

مجموعة سيرا القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٥-٢	- تقرير المراجع المستقل
٦	- قائمة المركز المالي الموحدة
٧	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٩-٨	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١-١٠	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩٥-١٢	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين في

مجموعة سيراً القابضة

"شركة مساهمة سعودية"

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة سيراً القابضة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

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

### الأمر الرئيسية للمراجعة

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

اثبات الإيرادات	
أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا
<p>قامت المجموعة بإثبات إيرادات قدرها ١,٣٢٨ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.</p> <p>تتمثل الإيرادات في إيرادات علي أساس العمولة من تذاكر الطيران والحوافز وحجز الفنادق ورسائل الشحنات وتذاكر القطارات وإيرادات على أساس آخر بخلاف العمولة كحزم العطلات وتأجير السيارات والرحلات الجوية المستأجرة وإيجارات العقارات الاستثمارية وإيرادات الفنادق.</p> <p>كما هو مبين في إيضاحات القوائم المالية الموحدة ، يتم الاثبات بالإيرادات عند تحويل السيطرة على الخدمات المتعهد بها للعملاء بمقابل تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تلك الخدمات.</p> <p>يعتبر اثبات الإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لوجود إيرادات متعددة تتطلب أساساً مناسباً ليتم الاثبات بها على مدى فترة من الزمن أو نقطة معينة من الزمن.</p>	<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>مراجعة صحة إثبات الإيرادات وفقاً لسياسات المجموعة بما في ذلك المتعلقة بالخصومات، وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة.</li> <li>اختبار تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها المجموعة على دورة الإيرادات.</li> <li>التحقق من اكتمال ودقة البيانات المستخدمة من قبل المجموعة من خلال اختبار الضوابط في عمليات الإيرادات.</li> <li>اختبار عينات من المعاملات الإيرادات واختبار عينة مختارة من أجل الوجود والدقة.</li> <li>اختبار معاملات البيع التي تمت قبل وبعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحد لتقييم ما إذا كان إثبات الإيرادات تم في الفترة الصحيحة.</li> <li>تقييم العمليات المسجلة التي تم ترحيلها إلى الإيرادات لتحديد العناصر غير العادية.</li> <li>تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة.</li> </ul>
<p>راجع الإيضاح (٢١,٦) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية وكذلك إيضاح رقم ٢٨ 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 ٢٠٢١ م مبلغ ١٠٦١ مليون ريال سعودي.</p> <p>تقوم الإدارة بتقدير خسائر الهبوط للمدينون التجاريون بما يعادل خسارة الائتمان المتوقعة. عند تقدير خسارة الائتمان المتوقعة تراعي الإدارة المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد لا داعي لهما. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء استناداً إلى الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المدروس بما في ذلك المعلومات التطلعية.</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 وأصولها.</p>	<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>النظر في ملاءمة اعتبارات الهبوط في قيمة المدينون التجاريون وفقاً لسياسات المجموعة وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة.</li> <li>المراجعة الانتقادية لافتراضات الإدارة المستخدمة في تحديد خسائر الهبوط في القيمة.</li> <li>تحديد المدينون التجاريون المعرضون لمخاطر الائتمان والتحقق مما إذا كانوا قد اخرجوا بشكل صحيح في تقييمهم الإدارة للهبوط.</li> <li>إعادة احتساب الهبوط في قيمة المدينون التجاريون بناء على سياسة المجموعة للتأكد من أن الهبوط مناسب في تاريخ قائمة المركز المالي.</li> <li>تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة.</li> </ul>
<p>راجع الإيضاح (٦،١٠) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتبعة وإيضاح (١٤) للإفصاح ذي الصلة.</p>	

#### معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى الموجودة في التقرير السنوي ٢٠٢١ م، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات عنها. لا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى ولم نبد أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيد في هذا الشأن.

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

#### مسؤوليات إدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة**

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكراً أو 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 حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- 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، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث قد تغير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإنه علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفها مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة، وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها، ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

نحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهم في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الإقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

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

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

جمال محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١




التاريخ ٢٥ شعبان ١٤٤٣هـ

الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
			الأصول غير متداولة
٣,٤٩٧,٧٤٨,٢٨٠	٣,٦٠٧,٧٢٧,١٧١	٧	ممتلكات ومعدات
٣٠٣,٠٠٨,٦٨٢	٢٥٠,٥٤٩,٢٤٧	٨	أعمال إنشائية تحت التنفيذ والتطوير
٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٩	أعمال إنشائية تحت التنفيذ - مستردة عند الاستبعاد
٥٧,١٦٩,٩٠٩	١٢١,٠٥٥,٥٦١	١٠	أصول غير ملموسة وشهرة
٨٠٢,٦٢٩,٠٠٠	٧٦٩,٣١٦,٢٦٦	١١	عقارات استثمارية
٥٣,٥٤٢,٩٢٨	٨٩,٠٩٢,٣٣٩	١٢	استثمارات بطريقة حقوق الملكية في شركات زميلة
٥٧٩,٩٧٨,٣٨٨	٧٣٥,١٩١,٤٢٠	١٣	استثمارات
١١,٥١٧,٨٦٢	٢٤,١٨٥,١٦٦	٢٢	أصول ضربية مؤجلة
٥,٦٦٥,٣٤٢,١٤٦	٥,٩٥٦,٨٦٤,٢٦٧		
			الأصول متداولة
١,٢٨٥,٥٣٤,٠٠٤	١,٢٧١,٦٠١,٩١٢	١٤	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٤١,٦٥١,٨٧٠	-	٣٩	ذمم مدينة من استبعاد استثمارات بطريقة الحقوق الملكية في شركات زميلة
٢٧,٨٢٧,٣٣٩	١٢,٨١٠,٦٥٠	٢٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٣٥,٧٢٤,٥٥٣	٣٢٨,١٠٠,٤٠٧	١٥	دفعات مقدمة ومصروفات مدفوعة مقدماً
٢٤٨,٩٥٢,٨٥٠	٣١٨,٣٨٦,٦٩٣	١٦	النقد وما يعادله
٢,١٣٩,٦٩٠,٦١٦	١,٩٣٠,٨٩٩,٦٦٢		
٧,٨٠٥,٠٣٢,٧٦٢	٧,٨٨٧,٧٦٣,٩٢٩		
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			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
٤٥٣,١٧٧,٠١٤	٤٥٣,١٧٧,٠١٤		احتياطي نظامي
٢٢,٩٠٧,٧٦٩	٤,٩٩٥,٢١١		احتياطيات أخرى
(٦٤,٩٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٥٣٨,٢٠٠)	١٧	أسهم خزينة
١,٧٥٨,٣٥٠,٧٤٢	١,٣٧٠,٣٨٠,٦٧٠		أرباح مبقاة
٥,٨٧٦,٨٨٠,٥٢٥	٥,٤٧٥,٣٥٩,٦٩٥		
٣٦١,٤٦٤	(١,٦٤٥,٥٥٣)	١٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥,٨٧٧,٢٤١,٩٨٩	٥,٤٧٣,٧١٤,١٤٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٣٦٦,٥٣٩,٣٣٠	٢٣٥,٧١٤,٢٨٦	١٩	قروض طويلة الأجل
٨٠,٨٧٦,٤٦٦	٩٠,٥٧١,١١٨	٢٠	التزامات عقود الإيجار
١١٢,٥٠٣,٠١٥	١٢٥,٥٣٢,٢٤٩	٢١	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٧٥٦,٦٦٦	١٧٦,٥٨٧	٢٢	التزامات ضربية مؤجلة
٥٦٠,٦٧٥,٤٧٧	٤٥١,٩٩٤,٢٤٠		
			الالتزامات المتداولة
١,١٠٨,٤٨٧	٥,٤٦٦,١٤٧	١٦	سحب على المكشوف
٥٣٨,٧٦١,٥٥٢	٨٢٧,٣٧٠,٣١٤	١٩	قروض قصيرة الأجل
٨,٨٠٩,٢٥٩	١٢,٥١٠,٢١١	٢٠	التزامات عقود الإيجار
٦٦,٠٤٧,٤٤٠	١٠٨,١٥٠,٨٠٤	٢٢	الزكاة والضريبة الدخل
٦٣٤,٠٧١,٠٨٤	٨٢٣,٨١٥,٦٤٣	٢٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٢٧٨,٧٥٥	٣٠,٣٨٩	٢٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٩٢,٠٣٨,٧١٩	١٦٢,٧١٢,٠٣٩	٢٤	التزامات عقود
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥	مخصصات
١,٣٦٧,١١٥,٢٩٦	١,٩٦٢,٠٥٥,٥٤٧		
١,٩٢٢,٧٩٠,٧٧٣	٢,٤١٤,٠٤٩,٧٨٧		
٧,٨٠٥,٠٣٢,٧٦٢	٧,٨٨٧,٧٦٣,٩٢٩		
			إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

  
محمد خالد  
المدير المالي

  
عبدالله بن ناصر الداود  
عضو مجلس إدارة

  
ماجد بن عانض التفيجي  
الرئيس التنفيذي

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٩٠٤,٥٩٣,٨٦٢	١,٣٢٧,٨٥٧,٦٧٥	٢٨	العمليات المستمرة
(٥٩٧,٦٣٥,٨٧٤)	(٧٢١,٥٥٣,٩٤٩)		الإيرادات
٣٠٦,٩٥٧,٩٨٨	٦٠٦,٣٠٣,٧٢٦		تكلفة الإيرادات
			مجمل الربح
(٣١٧,٨٦١,٦٧٧)	(٣٣٦,٠٥٢,٣٣٣)	٢٩	مصروفات بيع
(٥٠٩,٩٨٤,٣٤١)	(٥٥٣,٠٥٦,١٣٦)	٣٠	مصروفات إدارية
(٢٥,٠٤٩,٠٥٠)	(٧٨,١٦٩,٥٣٢)	١٤	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية
١,٤٦١,٨٣٥	١٧,٣١٨,٣٥٣	١٣	صافي المكاسب في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٦,٣٧٥)	(٢٠,٣٥١,١٤٩)	٣١	مصروفات أخرى
١٠,٩٣٣,٩٩٨	٨١,٧٧٢,٦٧٦	٣٢	إيرادات أخرى
(٥٣٣,٦٠٨,٦٢٢)	(٢٨٢,٢٣٤,٣٩٥)		خسارة التشغيل
١,٤٦١,٥٣٢	٨,٦٢٠,٥٢٥	٣٣	إيرادات تمويل
(٤٦,٥٤٦,٦٥٤)	(٦١,٩٧١,٣٠٧)	٣٣	تكاليف تمويل
(٤٥,٠٨٥,١٢٢)	(٥٣,٣٥٠,٧٨٢)	٣٣	صافي تكاليف التمويل
(١٣,٣٣٤,٧٦٣)	-	١٠	خسائر فروق عملات أجنبية من هبوط قيمة الشهيرة
١,٥٧٢,٥٩٣,٢٧٥	-	٣٩	مكاسب استبعاد أصول محتفظ بها للبيع
(٩٥٥,٥٥٥,٦٤٢)	(٧,٤٢٤,٩٦٢)	٣٤	خسائر هبوط في القيمة
١١,٤٠٨,٢٢٣	١٧,١١٥,٦٦٦	١٢	الحصبة في أرباح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٣٦,٤١٧,٣٤٩	(٣٢٥,٨٩٤,٤٦٣)		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة والضريبة من العمليات المستمرة
(٢٦,٦٥٩,٣٦٠)	(٥١,٨٢٩,٩٢٥)	٢٢	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٩,٧٥٧,٩٨٩	(٣٧٧,٧٢٤,٣٨٨)		(الخسارة) / الربح السنة من العمليات المستمرة
(٧,١١٣,٧٤٧)	-	٣٥	العمليات غير المستمرة
٨,٢٠١,١٤٦	-	٣٥	الخسارة من العمليات الغير المستمرة
٤٧٨	-		مكاسب عن إستبعاد العمليات الغير مستمرة
١,٠٨٧,٨٧٧	-		اثبات مكاسب فروق عملات أجنبية من العمليات الغير مستمرة
١٠,٨٤٥,٨٦٦	(٣٧٧,٧٢٤,٣٨٨)		(الخسارة) / الربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
٣,٨٥٤,٩٧١	(٦,٧٢٥,١٥٦)	٢١	بنود لن يعاد تصنيفها الى الربح أو الخسارة:
(٧٩٦,٧٧٠)	(٤١,٤١٣,١٠٢)		إعادة قياس التزامات المناافع المحددة
٣,٠٥٨,٢٠١	(٤٨,١٣٨,٢٥٨)		تقييم (خسائر) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
(٤,٥٥٩,٨٨٣)	٤,٩٨٧,٨١٠	١٧	بنود سيعاد أو قد يعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة لاحقاً
(١,٥٠١,٦٨٢)	(٤٣,١٥٠,٤٤٨)		فروقات ترجمة عملات أجنبية
٩,٣٤٤,١٨٤	(٤٢٠,٨٧٤,٨٣٦)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
			إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل
١٨,١٨١,٤١٩	(٣٧٦,٣٧٩,٥٤٧)		(الخسارة) / الربح العائد الى:
(٧,٣٣٥,٥٥٣)	(١,٣٤٤,٨٤١)	١٨	مساهمي الشركة الأم
١٠,٨٤٥,٨٦٦	(٣٧٧,٧٢٤,٣٨٨)		حقوق الملكية غير المسيطرة
			إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل العائد الى:
١٦,٥٠٣,٦٥١	(٤١٩,٢٦٤,٩٥٤)		مساهمي الشركة الأم
(٧,١٥٩,٤٦٧)	(١,٦٠٩,٨٨٢)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٩,٣٤٤,١٨٤	(٤٢٠,٨٧٤,٨٣٦)		
٠,٠٦	(١,٢٥)	٣٦	الربح الأساسي والمخفض للسهم

محمد خالد  
المدير المالي

عبدالله بن ناصر العواد  
عضو مجلس إدارة

ماجد بن عائض التقيعي  
الرئيس التنفيذي

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



مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	زيادة حصة ملكية الشركة التابعة	الاستحواذ على حصة في شركة تابعة	من استبعاد شركة تابعة	احتياطي تحويل عملاء اجنبية محقق	التغيرات في حصة الملكية	مصروف الدفع على أساس السهم	تملك الأسهم للموظفين	المعاملات مع المساهمين	الأرباح المتبقية	تحويل احتياطي القيمة العادية إلى	من الهبوط في القيمة	احتياطي تحويل عملاء اجنبية محقق	الخسارة للسنة	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢١ م	إيضاح	رأس المال	
																	علاوة إصدار احتياطي نظامي	علاوة إصدار احتياطي نظامي
٥,٨٧٧,٢٤١,٩٨٩	٣٦١,٤٦٤	٥,٨٧٦,٨٨٠,٥٥٥	١,٧٥٨,٣٥٠,٧٤٢	(٦٤,٩٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٨,٢٢٨,٨٢٦	٨٥,٢٩٨,٩٤٢	٢٤,٣٢٤,٨٨٧	(٩٥,٦٥٤,٨٨٦)	٤٥٢,١٧٧,٠١٤	٧,٧٣٤٥,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	
(٣٧٧,٧٢٤,٣٨٨)	(١,٣٤٤,٨٤١)	(٣٦٦,٣٧٩,٥٤٧)	(٣٧٦,٣٧٩,٥٤٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤٣,١٥٠,٤٤٨)	(٣٦٥,٠٤١)	(٤٢,٨٨٥,٤٠٧)	(٦,٤٠٠,١١٥)	-	(٣٦,٤٢٥,٢٩٢)	(٤١,٤١٣,١٠٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤٢,٨٧٤,٨٣٦)	(١,٦٠٩,٨٨٦)	(٤١٩,٣٤٤,٩٥٤)	(٣٨٢,٨٣٩,٦٦٢)	-	(٣٦,٤٢٥,٢٩٢)	(٤١,٤١٣,١٠٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١,٠٢٨,٣٢٩)	-	(١,٠٢٨,٣٢٩)	-	-	(١,٠٢٨,٣٢٩)	-	(١,٠٢٨,٣٢٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٤,٦٣٥,٨٦٦	-	٤,٦٣٥,٨٦٦	-	-	٤,٦٣٥,٨٦٦	-	٤,٦٣٥,٨٦٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٣,٧٥٧,٩١٧	-	٣٣,٧٥٧,٩١٧	-	-	٣٣,٧٥٧,٩١٧	-	٣٣,٧٥٧,٩١٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	٤,٤٦٠,٩٨٠	٤,٣٦١,٨٠٠	(٨,٨٥٢,٧٨٠)	(٨,٨٥٢,٧٨٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١,٠٠٣,١٠٣٥)	(٤٠٩,٦٣٥)	(٩,٦٢١,٣٩٠)	(٩,٦٢١,٣٩٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥,٤٧٣,٧١٤,١٤٢	(١,٦٤٥,٥٥٢)	٥,٤٧٥,٣٥٩,٦٩٥	١,٣٧٠,٣٨٠,٢٧٠	(٢٠,٥٣٨,٢٠٠)	٤,٩٦٥,٢١١	(٤١,٤١٣,١٠٢)	١٢,٨٦٤,٦٩٢	٨٤,٦٧٠,٦٧٣	٣٩,١٤٠,٠٢٤	(٩٠,٣١٧,٠٧٦)	٤٥٢,١٧٧,٠١٤	٧,٧٣٤٥,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	

محمد خالد المدير المالي

عبدالله بن ناصر الداود عضو مجلس إدارة

ماجد بن عائض التقيبي الرئيس التنفيذي

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

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالرئال سعودي)

إجمالي حقوق الملكية	إجمالي العائد على حقوق الملكية	ملاك الشركة الأم غير المسيطر	أرباح مبقاة	خزينة	أسهم خريزة	احتياطيات أخرى			احتياطي تحويل عملاء اجنبية	احتياطي حصة الموظف للموظفين العام	احتياطي نظامي	إيضاح			
						احتياطي القيمة العادلة	احتياطي الصندوق الخيري	احتياطي الصندوق العام							
٥,٨٤٤,٣١,٦٩٥	٨,٦٢٧,٨٥٨	٥,٨٣٥,٦٨٢,٨٣٧	١,٧٢٨,٤٩٣,٧٧٧	(١٤,٩٠٠,٠٠٠)	٣,٣٨٥,١٨٨	١,١٢٠,٥٣٥	١,٠١٦,٨٦٦	٨٦,٧٨٨,٥٢٣	٩,٤٥٩,٠٢٣	(١٠٤,٢٩٠,٧٨٨)	٤٥١,٣٥٨,٨٧٢	٧٠,٧٣٤٥,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في يناير ٢٠٢٠ م
١,٠٨٤٥,٨٦٦	(٧,٣٣٥,٥٥٣)	١٨,١٨١,٤١٩	١٨,١٨١,٤١٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الربح للسنة
(١,٥٠١,٦٨٢)	١٧٦,٠٨٦	(١,٦٧٧,٧٦٨)	٣,٦٧٨,٨٨٥	-	(٥,٣٥٦,٦٥٣)	(٧٩٦,٧٧٠)	-	-	-	(٤,٥٥٩,٨٨٣)	-	-	-	-	(الخسارة)/الدخل الشامل الاخر للسنة
٩,٢٤٤,١٨٤	(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
(١,٠١٩,١١٠)	-	(١,٠١٩,١١٠)	-	-	(١,٠١٩,١١٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي الحركة في احتياطي الصندوق العام للموظفين
(١,٨٨٨,٠٤٠)	-	(١,٨٨٨,٠٤٠)	-	-	(١,٨٨٨,٠٤٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي الحركة في احتياطي الصندوق الخيري
١٣,٣٣٤,٧٦٣	-	١٣,٣٣٤,٧٦٣	-	-	١٣,٣٣٤,٧٦٣	-	-	-	-	١٣,٣٣٤,٧٦٣	-	-	-	-	احتياطي تحويل عملاء اجنبية محقق من الهبوط في القيمة
-	-	-	٣٢٣,٧٦٥	-	(٣٢٣,٧٦٥)	(٣٢٣,٧٦٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	تحويل احتياطي القيمة العادية إلى الأرباح المبقاة
١٤,٧٧٥,٨٦٤	-	١٤,٧٧٥,٨٦٤	-	-	١٤,٧٧٥,٨٦٤	-	-	-	-	١٤,٧٧٥,٨٦٤	-	-	-	-	المعاملات مع المساهمين
(١,٦٦٦,٣٦٧)	(١,٠٠٦,٩٢٧)	(٥,٠٩,٤٤٠)	(٥,٠٩,٩٦٢)	-	(٤٧٨)	-	-	-	-	(٤٧٨)	-	-	-	-	مصرفوف الدفع على أساس السهم
٥,٨٧٤,٤١,٩٨٩	٣٦١,٤٦٤	٥,٨٧٦,٨٨,٠٥٥	١,٧٥٨,٣٥,٧٤٢	(١٤,٩٠٠,٠٠٠)	٢٢,٩٠٧,٧٦٩	٢٤,٢٣٤,٨٨٧	٨,٢٢٨,٨٦٦	٨٥,٦٩٨,٩٤٢	٢٤,٢٣٤,٨٨٧	(٩٥,٢٥٤,٨٨٦)	٤٥٣,١٧٧,٠١٤	٧٠,٧٣٤٥,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	التغيرات في حصة المساهمين
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	احتياطي تحويل عملاء اجنبية محقق من استبعاد شركة تابعة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

ماجد بن عايش  
الرئيس التنفيذي

عبدالله بن ناصر الداود  
عضو مجلس إدارة

محمد خالد  
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

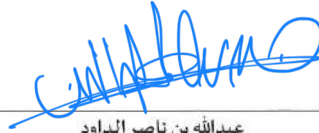
(الريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
			(الخسارة)/الربح قبل الزكاة والضريبة
٣٧,٥٠٥,٢٢٦	(٣٢٥,٨٩٤,٤٦٣)		تعديلات لـ:
٢٦٤,٨٦٦,٩٠٠	٣٠٢,٣٢٧,٦٦٦	٧,١١	- الاستهلاك
٢٦,٠٢٦,٤٠٤	١٨,٦٣٧,٥٤٩	١٠	- الإطفاء
١٤,٧٧٥,٨٦٤	٢٣,٧٥٧,٩١٧	١٧	- مصروف الدعم على أساس الأسهم
٢٥,٠٤٩,٠٥٠	٧٨,١٦٩,٥٣٢	١٤	- مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في الذمم المدينة التجارية
١٥٨,٣٣٥,٦٦٣	٩٨٠,٦١٣		- شطب الذمم المدينة التجارية
٩٥٥,٥٥٥,٦٤٢	٨,٤٢٨,١٦٥	٣٤	- خسائر هبوط في القيمة
١٠٨,٤٦٤,٢٩١	-		- شطب في الذمم المدينة الأخرى
٤٦,٥٤٦,٦٥٤	٦١,٩٧١,٣٠٧	٣٣	- تكاليف التمويل
(١,٣٧٥,٢١٠)	(٨,٦٢٠,٥٢٥)	٣٣	- إيرادات التمويل
(٢,١٩٧,٦٢٩)	(٦,٥٠٥,٩٢٨)	٣٢	- توزيعات ارباح
(١,٤٦١,٨٣٥)	(١٧,٣١٨,٣٥٣)	١٣	- صافي المكاسب في الاستثمارات
(٨٤٨,٧٤١)	(١,٨٩٧,٨٩٩)		- إمتيازات الإيجار
٧,١١٣,٧٤٧	-		- خسائر من العمليات الغير مستمرة
(٨,٢٠١,١٤٦)	-	٣٥	- مكاسب استبعاد العمليات الغير مستمرة
(٤٧٨)	-		- ائتمانات مكاسب فروق عملات اجنبية عن العمليات الغير مستمرة
١٣,٣٣٤,٧٦٣	-		- خسائر فروق عملات اجنبية عن الهبوط في الشهرة
(١١,٤٠٨,٢٢٣)	(١٧,١١٥,٦٧٦)	١٢	- الحصبة مكاسب استثمارات بطريقة حقوق الملكية، صافي من الضريبة
٦٦,٣٧٥	٣,٦٠١,٤١٣	٣١	- خسائر بيع ممتلكات ومعدات
-	٧٧٠,٨٤٨	٣١	- خسائر بيع عقارات استثمارية
(١,٥٧٢,٥٩٣,٢٧٥)	-	٣٩	- مكاسب بيع أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع
١٨,٦٤٨,٢٩٣	٢٥,٥٤٤,٥٥٢	٢١	- مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
			<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>
١١٩,٠٦٠,٤٧٦	(٧٢,٩٨٠,١٤٩)		- الذمم المدينة التجارية والأخرى
(٦٧,٥٥٠,٥٦٧)	٨,٦٢٧,٢٢٥		- الدفعات المقدمة والمصروفات المدفوعة مقدماً
١١,٢٠٩,٠٧٧	٢,٧٣٤,٠٩٣	٢٧	- الأطراف ذات العلاقة - صافي
(٢١٩,٢٤٤,٣٣٧)	١٦٢,١٤٩,٩٨٥		- الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٤٥,١٧٩,٠٥٨)	٧٠,٦٧٣,٣٢٠	٢٤	- التزامات عقود
(١٢٣,٥٠٢,٠٧٤)	٣١٨,٠٤١,١٩٢		<b>النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>
(٤٧,٥٢٥,٩٢٩)	(٥٥,١٩٦,٧٣٤)		- مصروفات تمويل مدفوعة
١,٣٠٠,٥٥١	٩,٧٤٩,٦٥٩		- إيرادات تمويل مقبوضة
(١٨,٠٦٠,٤١٨)	(١٩,٨٧٦,٧٢٤)	٢١	- منافع نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(٤٥,٢٤٦,٢١١)	(١١,٤٥٣,٨٥٢)	٢٢	- زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٢٢٢,٠٣٤,٠٨١)	٢٤١,٢٦٣,٥٤١		<b>صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
٩٦,٦٩٢,٦٢٧	٢٧٩,٨٠٣,١٠٩	٧	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١,٦٥١,٥١٣)	-		صافي استبعاد شركات تابعة
١٢٢,٠٧٢	-		متحصلات من بيع أصول غير الملموسة
٦٩,٣٦٥,٧٤٧	١٨٠,٢٢٩,٦٨٤		متحصلات من بيع استثمارات
-	٢١,٣٠٣,٧٥٠		متحصلات من بيع العقارات الاستثمارية
١,٣٤٤,٤٧٤,٧٠١	-		متحصلات من بيع أصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع
(٣٦٢,٤١٧,٦٨٠)	(٦٢٧,٧١٣,١٢٣)	٧	إضافات على ممتلكات ومعدات
(٤٦,٢٠١,٤٧٠)	(٢,٧٥٥,٥٥٦)	١٠	إضافات على أصول غير ملموسة
(٤١,٣٨٩,٥٩٠)	(١٨,٤٣٣,٧٣٥)	١٢	الاستحواذ على شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	(١٤,٥٩٦,٣٦٥)	١٠	الاستحواذ على شركات تابعة، استحواذ صافي من النقد
(٥٤١,٦٩٠,٦٩٣)	(١١١,٣٧٩,٦٦٧)		إضافات على الاستثمارات
(١٢٨,٥٣٥,١٩١)	(٢٨,٣٨٨,٧٦٣)	٨	إضافات في الأعمال إنشائية تحت الإنشاء والتطوير
٢٨٨,٧٦٩,٠١٠	(٣٢١,٩٣٠,٦٦٦)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية

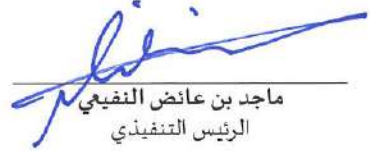
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,١٩٥,٢٧٧,٠٦٩	٢,٨٢٨,٢٤٣,٣٨٣		المتحصل من القروض
(١,٤٣٥,٤٠٠,٥٨٣)	(٢,٦٧٠,٤٥٩,٦٦٥)		المسدد من القروض
(٩,٨٣٦,٤٩٤)	(٢٠,٩٠٣,٩٩٧)	٢٠	التزامات إيجار مدفوعة
(١,٠١٩,١١٠)	(١,٠٢٨,٢٦٩)		احتياطي الصندوق العام للموظفين المدفوع
(١,٨٨٨,٠٤٠)	٤,٦٣٥,٨٦٦		احتياطي الصندوق الخيري المدفوع
(٢٥٢,٨٦٧,١٥٨)	١٤٠,٤٨٧,٣١٨		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٩٧,١٣٢,٢٢٩)	٥٩,٨٢٠,١٩٣		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله
٣٤٤,٤٩٣,٦٠٥	٢٤٧,٨٤٤,٣٦٣	١٦	النقد وما يعادله في ١ يناير
٤٨٢,٩٨٧	٥,٢٥٥,٩٩٠		أثر الحركات في أسعار الصرف على النقد المحتفظ به
٢٤٧,٨٤٤,٣٦٣	٣١٢,٩٢٠,٥٤٦	١٦	النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر



محمد خالد  
المدير المالي



عبدالله بن ناصر الداود  
عضو مجلس إدارة



ماجد بن عانض النقبلي  
الرئيس التنفيذي

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 ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١- الوضع القانوني وطبيعة العمليات

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 وشركاتها 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.

