

مجموعة سيرا القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
و  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

مجموعة سيرا القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
جدول المحتويات

---

الصفحة

٨-٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٩	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
١٢-١١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٤-١٣	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٨٧-١٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي مجموعة سيراف القابضة

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لمجموعة سيراف القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### فقرة لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٣٩) من القوائم المالية والذي يشير إلى أن معلومات المقارنة المعروضة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م قد تم تعديلها. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي مجموعة نيرا القابضة (تتمة)

## أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

## إثبات الإيرادات

راجع إيضاح ٢٨ للقوائم المالية الموحدة.

### أمر المراجعة الرئيسي

### كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

- قامت المجموعة بإثبات إيرادات بمبلغ ٢,٢٧ مليار ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١,٣٣ مليار ريال سعودي). تتألف الإيرادات من الإيرادات القائمة على العمولة من تذاكر الطيران والحوافز، وحجز الفنادق، والشحنات، وحجز تذاكر القطارات والإيرادات غير القائمة على العمولات من باقات العطلات، وتأجير السيارات، وتأجير العقارات والغرف، والطيران العارض، وغيرها.
- كما هو موضح عنه في الإيضاح رقم (٦-٢١) للقوائم المالية، يتم قياس الإيرادات بناء على المقابل المحدد في العقد مع العميل ويتم إثباتها عند انتقال السيطرة على الخدمة إلى العميل و/أو عند تقديم الخدمات بالنيابة عن موردين آخرين.
- يعتبر إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي بسبب مخاطر الغش المفترضة على إثبات الإيرادات ومجموعة متنوعة من تدفقات الإيرادات التي تتطلب تقييمًا كبيرًا بموجب المتطلبات المحاسبية ومتطلبات العرض الخاصة بالمعايير الدولية للتقرير المالي ومدى تعقيد نظم وعمليات تقنيات المعلومات ذات الصلة.
- استجابة لهذا الجانب، اشتملت إجراءات مراجعتنا:
  - تقييم مدى ملائمة سياسة إثبات الإيرادات المطبقة على مختلف مصادر الإيرادات بغرض تقييم ما إذا كانت وفقاً للإطار المحاسبي المطبق.
  - مراجعة تقييم الإدارة لتحديد والوفاء بالتزام الأداء للإيرادات من العقد مع العملاء أصيل ووكيل وتسجيل الإيرادات على مدار فترة زمنية أو نقطة من الزمن.
  - قمنا بتقييم مدى ملائمة الافتراضات والأحكام المستخدمة لقياس وتقييم سعر المعاملة.
  - تكوين فهم حول عمليات المجموعة وضوابط الرقابة بمساعدة أعضاء فريقنا المحدد المعني بتقنية المعلومات فيما يتعلق ببيئة تقنية المعلومات التي تعمل فيها نظم الأعمال.
  - تحديد واختبار ضوابط مكافحة الغش ذات الصلة بما في ذلك الضوابط الآلية.
  - إجراء فحص تفصيلي لشروط عقود البيع ذات الصلة.
  - تنفيذ اختبار للتفاصيل على المبيعات المسجلة خلال السنة على أساس العينة.
  - تنفيذ إجراءات بشأن مدى ملائمة الإفصاح وفقاً للإطار المحاسبي المطبق.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي مجموعة سيرا القابضة (بتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (بتبع)

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

راجع إيضاح ١٤ حول القوائم المالية الموحدة.

أمر المراجعة الرئيسي

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

- لدى المجموعة رصيد بقيمة ١,٢٣ مليار ريال سعودي من الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٢٤ مليار ريال سعودي).
- تقوم المجموعة بإثبات مخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية. وتعكس قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى للأداة المالية المعنية.
- تطبق المجموعة النهج المبسط لاحتساب الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية، ويتم دائما إثبات الإنخفاض على أساس مدى العمر للخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام معدل تدفق يعتمد على تجربة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك التوقعات للظروف في تاريخ الإبلاغ، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود حيثما كان ذلك مناسباً.
- نظراً للتعقيد وعدم الموضوعية وعدم التأكد واستخدام الافتراضات المتعددة المتضمنة في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة مما يزيد من قابلية التعرض للتحريف بسبب الخطأ، اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي.
- تشتمل إجراءات مراجعتنا على ما يلي:
- قمنا بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية بناءً على متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، ومدى فهمنا للأعمال والبيئة الاقتصادية.
  - تقييم مدى معقولية الأحكام الرئيسية للإدارة عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك اختيار وتطبيق الطرق والنماذج والافتراضات الهامة ومصادر البيانات واختيار تقدير النقاط.
  - تحديد وتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط ذات الصلة.
  - إشراك متخصصين لتقييم مدى ملاءمة الافتراضات/الأحكام الهامة.
  - تقييم اكتمال ودقة وملاءمة البيانات.
  - تقييم مدى الملائمة واختبار مدى الدقة الحسابية للنماذج المطبقة.
  - تقييم مدى المعقولية واختبار تعديل المخصص المحدد بما في ذلك التكاليف الإدارية الإضافية.
  - تنفيذ إجراءات بشأن مدى ملاءمة الإفصاح وفقاً للإطار المحاسبي المطبق.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي مجموعة سيرا القابضة (بتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (بتبع)

القيمة المتبقية للسيارات

راجع إيضاح ٧ حول القوائم المالية الموحدة.

أمر المراجعة الرئيسي

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

- تشتمل إجراءات مراجعتنا على ما يلي:
- تكوين فهم حول إطار سياسة القيمة المتبقية على النحو المصمم والمنفذ على مستوى المجموعة.
  - مناقشة ومراجعة تحليل الإدارة للتأثير على القيمة المتبقية مع الأخذ في الاعتبار العمر الإنتاجي المقدر للسيارة، والاستخدام المحتمل، وقاعدة العملاء، والشركة المصنعة، والحالة العامة للسيارات، بالإضافة إلى تطور أسواق السيارات المستعملة.
  - تقييم معلومات وبيانات مبيعات السيارات المستخدمة لتقدير القيمة المتبقية.
  - اختبار الدقة الحسابية لحساب المجموعة للاستهلاك في ضوء مراجعة تقدير القيمة المتبقية.
  - تنفيذ إجراءات بشأن مدى ملاءمة الإفصاح وفقاً للإطار المحاسبي المطبق.
- بلغت السيارات المملوكة من قبل المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ١,٤٧٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١,٠٤٨ مليون ريال سعودي) تمثل ٢٣,٥٪ (٢٠٢١ م: ١٧,٦٪) من إجمالي الموجودات غير المتداولة والتي يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم أو أي انخفاض في القيمة.
- يتعين على الإدارة تقييم القيمة المتبقية على الأقل في نهاية كل سنة مالية وتقييم ما إذا كان هناك أي مراجعة مطلوبة. استناداً إلى نتائج هذا التحليل، يمكن المحاسبة عن التغييرات كتغير في التقدير المحاسبي من خلال التغيرات في الاستهلاك المحتمل. تتأثر القيم المتبقية المستقبلية في الغالب بالعمر الإنتاجي المقدر للسيارة، والاستخدام المحتمل، وقاعدة العملاء، والشركة المصنعة، والحالة العامة للسيارة، بالإضافة إلى تطور أسواق السيارات المستعملة نظراً لمشكلات سلسلة التوريد المستمرة. تختلف القيم المتبقية للسيارات التي تشغلها المجموعة في الوقت الفعلي للاستبعاد اعتماداً على العوامل المذكورة أعلاه، وبالتالي، فإن تقدير القيمة المستقبلية الذي تم إجراؤه من قبل الإدارة يستند إلى عدد من التقديرات والافتراضات القائمة على الأحكام.
- قامت المجموعة بمراجعة القيم المتبقية لأسطول سياراتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، مع الأخذ في الاعتبار العوامل الخارجية والداخلية للمجموعة مثل: المبيعات الفعلية للسيارات المستعملة على مدار السنة والسنوات السابقة، وارتباط هذه القيم في نهاية السنة مع العوامل المذكورة أعلاه.
- نظراً لأهمية قيمة السيارات، وأهمية عدم التأكد من التقدير الذي ينطوي على تحديد القيم المتبقية للسيارات، اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي مجموعة سيراف القابضة (يتبع)

### أمر آخر

إن القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (اللتان أعدت منهما قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢١م)، باستثناء التسويات المبينة في الإيضاح رقم (٣٩) من القوائم المالية الموحدة تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أصدر رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية في ٢٥ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٢م) وفي ١٥ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢١م) على التوالي.

وكجزء من مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قمنا بمراجعة التسويات المبينة في الإيضاح رقم (٣٩) والتي تم تطبيقها لتعديل معلومات المقارنة المعروضة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢١م. لم يتم تعييننا لمراجعة أو فحص أو تطبيق أي إجراءات على القوائم المالية الموحدة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م أو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (غير معروضة في هذا التقرير)، أو قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢١م، بخلاف ما يتعلق بالتعديلات المبينة في الإيضاح رقم (٣٩) من القوائم المالية الموحدة. وعليه، فإننا لا نبدى رأياً أو أي شكل آخر من التأكيد حول هذه القوائم المالية ككل. إلا أنه وفي رأينا فإن التعديلات المبينة في الإيضاح رقم (٣٩) ملائمة وتم تطبيقها بشكل صحيح.

### المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نبدى أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي مجموعة سيرا القابضة (يتبع)

## مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية متكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لمجموعة سيرا القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات والإجراءات الوقائية، إذا تطلب ذلك.



# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للمسادة مساهمي مجموعة سيرا القابضة (بتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (بتبع)

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



عبدالعزیز عبدالله النعيم  
رقم الترخيص ٣٩٤




الرياض في ١١ رمضان ١٤٤٤  
الموافق: ٢ إبريل ٢٠٢٣م

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدلة - إيضاح ٣٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة - إيضاح ٣٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
			<b>الموجودات</b>
			<b>غير المتداولة</b>
٣,٤٩٧,٧٤٨,٢٨٠	٣,٦٠٨,٠٠٠,١٦٧	٣,٩٩٥,٧٦٨,٥٣٩	٧ الممتلكات والمعدات
٣٠٣,٠٠٨,٦٨٢	٢٥٠,٥٤٩,٢٤٧	٥١,٤٦٢,٧٤١	٨ الموجودات تحت الإنشاء والتطوير
٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٩ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ - القابلة للاسترداد عند الاستبعاد
٥٧,١٦٩,٩٠٩	١٢١,٠٥٥,٥٦١	٩٥,٧١٤,٤٩٨	١٠ الموجودات غير الملموسة والشهرة
٨٠٢,٦٢٩,٠٠٠	٧٦٩,٣١٦,٢٦٦	٧٥٩,٩٨١,٤٤٤	١١ العقارات الاستثمارية
٥٢,٥٤٢,٩٢٨	٨٩,٠٩٢,٣٣٩	١١٥,٥٣٩,٣٦٤	١٢ الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٥٧٩,٩٧٨,٣٨٨	٧٣٥,١٩١,٤٢٠	٦١٩,١٠٣,٨٧٧	١٣ الاستثمارات
-	-	٢٤٢,٦١٩,٩٩٧	١٥ الدفعات المقدمة للاستثمار
١١,٥١٧,٨٦٢	٢٥,٥٩٠,١٣٩	٢٢,٨٥٦,٣٣٤	٢٢ الموجودات الضريبية المؤجلة
٥,٦٦٥,٣٤٢,١٤٦	٥,٩٥٨,٥٤٢,٢٣٦	٦,٢٦٢,٧٩٣,٨٩١	
١,٢٨٥,٥٣٤,٠٠٤	١,٢٧٨,٩٢٩,٨٥٣	١,٢٠١,٠٥٩,٦٦٣	١٤ <b>المتداولة</b>
			الذمم المدينة التجارية والأخرى
٢٤١,٦٥١,٨٧٠	-	-	المستحق من استبعاد الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٧,٨٢٧,٣٣٩	٦,٩٣٥,٣٩٦	٢,٠٢٠,٣٠٣	٢٧ المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٣٣٥,٧٢٤,٥٥٣	٣٢٨,١٠٠,٤٠٧	٥٢٠,٩٨٧,٤٢٧	١٥ المدفوعات مقدما والدفعات المقدمة
٢٤٨,٩٥٢,٨٥٠	٣١٨,٣٨٦,٦٩٣	٥٣٩,٢٧٦,٩٩٨	١٦ النقد وما في حكمه
٢,١٣٩,٦٩٠,٦١٦	١,٩٣٢,٣٥٢,٣٤٩	٢,٢٦٣,٣٤٤,٣٩١	
٧,٨٠٥,٠٣٢,٧٦٢	٧,٨٩٠,٨٩٤,٥٨٥	٨,٥٢٦,١٣٨,٢٨٢	
			<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
			حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم:
٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧ رأس المال
٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	علارة الإصدار
٤٥٣,١٧٧,٠١٤	٤٥٣,١٧٧,٠١٤	٤٥٣,١٧٧,٠١٤	الإحتياطي النظامي
٢٢,٩٠٧,٧٦٩	(٣٥٤,٧٨٩)	(٨٤,١١٥,٣٢٨)	الإحتياطيات الأخرى
(٦٤,٩٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٥٣٨,٢٠٠)	(٤١,٨٠٨,٦٠٠)	١٧ أسهم الخزينة
١,٧٩٠,٩٠٦,٠٨٧	١,٤٠٧,٧٧٩,٧٦٣	١,٣٨٤,٩٤٨,٥٨٧	الأرباح المتبقية
٥,٩٠٩,٤٣٥,٨٧٠	٥,٥٠٧,٥٠٨,٧٨٨	٥,٤١٩,٥٤٦,٦٧٣	
٣٦١,٤٦٤	(١,٦٤٥,٥٥٣)	٨,٠٧٠,٨٩١	١٨ الحصص غير المسيطرة
٥,٩٠٩,٧٩٧,٣٣٤	٥,٥٠٥,٨٦٣,٢٣٥	٥,٤٢٧,٦١٧,٥٦٤	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>غير المتداولة</b>
٣٦٦,٥٣٩,٣٣٠	٢٣٥,٧١٤,٢٨٦	٦٠٠,٣٧٣,٣٧٧	١٩ القروض والسلف
٨٠,٨٧٦,٤٦٦	٩٠,٥٧١,١١٨	١٦٠,٩٩٦,٥٩١	٢٠ التزامات عقود الإيجار
١١٢,٥٠٣,٠١٥	١٢٥,٥٣٢,٢٤٩	١١٦,٤٠٠,٨٢٣	٢١ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٥٦,٦٦٦	١٧٦,٥٨٧	١١٧,٠٨٣	٢٢ المطلوبات الضريبية المؤجلة
٥٦٠,٦٧٥,٤٧٧	٤٥١,٩٩٤,٢٤٠	٨٧٧,٨٨٧,٨٧٤	
			<b>المتداولة</b>
١,١٠٨,٤٨٧	٥,٤٦٦,١٤٧	٧٧,٠٧٠,٣٠٤	١٦ المسحب على المكشوف لدى البنوك
٥٣٨,٧٦١,٥٥٢	٨٢٧,٣٧٠,٣١٤	٧٠٣,٧٩٨,٧٠١	١٩ القروض والسلف
١٤,٦٠٠,٢٥٩	٢١,٩٥٨,٣١٣	٦,٠٢٥,١٦٩	٢٠ التزامات عقود الإيجار
٦٦,٠٤٧,٤٤٠	١٠٨,١٥٠,٨٠٤	٩٣,٩٧٨,٠١٠	٢٢ الزكاة وضرائب الدخل
٥٩٥,٧٢٤,٧٣٩	٧٨٥,٣٥٤,٧٥٥	١,٠٧٠,٧٥٠,٢٧٣	٢٣ الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١,٢٧٨,٧٥٥	-	٨,٥٦٣,١٢٠	٢٧ المستحق للأطراف ذات العلاقة
٩٢,٠٣٨,٧١٩	١٦٢,٧٣٦,٧٧٧	٢٠٦,٢٢٠,٢٦٧	٢٤ مطلوبات العقود
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥ المخصصات
١,٣٣٤,٥٥٩,٩٥١	١,٩٣٣,٠٣٧,١١٠	٢,٢٢٠,٦٣٢,٨٤٤	
١,٨٩٥,٢٣٥,٤٢٨	٢,٣٨٥,٠٣١,٣٥٠	٣,٠٩٨,٥٢٠,٧١٨	
٧,٨٠٥,٠٣٢,٧٦٢	٧,٨٩٠,٨٩٤,٥٨٥	٨,٥٢٦,١٣٨,٢٨٢	
			<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

  
محمد خالد  
(المدير المالي)

  
عبدالله ناصر آل داود  
(العضو المنتدب)

  
ماجد عايش النجفي  
(عضو مجلس إدارة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المعدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
١,٣٢٨,٤٥١,٦٠٢	٢,٢٧٠,٧٠٧,٠٩٩	٢٨	الإيرادات
(٧٢١,٥٥٣,٩٤٩)	(١,٣٦٦,٨٤٢,٠٩٣)	٢٩	تكلفة الإيرادات
٦٠٦,٨٩٧,٦٥٣	٩٠٣,٨٦٥,٠٠٦		مجمل الربح
(٣٣٤,٦٦٨,١٥٧)	(٤١٠,٤٧١,٤٠١)	٣٠	مصروفات البيع
(٥٥١,٢٥٩,١١٥)	(٥٩٧,٨٥١,٩٣٣)	٣١	المصروفات الإدارية
(٧٨,١٦٩,٥٣٢)	١,٥١٠,٦٣٥	١٤	رد/ (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية
١٧,٣١٨,٣٥٣	٥١,٩٠٤,٦٦٦	١٣	صافي ربح القيمة العادلة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧,٤٢٤,٩٦٢)	(٥٠,٣٢٦,٦٤٢)	٣٥	خسائر الانخفاض في القيمة
(٢٠,٣٥١,١٤٩)	(٥,٣٢٣,٩٦٣)	٣٢	المصروفات الأخرى
٨١,٧٩٩,٧٩٢	١١,٠٠٤,٥٦٨	٣٣	الإيرادات الأخرى
(٢٨٥,٨٥٧,١١٧)	٣,٣١٠,٩٣٦		الربح/(الخسارة) التشغيلية
٨,٦٢٠,٥٢٥	١٠,٣١٤,٢٨٧	٣٤	الإيرادات التمويلية
(٦٢,٣٣٤,٧٧٢)	(٨٥,٠٣٣,٤٥٧)	٣٤	التكاليف التمويلية
(٥٣,٧١٤,٢٤٧)	(٧٤,٧١٩,١٧٠)		صافي التكاليف التمويلية
١٧,١١٥,٦٧٦	٢٠,١٣٢,٨٠٨	١٢	الحصة في الربح من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٣٢٢,٤٥٥,٦٨٨)	(٥١,٢٧٥,٤٢٦)		الخسارة قبل الزكاة والضريبة
(٥٠,٤٢٤,٩٥٢)	٥,٥٣١,٠٥٣	٢٢	الزكاة وضريبة الدخل
(٣٧٢,٨٨٠,٦٤٠)	(٤٥,٧٤٤,٣٧٣)		خسارة السنة
			الدخل الشامل الآخر:
(٦,٧٢٥,١٥٦)	٢٠,١٠٥,٢٥٢	٢١	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٤١,٤١٣,١٠٢)	(٨٠,٥٧٧,٥٢٨)	١٣	ربح/ (خسارة) إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٤٨,١٣٨,٢٥٨)	(٦٠,٤٧٢,٢٧٦)		تقييم خسارة ١٤ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
٤,٩٨٧,٨١٠	١٣,٥٢١,٠١٥	١٧	فروق ترجمة العملات الأجنبية من العمليات الخارجية
(٤٣,١٥٠,٤٤٨)	(٤٦,٩٥١,٢٦١)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٤١٦,٠٣١,٠٨٨)	(٩٢,٦٩٥,٦٣٤)		إجمالي الخسارة الشاملة
			(الخسارة)/ الربح العائد على:
(٣٧١,٥٣٥,٧٩٩)	(٤٧,٧٢٩,٦٦١)		مالكي الشركة الأم
(١,٣٤٤,٨٤١)	١,٩٨٥,٢٨٨	١٨	الحصص غير المسيطرة
(٣٧٢,٨٨٠,٦٤٠)	(٤٥,٧٤٤,٣٧٣)		إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل الآخر العائد على:
(٤١٤,٤٣١,٢٠٦)	(٩٥,٠٠٤,٨٢٠)		مالكي الشركة الأم
(١,٦٠٩,٨٨٢)	٢,٣٠٩,١٨٦		الحصص غير المسيطرة
(٤١٦,٠٣١,٠٨٨)	(٩٢,٦٩٥,٦٣٤)		إجمالي الخسارة الأساسية للسهم
(١,٢٧)	(٠,١٦)	٣٦	الخسارة المخفضة للسهم
(١,٢٧)	(٠,١٦)		



محمد خالد  
(المدير المالي)



عبدالله ناصر آل داوود  
(العضو المنتدب)



ماجد عاتض التقيعي  
(عضو مجلس إدارة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مجموعة سيراف القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (ريال سعودي)

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	إجمالي العائد للمالكين الشركة الأم	الأرباح المبقاة	أسهم الخزينة	الإحتياطيات الأخرى					رأس المال	علاوة الإصدار	الإحتياطي النظامي	الإحتياطي الترخمة	أسهم الموظفين	الإحتياطي خيار	الصندوق العاد للموظفين	الإحتياطي الصندوق الخيري	الإحتياطي القيمة العادلة	الإجمالي						
					الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي											الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي			
٥,٤٧٣,٧١٤,١٤٢	(١,٦٤٥,٥٥٣)	٥,٤٧٥,٣٥٩,٦٩٥	١,٣٧٠,٣٨٠,٦٧٠	(٦٠,٥٣٨,٢٠٠)	٤,٩٩٥,٢١١	(٤١,٤١٣,١٠٢)	١٢,٨٦٤,٦٤٢	٨٤,٦٧٠,٦٧٣	٣٩,١٤٠,٠٢٤	(٩,٠٢٧,٠٧٦)	٥٥٣,١٧٧,٠١٤	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٥,٥٢٣,١٧٧,٠١٤	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (الرصيد كما تم إدراجه سابقاً) أثر التعديل (يضاح ٣٩)		
٣٢,١٤٩,٠٩٣	-	٣٢,١٤٩,٠٩٣	٣٧,٣٩٩,٠٩٣	-	(٥,٢٥٠,٠٠٠)	-	(٥,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (المعدل)	
٥,٥٠٥,٨٦٣,٢٣٥	(١,٦٤٥,٥٥٣)	٥,٥٠٧,٥٠٨,٧٨٨	١,٥٠٧,٧٧٩,٧٦٣	(٦٠,٥٣٨,٢٠٠)	(٢٥٤,٧٨٩)	(٤١,٤١٣,١٠٢)	٧,٦١٤,٦٩٢	٨٤,٦٧٠,٦٧٣	٣٩,١٤٠,٠٢٤	(٩,٠٢٧,٠٧٦)	٥٥٣,١٧٧,٠١٤	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(٤٥,٧٤٤,٣٧٣)	١,٤٨٥,٢٨٨	(٤٧,٢٥٩,٠٨٥)	(٤٧,٢٥٩,٠٨٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(خسارة) / ربح السنة
(٤٦,٩٥١,٢٦١)	٣٢٣,٨٦٨	(٤٧,٦٢٧,٣٩٣)	(٤٧,٦٢٧,٣٩٣)	-	(٦٧,٠٥٦,٥١٣)	(٨٠,٥٧٧,٥٢٨)	-	-	-	-	١٣,٥٢١,٠١٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى
(٤٢,٦٩٥,٦٣٤)	٢,٣٠٩,١٨٦	(٤٥,٣٨٦,٤٤٨)	(٤٥,٣٨٦,٤٤٨)	-	(٦٧,٠٥٦,٥١٣)	(٨٠,٥٧٧,٥٢٨)	-	-	-	-	١٣,٥٢١,٠١٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الخسارة/الربح الشامل
(١,٦٨٤,١٨٣)	-	(١,٦٨٤,١٨٣)	-	-	(١,٦٨٤,١٨٣)	-	-	(١,٦٨٤,١٨٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي الحركة في الإحتياطي الصندوق العام للموظفين
(٤٨,٨٢٢)	-	(٤٨,٨٢٢)	-	-	(٤٨,٨٢٢)	-	(٤٨,٨٢٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي الحركة في الإحتياطي الصندوق الخيري
١٨,٠٨٤,٩٦٨	-	١٨,٠٨٤,٩٦٨	-	-	١٨,٠٨٤,٩٦٨	-	-	-	-	-	١٨,٠٨٤,٩٦٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	المعاملات مع المساهمين مصرف الدفع على أساس السهم (يضاح ١٧)
-	-	-	١٤,٤٢٦,٣٨٩	١٨,٧٢٩,٦٠٠	(٣٣,١٥٥,٩٨٩)	-	-	-	-	-	٣٣,١٥٥,٩٨٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الأسهم التي تلت ممارستها من قبل الموظفين (يضاح ١٧)
٩٨,٠٠٠	٩٨,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	التغيرات في حقوق الملكية
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	٧,٣٠٩,٢٥٨	(٩,٣٠٩,٢٥٨)	(٩,٣٠٩,٢٥٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الاسترداد على حصة في شركة تابعة الزيادة في حصة ملكية شركة تابعة
٥,٤٢٧,٦١٧,٥٦٤	٨,٠٧٠,٨٩١	٥,٤٣٥,٦٨٨,٤٥٥	١,٣٨٤,٩٤٨,٥٨٧	(٦١,٨٠٨,٦٠٠)	(٨٤,١١٥,٣٢٨)	(١٢١,٩٩٠,٦٣٠)	٧,٥٦٥,٨٧٠	٨٢,٩٨١,٤٩٠	٢٤,٠٦٩,٠٠٣	(٧١,٧٤٦,٠٦١)	٥٥٣,١٧٧,٠١٤	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

  
 محمد خالد  
 (المدير المالي)

  
 عبدالله ناصر آل داوود  
 (العضو المنتدب)

  
 ماجد عائض التقيعي  
 (عضو مجلس إدارة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق الملكية	إجمالي العائد لمالكي الحصص غير المسيطرة	إجمالي الشركة الأم	الأرباح المبقاة	أسهم الخزينة	الإحتياطيات الأخرى					الإحتياطي التقائي	صلاوة الإصدار	رأس المال		
					الإجمالي	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي الصندوق الخيري	إحتياطي الصناديق للموظفين	إحتياطي خزان أسهم الموظفين					إحتياطي الترجمة
٥,٨٧٧,٢٤١,٩٨٩	٣٦١,٤٦٤	٥,٨٧٦,٨٨١,٥٢٥	١,٧٥٨,٣٥١,٧٤٢	(٦٤,٩٠٠,٠٠٠)	٢٢,٩٠٧,٧٦٩	-	٨,٢٢٨,٨٦٦	٨٥,٦٩٨,٩٤٢	٢٤,٢٣٤,٨٨٧	(٩٥,٢٥٤,٨٨٦)	٤٥٣,١٧٧,٠١٤	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (الرصيد كما تم إرجاعه سابقاً) أثر التعديل (يضاح ٣٩)
٣٢,٥٥٥,٣٤٥	-	٣٢,٥٥٥,٣٤٥	٣٢,٥٥٥,٣٤٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (المعدل)
٥,٩٠٩,٧٩٧,٣٣٤	٣٦١,٤٦٤	٥,٩٠٩,٤٣٥,٨٧٠	١,٧٩٠,٩٠٦,٠٨٧	(٦٤,٩٠٠,٠٠٠)	٢٢,٩٠٧,٧٦٩	-	٨,٢٢٨,٨٦٦	٨٥,٦٩٨,٩٤٢	٢٤,٢٣٤,٨٨٧	(٩٥,٢٥٤,٨٨٦)	٤٥٣,١٧٧,٠١٤	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٣٧٢,٨٨٠,٦٤٠)	(١,٣٤٤,٨٤١)	(٣٧١,٥٣٥,٧٩٩)	(٣٧١,٥٣٥,٧٩٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	خسارة السنة
(٤٣,١٥٠,٤٤٨)	(٢٦٥,٠٤١)	(٤٢,٨٨٥,٤٠٧)	(٦,٤٦٠,١١٥)	-	(٣٦,٤٢٥,٢٩٢)	(٤١,٤١٣,١٠٢)	-	-	-	٤,٩٨٧,٨١٠	-	-	-	النقل/الخسارة) الشاملة الأخرى
(٤١٦,٠٣١,٠٨٨)	(١,٦٠٩,٨٨٢)	(٤١٤,٤٢١,٢٠٦)	(٣٧٧,٩٩٥,٩١٤)	-	(٣٦,٤٢٥,٢٩٢)	(٤١,٤١٣,١٠٢)	-	-	-	٤,٩٨٧,٨١٠	-	-	-	إجمالي النقل/الخسارة) الشاملة
(١,٠٢٨,٢٦٩)	-	(١,٠٢٨,٢٦٩)	-	-	(١,٠٢٨,٢٦٩)	-	(١,٠٢٨,٢٦٩)	-	-	-	-	-	-	صافي الحركة في إحتياطي الصندوق العام للموظفين
(٦١٤,١٣٤)	-	(٦١٤,١٣٤)	-	-	(٦١٤,١٣٤)	-	(٦١٤,١٣٤)	-	-	-	-	-	-	صافي الحركة في إحتياطي الصندوق الخيري
٢٣,٧٥٧,٩١٧	-	٢٣,٧٥٧,٩١٧	-	-	٢٣,٧٥٧,٩١٧	-	-	-	٢٣,٧٥٧,٩١٧	-	-	-	-	المعاملات مع المساهمين مصرف الدفع على أساس السهم (يضاح ١٧)
-	-	-	٤,٤٩٠,٩٨٠	٤,٣٦١,٨٠٠	(٨,١٥٢,٧٨٠)	-	-	-	(٨,١٥٢,٧٨٠)	-	-	-	-	الأسيد التي تمت ممارستها من قبل الموظفين (يضاح ١٧)
١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	التغيرات في حقوق الملكية
(١,٠٠٣١,٠٢٥)	(٤٠٩,٦٣٥)	(٩,٦٢١,٣٩٠)	(٩,٦٢١,٣٩٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الاستحواذ على حصة في شركة تابعة الزيادة في حصة ملكية شركة تابعة
٥,٥٠٥,١٦٣,٢٣٥	(١,٦٤٥,٥٥٢)	٥,٥٠٧,٥٠٨,٧٨٨	١,٤٠٧,٧٧٩,٧٦٣	(٦,٠٥٣,٨٢٠)	(٢٥٤,٧٨٩)	(٤١,٤١٣,١٠٢)	٧,٦١٤,٦٩٢	٨٤,٦٧٠,٦٧٢	٣٩,١٤٠,٠١٤	(٩٠,٢٦١,٠٧٦)	٤٥٣,١٧٧,٠١٤	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المعدل)

  
محمد خالد  
(المدير المالي)

  
عبدالله ناصر آل داوود  
(العضو المنتدب)

  
ماجد عائض التفيحي  
(عضو مجلس إدارة)

تحتوي الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المحطة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
(٣٢٢,٤٥٥,٦٨٨)	(٥١,٢٧٥,٤٢٦)		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
			الخسارة قبل الزكاة والضريبة
			<b>التعديلات لـ:</b>
٣٠٢,٠٥٤,٦٧١	٣٦٦,٢٤٧,٣٦٦	٧,١١	- الاستهلاك
١٨,٦٣٧,٥٤٨	٣٠,٤٤٧,٥٨٣	١٠	- الإطفاء
٢٣,٧٥٧,٩١٧	١٨,٠٨٤,٩٦٨	١٧	- مصروف الدفع على أساس السهم
٧٨,١٦٩,٥٣٢	(١,٥١٠,٦٣٥)	١٤	- (رد)/ خسارة الانخفاض في قيمة ندم مدينة تجارية
(٩٨٠,٦١٣)	(٧٠٦,٨١٠)		- تطب الندم المدينة التجارية
٧,٤٢٤,٩٦٢	٥٠,٣٢٩,٦٤٢	٣٥	- خسائر الانخفاض في القيمة
٥٩,٧٧٩,٧٣٠	١٤٥,٤٠١,١٨٠		- صافي القيمة الدفترية للسيارات المستبعدة
٦٢,٣٣٤,٧٧٢	٨٥,٠٣٣,٤٥٧	٣٤	- التكاليف التمويلية
(٨,٦٢٠,٥٢٥)	(١٠,٣١٤,٢٨٧)	٣٤	- الإيرادات التمويلية
(٦,٥٠٥,٩٢٨)	(١٢,٢٧٥,٩٣١)	٣٣	- دخل توزيعات الأرباح
(١٧,٣١٨,٣٥٣)	(٥١,٩٠٤,٩٦٦)	١٣	- صافي الربح من الاستثمارات
(١,٨٩٧,٨٩٩)	-		- امتيازات الإيجار
(١٧,١١٥,٦٧٦)	(٢٠,١٣٢,٨٠٨)	١٢	- الحصة في الربح من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة
٣,٦٠١,٤١٣	(٢٧,٨٨٢,٦١٣)	٣٢,٣٣	- (الربح)/ الخسارة من بيع الممتلكات والمعدات
٧٧٠,٨٤٨	-	٣٢	- الخسارة من بيع العقارات الاستثمارية
	١,٢١١,٦٥٥		- الخسارة من استبعاد موجودات غير ملموسة
٢٥,٥٤٤,٥٥٢	٢٢,٤٣٩,٢٣٥	٢١	- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>
(٨١,٧١٣,٠٦٣)	(١٩,٥٧١,١٦٨)		- الندم المدينة التجارية والأخرى
٣٣,٠٨٤,٣١٠	(٣٩٢,٤٥٨,٢٤٦)		- المدفوعات مقدما والدفوعات المقدمة
٨,٥٧٨,٩٥٩	١٣,٤٧٨,٢١٣		- الأطراف ذات العلاقة، صافي
١٦٤,٣٣٨,٨٢٦	٢٤٣,٧٤٦,٥٥١		- الندم الدائنة التجارية والأخرى
٧٠,٦٧٣,٣٢٠	٤٣,٤٨٣,٤٩٠		- مطلوبات العقود
٤٠٢,١٤٣,٦١٥	٤٣٤,٣٦٨,١٥٠		<b>التدفقات الناتجة من العمليات</b>
(٦٠٠,٠٢٨,٤٣٥)	(٨٠٧,٧١٦,٨٧١)		الإضافات إلى السيارات
(٥٥,١٩٦,٧٣٤)	(٧٧,٤٦٠,٦٩٥)		المصرفات التمويلية المدفوعة
(٤,٧٢١,٣٣٩)	(٦,٣٢٩,٠٩١)		مصروف التزام عقد إيجار تمويلي مدفوع
(٢٤,٤٥٧,٠٨٦)	(٢٩,٢٩٥,٧٧٠)		عقود الإيجار قصيرة الأجل المدفوعة
٩,٧٤٩,٦٥٩	٩,٨٣٢,١٠٠		الإيرادات التمويلية المستلمة
(١٩,٨٧٦,٧٢٤)	(١١,٤٦٥,٤٠٩)	٢١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٩,٧٢٦,٥٦١)	(٧,٩٨٢,٣٠١)	٢٢	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(١,٦٤٢,٤٠٣)	(١,٧٣٣,٠٠٥)		الاحتياطيات الأخرى المدفوعة
(٣٠٣,٧٥٦,٠٠٨)	(٤٩٧,٧٨٢,٨٩٢)		<b>صافي التدف (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
٢٢٠,٠٢٣,٣٧٩	٤٠٨,٠٣٩,٦٠٧		المتحصلات من بيع الممتلكات والمعدات
١٨٠,٢٢٩,٦٨٤	١٤٢,٦٨١,١٣٣		المتحصلات من بيع الاستثمارات
٢١,٣٠٣,٧٥٠	-		المتحصلات من بيع العقارات الاستثمارية
	٣٤,٤٠٠,٠٠٠	١٢	توزيعات الأرباح المستلمة
(٢٧,٦٨٤,٦٨٨)	(٤١,٠٨٦,٦٢٦)		الإضافات إلى الممتلكات والمعدات
(٢,٧٥٥,٥٥٦)	(٤,٩٣١,٨٦٧)	١٠	الإضافات إلى الموجودات غير الملموسة
(١٨,٤٣٣,٧٣٥)	(٤٠,٧١٢,١١٩)	١٢	الاستحواذ على شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١٤,٥٩٦,٣٦٥)	(٩,٠٦٣,٨٠١)	١٠	الاستحواذ على شركات تابعة - بعد خصم النقد المستحوذ عليه
(١١,٣٧٩,٦٦٧)	(٤٢,٩٩٠,٥٢١)		الإضافات إلى الاستثمارات، بعد خصم توزيعات الأرباح
(٢٨,٣٨٨,٧٦٣)	(٢٨,٩٦٠,٤٤١)	٨	الإضافات إلى الموجودات تحت الإنشاء والتطوير
٢١٨,٣١٨,٠٣٩	٤١٧,٣٧٥,٣٦٥		<b>صافي التدف الناتج من الأنشطة الاستثمارية</b>



محمد خالد  
(المدير المالي)



عبدالله تناصر آل داوود  
(العضو المنتدب)



ماجد عائض التقيعي  
(عضو مجلس إدارة)

مجموعة سيرا القايضة (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
(المعدلة)			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٨٢٨,٢٤٣,٣٨٣	٢,٢٦٤,٦٣٩,٠٠٣		المتحصلات من القروض والسلف
(٢,٦٧٠,٤٥٩,٦٦٥)	(٢,٠٢٣,٥٥١,٥٢٥)	٢٠	المسدد من القروض والسلف
(١٢,٥٢٥,٥٥٦)	(٣٩,٢١٠,٩٣٨)		المبلغ الأصلي المدفوع من التزامات عقود الإيجار
-	(١,٥٨٧,٣٣٩)		الاستحواذ على حصة في شركات تابعة
١٤٥,٢٥٨,١٦٢	٢٠٠,٢٨٩,٢٠١		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٥٩,٨٢٠,١٩٣	١١٩,٨٨١,٦٧٤		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٤٧,٨٤٤,٣٦٣	٣١٢,٩٢٠,٥٤٦	١٦	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٥,٢٥٥,٩٩٠	٢٩,٤٠٤,٤٧٤		أثر التغيير في أسعار الصرف على النقد المحتفظ به
٣١٢,٩٢٠,٥٤٦	٤٦٢,٢٠٦,٦٩٤	١٦	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
(المعدلة)			البند غير النقدي
-	١٧٢,٦١٩,٩٩٧		الدفعة المقدمة للاستثمار



محمد خالد  
(المدير المالي)



عبدالله تناصر آل داوود  
(العضو المنتدب)



ماجد عاتض التقيعي  
(عضو مجلس إدارة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١. الوضع النظامي وطبيعة العمليات

مجموعة سيرا القابضة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٨٠٣٩ بتاريخ ١٤١٨/٧/٢٤ هـ الموافق ١٩٩٧/١١/٢٤م. تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً بـ "المجموعة").

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في بيع تذاكر الطيران المجدولة، والسياحة، والشحن، والنقل، والحج والعمرة، وتنظيم المؤتمرات والفعاليات، والتعليم، ورحلات الطيران المستأجرة، والأجنحة والفنادق المفروشة، والشحن البري والمنتجات والخدمات الأخرى المتعلقة بقطاع السفر.

