧	٢,٤٣٢,٤٦٦	٢,٩٥٧,٠٦٠	إيجارات ومرافق خدمية
١,٤٣٠,١٦٧	١٩,٨١٠,٥٦٥	٢٠,٨٢٦,٧٢٤	مستحق لخطة المساهمات المحددة
٢٠٨,٦٤٦	٤,٥٢٢,٨٠٠	١٩,٧٦٦,٤١١	مدفوعات عمولات قروض
١٩,٢٤٦	١١,٧٨٠,٣٢٧	٢٠,١٠٥,٣٩٨	أخرى
١١٠,١٣٣,٢٨٤	١٦٢,٥٥٠,٠٩٢	١٦٨,٨٦٣,٤٣٤	إجمالي الذمم الدائنة الأخرى
١,٦٢١,٧٩٥,٢٨٦	٢,٠٣٠,٦٣٨,١٧٤	١,٦٤٨,٧١١,٧٣٣	إجمالي الذمم الدائنة التجارية والأخرى

- ٢١ الإيرادات**(الإيرادات)**

٦ أشهر	٣ أشهر	٦ أشهر	٣ أشهر	٦ أشهر	٣ أشهر
٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
٨١٦,٦٦١,٧٧٠	٦٣٧,٥٢٦,٨٤٧	٤٦٣,٤٠٦,٠٢٦	٣٦٠,٩٥٩,٧١٩	عمولة وحوافز تذاكر الطيران	
٥٠,١٦٤,٥٢٥	٥١,٧٨٠,٩١٠	٣٢,٤٥٢,٣٢٠	٢٣,٨١٤,٠١٩	عمولة حجز الفنادق	
٨,٩٥,٧٨٧	٧,٤٦٠,٠١١	٥,٠٤٨,٣٩٨	٤,٢٤٣,٤٣٨	عمولة الشحن	
٧,٧٤٦,١٤٦	١٠,٩٩١,٥٠٧	٣,٧٢١,٥٣٣	٥,٣١١,٤٣٧	عمولة تذاكر القطارات	
٨٨٢,٦٦٨,٢٢٨	٧٠٧,٧٥٩,٢٧٥	٥٠٤,٦٢٨,٢٧٧	٣٩٤,٣٢٨,٦١٣	إيرادات العمولات	
٢١٩,٧١٧,٢٥٩	٢٢٨,٠١١,٠٠٥	٨٨,١٦٣,٦٤٨	١١١,٥٨٧,٠١٨	إيرادات حزم العطلات	
٣٧,٧١٠,٦٦٥	٤٥,٤٥٩,٢٠٤	١٩,٥٦١,٠٩٩	٢٤,٢٦١,٤٧١	تأجير السيارات	
٣,٢٧٣,٨٣٥	٣٢,٠٣١,١٧٣	٢,٣٨٥,٩٤٤	٢٢,١١٥,٩٩٦	تأجير العقارات والغرف	
٣,٦٦٠,٦٠٠	١,٤٣٤,٣٤١	١,٧٧٤,٩٧٥	-	الطائرات المستأجرة	
٩,٣١٤,٠٣٤	٢٥,٤٣٤,١٢٦	٤,٩٧٤,٠٩٧	٢١,٢١٥,٥٩٨	آخر / توحيد التسويات	
٢٧٣,٦٧٦,٣٩٣	٣٣٢,٣٦٩,٨٤٩	١١٦,٧٥٩,٧٦٣	١٧٩,١٨٠,٠٨٣	إيرادات أخرى	
١,١٥٦,٣٤٤,٦٢١	١,٠٤٠,١٢٩,١٢٤	٦٢١,٣٨٨,٠٤٠	٥٧٣,٥٠٨,٦٩٦	إجمالي الإيرادات والعمولات	

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

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

لدى المجموعة إيرادات مؤجلة بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (٣٠ يونيو ٢٠١٦ م: ١,٥ مليون ريال سعودي) تتعلق ببرامج ولاء العملاء.

ب- تصنیف الإيرادات

في الجدول التالي تصنیف الإيرادات على حسب الأسواق الرئيسية . ويتضمن الجدول أيضاً مطابقة ل الإيرادات المفصلة مع الأقسام الاستراتيجية الأربع للمجموعة . كما هو مفصل في الإيضاح رقم (٨) :

تقارير قطاعية

جميع القطاعات	تأجير الأخرى /	العقارات	تسويات التوحيد	النقل	السياحة	تذاكر الطيران	الإجمالي
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م							
٤٦٤,٣١٤,٢٢٨	١٩,٢٣٤,١٢٤	٢٢,١١٥,٩٩٦	٢٦,١٥٦,١٧٨	٦٣,٢٢٩,٧٣٧	٣٢٣,٥٧٨,٢٩٣		
٩٥,٠٦٣,٢٨٤	١,٤٣٤,٨١٢	-	-	٦٥,٠٠٤,٥٩٥	٢٨,٦٢٣,٨٧٧		
١٤,١٣١,٠٨٤	٥٤٦,٦٦٢	-	٢,٣٤٨,٧٣١	٧,١٦٦,٧٥٠	٤,٠٦٨,٩٨٦		
٥٧٣,٥٠٨,٦٩٦	٢١,٢١٥,٥٩٨	٢٢,١١٥,٩٩٧	٢٨,٥٠٤,٩٠٩	١٣٥,٤٠١,٠٣٧	٣٦٦,٢٧١,١٥٦		

المناطق الجغرافية الأساسية

المملكة العربية السعودية
المملكة المتحدة
أخرى

تقارير قطاعية

							<u>المناطق الجغرافية الأساسية</u>
							المملكة العربية السعودية
<u>الإجمالي</u>							المملكة المتحدة
<u>للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م</u>							آخر
٥٥٠,٥٠٧,٥٩٨	٢,٦٢٦,٠٥٩	٢,٣٨٥,٩٤٤	٢١,٧٧١,٢٠٤	٦٧,٣٩٢,٦٦٣	٤٥٦,٣٣١,٧٢٨	<u>المملكة العربية السعودية</u>	
٥٣,٣٢٣,٨٠٦	١,٧٣٤,٤٧٠	-	-	٤١,٦٦٥,١٥١	١٠,٤٢٤,١٨٥	المملكة المتحدة	
١٧,٥٥٦,٦٣٦	١,١١٣,٥٦٨	-	٤,٥١٣,٢٦٨	١١,٥٥٨,١٥٤	٣٧١,٦٤٦	آخر	
٦٢١,٣٨٨,٠٤٠	٤,٩٧٤,٠٩٧	٢٣٨٥,٩٤٤	٢٦,٢٨٤,٤٧٢	١٢٠,٦١٥,٩٦٨	٤٦٧,١٢٧,٥٥٩		