إن العنوان المسجل للشركة هو:

ص. ب ٥٢٦٦٠

الرياض ١١٥٧٣

المملكة العربية السعودية

١.١. المساهمة في الشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	اسم الشركة التابعة	الأنشطة	بلد التأسيس
٪١٠٠	٪١٠٠	المكتب الوطني للسفر والسياحة المحدودة	أعمال سفر وسياحة	المملكة العربية السعودية
٪٨٠	٪٨٠	وكالة الصرح للسياحة والسفر	أعمال سفر وسياحة	المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة وكالة إيلاء للنقل الجوي المحدودة	أعمال سفر وسياحة	المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة عطلات سيرا للسفر والسياحة المحدودة	أعمال سفر وسياحة	المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة إيلاء للسفر والسياحة والشحن المحدودة	أعمال سفر وشحن	المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	عطلات الطيار ترافيل جروب	أعمال سفر وسياحة	مصر
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الطيار للشحن والتخليص الجمركي	أعمال سفر وشحن	مصر
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة إي الطيار تورز	أعمال تأجير سيارات	مصر
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة عطلات سيرا للسفر والسياحة	أعمال تأجير سيارات	مصر
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الطيار لتأجير السيارات	أعمال تأجير سيارات	مصر
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة سيرا للسفر والسياحة	أعمال سياحة	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة تقنيتك لتقنية المعلومات	خدمات اتصالات	المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة سيرا للضيافة	أعمال فنادق وعقارات	المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة لومي للتأجير	أعمال تأجير سيارات	المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة السرعة الفائقة للنقل المحدودة	أعمال نقل	المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة تجول للسفر والسياحة المحدودة	أعمال سفر وسياحة	المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	تجول للتجارة العامة ذ م م	أعمال سفر وسياحة	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الموسم للسفر والسياحة المحدودة	أعمال سفر وسياحة	المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١.١.١. المساهمة في الشركات التابعة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	اسم الشركة التابعة	الأنشطة	بلد التأسيس
٥١٪	١٠٠٪	شركة مواسم للسياحة وخدمات المعتمدين المحدودة *	أعمال سياحة	المملكة العربية السعودية
٦٠٪	٦٠٪	فلاي أي تي	خدمات الرسائل القصيرة والوسائط المتعددة	المملكة العربية السعودية
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة مثمرة للاستثمار العقاري	أعمال تأجير عقارات	المملكة العربية السعودية
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة مواسم للسفر والسياحة المحدودة	أعمال سفر وسياحة	المملكة المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	إلجمنت ريزورتس المحدودة والشركات التابعة	أعمال سياحة	المملكة المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة النخبة لخدمات الطائرات الخاصة	امتلاك وتشغيل طائرات	المملكة العربية السعودية
٧٠٪	٧٠٪	شركة الهانوف للسياحة والخدمات	أعمال سياحة	مصر
-	١٠٠٪	شركة سيرا كول سنتر	أعمال سياحة	مصر
١٠٠٪	١٠٠٪	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٪	شركة المسافر للسياحة والسفر	أعمال سياحة	المملكة العربية السعودية
١٠٠٪	١٠٠٪	مجموعة بورتمان الدولية	أعمال سفر وسياحة	المملكة المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة شيراتون مكة المكرمة	الفندقة والضيافة	المملكة العربية السعودية
١٠٠٪	١٠٠٪	يان ألن (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٪	١٠٠٪	شركة المسافر للسياحة والسفر	أعمال سياحة	الكويت
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة اكتشف السعودية للسفر والسياحة	أعمال سفر وسياحة	السعودية
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة سيرا للرياضة اسبانيا	إدارة أعمال رياضية	إسبانيا
١٠٠٪	١٠٠٪	كلاريتي للسفر المحدودة	أعمال سفر وسياحة	المملكة المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	مجموعة بورتمان القابضة المحدودة	أعمال سفر وسياحة	المملكة المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	بورتمان للسفر (إيرلندا) المحدودة	أعمال سفر وسياحة	إيرلندا
١٠٠٪	١٠٠٪	بورتمان القابضة المحدودة	أعمال سفر وسياحة	المملكة المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	بورتمان للسفر المحدودة	أعمال سفر وسياحة	المملكة المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	جيميل المحدودة	أعمال سفر وسياحة	المملكة المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	بورتمان للسفر والحلول المحدودة	أعمال سفر وسياحة	المملكة المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	بورتمان للسفر بي في المحدودة	أعمال سفر وسياحة	المملكة المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	البيجانت ريزورتس للنقل	أعمال سياحة	المملكة المتحدة
-	١٠٠٪	ديستنشن الرياضية المحدودة *	إدارة أعمال رياضية	المملكة المتحدة
-	١٠٠٪	مجموعة انسباير الرياضية المحدودة *	إدارة أعمال رياضية	المملكة المتحدة
-	١٠٠٪	أمازديم اس اي اس *	إدارة أعمال رياضية	فرنسا
-	١٠٠٪	الأدارة الرياضية الأوربية جي ام بي اتش *	إدارة أعمال رياضية	المانيا
-	١٠٠٪	أمازديم جي ام بي اتش *	إدارة أعمال رياضية	استراليا
-	١٠٠٪	أمازديم تي بي سي *	إدارة أعمال رياضية	نيو زيلاند

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

المساهمة في الشركات التابعة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	بلد التأسيس	الأنشطة	اسم الشركة التابعة
-	٪١٠٠	المملكة المتحدة	إدارة أعمال رياضية	أمازديم المحدودة *
-	٪١٠٠	سويسرا	إدارة أعمال رياضية	أمازديم جي ام بي اتش *
-	٪١٠٠	الدنمارك	إدارة أعمال رياضية	أمازديم تي بي سي *
-	٪١٠٠	اسبانيا	إدارة أعمال رياضية	أمازديم تي بي سي *
-	٪١٠٠	إيطاليا	إدارة أعمال رياضية	أمازديم اس ار اي *
-	٪١٠٠	المملكة المتحدة	إدارة أعمال رياضية	السياحة الرياضية الدولية المحدودة *
-	٪١٠٠	إيرلندا	إدارة أعمال رياضية	انسباير الرياضية *
-	٪١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	إدارة أعمال رياضية	انسباير الرياضية ذات مسؤولية محدودة *
-	٪١٠٠	المملكة المتحدة	فنادق وخدمات احداث ادراية	انسباير للمواصلات والخدمات المحدودة *
-	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	خدمات	اعتدال الضيافة *
-	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	عقارات	ساحة الارض *
-	٪٥٠	السعودية		

- في ١٨ مايو ٢٠٢١ م، أنشأت مجموعة بورتمان القابضة المحدودة (شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة) شركة فرعية مملوكة بالكامل ، أمازديم المحدودة، تأسست في إنجلترا وويلز ، المملكة المتحدة ، برأس مال قدره ١ جنيه إسترليني بما يعادل ٥ ريال سعودي.
- في ١٧ مايو ٢٠٢١ م، استحوذت مجموعة بورتمان القابضة المحدودة (شركة تابعة مملوكة للشركة بنسبة ٪١٠٠) على ٪١٠٠ من حصص ملكية مجموعة انسباير الرياضية المحدودة ، التي تأسست في إنجلترا وويلز بالمملكة المتحدة مقابل إجمالي قدره ٢٥,٥٦٣,٣٥٥ ريال سعودي. نتج عن الحيازة المذكورة شهرة بقيمة ٢٦,٠٣٤,٧٨٨ ريال سعودي مسجلة في هذه القوائم المالية الموحدة (يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ١٠ لمزيد من التفاصيل).
- في ١ أبريل ٢٠٢١ م ، استحوذت الشركة على ٪٤٩ من الأسهم الإضافية في مواسم للسياحة وخدمات العمرة. ونتيجة لذلك، أصبحت شركة مواسم لخدمات السياحة والعمرة مملوكة بنسبة ٪١٠٠.
- في ٢٠ أبريل ٢٠٢١ م ، استحوذت الشركة على نسبة ٪٥٠ من الأسهم في شركة حديثة الإنشاء ، ساحة الأرض، مسجلة في مدينة الرياض ، المملكة العربية السعودية ، برأس مال مُصدر قدره ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي.
- في ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ م، استحوذت شركة سيرا الفندقية (شركة تابعة مملوكة للشركة بنسبة ٪١٠٠) على ٪١٠٠ من حصص شركة اعتدال الضيافة التي تأسست في المملكة العربية السعودية بمقابل إجمالي قدره ١ ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١.٢. المساهمة في الشركات الزميلة

اسم الشركة الزميلة	الأنشطة	بلد التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
شركة فيلكس للطيران المحدودة	سفر تجاري	اليمن	%٣٠	%٣٠
شركة تقنيتك 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	المملكة العربية السعودية	%٣٥	%٣٥
نت للسياحة والسفر	اتصال		%٤٤,٣	%٤٤,٣
الشركة السعودية للضيافة الأثرية	سياحة تجارية	الامارات العربية المتحدة	%٢٠	%٢٠
مجموعة إيكونيكس المتحدة	خدمات ضيافة	المملكة العربية السعودية	%٤٠	%٤٠
شركة الوادي الشرق الأوسط	خدمات ضيافة	الامارات العربية المتحدة	%٣٣,٣	%٣٣,٣
شركة سي اتش أم أي المحدودة	شركة تجارية	لوكسمبورغ	%٤٠	%٤٠
شركة واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات	شركة تجارية	الامارات العربية المتحدة	%٤٠	%٤٠
وجبة اسرتي للوجبات الجاهزة	شركة تجارية	المملكة العربية السعودية	%٢٥	%٢٥
	وموزعين	المملكة العربية السعودية	-	-

- في ١٣ يونيو ٢٠٢١ م ، استحوذت المجموعة على ٢٥٪ من حصص وجبة اسرتي للوجبات الجاهزة مقابل إجمالي ١٨,٤ مليون ريال سعودي. لا تزال الشركة في طور تحديث بيانات المساهمين في السجل التجاري والنظام الأساسي.



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١.٣. الفروع

الموقع	تاريخه	رقم السجل
الرياض	١٤٢٧/٠٤/١٩ هـ	١٠١٠٢١٩٤٥٦
حائل	١٤٣٥/٠٩/٠٦ هـ	٣٣٥٠٠٤٢٢٨٠
جدة	١٤٢٥/٠٩/١٢ هـ	٤٠٣٠١٥٢٠٨٠
خميس مشيط	١٤٠٦/٠٨/٠٤ هـ	٥٨٥٥٠٠٦٩٩٠
الرياض	١٤١٩/١٠/٢٤ هـ	١٠١٠١٥٢٦٧٣
الرياض	١٤٢١/٠٨/٢٢ هـ	١٠١٠١٦٣٠٣٥
الرياض	١٤٢٣/٠٤/٢٢ هـ	١٠١٠١٧٨٥٥٨
الرياض	١٤٣٢/٠٨/٢٢ هـ	١٠١٠٣١٣٠٨٤
الرياض	١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ	١٠١٠٤٣٩٥٢١
الرياض	١٤٣٨/٠٦/٠١ هـ	١٠١٠٤٦٨٣٨٩
الرياض	١٤٤٠/٠٥/١٠ هـ	١٠١٠٥٠٣٥٩٤
الرياض	١٤٣٩/٠٢/١٨ هـ	١٠١٠٦١٢٨٣٧
الخرج	١٤٣١/٠٨/٠٥ هـ	١٠١١٠١٤١٥٧
سدير	١٤٢٢/٠٧/٠٩ هـ	١١٢٦٠٠٠٧٤٨
الدمام	١٤٣٥/٠٦/١٦ هـ	٢٠٥٠٠٩٩٥٦٥
الخبر	١٤٣٥/٠٦/١٦ هـ	٢٠٥١٠٥٧١٢٥
الهبوف	١٤٣٩/٠٣/١٧ هـ	٢٢٥١٠٦٩٦٠٩
عرعر	١٤٣٨/٠٢/١٤ هـ	٣٤٥٠٠١٥٤٣٠
جدة	١٤٣٧/١١/٠٤ هـ	٤٠٣٠٢٩٠٤٩٥
العلا	١٤٤٢/١٠/٢٨ هـ	٤٦٥١١٠٢٩٧٢
الرياض	١٤٣٩/٠٥/١٥ هـ	١٠١٠٩٣٣٢٨٦
جدة	١٤٢٥/٠٧/٢٨ هـ	٤٠٣٠١٥١٣٧٨
الرياض	١٤٣٦/٠٨/١٠ هـ	١٠١٠٤٣٤٣٠٠
مكة	١٤٢٧/٠٩/٠٨ هـ	٤٠٣١٠٤٩٦٩٤
مكة	١٤٣٥/١٢/٢٢ هـ	٤٠٣١٠٨٨٠١١
مكة	١٤٣٩/٠٣/٢٩ هـ	٤٠٣١١٠٢٢٦٧
المدينة المنورة	١٤٣٥/٠٢/٢١ هـ	٤٦٥٠٠٦٩٢٢٣
المدينة المنورة	١٤٣٩/٠٤/٠٣ هـ	٤٦٥٠٠٨٣٨٥٤
مكة	١٤٣٥/٠٢/٠٥ هـ	٤٠٣١٠٨١٤٦٩
جدة	١٤٣٥/٠٥/١٥ هـ	٤٠٣٠٢٦٧٢٠٧
الرياض	١٤٣٥/١٢/٢٠ هـ	١٠١٠٤٢٥٨٩٦
بريدة	١٤٣٦/٠١/٠٤ هـ	١١٣١٠٥٤٦٥١
بريدة	١٤٣٦/٠١/٠٢ هـ	١١٣١٠٥٤٩٠٢
جدة	١٤٣٤/١٢/٠٢ هـ	٤٠٣٠٢٥٦٣٨٨
جدة	١٤٣٤/١٢/٠٢ هـ	٤٠٣٠٢٥٦٣٩٢
جدة	١٤٣٤/١٢/٠٢ هـ	٤٠٣٠٢٥٦٣٩٦
جدة	١٤٣٤/١٢/٠٢ هـ	٤٠٣٠٢٥٦٤٠٠
جدة	١٤٣٤/١٢/٠٢ هـ	٤٠٣٠٢٥٦٤٠٦
مكة	١٤٣٥/٠٣/٢٦ هـ	٤٠٣١٠٨٢٧٦٣
المدينة المنورة	١٤٣٥/٠٨/٢٧ هـ	٤٦٥٠٠٧٣٤٧٨
ابها	١٤٣٥/٠٣/٢٦ هـ	٥٨٥٠٠٦٣٣٩٣
ابها	١٤٣٥/٠٧/٠٧ هـ	٥٨٥٠٠٦٣٣٩٧
خميس مشيط	١٤٣٥/٠٧/٠٧ هـ	٥٨٥٥٠٦٣٣٩٤
خميس مشيط	١٤٣٥/٠٧/٠٧ هـ	٥٨٥٥٠٦٣٣٩٨
جازان	١٤١٨/٠٩/١٨ هـ	٥٩٠٠٠٠٨٨٤٥
جازان	١٤٢٩/٠١/٢٤ هـ	٥٩٠٠٠١١٨٤٩
جازان	١٤٣٠/١٠/٣٠ هـ	٥٩٠٠٠١٣٦٨٤
جازان	١٤٣٣/٠٥/٠٩ هـ	٥٩٠٠٠١٨٠٧١
ابو عريش	١٤٢٥/١٠/٠٨ هـ	٥٩٠١٠١٠١٣٩
صبيانة	١٤٣٦/٠٣/١٥ هـ	٥٩٠٦٠٣١٥٠٩
صامطة	١٤٢٥/٠٧/٢٣ هـ	٥٩٠٧٠١٠٠٥٤
الرياض	١٤٢٥/١١/٣٠ هـ	١٠١٠٢٠٥٠٠٨

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١.٣ . الفروع (تتمة)

الرياض	هـ ١٤٢٩/١٢/٢٩	١.١.٢٥٩٩٩٥
الرياض	هـ ١٤٤٠/٠٨/١٢	١.١.٥٧٣٨٤٠
الرياض	هـ ١٤٤٠/٠٨/١٢	١.١.٥٧٣٨٤١
الرياض	هـ ١٤٤٠/٠٨/١٨	١.١.٥٧٤٨٩٦
جدة	هـ ١٤٣٧/٠١/٠٨	٤.٣.٢٨٥٣٨٦
مكة	هـ ١٤٣٧/٠٤/٢٨	٤.٣١.٩٥٢٢٦
مكة	هـ ١٤٣٨/١٠/٢٠	٤.٣١.٩٧.٤٣
مكة	هـ ١٤٣٨/١١/٢٥	٤.٣١١.٠٨١٧
الطائف	هـ ١٤٣١/٠٣/٢٣	٤.٣٢.٢٩٨٢٥
مكة حى السوقة	هـ ١٤٤١/٠٦/٠٤	٤.٣١٢٣٥٦٧٨
الرياض	هـ ١٤٣٤/٠٤/٢٣	١.١.٣٦٦٢٤٠
بريدة / طريق عثمان بن عفان	هـ ١٤٣٨/٠٢/١٥	١١٣١.٥٧٢٠٦
الدمام	هـ ١٤٣٧/٠٦/٢٨	٢.٥.١.٨٩٣٢
الدمام	هـ ١٤٣٨/٠١/١٩	٢.٥.١١.٦١٤
الدمام	هـ ١٤٣٨/٠٧/٢٧	٢.٥.١١٢٤٩١
الخبر	هـ ١٤٣٨/٠٧/٢٠	٢.٥١.٦٣٨٦٩
جدة	هـ ١٤٣٢/٠٩/٢٢	٤.٣.٢١٦.٢٤
مكة المكرمة	هـ ١٤٣٨/٠٣/١٥	٤.٣١.٩٨٣١٦
الطائف	هـ ١٤٣٨/٠٥/٠٥	٤.٣٢.٥١٢٧٩
المدينة المنورة	هـ ١٤٣٨/٠٢/١٥	٤٦٥.٠٨١١٦٩٧
ينبع	هـ ١٤٣٨/٠٦/١٠	٤٧.٠.٢.٠٥
جازان	هـ ١٤٣٨/٠٥/٠٥	٥٩.٠.٣٥٨٣٩
الرياض	هـ ١٤٤٢/٠٧/١٨	١.١.٦٩١٣٨٤
الرياض	هـ ١٤٤٢/١١/٢٨	١.١.٧٢٧١٨٤
الرياض	هـ ١٤٤٣/٠١/٢٩	١.١.٧٣٩٥٧٦
جدة	هـ ١٤٤٢/١١/١٢	٤.٣.٤١٩٥٦٠
جدة	هـ ١٤٤٣/٠١/٢٥	٤.٣.٤٢٧٩٦٢
جده	هـ ١٤٣٨/٠٧/٢٧	٤.٣.٢٩٤٤٣٨
الرياض	هـ ١٤٢٣/٠١/٠٩	١.١.١٧٤٩١٤
الرياض	هـ ١٤٢٣/٠١/٠٩	١.١.١٧٤٩١٦
الرياض	هـ ١٤٢٣/٠١/٠٩	١.١.١٧٤٩١٧
الرياض	هـ ١٤٣٧/١١/٠٤	١.١.٤٦٣٢١٦
الرياض	هـ ١٤٤١/٠٣/١٠	١.١.٦.٢٩٣٢
السلى	هـ ١٤٤١/٠٣/٣٠	١.١.٦١٣٧٤٤
الخرج	هـ ١٤٢٣/٠١/١٠	١.١١.٠.٩٢١٥
مكتب الشحن البحري - بريدة	هـ ١٤٢٥/٠٥/١٠	١١٣١.١٩٩٨٤
حى الخالدات الثانى - شارع الخميس - الخبر	هـ ١٤٢٨/١١/١٠	٢.٥١.٣٥٨.٠
حى المنشية - شارع محمد بن عبد الوهاب - تبوك	هـ ١٤٢٨/٠٥/٢٨	٣٥٥.٠.٢٣٧٩٠
حى النخيل - جدة	هـ ١٤٢٣/٠٦/٠١	٤.٣.١٣٩٦٤٦
طريق المطار - المدينة	هـ ١٤٢٩/٠٢/٢٥	٤٦٥.٠.٤.٨٧٧
التخصصى - الرئيسى	هـ ١٤٢٣/٠١/٠٩	١.١.١٧٤٨٩٩
شارع البيطحاء العام - بناية صناعية	هـ ١٤٢٣/٠١/٠٩	١.١.١٧٤٩٠.٠
طريق الملك عبدالعزيز	هـ ١٤٢٣/٠١/٠٩	١.١.١٧٤٩١٥
حسن بن على	هـ ١٤٢٣/٠١/٠٩	١.١.١٧٤٩١٨
حى الورود - طريق الملك عبدالعزيز	هـ ١٤٢٣/٠١/٠٩	١.١.١٧٤٩٢٠
محطة الوصول	هـ ١٤٢٥/١١/٢٩	١.١.٢.٤٩٦٥
الرياض	هـ ١٤٣٢/٠١/١٥	١.١.٢٩٩٢١٤
الرياض	هـ ١٤٣٢/٠٩/٢٣	١.١.٣١٥١١٦
الرياض	هـ ١٤٣٣/٠٧/٢٨	١.١.٣٤٢٣٤٦
الرياض	هـ ١٤٣٤/١٥/١٣	١.١.٣٦٨٣١٩
الرياض	هـ ١٤٤٠/٠٨/١٢	١.١.٥٧٣٨٤٤

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١.٣ . الفروع (تتمة)		
الرياض	هـ ١٤٤٠/٠٨/١٢	١٠١.٥٧٣٨٤٥
الرياض	هـ ١٤٤٠/١٠/٢٤	١٠١.٥٨٤٤٤٢
الرياض	هـ ١٤٤١/٠١/١٨	١٠١.٥٩٥٤٨١
الرياض	هـ ١٤٤٢/٠٨/٢٤	١٠١.٦٩٨٨١٤
الرياض	هـ ١٤٤٢/١١/٠٤	١٠١.٧٢٢٢٤٨
الخرج - شارع الستين	هـ ١٤٢٧/١٠/٠٩	١٠١.١٠٩٣٨
شارع السلاسل	هـ ١٤٢٥/٠٦/١٥	١١٢٨.٠٥٩٧٧
طريق الملك عبدالعزيز	هـ ١٤٢٣/٠٢/٢٥	١١٣١.١٦٦٤٣
حي الراشديات - عمر بن الخطاب	هـ ١٤٢٣/٠٥/٢١	١١٣١.١٧٠٤٨
بريدة	هـ ١٤٣٨/٠٥/٠٥	١١٣١.٥٧٤٥٢
طريق الملك عبدالعزيز	هـ ١٤٢٨/٠٤/٢٥	١١٣٢.٠٣٤٠٨
وادي الدواسر	هـ ١٤٢٦/٠٤/٠٣	١١٨٥.٠٢٢٦٤
طريق الملك فهد	هـ ١٤٣٢/١٢/٢٤	٢٠٥.٠٧٩.٩٤
طريق الملك فيصل الشمالي	هـ ١٤٢٣/٠٨/٠٧	٢٠٥١.٢٦٨٣٠
شارع الظهران - الراشد مول	هـ ١٤٢٦/٠١/٢٠	٢٠٥١.٣٠٧١٠
الخبر	هـ ١٤٤١/٠٤/٢٢	٢٠٥١٢٢٨٩٠٠
شارع الجبيل	هـ ١٤٢٣/٠٨/٠٧	٢٠٥٥.٠٥٤٠٠
الجبيل الصناعية - الواحية البحرية	هـ ١٤٣٠/٠٦/١٦	٢٠٥٥.١٠٦٠٩
المدينة المركزية	هـ ١٤٢٩/٠١/١١	٢٠٦٦.٠٢٥٣٧
الهفوف	هـ ١٤٤١/٠٤/٢٢	٢٢٥١٤٩٦.٣٥
حائل	هـ ١٤٢٥/٠١/١٨	٣٣٥.٠١٧٣١٧
طريق الملك عبدالعزيز	هـ ١٤٣١/٠١/٢٣	٣٤٠.٠١٢٦٣٧
حي الرحمانية	هـ ١٤٣٧/٠٧/١٨	٣٤٠.٠١٩٨١٤
الشارع الرئيسي	هـ ١٤٣١/٠٢/٠٢	٣٤٥٠.٠١٠٥١١
طريق الملك عبدالعزيز	هـ ١٤٣٥/٠٧/٠١	٣٤٥١.٠٢٧٢١
حي العزيزية	هـ ١٤٣٥/٠٦/٢٣	٣٤٥٣.٠٤٣١٧
طريق الأمير فهد بن سلطان	هـ ١٤٢٥/١٢/٠١	٣٥٥.٠٢١٣٨١
السليمانية - شارع الامير عبد المجيد	هـ ١٤٢٩/٠٥/٢٨	٣٥٥.٠٢٣٧٩٢
مبنى المغادرين في المطار الإقليمي	هـ ١٤٣٢/٠٣/١١	٣٥٥.٠٢٦٤٣٨
سلطانة	هـ ١٤٣٨/٠٢/٢٠	٣٥٥.٠٣٨٢٧٠
جدة	هـ ١٤٢٣/٠٥/٢٧	٤٠٣.١٣٩٦١٥
سوق الخيمة - هنداوى	هـ ١٤٢٤/٠٥/٠٧	٤٠٣.١٤٣٧٤٢
مطار الملك عبدالعزيز - الصالة الجنوبية	هـ ١٤٣٣/٠٤/٢٥	٤٠٣.٢٢٥١٥٤
مطار الملك عبدالعزيز - المبنى الشمالي الداخلى	هـ ١٤٣٣/٠٧/٠٥	٤٠٣.٢٢٩.٧٥
حي السلامة	هـ ١٤٣٧/٠٨/٢٥	٤٠٣.٢٨٩٧٣٩
حي السامر	هـ ١٤٣٨/١٠/١٢	٤٠٣.٢٩٤٦٨٣
جدة	هـ ١٤٣٩/١١/١٧	٤٠٣.٣٠٦٨٣٣
حي الرصيقة	هـ ١٤٢٦/١١/٢٥	٤٠٣١.٤٨٦٤٠
حي السوقية	هـ ١٤٣٥/٠١/١٤	٤٠٣١.٨٠٨٧٩
حي شبرا - شارع شبرا الشام	هـ ١٤٢٤/٠١/١٣	٤٠٣٢.٢٣٥٠٦
شارع الشفا العام	هـ ١٤٢٩/٠٥/٢٦	٤٠٣٢.٢٧٦٦٩
المطار	هـ ١٤٣٣/٠٦/١٦	٤٠٣٢.٣٣١٧١
حي الحزام	هـ ١٤٣٣/٠٥/٠٤	٤٦٥٠.٥٥٥٤٧
المدينة المنورة	هـ ١٤٣٩/١٢/٠١	٤٦٥٠.٢٠٢١١٨
طريق الملك عبدالعزيز	هـ ١٤٢٥/١٢/٠١	٤٧٠.٠٠٩.٥٨
مركز نيوكلاس - طريق جدة	هـ ١٤٢٦/٠١/٠٣	٤٧٠.٠٠٩.٧٣
ابها	هـ ١٤٣٤/٠٨/١٥	٥٨٥٠.٥٣٥٢٢
ابها	هـ ١٤٣٦/٠٤/٠٢	٥٨٥٠.٦٨١٥٧
خميس مشيط	هـ ١٤٢٦/٠٢/٠٢	٥٨٥٥.٢٥٨٩٩
خميس مشيط	هـ ١٤٣٩/٠٩/١٥	٥٨٥٥٣٣٩٨٦٣
جازان	هـ ١٤٢٦/٠٢/٠٦	٥٩٠.٠١٠.٢٨٢
جازان	هـ ١٤٢٦/٠٢/١٠	٥٩٠.٠١٠.٢٨٥
بيشة	هـ ١٤٢٦/٠٢/٠٩	٥٩٠.٣٠١.٢٨١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١.٣ . الفروع (تتمة)		
صبيا	١٤٤٠/٠٥/٠١ هـ	٥٩.٦٣٣.٩٠٣
احد المسارحه	١٤٢٦/٠٢/٠٩ هـ	٥٩١١.٠٢٢٩
الرياض	١٤١٨/١٠/٢٦ هـ	١.٠١٤٨٨٧٥
الرياض	١٤٢٣/٠١/١٠ هـ	١.٠١٧٤٩٧٤
السليمانية - تقاطع الملك عبدالعزيز مع العروبه	١٤٣١/٠٣/٠٤ هـ	١.٠٢٨.٢٤١
حى الملز - شارع جرير	١٤٣٢/١٠/١٦ هـ	١.٠٣١٥٩٢٥
شارع الامير عبدالله	١٤٣٤/٠٧/٠٣ هـ	١.٠٣٧٤٩٨٤
السليمانية - شارع الامير ممدوح	١٤٣٥/٠١/١٦ هـ	١.٠٣٩٥٠.٠١
شارع خريص	١٤٣٥/١٠/٢٢ هـ	١.٠٤٢١٧٥٠
حى الملز - شارع جرير	١٤٣٧/١٠/٢١ هـ	١.٠٤٦٢٩٤٨
الرياض	١٤٣٧/١٠/٢٧ هـ	١.٠٤٦٣.٩٠
الرياض	١٤٣٧/١٠/٢٧ هـ	١.٠٤٦٣.٩١
الرياض	١٤٣٨/٠٦/٢٨ هـ	١.٠٤٦٩٣٩٨
الرياض	١٤٤١/٠١/٢٠ هـ	١.٠٥٩٥٨٧١
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	٢.٥٠.٧٧٩٣٦
شارع الملك سعود	١٤٣٢/١٠/٢٢ هـ	٢.٥٠.٧٨.٢٠
شارع الملك فيصل	١٤٣٢/١٠/٢٢ هـ	٢.٥١.٤٦٦٢٤
طريق الدمام	١٤٣٥/١٠/٠٩ هـ	٢.٥١.٥٨٣٣٥
الثقبة	١٤٣٢/١٠/١٩ هـ	٢.٦٠.٤٦٥٩٩
الثقبة	١٤٣٢/١٠/١٩ هـ	٢.٦٠.٤٦٦.٠١
شارع الامير عبدالله	١٤٣٥/٠٥/٢٥ هـ	٢٢٥٢.٥٧.٣٥
شارع الامير عبدالله بن جلوى	١٤٣٦/١٠/١٨ هـ	٢٢٥٢.٦٢١٧٨
حائل	١٤٣٥/١١/٠١ هـ	٣٣٥٠.٤٢٥٤١
حائل	١٤٣٥/١١/٠١ هـ	٣٣٥٠.٤٢٥٤٢
طريق الملك عبدالعزيز	١٤٣٧/٠٤/٢٤ هـ	٣٤٠٠.١٩٧٣٠
شارع الامير عبدالمجيد	١٤٣٥/٠٥/٢٤ هـ	٣٥٥٠.٣٣٦٥٧
حى الفيصلية - شارع الامير فهد بن سلطان	١٤٣٥/٠٥/٢٤ هـ	٣٥٥٠.٣٣٦٦١
حى الشرفية - شارع الأحد - مركز عاشور	١٤٢٣/٠٦/٠١ هـ	٤٠٣.١٣٩٦٤٧
مركز حائل التجاري - مركز الشريتلى	١٤٢٦/٠٣/٠١ هـ	٤٠٣.١٥٤٨٥٥
طريق الملك عبدالله - مركز الشريتلى	١٤٢٨/٠٣/١٣ هـ	٤٠٣.١٦٨.٩٢
جدة	١٤٣٠/١١/١٦ هـ	٤٠٣.١٩٤٥٣٠
مركز مشاعل	١٤٣٢/٠٧/١١ هـ	٤٠٣.٢١٣٥٧٩
حى الصفا	١٤٣٢/٠٧/١١ هـ	٤٠٣.٢١٣٥٨٢
هنداوية - مركز الشريتلى	١٤٣٤/٠٧/١٧ هـ	٤٠٣.٢٤٨٢٧٩
طريق المدينة	١٤٣٥/١٠/٠٩ هـ	٤٠٣.٢٧٤٤٧٦
جدة	١٤٣٩/٠٩/١٦ هـ	٤٠٣.٣٠.٤٤٥٩
حى الشفا	١٤٣٣/٠٥/٠٢ هـ	٤٠٣٢.٣٢٩٨٤
مركز الطيار للشقق المفروشة	١٤٣٣/٠٥/٠٢ هـ	٤٠٣٢.٣٢٩٨٥
حى سلطنة - شارع ابو بكر الصديق	١٤٣٥/٠٢/١٢ هـ	٤٦٥٠.٦٦٠.٥
حى السلطنة - شارع ابو بكر الصديق	١٤٣٥/٠٩/٢٠ هـ	٤٦٥٠.٧٣٧٨٧
السلطنة - شارع ابو بكر الصديق	١٤٣٧/٠١/٢٩ هـ	٤٦٥٠.٧٩٨.٢
حى الشريتلى طريق المطار القديم	١٤٣٢/٠٧/٠٥ هـ	٤٧٠٠.١٣.٩٨
مركز نيوكلاس	١٤٣٢/٠٩/١٦ هـ	٤٧٠٠.١٣٢٥٩
شارع عمر بن عبدالعزيز - مركز بن صديق	١٤٣٥/٠٧/٠٦ هـ	٤٧٠٠.١٧٨١٧
خميس مشيط	١٤٣٤/٠٥/٠٥ هـ	٥٨٥٥.٥٠.٤٨
جازان	١٤٣٧/١١/٢٦ هـ	٥٩٠٠.٣٥١٢٠
جازان	١٤٣٩/٠٢/١٣ هـ	٥٩٠٠.٣٧٢٩٩
جدة	١٤١٩/٠٧/٢١ هـ	٤٠٣.١٢٥٦٥٣
الرياض	١٤١١/٠٤/٠٦ هـ	١.٠١٠.٧٩٦٩٤

