

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
مع
تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(غيرمراجعة)

صفحة

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

تقرير فحص مراجعى 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 مجموعة الطيار للسفر القابضة "شركة مساهمة سعودية" ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والمشملة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة عن الأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ، وعلى ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة 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 مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعيار المراجعة الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى حول القوائم المالية. ويعد الفحص أقل بشكل 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 المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة حولها.

الإستنتاج

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

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ١٧ صفر ١٤٣٩هـ

الموافق : ٦ نوفمبر ٢٠١٧م

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

الموجودات	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
موجودات غير متداولة				
عقارات ومعدات ، صافي		١,٣٧٧,٥١٧,٣٧٨	١,٢٩٠,٣١٦,١٨٢	١,٠٢٣,٧١٠,٥٨٢
أعمال رأسمالية قيد الانشاء	٩	٢,٠٨٢,٠٠٠,٣٧٢	٢,٣٥٧,٧٤٣,٤١٠	٢,٧٧٥,٦٠٣,٦٤٣
أعمال رأسمالية قيد الانشاء - مستردة عند الاستبعاد	١٠	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧
موجودات غير ملموسة وشهرة	١١	٢٠٤,٢٣٤,١٢٢	٢٠٢,٧٥٣,٦٧٠	٢٩٠,٣٥٩,٦٧٣
عقارات استثمارية ، صافي		١,١٠٠,٣٦٩,٧٠٢	٧٥٧,٥٥٥,١٥٩	٤١٥,٩٩٥,٠٢٥
استثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة	١٢	١,٠٢١,٧٩٥,٦٥٧	١,٠٥٩,٠١٥,٨٣٦	١,٤٩,٥٧٤,٢٢١
استثمارات متاحة للبيع		١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٢٤,٩٤٩
موجودات ضريبية مؤجلة	١٣	٦,١٤٢,٩٦٩	٥,٧٦٧,٤٧٠	٢,٧٦٥,١٠٤
		<u>٦,١٥٢,٨٠٧,١٩٧</u>	<u>٦,٠٣٣,٨٩٨,٨٢٤</u>	<u>٥,٠٢٢,٢٨٠,٢٩٤</u>
موجودات متداولة				
ذمم مدينة تجارية وأخرى ، صافي	١٤	٢,٥٩٨,٦٠٧,١٧٢	١,٦٩٣,٤٣٧,٧٥١	٨٤٨,٩٨٩,٨١٨
دفعات مقدماً	١٥	٤٤١,٨٠٦,٢٤٨	٣٩٩,١٩٧,٣٥٥	٥٤١,٣٨٥,٩٦٠
نقد وما في حكمه	١٦	١,٠٠٤,٥٥٨,٧٣٥	١,٢٤٩,٥٣١,٧٦٦	٢,٠٠٨,٧٧٣,٠٠٣
		<u>٤,٠٤٤,٩٧٢,١٥٥</u>	<u>٣,٣٤٢,١٦٦,٧٧٢</u>	<u>٣,٣٩٩,١٤٨,٧٨١</u>
إجمالي الموجودات		<u>١٠,١٩٧,٧٧٩,٣٥٢</u>	<u>٩,٣٧٦,٠٦٥,٥٩٦</u>	<u>٨,٤٢١,٤٢٩,٠٧٥</u>
حقوق الملكية				
رأس المال	١٧	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		١٤,٣٠٢,٣٤٠	(١٨,٢١٠,٨٨٦)	٦٥,١٨٦,٨٥٨
أرباح مبقاة		٢,٥٧٣,١٤٧,٣٨١	٢,١٩٧,٥٣٦,٦١٥	١,٤٥٦,١٩٤,٣٧٢
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم		<u>٦,٠٠٩,٧٨٠,٢١٧</u>	<u>٥,٦٠١,٦٥٦,٢٢٥</u>	<u>٤,٠٥٧,٢٤٢,١٧٣</u>
حقوق الملكية غير المسيطرة		<u>٣٢,٦٣٣,٠٩٥</u>	<u>٣١,٥٧٩,٧٩٤</u>	<u>٣١,٩٤٠,١٣٥</u>
إجمالي حقوق الملكية		<u>٦,٠٤٢,٤١٣,٣١٢</u>	<u>٥,٦٣٣,٢٣٦,٠١٩</u>	<u>٤,٠٨٩,١٨٢,٣٠٨</u>
المطلوبات غير المتداولة				
قروض طويلة الأجل	١٨	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	١,١٠٦,٩٠٥,٩٣٩
مكافآت نهاية الخدمة الموظفين	١٩	١٠٥,٠٢٥,٦٩٧	١٠٠,٧٣٧,١٣٧	١٠٤,١٨٣,٢٢٢
مطلوبات ضريبية مؤجلة	١٣	٣,٦١٧,٣٨٣	٤,٤٣٢,٨٠٩	٨,٣٥٨,٦٠٩
		<u>٩٦٩,٦٤٣,٠٨٠</u>	<u>٩٦٦,١٧٠,٩٤٦</u>	<u>١,٢١٩,٤٤٦,٨٧٠</u>
المطلوبات المتداولة				
سحب على المكشوف	١٦	١١٤,٣٠٨,٢٦٠	٩,٨٣٦,٢٦٢	١٠,٨٢٤,١٠٥
مطلوبات الزكاة والضريبة	١٣	٣٨,٨٦٨,٨٢٢	٤٣,٤٥٨,٣٥٠	٤٨,٧٤٧,٣٥٠
قروض قصيرة الأجل	١٨	٩٢١,٨٩٥,٤٣٥	٢١٦,٥٤٢,٦٧٢	٣٤٠,٩٢٧,٤٧٧
مزايا موظفين	١٩	٢٩١,١٥٢	١,٨٠٥,٩١٥	٢,٨١١,٣٣٤
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٢٠	١,٦٧٢,٠٦٨,٩٨٢	٢,٠٣٠,٦٣٨,١٧٤	١,٦٢١,٧٩٥,٢٨٦
إيرادات مؤجلة		٤١٢,٢٩٠,٣٠٩	٤٤٩,٣٧٧,٣٥٨	١,٠٦٢,٦٩٤,٤٤٥
مخصصات		٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
		<u>٣,١٨٤,٧٢٢,٩٦٠</u>	<u>٢,٧٧٦,٦٥٨,٦٣١</u>	<u>٣,١١٢,٧٩٩,٨٩٧</u>
إجمالي المطلوبات		<u>٤,١٥٤,٣٦٦,٠٤٠</u>	<u>٣,٧٤٢,٨٢٩,٥٧٧</u>	<u>٤,٣٣٢,٣٤٦,٧٦٧</u>
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		<u>١٠,١٩٧,٧٧٩,٣٥٢</u>	<u>٩,٣٧٦,٠٦٥,٥٩٦</u>	<u>٨,٤٢١,٤٢٩,٠٧٥</u>

(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

عبدالله بن ناصر الداود
الرئيس التنفيذي

يزيد بن خالد المهيزع
عضو مجلس إدارة

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتى الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م
الإيرادات	٤٨٩,٠٢١,٢١٠	٥٢٣,٤٥١,٤٦٥	١,٥٢٩,١٥٠,٣٣٤	١,٦٧٩,٧٩٦,٠٨٦
تكلفة الإيرادات	(١٣٤,٧٩٧,٢٦٨)	(١٣٩,٠٨٠,٦٨٦)	(٣٩٢,٩٣٢,٠٤٠)	(٣٦٧,٢٦٨,٠٧٠)
مجمول الربح	٣٥٤,٢٢٣,٩٤٢	٣٨٤,٣٧٠,٧٧٩	١,١٣٦,٢١٨,٢٩٤	١,٣١٢,٥٢٨,٠١٦
إيرادات أخرى	٥,٩٠٥,١٨٢	-	٩,١٥٨,٧٣٩	-
مصروفات بيع	(٧٦,٧٣٠,٠٣٠)	(٦٢,٥٦٥,٧٥٢)	(٢٢٣,٢٠٤,٥٩٠)	(١٩٣,٦٧١,٦٠٦)
مصروفات إدارية	(١٠٧,١٥٩,٧٠٣)	(٨٤,٣٨٦,٠٩٥)	(٣٢٤,١٠٠,٥١٥)	(٢٧٧,٤٩٤,٨١٢)
مصروفات أخرى	-	(١٩,٨٦٥,١٧٥)	(١,٦٦٥,٢٨٢)	(١٠٠,١١٣,٧١٢)
ربح التشغيل	١٧٦,٢٣٩,٣٩٢	٢١٧,٥٥٣,٧٥٧	٥٩٦,٤٠٦,٦٤٦	٧٤١,٢٤٧,٨٨٦
إيرادات تمويل	٦,٧٠١,٤٣٥	٩,٠٢٠,٨٠٥	١٨,٦٩٢,٩٠٨	٣٠,٠١٩,٨٦٨
تكاليف تمويل	(١٢,٢٣٣,٦٩٧)	(١٥,١٧٧,٣٦٦)	(٣٤,٥٤٨,٦١٠)	(٣٢,٩٣٤,٠٠٧)
صافي (تكاليف) إيرادات التمويل	(٥,٥٣٢,٢٦٢)	(٦,١٥٦,٤٦١)	(١٥,٨٥٥,٧٠٢)	(٢,٩١٤,١٣٩)
الحصة في خسائر استثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة	(٣١,٧٠٨,٢٥٦)	(١٥,٠٢٩,٨٣٠)	(٧٩,٩٤٢,٩٥٣)	(٣١,٥٢٨,٣٩٥)
الدخل قبل الزكاة والضريبة	١٣٨,٩٩٨,٨٧٤	١٩٦,٣٦٦,٤٦٦	٥٠٠,٦٠٧,٩٩١	٧٠٦,٨١٥,٣٥٢
مصروف الزكاة وضريبة الدخل	(٦,٠٣١,٧٥٧)	(٨,١٧٨,٧٩٨)	(٢٠,١٦٣,٧٩٩)	(٢٨,٣٨٤,٢٠٦)
صافي دخل الفترة	١٣٢,٩٦٧,١١٧	١٨٨,١٨٨,٦٦٨	٤٨٠,٥٤٤,١٩٢	٦٧٨,٤٣١,١٤٦
الدخل الشامل الآخر:				
بنود لن يعاد تصنيفها الى الربح أو الخسارة:				
إعادة قياس التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	-	٢,٧٤٤,٠١٤	-	٨,٢٣٢,٠٤٢
بنود سيعاد أو قد يعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة لاحقاً				
العمليات الأجنبية - فروقات تحويل عملات أجنبية	١٢,١٢٧,٤٨٨	(٢,٦٨٨,٦٢١)	٣٠,٩٧٨,٠٩٤	(٣٣,٣٩٢,٠٧١)
استثمارات متاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة	-	(٦٠٨,١٢٥)	-	(٣٧٠,٦٣٧)
إجمالي الدخل الشامل الآخر	١٢,١٢٧,٤٨٨	(٥٥٢,٧٣٢)	٣٠,٩٧٨,٠٩٤	(٢٥,٥٣٠,٦٦٦)
إجمالي الدخل الشامل	١٤٥,٠٩٤,٦٠٥	١٨٧,٦٣٥,٩٣٦	٥١١,٥٢٢,٢٨٦	٦٥٢,٩٠٠,٤٨٠
الربح العائد الى:				
مساهمي الشركة الأم	١٣١,٧٧١,٣٦٤	١٨٦,٨٤٣,٨٩٩	٤٨٠,٤٣٥,٧٦٦	٦٧٤,٧٤٣,٠٢٣
حقوق الملكية غير المسيطرة	١,١٩٥,٧٥٣	١,٣٤٤,٧٦٩	١٠٨,٤٢٦	٣,٦٨٨,١٢٣
إجمالي الدخل الشامل العائد الى:	١٣٢,٩٦٧,١١٧	١٨٨,١٨٨,٦٦٨	٤٨٠,٥٤٤,١٩٢	٦٧٨,٤٣١,١٤٦
إجمالي الدخل الشامل العائد الى:				
مساهمي الشركة الأم	١٤٣,٨٩٨,٨٥٢	١٨٦,١٢٥,٥٣٦	٥١١,٤١٣,٨٦٠	٦٤٨,٧١٥,٤٦٤
حقوق الملكية غير المسيطرة	١,١٩٥,٧٥٣	١,٥١٠,٤٠٠	١٠٨,٤٢٦	٤,١٨٥,٠١٦
إجمالي الدخل الشامل العائد الى:	١٤٥,٠٩٤,٦٠٥	١٨٧,٦٣٥,٩٣٦	٥١١,٥٢٢,٢٨٦	٦٥٢,٩٠٠,٤٨٠
ربحية السهم				
الربح الأساسي والمخفض للسهم	٢٣	٠,٦٣	٢,٢٩	٣,٢٢
(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

عبدالله بن ناصر الداود
الرئيس التنفيذي

يزيد بن خالد المهيزع
عضو مجلس إدارة

شركة مجموعة الطيار للسفر النابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(بالسعودي)

حقوق الملكية العائدة على المساهمين في الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	احتياطيات أخرى						إيضاح
		الإجمالي	أرباح مبقاة	الإجمالي	القيمة العادلة	احتياطي صندوق الخيري	احتياطي صندوق الخيري	
٤٠,٨٩,١٨٣,٢٠٨	٣,١٩٤,٠١٣٥	٤٠,٥٧,٢٤٢,١٧٣	١,٤٥,٦١,٩٤٣,٧٢٣	٦٥,١٨,٦٨٥,٨	(٣,٦٨,٣٠١)	٣,٦,٦٠٧,١٧٦	٧٨,٨٠٦,٢٤٠	٥٣,٥,٨٦٠,٩٤٣
٦٧٨,٤٣١,١٤٦	٣,٦٨٨,١٣٣	٦٧٤,٧٤٣,٠١٣	٦٧٤,٧٤٣,٠١٣	-	-	-	-	-
(٣٥,٥٣٠,٦٦٦)	٤٩,٦٨٩٣	(٣٦,٠٣٧,٥٥٩)	٧,٧٣٥,١١٩	(٣٣,٧٦٢,٧٠٨)	(٣٧٠,٣٣٧)	-	(٣٣,٣٩٢,٠٧١)	١٧
٦٥٢,٩٠٠,٤٨٠	٤,١٨٥,٠١٦	٦٥٧,٠٨٥,٤٩٦	٦٨٢,٤٧٨,١٧٣	(٣٣,٧٦٢,٧٠٨)	(٣٧٠,٣٣٧)	-	(٣٣,٣٩٢,٠٧١)	-
٧,٢٨٦,٧٧٩	-	٧,٢٨٦,٧٧٩	-	٧,٢٨٦,٧٧٩	-	-	٧,٢٨٦,٧٧٩	-
٩٣٥,٤٤٨	-	٩٣٥,٤٤٨	-	٩٣٥,٤٤٨	-	-	-	-
٨,٢٢٢,٢٢٧	-	٨,٢٢٢,٢٢٧	-	٨,٢٢٢,٢٢٧	-	-	٧,٢٨٦,٧٧٩	-
٨,٣٨٤,٥٠٠	-	٨,٣٨٤,٥٠٠	-	-	-	-	-	٩٦,٥٠٠,٠٠٠
(٢,١٦٥,١٥٣)	(٢,١٦٥,١٥٣)	-	-	-	-	-	-	-
٨,١٦٩,٣٤٧	(٢,١٦٥,١٥٣)	٨,٣٨٤,٥٠٠	-	-	-	-	-	٩٦,٥٠٠,٠٠٠
(٨٤٠,٧٠٦)	(٨٤٠,٧٠٦)	-	-	-	-	-	-	-
(٧٤٠,٦١٥)	(٧٤٠,٦١٥)	(١,٠٧٧,١٤)	(١,٠٧٧,١٤)	-	-	-	-	-
(١,٥٨١,٣٢١)	(١,٥٧٣,٦٠٧)	(١,٠٧٧,١٤)	(١,٠٧٧,١٤)	-	-	-	-	-
١,٤٦١,٢٢١,٣٣٣	٥٤٦,٦٥٦	١,٤٦٠,٦٧٤,٩٨٧	٦٨٢,٢٧٠,٤٥٨	(٣٥,٥٤٠,٤٨١)	(٣٧٠,٣٣٧)	٩٣٥,٤٤٨	٧,٢٨٦,٧٧٩	(٣٣,٣٩٢,٠٧١)
٥,٥٥٠,٤٠٣,٥٤١	٣٢,٤٨٦,٣٩١	٥,٥٨٢,٩١٧,١٥٠	٢,١٣٨,٥٦٤,٨٢٠	٣,٦٤٦,٦٣٧	(٧٣٨,٩٣٨)	٣٧,٥٢٣,٦٢٤	٨٦,٠٩٣,١١٩	(٨٢,٢٥٠,٤٢٨)