تقارير قطاعية

							<u>المناطق الجغرافية الأساسية</u>
							المملكة العربية السعودية
<u>الإجمالي</u>							المملكة المتحدة
<u>للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م</u>							آخر
٧٨٩,٣٠٠,٢٨٦	٢٠,٧٣٠,٩٨٩	٣٢,٠٣١,١٧	٤٩,٧٢٥,٦٩٦	١٠١,٨٤٥,٠٢٢	٥٨٤,٩٦٧,٤٠٦	<u>المملكة العربية السعودية</u>	
٢٢٦,٥٥٩,٤٨٨	٢,٧١٩,١٧٣	-	-	١٦٥,٣٩٥,٤٥١	٥٨,٤٤٤,٨٦٤	المملكة المتحدة	
٢٤,٣٦٩,٣٥٠	١,٩٨٣,٩٦٤	-	٤,٦٢٧,٨٦٠	١٢,٥٥١,٤٤٢	٥,١٠٦,٠٨٤	آخر	
١,٠٤٠,١٢٩,١٢٤	٢٥,٤٣٤,١٢٦	٣٢,٠٣١,١٧	٥٤,٣٥٣,٥٥٦	٢٧٩,٧٩١,٩١٥	٦٤٨,٥١٨,٣٥٤		

تقارير قطاعية

							<u>المناطق الجغرافية الأساسية</u>
							المملكة العربية السعودية
<u>الإجمالي</u>							المملكة المتحدة
<u>للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م</u>							آخر
٩٦٤,٧٦٧,٥٨٥	٤,٦١٥,٣٩٠	٣,٢٧٣,٨٣٥	٤١,٨٣٧,٢٤٦	١١٢,٨٨٢,٧٩	٨٠٢,١٥٨,٣٢٠	<u>المملكة العربية السعودية</u>	
١٦٦,٤٣٠,٨٣٦	٢,٩٧٤,٨٨٦	-	-	١٤٢,١٥٨,٩٤	٢١,٢٩٧,٠٠٧	المملكة المتحدة	
٢٥,١٤٦,٢٠٠	١,٧٢٣,٧٥٨	-	٧,٦٢٩,٨٠٦	١٤,٨٤٠,٠٤٧	٩٥٢,٥٨٩	آخر	
١,١٥٦,٣٤٤,٦٢١	٩,٣١٤,٠٣٤	٣,٢٧٣,٨٣٥	٤٩,٤٦٧,٠٥٢	٢٦٩,٨٨١,٧٨	٨٢٤,٤٠٧,٩١٦		

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- ٢٢ الإيرادات والمصروفات

الإيرادات الأخرى:

٦ أشهر		٣ أشهر		
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
٢,٠٧٣,٤٧٥	٥,٥١٧,٦٢١	٢,٠٧٣,٤٧٥	٥,١٦٢,٨٧٠	مكاسب من بيع ممتلكات ومعدات
-	٢٧٦,٨١٢	-	٢٧٦,٨١٢	مكاسب من بيع ممتلكات إستثمارية
-	١,٣٩٧,٥٣٩	-	-	مكاسب من استبعاد الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٢,٠٧٣,٤٧٥	٧,٢٩١,٩٨٢	٢,٠٧٣,٤٧٥	٥,٥٣٩,٦٨٢	

المصروفات الأخرى:

٦ أشهر		٣ أشهر		
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
٤,٦١٩,٥٩٢	٦٠٧,٣٥٥	١,٧٧٧,٥٥٨	-	خسارة استبعاد شركات تابعة
٦٨,٩١٥,٩٣٢	-	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	-	خسارة الانخفاض في قيمة الشهرة
٦,٤٣٢,٦٦٩	-	-	-	خسارة الانخفاض في قيمة استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٩٢١,٥٦٤	-	-	-	خسارة الانخفاض في قيمة الدعم المدفوعة التجارية
٢,٤٣٢,٢٥٥	٥,٠٩٦,٣٥٢	-	-	أخرى
٨٣,٣٢٢,٠١٢	٥,٧٠٣,٧٠٧	٤٦,٢٧٧,٥٥٨	-	

- 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)

٦ أشهر		٣ أشهر		
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
٤٨٧,٨٩٩,١٢٤	٣٤٨,٦٦٤,٤٠٢	٢٩٦,٨٥٣,٩١٩	٢١١,٩٣٥,٠٠٩	الربح العائد على المساهمين العاديين

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (الأساسي)

٦ أشهر	٣ أشهر	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٦م	أسهم عادية مصدرة في بداية الفترة
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٩,٦٥٠,٠٠٠	٢٠٩,٦٥٠,٠٠٠	٢٠٩,٦٥٠,٠٠٠	٢٠٩,٦٥٠,٠٠٠	٢٠٩,٦٥٠,٠٠٠	أثر الأسهم العادلة المصدرة خلال الفترة
٩,٦٥٠,٠٠٠	-	-	-	٢٠٩,٦٥٠,٠٠٠	٢٠٩,٦٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية في نهاية الفترة
٢٠٩,٦٥٠,٠٠٠	٢٠٩,٦٥٠,٠٠٠					

ربحية السهم العائدة على المساهمين في الشركة

٦ أشهر	٣ أشهر	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٦م	ربحية السهم الأساسية والمخصصة
٢,٣٣	١,٦٦			١,٤٢	١,٠١	

- ٤- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر**(١) التصنيف المحاسبي والقيم العادلة**

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الالتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ويتم تعريف القيمة العادلة من خلال القياس المستند على السوق والافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق.

- تعتبر الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة والتي تشتمل على (ذمم مدينة تجارية وأخرى ، سحب على المكشوف ، قروض و ذمم دائنة تجارية وأخرى) تقارب قيمتها الدفترية وذلك لقصر آجال استحقاقاتها.

- قدرت الإدارة أن القيمة العادلة لقروض ومرابحات غير متداولة تقارب قيمتها الدفترية وذلك لأن معدل العمولة على هذه القروض يتغير دورياً مع تغير معدل العمولة السوقية.

- كما تتضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات في شركات غير مدرجة، وقد تم تقدير القيمة العادلة على أساس صافي قيمة الأصول المعدلة وذلك من واقع آخر بيانات مالية متاحة (مستوى القيمة العادلة رقم ٣).

(ج) إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

(١) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتتشكل بصورة رئيسية من الدعم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه . إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان .

الدعم المدينة التجارية والأخرى

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة، إلا أن الإدارة تتضىء باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العميل والدول التي يزاول 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 في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ٢٤١,١٢٨,١٥٣) .

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، كان التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للدعم المدينة التجارية والأخرى حسب المنطقة الجغرافية كما يلي:

الرصيد كما في	٢٠١٧ م	٢٠١٦ دسمبر ٣١	٢٠١٦ يناير ١
المملكة العربية السعودية	١,٨٤٩,٤٥٥,٣٣٤	١,١٩٢,٩٩١,٠٩٩	٥٥١,٢٠٢,٠٨٩
المملكة المتحدة	٢٠٢,١١٢,٣٦٦	٢٢٣,٣٥٩,٦٧٢	٨٢,٦٦٢,٠٩٣
آخر	٢٠٢,٩٧٤,٨٤٨	٢٥١,٠٥٧,٦٤٦	٢٠٢,١٧٨,١٨٩
	٢,٢٥٤,٥٤٢,٥٤٨	١,٦٦٧,٤٠٨,٤١٧	٨٣٦,٠٤٢,٣٧١

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م ، كانت أعمار الدعم المدينة التجارية والأخرى التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها كما يلي:

الرصيد كما في	٢٠١٧ م	٢٠١٦ دسمبر ٣١	٢٠١٦ يناير ١
غير متأخرة وغير منخفضة القيمة	٤٣٤,٨٦٥,٩٩٩	٦٧١,٢٩٩,٦٥٩	٢٠٦,٤١٧,٢٣٢
متاخرة من ١ - ٣٠ يوم	١٦٨,٤٣٨,٩٢٤	١٩٣,٣٢٣,٥٣١	١٠٦,٩٤٠,٥٠٩
متاخرة من ٣١ - ٩٠ يوم	١٢٧,١٦٠,٤٧١	٣٠٥,٤٣٩,٣٠٤	١٠٥,٤٦٠,١٩٦
متاخرة من ٩١ - ١٢٠ يوم	٣٣٤,٤١٤,٥٧١	٢٣٦,٦٨٨,٨٢٥	١٥٧,٢٨٩,١٣٩
متاخرة من ١٢٠ يوم - ٣٦٥ يوم	١,٠٢٤,٨٥٦,٧١١	٦٣,٨٢٧,١٨٩	١٣٨,٨٨٣,٣٧٢
متاخرة لأكثر من ٣٦٥ يوم	٥٨,٧٤٧,٥٥٥	٦٥,٣٧٦,٩٦١	١٧,٣٢١,٩٣٥
	٢,١٤٨,٤٨٤,٢٢١	١,٥٣٥,٩٥٠,٤٦٩	٧٣٢,٣١٢,٣٨٣

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ترى الادارة أن المبالغ التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها والمتاخرة لأكثر من ٣٠ يوماً ما تزال قابلة للتحصيل 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

القيمة	
٢٤٣,٨٥٤,٩٦٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م
١,٣٥٤,٦٤٠	خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها
(٤,٠٨١,٤٥٥)	مبالغ مستبudeة
٢٤١,١٢٨,١٥٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
-	خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها
-	مبالغ مستبudeة
<u>٢٤١,١٢٨,١٥٣</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

النقد وما في حكمه

تحتفظ المجموعة بقدر ما في حكمه بمبلغ وقدره ١ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١.٢ مليار ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ م: ٢ مليار ريال سعودي)، يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك وأطراف مالية أخرى والتي تصنف ضمن الفئة A٣ استناداً إلى موديز، تمثل 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 الحرجية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة المجموعة للخطر.

مخاطر السيولة

التعرض لمخاطر السيولة

فيما يلي بيان بالاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير، إن المبالغ اجمالية وغير مخصومة.

التدفقات النقدية التعاقدية

الموارد	خلال ستة شهور						القيمة الدفترية	الموارد
	أقل من خمس سنوات	١٢ شهرًا	٢٤ شهرًا	٣٦ شهرًا	٤٨ شهرًا	٦٠ شهرًا		
قرض	٤٣٠,٥٠٠,٠٠٠	٣٦٩,٠٠٠,٠٠٠	٦١,٥٠٠,٠٠٠	٩١,٠٠٠,٠٠٠	٦٦٦,٥٣٢,٦٢٩	١,٦١٨,٥٣٢,٦٢٩	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	المطلوبات
بنوك سحب على المكشوف	-	-	-	-	-	١٤,٥٣٨,٤٧٩	١٤,٥٣٨,٤٧٩	ذمم دائنة تجارية وأخرى
الأجمالي	٤٣٠,٥٠٠,٠٠٠	٣٦٩,٠٠٠,٠٠٠	٦١,٥٠٠,٠٠٠	٩١,٠٠٠,٠٠٠	٦٦٦,٥٣٢,٦٢٩	٢,٣٢٩,٧٨٢٨٤١	٢,٣٢٩,٧٨٢٨٤١	الاجمالي

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

التدفقات النقدية التعاقدية

الاطمالي	أقصى من خمس سنوات	خلال سنة إلى ستة شهور	خلال ٣ إلى ٢٤ شهرًا	خلال ستة إلى ٣٦ شهور	أقل من ١٢ شهرًا	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
١,٠٧٧,٥٤٢,٦٧٢	٤٩٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٩,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢١,٥٤٢,٦٧٢	١,٠٧٧,٥٤٢,٦٧٢	المطلوبات قروض
٩,٨٣٦,٢٦٢	-	-	-	-	٩,٨٣٦,٢٦٢	٩,٨٣٦,٢٦٢	بنوك سحب على المكشوف
٢,٠٣٠,٦٣٨,١٧٤	-	-	-	-	٢,٠٣٠,٦٣٨,١٧٤	٢,٠٣٠,٦٣٨,١٧٤	ذمم دائنة تجارية
٣,١١٨,٠١٧,١٠٨	٤٩٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٩,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٦٢,٠١٧,١٠٨	٣,١١٨,٠١٧,١٠٨	الاجمالي

التدفقات النقدية التعاقدية

الاطمالي	أقصى من خمس سنوات	خلال سنة إلى ستة شهور	خلال ٣ إلى ٢٤ شهرًا	خلال ستة إلى ٣٦ شهور	أقل من ١٢ شهرًا	القيمة الدفترية	١ يناير ٢٠١٦ م
١,٤٤٧,٨٣٣,٤١٦	٦١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٩,٠٠٠,٠٠٠	١٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٧١,٥٠٠,٠٠٠	٢٦٩,٣٣٣,٤١٦	١,٤٤٧,٨٣٣,٤١٦	المطلوبات قروض
١٠,٨٢٤,١٠٥	-	-	-	-	-	١٠,٨٢٤,١٠٥	بنوك سحب على المكشوف
١,٦٢١,٧٩٥,٢٨٦	-	-	-	-	-	١,٦٢١,٧٩٥,٢٨٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣,٠٨٠,٤٥٢,٨٠٧	٦١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٩,٠٠٠,٠٠٠	١٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٧١,٥٠٠,٠٠٠	١,٩٠١,٩٥٢,٨٠٧	٣,٠٨٠,٤٥٢,٨٠٧	

تمثل التدفقات الداخلة و التدفقات الخارجة في الجدول المبين أعلاه . التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة 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.