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

		١.٣ . الفروع (تتمة)
الرياض	هـ ١٤٣٣/١٢/١٣	١.١.٣٢٤٤٣٣
الرياض	هـ ١٤٤٠./٠٧/١٨	١.١.٥٦٧٢٢٦
الرياض	هـ ١٤٤٠./٠٧/٢٧	١.١.٥٦٩٣٣٥
الرياض	هـ ١٤٤١/٠٢/١٨	١.١.٥٩٩٩.٤
الرياض	هـ ١٤٤١/٠٢/١٨	١.١.٥٩٩٩.٨
الرياض	هـ ١٤٤١/٠٤/١١	١.١.٦١٦١٨٨
الرياض	هـ ١٤٤١/٠٦/٢٣	١.١.٦٢٧٤٧٠
الرياض	هـ ١٤٤١/١٠/٢٢	١.١.٦٣٨٧٣١
الرياض	هـ ١٤٤٢/٠٥/١٩	١.١.٦٧٨٣٢٦
الرياض	هـ ١٤٤٢/٠٨/٠٨	١.١.٦٩٥١٦٢
بريدة	هـ ١٤٤٠./٠٧/٢١	١١٣١٢٩٨٣٧٥
الدمام	هـ ١٤٣٣/١٠/١١	٢.٥.٠.٨٥٥٢٢
الدمام	هـ ١٤٤٠./٠٩/١٦	٢.٥.١٢٥٩٨٢
الدمام	هـ ١٤٤٠./٠٩/١٦	٢.٥.١٢٥٩٨٣
الدمام	هـ ١٤٤٠./٠٩/١٦	٢.٥.١٢٥٩٨٤
الخبر	هـ ١٤٤٠./٠٩/١٦	٢.٥١٢٢٦١٥٦
الخبر	هـ ١٤٤١/٠٣/٠٨	٢.٥١٢٢٨٢٦.
الجبيل	هـ ١٤٣٩/٠٢/١١	٢.٥٥.٢٦٢٥٧
الجبيل	هـ ١٤٤١/٠٣/٠٨	٢.٥٥١٢٦٨١٢
الهفوف	هـ ١٤٤١/٠٢/٠٩	٢٢٥١٤٩٥٥٥٣
سكاكا	هـ ١٤٤٢/٠٢/١٠	٣٤.٠١٢.٠٧١
تبوك	هـ ١٤٤٠./١٠/٢٧	٣٥٥.١٢٩٥١٦
تبوك	هـ ١٤٤٢/٠٢/٠٥	٣٥٥.١٣٤١٩.
الوجه	هـ ١٤٤٢/٠٢/٠٥	٣٥٥٢١.١٦.١
جدة	هـ ١٤٣٦/٠٣/٠٨	٤.٣.٢٧٩٦٦٣
جدة	هـ ١٤٣٨/٠٥/٠٥	٤.٣.٢٩٣١٢٢
جدة	هـ ١٤٤١/٠٢/١٨	٤.٣.٣٦٧٧١٥
جدة	هـ ١٤٤١/٠٢/١٨	٤.٣.٣٦٧٧١٦
جدة	هـ ١٤٤١/٠٢/١٨	٤.٣.٣٦٧٧١٧
جدة	هـ ١٤٤١/٠٣/٠٢	٤.٣.٣٦٨٦.٤
جدة	هـ ١٤٤١/٠٣/٠٨	٤.٣.٣٦٩.٣٥
مكة	هـ ١٤٤١/٠٤/١١	٤.٣١٢٣٤.١٣
الطائف	هـ ١٤٤٣/٠١/١٠	٤.٣٢٢٥١٦٨٤
طريق المطار	هـ ١٤٣٦/٠٥/١٠	٤٦٥.٠٧٧٨.٢
المدينة النبوية	هـ ١٤٤١/٠٣/٠٨	٤٦٥.٢١٥٣١٩
العلا	هـ ١٤٤١/٠٤/٢٠	٤٦٥١١.٢٣٧.
العلا	هـ ١٤٤٢/٠٢/٠٥	٤٦٥١١.٢٦٣٩
ينبع	هـ ١٤٣٨/٠٣/٢٠	٤٧.٠.٢٠.١٠٥
ينبع	هـ ١٤٣٨/٠٦/١٠	٤٧.٠.٢٠.٢.٤
ينبع	هـ ١٤٤٢/٠٢/٠٥	٤٧.٠.١١٢.٤٤
الباحة	١٤٤٢/١١/١٣	٥٨.٠.١.٦٧٦٣
خميس مشيط	هـ ١٤٣٨/٠٥/٠٥	٥٨٥٥.٧.٥٥٢
جازان	هـ ١٤٤١/٠٣/٠٨	٥٩.٠.١٢.٥٦٥
٥ عمارات العبور ، شارع صلاح سالم ، مدينة نصر ، القاهرة - مصر	١٤/١/٢٠.٢	٩٢٣٥
٩-٧ ميدان أسوان - المهندسين ، الجيزة - مصر	٢.١٦/٠١/٠٧	٩٢٣٥
٥ عمارات العبور ، شارع صلاح سالم ، مدينة نصر ، القاهرة - مصر	٢.٠.٠./٠٣/٠٨	٤٨٤٦
١٠ عمارات العبور ، شارع صلاح سالم ، مدينة نصر ، القاهرة ، مصر	٢.٠.٠./٠٣/٠٨	٤٨٤٦
٥ محطة عبد الحميد بدوى الرمل - الإسكندرية - مصر	٢.٠.٠./٠٣/٠٨	٤٨٤٦
٩-٧ ميدان أسوان - المهندسين ، الجيزة - مصر	٢.١٦/٠٧/٠١	٤٨٤٦
٥ عمارات العبور ، شارع صلاح سالم ، مدينة نصر ، القاهرة - مصر	١٩٩٩/٠١/١٢	٣٩٦٥
٩-٧ ميدان أسوان - المهندسين ، الجيزة - مصر	٢.١٦/٠٧/٠١	٣٩٦٥
٥ عمارات العبور ، شارع صلاح سالم ، مدينة نصر ، القاهرة - مصر	١٩٩٩/١٢/١٦	٣٢٨١٣٨

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١.٣. الفروع (تتمة)		
٩-٧ ميدان أسوان - المهندسين ، الجيزة - مصر	٢٠١٦/٠١/٠٧	٣٢٨١٣٨
٥ عمارات العبور ، شارع صلاح سالم ، مدينة نصر ، القاهرة - مصر	٢٠١٦/٠١/٢٣	٣٢٨٧١٩
٩-٧ ميدان أسوان - المهندسين ، الجيزة - مصر	٢٠١٦/٠١/٠٧	٣٢٨١٣٨
٥ عمارات العبور ، شارع صلاح سالم ، مدينة نصر ، القاهرة - مصر	٢٠٠٥/٠٤/١٠	١٣٢١٥
٩-٧ ميدان أسوان - المهندسين ، الجيزة - مصر	٢٠١٦/٠١/٠٧	١٣٢١٥
مانشستر	٢٠٠٥/٠١/٠١	٩-١٢٤٥٢.٦
وارينغتون	٢٠٠٥/٠٤/٠١	٩-١٢٥٠٠.٢٥
لندن	٢٠٠٨/٠١/٠١	٩-١٢٥١٩٨٥
ستافورد	٢٠٠٥/٠٨/١٥	٩-١٢٠٧٥٤٦
بيري سانت إدموندز	٢٠٠٨/٠١/٠٢	٩-١٢١٧٩٤٣
ليدز	٢٠٠٥/٠٧/٠٥	٩-١٢٥٤٧٨٥
ساوثها ميبتون	٢٠١٠/٠١/١٠	٩-١٢٢٨٠.٢٥
ديربي امبلانت	٢٠١٥/٠١/٠٩	٩-١٢٠٧٥٤٦

١.٤. تأثير كوفيد ١٩

استجابة لانتشار كوفيد ١٩ في دول مجلس التعاون الخليجي والأقاليم الأخرى التي تعمل فيها المجموعة والاضطرابات الناتجة عن الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق على مدار العامين الماضيين ، تواصل الإدارة تقييم آثارها بشكل استباقي على عملياتها. على وجه الخصوص ، تراقب المجموعة عن كثب الزيادة الحالية في الحالات بسبب اندلاع متغير جديد امكرون. لا تزال الإجراءات الوقائية التي اتخذتها المجموعة في أبريل ٢٠٢٠ م سارية بما في ذلك إنشاء فرق وعمليات إدارة الأزمات المستمرة.

يمكن التأكد من مدى تأثير الوباء على أعمال المجموعة وعملياتها ، ولكن لا يمكن قياس التأثير المالي على مدى الاثني عشر شهراً القادمة بشكل موثوق لأنه يعتمد على عوامل مختلفة وتطورات مستقبلية ، والتي قد لا تتمكن المجموعة حالياً من تقديرها بشكل موثوق. تشمل هذه العوامل معدل انتقال الفيروس ، ومدة تفشي أو تلقيح نسبة كبيرة من السكان ، وظهور موجات لاحقة من الفيروس ، وما إلى ذلك ، والإجراءات الاحترازية الناتجة التي قد تتخذها السلطات للسيطرة على انتشار الفيروس وتأثيره. هذه الإجراءات على الأنشطة الاقتصادية وعملاء الشركة. بالنظر إلى تحديات عدم اليقين حول مدى ومدة التأثير التجاري والاقتصادي ، تراقب الإدارة الوضع مع التركيز المستمر على ضمان سلامة الموظفين والحفاظ على السيولة الكافية. تم أخذ هذا التقييم في الاعتبار للإجراءات الحالية التي يتم وضعها من قبل المجموعة للحفاظ على النقد عن طريق تخفيض المصروفات الرأسمالية المخطط لها خلال فترة الإغلاق والتخفيضات في مصاريف تشغيلية معينة لتحسين السيولة. المجموعة على ثقة من أن لديها سياسات قوية وخبرة تشغيلية وموارد ووسائل مالية لتمكينها من مواجهة التحديات في البيئة الحالية. وفي ضوء ما سبق ، خلصت المجموعة إلى ما يلي:

- تعتقد الإدارة أن ما ورد أعلاه لن يؤثر على قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. لذلك ، تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمفهوم الاستمرارية
- تظل المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية الأخيرة. نظراً لأن الوضع يتطور بسرعة مع عدم اليقين في المستقبل ، فسوف تستمر الشركة في تقييم طبيعة ومدى التأثير على أعمالها ونتائجها المالية وأدائها.

٢- بيان الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي

أعدت هذه القوائم المالية للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير الدولية للمحاسبة والتفسيرات (يشار إليها مجتمعةً بالمعايير الدولية للتقرير المالي) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وغيرها من المعايير. والإصدارات المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

١,٣ . المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية في السنة الحالية

اعتمدت الشركة معايير وتعديلات معينة سارية لأول مرة للفترة السنوية تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١ م أو بعدها، ولكن لم يكن لها أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية. لم تطبق الشركة في وقت مبكر أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر وغير ساري بعد.

توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة والتي تتناول تأثير التقرير المالي عندما يستبدل سعر الفائدة المعروض بين البنوك بسعر فائدة بديل شبه خالي من المخاطر، تشمل التعديلات ما يلي:

- تصحيح مؤشر سعر الفائدة – المرحلة ٢ (التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٦ و ٩ و ٧ و ٤ والمعايير الدولي للمحاسبة رقم ٣٩). وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية، أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح مباشرة، ليتم التعامل معها على أنها تغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق.
  - تغييرات التصاريح التي يتطلبها إصلاح سعر فائدة خالي من المخاطر؛ للتحوط من المخاطر؛ للتحوط من التخصيصات ووثائق التحوط دون وقف علاقة التحوط.
  - توفير إعفاء مؤقت للكيانات من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات القابلة للتحديد بشكل منفصل عندما تُخصص أداة سعر فائدة خالي من المخاطر كتحوط لمكون المخاطر.
- لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للمجموعة. تعتمزم المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ تتجاوز تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠ م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تخفيفات بشأن امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ - تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار". وتوفر التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بشأن محاسبة تعديل عقد الإيجار لتخفيفات الأجرة الناشئة كنتيجة مباشرة لكوفيد-١٩. وكوسيلة عملية، قد لا يختار المستأجر تقييم ما إذا كان لتحفظات الأجرة المرتبطة بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. وبحسب المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالحسابات لأي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يفسر بها التغيير بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩ في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م. وينطبق التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢١ م أو بعدها. أدى تطبيق الوسيلة العملية إلى تخفيض إجمالي الالتزامات الإيجار بمبلغ ١,٨٩ مليون ريال سعودي كما هو مبين في إيضاح رقم ٢٠.

٢,٣ معايير صادرة ولكنها غير سارية بعد

المعايير	العنوان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	تجميع الأعمال – تعديلات مُحدثة لمرجع الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧	المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة - التعديلات المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد غير مجدٍ	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للمحاسبة ١٦	الممتلكات والمعدات - تعديلات تمنع الشركة من خصم مبالغ من تكلفة الممتلكات والمعدات المستلمة من بيع مواد منتجة أثناء إعداد الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١ و ٩ و ١٦ و ٤١	التحسينات السنوية للمعيار الدولي للتقرير المالي ٢٠١٨ م – ٢٠٢٠ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للمحاسبة ١ و بيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للمحاسبة ٨	تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للمحاسبة ١٢	الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣ م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تمة)

٣,٣ أخرى

لا تتوقع الشركة أي معايير أخرى صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكنها غير سارية المفعول بعد ، أن يكون لها تأثير جوهري على الشركة .

لم تقم الشركة بعد بتقييم تأثير التعديلات المذكورة اعلاه على قوائمها المالية.

٤- أسس الإعداد

١,٤ الاعتبارات العامة

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

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

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

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء مايلي:

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الآخرين؛
- الأصول المالية 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.

٤-٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة و الشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 الأصول القابلة للتحديد، و يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنوياً لتحديد الهبوط في القيمة. يتم الإثبات بشكل مباشر بأي ربح يتم في صفقة الشراء في حسابات الربح أو الخسارة. و يتم تحميل تكاليف المعاملة عند تكبدها، إلا فيما يتعلق بإصدار سندات الدين أو الأسهم إن وجدت.

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

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



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٤-أسس الإعداد (تتمة)

الشركات التابعة:

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

حقوق الملكية غير المسيطرة:

يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة بما يعادل الحصة التناسبية من صافي الأصول 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 الإثبات بالأصول والالتزامات للشركة التابعة، وأي حقوق ملكية غير مسيطرة وجميع ما يتعلق بحقوق الملكية، وأي نتائج ربح أو خسارة يتم الإثبات 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 للشركة.

٥,٤ مبدأ الاستمرارية

أثرت عواقب كوفيد ١٩ بشكل كبير على أعمال المجموعة نتيجة لقيود السفر على مستوى العالم وداخل 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 وتوسيد كاف لمواجهة التحديات في الظروف الاقتصادية الحالية. تمتلك المجموعة موارد كافية لتلبية متطلبات رأس المال العامل ومواصلة 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 تلقي 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 ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٥- استخدام الأحكام والتقديرات

تقوم الشركة 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. قد تختلف في المستقبل 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 للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية موضحة أدناه:

تحديد ما إذا كانت المجموعة أو أحد مكونات المجموعة يعمل كوكيل أو موكل

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 كشركة رئيسية أو وكيل.

الاستحواذ على شركة تابعة

القيمة العادلة للمقابل المحول (بما في ذلك المقابل المحتمل) والقيمة العادلة للأصول المكتتاة والالتزامات المتكبدة ، مقاسة على أساس مؤقت.

استبعاد / تصفية شركة التابعة

القيمة العادلة للمقابل المتفق عليه (بما في ذلك المقابل المحتمل) والقيمة العادلة للأصول المستبعدة والالتزامات 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 التأثير بشكل 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 ، معدلًا 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 التجارية 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 ال توالي. يتم إعداد هذه التقديرات بناءً على الاستخدام المتوقع للأعمار الإنتاجية. يتم تحديد القيمة المتبقية بناءً على خبرة والبيانات القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك متاحاً.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٥- استخدام الأحكام والتقديرات

هبوط الأصول غير المالية

يتم الاثبات 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 التزام 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 الزيادات المستقبلية في الرواتب. نظراً 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

تعتبر الزكاة والضريبة للمجموعة 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 مصلحة الضرائب ذات الصلة أو ، حسب الاقتضاء ، من خلال عملية قانونية رسمية.

الاثبات وقياس المخصصات

بحكم طبيعتها ، يعتمد قياس المخصصات على التقديرات والتقديرات فيما إذا كانت معايير الاثبات 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 او 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 بالاثبات بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغيرات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٦- ملخص السياسات المحاسبية المهمة

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:

١٦,٦ التغيير في السياسات المحاسبية المهمة

امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-٣٠ يونيو ٢٠٢١ م تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠ م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تخفيفات بشأن امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ - تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار". وتوفر التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بشأن محاسبة تعديل عقد الإيجار لتخفيفات الأجرة الناشئة كنتيجة مباشرة لكوفيد-١٩. وكوسيلة عملية، قد لا يختار المستأجر تقييم ما إذا كان لتخفيفات الأجرة المرتبطة بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار.

وبحسب المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالحسابات لأي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يفسر بها التغيير بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار. كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩ في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م. وينطبق التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢١ م أو بعدها. لقت الشركة امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ وطبقت الوسيلة العملية حيثما ينطبق ذلك خلال الفترة المسموح بها من التطبيق كما هو موضح في الإيضاح ٢٠.

٢,٦ ترجمة العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لشركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتواريخ 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 بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. ما عدا 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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٦- ملخص السياسات المحاسبية المهمة

٣,٦ الممتلكات والمعدات

الإثبات 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.

الغاء الإثبات

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:

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

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في كل فترة تقرير 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 الأصول 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 أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال واعداد الأصل للاستخدام المحدد له.

٥,٦ الأصول غير الملموسة والشهرة

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

بعد الإثبات الأولي، تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ويتم الإطفاء لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ناقصاً الإطفاء المتراكم، إن وجدت. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

إن الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند تكديدها. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي وتقوم للتأكد من وجود هبوط في قيمتها عند وجود مؤشر على أن الأصول غير الملموسة قد انخفضت قيمتها. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصول 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 للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الشامل ضمن فئة المصاريف التي تتفق مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

لا تملك المجموعة أي أصول غير ملموسة ذات عمر غير محدد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٦- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن التوقف عن إثبات أصول غير ملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الموحدة عندما يتم التوقف عن إثبات الأصل.  
يتم قياس الشهرة الناتجة من اقتناء الشركات التابعة بالتكلفة ناقصا خسائر الإنخفاض في القيمة المتراكمة.  
يتم قياس الأصول غير الملموسة بما في ذلك البرمجيات واسم العلامة التجارية وقائمة العملاء والتي يتم الحصول عليها من قبل المجموعة ولها أعمار إنتاجية محددة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكمة، إن وجدت.  
إن الأصول غير الملموسة ذات الأهمية التي تثبت بها المجموعة، و عمرها الافتراضي و الأساليب المستخدمة لتحديد تكلفة الأصول غير الملموسة في دمج الأعمال هي كما يلي:

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

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

الشهرة

الشهرة هي المبلغ الذي ينتج عندما تتجاوز القيمة العادلة للمقابل المحول للأعمال المستحوذ عليها صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحتملة المعترف بها. تتكون التكلفة من القيمة العادلة للأصول والالتزامات المفترضة وأدوات حقوق الملكية المصدرة، إن وجدت، بالإضافة إلى مبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المكتنأة بالإضافة إلى القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية الحالية في حالة تحقيق اندماج الأعمال على مراحل. في الشراء، يتم تضمين المقابل المحتمل في التكلفة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء، وفي حالة المقابل الطارئ المصنف كالتزامات مالية، يعاد قياسه لاحقاً من خلال الربح أو الخسارة. لدمج الأعمال المنجزة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٠م، يتم الاثبات 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. عندما تتجاوز القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحتملة القيمة العادلة للمقابل المدفوع، يتم قيد الفائض بالكامل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في تاريخ الاستحواذ.

٦,٦ دمج الأعمال

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

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المفترضة للتصنيف والتصنيف المناسبين وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الإقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الإستحواذ. 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 الإستحواذ. يتم قياس المقابل المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والذي هو أداة مالية وضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية: الإعتراف 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٦-ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

إن تكلفة الاستثمار في شركة تابعة هي مجموع:

- القيمة العادلة، في تاريخ التبادل، للموجودات المدفوعة، والمطلوبات المتكبدة أو المتوقعة، وأدوات حقوق الملكية المصدرة من قبل المجموعة، بالإضافة إلى
  - أي تكاليف متعلقة مباشرة بالاستحواذ على الشركة التابعة.
- تنتهي السنة المالية لجميع الشركات التابعة بتاريخ ٣١ ديسمبر.
- 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 الاستثماري (المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للعقار) في الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى أو مصروفات أخرى.

نموذج التكلفة:

يتم لاحقاً بعد الاثبات الأولي، يتم المحاسبة عن العقارات الإستثمارية باستخدام "نموذج التكلفة" وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ وتدرج بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم استهلاك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات.

يتم تسجيل إيرادات الإيجار ومصاريف التشغيل من العقارات الإستثمارية ضمن الإيرادات و تكلفة الإيرادات.

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

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

٩,٦ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية:

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد القوائم المالية بتقويم ما إذا كان يوجد مؤشر بأن أحد ا 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٦-ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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

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

١٠.٦ الأدوات المالية

(أ) الأصول المالية

تصنف المجموعة أصولها المالية إلى إحدى الفئات الموضحة أدناه، اعتماداً على الغرض الذي من أجله تم اقتناء الأصل. إن السياسة المحاسبية للمجموعة لكل فئة كما يلي:

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة ودخل ومصروفات التمويل. ليس لدى الشركة أي أصول محتفظ بها للمتاجرة ولم تحدد أي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تدرج القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في القيمة العادلة من خلال حساب احتياطي الدخل الشامل الآخر. عند البيع، يعاد تصنيف أي رصيد ضمن القيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الآخر مباشرة إلى الأرباح المبقاة ولا يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

لدى المجموعة عدد من الاستثمارات في كيانات مدرجة وغير مدرجة والتي لم يتم المحاسبة عنها كشرركات تابعة أو شركات زميلة أو كيانات خاضعة للسيطرة المشتركة. بالنسبة لتلك الاستثمارات، قامت المجموعة باختيار غير قابل للنقض لتصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 الآخر وتجميعها في القيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف أي رصيد ضمن القيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الآخر مباشرة إلى الأرباح المحتجزة ولا يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

يتم الاثبات 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.

تُثبت مشتريات ومبيعات الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بتاريخ السداد مع إدراج أي تغيير في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ التسوية في القيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الآخر.



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٦-ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)  
التكلفة المطفأة

تنشأ هذه الأصول بشكل أساسي من توفير السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم المدينة التجارية)، ولكنها تتضمن أيضاً أنواعاً أخرى من الأصول المالية حيث يكون الهدف الأساسي الاحتفاظ بهذه الأصول من أجل التدفقات النقدية التعاقدية، والتدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات. أصل الدين والفوائد. يتم إثباتها مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى حياتها أو إصدارها، ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم إثبات مخصصات هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية بناءً على النهج المبسط في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ باستخدام نموذج يعتمد في تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. خلال هذه العملية يتم تقييم احتمال عدم دفع المستحقات التجارية. ثم يتم ضرب هذا الاحتمال بقيمة الخسارة المتوقعة الناشئة عن التخلف عن السداد لتحديد خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر للمدينين التجاريين. وبالنسبة للذمم المدينة التجارية الصافية المدرجة، يتم تسجيل هذه المخصصات في حساب مخصص منفصل مع إدراج الخسارة كبند مستقل في قائمة الأرباح أو الخسائر. عند التأكيد على أن الذمم التجارية المدينة لن تكون قابلة للتحويل، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل مقابل المخصص المرتبط به.

