

مجموعة سيرا القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة

٦-٢	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	- قائمة المركز المالي الموحدة
٨	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
١٠-٩	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢-١١	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩٢-١٣	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين

مجموعة سيرا القابضة

"شركة مساهمة سعودية"

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسة للمراجعة

الأمر الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المبني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. تتضمن الأمر الرئيسة للمراجعة ما يلي:

اثبات الإيرادات	
أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا
<p>قامت المجموعة بإثبات إيرادات قدرها ٩٠٥ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٢,١٩٠ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م).</p> <p>تتمثل الإيرادات في إيرادات على أساس العمولة مثل تذاكر الطيران والحوافز وحجز الفنادق والشحن وتذاكر القطارات وإيرادات ليست على أساس العمولة كحزم العطلات وتأجير السيارات والرحلات الجوية العارضة وإيجارات العقارات وإيرادات فندقه.</p> <p>كما هو مبين في إيضاحات القوائم المالية الموحدة ، يتم الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على الخدمات المتعهد بأدائها للعملاء مقابل عوض تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تلك الخدمات.</p> <p>يعتبر اثبات الإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لوجود إيرادات متعددة تتطلب أساساً مناسباً ليتم الاعتراف بها على مدى فترة زمنية أو نقطة زمنية معينة.</p>	<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى ملائمة إثبات الإيرادات وفقاً لسياسات المجموعة ومقارنتها مع المعايير المحاسبية المطبقة. • تقييم تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها المجموعة على دورة الإيرادات، وفعاليتها ضوابط تقنية المعلومات المدمجة ألياً بالإجراءات • التحقق من اكتمال ودقة البيانات المالية المتعلقة بالإيرادات المستخدمة من قبل المجموعة من خلال اختبار الضوابط المطبقة في عمليات الإيرادات. • اختيار عينات من معاملات الإيرادات واختبار هذه العينة للتأكد من الوجود والدقة. • اختبار معاملات البيع التي تمت قبل وبعد تاريخ المركز المالي لتقييم ما إذا كان إثبات الإيرادات تم في الفترة الصحيحة. • تقييم قيود اليومي التي تم ترحيلها إلى الإيرادات لتحديد المعاملات غير العادية. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة.
<p>راجع الإيضاح (٢١-٦) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتبعة والإيضاح (٢٨) للافصاحات المتعلقة بالإيرادات.</p>	

الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة	
أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة هذا الأمر في مراجعتنا
<p>يبلغ اجمالي الموجودات غير المتداولة للمجموعه ٤,٦٦١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٥,٤٢١ مليون ريال سعودي).</p> <p>تتضمن الموجودات غير المتداولة بشكل أساسي الممتلكات والمعدات وأعمال انشائه تحت التنفيذ والموجودات غير الملموسة والشهرة والاستثمارات العقارية.</p> <p>يتعين على المجموعة اجراء اختبار الهبوط في قيمه للشهرة و الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة مرة سنويا على الأقل. وبالنسبه للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة، تقوم المجموعة بمراجعه وجود هبوط في قيمتها عند وجود أحداث أو تغير في الظروف يشير الى أن القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة قد لا تكون قابله للاسترداد ويتم سنويا مراجعه ما اذا كان هناك تغير في أعمارها الانتاجيه المتوقعة.</p> <p>بسبب الانخفاض الجوهري في المبيعات خلال عام ٢٠٢٠م والخسائر التشغيلية بسبب جائحه كورونا، أجرت الإدارة تقييمًا لهبوط قيمة موجوداتها غير المتداولة وفقًا لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. تتابع هذا التقييم مبينة في الإيضاح ٣٤.</p> <p>تم اعتبار الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة من الأمور الرئيسة للمراجعة نظراً لأن الدراسة المعده بمعرفة الاداره تتطلب أحكامًا و افتراضات جوهريه. بما في ذلك معدلات النمو المستخدمة لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم المطبقة على هذه التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لوحداث توليد النقد. قد تتأثر هذه التقديرات والأحكام بالتغيرات غير المتوقعة في السوق أو الظروف الاقتصادية المستقبلية أو معدلات الخصم المطبقة.</p>	<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> النظر في ملاءمة سياسات المجموعة المتعلقة بالهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة. تقييم اجراءات الإدارة لتحديد مؤشرات انخفاض القيمة واختبار انخفاض القيمة تقييم المنهجيات المستخدمة ومدى ملاءمة الافتراضات الرئيسية بناءً على معرفتنا بالصناعه وأيضًا أساليب التقييم المستخدمة من قبل المُقيّم الخارجي. تقييم افتراضات الإدارة المستخدمة في النموذج. بالإضافة إلى مقارنة المؤشرات المستخدمة بواسطة الإدارة مع بيانات السوق ذات الصلة وكذلك مع بيانات المجموعة المتعلقة بعملياتها الحالية. تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة.
<p>راجع الإيضاح (٦-٣، ٤-٦، ٥-٦، ٦-٨) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتبعة وإيضاحات (١١، ٨، ٧، ١٠) للإفصاحات ذي الصلة.</p>	

الهبوط في قيمة المدينون التجاريون	
أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا
<p>بلغ صافي رصيد المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ١,٠٥٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١,٣٤٣ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم الإدارة بتقدير مخصص الخسائر للمدينون التجاريون بما يعادل خسائر الائتمان المتوقعة. عند تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر. تراعي الإدارة المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد لا داعي لهما. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء استناداً إلى الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المدروس بما في ذلك النظرة المستقبلية لتلك المعلومات.</p> <p>يعتبر هبوط قيمة المدينون التجاريون من الأمور الرئيسة للمراجعة نظراً لأهمية أحكام الإدارة في تحديد الهبوط في قيمة المدينون التجاريون، يعتبر وجود المدينون التجاريون وقيمتها الدفترية أمراً جوهرياً لأداء المجموعة وموجوداتها.</p>	<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى ملاءمة اعتبارات الهبوط في قيمة المدينون التجاريون وفقاً لسياسات المجموعة وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة. • الأخذ في الاعتبار افتراضات الإدارة المستخدمة في تحديد خسائر الهبوط في القيمة. • تحديد المدينون التجاريون المعرضون لمخاطر الائتمان والتحقق مما إذا كانوا قد ادرجوا بشكل صحيح في تقييم الإدارة للهبوط. • إعادة احتساب الهبوط في قيمة المدينون التجاريون بناء على سياسات المجموعة للتأكد من أن الهبوط مناسب في تاريخ قائمة المركز المالي. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة.
راجع الإيضاح (١٠-٦) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتبعة وإيضاح (١٤) للإفصاح ذي الصلة.	

معلومات أخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والادارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

و لا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما اذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة. أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة، وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات إدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة/ عقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

○

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، و التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحكومة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحكومة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم نُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبداللطيف العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠



التاريخ: ١٥ شعبان ١٤٤٢هـ

الموافق: ٢٨ مارس ٢٠٢١م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
			ممتلكات ومعدات
٣,٧٦٨,٤٣٦,٥١٩	٣,٤٩٧,٧٤٨,٢٨٠	٧	أعمال إنشائية تحت التنفيذ
٢٦٨,١٠٨,٠٧٧	٣٠٣,٠٠٨,٦٨٢	٨	أعمال إنشائية تحت التنفيذ - مستردة عند الاستبعاد
٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٩	موجودات غير ملموسة وشهرة
٣٥٦,٢٣٥,٠٥٧	٥٧,١٦٩,٩٠٩	١٠	عقارات استثمارية
١,٠٢٧,٩٣٤,٤٨٠	٨٠٢,٦٢٩,٠٠٠	١١	استثمارات بطريقة حقوق الملكية في شركات زميلة
٢٢,٨٢٤,٩٧٣	٥٣,٥٤٢,٩٢٨	١٢	استثمارات
١٠٤,٧٩٠,٧٤٨	٥٧٩,٩٧٨,٣٨٨	١٣	موجودات ضريبية مؤجلة
٧,١٩٧,٨٨٢	١١,٥١٢,٨٦٢	٢٢	
<u>٥,٩١٥,٢٦٢,٨٣٣</u>	<u>٥,٦٦٥,٣٤٢,١٤٦</u>		موجودات متداولة
			ذمم مدينة تجارية وأخرى
١,٥٧٩,٧٤٧,٣٧٥	١,٢٨٦,٢٥٣,٧٢٨	١٤	ذمم مدينة من استبعاد استثمارات بطريقة حقوق الملكية في شركات زميلة
-	٢٤١,٦٥١,٨٧٠	٣٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٨,٤٣٦,٢٩٥	٢٧,١٠٧,٦١٥	٢٧	دفعات مقدمة ومصروفات مدفوعة مقدماً
٣٨١,٥١٧,٤٠٢	٣٣٥,٧٢٤,٥٥٣	١٥	موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع
١٣,٥٣٣,٢٩٦	-	١٢	نقد وما يعادله
٣٤٩,٦٦٣,١٨٧	٢٤٨,٩٥٢,٨٥٠	١٦	
<u>٢,٣٦٢,٨٨٧,٥٥٥</u>	<u>٢,١٣٩,٦٩٠,٦١٦</u>		إجمالي الموجودات
<u>٨,٢٧٨,١٥٠,٣٨٨</u>	<u>٧,٨٠٥,٠٣٢,٧٦٢</u>		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم:
٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠		علاوة إصدار
٤٥١,٣٥٨,٨٧٢	٤٥٣,١٧٧,٠١٤		احتياطي نظامي
٣,٣٨٥,١٨٨	٢٢,٩٠٧,٧٦٩		احتياطيات أخرى
(٦٤,٩٠٠,٠٠٠)	(٦٤,٩٠٠,٠٠٠)	١٧	أسهم خزينة
<u>١,٧٣٨,٤٩٣,٧٧٧</u>	<u>١,٧٥٨,٣٥٠,٧٤٢</u>		أرباح مبقاة
٥,٨٣٥,٦٨٢,٨٣٧	٥,٨٧٦,٨٨٠,٥٢٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
٨,٦٢٧,٨٥٨	٣٦١,٤٦٤	١٨	إجمالي حقوق الملكية
<u>٥,٨٤٤,٣١٠,٦٩٥</u>	<u>٥,٨٧٧,٢٤١,٩٨٩</u>		المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤٦٨,٣٣٤,٥٨٦	٣٦٦,٥٣٩,٣٣٠	١٩	قروض طويلة الأجل
٧٣,٥٥١,٧٥٧	٨٠,٨٧٦,٤٦٦	٢٠	مطلوبات عقود الإيجار
١١٥,٧٧٠,١١١	١١٢,٥٠٣,٠١٥	٢١	منافع الموظفين
٧٤١,٩٤٥	٧٥٦,٦٦٦		مطلوبات ضريبية مؤجلة
<u>٦٥٨,٣٩٨,٣٩٩</u>	<u>٥٦٠,٦٧٥,٤٧٧</u>		المطلوبات المتداولة
٥,١٦٩,٥٨٢	١,١٠٨,٤٨٧	١٦	سحب على المكشوف
٦٧٧,٠٨٩,٨١٠	٥٣٨,٧٦١,٥٥٢	١٩	قروض قصيرة الأجل
١٠,٧٠٥,٥٧٩	٨,٨٠٩,٢٥٩	٢٠	مطلوبات عقود الإيجار
٦,٠٥٨,٠٥٣	٦٦,٠٤٧,٤٤٠	٢٢	الزكاة والضريبة الدخل
٧٦٨,٢٠٨,٣٣٠	٥٤٣,٩٠٩,٠٢٨	٢٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٣٦٠,١١٧	١,٢٧٨,٧٥٥	٢٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٢٧,٣٧٩,٨٣٣	١٨٢,٢٠٠,٧٧٥	٢٤	التزامات عقود مع العملاء
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥	مخصصات
<u>١,٧٧٥,٤٤١,٢٩٤</u>	<u>١,٣٦٧,١١٥,٢٩٦</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٢,٤٣٣,٨٣٩,٦٩٣</u>	<u>١,٩٢٧,٧٩٠,٧٧٣</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
<u>٨,٢٧٨,١٥٠,٣٨٨</u>	<u>٧,٨٠٥,٠٣٢,٧٦٢</u>		

يوسف موسى يوسف
المدير المالي للمجموعة

عبدالله بن ناصر الداود
الرئيس التنفيذي

ماجد بن عائض الشهري
عضو مجلس إدارة

القوائم المالية الموحدة
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	
			العمليات المستمرة
٢,١٩٠,٢٥٣,٣٢٤	٩,٠٤٥,٥٩٣,٨٦٢	٢٨	الإيرادات
(٩١٧,٢٥٠,٤٩٥)	(٥٩٧,٦٣٥,٨٧٤)		تكلفة الإيرادات
١,٢٧٣,٠٠٢,٨٢٩	٣,٦,٩٥٧,٩٨٨		مجمول الربح
(٤١١,٠٤٦,٩٣١)	(٣١٧,٨٦١,٦٧٧)	٢٩	مصروفات بيع
(٥١١,٠١١,٨٠٤)	(٥٠٩,٩٨٤,٣٤١)	٣٠	مصروفات إدارية
(٢٥,٣٤٥,٨٧٩)	(٢٥,٠٤٩,٠٥٠)		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية
١,٨٦١,٤٧٢	١,٤٦١,٨٣٥	١٣	صافي المكاسب في الاستثمارات
(٢,٠٤٠,٤٩٧)	(٦٦,٣٧٥)	٣١	مصروفات أخرى
١٤,٠٦٢,٧٥٢	١٠,٩٣٢,٩٩٨	٣٢	إيرادات أخرى
٣٣٩,٤٨١,٩٤٢	(٥٣٣,٦٠٨,٦٢٢)		(خسارة) / ربح التشغيل
٢,٥٦٥,٣٥٨	١,٤٦١,٥٣٢	٣٣	إيرادات تمويل
(٦٩,٥٢٢,١٥٩)	(٤٦,٥٤٦,٦٥٤)	٣٣	تكاليف تمويل
(٦٦,٩٥٦,٨٠١)	(٤٥,٠٨٥,١٢٢)	٣٣	صافي تكاليف التمويل
(١٦,٦٣٤,٣١٦)	-		خسائر استبعاد شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	(١٣,٣٣٤,٧٦٣)	١٠	خسائر فروق عملات أجنبية من هبوط قيمة الشبهة
-	١,٥٧٢,٥٩٣,٢٧٥	٣٩	مكاسب استبعاد موجودات محتفظ بها للبيع
(٣٢,٦٤٩,٨٨٧)	(٩٥٥,٥٥٥,٦٤٢)	٣٤	خسائر هبوط في القيمة
(٧,١٨٥,٢١٣)	١١,٤٠٨,٢٢٣	١٢	الحصة في أرباح/(خسائر) شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، صافي من الضريبة
٢١٦,٠٥٥,٧٢٥	٣٦,٤١٧,٣٤٩		الربح قبل الزكاة والضريبة من العمليات المستمرة
(٣٢,٨٠٦,٦٥٢)	(٢٦,٦٥٩,٣٦٠)	٢٢	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
١٨٣,٢٤٩,٠٧٣	٩,٧٥٧,٩٨٩		صافي ربح السنة من العمليات المستمرة
٢٣٥,٧٩٣	(٧,١١٣,٧٤٧)	٣٥	العمليات غير المستمرة
١٦,٦٦٠,٦١٦	٨,٢٠١,١٤٦	٣٥	(الخسارة) / الربح من العمليات الغير المستمرة
(١١,٢٧٣,٢٦٩)	٤٧٨		مكاسب عن استبعاد العمليات الغير مستمرة
٥,٦٢٣,١٤٠	١,٠٨٧,٨٧٧		مكاسب/(خسائر) فروق عملات اجنبية من العمليات الغير مستمرة
١٨٨,٨٧٢,٢١٣	١٠,٨٤٥,٨٦٦		الربح من السنة
			الدخل الشامل الآخر:
١٣,٠٣٢,٥٩١	٣,٨٥٤,٩٧١	٢١	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
٩٣٨,٨٦٠	(٧٩٦,٧٧٠)		إعادة قياس التزامات المناقص المحددة
١٣,٩٦١,٤٥١	٣,٠٥٨,٢٠١		تقييم (خسائر) / مكاسب استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
١٢,٢٣٥,٢٠٠	(٤,٥٥٩,٨٨٣)	١٧	بنود سيعاد أو قد يعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة لاحقاً
٢٦,٢٩٦,٦٥١	(١,٥٠١,٦٨٢)		فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢١٥,١٦٨,٨٦٤	٩,٣٤٤,١٨٤		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الدخل الشامل
١٨٥,٥٨٨,٧٢٣	١٨,١٨١,٤١٩		الربح العائد إلى:
٣,٢٨٣,٤٩٠	(٧,٣٣٥,٥٥٣)	١٨	مساهمي الشركة الأم
١٨٨,٨٧٢,٢١٣	١٠,٨٤٥,٨٦٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١١,٨٣١,٩٦٢	١٦,٥٠٣,٦٥١		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٣,٣٣٦,٩٠٢	(٧,١٥٩,٤٦٧)		مساهمي الشركة الأم
٢١٥,١٦٨,٨٦٤	٩,٣٤٤,١٨٤		حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٦٢	٠,٠٦	٣٦	الربح المتاح للمخلفين للسهم

يوسف موسى يوسف
المدير المالي للمجموعة

عبدالله بن ناصر الداود
الرئيس التنفيذي

ماجد بن عاصم النفيهي
عضو مجلس إدارة

أجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسهورة	إجمالي العائد على ملاك الشركة الأم	أرباح مبقاة	أسهم خزينة	احتياطات أخرى					احتياطي تحويل عملات اجنبية	احتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال	إيضاح
					الإجمالي	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي الصندوق الخيري	احتياطي الصندوق العام للموظفين	احتياطي تحويل					
٥,٨٤٤,٣١٠,٦٩٥	٨,٦٢٧,٨٥٨	٥,٨٣٥,٦٨٢,٨٢٧	١,٧٣٨,٤٩٣,٧٧٧	(٦٤,٩٠٠,٠٠٠)	٣,٢٨٥,١٨٨	١,١٢٠,٥٣٥	١٠,١١٦,٨٦٦	٩٦,١٧٧,٠٧٥	(١٠٤,٠٢٩,٢٨٨)	٤٥١,٣٥٨,٨٧٢	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م	
١٠,٨٤٥,٨٦٦	(٧,٣٣٥,٥٥٣)	١٨,١٨١,٤١٩	١٨,١٨١,٤١٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي الربح للمسلة	
(١,٥٠١,٦٨٢)	١٧٦,٠٨٦	(١,٦٧٧,٧٦٨)	٣,٦٧٨,٨٨٥	-	(٥,٣٥٦,٦٥٣)	(٧٩٦,٧٧٠)	-	-	(٤,٥٥٩,٨٨٣)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للمسلة	
٩,٣٤٤,١٨٤	(٧,١٥٩,٤٦٧)	١٦,٥٠٣,٦٥١	٢١,٨٦٠,٣٠٤	-	(٥,٣٥٦,٦٥٣)	(٧٩٦,٧٧٠)	-	-	(٤,٥٥٩,٨٨٣)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل	
-	-	-	(١,٨١٨,١٤٢)	-	-	-	-	-	-	١,٨١٨,١٤٢	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي	
(١٠,١٩,١١٠)	-	(١٠,١٩,١١٠)	-	-	(١٠,١٩,١١٠)	-	-	(١٠,١٩,١١٠)	-	-	-	-	٦ صافي الحركة في احتياطي الصندوق العام للموظفين	
(١,٨٨٨,٠٤٠)	-	(١,٨٨٨,٠٤٠)	-	-	(١,٨٨٨,٠٤٠)	(١,٨٨٨,٠٤٠)	-	-	-	-	-	-	٦ صافي الحركة في احتياطي الصندوق الخيري	
١٣,٣٣٤,٧٦٣	-	١٣,٣٣٤,٧٦٣	-	-	١٣,٣٣٤,٧٦٣	-	-	-	-	١٣,٣٣٤,٧٦٣	-	-	١٠ احتياطي تحويل عملات اجنبية محقق من الهبوط في القيمة	
-	-	-	٣٢٣,٧٦٥	-	(٣٢٣,٧٦٥)	(٣٢٣,٧٦٥)	-	-	-	-	-	-	تحويل احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المبقاة	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	المعاملات مع المساهمين	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	زيادة رأس المال	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إصدار أسهم خزينة	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح	
١٤,٧٧٥,٨٦٤	-	١٤,٧٧٥,٨٦٤	-	-	١٤,٧٧٥,٨٦٤	-	-	١٤,٧٧٥,٨٦٤	-	-	-	-	مصرف الدفع على أساس السهم	
(١,٦١٦,٣٦٧)	(١,١٠٦,٩٢٧)	(٥٠٩,٤٤٠)	(٥٠٨,٩٦٢)	-	(٤٧٨)	-	-	-	(٤٧٨)	-	-	-	التغيرات في حصص الملكية	
٥,٨٧٧,٢٤١,٩٨٩	٣٦١,٤٤٤	٥,٨٧٦,٨٨٠,٥٢٥	١,٧٥٨,٣٥٠,٧٤٢	(٦٤,٩٠٠,٠٠٠)	٢٢,٩٠٧,٧٦٩	-	٨,٢٢٨,٨٦٦	١٠٩,٩٢٣,٨٢٩	(٩٥,٢٥٤,٨٨٦)	٤٥٣,١٧٧,٠١٤	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	

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

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

قائمة التفريعات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(ريال سعودي)

إيضاح	رأس المال	علاوة إصدار	احتياطي نظامي	احتياطات أخرى				أرباح مبقاة	إجمالي العائد على ملك الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
				احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي الصندوق العام للموظفين	احتياطي الصندوق الخيري	احتياطي القيمة العادلة				
الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٩م	٢,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٦٢٨,٩٥٠,٠٠٠	(١٢٧,٦٣٧,٧٥٧)	٨٧,٥٠٣,٢١٠	٢٤,٢٧١,٣٣٨	١٨١,٦٧٥	(١٥,٦٨١,٥٣٤)	٥,٦١٨,٠٥٨,٢١٣	٧,١٠٣,٢٢٢	٥,٦٣٥,١٦١,٤٣٥
صافي الربح للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	١٨٥,٥٨٨,٧٢٣	٣,٢٨٣,٤٩٠	١٨٨,٨٧٢,٢١٣
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	١٢,٩٦٩,١٧٩	٥٣,٤١٢	١٢,٩٦٩,١٧٩
إجمالي الربح الشامل	-	-	-	-	-	-	-	-	١٩٨,٥٥٧,٩٠٢	٣,٣٣٦,٩٠٢	١٩٨,٥٥٧,٩٠٢
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	-	١٨,٥٥٨,٨٧٢	-	-	-	-	-	(١٨,٥٥٨,٨٧٢)	-	-
صافي الحركة في احتياطي الصندوق العام للموظفين	-	-	-	-	(٧٨٥,١٥٨)	-	-	(٧٨٥,١٥٨)	(٧٨٥,١٥٨)	-	(٧٨٥,١٥٨)
صافي الحركة في احتياطي الصندوق الخيري	-	-	-	-	-	(١٤,١٥٤,٤٧٢)	-	(١٤,١٥٤,٤٧٢)	(١٤,١٥٤,٤٧٢)	-	(١٤,١٥٤,٤٧٢)
المعاملات مع المساهمين	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧٠٧,٣٥٠,٠٠٠)	-	(٧٠٧,٣٥٠,٠٠٠)
زيادة رأس المال	٩,٠٣,٥٠٠,٠٠٠	-	(١٩٦,١٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	٩,٠٣,٥٠٠,٠٠٠
إصدار أسهم خزينة	-	-	-	-	-	-	-	-	٦٤,٩٠٠,٠٠٠	(٦٤,٩٠٠,٠٠٠)	-
توزيعات أرباح	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١,٨١٢,٢٦٦)	(١,٨١٢,٢٦٦)
مصرفوف الدفع على أساس السهم	-	-	-	-	-	-	-	-	٩,٤٥٩,٠٢٣	-	٩,٤٥٩,٠٢٣
التفريعات في حصص الملكية	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
احتياطي تحويل عملات أجنبية محقق من الهبوط في القيمة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
احتياطي تحويل عملات أجنبية محقق من استبعاد شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٤٥١,٣٥٨,٨٧٢	(١٠٤,٠٢٩,٢٨٨)	٩٦,١٧٧,٠٧٥	١٠,١١٦,٨٦٦	١,١٢٠,٥٣٥	٣,٣٨٥,١٨٨	٥,٨٣٥,٦٨٢,٨٣٧	٨,٦٣٧,٨٥٨	٥,٨٤٤,٣١٠,٦٩٥

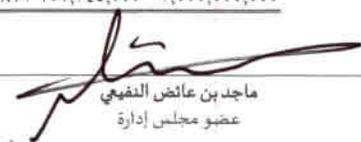
يوسف مومى يوسف
المدير المالي للمجموعة



عبدالله بن ناصر الداود
الرئيس التنفيذي



ماجد بن عائض النفيحي
عضو مجلس إدارة



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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(ريال سعودي)

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
٢٢١,٦٧٨,٨٦٥	٣٧,٥٠٥,٢٢٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة والضريبة
			تعديلات لـ:
١٩٩,٥٠٤,٢٥٧	٢٦٤,٨٦٦,٩٠٠	١١,٧	- الاستهلاك
٢٥,٨٩٨,٦١٠	٢٦,٠٢٦,٤٠٤	١٠	- الإطفاء
٩,٤٥٩,٠٢٣	١٤,٧٧٥,٨٦٤		- مصروف الدفع على أساس الأسهم
٢٥,٣٤٥,٨٧٩	٢٥,٠٤٩,٠٠٠		- مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في الذمم المدينة التجارية
-	١٥٨,٣٣٥,٦٦٣		- شطب الذمم المدينة التجارية
٣٢,٦٤٩,٨٨٧	٩٥٥,٥٥٥,٦٤٢	٣٤	- خسائر هبوط في القيمة
-	١٠٨,٤٦٤,٢٩١		- شطب في الذمم المدينة الأخرى
٦٩,٥٢٢,١٥٩	٤٦,٥٤٦,٦٥٤	٣٣	- تكاليف التمويل
(٢,٥٦٥,٣٥٨)	(١,٣٧٥,٢١٠)	٣٣	- إيرادات التمويل
(١,١٧٠,٧٨٤)	(٢,١٩٧,٦٢٩)	٣٢	- إيراد توزيعات أرباح
(١,٨٦١,٤٧٣)	(١,٤٦١,٨٣٥)		- صافي المكاسب في الاستثمارات
-	(٨٤٨,٧٤١)		- إمتيازات الإيجار
(٢٣٥,٧٩٣)	٧,١١٣,٧٤٧		- خسائر / (مكاسب) من العمليات الغير مستمرة
(١٦,٦٦٠,٦١٦)	(٨,٢٠١,١٤٦)	٣٥	- مكاسب استبعاد العمليات الغير مستمرة
١١,٢٧٣,٢٦٩	(٤٧٨)		- (مكاسب) / خسائر فروق عملات اجنبية عن العمليات الغير مستمرة
-	١٣,٣٣٤,٧٦٣		- خسائر فروق عملات اجنبية عن الهبوط في الشهرة
٧,١٨٥,٢١٣	(١١,٤٠٨,٢٢٣)	١٢	- الحصص في (مكاسب) / خسائر استثمارات بطريقة حقوق الملكية، صافي من الضريبة
١٦,٦٣٤,٣١٦	-		- خسائر استبعاد استثمارات بطريقة حقوق الملكية
٥٥٤,٨١٢	٦٦,٣٧٥	٣١	- خسائر بيع ممتلكات ومعدات
-	(١,٥٧٢,٥٩٣,٢٧٥)		- مكاسب بيع موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع
٣٥,١٤١,٣١٧	١٨,٦٤٨,٢٩٣	٢١	- منافع الموظفين
			التغيرات في رأس المال العامل:
١٤٤,٩٤٦,٦٦٩	١١٩,٠٦٠,٤٧٦		- الذمم المدينة التجارية والأخرى
(٦٧,٠٦٩,٩٥٩)	(٦٧,٥٥٠,٥٦٧)		- الدفعات المقدمة والمصروفات المدفوعة مقدماً
(٢٧,٠٦٠,٠٦١)	١١,٢٠٩,٠٧٧	٢٧	- الأطراف ذات العلاقة - صافي
(٢٦٤,١٦٩,٣٧٣)	(٢١٩,٢٤٤,٣٣٧)		- الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(١٦٨,٤٨٣,٨٣٤)	(٤٥,١٧٩,٠٥٨)	٢٤	- التزامات عقود مع العملاء
٢٥٠,٥١٧,٠٢٦	(١٢٣,٥٠٢,٠٧٤)		النقد (المستخدم) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٦٢,١٤٥,٦٧٤)	(٤٧,٥٢٥,٩٢٩)		- مصروفات تمويل مدفوعة
٢,٦٠٢,٠٠٨	١,٣٠٠,٥٥١		- إيرادات تمويل مقبوضة
(٢٠,٨٢٥,٨٦٠)	(١٨,٠٦٠,٤١٨)	٢١	- منافع موظفين مدفوعة
(٦٦,٨٩٧,٢٠٨)	(٤٥,٢٤٦,٢١١)	٢٢	- زكاة وضريبة دخل مدفوعة
١٠٣,٢٥٠,٢٩٢	(٢٣٣,٠٣٤,٠٨١)		صافي النقد (المستخدم) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٢٩,٧٩٧,٧٧٦	٩٦,٦٩٢,٦٢٧	٧	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨,٩٣٠,٦٩٩)	(١,٦٥١,٥١٣)		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	١٢٢,٠٧٢		صافي استبعاد شركات تابعة
-	٦٩,٣٦٥,٧٤٧		متحصلات من بيع موجودات غير ملموسة
-	١,٣٤٤,٤٧٤,٧٠١		متحصلات من بيع استثمارات
(٥٧٩,٥٦٩,١٠٨)	(٣٦٢,٤١٧,٦٨٠)	٧	متحصلات من بيع موجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع
(١١٠,٩١٨,٥٣٣)	(٤٦,٢٠١,٤٧٠)	١٠	إضافات على ممتلكات ومعدات
(١٨,٤٣٣,٢٩٦)	(٤١,٣٨٩,٥٩٠)	١٢	إضافات على موجودات غير ملموسة
(٣,٤١٤,٧٤١)	-		الاستحواذ على شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	(٥٤١,٦٩٠,٦٩٣)	١٣	الاستحواذ على شركات تابعة، استحواد صافي من النقد
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-		إضافات على الاستثمارات
(٢١٧,٢٥١,٦١٠)	(١٢٨,٥٣٥,١٩١)	٨	استثمارات قصيرة الأجل
(٤٠٨,٧٢٠,٢٠١)	٣٨٨,٧٦٩,٠١٠		إضافات في الأعمال إنشائية تحت الإنشاء والتطوير
			صافي النقد الناتج / (المستخدم) من الأنشطة الاستثمارية

11


مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

١,٢٨٤,٤١١,٥٠٣	١,١٩٥,٢٧٧,٠٦٩	
(٨٥٢,٢٩٣,١١٧)	(١,٤٣٥,٤٠٠,٥٨٣)	
(١٠,٩١٩,٨٨٧)	(٩,٨٣٦,٤٩٤)	
(٧٨٥,١٥٨)	(١,٠١٩,١١٠)	
(١٤,١٥٤,٤٧٢)	(١,٨٨٨,٠٤٠)	
(١,٨١٢,٢٦٦)	-	
٤٠٤,٤٤٦,٦٠٣	(٢٥٢,٨٦٧,١٥٨)	
٩٨,٩٧٦,٦٩٤	(٩٧,١٣٢,٢٢٩)	
٢٢٩,٠٩٥,٠٠١	٣٤٤,٤٩٣,٦٠٥	١٦
١٦,٤٢١,٩١٠	٤٨٢,٩٨٧	
٣٤٤,٤٩٣,٦٠٥	٢٤٧,٨٤٤,٣٦٣	١٦

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المتحصل من القروض
المسدد من القروض
مطلوبات إيجار مدفوعة
احتياطي الصندوق العام للموظفين المدفوع
احتياطي الصندوق الخيري المدفوع
توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصة غير المسيطرة
صافي النقد (المستخدم) / الناتج من الأنشطة التمويلية
صافي (الإنخفاض) / الزيادة في النقد ومايعادله
النقد ومايعادله في ١ يناير
أثر الحركات في أسعار الصرف على النقد المحتفظ به
النقد ومايعادله في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

يوسف موسى يوسف
المدير المالي للمجموعة

عبدالله بن ناصر الداود
الرئيس التنفيذي

ماجد بن عائض النقي
عضو مجلس إدارة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

١- معلومات حول الشركة

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

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

العنوان المسجل للشركة هو:

ص.ب ٥٢٦٦٠

الرياض ١١٥٧٣

المملكة العربية السعودية

١-١ المساهمة في الشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	بلد التأسيس	الأنشطة	اسم الشركة التابعة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال سفر وسياحة	المكتب الوطني للسفر والسياحة المحدودة
٪٨٠	٪٨٠	المملكة العربية السعودية	أعمال سفر وسياحة	وكالة الصرح للسياحة والسفر
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال سفر وسياحة	شركة وكالة إيلاء للنقل الجوي المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال سفر وسياحة	شركة عطلات سيرا للسفر والسياحة المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال سفر وشحن	شركة إيلاء للسفر والسياحة والشحن المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	أعمال سفر وسياحة	عطلات الطيران ترافيل جروب
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	أعمال سفر وشحن	شركة الطيران للشحن والتلخيص الجمركي
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	أعمال تأجير سيارات	شركة إي الطيران تورز
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	أعمال تأجير سيارات	شركة عطلات سيرا للسفر والسياحة "سابقاً نايل هوليداي للسياحة"
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	أعمال تأجير سيارات	شركة الطيران لتأجير السيارات
٪٩٨	-	لبنان	أعمال سفر وسياحة	لينا للسفر والسياحة*
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	أعمال سياحة	شركة سيرا للسفر والسياحة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	خدمات اتصالات	شركه تقنيتك لتقنية المعلومات
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال فنادق وعقارات	شركة سيرا للضيافة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال تأجير سيارات	شركة لومي للتأجير
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال نقل	شركة السرعة الفائقة للنقل المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال سفر وسياحة	شركة تجول للسفر والسياحة المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	أعمال سفر وسياحة	تجول للتجارة العامة ذ م م
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال سفر وسياحة	شركة الموسم للسفر والسياحة المحدودة
٪٥١	-	المملكة العربية السعودية	أعمال سياحة	شركة جولة لتنظيم الرحلات السياحية*
٪٥١	٪٥١	المملكة العربية السعودية	أعمال سياحة	شركة مواسم للسياحة وخدمات المعتمرين المحدودة
٪٦٠	٪٦٠	المملكة العربية السعودية	خدمات الرسائل والوسائط المتعددة	فلاي آي تي
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال تأجير عقارات	شركة مثمرة للاستثمار العقاري
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	أعمال سفر وسياحة	شركة مواسم للسفر والسياحة المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	أعمال سياحة	إليجينت ريزورتس المحدودة والشركات التابعة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	امتلاك وتشغيل طائرات	شركة النخبة لخدمات الطائرات الخاصة
٪٧٠	٪٧٠	مصر	أعمال سياحة	شركة الهانوف للسياحة والخدمات
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	خدمات نقل	شركة مواسم المحدودة (سابقاً كو-اب للسفر ١ المحدودة)
٪٩٨	-	لبنان	أعمال سفر وسياحة	كونكتينغ للتجارة والخدمات*

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

١-١ المساهمة في الشركات التابعة (تتمة)

شركة وكالة فيفا للسفر والسياحة	أعمال سفر وسياحة	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
الشركة السعودية لسياحة المؤتمرات والفعاليات	خدمات إدارة المناسبات	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
سيرا قروب ترافل اي تي اسبانيا	أعمال سفر وسياحة	اسبانيا	%١٠٠	%١٠٠
شركة هناي للتجارة	أعمال تأجير سيارات	المملكة العربية السعودية	%٨٠	%٨٠
الشركة السعودية للمواصلات المتحدة*	أعمال تأجير سيارات	المملكة العربية السعودية	-	%١٠٠
شركة المسافر للسفر والسياحة	أعمال سياحة	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة وادي السعودية للتجارة*	التسوق عبر الانترنت والموضة والاكسسوارات	المملكة العربية السعودية	-	%١٠٠
مجموعة بورتمان الدولية	أعمال سفر وسياحة	المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
شركة شيراتون مكة	الفندقة والضيافة	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
يان ألان (البيع بالتجزئة والسفر) المحدودة	أعمال سفر وسياحة	المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
إف اونلي هوليدايز المحدودة	أعمال سفر وسياحة	المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
شركة سيرا الفندقية*	فنادق	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	-
شركة المسافر للسفر والسياحة	أعمال سفر وسياحة	الكويت	%١٠٠	-
شركة اكتشف السعودية للسفر والسياحة	أعمال سياحة	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	-
شركة سيرا للرياضة	إدارة أعمال رياضية	إسبانيا	%١٠٠	%١٠٠

* في ١ أكتوبر ٢٠٢٠ م، وقعت الشركة اتفاقية استبعاد حصتها البالغة ٥١% في شركة جولة لتنظيم الرحلات السياحية إلى سعود الحربي مقابل ٥٦١,٠٠٠ ريال سعودي، تم الاعتراف بصافي مكاسب بمبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

* في ٨ نوفمبر ٢٠٢٠ م، وقعت الشركة اتفاقية استبعاد حصتها البالغة ٩٨% في كونكتينغ للتجارة والخدمات إلى جان عبود مقابل ٤١٢,٥٠٠ ريال سعودي، تم الاعتراف بصافي مكاسب بمبلغ ١,٧ مليون ريال سعودي في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

* في ٨ نوفمبر ٢٠٢٠ م، وقعت الشركة اتفاقية استبعاد حصتها البالغة ٩٨% في لينا للسفر والسياحة إلى جان عبود مقابل ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، تم الاعتراف بصافي مكاسب بمبلغ ٥,٣ مليون ريال سعودي في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

* في ٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م، حولت الشركة شركة تابعة لها الشركة السعودية للمواصلات المتحدة إلى فرع شركة لومي للتأجير، تم الاعتراف بصافي خسارة عند الاستبعاد بمبلغ ٣,٦ مليون ريال سعودي في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

* في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م، وقعت الشركة اتفاقية استبعاد حصتها البالغة ١٠٠% في شركة الوادي السعودي للتجارة إلى دلال مقابل إجمالي ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. نتيجة لذلك، تم الاعتراف بصافي خسارة عند الاستبعاد بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

* في ١٤ يناير ٢٠٢٠ م، قامت الشركة بتأسيس شركة سيرا الفندقية، برأس مال ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال.

٢-١ المساهمة في الشركات الزميلة

اسم الشركة الزميلة	الأنشطة	بلد التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
شركة فيلكس للطيران المحدودة	سفر تجاري	اليمن	%٣٠	%٣٠
شركة تقنيك للاتصالات (مشروع مشترك)	خدمات اتصالات	المملكة العربية السعودية	%٧٠	%٧٠
شركة الطيار للسفر والسياحة - أبو ظبي	سفر تجاري	الامارات العربية المتحدة	%٤٩	%٤٩
شركة فوياج عمرو للسياحة	سفر تجاري	كندا	%٤٩	%٤٩
شركة توشير للتقنية الناشئة	خدمات مركز اتصالات	المملكة العربية السعودية	%٣٥	%٣٥
نت للسياحة والسفر	سياحة تجارية	الامارات العربية المتحدة	%٤٤,٣	%٤٤,٣
كريم إنكوبوريشن	تأجير سيارات	جزر فيرجين	-	%١٥,١
الشركة السعودية للضيافة الأثرية	خدمات ضيافة	المملكة العربية السعودية	%٢٠	%٢٠
مجموعة إيكونيكس المتحدة	خدمات ضيافة	الامارات العربية المتحدة	%٤٠	%٤٠
شركة الوادي الشرق الأوسط	شركة تجارية وموزعين	لوكسمبورغ	%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٢-١ المساهمة في الشركات الزميلة (تتمة)

%٤.	%٤.	الامارات العربية المتحدة	خدمات ضيافة	شركة سي اتش أم أي
%٤.	%٤.	المملكة العربية السعودية	تنظيم وإدارة المعارض والمؤتمرات	شركة واجهة الرياض لتنظيم المعارض والمؤتمرات

٣-١ الفروع

رقم السجل	تاريخه	الموقع
١٠١٠٢١٩٤٥٦	هـ ١٤٢٧/٠٤/١٩	الرياض
٣٣٥٠٠٤٢٢٨٠	هـ ١٤٣٥/٠٩/٠٦	حائل
٤٠٣٠١٥٢٠٨٠	هـ ١٤٢٥/٠٩/١٢	جدة
٥٨٥٥٠٠٦٩٩٠	هـ ١٤٠٦/٠٨/٠٤	خميس مشيط
١٠١٠١٥٢٦٧٣	هـ ١٤١٩/١٠/٢٤	الرياض
١٠١٠١٦٣٠٣٥	هـ ١٤٢١/٠٨/٢٢	الرياض
١٠١٠١٧٨٥٥٨	هـ ١٤٢٣/٠٤/٢٢	الرياض
١٠١٠٣١٣٠٨٤	هـ ١٤٣٢/٠٨/٢٢	الرياض
١٠١٠٤٣٩٥٢١	هـ ١٤٣٧/٠٢/١٩	حي حطين - طريق الأمير محمد بن سعد
١٠١٠٤٦٨٣٨٩	هـ ١٤٣٨/٠٦/٠١	الرياض
١٠١٠٥٠٣٥٩٤	هـ ١٤٤٠/٠٥/١٠	الرياض
١٠١٠٦١٢٨٣٧	هـ ١٤٣٩/٠٢/١٨	الرياض
١٠١١٠١٤١٥٧	هـ ١٤٣١/٠٨/٠٥	الخرج
١١٢٦٠٠٠٧٤٨	هـ ١٤٢٢/٠٧/٠٩	سدير
٢٠٥٠٠٩٩٥٦٥	هـ ١٤٣٥/٠٦/١٦	حي السوق - طريق الملك سعود- الدمام
٢٠٥١٠٥٧١٢٥	هـ ١٤٣٥/٠٦/١٦	الخبر
٢٢٥١٠٦٩٦٠٩	هـ ١٤٣٩/٠٣/١٧	الهفوف
٣٤٥٠٠١٥٤٣٠	هـ ١٤٣٨/٠٢/١٤	حي العزيزية - طريق الأمير سعودي الكبير - عرعر
٤٠٣٠٢٩٠٤٩٥	هـ ١٤٣٧/١١/٠٤	حي الروضة - طريق إبراهيم الزعبي - جدة
١٠١٠١٧٤٩١٤	هـ ١٤٢٣/٠١/٠٩	الرياض
١٠١٠١٧٤٩١٦	هـ ١٤٢٣/٠١/٠٩	الرياض
١٠١٠١٧٤٩١٧	هـ ١٤٢٣/٠١/٠٩	الرياض
١٠١٠٢٠٠٧٤٣	هـ ١٤٢٥/٠٦/٢٤	الرياض
١٠١٠٤٦٣٢١٦	هـ ١٤٣٧/١١/٠٤	الرياض
١٠١٠٦٠٢٩٣٢	١٤٤١/٠٣/١٠	الرياض
١٠١٠٦١٣٧٤٤	هـ ١٤٣٩/٠٣/٣٠	حي السلي
١٠١١٠٠٩٢١٥	هـ ١٤٢٣/٠١/١٠	الخرج
١٠١١٠٢٣٦٧٤	هـ ١٤٣٧/٠١/٢٣	الخرج
١١٣١٠١٩٩٨٤	هـ ١٤٢٥/٠٥/١٠	مكتب الشحن البحري - بريدة
٢٠٥٠١٢٠٩٣٢	هـ ١٤٤٠/٠٤/٢٥	الدمام
٢٠٥١٠٢٢٩٤٦	هـ ١٤١٩/٠٧/١٩	الخبر
٢٠٥١٠٣٥٨٠٠	هـ ١٤٢٨/١١/١٠	حي الخالدية الثاني - شارع الخميس - الخبر
٢٢٥١٠٦٧٧٥٨	هـ ١٤٣٨/٠٦/٠٨	سوق نزاوي - الهفوف
٣٣٥٠٠٢٤١٥٠	هـ ١٤٣١/٠٣/١٥	حي العزيزية - شارع الملك خالد - حائل
٣٤٠٠٠٢٠١٥٤	هـ ١٤٣٨/١١/٢٥	طريق الملك عبدالعزيز - سكاكا
٣٥٥٠٠٢٣٧٩٠	هـ ١٤٢٩/٠٥/٢٨	حي المنشية - شارع محمد بن عبد الوهاب - تبوك

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

حي النخيل-جدة	١٤٢٣/٠٦/٠١ هـ	٤٠٣.١٣٩٦٤٦
هنداوية - طريق الملك خالد- جدة	١٤٣٠/١١/٢١ هـ	٤٠٣.١٩٤٦٧١
حي الزهراء - شارع أم القرى- مكة المكرمة	١٤٣٢/٠٨/٢٤ هـ	٤٠٣١.٦٣٦٦٩
الطائف	١٤٤١/٠٤/٠٦ هـ	٤٠٣٢٣٩٥٨٩
طريق المطار- المدينة المنورة	١٤٢٩/٠٢/٢٥ هـ	٤٦٥٠٠٤.٨٧٧
ينبع	١٤٣٦/١١/٢٣ هـ	٤٧٠٠٠.١٩٦١٠
خميس مشيط	١٤٢٦/٠٢/٠٢ هـ	٥٨٥٥٠.٢٥٩٠٠
جازان	١٤٢٦/٠٢/٠٩ هـ	٥٩٠٠٠.١٠٢٨٣
احد المسارحة	١٤٢٦/٠٢/١٠ هـ	٥٩١١٨١.٢٧٨
نجران	١٤٢٦/٠٨/٢٢ هـ	٥٩٥٠٠.١٠٤٦٨
نجران	١٤٢٧/٠٧/٠١ هـ	٥٩٥٠٠.١٠٨٨٨
التخصصي - المركز الرئيسي	١٤٢٣/٠١/٠٩ هـ	١٠.١٠١٧٤٨٩٩
شارع البطحاء العام - مبنى الصناعية	١٤٢٣/٠١/٠٩ هـ	١٠.١٠١٧٤٩٠٠
الرياض	١٤٢٣/٠١/٠٩ هـ	١٠.١٠١٧٤٩٠٥
شارع سعد بن ابى وقاس	١٤٢٣/٠١/٠٩ هـ	١٠.١٠١٧٤٩٠٨
طريق الملك فهد - حي العقيق	١٤٢٣/٠١/٠٩ هـ	١٠.١٠١٧٤٩١٠
طريق الملك عبدالعزيز	١٤٢٣/٠١/٠٩ هـ	١٠.١٠١٧٤٩١٥
حسن بن علي	١٤٢٣/٠١/٠٩ هـ	١٠.١٠١٧٤٩١٨
حي الورود - طريق الملك عبدالعزيز	١٤٢٣/٠١/٠٩ هـ	١٠.١٠١٧٤٩٢٠
جرير - حي الملز	١٤٢٣/٠١/١٠ هـ	١٠.١٠١٧٤٩٦٦
حي العليا - شارع الثلاثين	١٤٢٣/٠١/١٠ هـ	١٠.١٠١٧٤٩٦٨
الرياض	١٤٢٣/٠١/١٠ هـ	١٠.١٠١٧٤٩٧٠
ام الحمام - شارع الاربعين	١٤٢٣/٠١/١٠ هـ	١٠.١٠١٧٤٩٧١
شارع الامير سلمان بن عبدالعزيز	١٤٢٣/٠١/١٠ هـ	١٠.١٠١٧٤٩٧٢
حي الجزيرة - الراجعي	١٤٢٣/٠١/١٠ هـ	١٠.١٠١٧٤٩٧٣
الرياض	١٤٢٣/٠١/١٠ هـ	١٠.١٠١٧٤٩٧٦
الثقبة	١٤٢٣/٠١/١٠ هـ	١٠.١٠١٧٤٩٧٧
الثقبة	١٤٢٣/٠١/٢٣ هـ	١٠.١٠١٧٥٤٦٦
صالة الوصول	١٤٢٥/١١/٢٩ هـ	١٠.١٠٢٠٤٩٦٥
شارع خالد بن الوليد	١٤٢٦/٠٢/١٢ هـ	١٠.١٠٢٠٧١٠٧
طريق الخرج الجديد	١٤٢٦/٠٦/١٩ هـ	١٠.١٠٢١١٣٨٩
الرياض	١٤٢٨/٠١/٠٣ هـ	١٠.١٠٢٢٧٣٤٦
المروج - شارع الامير تركي	١٤٢٨/٠٧/٠٣ هـ	١٠.١٠٢٣٥٨٢٨
الرياض	١٤٢٩/٠٣/١١ هـ	١٠.١٠٢٤٦٧٠٢
شارع خالد بن الوليد	١٤٣٢/٠١/٠٨ هـ	١٠.١٠٢٩٨٧٦٣
الرياض	١٤٣٢/٠١/١٥ هـ	١٠.١٠٢٩٩٢١٤
الرياض	١٤٣٢/٠٩/٢٣ هـ	١٠.١٠٣١٥١١٦
الرياض	١٤٣٣/٠٧/٢٨ هـ	١٠.١٠٣٤٢٣٤٦
الرياض	١٤٣٤/٠٥/١٣ هـ	١٠.١٠٣٦٨٣١٩
شارع ابى اسواد الدولي	١٤٣٥/٠٣/٢٠ هـ	١٠.١٠٤٠٢١٣٩
شارع سعد بن عبدالرحمن	١٤٣٥/٠٤/١٣ هـ	١٠.١٠٤٠٤٦٢٤
شارع ابى سعود الخضيري	١٤٣٦/٠٤/٣٠ هـ	١٠.١٠٤٣٠٦٣٩

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

الرياض	هـ ١٤٣٧/٠٥/٢٢	١٠١٠٤٤٢٢٦٢
الرياض	هـ ١٤٣٧/٠٥/٢٢	١٠١٠٤٤٢٢٦٣
المونسية - شارع الصحابة	هـ ١٤٣٧/٠٨/٠٩	١٠١٠٤٦١٢٨٤
الرياض	هـ ١٤٣٧/٠٨/١٢	١٠١٠٤٦١٤٢٧
شارع عثمان بن عفان	هـ ١٤٣٨/٠٢/٢٤	١٠١٠٤٦٥٨١٤
الرياض	هـ ١٤٤٠/٠٨/١٢	١٠١٠٥٧٣٨٤٤
الرياض	هـ ١٤٤٠/٠٨/١٢	١٠١٠٥٧٣٨٤٥
الرياض	هـ ١٤٤٠/١٠/٢٤	١٠١٠٥٨٤٤٤٢
الرياض	هـ ١٤٤١/٠١/١٨	١٠١٠٥٩٥٤٨١
الرياض	هـ ١٤٣٩/٠٦/١٦	١٠١٠٩٤١٢٢٣
الخرج - شارع الستين	هـ ١٤٢٧/١٠/١٩	١٠١١٠١٠٩٣٨
الخرج - شارع الستين	هـ ١٤٢٨/٠٧/٠٣	١٠١١٠١١٦٣٠
شارع الأمير سلطان	هـ ١٤٣٩/٠٣/١٢	١٠١٣٠٠٢٤١٨
الأفلاج - الشارع الرئيسي	هـ ١٤٣٢/٠٥/٢٨	١٠١٥٠٠١٤٨٨
شارع الملك فيصل	هـ ١٤٣٧/٠٨/١٢	١١١١٠٠٢٤٦٣
ساجر	هـ ١٤٣٥/٠٦/٢٧	١١١٥٠٠٢٩٦٣
شقرا - شارع الملك سعود	هـ ١٤٢٥/٠٩/١٧	١١١٦٠٠٤٨٣٩
الشارع الرئيسي	هـ ١٤٢٦/٠٤/٠٣	١١١٦٠٠٤٩٤٧
الدوامي - مكتب السعودية	هـ ١٤٣٥/٠٤/٠٥	١١١٦٠١٠٠٥١
القويعية - الشارع العام	هـ ١٤٣٤/٠٨/٢٣	١١١٧٠٠٣٥٣٣
المجمعة	هـ ١٤٣٦/١١/٠٣	١١٢٢٠٠٥٤٧٤
شارع المدينة	هـ ١٤٢٦/٠١/٢٥	١١٢٣٠٠١٤٩٥
شارع السلسلة	هـ ١٤٢٥/٠٦/١٥	١١٢٨٠٠٥٩٧٧
البدائع	هـ ١٤٣٨/٠٨/٠٦	١١٢٩٠٠٤٨٦٣
طريق الملك عبدالعزيز	هـ ١٤٢٣/٠٢/٢٥	١١٣١٠١٦٦٤٣
حي الراشديات - طريق عمر بن الخطاب	هـ ١٤٢٣/٠٥/٢١	١١٣١٠١٧٠٤٨
حي الحمرا - طريق الملك عبدالعزيز	هـ ١٤٣٣/٠٣/٢٤	١١٣١٠٤٠٥٤٦
بريدة	هـ ١٤٣٨/٠٥/٠١	١١٣١٠٥٧١٠٥
بريدة	هـ ١٤٣٨/٠٥/٠٥	١١٣١٠٥٧٤٥٢
بريدة	هـ ١٤٣٨/٠٩/٠٥	١١٣١٠٥٧٧٨٣
طريق الملك عبدالعزيز	هـ ١٤٢٨/٠٤/٢٥	١١٣٢٠٠٣٤٠٨
الرس	هـ ١٤٣٧/١٠/١٢	١١٣٢٠١٠٨٩٣
طريق الملك خالد	هـ ١٤٣٣/٠٦/١٠	١١٣٤٠٠٢٣٧٠
الاسياح	هـ ١٤٣٦/٠٤/٢٣	١١٣٦٠٠٣١٨٩
وادي الدواسر	هـ ١٤٢٦/٠٤/٠٣	١١٨٥٠٠٢٢٦٤
حي العمامرة - طريق الملك سعود	هـ ١٤٢٣/٠٨/٠٣	٢٠٥٠٠٤١٣٨٤
طريق الملك فهد	هـ ١٤٣٢/١٢/٢٤	٢٠٥٠٠٧٩٠٩٤
الدمام	هـ ١٤٤١/٠٤/٢٢	٢٠٥٠١٣١٥٨٤
طريق الملك فيصل الشمالي	هـ ١٤٢٣/٠٨/٠٧	٢٠٥١٠٢٦٨٣٠
شارع الظهران - راش مول	هـ ١٤٢٦/٠١/٢٠	٢٠٥١٠٣٠٧١٠
الخبر	هـ ١٤٤١/٠٤/٢٢	٢٠٥١٢٢٨٩٠٠
حي المجيدية - شارع القدس	هـ ١٤٢٩/٠١/١١	٢٠٥٣٠١٨٦٣٦

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

شارع الجبيل	هـ ١٤٢٣/٠٨/٠٧	٢.٥٥.٠٥٤٠.
الجبيل الصناعية - الواجهة البحرية	هـ ١٤٣٠/٠٦/١٦	٢.٥٥.٠١.٦٠٩
النعيرية	هـ ١٤٣٦/٠٧/١٥	٢.٥٦.٠٥٢٨٥
طريق الامير نايف	هـ ١٤٣٧/٠٦/٠٤	٢.٥٧.٠٨٥٥٧
حي المطار	هـ ١٤٣٢/١٢/٢٤	٢.٥٩.٠٢٤٢٠.
شارع مكة	هـ ١٤٢٣/٠٨/٠٧	٢.٦٠.٢٦٨٣١
المدينة المركزية	هـ ١٤٢٩/٠١/١١	٢.٦٦.٠٢٥٣٧
طريق الامير فهد بن جلوي	هـ ١٤٢٣/١١/١٨	٢٢٥١.٢٨١٧٩
طريق الخالدية - جامعة الملك فيصل	هـ ١٤٣٣/٠١/٢٥	٢٢٥١.٤٤٤١٩
الهفوف	هـ ١٤٤١/٠٤/٢٢	٢٢٥١٤٩٦.٣٥
شارع الحزم	هـ ١٤٣١/٠٤/٠٤	٢٢٥٢.٣٩٩٢٢
السلطانية - المنطقة الثالثة	هـ ١٤٣٣/٠١/٢٥	٢٢٥٧.٤٤٤١٧
حائل	هـ ١٤٢٥/٠١/١٨	٣٣٥.٠١٧٣١٧
حي شرف - شارع مؤنس	هـ ١٤٢٥/٠١/١٨	٣٣٥.٠١٧٣١٨
حائل	هـ ١٤٣٨/٠٢/٢٤	٣٣٥.٠٤٤٤٤٢
بقعاء	هـ ١٤٣٦/٠٣/٢٨	٣٣٥٢.١٢٦٣٩
طريق الملك عبدالعزيز	هـ ١٤٣١/٠١/٢٣	٣٤.٠٠.١٢٦٣٧
مطار الجوف - الصالة الداخلية	هـ ١٤٣٢/٠٣/٠٣	٣٤.٠٠.١٣٥٧٢
طريق الملك عبدالعزيز	هـ ١٤٣٧/٠٤/٢٤	٣٤.٠٠.١٩٧٣١
حي الرحمانية	هـ ١٤٣٧/٠٧/١٨	٣٤.٠٠.١٩٨١٤
الشارع الرئيسي	هـ ١٤٣١/٠٢/٠٢	٣٤٥.٠١.٥١١
مبنى المغادرين في المطار	هـ ١٤٣٢/٠٣/١٢	٣٤٥.٠١١.١٧
مبنى المغادرين في المطار	هـ ١٤٣٢/٠٣/١٦	٣٤٥١.٠١٦١٥
طريق الملك عبدالعزيز	هـ ١٤٣٥/٠٧/٠١	٣٤٥١.٠٢٧٢١
شارع المطار	هـ ١٤٣٢/٠٤/٠٨	٣٤٥٢.٠٦٤٩٥
مطار صالة المغادرة	هـ ١٤٣٨/٠٢/٠٧	٣٤٥٢.٠١.٤٨١
مبنى المغادرين في المطار	هـ ١٤٣٢/٠٣/١٣	٣٤٥٣.٠٢٩١٣
حي العزيزية	هـ ١٤٣٥/٠٦/٢٣	٣٤٥٣.٠٤٣١٧
طريق الامير فهد بن سلطان	هـ ١٤٢٥/١٢/٠١	٣٥٥.٠٢١٣٨١
طريق محمد بن عبدالوهاب	هـ ١٤٢٩/٠٥/٢٨	٣٥٥.٠٢٣٧٩١
السليمانية - شارع الامير عبدالمجيد	هـ ١٤٢٩/٠٥/٢٨	٣٥٥.٠٢٣٧٩٢
مبنى المغادرين في المطار الإقليمي	هـ ١٤٣٢/٠٣/١١	٣٥٥.٠٢٦٤٣٨
سلطنة	هـ ١٤٣٨/٠٢/٢٠	٣٥٥.٠٣٨٢٧٠
المروج - شارع الخوارزمي	هـ ١٤٣٨/٠٩/٠٤	٣٥٥.٠٣٨٩٢٧
مبنى المغادرين في المطار - الوجة	هـ ١٤٣٢/٠٣/١١	٣٥٥٢.٠٠.٩٩٣
جدة	هـ ١٤٢٣/٠٥/٢٧	٤.٣.١٣٩٦١٥
جدة	هـ ١٤٢٣/٠٦/٠٢	٤.٣.١٣٩٦٦٦
سوق الخيمة - هنداوي	هـ ١٤٢٤/٠٥/٠٧	٤.٣.١٤٣٧٤٢
مطار الملك عبدالعزيز - الصالة الجنوبية	هـ ١٤٣٣/٠٤/٢٥	٤.٣.٢٢٥١٥٤
حي الصفا - شارع الروضة	هـ ١٤٣٣/٠٥/١٠	٤.٣.٢٢٦.٣٥
مطار الملك عبدالعزيز - المبنى الشمالي الداخلي	هـ ١٤٣٣/٠٧/٠٥	٤.٣.٢٢٩.٧٥
جدة	هـ ١٤٣٥/٠٦/٠١	٤.٣.٢٦٨٢٤١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

حي السلامة	هـ ١٤٣٧/٠٨/٢٥	٤.٣.٢٨٩٧٣٩
حي السامر	هـ ١٤٣٨/١٠/١٢	٤.٣.٢٩٤٦٨٣
جدة	هـ ١٤٣٩/١١/١٧	٤.٣.٣.٦٨٣٣
جدة	هـ ١٤٣٩/١١/١٨	٤.٣.٣.٦٩٣٨
حي الششه	هـ ١٤٢٥/١٢/٠١	٤.٣١.٤٧١٠.٨
حي الرصيقة	هـ ١٤٢٦/١١/٢٥	٤.٣١.٤٨٦٤.
حي الشريعة	هـ ١٤٣٢/١٠/٢٠	٤.٣١.٦٤٣٧٥
حي السوقية	هـ ١٤٣٥/٠١/١٤	٤.٣١.٨.٨٧٩
مكة المكرمة	هـ ١٤٣٨/٠٦/١٤	٤.٣١.٩٩١٦٠
مكة المكرمة	هـ ١٤٣٩/١١/٢٥	٤.٣١٢١٦٣١٢
حي شبرا - شارع شبرا الشام	هـ ١٤٢٤/٠١/١٣	٤.٣٢.٢٣٥.٦
شارع الستين	هـ ١٤٢٧/١١/١٥	٤.٣٢.٢٦٢٤٨
شارع الشفا العام	هـ ١٤٢٩/٠٥/٢٦	٤.٣٢.٢٧٦٦٩
المطار	هـ ١٤٣٣/٠٦/١٦	٤.٣٢.٣٣١٧١
الطائف	هـ ١٤٣٩/١٢/٠١	٤.٣٢٢٢٩٣٤٧
رنية	هـ ١٤٢٦/٠٣/٢٣	٤.٣٦.٠.٨٥٢
الشارع الرئيسي	هـ ١٤٣٣/٠٧/٠٥	٤٦.٢٠.٣٧٦٩
القنفذة	هـ ١٤٣٥/٠١/٢٤	٤٦.٣٠.٦١٥٢
طريق ابو بكر الصديق - سلطنة	هـ ١٤٢٥/٠٣/٢٨	٤٦٥.٠٣٥١٤٤
طريق ابو بكر الصديق - سلطنة ٢	هـ ١٤٣١/٠٣/٣٠	٤٦٥.٠٤٧٩٨.
المدينة المنورة	هـ ١٤٢٩/١٢/٠٣	٤٦٥.٠٥٤٢٩٥
حي الحزام	هـ ١٤٣٣/٠٥/٠٤	٤٦٥.٠٥٥٥٤٧
المدينة المنورة	هـ ١٤٣٩/١٢/٠١	٤٦٥.٢.٢١١٨
مطار العلا	هـ ١٤٣٣/٠٥/١٨	٤٦٥١.٠.١٢٣٨
طريق الملك فهد	هـ ١٤٣٦/٠٥/٠٧	٤٦٥١.٠.٢.٦٩
طريق القصيم	هـ ١٤٣٨/٠٢/٢٩	٤٦٥٣.٠.١٤٧٢
طريق الملك عبدالعزيز	هـ ١٤٢٥/١٢/٠١	٤٧.٠.٠.٩.٥٨
مركز نيوكلاس - طريق جدة	هـ ١٤٢٦/٠١/٠٣	٤٧.٠.٠.٩.٧٣
مطار الامير عبد المحسن بن عبدالعزيز	هـ ١٤٣٣/٠٦/١٠	٤٧.٠.٠.١٤٤.٦
الشارع العام	هـ ١٤٢٩/١٠/١٤	٥٨.٠.٠.١.٢٩٠
المخواة	هـ ١٤٣٣/٠٤/١٤	٥٨.٦.١٣٣٤٤
مطار الباحة	هـ ١٤٣٥/٠٨/٢٦	٥٨١.٠.١٨٢٥٤
ابها	هـ ١٤٢٦/٠٣/١٠	٥٨٥.٠.٢٦.٠.٨
ابها	هـ ١٤٣٤/٠٦/١٧	٥٨٥.٠.٥٢٢٧٨
ابها	هـ ١٤٣٤/٠٨/١٥	٥٨٥.٠.٥٣٥٢٢
ابها	هـ ١٤٣٦/٠٤/٠٢	٥٨٥.٠.٦٨١٥٧
بيشة	هـ ١٤٣٠/٠٦/٠٧	٥٨٥١.٠.٣٦٣١
خميس مشيط	هـ ١٤٢٦/٠٢/٠٢	٥٨٥٥.٢٥٨٩٨
خميس مشيط	هـ ١٤٢٦/٠٢/٠٢	٥٨٥٥.٢٥٨٩٩
خميس مشيط	هـ ١٤٢٨/١١/٢٩	٥٨٥٥.٢٩٧.٤
خميس مشيط	هـ ١٤٣١/٠٦/٠٥	٥٨٥٥.٣٤٤٨٣
خميس مشيط	هـ ١٤٣٤/٠٧/١٧	٥٨٥٥.٥٢٢٨٤

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

خميس مشيط	١٤٣٤/٠٩/١٠ هـ	٥٨٥٥.٥٤٢٣٣
خميس مشيط	١٤٣٩/٠٩/١٥ هـ	٥٨٥٥٣٣٩٨٦٣
سراة عبيدة	١٤٣١/١٢/٢٣ هـ	٥٨٥٦.٣٥٦٥٢
احد رفيدة	١٤٣١/٠٦/٠٥ هـ	٥٨٥٧.٣٤٤٨٥
النماص	١٤٣١/٠٦/٠٥ هـ	٥٨٥٩.٠٣٢.٧
محايل	١٤٢٦/٠٣/١٠ هـ	٥٨٦٠.٢٦٠.٧
رجال المع	١٤٣٢/٠٣/٢٧ هـ	٥٨٦١.٣٦٥٥١
جازان	١٤٢٦/٠٢/٠٦ هـ	٥٩٠٠.١٠٢٨٢
جازان	١٤٢٦/٠٢/١٠ هـ	٥٩٠٠.١٠٢٨٥
ابو عريش	١٤٤٠/٠٥/٠١ هـ	٥٩.١٧١٧٥.٨
بيش	١٤٢٦/٠٢/٠٩ هـ	٥٩.٣٠.١٠٢٧٤
بيش	١٤٢٦/٠٢/٠٩ هـ	٥٩.٣٠.١٠٢٨١
صبيا	١٤٤٠/٠٥/٠١ هـ	٥٩.٦٣٣.٩.٣
فرسان	١٤٢٦/٠٢/٠٩ هـ	٥٩.٨.١٠.٢١٧
احد المسارحة	١٤٢٦/٠٢/٠٩ هـ	٥٩١١.١٠.٢٧٩
نجران	١٤٢٦/٠٨/٢٢ هـ	٥٩٥٠.١٠.٤٦٩
شرورة	١٤٢٩/٠٣/٠٢ هـ	٥٩٥١.٠.١.٩٥
الرياض	١٤١٨/١٠/٢٦ هـ	١٠.١٠.١٤٨٨٧٥
الرياض	١٤٢٣/٠١/١٠ هـ	١٠.١٠.١٧٤٩٧٤
السليمانية - تقاطع الملك عبدالعزيز مع العروبه	١٤٣١/٠٣/٠٤ هـ	١٠.١٠.٢٨.٢٤١
حي الملز - شارع جرير	١٤٣٢/١٠/١٦ هـ	١٠.١٠.٣١٥٩٢٥
شارع الامير عبدالله	١٤٣٤/٠٧/٠٣ هـ	١٠.١٠.٣٧٤٩٨٤
السليمانية - شارع الامير ممدوح	١٤٣٥/٠١/١٦ هـ	١٠.١٠.٣٩٥٠.١
شارع خريص	١٤٣٥/١٠/٢٢ هـ	١٠.١٠.٤٢١٧٥.٠
حي الملز - شارع جرير	١٤٣٧/١٠/٢١ هـ	١٠.١٠.٤٦٢٩٤٨
الرياض	١٤٣٧/١٠/٢٧ هـ	١٠.١٠.٤٦٣.٩٠
الرياض	١٤٣٧/١٠/٢٧ هـ	١٠.١٠.٤٦٣.٩١
الرياض	١٤٣٨/٠٦/٢٨ هـ	١٠.١٠.٤٦٩٣٩٨
الرياض	١٤٤١/٠١/٢٠ هـ	١٠.١٠.٥٩٥٨٧١
طريق الملك عبدالعزيز - البنك الأهلي	١٤٣٢/٠٩/١٠ هـ	١١٣١.٣٦٥١٣
بريدة	١٤٣٢/١١/٠٤ هـ	١١٣١.٣٧٢١٣
بريدة	١٤٣٧/٠٤/١٦ هـ	١١٣١.٥٦٦١١
الدمام	١٤٣٢/١٠/١٩ هـ	٢٠.٥٠.٧٧٩٣٦
شارع الملك سعود	١٤٣٢/١٠/٢٢ هـ	٢٠.٥٠.٧٨.٢٠
شارع الملك فيصل	١٤٣٢/١٠/٢٢ هـ	٢٠.٥١.٤٦٦٢٤
طريق الدمام	١٤٣٥/١٠/٠٩ هـ	٢٠.٥١.٥٨٣٣٥
الثقبة	١٤٣٢/١٠/١٩ هـ	٢٠.٦٠.٤٦٥٩٩
الثقبة	١٤٣٢/١٠/١٩ هـ	٢٠.٦٠.٤٦٦.١
شارع الامير عبدالله	١٤٣٥/٠٥/٢٥ هـ	٢٢٥٢.٥٧.٣٥
شارع الامير عبدالله بن جلوي	١٤٣٦/١٠/١٨ هـ	٢٢٥٢.٦٢٦٧٨
حائل	١٤٣٥/١١/٠١ هـ	٣٣٥.٠.٤٢٥٤١
حائل	١٤٣٥/١١/٠١ هـ	٣٣٥.٠.٤٢٥٤٢

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

طريق الملك عبدالعزيز	هـ ١٤٣٧/٠٤/٢٤	٣٤٠٠٠٠١٩٧٣٠
شارع الامير عبدالمجيد	هـ ١٤٣٥/٠٥/٢٤	٣٥٥٠٠٣٣٦٥٧
حي الفيصلية - شارع الامير فهد بن سلطان	هـ ١٤٣٥/٠٥/٢٤	٣٥٥٠٠٣٣٦٦١
حي الشرفية - شارع الأحد - مركز عاشور	هـ ١٤٢٣/٠٦/٠١	٤٠٣٠١٣٩٦٤٧
مركز حائل التجاري - مركز الشربتي	هـ ١٤٢٦/٠٣/٠١	٤٠٣٠١٥٤٨٥٥
طريق الملك عبدالله - مركز الشربتي	هـ ١٤٢٨/٠٣/١٣	٤٠٣٠١٦٨٠٩٢
جدة	هـ ١٤٣٠/١١/١٦	٤٠٣٠١٩٤٥٣٠
مركز مشاعل	هـ ١٤٣٢/٠٧/١١	٤٠٣٠٢١٣٥٧٩
حي الصفا	هـ ١٤٣٢/٠٧/١١	٤٠٣٠٢١٣٥٨٢
هنداوية - مركز الشربتي	هـ ١٤٣٤/٠٧/١٧	٤٠٣٠٢٤٨٢٧٩
طريق المدينة	هـ ١٤٣٥/١٠/٠٩	٤٠٣٠٢٧٤٤٧٦
جدة	هـ ١٤٣٩/٠٩/١٦	٤٠٣٠٣٠٤٤٥٩
حي الشفا	هـ ١٤٣٣/٠٥/٠٢	٤٠٣٢٠٣٢٩٨٤
مركز الطيار للشقق المفروشة	هـ ١٤٣٣/٠٥/٠٢	٤٠٣٢٠٣٢٩٨٥
حي سلطنة - شارع ابو بكر الصديق	هـ ١٤٣٥/٠٢/١٢	٤٦٥٠٠٦٩٠٠٥
حي السلطنة - شارع ابو بكر الصديق	هـ ١٤٣٥/٠٩/٢٠	٤٦٥٠٠٧٣٧٨٧
السلطنة - شارع ابو بكر الصديق	هـ ١٤٣٧/٠١/٢٩	٤٦٥٠٠٧٩٨٠٢
حي الشربتي طريق المطار القديم	هـ ١٤٣٢/٠٧/٠٥	٤٧٠٠٠١٣٠٩٨
مركز نيوكلاس	هـ ١٤٣٢/٠٩/١٦	٤٧٠٠٠١٣٢٥٩
شارع عمر بن عبدالعزيز - مركز بن صديق	هـ ١٤٣٥/٠٧/٠٦	٤٧٠٠٠١٧٨١٧
خميس مشيط	هـ ١٤٣٤/٠٥/٠٥	٥٨٥٥٠٥٠٠٤٨
جازان	هـ ١٤٣٧/١١/٢٦	٥٩٠٠٠٣٥١٢٠
جازان	هـ ١٤٣٩/٠٢/١٣	٥٩٠٠٠٣٧٢٩٩
الرياض	هـ ١٤٣٩/٠٥/١٥	١٠١٠٩٣٣٢٨٦
جدة	هـ ١٤١٩/٠٧/٢١	٤٠٣٠١٢٥٦٥٣
الرياض	هـ ١٤١١/٠٤/٠٦	١٠١٠٠٧٩٦٩٤
الرياض	هـ ١٤٣٣/٠٢/١٣	١٠١٠٣٢٤٤٣٣
الرياض	هـ ١٤٤٠/٠٧/١٨	١٠١٠٥٦٢٧٢٦
الرياض	هـ ١٤٤٠/٠٧/٢٧	١٠١٠٥٦٩٣٣٥
الرياض	هـ ١٤٤١/٠٢/١٨	١٠١٠٥٩٩٩٠٤
الرياض	هـ ١٤٤١/٠٢/١٨	١٠١٠٥٩٩٩٠٨
الرياض	هـ ١٤٤١/٠٤/١١	١٠١٠٦١٦١٨٨
الرياض	هـ ١٤٤١/٠٦/٢٣	١٠١٠٦٢٧٤٧٠
الرياض	هـ ١٤٤١/١٠/٢٢	١٠١٠٦٣٨٧٣١
بريدة	هـ ١٤٤٠/٠٧/٢١	١١٣١٢٩٨٣٧٥
الدمام	هـ ١٤٣٣/١٠/١١	٢٠٥٠٠٨٥٥٢٢
الدمام	هـ ١٤٤٠/٠٩/١٦	٢٠٥٠١٢٥٩٨٢
الدمام	هـ ١٤٤٠/٠٩/١٦	٢٠٥٠١٢٥٩٨٣
الدمام	هـ ١٤٤٠/٠٩/١٦	٢٠٥٠١٢٥٩٨٤
الخبر	هـ ١٤٤٠/٠٩/١٦	٢٠٥١٢٢٦١٥٦
الخبر	هـ ١٤٤١/٠٣/٠٨	٢٠٥١٢٢٨٢٦٠
الجبيل	هـ ١٤٣٩/٠٢/١١	٢٠٥٥٠٢٦٢٥٧

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

الجبيل	١٤٤١/٠٣/٠٨ هـ	٢.٥٥١٢٦٨١٢
الهفوف	١٤٤١/٠٢/٠٩ هـ	٢٢٥١٤٩٥٥٥٣
سكاكا	١٤٤٢/٠٢/١٠ هـ	٣٤٠.١٢٠.٧١
تبوك	١٤٤٠/١٠/٢٧ هـ	٣٥٥.١٢٩٥١٦
تبوك	١٤٤٢/٠٢/٠٥ هـ	٣٥٥.١٣٤١٩٠
الوجه	١٤٤٢/٠٢/٠٥ هـ	٣٥٥٢١.١٦.١
جدة	١٤٣٦/٠٣/٠٨ هـ	٤.٣.٢٧٩٦٦٣
جدة	١٤٣٨/٠٥/٠٥ هـ	٤.٣.٢٩٣١٢٢
جدة	١٤٤١/٠٢/١٨ هـ	٤.٣.٣٦٧٧١٥
جدة	١٤٤١/٠٢/١٨ هـ	٤.٣.٣٦٧٧١٦
جدة	١٤٤١/٠٢/١٨ هـ	٤.٣.٣٦٧٧١٧
جدة	١٤٤١/٠٣/٠٢ هـ	٤.٣.٣٦٨٦.٤
جدة	١٤٤١/٠٣/٠٨ هـ	٤.٣.٣٦٩.٣٥
مكة المكرمة	١٤٤١/٠٤/١١ هـ	٤.٣١٢٣٤.١٣
طريق المطار	١٤٣٦/٠٥/١٠ هـ	٤٦٥.٠٧٧٨.٢
المدينة المنورة	١٤٤١/٠٣/٠٨ هـ	٤٦٥.٢١٥٣١٩
العلا	١٤٤١/٠٤/٢٠ هـ	٤٦٥١١.٢٣٧.
العلا	١٤٤٢/٠٢/٠٥ هـ	٤٦٥١١.٢٦٣٩
ينبع	١٤٣٨/٠٢/٢٠ هـ	٤٧.٠.٢٠.١٠.٥
ينبع	١٤٣٨/٠٦/١٠ هـ	٤٧.٠.٢٠.٢٠.٤
ينبع	١٤٤٢/٠٢/٠٥ هـ	٤٧.٠.١١٢.٤٤
خميس مشيط	١٤٣٨/٠٥/٠٥ هـ	٥٨٥٥.٧.٥٥٢
جازان	١٤٤١/٠٣/٠٨ هـ	٥٩.٠.١٢.٥٦٥
جدة	١٤٢٥/٠٧/٢٨ هـ	٤.٣.١٥١٣٧٨
الرياض	١٤٣٦/٠٨/١٠ هـ	١.١.٤٣٤٣.٠
الرياض	١٤٣٥/٠٧/١٤ هـ	١.١.٤١٤.٦٢
مكة المكرمة	١٤٢٧/٠٩/٠٨ هـ	٤.٣١.٤٩٦٩٤
مكة المكرمة	١٤٣٥/١٢/٢٢ هـ	٤.٣١.٨٨.١١
مكة المكرمة	١٤٣٩/٠٣/٢٩ هـ	٤.٣١١.٢٢٦٧
المدينة المنورة	١٤٣٥/٠٢/٢١ هـ	٤٦٥.٠.٦٩٢٢٣
المدينة المنورة	١٤٣٩/٠٤/٠٣ هـ	٤٦٥.٠.٨٣٨٥٤
مكة المكرمة	١٤٣٥/٠٢/٠٥ هـ	٤.٣١.٨١٤٦٩
جدة	١٤٣٥/٠٥/١٥ هـ	٤.٣.٢٦٧٢.٧
الرياض	١٤٣٥/١٢/٢٠ هـ	١.١.٤٢٥٨٩٦
بريدة	١٤٣٦/٠١/٠٤ هـ	١١٣١.٥٤٦٥١
بريدة	١٤٣٦/٠١/٢٠ هـ	١١٣١.٥٤٩.٢
جدة	١٤٣٤/١٢/٠٢ هـ	٤.٣.٢٥٦٣٨٨
جدة	١٤٣٤/١٢/٠٢ هـ	٤.٣.٢٥٦٣٩٢
جدة	١٤٣٤/١٢/٠٢ هـ	٤.٣.٢٥٦٣٩٦
جدة	١٤٣٤/١٢/٠٢ هـ	٤.٣.٢٥٦٤.٠
جدة	١٤٣٤/١٢/٠٢ هـ	٤.٣.٢٥٦٤.٦
مكة المكرمة	١٤٣٥/٠٣/٢٦ هـ	٤.٣١.٨٢٧٦٣

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

المدينة المنورة	١٤٣٥/٠٨/٢٧ هـ	٤٦٥.٠٧٣٤٧٨
أبها	١٤٣٥/٠٧/٠٧ هـ	٥٨٥.٠٦٣٣٩٣
أبها	١٤٣٥/٠٧/٠٧ هـ	٥٨٥.٠٦٣٣٩٧
خميس مشيط	١٤٣٥/٠٧/٠٧ هـ	٥٨٥٥.٦٣٣٩٤
خميس مشيط	١٤٣٥/٠٧/٠٧ هـ	٥٨٥٥.٦٣٣٩٨
جازان	١٤١٨/٠٩/١٨ هـ	٥٩.٠٠٠.٨٨٤٥
جازان	١٤٢٩/٠١/٢٤ هـ	٥٩.٠٠٠.١١٨٤٩
جازان	١٤٣٠/٠١/٣٠ هـ	٥٩.٠٠٠.١٣٦٨٤
جازان	١٤٣٣/٠٥/٠٩ هـ	٥٩.٠٠٠.١٨.٧١
ابو عريش	١٤٢٥/١٠/٠٨ هـ	٥٩.١٠١.١٣٩
صبيا	١٤٣٦/٠٣/١٥ هـ	٥٩.٦.٣١٥.٩
صامطة	١٤٢٥/٠٧/٢٣ هـ	٥٩.٧.١٠.٥٤
الرياض	١٤٢٥/١١/٣٠ هـ	١.١٠.٢.٥.٠.٨
الرياض	١٤٢٩/١٢/٢٩ هـ	١.١.٢٥٩٩٩٥
الرياض	١٤٤٠/٠٨/١٢ هـ	١.١.٥٧٣٨٤.٠
الرياض	١٤٤٠/٠٨/١٢ هـ	١.١.٥٧٣٨٤١
الرياض	١٤٤٠/٠٨/١٨ هـ	١.١.٥٧٤٨٩٦
جدة	١٤٣٧/٠١/٠٨ هـ	٤.٣.٢٨٥٣٨٦
مكة المكرمة	١٤٣٧/٠٤/٢٨ هـ	٤.٣١.٩٥٢٢٦
مكة المكرمة	١٤٣٧/١٠/٢٠ هـ	٤.٣١.٩٧.٤٣
مكة المكرمة	١٤٣٨/١١/٢٥ هـ	٤.٣١١.٠.٨١٧
الطائف	١٤٣١/٠٣/٢٣ هـ	٤.٣٢.٢٩٨٢٥
مكة المكرمة	١٤٤١/٠٦/٠٤ هـ	٤.٣١٢٣٥٦٧٨
الرياض	١٤٣٤/٤/٢٣ هـ	١.١.٣٦٦٢٤.٠
بريدة/طريق عثمان بن عفان	١٤٣٨/٢/١٥ هـ	١١٣١.٥٧٢.٦
الدمام	١٤٣٧/٦/٢٨ هـ	٢.٥.١.٨٩٣٢
الدمام	١٤٣٨/١/١٩ هـ	٢.٥.١١.٦١٤
الدمام	١٤٣٨/٧/٢٧ هـ	٢.٥.١١٢٤٩١
الخبر	١٤٣٨/٦/٢٠ هـ	٢.٥١.٦٣٨٦٩
جدة	١٤٣٢/٠٩/٢٢ هـ	٤.٣.٢١٦.٢٤
مكة المكرمة-حي السوقية	١٤٣٨/٣/١٥ هـ	٤.٣١.٩٨٣١٦
الطائف	١٤٣٨/٥/٥ هـ	٤.٣٢.٥١٢٧٩
المدينة المنورة	١٤٣٨/٢/١٥ هـ	٤٦٥.٠.٨١٦٩٧
ينبع	١٤٣٨/٦/١٠ هـ	٤٧.٠.٢.٢.٥
جازان	١٤٣٨/٥/٥ هـ	٥٩.٠.٣٥٨٣٩
٥ عمارات العبور ، شارع صلاح سالم ، مدينة نصر ، القاهرة - مصر	١٤/١/٢٠.٢	٩٢٣٥
٧-٩ ميدان أسوان - المهندسين ، الجيزة - مصر	٧/١/٢٠.١٦	٩٢٣٥
٥ عمارات العبور ، شارع صلاح سالم ، مدينة نصر ، القاهرة - مصر	٨/٣/٢٠.٠	٤٨٤٦
١٠ عمارات العبور ، شارع صلاح سالم ، مدينة نصر ، القاهرة ، مصر	٨/٣/٢٠.٠	٤٨٤٦
٥ محطة عبد الحميد بدوي الرمل - الإسكندرية - مصر	٨/٣/٢٠.٠	٤٨٤٦
٧-٩ ميدان أسوان - المهندسين ، الجيزة - مصر	١/٧/٢٠.١٦	٤٨٤٦
٥ عمارات العبور ، شارع صلاح سالم ، مدينة نصر ، القاهرة - مصر	١٢/١/١٩٩٩	٣٩٦٥

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٧-٩ ميدان أسوان - المهندسين ، الجيزة - مصر	١/٧/٢٠١٦	٣٩٦٥
٥ عمارات العبور ، شارع صلاح سالم ، مدينة نصر ، القاهرة - مصر	١٦/١٢/١٩٩٩	٣٢٨١٣٨
٧-٩ ميدان أسوان - المهندسين ، الجيزة - مصر	٧/١/٢٠١٦	٣٢٨١٣٨
٥ عمارات العبور ، شارع صلاح سالم ، مدينة نصر ، القاهرة - مصر	٢٣/١/٢٠٠٠	٣٢٨٧١٩
٧-٩ ميدان أسوان - المهندسين ، الجيزة - مصر	٧/١/٢٠١٦	٣٢٨٧١٩
٥ عمارات العبور ، شارع صلاح سالم ، مدينة نصر ، القاهرة - مصر	٤/١٠/٢٠٠٥	١٣٢١٥
٧-٩ ميدان أسوان - المهندسين ، الجيزة - مصر	٧/١/٢٠١٦	١٣٢١٥
مانشستر	١/١/٢٠٠٥	٩-١٢٤٥٢.٦
وارينغتون	١/٤/٢٠٠٥	٩-١٢٥٠.٢٥
لندن	١/١/٢٠٠٨	٩-١٢٥١٩٨٥
ستافورد	١٥/٨/٢٠٠٥	٩-١٢٠٧٥٤٦
بيري سانت إدmondز	٢/١/٢٠٠٨	٩-١٢١٧٩٤٣
ليدز	٥/٧/٢٠٠٥	٩-١٢٥٤٧٨٥
ساوثهامبتون	١٠/١/٢٠١٠	٩-١٢٧٨.٢٥
ديربي امبلانت	٩/١/٢٠١٥	٩-١٢٠٧٥٤٦

٤-١ تأثير كوفيد ١٩

إن جائحة كوفيد ١٩ الذي انتشر بسرعة في جميع أنحاء العالم لم يعرض حياة البشر للخطر فحسب ، بل أثر أيضًا سلبيًا على الاقتصاد العالمي. في ٢٠ مارس ٢٠٢٠ م ، أعلنت الحكومة في المملكة العربية السعودية عن إغلاق مؤقت كإجراء للحد من انتشار كوفيد ١٩. تم تخفيف الإغلاق لاحقًا من نهاية مايو ٢٠٢٠ م.

قامت المجموعة بتقييم طبيعة ومدى تأثير كوفيد ١٩ على أعمالها ونتائجها المالية. قامت المجموعة بتقييم الآثار المحاسبية للتأثير المذكور وأخذت بعين الاعتبار نطاق القوائم المالية التالية لهذا الغرض:

- تعديل القرض بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ ، "الأدوات المالية" ؛
- هبوط قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٦ ، "هبوط قيمة الأصول غير المالية" ؛
- الاعتراف بموجودات ومطلوبات حق الاستخدام فيما يتعلق بتعديل عقد الإيجار بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ ؛
- المخصصات والمطلوبات المحتملة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٧ ، بما في ذلك العقود المتوقع خسارتها ؛ و
- تم استخدام افتراض الاستمرارية لإعداد هذه القوائم المالية.

قامت المجموعة بإجراء تقييم مفصل ، استنتج منه إلى أن كوفيد ١٩ أدى إلى تأثير كبير على عمليات المجموعة. وقد أدى ذلك أيضًا إلى التعليق الجزئي للعمليات الأساسية للمجموعة. تم الإفصاح عن تفاصيل التأثير أعلاه في الإيضاحين ٤ و ٣٤ من هذه القوائم المالية الموحدة. سوف تستمر المجموعة بتقييم طبيعة ومدى كوفيد ١٩ وتأثيره على أعمالها ونتائجها المالية.

٢- بيان الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي IFRS

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

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية في السنة الحالية

فيما يلي المعايير والتفسيرات المطبقة لأول مرة في السنة الحالية:

رقم المعيار	العنوان	تاريخ السريان
المعيار المحاسبة الدولي ١	عرض القوائم المالية - التعديلات المرتبطة بتعريف الأهمية	١ يناير ٢٠٢٠
معيار المحاسبة الدولي ٨	السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٠
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	تجميع الأعمال - تعديلات لتوضيح تعريف الأعمال	١ يناير ٢٠٢٠

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية في السنة الحالية (تمة)

رقم المعيار	العنوان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ و معيار المحاسبة الدولي ٣٩ و المعيار الدولي للتقرير المالي ٧	إحلال معدل الفائدة الرجعي	١ يناير ٢٠٢٠
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التعديلات لمنح المستأجرين إعفاء من تقييم ما إذا كان إمتياز الإيجار المرتبط بكوفيد ١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار	١ يونيو ٢٠٢٠
	الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية	١ يناير ٢٠٢٠

معيار المحاسبة الدولي ١ - عرض القوائم المالية

تعديلات على تعريف الأهمية النسبية لتسهيل إصدار الأحكام النسبية على الشركات. تعتمد الأهمية النسبية على طبيعة أو حجم المعلومات أو كليهما. تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت المعلومات ، سواء بشكل فردي أو مع معلومات أخرى ، مهمة في سياق قوائمها المالية المأخوذة ككل.

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

تهدف التعديلات إلى تسهيل فهم تعريف المواد وليس المقصود منها تغيير المفهوم الأساسي للأهمية النسبية في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. بالإضافة إلى ذلك ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً إرشادات حول كيفية إصدار أحكام جوهرية عند إعداد القوائم المالية للأغراض العامة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣: تعريف الأعمال

يوضح التعديل الذي أدخل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ تجميع الأعمال لاعتبار الأعمال التجارية، يجب أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول ، على الأقل ، مدخلات وعملية جوهرية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. علاوة على ذلك ، فإنه يوضح أن الأعمال يمكن أن توجد دون تضمين جميع المدخلات والعمليات اللازمة لإنشاء المخرجات.

تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٧ و ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ لإحلال معدل الفائدة الرجعي

توفر التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس عددًا من التخفيضات ، والتي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر بشكل مباشر بإحلال معدل الفائدة الرجعي. تتأثر علاقة التحوط إذا أدى الإحلال إلى عدم تأكد من توقيت و / أو مبلغ التدفقات النقدية على أساس على مؤشر تدفقات بند التحوط أو أداة التحوط.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ ، امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد ١٩

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠م ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية امتيازات إيجار متعلقة بكوفيد ١٩ - تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ عقود الإيجار. توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشأن محاسبة تعديل عقد الإيجار لامتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد-١٩. كوسيلة عملية ، قد لا يختار المستأجر تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد ١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بإجراء هذا الاختيار باخذ بعين الاعتبار لأي تغيير في مدفوعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد ١٩ بنفس الطريقة التي يفسر بها التغيير بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار. ينطبق التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٠م. يُسمح بالتطبيق المبكر.

الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في ٢٩ مارس ٢٠١٨م

الإطار المفاهيمي ليس معياراً ، ولا تتجاوز أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات في أي معيار. الغرض من الإطار المفاهيمي هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في تطوير المعايير ، ومساعدة المُعدِّين على تطوير سياسات محاسبية متسقة في حالة عدم وجود معيار قابل للتطبيق ومساعدة جميع الأطراف على فهم المعيار وتفسيره.

سيؤثر هذا على الكيانات التي طورت سياساتها المحاسبية بناءً على الإطار المفاهيمي. يتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة والتعاريف المحدثة ومعايير الاعتراف بالأصول والخصوم ويوضح بعض المفاهيم الهامة .

ليس للشركة أي تأثير جوهرية على قوائمها المالية مما ورد أعلاه ، باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ "التعديل - لتزويد المستأجرين بإعفاء من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد ١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار" كما هو موضح في الإيضاح ٦-١.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٢-٣ معايير وتفسيرات وتعديلات صادرة وغير سارية

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

رقم المعيار	العنوان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ، معيار المحاسبة الدولي ٣٩، المعيار الدولي للتقرير المالي ٧	إحلال معدل الفائدة الرجعي - المرحلة الثانية	١ يناير ٢٠٢١
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	تجميع الأعمال - التعديلات تحديث إشارة إلى الإطار المفاهيمي الممتلكات والآلات والمعدات - تعديلات تمنع الشركة من الخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود.	١ يناير ٢٠٢٢
معيار المحاسبة الدولي ١٦	المخصصات والالتزامات والأصول المحتملة - التعديلات المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد مرهقاً	١ يناير ٢٠٢٢
معيار المحاسبة الدولي ٣٧	التحسينات السنوية على المعايير ٢٠١٨-٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٢
معيار المحاسبة الدولي ١	عرض القوائم المالية - التعديلات المتعلقة بتصنيف المطلوبات	١ يناير ٢٠٢٣

٣-٣ أخرى

لا تتوقع المجموعة أي معايير أخرى صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ، لم تقم المجموعة بعد بتقييم تأثير التعديلات المذكورة اعلاه على قوائمها المالية.

٤-٤ اسس إعداد القوائم المالية

١-٤ الاعتبارات العامة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أسس القياس المحددة بمعايير التقرير المالي الدولية لكل نوع من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. يتم وصف قواعد القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية أدناه.

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة مبينة في إيضاح ٦.

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من إدارة المجموعة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. تم الإفصاح عن المجالات التي تم فيها عمل التقديرات والأحكام الهامة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وتأثيرها في إيضاح ٥.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء مايلي:

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الآخرين؛
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛
- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة؛
- ذمم مدينة تجارية بالتكلفة المطفأة؛
- قروض وسلف بالتكلفة المطفأة؛ و
- خطة المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المخططة.

٢-٤ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة على القوائم المالية للمجموعة و الشركات الخاضعة لسيطرتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

تجميع الأعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الإستحواذ عند تحويل السيطرة للمجموعة، يتم قياس المقابل المحول بصفة عامة بالقيمة العادلة، و كذلك صافي الموجودات القابلة للتحديد، و يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنويا لتحديد الإنخفاض في القيمة. يتم الاعتراف

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

تجميع الأعمال (تتمة)

بشكل مباشر بأي ربح يتم في صفقة الشراء في حسابات الربح أو الخسارة. ويتم تحميل تكاليف المعاملة عند تكبيدها، إلا فيما يتعلق بإصدار سندات الدين أو الأسهم.

ولا يشمل المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات القائمة، يتم الاعتراف بهذه المبالغ عموماً في الربح أو الخسارة. يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. إذا تم تصنيف التزام بدفع مقابل محتمل يلبي تعريف الأداة المالية كحقوق ملكية، فلا يتم إعادة قياسه ويتم المحاسبة عن التسوية ضمن حقوق الملكية. وبخلاف ذلك، يتم إعادة قياس المقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير، ويتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

الشركات التابعة

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

حقوق الملكية غير المسيطرة

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

فقدان السيطرة

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

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

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

٣-٤ نهاية السنة المالية

تبدأ السنة المالية للمجموعة من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر في كل سنة ميلادية.

٤-٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي. هو العملة الوظيفية للمجموعة وعملة العرض للمجموعة.

٥-٤ مبدأ الاستمرارية

أثرت عواقب كوفيد ١٩ بشكل كبير على أعمال المجموعة نتيجة لقيود السفر على مستوى العالم ودخل المملكة العربية السعودية مما أدى إلى تعليق جزئي للأنشطة الأساسية للمجموعة.

في ضوء ما ورد أعلاه، قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. بعد إجراء تقييم مفصل من قبل المجموعة. إن المجموعة واثقة من أن لديها سياسات قوية وخبرة تشغيلية وموارد مالية كافية لمواجهة التحديات في الظروف الاقتصادية الحالية. تمتلك المجموعة موارد كافية لتلبية متطلبات رأس المال العامل لمواصلة عملياتها لفترة اثني عشر شهراً على الأقل من تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة. بالإضافة إلى ذلك، فإن المجموعة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تلحق بشك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. لذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٥- استخدام الأحكام والتقدير

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات معينة فيما يتعلق بالمستقبل. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى ، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف. في المستقبل ، قد تختلف الخبرة الفعلية عن هذه التقديرات والافتراضات. خلصت المجموعة إلى أن كوفيد ١٩ لم يؤثر على مصادر التقديرات والأحكام وأنها مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية الموحدة الأخيرة.

التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية موضحة أدناه:

تحديد ما إذا كانت المجموعة أو أحد مكونات المجموعة يعمل كأصيل أو وكيل

يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة محددة (أي مميزة) يتم التعهد بها للعميل في العقد وتقييم ما إذا كانت المنشأة قيد النظر تحصل على السيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل نقلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم حكمًا هامًا استنادًا إلى حقائق وظروف محددة لتحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كأصيل أو وكيل.

تقييم السيطرة الفعلية

توجد السيطرة الفعلية عندما يكون حجم حقوق التصويت الخاصة بالكيان بالنسبة لحجم وتشتت أصحاب الأصوات الآخرين ، مما يمنح الكيان القدرة العملية من جانب واحد على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة.

الاستحواذ على شركة تابعة

القيمة العادلة للمقابل المحول (بما في ذلك المقابل المحتمل) والقيمة العادلة للموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة ، مقاسة على أساس مؤقت.

استبعاد / تصفية شركة التابعة

القيمة العادلة للمقابل المتفق عليه (بما في ذلك المقابل المحتمل) والقيمة العادلة للموجودات المستبعدة والمطلوبات المتخلص منها ، مقاسة على أساس مؤقت.

تحديد القيمة العادلة لمجموعة الاستبعاد

القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع المجموعة المستبعدة على أساس المدخلات الهامة غير الملحوظة.

تقييم التأثير الجوهري

عندما تمتلك المجموعة أقل من ٢٠٪ من حقوق التصويت في استثمار ولكن المجموعة لديها القدرة على ممارسة تأثير جوهري ، يتم التعامل مع هذا الاستثمار كشركة زميلة. في الحالة المعاكسة حيث تمتلك المجموعة أكثر من ٢٠٪ من حقوق التصويت (ولكن ليس أكثر من ٥٠٪) ولا تمارس المجموعة تأثيرًا جوهريًا ، يتم التعامل مع الاستثمار كقيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية

تقيس المجموعة مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. يتم تقدير مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة المخصص بالرجوع إلى تجربة التخلف عن السداد السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين ، معدلاً للعوامل الخاصة بالمدينين ، والظروف الاقتصادية العامة للقطاع التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير. يتم عادة تقييم الذمم المدينة بشكل جماعي ما لم تكن هناك حاجة لتقييم مدين معين على أساس فردي.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

هبوط الموجودات غير المالية

يتم الاعتراف بخسارة الهبوط للمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للاسترداد. لتحديد المبلغ القابل للاسترداد ، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد نقد وتحديد سعر فائدة مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. في عملية قياس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ، تضع إدارة التدفقات النقدية افتراضات حول نتائج التشغيل المستقبلية. ترتبط هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية وقد تتسبب في تعديلات جوهرية على أصول المجموعة خلال السنة المالية القادمة.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة مطلوبات منافع الموظفين ومزايا ما بعد الخدمة الأخرى من خلال عمليات التقييم الاكتواري. تتضمن التقديرات الاكتوارية وضع العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. تتضمن هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. نظرًا لتعقيد التقديرات والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل ، يتأثر مطلوبات منافع الموظفين بشكل كبير بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع المدخلات في نهاية كل سنة مالية.

تقدير الزكاة وضرائب الدخل الحالية المؤجلة

تحمل زكاة وضريبة المجموعة على الأنشطة الاعتيادية هي مجموع إجمالي مصاريف الزكاة والضرائب الحالية والمؤجلة. يتضمن حساب الزكاة وضرائب المجموعة درجة من التقدير والحكم فيما يتعلق ببعض البنود التي لا يمكن تحديد معاملتها بشكل نهائي حتى يتم التوصل إلى حل مع هيئة الضرائب ذات الصلة أو ، حسب الاقتضاء ، من خلال الاجراءات القانونية الرسمية.

الاعتراف وقياس المخصصات

بحكم طبيعتها ، يعتمد قياس المخصصات على التقديرات والتفديرات فيما إذا كانت معايير الاعتراف قد تم الوفاء بها ، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجة. تستند تقديرات المجموعة المتعلقة بالمخصصات للأمور البيئية إلى طبيعة وخطورة التلوث ، وكذلك على التكنولوجيا اللازمة للمعالجة. تستند مخصصات التقاضي على تقدير التكلفة ، مع الأخذ في الاعتبار المشورة القانونية والمعلومات الأخرى المتاحة.

الإيجارات

تحديد مدة الإيجار لبعض عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مستأجرة ، بما في ذلك ما إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيارات المستأجر وتحديد معدل الاقتراض الإضافي المستخدم لقياس التزامات الإيجار.

١-٥ قياس القيمة العادلة

عدد من السياسات المحاسبية والافصاحات تتطلب قياس القيمة العادلة، لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية. 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 تقرير نهاية السنة المالية التي حدثت خلالها التغيرات.

٦- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

١-٦ التغيير في السياسات المحاسبية

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد ١٩

اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٠م، تم تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ لتوفير وسيلة عملية لمحاسبة المستأجرين عن امتيازات الإيجار التي نشأت كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد ١٩ وبالشروط التالية:

(أ) يؤدي التغيير في مدفوعات الإيجار إلى تعديل المقابل لعقد الإيجار الذي يكون إلى حد كبير نفس أو أقل من مقابل عقد الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة؛

(ب) التخفيض هو أن مدفوعات الإيجار لا تؤثر إلا على المدفوعات المستحقة أساساً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛ و

(ج) لا يوجد تغيير جوهري على شروط وأحكام عقد الإيجار.

يمكن احتساب الامتيازات الإيجارية التي تفي بهذه المعايير وفقاً للمنفعة العملية، مما يعني أن المستأجر لا يحتاج إلى تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار يفي بتعريف تعديل عقد الإيجار. يطبق المستأجرون متطلبات أخرى في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ في المحاسبة عن الامتياز. استلمت المجموعة، بصفتها المستأجر، امتيازات الإيجار خلال الفترة، وبالتالي فهي تتأثر بهذا التعديل كما هو مبين في الإيضاح ٢٠.

٢-٦ ترجمة العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لشركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. مكاسب وخسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه العمليات ومن إعادة قياس البنود النقدية بسعرها في نهاية السنة تسجل في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملية الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. ماعدا البنود غير المالية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم إعادة تحويلها إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

العمليات الأجنبية

الموجودات والمطلوبات في العمليات الخارجية والتي تشمل الشهرة و التسويات على القيمة العادلة عند الإستحواذ تترجم بالريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. العمليات الخارجية للإيرادات والمصروفات تترجم إلى الريال السعودي باستخدام المتوسط المرجح لسعر الصرف يتم الإعراف بفروق صرف العمليات الخارجية (الأجنبية) ضمن الدخل الشامل الأخر وتراكم 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.

٣-٦ الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

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

النفقات اللاحقة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

الغاء الاعتراف

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

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها المقدرة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها عادة في الربح أو الخسارة. الأراضي لا تستهلك.
إن أعمار الممتلكات والمعدات المقدرة للفترة الحالية وفترة المقارنة موضحة فيما يلي:

• مباني	٥٠ سنة
• أثاث ومفروشات	٧ - ١٠ سنوات
• معدات مكتبية	٥ سنوات
• سيارات	٤ سنوات
• أجهزة تكييف	٧ سنوات
• نظام اتصالات وامن	٧ سنوات
• أدوات وأجهزة	٧ سنوات
• حق الانتفاع	على مدى فترة الأيجار

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في كل نهاية سنة مالية ويتم تعديلها حيثما يكون مناسباً.

٤-٦ الأعمال الانشائية تحت التنفيذ

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

٥-٦ الموجودات غير الملموسة والشهرة

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

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

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

لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير، ويتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

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

ليس لدى المجموعة أية موجودات غير ملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة.

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

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

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

العمر الافتراضي

أصل غير ملموس

- برامج الحاسب الآلي ٥ سنوات
- العلامات التجارية ٢٠ سنوات
- قائمة العملاء ١٠ سنوات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في تكلفة تجميع الأعمال عن حصة المجموعة في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات المحتملة المقتناة.

تتكون التكلفة من القيمة العادلة للموجودات الممنوحة والمطلوبات المفترضة وأدوات حقوق الملكية الصادرة، إن وجدت، بالإضافة إلى مبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المقتناة بالإضافة إلى القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية الحالية في حالة تحقيق تجميع الأعمال على مراحل. في الشراء، يتم تضمين المقابل المحتمل في التكلفة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء، وفي حالة المقابل المحتمل المصنف كمطلوبات مالية، يعاد قياسه لاحقاً من خلال الربح أو الخسارة. لتجميع الأعمال المنجزة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٠، يتم الاعتراف بالتكاليف المباشرة للاقتناء على الفور كمصروف. تتم رسملة الشهرة كأصل غير ملموس مع إدراج أي هبوط في القيمة الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع. عندما تتجاوز القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات المحتملة القيمة العادلة للمقابل المدفوع، يتم قيد الفائض بالكامل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد في تاريخ الاستحواذ.

٦-٦ تجميع الأعمال

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

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

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

٧-٦ الاستثمار في الشركات التابعة

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

- يكون للمجموعة سلطة على الشركة المستثمر فيها.
 - تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة، أو لها الحق فيها، نظير ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
 - يكون للمجموعة القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- تدرج الاستثمارات في الشركات التابعة التي لم يتم توحيدها بسبب عدم أهميتها بالتكلفة ناقصا الهبوط المتراكم.

إن تكلفة الاستثمار في شركة تابعة هي مجموع:

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

٨-٦ العقارات الإستثمارية

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

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

نموذج التكلفة:

لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم المحاسبة عن العقارات الإستثمارية باستخدام "نموذج التكلفة" وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ وتدرج بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

نموذج التكلفة (تتمة):

يتم استهلاك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. الأعمار الإنتاجية المقدرة لمكونات العقارات الاستثمارية للفترات الحالية والمقارنة هي كما يلي:

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

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

٩-٦ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية:

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٦-١ الأدوات المالية

(أ) موجودات مالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في إحدى الفئات الموضحة أدناه ، اعتماداً على الغرض الذي تم شراء الأصل من أجله. السياسة المحاسبية للمجموعة لكل فئة هي كما يلي:

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إدراج الموجودات المالية التي يتم تقييمها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة في بند الدخل أو المصروفات الأخرى.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يتم إدراج الموجودات المالية التي يتم تقييمها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر وتجميعها في القيمة العادلة من خلال احتياطات الدخل الشامل الأخرى. عند الاستبعاد ، يتم إعادة تصنيف أي رصيد ضمن القيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الأخر مباشرة إلى الأرباح المحتجزة ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

لدى المجموعة عدد من الاستثمارات في الشركات المدرجة وغير المدرجة والتي لم يتم المحاسبة عنها كشركات تابعة أو شركات زميلة أو شركات تخضع لسيطرة مشتركة. بالنسبة لتلك الاستثمارات ، قامت المجموعة باختيار غير قابل للنقض لتصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وليس من خلال الربح أو الخسارة حيث تعتبر المجموعة أن هذا القياس هو الأكثر تمثيلاً لنموذج الأعمال لهذه الموجودات. يتم إدراجها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر وتجميعها في القيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الأخر. عند الاستبعاد ، يتم إعادة تصنيف أي رصيد بالقيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الأخر مباشرة إلى الأرباح المحتجزة ولا يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

يتم إدراج الموجودات المالية التي يتم تقييمها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر وتجميعها في القيمة العادلة من خلال احتياطات الدخل الشامل الأخرى. عند الاستبعاد ، يتم إعادة تصنيف أي رصيد ضمن القيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الأخر مباشرة إلى الأرباح المحتجزة ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة ، ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار ، وفي هذه الحالة يتم تسجيل المبلغ الكامل أو الجزئي لتوزيعات الأرباح مقابل القيمة الدفترية للاستثمارات ذات الصلة

يتم الاعتراف بمشتريات ومبيعات الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في تاريخ السداد. يتم الاعتراف بأي تغيير في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ السداد في القيمة العادلة من خلال احتياطات الدخل الشامل الأخرى.

التكلفة المطفأة

تنشأ هذه الموجودات بشكل أساسي من توفير السلع والخدمات للعملاء وتضمين أنواعاً أخرى من الموجودات المالية حيث يكون الهدف هو الاحتفاظ بهذه الأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وتكون التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد. لقد تم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها ، ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ، ناقصاً مخصص الهبوط في القيمة.

يتم الاعتراف بمخصصات هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية بناءً على النهج المبسط ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ باستخدام مصفوفة المخصص في تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. خلال هذه العملية يتم تقييم احتمالية عدم دفع الذمم المدينة التجارية. ثم يتم ضرب هذا الاحتمال في مبلغ الخسارة المتوقعة الناتجة عن التخلف عن السداد لتحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة التجارية. بالنسبة للذمم المدينة التجارية ، والتي يتم تسجيلها بالصافي ، يتم تسجيل هذه المخصصات في حساب مخصص منفصل مع الاعتراف بالخسارة في الربح أو الخسارة. عند التأكيد على أن الذمم التجارية المدينة لن تكون قابلة للتحصيل ، يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل مقابل المخصص ذي الصلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

التكلفة المطفأة (تمة)

يتم الاعتراف بمخصصات هبوط قيمة الذمم المدينة الأخرى بما في ذلك الأطراف ذات الصلة بناءً على نموذج خسارة الائتمان المتوقعة التطلعية. تعتمد المنهجية المستخدمة لتحديد مبلغ المخصص على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأصل المالي. بالنسبة للمدينون الذين لم تزد فيها مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي بالأصل المالي ، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمدة اثني عشر شهرًا إلى جانب إجمالي دخل الفوائد. بالنسبة للمدينون الذين زادت مخاطر الائتمان بشكل ملحوظ ، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر إلى جانب إجمالي دخل الفائدة. بالنسبة للمدينون الذين تم تحديد انخفاض قيمتهم الائتمانية ، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر إلى جانب دخل الفوائد على أساس صافي.

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة المقاسة بالتكلفة المطفأة على ذمم مدينة تجارية وأخرى واستثمارات ومستحق من طرف ذي علاقة ونقد وما يعادله في قائمة المركز المالي الموحد.

القياس اللاحق للموجودات المالية

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقًا بالتكلفة المطفأة:

- الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
 - تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.
- يتم لاحقًا قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
 - تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.
- بشكل افتراضي ، يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

عرض الهبوط في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول. يتم عرض خسائر هبوط القيمة المتعلقة بالموجودات بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل ، أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى كيان آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل كبير واستمرت في السيطرة على الأصل المحول ، تعترف المجموعة بحصتها المحتفظ بها في الأصل والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد يتعين عليها دفعها.

ب) مطلوبات مالية

تصنف المجموعة مطلوباتها المالية إلى واحدة من فئتين ، اعتمادًا على الغرض من اقتناء الالتزام. السياسة المحاسبية للمجموعة لكل فئة هي كما يلي:

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إدراج المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة. ليس لدى المجموعة أي مطلوبات محتفظ بها للمتاجرة ، كما أنها لم تصنف أي مطلوبات مالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

مطلوبات المالية الأخرى

يتم الاعتراف بالمطلوبات التي تحمل تكلفة التمويل مبدئيًا بالقيمة العادلة صافيًا من أي تكاليف معاملة مرتبطة مباشرة بإصدار الأداة. يتم قياس الالتزامات التي تحمل تكلفة التمويل لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ، والتي تضمن أن أي تكلفة تمويل على مدى فترة السداد تكون بمعدل ثابت على رصيد الالتزام المدرج في قائمة المركز المالي. لأغراض كل التزام مالي ، تشمل تكلفة التمويل تكاليف المعاملة الأولية وأي قسط مستحق الدفع عند الاسترداد ، بالإضافة إلى أي فائدة أو قسيمة مستحقة الدفع أثناء استمرار الالتزام.

المطلوبات النقدية الأخرى قصيرة الأجل ، والتي يتم الاعتراف بها مبدئيًا بالقيمة العادلة ويتم إدراجها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تتكون المطلوبات المالية للمجموعة المقاسة بالتكلفة المطفأة من قروض وسلف ودمم تجارية دائنة ودمم دائنة أخرى ومستحق إلى أطراف ذات علاقة.

إلغاء الاعتراف

عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري ، يتم التعامل مع هذا التبادل أو التعديل على أنه إلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. مسؤولية. يتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ، ويتم تسجيل المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حاليًا لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي ، لتحقيق الموجودات و تسوية المطلوبات في وقت واحد.

١١-٦ استثمارات بطريقة حقوق الملكية في شركة زميلة

عندما يكون للمجموعة القدرة على المشاركة (ولكن ليس السيطرة) على قرارات السياسة المالية والتشغيلية لشركة أخرى ، يتم تصنيفها كشركة زميلة. يتم الاعتراف بالشركات الزميلة مبدئيًا في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة. يتم لاحقًا المحاسبة عن الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية ، حيث يتم الاعتراف بحصة المجموعة في أرباح وخسائر ما بعد الشراء والدخل الشامل الآخر في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر (باستثناء الخسائر التي تزيد عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة ما لم يكن هناك التزام بتعويض تلك الخسائر).

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة وشركائها الزميلة فقط في حدود حصص المستثمرين غير ذات الصلة في الشركة الزميلة. يتم حذف حصة المستثمر في أرباح وخسائر الشركة الزميلة الناتجة عن هذه المعاملات مقابل القيمة الدفترية للشركة الزميلة.

يتم رسملة أي علاوة مدفوعة لشركة زميلة فوق القيمة العادلة لحصة المجموعة في الموجودات والمطلوبات والمطلوبات المحتملة القابلة للتحديد وإدراجها في القيمة الدفترية للشركة الزميلة. عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في شركة زميلة قد انخفضت قيمته ، يتم اختبار القيمة الدفترية للاستثمار للانخفاض في القيمة بنفس الطريقة التي يتم بها اختبار الموجودات غير المالية الأخرى.

١٢-٦ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

تصنف الشركة الأصل غير المتداول (أو المجموعة التي يتم التخلص منها) على أنها محتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر.

١٣-٦ النقد وما يعادله

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٦-١٤ حقوق الملكية والاحتياطيات ومدفوعات توزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

تتضمن الأرباح المبقاة جميع أرباح الفترة الحالية والسابقة.

يتم تسجيل جميع المعاملات مع مالكي الشركة الأم بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية.

علاوة الإصدار

تمثل علاوة الإصدار الفائض الذي تلقتة الشركة على القيمة الإسمية للأسهم العادية المصدرة، وتصنف كحقوق ملكية.

يتم إثبات التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة إلى إصدار الأسهم العادية كخصم من علاوة إصدار الأسهم.

أسهم الخزينة

يتم إثبات أدوات حقوق الملكية (أسهم الخزينة)، بغرض استخدامها ضمن برنامج خيارات الموظفين للإشتراك في أسهم الشركة بالتكلفة ويتم

خصمها من حقوق الملكية وتعديل لأي تكاليف معاملات، والتوزيعات وكذلك أرباح أو خسائر بيع هذه الأسهم.

الإحتياطيات الأخرى

تتكون الإحتياطيات الأخرى من احتياطي تحويل العملات الأجنبية واحتياطي القيمة العادلة واحتياطي الصندوق العام للموظفين واحتياطي

صندوق الأعمال الخيرية

أ) احتياطي تحويل العملات الأجنبية

يتكون احتياطي تحويل العملات الأجنبية من جميع فروقات العملات الأجنبية الناجمة عن تحويل القوائم المالية للعمليات الأجنبية وكذلك الجزء

الفعلي لأي فروقات عملات أجنبية ناجمة عن التحولات في صافي الاستثمار في العملية الأجنبية.

ب) احتياطي القيمة العادلة

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

ت) احتياطي صندوق العاملين

يتكون احتياطي صندوق العاملين من نسبة تمثل ١٪ من الربح قبل الزكاة بعد الأخذ بالاعتبار أثر احتياطي الصندوق الخيري. إن أي

تمويل يستخدم للرعاية الاجتماعية لموظفي الشركة.

ث) احتياطي الصندوق الخيري

يتكون احتياطي الصندوق الخيري من نسبة تمثل ١,٥٪ من الربح قبل الزكاة. سيتم استخدام هذا الاحتياطي للقيام بالتبرعات

الخيرية المستقبلية للعديد من المنظمات. توقفت الشركة عن احتساب احتياطي الصندوق الخيري في ديسمبر ٢٠١٦ م.

الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة أن تجنب ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطى ٣٠٪ من

رأس المال. هذا الإحتياطى غير قابل للتوزيع على المساهمين.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات التزام مقابل التوزيعات النقدية أو غير النقدية على مالكي حقوق الملكية عندما يتم اعتماد التوزيع ويصبح خارج تصرف المجموعة.

حسب نظام الشركات، يتم اعتماد التوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

١٥-٦ الإيجارات

يتم المحاسبة عن جميع عقود الإيجار من خلال الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار باستثناء

- إيجارات الأصول منخفضة القيمة. و
- عقود الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل.

تُقاس التزامات الإيجار بالقيمة الحالية للمدفوعات التعاقدية المستحقة للمؤجر على مدى فترة الإيجار ، مع تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى السعر المتأصل في عقد الإيجار ما لم (كما هو الحال عادة) لا يمكن تحديد ذلك بسهولة ، في وفي هذه الحالة ، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة عند بدء عقد الإيجار. يتم تضمين مدفوعات الإيجار المتغيرة فقط في قياس التزام الإيجار إذا كانت تعتمد على مؤشر أو معدل. في مثل هذه الحالات ، يفترض القياس الأولي لالتزام الإيجار أن العنصر المتغير سيبقى دون تغيير طوال مدة الإيجار. يتم دفع مدفوعات الإيجار المتغيرة الأخرى كمصروفات في الفترة التي تتعلق بها

عند الاعتراف المبدئي ، تشمل القيمة الدفترية لالتزام عقد الإيجار أيضاً:

- المبالغ المتوقع دفعها بموجب أي ضمان للقيمة المتبقية ؛
 - سعر ممارسة أي خيار شراء ممنوح لصالح المجموعة إذا كان من المؤكد بشكل معقول تقييم هذا الخيار ؛
 - أي غرامات مستحقة الدفع لإنهاء عقد الإيجار ، إذا تم تقدير مدة الإيجار على أساس خيار الإنهاء الجاري تنفيذه.
- يتم قياس أصول حق الاستخدام مبدئياً بمبلغ التزام الإيجار ، بعد خصم لأي حوافز إيجار مستلمة ، وإضافة:

- مدفوعات الإيجار المدفوعة في أو قبل بدء عقد الإيجار
- التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة. و
- مبلغ أي مخصص معترف به عندما تكون المجموعة مطالبة تعاقدياً بتفكيك أو إزالة أو استعادة الأصل المؤجر.

للقياس اللاحق ، تزداد التزامات عقود الإيجار نتيجة للفائدة المحملة بمعدل ثابت على الرصيد القائم ويتم تخفيضها مدفوعات الإيجار المدفوعة. يتم إطفاء أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى المدة المتبقية من عقد الإيجار أو على مدى العمر الاقتصادي المتبقي للأصل إذا كان ، نادراً ، يعتبر أقصر من مدة عقد الإيجار.

عندما تقوم المجموعة بمراجعة تقديرها لمدة أي عقد إيجار (لأنها ، على سبيل المثال ، تعيد تقييم احتمالية ممارسة خيار تمديد أو إنهاء المستأجر) ، فإنها تعدل القيمة الدفترية لالتزام الإيجار لتعكس الدفعات التي يجب القيام بها. على مدى المدة المعدلة ، والتي يتم خصمها بنفس معدل الخصم المطبق عند بدء عقد الإيجار. تتم مراجعة القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار بالمثل عندما يتم تعديل العنصر المتغير لمدفوعات الإيجار المستقبلية التي تعتمد على معدل أو مؤشر ، باستثناء بقاء معدل الخصم دون تغيير. في كلتا الحالتين يتم إجراء تعديل مكافئ على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام ، مع إطفاء القيمة الدفترية المعدلة على مدى فترة الإيجار المتبقية. إذا تم تعديل القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر ، يتم الاعتراف بأي تخفيض إضافي في الربح أو الخسارة.

عندما تعيد المجموعة التفاوض بشأن الشروط التعاقدية لعقد الإيجار مع المؤجر ، تعتمد المحاسبة على طبيعة التعديل:

- إذا أدت إعادة التفاوض إلى تأجير واحد أو أكثر من الأصول الإضافية بمبلغ يتناسب مع السعر المستقل لحقوق الاستخدام الإضافية التي تم الحصول عليها ، يتم احتساب التعديل كعقد إيجار منفصل وفقاً للسياسة المذكورة أعلاه
- في جميع الحالات الأخرى التي يؤدي فيها إعادة التفاوض إلى زيادة نطاق عقد الإيجار (سواء كان ذلك امتداداً لفترة الإيجار ، أو تم تأجير أصل إضافي واحد أو أكثر) ، تتم إعادة قياس التزام الإيجار باستخدام معدل الخصم المطبق في تاريخ التعديل ، مع تعديل أصل حق الاستخدام بنفس المقدار
- إذا أدت إعادة التفاوض إلى انخفاض في نطاق عقد الإيجار ، يتم تخفيض كل من القيمة الدفترية لالتزام الإيجار وأصل حق الاستخدام بنفس النسبة لتعكس الإنهاء الكامل لعقد الإيجار مع الاعتراف بأي فرق في الربح أو الخسارة. يتم بعد ذلك تعديل التزام عقد الإيجار للتأكد من أن

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

١٥-٦ الإيجارات (تتمة)

قيمتها الدفترية تعكس مبلغ المدفوعات المعاد التفاوض عليها على مدى المدة المعاد التفاوض عليها ، مع خصم مدفوعات الإيجار المعدلة بالسعر المطبق في تاريخ التعديل. يتم تعديل أصل حق الاستخدام بنفس المقدار.

- بالنسبة للعقود التي تمنح المجموعة حقًا في استخدام أصل محدد وتتطلب خدمات مقدمها المؤجر للمجموعة ، اختارت المجموعة المحاسبة عن العقد بالكامل كعقد إيجار ، أي أنها لا تخصص أي مبلغ من المدفوعات التعاقدية إلى ، والحساب بشكل منفصل ، عن أي خدمات يقدمها المورد كجزء من العقد.

١٦-٦ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

خطط المساهمة المحددة

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

خطط المنافع المحددة

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

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

إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة ، والتي تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية والعائد على الأصول الممولة (باستثناء الفوائد) وأثر حدود الأصول (إن وجد ، باستثناء الفوائد) ، يتم الاعتراف بها مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم المجموعة بتحديد صافي مصروفات/(إيرادات) الفوائد على صافي التزام المنافع المحددة/(أصول) للفترة بتطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس صافي التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية إلى صافي التزام/(أصل) المنافع المحددة بالأخذ في الاعتبار أي 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 التقليص مباشرة في الربح أو الخسارة. تقوم المجموعة بالاعتراف بالأرباح والخسائر عند تسوية برنامج المنافع المحددة عند التسوية. يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة ، مع إجراء التقييمات الإكتوارية في نهاية كل سنة مالية. ينعكس إعادة القياس ، التي يشتمل على المكاسب والخسائر الإكتوارية ، يتم إدراجها في قائمة المركز المالي مع وجود رسوم أو ائتمان معترف به في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها. لن يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية لمطلوبات منافع الموظفين المحددة الناتجة عن تعديلات النظام أو تقليصه مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزام أو أصل المزايا المحددة. يتم تصنيف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة) ؛

- مصروفات الفوائد؛ و

- إعادة القياس.

تعرض المجموعة أول عنصرين لتكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة والمكون الثالث في الدخل الشامل الآخر ، في البنود ذات الصلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

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.

١٧-٦ الزكاة وضريبة الدخل

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

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

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 وتخضع 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

١٨-٦ المخصصات والإلتزامات المحتملة

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

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

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

تتم مراجعة جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية. وفي الحالات التي يعتبر فيها التدفق الخارج المحتمل للموارد الاقتصادية نتيجة للإلتزامات الحالية غير محتملاً أو بعيداً، لا يتم الاعتراف بأي التزم، إلا إذا كانت متوقعة في سياق دمج الأعمال.

١٩-٦ تكاليف الاقتراض

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

٢٠-٦ الدفع على أساس السهم

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٢١-٦ 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 المورد الأخرين. 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 ٣٨).

(١) قطاع إصدار التذاكر

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

طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء وشروط الدفع الهامة

الخدمات	الطيران	العبارات	القطارات
	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند إصدار تذاكر الطيران للعميل. الإيرادات المسجلة عبارة عن عمولة محصلة. بالنسبة للمبيعات النقدية، يدفع العملاء عند نقطة البيع. بالنسبة لمبيعات الائتمان، يمنح العميل فترة ائتمان تقدر بـ ٣٠ يوم. يتم تحصيل إيرادات حوافز الطيران بموجب اتفاقيات حوافز المورد. وتقاس هذه الإيرادات في تاريخ كل تقرير على أساس الإيرادات المتوقعة.	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند إصدار تذاكر العبارات للعميل. الإيرادات المسجلة عبارة عن عمولة محصلة. بالنسبة للمبيعات النقدية يدفع العملاء عند نقطة البيع، و بالنسبة لمبيعات الائتمان يمنح العميل فترة ائتمان تقدر بـ ١٥ يوم.	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند إصدار تذاكر القطارات للعميل. الإيرادات المسجلة عبارة عن عمولة محصلة. بالنسبة للمبيعات النقدية يدفع العملاء عند نقطة البيع، بالنسبة لمبيعات الائتمان يمنح العميل فترة ائتمان تقدر بـ ١٥ يوم.

(٢) قطاع السياحة

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

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

طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء وشروط الدفع الهامة

الخدمات	حجز الفنادق	حزم العطلات	استئجار الغرف	برامج ولاء العميل
	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند إصدار حجز الفندق للعميل. الإيرادات المسجلة عبارة عن عمولة محصلة. بالنسبة للمبيعات النقدية يدفع العملاء عند نقطة البيع. بالنسبة لمبيعات الائتمان يمنح العميل فترة ائتمان تتراوح بين ١٥ إلى ٣٠ يوم.	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من حزم العطلات (الخدمات السياحية والأخرى) في تاريخ المغادرة. بالنسبة للمبيعات النقدية يدفع العملاء عند نقطة البيع. بالنسبة لمبيعات الائتمان يمنح العميل فترة ائتمان تقدر بـ ٣٠ يوم.	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند استئجار الغرف التي تمتلكها للعميل خلال فترة اقامته. بالنسبة للمبيعات النقدية، يدفع العملاء عند نقطة البيع. بالنسبة لمبيعات الائتمان يمنح العميل فترة ائتمان تتراوح بين ١٥ إلى ٣٠ يوم.	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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٣ قطاع النقل

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

<u>الخدمات</u>	<u>طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء وشروط الدفع الهامة</u>
تأجير السيارات	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات المتعلقة بتوفير خدمات تأجير السيارات للعملاء بموجب عقد تأجير تشغيلي على مدى فترة عقد التأجير. يدفع العميل عادةً مبلغ معيناً مقدماً ويدفع ما يتبقى عليه من رصيد عند انتهاء فترة عقد التأجير.
الطائرات المستأجرة	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من توفير خدمات الطائرات المستأجرة للعملاء عند وصول الطائرات إلى الوجهة المحددة. يدفع العميل عادةً المبلغ بالكامل مقدماً.
الشحنات (الشحن الجوي)	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند إصدار طلب الشحن الجوي. الإيرادات المسجلة عبارة عن عمولة محصلة. بالنسبة للمبيعات النقدية، يدفع العملاء عند نقطة البيع. بالنسبة لمبيعات الائتمان، يمنح العميل من فترة ائتمان تتراوح بين ١٥ إلى ٣٠ يوم.

٤ قطاع تأجير العقارات

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

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

٥ قطاع الضيافة

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

يطبق الفندق معايير التحقق من الإيرادات المبينة ادناه لكل عنصر يمكن تحديده بشكل منفصل في معاملة المبيعات لتعكس مضمون المعاملة. يتم توزيع المقابل المستلم من هذه المعاملات على العنصر القابل للتحديد بشكل منفصل مع الأخذ في الاعتبار القيمة العادلة النسبية لكل عنصر. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من الممكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل يعتمد عليه، ومن المحتمل تحصيلها، ويمكن قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بشكل موثوق به، وعندما يتم الوفاء بمعايير كل نشاط من أنشطة الفندق المختلفة.

<u>الخدمات</u>	<u>طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء وشروط الدفع الهامة</u>
الغرف	تقوم المجموعة بإثبات إيرادات توفير الغرف عندما تكون الغرف مشغولة والخدمات الأخرى ذات الصلة على أداء الخدمات ويتم إدراجها بالصافي بعد الخصومات والرسوم البلدية. يقوم العميل عادةً بدفع كامل المبلغ مقدماً.
الأطعمة والمشروبات	تقوم المجموعة بإثبات إيرادات توفير الأغذية والمشروبات في مطعم الفنادق عند بيع الأغذية والمشروبات. يقوم العميل عادةً بدفع كامل المبلغ في وقت الخروج، في حالة ضيف الفندق وقيل مغادرة المطعم، في حالة العميل.
الغرف المتعاقد عليها	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات المتعلقة بمخصص الغرف المتعاقد عليها في الأرباح أو الخسائر على أقساط متساوية على مدى الفترة المشمولة بالمدة. يقوم العميل بدفع كامل المبلغ وفقاً لشروط العقد المتفق عليها

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٢٢-٦ الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

٢٣-٦ إيرادات و مصروفات التمويل

تتضمن إيرادات ومصروفات التمويل الخاصة بالمجموعة على ما يلي:

- إيرادات التورق/المربحة من التسهيلات المتوافقة مع الشريعة وإيرادات الفوائد من التسهيلات الأخرى.
- دخل العمولات من الصكوك الحكومية
- مصروفات التورق/المربحة على التسهيلات المتوافقة مع الشريعة ومصروفات الفوائد على التسهيلات الأخرى.

٢٤-٦ 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.

٢٥-٦ مصاريف البيع والمصاريف الإدارية و المصاريف الأخرى

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

٧- الممتلكات والمعدات									
الإجمالي	حق الانتفاع	أدوات وأجهزة	نظم اتصالات وأمن	أجهزة تكييف	سيارات	معدات مكتبية	أثاث ومفروشات	أراضي ومباني	التكلفة:
٣,٨٤٢,٦٣٢,٨٨٠	٨٧,٣٧٩,١٢٦	٢٧,٠٤٣,٩٧٠	٣٢,٣٠٣,٨٧٨	٣٤,٢٨٧,٧٧٣	٤١٣,٤٦٩,٠٢٨	٨٦,١١٩,٤٣١	١٩١,٩٧٣,٧٠٥	٢,٩٧٠,٠٥٥,٩٦٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
٥٨٢,٧٣٠,٦١٣	-	٢,٤١٦,٤٠٠	٣,٦٢٤,٣٣٤	٣١٨,٢٨١	٤٧٨,٥٠٧,٤٧٠	٣٦,٨١٨,٩٣٢	٢٠,٤٩٠,٠٢٢	٤,٠٥٥,١٧٤	إضافات
٣٥,٧٨٩,٨٦٠	-	-	-	-	-	-	٣٥,٧٨٩,٨٦٠	-	تحويل من أعمال إنشائية تحت التنفيذ
(٢٢٤,٣٧٨,٠٤٠)	-	(٧٥,٩٧٦)	(٤٩٧,٩٧٢)	(٣٩٨,٣٧٥)	(١٤٩,٢٤٩,٨٤٣)	(١٥,٩٤٦,٣٣٤)	(٧,٠٤٤,٢٧٢)	(٥١,١٦٥,٢٦٨)	استيعادات خلال السنة
٦,٨٤٨,٧٦١	-	٣,٤٢٨	٣٤,٣٧٣	٢٦,٧٦٠	٣,١١٤,٠٦٥	٨٤٤,٦٢٢	٧٧٤,٥١٩	٢,٠٥٠,٩٩٤	أثر الحركة في أسعار الصرف
٤,٢٤٣,٦٢٤,٠٧٤	٨٧,٣٧٩,١٢٦	٢٩,٣٨٧,٨٢٢	٣٥,٤٦٤,٦١٣	٣٤,٢٣٤,٤٣٩	٧٤٥,٨٤٠,٧٢٠	١٠٧,٨٣٦,٦٥١	٢٤١,٩٨٣,٨٣٤	٢,٩٦١,٤٩٦,٨٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٣٨٠,٢٥٥,٦٢٧	١٧,٨٣٧,٩٤٧	٧,٢٩١,١٧٧	٤,٤١٥,١٤٠	٦٧١,٩٤٤	٣٣١,٠٧٧,٤٧٨	٦,٩٤٠,٢٤٣	١١,٨٨٥,٤٨١	١٣٦,٢١٧	إضافات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	تحويل من أعمال إنشائية تحت التنفيذ
(١٨١,٤٣٨,٥٤٦)	-	(٢٢٤,٨١٤)	(١,٦٩٩,١٣٦)	(٦٨٩,٧٨٩)	(١٦٠,٤١٢,٦٤٢)	(٥,٧١٦,٤١٤)	(١٢,٦٩٥,٧٥١)	-	استيعادات خلال السنة
١,٦٣٥,٨٦٧	٦٨٩,١٢٩	٦٥٤	٦,٦٠٩	٥,١٨٥	١٩,٥٤٧	٢٤٢,٧٨١	٣٧٣,٨٣٧	٢٩٨,١٢٥	أثر الحركة في أسعار الصرف
٤,٤٤٤,٠٧٦,٩٣٢	١٠٥,٩٠٦,٢٠٢	٣٦,٤٥٤,٨٣٩	٣٨,١٨٧,٢٢٦	٣٤,٢٢١,٧٧٩	٩١٦,٥٢٥,١٠٣	١٠٩,٣٠٣,٢٦١	٢٤١,٥٤٧,٤٠١	٢,٩٦١,٩٣١,٢١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٧- الممتلكات والمعدات (تمة)

الإجمالي	حق الانتفاع	أدوات وأجهزة	نظم اتصالات وأمن	أجهزة تكييف	سيارات	معدات مكتبية	أثاث ومفروشات	أراضي ومباني	الاستهلاك المتراكم
٣٨١,٩٠٤,٣٨٧	-	٨,٦١٣,٤٣٧	١٣,٤٧٤,٠٥٠	١٤,١٥٥,٠٩٧	٧٩,٨١١,٣٧٦	٤٩,١٧١,٧٣٥	٨٨,١٨٦,١٤٩	١٢٨,٤٩٢,٥٤٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
١٨٤,٣٧٩,٦٥٧	١٤,٢١٩,٣٩٧	٢,٣٧٥,٦٨٨	٥,٧٨٠,١١٩	٤,٥٢٦,٥٠٩	١٠٥,٤٨١,٢٨٦	١٤,١٢٤,٥٥٠	٢٤,٠٧٩,٠٢٤	١٣,٧٩٣,٠٨٤	استهلاك السنة
(٩٤,٠٢٥,٤٥٢)	-	(٧٥,٩٧١)	(٣٠٦,١٥٧)	(٢٥٤,٥٣١)	(٦٧,٧١٧,٨٣٢)	(١٥,٨٨٣,٤٤٢)	(٥,٢٥٩,٤٣٩)	(٤,٥٢٨,٠٨٠)	استيعادات
٢,٩٢٨,٩٦٣	١٦٧,٩٧٠	١٩٢	٢٤,٢٠٥	٢٠,٠٧٨	١,٣٥٩,٩٧٦	٧٩١,٤٣٣	٤٣٢,٠٨١	١٣٣,٠٢٨	أثر الحركة في أسعار الصرف
٤٧٥,١٨٧,٥٥٥	١٤,٣٨٧,٣٦٧	١٠,٩١٣,٣٤٦	١٨,٩٧٢,٢١٧	١٨,٤٤٧,١٥٣	١١٨,٩٣٤,٨٠٦	٤٨,٢٠٤,٢٧٦	١٠٧,٤٣٧,٨١٥	١٣٧,٨٩٠,٥٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٢٥١,٠٣٢,٧٧٧	١٦,٤٦٩,٩٨٩	٢,٦٩٧,٨٥٠	٦,٣٦٣,٧٥١	٤,٤٤٦,٤٩٣	١٥٦,٨٧٥,١٢١	١٨,٩٣٦,٨٤٦	٣١,١٥٥,٠٣٨	١٤,٠٨٧,٦٨٩	استهلاك السنة
(٨٤,٣١٥,٦٩٨)	-	(٢١٦,٣٢٠)	(٤٨٨,٧٦٩)	(٦٦٨,١٤٥)	(٦٧,٢٨٩,٢٣٢)	(٤,٦٠٤,٥٧٤)	(١١,٠٤٨,٦٥٨)	-	استيعادات
٦٩١,٠٢٨	٢٢١,٤٧٢	١١٩	٥,٤٢٠	٤,٢٦٩	١٠,٠٤٩	٢١٣,١٩٩	١٩٣,٣١٠	٤٣,١٩٠	أثر الحركة في أسعار الصرف
٣٠٣,٧٣٢,٩٩٠	-	٧٥٧,٠٠٨	٤٩١,٠٩١	١,٦٥٩,٣٣٠	٢٧,٦٣١	١,٢٢٧,٤٨٩	١٢,٩٧٧,٠٢٢	٢٨٦,٥٩٣,٤١٩	هبوط في القيمة
٩٤٦,٣٢٨,٦٥٢	٣١,٠٧٨,٨٢٨	١٤,١٥٢,٠٠٣	٢٥,٣٤٣,٧١٠	٢٣,٨٨٩,١٠٠	٢٠٨,٥٥٨,٣٧٥	٦٣,٩٧٧,٢٣٦	١٤٠,٧١٤,٥٢٧	٤٣٨,٦١٤,٨٧٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
صافي القيمة الدفترية:									
٣,٧٦٨,٤٣٦,٥١٩	٧٢,٩٩١,٧٥٩	١٨,٤٧٤,٤٧٦	١٦,٤٩٢,٣٩٦	١٥,٧٨٧,٢٨٦	٦٢٦,٩٠٥,٩١٤	٥٩,٦٣٢,٣٧٥	١٣٤,٥٤٦,٠١٩	٢,٨٢٣,٦٠٦,٢٩٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٣,٤٩٧,٧٤٨,٢٨٠	٧٤,٨٢٧,٣٧٤	٢٢,٣٠٢,٨٣٦	١٢,٨٤٢,٥١٦	١٠,٣٣٢,٥٨٩	٧٠٧,٩٦٦,٧٢٨	٤٥,٣٢٦,٠٢٥	١٠٠,٨٣٢,٨٧٤	٢,٥٢٣,٣١٦,٣٣٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الأراضي والمباني تشتمل على أراضي بمبلغ بمبلغ ١,٩ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٢,٢ مليار ريال سعودي) وهي لا تستهلك. بلغت صافي القيمة الدفترية للسيارات ٧٠٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٦٢٥ مليون ريال سعودي) تتعلق بسيارات مستخدمة في أعمال تأجير السيارات للعملاء.

في رأي الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، يوجد هبوط بقيمة ٢٨٧ مليون ريال سعودي في الأراضي والمباني، ١٣ مليون ريال سعودي في الأثاث والمفروشات، ٤ مليون ريال سعودي في الأصول الأخرى المتعلقة في موفنبك سيتي ستار جدة، شيراتون جبل الكعبة، الأمير سلطان بن سلمان فندق العليا، فندق الأمير ماجد، روشان مول، حراء، ونسيم جدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: صفر يال سعودي).

٧- الممتلكات والمعدات (تمة)

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٢٠٧,١٧٨,٣٣٨	١٤٧,١٤٠,٩٧٧	تكلفة الإيرادات
١٩,٠٤٣,٣٦٣	١٤,٤١٢,٧٤٣	مصروفات البيع (إيضاح ٢٩)
٢٤,٨١١,٠٧٦	٢٢,٨٢٥,٩٣٧	المصروفات الإدارية (إيضاح ٣٠)
٢٥١,٠٣٢,٧٧٧	١٨٤,٣٧٩,٦٥٧	

٨- أعمال إنشائية تحت التنفيذ

الإجمالي	تطوير نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP)	مركز الخدمات	البرنامج المحاسبي ساب (SAP)	مشروع تكامل بيانات CRM	مشروع تجديد المكاتب الإدارية والفروع	مشروع مركز الإتصال - مصر	مشاريع فندقية	
٩٧,٦٦٦,٦٦٣	-	٢,٩٦٩,٢٧٣	٢,٠٠٩,٨٤٦	٩٨٥,٢١٤	-	٧٨١,٩٨٤	٩٠,٩٢٠,٣٤٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
٢١٧,٢٥١,٦١٠	٤٧,٦٩٣,٣٢٤	٤٠٢,٦٥٩	٩,٠١٠,٤٩٠	٤,٦٣٢,٠٠٤	١١,٢٩٢,٦٢٩	٢٨,٦٧٢,٠٤٧	١١٥,٥٤٨,٤٥٧	الإضافات
(٣٥,٧٨٩,٨٦٠)	-	-	-	-	(٦,٣٣٥,٨٢٩)	(٢٩,٤٥٤,٠٣١)	-	تحويل إلى الممتلكات والمعدات
(١١,٠٢٠,٣٣٦)	-	-	(١١,٠٢٠,٣٣٦)	-	-	-	-	تحويل إلى موجودات غير ملموسة وشهرة
٢٦٨,١٠٨,٠٧٧	٤٧,٦٩٣,٣٢٤	٣,٣٧١,٩٣٢	-	٥,٦١٧,٢١٨	٤,٩٥٦,٨٠٠	-	٢٠٦,٤٦٨,٨٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١٢٨,٥٣٥,١٩١	٣٤,٥٥٦,٥١٠	١٥٠,٣٠٦	-	-	٢٨,٦٠٦,٤٩٠	-	٦٥,٢٢١,٨٨٥	إضافات
(٩٣,٦٣٤,٥٨٦)	(١٨,٧٤٩,٠٩٩)	-	-	-	(٢٤,٣٨٤,٥٥٤)	-	(٥٠,٥٠٠,٩٣٣)	هبوط في القيمة
٣٠٣,٠٠٨,٦٨٢	٦٣,٥٠٠,٧٣٥	٣,٥٢٢,٢٣٨	-	٥,٦١٧,٢١٨	٩,١٧٨,٧٣٦	-	٢٢١,١٨٩,٧٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

في رأي الإدارة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، هناك هبوط في القيمة الدفترية للمشاريع الفندقية بشكل رئيسي في مشروع فندق الأمير ماجد وموفنبيك سيتي ستار جدة، و حراء بقيمة ٥٠,٥ مليون ريال سعودي، مشروع تجديد المكاتب الإدارية والفروع بقيمة ٢٤,٤ مليون ريال سعودي، ونظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) ١٨,٨ مليون ريال سعودي، على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: صفر). تعتقد الإدارة أن القيمة القابلة للاسترداد أقل من صافي القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٩- أعمال إنشائية تحت التنفيذ - مستردة عند الاستبعاد

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧

أعمال إنشائية تحت التنفيذ - مستردة عند الاستبعاد

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

في رأي الإدارة، لم يكن هناك انخفاض في القيمة الدفترية للأعمال الرأسمالية الجارية للمجموعة - قابلة للاسترداد عند البيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: صفر ريال سعودي).

١٠- الموجودات غير الملموسة والشهرة

الشهرة	البرامج	العلامة التجارية	قائمة العملاء	الإجمالي	التكلفة
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م	١٠٣,٠٧٨,٧٩٢	٢٩,٤٨٦,٣٢٦	١٩,١٨٣,٧٨٠	٤٤٤,٩٨٩,٨٥٠	٢٩٣,٢٤٠,٩٥٢
إضافات	١١٠,٣٥٩,٤٠٤	٣,٣٠٤,٦٥٤	٢,٧٦٦,٢٧٧	١٤١,٧٨٤,١١٤	٢٥,٣٥٣,٧٧٩
استبعادات ناتجة عن تصفية محول من أعمال إنشائية قيد التنفيذ	(٩٩٨,٢١٧)	-	-	(١٤,٨٠٣,٣٣٥)	(١٣,٨٠٥,١١٨)
أثر الحركة في أسعار الصرف	١١,٠٢٠,٣٣٦	-	-	١١,٠٢٠,٣٣٦	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١٧٣,١٩٨	١,١٥٤,٦٩٤	٢٢,٧١٢,٧٤٥	٤٠٧,١١٦,٩٢٧	٢,٠٢٠,٦٠٥
إضافات	٢٢٣,٦٣٣,٥١٣	٣٣,٩٤٥,٦٧٤	٢٢,٧١٢,٧٤٥	٥٨٧,١٠٢,١٥٠	٣٠٦,٨١٠,٢١٨
استبعادات محول من أعمال إنشائية قيد التنفيذ	(١٢٢,٠٧٢)	-	-	(١١,٩٨٨,٤٤٤)	-
أثر الحركة في أسعار الصرف	٩٤٧,٤٥٧	(٢,٥١٥,٨٠٧)	(١,٣٩١,٢٦٢)	(٦,٩٥٢,٣٤٣)	(٣,٩٩٢,٧٣١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٧٠,٦٦٠,٣٦٨	٣١,٤٢٩,٨٦٧	٢١,٣٢١,٤٨٣	٦١٤,٣٦٢,٨٣٣	٢٩٠,٩٥١,١١٥
الإطفاء المتراكم والهبوط في القيمة	١٣,٩١٤,٦٨١	٦,٩٧٣,٩١٠	٨,٤٦٠,٦٤٤	٢١٨,٩٣٧,٣٩٤	١٨٩,٥٨٨,١٥٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م	٢٢,٤٤٧,٦٢٨	١,٢٧٢,٠٦٣	٢,١٧٨,٩١٩	٢٥,٨٩٨,٦١٠	-
الإطفاء	(٩٩٨,٢١٧)	-	-	(١٤,٨٠٣,٣٣٥)	-
خسارة الهبوط	١١٢,٩٥٥	٣١٥,٩١٧	٤١٥,٥٥٢	٨٤٤,٤٢٤	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣٥,٤٧٧,٠٤٧	٨,٥٦١,٨٩٠	١١,٠٥٥,١١٥	٥٣,٠٩٤,٠٥٦	١٧٥,٧٨٣,٠٤١
الإطفاء	٢٥,٢٥٥,٢٥٥	٢٨٩,٢١٠	٤٨١,٩٣٩	٢٦,٠٢٦,٤٠٤	-
استبعاد	-	-	-	(١١,٨٦٦,٣٧٢)	(١١,٨٦٦,٣٧٢)
خسارة الهبوط	١٥٢,٠٣٠,٦٢٣	٢٣,٥٧٩,٤٥٧	١٠,٤٧٥,٤٢٩	٣١٣,١١٩,٩٥٥	١٢٧,٠٣٤,٤٤٦
أثر الحركة في أسعار الصرف	٧٢٧,٥٣٤	(١,٠٠٠,٦٩٠)	(٦٩١,٠٠٠)	(٩٦٤,١٥٦)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢١٣,٤٩٠,٤٥٩	٣١,٤٢٩,٨٦٧	٢١,٣٢١,٤٨٣	٥٥٧,١٩٢,٩٢٤	٢٩٠,٩٥١,١١٥
القيمة الدفترية	١٣١,٠٢٧,١٧٧	١٨٨,١٥٦,٤٦٦	٢٥,٣٨٣,٧٨٤	٣٥٦,٢٢٥,٠٥٧	٣٥٦,٢٢٥,٠٥٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	-	-	-	٥٧,١٦٩,٩٠٩	٥٧,١٦٩,٩٠٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	-	-	-	-

تم توزيع مصروف الإطفاء للسنة كما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	تكلفة الإيراد
٣,٧٠٥,٨١٨	٣,٨٣١,٢١٩	مصروفات البيع (إيضاح ٢٩)
٨,٥٠٦,٥٣٥	٩,٢٨٥,٢٧٥	المصروفات الإدارية (إيضاح ٣٠)
١٣,٦٨٦,٢٥٧	١٢,٩٠٩,٩١٠	
٢٥,٨٩٨,٦١٠	٢٦,٠٢٦,٤٠٤	

١-١٠ اختبار الهبوط في القيمة

تم إلغاء الشهرة المتعلقة بالمجموعة التابعة للمجموعة في لبنان عند التصفية. إجمالي خسائر الهبوط في القيمة فيما يتعلق بالشركات التابعة للمجموعة الخاضعة للهبوط في القيمة، لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	٦,٢١٢,٣١١	المكتب الوطني للسفر والسياحة المحدودة
-	١١,٦٠٠,٠٠٠	وكالة الصرح للسياحة والسفر
٢٦,٢٩٧,٢٧٤	٢٦,٢٩٧,٢٧٤	شركة إي الطيار تورز
١٣,٣٩٠,٣٧٢	١٣,٣٩٠,٣٧٢	شركة الطيار لتأجير السيارات
١٣,٦٠٣,٤٤٨	١٣,٦٠٣,٤٤٨	شركة عطلات سيرا للسفر والسياحة "سابقا نايل هوليداي للسياحة"
٢,٧١٨,٤٧٩	-	لينا للسفر والسياحة
٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	شركة لومي للتأجير
-	١٣,٧٥٠,٠٠٠	شركة الموسم للسفر والسياحة
-	٢١,٢٣٥,٠٠٠	شركة مواسم السياحة وخدمات المعتمدين المحدودة
-	٢٩,٥٦٠,٣٢٨	إليجينت ريزورت المحدودة وشركاتها التابعة
٣٦,١٥٦,٦٢٤	٣٦,١٥٦,٦٢٤	شركة الهانوف للسياحة وخدمات السفر
-	١١,٦٥٢,٩٢٩	مواسم المحدودة
٧,٥٦٩,٦٤٦	-	كونينتينغ التجارة والخدمات
١٦,٨٤٦,٢٨٦	١٦,٨٤٦,٢٨٦	شركة وكالة فيفا للسفر والسياحة
٧,٧٣٥,٤٠٨	٧,٧٣٥,٤٠٨	شركة هناي للتجارة
٦,٩٦٥,٥٠٤	١٨,٤٣٤,٧٨٥	شركة المسافرين للسفر والسياحة
-	١١,٨١٣,٣٩١	يان ألان المحدودة
-	٨,١٦٢,٩٥٩	اف اونلي هوليداي
١٧٥,٧٨٣,٠٤١	٢٩٠,٩٥١,١١٥	

اختبار الهبوط في القيمة لوحدات توليد النقد في الشهرة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٦,٢١٢,٣١١	٦,٢١٢,٣١١	المكتب الوطني للسفر والسياحة المحدودة
١١,٦٠٠,٠٠٠	١١,٦٠٠,٠٠٠	وكالة الصرح للسياحة والسفر
٢٦,٢٩٧,٢٧٤	٢٦,٢٩٧,٢٧٤	شركة إي الطيار تورز
١٣,٣٩٠,٣٧٢	١٣,٣٩٠,٣٧٢	شركة الطيار لتأجير السيارات
١٣,٦٠٣,٤٤٨	١٣,٦٠٣,٤٤٨	شركة عطلات سيرا للسفر والسياحة "سابقا نايل هوليداي للسياحة"
٢,٧١٨,٤٧٩	-	لينا للسفر والسياحة
٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	شركة لومي للتأجير
١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	شركة الموسم للسفر والسياحة
١,٥٧٨,٢٤٧	-	شركة جولة لتنظيم الرحلات السياحية
٢١,٢٣٥,٠٠٠	٢١,٢٣٥,٠٠٠	شركة مواسم السياحة وخدمات المعتمدين المحدودة
٣٧,٥١٧,٦٦٢	٣٧,٥١٧,٦٦٢	إليجينت ريزورت المحدودة وشركاتها التابعة
٣٦,١٥٦,٦٢٤	٣٦,١٥٦,٦٢٤	شركة الهانوف للسياحة وخدمات السفر
١١,٦٥٢,٩٢٩	١١,٦٥٢,٩٢٩	مواسم المحدودة
٧,٥٦٩,٦٤٦	-	كونينتينغ التجارة والخدمات
١٦,٨٤٦,٢٨٦	١٦,٨٤٦,٢٨٦	شركة وكالة فيفا للسفر والسياحة
٧,٧٣٥,٤٠٨	٧,٧٣٥,٤٠٨	شركة هناي للتجارة
١٨,٤٣٤,٧٨٥	١٨,٤٣٤,٧٨٥	شركة المسافرين للسفر والسياحة
١٤,٩٩٣,٤٣٤	١٤,٩٩٣,٤٣٤	يان ألان المحدودة
١٠,٣٦٠,٣٤٥	١٠,٣٦٠,٣٤٥	اف اونلي هوليداي
(٩,٣٤٢,٠٣٢)	(١٣,٣٣٤,٧٦٣)	أثر ترجمة العملات الأجنبية من الاستبعاد
٣٠٦,٨١٠,٢١٨	٢٩٠,٩٥١,١١٥	

الشركات التابعة في المملكة المتحدة.

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

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

السفر والسياحة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٪١١	٪١١	معدل الخصم
٪٢	٪٢	معدل القيمة النهائية للنمو
٪٣١	٪(٤٣)	معدل النمو التقديري للأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك وإطفاء الدين (متوسط الخمس سنوات القادمة)

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

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

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

قامت المجموعة بإجراء تحليل مفصل لحساب القيمة القابلة للاسترداد للموجودات في جميع وحدات توليد النقد. نتج عن التحليل أن القيمة الدفترية للموجودات تتجاوز القيمة القابلة للاسترداد المقدرة وبالتالي فقد تم الاعتراف بهبوط في قيمة الشهرة بمبلغ ٤٩,٥ مليون ريال سعودي و ٣٤ مليون ريال سعودي في العلامات التجارية وقائمة العملاء في القوائم المالية الموحدة.

الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية:

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

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

السفر والسياحة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٪١٢	٪١٢	معدل الخصم
٪٣	٪٣	معدل القيمة النهائية للنمو
٪١٧	٪(٥٣)	معدل النمو التقديري للأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك وإطفاء الدين (متوسط الخمس سنوات القادمة)

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

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

قامت المجموعة بإجراء تحليل مفصل لحساب القيمة القابلة للاسترداد للموجودات في جميع وحدات توليد النقد. نتج عن التحليل أن القيمة الدفترية للموجودات تتجاوز القيمة القابلة للاسترداد المقدرة وبالتالي فقد تم تسجيل هبوط في القيمة في القوائم المالية الموحدة.

مجموعة سيراف القابضة (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية (تتمة):

أجرت المجموعة تحليلاً مفصلاً لاحتساب المبلغ القابل للاسترداد للموجودات في جميع وحدات توليد النقد ذات الصلة. نتج عن التحليل أن القيمة الدفترية للموجودات تتجاوز القيمة القابلة للاسترداد، وبالتالي تم تسجيل هبوط في قيمة الشهرة بمبلغ ٧٣ مليون ريال سعودي و ١٥٢ مليون ريال سعودي مقابل البرمجيات في هذه القوائم المالية الموحدة.

١١- العقارات الاستثمارية

التكلفة	أراضي	مباني	أثاث وتركيبات	أدوات كهربائية	معدات فندقية	الإجمالي	
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م	٥٠٢,٧٦٠,٧٢٦	٦١٧,١٥١,٩٧٥	١٢,١٩١,٨٠٩	١,٠٥١,٤٢٦	٥,١٠٦,٦٦٤	١,١٣٨,٢٦٢,٦٠٠	
إضافات	-	-	-	-	-	-	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٥٠٢,٧٦٠,٧٢٦	٦١٧,١٥١,٩٧٥	١٢,١٩١,٨٠٩	١,٠٥١,٤٢٦	٥,١٠٦,٦٦٤	١,١٣٨,٢٦٢,٦٠٠	
إضافات	-	-	-	-	-	-	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٥٠٢,٧٦٠,٧٢٦	٦١٧,١٥١,٩٧٥	١٢,١٩١,٨٠٩	١,٠٥١,٤٢٦	٥,١٠٦,٦٦٤	١,١٣٨,٢٦٢,٦٠٠	
الاستهلاك المتراكم							
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م	٦,٩٥٥,٢١٦	٧٧,٩١١,٣٧٥	٧,٥٠٠,٣١٠	٤٦٠,٧٣٤	٢,٣٧٥,٨٨٥	٩٥,٢٠٣,٥٢٠	
المحمل على السنة	-	١١,٩٠٩,٦٥٥	٢,٠٨٩,٩٢١	١٨٠,١٤١	٩٤٤,٨٨٣	١٥,١٢٤,٦٠٠	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٦,٩٥٥,٢١٦	٨٩,٨٢١,٠٣٠	٩,٥٩٠,٢٣١	٦٤٠,٨٧٥	٣,٣٢٠,٧٦٨	١١٠,٣٢٨,١٢٠	
المحمل على السنة	-	١١,٩٠٩,٦٥٥	١,٠٤١,٢٤٦	١٦٨,٤٧٧	٧١٤,٧٤٥	١٣,٨٣٤,١٢٣	
الهبوط في القيمة	١٠٥,٤٤٥,٧١٥	١٠٥,٣٣٠,٦٤٥	٤٧٧,٤٢٨	٣٦,٣٤٦	١٨١,٢٢٣	٢١١,٤٧١,٣٥٧	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١١٢,٤٠٠,٩٣١	٢٠٧,٠٦١,٣٣٠	١١,١٠٨,٩٠٥	٨٤٥,٦٩٨	٤,٢١٦,٧٣٦	٣٣٥,٦٣٣,٦٠٠	
صافي القيمة الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٤٩٥,٨٠٥,٥١٠	٥٢٧,٣٣٠,٩٤٥	٢,٦٠١,٥٧٨	٤١٠,٥٥١	١,٧٨٥,٨٩٦	١,٠٢٧,٩٣٤,٤٨٠	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٩٠,٣٥٩,٧٩٥	٤١٠,٠٩٠,٦٤٥	١,٠٨٢,٩٠٤	٢٠٥,٧٢٨	٨٨٩,٩٢٨	٨٠٢,٦٢٩,٠٠٠	

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

١١- العقارات الاستثمارية (تمة)

المبالغ التالية تم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة المتعلقة بالعقارات الاستثمارية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٧٨,٣٥٠,٠٨٨	٥٤,١٧٩,٢٣١	إيرادات تأجير من العقارات الاستثمارية
(١٥,١٢٤,٥٩٩)	١٣,٨٣٤,١٢٣	مصروفات تشغيلية مباشرة متحققة من إيرادات التأجير
(٧,٨٢١,٦١٢)	-	مصروفات مباشرة لم تحقق إيرادات تأجير

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

تبلغ القيمة العادلة لهذه العقارات الإستثمارية ٨٠٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ١,٥٣٠ مليون ريال سعودي).

١-١١ قياس القيم العادلة

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

طريقة التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

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

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

مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة

- معدل نمو الإيجار المتوقع في السوق.
 - معدل الأشغال.
 - معدلات خصم المخاطر المعدلة ٧,٦% (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٦,٩%)
- سوف ترتفع (تنخفض) القيمة العادلة المقدره إذا:

- كان معدل نمو الإيجار المتوقع في السوق أعلى/أقل).
- كان معدل الأشغال أعلى/أقل).
- كانت الفترات الإيجار المجانية أقصر/أطول).
- كان معدل خصم المخاطر المعدلة أقل/أعلى).

القيم العادلة للاستثمارات العقارية كما تم تحديدها من قبل اثنين من المقيمين المستقلين بندر بن سلطان الشنيف (المقيم ١) ومحمد مالك الأحمد (المقيم ٢) كما في تاريخ القوائم. كلا المقيمين أعضاء في الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين.

مجموعة سيررا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

١٢ - استثمارات بطريقة حقوق الملكية في شركات زميلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٥٠,٠٩٨,٨٢٧	٢٢,٨٢٢,٩٧٣	الرصيد في بداية السنة
١٨,٤٣٣,٢٩٦	٤١,٣٨٩,٥٩٠	إضافات
(٧,١٨٥,٢١٣)	١١,٤٠٨,٢٢٣	حصة الربح (الخسارة) من شركة زميلة
-	(٢٢,٠٧٧,٨٥٨)	الهبوط في القيمة
(٢٤,٩٩٠,٦٤١)	-	استبعادات
(١٣,٥٣٣,٢٩٦)	-	إعادة تبويب إلى موجودات محتفظ بها للبيع
٢٢,٨٢٢,٩٧٣	٥٣,٥٤٢,٩٢٨	الرصيد في نهاية السنة

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

القيمة الدفترية للاستثمارات بطريقة حقوق الملكية في الشركات الزميلة - غير مدرجة

المبلغ		النسبة المملوكة		الشركة الزميلة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	-	٪٣٠	٪٣٠	طيران فليكس
-	-	٪٧٠	٪٧٠	شركة تقنيك للاتصالات (مشروع مشترك)
-	-	٪٤٩	٪٤٩	شركة الطيار للسفر والسياحة - أبو ظبي
-	-	٪٤٩	٪٤٩	شركة فويج عمرو للسياحة
-	-	٪٣٥	٪٣٥	شركة توشير للتقنية الناشئة
-	-	٪٤٤,٣	٪٤٤,٣	نت للسياحة والسفر
١٣,٥٣٣,٢٩٦	-	-	-	كريم إنكوبوريشن
٨,٩٦٢,٩١٨	-	٪٢٠	٪٢٠	الشركة السعودية للضيافة الأثرية
١٣,٤٦٠,٠٥٥	-	٪٤٠	٪٤٠	شركة ايكوينكس المتحدة
-	-	٪٣٣,٣	٪٣٣,٣	شركة الوادي الشرق الأوسط
-	-	٪٤٠	٪٤٠	شركة سي اتش إم إي
٤٠٠,٠٠٠	٥٣,٥٤٢,٩٢٨	٪٤٠	٪٤٠	واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات
٣٦,٣٥٦,٢٦٩	٥٣,٥٤٢,٩٢٨			
(١٣,٥٣٣,٢٩٦)	-			إعادة تبويب موجودات محتفظ بها للبيع (كريم إنكوبوريشن)
٢٢,٨٢٢,٩٧٣	٥٣,٥٤٢,٩٢٨			

حركة الإستثمار في الشركات الزميلة - غير مدرجة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الهبوط	إضافات	الحصة في ربح / خسارة) العام	١ يناير ٢٠٢٠ م	
-	(٨,٨٣١,٧٥٨)	-	(١٣١,١٦٠)	٨,٩٦٢,٩١٨	الشركة السعودية للضيافة الأثرية*
-	(١٣,٢٤٦,١٠٠)	-	(٢١٣,٩٥٥)	١٣,٤٦٠,٠٥٥	شركة ايكوينكس المتحدة*
-	-	-	-	-	شركة سي اتش إم إي
٥٣,٥٤٢,٩٢٨	-	٤١,٣٨٩,٥٩٠	١١,٧٥٣,٣٣٨	٤٠٠,٠٠٠	واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات*
٥٣,٥٤٢,٩٢٨	(٢٢,٠٧٧,٨٥٨)	٤١,٣٨٩,٥٩٠	١١,٤٠٨,٢٢٣	٢٢,٨٢٢,٩٧٣	

مجموعة سير القابضة (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

حركة الإستثمار في الشركات الزميلة - غير مدرجة (تتمة)

٣١ ديسمبر م ٢٠١٩	الهبوط	إضافات / استيعادات	الحصة في (خسارة) العام	١ يناير م ٢٠١٩	
-	-	(٢٤,٩٩٠,٦٤١)	-	٢٤,٩٩٠,٦٤١	شركة الشامل الدولية القابضة كيه. أس. سي
١٣,٥٣٣,٢٩٦	١٨,٠٣٣,٢٩٦	-	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	-	كريم انكوربريشن
٨,٩٦٢,٩١٨	-	-	(٥٢٤,٦٤٢)	٩,٤٨٧,٥٦٠	الشركة السعودية للضيافة الأثرية
١٣,٤٦٠,٠٥٥	-	-	(٢٥٤,٦١٣)	١٣,٧١٤,٦٦٨	شركة ايكوينكس المتحدة
-	-	-	(١,٩٠٥,٩٥٨)	١,٩٠٥,٩٥٨	شركة سي اتش إم إي
٤٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠	-	-	واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات
٣٦,٣٥٦,٢٦٩	١٨,٠٣٣,٢٩٦	(٢٤,٥٩٠,٦٤١)	(٧,١٨٥,٢١٣)	٥٠,٠٩٨,٨٢٧	

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

ربح الفترة بعد الضريبة*	الإيرادات*	صافي الأصول*	الالتزامات*	اجمالي الأصول*	الدولة	اجمالي
						٢٠٢٠ م
٢٩,٣٨٣,٣٤٦	٦٥,٣٣٥,٩٥٣	١٣٤,١٦٨,٢٧٥	٣٨,١٨٨,٨٥٣	١٧٢,٣٥٧,١٢٨	المملكة العربية السعودية	واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات
-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	المملكة العربية السعودية	٢٠١٩ م واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات

دولة التأسيس/الإدراج الربح (الخسارة) بعد الضريبة*

٢٩,٣٨٣,٣٤٦	المملكة العربية السعودية	واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات	٢٠٢٠ م
(٦٥٥,٨٠٢)	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للضيافة الأثرية	
(٥٣٤,٨٨٨)	الامارات العربية المتحدة	شركة ايكوينكس المتحدة	
٢٨,١٩٢,٦٥٦			
(٢,٦٢٣,٢٠٧)	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للضيافة الأثرية	٢٠١٩ م
(٦٣٦,٥٣٣)	الامارات العربية المتحدة	شركة ايكوينكس المتحدة	
(٥,٣٠٧,٣٣٠)	الامارات العربية المتحدة	شركة سي اتش إم إي	
(٨,٥٦٧,٠٧٠)			

* خلال ٢٠٢٠ م، خفضت الشركة قيمة الاستثمارات بالكامل في الشركة السعودية للضيافة الأثرية و شركة ايكوينكس المتحدة، حيث هذه الشركات تتعرض لخسائر بشكل مستمر ولا تتوقع المجموعة تحقيق أي عائد من هذه الاستثمارات في المستقبل.

* خلال ٢٠٢٠ م، استثمرت الشركة مبلغاً إضافياً بقيمة ٤١,٤ مليون ريال سعودي في واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات. لم ينتج عن الاستثمارات الإضافية أي تغيير في حصة الشركة في الشركة الزميلة المذكورة أعلاه حيث أن المساهم الثاني قد استثمر أيضاً وفقاً لحصته الحالية من مساهمته في الشركة الزميلة المذكورة.

* هذه المبالغ الموضحة أعلاه تم الحصول عليها من التقارير المالية الغير مراجعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م و ٢٠١٩ م.

* ليس لدى المجموعة أي التزام محتمل جوهري أو مطلوبات رأسمالية تتعلق بحصتها في الشركات الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

١٣- الاستثمارات

صُنفت الاستثمارات على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الاستثمارات
		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
-	٣٩,٧٠٨,٠٧٥	الصناديق الاستثمارية العامة
-	٢٨,٨٤٢,٨١٣	أسهم ملكية
		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٠,٢٣٠,٨٧٦	-	الصناديق الاستثمارية العامة
٩,٥٥٩,٨٧١	-	أسهم ملكية
		استثمارات مصنفة بالتكلفة المطفأة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤١,١٠٠,٢٠٠	الصناديق الاستثمارية الخاصة
-	٣٧٠,٣٢٧,٣٠٠	صكوك
١٠٤,٧٩٠,٧٤٨	٥٧٩,٩٧٨,٣٨٨	

تتمثل استثمارات المجموعة في الصناديق الاستثمارية العامة، أسهم ملكية في الشركات المدرجة، الصناديق الاستثمارية الخاصة، و الصكوك الحكومية.

حركة الاستثمارات

الإجمالي	أسهم ملكية	صكوك	الصناديق الاستثمارية العامة	الصناديق الاستثمارية الخاصة	لسنة ٢٠٢٠ م الرصيد في ١ يناير
١٠٤,٧٩٠,٧٤٨	٩,٥٥٩,٨٧١	-	٥٠,٢٣٠,٨٧٧	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
٥٤٣,٨٨٨,٣٢٣	٣١,٤١٤,٢٣٤	٣٧٠,٣٢٧,٣٠٠	٤٠,١٤٦,٧٨٩	١٠٢,٠٠٠,٠٠٠	إضافات
(٧٠,١٦٢,٥١٦)	(١٢,٨٦٠,٣٩١)	-	(٥١,٣٥٢,٧٢٥)	(٥,٩٤٩,٤٠٠)	استبعايدات واستردادات
٢٢٤,٩٦١	٢٠٢,١٩١	-	٢٢,٧٧٠	-	تعديل القيمة العادلة
١,٢٣٦,٨٧٢	٦٩٩,١٢٣	-	٤٨٨,١٤٩	٤٩,٦٠٠	أرباح / (خسائر) محققة
٥٧٩,٩٧٨,٣٨٨	٢٩,٠١٥,٠٢٨	٣٧٠,٣٢٧,٣٠٠	٣٩,٥٣٥,٨٦٠	١٤١,١٠٠,٢٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الإجمالي	أسهم ملكية	صكوك	الصناديق الاستثمارية العامة	الصناديق الاستثمارية الخاصة	لسنة ٢٠١٩ م الرصيد في ١ يناير
١٠٢,٠٣٢,٦٧٥	-	-	٥٧,٠٣٢,٦٧٥	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
١٣٠,٥٦٢,٢٨٠	٨,٦٧٨,٤٦٤	-	١٢١,٨٨٣,٨١٦	-	إضافات
(١٣٠,٦٠٤,٥٣٩)	-	-	(١٣٠,٦٠٤,٥٣٩)	-	استبعايدات واستردادات
٩٣٨,٨٦٠	٨٨١,٤٠٧	-	٥٧,٤٥٣	-	تعديل القيمة العادلة
١,٨٦١,٤٧٢	-	-	١,٨٦١,٤٧٢	-	أرباح محققة
١٠٤,٧٩٠,٧٤٨	٩,٥٥٩,٨٧١	-	٥٠,٢٣٠,٨٧٧	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

خلال السنة، سجلت المجموعة توزيعات أرباح بقيمة ٢,٢ مليون ريال سعودي وأرباح محققة من بيع استثمار بقيمة ١,٥ مليون ريال سعودي (٣١) ديسمبر ٢٠١٩ م: توزيعات أرباح ١,٢ مليون ريال سعودي والأرباح المحققة من بيع استثمار ١,٩ مليون ريال سعودي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: تم الاعتراف بـ ٠,٩ مليون ريال سعودي في الدخل الشامل الآخر وتأثير مماثل في الاحتياطيات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.
تم توضيح معلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان، مخاطر السوق، وقياس القيمة العادلة في إيضاح ٣٧.

١٤- ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١,٥٦٠,٤٠٨,٤٩٩	١,١٤١,١٩٩,٨٩١	ذمم مدينة تجارية
(٢١٧,٥٣٦,٦٦٠)	(٨٤,٢٥٠,٠٤٧)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٣٤٢,٨٧١,٨٣٩	١,٠٥٦,٩٤٩,٨٤٤	
		ذمم مدينة أخرى:
		حوافر مستحقة
١٤٥,٣٨٥,٧٠٠	١٠١,٠٣٦,٠٢١	سلف موظفين
٢٢,٩٣٣,٣٢٨	١٥,٧٠٤,٣٨٢	ضرائب
٢١,٩٦١,٥٦١	٤٦,٠٤٦,١٤٦	ذمم مدينة من استبعاد شركات تابعة
١٨,٢٢٣,٢٢١	٣٦,٧٤١,٧٧١	مستهلكات
٣,٣٩٢,٧٨٠	٢,٦٧٨,١٥١	إيرادات تمويلية مستحقة
١١,٦٦٣	٣,٢٣٠,٩١٨	أخرى
٢٤,٩٦٧,٢٨٣	٢٣,٨٦٦,٤٩٥	
٢٣٦,٨٧٥,٥٣٦	٢٢٩,٣٠٣,٨٨٤	
١,٥٧٩,٧٤٧,٣٧٥	١,٢٨٦,٢٥٣,٧٢٨	

تم توضيح معلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان، و السوق، وقياس القيمة العادلة في إيضاح ٣٧. تطبيق المجموعة النهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ باستخدام مدار العمر المتوقع للذمم المدينة التجارية. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على أساس جماعي، يتم تجميع الذمم المدينة التجارية على أساس مخاطر الائتمان المماثلة ومدار العمر.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى الخسائر الائتمانية التاريخية للمجموعة التي تم تكديدها على مدى العامين السابقين قبل نهاية السنة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية وفقاً للمعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على عملاء المجموعة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي، معدل البطالة، ومعدل التضخم على أنها عوامل الاقتصاد الكلي الرئيسية في أعمال المجموعة داخل المملكة وخارجها.

مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة التجارية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	متداولة	متأخرة السداد لأكثر من ٣٠ يوم	متأخرة السداد لأكثر من ١٨٠ يوم	متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٥ يوم	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقعة	١,٤%	١,٢%	٢,٧%	١٣,٥%	
إجمالي القيمة الدفترية	١٧٦,٠٢٦,٦٣٧	٢٤٨,٥٠١,٩٥١	١٦٤,٩٦٠,٣٤٢	٥٥١,٧١٠,٩٦١	١,١٤١,١٩٩,٨٩١
مخصص الخسارة	٢,٤٤٣,٣١٧	٣,٠٢٠,١٩٢	٤,٤٥٢,٦١٦	٧٤,٣٣٣,٩٢٢	٨٤,٢٥٠,٠٤٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	متداولة	متأخرة السداد لأكثر من ٣٠ يوم	متأخرة السداد لأكثر من ١٨٠ يوم	متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٥ يوم	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقعة	١,٣%	٢,١%	٣,٩%	٧١,٣%	
إجمالي القيمة الدفترية	٦٧٩,٦٩٣,٥٦١	٥١٦,٦٧٧,٠٣٥	٩١,٠٣٨,٤٣٢	٢٧٢,٩٩٩,٤٧١	١,٥٦٠,٤٠٨,٤٩٩
مخصص الخسارة	٨,٥٣٣,٨٩٦	١٠,٨٦٢,٨٣٣	٣,٥١٠,٠٧١	١٩٤,٦٢٩,٨٦٠	٢١٧,٥٣٦,٦٦٠

جميع الذمم المدينة مستحقة في غضون ١٥ إلى ٣٠ يوماً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. لم يتعرض أي من هذه الذمم المدينة لارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، وبالتالي، تم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

١٤ - ذمم مدينة تجارية وأخرى (تتمة)

أعمار الذمم المدينة هي كما يلي:

تحليل أعمار الذمم التجارية متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٦٢٧,٣٧٩,٦٦٤	١٥٧,٨٤٣,٣٦٠	غير متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة
٣٨٥,٩٤٣,٦٣٥	٧٤,١٢٤,٥٢٤	متأخرة السداد من ١-٣٠ يوم
١٣٠,٧٣٣,٤٠٠	٧٤,٣٢٠,٢٦٩	متأخرة السداد من ٣١-٩٠ يوم
٩١,٠٣٨,٤٣٢	١٠٠,٠٥٧,١٥٨	متأخرة السداد من ٩١-١٨٠ يوم
٥٩,٢٢٧,٢٦٠	١٦٤,٩٦٠,٣٤٢	متأخرة السداد من ١٨١-٣٦٥ يوم
٤٨,٥٤٩,٤٤٨	٤٨٥,٦٤٤,١٩١	متأخرة السداد أكثر من ٣٦٥ يوم
١,٣٤٢,٨٧١,٨٣٩	١,٠٥٦,٩٤٩,٨٤٤	

حركة خسائر هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٩٢,١٩٠,٧٨١	٢١٧,٥٣٦,٦٦٠	الرصيد في ١ يناير
٢٥,٣٤٥,٨٧٩	٢٥,٠٤٩,٠٥٠	خسائر الهبوط خلال السنة
-	(١٥٨,٣٣٥,٦٦٣)	شطب
٢١٧,٥٣٦,٦٦٠	٨٤,٢٥٠,٠٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١٥ - دفعات مقدمة ومصروفات مدفوعة مقدماً

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٥,٩٧١,٦٦٣	١,٢٤١,٧٤٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٦,٢٦٩,٤٤١	٢٤,٩١٢,٨٩٣	إيجارات
١٢,٥٢٣,٠٣٠	٥,٣٨٦,٩٩١	تأمين
١٤,٣٦٥,٩٢٤	١٨,٣٠٠,٩٦٩	رسوم اشتراك
٤٩,١٣٠,٠٥٨	٤٩,٨٤٢,٥٩٣	أخرى
٤٠٧,١٠٠,١٥٢	٢٤٩,٤٥٤,١١٧	دفعات مقدماً أخرى
(١٢٩,١٥٤,٥٩٣)	(٢١,٥٩٦,٤٥٩)	دفعات مقدمة للموردين
٢٧٧,٩٤٥,٥٥٩	٢٢٧,٨٥٧,٦٥٨	هبوط في ذمم مدينة أخرى
٣٩,٠٠٦,٥٥٠	٤٣,٢٩٧,٨٠٢	دفعات مقدمة لخطابات الضمان (إيضاح ٢٦)
١٥,٤٣٥,٢٣٥	١٤,٧٢٦,٥٠٠	دفعات مقدماً أخرى
٣٣٢,٣٨٧,٣٤٤	٢٨٥,٨٨١,٩٦٠	
٣٨١,٥١٧,٤٠٢	٣٣٥,٧٢٤,٥٥٣	

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

١٦- النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٥,٩٦٩,٦٠٠	١,٩٦٨,٣٤٥	النقد في الصندوق
٣٤٣,٦٩٣,٥٨٧	٢٤٥,٤٥٤,٠٤٦	الأرصدة في الحسابات الجارية لدى البنوك
-	١,٥٣٠,٤٥٩	نقد لدى مدير صندوق
٣٤٩,٦٦٣,١٨٧	٢٤٨,٩٥٢,٨٥٠	النقد وما يعادله في قائمة المركز المالي
(٥,١٦٩,٥٨٢)	(١,١٠٨,٤٨٧)	سحوبات بنكية على المكشوف لأغراض إدارة النقد
٣٤٤,٤٩٣,٦٠٥	٢٤٧,٨٤٤,٣٦٣	النقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية

١٧- رأس المال والاحتياطيات

رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٠٩,٦٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	أسهم عادية
٩٠,٣٥٠,٠٠٠	-	في بداية السنة
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	أسهم مجانية
٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مصدرة مدفوعة بالكامل
		القيمة الاسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم

جميع الأسهم العادية تصنف بالتساوي فيما يتعلق بالموجودات المتبقية للشركة.

الأسهم العادية

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

علاوة الإصدار، الإحتياطي النظامي والاحتياطيات الأخرى

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

الدخل الشامل الأخر المتراكم في الاحتياطيات بعد خصم الضريبة

العائد على المساهمين في الشركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مبقاة	الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	اجمالي الدخل الشامل الأخر
العمليات الأجنبية - فروق	(٤,٥٥٩,٨٨٣)	-	-	(٤,٥٥٩,٨٨٣)	-	(٤,٥٥٩,٨٨٣)
تحويل عملات أجنبية	-	(٧٩٦,٧٧٠)	-	(٧٩٦,٧٧٠)	-	(٧٩٦,٧٧٠)
استثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	٣,٦٧٨,٨٨٥	٣,٦٧٨,٨٨٥	١٧٦,٠٨٦	٣,٨٥٤,٩٧١
إعادة قياس مطلوبات منافع محددة	(٤,٥٥٩,٨٨٣)	(٧٩٦,٧٧٠)	٣,٦٧٨,٨٨٥	(١,٦٧٧,٧٦٨)	١٧٦,٠٨٦	(١,٥٠١,٦٨٢)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مبقاة	الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	اجمالي الدخل الشامل الأخر
العمليات الأجنبية - فروق	-	-	-	١٢,٣٣٥,٢٠٠	-	١٢,٣٣٥,٢٠٠
تحويل عملات أجنبية	-	-	-	٩٣٨,٨٦٠	-	٩٣٨,٨٦٠
استثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	١٢,٩٦٩,١٧٩	١٢,٩٦٩,١٧٩	٥٣,٤١٢	١٣,٠٢٢,٥٩١
إعادة قياس مطلوبات منافع محددة	١٢,٣٣٥,٢٠٠	٩٣٨,٨٦٠	١٢,٩٦٩,١٧٩	٢٦,٢٤٣,٢٣٩	٥٣,٤١٢	٢٦,٢٩٦,٦٥١

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

برنامج حوافز الموظفين طويلة الأجل

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

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

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

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

إجمالي المصاريف المتعلقة بالبرنامج الخاصة ١٤,٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٩,٥ مليون ريال سعودي) تم تحميلها على مصاريف منافع الموظفين مع زيادة بالمقابل في قائمة حقوق الملاك وذلك وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢ "الدفعات على أساس السهم".

فيما يلي الحركة على بند الحوافز طويلة الأجل بالأسهم:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	٢,٣٩٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢,٣٩٠,٠٠٠	٤٢٤,٢١٠	الممنوح خلال السنة
٢,٣٩٠,٠٠٠	٢,٨١٤,٢١٠	الرصيد في نهاية السنة

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

١ يناير ٢٠٢٠ م	١ ابريل ٢٠٢٠ م	١ اكتوبر ٢٠٢٠ م	١ ابريل ٢٠١٩ م	
%٤,٤٨	%٤,٤٨	%٤,٤٨	%٥,١٢	المدخلات على النموذج
%٦٤	%٦٤	%٦٤	%٦٧	الرياح الموزع
%٢,٢٥	%١,٥٤	%١,٣٧	%٢,٧٧	التذبذب المتوقع
١٥ شهر	٣٦ شهر	٩ شهور	٣٦ شهر	سعر الفائدة بدون مخاطرة
٢٢,١	١٣,٤٤	١٨,٩٦	٢٠,٥١	المدة التعاقدية لخيار الأسهم
-	-	-	-	قيمة السهم (بالريال) في تاريخ المنح
-	-	-	-	السعر الممارس (بالريال) في تاريخ المنح
٢٠,٩	١١,٧٥	١٨,٣٣	١٧,٥٩	القيمة العادلة (بالريال) لكل خيار باستخدام نموذج "بلاك سكولز ميرتون"
				أسهم الخزينة
				يوضح الجدول التالي الحركة خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	٦٤,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٦٤,٩٠٠,٠٠٠	-	المتحصل خلال السنة
٦٤,٩٠٠,٠٠٠	٦٤,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٨- الحصاص غير المسيطرة

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

شركة فوجو كونكتينغ للتجارة للشفر والسياحة والخدمات الاجمالي	شركة فوجو كونكتينغ للتجارة للشفر والسياحة والخدمات	شركة جولة لتنظيم فلاي إي تي	شركة المسافر للشفر والسياحة الرحلات السياحية	شركة هناي للتجارة	شركة الهانوف للسياحة والخدمات	شركة مواسم للسياحة		شركة الصرح للسفر والسياحة المحدودة	خدمات المعتمرين المحدودة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
						٢٠	٤٩			
										نسبة الحصاص غير المسيطرة
٢٥,٠٧٥,٦٨٠	-	٣٠٩,٢٧٠	-	٦,٤٧٧,٢٧٥	٥,٨٤٦,٧٧٣	١١,٣٤٥,٢٣٣	١,٠٩٧,١٢٩			موجودات غير متداولة
١٥٧,٩١٢,٧١٥	-	٢٨٧,٧٣٥	-	٢٦,٩٩٢,٩٠٧	٢٣,٢٧٩,٦٨٧	٤٢,٦١٩,٠٠٨	٦٤,٧٣٣,٣٧٨			موجودات متداولة
(٢٥,٦٧٠,٤٤٨)	-	(٦٥,٨٨١)	-	(٧,٩٣٦,٢٩٣)	(١,٢٣٢,٧٠٣)	(٩,٨٥٤,١٩٨)	(٦,٥٨١,٣٧٣)			مطلوبات غير متداولة
(١٦١,٤٠٨,٧٨٤)	-	(١٥٦,١٥٤)	-	(٥٧,٤٦٦,٠١٤)	(١٦,٥١٩,٧٢٥)	(٢٧,٤٩٥,٠٧٨)	(٥٩,٧٧١,٨١٣)			مطلوبات متداولة
(٤,٠٩٠,٨٣٧)	-	٣٧٤,٩٧٠	-	(٣١,٩٣٢,١٢٥)	١١,٣٧٤,٠٣٢	١٦,٦١٤,٩٦٥	(٥٢٢,٦٢٩)			صافي الموجودات
٣٦١,٤٦٤	-	٣٢٩,٩٥٠	-	(٦,٤١٨,٨١٧)	٦,٥٠٥,٢٤١	١,٩١٤,٠٦٥	(١,٩٦٨,٩٧٥)			صافي الموجودات العائدة على الحصاص غير المسيطرة
٣٠,٥٣٦,٥٠١	-	-	-	٨,١٥٥	١,٣٥٢,٦٩٦	١٤,٧٦٨,١٢٥	١٤,٤٠٧,٥٢٥			إيرادات
(٢١,٢٦٧,٢٢٨)	-	-	-	(٣,١٢٩,١٠٩)	(١,٦٢١,٤٥٦)	(٦,٤٤٧,٨٢٧)	(١٠,٠٦٨,٨٣٦)			ربح
٦٤٨,٦٨٢	-	-	-	-	(٤٠٢)	٤٨٩,١١٩	١٥٩,٩٦٥			دخل شامل آخر
(٢٠,٦١٨,٥٤٤)	-	-	-	(٣,١٢٩,١٠٩)	(١,٦٢١,٨٥٨)	٥,٩٥٨,٧٠٨	(٩,٩٠٨,٨٧١)			اجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل الآخر
(٧,٣٣٥,٥٥٣)	-	-	-	(٦٢٥,٨٢١)	(٤٨٦,٤٣٧)	(١,٢٨٩,٥٦٦)	(٤,٩٣٣,٧٢٩)			ربح موزع على الحصاص غير المسيطرة
(١٧٦,٠٨٦)	-	-	-	-	(١٢١)	٩٧,٨٢٤	٧٨,٣٨٣			دخل شامل آخر موزع على الحصاص غير المسيطرة
(٢٤,٢٢٣,٣٠٢)	-	-	-	٣٨٠,٤٢٥	(٣,٧١٦,٤٩٣)	(٢٠,٤١٣,٣٦٠)	(٤٧٣,٨٧٤)			تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٤١٩,٢٨٠)	-	-	-	(١,٠٩٢,٥٠٥)	٢٠١,١٢٧	(٩٣٤,١٧٢)	٤٠٦,٢٧٠			تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	-	-	-	-	-	-	-			تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٥,٦٤٢,٥٨٢)	-	-	-	(٧١٢,٠٨٠)	(٣,٥١٥,٣٦٦)	(٢١,٣٤٧,٥٣٢)	(٦٧,٦٠٤)			صافي (النقص) في النقد وما يعادله

١٨- الحصص غير المسيطرة (تتمة)

شركة مواسم للسياحة وخدمات المعتمدين المحدودة	شركة الهانوف للسفر والسياحة المحدودة	شركة هنائي للسفر والسياحة للتجارة	شركة المسافر للسفر والسياحة للتجارة	شركة جولة لتنظيم فلاي إي تي	شركة فوجو للسفر والسياحة والخدمات	كونكتينغ للتجارة الاجمالي	شركة مواسم للسياحة وخدمات المعتمدين المحدودة		شركة فوجو للسفر والسياحة والخدمات	كونكتينغ للتجارة الاجمالي
							٢٠١٩	٢٠٢٠		
٤٩	٢٠	٣٠	٤٠	٤٩	٢٠	٢	٤٩	٢٠	٤٠	٢
١,٥٠٣,٣٩٩	١٠,٤١١,٠٦١	٦,٠٤٧,٩٠٠	٥,٣٨٤,٧٧٠	-	٣٠٩,٢٧٠	٢٤,٦١٩,٢٥٠	١,٥٠٣,٣٩٩	١٠,٤١١,٠٦١	٦,٠٤٧,٩٠٠	٢٤,٦١٩,٢٥٠
٦١,٥١٥,٥٤٢	٧٩,٧٦٦,٤٩٣	٢٣,٧٤٥,٩٤١	٣٠,٠٠٨,٢١٤	-	٢٨٧,٧٣٥	٢١٢,٥٧٤,٢٠٣	٦١,٥١٥,٥٤٢	٧٩,٧٦٦,٤٩٣	٢٣,٧٤٥,٩٤١	٢١٢,٥٧٤,٢٠٣
(٤,٩٣٢,٥٥١)	(١١,٣٧٩,٧٣٤)	(١,٠٤٥,٧٤٧)	(٢٢٩,٨٤٢)	-	(٦٥,٨٨١)	(١٨,٢٧٤,١٦٧)	(٤,٩٣٢,٥٥١)	(١١,٣٧٩,٧٣٤)	(١,٠٤٥,٧٤٧)	(١٨,٢٧٤,١٦٧)
(٤٩,٠٢٥,٨٧٠)	(٥٥,٩٣٠,٣٥٤)	(١٥,٤٩٧,٧٧٣)	(٦٣,٩٦٦,١٥٧)	-	(٦٦,٦٨٣,٠٨٣)	(٢٠١,٨٠٧,٤٢٢)	(٤٩,٠٢٥,٨٧٠)	(٥٥,٩٣٠,٣٥٤)	(١٥,٤٩٧,٧٧٣)	(٢٠١,٨٠٧,٤٢٢)
٩,٠٦٠,٥٢٠	٢٢,٨٦٧,٤٦٦	١٣,٢٥٠,٣٢١	(٢٨,٨٠٣,٠١٥)	-	٣٧٤,٩٧٠	١٧,١١١,٨٦٤	٩,٠٦٠,٥٢٠	٢٢,٨٦٧,٤٦٦	١٣,٢٥٠,٣٢١	١٧,١١١,٨٦٤
٢,٨٨٦,٣٧١	٣,١٠٥,٨٠٦	٦,٩٩١,٧٩٩	(٥,٧٩٢,٩٩٥)	-	١٨٠,٧٥٥	٨,٦٢٧,٨٥٨	٢,٨٨٦,٣٧١	٣,١٠٥,٨٠٦	٦,٩٩١,٧٩٩	٨,٦٢٧,٨٥٨
١٦٩,٦١٧,٥٠٣	٤٣,٢٣٤,٠٧٨	٥,١١٥,٩٤٦	٢٧٧,٢٨٠	-	٩,٨٦٥,١٨١	٢٣٣,٢٧٣,٣٩٧	١٦٩,٦١٧,٥٠٣	٤٣,٢٣٤,٠٧٨	٥,١١٥,٩٤٦	٢٣٣,٢٧٣,٣٩٧
٦١٣,٠٦٥	٩,٧٧٨,٥١٨	٢,١٨٢,٧٢٢	(٣,٢٨١,٧٧١)	-	١,١٤٧,٧٧٣	١١,٣٩٢,٣٧٦	٦١٣,٠٦٥	٩,٧٧٨,٥١٨	٢,١٨٢,٧٢٢	١١,٣٩٢,٣٧٦
(١١,٦٦٦)	٥٩٠,٧٤٢	(١٩١,٧١٥)	-	-	(٣,٠٧١)	٣٨٤,٢٩٠	(١١,٦٦٦)	٥٩٠,٧٤٢	(١٩١,٧١٥)	٣٨٤,٢٩٠
٦٠١,٣٩٩	١٠,٣٦٩,٢٦٠	١,٩٩١,٠٠٧	(٣,٢٨١,٧٧١)	-	١,١٤٤,٧٠٢	١١,٧٧٦,٦٦٦	٦٠١,٣٩٩	١٠,٣٦٩,٢٦٠	١,٩٩١,٠٠٧	١١,٧٧٦,٦٦٦
٣٠٠,٤٠٢	١,٩٥٥,٧٠٣	٦٥٤,٨١٧	(٦٥٦,٣٥٤)	-	٥٦٢,٤٠٨	٣,٢٨٣,٤٩٠	٣٠٠,٤٠٢	١,٩٥٥,٧٠٣	٦٥٤,٨١٧	٣,٢٨٣,٤٩٠
(٥,٧١٦)	١١٨,١٤٨	(٥٧,٥١٥)	-	-	(١,٥٠٥)	٥٣,٤١٢	(٥,٧١٦)	١١٨,١٤٨	(٥٧,٥١٥)	٥٣,٤١٢
(٣٠٧,٣٠٦)	١٤,٨٤٨,٢٨١	١,٤٥٣,٦٥٠	(٥٦٥,٣٥٧)	-	١٢٧,٠٩٧	١٥,٨٨٨,١٨٨	(٣٠٧,٣٠٦)	١٤,٨٤٨,٢٨١	١,٤٥٣,٦٥٠	١٥,٨٨٨,١٨٨
٧٣١,٩٥٥	(٣,٣٣٧,٨٧٧)	(٣٥٤,٤٠٦)	٥٥٤,٧٨٥	-	٥٦٧,٨٢٢	(١,٧٧٠,١٧٦)	٧٣١,٩٥٥	(٣,٣٣٧,٨٧٧)	(٣٥٤,٤٠٦)	(١,٧٧٠,١٧٦)
-	(١,٨١٢,٢٦٦)	-	-	-	-	(١,٨١٢,٢٦٦)	-	(١,٨١٢,٢٦٦)	-	(١,٨١٢,٢٦٦)
٤٢٤,٦٤٩	٩,٦٩٨,١٣٨	١,٠٩٩,٢٤٤	(١٠,٥٧٢)	-	٦٩٤,٩١٩	١٢,٣٠٥,٧٤٦	٤٢٤,٦٤٩	٩,٦٩٨,١٣٨	١,٠٩٩,٢٤٤	١٢,٣٠٥,٧٤٦

١٩- القروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣٩٢,٨٥٧,١٤٣	٣١٤,٢٨٥,٧١٦	المطلوبات غير المتداولة
		قرض بنكي مضمون
٧٥,٤٧٧,٤٤٣	٥٢,٢٥٣,٦١٤	قرض بنكي غير مضمون
٤٦٨,٣٣٤,٥٨٦	٣٦٦,٥٣٩,٣٣٠	
		المطلوبات المتداولة
٧٨,٥٧١,٤٢٩	٧٨,٥٧١,٤٢٩	الجزء المتداول من قرض بنكي مضمون
٥٩٨,٥١٨,٣٨١	٤٦٠,١٩٠,١٢٣	قرض بنكي غير مضمون
٦٧٧,٠٨٩,٨١٠	٥٣٨,٧٦١,٥٥٢	

تم توضيح معلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر أسعار العمولة، مخاطر تحويل العملات الأجنبية، ومخاطر السيولة في إيضاح ٣٧.

الشروط والجدول الزمني للسداد

إن شروط وأحكام القروض القائمة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		سنة	العملة	الاستحقاق	القيمة الدفترية	القيمة الاسمية
قروض مضمونة:								
٤٧١,٤٢٨,٥٧٢	٤٧١,٤٢٨,٥٧٢	٣٩٢,٨٥٧,١٤٣	٣٩٢,٨٥٧,١٤٣	٢٠٢٥	ريال	البنك السعودي البريطاني		
قروض غير مضمونة:								
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢١	ريال	بنك الخليج الدولي		
٢٤٨,٧٠١,٢٧٢	٢٤٨,٧٠١,٢٧٢	١٧٥,٤٧٧,٤٤٥	١٧٥,٤٧٧,٤٤٥	٢٠٢٢	ريال	البنك السعودي البريطاني		
-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢١	ريال	مصرف الراجحي		
٣٠٠,٢٩٤,٥٥٢	٣٠٠,٢٩٤,٥٥٢	٩٦,٩٦٦,٢٩٤	٩٦,٩٦٦,٢٩٤	٢٠٢١	ريال	البنك السعودي للاستثمار		
إجمالي المطلوبات المحملة بالفوائد								
١,١٤٥,٤٢٤,٣٩٦	١,١٤٥,٤٢٤,٣٩٦	٩٠٥,٣٠٠,٨٨٢	٩٠٥,٣٠٠,٨٨٢					

القروض القائمة المضمونة مرهونة مقابل عقارات محددة بقيمة دفترية قدرها ١,٩١ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ١,٩٣ مليار ريال سعودي).

القروض القائمة المضمونة وغير المضمونة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م لها متوسط نسبة عمولة يعتمد على سعر العمولة السائد في السوق.

٢٠- التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٩٠,٥٥١,٨٥٥	٨٤,٢٥٧,٣٣٦	التزامات عقود الإيجار
		الرصيد في بداية السنة
-	١٢,٠٥٢,٦٦٥	إضافات
٤,٦٢٥,٣٦٨	٤,٠٦٠,٩٥٩	تكلفة التمويل
	(٨٤٨,٧٤١)	إمتيازات الإيجار (إيضاح ٦,١)
(١٠,٩١٩,٨٨٧)	(٩,٨٣٦,٤٩٤)	المدفوع
٨٤,٢٥٧,٣٣٦	٨٩,٦٨٥,٧٢٥	
		مصنفة كما يلي:
١٠,٧٠٥,٥٧٩	٨,٨٠٩,٢٥٩	الجزء المتداول
٧٣,٥٥١,٧٥٧	٨٠,٨٧٦,٤٦٦	الجزء غير المتداول
٨٤,٢٥٧,٣٣٦	٨٩,٦٨٥,٧٢٥	

امتيازات الإيجار

نظراً لسياسة الحكومة ، اضطرت المجموعة إلى تعليق تشغيل العديد من الفروع خلال عام ٢٠٢٠ م.

تلقت المجموعة أشكالاً عديدة من امتيازات الإيجار من المؤجرين بسبب عدم قدرة المجموعة على العمل لفترات زمنية طويلة ، بما في ذلك:

• الإعفاء من الإيجار (مثل التخفيضات في الإيجار المستحق بموجب شروط عقود الإيجار) ؛

• تأجيل الإيجار (على سبيل المثال دفع الإيجار من أبريل إلى يونيو على أساس الاستهلاك من يوليو ٢٠٢٠ م إلى مارس ٢٠٢١ م) ؛ و

• تحويل جزء من مدفوعات الإيجار الثابت إلى مدفوعات إيجار متغيرة لا تستند إلى مؤشر أو معدل (على سبيل المثال ، الإعفاء من الإيجار الشهري الثابت مقابل نسبة مئوية من المبيعات المحققة في مواقع المتاجر في المستقبل).

كما تمت مناقشته في إيضاح ١-٦ ، اختارت المجموعة تطبيق الوسيلة العملية التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على جميع امتيازات الإيجار التي تفي بالمعايير. تفي جميع امتيازات الإيجار التي تم الدخول فيها خلال العام إلى حد كبير بمعايير تطبيق الوسيلة العملية.

أدى تطبيق الوسيلة العملية إلى تخفيض إجمالي التزامات الإيجار بمبلغ ٨٥,٠ مليون ريال سعودي. تم تسجيل تأثير هذا التخفيض في الربح أو الخسارة في الفترة التي حدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى تلك المدفوعات.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٥٦,٥٩٤,٠٨٩	٤٥,٢٤٦,٥٠٢

مصاريق الإيجار قصير الأجل

٢١- منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١١٥,٧٧٠,١١١	١١٢,٥٠٣,٠١٥

صافي التزامات المنافع المحددة

تحتسب المجموعة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقوانين واللوائح في كل دولة قضائية تعمل فيها المجموعة. بالإضافة إلى ذلك ، تقوم المجموعة بإعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة من قبل خبير اكتواري مؤهل. تلتزم المجموعة بخطط المنافع المحددة لما بعد التوظيف التالية:

- بالمملكة العربية السعودية، إن الخطة تؤهل الموظف الذي أكمل أكثر من سنتين وأقل من خمس سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل ثلث راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة. كذلك فإن الخطة تؤهل الموظف الذي أكمل أكثر من خمس سنوات وأقل من عشر سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل ثلثي راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة. إضافة لذلك، فإن الخطة تؤهل الموظف الذي أكمل أكثر من عشر سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة.
- وفي مصر، فإن الخطة تؤهل الموظف (الإداري والفعلي) الذي أكمل أكثر من خمس سنوات وأقل من عشر سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل نصف راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة. وكذلك فإن الخطة تؤهل الموظف الذي أكمل أكثر من عشر سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة.
- إضافة لذلك، فإن الخطة تؤهل الموظف (السائق) الذي أكمل أكثر من خمس سنوات وأقل من سبع سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل عشر أيام من راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة. وكذلك فإن الخطة تؤهل الموظف الذي أكمل سبع سنوات وأقل من اثني عشر سنة من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل نصف راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة. إضافة لذلك، فغن الخطة تؤهل الموظف الذي أكمل أكثر من اثني عشر سنة من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل اثني عشر شهراً من راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة.
- وفي دولة الامارات العربية المتحدة، فإن الخطة تؤهل الموظف الذي أكمل أكثر من سنة وأقل من ثلاث سنوات لاستلام مبلغ يعادل ثلث راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة. وكذلك الخطة تؤهل الموظف الذي أكمل أكثر من ثلاث سنوات وأقل من خمس سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل ثلثي راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة. إضافة لذلك، فإن الخطة تؤهل الموظف الذي أكمل أكثر من خمس سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة.

٢١- منافع الموظفين (تتمة)

• وفي المملكة المتحدة، توفر شركة مواسم المحدودة خطة معاشات تقاعدية محددة الاشتراكات. يتم الاحتفاظ بموجودات الخطة بشكل منفصل عن شركة مواسم المحدودة في صندوق يدار بشكل مستقل. تمثل تكاليف التقاعد المحملة على الأرباح التي تتعلق بخطة شركة مواسم محددة الاشتراكات مبلغ الاشتراكات المستحقة للخطة الذي يتعلق بالفترة المالية. لا توفر شركة مواسم منافع تقاعدية أخرى لما بعد التقاعد لموظفيها.

في آخر تقييم اكتوبري للقيمة الحالية مطلوبات منافع الموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. خلال السنة المالية، لم تؤثر أي تقلبات أو أحداث جوهريّة على الافتراضات الاكتوارية المستخدمة لحساب الالتزام، باستثناء الانخفاض في معدل الخصم، كما هو موضح أدناه.

تم قياس القيمة الحالية لمطلوبات منافع الموظفين المحددة وتكلفة الخدمة الحالية ذات الصلة وتكلفة الخدمة السابقة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

الحركة في صافي مطلوبات المنافع المحددة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١١٤,٤٧٧,٢٤٥	١١٥,٧٧٠,١١١	الرصيد في ١ يناير
٣١,١٣٢,٦٢٨	١٤,٧٣٢,٩٨٠	مدرج في الربح أو الخسارة
٤,٠٠٨,٦٨٩	٣,٩١٥,٣١٣	تكلفة الخدمة الحالية
٣٥,١٤١,٣١٧	١٨,٦٤٨,٢٩٣	مصروفات تمويل
(١٣,٠٢٢,٥٩١)	(٣,٨٥٤,٩٧١)	مدرج في الدخل الشامل الأخر
(٢٠,٨٢٥,٨٦٠)	(١٨,٠٦٠,٤١٨)	الخسارة الاكتوارية
١١٥,٧٧٠,١١١	١١٢,٥٠٣,٠١٥	منافع مدفوعة
		الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٩٩,٣١٠,٥٢٩	٩٠,٦٥٠,٣٤٣	تتمثل في صافي مطلوبات المنافع المحددة
٢,٦٨٣,٦٢١	٥,٩٣٥,٤٩٧	المملكة العربية السعودية
١٣,٧٧٥,٩٦١	١٥,٩١٧,١٧٥	مصر
١١٥,٧٧٠,١١١	١١٢,٥٠٣,٠١٥	الإمارات العربية المتحدة

الافتراضات الاكتوارية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

المملكة العربية السعودية	مصر	الإمارات العربية المتحدة	
%٤,١٥	%١٣,٠٩	%٢,٤٣	معدل الخصم
%٥	%٧,٨١	%٥	معدل نمو الراتب المستقبلي
%١,١٣	%٥,٢٢	%٠,٤١	معدل نمو التعويضات المستقبلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

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

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

الافتراضات الإكتوارية (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		
الامارات العربية المتحدة	مصر	المملكة العربية السعودية
٢٨	٣٠	٢٥

وفقاً لعدد الخطط
تعمير الأعضاء الحاليين (بالسنوات)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		
الامارات العربية المتحدة	مصر	المملكة العربية السعودية
٢٧	٣٠	٢٤

وفقاً لعدد الخطط
تعمير الأعضاء الحاليين (بالسنوات)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، كانت فترة المتوسط المرجح لالتزامات المنافع المحددة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		
الامارات العربية المتحدة	مصر	المملكة العربية السعودية
١١	٦	٨

بالسنوات

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

بالسنوات

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 ٢٠١٩ م		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		
نقص	زيادة	نقص	زيادة	
١٠,٨٦١,٢٧٥	(٩,٢٤٤,٦١٣)	١٧,٠٠٣,٧٢٩	(١٣,٨٢٦,١٧٥)	معدل الخصم (تغير بنسبة ١٪)
(٩,٥٤٣,٣٥١)	١٠,٩٧٠,٤٧٥	(١٣,٨٤٦,٢٢٧)	١٦,٦٧٧,٨٦٦	معدل نمو الراتب المستقبلي (تغير بنسبة ١٪)
٥٦,٤٩٦	(٥٦,٢٣٨)	(١١٦,٩٩٣)	٥٧,٩٥٧	نسبة معدل الوفيات المستقبلي (تغير بنسبة ١٠٪)

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

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

مصروفات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٥٢٦,٩٥٩,٧٠٥	٤٨٧,٢٣١,٠٠٦	رواتب ومنافع
١٣,٨٦٨,١٥٩	١٤,٤٢١,٤٧٠	اشتراكات الضمان الاجتماعي
١٣,٥٠٩,١٠٧	١٦,٠٨٤,٧٣٧	اشتراكات في خطط المنافع المحددة
٣٥,١٤١,٣١٧	١٨,٦٤٨,٢٩٣	مصروفات متعلقة بخطط المنافع المحددة لما بعد التوظيف
١٣,٣٣١,٢٥٥	١٩,٤٣١,٤٣٠	مصروفات متعلقة بالإجازات المدفوعة
٦٠٢,٨٠٩,٥٤٣	٥٥٥,٨١٦,٩٣٦	

٢٢- الزكاة وضريبة الدخل

الحركة في المخصص

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٩٤,٦١٨,٦٠٩	٦٠,٥٢٨,٠٥٣	في بداية السنة
٣٢,٨٠٦,٦٥٢	٢٦,٦٥٩,٣٦٠	المكون خلال السنة
(٦٦,٨٩٧,٢٠٨)	(٢١,١٣٩,٩٧٣)	المدفوع خلال السنة
٦٠,٥٢٨,٠٥٣	٦٦,٠٤٧,٤٤٠	في نهاية السنة

المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٩,٩٤٦,٩٤١	٣٣,١١٨,٦٤٥	مصروف الزكاة والضريبة الحالية
٣,٩٢٥,٥٩٩	(٣,٢١١,٥٩٧)	السنة الحالية - الزكاة
٣٣,٨٧٢,٥٤٠	٢٩,٩٠٧,٠٤٨	السنة الحالية - الضريبة
(١,٠٦٥,٨٨٨)	(٣,٢٤٧,٦٨٨)	مصروف الضريبة المؤجلة
٣٢,٨٠٦,٦٥٢	٢٦,٦٥٩,٣٦٠	نشأة الفروقات المؤقتة وعكسها

مصروف الزكاة والضريبة

مصروف الضريبة للعمليات المستمرة يستبعد حصة المجموعة من مصروف الضريبة للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والبالغ صفر ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: صفر ريال سعودي) والذي تم إدراجه تحت بند "الحصة في أرباح الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بالصافي بعد الضريبة".

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

الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	صافي الرصيد في ١ يناير	صافي الربح أو الخسارة	المعترف بها في الربح أو الخسارة	أخرى	الصافي	الموجودات	المطلوبات
٣,٢٤٦,٨٨٣	(٢,٥٤٩,٦٥٧)	٩٦,٨١٥	٧٩٤,٠٤١	٧٩٤,٠٤١	٧٩٤,٠٤١	٧٩٤,٠٤١	-
(٧٤١,٩٤٥)	٧١,٤٦٢	(٨٦,١٨٣)	(٧٥٦,٦٦٦)	(٧٥٦,٦٦٦)	(٧٥٦,٦٦٦)	-	(٧٥٦,٦٦٦)
١,٨٦٥,٧٤٤	١١٧,٦٩١	٩٨٤,٧٦٠	٢,٩٦٨,١٩٥	٢,٩٦٨,١٩٥	٢,٩٦٨,١٩٥	٢,٩٦٨,١٩٥	-
٣٨٩,٢١٩	(٤٠٠,٨٢٥)	١١,٦٠٦	-	-	-	-	-
-	١,٦٠٤,٧٩٦	-	١,٦٠٤,٧٩٦	١,٦٠٤,٧٩٦	١,٦٠٤,٧٩٦	١,٦٠٤,٧٩٦	-
-	٦,١٥٠,٨٣٠	-	٦,١٥٠,٨٣٠	٦,١٥٠,٨٣٠	٦,١٥٠,٨٣٠	٦,١٥٠,٨٣٠	-
٤,٧٥٩,٩٠١	٤,٩٩٤,٢٩٧	١,٠٠٦,٩٩٨	١٠,٧٦١,١٩٦	١٠,٧٦١,١٩٦	١٠,٧٦١,١٩٦	١١,٥١٧,٨٦٢	(٧٥٦,٦٦٦)
١,٦٩٦,٠٣٦	(١,٧٤٦,٦٠٩)	٥٠,٥٧٣	-	-	-	-	-
٦,٤٥٥,٩٣٧	٣,٢٤٧,٦٨٨	١,٠٥٧,٥٧١	١٠,٧٦١,١٩٦	١٠,٧٦١,١٩٦	١٠,٧٦١,١٩٦	١١,٥١٧,٨٦٢	(٧٥٦,٦٦٦)

الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة (تتمة)

المطلوبات	الموجودات	الصافي	أخرى	المعترف بها في الربح أو الخسارة	صافي الرصيد في ١ يناير	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
-	٣,٢٤٦,٨٨٣	٣,٢٤٦,٨٨٣	١,٥٨١,٧٣٢	(٣٣٩,٣٦١)	٢,٠٠٤,٥١٢	ممتلكات ومعدات
(٧٤١,٩٤٥)	-	(٧٤١,٩٤٥)	٩٠,٠٣٢	(٢٧,٥٠٨)	(٨٠٤,٤٦٩)	ممتلكات ومعدات عجز المعاشات
-	١,٨٦٥,٧٤٤	١,٨٦٥,٧٤٤	١٠٣,٣٢٨	(٨٣٦,٥٨٥)	٢,٥٩٩,٠٠١	التقاعدية
-	٣٨٩,٢١٩	٣٨٩,٢١٩	(٧,٢٢٩)	٥٧٨,٢٨١	(١٨١,٨٣٣)	مكاسب القيمة العادلة
						صافي الموجودات/ (المطلوبات) الضريبية
(٧٤١,٩٤٥)	٥,٥٠١,٨٤٦	٤,٧٥٩,٩٠١	١,٧٦٧,٨٦٣	(٦٢٥,١٧٣)	٣,٦١٧,٢١١	قبل المقاصة
-	١,٦٩٦,٠٣٦	١,٦٩٦,٠٣٦	٤,٩٧٥	١,٦٩١,٠٦١	-	المقاصة الضريبية
						صافي الموجودات/ (المطلوبات) الضريبية
(٧٤١,٩٤٥)	٧,١٩٧,٨٨٢	٦,٤٥٥,٩٣٧	١,٧٧٢,٨٣٨	١,٠٦٥,٨٨٨	٣,٦١٧,٢١١	بعد المقاصة

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

موقف الربط

تم إنهاء الربط الزكوي للشركة مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ، وتم الحصول على شهادات الزكاة النهائية للسنوات حتى عام ٢٠١٥ م وقامت المجموعة بتقديم جميع إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠١٩ م.

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

٢٣-الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٤١٨,٧٥٥,٨٥٥	٢٥٣,٠٢٥,٩٨٠	ذمم دائنة تجارية
٨٥,٨٧٨,٢٢٤	١٢١,٨١٠,٨٨٨	ذمم الدائنة غير التجارية
٧٤,٤٠٨,١٦٣	٤٧,٩١٢,٣٠٧	رواتب ومنافع
١٠,٨٤٨,٩٥٢	١٦,٨٧٧,٢٢٩	إيجارات ومرافق خدمية
١٣,٥٠٩,١٠٧	١٦,٠٨٤,٧٣٧	مستحق لخطة المساهمات المحددة
٨,٨٩٥,٥٨٨	٣,٨٥٥,٣٥٤	مدفوعات عمولات قروض
١٤١,٠٤٦,٠٦٣	٦٦,١٥٥,٦٣٣	مرتدات لم يطالب بها
١٤,٨٦٦,٣٦٨	١٨,١٨٦,٩٠٠	أخرى
٣٤٩,٤٥٢,٤٦٥	٢٩٠,٨٨٣,٠٤٨	
٧٦٨,٢٠٨,٣٢٠	٥٤٣,٩٠٩,٠٢٨	إجمالي الذمم الدائنة التجارية والأخرى

إن المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر العملات ومخاطر السيولة تم إدراجها في إيضاح ٣٧.

٢٤-التزامات عقود مع العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٢٥,٦١٣,٩٨٣	١٨٠,٤٠٣,٩٧٨	دفعات مقدمة من العملاء
١,٧٦٥,٨٥٠	١,٧٩٦,٧٩٧	مطالبات برنامج ولاء العميل
٢٢٧,٣٧٩,٨٣٣	١٨٢,٢٠٠,٧٧٥	

٢٥- المخصصات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
مخصص قضايا قانونية	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠

مخصصات قانونية

شركة بلو سكاى ترافيل تعتبر مورد الشركة وشركة زميلة ومملوكة بنسبة ٤٩٪ بواسطة الشركة. وخلال سنة ٢٠١٣ م، تم تقديم دعوى قضائية بواسطة المساهم الأخرى في شركة بلو سكاى ترافيل ضد الشركة. وبعد المحاكمة التي تمت في الولايات المتحدة الأمريكية، كان هناك حكماً ضد الشركة بقيمة ١١,٩ مليون دولار أمريكي (٤٤,٨ مليون ريال سعودي). وقد تم استلام حكم آخر في ديسمبر ٢٠١٥ م والذي بموجبه تم تأكيد المطالبة البالغة ١,٩ مليون دولار أمريكي (٧,٥ مليون ريال سعودي) واعتبارها مستحقة لشركة بلو سكاى ترافيل. قامت الشركة بتخصيص مبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٣ م ، على أساس عدم صدور حكم نهائي من المحكمة. هذا يعتمد على أفضل تقدير للإدارة. تعتقد الشركة أن هناك حقاً في الاستئناف ضد الطرف الآخر. وبناءً عليه ، لم يتم إجراء أي عكس للمخصص في القوائم المالية.

٢٦- الالتزامات والارتباطات المحتملة**الالتزامات الرأسمالية**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ٦٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: صفر ريال سعودي) تتعلق بشكل رئيسي في تطوير عقارات وإنشاء مباني جديدة للمكاتب وتطوير البرامج.

ارتباطات محتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، لدى المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٤٨٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٣٥٣ مليون ريال سعودي) صادرة عن البنوك التي تتعامل معها الشركة لصالح بعض الموردين، ويشتمل ذلك على دفعات مقدمة لتأمينات خطابات الضمان بإجمالي مبلغ وقدره ٤٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٣٩ مليون ريال سعودي) انظر إيضاح ١٥ لتفاصيل أكثر.

٢٧- معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة في سياق الأعمال العادية بإجراء معاملات مع أطراف ذات علاقة مختلفة. يتم تنفيذ معاملات الأطراف ذات العلاقة على أسس تجارية بحتة والشروط المعتمدة من قبل الشركة ومجلس إدارتها. لم تكن شروط وأحكام هذه المعاملات أكثر ملاءمة من تلك المتاحة ، أو التي من المتوقع بشكل معقول أن تكون متاحة ، في معاملات مماثلة مع موظفي الإدارة غير الرئيسيين والشركات ذات الصلة على أساس تجاري. تمثل المعاملات مع الأطراف ذات الصلة بشكل رئيسي المشتريات والمبيعات والخدمات المقدمة والتي تتم على أسس تجارية ويتم إجراؤها وفقاً لشروط متفق عليها ومعتمدة من الإدارة.

الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة وخالية من الفوائد ويتم تسويتها نقداً. لم تكن هناك أية ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي مدينة أو دائنة لأطراف ذات صلة.

فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

٢٧-١ معاملات الأطراف ذات العلاقة:**تعويضات موظفي الإدارة العليا**

تشتمل التعويضات المدفوعة لموظفي الإدارة العليا في المجموعة بما فيهم الرئيس التنفيذي والمدراء والتنفيذيين كما يلي

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
تعويضات إدارية	-	-
بدلات سكن وسفر	-	-
رحلات عمل	-	-
مكافآت	-	-
منافع نهاية الخدمة	-	-
بدلات أعضاء مجلس	-	-
الإدارة	٣,٩٠٦,٠٠٠	٤٠٨,٠٠٠
الإجمالي	٣,٩٠٦,٠٠٠	٣,٩٠٦,٠٠٠

تعويضات موظفي الإدارة العليا (تمة)

إن أعاب حضور الاجتماعات المدفوعة للمديرين التنفيذيين وأعضاء اللجان المختلفة في المجلس للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م والتي بلغت ٢٧٠,٠٠٠ ريال سعودي و ٢٥٢,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي، (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٣١٠,٠٠٠ ريال سعودي و ٢٦٠,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي) وفقاً للنظام الأساسي للشركة .

يسيطر المديرين التنفيذيين في الشركة على ٣٢,٠٠٠% من حصص التصويت في الشركة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٣٢,٠٠٠%)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جهاز ذات علاقة	طبيعة العلاقة	المبيعات	مشتريات	مقبوضات	مدفوعات	أخرى
شركة فوج عمر للسياحة	شركة زميلة	-	-	-	-	-
شركة الوادي الشرق الأوسط	شركة زميلة	-	-	-	-	-
شركة (سى اتش إم إى)	شركة زميلة	-	-	-	-	-
شركة واجهة الرياض لتنظيم المعارض والمؤتمرات	شركة زميلة	٦١٨,٠٤٣	-	-	٥,٧١٢,٩٢٣	٤٥٨,٧١٧
ماجد النفيعي	مساهم أقلية في شركة مواسم للسياحة وخدمات المعتمرين المحدودة	-	-	-	-	٣٢٤,٩٦٦
شركة مجموعة كابلات الرياض	عضو مجلس إدارة مشترك	٤,٥٠٠	٢,٧٧٨	-	-	-
الشركة الدولية الخليجية للتجارة والاستثمار العقاري	عضو مجلس إدارة مشترك	١٩,١٤٦	-	٢١,٠٠٠	-	(٢٤,٤٧٦)
الشركة الوطنية للتنمية الزراعية	عضو مجلس إدارة مشترك	١,٧٠٩,٤٢٧	-	٢,٩٤٤,١٠٩	-	-
مشاريع الترفيه السعودية	عضو مجلس إدارة مشترك	١,٦٠٤,٥٨١	-	٣,٩٥٩,٠٧١	-	-
الشركة السعودية للصناعات الأساسية	عضو مجلس إدارة مشترك	٢,٦٠٠,٦٦٤	-	٢,٠٩٧,٣٤٧	-	(٥٠٣,١٦٩)
شركة تو شير المتحدة للإتصالات	مساهم أغلبية في سير	-	-	-	-	(٢٧,٩٣٠)
فوربس الشرق الأوسط	مساهم أغلبية في سير	-	-	-	-	-
طيران النيل	مساهم أغلبية في سير	-	١٠,٤٥٥,٥٣٥	٢٠٠,٠٠٠	١,٦٧٢,٨٤٢	١,٤٠٧,٢٠٧
شركة مطارات الرياض	عضو مجلس إدارة مشترك	-	-	-	-	(٢٨١,٠٦٥)
الشركة السعودية بطل ديزاين	مساهم أغلبية في سير	١٥٢,٦٦٠	-	١٧٠,٠٠٠	-	(٤١,٨٠٧)
مهيدب علي المهيدب	مساهم أقلية في وكالة الصرح للسياحة والسفر	-	-	-	-	٨١,٣٦١
عبدالله العجلاني	مساهم أقلية في شركة هنائي للتجارة	-	-	-	-	-

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

١-٢٧ معاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

جهاز ذات علاقة	طبيعة العلاقة	المبيعات	مشتريات	مقبوضات	مدفوعات	أخرى
شركة فوج عمرو للسياحة	شركة زميلة	-	-	-	-	-
شركة الشامل الدولية القابضة كيه. أس. سي	شركة زميلة	-	-	-	-	٢٥٤,٢٧٣
واجهة الرياض	شركة زميلة	-	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	-
مشاريع الترفية السعودية	عضو مجلس إدارة مشترك	٤,٤٧٥,٢٠٨	-	-	-	(٣١٨,٦٤٨)
شركة الوادي الشرق الأوسط	شركة زميلة	-	-	-	-	-
شركة (سي اتش إم إي)	شركة زميلة	-	-	-	-	٦,٧٥١
جان عبود	مساهم أقلية في كونكتينغ للتجارة والخدمات	-	-	-	-	-
ماجد النفيعي	مساهم أقلية في شركة مواسم للسياحة والخدمات المعتمدين المحدودة	-	-	-	-	١٤,١٣٣,٩٤٠
شركة مجموعة كابلات الرياض	عضو مجلس إدارة مشترك	٥٣,٩٣٨	-	٦٢,٤٠٥	-	-
الشركة الدولية الخليجية للتجارة والاستثمار العقاري	عضو مجلس إدارة مشترك	١٩١,٣١٧	-	١٧٧,٠٠٠	-	-
الشركة الوطنية للتنمية الزراعية	عضو مجلس إدارة مشترك	٧,٢٤٢,٠٤٢	-	٨,٨١٣,٩٤٦	-	-
فوربس الشرق الأوسط	مساهم أغلبية في سيرا	-	-	-	-	-
طيران النيل	مساهم أغلبية في سيرا	-	٣,١٤٣,٥٢٩	٤,٩١٥,٩٤٤	١٢,٨٠٩,٩٩٠	(٤,٠٧٤,٨٤٢)
شركة مطارات الرياض	عضو مجلس إدارة مشترك	-	-	-	-	-
الشركة السعودية بطل ديزاين	مساهم أغلبية في سيرا	٤٤٠,٨٠٠	-	٤٢٣,٠٠٠	-	-
مهيدب علي المهيدب	مساهم أقلية في وكالة الصرح للسياحة والسفر	-	-	-	-	(١١٩,٢٥٠)
عبدالله العجلاني	مساهم أقلية في شركة هنائي للتجارة	-	-	-	٤,٥٠٠,٣٦٦	-

مجموعة سير القابضة (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٢٧-٢ أرصدة أطراف ذات العلاقة في نهاية السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٦,٧٨٩,٦٨٣	٥,٠٠٠,٠٠٠	واجهة الرياض
٣٧٥,٥٠١	٣٧٥,٥٠١	فوربس الشرق الأوسط
٧٠,٩٠٢	١٣٠,٠٤٩	الشركة السعودية بطل ديزاين
-	٢٧,٩٣٠	شركة تو شير المتحدة للإتصالات
١,١٠٦,٧٤٢	٨,٦٨٢,٢٢٨	طيران النيل
٢٦,٥٤٤	٢٤,٨٢٢	شركة مجموعة كابلات الرياض
٢٦٤,٨٣٤	١,٤٩٩,٥١٦	الشركة الوطنية للتنمية الزراعية
١,٨٠٢,٠٧٠	٤,١٥٦,٥٦٠	مشاريع الترفية السعودية
١٤٨	-	الشركة السعودية للصناعات الأساسية
-	٢٨١,٠٦٥	شركة مطارات الرياض
٣,٠٤١	٢٩,٣٧١	الشركة الدولية الخليجية للتجارة والاستثمار العقاري
٦,٧٥١	٦,٧٥١	شركة (سى اتش إم إي)
-	١,٨٧٦,٠٧١	جان عبود
٢,١٧٣,٠١٣	٢,١٧٣,٠١٣	عبدالله العجلاني
١٤,٤٨٨,٣٨٦	١٤,١٦٣,٤١٨	ماجد النفيعي
٢٧,١٠٧,٦١٥	٣٨,٤٢٦,٢٩٥	

مستحق على أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١,٢٦٣,٠٧٥	١,٢٦٣,٠٧٥	شركة فوجا عمرو للسياحة
١٥,٦٨٠	٩٧,٠٤٢	مهيدب على المهيدب
١,٢٧٨,٧٥٥	١,٣٦٠,١١٧	

٢٨- الإيرادات

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
١١٣,٢٠٤,٢٦٠	٩٣٦,٨٢٢,٨٦٢	إيرادات العمولات
١٧٤,٧٨١,٥٨١	٢٤٩,٣١٩,٧٣٥	تذاكر طيران وحوافز
١٠,٣٨٩,٢٣٤	١٤,٤٥٤,٥٦٨	حجز الفنادق
٤,٧٨٤,٤٠٩	٢١,٤٥١,٥٧٦	الشحن
٣٠٣,١٥٩,٤٨٤	١,٢٢٢,٠٤٨,٧٤١	تذاكر القطارات
٩٠,٦٧٠,٨٧٤	٣٤٣,٦٢٠,٧٧٦	إيرادات أخرى
٤٢٣,٤٠١,٣٨٠	٣٢٥,٢٨١,٧٨٠	إيرادات حزم العطلات
٥٤,٢٧٩,٢٣١	٧٨,٤٥٠,٠٨٨	تأجير السيارات
٣٠,١٩٣,٢٩٣	١٩٦,٤٥٢,٠٢٨	تأجير العقارات والغرف
٢,٨٨٩,٦٠٠	٢٤,٣٩٩,٩١١	الطائرات المستأجرة
٦٠١,٤٣٤,٣٧٨	٩٦٨,٢٠٤,٥٨٣	أخرى
٩٠٤,٥٩٣,٨٦٢	٢,١٩٠,٢٥٣,٣٢٤	

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٢٨- الإيرادات (تتمة)

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.

تصنيف الإيرادات

في الجدول التالي تصنف الإيرادات على حسب الأسواق الرئيسية، نوع الإيراد و توقيت الاعتراف بالإيراد، ويتضمن الجدول أيضا مطابقة للإيرادات المفصلة مع الأقسام الاستراتيجية الأربع للمجموعة. (إيضاح ٣٨)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

القطاعات التي يتم التقرير عنها							المناطق الجغرافية	
الإجمالي	جميع القطاعات الأخرى	العقارات	الضيافة	النقل	السياحة	تذاكر الطيران	الأساسية	
٧١٣,٤١٧,٣٠١	١,٦٤٥,١٧٧	٤,٥٣٠,٥٩١	٤٩,٧٤٨,٦٤٠	٤٦٣,٩٧٩,٢١٩	١٢٦,٩٣٨,٩٦٨	٦٦,٥٧٤,٧٠٦	المملكة العربية	
١٦٢,٢٣٨,٣٥٠	-	-	-	-	١٣١,٥١٧,٤٠٠	٣٠,٧٢٠,٩٥٠	المملكة المتحدة	
٣,٠٧٢,٠٦٩	-	-	-	٤,٦٨٨	٢,٨٣٩,٦٢٣	٢٢٧,٧٥٨	مصر	
٢٤,٥٠٥,١٢٦	-	-	-	-	٤,٠٣٩,٨٧١	٢٠,٤٦٥,٢٥٥	الإمارات العربية	
١,٢٤٤,٤٢٣	١,٢٤٤,٤٢٣	-	-	-	-	-	اسبانيا	
-	-	-	-	-	-	-	لبنان	
١١٦,٥٩٣	-	-	-	-	١١٦,٥٩٣	-	الكويت	
٩٠٤,٥٩٣,٨٦٢	٢,٨٨٩,٦٠٠	٤,٥٣٠,٥٩١	٤٩,٧٤٨,٦٤٠	٤٦٣,٩٨٣,٩٠٧	٢٦٥,٤٥٢,٤٥٥	١١٧,٩٨٨,٦٦٩		
٣٩٧,٥٥٩,٧٤٣	-	٤,٥٣٠,٥٩١	٤٩,٧٤٨,٦٤٠	٥٠,٥١٠,٢٦٢	١٧٤,٧٨١,٥٨١	١١٧,٩٨٨,٦٦٩		توقيت الاعتراف بالإيراد:
٥٠٧,٠٣٤,١١٩	٢,٨٨٩,٦٠٠	-	-	٤١٣,٤٧٣,٦٤٥	٩٠,٦٧٠,٨٧٤	-		نقطة من الوقت
٩٠٤,٥٩٣,٨٦٢	٢,٨٨٩,٦٠٠	٤,٥٣٠,٥٩١	٤٩,٧٤٨,٦٤٠	٤٦٣,٩٨٣,٩٠٧	٢٦٥,٤٥٢,٤٥٥	١١٧,٩٨٨,٦٦٩		عبر مدة من الوقت

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

القطاعات التي يتم التقرير عنها							المناطق الجغرافية	
الإجمالي	جميع القطاعات الأخرى	العقارات	الضيافة	النقل	السياحة	تذاكر الطيران	الأساسية	
١,٧٤٢,٢٣٥,٦٠٤	١٤,٩٥٥,٣٤٢	-	٧٨,٤٥٠,٠٨٨	٥٣٥,٩٠٧,٧٣٩	٢٦١,٥٦٦,٦٨٧	٨٥١,٣٥٥,٧٤٨	المملكة العربية السعودية	
٤٢١,٣٣٣,٤٥٥	-	-	-	-	٣١٦,٣٤٢,٨١٤	١٠٤,٩٩٠,٦٤١	المملكة المتحدة	
١٢,٢٣٢,٤٧٨	١٩٤,٠٢٧	-	-	٢٨٠,٦٣٧	٩,٧٦٩,٦٨٣	١,٩٨٨,١٣١	جمهورية مصر العربية	
(١,٤٤٩,٤٣٨)	١٢,٢٩٧	-	-	-	٣,٢٧٨,٦٣٢	(٤,٧٤٠,٣٦٧)	الإمارات العربية المتحدة	
١٠,٠٠٦,٧١٢	٩,٢٣٨,٢٤٥	-	-	-	٧٦٨,٤٦٧	-	اسبانيا	
٥,٨٩٤,٥١٣	-	-	-	-	١,٢١٤,٢٢٨	٤,٦٨٠,٢٨٥	لبنان	
٢,١٩٠,٢٥٣,٣٢٤	٢٤,٣٩٩,٩١١	-	٧٨,٤٥٠,٠٨٨	٥٣٦,١٨٨,٣٧٦	٥٩٢,٩٤٠,٥١١	٩٥٨,٢٧٤,٤٣٨		
١,٤٩٩,٩٢٣,١١٨	-	-	٧٨,٤٥٠,٠٨٨	٢١٣,٨٧٨,٨٥٧	٢٤٩,٣١٩,٧٣٥	٩٥٨,٢٧٤,٤٣٨		توقيت الاعتراف بالإيراد:
٦٩٠,٣٣٠,٢٠٦	٢٤,٣٩٩,٩١١	-	-	٣٢٢,٣٠٩,٥١٩	٣٤٣,٦٢٠,٧٧٦	-		نقطة من الوقت
٢,١٩٠,٢٥٣,٣٢٤	٢٤,٣٩٩,٩١١	-	٧٨,٤٥٠,٠٨٨	٥٣٦,١٨٨,٣٧٦	٥٩٢,٩٤٠,٥١١	٩٥٨,٢٧٤,٤٣٨		عبر مدة من الوقت

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

أرصدة العقود

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١,٣٤٢,٨٧١,٨٣٩	١,٠٥٦,٩٤٩,٨٤٤	مستحقات أدرجت ضمن "ذمم مدينة تجارية وأخرى"
٢٢٥,٦١٣,٩٨٣	١٨٠,٤٠٣,٩٧٨	مطلوبات العقود

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

فيما يلي التغيرات الجوهرية في أرصدة مطلوبات العقود خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٥٢,٢٦٢,٥٥٥	٢٢٥,٦١٣,٩٨٣	التزامات العقود مع العملاء
(٥١,٣٠٦,٥١٤)	(٦٣,٤٨٥,٩٣١)	التزامات العقود في بداية السنة
٢٤,٦٥٧,٩٤٢	١٨,٢٧٥,٩٢٦	التزامات العقود معترف بها كإيراد خلال السنة
٢٢٥,٦١٣,٩٨٣	١٨٠,٤٠٣,٩٧٨	نقد مقبوض مقدماً، غير معترف به كإيراد خلال السنة

سعر المعاملة الموزع على التزامات الأداء المتبقية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، المبلغ الموزع على برامج ولاء العميل هو ١,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ١,٨ مليون ريال سعودي). سيتم الاعتراف بهذا المبلغ كإيرادات عند استرداد العميل لنقاط برامج ولاء العميل والتي يتوقع أن تحدث في السنة التالية.

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

٢٩- مصروفات البيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٨٧,٣٣٠,١٠٦	١٤٧,٤٠٨,١١٤	الرواتب وما في حكمها
٢٩,٧٤٩,٧٨٦	٣٧,٧٢١,١٧٥	عمولات وحوافز البيع
١١٤,٤٥٣,٦٧٢	٥٩,١٥٧,٢٤٨	إعلانات
٥٦,٥٩٤,٠٨٩	٤٥,٢٤٦,٥٠٢	إيجارات
١٤,٤١٢,٧٤٣	١٩,٠٤٣,٣٦٣	الاستهلاك (إيضاح ٧)
٨,٥٠٦,٥٣٥	٩,٢٨٥,٢٧٥	الإطفاء (إيضاح ١٠)
٤١١,٠٤٦,٩٣١	٣١٧,٨٦١,٦٧٧	

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٣٠- مصاريف إدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣١٧,٦١٢,٢٢٥	٢٨٨,٥٨٨,٩٤٨	الرواتب وما في حكمها
٣٧,٤٥٤,٦٠٧	٣١,٧٤٩,١٨٤	استشارات
١٩,٥٨٧,٨٣٥	٢١,٨٩٩,٦٨٦	تأمين
٢٢,٨٢٥,٩٣٧	٢٤,٨١١,٠٧٦	الاستهلاك (إيضاح ٧)
١٤,٦٦١,٩٠٤	١٢,٢٨٢,٥٩٧	اتصالات
٢٦,١٠٨,٩٩٥	٧٦,٧٦١,٩٠٩	تكنولوجيا معلومات
١٦,٥٩١,٢٦١	٢,٩٢٨,٩٦٦	سفر
١٣,٠٩٤,٠٠٨	١٦,٧٤٣,٥٨٠	إصلاح وصيانة
٥,٧٢٧,٢٨٥	٣,٩٩٧,٨١٧	قرطاسية
١١,٠٤٨,٧٠٥	٨,٩١٧,٠١٨	خدمات
١٣,٦٨٦,٢٥٧	١٢,٩٠٩,٩١٠	إطفاء (إيضاح ١٠)
٣,٣١٦,٨٦٠	٧٠٨,٦١٤	ضيافة
٩,٢٩٥,٩٢٥	٧,٦٨٥,٠٣٦	مصروفات أخرى
٥١١,٠١١,٨٠٤	٥٠٩,٩٨٤,٣٤١	

٣١- مصاريف أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٥٥٤,٨١٢	٦٦,٣٧٥	خسائر من بيع ممتلكات ومعدات
١,٤٨٥,٦٨٥	-	خسائر صرف عملات الأجنبية
٢,٠٤٠,٤٩٧	٦٦,٣٧٥	

٣٢- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١,١٧٠,٧٨٤	٢,١٩٧,٦٢٩	إيراد توزيعات الأرباح
-	٧٦٣,٦٣٣	مكاسب صرف عملات الأجنبية
٧,٧٩١,٠٨٩	٦,٩٨٨,٣٤٧	إيراد من مطالبات التأمين
٥,١٠٠,٨٧٩	٩٨٣,٣٨٩	أخرى
١٤,٠٦٢,٧٥٢	١٠,٩٣٢,٩٩٨	

٣٣- الإيرادات والتكاليف التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
		إيرادات تمويلية
٢,٥٦٥,٣٥٨	١,٣٧٥,٢١٠	إيرادات تمويلية على الودائع لأجل
-	٨٦,٣٢٢	إيرادات الفوائد من الاستثمار
٢,٥٦٥,٣٥٨	١,٤٦١,٥٣٢	
		تكاليف تمويلية
(٢٨,٤٨٥,٤١٠)	(١٥,٦٨٠,٥٤٩)	رسوم بنكية
(٤,٦٢٥,٣٦٨)	(٤,٠٦٠,٩٥٩)	تكاليف تمويلية
(٣٦,٤١١,٣٨١)	(٢٦,٨٠٥,١٤٦)	مصروفات العمولة على القروض
(٦٩,٥٢٢,١٥٩)	(٤٦,٥٤٦,٦٥٤)	
(٦٦,٩٥٦,٨٠١)	(٤٥,٠٨٥,١٢٢)	

صافي تكلفة التمويل لغرض قائمة التدفقات النقدية

٣٤- خسائر الهبوط في القيمة

تأثرت المجموعة بشكل كبير بسبب تأثير كوفيد ١٩ ، مما أدى إلى انخفاض في الأنشطة الأساسية للمجموعة. وبالتالي ، فإن قيمة الموجودات الغير المتداولة للمجموعة ، وبشكل رئيسي تلك الموضحة أدناه ، قد تأثرت سلباً. أخذت المجموعة في عين الاعتبار جميع هذه الموجودات الغير المتداولة بحثاً عن أي مؤشرات هبوط في القيمة. بعد إجراء تقييم مفصل من قبل المجموعة ، تم التوصل إلى أن الموجودات أدناه لها مؤشرات هبوط في القيمة. وبناءً عليه ، تم إجراء مراجعة هبوط في القيمة على جميع وحدات توليد النقد للمجموعة ، بما في ذلك التقييم العادل للعقارات الاستثمارية والممتلكات الأخرى المملوكة للمجموعة. نتج عن ذلك ، أن القيمة الدفترية للموجودات أدناه تتجاوز القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، وبالتالي تم تسجيل هبوط في القيمة في القوائم المالية الموحدة كما هو موضح أدناه. تم الإفصاح عن مزيد من التفاصيل المتعلقة بهبوط قيمة كل فئة من الموجودات في الإيضاحات ذات الصلة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	٣٠٤,٠٩٦,٩٢٨	خسارة هبوط الممتلكات والمعدات (إيضاح ٧)
-	٢١١,٤٧١,٣٥٦	خسارة هبوط العقارات الاستثمارية الأخرى (إيضاح ١١)
-	١٨٦,٠٨٥,٥٠٧	خسارة هبوط الموجودات الغير ملموسة (إيضاح ١٠)
-	١٢٧,٠٣٤,٤٤٨	خسارة الهبوط في الشهرة (إيضاح ١٠)
-	٩٣,٦٣٤,٥٨٦	خسارة الهبوط في الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ (إيضاح ٨)
-	٢٢,٠٧٧,٨٥٨	خسارة الهبوط في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ١٢)
٣٢,٦٤٩,٨٨٧	١١,١٥٤,٩٥٩	خسارة هبوط الموجودات الأخرى
٣٢,٦٤٩,٨٨٧	٩٥٥,٥٥٥,٦٤٢	

٣٥- استبعاد شركات تابعة

قامت الشركة خلال السنة باستبعاد ملكيتها من الشركات التابعة التالية:

صافي الموجودات عند الاستبعاد

يلخص الجدول التالي صافي موجودات الشركة التابعة في تاريخ الاستبعاد:

صافي الموجودات عند الاستبعاد

الشركة السعودية للمواصلات	وادي	لينا	جولة	كونكتينغ	إجمالي	
٣٢٢,٠٦٨	١٠٠,٠٠٠	١٤٦,٤٢٦	٧٤,٤٦٥	٥٧٦,٦٧٥	١,٢١٩,٦٣٤	ممتلكات ومعدات
-	-	-	٦٦,٥٧١	-	٦٦,٥٧١	موجودات غير ملموسة
٢٣,٧٧٣,٨٩٧	-	١٧٠,١١٨	٩٥٦,٦٦٦	٢,٠٦٩,٠٠٦	٢٦,٩٦٩,٦٨٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	-	-	٤٩٩,٤٦٤	-	٤٩٩,٤٦٤	دفعات ومصروفات
-	-	٣٧١,٧١٦	١,٩٦٠,٥٧٤	١,٥٨١,٥٠٣	٣,٩٢٤,٣٥٠	مدفوعة مقدماً
(٢٠,٤٩٨,٧٤٧)	-	(٥,٩٨١,٩٣٦)	(١٢,٠١٩,٧٤١)	(٥,٥٣٥,٣٤٥)	(٤٤,٠٣٥,٧٦٩)	نقد وما يعادله
-	-	(٥,٩٨١,٩٣٦)	(١٢,٠١٩,٧٤١)	(٥,٥٣٥,٣٤٥)	(٤٤,٠٣٥,٧٦٩)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣,٦٠٧,٧٧٥	١٠٠,٠٠٠	(٥,٢٩٣,٦٧٦)	(٨,٤٦٢,٠٠١)	(١,٣٠٨,١٦١)	(١١,٣٥٦,٠٦٣)	اجمالي صافي الموجودات المستبعدة
%١٠٠	%١٠٠	%٩٨	%٥١	%٩٨		النسبة من الملكية
٣,٦٠٧,٧٧٥	١٠٠,٠٠٠	(٥,١٨٧,٨٠٢)	(٤,٣١٥,٦٢١)	(١,٢٨١,٩٩٨)	(٧,٠٧٧,٦٤٦)	صافي الموجودات عند الاستبعاد

مجموعة سيررا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

المكاسب عند الاستبعاد لعام ٢٠٢٠ م

تم الاعتراف بالمكاسب المتعلقة باستبعاد الشركات التابعة كما يلي:

الشركة	السعودية	وادي	لينا	جولة	كونكتينغ	إجمالي
المقابل المالي المقبوض	-	-	١٥٠,٠٠٠	٥٦١,٠٠٠	٤١٢,٥٠٠	١,١٢٣,٥٠٠
صافي الموجودات عند الاستبعاد	(٣,٦٠٧,٧٧٥)	(١٠٠,٠٠٠)	٥,١٨٧,٨٠٢	٤,٣١٥,٦٢١	١,٢٨١,٩٩٨	٧,٠٧٧,٦٤٦
	(٣,٦٠٧,٧٧٥)	(١٠٠,٠٠٠)	٥,٣٣٧,٨٠٢	٤,٨٧٦,٦٢١	١,٦٩٤,٤٩٨	٨,٢٠١,١٤٦

المكاسب عند الاستبعاد لعام ٢٠١٩ م

تم الاعتراف بالمكاسب المتعلقة باستبعاد الشركات التابعة كما يلي:

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

نتائج العمليات الغير المستمرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٢٠,٧٤٣,٥٨١	٢,٧٢٥,٧٦٢	الإيرادات
(١٨,٠١١,١٨٠)	(٢,٢٠٠,٥٠٩)	تكلفة الإيرادات
(٩,٧٥٤,٨١٥)	(٢٨٩,٤٦٠)	مصاريف تشغيلية
(٩١,٣٣٣)	-	تكاليف التمويل
(٧,١١٣,٧٤٧)	٢٣٥,٧٩٣	(الخسارة) / الدخل من العمليات غير المستمرة
(٠,٠٢٤)	٠,٠٠١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة لكل سهم

٣٦- ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية/المخفضة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١٨,١٨١,٤١٩	١٨٥,٥٨٨,٧٢٣	الربح العائد على المساهمين العاديين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية في نهاية السنة
٠,٠٦	٠,٠٦٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٣٧- الأدوات المالية – إدارة المخاطر

المجموعة من خلال عملياتها التشغيلية تتعرض للمخاطر المالية التالية:

-مخاطر الائتمان

-مخاطر أسعار العمولة

-مخاطر العملات الأجنبية

-مخاطر أسعار السوق الأخرى، و

-مخاطر السيولة

على نحو مشترك مع جميع مجالات الأعمال ، تتعرض المجموعة للمخاطر التي تنشأ عن استخدامها للأدوات المالية. يصف هذا الإيضاح الأهداف والسياسات والعمليات الخاصة بالمجموعة لإدارة تلك المخاطر والطرق المستخدمة لقياسها. يتم تقديم معلومات كمية إضافية فيما يتعلق بهذه المخاطر في هذه القوائم المالية الموحدة.

لم تكن هناك تغييرات جوهرية في تعرض المجموعة لمخاطر الأدوات المالية وأهدافها وسياساتها وعملياتها لإدارة تلك المخاطر أو الطرق المستخدمة لقياسها من الفترات السابقة ما لم يذكر خلاف ذلك في هذا الإيضاح.

الأدوات المالية الرئيسية

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

-الذمم المدينة التجارية

-النقد ومايعادله

-استثمارات

-الذمم الدائنة التجارية والدائنون الآخرون

-السحب على المكشوف

-القروض

-أرصدة الأطراف ذات العلاقة

قياس القيمة العادلة

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

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

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

قياس القيمة العادلة

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

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الأفضل والأمثل. تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تتناسب مع الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وذلك لزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة المعنية، والتقليل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

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

الأدوات المالية حسب الفئة

الاجمالي	القيمة العادلة			الاجمالي	أدوات مالية بالتكلفة المطفاة	القيمة الدفترية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١			أدوات مالية من خلال الربح أو الخسارة	أدوات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر	
٥٧٩,٩٧٨,٣٨٨	-	٥١١,٤٢٧,٥٠٠	٦٨,٥٥٠,٨٨٨	٥٧٩,٩٧٨,٣٨٨	٥١١,٤٢٧,٥٠٠	-	٦٨,٥٥٠,٨٨٨	استثمارات
								متداولة:
٢٤١,٦٥١,٨٧٠	٢٤١,٦٥١,٨٧٠	-	-	٢٤١,٦٥١,٨٧٠	-	-	٢٤١,٦٥١,٨٧٠	ذمم مدينة أخرى
٢٤٨,٩٥٢,٨٥٠	-	-	-	٢٤٨,٩٥٢,٨٥٠	٢٤٨,٩٥٢,٨٥٠	-	-	نقد وما يعادله
١,٠٥٦,٩٤٩,٨٤٤	-	-	-	١,٠٥٦,٩٤٩,٨٤٤	١,٠٥٦,٩٤٩,٨٤٤	-	-	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٧,١٠٧,٦١٥	-	-	-	٢٧,١٠٧,٦١٥	٢٧,١٠٧,٦١٥	-	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,١٥٤,٦٤٠,٥٦٧	-	-	-	٢,١٥٤,٦٤٠,٥٦٧	١,٨٤٤,٤٣٧,٨٠٩	-	٣١٠,٢٠٢,٧٥٨	إجمالي الموجودات المالية
								مطلوبات مالية
								غير متداولة
٣٦٦,٥٣٩,٣٣٠	-	-	-	٣٦٦,٥٣٩,٣٣٠	٣٦٦,٥٣٩,٣٣٠	-	-	قروض
								متداولة:
١,١٠٨,٤٨٧	-	-	-	١,١٠٨,٤٨٧	١,١٠٨,٤٨٧	-	-	سحب على المكشوف
٥٣٨,٧٦١,٥٥٢	-	-	-	٥٣٨,٧٦١,٥٥٢	٥٣٨,٧٦١,٥٥٢	-	-	قروض
٣٧٨,٦٩٢,٢٢٢	-	-	-	٣٧٨,٦٩٢,٢٢٢	٣٧٨,٦٩٢,٢٢٢	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٢٧٨,٧٥٥	-	-	-	١,٢٧٨,٧٥٥	١,٢٧٨,٧٥٥	-	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
١,٢٨٦,٣٨٠,٣٤٦	-	-	-	١,٢٨٦,٣٨٠,٣٤٦	١,٢٨٦,٣٨٠,٣٤٦	-	-	إجمالي المطلوبات المالية

الأدوات المالية حسب الفئة (تمة)

الاجمالي	القيمة العادلة			الاجمالي	القيمة الدفترية		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		أدوات مالية من خلال الدخل	أدوات مالية بالتكلفة المضافة	
١٠٤,٧٩٠,٧٤٨	-	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٩,٧٩٠,٧٤٨	١٠٤,٧٩٠,٧٤٨	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٩,٧٩٠,٧٤٨	استثمارات
							متداولة:
٣٤٩,٦٦٣,١٨٧	-	-	-	٣٤٩,٦٦٣,١٨٧	٣٤٩,٦٦٣,١٨٧	-	نقد وما يعادله
١,٣٤٢,٨٧١,٨٣٩	-	-	-	١,٣٤٢,٨٧١,٨٣٩	١,٣٤٢,٨٧١,٨٣٩	-	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣٨,٤٢٦,٢٩٥	-	-	-	٣٨,٤٢٦,٢٩٥	٣٨,٤٢٦,٢٩٥	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٨٣٥,٧٥٢,٠٦٩	-	-	-	١,٨٣٥,٧٥٢,٠٦٩	١,٧٧٥,٩٦١,٣٢١	٥٩,٧٩٠,٧٤٨	إجمالي الموجودات المالية
							مطلوبات مالية
							غير متداولة
٤٦٨,٣٣٤,٥٨٦	-	-	-	٤٦٨,٣٣٤,٥٨٦	٤٦٨,٣٣٤,٥٨٦	-	قروض
							متداولة:
٥,١٦٩,٥٨٢	-	-	-	٥,١٦٩,٥٨٢	٥,١٦٩,٥٨٢	-	سحب على المكشوف
٦٧٧,٠٨٩,٨١٠	-	-	-	٦٧٧,٠٨٩,٨١٠	٦٧٧,٠٨٩,٨١٠	-	قروض
٥١٣,٥٢٩,٦٦٧	-	-	-	٥١٣,٥٢٩,٦٦٧	٥١٣,٥٢٩,٦٦٧	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٣٦٠,١١٧	-	-	-	١,٣٦٠,١١٧	١,٣٦٠,١١٧	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
١,٦٦٥,٤٨٣,٧٦٢	-	-	-	١,٦٦٥,٤٨٣,٧٦٢	١,٦٦٥,٤٨٣,٧٦٢	-	إجمالي المطلوبات المالية

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

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	إيضاح	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م		
١,٣٤٢,٨٧١,٨٣٩	١,٠٥٦,٩٤٩,٨٤٤	١٤	ذمم تجارية، صافي
			ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	إيضاح	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م		
٤١٨,٧٥٥,٨٥٥	٢٥٣,٠٢٥,٩٨٠	٢٣	الذمم الدائنة التجارية
٨٥,٨٧٨,٢٢٤	١٢١,٨١٠,٨٨٨	٢٣	دائنون آخرون
٨,٨٩٥,٥٨٨	٣,٨٥٥,٣٥٤	٢٣	عمولة القرض مستحقة الدفع
٥١٣,٥٢٩,٦٦٧	٣٧٨,٦٩٢,٢٢٢		

الأدوات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة النقد وما يعادله والاستثمارات المالية والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض ومطلوبات عقود الإيجار وأرصدة الأطراف ذات العلاقة. نظرًا لطبيعتها قصيرة الأجل ، فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات تقارب قيمتها العادلة.

لم تكن هناك عمليات نقل بين المستويات خلال الفترة.

أهداف وسياسات إدارة المخاطر

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

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

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عملاء مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من منبعاها الأجلة. سياسة المجموعة ، التي يتم تنفيذها محليًا ، لتقييم مخاطر الائتمان للعملاء الجدد قبل إبرام العقود. يتم أخذ هذه التصنيفات الائتمانية في الاعتبار من خلال ممارسات الأعمال محليًا

وضعت لجنة إدارة المخاطر سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد بشكل فردي للحصول على الجدارة الائتمانية قبل تقديم شروط وأحكام الدفع للمجموعة. تتضمن مراجعة المجموعة تقييمات خارجية ، عند توفرها ، وفي بعض الحالات مراجع مصرفية. يتم تحديد حدود الشراء لكل عميل ، وهو ما يمثل الحد الأقصى للمبلغ المتفوح دون الحاجة إلى موافقة لجنة إدارة المخاطر.

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

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

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٠٤,٧٩٠,٧٤٨	٥٧٩,٩٧٨,٣٨٨	استثمارات
٣٤٣,٦٩٣,٥٨٧	٢٤٥,٤٥٤,٠٤٦	النقد بالبنك (إيضاح ١٦)
١,٣٤٢,٨٧١,٨٣٩	١,٠٥٦,٩٤٩,٨٤٤	ذمم تجارية مدينة - أطراف أخرى (إيضاح ١٤)
٣٨,٤٢٦,٢٩٥	٢٧,١٠٧,٦١٥	ذمم تجارية مدينة - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
١,٨٢٩,٧٨٢,٤٦٩	١,٩٠٩,٤٨٩,٨٩٣	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

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

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

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

• الوضع المالي للأطراف ذات العلاقة مستقر.

تدير المجموعة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين من العملاء عن طريق المراقبة وفقا للسياسات والإجراءات المحددة. تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة على أساس مستمر. يتكون رصيد الذمم المدينة التجارية من ٨٢٪ في المملكة العربية السعودية و ١٣٪ في المملكة المتحدة و ٥٪ في دول أخرى. من إجمالي الذمم المدينة ، ٥٨٪ تتعلق بالحكومة و ٢٩٪ عملاء من الشركات و ١٣٪ أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٥٣٪ حكومية ، ٣١٪ شركات و ١٦٪ أخرى).

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

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار العمولة

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

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

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

تتعرض المجموعة غالباً لمخاطر العملة على عمليات الشراء والمبيعات من الموردين الرئيسيين والعملاء بالجنيه الأسترليني والدولار الأمريكي والدولار الكندي تتم عمليات الشراء والمبيعات من هؤلاء الموردين والعملاء على أساس مركزي. لا تدخل إدارة المجموعة في الاتفاقيات المستقبلية للتحوط من مخاطر العملات. ومع ذلك ، يتم رصدها على أساس منتظم ويتم اتخاذ إجراءات تصحيحية حيثما كان ذلك مطلوباً.

بصرف النظر عن هذه التدفقات النقدية المحددة ، تهدف المجموعة إلى تمويل المصروفات والاستثمارات بالعملية المعنية وإدارة مخاطر صرف العملات الأجنبية على المستوى المحلي عن طريق مطابقة العملة التي يتم فيها توليد الإيرادات وتكبد المصروفات.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الجنيه المصري	الجنيه الإسترليني	الدولار الكندي	الدولار الأمريكي
نقد ومايعادله	٨,٨٧٤,٤٦٨	٩٣,٤٣٨,٤٧٦	-	١٢,٢٤٨,٢٣٥
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	٢٧,٤٨٨,٦٥٠	٦٣,٣٥٤,٣٤٤	-	-
مستحقة من أطراف ذات علاقة	٤١,٦٨٣,٥٣٧	-	-	-
التزامات عقود إيجار	-	(١٨,٨٩١,٠٣٩)	-	-
سحب على المكشوف	(١,١٠٨,٤٨٧)	-	-	-
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	(٥,٣٨٤,٣٠٧)	(٨٩,١٣٧,٧٩٣)	(١,٢٦٣,٠٧٥)	-
مستحقة الى أطراف ذات علاقة	(٥٧,٢٨١,٤٥٤)	(١٩٠,١١٢,٠٤٥)	-	-
صافي التأثير على قائمة المركز المالي	١٤,٢٧٢,٤٠٧	(١٤١,٣٤٨,٠٥٧)	(١,٢٦٣,٠٧٥)	١٢,٢٤٨,٢٣٥

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

تحليل الحساسية

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

تحليل الحساسية (تمة)

الأرباح أو الخسائر		
انخفاض	ارتفاع	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(٤٠٢,٨٦٦)	٤٠٢,٨٦٦	الجنه المصري (١%)
(٣٣٥,٩٠٦)	٣٣٥,٩٠٦	الجنه الإسترليني (١%)
١٢,٦٣١	(١٢,٦٣١)	الدولار الكندي (١%)
		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(٢٢١,٣٨٥)	٢٢١,٣٨٥	الجنه المصري (١%)
٣٢٥,٠٠٠	(٣٢٥,٠٠٠)	الجنه الإسترليني (١%)
١٢,٦٣١	(١٢,٦٣١)	الدولار الكندي (١%)

مخاطر الأسعار الأخرى

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

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

مخاطر السيولة

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

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

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

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

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

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

مخاطر السيولة (تتمة)

التدفقات النقدية التعاقدية								
أكثر من خمس سنوات	خلال سنتان إلى خمس سنوات	خلال سنة إلى سنتان	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال ٣ شهور أو أقل	الإجمالي	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	٢٨١,١٠٦,٢٨٨	١١٣,٤٥١,٤١٣	٣٢٠,٣٣٢,١١١	٢٣٨,٣٤٢,٦٠٧	٩٥٣,٢٣٢,٤١٩	٩٠٥,٣٠٠,٨٨٢	المطلوبات	
-	-	-	-	١,١٠٨,٤٨٧	١,١٠٨,٤٨٧	١,١٠٨,٤٨٧	قروض	
٦١,١٧٩,٣٥٥	١٩,٤٣٤,٩٥٧	١٠,٩٧٧,٦١٦	٦,٧٦٩,٣١٢	٤,١٦١,٢٢٩	١٠٢,٥٢٢,٤٦٩	٨٩,٦٨٥,٧٢٥	سحب على المكشوف	
-	-	-	-	٥٤٣,٩٠٩,٠٢٨	٥٤٣,٩٠٩,٠٢٨	٥٤٣,٩٠٩,٠٢٨	إلتزامات عقود الإيجار	
-	-	-	-	١,٢٧٨,٧٥٦	١,٢٧٨,٧٥٦	١,٢٧٨,٧٥٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى	
٦١,١٧٩,٣٥٥	٣٠٠,٥٤١,٢٤٥	١٢٤,٤٢٩,٠٢٩	٣٢٧,١٠١,٤٢٣	٧٨٨,٨٠٠,١٠٧	١,٦٠٢,٠٥١,١٥٩	١,٥٤١,٢٨٢,٨٧٨	ذمم دائنة أخرى لاطراف ذو علاقة	
التدفقات النقدية التعاقدية							الإجمالي	١,٥٤١,٢٨٢,٨٧٨
أكثر من خمس سنوات	خلال سنتان إلى خمس سنوات	خلال سنة إلى سنتان	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال ٣ شهور أو أقل	الإجمالي	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٨٠,٩٠٥,٢٢٤	٣١٣,٦٥٢,٤٧٦	١١٦,٦٨٧,٠٩٧	٤٢٢,٦٥٩,٦٤٩	٢٨٤,٥٦٤,٢٠٨	١,٢١٨,٤٦٨,٦٤٨	١,١٤٥,٤٢٤,٣٩٦	المطلوبات	
-	-	-	-	٥,١٦٩,٥٨٢	٥,١٦٩,٥٨٢	٥,١٦٩,٥٨٢	قروض	
٥٥,١٧٦,٤٣٤	٢٠,٠٩٦,١٧٦	٩,٧٤٨,٨٥٥	٩,٧٨٢,٠٩٩	٤,٣٨٢,٨٩٢	٩٩,١٨٦,٤٥٦	٨٤,٢٥٧,٣٣٦	سحب على المكشوف	
-	-	-	-	٦٢٧,١٦٢,٢٥٧	٦٢٧,١٦٢,٢٥٧	٦٢٧,١٦٢,٢٥٧	إلتزامات عقود الإيجار	
-	-	-	-	١,٣٦٠,١١٧	١,٣٦٠,١١٧	١,٣٦٠,١١٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى	
١٣٦,٠٨١,٦٥٨	٣٣٣,٧٤٨,٦٥٢	١٢٦,٤٣٥,٩٥٢	٤٣٢,٤٤١,٧٤٨	٩٢٢,٦٣٩,٠٥٦	١,٩٥١,٣٤٧,٠٦٠	١,٨٦٣,٣٧٣,٦٨٨	ذمم دائنة أخرى لاطراف ذو علاقة	
التدفقات النقدية التعاقدية							الإجمالي	١,٨٦٣,٣٧٣,٦٨٨

خطر التركيز المفرط

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

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

يكون الأصل متداولاً عندما يكون:

- من المتوقع أن يتحقق، أو تعترم بيعه، أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية.
 - محتفظ به أساساً لغرض المتاجرة.
 - من المتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد تقرير نهاية السنة المالية.
 - نقداً أو ما يعادله ما لم يتم وضع قيد على تداوله أو استخدامه لتسوية مطلوبات لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تقرير نهاية السنة المالية.
 - يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.
- ويكون الالتزام متداولاً عندما:

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

الإفصاحات الرأس مالية

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

أهداف المجموعة عند الحفاظ على رأس المال هي:

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

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

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

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

نظراً لعدم اليقين في السوق في الآونة الأخيرة، تتمثل إستراتيجية المجموعة في الحفاظ على قاعدة نقدية قوية وتحقيق نسبة الدين إلى رأس المال المعدل بما يقارب ١٠-١٢% (٢٠١٩: ١٢-١٥%). الهدف من هذه الاستراتيجية هو الوصول إلى التمويل بتكلفة معقولة من خلال الحفاظ على تصنيف ائتماني مرتفع. كانت نسب الدين إلى رأس المال المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٥,٨٧٧,٢٤١,٩٨٩	٥,٨٤٤,٣١٠,٦٩٥	إجمالي حقوق الملكية
(٢٤٨,٩٥٢,٨٥٠)	(٣٤٩,٦٦٣,١٨٧)	نقد وأرصدة لدى البنوك
٥,٦٢٨,٢٨٩,١٣٩	٥,٤٩٤,٦٤٧,٥٠٨	رأس المال
٥,٨٧٧,٢٤١,٩٨٩	٥,٨٤٤,٣١٠,٦٩٥	إجمالي حقوق الملكية
٩٠٥,٣٠٠,٨٨٢	١,١٤٥,٤٢٤,٣٩٦	قروض
١,١٠٨,٤٨٧	٥,١٦٩,٥٨٢	سحب على المكشوف
٦,٧٨٣,٦٥١,٣٥٨	٦,٩٩٤,٩٠٤,٦٧٣	التمويل العام
٪٨٣	٪٧٩	نسبة التمويل من رأس المال إلى الإجمالي

٣٨- القطاعات التشغيلية

أساس التجزئة

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

القطاعات	الخدمات
تذاكر	توفير خدمات النقل الجوي والعبارات والقطارات عبر المجموعة.
السياحة	توفير صفقات السياحة، والعطلات وغرف على الإيجار عبر المجموعة.
النقل	توفير تأجير السيارات والرحلات الجوية المستأجرة وتسليم الشحنات عبر المجموعة.
إيجارات عقارات	تقدم العقارات الاستثمارية على عقود إيجار تشغيلي بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية.

وتشمل العمليات الأخرى خدمات متنوعة مثل إدارة الفعاليات، ودعم تكنولوجيا المعلومات، والإعلانات، والرسوم المهنية السائقين، وساطة التأمين، ورخصة القيادة الدولية. ولم يلبى أي من هذه القطاعات العتبات الكمية للقطاعات المبلغ عنها في عام ٢٠٢٠ م أو ٢٠١٩ م. تقوم اللجنة التنفيذية للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع على الأقل كل ثلاثة أشهر. استخدمت المجموعة عوامل لتحديد القطاعات التي يتم التقرير عنها

قطاعات المجموعة التي يتم التقرير عنها هي وحدات عمل إستراتيجية تقدم منتجات وخدمات مختلفة. يتم إدارتها بشكل منفصل لأن كل عمل يتطلب تقنيات واستراتيجيات تسويق مختلفة.

قياس ربح أو خسارة قطاع التشغيل والموجودات والمطلوبات.

تقوم المجموعة بتقييم الأداء القطاعي على أساس الربح أو الخسارة من العمليات المحسوبة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ولكن باستثناء الخسائر غير المتكررة، مثل هبوط الشهرة وتأثيرات المدفوعات على أساس الأسهم.

يتم تسعير المبيعات بين القطاعات بسعر مماثل للعملاء الخارجيين، مع تطبيق خصم مناسب لتشجيع استخدام موارد المجموعة بسعر مقبول لدى السلطات الضريبية المحلية. تم تطبيق هذه السياسة بشكل ثابت طوال الفترة الحالية والسابقة.

تستبعد الموجودات القطاعية الموجودات الضريبية والموجودات المستخدمة في المقام الأول لأغراض الشركة.

تستبعد المطلوبات القطاعية الموجودات الضريبية والتزامات المزايا المحددة. يتم تخصيص القروض والسلف للقطاعات بناءً على العوامل ذات الصلة (مثل متطلبات التمويل). يتم توفير التفاصيل في التسوية من موجودات ومطلوبات القطاع إلى مركز المجموعة كما هو موضح في الصفحة التالية.

تفاصيل التسوية بين موجودات ومطلوبات القطاع إلى وضع المجموعة موضح في الصفحة التالية.

٣٨- القطاعات التشغيلية (تتمة)

القطاعات التي يتم التقرير عنها							٢٠٢٠ م
الإجمالي	جميع القطاعات الأخرى	إيجارات	ضيافة	نقل	سياحة	تذاكر	
٦٠١,٤٣٤,٣٧٨	٢,٨٨٩,٦٠٠	٤,٥٣٠,٥٩١	٤٩,٧٤٨,٦٤٠	٤٥٣,٥٩٤,٦٧٣	٩٠,٦٧٠,٨٧٤	-	
٤٠,٥٩١,٧٧٢	٢٢,٢٣٨,٩٠٤	-	-	١٨,٣٥٢,٨٦٨	-	-	
٣٠٣,١٥٩,٤٨٤	-	-	-	١٠,٣٨٩,٢٣٤	١٧٤,٧٨١,٥٨١	١١٧,٩٨٨,٦٦٩	
٩٤٥,١٨٥,٦٣٤	٢٥,١٢٨,٥٠٤	٤,٥٣٠,٥٩١	٤٩,٧٤٨,٦٤٠	٤٨٢,٣٣٦,٧٧٥	٢٦٥,٤٥٢,٤٥٥	١١٧,٩٨٨,٦٦٩	
٣٦,٤١٧,٣٤٩	١,٥١٧,٥٠١,٠٥٧	(١٩٣,١٢١,١٣٨)	(٣٨٣,٩٤٣,٣٨٦)	(١٠,٧١١,٢٧٦)	(٧١٣,٣٣٦,٢٨٥)	(١٧٩,٩٧١,٦٢٣)	
١,٤٦١,٥٣٢	٧٩,٩٦٩	-	-	٨٤,٨٨٢	١,٠٣٥,٤٤٣	٢٦١,٢٣٨	
(٤٦,٥٤٦,٦٥٤)	(٢,٣٧٤,٦٤٧)	(٥٥)	(٣٦,٠٩٦)	(٥٠,١٠٩,٩٧٨)	(٣١,٢٢١,١٢٠)	(٧,٩٠٣,٧٥٨)	
(٢٩٠,٨٠٣,٣٠٤)	(٤,٠١٧,٣٢٨)	(١٣,٥٣٦,٢٧١)	(٣٦,٧٢٢,٦٢٣)	(١٦٨,٩٢٧,٦٩٠)	(٥٣,١٨١,٨٤٥)	(١٣,٤١٧,٥٤٧)	
١١,٤٠٨,٢٢٣	١١,٧٥٣,٣٣٨	-	(٢١٣,٩٥٥)	-	(١٣١,١٦٠)	-	
(٣٦,٢٠٤,٠٠٩)	-	-	-	-	(٢٨,٧٢٤,٣٠٠)	(٧,٤٧٩,٧٠٩)	
(٩٤٤,٤٠٠,٦٨١)	-	-	(٥٢٤,٠٣٦,٥٩٥)	-	(٣٤٠,٠٥٥,١٤٧)	(٨٠,٣٠٨,٩٣٩)	
٩,٥١٣,٣٤٤,١٧٣	٢٤,٠٧٨٨,٣٣٨	١,١٦٦,٦٤٧,٦٧٦	٢,٧٨٣,٢٤٩,٢٨٢	١,٤١٨,٣٣٠,١١٣	٣,١١٧,٧٣٧,٢٨٩	٧٨٦,٥٩١,٤٧٥	
٥٣,٥٤٢,٩٢٨	٥٣,٥٤٢,٩٢٨	-	-	-	-	-	
(٥٢٧,١٥٤,٣٤١)	(١٠,٤١٣,٩٣٧)	-	(٣,٤٣٦,٦٤٤)	(٣٥٤,٤٤٤,١٠٦)	(١٣٤,٨٤٠,٠٨٩)	(٣٤,٠١٩,٥٦٥)	
١,٩٢٧,٧٩٠,٧٧٣	٦٧,٨٨٣,٩٨٨	٦,١٩٢,٦٨٢	٢٤,٥٤٩,٤١٤	٧٢٨,٤٤١,٠٨٠	٨٧٨,٩٦٤,٦٦٩	٢٢١,٧٥٨,٩٤٠	
القطاعات التي يتم التقرير عنها							٢٠١٩ م
الإجمالي	جميع القطاعات الأخرى	إيجارات	ضيافة	نقل	سياحة	تذاكر	
٩٦٨,٢٠٤,٥٨٣	٢٤,٣٩٩,٩١١	-	٧٨,٤٥٠,٠٨٨	٥٢١,٧٣٣,٨٠٨	٣٤٣,٦٢٠,٧٧٦	-	
٨٤,٦٠٩,٤٢٠	٤,٩٣٠,٨٠٥	٧١,٦٥٥,٦٩٢	-	٨,٠٢٢,٩٢٣	-	-	
١,٢٢٢,٠٤٨,٧٤١	-	-	-	١٤,٤٥٤,٥٦٨	٢٤٩,٣١٩,٧٣٥	٩٥٨,٢٧٤,٤٣٨	
٢,٢٧٤,٨٦٢,٧٤٤	٢٩,٣٣٠,٧١٦	٧١,٦٥٥,٦٩٢	٧٨,٤٥٠,٠٨٨	٥٤٤,٢١١,٢٩٩	٥٩٢,٩٤٠,٥١١	٩٥٨,٢٧٤,٤٣٨	
٢١٦,٠٥٥,٧٢٥	٢,٢٢٥,٣٥١	٤٩,١١٧,١٥٣	(٢٧,١٤٥,٥٢٤)	٣١,١٥١,٧٧١	٣٤,٩٥٤,١٨٤	١٢٥,٧٥٢,٧٩٠	
٢,٥٦٥,٣٥٨	٣٤,٥٨٠	-	-	٣٣,٥٤٢	٥٤٣,١٥٦	١,٩٥٤,٠٨٠	
(٦٩,٥٢٢,١٥٩)	(٨٤٠,٧٥٩)	-	-	(٥,٣٦٠,٤٧٧)	(١٣,٧٧٢,٤٦٥)	(٤٩,٥٤٨,٤٥٨)	
(٢٢٥,٤٠٢,٨٦٧)	(٨٣٣,٢٢١)	(١٤,٨٤٥,٣٦٠)	(٣٨,٢٧١,٤٢٧)	(١١١,٢٨٠,٥٠٢)	(١٣,٠٨٧,٦٤٤)	(٤٧,٠٨٤,٧١٣)	
(٧,١٨٥,٢١٣)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢,١٦٠,٥٧١)	-	(٥٢٤,٦٤٢)	-	
(٥٧,٩٩٥,٧٦٦)	(٢٦,٣٠٠,٣١٢)	-	-	(٢,٠١٢,٣٦٦)	(٦,٤٨١,٧٢٧)	(٢٣,٢٠١,٣٦١)	
-	-	-	-	-	-	-	
٩,٢٦٢,٠٣٠,٠٩٣	٤٩,٩٦٠,٧٤١	١,٣٦١,٥٦٥,٢١٨	٣,٠٨٩,٩٠٢,٨٤٢	١,٥٢٢,٦١٤,١٦٥	٧٨٤,٧٤٦,٥٦٠	٢,٨٢٣,٢٤٠,٥٧٧	
٢٢,٨٢٢,٩٧٣	٤٠٠,٠٠٠	-	١٣,٤٦٠,٠٥٥	-	٨,٩٦٢,٩١٨	-	
(٧٩٩,٩٨٢,٢٢٣)	(٢,٧٣٧,١٠٤)	-	(١١٧,٦٤١,٨٩٥)	(٤٨١,٩٣٩,٢٨٣)	(٤٢,٩٩٢,٤٢٠)	(١٥٤,٦٧١,٥٢١)	
٢,٤٣٣,٨٣٩,٦٩٣	١٧,٩٠٨,٦٣٥	٦,٤٥٠,٦١٩	٢٦,٨٨٣,٠٠٥	١,٠٨٩,٢٩٩,٤٦٨	٢٨١,٢٩٥,٦٦٣	١,٠١٢,٠٠٢,٣٠٣	

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٣٨- القطاعات التشغيلية (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
		الإيرادات
٩٢٠,٠٥٧,١٣٠	٢,٢٤٥,٥٣٢,٠٢٨	اجمالي إيرادات القطاعات التي يتم التقرير عنها
٢٥,١٢٨,٥٠٤	٢٩,٣٣٠,٧١٦	إيرادات القطاعات الأخرى
(٤٠,٥٩١,٧٧٢)	(٨٤,٦٠٩,٤٢٠)	استبعاد إيرادات داخل القطاعات
٩٠٤,٥٩٣,٨٦٢	٢,١٩٠,٢٥٣,٣٢٤	الإيرادات الموحدة
		الربح قبل الزكاة والضريبة
(١,٤٨١,٠٨٣,٧٠٨)	٢١٣,٨٣٠,٣٧٤	الربح قبل الزكاة والضريبة للقطاعات التي يتم التقرير عنها
١,٥١٧,٥٠١,٠٥٧	٢,٢٢٥,٣٥١	الربح قبل الزكاة والضريبة للقطاعات الأخرى
٣٦,٤١٧,٣٤٩	٢١٦,٠٥٥,٧٢٥	الربح قبل الزكاة والضريبة الموحد
		الموجودات
٩,٢٧٢,٥٥٥,٨٣٥	٩,٢١٢,٠٦٩,٣٥٢	اجمالي الموجودات للقطاعات التي يتم التقرير عنها
٢٤٠,٧٨٨,٣٣٨	٤٩,٩٦٠,٧٤١	اجمالي الموجودات للقطاعات الأخرى
(١,٧٠٨,٣١١,٤١١)	(٩٨٣,٨٧٩,٧٠٥)	استعدادات داخل القطاعات
٧,٨٠٥,٠٣٢,٧٦٢	٨,٢٧٨,١٥٠,٣٨٨	الموجودات الموحدة
		المطلوبات
١,٨٥٩,٩٠٦,٧٨٥	٢,٤١٥,٩٣١,٠٥٨	اجمالي المطلوبات للقطاعات التي يتم التقرير عنها
٦٧,٨٨٣,٩٨٨	١٧,٩٠٨,٦٣٥	اجمالي المطلوبات للقطاعات الأخرى
١,٩٢٧,٧٩٠,٧٧٣	٢,٤٣٣,٨٣٩,٦٩٣	المطلوبات الموحدة

بنود هامة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	تسويات	اجمالي القطاعات التي يتم التقرير عنها
١,٣٨١,٥٦٣	٧٩,٩٦٩	الإجمالي الموحد
(٤٤,١٧٢,٠٠٧)	(٢,٣٧٤,٦٤٧)	
(٥٢٦,٧٤٠,٤٠٤)	(١٠,٤١٣,٩٣٧)	
(٢٨٦,٧٨٥,٩٧٦)	(٤,١٠٧,٣٢٨)	
(٣٦,٢٠٤,٠٠٩)	-	
		خسارة هبوط قيمة الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى
		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٢,٥٣٠,٧٧٨	٣٤,٥٨٠	إيرادات تمويل
(٦٨,٦٨١,٤٠٠)	(٨٤٠,٧٥٩)	تكاليف تمويل
(٧٩٧,٢٤٥,١١٩)	(٢,٧٣٧,١٠٤)	نفقات رأسمالية
(٢٢٤,٥٦٩,٦٤٦)	(٨٣٣,٢٢١)	الاستهلاك والاطفاء
(٣١,٦٩٥,٤٥٤)	(٢٦,٣٠٠,٣١٢)	عكس خسارة هبوط قيمة الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

المعلومات الجغرافية

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

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

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
الإيرادات			
المملكة العربية السعودية			
الدول الأجنبية الأخرى			
المملكة المتحدة			
مصر			
الإمارات العربية المتحدة			
اسبانيا			
الكويت			
لبنان			
		٧١٣,٤١٧,٣٠١	١,٧٤٢,٢٣٥,٦٠٤
		١٦٢,٢٣٨,٣٥٠	٤٢١,٣٣٣,٤٥٥
		٣,٠٧٢,٠٦٩	١٢,٢٣٢,٤٧٨
		٢٤,٥٠٥,١٢٦	(١,٤٤٩,٤٣٨)
		١,٢٤٤,٤٢٣	١٠,٠٠٦,٧١٢
		١١٦,٥٩٣	-
		-	٥,٨٩٤,٥١٣
		١٩١,١٧٦,٥٦١	٤٤٨,٠١٧,٧٢٠
		٩٠٤,٥٩٣,٨٦٢	٢,١٩٠,٢٥٣,٣٢٤
الموجودات غير المتداولة			
المملكة العربية السعودية			
الدول الأجنبية الأخرى			
المملكة المتحدة			
مصر			
الإمارات العربية المتحدة			
اسبانيا			
لبنان			
		٥,٥٩٣,٠٨٥,٦٨٩	٥,٧١٤,٧٨١,١٤٦
		٤٣,٩٧٠,٧٣٧	١٣٨,٧٣٢,٨٤٥
		١٦,٧٢٧,٥١٦	١٧,٣٠٧,٨٥٥
		٨,٨٩٩,٤٩٢	٤١,٣١٦,١٧١
		٢,٦٥٨,٧١٢	٢,٥٨٢,٤٤٢
		-	٥٤٢,٣٧٤
		٧٢,٢٥٦,٤٥٧	٢٠٠,٤٨١,٦٨٧
		٥,٦٦٥,٣٤٢,١٤٦	٥,٩١٥,٢٦٢,٨٣٣

٣٩- استبعاد موجودات محتفظ بها للبيع

في ٢٦ مارس ٢٠١٩ م، وقعت شركة أوبر اتفاقية شراء الأصول والتي بموجبها تستحوذ شركة أوبر على شركة كريم مقابل ما يقارب ٣,١ مليار دولار أمريكي (ما يعادل ١١,٦ مليار ريال سعودي) قابل للتعديل. تمتلك الشركة ١٥,٣٪ من الأسهم في شركة كريم. صنفت المجموعة استثمارها في كريم كموجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع في آخر قوائم مالية سنوية موحدة.

تم الانتهاء من عملية الاستحواذ المذكورة أعلاه في ٢ يناير ٢٠٢٠ م ("الحد الأدنى لتاريخ الدفع" وفقًا للاتفاقية) بعد الحصول على موافقة من معظم السلطات التنظيمية في الدول ذات الصلة.

وفقًا للاتفاقية، احتفظت أوبر بنسبة ٢٥٪ من إجمالي العوض البالغ ٤٨٣ مليون ريال سعودي، حتى يتم الانتهاء من جميع المتطلبات التنظيمية والقانونية. اعترفت المجموعة بمكاسب قدرها ١,٥٦٣ مليون ريال سعودي، باستثناء مبلغ ٢٤١ مليون ريال سعودي، والذي يمثل ٥٠٪ من المبلغ المحتجز كما هو موضح أعلاه.

قامت المجموعة بتقييم إمكانية استرداد المبلغ المتبقي من الذمم المدينة المتعلقة بالمبلغ المحتجز بناءً على المعلومات التي حصلت عليها فيما يتعلق بالتقدم في القضايا التنظيمية والضريبية والتعويضات لاتمام صفقة البيع.

بعد الاعتراف الأولي بالمكاسب المذكورة أعلاه، دفعت أوبر مبلغًا إضافيًا قدره ٩,٢ مليون ريال سعودي يتعلق بتعديل سعر سهمها بمقدار ١,٠٥ ريال سعودي لكل سهم في وقت الاستحواذ أعلاه.

مجموعة سير القابضة (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٤٠- إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف بعض المبالغ المقارنة لتتوافق مع التصنيف المستخدم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

٤١- الأحداث اللاحقة

لم يكن هناك أي أحداث لاحقة تتطلب التعديل أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة.

٤٢- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢١ م الموافق ١٤ شعبان ١٤٤٢ هـ.