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

الدولار الأمريكي	الدولار الكندي	الدولار الأسترالي	الجنيه الإسترليني	الجنيه المصري	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٧ م</u>
٣,٣٨٥,٠٨٤	-	-	١٠٨,٣٧٢,٩٤٩	١٠,٢٢٦,٨٠٧	نقد وما في حكمه
١١,٤٧٣,٤٠٩	-	-	٢٠٢,١١٨,٧٠١	٥٩,٥٤٣,٩٦٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥٤,٣٤٣,٨٢٣	٧,٥٣٤,٥٤٤	-	-	-	شركات زميلة ومشروعات مشتركة
(٣,٧٣٦,٤٢٢)	-	-	-	(٣,٠٦٩,٩٨١)	سحب على المكشف
(٤٧,٠٣٣,٠٩٩)	(٧٨,٧٩٧,٨١٦)	(١٧٢,٣٣١,٠٧٨)	(٤٧١,٥٠١,٤٨٩)	(٥٨,٣١٩,٨٩٢)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٨,٤٤٢,٧٩٥	(٧١,٢٦٣,٢٧٢)	(١٧٢,٣٣١,٠٧٨)	(١٦١,٠٠٩,٨٣٩)	٨,٣٨٠,٩٠٠	صافي المخاطر على قائمة المركز المالي

الدولار الأمريكي	الدولار الكندي	الدولار الأسترالي	الجنيه الإسترليني	الجنيه المصري	<u>الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>
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
(٢٠٢,٩٥٧)	-	-	-	(١,٥٨٨,٧٢٤)	سحب على المكشف
(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	<u>١ يناير ٢٠١٦ م</u>
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
(١,٣٣٨,٥٩٣)	-	-	-	-	سحب على المكشف
(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					
	٣٠ يونيو ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٦	٣٠ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٦
٠,٤٨	٠,٢١	٠,٢١	٠,٤٩	٠,٣٧	٠,٢١	الجنيه المصري
٥,٥٦	٤,٦٣	٤,٨٧	٥,٦٧	٤,٩٧	٤,٧٧	الجنيه الإسترليني
٢,٧٤	٢,٧	٢,٨٨	٢,٧٨	٢,٨١	٢,٨٤	الدرهم الإماراتي
٢,٧٠	٢,٧٩	٢,٨٩	٢,٨٧	٢,٨٦	٢,٨٢	الدولار الكندي
٣,٧٥	٣,٧٥	٣,٧٥	٣,٧٥	٣,٧٥	٣,٧٥	الدولار الأمريكي

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب) مخاطر معدلات الربح (العائد / العمولات)

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

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

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م	أدواء بمعدلات متغيرة
١,٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٦,١٨٥,٤٧٣	موجودات مالية
(١,٤٥٨,٦٥٧,٥٢١)	(١,٠٨٧,٣٧٨,٩٣٤)	(١,٦٣٣,٠٧١,١٠٨)	مطلوبيات مالية

ج) مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم التي تجم عن الأسهم المتاحة للبيع، وترافق 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 ٢٠١٦ م: صفر ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦ م: ٣٥,٢٤٩ ريال سعودي).

٢٥. الارتباطات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م، لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية بمبلغ ١٠٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٧٦ مليون ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦ م: ٢٩١ مليون ريال سعودي) تتعلق بشكل رئيسي في تطوير عقارات وإنشاء مبني جديد للمكاتب.

٢٦. الالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م، لدى المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٢٧٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٩٠ مليون ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦ م: 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 ١٦,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٧,٧ مليون ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦ م ٢٣,٧ مليون ريال سعودي).

٢٧. الجهات ذات العلاقة**(١) المعاملات مع موظفي الإدارة العليا****تعويضات موظفي الإدارة العليا**

ت تكون تعويضات موظفي الإدارة العليا مما يلي:

<u>٣٠ يونيو ٢٠١٦ م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٧ م</u>	<u>لفترة الستة أشهر المنتهية في</u>
١٠,٨٥٨,٩٢٥	١٠,١٧٧,٢٩١	مزايا موظفين قصيرة الأجل
٣٠٢,٢١٩	٢٩٤,٢٢٩	مزايا ما بعد التوظيف
<u>١١,١٦١,١٤٤</u>	<u>١٠,٤٧١,٥٢٠</u>	

تشتمل التعويضات المدفوعة لموظفي الإدارة العليا في المجموعة على الرواتب والمنافع غير النقدية ومكافآت نهاية الخدمة.

معاملات موظفي الإدارة العليا

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

يحتفظ عدد من موظفي الإدارة العليا (أو الجهات 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 الإجمالية لمعاملات والأرصدة القائمة المتعلقة بموظفي الإدارة العليا والشركات التي يكون لهم سيطرة عليها أو تأثير جوهري كانت كما يلي:

<u>١ يناير ٢٠١٦ م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٦ م</u>	<u>٣٠ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٧ م</u>	<u>٣٠ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٨ م</u>	<u>٣٠ ديسمبر ٢٠١٨ م</u>
(٧٨,٨١٧,٦٤٥)	٥٨,٢١٣	١٢,٥٧٥,٤٢٣	(٩١,٠٠٤)	(٨,٥٦٤,٥٣٧)	٩١,٩٣٣	(٨٣,٨٨٧,٧٧٢)
١٢,١١٧,٧٣	١,٩٤٥,٩٦٢	٥,٠٠٠,٠٠٠	--	--	--	(٩,٣٥٧,٦٤٢)
(٢٠٥,٦٧٥,٧٤٣)	٩,٢٣٨,٢٢٨	٤٠,٢٧٤,٧٣٧	(٧,٢٠٧,٥٧٥)	(٤٦,٨٠٨,٩٦٩)	٦,٤٥٦,٢٦٢	(٢٠٧,٦٢٨,٤٣٦)
(٢٧٢,٣٧٥,٦٢٥)	١١,٢٤٢,٥٣	٥٨,٨٥٠,١٦٠	(٧,٢٩٨,٥٧٩)	(٥٥,٣٧٣,٥٦)	٦,٥٤٨,١٩٥	(٢٨٦,٣٤٤,٣٩٦)
						(٣٦,٤٨١,٩٤٦)