تشتمل الأصول المالية للشركة المقاسة بالتكلفة المطفأة على الذمم التجارية المدينة والنقد وما يعادله في قائمة المركز المالي.

يتم الإثبات 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 لأولئك الذين لم تزد فيها مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي بالأصل المالي، يتم الإثبات بخسائر الائتمان المتوقعة لمدة اثني عشر شهراً إلى جانب إجمالي دخل الفوائد. بالنسبة لأولئك الذين زادت مخاطر الائتمان لديهم بشكل كبير، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر إلى جانب إجمالي دخل الفائدة. بالنسبة لأولئك الذين تم تحديدهم على أنهم منخفضون ائتمانياً، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر إلى جانب دخل الفوائد على أساس الصافي.

تشتمل الأصول المالية للمجموعة المقاسة بالتكلفة المطفأة على ذمم مدينة تجارية وأخرى واستثمارات ومستحق من أطراف ذات علاقة والنقد وما يعادله في قائمة المركز المالي الموحدة.

القياس اللاحق للأصول المالية

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

- الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصول مالية 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 لاحقاً 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 جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول 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 الأصول المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

عرض الهبوط

مخصصات الخسارة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية للأصول. يتم عرض خسائر هبوط القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية وأصول العقد والأصول الأخرى بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

إلغاء الإثبات للأصول المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإثبات 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 الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، فإن الشركة تثبت حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد يتعين عليها دفعها. إذا احتفظت الشركة بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في إثبات الأصل المالي وتثبت أيضاً الافتراض المضمون للعائدات المستلمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٦-ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

(ب) الالتزامات المالية

تصنف المجموعة الالتزامات المالية إلى إحدى الفئتين بناء على غرض الاستحواذ.

السياسات المحاسبية لكل فئة كما يلي:

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة. ليس لدى الشركة أي أصول مالية محتفظ بها للمتاجرة ولم تحدد أي التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

التزامات مالية أخرى

يتم إثبات الالتزامات المحتسبة بفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من أي تكاليف معاملات منسوبة بشكل مباشر إلى الأداة. يتم قياس هذه الالتزامات التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. والتي تضمن أن أي مصروفات فوائد خلال الفترة سدادها يكون بمعدل ثابت على رصيد الالتزامات المسجلة في قائمة المركز المالي. فيما يخص جميع الالتزامات المالية، تتضمن مصروفات الفائدة تكاليف المعاملات المبدئية وأية علاوة مستحقة الدفع عند الاسترداد، بالإضافة إلى أي فائدة أو قسيمة مستحقة الدفع في حين أن الالتزامات مستحقة.

إلغاء الإثبات

عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري، يتم التعامل مع هذا التبادل أو التعديل على أنه إلغاء الإثبات بالالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد. يتم إثبات الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية ويتم إظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ في الوقت الحالي لموازنة المبالغ المثبتة وكان هناك نية لتسوية على أساس صافي، لتحقيق الأصول وتسوية الالتزامات في وقت واحد.

١١,٦ استثمارات بطريقة حقوق الملكية في شركات زميلة

عندما يكون للمجموعة القدرة على المشاركة (ولكن ليس السيطرة) على قرارات السياسة المالية والتشغيلية لكيان آخر ، يتم تصنيفها كشركة زميلة. يتم إثبات الشركات الزميلة مبدئياً في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة. يتم لاحقاً المحاسبة عن الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية ، حيث يتم الإثبات 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 الإثبات بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة فقط في حدود حصص المستثمرين غير ذات الصلة في الشركة الزميلة. يتم شطب 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 الأصول والالتزامات وكذلك الالتزامات المحتملة المكتناة وإدراجها في القيمة الدفترية للشركة الزميلة. عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في شركة زميلة قد تم الهبوط في قيمتها، يتم اختبار القيمة الدفترية للاستثمار للهبوط في القيمة بنفس الطريقة التي يتم بها اختبار الأصول غير المالية الأخرى.

١٢,٦ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٦-ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تمة)  
١٣,٦ النقد وما يعادله

يشتمل النقد والودائع قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك وفي الصندوق 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 يعادله من الأرصدة لدى البنوك والودائع ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (ان وجدت). كما تتكون من السحوبات على المكشوف لدى البنوك والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة المجموعة للنقد ومن المحتمل تذبذبها من أرصدة مكشوفة إلى أرصدة غير مكشوفة. تظهر السحوبات على المكشوف عندما لا يكون هناك حق في التسوية كقروض ضمن الالتزامات المتداولة.

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 تلقته 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

تمثل أسهم الخزينة أدوات حقوق الملكية المملوكة، من أجل الوفاء بالالتزام بموجب برنامج أسهم الموظفين، المثبتة بها بالتكلفة، المعروضة كخصم من حقوق الملكية ويتم تعديلها لأي تكاليف معاملة وأرباح أو خسائر من بيع هذه الأسهم. الإحتياطيات الأخرى

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

يشتمل احتياطي القيمة العادلة على الأرباح والخسائر من حركة القيمة العادلة للأصول المالية للمجموعة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

ت- احتياطي صندوق الموظفين

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 اسهم الموظفين

ج- 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 للوائح الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٦-ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)  
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 للأصول التي سيتم توزيعها مع إعادة قياس القيمة العادلة المثبتة بها مباشرة في حقوق الملكية. عند تسوية توزيع الأصول غير النقدية، يتم الإثبات بأي فرق بين القيمة الدفترية للالتزامات والقيمة الدفترية للأصول الموزعة في الربح أو الخسارة.

٦,١٥ عقود الإيجار

تُحتسب عقود الإيجار بإثبات حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار باستثناء ما يلي:

- عقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.
- عقود الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل.

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تثبت الشركة التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المقرر سدادها على للمؤجر مدى فترة الإيجار. تشتمل دفعات الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ودفع الغرامات المفروضة على إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة الشركة لخيار الإنهاء. يُثبت دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروفات في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي أدى إلى الدفع.

عند الإثبات المبدئي، تشتمل القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار ما يلي:

- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء، إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة الخيارات.
- دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يُقاس حق استخدام الأصول مبدئيًا بمبلغ التزام عقد الإيجار، مخفضًا لأي حوافز إيجار مستلمة، وتتم زيادتها من أجل:

• مدفوعات الإيجار التي تتم مع بدء عقد الإيجار أو قبله.

• التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة.

• مبلغ أي مخصص مُثبت عندما تكون الشركة مطالبة تعاقديًا بتفكيك الأصل المؤجر، أو إزالته، أو استعادته.

بعد القياس المبدئي، تزداد التزامات عقود الإيجار نتيجة للفائدة المحملة بمعدل ثابت على الرصيد القائم وتُخفض مدفوعات الإيجار المدفوعة. تُنطفاً حق استخدام الموجودات على أساس القسط الثابت على مدى الفترة المتبقية من عقد الإيجار أو على مدى العمر الاقتصادي المتبقي للأصل إذا كان نادرًا ما يعتبر أقصر من مدة عقد الإيجار.

عندما تراجع المجموعة تقديرها لمدة أي عقد إيجار (لأنها، على سبيل المثال، تعيد تقييم احتمالية ممارسة خيار تمديد أو إنهاء المستأجر)، فإنها تعدل القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار؛ لتعكس المدفوعات التي يجب القيام بها. على مدى المدة المعدلة، والتي تُخصم بنفس معدل الخصم المطبق عند بدء عقد الإيجار. تُراجع القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار بالمثل عندما يُعدل العنصر المتغير مدفوعات الإيجار المستقبلية التي تعتمد على معدل أو مؤشر، باستثناء بقاء معدل الخصم دون تغيير. في كلتا الحالتين يُجرى تعديل مكافئ على القيمة الدفترية لحق استخدام الأصول، مع إطفاء القيمة الدفترية المعدلة على مدى فترة الإيجار المتبقية. إذا عُدلت القيمة الدفترية لحق استخدام الأصول إلى صفر، يُثبت أي تخفيض إضافي في الربح أو الخسارة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٦-ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

• إذا أدت إعادة التفاوض إلى تأجير إحدى الالتزامات الإضافية أو أكثر بمبلغ يتناسب مع السعر المستقل لحقوق الاستخدام الإضافية التي حُصل عليها، يُحتسب التعديل كعقد إيجار منفصل وفقاً للسياسة المذكورة أعلاه.

• في جميع الحالات الأخرى التي تؤدي فيها إعادة التفاوض إلى زيادة نطاق عقد الإيجار (سواء كان ذلك امتداداً لفترة الإيجار، أو تم تأجير أصل إضافي واحد أو أكثر)، يعاد قياس التزامات الإيجار باستخدام معدل الخصم المطبق في تاريخ التعديل، مع تعديل حق استخدام الموجودات بنفس المقدار.

• إذا أدت إعادة التفاوض إلى انخفاض في نطاق عقد الإيجار، يخفض كل من القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار وحق استخدام الأصول بنفس النسبة؛ لتعكس الإنهاء الكامل لعقد الإيجار مع الإثبات بأي فرق في الربح أو الخسارة. يعدل بعد ذلك التزامات عقد الإيجار للتأكد من أن قيمته الدفترية تعكس مبلغ المدفوعات المعاد التفاوض عليها على مدى المدة المعاد التفاوض عليها، مع خصم مدفوعات الإيجار المعدلة بالسعر المطبق في تاريخ التعديل. يعدل حق استخدام الموجودات بنفس المقدار.

بالنسبة للعقود التي تنقل حق الشركة في استخدام أصول محددة وتتطلب خدمات المؤجر للشركة، فقد اختارت الشركة حساب العقد بالكامل كعقد إيجار، أي أنها لا تخصص أي مبلغ من المدفوعات التعاقدية، والحساب بشكل منفصل، عن أي خدمات يقدمها المورد كجزء من العقد.

١٦,٦ منافع نهاية الخدمة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يُثبت الالتزام الخاص بالمزايا المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب، والإجازات السنوية، وتذاكر الطيران، والإجازات المرضية التي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. تُسجل الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

خطط المساهمة المحددة

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

خطط المنافع المحددة

يُحدد مخصص تعويض نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء التقييمات الاكتوارية في نهاية كل فترة تقرير. تنعكس عمليات إعادة القياس، التي تشمل على المكاسب والخسائر الاكتوارية على الفور في قائمة المركز المالي مع وجود رسوم أو ائتمان معترف به في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها. لن يعاد تصنيف عمليات إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. تُثبت التغييرات في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة الناتجة عن تعديلات النظام أو تقليصه مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تُحتسب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزام أو أصل المزايا المحددة. تُصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

• تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة، وكذلك المكاسب والخسائر من التقليص والتسويات).

• مصروفات الفوائد.

• إعادة القياس.

تعرض المجموعة أول عنصرين لتكاليف المزايا 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 ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٦-ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١٧,٦ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركاتها التابعة السعودية للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("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 الاطراف 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 التابعة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

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 الاثبات بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض إعداد القوائم المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية. لا يتم الاثبات بالضريبة المؤجلة بالنسبة:

- للفروقات المؤقتة على الاثبات المبدئي بالأصول أو الالتزامات 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 ويقدر ما يكون مرجحاً أنه لن يتم انعكاسها في المستقبل المنظور.
- للفروقات الضريبية الناتجة عن الاثبات المبدئي بالشهرة.

يتم الاثبات بالأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والاعفاءات الضريبية والفروقات المؤقتة القابلة للخصم بالقدر الذي يكون فيه من المرجح توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة مقابل إمكانية استخدامها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة بناءً على خطط الأعمال للشركات التابعة الفردية في المجموعة وعكس الفروقات المؤقتة. يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي وتخفيض بالقدر الذي يكون فيه تحقق منافع ضريبية متعلقة بها لم يعد أمراً مرجحاً. يتم عكس هذا التخفيض عند احتمال تحسن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة. يتم إعادة قياس الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم الاثبات 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 المتوقع 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 ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٦-ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١٨,٦ المخصصات

يتم الاثبات بالمخصصات عندما تؤدي الإلتزامات الحالية الناتجة من حدث سابق إلى تدفق الموارد الاقتصادية 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.

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

قامت المجموعة بعمل تحوط اقتصادي وذلك من خلال إصدار أسهم خزينة عند بداية البرنامج، ووفقاً لذلك، فإن الاحتياطيات الأخرى (التمثلة 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 تشمل 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.

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 بالاثبات عند قيامها بتحويل السيطرة على الخدمة للعميل و / أو توفير الخدمات نيابة عن الموردین الاخرين.

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).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٦-ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)  
قطاع إصدار التذاكر

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

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

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.

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



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٦-ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

قطاع النقل

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

الخدمات

طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء وشروط الدفع الهامة

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

تأجير السيارات

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

الطائرات المستأجرة

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

الشحنات (الشحن الجوي)

قطاع تأجير العقارات

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

الخدمات

طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء وشروط الدفع الهامة

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

تأجير العقارات

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

الخدمات

طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء وشروط الدفع الهامة

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.

الغرف

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 وقبل مغادرة المطعم، في حالة العميل.

الأطعمة والمشروبات

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

الغرف المتعاقد عليها

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٦-ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

أخرى

تشمل الإيرادات الأخرى خدمات متنوعة مثل وساطة التأمين ورخصة القيادة الدولية. يتم تسجيل كل هذه الإيرادات في وقت معين.

الالتزامات العقود

يتم الاثبات بالتزام العقد في حالة استلام دفعة أو استحقاق السداد (أيهما أسبق) من العميل قبل أن تقوم المجموعة بتحويل الخدمات ذات الصلة. يتم الاثبات بالالتزامات العقد كإيرادات عندما تعمل المجموعة بموجب العقد (أي تحويل السيطرة على الخدمات ذات الصلة إلى العميل).

٢٢,٦ الذمم دائنة والمستحقات

يتم الاثبات بالالتزامات للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة ، سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

٢٣,٦ إيرادات ومصروفات التمويل

تشتمل إيرادات ومصروفات التمويل الخاصة بالمجموعة على ما يلي:

- إيرادات التورق/المربحة من التسهيلات المتوافقة مع الشريعة وإيرادات الفوائد من التسهيلات الأخرى.
  - عمولات الصكوك الحكومية.
  - مصروفات التورق/المربحة على التسهيلات المتوافقة مع الشريعة ومصروفات الفوائد على التسهيلات الأخرى.
- يتم الإثبات بإيرادات/مصروفات التورق/المربحة من التسهيلات المتوافقة مع الشريعة وإيرادات/مصروفات الفوائد من التسهيلات الأخرى باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٤,٦ مصروفات التشغيل

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

٢٥,٦ مصاريف البيع والمصاريف الإدارية و المصاريف الأخرى

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

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٧- الممتلكات والمعدات

التكلفة:	أراضي ومباني	أثاث ومفروشات	معدات مكتبية	سيارات	أجهزة تكييف	نظم اتصالات وامن	أدوات وأجهزة	أصول حق الاستخدام	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٢,٩٦١,٤٩٦,٨٦٩	٢٤١,٩٨٣,٨٣٤	١٠٧,٨٣٦,٦٥١	٧٤٥,٨٤٠,٧٢٠	٣٤,٢٣٤,٤٣٩	٣٥,٤٦٤,٦١٣	٢٩,٣٨٧,٨٢٢	٨٧,٣٧٩,١٢٦	٤,٢٤٣,٦٢٤,٠٧٤
إضافات	١٣٦,٢١٧	١١,٨٨٥,٤٨١	٦,٩٤٠,٢٤٣	٣٣١,٠٧٧,٤٧٨	٦٧١,٩٤٤	٤,٤١٥,١٤٠	٧,٢٩١,١٧٧	١٧,٨٣٧,٩٤٧	٣٨٠,٢٥٥,٦٢٧
تحويل من أعمال إنشائية تحت التنفيذ	-	-	-	-	-	-	-	-	-
استيعادات خلال السنة	-	(١٢,٦٩٥,٧٥١)	(٥,٧١٦,٤١٤)	(١٦٠,٤١٢,٦٤٢)	(٦٨٩,٧٨٩)	(١,٦٩٩,١٣٦)	(٢٢٤,٨١٤)	-	(١٨١,٤٣٨,٥٤٦)
أثر الحركة في أسعار الصرف	٢٩٨,١٢٥	٣٧٣,٨٣٧	٢٤٢,٧٨١	١٩,٥٤٧	٥,٠٩٥	٦,٦٠٩	٦٥٤	٦٨٩,١٢٩	١,٦٣٥,٧٧٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢,٩٦١,٩٣١,٢١١	٢٤١,٥٤٧,٤٠١	١٠٩,٣٠٣,٢٦١	٩١٦,٥٢٥,١٠٣	٣٤,٢٢١,٦٨٩	٣٨,١٨٧,٢٢٦	٣٦,٤٥٤,٨٣٩	١٠٥,٩٠٦,٢٠٢	٤,٤٤٤,٠٧٦,٩٣٢
إضافات	٨,٨٩٤,٧٤٤	٧,٤٢٩,٧٥٣	٥,٩٧٤,٤١٢	٦٠١,١٧٩,١٩٣	٣١٠,٠١٨	١,٥٤٨,٥٤٢	٢,٣٧٦,٤٦١	٣٠,٩٦٥,٥٨٨	٦٥٨,٦٧٨,٧١١
الاستحواذ من خلال دمج الاعمال	-	٤,٣٠٠	٤٢,٣١٤	٢٣٣,٠٧٦	-	-	-	-	٢٧٩,٦٩٠
تحويل من أعمال إنشائية تحت التنفيذ	١٥,٤٤٣,٦٢٩	٩,٦٦٤,٠٠٥	-	-	-	-	-	-	٢٥,١٠٧,٦٣٤
استيعادات خلال السنة	(٢٧٩,٤٥٣,٥٠٠)	(٢٩,٣١٦,٢٢٧)	(٣,٠٢٢,٦٧٧)	(١٣١,٧٦٨,٣٤١)	(٤١٨,٤٩٥)	(٤٠٣,١٦٨)	(٦٧٥,١٥٥)	-	(٤٤٥,٠٥٧,٥٦٣)
أثر الحركة في أسعار الصرف	١٦,٧٥٢	(١٠٥,٤٤٠)	(١٠٨,٣٠٣)	(١,٦٦٦)	٥٠٦	٦٤٥	٦٣	(٢٢١,٧٤١)	(٤١٩,١٨٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٧٠٦,٨٣٢,٨٣٦	٢٢٩,٢٢٣,٧٩٢	١١٢,١٨٩,٠٠٧	١,٣٨٦,١٦٧,٣٦٥	٣٤,١١٣,٧١٨	٣٩,٣٣٣,٢٤٥	٣٨,١٥٦,٢٠٨	١٣٦,٦٥٠,٠٤٩	٤,٦٨٢,٦٦٦,٢٢٠

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

-٧- الممتلكات والمعدات (تتمة)

الإجمالي	أصول حق الاستخدام	أدوات وأجهزة	نظم اتصالات وامن	أجهزة تكييف	سيارات	معدات مكتبية	أثاث ومفروشات	أراضي ومباني	الاستهلاك المتراكم
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 ١ يناير ٢٠٢٠ 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	١٤٠,٨٧,٦٨٩	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
٢٩١,٠٨٩,٥٣١	٢١,٧٢٥,٤٩٧	٣,٢٠٢,٣٧٢	٥,٣٨٥,٩٨٥	٣,٣٣٥,٧١٤	٢٠٠,٩٠٧,٢٩٥	١٦,٨٠٦,٢٦٠	٢٦,٩٧٧,٦٤٨	١٢,٧٤٨,٧٦٠	استهلاك السنة
٢٢٣,٩١٠	-	-	-	-	١٨٤,٥١٨	٣٧,٣١٤	٢,٠٧٨	-	الاستحواذ من خلال دمج الاعمال
(١٦٢,٣٩٦,٥٢٤)	-	(٥٤٤,٨٧٨)	(٢٥٥,٥٧٥)	(٣٣٢,١٦٩)	(٧١,٦١٦,٢١٠)	(٢,٣٧٧,٧٥١)	(١٩,٦٤٩,٠٩٥)	(٦٧,٦٢٠,٨٤٦)	استيعادات
(٣٠٦,٥٢٠)	(١٥٩,١٢٢)	١٩	٦٠١	٤٥٤	(١,٧١١)	(٩٢,٢٣٨)	(٥٢,٢١٠)	(٢,٣١٣)	أثر الحركة في أسعار الصرف
-	-	-	-	-	-	-	-	-	هبوط في القيمة
١,٠٧٤,٩٣٩,٠٤٩	٥٢,٦٤٥,٢٠٣	١٦,٨٠٩,٥١٦	٣٠,٤٧٤,٧٢١	٢٦,٨٩٣,٠٩٩	٣٣٨,٠٣٢,٢٦٧	٧٨,٣٥٠,٨٢١	١٤٧,٩٩٢,٩٤٨	٣٨٣,٧٤٠,٤٧٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م صافي القيمة الدفترية:
٣,٤٩٧,٧٤٨,٢٨٠	٧٤,٨٢٧,٣٧٤	٢٢,٣٠٢,٨٣٦	١٢,٨٤٣,٥١٦	١٠,٣٣٢,٥٨٩	٧٠٧,٩٦٦,٧٢٨	٤٥,٣٢٦,٠٢٥	١٠٠,٨٣٢,٨٧٤	٢,٥٢٣,٣١٦,٣٣٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣,٦٠٧,٧٢٧,١٧١	٨٤,٠٠٤,٨٤٦	٢١,٣٤٦,٦٩٢	٨,٨٥٨,٥٢٤	٧,٢٢٠,٦١٩	١,٠٤٨,١٣٥,٠٩٨	٣٣,٨٣٨,١٨٦	٨١,٢٣٠,٨٤٤	٢,٣٢٣,٠٩٢,٣٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الأراضي والمباني وتشتمل على أراضي بمبلغ ١,٩ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١,٩ مليار ريال سعودي) وهي لا تستهلك. بلغت صافي القيمة الدفترية للسيارات ١,٠٤٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٧٠٦ مليون ريال سعودي) تتعلق بسيارات مستخدمة في أعمال تأجير السيارات للعملاء.

وفي رأي الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، لم يكن هناك هبوط في للأراضي والمباني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: هبوط بقيمة ٢٨٧ مليون ريال سعودي)، لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٣ مليون ريال سعودي) في الأثاث والمفروشات، لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤ مليون ريال سعودي) في الأصول الأخرى المتعلقة في موفنبيك سيتي ستار جدة، شيراتون جبل الكعبة، الأمير سلطان بن سلمان، فندق العليا، فندق الأمير ماجد، روشن مول، حراء، ونسيم جدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٣٠٤ مليون ريال سعودي).

مجموعة سيررا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٧- الممتلكات والمعدات (تمة)

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٠	٢٠٢١
٢٠٧,١٧٨,٣٣٨	٢٤٥,٤٦٥,٤٥٧
١٩,٠٤٣,٣٦٣	١٩,٧١٣,٥١٤
٢٤,٨١١,٠٧٦	٢٥,٩١٠,٥٦٠
٢٥١,٠٣٢,٧٧٧	٢٩١,٠٨٩,٥٣١

تكلفة الإيرادات

مصروفات البيع (إيضاح ٢٩)

المصروفات الإدارية (إيضاح ٣٠)

٨- الأعمال الرأس مالية قيد الانشاء

الإجمالي	تطوير نظام تخطيط موارد		مشروع تجديد المكاتب الإدارية			الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
	المؤسسة اي اربي	مركز الخدمات	مشروع تكامل بيانات سي ارام	الفروع	مشاريع فندقية	
٢٦٨,١٠٨,٠٧٧	٤٧,٦٩٣,٣٢٤	٣,٣٧١,٩٣٢	٥,٦١٧,٢١٨	٤,٩٥٦,٨٠٠	٢٠٦,٤٦٨,٨٠٣	
١٢٨,٥٣٥,١٩١	٣٤,٥٥٦,٥١٠	١٥٠,٣٠٦	-	٢٨,٦٠٦,٤٩٠	٦٥,٢٢١,٨٨٥	الإضافات
(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
٢٨,٣٨٨,٧٦٣	٧٢٦,٧٥٣	٦,٦٩٦	-	٧,٧٨٣,٨٣٠	١٩,٨٧١,٤٨٤	إضافات
(٢٥,١٠٧,٦٣٤)	(٧,٥٨٥,٩٣١)	-	-	(١٦,٩٦٠,٩١٤)	(٥٦٠,٧٨٩)	تحويل إلى الممتلكات والمعدات
(٥٣,٨٨٨,٣٧٠)	(٤٨,٢٧١,١٥٢)	-	(٥,٦١٧,٢١٨)	-	-	تحويل إلى أصول غير ملموسة وشهرة
(١,٨٥٢,١٩٤)	-	-	-	-	(١,٨٥٢,١٩٤)	هبوط في القيمة
٢٥٠,٥٤٩,٢٤٧	٨,٣٧٠,٤٠٥	٣,٥٢٨,٩٣٤	-	١,٦٥٢	٢٣٨,٦٤٨,٢٥٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

في رأي الإدارة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، هناك هبوط في القيمة الدفترية للمشاريع الفندقية بشكل رئيسي في مشروع موفنبيك سيتي ستار جدة، ومبنى اداري قرطبة ومبنى اداري اقليمي جديد في جده وكذلك مبنى اداري جديد في تبوك ومشروع تطوير الثمامة بقيمة ١,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٩٣,٧ مليون ريال سعودي). تعتقد الإدارة أن القيمة القابلة للاسترداد أقل من صافي القيمة الدفترية لهذه للأصول.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٩- الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء - مستردة عند الاستبعاد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	
يتمثل هذا البند في أراضي وفنادق معينة، والتي كانت ضمن الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء. 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 هبوط في القيمة الدفترية للأعمال الرأسمالية للمجموعة قيد الإنشاء - يمكن استردادها عند الاستبعاد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء).		

١٠- الأصول غير الملموسة والشهرة

الشهرة	البرامج	العلامة التجارية	قائمة العملاء	الإجمالي	التكلفة
٣٠٦,٨١٠,٢١٨	٢٢٣,٦٣٣,٥١٣	٣٣,٩٤٥,٦٧٤	٢٢,٧١٢,٧٤٥	٥٨٧,١٠٢,١٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	٤٦,٢٠١,٤٧٠	-	-	٤٦,٢٠١,٤٧٠	إضافات
(١١,٨٦٦,٣٧٢)	(١٢٢,٠٧٢)	-	-	(١١,٩٨٨,٤٤٤)	استبعادات
-	-	-	-	-	محول من أعمال إنشائية قيد التنفيذ
(٣,٩٩٢,٧٣١)	٩٤٧,٤٥٧	(٢,٥١٥,٨٠٧)	(١,٣٩١,٢٦٢)	(٦,٩٥٢,٣٤٣)	أثر الحركة في أسعار الصرف
٢٩٠,٩٥١,١١٥	٢٧٠,٦٦٠,٣٦٨	٣١,٤٢٩,٨٦٧	٢١,٣٢١,٤٨٣	٦١٤,٣٦٢,٨٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٦,٠٣٤,٧٨٨	١,٩٨١,١٨٤	٧٧٤,٣٧٢	-	٢٨,٧٩٠,٣٤٤	إضافات
-	-	-	-	-	استبعادات
-	٥٣,٨٨٨,٣٧٠	-	-	٥٣,٨٨٨,٣٧٠	محول من أعمال إنشائية قيد التنفيذ
-	(٧٥٢,٩٣٥)	-	-	(٧٥٢,٩٣٥)	أثر الحركة في أسعار الصرف
٣١٦,٩٨٥,٩٠٣	٣٢٥,٧٧٦,٩٨٧	٣٢,٢٠٤,٢٣٩	٢١,٣٢١,٤٨٣	٦٩٦,٢٨٨,٦١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإطفاء المتراكم والهبوط في القيمة					
١٧٥,٧٨٣,٠٤١	٣٥,٤٧٧,٠٤٧	٨,٥٦١,٨٩٠	١١,٠٥٥,١١٥	٢٣٠,٨٧٧,٠٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
-	٢٥,٢٥٥,٢٥٥	٢٨٩,٢١٠	٤٨١,٩٣٩	٢٦,٠٢٦,٤٠٤	الإطفاء
(١١,٨٦٦,٣٧٢)	-	-	-	(١١,٨٦٦,٣٧٢)	استبعاد
١٢٧,٠٣٤,٤٤٦	١٥٢,٠٣٠,٦٢٣	٢٣,٥٧٩,٤٥٧	١٠,٤٧٥,٤٢٩	٣١٣,١١٩,٩٥٥	الهبوط
-	٧٢٧,٥٣٤	(١,٠٠٠,٦٩٠)	(٦٩١,٠٠٠)	(٩٦٤,١٥٦)	أثر الحركة في أسعار الصرف
٢٩٠,٩٥١,١١٥	٢١٣,٤٩٠,٤٥٩	٣١,٤٢٩,٨٦٧	٢١,٣٢١,٤٨٣	٥٥٧,١٩٢,٩٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	١٨,٦٣٧,٥٤٨	-	-	١٨,٦٣٧,٥٤٨	الإطفاء
-	-	-	-	-	استبعاد
-	-	-	-	-	الهبوط
-	(٥٩٧,٤٢١)	-	-	(٥٩٧,٤٢١)	أثر الحركة في أسعار الصرف
٢٩٠,٩٥١,١١٥	٢٣١,٥٣٠,٥٨٦	٣١,٤٢٩,٨٦٧	٢١,٣٢١,٤٨٣	٥٧٥,٢٣٣,٠٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
القيمة الدفترية					
-	٥٧,١٦٩,٩٠٩	-	-	٥٧,١٦٩,٩٠٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	٢٦,٠٣٤,٧٨٨	٧٧٤,٣٧٢	-	١٢١,٠٥٥,٥٦١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

تم توزيع مصروف الإطفاء للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	تكلفة الإيراد
٣,٨٣١,٢١٩	٥,٢٠٢,٧٥٩	مصروفات البيع (إيضاح ٢٩)
٩,٢٨٥,٢٧٥	٥,٩٦٨,٥١٧	المصروفات الإدارية (إيضاح ٣٠)
١٢,٩٠٩,٩١٠	٧,٤٦٦,٢٧٢	
٢٦,٠٢٦,٤٠٤	١٨,٦٣٧,٥٤٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١٠- الأصول غير الملموسة والشهرة (تتمة)

في ١٧ مايو ٢٠٢١ م، تم استحواذ مجموعة فورت مان القابضة المحدودة (شركة تابعة مملوكة للشركة بنسبة ١٠٠٪) على مجموعة انسابير سيورت المحدودة بنسبة ١٠٠٪ من الأسهم، التي تأسست في إنجلترا وويلز، المملكة المتحدة مقابل إجمالي ٢٥,٦ مليون ريال سعودي. نتيجة للتقييم المبدي العادل للأصول والالتزامات المحددة، المبينة أدناه، فإن شهرة قدرها ٢٦ مليون ريال سعودي مسجلة في هذه القوائم المالية الموحدة.