(تعتبر التغييرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) وتقرأ معها)

يوسف موسى يوسف
المدير المالي للمجموعة

عبدالله بن ناصر الداود
الرئيس التنفيذي

يزيد بن خالد المهيزع
عضو مجلس إدارة

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م
الدخل الشامل :
صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل
صافي الحركة في احتياطي صندوق الموظفين العام
صافي الحركة في احتياطي الصندوق الخيري
مساهمات وتوزيعات
إصدار الأسهم العادية
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
إجمالي المساهمات والتوزيعات
التغيرات في حصص الملكية
حصة حقوق الملكية غير المسيطرة من استبعاد شركة تابعة
الخصائر على معاملات حقوق الملكية
إجمالي التغيرات في حصص الملكية
إجمالي المعاملات مع المساهمين في الشركة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٦٧٨,٤٣١,١٤٦	٤٨٠,٥٤٤,١٩٢		صافي دخل الفترة
٦٦,٧٩٨,٤٠١	٨٠,٠٥٢,٢١١		تعديلات لـ:
٤,٤٣٠,٩٥٢	٦,١٣١,١١٠		- الاستهلاك
٧٦,٦٥١,٣٤١	-		- الإطفاء
٩٢٢,٣٩٨	-		- خسارة الانخفاض في قيمة الشهرة
٢,٩٠٤,١٣٩	١٥,٨٥٥,٧٠٢		- خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٤,٦١٩,٥٩٢	٦٠٧,٣٥٥		- صافي إيرادات (تكاليف) التمويل
٣١,٥٢٨,٣٥٥	٧٩,٩٤٢,٩٥٣		- خسائر من استبعاد شركات تابعة
٦,٤٣٢,٦٦٩	-		- الحصة في خسائر استثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة
-	(١,٣٩٧,٥٣٩)		- خسارة الانخفاض في استثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة
٧,٩٨٦,٣٦٤	(٧,٣٨٤,٣٨٨)		- المكاسب من بيع استثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة
-	(٣٧٦,٨١٢)		- (مكاسب) خسائر من بيع عقارات ومعدات
٢٠,٨٩٩,٦٦٠	١٦,٢٩٣,٥٤٩		- (مكاسب) خسائر من بيع عقارات استثمارية
٢٨,٣٨٤,٢٠٦	٢٠,٠٦٣,٧٩٩	١٣	- منافع الموظفين
٩٢٩,٩٨٩,٢٦٣	٦٩٠,٣٣٢,١٣٢		- مصروف الزكاة وضريبة الدخل
(٧١٦,٠٩٦,٦٥٣)	(٩١٣,٧٢٢,٢٨٠)		التغيرات في:
٤٥,٥٦٢,٩٠١	(٤٢,٦٠٨,٩٩٣)		- الذمم المدينة التجارية والأخرى
١٥٧,٢٧٥,٦٤٤	(٣٣٤,٠١٥,٦٠٢)		- دفعات مقدما
(٦٣٧,٢٣٢,٣٥٠)	(٣٧,٠٨٧,٠٤٩)		- الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٢٢٠,٥٠١,١٩٤)	(٦٣٧,١٠١,٧٩٢)		- إيرادات مؤجلة
(٢٨,٦٧٠,١١٤)	(٦١,٤٣٣,٣٨٩)		النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
١٨,٧٠٦,٠١٧	٢٦,٨٧٠,٣٦٨		مصروفات تمويل مدفوعة
(١٥,٢٥١,٥٠٦)	(١٢,٠٠٤,٩٨٩)		إيرادات تمويل مقبوضة
(٣١,٠١٥,٨٦٣)	(٢٤,٦٥٣,٢٢٧)	١٣	مزايا موظفين مدفوعة
(٣٧٦,٧٣٢,٦٥٩)	(٧٠٨,٣٣٣,١٣٩)		زكاة وضريبة دخل (مدفوعة)
١٦,٢٥٩,٥٥٤	٢٩,٦٩١,٧٢٢		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
١٥٦,٦٠١	٨١٩,٢٨٩		الأنشطة الاستثمارية
-	٣٨٦,٢٤٢		المتحصل من بيع عقارات ومعدات
-	١٢,٥٨٩,٩٣٦		المتحصل من استبعاد شركات تابعة
(٧٦,٥٧٩,٨٣٠)	(١٠٢,٠٢٨,٦٢٥)		المتحصل من بيع استثمارات عقارية
-	(٢,٧٧١,٥٠٦)		المتحصل من بيع استثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة
(٥,٤١٩,٠٢٧)	(٢,٣٨١,٤٤٣)		المدفوع لاقتناء عقارات ومعدات
(١٤٢,٠٤٦,٢٢٠)	(٥٣,٩١٥,١٦١)		المدفوع لاقتناء عقارات استثمارية
١,٧٧٤,٢٥٧	-		الاستحواذ على موجودات غير ملموسة
(١٤٥,٣٢٠,٧١٦)	(١٤٩,٣٩٨,٥٣٣)		الاستحواذ على استثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة
(٣٥١,١٧٥,٣٨١)	(٢٦٨,٠٠٨,٠٧٩)		توزيعات أرباح من استثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة
١,٥١٣,٣٥٨,٣٣١	١,٩٣٦,٦٢٠,٦٢٨		صافي الحركة في أعمال رأسمالية قيد الانشاء
(١,١٥٩,٦١٢,١٨٧)	(١,٢٢١,٢٦٧,٨٦٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣,٧٤٦,٤٧٤)	١,٩٤٤,٨٧٥		الأنشطة التمويلية
-	(١٠٤,٨٢٥,٠٠٠)		المتحصل من القروض
٣٤٩,٩٩٩,٦٧٠	٦٠٢,٤٧٢,٦٣٨		المسدد من القروض
(٢٧٧,٩٠٨,٣٧٠)	(٣٢٣,٨٥٨,٥٧٠)		صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٩٩٧,٩٤٨,٨٩٨	١,٢٣٩,٦٩٥,٥٠٤	١٦	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٢٥,٠٣٠,٠٠٠)	٢٤,٤١٣,٥٤١		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١,٧٠٧,٥٣٧,٥٢٨	٨٩٠,٢٥٠,٤٧٥		صافي التغير في النقد وما في حكمه
(١٢,٦٢٠,٥٥١)	(٧٥,٩٠٨,٥٦٠)		النقد وما في حكمه في ١ يناير
-	(٣٤٩,٢٣٣,١٠١)		أثر التغيرات في أسعار الصرف
٢٠,٨٨٩,٠٧٢	(٨,٠٩٩,٦٨٥)		النقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
٨٠٣,٨٤٥,٠٠٠	-		معاملات غير نقدية
٥٠٠,٠٠٠	-		المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات
٧,٢٤٤,٣٦٩	-		المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى استثمارات عقارية
(١٢,٦٢٠,٥٥١)	(٧٥,٩٠٨,٥٦٠)		فروق ترجمة عملات أجنبية
-	(٣٤٩,٢٣٣,١٠١)		زيادة رأس المال مقابل استثمار في شركة زميلة
٢٠,٨٨٩,٠٧٢	(٨,٠٩٩,٦٨٥)		دفعات مقدمة ومصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة تجارية
٨٠٣,٨٤٥,٠٠٠	-		المحول من ممتلكات ومعدات إلى مشاريع تحت التنفيذ
٥٠٠,٠٠٠	-		(تعتبر الإيضاحات الملحقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) وتقرأ معها)
٧,٢٤٤,٣٦٩	-		

يوسف موسى يوسف
المدير المالي للمجموعة

عبدالله بن ناصر الداود
الرئيس التنفيذي

يزيد بن خالد المهيزع
عضو مجلس إدارة

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

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

(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. الشركة وشركاتها التابعة وأنشطتها الرئيسية

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة ("الشركة") شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٨٠٣٩ بتاريخ ٢٤ رجب ١٤١٨هـ الموافق (٢٤ نوفمبر ١٩٩٧م). تتكون هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غيرمراجعة) ("القوائم المالية الأولية") كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م 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

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

الملكية الفعلية			اسم الشركة التابعة	الأنشطة	بلد التأسيس
٣١	٣٠	٣١			
ديسمبر	سبتمبر	ديسمبر			
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م			
١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة المكتب الوطني للسياحة والسفر المحدودة	أعمال سفر وسياحة	المملكة العربية السعودية
٨٠٪	٨٠٪	٨٠٪	شركة الصرح للسفر والسياحة المحدودة	أعمال سفر وسياحة	المملكة العربية السعودية
١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة وكالة الطيار العالمية للنقل الجوي المحدودة	أعمال سفر وسياحة	المملكة العربية السعودية
١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة عطلات الطيار للسفر والسياحة المحدودة	أعمال سفر وسياحة	المملكة العربية السعودية
١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة الطيار للسفر والسياحة والشحن المحدودة	أعمال سفر وشحن	المملكة العربية السعودية
١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	عطلات الطيار ترافيل جروب	أعمال سفر وسياحة	مصر
١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة الطيار للشحن والتخليص الجمركي	أعمال سفر وشحن	مصر
١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة إي الطيار للسياحة	أعمال تأجير سيارات	مصر
١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة إي الطيار تورز	أعمال تأجير سيارات	مصر
١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة نايل 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
٨٠٪	٨٠٪	٨٠٪	شركة فوجو للسفر والسياحة	أعمال سفر وسياحة	ماليزيا
٧٥٪	٧٥٪	-	شركة الطيار الدولية المحدودة	أعمال سفر وسياحة	السودان
١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة الطيار للسفر والسياحة	أعمال سياحة	الامارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	شركه تقنيته لتقنية المعلومات	خدمات اتصالات	المملكة العربية السعودية
١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة الطيار للتطوير والاستثمار السياحي والعقاري	أعمال فنادق وعقارات	المملكة العربية السعودية
١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة الطيار لتأجير السيارات	أعمال تأجير سيارات	المملكة العربية السعودية
١٠٠٪	١٠٠٪	-	مجلة المسافرين	خدمات طباعة وسائل اعلام واعلانات	المملكة العربية السعودية
١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة عالم السعودية للسفر والسياحة	أعمال سفر وسياحة	المملكة العربية السعودية
١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة السرعة الفائقة 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
٥١٪	٥١٪	٥١٪	شركة جولة لتنظيم الرحلات السياحية	أعمال سياحة	المملكة العربية السعودية
٥١٪	٥١٪	٥١٪	شركة مواسم للسياحة وخدمات المعتمرين المحدودة	أعمال سياحة	المملكة العربية السعودية
٦٠٪	٦٠٪	٦٠٪	فلاي أي تي	خدمات الرسائل القصيرة والوسائط المتعددة	المملكة العربية السعودية

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

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

(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

الملكية الفعلية

٢٠			اسم الشركة التابعة	الأنشطة	بلد التأسيس
يناير ٠١	٣١ ديسمبر	سبتمبر			
٢٠١٦م	٢٠١٦م	٢٠١٧م			
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة مثمرة للاستثمار العقاري	أعمال تأجير عقارات	المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة مواسم للسفر والسياحة المحدودة	أعمال سفر وسياحة	المملكة المتحدة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	إليجنت ريزورتس المحدودة والشركات التابعة	أعمال سياحة	المملكة المتحدة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة النخبة لخدمات الطائرات الخاصة	امتلاك وتشغيل طائرات	المملكة العربية السعودية
%٧٠	%٧٠	%٧٠	شركة الهانوف للسياحة والخدمات	أعمال سياحة	مصر
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة مواسم المحدودة (سابقاً كو - اب للسفر المحدودة)	خدمات نقل	المملكة المتحدة
%٥١	%٥١	%٥١	كونكتينغ للتجارة والخدمات	أعمال سفر وسياحة	لبنان
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة وكالة فيفا للسفر والسياحة	أعمال سفر وسياحة	المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	الشركة السعودية لسياحة المؤتمرات والفعاليات	خدمات إدارة المناسبات	المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة كالكولس تكنولوجيز	أعمال سفر وسياحة	الهند
%٨٠	%٨٠	%٨٠	مجموعة بي تو بي للسفر	أعمال سفر وسياحة	اسبانيا
%٨٠	%٨٠	%٨٠	شركة هنائي للتجارة	أعمال تأجير سيارات	المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	الشركة السعودية للمواصلات المتحدة	أعمال تأجير سيارات	المملكة العربية السعودية
%٦٠	%٦٠	%٦٠	شركة المسافرين للسياحة والسفر	أعمال سياحة	المملكة العربية السعودية
-	%١٠٠	%١٠٠	شركة وادي السعودية للتجارة	التسويق عبر الانترنت والموضة والاكسسوارات	المملكة العربية السعودية
-	%١٠٠	%١٠٠	شركة مجموعة بورتمان الدولية	أعمال سفر وسياحة	المملكة المتحدة

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

استبعاد شركات تابعة

- بتاريخ ٠١ يناير ٢٠١٧م ، قامت الشركة ببيع كامل ملكيتها في شركة مجلة المسافر (شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪) بمبلغ ٩٠,٠٠٠ ريال سعودي. ونتج عن هذا البيع خسارة صافية بمبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي .
- بتاريخ ١٧ يناير ٢٠١٧م ، قامت الشركة باستبعاد ملكيتها في شركة الطيار الدولية المحدودة (شركة تابعة مملوكة بنسبة ٧٥٪) بإجمالي مقابل مالي وقدره ٤,٢ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالإعتراف ببيع صافي عند الإستبعاد وقدره ٢,٢ مليون ريال سعودي.

٢. أسس الإعداد و القياس

٢- ١ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) طبقاً لمعيار 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد والقياس (تتمة)

بالنسبة للفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م، 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 لتعميم هيئة السوق المالية من خلال قرارها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م ينبغي على المجموعة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات 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 لمعيار 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 المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية هي نفس تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م. 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و١ يناير ٢٠١٦م والدخل الشامل للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ولفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م بما في ذلك طبيعة أثر التغيرات الهامة في السياسات المحاسبية عن تلك المستخدمة في القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

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 تقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة.
- الاستثمارات المتاحة للبيع والتي تقاس بالقيمة العادلة

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

٢- ٣ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م. 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 بمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الأهمية الخاصة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض إلى عوائد متغيرة، أو الحق فيها، نظير ارتباطها في الشركة المستثمر فيها.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
 - وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن امتلاك أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف لتقويم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:
 - الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
 - الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
 - حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وأية حقوق تصويت محتملة.
- تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم توحيد الشركة التابعة عند بدء ممارسة السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة من قبل المجموعة.
- تدرج موجودات 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 عجزاً.
- يتم إجراء التسويات على القوائم المالية للشركات التابعة إذا تطلب الأمر ذلك لتتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين الأعضاء في المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.
- تتم المحاسبة عن التغيرات في ملكية الشركة التابعة، التي لا ينجم عنها فقدان للسيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. في حالة فقدان المجموعة للسيطرة 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 بإثبات القيمة العادلة للعرض (المقابل) المستلم
 - تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
 - تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة
- تقوم بإعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، إذا إقتضى الأمر ذلك، كما هو مطلوب إذا قامت المجموعة باستبعاد المطلوبات أو الموجودات ذات الصلة.