من وقت إلى آخر يقوم مديرون المجموعة أو الجهات ذات العلاقة بهم بشراء الخدمات من المجموعة وهذه المشتريات تخضع لنفس الشروط والأحكام التي يتم التعامل بها مع الآخرين سواء موظفين أو عملاء

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

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يتم احتساب مكافآت أعضاء مجلس الإدارة للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م والبالغة ٢,٤ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٦ م: ١,٧ مليون ريال سعودي) وفقاً للنظام الأساسي للشركة، ويتم اعتبارها كنسبة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة والدخل الشامل الآخر، بلغت أتعاب حضور الاجتماعات المدفوعة للمديرين التنفيذيين وأعضاء اللجان المختلفة في المجلس لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م: مبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٦ م: ٢ مليون ريال سعودي) يتم تحميلاها كمصاريفات وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

توضيح للتحول للمعايير الدولية للتقارير المالية

-٢٨

كما هو مبين في إيضاح رقم ١ - ٢ قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة المختصرة الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. كما قامت المجموعة بإعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م أي تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.

توضح الجداول التالية والإيضاحات المرافقة للجداول تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على حقوق الملكية المسجلة سابقاً كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م والدخل الشامل للمجموعة لثلاثة والستة أشهر وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بما فيها طبيعة وأثر التغيرات الهامة على السياسات المحاسبية عن تلك المستخدمة في القوائم المالية السنوية للمجموعة وفقاً للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

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:

- ١) المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال" والذي أعتمده 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 ٢٠١٦ م. إن استخدام هذا الإعفاء يعني أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات وفقاً لمعايير الهيئة (والذي ينبغي أن يتم الاعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية) هي تكاليفها النفتراض 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 أعتمدته الهيئة أن القيمة الدفترية للشهرة بموجب معايير الهيئة ينبغي 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 أعتمدها 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 ٢٠١٦ م.

ب) لم تقم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الذي أعتمدته 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

تفق التقديرات في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مع تلك التي تم إجراؤها لنفس التواريخ وفقاً للمبادئ المحاسبية المتفق عليها السابقة (بعد التسويات لعكس 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. توضيح للتحول للمعايير الدولية للتقارير المالية

مطابقة حقوق الملكية

كما في ١ يناير ٢٠١٦م		كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		
معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للنظام	معايير الهيئة الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للنظام	معايير الهيئة الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للنظام	معايير الهيئة الدولية للتقارير المالية	الموجودات
١,٠٢٣,٧١٠,٥٨٢	-	١,٠٢٣,٧١٠,٥٨٢	٩٩١,٩٧٠,٦٥٠	-	٩٩١,٩٧٠,٦٥٠	ممتلكات ومعدات
٢,٧٧٥,٦٠٣,٦٤٣	-	٢,٧٧٥,٦٠٣,٦٤٣	٢,٨٦٩,٠٧٥,٥٨٥	-	٢,٨٦٩,٠٧٥,٥٨٥	أعمال رأسمالية قيد الائتمان
٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	-	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	-	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	أعمال رأسمالية قيد الائتمان - مستحقات
٢٩٠,٣٥٩,٦٧٣	-	٢٩٠,٣٥٩,٦٧٣	٢٠٩,٤٤٩,٤٣٨	-	٢٠٩,٤٤٩,٤٣٨	عند الاستبعاد
٤١٥,٩٩٥,٠٢٥	-	٤١٥,٩٩٥,٠٢٥	٤٠٨,٠٩٢,٥٧٥	-	٤٠٨,٠٩٢,٥٧٥	موجودات غير ملموسة وشهرة
١٤٩,٥٧٤,٢٢١	-	١٤٩,٥٧٤,٢٢١	١,٠٥٢,٩٨٢,٣٣٠	-	١,٠٥٢,٩٨٢,٣٣٠	استثمار عقاري
٤,٥٢٤,٩٤٩	-	٤,٥٢٤,٩٤٩	٤,٧٦٢,٤٣٧	-	٤,٧٦٢,٤٣٧	شركات زميلة ومشروعات مشتركة
٢,٧٦٥,١٠٤	٢,٧٦٥,١٠٤	-	٢,٤٠٣,١٤٣	٢,٤٠٣,١٤٣	-	استثمارات متاحة للبيع
٥,٠٢٢,٧٨٠,٢٩٤	٢,٧٦٥,١٠٤	٥,٠١٩,٥١٥,١٩٠	٥,٨٩٨,٤٨٣,٢٥٥	٥,٨٩٦,٠٨٠,١١٢	٥,٧٦٧,٤٧٠	موجودات ضريبية مؤجلة
اجمالي الموجودات غير المتداولة			٦,٠٣٣,٨٩٨,٨٢٤	٥,٧٦٧,٤٧٠	٦,٠٢٨,١٣١,٣٥٤	(ج)
موجودات متداولة						
٨٤٨,٩٨٩,٨١٨	١١٦,٦٧٧,٤٣٥	٧٢٢,٣١٢,٣٨٣	١,٢٦٥,٢٢٩,٨١١	٩٦,٧٩٦,٢٠٣	١,١٦٨,٤٣٣,٦٠٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	(١٢,٤٦٥,٠٩٦)	١٢,٤٦٥,٠٩٦	-	(١٠,٣٧٠,٥٥٩)	١٥,٣٧٠,٥٥٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٤١,٣٨٥,٩٦٠	(١٠٦,٩٧٧,٤٤٣)	٦٤٨,٣٦٢,٤٠٣	٥٢٢,٨٥٦,٠٣٤	(٨٣,٨٢٨,٧٨٧)	٦٠٧,٦٨٤,٨٢١	دفعات مقدماً
٢,٠٠٨,٧٧٣,٠٠٣	-	٢,٠٠٨,٧٧٣,٠٠٣	١,٧٦١,٥٠٤,٨٥٧	-	١,٧٦١,٥٠٤,٨٥٧	نقد وما في حكمه
٢,٣٩٩,١٤٨,٧٨١	(٢,٧٦٥,١٠٤)	٣,٤٠١,٩١٣,٨٨٥	٣,٥٥٠,٥٩٠,٧٠٢	(٢,٤٠٣,١٤٣)	٣,٥٥٢,٩٩٣,٨٤٥	اجمالي موجودات متداولة
٨,٤٢١,٤٢٩,٠٧٥	-	٨,٤٢١,٤٢٩,٠٧٥	٩,٤٤٩,٠٧٣,٩٥٧	-	٩,٤٤٩,٠٧٣,٩٥٧	اجمالي الموجودات