<u>القيمة العادلة المثبتة عند الاستحواذ</u>	
٦٢٦,٢٦٧	الأصول
١١,٠٣٦,٦٢٣	الممتلكات والمعدات
١,٠٠٣,٠٧٧	ذمم مدينة تجارية
١٠,٩٦٦,٩٩٠	دفعات مقدمة ومصروفات مدفوعة مقدماً
٢٣,٦٣٢,٩٥٧	النقد وما يعادله
	<u>الالتزامات</u>
(٢٣,٤٦٨,١٤٠)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٦٣٦,٢٥٠)	منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٢٤,١٠٤,٣٩٠)	
(٤٧١,٤٣٣)	القيمة العادلة الأولية لصافي الموجودات القابلة للتحديد
٢٦,٠٣٤,٧٨٨	الشهرة المعترف بها
٢٥,٥٦٣,٣٥٥	تحويل مقابل الشراء
	<u>إجمالي تكلفة الاستحواذ</u>
٢٥,٥٦٣,٣٥٥	المقابل النقدي
	<u>التدفق النقدي عند الاستحواذ</u>
١٠,٩٦٦,٩٩٠	صافي النقد المكتسب مع الشركات التابعة
(٢٥,٥٦٣,٣٥٥)	النقد المدفوعة
(١٤,٥٩٦,٣٦٥)	صافي التدفق النقدي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١٠- الأصول غير الملموسة والشهرة (تتمة)

١٠-١ اختبار الهبوط في القيمة

إجمالي خسارة الهبوط في الشهرة فيما يتعلق بالشركات التابعة للمجموعة المعرضة لهبوط القيمة ، لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 اي الطيار تورز
١٣,٣٩٠,٣٧٢	١٣,٣٩٠,٣٧٢	شركة الطيار لتأجير السيارات
١٣,٦٠٣,٤٤٨	١٣,٦٠٣,٤٤٨	شركة عطلات الطيار ترافيا جروب
٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	شركة لومي للتأجير
١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	شركة الموسم للسفر والسياحة
٢١,٢٣٥,٠٠٠	٢١,٢٣٥,٠٠٠	شركة مواسم السياحة وخدمات المعتمدين المحدودة
٢٩,٥٦٠,٣٢٨	٢٩,٥٦٠,٣٢٨	إيجينيت ريزورت المحدودة وشركاتها التابعة
٣٦,١٥٦,٦٢٤	٣٦,١٥٦,٦٢٤	شركة الهانوف للسياحة وخدمات السفر
١١,٦٥٢,٩٢٩	١١,٦٥٢,٩٢٩	مواسم المحدودة
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 المسافر للسفر والسياحة
١١,٨١٣,٣٩١	١١,٨١٣,٣٩١	يان ألان المحدودة
٨,١٦٢,٩٥٩	٨,١٦٢,٩٥٩	اف اونلي هوليداي
<u>٢٩٠,٩٥١,١١٥</u>	<u>٢٩٠,٩٥١,١١٥</u>	



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١٠- الأصول غير الملموسة والشهرة (تتمة)

اختبار الهبوط في القيمة لوحدة توليد النقد في الشهرة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 اي الطيار تورز
١٣,٣٩٠,٣٧٢	١٣,٣٩٠,٣٧٢	شركة الطيار لتأجير السيارات
١٣,٦٠٣,٤٤٨	١٣,٦٠٣,٤٤٨	شركة عطلات الطيار ترافيا جروب
٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	شركة لومي للتأجير
١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	شركة الموسم للسفر والسياحة
٢١,٢٣٥,٠٠٠	٢١,٢٣٥,٠٠٠	شركة مواسم السياحة وخدمات المعتمدين المحدودة
٣٧,٥١٧,٦٦٢	٣٧,٥١٧,٦٦٢	إيجينت ريزورت المحدودة وشركائها التابعة
٣٦,١٥٦,٦٢٤	٣٦,١٥٦,٦٢٤	شركة الهانوف للسياحة وخدمات السفر
١١,٦٥٢,٩٢٩	١١,٦٥٢,٩٢٩	مواسم المحدودة
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 المسافر للسفر والسياحة
١٤,٩٩٣,٤٣٤	١٤,٩٩٣,٤٣٤	يان ألان المحدودة
١٠,٣٦٠,٣٤٥	١٠,٣٦٠,٣٤٥	اف اونلي هوليداي
-	٢٦,٠٣٤,٧٨٨	مجموعة انسباير الرياضية المحدودة
(١٣,٣٣٤,٧٦٣)	(١٣,٣٣٤,٧٦٣)	خسارة استبعاد ترجمة العملات الأجنبية
٢٩٠,٩٥١,١١٥	٣١٦,٩٨٥,٩٠٣	

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		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٪١١	٪١١	معدل الخصم
٪٢	٪٢	معدل القيمة النهائية للنمو
٪(٤٣)	٪١٠	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 المقدر ونمو الأسعار للخمس سنوات القادمة. وكان من المفترض زيادة أسعار المبيعات تماشياً مع التضخم المتوقع للخمس سنوات القادمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١٠- الأصول غير الملموسة والشهرة (تتمة)

القيمة المقدرة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد والتي تتجاوز قيمتها الدفترية وبالتالي لم يتم تسجيل أي هبوط في القيمة. حددت الإدارة أن أي تغيير معقول محتمل في افتراضين رئيسيين يمكن أن يؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية للمبلغ الممكن استرداده. يوضح الجدول التالي المبلغ الذي يجب أن يتغير به هذان الافتراضان بشكل فردي حتى تكون القيمة التقديرية القابلة للاسترداد مساوية للقيمة الدفترية.

السفر والسياحة		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	٪٣٧	معدل الخصم
-	-	معدل النمو التقديري للأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك وإطفاء الدين (متوسط الخمس سنوات القادمة)

الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية:

تستند القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد إلى القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد والتي يتم تقديرها باستخدام التدفقات النقدية المخصومة. تم تصنيف قياس القيمة العادلة في المستوى ٣ من القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات في طريقة التقييم المستخدمة. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد تم إدراجها أدناه. إن القيمة المخصصة للافتراضات الرئيسية تمثل تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة وتستند على المعطيات السابقة من المصادر الخارجية والداخلية.

السفر والسياحة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٪١٢	٪١٢	معدل الخصم
٪٣	٪٣	معدل القيمة النهائية للنمو
%(٥٣)	٪٨	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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١١- العقارات الاستثمارية

الإجمالي	معدات فندقية	أدوات كهربائية	أثاث وتركيبات	مباني	أراضي	التكلفة
١,١٣٨,٢٦٢,٦٠٠	٥,١٠٦,٦٦٤	١,٠٥١,٤٢٦	١٢,١٩١,٨٠٩	٦١٧,١٥١,٩٧٥	٥٠٢,٧٦٠,٧٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(٥٦,٦٦٦,٦٦٥)	-	-	-	(٣٦,٦٦٦,٦٦٥)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	إضافات
١,٠٨١,٥٩٥,٩٣٥	٥,١٠٦,٦٦٤	١,٠٥١,٤٢٦	١٢,١٩١,٨٠٩	٥٨٠,٤٨٥,٣١٠	٤٨٢,٧٦٠,٧٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١١٠,٣٢٨,١٢٠	٣,٣٢٠,٧٦٨	٦٤٠,٨٧٥	٩,٥٩٠,٢٣١	٨٩,٨٢١,٠٣٠	٦,٩٥٥,٢١٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
١٣,٨٣٤,١٢٣	٧١٤,٧٤٥	١٦٨,٤٧٧	١,٠٤١,٢٤٦	١١,٩٠٩,٦٥٥	-	المحمل على السنة
٢١١,٤٧١,٣٥٧	١٨١,٢٢٣	٣٦,٣٤٦	٤٧٧,٤٢٨	١٠٥,٣٣٠,٦٤٥	١٠٥,٤٤٥,٧١٥	الهبوط في القيمة
٣٣٥,٦٣٣,٦٠٠	٤,٢١٦,٧٣٦	٨٤٥,٦٩٨	١١,١٠٨,٩٠٥	٢٠٧,٠٦١,٣٣٠	١١٢,٤٠٠,٩٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١١,٢٣٨,١٣٦	٥٣٣,٥٢٢	١٢٥,١٨٠	١,٠٢٧,٤٧٦	٩,٥٥١,٩٥٨	-	المحمل على السنة
(٣٤,٥٩٢,٠٦٧)	-	-	-	(٢٧,٦٣١,٨٠٧)	(٦,٩٦٠,٢٦٠)	استبعاد
٣١٢,٢٧٩,٦٦٩	٤,٧٥٠,٢٥٨	٩٧٠,٨٧٨	١٢,١٣٦,٣٨١	١٨٨,٩٨١,٤٨١	١٠٥,٤٤٠,٦٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨٠٢,٦٢٩,٠٠٠	٨٨٩,٩٢٨	٢٠٥,٧٢٨	١,٠٨٢,٩٠٤	٤١٠,٠٩٠,٦٤٥	٣٩٠,٣٥٩,٧٩٥	صافي القيمة الدفترية:
٧٦٩,٣١٦,٢٦٦	٣٥٦,٤٠٦	٨٠,٥٤٨	٥٥,٤٢٨	٣٩١,٥٠٣,٨٢٩	٣٧٧,٣٢٠,٠٥٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١١- العقارات الاستثمارية (تتمة)

تم اثبات المبالغ أدناه في الربح أو الخسارة للعقارات الاستثمارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥,٧٧٧,٨٨٠	٦,٦١٣,٩٦٣	إيرادات تأجير من العقارات الاستثمارية
١٣,٨٣٤,١٢٣	١١,٢٣٨,١٣٦	استهلاك

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

تبلغ القيمة العادلة لهذه العقارات الاستثمارية ١,٠٧٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٨٠٣ مليون ريال سعودي).

١-١١ قياس القيم العادلة

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

طريقة التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

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

يأخذ نموذج 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% (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، ٦٪).
- 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 المثلثين أعضاء في الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١٢- الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٢,٨٢٢,٩٧٣	٥٣,٥٤٢,٩٢٨	الرصيد في بداية السنة
٤١,٣٨٩,٥٩٠	١٨,٤٣٣,٧٣٥	إضافات
١١,٤٠٨,٢٢٣	١٧,١١٥,٦٧٦	حصة الربح في شركة زميلة
(٢٢,٠٧٧,٨٥٨)	-	الهبوط في القيمة
٥٣,٥٤٢,٩٢٨	٨٩,٠٩٢,٣٣٩	الرصيد في نهاية السنة

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

القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات الزميلة - غير مدرجة

المبلغ		النسبة المملوكة		الشركة الزميلة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	-	%٣٠	%٣٠	شركة فيلكس للطيران المحدودة
-	-	%٧٠	%٧٠	شركة تقنيك للاتصالات (مشروع مشترك)
-	-	%٤٩	%٤٩	شركة الطيار للسفر والسياحة - أبو ظبي
-	-	%٤٩	%٤٩	شركة فوياج عمرو للسياحة
-	-	%٣٥	%٣٥	شركة توشير للتقنية الناشئة
-	-	%٤٤,٣	%٤٤,٣	نت للسياحة والسفر
-	-	%٢٠	%٢٠	الشركة السعودية للضيافة الأثرية
-	-	%٤٠	%٤٠	مجموعة ايكوينكس المتحدة
-	-	%٣٣,٣	%٣٣,٣	شركة الوادي الشرق الأوسط
-	-	%٤٠	%٤٠	شركة سي اتش إم إي
٥٣,٥٤٢,٩٢٨	٧٢,٤٠١,٦٤٩	%٤٠	%٤٠	واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات
-	١٦,٦٩٠,٦٩٠	-	%٢٥	وجبة اسرتي للوجبات الجاهزة
٥٣,٥٤٢,٩٢٨	٨٩,٠٩٢,٣٣٩			

حركة الإستثمار في الشركات الزميلة - غير مدرجة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الهبوط	إضافات	حصة ربح / (خسارة)	١ يناير ٢٠٢١ م	
-	-	-	-	-	الشركة السعودية للضيافة الأثرية
-	-	-	-	-	شركة ايكوينكس المتحدة
-	-	-	-	-	شركة سي اتش إم إي
٧٢,٤٠١,٦٤٩	-	-	١٨,٨٥٨,٧٢١	٥٣,٥٤٢,٩٢٨	واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات**
١٦,٦٩٠,٦٩٠	-	١٨,٤٣٣,٧٣٥	(١,٧٤٣,٠٤٥)	-	وجبة اسرتي للوجبات الجاهزة
٨٩,٠٩٢,٣٣٩	-	١٨,٤٣٣,٧٣٥	١٧,١١٥,٦٧٦	٥٣,٥٤٢,٩٢٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١٢. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

حركة الإستثمار في الشركات الزميلة - غير مدرجة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الهبوط	إضافات / استبعادات	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 سى اتش إم إى
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	

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

الدولة	اجمالي الأصول**	اجمالي الالتزامات**	صافي الأصول**	الإيرادات**	ربح (خسارة) الفترة بعد الضريبة**
--------	--------------------	------------------------	------------------	-------------	--

٢٠٢١ م

المملكة العربية السعودية	واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات	وجبة اسرتي للوجبات الجاهزة
١٩٣,٣٠٥,٩٤٩	١٢,٥٦٢,٨٥٢	١٨٠,٧٤٣,٠٩٧
١٠,٩٩٠,٦٤٩	١٢,٧٢٦,٠٢٢	٤,٦٣١,٢٣٢
٤٧,١٤٦,٨٠٣	٧٢,٨٠٤,٨٠٢	١٨٠,٧٤٣,٠٩٧

٢٠٢٠ م

المملكة العربية السعودية	واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات
١٧٢,٣٥٧,١٢٨	٣٨,١٨٨,٨٥٣
١٣٤,١٦٨,٢٧٥	٦٥,٣٣٥,٩٥٣
٢٩,٣٨٣,٣٤٦	٢٩,٣٨٣,٣٤٦

الدولة  
الربح (لخسارة) بعد  
الضريبة\*\*

٢٠٢١ م

٤٧,١٤٦,٨٠٣	المملكة العربية السعودية	واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات
(١٢,٦٦٠,٩٢٣)	المملكة العربية السعودية	وجبة اسرتي للوجبات الجاهزة
٣٤,٤٨٥,٨٨٠		

٢٠٢٠ م

٢٩,٣٨٣,٣٤٦	المملكة العربية السعودية	واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات
(٦٥٥,٨٠٢)	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للضيافة الأثرية
(٥٣٤,٨٨٨)	الامارات العربية المتحدة	شركة ايكوينكس المتحدة
٢٨,١٩٢,٦٥٦		

في ١٣ يونيو ٢٠٢١ ، استحوذت المجموعة على ٢٥٪ من حصص وجبة اسرتي للوجبات الجاهزة مقابل إجمالي ١٨,٤ مليون ريال سعودي..  
وجبات العائلة\*\* لا تزال في طور تحديث بيانات المساهمين في السجل التجاري والنظام الأساسي.  
هذه المبالغ الموضحة أعلاه تم الحصول عليها من التقارير المالية الغير مراجعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م.

\* ليس لدى المجموعة أي التزام محتمل جوهري أو التزامات رأسمالية تتعلق بحصتها في الشركات الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١٣- استثمارات

صُنفت الاستثمارات على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		الاستثمارات
		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١٤١,١٠٠,٢٠٠	٢٢٤,٦٩٢,٢٦٣	الصناديق الخاصة
٣٩,٥٣٥,٨٦٠	-	الصناديق الاستثمارية العامة
٢٩,٠١٥,٠٢٨	٦,٦٩٣,١٢٢	أسهم ملكية
	١٩٦,٤٣١,١٤٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
		أسهم ملكية
		استثمارات مصنفة بالتكلفة المطفأة
٣٧٠,٣٢٧,٣٠٠	٣٠٧,٣٧٤,٨٨٧	صكوك
٥٧٩,٩٧٨,٣٨٨	٧٣٥,١٩١,٤٢٠	

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

حركة الاستثمارات

للسنة ٢٠٢١ م	الصناديق الاستثمارية الخاصة	الصناديق الاستثمارية العامة	صكوك	أسهم ملكية	الإجمالي	
الرصيد في ١ يناير	١٤١,١٠٠,٢٠٠	٣٩,٥٣٥,٨٦٠	٣٧٠,٣٢٧,٣٠٠	٢٩,٠١٥,٠٢٨	٥٧٩,٩٧٨,٣٨٨	
إضافات	٨٦,٣٢٦,١٣٩	-	-	٢٧٣,٢١١,٣٢٦	٣٥٩,٥٣٧,٤٦٥	
استيعادات واستردادات	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,١٦٣,٠٦٧)	(٥٩,٨٠٩,٠٠٠)	(٦٨,٢٥٧,٦١٧)	(١٨٠,٢٢٩,٦٨٤)	
خسائر غير محققة	(٧٣٤,٠٧٦)	-	(٣,١٤٣,٤١٣)	(٤١,٥٤٩,٩٠٧)	(٤٥,٤٢٧,٣٩٦)	
أرباح محققة	-	١٠,٦٢٧,٢٠٧	-	١٠,٧٠٥,٤٤٠	٢١,٣٣٢,٦٤٧	
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢٢٤,٦٩٢,٢٦٣	-	٣٠٧,٣٧٤,٨٨٧	٢٠٣,١٢٤,٢٧٠	٧٣٥,١٩١,٤٢٠	

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

في ١٤ أبريل ٢٠٢١ م، اختارت الشركة تحويل الرصيد المستحق من بيع الشركة الزميلة بطريقة حقوق الملكية إلى أوبر للتكنولوجيا كأسهم مدفوعة بالكامل. في ١٤ يونيو ٢٠٢١ م، استلمت الشركة ١,٢٥ مليون سهم من أوبر وبناء على ذلك، قامت الشركة بإلغاء الاثبات بالمدينين لها من استبعاد استثمار في شركة زميلة بطريقة حقوق الملكية بمبلغ ٢٤١,٧ مليون ريال سعودي وتم الاثبات بها كاستثمار بالقيمة العادلة بمبلغ ٢٣٧,٨ مليون ريال سعودي. يتم تصنيف الاستثمار في حقوق الملكية المذكور بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. سجلت الشركة خسارة غير محققة في التقييم العادل بمبلغ ٤١,١ مليون ريال سعودي على هذه الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١٣. استثمارات (تتمة)

خلال السنة، سجلت المجموعة توزيعات أرباح بقيمة ٦,٥ مليون ريال سعودي وأرباح محققة من بيع استثمار بقيمة ٢١,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: توزيعات أرباح ٢,٢ مليون ريال سعودي والأرباح المحققة من بيع استثمار ١,٢ مليون ريال سعودي) تم توضيح معلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان، مخاطر السوق، وقياس القيمة العادلة في إيضاح ٣٧.

١٤- ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,١٤٠,٤٨٠,١٦٧	١,٢٢٢,٧٤٩,٠٣٤	ذمم مدينة تجارية
(٨٤,٢٥٠,٠٤٧)	١٦١,٤٣٨,٩٦٦	مخصص هبوط القيمة
١,٠٥٦,٢٣٠,١٢٠	١,٠٦١,٣١٠,٠٦٨	
		ذمم مدينة أخرى:
١٠١,٠٣٦,٠٢١	١٣,٧٨١,٩٢٥	حوافز مستحقة
١٥,٧٠٤,٣٨٢	١٢,٦٢٩,٦٤٣	سلف موظفين
٤٦,٠٤٦,١٤٦	٧٠,٢٦١,٤٨٦	ضرائب
٣٦,٧٤١,٧٧١	٢٤,٧٥٤,٠٤١	ذمم مدينة من استبعاد شركات تابعة
٢,٦٧٨,١٥١	١,٨٩٦,٦٤٨	مستحقات
٣,٢٣٠,٩١٨	٢,١٠١,٧٨٤	إيرادات تمويلية مستحقة
-	٦٦,١٥٣,١٠٠	مستحق من استبعاد الممتلكات والمعدات
٢٣,٨٦٦,٤٩٥	١٨,٧١٣,٢١٧	أخرى
٢٢٩,٣٠٣,٨٨٤	٢١٠,٢٩١,٨٤٤	
١,٢٨٥,٥٣٤,٠٠٤	١,٢٧١,٦٠١,٩١٢	

تم توضيح معلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان، مخاطر السوق، وقياس القيمة العادلة في إيضاح ٣٧. تطبق المجموعة النهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 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 تكبيدها على مدى العامين السابقين قبل نهاية السنة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية وفقًا 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.



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

١٥- استثمارات (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	متداولة	متأخرة السداد لأكثر من ٣٠ يوم	متأخرة السداد لأكثر من ١٨٠ يوم	متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٥ يوم	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقعة	%٠,١٩	%٠,٥١	%٢,٣٦	%٢٠,٤١	
إجمالي القيمة الدفترية	٢٩٧,٤٦١,٩٥٧	٨٤,٠٥٥,٨٠٢	٦٢,٢٧٢,٦٥٢	٧٧٨,٩٥٨,٦٢٣	١,٢٢٢,٧٤٩,٠٣٤
مخصص الخسارة	٥٦٧,٤٥٩	٤٢٩,٤٤٥	١,٤٧٠,٩١٧	١٣٢,٩٧٢,٦٤٥	١٣٥,٤٤٠,٤٦٦

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	١٧٥,٤٣٥,٧٩٣	٢٤٨,٥٠١,٩٥١	١٦٤,٩٦٠,٣٤٢	٥٥١,٥٨٢,٠٨١	١,١٤٠,٤٨٠,١٦٧
مخصص الخسارة	٢,٤٤٣,٣١٧	٣,٠٢٠,١٩٢	٤,٤٥٢,٦١٦	٧٤,٣٣٣,٩٢٢	٨٤,٢٥٠,٠٤٧

حركة خسائر هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢١٧,٥٣٦,٦٦٠	٨٤,٢٥٠,٠٤٧	الرصيد في ١ يناير
٢٥,٠٤٩,٠٥٠	٧٨,١٦٩,٥٣٢	خسائر الهبوط خلال السنة
(١٥٨,٣٣٥,٦٦٣)	(٩٨٠,٦١٣)	شطب
٨٤,٢٥٠,٠٤٧	١٦١,٤٣٨,٩٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٦- دفعات مقدمة ومصروفات مدفوعة مقدماً

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		دفعات مقدماً
١,٢٤١,٧٤٠	١٦,٠٤٩,٩٥٣	إيجارات
٢٤,٩١٢,٨٩٣	١٥,١٨٨,٧٨٩	تأمين
٥,٣٨٦,٩٩١	٧,٠٩٨,٣٢٥	رسوم اشتراك
١٨,٣٠٠,٩٦٩	٨,٨١٦,٦٢٨	أخرى
٤٩,٨٤٢,٥٩٣	٤٧,١٥٣,٦٩٥	
		مصروفات مقدماً
٢٤٩,٤٥٤,١١٧	٢٥٠,٣٨٤,٧٥٦	دفعات مقدمة للموردين
(٢١,٥٩٦,٤٥٩)	(٢١,٥٩٦,٤٥٩)	هبوط في ذمم مدينة أخرى
٢٢٧,٨٥٧,٦٥٨	٢٢٨,٧٨٨,٢٩٧	
٤٣,٢٩٧,٨٠٢	٣٧,٧١٣,٥٨٠	دفعات مقدمة لخطابات الضمان (إيضاح ٢٦)
١٤,٧٢٦,٥٠٠	١٤,٤٤٤,٨٣٥	مصروفات مدفوعة مقدماً أخرى
٢٨٥,٨٨١,٩٦٠	٢٨٠,٩٤٦,٧١٢	
٣٣٥,٧٢٤,٥٥٣	٣٢٨,١٠٠,٤٠٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١٧- النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٩٦٨,٣٤٥	١,٤٤٤,٣١٦	النقد في الصندوق
٢٤٥,٤٥٤,٠٤٦	٣١٢,٢٣٤,٨٦١	الأرصدة في الحسابات الجارية لدى البنوك
١,٥٣٠,٤٥٩	٤,٧٠٧,٥١٦	نقد لدى مدير صندوق
٢٤٨,٩٥٢,٨٥٠	٣١٨,٣٨٦,٦٩٣	النقد وما يعادله في قائمة المركز المالي
(١,١٠٨,٤٨٧)	(٥,٤٦٦,١٤٧)	سحوبات بنكية على المكشوف لأغراض إدارة النقد
٢٤٧,٨٤٤,٣٦٣	٣١٢,٩٢٠,٥٤٦	النقد وما يعادله في قائمة التدفقات النقدية

١٨- رأس المال والاحتياطيات

رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	أسهم عادية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	في بداية السنة
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مصدرة مدفوعة بالكامل
٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	القيمة الاسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم

جميع الأسهم العادية تصنف بالتساوي فيما يتعلق بالموجودات المتبقية للشركة. يحق لمالكي هذه الأسهم توزيعات أرباح التي يتم الإعلان عنها من وقت لآخر ويحق لهم تصويت واحد لكل سهم في الاجتماعات العامة للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١٧ رأس المال والاحتياطيات (تتمة)

علاوة الإصدار، الإحتياطي النظامي والاحتياطيات الأخرى

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

الدخل الشامل الأخر المتراكم في الاحتياطيات بعد خصم الضريبة

العائد على المساهمين في الشركة

الاحتياطي	الاحتياطي		الاحتياطي		الاحتياطي	الاحتياطي	الاحتياطي
	تحويل عملات	أجنبية	القيمة العادلة	أرباح مبقاة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م							
العمليات الأجنبية - فروق	٤,٩٨٧,٨١٠	-	-	-	٤,٩٨٧,٨١٠	-	٤,٩٨٧,٨١٠
تحويل عملات أجنبية	-	-	-	-	-	-	-
استثمارات بطريقة حقوق الملكية	-	(٤١,٤١٣,١٠٢)	-	-	(٤١,٤١٣,١٠٢)	-	(٤١,٤١٣,١٠٢)
إعادة قياس مطلوبات منافع محددة	-	-	(٦,٤٦٠,١١٥)	(٦,٤٦٠,١١٥)	(٦,٤٦٠,١١٥)	(٢٦٥,٠٤١)	(٦,٧٢٥,١٥٦)
	٤,٩٨٧,٨١٠	(٤١,٤١٣,١٠٢)	(٦,٤٦٠,١١٥)	(٦,٤٦٠,١١٥)	(٤٢,٨٨٥,٤٠٧)	(٢٦٥,٠٤١)	(٤٣,١٥٠,٤٤٨)

العائد على المساهمين في الشركة

الاحتياطي	الاحتياطي		الاحتياطي		الاحتياطي	الاحتياطي	الاحتياطي
	تحويل عملات	أجنبية	القيمة العادلة	أرباح مبقاة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م							
العمليات الأجنبية - فروق	٤,٥٥٩,٨٨٣	-	-	-	٤,٥٥٩,٨٨٣	-	٤,٥٥٩,٨٨٣
تحويل عملات أجنبية	-	-	-	-	-	-	-
استثمارات بطريقة حقوق الملكية	-	(٧٩٦,٧٧٠)	-	-	(٧٩٦,٧٧٠)	-	(٧٩٦,٧٧٠)
إعادة قياس مطلوبات منافع محددة	-	-	٣,٦٧٨,٨٨٥	٣,٦٧٨,٨٨٥	٣,٦٧٨,٨٨٥	١٧٦,٠٨٦	٣,٨٥٤,٩٧١
	٤,٥٥٩,٨٨٣	(٧٩٦,٧٧٠)	٣,٦٧٨,٨٨٥	٣,٦٧٨,٨٨٥	(١,٦٧٧,٧٦٨)	١٧٦,٠٨٦	(١,٥٠١,٦٨٢)

برنامج حوافز الموظفين طويلة الأجل

توفر المجموعة برنامج حوافز طويلة الأجل ("البرنامج") لبعض موظفيها والذين ستم مكافئتهم على دورهم الهام في وصول المجموعة لأهدافها طويلة الأجل ولتجذب وتبقي الكفاءات 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 الكامل على الدفع على أساس عيني، يتحصل من خلالها المرشح على أسهم الشركة (أسهم مقيدة "أسهم خزينة") بعد إكماله فترة الاستحقاق وتحقيق مقاييس الأداء 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١٧- رأس المال والاحتياطيات (تتمة)

إجمالي المصاريف المتعلقة بالبرنامج الخاصة ٢٣,٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٤,٨ 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٣٩٠,٠٠٠	٢,٨١٤,٢١٠	الرصيد في بداية السنة (سهم)
٤٢٤,٢١٠	١,٣٩٠,٢٩٠	الممنوح خلال السنة (سهم)
-	(٥١٤,٩٦٥)	إضافة سهم
-	(٤٣٦,١٨٠)	ممارسة الحق
٢,٨١٤,٢١٠	٣,٢٥٣,٣٥٥	الرصيد في نهاية السنة (سهم)

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

١ ابريل ٢٠١٩	١ ابريل ٢٠٢٠	١ ابريل ٢٠٢١	١ يناير ٢٠٢١	المدخلات على النموذج
٥,١٢٪	٤,٤٨٪	٣,٩٩٪	٣,٩٩٪	الربح الموزع
٦٧٪	٦٤٪	٩٨٪	٩٨٪	التذبذب المتوقع
٢,٧٧٪	١,٥٤٪	١,٢٥٪	١,١٨٪	سعر الفائدة بدون مخاطرة
٣٦ شهر	٣٦ شهر	٣٦ شهر	١٥ شهر	المدة التعاقدية لخيار الأسهم
٢٠,٥١	١٣,٤٤	١٨,٨٤	١٨,٩٨	قيمة السهم (بالريال) في تاريخ المنح
-	-	-	-	السعر الممارس (بالريال) في تاريخ المنح
١٧,٥٩	١١,٧٥	١٦,٧١	١٨,٠٦	القيمة العادلة (بالريال) لكل خيار باستخدام نموذج "بلاك سكولز ميرتون"
				أسهم الخزينة

يوضح الجدول التالي الحركة خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٤,٩٠٠,٠٠٠	٦٤,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	(٤,٣٦١,٨٠٠)	المتحصل خلال السنة
٦٤,٩٠٠,٠٠٠	٦٠,٥٣٨,٢٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

مجموعة سيررا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١٨- الحصص غير المسيطرة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	شركة مواسم للسياحة وخدمات المعتمدين المحدودة	شركة الصرح للسفر والسياحة المحدودة	شركة الهانوف للسياحة والخدمات	شركة هنائي للتجارة	فلاي إي تي	ساحة الأرض	الاجمالي
٤٩	٢٠	٣٠	٢٠	٤٠	٥٠		
نسبة الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-
أصول غير متداولة	١١,٥٠٨,٢٨٤	٥,٦٢٦,٩١٣	٤,٤٨٤,٨٥٥	٣٠٩,٢٧٠	-	-	٢١,٩٢٩,٣٢٢
أصول متداولة	٥٣,٥٧٨,٤٨٠	٢٢,٢٩٦,٧٦٩	٢٣,٨٢٢,٥٣٩	٢٨٧,٧٣٥	٢٥,٠٠٠	-	١٠٠,٠١٠,٥٢٣
التزامات غير متداولة	(١١,٢٥٥,٥٠٤)	(١,١٠١,٧٦٢)	(٧,١٩٢,٨٠٩)	-	-	-	(١٩,٥٥٠,٠٧٥)
التزامات متداولة	(٤٠,٨٧٩,٥٦٢)	(١٧,١١٨,٩٩٥)	(٥٧,٦٦٠,٨٧٢)	(٢٢٢,٠٣٥)	-	-	(١١٥,٨٨١,٤٦٤)
صافي الأصول	١٢,٩٥١,٦٩٨	٩,٧٠٢,٩٢٥	(٣٦,٥٤٦,٢٨٧)	٣٧٤,٩٧٠	٢٥,٠٠٠	-	(١٣,٤٩١,٦٩٤)
صافي الأصول العائدة على الحصص غير المسيطرة	٢,٥٩٠,٣٣٩	٢,٩١٠,٨٧٨	(٧,٣٠٩,٢٥٨)	١٤٩,٩٨٨	١٢,٥٠٠	-	(١,٦٤٥,٥٥٣)
إيرادات	٢٢,٨٧٥,٨٤٥	٧٦٠,١٣٣	(٤,٩٤٨)	-	-	-	٢٣,٦٣١,٠٣٠
ربح	(٥٥١,٢٧٠)	(١,٧٢٩,٤٨٢)	(٣,٥٧٨,٧١٠)	-	-	-	(٥,٨٥٩,٤٦٢)
دخل شامل آخر	(١,٤٣٦,٣٠٣)	٧٤,٠٦٦	-	-	-	-	(١,٣٦٢,٢٣٧)
اجمالي الدخل الشامل الأخر	(١,٩٨٧,٥٧٣)	(١,٦٥٥,٤١٦)	(٣,٥٧٨,٧١٠)	-	-	-	(٧,٢٢١,٦٩٩)
ربح موزع على الحصص غير المسيطرة	(١١٠,٢٥٤)	(٥١٨,٨٤٥)	(٧١٥,٧٤٢)	-	-	-	(١,٣٤٤,٨٤١)
دخل شامل آخر موزع على الحصص غير المسيطرة	(٢٨٧,٢٦١)	٢٢,٢٢٠	-	-	-	-	(٢٦٥,٠٤١)
تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية	(١٠,٠٢١,١٠٦)	٩٣٠,٨٠٣	(١٩٠,٤١٢)	-	-	-	(٩,٢٨٠,٧١٥)
تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية	(١,٤٥٤,١٠٣)	(٨,٦٠٠)	٢٢٧,٤٠٤	-	-	-	(١,٢٣٥,٢٩٩)
تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية	-	-	-	-	-	-	-
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يعادله	(١١,٤٧٥,٢٠٩)	٩٢٢,٢٠٣	٣٦,٩٩٢	-	-	-	(١٠,٥١٦,٠١٤)

مجموعة سير القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١٨- الحصص غير المسيطرة (تتمة)

الاجمالي	ساحة الأرض	فلاي إي تي	شركة هني للتجارة		شركة الصرح للسفر		شركة مواسم للسياحة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
			شركة هني للتجارة	والخدمات	والسياحة المحدودة	وخدمات المعتمرين المحدودة			
			٢.	٣.	٢.	٤٩			
		٥.	٤.						نسبة الحصص غير المسيطرة
٢٥,٠٧٥,٦٨٢	-	٣٠٩,٢٧٠	٦,٤٧٧,٢٧٥	٥,٨٤٦,٧٧٣	١١,٣٤٥,٢٣٥	١,٠٩٧,١٢٩			أصول غير متداولة
١٥٧,٩٦١,٦٩٢	-	٢٨٧,٧٣٥	٢٦,٩٩٢,٩٠٧	٢٣,٢٧٩,٦٨٧	٤٢,٦٦٧,٩٨٥	٦٤,٧٣٣,٣٧٨			أصول متداولة
(٢٤,٧١٦,٥٤٧)	-	(٦٥,٨٨١)	(٧,٩٣٦,٢٩٣)	(١,٢٣٢,٧٠٣)	(٨,٩٠٠,٢٩٧)	(٦,٥٨١,٣٧٣)			التزامات غير متداولة
(١٦١,٧٥٧,٣٨٣)	-	(٢١٦,٣٨٠)	(٥٧,٤٦٦,٠١٤)	(١٦,٥١٩,٧٢٥)	(٢٧,٧٨٣,٤٥١)	(٥٩,٧٧١,٨١٣)			التزامات متداولة
(٣,٤٣٦,٥٥٦)	-	٣١٤,٧٤٤	(٣١,٩٣٢,١٢٥)	١١,٣٧٤,٠٣٢	١٧,٣٢٩,٤٧٢	(٥٢٢,٦٧٩)			صافي الاصول
٣٦١,٤٦٤	-	١٢٥,٨٩٨	(٦,٣٨٦,٤٢٥)	٣,٤١٢,٢١٠	٣,٤٦٥,٨٩٤	(٢٥٦,١١٣)			صافي الاصول العائدة على الحصص 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
(٢٠,٦١٨,٥٤٦)	-	-	(٣,١٢٩,١٠٩)	(١,٦٢١,٨٥٨)	(٥,٩٥٨,٧٠٨)	(٩,٩٠٨,٨٧١)			اجمالي الدخل الشامل الأخر
(٧,٣٣٥,٥٥٣)	-	-	(٦٢٥,٨٢١)	(٤٨٦,٤٣٧)	(١,٢٨٩,٥٦٦)	(٤,٩٣٣,٧٢٩)			ربح موزع على الحصص غير المسيطرة
(١٧٦,٠٨٦)	-	-	-	(١٢١)	٩٧,٨٢٤	٧٨,٣٨٣			دخل شامل آخر موزع على الحصص 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 الزيادة (النقص) في النقد وما يعادله

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١٩- القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣١٤,٢٨٥,٧١٦	٢٣٥,٧١٤,٢٨٦	الالتزامات غير المتداولة
٥٢,٢٥٣,٦١٤	-	قرض بنكي مضمون
٣٦٦,٥٣٩,٣٣٠	٢٣٥,٧١٤,٢٨٦	قرض بنكي غير مضمون
٧٨,٥٧١,٤٢٩	١١٧,٨٥٧,١٤٣	الالتزامات المتداولة
٤٦٠,١٩٠,١٢٣	٧٠٩,٥١٣,١٧١	الجزء المتداول من قرض بنكي مضمون
٥٣٨,٧٦١,٥٥٢	٨٢٧,٣٧٠,٣١٤	قرض بنكي غير مضمون

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:

حصلت المجموعة على تسهيلات اسلامية على شكل قروض طويلة وقصيرة الاجل (المرابحة و التورق) من بنوك محلية. تخضع هذه التسهيلات لعمولة وفقاً لمعدلات العمولة المتعارف عليها ما بين البنوك في السعودية (سايبور) بالإضافة الى هامش متفق عليها. ان هذه التسهيلات مضمونة بسندات إذنية. إن تواريخ الاستحقاق المتفق عليها بشأن القروض من البنوك هي كما يلي . القروض القائمة المضمونة مرهونة مقابل أراضي ومباني محددة بقيمة دفترية قدرها ١,٧٨ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١,٩١ مليار ريال سعودي).

أجال استحقاق القروض الإجمالية من البنوك المحلية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	
٥٣٨,٧٦١,٥٥٢	٨٢٧,٣٧٠,٣١٤	خلال السنة
٣٦٦,٥٣٩,٣٣٠	٢٣٥,٧١٤,٢٨٦	من سنة الى خمس سنوات
٩٠٥,٣٠٠,٨٨٢	١,٠٦٣,٠٨٤,٦٠٠	إجمالي المطلوبات المحملة بالفوائد

٢٠- التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨٤,٢٥٧,٣٣٦	٨٩,٦٨٥,٧٢٥	التزامات عقود الإيجار
١٢,٠٥٢,٦٦٥	٣١,٤٧٦,١٦١	الرصيد في بداية السنة
٤,٠٦٠,٩٥٩	٤,٧٢١,٣٣٩	إضافات
(٨٤٨,٧٤١)	(١,٨٩٧,٨٩٩)	تكلفة التمويل
(٩,٨٣٦,٤٩٤)	(٢٠,٩٠٣,٩٩٧)	إمتيازات الإيجار (إيضاح ٣,١ - ٦,١)
٨٩,٦٨٥,٧٢٥	١٠٣,٠٨١,٣٢٩	المدفوع
٨,٨٠٩,٢٥٩	١٢,٥١٠,٢١١	مصنفة كما يلي:
٨٠,٨٧٦,٤٦٦	٩٠,٥٧١,١١٨	الجزء المتداول
٨٩,٦٨٥,٧٢٥	١٠٣,٠٨١,٣٢٩	الجزء غير المتداول

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٢٠. التزامات عقود الإيجار (تتمة)

امتيازات الإيجار

نظراً لسياسة الحكومة ، اضطرت المجموعة إلى تعليق عمليات العديد من المصانع خلال عام ٢٠٢٠. تلقت المجموعة أشكالاً عديدة من امتيازات الإيجار من المؤجرين بسبب عدم قدرة المجموعة على العمل لفترات زمنية طويلة ، بما في ذلك: الإغفاء 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 إلى مارس ٢٠٢١) ؛ و تحويل جزء من مدفوعات الإيجار الثابت إلى مدفوعات إيجار متغيرة لا تستند إلى مؤشر أو معدل (على سبيل المثال ، الإغفاء من الإيجار الشهري الثابت مقابل نسبة مئوية من المبيعات المحققة في مواقع المتاجر في المستقبل).

كما تمت مناقشته في إيضاح ٣،١ ، 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 ١,٩٨ 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	٣١ ديسمبر	مصاريف الإيجار قصير الأجل
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٥,٢٤٦,٥٠٢	٢٤,٤٥٧,٠٨٦	

٢١- منافع الموظفين

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	صافي التزامات المنافع المحددة
٢٠١٩	٢٠٢١	
١١٢,٥٠٣,٠١٥	١٢٥,٥٣٢,٢٤٩	

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 والفتي) 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.



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٢١. منافع الموظفين (تتمة)

- 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.
  - 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 اکتواري للقيمة الحالية لمطلوبات منافع الموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. 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 التزام المنافع المحددة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١١٥,٧٧٠,١١١	١١٢,٥٠٣,٠١٥	الرصيد في ١ يناير
	٦٣٦,٢٥٠	الإضافة من خلال دمج الأعمال
		مدرج في الربح أو الخسارة
		تكلفة الخدمة الحالية
		مصروفات تمويل
١٤,٧٣٢,٩٨٠	٢٠,٩٤٩,٥٤٧	مدرج في الدخل الشامل الاخر
٣,٩١٥,٣١٣	٤,٥٩٥,٠٠٥	الخسارة الاكتوارية
١٨,٦٤٨,٢٩٣	٢٥,٥٤٤,٥٥٢	منافع مدفوعة
(٣,٨٥٤,٩٧١)	٦,٧٢٥,١٥٦	الرصيد في نهاية السنة
(١٨,٠٦٠,٤١٨)	(١٩,٨٧٦,٧٢٤)	
١١٢,٥٠٣,٠١٥	١٢٥,٥٣٢,٢٤٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٠,٦٥٠,٣٤٣	١٠٣,٥٢٧,٢٢٢	تمثل في صافي التزام المنافع المحددة
٥,٩٣٥,٤٩٧	٤,٩٧٤,٠٢٠	المملكة العربية السعودية
١٥,٩١٧,١٧٥	١٧,٠٣١,٠٠٧	مصر
١١٢,٥٠٣,٠١٥	١٢٥,٥٣٢,٢٤٩	الإمارات العربية المتحدة

الافتراضات الإكتوارية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
الامارات العربية المتحدة	مصر	المملكة العربية السعودية
٢,٤٥%	١٥,٢٤%	٢,٤٥%
٥,٠٠%	٩,٩٦%	٥,٠٠%
١,٥٠%	٥,٣٠%	١,٧٠%

٢١. منافع الموظفين (تتمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		
الامارات العربية المتحدة	مصر	المملكة العربية السعودية
٢,٤٣%	١٣,٠٩%	٤,١٥%
٥%	٧,٨١%	٥%
٠,٤١%	٥,٢٢%	١,١٣%

معدل الخصم  
معدل نمو الراتب المستقبلي  
معدل نمو التعويضات المستقبلي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
الامارات العربية المتحدة	مصر	المملكة العربية السعودية
٢٩	٢٧	٢٦

وفقاً لعدد الخطط  
تعمير الأعضاء الحاليين (بالسنوات)

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

وفقاً لعدد الخطط  
تعمير الأعضاء الحاليين (بالسنوات)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ، كانت فترة المتوسط المرجح لالتزامات المنافع المحددة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
الامارات العربية المتحدة	مصر	المملكة العربية السعودية
١٠	٨	٧

بالسنوات

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

بالسنوات

(٢) تحليل الحساسية

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
نقص	زيادة	نقص	زيادة	
١٧,٠٠٣,٧٢٩	(١٣,٨٢٦,١٧٥)	٩,٤٢٥,٤٠٠	(٩,٣٦٧,٠٤٠)	معدل الخصم (تغير بنسبة ١٪)
(١٣,٨٤٦,٢٢٧)	١٦,٦٧٧,٨٦٦	(٩,٣٦٨,٤٦٥)	٩,٤٢٢,٤١٧	معدل نمو الراتب المستقبلي (تغير بنسبة ١٪)
(١١٦,٩٩٣)	٥٧,٩٥٧	٨٦٣,٦٥٠	(١,٥٦٧,٧٢٦)	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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٢١. منافع الموظفين (تتمة)

مصروفات منافع الموظفين

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	
٤٨٧,٢٣١,٠٠٦	٥٤١,٢٧٣,٢٤٦	رواتب ومنافع
١٤,٤٢١,٤٧٠	١٥,٠٩٢,٣٦٤	اشتراكات الضمان الاجتماعي
١٦,٠٨٤,٧٣٧	٧,٠٨٢,٥١٩	اشتراكات في خطط المنافع المحددة
١٨,٦٤٨,٢٩٣	٢٥,٥٤٤,٥٥٢	مصروفات متعلقة بخطط المنافع المحددة لما بعد التوظيف
١٩,٤٣١,٤٣٠	٢٥,٢٢٨,٥٩٥	مصروفات متعلقة بالإجازات المدفوعة
<u>٥٥٥,٨١٦,٩٣٦</u>	<u>٦١٤,٢٢١,٢٧٦</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

٢٢- الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الحركة في المخصص

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٠,٥٢٨,٠٥٣	٦٦,٠٤٧,٤٤٠	في بداية السنة
٢٦,٦٥٩,٣٦٠	٥١,٨٢٩,٩٢٥	المكون خلال السنة
(٢١,١٣٩,٩٧٣)	(٩,٧٢٦,٥٦١)	المدفوع خلال السنة
٦٦,٠٤٧,٤٤٠	١٠٨,١٥٠,٨٠٤	في نهاية السنة

(ب) المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٣,١١٨,٦٤٥	٥٦,٤٦٩,٠٦٤	مصرفوف الزكاة والضريبة الحالية
(٣,٢١١,٥٩٧)	(٥,٧٦٩,٤١١)	السنة الحالية - الزكاة
٢٩,٩٠٧,٠٤٨	٥٠,٦٩٩,٦٥٣	السنة الحالية - الضريبة
(٣,٢٤٧,٦٨٨)	١,١٣٠,٢٧٢	مصرفوف الضريبة المؤجلة
٢٦,٦٥٩,٣٦٠	٥١,٨٢٩,٩٢٥	نشأة الفروقات المؤقتة وعكسها
		مصرفوف الزكاة والضريبة

مصرفوف الضريبة للعمليات المستمرة يستبعد حصة المجموعة من مصرفوف الضريبة للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والبالغ صفر ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: لاشئ 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.

(أ) الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	صافي الرصيد في ١ يناير	المثبت بها في الربح أو الخسارة	أخرى	الصافي	الأصول الضريبية المؤجلة	الالتزامات الضريبية المؤجلة
٧٩٤,٠٤١	٤٧,٨٩٧	٣٢٨,٤٨٢	١,١٧٠,٤٢٠	١,١٧٠,٤٢٠	١,١٧٠,٤٢٠	-
(٧٥٦,٦٦٦)	٥٨١,٥١٧	(١,٤٣٨)	(١٧٦,٥٨٧)	(١٧٦,٥٨٧)	-	(١٧٦,٥٨٧)
٢,٩٦٨,١٩٥	-	٨٠,٩١٤	٣,٠٤٩,١٠٩	٣,٠٤٩,١٠٩	٣,٠٤٩,١٠٩	-
-	(١,٠٥٩,٣٩٠)	٩,٧٩٨,٤٢٦	٨,٧٣٩,٠٣٦	٨,٧٣٩,٠٣٦	٨,٧٣٩,٠٣٦	-
١,٦٠٤,٧٩٦	(٦٦٢,٤٧٠)	(٣٩٢,٦٠٢)	٥٤٩,٧٢٤	٥٤٩,٧٢٤	٥٤٩,٧٢٤	-
٦,١٥٠,٨٣٠	(٣٧,٨٢٦)	٤,٥٦٣,٨٧٣	١٠,٦٧٦,٨٧٧	١٠,٦٧٦,٨٧٧	١٠,٦٧٦,٨٧٧	-
١٠,٧٦١,١٩٦	(١,١٣٠,٢٧٢)	١٤,٣٧٧,٦٥٥	٢٤,٠٠٨,٥٧٩	٢٤,٠٠٨,٥٧٩	٢٤,١٨٥,١٦٦	(١٧٦,٥٨٧)
-	-	-	-	-	-	-
١٠,٧٦١,١٩٦	(١,١٣٠,٢٧٢)	١٤,٣٧٧,٦٥٥	٢٤,٠٠٨,٥٧٩	٢٤,٠٠٨,٥٧٩	٢٤,١٨٥,١٦٦	(١٧٦,٥٨٧)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٢٢\_ الزكاة وضريبة الدخل (تممة)

صافي الرصيد في ١ يناير	المثبت بها في الربح أو الخسارة	أخرى	الصافي	الاصول الضريبية المؤجلة	الالتزامات الضريبية المؤجلة
٣,٢٤٦,٨٨٣	(٢,٥٤٩,٦٥٧)	٩٦,٨١٥	٧٩٤,٠٤١	٧٩٤,٠٤١	-
(٧٤١,٩٤٥)	٧١,٤٦٢	(٨٦,١٨٣)	(٧٥٦,٦٦٦)	-	(٧٥٦,٦٦٦)
١,٨٦٥,٧٤٤	١١٧,٦٩١	٩٨٤,٧٦٠	٢,٩٦٨,١٩٥	٢,٩٦٨,١٩٥	-
٣٨٩,٢١٩	(٤٠٠,٨٢٥)	١١,٦٠٦	-	-	-
-	١,٦٠٤,٧٩٦	-	١,٦٠٤,٧٩٦	١,٦٠٤,٧٩٦	-
-	٦,١٥٠,٨٣٠	-	٦,١٥٠,٨٣٠	٦,١٥٠,٨٣٠	-
٤,٧٥٩,٩٠١	٤,٩٩٤,٢٩٧	١,٠٠٦,٩٩٨	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	١١,٥١٧,٨٦٢	(٧٥٦,٦٦٦)

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

(ب) موقف الربط

تم إنهاء الربط الزكوي للشركة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) وتم الحصول على شهادات الزكاة النهائية للسنوات حتى عام ٢٠١٥ م. قامت المجموعة بتقديم جميع إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠٢٠ م.

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

الربط الزكوي والضريبي للأعوام ٢٠١٦م-٢٠١٨م

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تقييماً للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م-٢٠١٨م. بالنسبة للسنوات المالية ٢٠١٦م-٢٠١٧م ، قدمت الشركة اعتراضاً على التقييم الصادر من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وبالتالي أصدرت الهيئة قبولاً جزئياً للاعتراض المذكور.

قدمت المجموعة دعوى إلى لجنة الفصل من خلال الامانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية بشأن النزاعات المتبقية التي تم رفضها ؛ وبالتالي وتم تصعيد الدعوى إلى لجنة الاستئناف وما زالت قيد المراجعة.

بالنسبة للسنة المالية ٢٠١٨ م ، قدمت الشركة اعتراضاً على التقييم الصادر من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ، وبالتالي أصدرت الهيئة قبولاً جزئياً للاعتراض المذكور. قدمت المجموعة دعوى إلى لجنة الفصل من خلال الامانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية والتي أصدرت قبولاً جزئياً للدعوى. تنتظر المجموعة قراراً كتابياً من لجنة الفصل وبعد ذلك وسيتم تصعيد الدعوى إلى لجنة الاستئناف للنزاع الذي لم يتم حله.

تعتقد المجموعة ومستشارها الزكوي والضريبي أن القرارات ستصب في مصلحة المجموعة. ومن ثم ، تواصل المجموعة الطعن بقوة في التقييمات الصادرة من الهيئة.

تقدير الزكاة والضريبة لعام ٢٠١٩م - ٢٠٢٠م

خلال عام ٢٠٢١ م ، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م بمبلغ ٥٥ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً على التقييمات الصادرة من الهيئة للسنة المالية ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م لا يزال الاعتراض قيد الدراسة من الهيئة .

قامت المجموعة بتسجيل مخصص إضافي بمبلغ ٣٦ مليون ريال سعودي في هذه القوائم المالية الموحدة لمثل هذه التقييمات تحت الدراسة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٢٣- الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٥٣,٠٢٥,٩٨٠	٤٥٢,٠٧١,٨٠٦	ذمم دائنة تجارية
١٢١,٨١٠,٨٨٨	١١١,١٤٩,٨٢٤	ذمم الدائنة غير التجارية
٤٧,٩١٢,٣٠٧	٦٩,٨٥٨,٦٤٢	رواتب ومنافع
١٦,٨٧٧,٢٢٩	٢٦,٣٩٣,٤٠٧	إيجارات ومرافق خدمية
١٦,٠٨٤,٧٣٧	٧,٠٨٢,٥١٩	مستحق لخطة المساهمات المحددة
٣,٨٥٥,٣٥٤	٥,٩٠٨,٥٨٨	مدفوعات عمولات قروض
١٥٦,٣١٧,٦٨٩	١٣٧,٠٣٠,٠٦٩	مرتجعات لم يطالب بها
١٨,١٨٦,٩٠٠	١٤,٣٢٠,٧٨٨	أخرى
٣٨١,٠٤٥,١٠٤	٣٧١,٧٤٣,٨٣٧	
٦٣٤,٠٧١,٠٨٤	٨٢٣,٨١٥,٦٤٣	إجمالي الذمم الدائنة التجارية والأخرى

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

٢٤- التزامات عقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٠,٢٤١,٩٢٢	١٦١,٥٤٥,١٨٠	دفعات مقدمة من العملاء
١,٧٩٦,٧٩٧	١,١٦٦,٨٥٩	مطالبات برنامج ولاء العملاء
٩٢,٠٣٨,٧١٩	١٦٢,٧١٢,٠٣٩	

٢٥- المخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	مخصص قضايا قانونية

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 الآخر 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. استأنفت شركة بلو سكاى ترافيل الحكم وبالتالي أصدرت المحكمة الحكم النهائي بزيادة المبلغ المستحق الدفع إلى ١٤,١ مليون ريال سعودي. دفعت الشركة ١٤,١ مليون ريال سعودي بالكامل في عام ٢٠١٧. 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.

في ضوء ما ورد أعلاه واستناداً إلى حكم القسم القانوني للشركة في مثل هذه الحالات، تعتقد الشركة أنه لا يحق لأي من الطرفين استئناف الدعوى القانونية، وأنه يُفترض أنها تمت تسويتها. وبالتالي، تم عكس المخصص البالغ ٢٥ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م.

خلال العام، أنهت الشركة عقدها مع الرابطة السعودية للمحترفين ("المدعي") للرعاية والشراكة الإستراتيجية ("العقد") بمبلغ ٢٣,١ مليون ريال سعودي. رفع المدعي الدعوى القانونية أمام المحكمة العامة بالرياض ضد الشركة لعدم سداد المبلغ المتعاقد عليه. اعتبرت الشركة تخصيص مبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي خلال العام، على أساس عدم صدور حكم نهائي من القضاء. هذا يعتمد على أفضل تقدير للإدارة. تعتقد الشركة أن هناك حقاً في الاستئناف ضد الطرف الآخر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٢٦- الالتزامات والارتباطات المحتملة  
الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ٢٠,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٦٠,٣ مليون ريال سعودي) تتعلق بشكل رئيسي في تطوير عقارات وإنشاء مباني جديدة للمكاتب وتطوير البرامج.

ارتباطات محتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، لدى المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٧٥١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤٨٢ مليون ريال سعودي) صادرة عن البنوك التي تتعامل معها الشركة لصالح بعض الموردين، ويشتمل ذلك على دفعات مقدمة لتأمينات خطابات الضمان بإجمالي مبلغ وقدره ٣٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤٣ 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 ذمم مدينة أو دائنة لأطراف ذات صلة.

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

١,٢٧ 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 ٢٠٢١ م			
الإجمالي	موظفي الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين / المستقلين	الإجمالي	موظفي الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين / المستقلين
٤,٣٧٩,٠٠٨	٤,٣٧٩,٠٠٨	-	٥,٠١٢,٠١٩	٥,٠١٢,٠١٩	-
١,٥٣٨,٢٧٤	١,٥٣٨,٢٧٤	-	٢,٢٢٢,٠٦٤	٢,٢٢٢,٠٦٤	-
١٨٧,٥٢٥	١٨٧,٥٢٥	-	٣١٩,٤٩٤	٣١٩,٤٩٤	-
٢٣,٣٩٨,٩٣٣	٢٣,٣٩٨,٩٣٣	-	٩,٣٦٦,٠٦٨	٦,٣٦٦,٠٦٨	٣,٠٠٠,٠٠٠
٥٨٣,٢٤٠	٥٨٣,٢٤٠	-	٥٦٥,٠٤٢	٥٦٥,٠٤٢	-
					بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٤,٣١٤,٠٠٠	٤٠٨,٠٠٠	٣,٩٠٦,٠٠٠	٤,٢٥٥,٦٢٥	٨٤٤,٠٠٠	٣,٤١١,٦٢٥
٣٤,٤٠٠,٩٨٠	٣٠,٤٩٤,٩٨٠	٣,٩٠٦,٠٠٠	٢١,٧٤٠,٣١٢	١٥,٣٢٨,٦٨٧	٦,٤١١,٦٢٥

إن أتعاب حضور الاجتماعات المدفوعة للمديرين التنفيذيين وأعضاء اللجان المختلفة في المجلس والتي بلغت ٢٢٠,٠٠٠ ريال سعودي و ٤١٢,٠٠٠ ريال سعودي علي التوالي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٢٧٠,٠٠٠ ريال سعودي و ٢٥٢,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي). وفقاً للنظام الأساسي للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١,٢٧ معاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

يسيطر المديرين التنفيذيين في الشركة على ٣٢٪ من حصص التصويت في الشركة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٣٢٪)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جهات ذات علاقة	طبيعة العلاقة	المبيعات	مشتريات	مقبوضات	مدفوعات	أخرى
واجهة الرياض	شركة زميلة	-	-	-	١٦,٥٠١	(٧١٣,١١٧)
ماجد النفيعي	المدير التنفيذي	١,٠٨٤,٩١٠	-	-	-	(١٤,٧٦٦,٨٢٦)
مجموعة الرياض للكايلات	عضو مجلس إدارة	-	-	-	-	(٢٦,٥٤٤)
شركة الخليج الدولية للتجارة والاستثمار العقاري	عضو مجلس إدارة	-	-	١٢٠,٨٢٠	-	١٤١,٨٠٦
مشاريع الترفية السعودية	عضو مجلس إدارة	٦,٥٠٢,٧٩٩	-	٤,٤١٩,٨٤	-	(٧٦٩)
الشركة السعودية للصناعات الأساسية	عضو مجلس إدارة مشترك	-	-	٣٥,٩٠٥	-	١٨,١١٩
شركة تو شير المتحدة للإتصالات	مساهم أغلبية في سير	-	-	-	-	-
فور بس الشرق الأوسط	مساهم أغلبية في سير	-	-	-	-	-
طيران النيل	مساهم أغلبية في سير	٢٠,٠٠٠	١,٧٩٢,٨٨٠	-	-	١,٨٦٥,١٠٥
الشركة السعودية بطل ديزاين	مساهم أغلبية في سير	-	-	٦٨,٢٢٧	-	(٢,٦٧٥)
مهيدب علي المهيدب	مساهم أقلية في وكالة الصرح للسياحة والسفر	-	-	-	-	٢,٩٣١
عبدالله العجلاني	مساهم أقلية في شركة هنائي للتجارة	-	-	-	-	-
محمد صالح الخليل	رئيس مجلس الإدارة / عضو مجلس الإدارة	٢٤٨,٧٨٤	-	٣٥٣,١٠٠	-	١٣٢,٢٠٢
تطوير التعليم القابضة	عضو مجلس إدارة	٣٤,٢٦٤	-	١٨٦,٨٠٢	-	-
شركة تطوير للمباني	عضو مجلس إدارة مشترك	-	-	-	-	-
شركة النقلة	عضو مجلس إدارة	-	-	-	-	(٩٥,٣٢٩)
شركة كريم للنقل	عضو مجلس إدارة	-	-	-	-	-
العوجان للصناعة والخدمات	عضو مجلس إدارة	-	-	-	-	-
مازن بن أحمد الجبير	عضو مجلس الإدارة	٧,٩٧٥	-	-	-	-
الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية	عضو مجلس إدارة	٨,٦٥٤	-	-	-	-



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١,٢٧ معاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م						جهات ذات علاقة
أخرى	مدفوعات	مقبوضات	مشتريات	المبيعات	طبيعة العلاقة	
٤٥٨,٧١٧	٥,٧١٢,٩٢٣	-	-	٦١٨,٠٤٣	شركة زميلة	واجهة الرياض
٣٢٤,٩٦٦	-	-	-	-	مساهم أقلية	ماجد النفيعي
-	-	-	٢,٧٧٨	٤,٥٠٠	عضو مجلس إدارة	مجموعة الرياض للكابلات
(٢٤,٤٧٦)	-	٢١,٠٠٠	-	١٩,١٤٦	عضو مجلس إدارة مشترك	شركة الخليج الدولية للتجارة والاستثمار العقاري
٥٦٥,٩٤٢	-	٣,٩٥٩,٠٧١	-	١,٠٣٨,٦٤٠	عضو مجلس إدارة مشترك	مشاريع الترفية السعودية
(٥٠٣,١٦٩)	-	٢,٠٩٧,٣٤٧	-	٢,٦٠٠,٦٦٤	عضو مجلس إدارة مشترك	الشركة السعودية للصناعات الأساسية
(٢٧,٩٣٠)	-	-	-	-	مساهم أغلبية في سيرال	شركة تو شير المتحدة للإتصالات
-	-	-	-	-	مساهم أغلبية في سيرال	فوربس الشرق الأوسط
١,٤٠٧,٢٠٧	١,٦٧٢,٨٤٢	٢٠٠,٠٠٠	١٠,٤٥٥,٥٣٥	-	مساهم أغلبية في سيرال	طيران النيل
(٤١,٨٠٧)	-	١٧٠,٠٠٠	-	١٥٢,٦٦٠	عضو مجلس إدارة مشترك	الشركة السعودية بطل ديزاين
٨١,٣٦١	-	-	-	-	مساهم أغلبية في وكالة الصرح للسياحة والسفر	مهيدب علي المهيدب
-	-	-	-	-	شركة هنائي للتجارة	عبدالله العجلاني
٦٣,٥٢٤	-	٣٥٣,١٠٠	-	٢٨٩,٥٧٦	رئيس مجلس الإدارة / عضو مجلس الإدارة	محمد صالح الخليل
-	-	٣٧٩,٤٢١	-	١٩٢,٢٢٩	عضو مجلس إدارة	تطوير التعليم القابضة
(٣٩٧,٧٣٥)	-	-	-	-	عضو مجلس إدارة مشترك	شركة تطوير للمباني
(٨٤,١٩٠)	-	-	-	-	عضو مجلس إدارة	شركة النقل
-	-	-	-	-	عضو مجلس إدارة	شركة كريم للنقل
-	-	-	-	-	عضو مجلس إدارة	العوجان للصناعة والخدمات
-	-	-	-	-	عضو مجلس الإدارة	مازن بن أحمد الجبير
-	-	-	-	-	عضو مجلس إدارة	الشركة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٢,٢٧ أرصدة الأطراف ذات العلاقة

كانت أرصدة الاطراف ذات العلاقة في نهاية السنة كم يلي:

المستحق من جهات ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦,٧٨٩,٦٨٣	٦,٠٩٣,٠٦٦	واجهة الرياض
٣٧٥,٥٠١	٣٧٥,٥٠١	فوربس الشرق الأوسط
٧٠,٩٠٢	-	الشركة السعودية بطل ديزاين
١,١٠٦,٧٤٢	١,١٩٨,٩٦٨	طيران النيل
٢٦,٥٤٤	-	مجموعة الرياض للكابلات
٢٦٤,٨٣٤	-	الشركة الوطنية للتنمية الزراعية
١,٨٠٢,٠٧٠	٣,٨٨٤,٢٦٠	مشاريع الترفية السعودية
١٤٨	-	الشركة السعودية للصناعات الأساسية
٣,٠٤١	٢٤,٠٢٧	شركة الخليج الدولية للتجارة والاستثمار العقاري
٦,٧٥١	٦,٧٥١	شركة (سى اتش إم إي)
٢,١٧٣,٠١٣	-	عبدالله العجلاني
١٤,٤٨٨,٣٨٦	٨٠٦,٤٦٨	ماجد النفيعي
-	٢٧,٨٨٧	محمد صالح الخليل
٣٣٨,٠٨٨	١٨٥,٥٥٠	تطوير التعليم القابضة
٣٤,١١٧	٣٤,١١٧	شركة تطوير للمباني
٢٥٢,٧٥٥	١٥٧,٤٢٦	شركة النقلة
٩٣,٢٦٤	-	شركة كريم للنقل
١,٥٠٠	-	العوجان للصناعة والخدمات
-	٨,٦٥٤	الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية
-	٧,٩٧٥	مازن بن أحمد الجبير
٢٧,٨٢٧,٣٣٩	١٢,٨١٠,٦٥٠	

مستحق الى جهات ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٢٦٣,٠٧٥	-	شركة فوياج عمرو للسياحة
-	١٧,٦٣٩	السعودية للصناعات الأساسية
١٥,٦٨٠	١٢,٧٥٠	مهيدب على المهيدب
١,٢٧٨,٧٥٥	٣٠,٣٨٩	

٢٨- الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	العمولات
١١٣,٢٠٤,٢٦٠	٣٣١,٣٨٠,٠٨٦	حوافر تذاكر الطيران
١٧٤,٧٨١,٥٨١	١٢٩,٤٨٧,٥٨٦	حجز الفنادق
١٠,٣٨٩,٢٣٤	٢٧,٧٧١,١٠٤	الشحن
٤,٧٨٤,٤٠٩	٢,٦٠٠,١٠٧	تذاكر القطارات
٣٠٣,١٥٩,٤٨٤	٤٩١,٢٣٨,٨٨٣	
		إيرادات أخرى
٩٠,٦٧٠,٨٧٤	٢٥٦,٢٧٢,٢٥٠	حزم العطلات
٤٢٣,٤٠١,٣٨٠	٥٠٧,٣٦١,٢٠٠	تأجير السيارات
٥٤,٢٧٩,٢٣١	٤١,٢٧٢,٤٨٦	تأجير العقارات والغرف
٣٠,١٩٣,٢٩٣	١٣,٢٨٧,٩٨٣	الطائرات المستأجرة
٢,٨٨٩,٦٠٠	١٨,٤٢٤,٨٧٣	أخرى
٦٠١,٤٣٤,٣٧٨	٨٣٦,٦١٨,٧٩٢	
٩٠٤,٥٩٣,٨٦٢	١,٣٢٧,٨٥٧,٦٧٥	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 الأخر 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 الأربعة للمجموعة. (إيضاح ٣٨)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	جميع القطاعات الأخرى	القطاعات التي يتم التقرير عنها				المناطق الجغرافية الأساسية	
		العقارات	الضيافة	النقل	السياحة		
١,٠٥١,٥٦٠,٨٦١	٧,٥٧٤,٩٦٤	٥,٤٥٣,٩٦٣	٣٥,٨١٨,٥٢٣	٥٤٨,٤٢٠,٢٨٧	١٥٣,١٩٧,٢٥٦	٣٠١,٠٩٥,٨٦٨	المملكة العربية السعودية
٢٤٥,٧١٣,٨٤٠	-	-	-	-	٢٢٩,٩٩٠,٢٥٢	١٥,٧٢٣,٥٨٨	المملكة المتحدة
٩٩٢,٢٩٩	-	-	-	-	٨٥٤,١٨٠	١٣٨,١١٩	مصر
١٣,٧٢٥,٥٧٠	٣٤٧,٣٩١	-	-	-	٣٧٦,٤٩٢	١٣,٠٠١,٦٨٧	الإمارات العربية المتحدة
١٠,٢١١,٣٧٩	١٠,٢١١,٣٧٩	-	-	-	-	-	اسبانيا
٥,٦٥٣,٧٢٦	٢٩١,١٣٩	-	-	-	١,٣٤١,٦٥٦	٤,٠٢٠,٩٣١	الكويت
١,٣٢٧,٨٥٧,٦٧٥	١٨,٤٢٤,٨٧٣	٥,٤٥٣,٩٦٣	٣٥,٨١٨,٥٢٣	٥٤٨,٤٢٠,٢٨٧	٣٨٥,٧٥٩,٨٣٦	٣٣٣,٩٨٠,١٩٣	
٧٧٤,٨٧٩,١٢٢	-	-	١٢,٩٤٦,٩٨٧	٢٩٨,٤٦٤,٣٥٦	١٢٩,٤٨٧,٥٨٦	٣٣٣,٩٨٠,١٩٣	توقيت الاعتراف بالإيراد:
٥٥٢,٩٧٨,٥٥٣	١٨,٤٢٤,٨٧٣	٥,٤٥٣,٩٦٣	٢٢,٨٧١,٥٣٦	٢٤٩,٩٥٥,٩٣١	٢٥٦,٢٧٢,٢٥٠	-	نقطة من الوقت
١,٣٢٧,٨٥٧,٦٧٥	١٨,٤٢٤,٨٧٣	٥,٤٥٣,٩٦٣	٣٥,٨١٨,٥٢٣	٥٤٨,٤٢٠,٢٨٧	٣٨٥,٧٥٩,٨٣٦	٣٣٣,٩٨٠,١٩٣	مع مرور الوقت

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الإجمالي	جميع القطاعات الأخرى	القطاعات التي يتم التقرير عنها				المناطق الجغرافية الأساسية	
		العقارات	الضيافة	النقل	السياحة		
٧١٣,٤١٧,٣٠١	١,٦٤٥,١٧٧	٤,٥٣٠,٥٩١	٤٩,٧٤٨,٦٤٠	٤٦٣,٩٧٩,٢١٩	١٢٦,٩٣٨,٩٦٨	٦٦,٥٧٤,٧٠٦	المملكة العربية السعودية
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 المتحدة
١,٢٤٤,٤٢٣	١,٢٤٤,٤٢٣	-	-	-	-	-	اسبانيا
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	
٥٠٢,٥٧٥,٤٦٠	-	-	١٢,٦٠٢,٨٣١	١٩٧,٢٠٣,٣٧٩	١٧٤,٧٨١,٥٨١	١١٧,٩٨٨,٦٦٩	توقيت الاعتراف بالإيراد:
٤٠٢,٠١٨,٤٠٢	٢,٨٨٩,٦٠٠	٤,٥٣٠,٥٩١	٣٧,١٤٥,٨٠٩	٢٦٦,٧٨١,٥٢٨	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	مع مرور الوقت

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

٢٨- الإيرادات (تمة)

أرصدة 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 ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التزامات العقود
١١١,٥٦٥,٨٣٣	٩٠,٢٤١,٩٢٢	التزامات العقود في بداية السنة
(٣٩,٥٩٩,٨٣٧)	(٢٧,٨٩٠,٠٢٢)	التزامات العقود مثبتة بها كإيراد خلال السنة
١٨,٢٧٥,٩٢٦	٩٩,١٩٣,٢٨٠	نقد مقبوض مقدماً، غير مثبت به كإيراد خلال السنة
٩٠,٢٤١,٩٢٢	١٦١,٥٤٥,١٨٠	التزامات العقود في نهاية السنة

سعر المعاملة الموزع على التزامات الأداء المتبقية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، المبلغ الموزع على برامج ولاء العميل هو ١,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٤٧,٤٠٨,١١٤	١٧٩,٥٠٦,٢٧٢	الرواتب وما في حكمها
٥٩,١٥٧,٢٤٨	٥٨,٣٩٣,١٥٢	إعلانات
٣٧,٧٢١,١٧٥	٥٠,٨٠١,٢٤٠	عمولات وحوافز البيع
٤٥,٢٤٦,٥٠٢	٢١,٦٦٩,٦٣٨	إيجارات
١٩,٠٤٣,٣٦٣	١٩,٧١٣,٥١٤	الاستهلاك (إيضاح ٧)
٩,٢٨٥,٢٧٥	٥,٩٦٨,٥١٧	الإطفاء (إيضاح ١٠)
٣١٧,٨٦١,٦٧٧	٣٣٦,٠٥٢,٣٣٣	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٣٠- مصاريف إدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٨٨,٥٨٨,٩٤٨	٣٣٨,٣٧٦,٤٥٨	الرواتب وما في حكمها
٧٦,٧٦١,٩٠٩	٨١,٧٦٥,٠١٨	تكنولوجيا معلومات
٣١,٧٤٩,١٨٤	٢٩,٦٤٧,٥٧٨	استشارات
٢٤,٨١١,٠٧٦	٢٥,٩١٠,٥٦٠	الاستهلاك (إيضاح ٧)
٢١,٨٩٩,٦٨٦	٢١,٠٩٨,٩٩٣	تأمين
٨,٩١٧,٠١٨	٩,٨٧١,١١٨	خدمات
١٢,٢٨٢,٥٩٧	٩,١٢٧,٧٨٦	اتصالات
١٦,٧٤٣,٥٨٠	٨,٦٢٩,٩٤٥	إصلاح وصيانة
١٢,٩٠٩,٩١٠	٧,٤٦٦,٢٧٢	إطفاء (إيضاح ١٠)
٢,٩٢٨,٩٦٦	٦,٠٣٠,٥١٥	سفر
٣,٩٩٧,٨١٧	٣,٣٣٩,٩٢٥	قرطاسية
٧٠٨,٦١٤	٢,٦٤١,٧٢٨	مصاريف ترفية
٧,٦٨٥,٠٣٦	٩,١٥٠,٢٤٠	مصروفات أخرى
٥٠٩,٩٨٤,٣٤١	٥٥٣,٠٥٦,١٣٦	

٣١- مصاريف أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٦,٣٧٥	٣,٦٠١,٤١٣	خسائر من بيع ممتلكات ومعدات
-	٧٧٠,٨٤٨	خسائر من بيع عقارات استثمارية
-	١٤,٢٢٥,١٥٧	مخصص المنازعات القانونية
-	١,٧٥٣,٧٣١	أخرى
٦٦,٣٧٥	٢٠,٣٥١,١٤٩	

٣٢- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٦٨,٤٩٨,٨٣٠	استرداد مبلغ محتجز كريم*
٢,١٩٧,٦٢٩	٦,٥٠٥,٩٢٨	إيراد توزيعات الأرباح
-	٢,٦٢٨,٨٢٩	الخصومات
٧٦٣,٦٣٣	-	مكاسب صرف عملات الأجنبية
٦,٩٨٨,٣٤٧	٥٥,٢٠٣	إيراد من مطالبات التأمين
٩٨٣,٣٨٩	٤,٠٨٣,٨٨٦	أخرى
١٠,٩٣٢,٩٩٨	٨١,٧٧٢,٦٧٦	

\* خلال عام ٢٠٢١ م ، استلمت الشركة مبلغًا إضافيًا قدره ٦٨,٥ مليون ريال سعودي من شركة أوبر تكنولوجي فيما يتعلق بردود تنظيمية وقانونية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٣٣- الإيرادات والتكاليف التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		إيرادات تمويلية
٨٦,٣٢٢	-	تمويلية على الودائع لأجل
١,٣٧٥,٢١٠	٨,٦٢٠,٥٢٥	الفوائد من الاستثمار
١,٤٦١,٥٣٢	٨,٦٢٠,٥٢٥	
		تكاليف تمويلية
(١٥,٦٨٠,٥٤٩)	(٢٣,٠٢٩,٤٣٣)	رسوم بنكية
(٤,٠٦٠,٩٥٩)	(٤,٧٢١,٣٣٩)	تكاليف تمويلية
(٢٦,٨٠٥,١٤٦)	(٣٤,٢٢٠,٥٣٥)	مصروفات العمولة على القروض
(٤٦,٥٤٦,٦٥٤)	(٦١,٩٧١,٣٠٧)	

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 ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 الأصول الغير ملموسة (إيضاح ١٠)
١٢٧,٠٣٤,٤٤٨	-	خسارة الهبوط في الشهرة (إيضاح ١٠)
٩٣,٦٣٤,٥٨٦	١,٨٥٢,١٩٤	خسارة الهبوط في الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ (إيضاح ٨)
٢٢,٠٧٧,٨٥٨	-	خسارة الهبوط في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ١٢)
١١,١٥٤,٩٥٩	٥,٥٧٢,٧٦٨	خسارة هبوط الأصول الأخرى
٩٥٥,٥٥٥,٦٤٢	٧,٤٢٤,٩٦٢	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٣٥- استبعاد شركات تابعة

قامت الشركة خلال السنة باستبعاد ملكيتها من الشركات التابعة التالية:  
صافي الأصول عند الاستبعاد

يلخص الجدول التالي صافي الأصول الشركة التابعة في تاريخ الاستبعاد:

الشركة السعودية للمواصلات	وادي	لينا	جولة	كونيكتنج	إجمالي	
٣٢٢,٠٦٨	١٠٠,٠٠٠	١٤٦,٤٢٦	٧٤,٤٦٥	٥٧٦,٦٧٥	١,٢١٩,٦٣٤	ممتلكات ومعدات
-	-	-	٦٦,٥٧١	-	٦٦,٥٧١	الأصول غير ملموسة
٢٣,٧٧٣,٨٩٧	-	١٧٠,١١٨	٩٥٦,٦٦٦	٢,٠٦٩,٠٠٦	٢٦,٩٦٩,٦٨٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى دفعات ومصروفات
-	-	-	٤٩٩,٤٦٤	-	٤٩٩,٤٦٤	مدفوعة مقدماً
١٠,٥٥٧	-	٣٧١,٧١٦	١,٩٦٠,٥٧٤	١,٥٨١,٥٠٣	٣,٩٢٤,٣٥٠	نقد ومايعادله
(٢٠,٤٩٨,٧٤٧)	-	(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 الأصول 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 الأصول عند الاستبعاد

المكاسب عند الاستبعاد لعام ٢٠٢٠ م

تم الاعتراف بالمكاسب المتعلقة باستبعاد الشركات التابعة كما يلي:

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

نتائج العمليات الغير المستمرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	٢٠,٧٤٣,٥٨١	الإيرادات
-	(١٨,٠١١,١٨٠)	تكلفة الإيرادات
-	(٩,٧٥٤,٨١٥)	مصاريف تشغيلية
-	(٩١,٣٣٣)	تكاليف التمويل
-	(٧,١١٣,٧٤٧)	(الخسارة) / الدخل من العمليات غير المستمرة
-	(٠,٠٢٤)	ربحية السهم الأساسية والمخفضة لكل سهم

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

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 ٢٠٢١ م	
١٨,١٨١,٤١٩	(٣٧٦,٣٧٩,٥٤٧)	الربح العائد على المساهمين العاديين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية في نهاية السنة
٠,٠٦	(١,٢٥)	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 وما يعادله

-استثمارات

-الذمم الدائنة التجارية والدائنون الآخرون

- السحب على المكشوف

-القروض

- أرصدة الأطراف ذات العلاقة



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٣٧- الأدوات المالية – إدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية ، مثل الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بالقيمة العادلة في تاريخ كل بيان مركز مالي.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو المطلوب ، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي ، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو المطلوب

يجب أن تكون المجموعة متاحة للوصول إلى السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام ، على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من أعلى وأفضل استخدام للأصل أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق من شأنه أن يستخدم الأصل في أفضل استخدام له وأفضله. تستخدم المجموعة أساليب تقييم مناسبة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة ، وتعظيم استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم وصف ذلك ، على النحو التالي ، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة
- المستوى ٢ - تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي لا يمكن ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر ، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة بالنسبة للقيمة العادلة لقياس القيمة ككل) في نهاية كل فترة تقرير. تحدد المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر والقياس غير المتكرر. يشارك المقيمون الخارجيون في تقييم الأصول الهامة. يتم تحديد مشاركة المثلثين الخارجيين من قبل المجموعة بعد المناقشة مع لجنة التدقيق بالمجموعة. تشمل معايير الاختيار معرفة السوق والسمعة والاستقلالية وما إذا كان يتم الحفاظ على المعايير المهنية. تقرر الشركة ، بعد المناقشات مع المثلثين الخارجيين للمجموعة ، تقنيات التقييم والمدخلات التي يجب استخدامها في كل حالة.

في تاريخ كل تقرير ، تقوم المجموعة بتحليل الحركات في قيم الموجودات والمطلوبات المطلوب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. بالنسبة لهذا التحليل ، تتحقق المجموعة من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال الموافقة على المعلومات الواردة في حساب التقييم للعبود والمستندات الأخرى ذات الصلة. تقارن المجموعة أيضاً التغيير في القيمة العادلة لكل أصل والالتزام مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة ، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، كما هو موضح أعلاه.

مجموعة سير القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٣٧- الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

الأدوات المالية حسب الفئة

القيمة الدفترية	أدوات مالية من خلال الربح أو الخسارة	أدوات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر	أدوات مالية بالتكلفة المطفأة	القيمة العادلة			٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الأصول المالية مقاسة بالقيمة العادلة
				المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣		
								استثمارات
				٤٢٧,٨١٦,٥٣٣	٣٠٧,٣٧٤,٨٨٧	-	٧٣٥,١٩١,٤٢٠	
								متداولة:
								ذمم مدينة أخرى
								نقد وما يعادله
								ذمم مدينة تجارية وأخرى
								مستحق من أطراف ذات علاقة
				٢,١٢٧,٦٩٨,٨٣٢	١,٦٩٩,٨٨٢,٢٩٩	-	٢,١٢٧,٦٩٨,٨٣٢	إجمالي الأصول المالية
								الالتزامات المالية
								غير متداولة
								قروض
								متداولة:
								سحب على المكشوف
								قروض
								ذمم دائنة تجارية وأخرى
								مستحق لأطراف ذات علاقة
				١,٦٣٨,٩٧٤,٤٢٨	١,٦٣٨,٩٧٤,٤٢٨	-	١,٦٣٨,٩٧٤,٤٢٨	إجمالي الالتزامات المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٣٧- الأدوات المالية – إدارة المخاطر (تتمة)  
الأدوات المالية حسب الفئة (تتمة)

الاجمالي	القيمة العادلة			الاجمالي	القيمة الدفترية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		أدوات مالية من خلال الدخل الشامل الأخر	أدوات مالية من خلال الربح أو الخسارة	
٥٧٩,٩٧٨,٣٨٨	-	٣٧٠,٣٢٧,٣٠٠	٢٠٩,٦٥١,٠٨٨	٥٧٩,٩٧٨,٣٨٨	٣٧٠,٣٢٧,٣٠٠	-	٢٠٩,٦٥١,٠٨٨
							متداولة:
٢٤١,٦٥١,٨٧٠	٢٤١,٦٥١,٨٧٠	-	-	٢٤١,٦٥١,٨٧٠	٢٤١,٦٥١,٨٧٠	-	٢٤١,٦٥١,٨٧٠
٢٤٨,٩٥٢,٨٥٠	-	-	-	٢٤٨,٩٥٢,٨٥٠	٢٤٨,٩٥٢,٨٥٠	-	ذمم مدينة أخرى
١,٠٥٦,٩٤٩,٨٤٤	-	-	-	١,٠٥٦,٩٤٩,٨٤٤	١,٠٥٦,٩٤٩,٨٤٤	-	نقد وما يعادله
٢٧,١٠٧,٦١٥	-	-	-	٢٧,١٠٧,٦١٥	٢٧,١٠٧,٦١٥	-	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢,١٥٤,٦٤٠,٥٦٧	-	-	-	٢,١٥٤,٦٤٠,٥٦٧	١,٧٠٣,٣٣٧,٦٠٩	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
							إجمالي الأصول المالية
							الالتزامات المالية
							غير متداولة
٣٦٦,٥٣٩,٣٣٠	-	-	-	٣٦٦,٥٣٩,٣٣٠	٣٦٦,٥٣٩,٣٣٠	-	قروض
							متداولة:
١,١٠٨٤٨٧	-	-	-	١,١٠٨٤٨٧	١,١٠٨٤٨٧	-	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 الالتزامات المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٣٧- الأدوات المالية – إدارة المخاطر(تمة)

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
	٢٠٢٠	٢٠٢١	
	١,٠٥٦,٢٣٠,١٢٠	١,٠٦١,٣١٠,٠٦٨	١٤

ذمم تجارية، صافي

ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	إيضاح
	٢٠٢٠	٢٠٢١	
	٢٥٣,٠٢٥,٩٨٠	٤٥٢,٠٧١,٨٠٦	٢٣
	١٢١,٨١٠,٨٨٨	١١١,١٤٩,٨٢٤	٢٣
	٣,٨٥٥,٣٥٤	٥,٩٠٨,٥٨٨	٢٣
	٣٧٨,٦٩٢,٢٢٢	٥٦٩,١٣٠,٢١٨	

الذمم الدائنة التجارية

دائنون آخرون

عمولة القرض مستحقة الدفع

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

يقوم مجلس الإدارة بتحمل المسؤولية الكاملة عن تحديد أهداف وسياسات إدارة المخاطر للمجموعة ، وفي حين يحتفظ بالمسؤولية النهائية عنها ، فقد قام بتفويض سلطة تصميم وتشغيل العمليات التي تضمن التنفيذ الفعال للأهداف والسياسات للتوظيف المالية للمجموعة. يتلقى مجلس الإدارة تقارير شهرية من المدير المالي للمجموعة يراجع من خلالها فعالية العمليات المطبقة ومدى ملاءمة الأهداف والسياسات التي يضعها. كما يقوم المدققون الداخليون للمجموعة بمراجعة سياسات وعمليات إدارة المخاطر ورفع تقرير بالنتائج التي توصلوا إليها إلى لجنة المراجعة.

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 المفتوح دون الحاجة إلى موافقة لجنة إدارة المخاطر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٣٧- الأدوات المالية – إدارة المخاطر (تتمة)

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 وفقاً لخصائص الائتمان الخاصة بهم. يتم تصنيف العملاء المصنفين على أنها "مخاطر عالية" على قائمة العملاء المقيدة ، ولا يتم إجراء مبيعات الائتمان المستقبلية إلا بموافقة لجنة إدارة المخاطر ، وإلا فإن الدفع مقدماً مطلوب.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٧٩,٩٧٨,٣٨٨	٧٣٥,١٩١,٤٢٠	استثمارات
٢٤٥,٤٥٤,٠٤٦	٣١٢,٢٣٤,٨٦١	النقد بالبنك (إيضاح ١٦)
١,٠٥٦,٢٣٠,١٢٠	١,٠٦١,٣١٠,٠٦٨	ذمم تجارية مدينة – أطراف أخرى (إيضاح ١٤)
٢٧,٨٢٧,٣٣٩	١٢,٨١٠,٦٥٠	ذمم تجارية مدينة - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
١,٩٠٩,٤٨٩,٨٩٣	٢,١٢١,٥٤٦,٩٩٩	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

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

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

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

• الوضع المالي للأطراف ذات العلاقة مستقر.

تدير المجموعة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين من العملاء عن طريق المراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة على أساس مستمر. يتكون رصيد الذمم المدينة التجارية من ٨٢٪ في المملكة العربية السعودية و ١٣٪ في المملكة المتحدة و ٥٪ في دول أخرى. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٨٢٪ في السعودية ، و ١٣٪ في المملكة المتحدة ، و ٥٪ في دول أخرى). من إجمالي الذمم المدينة ٥١٪ تتعلق بالحكومة و ٤١٪ عملاء من الشركات و ٨٪ أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٨٪ حكومية ، ٢٩٪ شركات و ١٣٪ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٣٧- الأدوات المالية – إدارة المخاطر(تتمة)

مخاطر أسعار العمولة

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

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

مخاطر العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تدخل شركات المجموعة مفردة في معاملات محددة بعملة غير العملة الوظيفية. إن سياسة المجموعة هي ، حيثما أمكن ، السماح لشركات المجموعة بتسوية المطلوبات المسجلة بالعملة الوظيفية 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.

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 الاتفاقية المستقبلية للتحوط من مخاطر العملات. ومع ذلك ، يتم رصدها على أساس منتظم ويتم اتخاذ إجراءات تصحيحية حيثما كان ذلك مطلوباً.

بصرف النظر عن هذه التدفقات النقدية المحددة ، تهدف المجموعة إلى تمويل المصروفات والاستثمارات بالعملة 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 ٢٠٢١ م	الجنيه المصري	الجنيه الأسترليني	الدولار الكندي	الدولار الأمريكي
نقد ومايعادله	١١,٤٨٧,٩٥٣	٥٩,٩٧٤,٤٦٦	-	٦,٣٢٥,٢٠٢
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	٢٧,٠٢٧,٥٠٥	١٣٨,٠٧٩,٧٣٧	-	٨٩,٠٨١
مستحقة من أطراف ذات علاقة	٢٧,٩٢٩,٥٠١	-	-	-
التزامات عقود إيجار	-	(١٣,٤٣٤,١١٧)	-	-
سحب على المكشوف	(٦٣٥,٠٧٢)	-	-	-
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	(١٣,٥٠٣,٠١٤)	(١٣٥,٩٠٢,٥١٥)	-	(٣٣٦,٠٠٠)
مستحقة الى أطراف ذات علاقة	(٩٤,٦٢٦,١٣٥)	(٢٤٩,٣٨٧,٤٥٣)	-	-
صافي التأثير على قائمة المركز المالي	(٤٢,٣١٩,٢٦٢)	(٢٠٠,٦٦٩,٨٨٢)	-	٦,٠٧٨,٢٨٣

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٣٧- الأدوات المالية – إدارة المخاطر (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الجنيه المصري	الجنيه الإسترليني	الدولار الكندي	الدولار الأمريكي
نقد وما يعادله	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

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.

الأرباح أو الخسائر

انخفاض	ارتفاع	
		<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>
٤٢٣,١٩٣	(٤٢٣,١٩٣)	الجنيه المصري (٪١)
٢,٠٠٦,٦٩٩	(٢,٠٠٦,٦٩٩)	الجنيه الإسترليني (٪١)
-	-	الدولار الكندي (٪١)
		<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</u>
(١٤٢,٧٢٤)	(١٤٢,٧٢٤)	الجنيه المصري (٪١)
(١,٤١٣,٤٨١)	(١,٤١٣,٤٨١)	الجنيه 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 بتنويع محفظة استثماراتها من أجل إدارة مخاطر السعر الناتجة عن الاستثمارات في الأوراق المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٣٧- الأدوات المالية – إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

نشأ مخاطر السيولة من إدارة المجموعة لرأس المال العامل ورسوم التمويل والمدفوعات الرئيسية 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 لتمتكن 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 الأوراق المالية والصكوك الحكومية. 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.



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٣٧- الأدوات المالية – إدارة المخاطر (تتمة)

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

التدفقات النقدية التعاقدية						
	أكثر من خمس سنوات	إلى خمس سنوات	خلال سنتان	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال ٣ شهور أو أقل	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م						
الالتزامات						
قروض	-	١٦٤,٩٤٧,٨٢٢	٨٧,١٢٨,٦٨٠	٤١٣,٣٨٨,٨٢٤	٤٣٤,٣٢٠,٠٩٣	١,٠٩٩,٧٨٥,٤١٩
سحب على المكشوف	-	-	-	-	٥,٤٦٦,١٤٧	٥,٤٦٦,١٤٧
إلتزامات عقود الايجار	٤٩,٩٦٦,٣٥٦	٢٧,٨٣٠,٧٨٣	١٨,٢٧٣,٤٠٠	١١,١٠٨,٠٩١	١٠,٥٦٨,٩٩٠	١١٧,٧٤٧,٦٢٠
ذمم دائنة تجارية	-	-	-	-	٨٢٤,٩٢٥,٥٦٨	٨٢٤,٩٢٥,٥٦٨
وأخرى	-	-	-	-	-	-
ذمم دائنة أخرى	-	-	-	-	٣٠,٣٨٩	٣٠,٣٨٩
لاطراف ذو علاقة	-	-	-	-	-	-
الإجمالي	٤٩,٩٦٦,٣٥٦	١٩٢,٧٧٨,٦٠٥	١٠٥,٤٠٢,٠٨٠	٤٢٤,٤٩٦,٩١٥	١,٢٧٥,٣١١,١٨٧	٢,٠٤٧,٩٥٥,١٤٣

التدفقات النقدية التعاقدية						
	أكثر من خمس سنوات	إلى خمس سنوات	خلال سنتان	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال ٣ شهور أو أقل	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م						
الالتزامات						
قروض	-	٢٨١,١٠٦,٢٨٨	١١٣,٤٥١,٤١٣	٣٢٠,٣٣٢,١١١	٢٣٨,٣٤٢,٦٠٧	٩٥٣,٢٣٢,٤١٩
سحب على المكشوف	-	-	-	-	١,١٠٨,٤٨٧	١,١٠٨,٤٨٧
إلتزامات عقود الايجار	٦١,١٧٩,٣٥٥	١٩,٤٣٤,٩٥٧	١٠,٩٧٧,٦١٦	٦,٧٦٩,٣١٢	٤,١٦١,٢٢٩	١٠٢,٥٢٢,٤٦٩
ذمم دائنة تجارية	-	-	-	-	٦٣٤,٠٧١,٠٨٤	٦٣٤,٠٧١,٠٨٤
وأخرى	-	-	-	-	-	-
ذمم دائنة أخرى	-	-	-	-	١,٢٧٨,٧٥٦	١,٢٧٨,٧٥٦
لاطراف ذو علاقة	-	-	-	-	-	-
الإجمالي	٦١,١٧٩,٣٥٥	٣٠٠,٥٤١,٢٤٥	١٢٤,٤٢٩,٠٢٩	٣٢٧,١٠١,٤٢٣	٨٧٨,٩٦٢,١٦٣	١,٦٩٢,٢١٣,٢١٥

خطر التركيز المفرط

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

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 تعتمد بيعه، أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ به أساساً لغرض المتاجرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٣٧- الأدوات المالية – إدارة المخاطر (تتمة)

- من المتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير.
- نقداً أو ما يعادله ما لم يتم وضع قيد على تداوله أو استخدامه لتسوية مطلوبات لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.
- يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.
- ويكون الالتزام متداولاً عندما:
- يكون من المتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية.
- يتم الاحتفاظ به أساساً لغرض المتاجرة.
- يكون من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

الإفصاحات الرأسمالية

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

أهداف المجموعة عند الحفاظ على رأس المال هي:

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

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

تحدد المجموعة مقدار رأس المال الذي تحتاجه بما يتناسب مع المخاطر. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص مخاطر الأصول الأساسية. من أجل المحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مبالغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين، والعائد على رأس المال للمساهمين، إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض الديون. بالتوافق مع الآخرين في المجال، تراقب المجموعة رأس المال على أساس الدين إلى نسبة رأس المال المعدل. يتم احتساب هذه النسبة على أنها صافي رأس المال المعدل حسب الدين على النحو المحدد أعلاه. يتم احتساب صافي الدين على شكل إجمالي الديون (كما هو موضح في قائمة المركز المالي الموحدة) ناقصاً النقد وما يعادله.

نظراً لعدم اليقين في السوق في الأونة الأخيرة، تتمثل إستراتيجية المجموعة في الحفاظ على قاعدة نقدية قوية وتحقيق نسبة الدين إلى رأس المال المعدل بما يقارب %١٢-١٠ (٢٠٢٠: ١٠-١٢٪). 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 ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥,٨٧٧,٢٤١,٩٨٩	٥,٥٠١,٢٧٥,٩٧٠	إجمالي حقوق الملكية
(٢٤٨,٩٥٢,٨٥٠)	(٣١٨,٣٨٦,٦٩٣)	نقد وأرصدة لدى البنوك
٥,٦٢٨,٢٨٩,١٣٩	٥,١٨٢,٨٨٩,٢٧٧	رأس المال
٥,٨٧٧,٢٤١,٩٨٩	٥,٥٠١,٢٧٥,٩٧٠	إجمالي حقوق الملكية
٩٠٥,٣٠٠,٨٨٢	١,٠٦٣,٠٨٤,٦٠٠	قروض
١,١٠٨,٤٨٧	٥,٤٦٦,١٤٦	سحب على المكشوف
٦,٧٨٣,٦٥١,٣٥٨	٦,٥٦٩,٨٢٦,٧١٦	التمويل العام
٨٣٪	٧٩٪	نسبة التمويل من رأس المال إلى الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

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:

القطاع	الخدمات
طيران	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 يلي أي من هذه القطاعات العتبات الكمية للقطاعات المبلغ عنها في عام ٢٠٢١ م أو ٢٠٢٠ 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.

يتم الإبلاغ عن قطاعات التشغيل بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي باعتباره فريق الإدارة بما في ذلك الرئيس التنفيذي ورئيس العمليات والمدير المالي.

قياس ربح أو خسارة قطاع التشغيل والأصول والالتزامات.

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 الأصول القطاعية الأصول الضريبية والأصول المستخدمة في المقام الأول لأغراض الشركة. تستبعد الالتزامات القطاعية الأصول الضريبية والالتزامات المزاي المحددة. يتم تخصيص القروض والسلف للقطاعات بناءً على العوامل ذات الصلة (مثل متطلبات التمويل). يتم توفير التفاصيل في التسوية من الأصول والالتزامات القطاع إلى مركز المجموعة كما هو موضح في الصفحة التالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٣٨- القطاعات التشغيلية

تفاصيل التسوية بين الأصول والالتزامات القطاع إلى وضع المجموعة موضح في الصفحة التالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

القطاعات التي يتم التقرير عنها							
جميع القطاعات	الأخرى	إيجارات	ضيافة	نقل	سياحة	طيران	
الإجمالي							
٨٣٦,٦١٨,٧٩٢	١٨,٤٢٤,٨٧٣	٥,٤٥٣,٩٦٣	٣٥,٨١٨,٥٢٣	٥٢٠,٦٤٩,١٨٣	٢٥٦,٢٧٢,٢٥٠	-	الإيرادات الخارجية
٣٥,٧٥٧,٧٢٥	٢١,٦٤٩,٧٩٩	-	-	١٤,١٠٧,٩٢٦	-	-	الإيرادات داخل القطاع
٤٩١,٢٣٨,٨٨٣	-	-	-	٢٧,٧٧١,١٠٤	١٢٩,٤٨٧,٥٨٦	٣٣٣,٩٨٠,١٩٣	العمولات الخارجية
١,٣٦٣,٦١٥,٤٠٠	٤٠,٠٧٤,٦٧٢	٥,٤٥٣,٩٦٣	٣٥,٨١٨,٥٢٣	٥٦٢,٥٢٨,٢١٣	٣٨٥,٧٥٩,٨٣٦	٣٣٣,٩٨٠,١٩٣	إيرادات القطاع
							ربح القطاع قبل الزكاة والضريبة
(٣٢٥,٨٩٤,٤٦٣)	٣٩,٨٢٤,٠٨٤	(٦,٥٦٧,١٧٩)	(٤١,١٨٠,٤٧٤)	٨١,٤٠٦,٥٧٩	(١٥٤,٠٦٠,٢٢٢)	(٢٤٥,٣١٧,٢٥١)	إيرادات تمويلية
٨,٦٢٠,٥٥٥	١٤٥,٥٤٢	-	-	٤١٠,٦٠٠	٣,١٠٠,٩٣٤	٤,٩٦٣,٤٤٩	مصرفيات تمويلية
(٦١,٩٧١,٣٠٧)	(١,٠٠٥,٥٦٦)	-	(٢٣٢)	(٥,٢٤٧,٩٧٢)	(٢١,٤٢٤,٦٢٧)	(٣٤,٢٩٢,٩١٠)	الاستهلاك والاطفاء
(٣٢٠,٩٦٥,٢١٥)	(١,١٦١,٩٢٥)	(١١,١٨٩,٧٣٤)	(٢٩,٠٩٦,٩٧٧)	(٢١٥,١٣٥,٣٠٣)	(٢٤,٧٥٦,٠٢٦)	(٣٩,٦٢٥,٢٥٠)	الحصة من الربح / (الخسارة) شركات
							مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٧,١١٥,٦٧٦	١٧,١١٥,٦٧٦	-	-	-	-	-	بنود هامة غير نقدية أخرى
							:
(٨٣,٧٤٢,٩٢٢)	-	-	(١٧٧,٩٣٣)	(٢,١٧٢,٦٤٧)	(٣١,٢٩٧,١٥٨)	(٥٠,٠٩٥,١٨٤)	خسائر الهبوط في قيمة الأصول المالية
(١,٨٥١,٥٧٢)	-	-	(١,٨٥١,٥٧٢)	-	-	-	خسائر الهبوط في قيمة الأصول غير المالية
٩,٨٢٢,٠٨٦,٨٨٣	١٦,٠١١,٠٠٧	١,١٢٣,٠٢٩,٤٨٣	٢,٨٢٣,٤٢٥,٨٦٩	١,٨٣٥,٤٧٦,٣٤٣	١,٥٥٢,٣١٧,٢٦٢	٢,٤٧١,٨٢٦,٩١٩	أصول القطاع
							شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٨٩,٤٧٥,٦٣٣	٨٩,٤٧٥,٦٣٣	-	-	-	-	-	بنود هامة غير نقدية أخرى
(٦٣,٤٦٨,٦٧٨)	(٤٢٥,٠٧٥)	-	(٢,٥٣٩,٨٧٨)	(٦٠٣,٩٥٠,٦٨٧)	(٩,٠٥٦,٦٦٥)	(١٤,٤٩٦,٣٧٣)	نفقات رأسمالية
٢,٤١٤,٠٤٩,٧٨٧	٥,١٠٨,٦٣٩	٥,٧٤٤,٧٧٦	٢٩,٥٥٣,٧٩٧	١,٠٨٩,٦٥٧,٣١٠	٤٩٥,٢٩٨,٤٧٨	٧٨٨,٦٨٦,٧٨٧	الالتزامات القطاع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٣٨- القطاعات التشغيلية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م							
القطاعات التي يتم التقرير عنها							
الإجمالي	جميع القطاعات الأخرى	إيجارات	ضيافة	نقل	سياحة	طيران	
٦٠١,٤٣٤,٣٧٨	٢,٨٨٩,٦٠٠	٤,٥٣٠,٥٩١	٤٩,٧٤٨,٦٤٠	٤٥٣,٥٩٤,٦٧٣	٩٠,٦٧٠,٨٧٤	-	الإيرادات الخارجية
٤٠,٥٩١,٧٧٢	٢٢,٢٣٨,٩٠٤	-	-	١٨,٣٥٢,٨٦٨	-	-	الإيرادات داخل القطاع
٣٠٣,١٥٩,٤٨٤	-	-	-	١٠,٣٨٩,٢٣٤	١٧٤,٧٨١,٥٨١	١١٧,٩٨٨,٦٦٩	العمولات الخارجية
٩٤٥,١٨٥,٦٣٤	٢٥,١٢٨,٥٠٤	٤,٥٣٠,٥٩١	٤٩,٧٤٨,٦٤٠	٤٨٢,٣٣٦,٧٧٥	٢٦٥,٤٥٢,٤٥٥	١١٧,٩٨٨,٦٦٩	إيرادات القطاع
							ربح القطاع قبل الركة والضريبة
٣٦,٤١٧,٣٤٩	١,٥١٧,٥٠١,٠٥٧	(١٩٣,١٢١,١٣٨)	(٣٨٣,٩٤٣,٣٨٦)	(١٠,٧١١,٢٧٦)	(٧١٣,٣٣٦,٢٨٥)	(١٧٩,٩٧١,٦٢٣)	إيرادات تمويلية
١,٤٦١,٥٣٢	٧٩,٩٦٩	-	-	٨٤,٨٨٢	١,٠٣٥,٤٤٣	٢٦١,٢٣٨	مصرفات تمويلية
(٤٦,٥٤٦,٦٥٤)	(٢,٣٧٤,٦٤٧)	(٥٥)	(٣٦,٠٩٦)	(٥٠,١٠,٩٧٨)	(٣١,٢٢١,١٢٠)	(٧,٩٠٣,٧٥٨)	الاستهلاك والاطفاء
(٢٩,٠٨٠,٣٣٠)	(٤,٠١٧,٣٢٨)	(١٣,٥٣٦,٢٧١)	(٣٧,٧٢٢,٦٢٣)	(١٦٨,٩٢٧,٦٩٠)	(٥٣,١٨١,٨٤٥)	(١٣,٤١٧,٥٤٧)	الحصة من الربح / (الخسارة) (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بنود هامة غير نقدية أخرى
١١,٤٠٨,٢٢٣	١١,٧٥٣,٣٣٨	-	(٢١٣,٩٥٥)	-	(١٣١,١٦٠)	-	خسائر الهبوط في قيمة الموجودات المالية
(٣٦,٢٠٤,٠٠٩)	-	-	-	-	(٢٨,٧٢٤,٣٠٠)	(٧,٤٧٩,٧٠٩)	خسائر الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية
(٩٤٤,٤٠٠,٦٨١)	-	-	(٥٢٤,٠٣٦,٥٩٥)	-	(٣٤٠,٠٥٥,١٤٧)	(٨٠,٣٠٨,٩٣٩)	موجودات القطاع
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	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٥٣,٥٤٢,٩٢٨	٥٣,٥٤٢,٩٢٨	-	-	-	-	-	نفقات رأسمالية
(٥٣٧,١٥٤,٣٤١)	(١٠,٤١٣,٩٣٧)	-	(٣,٤٣٦,٦٤٤)	(٣٥٤,٤٤٤,١٠٦)	(١٣٤,٨٤٠,٠٨٩)	(٣٤,٠١٩,٥٦٥)	مطلوبات القطاع
١,٩٢٧,٧٩٠,٧٧٣	٦٧,٨٨٣,٩٨٨	٦,١٩٢,٦٨٢	٢٤,٥٤٩,٤١٤	٧٢٨,٤٤١,٠٨٠	٨٧٨,٩٦٤,٦٦٩	٢٢١,٧٥٨,٩٤٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(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 ٢٠٢١ م	
		الإيرادات
٩٢٠,٠٥٧,١٣٠	١,٣٢٣,٥٤٠,٧٢٨	اجمالي إيرادات القطاعات التي يتم التقرير عنها
٢٥,١٢٨,٥٠٤	٤٠,٠٧٤,٦٧٢	إيرادات القطاعات الأخرى
(٤٠,٥٩١,٧٧٢)	(٣٥,٧٥٧,٧٢٥)	استبعاد إيرادات داخل القطاعات
٩٠٤,٥٩٣,٨٦٢	١,٣٢٧,٨٥٧,٦٧٥	الإيرادات الموحدة
		الربح قبل الزكاة والضريبة
(١,٤٨١,٠٨٣,٧٠٨)	(٣٦٥,٧١٨,٥٤٧)	الربح قبل الزكاة والضريبة للقطاعات التي يتم التقرير عنها
١,٥١٧,٥٠١,٠٥٧	٣٩,٨٢٤,٠٨٤	الربح قبل الزكاة والضريبة للقطاعات الأخرى
٣٦,٤١٧,٣٤٩	(٣٢٥,٨٩٤,٤٦٣)	الربح قبل الزكاة والضريبة الموحد
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الأصول
٩,٢٧٢,٥٥٥,٨٣٥	٩,٨٠٦,٠٧٥,٨٧٦	اجمالي الأصول للقطاعات التي يتم التقرير عنها
٢٤٠,٧٨٨,٣٣٨	١٦,٠١١,٠٠٧	اجمالي الأصول للقطاعات الأخرى
(١,٧٠٨,٣١١,٤١١)	(١,٩٣٤,٣٢٢,٩٥٤)	استعدادات داخل القطاعات
٧,٨٠٥,٠٣٢,٧٦٢	٧,٨٨٧,٧٦٣,٩٢٩	الأصول الموحدة
		الالتزامات
١,٨٥٩,٩٠٦,٧٨٥	٢,٤٠٨,٩٤١,١٤٨	اجمالي الالتزامات للقطاعات التي يتم التقرير عنها
٦٧,٨٨٣,٩٨٨	٥,١٠٨,٦٣٩	اجمالي الالتزامات للقطاعات الأخرى
١,٩٢٧,٧٩٠,٧٧٣	٢,٤١٤,٠٤٩,٧٨٧	الالتزامات الموحدة

بنود هامة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الاجمالي القطاعات التي يتم	التقرير عنها	تسويات	الإجمالي الموحد
٨,٤٧٤,٩٨٣	٨,٤٧٤,٩٨٣	٨,٤٧٤,٩٨٣	١٤٥,٥٤٢	٨,٦٢٠,٥٢٥
إيرادات تمويل				
٦٠,٩٦٥,٧٤١	٦٠,٩٦٥,٧٤١	٦٠,٩٦٥,٧٤١	(١,٠٠٥,٥٦٦)	(٦١,٩٧١,٣٠٧)
تكاليف تمويل				
٦٣٠,٠٤٣,٦٠٣	٦٣٠,٠٤٣,٦٠٣	٦٣٠,٠٤٣,٦٠٣	(٤٢٥,٠٧٥)	(٦٣٠,٤٦٨,٦٧٨)
نفقات رأسمالية				
٣١٩,٨٠٣,٢٩٠	٣١٩,٨٠٣,٢٩٠	٣١٩,٨٠٣,٢٩٠	(١,١٦١,٩٢٥)	(٣٢٠,٩٦٥,٢١٥)
الاستهلاك والاطفاء				
٨٣,٧٤٢,٩٢٢	٨٣,٧٤٢,٩٢٢	٨٣,٧٤٢,٩٢٢	-	(٨٣,٧٤٢,٩٢٢)
هبوط قيمة الذمم المدينة الأخرى				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م				
١,٣٨١,٥٦٣	١,٣٨١,٥٦٣	١,٣٨١,٥٦٣	٧٩,٩٦٩	١,٤٦١,٥٣٢
إيرادات تمويل				
٤٤,١٧٢,٠٠٧	٤٤,١٧٢,٠٠٧	٤٤,١٧٢,٠٠٧	(٢,٣٧٤,٦٤٧)	(٤٦,٥٤٦,٦٥٤)
تكاليف تمويل				
٥٢٦,٧٤٠,٤٠٤	٥٢٦,٧٤٠,٤٠٤	٥٢٦,٧٤٠,٤٠٤	(١٠,٤١٣,٩٣٧)	(٥٣٧,١٥٤,٣٤١)
نفقات رأسمالية				
٢٨٦,٧٨٥,٩٧٦	٢٨٦,٧٨٥,٩٧٦	٢٨٦,٧٨٥,٩٧٦	(٤,١٠٧,٣٢٨)	(٢٩٠,٨٩٣,٣٠٤)
الاستهلاك والاطفاء				
٣٦,٢٠٤,٠٠٩	٣٦,٢٠٤,٠٠٩	٣٦,٢٠٤,٠٠٩	-	(٣٦,٢٠٤,٠٠٩)
عكس هبوط قيمة الذمم المدينة الأخرى				



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

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 ١,٥٣٪ 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 ("الحد الأدنى لتاريخ الدفع" وفقاً للاتفاقية) بعد الحصول على موافقة من معظم السلطات التنظيمية في الدول ذات الصلة. وفقاً 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 الاثبات الأولي بالمكاسب المذكورة أعلاه، دفعت أوبر مبلغاً إضافياً قدره ٩,٢ مليون ريال سعودي يتعلق بتعديل سعر سهمها بمقدار ١,٠٥ ريال سعودي لكل سهم في وقت الاستحواذ أعلاه.

في ١٤ أبريل ٢٠٢١ م، اختارت الشركة تحويل الرصيد المستحق من بيع الشركة الزميلة المحسوبة بحقوق الملكية إلى أوبر للتكنولوجيا. إلى أسهم مدفوعة بالكامل في أوبر للتكنولوجيا. في ١٤ يونيو ٢٠٢١ م، استلمت الشركة ١,٢٥ مليون سهم من أوبر وبناءً على ذلك، قامت الشركة بإلغاء الاثبات بالمدينين لها من استبعاد استثمار في شركة زميلة محسوبة بحقوق الملكية بمبلغ ٢٤١,٧ مليون ريال سعودي وتم الاعتراف بها كاستثمار بالقيمة العادلة بمبلغ ٢٣٧,٨ مليون ريال سعودي. يتم تصنيف الاستثمار في حقوق الملكية المذكور بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. سجلت الشركة خسارة غير محققة في التقييم العادل بمبلغ ٤١,١ مليون ريال سعودي من أسهم حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٤٠- إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف بعض المبالغ المقارنة لتتوافق مع التصنيف المستخدم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. مبلغ ٤٩,٨ مليون ريال سعودي معاد تبويبه من ذمم مدينة تجارية وأخرى إلى مستحق من أطراف ذات علاقة.

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 ٢٤ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٢ م).