إن العنوان المسجل للشركة هو:

ص.ب. ٥٢٦٦٠

الرياض ١١٥٧٣

المملكة العربية السعودية

١.١ الحصة في الشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	بلد التأسيس	الأنشطة	اسم الشركة التابعة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	نشاط السياحة والسفر	المكتب الوطني للسفر والسياحة المحدودة
٪٨٠	٪٨٠	المملكة العربية السعودية	نشاط السياحة والسفر	وكالة الصرح للسياحة والسفر
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	نشاط السياحة والسفر	شركة المسافرين للطيران
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	نشاط السياحة والسفر	شركة عطلات سيرا للسفر والسياحة المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال السفر والشحن	شركة سيرا للشحن
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	نشاط السياحة والسفر	شركة عطلات الطيران ترافل جروب
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	أعمال السفر والشحن	شركة سيرا للشحن والتخليص الجمركي
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	أعمال تأجير السيارات	شركة اجي سيرا للسفر والسياحة
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	أعمال تأجير السيارات	شركة المسافرين الدولية للسفر والسياحة
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	أعمال تأجير السيارات	شركة سيرا لتأجير السيارات
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	أعمال السياحة	شركة سيرا للسفر والسياحة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	خدمات الاتصالات	شركة تقنيك لتقنية الاتصالات المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال الفنادق والسياحة	شركة سيرا للضيافة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال تأجير السيارات	شركة لومي للتأجير
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال النقل	شركة السرعة للفائقة للنقل المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	نشاط السياحة والسفر	شركة تجول للسفر والسياحة المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	نشاط السياحة والسفر	شركة المسافرين للتجارة العامة ذ.م.م
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	نشاط السياحة والسفر	شركة الموسم للسفر والسياحة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال السياحة	شركة مواسم لخدمات الحج والعمرة
٪٦٠	٪٦٠	المملكة العربية السعودية	خدمات الرسائل القصيرة/ رسائل الوسائط المتعددة	شركة البرامح الخاصة للحاسوب
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	نشاط تأجير العقارات	شركة مثمرة للاستثمار العقاري
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	نشاط السياحة والسفر	شركة مواسم للسفر والسياحة المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	أعمال السياحة	اليجانت ريزورتس للنقل
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	تملك وتشغل الطائرات	شركة النخبة لخدمات الطائرات الخاصة
٪٧٠	٪٧٠	مصر	أعمال السياحة	شركة الهاتفوف للسياحة والخدمات
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	أعمال السياحة	شركة المسافرين لخدمات الكول سنتر
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	نشاط السياحة والسفر	شركة وكالة فيفا للسفر والسياحة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	خدمات إدارة الفعاليات	الشركة السعودية لسياحة المؤتمرات والفعاليات
٪١٠٠	٪١٠٠	إسبانيا	نشاط السياحة والسفر	سيرا قروب ترافل اي تي إسبانيا
٪٨٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال تأجير السيارات	شركة هناي للتجارة المحدودة***
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال السياحة	شركة المسافرين للسفر والسياحة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	نشاط السياحة والسفر	مجموعة بورتمان القابضة المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	فندق	شركة شيراتون مكة المكرمة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	نشاط السياحة والسفر	يان ألان (البيع بالتجزئة والسفر) المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	أعمال السياحة	إف اولتي هولدايز المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	فندق	شركة سيرا الفندقية
٪١٠٠	٪١٠٠	الكويت	نشاط السياحة والسفر	شركة المسافرين للسفر والسياحة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال السياحة	شركة اكتشف السعودية للسفر والسياحة
٪١٠٠	٪١٠٠	إسبانيا	إدارة الأعمال الرياضية	شركة سيرا للرياضة إسبانيا
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	نشاط السياحة والسفر	كلاريتي للسفر المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	نشاط السياحة والسفر	مجموعة بورتمان القابضة المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	إيرلندي	نشاط السياحة والسفر	بورتمان للسفر (إيرلندا) المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	نشاط السياحة والسفر	بورتمان القابضة المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	نشاط السياحة والسفر	بورتمان للسفر المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	نشاط السياحة والسفر	جيميل المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	نشاط السياحة والسفر	بورتمان للسفر والحلول المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	نشاط السياحة والسفر	بورتمان للسفر بي في المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	أعمال السياحة	اليجانت ريزورتس للنقل
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	إدارة الأعمال الرياضية	ديستينيشن الرياضية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	إدارة الأعمال الرياضية	مجموعة انساير سبورت المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	فرنسا	إدارة الأعمال الرياضية	أمازيديم إس إي إس
٪١٠٠	٪١٠٠	ألمانيا	إدارة الأعمال الرياضية	الإدارة الرياضية الأوربية جي أم بي اتش
٪١٠٠	٪١٠٠	النمسا	إدارة الأعمال الرياضية	أمازيديم جي أم بي اتش
٪١٠٠	٪١٠٠	هولندا	إدارة الأعمال الرياضية	أمازيديم تي بي سي



مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

١. الوضع النظامي وطبيعة العمليات (تتمة)  
١,١ الحصة في الشركات التابعة (تتمة)

اسم الشركة التابعة	الأنشطة	بلد التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
أمازييم المحدودة	إدارة الأعمال الرياضية	المملكة المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
أمازييم جي ام بي اتش	إدارة الأعمال الرياضية	سويسرا	٪١٠٠	٪١٠٠
أمازييم تي بي سي	إدارة الأعمال الرياضية	الدانمارك	٪١٠٠	٪١٠٠
أمازييم تي بي سي	إدارة الأعمال الرياضية	إسبانيا	٪١٠٠	٪١٠٠
أمازييم اس ار اي	إدارة الأعمال الرياضية	إيطاليا	٪١٠٠	٪١٠٠
السياحة الرياضية الدولية المحدودة	إدارة الأعمال الرياضية	المملكة المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
انسباير الرياضية	إدارة الأعمال الرياضية	إيرلندي	٪١٠٠	٪١٠٠
انسباير الرياضية ذات مسؤولية محدودة	إدارة الأعمال الرياضية	الولايات المتحدة الأمريكية	٪١٠٠	٪١٠٠
انسباير للموصلات والخدمات المحدودة	إدارة الأعمال الرياضية	المملكة المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
اعتدال الضيافة	خدمات إدارة الفعاليات والفعاليات	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
ساحة الأرض	العقارات	المملكة العربية السعودية	٪٥٠	٪٥٠
شركة سيرا إعمار للتطوير والاستثمار العقاري*	العقارات	المملكة العربية السعودية	-	٪٥١
مارثون تورز**	إدارة الأعمال الرياضية	الولايات المتحدة الأمريكية	-	٪١٠٠

\* في ١٦ مارس ٢٠٢٢م، استحوذت الشركة على ٥١٪ من ملكية شركة حديثة التأسيس، وهي سيرا إعمار للتطوير والاستثمار العقاري المسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية برأس مال مصدر قدره ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

\*\*في ١ يوليو ٢٠٢٢م، استحوذت شركة مجموعة بورتومان القابضة المحدودة (شركة تابعة مملوكة للشركة بنسبة ١٠٠٪) على ١٠٠٪ من أسهم شركة مارثون تورز. التي تأسست في ولاية ماساتشوستس بالولايات المتحدة الأمريكية بإجمالي مقابل يبلغ ٢٩,٤ مليون ريال سعودي. نتج عن الاستحواذ المذكور شهرة بقيمة ١٠,٥ مليون ريال سعودي تم تسجيلها في هذه القوائم المالية الموحدة (انظر إيضاح ١٠ لمزيد من التفاصيل).

\*\*\*في ٢٢ مارس ٢٠٢٢م، استحوذت الشركة على ملكية إضافية بنسبة ٢٠٪ في الشركة التابعة لها وهي شركة هناي للتجارة المحدودة، بمقابل إضافي قدره ٢ مليون ريال سعودي.

١,٢ الحصة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

أسماء الشركات المستثمر فيها	الأنشطة	بلد التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
شركة فيلكس للطيران المحدودة	أعمال سفر	اليمن	٪٣٠	٪٣٠
شركة تقنيك للاتصالات (مشروع مشترك)	خدمات اتصالات	المملكة العربية السعودية	٪٧٠	٪٧٠
شركة الطيار للسفر والسياحة - أبو ظبي	أعمال سفر	الإمارات العربية المتحدة	٪٤٩	٪٤٩
شركة فويج عمرو للسياحة	أعمال سفر	كندا	٪٤٩	٪٤٩
شركة توشير المتحدة للاتصالات	خدمات مركز اتصال	المملكة العربية السعودية	٪٣٥	٪٣٥
نت للسياحة والسفر	أعمال سياحة	الإمارات العربية المتحدة	٪٤٤,٣	٪٤٤,٣
الشركة السعودية للضيافة التراثية	خدمات ضيافة	المملكة العربية السعودية	٪٢٠	٪٢٠
شركة ايكوينس المتحدة	خدمات ضيافة	الإمارات العربية المتحدة	٪٤٠	٪٤٠
شركة وادي الشرق الأوسط	شركات تجارية وموزعين	لوكس	٪٣٣,٣	٪٣٣,٣
شركة سي اتش إم إي المحدودة	خدمات ضيافة	الإمارات العربية المتحدة	٪٤٠	٪٤٠
واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات	خدمات إدارة فعاليات	المملكة العربية السعودية	٪٤٠	٪٤٠
وجبة أسرتي للوجبات الجاهزة*	خدمات أطفعة	المملكة العربية السعودية	٪٣٧	٪٣٧
بارماي أرمای ليمتد**	منظم رحلات كريكت ونادي	المملكة المتحدة	-	٪٣٥
سويتسبورت ترافيل ليمتد***	عضوية اشترك معجبين	المملكة المتحدة	-	٪٤٧,٥
	خدمات سفر فرق			

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، استحوذت الشركة على حصة إضافية بنسبة ١٢٪ في وجبة أسرتي للوجبات الجاهزة بمقابل إجمالي قدره ٣٠,٥ مليون ريال سعودي.

\*\*في ٣ مايو ٢٠٢٢م، استحوذت ديستنيشن الرياضية المحدودة، وهي شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ على حصة بنسبة ٣٥٪ في بارماي أرمای ليمتد التي تم تأسيسها في إنجلترا وويلز بالمملكة المتحدة مقابل ١,٧ مليون جنيه إسترليني بما يعادل ٧,٩ مليون ريال سعودي.

\*\*\*في ١٤ أبريل ٢٠٢٢م، استحوذت ديستنيشن الرياضية المحدودة على حصة بنسبة ٤٧,٥٪ في سويتسبورت ترافيل ليمتد التي تم تأسيسها في إنجلترا وويلز بالمملكة المتحدة بمقابل إجمالي قدره ٠,٥ مليون جنيه إسترليني بما يعادل ٢,٣ مليون ريال سعودي.

انخفضت قيمة جميع الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بالكامل، باستثناء واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات، ووجبة أسرتي للوجبات الجاهزة، وبارماي أرمای ليمتد، وسويتسبورت ترافيل ليمتد.

١. الوضع النظامي وطبيعة العمليات (تتمة)

١,٣ الفروع

المكان	التاريخ	رقم السجل التجاري للفرع
الرياض	١٤٢٧/٠٤/١٩ هـ	١٠١٠٢١٩٤٥٦
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	١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ	١٠١٠٤٣٩٥٢١
الرياض	١٤٤٠/٠٥/١٠ هـ	١٠١٠٥٠٣٥٩٤
الرياض	١٤٣٩/٠٢/١٨ هـ	١٠١٠٦١٢٨٣٧
العلا	١٤٤٢/١٠/٢٨ هـ	٤٦٥١١٠٢٩٧٢
الرياض	١٤٣٦/٠٨/١٠ هـ	١٠١٠٤٣٤٣٠٠
مكة المكرمة	١٤٢٧/٠٩/٠٨ هـ	٤٠٣١٠٤٩٦٩٤
مكة المكرمة	١٤٣٥/١٢/٢٢ هـ	٤٠٣١٠٨٨٠١١
مكة المكرمة	١٤٣٩/٠٣/٢٩ هـ	٤٠٣١٠٢٢٦٧
المدينة المنورة	١٤٣٥/٠٢/٢١ هـ	٤٦٥٠٠٦٩٢٢٣
المدينة المنورة	١٤٣٩/٠٤/٠٣ هـ	٤٦٥٠٠٨٣٨٥٤
مكة المكرمة	١٤٣٥/٠٢/٠٥ هـ	٤٠٣١٠٨١٤٦٩
بريدة	١٤٣٦/٠١/٠٤ هـ	١١٣١٠٥٤٦٥١
بريدة	١٤٣٦/٠١/٢٠ هـ	١١٣١٠٥٤٩٠٢
جدة	١٤٣٤/١٢/٠٢ هـ	٤٠٣٠٢٥٦٣٨٨
جدة	١٤٣٤/١٢/٠٢ هـ	٤٠٣٠٢٥٦٣٩٢
جدة	١٤٣٤/١٢/٠٢ هـ	٤٠٣٠٢٥٦٣٩٦
الرياض	١٤٢٣/٠١/٠٩ هـ	١٠١٠١٧٤٩١٧
الرياض	١٤٢٥/١١/٣٠ هـ	١٠١٠٢٠٥٠٠٨
الرياض	١٤٢٩/١٢/٢٩ هـ	١٠١٠٢٥٩٩٩٥
الرياض	١٤٣٧/١١/٠٤ هـ	١٠١٠٤٦٣٢١٦
الرياض	١٤٤٠/٠٨/١٢ هـ	١٠١٠٥٧٣٨٤٠
الرياض	١٤٤٠/٠٨/١٢ هـ	١٠١٠٥٧٣٨٤١
الرياض	١٤٤٠/٠٨/١٨ هـ	١٠١٠٥٧٤٨٩٦
جدة	١٤٣٧/٠١/٠٨ هـ	٤٠٣٠٢٨٥٣٨٦
مكة المكرمة	١٤٣٧/٠٤/٢٨ هـ	٤٠٣١٠٩٥٢٢٦
مكة المكرمة	١٤٣٧/١١/٢٥ هـ	٤٠٣١٠٠٨١٧
الطائف	١٤٣١/٠٣/٢٣ هـ	٤٠٣٢٠٢٩٨٢٥
مكة المكرمة	١٤٤١/٠٦/٠٤ هـ	٤٠٣١٢٣٥٦٧٨
الرياض	١٤٤٢/٠٧/١٨ هـ	١٠١٠٦٩١٣٨٤
الرياض	١٤٤٢/١١/٢٨ هـ	١٠١٠٧٢٧١٨٤
الرياض	١٤٤٣/٠١/٢٩ هـ	١٠١٠٧٣٩٥٧٦
جدة	١٤٤٢/١١/١٢ هـ	٤٠٣٠٤١٩٥٦٠
جدة	١٤٤٣/٠١/٢٥ هـ	٤٠٣٠٤٢٧٩٦٢
جدة	١٤٣٨/٠٧/٢٧ هـ	٤٠٣٠٢٩٤٤٣٨
الرياض	١٤٢٣/٠١/٠٩ هـ	١٠١٠١٧٤٩١٤
الرياض	١٤٤١/٠٣/١٠ هـ	١٠١٠٦٠٢٩٣٢
الرياض	١٤٣٩/٠٣/٣٠ هـ	١٠١٠٦١٣٧٤٤
بريدة	١٤٢٥/٠٥/١٠ هـ	١١٣١٠١٩٩٨٤
الخبر	١٤٢٨/١١/١٠ هـ	٢٠٥١٠٣٥٨٠٠
تبوك	١٤٢٩/٠٥/٢٨ هـ	٣٥٥٠٠٢٣٧٩٠
جدة	١٤٢٣/٠٦/٠١ هـ	٤٠٣٠١٣٩٦٤٦
المدينة المنورة	١٤٢٩/٠٢/٢٥ هـ	٤٦٥٠٠٤٠٨٧٧
الرياض	١٤٢٣/٠١/٠٩ هـ	١٠١٠١٧٤٨٩٩
الرياض	١٤٢٣/٠١/٠٩ هـ	١٠١٠١٧٤٩٠٠
الرياض	١٤٢٣/٠١/٠٩ هـ	١٠١٠١٧٤٩١٥
الرياض	١٤٢٣/٠١/٠٩ هـ	١٠١٠١٧٤٩١٨
الرياض	١٤٢٣/٠١/٠٩ هـ	١٠١٠١٧٤٩٢٠
الرياض	١٤٣٣/٠٧/٢٨ هـ	١٠١٠٣٤٢٣٤٦

١. الوضع النظامي وطبيعة العمليات (تتمة)

١,٣ الفروع (تتمة)

رقم السجل التجاري للفرع	التاريخ	المكان
١٠١٠٦٩٨٨١٤	١٤٤٢/٠٨/٢٤ هـ	الرياض
١٠١٠٨٠٣٥٩٦	١٤٤٣/١١/٠١ هـ	الرياض
١٠١١٠١٠٩٣٨	١٤٢٧/١٠/١٩ هـ	الخرج
١١٢٨٠٠٥٩٧٧	١٤٢٥/٠٦/١٥ هـ	عنيزة
١١٣١٠١٧٠٤٨	١٤٢٣/٠٥/٢١ هـ	بريدة
١١٣١٠٥٧٤٥٢	١٤٣٨/٠٥/٠٥ هـ	بريدة
١١٣٢٠٠٣٤٠٨	١٤٢٨/٠٤/٢٥ هـ	الرس
٢٠٥٠٠٧٩٠٩٤	١٤٣٢/١٢/٢٤ هـ	الدمام
٢٠٥١٠٢٦٨٣٠	١٤٢٣/٠٨/٠٧ هـ	الخير
٢٠٥١٠٣٠٧١٠	١٤٢٦/٠١/٢٠ هـ	الخير
٢٠٥١٢٢٨٩٠٠	١٤٤١/٠٤/٢٢ هـ	الخير
٢٠٥٥٠١٠٦٠٩	١٤٣٠/٠٦/١٦ هـ	الجبيل
٢٢٥١٤٩٦٠٣٥	١٤٤١/٠٤/٢٢ هـ	الهفوف
٣٣٥٠٠١٧٣١٧	١٤٢٥/٠١/١٨ هـ	حائل
٣٤٠٠٠١٩٨١٤	١٤٣٧/٠٧/١٨ هـ	سكاكا
٣٤٥١٠٠٢٧٢١	١٤٣٥/٠٧/٠١ هـ	طريف
٣٤٥٣٠٠٤٣١٧	١٤٣٥/٠٦/٢٣ هـ	رفحاء
٣٥٥٠٠٢١٣٨١	١٤٢٥/١٢/٠١ هـ	تبوك
١٠١٠٦٩٨٨١٤	١٤٤٢/٠٨/٢٤ هـ	الرياض
١٠١٠٨٠٣٥٩٦	١٤٤٣/١١/٠١ هـ	الرياض
١٠١١٠١٠٩٣٨	١٤٢٧/١٠/١٩ هـ	الخرج
١١٢٨٠٠٥٩٧٧	١٤٢٥/٠٦/١٥ هـ	عنيزة
١١٣١٠١٧٠٤٨	١٤٢٣/٠٥/٢١ هـ	بريدة
١١٣١٠٥٧٤٥٢	١٤٣٨/٠٥/٠٥ هـ	بريدة
١١٣٢٠٠٣٤٠٨	١٤٢٨/٠٤/٢٥ هـ	الرس
٢٠٥٠٠٧٩٠٩٤	١٤٣٢/١٢/٢٤ هـ	الدمام
٢٠٥١٠٢٦٨٣٠	١٤٢٣/٠٨/٠٧ هـ	الخير
٢٠٥١٠٣٠٧١٠	١٤٢٦/٠١/٢٠ هـ	الخير
٢٠٥١٢٢٨٩٠٠	١٤٤١/٠٤/٢٢ هـ	الخير
٢٠٥٥٠١٠٦٠٩	١٤٣٠/٠٦/١٦ هـ	الجبيل
٢٢٥١٤٩٦٠٣٥	١٤٤١/٠٤/٢٢ هـ	الهفوف
٣٣٥٠٠١٧٣١٧	١٤٢٥/٠١/١٨ هـ	حائل
٣٤٠٠٠١٩٨١٤	١٤٣٧/٠٧/١٨ هـ	سكاكا
٣٤٥١٠٠٢٧٢١	١٤٣٥/٠٧/٠١ هـ	طريف
٣٤٥٣٠٠٤٣١٧	١٤٣٥/٠٦/٢٣ هـ	رفحاء
٣٥٥٠٠٢١٣٨١	١٤٢٥/١٢/٠١ هـ	تبوك
١٠١٠٦٩٨٨١٤	١٤٤٢/٠٨/٢٤ هـ	الرياض
١٠١٠٨٠٣٥٩٦	١٤٤٣/١١/٠١ هـ	الرياض
١٠١١٠١٠٩٣٨	١٤٢٧/١٠/١٩ هـ	الخرج
١١٢٨٠٠٥٩٧٧	١٤٢٥/٠٦/١٥ هـ	عنيزة
١١٣١٠١٧٠٤٨	١٤٢٣/٠٥/٢١ هـ	بريدة
١١٣١٠٥٧٤٥٢	١٤٣٨/٠٥/٠٥ هـ	بريدة
١١٣٢٠٠٣٤٠٨	١٤٢٨/٠٤/٢٥ هـ	الرس
٢٠٥٠٠٧٩٠٩٤	١٤٣٢/١٢/٢٤ هـ	الدمام
٢٠٥١٠٢٦٨٣٠	١٤٢٣/٠٧/٠٨ هـ	الخير
٢٠٥١٠٣٠٧١٠	١٤٢٦/٠١/٢٠ هـ	الخير
٢٠٥١٢٢٨٩٠٠	١٤٤١/٠٤/٢٢ هـ	الخير
٢٠٥٥٠١٠٦٠٩	١٤٣٠/٠٦/١٦ هـ	الجبيل
٢٢٥١٤٩٦٠٣٥	١٤٤١/٠٤/٢٢ هـ	الهفوف
٣٣٥٠٠١٧٣١٧	١٤٢٥/٠١/١٨ هـ	حائل
٣٤٠٠٠١٩٨١٤	١٤٣٧/٠٧/١٨ هـ	سكاكا
٣٤٥١٠٠٢٧٢١	١٤٣٥/٠٧/٠١ هـ	طريف
٣٤٥٣٠٠٤٣١٧	١٤٣٥/٠٦/٢٣ هـ	رفحاء
٣٥٥٠٠٢١٣٨١	١٤٢٥/١٢/٠١ هـ	تبوك
٣٥٥٠٠٢٣٧٩٢	١٤٢٩/٠٥/٢٨ هـ	تبوك

١. الوضع النظامي وطبيعة العمليات (تتمة)

١,٣ الفروع (تتمة)

رقم السجل التجاري للفرع	التاريخ	المكان
٣٥٥٠٠٢٦٤٣٨	١٤٣٢/٠٣/١١ هـ	تبوك
٤٠٣٠١٣٩٦١٥	١٤٢٣/٠٥/٢٧ هـ	جدة
٤٠٣٠١٤٣٧٤٢	١٤٢٤/٠٥/٠٧ هـ	جدة
٤٠٣٠٢٢٥١٥٤	١٤٣٣/٠٤/٢٥ هـ	جدة
٤٠٣٠٢٢٩٠٧٥	١٤٣٣/٠٧/٠٥ هـ	جدة
٤٠٣٠٢٨٩٧٣٩	١٤٣٧/٠٨/٢٥ هـ	جدة
٤٠٣٠٣٠٦٨٣٣	١٤٣٩/١١/١٧ هـ	جدة
٤٠٣١٠٤٨٦٤٠	١٤٢٦/١١/٢٥ هـ	مكة المكرمة
٤٠٣١٠٨٠٨٧٩	١٤٣٥/٠١/١٤ هـ	مكة المكرمة
٤٠٣٢٠٢٣٥٠٦	١٤٢٤/٠١/١٣ هـ	الطائف
٤٠٣٢٠٢٧٦٦٩	١٤٢٩/٠٥/٢٦ هـ	الطائف
٤٠٣٢٠٣٣١٧١	١٤٣٥/٠٦/١٦ هـ	الطائف
٤٦٥٠٠٥٥٥٤٧	١٤٣٣/٠٥/٠٤ هـ	المدنية المنورة
٤٦٥٠٢٠٢١١٨	١٤٣٩/١٢/٠١ هـ	المدنية المنورة
٤٧٠٠٠٩٠٥٨	١٤٢٥/١٢/٠١ هـ	ينبع
٤٧٠٠٠٩٠٧٣	١٤٢٦/٠١/٠٣ هـ	ينبع
٥٨٥٠٠٥٣٥٢٢	١٤٣٤/٠٨/١٥ هـ	أبها
٥٨٥٠٠٦٨١٥٧	١٤٣٦/٠٤/٠٢ هـ	أبها
٣٥٥٠٠٢٦٤٣٨	١٤٣٢/٠٣/١١ هـ	تبوك
٤٠٣٠١٣٩٦١٥	١٤٢٣/٠٥/٢٧ هـ	جدة
٤٠٣٠١٤٣٧٤٢	١٤٢٤/٠٥/٠٧ هـ	جدة
٤٠٣٠٢٢٥١٥٤	١٤٣٣/٠٤/٢٥ هـ	جدة
٤٠٣٠٢٢٩٠٧٥	١٤٣٣/٠٧/٠٥ هـ	جدة
٤٠٣٠٢٨٩٧٣٩	١٤٣٧/٠٨/٢٥ هـ	جدة
٤٠٣٠٣٠٦٨٣٣	١٤٣٩/١١/١٧ هـ	جدة
٤٠٣١٠٤٨٦٤٠	١٤٢٦/١١/٢٥ هـ	مكة المكرمة
٤٠٣١٠٨٠٨٧٩	١٤٣٥/٠١/١٤ هـ	مكة المكرمة
٤٠٣٢٠٢٣٥٠٦	١٤٢٤/٠١/١٣ هـ	الطائف
٤٠٣٢٠٢٧٦٦٩	١٤٢٩/٠٥/٢٦ هـ	الطائف
٤٠٣٢٠٣٣١٧١	١٤٣٣/٠٦/١٦ هـ	الطائف
٤٦٥٠٠٥٥٥٤٧	١٤٣٣/٠٥/٠٤ هـ	المدنية المنورة
٤٦٥٠٢٠٢١١٨	١٤٣٩/١٢/٠١ هـ	المدنية المنورة
٤٧٠٠٠٩٠٥٨	١٤٢٥/١٢/٠١ هـ	ينبع
٤٧٠٠٠٩٠٧٣	١٤٢٦/٠١/٠٣ هـ	ينبع
٥٨٥٠٠٥٣٥٢٢	١٤٣٤/٠٨/١٥ هـ	أبها
٥٨٥٠٠٦٨١٥٧	١٤٣٦/٠٤/٠٢ هـ	أبها
٣٥٥٠٠٢٦٤٣٨	١٤٣٢/٠٣/١١ هـ	تبوك
٤٠٣٠١٣٩٦١٥	١٤٢٣/٠٥/٢٧ هـ	جدة
٤٠٣٠١٤٣٧٤٢	١٤٢٣/٠٥/٠٧ هـ	جدة
٤٠٣٠٢٢٥١٥٤	١٤٣٣/٠٤/٢٥ هـ	جدة
٤٠٣٠٢٢٩٠٧٥	١٤٣٣/٠٧/٠٥ هـ	جدة
٤٠٣٠٢٨٩٧٣٩	١٤٣٧/٠٨/٢٥ هـ	جدة
٤٠٣٠٣٠٦٨٣٣	١٤٣٩/١١/١٧ هـ	جدة
٤٠٣١٠٤٨٦٤٠	١٤٢٦/١١/٢٥ هـ	مكة المكرمة
٤٠٣١٠٨٠٨٧٩	١٤٣٥/٠١/١٤ هـ	مكة المكرمة
٤٠٣٢٠٢٣٥٠٦	١٤٢٤/٠١/١٣ هـ	الطائف
٤٠٣٢٠٢٧٦٦٩	١٤٢٩/٠٥/٢٦ هـ	الطائف
٤٠٣٢٠٣٣١٧١	١٤٣٣/٠٦/١٦ هـ	الطائف
٤٦٥٠٠٥٥٥٤٧	١٤٣٣/٠٥/٠٤ هـ	المدنية المنورة
٤٦٥٠٢٠٢١١٨	١٤٣٩/١٢/٠١ هـ	المدنية المنورة
٤٧٠٠٠٩٠٥٨	١٤٢٥/١٢/٠١ هـ	ينبع
٤٧٠٠٠٩٠٧٣	١٤٢٦/٠١/٠٣ هـ	ينبع
٥٨٥٠٠٥٣٥٢٢	١٤٣٤/٠٨/١٥ هـ	أبها
٥٨٥٠٠٦٨١٥٧	١٤٣٦/٠٤/٠٢ هـ	أبها

مجموعة سيرالفايضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

١. الوضع النظامي وطبيعة العمليات (تتمة)  
١,٣ الفروع (تتمة)

رقم السجل التجاري للفرع	التاريخ	المكان
٥٨٥٥٣٣٩٨٦٣	١٤٣٩/٠٩/١٥ هـ	خميس مشيط
٥٩٠٠١٠٢٨٢	١٤٢٦/٠٢/٠٦ هـ	جازان
١٠١٠١٤٨٨٧٥	١٤١٨/١٠/٢٦ هـ	الرياض
١٠١٠١٧٤٩٧٤	١٤٢٣/٠١/١٠ هـ	الرياض
١٠١٠٢٨٠٢٤١	١٤٣١/٠٣/٠٤ هـ	الرياض
١٠١٠٣١٥٩٢٥	١٤٣٢/١٠/١٦ هـ	الرياض
١٠١٠٣٧٤٩٨٤	١٤٣٤/٠٧/٠٣ هـ	الرياض
١٠١٠٣٩٥٠٠١	١٤٣٥/٠١/١٦ هـ	الرياض
١٠١٠٤٢١٧٥٠	١٤٣٥/١٠/٢٢ هـ	الرياض
١٠١٠٥٩٥٨٧١	١٤٤١/٠١/٢٠ هـ	الرياض
١١٣١٠٣٧٢١٣	١٤٣٢/١١/٠٤ هـ	بريدة
١١٣١٠٥٦٦١١	١٤٣٧/٠٤/١٦ هـ	بريدة
٢٠٥٠٠٧٨٠٢٠	١٤٣٢/١٠/٢٢ هـ	الدمام
٢٠٥١٠٤٦٦٢٤	١٤٣٢/١٠/٢٢ هـ	الخبر
٢٠٥١٠٥٨٣٣٥	١٤٣٥/١٠/٠٩ هـ	الخبر
٣٤٠٠٠١٩٧٣٠	١٤٣٧/٠٤/٢٤ هـ	سكاكا
٤٠٣٠١٥٤٨٥٥	١٤٢٦/٠٣/٠١ هـ	جدة
٤٠٣٠١٦٨٠٩٢	١٤٢٨/٠٣/١٣ هـ	جدة
٤٠٣٠١٩٤٥٣٠	١٤٣٠/١١/١٦ هـ	جدة
٤٠٣٠٢٧٤٤٧٦	١٤٣٥/١٠/٠٩ هـ	جدة
٤٠٣٠٣٠٤٤٥٩	١٤٣٩/٠٩/١٦ هـ	جدة
٤٦٥٠٠٧٩٨٠٢	١٤٣٧/٠١/٢٩ هـ	المدينة المنورة
٤٧٠٠٠١٧٨١٧	١٤٣٥/٠٧/٠٦ هـ	ينبع
١٠١٠٠٧٩٦٩٤	١٤١١/٠٤/٠٦ هـ	الرياض
١٠١٠٣٢٤٤٣٣	١٤٣٣/٠٢/١٣ هـ	الرياض
١٠١٠٥٦٧٢٧٦	١٤٤٠/٠٧/١٨ هـ	الرياض
١٠١٠٥٦٩٣٣٥	١٤٤٠/٠٧/٢٧ هـ	الرياض
١٠١٠٥٩٩٩٠٤	١٤٤١/٠٢/١٨ هـ	الرياض
١٠١٠٥٩٩٩٠٨	١٤٤١/٠٢/١٨ هـ	الرياض
١٠١٠٦١٦١٨٨	١٤٤١/٠٤/١١ هـ	الرياض
١٠١٠٦٢٧٤٧٠	١٤٤١/٠٦/٢٣ هـ	الرياض
١٠١٠٦٣٨٧٣١	١٤٤١/١٠/٢٢ هـ	الرياض
١٠١٠٦٧٨٣٢٦	١٤٤٢/٠٥/١٩ هـ	الرياض
١٠١٠٦٩٥١٦٢	١٤٤٢/٠٨/٠٨ هـ	الرياض
١٠١٠٧٨٨٠٥٨	١٤٤٣/٠٨/٠٤ هـ	الرياض
١١٣١٢٩٨٣٧٥	١٤٤٠/٠٧/٢١ هـ	بريدة
٢٠٥٠٠٨٥٥٢٢	١٤٣٣/١٠/١١ هـ	الدمام
٢٠٥٠١٢٥٩٨٢	١٤٤٠/٠٩/١٦ هـ	الدمام
٢٠٥٠١٢٥٩٨٣	١٤٤٠/٠٩/١٦ هـ	الدمام
٢٠٥٠١٢٥٩٨٤	١٤٤٠/٠٩/١٦ هـ	الدمام
٢٠٥١٢٢٦١٥٦	١٤٤٠/٠٩/١٦ هـ	الخبر
٢٠٥١٢٢٨٢٦٠	١٤٤١/٠٣/٠٨ هـ	الخبر
٢٠٥٥٠٢٦٢٥٧	١٤٣٩/٠٢/١١ هـ	الجبيل
٢٠٥٥١٢٦٨١٢	١٤٤١/٠٣/٠٨ هـ	الجبيل
٢٢٥١٤٩٥٥٥٣	١٤٤١/٠٢/٠٩ هـ	الهفوف
٣٣٥٠١٦١١٢٦	١٤٤٣/١٢/٢١ هـ	حائل
٣٣٥٠١٦٢٦٢٠	١٤٤٤/٠٤/٠٨ هـ	حائل
٣٤٠٠١٢٠٠٧١	١٤٤٢/٠٢/١٠ هـ	سكاكا
٣٥٥٠١٢٩٥١٦	١٤٤٠/١٠/٢٧ هـ	تبوك
٣٥٥٠١٣٤١٩٠	١٤٤٢/٠٢/٠٥ هـ	تبوك
٣٥٥٠١٤٦١٨٨	١٤٤٤/٠١/٠٥ هـ	تبوك
٣٥٥٠١٤٦٢٦٤	١٤٤٤/٠١/٠٦ هـ	تبوك
٣٥٥٢١٠١٦٠١	١٤٤٢/٠٢/٠٥ هـ	الوجه
٤٠٣٠٢٧٩٦٦٣	١٤٣٦/٠٣/٠٨ هـ	جدة

١. الوضع النظامي وطبيعة العمليات (تتمة)  
١,٣ الفروع (تتمة)

رقم السجل التجاري للفرع	التاريخ	المكان
٤٠٣٠٢٩٣١٢٢	١٤٣٨/٠٥/٠٥ هـ	جدة
٤٠٣٠٣٦٧٧١٥	١٤٤١/٠٢/١٨ هـ	جدة
٤٠٣٠٣٦٧٧١٧	١٤٤١/٠٢/١٨ هـ	جدة
٤٠٣٠٣٦٨٦٠٤	١٤٤١/٠٣/٠٢ هـ	جدة
٤٠٣٠٣٦٩٠٣٥	١٤٤١/٠٣/٠٨ هـ	جدة
٤٠٣١٢٣٤٠١٣	١٤٤١/٠٤/١١ هـ	مكة المكرمة
٤٠٣١٢٦٨٦٣٧	١٤٤٤/٠١/٠٣ هـ	مكة المكرمة
٤٠٣٢٢٥١٦٨٤	١٤٤٣/٠١/١٠ هـ	الطائف
٤٦٥٠٠٧٧٨٠٢	١٤٣٦/٠٥/١٠ هـ	المدينة المنورة
٤٦٥٠٢١٥٣١٩	١٤٤١/٠٣/٠٨ هـ	المدينة المنورة
٤٦٥٠٢٤٥٩٨٨	١٤٤٣/١١/٢٧ هـ	المدينة المنورة
٤٦٥١١٠٢٣٧٠	١٤٤١/٠٤/٢٠ هـ	العلا
٤٦٥١١٠٢٦٣٩	١٤٤٢/٠٢/٠٥ هـ	العلا
٤٧٠٠٠٢٠١٠٥	١٤٣٨/٠٢/٢٠ هـ	ينبع
٤٧٠٠٠٢٠٢٠٤	١٤٣٨/٠٦/١٠ هـ	ينبع
٤٧٠٠١١٢٠٤٤	١٤٤٢/٠٢/٠٥ هـ	ينبع
٥٨٠٠١٠٦٧٦٣	١٤٤٢/١١/١٣ هـ	الباحة
٥٨٥٥٠٧٠٥٥٢	١٤٣٨/٠٥/٠٥ هـ	خميس مشيط
٥٩٠٠١٢٠٥٦٥	١٤٤١/٠٣/٠٨ هـ	جازان
٥٩٠٠١٣٧٥٠٧	١٤٤٤/٠٤/٠٩ هـ	جازان
٤٠٣٠٢٩٣١٢٢	١٤٣٨/٠٥/٠٥ هـ	جدة
٤٠٣٠٣٦٧٧١٥	١٤٤١/٠٢/١٨ هـ	جدة
٤٠٣٠٣٦٧٧١٧	١٤٤١/٠٢/١٨ هـ	جدة
٤٠٣٠٣٦٨٦٠٤	١٤٤١/٠٣/٠٢ هـ	جدة
٤٠٣٠٣٦٩٠٣٥	١٤٤١/٠٣/٠٨ هـ	جدة
٤٠٣١٢٣٤٠١٣	١٤٤١/٠٤/١١ هـ	مكة المكرمة
٤٠٣١٢٦٨٦٣٧	١٤٤٤/٠١/٠٣ هـ	مكة المكرمة
٤٠٣٢٢٥١٦٨٤	١٤٤٣/٠١/١٠ هـ	الطائف
٤٦٥٠٠٧٧٨٠٢	١٤٣٦/٠٥/١٠ هـ	المدينة المنورة
٤٦٥٠٢١٥٣١٩	١٤٤١/٠٣/٠٨ هـ	المدينة المنورة
٤٦٥٠٢٤٥٩٨٨	١٤٤٣/١١/٢٧ هـ	المدينة المنورة
٤٦٥١١٠٢٣٧٠	١٤٤١/٠٤/٢٠ هـ	العلا
٤٦٥١١٠٢٦٣٩	١٤٤٢/٠٢/٠٥ هـ	العلا
٤٧٠٠٠٢٠١٠٥	١٤٣٨/٠٢/٢٠ هـ	ينبع
٤٧٠٠٠٢٠٢٠٤	١٤٣٨/٠٦/١٠ هـ	ينبع
٤٧٠٠١١٢٠٤٤	١٤٤٢/٠٢/٠٥ هـ	ينبع
٥٨٠٠١٠٦٧٦٣	١٤٤٢/١١/١٣ هـ	الباحة
٥٨٥٥٠٧٠٥٥٢	١٤٣٨/٠٥/٠٥ هـ	خميس مشيط
٥٩٠٠١٢٠٥٦٥	١٤٤١/٠٣/٠٨ هـ	جازان
٥٩٠٠١٣٧٥٠٧	١٤٤٤/٠٤/٠٩ هـ	جازان

٢. بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### ٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير القائمة

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

يسري مفعول التعديلات التالية على الفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٢ م:

- العقود المتوقع خسارتها - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)؛
- الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)؛
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م - المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١؛ و
- المراجع حول إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣).

#### العقود المتوقع خسارتها - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)

يعرف معيار المحاسبة الدولي ٣٧ العقد المتوقع خسارته على أنه عقد تتجاوز فيه التكاليف (التكاليف التي التزمت بها المجموعة بموجب العقد) والتي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب العقد، تتجاوز المنافع الاقتصادية المتوقعة استلامها بموجبه. توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ الفقرة (أ) بأن التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد تتكون مما يلي:

- التكاليف الإضافية بإتمام بهذا العقد، مثل تكاليف المواد والعمالة المباشرة؛ و
- توزيع التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بإتمام العقود (مثل توزيع مصروف الاستهلاك على بند من الممتلكات والألات والمعدات المستخدم في إتمام العقد).

لم يكن لدى المجموعة قبل تطبيق التعديلات أي عقود متوقع خسارتها.

#### الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)

يحظر التعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٦ على أي منشأة أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي متحصلات تم الحصول عليها من بيع البنود المنتجة أثناء قيام المنشأة بأعداد الأصل للاستخدام المقصود. يتم إثبات المتحصلات من بيع هذه العيّنات، بالإضافة إلى تكاليف إنتاجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث لم تكن هناك مبيعات لهذه البنود التي تنتجها الممتلكات والألات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م - المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١: الشركة التابعة المطبقة لأول مرة
- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأتعاب في اختبار ١٠٪ للتوقف عن إثبات المطلوبات المالية

#### المراجع حول إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)

في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣، والتي تحدث المرجع حول إطار مفاهيم التقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لتجميع الاعمال.

#### ٣-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات غير سارية المفعول بعد

المعايير	العنوان	تاريخ السريان
معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة		
المعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة.	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	تعديلات على التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ١	(تعديلات على تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة)	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ١	(تعديلات على المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات)	١ يناير ٢٠٢٤ م

#### ٣-٣ أخرى

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

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

#### ٤. أسس الإعداد

##### ٤,١ الاعتبارات العامة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفق أسس القياس التي حددتها المعايير الدولية للتقرير المالي لكل نوع من أنواع الموجودات والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تم توضيح أسس القياس بصورة كاملة في السياسات المحاسبية.

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة مذكورة في إيضاح ٦.

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من إدارة المجموعة ممارسة أحكامها عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. تم ذكر المجالات التي تم فيها استخدام الأحكام والتقديرات الهامة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وتوضيح أثرها في إيضاح ٥.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما يلي:

- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛
- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة؛
- الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة؛
- القروض والسلف بالتكلفة المطفأة؛
- المدفوعات على أساس السهم بالقيمة العادلة؛ و
- خطة المنافع المحددة التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

##### ٤,٢ أسس التوحيد

تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

#### تجميع الأعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة إلى المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)؛
- التعرض للمخاطر أو الحقوق في العائدات المتغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها؛
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون للمجموعة حقوق تصويت أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة على الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة في تقييم ما إذا كان لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين للشركة المستثمر فيها والحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى وحقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

وتجري المجموعة إعادة تقييم للتأكد من مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل مكون في الدخل الشامل الآخر بالكي حقوق الملكية بالمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة.

وعند الضرورة، يتم إجراء التسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات والأرباح غير المحققة والمصروفات والندفقات النقدية بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.



٤. أسس الإعداد (تتمة)

٤,٢ أسس التوحيد (تتمة)

تجميع الأعمال (تتمة)

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ كإجمالي المقابل المحول الذي تم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ.

يتم قيد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تكديدها كمصروفات وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للأحكام التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات الضمنية في العقود الأصلية من قبل الشركة المشتراة.

يتم الاعتراف بأي مقابل محتمل محول بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم قياس كافة المقابلات المحتملة (باستثناء تلك المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير وإثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية والتسويات اللاحقة يتم المحاسبة عنها ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة وأي حصص سابقة محتفظ بها على صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المالية المفترض تحملها). في حال تجاوز القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها لإجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت حددت بصورة صحيحة جميع الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المفترض تحملها ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم إثباته في تاريخ الاستحواذ. إذا كان إعادة القياس لا يزال يؤدي إلى تجاوز القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها لإجمالي المقابل المحول، يتم إدراج الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناتجة عن الانخفاض في القيمة. لأغراض اختبار الانخفاض يتم توزيع الشهرة المستحوذ من تجميع أعمال من تاريخ الاستحواذ لكل وحدة توليد نقد للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بغض النظر عن عما إذا كانت الموجودات والمطلوبات الأخرى للشركة المستحوذ عليها مخصصة لتلك الوحدات.

يتم مراجعة أي شهرة ناتجة سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في القيمة. ويتم فوراً إثبات أي أرباح ناتجة عن صفقة شراء في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم اعتبار تكاليف المعاملة كمصروفات عند تكديدها، باستثناء إذا كانت مرتبطة بإصدار أدوات الدين أو حقوق ملكية، إن وجدت.

لا يتضمن المقابل المحول مبالغ تتعلق بتسوية العلاقات التي كانت قائمة سابقاً. تقيد هذه المبالغ عادةً في الربح أو الخسارة.

يُقاس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف الالتزام بدفع المقابل المحتمل الذي يستوفي تعريف الأداة المالية كحقوق ملكية، عندها لن يتم إعادة قياسه ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. وبخلاف ذلك، يتم إعادة قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير ويتم إثبات التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تتعرض أو يكون لها حقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها مع المنشأة وتكون لديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال سلطتها على تلك المنشأة. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقفها.

الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ. يتم المحاسبة عن التغيير في حصة المجموعة في شركة تابعة لا ينتج عنها فقدان السيطرة على أنها معاملات حقوق ملكية.

فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تتوقف عن إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصة غير مسيطرة ذات علاقة والمكونات الأخرى في حقوق الملكية. إثبات القيمة العادلة للمقابل المستلم، والقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به، وأي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وإعادة تصنيف مكونات حصة المجموعة المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة إلى القائمة الموحدة للربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة أيهما ملائماً، كما ستكون مطلوبة في حال قامت المجموعة باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة مباشرة.

#### ٤. أسس الإعداد (تتمة)

#### ٤,٢ أسس التوحيد (تتمة)

#### المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة بالإضافة إلى أي إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار بقدر حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة كأرباح غير محققة ولكن فقط بقدر عدم وجود دليل على الانخفاض في القيمة.

#### ٤,٣ نهاية السنة المالية

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

#### ٤,٤ عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للشركة.

#### ٥. استخدام الأحكام والتقديرات

تقوم المجموعة بإعداد بعض التقديرات والافتراضات بخصوص المستقبل. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما فيها التوقعات للأحداث المستقبلية والتي يتوقع بأن تكون معقولة حسب الظروف. وفي المستقبل، يمكن أن تختلف الخبرة الفعلية عن هذه التقديرات والافتراضات.

تم وصف التقديرات والافتراضات ذات المخاطر العالية التالية التي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة أدناه:

#### تحديد ما إذا كانت المجموعة أو أحد مكونات المجموعة تعمل كأصيل أو وكيل

يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة محددة (مميزة) نص على تقديمها للعميل في العقد وتقييم ما إذا كانت المنشأة تحصل على السيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل نقلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم حكماً مهماً يستند إلى وقائع وظروف محددة لتحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كأصيل أو وكيل.

#### الاستحواذ على شركة تابعة

إن القيمة العادلة للمقابل المحول (بما في ذلك المقابل المحتمل) والقيمة العادلة للموجودات والمستحوذ عليها والمطلوبات المفترض تحملها يتم قياسها على أساس مؤقت.

#### تحديد القيمة العادلة لمجموعة الاستبعاد

القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع لمجموعة الاستبعاد على أساس المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة.

#### تقييم التأثير الجوهري

عندما تمتلك المجموعة أقل من ٢٠٪ من حقوق التصويت في استثمار ولكن لديها القدرة على ممارسة تأثير كبير، يتم التعامل مع هذا الاستثمار كشركة زميلة. وفي المقابل، عندما تمتلك المجموعة أكثر من ٢٠٪ من حقوق التصويت (ولكن ليس أكثر من ٥٠٪) ولا تمارس المجموعة تأثيراً كبيراً، يتم التعامل مع الاستثمار كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (بناء على قرار الإدارة).

#### الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

تقاس المجموعة مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. يتم تقدير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات بالرجوع إلى الخبرة السابقة لتعثر المدين وتحليل المركز المالي الحالي له، مع تعديله حسب العوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل فيه المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي والاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

يتم تقييم الذمم المدينة التجارية عادةً بصورة جماعية، ما لم يكن هناك حاجة لتقييم مدين محدد على أساس فردي.

#### الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة.

يتم إجراء تقدير للأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة بغرض حساب الاستهلاك والإطفاء على التوالي. يتم إجراء هذه التقديرات بناءً على الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات ذات الصلة. يتم تحديد القيمة المتبقية بناءً على الخبرة والبيانات القابلة للملاحظة عند توفرها.

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لموجودات المجموعة من قبل الإدارة بناءً على التقييم الفني في الوقت الذي تم الاستحواذ على الأصل وتتم مراجعته سنوياً للتأكد من ملائمته. تستند الأعمار الإنتاجية إلى الخبرة السابقة مع الموجودات المماثلة بالإضافة إلى توقع الأحداث المستقبلية التي قد تؤثر على أعمارهم مثل التغييرات في التكنولوجيا.

## ٥. استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة بمبلغ زيادة القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدات المولدة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد. ومن أجل تحديد القيمة القابلة للاسترداد، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من جميع الوحدات المولدة للنقد وتحدد معدل فائدة مناسب لحساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. وعند قياس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، تضع الإدارة افتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية، وتتعلق هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. وقد تختلف النتائج الفعلية وتؤدي إلى تعديلات جوهرية على موجودات المجموعة خلال السنة المالية القادمة.

### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكاليف التزامات منافع الموظفين ومنافع ما بعد انتهاء التوظيف باستخدام تقييمات اكتوارية. تتضمن التقديرات الاكتوارية استخدام العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة المستقبلية في الرواتب. بالنظر إلى الطبيعة المعقدة للتقديرات والافتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل، يتأثر التزام منافع الموظفين بدرجة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع المدخلات في نهاية كل سنة مالية.

### تقدير الزكاة وضرائب الدخل الحالية والمؤجلة

يمثل مصروف زكاة وضريبة المجموعة على الأنشطة العادية مجموع الزكاة الإجمالية ومصروفات الضريبة الحالية والمؤجلة. يشمل احتساب مصروف الزكاة وإجمالي الضرائب للمجموعة درجة من التقدير والحكم فيما يخص بنود محددة، والتي لا يمكن تحديد طريقة معالجتها بشكل نهائي حتى يتم التوصل إلى حل بشأنها مع هيئة الضريبة أو وفقاً لإجراء قانوني رسمي حسب الاقتضاء.

### إثبات وقياس المخصصات

تعتمد عملية قياس المخصصات بطبيعتها على التقديرات والتقييمات فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات بما فيها تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجة. وتستند مخصصات الدعاوى القضائية على تقدير التكاليف مع الأخذ بالاعتبار الاستشارات القانونية والمعلومات الأخرى المتاحة.

### عقود الإيجار

تم تحديد فترة الإيجار لبعض عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مستأجراً والتي تتضمن ذكر ما إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيارات المستأجر وتحديد معدل الاقتراض الإضافي من أجل قياس التزامات عقود الإيجار.

### ٥,١ قياس القيم العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات من المجموعة قياس القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية. وعند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم المجموعة البيانات القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام سواءً بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام يمكن تصنيفها في مستويات مختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، عندئذٍ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أنها مدخلات أقل مستوى هام لقياس القيمة العادلة ككل.

تقوم المجموعة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية سنة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

## ٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

### ٦,١ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

#### امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ (تعديلات ٢٠٢٠ م على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)

أصدر المجلس الدولي لمعايير المحاسبة في ٢٨ مايو ٢٠٢٠ م امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ (تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ " عقود الإيجار "). ويقدم التعديل إعفاءً للمستأجرين من تطبيق التوجيهات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بشأن محاسبة تعديل عقد الإيجار لامتيازات الإيجار الناتجة كتبعات مباشرة من جائحة كوفيد-١٩. وكوسيلة عملية، يجوز للمستأجر أن يقوم باختيار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً على عقد الإيجار.

يقوم المستأجر الذي يقوم بإجراء هذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار الناتجة عن امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يقوم بالمحاسبة عنها للتغيير بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ إذا لم يكن التغيير يعد تعديلاً على عقد الإيجار. كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩، مدد مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م. تنطبق التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١ م. تلقت الشركة امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ وطبقت الوسيلة العملية حيثما كان ذلك مناسباً خلال الفترة المسموح فيها بالتطبيق كما هو مفصّل عنه في إيضاح ٢٠. لا شيء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١,٩ مليون ريال سعودي).

### ٦,٢ ترجمة العملات الأجنبية

#### المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات (أسعار الصرف الفورية). يتم إثبات أرباح وخسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية بأسعار الصرف في نهاية السنة في الربح أو الخسارة.

لا يتم ترجمة البنود غير النقدية في نهاية السنة ونقاس بالتكلفة التاريخية (تترجم باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة) فيما عدا البنود غير المالية التي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

#### العمليات الأجنبية

يتم ترجمة موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية بما في ذلك الشهرة وتسويات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ إلى الريال السعودي بأسعار الصرف في تاريخ التقرير. يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات.

يتم إثبات فروقات العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويدرج المبلغ المترجم في احتياطي الترجمة، باستثناء بقدر توزيع فروقات الترجمة على الحصص غير المسيطرة.

عند بيع عملية أجنبية كلياً أو جزئياً بحيث يؤدي ذلك إلى فقدان السيطرة أو التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة، عندئذٍ يتم إعادة تصنيف المبلغ المتجمع في احتياطي الترجمة المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة الناتج عن الاستبعاد. في حالة قيام المجموعة ببيع جزء من حصتها في الشركة التابعة مع الاحتفاظ بالسيطرة، يتم إعادة توزيع النسبة ذات الصلة من المبلغ المترجم إلى الحصص غير المسيطرة. عندما تقوم المجموعة ببيع جزء من الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مع الحفاظ على التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة، يتم إعادة تصنيف الجزء ذو الصلة من المبلغ المترجم إلى الربح أو الخسارة.

### ٦,٣ الممتلكات والمعدات

#### الإثبات والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة والتي تشمل على تكاليف القروض المرسلة، إن وجدت، ناقصاً الاستهلاك المترجم وأي خسائر مترجمة للانخفاض في القيمة. عندما يكون لأجزاء هامة من بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبند منفصل (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

#### النفقات اللاحقة

يتم الاعتراف بالنفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة.

#### التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يُتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم قيد أي أرباح أو خسائر عند استبعاد بند من الممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦,٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات بعد خصم قيمها المتبقية المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر ويتم إثباتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. الأراضي لا تُستهلك.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدر للممتلكات والمعدات للفترات السابقة والفترة الحالية:

عدد السنوات	البيان
٥٠ سنة	المباني
١٠-٧ سنوات	الأثاث والتجهيزات
٥ سنوات	المعدات المكتنية
٤ سنوات	السيارات
٧ سنوات	أجهزة التكييف
٧ سنوات	نظم الاتصالات والأمن
٧ سنوات	الأدوات والأجهزة
على مدى فترة عقد الإيجار	موجودات حق الاستخدام

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية المقدر والقيم المتبقية سنوياً ويتم تعديلها إذا كانت الطرق الحالية أو الأعمار الإنتاجية المقدر أو القيم المتبقية مختلفة عن التقديرات السابقة. يتم الاعتراف بأثر هذه التغيرات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بأثر مستقبلي.

٦,٤ الموجودات تحت الإنشاء والتطوير

تظهر الموجودات تحت الإنشاء بالتكلفة ولا تُستهلك. يبدأ استهلاك الموجودات تحت الإنشاء والتطوير عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها. عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها، يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة بناء على طبيعة الأصل. تتم رسملة التكاليف التمويلية التي تنفق على القروض من أجل تمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال الوقت اللازم لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له.

٦,٥ الموجودات غير الملموسة والشهرة

تقيد تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها نتيجة عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ.

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة التي يتم الاستحواذ عليها بشكل منفصل مبدئياً بالتكلفة ويتم إطفائها لاحقاً بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الاقتصادية، ناقصاً الخسائر المتركمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ " محددة " أو " غير محددة " المدة.

إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير لا يتم رسملتها ويتم إثبات النفقات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكديدها.

تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدار أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم تقييمها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في فئة المصروفات بما يتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

ليس لدى المجموعة أي موجودات غير ملموسة ذات أعمار غير محددة باستثناء الشهرة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم قياس الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتركمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت.

فيما يلي بيان بالموجودات غير الملموسة المثبتة من قبل المجموعة وأعمارها الإنتاجية الاقتصادية والطرق المستخدمة لتحديد تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها في تجميع الأعمال:

العمر الإنتاجي المقدر	الموجودات غير الملموسة
٥ سنوات	البرامج
٢٠ سنة	اسم العلامة التجارية
١٠ سنوات	قائمة العملاء

يتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في كل تاريخ تقرير وتُعدل حيثما كان ذلك مناسباً.

#### ٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٦,٥ الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة) الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في تكلفة جميع الأعمال عن حصة المجموعة في القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة والمطلوبات المحتملة المستحوز عليها.

تتألف التكلفة من القيمة العادلة للموجودات الممنوحة والمطلوبات المفترضة وأدوات حقوق الملكية الصادرة، إن وجدت، بالإضافة إلى مبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوز عليها، زائداً القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية الحالية في الشركة المستحوز عليها. يتم إدراج المقابل المحتمل في التكلفة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، وفي حالة تصنيف المقابل المحتمل كالتزام مالي، يتم إعادة قياسه لاحقاً من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. بالنسبة لعمليات تجميع الأعمال المكتملة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٠م، يتم إثبات التكاليف المباشرة للاستحواذ مباشرة كمصروف.

تتم رسمة الشهرة كموجودات مالية مع إدراج أي انخفاض في القيمة الدفترية قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. عندما تتجاوز القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحتملة القيمة العادلة للمقابل المدفوع، يتم قيد الفائض بالكامل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في تاريخ الاستحواذ.

#### ٦,٦ تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي المقابل المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوز عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة باختيار قياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوز عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوز عليها. يتم قيد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تكبدها كمصروفات وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للأحكام التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات الضمنية في العقود الأصلية من قبل الشركة المشتراة.

سيتم إثبات أي مقابل محتمل مراد تحويله من قبل الشركة المستحوزة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. إن المقابل المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات وهو عبارة عن أداة مالية وضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" يتم قياسه بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر.

يتم قياس كافة المقابلات المحتملة (باستثناء تلك المصنفة كحقوق ملكية) تم قياسها بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير وإثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية والتسويات اللاحقة يتم المحاسبة عنها ضمن حقوق الملكية.

#### ٦,٧ الاستثمار في الشركات التابعة

عندما يكون للشركة سيطرة على الشركة المستثمر فيها، يتم تصنيفها كشركة تابعة. تسيطر الشركة على الشركة المستثمر فيها إذا توفرت العناصر الثلاثة التالية:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
- التعرض لعوائد متغيرة من الشركة المستثمر فيها؛ و
- المقدرة على استخدام المستثمر سلطته للتأثير على هذه العوائد المتغيرة.

إن تكلفة الاستثمار في شركة تابعة هي إجمالي:

- القيمة العادلة في تاريخ الصرف، للموجودات الممنوحة والمطلوبات المتكبدة أو المفترضة وأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة، زائداً
- أي تكاليف تتعلق مباشرة بالاستحواذ على الشركة التابعة.

لكافة الشركات التابعة تاريخ تقرير في ٣١ ديسمبر.

#### ٦,٨ العقارات الاستثمارية

العقار الاستثماري هو عقار محتفظ به للحصول على إيجارات و/أو لتنمية رأس المال.

ويتم الإثبات الأولي للعقار الاستثماري بالتكلفة. يتم تضمين تكاليف المعاملة في القياس الأولي. تشمل التكلفة على التكاليف المتكبدة مبدئياً والتكاليف المتكبدة لاحقاً لإضافة عقار أو استبدال جزء منه أو خدمته. إذا تم إثبات تكلفة الاستبدال في القيمة الدفترية لبند العقارات الاستثمارية، يتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند استبعاد العقار الاستثماري (التي تحتسب بالفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند) في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى أو مصروفات أخرى.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
٦,٨ العقارات الاستثمارية (تتمة)

نموذج التكلفة

لاحقاً للإثبات الأولي، يتم المحاسبة عن العقارات الاستثمارية وفقاً لـ "نموذج التكلفة" وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٤٠ ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر مترابطة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.  
يتم استهلاك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات.  
وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لمكونات العقارات الاستثمارية للفترة الحالية وفترة المقارنة:

العمر الإنتاجي المقدر

٥٠ سنة  
٥ سنوات  
٥ سنوات  
٥ سنوات

البيان

• المباني  
• الأثاث والتجهيزات  
• المعدات الكهربائية  
• أدوات الفندق

يتم تسجيل إيرادات الإيجار والمصروفات التشغيلية من العقارات الاستثمارية ضمن "الإيرادات" و "تكلفة الإيرادات".

٦,٩ اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. وفي حالة وجود هذا المؤشر أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المولدة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد.

وعند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم مراعاة معاملات السوق الحديثة. وإذا تعذر تحديد مثل هذه المعاملات حينئذ يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الحصص المدرجة للشركات المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة الأخرى.

تستند المجموعة في احتسابها للانخفاض على موازنات تفصيلية وخطط تشغيلية والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد للمجموعة التي تنوزع عليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والخطط التشغيلية بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل في فئات المصروفات التي تتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وفي حالة وجود هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدات المولدة للنقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها سابقاً فقط إذا كان هناك تغييراً في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن مبلغ العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها بالوصافي بعد الاستهلاك، فيما لو لم يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات الرد هذا في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم اختبار الشهرة لغرض تحديد الانخفاض في القيمة سنوياً كما في ٣١ ديسمبر وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون منخفضة القيمة. يتم تحديد الانخفاض في القيمة بالنسبة للشهرة من خلال تقدير المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة من وحدات توليد النقد (أو مجموعة وحدات مولدة للنقد) التي ترتبط بالشهرة بها. وعندما يكون المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، عندئذ يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة. إن خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة لا يمكن عكسها في فترات مستقبلية.

٦,١٠ الأدوات المالية

(١) الموجودات المالية

صنفت المجموعة موجوداتها المالية إلى إحدى الفئات المذكورة أدناه تبعاً لغرض شراء الموجودات: وتتمثل السياسة المحاسبية للمجموعة لكل فئة من الفئات فيما يلي:

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الموجودات 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 وتحديداً في بند الإيرادات الأخرى أو المصروفات.

## ٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٦.١٠ الأدوات المالية (تتمة)

#### ١) الموجودات المالية (تتمة)

##### القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم تسجيل القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر وتجميعها بالقيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الآخر. وعند الاستبعاد، يعاد تصنيف أي رصيد ضمن بند القيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الآخر مباشرة إلى الأرباح المبقاة ولا يعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر.

لدى المجموعة عدد من الاستثمارات في الشركات المدرجة وغير المدرجة والتي لم يتم المحاسبة عنه كشرركات تابعة أو زميلة أو شركات خاضعة لسيطرة مشتركة. بالنسبة لهذه الاستثمارات، لدى المجموعة الخيار في اختيار لا رجعة فيه بتصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلا من بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حيث تعتبر المجموعة أن هذا القياس هو الأكثر تمثيلاً لنموذج الأعمال لهذه الموجودات. يتم تسجيلها بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر وتجميعها في القيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الآخر. وعند الاستبعاد، يعاد تصنيف أي رصيد ضمن بند القيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الآخر مباشرة إلى الأرباح المبقاة ولا يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة.

يتم إثبات توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة، إلا إذا كانت توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار، وفي هذه الحالة يتم تسجيل كامل مبلغ توزيعات الأرباح أو جزء منه مقابل القيمة الدفترية للاستثمارات ذات الصلة.

يتم إثبات مشتريات ومبيعات الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في تاريخ التسوية. يتم إثبات أي تغيير في القيمة العادلة بين تاريخ التداول وتاريخ التسوية في القيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الآخر.

##### بالتكلفة المطفأة

تنشأ هذه الموجودات بشكل رئيسي من مخصص البضائع والخدمات المقدمة للعملاء وتشمل أنواع أخرى من موجودات المالية التي يكون الهدف منها هو الاحتفاظ بهذه الموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وتمثل التدفقات النقدية فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة. ويتم إثباتها أولاً بالقيمة العادلة زائدا تكاليف المعاملة العائدة مباشرة للحصول عليها أو إصدارها، ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

يتم إثبات مخصصات الانخفاض في القيمة للذمم المدينة التجارية وفقاً للمنهجية المبسطة المذكورة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ باستخدام مصفوفة المخصص لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. خلال تنفيذ هذه العملية، يتم تقييم احتمالية عدم سداد الذمم المدينة التجارية. تُضرب هذه الاحتمالية بعد ذلك بمبلغ الخسارة المتوقعة الناشئة عن التعثر في السداد من أجل تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة التجارية. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، والتي يتم تسجيلها بالصافي، يتم تسجيل هذه المخصصات في حساب مخصص منفصل مع إثبات الخسارة في الربح أو الخسارة. عند تأكيد عدم إمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية، تُسطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل مقابل المخصص المرتبط به.

يتم إثبات مخصصات الانخفاض في القيمة للذمم المدينة الأخرى بما في ذلك الأطراف ذات العلاقة بناء على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي يتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل. تعتمد المنهجية المستخدمة لتحديد مبلغ المخصص على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى للأصل المالي. بالنسبة للمخصصات التي لم تزد فيها مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الإثبات الأولى للأصل المالي، يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة اثني عشر شهراً بالإضافة إلى إجمالي إيرادات الفائدة. بالنسبة للمخصصات التي زادت فيها مخاطر الائتمان بشكل كبير، يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة بالإضافة إلى إجمالي إيرادات الفائدة. بالنسبة للمخصصات التي تم تحديد انخفاض قيمتهم الائتمانية، يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بالإضافة إلى إيرادات الفوائد على أساس الصافي.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي يكون متعثر السداد عندما تكون المدفوعات التعاقدية متأخرة السداد لفترة ٣٦٥ يوماً. ومع ذلك، وفي بعض الحالات، قد تعتبر الشركة كذلك أن الأصل المالي يكون متعثر السداد عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى عدم وجود احتمال بأن الشركة ستحصل على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ بالاعتبار أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها بواسطة الشركة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود أي توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

تشمل الموجودات المالية للمجموعة التي تُقاس بالتكلفة المطفأة كل من الذمم المدينة التجارية والأخرى، والاستثمارات، والمستحق من الطرف ذو العلاقة، والنقد وما في حكمه المذكورة في قائمة المركز المالي الموحدة.

##### القياس اللاحق للموجودات المالية

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالتكلفة المطفأة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- ينشأ عن الأجل التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.



## ٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ٦.١٠ الأدوات المالية (تتمة)

### القياس اللاحق للموجودات المالية (تتمة)

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين/ حقوق الملكية التي تستوفي الشروط التالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية وتعاقدية وبيع موجودات مالية؛ و
- ينشأ عن الأجل التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عادةً ما يتم القياس اللاحق لجميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

### عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسارة للأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالموجودات بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

### التوقف عن إثبات الموجودات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات الموجودات المالية فقط عند انقضاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات أو عند قيامها بتحويل الموجودات المالية وجميع المخاطر والمنافع بشكل جوهري لمالكية الأصل إلى شركة أخرى. وإذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصل وما يرتبط بذلك من التزام مقابل المبالغ التي قد تضطر إلى سدادها.

### ٢) المطلوبات المالية

تصنف المجموعة مطلوباتها المالية إلى فئتين وفقاً للغرض الذي نشأت من أجله المطلوبات. وتتمثل السياسة المحاسبية للمجموعة لكل فئة من الفئات فيما يلي:

### بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة. ليس لدى المجموعة أي مطلوبات مُحْتَفَظ بها بغرض المتاجرة ولم تُحدِّد أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

### المطلوبات المالية الأخرى

يتم إدراج المطلوبات التي تحمل تكاليف تمويلية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتعلقة بشكل مباشر بإصدار الأداة. يتم لاحقاً قياس هذه المطلوبات التي تحمل تكاليف تمويلية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي والتي تضمن أن أي تكلفة تمويلية على مدى فترة السداد تكون بمعدل ثابت ضمن رصيد الالتزام المُدرج في قائمة المركز المالي. لأغراض كل التزام مالي، تشمل التكاليف التمويلية التكاليف الأولية للمعاملة وأي قسط مستحق عند الاسترداد وأي فائدة أو قسيمة مستحقة القبض عندما يكون الالتزام قائماً.

المطلوبات النقدية الأخرى قصيرة الأجل، والتي يتم إثباتها مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تتكون المطلوبات المالية للمجموعة المقاسة بالتكلفة المطفأة من القروض والسلف والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.

### التوقف عن الإثبات

عندما يتم استبدال التزام مالي بأخر من نفس المورد بشروط مختلفة جوهرياً أو أن شروط الالتزام الحالي يتم تعديلها لاحقاً بصورة جوهرياً، يتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل على أنه إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. يتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية للمبالغ المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

### مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء مقاصة للمبالغ المدرجة وعندما تعترف المجموعة التسوية على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

### ٦.١١ الاستثمار في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

عندما يكون للمجموعة القدرة على المشاركة (وليس السيطرة) على قرارات السياسة المالية والتشغيلية لشركة أخرى، يتم تصنيفها كشركة زميلة. يتم إثبات الشركات الزميلة مبدئياً في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم لاحقاً المحاسبة للشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، ويتم إثبات حصة المجموعة في الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر بعد الاستحواذ في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة (باستثناء الخسائر التي تزيد عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة إلا إن كان هناك التزام بتعويض هذه الخسائر).

## ٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٦.١١ الاستثمار في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن المعاملات بين المجموعة وشركتها المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية فقط بالقدر الذي تكون عليه حصص المستثمرين غير ذات الصلة في الشركة الزميلة. يتم استبعاد الحصة المستثمر في أرباح وخسائر الشركة الزميلة الناتجة عن هذه المعاملات مقابل القيمة الدفترية للشركة الزميلة.

أي قسط يسدد للشركة الزميلة أكثر من القيمة العادلة لحصة المجموعة من الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات المحتملة المستحوذ عليها يتم رسملته وإدراجه في القيمة الدفترية للشركة الزميلة. عند وجود دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للاستثمار لتحديد الانخفاض في القيمة بنفس الطريقة للموجودات غير المالية الأخرى.

### ٦.١٢ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) كمحتفظ بها بغرض البيع في حالة استرداد القيمة الدفترية لها بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر.

### ٦.١٣ النقد وما في حكمه

يتكون النقد والودائع قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية من التغيرات في قيمتها.

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يشتمل النقد وما في حكمه على الأرصدة لدى البنوك والودائع ذات الاستحقاق الأصلي لثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت. ويشمل أيضاً السحوبات البنكية على المكشوف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد بالمجموعة ومن المرجح تذبذبها من أرصدة مكشوفة إلى أرصدة إيجابية. تظهر السحوبات البنكية على المكشوف كقروض ضمن المطلوبات المتداولة عند عدم وجود حق بإجراء مقاصة.

### ٦.١٤ حقوق الملكية والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح وأسهم الخزينة

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

تشتمل الأرباح المبقاة على جميع الأرباح للفترة الحالية والسابقة.

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

#### علاوة الإصدار

تتمثل علاوة الإصدار في مبلغ المقابل بالزيادة المستلم من قبل المجموعة عن القيمة الاسمية للأسهم العادية المصدرة ويتم تصنيفه بأنه حقوق ملكية. يتم إثبات التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة إلى إصدار أسهم عادية كتخفيض من علاوة الإصدار.

#### أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أدوات حقوق الملكية المملوكة للوفاء بالالتزامات بموجب برنامج خيار أسهم الموظفين المثبت بالتكلفة والتي يتم إظهارها كبنود مخصوم من حقوق الملكية ويتم تعديلها بتكاليف المعاملات وتوزيعات الأرباح والأرباح أو الخسائر من بيع هذه الأسهم.

#### الاحتياطيات الأخرى

تتكون الاحتياطيات الأخرى من احتياطي ترجمة العملات الأجنبية، واحتياطي القيمة العادلة، واحتياطي الصندوق العام للموظفين، واحتياطي خيار أسهم الموظفين، واحتياطي الصندوق الخيري.

#### ١. احتياطي ترجمة العملات الأجنبية

يستخدم احتياطي ترجمة العملات الأجنبية لتسجيل جميع فروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة من ترجمة القوائم المالية للشركات الأجنبية التابعة للشركة والتي تكون عملاتها الوظيفية مختلفة عن العملة الوظيفية للمجموعة.

#### ٢. احتياطي القيمة العادلة

يتكون احتياطي القيمة العادلة من أرباح وخسائر حركات القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى.

#### ٣. احتياطي صندوق الموظفين العام

يتكون احتياطي صندوق الموظفين العام من ١٪ من الربح قبل الزكاة بعد سريان مفعول احتياطي الصندوق الخيري. يتم توجيه أي أموال مستخدمة لرفاه موظفي الشركة.

#### ٤. احتياطي خيار أسهم الموظفين

يتكون احتياطي خيار أسهم الموظفين من مصروف الدفع على أساس الأسهم المثبت كنتيجة للأسهم الممنوحة للموظفين من خلال الدفع على أساس الأسهم التي يتم تسويتها من خلال حقوق الملكية بموجب خيار أسهم الموظفين.

#### ٥. احتياطي الصندوق الخيري

يتكون احتياطي الصندوق الخيري من ١,٥٪ من الربح قبل الزكاة. ويتم استخدام هذا الاحتياطي لتقديم التبرعات الخيرية في المستقبل إلى مؤسسات مختلفة توقفت الشركة عن المحاسبة عن أموال احتياطي الصندوق الخيري في ديسمبر ٢٠١٦ م.

## ٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٦,١٤ حقوق الملكية والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح وأسهم الخزينة (تتمة)

#### الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للمجموعة، ينبغي على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي أرباحها للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على الشركاء.

#### دفع توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات الالتزامات المتعلقة بدفع توزيعات أرباح نقدية أو غير نقدية على المالكين وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة المجموعة. وطبقاً لنظام الشركات، يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل المساهمين.

يجب قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات المقرر توزيعها مع إعادة قياس القيمة العادلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية. عند تسوية توزيع الموجودات غير النقدية، فإن أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يُثبت في الربح أو الخسارة.

#### ٦,١٥ عقود الإيجار

تجري المجموعة تقييماً في بداية عقد الإيجار لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

يتم المحاسبة عن جميع عقود الإيجار عن طريق إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار باستثناء:

- عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة؛ و
- عقود الإيجار التي ذات فترة إيجار ١٢ شهراً أو أقل.

تُقاس التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية للدفعات التعاقدية المستحقة للمؤجر خلال مدة عقد الإيجار مع معدل الخصم المحدد بالرجوع إلى المعدل المذكور ضمن عقود الإيجار ما لم تكن غير قابلة للتحديد بسهولة (كما يحدث عادة)، وتستخدم المجموعة في هذه الحالة معدل العمولة الاقتراض التصاعدي ابتداءً من بداية عقد الإيجار. يتم شمول دفعات الإيجار المتغيرة فقط في قياس التزامات عقود الإيجار إذا كانت تعتمد على مؤشر أو معدّل. في مثل هذه الحالات، يفترض القياس الأولي للالتزامات عقود الإيجار أن العنصر المتغير سيبقى دون تغيير طيلة فترة عقد الإيجار. يتم تسجيل دفعات الإيجار المتغيرة الأخرى كمصروف في الفترة التي تتعلق بها.

عند الإثبات الأولي، تشمل القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار:

- المبالغ المتوقع دفعها بموجب أي ضمان للقيمة المتبقية؛
  - سعر الممارسة لأي خيار شراء ممنوح لصالح المجموعة إذا كان من المؤكد بشكل معقول إجراء تقييم لذلك الخيار؛
  - أي غرامات مستحقة الدفع نتيجة لإنهاء عقد الإيجار، إذا تم تقدير مدة عقد الإيجار على أساس خيار الإنهاء الذي يتم ممارسته.
- تُقاس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بمبلغ التزام الإيجار ويتم تخفيضها لأي حوافز إيجار مستلمة ورفعها لأي:

- دفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار؛
- التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة؛ و
- قيمة أي مخصص مثبت عندما تكون المجموعة مطالبة تعاقدياً بتفكيك الموجودات المؤجرة أو إزالتها أو استعادتها.

بعد القياس الأولي، تزداد التزامات عقود الإيجار نتيجة الفائدة المحملة بمعدّل ثابت على الرصيد القائم ويتم تخفيضها لتعكس دفعات عقود الإيجار التي تمت. يتم إطفاء موجودات حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى المدة المتبقية من عقد الإيجار أو على مدى العمر الاقتصادي المتبقي للموجودات إذا تم اعتبار مدة العمر الاقتصادي المتبقية للموجودات أقصر من المدة المتبقية من عقد الإيجار، وهذه حالة نادرة.

عندما تقوم المجموعة بتعديل تقديرها لمدة أي عقد إيجار (بسبب، على سبيل المثال، إعادة تقييم احتمالية ممارسة خيار تمديد أو إنهاء عقد الإيجار)، تقوم بتعديل القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار لتعكس الدفعات التي يجب سدادها على مدار المدة المعدلة، والتي يتم خصمها بنفس معدل الخصم المطبق عند بدء عقد الإيجار. يتم تعديل القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار بالمثل عندما يتم تعديل العنصر المتغير لدفعات عقود الإيجار المستقبلية التي تعتمد على معدّل أو مؤشر، باستثناء بقاء معدل الخصم دون تغيير. وفي كلتا الحالتين، يتم إجراء تعديل مكافئ على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام ويتم لإطفاء القيمة الدفترية المعدلة على مدى مدة عقد الإيجار المتبقية. إذا تم تثبيت القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام عند صفر، يجري إثبات التخفيضات الإضافية في الربح أو الخسارة.

## ٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٦,١٥ عقود الإيجار (تتمة)

عندما تعيد المجموعة التفاوض بخصوص الشروط التعاقدية لعقد الإيجار مع المؤجر، تعتمد طريقة الاحتساب على طبيعة التعديل:

- إذا نتج عن إعادة التفاوض تأجير أصل إضافي واحد أو أكثر مقابل مبلغ يتناسب مع السعر المستقل لحقوق الاستخدام الإضافية التي تم الحصول عليها، يتم احتساب التعديل كعقد إيجار منفصل وفقاً للسياسة المذكورة أعلاه.
- في جميع الحالات الأخرى، عندما ينتج عن إعادة التفاوض توسيع لنطاق عقد الإيجار (سواء كانت تمديد مدة عقد الإيجار أو استئجار أصل واحد إضافي أو أكثر)، يُعاد قياس التزامات عقود الإيجار باستخدام معدل الخصم المطبق في تاريخ التعديل وتعديل موجودات حق الاستخدام بنفس القيمة.
- إذا نتج عن إعادة التفاوض تقليص في نطاق عقد الإيجار، يتم تخفيض القيمة الدفترية للالتزام عقد الإيجار وموجودات حق الاستخدام بنفس النسبة من أجل عكس الإنهاء الجزئي أو الكلي لعقد الإيجار مع إثبات أي فروقات في الربح أو الخسارة. ثم يتم تعديل التزامات عقود الإيجار للتأكد من أن القيمة الدفترية تعكس قيمة الدفعات التي أُعيد التفاوض بخصوصها طيلة مدة عقد الإيجار التي أُعيد التفاوض بشأنها مع خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة وفق المعدل المطبق في تاريخ التعديل. يتم تعديل موجودات حق الاستخدام بنفس القيمة.

بالنسبة لعقود الإيجار التي تنتقل حقاً للمجموعة باستخدام أصل محدد وتنص على تقديم الخدمات للمجموعة من قبل المؤجر، قررت المجموعة احتساب العقد بكامله كعقد إيجار، بمعنى أنها لم تخصص أي مبلغ من الدفعات التعاقدية، وتحسب بشكل منفصل، لأي خدمات يقدمها المورد كجزء من العقد.

### المحاسبة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار التي لا تقوم الشركة بموجبها بالتحويل الجوهري لكافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل إلى عقود إيجار تشغيلي. يتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار الناشئة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات نظراً لطبيعتها التشغيلية. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد التأجير التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وإثباتها على مدى فترة عقد الإيجار بنفس الأساس كإيرادات إيجار. يتم إثبات الإيجار المحتمل كإيرادات في الفترة التي تحقق فيها.

### ٦,١٦ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

#### منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام المنافع المستحقة للموظفين التي تخص الأجور والرواتب والإجازات السنوية وتذاكر الطيران والإجازات المرضية التي يتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. ويتم إثبات الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

#### خطط المساهمة المحددة

يتم احتساب التزامات المساهمة فيما يتعلق بخطط المساهمة المحددة كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة للموظف. يتم إثبات المساهمات المدفوعة مقدماً كأصل بقدر توفر الاسترداد النقدي أو التخفيض في المدفوعات المستقبلية.

#### خطط المنافع المحددة

يتم تحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء تقييمات اكتوارية في نهاية كل فترة تقرير. تظهر عمليات إعادة القياس، التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي مع الخصم أو الائتمان المثبت في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها. يتم إثبات عمليات إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر ولن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو الحذوفات مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. ويتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزام أو أصل المنافع المحددة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة)؛
- مصروفات الفائدة؛
- عمليات إعادة القياس

تقوم الشركة بعرض أول مكونين من تكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة والمكون الثالث في الدخل الآخر الشامل ضمن البنود الملائمة.

## ٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٦,١٧ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة والشركات السعودية التابعة لها للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم تسجيل أي فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي عندما يتم إغلاق المخصص. تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب عن بعض المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لمتطلبات نظام ضرائب الدخل السعودي. وتخضع الشركات التابعة الأجنبية للأنظمة الضريبية في الدول التي تأسست فيها.

يتم تحميل الزكاة وضريبة الدخل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

### الضريبة الحالية

تتكون الضريبة الحالية من الضريبة المتوقعة الدائنة أو المدينة على الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة للفترة بالإضافة إلى أي تسويات على الضريبة الدائنة أو المدينة فيما يتعلق بسنوات سابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية المدفوعة أو المستحقة هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس عدم التأكد المتعلق بالضريبة الدخل، إن وجد. ويتم قياسه باستخدام المعدلات الضريبية المقررة أو المقررة بشكل جوهري في تاريخ التقرير. تتضمن الضريبة الحالية أي ضريبة ناتجة عن توزيعات الأرباح.

### الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروقات المؤجلة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقرير المالي والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية. لا يتم إثبات الضريبة المؤجلة بالنسبة لما يلي:

- الفروقات المؤجلة عند الإثبات الأولي للموجودات أو المطلوبات في معاملة لا تمثل تجميع أعمال والتي لا تؤثر على المحاسبة ولا على الربح أو الخسارة الضريبية؛ و
- الفروقات المؤجلة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة بقدر مقدرة المجموعة على السيطرة على توقيت عكس الفروقات المؤجلة وبقدر ما يكون مرجحاً أنه لن يتم عكسها في المستقبل المنظور؛ و
- الفروقات المؤجلة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الإثبات الأولي للشهرة.

يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والأرصدة الضريبية غير المستخدمة والفروقات المؤجلة القابلة للخصم بالقدر الذي يكون فيه من المرجح توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها مقابلها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة بناءً على خطط الأعمال للشركات التابعة المستقلة في المجموعة وعكس الفروقات المؤجلة. تتم مراجعة الموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقييم وتخفيضها بالقدر الذي لا يمكن معه تحقق المزايا الضريبية المتعلقة بها. ويتم عكس هذا التخفيض عند احتمالية تحسن الأرباح الضريبية المستقبلية.

يتم إعادة تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ كل تقرير والاعتراف بها بقدر وجود احتمال توفر أرباح ضريبية مستقبلية مقابل إمكانية استخدامها.

تقاس الضريبة المؤجلة باستخدام المعدلات الضريبية التي يتوقع تطبيقها على الفروقات المؤجلة عند القيام بعكسها 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.

### ٦,١٨ المخصصات

تُثبت المخصصات عندما يكون من المحتمل أن تؤدي الالتزامات الحالية نتيجة لحدث سابق إلى تدفق خارج للموارد الاقتصادية من المجموعة ويمكن تقدير المبالغ بصورة موثوقة. يمكن أن يكون توقيت أو مبلغ التدفق الخارج ما يزال غير مؤكد. تنشأ الالتزامات الحالية عن وجود التزام قانوني أو ضمني نشأ نتيجة لأحداث سابقة، على سبيل المثال الدعاوى القضائية أو العقود المتوقع خسارتها.

يتم قياس المخصص بالنفقات التقديرية المطلوبة لتسوية الالتزامات الحالية بناءً على الأدلة الأكثر موثوقية المتوفرة في تاريخ التقرير، وتشمل المخاطر وحالات عدم التأكد المرتبطة بالالتزامات الحالية. عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق خارجي في التسوية مع الأخذ في الاعتبار فئة الالتزامات ككل. تُخصم المخصصات وفق قيمتها الحالية، عندما تكون القيمة الزمنية للنقود هامة.

يتم مراجعة جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير وتسويتها لتعكس أفضل التقديرات الحالية. في هذه الحالات، عندما يعتبر التدفق الخارج للموارد الاقتصادية كنتيجة للالتزامات الحالية غير محتمل أو بعيد، لا يتم إثبات أي التزام، ما لم يتم تحميله في سياق تجميع الأعمال.

### ٦,١٩ تكاليف الاقتراض

يتم رسمة تكاليف الاقتراض التي تعود مباشرة علي اقتناء وإنشاء وإنتاج موجودات مؤهلة والتي تتطلب فترة زمنية هامة حتى تكون جاهزة للاستخدام المحدد لها أو بيعها أو رسملتها كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم تسجيل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تنكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض التمويل.

## ٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٦,٢٠ ترتيبات الدفع على أساس السهم

يحق لموظفي المجموعة الحصول على مكافآت على شكل دفعات على أساس الأسهم يتم تسويتها من خلال حقوق الملكية بموجب خطة خيار أسهم الموظفين، حيث يقدم الموظفون الخدمات مقابل خيار شراء عدد متفق عليه من أسهم الشركة ("الخيار") لقاء سعر محدد مسبقاً.

يتم إثبات تكلفة برنامج خيار أسهم الموظفين كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة مع ما يقابلها من زيادة في الاحتياطيات الأخرى وفي حقوق الملكية التزام على مدى فترة استيفاء شروط الخدمة.

قامت المجموعة بإنشاء تحوط اقتصادي من خلال إصدار أسهم الخزينة عند بدء برنامج خيار أسهم الموظفين. وعليه، يتم نقل الاحتياطيات الأخرى (التي تمثل المصروف التراكمي الناتج عن برنامج خيار أسهم الموظفين) إلى الأرباح المبقة بعد انتهاء برنامج خيار أسهم الموظفين سواء تم أو لم يتم منح الأسهم للموظفين.

ويتم إثبات المصروفات التراكمية لبرنامج خيار أسهم الموظفين بتاريخ إعداد كل قوائم مالية حتى تاريخ الاستحقاق بحيث يعكس لأي مدى انتهت إليه فترة الاستحقاق، وأفضل تقديرات المجموعة لعدد الخيارات التي سيتم منحها في النهاية. يمثل المصروف أو الرصيد الدائن في قائمة الربح أو الخسارة لفترة ما الحركة في المصروفات التراكمية المثبتة في بداية ونهاية تلك الفترة.

عند تعديل شروط برنامج خيار أسهم الموظفين، فإن المصروف الأدنى الذي يتم إثباته هو المصروف القائم على افتراض عدم تعديل الشروط إذا تم استيفاء الشروط الأصلية للمنح. يتم قياس المصاريف الإضافية المثبتة لأي تعديل يزيد من القيمة العادلة الإجمالية لمعاملة الدفع على أساس الأسهم أو يكون خلافاً لذلك ذات فائدة للموظف في تاريخ التعديل.

عند انتهاء برنامج خيار أسهم الموظفين، يتم التعامل معه كخيار ممنوح في تاريخ الإنهاء ويتم فوراً إثبات أي مصروف غير مثبت بعد للمنح. ويشمل ذلك أي منح عندما لا يتم استيفاء أي من شروط عدم المنح ضمن سيطرة المنشأة أو الموظفين. ومع ذلك، إذا حل برنامج خيار أسهم الموظفين جديد محل برنامج خيار أسهم الموظفين تم إنهاؤه وتم اعتباره كمنح بديل في تاريخ منحه، يتم التعامل مع البرنامج الذي تم إنهاؤه والبرنامج الجديد كتعديل على برنامج منح أسهم الموظفين الأصلي على النحو الموضح أعلاه.

### ٦,٢١ الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً للمقابل المحدد في العقد مع العميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الأطراف الأخرى. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على الخدمات للعميل و/أو عند تقديم الخدمات نيابة عن موردين آخرين.