٢- ٣ أساس التوحيد (تتمة)

تجميع الأعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال من خلال طريقة الاستحواذ عند تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المحددة والتي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي قيمة الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. يتم سنوياً فحص أي شهرة تنشأ للتحقق من مدى تعرضها للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالربح الناتج عن الشراء بسعر تفاضلي مباشرة في الربح أو الخسارة. يتم تحميل تكاليف الاستحواذ ضمن المصروفات، فيما عدا تلك المرتبطة بإصدار سندات دين أو أدوات حقوق ملكية.

لا يشتمل المقابل المالي المحول على المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات السابقة، ويتم عادةً الاعتراف بتلك المبالغ في 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، عندئذٍ يتم تصنيفه كحقوق ملكية، ثم لا يتم إعادة قياسه ويتم احتسابه ضمن حقوق الملكية. خلافاً لذلك، يعاد قياس المقابل المالي المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير ويتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المالي المحتمل في الربح أو الخسارة.

حقوق الملكية غير المسيطرة

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

٣. العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤. استخدام الأحكام والتقديرات

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

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

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات على أساس الإستمرارية. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

(١) الأحكام

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

٤. استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

(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 سبتمبر ٢٠١٧م تم إدراجها في الحسابات التالية:

- قياس التزامات المنافع المحددة: الافتراضات الاكتوارية الرئيسية.
- فحص الانخفاض في القيمة: الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمبالغ القابلة للاسترداد بالنسبة للذمم المدينة التجارية إيضاح (١٤) ، والعقارات والمعدات، والأعمال الرأسمالية قيد الانشاء - المبالغ القابلة للاسترداد عند الاستبعاد

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

(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاحي (٩ ، ١٠) ، والموجودات غير الملموسة والشهرة إيضاح (١١) ، والاستثمار في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة إيضاح (١٢) .

• الاعتراف والقياس بالمخصصات والارتباطات المحتملة: الافتراضات الرئيسية حول احتمال وحجم تدفق الموارد إيضاح (٢٦).

• الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للعقارات والمعدات والعقارات الإستثمارية والموجودات غير الملموسة إيضاح (١١). الضرائب المؤجلة ما إذا كانت الأرباح الضريبية المستقبلية ستكون متاحة مقابل الأصل الضريبي المؤجل إيضاح (١٣) .

قياس القيمة العادلة

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

• المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.

• المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن مدخلات قابلة للملاحظة لموجودات

أو مطلوبات، سواء بشكل مباشرة (كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).

• المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات غير مرتكزة على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

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

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

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 الهامة المطبقة تعتمد على المعايير الدولية للتقارير المالية السارية المفعول كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م. إضافة لذلك، قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) – الإيرادات من العقود من العملاء.

٦. المعايير الصادرة وغير سارية المفعول حتى الآن

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٨م و٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر لها، إلا أن المجموعة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة التالية عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة :

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ – الأدوات المالية

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

(١) التصنيف - الموجودات المالية

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

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

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

(٢) الانخفاض في القيمة - الموجودات المالية وموجودات العقود

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

(٣) التصنيف – المطلوبات المالية

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

بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٩)، فيما يتعلق بجميع تحوطات التدفقات النقدية، تصنف المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى 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 بتوقع مشتريات الموجودات غير المالية، فإن المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية وتكلفة احتياطي التحوط سيتم إدراجها عوضاً عن ذلك مباشرة في التكلفة الأولية للموجودات غير المالية عند إثباتها.

(٥) الإفصاحات

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

(٦) التحول

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

- تخطط المجموعة للاستفادة من الاعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بتصنيف وقياس التغيرات (بما فيها الانخفاض في القيمة). سيتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) في الأرباح المبقة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨م.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

- يجب تطبيق المتطلبات الجديدة للمحاسبة عن التحوط بأثر مستقبلي 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) للمستأجرين نموذج واحد لاحتساب عقود الإيجار في الميزانية العمومية. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات إختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة الاحتساب المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي – أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجارات تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية .

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

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

١) تحديد ما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار

- عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، يمكن للمجموعة بأن تختار إما:
- تطبيق 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 باستخدام أحد الأمور التالية:

- بأثر رجعي ، أو
- بأثر رجعي معدل بوسائل عملية اختيارية.

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

لا يتعين على المجموعة بصفتها كمؤجر القيام بأي تعديلات على عقود 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) .

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

(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- تحويلات على العقارات الإستثمارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) .
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - دورة معايير مختلفة ٢٠١٦ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨).
- تفسير لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢) - المعاملات بالعملة الأجنبية - المقابل المقدم
- بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨).

٧. السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق 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 ٢٠١٦م لأغراض التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية ما لم يذكر خلاف ذلك. وفيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة:

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

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

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 تغييرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين. يتم استبعاد الربح والخسارة غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروعات المشتركة بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة.

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

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

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

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

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 بفروقات العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في الربح أو الخسارة.

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

- استثمارات في حقوق ملكية متاحة للبيع (ما عدا عند الانخفاض في القيمة، وفي هذه الحالة يعاد تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر في الربح أو الخسارة).
- 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 والالتزامات 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 الاعتراف بفروق صرف العملات الأجنبية ضمن الدخل الشامل الآخر وتتراكم في احتياطي تحويل العملات باستثناء الحد الذي يتم فيه تحويل فرق التحويل إلى حقوق المساهمين غير المسيطرة.

عندما يتم استبعاد عملية خارجية بشكل كامل أو جزئي، بحيث يتم فقدان تلك السيطرة أو التأثير الهام أو السيطرة المشتركة، يتم إعادة تصنيف القيمة المتراكمة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية ذات الصلة بتلك العملية الخارجية في 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.

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 إصدار التذاكر

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

الخدمات طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء وشروط الدفع الهامة

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

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

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

(٢) قطاع السياحة

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

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

الخدمات طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء وشروط الدفع الهامة

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

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

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

(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٣) قطاع النقل

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

الخدمات	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء وشروط الدفع الهامة
تأجير السيارات	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات المتعلقة بتوفير خدمات تأجير السيارات للعملاء بموجب عقد تأجير تشغيلي على مدى فترة عقد التأجير. يدفع العميل عادةً مبالغ معينة مقدماً ويدفع ما يتبقى عليه من رصيد عند انتهاء فترة عقد التأجير.
الطائرات المستأجرة	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من توفير خدمات الطائرات المستأجرة للعملاء عند وصول الطائرات إلى الوجهة المحددة. يدفع العميل عادةً المبلغ بالكامل مقدماً.
الشحنات (الشحن الجوي)	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند إصدار طلب الشحن الجوي. الإيرادات المسجلة عبارة عن عمولة محصلة. بالنسبة للمبيعات النقدية، يدفع العملاء عند نقطة البيع. بالنسبة لمبيعات الائتمان، يمنح العميل من فترة ائتمان متفق عليها

٤) قطاع تأجير العقارات

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

الخدمات	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء وشروط الدفع الهامة
تأجير العقارات	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات المتعلقة بتوفير العقارات للعملاء بموجب عقد تأجير تشغيلي على مدى فترة عقد التأجير. يدفع العميل عادةً بشكل نصف سنوي مقدماً.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

هـ. منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

خطط المساهمة المحددة

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

خطط المنافع المحددة

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

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

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

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

منافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل

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

و- إيرادات ومصروفات التمويل

تشتمل إيرادات ومصروفات التمويل الخاصة بالمجموعة على ما يلي:

- إيرادات التورق/المرابحة من التسهيلات المتوافقة مع الشريعة وإيرادات الفوائد من التسهيلات الأخرى.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- مصروفات التورق/المرابحة على التسهيلات المتوافقة مع الشريعة ومصروفات الفوائد على التسهيلات الأخرى.
- دخل توزيعات أرباح.
- ربح أو خسارة العملات الأجنبية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

يتم الاعتراف بإيرادات/مصروفات التورق/المرابحة من التسهيلات المتوافقة مع الشريعة وإيرادات/مصروفات الفوائد من التسهيلات الأخرى باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بدخل توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة في التاريخ الذي ينشأ فيه الحق للمجموعة باستلامها.

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

ز. الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركاتها التابعة السعودية للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. كما تخضع الشركات التابعة الأجنبية لأنظمة الضريبة في البلدان التي تأسست فيها تلك الشركات التابعة. يتم تحميل الزكاة وضريبة الدخل للشركات الأجنبية على الربح أو الخسارة.

الضريبة الحالية

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

الضريبة المؤجلة

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

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

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

تاريخ كل تقرير ويتم الاعتراف بها بالقدر الذي يصبح فيه من المرجح توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة مقابل إمكانية استخدامها.

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

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

إن قياس الضريبة المؤجلة يعكس تبعات الضريبة التي يمكن أن تنشأ من الطريقة التي تتوقعها المجموعة في تاريخ التقرير لاسترداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها. ولهذا الغرض، فإن القيمة الدفترية للعقار 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 تشمل على تكاليف الافتراض المرسلة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (عناصر رئيسية) من العقارات والمعدات.

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

النفقات اللاحقة

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

الاستهلاك

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

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

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

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

ط. الأعمال الرأسمالية قيد الانشاء

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الانشاء بالتكلفة ولا تستهلك. يبدأ 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 تنفق على القروض من أجل تمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الموجودات غير الملموسة والشهرة

الاعتراف والقياس

تمثل الشهرة الزيادة في تكلفة الإستثمارات عن القيمة العادلة من صافي الموجودات المستحوذ عليها من جميع الأعمال. يتم إختبار قيمة الانخفاض في الشهرة سنوياً وتدرج بصافي بالتكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر الانخفاض. خسائر الانخفاض في الشهرة لا يتم عكسها بمجرد تسجيلها. 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 جميع 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 باقتنائها ولها أعمار إنتاجية محددة يتم قياسها بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي 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 بكافة النفقات الأخرى، بما في ذلك النفقات المتكبدة على الشهرة والعلامات التجارية التي يتم إنتاجها داخلياً، في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

الإطفاء

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

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

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

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

٧. الأدوات المالية

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

الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المشتقة – الاثبات والغاء الاثبات

تقوم المجموعة بالاعتراف مبدئياً بالقروض والضمم 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 بإلغاء اثبات الالتزام المالي عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاءها.

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

الموجودات المالية غير المشتقة – القياس

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

يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملات مباشرة. وبعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغيرات فيها (بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة) في قائمة 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 الأولي، تقاس 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 احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠ ٪ من رأس المال وتقوم الشركة حالياً بتعديل نظامها الأساسي .

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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. تشمل الأدلة الموضوعية على انخفاض قيمة الموجودات المالية على ما يلي:

- التعثر أو العجز عن السداد من قبل المدين
- إعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لشروط ما إذا كانت المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى
- المؤشرات التي تدل على أن المقترض أو المدين سيتعرض للإفلاس
- التغييرات السلبية في القدرة على السداد من قبل المقترض أو المدين
- عدم وجود سوق نشطة لأداة حقوق ملكية بسبب الصعوبات المالية .
- البيانات القابلة للملاحظة التي تشير إلى وجود نقص يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة لمجموعة من

الموجودات المالية

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

(١) الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

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

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

يتم احتساب خسائر الانخفاض في القيمة على أنها الفرق بين قيمتها الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل. يتم الاعتراف بالخسائر في 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 الاعتراف بها سابقاً من خلال الربح أو الخسارة.

(٢) الاستثمارات المتاحة للبيع

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

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

(٣) استثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة

يتم قياس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشركات الزميلة والمشروعات المشتركة من خلال مقارنة القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار مع قيمته الدفترية. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في 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 المالي بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة (ما عدا الموجودات الضريبية المؤجلة) للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرضها للانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. يتم اختبار الهبوط للشهرة سنوياً.

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

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

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

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

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

ع. المخصصات

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

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ف. عقود الإيجار

تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار

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

عند نشأة أو عند إعادة تقييم الترتيب الذي ينطوي على عقد إيجار، يجب على المجموعة فصل الدفعات والمقابل المالي الآخر المطلوب بموجب الترتيب إلى تلك المتعلقة بعقد الإيجار وتلك المتعلقة بالعناصر الأخرى على أساس قيمتهم العادلة النسبية. إذا استنتجت المجموعة عن عقد التأجير التمويلي أنه من غير العملي القيام بفصل المدفوعات بصورة موثوقة، عندئذٍ يتم الاعتراف بالأصل والالتزام بمبلغ يعادل القيمة العادلة للأصل الأساسي، ومن ثم يتم في فترة لاحقة تخفيض الالتزام عند القيام بالمدفوعات ويتم الاعتراف بتكاليف التمويل المتعلقة بالالتزام باستخدام معدل 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 تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي في حساب الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط 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 المتولدة من الأنشطة الأساسية المستمرة للمجموعة التي تحقق إيرادات وكذلك الإيرادات والمصروفات الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. الربح التشغيلي لا يشمل صافي مصروفات التمويل، والحصة في أرباح الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة وضرائب الدخل.

ق. قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إذا كان للأصل أو الالتزام الذي يتم قياسه 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 والقيمة العادلة التي يتم الاستدلال عليها عن طريق السعر المتداول في السوق النشط لأصل أو التزام مطابق وليس بناءً على طريقة التقييم التي يتم من خلالها تقدير المدخلات القابلة للملاحظة على أنها جوهرية فيما يتعلق بالقياس، ومن ثم تقاس الأداة المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم تعديلها بالفرق 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 مدعوماً بالكامل بمعطيات السوق القابلة للملاحظة أو عندما يتم إقفال المعاملة.