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. توضيح للتحول للمعايير الدولية للتقارير المالية (بتع)

مطابقة حقيقة، الملكة

الإضافة

كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

كماء في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

كماء في ١ يناير ٢٠١٦م

حقوق الملكية والمطلوبات	حقوق الملكية
رأس المال	٢,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠
علاوة أصدار	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠
احتياطي نظامي	٦١٨,٤٨٠,٤٩٦
احتياطي تحويل عملات أجنبية	(١٤١,٦٨٤,٣٣٧)
احتياطي الصندوق العام للموظفين	٨٨,٠٥٤,١٨٢
احتياطي الصندوق الخيري	٣٥,٤١٩,٢٦٩
احتياطي القيمة العادلة	-
احتياطيات أخرى	-
أرباح ميغة	(ج)
حقوق الملكية العائدة على المساهمين	(٦١,٦٨٤,٣٣٧)
حقوق الملكية غير المسيطرة	(٦١,٦٨٤,٣٣٧)
اجمالي حقوق الملكية	١٢٣,٤٧٣,٤٥١
مطلوبات غير متداولة	(١٤١,٦٨٤,٣٣٧)
قرصون	٢,١٩٧,٥٣٦,٦١٥
منافع موظفين	(٣١,٧٧٧,٦٠٥)
الالتزامات الضريبية المؤجلة	٢,٢٢٩,٣١٤,٢٢٠
اجمالى مطلوبات غير متداولة	٩١,٦٩٥,٥٤٦
مطلوبات متداولة	٥,٥٠٩,٩٦٠,٣٧٩
سحب على المكشوف	٤,٣٣٣,٨٠٩
قرصون قصيرة الأجل	٤,٤٣٣,٨٠٩
مطلوبات الزكاة والضريبة	-
قرصون	٢١٦,٥٤٢,٦٧٢
منافع الموظفين	(٢١٦,٥٤٢,٦٧٢)
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٤٣,٤٥٨,٢٥٠
إيرادات مؤجلة	٤٣,٤٥٨,٢٥٠
مصرفوفات مستحقة ومطلوبات متداولة	١,٥٣٦,٢١٥,٩٣٩
مستحق لأطراف ذات علاقة	٧٣٩,٢٢٤,٥٣٤
مخصصات	(٧٣٩,٢٢٤,٥٣٤)
اجمالى مطلوبات متداولة	٧٣٩,٢٢٤,٥٣٤
اجمالى المطلوبات	(٢٢٤,٣٧٧,٦٦٩)
اجمالى حقوق الملكية والمطلوبات	٩٤٧,٤١٣,٤٨٣

الإضافة	كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كماء في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	كماء في ١ يناير ٢٠١٦م
٢,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠	--
٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	--	--
٥٣٥,٨٦٠,٩٤٣	٥٣٥,٨٦٠,٩٤٣	٥٣٥,٨٦٠,٩٤٣	-
(٤٩,٨٥٨,٣٥٧)	(٤٩,٨٥٨,٣٥٧)	(٨٠,٥٦١,٨٠٧)	-
٧٨,٨٠٦,٣٤٠	--	٨٤,٤٧٣,٧٩٦	٨٤,٤٧٣,٧٩٦
٣٦,٦٠٧,١٧٦	--	٣٨,٢٠٣,٤٧٤	٣٨,٢٠٣,٤٧٤
(٣٦٨,٣٠١)	--	(١٣٠,٨١٣)	(١٣٠,٨١٣)
٦٥,١٨٦,٨٥٨	١١٥,٤١٣,٥١٦	(٥٠,٢٢٦,٦٥٨)	٤١,٩٨٤,٦٥٠
١,٤٥٧,١٩٤,٣٧٢	(٢٩,٢٩٨,٨٧٢)	١,٤٨٠,٦٩٢,٢٤٥	١,٩٤٩,١٤٢,٥٤٨
٤,٠٥٧,٢٤١,١٧	١٠,٩١٤,٦٤٣	٢,٩٧١,٣٢٧,٥٣٠	٥,٣٣٠,١٣٣,١٤١
٣١,٩٤٠,١٣٥	(٢,٥٣٨,١٦٨)	٢٤,٤٧٨,٢٠٣	٣٠,٩٧٥,٩٩١
٤,٠٨٩,١٨٢,٣٠٨	٨٣,٣٧٦,٤٧٥	٤,٠٠٥,٨٠٥,٨٣٣	٥,٣٦١,٨١٩,١٢٣
١,١٠٦,٩٠٥,٩٣٩	-	١,١٠٦,٩٠٥,٩٣٩	١,٠٤٩,٧٧٨,٧٣٤
١٠٤,١٨٢,٣٢٢	٣٠,٦٠٦,٨٧٤	٧٣,٥٧٥,٤٤٨	١٠٤,٥٩٠,٧٣٠
٨,٣٥٨,٦٠٩	٨,٣٥٨,٦٠٩	-	٧,١٩٨,٦٨٧
١,٢١٩,٤٤٦,٨٧٠	٣٨,٩٦٥,٤٨٣	١,١٨٠,٤٨١,٣٨٧	١,١٥٨,٨٨٧,١٥١
١٠٠,٨٢٤,١٠٥	-	١٠٠,٨٢٤,١٠٥	٢٥,٣٩٠,٩٤١
-	(١٩٨,٣٤٤,١٦١)	١٩٨,٣٤٤,١٦١	(٨١٥,٧٥,٨٨٨)
٤٨,٧٤٧,٣٥٠	-	٤٨,٧٤٧,٣٥٠	٣٦,٨٢٤,٤٥١
٣٤٠,٩٢٧,٤٧٧	١٩٨,٣٤٤,١٦١	١٤٢,٥٨٣,٣١٦	٩٥٤,٩٩٤,٥٢٠
٢,٨١١,٢٣٤	٢,٨١١,٢٣٤	-	١,٥٩٨,٢٦٥
١,٦٢١,٧٩٥,٢٨٦	٦١٥,٩٥٣,٥١٧	١,٠٠٥,٨٤١,٧٦٩	١,٥٣٢,١٣٠,٩٥٣
١,٠٦٢,٧٩٤,٤٤٥	١,٠٦٢,٧٩٤,٤٤٥	-	٥٠١,٠٤٤,٦٧٧
-	(١,٤٣٠,٨٤٥,١١٤)	١,٤٣٠,٨٤٥,١١٤	٦٥٤,٤٧١,٠٥٢
-	(٧٧٢,٩٤٧,٠٤٠)	٣٧٢,٩٤٧,٠٤٠	(٦٥٤,٤٧١,٠٥٢)
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٣,١١٢,٧٩٩,٨٩٧	(١٢٢,٣٤١,٩٥٨)	٣,٢٣٥,١٤١,٨٠٠	٢,٩٢٨,٣٧٧,٦٧٤
٤,٣٢٢,٢٤٦,٧٦٧	(٨٣,٣٧٦,٤٧٥)	٤,٤١٥,٦٢٣,٢٤٢	٤,٨٧,٢٣٤,٨٢٥
٨,٤٢١,٤٢٩,٠٧٥	-	٨,٤٢١,٤٢٩,٠٧٥	٩,٤٤٩,٧٣,٩٧

ايضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨ . توضيح للتحول للمعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

مطابقة الدخل الشامل:

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

معايير الهيئة السعودية للمحاسبين لل Báo cáo tài chính nhân dân tệ	أثر التحول إلى المعايير الدولية السعودية للمحاسبين لل Báo cáo tài chính nhân dân tệ	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين لل Báo cáo tài chính nhân dân tệ	أثر التحول إلى المعايير الدولية السعودية للمحاسبين لل Báo cáo tài chính nhân dân tệ	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين لل Báo cáo tài chính nhân dân tệ	أثر التحول إلى المعايير الدولية السعودية للمحاسبين لل Báo cáo tài chính nhân dân tệ	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين لل Báo cáo tài chính nhân dân tệ
٥,٤٨٨,٠٢٨	٥,٤٨٨,٠٢٨	-	٢,٧٤٤,٠١٤	٢,٧٤٤,٠١٤	-	١٠,٩٧٦,٠٥٦
٥,٤٨٨,٠٢٨	٥,٤٨٨,٠٢٨	-	٢,٧٤٤,٠١٤	٢,٧٤٤,٠١٤	-	١٠,٩٧٦,٠٥٦
(٣٠,٧٠٣,٤٥٠)	(٣٠,٧٠٣,٤٥٠)	-	(١٣,٥٨٩,٠٢٦)	(١٣,٥٨٩,٠٢٦)	-	(٩١,٨٢٥,٩٨٠)
٢٣٧,٤٨٨	٢٣٧,٤٨٨	-	٥٩١,٧٧٤	٥٩١,٧٧٤	-	١,٥٠٥,٣٤٤
-	-	-	-	-	-	(١,١٣٧,٠٤٣)
(٢٤,٩٧٧,٩٣٤)	(٢٤,٩٧٧,٩٣٤)	-	(١٠,٢٥٢,٢٢٨)	(١٠,٢٥٢,٢٢٨)	-	(٨٠,٤٨١,٦٢٣)
٤٦٥,٢٦٤,٥٤٤	(٣١,٠٥٠,٣٨٠)	٤٩٦,٣١٤,٩٢٤	٢٨٩,٧٨٠,٤٦١	(١٣,٣٧٨,٧٢٣)	٣٠٣,١٥٩,١٨٤	٧٣٥,٨٩٥,٢٥٠
٤٨٧,٨٩٩,١٢٤	(٥,٧٧٤,٦٩٥)	٤٩٣,٦٧٣,٨١٩	٢٩٦,٨٥٣,٩١٩	(٢,٩٧٦,٦١٠)	٢٩٩,٨٣٠,٥٢٩	٨١٢,٧٦٧,٧٩٧
٢,٣٤٣,٣٥٤	(٢٩٧,٧٥١)	٢,٦٤١,١٠٥	٣,١٧٩,٧٨٠	(١٤٨,٨٧٥)	٣,٣٢٨,٦٥٥	٢,٦٩٠,٠٧٦
٤٩٠,٢٤٢,٤٧٨	(٦,٠٧٢,٤٤٦)	٤٩٦,٣١٤,٩٢٤	٣٠٠,٠٣٢,٦٩٩	(٣,١٢٥,٤٨٥)	٣٠٣,١٥٩,١٨٤	٨١٦,٣٧٦,٨٧٣
٤٦٢,٥٨٩,٩٢٨	(٣١,٠٨٣,٨٩١)	٤٩٣,٦٧٣,٨١٩	٢٨٦,٤٣٥,٠٥٠	(١٣,٣٩٥,٤٧٩)	٢٩٩,٨٣٠,٥٢٩	٧٣٢,٦١٦,٨٣١
٢,٦٧٤,٦١٦	٢٢,٥١١	٢,٦٤١,١٠٥	٣,٣٤٥,٤١١	١٦,٧٥٦	٣,٣٢٨,٦٥٥	٢,٣٧٨,٤١٩
٤٦٥,٢٦٤,٥٤٤	(٣١,٠٥٠,٣٨٠)	٤٩٦,٣١٤,٩٢٤	٢٨٩,٧٨٠,٤٦١	(١٣,٣٧٨,٧٢)	٣٠٣,١٥٩,١٨٤	٧٣٥,٨٩٥,٢٥٠
٢,٣٣	(٠,٠٨)	٢,٤١	١,٤٢	(٠,٠٤)	١,٤٦	٢,٨٨
						(٠,١١)
						٢,٩٩

الدخل الشامل الآخر:

بنود لن يعاد تضمينها في الربح أو الخسارة

إعادة قياس التزامات المنافع المحددة

بنود سيعاد أو قد يعاد تضمينها في الربح أو الخسارة لاحقاً

العمليات الأجنبية – فروقات ترجمة عملات أجنبية

استثمارات متاحة للبيع – صافي التغير في القيمة العادلة

استثمارات متاحة للبيع – إعادة التصنيف إلى الربح أو خسارة

الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل الآخر

الربح العائد إلى:

المساهمون في الشركة

حقوق الملكية غير المسيطرة

إجمالي الدخل الشامل الآخر العائد على:

المساهمون في الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة

ربحية السهم

الربح الأساسي والمفضض للسهم

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
 (غير مراجعة)
 (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاحات حول عمليات المطابقة

أ) بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين:

١. 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 بمفاضات نهاية الخدمة كمنافع 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 المتبقاة.
٢. المساهمات المستحقة على الشركة كان يتم سابقاً تضمينها ضمن منافع الموظفين. وبموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، يتم إعادة تضمينها إلى الذمم الدائنة التجارية والأخرى.
٣. تضمن احتساب التزام مكافآت الموظفين مبلغ يتعلق بالشركة السعودية للمواصلات ، وخلال الربع الأول من عام ٢٠١٦م اقتضى 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 التغيير:

		٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
		الستة أشهر	الثلاثة أشهر	
(٦,٧٢,٤٤٦)		(٣,١٢٥,٤٨٥)	(١٣,٠٧٣,٢٣٤)	- ١- منافع الموظفين
٥,٤٨٨,٠٢٨		٢,٧٤٤,٠١٤	١٠,٩٧٦,٠٥٦	- ٢- إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
(٥٨٤,٤١٨)		(٣٨١,٤٧١)	(٢,٠٩٧,١٧٨)	تعديل في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

		١ يناير ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	قائمة المركز المالي الموحدة
-		٥٨٤,٤١٨	٢,٠٩٧,١٧٨	٢,٠٩٧,١٧٨	- ١- مزايا الموظفين - الفترة الحالية
٣٢,٠٣٧,٠٤١		٣٢,٠٣٧,٠٤١	٣٢,٠٣٧,٠٤١	٣٢,٠٣٧,٠٤١	- ٢- مزايا الموظفين - الأرباح المتبقية الافتتاحية
(١,٤٣٠,١٦٧)		(٣٠٧,١٥٠)	(١٩,٨١٠,٥٦٥)	(١٩,٨١٠,٥٦٥)	- ٣- المساهمة في خطة المنافع المحددة
٣٠,٦٠٦,٨٧٤		٣٢,٣١٤,٣٠٩	١٤,٣٢٣,٦٥٤	١٤,٣٢٣,٦٥٤	تعديلات على منافع الموظفين

		١ يناير ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	قائمة المركز المالي الموحدة
-		٢٣,٥١١	٧٣,٨٤٠	٧٣,٨٤٠	- ١- حقوق الملكية غير المسيطرة - الفترة الحالية
(٢,٥٣٨,١٦٨)		(٢,٥٣٨,١٦٨)	(٢,٥٣٨,١٦٨)	(٢,٥٣٨,١٦٨)	- ٢- حقوق الملكية غير المسيطرة - الأرباح المتبقية الافتتاحية
-		١٠٧,٧١٤	١٠٧,٧١٤	١٠٧,٧١٤	- ٣- حقوق الملكية غير المسيطرة - الخسارة من معاملات حقوق الملكية
(٢,٥٣٨,١٦٨)		(٢,٣٩٦,٩٤٣)	(٢,٣٩٦,٩٤٣)	(٢,٣٩٦,٩٤٣)	تعديل في حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ يناير ٢٠١٦ م

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

قائمة المركز المالي الموحد

-	(١٠٧,٧١٤)	(١٠٧,٧١٤)	١. حقوق الملكية غير المسيطرة - الخسارة من معاملات حقوق الملكية
-	(٦١٧,٩٢٩)	(٢,١٧١,٠١٨)	٢. منافع الموظفين - الفترة الحالية
(٣٢,٠٣٧,٠٤١)	(٣٢,٠٣٧,٠٤١)	(٣٢,٠٣٧,٠٤١)	٣. منافع الموظفين - الأرباح المتقدمة
٢,٥٣٨,١٦٨	٢,٥٣٨,١٦٨	٢,٥٣٨,١٦٨	٤. حقوق الملكية غير المسيطرة - الأرباح المتقدمة الافتتاحية
(٢٩,٤٩٨,٨٧٣)	(٣٠,٢٢٤,٥١٦)	(٣١,٧٧٧,٦٠٥)	التعديل في الأرباح المتقدمة

ب) بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين:

- ١- 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.
- ٢- كانت المجموعة سابقاً تقوم بتسجيل حواجز تذاكر الطيران ضمن الإيرادات الأخرى، وبموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، إيرادات حواجز تذاكر الطيران يتم تصنيفها على الإيرادات.
- ٣- كانت المجموعة سابقاً تقوم بتصنيف الاستهلاك المتعلق بالعقار الاستثماري على مصروفات البيع والمصروفات الإدارية، وبموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، يتم تضمين الاستهلاك على تكلفة الإيرادات.

يلخص الجدول التالي الآثار الناتج عن هذا التغيير:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

١- الإيراد	(٦,٠٧٨,٠٩٩,٩٦٩)	الستة أشهر	٣,١٠٤,٢٩٨,٨٥١	(١,٦٤٥,١٦٨,٩١٠)
٢- إيراد حواجز تذاكر الطيران	١٨١,٤٢٩,٢٣٤	الثلاثة أشهر	٧٨,١٢٨,٥٨٨	٥٢,٣٧٠,١١٦
التعديل على الإيراد	(٥,٨٩٦,٦٧٠,٧٣٥)		(٣,٠٢٦,١٧٠,٢٦٣)	(١,٥٩٢,٧٩٨,٧٩٤)

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

١- تكلفة الإيراد	٦,٠٧٨,٠٩٩,٩٦٩	الستة أشهر	٣,١٠٤,٢٩٨,٨٥١	١,٦٤٥,١٦٨,٩١٠
التعديل على تكلفة الإيراد	٦,٠٧٨,٠٩٩,٩٦٩			

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

١- الإيراد	(٦,٠٧٨,٠٩٩,٩٦٩)	الستة أشهر	٣,١٠٤,٢٩٨,٨٥١	(١,٦٤٥,١٦٨,٩١٠)
٢- إيراد حواجز تذاكر الطيران	١٨١,٤٢٩,٢٣٤	الثلاثة أشهر	٧٨,١٢٨,٥٨٨	٥٢,٣٧٠,١١٦
٣- تكلفة الإيراد	٦,٠٧٨,٠٩٩,٩٦٩		٣,١٠٤,٢٩٨,٨٥١	١,٦٤٥,١٦٨,٩١٠
التعديل على مجمل الربح	١٨١,٤٢٩,٢٣٤		٧٨,١٢٨,٥٨٨	٥٢,٣٧٠,١١٦

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(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 (٣٠ يونيو ٢٠١٦ م: ٢٥,٤ 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 أية 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 ٢ يوليو ٢٠١٧ م، وقعت المجموعة مذكرة تفاهم مع شركة الاستثمار كابيتال لتأسيس صندوق استثمار عقاري يكون الهدف منه طرح أربعة من عقارات المجموعة الفندقية في مدينة مكة المكرمة مع إحتفاظ المجموعة بحصة الأغلبية في هذا الصندوق .

٣٠. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) من قبل مجلس الإدارة في ٠٧ أغسطس ٢٠١٧ م الموافق ١٥ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ.