

مجموعة سيرا القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

٨-٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٩	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
١٢-١١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٤-١٣	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧٩-١٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



KPMG Professional Services

Roshn Front, Airport Road
P.O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة روشن، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي مجموعة سيرا القابضة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لمجموعة سيرا القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (المعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي) المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمور المراجعة الرئيسية

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي مجموعة سيرا القابضة (بتبع)

أمر المراجعة الرئيسية (بتبع)

إثبات الإيرادات

راجع الإيضاح رقم (٢٧) حول القوائم المالية الموحدة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>استجابة لهذا الجانب، اشتملت إجراءات مراجعتنا:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملائمة سياسة إثبات الإيرادات المطبقة على مختلف مصادر الإيرادات بغرض تقييم ما إذا كانت وفقاً للإطار المحاسبي المطبق. - تقييم الإدارة لتحديد والوفاء بالتزام الأداء للإيرادات من العقد مع العملاء أصيل ووكيل وتسجيل الإيرادات على مدار فترة زمنية أو نقطة من الزمن. - قمنا بتقييم مدى ملائمة الافتراضات والأحكام المستخدمة لقياس وتقييم سعر المعاملة. - تكوين فهم حول عمليات المجموعة وضوابط الرقابة بمساعدة أعضاء فريقنا المحدد المعني بتقنية المعلومات فيما يتعلق ببيئة تقنية المعلومات التي تعمل فيها نظم الأعمال. - تحديد واختبار ضوابط مكافحة الغش ذات الصلة بما في ذلك الضوابط الآلية على أساس العينة. - إجراء فحص تفصيلي لشروط عقود البيع ذات الصلة على أساس العينة. - تنفيذ اختبار للتفاصيل على المبيعات المسجلة خلال السنة على أساس العينة. - تنفيذ إجراءات بشأن مدى ملائمة الإفصاح وفقاً للإطار المحاسبي المطبق. 	<p>قامت المجموعة بإثبات إيرادات بمبلغ ٣,٢٩١ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢,١١٤ مليون ريال سعودي).</p> <p>تشتمل الإيرادات بشكل رئيسي على الإيرادات القائمة على العمولة من تذاكر الطيران والحوافز، وحجوزات الفنادق، والإيرادات غير القائمة على العمولة من حزم العطلات، وتأجير السيارات، وتأجير العقارات والغرف.</p> <p>كما هو مفصّل عنه في الإيضاح رقم (٦-١٥) للقوائم المالية، يتم قياس الإيرادات بناء على المقابل المحدد في العقد مع العميل ويتم إثباتها عند انتقال السيطرة على الخدمة إلى العميل و/أو عند تقديم الخدمات بالنيابة عن موردين آخرين.</p> <p>تقوم المجموعة بتقديم الخدمات التي تتطلب حكماً هاماً في تقييم ما إذا كانت تعمل كطرف أصيل أو وكيل على أساس الأخذ في الاعتبار بعض العوامل ومؤشرات السيطرة على هذه الخدمات.</p> <p>يعتبر إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي بسبب مخاطر الغش المفترضة على إثبات الإيرادات ومجموعة متنوعة من تدفقات الإيرادات التي تتطلب تقييماً كبيراً بموجب المتطلبات المحاسبية ومتطلبات العرض الخاصة بالمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي ومدى تعقيد نظم وعمليات تقنيات المعلومات ذات الصلة.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي مجموعة سيرا القابضة (يتبع)

أمر المراجعة الرئيسية (يتبع)

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

راجع الإيضاح رقم (١٤) حول القوائم المالية الموحدة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تشتمل إجراءات مراجعتنا على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - قمنا بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية بناءً على متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، ومدى فهمنا للأعمال والبيئة الاقتصادية. - تقييم مدى معقولية الأحكام الرئيسية للإدارة عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك اختيار وتطبيق الطرق والنماذج والافتراضات الهامة ومصادر البيانات واختيار تقدير النقاط. - تحديد وتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط ذات الصلة. - إشراك متخصصين لتقييم مدى ملاءمة الافتراضات/ الأحكام الهامة. - تقييم اكتمال ودقة وملاءمة البيانات. - تقييم مدى الملائمة واختبار مدى الدقة الحسابية للنماذج المطبقة. - تقييم مدى المعقولية واختبار تعديل المخصص المحدد بما في ذلك التكاليف الإدارية الإضافية على أساس العينة. - تنفيذ إجراءات بشأن مدى ملاءمة الإفصاح وفقاً للإطار المحاسبي المطبق. 	<p>لدى المجموعة رصيد بقيمة ١,٥٦١ مليون ريال سعودي من إجمالي الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٢٤١ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة بإثبات مخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية. وتعكس قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي للأداة المالية المعنية.</p> <p>تطبق المجموعة النهج المبسط لاحتساب الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية، ويتم دائماً إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لهذه التعرضات. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام معدل تدفق يعتمد على تجربة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك التوقعات للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود حيثما كان ذلك مناسباً.</p> <p>نظرًا للتعقيد وعدم الموضوعية وعدم التأكد واستخدام الافتراضات المتعددة المتضمنة في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة مما يزيد من قابلية التعرض للتحريف بسبب الخطأ، اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي مجموعة سيرا القابضة (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)	
القيمة المتبقية للسيارات	
راجع إيضاح ٧ حول القوائم المالية الموحدة.	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>بلغت السيارات المملوكة من قبل المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٢,٧١٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١,٤٧٣ مليون ريال سعودي) تمثل ٣٢,٣٪ (٢٠٢٢م: ٢٣,٥٪) من إجمالي الموجودات غير المتداولة والتي يتم قياسها التكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم أو أي انخفاض في القيمة.</p> <p>يتعين على الإدارة تقييم القيمة المتبقية على الأقل في نهاية كل سنة مالية وتقييم ما إذا كان هناك أي مراجعة مطلوبة. استناداً إلى نتائج هذا التحليل، يمكن المحاسبة عن التغييرات كتغير في التقدير المحاسبي من خلال التغييرات في الاستهلاك المحتمل. تتأثر القيم المتبقية المستقبلية في الغالب بالعمر الإنتاجي المقدر للسيارة، والاستخدام المحتمل، وقاعدة العملاء، والشركة المصنعة، والحالة العامة للسيارة، بالإضافة إلى تطور أسواق السيارات المستعملة.</p> <p>تختلف القيم المتبقية للسيارات التي تشغلها المجموعة في الوقت الفعلي للاستبعاد اعتماداً على العوامل المذكورة أعلاه، وبالتالي، فإن تقدير القيمة المستقبلية كما تم إجراؤه من قبل الإدارة يستند إلى عدد من التقديرات والافتراضات القضائية.</p> <p>قامت المجموعة بمراجعة القيم المتبقية لأسطول سياراتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، مع الأخذ في الاعتبار العوامل الخارجية والداخلية للمجموعة مثل: المبيعات الفعلية للسيارات المستعملة على مدار السنة والسنوات السابقة، وارتباط هذه القيم في نهاية السنة مع العوامل المذكورة أعلاه.</p> <p>نظراً لأهمية قيمة السيارات، وأهمية عدم التأكد من التقدير الذي ينطوي على تحديد القيم المتبقية للسيارات، اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي.</p>	<p>تشتمل إجراءات مراجعتنا على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> – تكوين فهم حول إطار سياسة القيمة المتبقية على النحو المصمم والمنفذ على مستوى المجموعة. – مناقشة ومراجعة تحليل الإدارة للتأثير على القيمة المتبقية مع الأخذ في الاعتبار العمر الإنتاجي المقدر للسيارة، والاستخدام المحتمل، وقاعدة العملاء، والشركة المصنعة، والحالة العامة للسيارات، بالإضافة إلى تطور أسواق السيارات المستعملة. – فحص معلومات وبيانات مبيعات السيارات المستخدمة لتقدير القيمة المتبقية. – اختبار الدقة الحسابية لحساب الشركة للاستهلاك في ضوء مراجعة تقدير القيمة المتبقية. – تقييم الإفصاحات في القوائم المالية كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ وتقييم فيما إذا كانت التعديلات الناتجة عن مراجعة القيمة المتبقية تم تحديثها بشكل مناسب في القوائم المالية الموحدة والسجلات المحاسبية الرئيسية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي مجموعة سيرا القابضة (يتبع)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي مجموعة سيرا القابضة (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لمجموعة سيرا القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات والإجراءات الوقائية، إذا تطلب ذلك.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي مجموعة سيراف القابضة (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

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

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



د. عبدالله حمد الفوزان

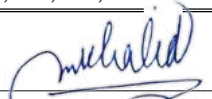
رقم الترخيص ٣٤٨




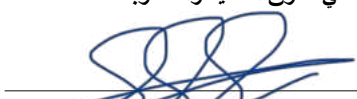
الرياض في ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

مجموعة سيراف القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح	الموجودات
			غير المتداولة
٣,٩٩٥,٧٦٨,٥٣٩	٥,٣١٧,٨٠٢,٨٠١	٧	الممتلكات والمعدات
٥١,٤٦٢,٧٤١	٥٢٨,٤٦٨,٨٤٠	٨	الموجودات تحت الإنشاء والتطوير
٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٩	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ- القابلة للاسترداد عند الاستبعاد
٩٥,٧١٤,٤٩٨	٢٥٨,٦٥٠,٧٤٥	١٠	الموجودات غير الملموسة والشهرة
٧٥٩,٩٨١,٤٤٤	٧٥٥,٧٥٩,١٦٣	١١	العقارات الاستثمارية
١١٥,٥٣٩,٣٦٤	١٣٨,٧٤٧,٠٨٥	١٢	الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٦١٩,١٠٣,٨٧٧	٩٧٩,٣٢٥,٧٩٩	١٣	الاستثمارات
٢٤٢,٦١٩,٩٩٧	١٦,٧٧٩,٩٤٦	١٥	الدفعات المقدمة للاستثمار
٢٢,٨٥٦,٣٣٤	٣٠,٨٧٤,١٨٦	٢٢	الموجودات الضريبية المؤجلة
<u>٦,٢٦٢,٧٩٣,٨٩١</u>	<u>٨,٣٨٦,١٥٥,٦٦٢</u>		
			المتداولة
١,٢٠٢,٩٨٨,٧٥٠	١,٥٦٥,١٠٩,٤٣٨	١٤	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٢,٠٢٠,٣٠٣	٨٧,٧٧٤	٢٦	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٥١٩,٠٥٨,٣٤٠	٦١١,٧٨٦,٣٧٢	١٥	المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة
-	١٤١,٥٧٨,٨٦٠		الاستثمارات قصيرة الأجل
٥٣٩,٢٧٦,٩٩٨	٦٩٥,٦٨٦,١٣٤	١٦	النقد وما في حكمه
<u>٢,٢٦٣,٣٤٤,٣٩١</u>	<u>٣,٠١٤,٢٤٨,٥٧٨</u>		
<u>٨,٥٢٦,١٣٨,٢٨٢</u>	<u>١١,٤٠٠,٤٠٤,٢٤٠</u>		
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم:
٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠		علاوة الإصدار
٤٥٣,١٧٧,٠١٤	٤٥٣,١٧٧,٠١٤		الاحتياطي النظامي
(٨٤,١١٥,٣٢٨)	٦٧,٨٣٥,١٦٦		الاحتياطيات الأخرى
(٤١,٨٠٨,٦٠٠)	(٣٠,٤٢٠,٠٧٠)	١٧	أسهم الخزينة
١,٣٨٤,٩٤٨,٥٨٧	٢,٤٠٥,٥٥٢,٧١٠		الأرباح المبقاة
<u>٥,٤١٩,٥٤٦,٦٧٣</u>	<u>٦,٦٠٣,٤٨٩,٨٢٠</u>		
٨,٠٧٠,٨٩١	٣١٦,٤٨٨,٩٦٣	١٨	الحصص غير المسيطرة
<u>٥,٤٢٧,٦١٧,٥٦٤</u>	<u>٦,٩١٩,٩٧٨,٧٨٣</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			غير المتداولة
٦٠٠,٣٧٣,٣٧٧	١,٠٩٠,٣٠٦,٤٧٣	١٩	القروض والسلف
١٦٠,٩٩٦,٥٩١	٢١٨,٦٩٦,٢٣٨	٢٠	التزامات عقود الإيجار
١١٦,٤٠٠,٨٢٣	١٣٥,٨١٩,٥٥٠	٢١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١٧,٠٨٣	٩٣,٧٩٩	٢٢	المطلوبات الضريبية المؤجلة
<u>٨٧٧,٨٨٧,٨٧٤</u>	<u>١,٤٤٤,٩١٦,٠٦٠</u>		
			المتداولة
٧٧,٠٧٠,٣٠٤	١١٠,٠٤٢,٨٤٩	١٦	السحب على المكشوف من البنوك
٧١١,٢٦١,٣١٣	٧٤٦,٦٣٣,٣٣٣	١٩	القروض والسلف
٦٠,٢٥٢,١٦٩	٩٧,٤٢٥,٢٨٥	٢٠	التزامات عقود الإيجار
٩٣,٩٧٨,٠١٠	٦٨,٤٢٩,٠٣١	٢٢	الزكاة وضرائب الدخل
١,٠٦٣,٢٨٧,٦٦١	١,٦٥٦,٢٤٩,٨٤٤	٢٣	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٨,٥٦٣,١٢٠	٩,٥٣٦,٧٨٠	٢٦	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٢٠٦,٢٢٠,٢٦٧	٣٤٧,١٩٢,٢٧٥	٢٤	مطلوبات العقود
<u>٢,٢٢٠,٦٣٢,٨٤٤</u>	<u>٣,٠٣٥,٥٠٩,٣٩٧</u>		
<u>٣,٠٩٨,٥٢٠,٧١٨</u>	<u>٤,٤٨٠,٤٢٥,٤٥٧</u>		
<u>٨,٥٢٦,١٣٨,٢٨٢</u>	<u>١١,٤٠٠,٤٠٤,٢٤٠</u>		
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


محمد خالد (المدير المالي)


عبدالله ناصر آل داوود (عضو مجلس إدارة منتدب)


يزيد بن خالد المهيزع (عضو مجلس إدارة)

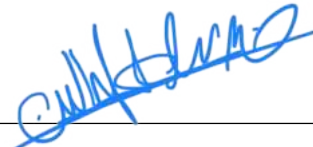
تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مجموعة سيراف القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

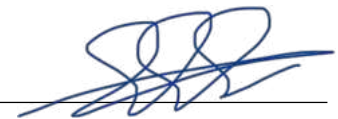
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٣٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
٢,١١٤,٣٧٦,٦٧٠	٣,٢٩٠,٨٢١,١٥٢	٢٧ الإيرادات
(١,١٩٠,٢٣٧,٦٦٥)	(١,٨٧٨,٦٥٩,٦٣٢)	٢٨ تكلفة الإيرادات
٩٢٤,١٣٩,٠٠٥	١,٤١٢,١٦١,٥٢٠	مجمّل الربح
(٤١٦,٢٦٣,٩٧٣)	(٤٥٨,٢٧٥,٥٧٦)	٢٩ مصروفات البيع
(٦١٢,٣٣٣,٣٦٠)	(٧٢٦,١٧٣,٢٧٢)	٣٠ المصروفات الإدارية
١,٥١٠,٦٣٥	(١١,٩٧٢,٩٥٨)	١٤ (مخصص)/ رد الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود
٥١,٩٠٤,٦٦٦	١٥,٢٩٠,٩٥١	١٣ صافي ربح القيمة العادلة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٠,٣٢٦,٦٤٢)	١١,٣٩٠,٧٠٣	٣٤ الرد/ (المحمل) لخسائر الانخفاض في القيمة
(٥,٣٢٣,٩٦٣)	-	٣١ المصروفات الأخرى
١١٠,٠٠٤,٥٦٨	٦٢,٦٤٣,٥٥٣	٣٢ الإيرادات الأخرى
٣,٣١٠,٩٣٦	٣٠٥,٠٦٤,٩٢١	الربح التشغيلي
١٠,٣١٤,٢٨٧	١٣,٧٨٣,٤١٩	٣٣ الإيرادات التمويلية
(٨٥,٠٣٣,٤٥٧)	(١٤٩,٧٥١,٦٢٧)	٣٣ التكاليف التمويلية
(٧٤,٧١٩,١٧٠)	(١٣٥,٩٦٨,٢٠٨)	صافي التكلفة التمويلية
-	٩٦,٦٨٨,٦٦١	١٠ الأرباح من الاستحواذ على شركة تابعة
٢٠,١٣٢,٨٠٨	٢٧,٥٤٨,٨٥٩	١٢ الحصة في الربح من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٥١,٢٧٥,٤٢٦)	٢٩٣,٣٣٤,٢٣٣	الربح/ (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة
٥,٥٣١,٠٥٣	(٢٨,٣٢٢,٦٢٠)	٢٢ الزكاة وضريبة الدخل
(٤٥,٧٤٤,٣٧٣)	٢٦٥,٠١١,٦١٣	الربح/ (الخسارة) للسنة
		الدخل الشامل الآخر:
٢٠,١٠٥,٢٥٢	(٣,٧٧٣,٣٤٠)	٢١ البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(٨٠,٥٧٧,٥٢٨)	١٦٧,٢٣٤,٦٠٥	١٣ (خسائر)/ أرباح إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٦٠,٤٧٢,٢٧٦)	١٦٣,٤٦١,٢٦٥	ربح / (خسارة) تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٣,٥٢١,٠١٥	(١,٦٩٥,٢٧٨)	١٧ البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٤٦,٩٥١,٢٦١)	١٦١,٧٦٥,٩٨٧	فروق ترجمة العملات الأجنبية من العمليات الخارجية
(٩٢,٦٩٥,٦٣٤)	٤٢٦,٧٧٧,٦٠٠	الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
		إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة
(٤٧,٧٢٩,٦٦١)	٢٥٦,٦٦١,١٠٩	الربح/ (الخسارة) العائدة إلى:
١,٩٨٥,٢٨٨	٨,٣٥٠,٥٠٤	١٨ مالكي الشركة الأم
(٤٥,٧٤٤,٣٧٣)	٢٦٥,٠١١,٦١٣	الحصص غير المسيطرة
(٩٥,٠٠٤,٨٢٠)	٤١٨,٧٩٣,٤٢٤	إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة العائدة إلى:
٢,٣٠٩,١٨٦	٧,٩٨٤,١٧٦	مالكي الشركة الأم
(٩٢,٦٩٥,٦٣٤)	٤٢٦,٧٧٧,٦٠٠	الحصص غير المسيطرة
(٠,١٦)	٠,٨٧	٣٥ ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية
(٠,١٦)	٠,٨٦	٣٥ ربحية/ (خسارة) السهم المخفضة



محمد خالد (المدير المالي)



عبدالله ناصر آل داوود (عضو مجلس إدارة منتخب)



يزيد بن خالد المهيزع (عضو مجلس إدارة)

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

مجموعة سيرا القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	إجمالي المعاند لمالكي الشركة الأم	الأرباح المبقاة	أسهم الخزينة	الاحتياطيات الأخرى				الإجمالي	رأس المال	علاوة الإصدار	الاحتياطي النظامي		
					الاحتياطي القيمة العادلة	احتياطي الصندوق الخيري	احتياطي الصندوق العام للموظفين	احتياطي خيار أسهم الموظفين						
٥,٤٢٧,٦١٧,٥٦٤	٨,٠٧٠,٨٩١	٥,٤١٩,٥٤٦,٦٧٣	١,٣٨٤,٩٤٨,٥٨٧	(٤١,٨٠٨,٦٠٠)	(٨٤,١١٥,٣٢٨)	(١٢١,٩٩٠,٦٣٠)	٧,٥٦٥,٨٧٠	٨٢,٩٨٦,٤٩٠	٢٤,٠٦٩,٠٠٣	(٧٦,٧٤٦,٠٦١)	٤٥٣,١٧٧,٠١٤	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٦٥,٠١١,٦١٣	٨,٣٥٠,٥٠٤	٢٥٦,٦٦١,١٠٩	٢٥٦,٦٦١,١٠٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
١٦١,٧٦٥,٩٨٧	٣٦٦,٣٢٨	١٦١,٣٩٩,٦٥٩	(٤,١٣٩,٦٦٨)	-	١٦٥,٥٣٩,٣٢٧	١٦٧,٢٣٤,٦٠٥	-	-	-	(١,٦٩٥,٢٧٨)	-	-	-	(الخسارة)/ الدخل الشامل الأخر
٤٢٦,٧٧٧,٦٠٠	٨,٧١٦,٨٣٢	٤١٨,٠٦٠,٧٦٨	٢٥٢,٥٢١,٤٤١	-	١٦٥,٥٣٩,٣٢٧	١٦٧,٢٣٤,٦٠٥	-	-	-	(١,٦٩٥,٢٧٨)	-	-	-	إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل
-	-	-	٢,٥٣١,٩١٩	-	(٢,٥٣١,٩١٩)	-	-	(٢,٥٣١,٩١٩)	-	-	-	-	-	صافي الحركة في احتياطي الصندوق العام للموظفين
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي الحركة في احتياطي الصندوق الخيري
٤,٩٢٥,٤٥٨	-	٤,٩٢٥,٤٥٨	-	-	٤,٩٢٥,٤٥٨	-	-	-	٤,٩٢٥,٤٥٨	-	-	-	-	المعاملات مع المساهمين
-	-	-	٤,٥٩٣,٨٤٢	١١,٣٨٨,٥٣٠	(١٥,٩٨٢,٣٧٢)	-	-	-	(١٥,٩٨٢,٣٧٢)	-	-	-	-	مصروف الدفع على أساس الأسهم (إيضاح ١٧)
-	(١,١٨٥,٨٠٦)	١,١٨٥,٨٠٦	١,١٨٥,٨٠٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الأسهم التي تمت ممارستها من قبل الموظفين (إيضاح ١٧)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح المفوعة لمساهم الأقلية
١,٠٥٩,٣١٦,٩١٢	٢٩٣,٥٦٠,١٠٢	٧٦٥,٧٥٦,٨١٠	٧٦٥,٧٥٦,٨١٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	التغيرات في حصص الملكية
١,٣٥٣,٧٤٩	٧,٣٣٩,٤٤٤	(٥,٩٨٥,٦٩٥)	(٥,٩٨٥,٦٩٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	المعاملات مع الحصص غير المسيطرة (إيضاح ٣٩)
(١٢,٥٠٠)	(١٢,٥٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الاستحواذ على الحصة في شركة تابعة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تصفية شركة تابعة
٦,٩١٩,٩٧٨,٧٨٣	٣١٦,٤٨٨,٩٦٣	٦,٦٠٣,٤٨٩,٨٢٠	٢,٤٠٥,٥٥٢,٧١٠	(٣٠,٤٢٠,٠٧٠)	٦٧,٨٣٥,١٦٦	٤٥,٢٤٣,٩٧٥	٧,٥٦٥,٨٧٠	٨٠,٤٥٤,٥٧١	١٣,٠١٢,٠٨٩	(٧٨,٤٤١,٣٣٩)	٤٥٣,١٧٧,٠١٤	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م



محمد خالد (المدير المالي)



عبدالله ناصر آل داوود (عضو مجلس إدارة منتدب)



يزيد بن خالد المهيرع (عضو مجلس إدارة)

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

مجموعة سيرا القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	إجمالي العائد لمالكي الشركة الأم	الأرباح المبقاة	أسهم الخزينة	الإحتياطيات الأخرى					الإحتياطي النظامي	علاوة الإصدار	رأس المال		
					الإجمالي	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي الصندوق الخيري	إحتياطي الصندوق العام للموظفين	إحتياطي خيار أسهم الموظفين					إحتياطي الترجمة
٥,٥٠٥,٨٦٣,٢٣٥	(١,٦٤٥,٥٥٣)	٥,٥٠٧,٥٠٨,٧٨٨	١,٤٠٧,٧٧٩,٧٦٣	(٦٠,٥٣٨,٢٠٠)	(٢٥٤,٧٨٩)	(٤١,٤١٣,١٠٢)	٧,٦١٤,٦٩٢	٨٤,٦٧٠,٦٧٣	٣٩,١٤٠,٠٢٤	(٩٠,٢٦٧,٠٧٦)	٤٥٣,١٧٧,٠١٤	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٤٥,٧٤٤,٣٧٣)	١,٩٨٥,٢٨٨	(٤٧,٧٢٩,٦٦١)	(٤٧,٧٢٩,٦٦١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(الخسارة) / الربح السنة
(٤٦,٩٥١,٢٦١)	٣٢٣,٨٩٨	(٤٧,٦٢٥,١٥٩)	١٩,٧٨١,٣٥٤	-	(٦٧,٠٥٦,٥١٣)	(٨٠,٥٧٧,٥٢٨)	-	-	-	١٣,٥٢١,٠١٥	-	-	-	الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى
(٩٢,٦٩٥,٦٣٤)	٢,٣٠٩,١٨٦	(٩٥,٠٠٤,٨٢٠)	(٢٧,٩٤٨,٣٠٧)	-	(٦٧,٠٥٦,٥١٣)	(٨٠,٥٧٧,٥٢٨)	-	-	-	١٣,٥٢١,٠١٥	-	-	-	إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة
(١,٦٨٤,١٨٣)	-	(١,٦٨٤,١٨٣)	-	-	(١,٦٨٤,١٨٣)	-	-	(١,٦٨٤,١٨٣)	-	-	-	-	-	صافي الحركة في إحتياطي الصندوق العام للموظفين
(٤٨,٨٢٢)	-	(٤٨,٨٢٢)	-	-	(٤٨,٨٢٢)	-	(٤٨,٨٢٢)	-	-	-	-	-	-	صافي الحركة في إحتياطي الصندوق الخيري
١٨,٠٨٤,٩٦٨	-	١٨,٠٨٤,٩٦٨	-	-	١٨,٠٨٤,٩٦٨	-	-	-	١٨,٠٨٤,٩٦٨	-	-	-	-	المعاملات مع المساهمين
-	-	-	١٤,٤٢٦,٣٨٩	١٨,٧٢٩,٦٠٠	(٣٣,١٥٥,٩٨٩)	-	-	-	(٣٣,١٥٥,٩٨٩)	-	-	-	-	مصرف الدفع على أساس الأسهم (إيضاح ١٧) الأسهم التي تمت ممارستها من قبل الموظفين (إيضاح ١٧)
٩٨,٠٠٠	٩٨,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	التغيرات في حصص الملكية
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	٧,٣٠٩,٢٥٨	(٩,٣٠٩,٢٥٨)	(٩,٣٠٩,٢٥٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الاستحواذ على الحصص في شركة تابعة الزيادة في حصة ملكية شركة تابعة
٥,٤٢٧,٦١٧,٥٦٤	٨,٠٧٠,٨٩١	٥,٤١٩,٥٤٦,٦٧٣	١,٣٨٤,٩٤٨,٥٨٧	(٤١,٨٠٨,٦٠٠)	(٨٤,١١٥,٣٢٨)	(١٢١,٩٩٠,٦٣٠)	٧,٥٦٥,٨٧٠	٨٢,٩٨٦,٤٩٠	٢٤,٠٦٩,٠٠٣	(٧٦,٧٤٦,٠٦١)	٤٥٣,١٧٧,٠١٤	٧٠٧,٣٤٥,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م



محمد خالد (المدير المالي)



عبدالله ناصر آل داوود (عضو مجلس إدارة منتدب)



يوسف بن خالد المهيزع (عضو مجلس إدارة)

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

مجموعة سيرا القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
(٤٥,٧٤٤,٣٧٣)	٢٦٥,٠١١,٦١٣		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			التعديلات لـ:
٣٦٦,٢٤٧,٣٦٦	٣٦٩,٠٩٤,٢٠٩	١١ و ٧	- الاستهلاك
٣٠,٤٤٧,٥٨٣	٣٦,٠٢٧,٧٣٧	١٠	- الإطفاء
١٨,٠٨٤,٩٦٨	٤,٩٢٥,٤٥٨	١٧	- مصروف الدفع على أساس الأسهم
(١,٥١٠,٦٣٥)	١١,٩٧٢,٩٥٨	١٤	- خسارة/ (رد) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
-	(١٨,٢٧٩,٠١٧)	٣٤	- رد خسارة الانخفاض في القيمة
(٧٠٦,٨١٠)	-		- شطب الذمم المدينة التجارية
٥٠,٣٢٦,٦٤٢	٦,٨٨٨,٣١٤	٣٤	- خسائر الانخفاض في القيمة
١٤٥,٤٠١,١٨٠	٢٧٢,٦٨٠,٤٨٤		- صافي القيمة الدفترية للسيارات المستبعدة
-	(٩٦,٦٨٨,٦٦١)	١٠	- الربح من صفقة الشراء
٨٥,٠٣٣,٤٥٧	١٤٩,٧٥١,٦٢٧	٣٣	- التكاليف التمويلية
(١٠,٣١٤,٢٨٧)	(١٣,٧٨٣,٤١٩)	٣٣	- الإيرادات التمويلية
(١٢,٢٧٥,٩٣١)	(١٩,٧١٨,٨٣٧)	٣٢	- دخل توزيعات الأرباح
(٥١,٩٠٤,٦٦٦)	(١٥,٢٩٠,٩٥١)	١٣	- صافي الربح من الاستثمارات
			- الحصة في الربح من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة
(٢٠,١٣٢,٨٠٨)	(٢٧,٥٤٨,٨٥٩)	١٢	- الربح من بيع الممتلكات والمعدات
(٢٧,٨٨٢,٢١٣)	(٧,٣٣٢,٠٨٧)	٣٢	- الخسارة من استبعاد موجودات غير ملموسة
١,٢١١,٦٥٥	-		- الزكاة وضريبة الدخل
(٥,٥٣١,٠٥٣)	٢٨,٣٢٢,٦٢٠	٢٢	- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٢,٤٣٩,٢٣٥	٢٨,٤٤٤,٥٠٧	٢١	
			التغيرات في رأس المال العامل:
(١٦,٥٧١,١٦٨)	(١١٩,٦٥٧,٥٥٣)		- الذمم المدينة التجارية والأخرى
(٣٩٢,٩٥٨,٢٤٦)	٨٩,٠٢٠,١٨٤		- المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة
١٣,٤٧٨,٢١٣	٢,٩٠٦,١٨٩		- الأطراف ذات العلاقة، صافي
٢٤٣,٧٤٦,٥٥١	٢٨٧,٤٢٥,١٣١		- الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٤٣,٤٨٣,٤٩٠	١,٩٦٨,٤٧٥		- مطلوبات العقود
٤٣٤,٣٦٨,١٥٠	١,٢٣٦,١٤٠,١٢٢		النقد الناتج من العمليات
(٨٠٧,٧١٦,٨٧١)	(١,٧٥٠,٦٣٦,٧٩٨)		الإضافات إلى السيارات
(٧٧,٤٦٠,٦٩٥)	(١٣١,١٥٢,٥٧٤)		المصروفات التمويلية المدفوعة
(٦,٣٢٩,٠٩١)	(١٣,٢٤٧,١٣٦)	٢٠	المصروفات التمويلية لالتزامات عقود الإيجار المدفوعة
(٢٩,٢٩٥,٧٧٠)	(٢٢,٤٤٩,٧٨٦)		عقود الإيجار قصيرة الأجل المدفوعة
٩,٨٣٢,١٠٠	١١,٢٩٧,٩٧٦		الإيرادات التمويلية المستلمة
(١١,٤٦٥,٤٠٩)	(١٢,٧٩٩,١٢٠)	٢١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٧,٩٨٢,٣٠١)	(٥٣,٤٥٤,١٠٦)	٢٢	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(١,٧٣٣,٠٠٥)	-		الاحتياطيات الأخرى المدفوعة
(٤٩٧,٧٨٢,٨٩٢)	(٧٣٦,٣٠١,٤٢٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٤٠٨,٠٣٩,٦٠٧	١٨,٧٣٤,٨٦١		المتحصلات من بيع الممتلكات والمعدات
١٤٢,٦٨١,١٣٣	١٩,٥٢٠,٥١٢		المتحصلات من بيع الاستثمارات
٣٤,٤٠٠,٠٠٠	٤٣,٨٢٥,٧٧٥	١٢	توزيعات الأرباح المستلمة
(٤١,٠٨٦,٦٢٦)	(٣٤,٢٤٢,١١٩)		الإضافات إلى الممتلكات والمعدات
(٤,٩٣١,٨٦٧)	(٢٥,٠٦٥,٥٩٥)	١٠	الإضافات إلى الموجودات غير الملموسة
(٤٠,٧١٢,١١٩)	-	١٢	الاستحواذ على الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٩,٠٦٣,٨٠١)	(٢٥,٦٠١,٨١٦)	١٠	الاستحواذ على شركات تابعة - بعد خصم النقد المستحوذ عليه
-	(١٤١,٥٧٨,٨٦٠)		الإضافات إلى الاستثمارات قصيرة الأجل
(٤٢,٩٩٠,٥٢١)	(٤,٨٧٨,٠٤٤)		الإضافات إلى الاستثمارات، بعد خصم توزيعات الأرباح
-	(٥,٩٨٥,٦٩٥)		الاستثمارات الأخرى
(٢٨,٩٦٠,٤٤١)	(٤٨٨,٢٤٢,٤٦٨)	٨	الإضافات إلى الموجودات تحت الإنشاء والتطوير
٤١٧,٢٧٥,٢٦٥	(٦٤٣,٥١٣,٤٤٩)		صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة الاستثمارية

محمد خالد (المدير المالي)

عبدالله ناصر آل داوود (عضو مجلس إدارة منتدب)

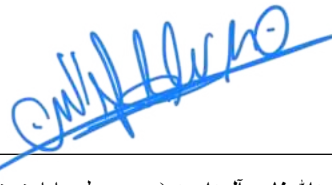
يزيد بن خالد المهيزع (عضو مجلس إدارة)

مجموعة سيرا القايزة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (بتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

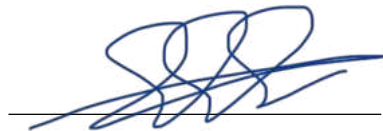
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٢٦٤,٦٣٩,٠٠٣	١,٨١٦,١٧٣,٠٤٠		المتحصلات من القروض والسلف
(٢,٠٢٣,٥٥١,٥٢٥)	(١,٢٩٦,١٨٦,٥٧٩)		المسدد من القروض والسلف
-	١,٠٦١,٩٩١,١٨٠	٣٩	المتحصلات من الطرح العام الأولي من حصة شركة تابعة
(٣٩,٢١٠,٩٣٨)	(٦٩,٣٣٧,٩٠٥)	٢٠	المبلغ الأصلي من التزامات عقود الإيجار المدفوع
(١,٥٨٧,٣٣٩)	٥٢٣,٥٩٩		الاستحواذ على حصة في شركات تابعة
٢٠٠,٢٨٩,٢٠١	١,٥١٣,١٦٣,٣٣٥		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١١٩,٨٨١,٦٧٤	١٣٣,٣٤٨,٤٦٤		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٣١٢,٩٢٠,٥٤٦	٤٦٢,٢٠٦,٦٩٤	١٦	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٢٩,٤٠٤,٤٧٤	(٩,٩١١,٨٧٣)		أثر التغير في أسعار الصرف على النقد المحتفظ به
٤٦٢,٢٠٦,٦٩٤	٥٨٥,٦٤٣,٢٨٥	١٦	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
			البند غير النقدي
			الدفعة المقدمة للاستثمار
١٧٢,٦١٩,٩٩٧	-		الموجودات تحت الإنشاء والتطوير المحول إلى الممتلكات والمعدات
٢٢٦,٢٧٤,٠٩٤	٧,٠٠٦,١٢٥	٨	الإضافات لموجودات حق الاستخدام
١٣٧,٨٤١,٣٢٠	١٦٤,٣٠٢,٦٦٧	٧	



محمد خالد (المدير المالي)



عبدالله ناصر آل داوود (عضو مجلس إدارة منتدب)



يزيد بن خالد المهيزع (عضو مجلس إدارة)

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

مجموعة سيرافا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١. الوضع النظامي وطبيعة العمليات

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

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

إن العنوان المسجل للشركة هو:

ص.ب. ٥٢٦٦٠

الرياض ١١٥٧٣

المملكة العربية السعودية

١-١ الحصة في الشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	بلد التأسيس	الأنشطة	اسم الشركة التابعة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال السياحة والسفر	المكتب الوطني للسفر والسياحة المحدودة
٪٨٠	٪٨٠	المملكة العربية السعودية	أعمال السياحة والسفر	وكالة الصرح للسياحة والسفر
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال السياحة والسفر	شركة المسافر للسفر والسياحة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال السياحة والسفر	شركة عطلات سيرافا للسفر والسياحة المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال السفر والشحن	شركة سيرافا للشحن
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	أعمال السياحة والسفر	شركة مجموعة عطلات الطيران للسفر
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	أعمال السفر والشحن	شركة الطيران للشحن والتخليص الجمركي
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	أعمال تأجير السيارات	شركة الطيران للسفر
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	أعمال تأجير السيارات	شركة عطلات سيرافا للسفر والسياحة
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	أعمال تأجير السيارات	شركة الطيران لتأجير السيارات
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	أعمال السياحة	شركة سيرافا للسفر والسياحة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	خدمات الاتصالات	شركة تقنيك لتقنية الاتصالات المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال الفنادق والسياحة	شركة سيرافا للضيافة
٪١٠٠	٪٧٠	المملكة العربية السعودية	أعمال تأجير السيارات	شركة لومي للتأجير
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال النقل	شركة السرعة الفانقة للنقل المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال السياحة والسفر	شركة تجول للسفر والسياحة المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	أعمال السياحة والسفر	شركة تجول للتجارة العامة ذ.م.م
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال السياحة والسفر	شركة الموسم للسفر والسياحة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال السياحة	شركة مواسم لخدمات الحج والعمرة
			خدمات الرسائل القصيرة/ رسائل	
٪٦٠	٪٦٠	المملكة العربية السعودية	الوساطة المتعددة	شركة البرامج الخاصة للحاسوب
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	نشاط تأجير الغارات	شركة مثمرة للاستثمار العقاري
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	أعمال السياحة والسفر	شركة مواسم للسفر والسياحة المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	أعمال السياحة	البيجانت ريزورتس للنقل
٪١٠٠	٪-	المملكة العربية السعودية	تملك وتشغل الطائرات	شركة النخبة لخدمات الطائرات الخاصة
٪٧٠	٪٧٠	مصر	أعمال السياحة	شركة الهانوف للسياحة والخدمات
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	أعمال السياحة	شركة سيرافا كول سنتر
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال السياحة والسفر	شركة وكالة فيفا للسفر والسياحة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	خدمات إدارة الفعاليات	شركة اطلالة رعدان للخدمات الفندقية
٪١٠٠	٪١٠٠	إسبانيا	أعمال السياحة والسفر	سيرافا قروب ترافل اي تي إسبانيا
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال تأجير السيارات	شركة هنائي للتجارة المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال السياحة	شركة المسافر للسفر والسياحة
٪-	٪٥٠	المملكة العربية السعودية	أعمال السياحة	شركة منصات المسافر للسفر والسياحة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	أعمال السياحة والسفر	مجموعة بورتمان القابضة المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	الفنادق	شركة شيراتون مكة المكرمة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	أعمال السياحة والسفر	يان آلان (البيع بالجزئة والسفر) المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	أعمال السياحة	إف اونلي هوليداييز المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	الفنادق	شركة سيرافا الفندقية
٪١٠٠	٪١٠٠	الكويت	أعمال السياحة والسفر	شركة المسافر للسفر والسياحة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	أعمال السياحة	شركة اكتشف السعودية للسفر والسياحة
٪١٠٠	٪١٠٠	إسبانيا	إدارة الأعمال الرياضية	شركة سيرافا للرياضة إسبانيا
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	أعمال السياحة والسفر	كلاريتي للسفر المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	أعمال السياحة والسفر	مجموعة بورتمان القابضة المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	إيرلندا	أعمال السياحة والسفر	بورتمان للسفر (إيرلندا) المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	أعمال السياحة والسفر	بورتمان القابضة المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	أعمال السياحة والسفر	بورتمان للسفر المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	أعمال السياحة والسفر	جيميل المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	أعمال السياحة والسفر	بورتمان للسفر والحلول المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	أعمال السياحة والسفر	بورتمان للسفر بي في المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	أعمال السياحة	البيجانت ريزورتس للنقل
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	إدارة الأعمال الرياضية	ديستينيشن الرياضية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	إدارة الأعمال الرياضية	مجموعة انبائير سبورت المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	فرنسا	إدارة الأعمال الرياضية	أمزديم إس إي إس
٪١٠٠	٪١٠٠	ألمانيا	إدارة الأعمال الرياضية	الإدارة الرياضية الأوروبية جي أم بي اتش
٪١٠٠	٪١٠٠	النمسا	إدارة الأعمال الرياضية	أمزديم جي أم بي اتش
٪١٠٠	٪١٠٠	هولندا	إدارة الأعمال الرياضية	أمزديم تي بي سي