ر. توزيعات الأرباح

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

ش. التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

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

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

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يكون الإلتزام 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 الإلتزام على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.
- تصنف ضرائب الدخل المؤجلة والمطلوبات كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. القطاعات التشغيلية

أ) أساس تحديد القطاعات

لدى المجموعة القطاعات الاستراتيجية الأربعة التالية والتي تعتبر قطاعاتها الاستراتيجية. تقدم هذه القطاعات خدمات مختلفة وتدار بصورة منفصلة لأن لها خصائص اقتصادية مختلفة – مثل اتجاهات نمو المبيعات ومعدلات العائدات ومستوى الاستثمار الرأسمالي – ولها كذلك استراتيجيات تسويق مختلفة. فيما يلي ملخص يبين عمليات كل قطاع يتم التقرير عنه :

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

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

شركة مجموعة الطيران للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. القطاعات التشغيلية (يتبع)

ب) معلومات حول التقارير القطاعية

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

التقارير القطاعية

تذاكر الطيران	السياحة	النقل	تأجير العقارات	جميع القطاعات الأخرى	الاجمالي
كما في والفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م					
-	٣٥٩,٤٩٧,٩٨٠	٩٣,٣٦٤,٠١٠	٧٤,١٩٣,٣٦٠	١٦,٨٢٤,٨٣٥	٥٤٣,٧٨٠,١٨٥
٢٨٢,٩٧٤,٠٣٥	٥٠,٨٨٤,٦١٦	٢١,٧٥٤,٩٢١	١٠,٧٥٠,٠٠٠	-	٣٦٦,٣٦٣,٥٧٢
٩٠٧,٣١٦,١٢٤	٦٦,٩١٦,٧٦٣	١١,١٣٧,٣٦٢	-	-	٩٨٥,٣٧٠,١٤٩
١,١٩٠,٢٩٠,١٥٩	٤٧٧,٢٩٩,٣٥٩	١٢٦,١٥٦,١٩٣	٨٤,٩٤٣,٣٦٠	١٦,٨٢٤,٨٣٥	١,٨٩٥,٥١٣,٩٠٦
٤١٤,١٧٣,٨٠٨	٥٠,٢٤٤,٥٦٤	(٤,٨٩٥,١٢٤)	٣٤,٧٥٣,٨٢٩	٦,٣٣٠,٩١٤	٥٠٠,٦٠٧,٩٩١
٦,٧٩١,٤١٩,٣٤٩	٨٢٣,٨٨٥,٧٥٦	٥٣٢,٣٤٠,٥٨٥	٢,٩٣٧,٠٨٢,٣٥٤	١٠٣,٨١١,٢٢٨	١١,١٨٨,٥٣٩,٣٧٢
١,٤٨٩,٥٨٩,٦٨٢	١٨٠,٧٠٦,٢٢٠	٤١٦,٤١٧,٠٨٤	٢,٠٤٤,٨٨٣,٧١٤	٢٢,٧٦٩,٣٤٠	٤,١٥٤,٣٦٦,٠٤٠

إيرادات خارجية

إيرادات داخل القطاع

عمولات خارجية

إيرادات القطاع

دخل (خسارة) القطاع قبل الزكاة والضريبة

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

التقارير القطاعية

تذاكر الطيران	السياحة	النقل	تأجير العقارات	جميع القطاعات الأخرى	الاجمالي
كما في والفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م					
-	٣٤٩,٧٥٢,٨٤٦	٦١,٣٩٣,٢٤٤	٦,٢١٩,٧٢٣	١٤,١٤٧,٦٨٦	٤٣١,٥١٣,٤٩٩
-	-	-	٢٤,٩٤١,٨٨٤	-	٢٤,٩٤١,٨٨٤
١,١٥٨,٢٦٢,١٣١	٧٦,٢٢٧,٦٧١	١٣,٧٩٢,٧٨٥	-	-	١,٢٤٨,٢٨٢,٥٨٧
١,١٥٨,٢٦٢,١٣١	٤٢٥,٩٨٠,٥١٧	٧٥,١٨٦,٠٢٩	٣١,١٦١,٦٠٧	١٤,١٤٧,٦٨٦	١,٧٠٤,٧٣٧,٩٧٠
٦٥٦,٢١٩,٥١٣	٦٣,٣٨١,٧٦٣	(١٦,٤٥٩,٢١٤)	(٢,١٣٦,٨٢٢)	٥,٨١٠,١١٢	٧٠٦,٨١٥,٣٥٢
٦,٧٢١,٧٢٦,٩١٦	٦٤٩,٢٢٦,١٩٦	٤٧٠,٥١٤,٥٥٢	٢,٨٥٣,٥٣٥,٦٣٤	٥٩,٥١٣,٦٠٢	١٠,٧٥٤,٥١٦,٩٠٠
١,٧٢٩,٨٠٠,٦٢٦	١٦٧,٠٧٤,٩٠٤	٣٠٣,٢٩١,٧٦٤	١,٩٩٩,٥٠٨,٤٨٩	١٥,٣١٥,٥٠٨	٤,٢١٤,٩٩١,٢٩١

دخل (خسارة) القطاع قبل الزكاة والضريبة

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

بعض من المبالغ أعلاه تتضمن التعاملات الداخلية للشركات التابعة بالمجموعة .

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

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

(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في			٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م			٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م		
الإيرادات								
إجمالي الإيرادات للتقارير القطاعية			١,٨٧٨,٦٨٩,٠٧١			١,٦٩٠,٥٩٠,٢٨٤		
إيرادات القطاعات الأخرى			١٦,٨٢٤,٨٣٥			١٤,١٤٧,٦٨٦		
إستبعاد الإيرادات داخل القطاع			١,٨٩٥,٥١٣,٩٠٦			١,٧٠٤,٧٣٧,٩٧٠		
الإيرادات الموحدة			(٣٦٦,٣٦٣,٥٧٢)			(٢٤,٩٤١,٨٨٤)		
			١,٥٢٩,١٥٠,٣٣٤			١,٦٧٩,٧٩٦,٠٨٦		
لفترة التسعة أشهر المنتهية في			٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م			٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م		
الربح قبل الزكاة والضريبة								
إجمالي الربح قبل الزكاة والضريبة للتقارير القطاعية			٤٩٤,٢٧٧,٠٧٧			٧٠١,٠٠٥,٢٤٠		
الربح قبل الزكاة والضريبة للقطاعات الأخرى			٦,٣٣٠,٩١٤			٥,٨١٠,١١٢		
الربح الموحد قبل الزكاة والضريبة			٥٠٠,٦٠٧,٩٩١			٧٠٦,٨١٥,٣٥٢		
الرصيد كما في			٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م			٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		
الموجودات								
إجمالي الموجودات للتقارير القطاعية			١١,٠٨٤,٧٢٨,٠٤٤			١٠,٢٥٧,٨٤٢,٦٤٤		
موجودات القطاعات الأخرى			١٠٣,٨١١,٢٢٨			١٠٧,٤٤٥,٠٢١		
إستبعادات داخل القطاع			١١,١٨٨,٥٣٩,٢٧٢			١٠,٣٦٥,٢٨٧,٦٦٥		
الموجودات الموحدة			(٩٩٠,٧٥٩,٩٢٠)			(٩٨٩,٢٢٢,٠٦٩)		
			١٠,١٩٧,٧٧٩,٣٥٢			٩,٣٧٦,٠٦٥,٥٩٦		

٩.٩ أعمال رأسمالية قيد الإنشاء

كما في ١ يناير ٢٠١٦م		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		إضافات		محول الى عقارات ومعدات، عقارات استثمارية		كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٦٢٨,٧٩٦,٥٣٨		٣٢٦,٤٨٦,١٨٦		٢٢,٧٤٦,٩١٥		(٣٤٩,٢٣٣,١٠١)		-	
شركة مثمرة للاستثمار العقاري									
٥٣,٨٧٧,٦٩٢		٦٦,٠٠٣,٠١٥		١٨,٣٨٤,٢٤٠		(٥٠,٠٩٣,٣٧٧)		٣٤,٢٩٣,٨٧٨	
المبنى الجديد للمركز الرئيسي									
٣٤,٤٩٦,٠٥٩		٥٨,٨٤٤,٧٦٠		٢١,٠٣٨,٨٦٩		(٢٥,٨١٥,١٨٣)		٥٤,٠٦٨,٤٤٦	
مبنى الفندق									
١,٧٨٩,٩٤٧,٦٦٧		١,٨٩١,٤٥٥,٢٤٣		٤٦,٠٢٨,٠٨١		-		١,٩٣٧,٤٨٣,٣٢٤	
فندق مكة المكرمة									
-		١٤,٩٥٤,٢٠٦		٤١,٢٠٠,٤١٨		-		٥٦,١٥٤,٦٢٤	
برنامج محاسبى (اس ايه)									
٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠		-		-		-		-	
فندق جده ❖									
٨,٤٨٥,٦٨٧		-		-		-		-	
مبنى سكن العاملين									
٢,٧٧٥,٦٠٣,٦٤٣		٢,٣٥٧,٧٤٣,٤١٠		١٤٩,٣٩٨,٥٢٣		(٤٢٥,١٤١,٦٦١)		٢,٠٨٢,٠٠٠,٢٧٢	

❖ خلال الربع الثالث لسنة ٢٠١٧م تم تحويل فندقى بمنطقة شعب قريش بمكة المكرمة الى العقارات الإستثمارية.

❖ خلال الربع الرابع للعام ٢٠١٦م تم تحويل فندق جده للعقارات والمعدات.

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. الأعمال الرأسمالية قيد الانشاء – مستردة عند الاستبعاد			
الرصيد كما في	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
	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 ٢٠١٣م في مشروع توسعة 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

الرصيد كما في	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
الشهرة (أ)	١٥٣,٥٤٨,٤١٧	١٥١,٨٣٥,٥٨٢	٢٣٣,٠١٨,٠٩٣
العلامة التجارية	٢٤,٥٧٤,٠٣٢	٢٤,١٨١,٤٩٢	٢٠,٥٩١,٦٤٥
قائمة العملاء	١٣,٧٨٢,٠٦٨	١٤,٠٨٤,٣٠٩	١٩,١٥٩,٢١١
برامج حاسب آلي	١٢,٣٢٩,٦٠٥	١٢,٦٥٢,٢٨٧	١٧,٥٩٠,٧٢٤
	٢٠٤,٢٣٤,١٢٢	٢٠٢,٧٥٣,٦٧٠	٢٩٠,٣٥٩,٦٧٣

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

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

(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أ) الشهرة

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

الرصيد كما في	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
المكتب الوطني للسفر والسياحة	٦,٢١٢,٣١١	٦,٢١٢,٣١١	٦,٢١٢,٣١١
وكالة الصرح للسفر والسياحة	١١,٦٠٠,٠٠٠	١١,٦٠٠,٠٠٠	١١,٦٠٠,٠٠٠
شركة إي الطيار تورز*	٢٦,٢٩٧,٢٧٤	٢٦,٢٩٧,٢٧٤	٢٦,٢٩٧,٢٧٤
شركة الطيار لتأجير السيارات*	١٣,٣٩٠,٣٧٢	١٣,٣٩٠,٣٧٢	١٣,٣٩٠,٣٧٢
شركة إي الطيار للسياسة*	١٣,٨٠٥,١١٨	١٣,٨٠٥,١١٨	١٣,٨٠٥,١١٨
شركة نايل هوليداي للسياسة*	١٣,٦٠٣,٤٤٨	١٣,٦٠٣,٤٤٨	١٣,٦٠٣,٤٤٨
لينا للسفر والسياحة*	٢,٧١٨,٤٧٩	٢,٧١٨,٤٧٩	٢,٧١٨,٤٧٩
شركة الطيار لتأجير السيارات*	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠
مجلة المسافرين	-	١,٤٢٦,٦٤٤	١,٤٢٦,٦٤٤
شركة الموسم للسياسة والسفر	١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠
شركة جولة لتنظيم الرحلات السياحية	١,٥٧٨,٢٤٧	١,٥٧٨,٢٤٧	١,٥٧٨,٢٤٧
شركة مواسم للسياسة وخدمات المعتمدين المحدودة	٢١,٢٣٥,٠٠٠	٢١,٢٣٥,٠٠٠	٢١,٢٣٥,٠٠٠
الجزيرة للسفر	-	-	٢,٠١٤,٠٠١
إليجنت ريزورت المحدودة	٣٧,٥١٧,٦٦٢	٣٧,٥١٧,٦٦٢	٣٧,٥١٧,٦٦٢
شركة الهانوف للسياسة وخدمات السفر	٣٦,١٥٦,٦٢٤	٣٦,١٥٦,٦٢٤	٣٦,١٥٦,٦٢٤
شركة كو - اب للسفر المحدودة	١١,٦٥٢,٩٢٩	١١,٦٥٢,٩٢٩	١١,٦٥٢,٩٢٩
كونكتينغ للتجارة والخدمات*	٧,٥٦٩,٦٤٦	٧,٥٦٩,٦٤٦	٧,٥٦٩,٦٤٦
شركة وكالة فيفا للسفر والسياحة*	١٦,٨٤٦,٢٨٦	١٦,٨٤٦,٢٨٦	١٦,٨٤٦,٢٨٦
شركة هنائي للتجارة*	٧,٧٣٥,٤٠٩	٧,٧٣٥,٤٠٩	٧,٧٣٥,٤٠٩
شركة المسافرين للسياسة والسفر	١٨,٤٣٤,٧٨٥	١٨,٤٣٤,٧٨٥	١٨,٤٣٤,٧٨٥
شركة التفاضل والتكامل للتكنولوجيا ش.م.م	٤,٨٦٨,٩٧٠	-	-
تحويلات العملات الاجنبية	٣٠٩,٤٧٢,٥٦٠	٣١٠,٨٩٩,٢٠٤	٣٠٨,٠٤٤,٢٣٥
المجموع	(٩,٤٥٨,١١٢)	(١٢,٥٩٧,٥٩١)	(٥,٢١١,٤٥١)
انخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة*	٣٠٠,٠١٤,٤٤٨	٢٩٨,٣٠١,٦١٣	٣٠٢,٨٣٢,٧٨٤
	(١٤٦,٤٦٦,٠٣١)	(١٤٦,٤٦٦,٠٣١)	(٦٩,٨١٤,٦٩١)
	١٥٣,٥٤٨,٤١٧	١٥١,٨٣٥,٥٨٢	٢٣٣,٠١٨,٠٩٣

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، لا توجد مؤشرات للإخفاض في القيمة، وبالتالي، لم يتم اختبار الشهرة والموجودات غير الملموسة لتحديد فيما اذا كان هناك أي انخفاض في القيمة.

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

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

(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

❖ هذه الأرصدة تم احتساب انخفاض في القيمة لها بالكامل، وتم تأثير الربح والخسارة بذلك في الفترات السابقة.

١٢. استثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٢٥,٨٢٥,٠٦٧	٢٥,٥٢٥,٧٢٦	٢٥,٣٠١,٢١٩	شركة الشامل الدولية القابضة كى. أس. سى
٧,٢٩٧,١٠١	٦,٨٦٣,٩٧٧	٧,٨٦٩,٨٢٧	شركة عمرو للسياسة
٥١٢,٢٦٩	-	-	شركة الطيار للسفر والسياحة - أبو ظبي
١,٧٥٢,١١٠	-	-	شركة تقنيك للاتصالات (مشروع مشترك)
١,١٠٥,٠٠٠	-	-	شركة تو شير للتقنية الناشئة
٣,٠٦٣,٢٩٠	-	-	نت للسياسة والسفر
٨٧,٩٤٠,٩١٣	٦٠,٥٤٩,٨٩٦	٣٦,٢٦٨,٦٨١	كريم انكوبوريشن ❖
١٢,٧٥٠,٠٠٠	١١,٣٥٨,٦٠٢	١٠,٠٩٩,٠٩٩	الشركة السعودية للضيافة الأثرية
٩,٣٢٨,٤٧١	١٤,١١٨,٦١٤	١٤,٣٨٧,٨٥٣	مجموعة إيكونيكس المحدودة
-	٨١٩,٠٧٠,٦٦٤	٨٢٦,٢٣٥,٤٣٢	شركة ذاخر للاستثمار والتطوير العقاري المحدودة ❖❖
-	١٠١,٩٩٩,٧٤٦	٩٤,٨٩٦,٥٥٨	شركة الوادي الشرق الأوسط
-	٨,٣٣٦,٢٢٤	٦,٧٣٦,٩٨٨	شركة ايكونوكس فينتشر المحدودة
-	١١,١٩٢,٣٨٧	-	شركة رادبوس جلوبال ترافيل ❖❖❖
١٤٩,٥٧٤,٢٢١	١,٠٥٩,٠١٥,٨٣٦	١,٠٢١,٧٩٥,٦٥٧	

قائمة بأسماء ونسبة الملكية بالشركات الزميلة والمشروعات المشتركة

نسبة الملكية %

الأنشطة	١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
سفر تجاري	%٣٠	%٣٠	%٣٠	شركة فيلكس للطيران المحدودة
سفر تجاري	%٣٠	%٣٠	%٣٠	شركة الشامل الدولية القابضة كى. أس. سي
خدمات اتصالات	%٧٠	%٧٠	%٧٠	شركة تقنيك للاتصالات (مشروع مشترك)
سفر تجاري	%٤٩	%٤٩	%٤٩	شركة الطيار للسفر والسياحة - أبو ظبي
سفر تجاري	%٤٩	%٤٩	%٤٩	شركة عمرو للسياسة
خدمات مركز اتصالات	%٣٥	%٣٥	%٣٥	شركة توشير للتقنية الناشئة
سياحة تجارية	%٤٤,٣	%٤٤,٣	%٤٤,٣	نت للسياسة والسفر
تأجير سيارات	%٢٠	%٢٠	%١٤,٧	كريم انكوبوريشن ❖
خدمات ضيافة	%٢٠	%٢٠	%٢٠	الشركة السعودية للضيافة الأثرية
خدمات ضيافة	%٤٠	%٤٠	%٤٠	مجموعة إيكونيكس المتحدة
عقارات	-	%٢٠	%٢٠	شركة ذاخر للاستثمار والعقار ❖❖
شركات تجارية وموزعين	-	%٣٣,٣	%٣٣,٣	شركة الوادي الشرق الأوسط ❖❖❖
خدمات ضيافة	-	%٤٠	%٤٠	شركة إيكونيكس فينتشر ليمتد
سفر تجاري	-	%٢٦	-	شركة رادبوس غلوبال ترافيل ❖❖❖❖

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

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- ❖❖ خلال عام ٢٠١٧، قامت المجموعة باستثمار مبلغ ١٠,٩ مليون ريال سعودي لتلبية متطلبات رأس المال بشركة ذاخر للاستثمار والتطوير العقاري المحدودة .
- ❖❖❖ خلال عام ٢٠١٧، قامت المجموعة باستثمار مبلغ ٢٤,٣ مليون ريال سعودي لتلبية متطلبات رأس المال بشركة الوادي الشرق الأوسط.
- ❖❖❖ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م قامت الشركة بإستبعاد حصتها في شركة راديو س جلوبال ترافل مقابل مبلغ ١٢,٦ مليون ريال سعودي مما نتج عنها ربح بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي.

١٣. الزكاة وضرائب الدخل

(أ) المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة

٩ أشهر		٣ أشهر		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	
٢٢,٥٧٩,٧٩٨	١٥,٨٥١,٥٨٢	٤,٨٥٦,٠٩١	٥,٠١٧,٥٠٠	مصروف الزكاة والضريبة
٥,٧٠٣,٥٣٤	٤,٩٥١,٧٦٣	٣,٣٦٧,٤٤١	٢,٢٦٥,٨٣٣	الفترة الحالية - الزكاة
٢٨,٢٨٣,٣٣٢	٢٠,٨٠٣,٣٤٥	٨,٢٢٣,٥٣٢	٧,٢٨٣,٣٣٣	الفترة الحالية - الضريبة
١٠٠,٨٧٤	(٧٣٩,٥٤٦)	(٤٤,٧٣٤)	(١,٢٥١,٥٧٦)	مصروف الضريبة المؤجلة
١٠٠,٨٧٤	(٧٣٩,٥٤٦)	(٤٤,٧٣٤)	(١,٢٥١,٥٧٦)	نشأة الفروقات المؤقتة وعكسها
٢٨,٣٨٤,٢٠٦	٢٠,٠٦٣,٧٩٩	٨,١٧٨,٧٩٨	٦,٠٣١,٧٥٧	مصروف الزكاة والضريبة

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

(ب) حركة المخصص

فيما يلي حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
٤٣,٤٥٨,٢٥٠	٤٨,٧٤٧,٣٥٠	٤٣,٤٥٨,٢٥٠	٤٨,٧٤٧,٣٥٠	في بداية الفترة/العام
٢٠,٠٦٣,٧٩٩	٣٠,٠٠٠,٣٨٥	٢٠,٠٦٣,٧٩٩	٣٠,٠٠٠,٣٨٥	المكون خلال الفترة/العام
(٢٤,٦٥٣,٢٢٧)	(٣٥,٢٨٩,٤٨٥)	(٢٤,٦٥٣,٢٢٧)	(٣٥,٢٨٩,٤٨٥)	المدفوع خلال الفترة/العام
٣٨,٨٦٨,٨٢٢	٤٣,٤٥٨,٢٥٠	٣٨,٨٦٨,٨٢٢	٤٣,٤٥٨,٢٥٠	في نهاية الفترة/العام

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

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

(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ج) الحركة في أرصدة الموجودات الضريبة المؤجلة

١- موجودات ضريبة مؤجلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	الرصيد في ١ يناير	المعترف به في الربح أو الخسارة	أخرى	المكتسب من خلال دمج الأعمال	الرصيد الختامي
عقارات ومعدات	٣,٦٥٨,٤٤١	(٢,١٢٠,٦٠٥)	٣٥٧,٣٨٨	-	١,٨٩٥,٢٢٤
عجز مزايا التقاعد	٢,١٠٩,٠٢٩	١,٩٥٧,٦٧٤	١٨١,٠٤٢	-	٤,٢٤٧,٧٤٥
صافي الموجودات الضريبية	٥,٧٦٧,٤٧٠	(١٦٢,٩٣١)	٥٣٨,٤٣٠	-	٦,١٤٢,٩٦٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م					
عقارات ومعدات	٢,٧٦٥,١٠٤	(٤٤,٤٨٠)	(٤٥٩,٩٧٢)	١,٣٩٧,٧٨٩	٣,٦٥٨,٤٤١
عجز مزايا التقاعد	-	-	-	٢,١٠٩,٠٢٩	٢,١٠٩,٠٢٩
صافي الموجودات الضريبية	٢,٧٦٥,١٠٤	(٤٤,٤٨٠)	(٤٥٩,٩٧٢)	٣,٥٠٦,٨١٨	٥,٧٦٧,٤٧٠

٢) مطلوبات ضريبة مؤجلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	الرصيد في ١ يناير	المعترف به في الربح أو الخسارة	أخرى	الرصيد الختامي
عقارات ومعدات	٤,٢٥٧,٩١٦	(٩٠٢,٤٧٧)	٧٠,٩٥١	٣,٤٢٦,٣٩٠
مكاسب القيمة العادلة	١٧٥,٨٩٣	-	١٥,١٠٠	١٩٠,٩٩٣
صافي المطلوبات الضريبية	٤,٤٣٣,٨٠٩	(٩٠٢,٤٧٧)	٨٦,٠٥١	٣,٦١٧,٣٨٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م				
عقارات ومعدات	٨,١٤٧,١٩٢	٨٣٥,٣٢٥	(٤,٧٢٤,٦٠١)	٤,٢٥٧,٩١٦
مكاسب القيمة العادلة	٢١١,٤١٧	-	(٣٥,٥٢٤)	١٧٥,٨٩٣
صافي المطلوبات الضريبية	٨,٣٥٨,٦٠٩	٨٣٥,٣٢٥	(٤,٧٦٠,١٢٥)	٤,٤٣٣,٨٠٩

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

د) موقف الربط

تم إنهاء الربط الزكوي للشركة مع الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) وتم الحصول على شهادات الزكاة النهائية للسنوات حتى عام ٢٠٠٧ م . قدمت الشركة إقرارات الزكاة لكافة السنوات حتى عام ٢٠١٥ م .

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

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. الذمم المدينة التجارية والأخرى، صافي

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	الرصيد كما في
١٢,٤٦٥,٠٩٦	٣٨,٠٣٣,٢٧١	٣٥,٣١٥,١١٣	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
٧٣٢,٣١٢,٣٨٣	١,٥٣٥,٩٥٥,٤٦٩	٢,٤٨٣,٤١٠,٩٢١	ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٢٤ ب - ١)
			ذمم مدينة أخرى :
٦١,٢٤٩,١٢٨	٥٩,٣٦٥,٥١٨	٣١,٣٦٣,٨٨١	حواجز مستحقة
١٤,٥٩٩,٨٩١	١٢,٢٢٧,٥٧٥	١١,٧٢٦,٣٨٥	سلف موظفين
٨,٧٢٠,٨٧٢	٦,٢٨٦,٦٣٥	٧,٩٤٤,٥٧١	مستهلكات
٤,٢٢٦,٥٧٥	١٩,٧٤٢,٦٩٨	١١,٥٦٥,٣٣٨	إيرادات تمويلية مستحقة
١٥,٤١٥,٨٧٣	٢١,٨٢٦,٥٨٥	١٧,٢٨٠,٩٦٣	أخرى
٨٤٨,٩٨٩,٨١٨	١,٦٩٣,٤٣٧,٧٥١	٢,٥٩٨,٦٠٧,١٧٢	

١٥. دفعات مقدماً

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	الرصيد كما في
			دفعات مقدماً
٤٧٠,٨٠٠,٢٥١	٣٢٩,٠١٤,١٧٥	٣٧٦,٠٩٣,٤٨٦	دفعات مقدماً لموردين
٢٣,٧٤٤,٩٢٨	١٧,٦٨٧,٥٦٧	٢٨,٦٥٥,٦٩٠	دفعات مقدماً لخطابات الضمان بالهامش (إيضاح ٢٦)
٩,٩٣٤,٦١٨	٧,٨٣٤,٧٦٥	٤,٥٤٣,١٤٢	دفعات مقدماً أخرى
٥٠٤,٤٧٩,٧٩٧	٣٥٤,٥٣٦,٥٠٧	٤٠٩,٢٩٢,٣١٨	
١٩,٢٨٠,٥٨٣	٢١,٩٣٩,٧١٥	١٤,٢٣٦,٢٢٩	إيجارات
١٢,٤٧٨,٥٦٢	١٦,٩٤٧,١٧٢	١٢,٩٣٨,٠٦٤	تأمين
٥١٢,٢٠٠	١,٢٣٠,٤٣٩	٧٩٤,٢٥٤	بدل سكن
١٨١,٧٦٧	٩٤,٨١٨	٥٠٥,١٨٨	رسوم اشتراك
٤,٤٥٣,٠٥١	٤,٤٤٨,٦٠٤	٤,٠٤٠,١٩٥	مصروفات مدفوعة مقدماً أخرى
٣٦,٩٠٦,١٦٣	٤٤,٦٦٠,٧٤٨	٣٢,٥١٣,٩٣٠	
٥٤١,٣٨٥,٩٦٠	٣٩٩,١٩٧,٢٥٥	٤٤١,٨٠٦,٢٤٨	

١٦. النقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	الرصيد كما في
٧,٠٦٥,٩٠١	٩,٢٨٢,٠٢٥	١٤,٩٠٩,١٤٧	النقد في الصندوق
٤٥١,٧٠٧,١٠٢	٢٤٠,٢٤٩,٧٤١	٢٨٤,٤٣١,٧٥٠	الأرصدة في الحسابات الجارية لدى البنوك
١,٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٥,٢١٧,٨٣٨	الودائع تحت الطلب
٢,٠٠٨,٧٧٣,٠٠٣	١,٢٤٩,٥٣١,٧٦٦	١,٠٠٤,٥٥٨,٧٣٥	النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي
(١٠,٨٢٤,١٠٥)	(٩,٨٣٦,٢٦٢)	(١١٤,٣٠٨,٢٦٠)	سحوبات بنكية على المكشوف مستخدمة لأغراض إدارة
١,٩٩٧,٩٤٨,٨٩٨	١,٢٣٩,٦٩٥,٥٠٤	٨٩٠,٢٥٠,٤٧٥	النقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، لدى المجموعة تسهيلات بنكية غير مستخدمة ملتزم بها بمبلغ ٧٠٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ١,٥ مليار ريال سعودي).

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

بلغ اجمالي النقد وما في حكمه المحتفظ به في جمهورية مصر العربية مبلغ ١٧,٧ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م : ٢٣,٥٠ مليون ريال) , إن تحويل هذه الأموال مقيد في الفترة الحالية بسبب سياسة الرقابة على الصرف الأجنبي في جمهورية مصر العربية.

١٧. رأس المال والاحتياطيات

(١) رأس المال

الرصيد كما في

أسهم عادية

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٩,٦٥٠,٠٠٠	قيد الاصدار في بداية الفترة
-	٩,٦٥٠,٠٠٠	-	إصدار إضافي للأسهم
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٩,٦٥٠,٠٠٠	٢٠٩,٦٥٠,٠٠٠	أسهم قيد الإصدار في نهاية الفترة - مدفوعة بالكامل
٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠	القيمة الاسمية ١٠ ريال سعودي

جميع الأسهم العادية تصنف بالتساوي فيما يتعلق بالموجودات المتبقية للشركة.

الأسهم العادية

يحق لمالكي هذه الأسهم 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 التحولات في صافي الاستثمار في العملية الأجنبية.

احتياطي القيمة العادلة

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

احتياطي صندوق العاملين

يتكون احتياطي صندوق العاملين من نسبة تمثل ١٪ من الربح قبل الزكاة بعد الأخذ بالاعتبار أثر احتياطي الصندوق الخيري. إن أي تمويل يستخدم للرعاية الاجتماعية لموظفي الشركة، لم يتم تسجيل أية مبالغ للتدعيم خلال الفترة الحالية .

احتياطي الصندوق الخيري

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

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

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

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الدخل الشامل الآخر المتراكم في الاحتياطي صافي من الضريبة

العائد على المساهمين في الشركة						لفترة التسعة أشهر المنتهية في
احتياطي تحويل	احتياطي	أرباح مبقاة	الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	اجمالي الدخل الشامل الآخر	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
عملات أجنبية	القيمة العادلة					
٣٠,٩٧٨,٠٩٤	-	-	٣٠,٩٧٨,٠٩٤	-	٣٠,٩٧٨,٠٩٤	العمليات الأجنبية – فروق تحويل عمالات أجنبية
٣٠,٩٧٨,٠٩٤	-	-	٣٠,٩٧٨,٠٩٤	-	٣٠,٩٧٨,٠٩٤	
العائد على المساهمين في الشركة						لفترة التسعة أشهر المنتهية في
احتياطي تحويل	احتياطي	أرباح مبقاة	الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	اجمالي الدخل الشامل الآخر	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
عملات أجنبية	القيمة العادلة					
(٣٣,٣٩٢,٠٧١)	-	-	(٣٣,٣٩٢,٠٧١)	-	(٣٣,٣٩٢,٠٧١)	العمليات الأجنبية – فروق تحويل عمالات أجنبية
-	(٣٧٠,٦٣٧)	-	(٣٧٠,٦٣٧)	-	(٣٧٠,٦٣٧)	استثمارات متاحة للبيع – صافي التغير في القيمة العادلة
-	-	٧,٧٣٥,١٤٩	٧,٧٣٥,١٤٩	٤٩٦,٨٩٣	٨,٣٣٢,٠٤٢	إعادة قياس مطلوبات مكافآت نهاية الخدمة
(٣٣,٣٩٢,٠٧١)	(٣٧٠,٦٣٧)	٧,٧٣٥,١٤٩	(٢٦,٠٢٧,٥٥٩)	٤٩٦,٨٩٣	(٢٥,٥٣٠,٦٦٦)	

١٨. القروض

الرصيد كما في

المطلوبات غير المتداولة

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
١,١٠٦,٩٠٥,٩٣٩	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠
١,١٠٦,٩٠٥,٩٣٩	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠
١٤٢,٥٨٣,٣١٦	-	-
١٩٨,٣٤٤,١٦١	٢١٦,٥٤٢,٦٧٢	٩٢١,٨٩٥,٤٣٥
٣٤٠,٩٢٧,٤٧٧	٢١٦,٥٤٢,٦٧٢	٩٢١,٨٩٥,٤٣٥

المطلوبات المتداولة

الجزء المتداول من قرض بنكي مضمون

قرض بنكي غير مضمون

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غيرمراجعة)

(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 والجدول الزمني للسداد

إن شروط وأحكام القروض القائمة هي كما يلي:

الرصيد كما في	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م			
سنة	القيمة الاسمية	القيمة الدفترية	القيمة الاسمية	القيمة الدفترية	القيمة الاسمية	القيمة الدفترية
الاستحقاق						
قروض مضمونة:						
البنك العربي الوطني	٢٠٢٥	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠
قروض غير مضمونة:						
بنك مسقط	٢٠١٧	١٣٥,٥٠١,٦٦٧	١٣٥,٥٠١,٦٦٧	١٣٥,٥٠١,٦٦٧	١٣٥,٥٠١,٦٦٧	١٣٥,٥٠١,٦٦٧
البنك السعودي البريطاني	٢٠١٧	٢٩,٩٩٩,٤٠٠	٢٩,٩٩٩,٤٠٠	٢٩,٩٩٩,٤٠٠	٢٩,٩٩٩,٤٠٠	٢٩,٩٩٩,٤٠٠
البنك السعودي للاستثمار	٢٠١٧	١٤٩,٤٠٠,٠٠٠	١٤٩,٤٠٠,٠٠٠	١٤٩,٤٠٠,٠٠٠	١٤٩,٤٠٠,٠٠٠	١٤٩,٤٠٠,٠٠٠
بنك الراجحي	٢٠١٧	١٩٩,٩٩٤,٣٦٨	١٩٩,٩٩٤,٣٦٨	١٩٩,٩٩٤,٣٦٨	١٩٩,٩٩٤,٣٦٨	١٩٩,٩٩٤,٣٦٨
البنك الاول	٢٠١٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
بنك الخليج العالمي	٢٠١٨	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
البنك السعودي الفرنسي	٢٠١٧	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠
بنك الرياض	-	-	-	-	-	-
بنك التسليف والادخار السعودي	-	-	-	-	-	-
إجمالي المطلوبات المحملة بالفوائد	١,٧٨٢,٨٩٥,٤٣٥	١,٧٨٢,٨٩٥,٤٣٥	١,٧٨٢,٨٩٥,٤٣٥	١,٧٨٢,٨٩٥,٤٣٥	١,٧٨٢,٨٩٥,٤٣٥	١,٧٨٢,٨٩٥,٤٣٥

إن القروض القائمة المضمونة وغير المضمونة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م لها متوسط نسبة عمولة بواقع من ٢,٧٪ إلى ٣,٨٪ أعلى من أساس معدل الإقراض في البنوك ، إضافة لذلك ، يتم ضمان القرض البنكي مرهون مقابل عقارات محددة بقيمة دفترية قدرها ١,٩ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ١,٩ مليار ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ : ١,٨ مليار ريال سعودي) .

لدى المجموعة قرض بنكي مضمون بقيمة دفترية وقدرها ٨٦١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م : ٨٦١ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م : ١,٢ مليار ريال سعودي) . يستحق هذا القرض السداد ضمن دفعات تتجاوز عشر سنوات، تستحق القروض البنكية غير المضمون خلال فترة سنة واحدة .

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

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

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

(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. مزايا الموظفين

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	الرصيد كما في
١٠٤,١٨٢,٣٢٢	١٠٠,٧٣٧,١٣٧	١٠٥,٠٢٥,٦٩٧	صافي التزامات المنافع المحددة
٢,٨١١,٢٣٤	١,٨٠٥,٩١٥	٢٩١,١٥٢	التزامات مساهمات الضمان الاجتماعي
١٠٦,٩٩٣,٥٥٦	١٠٢,٥٤٣,٠٥٢	١٠٥,٣١٦,٨٤٩	اجمالي مطلوبات منافع الموظفين
٢,٨١١,٢٣٤	١,٨٠٥,٩١٥	٢٩١,١٥٢	متداولة
١٠٤,١٨٢,٣٢٢	١٠٠,٧٣٧,١٣٧	١٠٥,٠٢٥,٦٩٧	غير متداولة
١٠٦,٩٩٣,٥٥٦	١٠٢,٥٤٣,٠٥٢	١٠٥,٣١٦,٨٤٩	الاجمالي

التمويل

جميع الخطوط غير ممولة.

الحركة في صافي مطلوبات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	الرصيد كما في
٨٧,٢٠١,٦٣٨	١٠٤,١٨٢,٣٢٢	١٠٠,٧٣٧,١٣٧	الرصيد في ١ يناير
٢٢,٠٩٨,٧٥١	٢٧,٨٦٦,٢١٢	١٦,٢٩٣,٥٤٩	مدرج في الربح أو الخسارة
			تكلفة الخدمة الحالية و مصروفات تمويل
٤٣,٦٨٩	(١٠,٧٢٦,٢٤٧)	-	مدرج في قسم الدخل الشامل
-	(٢٤٩,٨٠٩)	-	الخسارة الاكتوارية
			تأثير الحركة في أسعار الصرف
(٥,١٦١,٧٥٦)	(٢٠,٣٣٥,٣٤١)	(١٢,٠٠٤,٩٨٩)	أخرى
١٠٤,١٨٢,٣٢٢	١٠٠,٧٣٧,١٣٧	١٠٥,٠٢٥,٦٩٧	منافع مدفوعة
			الرصيد في نهاية الفترة

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	الرصيد كما في
١٠٢,٥٨٢,٢٨٥	٩٨,٩٣٧,٤٨٦	١٠٣,٠٩٦,٣٦٢	تتمثل في صافي التزامات المنافع المحددة
١١٦,٢٤٧	١٤٩,٧٦٥	-	المملكة العربية السعودية
٤٢٧,٣٦٦	١٧٧,٨٦٠	٢٠٦,٩٦٧	السودان
١,٠٥٦,٤٢٤	١,٤٧٢,٠٢٦	١,٧٢٢,٣٦٨	مصر
١٠٤,١٨٢,٣٢٢	١٠٠,٧٣٧,١٣٧	١٠٥,٠٢٥,٦٩٧	الإمارات العربية المتحدة

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

التزامات المنافع المحددة

الإفتراضات الإكتوارية

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢) تحليل الحساسية

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

ستؤثر على التزامات المنافع المحددة حسب المبالغ الظاهرة أدناه:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

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

وعلى الرغم من أن التحليل لا يأخذ في الاعتبار التوزيع الكامل للتدفقات النقدية المتوقعة في إطار الخطأ، فإنه يوفر تقديرا لحساسية الافتراضات المبينة. وفي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، كانت الافتراضات ملائمة مع الافتراضات المستخدمة في التقييم الاكتواري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

٢٠. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

الرصيد كما في	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)	٣١١,٢٦٨,٧٣٢	٣٢٤,٣٧٧,٦٦٩	٣٧٢,٩٤٧,٠٤٠
ذمم دائنة تجارية	١,١٧١,٦٦٧,٠٢٦	١,٥٢٦,٣١٥,٩٣٩	١,٠٠٥,٨٤١,٧٦٩
تكلفة المقاولين من الباطن للفنادق	-	١٧,٣٩٤,٤٧٤	١١٩,٠٥٠,٩٥٦
تذاكر طيران تحت التسوية	-	-	١٣,٨٢٢,٢٣٧
إجمالي الذمم الدائنة التجارية	١,٤٨٢,٩٣٥,٧٥٨	١,٨٦٨,٠٨٨,٠٨٢	١,٥١١,٦٦٢,٠٠٢
الذمم الدائنة غير التجارية	٨٧,٦٨٧,٣٩٠	٦٨,٩٠٠,٩٠٨	٥٥,٣٨٥,٧٦٢
رواتب ومنافع	٥١,٨٣٢,٢٤٥	٥٥,١٠٣,٠٢٦	٥٠,٦١٧,٢١٦
إيجارات ومرافق خدمية	٣,٧٨١,٠٤٦	٢,٤٣٢,٤٦٦	٢,٤٧٢,٢٤٧
مستحق لخطه المساهمات المحددة	٢١,٣٩٩,١٨٢	١٩,٨١٠,٥٦٥	١,٤٣٠,١٦٧
مدفوعات عمولات قروض	٨,٣٥٢,٥٠٥	٤,٥٢٢,٨٠٠	٢٠٨,٦٤٦
أخرى	١٦,٠٨٠,٧٥٦	١١,٧٨٠,٣٢٧	١٩,٢٤٦
إجمالي الذمم الدائنة الأخرى	١٨٩,١٣٢,٢٢٤	١٦٢,٥٥٠,٠٩٢	١١٠,١٣٣,٢٨٤
إجمالي الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١,٦٧٢,٠٦٨,٩٨٢	٢,٠٣٠,٦٣٨,١٧٤	١,٦٢١,٧٩٥,٢٨٦

شركة مجموعة الطيران للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

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

(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. الإيرادات		أ) الإيرادات		
٣ أشهر		٩ أشهر		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	
٢٥٧,٧٧٧,١٥٣	٣٢٩,٨٥٩,١٩٠	٨٩٠,٨١٧,٢٤٦	١,١٤٦,٥٢٠,٩٦٠	عمولة وحوافز تذاكر الطيران
١٥,١٣٥,٨٥٣	٢٦,٠٦٣,١٤٦	٦٦,٩١٦,٧٦٣	٧٦,٢٢٧,٦٧١	عمولة حجز الفنادق
٣,٦٧٧,٢٥١	٥,٦٩٦,٩٩٨	١١,١٣٧,٢٦٢	١٣,٧٩٢,٧٨٥	عمولة الشحن
٥,٥٠٧,٣٧١	٣,٩٩٥,٠٢٥	١٦,٤٩٨,٨٧٨	١١,٧٤١,١٧١	عمولة تذاكر القطارات
٢٨٢,٠٩٧,٦٢٨	٣٦٥,٦١٤,٣٥٩	٩٨٥,٣٧٠,١٤٩	١,٢٤٨,٢٨٢,٥٨٧	إيرادات العمولات
١٢٣,٨٦٣,٤٥٤	١٣٠,٠٣٥,٥٨٧	٣٥٩,٤٩٧,٩٨٠	٣٤٩,٧٥٢,٨٤٦	إيرادات حزم العطلات
٣٤,٧٠٧,٩١٤	١٩,٢٥٥,٧١٨	٨٧,٣٧٣,٠٤٥	٥٦,٩٦٦,٣٨٣	تأجير السيارات
٤٢,١٦٢,١٨٧	٢,٩٤٥,٨٨٨	٧٤,١٩٣,٣٦٠	٦,٢١٩,٧٢٣	تأجير العقارات والغرف
٤,٤٥٦,٦٢٤	٧٦٦,٢٦١	٥,٨٩٠,٩٦٥	٤,٤٢٦,٨٦١	الطائرات المستأجرة
١,٧٣٣,٤٠٣	٤,٨٣٣,٦٥٢	١٦,٨٢٤,٨٣٥	١٤,١٤٧,٦٨٦	أخرى
٢٠٦,٩٢٣,٥٨٢	١٥٧,٨٣٧,١٠٦	٥٤٣,٧٨٠,١٨٥	٤٣١,٥١٣,٤٩٩	إيرادات أخرى
٤٨٩,٠٢١,٢١٠	٥٢٣,٤٥١,٤٦٥	١,٥٢٩,١٥٠,٣٣٤	١,٦٧٩,٧٩٦,٠٨٦	إجمالي الإيرادات والعمولات

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

- مورد خدمة آخر هو المسئول الرئيسي عن الوفاء بالعقد.
 - لا يوجد للمجموعة مخاطر مخزون.
 - لا يوجد لدى المجموعة أي سلطة تقديرية في تحديد أسعار خدمات المورد الآخر وبالتالي فإن المنفعة التي تحصل عليها المجموعة من هذه الخدمات محدودة.
 - إن المقابل المالي الذي يتحقق للمجموعة يكون في شكل عمولة.
- لدى المجموعة إيرادات مؤجلة بمبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ١,٧ مليون ريال سعودي) تتعلق ببرامج ولاء العملاء.

ب- تصنيف الإيرادات

في الجدول التالي تصنف الإيرادات على حسب الأسواق الرئيسية، ويتضمن الجدول أيضا مطابقة للإيرادات المفصلة مع الأقسام الاستراتيجية الأربع للمجموعة، كما هو مفصل في الإيضاح رقم (٨):

تقارير قطاعية

جميع القطاعات		تأجير		الأخرى /		الإجمالي	
تذاكر الطيران	السياحة	النقل	العقارات	تسويات التوحيد	الإجمالي		
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م							
٢٢٤,٩٣٧,٣٢٧	٥٨,٧٢٧,٩٩٠	٣٦,٦١٠,٨٠٥	٤٢,١٦٢,١٨٧	١,٤٠٣,٦٩١	٣٦٣,٨٤٢,٠٠٠		
٣٦,٩٨٤,٧٣٥	٧٥,٥٨٧,٥١٤	٣,٣٢٦,٨٤٤	-	-	١١٥,٨٩٩,٠٩٣		
١,٣٦٢,٤٦٢	٤,٦٨٣,٨٠٣	٢,٩٠٤,١٤٠	-	٣٢٩,٧١٢	٩,٢٨٠,١١٧		
٢٦٣,٢٨٤,٥٢٤	١٣٨,٩٩٩,٣٠٧	٤٢,٨٤١,٧٨٩	٤٢,١٦٢,١٨٧	١,٧٣٣,٤٠٣	٤٨٩,٠٢١,٢١٠		

المنطق الجغرافية الأساسية

المملكة العربية السعودية

المملكة المتحدة

أخرى،

شركة مجموعة الطيران للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

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

(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

تقارير قطاعية

جميع القطاعات					
تأجير الأخرى /					
تذاكر الطيران	السباحة	النقل	العقارات	تسويات التوحيد	الإجمالي
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م					
٣٢٩,٨٤٠,٠٧٨	٧٨,٣٢٩,٧٧٩	١٩,٢٢٠,٥٨٢	٢,٩٤٥,٨٨٨	٢,٠٨٢,٣٨٦	٤٣٢,٤١٨,٧١٣
٣,٨٢٧,٢٣٩	٦٩,٧٦٧,٧٩٧	-	-	١,٤٤٩,٩٧٩	٧٥,٠٤٥,٠١٥
١٨٦,٨٩٨	٨,٠٠١,١٥٧	٦,٤٩٨,٣٩٥	-	١,٣٠١,٢٨٧	١٥,٩٨٧,٧٣٧
٣٣٣,٨٥٤,٢١٥	١٥٦,٠٩٨,٧٣٣	٢٥,٧١٨,٩٧٧	٢,٩٤٥,٨٨٨	٤,٨٣٣,٦٥٢	٥٢٣,٤٥١,٤٦٥

المنطقة الجغرافية الأساسية

المملكة العربية السعودية

المملكة المتحدة

أخرى

تقارير قطاعية

جميع القطاعات					
تأجير الأخرى /					
تذاكر الطيران	السباحة	النقل	العقارات	تسويات التوحيد	الإجمالي
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م					
٨٠٩,٩٠٤,٧٣٣	١٧٥,١٩٦,٥٣٣	٨٦,٣٣٦,٥٠١	٧٤,١٩٣,٣٦٠	٧,٥١١,١٥٩	١,١٥٣,١٤٢,٢٨٦
٩٠,٩٤٢,٨٤٥	٢٤٠,٩٨٢,٩٦٥	١٠,٥٣٢,٧٧١	-	-	٣٤٢,٤٥٨,٥٨١
٦,٤٦٨,٥٤٦	١٠,٢٣٥,٢٤٥	٧,٥٣٢,٠٠٠	-	٩,٣١٣,٦٧٦	٣٣,٥٤٩,٤٦٧
٩٠٧,٣١٦,١٢٤	٤٢٦,٤١٤,٧٤٣	١٠٤,٤٠١,٢٧٢	٧٤,١٩٣,٣٦٠	١٦,٨٢٤,٨٣٥	١,٥٢٩,١٥٠,٣٣٤

المنطقة الجغرافية الأساسية

المملكة العربية السعودية

المملكة المتحدة

أخرى

تقارير قطاعية

جميع القطاعات					
تأجير الأخرى /					
تذاكر الطيران	السباحة	النقل	العقارات	تسويات التوحيد	الإجمالي
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م					
١,١٣١,٩٩٨,٣٩٨	١٩١,٢١٢,٥٧٣	٦١,٠٥٧,٨٢٨	٦,٢١٩,٧٢٣	٦,٦٩٧,٧٧٦	١,٣٩٧,١٨٦,٢٩٨
٢٥,١٢٤,٢٤٦	٢١١,٩٣٦,٧٤٠	-	-	٤,٤٢٤,٨٦٥	٢٤١,٤٧٥,٨٥١
١,١٣٩,٤٨٧	٢٢,٨٤١,٢٠٤	١٤,١٢٨,٢٠١	-	٣,٠٢٥,٠٤٥	٤١,١٣٣,٩٣٧
١,١٥٨,٢٦٢,١٣١	٤٢٥,٩٨٠,٥١٧	٧٥,١٨٦,٠٢٩	٦,٢١٩,٧٢٣	١٤,١٤٧,٦٨٦	١,٦٧٩,٧٩٦,٠٨٦

المنطقة الجغرافية الأساسية

المملكة العربية السعودية

المملكة المتحدة

أخرى

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

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

(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. الإيرادات والمصروفات

الإيرادات الأخرى:

٩ أشهر		٣ أشهر		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
-	٧,٢٨٤,٣٨٨	-	١,٨٦٦,٧٥٧	مكاسب من بيع ممتلكات ومعدات
-	٣٧٦,٨١٢	-	-	مكاسب من بيع ممتلكات استثمارية
-	١,٣٩٧,٥٣٩	-	-	مكاسب من استبعاد الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
-	-	-	٤,٠٣٨,٤٢٥	اخرى
-	٩,١٥٨,٧٣٩	-	٥,٩٠٥,١٨٢	

المصروفات الأخرى:

٩ أشهر		٣ أشهر		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٤,٦١٩,٥٩٢	٦٠٧,٣٥٥	-	-	خسارة استبعاد شركات تابعة
٧,٩٨٦,٣٦٤	-	١١,٠٥٩,٨٣٩	-	خسائر من بيع ممتلكات ومعدات
٧٦,٦٥١,٣٤١	-	٧,٧٣٥,٤٠٩	-	خسارة الانخفاض في قيمة الشهرة
٦,٤٣٢,٦٦٩	-	-	-	خسارة الانخفاض في قيمة استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٩٢٢,٣٩٨	-	٨٣٤	-	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٣,٥٠١,٣٤٨	١,٠٥٧,٩٢٧	١,٠٦٩,٠٩٣	-	أخرى
١٠٠,١١٣,٧١٢	١,٦٦٥,٢٨٢	١٩,٨٦٥,١٧٥	-	

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)

٩ أشهر		٣ أشهر		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٦٧٤,٧٤٣,٠٢٣	٤٨٠,٤٣٥,٧٦٦	١٨٦,٨٤٣,٨٩٩	١٣١,٧٧١,٣٦٤	الربح العائد على المساهمين العاديين

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

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

(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (الأساسي)

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

ربحية السهم العائدة على المساهمين في الشركة

٩ أشهر		٣ أشهر		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٣,٢٢	٢,٢٩	٠,٨٩	٠,٦٣	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٤. الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر

أ) 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 المتعاملين 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 تشمل 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 ومرايحات 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).

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

(ب) 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، وتنشأ بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه.

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

الذمم المدينة التجارية والأخرى

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

تقوم المجموعة بتكوين مخصص للانخفاض في القيمة وتمثل الخسائر المقدرة من قبل الشركة فيما يتعلق بالمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ٢٤١,١٢٨,١٥٣ ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م : ٢٤١,١٢٨,١٥٣).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، كان التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأخرى حسب المنطقة الجغرافية كما يلي:

الرصيد كما في	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
المملكة العربية السعودية	٢,١٠٨,٥٨٥,٧٤٣	١,١٩٢,٩٩١,٠٩٩	٥٥١,٢٠٢,٠٨٩
المملكة المتحدة	٢٠٦,٨١٢,٠٦٦	٢٢٣,٣٥٩,٦٧٢	٨٢,٦٦٢,٠٩٣
أخرى	٢٦٣,٦٩٩,٤٥٤	٢٥١,٠٥٧,٦٤٦	٢٠٢,١٧٨,١٨٩
	<u>٢,٥٧٩,٠٩٧,٢٦٣</u>	<u>١,٦٦٧,٤٠٨,٤١٧</u>	<u>٨٣٦,٠٤٢,٣٧١</u>

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و١ يناير ٢٠١٦م، كانت أعمار الذمم المدينة التجارية والأخرى التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها كما يلي:

الرصيد كما في	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
غير متأخرة وغير منخفضة القيمة	٥٥٤,١٩١,٢٥٥	٦٧١,٢٩٩,٦٥٩	٢٠٦,٤١٧,٢٣٢
متأخرة من ١ - ٣٠ يوم	١٧٢,٧١٧,٣٣٩	١٩٣,٣٢٣,٥٣١	١٠٦,٩٤٠,٥٠٩
متأخرة من ٣١ - ٩٠ يوم	١٦٦,٧٨٩,٩٢٢	٣٠٥,٤٣٩,٣٠٤	١٠٥,٤٦٠,١٩٦
متأخرة من ٩١ - ١٢٠ يوم	٣٠٩,٦٠٠,٢٨٨	٢٣٦,٦٨٨,٨٢٥	١٥٧,٢٨٩,١٣٩
متأخرة من ١٢٠ يوم - ٣٦٥ يوم	١,٢٣٨,٥٦٥,٦١٠	٦٣,٨٢٧,١٨٩	١٣٨,٨٨٣,٣٧٢
متأخرة لأكثر من ٣٦٥ يوم	٤١,٥٤٦,٥٠٧	٦٥,٣٧٦,٩٦١	١٧,٣٢١,٩٣٥
	<u>٢,٤٨٣,٤١٠,٩٢١</u>	<u>١,٥٣٥,٩٥٥,٤٦٩</u>	<u>٧٣٢,٣١٢,٣٨٣</u>

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

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

(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

تري الإدارة أن المبالغ التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها والمتأخرة لأكثر من ٣٠ يوماً ما تزال قابلة للحصول 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 ٢٠١٦م
١,٣٥٤,٦٤٠	خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها
(٤,٠٨١,٤٥٥)	مبالغ مستبعدة
٢٤١,١٢٨,١٥٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
-	خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها
-	مبالغ مستبعدة
٢٤١,١٢٨,١٥٣	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

النقد وما في حكمه

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

(٢) مخاطر السيولة

التعرض لمخاطر السيولة

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

التدفقات النقدية التعاقدية

القيمة الدفترية	خلال ٣ شهور أو أقل	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال سنة إلى سنتان	إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
٢٠ سبتمبر ٢٠١٧م						
المطلوبات						
قروض	١,٧٨٢,٨٩٥,٤٣٥	٣٩٩,٠٠٠,٠٠٠	٦١,٥٠٠,٠٠٠	٣٦٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٥٠٠,٠٠٠	١,٧٨٢,٨٩٥,٤٣٥
بنوك سحب على المكشوف	١١٤,٣٠٨,٣٦٠	-	-	-	-	١١٤,٣٠٨,٣٦٠
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١,٦٧٢,٠٦٨,٩٨٢	-	-	-	-	١,٦٧٢,٠٦٨,٩٨٢
الاجمالي	٣,٥٦٩,٢٧٢,٦٧٧	٣٩٩,٠٠٠,٠٠٠	٦١,٥٠٠,٠٠٠	٣٦٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٦٩,٢٧٢,٦٧٧

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

التدفقات النقدية التعاقدية

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

التدفقات النقدية التعاقدية

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

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

(٣) مخاطر السوق

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

(أ) مخاطر العملات الأجنبية

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

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(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	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م					
٤,٨٢٨,٧٠٧	-	-	١٥٤,٤١٢,٠٩٧	١٧,٧٢٤,٥٥٦	نقد وما في حكمه
١٦,٣٧٦,٠٨٩	-	-	٢٥٦,٤٦٣,٦٦٨	٧١,١٩٧,٩٢٣	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٧,٦٦٢,٦٣٨	٧,٨٦٩,٨٢٧	-	-	-	شركات زميلة ومشروعات مشتركة
(١,٠٧٩,٧٢٧)	-	-	-	(٢,١١٤,٢١٦)	سحب على المكشوف
(٦٦,٦٨٦,١١٠)	(٧٨,٩١٠,٣٠١)	(١٧٥,٧٧٦,٢٤١)	(٥٤٨,٥١٥,٠٣٧)	(٧٥,٤٩٣,١٢٥)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١٨,٨٩٨,٤٠٣)	(٧١,٠٤٠,٤٧٤)	(١٧٥,٧٧٦,٢٤١)	(١٣٧,٦٣٩,٢٧٢)	١١,٣١٥,١٣٨	صافي المخاطر على قائمة المركز المالي

الدولار الأمريكي	الدولار الكندي	الدولار الأسترالي	الجنيه الإسترليني	الجنيه المصري	
الرصيد كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م					
٥,٣٧٣,٩٩١	-	-	٩٦,٤٩٢,٢٨٩	١٧,٩٦٣,٩٩٢	نقد وما في حكمه
١٨,٣٨٩,٨٦٨	-	-	٢٢٥,٨٨٧,٣٤٦	٥١,٦٨١,١٦٥	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٧١,٧٤٢,٢٨٣	٦,٨٦٣,٩٧٧	-	-	-	شركات زميلة ومشروعات مشتركة
(٢٠٢,٩٥٧)	-	-	-	(١,٥٨٨,٧٢٤)	سحب على المكشوف
(٥١٨,٧٢٥,٦٧٠)	(٨٢,٧٠٥,٤٩٠)	(١٨١,١٨٩,٩٩٢)	(٤٨٤,٩١١,٨٤٢)	(٤٧,٢٨٥,٥٥٣)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٤٢٣,٤٢٢,٤٨٥)	(٧٥,٨٤١,٥١٣)	(١٨١,١٨٩,٩٩٢)	(١٦٢,٥٣٢,٢٠٧)	٢٠,٧٧٠,٨٨٠	صافي المخاطر على قائمة المركز المالي

الدولار الأمريكي	الدولار الكندي	الدولار الأسترالي	الجنيه الإسترليني	الجنيه المصري	
١ يناير ٢٠١٦م					
٣,٦٣٢,١٥٥	٥,٣٥٣	١١,٣٠٥	١٠٠,٧٢٩,٧١٧	٢٨,٨٩٢,٢٦٦	نقد وما في حكمه
٩,٩٩١,٠٤٣	-	-	٨٣,٤٠٠,٨١٤	٧٢,٢١٤,٣٩٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٨٧,٩٤٠,٩١٣	٧,٢٩٧,١٠١	-	-	-	شركات زميلة ومشروعات مشتركة
(١,٣٣٨,٥٩٣)	-	-	-	-	سحب على المكشوف
(٢١٣,٧٨٢,٩١٢)	(٨٤,٨٢٦,٩٥٧)	(١٧٩,٤٤٥,٦٠٢)	(٣٨٩,٠٩٢,٥٥٣)	(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

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٠,٤٨	٠,٢١	٠,٢١	٠,٤٩	٠,٣٧	٠,٢١	الجنيه المصري
٥,٥٦	٤,٦٣	٥,٠٣	٥,٦٧	٤,٩٧	٤,٨٣	الجنيه الإسترليني
٢,٧٤	٢,٧	٢,٩٤	٢,٧٨	٢,٨١	٢,٨٩	الدولار الأسترالي
٢,٧٠	٢,٧٩	٣,٠١	٢,٨٧	٢,٨٦	٢,٨٨	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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

(ب) مخاطر معدلات الربح (العائد / العمولات)

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
أدوات بمعدلات متغيرة		
موجودات مالية	٧٠٥,٢١٧,٨٣٨	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مطلوبات مالية	١,٨٩٧,٢٠٣,٦٩٥	(١,٤٥٨,٦٥٧,٥٢١)

(ج) مخاطر الأسعار

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

تحليل الحساسية

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

٢٥. الارتباطات الرأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية بمبلغ ٩٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٧٦ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٢٩١ مليون ريال سعودي) تتعلق بشكل رئيسي في تطوير عقارات وإنشاء مباني جديدة للمكاتب.

٢٦. الالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، لدى المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٣٢١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٩٠ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٣٠٤ مليون ريال سعودي) صادرة عن البنوك التي تتعامل معها الشركة لصالح بعض الموردين، ويشتمل ذلك على دفعات مقدمة لتأمينات خطابات الضمان بإجمالي مبلغ وقدره ٢٨,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٧,٧ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٢٣,٧ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

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

(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. الجهات ذات العلاقة

(١) المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

تعويضات موظفي الإدارة العليا

تتكون تعويضات موظفي الإدارة العليا مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في
١٢,٩٩٧,٨٢٤	١٣,٨٩٤,١٥٠	مزايا موظفين قصيرة الأجل
٤٥٣,٣١٣	٤٥٣,٣٢٨	مزايا ما بعد التوظيف
١٣,٤٥١,١٣٧	١٤,٣٤٧,٤٧٨	

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

معاملات موظفي الإدارة العليا

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

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

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

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	المبيعات	المشتريات	المقبوضات	المدفوعات	عمليات أخرى	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(٧٩,٩٧٢,٣٦٢)	(٨٣,٨٨٧,٧٧٣)	١٤٧,١٠٨	(٩,٨٢٣,٤٩٤)	(١٠٥,٧١٣)	١٤,٧١٢,٣٧٧	١٤٤,٦٢٢	(٧٨,٨١٢,٨٧٣)
(٩,٢٥٧,٦٤٢)	٥,١٧١,٨٠١	-	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٤٨,٢٥١	١٢,١٢٠,٠٥٢
(٢٧١,١٥٢,٠٤٠)	(٢٠٧,٦٢٨,٤٣٦)	٨,٦٧٤,٨١٢	(٤٩,٧٧٥,٧٤٦)	(١١,٦٥١,٣٧٩)	٤١,٨٢٥,٢٦٧	٩,٢٩٤,٦٧٤	(٢٠٩,٢٦٠,٧٩٨)
(٣٦٠,٤٨١,٩٤٤)	(٢٨٦,٣٤٤,٣٩٨)	٨,٨٢١,٩٢٠	(٥٩,٥٩٩,٢٤٠)	(١١,٧٥٧,٠٩٢)	٦١,٥٣٧,٦٤٤	١١,٢٨٧,٥٤٧	(٢٧٥,٩٥٣,٦١٩)

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 المدومة أو المشكوك في تحصيلها والتي تتعلق بالمبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة. لم يتم منح أو استلام أية ضمانات.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يتم احتساب مكافآت أعضاء مجلس الإدارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والبالغة ٣,٢ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ٣,٥ مليون ريال سعودي) وفقاً للنظام الأساسي للشركة، ويتم إدراجها بقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة والدخل الشامل الآخر. بلغت بدلات حضور الاجتماعات المدفوعة للمديرين التنفيذيين وأعضاء اللجان المختلفة في المجلس لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: مبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ٢ مليون ريال سعودي) يتم تحميلها كمصروفات وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

٢٨. توضيح للتحويل للمعايير الدولية للتقارير المالية

كما هو مبين في إيضاح رقم ٢- ١ قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" 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 ٢٠١٦م أي تاريخ التحويل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.

توضح الجداول التالية والإيضاحات المرافقة للجداول تأثير التحويل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق الملكية المسجلة سابقاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ١ يناير ٢٠١٦م والدخل الشامل للمجموعة للثلاثة والتسعة أشهر وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م 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 ٢٠١٦م.

الإعفاءات المطبقة

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

قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

أ) المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال" والذي أعتمدته الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لم يتم تطبيقه على عمليات الاستحواذ على الشركات التابعة والتي تشكل أعمالاً وفقاً للمعايير الدولية أو حصصاً في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة وقعت بعد ١ يناير ٢٠١٦م. إن استخدام هذا الإعفاء يعني أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات وفقاً لمعايير الهيئة (والذي ينبغي أن يتم الاعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية) هي تكلفتها المفترض 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 أعتمدته الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت المجموعة بفحص الشهرة لتحديد إذا كان هناك انخفاض في قيمتها بتاريخ التحويل للمعايير الدولية. لم يتبين أي انخفاض في قيمة الشهرة كما في ١ يناير ٢٠١٦م.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

تتفق التقديرات في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م مع تلك التي تم إجراؤها لنفس التواريخ وفقاً للمبادئ المحاسبية المتفق عليها السابقة (بعد التسويات لتعكس أي اختلافات في السياسات المحاسبية) وبصرف النظر عن منافع ما بعد التوظيف حيث أن تطبيق المبادئ المحاسبية المتفق عليها السابقة لا يتطلب تقدير.

إن التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي تعكس كما في ١ يناير ٢٠١٦م وتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. توضيح للتحويل للمعايير الدولية للتقارير المالية

مطابقة حقوق الملكية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م			كما في ١ يناير ٢٠١٦م		
معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين			معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين			معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين		
أثر التحويل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية			أثر التحويل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية			أثر التحويل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية		
إيضاح			إيضاح			إيضاح		
الموجودات			الموجودات			الموجودات		
موجودات غير متداولة			موجودات غير متداولة			موجودات غير متداولة		
ممتلكات ومعدات			ممتلكات ومعدات			ممتلكات ومعدات		
أعمال رأسمالية قيد الانشاء			أعمال رأسمالية قيد الانشاء			أعمال رأسمالية قيد الانشاء		
أعمال رأسمالية قيد الانشاء – مستحقات عند الاستبعاد			أعمال رأسمالية قيد الانشاء – مستحقات عند الاستبعاد			أعمال رأسمالية قيد الانشاء – مستحقات عند الاستبعاد		
موجودات غير ملموسة وشهرة			موجودات غير ملموسة وشهرة			موجودات غير ملموسة وشهرة		
استثمار عقاري			استثمار عقاري			استثمار عقاري		
شركات زميلة ومشروعات مشتركة			شركات زميلة ومشروعات مشتركة			شركات زميلة ومشروعات مشتركة		
استثمارات متاحة للبيع			استثمارات متاحة للبيع			استثمارات متاحة للبيع		
موجودات ضريبية مؤجلة			موجودات ضريبية مؤجلة			موجودات ضريبية مؤجلة		
اجمالي الموجودات غير المتداولة			اجمالي الموجودات غير المتداولة			اجمالي الموجودات غير المتداولة		
موجودات متداولة			موجودات متداولة			موجودات متداولة		
ذمم مدينة تجارية وأخرى			ذمم مدينة تجارية وأخرى			ذمم مدينة تجارية وأخرى		
مستحق من أطراف ذات علاقة			مستحق من أطراف ذات علاقة			مستحق من أطراف ذات علاقة		
دفعات مقدماً			دفعات مقدماً			دفعات مقدماً		
نقد وما في حكمه			نقد وما في حكمه			نقد وما في حكمه		
اجمالي موجودات متداولة			اجمالي موجودات متداولة			اجمالي موجودات متداولة		
إجمالي الموجودات			إجمالي الموجودات			إجمالي الموجودات		

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م								
معايير الهيئة			معايير الهيئة			معايير الهيئة		
السعودية	أثر التحويل إلى	المعايير الدولية	السعودية	أثر التحويل إلى	المعايير الدولية	السعودية	أثر التحويل إلى	المعايير الدولية
للمحاسبين القانونيين	للتقارير المالية	للمحاسبين القانونيين	للمحاسبين القانونيين	للتقارير المالية	للمحاسبين القانونيين	للمحاسبين القانونيين	للتقارير المالية	للمحاسبين القانونيين
التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م								
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م								
التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م								
الدخل الشامل الآخر:								
بنود لن يعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة								
(١)	-	١٠,٩٧٦,٠٥٦	-	٢,٧٤٤,٠١٤	٢,٧٤٤,٠١٤	-	٢,٧٤٤,٠١٤	-
إعادة قياس التزامات المنافع المحددة								
بنود سيعاد أو قد يعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة لاحقاً								
(ج)	-	(٩١,٨٢٥,٩٨٠)	-	(٢,٦٨٨,٦٢١)	(٢,٦٨٨,٦٢١)	-	(٢,٦٨٨,٦٢١)	-
العمليات الأجنبية - فروقات ترجمة عملات أجنبية								
(ج)	-	١,٥٠٥,٣٤٤	-	(٦٠٨,١٢٥)	(٦٠٨,١٢٥)	-	(٦٠٨,١٢٥)	-
استثمارات متاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة								
(ج)	-	(١,١٣٧,٠٤٣)	-	-	-	-	-	-
استثمارات متاحة للبيع - إعادة التصنيف الى الربح أوخسارة								
الدخل الشامل الآخر								
-	(٨٠,٤٨١,٦٢٣)	(٨٠,٤٨١,٦٢٣)	-	(٥٥٢,٧٣٢)	(٥٥٢,٧٣٢)	-	(٥٥٢,٧٣٢)	-
٨٢٩,٤٥٠,١٠٧	(٩٣,٥٥٤,٨٥٧)	٧٣٥,٨٩٥,٢٥٠	١٨٩,٣٣٣,٦٧٢	(١,٦٩٧,٧٣٦)	١٨٧,٦٣٥,٩٣٦	٦٨٥,٦٤٨,٥٩٦	(٣٢,٧٤٨,١١٦)	٦٥٢,٩٠٠,٤٨٠
إجمالي الدخل الشامل الآخر								
الربح العائد الى:								
٨٢٦,٢٤٥,٥٢٨	(١٢,٤٧٧,٧٣١)	٨١٣,٧٦٧,٧٩٧	١٨٧,٨٤٠,٠٣٧	(٩٩٦,١٢٨)	١٨٦,٨٤٣,٩١٩	٦٨١,٥١٣,٨٤٦	(٦,٧٧٠,٨٢٣)	٦٧٤,٧٤٣,٠٢٣
٣,٢٠٤,٥٧٩	(٥٩٥,٥٠٣)	٢,٦٠٩,٠٧٦	١,٤٩٣,٦٤٥	(١٤٨,٨٧٦)	١,٣٤٤,٧٦٩	٤,١٣٤,٧٥٠	(٤٤٦,٦٢٧)	٣,٦٨٨,١٢٣
٨٢٩,٤٥٠,١٠٧	(١٣,٠٧٣,٢٣٤)	٨١٦,٣٧٦,٨٧٣	١٨٩,٣٣٣,٦٧٢	(١,١٤٥,٠٠٤)	١٨٨,١٨٨,٦٦٨	٦٨٥,٦٤٨,٥٩٦	(٧,٢١٧,٤٥٠)	٦٧٨,٤٣١,١٤٦
إجمالي الدخل الشامل الآخر العائد على:								
٨٢٦,٢٤٥,٥٢٨	(٩٣,٦٢٨,٦٩٧)	٧٣٢,٦١٦,٨٣١	١٨٧,٨٤٠,٠٣٧	(١,٧١٤,٤٩١)	١٨٦,١٢٥,٥٣٦	٦٨١,٥١٣,٨٤٦	(٣٢,٧٩٨,٣٨٢)	٦٤٨,٧١٥,٤٦٤
٣,٢٠٤,٥٧٩	٧٣,٨٤٠	٣,٢٧٨,٤١٩	١,٤٩٣,٦٤٥	١٦,٧٥٥	١,٥١٠,٤٠٠	٤,١٣٤,٧٥٠	٥٠,٣٦٦	٤,١٨٥,٠١٦
٨٢٩,٤٥٠,١٠٧	(٩٣,٥٥٤,٨٥٧)	٧٣٥,٨٩٥,٢٥٠	١٨٩,٣٣٣,٦٧٢	(١,٦٩٧,٧٣٦)	١٨٧,٦٣٥,٩٣٦	٦٨٥,٦٤٨,٥٩٦	(٣٢,٧٤٨,١١٦)	٦٥٢,٩٠٠,٤٨٠
ربحية السهم								
٣,٩٩	(٠,١١)	٣,٨٨	٠,٩٠	(٠,٠١)	٠,٨٩	٣,٣٠	(٠,٠٨)	٣,٢٢
الربح الأساسي والمخفض للسهم								

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاحات حول عمليات المطابقة

(أ) بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين:

- كانت المجموعة تقوم باحتساب التزام مكافأة نهاية الخدمة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي. وبموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، يتم الاعتراف بمكافآت نهاية الخدمة 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 المبقاة.
- المساهمات المستحقة على الشركة كان يتم سابقاً تصنيفها ضمن منافع الموظفين. وبموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، يتم إعادة تصنيفها إلى الذمم الدائنة التجارية والأخرى.
- تضمن احتساب التزام مكافآت الموظفين مبلغ يتعلق بالشركة السعودية للمواصلات، وخلال الربع الأول من عام ٢٠١٦م افتتحت هذه الشركة نسبة ١٠٪ تمثل نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة، ونتج عن ذلك خسارة من معاملات حقوق الملكية.

يلخص الجدول التالي الأثر الناتج عن هذا التغير:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
التسعة أشهر	الثلاثة أشهر	
(٧,٢١٧,٤٥٠)	(١,١٤٥,٠٠٤)	١- منافع الموظفين (١٣,٠٧٣,٢٣٤)
٨,٢٣٢,٠٤٢	٢,٧٤٤,٠١٤	٢- إعادة قياس التزامات المنافع المحددة ١٠,٩٧٦,٠٥٦
١,٠١٤,٥٩٢	١,٥٩٩,٠١٠	التعديل في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر (٢,٠٩٧,١٧٨)

١ يناير ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	قائمة المركز المالي الموحدة
-	(١,٠١٤,٥٩٢)	٢,٠٩٧,١٧٨	١- مزايا الموظفين - الفترة الحالية
٣٢,٠٣٧,٠٤١	٣٢,٠٣٧,٠٤١	٣٢,٠٣٧,٠٤١	٢- مزايا الموظفين - الأرباح المبقاة الافتتاحية
(١,٤٣٠,١٦٧)	(٣٠٩,٤٥٨)	(١٩,٨١٠,٥٦٥)	٣- المساهمة في خطة المنافع المحددة
٣٠,٦٠٦,٨٧٤	٣٠,٧١٢,٩٩١	١٤,٢٢٣,٦٥٤	التعديلات على منافع الموظفين

١ يناير ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	قائمة المركز المالي الموحدة
-	٥٠,٢٦٦	٧٣,٨٤٠	١- حقوق الملكية غير المسيطرة - الفترة الحالية
(٢,٥٣٨,١٦٨)	(٢,٥٣٨,١٦٨)	(٢,٥٣٨,١٦٨)	٢- حقوق الملكية غير المسيطرة - الأرباح المبقاة الافتتاحية
-	١٠٧,٧١٤	١٠٧,٧١٤	٣- حقوق الملكية غير المسيطرة - الخسارة من معاملات حقوق الملكية
(٢,٥٣٨,١٦٨)	(٢,٣٨٠,١٨٨)	(٢,٣٥٦,٦١٤)	التعديل في حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ يناير ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	قائمة المركز المالي الموحدة
			١. حقوق الملكية غير المسيطرة -
-	(١٠٧,٧١٤)	(١٠٧,٧١٤)	الخسارة من معاملات حقوق الملكية
-	٩٦٤,٣٢٦	(٢,١٧١,٠١٨)	٢. منافع الموظفين - الفترة الحالية
(٣٢,٠٣٧,٠٤١)	(٣٢,٠٣٧,٠٤١)	(٣٢,٠٣٧,٠٤١)	٣. منافع الموظفين - الأرباح المبقاة
٢,٥٣٨,١٦٨	٢,٥٣٨,١٦٨	٢,٥٣٨,١٦٨	٤. حقوق الملكية غير المسيطرة -
			الأرباح المبقاة الافتتاحية
(٢٩,٤٩٨,٨٧٣)	(٢٨,٦٤٢,٢٦١)	(٣١,٧٧٧,٦٠٥)	التعديل في الأرباح المبقاة

(ب) بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين:

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

يلخص الجدول التالي الأثر الناتج عن هذا التغيير:

٢٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
التسعة أشهر	الثلاثة أشهر	١ - الأيراد
(٤,٤٦٢,٨٥٠,٥٩٦)	(١,٣٥٨,٥٥١,٧٤٥)	(٦,٠٧٨,٠٩٩,٩٦٩)
١٣٧,٥٢٧,٨٢٦	٥٩,٣٩٩,٢٣٨	١٨١,٤٢٩,٢٣٤
(٤,٣٢٥,٣٢٢,٧٧٠)	(١,٢٩٩,١٥٢,٥٠٧)	(٥,٨٩٦,٦٧٠,٧٣٥)
		التعديل على الأيراد

٢٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
التسعة أشهر	الثلاثة أشهر	١ - تكلفة الأيراد
٤,٤٦٢,٨٥٠,٥٩٦	١,٣٥٨,٥٥١,٧٤٥	٦,٠٧٨,٠٩٩,٩٦٩
٤,٤٦٢,٨٥٠,٥٩٦	١,٣٥٨,٥٥١,٧٤٥	٦,٠٧٨,٠٩٩,٩٦٩
		التعديل على تكلفة الأيراد

٢٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
التسعة أشهر	الثلاثة أشهر	١ - الأيراد
(٤,٤٦٢,٨٥٠,٥٩٦)	(١,٣٥٨,٥٥١,٧٤٥)	(٦,٠٧٨,٠٩٩,٩٦٩)
١٣٧,٥٢٧,٨٢٦	٥٩,٣٩٩,٢٣٨	١٨١,٤٢٩,٢٣٤
٤,٤٦٢,٨٥٠,٥٩٦	١,٣٥٨,٥٥١,٧٤٥	٦,٠٧٨,٠٩٩,٩٦٩
١٣٧,٥٢٧,٨٢٦	٥٩,٣٩٩,٢٣٨	١٨١,٤٢٩,٢٣٤
		التعديل على مجمل الربح

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

شركة مجموعة الطيار للسفر القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غيرمراجعة)

(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 سبتمبر ٢٠١٦م: ٢٩ 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. توزيعات أرباح

اعتمد مجلس الإدارة للشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠١٧م توزيع أرباح بمبلغ ١٠٤,٨ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، تم توزيع الأرباح بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠١٧.

٣٠. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غيرمراجعة)

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية المختصرة (غيرمراجعة) من قبل مجلس الإدارة في ١٦ صفر ١٤٣٩هـ الموافق ٥ نوفمبر ٢٠١٧م.