

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
(جميع المبالغ بالآلاف (ﷲ) ما لم يذكر غير ذلك)

الصفحات

٥ - ١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠ - ٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦١ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى المساهمين

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة بان القابضة (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" والشركات التابعة لها (ويشار إليهم جميعاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة وقد وقبنا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، والذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت صافي خسارة بمبلغ ٢٠١,٩ مليون ريال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مما نتج عنها خسائر متراكمة بمبلغ ٣١٢,٧ مليون ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. بالإضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤٠٤,٨ مليون ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. تعتمد المجموعة بشكل رئيسي على نجاح تنفيذ خطط أعمال المجموعة لتوليد تدفقات نقدية كافية لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ومواصلة عملياتها دون تقليص جوهري. كما هو موضح بمزيد من التفصيل في الإيضاح رقم ٢، تشير هذه الظروف، إلى جانب عدد من الأمور الأخرى الواردة في الإيضاح رقم ٢، إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. إن رأينا غير معدّل فيما يتعلق بهذا الأمر.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. بالإضافة إلى الأمر الموضح في قسم "عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية"، فقد حدّدنا الأمور الموضحة أدناه باعتبارها الموضوعات الرئيسية للمراجعة التي سيتم الإفصاح عنها في تقريرنا.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة مجموعة بان القابضة (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (تتمة)

الأموال الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمرمراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا
<p>الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، تتضمن قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة ممتلكات ومعدات وموجودات حق استخدام قدرها ١,٣١٤ مليون ريال. حددت الإدارة مؤشرات على انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام لبعض الوحدات المولدة للنقد. قامت الإدارة بإجراء تقييم لتحديد القيمة القابلة للاسترداد لتلك الوحدات المدرة للنقدية، حيث تبين أن القيمة القابلة للاسترداد لتلك الوحدات كانت أقل من قيمتها الدفترية.</p> <p>لقد إعتبرنا الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام أمر رئيسي للمراجعة لأن تقييم الانخفاض في القيمة يتطلب من الإدارة إبداء درجة كبيرة من الأحكام عند تحديد الافتراضات الأساسية بشأن القيمة القابلة للإسترداد، مثل الإيرادات المتوقعة والتكاليف المتوقعة ومعدلات النمو ومعدل الخصم وغيرها.</p> <p>يرجى الرجوع الى الإيضاح ٣-٥ (ن) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية الجوهرية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة، والإيضاح (٤) بخصوص التقديرات المحاسبية الهامة والافتراضات والأحكام بشأن الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاحات (٦) و(٨) بخصوص الإفصاحات المتعلقة بالممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام.</p>	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحصول على تقييمات الإدارة والافتراضات الأساسية المستخدمة في الاحتساب. وبعد ذلك، قمنا بالإجراءات التالية لتقييم مدى معقولية هذه التقييمات: - التحقق من دقة واكتمال البيانات المستخدمة في التقييمات من خلال المستندات الداعمة ذات الصلة. - التحقق من صحة احتساب نماذج التقييمات للتأكد من دقتها واتساقها. • تقييم مدى كفاية وملاءمة إفصاحات المجموعة المتعلقة بالافتراضات الرئيسية والتقديرات المستخدمة في تحديد خسائر الانخفاض للوحدات المولدة للنقد ضمن القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة مجموعة بان القايبضة (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (تتمة)

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها.

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه، 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 ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكل جوهري بأي صورة أخرى. عند قراءتنا للمعلومات الأخرى، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيها إستناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة مجموعة بان القابضة (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بتزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الافصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة وذلك للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة كأساس رأي بشأن القوائم المالية للمجموعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة المجموعة. ونحن نظل مسؤولين بشكل كامل عن رأينا في المراجعة.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة مجموعة بان القابضة (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تمة)

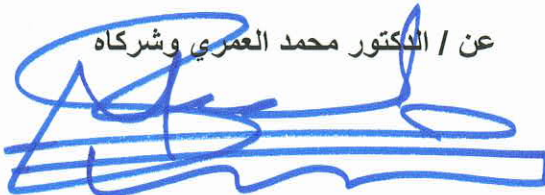
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)

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

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، 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.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ: ٢٠ شوال ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٠٨ أبريل ٢٠٢٦ م

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالآلاف ريال	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بالآلاف ريال	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٩١,٥٩١	٣١,٤٢٤	٥	استثمارات تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
٨١٧,٩١٠	٦٨٥,٠٠٠	٦	ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء
١٠,٠٦٤	١٠,٠٨٠	٧	موجودات غير ملموسة
٨٠٩,٧٨٤	٦٢٨,٩٦٤	٨	موجودات حق الاستخدام
-	٥٠,٢٨١	٩	مدينو عقد إيجار تمويلي - الجزء غير المتداول
١,٧٢٩,٣٤٩	١,٤٠٥,٧٤٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٧,٠٩٧	١٣,٢٩٦	١٠	مخزون
٧١,٩٩٢	٦١,١٤٩	١١	ذمم مدينة تجارية
-	٤,٣٩٨	٩	مدينو عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول
٦٧,٠٦٨	٦٧,١٢٦	١٢	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٨,١٠١	٢٠,٩٩٥	١٣	نقد وما يماثله
١٩٤,٢٥٨	١٦٦,٩٦٤		مجموع الموجودات المتداولة
-	٤٨,٨٢٦		استثمار تتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية
١٩٤,٢٥٨	٢١٥,٧٩٠	٢-٥	مصنف كمحتفظ به للبيع
١,٩٢٣,٦٠٧	١,٦٢١,٥٣٩		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣١٥,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠	١٤	رأس المال
(٥,١٨١)	(٤,٩٠٩)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٥,٨٣٠	٥,٤٣٢		إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة
(١٠٩,٠٠٧)	(٣١٢,٧٣٢)		خسائر متراكمة
٢٠٦,٦٤٢	٢,٧٩١		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
(١,٨٣٨)	-	١	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٠٤,٨٠٤	٢,٧٩١		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٣٠٣,٣٧٦	٢١١,٣٥٣	١٥	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٨٣٦,٩١٢	٧٣١,١٨٠	١٦	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٥١,٠٦٨	٥٥,٦٣٣	١٧	مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين
١,١٩١,٣٥٦	٩٩٨,١٦٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢٨١,١٠٤	٣٥٦,٤٧٨	١٨	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
١٣٩,١١٩	١٦٥,٨٥٤	١٥	قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١٠٠,١٣٧	٩٥,٢٤٣	١٦	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٧,٠٨٧	٣,٠٠٧	١٩	مخصص الزكاة
٥٢٧,٤٤٧	٦٢٠,٥٨٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٧١٨,٨٠٣	١,٦١٨,٧٤٨		مجموع المطلوبات
١,٩٢٣,٦٠٧	١,٦٢١,٥٣٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس القطاع المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاحات	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال		
٣٢٥,٣٨٩	٣٠٠,١٢٧		إيرادات من العقود مع العملاء
٢٩٦,٩٤٥	٢٥١,٢٦٨		- فنادق
٥٦,٣٦٢	٩٧,٦٤٥		- ترفيه
٦٧٨,٦٩٦	٦٤٩,٠٤٠	٢١	- أخرى
			مجموع الإيرادات
(٢١٧,١٨٠)	(٢١٠,٢٠٤)		تكاليف مباشرة
(٢٢٢,٧٠٨)	(٢٣٤,٦٨٤)		- فنادق
(٥٣,٧٢٩)	(٩١,٩٦٦)		- ترفيه
(٤٩٣,٦١٧)	(٥٣٦,٨٥٤)	٢٢	- أخرى
١٨٥,٠٧٩	١١٢,١٨٦		مجموع التكاليف المباشرة
(٢٥,٢١١)	(٣١,١٨٥)	٢٣	إجمالي الربح
(١١٣,٢١٣)	(١٤٠,٩٣٣)	٢٤	مصاريف بيع وتسويق
١,٣٩٧	(٢٨,١٥٤)		مصاريف عمومية وإدارية
١,٥٥٤	٧,١٩٧	٨	(خسارة)/ ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٥,٤٤١	(٤٣,١٤٦)	٢-٨/٢-٦	إيرادات أخرى
٦,٩٤٣	(٥,٠١٤)	٢٥	(خسارة) / عكس انخفاض القيمة على الممتلكات و المعدات وأصول حق الاستخدام
			(خسارة) / عكس مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة من أطراف ذات علاقة
(١٢٣,٠٨٩)	(٢٤١,٢٣٥)		صافي المصاريف
٦١,٩٩٠	(١٢٩,٠٤٩)		(الخسارة)/ الربح التشغيلي
(٤١,٠٤٤)	(٣٢,٩١٧)	١-١٥	تكاليف التمويل على القروض
(٤٣,٥٨٨)	(٤٣,٣١٦)	١٦	تكاليف التمويل على مطلوبات عقود الإيجار
-	٢,٧٤٢	٩	دخل التمويل من الإيجار
٢٤,٨٠٤	-	٢٦	إيرادات أخرى غير تشغيلية
٤,٧١٤	(١,٦٤١)	١-٥	الحصة من صافي النتائج وشطب الاستثمارات المحاسب عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
٦,٨٧٦	(٢٠٤,١٨١)		(الخسارة)/ الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٦٧٦)	٢,٢٩٤	١٩	الزكاة وضريبة الدخل
٥,٢٠٠	(٢٠١,٨٨٧)		صافي (الخسارة) / الربح للسنة
			(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
(١,٢٧٢)	(٣٩٨)	٤-١٧	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
٣١٠	-	١-٥	إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة، بالصافي بعد الزكاة
			الحصة في الدخل الشامل الآخر للاستثمارات المحاسب عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
(١,١٣٩)	٢٧٢		بنود سوف يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
(٢,١٠١)	(١٢٦)		فروقات صرف من ترجمة العمليات الأجنبية
٣,٠٩٩	(٢٠٢,٠١٣)		(الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
			إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للسنة
٥,٣١٠	(٢٠١,٨١٤)		صافي (الخسارة)/ الربح للسنة العائد إلى:
(١١٠)	(٧٣)		مساهمي الشركة
٥,٢٠٠	(٢٠١,٨٨٧)		الحقوق غير المسيطرة
			إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
٣,٢٠٩	(٢٠١,٩٤٠)		مساهمي الشركة
(١١٠)	(٧٣)		الحقوق غير المسيطرة
٣,٠٩٩	(٢٠٢,٠١٣)		
٠,٠٢	(٠,٦٤)	٢٧	(الخسارة) / الربح لكل سهم:
			(الخسارة)/ الربح الأساسي والمخفض للسهم (ريال)

رئيس القطاع المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ما لم يذكر غير ذلك (جميع المبالغ بالآلاف)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة		إعادة قياس التزامات	احتياطي ترجمة عملات	رأس المال
	(إيضاح ١)	المسيطرة	مساهمي الشركة	خسائر متراكمة	منافع نهاية الخدمة	أجنبية	بآلاف
بآلاف	بآلاف	بآلاف	بآلاف	بآلاف	بآلاف	بآلاف	بآلاف
٢٠١,٧٠٥	(١,٧٢٨)	٢٠٣,٤٣٣	(١١٤,٣١٧)	٦,٧٩٢	(٤,٠٤٢)	٣١٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٥,٢٠٠	(١١٠)	٥,٣١٠	٥,٣١٠	-	-	-	صافي الربح / (الخسارة) للسنة
(٢,١٠١)	-	(٢,١٠١)	-	(٩٦٢)	(١,١٣٩)	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٣,٠٩٩	(١١٠)	٣,٢٠٩	٥,٣١٠	(٩٦٢)	(١,١٣٩)	-	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
٢٠٤,٨٠٤	(١,٨٣٨)	٢٠٦,٦٤٢	(١٠٩,٠٠٧)	٥,٨٣٠	(٥,١٨١)	٣١٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٠٤,٨٠٤	(١,٨٣٨)	٢٠٦,٦٤٢	(١٠٩,٠٠٧)	٥,٨٣٠	(٥,١٨١)	٣١٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
(٢٠١,٨٨٧)	(٧٣)	(٢٠١,٨١٤)	(٢٠١,٨١٤)	-	-	-	صافي الخسارة للسنة
(١٢٦)	-	(١٢٦)	-	(٣٩٨)	٢٧٢	-	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
(٢٠٢,٠١٣)	(٧٣)	(٢٠١,٩٤٠)	(٢٠١,٨١٤)	(٣٩٨)	٢٧٢	-	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
-	١,٩١١	(١,٩١١)	(١,٩١١)	-	-	-	"الاستحواذ على حصة في شركة تابعة (إيضاح ١)"
٢,٧٩١	-	٢,٧٩١	(٣١٢,٧٣٢)	٥,٤٣٢	(٤,٩٠٩)	٣١٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

رئيس القطاع المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاحات
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
٦,٨٧٦	(٢٠٤,١٨١)	الأنشطة التشغيلية (الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل تعديلات لـ:
٧٩,٠٥٦	٩٣,٠٨٥	١-٦ استهلاك ممتلكات ومعدات
(٥,٤٤١)	٤٣,١٤٦	خسارة / (عكس) انخفاض القيمة على الممتلكات و المعدات وموجودات حق الاستخدام
١,٠٨٣	١,٥١٤	٧ إطفاء موجودات غير ملموسة
٩٤,١٣٥	٩٠,٠٦٥	٨ استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١,٥٥٠)	(٧,١٩٤)	٨ ربح من إنهاء عقود إيجار
(٦,٩٤٣)	٥,٠١٤	٢٥ خسارة / (عكس) مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة من أطراف ذات علاقة
(١٢٩)	٢,٨٦٨	١-١٠ مخصص / (عكس) مخزون بطن الحركة
(٤,٧١٤)	١,٦٤١	١-٥ الحصة من صافي النتائج وشطب الاستثمارات المحاسب عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
(١,٣٩٧)	٢٨,١٥٤	خسارة / (ربح) من استبعاد ممتلكات ومعدات
٤١,٠٤٤	٣٢,٩١٧	١-١٥ تكاليف التمويل على القروض
٤٣,٥٨٨	٤٣,٣١٦	١٦ تكاليف التمويل على مطلوبات عقود الإيجار
-	(٢,٧٤٢)	دخل التمويل من الإيجار
٩,٥٣١	٩,٨٣٩	٤-١٧ مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢٥٥,١٣٩	١٣٧,٤٤٢	
١٧,٥٨٩	٥,٤٠٨	تغيرات في رأس المال العامل
٥٣,٣٦٧	١,٠٢١	ذمم مدينة تجارية
١,٠٥٨	(٣٩٨)	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٨٦٦	٧٥,٣٩٦	مخزون
٣٢٩,٠١٩	٢١٨,٨٦٩	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
(١,٧١١)	(٢,٣٣٥)	١-١٩ صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٧,٨٦٢)	(٥,٨٠٣)	٤-١٧ الزكاة المدفوعة
٣١٩,٤٤٦	٢١٠,٧٣١	منافع نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٠٠,٤٠٧)	(٢٣,٥٣٨)	الأنشطة الاستثمارية
(١,٩٠٢)	(١,٧٠٢)	٦ إضافات إلى ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء
١,٧٦٤	٢,٩٩٥	٧ إضافات إلى موجودات غير ملموسة
-	٤,٧٥٠	٩ متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٩,٧٠٠	المتحصلات من مدفوعات الإيجار
(٥,٨٤٠)	-	١-٥ توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
(١٠٦,٣٨٥)	(٧,٧٩٥)	١-٥ إضافات إلى استثمارات تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاحات	الأنشطة التمويلية
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال		
١٧٦,٦٢٩	١٤٢,٠٠٣	١-١٥	متحصلات من قروض
(٢١٣,٨٨٣)	(٢٠٥,٦١٧)	١-١٥	سداد قروض
(١٣٠,٧٤٣)	(١٢١,٨٨٧)	١٦	سداد مطلوبات عقود الإيجار
(٤٤,٦٤٠)	(٣٤,٥٩١)	١-١٥	تكلفة تمويل قروض مدفوعة
(٢١٢,٦٣٧)	(٢٢٠,٠٩٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤٢٤	(١٧,١٥٦)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يماثله
(١٥)	٥٠		فروقات صرف من ترجمة العمليات الأجنبية
٣٧,٦٩٢	٣٨,١٠١		نقد وما يماثله في بداية السنة
٣٨,١٠١	٢٠,٩٩٥		نقد وما يماثله في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية:
١,٥٨٧	١,٤٧٩		إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
(١,٥٨٧)	(١,٤٧٩)		إضافات إلى مطلوبات عقود الإيجار


رئيس القطاع المالي


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر غير ذلك)

١. معلومات عامة

شركة مجموعة بان القابضة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٤٢١١ بتاريخ ١٦ شعبان ١٣٩٨ هـ (الموافق ٢٢ يوليو ١٩٧٨ م) ولها فروع وأقسام تعمل في الرياض وجدة والخبر ومدن أخرى داخل المملكة العربية السعودية ("السعودية"). الرقم الموحد

العنوان المسجل للمجموعة هو ٢٧٥٥ الدائري الشمالي حي المروج، ص.ب. ٢٠٧٥٥ الرياض ١٢٢٨٣ المملكة العربية السعودية.

بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٤ م تم عقد اجتماع الجمعية العامة غير العادية وتم التصويت على تغيير اسم الشركة من شركة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية إلى شركة مجموعة بان القابضة.

تعمل الشركة والشركات التابعة لها المدرجة أدناه ("المجموعة") في إنشاء وإدارة وتشغيل ما يلي:

- الفنادق والشقق المفروشة.
- مراكز ترفيه ومراكز استجمام ومنتجعات سياحية.
- مول تجاري.
- مطاعم ومنتزهات ومرافق مماثلة.

تمتلك الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة		الشركات التابعة
		٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وإدارة صالة الألعاب الكهربائية وقاعة ألعاب الأطفال الترفيهية والألعاب الإلكترونية.	٪١٠٠	٪١٠٠	شركة سباركيز لاند للألعاب الترفيهية ("سباركيز")
جمهورية مصر العربية	تشغيل وإدارة صالة الألعاب الكهربائية وقاعة ألعاب الأطفال الترفيهية والألعاب الإلكترونية.	٪١٠٠	٪١٠٠	شركة أساطير للترفيه والسياحة
المملكة العربية السعودية	إنشاء وتشغيل مشاريع المنشآت الرياضية	٪٨٥	٪١٠٠	شركة أصول المزايا للضيافة*

* خلال عام ٢٠٢٥ م، تنازلت الحصص غير المسيطرة في شركة أصول المزايا للضيافة لصالح المجموعة، مما أدى إلى زيادة نسبة ملكية المجموعة من ٪٨٥ إلى ٪١٠٠. ولم يتم دفع أي مقابل نظير هذه المعاملة. ونظرًا لأن هذه المعاملة لم تؤد إلى فقدان السيطرة، فقد تم المحاسبة عنها كمعاملة ضمن حقوق الملكية. وبناءً عليه، تم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة والبالغة ١,٩ مليون ريال، وتم إثباتها مباشرة ضمن الأرباح المبقاة.

٢. مبدأ الاستمرارية

تشير القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م إلى أن المجموعة تكبدت صافي خسارة بمبلغ ٢٠١,٩ مليون ريال خلال السنة المنتهية في ذلك التاريخ (مقابل صافي ربح قدره ٥,٢ مليون ريال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م)، مما أدى إلى بلوغ الخسائر المتراكمة ٣١٢,٧ مليون ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٠٩,٠ مليون ريال). بالإضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤٠٤,٨ مليون ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٣٣,٢ مليون ريال).

قامت الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وأعدت توقعات للتدفقات النقدية تغطي فترة لا تقل عن اثني عشر شهرًا من تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة.

٢. مبدأ الاستمرارية (تتمة)

وعند إعداد هذه التوقعات، أخذت الإدارة في الاعتبار جميع التدفقات النقدية الواردة والصادرة المتوقعة بشكل معقول، في ضوء الظروف والمعلومات المتاحة.

ويستند هذا التقييم إلى الافتراضات والعوامل الرئيسية التالية:

- قامت المجموعة بسداد كافة القروض المستحقة خلال عام ٢٠٢٥ م والبالغة ٢٠٥,٦ مليون ريال، كما أدرجت سداد مبلغ ١٦٥,٨ مليون ريال ضمن توقعات التدفقات النقدية للآتي عشر شهرًا القادمة.
- لدى المجموعة سجل مثبت في تجديد تسهيلات البنوك. وعلى الرغم من عدم تحقيق بعض متطلبات التعهدات المالية خلال السنة، فقد تم الحصول على إعفاءات من المقرضين المعنيين قبل نهاية السنة، مما يدعم توقعات المجموعة بالاستمرار في الحصول على التسهيلات الائتمانية الحالية والمتجددة.
- حققت المجموعة تدفقات نقدية تشغيلية إيجابية بمبلغ ٢١٠,٧ مليون ريال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وتتوقع الإدارة استمرار الأنشطة التشغيلية في توليد تدفقات نقدية إيجابية خلال فترة التوقعات.

وتعكس توقعات الإدارة وجود مركز نقدي إيجابي صافٍ خلال الآتي عشر شهرًا من تاريخ التقرير.

وعلى الرغم مما سبق، فإن قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها تظل معتمدة على عدد من العوامل، من بينها:

- التنفيذ الناجح لخطة أعمال المجموعة وتحقيق التدفقات النقدية التشغيلية المتوقعة؛
 - الاستمرار في تجديد التسهيلات البنكية القائمة عند استحقاقها وفي حال حدوث أي إخلال بالتعهدات المالية؛
 - استمرار توفر التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة؛ و
 - القدرة على تجديد التسهيلات الائتمانية الدوارة القائمة عند استحقاقها.
- وبالإضافة إلى ذلك، وكجزء من جهود الإدارة المستمرة لتعزيز المركز المالي للمجموعة ومعالجة الخسائر المتراكمة، فقد قامت الإدارة باتخاذ و/أو تسعى لاتخاذ الإجراءات التالية:

• زيادة رأس المال من خلال الاستحواذ على أصول مدرة للدخل:

تعمل الشركة على زيادة رأس المال من خلال الاستحواذ على أصول فندقية وعقارية مدرة للدخل مقابل إصدار أسهم جديدة. وقد تم توقيع اتفاقيات ملزمة بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كما تم اعلان الحصول على الموافقة التنظيمية بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢٦ م، ولا يزال إتمام العملية خاضعًا لموافقة المساهمين. ومن المتوقع أن تسهم هذه العملية، عند اكتمالها، في تعزيز قاعدة أصول المجموعة وتوليد تدفقات نقدية متكررة.

• التخارج من استثمار غير أساسي:

في ٢٩ يناير ٢٠٢٦ م، أكملت المجموعة التخارج من حصتها البالغة ٤٨,٥٪ في شركة تنمية العقار والسياحة (توريسكو)، مما نتج عنه تحقيق ربح قدره ٧٠ مليون ريال. وقد ساهمت المتحصلات في تعزيز السيولة ليتم إعادة توظيفها في الأنشطة الأساسية.

• إعادة الهيكلة التشغيلية وتحسين التكاليف:

تنفيذ مبادرات مستمرة لتحسين الكفاءة وخفض التكاليف وتعزيز هوامش الربحية عبر قطاعات المجموعة.

• إعادة هيكلة المحفظة الاستثمارية:

مراجعة مستمرة للعمليات القائمة، بما في ذلك إيقاف أو التخارج من المشاريع ضعيفة الأداء للحد من الخسائر المتكررة.

• تنمية الإيرادات وتنويعها:

التوسع في القطاعات ذات فرص النمو الواعدة، لا سيما السياحة والترفيه، إلى جانب تطوير نشاط التموين واستكشاف فرص استثمارية جديدة لتنويع مصادر الإيرادات.

وبناءً على التقييم أعلاه، وعلى افتراض التنفيذ الناجح للإجراءات التصحيحية، فقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٣ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المشار إليها فيما بعد بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢-٣ مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية. باستثناء مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين والذي يتم إثباته بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي (ر.س.)، ويتم تقريب المبالغ لأقرب ألف، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٤-٣ أسس التوحيد

تتألف القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال السلطة التي تمارسها على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على وجه التحديد على الشركة المستثمر فيها فقط في حال استوفت المجموعة الشروط التالية:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض، وفي حال كان للمجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الحسبان جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغيرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة يتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

تعود الأرباح أو الخسارة وكل مكون من الدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم وللحصول غير المسيطر حتى إن نتج عن ذلك عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة وذلك لضمان توافق سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية. الشركة والشركات التابعة لها نفس فترات التقرير.

إن أي تغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة عليها تتم المحاسبة عنه ضمن حقوق الملكية. يتم استبعاد موجودات والتزامات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة أو مكونات ملكية أخرى في حال فقدان السيطرة على الشركة التابعة. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتج عن ذلك في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم قياس أي حصة متبقية عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٣ أسس التوحيد (تتمة)

تمثل حصة حقوق الملكية غير المسيطرة حصة الأسهم في الشركات التابعة التي لا تملكها المجموعة. بالنسبة لكل مجموعة أعمال، تختار المجموعة قياس حصة الأقلية غير المسيطرة إما بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية من الأصول الصافية القابلة للتحديد للشركة التابعة. بعد الاستحواذ، يتم تعديل الحصص غير المسيطرة وفقاً لحصتها من أرباح أو خسائر الشركة التابعة والتغيرات الأخرى في حقوق الملكية. يتم التعامل مع المعاملات مع أطراف الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع أطراف خارجية للمجموعة. يتم عرض الحصص غير المسيطرة بشكل منفصل في قسم حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد، ويتم عرض حصتها من الأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحد.

٥-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية الجوهرية المتبعة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

(أ) تجميع المنشآت

يتم المحاسبة عن تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ في المحاسبة. ويتم قياس تكلفة الاستحواذ وفقاً لإجمالي المقابل المحول المقاس بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. ولكل عملية تجميع منشآت، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها بالحصة المناسبة لصافي الموجودات القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها. ويتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف ويتم إدراجها ضمن المصاريف الإدارية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل الفائض في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المثبت للحصص غير المسيطرة وأي حصة محتفظ بها سابقاً) على صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة. إذا تجاوزت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها إجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا قامت بتحديد جميع الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المفترضة بشكل صحيح وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم إثباتها بتاريخ الاستحواذ. إذا كانت عملية إعادة التقييم ما تزال تؤدي إلى فائض في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المقابل المحول، يتم إثبات الربح في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحد. بعد الإثبات المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

(ب) استثمارات تتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية

تشمل الاستثمار التي تتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية، الاستثمارات في كلا من الشركة الزميلة والمشروعات المشتركة " المنشآت المستثمر فيها"

- **الشركة الزميلة:** هي منشأة يكون للمجموعة تأثير مهم عليها لكنها لا تسيطر عليها أو تشارك في السيطرة المشتركة عليها. ويُعرف التأثير المهم بأنه القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للمنشأة للمستثمر فيها ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة. ويتم تقييم التأثير المهم بناءً على عوامل مثل ملكية حقوق التصويت (مباشرة أو غير مباشرة)، وتمثيل مجلس الإدارة، والمشاركة في وضع السياسات (بما في ذلك توزيعات الأرباح)، والمعاملات الجوهرية مع المنشأة المستثمر فيها، وتبادل الكوادر الإدارية، وتوفير المعلومات الفنية الأساسية.

- **المشروع المشترك:** هو نوع من الترتيبات المشتركة تمتلك بموجبه الأطراف التي تتمتع بالسيطرة المشتركة على الترتيب المشترك حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. أما السيطرة المشتركة فتنشأ عن الاتفاق التعاقدية بتقاسم السيطرة على ترتيب ما، ولا تدخل حيز التنفيذ إلا عندما تستدعي القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة الأطراف المشاركة في السيطرة بالإجماع. إن الاعتبارات التي تم الأخذ بها عند تحديد السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في مشاريعها المشتركة والشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية حيث يتم إدراج الاستثمارات في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة، بعد تعديلها بالتغيرات اللاحقة للاستحواذ في حصة المجموعة في صافي موجودات المنشأة المستثمر فيها، ناقص أي انخفاض في القيمة. تتم إضافة الشهرة المتعلقة بالمشروع المشترك إلى القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم فحصها بشكل مستقل لتحديد انخفاض القيمة.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحد حصة المجموعة في صافي نتائج عمليات المنشآت المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الأخر لتلك المنشآت كجزء من الدخل الشامل الأخر للمجموعة. يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والمنشآت المستثمر فيها إلى حد حصة المجموعة في تلك المنشآت.

يتم إعداد القوائم المالية للمنشآت المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية لنفس فترة التقرير التي تُعد فيها المجموعة قوائمها المالية. وعند الضرورة يتم إجراء تعديلات اللازمة بحيث تكون السياسات المحاسبية موافقة مع السياسات الخاصة بالمجموعة.

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف إلا ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٥ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ب) استثمارات تتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري إثبات خسارة انخفاض قيمة استثمارها. تحدد المجموعة كما في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة عندئذ باحتساب مبلغ انخفاض القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للمنشأة المستثمر فيها وقيمتها الدفترية ومن ثم تقوم بإثبات الخسارة باعتبارها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

وعند فقدان السيطرة المشتركة على المشروع المشترك أو التأثير المهم في الشركات الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار مبقى بالقيمة العادلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية عند فقدان السيطرة المشتركة أو التأثير المهم والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ج) إثباتات الإيرادات

تقدم المجموعة خدمات الضيافة والترفيه لعملائها. يتم إثبات الإيرادات من العقود من العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع والخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس التعويض الذي تحصل عليه المجموعة عن تلك البضائع والخدمات. خلصت المجموعة إلى أنها تعمل كشركة أساسية لجميع ترتيبات إيراداتها. يتم إثبات الإيرادات إما في نقطة زمنية معينة أو بمرور الوقت، عندما (أو كما) تلي المجموعة التزامات الأداء كما هو المحدد في العقد المبرم مع العميل، حيثما ينطبق ذلك، من خلال التحويل وعند تحويل السيطرة على الخدمة المتفق عليها إلى العميل.

يتم تطبيق نهج من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:

١. تحديد العقد (العقود) مع كل عميل.
٢. تحديد التزامات الأداء في كل عقد.
٣. تحديد سعر المعاملة.
٤. تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء.
٥. إثبات الإيرادات عند (أو أثناء) وفاء المنشأة بالتزام أداء.

تقوم المنشأة بتحويل السيطرة على سلعة أو خدمة بمرور الوقت، وبالتالي فهي تفي بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات بمرور الوقت، في حالة الوفاء بأحد المعايير التالية:

- أ) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه حال قيام المنشأة بالأداء.
- ب) يشكل أداء المنشأة أو يحسن الأصل (على سبيل المثال، الأعمال قيد التنفيذ) الخاضع لسيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- ج) أداء المنشأة لا يُنشئ أي أصل له استخدام بديل، وللمنشأة حق واجب النفاذ في دفعات مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه.

إيرادات من الفنادق

إن الإيرادات مشتقة من العمليات الفندقية، بما في ذلك تأجير الغرف ومبيعات المواد الغذائية والمشروبات والخدمات ذات الصلة. يتم إثبات الإيرادات عند إشغال الغرف وبيع الأطعمة والمشروبات وتقديم الخدمات.

إيرادات من مراكز الترفيهية

يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات تذاكر دخول المتزهة وبطاقات الألعاب المدفوعة عند نقطة معينة من الوقت، وذلك عند تسليم بطاقات الألعاب إلى العميل، أي عندما يتم اعتبار أن السيطرة على البطاقات ومخاطرها قد انتقلت إلى العميل. وتعتمد المجموعة على تقدير أنماط الاستخدام المستمدة من البيانات التاريخية عند الاعتراف بأي أرصدة غير مستخدمة أو في الحالات التي تنتهي فيها صلاحية بطاقات الألعاب.

إيرادات التطوير

يتم إثبات الإيرادات من تقديم خدمات التطوير والانشاء عندما يمكن تقدير نتيجة المعاملة بشكل موثوق، وذلك بالرجوع إلى مرحلة إنجاز التزام التطوير كما في تاريخ التقرير. عندما لا يمكن قياس النتيجة بشكل موثوق، يتم إثبات الإيرادات فقط إلى الحد الذي تكون عنده المصاريف قابلة للاسترداد.

إيرادات أخرى

تشمل الإيرادات الأخرى دخل الإيجار وإيرادات المطاعم:

يتم المحاسبة عن دخل الإيجار الناتج عن التأجير من الباطن للعقارات المستأجرة تشغيلياً على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار، ويتم إدراجه ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة نظراً لطبيعته التشغيلية. أما إيرادات المطاعم، فتنتج عن مبيعات الأطعمة والمشروبات ويتم الاعتراف بها في لحظة البيع.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(د) العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي (ريال) وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة. تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية لكل منشأة، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منها باستخدام تلك العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، وعند استبعاد عملية أجنبية، فإن الأرباح أو الخسائر التي أعيد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة سوف تعكس المبلغ الذي نشأ نتيجة استخدام هذه الطريقة.

معاملات وأرصدة

يتم تسجيل المعاملات المقومة بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل منشآت المجموعة بالعملية الوظيفية المستخدمة في تلك المنشآت وذلك وفقاً لمعدل الصرف الفوري السائد في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للإثبات لأول مرة.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة. يتم إثبات جميع الفروق في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

ترجمة شركات المجموعة

يتم ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية إلى الريال السعودي (ريال) باستخدام سعر الصرف في تاريخ كل قائمة مركز مالي للأصول والالتزامات، وباستخدام متوسط سعر الصرف لكل فترة للإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر. أما مكونات حقوق الملكية، باستثناء الأرباح المحتجزة، فيتم ترجمتها بسعر الصرف السائد في تاريخ حدوث كل مكون. يتم الاعتراف بفروق الصرف الناتجة عن الترجمة في الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد عملية أجنبية، يتم الاعتراف بالمكون المتعلق بهذه العملية الأجنبية ضمن الدخل الشامل الآخر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

(هـ) ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع البناء طويلة الأجل إذا تم الوفاء بمعايير الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها. يتم تضمين القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل الأصل بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني إذا تم الوفاء بمعايير إثبات المخصص. تتم رسملة التحسينات التي تزيد من قيمة الموجودات ذات الصلة أو تزيد عمرها الافتراضي.

يتم الاعتراف بقطع الغيار الرئيسية ومعدات الاحتياطي ضمن الممتلكات والمعدات عندما يُتوقع استخدامها لأكثر من فترة تقرير واحدة أو عند استخدامها كبداية لمكونات رئيسية في الأصول القائمة. ويتم تصنيف هذه البنود ضمن نفس فئة الممتلكات والمعدات الخاصة بالأصل المرتبط بها، أما قطع الغيار العادية المحتفظ بها للاستخدام الفوري فتُصنّف كمخزون ويتم تحميلها على المصروفات عند استهلاكها، ويتم قياس قطع الغيار المُرسلة بالتكلفة، ويتم استهلاكها اعتباراً من تاريخ جاهزيتها للاستخدام، وذلك على مدى العمر الإنتاجي الخاص بها أو العمر الإنتاجي للأصل المرتبط بها، أيهما أقصر.

لا يتم استهلاك المشاريع تحت الإنشاء ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم تحويل هذه الموجودات إلى الممتلكات والمعدات عندما تصبح جاهزة للاستخدام المقصود.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للأصل. يتم استهلاك التحسينات على العقارات المستأجرة على مدى عمرها الإنتاجي أو مدة الإيجار، أيهما أقصر.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات وتعديل مستقبلاً، عندما يكون ذلك ملائماً، في نهاية كل فترة تقرير.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول لحساب الاستهلاك هي كما يلي:

العمر الإنتاجي	الفئات
العمر الإنتاجي (٢٠ إلى ٤٠ سنة) أو فترة الإيجار أيهما أقصر	مباني وتحسينات
من ١٠ إلى ١٥ سنة	معدات الترفيه
١٠ سنوات	أثاث وتجهيزات
٤ سنوات	سيارات
١٥ سنة	مكيفات
٤ سنوات	أجهزه حاسب آلي
١٥ سنة	أدوات

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(و) الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة مبدئيًا بالتكلفة، أو بالقيمة العادلة عند اقتنائها من خلال عملية تجميع أعمال. وبعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة مطروحًا منها مجمع الإطفاء وخسائر الانخفاض في القيمة.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، كما يتم مراجعتها سنويًا للتحقق من وجود مؤشرات على الانخفاض في القيمة. ويتم الاعتراف بأي تغييرات في العمر الإنتاجي أو طريقة الإطفاء بشكل مستقبلي، ويتم إثبات مصروف الإطفاء في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن بند المصروفات بما يتماشى مع طبيعة الأصل.

ويتم إطفاء برامج الحاسب الآلي على مدى عمرها الإنتاجي المقدر والبالغ ١٠ سنوات.

(ز) عقود إيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، سوف يقوم المستأجر بإثبات التزام لسداد مدفوعات الإيجار (أي التزام الإيجار) والأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال فترة الإيجار (أي أصل حق الاستخدام). سيطلب من المستأجرين إثبات بشكل منفصل مصروف الفائدة على التزام الإيجار ومصاريف الاستهلاك على أصل حق الاستخدام. سيطلب من المستأجرين أيضاً إعادة قياس التزام الإيجار عند حدوث أحداث معينة (على سبيل المثال، تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناتج عن تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك المدفوعات). سوف يقوم المستأجر بإثبات بشكل عام مبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتعديل على أصل حق الاستخدام.

موجودات حق الاستخدام / مطلوبات إيجارية

عند الاعتراف الأولي، وفي تاريخ بداية العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يُعد أو يتضمن، عقد إيجار.

ويُعد العقد عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار إذا كان ينقل حق السيطرة على أصل محدد لفترة زمنية مقابل عوض.

ويُعتبر العقد ناقلاً لحق السيطرة على استخدام أصل محدد عندما يكون للمجموعة الحق في الحصول على معظم المنافع الاقتصادية الناتجة عن استخدام ذلك الأصل، ولديها كذلك الحق في توجيه كيفية استخدام هذا الأصل.

موجودات حق الاستخدام

تطبق المجموعة نموذج التكلفة وتقيس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة:

(أ) ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

(ب) معدلة وفقاً لأي إعادة قياس التزام الإيجار لتعديلات الإيجار.

بشكل عام، فإن موجودات حق الاستخدام تكون مساوية لمطلوبات الإيجار. ومع ذلك، إذا كانت هناك تكاليف إضافية مثل تجهيز الموقع والودائع غير القابلة للاسترداد وأموال الطلبات والمصاريف الأخرى المتعلقة بالمعاملة وغير ذلك، فيجب إضافتها إلى قيمة موجودات حق الاستخدام.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات حق الاستخدام لاحتساب الاستهلاك:

الفئات	العمر الإنتاجي
أراضي	٥ إلى ٤٠ سنة
مباني	٩ إلى ٣٠ سنة
مكاتب	١٠ إلى ١٢ سنة
مساحات في المولات	٥ إلى ٢٠ سنة
وحدات سكنية	٣ إلى ٥ سنوات

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التزام إيجار

عند الإثبات الاولي، فإن التزام عقد الإيجار هو القيمة الحالية لجميع المدفوعات المتبقية للمؤجر. بعد تاريخ ابتداء العقد، تقيس المجموعة التزام عقد الإيجار عن طريق:

(أ) زيادة القيمة الدفترية لتعكس معدل التمويل الإضافي على التزام الإيجار.

(ب) خفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المقدمة.

(ج) إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل عقد إيجار.

(ح) تكلفة الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة العائدة مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له أو لبيعه (الموجودات المؤهلة) كجزء من تكاليف الأصل المعني. تاريخ بدء الرسملة هو عندما (أ) تتكبد المجموعة نفقات للأصل المؤهل و(ب) تحمل تكاليف الاقتراض و(ج) قيامها بالأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام المقصود منه أو بيعه. تستمر رسملة تكاليف الاقتراض حتى التاريخ الذي تكون فيه الموجودات جاهزة بشكل جوهري لاستخدامها أو بيعها. يتم تحميل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تحدث فيها. تشمل تكاليف الاقتراض والفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

(ط) الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما، والتزام مالي أو أدوات حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الأدوات المالية - الإثبات المبدئي.

يتم تسجيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم تسجيل كافة الأدوات المالية الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة لتكاليف المعاملة. أفضل دليل على القيمة العادلة عند الإثبات المبدئي هو سعر المعاملة. يتم تسجيل الربح أو الخسارة عند الإثبات المبدئي فقط إذا كان هناك فرق بين القيمة العادلة وسعر المعاملة والذي يمكن إثباته من خلال معاملات السوق الحالية الأخرى التي يمكن رصدها في نفس الأداة أو من خلال أساليب التقييم التي تتضمن مدخلاتها فقط البيانات من الأسواق التي يمكن رصدها. بعد التحقق المبدئي، يتم إثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، مما يؤدي إلى خسارة محاسبية فورية.

التكلفة المطفأة هي المبلغ الذي تم بموجبه إثبات الأداة المالية عند التحقق المبدئي مطروحاً منه أية مدفوعات رئيسية بالإضافة إلى الفوائد المستحقة والموجودات المالية ناقصاً أي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة ("الخسائر الائتمانية المتوقعة"). تشمل الفائدة المستحقة إطفاء تكاليف المعاملة المؤجلة عند الإثبات المبدئي وأي علاوة أو خصم حتى تاريخ الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. لا يتم عرض إيرادات الفوائد المستحقة ومصاريف الفوائد المستحقة، بما في ذلك كل من السندات المستحقة والخصم المطفأ أو علاوة (بما في ذلك الرسوم المؤجلة عند الإنشاء، إن وجدت)، بشكل منفصل ويتم تضمينها في القيمة الدفترية للبنود ذات الصلة في قائمة المركز المالي الموحدة.

(أ) موجودات مالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الأخر أو من خلال الربح أو الخسارة).
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. يعكس نموذج الأعمال كيفية إدارة المجموعة للموجودات من أجل توليد التدفقات النقدية - سواء كان هدف المجموعة هو: (١) فقط لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات ("الاحتفاظ لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية")، أو (٢) لتحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة عن بيع الموجودات ("الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع")، أو، إذا لم يكن أي من (١) و (٢) قابلاً للتطبيق، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج الأعمال "الأخر" ويتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها لأغراض غير المتاجرة، يعتمد ذلك على ما إذا كانت المجموعة قد اختارت بشكل غير قابل للنقض في وقت الإثبات المبدئي أن تتم المحاسبة عن استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

تعيد المجموعة تصنيف استثمارات الدين فقط في حالة واحدة وهي أن يتم تغيير نموذج الأعمال المستخدم في إدارة تلك الموجودات.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(١) موجودات مالية (تتمة)

القياس

عند الإثبات المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى اقتناء الموجودات المالية. يتم تسجيل تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المصاريف في الربح أو الخسارة.

يتم أخذ الموجودات المالية ذات المشتقات الضمنية في مجملها بعين الاعتبار عند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية تمثل مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط.

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للموجودات. يوجد ثلاث فئات للتصنيف تستخدمها المجموعة في تصنيف أدوات الدين الخاصة بها، وهي:

- التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الإثبات مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم تقديمها في أرباح/ (خسائر) أخرى، بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة كبنء منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر: إن الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث تتمثل التدفقات النقدية للموجودات في مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. يتم ادراج الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخر، عدا إثبات الانخفاض في قيمة الأرباح أو الخسائر، وإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. عند إلغاء إثبات الموجودات المالية، تتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الأخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم إثباتها ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى. يتم إثبات إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في أرباح/ (خسائر) أخرى ويتم إدراج مصاريف الانخفاض في القيمة كبنء منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الموجودات التي لا تفي بمعايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الديون الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم إدراجها بالصافي ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

ذمم مدينة تجارية

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بمبلغ المقابل غير المشروط ما لم تحتوي على مكونات تمويلية جوهرية عند إثباتها بالقيمة العادلة. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الخسارة.

أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة لاحقاً بقياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما تختار إدارة المجموعة عرض مكاسب وخسائر القيمة العادلة للاستثمارات في حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الأخر، لا يتم إعادة تصنيف هذه المكاسب والخسائر إلى الربح أو الخسارة بعد استبعاد الاستثمار. توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات يتم في الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عند تأكد حق المجموعة في استلام الدفعات.

الهبوط في الأصول المالية - مخصص خسارة الائتمان للخسائر الائتمانية المتوقعة

تقوم المجموعة، بناء على النظرة المستقبلية، بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتعرض الناشئ عن ارتباطات القروض وعقود الضمانات المالية لموجودات العقود. تقيس المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة وتثبت مخصص خسارة الائتمان في تاريخ كل تقرير. يعكس قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة ما يلي: (١) قيمة غير متحيزة ومرجحة بالاحتمالات يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة و(٢) القيمة الزمنية للنقود و(٣) جميع المعلومات المعقولة والمدعومة المتاحة دون تكلفة وجهد غير مبرر في نهاية كل فترة تقرير عن الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف المستقبلية.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(١) موجودات مالية (تتمة)

الهبوط في الأصول المالية - مخصص خسارة الائتمان للخسائر الائتمانية المتوقعة (تتمة)

يتم عرض أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأه والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والقروض الصادرة وموجودات العقود في قائمة المركز المالي الموحدة بالصافي بعد خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تطبق المجموعة النهج المبسط للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية و موجودات العقود. بالنسبة للموجودات المالية الأخرى، تطبق المجموعة نموذجاً من ثلاث مراحل لانخفاض في القيمة، بناءً على التغيرات في جودة الائتمان منذ الإثبات المبدئي. يتم تصنيف الأداة المالية التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية عند الإثبات المبدئي في المرحلة ١. يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية في المرحلة ١ بمبلغ مساوٍ لجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والذي ينتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الاثني عشر شهراً التالية أو حتى الاستحقاق التعاقدى، إذا كان أقصر ("الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً"). إذا حددت المجموعة الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة ٢ ويتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، أي حتى الاستحقاق التعاقدى ولكن مع الأخذ في الاعتبار المبالغ المدفوعة مقدماً المتوقعة، إن وجدت ("الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر"). راجع إيضاح ٣٢ للحصول على وصف لكيفية قيام المجموعة بتحديد وقت حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. إذا قررت المجموعة أن أحد الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة ٣ ويتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أنها خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر. تم توضيح تعريف المجموعة للموجودات منخفضة القيمة الائتمانية وتعريف التخلف عن السداد في إيضاح ٣٢. بالنسبة للموجودات المشتراة أو المنشأة ذات القيمة الائتمانية المنخفضة، يتم دائماً قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أنها خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر.

الموجودات المالية - الشطب

يتم شطب الموجودات المالية، كلياً أو جزئياً، عندما استنفدت المجموعة جميع جهود الاسترداد العملية واستنتجت أنه لا يوجد توقع معقول بالاسترداد. يمثل الشطب حدث إلغاء إثبات. يجوز للمجموعة شطب الموجودات المالية التي لا تزال خاضعة لنشاط الإنفاذ عندما تسعى المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة تعاقدياً، ومع ذلك، لا يوجد توقع معقول لاستردادها.

الموجودات المالية - إلغاء الإثبات

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عندما (أ) يتم استرداد الموجودات أو تنتهي صلاحية التدفقات النقدية من الموجودات أو (ب) تقوم المجموعة بتحويل الحقوق في التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو الدخول في ترتيب تمرير مؤهل في حين (١) تحويل جميع مخاطر وامتيارات الملكية للموجودات بشكل جوهري أو (٢) عند تحويل جميع مخاطر وامتيارات الملكية والاحتفاظ بها بشكل جوهري، ولم يحتفظ بالسيطرة.

يتم الاحتفاظ بالسيطرة إذا لم يكن للطرف المقابل القدرة العملية على بيع الأصل بالكامل إلى طرف ثالث غير ذي علاقة دون الحاجة إلى فرض قيود إضافية على البيع.

(٢) مطلوبات مالية

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على ذمم دائنة تجارية و ذمم دائنة أخرى وقروض وتمويلات مربحات.

قروض وتمويلات مربحات

تعتبر هذه الفئة هي الأنسب للمجموعة. بعد الإثبات المبدئي، تقاس القروض وتمويلات المربحات المحملة بفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة عند إلغاء إثبات المطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء بطريقة معدل الفائدة الفعلي.

تحتسب القيمة المطفأة من خلال مراعاة أي خصم أو علاوة عند الاستحواذ وأي رسوم أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي في تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكلٍ جوهري أو عندما تُعدل شروط الالتزام الحالي بشكلٍ جوهري، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء إثبات للالتزام الأصلي وإثبات للالتزام جديد. تعتبر الشروط مختلفة بشكل جوهري إذا كانت القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة، بما في ذلك أي رسوم مدفوعة بعد خصم أي رسوم مقبوضة ومخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي، تختلف بنسبة ١٠٪ على الأقل عن القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية المتبقية من الالتزام المالي الأصلي. في حالة احتساب سعر الصرف لأدوات الدين أو تعديل الشروط كإهلاك، يتم إثبات أي تكاليف أو رسوم متكبدة كجزء من الربح أو الخسارة على الإهلاك. إذا تم اعتبار التبادل بين أدوات الديون أو تعديل الشروط بمثابة إطفاء، يتم الاعتراف بأي تكاليف أو رسوم تم تكبدها كجزء من الربح أو الخسارة الناتجة عن الإطفاء. إذا لم يتم حساب التبادل أو التعديل على أنه إطفاء، فإن أي تكاليف أو رسوم تم تكبدها تعدل القيمة الدفترية للالتزام ويتم استهلاكها على مدى الفترة المتبقية من الالتزام المعدل.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ح) الأدوات المالية (تتمة)

(٢) مطلوبات مالية (تتمة)

يتم معالجة تعديلات المطلوبات التي لا تؤدي إلى الإطفاء كتنغير في التقدير باستخدام طريقة تعويض تراكمية، مع إثبات أي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة، ما لم يكن الجوهر الاقتصادي للإختلاف في القيم الدفترية ناتجاً إلى معاملة رأسمالية مع المالكين.

(٣) مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية وتقيد بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق حالي نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة ويكون هناك نية لتسويتها على الأساس الصافي أو يمكن تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

(ط) مخزون

يتم إظهار المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة التقديرية القابلة للتحقق، أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً أي تكلفة لإتمام عملية البيع. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يتم رصد مخصص مناسب للمخزون بطيء الحركة، إن وجدت.

(ي) نقد وأرصدة بنكية

يشمل النقد والأرصدة البنكية على نقد في الصندوق وأرصدة بنكية، وصافي السحوبات على المكشوف من البنوك، إن وجدت، والتي يتم سدادها عند الطلب وتشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

(ك) موجودات عقود

تمثل موجودات العقود قيمة الخدمات المنفذة والتي لم تصدر بها فواتير كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. سيتم تقديم فواتير لهذه المبالغ خلال الفترة اللاحقة.

(ل) مطلوبات عقود

تمثل مطلوبات العقود المبالغ المستلمة المدفوعة مقدماً من العملاء ونزلاء الفنادق في الفترات المستقبلية، وسيتم إثباتها كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة للفترات اللاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة عند اكتسابها.

(م) رسوم الامتياز وأتعاب الإدارة

تشمل رسوم الامتياز رسوم الامتياز ورسوم الترخيص ورسوم التسويق ورسوم الحجز التي يتم دفعها إلى أصحاب الامتياز على أساس شهري. تشمل أتعاب الإدارة المبالغ المدفوعة لمشغلي الفنادق مقابل تقديم خدمات الإدارة على أساس شهري. يتم اعتبار كل من رسوم الامتياز وأتعاب الإدارة كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

(ن) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مدرة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، وتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. تُحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تُجرى على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو على الأسعار التي يمكن رصدها في السوق بعد خصم التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند حساب القيمة المستخدمة إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تُستمد التدفقات النقدية من الموازنة الخاصة بالسنوات الخمس القادمة ولا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لا تكون المجموعة ملتزمة بها حتى تاريخه أو على الاستثمارات المستقبلية الكبيرة التي من شأنها أن تدعم أداء الموجودات الخاصة بالوحدة المدرة للنقد التي يجري فحصها. يتأثر المبلغ القابل للاسترداد إلى حد كبير بمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة، وكذلك التدفقات النقدية الواردة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ن) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

إذا قُدرت القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد بأقل من قيمته الدفترية، يُخفَّض هذا المبلغ إلى قيمته القابلة للاسترداد. ويُعترف بانخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

في حال عكس انخفاض القيمة لاحقاً، يُزاد المبلغ الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى القيمة المُقدَّرة المُعدَّلة لقيمتها القابلة للاسترداد، بحيث لا يتجاوز المبلغ الدفترية المُزاد القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يُعترف بانخفاض قيمة الأصل أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويُعترف بعكس انخفاض القيمة فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

(س) مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقا خارجياً لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسديد الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي الذي يعكس. حيثما يقتضي الأمر. المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

(ع) مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين

تدير المجموعة خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين غير الممولة، والتي تم تصنيفها على أنها التزام مزايًا محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين". إن خطة المنافع المحددة ليست خطة مساهمة محددة. إن الالتزام المثبت في القوائم المالية الموحدة لخطة المنافع المحددة هو القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب التزام المنافع المحددة من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وتُحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره باستخدام عائد السوق كما في نهاية فترة التقرير لسندات الشركات عالية الجودة التي لها شروط استحقاق تقترب من المدة المقدره للالتزامات نافع نهاية الخدمة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية وتعديلات الخبرة في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

يتم تحديد تكلفة منافع نهاية الخدمة المحددة والقيمة الحالية للالتزام ذات الصلة باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري القيام بوضع افتراضات عدة تختلف عن التطورات المستقبلية الفعلية. وتشتمل على تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الراتب وترك الوظيفة قبل الوصول إلى سن التقاعد المحدد ومعدل الوفيات وغيرها. ونظرا لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها الطويلة الأجل، فإن التزام الاستحقاقات المحددة حساس للغاية للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في كل تاريخ تقرير.

إن المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم المناسب وعائد ومدة التزام السندات الحكومية السعودية بتصنيف "أ" على الأقل أو أعلى، على النحو المحدد من قبل وكالة تصنيف معترف بها دولياً، والاستقراء حسب الحاجة على طول منحني العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. يتم استبعاد أولئك الذين لديهم فروق ائتمانية مفرطة من تحليل السندات التي يعتمد عليها معدل الخصم، على أساس أنهم لا يمثلون سندات عالية الجودة.

وتستند المعدلات المفترضة إلى جداول الوفيات النهائية لقاعدة بيانات منظمة الصحة العالمية المصنفة بانخفاض سنة واحدة. في غياب أي جداول قياسية للوفيات في المنطقة، يتم استخدام هذه المعدلات بشكل عام في المملكة العربية السعودية في إجراء التقييم الاكتواري لخطط منافع نهاية الخدمة للموظفين. إذا تم استخدام أي جدول وفيات آخر، فلن يحدث أي فرق كبير في النتائج.

(ف) الزكاة وضرائب الدخل

يتم تقدير مخصص الزكاة في نهاية كل فترة تقرير وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، وعلى أساس سنوي يتم تقديم إقرارات الزكاة إلى الهيئة. ويتم تسجيل التعديلات الناتجة عن الربط الزكوي النهائي خلال فترة التقرير التي يتم فيها اعتماد هذا الربط من الهيئة.

تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الدخل في البلاد التي تمارس فيها نشاطها. يتم تحميل هذه الضرائب على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ص) ضريبة استقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

(ق) ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بالصافي بدون ضريبة القيمة المضافة، باستثناء ما يلي:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة من شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصروف حسب الاقتضاء.
- عندما تكون الذمم المدينة والذمم الدائنة مدرجة بالمبلغ الذي يتضمن ضريبة القيمة المضافة.
- يتم إدراج المبلغ الصافي من ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد أو مستحق الدفع لهيئة الضرائب كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

(ر) توزيعات أرباح

تقوم المجموعة بالاعتراف بالتزام لدفع توزيعات نقدية أو غير نقدية لمساهمي حقوق الملكية عندما يتم التصريح بالتوزيع ولم يعد خاضعاً لتقدير المجموعة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح النهائية كالتزام في الوقت أو خلال الفترة التي تتم فيها الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة. أما التوزيعات المرحلية فيتم تسجيلها عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

(ش) القطاعات التشغيلية

لأغراض إدارية، تنقسم المجموعة إلى وحدات أعمال على أساس عملياتها ولديها القطاعات التشغيلية التالية:

- قطاع الفنادق - تعمل في الفنادق والسياحة والمنتجات الصحية والشقق المفروشة والمطاعم والمقاهي.
- قطاع الترفيه - تعمل في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المدن الترفيهية والمراكز الترفيهية والمتنزهات والحدائق.
- أخرى - تشمل عمليات المركز الرئيسي والمركز التجاري وقطاعات أخرى.

٣-٦ التعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة في تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م:

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكن غير ساري المفعول بعد.

٣-٦-١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) عدم إمكانية التحويل:

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.

تأثير التعديلات: إن اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧-٣ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة

٧-٣-١ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية: التعديلات:

- توضح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.
- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط.
- إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي قد تُغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق أهداف الحوكمة البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات)؛ و
- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

٧-٣-٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) ، العرض والإفصاح في القوائم المالية:

المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٨) بما يلي:

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة) ؛ و
- تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات بشكل عام.

٤. الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة أن تطبق الإدارة أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ التقرير. ومع ذلك، فقد تؤدي الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام الذي سيتأثر في المستقبل.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى بشكل مباشر. يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترة المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترة المستقبلية.

قد يحدث تغير نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن إرادة المجموعة. ويتم عرض هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

إن الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها المطبقة في آخر قوائم مالية موحدة سنوية مراجعة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية. قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها، وهي مقتنعة بأن المجموعة لديها الموارد لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢ لمزيد من التفاصيل.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مدرة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، وتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة المستخدمة، أي أعلى. تُحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تُجرى على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو على الأسعار التي يمكن رصدها في السوق بعد خصم التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند حساب القيمة المستخدمة إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تُستمد التدفقات النقدية من الموازنة الخاصة بالسنوات الخمس القادمة ولا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لا تكون المجموعة ملتزمة بها حتى تاريخه أو على الاستثمارات المستقبلية الكبيرة التي من شأنها أن تدعم أداء الموجودات الخاصة بالوحدة المدرة للنقد التي يجري فحصها. يتأثر المبلغ القابل للاسترداد إلى حد كبير بمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة، وكذلك التدفقات النقدية الواردة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند معدلات المخصصات إلى أيام التأخر عن السداد لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة.

تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات التخلف عن السداد التاريخية المرصودة للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لضبط تجربة الخسارة الائتمانية السابقة مع المعلومات التطلعية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة المقبلة مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التخلف عن السداد، يتم تعديل معدلات التخلف عن السداد التاريخية. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية المرصودة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات التطلعية.

يُعد تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية المرصودة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً جوهرياً، كما يعد مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة للتخلف الفعلي عن السداد للعميل في المستقبل.

٤. الأحكام والافتراضات والتقديرية الهامة (تتمة)

مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين

تحدد القيمة الحالية لمطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات التقاعدية. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام الاستحقاقات المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات سنوياً.

معدل الخصم

إن المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تراعي الإدارة معدل العائد على استثمارات الدخل الثابت عالية الجودة المتاحة حالياً والفترة المتوقعة حتى تاريخ استحقاق مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين.

معدل الوفيات

يعتمد معدل الوفيات على جداول الوفيات المتاحة للعمامة للبلدان المحددة. تميل جداول الوفيات هذه للتغير فقط على فترات استجابة للتغيرات السكانية.

معدل الراتب والزيادة المستقبلية في المعاش

يؤخذ في الاعتبار عند عمل تقديرات الزيادة المستقبلية تضخم الحساب والأقدمية والترقية والتاريخ السابق. يشتمل الإيضاح ١٧ مزيداً من التفاصيل حول مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين.

العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية

إن تقدير الأعمار الإنتاجية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات هو أمر يتعلق بالحكم بناءً على الخبرة المتعلقة بالموجودات المماثلة. يتم استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الموجودات بشكل أساسي من خلال الاستخدام. ومع ذلك، فإن عوامل أخرى، مثل التقادم الفني أو التجاري والبلي والتلف، غالباً ما تؤدي إلى تضائل المنافع الاقتصادية المتضمنة في الموجودات. تقوم الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية المتبقية وفقاً للشروط التقنية الحالية للموجودات والفترة المقدره التي من المتوقع أن تجني خلالها الموجودات للمجموعة. تؤخذ العوامل التالية في عين الاعتبار: (أ) الاستخدام المتوقع للموجودات، (ب) البلي والتلف المادي المتوقع، والذي يعتمد على العوامل التشغيلية وبرنامج الصيانة، و (ج) التقادم الفني أو التجاري الناشئ عن التغيرات في ظروف السوق. قدرت الإدارة أن العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات لا تزال دون تغيير جوهري. سيتم احتساب أي تعديل في العمر الإنتاجي المقدر أو نمط الإهلاك بشكل مستقبلي.

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء

تُحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء، بالإضافة إلى أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول إمكانية تطبيقه، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم تطبيقه.

تمتلك المجموعة عقود إيجار تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. وتُطبق المجموعة أحكامها في تقييم ما إذا كانت متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. أي أنها تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تُشكل حافزاً اقتصادياً لها لممارسة إما التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ بدء العقد، تُعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف يقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء تحسينات كبيرة على عقد الإيجار أو إجراء تعديلات كبيرة على الأصل المؤجر).

٤. الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة (تتمة)

المخصصات والالتزامات المحتملة

تُحتسب المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً خارجياً للموارد التي تُجسّد منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كل مخصص، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يُحتسب الاسترداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون الاسترداد شبه مؤكد. تُعرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة صافية من أي استرداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تُخصم المخصصات باستخدام سعر فائدة حالي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم، تُحتسب الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

جميع الالتزامات المحتملة الناشئة عن أحداث سابقة والتي لن يتم تأكيد وجودها إلا من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي غير مؤكد واحد أو أكثر لا يقع بالكامل تحت سيطرة الشركة؛ أو جميع الالتزامات الحالية الناشئة عن أحداث سابقة ولكن لم يتم الاعتراف بها لأنه: (أ) ليس من المحتمل أن يكون هناك حاجة إلى تدفق خارجي للموارد المجسدة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، أو (ب) لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بدرجة كافية من الموثوقية؛ يتم تقييمها في تاريخ كل تقرير للمركز المالي والإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن الالتزامات المحتملة.

الزكاة

يتم رصد مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة المالية السعودية. يتم إثبات المخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة. يتم تقدير التزام الزكاة في القوائم المالية الموحدة والتي يتم احتسابها بشكل نهائي في نهاية السنة. وتتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية، إن وجدت، والتي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربوط في السنة التي يتم فيها الانتهاء من الربط الضريبي.

يتضمن حساب الزكاة المعرفة والأحكام ذات الصلة بقواعد وأنظمة الزكاة لتقييم أثر التزام الزكاة في نهاية فترة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى يتم إجراء الربط النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وحتى صدور الربط النهائي، فإن المجموعة معرضة لالتزام الزكاة الإضافي.

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر غير ذلك)

٥. استثمارات تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية

تمثل استثمارات تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية الاستثمارات في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة التي يكون للمجموعة فيها تأثير مؤثر، ويتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في هذه الشركات (كما هو موضح أدناه) باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة. (جميع الشركات أدناه مسجلة في المملكة العربية السعودية):

الرصيد		نسبة الملكية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	%	%	
١٧,٤٧٠	٢٦,٥٢٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	شركة القصيم للمشاريع الترفيهية والتجارية المحدودة (٤-٥)
١٥,٤٢٥	٤,٩٠٤	٤١,١٥	٤١,١٥	شركة ملاهي الرفاهية للترفيه
٥٥,٣٦٦	٤٨,٨٢٦	٤٨,٥٠	٤٨,٥٠	شركة تنمية العقار و السياحة (٢-٥)
٣,٣٣٠	-	٣٣,٣٣	-	شركة أساطير الخليج الرياضية المحدودة (٣-٥)
-	-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	شركة ترفيه للسياحة والمشاريع المحدودة
٩١,٥٩١	٨٠,٢٥٠			

محول إلى: استثمار تتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية

مصنف كمحتفظ به للبيع

شركة تنمية العقار و السياحة (٢-٥)

-	(٤٨,٨٢٦)
٩١,٥٩١	٣١,٤٢٤

١٠-٥ الحركة على استثمارات تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
٧٩,٦٨٢	٩١,٥٩١	الرصيد في بداية السنة
٥,٨٤٠	-	إضافات خلال السنة
٤,٧١٤	١,١١٣	الحصة في صافي النتائج
٣١٠	-	الحصة في بنود الدخل الشامل الأخر
-	(٢,٧٥٤)	شطب استثمار في مشروع مشترك (٣-٥)
١,٠٤٥	-	تغطية الخسائر
-	(٩,٧٠٠)	توزيعات أرباح
٩١,٥٩١	٨٠,٢٥٠	الرصيد في نهاية السنة
-	(٤٨,٨٢٦)	يُخصم: استثمار تتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية مصنف كمحتفظ به للبيع (٢-٥)
٩١,٥٩١	٣١,٤٢٤	الرصيد في نهاية السنة

٢-٥ شركة تنمية العقار و السياحة (استثمار تتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية مصنف كمحتفظ به للبيع):

تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٤٨,٥٪ في شركة تنمية العقار و السياحة (مشروع مشترك) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م. وخلال عام ٢٠٢٥ م، وبناءً على تقييم شامل لبدائل الاستثمار، قررت الإدارة التصرف في هذا الاستثمار، باعتباره الخيار الأنسب في المرحلة الحالية في ضوء مراجعة وإعادة تقييم مصادر الدخل والأنشطة التشغيلية الرئيسية.

وفي ٢٩ يناير ٢٠٢٦ م، قامت المجموعة ببيع كامل حصتها البالغة ٤٨,٥٪ إلى أحد شركاء الشركة المستثمر فيها، "شركة عبدالرحمن بن عبدالله الموسى وأولاده (شركة ذات مسؤولية محدودة)"، وذلك مقابل إجمالي مبلغ قدره ١١٨,٨٢٥,٠٠٠ ريال.

ونظرًا لاستيفاء معايير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٥) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قامت الإدارة بتصنيف الاستثمار كمحتفظ به لغرض البيع ضمن القوائم المالية الموحدة، وذلك وفقًا لمتطلبات المعيار.

٥. استثمارات تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية (تمة)

٣-٥ تصفية الاستثمار في شركة أساطير الخليج:

خلال عام ٢٠٢٥ م وفي ضوء التحديات التشغيلية والمالية الجوهرية التي واجهت الشركة المستثمر فيها -والتي أصبحت تمثل عبئاً على الشركاء من الناحيتين التشغيلية والاستثمارية - قرر الشركاء، بموجب اتفاقية تصفية موقعة بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٥ م، إنهاء عمليات الشركة وإغلاق كافة فروعها والبدء في إجراءات التصفية النظامية وفقاً لأحكام نظام الشركات.

كما اتفق الشركاء على إعادة هيكلة الرصيد المستحق للمجموعة والبالغ ٧,٥ مليون ريالاً، وذلك من خلال تحويله إلى ذمة مستحقة على أحد الشركاء، شركة بادل إن - قطر، على أن يتم تسويته لاحقاً من خلال استحواد المجموعة على حصة ملكية بنسبة ١٠٪ في شركة بادل إن - السعودية، والمملوكة بالكامل لذلك الشريك (إيضاح ١٢)

٤-٥ شركة القصيم للمشاريع الترفيهية والتجارية المحدودة:

تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٥٠٪ في شركة القصيم للمشاريع الترفيهية والتجارية المحدودة، وهي شركة زميلة تمارس أنشطة تجارية في المملكة العربية السعودية.

وفيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة، استناداً إلى قوائمها المالية، مع تسويتها مع القيمة الدفترية للاستثمار في القوائم المالية الموحدة:

أ. قائمة المركز المالي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ريالاً	بالآلاف ريالاً	
١٠,٠٥٧	٣٢,٥٤٣	الأصول المتداولة
٩٩,٠٨٤	٨٠,٥٩٨	الأصول غير المتداولة
(٣١,٩١٤)	(١٧,٦٦٣)	الالتزامات المتداولة
(٤٢,٢٨٧)	(٤٢,٤٣٨)	الالتزامات غير المتداولة
٣٤,٩٤٠	٥٣,٠٤٠	صافي الأصول
%٥٠	%٥٠	نسبة ملكية المجموعة
١٧,٤٧٠	٢٦,٥٢٠	قيمة الاستثمار الدفترية

ب. قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤ م		٢٠٢٥ م		
بالآلاف ريالاً	بالآلاف ريالاً	بالآلاف ريالاً	بالآلاف ريالاً	
٤٧,٩٨٧	٥٠,٨١٤	٤٧,٩٨٧	٥٠,٨١٤	الإيرادات
(١٧,٦٢٠)	(١٦,٧٠٤)	(١٧,٦٢٠)	(١٦,٧٠٤)	المصروفات
(١٣,٣٩٨)	(١٣,٣٩٤)	(١٣,٣٩٨)	(١٣,٣٩٤)	الاستهلاك
(٣,٠٦١)	(٢,٤٧٥)	(٣,٠٦١)	(٢,٤٧٥)	تكاليف التمويل
٨١١	٢٣٣	٨١١	٢٣٣	إيرادات أخرى
١٤,٧١٩	١٨,٤٧٤	١٤,٧١٩	١٨,٤٧٤	الدخل قبل الزكاة
(٦٨٩)	(٣٧٤)	(٦٨٩)	(٣٧٤)	الزكاة
١٤,٠٣٠	١٨,١٠٠	١٤,٠٣٠	١٨,١٠٠	صافي الدخل للسنة
١٤,٠٣٠	١٨,١٠٠	١٤,٠٣٠	١٨,١٠٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة
%٥٠	%٥٠	%٥٠	%٥٠	
٧,٠١٥	٩,٠٥٠	٧,٠١٥	٩,٠٥٠	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل للسنة

ج. الحركة على الاستثمار في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤ م		٢٠٢٥ م		
بالآلاف ريالاً	بالآلاف ريالاً	بالآلاف ريالاً	بالآلاف ريالاً	
١٠,٤٥٥	١٧,٤٧٠	١٠,٤٥٥	١٧,٤٧٠	رصيد بداية السنة
٧,٠١٥	٩,٠٥٠	٧,٠١٥	٩,٠٥٠	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٧,٤٧٠	٢٦,٥٢٠	١٧,٤٧٠	٢٦,٥٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

- تم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية لشركة القصيم للمشاريع الترفيهية والتجارية المحدودة لتوافق السياسات المحاسبية المعتمدة لدى المجموعة، وذلك تماشياً مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ عند تطبيق طريقة حقوق الملكية.

- المعلومات المالية للشركات الأخرى المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية ليست جوهرية على مستوى المجموعة، وبالتالي لم يتم عرض ملخص للمعلومات المالية لهذه الشركات.

شركة مجموعة بان القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر غير ذلك)

٦. ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء

المباني والأراضي	معدات الترفيه	أثاث وتجهيزات	سيارات	مكيفات	أجهزة حاسب آلي	أدوات	مشاريع قيد الإنشاء	المجموع
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال
١٨,٧٦٠	١,١٣٠,٠١٥	٢٤٢,٠٢٠	٢٣,١٨١	٩١,٥٧٦	٦٢,٠٠٩	١٤٦,٥٧٠	٥,٢٢٢	٢,٣٠٢,٣١٩
٢,٧٧٩	٥,٠٥٦	٥,٧٠٩	-	٧٠٧	١,٩١١	٣,٩٧٣	١,٤١٦	٢٣,٥٣٨
-	(٨٥,٠٦٩)	(٣٦,٠٥٩)	(٤,٢٧٠)	(٧,٤١٤)	(١٣,٧٤٥)	(٩,٤٢١)	-	(١٨٨,٧٧٥)
-	٣,٣٢٦	-	-	-	١٠٣	-	(٤,١٢٥)	-
-	١,٣٣١	-	-	-	٢٧	(٢,١١٧)	-	١,٣٣١
-	(٢٢)	٥٨٤	-	-	٧٦١	-	-	(٧٦٧)
-	١٠٤	١٩٢	٤	-	١٠	-	٣٨	٣٥٠
٢١,٥٣٩	١,٠٥٣,٤١٠	٥٥٤,٢٦٣	١٨,٩١٥	٨٤,٨٦٩	٥٠,٣١٥	١٣٩,٠٠٥	٢,٥٥١	٢,١٣٧,٩٩٦
-	٥٤٣,٦٠٨	٤٦٦,٢٤٦	٢٢,٧٨١	٦٧,٩٣٣	٥٦,٩١٦	١١٢,٥٨٢	٦٢٤	١,٤٨٤,٤٠٩
-	٤٢,٠١٢	٣٦,٠٠٤	١٤٧	٢,٤٦٨	١,٩٨٢	٤,٥٢٢	-	٩٣,٠٨٥
-	١٧,٠٢٨	١٢٣	-	-	-	-	-	١٧,٣٠٩
-	(٤٦,٣٢٧)	(٢٧,٥٥٧)	(٤,١٥٤)	(٦,٩٩٧)	(١٣,٦٢٦)	(٨,٩٥١)	-	(١٤١,١٦٨)
-	(١١)	(١١٦)	-	-	١٧	(٦٨٨)	-	(٧٦٧)
-	٣٢	٨٤	٤	-	٧	-	-	١٢٨
-	٥٥٦,٣٤٢	٤٧٤,٧٨٤	١٨,٧٧٨	٦٣,٤٠٤	٤٥,٢٩٦	١٠٧,٤٦٥	٦٢٤	١,٤٥٢,٩٩٦
٢١,٥٣٩	٤٩٧,٠٦٨	٧٩,٤٧٩	١٣٧	٢١,٤٦٥	٥,٠١٩	٣١,٥٤٠	١,٩٢٧	٦٨٥,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

التكلفة:

كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م

إضافات

استبعادات

المحول من المشاريع قيد الإنشاء

تحويل من مخزون قطع الغيار (إيضاح ١٠)

إعادة تسيب

فرق صرف العملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الاستهلاك والانخفاض في القيمة:

كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م

المحمل للسنة

خسارة الانخفاض في القيمة (٦-٢)

استبعادات

إعادة تسيب

فرق صرف العملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

خلال العام ، قامت المجموعة بشطب أصول ومعدات بقيمة دفترية صافية قدرها ٨,٢ مليون ريال ، تقع في عقار مستأجر ومصنفة كأصول حق استخدام. ثم أعادت المجموعة تأجير هذه الأصول إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية تأجير تمويلي (إيضاح ٩).

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر غير ذلك)

٦. ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء (تتمة)										
المجموع	مشاريع قيد الإنشاء	أدوات	أجهزة حاسب آلي	مكيفات	سيارات	أثاث وتجهيزات	معدات الترفيه	المباني والتحسينات	الأراضي	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
										٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
										التكلفة:
٢,٣٣٧,٠٣٩	٦٠,٠٢١	١٣٦,٦٥٨	٥٩,٠٠٣	٨٧,٥٢٣	٢٣,٤١٦	٢٣٦,٥٢٧	٦٦٧,٩٩٣	١,٠٦٥,٨٩٨	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٠٠,٤٠٧	١٦,٠٦٣	٦,٢٢٤	٢,٢٢٦	٣,٣٨٨	١١٨	٥,٣١٢	١١,٨٤٤	٣٦,٤٧٢	١٨,٧٦٠	إضافات
(١٣٣,٤٤٠)	(٣,٠١٥)	(١,٤٨٣)	(٣٤٣)	(٢,٥٩٩)	(٣٣٦)	(١,٧٨٧)	(١٠١,٤٥٦)	(٢٢,٤٢١)	-	استيعادات
-	(٦٧,٧٣٨)	٥,١٧١	١,٢٥٢	٣,٢٦٤	-	٢,٧٠٣	٤,٨٠٩	٥٠,٥٣٩	-	المحول من المشاريع قيد الإنشاء
(٨١)	-	-	(٨١)	-	-	(٧٢٦)	٧٢٦	-	-	إعادة تبويب
(١,٦٠٦)	(١٠٩)	-	(٤٨)	-	(١٧)	(٩)	(٩٥٠)	(٤٧٣)	-	فرق صرف العملة
٢,٣٠٢,٣١٩	٥,٢٢٢	١٤٦,٥٧٠	٦٢,٠٠٩	٩١,٥٧٦	٢٣,١٨١	٢٤٢,٠٢٠	٥٨٢,٩٦٦	١,١٣٠,٠١٥	١٨,٧٦٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
										الاستهلاك والانخفاض في القيمة:
١,٥٤٢,١٤٦	٣,٦٣٩	١٠٩,٦٧٠	٥٥,٤٧٢	٦٨,٠٠١	٢٢,٧٩٧	٢٠٩,٨٧١	٥٤٤,٩٣٨	٥٢٧,٧٥٨	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٧٩,٠٥٦	-	٤,٣٩٥	١,٨١٩	٢,٤٦٤	٢١٧	٥,٥٩٤	٢١,٨٤٣	٤٢,٧٢٤	-	المحمل للسنة
(٥,٤٤١)	-	-	-	-	-	-	-	(٥,٤٤١)	-	عكس خسارة الانخفاض في القيمة (٦)
(١٣٠,٨٥٢)	(٣,٠١٥)	(١,٤٨٣)	(٣٣٢)	(٢,٥٣٢)	(٢١٧)	(١,٧٢٩)	(١٠٠,٢٢٣)	(٢١,٣٢١)	-	استيعادات
(١٧)	-	-	(١٧)	-	-	(١٤)	١٤	-	-	إعادة تبويب
(٤٨٣)	-	-	(٢٦)	-	(١٦)	(٣)	(٣٢٦)	(١١٢)	-	فرق صرف العملة
١,٤٨٤,٤٠٩	٦٢٤	١١٢,٥٨٢	٥٦,٩١٦	٦٧,٩٣٣	٢٢,٧٨١	٢١٣,٧١٩	٤٦٦,٢٤٦	٥٤٣,٦٠٨	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨١٧,٩١٠	٤,٥٩٨	٣٣,٩٨٨	٥,٠٩٣	٢٣,٦٤٣	٤٠٠	٢٨,٣٠١	١١٦,٧٢٠	٥٨٦,٤٠٧	١٨,٧٦٠	صافي القيمة الدفترية:
										كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الأصول تقع غالبية الممتلكات والاستثمارات والمشاريع قيد الإنشاء المذكورة أعلاه على أراضي ومباني مستأجرة من المساهم الرئيسي في المجموعة، والأطراف ذات العلاقة، وأطراف أخرى.

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر غير ذلك)

٦. ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء (تتمة)
١-٦ تم توزيع تكلفة الاستهلاك ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
٧٥,٨٤٧	٩٠,١٨٠	تكاليف مباشرة (إيضاح ٢٢)
٣,٢٠٩	٢,٩٠٥	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٧٩,٠٥٦	٩٣,٠٨٥	

٢-٦ الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات

قامت المجموعة بتقييم مؤشرات الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات عن طريق مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسارة انخفاض في قيمتها، فإذا وُجد أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لتحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة.

قامت الإدارة بإجراء اختبار انخفاض القيمة للموجودات غير المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، حيث أشارت الأحداث والتغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية لبعض وحدات النقد التابعة للمجموعة ("CGU") قد لا تكون قابلة للاسترداد، وقد أخذت الإدارة في الاعتبار كل من المعلومات الداخلية والخارجية كمؤشرات على الانخفاض في القيمة.

استخدمت الإدارة نموذج التدفقات النقدية المخصومة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد. وتقوم الإدارة بتحديد كل من الفنادق ومراكز الترفيه التابعة لها كوحدة مولدة للنقد مستقلة. كما حددت الإدارة أن القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد تمثل قيمة الاستخدام الخاصة بها. وقد استخدمت الإدارة معدل خصم بنسبة ١٢,٥٪ ومعدل نمو نهائي بنسبة ٢,٤٪ عند تقدير قيمة الاستخدام.

وقد خلصت النتائج إلى أن القيمة القابلة للاسترداد كانت أقل من القيمة الدفترية لبعض الوحدات المولدة للنقد، ونتيجة لذلك قامت المجموعة بتسجيل خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ ٢,٨١ مليون ريال لبعض الفنادق، و١٤,٥ مليون ريال لبعض مراكز الترفيه.

٣-٦ مشاريع قيد الإنشاء

تمثل المشاريع قيد الإنشاء تكلفة مركز ترفيهي واحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: مركز ترفيهي واحد) في المملكة العربية السعودية لا يزال قيد الإنشاء حالياً.

٧. موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة تكلفة برمجيات الحاسب الآلي وإطفاءها باستخدام طريقة القسط الثابت على عشر سنوات على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
٢٨,٨٨٧	٣٠,٦٥٠	التكلفة:
١,٩٠٢	١,٧٠٢	في بداية السنة
(٢٢٠)	(٥,٣٨٢)	إضافات
٨١	(٦)	استبعادات
٣٠,٦٥٠	٢٦,٩٦٤	إعادة التصنيف
		في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم:
١٩,٦٦٨	٢٠,٥٨٦	في بداية السنة
١,٠٨٣	١,٥١٤	محتمل للسنة (إيضاح ٢٤)
(١٨٢)	(٥,٢١١)	استبعادات
١٧	(٥)	إعادة التصنيف
٢٠,٥٨٦	١٦,٨٨٤	في نهاية السنة
١٠,٠٦٤	١٠,٠٨٠	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف R.S. ما لم يذكر غير ذلك)

٨. موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة باستئجار عدة موجودات بما في ذلك أراضي ومباني ومساحات في المولات ووحدات سكنية، فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مستأجراً: راجع الإيضاح ١٦ لمزيد من المعلومات حول المطلوبات الإيجارية.

مساحات في					
المجموع	وحدات سكنية	المولات	مباني ومكاتب	أراض	
بآلاف R.S.	بآلاف R.S.	بآلاف R.S.	بآلاف R.S.	بآلاف R.S.	
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
					التكلفة:
١,٣٠٧,٥٢٣	٣,٣٢٤	٧٨٦,٣٥٥	٢٤٩,١٩٠	٢٦٨,٦٥٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١,٤٧٩	-	١,٤٧٩	-	-	إضافات
(١٤٣,٩٠٣)	(٩٢٦)	(٧٣,٦٦٠)	(٥٣,٢٣٩)	(١٦,٠٧٨)	إنهاء عقود
٦,٩٨٢	-	(٢٣,٦٦٤)	٣٥,١٥٤	(٤,٥٠٨)	تعديل عقود الإيجار (**)
١,١٧٢,٠٨١	٢,٣٩٨	٦٩٠,٥١٠	٢٣١,١٠٥	٢٤٨,٠٦٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
					الاستهلاك:
٤٩٧,٧٣٩	٢,٦٦٦	٣٢٢,٨٢١	٩٧,١٥٢	٧٥,١٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٩٠,٠٦٥	٤٧٤	٥٨,٨٢٩	١٦,٤١٢	١٤,٣٥٠	المحمل للسنة
٢٥,٨٣٨	-	١٥,٢١٣	١٠,٦٢٥	-	انخفاض في القيمة
(٧٠,٥٢٥)	(٩٢٦)	(٥٣,٠٢١)	(١٠,٧٤٢)	(٥,٨٣٦)	إنهاء عقود (*)
٥٤٣,١١٧	٢,٢١٤	٣٤٣,٨٤٢	١١٣,٤٤٧	٨٣,٦١٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
					صافي القيمة الدفترية:
٦٢٨,٩٦٤	١٨٤	٣٤٦,٦٦٨	١١٧,٦٥٨	١٦٤,٤٥٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(*) خلال عام ٢٠٢٥ م، قامت المجموعة بإلغاء الاعتراف بموجودات حق الاستخدام بصافي قيمة دفترية قدرها ٤٠,٠٦ مليون R.S. والمتعلقة بأحد

الفنادق المستأجرة، والذي قامت المجموعة بإعادة تأجيله لطرف ثالث بموجب عقد إيجار تمويلي (إيضاح ٩).

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تم إنهاء تسعة عقود إيجار، إما عند انتهاء مدتها التعاقدية أو من خلال إنهاء مبكر. ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بإلغاء الاعتراف بالتزامات عقود الإيجار بقيمة دفترية قدرها ٤٠,٥٢ مليون R.S. (يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٦)، وكذلك موجودات حق الاستخدام المرتبطة بها بقيمة دفترية قدرها ٣٣,٣٢ مليون R.S. . وبناءً عليه، قامت المجموعة بإثبات صافي ربح من إنهاء عقود الإيجار بمبلغ ٧,٢ مليون R.S. ، والذي تم إدراجه ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة للسنة.

(**) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قامت المجموعة بتعديل أو إعادة قياس خمسة عقود إيجار نتيجة التغيرات في مقابل الإيجار وتمديد مدد العقود. وبناءً عليه، قامت المجموعة بإعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار ذات الصلة باستخدام معدل خصم مُعدل، مع إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المرتبطة بها. وقد تم عكس أثر هذه التعديلات وإعادة القياس ضمن القيم الدفترية لكل من مطلوبات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام كما في تاريخ التقرير.

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر غير ذلك)

٨. موجودات حق الاستخدام (تتمة)

المجموع	مساحات في				٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	وحدات سكنية	المولات	مباني ومكاتب	أراض	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
					التكلفة:
١,٣٢٩,٩٦٠	٣,٣٢٤	٧٨٧,٢٤٥	٢٧٤,٥٧٤	٢٦٤,٨١٧	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١,٥٨٧	-	١,٥٨٧	-	-	إضافات
(٣٧,١٨٦)	-	(٩,٥٦٠)	(٢٥,٣٨٤)	(٢,٢٤٢)	إنهاء
١٣,١٦٢	-	٧,٠٨٣	-	٦,٠٧٩	تعديل عقود الإيجار
١,٣٠٧,٥٢٣	٣,٣٢٤	٧٨٦,٣٥٥	٢٤٩,١٩٠	٢٦٨,٦٥٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
					الاستهلاك:
٤٢٦,١٢٩	٢,٠٠٦	٢٦٨,٢٤٣	٩٣,١٢٧	٦٢,٧٥٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٩٤,١٣٥	٦٦٠	٦١,٤٧١	١٧,٤١٥	١٤,٥٨٩	المحمل للسنة
(٢٢,٥٢٥)	-	(٦,٨٩٣)	(١٣,٣٩٠)	(٢,٢٤٢)	إنهاء
٤٩٧,٧٣٩	٢,٦٦٦	٣٢٢,٨٢١	٩٧,١٥٢	٧٥,١٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
					صافي القيمة الدفترية:
٨٠٩,٧٨٤	٦٥٨	٤٦٣,٥٣٤	١٥٢,٠٣٨	١٩٣,٥٥٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨-١ انخفاض قيمة موجودات حق الاستخدام

قامت المجموعة بتقييم مؤشرات الانخفاض في قيمة موجودات حق الاستخدام من خلال مراجعة قيمها الدفترية لتحديد ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على احتمال تعرض تلك الموجودات لانخفاض في القيمة. ويتم إدراج أصول حق الاستخدام ضمن وحدات توليد النقد الخاصة بالمجموعة ("CGUs")، نظرًا لأنها لا تولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن الأصول الأخرى.

قامت الإدارة بإجراء اختبار انخفاض في القيمة للموجودات غير المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، حيث أشارت الأحداث والتغيرات في الظروف إلى أن القيم الدفترية لبعض وحدات توليد النقد التابعة للمجموعة قد لا تكون قابلة للاسترداد. وقد كانت منهجية اختبار الانخفاض في القيمة والافتراضات الرئيسية المستخدمة متسقة مع ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ٦,٢.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المتأثرة بناءً على قيمة الاستخدام، باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وفي الحالات التي كانت فيها القيمة القابلة للاسترداد للوحدة أقل من قيمتها الدفترية، تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة وتوزيعها على موجودات الوحدة المولدة للنقد، بما في ذلك أصول حق الاستخدام. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغت خسائر الانخفاض في القيمة المخصصة لوحدات توليد النقد التي تتضمن موجودات حق الاستخدام مبلغ ٤,٥١ مليون ريال لبعض الفنادق، و ٢١,٣٣ مليون ريال لبعض مراكز الترفيه، وتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر غير ذلك)

٩. مدينو عقد إيجار تمويلي

فيما يلي الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية للسنوات التالية لتاريخ قائمة المركز المالي الموحد:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
-	٤,٧٥٠	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة
-	٣٥,٦٢٥	خلال سنة واحدة
-	٣٨,٠٠٠	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
-	٧٨,٣٧٥	أكثر من خمس سنوات
-	-	إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار
-	-	حركة مستحقات عقود الإيجار التمويلي هي كما يلي:
-	-	صافي القيمة الدفترية في بداية السنة
-	٥٦,٦٨٧	الإضافات خلال السنة
-	(٤,٧٥٠)	مدفوعات الإيجار المستلمة
-	٢,٧٤٢	إيرادات التمويل
-	٥٤,٦٧٩	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة
-	٥٠,٢٨١	مدينو عقد إيجار تمويلي - الجزء غير المتداول
-	٤,٣٩٨	مدينو عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول
-	٥٤,٦٧٩	

١٠-٩ العقد الرئيسي:

قامت المجموعة (المستأجر) باستئجار عقار من المالك (المؤجر) لمدة تبدأ من ١ أبريل ٢٠٠٧ م وتنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٨ م، وفي ١ أبريل ٢٠٢٥ م، قامت المجموعة بتمديد عقد الإيجار لمدة ١٠ سنوات إضافية حتى ٣١ مارس ٢٠٣٥ م، بإجمالي دفعات إيجارية قدرها ٥٩,١ مليون ريال وقيمة عادلة ٤٠,١ مليون ريال، ويحق للمستأجر (المجموعة) تأجير العقار من الباطن للأخريين

٢-٩ العقد من الباطن:

في ١ مايو ٢٠٢٥، قامت المجموعة (بصفتها مؤجرًا) بإعادة تأجير العقار من الباطن لطرف ثالث (المستأجر) بمبلغ ٨٣,١ مليون ريال، لمدة ١٠ سنوات تنتهي في ٣١ مارس ٢٠٣٥ م، مع شرط يقضي بإعادة العقار إلى المؤجر (المجموعة) عند انتهاء مدة الإيجار.

وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بإلغاء الاعتراف بأرصدة موجودات حق الاستخدام والممتلكات والمعدات المتعلقة بالعقار، والتي بلغت صافي قيمها الدفترية مبلغ ٤٠,١ مليون ريال و٨,٢ مليون ريال على التوالي (إيضاح ٨ و٦). كما تم الاعتراف برصيد مدينو عقد إيجار تمويلي بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية بمبلغ ٥٦,٦٩ مليون ريال. ونتيجة لذلك، تم تسجيل ربح رأسمالي بمبلغ ٨,٤ مليون ريال، وتم الاعتراف به ضمن بند "أرباح بيع ممتلكات ومعدات" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

كما أن اتفاقيات الإيجار التمويلي الخاصة بالمجموعة لا تتضمن أي مدفوعات إيجار متغيرة.

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. مخزون

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
١٣,١٨٩	١٠,٩٢٠	قطع غيار*
٤,٨٣٠	٥,٥٥٨	مواد ومستلزمات
٢,٩٩٠	٣,٧٥٠	أطعمة ومشروبات
٢,٩٠٥	٣,١٦٣	ألعاب أطفال
٢,٠٥٥	١,٦٤٥	أخرى
٢٥,٩٦٩	٢٥,٠٣٦	
(٨,٨٧٢)	(١١,٧٤٠)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٠-١):
١٧,٠٩٧	١٣,٢٩٦	

١٠-١ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة للسنة المنتهية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
٩,٠٦٨	٨,٨٧٢	في بداية السنة
(١٢٩)	٢,٨٦٨	محتمل / (عكس) للسنة (إيضاح ٢٤)
(٦٧)	-	مبالغ مشطوبة خلال السنة
٨,٨٧٢	١١,٧٤٠	في نهاية السنة

* خلال عام ٢٠٢٥ م، قامت الإدارة بقياس قطع الغيار الرئيسية لديها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦. وخلصت الإدارة إلى أن بعض قطع الغيار الرئيسية تندرج ضمن تعريف الممتلكات والمعدات. ونتيجة لذلك، أُعيد تصنيف بنود بقيمة ١,٣ مليون ريال من المخزون إلى الممتلكات والمعدات.

١١. ذمم مدينة تجارية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
١٠١,٣٠٠	٩٥,٨٥٦	ذمم مدينة تجارية
(٢٩,٣٠٨)	(٣٤,٧٠٧)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (الإيضاح ١١-١)
٧١,٩٩٢	٦١,١٤٩	

(١) الذمم المدينة التجارية هي موجودات مالية غير مشتقة مسجلة بالتكلفة المطفأة وتستحق بشكل عام خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً، قد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان للأطراف الأخرى.

(٢) تتركز الغالبية العظمى من الذمم المدينة التجارية للمجموعة في المملكة العربية السعودية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، ما نسبته ٧,٩٪ من إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية مستحق من جهات حكومية وشبه حكومية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٨,٤٪).

(٣) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، انخفضت قيمة الذمم المدينة التجارية بقيمة دفترية بمبلغ ٣٤,٧ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٩,٣ مليون ريال) وتم تكوين مخصص لها، حسب الاقتضاء..

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر غير ذلك)

١١. ذمم مدينة تجارية (تتمة)

١-١١ الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية للسنة المنتهية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
٣٩,٢١٨	٢٩,٣٠٨	في بداية السنة
(٩,٩١٠)	٥,٤٣٥	مكون / (عكس) المخصص خلال السنة (إيضاح ٢٥)
-	(٣٦)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
٢٩,٣٠٨	٣٤,٧٠٧	في نهاية السنة

كما في ٣١ ديسمبر		أعمار الذمم المدينة التجارية
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
٢١,٨٩٦	٢٣,٣١٠	ليست متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها
١٠,٥٧٠	١٣,٦٥٥	٣٠-٦٠ يوماً
٤,٣٢٢	٦,٢٠٣	٦١-٩٠ يوماً
٢٧,٩٨٠	١٦,٢١٣	٩١-٣٦٠ يوماً
٩,٥٣٩	٥,٨٩٠	٣٦١-٧٢٠ يوماً
٢٦,٩٩٣	٣٠,٥٨٥	أكثر من ٧٢٠ يوماً
١٠١,٣٠٠	٩٥,٨٥٦	المجموع

- يتوقع بناءً على خبرة سابقة أن تكون الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها قابلة للاسترداد بالكامل. وحيث أن المجموعة ليس من عاداتها الحصول على ضمان للذمم المدينة، فإن ذلك يجعلها غير مضمونة.

- تمثل غالبية الذمم المدينة المتأخرة عن السداد ولكن غير معرضة لانخفاض قيمتها في قيمة المبالغ المستحقة من جهات مرتبطة بالحكومة والتي تتسم بطبيعتها بالبطء في السداد نتيجة لطول إجراءات اعتماد الفواتير والموافقات على الدفع. وتستمر هذه الجهات في سداد مستحقاتها، وبناءً عليه يُعتبر خطر عدم التحصيل منخفضاً.

- تستخدم المجموعة نموذجاً لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ، ويعتمد على تصنيف أرصدة الذمم المدينة على المستوى الفردي إلى فئات وفقاً للقطاع الاقتصادي الذي يعمل فيه كل عميل. ويتم قياس القيمة المقدرة للخسائر الائتمانية لكل قطاع بناءً على مجموعة من المؤشرات والمعلومات التاريخية والحالية، بالإضافة إلى التوقعات المستقبلية، سواء على مستوى القطاع الاقتصادي أو الاقتصاد الكلي لبيئة الأعمال، والتي تؤثر على أداء ذلك القطاع وبالتالي قد تؤثر على قدرة العميل العامل فيه على الوفاء بالتزاماته تجاه المجموعة.

- يتم مراجعة مؤشرات انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية في نهاية فترة التقرير، ويتم تعديل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بما يتناسب مع التغيرات الدورية التي تطرأ على تلك المؤشرات. وفي رأي الإدارة، لم يكن هناك انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بخلاف ما تم إثباته كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة.

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر غير ذلك)

١٢. مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
١٥,٠٠٣	١٥,٠٣٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٠,٥٠٨	٧,٧٥٤	دفعات مقدمة إلى موردين
-	٧,٥٠٠	ذمم مدينة أخرى (٣-٥)
٢١,٧٠٨	٦,٥٩٨	مطلوب من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠-٣)
٥,٣٥٣	٥,٢٠٧	موجودات عقود
١,٦٧٤	١,٤٥١	ذمم مدينة للموظفين
٣,٤٦٧	-	دفعات مقدمة للمشاريع الخاصة
١٢,٣٢٢	٢٦,٩٠٠	موجودات متداولة أخرى
٧٠,٠٣٥	٧٠,٤٤٠	
(٢,٩٦٧)	(٣,٣١٤)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١٢-١)
٦٧,٠٦٨	٦٧,١٢٦	

١٢-١ حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
٣,٩٧٣	٢,٩٦٧	رصيد أول السنة
١٥٤	٣٤٧	محتمل خلال السنة (إيضاح ٢٥)
(١,١٦٠)	-	مبالغ مشطوبة خلال السنة
٢,٩٦٧	٣,٣١٤	الرصيد نهاية السنة

للشروط والأحكام المتعلقة بالذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة، يُرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢٠-٢.

١٣. نقد وما يماثله

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
١,١٥٩	١,١٨٠	نقد في الصندوق
٣٦,٩٤٢	١٩,٨١٥	نقد لدى البنوك
٣٨,١٠١	٢٠,٩٩٥	

يعتبر النقد والأرصدة البنكية موجودات مالية غير محملة بالفائدة ويقدم الجدول أدناه تفاصيل الأرصدة المحتفظ بها بعملات مختلفة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
٣٥,٩٦١	١٨,٧٨٧	ريال سعودي (ريال)
٨٧١	٨٣٩	درهم إماراتي
١١٠	١٨٩	جنيه مصري
٣٦,٩٤٢	١٩,٨١٥	

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر غير ذلك)

١٤. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٣١٥ مليون سهم بمبلغ ١ ريال للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣١٥ مليون سهم بمبلغ ١ ريال للسهم الواحد).

١٥. قروض

تمثل القروض تمويل مرابحة تم الحصول عليه من البنوك المحلية بعمولة مرتبطة بسايبور بالإضافة إلى الهامش المتفق عليه، تختلف العمولة بين القروض وتعتمد على الأحكام التعاقدية لكل اتفاقية. فيما يلي ملخص القروض كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
١١٧,٩٠٧	١٣١,٣٤٦	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٢١,٢١٢	٣٤,٥٠٨	قروض قصيرة الأجل
١٣٩,١١٩	١٦٥,٨٥٤	
٣٠٣,٣٧٦	٢١١,٣٥٣	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٤٢,٤٩٥	٣٧٧,٢٠٧	

التاريخ الاستحقاق	مبلغ أصل الدين بالآلاف ريال	الفائدة المستحقة	مبلغ أصل الدين	نوع القرض	البنك
٠٩ نوفمبر ٢٠٢٦ م	٢٩,٤١٩	٧١٩	٢٨,٧٠٠	تسهيل متجدد - قرض قصير الأجل	١
٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٢٢,٠٤٩	١,٢٠٠	١٢٠,٨٤٩	قرض طويل الأجل	
٠٤ سبتمبر ٢٠٢٩ م	٥٣,٨٠٣	٧٤٠	٥٣,٠٦٣	قرض طويل الأجل	٢
٠٨ أكتوبر ٢٠٢٦ م	٥,٠٨٩	٨٩	٥,٠٠٠	تسهيل متجدد - قرض قصير الأجل	٣
٠٧ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١١٥,٢٣٦	٩٦٤	١١٤,٢٧٢	قرض طويل الأجل	
٣٠ ديسمبر ٢٠٢٧ م	٥١,٦١١	٣٥	٥١,٥٧٦	قرض طويل الأجل	٤
	٣٧٧,٢٠٧	٣,٧٤٧	٣٧٣,٤٦٠		

١٥-١ الحركة على القروض هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال		
٤٨٣,٣٤٥	٤٤٢,٤٩٥		الرصيد أول السنة
١٧٦,٦٢٩	١٤٢,٠٠٣		متحصلات خلال السنة
٤١,٠٤٤	٣٢,٩١٧		التكاليف التمويلية خلال السنة*
(٢١٣,٨٨٣)	(٢٠٥,٦١٧)		المدفوع خلال السنة
(٤٤,٦٤٠)	(٣٤,٥٩١)		التكاليف التمويلية المدفوعة خلال السنة
٤٤٢,٤٩٥	٣٧٧,٢٠٧		الرصيد نهاية السنة

* قامت المجموعة بإثبات تكاليف تمويلية على القروض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بلغت ٣٢,٩ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤١ مليون ريال)، بالإضافة إلى تكاليف تمويلية مرسمة على الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بلغت صفر ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٠,٣ مليون ريال).

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ﷲ ما لم يذكر غير ذلك)

١٥. قروض (تتمة)

(أ) تتضمن اتفاقيات القروض على شروط تعاقدية (تعهدات)، وبموجب شروط هذه الاتفاقيات، يحق للبنوك المطالبة بالسداد الفوري للقروض في عدم الالتزام بأي من تلك الشروط، ما لم يتم التنازل عن اختبار الالتزام بهذه التعهدات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، خالفت المجموعة بعض التعهدات الخاصة بالقروض، لكنها حصلت على تنازلات من البنوك المعنية قبل نهاية الفترة وتاريخ التعهدات، مما أعفى المجموعة من متطلبات اختبار تلك التعهدات في عام ٢٠٢٥ م. وبناءً عليه، لم تكن المجموعة في حالة مخالفة لمتطلبات التعهدات واحتفظت بحقها القانوني في سداد القروض وفقاً للجدول الزمني المحدد في اتفاقيات القروض.

(ب) قامت الإدارة بتقييم أن القيمة العادلة للقروض تقارب قيمتها الدفترية.

(ج) لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية غير مستخدمة بمبلغ ٦٨ مليون ﷲ (٢٠٢٤ م: ٥١ مليون ﷲ) من عدة بنوك محلية وذلك بشكل رئيسي لتمويل رأس المال العامل.

١٦. مطلوبات عقود الإيجار

فيما يلي الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار للسنوات التالية لتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة: (يرجى الرجوع الى الإيضاح ٨ بشأن موجودات حق الاستخدام)

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
بالآلاف ﷲ	بالآلاف ﷲ
١٤٠,٨٧٢	١٣٤,١٢٣
٤٥٦,٨٩٥	٤٠٤,٨٣٨
٦٦٦,٦٣٥	٥٩٧,٠٩٩
١,٢٦٤,٤٠٢	١,١٣٦,٠٦٠

تحليل الاستحقاقات - التدفقات النقدية غير المخصصة

خلال سنة واحدة

بعد سنة واحدة ولا تتجاوز خمس سنوات

أكثر من خمس سنوات

إجمالي مطلوبات عقود الإيجار غير المخصصة

صافي القيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
بالآلاف ﷲ	بالآلاف ﷲ
١٠٠,١٣٧	٩٥,٢٤٣
٨٣٦,٩١٢	٧٣١,١٨٠
٩٣٧,٠٤٩	٨٢٦,٤٢٣

المطلوبات الإيجارية المضمنة في قائمة المركز المالي الموحدة:

الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار

الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار

مجموع مطلوبات عقود الإيجار

كما هو مذكور في الإيضاح ٨، تقوم المجموعة باستئجار عدة موجودات تشمل الأراضي والمباني والمساحات داخل المراكز التجارية والوحدات السكنية، وعادة ما تكون هذه العقود لفترات محددة تتراوح من ٥ إلى ٢٠ سنة، ومع ذلك، لدى المجموعة بعض عقود الإيجار التي تشمل خيارات التمديد أو الإنهاء، ويتم التفاوض على هذه الخيارات من قبل الإدارة لتوفير المرونة في إدارة محفظة الموجودات المستأجرة وبما يتماشى مع احتياجات أعمال المجموعة، وتقوم الإدارة باستخدام حكمها المهني لتحديد مدى التأكد المعقول من ممارسة خيارات التمديد أو الإنهاء.

تتضمن بعض عقود إيجار العقارات الفندقية على شروط مدفوعات متغيرة مرتبطة بالمبيعات المتحققة من الفنادق بنسبة ٢٠٪ من الإيرادات، ويتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتحقق فيها الشرط الذي يؤدي إلى استحقاق تلك المدفوعات.

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س. ما لم يذكر غير ذلك)

١٦. مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

الحركة في المطلوبات الإيجارية خلال السنة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ر.س.	بالآلاف ر.س.	
١,٠٢٥,١٧٦	٩٣٧,٠٤٩	رصيد أول المدة
١,٥٨٧	١,٤٧٩	الإضافات خلال السنة (إيضاح ٨)
٤٤,٠٧٨	٤٣,٣١٦	التكاليف التمويلية خلال السنة*
(١٣٠,٧٤٣)	(١٢١,٨٨٧)	المدفوعات خلال السنة
١٣,١٦٢	٦,٩٨٢	التعديلات خلال السنة (إيضاح ٨)
(١٦,٢١١)	(٤٠,٥١٦)	الإنهاءات خلال السنة
٩٣٧,٠٤٩	٨٢٦,٤٢٣	رصيد آخر المدة
٨٣٦,٩١٢	٧٣١,١٨٠	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
١٠٠,١٣٧	٩٥,٢٤٣	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار

(*) قامت المجموعة بإثبات تكاليف التمويل على مطلوبات عقود الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ٤٣,٣ مليون ر.س. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٣,٦ مليون ر.س.). بالإضافة إلى ذلك، لم يتم رسملة أي تكاليف تمويلية على الممتلكات والمعدات خلال السنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٠,٥ مليون ر.س.).

١٧. مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين

١٧-١ الوصف العام

تم الإفصاح عن الوصف العام لنوع خطة مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين والسياسة المحاسبية لإثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية في الإيضاح ٥-٣ حول القوائم المالية الموحدة.

١٧-٢ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٪٥,٠٠	٪٤,٦٧	معدل زيادة الرواتب (قصير الأجل)
٪٣,٨٥	٪٣,٨٢	معدل زيادة الرواتب (طويل الأجل)
٪٥,١٨	٪٤,٦٨	معدل الخصم
٪٢١,١٩	٪١٨,١٣	معدل دوران الموظفين
٢,١١٣	١,٩٨٤	عدد الموظفين المشمولين بخطة منافع نهاية الخدمة

تم إجراء التقييم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٧-٣ يتكون مصروف منافع نهاية الخدمة للموظفين مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ر.س.	بالآلاف ر.س.	
٧,٤٩٢	٧,٢٩٦	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٠٣٩	٢,٥٤٣	تكلفة الفائدة على مطلوبات المنافع
٩,٥٣١	٩,٨٣٩	مجموع مصروف المنافع

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالآلاف ﷲ ما لم يذكر غير ذلك

١٧. مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

١٧-٤ الحركة في القيمة الحالية لمطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ﷲ	بالآلاف ﷲ	
٤٩,٣٣٤	٥١,٠٦٨	رصيد أول المدة
٩,٥٣١	٩,٨٣٩	إجمالي مصروف المنافع (الإيضاح ١٧-٣)
(٧,٨٦٢)	(٥,٨٠٣)	المنافع المدفوعة
(١,٢٠٧)	١١١	المحول من / (إلى) طرف ذي علاقة (الإيضاح ٢٠-١)
١,٢٧٢	٤١٨	الخسائر الاكتوارية على مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين (*)
٥١,٠٦٨	٥٥,٦٣٣	رصيد آخر المدة

(*) تُثبت الخسائر الاكتوارية في الدخل الشامل الأخر بالصافي بعد الضرائب بمبلغ ٢٠ الف ﷲ (٢٠٢٤ م: لا شيء).

١٧-٥ تحليل الحساسية لمطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين

تم إعداد تحليل حساسية كمي للافتراضات الجوهرية المتعلقة بالتزامات مكافآت نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر، وذلك على النحو التالي:

معدل الخصم		معدل زيادة الرواتب		الافتراضات
نقص بنسبة	زيادة بنسبة	نقص بنسبة	زيادة بنسبة	مستوى الحساسية
%١	%١	%١	%١	
بالآلاف ﷲ	بالآلاف ﷲ	بالآلاف ﷲ	بالآلاف ﷲ	
٣,٢٩٢	(٢,٩٤٦)	(٣,٢٤٧)	٣,٥٦٦	٢٠٢٥ م
٢,٥٤٧	(٢,٣٠٩)	(٢,٥٨٣)	٢,٨٠١	٢٠٢٤ م
العمر المتوقع (الوفيات)		معدل ترك الخدمة		الافتراضات
تقديم	تأخير	نقص بنسبة	زيادة بنسبة	مستوى الحساسية
سنة واحدة	سنة واحدة	%١٠	%١٠	
بالآلاف ﷲ	بالآلاف ﷲ	بالآلاف ﷲ	بالآلاف ﷲ	
.	(.)	٢٣٠	(٢١٨)	٢٠٢٥ م
٩٩	(٩٦)	١١٠	(١٠٤)	٢٠٢٤ م

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناءً على منهجية تقوم باستقراء أثر التغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية على مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م، ويستند التحليل إلى تغيير أحد الافتراضات الجوهرية مع ثبات باقي الافتراضات، وقد لا يعكس التغيير الفعلي في الالتزام حيث من غير المرجح أن تحدث التغيرات في الافتراضات بشكل مستقل عن بعضها البعض.

فيما يلي المدفوعات المتوقعة لخطة المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ﷲ	بالآلاف ﷲ	
٩,١٦٥	٩,٠٥١	خلال الاثني عشر شهراً القادمة (فترة التقرير السنوية التالية)
٢٦,٨١٥	٢٤,٨٧٢	بين سنتين إلى خمس سنوات
١٦,٥٦٧	١٩,٤٤٨	بين خمس إلى عشر سنوات
١٥,١٠٥	٢١,٧٢٤	أكثر من عشر سنوات
٦٧,٦٥٢	٧٥,٠٩٥	إجمالي المدفوعات المتوقعة

يبلغ المتوسط لمدة خطة التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م نحو ٦,٢ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥,٠ سنة).

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر غير ذلك)

١٨. ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
١٧٠,٤٣٨	١٩٦,١٣٠	ذمم دائنة تجارية (*)
٥١,٩٨١	٥٩,٥٦٥	المصاريف مستحقة
٣٦,٣٩٨	٣٧,٣٤٣	مطلوبات عقود
٥,٢٨٤	٣٥,٥٦٦	المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٢٠-٣)
٥,٩٩٥	٥,٠٢٠	إيجار مستحق
١١,٠٠٨	٢٢,٨٥٤	مطلوبات أخرى
٢٨١,١٠٤	٣٥٦,٤٧٨	

(*) إن الذمم الدائنة التجارية هي مطلوبات مالية غير محملة بفائدة ويُستحق سدادها في المعتاد خلال فترة ٣٠-٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

١٩. الزكاة

يتم تحديد مصروف الزكاة وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ويتم اثباته في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة، ويتم تعديل الفروق الناتجة عن الربط النهائي للزكاة، إن وجدت، في السنة التي يتم فيها استلام الربط النهائية.

تلتزم المجموعة بمتطلبات نظام الزكاة، حيث تقوم بتقديم إقراراتها الزكوية ضمن المواعيد المحددة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وسداد الزكاة المستحقة وفقاً لتلك الإقرارات، والحصول على الشهادات اللازمة (صلاحية آخر شهادة حصلت عليها المجموعة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م).

تم الانتهاء من الربط الزكوية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠٢٣ م.

بالنسبة للسنوات ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م، أصدرت لجان الاستئناف قرارات لصالح الهيئة، مما نتج عنه التزام زكوي على المجموعة بمبلغ ٥,١ مليون ريال. وقد تقدمت المجموعة بطلب إلى الهيئة لسداد هذا الالتزام على أقساط، وقد تمت الموافقة على الطلب، حيث سيتم السداد على أقساط شهرية بقيمة ٢١٤,٤٣٣ ريال، على أن يبدأ القسط الأول في ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م وينتهي القسط الأخير في ٢٣ فبراير ٢٠٢٧ م.

بالنسبة للسنوات من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٣، طلبت الهيئة معلومات إضافية تتعلق بالإقرارات الزكوية للمجموعة. واستجابة لذلك، تقدمت المجموعة بطلب لتطبيق القرار الوزاري رقم ١٠٠٧ الخاص بلانحة جباية الزكاة الصادرة عام ١٤٤٥ هـ وبعد الانتهاء من الفحص، تم إقفال الفحوصات لتلك السنوات بنتيجة التزام زكوي متفق عليه بمبلغ ٥٠,٢٠٩ ريال، وبالتالي تم إغلاق الربط الزكوية لهذه السنوات. ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بعكس مخصص زكاة زائد بمبلغ ١,٧ مليون ريال تم تسجيله خلال عام ٢٠٢٤ م.

أما بالنسبة لعام ٢٠٢٤ م، فقد طلبت الهيئة معلومات إضافية، وتقوم الشركة حالياً بإعداد المستندات المطلوبة لتقديمها إلى الهيئة، ولا تزال أعمال الفحص جارية ولم يتم إصدار ربط زكوي نهائي حتى تاريخه.

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر غير ذلك)

١٩. الزكاة (تتمة)

١-١٩ الحركة على مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
٦,٨٦٠	٧,٠٨٧	رصيد أول المدة
١٣٨	-	مخصص الزكاة للسنة
١,٨٠٠	(١,٧٤٥)	(عكس) / مخصص الزكاة متعلق بسنوات سابقة
(١,٧١١)	(٢,٣٣٥)	المدفوع خلال السنة
٧,٠٨٧	٣,٠٠٧	رصيد آخر المدة

٢-١٩ تتلخص بنود الوعاء الزكوي على النحو الآتي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
٢١١,٨٩٠	٥,٧٩٨	حقوق المساهمين
١,٥١٧,٤٥٩	١,٣٩٩,٩٥١	المخصصات وتسيويات أخرى
(١,٧٢٩,٣٤٩)	(١,٤٠٥,٧٤٩)	القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة
-	-	وعاء الزكاة قبل صافي (الخسارة) / الربح المعدل
٥,٣٣٨	(٢٠١,٨٨٦)	صافي (الخسارة) / الربح المعدل للسنة
٥,٣٣٨	(٢٠١,٨٨٦)	وعاء الزكاة
١٣٨	-	مخصص الزكاة

٣-١٩ ضريبة الدخل:

يمثل مبلغ ضريبة الدخل المعترف به في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة بشكل أساسي الضرائب المتعلقة بالشركتين التابعتين في كل من دولة الإمارات العربية المتحدة وجمهورية مصر العربية.

٢٠. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

١-٢٠ معاملات مع أطراف ذات علاقة

في سياق الأعمال الاعتيادية لعمليات المجموعة، أجرت المجموعة بعض المعاملات الهامة الآتية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م بالإضافة للأرصدة المتعلقة بها.

فيما يلي تفاصيل أهم معاملات الأطراف ذات العلاقة:

مبلغ المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	مبلغ المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	طبيعة المعاملة	طرف ذو علاقة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال		
٤٥,٧٣٦	٤٤,٥٧٩	مصروف إيجار / مدفوعات عقود إيجار (أ)	مجموعة عبدالمحسن عبدالعزيز الحكير
١,٩٧٥	١,٨٩٨	إيرادات	(الشركة الأم النهائية)
٣,٥٧٦	٢,٧٥٩	إيرادات أتعاب الإدارة (ج) و (د)	
٢,٢٥٩	-	تحويل ممتلكات ومعدات	
١,٢٠٧	١٤	تحويل مخصص مطلوبات نهاية الخدمة (إيضاح ١٧-٤)	

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

١-٢٠. معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

مبلغ المعاملات للسنة المنتهية في ٣١

ديسمبر

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	طبيعة المعاملة	طرف ذو علاقة
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال		الإدارة العليا
٥,٧٦٥	٧,٦٩٣	الرواتب والمزايا ذات الصلة (ب)	
١,٥٩٣	١,٣٣٢	منافع ما بعد الخدمة	
٢٢	٨٥٠	إيجار سيارات	
٥,٣٧٠	٣,٤٣٨	إيرادات	شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٥٣٤	-	شطب ذمم مدينة	
٣,٠٧٢	٣,٢٤٦	مصروف إيجار / مدفوعات إيجار (أ)	أطراف خاضعة لسيطرة مشتركة (common control)
١,٠٨٧	١,٠٤٤	إيرادات	
١٤٠	١٦٥	إيرادات رسوم الإدارة	
-	١٢٥	تحويل مخصص مطلوبات نهاية الخدمة (إيضاح ١٧-٤)	
-	٢,٣٩٤	بيع محل تجاري	
١٩٩	٢٦٠	مستلزمات المواد البلاستيكية	
١٢	٢١	مستلزمات تصميم و طباعة	
٢,٠٦٦	٢,٢٠٠	مكافأة الاجتماعات	تعويض الإدارة العليا - غير تنفيذي
١١,٥٨٥	٢٠٠	مصروفات الإيجار / مدفوعات الإيجار (أ)	

(أ) يمثل هذا المبلغ مدفوعات الإيجار لعدد ٢٤ عقاراً (٢٠٢٤ م: ٣٠ عقاراً) مستأجرة من قبل المجموعة من المساهم الرئيسي (شركة مجموعة عبدالمحسن عبد العزيز الحكير القابضة) وأطراف خاضعة للسيطرة المشتركة وأعضاء مجلس الإدارة.

(ب) تمثل الإدارة العليا المدبرون التنفيذيون والرئيسيون والأشخاص الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن التخطيط والتوجيه والمراقبة على أنشطة المجموعة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو غير تنفيذي) وأعضاء مجلس الإدارة في الشركة. تم دفع الرواتب والمزايا المتعلقة بها بقيمة ٧,٧ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥,٨ مليون ريال) لخمس من المديرين التنفيذيين الرئيسيين في المجموعة.

(ج) يمثل هذا المبلغ أتعاب إدارة الفنادق المملوكة للشركة الأم النهائية في دولة الامارات العربية المتحدة. وبلغت رسوم إدارة المجموعة من هذه الفنادق ٠,٩٩ مليون ريال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٠,٨٨ مليون ريال).

(د) خلال عام ٢٠٢٣ م، اتفقت المجموعة مع الشركة الأم النهائية على إنهاء عقود إيجار طويلة الأجل لفندقين بقيمة ٦ مليون ريال سنوياً. وفي الوقت نفسه، أبرمت المجموعة اتفاقيتين مع الشركة الأم النهائية لمدة تتراوح بين ٨ إلى ١٠ سنوات لتشغيل هذين الفندقين مقابل أتعاب إدارة شهرية ثابتة ومتغيرة. وتشمل مدة الاتفاقيتين حقوق استخدام امتيازات المجموعة الموجودة في موقعي الفندقين بما في ذلك الممتلكات والمعدات.

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، حملت المجموعة إيرادات ومصروفات إلى الشركة الأم النهائية بقيمة (الإيرادات: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ٢٦,٨ مليون ريال، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٧,٧ مليون ريال) (المصروفات: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ٢٥,٤ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٨,٦ مليون ريال)). وقد بلغت أتعاب الإدارة التي حققتها المجموعة من هذين الفندقين ١,٧٧ مليون ريال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١,٧٧ مليون ريال).

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ﷲ ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

٢-٢٠ الشروط والأحكام المتعلقة بأرصدة الأطراف ذات العلاقة

إن الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة في نهاية السنة غير مضمونة وبدون فوائد ويتم تسويتها نقداً ومستحقة خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات للذمم الدائنة والذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة، يتم إجراء هذا التقييم في كل فترة تقرير من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق التي يعمل فيه.

٣-٢٠ أرصدة الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل الأرصدة الرئيسية للأطراف ذات العلاقة المسجلة ضمن الذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و٢٠٢٤ م:

(١) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ﷲ	بالآلاف ﷲ	
٣٤٠	٣,٥٣٣	شركة منتجع هاف مون (خاضعة لسيطرة مشتركة)
-	٢,٦٩٣	شركة أصل البان المحدودة (تحت سيطرة مشتركة)
١,٧٢٢	١,٧٢٢	شركة ترفيه للمشاريع السياحية المحدودة (مشروع مشترك)
٧٣٩	٦٥١	شركة مينا للتعليم والتطوير (خاضعة لسيطرة مشتركة)
٣٩٣	٤٤	شركة ملاهي الرفاهية للترفيه المحدودة (مشروع مشترك)
١٣,٨٧١	-	الشركة الأم النهائية
٧,٤٥٦	-	شركة أساطير الخليج الرياضية المحدودة (مشروع مشترك)
٢٤,٥٢١	٨,٦٤٣	
(٢,٨١٣)	(٢,٠٤٥)	
٢١,٧٠٨	٦,٥٩٨	

ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة قيمة مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

(٢) مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ﷲ	بالآلاف ﷲ	
-	٢٥,٩٦٨	شركة عبد المحسن الحكير القابضة (الشركة الأم النهائية)
٤,٨٩٢	٦,٥٧٢	شركة تنامي العربية المحدودة (خاضعة لسيطرة مشتركة)
-	٢,٦٤٧	شركة تنمية العقار والسياحة (مشروع مشترك)
٣٩٢	٣٧٩	مصنع الرياض للبلاستيك (خاضعة لسيطرة مشتركة)
٥,٢٨٤	٣٥,٥٦٦	

(٣) الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ﷲ	بالآلاف ﷲ	
-	٢,٨١٣	الرصيد في بداية السنة
٢,٨١٣	(٧٦٨)	(عكس) / المكوّن من المخصص خلال السنة (إيضاح ٢٥)
٢,٨١٣	٢,٠٤٥	الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف R.S. ما لم يذكر غير ذلك)

٢١. إيرادات من العقود مع العملاء
فيما يلي تفاصيل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالآلاف R.S.

المجموع	أخرى	ترفيه	الضيافة
٢٠٩,٢٦٢	-	-	٢٠٩,٢٦٢
٧٦,٣٠٣	-	-	٧٦,٣٠٣
٢٤٤,٨٨١	-	٢٤٤,٨٨١	-
-	-	-	-
٦٥,٣٧٦	٦٥,٣٧٦	-	-
٧,١٧٢	٧,١٧٢	-	-
١٤,٤٢٤	٢,٩٦٤	-	١١,٤٦٠
٦١٧,٤١٨	٧٥,٥١٢	٢٤٤,٨٨١	٢٩٧,٠٢٥
٣١,٦٢٢	٢٢,١٣٣	٦,٣٨٧	٣,١٠٢
٦٤٩,٠٤٠	٩٧,٦٤٥	٢٥١,٢٦٨	٣٠٠,١٢٧

أنواع البضائع أو الخدمات:
الغرف
الأطعمة والمشروبات
إيرادات الألعاب والمتنزهات
البناء والتطوير
إيرادات الإعاشة والتمويل**
إيرادات المطاعم
إيرادات الأخرى
مجموع الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥
إيرادات الإيجار***
مجموع الإيرادات*

توقيت إثبات الإيرادات:

٢٥٥,٣٠٨	٢٥,٠٩٧	٦,٣٨٧	٢٢٣,٨٢٤
٣٩٣,٧٣٢	٧٢,٥٤٨	٢٤٤,٨٨١	٧٦,٣٠٣
٦٤٩,٠٤٠	٩٧,٦٤٥	٢٥١,٢٦٨	٣٠٠,١٢٧

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالآلاف R.S.

المجموع	أخرى	ترفيه	الضيافة
٢٢٧,٤١٠	-	-	٢٢٧,٤١٠
٨١,٦٤٥	-	-	٨١,٦٤٥
٢٨٥,٨٢١	-	٢٨٥,٨٢١	-
٤,٤٧١	-	٤,٤٧١	-
٢٤,٠١٥	٢٤,٠١٥	-	-
٨,٩٣٩	٨,٩٣٩	-	-
١٣,٨٠٦	٦٠٢	-	١٣,٢٠٤
٦٤٦,١٠٧	٣٣,٥٥٦	٢٩٠,٢٩٢	٣٢٢,٢٥٩
٣٢,٥٨٩	٢٢,٨٠٦	٦,٦٥٣	٣,١٣٠
٦٧٨,٦٩٦	٥٦,٣٦٢	٢٩٦,٩٤٥	٣٢٥,٣٨٩

أنواع البضائع أو الخدمات:
الغرف
الأطعمة والمشروبات
إيرادات الألعاب والمتنزهات
البناء والتطوير
إيرادات الإعاشة والتمويل**
إيرادات المطاعم
إيرادات الفنادق الأخرى
مجموع الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥
إيرادات الإيجار***
مجموع الإيرادات*

توقيت إثبات الإيرادات:

٢٧٨,٢٧٦	٢٣,٤٠٨	١١,١٢٤	٢٤٣,٧٤٤
٤٠٠,٤٢٠	٣٢,٩٥٤	٢٨٥,٨٢١	٨١,٦٤٥
٦٧٨,٦٩٦	٥٦,٣٦٢	٢٩٦,٩٤٥	٣٢٥,٣٨٩

بضائع مقدمة في نقطة زمنية معينة
مجموع الإيرادات

* بلغ إجمالي الإيرادات الناتجة من قطاع الفنادق ٣٢٦,٩ مليون R.S. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٥٣,١ مليون R.S.). تم تحميل مبلغ ٢٦,٨ مليون R.S. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٧,٧ مليون R.S.) للشركة الأم النهائية والذي يمثل إيرادات الفندقين اللذين لديهما اتفاقية إدارة إيضاح (١-٢٠) (ج).

** إيرادات الإعاشة والتمويل، المدرجة ضمن قطاع "أخرى"، تتعلق بتحضير الوجبات وخدمات الإعاشة والتمويل التي تقدمها عمليات المطبخ المركزي للمجموعة في منطقة نيوم، وترتكز حالياً بشكل أساسي على تقديم الوجبات في المجتمعات السكنية.

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف R.S. ما لم يذكر غير ذلك)

٢١. إيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

ويتم عرض قائمة الربح أو الخسارة الخاصة بقطاع الإعاشة والتموين كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بآلاف R.S.	بآلاف R.S.	
٢٤,٠١٥	٦٥,٣٧٦	الإيرادات
٥٧٩	٣,٧٢٣	إجمالي الربح
٣٨	٣,٦٨٢	صافي الربح

**** تتضمن إيرادات الإيجار الإيرادات من التأجير من الباطن بمبلغ ٣١,٦ مليون R.S. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٢,٦ مليون R.S.).

تستخدم المجموعة الإجهادات والحكم المهي عند تحديد وتقييم توقيت انتقال السيطرة على التزامات الأداء التي يتم الوفاء بها إلى العميل، وذلك بالاستناد إلى مؤشرات انتقال السيطرة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، حيث يتم الاعتراف بالإيراد عند انتقال تلك السيطرة إلى العميل.

الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة زمنية:

١. إيرادات غرف الفنادق: تم الاعتراف بالإيرادات باستخدام طريقة الإنتاج (Output Method) يوميًا بناءً على إقامة النزول في الغرفة، حيث يمثل ذلك استهلاك الخدمة المقدمة خلال الفترة.

٢. إيرادات الإيجار: يتم الاعتراف بالإيرادات باستخدام طريقة الإنتاج بناءً على الوقت المنقضي من فترة الإيجار وفقًا للعقد.

٣. الإنشاء والتطوير: تُحتسب الإيرادات يتم الاعتراف بالإيرادات باستخدام طريقة المدخلات (Input Method) بناءً على نسبة الإنجاز المحققة خلال الفترة الزمنية، حيث تمثل نسبة الإنجاز ما تم إنجازه أو استكماله من مراحل تطوير المشروع خلال الفترة.

الاعتراف بالإيرادات في وقت محدد:

١. إيرادات المطاعم والمأكولات والمشروبات: يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الطعام أو المشروبات للعملاء في المطعم أو الفندق، وبالتالي يكون العميل قد حصل على السيطرة على الخدمة أو المنتج الممثل بالطعام أو المشروبات المقدمة، وكذلك القدرة على استهلاك المنتج أو الخدمة.

٢. إيرادات الألعاب والمنتجات: يتم الاعتراف بالإيرادات عند تسليم ونقل ملكية بطاقات اللعب للعملاء، حيث يكون العميل قد حصل على السيطرة على المنتج، وهو بطاقة اللعب، ولديه القدرة على استخدام المنتج أو الخدمة والحصول على كافة المنافع المرتبطة به، كما يكون العميل قد حصل على الحيازة الفعلية والمخاطر والمكافآت المرتبطة بالبطاقة. (مع ملاحظة أن أي أرصدة غير مستخدمة خلال فترة التقرير يتم الاعتراف بها في الشهر التالي للفترة).

أرصدة العقود

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥,٣٥٣	٥,٢٠٧	١٢ موجودات عقود
٣٦,٣٩٨	٣٧,٣٤٣	١٨ مطلوبات عقود

تم الاعتراف بمبلغ ٢٢,٥ مليون R.S. والمدرج ضمن رصيد التزامات العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كإيراد خلال عام ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: تم الاعتراف بمبلغ ٢٢ مليون R.S.).

نظرًا لطبيعة أنشطة المجموعة، فإن معظم العقود المبرمة مع العملاء لا تتجاوز مدتها سنة واحدة، ويتم الوفاء بالتزامات الأداء المرتبطة بها عادةً خلال نفس فترة التقرير. وبناءً عليه، لا تنتج عن العقود القائمة مع العملاء في تاريخ التقرير المالي أرصدة جوهرية لإيرادات لم يتم الاعتراف بها، وقد قامت المجموعة بتطبيق التسهيل العملي الوارد في الفقرة (١٢١/أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، ولم تقم بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالتزامات الأداء المتبقية كما في تاريخ التقرير.

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢. التكاليف المباشرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
١٣٠,١٣١	١٤١,٢١٧	رواتب ومنافع ذات علاقة
٩٢,٩٣١	٨٨,٨٦٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
٧٥,٨٤٧	٩٠,١٨٠	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦-١)
٣٥,٨٧٣	٥٥,٧٥٦	تكاليف الأطعمة والمشروبات
٣٦,٠٠٣	٤٧,٠٠٩	إيجار
٣٦,٢١٣	٣٧,٥٩٢	مرافق
٢١,٥٤٥	١٩,٨٥٤	رسوم الإدارة والامتياز
١٣,٣١٥	١٢,٧٣٤	صيانة
٤,٤٨٦	-	تكاليف خدمات الإنشاء
٤٧,٢٧٣	٤٣,٦٤٨	أخرى
٤٩٣,٦١٧	٥٣٦,٨٥٤	

٢٣. مصاريف بيع وتسويق

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
٨,٠٠٢	٩,٧٤٢	ترويج وإعلان
٧,٤٠٧	٧,٧٦٥	رواتب ومنافع ذات علاقة
٢,٥٨١	٦,٢٥٣	مصاريف العمولات
٥,٣١٩	٥,٠١٠	رسوم تسويق
١,٩٠٢	٢,٤١٥	أخرى
٢٥,٢١١	٣١,١٨٥	

٢٤. مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
٦٥,٠٣٨	٨٢,٣٥٧	رواتب ومنافع ذات علاقة
٨,٤٥٠	٧,٥٧٥	نفقات بنكية
٥,٥٨٦	٧,٤٦٠	رسوم حكومية
٤,٦٠٦	٤,٨٨٠	مصاريف الصيانة ومصاريف مكتبية
٢,٦٥٥	٤,٠٣٦	سفر
٣,٠٠٤	٤,٠٢١	مرافق
٤,٩٤٠	٣,٥٨٧	اتعاب مهنية
٣,٢٠٩	٢,٩٠٥	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦-١)
(١٢٩)	٢,٨٦٨	مخصص / (عكس) مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٠-١)
١,١٦٠	٢,٦٤٨	إيجار
٢,٠٦٦	٢,٢٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,١٠٢	١,٦٧٦	تأمين
١,٠٨٣	١,٥١٤	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
١,٢٠٤	١,٢٠١	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
٥٣٤	-	ذمم مدينة تم شطبها
٨,٧٠٥	١٢,٠٠٥	أخرى
١١٣,٢١٣	١٤٠,٩٣٣	

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥. مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة

يلخص الجدول أدناه مخصص (عكس) الخسائر الائتمانية المتوقعة المتكبدة خلال السنة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
(٩,٩١٠)	٥,٤٣٥	مدرجة بالذمم المدينة التجارية (إيضاح ١١-١)
٢,٨١٣	(٧٦٨)	مدرجة بمبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠-٣)
١٥٤	٣٤٧	مدرجة بمدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٢-١)
(٦,٩٤٣)	٥,٠١٤	

٢٦. إيرادات أخرى غير تشغيلية

خلال عام ٢٠٢٣ م، تضررت بعض ممتلكات ومعدات المجموعة نتيجة حريق اندلع في أحد فنادقها. وفي عام ٢٠٢٤ م، اتفقت المجموعة مع شركة التأمين على تعويضها بمبلغ ٢٢ مليون ريال كتسوية نهائية لتعويض الضرر الناتج من الحريق، وقد تم إدراج هذا المبلغ ضمن بنود الإيرادات غير التشغيلية الأخرى في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة. وقد استلمت المجموعة كامل المبلغ (٢٢ مليون ريال) خلال عام ٢٠٢٤ م.

- خلال عام ٢٠٢٤ م، تلقت المجموعة تعويضاً من شركة التأمين لتغطية خسائر الإيرادات والأضرار التي لحقت ببعض الأصول نتيجة الإغلاق الجزئي لبعض الألعاب في أحد مراكز الترفيه التابعة للمجموعة بقيمة ٢,٨ مليون ريال، والتي تم الاعتراف بها كإيرادات أخرى غير تشغيلية في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

٢٧. (الخسارة) / الربح الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب (الخسارة) / الربح الأساسي للسهم عن طريق قسمة صافي (الخسارة) / الربح للسنة المنسوب إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

يتم احتساب (الخسارة) / الربح المخفض للسهم عن طريق قسمة صافي (الخسارة) / الربح للسنة المنسوب إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم (بعد تعديل الفائدة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل - إن وجدت-) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة بالإضافة إلى متوسط عدد الأسهم العادية المرجحة التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

يعكس الجدول التالي احتساب (خسارة) / ربح السهم:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
٥,٣١٠	(٢٠١,٨١٤)	(الخسارة) / الربح للسنة المنسوب إلى مساهمي الشركة
٣١٥,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
٠,٠٢	(٠,٦٤)	(الخسارة) / الربح الأساسي والمخفض للسهم

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ﷲ ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨. الارتباطات والالتزامات المحتملة

١-٢٨ الالتزامات المحتملة النظامية

لدى المجموعة دعاوى قضائية في سياق الأعمال العادية، ويتم الدفاع عنها حالياً، وعلى الرغم من أن النتائج النهائية لهذه القضايا لا يمكن تحديدها على وجه اليقين، إلا أنه بناءً على مشورة المستشار القانوني للمجموعة، فإن الإدارة لا تتوقع أن يكون لهذه القضايا تأثير جوهري سلبي على المركز المالي الموحد للمجموعة أو نتائج عملياتها الموحدة.

٢-٢٨ خطابات الاعتماد والضمان

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، كان لدى المجموعة خطابات اعتماد وضمان قائمة بمبلغ ٣٠,٦ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٤,٥ مليون ﷲ).

٢٩. معلومات قطاعية

تقوم لجنة الإدارة التنفيذية بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء، ويتم تقييم أداء القطاعات بناءً على الربح أو الخسارة وتقاس بشكل متنسق مع الأرباح أو الخسائر في القوائم المالية الموحدة.

١-٢٩ فيما يلي قطاعات المجموعة التي يتم رفع التقارير بشأنها طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨:

الضيافة: تعمل في الفنادق والسياحة والمنتجات الصحية والشقق المفروشة والمطاعم والمقاهي.

ترفيه: تعمل في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المدن الترفيهية والمراكز الترفيهية والمتنزهات والحدائق.

أخرى: تشمل عمليات المركز الرئيسي والمركز التجاري وقطاعات أخرى.

تتم الأعمال الأساسية للمجموعة في المملكة العربية السعودية مع ثلاث شركات تابعة وهي سباركيز - الإمارات العربية المتحدة وشركة أساطير للترفيه والسياحة - مصر وشركة أصول المزايا للضيافة، مع ذلك، فإن مجموع الموجودات والمطلوبات والارتباطات ونتائج العمليات لتلك الشركات التابعة ليست جوهرية في القوائم المالية الموحدة الإجمالية للمجموعة، تتم المعاملات بين قطاعات التشغيل وفقاً للشروط المعتمدة من قبل الإدارة، لا توجد بنود جوهرية للدخل أو المصاريف بين قطاعات التشغيل، تشمل غالبية موجودات ومطلوبات القطاع على الموجودات والمطلوبات التشغيلية.

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية الرئيسية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م:

بآلاف ﷲ	الضيافة	ترفيه	أخرى	المجموع
إيرادات من العقود مع العملاء	٣٠٠,١٢٧	٢٥١,٢٦٨	٩٧,٦٤٥	٦٤٩,٠٤٠
استهلاك ممتلكات ومعدات - تكاليف مباشرة	(٢١,١٧٩)	(٥٩,١٤١)	(٩,٨٦٠)	(٩٠,١٨٠)
استهلاك موجودات حق الاستخدام	(١٢,٢١٣)	(٦٦,٩٦٥)	(٩,٦٨٦)	(٨٨,٨٦٤)
تكاليف مباشرة أخرى	(١٧٦,٨١٢)	(١٠٨,٥٧٨)	(٧٢,٤٢٠)	(٣٥٧,٨١٠)
إجمالي الربح	٨٩,٩٢٣	١٦,٥٨٤	٥,٦٧٩	١١٢,١٨٦
المصاريف	(٧٢,٩٠٧)	(٥٣,٣٩٠)	(٤٥,٨٢١)	(١٧٢,١١٨)
خسارة ناتجة عن التخلص من الممتلكات والمعدات	(٣٠٠)	(٢٣,٤٥٧)	(٤,٣٩٧)	(٢٨,١٥٤)
إيرادات أخرى	٢	٥,٠٩٠	٢,١٠٥	٧,١٩٧
خسارة انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات	(٧,٣٢٥)	(٣٥,٨٢١)	-	(٤٣,١٤٦)
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٦٢٥)	(١,٢٥٢)	(٣,١٣٧)	(٥,٠١٤)
تكاليف التمويل	(١٢,٠٤٧)	(٤٢,٢٧٣)	(٢١,٩١٣)	(٧٦,٢٣٣)
دخل التمويل من الإيجار	-	-	٢,٧٤٢	٢,٧٤٢
الحصة من صافي نتائج الاستثمارات المحاسب عنها	-	-	(١,٦٤١)	(١,٦٤١)
باستخدام طريقة حقوق الملكية، بعد خصم الشطب	-	٥٤٣	١,٧٥١	٢,٢٩٤
الزكاة وضريبة الدخل	-	-	-	-
صافي الخسارة	(٣,٢٧٩)	(١٣٣,٩٧٦)	(٦٤,٦٣٢)	(٢٠١,٨٨٧)

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ﷲ ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩. معلومات قطاعية (تتمة)

١٠-٢٩ فيما يلي قطاعات المجموعة التي يتم رفع التقارير بشأنها طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨: (تتمة)

المجموع	أخرى	ترفيه	الضيافة	
٣١,٤٢٤	٣١,٤٢٤	-	-	استثمارات تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
٦٨٥,٠٠٠	١١١,٧٢٨	٢٤٦,٠٥٤	٣٢٧,٢١٨	ممتلكات و معدات ومشاريع قيد الإنشاء
٦٢٨,٩٦٤	١٥٣,١١٣	٣٧٣,٥٨٣	١٠٢,٢٦٨	موجودات حق الاستخدام
١,٦٢١,٥٣٩	٤٥٤,٨٧٤	٦٦٣,٦٠٢	٥٠٣,٠٦٣	مجموع الموجودات
١,٦١٨,٧٤٨	٣٤٤,٣٨٠	٨٩٥,٢٧٩	٣٧٩,٠٨٩	مجموع المطلوبات
				٢٠٢٤ م
المجموع	أخرى	ترفيه	الضيافة	بالآلاف ﷲ
٦٧٨,٦٩٦	٥٦,٣٦٢	٢٩٦,٩٤٥	٣٢٥,٣٨٩	إيرادات من العقود مع العملاء
(٧٥,٨٤٧)	(١١,٠٨٩)	(٤٣,٠٠١)	(٢١,٧٥٧)	استهلاك ممتلكات ومعدات - تكاليف مباشرة
(٩٢,٩٣١)	(٨,٩٥٨)	(٧٠,٠٠٥)	(١٣,٩٦٨)	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٣٢٤,٨٣٩)	(٣٣,٦٨٢)	(١٠٩,٧٠٢)	(١٨١,٤٥٥)	تكاليف مباشرة أخرى
١٨٥,٠٧٩	٢,٦٣٣	٧٤,٢٣٧	١٠٨,٢٠٩	إجمالي الربح
(١٣٨,٤٢٤)	(٢٧,١٥٦)	(٤٢,٥٦٧)	(٦٨,٧٠١)	المصاريف
١,٣٩٧	-	١,٣٩٧	-	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
١,٥٥٤	١٨٠	٣٧٢	١,٠٠٢	إيرادات أخرى
٥,٤٤١	-	-	٥,٤٤١	عكس خسارة انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات
٦,٩٤٣	(٤,٩١٥)	(٨٤٩)	١٢,٧٠٧	عكس / (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة
(٨٤,٦٣٢)	(١٨,٩٥١)	(٤٧,٧٩٦)	(١٧,٨٨٥)	تكاليف التمويل
٢٤,٨٠٤	-	٢,٨٠٤	٢٢,٠٠٠	إيرادات أخرى غير تشغيلية
٤,٧١٤	٤,٧١٤	-	-	الحصة من صافي نتائج الاستثمارات المحاسب عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
(١,٦٧٦)	(١,٩٣٨)	٢٦٢	-	الزكاة وضريبة الدخل
٥,٢٠٠	(٤٥,٤٣٣)	(١٢,١٤٠)	٦٢,٧٧٣	صافي الربح / (الخسارة)
٩١,٥٩١	٩١,٥٩١	-	-	استثمارات تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
٨١٧,٩١٠	١١٢,٨٦٥	٣٥٦,٣١٧	٣٤٨,٧٢٨	ممتلكات و معدات ومشاريع قيد الإنشاء
٨٠٩,٧٨٤	١٨٨,١٦٤	٤٩٧,٠٦٦	١٢٤,٥٥٤	موجودات حق الاستخدام
١,٩٢٣,٦٠٧	٤٥٠,٦٨٥	٩٠١,٧٠٤	٥٧١,٢١٨	مجموع الموجودات
١,٧١٨,٨٠٣	٣٦١,٨٧٧	٩٨٩,٥٣٦	٣٦٧,٣٩٠	مجموع المطلوبات

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ﷲ ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩. معلومات قطاعية (تتمة)

١-٢٩ فيما يلي قطاعات المجموعة التي يتم رفع التقارير بشأنها طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨: (تتمة)

بالإضافة إلى التقارير القطاعية المذكورة أعلاه، تتولد إيرادات المجموعة (والموجودات غير المتداولة الموجودة) من الشركات التابعة والدول الآتية:

المجموع	جمهورية مصر العربية	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بالآلاف ﷲ
٦٠٦,٨٥٧			٦٠٦,٨٥٧	الشركة
١,٥٦٦	-	-	١,٥٦٦	شركة أصول المزايا للضيافة
٣٩,٢٤٩	-	٣٩,٢٤٩	-	شركة سباركيز لاند للألعاب الترفيهية
١,٣٦٨	١,٣٦٨	-	-	شركة أساطير للترفيه والسياحة
٦٤٩,٠٤٠	١,٣٦٨	٣٩,٢٤٩	٦٠٨,٤٢٣	مجموع الإيرادات
٣١,٤٢٤	-	-	٣١,٤٢٤	استثمارات تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
٦٨٥,٠٠٠	١,٢٥٠	٢٨,٧٢٢	٦٥٥,٠٢٨	الممتلكات والمعدات والمشاريع قيد الإنشاء
٦٢٨,٩٦٤	-	٨٦,٤٣٤	٥٤٢,٥٣٠	موجودات حق الاستخدام
المجموع	جمهورية مصر العربية	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالآلاف ﷲ
٦٣٥,٦٧٤	-	-	٦٣٥,٦٧٤	الشركة
١,٥٧٦	-	-	١,٥٧٦	شركة أصول المزايا للضيافة
٤٠,٤٢٩	-	٤٠,٤٢٩	-	شركة سباركيز لاند للألعاب الترفيهية
١,٠١٧	١,٠١٧	-	-	شركة أساطير للترفيه والسياحة
٦٧٨,٦٩٦	١,٠١٧	٤٠,٤٢٩	٦٣٧,٢٥٠	مجموع الإيرادات
٩١,٥٩١	-	-	٩١,٥٩١	استثمارات تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
٨١٧,٩١٠	١,٥٥٦	٣١,١٣٤	٧٨٥,٢٢٠	ممتلكات و معدات ومشاريع قيد الانشاء
٨٠٩,٧٨٤		١٠٢,٧٧٤	٧٠٧,٠١٠	موجودات حق الاستخدام

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠. إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي الذي تسعى إليه المجموعة من إدارة رأس المال هو ضمان الحفاظ على نسب رأس مال مناسبة لدعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين، يشمل هيكل رأس المال جميع مكونات حقوق المساهمين بمجموع ٢,٨ مليون ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٠٦,٦ مليون ريال)، تدير المجموعة هيكل رأس المال وتقوم بتعديله في ضوء التغييرات التي تطرأ على الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية، للحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية، يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال، يُحتسب صافي الدين على أساس مجموع الاقتراضات (بما في ذلك القروض المتداولة وغير المتداولة كما هي معروضة في قائمة المركز المالي الموحدة)، ناقصاً النقد والأرصدة البنكية، بينما يتم حساب مجموع رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو وارد في قائمة المركز المالي الموحدة زائداً صافي الدين.

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤ م بالآلاف ريال	٢٠٢٥ م بالآلاف ريال	
٤٤٢,٤٩٥	٣٧٧,٢٠٧	مجموع القروض (القروض المتداولة وغير المتداولة)
(٣٨,١٠١)	(٢٠,٩٩٥)	ناقصاً: نقد وأرصدة بنكية
٤٠٤,٣٩٤	٣٥٦,٢١٢	صافي الدين
٢٠٦,٦٤٢	٢,٧٩١	حقوق المساهمين
٦١١,٠٣٦	٣٥٩,٠٠٣	مجموع رأس المال
٪٦٦,١٨	٪٩٩,٢٢	نسبة المديونية

من أجل تحقيق هذا الهدف العام، تهدف إدارة رأس المال لدى المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان الالتزام بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض التي تحمل فوائد، والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. ويؤدي الإخلال بهذه التعهدات المالية إلى منح البنك الحق في المطالبة الفورية بسداد القروض والتسهيلات، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٥ فيما يتعلق بالالتزام بتعهدات القروض. لم يتم إجراء أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات المتعلقة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و٢٠٢٤ م.

إن صافي الدين للمجموعة هو كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤ م بالآلاف ريال	٢٠٢٥ م بالآلاف ريال	
٣٨,١٠١	٢٠,٩٩٥	نقد وما يماثله
(٤٤٢,٤٩٥)	(٣٧٧,٢٠٧)	القروض
(٩٣٧,٠٤٩)	(٨٢٦,٤٢٣)	مطلوبات إيجارية
(١,٣٤١,٤٤٣)	(١,١٨٢,٦٣٥)	صافي الدين

فيما يلي تسوية صافي الدين للمجموعة:

المجموع	مطلوبات إيجارية	اقتراض	نقد وما يماثله	
(١,٤٧٠,٨٢٩)	(١,٠٢٥,١٧٦)	(٤٨٣,٣٤٥)	٣٧,٦٩٢	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢١٦,٠٩٥	١٣٣,٧٩٢	٨١,٨٩٤	٤٠٩	تدفقات نقدية تمويلية
(٨٥,١٢٢)	(٤٤,٠٧٨)	(٤١,٠٤٤)	-	تكاليف التمويل
(١,٥٨٧)	(١,٥٨٧)	-	-	عقود إيجار جديدة
(١,٣٤١,٤٤٣)	(٩٣٧,٠٤٩)	(٤٤٢,٤٩٥)	٣٨,١٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٣٦,٥٢٠	١٥٥,٤٢١	٩٨,٢٠٥	(١٧,١٠٦)	تدفقات نقدية تمويلية
(٧٦,٢٣٣)	(٤٣,٣١٦)	(٣٢,٩١٧)	-	تكاليف التمويل
(١,٤٧٩)	(١,٤٧٩)	-	-	عقود إيجار جديدة
(١,١٨٢,٦٣٥)	(٨٢٦,٤٢٣)	(٣٧٧,٢٠٧)	٢٠,٩٩٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ﷲ ما لم يذكر غير ذلك)

٣١. القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه مقابل تحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف في السوق في تاريخ القياس. وتشمل الأدوات المالية الموجودة المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية للمجموعة بشكل رئيسي من الأرصدة البنكية، والذمم المدينة، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. كما تتكون المطلوبات المالية للمجموعة بشكل رئيسي من القروض لأجل، والذمم الدائنة، والمصرفقات المستحقة، والمبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القوائم المالية، وذلك نظرًا لقصر آجال استحقاق هذه الأدوات..

٣٢. الأدوات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ﷲ	بالآلاف ﷲ	
٣٦,٩٤٢	١٩,٨١٥	أرصدة بنكية
٧١,٩٩٢	٦١,١٤٩	ذمم مدينة تجارية
٥,٣٥٣	٥,٢٠٧	موجودات عقود
٢١,٧٠٨	٦,٥٩٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٣٥,٩٩٥	٩٢,٧٦٩	

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بالآلاف ﷲ	بالآلاف ﷲ	
٢٨١,١٠٤	٣٥٦,٤٧٨	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٤٤٢,٤٩٥	٣٧٧,٢٠٧	قروض
٩٣٧,٠٤٩	٨٢٦,٤٢٣	مطلوبات إيجارية
١,٦٦٠,٦٤٨	١,٥٦٠,١٠٨	

تمثل أرصدة الالتزامات المالية المذكورة أعلاه قيمها الدفترية. وقد قيّمت المجموعة الشروط المتعلقة بقروضها المصرفية، وهناك ظروف قد تشير إلى صعوبات محتملة في الوفاء بهذه الشروط. ومع ذلك، فقد حصلت المجموعة على إعفاءات من البنوك فيما يتعلق بأي مخالفات محتملة لهذه التعهدات خلال فترة التقرير الحالية. وتمنح هذه الإعفاءات المجموعة المرونة اللازمة لمعالجة الوضع دون أي آثار فورية على القروض البنكية.

٣٣. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من القروض ومطلوبات عقود الإيجار والذمم الدائنة التجارية وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى، الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة.

كما تشتمل الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة الذمم المدينة التجارية والنقد والأرصدة البنكية والتي تنشأ بشكل مباشر من عملياتها.

تتعرض المجموعة بشكل محدود لمخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، حيث تقوم الإدارة العليا للمجموعة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. كما تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة السياسات والإجراءات بانتظام للتأكد من أن جميع المخاطر المالية قد تم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف المخاطر، ولا تقوم المجموعة بالدخول في أي أنشطة تحوط. ويتولى مجلس الإدارة مراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر، والتي يتم تلخيصها فيما يلي:

٣٣. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)

أ) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق، تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العمولة ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار الأسهم، تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض والتمويلات، تتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

مخاطر معدل العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في معدلات العمولة في السوق، إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات عمولات السوق يتعلق بشكل أساسي بقروض المجموعة طويلة الأجل وقصيرة الأجل ذات معدلات العمولة المتغيرة. وتقوم المجموعة بإدارة تعرضها لمخاطر معدل العمولة من خلال المراقبة المستمرة للتغيرات في معدلات العمولة. يوضح الجدول التالي مدى حساسية الجزء المتأثر من القروض والتسهيلات للتغيرات المحتملة بشكل معقول في معدلات العمولة. ومع ثبات جميع العوامل الأخرى، يتأثر ربح المجموعة قبل الزكاة نتيجة تأثير التغير في القروض ذات معدلات العمولة المتغيرة، وذلك على النحو التالي:

للسنة المنتهية في

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بـ	بـ	
٦,٨٧٦	(٢٠٤,١٨١)	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٠.٨	(٣,٣٤٤)	زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة
(١٠.٨)	٣,٣٤٤	انخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة

تم عرض تحليل آجال الاستحقاق في الإيضاح رقم ٣٣ (ج) أدناه.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملة احتمال تقلب قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. ولا تتعرض المجموعة لتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في السياق الطبيعي لأعمالها. لم تقم المجموعة بإجراء معاملات جوهرية بعملات غير الريال السعودي (ﷲ) خلال السنة، وبالتالي لا يوجد لدى المجموعة تعرض جوهري لمخاطر العملات الأجنبية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. وعليه، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر جوهرية ناتجة عن تقلبات أسعار العملات الأجنبية.

ب) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان احتمال إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر خسارة مالية. وتتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بأرصدة البنوك، والذمم المدينة التجارية، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، وبعض الأصول المتداولة الأخرى، وذلك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	نموذج الانخفاض في القيمة	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
بـ	بـ		
٣٦,٩٤٢	١٩,٨١٥	عام	أرصدة بنكية
٧١,٩٩٢	٦١,١٤٩	مبسط	ذمم مدينة تجارية
٥,٣٥٣	٥,٢٠٧	مبسط	موجودات عقود
٢١,٧٠٨	٦,٥٩٨	مبسط	مبالغ مطلوبة من أطراف ذات علاقة
١٣٥,٩٩٥	٩٢,٧٦٩		

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

تتم إدارة مخاطر الائتمان بتوجيه من مجلس الإدارة.

٣٣. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

الأرصدة البنكية

يتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. وتسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك ذات سمعة جيدة وتصنيف ائتماني قوي لا يقل عن BAA1 وفقاً لتصنيف (Moody's). وفي تاريخ التقرير، لم تحدد الإدارة أي تركيز جوهري في مخاطر الائتمان.

ذمم مدينة تجارية

يتلقى مجلس الإدارة تقارير منتظمة من قسم الائتمان الذي يدير أداء الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، تُدار مخاطر ائتمان العملاء لكل وحدة أعمال على حدة وتخضع لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها الرقابية المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء، يتم توزيع الذمم المدينة التجارية للمجموعة على عدد كبير من عملاء الائتمان، تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن علاقتها بعملائها بوضع سقف ائتمانية لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والتأكد من متابعتها بشكل دقيق، بعد منح الائتمان، تقوم إدارة الائتمان، على أساس شهري، بفحص تحليل أعمار ومتابعة جميع المدفوعات القائمة، تحدد إدارة قسم الائتمان داخل كل وحدة أعمال الذمم المدينة المناسبة التي يجب تسليمها للتحويل، ومبلغ المخصص الذي يجب تسجيله في هذه الذمم المدينة والمبالغ التي يجب شطبها، يعتمد مجلس الإدارة إجراءات إدارة مخاطر الائتمان ومبلغ المخصص الذي سيتم إثباته والمبالغ التي سيتم شطبها، يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة في كل تاريخ تقرير على أساس فردي لبعض العملاء، بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة للعملاء الصغار إلى مجموعات متماثلة ويتم تقييمها لتجري الانخفاض في قيمتها على أساس جماعي، لغرض إدارة مخاطر الائتمان، يتم تجميع العملاء على أساس وحدات الأعمال التي نشأت فيها المبيعات، وهي الفنادق والمراكز الترفيهية والتجارية.

موجودات متداولة أخرى

تشتمل الموجودات المتداولة الأخرى على سلف للموظفين، وتُعد قروض الموظفين مضمونة مقابل أرصدة نهاية الخدمة. أرصدة مع أطراف ذات علاقة.

يقيم مجلس الإدارة مخصصات الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة ويوافق عليها بناءً على غرض الأعمال والمخاطر المقبولة، ويراقب مجلس الإدارة هذه المخصصات ويقيمها للانخفاض في قيمتها كما هو مطلوب، كما يوافق مجلس الإدارة على أي انخفاض في القيمة أو مشطوبات، عند الاقتضاء، يضع مجلس الإدارة حدوداً للتعرضات لمخاطر الائتمان.

تركيز مخاطر الائتمان

تعرض المجموعة لتركيز في مخاطر الائتمان على النحو التالي:

- الذمم المدينة التجارية - الجهات الحكومية وشبه الحكومية في المملكة العربية السعودية

يقوم مجلس الإدارة بمراجعة مخاطر التركيز بشكل شهري، وعند الحاجة يتم وضع إجراءات لإدارة هذه المخاطر، ومن ضمنها:

- تنوع توزيع الأموال لدى البنوك أو التأكد من عدم تعرض البنوك لأي ضغوط مالية.

- تخفيض الحدود الائتمانية للعملاء ذوي الأرصدة الكبيرة غير المسددة.

تطبق المجموعة المنهج العام لاحتمال خسائر الانخفاض في القيمة على النقد لدى البنوك، والمبالغ المستحقة من الموظفين، والأصول المتداولة الأخرى. وتندرج جميعها ضمن المرحلة الأولى، حيث لم يتم ملاحظة زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان لهذه الموجودات. ولم يتم الاعتراف بأي خسائر انخفاض في القيمة على هذه الأرصدة نظراً لعدم أهميتها النسبية.

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف R.S. ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

موجودات متداولة أخرى (تتمة)

تطبق المجموعة النهج المبسط لاحتساب خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، حيث يتم دائمًا الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر لهذه الأرصدة، ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة لهذه الأصول المالية باستخدام نموذج يعتمد على معدلات التدفق (Flow Rate) استنادًا إلى الخبرة التاريخية للمجموعة في خسائر الائتمان، مع تعديلها لتعكس العوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة، وتقييم كل من الأوضاع الحالية والاتجاهات المستقبلية المتوقعة في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء. كما يتم احتساب معدلات الخسارة بشكل منفصل للتعرضات ضمن قطاعات مختلفة، بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة مثل نوع العملاء. وعلى ذلك الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م على النحو التالي:

	٩٠٠٠	١٨٠ - ٩١	٢٧٠ - ١٨١	٣٦٠ - ٢٧١	سنة إلى سنتين	أكثر من سنتين	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م							
معدل الخسارة المتوقعة							
ذمم مدينة تجارية							
الضيافة	١٧,٩٨٣	٧,٠٢٠	٢,٧٧٦	١,٣٩٢	٢,٤٩٤	١٢,٨٨٦	٤٤,٥٥١
ترفيه	٩١١	٦٤٠	٤٤٧	٣٥١	٧٠٩	٥,٢٦٢	٨,٣٢٠
أخرى	٢٤,٢٧٤	١,٨٦٤	١,٣٧٠	٣٥٢	٢,٦٨٧	١٢,٤٣٨	٤٢,٩٨٥
المجموع	٤٣,١٦٨	٩,٥٢٤	٤,٥٩٣	٢,٠٩٥	٥,٨٩٠	٣٠,٥٨٦	٩٥,٨٥٦
المخصص							
الضيافة	٢٩٩	٤٦٦	٦٦	٢٦٢	٥٠٤	١٢,٧٥٣	١٤,٣٥٠
ترفيه	١٥	٤٨	٥٩	٩٢	٤١٦	٥,٢٤٨	٥,٨٧٨
أخرى	٤٧٦	١٣٩	١٨١	٩٢	١,٤٢٢	١٢,١٦٩	١٤,٤٧٩
المجموع	٧٩٠	٦٥٣	٣٠٦	٤٤٦	٢,٣٤٢	٣٠,١٧٠	٣٤,٧٠٧
الذمم المدينة التجارية، بالصافي	٤٢,٣٧٨	٨,٨٧١	٤,٢٨٧	١,٦٤٩	٣,٥٤٨	٤١٦	٦١,١٤٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م							
معدل الخسارة المتوقعة							
ذمم مدينة تجارية							
فنادق	١٧,٩٠٢	٤,٧٥٢	٣,٠١٣	٢,٠٩٦	٤,٠٣٧	١٣,٠٧٧	٤٤,٨٧٧
ترفيه	٢,٤٤٧	٢٩١	١,٥٦٥	٥,٧٨٥	٨١٤	٤,٧٣١	١٥,٦٣٣
أخرى	١٦,٤٣٧	٧,٢٩٥	١,٩٠٨	١,٢٧٤	٤,٦٨٧	٩,١٨٩	٤٠,٧٩٠
المجموع	٣٦,٧٨٦	١٢,٣٣٨	٦,٤٨٦	٩,١٥٥	٩,٥٣٨	٢٦,٩٩٧	١٠١,٣٠٠
المخصص							
فندق	٢٠٦	١٤٢	١٣٩	٢٤٠	٩٠٤	١٢,٧٩٨	١٤,٤٢٩
ترفيه	٢٠	٩	٧٠	٢١٤	١٤٤	٤,١٧٠	٤,٦٢٧
أخرى	١٨٣	٢١٧	٩٥	١٤٧	١,١١٧	٨,٤٩٣	١٠,٢٥٢
المجموع	٤٠٩	٣٦٨	٣٠٤	٦٠١	٢,١٦٥	٢٥,٤٦١	٢٩,٣٠٨
الذمم المدينة التجارية، بالصافي	٣٦,٣٧٧	١١,٩٧٠	٦,١٨٢	٨,٥٥٤	٧,٣٧٣	١,٥٣٦	٧١,٩٩٢

ج) مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة احتمال مواجهة المجموعة صعوبة في توفير التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة عدم القدرة على تحويل الأصول المالية بسرعة إلى نقد بمبالغ تقارب قيمتها العادلة.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية لرأس المال العامل واحتياجات التدفقات النقدية. كما تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال التأكد من توافر التسهيلات البنكية.

تتوفر لدى المجموعة تسهيلات بنكية متاحة تبلغ ٦٨ مليون ريال (٢٠٢٤ م: ٥١ مليون ريال) من عدة بنوك محلية بشكل رئيسي لتمويل رأس المال العامل.

تتطلب شروط الإيرادات والخدمات الخاصة بالمجموعة سداد المبالغ خلال فترة تتراوح بين ٣٠ إلى ١٢٠ يومًا من تاريخ إصدار الفاتورة، في حين يتم عادة سداد الذمم الدائنة التجارية خلال فترة تتراوح بين ٣٠ إلى ٩٠ يومًا من تاريخ الشراء.

وخلال عام ٢٠٢٥ م، حققت المجموعة تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ٢١٠,٧ مليون ريال (٢٠٢٤ م: ٣١٩,٤ مليون ريال).

وتثق إدارة المجموعة في قدرتها على تنفيذ خططها التشغيلية بنجاح وتوليد تدفقات نقدية كافية للوفاء بالتزاماتها خلال الاثني عشر شهرًا التالية من تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة.

يلخص الجدول أدناه آجال استحقاق المطلوبات المالية غير المخصصة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م، وذلك بناءً على تواريخ السداد التعاقدية ومعدلات العمولة السائدة في السوق:

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٣ إلى ٥ سنوات	سنتين إلى ٣ سنوات	سنة إلى سنتين	من ٣ أشهر إلى سنة واحدة	من ١ إلى ٣ أشهر	
							٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٥٦,٤٧٨	-	-	-	-	٢٨٧,٠٨١	٦٩,٣٩٧	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
١,١٣٦,٠٦٠	٥٩٧,٠٩٩	١٨٤,٧٧٣	١٠٦,٦٣٦	١١٣,٤٢٩	٨٣,٨٠٥	٥٠,٣١٨	مطلوبات إيجارية
٤١٧,٥٠٨	١٦,٥٩١	٤٧,٦١٧	٥٣,٦٥١	١١٣,٥٤٢	١٥٣,٢٨٦	٣٢,٨٢١	القروض*
١,٩١٠,٠٤٦	٦١٣,٦٩٠	٢٣٢,٣٩٠	١٦٠,٢٨٧	٢٢٦,٩٧١	٥٢٤,١٧٢	١٥٢,٥٣٦	
							٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٨١,١٠٤	-	-	-	-	٢٣١,١٧١	٤٩,٩٣٣	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
١,٢٦٤,٤٠٢	٦٦٦,٦٣٤	٢١٣,١٤٦	١١٨,٢١٤	١٢٥,٥٣٥	٨٨,٨٧٨	٥١,٩٩٥	مطلوبات إيجارية
٤٩٤,٧٣٦	٢٣,٠٥٢	٤٨,١٧٦	٩٤,٨١٩	١٦٨,٢٧١	١٠٤,٢٠٩	٥٦,٢٠٩	القروض*
٢,٠٤٠,٢٤٢	٦٨٩,٦٨٦	٢٦١,٣٢٢	٢١٣,٠٣٣	٢٩٣,٨٠٦	٤٢٤,٢٥٨	١٥٨,١٣٧	

* تتضمن اتفاقيات القروض شروطاً من ثلاثة بنوك. وبموجب هذه الشروط، يحق للبنوك المطالبة بالسداد الفوري للقروض في حال عدم الوفاء بأي من هذه الشروط. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لم تكن المجموعة ملتزمة ببعض شروط القروض، ولكنها حصلت على إعفاء من البنوك المعنية قبل نهاية الفترة.

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ﷲ ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤. الأحداث الهامة

في ٢٨ جمادى الثانية ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٤ م) أعلنت إدارة المجموعة عن توقيع اتفاقيتين على النحو التالي:

- أ. توقيع اتفاقية مع شركة الأولى للتطوير العقاري ("شركة الأولى لتطوير العقارات") بصفتها البائع، وشركة أجدان للتطوير العقاري بصفتها ضامن للبائع. وبموجب هذه الاتفاقية، ستستحوذ المجموعة على جميع الوحدات السكنية البالغ عددها ٨٦ وحدة في برج مشروع واجبة أجدان البحرية في مدينة الخبر، وذلك مقابل إصدار أسهم جديدة من قبل المجموعة من خلال زيادة رأسمالها. وتبلغ قيمة (الشركة المستحوذ عليها) / (الأصل المراد شراؤه) ١٧٨,٥٠٠,٠٠٠ ﷲ.
- ب. توقيع اتفاقية مع شركة مجموعة عبدالمحسن عبدالعزيز الحكير القابضة ("شركة الحكير القابضة") بصفتها بائع، والتي بموجبها تم الاتفاق على استحواد المجموعة على ملكية ستة عقارات مقاماً عليها ثلاثة فنادق في مدينتي الرياض وجدة، وذلك مقابل إصدار أسهم جديدة في رأس مال المجموعة لصالح شركة الحكير القابضة ("صيفقة الحكير القابضة"). وتبلغ قيمة (الشركة المستحوذ عليها) / (الأصل المراد شراؤه) ٦٥١,٦٢٠,٠٠٠ ﷲ.
- ج. بتاريخ ٠٧ يناير ٢٠٢٦ م أعلنت المجموعة على الحصول على موافقة هيئة السوق المالية على طلب زيادة رأس مال الشركة، ويظل الاكتمال النهائي خاضعاً لموافقة المساهمين.

٣٥. أحداث لاحقة

بخلاف ماتم الإفصاح عنه بإيضاح رقم ٣٤ وإيضاح رقم ٥-٢، تعتقد الإدارة أنه لا توجد أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو موضح في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٦. الموافقة على القوائم المالية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ١٢ شوال ١٤٤٧هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٦ م).