

مجموعة سيرا القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

مع

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جدول المحتويات

<u>الصفحة</u>	
٦-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٩-١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١-١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٣-٨٥	الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي مجموعة سيرا القابضة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لمجموعة سيرا القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية 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 ٢٠٢٥م، 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 للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة حسبما ينطبق على مراجعة القوائم المالية لمنشآت المصلحة العامة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتمد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي مجموعة سيرا القابضة (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

إثبات الإيرادات

راجع الإيضاح رقم (٥) والإيضاح رقم (٦-١٦) والإيضاح رقم (٢٧) من القوائم المالية الموحدة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تشتمل إجراءات مراجعتنا على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملائمة سياسة إثبات الإيرادات المطبقة على مختلف مصادر الإيرادات بغرض تقييم ما إذا كانت وفقاً لإطار التقرير المالي المطبق. - تقييم تقدير الإدارة لتحديد والوفاء بالتزام الأداء للإيرادات من العقود مع العملاء كطرف أصيل أو وكيل وتسجيل الإيرادات على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن. تكوين فهم حول عمليات الإيرادات وضوابط الرقابة الخاصة بالمجموعة بدعم من أعضاء فريقنا المتخصصين بتقنية المعلومات فيما يتعلق ببيئة تقنية المعلومات التي تعمل فيها نظم الأعمال. - تحديد واختبار ضوابط مكافحة الغش ذات الصلة بما في ذلك الضوابط الآلية على أساس العينة. - فحص شروط عقود البيع ذات الصلة على أساس العينة. - تنفيذ اختبار للتفاصيل على المبيعات المسجلة خلال السنة عن طريق فحص المستندات الداعمة على أساس العينة. - استخدام إجراءات تحليل البيانات الروتينية لتحديد قيود اليومية غير الاعتيادية في حساب الإيرادات وفحص السجلات المحاسبية ذات العلاقة لتقييم مدى ملائمة قيود اليومية هذه. - تنفيذ إجراءات بشأن مدى ملائمة الإفصاح وفقاً للإطار المحاسبي المطبق. 	<p>قامت المجموعة بإثبات إيرادات بمبلغ ٤,٧١٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٤,٠٩٠ مليون ريال سعودي).</p> <p>تشتمل الإيرادات بشكل رئيسي على الإيرادات القائمة على العمولة من تذاكر الطيران والحوافز، وحجوزات الفنادق، والإيرادات غير القائمة على العمولة من حزم العطلات، وتأجير المركبات، وتأجير العقارات والغرف.</p> <p>كما هو مفصّل عنه في الإيضاح رقم (٦-١٦) من القوائم المالية الموحدة، يتم قياس الإيرادات بناء على المقابل المتوقع لقاء تحويل البضائع أو تقديم الخدمات إلى عميل ويتم إثباتها عندما تقوم المجموعة بتحويل السيطرة على الخدمة إلى عميل و/أو عند تقديم الخدمات بالنيابة عن موردين آخرين.</p> <p>تقوم المجموعة بتقديم الخدمات التي تتطلب حكماً هاماً في تقييم ما إذا كانت تعمل كطرف أصيل أو وكيل على أساس الأخذ في الاعتبار بعض العوامل ومؤشرات السيطرة على هذه الخدمات.</p> <p>يعتبر إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي بسبب مخاطر الغش المفترضة على إثبات الإيرادات ومجموعة متنوعة من مصادر الإيرادات التي تتطلب تقييماً وحكماً جوهرياً (الإيضاح رقم (٥)) بموجب المتطلبات المحاسبية ومتطلبات العرض الواردة في المعايير الدولية للتقرير المالي ومدى تعقيد نظم وعمليات تقنيات المعلومات ذات الصلة.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي مجموعة سيرا القابضة (بتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (بتبع)

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

راجع الإيضاح رقم (٥) والإيضاح رقم (٦-٨) والإيضاح رقم (١٤) من القوائم المالية الموحدة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تشتمل إجراءات مراجعتنا على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية بناءً على متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة 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 المطبقة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وتعديلات الإدارة، وذلك من خلال التحقق من تلك الافتراضات بشكل مستقل. - التحقق من اكتمال ودقة وملاءمة البيانات المشمولة في احتساب الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عن طريق فحص المستندات الداعمة ذات الصلة. - تقييم مدى الملائمة واختيار مدى الدقة الحسابية للنماذج المطبقة. - تقييم مدى معقولية التعديل الذي طرأ على المخصص المحدد واختباره، بما في ذلك التكاليف الإدارية الإضافية على أساس العينة. - تنفيذ إجراءات بشأن مدى ملاءمة الإفصاح وفقاً للإطار المحاسبي المطبق. 	<p>لدى المجموعة رصيد بقيمة ١,٨٠٨ مليون ريال سعودي من إجمالي الذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١,٥٧٥ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة بإثبات مخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية. ويعكس مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى للأداة المالية المعنية.</p> <p>تطبق المجموعة النهج المبسط لاحتساب الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية، الذي يقوم بإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لهذه التعرضات. وتقدر الخسائر الائتمانية المتوقعة من هذه الموجودات المالية باستخدام معدل تدفق يعتمد على اتجاهات التحصيل التاريخية والظروف الاقتصادية العامة وعوامل أخرى حسب الاقتضاء.</p> <p>تطبق المجموعة أيضاً مخصصاً محدداً لبعض الذمم المدينة منخفضة القيمة الائتمانية بشكل منفصل، وذلك من خلال الأخذ بالاعتبار اتجاهات الاسترداد السابقة وأي نزاعات أو إجراءات قانونية جارية تتعلق بالمدينين المعنيين.</p> <p>نظرًا للتعقيد والموضوعية وعدم التأكد واستخدام الافتراضات المتعددة المتضمنة في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة مما يزيد من قابلية التعرض للتحريف بسبب الخطأ، اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي مجموعة سيرا القابضة (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

القيمة المتبقية للمركبات

راجع الإيضاح رقم (٥) والإيضاح رقم (٦-٢) والإيضاح رقم (٧) من القوائم المالية الموحدة.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>بلغت المركبات المملوكة من قبل المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ٢,٨١٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٢,٨٦٠ مليون ريال سعودي) تمثل ٣٦,٢٪ (٢٠٢٤م: ٣٨,١٪) من إجمالي الموجودات غير المتداولة والتي يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.</p> <p>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، يتم المحاسبة عن التغييرات كتغير في التقدير المحاسبي من خلال التغييرات في الاستهلاك المحتمل. تتأثر القيم المتبقية المستقبلية إلى حد كبير بالعمر الإنتاجي المقدر للسيارات، والاستخدام المحتمل، وقاعدة العملاء، والشركة المصنعة، والحالة العامة للسيارات، بالإضافة إلى تطور أسواق السيارات المستعملة. تختلف القيم المتبقية للسيارات التي تشغلها المجموعة في الوقت الفعلي للاستبعاد اعتماداً على العوامل المذكورة أعلاه، وبالتالي، فإن تقدير القيمة المستقبلية كما تم إجراؤه من قبل الإدارة يستند إلى عدد من التقديرات والافتراضات القضائية.</p> <p>قامت المجموعة بمراجعة القيم المتبقية لأسطول مركباتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، مع الأخذ في الاعتبار العوامل الخارجية والداخلية للمجموعة مثل: المبيعات الفعلية للمركبات المستعملة على مدار السنة والسنوات السابقة، وارتباط هذه القيم في نهاية السنة مع العوامل المذكورة أعلاه.</p> <p>نظراً لأهمية قيمة السيارات، وأهمية عدم التأكد من التقدير الذي ينطوي على تحديد القيم المتبقية للسيارات، اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي.</p>	<p>تشتمل إجراءات مراجعتنا على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم لعملية الإدارة وضوابط الرقابة الرئيسية المتعلقة بتحديد القيم المتبقية للسيارات ومراجعتها بشكل دوري. مناقشة وتقييم الافتراضات الرئيسية التي تستند إليها القيم المتبقية (بما في ذلك فترة الاحتفاظ/ العمر الإنتاجي للسيارات، والاستخدام المتوقع وحالتها عند الاستبعاد، وتكوين الأسطول حسب العلامة التجارية/ الفئة، وتوجهات سوق السيارات المستعملة). اختبار دقة البيانات المستخدمة في تحليل القيمة المتبقية من خلال مطابقة معلومات مختارة للاستبعاد (بما في ذلك المتحصلات وتفاصيل السيارات والتواريخ) مع المستندات الداعمة والسجلات المحاسبية. إجراء مقارنة بأثر رجعي لنتائج أحدث عمليات الاستبعاد مع القيم المتبقية المطبقة، وذلك لتقييم ما إذا كانت النتائج السابقة لا تزال تتماشى مع افتراضات الإدارة. إعادة احتساب استهلاك السيارات للتأكد من إدراج القيم المتبقية بشكل صحيح في سجل الموجودات الثابتة وجدول الاستهلاك. عندما تم استخدام معلومات التقييم الخارجية كوسيلة للتحقق من صحة المعلومات، تم تقييم نطاق وأساس هذه المعلومات والنظر في مدى ملاءمتها في تأكيد افتراضات الإدارة بشأن القيمة المتبقية. تقييم الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة، بما في ذلك الإفصاح عن الأحكام الهامة وعدم التأكد من التقديرات، مع مراعاة عدم إجراء تغيير على القيم المتبقية خلال السنة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي مجموعة سيراف القابضة (بتبع)

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 نُبدي 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.

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 سواء 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 ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء 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.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي مجموعة سيراف القابضة (بتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (بتبع)

- 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 تقرير مراجع الحسابات إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتُسند 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 الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
 - تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية للمجموعة. 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 سيراف 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 استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات والإجراءات الوقائية، إذا تطلب ذلك.
- 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.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية



د. عبدالله حمد الفوزان

رقم الترخيص ٣٤٨



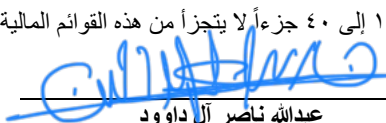
الرياض في ١٠ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م

١ يناير ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٣٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٣٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (معدلة - إيضاح ٣٨)	الإيضاحات	الموجودات
				غير المتداولة
				المتعلقات والمعدات
٥,٣٩٨,٣٦٧,٠٠٤	٥,١٠٥,٥٦١,٥٠١	٥,٠٥٣,٤٤٩,٦٦٥	٧	الموجودات تحت الإنشاء والعقارات الاستثمارية تحت التطوير
٤٣٣,٠٠١,٩٣٠	٤٥٠,٩٩٦,١٣٥	-	٨	الموجودات تحت الإنشاء والموجودات الأخرى تحت التطوير
٩٥,٤٦٦,٩١٠	٤٦,٦٤٤,٥٢٩	٥٦,٤٤١,٢٨٧	٨	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ - القابلة للاسترداد عند الاستبعاد
٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٣٤٤,١٦١,٦٢٧	٣٤٤,١٦١,٦٢٧	٩	الموجودات غير الملموسة والشهرة
٢٦٢,٠٨٥,٨٩٠	٢٨٧,٢٣٢,٤٨٨	٣٢٣,٧١٣,٦١٨	١٠	العقارات الاستثمارية
٧٥٥,٧٥٩,١٦٣	٥٩٨,٩٧٢,٠٧٣	٥٩٢,٥٣٠,٢٠٦	١١	الاستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٢٨,٧٤٧,٠٨٥	١١٣,٢٨٨,٠٥٤	٨٠,٢٤١,٩١٥	١٢	الاستثمارات
٩٧٩,٣٢٥,٧٩٩	٤٨٣,٨٤٦,٢١٨	١,٠٠٧,٨٩٣,٠٩٠	١٣	صافي الاستثمار في عقد الإيجار
-	-	٢٠٨,٦٥٤,٢٤٦	٢-٢٠	الدفعات المقدمة
١٦,٧٧٩,٩٤٦	٢٠,١٠٩,١٨٨	٤٤,٦٧٣,٨٤٣	١٥	المحتجزات المدينة
-	١١,٣٣٦,٢٣٣	٩٨٣,٠٢٤		الموجودات الضريبية المؤجلة
٣٠,٨٧٤,١٨٦	٣٢,٠٦٨,٧٧٥	٥٣,٧٠٧,٦٢١	٢٢	
٨,٤٧٠,١٥٥,٠١٠	٧,٤٩٤,٢١٦,٨٢١	٧,٧٦٦,٤٥٠,١٤٢		
				المتداولة
١,٥٦٣,١٩٨,٢٣٨	١,٤٤٧,٠٩١,٤٢١	١,٦٧٣,٠١٩,٨٥٩	١٤	الذمم المدينة التجارية والأخرى
-	-	١٨,٩٤٣,٧٠٩		المحتجزات المدينة
-	٢١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١١ و ٧	الموجودات المحفوظ بها بغرض البيع
-	-	٧٢,٥٧٨,٦٧٢	٢-٢٠	صافي الاستثمار في عقد الإيجار
٨٧,٧٧٤	١١٨,٣٩٣	٣,٢٣٢,٩٢٧	٢٦	المستحق من أطراف ذات علاقة
٦١١,٧٨٦,٣٧٢	٧٥٢,١٠٣,٥٤٣	٧٤٣,٣٩٢,٩٤٤	١٥	المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة
١٤١,٥٧٨,٨٦٠	٧٥,٩٨٦,٠٩٠	١٢,٠٥٧,٢٣٥	١٣	الاستثمارات قصيرة الأجل
١,٩١١,٢٠٠	١٠,٣٦٤,٧٨٥	٦,٥٢٣,٠٤١	٧,١	المخزون
٦٩٥,٦٨٦,١٣٤	٨٢٤,٦٨٧,٢٠٢	٧٦٧,٧٨٢,٥٠٠	١٦	التفقد وما في حكمه
٣,٠١٤,٢٤٨,٥٧٨	٣,٣٢٥,٣٥١,٤٣٤	٣,٤١٧,٥٣٠,٨٨٧		
١١,٤٨٤,٤٠٣,٥٨٨	١٠,٨١٩,٥٦٨,٢٥٥	١١,١٨٣,٩٨١,٠٢٩		
				إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
				حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة الأم:
				رأس المال
٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	علاوة الإصدار
٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠		الاحتياطي العام
٤٥٣,١٧٧,٠١٤	٤٥٣,١٧٧,٠١٤	٤٥٣,١٧٧,٠١٤		الاحتياطيات الأخرى
٦٧,٨٣٥,١٦٦	(٥٠,٨٦٨,٦٥٦)	(٣٥,٨٣٤,١٧٦)		أسهم الخزينة
(٣٠,٤٢٠,٠٧٠)	(١٩٦,٢٢١,٥٣٠)	(٢٦٤,٣٨٦,١٨٠)	١٧	الأرباح المبقاة
٢,٢٢٠,٨٧٧,٤٠٢	١,٩٧٢,٢٣٥,٢٣٤	١,٨٩٨,٦٨٩,٥٢٢		
٦,٤١٨,٨١٤,٥١٢	٥,٨٨٥,٦٦٧,٠٦٢	٥,٧٥٨,٩٩١,١٨٠		
٣١٦,٤٨٨,٩٦٣	٣٧٨,٤٤٤,١٠٧	٤٣٧,١٦١,٨٦٣	١٨	الحصص غير المسيطرة
٦,٧٣٥,٣٠٣,٤٧٥	٦,٢٦٤,١١١,١٦٩	٦,١٩٦,١٥٣,٠٤٣		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
				غير المتداولة
١,٠٩٠,٣٠٦,٤٧٣	١,٠١٣,٣٩٦,٦٣١	٨١٣,٣٠٦,٣٢٣	١٩	القروض والسلف
٣٠٧,٩٨٢,٧٠٨	٢٢٥,١٦٤,٠٠٦	٣٦٤,٦٦٤,١٦٧	١-٢٠	التزامات عقود إيجار
١٣٥,٨١٩,٥٥٠	١٢٨,٢٨٥,٦١٥	١٥٤,٢١٨,٩٥٠	٢١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٨,٥٦٠,٦٨٦	٢٨,١٧٢,٢٤١	٤٦,٠١٢,٨١٩	٢٢	المطلوبات الضريبية المؤجلة
١,٥٦٢,٦٦٩,٤١٧	١,٣٩٥,٠١٨,٤٩٣	١,٣٧٨,٢٠٢,٢٥٩		
				المتداولة
١١٠,٠٤٢,٨٤٩	١٣٤,٣١٧,١٧٣	٢٢٤,٠٤٢,٤٩٩	١٦	السحب على المكشوف من البنوك
٧٤٦,٦٣٣,٣٣٣	٥٩٦,١٤٩,٨١٤	٧٢٦,٧٧٠,٧٨١	١٩	القروض والسلف
٩٧,٤٢٥,٢٨٥	٩٩,٧٩٢,٩٤٢	١٩٣,٣١٣,٨٦٩	١-٢٠	التزامات عقود إيجار
٧٣,٧٢٨,٥٦٢	٦٤,٠٨٤,٢٩٨	٧٧,٤٥٠,٩٥٤	٢٢	الزكاة وضرائب الدخل
١,٨٠١,٨٧١,٦١٢	١,٥٦٦,٠٦٣,١١٤	١,٧٦٣,٩١٣,٧٠٠	٢٣	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٩,٥٣٦,٧٨٠	١٦,٥٧٩,٨٢٥	٦١,٤٩٥	٢٦	المستحق لأطراف ذات علاقة
٣٤٧,١٩٢,٢٧٥	٦٨٣,٤٥١,٤٢٧	٦٢٤,٠٧٢,٤٢٩	٢٤	مطلوبات العقود
٣,١٨٦,٤٣٠,٦٦٦	٣,١٦٠,٤٣٨,٥٩٣	٣,٦٠٩,٦٢٥,٧٢٧		
٤,٧٤٩,١٠٠,١١٣	٤,٥٥٥,٤٥٧,٠٨٦	٤,٩٨٧,٨٢٧,٩٨٦		
١١,٤٨٤,٤٠٣,٥٨٨	١٠,٨١٩,٥٦٨,٢٥٥	١١,١٨٣,٩٨١,٠٢٩		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



محمد خالد
(المدير المالي)



عبدالله ناصر آل داوود
(رئيس مجلس الإدارة)



الوليد ناصر
(الرئيس التنفيذي)

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة
والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر الإيضاحات ٢٠٢٥ م		
٤,٠٩٠,٨٢٧,٦٨٤	٤,٧١٦,٣٩٧,٥١٥	٢٧	الإيرادات
(٢,٣٣٨,٨٦٤,٠٨٨)	(٢,٩٠٥,٩٩١,٤٣٧)	٢٨	تكلفة الإيرادات
١,٧٥١,٩٦٣,٥٩٦	١,٨١٠,٤٠٦,٠٧٨		مجمّل الربح
(٥٥٥,٢١٦,٩١١)	(٥٧٢,١٦١,٣٦٠)	٢٩	مصروفات البيع
(٨٨٠,٣١٧,٦٥٩)	(٩٤٤,٥٢٤,١٢٥)	٣٠	المصروفات الإدارية
(٦٠,٠٨٢,٦٢٤)	(٨١,٢٨٤,٤٦٧)	١٤	خسارة الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وموجودات عقود الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صافي التغير في القيمة العادلة
٤,٦٩٨,٤٦٠	٥,٤٨٠,٠٨١		خسائر الانخفاض في القيمة
(٢٩٧,٦٥٤,٤٦١)	(٤٦,٣٩٨,٦٦٧)	٣٤	المصروفات الأخرى
(٢,٦٤٥,١٣٧)	(٢٧,٦٤١,٥٩٢)	٣١	الإيرادات الأخرى
٨٠,٩٧٤,٨٦٨	٩٣,٢٨٠,١٩٧	٣٢	الربح التشغيلي
٤١,٧٢٠,١٣٢	٢٣٧,١٥٦,١٤٥		الإيرادات التمويلية
٢٤,٠١٠,٦٣٦	٣٨,٣١٤,٨٧٧	٣٣	التكاليف التمويلية
(١٨٤,٢٠٠,٢٨١)	(١٨٤,٠١٦,٢١٧)	٣٣	صافي التكلفة التمويلية
(١٦٠,١٨٩,٦٤٥)	(١٤٥,٧٠١,٣٤٠)		الحصة في الربح من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية الربح/ (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة
٢,٥٣٥,٧١٨	٤٩,٣٤٠,١٦٩	١٢	الزكاة وضريبة الدخل
(١١٥,٩٣٣,٧٩٥)	١٤٠,٧٩٤,٩٧٤		الربح/ (الخسارة) للسنة
(٢٢,٤٢٤,٣٣٤)	(٣٤,٧٧٧,٤٦٣)	٢٢	الدخل الشامل الآخر:
(١٣٨,٣٥٨,١٢٩)	١٠٦,٠١٧,٥١١		البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
١٩,٩٤١,٦٢٩	(٩,٢٢٦,٠٢٨)	٢١	(خسارة)/ ربح إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٨,١١٣,٢٧٨	(٣,٦٠١,٢٠٠)	١٣	(الخسارة)/ الربح من تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٨,٠٥٤,٩٠٧	(١٢,٨٢٧,٢٢٨)		البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٣٠,٨٦٢,٣٢٩)	٧,٠٦٨,٧٣٩	١٧	فروقات صرف العملات من العمليات الخارجية
٥٧,١٩٢,٥٧٨	(٥,٧٥٨,٤٨٩)		(الخسارة)/ دخل الشامل الآخر للسنة
(٨١,١٦٥,٥٥١)	١٠٠,٢٥٩,٠٢٢		إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة
(١٩٨,٩٧٥,١٠٧)	٤٦,٣٩٥,٥٨٩		الربح/ (الخسارة) العائدة لـ:
٦٠,٦١٦,٩٧٨	٥٩,٦٢١,٩٢٢	١٨	مالكي الشركة الأم
(١٣٨,٣٥٨,١٢٩)	١٠٦,٠١٧,٥١١		الحصص غير المسيطرة
(١٤٢,٠٤٠,٠٢٣)	٤١,٥٤١,٢٦٦		إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة العائدة إلى:
٦٠,٨٧٤,٤٧٢	٥٨,٧١٧,٧٥٦		مالكي الشركة الأم
(٨١,١٦٥,٥٥١)	١٠٠,٢٥٩,٠٢٢		الحصص غير المسيطرة
(٠,٦٧٦)	٠,١٦٨	٣٥	ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية
(٠,٦٧٦)	٠,١٦٨	٣٥	ربحية/ (خسارة) السهم المخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



محمد خالد
(المدير المالي)



عبدالله ناصر آل داود
(رئيس مجلس الإدارة)



الوليد الناصر
(الرئيس التنفيذي)

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	إجمالي العائد لمالكي الشركة الأم	الأرباح المبقاة	أسهم الخزينة	الاحتياطيات الأخرى						الإجمالي	الاحتياطي العام	علاوة الإصدار	رأس المال	
					الاحتياطي القيمي العادلة	الاحتياطي الصندوقي الخيري	الاحتياطي الصندوق العام للموظفين	الاحتياطي خيار أسهم الموظفين	الاحتياطي الترجمة	الاحتياطي العام					
٦,٤١٧,٨٣٣,٤٣٦	٣٧٨,٤٤٤,١٠٧	٦,٠٣٩,٣٨٩,٣٢٩	٢,١٢٥,٩٥٧,٥٠١	(١٩٦,٢٢١,٥٣٠)	(٥٠,٨٦٨,٦٥٦)	(٢٧,٦١٩,١٩٧)	٧,٥٦٥,٨٧٠	٧٨,٤٨٨,٣٣٩	-	(١٠٩,٣٠٣,٦٦٨)	٤٥٣,١٧٧,٠١٤	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م (الرصيد حسب المدرج سابقاً) تأثير التعديل (إيضاح ٣٨)	
(١٥٣,٧٢٢,٢٦٧)	-	(١٥٣,٧٢٢,٢٦٧)	(١٥٣,٧٢٢,٢٦٧)	(١٩٦,٢٢١,٥٣٠)	(٥٠,٨٦٨,٦٥٦)	(٢٧,٦١٩,١٩٧)	٧,٥٦٥,٨٧٠	٧٨,٤٨٨,٣٣٩	-	(١٠٩,٣٠٣,٦٦٨)	٤٥٣,١٧٧,٠١٤	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م (معدل)	
١٠٦,٠١٧,٥١١	٥٩,٦٢١,٩٢٢	٤٦,٣٩٥,٥٨٩	٤٦,٣٩٥,٥٨٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى	
(٥,٧٥٨,٤٨٩)	(٩٠٤,١٦٦)	(٤,٨٥٤,٣٢٣)	(٨,٣٢١,٨٦٢)	-	٣,٤٦٧,٥٣٩	(٣,٦٠١,٢٠٠)	-	-	-	٧,٠٦٨,٧٣٩	-	-	-	إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة -	
١٠٠,٢٥٩,٠٢٢	٥٨,٧١٧,٧٥٦	٤١,٥٤١,٢٦٦	٣٨,٠٧٣,٧٢٧	-	٣,٤٦٧,٥٣٩	(٣,٦٠١,٢٠٠)	-	-	-	٧,٠٦٨,٧٣٩	-	-	-	صافي الحركة في احتياطي الصندوق العام للموظفين استبعاد الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى	
-	-	-	٩٣٣,٠٥٩	-	(٩٣٣,٠٥٩)	-	-	(٩٣٣,٠٥٩)	-	-	-	-	-	التغيرات في حصص الملكية إعادة شراء الأسهم (إيضاح ١٧)	
-	-	-	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-		
(١٦٨,٢١٧,١٤٨)	-	(١٦٨,٢١٧,١٤٨)	(١٠٠,٥٢,٤٩٨)	(٦٨,١٦٤,٦٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
٦,١٩٦,١٥٣,٠٤٣	٤٣٧,١١١,٨٦٣	٥,٧٥٨,٩٩١,١٨٠	١,٨٩٨,٦٨٩,٥٢٢	(٢٦٤,٣٨٦,١٨٠)	(٣٥,٨٣٤,١٧٦)	(١٨,٧٢٠,٣٩٧)	٧,٥٦٥,٨٧٠	٧٧,٥٥٥,٢٨٠	-	(١٠٢,٢٣٤,٩٢٩)	٤٥٣,١٧٧,٠١٤	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	

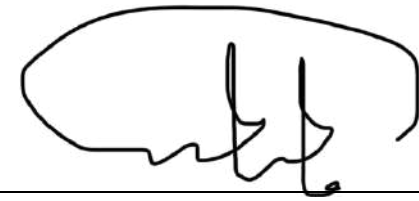
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



محمد خالد
(المدير المالي)



عبدالله ناصر آل داوود
(رئيس مجلس الإدارة)



الوليد الناصر
(الرئيس التنفيذي)

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	إجمالي العائد لمالكي الشركة الأم	الأرباح المبقاة	أسهم الخزينة	الإحتياطات الأخرى					الإحتياطي العام	علاوة الإصدار	رأس المال		
					الإجمالي	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي الصندوق الخيري	إحتياطي الصندوق العام للموظفين	إحتياطي خيار أسهم الموظفين					إحتياطي الترجمة
٦,٨٨٩,٠٢٥,٧٤٢ (١٥٣,٧٢٢,٢٦٧)	٣١٦,٤٨٨,٩٦٣ -	٦,٥٧٢,٥٣٦,٧٧٩ (١٥٣,٧٢٢,٢٦٧)	٢,٣٧٤,٥٩٩,٦٦٩ (١٥٣,٧٢٢,٢٦٧)	(٣٠,٤٢٠,٠٧٠)	٦٧,٨٣٥,١٦٦	٤٥,٢٤٣,٩٧٥	٧,٥٦٥,٨٧٠	٨٠,٤٥٤,٥٧١	١٣,٠١٢,٠٨٩	(٧٨,٤٤١,٣٣٩)	٤٥٣,١٧٧,٠١٤	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م (الرصيد حسب المدرج سابقاً) تأثير التعديل (إيضاح ٣٨)
٦,٧٣٥,٣٠٣,٤٧٥	٣١٦,٤٨٨,٩٦٣	٦,٤١٨,٨١٤,٥١٢	٢,٢٢٠,٨٧٧,٤٠٢	(٣٠,٤٢٠,٠٧٠)	٦٧,٨٣٥,١٦٦	٤٥,٢٤٣,٩٧٥	٧,٥٦٥,٨٧٠	٨٠,٤٥٤,٥٧١	١٣,٠١٢,٠٨٩	(٧٨,٤٤١,٣٣٩)	٤٥٣,١٧٧,٠١٤	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م (معدل)
(١٣٨,٣٥٨,١٢٩) ٥٧,١٩٢,٥٧٨	٦٠,٦١٦,٩٧٨ ٢٥٧,٤٩٤	(١٩٨,٩٧٥,١٠٧) ٥٦,٩٣٥,٠٨٤	(١٩٨,٩٧٥,١٠٧) ١٩,٦٨٤,١٣٥	-	-	-	-	-	-	(٣٠,٨٦٢,٣٢٩)	-	-	-	خسارة السنة (الخسارة) // الدخل الشامل الآخر إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل
(٨١,١٦٥,٥٥١)	٦٠,٨٧٤,٤٧٢	(١٤٢,٠٤٠,٠٢٣)	(١٧٩,٢٩٠,٩٧٢)	-	٣٧,٢٥٠,٩٤٩	٦٨,١١٣,٢٧٨	-	-	-	(٣٠,٨٦٢,٣٢٩)	-	-	-	
-	-	-	١,٩٦٦,٢٣٢	-	(١,٩٦٦,٢٣٢)	-	-	(١,٩٦٦,٢٣٢)	-	-	-	-	-	صافي الحركة في إحتياطي الصندوق العام للموظفين استبعاد الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	١٤٠,٩٧٦,٤٥٠	-	(١٤٠,٩٧٦,٤٥٠)	(١٤٠,٩٧٦,٤٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	
٧٢٤,١٠٠	-	٧٢٤,١٠٠	-	-	٧٢٤,١٠٠	-	-	-	٧٢٤,١٠٠	-	-	-	-	المعاملات مع مساهمين مصرف الدفع على أساس الأسهم - الأسهم التي تمت ممارستها من قبل الموظفين (إيضاح ١٧)
-	-	-	٨,٥٣٦,١٨٩	٥,٢٠٠,٠٠٠	(١٣,٧٣٦,١٨٩)	-	-	-	(١٣,٧٣٦,١٨٩)	-	-	-	-	
(٣٩٥,٣٢٩,٣٦١) ٤,٥٧٨,٥٠٦	- ١,٠٨٠,٦٧٢	(٣٩٥,٣٢٩,٣٦١) ٣,٤٩٧,٨٣٤	(٢٢٤,٢٢٧,٩٠١) ٣,٤٩٧,٨٣٤	(١٧١,٠٠١,٤٦٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	التغيرات في حصص الملكية إعادة شراء الأسهم (إيضاح ١٧) التعديلات الأخرى
٦,٢٦٤,١١١,١٦٩	٣٧٨,٤٤٤,١٠٧	٥,٨٨٥,٦٦٧,٠٦٢	١,٩٧٢,٢٣٥,٢٣٤	(١٩٦,٢٢١,٥٣٠)	(٥٠,٨٦٨,٦٥٦)	(٢٧,٦١٩,١٩٧)	٧,٥٦٥,٨٧٠	٧٨,٤٨٨,٣٣٩	-	(١٠٩,٣٠٣,٦٦٨)	٤٥٣,١٧٧,٠١٤	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدل)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



محمد خالد
(المدير المالي)



عبدالله ناصر آل داود
(رئيس مجلس الإدارة)



الوليد الناصر
(الرئيس التنفيذي)

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (معدل - إيضاح ٣٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ الإيضاحات	
(١٣٨,٣٥٨,١٢٩)	١٠٦,٠١٧,٥١١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح/ (الخسارة) للسنة
		التعديلات لـ:
٤٦٩,٢٨٣,٧٨١	٥٤٤,٩٠٧,٣٦٤	١١ و ٧ الاستهلاك
٣٧,٦٥٥,٠٤٥	٣٧,٧٢٩,٢٩١	١٠ الإطفاء
٧٢٤,١٠٠	-	١٧ مصروف الدفع على أساس الأسهم
٦٠,٠٨٢,٦٢٤	٨١,٢٨٤,٤٦٧	١٤ خسارة الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
-	(١٤,٣١٢,٤٠٠)	١٤ شطب ذمم مدينة تجارية
٢٩٧,٦٥٤,٤٦١	٤٦,٣٩٨,٦٦٧	٣٤ خسائر الانخفاض في القيمة
٤٩٠,٣٧٦,٩٨٧	٤٧٧,٨٢٥,٠٣٧	١-٣٢ صافي القيمة الدفترية لسيارات مستبعدة
-	(٣٨,٥٧٩,٩١٩)	٣٣ الإيرادات الأخرى
١٨٤,٢٠٠,٢٨١	١٨٤,٠١٦,٢١٧	٣٣ التكاليف التمويلية
(٢٤,٠١٠,٦٣٦)	(٣٨,٣١٤,٨٧٧)	٣٢ الإيرادات التمويلية
(١٦,٤٥٣,٠٦٩)	(١٠,٤٥٣,٧٦٣)	١٣ دخل توزيعات الأرباح
(٤,٦٩٨,٤٦٠)	(٥,٤٨٠,٠٨١)	١٢ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صافي التغير في القيمة العادلة
(٢,٥٣٥,٧١٨)	(٤٩,٣٤٠,١٦٩)	١٢ الحصة في الربح من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة
(٢,٤٥٦,٧٠٠)	٢,٥٢٨,٢٧٥	٣١,٣٢ الخسارة/ (الربح) من بيع ممتلكات ومعدات
٢٢,٤٢٤,٣٣٤	٣٤,٧٧٧,٤٦٣	٢٢ الزكاة وضريبة الدخل
٤,٥٧٨,٥٠٦	-	الحركات الأخرى
٢٦,٣٩٦,٦٤٨	٢٩,٥٨٤,٥٨٧	٢١ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		التغيرات في رأس المال العامل:
٣١,٤١٧,٧٣٩	(٣٠٩,٩٧٦,٨٥٨)	الذمم المدينة التجارية والأخرى
(١٢٠,٤٣٤,٤٠٨)	(١٦,٥٨٩,٩٨٦)	المدفوعات مقدماً والذمم المقدمة
٧,٠١٢,٤٢٦	(٣,١٠٦,٣٤٣)	الأطراف ذات العلاقة، صافي
(٢٣٣,٨٧٤,٧١٣)	٢١٠,٥٨٧,٧٦٩	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٣٣٦,٢٥٩,١٥٢	(٦٤,٧٨٢,٦٤٦)	مطلوبات العقود
١,٤٢٥,٢٤٤,٢٥١	١,٢٠٤,٧١٩,٦٠٦	النقد الناتج من العمليات
(٩٥٦,٧٦٣,٢٧٨)	(٨١٧,٠٥٤,١٩٢)	الإضافات إلى سيارات، بعد خصم الدفعات المقدمة
(١٧٣,٣٩٥,٨٨٨)	(١٤٨,٨٥٥,٠١١)	المصرفيات والتمويلية المدفوعة
(١٥,٠٨٠,٨٤٠)	(٣٣,٩٦٨,٩٨٤)	٢٠ المصرفيات والتمويلية للالتزامات عقود إيجار مدفوعة
(٢٤,٩٠٨,٢٤١)	(٣١,٠٠٦,٣١٠)	عقود الإيجار قصيرة الأجل المدفوعة
٢٥,٤٣٧,٢٩٣	٢١,١٨١,٧٤٨	الإيرادات التمويلية المستلمة
(١٣,٩٨٨,٩٥٤)	(١٠,٤٦٧,٧٦٨)	٢١ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٣٢,٠٦٨,٥٩٨)	(٢١,٤١٠,٨٠٧)	٢٢ الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
٢٣٤,٤٧٥,٧٤٥	١٦٣,١٣٨,٢٨٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥٥,٣٢٥,٤٣٦	١١٢,٩٩٣,٨٣١	المتحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
-	٤٥٢,٢٧٨,٨٣٠	المتحصلات من بيع موجودات تحت الإنشاء والتطوير
٥٥٩,٢٢٥,٤٣٤	١٢٦,٨١٨,٠٢٦	المتحصلات من بيع استثمارات
-	١٦,٣٣٨,٨٣٥	الإيرادات التمويلية المستلمة من استثمار في عقود إيجار
٢٣,٣٢٩,٢٢٩	٧٦,٤١٢,٨٨٤	توزيعات الأرباح المستلمة
(١٧,٦٧٧,٧٩٧)	(١٦,٢٢٨,٥١٧)	الإضافات إلى ممتلكات ومعدات
(١٢,٤٣٩,٦٣٨)	(١٥,٣٠٠,٩٠٩)	١٠ الإضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٦,٣٥٥,٠٢٣)	(٥,٧٩٤,٠١٣)	١٢ الاستحواذ على الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	(٤,٨٠٧,١١٩)	الاستحواذ على شركات تابعة - بعد خصم النقد المستحوذ عليه
١٤٠,١٧٧,١٥٤	-	المتحصلات من الاستثمار قصير الأجل
-	٤٦,٦٠٩,٥٠٦	المبلغ الأصلي المستلم من استثمار في عقود إيجار
(٦٥,٥١٨,٤٩٩)	(٥٨٧,٠٠٠,٠٠٠)	الإضافات لاستثمارات
(١٥,٢٠٠)	-	الإضافات إلى عقارات استثمارية
(٩١,٢١٩,١٦٦)	(٧٧,١٧٢,٨٥١)	٨ الإضافات إلى الموجودات تحت الإنشاء والتطوير
٥٨٤,٨٣١,٩٣٠	١٢٥,١٤٨,٥٠٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية


محمد خالد
(المدير المالي)

عبدالله ناصر آل داوود
(رئيس مجلس الإدارة)

الوليد الناصر
(الرئيس التنفيذي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدل - إيضاح ٣٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م الإيضاحات		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,١٦٥,٤٠٢,٥٠٥	٧٨٢,٥٥٠,١٣٧		المتحصلات من قروض وسلف
(١,٣٨٨,٥١٩,٤١٩)	(٨٥٢,٦٠٥,٨٩٨)		المسدد من قروض وسلف
(٣٩٥,٣٢٩,٣٦١)	(١٦٨,٢١٧,١٤٨)	١٧	شراء أسهم الخزينة
(٧٥,١٥٤,٦٩٤)	(١٧٤,٦٢١,٩٦٠)	٢٠	المبلغ الأصلي المدفوع من التزامات عقود إيجار
(٦٩٣,٦٠٠,٩٦٩)	(٤١٢,٨٩٤,٨٦٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٢٥,٧٠٦,٧٠٦	(١٢٤,٦٠٨,٠٨٤)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٥٨٥,٦٤٣,٢٨٥	٦٩٠,٣٧٠,٠٢٩	١٦	النقد وما في حكمه في ١ يناير
(٢٠,٩٧٩,٩٦٢)	(٢٢,٠٢١,٩٤٤)		تأثير التغيرات في أسعار الصرف على النقد المحتفظ به
٦٩٠,٣٧٠,٠٢٩	٥٤٣,٧٤٠,٠٠١	١٦	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
			البند غير النقدي
٧٥,٠٨٧,٢١٥	٦٢,٤٣٤,١٤٧	٨	الموجودات تحت الإنشاء والتطوير المحولة إلى الممتلكات والمعدات
٩٥,٢٥٦,٠٧٢	٤٠٤,٤٣٧,٧٣٧	٧	الإضافات لموجودات حق الاستخدام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

		
محمد خالد (المدير المالي)	عبدالله ناصر آل داوود (عضو مجلس إدارة)	الوليد الناصر (الرئيس التنفيذي)

١. الوضع القانوني وطبيعة العمليات

مجموعة سيرا القابضة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٨٠٣٩، والرغم الموحد ٧٠٠١٣٩٠٣٤٨ بتاريخ ١٤١٨/٧/٢٤ هـ (الموافق ١١/٢٤/١٩٩٧ م). 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 والمنتجات والخدمات الأخرى المتعلقة بقطاع السفر.

إن العنوان المسجل للشركة هو:

ص.ب. ٥٢٦٦٠
الرياض ١١٥٧٣
المملكة العربية السعودية

١-١ الحصة في شركات تابعة

اسم الشركة التابعة	الأنشطة	بلد التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المكتب الوطني للسفر والسياحة المحدودة	أعمال السياحة والسفر	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
وكالة الصرح للسياحة والسفر	أعمال السياحة والسفر	المملكة العربية السعودية	٪٨٠	٪٨٠
شركة المسافر للسفر والسياحة	أعمال السياحة والسفر	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة المسافر الدولية	أعمال السياحة والسفر	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة كارا للخدمات اللوجستية	أعمال السفر والشحن	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة مجموعة عطلات الطيران للسفر	أعمال السياحة والسفر	مصر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الطيران للشحن والتخليص الجمركي	أعمال السفر والشحن	مصر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة اي الطيران للسفر	أعمال تأجير السيارات	مصر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة المسافر للسفر والسياحة	أعمال السياحة والسفر	مصر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الطيران لتأجير السيارات	أعمال تأجير السيارات	مصر	٪١٠٠	٪١٠٠
المسافر تريس للسفر والسياحة	أعمال السياحة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة تقنيك لتقنية الاتصالات المحدودة	خدمات اتصالات	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة سيرا للضيافة	أعمال الفنادق والعقارات	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة لومي للتأجير	أعمال تأجير السيارات	المملكة العربية السعودية	٪٧٠	٪٧٠
المسافر جنرال تريندنج	أعمال السياحة والسفر	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الموسم للسفر والسياحة	أعمال السياحة والسفر	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة موسم للسفريات وخدمات المعتمدين	أعمال السياحة	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة مثمرة للاستثمار العقاري	نشاط تأجير العقارات	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة مواسم للسفر والسياحة المحدودة	أعمال السياحة والسفر	المملكة المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
إيجينيت ريزورتس المحدودة	أعمال السياحة	المملكة المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الهانوف للسياحة والخدمات	أعمال السياحة	مصر	٪٧٠	٪٧٠
المسافر كول سنتر	أعمال السياحة	مصر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة وكالة فيفا للسفر والسياحة	أعمال السياحة والسفر	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة اطلالة رعدان للخدمات الفندقية	خدمات إدارة الفعاليات	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
سيرا قروب ترافل اي تي اسبانيا	أعمال السياحة والسفر	إسبانيا	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة هناي للتجارة المحدودة	أعمال تأجير السيارات	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة المسافر للسفر والسياحة	أعمال السياحة	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة بورتمان للسفر المحدودة	أعمال السياحة والسفر	المملكة المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة شيراتون مكة	فندق	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة يان ألان (البيع بالتجزئة والسفر) المحدودة	أعمال السياحة والسفر	المملكة المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة إف اونلي هوليداييز المحدودة	أعمال السياحة	المملكة المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة سيرا الفندقية	فندق	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة المسافر للسفر والسياحة	أعمال السياحة والسفر	الكويت	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة اكتشف السعودية للسفر والسياحة	أعمال السياحة	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة سيرا للرياضة اسبانيا	إدارة الأعمال الرياضية	إسبانيا	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة كلاريتي للسفر المحدودة	أعمال السياحة والسفر	المملكة المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
مجموعة بورتمان القابضة المحدودة	أعمال السياحة والسفر	المملكة المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
بورتمان للسفر (إيرلندا) المحدودة	أعمال السياحة والسفر	إيرلندا	٪١٠٠	٪١٠٠
بورتمان القابضة المحدودة	أعمال السياحة والسفر	المملكة المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠

مجموعة سيرا القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (بتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١. الوضع القانوني وطبيعة العمليات (بتبع)
١-١ الحصة في شركات تابعة (بتبع)

اسم الشركة التابعة	الأنشطة	بلد التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بورتمان للسفر المحدودة	أعمال السياحة والسفر	المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
جيميل المحدودة	أعمال السياحة والسفر	المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
بورتمان للسفر والحلول المحدودة	أعمال السياحة والسفر	المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
بورتمان للسفر بي في المحدودة	أعمال السياحة والسفر	المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
اليجانت ريزورتس للنقل	أعمال السياحة	المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
ديستينشن الرياضية المحدودة	إدارة الأعمال الرياضية	المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
مجموعة انسابير سبورت المحدودة	إدارة الأعمال الرياضية	المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
أمازديم اس اي اس	إدارة الأعمال الرياضية	فرنسا	%١٠٠	%١٠٠
الإدارة الرياضية الأوروبية جي ام بي اتش	إدارة الأعمال الرياضية	ألمانيا	%١٠٠	%١٠٠
أمازديم جي ام بي اتش	إدارة الأعمال الرياضية	النمسا	%١٠٠	%١٠٠
أمازديم تي بي سي	إدارة الأعمال الرياضية	هولندا	%١٠٠	%١٠٠
أمازديم المحدودة	إدارة الأعمال الرياضية	المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
أمازديم جي ام بي اتش	إدارة الأعمال الرياضية	سويسرا	%١٠٠	%١٠٠
أمازديم تي بي سي	إدارة الأعمال الرياضية	الدنمارك	%١٠٠	%١٠٠
أمازديم تي بي سي	إدارة الأعمال الرياضية	إسبانيا	%١٠٠	%١٠٠
أمازديم اس ار ال	إدارة الأعمال الرياضية	إيطاليا	%١٠٠	%١٠٠
السياحة الرياضية الدولية المحدودة	إدارة الأعمال الرياضية	المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
انسابير الرياضية	إدارة الأعمال الرياضية	إيرلندا	%١٠٠	%١٠٠
انسابير الرياضية ذات مسؤولية محدودة	إدارة الأعمال الرياضية	الولايات المتحدة الأمريكية	%١٠٠	%١٠٠
انسابير للمواصلات والخدمات المحدودة	إدارة الأعمال الرياضية	المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
اعتدال الضيافة	خدمات إدارة الفعاليات والفنادق	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
صندوق الاستثمار للتطوير العقاري ١	العقارات	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
مارثون تورز	إدارة الأعمال الرياضية	الولايات المتحدة الأمريكية	%١٠٠	%١٠٠
بروجيكت اكنيف توباكو*	إدارة الأعمال الرياضية	المملكة المتحدة	%٦٥	%٦٥
شركة سبورتس وورلد انترناشيونال ليمتد	إدارة الأعمال الرياضية	المملكة المتحدة	%٦٥	%٦٥
شركة سبورتس وورلد ايفنتس ليمتد	إدارة الأعمال الرياضية	المملكة المتحدة	%٦٥	%٦٥
شركة سبورتس وورلد جروب ليمتد	إدارة الأعمال الرياضية	المملكة المتحدة	%٦٥	%٦٥
شركة ذا مايك بيرتون جروب هوليد كو ليمتد	إدارة الأعمال الرياضية	المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
شركة ذا مايك بيرتون جروب ليمتد	إدارة الأعمال الرياضية	المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
شركة مايك بيرتون كوربوريت هوسبيتاليتي ليمتد	إدارة الأعمال الرياضية	المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
شركة مايك بيرتون ترافيل ليمتد	إدارة الأعمال الرياضية	المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
شركة تور تايم ليمتد	إدارة الأعمال الرياضية	المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
شركة كابيتال ترافيل اند ايفينتس هولدنغ	أعمال السياحة والسفر	المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
شركة اجيتو ليمتد	أعمال السياحة والسفر	المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
شركة ايفولفاي ريل سيستم ليمتد	أعمال السياحة والسفر	المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
شركة بي اس اي جروب ليمتد	أعمال السياحة والسفر	المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
شركة سويتسبوت ترافيل ليمتد	خدمات سفر فرق	المملكة المتحدة	%٩٥	-
شركة بوكنج سيرفيس انترناشيونال ليمتد	أعمال السياحة والسفر	المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
شركة تري ترافيل	أعمال السياحة والسفر	المملكة المتحدة	%١٠٠	-
شركة وان جلوبال ترافيل ليمتد	أعمال السياحة والسفر	المملكة المتحدة	%٥٠	%٥٠

١. الوضع القانوني وطبيعة العمليات (بتبع)

٢-١ الحصة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

أسماء الشركات المستثمر فيها المشروعات المشتركة	الأنشطة	بلد التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
شركة منصات المسافرين للسفر والسياحة شركة تقنيك للاتصالات (مشروع مشترك)	أعمال السياحة خدمات اتصالات	المملكة العربية السعودية المملكة العربية السعودية	%٥٠ %٧٠	%٥٠ %٧٠
الشركات الزميلة				
شركة فيلكس للطيران المحدودة	أعمال سفر	اليمن	%٣٠	%٣٠
شركة الطيار للسفر والسياحة - أبو ظبي	أعمال سفر	الإمارات العربية المتحدة	%٤٩	%٤٩
شركة فوياج عمرو للسياحة	أعمال سفر	كندا	%٤٩	%٤٩
شركة توتنبر المتحددة للاتصالات	خدمات مركز اتصال	المملكة العربية السعودية	%٣٥	%٣٥
نت للسياحة والسفر	أعمال السياحة	الإمارات العربية المتحدة	%٤٤,٣	%٤٤,٣
الشركة السعودية للضيافة التراثية	خدمات ضيافة	المملكة العربية السعودية	%٢٠	%٢٠
شركة ايكويكس المتحددة	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 الفعاليات	المملكة العربية السعودية	%٤٠	%٤٠
وجبة أسرتي للوجبات الجاهزة	خدمات أطعمة	المملكة العربية السعودية	%٣٧	%٣٧
شركة بارماي أرمای ليمتد	منظم رحلات كريكيت ونادي عضوية اشترك معجبين	المملكة المتحدة	%٣٥	%٣٥
شركة سويتسبوت ترافيل ليمتد	خدمات سفر فرق	المملكة المتحدة	-	%٤٧,٥
ليون ريجبي ترافيل ليمتد *	خدمات سفر فرق	المملكة المتحدة	%٤٥	%٤٥
انجلاند ريجبي ترافيل ليمتد *	خدمات سفر فرق	المملكة المتحدة	-	%٤٩

انخفضت قيمة جميع الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بالكامل، باستثناء واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات وشركة بارماي أرمای ليمتد وشركة ليون ريجبي ترافيل ليمتد.

٣-١ الفروع

رقم السجل التجاري	التاريخ	الموقع
٧٠٠٦٤٨٠٧٧١	٢٠٠٠/١٨/١١ م	الرياض
٧٠١٤٧٠٦٣٦٥	٢٠١٥/١/١٢ م	الرياض
٧٠٠٥٦٨٦٥٥٠	٢٠١٩/١٦/١ م	الرياض
٧٠٠٦٧٢٣٤٥١	٢٠٠٢/٣/٧ م	الرياض
٧٠٢٣٦٢٧٦٢٨	٢٠٢١/٩/٦ م	العلا
٧٠٢٣٩٤١١٢٨	٢٠٢١/٧/٧ م	الرياض
٧٠٢٥٦٥٠٨٨٣	٢٠٢١/٦/٩ م	الرياض
٧٠٢٣٧٦٨٥٧٠	٢٠٢١/٢٢/٦ م	جدة
٧٠٢٥٦٤١٢٤٧	٢٠٢١/٢/٩ م	جدة
٧٠١٦٧٥٧٤٩٩	٢٠٢٠/٢٩/١ م	مكة المكرمة
٧٠١٢٧٨٢٢٦٩	٢٠٠٢/٢٤/٣ م	الرياض
٧٠٠٣٦١٦٩٩٧	٢٠١٦/٧/٨ م	الرياض
٧٠٠٧٢٦١٧٢٥	٢٠١٦/٧/٢ م	مكة المكرمة
٧٠٠٦٦٤٧٩٨١	١٩٩٨/٢٣/٢ م	الرياض
٧٠٢١٦٧٣٧٣١	٢٠٢١/٢/٣ م	الرياض
٧٠٠٩١٦٢٥٠٩	٢٠٠٦/١/١٠ م	مكة المكرمة
٧٠١٢٥٠١٠٩٩	٢٠١٤/١٦/١٠ م	مكة المكرمة
٧٠٠٧٩٧٠٢٦٧	٢٠١٧/١٧/١٢ م	مكة المكرمة
٧٠١٤٩٣٣٤٩٨	٢٠١٣/٢٤/١٢ م	المدينة المنورة
٧٠٠٧٩٧٨١٩٥	٢٠١٧/٢١/١٢ م	المدينة المنورة
٧٠١١٩٣٨٤٦٦	٢٠٠٢/٢٣/٣ م	الرياض
٧٠١٢٤٠٧٣٥٤	٢٠٠٥/١/١١ م	الرياض
٧٠١٢٤١٢٠٦٥	٢٠٠٧/١/٤ م	الرياض
٧٠٠٦٥١١٤٧٦	٢٠١٦/٢٦/١ م	الرياض

١. الوضع القانوني وطبيعة العمليات (بتبع)

٣-١ الفروع (بتبع)

الموقع	التاريخ	رقم السجل التجاري للفرع
الرياض	٢٠١٥ / ١١ / ١١ م	٧٠٠٦٧١٩٥٢٥
الرياض	٢٠١٠ / ١٨ / ٢ م	٧٠١٣٤٣١١٠٦
الرياض	٢٠١٣ / ١٣ / ٥ م	٧٠١٣٨٢١٥٧٩
بريدة	٢٠١٦ / ٣ / ٢ م	٧٠١٢٣٤٩٥٦٤
بريدة	٢٠١٤ / ٥ / ٨ م	٧٠١١٣٦١٧٦٨
الدمام	٢٠١١ / ٢٠ / ٩ م	٧٠١٢٣٧٢٣١٩
الخبر	٢٠١٨ / ٣١ / ٥ م	٧٠٠٤٢٧٥٠٢٥
الخبر	٢٠١١ / ١٤ / ٩ م	٧٠١٣١٩٢٠٧٠
سكاكا	٢٠١٣ / ١٩ / ١١ م	٧٠٠٧٥٧٧٣٥١
جدة	٢٠١١ / ٢٠ / ٩ م	٧٠١٢٣٩٤٨١٨
الدمام	٢٠١١ / ٢ / ١٠ م	٧٠١٢١٩١٢٩٧
ينبع	٢٠١٤ / ١٨ / ٨ م	٧٠١٢٠٥٣١٠٩
جدة	٢٠١٤ / ٥ / ٥ م	٧٠١٣١٨٠٣٤٩
خميس مشيط	٢٠٠٩ / ٤ / ١١ م	٧٠١٢٠٦٠٤٤٣
المدينة المنورة	٢٠١٤ / ٥ / ٨ م	٧٠١٢٣٠٠٦٠٩
ينبع	٢٠٠٥ / ١٠ / ٤ م	٧٠٠٧٢٥٥٨٣٤
الرياض	٢٠٠٢ / ٢٣ / ٣ م	٧٠١١٢٧٩٦٥٥
الرياض	٢٠٠٤ / ١ / ٨ م	٧٠١٣٣٤٢١٧٠
الرياض	٢٠١٢ / ١٨ / ٦ م	٧٠١٤٢٢٠٦١٥
الرياض	٢٠١٤ / ٣٠ / ٤ م	٧٠١٤٣٩٦٨٨٦
عنيزة	٢٠٠٢ / ١٣ / ١٠ م	٧٠١٢٣١٤٩٧٢
الخرج	٢٠٠٧ / ١٢ / ٥ م	٧٠١٣٤٣٣٩٤٦
الرياض	٢٠٠٤ / ٩ / ٣ م	٧٠١٣٢١٤٨٨٢
الرياض	٢٠١٩ / ١٩ / ١٢ م	٧٠١٦٤٩٧٤٩٢
الرياض	٢٠١٢ / ٢٦ / ٥ م	٧٠١٤٣٩٩١٧٩
جدة	٢٠٠٥ / ٢٧ / ١٢ م	٧٠١٤٢٤٠٦٨٨
طريف	٢٠٠٥ / ١٦ / ٣ م	٧٠١٣١٨٥٤٩٦
بريدة	٢٠١٦ / ١ / ٦ م	٧٠٠٣٥٧٠٦٧٣
الجبيل	٢٠٠٣ / ١٦ / ٣ م	٧٠١٢٠٨٤١١٢
الخبر	٢٠١٢ / ٧ / ٥ م	٧٠٠٦٨٠٣٨٤٠
تبوك	٢٠١٢ / ٢٧ / ٣ م	٧٠١٥٠٨٨٢٨٤
الرس	٢٠١٨ / ٣٠ / ٥ م	٧٠٠٤٢٦٦١٤٩
حائل	٢٠١٥ / ٢٢ / ١ م	٧٠١٣٩٨٤٧٨١
المدينة المنورة	٢٠١٨ / ١٢ / ٨ م	٧٠٠٤٥٦٣٤٥٣
الخبر	٢٠٠٥ / ١٢ / ٢ م	٧٠١٣٢٨٤٥٥٤
جدة	٢٠٠٩ / ٩ / ٦ م	٧٠١٢٣٠١٢٠١
مكة المكرمة	٢٠٠٢ / ٢٣ / ٣ م	٧٠١٤٣١٤٥٨٢
ينبع	٢٠٢٢ / ٣١ / ٥ م	٧٠٢٩١١٢٥٧٥
جيزان	٢٠١٣ / ١٧ / ١١ م	٧٠٠٧٣٩٠١٤٤
مكة المكرمة	٢٠٠٣ / ٧ / ٧ م	٧٠٠٦٨١٣٠٧٠
مكة المكرمة	٢٠٠٢ / ٣١ / ٧ م	٧٠١١٧٤٨٠٧١
الطائف	٢٠٢١ / ٦ / ٤ م	٧٠٢٢٠٥٧٣٤٨
الطائف	٢٠٠٢ / ٢٣ / ٣ م	٧٠١٤٠٠١٠١٥
المدينة المنورة	٢٠٠٥ / ١٢ / ١ م	٧٠٠٦٣٥١١٣٩
خميس مشيط	٢٠٠٦ / ١٠ / ١١ م	٧٠١١٣٩٤٧٠٢
أبها	٢٠٠٢ / ٢٣ / ٣ م	٧٠١٢٠٨٥٧١٣
الرياض	٢٠٠٢ / ٢٣ / ٣ م	٧٠١٣٦٠٦٢٤٤
الجبيل	٢٠١٧ / ٣١ / ١٠ م	٧٠٠٧٩٠٠٨٣٥
الجبيل	٢٠١٩ / ٥ / ١١ م	٧٠١٦٢٠٤٩٢٢
مكة المكرمة	٢٠١٩ / ٨ / ١٢ م	٧٠١٦٤١٩٣٨٩
المدينة المنورة	٢٠١٥ / ١ / ٣ م	٧٠١٥٠٢٠٠٠٦
تبوك	٢٠١٩ / ٣٠ / ٦ م	٧٠١٥٤٥٤٦٢٧
تبوك	٢٠٢٠ / ٢٢ / ٩ م	٧٠١٨٠١٣١٨٠

١. الوضع النظامي وطبيعة العمليات (بتبع)

الموقع	التاريخ	رقم السجل التجاري	٣-١ الفروع (بتبع)
تبوك	٢٠٢٢ / ٤ / ٨ م	٧٠٣٠١٧٩٢٧٤	
تبوك	٢٠٢٢ / ٣ / ٨ م	٧٠٣٠١٢٧٥٧٠	
تبوك	٢٠٢٠ / ٢٢ / ٩ م	٧٠١٨٠١٣١٦٤	
الرياض	٢٠٢٢ / ٧ / ٣ م	٧٠٢٨٢٦٣٥٠٢	
سكاكا	٢٠٢٠ / ٢٧ / ٩ م	٧٠٠٣٦٩٨٧٧١	
الرياض	٢٠٢٠ / ١٤ / ٦ م	٧٠١٧٣١٦٠١٤	
جدة	٢٠١٩ / ٥ / ١١ م	٧٠١٦٢٠٤٩٨٩	
جدة	٢٠١٩ / ١٧ / ١٠ م	٧٠١٦٠٩٤٣٦٤	
الخبر	٢٠١٩ / ٥ / ١١ م	٧٠١٦٢٠٤٩١٤	
الخبر	٢٠١٩ / ٢١ / ٥ م	٧٠١٥٢٣٧٠٥٥	
ينبع	٢٠١٩ / ٣٠ / ١٠ م	٧٠١٦١٦٨٢٢٦	
جدة	٢٠١٩ / ١٧ / ١٠ م	٧٠١٦٠٩٤٣٩٨	
الرياض	٢٠٢٠ / ١٧ / ٢ م	٧٠١٦٨٦٦٢٥٨	
الرياض	٢٠١٩ / ٨ / ١٢ م	٧٠١٦٤١٩٣٩٧	
ينبع	٢٠١٩ / ٢٥ / ٣ م	٧٠٠٨٣٠٧٧٩٠	
حائل	٢٠٢٢ / ٢٠ / ٧ م	٧٠٢٩٩٥٥٨٨٢	
ينبع	٢٠٢٠ / ٢٢ / ٩ م	٧٠١٨٠١٣١٩٨	
جدة	٢٠١٩ / ٣٠ / ١٢ م	٧٠١٣٩٧٦٦٨٨	
الرياض	٢٠١٩ / ٣ / ٤ م	٧٠٠٨٦١٩٨٩٧	
الدمام	٢٠١٩ / ٢١ / ٥ م	٧٠١٥٢٣٧٠٢٢	
الدمام	٢٠١٩ / ٢١ / ٥ م	٧٠١٥٢٣٧٠٦٣	
الدمام	٢٠١٩ / ٢١ / ٥ م	٧٠١٥٢٣٧٠١٤	
مكة المكرمة	٢٠٢٢ / ١ / ٨ م	٧٠٣٠٠٩٤١٦٨	
جدة	٢٠١٧ / ٢ / ٢ م	٧٠٠٣٧٦٢٩٩٩	
الباحة	٢٠٢١ / ٢٣ / ٦ م	٧٠٢٣٧٨٧٥٦٢	
المدينة المنورة	٢٠٢٢ / ٢٦ / ٦ م	٧٠٢٩٧٢٩٢٥٣	
الرياض	٢٠١٩ / ١٧ / ١٠ م	٧٠١٦٠٩٤٣٥٦	
حائل	٢٠٢٢ / ٢ / ١١ م	٧٠٣١٥٧٦٩٤٠	
خميس مشيط	٢٠١٧ / ٢ / ٢ م	٧٠٠٣٧٦٣٠٠٥	
الدمام	٢٠١٢ / ٢٩ / ٨ م	٧٠١٤٨٩٢٦٤٥	
الرياض	٢٠١٩ / ١٧ / ١٠ م	٧٠١٦٠٩٤٢٤٠	
الطائف	٢٠٢١ / ١٨ / ٨ م	٧٠٢٥٤٢٧٣٧٣	
الرياض	٢٠٢١ / ٢١ / ٣ م	٧٠٢١٨٦٧١٤٣	
طريف	٢٠٢٤ / ١٨ / ٢ م	٧٠٣٨٣٧٥٥٧٧	
جازان	٢٠١٩ / ٥ / ١١ م	٧٠١٦٢٠٤٩٣٠	
جازان	٢٠٢٢ / ٣ / ١١ م	٧٠٣١٦٠٢٧٢٠	
القصيم	٢٠١٩ / ٢٨ / ٣ م	٧٠٠٨٥٥٦٩٢٥	
الرياض	٢٠١٢ / ٧ / ١ م	٧٠٠٦٢٠٤٣٦١	
العلا	٢٠١٩ / ١٧ / ١٢ م	٧٠١٦٤٨٣٥٤٢	
نجران	٢٠٢٤ / ١٨ / ٢ م	٧٠٣٨٣٧٥٥٦٩	
العلا	٢٠٢٠ / ٢٢ / ٩ م	٧٠١٨٠١٣٢٠٦	
الهفوف	٢٠١٩ / ٨ / ١٠ م	٧٠١٦٠٢٨١٣١	
ينبع	٢٠١٧ / ٩ / ٣ م	٧٠٠٧٥٩٣٩١١	
ديربي بنتاغون هاوس	٢٠٠٧ / ١ / ٢ م	٩١٢٦٩٤٣٠	
ديربي بنتاغون هاوس	٢٠٠٥ / ١ / ١١ م	٩١٢٣٦٣٨٦	
مانشستر	٢٠٠٥ / ١ / ١ م	١٢٨٢٤٥٠-٩	
بوري سانت إدموندز	٢٠٠٨ / ١ / ١ م	١٢٠٠٤٢١-٩	
ساوثهامبتون	٢٠١٠ / ١ / ١٠ م	١٢٤٦٥٠٣-٩	
بريستول	٢٠١٠ / ١ / ١٠ م	١٢٥٣٩٠١-٩	
شرق كيلبرايد	٢٠١٧ / ١ / ١ م	١٢٠٠٤٤٣-٩	
شيستر	١٩٨٧ / ٢ / ١٨ م	٠٢١٠٠٩١٣	
جلاسجو	٢٠٠٤ / ٥ / ١٨ هـ	SC٢٦٨٠٣٢	
مدريد	٢٠١٩ / ٧ / ١٩ م	B٨٨٣٣٠٧٩٠	
جزر البليار	٢٠١٤ / ١١ / ٦ م	B٥٧٨٨٤٧٢٨	

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 الحالية

١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية في السنة الحالية

يسري مفعول التعديلات التالية على الفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٥ م:

تسري اعتباراً من الفترات التي
تبدأ في أو بعد التاريخ التالي

المعايير والتعديلات والتفسيرات	البيان	تاريخ السريان
معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم إمكانية الصرف	١ يناير ٢٠٢٥ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١)*	المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢)*	الإفصاحات المتعلقة بالمناخ	١ يناير ٢٠٢٤ م

* يخضع لاعتماد المعايير من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير السارية بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير، إذا انطبق ذلك، عند سريانها.

المعايير	العنوان	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي وتصنيف وقياس الأدوات المالية		١ يناير ٢٠٢٦ م
٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ التعديلات على:	التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٦ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١		
المعيار الدولي للتقرير المالي ٧		
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩		
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٧		
معيار المحاسبة الدولي ٢١	تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية*	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	

المعايير والتفسيرات والتعديلات التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، أما بالنسبة للمعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى المذكورة أعلاه، تقوم المجموعة حالياً بتقييم التأثيرات المترتبة على القوائم المالية للمجموعة عند التطبيق.

٤. أسس الإعداد

١-٤ 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 ذات الأهمية النسبية 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 والإفصاح عن تأثيرها في إيضاح ٥.

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

- الموجودات المالية 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؛
- الدفعات على أساس الأسهم بالقيمة العادلة؛ و
- خطة المنافع المحددة التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢-٤ أسس التوحيد

تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

تجميع الأعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة إلى المجموعة. عند تحديد ما إذا كانت مجموعة معينة من الأنشطة والموجودات تمثل أعمالاً، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مجموعة الموجودات والأنشطة المستحوذ عليها تتضمن، على الأقل، مدخلات وعملية جوهرية وما إذا كانت المجموعة المستحوذ عليها لديها القدرة على إنتاج المخرجات.

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 سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف عند التأكد فيما إذا كانت تمارس 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.

٤. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٤ أسس التوحيد (يتبع)

تجري المجموعة إعادة تقييم للتأكد مما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا في حالة إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند حصول المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة وتوقف 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 من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر بمساهمي المجموعة والحصص غير المسيطرة، حتى وإن نتج عن ذلك رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة.

وعند الضرورة، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات غير المحققة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

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 حصص 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 تكبدها كمصروفات وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.

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

يتم إثبات أي مقابل محتمل سيتم تحويله بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم قياس كافة المقابلات المحتملة (باستثناء تلك المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير وإثبات التغييرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية، ويتم المحاسبة عن التسويات اللاحقة له ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المثبت للحصص غير المسيطرة وأي حصص سابقة محتفظ بها على صافي الموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات 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 إثباتها في تاريخ الاستحواذ. إذا كان إعادة القياس لا يزال يؤدي إلى تجاوز القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها لإجمالي المقابل المحول، يتم إثبات الربح في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٤ أسس التوحيد (يتبع)

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر مترakمة للانخفاض في القيمة. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها في تجميع الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من التجميع بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المستحوذ عليها إلى تلك 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 قيد تكاليف المعاملة كمصروفات عند تكبدها، باستثناء إذا كانت مرتبطة بإصدار أدوات الدين أو حقوق الملكية، إن وجدت.