فيما يلي بيان بالأنشطة الرئيسية - مقسمة حسب التقارير القطاعية - التي تحقق المجموعة الإيرادات من خلالها: للمزيد من المعلومات حول التقارير القطاعية (راجع إيضاح ٣٨).

### قطاع حجز التذاكر

يحق قطاع حجز تذاكر الخطوط للمجموعة بشكل رئيسي الإيرادات التي تتمثل في العمولات من إصدار تذاكر الطيران والقطارات.

### طبيعة وتوقيت استيفاء مطلوبات الأداء وشروط السداد الهامة

**الخدمات**  
تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من إصدار تذاكر الطيران إلى العملاء. يتم تسجيل الإيرادات كعمولات مكتسبة. بالنسبة للمبيعات نقداً، يدفع العملاء في نقطة البيع. بالنسبة للمبيعات بالائتمان، يتم تقديم فترة ائتمان بواقع ٣٠ يوماً إلى العميل. يتم تحصيل الإيرادات من حوافز تذاكر الطيران بموجب اتفاقيات حوافز المورد. والتي يتم قياسها في تاريخ كل تقرير استناداً إلى الإيرادات المتوقعة.

**الخطوط الجوية**  
تثبت المجموعة الإيرادات عند إصدار تذاكر العبارات إلى العملاء. يتم تسجيل الإيرادات كعمولات مكتسبة. بالنسبة للمبيعات نقداً، يدفع العملاء في نقطة البيع. بالنسبة للمبيعات بالائتمان، يتم تقديم فترة ائتمان بواقع ١٥ يوماً إلى العميل.

**العبارات**  
تثبت المجموعة الإيرادات عند إصدار تذاكر القطارات إلى العملاء. يتم تسجيل الإيرادات كعمولات مكتسبة. بالنسبة للمبيعات نقداً، يدفع العملاء في نقطة البيع. بالنسبة للمبيعات بالائتمان، يتم تقديم فترة ائتمان بواقع ١٥ يوماً إلى العميل.

### أتعاب الخدمات

تثبت المجموعة الإيرادات لمصروف أتعاب الخدمات عن إجراء وتسجيل كل حجز عند نقطة من الزمن.

### عمولة نظام التوزيع العالمي

تثبت المجموعة الإيرادات بناءً على الترتيبات التعاقدية لكل حجز منفذ من خلال نظام أمادوس. تتمثل الإيرادات المسجلة في العمولة المكتسبة عند نقطة من الزمن.

## ٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٦,٢١ الإيرادات (تتمة)

#### قطاع السياحة

يحقق قطاع السياحة في المجموعة بشكل رئيسي الإيرادات من تقديم خدمات حجوزات الفنادق وحجز الإجازات واستئجار الغرف. يمكن بيع الخدمات بصورة منفصلة أو ضمن حزم مجمعة (حجوزات الفنادق وتذاكر الطيران).

#### طبيعة وتوقيت استيفاء مطلوبات الأداء وشروط السداد الهامة

الخدمات	حجوزات فنادق
تثبت المجموعة الإيرادات عند إصدار حجوزات الفنادق إلى العملاء. يتم تسجيل الإيرادات كعمولات مكتسبة. بالنسبة للمبيعات نقداً، يدفع العملاء في نقطة البيع. بالنسبة للمبيعات بالائتمان، يتم تقديم فترة ائتمان تتراوح من ١٥ يوماً إلى ٣٠ يوماً إلى العميل.	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من حزم العطلات (الجولات والخدمات الأخرى) طيلة مدة الإجازة من تاريخ المغادرة. بالنسبة للمبيعات نقداً، يدفع العملاء في نقطة البيع. بالنسبة للمبيعات بالائتمان، يتم تقديم فترة ائتمان تتراوح من ١٥ يوماً إلى ٣٠ يوماً إلى العميل.
تثبت المجموعة الإيرادات عند تأجير الغرف إلى العملاء خلال مدة الإقامة. بالنسبة للمبيعات نقداً، يدفع العملاء في نقطة البيع. بالنسبة للمبيعات بالائتمان، يتم تقديم فترة ائتمان تتراوح من ١٥ يوماً إلى ٣٠ يوماً إلى العميل.	بموجب برنامج ولاء العميل، تقوم المجموعة بتخصيص ما نسبته ١٪ من المقابل المستلم لخدمات الحجز الفندقي وحزم العطلات إلى نقاط الولاء القابلة للاستبدال مقابل أي مشتريات مستقبلية لخدمات المجموعة. يتم تأجيل المبلغ في قائمة المركز المالي ويتم إثبات الإيرادات عند استبدال النقاط أو انتهاء صلاحيتها أيهما أسبق.

#### قطاع النقل

يحقق قطاع النقل في المجموعة بشكل رئيسي الإيرادات من تقديم خدمات النقل، مثل تأجير السيارات والطائرات المستأجرة وتسليم الشحنات.

#### طبيعة وتوقيت استيفاء مطلوبات الأداء وشروط السداد الهامة

الخدمات	تأجير السيارات
تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من تقديم خدمات تأجير السيارات للعملاء بموجب عقود الإيجار التشغيلي على مدى فترة الإيجار. يدفع العميل عادة مبلغ محددة مقدماً ويدفع المبلغ المتبقي عند استكمال فترة الإيجار.	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من تقديم خدمات الطيران العارض إلى العملاء عند وصول الرحلات إلى وجهتها. يدفع العميل عادة المبلغ بالكامل مقدماً.
تثبت المجموعة الإيرادات عند إصدار طلب حجز شحن. يتم تسجيل الإيرادات كعمولات مكتسبة. بالنسبة للمبيعات نقداً، يدفع العملاء في نقطة البيع. بالنسبة للمبيعات بالائتمان، يتم تقديم فترة ائتمان تتراوح من ١٥ يوماً إلى ٣٠ يوماً إلى العميل.	تثبت المجموعة الإيرادات عند إصدار طلب حجز شحن. يتم تسجيل الإيرادات كعمولات مكتسبة. بالنسبة للمبيعات نقداً، يدفع العملاء في نقطة البيع. بالنسبة للمبيعات بالائتمان، يتم تقديم فترة ائتمان تتراوح من ١٥ يوماً إلى ٣٠ يوماً إلى العميل.

#### قطاع تأجير العقارات

يحقق قطاع تأجير العقارات في المجموعة بشكل رئيسي الإيرادات من تأجير العقارات بموجب عقود الإيجار التشغيلي.

#### طبيعة وتوقيت استيفاء مطلوبات الأداء وشروط السداد الهامة

الخدمات	قطاع تأجير العقارات
تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من تقديم خدمات تأجير العقارات إلى العملاء بموجب عقود إيجار تشغيلية طيلة مدة عقد الإيجار. يدفع العميل الإيجار بصورة نصف سنوية مقدماً.	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من تقديم خدمات تأجير العقارات إلى العملاء بموجب عقود إيجار تشغيلية طيلة مدة عقد الإيجار. يدفع العميل الإيجار بصورة نصف سنوية مقدماً.

## ٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٦,٢١ الإيرادات (تتمة)

#### قطاع الضيافة

تقاس الإيرادات بالرجوع إلى القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق من قبل الفندق للبضائع والمواد المقدمة، باستثناء الحسومات والخصومات التجارية.

يطبق الفندق معيار إثبات الإيرادات المذكور أدناه على مكون قابل للتحديد بصورة منفصلة لمعاملة البيع من أجل عكس جوهر المعاملة. يتم تخصيص المقابل المستلم من خلال المعاملات لكل مكون قابل للتحديد بصورة منفصلة من خلال مراعاة القيمة العادلة النسبية لكل مكون.

يتم إثبات الإيرادات عندما يكون من الممكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة ويكون التحصيل محتملاً، وعندما يمكن قياس التكاليف المتكبدة أو التي يمكن تكبدها بصورة موثوقة، وعند استيفاء المعايير لكل نشاط من الأنشطة المختلفة للفندق.

#### طبيعة وتوقيت استيفاء مطلوبات الأداء وشروط السداد الهامة

#### الخدمات

**الغرف** تثبت المجموعة الإيرادات من تقديم الغرف عندما تكون الغرف مشغولة وتقديم باقي الخدمات ذات الصلة عند تقديم الخدمات ويتم إدراجها بعد خصم الخصومات وأتعاب البلدية. يدفع العميل عادة المبلغ بالكامل مقدماً.

**الأغذية والمشروبات** تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من تقديم الأغذية والمشروبات في مطعم الفندق عند بيع الأغذية والمشروبات. يدفع العميل عادة المبلغ بالكامل في وقت دخوله إلى الفندق في حال كان نزيل في فندق وقبل مغادرة المطعم في حال كان عميل عابر.

**الغرف المتعاقد عليها** تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من تقديم الغرف المتعاقد عليها في الربح أو الخسارة على أقساط متساوية خلال المدة التي يغطيها الشرط. يدفع العميل المبلغ بالكامل وفق الشروط المعتمدة للعقد.

#### أخرى

تشمل الإيرادات الأخرى خدمات متنوعة، مثل: وساطة التأمين، وخص القيادة الثلاثية، وخص القيادة الدولية. يتم تسجيل جميع هذه الإيرادات عند نقطة من الزمن.

#### مطلوبات العقود

يتم إثبات مطلوبات العقود إذا تم استلام دفعة أو استحقاق دفعة (أيهما سابق) من عميل قبل قيام المجموعة بتحويل الخدمات ذات الصلة. ويتم إثبات مطلوبات العقود كإيراد عندما تقوم المجموعة بالأداء بموجب العقد (أي تحويل السيطرة على الخدمات ذات الصلة إلى العميل).

### ٦,٢٢ الذمم الدائنة والمستحقات

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

### ٦,٢٣ الإيرادات التمويلية والتكاليف التمويلية

تشتمل إيرادات التمويل وتكاليف التمويل للمجموعة على:

- إيراد التورق والمرابحة من التسهيلات الملتزمة بأحكام الشريعة الإسلامية وهامش الربح على التسهيلات الأخرى.
- دخل العمولة على الصكوك الحكومية.
- إيراد التورق والمرابحة من التسهيلات الملتزمة بأحكام الشريعة الإسلامية والربح على التسهيلات الأخرى.

يتم إثبات إيراد/مصرف التورق/المرابحة من التسهيلات الملتزمة بأحكام الشريعة الإسلامية ويتم إثبات إيراد/مصرف الربح على التسهيلات الأخرى باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

### ٦,٢٤ المصروفات التشغيلية

يتم إثبات المصروفات التشغيلية في الربح أو الخسارة عند استخدام الخدمات أو في تاريخ نشوئها.

### ٦,٢٥ مصروفات البيع والمصروفات الإدارية والمصروفات الأخرى

تشمل مصروفات البيع والمصروفات الإدارية والمصروفات الأخرى التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكاليف الإيرادات. يتم التوزيع بين مصروفات البيع والمصروفات الإدارية والمصروفات الأخرى وتكلفة المبيعات، إن لزم الأمر، على أساس ثابت.



مجموعة سيريا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

٧. الممتلكات والمعدات

الإجمالي	موجودات حق الاستخدام	الأدوات والأجهزة	نظم الاتصالات والأمن	أجهزة التكييف	السيارات**	المعدات المكتبية	الأثاث والتجهيزات	الأراضي والمباني	التكلفة:
٤,٤٤٤,٠٧٦,٩٣٢	١٠٥,٩٠٦,٢٠٢	٣٦,٤٥٤,٨٣٩	٣٨,١٨٧,٢٢٦	٣٤,٢٢١,٦٨٩	٩١٦,٥٢٥,١٠٣	١٠٩,٣٠٣,٢٦١	٢٤١,٥٤٧,٤٠١	٢,٩٦١,٩٣١,٢١١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٦٥٨,٦٧٨,٧١١	٣٠,٩٦٥,٥٨٨	٢,٣٧٦,٤٦١	١,٥٤٨,٥٤٢	٣١٠,٠١٨	٦٠١,١٧٩,١٩٣	٥,٩٧٤,٤١٢	٧,٤٢٩,٧٥٣	٨,٨٩٤,٧٤٤	الإضافات
٢٧٩,٦٩٠	-	-	-	-	٢٣٣,٠٧٦	٤٢,٣١٤	٤,٣٠٠	-	استحواذ من خلال تجميع أعمال
٢٥,١٠٧,٦٣٤	-	-	-	-	-	-	٩,٦٦٤,٠٠٥	١٥,٤٤٣,٦٢٩	تحويلات من موجودات تحت الإنشاء
(٤٤٥,٠٥٧,٥٦٣)	-	(٦٧٥,١٥٥)	(٤٠٣,١٦٨)	(٤١٨,٤٩٥)	(١٣١,٧٦٨,٣٤١)	(٣,٠٢٢,٦٧٧)	(٢٩,٣١٦,٢٢٧)	(٢٧٩,٤٥٣,٥٠٠)	الاستيعادات خلال السنة
(٤١٩,١٨٤)	(٢٢١,٧٤١)	٦٣	٦٤٥	٥٠٦	(١,٦٦٦)	(١٠٨,٣٠٣)	(١٠٥,٤٤٠)	١٦,٧٥٢	أثر التغير في أسعار الصرف
٤,٦٨٢,٦٦٦,٢٢٠	١٣٦,٦٥٠,٠٤٩	٣٨,١٥٦,٢٠٨	٣٩,٣٣٣,٢٤٥	٣٤,١١٣,٧١٨	١,٣٨٦,١٦٧,٣٦٥	١١٢,١٨٩,٠٠٧	٢٢٩,٢٢٣,٧٩٢	٢,٧٠٦,٨٣٢,٨٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩٨٦,٦٩٤,٤٢٩	١٣٧,٨٤١,٣٢٠	٢٦٦,٣٢٥	٦,٣٦٩,٦٥٢	٢٦٠,٩٨٩	٨١٢,٨٧١,٥٠٨	٦,٣٦٨,١٧٢	٢٢,١٩٥,٧٤١	٥٢٠,٧٢٢	إضافات**
-	-	-	-	-	-	-	-	-	استحواذ من خلال تجميع أعمال
٢٢٦,٢٧٤,٠٩٤	-	٧,٣٠٢,٩٦٧	٩,٨٩٢,٤٢٤	١٨,٧٣١,١٢٣	-	٤,١٤٣,٠٣٨	٢٠,٨٠٧,٢٨٨	١٦٥,٣٩٧,٢٥٤	تحويلات من موجودات تحت الإنشاء*
(٧٤٦,٢٥٨,٦٩٤)	(٤,٠٤٢,٧٥٤)	(٧,٨٥٢,٢٥٧)	(١٩,١٦٠,٩٦٢)	(٢٣,٤٧٧,١٢٧)	(٢٨٤,٢٥٠,١٨٨)	(٢٣,٣٩٤,٣٣٣)	(٦٨,٨١٩,٠٢٩)	(٣١٥,٢٦٢,٠٤٤)	الاستيعادات خلال السنة
(١٤,٨٤٤,٧٧٨)	(٢,٦٦١,٧١١)	(١٢,٣٢٨)	(٢٧٣,٤٧٨)	(٩٧,٦١٩)	(١٨١,٨٣١)	(٣,٤٣٢,٩٧٦)	(٣,٠٢٠,٧٩٠)	(٥,١٦٤,٠٤٥)	أثر التغير في أسعار الصرف
٥,١٣٤,٥٣١,٢٧١	٢٦٧,٧٨٦,٩٠٤	٣٧,٨٦٠,٩١٥	٣٦,١٦٠,٨٨١	٢٩,٥٣١,٠٨٤	١,٩١٤,٦٠٦,٨٥٤	٩٥,٨٧٢,٩٠٨	٢٠٠,٣٨٧,٠٠٢	٢,٥٥٢,٣٢٤,٧٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

\* خلال السنة المالية ٢٠٢٢ م، قامت المجموعة بتحويل مبلغ تراكمي بواقع ٢٢٦ مليون ريال سعودي من الموجودات تحت الإنشاء التي تتعلق بصورة رئيسية بمشروعات فندق بمبلغ ٢٢٠ مليون ريال سعودي وبنية تحتية لتقنية المعلومات تتعلق بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي.

\*\* تتعلق الإضافات على المركبات بشكل أساسي بقطاع النقل في المجموعة.

مجموعة سيررا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

٧. الممتلكات والمعدات (تتمة)

الإجمالي	موجودات حق الاستخدام	الأدوات والأجهزة	نظم الاتصالات والأمن	أجهزة التكييف	السيارات	المعدات المكتبية	الأثاث والتجهيزات	الأراضي والمباني	
									الاستهلاك المتراكم:
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 ١ يناير ٢٠٢١ 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	المحمل للسنة
٢٢٣,٩١٠	-	-	-	-	١٨٤,٥١٨	٣٧,٣١٤	٢,٠٧٨	-	الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال
(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 التغير في أسعار الصرف
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 (مدرج)
(٢٧٢,٩٩٦)	(٩٣١,٥٨٤)	-	-	-	-	٦٥٨,٥٨٨	-	-	أثر التعديل (إيضاح ٣٩)
١,٠٧٤,٦٦٦,٠٥٣	٥١,٧١٣,٦١٩	١٦,٨٠٩,٥١٦	٣٠,٤٧٤,٧٢١	٢٦,٨٩٣,٠٩٩	٣٣٨,٠٣٢,٢٦٧	٧٩,٠٠٩,٤٠٩	١٤٧,٩٩٢,٩٤٨	٣٨٣,٧٤٠,٤٧٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدل)
٣٥٦,٩١٢,٥٤٤	٣٧,١٤٠,١٥٧	٤,٠٨٧,٠٦٥	٥,٨٨٧,٠٧٢	٥,١٠٣,٥٤٥	٢٥١,١٢٣,٢٩٣	١٢,٥٢٤,٦٧٠	٢٧,٢٠٨,٩٨٨	١٣,٨٣٧,٧٥٤	المحمل للسنة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال
(٢٨٦,٨٥٣,٢٢٠)	(٣,٨٩٥,١٧٦)	(٨٠٦,٥٠٦)	(٩,٨٨١,٩٧٤)	(٦,١٩٦,٤٤٨)	(١٤٧,٦٦٩,٠٠٩)	(١٤,١٩٠,٦٩٨)	(٢٨,٩٦١,١٨١)	(٧٥,٢٥٢,٢٢٨)	استيعادات
(٥,٩٦٢,٦٤٥)	(١,٥٣٦,٥٣٨)	(٦,٤٥٤)	(١٣٥,٦٨٩)	(٩١,٥٦٣)	(١١٠,٩٨٨)	(١,٧٨٣,٨٧٢)	(١,٤٩٦,٥٨٥)	(٨٠٠,٩٥٦)	أثر التغير في أسعار الصرف
١,١٣٨,٧٦٢,٧٣٢	٨٣,٤٢٢,٠٦٢	٢٠,٠٨٣,٦٢١	٢٦,٣٤٤,١٣٠	٢٥,٧٠٨,٦٣٣	٤٤١,٣٧٥,٥٦٣	٧٥,٥٥٩,٥٠٩	١٤٤,٧٤٤,١٧٠	٣٢١,٥٢٥,٠٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
									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
٣,٦٠٨,٠٠٠,١٦٧	٨٤,٩٣٦,٤٣٠	٢١,٣٤٦,٦٩٢	٨,٨٥٨,٥٢٤	٧,٢٢٠,٦١٩	١,٠٤٨,١٣٥,٠٩٨	٣٣,١٧٩,٥٩٨	٨١,٢٣٠,٨٤٤	٢,٣٢٣,٠٩٢,٣٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المعدل)
٣,٩٩٥,٧٦٨,٥٣٩	١٨٤,٣٦٤,٨٤٢	١٧,٧٧٧,٢٩٤	٩,٨١٦,٧٥١	٣,٨٢٢,٤٥١	١,٤٧٣,٢٣١,٢٩١	٢٠,٣١٣,٣٩٩	٥٥,٦٤٢,٨٣٢	٢,٢٣٠,٧٩٩,٦٧٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تشمل الأراضي والمباني وقطع أراضي بمبلغ ١,٨ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١,٩ مليار ريال سعودي) التي لم يتم استهلاكها. يمثل ما تم شموله ضمن السيارات بصافي قيمة دفترية بمبلغ ١,٥ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١ مليار ريال سعودي) فيما يخص السيارات المستخدمة في تأجير السيارات إلى العملاء.

مجموعة سيريا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

٧. الممتلكات والمعدات (تتمة)

تم توزيع مصروف الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المعدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٤٥,٤٦٥,٤٥٧	٣١٥,٣٣٧,٢٠٢	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٩)
١٩,٦٠٤,٣١٦	١٧,٩٨١,٠٨٥	مصروفات بيع (إيضاح ٣٠)
٢٥,٧٤٦,٧٦٢	٢٣,٥٩٤,٢٥٧	مصروفات إدارية (إيضاح ٣١)
٢٩٠,٨١٦,٥٣٥	٣٥٦,٩١٢,٥٤٤	

أجرت الإدارة خلال السنة مراجعة للقيمة المتبقية لسياراتها التي تحقق إيرادات، مما أدى إلى تغييرات في القيمة المتبقية لبعض السيارات التي تحقق إيرادات. ونتيجة لذلك، فقد قدرت أن قيمتها المتبقية المقدرة قد زادت. إن الأثر الناتج عن هذه التغييرات على مصروف الاستهلاك الفعلي والمتوقع المدرج في 'تكلفة المبيعات' كان كما يلي:

السنوات اللاحقة	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	البيان
٢١,٨٨١,٠٠١	٤٠,٢٤٦,٧١٣	١٠٦,٥٩١,٩٥١	١٩١,٧٨٤,٧٦٩	٢٤١,٦٤٨,٩٩٧	الاستهلاك مع تغيير في التقدير
٢٩,١٢٣,٨٣٨	٥٩,١٢٩,٦٨٦	١٤٨,٣٤٣,٨١٤	٢٦٣,٩٥٣,٤٦٤	٢٧٢,٤٤٠,٢٥٥	الاستهلاك دون تغيير في التقدير
(٧,٢٤٢,٨٣٧)	(١٨,٨٨٢,٩٧٣)	(٤١,٧٥١,٨٦٣)	(٧٢,١٦٨,٦٩٥)	(٣٠,٧٩١,٢٥٨)	الزيادة / (النقص) في مصروف الاستهلاك

٨. الموجودات تحت الإنشاء والتطوير

الإجمالي	تطوير برنامج تخطيط موارد المؤسسات	مركز الخدمات	مشروع تكامل بيانات إدارة علاقات العملاء	مشاريع المكاتب الإدارية والفروع	مشروعات الفندق	
٣٠٣,٠٠٨,٦٨٢	٦٣,٥٠٠,٧٣٥	٣,٥٢٢,٢٣٨	٥,٦١٧,٢١٨	٩,١٧٨,٧٣٦	٢٢١,١٨٩,٧٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	(١٥,٦٣٩,٤٣١)	-	-	١٥,٦٣٩,٤٣١	-	إعادة التصنيف
٢٨,٣٨٨,٧٦٣	٧٢٦,٧٥٣	٦,٦٩٦	-	٧,٧٨٣,٨٣٠	١٩,٨٧١,٤٨٤	الإضافات
(٢٥,١٠٧,٦٣٤)	-	-	-	(٢٤,٥٤٦,٨٤٥)	(٥٦٠,٧٨٩)	تحويل إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
(٥٣,٨٨٨,٣٧٠)	(٤٨,٢٧١,١٥٢)	-	(٥,٦١٧,٢١٨)	-	-	المحول إلى موجودات غير الملموسة والشهرة (إيضاح ١٠)
(١,٨٥٢,١٩٤)	-	-	-	-	(١,٨٥٢,١٩٤)	الانخفاض في القيمة
٢٥٠,٥٤٩,٢٤٧	٣١٦,٩٠٥	٣,٥٢٨,٩٣٤	-	٨,٠٥٥,١٥٢	٢٣٨,٦٤٨,٢٥٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٨,٩٦٠,٤٤١	١,٠٨٤,٥٣٢	-	-	١٨,٧٧١,٢٦٧	٩,١٠٤,٦٤٢	الإضافات
(٢٢٦,٢٧٤,٠٩٤)	(٥٢٠,٤٦١)	-	-	(٦,٢١٠,٨٣٣)	(٢١٩,٥٤٢,٨٠٠)	تحويل إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
(٥٢٠,٤٧٠)	-	-	-	(٥٢٠,٤٧٠)	-	المحول إلى موجودات غير الملموسة والشهرة (إيضاح ١٠)
(١,٢٥٢,٣٨٣)	-	(١,٢٥٢,٣٨٣)	-	-	-	أثر التغيير في أسعار الصرف
٥١,٤٦٢,٧٤١	٨٨٠,٩٧٦	٢,٢٧٦,٥٥١	-	٢٠,٠٩٥,١١٦	٢٨,٢١٠,٠٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

٩. الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ - القابلة للاسترداد عند الاستبعاد

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢
٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند ببعض قطع الأراضي وفندق كانت ضمن الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء. خلال ٢٠١٣ م، تم إدراج هذه الموجودات في مشروع توسعة الحرم والمشاريع الأخرى في مكة المكرمة ونتيجة لذلك سيتم شراؤها بواسطة السلطات المحلية المعنية. ولا تتوقع المجموعة هذا استكمال هذه الاستبعاد خلال الاثني عشر شهراً القادمة. بالإضافة إلى ذلك، لا تتوقع الإدارة أي خسائر مقابل القيمة الدفترية نتيجة لاستبعاد هذه المشاريع.

وبرأي الإدارة، لم يكن هناك انخفاض في القيمة الدفترية للأعمال الرأسمالية تحت الإنشاء - القابلة للاسترداد عند الاستبعاد الخاصة بالمجموعة كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا شيء).

١٠. الموجودات غير الملموسة والشهرة

الإجمالي	قائمة العملاء	اسم العلامة التجاري	البرامج	الشهرة	التكلفة
٦١٤,٣٦٢,٨٣٣	٢١,٣٢١,٤٨٣	٣١,٤٢٩,٨٦٧	٢٧٠,٦٦٠,٣٦٨	٢٩٠,٩٥١,١١٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢٨,٧٩٠,٣٤٤	-	٧٧٤,٣٧٢	١,٩٨١,١٨٤	٢٦,٠٣٤,٧٨٨	الإضافات
٥٣,٨٨٨,٣٧٠	-	-	٥٣,٨٨٨,٣٧٠	-	المحول من الموجودات تحت التطوير
(٧٥٢,٩٣٥)	-	-	(٧٥٢,٩٣٥)	-	أثر التغيير في أسعار الصرف
٦٩٦,٢٨٨,٦١٢	٢١,٣٢١,٤٨٣	٣٢,٢٠٤,٢٣٩	٣٢٥,٧٧٦,٩٨٧	٣١٦,٩٨٥,٩٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (كما تم إدراجه سابقاً)
-	٧,٩٦١,٤٠٦	٣,٥٩٦,٦٧٠	-	(١١,٥٥٨,٠٧٦)	أثر التعديل (إيضاح ٣٩-هـ)
٦٩٦,٢٨٨,٦١٢	٢٩,٢٨٢,٨٨٩	٣٥,٨٠٠,٩٠٩	٣٢٥,٧٧٦,٩٨٧	٣٠٥,٤٢٧,٨٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدل)
٤,٧١٨,١٠١	-	-	٤,٧١٨,١٠١	-	الإضافات
٢٣,٥٣٦,٤٨٧	١١,٢٦٩,٢٢٤	١,٥٨٤,١٤٨	٢١٣,٧٦٦	١٠,٤٦٩,٣٤٩	الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال
(١,٣١٨,٧٧٥)	-	(٧٧٤,٣٧٥)	(٥٤٤,٤٠٠)	-	الاستبعادات
٥٢٠,٤٧٠	-	-	٥٢٠,٤٧٠	-	المحول من الموجودات تحت التطوير
(٦,٨٨٣,٠٦٣)	(١,١٤٠,٦٤٥)	(٥١٥,٣٠١)	(٢,١١٧,٩١٨)	(٣,١٠٩,١٩٩)	أثر التغيير في أسعار الصرف
٧١٦,٨٦١,٨٣٢	٣٩,٤١١,٤٦٨	٣٦,٠٩٥,٣٨١	٣٢٨,٥٦٧,٠٠٦	٣١٢,٧٨٧,٩٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٥٧,١٩٢,٩٢٤	٢١,٣٢١,٤٨٣	٣١,٤٢٩,٨٦٧	٢١٣,٤٩٠,٤٥٩	٢٩٠,٩٥١,١١٥	الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة
١٨,٦٣٧,٥٤٨	-	-	١٨,٦٣٧,٥٤٨	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	-	-	-	الإطفاء
(٥٩٧,٤٢١)	-	-	(٥٩٧,٤٢١)	-	الانخفاض في القيمة
٥٧٥,٢٢٣,٠٥١	٢١,٣٢١,٤٨٣	٣١,٤٢٩,٨٦٧	٢٣١,٥٣٠,٥٨٦	٢٩٠,٩٥١,١١٥	أثر التغيير في أسعار الصرف
٣٠,٤٤٧,٥٨٣	١,٤٤٥,١٨١	٦٣١,٥٥٧	٢٨,٣٧٠,٨٤٥	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(١٠٧,١٢٠)	-	(٢٨,٠٩٣)	(٧٩,٠٢٧)	-	الإطفاء
١٦,٩١٩,٦٠٧	-	-	١٦,٩١٩,٦٠٧	-	الاستبعادات
(١,٣٤٥,٧٨٧)	(٢٦,١٢٤)	(١٠,٣٤٧)	(١,٣٠٩,٣١٦)	-	الانخفاض في القيمة (راجع إيضاح ٣٥)
٦٢١,١٤٧,٣٣٤	٢٢,٧٤٠,٥٤٠	٣٢,٠٢٢,٩٨٤	٢٧٥,٤٣٢,٦٩٥	٢٩٠,٩٥١,١١٥	أثر التغيير في أسعار الصرف
٥٧,١٦٩,٩٠٩	-	-	٥٧,١٦٩,٩٠٩	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢١,٠٥٥,٥٦١	٧,٩٦١,٤٠٦	٤,٣٧١,٠٤٢	٩٤,٢٤٦,٤٠١	١٤,٤٧٦,٧١٢	القيم الدفترية
٩٥,٧١٤,٤٩٨	١٦,٦٧٠,٩٢٨	٤,٠٧٢,٣٩٧	٥٣,١٣٤,٣١١	٢١,٨٣٦,٨٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المعدل)
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تم توزيع مصروف الإطفاء للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢
٥,٢٠٢,٧٥٩	٨,٤٥٣,٢٠١
٥,٩٦٨,٥١٧	٩,٧٦٣,٨٣٣
٧,٤٦٦,٢٧٢	١٢,٢٣٠,٥٤٩
١٨,٦٣٧,٥٤٨	٣٠,٤٤٧,٥٨٣

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٩)

مصروفات بيع (إيضاح ٣٠)

مصروفات إدارية (إيضاح ٣١)

مجموعة سيررا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

١٠. الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

في ١ يوليو ٢٠٢٢ م، استحوذت شركة مجموعة بورتومان القابضة المحدودة (شركة تابعة مملوكة للشركة بنسبة ١٠٠٪) على ١٠٠٪ من أسهم شركة مارثون تورز. التي تأسست في ولاية ماساتشوستس بالولايات المتحدة الأمر يكية بمقابل إجمالي قدره ٢٩,٤ مليون ريال سعودي. نتيجة للتقييم العادل المحدد للموجودات والمطلوبات المحددة، المفصح عنها أدناه، تم تسجيل شهرة بمبلغ ١٠,٥ مليون ريال سعودي في هذه القوائم المالية الموحدة.

القيمة العادلة المثبتة عند الاستحواذ	الموجودات الممتلكات والمعدات الموجودات غير الملموسة المدفوعات مقدما والذمم المدينة الأخرى النقد وما في حكمه
٤٩,٦١٢	
١٣,٠٦٧,١٣٨	
١٣,٢٥٣,٠٠٣	
٢٠,٣٢١,٩٩٥	
٤٦,٦٩١,٧٤٨	
(٢٧,٧٧٥,٣٠١)	
١٨,٩١٦,٤٤٧	المطلوبات ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٠,٤٦٩,٣٤٩	القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد الشهرة المثبتة
٢٩,٣٨٥,٧٩٦	مقابل الشراء المحوّل
٢٩,٣٨٥,٧٩٦	إجمالي تكلفة الاستحواذ: المقابل النقدي المدفوع
٢٠,٣٢١,٩٩٥	التدفقات النقدية الخارجة من عملية الاستحواذ: صافي النقد المستحوذ عليه من الشركات التابعة النقد المدفوع
(٢٩,٣٨٥,٧٩٦)	صافي التدفقات النقدية الخارجة
(٩,٠٦٣,٨٠١)	

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، ساهمت شركة مارثون تورز بإيرادات بلغت ٢٢,٨ مليون ريال سعودي وأرباح قدرها ٤,٣ مليون ريال سعودي في نتائج المجموعة. إذا حدث الاستحواذ في ١ يناير ٢٠٢٢ م، فإن الإدارة تقدر بأن الإيرادات الموحدة للمجموعة ستكون بمبلغ ٢,٢٩٣,٥ مليون ريال سعودي والخسارة الموحدة للسنة ستكون بمبلغ ٤١,٥ مليون ريال سعودي.

١٠-١ اختبار الانخفاض في القيمة

فيما يلي بيان إجمالي خسارة الانخفاض في قيمة الشهرة فيما يتعلق بالشركات التابعة للمجموعة الخاضعة للانخفاض في القيمة لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦,٢١٢,٣١١	٦,٢١٢,٣١١	المكتب الوطني للسفر والسياحة المحدودة
١١,٦٠٠,٠٠٠	١١,٦٠٠,٠٠٠	الصرح للسياحة والسفر المحدودة
٢٦,٢٩٧,٢٧٤	٢٦,٢٩٧,٢٧٤	شركة الطيار للسفر
١٣,٣٩٠,٣٧٢	١٣,٣٩٠,٣٧٢	شركة الطيار لتأجير السيارات
١٣,٦٠٣,٤٤٨	١٣,٦٠٣,٤٤٨	شركة عطلات الطيار ترافل 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 لخدمات الحج والعمرة
٢٩,٥٦٠,٣٢٨	٢٩,٥٦٠,٣٢٨	اليجانت ريزورتنس للنقل
٣٦,١٥٦,٦٢٤	٣٦,١٥٦,٦٢٤	شركة الهانوف للسياحة والخدمات
١١,٦٥٢,٩٢٩	١١,٦٥٢,٩٢٩	شركة مواسم المحدودة
١٦,٨٤٦,٢٨٦	١٦,٨٤٦,٢٨٦	شركة وكالة فيفا للسفر والسياحة
٧,٧٣٥,٤٠٨	٧,٧٣٥,٤٠٨	شركة هناي للتجارة المحدودة
١٨,٤٣٤,٧٨٥	١٨,٤٣٤,٧٨٥	شركة المسافرين للسفر والسياحة
١١,٨١٣,٣٩١	١١,٨١٣,٣٩١	يان ألان (البيع بالتجزئة والسفر) المحدودة
٨,١٦٢,٩٥٩	٨,١٦٢,٩٥٩	إف اونلي هوليداييز المحدودة
٢٩٠,٩٥١,١١٥	٢٩٠,٩٥١,١١٥	

١٠. الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

اختبار الانخفاض في قيمة الوحدات المولدة للنقد التي تحتوي على شهرة

ولغرض فحص الانخفاض في القيمة يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد للمجموعة كما يلي:

٣١ ديسمبر م٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م٢٠٢١	٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	
	(المعدلة)		
٦,٢١٢,٣١١	٦,٢١٢,٣١١	٦,٢١٢,٣١١	المكتب الوطني للسفر والسياحة المحدودة
١١,٦٠٠,٠٠٠	١١,٦٠٠,٠٠٠	١١,٦٠٠,٠٠٠	الصرح للسياحة والسفر المحدودة
٢٦,٢٩٧,٢٧٤	٢٦,٢٩٧,٢٧٤	٢٦,٢٩٧,٢٧٤	شركة الطيار للسفر
١٣,٣٩٠,٣٧٢	١٣,٣٩٠,٣٧٢	١٣,٣٩٠,٣٧٢	شركة الطيار لتأجير السيارات
١٣,٦٠٣,٤٤٨	١٣,٦٠٣,٤٤٨	١٣,٦٠٣,٤٤٨	شركة عطلات الطيار ترافل جروب
٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	شركة لومي للتأجير
١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	شركة الموسم للسفر والسياحة
٢١,٢٣٥,٠٠٠	٢١,٢٣٥,٠٠٠	٢١,٢٣٥,٠٠٠	شركة مواسم لخدمات الحج والعمرة
٣٧,٥١٧,٦٦٢	٣٧,٥١٧,٦٦٢	٣٧,٥١٧,٦٦٢	إليجنت ريزورتنس المحدودة والشركات التابعة
٣٦,١٥٦,٦٢٤	٣٦,١٥٦,٦٢٤	٣٦,١٥٦,٦٢٤	شركة الهاتف للسياحة والخدمات
١١,٦٥٢,٩٢٩	١١,٦٥٢,٩٢٩	١١,٦٥٢,٩٢٩	شركة مواسم المحدودة
١٦,٨٤٦,٢٨٦	١٦,٨٤٦,٢٨٦	١٦,٨٤٦,٢٨٦	شركة وكالة فيفا للسفر والسياحة
٧,٧٣٥,٤٠٨	٧,٧٣٥,٤٠٨	٧,٧٣٥,٤٠٨	شركة هنائي للتجارة المحدودة
١٨,٤٣٤,٧٨٥	١٨,٤٣٤,٧٨٥	١٨,٤٣٤,٧٨٥	شركة المسافرين للسفر والسياحة
١٤,٩٩٣,٤٣٤	١٤,٩٩٣,٤٣٤	١٤,٩٩٣,٤٣٤	يان آلان (البيع بالتجزئة والسفر) المحدودة
١٠,٣٦٠,٣٤٥	١٠,٣٦٠,٣٤٥	١٠,٣٦٠,٣٤٥	إف اونلي هوليداييز المحدودة
-	١٤,٤٧٦,٧١٢	١٤,٤٧٦,٧١٢	مجموعة انسابير سبورتنج المحدودة
-	-	١٠,٤٦٩,٣٤٩	شركة مارثون تورز
(١٣,٣٣٤,٧٦٣)	(١٣,٣٣٤,٧٦٣)	(١٦,٤٤٣,٩٦٢)	خسارة صرف عملات أجنبية عند الاستبعاد
٢٩٠,٩٥١,١١٥	٣٠٥,٤٢٧,٨٢٧	٣١٢,٧٨٧,٩٧٧	

شركات تابعة في المملكة المتحدة

يستند المبلغ القابل للاسترداد لهذه الوحدات المولدة للنقد إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد المقدرة بواسطة التدفقات النقدية المخصومة. تم تحديد قياس القيمة العادلة بالمستوى ٣ للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات في طرق التقييم المستخدمة. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير المبلغ القابل للاسترداد. تمثل المبالغ المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في قطاعات الأعمال ذات الصلة وتستند إلى البيانات التاريخية المستقاة من كل من المصادر الخارجية والداخلية.

السفر والسياحة		
م٢٠٢١	م٢٠٢٢	
٪١١	٪١٤,٩	معدل الخصم
٪٢	٪١	معدل نمو القيمة النهائية
٪١٠	٪١٠	معدل نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإطفاء (متوسط خمس سنوات مقبلة)

يمثل معدل الخصم مقياساً بعد استقطاع الضرائب وذلك استناداً إلى المتوسط المرجح للصناعة التاريخية - معدل تكلفة رأس المال. اشتملت توقعات التدفقات النقدية على تقديرات محددة لخمس سنوات ومعدل النمو النهائي بعد ذلك. تم تحديد معدل نمو القيمة النهائية استناداً إلى تقدير الإدارة لمعدل النمو السنوي المركب طويل الأجل للأرباح قبل الفوائد والضرائب والإطفاء، بما يتماشى مع الافتراضات التي يضعها المشاركون في السوق.

تم تقدير الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء بعد الأخذ بعين الاعتبار الخيرة السابقة. تم توقع نمو الإيرادات بعد الأخذ بعين الاعتبار مستويات معدل النمو السارية على مدى الخمس سنوات السابقة وكذلك حجم المبيعات المقدرة ونمو الأسعار للخمس سنوات المقبلة. تم افتراض زيادة أسعار المبيعات تماشياً مع التضخم المتوقع على مدى الخمس سنوات المقبلة.

إن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للوحدة المولدة للنقد تتجاوز قيمتها الدفترية وبالتالي لم يتم تسجيل انخفاض في القيمة. وحددت الإدارة أن أي تغيير محتمل معقول في افتراضين رئيسيين قد يؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية للمبلغ القابل للاسترداد. يوضح الجدول التالي المبلغ الذي يجب أن يتغير به هذان الافتراضان بشكل فردي حتى يكون المبلغ المقدّر القابل للاسترداد مساوياً للقيمة الدفترية.

السفر والسياحة		
م٢٠٢١	م٢٠٢٢	
٪٣٧	٪٦٢	معدل الخصم
-	-	معدل نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (متوسط خمس سنوات مقبلة)

شركات تابعة في المملكة العربية السعودية

انخفضت قيمة الشهرة للشركات التابعة في المملكة العربية السعودية بشكل كامل.

مجموعة سيررا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

١١. العقارات الاستثمارية

التكلفة:	الأراضي	المباني	الأثاث والتراكيبات	المعدات الكهربائية	أدوات الفندق	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٤٨٢,٧٦٠,٧٢٦	٥٨٠,٤٨٥,٣١٠	١٢,١٩١,٨٠٩	١,٠٥١,٤٢٦	٥,١٠٦,٦٦٤	١,٠٨١,٥٩٥,٩٣٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٨٢,٧٦٠,٧٢٦	٥٨٠,٤٨٥,٣١٠	١٢,١٩١,٨٠٩	١,٠٥١,٤٢٦	٥,١٠٦,٦٦٤	١,٠٨١,٥٩٥,٩٣٥
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	١١٢,٤٠٠,٩٣١	٢٠٧,٠٦١,٣٣٠	١١,١٠٨,٩٠٥	٨٤٥,٦٩٨	٤,٢١٦,٧٣٦	٣٣٥,٦٣٣,٦٠٠
المحمل للسنة	-	٩,٥٥١,٩٥٨	١,٠٢٧,٤٧٦	١٢٥,١٨٠	٥٣٣,٥٢٢	١١,٢٣٨,١٣٦
حذف عند الاستبعاد	(٦,٩٦٠,٢٦٠)	(٢٧,٦٣١,٨٠٧)	-	-	-	(٣٤,٥٩٢,٠٦٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٠٥,٤٤٠,٦٧١	١٨٨,٩٨١,٤٨١	١٢,١٣٦,٣٨١	٩٧٠,٨٧٨	٤,٧٥٠,٢٥٨	٣١٢,٢٧٩,٦٦٩
المحمل للسنة	-	٨,٨٤٢,٤٩٤	٥٥,٣٩٨	٨٠,٥٤١	٣٥٦,٣٨٩	٩,٣٣٤,٨٢٢
حذف عند الاستبعاد	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٠٥,٤٤٠,٦٧١	١٩٧,٨٢٣,٩٧٥	١٢,١٩١,٧٧٩	١,٠٥١,٤١٩	٥,١٠٦,٦٤٧	٣٢١,٦١٤,٤٩١
القيمة الدفترية:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٧٧,٣٢٠,٠٥٥	٣٩١,٥٠٣,٨٢٩	٥٥,٤٢٨	٨٠,٥٤٨	٣٥٦,٤٠٦	٧٦٩,٣١٦,٢٦٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٧٧,٣٢٠,٠٥٥	٣٨٢,٦٦١,٣٣٥	٣٠	٧	١٧	٧٥٩,٩٨١,٤٤٤

#### ١١. العقارات الاستثمارية (تتمة)

تم إثبات المبالغ في الربح أو الخسارة المتعلقة بالعقارات الاستثمارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦,٦١٣,٩٦٣	٥,١٦٤,٨٦٩	دخل إيجار من عقار استثماري
١١,٢٣٨,١٣٦	٩,٣٣٤,٨٢٢	استهلاك (إيضاح ٢٩)

لم يكن هناك مصروفات تشغيلية متكبدة على العقارات الاستثمارية.

يتكون العقار الاستثماري من عدد من العقارات التجارية التي يتم تأجيرها لأطراف أخرى. يحتوي كل عقد إيجار على فترة عقد الإيجار الأولية غير القابلة للإلغاء لمدة سنة واحدة مع إيجارات سنوية تشير إلى أسعار المستهلك. يتم التفاوض على التجديدات اللاحقة مع المستأجر ويبلغ متوسط فترة التجديد سنة واحدة. لم يتم تحميل أي إيجارات شرطية. حالياً، تحتفظ المجموعة بكل هذه العقارات الاستثمارية لإيرادات الإيجار.

تبلغ القيمة العادلة لهذه العقارات الاستثمارية ١,١٥٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١,٠٧٧ مليون ريال سعودي).

#### ١١-١ قياس القيم العادلة

##### التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تم تحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري بواسطة مقيم عقار خارجي مستقل من ذوي المؤهلات المهنية المناسبة والمُعترف بها (كما هو مطلوب من وزارة التجارة) والخبرات الحديثة في الموقع وتصنيف العقار الذي يخضع للتقييم.

تم تصنيف قياس القيمة العادلة لجميع العقارات الاستثمارية ضمن المستوى ٣ من هرمية القيم العادلة استناداً إلى معطيات أسلوب التقييم المستخدم.

##### أساليب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

يأخذ نموذج التقييم بالاعتبار القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية التي سيتم إنتاجها من العقار مع الأخذ بالاعتبار معدل النمو المتوقع للتأجير، وفترات الشغور، ومعدل الإشغال، وحوافز التأجير، وفترات الإيجار المجانية، والتكاليف الأخرى غير المدفوعة من قبل المستأجرين. يتم خصم التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدلات خصم معدلة بالمخاطر. يأخذ تقدير معدل الخصم بالاعتبار، من ضمن عوامل أخرى، جودة المبنى وموقعه (أساسي مقابل ثانوي)، والجودة الانتمانية للمستأجر وشروط عقود الإيجار.

فيما يلي المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة المستخدمة:

- نمو الإيجارات السوقية المتوقع
- معدل الإشغال
- معدل خصم المخاطر المعدلة ٨,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٧٪)

سوف تزيد (تنقص) القيمة العادلة المقدرة إذا:

- كان نمو الإيجارات السوقية المتوقع أعلى / (أقل)؛
- كان معدل الإشغال أعلى / (أقل)؛
- كانت فترات الإيجار المجانية أقصر / (أطول)؛
- كان معدل خصم المخاطر المعدلة أقل / (أعلى)

القيم العادلة للعقارات الاستثمارية كما هي محددة من قبل المقيم المستقل بندر بن سلطان الشنيف كما في تاريخ التقرير. إن المقيم عضو في الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين.



١٢. الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٣,٥٤٢,٩٢٨	٨٩,٠٩٢,٣٣٩	الرصيد المرحل
١٨,٤٣٣,٧٣٥	٤٠,٧١٢,١١٩	الإضافات
١٧,١١٥,٦٧٦	٢٠,١٣٢,٨٠٨	الحصة في الربح من الشركات المستثمر فيها
-	(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح
-	٢,٠٩٨	أثر التغير في أسعار الصرف
٨٩,٠٩٢,٣٣٩	١١٥,٥٣٩,٣٦٤	الرصيد المرحل

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لشركات هامة مستثمر فيها كما هي مدرجة في قوائمها المالية. كما يطابق الجدول المعلومات المالية التي تم تلخيصها مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في هذه الشركات المستثمر فيها.

القيمة الدفترية للاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - غير مدرجة

المبلغ		نسبة الملكية		اسم الشركة المستثمر فيها
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 التراثية
-	-	٪٤٠	٪٤٠	شركة ايكوينكس المتحدة
-	-	٪٣٣,٣	٪٣٣,٣	شركة وادي الشرق الأوسط
-	-	٪٤٠	٪٤٠	شركة سي اتش إم إي المحدودة
٧٢,٤٠١,٦٤٩	٦٤,٢٩٧,٢٦٠	٪٤٠	٪٤٠	واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات
١٦,٦٩٠,٦٩٠	٤١,١٧٤,١٠٢	٪٢٥	٪٣٧	وجبة أسرتي للوجبات الجاهزة*
-	٧,٨٣٨,٨٥٠	-	٪٣٥	بارماي أرمای ليمتد**
-	٢,٢٢٩,١٥٢	-	٪٤٧,٥	سويتسبورت ترافيل ليمتد***
٨٩,٠٩٢,٣٣٩	١١٥,٥٣٩,٣٦٤			

بيان بالحركة في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - غير مدرجة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أثر التغير في أسعار الصرف	توزيعات الأرباح	الإضافات	الحصة في الربح/(الخسارة)	١ يناير ٢٠٢٢ م	
٦٤,٢٩٧,٢٦٠	-	(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)	-	٢٦,٢٩٥,٦١١	٧٢,٤٠١,٦٤٩	واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات
٤١,١٧٤,١٠٢	-	-	٣٠,٥٣٠,١٢٠	(٦,٠٤٦,٧٠٨)	١٦,٦٩٠,٦٩٠	وجبة أسرتي للوجبات الجاهزة
٧,٨٣٨,٨٥٠	١,١٥٥	-	٧,٩٠١,٦٠٥	(٦٣,٩١٠)	-	بارماي أرمای ليمتد
٢,٢٢٩,١٥٢	٩٤٣	-	٢,٢٨٠,٣٩٤	(٥٢,١٨٥)	-	سويتسبورت ترافيل ليمتد
١١٥,٥٣٩,٣٦٤	٢,٠٩٨	(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)	٤٠,٧١٢,١١٩	٢٠,١٣٢,٨٠٨	٨٩,٠٩٢,٣٣٩	

قامت الإدارة بإجراء تقييم الانخفاض في القيمة للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، ومع ذلك، لم يتم تحديد انخفاض في القيمة.

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

١٢. الاستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)  
بيان بالحركة في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - غير مدرجة (تتمة)

١ يناير ٢٠٢١ م	الحصة في الربح/(الخسارة)	الإضافات	توزيعات الأرباح	أثر التغير في أسعار الصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٣,٥٤٢,٩٢٨	١٨,٨٥٨,٧٢١	-	-	-	٧٢,٤٠١,٦٤٩
-	(١,٧٤٣,٠٤٥)	١٨,٤٣٣,٧٣٥	-	-	١٦,٦٩٠,٦٩٠
٥٣,٥٤٢,٩٢٨	١٧,١١٥,٦٧٦	١٨,٤٣٣,٧٣٥	-	-	٨٩,٠٩٢,٣٣٩

واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات  
وجبة أسرتي للوجبات الجاهزة

فيما يلي آخر المعلومات المالية المتاحة للشركات الهامة المستثمر فيها للمجموعة بحسب المنطقة:

بلد التأسيس / مكان العمليات	الموجودات المتداولة	إجمالي الموجودات**	المطلوبات المتداولة	إجمالي المطلوبات**	صافي الموجودات**	الإيرادات**	الربح / (الخسارة) بعد الضريبة**
المملكة العربية السعودية	٩٥,٠٧١,٥٦١	١٦٠,٠٨٧,٦٠٢	٤٣,٢٦٨,٥٥٦	٤٣,٥٦٦,٢٦٥	١١٦,٥٢١,٣٣٧	١٢٠,١١٥,٨٩٨	٦٨,٥٩٢,٨٨٣
المملكة العربية السعودية	١٦,٥٩١,٤١٠	٢٥,٩٢٠,٠٣١	٤٥,٠٦٨,٩٩٥	٤٤,٨٦٢,٠٨٥	(١٨,٩٤٢,٠٥٤)	١٢,٤٣٧,٢٣٥	(١٦,٣٤٢,٤٥٤)
المملكة العربية السعودية	١١٤,٣٨٧,٦٨٤	١٩٣,٣٠٥,٩٤٩	١٤٥,٠٦٠,٤٦٦	١٤٥,٣٧٧,٤٩٤	٤٧,٩٢٨,٤٥٤	٧٢,٨٠٤,٨٠٢	٤٧,١٤٦,٨٠٣
المملكة العربية السعودية	٧,٩٨٨,٢٣٨	١٠,٩٩٠,٦٤٩	١٢,٥٨٨,١٩٧	١٢,٧٢٦,٠٢٢	(١,٧٣٥,٣٧٣)	٤,٦٣١,٢٣٢	(١٢,٦٦٠,٩٢٣)

الربح / (الخسارة)  
بعد الضريبة\*\*

بلد التأسيس / الإدراج

٢٠٢٢ م	واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات وجبة أسرتي للوجبات الجاهزة بارماي أرماء ليمتد سويتسبورت ترافيل ليمتد
٦٨,٥٩٢,٨٨٣	المملكة العربية السعودية
(١٦,٣٤٢,٤٥٤)	المملكة العربية السعودية
(١٤٩,١٠٠)	المملكة المتحدة
(١٢٧,٨٢١)	المملكة المتحدة
٥١,٩٧٣,٥٠٨	
٤٧,١٤٦,٨٠٣	المملكة العربية السعودية
(١٢,٦٦٠,٩٢٣)	المملكة العربية السعودية
٣٤,٤٨٥,٨٨٠	

\*في ١٣ يونيو ٢٠٢٢ م، استحوذت الشركة على حصة إضافية بنسبة ١٢٪ في وجبة أسرتي للوجبات الجاهزة بمقابل إجمالي قدره ٣٠,٥ مليون ريال سعودي.

\*\*في ٣ مايو ٢٠٢٢ م، استحوذت ديستنيشن الرياضية المحدودة على حصة بنسبة ٣٥٪ في بارماي أرماء ليمتد التي تم تأسيسها في إنجلترا وويلز بالمملكة المتحدة مقابل ١,٧ مليون جنيه إسترليني بما يعادل ٧,٩ مليون ريال سعودي.

\*\*\*في ١٤ أبريل ٢٠٢٢ م، استحوذت ديستنيشن الرياضية المحدودة على حصة بنسبة ٤٧,٥٪ في سويتسبورت ترافيل ليمتد التي تم تأسيسها في إنجلترا وويلز بالمملكة المتحدة بمقابل إجمالي قدره ٠,٥ مليون جنيه إسترليني بما يعادل ٢,٣ مليون ريال سعودي.

شركة أفتينيك للاتصالات (مشروع مشترك) هي مشروع مشترك وليس لدى المجموعة السيطرة على عملياتها ولديها حقوق تصويت محدودة.

لا يوجد لدى المجموعة التزامات هامة محتملة أو ارتباطات رأسمالية متعلقة بحصتها في الشركات المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م.

مجموعة سيراف القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

١٣. الاستثمارات

يتم تصنيف الاستثمارات المالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<b>الاستثمارات</b>
		الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩٥,٦٠٥,٨٠٠	١٢٧,٠٠١,٠٨٥	الصناديق الخاصة
٢٩,٠٨٦,٤٦٣	٥٤,٣٥٩,٩٢٨	الصناديق العامة
٦,٦٩٣,١٢٢	١١,٣٧٠,٩٤٤	أسهم حقوق الملكية
		الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٩٦,٤٣١,١٤٨	١١٥,٨٥٣,٦٢٠	أسهم حقوق الملكية
		الاستثمارات المصنفة بالتكلفة المطفأة
٣٠٧,٣٧٤,٨٨٧	٣١٠,٥١٨,٣٠٠	الصكوك*
٧٣٥,١٩١,٤٢٠	٦١٩,١٠٣,٨٧٧	

تمثل هذه استثمارات المجموعة في الصناديق العامة وأسهم الشركات المدرجة والصناديق الخاصة والاستثمار في الصكوك الحكومية.

الحركة في الاستثمارات:

للسنة ٢٠٢٢ م	الصناديق الخاصة	الصناديق العامة	صكوك	أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أسهم حقوق الملكية	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير	١٩٥,٦٠٥,٨٠٠	٢٩,٠٨٦,٤٦٣	٣٠٧,٣٧٤,٨٨٧	١٩٦,٤٣١,١٤٨	٦,٦٩٣,١٢٢	٧٣٥,١٩١,٤٢٠
الإضافات	-	٢٤,٥٠١,٠٣٨	-	-	٣٠,٧٦٥,٤١٥	٥٥,٢٦٦,٤٥٣
الاستبعادات والاستردادات	(١١٠,٥٢٦,٣١٦)	-	-	-	(٣٢,١٥٤,٨١٨)	(١٤٢,٦٨١,١٣٤)
تعديل القيمة العادلة	٣,٠٥٥,٢٠٤	٧٧٢,٤٢٧	٣,١٤٣,٤١٣	(٨٠,٥٧٧,٥٢٨)	٥٧٧,٨٤٨	(٧٣,٠٢٨,٦٣٦)
ربح محقق	٣٨,٨٦٦,٣٩٧	-	-	-	٥,٤٨٩,٣٧٧	٤٤,٣٥٥,٧٧٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١٢٧,٠٠١,٠٨٥	٥٤,٣٥٩,٩٢٨	٣١٠,٥١٨,٣٠٠	١١٥,٨٥٣,٦٢٠	١١,٣٧٠,٩٤٤	٦١٩,١٠٣,٨٧٧
للسنة ٢٠٢١ م	الصناديق الخاصة	الصناديق العامة	صكوك	أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أسهم حقوق الملكية	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير	١٤١,١٠٠,٢٠٠	٣٩,٥٣٥,٨٦٠	٣٧٠,٣٢٧,٣٠٠	-	٢٩,٠١٥,٠٢٨	٥٧٩,٩٧٨,٣٨٨
الإضافات	٨٦,٣٢٦,١٣٩	-	-	٢٣٧,٨٤٤,٢٥٠	٣٥,٣٦٧,٠٧٦	٣٥٩,٥٣٧,٤٦٥
الاستبعادات والاستردادات	(٣١,٠٨٦,٤٦٣)	(٢١,٠٧٦,٦٠٤)	(٥٩,٨٠٩,٠٠٠)	-	(٦٨,٢٥٧,٦١٧)	(١٨٠,٢٢٩,٦٨٤)
تعديل القيمة العادلة	(٧٣٤,٠٧٦)	-	(٣,١٤٣,٤١٣)	(٤١,٤١٣,١٠٢)	(١٣٦,٨٠٥)	(٤٥,٤٢٧,٣٩٦)
ربح محقق	-	١٠,٦٢٧,٢٠٧	-	-	١٠,٧٠٥,٤٤٠	٢١,٣٣٢,٦٤٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١٩٥,٦٠٥,٨٠٠	٢٩,٠٨٦,٤٦٣	٣٠٧,٣٧٤,٨٨٧	١٩٦,٤٣١,١٤٨	٦,٦٩٣,١٢٢	٧٣٥,١٩١,٤٢٠

\*الصكوك المملوكة للمجموعة هي صكوك حكومية يتوقع استحقاقها بين عامي ٢٠٢٥ م و ٢٠٣٥ م

خلال ٢٠٢٢ م، كان لدى الشركة صافي خسارة في القيمة العادلة بمبلغ ٢٨,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٤,١ مليون ريال سعودي)، منها صافي ربح القيمة العادلة المسجل في قائمة الربح أو الخسارة ٥١,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٧,٣ مليون ريال سعودي) وخسارة قيمة عادلة قدرها ٨٠,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٤١,٤ مليون ريال سعودي) على أسهم أوبر ضمن الدخل الشامل الأخر.

خلال السنة، سجلت المجموعة إيرادات توزيعات أرباح قدرها ١٢,٣ مليون ريال سعودي من استثماراتها في أسهم حقوق الملكية والصناديق الخاصة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: دخل توزيعات الأرباح ٦,٥ مليون ريال سعودي).  
يعرض الإيضاح ٣٧ معلومات عن مدى تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية ومخاطر السوق وقياس القيمة العادلة.

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

١٤. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م - (المعدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,١٥٤,١٣٦,٥٢٣	١,٢٤١,٧٠٦,٨٤٩	١,٢٤٠,٦٠٠,٥٧٨	الذمم المدينة التجارية
(٩٧,٩٠٦,٤٠٣)	(١٧٢,٣٧٧,٦٣١)	(١٧٠,١٦٠,١٨٦)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٠٥٦,٢٣٠,١٢٠	١,٠٦٩,٣٢٩,٢١٨	١,٠٧٠,٤٤٠,٣٩٢	
١٠١,٠٣٦,٠٢١	١٤,٤٠٠,٥٩٠	١٤,٣٦٦,٩٥٥	الذمم المدينة الأخرى:
١٥,٧٠٤,٣٨٢	١٢,٦٢٩,٦٤٣	١٠,٥٣١,٣٦٠	الحوافر المستحقة
٤٦,٠٤٦,١٤٦	٧٠,٢٦١,٤٨٦	٦٨,٦٤٧,٥٩٢	الذمم المدينة للموظفين
٣٦,٧٤١,٧٧١	٢٤,٧٥٤,٠٤١	٢٢,٥٦٢,٨٩٢	الضرائب
٣,٢٣٠,٩١٨	٢,١٠١,٧٨٤	٢,٥٨٣,٩٧٠	المستحق من استبعاد شركات تابعة
-	٦٦,١٥٣,١٠٠	-	الإيرادات التمويل المستحقة
٢٦,٥٤٤,٦٤٦	١٩,٢٩٩,٩٩١	١١,٩٢٦,٥٠٢	الذمم المدينة من استبعاد ممتلكات ومعدات أخرى
٢٢٩,٣٠٣,٨٨٤	٢٠٩,٦٠٠,٦٣٥	١٣٠,٦١٩,٢٧١	
١,٢٨٥,٥٣٤,٠٠٤	١,٢٧٨,٩٢٩,٨٥٣	١,٢٠١,٠٥٩,٦٦٣	

يعرض إيضاح ٣٧ معلومات عن مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والسوق، وخسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى.

تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة المستخدمة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة التجارية. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس جماعي، تم تصنيف الذمم المدينة التجارية استناداً إلى مخاطر الائتمان والأعمار المماثلة.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى تجربة الخسائر الائتمانية التاريخية للمجموعة على فترة سنتين قبل السنة المنتهية. وتم تُعدل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على عملاء المجموعة. حددت المجموعة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة ومعدل التضخم على أنها عوامل الاقتصاد الكلي الرئيسية في البلدان التي تعمل فيها المجموعة.

فيما يلي مخصص الخسارة المتوقعة على مدى عمر الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المتداولة	أكثر من ٣٠ يوماً متأخرة السداد	أكثر من ١٨٠ يوماً متأخرة السداد	أكثر من ٣٦٥ يوماً متأخرة السداد	الإجمالي
معدل الخسائر المتوقعة	٠,٥٧%	٣,١٣%	١٠,١١%	٣٥,٦٦%	
إجمالي القيمة الدفترية	٣٨٢,٦٦٠,٧٣٧	٣١٣,١٢٢,٣٠٠	١٤١,٢٦٦,٢٦٧	٤٠٣,٥٥١,٢٧٤	١,٢٤٠,٦٠٠,٥٧٨
مخصصات خسارة	٢,١٦٥,٦٨٣	٩,٨١٠,٠٨٣	١٤,٢٧٧,٦٠٥	١٤٣,٩٠٦,٨١٥	١٧٠,١٦٠,١٨٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المتداولة	أكثر من ٣٠ يوماً متأخرة السداد	أكثر من ١٨٠ يوماً متأخرة السداد	أكثر من ٣٦٥ يوماً متأخرة السداد	الإجمالي
معدل الخسائر المتوقعة	٠,١٩%	٠,٥١%	٢,٣٦%	٢١,٤٤%	
إجمالي القيمة الدفترية	٣٠٢,٧٦٣,٤١٦	٨٤,٠٥٥,٨٠٢	٦٢,٢٧٢,٦٥٢	٧٩٢,٦١٤,٩٧٩	١,٢٤١,٧٠٦,٨٤٩
مخصصات خسارة	٥٦٧,٤٥٩	٤٢٩,٤٤٥	١,٤٧٠,٩١٧	١٦٩,٩٠٩,٨١٠	١٧٢,٣٧٧,٦٣١

حركة خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٣١,١٩٣,٠١٦	٩٧,٩٠٦,٤٠٣	١٧٢,٣٧٧,٦٣١	الرصيد كما في ١ يناير
٢٥,٠٤٩,٠٥٠	٧٨,١٦٩,٥٣٢	(١,٥١٠,٦٣٥)	(المسترد) / المحمل للخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة
-	(٢,٧١٧,٦٩١)	-	إعادة تصنيف مخصص الذمم المدينة الأخرى
(١٥٨,٣٣٥,٦٦٣)	(٩٨٠,٦١٣)	(٧٠٦,٨١٠)	الشطب
٩٧,٩٠٦,٤٠٣	١٧٢,٣٧٧,٦٣١	١٧٠,١٦٠,١٨٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

مجموعة سيررا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

١٥ . المدفوعات مقدما والدفعات المقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٦,٠٤٩,٩٥٣	١٤,٢٦١,٠٩٨	المدفوعات مقدماً
١٥,١٨٨,٧٨٩	٢١,٥٨٢,٧٧٥	الإيجارات من عقود الإيجار قصيرة الأجل
٧,٠٩٨,٣٢٥	٩,٦٣١,٦٥٧	التأمين
٨,٨١٦,٦٢٨	٢٧,٠٧٢,٧٥٦	رسوم الاكتتاب
٤٧,١٥٣,٦٩٥	٧٢,٥٤٨,٢٨٦	أخرى
٢٥٠,٣٨٤,٧٥٦	٤٤٥,٣٨٣,٠٣٨	الدفعات المقدمة الأخرى
(٢١,٥٩٦,٤٥٩)	(٣٩,٩٩٣,٣٢٥)	الدفعات المقدمة للموردين
٢٢٨,٧٨٨,٢٩٧	٤٠٥,٣٨٩,٧١٣	مخصص للدفعات المقدمة
-	٢٤٢,٦١٩,٩٩٧	الدفعات المقدمة لصدوق ريت وللاستثمارات الأخرى
٣٧,٧١٣,٥٨٠	٢٧,٤٩٩,٥٥٧	الدفعات المقدمة لخطابات الضمان بهامش (راجع إيضاح ٢٦)
١٤,٤٤٤,٨٣٥	١٥,٥٤٩,٨٧١	الدفعات المقدمة الأخرى
٢٨٠,٩٤٦,٧١٢	٦٩١,٠٥٩,١٣٨	
٣٢٨,١٠٠,٤٠٧	٧٦٣,٦٠٧,٤٢٤	
-	٢٤٢,٦١٩,٩٩٧	مقسم إلى:
٣٢٨,١٠٠,٤٠٧	٥٢٠,٩٨٧,٤٢٧	غير المتداولة
		المتداولة

١٦ . النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٤٤٤,٣١٦	١,١٧٦,٤٩٧	النقد في الصندوق
٣١٢,٢٣٤,٨٦١	٥٣٥,٥٢٢,٥١١	الأرصدة لدى البنوك - حساب جاري
٤,٧٠٧,٥١٦	٢,٥٧٧,٩٩٠	النقد المحتفظ به لدى مدير الصندوق
٣١٨,٣٨٦,٦٩٣	٥٣٩,٢٧٦,٩٩٨	النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي
(٥,٤٦٦,١٤٧)	(٧٧,٠٧٠,٣٠٤)	السحوبات البنكية على المكشوف لأغراض إدارية
٣١٢,٩٢٠,٥٤٦	٤٦٢,٢٠٦,٦٩٤	النقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية

١٧ . رأس المال والاحتياطيات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	أسهم عادية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	في بداية السنة
٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
		بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم

جميع الأسهم العادية مرتبة بالتساوي فيما يتعلق بالموجودات المتبقية للشركة.

يحق لأصحاب هذه الأسهم توزيع أرباح الأسهم كما هو معلن من وقت لآخر ويحق لهم الحصول على صوت واحد للسهم الواحد في الاجتماعات العامة للمجموعة.

مجموعة سيراف القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

١٧. رأس المال والاحتياطيات (تتمة)

علاوة الإصدار والاحتياطي النظامي والاحتياطيات الأخرى

تم إدراج طبيعة هذه الاحتياطيات والغرض منها في الإيضاح ٦ من هذه القوائم المالية الموحدة  
الدخل الشامل الآخر المتراكم في الاحتياطيات، بعد خصم الضريبة

إجمالي الدخل الشامل الآخر	الحصص غير المسيطرة	العائدة إلى مالكي الشركة الأم			
		الإجمالي	الأرباح المبفاة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي الترجمة
١٣,٥٢١,٠١٥	-	١٣,٥٢١,٠١٥	-	-	١٣,٥٢١,٠١٥
(٨٠,٥٧٧,٥٢٨)	-	(٨٠,٥٧٧,٥٢٨)	-	(٨٠,٥٧٧,٥٢٨)	-
٢٠,١٥٠,٢٥٢	٣٢٣,٨٩٨	١٩,٧٨١,٣٥٤	١٩,٧٨١,٣٥٤	-	-
(٤٦,٩٥١,٢٦١)	٣٢٣,٨٩٨	(٤٧,٢٧٥,١٥٩)	١٩,٧٨١,٣٥٤	(٨٠,٥٧٧,٥٢٨)	١٣,٥٢١,٠١٥
٤,٩٨٧,٨١٠	-	٤,٩٨٧,٨١٠	-	-	٤,٩٨٧,٨١٠
(٤١,٤١٣,١٠٢)	-	(٤١,٤١٣,١٠٢)	-	(٤١,٤١٣,١٠٢)	-
(٦,٧٢٥,١٥٦)	(٢٦٥,٠٤١)	(٦,٤٦٠,١١٥)	(٦,٤٦٠,١١٥)	-	-
(٤٣,١٥٠,٤٤٨)	(٢٦٥,٠٤١)	(٤٣,٨٨٥,٤٠٧)	(٦,٤٦٠,١١٥)	(٤١,٤١٣,١٠٢)	٤,٩٨٧,٨١٠

برنامج خيار أسهم الموظفين

تقدم المجموعة برنامج حوافز طويل الأجل ("البرنامج") لبعض الموظفين المؤهلين الذين سيتم مكافأتهم على دورهم في تحقيق أهداف الشركة على المدى الطويل وجذب الموظفين الموهوبين والاحتفاظ بهم. يركز البرنامج على كل من الأداء الحالي والمستقبلي ويمكّن المشاركين من المساهمة في نجاح الشركة ويتم قياسه بناءً على معدلات الأداء التي تحددها لجنة الترشيحات والمكافآت.

يعتمد البرنامج بالكامل على التسوية العينية حيث يحصل المشاركون المعتمدون على أسهم الشركة (الأسهم المقيدة "أسهم الخزينة") عند استكمال فترة الاستحقاق وتحقيق مقاييس الأداء واستيفاء المشترك للشروط اللازمة بالإضافة إلى استكمال المطلوب لموافقات لجنة الترشيحات والمكافآت.

للمشاركة في الخطة، يجب على الموظفين استيفاء معايير الأهلية كما حددتها المجموعة بما في ذلك الحد الأدنى لسنة الخدمة في المجموعة مع الحفاظ على تصنيف أداء ممتاز بالإضافة إلى عوامل أخرى. يحق هذا الخيار فقط للموظفين الذين بقوا في الخدمة.

سيكون هذا البرنامج تحت إشراف لجنة الترشيحات والمكافآت المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

تم تحميل إجمالي المصروفات البالغة ١٨,١ مليون ريال سعودي المتعلقة بالبرنامج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٣,٨ مليون ريال سعودي) على مصروفات منافع الموظفين مع زيادة مقابلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية وفقاً لـ متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٢ "الدفع على أساس الأسهم".

١٧. رأس المال والاحتياطيات (تتمة)

برنامج خيار أسهم الموظفين (تتمة)

يوضح الجدول التالي عدد وحركات خيارات الأسهم خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٨١٤,٢١٠	٣,٢٥٣,٣٥٥	الرصيد القائم في ١ يناير
١,٣٩٠,٢٩٠	٥٧١,٤٦٣	الممنوحة خلال السنة
(٥١٤,٩٦٥)	-	الأسهم المضافة
(٤٣٦,١٨٠)	(١,٨٧٢,٩٦٠)	الممارسة
٣,٢٥٣,٣٥٥	١,٩٥١,٨٥٨	الرصيد القائم في ٣١ ديسمبر

يتم تقدير القيمة العادلة للخيار في تاريخ المنح باستخدام نموذج بلاك شولز ميرتون لتسعير الخيارات مع الأخذ بالاعتبار شروط وأحكام خيارات الأسهم الممنوحة المخططات النشطة المتعلقة ببرنامج خيارات الأسهم للموظفين موضحة أدناه:

برنامج خيار أسهم الموظفين ١ يناير ٢٠٢٢ م	برنامج خيار أسهم الموظفين ١ أبريل ٢٠٢٠ م	برنامج خيار أسهم الموظفين ١ يناير ٢٠٢١ م	برنامج خيار أسهم الموظفين ١ أبريل ٢٠٢١ م	برنامج خيار أسهم الموظفين ١ أبريل ٢٠٢١ م	
٣,٥٩%	٤,٤٨%	٣,٩٩%	٣,٩٩%	٣,٩٩%	مدخلات النموذج
٩٤%	٦٤%	٩٨%	٩٨%	٩٤%	العائد لتوزيعات الأرباح
١,٧٤%	١,٥٤%	١,١٨%	١,٢٥%	١,٧٤%	التقلبات المتوقعة
١٥ شهراً	٣٦ شهراً	١٥ شهراً	٣٦ شهراً	١٥ شهراً	معدل الفائدة الخالي من المخاطر
١٧,٢٦	١٣,٤٤	١٨,٩٨	١٨,٨٤	١٧,٢٦	العمر التعاقدى لخيارات الأسهم
-	-	-	-	-	سعر السهم (بالريال السعودي) في تاريخ المنح
-	-	-	-	-	سعر الممارسة (بالريال السعودي) في تاريخ المنح
١٦,٥٠	١١,٧٥	١٨,٠٦	١٦,٧١	١٦,٥٠	القيمة العادلة (بالريال السعودي) لكل خيار باستخدام نموذج بلاك شولز ميرتون

أسهم الخزينة

يظهر الجدول التالي الحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٤,٩٠٠,٠٠٠	٦٠,٥٣٨,٢٠٠	قيمة الحصة ١٠ ريال سعودي
(٤,٣٦١,٨٠٠)	(١٨,٧٢٩,٦٠٠)	الرصيد في بداية السنة
٦٠,٥٣٨,٢٠٠	٤١,٨٠٨,٦٠٠	تم تسويتها خلال السنة بالقيمة الاسمية
		الرصيد في نهاية السنة

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

١٨. الحصص غير المسيطرة  
يلخص الجدول أدناه المعلومات المتعلقة بكل شركة تابعة للمجموعة لديها حصص غير مسيطرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

نسبة الحصص غير المسيطرة	وكالة الصرح للسياحة والسفر		شركة الهانوف للسياحة والخدمات		شركة هناي للتجارة المحدودة		شركة البرامج الخاصة للحاسوب		شركة سيرا إعمار للتطوير والاستثمار العقاري	
	٢٠	٣٠	٢٠	٤٠	٥٠	٤٩	الإجمالي			
الموجودات غير المتداولة	١١,١٧١,٢٧٧	٣,٦١٨,٤٩١	-	٣٠٩,٢٧٠	-	-	١٥,٠٩٩,٠٣٨			
الموجودات المتداولة	٥٨,٠١٠,٤٣٥	١٤,٨٦١,٥٥٨	-	٢٨٧,٧٣٥	٢٥,٠٠٠	١٤,٠٠١,٩٢٠	٨٧,١٨٦,٦٤٨			
المطلوبات غير المتداولة	(١١,٩٩٣,٨١١)	-	-	-	-	(١٣,٨٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٧٩٣,٨١١)			
المطلوبات المتداولة	(٣٦,١٤٤,٠٨٦)	(١٠,٠٩٠,٥٠٠)	-	(٢٢٢,٠٣٥)	-	(٢٢,٠٠٠)	(٤٦,٤٧٨,٦٢١)			
صافي الموجودات	٢١,٠٤٣,٨١٥	٨,٣٨٩,٥٤٩	-	٣٧٤,٩٧٠	٢٥,٠٠٠	١٧٩,٩٢٠	٣٠,٠١٣,٢٥٤			
صافي الموجودات العائدة للحصص غير المسيطرة	٤,١٨٥,٨٠٦	٣,٦٣٤,٤٣٧	-	١٤٩,٩٨٨	١٢,٥٠٠	٨٨,١٦٠	٨,٠٧٠,٨٩١			
الإيرادات	٣٨,٨٢٦,١٦٦	٤,٠٨٩,٤١٣	-	-	-	-	٤٢,٩١٥,٥٧٩			
الربح/(الخسارة)	٦,٦٠٥,٦٣٨	٢,٢٤٦,٦٦٥	-	-	-	(٢٠,٠٨١)	٨,٨٣٢,٢٢٢			
الدخل الشامل الأخر	١,٣٧١,٦٩٣	١٦٥,٢٠٠	-	-	-	-	١,٥٣٦,٨٩٣			
إجمالي الخسارة الشاملة	٧,٩٧٧,٣٣١	٢,٤١١,٨٦٥	-	-	-	(٢٠,٠٨١)	١٠,٣٦٩,١١٥			
الربح/(الخسارة) الموزعة على الحصص غير المسيطرة	١,٣٢١,١٢٨	٦٧٤,٠٠٠	-	-	-	(٩,٨٤٠)	١,٩٨٥,٢٨٨			
الدخل الشامل الأخر الموزع للحصص غير المسيطرة	٢٧٤,٣٣٩	٤٩,٥٥٩	-	-	-	-	٣٢٣,٨٩٨			
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	١٩,٢٠٧,٧١٦	(٥٨٠,٣٢٤)	-	-	-	٦١,٩٢٠	١٨,٦٨٩,٣١٢			
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	١٦,٤٨٦	(١٧٩,٤٣٧)	-	-	-	-	(١٦٢,٩٥١)			
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	-	-	-	-	-	١٣,٨٠٠,٠٠٠	١٣,٨٠٠,٠٠٠			
صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما في حكمه	١٩,٢٢٤,٢٠٢	(٧٥٩,٧٦١)	-	-	-	١٣,٨٦١,٩٢٠	٣٢,٣٢٦,٣٦١			



مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

١٨. الحصص غير المسيطرة (تتمة)  
يلخص الجدول أدناه المعلومات المتعلقة بكل شركة تابعة للمجموعة لديها حصص غير مسيطرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	شركة سيرا أعمار للتطوير والاستثمار العقارى ٤٩	ساحة الارض ٥٠	شركة البرامج الخاصة للحاسوب ٤٠	شركة هناي للتجارة المحدودة ٢٠	شركة الهانوف للسياحة والخدمات ٣٠	وكالة الصرح للسياحة والسفر ٢٠	نسبة الحصص غير المسيطرة
٢١,٩٢٩,٣٢٢	-	-	٣٠٩,٢٧٠	٤,٤٨٤,٨٥٥	٥,٦٢٦,٩١٣	١١,٥٠٨,٢٨٤	الموجودات غير المتداولة
١٠٠,٠١٠,٥٢٣	-	٢٥,٠٠٠	٢٨٧,٧٣٥	٢٣,٨٢٢,٥٣٩	٢٢,٢٩٦,٧٦٩	٥٣,٥٧٨,٤٨٠	الموجودات المتداولة
(١٩,٥٥٠,٠٧٥)	-	-	-	(٧,١٩٢,٨٠٩)	(١,١٠١,٧٦٢)	(١١,٢٥٥,٥٠٤)	المطلوبات غير المتداولة
(١١٥,٨٨١,٤٦٤)	-	-	(٢٢٢,٠٣٥)	(٥٧,٦٦٠,٨٧٢)	(١٧,١١٨,٩٩٥)	(٤٠,٨٧٩,٥٦٢)	المطلوبات المتداولة
(١٣,٤٩١,٦٩٤)	-	٢٥,٠٠٠	٣٧٤,٩٧٠	(٣٦,٥٤٦,٢٨٧)	٩,٧٠٢,٩٢٥	١٢,٩٥١,٦٩٨	صافي الموجودات
(١,٦٤٥,٥٥٣)	-	١٢,٥٠٠	١٤٩,٩٨٨	(٧,٣٠٩,٢٥٨)	٢,٩١٠,٨٧٨	٢,٥٩٠,٣٣٩	صافي الموجودات العائدة للحصص غير المسيطرة
٢٣,٦٣١,٠٣٠	-	-	-	(٤,٩٤٨)	٧٦٠,١٣٣	٢٢,٨٧٥,٨٤٥	الإيرادات
(٥,٨٥٩,٤٦٢)	-	-	-	(٣,٥٧٨,٧١٠)	(١,٧٢٩,٤٨٢)	(٥٥١,٢٧٠)	الخسائر
(١,٣٦٢,٢٣٧)	-	-	-	-	٧٤,٠٦٦	(١,٤٣٦,٣٠٣)	الدخل الشامل الأخر
(٧,٢٢١,٦٩٩)	-	-	-	(٣,٥٧٨,٧١٠)	(١,٦٥٥,٤١٦)	(١,٩٨٧,٥٧٣)	إجمالي الخسارة الشاملة
(١,٣٤٤,٨٤١)	-	-	-	(٧١٥,٧٤٢)	(٥١٨,٨٤٥)	(١١٠,٢٥٤)	الربح الموزع للحصص غير المسيطرة
(٢٦٥,٠٤١)	-	-	-	-	٢٢,٢٢٠	(٢٨٧,٢٦١)	الدخل الشامل الأخر الموزع للحصص غير المسيطرة
(٩,٢٨٠,٧١٥)	-	-	-	(١٩٠,٤١٢)	٩٣٠,٨٠٣	(١٠,٠٢١,١٠٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٢٣٥,٢٩٩)	-	-	-	٢٢٧,٤٠٤	(٨,٦٠٠)	(١,٤٥٤,١٠٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	-	-	-	-	-	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٠,٥١٦,٠١٤)	-	-	-	٣٦,٩٩٢	٩٢٢,٢٠٣	(١١,٤٧٥,٢٠٩)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

١٩. القروض والسلف	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٣٥,٧١٤,٢٨٦	٢٣٥,٧١٤,٢٨٦
-	٣٦٤,٦٥٩,٠٩١
٢٣٥,٧١٤,٢٨٦	٦٠٠,٣٧٣,٣٧٧
١١٧,٨٥٧,١٤٣	٧٨,٥٧١,٤٢٩
٧٠٩,٥١٣,١٧١	٦٢٥,٢٢٧,٢٧٢
٨٢٧,٣٧٠,٣١٤	٧٠٣,٧٩٨,٧٠١

يعرض الإيضاح ٣٧ معلومات عن مدى تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة والعملة الأجنبية والسيولة.

شروط وجداول السداد

يتم تمويل المجموعة من خلال التسهيلات الإسلامية في شكل قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل (مرايحة / تورق) من البنوك المحلية. تخضع هذه التسهيلات لمعدلات العمولة على أساس معدل سايبور بالإضافة إلى هامش متفق عليه. يتم ضمان القروض البنكية المضمونة مقابل أراض ومبان بقيمة دفترية قدرها ١,٧٤ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١,٧٨ مليار ريال سعودي).

فيما يلي بيان بإجمالي آجال استحقاق قرض بنكية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	القيمة الدفترية
٨٢٧,٣٧٠,٣١٤	٧٠٣,٧٩٨,٧٠١	خلال سنة
٢٣٥,٧١٤,٢٨٦	٦٠٠,٣٧٣,٣٧٧	بعد سنة ولكن ليس أكثر من ٥ سنوات
١,٠٦٣,٠٨٤,٦٠٠	١,٣٠٤,١٧٢,٠٧٨	

٢٠. التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التزامات عقود الإيجار
٨٤,٢٥٧,٣٣٦	٩٥,٤٧٦,٧٢٥	١١٢,٥٢٩,٤٣١	الرصيد في بداية السنة
١٢,٠٥٢,٦٦٥	٣١,٤٧٦,١٦١	١٤٧,٩٣٠,٢٦٧	الإضافات
٤,٠٦٠,٩٥٩	٤,٧٢١,٣٣٩	٦,٣٢٩,٠٩١	التكاليف التمويلية
(٨٤٨,٧٤١)	(١,٨٩٧,٨٩٩)	-	امتياز الإيجار (إيضاح ٦-١)
(٤,٠٤٥,٤٩٤)	(١٧,٢٤٦,٨٩٥)	(٤٥,٥٤٠,٠٢٩)	المسدد
٩٥,٤٧٦,٧٢٥	١١٢,٥٢٩,٤٣١	٢٢١,٢٤٨,٧٦٠	الرصيد في نهاية السنة
١٤,٦٠٠,٢٥٩	٢١,٩٥٨,٣١٣	٦٠,٢٥٢,١٦٩	مقسم إلى:
٨٠,٨٧٦,٤٦٦	٩٠,٥٧١,١١٨	١٦٠,٩٩٦,٥٩١	الجزء المتداول
٩٥,٤٧٦,٧٢٥	١١٢,٥٢٩,٤٣١	٢٢١,٢٤٨,٧٦٠	الجزء غير المتداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مصرف عقد إيجار قصير الأجل
٢٤,٤٥٧,٠٨٦	٢٩,٢٩٥,٧٧٠	يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣٧) لتحليل الاستحقاق

٢١. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢٥,٥٣٢,٢٤٩	١١٦,٤٠٠,٨٢٣

صافي التزامات المنافع المحددة

تقوم المجموعة بحساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للأظمة واللوائح في كل منطقة تعمل فيها المجموعة. بالإضافة لذلك، تقوم المجموعة بإعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة من قبل الخبير الاكتواري المؤهل.

التزمت المجموعة بخطط منافع الموظفين لما بعد انتهاء التوظيف وخطط التقاعد التالية:

- في المملكة العربية السعودية، تمنح الخطة للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة بما يزيد عن سنتين ويقل عن خمس سنوات الحق في استلام مبلغ يعادل ثلث راتبه الأخير لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. وعلى نحو مماثل، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة بما يزيد عن خمس سنوات ويقل عن عشر سنوات استلام مبلغ يعادل ثلثي راتبه الأخير لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. بالإضافة إلى ذلك، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن عشر سنوات استلام مبلغ يعادل راتبه الأخير عن كل سنة من سنوات الخدمة المكتملة.
  - في مصر، تسمح الخطة للموظف (الإداريين والفنيين) الذين قضوا سنوات من الخدمة بما يزيد عن خمس سنوات ويقل عن عشر سنوات استلام مبلغ يعادل نصف راتبه الأخير لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. وعلى نحو مماثل، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن عشر سنوات استلام مبلغ يعادل راتبه الأخير عن كل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. بالإضافة إلى ذلك، تمنح الخطة للموظف (الساكنين) الذين قضوا سنوات من الخدمة بما يزيد عن خمسة سنوات ويقل عن سبعة سنوات الحق في استلام مبلغ يعادل عشر أيام راتبه الأخير لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. وعلى نحو مماثل، يحق للموظف الذي قضى سبعة سنوات من الخدمة بما يزيد عن اثني عشر سنة ويقل عن عشر سنوات استلام مبلغ يعادل نصف راتبه الأخير لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. بالإضافة إلى ذلك، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن اثني عشر سنة استلام مبلغ يعادل راتب شهرين من راتبه الأخير عن كل سنة من سنوات الخدمة المكتملة.
  - في الإمارات العربية المتحدة، تمنح الخطة للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة بما يزيد عن سنة واحدة ولا يقل عن ثلاث سنوات الحق في استلام مبلغ يعادل ثلث راتبه الأخير لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. وعلى نحو مماثل، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة بما يزيد عن ثلاث سنوات ويقل عن خمس سنوات استلام مبلغ يعادل ثلثي راتبه الأخير لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. بالإضافة إلى ذلك، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن خمسة سنوات استلام مبلغ يعادل راتبه الأخير عن كل سنة من سنوات الخدمة المكتملة.
  - في المملكة المتحدة، تطبق شركة مجموعة بورتمان الدولية برنامج المساهمة المحدد للتقاعد. يتم الاحتفاظ بموجودات البرنامج بصورة منفصلة عن موجودات شركة مواسم لخدمات الحج والعمرة في صندوق مدار بشكل مستقل. تمثل تكاليف المعاشات التقاعدية المحملة على الأرباح فيما يتعلق بخطة المساهمة المحددة لشركة مواسم لخدمات الحج والعمرة مبلغ الاشتراكات المستحقة الدفع للخطط فيما يتعلق بالفترة المحاسبية. لا تقدم شركة مواسم لخدمات الحج والعمرة مزايا تعاقدية أخرى لما بعد التقاعد لموظفيها.
- تم تنفيذ آخر تقييم اكتواري للقيمة الحالية لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. خلال السنة المالية، لم تحدث تغيرات أو أحداث جوهرية تؤثر على الافتراضات الاكتوارية المستخدمة لاحتساب الالتزام، باستثناء الزيادة في معدل الخصم، كما هو موضح أدناه. تم قياس القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة وتكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢١. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)  
الحركة في صافي التزام المنافع المحددة

يعرض الجدول التالي مطابقة الرصيد الافتتاحي مع الرصيد الختامي لصافي مطلوبات المنافع المحددة ومكوناته.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١٢,٥٠٣,٠١٥	١٢٥,٥٣٢,٢٤٩
٦٣٦,٢٥٠	-
٢٠,٩٤٩,٥٤٧	١٩,١٦٧,٤٢٠
٤,٥٩٥,٠٠٥	٣,٢٧١,٨١٥
٢٥,٥٤٤,٥٥٢	٢٢,٤٣٩,٢٣٥
٦,٧٢٥,١٥٦ (٢٠,١٠٥,٢٥٢)	(٢٠,١٠٥,٢٥٢)
(١٩,٨٧٦,٧٢٤)	(١١,٤٦٥,٤٠٩)
١٢٥,٥٣٢,٢٤٩	١١٦,٤٠٠,٨٢٣

الرصيد في ١ يناير  
الإضافة من خلال تجميع الأعمال  
المدرجة في الربح أو الخسارة  
تكلفة الخدمة الحالية  
المصروفات التمويلية

المدرجة في الدخل الشامل الأخر  
(ربح) / خسارة إعادة القياس  
المنافع المدفوعة

الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠٣,٥٢٧,٢٢٢	٩٥,٨٥٧,٩٣٢
٤,٩٧٤,٠٢٠	٣,٠٩٥,٣٢٧
١٧,٠٣١,٠٠٧	١٧,٤٤٧,٥٦٤
١٢٥,٥٣٢,٢٤٩	١١٦,٤٠٠,٨٢٣

المتمثل في:

صافي التزامات المنافع المحددة  
المملكة العربية السعودية  
مصر  
الإمارات العربية المتحدة

الافتراضات الاكتوارية على التزامات المنافع المحددة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الأساسية في تاريخ التقرير (تظهر كمتوسطات مرجحة).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
الإمارات العربية المتحدة	مصر	المملكة العربية السعودية
%٤,٢٠	%١٩,٠٠	%٤,٢٠
%٥,٠٠	%٩,٩٦	%٥,٠٠
إلى %١,٤٠	إلى %٤,٧	إلى %١,٥٠
%١,٥٠	%٤,٩٠	%١,٦٥

معدل الخصم  
معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب  
معدل النمو المستقبلي في المنافع

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

معدل الخصم  
معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب  
معدل النمو المستقبلي في المنافع

استندت الافتراضات المتعلقة بمعدل الوفيات المستقبلية إلى الإحصاءات المنشورة وجداول الوفيات. إن المعدل الحالي لطول العمر الذي يتضمن قيم التزامات المنافع المحددة في تاريخ التقرير كان كما يلي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
الإمارات العربية المتحدة	مصر	المملكة العربية السعودية
٢٩	٢٨	٢٧

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

وفقاً لعدد الخطط

معدل طول العمر للأعضاء الحاليين (بالسنوات)

وفقاً لعدد الخطط

معدل طول العمر للأعضاء الحاليين (بالسنوات)

٢١. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، إن فترة المتوسط المرجح لالتزامات المنافع المحددة كانت كما يلي:  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإمارات العربية المتحدة	مصر	المملكة العربية السعودية
١٠	٩	٨

فترة المتوسط المرجح (بالسنوات)

الإمارات العربية المتحدة	مصر	المملكة العربية السعودية
١٠	٨	٧

فترة المتوسط المرجح (بالسنوات)

تحليل الحساسية

إن معقولية التغيرات الممكنة في تاريخ التقرير لإحدى الافتراضات الاكتوارية ذات العلاقة مع افتراض بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة قد تؤثر على التزامات المنافع المحددة بالمبالغ التالية المبينة أدناه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة

٩,٤٢٥,٤٠٠	(٩,٣٦٧,٠٤٠)	٩,٥٢٩,٠٤٨	(٩,٠٠٤,٨٨٧)	معدل الخصم (تغير بواقع ١٪)
(٩,٣٦٨,٤٦٥)	٩,٤٢٢,٤١٧	(٩,٠٠٦,٢٠٩)	٩,٥٢٦,٢٦١	الزيادة المستقبلية في الرواتب (تغير بواقع ١٪)
٨٦٣,٦٥٠	(١,٥٦٧,٧٢٦)	١,٠٠١,٩٦٤	(١,٢٥٦,٤١٧)	معدل النمو المستقبلي في معدل الوفيات (حركة بنسبة ١٠٪)

ومع أن التحليل لا يأخذ بالاعتبار التوزيع الكامل للتدفقات النقدية وفقاً للخطة، إلا أنه يوفر تقديراً تقريبياً لمدى التأثير بالافتراضات الظاهرة.  
مصروفات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٤١,٢٧٣,٢٤٦	٥٨٨,٧٨٧,٢٢٣
١٥,٠٩٢,٣٦٤	١٧,١٥٨,٨٠٤
٧,٠٨٢,٥١٩	٤,٥٠٦,١٦٩
٢٥,٥٤٤,٥٥٢	٢٢,٤٣٩,٢٣٥
٢٥,٢٢٨,٥٩٥	٢٤,٩٥٠,٣٨٠
٦١٤,٢٢١,٢٧٦	٦٥٧,٨٤١,٨١١

الرواتب والمنافع  
اشتركاكات التأمينات الاجتماعية  
المساهمات لخطط المساهمة المحددة  
مصروفات متعلقة بخطط المنافع-المحددة لما بعد التوظيف  
مصروفات متعلقة بالرسوم المدفوعة

مجموعة سيررا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

٢٢. الزكاة وضرائب الدخل

الحركة في المخصص

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٦,٠٤٧,٤٤٠	١٠٨,١٥٠,٨٠٤	في بداية السنة
٥٠,٦٩٩,٦٥٣	(٥,٥٣١,٠٥٣)	المكون خلال السنة
(٩,٧٢٦,٥٦١)	(٧,٩٨٢,٣٠١)	المسدد خلال السنة
١,١٣٠,٢٧٢	(٦٥٩,٤٤٠)	التعديلات
١٠٨,١٥٠,٨٠٤	٩٣,٩٧٨,٠١٠	في نهاية السنة
		<b>المبلغ المدرج في الربح أو الخسارة</b>
		<b>مصروف الزكاة والضريبة الحالية</b>
		السنة الحالية - زكاة
		(رد) مخصص السنة السابقة
		السنة الحالية - ضريبة
		<b>مصروف الضريبة المؤجلة</b>
		(رد) الفروقات المؤقتة
		<b>مصروف الزكاة والضريبة</b>
٥٦,٤٦٩,٠٦٤	١٧,٥٦١,٥٤٢	يستثنى المصروف الضريبي على العمليات المستمرة حصة المجموعة من مصروف الضرائب للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بقيمة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا شيء)، والتي تم تضمينها في "حصة ربح الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضرائب".
-	(٢٣,٠٠٠,٠٠٠)	تعتقد المجموعة أن مستحقاتها من الزكاة والمطلوبات الضريبية كافية لجميع السنوات المفتوحة بناءً على تقييمها للعديد من العوامل، بما في ذلك تفسيرات نظام الزكاة والضرائب والخبرة السابقة.
٢,١٦٢,١٨١	١٤٤,٨٧٨	<b>الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة</b>
٥٨,٦٣١,٢٤٥	(٥,٢٩٣,٥٨٠)	
(٨,٢٠٦,٢٩٣)	(٢٣٧,٤٧٣)	
٥٠,٤٢٤,٩٥٢	(٥,٥٣١,٠٥٣)	

يستثنى المصروف الضريبي على العمليات المستمرة حصة المجموعة من مصروف الضرائب للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بقيمة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا شيء)، والتي تم تضمينها في "حصة ربح الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضرائب".

تعتقد المجموعة أن مستحقاتها من الزكاة والمطلوبات الضريبية كافية لجميع السنوات المفتوحة بناءً على تقييمها للعديد من العوامل، بما في ذلك تفسيرات نظام الزكاة والضرائب والخبرة السابقة.

الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة

المطلوبات الضريبية المؤجلة	الموجودات الضريبية المؤجلة	الصافي	أخرى	المدرج في الربح أو الخسارة	صافي الرصيد في ١ يناير	
	(١,٨٥٨,٩١٠)	(١,٨٥٨,٩١٠)	(٨٣,٣٤١)	(١١٠,٣١٣)	(١,٦٦٥,٢٥٦)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(١١٧,٠٨٣)	-	(١١٧,٠٨٣)	٥٩,٥٠٤	-	(١٧٦,٥٨٧)	الممتلكات والمعدات في المملكة المتحدة
	٢٣,٩١١,٧٨٢	٢٣,٩١١,٧٨٢	(٢,٧٧٥,٧٠٨)	٤٩١,٢٧٧	٢٦,١٩٦,٢١٣	الممتلكات والمعدات في مصر
	٨٠٣,٤٦٢	٨٠٣,٤٦٢	(١١٢,٢٢٩)	(١٤٣,٤٩١)	١,٠٥٩,١٨٢	الخسائر المرحلة في المملكة المتحدة
(١١٧,٠٨٣)	٢٢,٨٥٦,٣٣٤	٢٢,٧٣٩,٢٥١	(٢,٩١١,٧٧٤)	٢٣٧,٤٧٣	٢٥,٤١٣,٥٥٢	المخصصات الأخرى
-	-	-	-	-	-	صافي موجودات / (مطلوبات) ضريبية قبل المقاصة
(١١٧,٠٨٣)	٢٢,٨٥٦,٣٣٤	٢٢,٧٣٩,٢٥١	(٢,٩١١,٧٧٤)	٢٣٧,٤٧٣	٢٥,٤١٣,٥٥٢	مقاصة الضريبة
						موجودات/(مطلوبات) ضريبية مؤجلة
						٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المعدلة)
	(١,٦٦٥,٢٥٦)	(١,٦٦٥,٢٥٦)	(١,٣٠١,٠٥١)	-	(٣٦٤,٢٠٥)	الممتلكات والمعدات في المملكة المتحدة
(١٧٦,٥٨٧)	-	(١٧٦,٥٨٧)	(١,٤٣٨)	٥٨١,٥١٧	(٧٥٦,٦٦٦)	الممتلكات والمعدات في مصر
	٢٦,١٩٦,٢١٣	٢٦,١٩٦,٢١٣	٧,٧٦٤,٧٤٣	٨,٢٨٧,٢٤٦	١٠,١٤٤,٢٢٤	الخسائر المرحلة في المملكة المتحدة
	١,٠٥٩,١٨٢	١,٠٥٩,١٨٢	(١٦,١٩١)	(٦٦٢,٤٧٠)	١,٧٣٧,٨٤٣	مخصصات أخرى
(١٧٦,٥٨٧)	٢٥,٥٩٠,١٣٩	٢٥,٤١٣,٥٥٢	٦,٤٤٦,٠٦٣	٨,٢٠٦,٢٩٣	١٠,٧٦١,١٩٦	صافي موجودات/(مطلوبات) ضريبة قبل المقاصة
-	-	-	-	-	-	مقاصة الضريبة
(١٧٦,٥٨٧)	٢٥,٥٩٠,١٣٩	٢٥,٤١٣,٥٥٢	٦,٤٤٦,٠٦٣	٨,٢٠٦,٢٩٣	١٠,٧٦١,١٩٦	موجودات/(مطلوبات) ضريبية مؤجلة

لا توجد موجودات أو مطلوبات ضريبية تم الاعتراف بها في نهاية السنة.

## ٢٢. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

### موقف الربط

تم تقديم الإقرارات الزكوية للشركة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى سنة ٢٠٢١م وشهادة الزكاة للشركة محدثة. تقوم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعمل ربط للشركة بانتظام من منظور الزكاة وتخليص إقرارات الزكاة حتى عام ٢٠١٥م. تقوم جميع الشركات التابعة بتقديم إقرارات الزكاة / أو ضريبة الدخل بانتظام وفقاً للوائح الدول التي تأسست فيها ولا يوجد نزاع يتطلب تجنيب أي مخصصات إضافية.

### الربط الزكوي والضريبي لعام ٢٠١٦م - ٢٠١٨م

أصدرت الهيئة ربطاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م - ٢٠١٨م بالنسبة للسنة المالية ٢٠١٦م - ٢٠١٧م، قدمت الشركة اعتراضاً على التقييم الصادر عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وبالتالي أصدرت الهيئة قبولاً جزئياً للاستئناف المذكور قدمت المجموعة الاستئناف إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية من خلال الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية بشأن المنازعات المتبقية التي لم يتم حلها والتي تم رفضها على أساس نظامي؛ وبالتالي، تم تصعيد الاستئناف إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية. أصدرت اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية قراراً بصالح مجموعة سيرا القابضة على أساس نظامي وكلفت القضية لجنة الفصل في المنازعات والمخالفات الضريبية مرة أخرى (اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية - ١) لإعادة النظر فيها. تسجل الشركة للقضية الجديدة أو إعادة فتح القضية السابقة مع لجنة الفصل في المنازعات والمخالفات الضريبية (بناءً على قرار اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية) قيد المعالجة وسيتم الانتهاء منه قريباً.

بالنسبة للسنة المالية ٢٠١٨م، قدمت الشركة اعتراضاً على الربط الصادر عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وبالتالي أصدرت الهيئة قبولاً جزئياً للاستئناف المذكور قدمت المجموعة الاستئناف إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية من خلال الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية بشأن المنازعات المتبقية التي أصدرت قبولاً جزئياً للقضية. تم تصعيد الاستئناف (بشأن القضايا التي تم البت فيها ضد الشركة) إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية (الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية - ٢) علاوة على ذلك، قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أيضاً بتصعيد القضية إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية (بشأن النقاط التي تم البت فيها لصالح الشركة من قبل لجنة الفصل في المنازعات والمخالفات الضريبية) وقد استجابت الشركة لاستئناف الهيئة. ولم يتم بعد عقد جلسة الاستماع بعد.

تعتقد الشركة ومستشارها الزكوي والضريبي أن القرارات ستكون لصالح الشركة. ولذلك، تستمر المجموعة في الطعن بقوة في الربط الصادرة عن الهيئة.

### الربط الزكوي والضريبي للأعوام ٢٠١٩م - ٢٠٢١م

خلال سنة ٢٠٢٢م، أصدرت الهيئة الربط الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٢٠٢١م بمبلغ ٥٥ ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً على الربط الصادرة من قبل الهيئة للسنتين الماليتين ٢٠١٩م و ٢٠٢١م لدى لجنة المراجعة في الهيئة التي أصدرت قبولاً جزئياً للاعتراض. قدمت المجموعة الاعتراض إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية من خلال الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية بشأن المنازعات المتبقية وتم عقد جلسة استماع مع اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية وأصدرت اللجنة قراراً لم تستلمه الشركة بعد بناء على القرار الصادر عن اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية، ستقرر الشركة ما ستفعله.

سجلت المجموعة مخصصاً إضافياً بقيمة ٣٥ مليون ريال سعودي خلال ٢٠٢١م بناء على ربطها الأولي في هذه القوائم المالية الموحدة لهذه الربط التي لا تزال قيد التنفيذ.

### ربط ضريبة القيمة المضافة

خلال سنة ٢٠٢٠م، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً على ضريبة القيمة المضافة للمجموعة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت قيمة إجمالي المبلغ محل النزاع مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ٢٢,٣ مليون ريال سعودي والذي تم دفعه إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتصنيفه ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى. تلقت الإدارة نتيجة إيجابية من لجنة الاستئناف الثانية، بعد نهاية السنة، تلقت الشركة دفعة جزئية من الرصيد المستحق أعلاه.

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

٢٣. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(المعدلة)	(المعدلة)		
٢٢٠,٤٧٠,٦٣٥	٤١٩,٥١٦,٤٦١	٦٧٤,٠٧٥,٣١٩	الذمم الدائنة التجارية
١٢١,٨١٠,٨٨٨	١١١,١٤٩,٨٢٤	١١٩,٢٥٣,٩٠٩	المستحق لمورد
٤٧,٩١٢,٣٠٧	٦٩,٨٥٨,٦٤٢	١٠٨,٧٤٣,٦٧٩	الرواتب والمنافع المستحقة
١١,٠٨٦,٢٢٩	٢٢,١٩٥,٣٠٥	٢٥,٤٢٠,٧٠٠	الإيجار المستحق والمرافق
١٦,٠٨٤,٧٣٧	٣,٨٩٥,٠٧٥	٤,٥٠٦,١٦٩	المستحق من خطط المساهمة المحددة
٣,٨٥٥,٣٥٤	٥,٩٧٢,٠٥٣	٧,٤٦٢,٦١٢	التكاليف التمويلية المستحقة
١٥٦,٣١٧,٦٨٩	١٣٧,٠٣٠,٠٦٩	١٠١,٩٩٥,١٩٥	الاسترداد غير المطالب بها
١٨,١٨٦,٩٠٠	١٥,٧٣٧,٣٢٦	٢٩,٢٩٢,٦٩٠	أخرى
٣٧٥,٢٥٤,١٠٤	٣٦٥,٨٣٨,٢٩٤	٣٩٦,٦٧٤,٩٥٤	
٥٩٥,٧٢٤,٧٣٩	٧٨٥,٣٥٤,٧٥٥	١,٠٧٠,٧٥٠,٢٧٣	إجمالي الذمم الدائنة التجارية والأخرى

يعرض الإيضاح رقم ٣٧ معلومات عن مدى تعرض المجموعة لمخاطر العملات والسيولة.

٢٤. مطلوبات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(المعدلة)	(المعدلة)		
٩٠,٢٤١,٩٢٢	١٦١,٥٦٩,٩١٨	١٨٥,٠٣٧,١٦٦	الدفوعات المقدمة من عميل
١,٧٩٦,٧٩٧	١,١٦٦,٨٥٩	٢١,١٨٣,١٠١	مطالبات ولاء العملاء
٩٢,٠٣٨,٧١٩	١٦٢,٧٣٦,٧٧٧	٢٠٦,٢٢٠,٢٦٧	(يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٨) للحركة)

٢٥. المخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	-	قضية قانونية

خلال ٢٠٢١ م، أنهت الشركة عقدها مع الدوري السعودي 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. درست الشركة تكوين مخصص بمبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي خلال السنة السابقة، على أساس عدم صدور حكم نهائي من المحكمة؛ وهذا يعتمد على أفضل تقدير للإدارة. في ٢٥ أبريل ٢٠٢٢ م، استلمت الشركة أمراً قضائياً لتسوية المطالبة بمبلغ ٢٠,١ مليون ريال سعودي والتي تم دفعها بالكامل، وبالتالي سجلت المجموعة دخلاً آخر بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي في هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٦. الارتباطات والالتزامات المحتملة

الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، يوجد لدى المجموعة التزامات رأسمالية قدرها ٢٤٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٦٠,٣ مليون ريال سعودي) تتعلق بالتطوير العقاري وتطوير البرامج وإنشاء مباني مكتبية جديدة.

المطلوبات المحتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لدى المجموعة خطاب ضمان بقيمة ١,٢١٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٧٥١ مليون ريال سعودي) صادر عن البنك الذي تتعامل معه الشركة لصالح موردين محددتين. يشمل هذا البند دفعات مقدمة لخطابات ضمان بهامش بمبلغ ٢٧,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٣٨ مليون ريال سعودي) راجع لإيضاح ١٥ للمزيد من التفاصيل.



## ٢٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة خلال السياق الاعتيادي للأعمال بإجراء معاملات مع أطراف ذات علاقة مختلفة. يتم اعتماد معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل الشركة ومجلس إدارتها. لم تعد أحكام وشروط هذه المعاملات أكثر ملائمة من تلك المتاحة أو المحتمل أن تكون متاحة في معاملات مشابهة مع شركات ذات صلة مع غير موظفي الإدارة العليا والشركات ذات العلاقة.

تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي المشتريات والخدمات المقدمة والتي تتم على أساس شروط متفق عليها بين الطرفين ويتم اعتمادها من قبل الإدارة.

إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة بدون ضمانات، وغير مرتبطة بعمولة ويتم سدادها نقدًا. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات لأي ذمم مدينة أو دائنة للطرف ذو العلاقة.

### ٢٧-١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

#### مكافأة الإدارة العليا

فيما يلي المبلغ الإجمالي المحمل في هذه القوائم المالية للمكافآت، بما في ذلك جميع منافع الرئيس التنفيذي وأعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين للشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
أعضاء مجلس الإدارة	المستقلين/ غير التنفيذيين	أعضاء مجلس الإدارة	المستقلين/ غير التنفيذيين	موظفو الإدارة التنفيذية	الإجمالي
-	-	-	-	٧,٢٨١,٢٧٢	٧,٢٨١,٢٧٢
-	-	-	-	٣,٠٠٢,١٩٥	٣,٠٠٢,١٩٥
-	-	-	-	٧٥٩,٥٨٤	٧٥٩,٥٨٤
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٧٥,١٤٨	١١,٠٧٥,١٤٨
-	-	-	-	٧٨٠,٣٥٠	٧٨٠,٣٥٠
٥,٠٣٦,٠٠٠	٥,٠٣٦,٠٠٠	٣,٤١١,٦٢٥	٣,٤١١,٦٢٥	٩٨٨,٠٠٠	٩,٨٤٧,٢٥٠
٨,٠٣٦,٠٠٠	٨,٠٣٦,٠٠٠	٦,٤١١,٦٢٥	٦,٤١١,٦٢٥	٢٠,٨٨٦,٥٤٩	٢٠,٨٨٦,٥٤٩
٨,٠٣٦,٠٠٠	٨,٠٣٦,٠٠٠	٦,٤١١,٦٢٥	٦,٤١١,٦٢٥	٢٠,٨٨٦,٥٤٩	٢٠,٨٨٦,٥٤٩

بلغ إجمالي المبلغ المحمل في هذه القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بأتعاب أعضاء مجلس الإدارة واجتماعات اللجان الأخرى ٢٣٤,٠٠٠ ريال سعودي و ٦١٦,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٢٠,٠٠٠ ريال سعودي و ٤١٢,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي). تم دفع أتعاب أعضاء مجلس الإدارة لحضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان الأخرى على النحو المنصوص عليه في النظام الأساسي للشركة.

يسيطر أعضاء مجلس الإدارة على ما نسبته ٠,٣٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٠,٣٢٪) من أسهم التصويت في الشركة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م					العلاقة	الطرف ذو العلاقة
أخرى	المدفوعات	المقبوضات	المشتريات	المبيعات		
١٦,٤٠٧,٧٣٤	-	-	٤١٩,٣١٩	-	شركة زميلة	واجهة الرياض
(٢,٥٩٣)	٢,٢٢٥,٣٩٤	-	-	١,٢١١,٢٤٢	الرئيس التنفيذي	ماجد النفيعي
(٢٧,٨٨٧)	-	-	-	-	رئيس مجلس الإدارة/ عضو مجلس الإدارة	محمد صالح الخليل
(٨٦,٦٩٤)	٤٢,٥٠٠	-	٣٤٢,٥٠٠	٧٨,٧١٩	عضو مجلس إدارة	مازن أحمد محمد الجبير
(٧,١١٨)	-	٥٠,٠٠٠	-	٢,٥٩١	نسبة الملكية للعضو المنتدب	شركة الرائدة للتمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					العلاقة	الطرف ذو العلاقة
أخرى	المدفوعات	المقبوضات	المشتريات	المبيعات		
(٧١٣,١١٧)	١٦,٥٠١	-	-	-	شركة زميلة	واجهة الرياض
(١٤,٧٦٦,٨٢٦)	-	-	-	١,٠٨٤,٩١٠	عضو مجلس إدارة	ماجد النفيعي
١٣٢,٢٠٢	-	٣٥٣,١٠٠	-	٢٤٨,٧٨٤	رئيس مجلس الإدارة/ عضو مجلس الإدارة	محمد صالح الخليل
-	-	-	-	٧,٩٧٥	عضو مجلس إدارة	مازن أحمد محمد الجبير

٢٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٢٧-٢ أرصدة الأطراف ذات العلاقة

أرصدة الأطراف ذات العلاقة في نهاية السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٨٠٦,٤٦٨	٢,٠٢٠,٣٠٣	ماجد النفيعي
٦,٠٩٣,٠٦٦	-	واجهة الرياض
٢٧,٨٨٧	-	محمد صالح الخليل
٧,٩٧٥	-	مازن أحمد محمد الجبير
٦,٩٣٥,٣٩٦	٢,٠٢٠,٣٠٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المستحق للأطراف ذات العلاقة
-	٨,٥٠٨,٥٩٣	واجهة الرياض
-	٥٤,٥٢٧	شركة الرائدة للتمويل
-	٨,٥٦٣,١٢٠	

٢٧. الإيرادات

إيرادات من العقود مع العميل كوكيل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الإيرادات
(المعدلة)		تذاكر طيران وحوافز
٢٦٩,٤٠٧,٨٢٢	٣٥٢,٦١٨,٩٨١	حجوزات فنادق
١٢٩,٤٨٧,٥٨٦	٢٩٧,٧٥٧,٠١٤	شحن
٢٧,٧٧١,١٠٤	٢٤,٩٠٩,٢٠٨	تذاكر قطار
٢,٦٠٠,١٠٧	٧,٧٥٠,٦٩٩	
٤٢٩,٢٦٦,٦١٩	٦٨٣,٠٣٥,٩٠٢	إيرادات من العقود مع العميل كأصيل
٢٥٦,٢٧٢,٢٥٠	٦٦٧,٦٦١,٥٣٨	حزم العطلات
٢٥٧,٤١٠,١٨٢	٤٧٦,٨٩٢,٨٨٥	تأجير وبيع السيارات
٣٥,٨١٨,٥٢٣	٩٦,١٢٩,٤٩٨	إيجار عقارات وغرف
١٣,٢٨٧,٩٨٣	١٧,٢٥٢,٤٩١	الطيران المؤجر
١٨,٤٢٤,٨٧٣	٢٩,٧٤٦,٨٦٦	أخرى
٥٨١,٢١٣,٨١١	١,٢٨٧,٦٨٣,٢٧٨	
٢٤٩,٩٥١,٠١٨	٢٩٤,٨٢٣,٠٥٠	إيرادات عقود الإيجار
٥,٤٥٣,٩٦٣	٥,١٦٤,٨٦٩	تأجير السيارات
٢٥٥,٤٠٤,٩٨١	٢٩٩,٩٨٧,٩١٩	إيجار عقارات وغرف
٦٢,٥٦٦,١٩١	-	أخرى
١,٣٢٨,٤٥١,٦٠٢	٢,٢٧٠,٧٠٧,٠٩٩	

فيما يتعلق بإثباتات العمولات كإيرادات، تأخذ الإدارة في الحسبان العوامل التالية التي تشير إلى أن المجموعة تعمل كوكيل:

- مورد خدمة آخر هو المسؤول الرئيسي عن الوفاء بالعقد؛
- ليس لدى المجموعة مخاطر المخزون؛
- لا تملك المجموعة السلطة التقديرية في تحديد أسعار خدمات المورد الآخر، وبالتالي فإن الفائدة التي يمكن أن تحصل عليها المجموعة من هذه الخدمات تعد محدودة؛ و
- إن المقابل الذي تتلقاه المجموعة هو في شكل عمولة.

تفصيل الإيرادات

يبين الجدول التالي تصنيف الإيرادات حسب السوق الجغرافي الرئيسي ونوع الإيرادات وتوقيت إثباتات الإيرادات. يتضمن الجدول أيضاً تسوية الإيرادات المصنفة حسب القطاعات الأربعة الاستراتيجية للمجموعة، وهم تقارير قطاعية (انظر الإيضاح ٣٨).

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

٢٨. الإيرادات (تتمة)

تفصيل الإيرادات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		التقارير القطاعية						الأسواق الجغرافية الرئيسية
الإجمالي	كافة القطاعات الأخرى	قطاع العقارات	قطاع الضيافة	قطاع النقل	قطاع السياحة	قطاع إصدار التذاكر		
١,٤٠٩,٢٢٥,٣٨٧	٢٠,٤١٨,٨٣٦	٥,١٦٤,٨٦٩	٩٦,١٢٩,٤٩٨	٨١٣,٨٧٧,٦٣٤	١٧٦,٧٧٣,٥٤٣	٢٩٦,٩٦١,٠٠٧	المملكة العربية السعودية	
٨٢٥,١٢٠,٠٥٨	-	-	-	-	٧٧٨,٤٩٨,١٥٦	٤٦,٦٢١,٩٠٢	المملكة المتحدة	
٤,٢٨٠,٨١٩	-	-	-	-	٤,٢٥٨,٦١٧	٢٢,٢٠٢	مصر	
٩,٨٩٦,٧٨٤	٥٢,٣٣٢	-	-	-	٢,٣١٩,٤٤٥	٧,٥٢٥,٠٠٧	الإمارات العربية المتحدة	
٩,٢٧٥,٦٩٨	٩,٢٧٥,٦٩٨	-	-	-	-	-	إسبانيا	
١٢,٩٠٨,٣٥٣	-	-	-	-	٣,٦٦٨,٧٩١	٩,٢٣٩,٥٦٢	الكويت	
٢,٢٧٠,٧٠٧,٠٩٩	٢٩,٧٤٦,٨٦٦	٥,١٦٤,٨٦٩	٩٦,١٢٩,٤٩٨	٨١٣,٨٧٧,٦٣٤	٩٦٥,٤١٨,٥٥٢	٣٦٠,٣٦٩,٦٨٠		

توقيت إثبات الإيرادات

٩٠٤,٤٨٣,٠٩١	-	-	٤٠,٩٤٦,٢٦٥	٢٠٥,٤١٠,١٣٢	٢٩٧,٧٥٧,٠١٤	٣٦٠,٣٦٩,٦٨٠	خدمات محولة عند نقطة من الزمن
١,٣٦٦,٢٢٤,٠٠٨	٢٩,٧٤٦,٨٦٦	٥,١٦٤,٨٦٩	٥٥,١٨٣,٢٣٣	٦٠٨,٤٦٧,٥٠٢	٦٦٧,٦٦١,٥٣٨	-	خدمات محولة على مدى زمني
٢,٢٧٠,٧٠٧,٠٩٩	٢٩,٧٤٦,٨٦٦	٥,١٦٤,٨٦٩	٩٦,١٢٩,٤٩٨	٨١٣,٨٧٧,٦٣٤	٩٦٥,٤١٨,٥٥٢	٣٦٠,٣٦٩,٦٨٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المعدلة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المعدلة)		التقارير القطاعية						الأسواق الجغرافية الرئيسية
الإجمالي	كافة القطاعات الأخرى	قطاع العقارات	قطاع الضيافة	قطاع النقل	قطاع السياحة	قطاع إصدار التذاكر		
١,٠٥١,٥٦٠,٨	٧,٥٧٤,٩	٥,٤٥٣,٩٦٣	٣٥,٨١٨,٥٢٣	٥٤٨,٤٢٠,٢٨٧	١٥٣,١٩٧,٢٥	٣٠١,٠٩٥,٨٦٨	المملكة العربية السعودية	
٢٤٦,٣٠٧,٧٦	-	-	-	-	٢٢٩,٩٩٠,٢٥	١٦,٣١٧,٥١	المملكة المتحدة	
٩٩٢,٢	-	-	-	-	٨٥٤,١٨	١٣٨,١١٩	مصر	
١٣,٧٢٥,٥	٣٤٧,٣	-	-	-	٣٧٦,٤٩	١٣,٠٠١,٦٨٧	الإمارات العربية المتحدة	
١٠,٢١١,٣	١٠,٢١١,٣	-	-	-	-	-	إسبانيا	
٥,٦٥٣,٧	٢٩١,١	-	-	-	١,٣٤١,٦٥	٤,٠٢٠,٩٣١	الكويت	
١,٣٢٨,٤٥١,٦٠٢	١٨,٤٢٤,٨٧٣	٥,٤٥٣,٩٦٣	٣٥,٨١٨,٥٢٣	٥٤٨,٤٢٠,٢٨٧	٣٨٥,٧٥٩,٨٣٦	٣٣٤,٥٧٤,١٢٠		

توقيت إثبات الإيرادات

٥٦١,١٢٦,١	-	-	١٢,٩٤٦,٩٨٧	٨٤,١١٧,٤٥٠	١٢٩,٤٨٧,٥٨	٣٣٤,٥٧٤,١٢٠	خدمات محولة عند نقطة من الزمن
٧٦٧,٣٣٥,٤	١٨,٤٢٤,٨	٥,٤٥٣,٩٦٣	٢٢,٨٧١,٥٣٦	٤٦٤,٣٠٢,٨٣٧	٢٥٦,٢٧٢,٢٥	-	خدمات محولة على مدى زمني
١,٣٢٨,٤٥١,٦	١٨,٤٢٤,٨	٥,٤٥٣,٩٦٣	٣٥,٨١٨,٥٢٣	٥٤٨,٤٢٠,٢٨٧	٣٨٥,٧٥٩,٨٣	٣٣٤,٥٧٤,١٢٠	

أرصدة العقود

تتعلق مطلوبات العقود في بصورة رئيسية بإجمالي الحجوزات والتي هي مقابل مقدم مستلم من عقود العملاء الحكوميين وعملاء الشركات، ويتم إثبات العمولة عند تقديم الخدمة في المستقبل.  
فيما يلي التغييرات الهامة في أرصدة مطلوبات العقود خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المعدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مطلوبات العقود
١١١,٥٦٥,٨٣٣	٩٢,٠٣٨,٧١٩	١٦٢,٧٣٦,٧٧٧	مطلوبات العقود في بداية السنة
(٣٩,٥٩٩,٨٣٧)	(٢٧,٨٩٠,٠٢٢)	(٣٤٤,٢٣٧,١٠٢)	مطلوبات العقود المثبتة كإيرادات خلال السنة
٢٠,٠٧٢,٧٢٣	٩٨,٥٨٨,٠٨٠	٣٨٧,٧٢٠,٥٩٢	النقد المستلم قبل الأداء وغير المثبت كإيرادات خلال السنة
٩٢,٠٣٨,٧١٩	١٦٢,٧٣٦,٧٧٧	٢٠٦,٢٢٠,٢٦٧	مطلوبات العقود في نهاية السنة

٢٨. الإيرادات (تتمة)

سعر المعاملة المخصص للالتزامات الأداء المتبقية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بلغ المبلغ المخصص لبرنامج ولاء العميل ٢١.١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١.٢ مليون ريال سعودي). وسيتم إثباتها كإيرادات حيث يتم استرداد نقاط برنامج ولاء العميل، والتي من المتوقع أن يحدث خلال السنة القادمة. تطبق المجموعة الطريقة العملية الواردة في الفقرة ١٢١ من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ ولا تفصح عن معلومات حول التزامات الأداء المتبقية التي لها فترات متوقعة أصلية تبلغ سنة أو أقل.

٢٩. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٨٧,٩٠٥,٣٢٩	٩٣٠,١٣٣,٦٨٣	التكلفة المباشرة
٢٤٥,٤٦٥,٤٥٧	٣١٥,٣٣٧,٢٠٢	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٧)
١١,٢٣٨,١٣٦	٩,٣٣٤,٨٢٢	استهلاك العقارات الاستثمارية (الإيضاح ١١)
٣٧,١٦٠,٩٢٤	٥٢,١٨٤,٣٦٧	المصرفوات البنكية
٣٤,٥٨١,٣٤٤	٥١,٣٩٨,٨١٨	منافع الموظفين
٥,٢٠٢,٧٥٩	٨,٤٥٣,٢٠١	الإطفاء (إيضاح ١٠)
٧٢١,٥٥٣,٩٤٩	١,٣٦٦,٨٤٢,٠٩٣	

٣٠. مصرفوات البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المعدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٧٨,٢٣١,٢٩٤	١٩٧,٥٦٧,٦٧٣	منافع الموظفين
٥٨,٣٩٣,١٥٢	٨٦,١٦٦,٧٠٤	الإعلان
٥٠,٨٠١,٢٤٠	٦٩,٦٩٦,٣٣٦	عمولات وحوافز المبيعات
٢١,٦٦٩,٦٣٨	٢٩,٢٩٥,٧٧٠	إيجارات عقود الإيجار قصيرة الأجل
١٩,٦٠٤,٣١٦	١٧,٩٨١,٠٨٥	الاستهلاك (إيضاح ٧)
٥,٩٦٨,٥١٧	٩,٧٦٣,٨٣٣	الإطفاء (إيضاح ١٠)
٣٣٤,٦٦٨,١٥٧	٤١٠,٤٧١,٤٠١	

٣١. المصرفوات الإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المعدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٣٦,٤٦٣,٩٩٢	٣٦٢,٧٦٨,٨٢٤	منافع الموظفين
٨١,٧٦٥,٠١٨	٧٦,٠١٦,١٤٦	تقنية المعلومات
٢٩,٦٤٧,٥٧٨	٤١,٦٦٩,٣٤٨	الاستشارات
٢٥,٧٤٦,٧٦٢	٢٣,٥٩٤,٢٥٧	الاستهلاك (إيضاح ٧)
٢١,٠٩٨,٩٩٣	٢٤,٨٣٧,٠٠٨	التأمين
٩,١٢٧,٧٨٦	١٢,٥١٦,٣٤٩	الاتصالات
٧,٤٦٦,٢٧٢	١٢,٢٣٠,٥٤٩	الإطفاء (إيضاح ١٠)
٦,٠٣٠,٥١٥	١١,٧٠٠,٠٦١	السفر
٩,٨٧١,١١٨	٩,٩٦١,١٢٠	المرافق الخدمية
٨,٦٢٩,٩٤٥	٧,٤٤٧,٢٣١	الإصلاح والصيانة
٣,٥٥٦,٠٩٩	٤,٢٤٦,٩٩٦	الأدوات المكتبية
٢,٦٤١,٧٢٨	٣,٠٠٨,٤٩٩	مصرفوات الضيافة
٩,٢١٣,٣٠٩	٧,٨٥٥,٥٤٥	المصرفوات الأخرى
٥٥١,٢٥٩,١١٥	٥٩٧,٨٥١,٩٣٣	

### ٣٢. المصروفات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٦٠١,٤١٣	-	الخسارة من استبعاد الممتلكات والمعدات
٧٧٠,٨٤٨	-	الخسارة من استبعاد العقارات الاستثمارية
١٤,٢٢٥,١٥٧	-	مخصص مقابل دعاوي قضائية
-	٥,٣٢٣,٩٦٣	خسارة صرف العملات الأجنبية
١,٧٥٣,٧٣١	-	أخرى
٢٠,٣٥١,١٤٩	٥,٣٢٣,٩٦٣	

### ٣٣. الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٨,٤٩٨,٨٣٠	٤٨,٥٧٠,٣٦٣	الدفعات المتأخرة على شركة كريم*
-	٢٧,٨٨٢,٢١٣	الربح من استبعاد الممتلكات والمعدات
٦,٥٠٥,٩٢٨	١٢,٢٧٥,٩٣١	دخل توزيعات الأرباح
٢,٦٢٨,٨٢٩	٣,٤٨٩,٠٩٨	خصومات
٤,١٦٦,٢٠٥	١٧,٧٨٦,٩٦٣	أخرى
٨١,٧٩٩,٧٩٢	١١٠,٠٠٤,٥٦٨	

خلال السنة المنتهية في ٢٠٢٢ م، استلمت الشركة مبلغ إضافي قدره ٤٨,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٦٨,٥ مليون ريال سعودي) من شركة أوبر تكنولوجيز فيما يتعلق بالتراجع عن المقابل.

### ٣٤. الإيرادات والتكاليف التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٣١١,٨٥٠	الإيرادات التمويلية
٨,٦٢٠,٥٢٥	١٠,٠٠٢,٤٣٧	إيرادات تمويل من ودائع لأجل
٨,٦٢٠,٥٢٥	١٠,٣١٤,٢٨٧	إيرادات الفائدة من الاستثمارات
(٢٣,٣٩٢,٨٩٨)	(٣٠,٣١١,١٤٨)	التكاليف التمويلية
(٤,٧٢١,٣٣٩)	(٦,٣٢٩,٠٩١)	المصروفات البنكية
(٣٤,٢٢٠,٥٣٥)	(٤٨,٣٩٣,٢١٨)	التكاليف التمويلية على التزامات عقود الإيجار
(٦٢,٣٣٤,٧٧٢)	(٨٥,٠٣٣,٤٥٧)	التكاليف التمويلية على القروض والسلف

### ٣٥. خسائر الانخفاض في القيمة

قامت إدارة المجموعة في مراجعة جميع موجوداتها المتداولة وغير المتداولة للتحقق من وجود أي مؤشرات انخفاض في القيمة. بعد إجراء تقييم مفصل من قبل إدارة المجموعة، استخلصت المجموعة إلى أن الموجودات أدناه قد تسببت في ظهور مؤشرات الانخفاض في القيمة. وعليه، تم إجراء مراجعة للانخفاض في القيمة وتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة ف هذه القوائم المالية الموحدة كما هو مفصّل عنه أدناه: تم الإفصاح عن المزيد من التفاصيل المتعلقة بانخفاض قيمة كل فئة من فئات الموجودات في الإيضاحات ذات الصلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١٦,٩١٩,٦٠٧	- خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة* (انظر الإيضاح ١٠)
١,٨٥٢,١٩٤	-	خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات تحت الإنشاء والتطوير (انظر الإيضاح ٨)
٥,٥٧٢,٧٦٨	٣٣,٤٠٧,٠٣٥	خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات الأخرى**
٧,٤٢٤,٩٦٢	٥٠,٣٢٦,٦٤٢	

\*يتعلق الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة بالبرامج التي كانت تستخدمها المجموعة تاريخياً والتي أصبحت قديمة حالياً.

\*\*يتعلق الانخفاض في القيمة المسجل كجزء من الموجودات الأخرى بشكل رئيسي بالذمم المدينة الأخرى والدفعات المقدمة للموردين.

### ٣٦. ربحية السهم

#### ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة على أساس الربح التالي المنسوب للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة:

#### الربح العائد للمساهمين العاديين (الأساسي)

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
(المعدلة)	
(٣٧١,٥٣٥,٧٩٩)	(٤٧,٧٢٩,٦٦١)

#### الخسارة الخاصة بالمساهمين العاديين

فيما يلي المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام:

٢٩٣,٥٨٣,٣٦٥	٢٩٥,٣٥١,١٠٥
٦,٤١٦,٦٣٥	٤,٦٤٨,٨٩٥
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم عند احتساب ربحية السهم الأساسية  
التعديلات على أسهم الخزينة

(١.٢٧)	(٠.١٦)
(١.٢٧)	(٠.١٦)

#### الخسارة الأساسية للسهم

#### الخسارة المخفضة للسهم

لدى المجموعة حصص حقوق الملكية محتملة (برنامج خيار أسهم الموظفين)، والتي لم يتم احتساب ربحية السهم المخفضة لها حيث أنها غير قابلة للتخفيض بطبيعتها

### ٣٧. الأدوات المالية – إدارة المخاطر

تتعرض المجموعة من خلال عملياتها للمخاطر المالية التالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر معدلات الفائدة
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر الأسعار الأخرى
- مخاطر السيولة

على غرار باقي الشركات، تتعرض المجموعة لمخاطر ناشئة عن استخدامها للأدوات المالية. يذكر هذا الإيضاح معلومات حول أهداف المجموعة وسياساتها وعملياتها لإدارة هذه المخاطر والطرق المستخدمة لقياسها. ذُكرت معلومات كمية إضافية حول هذه المخاطر في هذه القوائم المالية الموحدة.

لم يطرأ تغييرات جوهرية في تعرض المجموعة لمخاطر الأدوات المالية وفيما يتعلق بأهدافها وسياساتها وعملياتها لإدارة هذه المخاطر أو الطرق المستخدمة لقياسها من الفترات السابقة ما لم تكن مذكورة في هذا الإيضاح.

#### الأدوات المالية الرئيسية

تشمل الأدوات المالية الرئيسية التي تستخدمها المجموعة والتي تنشأ عنها مخاطر الأدوات المالية ما يلي:

- الذمم المدينة التجارية والأخرى
- النقد وما في حكمه
- الاستثمارات
- الدفعة المقدمة للاستثمارات
- ذمم دائنة تجارية وأخرى
- السحب على المكشوف لدى البنوك
- القروض والسلف
- أرصدة الأطراف ذات العلاقة

### ٣٧. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (تتمة)

#### القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية كالأستثمارات بالقيمة العادلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحة للمجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية.

يراعي قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وأقصى حد. تستخدم المجموعة طرق التقييم الملائمة للظروف والتي تم توفير معطيات كافية لها لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه: والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة
- المستوى ٢: طرق تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - طرق تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة. ويشارك مقيمين خارجيين في تقييم الموجودات الهامة. يتم تحديد مشاركة المقيمين الخارجيين من قبل المجموعة بعد التشاور مع لجنة المراجعة في المجموعة. تشمل ضوابط الاختيار معرفة السوق والسمعة والاستقلالية وما إذا كان يتم الحفاظ على المعايير المهنية. وبعد إجراء مناقشات مع المقيمين الخارجيين للمجموعة تقر الشركة طرق التقييم والمدخلات التي سيتم استخدامها لكل حالة.

تقوم إدارة المجموعة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات اللازمة لإعادة قياسها أو تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولهذا التحليل تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم المجموعة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

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

مجموعة سيريا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

٣٧. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (تتمة)  
الأدوات المالية حسب فئاتها

الإجمالي	القيمة العادلة			الإجمالي	القيمة الدفترية		
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٦١٩,١٠٣,٨٧٧	-	١٢٧,٠٠١,٠٨٥	٤٩٢,١٠٢,٧٩٢	٦١٩,١٠٣,٨٧٧	٣١٠,٥١٨,٣٠٠	١١٥,٨٥٣,٦٢٠	١٩٢,٧٣١,٩٥٧
٢٤٢,٦١٩,٩٩٧	-	٢٤٢,٦١٩,٩٩٧	-	٢٤٢,٦١٩,٩٩٧	-	-	٢٤٢,٦١٩,٩٩٧
٥٣٩,٢٧٦,٩٩٨			٥٣٩,٢٧٦,٩٩٨	٥٣٩,٢٧٦,٩٩٨	٥٣٩,٢٧٦,٩٩٨		
١,٠٧٠,٤٤٠,٣٩٢			١,٠٧٠,٤٤٠,٣٩٢	١,٠٧٠,٤٤٠,٣٩٢	١,٠٧٠,٤٤٠,٣٩٢		
٢,٠٢٠,٣٠٣			٢,٠٢٠,٣٠٣	٢,٠٢٠,٣٠٣	٢,٠٢٠,٣٠٣		
٢,٤٧٣,٤٦١,٥٦٧	-	-	-٢,٤٧٣,٤٦١,٥٦٧	١,٩٢٢,٢٥٥,٩٩٣	١١٥,٨٥٣,٦٢٠		٤٣٥,٣٥١,٩٥٤
٦٠٠,٣٧٣,٣٧٧	-	-	- ٦٠٠,٣٧٣,٣٧٧	٦٠٠,٣٧٣,٣٧٧	٦٠٠,٣٧٣,٣٧٧	-	-
٧٧,٠٧٠,٣٠٤			٧٧,٠٧٠,٣٠٤	٧٧,٠٧٠,٣٠٤	٧٧,٠٧٠,٣٠٤	-	-
٧٠٣,٧٩٨,٧٠١	-	-	- ٧٠٣,٧٩٨,٧٠١	٧٠٣,٧٩٨,٧٠١	٧٠٣,٧٩٨,٧٠١	-	-
٢٢١,٢٤٨,٧٦٠			٢٢١,٢٤٨,٧٦٠	٢٢١,٢٤٨,٧٦٠	٢٢١,٢٤٨,٧٦٠	-	-
٨٠٠,٧٩١,٨٤٠	-	-	- ٨٠٠,٧٩١,٨٤٠	٨٠٠,٧٩١,٨٤٠	٨٠٠,٧٩١,٨٤٠	-	-
٨,٦٣٤,٨٩٢	-	-	- ٨,٦٣٤,٨٩٢	٨,٦٣٤,٨٩٢	٨,٦٣٤,٨٩٢	-	-
٢,٤١١,٩١٧,٨٧٤	-	-	-٢,٤١١,٩١٧,٨٧٤	٢,٤١١,٩١٧,٨٧٤	٢,٤١١,٩١٧,٨٧٤	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الموجودات المالية

الاستثمارات

دفعة مقدمة لاستثمارات

متداولة:

النقد وما في حكمه

الذمم المدينة التجارية

المستحق من الأطراف ذات العلاقة

إجمالي الموجودات المالية

المطلوبات المالية

غير المتداولة:

القروض والسلف

متداولة:

السحب على المكشوف لدى البنوك

القروض والسلف

التزامات عقود الإيجار

الذمم الدائنة التجارية والأخرى

المستحق للأطراف ذات العلاقة

إجمالي المطلوبات المالية



مجموعة سيررا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

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

الإجمالي	القيمة العادلة			الإجمالي	القيمة الدفترية	الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المعدلة)
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١					
٧٣٥,١٩١,٤٢٠	-	١٩٥,٦٠٥,٨٠٠	٥٣٩,٥٨٥,٦٢٠	٧٣٥,١٩١,٤٢٠	٣٠٧,٣٧٤,٨٨٧	١٩٦,٤٣١,١٤٨	٢٣١,٣٨٥,٣٨٥	الموجودات المالية الاستثمارات متداولة:
٣١٨,٣٨٦,٦٩٣	-	-	-	٣١٨,٣٨٦,٦٩٣	٣١٨,٣٨٦,٦٩٣	-	-	النقد وما في حكمه
٦٦,١٥٣,١٠٠	-	-	-	٦٦,١٥٣,١٠٠	٦٦,١٥٣,١٠٠	-	-	الذمم المدينة من استبعاد ممتلكات
١,٠٦٩,٣٢٩,٢١٨	-	-	-	١,٠٦٩,٣٢٩,٢١٨	١,٠٦٩,٣٢٩,٢١٨	-	-	الذمم المدينة التجارية
٦,٩٣٥,٣٩٦	-	-	-	٦,٩٣٥,٣٩٦	٦,٩٣٥,٣٩٦	-	-	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٢,١٩٥,٩٩٥,٨٢٧	-	-	-	٢,١٩٥,٩٩٥,٨٢٧	١,٧٦٨,١٧٩,٢٩٤	١٩٦,٤٣١,١٤٨	٢٣١,٣٨٥,٣٨٥	إجمالي الموجودات المالية
٢٣٥,٧١٤,٢٨٦	-	-	-	٢٣٥,٧١٤,٢٨٦	٢٣٥,٧١٤,٢٨٦	-	-	المطلوبات المالية غير المتداولة:
٥,٤٦٦,١٤٦	-	-	-	٥,٤٦٦,١٤٦	٥,٤٦٦,١٤٦	-	-	القروض والسلف متداولة:
٨٢٧,٣٧٠,٣١٤	-	-	-	٨٢٧,٣٧٠,٣١٤	٨٢٧,٣٧٠,٣١٤	-	-	السحب على المكشوف لدى البنوك
١١٢,٥٢٩,٤٣١	-	-	-	١١٢,٥٢٩,٤٣١	١١٢,٥٢٩,٤٣١	-	-	القروض والسلف
٥٣٦,٦٣٨,٣٣٨	-	-	-	٥٣٦,٦٣٨,٣٣٨	٥٣٦,٦٣٨,٣٣٨	-	-	التزامات عقود الإيجار
١,٧١٧,٧٤٨,٩٠٤	-	-	-	١,٧١٧,٧٤٨,٩٠٤	١,٧١٧,٧٤٨,٩٠٤	-	-	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
								إجمالي المطلوبات المالية

مجموعة سيررا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

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

الإجمالي	القيمة العادلة		الإجمالي	القيمة الدفترية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المعدلة)
	المستوى ٢	المستوى ٣		الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	الأدوات المالية بالقيمة العادلة من التكلفة المطفأة	
٥٧٩,٩٧٨,٣٨٨	-	٣٧٠,٣٢٧,٣٠٠	٥٧٩,٩٧٨,٣٨٨	٣٧٠,٣٢٧,٣٠٠	-	٢٠٩,٦٥١,٠٨٨
٢٤١,٦٥١,٨٧٠	٢٤١,٦٥١,٨٧٠	-	٢٤١,٦٥١,٨٧٠	-	-	٢٤١,٦٥١,٨٧٠
٢٤٨,٩٥٢,٨٥٠	-	-	٢٤٨,٩٥٢,٨٥٠	٢٤٨,٩٥٢,٨٥٠	-	-
١,٠٥٦,٢٣٠,١٢٠	-	-	١,٠٥٦,٢٣٠,١٢٠	١,٠٥٦,٢٣٠,١٢٠	-	-
٢٧,١٠٧,٦١٥	-	-	٢٧,١٠٧,٦١٥	٢٧,١٠٧,٦١٥	-	-
٢,١٥٣,٩٢٠,٨٤٣	-	-	٢,١٥٣,٩٢٠,٨٤٣	١,٧٠٢,٦١٧,٨٨٥	-	٤٥١,٣٠٢,٩٥٨
٣٦٦,٥٣٩,٣٣٠	-	-	٣٦٦,٥٣٩,٣٣٠	٣٦٦,٥٣٩,٣٣٠	-	-
١,١٠٨,٤٨٧	-	-	١,١٠٨,٤٨٧	١,١٠٨,٤٨٧	-	-
٥٣٨,٧٦١,٥٥٢	-	-	٥٣٨,٧٦١,٥٥٢	٥٣٨,٧٦١,٥٥٢	-	-
٩٥,٤٧٦,٧٢٥	-	-	٩٥,٤٧٦,٧٢٥	٩٥,٤٧٦,٧٢٥	-	-
٣٤٦,١٣٦,٨٧٧	-	-	٣٤٦,١٣٦,٨٧٧	٣٤٦,١٣٦,٨٧٧	-	-
١,٢٧٨,٧٥٥	-	-	١,٢٧٨,٧٥٥	١,٢٧٨,٧٥٥	-	-
١,٣٤٩,٣٠١,٧٢٦	-	-	١,٣٤٩,٣٠١,٧٢٦	١,٣٤٩,٣٠١,٧٢٦	-	-

لأغراض تصنيف الأدوات المالية حسب الفئة، تم أخذ البنود التالية من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى في الاعتبار:  
الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المعدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح ١٤
١,٠٥٦,٢٣٠,١٢٠	١,٠٦٩,٣٢٩,٢١٨	١,٠٧٠,٤٤٠,٣٩٢	
٢٢٠,٤٧٠,٦٣٥	٤١٩,٥١٦,٤٦١	٦٧٤,٠٧٥,٣١٩	٢٣
١٢١,٨١٠,٨٨٨	١١١,١٤٩,٨٢٤	١١٩,٢٥٣,٩٠٩	٢٣
٣,٨٥٥,٣٥٤	٥,٩٧٢,٠٥٣	٧,٤٦٢,٦١٢	٢٣
٣٤٦,١٣٦,٨٧٧	٥٣٦,٦٣٨,٣٣٨	٨٠٠,٧٩١,٨٤٠	

### ٣٧. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (تتمة)

#### الأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة

تشتمل الأدوات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة على النقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية والأخرى، والذمم الدائنة التجارية والأخرى، والقروض والسلف والتزامات عقود الإيجار وأرصدة طرف ذو علاقة. نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل، فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة.

كان هناك تحويلات بين المستويات خلال الفترة.

#### الأهداف العامة والسياسات والعمليات

يقع على عاتق مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن تحديد أهداف وسياسات إدارة المخاطر في المجموعة، ومع احتفاظه بالمسؤولية النهائية عنها، قام مجلس الإدارة بنقوض صلاحية تصميم وتنفيذ العمليات التي تضمن التطبيق الفعال للأهداف والسياسات لقسم الشؤون المالية في المجموعة. يستلم مجلس الإدارة تقارير شهرية من المدير المالي للمجموعة والتي من خلالها يتم فحص فعالية العمليات التي تم وضعها ومدى ملاءمة الأهداف والسياسات التي تحددها. كما يقوم مراجعي الحسابات الداخليين بفحص عمليات وسياسات إدارة المخاطر والإبلاغ عن نتائج الفحص للجنة المراجعة.

ويتمثل الهدف العام لمجلس الإدارة في وضع السياسات التي تهدف إلى الحد من المخاطر قدر الإمكان دون التأثير بشكل غير مناسب على القدرة التنافسية للمجموعة ومرونتها. تم ذكر المزيد من التفاصيل حول هذه السياسات أدناه:

#### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض المجموعة بصورة رئيسية لمخاطر الائتمان الناتجة عن المبيعات بالدين. وتتص سياسة المجموعة، التي يتم تطبيقها محلياً، على تقييم مخاطر الائتمان للعملاء الجدد قبل إبرام العقود معهم. تؤخذ التصنيفات الائتمانية بعين الاعتبار من خلال ممارسات الأعمال المحلية.

قامت لجنة إدارة المخاطر بإنشاء سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة للتحقق من قدرته الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام السداد المعيارية الخاصة بالمجموعة. تتضمن مراجعة الشركة تصنيفات خارجية عند توفرها وفي بعض الحالات مراجعات بنكية. يتم وضع حدود الشراء لكل عميل والذي يمثل الحد الأقصى للمبلغ الافتتاحي دون طلب موافقة من لجنة إدارة المخاطر.

تحدد لجنة إدارة المخاطر تركيزات المخاطر الائتمانية من خلال مراقبة ربع سنوية لتصنيفات الجدارة الائتمانية للعملاء الحاليين، ومن خلال مراجعة شهرية لتحليل أعمار الذمم المدينة التجارية. وعند مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية. يتم وضع العملاء المصنفين على أنهم "ذوو مخاطر عالية" في قائمة العملاء المقيدين، ولا يتم إجراء مبيعات مستقبلية بالدين إلا بموافقة لجنة إدارة المخاطر، وخلافاً لذلك يجب الدفع مقدماً.

تشأ مخاطر الائتمان من النقد وما في حكمه المحتفظ به لدى البنوك والاستثمارات المالية والأطراف ذو علاقة. بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، يتم قبول الأطراف المصنفة ب "أ" كحد أدنى بشكل مستقل فقط.

كما هو ملخص أدناه، يقتصر الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على القيمة الدفترية للموجودات المالية المثبتة في تاريخ التقرير:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المعدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
دفعة مقدمة لاستثمارات	-	-	٢٤٢,٦١٩,٩٩٧
النقد لدى البنوك	٢٤٥,٤٥٤,٠٤٦	٣١٢,٢٣٤,٨٦١	٥٣٥,٥٢٢,٥١١
الذمم المدينة التجارية – الأطراف الأخرى	١,١٥٤,١٣٦,٥٢٣	١,٢٤١,٧٠٦,٨٤٩	١,٢٤٠,٦٠٠,٥٧٨
الذمم المدينة من استبعاد ممتلكات ومعدات	-	٦٦,١٥٣,١٠٠	-
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	٢٧,٨٢٧,٣٣٩	٦,٩٣٥,٣٩٦	٢,٠٢٠,٣٠٣
	١,٤٢٧,٤١٧,٩٠٨	١,٦٢٧,٠٣٠,٢٠٦	٢,٠٢٠,٧٦٣,٣٨٩

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

تقتصر مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة لدى البنوك على ما يلي:

- الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.
- الذمم المدينة التجارية الظاهرة بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ومرتجات المبيعات.
- المركز المالي المستقر للأطراف ذات العلاقة.

### ٣٧. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (تتمة)

#### مخاطر الائتمان (تتمة)

تدير المجموعة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمستحقات من العملاء عن طريق المراقبة وفقاً لسياسات وإجراءات محددة. تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة على أساس مستمر. يتكون رصيد الذمم المدينة التجارية القائم من ٧٨٪ في المملكة العربية السعودية و ١٩٪ في المملكة المتحدة و ٣٪ في دول أخرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٨٢٪ في المملكة العربية السعودية و ١٣٪ في المملكة المتحدة و ٥٪ في دول أخرى). يتعلق ٤٤٪ من إجمالي الذمم المدينة بعملاء حكوميين و ٥٦٪ بعملاء الشركات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٥١٪ لعملاء حكوميين و ٤٩٪ لعملاء الشركات).

تقوم لجنة إدارة المخاطر بمراقبة التصنيفات الائتمانية للأطراف المقابلة بشكل منتظم، ولا تتوقع أي خسائر نتيجة عدم الأداء من قبل الأطراف المقابلة في تاريخ التقرير. بالنسبة لجميع الموجودات المالية التي لم يتم تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة عليها، تمثل القيمة الدفترية الحد الأقصى للتعرض إلى خسائر الائتمان.

#### مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق من استخدام المجموعة لأدوات مالية تحمل فائدة وقابلة للتداول وبالعملات الأجنبية. وتتمثل المخاطر بتعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية للتقلب بسبب التغيرات في معدلات الفائدة (مخاطر معدلات الفائدة)، أو في أسعار العملات الأجنبية (مخاطر العملات الأجنبية)، أو عوامل السوق الأخرى (مخاطر أسعار أخرى). ذُكرت التفاصيل المتعلقة بهذه المخاطر بالتفصيل أدناه:

#### مخاطر معدلات الفائدة

تتمثل مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لمعدلات الفائدة في التعرض لمختلف المخاطر المرتبطة بأثر التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية.

لم تقم إدارة المجموعة بإبرام اتفاقية مستقبلية للتحوط من مخاطر معدلات الفائدة. ومع ذلك، تتم مراقبة هذه المخاطر بانتظام واتخاذ التدابير التصحيحية حيثما كان ذلك مطلوباً.

#### تحليل الحساسية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
الارتفاع بنسبة (١٪)	(٣٤,٢٢١)	(٤٨٣,٩٣٢)	
الانخفاض بنسبة (١٪)	٣٤,٢٢١	٤٨٣,٩٣٢	

#### مخاطر العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عند قيام الشركات الفردية للمجموعة بإبرام معاملات مقومة بعملة أخرى غير عملة النشاط. تتمثل سياسة المجموعة، حيثما أمكن، في السماح لشركات المجموعة بتسوية الالتزامات المقومة بعملة النشاط) بالنقد الناتج من عملياتها بتلك العملة. عندما يكون لدى شركات المجموعة مطلوبات مقومة بعملة أخرى غير عملة نشاطها (ولديها احتياطات غير كافية من تلك العملة لتسويتها)، سيتم تحويل النقد المقوم بتلك العملة، حيثما أمكن، من مكان آخر داخل المجموعة.

من أجل مراقبة الفعالية المستمرة لهذه السياسة، يتلقى مجلس الإدارة تنبؤات شهرية محللة بالعملات الرئيسية التي تحتفظ بها المجموعة، للمطلوبات المستحقة للتسوية والاحتياطات النقدية المتوقعة.

تعرض المجموعة بصورة رئيسية لمخاطر العملة على عمليات الشراء والمبيعات التي تتم من معظم الموردين والعملاء بالجنيه المصري والجنيه الإسترليني والدولار الكندي والدولار الأمريكي. تتم عمليات الشراء والمبيعات من هؤلاء الموردين والعملاء على أساس مركزي. لم تقم إدارة المجموعة بإبرام اتفاقية مستقبلية للتحوط من مخاطر العملة. ومع ذلك، تتم مراقبة هذه المخاطر بانتظام واتخاذ التدابير التصحيحية حيثما كان ذلك مطلوباً.

بصرف النظر عن هذه التدفقات النقدية المحددة، تهدف المجموعة إلى تمويل المصاريف والاستثمارات بالعملية المعنية وإدارة مخاطر صرف العملات الأجنبية على المستوى المحلي من خلال مطابقة العملة التي يتم بها تحقيق الإيرادات والمصروفات.

فيما يلي ملخص للبيانات الكمية حول تعرض المجموعة لمخاطر العملة كما تم إبلاغها إلى إدارة المجموعة:

	الجنيه المصري	الجنيه الإسترليني	الدولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٥,٣٩٠,٣٦٠	٥٣,٨٩٥,٠٨٣	٢٨,١٩٩,٤١٦	النقد وما في حكمه
	١٨,٠٠٨,٠٧٥	٢٣٧,٣٢٠,٩٨٢	-	الذمم المدينة التجارية والأخرى
	٦٠,٦٢٦,٤٦٩	-	-	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
	-	(٩,٦٤٠,١٥٥)	-	التزامات عقود الإيجار
	(٤٥٤,٦٤٠)	-	-	السحب على المكشوف لدى البنوك
	(٩,٦٥٢,٤٧٣)	(٢٣١,٩٥٢,١٤١)	(٥٨,٧٢٠)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
	(١٣٦,٠٦٤,٧٦٥)	(٣١٦,١٧٦,٦١٠)	-	المستحق للأطراف ذات العلاقة
	(٣٢,١٤٦,٩٧٤)	(٢٦٦,٥٥٢,٨٤١)	٢٨,١٤٠,٦٩٦	صافي قائمة المركز المالي للتعرض

٣٧. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

الدينار المصري	الجنيه الإسترليني	الدولار الأمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١١,٤٨٧,٩٥٣	٥٩,٩٧٤,٤٦٦	٦,٣٢٥,٢٠٢	النقد وما في حكمه
٢٧,٠٢٧,٥٠٥	١٣٨,٠٧٩,٧٣٧	٨٩,٠٨١	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٢٧,٩٢٩,٥٠١	-	-	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
-	(١٣,٤٣٤,١١٧)	-	التزامات عقود الإيجار
(٦٣٥,٠٧٢)	-	-	السحب على المكشوف لدى البنوك
(١٣,٥٠٣,٠١٤)	(١٣٥,٩٠٢,٥١٥)	(٣٣٦,٠٠٠)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٩٤,٦٢٦,١٣٥)	(٢٤٩,٣٨٧,٤٥٣)	-	المستحق للأطراف ذات العلاقة
(٤٢,٣١٩,٢٦٢)	(٢٠٠,٦٦٩,٨٨٢)	٦,٠٧٨,٢٨٣	صافي قائمة المركز المالي للتعرض

تحليل الحساسية

قد يؤثر الارتفاع (الانخفاض) المحتمل بصورة معقولة للجنيه المصري والجنيه الإسترليني والدولار الكندي مقابل جميع العملات الأخرى في نهاية السنة على قياس الأدوات المالية التي تتم بالعملة الأجنبية كما قد يزيد/ (ينقص) حقوق الملكية بالمبالغ الظاهرة أدناه: إن هذا التحليل يفترض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وتحديد أسعار الفائدة، تظل ثابتة وتتجاهل أي أثر للتنبؤات والمشتريات المتوقعة.

الارتفاع	الانخفاض	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٨٩,٠١١	(١٨٩,٠١١)	الجنيه المصري (١٪)
(٥٣٥,٧٠٣)	٥٣٥,٧٠٣	جنيه إسترليني (١٪)
(٤٢٣,١٩٣)	٤٢٣,١٩٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٢,٠٠٦,٦٩٩)	٢,٠٠٦,٦٩٩	الجنيه المصري (١٪)
		جنيه إسترليني (١٪)

مخاطر الأسعار الأخرى

هي المخاطر المتعلقة بالتقلب في قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. إن المجموعة معرضة لمخاطر الأسعار فيما يتعلق بالاستثمارات الاستراتيجية بحقوق الملكية في شركات أخرى تستكمل عمليات المجموعة. يرى مجلس الإدارة الآن مستوى التعرض لمخاطر أسعار السوق نتيجة لهذا النشاط مقبول تبعاً لظروف المجموعة. وتقوم المجموعة بتنويع الاستثمارات في محافظتها وذلك لإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في سندات حقوق الملكية.

مخاطر السيولة

تنشأ مخاطر السيولة من إدارة المجموعة لرأس المال العامل ورسوم التمويل والمسدد من المبلغ الأصلي على أدوات الدين الخاصة بها. وهي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها.

تتمثل سياسة المجموعة في التأكد بأن لديها دائماً نقداً كافياً للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. تسعى المجموعة أيضاً إلى تقليل مخاطر السيولة عن طريق تثبيت أسعار الفائدة (وبالتالي التدفقات النقدية) على جزء من قروضها طويلة الأجل، وقد تمت مناقشة ذلك بمزيد من التفصيل في قسم "مخاطر معدلات الفائدة" أعلاه.

استلم مجلس الإدارة توقعات التدفقات النقدية المتجددة لمدة ١٢ شهراً على أساس شهري بالإضافة إلى المعلومات المتعلقة بالأرصدة النقدية و (كما هو موضح أعلاه) قيمة استثمارات المجموعة في سندات حقوق الملكية والصكوك الحكومية. في نهاية السنة المالية، أشارت هذه التوقعات إلى أن المجموعة تتوقع أن يكون لديها موارد السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها في ظل جميع الظروف المتوقعة بشكل معقول، ولن تحتاج إلى السحب من تسهيلات السحب على المكشوف المتفق عليها.

٣٧. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

تتم إدارة مخاطر السيولة لكل شركة في المجموعة مركزياً من قبل قسم الخزينة بالمجموعة لكل عملية تسهيل مع خزينة المجموعة، حيث يعتمد مبلغ التسهيل على الميزانيات. يتم تحديد الميزانيات محلياً والموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة مقدماً، مما يتيح توقع المتطلبات النقدية للمجموعة. عند الحاجة إلى زيادة التسهيلات الخاصة بشركات المجموعة، يجب الحصول على موافقة من المدير المالي للمجموعة. حيث أن مبلغ التسهيل يتجاوز مستوى محدد، هناك حاجة إلى موافقة مجلس الإدارة.

يوضح الجدول التالي الاستحقاقات التعاقدية (المتتملة في التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة) للمطلوبات المالية:

التدفقات النقدية التعاقدية

القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	الإجمالي	القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	الإجمالي	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٤٠٢,٨١٨,٦٣٠	٢١٧,٥٢٢,٣٢٩	٤٤٤,٠٤٨,٢٦٢	٢٩٤,٢٨٦,٠٥٨	١,٣٥٨,٦٧٥,٢٧٩	١,٣٠٤,١٧٢,٠٧٨	القروض والسلف
-	-	-	-	٧٧,٠٧٠,٣٠٤	٧٧,٠٧٠,٣٠٤	٧٧,٠٧٠,٣٠٤	السحب على المكشوف لدى البنوك
٦٨,٨٣٤,٨٠٤	٦٥,٩١١,٦٧٣	٣٦,٣٠٦,٤٩٧	١٧,١٢٥,٣٢١	٤٣,٣١٦,٣٧٦	٢٣١,٤٩٤,٦٧١	٢٢١,٢٤٨,٧٦٠	التزامات عقود الإيجار
-	-	-	-	٨٠٠,٧٩١,٨٤٠	٨٠٠,٧٩١,٨٤٠	٨٠٠,٧٩١,٨٤٠	الزعم الدائنة التجارية والأخرى
-	-	-	-	٨,٥٦٣,١٢٠	٨,٥٦٣,١٢٠	٨,٥٦٣,١٢٠	المستحق لأطراف ذات العلاقة
٦٨,٨٣٤,٨٠٤	٤٦٨,٧٣٠,٣٠٣	٢٥٣,٨٢٨,٨٢٦	٤٦١,١٧٣,٥٨٣	١,٢٢٤,٠٢٧	٢,٦٩٨,٤٧٦,٥٩٥	٢,٤١١,٨٤٦,١٠٢	

التدفقات النقدية التعاقدية

القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	الإجمالي	٣ أشهر أو أقل	١٢ - ٣ شهراً	١ إلى ٢ سنة	٢ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المعدلة)
١,٠٦٣,٠٨٤,٦٠٠	١,٠٩٩,٧٨٥,٤١٩	٤٣٤,٣٢٠,٠٩٣	٤١٣,٣٨٨,٨٢٤	٨٧,١٢٨,٦٨٠	١٦٤,٩٤٧,٨٢٢	-	-	القروض والسلف
٥,٤٦٦,١٤٧	٥,٤٦٦,١٤٧	-	-	-	-	-	-	السحب على المكشوف لدى البنوك
١١٢,٥٢٩,٤٣١	١١٧,٧٤٧,٦٢٠	١٠,٥٦٨,٩٩٠	١١,١٠٨,٠٩١	١٨,٢٧٣,٤٠٠	٢٧,٨٣٠,٧٨٣	٤٩,٩٦٦,٣٥٦	-	التزامات عقود الإيجار
٥٣٦,٦٣٨,٣٣٨	٥٣٦,٦٣٨,٣٣٨	-	-	-	-	-	-	الزعم الدائنة التجارية والأخرى
-	-	-	-	-	-	-	-	المستحق لأطراف ذات العلاقة
١,٧١٧,٧١٨,٥١٦	١,٦٤١,٨٨٩,٩٠٤	٩٨٦,٩٩٣,٥٦٨	٤٢٤,٤٩٦,٩١٥	١٠٥,٤٠٢,٠٨٠	١٩٢,٧٧٨,٦٠٥	٤٩,٩٦٦,٣٥٦	-	

التركيز الشديد للمخاطر

تنشأ تركيزات المخاطر عند اشتراك عدد من العملاء في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس الموقع الجغرافي، أو لمن يكون لديهم سمات اقتصادية تؤدي إلى تأثير مقدر هؤولاء العملاء على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية بشكل متشابه بفعل التغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير تركيزات المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال معين. من أجل تجنب التركيز المفرط للمخاطر تتضمن سياسات وإجراءات المجموعة إرشادات محددة للتركيز على الحفاظ على محفظة متنوعة. يتم التحكم في تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وإدارتها وفقاً لذلك.

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة.

تكون الموجودات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع تحققها أو توجد نية لبيعها أو استهلاكها في دورة تشغيل عادية
- يكون محتفظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يكون من المتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- تكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم تكن مقيدة من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.
- يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع سدادها في دورة التشغيل العادية.
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- تكون مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا يكون هناك حق غير مشروط بتأجيل تسوية المطلوبات لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

### ٣٧. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (تتمة) إدارة رأس المال

تراقب المجموعة "رأس المال المعدل" الذي يتكون من جميع مكونات حقوق الملكية (أي رأس المال و علاوة الإصدار والحصص غير المسيطرة والأرباح المبفاة وإجمالي الاحتياطات الأخرى).  
تتمثل أهداف المجموعة عند الحفاظ على رأس المال في:

- الحفاظ على مقدرة المنشأة على الاستمرار في العمل كمنشأة مستمرة والاستمرار في تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع للمستفيدين الآخرين،
- تقديم عائدات كافية للمساهمين من خلال تسعير المنتجات بما يتناسب مع مستوى المخاطر.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال الذي تتطلبه بالتناسب مع المخاطر. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه بما يتماشى مع التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر للموجودات الأساسية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للمجموعة تعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إرجاع رأس المال لهم أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات لتقليل الدين.

اتساقاً مع الآخرين في نفس الصناعة، تراقب المجموعة رأس المال بناءً على نسبة الدين إلى رأس المال المعدل. يتم احتساب هذه النسبة كصافي نسبة الدين إلى رأس المال المعدل كما هو موضح أعلاه. يتم احتساب صافي الدين كإجمالي دين (كما يظهر في قائمة المركز المالي الموحدة) ناقصاً النقد وما في حكمه.

بسبب حالة عدم التأكد في السوق مؤخرًا، تتمثل استراتيجية المجموعة في الحفاظ على قاعدة نقدية قوية وتحقيق نسبة الدين إلى رأس المال المعدل بحوالي ١٠-١٢٪ (٢٠٢١ م: ١٠-١٢٪). الهدف من هذه الاستراتيجية هو تأمين الوصول إلى التمويل بتكلفة معقولة من خلال الحفاظ على تصنيف ائتماني مرتفع. فيما يلي نسبة الدين إلى رأس المال المعدل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥,٥٠٥,٨٦٣,٢٣٥	٥,٤٢٧,٦١٧,٥٦٤	إجمالي حقوق الملكية
(٣١٨,٣٨٦,٦٩٣)	٥٣٩,٢٧٦,٩٩٨	النقد وما في حكمه
٥,١٨٧,٤٧٦,٥٤٢	٥,٩٦٦,٨٩٤,٥٦٢	رأس المال
٥,٥٠٥,٨٦٣,٢٣٥	٥,٤٢٧,٦١٧,٥٦٤	إجمالي حقوق الملكية
١,٠٦٣,٠٨٤,٦٠٠	١,٣٠٤,١٧٢,٠٧٨	القرض
١١٢,٥٢٩,٤٣١	٢٢١,٢٤٨,٧٦٠	التزامات عقود الإيجار
٥,٤٦٦,١٤٧	٧٧,٠٧٠,٣٠٤	السحب على المكشوف من البنوك
٦,٦٨٦,٩٤٣,٤١٣	٧,٠٣٠,١٠٨,٧٠٦	التمويل الكلي
%٧٨	%٨٥	رأس المال إلى نسبة التمويل الكلي

### ٣٨. القطاعات التشغيلية

#### أساس التقسيم

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

فيما يلي ملخص يوضح عمليات كل تقرير قطاعي:

التقارير القطاعية	العمليات
قطاع إصدار التذاكر	توفير خدمات تذاكر الطيران والعبارات والقطارات عبر المجموعة.
قطاع السياحة	توفير خدمات السياحة وحزم العطلات وإيجارات الغرف عبر المجموعة.
قطاع النقل	توفير خدمات تأجير السيارات والطائرات المستأجرة وتوصيل الشحنات عبر المجموعة.
قطاع الضيافة	توفير الغرف وخدمات تقديم الطعام بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية من خلال الفنادق المملوكة.
قطاع تأجير العقارات	توفير عقارات استثمارية بموجب عقد إيجار تشغيلي بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية.

تشمل العمليات الأخرى خدمات متنوعة مثل إدارة الفعاليات ودعم تقنية المعلومات والدعاية والإعلان والألعاب المهنية للسائقين ووسطاء التأمين ورخص قيادة ثلاثية ورخص قيادة دولية. ولم يستوف أي من هذه القطاعات الحدود الكمية للتقارير القطاعية في ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م.

تقوم اللجنة التنفيذية في المجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع كل ربع سنة على الأقل.

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

٣٨. القطاعات التشغيلية (تتمة)

العوامل التي استخدمتها الإدارة لتحديد التقارير القطاعية للمجموعة.

إن التقارير القطاعية للمجموعة هي وحدات أعمال استراتيجية تعرض منتجات وخدمات مختلفة. وتدار كل وحدة أعمال بصورة منفصلة لأن كل وحدة أعمال تتطلب استراتيجيات تقنية وتسويقية مختلفة.

يتم إعداد تقارير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للجنة التنفيذية.

قياس الربح أو الخسارة للقطاع التشغيلي والموجودات والمطلوبات

تقوم المجموعة بتقييم الأداء القطاعي على أساس الربح أو الخسارة من العمليات المحتسبة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ولكن باستثناء الخسائر غير المتكررة، مثل تأثيرات الدفع على أساس الأسهم.

يتم تسعير المبيعات بين القطاعات بطريقة مماثلة لمبيعات العملاء الخارجيين، مع تطبيق خصم مناسب لتشجيع استخدام موارد المجموعة بسعر مقبول لدى السلطات الضريبية المحلية. تم تطبيق هذه السياسة بشكل ثابت خلال السنة الحالية والسابقة.

تُستبعد الموجودات الضريبية والموجودات المستخدمة بشكل رئيسي لأغراض قطاع الشركات من الموجودات القطاعية. تُستبعد المطلوبات الضريبية والتزامات المنافع المحددة من المطلوبات القطاعية. يتم تخصيص السلف والقروض إلى القطاعات بناءً على العوامل ذات الصلة (أي متطلبات التمويل). يتم توفير تفاصيل مطابقة موجودات ومطلوبات القطاع مع مركز المجموعة كما هو مفصّل عنه أدناه وفي الصفحة التالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

التقارير القطاعية							
الإجمالي	كافة القطاعات		قطاع الضيافة	قطاع النقل	قطاع السياحة	قطاع إصدار التذاكر	
	الأخرى	قطاع تأجير العقارات					
١,٥٨٧,٦٧١,١٩٧	٢٩,٧٤٦,٨٦٦	٥,١٦٤,٨٦٩	٩٦,١٢٩,٤٩٨	٧٨٨,٩٦٨,٤٢٦	٦٦٧,٦٦١,٥٣٨	-	إيرادات خارجية
٢٩,٨٠٤,٩٠٨	١٨,٨٩٠,٢٩٣	-	-	١٠,٩١٤,٦١٥	-	-	الإيرادات بين القطاعات
٦٨٣,٠٣٥,٩٠٢	-	-	-	٢٤,٩٠٩,٢٠٨	٢٩٧,٧٥٧,٠١٤	٣٦٠,٣٦٩,٦٨٠	عمولات خارجية
٢,٣٠٠,٥١٢,٠٠٧	٤٨,٦٣٧,١٥٩	٥,١٦٤,٨٦٩	٩٦,١٢٩,٤٩٨	٨٢٤,٧٩٢,٢٤٩	٩٦٥,٤١٨,٥٥٢	٣٦٠,٣٦٩,٦٨٠	إيرادات القطاع
(٥١,٢٧٥,٤٢٦)	(١,٣٨٠,٦٢٣)	(٣,٤١٠,٤٢٩)	(٢٣,٥٠٨,٣٧٤)	١٢٩,٨٢٠,٨٨٠	(٧٣,٧٩٥,٢٨٨)	(٧٩,٠٠١,٥٩٢)	ربح القطاع قبل الزكاة والضريبة
١٠,٣١٤,٢٨٧	٩٣,٨٥٧	-	-	١,٦٧١	٤,٨٤٨,٠٧٢	٥,٣٧٠,٦٨٧	الإيرادات التمويلية
(٨٥,٠٣٣,٤٥٧)	(٥٣٦,٦٤٠)	-	(١,٨٧٥,٥٧٨)	(٢٤,١٩٤,٤٩٢)	(٢٧,٧١٩,٣٢٢)	(٣٠,٧٠٧,٤٢٥)	المصروفات التمويلية
(٣٩٦,٦٩٤,٩٤٩)	(٤٧٦,٢٦٥)	(٩,٣٣٤,٩٢٤)	(٣٦,٠٩٣,٠١٨)	(٢٩٨,٩٣٧,٢٣٨)	(٢٤,٦٠٠,٧٨٧)	(٢٧,٢٥٢,٧١٧)	الاستهلاك والإطفاء
٢٠,١٣٢,٨٠٨	٢٠,٢٤٨,٩٠٣	-	-	-	(١١٦,٠٩٥)	-	الحصة من الربح في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	-	-	-	-	-	-	بنود غير نقدية هامة أخرى:
١,٥١٠,٦٣٥	-	-	-	-	٧٢٩,٥٨١	٧٨١,٠٥٤	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(٥٠,٣٢٦,٦٤٢)	-	(١٥٣,٠١١)	(١٩,٢٤٩,٩٠٨)	(١٤,٩٣٥,٠٢٤)	(١٥,٩٨٨,٦٩٩)	(١٥,٩٨٨,٦٩٩)	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
١٠,٤٦١,٥٦٢,٥١٢	٤٤,٥٤٣,٩٩٩	١,١٠٤,٤٦٠,٠٤٠	٢,٤٥٩,٨٩٠,٣٢٢	١,٩٢٢,٨٧٤,٧٤٨	٢,٣٨٠,٩٠٩,٣٧٣	٢,٥٤٨,٨٨٤,٠٣٠	موجودات القطاع
١١٥,٥٣٩,٣٦٤	١٠٥,٤٧١,٣٦٢	-	-	-	١٠,٠٦٨,٠٠٢	-	الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١,٠٠٧,٤٨٢,٠٥١)	(٩٣٩,٢٢٩)	-	(١٢,٦٥٣,٦٢٧)	(٨٩٥,٧٠٢,١٠٢)	(٤٨,٥١٤,٥١٣)	(٤٩,٦٧٢,٥٨٠)	النفقات الرأسمالية
٣,٠٩٨,٥٢٠,٧١٨	١٧,٨٧٢,٢٣٤	٤,٨٤٥,٦٧٠	٤١,٥٤٣,٤٠٨	١,٠٥٦,٢٩٥,٤٨٢	٩٥٥,٢٨٤,٠١٧	١,٠٢٢,٦٧٩,٩٠٧	مطلوبات القطاع



مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

٣.٨. القطاعات التشغيلية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المعدلة)		التقارير القطاعية						
الإجمالي	كافة القطاعات الأخرى	قطاع تأجير العقارات	قطاع الضيافة	قطاع النقل	قطاع السياحة	قطاع إصدار التذاكر		
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 بين القطاعات
٤٩١,٨٣٢,٨١٠	-	-	-	٢٧,٧٧١,١٠٤	١٢٩,٤٨٧,٥٨٦	٣٣٤,٥٧٤,١٢٠	-	المعاملات الخارجية
١,٣٦٤,٢٠٩,٣٢٧	٤٠,٠٧٤,٦٧٢	٥,٤٥٣,٩٦٣	٣٥,٨١٨,٥٢٣	٥٦٢,٥٢٨,٢١٣	٣٨٥,٧٥٩,٨٣٦	٣٣٤,٥٧٤,١٢٠	-	إيرادات القطاع
(٣٢٢,٤٥٥,٦٨٨)	٣٩,٨٣٨,٩٩١	(٦,٥٦٧,١٧٩)	(٤١,١٨٠,٤٧٤)	٨١,٥٩٣,٩٧١	(١٥٢,٦٤٥,٠٠٢)	(٢٤٣,٤٩٥,٩٩٥)	-	ربح القطاع قبل الزكاة والضريبة
٨,٦٢٠,٥٢٥	٣٢,٥٠٩	-	-	٤١٧,٣٤١	٣,١٥١,٨٤٥	٥,٠١٨,٨٣٠	-	الإيرادات التمويلية
(٦٢,٣٣٤,٧٧٢)	(٢٢٥,٧٤٤)	-	(٢٣٢)	(٥,٣٠٩,١٤٤)	(٢١,٨٨٦,٦٠٩)	(٣٤,٩١٣,٠٤٣)	-	المصروفات التمويلية
(٣٢٠,٦٩٢,٢١٩)	(٢٥٨,٢٣٥)	(١١,١٨٩,٧٣٤)	(٢٩,٠٩٦,٩٧٧)	(٢١٥,١٧٢,٤٧٣)	(٢٥,٠٣٦,٧٣٨)	(٣٩,٩٣٨,٠٦٢)	-	الاستهلاك والإطفاء
(١٧,١١٥,٦٧٦)	(١٧,١١٥,٦٧٦)	-	-	-	-	-	-	الحصة من الربح في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٨٣,٧٤٢,٩٢٢)	-	-	(١٧٧,٩٣٣)	(٢,١٧٢,٦٤٧)	(٣١,٢٩٧,١٥٨)	(٥٠,٠٩٥,١٨٤)	-	البنود غير النقدية الهامة الأخرى:
(١,٨٥١,٥٧٢)	-	-	(١,٨٥١,٥٧٢)	-	-	-	-	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٩,٨٢٥,٢١٧,٥٣٨	١٦,٠٠٦,٢٤٠	١,١٢٣,٠٢٩,٤٨٣	٢,٨٢٣,٤٢٥,٨٦٩	١,٨٣٥,٤١٥,١٥٤	١,٥٥١,٨٥٥,١٤٣	٢,٤٧٥,٤٨٥,٦٤٩	-	موجودات القطاع
٨٩,٤٧٥,٦٣٣	٨٩,٤٧٥,٦٣٣	-	-	-	-	-	-	الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٦٥٨,٨٥٧,٤٤٢)	(٢٠٢,٠٠٤)	-	(٢,٥٣٩,٨٧٨)	(٦٠٥,٣٤٤,٧٤٧)	(١٩,٥٨٤,٨٨٧)	(٣١,١٨٥,٩٢٦)	-	التفقات الرأسمالية
٢,٣٨٥,٠٣١,٣٥٠	١٠,٢١٣,٧٥٨	٥,٧٤٤,٧٧٦	٢٩,٥٥٣,٧٩٧	١,٠٩٠,٥٨٤,٨١٣	٤٨١,٢٥١,٧٩٢	٧٦٧,٦٨٢,٤١٤	-	مطلوبات القطاع

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المعدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٣٢٤,١٣٤,٦٥٥	٢,٢٥١,٨٧٤,٨٤٨	الإيرادات
٤٠,٠٧٤,٦٧٢	٤٨,٦٣٧,١٥٩	إجمالي الإيرادات لتقارير القطاعات
(٣٥,٧٥٧,٧٢٥)	(٢٩,٨٠٤,٩٠٨)	الإيرادات للقطاعات الأخرى
١,٣٢٨,٤٥١,٦٠٢	٢,٢٧٠,٧٠٧,٠٩٩	استيعاد الإيرادات بين القطاعات
		الإيرادات الموحدة
(٣٦٢,٢٩٤,٦٧٩)	(٤٩,٨٩٤,٨٠٣)	الربح قبل الزكاة والضريبة
٣٩,٨٣٨,٩٩١	(١,٣٨٠,٦٢٣)	إجمالي الربح قبل الزكاة والضريبة لقطاعات التقرير
(٣٢٢,٤٥٥,٦٨٨)	(٥١,٢٧٥,٤٢٦)	الربح قبل الزكاة والضريبة للقطاعات الأخرى
		الربح الموحد قبل الزكاة والضريبة
٩,٨٠٩,٢١١,٢٩٨	١٠,٤١٧,٠١٨,٥١٣	الموجودات
١٦,٠٠٦,٢٤٠	٤٤,٥٤٣,٩٩٩	إجمالي الموجودات لتقارير القطاعات
(١,٩٣٤,٣٢٢,٩٥)	(١,٩٣٥,٤٢٤,٢٣٠)	الموجودات للقطاعات الأخرى
٧,٨٩٠,٨٩٤,٥٨٤	٨,٥٢٦,١٣٨,٢٨٢	استيعادات داخل القطاع
		الموجودات الموحدة
٢,٣٧٤,٨١٧,٥٩٢	٣,٠٨٠,٦٤٨,٤٨٤	المطلوبات
١٠,٢١٣,٧٥٨	١٧,٨٧٢,٢٣٤	إجمالي المطلوبات لتقارير القطاعات
٢,٣٨٥,٠٣١,٣٥٠	٣,٠٩٨,٥٢٠,٧١٨	المطلوبات للقطاعات الأخرى
		المطلوبات الموحدة

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

٣٨. القطاعات التشغيلية (تتمة)  
البنود الهامة الأخرى

إجمالي التوحيد	التعديلات	إجمالي التقارير القطاعية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠,٣١٤,٢٨٧	٩٣,٨٥٧	١٠,٢٢٠,٤٣٠	الإيرادات التمويلية
(٨٥,٠٣٣,٤٥٧)	(٥٣٦,٦٤٠)	(٨٤,٤٩٦,٨١٧)	المصروفات التمويلية
(١,٠٠٧,٤٨٢,٠٥١)	(٩٣٩,٢٢٩)	(١,٠٠٦,٥٤٢,٨٢٢)	النفقات الرأسمالية
(٣٩٦,٦٩٤,٩٤٩)	(٤٧٦,٢٦٥)	(٣٩٦,٢١٨,٦٨٤)	الاستهلاك والإطفاء
(٣١,٨٩٦,٤٠٠)	-	(٣١,٨٩٦,٤٠٠)	انخفاض في قيمة ذمم مدينة أخرى
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨,٦٢٠,٥٢٥	١٤٥,٥٤٢	٨,٤٧٤,٩٨٣	الإيرادات التمويلية
(٦٢,٣٣٤,٧٧٢)	(١,٠٠٥,٥٦٦)	(٦١,٣٢٩,٢٠٦)	المصروفات التمويلية
(٦٣٠,٤٦٨,٦٧٨)	(٤٢٥,٠٧٥)	(٦٣٠,٠٤٣,٦٠٣)	النفقات الرأسمالية
(٣٢٠,٦٩٢,٢١٩)	(٢٥٨,٢٣٥)	(٣٢٠,٤٣٣,٩٨٤)	الاستهلاك والإطفاء
(٨٣,٧٤٢,٩٢٢)	-	(٨٣,٧٤٢,٩٢٢)	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى

المعلومات الجغرافية

تتم إدارة قطاعي التذاكر والسياحة عالمياً، لكن قطاع النقل وتأجير العقارات يتم إدارتهم بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية ومصر. تقوم المعلومات الجغرافية أدناه بتحليل إيرادات الشركة والموجودات غير المتداولة حسب الدولة التي توجد فيها المجموعة وجميع الدول الأجنبية. وعند عرض المعلومات التالية، فقد استندت إيرادات القطاعات إلى الموقع الجغرافي للعملاء وموجودات القطاعات والتي استندت إلى الموقع الجغرافي للموجودات.

الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٠٥١,٥٦٠,٨٦١	١,٤٠٩,٢٢٥,٣٨٧	المملكة العربية السعودية
٢٤٦,٣٠٧,٧٦٧	٨٢٥,١٢٠,٠٥٨	جميع الدول الأجنبية
٩٩٢,٢٩٩	٤,٢٨٠,٨١٩	المملكة المتحدة
١٣,٧٢٥,٥٧٠	٩,٨٩٦,٧٨٤	مصر
١٠,٢١١,٣٧٩	٩,٢٧٥,٦٩٨	الإمارات العربية المتحدة
٥,٦٥٣,٧٢٦	١٢,٩٠٨,٣٥٣	إسبانيا
٢٧٦,٨٩٠,٧٤١	٨٦١,٤٨١,٧١٢	الكويت
١,٣٢٨,٤٥١,٦٠٢	٢,٢٧٠,٧٠٧,٠٩٩	

الموجودات غير المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المعدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥,٨٥٠,١٠١,٣٢٥	٦,١٤٣,٨٢٠,٢٢٦	المملكة العربية السعودية
٧٩,٧٠٧,٥٢١	٩٩,٨٥١,٢٠١	جميع الدول الأجنبية
٢٢,٦٧٥,٩٤٦	١٣,٤٦٤,٦٩٤	المملكة المتحدة
٣,١٥٣,٨٦٩	٢,٨٠٩,٠٧٠	مصر
٢,٩٠٣,٥٧٥	٢,٨٤٨,٧٠٠	الإمارات العربية المتحدة
١٠٨,٤٤٠,٩١١	١١٨,٩٧٣,٦٦٥	إسبانيا
٥,٩٥٨,٥٤٢,٢٣٦	٦,٢٦٢,٧٩٣,٨٩١	

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

٣٨. القطاعات التشغيلية (تتمة)

فيما يلي ملخص موجز لوحدة الأعمال الاستراتيجية الداخلية للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي	الاستبعاد	قطاع الشركات	مجموعة بورتمان الدولية	قطاع الضيافة	قطاع تأجير السيارات	قطاع السفر				القيمة الإجمالية للحجوزات
						رحلات المستهلكين	رحلات العمل	الحج والعمرة	دى ام سي	
٩,٢٧٨,٨٧٧,١٣٤	(٢٩,٨٠٤,٩٠٨)	٢٥٤,٠١٠,٦٣٣	٢,٠٤٣,٨٤٩,٥٣٤	١٠١,٢٩٤,٣٦٦	٧٨٢,٦٣٠,٥٥٠	٦,١٢٦,٨٩٦,٩٥٩	١,٠٣,٦٧٣,٢٥٠	٦٠,١٦٧,٤٤٨	٢,٠٥٩,٩٩٢,٣٣٧	٣,٩٠٣,٠٦٣,٩٢٤
٢,٢٧٠,٧٠٧,٠٩٩	(٢٩,٨٠٤,٩٠٨)	٧٦,٠٤٦,١١٧	٨٢٥,١٢٠,٠٥٨	١٠١,٢٩٤,٣٦٦	٧٨٢,٦٣٠,٥٥٠	٥١٥,٤٢٠,٩١٥	١,٠٣,٦٧٣,٢٥٠	٦٠,١٦٧,٤٤٨	٩٤,٩٢٠,٣٢٢	٢٥٦,٦٥٩,٨٥٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المعللة)

الإجمالي	الاستبعاد	قطاع الشركات	مجموعة بورتمان الدولية	قطاع الضيافة	قطاع تأجير السيارات	قطاع السفر				القيمة الإجمالية للحجوزات
						رحلات المستهلكين	رحلات العمل	الحج والعمرة	دى ام سي	
٤,٧٩٦,٥٦٦,٧٢٩	(٣٥,٧٥٧,٧٢٥)	١١٥,٢٧٢,٩٨١	٦٦,٠٢٧,٦٠٦	٤١,٢٧٢,٤٨٦	٥٢١,٤٦٩,١٢٦	٣,٤٩٤,٠٣٩,٢٥٥	٩٢,٦٨٥,١٤١	٣,٥٠٠,٠٤٨	١,٦٤١,٥٩٠,٧٨٧	١,٧٥٦,٢٦٣,٢٧٩
١,٣٢٨,٤٥١,٦٠٢	(٣٥,٧٥٧,٧٢٥)	٦٧,٥٠٤,١٥٤	٢٤٥,٧١٣,٨٤٠	٤١,٢٧٢,٤٨٦	٥٢١,٤٦٩,١٢٦	٤٨٨,٢٤٩,٧٢١	٩٢,٩٨٨,٧٨٩	٣,٥٠٠,٠٤٨	٢٠٢,١٥٥,٠٩٥	١٨٩,٦٠٥,٧٨٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي	الاستبعاد	قطاع الشركات	مجموعة بورتمان الدولية	قطاع الضيافة	قطاع تأجير السيارات	إجمالي الرحلات	القيمة الإجمالية للحجوزات
٩,٢٧٨,٨٧٧,١٣٤	(٢٩,٨٠٤,٩٠٨)	٢٥٤,٠١٠,٦٣٣	٢,٠٤٣,٨٤٩,٥٣٤	١٠١,٢٩٤,٣٦٦	٧٨٢,٦٣٠,٥٥٠	٦,١٢٦,٨٩٦,٩٥٩	القيمة الإجمالية للحجوزات
٢,٢٧٠,٧٠٧,٠٩٩	(٢٩,٨٠٤,٩٠٨)	٧٦,٠٤٦,١١٧	٨٢٥,١٢٠,٠٥٨	١٠١,٢٩٤,٣٦٦	٧٨٢,٦٣٠,٥٥٠	٥١٥,٤٢٠,٩١٥	الإيرادات
٩٠٣,٨٦٥,٠٠٦	-	٤٩,٦٨٤,٥٧٧	٢٠٤,٣٨٩,٤٧٥	١٢,٤٣٤,١٩٥	٢٦٠,٠٥٠,٧١٣	٣٧٧,٣٠٦,٠٤٦	مجمد الربح
(٨٠٦,٥٣٧,٢٥٣)	-	(٢٩,٤٨٢,٧٣٩)	(١٨٣,٥٠٦,٣٢٨)	(٣٣,٦٩٥,٦٤٦)	(٨٥,٨٧٩,٥١٣)	(٤٧٣,٩٧٣,٠٢٧)	المصروفات التشغيلية، صافي
٩٧,٣٢٧,٧٥٢	-	٢٠,٢٠١,٨٣٨	٢٠,٨٨٣,١٤٧	(٢١,٢٦١,٤٥١)	١٧٤,١٧١,٢٠٠	(٩٦,٦٦٦,٩٨١)	الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (باستثناء تكلفة استهلاك الإيرادات)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	الاستبعاد	قطاع الشركات	مجموعة بورتمان الدولية	قطاع الضيافة	قطاع تأجير السيارات	إجمالي الرحلات	القيمة الإجمالية للحجوزات
٤,٧٩٦,٥٦٦,٧٢٩	(٣٥,٧٥٧,٧٢٥)	١١٥,٢٧٢,٩٨١	٦٦,٠٢٧,٦٠٦	٤١,٢٧٢,٤٨٦	٥٢١,٤٦٩,١٢٦	٣,٤٩٤,٠٣٩,٢٥٥	القيمة الإجمالية للحجوزات
١,٣٢٨,٤٥١,٦٠٢	(٣٥,٧٥٧,٧٢٥)	٦٧,٥٠٤,١٥٤	٢٤٥,٧١٣,٨٤٠	٤١,٢٧٢,٤٨٦	٥٢١,٤٦٩,١٢٦	٤٨٨,٢٤٩,٧٢١	الإيرادات
٦٠٦,٨٩٧,٦٥٣	(١٦,٦١٣,٥٦٧)	٤٥,٨٠٩,٦٥٨	٧٨,٤٢٠,٣٤٩	(١٩,٢٤٦,٥٢٤)	١٦٤,٨٢٨,٧٧٩	٣٥٣,٦٩٨,٩٥٩	مجمد الربح
(٨٠٨,٠٢٣,٩٥٣)	-	(٥٧,٠٣٩,٨٣٥)	(١٥٢,٣١٦,٨٤٣)	(٢٥,٠٣٩,٩١١)	(٥١,٠٢٧,٢٧٤)	(٥٢٢,٦٠٠,٠٩٠)	المصروفات التشغيلية، صافي
(٢٠١,١٢٦,٣٠٠)	(١٦,٦١٣,٥٦٧)	(١١,٢٣٠,١٧٨)	(٧٣,٨٩٦,٤٩٤)	(٤٤,٢٨٦,٤٣٦)	١١٣,٨٠١,٥٠٥	(١٦٨,٩٠١,١٣١)	الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (باستثناء تكلفة استهلاك الإيرادات)

### ٣٩. تعديل أخطاء الفترة السابقة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، اكتشفت المجموعة الأخطاء التالية:

- أ. حددت إدارة الشركة أن بعض تعديلات الرصيد داخل الشركة البالغة ٣٢,٦ مليون ريال سعودي قد انعكست بشكل غير صحيح في شركة تابعة وبالتبعية ضمن توحيد المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. وتم تحديد ذلك خلال التسوية التي أجرتها الشركة خلال الفترة. لذلك، قامت الشركة بتعديل ذلك في أرباحها المبقاة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢١ م مع انخفاض مماثل في ذممها الدائنة التجارية والأخرى بنفس المبلغ.
- ب. حددت إدارة الشركة أنه لم يتم إثبات موجودات ضريبية مؤجلة بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. وتم تحديد ذلك من خلال النظر في الزيادة في معدلات الضريبة في المستقبل وأي خسائر أخرى يمكن استردادها في المستقبل في المملكة المتحدة. لذلك، قامت الشركة بتعديل هذا الدخل في مصروف الزكاة وضريبة الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مع زيادة مقابلة في موجودات الضريبة المؤجلة بنفس المبلغ.
- ج. حددت إدارة الشركة أنه لم يتم إثبات ربح اكتواري بمبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. وتم تحديد ذلك من خلال التقرير الاكتواري الذي تم تلقيه خلال الفترة. لذلك، قامت الشركة بتعديل هذا الدخل في أرباحها المبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مع انخفاض مقابل في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بنفس المبلغ.
- د. حددت إدارة الشركة أنه تم قيد مصروفات إدارية بمبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي بقيمة أقل من قيمتها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. لذلك، قامت الشركة بتعديل هذا المصروف في مصروفات البيع والمصروفات الإدارية والتكاليف التمويلية والدخل الأخر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مع زيادة مقابلة في التكاليف التمويلية والممتلكات والمعدات والذمم الدائنة التجارية والأخرى ومطلوبات العقود.
- هـ. حددت إدارة الشركة أن مدفوعات الإيجار المستحقة غير المسددة البالغة ٩,٤ مليون ريال سعودي و ٥,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م تم تصنيفها ضمن الذمم الدائنة الأخرى. ولذلك، قامت الشركة بإعادة تصنيف هذا الرصيد غير المسدد إلى الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار.
- د. حددت إدارة الشركة أنه تم قيد حوافز مستحقة لقطاع التذاكر بمبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي بقيمة أقل من قيمتها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. لذلك، قامت الشركة بتعديل هذا من خلال تسجيل إيرادات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مع زيادة مقابلة في الذمم المدينة التجارية والأخرى.
- ز. حددت إدارة الشركة أنه تم قيد إيجارات مستحقة بمبلغ ٥,٢٥ مليون ريال سعودي ضمن احتياطي الصندوق الخيري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. لذلك، قامت الشركة بتعديل هذا من خلال تسجيل مستحقات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مع نقص مقابلة في حقوق الملكية.
- ح. حددت إدارة الشركة الموجودات غير ملموسة بشكل رئيسي بقائمة العملاء واسم العلامة التجارية بقيمة ١١,٦ مليون ريال سعودي كجزء من ممارسة اتفاقية شراء الطاقة النهائية التي اكتملت خلال الربع الرابع من سنة ٢٠٢٢ م لشركة انسابير الرياضية التي تم الاستحواذ عليها في مايو ٢٠٢١ م. لذلك، قامت الشركة بتعديل هذا من خلال تسجيل موجودات غير ملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مع نقص مقابلة في الشهرة.
- و. حددت إدارة الشركة أن بعض أرصدة الأطراف ذات الصلة كان يجب تسجيلها كذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى، وعليه، قامت الشركة بإعادة تصنيف هذه الأرصدة.

مجموعة سيريا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

٣٩. تعديل أخطاء الفترة السابقة (تتمة)  
تسوية المجموعة لحقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠٢١ م

١ يناير ٢٠٢١ م (المعدلة)	التعديلات	١ يناير ٢٠٢١ م (مراجعة) (كما تم إدراجه سابقاً)	إيضاح
<b>الموجودات</b>			
<b>غير المتداولة</b>			
٣,٤٩٧,٧٤٨,٢٨٠	-	٣,٤٩٧,٧٤٨,٢٨٠	الممتلكات والمعدات
٣٠٣,٠٠٨,٦٨٢	-	٣٠٣,٠٠٨,٦٨٢	الموجودات تحت الإنشاء والتطوير
٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	-	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ- القابلة للاسترداد عند الاستبعاد
٥٧,١٦٩,٩٠٩	-	٥٧,١٦٩,٩٠٩	الموجودات غير الملموسة والشهرة
٨٠٢,٦٢٩,٠٠٠	-	٨٠٢,٦٢٩,٠٠٠	العقارات الاستثمارية
٥٣,٥٤٢,٩٢٨	-	٥٣,٥٤٢,٩٢٨	الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٥٧٩,٩٧٨,٣٨٨	-	٥٧٩,٩٧٨,٣٨٨	الاستثمارات
١١,٥١٧,٨٦٢	-	١١,٥١٧,٨٦٢	الموجودات الضريبية المؤجلة
٥,٦٦٥,٣٤٢,١٤٦	-	٥,٦٦٥,٣٤٢,١٤٦	
<b>المتداولة</b>			
١,٢٨٥,٥٣٤,٠٠٤	-	١,٢٨٥,٥٣٤,٠٠٤	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٢٤١,٦٥١,٨٧٠	-	٢٤١,٦٥١,٨٧٠	المستحق من استبعاد الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٧,٨٢٧,٣٣٩	-	٢٧,٨٢٧,٣٣٩	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٣٣٥,٧٢٤,٥٥٣	-	٣٣٥,٧٢٤,٥٥٣	المدفوعات مقدما والدفوعات المقدمة
٢٤٨,٩٥٢,٨٥٠	-	٢٤٨,٩٥٢,٨٥٠	النقد وما في حكمه
٢,١٣٩,٦٩٠,٦١٦	-	٢,١٣٩,٦٩٠,٦١٦	
٧,٨٠٥,٠٣٢,٧٦٢	-	٧,٨٠٥,٠٣٢,٧٦٢	
<b>إجمالي الموجودات</b>			
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم:			
٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	-	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	علاوة الإصدار
٤٥٣,١٧٧,٠١٤	-	٤٥٣,١٧٧,٠١٤	الاحتياطي النظامي
٢٢,٩٠٧,٧٦٩	-	٢٢,٩٠٧,٧٦٩	الاحتياطيات الأخرى
(٦٤,٩٠٠,٠٠٠)	-	(٦٤,٩٠٠,٠٠٠)	أسهم الخزينة
١,٧٩٠,٩٠٦,٠٨٧	٣٢,٥٥٥,٣٤٥	١,٧٥٨,٣٥٠,٧٤٢	الأرباح المبقاة
٥,٩٠٩,٤٣٥,٨٧٠	٣٢,٥٥٥,٣٤٥	٥,٨٧٦,٨٨٠,٥٢٥	
٣٦١,٤٦٤	-	٣٦١,٤٦٤	
٥,٩٠٩,٧٩٧,٣٣٤	٣٢,٥٥٥,٣٤٥	٥,٨٧٧,٢٤١,٩٨٩	
<b>إجمالي حقوق الملكية</b>			
<b>المطلوبات</b>			
<b>غير المتداولة</b>			
٣٦٦,٥٣٩,٣٣٠	-	٣٦٦,٥٣٩,٣٣٠	القروض والسلف
٨٠,٨٧٦,٤٦٦	-	٨٠,٨٧٦,٤٦٦	التزامات عقود الإيجار
١١٢,٥٠٣,٠١٥	-	١١٢,٥٠٣,٠١٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٥٦,٦٦٦	-	٧٥٦,٦٦٦	المطلوبات الضريبية المؤجلة
٥٦٠,٦٧٥,٤٧٧	-	٥٦٠,٦٧٥,٤٧٧	
<b>المتداولة</b>			
١,١٠٨,٤٨٧	-	١,١٠٨,٤٨٧	السحب على المكشوف لدى البنوك
٥٣٨,٧٦١,٥٥٢	-	٥٣٨,٧٦١,٥٥٢	القروض والسلف
١٤,٦٠٠,٢٥٩	٥,٧٩١,٠٠٠	٨,٨٠٩,٢٥٩	التزامات عقود الإيجار
٦٦,٠٤٧,٤٤٠	-	٦٦,٠٤٧,٤٤٠	الزكاة وضرائب الدخل
٥٩٥,٧٢٤,٧٣٩	(٣٨,٣٤٦,٣٤٥)	٦٣٤,٠٧١,٠٨٤	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١,٢٧٨,٧٥٥	-	١,٢٧٨,٧٥٥	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٩٢,٠٣٨,٧١٩	-	٩٢,٠٣٨,٧١٩	مطلوبات العقود
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	المخصصات
١,٣٣٤,٥٥٩,٩٥١	(٣٢,٥٥٥,٣٤٥)	١,٣٦٧,١١٥,٢٩٦	
١,٨٩٥,٢٣٥,٤٢٨	(٣٢,٥٥٥,٣٤٥)	١,٩٢٧,٧٩٠,٧٧٣	
٧,٨٠٥,٠٣٢,٧٦٢	-	٧,٨٠٥,٠٣٢,٧٦٢	
<b>إجمالي المطلوبات</b>			
<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>			

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

٣٩. تعديل أخطاء الفترة السابقة (تتمة)  
تسوية المجموعة لحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١ يناير ٢٠٢٢ م (المعدلة)	التعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	إيضاح	الموجودات غير المتداولة
٣,٦٠٨,٠٠٠,١٦٧	٢٧٢,٩٩٦	٣,٦٠٧,٧٢٧,١٧١	د	الممتلكات والمعدات
٢٥٠,٥٤٩,٢٤٧	-	٢٥٠,٥٤٩,٢٤٧		الموجودات تحت الإنشاء والتطوير
٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	-	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	ح	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ القابلة للاسترداد عند الاستبعاد
١٢١,٠٥٥,٥٦١	-	١٢١,٠٥٥,٥٦١		الموجودات غير الملموسة والشهرة
٧٦٩,٣١٦,٢٦٦	-	٧٦٩,٣١٦,٢٦٦		العقارات الاستثمارية
٨٩,٠٩٢,٣٣٩	-	٨٩,٠٩٢,٣٣٩		الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٧٣٥,١٩١,٤٢٠	-	٧٣٥,١٩١,٤٢٠		الاستثمارات
٢٥,٥٩٠,١٣٩	١,٤٠٤,٩٧٣	٢٤,١٨٥,١٦٦	ب	الموجودات الضريبية المؤجلة
٥,٩٥٨,٥٤٢,٢٣٦	١,٦٧٧,٩٦٩	٥,٩٥٦,٨٦٤,٢٦٧		
١,٢٧٨,٩٢٩,٨٥٣	٧,٣٢٧,٩٤١	١,٢٧١,٦٠١,٩١٢	د، و	المتداولة
٦,٩٣٥,٣٩٦	(٥,٨٧٥,٢٥٤)	١٢,٨١٠,٦٥٠	١	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٣٢٨,١٠٠,٤٠٧	-	٣٢٨,١٠٠,٤٠٧		المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٣١٨,٣٨٦,٦٩٣	-	٣١٨,٣٨٦,٦٩٣		المدفوعات مقدما والدفوعات المقدمة
١,٩٣٢,٣٥٢,٣٤٩	١,٤٥٢,٦٨٧	١,٩٣٠,٨٩٩,٦٦٢		النقد وما في حكمه
٧,٨٩٠,٨٩٤,٥٨٥	٣,١٣٠,٦٥٦	٧,٨٨٧,٧٦٣,٩٢٩		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
				حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم:
٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	-	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠		علاوة الإصدار
٤٥٣,١٧٧,٠١٤	-	٤٥٣,١٧٧,٠١٤		الاحتياطي النظامي
(٢٥٤,٧٨٩)	(٥,٢٥٠,٠٠٠)	٤,٩٩٥,٢١١		الاحتياطيات الأخرى
(٦٠,٥٣٨,٢٠٠)	-	(٦٠,٥٣٨,٢٠٠)		أسهم الخزينة
١,٤٠٧,٧٧٩,٧٦٣	٣٧,٣٩٩,٠٩٣	١,٣٧٠,٣٨٠,٦٧٠	أ، ب، ج، د	الأرباح المبقاة
٥,٥٠٧,٥٠٨,٧٨٨	٣٢,١٤٩,٠٩٣	٥,٤٧٥,٣٥٩,٦٩٥		
(١,٦٤٥,٥٥٣)	-	(١,٦٤٥,٥٥٣)		الحصص غير المسيطرة
٥,٥٠٥,٨٦٣,٢٣٥	٣٢,١٤٩,٠٩٣	٥,٤٧٣,٧١٤,١٤٢		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
				غير المتداولة
٢٣٥,٧١٤,٢٨٦	-	٢٣٥,٧١٤,٢٨٦		القروض والسلف
٩٠,٥٧١,١١٨	-	٩٠,٥٧١,١١٨		التزامات عقود الإيجار
١٢٥,٥٣٢,٢٤٩	-	١٢٥,٥٣٢,٢٤٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧٦,٥٨٧	-	١٧٦,٥٨٧		المطلوبات الضريبية المؤجلة
٤٥١,٩٩٤,٢٤٠	-	٤٥١,٩٩٤,٢٤٠		
				المتداولة
٥,٤٦٦,١٤٧	-	٥,٤٦٦,١٤٧		السحب على المكشوف لدى البنوك
٨٢٧,٣٧٠,٣١٤	-	٨٢٧,٣٧٠,٣١٤		القروض والسلف
٢١,٩٥٨,٣١٣	٩,٤٤٨,١٠٢	١٢,٥١٠,٢١١	هـ	التزامات عقود الإيجار
١٠٨,١٥٠,٨٠٤	-	١٠٨,١٥٠,٨٠٤		الزكاة وضرائب الدخل
٧٨٥,٣٥٤,٧٥٥	(٣٨,٤٦٠,٨٨٨)	٨٢٣,٨١٥,٦٤٣	أ، ج، د، هـ، ز، و	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
-	(٣٠,٣٨٩)	٣٠,٣٨٩	١	المستحق للأطراف ذات العلاقة
١٦٢,٧٣٦,٧٧٧	٢٤,٧٣٨	١٦٢,٧١٢,٠٣٩	د	مطلوبات العقود
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٢,٠٠٠,٠٠٠		المخصصات
١,٩٣٣,٠٣٧,١١٠	(٢٩,٠١٨,٤٣٧)	١,٩٦٢,٠٥٥,٥٤٧		إجمالي المطلوبات
٢,٣٨٥,٠٣١,٣٥٠	(٢٩,٠١٨,٤٣٧)	٢,٤١٤,٠٤٩,٧٨٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٧,٨٩٠,٨٩٤,٥٨٥	٣,١٣٠,٦٥٦	٧,٨٨٧,٧٦٣,٩٢٩		

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

٣٩. تعديل أخطاء الفترة السابقة (تتمة)

تأثير التعديلات المذكورة أعلاه على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
المعدلة		كما تم إدراجه سابقاً	
١,٣٢٨,٤٥١,٦٠٢	٥٩٣,٩٢٧	١,٣٢٧,٨٥٧,٦٧٥	و الإيرادات
(٧٢١,٥٥٣,٩٤٩)	-	(٧٢١,٥٥٣,٩٤٩)	تكلفة الإيرادات
٦٠٦,٨٩٧,٦٥٣	٥٩٣,٩٢٧	٦٠٦,٣٠٣,٧٢٦	مجمل الربح
(٣٣٤,٦٦٨,١٥٧)	١,٣٨٤,١٧٦	(٣٣٦,٠٥٢,٣٣٣)	ج، د مصروفات البيع
(٥٥١,٢٥٩,١١٥)	١,٧٩٧,٠٢١	(٥٥٣,٠٥٦,١٣٦)	ج، د المصروفات الإدارية
(٧٨,١٦٩,٥٣٢)	-	(٧٨,١٦٩,٥٣٢)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية
١٧,٣١٨,٣٥٣	-	١٧,٣١٨,٣٥٣	صافي ربح القيمة العادلة من استثمارات
(٢٠,٣٥١,١٤٩)	-	(٢٠,٣٥١,١٤٩)	المصروفات الأخرى
٨١,٧٩٩,٧٩٢	٢٧,١١٦	٨١,٧٧٢,٦٧٦	د الإيرادات الأخرى
(٢٧٨,٤٣٢,١٥٥)	٣,٨٠٢,٢٤٠	(٢٨٢,٢٣٤,٣٩٥)	د الخسارة التشغيلية
٨,٦٢٠,٥٢٥	-	٨,٦٢٠,٥٢٥	الإيرادات التمويلية
(٦٢,٣٣٤,٧٧٢)	(٣٦٣,٤٦٥)	(٦١,٩٧١,٣٠٧)	د التكاليف التمويلية
(٥٣,٧١٤,٢٤٧)	(٣٦٣,٤٦٥)	(٥٣,٣٥٠,٧٨٢)	صافي التكاليف التمويلية
(٧,٤٢٤,٩٦٢)	-	(٧,٤٢٤,٩٦٢)	خسارة الانخفاض في القيمة
١٧,١١٥,٦٧٦	-	١٧,١١٥,٦٧٦	الحصة في الربح من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٣٢٢,٤٥٥,٦٨٨)	٣,٤٣٨,٧٧٥	(٣٢٥,٨٩٤,٤٦٣)	ب الخسارة قبل الزكاة والضريبة
(٥٠,٤٢٤,٩٥٢)	١,٤٠٤,٩٧٣	(٥١,٨٢٩,٩٢٥)	ب مصروف الزكاة وضريبة الدخل
(٣٧٢,٨٨٠,٦٤٠)	٤,٨٤٣,٧٤٨	(٣٧٧,٧٢٤,٣٨٨)	ب خسارة الفترة
			الدخل الشامل الآخر:
٤,٩٨٧,٨١٠	-	٤,٩٨٧,٨١٠	بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
(٦,٧٢٥,١٥٦)	-	(٦,٧٢٥,١٥٦)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٤١,٤١٣,١٠٢)	-	(٤١,٤١٣,١٠٢)	البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٤٣,١٥٠,٤٤٨)	-	(٤٣,١٥٠,٤٤٨)	خسارة إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٤١٦,٠٣١,٠٨٨)	٤,٨٤٣,٧٤٨	(٤٢٠,٨٧٤,٨٣٦)	الخسارة غير المحققة من أدوات حقوق ملكية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			الدخل الشامل الآخر للفترة
			إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٣٧١,٥٣٥,٧٩٩)	٤,٨٤٣,٧٤٨	(٣٧٦,٣٧٩,٥٤٧)	(الخسارة)/الربح العائد على:
(١,٣٤٤,٨٤١)	-	(١,٣٤٤,٨٤١)	مالكي الشركة الأم
(٣٧٢,٨٨٠,٦٤٠)	٤,٨٤٣,٧٤٨	(٣٧٧,٧٢٤,٣٨٨)	الحصص غير المسيطرة
(٤١٤,٤٢١,٢٠٦)	٤,٨٤٣,٧٤٨	(٤١٩,٢٦٤,٩٥٤)	إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل الآخر العائد على:
(١,٦٠٩,٨٨٢)	-	(١,٦٠٩,٨٨٢)	مالكي الشركة الأم
(٤١٦,٠٣١,٠٨٨)	٤,٨٤٣,٧٤٨	(٤٢٠,٨٧٤,٨٣٦)	الحصص غير المسيطرة

### ٣٩. تعديل أخطاء الفترة السابقة (تتمة)

تأثير التعديلات المذكورة أعلاه على قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ المعدلة	التعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما تم إدراجها سابقاً بعد إعادة التصنيف*	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: - خسارة الفترة - صافي التغييرات في الذمم المدينة التجارية والأخرى - صافي التغييرات في الذمم الدائنة التجارية والأخرى - المبالغ الأخرى* صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
(٣٢٢,٤٥٥,٦٨٨)	٣,٤٣٨,٧٧٥	(٣٢٥,٨٩٤,٤٦٣)	
(٨١,٧١٣,٠٦٣)	(٨,٧٣٢,٩١٤)	(٧٢,٩٨٠,١٤٩)	
١٦٤,٣٣٨,٨٢٦	٢,١٨٨,٨٤١	١٦٢,١٤٩,٩٨٥	
(٥٩,٢٠٤,٧٤٤)	(٥٣٧,١٩٢,٩١٢)	٤٧٧,٩٨٨,١٦٨	
(٢٩٩,٠٣٤,٦٦٩)	(٥٤٠,٢٩٨,٢١٠)	٢٤١,٢٦٣,٥٤١	
٢١٨,٣١٨,٠٣٩	٥٤٠,٢٤٨,٧٠٥	(٣٢١,٩٣٠,٦٦٦)	
١٤٠,٥٣٦,٨٢٣	٤٩,٥٠٥	١٤٠,٤٨٧,٣١٨	
٥٩,٨٢٠,١٩٣	-	٥٩,٨٢٠,١٩٣	

\*تم إعادة تصنيف صافي القيمة الدفترية للسيارات المستبعدة والإضافات إلى السيارات ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التي تم الإبلاغ عنها سابقاً كإضافات إلى الممتلكات والمعدات ومنتجاتات من بيع الممتلكات والمعدات ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

تأثير التعديلات المذكورة أعلاه على خسارة السهم الأساسية والمخفضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الربحية الأساسية كما تم إدراجها سابقاً التعديلات الربحية الأساسية كما تم تعديلها
(١,٢٥)	
(٠,٠٢)	
(١,٢٧)	

### ٤٠. الأحداث الهامة خلال الفترة

في ١٢ سبتمبر ٢٠٢٢ م، أعلنت مجموعة سيرا القابضة عن توقيع صحيفة شروط غير ملزمة بشأن القيمة الأولية للشركة ما قبل المال بقيمة ٣,٧٥٠ مليون ريال سعودي مع صندوق الاستثمارات العامة ("الصندوق") المستثمر المحتمل فيما يتعلق بالاستثمار المقترح من قبل الصندوق في شركة المسافرين للسفر والسياحة (شركة تابعة للشركة بنسبة ١٠٠٪) ("المسافر") التي تمتلك أو يتوقع أن تمتلك كجزء من المعاملة مختلف الشركات التابعة للشركة التي تدير أعمالها في قطاع السفر والسياحة (رحلات المستهلكين، ورحلات العمل وإدارة الوجهات والحج والعمرة). يعتمد مبلغ الاستثمار (بما في ذلك مبلغ المدفوعات الإضافية) على القيمة الأولية ما قبل المال لشركة المسافرين للسفر والسياحة والشركات التابعة ذات الصلة التي تبلغ قيمتها ثلاث مليارات وسبع مائة وخمسون مليون ريال سعودي (٣,٧٥٠ مليون ريال سعودي). سيكون مبلغ المدفوعات الإضافية مشروطاً بتحقيق شركة المسافرين للسفر والسياحة لبعض مؤشرات الأداء الرئيسية المتفق عليها مسبقاً في السنتين الماليين ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م.

في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، أعلنت مجموعة سيرا القابضة أنها تقدمت بطلب تسجيل وطرح ستة عشر مليون وخمسمائة ألف (١٦,٥٠٠,٠٠٠) سهم عادي يمثل ٣٠٪ من رأس مال شركة لومي للتأجير إلى هيئة السوق المالية إلى جانب تقديم طلب إدراج أسهمها في السوق الأولية السعودية.

### ٤١. إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع التصنيف المستخدم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

### ٤٢. الأحداث اللاحقة

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل نظامها الأساسي وفقاً لأي تغييرات لمواءمة نظامها الأساسي مع أحكام النظام. وبناءً عليه، يتعين على الشركة تقديم النظام الأساسي المعدل إلى المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية / السنوي للتصديق عليها، إذا لزم الأمر.

لاحقاً للسنة، استلمت الشركة وحدات من اكتتاب صندوق الإنماء ربت الفندقي مقابل الدفعة المقدمة للاستثمارات المسجلة في هذه القوائم المالية الموحدة.

### ٤٣. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٣ م).