لا يتضمن المقابل المحول مبالغ تتعلق بتسوية العلاقات التي كانت قائمة سابقاً. يتم إثبات هذه المبالغ عادةً 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 العوائد من خلال سلطتها على تلك المنشأة. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في هذه القوائم المالية من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقفها.

الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم المحاسبة عن التغيرات 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 صلة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية. إثبات القيمة العادلة للمقابل المستلم، والقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به، وأي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة وإعادة تصنيف حصة المجموعة في المكونات المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو الأرباح المبقاة حسب الاقتضاء، كما ستكون مطلوبة في حال قامت المجموعة باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة مباشرة.

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناشئة عن 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.

٣-٤ نهاية السنة المالية

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

٤-٤ عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو 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 الهامة 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 بضاعة أو خدمة محددة (متميزة) تم التعهد بتقديمها للعميل في العقد وتقييم ما إذا كانت المنشأة قيد النظر تسيطر على البضاعة أو الخدمة المحددة قبل تحويلها للعميل. يتطلب هذا التقييم حكماً مهماً يستند إلى وقائع وظروف محددة لتحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كأصيل أو وكيل.

إثبات الإيرادات

يتطلب إثبات الإيرادات حكماً هاماً في تحديد العقود المبرمة مع العملاء وتحديد التزامات الأداء وتقييم سعر المعاملة وتوزيع ذلك السعر على التزامات الأداء وتحديد ما إذا كان يجب إثبات الإيرادات على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن. بالنسبة لالتزامات الأداء التي يتم الوفاء بها على مدى زمني، تقوم الإدارة أيضاً بممارسة الحكم في اختيار الطريقة المناسبة لقياس مدى التقدم.

قد يتضمن سعر المعاملة مقابل متغيراً، مثل أوامر التغيير أو المطالبات أو الحوافز أو الغرامات. يتضمن تقدير المقابل المتغير حكماً، ويستند إلى الشروط التعاقدية والخبرة السابقة والعوامل الخاصة بالعملاء والمعلومات ذات الصلة الأخرى.

تقوم الإدارة بإدراج المقابل المتغير ضمن الإيرادات فقط بقدر وجود درجة عالية من الاحتمال ألا يحدث رد جوهرى عندما يتم حل حالة عدم التأكد. يتم إعادة تقييم هذه التقديرات طوال فترة العقد. نظراً لحالة عدم التأكد المتأصل في نتائج العقود، قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات، مما قد ينتج عنها تعديلات على الإيرادات في فترات مستقبلية.

الاستحواذ على شركة تابعة

يتم قياس القيمة العادلة للمقابل المحول (بما في ذلك المقابل المحتمل) والقيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترض تحملها على أساس مؤقت. ويتم تعديلها بأثر رجعي بناءً على القيمة العادلة النهائية التي تم قياسها خلال فترة القياس.

تحديد القيمة العادلة لمجموعة الاستبعاد

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

تقييم التأثير الجوهري

عندما تمتلك المجموعة أقل من ٢٠٪ من حقوق التصويت في استثمار ولكن لديها القدرة على ممارسة تأثير جوهري، 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 جوهرياً، يتم التعامل مع الاستثمار كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

٥. استخدام الأحكام والتقدير (بتبع)

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

تقيس المجموعة مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود بمبلغ يساوي الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. يتم تقدير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص 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 لتقييمها على أساس فردي نظراً لطبيعتها والظروف المتعلقة بها. يتضمن تحديد المخصصات المتعلقة بالذمم المدينة التجارية طويلة الأجل / قيد التقاضي حكماً إدارياً هاماً وعدم تأكد من التقديرات. عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة، تقوم الإدارة بتقييم اتجاهات التحصيل السابقة والظروف الخاصة بالعملاء وحالة النزاع والمركز المالي للأطراف المقابلة وغيرها من المعلومات المتوفرة التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل. تنشأ حالة عدم التأكد من التقديرات بشكل أساسي من الافتراضات المتعلقة بتوقيت ومبلغ الاسترداد المتوقعة واحتمالية التسوية وتقييم الجدارة الائتمانية للعملاء، لا سيما للأرصدة متأخرة السداد بشكل جوهري. قد يكون للتغيرات اللاحقة في أنماط الاسترداد أو الأحكام القضائية أثر جوهري على مستوى المخصص الذي تقدره الإدارة كما في تاريخ التقرير والذي يمثل أفضل تقدير في تلك التواريخ في ضوء المعلومات المتاحة.

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 فيه الاستحواذ على الأصل وتتم مراجعته سنوياً للتأكد من ملاءمته. تستند الأعمار الإنتاجية إلى الخبرة السابقة مع الموجودات المماثلة بالإضافة إلى توقع الأحداث المستقبلية التي قد تؤثر على أعمارها مثل التغييرات في التقنية.

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 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 جوهرياً 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 المخلاتات 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 والأحكام 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.

٥. استخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

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

تحديد مدة عقد الإيجار لبعض عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مستأجراً بما في ذلك ما إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيارات المستأجر وتحديد معدل الاقتراض الإضافي من أجل قياس التزامات عقود الإيجار.

١-٥ قياس القيم العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات من المجموعة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية. وعند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق 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 المدرجة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام سواءً بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار).
المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات يمكن تصنيفها في مستويات مختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، عندئذ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أنها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية 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 ذات الأهمية النسبية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

١-٦ ترجمة العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

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

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة وتقاس بالتكلفة التاريخية (يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة) باستثناء البنود غير النقدية التي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

العمليات الأجنبية

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

يتم إثبات فروق صرف العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية، باستثناء الحد الذي يتم فيه توزيع فرق التحويل على الحصص غير المسيطرة.

عند بيع عملية أجنبية كلياً أو جزئياً بحيث يؤدي ذلك إلى فقدان السيطرة أو التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة، عندئذ يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم 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 قياس الجزء من المبلغ المتراكم 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 المتراكم إلى الربح أو الخسارة.

٢-٦ الممتلكات والمعدات

الإثبات

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

النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية 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 إثبات أي ربح أو خسارة عند استبعاد بند من الممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٦. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٢-٦ الممتلكات والمعدات (يتبع)

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم إثباتها بشكل عام في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. الأراضي لا تُستهلك.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات للفترة السابقة والفترة الحالية:

البيان	عدد السنوات
المباني	٥٠- ٧٥ سنة أو فترة عقد الإيجار أيهما أقل
الأثاث والتجهيزات	١٠-٦ سنوات
المعدات المكتبية	٥ سنوات
السيارات	٤ سنوات
أجهزة التكييف	٦-٧ سنوات
نظم الاتصالات والأمن	٦-٧ سنوات
الأدوات والأجهزة	٦-٧ سنوات
موجودات حق الاستخدام	على مدى فترة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل، أيهما أقل

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

إيجار وتأجير السيارات

يتطلب تقدير القيم المتبقية من المجموعة وضع افتراضات فيما يتعلق بعمر السيارة والمسافة المقطوعة في وقت الاستبعاد، بالإضافة إلى الظروف المتوقعة لسوق مزاد السيارات المستعملة. تقوم الشركة بانتظام بتقييم القيم المتبقية المقدرة وتعديل معدلات الاستهلاك، إن وجدت. ينتج عن الفروق بين القيم المتبقية الفعلية والمقدرة ربح أو خسارة عند الاستبعاد ويتم إثباتها كجزء من استبعاد السيارة في وقت البيع.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر المقدر وبشكل أساسي من ٢ إلى ٥ سنوات.

٣-٦ الموجودات غير الملموسة والشهرة

تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها نتيجة عملية تجميع الأعمال القيمة 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" المدة أو "غير محددة" المدة.

تطفاً 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 تعرّض 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. يتم المحاسبة عن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع للاستهلاك الكامن في الأصل عن طريق تغيير فترة الإطفاء أو طريقة الإطفاء أيهما ملائماً ويتم معاملتها كتغييرات 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.

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

٦. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-٦ الموجودات غير الملموسة والشهرة (يتبع)

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

العمر الإنتاجي

٥ - ١٠ سنوات
١٠ - ٢٠ سنة
١٠ سنوات

الموجودات غير الملموسة

البرامج
اسم العلامة التجارية
قائمة العملاء/ العقود

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

الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في تكلفة جميع الأعمال عن حصة المجموعة في القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات والمطلوبات المحتملة المستحوذ عليها.

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

٤-٦ جميع الأعمال

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

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

سيتم إثبات أي مقابل محتمل مراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة 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، ويتم المحاسبة عن التسويات اللاحقة له ضمن حقوق الملكية.

٦. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٥-٦ الاستثمار في شركات تابعة

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
- القدرة 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.

٦-٦ العقارات الاستثمارية

العقار الاستثماري هو عقار محتفظ به للحصول على إيجارات و/أو لتتمية رأس المال. يتم تسجيل إيرادات الإيجار والمصروفات التشغيلية من العقارات الاستثمارية ضمن "الإيرادات" و "تكلفة الإيرادات".

ويتم الإثبات الأولي للعقار الاستثماري بالتكلفة. يتم إدراج تكاليف المعاملة في القياس الأولي. تشمل التكلفة على التكاليف المتكبدة أولاً 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 (الذي يحتسب بالفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند) في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى أو مصروفات أخرى.

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 للفترات الحالية وفترات المقارنة:

العمر الإنتاجي

٥٠ سنة
٥ سنوات
٥ سنوات
٥ سنوات

البيان

المباني
الأثاث والتجهيزات
المعدات الكهربائية
أدوات الفندق

٧-٦ 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 داخلية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة مولدة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد، يعتبر أن الأصل انخفضت قيمته ويتم تخفيض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يُظهر تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. 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 الأسهم المدرجة للشركات المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة الأخرى.

تستند المجموعة في احتسابها للانخفاض في القيمة على موازنات تفصيلية وحسابات تقديرية والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد للمجموعة والتي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والحسابات التقديرية بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

٦. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٧-٦ اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (يتبع)

يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئات المصروفات وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك 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 رد 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 الرد محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات 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 من خلال تقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد (أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد) التي ترتبط الشهرة بها. وعندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، عندئذٍ يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة. إن خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة لا يمكن ردها في فترات مستقبلية.

٨-٦ الأدوات المالية

(١) الموجودات المالية

صنّفت 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 أو المصروفات الأخرى.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر وتجميعها بالقيمة العادلة من خلال احتياطات 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 والدخل الشامل الآخر.

لدى المجموعة عدد من الاستثمارات في الشركات المدرجة وغير المدرجة والتي لم يتم المحاسبة عنه كشركات 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 بدلاً 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 عمليات شراء وبيع الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في تاريخ التسوية. يتم إثبات أي تغيير في القيمة العادلة بين تاريخ التداول وتاريخ التسوية بالقيمة العادلة من خلال احتياطات الدخل الشامل الآخر.

٦. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٨-٦ الأدوات المالية (يتبع)

١) الموجودات المالية (يتبع)

بالتكلفة المطفأة

تنشأ هذه الموجودات بشكل رئيسي من مخصص البضائع والخدمات المقدمة للعملاء وتشمل أنواع أخرى من الموجودات المالية التي يكون الهدف منها هو الاحتفاظ بهذه الموجودات لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية وتمثل التدفقات النقدية فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة. ويتم إثباتها أولاً بالقيمة العادلة زائداً 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 للأسلوب المبسط المذكور في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ باستخدام مصفوفة المخصص لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. خلال 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، يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية 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 في حالة تعثر في السداد عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لفترة ٩٠ يوماً لجميع العملاء بخلاف الحكومة، ولفترة ٣٦٥ يوماً لجميع عملاء القطاع الحكومي. 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 في قائمة المركز المالي الموحدة.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالموجودات بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

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 لملكية 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.

٦. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٨-٦ الأدوات المالية (يتبع)

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:

القيمة 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 محتفظ بها بغرض المتاجرة ولم تُحدد أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية الأخرى

يتم إثبات المطلوبات التي تحمل تكاليف تمويلية أولياً 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 التكلفة التمويلية التكاليف الأولية للمعاملة وأي قسط مستحق عند الاسترداد وأي فائدة أو قسيمة مستحقة الدفع عندما يكون الالتزام قائماً.

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

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

التوقف عن الإثبات

عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن شروط الالتزام الحالي يتم تعديلها لاحقاً بصورة جوهرياً، يتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل على أنه توقف عن إثبات الالتزام المالي الأصلي وإثبات التزام جديد. يتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

٩-٦ الاستثمارات في شركات مستثمر 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 عن الشركات الزميلة بطريقة حقوق الملكية، ويتم إثبات حصة المجموعة في الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر بعد الاستحواذ في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة (باستثناء الخسائر التي تزيد عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة إلا إن كان هناك التزام بتعويض هذه الخسائر).

١٠-٦ المخزون

يمثل المخزون السيارات المحتفظ بها بغرض البيع وزيت السيارات واللوازم الأخرى. يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري خلال السياق الاعتيادي للأعمال بعد خصم التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف المقدرة الضرورية لإجراء البيع. يتم إثبات القيمة الدفترية للمخزون كتكلفة إيرادات عند بيع المخزون. تقوم الشركة بإثبات مخصص لخسائر المخزون بناءً على عوامل مثل التقادم والعيوب الفنية والضرر المادي والاعتبارات الأخرى ذات الصلة. تتم مقارنة صافي القيمة المقدرة القابلة للتحقق بالقيمة الدفترية للمخزون ويتم تسجيل مخصص لأي فرق، مما يضمن تسجيل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

يتم تحويل السيارات المحتفظ بها بغرض البيع، والتي تم الاحتفاظ بها سابقاً كسيارات ضمن الموجودات غير المتداولة لترتيبات الإيجار والتأجير إلى المخزون بقيمتها الدفترية عندما يتوقف الاحتفاظ بها لأغراض عقود الإيجار والتأجير ويحتفظ بها بغرض البيع في السياق الاعتيادي للأعمال. ويتم إدراج التكاليف الأخرى ضمن تكلفة مخزون السيارات فقط بالقدر الذي يتم فيه تكبدها من أجل الوصول بالسيارات إلى موقعها الحالي وبحالتها اللازمة لإجراء البيع.

زيت السيارات واللوازم الأخرى تستند تكلفة زيت السيارات واللوازم الأخرى إلى مبدأ المتوسط المرجح. وتُدرج التكاليف الأخرى في تكلفة زيت السيارات واللوازم الأخرى فقط بالقدر الذي يتم فيه تكبدها من أجل الوصول بها إلى موقعها الحالية وبحالتها الراهنة.

٦. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١١-٦ 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 على المكشوف لدى البنوك التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد بالمجموعة ومن المرجح تذبذبها من أرصدة مكشوفة إلى أرصدة إيجابية. تظهر السحوبات على المكشوف لدى البنوك كقروض ضمن المطلوبات المتداولة عند عدم وجود حق بإجراء مقاصة.

١٢-٦ حقوق الملكية والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح وأسهم الخزينة

الاحتياطي العام

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة الصادر سابقاً قبل إدراج أسهمها في ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٣ م، يتعين على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي ربحها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس مالها. تم التحويل إلى الاحتياطي النظامي سابقاً من قبل الشركة في نهاية السنة. ورغم ذلك، بعد صدور نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/ ١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") الذي دخل حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م)، قررت الإدارة تغيير موقفها عن طريق التوقف عن ممارسة التحويل من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي لأن التحويل أصبح اختيارياً بموجب نظام الشركات الصادر حديثاً. تم تعديل الرصيد المسجل سابقاً كاحتياطي عام.

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.

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.

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 الآخر.

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. توقفت الشركة عن المحاسبة عن أموال الاحتياطي العام للموظفين في ديسمبر ٢٠١٦ م.

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 ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١٣-٦ 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 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 قابلة للتحديد بسهولة كما يحدث عادة، وتستخدم المجموعة في هذه الحالة معدل الاقتراض الإضافي ابتداءً من بداية عقد الإيجار. يتم شمول دفعات الإيجار المتغيرة فقط في قياس التزامات عقود الإيجار إذا كانت تعتمد على مؤشر أو معدل. 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.

تقاس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بمبلغ التزام عقد الإيجار ويتم تخفيضها لأي حوافز إيجار مستلمة ورفعها لما يلي:

- 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 بمعدل ثابت على الرصيد القائم ويتم تخفيضها لتظهر دفعات الإيجار التي تم سدادها. يتم إطفاء موجودات حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى المدة المتبقية من عقد الإيجار أو على مدى العمر الاقتصادي المتبقي للموجودات، إذا كان في حالات نادرة، يعتقد بأنه أقصر من مدة عقد الإيجار.

المحاسبة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم الشركة بموجبها بتحويل كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل تقريباً إلى عقود الإيجار التشغيلي. 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 الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وإثباتها على مدى فترة عقد الإيجار على نفس الأساس كإيرادات إيجار. يتم إثبات الإيرادات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تكتسب فيها.

تقوم المجموعة بتصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي عندما يحول العقد ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. يتم إثبات المبالغ المستحقة بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مديني عقود الإيجار بمبلغ يعادل صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار، والذي يتكون من دفعات الإيجار المستحقة وأي قيمة متبقية غير مضمونة، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقود الإيجار.

بالنسبة لعقود الإيجار من الباطن، إذا كان معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار من الباطن لا يمكن تحديده بسهولة، تستخدم المجموعة معدل الخصم المطبق على عقد الإيجار الرئيسي، ويتم تعديله بأي تكاليف أولية مباشرة مرتبطة بعقد الإيجار من الباطن، وذلك لقياس صافي الاستثمار في عقد الإيجار من الباطن.

يتم توزيع دفعات الإيجار المستحقة بين تخفيض ذمم مديني عقود الإيجار والإيرادات التمويلية. يتم إثبات الإيرادات التمويلية على مدى فترة عقد الإيجار لتُظهر معدل عائد دوري ثابت لصافي استثمار المجموعة في عقد الإيجار. يتم إدراج التكاليف الأولية المباشرة العائدة مباشرة إلى عقد الإيجار ضمن قياس صافي الاستثمار في عقد الإيجار، ويتم إثباتها كتعديل للإيرادات التمويلية على مدى فترة عقد الإيجار.

٦. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (بتبع)

١٤-٦ منافع الموظفين

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 تسجيل الالتزام بالمبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

خطط المنافع المحددة

يتم تحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء تقييمات اكتوارية في نهاية كل فترة تقرير. يتم إدراج عمليات إعادة القياس، التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية، مباشرة في قائمة المركز المالي مع إثبات المصروف أو الرصيد 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 لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو الحذوفات على الفور في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كتكلفة 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).
- مصروف الفائدة؛ و
- عمليات إعادة القياس

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

١٥-٦ ترتيبات الدفع على أساس الأسهم

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.

ويتم إثبات المصروفات التراكمية لبرنامج خيار أسهم الموظفين في تاريخ إعداد كل قوائم مالية حتى تاريخ الاستحقاق بحيث يُظهر 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 والدخل الشامل الآخر لفترة ما، الحركة في المصروفات التراكمية المثبتة كما في بداية ونهاية تلك الفترة.

٦. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (بتبع)

١٦-٦ 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 (إيضاح ٣٨).

قطاع حجز التذاكر

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

طبيعة وتوقيت استيفاء مطلوبات الأداء وشروط السداد الهامة

الخدمات

الخطوط الجوية
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 للعملاء بناءً على الترتيبات التعاقدية. يتم تحصيل الإيرادات من حوافز تذاكر الطيران بموجب اتفاقيات حوافز المورد. والتي يتم قياسها في تاريخ كل تقرير استناداً إلى الإيرادات المتوقعة. يتم إثبات هذه الإيرادات عند نقطة من الزمن.

العبّارات
تثبت المجموعة الإيرادات عند إصدار تذاكر العبّارات إلى العملاء. يتم تسجيل الإيرادات كعمولات مكتسبة. بالنسبة للمبيعات نقداً، يدفع العملاء في نقطة البيع. بالنسبة للمبيعات بالائتمان، يتم تقديم فترة ائتمان للعملاء بناءً على الترتيبات التعاقدية. يتم إثبات هذه الإيرادات عند نقطة من الزمن.

القطارات
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 للعملاء بناءً على الترتيبات التعاقدية. يتم إثبات هذه الإيرادات عند نقطة من الزمن.
العوائد أو المبالغ المستردة
لا تتحمل المجموعة أي التزام أداء بعد تأكيد إصدار التذكرة للعميل.

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 أماديوس. تتمثل الإيرادات المسجلة في العمولة المكتسبة عند نقطة من الزمن.

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 للعملاء بناءً على الترتيبات التعاقدية. لا تتحمل المجموعة أي التزام أداء بعد تأكيد إصدار حجز الفندق للعميل. يتم إثبات هذه الإيرادات عند نقطة من الزمن.

حزم العطلات
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 للعملاء بناءً على الترتيبات التعاقدية. بالنسبة لحالات إلغاء الحجز في السنة، يتم استرداد المبلغ المدفوع للعملاء بما يتماشى مع شروط وأحكام الحزم. يتم إثبات هذه الإيرادات على مدى زمني.

إيجارات الغرف
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 للعملاء بناءً على الترتيبات التعاقدية. يتم إثبات هذه الإيرادات عند نقطة من الزمن.

برنامج ولاء العميل
بموجب برنامج ولاء العميل، تقوم المجموعة بتوزيع جزء 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. يتم إثبات هذه الإيرادات عند نقطة من الزمن.

٦. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (بتبع)

١٦-٦ الإيرادات (بتبع)

قطاع النقل

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

الخدمات	طبيعة وتوقيت استيفاء مطلوبات الأداء وشروط السداد الهامة
إيجار السيارات	لدى المجموعة قطاعين استراتيجيين مميزين (الإيجار والتأجير) يقدمان خدمات مختلفة ويتم إدارتهما بشكل منفصل نظراً لاختلاف الخصائص الاقتصادية بينهما. تعتبر المجموعة نفسها كمؤجر في كلا القطاعين الاستراتيجيين وتعتبر المجموعة أيضاً ترتيباتها ضمن كلا القطاعين الاستراتيجيين كعقود إيجار تشغيلي لأن المجموعة لا تقوم بتحويل ما يقارب كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل. يتم المحاسبة عن الإيرادات الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي هذه على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ويتم إدراجها ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة نظراً لطبيعتها التشغيلية.
الطيران العارض	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من تقديم خدمات الطيران العارض إلى العملاء عند وصول الرحلات إلى وجهتها. يدفع العميل عادة المبلغ بالكامل مقدماً. يتم إثبات هذه الإيرادات على مدى زمني.
مبيعات السيارات	يتم إثبات الإيرادات من بيع السيارات في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على السيارات إلى العملاء، ويكون ذلك عموماً في التاريخ الذي يتم فيه إتاحة السيارة إلى المشتري للاستخدام المعتاد. تشمل إيرادات المجموعة من بيع السيارات على التزام أداء واحد فقط.

قطاع تأجير العقارات

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

الخدمات	طبيعة وتوقيت استيفاء مطلوبات الأداء وشروط السداد الهامة
قطاع تأجير العقارات	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من تقديم خدمات تأجير العقارات إلى العملاء بموجب عقود إيجار تشغيلية طيلة مدة عقد الإيجار. يقوم العميل عادةً بالدفع مقدماً بناءً على الترتيبات التعاقدية. يتم إثبات هذه الإيرادات على مدى زمني.

قطاع الضيافة

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

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

الخدمات	طبيعة وتوقيت استيفاء مطلوبات الأداء وشروط السداد الهامة
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. يتم إثبات هذه الإيرادات على مدى زمني.
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 وقيل مغادرة المطعم في حال كان عميل عابر. يتم إثبات هذه الإيرادات عند نقطة من الزمن.
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. يتم إثبات هذه الإيرادات على مدى زمني.

مطلوبات العقود

يتم إثبات مطلوبات العقود إذا تم استلام دفعة أو استحقاق دفعة (أيها 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. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١٧-٦ 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 ضريبة الدخل السعودي. وتخضع الشركات التابعة الأجنبية لأنظمة الضريبة في الدول التي تأسست فيها.

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

الضريبة الحالية

تتكون الضريبة الحالية من الضريبة المتوقعة الدائنة أو المدينة على الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة للفترة بالإضافة إلى أي تعديلات على الضريبة الدائنة أو المدينة فيما يتعلق بسنوات سابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية الدائنة أو المدينة هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يظهر عدم التأكد المتعلق بضريبة 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 إثبات الضريبة المؤجلة بالنسبة للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقرير المالي والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية. لا يتم إثبات الضريبة المؤجلة بالنسبة لما يلي:

- الفروقات المؤقتة عند الإثبات الأولى للموجودات أو المطلوبات في معاملة لا تمثل تجميع أعمال والتي لا تؤثر على المحاسبة ولا على الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة
- للفروقات المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة بقدر مقدرة المجموعة على السيطرة على توقيت رد الفروقات المؤقتة ويقدر ما يكون مرجحاً أنه لن يتم ردها في المستقبل المنظور.
- الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الإثبات الأولى للشهرة

يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والأرصدة الضريبية غير المستخدمة والفروقات المؤقتة 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 ورد الفروقات المؤقتة. تتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقييم وتخفيضها بالقدر الذي لا يمكن معه تحقق المنافع الضريبية المتعلقة بها. ويتم رد هذا التخفيض عند احتمالية تحسن الأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية.

يتم إعادة تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المثبتة في تاريخ كل تقرير وإثباتها بقدر وجود احتمال توفر أرباح خاضعة للضريبة مستقبلية مقابل إمكانية استخدامها.

تقاس الضريبة المؤجلة باستخدام المعدلات الضريبية التي يتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند القيام بردها في تاريخ التقرير.

إن قياس الضريبة المؤجلة يُظهر تبعات الضريبة التي يمكن أن تنشأ من الطريقة التي تتوقعها المجموعة في تاريخ التقرير لاسترداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

١٨-٦ الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) كمحتفظ بها بغرض البيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يتم قياس هذه الموجودات عموماً بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عند التصنيف الأولي كمحتفظ بها بغرض البيع وأي أرباح وخسائر لاحقة من إعادة القياس في الربح أو الخسارة. بمجرد تصنيف الموجودات كمحتفظ بها بغرض البيع، لا يتم استهلاك الموجودات غير المتداولة أو إطفائها.

مجموعة سيرا القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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:
٦,٥٨٨,٧٠٨,٥٢٦	٤٢٢,١٣٢,٩٧٩	٣٨,٩١٣,٦٢٣	٣٧,٠٧٥,٢٨٩	٣٠,١١٦,٦٢٠	٣,١٨٠,٠٥١,٦٥١	١٠٢,٦٠٤,٣٩٨	٢٣٦,٥٩٦,٨٣٨	٢,٥٤١,٢١٧,١٢٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م (حسب المدرج سابقاً)
٨٠,٥٦٤,٢٠٣	٨٠,٥٦٤,٢٠٣	-	-	-	-	-	-	-	تعديلات (إيضاح ٣٨)
٦,٦٦٩,٢٧٢,٧٢٩	٥٠٢,٦٩٧,١٨٢	٣٨,٩١٣,٦٢٣	٣٧,٠٧٥,٢٨٩	٣٠,١١٦,٦٢٠	٣,١٨٠,٠٥١,٦٥١	١٠٢,٦٠٤,٣٩٨	٢٣٦,٥٩٦,٨٣٨	٢,٥٤١,٢١٧,١٢٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م (معدل)
١,٠٦٩,٦٩٧,١٤٧	٩٥,٢٥٦,٠٧٢	٣,٥٩٠,٨٣٧	٦٦٣,٧٩٢	٢٥٩,٧٧٩	٩٥٠,٩٨٩,٥٢٠	٦,٨٣٩,٧٢٦	٣,٦٠٥,٩٥٥	٨,٤٩١,٤٦٦	الإضافات*
٧٥,٠٨٧,٢١٥	-	٦٤٨,٦٠٥	١,٦٨١,١٧٠	٦٨٦,٩٤٦	٣٦,٩١٦,١٣٦	١٢,٤٦١,٨٢٢	١٩,٥٢٤,٨٥٤	٣,١٦٧,٦٨٢	المحول من موجودات تحت الإنشاء
(٧٠٠,٦٦٩,٣٨٧)	-	-	-	-	(٧٠٠,٦٦٩,٣٨٧)	-	-	-	المحول للمخزون (إيضاح ٧-١)
(٣٨,٢٨٦,٣٢١)	-	-	-	-	(٣٨,٢٨٦,٣٢١)	-	-	-	تكلفة السيارات المتضررة (إيضاح ٧-١)
(٣٦,٣٠٣,٦٥٤)	-	-	-	-	-	-	(٣٦,٣٠٣,٦٥٤)	-	إعادة التصنيف إلى الموجودات تحت الإنشاء والتطوير
(٢٧٦,٧١١,٥٨٢)	-	(٧,٨٧٥,٨٣٠)	(٨,٧٤٣,٧٢٥)	(٢٠,٨٦١,٨٨٥)	(٢٠٢,٩٥٠)	(٢,٢٤٥,٩٤٢)	(٣٣,٣٠٠,٧٧٨)	(٢٠٣,٤٨٠,٤٧٢)	المحول إلى موجودات محتفظ بها بغرض البيع
(١٩٩,٤٩١,١٨٠)	(١٠٨,١٤٣,٤٥٦)	(٩,٣٨٢,٤٨٨)	(٤,٦٤٧,٠٠٧)	(٣١٣,٦٠٤)	(٦,٩٦٨,٧٥٦)	(١٩,٦٠٧,٣٨٥)	(١٥,٤٩٢,٤٥٦)	(٣٤,٩٣٦,٠٢٨)	الاستبعادات/ التعديلات خلال السنة
(٤,٠٨٤,٣١٣)	-	-	-	-	-	(٤,٠٨٤,٣١٣)	-	-	المحول إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٠)
(٨,٧٢٢,٩٦٢)	(٤٨٤,٥٠٤)	(٢٠١,٣٨٦)	(١٦١,٢٣٥)	(٥٧,٢٤٢)	(٨٧,٢١٢)	(٢,٦٧٨,٤٤٦)	(٢,٠٥٧,٢٧٨)	(٢,٩٩٥,٦٥٩)	تأثير التغيير في أسعار الصرف
٦,٥٤٩,٧٨٧,٦٩٢	٤٨٩,٣٢٥,٢٩٤	٢٥,٦٩٣,٣٦١	٢٥,٨٦٨,٢٨٤	٩,٨٣٠,٦١٤	٣,٤٢١,٧٤٢,٦٨١	٩٣,٢٨٩,٨٦٠	١٧٢,٥٧٣,٤٨١	٢,٣١١,٤٦٤,١١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدل)
١,٢٠٦,٢٦٢,٩٥٠	٤٠٤,٤٣٧,٧٣٧	٢,٤٥٧,١٣٨	٤١٩,١٦٢	٦٤,٥٤١	٧٨٦,٣٧٩,٦٤٣	١١,٢٢٧,٨٢٩	١,٢٢٢,٣٥٥	٥٤,٥٤٥	الإضافات*
٦٢,٤٣٤,١٤٧	-	٢,٩٣٠,٥٢٢	٦٤٠,٧٩٨	١,١٩٢,٨٢٩	٣٦,٥٠٣,٦٠٧	١,٨٥٣,٦٥١	١٣,٠٣١,٥٨٦	٦,٢٨١,١٥٤	المحول من موجودات تحت الإنشاء
(٦٦٨,٩١٨,٠٩٣)	-	-	-	-	(٦٦٨,٩١٨,٠٩٣)	-	-	-	المحول للمخزون (إيضاح ٧-١)
(٣٤,٦٢١,٢١٩)	-	-	-	-	(٣٤,٦٢١,٢١٩)	-	-	-	تكلفة السيارات المتضررة (إيضاح ٧-١)**
(٤١٣,٤٧٣,٦٧٦)	٣٠٨,٩٧١,٠٩٩	(١٧٥,٢٠٢)	(٦,٥٣٤,٧٦٤)	(٢,٧٠٩,٤٣١)	(١,٠٧١,٠٢٧)	(٤,٠٢٣,٤٢٣)	(٤٥,٢٣٩,٥١٣)	(٤٤,٧٤٩,٢١٧)	الاستبعادات خلال السنة
(٢,٦٩٢,٩٦٨)	-	-	-	-	-	(٢,٦٩٢,٩٦٨)	-	-	المحول إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٠)
٨,٢١٠,٦٧٣	٣,٩٥٥,٧٠٠	٢٠,٧٨١	١٩,٦٤٨	٦,٠٨٠	٣١,٢٤٤	١,٦٢٠,٧٦٨	٩٥٠,٨٤٧	١,٦٠٥,٦٠٥	تأثير التغيير في أسعار الصرف
٦,٧٠٦,٩٨٩,٥٠٦	٥٨٨,٧٤٧,٦٣٢	٣٠,٩٢٦,٦٠٠	٢٠,٤١٣,١٢٨	٨,٣٨٤,٦٣٣	٣,٥٤٠,٠٤٦,٨٣٦	١٠١,٢٧٥,٧١٧	١٤٢,٥٣٨,٧٥٦	٢,٢٧٤,٦٥٦,٢٠٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

* تتعلق إضافات السيارات بشكل رئيسي بقطاع النقل في المجموعة، وقد تم قيد تكاليف الاستهلاك للسنة مقابل تكلفة الإيرادات كمصرفات.

مجموعة سيرا القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٧. الممتلكات والمعدات (يتبع)

الإجمالي	موجودات حق الاستخدام	الأدوات والأجهزة	نظم الاتصالات والأمن	أجهزة التكييف	السيارات*	المعدات المكتبية	الأثاث والتجهيزات	الأراضي والمباني
١,٢٧٠,٩٠٥,٧٢٥	١٤٣,٨٨٧,١٢٠	٢٢,٧٣٩,٦٠٨	٢٩,٥١٢,٧٠٨	٢٧,٣٦٠,٣٦٦	٤٦٧,٣٥٠,٠٣٠	٨١,٧٥٥,٢١٤	١٦٣,٨٢٩,١٥٠	٣٣٤,٤٧١,٥٢٩
٤٥٩,٧٩٣,٦٠٤	٨٢,٥٣٧,٥٨٢	٢,١٣٠,٧٨٣	٢,٧٨٧,٩٣٤	٦١٤,٥٥٧	٣٤٠,٢٥٨,٠٧٨	٨,٧٩١,١٩٦	١٤,٤٢٧,٣٦٠	٨,٢٤٦,١١٤
(٢٣١,٥٣٥,٢٠٣)	-	-	-	-	(٢٣١,٥٣٥,٢٠٣)	-	-	-
(٩,١٣٥,٤٩٧)	-	-	-	-	(٩,١٣٥,٤٩٧)	-	-	-
(١٨١,٧١١,٥٨٢)	-	(٧,٨٧٠,٩٠٠)	(٨,٧٢٤,٨٣٢)	(٢٠,٨٥٥,٩١٩)	(٢٠٢,٩٤٩)	(٢,١٣٩,٧٩٦)	(٣٣,١٠٥,٣٠٨)	(١٠٨,٨١١,٨٧٨)
(٥٩,٥٧٤,٢٦٣)	(١١,٠٧١,٤٩٣)	(٦,٠٩٦,٣١١)	(٣,٦٦٢,٨٥٠)	(٢٢٤,٠٨٢)	(٥,٣٥٥,٥٥٤)	(١٧,٧٣٨,٢٧٩)	(١٢,٩٤٨,٤٥٣)	(٢,٤٧٧,٢٤١)
(١,٤٩٧,٠٦٠)	-	-	-	-	-	(١,٤٩٧,٠٦٠)	-	-
٢٠٠,٩٧٢,٢٥٠	-	١٢,٧٠٩	٢٨,٥٢٧	١,٣١٧	-	٣٠,١٣٩	٧٩,٠١٩	٢٠٠,٨٢٠,٥٣٩
(٣,٩٩١,٧٨٣)	(٣٨٥,٩٦٠)	(١٢٨,٠٦٦)	(١٠٤,١١٧)	(٥٢,٤٠٣)	(٦٠,٦٨٨)	(١,٧٧٠,٦٢٩)	(٨٦٢,٠٧١)	(٦٢٧,٨٤٩)
١,٤٤٤,٢٢٦,١٩١	٢١٤,٩٦٧,٢٤٩	١٠,٧٨٧,٨٢٣	١٩,٨٣٧,٣٧٠	٦,٨٤٣,٨٣٦	٥٦١,٣١٨,٢١٧	٦٧,٤٣٠,٧٨٥	١٣١,٤١٩,٦٩٧	٤٣١,٦٢١,٢١٤
٥٣٨,٤٦٥,٤٩٧	١١٢,٥٦٨,٥٤١	٢,٢٠٩,٨٦٥	١,٨٣٦,٠٢٥	٤٤٨,٢١٩	٣٩٣,٤٦٧,٣٥٢	٨,٦١٦,٤٣٤	١٢,٣٢٩,٣٦١	٦,٩٨٩,٧٠٠
(٢٢٣,٩٣٠,٣٧٥)	-	-	-	-	(٢٢٣,٩٣٠,٣٧٥)	-	-	-
(٦,٨٠٩,٥٩٢)	-	-	-	-	(٦,٨٠٩,٥٩٢)	-	-	-
(١٠٢,٤٣١,٥٨٦)	(١٦,٣٩٥,٠٤٧)	(١٧٥,١٩٣)	(٦,٥٢٠,٤١٦)	(٢,٦٢٦,٦٦٨)	(٨٩١,٤٤٤)	(٣,١٦٤,٥٦٥)	(٤٣,٠١٣,٢٩٥)	(٢٩,٦٤٤,٩٥٨)
(٣٥٤,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٣٥٤,٠٠٠)	-	-
٤,٣٧٣,٧٠٦	١,٨٥١,٧٨٤	١٧,٠١٦	١٣,١٢٧	٥,٥٦٣	٢٥,٣٨٢	١,١٨٢,١٧٥	٦٢٨,٣٤٥	٦٥٠,٣١٤
١,٦٥٣,٥٣٩,٨٤١	٣١٢,٩٩٢,٥٢٧	١٢,٨٣٩,٥١١	١٥,١٦٦,١٠٦	٤,٦٧٠,٩٥٠	٧٢٣,١٧٩,٥٤٠	٧٣,٧١٠,٨٢٩	١٠١,٣٦٤,١٠٨	٤٠٩,٦١٦,٢٧٠
٥,٣٩٨,٣٦٧,٠٠٤	٣٥٨,٨١٠,٠٦٢	١٦,١٧٤,٠١٥	٧,٥٦٢,٥٨١	٢,٧٥٦,٢٥٤	٢,٧١٢,٧٠١,٦٢١	٢٠,٨٤٩,١٨٤	٧٢,٧٦٧,٦٨٨	٢,٢٠٦,٧٤٥,٥٩٩
٥,١٠٥,٥٦١,٥٠١	٢٧٤,٣٥٨,٠٤٥	١٤,٩٠٥,٥٣٨	٦,٠٣٠,٩١٤	٢,٩٨٦,٧٧٨	٢,٨٦٠,٤٢٤,٤٦٤	٢٥,٨٥٩,٠٧٥	٤١,١٥٣,٧٨٤	١,٨٧٩,٨٤٢,٩٠٢
٥,٠٥٣,٤٤٩,٦٦٥	٢٧٥,٧٥٥,١٠٥	١٨,٠٨٧,٠٨٩	٥,٢٤٧,٠٢٢	٣,٧١٣,٦٨٣	٢,٨١٦,٨٦٧,٢٩٦	٢٧,٥٦٤,٨٨٨	٤١,١٧٤,٦٤٨	١,٨٦٥,٠٣٩,٩٣٤

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
المحمل للسنة
المحوّل للمخزون (إيضاح ٧-١)
السيارات المتضررة (إيضاح ٧-١)
المحول إلى الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع**
الحذف عند الاستبعاد
لمحول إلى موجودات غير ملموسة
لانخفاض في القيمة (إيضاح ٣٤)
تأثير التغيير في أسعار الصرف

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المحمل للسنة

المحوّل للمخزون (إيضاح ٧-١)

السيارات المتضررة (إيضاح ٧-١)**

الحذف عند الاستبعاد

المحول إلى موجودات غير ملموسة

تأثير التغيير في أسعار الصرف

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

القيم الدفترية:

في ١ يناير ٢٠٢٤ م (معدل)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدل)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تشمل الأراضي والمباني قطع أراضي بمبلغ ١,٤٧ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١,٦٧ مليار ريال سعودي) لم يتم استهلاكها. يمثل ما تم شموله ضمن السيارات بصافي قيمة دفترية بمبلغ ٢,٨٢ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢,٨٦ مليار ريال سعودي) فيما يخص السيارات المستخدمة في أعمال تأجير السيارات إلى العملاء.

٧. الممتلكات والمعدات (يتبع)

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٠٦,٤٦١,٨٨٤	٤٥٦,١٨١,٢١٥	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٨)
٢١,٣٣٢,٦٨٨	٣٢,٩١٣,٧١٣	مصروفات البيع (إيضاح ٢٩)
٣١,٩٩٩,٠٣٢	٤٩,٣٧٠,٥٦٩	المصروفات الإدارية (إيضاح ٣٠)
<u>٤٥٩,٧٩٣,٦٠٤</u>	<u>٥٣٨,٤٦٥,٤٩٧</u>	

استنادًا إلى الفحص السنوي الذي أجرته الإدارة، لم يطرأ أي تغيير في القيمة المتبقية للسيارات المقدرة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

*يمثل هذا البند التكلفة والاستهلاك المتراكم المتعلق بالسيارات المقدرة كخسارة كلية.

٧-١ ظل المخزون الذي يبلغ صافي قيمته الدفترية ٦,٥ مليون ريال سعودي غير مباع في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٠,٤ مليون ريال سعودي)، وتم تسجيل استبعاد المخزون كتكلفة إيرادات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		السيارات قطع الغيار
٩,٥١٨,٥٨١	٤,٤٩٢,٨٨٩		
٨٤٦,٢٠٤	٢,٠٣٠,١٥٢		
<u>١٠,٣٦٤,٧٨٥</u>	<u>٦,٥٢٣,٠٤١</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإيضاحات	الحركة في السيارات الرصيد الافتتاحي
١,٦١٠,٥٦٠	٩,٥١٨,٥٨١	٧	صافي القيمة الدفترية لسيارات متاحة للبيع
٤٦٩,١٣٤,١٨٤	٤٤٤,٩٨٧,٧١٨	٧	صافي القيمة الدفترية للسيارات المتضررة
٢٩,١٥٠,٨٢٤	٢٧,٨١١,٦٢٧	٢٨	المباع خلال السنة
<u>(٤٩٠,٣٧٦,٩٨٧)</u>	<u>(٤٧٧,٨٢٥,٠٣٧)</u>		الرصيد الختامي
<u>٩,٥١٨,٥٨١</u>	<u>٤,٤٩٢,٨٨٩</u>		

مجموعة سيرا القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٨. الموجودات تحت الإنشاء والتطوير

الإجمالي	الموجودات تحت الإنشاء - الموجودات غير الملموسة تطوير برنامج تخطيط موارد المؤسسات	الموجودات تحت الإنشاء - العقارات الاستثمارية		الموجودات تحت الإنشاء - الممتلكات والمعدات			
		مشروع كيانات	الإجمالي الفرعي	مركز الخدمات	مشاريع المكاتب الإدارية والفروع	مشروعات الفندق	
٥٢٨,٤٦٨,٨٤٠	٨٨٠,٩٧٦	٤٣٣,٠٠١,٩٣٠	٩٤,٥٨٥,٩٣٤	١,٨٢٣,٨٠٧	٦٥,٣٥٦,٥٣٧	٢٧,٤٠٥,٥٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٩١,٢١٩,١٦٦	٣١,١٣٧,٤٧٠	١٧,٩٩٤,٢٠٥	٤٢,٠٨٧,٤٩١	-	٣٤,٩١٨,٩٢٠	٧,١٦٨,٥٧١	الإضافات
(٧٥,٠٨٧,٢١٥)	(٢,٩٦٩,٤٢١)	-	(٧٢,١١٧,٧٩٤)	-	(٧٢,١١٧,٧٩٤)	-	التحويل إلى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٧)
(٥٣,٨٥٣,٢١٦)	(٥٣,٨٥٣,٢١٦)	-	-	-	-	-	المحول إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٠)
٣٦,٣٠٣,٦٥٤	٣٦,٣٠٣,٦٥٤	-	-	-	-	-	إعادة التصنيف
(٢٥,٦٩٥,٥٦٦)	-	-	(٢٥,٦٩٥,٥٦٦)	-	(٢,٠٧٠,٧٠٩)	(٢٣,٦٢٤,٨٥٧)	الانخفاض في القيمة (إيضاح ٣٤)
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	أخرى
(٧١٤,٩٩٩)	-	-	(٧١٤,٩٩٩)	(٧١٤,٩٩٩)	-	-	تأثير التغير في أسعار الصرف
٤٩٧,٦٤٠,٦٦٤	١١,٤٩٩,٤٦٣	٤٥٠,٩٩٦,١٣٥	٣٥,١٤٥,٠٦٦	١,١٠٨,٨٠٨	٢٦,٠٨٦,٩٥٤	٧,٩٤٩,٣٠٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٠٨,٦٣٠,٣٤٧	٤٧,٦٤٢,٥١٤	٣,٧٦٤,٩٤٣	٥٧,٢٢٢,٨٩٠	-	٤٤,٥٨٨,٥٧٦	١٢,٦٣٤,٣١٤	الإضافات
(٦٢,٤٣٤,١٤٧)	(١٩٤,١٥٨)	-	(٦٢,٢٣٩,٩٨٩)	-	(٦٢,٢٣٩,٩٨٩)	-	التحويل إلى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٧)
(٣٣,٦٧٦,٠٨٧)	(٣٣,٢٨٥,٥٨٧)	-	(٣٩٠,٥٠٠)	-	(٣٩٠,٥٠٠)	-	المحول إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٠)
(٤٥٤,٧٦١,٠٧٨)	-	(٤٥٤,٧٦١,٠٧٨)	-	-	-	-	الاستبعاد
١,٠٤١,٥٨٨	٩٦٣,٥٨٤	-	٧٨,٠٠٤	٧٣,٠١٥	(٧,٠٠٦,١٢٤)	٧,٠٠٦,١٢٤	إعادة التصنيف
-	-	-	-	-	٤,٩٨٩	-	تأثير التغير في أسعار الصرف
٥٦,٤٤١,٢٨٧	٢٦,٦٢٥,٨١٦	-	٢٩,٨١٥,٤٧١	١,١٨١,٨٢٣	١,٠٤٣,٩٠٦	٢٧,٥٨٩,٧٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٩. الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ - القابلة للاسترداد عند الاستبعاد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
٣٤٤,١٦١,٦٢٧	٣٤٤,١٦١,٦٢٧	

يتمثل هذا البند ببعض قطع الأراضي وفندق كانت ضمن الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء. خلال سنة ٢٠١٣م، تم إدراج هذه الموجودات في مشروع توسعة الحرم والمشروعات الأخرى في مكة المكرمة، ونتيجة لذلك سيتم شراؤها من قبل 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.

لم يتم تسجيل انخفاض في القيمة الدفترية للأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ للمجموعة - القابلة للاسترداد عند الاستبعاد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١٥,٦ مليون ريال سعودي).

١٠. الموجودات غير الملموسة والشهرة

الشهرة	البرامج	اسم العلامة التجارية	قائمة العملاء	الإجمالي
التكلفة				
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٣٦٧,٣٠٣,٠٤٥	٣٣٩,٧٩٤,٩٤٢	٥٠,٥١٩,٤٢٧	٩٢٠,٤٧٨,٥٨٣
الإضافات	-	١٢,٣٢١,١٧٧	٦٨,١٢٠	١٢,٤٣٩,٦٣٨
المحول من الممتلكات والمعدات	-	٤,٠٨٤,٣١٣	-	٤,٠٨٤,٣١٣
المحول من الموجودات تحت التطوير	-	٥٣,٨٥٣,٢١٦	-	٥٣,٨٥٣,٢١٦
إعادة التصنيف	-	٨,٧٧٢,٣٩٢	-	-
الاستبعاد	-	(١٢,٣٣٢,٥٣٩)	-	(١٢,٣٣٢,٥٣٩)
تأثير التغير في أسعار الصرف	(١,١٢٥,٦٦٤)	(٢,٢٩٢,٥٨٠)	(٣١٧,٣٠٣)	(٦,٠٨٨,١٩٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٦٦,١٧٧,٣٨١	٤٠٤,٢٠٠,٩٢١	٥٠,٢٧٠,٢٤٤	٩٧٢,٤٣٥,٠١٥
الإضافات	-	١٢,٣٨٨,٦٠٢	٤,٧٧٧,٧٧٦	١٨,٨٢٢,١٨٥
المحول من الممتلكات والمعدات	-	٢,٦٩٢,٩٦٨	-	٢,٦٩٢,٩٦٨
المحول من الموجودات تحت التطوير	-	٣٣,٦٧٦,٠٨٧	-	٣٣,٦٧٦,٠٨٧
الاستبعاد	-	(٨,٣٧١,٣٤٧)	(٨٣,٢١٨)	(٨,٤٥٤,٥٦٥)
تأثير التغير في أسعار الصرف	٥,٦١٩,٨١٣	٧,٦٨٤,٧١٦	١,٣٩٠,٥٤٢	٢٤,٣٢٤,٢٢٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٧٢,٩٥٤,٣٦٠	٤٥٢,٢٧١,٩٤٧	٥٦,٣٥٥,٣٤٤	١,٠٤٣,٤٩٥,٩١٩
الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة				
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٢٩٠,٩٥١,١١٥	٣٠٠,١٨٤,٤٦٨	٣٢,٨٥٤,٧٨٦	٦٥٨,٢٩٢,٦٩٣
الإطفاء	-	٢٤,٥٩٨,٣٧٠	١,٩٠٥,٤٢٧	٢٦,٥٠٢,١٤٥
الاستبعاد	-	(١٠,٢١٦,٧٧٨)	-	(١٠,٢١٦,٧٧٨)
المحول من الممتلكات والمعدات	-	١,٤٩٧,٠٦٠	-	١,٤٩٧,٠٦٠
تأثير التغير في أسعار الصرف	-	(١,٦١٩,٧٩٢)	(٦١,٨٥٦)	(٢,١٢٥,٤٩٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٩٠,٩٥١,١١٥	٣١٤,٤٤٣,٢٢٨	٣٤,٦٩٨,٣٥٧	٦٨٥,٢٠٢,٥٢٧
الإطفاء	-	٢٤,٥٩٣,١٤٤	١,٩٧٨,٣٦٤	٢٦,٥٦٤,٨٧٢
الاستبعاد	-	(٨,٣٧١,٣٤٧)	(١١,١٦٦)	(٨,٣٨٢,٥١٣)
المحول من الممتلكات والمعدات	-	٣٥٤,٠٠٠	-	٣٥٤,٠٠٠
الانخفاض في القيمة	-	-	-	-
تأثير التغير في أسعار الصرف	-	٢,٦٣٦,٥٣٨	٢٧٦,٢٥٩	٤,٨٧٨,٩٩٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٩٠,٩٥١,١١٥	٣٣٣,٦٥٥,٦٦٣	٣٦,٩٤١,٨١٤	٧١٩,٧٨٨,٣٠١
القيم الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧٥,٢٢٦,٢٦٦	٨٩,٧٥٧,٥٩٣	١٥,٥٧١,٨٨٧	٢٨٠,٥٥٥,٤٤٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٨٢,٠٠٣,٢٤٥	١١٨,٦١٦,٢٨٤	١٩,٤١٣,٥٣٠	٣٢٣,٧١٣,٦١٨

تم توزيع مصروف الإطفاء للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مصروفات البيع (إيضاح ٢٩)	المصروفات الإدارية (إيضاح ٣٠)
١٥,٠٦٢,٠١٨	١٥,٠٩١,٧١٧		
٢٢,٥٩٣,٠٢٧	٢٢,٦٣٧,٥٧٤		
٣٧,٦٥٥,٠٤٥	٣٧,٧٢٩,٢٩١		

١٠. الموجودات غير الملموسة والشهرة (يتبع)

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة في تاريخ الاستحواذ يتم الإفصاح عنها كما يلي:

الإجمالي	شركة تري ترافيل	شركة سويت سبوت	
			<u>الموجودات</u>
٤,٧٠٣,٠٧٩	٤,٧٠٣,٠٧٩	-	الموجودات غير الملموسة
٤,٥٢٦,٤٣٧	٢,٨٥٢,٨٣٠	١,٦٧٣,٦٠٧	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٢,١٧٦,٧٢١	٢,٠٩٦,٩١٠	٧٩,٨١١	المدفوعات مقدماً والدفوعات المقدمة
١٤٢,٧١٤	-	١٤٢,٧١٤	النقد وما في حكمه
			<u>المطلوبات</u>
(٢,٦٩٣,٨٨٣)	-	(٢,٦٩٣,٨٨٣)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٥,٠٦٢,٤٠٠)	(٤,٩٤٠,٩٥٣)	(١٢١,٤٤٧)	مطلوبات العقود
			<u>القيمة العادلة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد</u>
٣,٧٩٢,٦٦٨	٤,٧١١,٨٦٦	(٩١٩,١٩٨)	الشهرة المثبتة*
١,١٥٧,١٦٦	٢٣٧,٩٤٩	٩١٩,٢١٧	مقابل الشراء المحوّل
٤,٩٤٩,٨٣٤	٤,٩٤٩,٨١٥	١٩	
			<u>إجمالي تكلفة الاستحواذ:</u>
(٤,٩٤٩,٨٣٤)	(٤,٩٤٩,٨١٥)	(١٩)	المقابل النقدي
			<u>التدفقات النقدية الخارجة من عملية الاستحواذ:</u>
١٤٢,٧١٤	-	١٤٢,٧١٤	صادفي النقد المستحوذ عليه من الشركات التابعة
(٤,٩٤٩,٨٣٤)	(٤,٩٤٩,٨١٥)	(١٩)	النقد المدفوع
(٤,٨٠٧,١٢٠)	(٤,٩٤٩,٨١٥)	١٤٢,٦٩٥	صادفي التدفقات النقدية الخارجة

كجزء من تقييم القيمة العادلة التي تم إجراؤها كجزء من تجميع الأعمال في تاريخ الاستحواذ، قامت المجموعة بتسجيل الشهرة بمبلغ ٠,٩ مليون ريال سعودي تتعلق بشركة سويتسبوت ترافيل ليمتد و ٠,٢ مليون ريال سعودي تتعلق بشركة تري ترافيل ليمتد.

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، ساهمت عمليات الاستحواذ الواردة أعلاه بإيرادات بمبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي وخسارة بمبلغ ٥,٩ مليون ريال سعودي في نتائج المجموعة.

١٠. الموجودات غير الملموسة والشهرة (يتبع)

١-١٠ 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 ٢٠٢٥ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦,٢١٢,٣١١	٦,٢١٢,٣١١	المكتب الوطني للسفر والسياحة المحدودة
١١,٦٠٠,٠٠٠	١١,٦٠٠,٠٠٠	شركة 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 مجموعة عطلات الطيار للسفر
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 للسياحة وخدمات المعتمدين المحدودة
٢٩,٥٦٠,٣٢٨	٢٩,٥٦٠,٣٢٨	شركة إلبجنت ريزورتس المحدودة
٣٦,١٥٦,٦٢٤	٣٦,١٥٦,٦٢٤	شركة الهانوف للسياحة والخدمات
١١,٦٥٢,٩٢٩	١١,٦٥٢,٩٢٩	شركة مواسم الحصاد للتطوير والعمران 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	شركة يان ألان (البيع بالتجزئة والسفر) المحدودة
٨,١٦٢,٩٥٩	٨,١٦٢,٩٥٩	شركة إف اونلي هولدايز المحدودة
<u>٢٩٠,٩٥١,١١٥</u>	<u>٢٩٠,٩٥١,١١٥</u>	

اختبار الانخفاض في قيمة الوحدات المولدة للنقد التي تحتوي على شهرة

لفرض اختبار الانخفاض في القيمة، تم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد للمجموعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	شركة لومي للتأجير
٣٧,٥١٧,٦٦٢	٣٧,٥١٧,٦٦٢	شركة إلبجنت ريزورتس المحدودة
٣٦,١٥٦,٦٢٤	٣٦,١٥٦,٦٢٤	شركة الهانوف للسياحة والخدمات
٢٦,٢٩٧,٢٧٤	٢٦,٢٩٧,٢٧٤	شركة الطيار للسفر
٣١,٦٨٨,٩٧٤	٣١,٦٨٨,٩٧٤	مايك بيرتون جروب*
٢١,٢٣٥,٠٠٠	٢١,٢٣٥,٠٠٠	شركة مواسم للسياحة وخدمات المعتمدين المحدودة
١٨,٤٣٤,٧٨٥	١٨,٤٣٤,٧٨٥	شركة المسافرين للسفر والسياحة
١٦,٨٤٦,٢٨٦	١٦,٨٤٦,٢٨٦	شركة وكالة فيفا للسفر والسياحة
١٤,٩٩٣,٤٣٤	١٤,٩٩٣,٤٣٤	شركة يان ألان (البيع بالتجزئة والسفر) المحدودة
١٤,٤٧٦,٧١٢	١٤,٤٧٦,٧١٢	مجموعة انسيباير سبورت المحدودة*
١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	شركة الموسم للسفر والسياحة
١٣,٦٠٣,٤٤٨	١٣,٦٠٣,٤٤٨	شركة مجموعة عطلات الطيار للسفر
١٣,٣٩٠,٣٧٢	١٣,٣٩٠,٣٧٢	شركة الطيار لتأجير السيارات
١٢,٧٦١,٧٣٦	١٢,٧٦١,٧٣٦	شركة سبورتس وورلد هولدينجز انترناشيونال ليمتد*
١١,٦٥٢,٩٢٩	١١,٦٥٢,٩٢٩	شركة مواسم الحصاد للتطوير والعمران المحدودة
١١,٦٠٠,٠٠٠	١١,٦٠٠,٠٠٠	شركة الصرح للسياحة والسفر المحدودة
١٠,٤٦٩,٣٤٩	١٠,٤٦٩,٣٤٩	شركة مارثون تورز*
١٠,٣٦٠,٣٤٥	١٠,٣٦٠,٣٤٥	شركة إف اونلي هولدايز المحدودة
٧,٧٣٥,٤٠٨	٧,٧٣٥,٤٠٨	شركة هناي للتجارة المحدودة
٦,٢١٢,٣١١	٦,٢١٢,٣١١	المكتب الوطني للسفر والسياحة المحدودة
٣,٣٤٥,٢٩٤	٣,٣٤٥,٢٩٤	شركة انسيباير اس*
-	٩١٩,٢١٧	شركة سويتسبوت ترافيل ليمتد
-	٢٣٧,٩٤٩	شركة تري ترافيل
٣,٤٣٤,٧٣٨	٣,٤٣٤,٧٣٨	شركة تور تايم ليمتد*
(١٤,٢٨٥,٣٠٠)	(٨,٦٦٥,٤٨٧)	الخسارة من صرف عملات أجنبية
<u>٣٦٦,١٧٧,٣٨١</u>	<u>٣٧٢,٩٥٤,٣٦٠</u>	

* يتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها (راجع إيضاح ١-١٠ أناه)

١٠. الموجودات غير الملموسة والشهرة (بتبع)

١-١٠ اختبار الانخفاض في القيمة

الشركات التابعة التي تم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها

تستند القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد هذه التي لم تتخفص قيمتها سابقاً إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والتي تم تقديرها باستخدام التدفقات النقدية المخصومة. تم تصنيف قياس القيمة العادلة ضمن المستوى ٣ للقيمة العادلة بناءً على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير المبلغ القابل للاسترداد. تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في القطاعات ذات الصلة وتستند إلى البيانات التاريخية المستقاة من كل من المصادر الخارجية والداخلية.

السفر والسياحة		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
	من ١١٪ إلى ١٢٪	معدل الخصم
١٥٪	٢٪	معدل نمو القيمة النهائية
١٪	٥٪	معدل نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المقدر (متوسط خمس سنوات مقبلة)
٥٪		

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 والاستهلاك والإطفاء، بما يتماشى مع الافتراضات التي يضعها المشاركون في السوق.

تم توقع نمو الإيرادات بعد الأخذ بعين الاعتبار مستويات معدل النمو التي شهدتها السنوات الخمس السابقة وكذلك حجم المبيعات المقدرة ونمو الأسعار للسنوات الخمس المقبلة. تم افتراض زيادة أسعار المبيعات تماشياً مع التضخم المتوقع على مدى الخمس سنوات المقبلة.

تم تقدير الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المقدرة بعد الأخذ بعين الاعتبار الخبرة السابقة وخطط الأعمال المستقبلية للوحدات المولدة للنقد.

تتجاوز القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد قيمتها الدفترية، وعليه، لم يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة. حددت الإدارة أن حدوث تغيير محتمل معقول في افتراضين رئيسيين قد يؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية للقيمة القابلة للاسترداد. يوضح الجدول التالي المبلغ الذي يجب أن يتغير به هذان الافتراضان بشكل فردي حتى تكون القيمة القابلة للاسترداد المقدرة مساوية للقيمة الدفترية.

السفر والسياحة		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
	٨٥٪	معدل الخصم
٦٥٪	١٥٪	معدل نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المقدر (متوسط خمس سنوات مقبلة)
(١٠٪)		

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

مجموعة سيرا القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١١. العقارات الاستثمارية

الإجمالي	أخرى	المباني	الأراضي	
١,٠٨٦,٩٥٥,٦٢٤	١٨,٣٤٩,٨٩٩	٥٨٥,٨٤٤,٩٩٩	٤٨٢,٧٦٠,٧٢٦	التكلفة:
١٥,٢٠٠	١٥,٢٠٠	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(١٧٥,٣٣٥,٩٤٨)	(٨٢,٨٥٠)	(١٣٢,٣٩٨,٣٨٤)	(٤٢,٨٥٤,٧١٤)	الإضافات
٩١١,٦٣٤,٨٧٦	١٨,٢٨٢,٢٤٩	٤٥٣,٤٤٦,٦١٥	٤٣٩,٩٠٦,٠١٢	المحول إلى موجودات محتفظ بها بغرض البيع
-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩١١,٦٣٤,٨٧٦	١٨,٢٨٢,٢٤٩	٤٥٣,٤٤٦,٦١٥	٤٣٩,٩٠٦,٠١٢	الإضافات
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٣١,١٩٦,٤٦١	١٨,٣٤٩,٨٤٥	٢٠٧,٤٠٥,٩٤٥	١٠٥,٤٤٠,٦٧١	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:
٩,٤٩٠,١٧٧	٢,٢٤٣	٩,٤٨٧,٩٣٤	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٧,٣١٢,١١٣	٢,٢٦٢	١٨,٧٨١,٨١٥	٨,٥٢٨,٠٣٦	المحمل للسنة
(٥٥,٣٣٥,٩٤٨)	(٧٢,١٤٩)	(٤٧,٧٨٤,٤١٩)	(٧,٤٧٩,٣٨٠)	الانخفاض في القيمة (إيضاح ٣٤)
٣١٢,٦٦٢,٨٠٣	١٨,٢٨٢,٢٠١	١٨٧,٨٩١,٢٧٥	١٠٦,٤٨٩,٣٢٧	المحول إلى موجودات محتفظ بها بغرض البيع
٦,٤٤١,٨٦٧	-	٦,٤٤١,٨٦٧	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣١٩,١٠٤,٦٧٠	١٨,٢٨٢,٢٠١	١٩٤,٣٣٣,١٤٢	١٠٦,٤٨٩,٣٢٧	المحمل للسنة
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٩٨,٩٧٢,٠٧٣	٤٨	٢٦٥,٥٥٥,٣٤٠	٣٣٣,٤١٦,٦٨٥	القيمة الدفترية:
٥٩٢,٥٣٠,٢٠٦	٤٨	٢٥٩,١١٣,٤٧٣	٣٣٣,٤١٦,٦٨٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١١. العقارات الاستثمارية (يتبع)

تم إثبات المبالغ التالية في الربح أو الخسارة المتعلقة بالعقارات الاستثمارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٩,٧٧٩,٩٥٢	٥٢,٥٦٧,٩٨٤	دخل إيجار من عقار استثماري
٩,٤٩٠,١٧٧	٦,٤٤١,٨٦٧	الاستهلاك
١,١٠٨,٤٤٠	١,١٧٧,٣٩٤	الأمن والتنظيف
٤٦٠,٦٠٦	١٨٠,٩٢٣	الصيانة
١٩٠,١٩٧	٢١١,٠٠٨	التأمين

تتكون العقارات الاستثمارية بشكل رئيسي من عدد من العقارات التجارية التي يتم تأجيرها لأطراف أخرى. يحتوي كل عقد إيجار على فترة أولية غير قابلة للإلغاء لمدة سنة واحدة مع إيجارات سنوية مرتبطة بأسعار المستهلك. يتم التفاوض على التجديدات اللاحقة مع المستأجر ويبلغ متوسط فترة التجديد سنة واحدة. لم يتم تحميل أي إيجارات محتملة. تحتفظ المجموعة حالياً بجميع العقارات الاستثمارية هذه لإيرادات الإيجار.

تم الإفصاح عن القيمة العادلة لهذه العقارات الاستثمارية أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٨٣,١٩٤,٨٥٨	٦٣٦,٦٩٥,٦٨٠	العقارات الناتجة عن إيرادات الإيجار

١-١١ قياس القيم العادلة

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تم تحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري من قبل مقيم عقارات خارجي مستقل ذو مؤهلات مهنية مناسبة ومعترف بها (كما هو مطلوب من وزارة التجارة) ولديه خبرة حديثة في موقع وفئة العقار الذي يخضع للتقييم.

تم تصنيف قياس القيمة العادلة لجميع العقارات الاستثمارية ضمن المستوى ٣ للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات في أساليب التقييم المستخدمة.

أساليب التقييم والمدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة

يأخذ نموذج التقييم بالاعتبار القيمة الحالية لصادفي التدفقات النقدية التي سيتم إنتاجها من العقار مع الأخذ بالاعتبار معدل النمو المتوقع للإيجار وفترات الشغور ومعدل الإشغال وتكاليف حوافز الإيجار مثل فترات 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 الائتمانية للمستأجر وشروط عقود الإيجار.

فيما يلي المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة المستخدمة:

- النمو المتوقع للإيجارات السوقية بواقع ٢٪
- معدل الإشغال بواقع ٩٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٩٠٪)
- معدل خصم المخاطر المعدلة ٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٩٪)

سوف تزيد (تنقص) القيمة العادلة المقدرة إذا:

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

إن القيم العادلة للعقارات الاستثمارية كما تم تحديدها من قبل المقيم المستقل، فهد عبد العزيز العفيس الغامدي كما في تاريخ التقرير. يعد المقيم عضواً في الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين.

١٢. الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والمشروعات المشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٣٨,٧٤٧,٠٨٥	١١٣,٢٨٨,٠٥٤	الرصيد المرحل
٦,٣٥٥,٠٢٣	٥,٧٩٤,٠١٣	الإضافات
٢,٥٣٥,٧١٨	٤٩,٣٤٠,١٦٩	الحصة في الربح من شركات مستثمر فيها
(١٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٦٨,٠٠٦,٨٠١)	توزيعات الأرباح
(٢١,٤٧٦,٢٨٦)	(٨,٤١٣,٨٩٦)	الانخفاض في القيمة
(٤٧٣,٤٨٦)	٤,٧٦٦,٨٩٧	تأثير التغير في أسعار الصرف
-	(١٦,٥٢٦,٥٢١)	المعدلة
١١٣,٢٨٨,٠٥٤	٨٠,٢٤١,٩١٥	الرصيد المرحل

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية للشركات المستثمر فيها الهامة كما هي مدرجة في قوائمها المالية. كما يعرض الجدول تسوية المعلومات المالية الملخصة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في هذه الشركات المستثمر فيها.

توقفت المجموعة عن إثبات حصتها في خسائر الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة المدرجة بمبلغ لا شيء، حيث أن جميع هذه الشركات الزميلة قد أوقفت عملياتها وانخفضت قيمتها بالكامل. لم تقدم الشركة ضمانات أو تمويل أو التزامات أو دعم مالي طويل الأجل لشركاتها الزميلة، وبالتالي، لم يتم إثبات خسائر إضافية.

القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - غير المدرجة

اسم الشركة المستثمر فيها	نسبة الملكية		المبلغ	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المشروعات المشتركة				
شركة تقنيك للاتصالات (مشروع مشترك)	٧٠٪	-	-	-
شركة منصات المسافرين للسفر والسياحة	٥٠٪	٧,٣٤٠,١٦٩	٣,٧٤٦,٩٢٠	-
الشركات الزميلة				
شركة فيلكس للطيران المحدودة	٣٠٪	-	-	-
شركة الطيار للسفر والسياحة - أبو ظبي	٤٩٪	-	-	-
شركة فوياج عمرو للسياحة	٤٩٪	-	-	-
شركة توشير للتقنية الناشئة	٣٥٪	-	-	-
شركة نت للسياحة والسفر	٤٤,٣٪	-	-	-
الشركة السعودية للضيافة التراثية	٢٠٪	-	-	-
شركة ايكوبنكس المتحدة	٤٠٪	-	-	-
شركة وادي الشرق الأوسط	٣٣,٣٪	-	-	-
شركة سي اتش إم إي المحدودة	٤٠٪	-	-	-
واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات	٣٧٪	٣٥,٨٠٤,٧٨٧	٥١,٥٨٨,٩٠٩	-
وجبة أسرتي للوجبات الجاهزة	٣٥٪	٩,٩٦١,٦١١	٨,٥٩١,٨٧٤	-
شركة بارماي أرمای ليمتد	٤٧,٥٪	-	٢,٦٢٣,١٤٣	-
شركة سويتسبوت ترافيل ليمتد*	٤٥٪	٢٧,١٣٥,٣٤٨	٢٤,٤١٥,٦٦٩	-
شركة ليون ريجبي ترافيل ليمتد	٤٩٪	-	٢٢,٣٢١,٥٣٩	-
شركة انجلاند ريجبي ترافيل ليمتد	٠٪	-	-	-
		٨٠,٢٤١,٩١٥	١١٣,٢٨٨,٠٥٤	

*خلال السنة، قامت المجموعة بزيادة حصة ملكيتها في شركة سويتسبوت، ونتيجة لذلك تم تحويل الاستثمار في شركة زميلة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية الآن إلى شركة تابعة مملوكة بنسبة ٩٥٪. ونتيجة لهذه الزيادة في الملكية سجلت المجموعة انخفاضاً في القيمة بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي مع زيادة مقابلة في الشهرة بقيمة ٠,٩ مليون ريال سعودي.

١٢. الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والمشروعات المشتركة (بتبع)

الحركة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - غير المدرجة

١ يناير ٢٠٢٥ م	الحصة في الربح/(الخسارة)	الإضافات	الانخفاض في القيمة	توزيعات الأرباح	المعدلة*	تأثير التغير في أسعار الصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٧٤٦,٩٢٠	(٢,٢٠٠,٧٦٤)	٥,٧٩٤,٠١٣	-	-	-	-	٧,٣٤٠,١٦٩
٥١,٥٨٨,٩٠٩	١٧,١٦٩,٠٠٨	-	-	(١٦,٤٣٠,٨١٥)	(١٦,٥٢٦,٥٢١)	-	٣٥,٨٠٤,٧٨٧
-	-	-	-	-	-	-	-
٨,٥٩١,٨٧٤	٧٢١,٩٨٤	-	-	-	-	٦٤٧,٧٥٣	٩,٩٦١,٦١١
٢,٦٢٣,١٤٣	-	-	(٢,٧٦٤,٥٩٧)	-	-	١٤١,٤٥٤	-
٢٤,٤١٥,٦٦٩	٣٣,٦٤٩,٩٤٠	-	-	(٣٣,٣٦٧,٠٤٣)	-	٢,٤٣٦,٧٨٢	٢٧,١٣٥,٣٤٨
٢٢,٣٢١,٥٣٩	-	-	(٥,٦٤٩,٢٩٩)	(١٨,٢١٣,١٤٩)	-	١,٥٤٠,٩٠٩	-
١١٣,٢٨٨,٠٥٤	٤٩,٣٤٠,١٦٨	٥,٧٩٤,٠١٣	(٨,٤١٣,٨٩٦)	(٦٨,٠١١,٠٠٧)	(١٦,٥٢٦,٥٢١)	٤,٧٦٦,٨٩٨	٨٠,٢٤١,٩١٥
١ يناير ٢٠٢٤ م	الحصة في الربح/(الخسارة)	الإضافات	الانخفاض في القيمة	توزيعات الأرباح	أخرى	تأثير التغير في أسعار الصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	(٢,٦٠٨,١٠٣)	٦,٣٥٥,٠٢٣	-	-	-	-	٣,٧٤٦,٩٢٠
٥٥,٩٥٧,٠٦٨	٨,٠٣١,٨٤١	-	-	(١٢,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	٥١,٥٨٨,٩٠٩
٢٦,٩٢٦,٤٧٣	(٥,٤٥٠,١٨٧)	-	(٢١,٤٧٦,٢٨٦)	-	-	-	-
٧,٨٤٥,٣٣٩	٤٧٩,٢٦٣	-	-	-	-	٢٦٧,٢٧٢	٨,٥٩١,٨٧٤
٢,٢٣١,٨٨٩	٣٣٥,٤٨٥	-	-	-	-	٥٥,٧٦٩	٢,٦٢٣,١٤٣
٢٤,٨٢٨,٣٦٢	-	-	-	-	-	(٤١٢,٦٩٣)	٢٤,٤١٥,٦٦٩
٢٠,٩٥٧,٩٥٤	١,٧٤٧,٤١٩	-	-	-	-	(٣٨٣,٨٣٤)	٢٢,٣٢١,٥٣٩
١٣٨,٧٤٧,٠٨٥	٢,٥٣٥,٧١٨	٦,٣٥٥,٠٢٣	(٢١,٤٧٦,٢٨٦)	(١٢,٤٠٠,٠٠٠)	-	(٤٧٣,٤٨٦)	١١٣,٢٨٨,٠٥٤

أجرت الإدارة تقييماً للانخفاض في قيمة الشركات الزميلة المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية والمشروعات المشتركة، وبناءً على أحدث المعلومات المتوفرة، لم تظهر أي مؤشرات على الانخفاض في قيمة أي من الاستثمارات المذكورة أعلاه.

*قامت الشركة بتعديل الرصيد المستحق لطرف ذو علاقة كجزء من التسوية مقابل صافي الاستثمار المحتفظ به في واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات.

مجموعة سيرا القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (بتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١٢. الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والمشروعات المشتركة (بتبع)

فيما يلي أحدث المعلومات المالية المتاحة للشركات المستثمر فيها الهامة للمجموعة حسب المنطقة:

الرياح / (الخسارة) بعد الضريبة	الإيرادات	صافي الموجودات	إجمالي المطلوبات	إجمالي المطلوبات المتداولة	إجمالي الموجودات	الموجودات المتداولة	بلد التأسيس/ مكان العمليات
٢٠٢٥ م							
(٤,٤٠١,٥٢٧)	٧,٩٨٤,٧٣٢	٥٠٠,٠٠٠	٨,٤٠٨,٤٦٧	٨,١٥٦,٦٩٠	٨,٩٠٨,٤٦٧	٨,٨٥٦,٣٣٧	شركة منصات المسافرين للسفر والسياحة المملكة العربية السعودية
٤٢,٩٢٢,٥١٩	١٠٨,٠٢٦,٥٣٠	٨٥,٦٩٨,٥٢٨	٣٩,٧١١,١٩٩	٣٩,١٠٣,٥٥٨	١٢٥,٤٠٩,٧٢٧	٦٤,٣٣٦,٤٣٩	واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات المملكة العربية السعودية
٢,٠٦٢,٨١٢	٢٦,٢٧٠,٠٨٧	٢٨,٤٦١,٧٤٥	١٧,١٢٣,٠٨٤	١٦,٢٢٧,٢٩٦	٤٥,٥٨٤,٨٢٩	٤٥,٥٣٦,٧٧٥	شركة بارماي أرماف ليمتد المملكة المتحدة
١٠٤,١١٧,٦١٠	٢١٤,٨٩٩,٤٦٣	٦١,٣٢٥,٨٤٥	١٧,١٣٣,٩١٩	١٧,١٣٣,٩١٩	٧٨,٤٥٩,٧٦٤	٧٨,٤٥٩,٧٦٤	شركة ليون ريجبي ترافيل ليمتد المملكة المتحدة
٢٠٢٤ م							
(٥,٢١٦,٢٠٨)	١,١٦٠,٩٥٩	(٨٩٢,٤٦٥)	٢,٨٠٤,١٧٩	٢,٥٨٤,٢١٧	١,٩١١,٧١٤	١,٨٨٧,٩٩٢	شركة منصات المسافرين للسفر والسياحة المملكة العربية السعودية
٤١,٦٥٧,٩٩٥	١١٢,٠٨٨,٨٠٨	٧٥,٥٨٦,٦٦٣	٣٦,٥٠٢,٨١٨	٣٥,٩٦٠,١٤٣	١١٢,٠٨٩,٤٨١	٢٧,٩٧٣,٦٤٦	واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات المملكة العربية السعودية
١٥,٩٥٠,٨٤٩	٤٨,٦٩٢,٤٩٧	(٧٣,٧٦٧,٨٧٥)	٩٥,٦٨٧,٢٧١	٩٠,١١١,٥٠٠	٢١,٩١٩,٣٩٦	١٥,٥٨١,٤٧٥	وجبة أسرتي للوجبات الجاهزة المملكة العربية السعودية
١,٣٦٩,٣٢٣	١١,٥٣٣,٦١٢	(١٢٩,٦١٩)	٩,٢١٢,١٣٥	٨,٢٣٣,٣٢٠	٩,٠٨٢,٥١٦	٩,٠٨٢,٥١٦	شركة بارماي أرماف ليمتد المملكة المتحدة
٧٠٦,٢٨٤	٤,٢٢٩,٨٢٧	(٦٤٦,٠٥٧)	٣,٦٢٤,٥٨٦	٣,٦٢٤,٥٨٦	٢,٩٧٨,٥٢٩	٢,٩٦٣,٤٧٥	شركة سويتسبوت ترافيل ليمتد المملكة المتحدة
(٩٧,٥١٦)	-	(١٨٠,٦٥٣)	٤٢,٩٩٩,٤٨٧	٤٢,٩٩٩,٤٨٧	٤٢,٨١٨,٨٣٤	٤٢,٨١٨,٨٣٤	شركة ليون ريجبي ترافيل ليمتد المملكة المتحدة
٣,٦٠٢,٧١٢	٣٦,٠٠٢,٠٩٦	٣٤,٦٣٥,٠٩٢	٢١,٨٩٢,٢٥٣	٢١,٨٩٢,٢٥٣	٥٦,٥٢٧,٣٤٥	٥٦,٥٢٧,٣٤٥	شركة انجلاند ريجبي ترافيل ليمتد المملكة المتحدة

حصة المجموعة في

الرياح/(الخسارة) بعد الضريبة	الرياح/(الخسارة) بعد الضريبة
١٧,١٦٩,٠٠٨	٤٢,٩٢٢,٥١٩
(٢,٢٠٠,٧٦٤)	(٤,٤٠١,٥٢٧)
٧٢١,٩٨٤	٢,٠٦٢,٨١٢
٣٣,٦٤٩,٩٤٠	١٠٤,١١٧,٦١٠
٤٩,٣٤٠,١٦٨	١٤٤,٧٠١,٤١٤

بلد التأسيس/ الإدراج

المملكة العربية السعودية
المملكة العربية السعودية
المملكة المتحدة
المملكة المتحدة

٢٠٢٥ م

واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات
شركة منصات المسافرين للسفر والسياحة
شركة بارماي أرماف ليمتد
شركة ليون ريجبي ترافيل ليمتد

٢٠٢٤ م

المملكة العربية السعودية
المملكة العربية السعودية
المملكة العربية السعودية
المملكة المتحدة
المملكة المتحدة
المملكة المتحدة
المملكة المتحدة

واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات
وجبة أسرتي للوجبات الجاهزة
شركة منصات المسافرين للسفر والسياحة
شركة بارماي أرماف ليمتد
شركة سويتسبوت ترافيل ليمتد
شركة ليون ريجبي ترافيل ليمتد
شركة انجلاند ريجبي ترافيل ليمتد

لا يوجد لدى المجموعة مطلوبات محتملة أو التزامات رأسمالية هامة متعلقة بحصتها في الشركات المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م.

١٣. الاستثمارات

يتم تصنيف الاستثمارات المالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الاستثمارات
٨٦,١٥٤,٦٣٦	٩٤,٩٢٧,٩٧٥	الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤,٧٢٣,٩٣٠	١٨,٥٤١,٥٠١	الصاديق الخاصة
٢,٤٦١,٣٩٠	٢,٠٥٧,٢٣٥	الصاديق العامة
		حقوق الملكية
١٤٥,٠٠٠,٨٠٠	٩١,٣٩٩,٦٠٠	الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
		الصاديق العامة
-	٥٨٧,٠٠٠,٠٠٠	الاستثمارات المصنفة بالتكلفة المطفأة
٣٠٠,٠٨٩,٨٤٦	٢٢٦,٠٢٤,٠١٤	الودائع لأجل ***
١,٤٠١,٧٠٦	-	الصكوك *
٥٥٩,٨٣٢,٣٠٨	١,٠١٩,٩٥٠,٣٢٥	الودائع قصيرة الأجل
٤٨٣,٨٤٦,٢١٨	١,٠٠٧,٨٩٣,٠٩٠	مقسمة إلى:
٧٥,٩٨٦,٠٩٠	١٢,٠٥٧,٢٣٥	غير المتداولة
		المتداولة**

مجموعة سيرا القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (بتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١٣. الاستثمارات (بتبع)

* إن الصكوك المملوكة للمجموعة هي صكوك حكومية يتوقع أن يتم استحقاقها بين السنوات من ٢٠٢٦ م إلى ٢٠٣٥ م، ويتم المحاسبة عنها بالتكلفة المطفأة.

** تم تصنيف الاستثمارات في حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والودائع قصيرة الأجل كمتداولة خلال السنتين الماليين ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م.

*** تم إيداع هذه الودائع بالمعدل السائد في السوق، وستستحق خلال الربع الأول من سنة ٢٠٢٧ م.

الحركة في الاستثمارات:

لسنة ٢٠٢٥ م	الصناديق الخاصة	الصناديق العامة	الصكوك	الصناديق العامة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر *	الودائع طويلة الأجل	حقوق الملكية	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير	٨٦,١٥٤,٦٣٦	٢٤,٧٢٣,٩٣٠	٣٠٠,٠٨٩,٨٤٦	١٤٥,٠٠٠,٨٠٠	-	٢,٤٦١,٣٩٠	٥٥٨,٤٣٠,٦٠٢
الإضافات	-	-	-	-	٥٨٧,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٨٧,٠٠٠,٠٠٠
الاستبعادات والاستردادات	-	(٣,٢٥٦,٤٨٠)	(٧٢,١٥٩,٨٤٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٢٥,٤١٦,٣٢٠)
تعديل القيمة العادلة	٨,٧٧٣,٣٩٩	(٣,٥٨٠,٩٧٧)	-	(١,١٠١,٢٠٠)	-	(٤٠٤,١٥٥)	٣,٦٨٧,٠٠٧
تعديل الإطفاء	-	-	(١,٩٤٢,٨٣٨)	-	-	-	(١,٩٤٢,٨٣٨)
ربح محقق	-	٦٥٥,٠٢٨	٣٦,٨٤٦	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	(١,٨٠٨,١٢٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٩٤,٩٢٧,٩٧٥	١٨,٥٤١,٥٠١	٢٢٦,٠٢٤,٠١٤	٩١,٣٩٩,٦٠٠	٥٨٧,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٥٧,٢٣٥	١,٠١٩,٩٥٠,٣٢٥

لسنة ٢٠٢٤ م	الصناديق الخاصة	الصناديق العامة	الصكوك	الصناديق العامة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر *	حقوق الملكية	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير	١٢٦,٨٧٥,٠٨٥	٨٧,٣٥٦,٠٩٢	٣٠٤,٢٥٧,٩٧٧	١٦٧,٢٦٨,٧٨٠	٥,١٢٨,٤٢٣	٩٧٩,٣٢٥,٧٩٩
الإضافات	-	٥٩,٦٤٥,٠٠٠	-	-	١٠,٠٤١,٦٣٠	٦٩,٦٨٦,٦٣٠
الاستبعادات والاستردادات	(٤٤,١١٠,٢٠١)	(١٢٢,٩٠٦,٣٢٩)	-	(٣٧٨,٨٢٠,٧٠٠)	(١٣,٣٨٨,٢٠٤)	(٥٥٩,٢٢٥,٤٣٤)
تعديل القيمة العادلة	٢,٢٩٧,١٥١	(٤,٩٢١,٠٧٠)	-	(٢٢,٢٦٧,٩٨٠)	٦٦,٠٥٧	(٢٤,٨٢٥,٨٤٢)
تعديل الإطفاء	-	-	(٤,١٦٨,١٣١)	-	-	(٤,١٦٨,١٣١)
ربح محقق	١,٠٩٢,٦٠١	٥,٥٥٠,٢٣٧	-	-	٦١٣,٤٨٤	٩٧,٦٣٧,٥٨٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٨٦,١٥٤,٦٣٦	٢٤,٧٢٣,٩٣٠	٣٠٠,٠٨٩,٨٤٦	١٤٥,٠٠٠,٨٠٠	٢,٤٦١,٣٩٠	٥٥٨,٤٣٠,٦٠٢

خلال سنة ٢٠٢٥ م، كان لدى الشركة صافي ربح القيمة العادلة بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ربح بمبلغ ٧٢,٨ مليون ريال سعودي)، منها صافي ربح القيمة العادلة المسجل في قائمة الربح أو الخسارة بمبلغ ٥,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ربح بمبلغ ٤,٧ مليون ريال سعودي) وخسارة القيمة العادلة بمبلغ ٣,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ربح بمبلغ ٦٨,١ مليون ريال سعودي) على أسهم أوبر وصندوق الإنماء العقاري للضيافة ضمن الدخل الشامل الأخر.

خلال السنة، سجلت المجموعة دخل توزيعات أرباح بمبلغ ١٠,٥ مليون ريال سعودي من استثماراتها في حقوق الملكية والصناديق الخاصة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٦,٥ مليون ريال سعودي).

يعرض إيضاح ٣٦ معلومات عن مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وقياس القيمة العادلة.

١٤. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الذمم المدينة التجارية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٥٧٥,٠٧٣,٩٩٨	١,٨٠٧,٧٩١,٠٤٥	
(٢٤٢,٢١٥,٧٦٨)	(٣٠٩,١٨٧,٨٣٥)	
١,٣٣٢,٨٥٨,٢٣٠	١,٤٩٨,٦٠٣,٢١٠	
٢٩,٥٥٧,٦٧٥	٢٨,٨٥٢,٧٤٠	الذمم المدينة الأخرى:
٨,٥٧٤,٣٢٤	١١,٧٨٥,٢٤٣	الحوافز المستحقة (إيضاح ٢٧)
٣٢,٦٥٣,٠٦٥	١٧,٢٢٢,٥٣٩	الذمم المدينة للموظفين
١٤,٧١٣,٦٨٠	٨٤,٩٠٧,٧٣٤	الضرائب
٣,٠٤٥,٣٠٧	٣,٨٣٩,٦٠١	الذمم المدينة من مدير الصندوق
٢٥,٦٨٩,١٤٠	٢٧,٨٠٨,٧٩٢	الإيرادات التمويلية المستحقة
١١٤,٢٣٣,١٩١	١٧٤,٤١٦,٦٤٩	أخرى
١,٤٤٧,٠٩١,٤٢١	١,٦٧٣,٠١٩,٨٥٩	

يعرض الإيضاح ٣٦ معلومات عن مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق، وخسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى.

١٤. الذمم المدينة التجارية والأخرى (بتبع)

تقوم المجموعة بتطبيق المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام 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 السابقة للمجموعة. ويتم بعد ذلك تعديل معدلات الخسارة السابقة وفقاً للمعلومات الحالية والمعلومات التي تنسم بالنظر التطلعية للمستقبل حول عوامل 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 العمر للذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	ليست مستحقة	٩٠-٠ يوماً	١٨٠-٩١ يوماً	٢٧٠-١٨١ يوماً	٢٧١-٣٦٥ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً	الإجمالي
٢٠,٩٥%	١,٢٩%	٣,٣٢%	٧,٢٥%	٦,٣٦%	٦٤,٨٤%	١٩,٣٩%	
١٧٥,٥٦٦,٧٨٤	٢١٥,٧٨٦,٣٦٦	٢١,٤٨٦,٣٣٠	١٦,١٥٧,٠٣٣	٢٧,٥٢٤,٢٢٥	١٧٧,٠٢٨,٩٧٤	١٧٧,٠٢٨,٩٧٤	٦٣٣,٥٤٩,٧١٢
١,٦٦٨,١٥٨	٢,٧٨٧,٥٨٤	٧١٤,٠٧١	١,١٧١,٥٧٣	١,٧٥٠,٤٥٧	١١٤,٧٨٢,٩٧٢	١٢٢,٨٧٤,٨١٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	ليست مستحقة	٩٠-٠ يوماً	٩١ يوماً فأكثر	الإجمالي
٢,٠٦٣%	٢,١٦%	٣٨,٤٣%	١٢,٣٥%	
٥٠٦,١٠٥,٦٧٤	٢٦٦,٨٧٩,١١١	٣٣١,٨٥٢,٤٥٩	١٠٤,٨٣٧,٢٤٤	١,١٠٤,٨٣٧,٢٤٤
٣,٢٠٦,٨٩٧	٥,٧٦٩,٠٢٤	١٢٧,٥٢٢,٠٤٧	١٣٦,٤٩٧,٩٦٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٩٠-٠ يوماً	٩١ يوماً فأكثر	الإجمالي
٤٤,٣٥%	٧٧,٢٣%	٧١,٧٨%	
١١,٥١٧,٩٦٧	٥٧,٨٨٦,١٢٢	٦٩,٤٠٤,٠٨٩	١١,٥١٧,٩٦٧
٥,١٠٨,٧٠٠	٤٤,٧٠٦,٣٥٢	٤٩,٨١٥,٠٥٢	٤٩,٨١٥,٠٥٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المتداولة	أكثر من ٩٠ يوماً متأخرة السداد	أكثر من ١٨٠ يوماً متأخرة السداد	أكثر من ٢٧٠ يوماً متأخرة السداد	أكثر من ٣٦٥ يوماً متأخرة السداد	الإجمالي
١,٢١%	٧,٢٩%	١١,٨٤%	١٢,٠١%	٦٤,٧٧%		
٩٨٨,٣٣١,٨٠٨	١٧٩,٧٦٣,٩٠٤	٥٤,٧٣٩,٥٩٧	٣٢,٨٧٩,٩٣٧	٣١٩,٣٥٨,٧٥٢	١,٥٧٥,٠٧٣,٩٩٨	٢٤٢,٢١٥,٧٦٨
١١,٨٢٩,٢٣٣	١٣,١٠٣,٦٠٢	٦,٤٧٩,٦٠٠	٣,٩٤٧,٧٨١	٢٠٦,٨٥٥,٥٥٢		

الحركة في خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

الرصيد كما في ١ يناير	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة للسنة الشطب	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١٨٢,١٣٣,١٤٤	٢٤٢,٢١٥,٧٦٨	٢٤٢,٢١٥,٧٦٨
٦٠,٠٨٢,٦٢٤	٨١,٢٨٤,٤٦٧	٦٠,٠٨٢,٦٢٤
-	(١٤,٣١٢,٤٠٠)	-
٢٤٢,٢١٥,٧٦٨	٣٠٩,١٨٧,٨٣٥	٢٤٢,٢١٥,٧٦٨

كما في تاريخ التقرير، تتضمن الذمم المدينة التجارية أرصدة عملاء محددين (بما في ذلك عملاء القطاع الحكومي والقطاع غير الحكومي) بإجمالي قدره ٢٢٠ مليون ريال سعودي والتي كانت متأخرة السداد لمدة زمنية جوهرية وأوقيد التقاضي. قامت الإدارة على وجه التحديد بتقييم قابلية استرداد هذه الأرصدة القائمة لفترة طويلة على أساس فردي نظراً لطبيعتها والظروف المتعلقة بها، مع الأخذ في الاعتبار أنماط التحصيل السابقة، والاعتبارات الخاصة بالعملاء، وكافة المعلومات ذات الصلة المتوفرة.

بناءً على أفضل تقييم للإدارة ونظراً لمرور الوقت / القضايا المرفوعة، تم إثبات مخصص بمبلغ ١٨١ مليون ريال سعودي لمعالجة حالات عدم التأكد وما ينتج من خسائر ائتمانية جوهرية متوقعة مرتبطة بعملاء محددين. ترى الإدارة أن إجمالي مخصص الخسارة، بما في ذلك المخصص المحدد، يُظهر بشكل مناسب الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في تاريخ التقرير. ويمثل المخصص أفضل تقييم للإدارة بناءً على أحكام هامة، وقد تختلف الاسترداد الفعلية بسبب حالة عدم التأكد المتأصل في تقييم الذمم المدينة طويلة الأجل.

١٥ المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣١,٢٣٠,٦٢٣	١٤,٩٠٢,٩٢٣	المدفوعات مقدماً
٣٦,٦١٤,١٦٦	٣١,٧٦٦,٠٠٩	إيجارات عقود الإيجار قصيرة الأجل
٢٢,٢١٣,٥٤٣	٢١,٧١٤,٧٠٠	التأمين
٣٣,٣٣٣,٧٩٢	٣٩,٠٤٤,٦٢٢	رسوم الاشتراكات
١٢٣,٣٩٢,١٢٤	١٠٧,٤٢٨,٢٥٤	أخرى
٦٩٦,١٤٦,٠٨٣	٧٢٩,٥٩٢,٤٥٢	الدفعات المقدمة الأخرى
(٧٨,٠٩٩,٧٨٩)	(١٠٢,٦٠١,٥١٩)	الدفعات المقدمة لموردين
٦١٨,٠٤٦,٢٩٤	٦٢٦,٩٩٠,٩٣٣	مخصص الدفعات المقدمة
٢٠,١٠٩,١٨٨	٤٤,٦٧٣,٨٤٣	الدفعات المقدمة لاستثمار ومشروع
٣,١٨٦,١٢٨	٣,٦٩٠,١٥٦	الدفعات المقدمة لهوامش خطابات الضمان (راجع إيضاح ٢٥)
٧,٤٧٨,٩٩٧	٥,٢٨٣,٦٠١	الدفعات المقدمة الأخرى
٦٤٨,٨٢٠,٦٠٧	٦٨٠,٦٣٨,٥٣٣	
٧٧٢,٢١٢,٧٣١	٧٨٨,٠٦٦,٧٨٧	
٢٠,١٠٩,١٨٨	٤٤,٦٧٣,٨٤٣	مقسمة إلى:
٧٥٢,١٠٣,٥٤٣	٧٤٣,٣٩٢,٩٤٤	غير المتداولة
		المتداولة

١٦ النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٤٩٠,٠٩٧	١,٢٠٥,١٠١	النقد في الصندوق
٨٢١,٨٧٢,٤٣٠	٧٦٦,٥٧٧,٣٩٩	الأرصدة لدى البنوك - الحساب الجاري
٣٢٤,٦٧٥	-	النقد المحتفظ به لدى مدير الصندوق
٨٢٤,٦٨٧,٢٠٢	٧٦٧,٧٨٢,٥٠٠	النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي
(١٣٤,٣١٧,١٧٣)	(٢٢٤,٠٤٢,٤٩٩)	السحب على المكشوف من البنوك لأغراض إدارة النقد
٦٩٠,٣٧٠,٠٢٩	٥٤٣,٧٤٠,٠٠١	النقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية

١٧ رأس المال والاحتياطيات

رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الأسهم العادية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	في بداية السنة
٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
		القيمة الاسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم

جميع الأسهم العادية مرتبة بالتساوي فيما يتعلق بالموجودات المتبقية للشركة.

يحق للمساهمين توزيع الأرباح كما هو معلن من وقت لآخر ويحق لهم الحصول على صوت واحد للسهم الواحد في الاجتماعات العامة للمجموعة.

علاوة الإصدار والاحتياطيات العامة والاحتياطيات الأخرى

تم إدراج طبيعة هذه الاحتياطيات والغرض منها في إيضاح ٦ من هذه القوائم المالية الموحدة

١٧. رأس المال والاحتياطيات (بتبع)

الدخل الشامل الآخر المتراكم في الاحتياطيات، بعد خصم الضريبة

إجمالي الدخل الشامل الآخر	الحصص غير المسيطرة	العائدة إلى مالكي الشركة الأم			
		الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي الترجمة
٧,٠٦٨,٧٣٩	-	٧,٠٦٨,٧٣٩	-	-	٧,٠٦٨,٧٣٩
(٣,٦٠١,٢٠٠)	-	(٣,٦٠١,٢٠٠)	-	(٣,٦٠١,٢٠٠)	-
(٩,٢٢٦,٠٢٨)	(٩٠٤,١٦٦)	(٨,٣٢١,٨٦٢)	(٨,٣٢١,٨٦٢)	-	-
(٥,٧٥٨,٤٨٩)	(٩٠٤,١٦٦)	(٤,٨٥٤,٣٢٣)	(٨,٣٢١,٨٦٢)	(٣,٦٠١,٢٠٠)	٧,٠٦٨,٧٣٩
العائدة إلى مالكي الشركة الأم					
إجمالي الدخل الشامل الآخر	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي الترجمة
(٣٠,٨٦٢,٣٢٩)	-	(٣٠,٨٦٢,٣٢٩)	-	-	(٣٠,٨٦٢,٣٢٩)
٦٨,١١٣,٢٧٨	-	٦٨,١١٣,٢٧٨	-	٦٨,١١٣,٢٧٨	-
١٩,٩٤١,٦٢٩	٢٥٧,٤٩٤	١٩,٦٨٤,١٣٥	١٩,٦٨٤,١٣٥	-	-
٥٧,١٩٢,٥٧٨	٢٥٧,٤٩٤	٥٦,٩٣٥,٠٨٤	١٩,٦٨٤,١٣٥	٦٨,١١٣,٢٧٨	(٣٠,٨٦٢,٣٢٩)

أسهم الخزينة

يظهر الجدول التالي الحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تبلغ قيمة السهم ١٠ ريال سعودي
٣٠,٤٢٠,٠٧٠	١٩٦,٢٢١,٥٣٠	الرصيد في بداية السنة
١٧١,٠٠١,٤٦٠	٦٨,١٦٤,٦٥٠	إعادة شراء الأسهم*
(٥,٢٠٠,٠٠٠)	-	الممارسة خلال السنة بالقيمة الاسمية
١٩٦,٢٢١,٥٣٠	٢٦٤,٣٨٦,١٨٠	الرصيد في نهاية السنة

* خلال سنة ٢٠٢٥ م، قامت الشركة بشراء ٦,٨ مليون سهم (٢٠٢٤ م: ١٧,١ مليون سهم) من أسهم الخزينة كجزء من برنامج إعادة شراء الأسهم بمبلغ ١٦٨,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٣٩٥,٣ مليون ريال سعودي).

مجموعة سيرا القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١٨. الحصص غير المسيطرة

يلخص الجدول أدناه المعلومات المتعلقة بكل شركة تابعة للمجموعة لديها حصص غير مسيطرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م						
وكالة الصرح للسياحة والسفر ٢٠	شركة الهانوف للسياحة والخدمات ٣٠	سيورتس وورلد انترناشيونال ليمتد ٣٥	شركة لومي للتأجير ٣٠	شركة سويتسيوت ترافيل ليمتد ٥٠	شركة وان جلوبيال ترافيل ليمتد ٥٠	الإجمالي
نسبة الحصص غير المسيطرة						
الموجودات غير المتداولة	٤,٥٧٣,٠٨٧	١,٦٨٨,٨٤٨	١٩,٢٦٩,٦٣٥	٢,٩٦٠,١٣٥,١٨٩	٣٥٦,٧٦٤	٢,٩٨٦,٠٢٤,٠٢٧
الموجودات المتداولة	٨٧,٩٧٦,٤٩٦	٤٦,٤٤٨,٧١٢	٢٠,١٩١,٠٢٥	٤٥٤,٠٩٨,٥٧٧	٥,٨٣٣,٣٠٠	٦١٥,٦٩٢,٥٢٦
المطلوبات غير المتداولة	(١٢,٥٦٤,٤٨٥)	-	-	(٨٧١,٦٠٩,٧٣٢)	-	(٨٨٤,١٧٤,٢١٧)
المطلوبات المتداولة	(٣٨,٣٢٨,٥٥٧)	(٣٥,٣٢٢,٥٧٩)	(٣٧,١٧٦,٠٦٨)	(١,١٣٤,٨١٤,٢٩٠)	(١٠,٠٦٣,٣٨٠)	(١,٢٥٩,٣٩٣,٣٠٠)
صافي الموجودات	٤١,٦٥٦,٥٤١	١٢,٨١٤,٩٨١	٢,٢٨٤,٥٩٢	١,٤٠٧,٨٠٩,٧٤٤	(٣,٨٧٣,٣١٦)	١,٤٥٨,١٤٩,٠٣٦
صافي الموجودات العائدة للحصص غير المسيطرة	١١,٧٨٧,٣٨٠	٥,١٣٨,٧٠٧	٧,٧٥٢,٠٣٣	٤١٤,٤٩٥,١٦٤	(٧٥,٢٧٨)	٤٣٧,١٦١,٨٦٣
الإيرادات	٧٠,٨٢٨,٨٠١	٣,٥٥١,٧١٩	٢٣,٢١٧,٢١٣	١,٦٦٨,٧٦١,٨٦٠	١,٢١١,٢٦٤	١,٧٧٤,٤٦٢,٠١٢
الربح	٨,٣٣٢,١٧٣	١,٧٢٢,٣٣٨	(٣٦,٤٣٥)	٢٠١,٠٨٥,٧٣٤	(١,٤٧٧,٦٩٥)	٢٠٨,٥٣٦,١٦١
الدخل الشامل الآخر	(٣٠١,٩٨٩)	(٢٩٤,٠٦٤)	-	(٢,٥١٨,٤٩٦)	-	(٣,١١٤,٥٤٩)
إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة	٨,٠٣٠,١٨٤	١,٤٢٨,٢٧٤	(٣٦,٤٣٥)	١٩٨,٥٦٧,٢٣٨	(١,٤٧٧,٦٩٥)	٢٠٥,٤٢١,٦١٢
الربح/(الخسارة) الموزعة على الحصص غير المسيطرة	١,٦٦٦,٤٣٥	٥١٦,٧٠١	(١٢,٧٥٢)	٥٩,٤٢٥,٧٢٠	(٧٣,٨٨٥)	٥٩,٦٢١,٩٢٢
الدخل الشامل الآخر المخصص لحصة غير مسيطرة	(٦٠,٣٩٨)	(٨٨,٢١٩)	-	(٧٥٥,٥٤٩)	-	(٩٠٤,١٦٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	(٣,٥٦٤,٨٧٤)	(٢,٢٠٦,١١٥)	٣,٥٨١,١١٥	١٦٤,٩٢٣,٣٥٥	٢٠٩,٥١٣	١٦٣,٥١٢,٩٥١
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	(١,٣٦١,٢٢٥)	(٢١,٥٣٧)	-	(٢٧,٢٢٤,٦٣٨)	-	(٢٨,٦٠٧,٤٠٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	-	-	-	(١٤٥,٨٠٧,٣٠٠)	-	(١٤٥,٨٠٧,٣٠٠)
صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما في حكمه	(٤,٩٢٦,٠٩٩)	(٢,٢٢٧,٦٥٢)	٣,٥٨١,١١٥	(٨,١٠٨,٥٨٣)	٢٠٩,٥١٣	(١٠,٩٠١,٧٤٩)

مجموعة سيرا القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (بتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١٨. الحصص غير المسيطرة (بتبع)

يلخص الجدول أدناه المعلومات المتعلقة بكل شركة تابعة للمجموعة لديها حصص غير مسيطرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	شركة لومي للتأجير ٣٠	سيورتس وورد انترناشيونال ليمتد ٣٥	شركة الهانوف للسياحة والخدمات ٣٠	وكالة الصرح للسياحة والسفر ٢٠
٣,٠٢٣,٤١١,٢٥١	٣,٠٠٠,١٤٧,١٦٢	١٧,٨٦٨,٦٦٤	١,٦٤٩,٢١٧	٣,٧٤٦,٢٠٨
٤٨٨,١٥٥,٨٩٩	٣٧٤,١٧٧,٦٣٥	٩,٢٢٣,٩٦٥	٣١,٠٠٣,٥٢٢	٧٣,٧٥٠,٧٧٧
(١,٠٩٣,٣٧٣,٧٣٢)	(١,٠٧٨,٧٨٥,٢١٧)	-	-	(١٤,٥٨٨,٥١٥)
(١,١٥٩,٩٤٣,٦٩٠)	(١,٠٨٣,٢٩٧,٠٧٤)	(٢٤,٨٤٩,٣٦٧)	(٢١,٦٣٠,١٣٢)	(٣٠,١٦٧,١١٧)
١,٢٥٨,٢٤٩,٧٢٨	١,٢١٢,٢٤٢,٥٠٦	٢,٢٤٣,٢٦٢	١١,٠٢٢,٦٠٧	٣٢,٧٤١,٣٥٣
٣٧٨,٤٤٤,١٠٧	٣٥٥,٨٢٤,٩٩٢	٧,٧٢١,٩١٧	٤,٧١٥,٨٥٥	١٠,١٨١,٣٤٣
١,٦٧٣,٥٧٧,٩٣٧	١,٥٤٩,٧٦٩,٠٨٣	٣٨,٢٣٨,٣٦٢	٧,٩٥٣,٥١٥	٧٧,٦١٦,٩٧٧
٢٠٧,٨٧٢,٥٣٥	١٨٠,٣٠١,٠٩٨	٢,٧٣٩,١٦٩	٦,٤١٨,٠٧٠	١٨,٤١٤,١٩٨
٨٧٠,١٢٤	٨١٨,١٥٨	-	١٦,٥٣٣	٣٥,٤٣٣
٢٠٨,٧٤٢,٦٥٩	١٨١,١١٩,٢٥٦	٢,٧٣٩,١٦٩	٦,٤٣٤,٦٠٣	١٨,٤٤٩,٦٣١
٦٠,٦١٦,٩٧٨	٥٤,٠٩٠,٣٢٩	٩١٨,٣٨٨	١,٩٢٥,٤٢١	٣,٦٨٢,٨٤٠
٢٥٧,٤٩٤	٢٤٥,٤٤٧	-	٤,٩٦٠	٧,٠٨٧
(٢٠٣,٤١٢,٩٦٩)	(٢٠٨,٩٦٨,٦٣٧)	٥٦٥,٢٧٦	٢,٨٢٤,٠٩٠	٢,١٦٦,٣٠٢
(٢٩,٠٩٣,٤١٧)	(٢٨,٨٣٤,٥٥٠)	-	(٢١,٩٩٣)	(٢٣٦,٨٧٤)
٢٢٦,٠٧٩,٧٥٦	٢٢٦,٠٧٩,٧٥٦	-	-	-
(٦,٤٢٦,٦٣٠)	(١١,٧٢٣,٤٣١)	٥٦٥,٢٧٦	٢,٨٠٢,٠٩٧	١,٩٢٩,٤٢٨

نسبة الحصص غير المسيطرة

الموجودات غير المتداولة

الموجودات المتداولة

المطلوبات غير المتداولة

المطلوبات المتداولة

صافي الموجودات

صافي الموجودات العائدة للحصص غير المسيطرة

الإيرادات

الربح

الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة

الربح الموزع على الحصص غير المسيطرة

الدخل الشامل الأخر المخصص لحصة غير مسيطرة

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه

١٩. القروض والسلف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المطلوبات غير المتداولة
١,٠١٣,٣٩٦,٦٣١	٨١٣,٣٠٦,٣٢٣	القروض البنكية المضمونة
-	-	القروض البنكية غير المضمونة
<u>١,٠١٣,٣٩٦,٦٣١</u>	<u>٨١٣,٣٠٦,٣٢٣</u>	
٥٩٦,١٤٩,٨١٤	٦٩٨,٢٢٩,٧٩٧	المطلوبات المتداولة
-	٢٨,٥٤٠,٩٨٤	الجزء المتداول من القروض البنكية المضمونة
<u>٥٩٦,١٤٩,٨١٤</u>	<u>٧٢٦,٧٧٠,٧٨١</u>	القروض غير المضمونة

يعرض الإيضاح ٣٦ معلومات عن مدى تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر السيولة.

شروط وجداول السداد

يمثل هذا البند ترتيبات تمويل إسلامية منظمة، مثل المراجعة أو التورق أو تسهيلات البيع الأجل/ لأجل، التي حصلت عليها الشركة من بنوك محلية وفقاً لمعدل الفائدة السائد في السوق بمعدل سايبور زائداً هامش يتراوح من ١٪ إلى ١,٥٪، حيث من المقرر سداد الدفعة الأخيرة بين مارس ٢٠٢٦ م وفبراير ٢٠٢٩ م. يتم سداد هذا التمويل على أساس ربع سنوي ونصف سنوي وفقاً للأسعار السائدة في السوق. يتم ضمان القروض مقابل السندات لأمر والتنازل عن التدفقات النقدية المتعلقة بالإيرادات.

تشتمل المبالغ المذكورة أعلاه على التكلفة التمويلية المستحقة بمبلغ ٨,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٨,٥ مليون ريال سعودي) المصنفة سابقاً كذمم دائنة أخرى.

فيما يلي إجمالي استحقاقات قروض المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	القيمة الدفترية
٥٩٦,١٤٩,٨١٤	٧٢٦,٧٧٠,٧٨١	خلال سنة
١,٠١٣,٣٩٦,٦٣١	٨١٣,٣٠٦,٣٢٣	بعد سنة ولكن ليس أكثر من ٥ سنوات
<u>١,٦٠٩,٥٤٦,٤٤٥</u>	<u>١,٥٤٠,٠٧٧,١٠٤</u>	

٢٠. عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدل - إيضاح ٣٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدل - إيضاح ٣٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١-٢٠ التزامات عقود الإيجار
٢٢١,٢٤٨,٧٦٠	٤٠٥,٤٠٧,٩٩٣	٣٢٤,٩٥٦,٩٤٨	الرصيد في بداية السنة
٢٥٤,٤٠١,٦٢٦	٩٧,٧٩٣,٦٢١	٤١٠,٤٩٤,٥٤٦	الإضافات
(٩٠٤,٤٨٨)	(١٠٣,٠٨٩,٩٧٢)	(٣,١١٦,٠٥٢)	إلغاء/ تعديل عقد الإيجار
١٣,٢٤٧,١٣٦	١٥,٠٨٠,٨٤٠	٣٤,٢٣٣,٥٣٨	التكلفة التمويلية
(٨٢,٥٨٥,٠٤١)	(٩٠,٢٣٥,٥٣٤)	(٢٠٨,٥٩٠,٩٤٤)	المدفوع
<u>٤٠٥,٤٠٧,٩٩٣</u>	<u>٣٢٤,٩٥٦,٩٤٨</u>	<u>٥٥٧,٩٧٨,٠٣٦</u>	الرصيد في نهاية السنة
٩٧,٤٢٥,٢٨٥	٩٩,٧٩٢,٩٤٢	١٩٣,٣١٣,٨٦٩	مقسمة إلى:
٣٠٧,٩٨٢,٧٠٨	٢٢٥,١٦٤,٠٠٦	٣٦٤,٦٦٤,١٦٧	الجزء المتداول
<u>٤٠٥,٤٠٧,٩٩٣</u>	<u>٣٢٤,٩٥٦,٩٤٨</u>	<u>٥٥٧,٩٧٨,٠٣٦</u>	الجزء غير المتداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصرفات عقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢٩)
٢٣,١٧٥,٧٢٥	١٤,٣٥٥,٧٤٩	

راجع إيضاح ٣٦ لتحليل الاستحقاق.

٢٠ عقود الإيجار

الشركة كموجر

عقود الإيجار التمويلي

أبرمت المجموعة عقد إيجار من الباطن لعقار فندق في مكة المكرمة بدفعات إيجار سنوية بمبلغ ٧٧ مليون ريال سعودي. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تمويلي بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. عند بداية عقد الإيجار، قامت المجموعة بإثبات صافي استثمار في عقد إيجار بمبلغ ٣٢٧ مليون ريال سعودي، مما نتج عنه ربح بمبلغ ٣٨,٦ مليون ريال سعودي تم تسجيله كجزء من الإيرادات الأخرى (راجع إيضاح ٣٢). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ صافي الاستثمار في عقد الإيجار ٢٨١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا شيء)، وهو ما يُظهر إيرادات الإيجار المثبتة والمقبوضات النقدية خلال السنة. يتكون صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢-٢٠ صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
-	٣٢١,٢٥٠,٠٠٠	مجمّل دفعات عقود الإيجار غير المخصصة
-	(٤٠,٠١٧,٠٨٢)	يخصم: الإيرادات التمويلية غير المكتسبة
-	٢٨١,٢٣٢,٩١٨	صافي الاستثمار في عقود إيجار تمويلي
-	٢٠٨,٦٥٤,٢٤٦	يتم تحليله كما يلي:
-	٧٢,٥٧٨,٦٧٢	الجزء المتداول (إيضاح ١٥)
-		الجزء غير المتداول (إيضاح ١٨)

فيما يلي المبالغ المستحقة غير المخصصة بموجب عقود الإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٩٠,٢٥٠,٠٠٠	السنة ١
-	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	السنة ٢
-	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	السنة ٣
-	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	السنة ٤
-	٣٢١,٢٥٠,٠٠٠	

فيما يلي بيان باستحقاق الإيرادات التمويلية غير المكتسبة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٦,٥٤٨,٥٢٠	السنة ١
-	١٢,٣٨٩,٧٣٥	السنة ٢
-	٧,٩٣٠,٣١٢	السنة ٣
-	٣,١٤٨,٥١٥	السنة ٤
-	٤٠,٠١٧,٠٨٢	

٢١. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	صافي التزامات المنافع المحددة
١٢٨,٢٨٥,٦١٥	١٥٤,٢١٨,٩٥٠	

تقوم المجموعة بحساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للأنظمة 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 الخطط 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. على 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 (السائقين) 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 لا يزيد عن اثني عشر سنة 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 بورتمان للسفر المحدودة برنامج المساهمة المحدد للتقاعد. يتم الاحتفاظ بموجودات البرنامج بصورة منفصلة عن موجودات شركة مواسم المحدودة في صندوق مدار بشكل مستقل. تمثل تكاليف المعاشات التقاعدية المحملة على الأرباح فيما يتعلق بخطة المساهمة المحددة شركة مواسم المحدودة مبلغ الاشتراكات المستحقة الدفع للخطط فيما يتعلق بالفترة المحاسبية. لا تقدم شركة مواسم المحدودة مزايا تعاقدية أخرى لما بعد التقاعد لموظفيها.

تم تنفيذ آخر تقييم اكتواري للقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 للالتزام المنافع المحددة وتكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢١ . مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

الحركة في صافي التزامات المنافع المحددة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٣٥,٨١٩,٥٥٠	١٢٨,٢٨٥,٦١٥	الرصيد في ١ يناير
١٩,٥٢٣,٧٩٧	٢٢,٥٧٠,٧٥٠	الإضافة من خلال تجميع الأعمال
٦,٨٧٢,٨٥١	٧,٠١٣,٨٣٧	المدرج في الربح أو الخسارة
٢٦,٣٩٦,٦٤٨	٢٩,٥٨٤,٥٨٧	تكلفة الخدمة الحالية
		المصروفات التمويلية
(١٩,٩٤١,٦٢٩)	٩,٢٢٦,٠٢٨	المدرج في الدخل الشامل الآخر
-	(٢,٤٠٩,٥١١)	(الربح)/الخسارة من إعادة القياس
(١٣,٩٨٨,٩٥٤)	(١٠,٤٦٧,٧٦٩)	استبعاد شركة تابعة مبيعة
١٢٨,٢٨٥,٦١٥	١٥٤,٢١٨,٩٥٠	المنافع المدفوعة
		الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠٣,١٤٢,٥٠٠	١٢١,١٢٥,٦٨٧	التمثل في:
٢,٧٨٢,١٧٣	٥,٣٨٦,٠٩٩	صافي التزامات المنافع المحددة
٢٢,٣٦٠,٩٤٢	٢٧,٧٠٧,١٦٤	المملكة العربية السعودية
١٢٨,٢٨٥,٦١٥	١٥٤,٢١٨,٩٥٠	مصر
		الإمارات العربية المتحدة

الافتراضات الاكتوارية على التزامات المنافع المحددة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
الإمارات العربية المتحدة	مصر	المملكة العربية السعودية	
%٤,٩٠	%٢٠,٠٠	%٥,٠٠	معدل الخصم
%٥,٠٠	%١٥,٩٦	%٥,٠٠	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
من %١,٠٠ إلى %٢,٢٠	من %٦,٥٠ إلى %٧,٥٠	من %١,٥٠ إلى %٢,٥٠	معدل النمو المستقبلي في المنافع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
الإمارات العربية المتحدة	مصر	المملكة العربية السعودية	
%٤,٩٥	%٢٧,٠٠	%٥,٥٠	معدل الخصم
%٥,٠٠	%١٥,٩٦	%٥,٠٠	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
من %١,٠٠ إلى %٢,٢٠	من %٦,٥٠ إلى %٧,٥٠	من %١,٥٠ إلى %٢,٥٠	معدل النمو المستقبلي في المنافع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، إن فترة المتوسط المرجح لالتزامات المنافع المحددة كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
الإمارات العربية المتحدة	مصر	المملكة العربية السعودية	
٥	٥	٦	المتوسط المرجح للمدة (بالسنوات)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
الإمارات العربية المتحدة	مصر	المملكة العربية السعودية	
٨	٦	٧	المتوسط المرجح للمدة (بالسنوات)

٢١ . مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (بتبع)

تحليل الحساسية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
١٢,٦٥٠,٥٠٦	(١١,٠٣٨,١٥٥)	٨,١٠٤,٨٦١	(١٠,٣٣٥,٤٦٢)	معدل الخصم (تغير بواقع ١٪)
(١١,١٥١,٧٨٣)	١٢,٦١٥,٣١٣	(١٠,٣٤١,٣٤٧)	٨,٠٩٦,١٥٣	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب (تغير بواقع ١٪)
١,١٩٩,٧٣٠	(١,٢٩١,٠٧٠)	٦٤٠,٣٩٥	(٢,٣٣٨,٥٠٨)	الزيادة المستقبلية في معدل الوفيات (تغير بواقع 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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٩١,٨٥٤,٢٨٤	٩٨٥,٢٢٧,٦١٩	الرواتب والمنافع
١٨,٩٢٢,٥٢٦	١٩,٥٦٤,٩٣٨	اشتراقات التأمينات الاجتماعية
٢٦,٣٩٦,٦٤٨	٢٩,٥٨٤,٥٨٧	مصروفات متعلقة بخطة المنافع المحددة لما بعد التوظيف
٢٤,٣١٣,٥١٢	٣٠,٣١١,٨٨٥	المصروفات المتعلقة بالإجازات المدفوعة
٩٦١,٤٨٦,٩٧٠	١,٠٦٤,٦٨٩,٠٢٩	

الدفعات التالية متوقعة لخطة المنافع المحددة في السنوات المقبلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	سنوات
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٨٧٧,١٦٥	١٦,١٨٣,٣٦١	١
١٨,٧٠٠,٢٨٢	٢١,١٥٢,١٣٣	٢
٢٣,٤٦٧,٤٠٠	٢٧,٤٩٣,٢٤٠	٣
٢٨,٤٣٢,٣٤٨	٣٣,١٥٩,٦٧١	٤
٣٥,٨٥١,١٠٢	٤٣,٩٤١,٤٦٦	٥
١٥١,١٧٩,١٩٣	١٨١,٦٩٣,٤٨٩	١٠-٦
٢٧٢,٥٠٧,٤٩٠	٣٢٣,٦٢٣,٣٦٠	إجمالي الدفعات المتوقعة

٢٢. الزكاة وضرائب الدخل

الحركة في المخصص

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٧٣,٧٢٨,٥٦٢	٦٤,٠٨٤,٢٩٨	في بداية السنة
٢٢,٤٢٤,٣٣٤	٣٤,٧٧٧,٤٦٣	المكون خلال السنة
(٣٢,٠٢٩,٤٦٠)	(٢١,٤١٠,٨٠٧)	الدفعات خلال السنة
(٣٩,١٣٨)	-	التعديلات
٦٤,٠٨٤,٢٩٨	٧٧,٤٥٠,٩٥٤	في نهاية السنة

المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٧,١٩٣,٩٥٩	٣٠,٣٢٣,٩٢٠	مصروف الزكاة والضريبة الحالية
-	-	السنة الحالية - الزكاة
٥,٢٣٠,٣٧٥	٤,٤٥٣,٥٤٣	رد مخصص السنة السابقة
٢٢,٤٢٤,٣٣٤	٣٤,٧٧٧,٤٦٣	السنة الحالية - الضريبة
-	-	مصروف الضريبة المؤجلة
٢٢,٤٢٤,٣٣٤	٣٤,٧٧٧,٤٦٣	بداية ورد الفروقات المؤقتة
-	-	مصروف الزكاة والضريبة

يستثنى المصروف الضريبي على العمليات المستمرة حصة المجموعة من مصروف الضريبة للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بقيمة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا شيء)، والتي تم إدراجها في "الحصة في ربح الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة".

ترى المجموعة أن مستحقاتها من الزكاة والمطلوبات الضريبية كافية لجميع السنوات المفتوحة بما في ذلك مخصص السنة الحالية بناءً على تقييمها للعديد من العوامل، بما في ذلك تفسيرات نظام الزكاة والضريبة ونتائج ربط السنة السابقة وخبرتها.

الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	صافي الرصيد في ١ يناير	المثبت في الربح أو الخسارة	أخرى	الصافي	الموجودات الضريبية المؤجلة	المطلوبات الضريبية المؤجلة
٣٤,٦٧١,٩٠٨	(١,٥٦١,٤٠٢)	(٢,٥٤٥,٤٥٠)	(٣٤,٧٧٨,٧٦٠)	١,٤٤٦,٩٤٠	(٤٥,٢٢٥,٧٠٠)	(١٢٩,٠٧٤)
(١٢٧,١٩٦)	-	(١,٨٧٨)	(١٢٩,٠٧٤)	-	(١٢٩,٠٧٤)	(٢٠٦,٧٩٧)
٣٦,١٩٥,٩٣٤	٨,٢٤٨,٢٦٩	٢,٨٠٦,٢١٤	٤٧,٢٥٠,٤١٧	٤٧,٤٥٧,٢١٤	٤٧,٤٥٧,٢١٤	(٤٥١,٢٤٨)
٢,٤٩٩,٧٠٤	١,٦٢٤,٤٧٧	٢٢٨,٠٣٨	٤,٣٥٢,٢١٩	٤,٨٠٣,٤٦٧	٤,٨٠٣,٤٦٧	-
٣,٨٩٦,٥٣٤	٣,٣١١,٣٤٤	٤٨٦,٩٢٤	٧,٦٩٤,٨٠٢	٥٣,٧٠٧,٦٢١	٥٣,٧٠٧,٦٢١	(٤٦,٠١٢,٨١٩)
-	-	-	-	-	-	-
٣,٨٩٦,٥٣٤	٣,٣١١,٣٤٤	٤٨٦,٩٢٤	٧,٦٩٤,٨٠٢	٥٣,٧٠٧,٦٢١	٥٣,٧٠٧,٦٢١	(٤٦,٠١٢,٨١٩)
٣٦,١٩٥,٩٣٤	٨,٢٤٨,٢٦٩	٢,٨٠٦,٢١٤	٤٧,٢٥٠,٤١٧	٤٧,٤٥٧,٢١٤	٤٧,٤٥٧,٢١٤	(٢٠٦,٧٩٧)
٢,٤٩٩,٧٠٤	١,٦٢٤,٤٧٧	٢٢٨,٠٣٨	٤,٣٥٢,٢١٩	٤,٨٠٣,٤٦٧	٤,٨٠٣,٤٦٧	(٤٥١,٢٤٨)
٣,٨٩٦,٥٣٤	٣,٣١١,٣٤٤	٤٨٦,٩٢٤	٧,٦٩٤,٨٠٢	٥٣,٧٠٧,٦٢١	٥٣,٧٠٧,٦٢١	(٤٦,٠١٢,٨١٩)
-	-	-	-	-	-	-
٣,٨٩٦,٥٣٤	٣,٣١١,٣٤٤	٤٨٦,٩٢٤	٧,٦٩٤,٨٠٢	٥٣,٧٠٧,٦٢١	٥٣,٧٠٧,٦٢١	(٤٦,٠١٢,٨١٩)
٢٦,١٤٤,٦٥٧	(٢٦,١٤٤,٦٥٧)	(٨,٥٢٧,٢٥١)	(٣٤,٦٧١,٩٠٨)	(٦,٢٢٦,٨٦٣)	(٢٨,٠٤٥,٠٤٥)	(١٢٧,١٩٦)
(٩٣,٧٩٩)	-	(٣٣,٣٩٧)	(١٢٧,١٩٦)	-	(١٢٧,١٩٦)	-
٢٨,٦٢٨,٨٧٧	٧,٥٦٧,٠٥٧	٣٦,١٩٥,٩٣٤	٣٦,١٩٥,٩٣٤	٣٦,١٩٥,٩٣٤	٣٦,١٩٥,٩٣٤	-
(٧٦,٩٢١)	-	٢,٥٧٦,٦٢٥	٢,٤٩٩,٧٠٤	٢,٤٩٩,٧٠٤	٢,٤٩٩,٧٠٤	-
٢,٣١٣,٥٠٠	-	١,٥٨٣,٠٣٤	٣,٨٩٦,٥٣٤	٣٢,٠٦٨,٧٧٥	٣٢,٠٦٨,٧٧٥	(٢٨,١٧٢,٢٤١)
-	-	-	-	-	-	-
٢,٣١٣,٥٠٠	-	١,٥٨٣,٠٣٤	٣,٨٩٦,٥٣٤	٣٢,٠٦٨,٧٧٥	٣٢,٠٦٨,٧٧٥	(٢٨,١٧٢,٢٤١)

ليس هناك موجودات أو مطلوبات ضريبية مؤجلة غير مثبتة كما في نهاية السنة.

٢٢. الزكاة وضرائب الدخل (بتبع)

موقف الربط

قدمت الشركة جميع إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢٤ م. إن جميع شهادات الزكاة الخاصة بالشركة والشركات التابعة لها محدثة. تقوم جميع الشركات التابعة بتقديم إقرارات الزكاة و/أو ضريبة الدخل بانتظام وفقاً للوائح بلد التأسيس، ولا يوجد نزاع يتطلب تكوين أي مخصصات إضافية. تم إنهاء جميع الربوط الزكوية وإغلاقها حتى السنة المالية ٢٠٢٠ م.

تقوم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بانتظام بتقييم الشركة والشركات التابعة لها من منظور الضريبة والزكاة. فيما يلي موقف كافة الربوط:

الربط الزكوي والضريبي للسنوات من ٢٠٢١ م إلى ٢٠٢٤ م

لم تستلم الشركة أي ربوط زكوية للسنوات ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م. ومع ذلك، وخلال السنة المالية ٢٠٢٥ م، طلبت الهيئة المعلومات ذات الصلة المتعلقة بالإقرار الزكوي للسنة المالية ٢٠٢٤ م، والتي قدمتها الشركة حسب الأصول.

ربط ضريبة القيمة المضافة

تم إنهاء جميع ربوط ضريبة القيمة المضافة وإغلاقها حتى السنة المالية ٢٠٢٤ م.

الضريبة الخارجية

قامت الشركة بتقديم جميع إقراراتها الضريبية حسب الأصول، ولا توجد أي بنود هامة مفتوحة لدى هيئة الضريبة.

٢٣. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

١ يناير ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٣٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٣٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٢٣٧,٠٤٣,١٣٦	١,٠٢٢,٨٧٣,٨٠٣	١,١٦٦,٤٦٧,٧٥٤	الذمم الدائنة التجارية
١٩٦,٩٤٠,٤٩٤	٢٠٠,٤٩١,٦٥٦	١٩١,٠٥٤,٠٧١	المستحق لموردين
٢١٨,٦١١,٣٧٢	١٧١,٠٢٢,٧٥٦	١٦٧,١٠٥,١٧٤	الاستردادات غير المطالب بها
١١٥,٣٧٤,٦٢٣	١٢٩,٨٠٣,٤٢٩	١٣٦,٨١٦,٧٠٢	الرواتب والمنافع المستحقة
١٦,٨٩٤,٢٤٢	٧,٠٧٦,٨٩٨	٥,٤٠٧,٣٩٥	الإيجار المستحق والمرافق
١٧,٠٠٧,٧٤٥	٣٤,٧٩٤,٥٧٢	٩٧,٠٦٢,٦٠٤	أخرى
٥٦٤,٨٢٨,٤٧٦	٥٤٣,١٨٩,٣١١	٥٩٧,٤٤٥,٩٤٦	
١,٨٠١,٨٧١,٦١٢	١,٥٦٦,٠٦٣,١١٤	١,٧٦٣,٩١٣,٧٠٠	إجمالي الذمم الدائنة التجارية والأخرى

يعرض الإيضاح رقم ٣٦ معلومات عن مدى تعرض المجموعة لمخاطر العملات والسيولة.

٢٤. مطلوبات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٦٩,٢٩٢,٦٥١	٥٩٦,٠٦٠,٥٨٠	الدفعات المقدمة من العملاء
١٤,١٥٨,٧٧٦	٢٧,٦٢٣,٣٨٥	مطالبات ولاء العملاء
٦٨٣,٤٥١,٤٢٧	٦٢٣,٦٨٣,٩٦٥	(راجع إيضاح ٢٧ لبيان الحركة)
-	٣٨٨,٤٦٤	المنح الحكومية
٦٨٣,٤٥١,٤٢٧	٦٢٤,٠٧٢,٤٢٩	

٢٥. الالتزامات والارتباطات المحتملة

الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، يوجد لدى المجموعة التزامات رأسمالية قدرها ١٠٩,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٣,٦ مليون ريال سعودي) تتعلق بتطوير العقارات وشراء السيارات.

الارتباطات المحتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لدى المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٧٢٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٨٠٥,٩ مليون ريال سعودي) صادرة عن البنوك التي تتعامل معها الشركة لصالح موردين محددين. يشمل هذا البند دفعات مقدمة لخطاب ضمان بهامش قدره ٣,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣,١ مليون ريال سعودي) راجع إيضاح ١٥ للمزيد من التفاصيل.

٢٦. 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 الرئيسيين 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 لطرف ذو علاقة.

٢٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

١-٢٦ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

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 ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ غير التنفيذيين		موظفو الإدارة التنفيذية		الإجمالي	
٥,١٦٩,٢٢٨	٥,١٦٩,٢٢٨	-	٣,٥٨٧,٢٤٩	٣,٥٨٧,٢٤٩	-	-	-	-	المكافأة الإدارية
١,٨٥٤,٢٣٤	١,٨٥٤,٢٣٤	-	١,٢٩٧,٥٤٣	١,٢٩٧,٥٤٣	-	-	-	-	مخصص السكن والسفر
٩٤٨,٧٩٠	٩٤٨,٧٩٠	-	٦٥٤,٩٥٧	٦٥٤,٩٥٧	-	-	-	-	رحلات العمل
٧,٢٠٤,٨٨٥	٢,٨٦٣,٧٨٩	٤,٣٤١,٠٩٦	٦,٤٤٤,٧١٥	٢,٦٥٦,٧٧٢	٣,٧٨٧,٩٤٣	-	-	-	المكافآت
٥٨٥,٢٨٩	٥٨٥,٢٨٩	-	٤٠٧,٠٦٦	٤٠٧,٠٦٦	-	-	-	-	مكافآت نهاية الخدمة
٦٠٠,٠٠٠	٧١,٠٠٠	٥٢٩,٠٠٠	٧٠٢,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	٥٧٧,٠٠٠	-	-	-	أتعاب عضو مجلس الإدارة
١٦,٣٦٢,٤٢٦	١١,٤٩٢,٣٣٠	٤,٨٧٠,٠٩٦	١٣,٠٩٣,٥٣٠	٨,٧٢٨,٥٨٧	٤,٣٦٤,٩٤٣	-	-	-	الإجمالي

بلغ إجمالي المبلغ المحمل في هذه القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بأتعاب أعضاء مجلس الإدارة واجتماعات اللجان الأخرى ٣١٠,٠٠٠ ريال سعودي و ٣٩٢,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٢٨,٠٠٠ ريال سعودي و ٣٧٢,٠٠٠ 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 ٢,٥١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٠,٦٤٪) من أسهم التصويت في الشركة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م				العلاقة		الطرف ذو العلاقة	
أخرى	المدفوعات	المقبوضات	المشتريات	المبيعات			
٣١,٦٦٨,٦٨٣	-	١٥,١٤٢,١٦٣	-	-	شركة زميلة	واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات	
(٣٤٧)	-	٦٦٨,٧٢٩	-	٦٠٥,٥٢٠	رئيس مجلس الإدارة/ عضو في مجلس الإدارة	محمد صالح الخليل	
(٣,٥٦٤,٣٣٢)	٩,٢٢٥,٠٥٤	١٩١,٠١٥	٥,٧٧٩,٠٠٤	٣,٥١٥,٤٣٦	شركة زميلة	شركة منصات المسافرين للسفر والسياحة	
-	-	٣٢٠,٠٠٠	-	٢٨٣,٧٥٨	نسبة الملكية للمدير الإداري	شركة الرائدة للتمويل	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م				العلاقة		الطرف ذو العلاقة	
أخرى	المدفوعات	المقبوضات	المشتريات	المبيعات			
٤,٦٠٢,٧٣٥	١٤,٦٥٣,١٨٢	٢٧,٢٩٧,٠٣٦	-	-	شركة زميلة	واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات	
(٤٨٥,٦٢٢)	١,٤٨٢,١٩٢	٦٣٨,٩٢٧	-	٧٦٠,٧٥٢	رئيس مجلس الإدارة/ عضو في مجلس الإدارة	محمد صالح الخليل	
(٢,٥٠٦,٦٠٧)	٣,٣٢٢,٦١٠	-	٨٥٤,٠٥٥	-	شركة زميلة	شركة منصات المسافرين للسفر والسياحة	
-	-	٣٥٠,٠٠٠	-	٣٧٦,١٢٦	نسبة الملكية للمدير الإداري	شركة الرائدة للتمويل	

٢-٢٦ أرصدة الأطراف ذات العلاقة

أرصدة الأطراف ذات العلاقة في نهاية السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		المستحق من أطراف ذات علاقة	
-	٣,١٧٨,٠٨٩	١١٨,٣٩٣	٥٤,٨٣٨	شركة منصات المسافرين للسفر والسياحة	محمد صالح الخليل
١١٨,٣٩٣	٣,٢٣٢,٩٢٧	١١٨,٣٩٣	٣,٢٣٢,٩٢٧		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		المستحق لأطراف ذات علاقة	
١٦,٥٢٦,٥٢١	-	٢٥,٢٥٣	٦١,٤٩٥	واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات	شركة الرائدة للتمويل
٢٨,٠٥١	-	٢٨,٠٥١	-	شركة منصات المسافرين للسفر والسياحة	
١٦,٥٧٩,٨٢٥	٦١,٤٩٥	١٦,٥٧٩,٨٢٥	٦١,٤٩٥		

٢٧. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإيرادات من العقود مع العملاء كطرف وكيل
٥٤٩,٦٢٩,٣٤٤	٥٤٨,٤٤١,٢٨٧	تذاكر الطيران والحوافز
٤٥٥,٦٢٩,٧٠١	٤١٨,٣٢٨,٩٩٠	حجوزات الفنادق
٤,٣٨٩,٢٧٣	-	الشنن
٦٢,٧٥٦,٤٤٠	٦٩,٠٧٩,٠٠٤	تذاكر القطار
٥٩,٥٠٣,٠٢٦	٦٣,٣٨٧,٧٧١	أخرى
١,١٣١,٩٠٧,٧٨٤	١,٠٩٩,٢٣٧,٠٥٢	
١,١٣٣,٧٣٩,٣١٥	١,٦٩٣,٥٨٥,٦٣٧	الإيرادات من العقود مع العملاء كطرف أصيل
٤٨٧,١٨٣,٧٩٥	٤٤٩,٦٢٠,٣٧٥	حزم العطلات
٢٣,٠٤٩,٥٢٨	١٦,٠٦٥,٩١١	مبيعات السيارات
١٣٩,٣٠٥,٣٣٠	١٢٣,١٢٧,٥٥٣	الشنن
٦٨٥,٥٣٨	-	إيجارات الغرف
٣٠,٠٠٥,١٠٦	٣٢,٧٠٠,٤٩٧	الطيران العارض
١,٨١٣,٩٦٨,٦١٢	٢,٣١٥,٠٩٩,٩٧٣	أخرى
٥٥٠,٢٨٢,٥٧٥	٦٥٣,٣٠٠,٧١٨	إيرادات عقود الإيجار
٤٦٢,٤٢٣,١٠٤	٥١٤,٤٠٨,٠٩٧	ترتيبات عقود إيجار السيارات
٩٤,١٧٩,٩٧٣	٨٧,٠٤٩,٨٠٧	ترتيبات تأجير السيارات
١,١٠٦,٨٨٥,٦٥٢	١,٢٥٤,٧٥٨,٦٢٢	قطاع تأجير العقارات
٣٨,٠٦٥,٦٣٦	٤٧,٣٠١,٨٦٨	الإيرادات التشغيلية الأخرى
٤,٠٩٠,٨٢٧,٦٨٤	٤,٧١٦,٣٩٧,٥١٥	

فيما يتعلق بإثباتات العمولات كإيرادات، تأخذ الإدارة في الاعتبار العوامل التالية التي تشير إلى أن المجموعة تعمل كطرف وكيل.

- مورد خدمة آخر هو المسؤول الرئيسي عن الوفاء بالعقد؛
- ليس لدى المجموعة مخاطر المخزون؛
- لا تملك المجموعة السلطة التقديرية في تحديد أسعار خدمات المورد الأخر، وبالتالي فإن الفائدة التي يمكن أن تحصل عليها المجموعة من هذه الخدمات 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 التقارير القطاعية لها (راجع إيضاح ٣٧).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإجمالي	التقارير القطاعية				قطاع إصدار التذاكر	الأسواق الجغرافية الرئيسية	
	كافة القطاعات الأخرى	قطاع العقارات	قطاع الضيافة	النقل			قطاع السياحة
٢,٧٣٨,٨٩٦,١٢٢	٥٩,٣٥٦,٧٤٥	٨٧,٠٤٩,٨٠٧	١٢٣,١٢٧,٥٥٣	١,٦٣٣,٣٩٥,١٠١	٤٤٨,١١١,٠٢١	٣٨٧,٨٥٥,٨٩٥	المملكة العربية السعودية
١,٩٠٨,١٠٦,٦٠١	-	-	-	-	١,٦٨٨,٥٣٧,١٣١	٢١٩,٥٦٩,٤٧٠	المملكة المتحدة
٤,٥٩١,٥١١	-	-	-	-	٣,٥٩٢,٧٩٢	٩٩٨,٧١٩	مصر
٣٢,٠٤١,٧٠٨	٣,٣١٦,٣٥٩	-	-	-	٣,١٦٧,٨٥٧	٢٥,٥٥٧,٤٩٢	الإمارات العربية المتحدة
٣٢,٧٦١,٥٧٣	-	-	-	-	١٤,٢٥٤,٦٦٧	١٨,٥٠٦,٩٠٦	الكويت
٤,٧١٦,٣٩٧,٥١٥	٦٢,٦٧٣,١٠٤	٨٧,٠٤٩,٨٠٧	١٢٣,١٢٧,٥٥٣	١,٦٣٣,٣٩٥,١٠١	٢,١٥٧,٦٦٣,٤٦٨	٦٥٢,٤٨٨,٤٨٢	
١,٦١٥,٥٢٤,٥٤٢	-	-	١٦,٦٣٧,٣٥٧	٤٨٢,٣٢٠,٨٧٣	٤٦٤,٠٧٧,٨٣١	٦٥٢,٤٨٨,٤٨٢	توقيت إثباتات الإيرادات
٣,١٠٠,٨٧٢,٩٧٣	٦٢,٦٧٣,١٠٤	٨٧,٠٤٩,٨٠٧	١٠٦,٤٩٠,١٩٦	١,١٥١,٠٧٤,٢٢٨	١,٦٩٣,٥٨٥,٦٣٧	-	الخدمات المحولة عند نقطة من الزمن
٤,٧١٦,٣٩٧,٥١٥	٦٢,٦٧٣,١٠٤	٨٧,٠٤٩,٨٠٧	١٢٣,١٢٧,٥٥٣	١,٦٣٣,٣٩٥,١٠١	٢,١٥٧,٦٦٣,٤٦٨	٦٥٢,٤٨٨,٤٨٢	الخدمات المحولة على مدى زمني

مجموعة سيرا القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (بتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٢٧. الإيرادات (بتبع)

تفصيل الإيرادات (بتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م						
الإجمالي	التقارير القطاعية					
	كافة القطاعات الأخرى	قطاع العقارات	قطاع الضيافة	قطاع النقل	قطاع السياحة	قطاع إصدار التذاكر
٢,٦٥٤,٠٦٨,٤٣٥	٤٣,٩٦٣,٠٤١	٩٤,١٧٩,٩٧٣	١٣٩,٣٠٥,٣٣٠	١,٥٢٨,٠١٣,٨١٣	٤٥٦,٧٣٧,٣٣٠	٣٩١,٨٦٨,٩٤٨
١,٣٧١,٤٦٦,٨٤٢	-	-	-	-	١,١٥٤,٢٣٦,٤٨١	٢١٧,٢٣٠,٣٦١
٨,٨٢٧,٠٨٣	٧٧٨,٧٢١	-	-	-	٨,٠٤٨,٣٦٢	-
٣٠,٢١٦,٦٠٠	١٢,٠٠٩,٣٠٢	-	-	-	٣,٨٧٨,٢١٠	١٤,٣٢٩,٠٨٨
٢٦,٢٤٨,٧٢٤	-	-	-	-	٨,٩٩٣,٢٤٦	١٧,٢٥٥,٤٧٨
٤,٠٩٠,٨٢٧,٦٨٤	٥٦,٧٥١,٠٦٤	٩٤,١٧٩,٩٧٣	١٣٩,٣٠٥,٣٣٠	١,٥٢٨,٠١٣,٨١٣	١,٦٣١,٨٩٣,٦٢٩	٦٤٠,٦٨٣,٨٧٥
١,٦٨٧,٦٨٥,٧٠٧	٣٠,٠٠٥,١٠٦	-	٣١,٦٥٨,٦١٧	٤٨٧,١٨٣,٧٩٥	٤٩٨,١٥٤,٣١٤	٦٤٠,٦٨٣,٨٧٥
٢,٤٠٣,١٤١,٩٧٧	٢٦,٧٤٥,٩٥٨	٩٤,١٧٩,٩٧٣	١٠٧,٦٤٦,٧١٣	١,٠٤٠,٨٣٠,٠١٨	١,١٣٣,٧٣٩,٣١٥	-
٤,٠٩٠,٨٢٧,٦٨٤	٥٦,٧٥١,٠٦٤	٩٤,١٧٩,٩٧٣	١٣٩,٣٠٥,٣٣٠	١,٥٢٨,٠١٣,٨١٣	١,٦٣١,٨٩٣,٦٢٩	٦٤٠,٦٨٣,٨٧٥

توقيت إثبات الإيرادات
الخدمات المحولة عند نقطة من الزمن
الخدمات المحولة على مدى زمني

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:

مطلوبات العقود		موجودات العقود		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٤٧,١٩٢,٢٧٥	٦٨٣,٤٥١,٤٢٧	٢٤,٩٨١,١٨٦	٢٩,٥٥٧,٦٧٥	كما في ١ يناير
(٨٢٧,٠٥٨,١٨٢)	(٢,٥٤١,٥٦٨,١١٥)	٢٣٠,١٠٩,٨٧٤	٢٥٧,٥١٩,١٦٨	موجودات/ مطلوبات العقود المثبتة كإيرادات خلال السنة
١,١٦٣,٣١٧,٣٣٤	٢,٤٨٢,١٨٩,١١٧	-	-	النقد المستلم مقدماً قبل الأداء
-	-	(٢٢٥,٥٣٣,٣٨٥)	(٢٥٨,٢٢٤,١٠٣)	التحويلات إلى ذمم مدينة تجارية وتحصيلات
٦٨٣,٤٥١,٤٢٧	٦٢٤,٠٧٢,٤٢٩	٢٩,٥٥٧,٦٧٥	٢٨,٨٥٢,٧٤٠	كما في ٣١ ديسمبر

سعر المعاملة المخصص لالتزامات الأداء المتبقية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ المبلغ الموزع على برنامج ولاء العميل ٢٧,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٤,٢ مليون ريال سعودي). وسيتم إثباتها كإيرادات حيث يتم استرداد نقاط برنامج ولاء العميل، والتي من المتوقع أن يحدث خلال السنة القادمة.

خلال السنة، تم إثبات مبلغ ٦٣٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٣٢٩ مليون ريال سعودي) المتعلق بالرصيد الافتتاحي لمطلوبات العقود، كإيرادات.

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.

٢٨ . تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٢٥٠,٠٤٦,٣٨٢	١,٧٥٢,٤٢٢,٧٤٥	التكلفة المباشرة*
٤٩٠,٣٧٦,٩٨٧	٤٧٧,٨٢٥,٠٣٧	تكلفة السيارات المباعة (إيضاح ٧-١)
٤٠٦,٤٦١,٨٨٤	٤٥٦,١٨١,٢١٥	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٧)
٩٧,١٧٠,٥٢٧	١٤٠,٨٧٨,٣٢٣	منافع الموظفين
٨٥,٣١٨,١٣١	٧٢,٢٤٢,٢٥٠	المصروفات البنكية
٩,٤٩٠,١٧٧	٦,٤٤١,٨٦٧	استهلاك العقارات الاستثمارية (الإيضاح ١١)
<u>٢,٣٣٨,٨٦٤,٠٨٨</u>	<u>٢,٩٠٥,٩٩١,٤٣٧</u>	

* يتضمن هذا البند بشكل أساسي تكاليف الموردين مقابل تقديم الخدمات.

٢٩ . مصروفات البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٧٧,٣٩٩,١٦٨	٣٠٥,٣١٧,٤٥٤	منافع الموظفين
١٣٤,٩٢٧,٢٦٣	١٢٢,٩٥٥,١٨٤	الإعلان
٨٣,٣٢٠,٠٤٩	٨١,٥٢٧,٥٤٣	عمولات وحوافز المبيعات
٢١,٣٣٢,٦٨٨	٣٢,٩١٣,٧١٣	الاستهلاك (إيضاح ٧)
٢٣,١٧٥,٧٢٥	١٤,٣٥٥,٧٤٩	الإيجارات
١٥,٠٦٢,٠١٨	١٥,٠٩١,٧١٧	الإطفاء (إيضاح ١٠)
<u>٥٥٥,٢١٦,٩١١</u>	<u>٥٧٢,١٦١,٣٦٠</u>	

٣٠ . المصروفات الإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥١٧,٢٨٤,٥٨٩	٥٣٩,٠٣١,٨٤٢	منافع الموظفين
١٣١,٣٤٨,٦٠٦	١٥٢,٥٠١,٥٢٠	قطاع تقنية المعلومات
٦٢,٠٢١,٢٧١	٥٩,٥٨٩,٧٦٠	الاستشارات
٣١,٩٩٩,٠٣٢	٤٩,٣٧٠,٥٦٩	الاستهلاك (إيضاح ٧)
٣٥,٩٧٢,٤٢٣	٣٣,٢٠٩,٩٢٩	التأمين
٢٢,٥٩٣,٠٢٧	٢٢,٦٣٧,٥٧٤	الإطفاء (إيضاح ١٠)
١٣,٨٢٧,٧٠٠	١٩,٨٦٩,٨٤١	السفر
١٤,٩٢٤,٦٤٩	١٥,٢٠٣,٩٤٤	الإصلاح والصيانة
١٢,٨٠٩,٦٦٤	١٠,١٧٧,٧٨٦	المرافق الخدمية
١٠,٠٦٤,٨٣٩	٨,٦٠٢,٨٤٣	الاتصالات
٦,٠٤٩,٨٣٢	٦,٨١٦,٠١٦	مصروفات الضيافة
٥,٦١١,٦٧٥	٣,٨٠٩,٤١٦	القرطاسية
١٥,٨١٠,٣٥٢	٢٣,٧٠٣,٠٨٥	المصروفات الأخرى
<u>٨٨٠,٣١٧,٦٥٩</u>	<u>٩٤٤,٥٢٤,١٢٥</u>	

٣١ . المصروفات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٦٤٥,١٣٧	١٨,٦٥١,٩٧٨	خسارة صرف العملات الأجنبية
-	٢,٥٢٨,٢٧٥	الخسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٦,٤٦١,٣٣٩	أخرى
<u>٢,٦٤٥,١٣٧</u>	<u>٢٧,٦٤١,٥٩٢</u>	

٣٢. الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥١,٦٦٤,٤٣٠	٤٤,٢٤٦,٥١٥	الحسومات
-	٣٨,٥٧٩,٩١٩	الربح من عقود إيجار من الباطن (إيضاح ١-٣٢)*
١٦,٤٥٣,٠٦٩	١٠,٤٥٣,٧٦٣	دخل توزيعات الأرباح (إيضاح ١٣)
٢,٤٥٦,٧٠٠	-	الربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٨,٥٦٢,٨٥٢	-	المطلوبات المعاد إدراجها
١,٨٣٧,٨١٧	-	أخرى
<u>٨٠,٩٧٤,٨٦٨</u>	<u>٩٣,٢٨٠,١٩٧</u>	

١-٣٢ أبرمت المجموعة عقد إيجار من الباطن لعقار فندق في مكة المكرمة بدفعات إيجار سنوية بمبلغ ٧٧ مليون ريال سعودي. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تمويلي بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. عند بداية عقد الإيجار، قامت المجموعة بإثبات صافي استثمار في عقد إيجار بمبلغ ٣٢٧ مليون ريال سعودي، مما نتج عنه ربح بمبلغ ٣٨,٦ مليون ريال سعودي تم تسجيله كجزء من الإيرادات الأخرى (راجع إيضاح ٢٠).

٣٣. الإيرادات والتكاليف التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٦,٣٣٨,٨٣٥	إيرادات الفائدة من صافي استثمار في عقود إيجار تمويلي
١٨,٨٤١,٢٦٨	١٥,٣٥٧,٠٦٤	الإيرادات التمويلية من ودائع لأجل
٥,١٦٩,٣٦٨	٦,٦١٨,٩٧٨	إيرادات الفائدة من صافي استثمار في صكوك
<u>٢٤,٠١٠,٦٣٦</u>	<u>٣٨,٣١٤,٨٧٧</u>	
(٣٦,٩٦٣,٣٣٥)	(٣٧,٣٩٨,١٦٢)	التكاليف التمويلية
(١٤,٤٨٢,٥٥٨)	(٣٣,٥٩٥,١٥٠)	المصروفات البنكية
(١٣٢,٧٥٤,٣٨٨)	(١١٣,٠٢٢,٩٠٥)	التكلفة التمويلية على التزامات عقود إيجار
(١٨٤,٢٠٠,٢٨١)	(١٨٤,٠١٦,٢١٧)	التكلفة التمويلية على قروض وسلف

٣٤. 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، خلصت 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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٠٠,٩٧٢,٢٥٠	-	خسارة الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات (راجع إيضاح ٧)
٢٧,٣١٢,١١٣	-	خسارة الانخفاض في قيمة عقارات استثمارية (راجع إيضاح ١١)
٢٥,٦٩٥,٥٦٦	-	خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات تحت الإنشاء والتطوير (انظر الإيضاح ٨).
٢١,٤٧٦,٢٨٦	٨,٤١٣,٨٩٦*	خسارة الانخفاض في قيمة شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (راجع إيضاح ١٢)*
١٥,٥٨٥,٤٧٠	-	خسارة الانخفاض في قيمة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ - القابلة للاسترداد عند الاستبعاد (راجع إيضاح ٩)
٦,٦١٢,٧٧٦	٣٧,٩٨٤,٧٧١	خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات الأخرى**
<u>٢٩٧,٦٥٤,٤٦١</u>	<u>٤٦,٣٩٨,٦٦٧</u>	

* تتعلق خسارة الانخفاض في قيمة الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بشركة سويت سبوت ترافيل ليمتد، حيث قامت المجموعة بزيادة حصة ملكيتها، ونتيجة لذلك تم تحويل الاستثمار في شركة زميلة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية الآن إلى شركة تابعة مملوكة بنسبة ٩٥٪. ونتيجة لهذه الزيادة في الملكية سجلت المجموعة انخفاضاً في القيمة بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي مع زيادة مقابلة في الشهرة بقيمة ٠,٩٧ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بنصفية استثمارها في شركة زميلة، شركة انجلاند ريجي ترافيل ليمتد، ونتيجة لذلك سجلت المجموعة توزيعات أرباح بمبلغ ١٦,٤ مليون ريال سعودي وانخفاضاً في القيمة بمبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي.

**تتعلق خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة كجزء من الموجودات الأخرى بشكل رئيسي بالدفعات المقدمة للموردين.

٣٥. ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

الربح/ (الخسارة) العائدة على المساهمين العاديين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(١٩٨,٩٧٥,١٠٧)	٤٦,٣٩٥,٥٨٩	الربح/ (الخسارة) العائدة على المساهمين العاديين فيما يلي المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام:
٢٩٤,٣١٤,٦٦٢	٢٧٥,٤٦٣,٤٦٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم عند احتساب ربحية السهم الأساسية
٢١٣,٧٥٠	-	التعديلات المتعلقة بخيارات الأسهم
٢٩٤,٥٢٨,٤١٢	٢٧٥,٤٦٣,٤٦٠	
(٠,٦٧٦)	٠,١٦٨	ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية
(٠,٦٧٦)	٠,١٦٨	ربحية/ (خسارة) السهم المخفضة

٣٦. 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

كما هو الحال مع جميع الشركات الأخرى، تتعرض المجموعة للمخاطر التي تنشأ من استخدامها للأدوات المالية. يبين هذا الإيضاح أهداف المجموعة والسياسات وعمليات إدارة هذه المخاطر والطرق المتبعة لقياسها. تم عرض معلومات كمية إضافية حول هذه المخاطر في هذه القوائم المالية الموحدة.

لم تكن هناك تغييرات جوهرية في تعرض المجموعة لمخاطر الأدوات المالية وأهدافها وسياساتها وعملياتها لإدارة تلك المخاطر أو الطرق المستخدمة لقياسها من الفترات السابقة ما لم ينص على خلاف ذلك 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 لاستثمارات
- الذمم الدائنة التجارية والأخرى
- السحب على المكشوف من البنوك
- القروض والسلف
- أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٣٦. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (بتبع)

القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر نفعاً 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 في السوق يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية.

يراعي قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية مقدرة الأطراف المتعاملة 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 أساليب 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 المطابقة.
- المستوى ٢: أساليب التقييم التي تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة كل تقرير. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة. ويشترك مقيمون خارجيون في تقييم الموجودات الهامة. يتم تحديد مشاركة المقيمين الخارجيين من قبل المجموعة بعد التشاور مع لجنة المراجعة في المجموعة. تشمل ضوابط الاختيار معرفة السوق والسعة والاستقلالية وما إذا كان يتم الحفاظ على المعايير المهنية. وبعد إجراء مناقشات مع المقيمين الخارجيين للمجموعة تقرر الشركة أساليب التقييم والمدخلات التي سيتم استخدامها لكل حالة.

في كل تاريخ تقرير، تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات المطلوب إعادة قياسها أو إعادة 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.

٣٦. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)

الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	القيمة الدفترية		القيمة العادلة		
	الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	المطفاة	إجمالي القيمة الدفترية	إجمالي القيمة العادلة
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣*	الإجمالي	
الموجودات المالية					
الاستثمارات	١١٥,٥٢٦,٧١١	-	-	١١٥,٥٢٦,٧١١	١,٠١٩,٩٥٠,٣٢٥
الدفعة المقدمة لاستثمارات المتداولة:	-	-	-	-	٢٣,٤٠٩,٧٣٣
النقد وما في حكمه	-	-	-	-	٧٦٧,٧٨٢,٥٠٠
الذمم المدينة التجارية	-	-	-	-	١,٤٩٨,٦٠٣,٢١٠
الاستثمار قصير الأجل	-	-	-	-	-
المستحق من أطراف ذات علاقة	-	-	-	-	٣,٢٣٢,٩٢٧
إجمالي الموجودات المالية	٩١,٣٩٩,٦٠٠	٣,٠٨٢,٦٤٢,٦٥١	-	٣,٣١٢,٩٧٨,٦٩٥	٣,٣١٢,٩٧٨,٦٩٥
المطلوبات المالية					
غير المتداولة:					
القروض والسلف	-	-	-	-	٨١٣,٣٠٦,٣٢٣
المتداولة:					
السحب على المكشوف من البنوك	-	-	-	-	٢٢٤,٠٤٢,٤٩٩
القروض والسلف	-	-	-	-	٧٢٦,٧٧٠,٧٨١
التزامات عقود إيجار	-	-	-	-	٥٥٧,٩٧٨,٠٣٦
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	-	-	-	-	١,٣٥٧,٥٢١,٨٢٥
المستحق لأطراف ذات علاقة	-	-	-	-	٦١,٤٩٥
إجمالي المطلوبات المالية	-	٣,٦٧٩,٦٨٠,٩٥٩	-	٣,٦٧٩,٦٨٠,٩٥٩	٣,٦٧٩,٦٨٠,٩٥٩

* يُظهر هذا البند الدفعات المقدمة المدفوعة للقيم المستقبلية للاستثمار. تحتفظ المجموعة بدفعات مقدمة للاستثمار بمبلغ ٢٣,٤ مليون ريال سعودي. تم تصنيف القيمة العادلة لهذا الاستثمار على أنها ضمن المستوى ٣ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. وذلك لأن الأسهم/الوحدات لم يتم استلامها من قبل المجموعة ولم يتم ملاحظة أي معاملات تمت مؤخراً وفقاً لأسس تجارية بحتة في الأسهم، وبالتالي، تم إدراجها بالتكلفة.

مجموعة سيرا القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٣٦. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)

الأدوات المالية حسب الفئة (يتبع)

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية			
	المستوى ٣*	المستوى ٢	المستوى ١	إجمالي القيمة الدفترية	الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل المطفاة	الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل المطفاة
٥٥٥,٧٤٣,٩٣٦	-	٢٨٣,٥٥٧,٨١٦	١٧٢,١٨٦,١٢٠	٥٥٨,٤٣٠,٦٠٢	٣٠٠,٠٨٩,٨٤٦	١٤٥,٠٠٠,٨٠٠	١١٣,٣٣٩,٩٥٦
٢٠,١٠٩,١٨٨	٢٠,١٠٩,١٨٨	-	-	٢٠,١٠٩,١٨٨	-	-	٢٠,١٠٩,١٨٨
٨٢٤,٦٨٧,٢٠٢	-	-	-	٨٢٤,٦٨٧,٢٠٢	٨٢٤,٦٨٧,٢٠٢	-	-
١,٣٣٢,٨٥٨,٢٣٠	-	-	-	١,٣٣٢,٨٥٨,٢٣٠	١,٣٣٢,٨٥٨,٢٣٠	-	-
١,٤٠١,٧٠٦	-	-	-	١,٤٠١,٧٠٦	١,٤٠١,٧٠٦	-	-
١١٨,٣٩٣	-	-	-	١١٨,٣٩٣	١١٨,٣٩٣	-	-
٢,٧٣٤,٩١٨,٦٥٥	-	-	-	٢,٧٣٧,٦٠٥,٣٢١	٢,٤٥٩,١٥٥,٣٧٧	١٤٥,٠٠٠,٨٠٠	١٣٣,٤٤٩,١٤٤
١,٠١٣,٣٩٦,٦٣١	-	-	-	١,٠١٣,٣٩٦,٦٣١	١,٠١٣,٣٩٦,٦٣١	-	-
١٣٤,٣١٧,١٧٣	-	-	-	١٣٤,٣١٧,١٧٣	١٣٤,٣١٧,١٧٣	-	-
٥٩٦,١٤٩,٨١٤	-	-	-	٥٩٦,١٤٩,٨١٤	٥٩٦,١٤٩,٨١٤	-	-
٣٢٤,٩٥٦,٩٤٨	-	-	-	٣٢٤,٩٥٦,٩٤٨	٣٢٤,٩٥٦,٩٤٨	-	-
١,٢٢٣,٣٦٥,٤٥٩	-	-	-	١,٢٢٣,٣٦٥,٤٥٩	١,٢٢٣,٣٦٥,٤٥٩	-	-
١٦,٥٧٩,٨٢٥	-	-	-	١٦,٥٧٩,٨٢٥	١٦,٥٧٩,٨٢٥	-	-
٣,٣٠٨,٧٦٥,٨٥٠	-	-	-	٣,٣٠٨,٧٦٥,٨٥٠	٣,٣٠٨,٧٦٥,٨٥٠	-	-

الذمم المدينة التجارية والأخرى

الذمم المدينة التجارية، صافي

الذمم الدائنة التجارية والأخرى

الذمم الدائنة التجارية
المستحق لموردين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإيضاحات
١,٣٣٢,٨٥٨,٢٣٠	١,٤٩٨,٦٠٣,٢١٠	١٤
١,٠٢٢,٨٧٣,٨٠٣	١,١٦٦,٤٦٧,٧٥٤	٢٣
٢٠٠,٤٩١,٦٥٦	١٩١,٠٥٤,٠٧١	٢٣
١,٢٢٣,٣٦٥,٤٥٩	١,٣٥٧,٥٢١,٨٢٥	

٣٦. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (بتبع)

أساليب التقييم والمدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة

تظهر أساليب التقييم المستخدمة في قياس المستوى ٢ والمستوى ٣ للقيم العادلة للأدوات المالية في قائمة المركز المالي، وكذلك المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة المستخدمة.

الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة

الصناديق الخاصة

تحتفظ المجموعة باستثمارات في صناديق خاصة، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيم العادلة بناءً على أحدث عمليات التقييم، بحيث يُظهر الموجودات والمطلوبات الأساسية للصناديق. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

الدفعة المقدمة للاستثمارات

تحتفظ المجموعة بدفعات مقدمة للاستثمار بمبلغ ٢٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٢٠,١ مليون ريال سعودي). يتم تصنيف الاستثمار ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، ونظراً لأنه لم يتم إصدار الأسهم/الوحدات للمجموعة بعد، فإن القيمة الدفترية تمثل أفضل تقديرات الإدارة للقيمة العادلة في تاريخ التقرير.

الأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة

تشتمل الأدوات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة على النقد وما في حكمه والنم المدينة التجارية والأخرى والنم 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.

لم يكن هناك أي تحويلات بين المستويات خلال الفترة.

الأهداف والسياسات والإجراءات العامة

يقع على عاتق مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن تحديد أهداف وسياسات إدارة المخاطر في المجموعة، ومع احتفاظه بالمسؤولية النهائية عنها، قام مجلس الإدارة بتفويض صلاحيات 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 للمجموعة بفحص عمليات وسياسات إدارة المخاطر والإبلاغ عن نتائج الفحص للجنة المراجعة.

ويتمثل الهدف العام لمجلس الإدارة في وضع سياسات تسعى 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. وتنص سياسة المجموعة، التي يتم تطبيقها محلياً، على تقييم مخاطر الائتمان للعملاء الجدد قبل إبرام العقود معهم. تؤخذ هذه 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 النعم المدينة التجارية. وعند مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية. يتم وضع العملاء المصنفين على أنهم "ذو مخاطر عالية" في قائمة العملاء المقيدين، ولا يتم إجراء مبيعات مستقبلية بالدين إلا بموافقة لجنة إدارة المخاطر، وخلافاً لذلك يجب الدفع مقدماً.

٣٦. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (بتبع)

مخاطر الائتمان (بتبع)

تنشأ مخاطر الائتمان أيضاً من النقد وما في حكمه المحتفظ به لدى البنوك والاستثمارات المالية والأطراف ذات العلاقة. بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، يتم قبول الأطراف المصنفة بـ "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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٥٧٥,٠٧٣,٩٩٨	١,٨٠٧,٧٩١,٠٤٥	الذمم المدينة التجارية – أطراف أخرى
٨٢١,٨٧٢,٤٣٠	٧٦٦,٥٧٧,٣٩٩	النقد لدى البنوك
٣٠٠,٠٨٩,٨٤٦	٢٢٦,٠٢٤,٠١٤	الصكوك
٢٥,٦٨٩,١٤٠	٢٧,٨٠٨,٧٩٢	الذمم المدينة الأخرى
٢٩,٥٥٧,٦٧٥	٢٨,٨٥٢,٧٤٠	الحوافز المستحقة
٢٠,١٠٩,١٨٨	٤٤,٦٧٣,٨٤٣	الدفوعات المقدمة لاستثمارات ومشروعات
١٤,٧١٣,٦٨٠	٨٤,٩٠٧,٧٣٤	الذمم المدينة من مدير الصندوق على حساب أسهم الموظفين
٣,٨٦٣,٠٩٦	٢,٠٥٧,٢٣٥	الاستثمارات قصيرة الأجل
٣,٠٤٥,٣٠٧	٣,٨٣٩,٦٠١	الإيرادات التمويلية المستحقة
١١٨,٣٩٣	٣,٢٣٢,٩٢٧	المستحق من أطراف ذات علاقة
<u>٢,٧٩٤,١٣٢,٧٥٣</u>	<u>٢,٩٩٥,٧٦٥,٣٣٠</u>	

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لتعرض لمخاطر الائتمان.

تقتصر مخاطر الائتمان على الذمم المدينة وموجودات العقود والأرصدة لدى البنوك والودائع في الاستثمارات قصيرة الأجل على النحو التالي:

- إن الأرصدة النقدية والودائع قصيرة الأجل محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مقبول.
- تدرج الذمم المدينة التجارية والأخرى وموجودات العقود بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ومرجعيات المبيعات.
- إن جميع استثمارات الصكوك هي صكوك حكومية سعودية وبالتالي تعتبر مخاطر الائتمان ضئيلة.
- يبقى المركز المالي للطرف ذي علاقة مستقرًا بسبب السيولة القوية والإدارة الفعالة للالتزامات المالية.

تدير المجموعة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمستحق 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 ٦٣٪ في المملكة العربية السعودية و ٣٦٪ في المملكة المتحدة و ١٪ في دول أخرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٦١٪ في المملكة العربية السعودية و ٣٨٪ في المملكة المتحدة و ١٪ في دول أخرى). يتعلق ٣٥٪ من إجمالي الذمم المدينة بعملاء القطاع الحكومي و ٦٥٪ بعملاء الشركات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٨٪ يتعلق بعملاء القطاع الحكومي و ٧٢٪ بعملاء 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 لخسائر الائتمان.

مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق من استخدام المجموعة لأدوات مالية تحمل فائدة وقابلة للتداول وبالعملات الأجنبية. وتتمثل في مخاطر تعرض 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 بتأثير التقلبات في معدلات 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.

٣٦. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (بتبع)

مخاطر العملات الأجنبية (بتبع)

تحليل الحساسية

قد يؤثر الارتفاع (الانخفاض) المحتمل بصورة معقولة لهذه العملات في نهاية السنة على قياس الأدوات المالية التي تتم بالعملية الأجنبية كما قد تزيد/ (تنقص) حقوق الملكية بالمبالغ الظاهرة أدناه: إن هذا التحليل يفترض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وتحديداً معدلات الفائدة، تظل ثابتة ويتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

الارتفاع	الانخفاض	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦٥,٠٥٩	(٦٥,٠٥٩)	الدولار الأسترالي (١٪)
(٢١٨,٢٠٨)	٢١٨,٢٠٨	اليورو (١٪)
١٩٣,٦٩١	(١٩٣,٦٩١)	الدرهم الإماراتي (١٪)
٤,٣٦٨	(٤,٣٦٨)	الدينار الكويتي (١٪)
٢١,٨٣٧	(٢١,٨٣٧)	الريال العماني (١٪)
-	-	الريال القطري (١٪)
-	-	الروبية الهندية (١٪)
٣١٣,٥٩٠	(٣١٣,٥٩٠)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١١٦,٨٥٨	(١١٦,٨٥٨)	الدولار الأسترالي (١٪)
(٣,٠١١)	٣,٠١١	اليورو (١٪)
٤٣,٧٦٦	(٤٣,٧٦٦)	الدرهم الإماراتي (١٪)
١٦,١٤٠	(١٦,١٤٠)	الدينار الكويتي (١٪)
١٠,٢٣٨	(١٠,٢٣٨)	الريال العماني (١٪)
(١٢,٩٩٣)	١٢,٩٩٣	الريال القطري (١٪)
		الروبية الهندية (١٪)

مخاطر الأسعار الأخرى

هي المخاطر المتعلقة بالتقلب في قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل متعلقة 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 أن مستوى التعرض لمخاطر أسعار السوق نتيجة لهذا النشاط مقبول تبعاً لظروف المجموعة.

تقوم المجموعة بتتبع الاستثمارات في محافظتها وذلك لإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

تحليل الحساسية

إن جميع استثمارات المجموعة في حقوق الملكية المدرجة تكون مدرجة إما في السوق المالية السعودية أو في بورصة نيويورك. بالنسبة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، تؤدي الزيادة بنسبة ١٪ في السعر في تاريخ التقرير إلى زيادة حقوق الملكية بمبلغ ٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١,٤٥ مليون ريال سعودي)، ويؤدي التغير المتساوي في الاتجاه المعاكس إلى انخفاض في حقوق الملكية بمبلغ ٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١,٤٥ مليون ريال سعودي).

بالنسبة لهذه الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن تأثير الزيادة بنسبة ١٪ في تاريخ التقرير على الربح أو الخسارة كان سيؤدي إلى زيادة قدرها ٠,٢١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٠,٢٧ مليون ريال سعودي). إن التغير المتساوي في الاتجاه المعاكس كان سيؤدي إلى انخفاض الربح أو الخسارة بمقدار ٠,٢١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٠,٢٧ مليون ريال سعودي).

تعتبر استثمارات المجموعة غير المدرجة بشكل رئيسي صناديق خاصة مدارة في المملكة العربية السعودية وتحفظ بموجودات محلية. بالنسبة لهذه الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن تأثير الزيادة بنسبة ١٪ في تاريخ التقرير على الربح أو الخسارة كان سيؤدي إلى زيادة قدرها ٠,٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٠,٨٦ مليون ريال سعودي). إن التغير المتساوي في الاتجاه المعاكس كان سيؤدي إلى انخفاض الربح أو الخسارة بمقدار ٠,٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٠,٨٦ مليون ريال سعودي).

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.

٣٦. الأدوات المالية - إدارة المخاطر (بتبع)

مخاطر السيولة (بتبع)

تتمثل سياسة المجموعة في التأكد بأن لديها دائماً نقداً كافياً للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

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 أدوات 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.

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 (المتتمثلة في التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة) للمطلوبات المالية:

التدفقات النقدية التعاقدية							٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
أكثر من ٥ سنوات	٥ - ٢ سنوات	سنة إلى سنتين	٣ - ١٢ شهراً	٣ أشهر أو أقل	الإجمالي	القيمة الدفترية	المطلوبات
-	-	٨٦٠,١٧٦,٦٠٩	٥٦١,٨٩٦,٧٢٤	٢٠٤,٣٢٣,٦٦٣	١,٦٢٦,٣٩٦,٩٩٦	١,٥٤٠,٠٧٧,١٠٤	القروض والسلف
-	-	-	-	٢٢٤,٠٤٢,٤٩٩	٢٢٤,٠٤٢,٤٩٩	٢٢٤,٠٤٢,٤٩٩	السحب على المكشوف من البنوك
١٤٣,٩١٠,٩٢٠	٢٠٤,٦٣١,٦٦٩	١٥٣,٥٠٥,٨٤٦	٨٢,٤٩١,١٣٠	١٠١,١٠٦,٦٣٠	٦٨٥,٦٤٦,١٩٥	٥٥٧,٩٧٨,٠٣٦	التزامات عقود إيجار
-	-	-	-	١,٣٥٧,٥٢١,٨٢٥	١,٣٥٧,٥٢١,٨٢٥	١,٣٥٧,٥٢١,٨٢٥	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
-	-	-	-	٦١,٤٩٥	٦١,٤٩٥	٦١,٤٩٥	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٤٣,٩١٠,٩٢٠	٢٠٤,٦٣١,٦٦٩	١,٠١٣,٦٨٢,٤٥٥	٦٤٤,٣٨٧,٨٥٤	١,٨٨٧,٠٥٦,١١٢	٣,٨٩٣,٦٦٩,٠١٠	٣,٦٧٩,٦٨٠,٩٥٩	

التدفقات النقدية التعاقدية							٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
أكثر من ٥ سنوات	٥ - ٢ سنوات	سنة إلى سنتين	٣ - ١٢ شهراً	٣ أشهر أو أقل	الإجمالي	القيمة الدفترية	المطلوبات
-	٥٣٩,٣٧٩,٢٥٦	٦١٤,١٣٢,٠٤٨	٥٢٧,٧٦٦,١٩٦	١٧٣,٢١٦,٥٣٤	١,٨٥٤,٤٩٤,٠٣٤	١,٦٠٩,٥٤٦,٤٤٥	القروض والسلف
-	-	-	-	١٣٤,٣١٧,١٧٣	١٣٤,٣١٧,١٧٣	١٣٤,٣١٧,١٧٣	السحب على المكشوف من البنوك
١٥٥,٧٦٢,١٧٢	٩١,٧٦٣,٠٩٥	٧٥,٥٦٩,٥٩٦	٤٨,٢٧٧,٤٢٩	٥٣,٥٠٨,١٨٣	٤٢٤,٨٨٠,٤٧٥	٣٢٤,٩٥٦,٩٤٨	التزامات عقود إيجار
-	-	-	-	١,٢٥٣,٧١٠,٣٥٣	١,٢٥٣,٧١٠,٣٥٣	١,٢٥٣,٧١٠,٣٥٣	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
-	-	-	-	١٦,٥٧٩,٨٢٥	١٦,٥٧٩,٨٢٥	١٦,٥٧٩,٨٢٥	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٥٥,٧٦٢,١٧٢	٦٣١,١٤٢,٣٥١	٦٨٩,٧٠١,٦٤٤	٥٧٦,٠٤٣,٦٢٥	١,٦٣١,٣٣٢,٠٦٨	٣,٦٨٣,٩٨١,٨٦٠	٣,٣٣٩,١١٠,٧٤٤	

التركيز الشديد للمخاطر

تنشأ تركيزات المخاطر عند اشتراك عدد من الأطراف الأخرى في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس الموقع الجغرافي، أو لمن يكون لديهم سمات اقتصادية تؤدي إلى تأثير مقدرة هؤلاء 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.

٣٦. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

إدارة رأس المال

تراقب المجموعة إجمالي حقوق الملكية لديها (أي رأس المال و علاوة الإصدار والحصص غير المسيطرة والأرباح المبقاة وإجمالي الاحتياطيات الأخرى).

تتمثل أهداف المجموعة عند الحفاظ على رأس المال في:

- الحفاظ على مقدرة المنشأة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والاستمرار في تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، و
- تقديم عوائد 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 مؤخراً، تتمثل استراتيجية المجموعة في الحفاظ على قاعدة نقدية قوية وتحقيق نسبة الدين إلى رأس المال المعدل بحوالي ١٠٪ - ١٢٪ (٢٠٢٤م: 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 ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦,٢٦٤,١١١,١٦٩	٦,١٩٦,١٥٣,٠٤٣	إجمالي حقوق الملكية
٨٢٤,٦٨٧,٢٠٢	٧٦٧,٧٨٢,٥٠٠	النقد وما في حكمه
<u>٧,٠٨٨,٧٩٨,٣٧١</u>	<u>٦,٩٦٣,٩٣٥,٥٤٣</u>	رأس المال
٦,٢٦٤,١١١,١٦٩	٦,١٩٦,١٥٣,٠٤٣	إجمالي حقوق الملكية
١,٦٠٩,٥٤٦,٤٤٥	١,٥٤٠,٠٧٧,١٠٤	القروض
٣٢٤,٩٥٦,٩٤٨	٥٥٧,٩٧٨,٠٣٦	التزامات عقود إيجار
١٣٤,٣١٧,١٧٣	٢٢٤,٠٤٢,٤٩٩	السحب على المكشوف من البنوك
<u>٨,٣٣٢,٩٣١,٧٣٥</u>	<u>٨,٥١٨,٢٥٠,٦٨٢</u>	التمويل الكلي
<u>٨٥٪</u>	<u>٨٢٪</u>	رأس المال إلى نسبة التمويل الكلي

٣٧. القطاعات التشغيلية

أساس التقسيم

لدى المجموعة القطاعات الاستراتيجية الخمسة التالية، والتي تعتبر المعلومات المتعلقة بالقطاعات. 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:

العمليات

التقارير القطاعية

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

٣٧. القطاعات التشغيلية (بتبع)

أساس التقسيم (بتبع)

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 ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م.

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

العوامل التي استخدمتها الإدارة لتحديد القطاعات التشغيلية 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.

تستثنى 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 ٢٠٢٥ م

التقارير القطاعية

الإجمالي	كافة القطاعات الأخرى	قطاع تأجير العقارات	قطاع الضيافة	النقل	قطاع السياحة	قطاع إصدار التذاكر	
٣,٥٩٩,٨٣١,٢٠٢	٦٢,٦٧٣,١٠٤	٨٧,٠٤٩,٨٠٧	١٢٣,١٢٧,٥٥٣	١,٦٣٣,٣٩٥,١٠١	١,٦٩٣,٥٨٥,٦٣٧	-	الإيرادات الخارجية
٤٥,٣٩٢,٢٠٣	٣٣,٨٤٩,٦٢٠	-	٨,٨٧٦,٣٢٢	٢,٦٦٦,٢٦١	-	-	الإيرادات بين القطاعات
١,١١٦,٥٦٦,٣١٣	-	-	-	-	٤٦٤,٠٧٧,٨٣١	٦٥٢,٤٨٨,٤٨٢	المعاملات الخارجية
٤,٧٦١,٧٨٩,٧١٨	٨٨,٠٢٢,٧٢٤	٨٧,٠٤٩,٨٠٧	١٣٢,٠٠٣,٨٧٥	١,٦٣٦,٠٦١,٣٦٢	٢,١٥٧,٦٦٣,٤٦٨	٦٥٢,٤٨٨,٤٨٢	إيرادات القطاع
١٤٠,٧٩٤,٩٧٤	٨,١٩٧,٢٧٥	٤٠,٦٧٦,٢١٨	٣,٤٧٧,٨٩٢	٢٠٣,٢٣٤,٤٧٦	(٢٩,٠٧٣,٩٠٤)	(٨٥,٧١٦,٩٨٣)	ربح القطاع قبل الزكاة والضريبة
٣٨,٣١٤,٨٧٧	١٧٠,٤١٣	-	٧,١٢١,٢٨٣	١٧٩,٥٢١	١٦,٣٦٦,٦٩٣	١٤,٤٧٦,٩٦٧	الإيرادات التمويلية
(١٨٤,٠١٦,٢١٧)	(٣٤٠,٢٩١)	(١٠٠)	(٥,٤٣٧,٤٩٧)	(١١٦,٦٤٨,٣٢٧)	(٣٢,٦٨١,٧٤٥)	(٢٨,٩٠٨,٢٥٧)	المصرفيات التمويلية
(٥٨٢,٦٣٦,٦٥٦)	(٥٨٢,٨٦٢)	(٦,٤٤١,٨٦٦)	(٢٥,٢٦١,٧٢٠)	(٤٤٤,٨٥٧,١١١)	(٥٥,٩٧٨,٢١٧)	(٤٩,٥١٤,٨٨٠)	الاستهلاك والإطفاء
٤٩,٣٤٠,١٦٩	١٧,١٦٩,٠٠٨	-	-	-	٣٢,١٧١,١٦١	-	الحصة من الربح في شركات مستمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	-	-	-	-	-	-	البنود غير النقدية الهامة الأخرى:
(٨١,٢٨٤,٤٦٧)	-	-	(٤٨٦,٦٢٧)	(١٠,٣٠٠,٠٠٠)	(٣٧,٤٠٨,٥٤٦)	(٣٣,٠٨٩,٢٩٤)	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(٤٦,٣٩٨,٦٦٧)	(٥٠,٤٧,٥٨٦)	-	-	-	(٢٥,٨٩١,٤٨٤)	(١٥,٤٥٩,٥٩٧)	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
١٣,٥٥٤,٧٤٠,٠٧٠	٨١٢,٩٣٢,٦٠٣	١,٠٨٤,٣١١,٦٤٨	٢,٥٨٧,٦٥٨,٨٥٠	٣,٤١٧,٥٢١,٧٣٢	٢,٩٩٩,٣١٠,٢٨٠	٢,٦٥٣,٠٠٤,٩٥٧	موجودات القطاع
٨٠,٢٤١,٩١٥	٣٥,٨٠٤,٧٨٧	-	-	-	٤٤,٤٣٧,١٢٨	-	شركات مستمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٩٢٢,٨٤٤,١٦٢)	(٤٥٨,٧٤٧)	-	(١٧,٢٥٥,٤٧٥)	(٨٢٢,١٠٠,٣٠٣)	(٤٤,٠٥٨,٣٤٣)	(٣٨,٩٧١,٢٩٤)	النفقات الرأسمالية
٤,٩٨٧,٨٢٧,٩٨٦	١٩٢,٠٤٣,٠٢٩	٤٣,٣٩٩,٦١٠	٨٤,٠٠٦,١٣٩	٢,٠٠٥,١٢٥,٤٦١	١,٣٠٤,٤٣٢,٨٦١	١,٣٥٨,٨٢٠,٨٨٦	مطلوبات القطاع

مجموعة سيرا القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (بتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

٣٧. القطاعات التشغيلية (بتبع)

أساس التقسيم (بتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤							
التقارير القطاعية							
قطاع إصدار التذاكر	قطاع السياحة	قطاع النقل	قطاع الضيافة	قطاع تأجير العقارات	كافة القطاعات الأخرى	الإجمالي	
-	١,١٣٣,٧٣٩,٣١٥	١,٥٢٣,٦٢٤,٥٤٠	١٣٩,٣٠٥,٣٣٠	٩٤,١٧٩,٩٧٣	٥٦,٧٥١,٠٦٤	٢,٩٤٧,٦٠٠,٢٢٢	الإيرادات الخارجية
-	-	٨,١٦٣,٦٤٢	٩,٦٤٥,٩٠٨	-	٣٠,٢٦٦,٥٥٦	٤٨,٠٧٦,١٠٦	الإيرادات بين القطاعات
٦٤٠,٦٨٣,٨٧٥	٤٩٨,١٥٤,٣١٤	٤,٣٨٩,٢٧٣	-	-	-	١,١٤٣,٢٢٧,٤٦٢	المعاملات الخارجية
٦٤٠,٦٨٣,٨٧٥	١,٦٣١,٨٩٣,٦٢٩	١,٥٣٦,١٧٧,٤٥٥	١٤٨,٩٥١,٢٣٨	٩٤,١٧٩,٩٧٣	٨٧,٠١٧,٦٢٠	٤,١٣٨,٩٠٣,٧٩٠	إيرادات القطاع
(١٢,٨٨٥)	(١٣,٣٣٧)	١٧١,٩٦٦,٤٠٣	(٢٥٤,٨٧٥,٢٦٣)	(١١,٥٢٢,٣٤٤)	(٢١,٤٧٦,٣٦٩)	(١١٥,٩٣٣,٧٩٥)	ربح القطاع قبل الزكاة والضريبة
١١,٣٦٥,٧٨٨	١١,٧٦٤,٤٥٢	٨٠٧,٩١٧	-	-	٧٢,٤٧٩	٢٤,٠١٠,٦٣٦	الإيرادات التمويلية
(٢٠,٠٨٨,٨٨٧)	(٢٠,٧٩٣,٥٢٣)	(١٣٣,٧٧١,٥٥٧)	(٩,٤١٨,١٠٣)	(١٠٦)	(١٢٨,١٠٥)	(١٨٤,٢٠٠,٢٨١)	المصروفات التمويلية
(٣٩,١٩٢,٥٥١)	(٤٠,٥٦٧,٢٦٦)	(٣٨٨,٢٤١,٩٥٢)	(٢٩,١٩٦,٩٥٤)	(٩,٤٩٠,١٧٧)	(٢٤٩,٩٢٦)	(٥٠٦,٩٣٨,٨٢٦)	الاستهلاك والإطفاء
-	(٤٥,٩٣٦)	-	-	-	-	٢,٥٣٥,٧١٨	الحصة من الربح في شركات مستثمر
-	-	-	-	-	-	-	فيها بطريقة حقوق الملكية
-	-	-	-	-	-	-	البنود غير النقدية الهامة الأخرى:
(١٢,٠٨٦,٨٠٢)	(١٢,٥١٠,٧٥٧)	(٣,٣٢٥,٣٩٨)	(٣٢,١٥٩,٦٦٧)	-	-	(٦٠,٠٨٢,٦٢٤)	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(١٥٢,٣٣٣)	(١,٠٦٣,٤٤٢)	(٣,٣٢٥,٣٩٨)	(٢٢٤,٥٩٧,١٠٨)	(٤٤,٩٦٨,٢٩٢)	(٢٦,٨٧٣,٢٨٦)	(٢٩٧,٦٥٤,٤٦١)	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٣,١٠٩,٥١٠,٠٦٢	٣,٣٧٦,١٥٧,٦٦٨	٣,٤٠٠,٥٤٠,٥٣٩	٢,١٧٣,٥٩٨,٢٥٧	١,٠٩٢,٩١٥,٧٣٠	٣٧,٣٢٦,٨٦٠	١٣,١٩٠,٠٤٩,١١٦	موجودات القطاع
-	٦١,٦٩٩,١٤٥	-	-	-	-	١١٣,٢٨٨,٠٥٤	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٤٤,٥٣٤,٨٣٩)	(٤٦,٠٩٦,٩٣٩)	(٩٨٠,٧٤٠,٤٧٠)	(٦,٣٤٠,٣٧٧)	-	(٢٨٣,٩٩٣)	(١,٠٧٧,٩٩٦,٦١٨)	النفقات الرأسمالية
١,٠٦٩,١٧٢,٦٤٢	١,١٦٠,٨٥٦,٦٤٤	٢,١٦٩,٣٨٨,٥٢٦	١,٠٦,٧٠١,١٤١	٢٥,٦٥٩,٦٣١	٢٣,٦٧٨,٥٠٢	٤,٥٥٥,٤٥٧,٠٨٦	مطلوبات القطاع

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الإيرادات
٤,٠٥١,٨٨٦,١٧٠	٤,٦٦٥,٢٦٦,٩٩٤	إجمالي الإيرادات للتقارير القطاعية
٨٧,٠١٧,٦٢٠	٩٦,٥٢٢,٧٢٤	الإيرادات للقطاعات الأخرى
(٤٨,٠٧٦,١٠٦)	(٤٥,٣٩٢,٢٠٣)	استبعاد الإيرادات بين القطاعات
٤,٠٩٠,٨٢٧,٦٨٤	٤,٧١٦,٣٩٧,٥١٥	الإيرادات الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الربح قبل الزكاة والضريبة
(٩٤,٤٥٧,٤٢٦)	١٣٢,٥٩٧,٦٩٩	إجمالي الربح/ (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة للتقارير القطاعية
(٢١,٤٧٦,٣٦٩)	٨,١٩٧,٢٧٥	الربح/ (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة للقطاعات الأخرى
(١١٥,٩٣٣,٧٩٥)	١٤٠,٧٩٤,٩٧٤	الربح/ (الخسارة) الموحدة قبل الزكاة والضريبة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المطلوبات
١٣,١٥٢,٧٢٢,٢٥٦	١٢,٧٤١,٨٠٧,٤٦٧	إجمالي الموجودات للتقارير القطاعية
٣٧,٣٢٦,٨٦٠	٨١٢,٩٣٢,٦٠٣	الموجودات للقطاعات الأخرى
(٢,٣٧٠,٤٨٠,٨٦١)	(٢,٣٧٠,٧٥٩,٠٤١)	الاستبعادات بين القطاعات
١٠,٨١٩,٥٦٨,٢٥٥	١١,١٨٣,٩٨١,٠٢٩	الموجودات الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المطلوبات
٤,٥٣١,٧٧٨,٥٨٤	٤,٧٩٥,٧٨٤,٩٥٧	إجمالي المطلوبات للتقارير القطاعية
٢٣,٦٧٨,٥٠٢	١٩٢,٠٤٣,٠٢٩	المطلوبات للقطاعات الأخرى
٤,٥٥٥,٤٥٧,٠٨٦	٤,٩٨٧,٨٢٧,٩٨٦	المطلوبات الموحدة

٣٧. القطاعات التشغيلية (بتبع)

البنود الهامة الأخرى

إجمالي التوحيد	التعديلات	إجمالي التقارير القطاعية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٨,٣١٤,٨٧٧	١٧٠,٤١٣	٣٨,١٤٤,٤٦٤	الإيرادات التمويلية
(١٨٤,٠١٦,٢١٧)	(٣٤٠,٢٩١)	(١٨٣,٦٧٥,٩٢٦)	المصروفات التمويلية
(٩٢٢,٨٤٤,١٦٢)	(٤٥٨,٧٤٧)	(٩٢٢,٣٨٥,٤١٥)	النفقات الرأسمالية
(٥٨٢,٦٣٦,٦٥٦)	(٥٨٢,٨٦٢)	(٥٨٢,٠٥٣,٧٩٤)	الاستهلاك والإطفاء
(٨١,٢٨٤,٤٦٧)	-	(٨١,٢٨٤,٤٦٧)	الانخفاض في قيمة ذمم مدينة أخرى

إجمالي التوحيد	التعديلات	إجمالي التقارير القطاعية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٤,٠١٠,٦٣٦	٧٢,٤٧٩	٢٣,٩٣٨,١٥٧	الإيرادات التمويلية
(١٨٤,٢٠٠,٢٨١)	(١٢٨,١٠٥)	(١٨٤,٠٧٢,١٧٦)	المصروفات التمويلية
(١,٠٧٧,٩٩٦,٦١٨)	(٢٨٣,٩٩٣)	(١,٠٧٧,٧١٢,٦٢٥)	النفقات الرأسمالية
(٥٠٦,٩٣٨,٨٢٦)	(٢٤٩,٩٢٦)	(٥٠٦,٦٨٨,٩٠٠)	الاستهلاك والإطفاء
(٦٠,٠٨٢,٦٢٤)	-	(٦٠,٠٨٢,٦٢٤)	الانخفاض في قيمة ذمم مدينة أخرى

المعلومات الجغرافية

تتم إدارة قطاعي التذاكر والسياحة عالمياً، لكن يتم إدارة قطاع النقل وتأجير العقارات بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية ومصر.

تقوم المعلومات الجغرافية أدناه بتحليل إيرادات المجموعة والموجودات غير المتداولة حسب الدولة التي توجد فيها الشركة 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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المملكة العربية السعودية
٢,٦٥٤,٠٦٨,٤٣٥	٢,٧٣٨,٨٩٦,١٢٢	جميع الدول الأجنبية
١,٣٧١,٤٦٦,٨٤٢	١,٩٠٨,١٠٦,٦٠١	المملكة المتحدة
٨,٨٢٧,٠٨٣	٤,٥٩١,٥١١	مصر
٣٠,٢١٦,٦٠٠	٣٢,٠٤١,٧٠٨	الإمارات العربية المتحدة
٢٦,٢٤٨,٧٢٤	٣٢,٧٦١,٥٧٣	الكويت
١,٤٣٦,٧٥٩,٢٤٩	١,٩٧٧,٥٠١,٣٩٣	
٤,٠٩٠,٨٢٧,٦٨٤	٤,٧١٦,٣٩٧,٥١٥	

الموجودات غير المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المملكة العربية السعودية
٧,٠٥٥,٣٦٧,٣٥٨	٧,٢٦٣,٤٠٦,١٩٥	جميع الدول الأجنبية
٤٢٦,١١٤,٩٤٥	٤٦٥,٨٠٧,٢٤٤	المملكة المتحدة
٧,٢٧٨,٦٢٥	٨,٥٢١,٤٩٥	مصر
٥,١٥٤,٣٣٣	٢٨,٦١٤,٦١٧	الإمارات العربية المتحدة
٢٥٦,٥٥١	٦٥,٠٧٦	إسبانيا
٤٥,٠٠٩	٣٥,٥١٥	الكويت
٤٣٨,٨٤٩,٤٦٣	٥٠٣,٠٤٣,٩٤٧	
٧,٤٩٤,٢١٦,٨٢١	٧,٧٦٦,٤٥٠,١٤٢	

٣٧. القطاعات التشغيلية (بتبع)

تقوم الإدارة بالاطلاع على بعض المعلومات الأخرى المفصلة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م						
المسافر	تأجير السيارات	قطاع الضيافة	شركة بورتمان للسفر المحدودة	قطاع الشركات	الاستيعادات	الإجمالي
٨,٩٦١,٥١١,١٦٤	١,٦٦٨,٧٦١,٨٦٠	١٨٤,٨٦١,٩٧٢	٥,٨٧٧,٤٥٣,٦٩٦	١١٥,٣٩١,٢٣١	(٤٥,٣٩٢,٢٠٣)	١٦,٧٦٢,٥٨٧,٧٢٠
١,٠٢٢,٠٦٦,٠٣٦	١,٦٦٨,٧٦١,٨٦٠	١٨٤,٨٦١,٩٧٢	١,٩٠٨,١٠٦,٦٠١	(٢٢,٠٠٦,٧٥١)	(٤٥,٣٩٢,٢٠٣)	٤,٧١٦,٣٩٧,٥١٥
٧١٦,٧٧٩,٧٥٤	٤٥٩,٥٤٥,٦٩٠	١٠١,٩٣٩,٦٥٣	٥٨٢,٩٥٥,٠٤٩	(٥٠,٨١٤,٠٦٨)	-	١,٨١٠,٤٠٦,٠٧٨
(٥٧١,٨٤٩,٩٦٣)	(١٢٦,٨٧٦,٧٧٨)	(٥٢,٤٦٨,٠٥٢)	(٥٢٧,٠٤٨,٩٣٦)	(٨٧,٣٣٧,٥٨٤)	-	(١,٣٦٥,٥٨١,٣١٣)
١٤٤,٩٢٩,٧٩١	٣٣٢,٦٦٨,٩١٢	٤٩,٤٧١,٦٠١	٥٥,٩٠٦,١١٣	(١٣٨,١٥١,٦٥١)	-	٤٤٤,٨٢٤,٧٦٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م						
المسافر	تأجير السيارات	قطاع الضيافة	شركة بورتمان للسفر المحدودة	قطاع الشركات	الاستيعادات	الإجمالي
٧,٥١٢,٩٢٢,٩٦٢	١,٥٤٩,٧٦٩,٠٨٣	١٩٩,٧٥٠,٩٠٣	٥,١٩٣,٢٥٥,٦٠٠	٢٥٩,٣٣٩,٥١٣	(٤٨,٠٧٦,١٠٦)	١٤,٦٦٦,٩٥١,٩٥٥
٩٤٧,٨٨٦,٧٣٩	١,٥٤٩,٧٦٩,٠٨٣	١٩٩,٧٥٠,٩٠٣	١,٣٧١,٤٦٦,٨٤٣	٧٠,٠٣٠,٢٢٢	(٤٨,٠٧٦,١٠٦)	٤,٠٩٠,٨٢٧,٦٨٤
٦٣٨,٩١٠,٢٣٨	٤٣٧,٧٧٤,٩٩١	١٠٠,٧٤٠,٨٢٣	٥٧٩,٠٩٦,٥٣٢	(٤,٥٥٨,٩٨٨)	-	١,٧٥١,٩٦٣,٥٩٦
(٥٧١,٠٧٢,٠٠٥)	(١١٢,٠٨٧,٩٣٣)	(٣٤٢,١٦٩,٩٠٣)	(٤٣٩,٧٤٨,٠٧٧)	(١٢٧,٦٣٢,٤٢٦)	-	(١,٥٩٢,٧١٠,٣٤٤)
٦٧,٨٣٨,٢٣٢	٣٢٥,٦٨٧,٠٥٨	(٢٤١,٤٢٩,٠٨٠)	١٣٩,٣٤٨,٤٥٤	(١٣٢,١٩١,٤١٣)	-	١٥٩,٢٥٣,٢٥٢

٣٨. تعديلات الفترة السابقة

أ- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، حددت الإدارة أنه لم يتم إثبات عقد إيجار يتعلق بسنوات سابقة في القوائم المالية للمجموعة، والتي جرى تعديلها لاحقاً خلال سنة ٢٠٢٤ م. وعليه، تم تعديل القوائم المالية للسنة السابقة لزيادة موجودات حق الاستخدام، مع تأثير مقابل على التزامات عقود الإيجار والمبقة والموجودات تحت الإنشاء والتطوير - أخرى لفترة المقارنة.

ب- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، حددت الإدارة أن التزاماً تعاقبياً بمبلغ ١٤٥ مليون ريال سعودي يتعلق بالسنوات السابقة لم يتم إثباته في القوائم المالية للمجموعة. وعليه، تم تعديل القوائم المالية للسنة السابقة لزيادة الذمم الدائنة التجارية والأخرى مع تأثير مقابل على الأرباح المبقة الافتتاحية لفترة المقارنة.

ج- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، حددت الإدارة مبالغ معينة تم إثباتها في السنة السابقة كذمم دائنة تجارية وأخرى، والتي كان يجب عدم إثباتها نظراً لعدم وجود التزام حالي فيما يتعلق بتلك المبالغ، مع وجود تأثير مقابل على المدفوعات مقدماً والمدفوعات المقدمة. وعليه، تم تعديل أرقام المقارنة لتخفيض الذمم الدائنة التجارية والأخرى مع تخفيض مقابل في المدفوعات مقدماً والمدفوعات المقدمة.

من بين التعديلات الثلاثة، كان التعديل (ب) هو الوحيد ذو التأثير الجوهري على المركز المالي المقارن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، دون وجود تأثير جوهري على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. ومع ذلك، تم إدراج التعديلات الثلاثة جميعها في قائمة المركز المالي الموحدة للفترة السابقة، وتم تعديلها بناءً على ذلك.

٣٨. تعديلات الفترة السابقة (بتبع)

يلخص الجدول التالي في الصفحة التالية التأثيرات المترتبة على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

تسوية المجموعة لحقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م

١ يناير ٢٠٢١ م (معدلة)	التعديل	١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة) (حسب المدرج سابقاً)	الإيضاحات	الموجودات
٥,٤٠٠,٣٧٧,٤١٩	٨٠,٥٦٤,٢٠٣	٥,٣١٧,٨٠٢,٨٠١	أ	غير المتداولة المتكاثرات والمعدات
٢,٢٢٢,٨٨٧,٨١٧	(١٥٣,٧٢٢,٢٦٧)	٢,٣٧٤,٥٩٩,٦٦٩	ب	حقوق الملكية الأرباح المبقاة
٣٠٧,٩٨٢,٧٠٨	٨٩,٢٨٦,٤٧٠	٢١٨,٦٩٦,٢٣٨	أ	المطلوبات غير المتداولة
١,٨٠١,٨٧١,٦١٢	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٥٦,٨٧١,٦١٢	ب	التزامات عقود الإيجار المتداولة الذمم الدائنة التجارية والأخرى

تسوية المجموعة لحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة)	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) (حسب المدرج سابقاً)	الإيضاحات	الموجودات
٥,١٠٥,٥٦١,٥٠١	١٦,٨٨٧,٧٩٤	٥,٠٨٨,٦٧٣,٧٠٧	أ	غير المتداولة المتكاثرات والمعدات
٤٦,٦٤٤,٥٢٩	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٤٩,٦٤٤,٥٢٩		الموجودات تحت الإنشاء والتطوير - أخرى
٧٥٢,١٠٣,٥٤٣	(٣٠,٣٤٤,٨٩٤)	٧٨٢,٤٤٨,٤٣٧	(ج)	المتداولة المدفوعات مقدماً والدفوعات المقدمة
١,٩٧٢,٢٣٥,٢٣٤	(١٥٣,٧٢٢,٢٦٧)	٢,١٢٥,٩٥٧,٥٠١	ب	حقوق الملكية والمطلوبات حقوق الملكية الأرباح المبقاة
٢٢٥,١٦٤,٠٠٦	٢٢,٦١٠,٠٦١	٢٠٢,٥٥٣,٩٤٥	أ	المطلوبات غير المتداولة
١,٥٦٦,٠٦٣,١١٤	١١٤,٦٥٥,١٠٦	١,٤٥١,٤٠٨,٠٠٨	ب، ج	التزامات عقود الإيجار المتداولة الذمم الدائنة التجارية والأخرى

تأثير التعديلات المذكورة أعلاه على قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معدلة	التعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المدرجة سابقاً	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(١٢٠,٤٣٤,٤٠٨)	٣٠,٣٤٤,٨٩٤	(١٥٠,٧٧٩,٣٠٢)	- صافي التغيرات في المدفوعات مقدماً والدفوعات المقدمة
(٢٣٣,٨٧٤,٧١٣)	(٣٠,٣٤٤,٨٩٤)	(٢٠٣,٥٢٩,٨١٩)	- صافي التغيرات في الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٢٣٤,٤٧٥,٧٤٥	-	٢٣٤,٤٧٥,٧٤٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٨٤,٨٣١,٩٣٠	-	٥٨٤,٨٣١,٩٣٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٦٩٣,٦٠٠,٩٦٩)	-	(٦٩٣,٦٠٠,٩٦٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٢٥,٧٠٦,٧٠٦	-	١٢٥,٧٠٦,٧٠٦	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

٣٩. الأحداث اللاحقة

في ٢٦ يناير ٢٠٢٦ م، قامت المجموعة باستبعاد عقارها المصنف كأصل محتفظ به بغرض البيع مقابل مبلغ ١٣٠ مليون ريال سعودي. أدت التصعيدات العسكرية الإقليمية الأخيرة إلى زيادة حالات عدم التأكد الجيوسياسي في أجزاء من منطقة الخليج. قامت الإدارة بتقييم هذه التطورات وخلصت إلى أنها تمثل حدثاً لا يتطلب إجراء تعديل بعد فترة التقرير للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. وتستمر المجموعة بمراقبة الوضع عن كثب. نظراً لتعرض المجموعة إلى مخاطر قطاعات السفر والسياحة والتنقل، فإن استمرار حالة عدم الاستقرار الجيوسياسي في المنطقة قد يؤثر سلباً على الطلب على السفر وقدرة شركات الطيران وأنماط الحجز في أسواق معينة تعمل فيها المجموعة. في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة، لا يزال الوضع قيد التطور، ولا يمكن تقدير مدى التأثير المالي المحتمل، إن وجد، بشكل موثوق. ليس هناك أي أحداث لاحقة أخرى تتطلب إفصاح أو تعديل على القوائم المالية الموحدة المرفقة.

٤٠. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٦ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٦ م).