مجموعة سير القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١. الوضع النظامي وطبيعة العمليات (يتبع)

١-١ الحصة في الشركات التابعة (يتبع)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	بلد التأسيس	الأنشطة	اسم الشركة التابعة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	إدارة الأعمال الرياضية	أمازديم المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	سويسرا	إدارة الأعمال الرياضية	أمازديم جي ام بي انتش
٪١٠٠	٪١٠٠	الدنمارك	إدارة الأعمال الرياضية	أمازديم تي بي سي
٪١٠٠	٪١٠٠	إسبانيا	إدارة الأعمال الرياضية	أمازديم تي بي سي
٪١٠٠	٪١٠٠	إيطاليا	إدارة الأعمال الرياضية	أمازديم اس ار اي
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	إدارة الأعمال الرياضية	السياحة الرياضية الدولية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	إيرلندا	إدارة الأعمال الرياضية	انسباير الرياضية
٪١٠٠	٪١٠٠	الولايات المتحدة	إدارة الأعمال الرياضية	انسباير الرياضية ذات مسؤولية محدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	الأمريكية	إدارة الأعمال الرياضية	انسباير للموصلات والخدمات المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	إدارة الأعمال الرياضية	انسباير للموصلات والخدمات المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	خدمات إدارة الفعاليات	اعتدال الضيافة
٪٥٠	-%	المملكة العربية السعودية	والفنادق	ساحة الأرض
٪٥١	٪٥١	المملكة العربية السعودية	العقارات	شركة سير إعمار للتطوير والاستثمار العقاري
-	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	العقارات	صندوق الاستثمار للتطوير العقاري ١
٪١٠٠	٪١٠٠	الولايات المتحدة	إدارة الأعمال الرياضية	مارثون تورز
-	٪٦٥	الأمريكية	إدارة الأعمال الرياضية	بروجيكت اكتيف توباكو*
-	٪٦٥	المملكة المتحدة	إدارة الأعمال الرياضية	سبورتس وورلد انترناشيونال ليمتد*
-	٪٦٥	المملكة المتحدة	إدارة الأعمال الرياضية	سبورتس وورلد ايفنتس ليمتد*
-	٪٦٥	المملكة المتحدة	إدارة الأعمال الرياضية	سبورتس وورلد جروب ليمتد*
-	٪١٠٠	المملكة المتحدة	إدارة الأعمال الرياضية	ذا مايك بيرتون جروب هوليدو كو ليمتد**
-	٪١٠٠	المملكة المتحدة	إدارة الأعمال الرياضية	ذا مايك بيرتون جروب ليمتد**
-	٪١٠٠	المملكة المتحدة	إدارة الأعمال الرياضية	مايك بيرتون كوربوريت هوسبيتاليتي ليمتد**
-	٪١٠٠	المملكة المتحدة	إدارة الأعمال الرياضية	مايك بيرتون ترافيل ليمتد**
-	٪١٠٠	المملكة المتحدة	إدارة الأعمال الرياضية	تور تايم ليمتد***
-	٪١٠٠	المملكة المتحدة	أعمال السياحة والسفر	كابيتا ترافيل اند ايفينتنس هولدنغ***
-	٪١٠٠	المملكة المتحدة	أعمال السياحة والسفر	اجينيو ليمتد***
-	٪١٠٠	المملكة المتحدة	أعمال السياحة والسفر	ايغولفي ليمتد***
-	٪١٠٠	المملكة المتحدة	أعمال السياحة والسفر	بي اس اي جروب ليمتد***
-	٪١٠٠	المملكة المتحدة	أعمال السياحة والسفر	بوكنج سيرفس انترناشيونال ليمتد***

* في ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٣ م، استحوزت شركة مجموعة بورتومان القابضة المحدودة (شركة تابعة مملوكة للشركة بنسبة ١٠٠٪) على ٦٥٪ من ملكية شركة سبورتس وورلد انترناشيونال ليمتد، التي تأسست في إنجلترا وويلز، بمقابل إجمالي قدره ٢١,٩ مليون ريال سعودي. نتيجة للتقييم العادل للموجودات والمطلوبات المحددة في تاريخ الاستحواذ، والمفصح عنها أدناه، تم تسجيل شهرة بمبلغ ٩,٢ مليون ريال سعودي في هذه القوائم المالية الموحدة. (لمزيد من التفاصيل، راجع إيضاح ١٠)

** في ٢ أكتوبر ٢٠٢٣ م، استحوزت شركة مجموعة بورتومان القابضة المحدودة (شركة تابعة مملوكة للشركة بنسبة ١٠٠٪) على ١٠٠٪ من ملكية مايك بيرتون جروب، التي تأسست في هارديك، إنجلترا بمقابل إجمالي قدره ٦٨ مليون ريال سعودي. نتيجة للتقييم العادل للموجودات والمطلوبات المحددة في تاريخ الاستحواذ، والمفصح عنها أدناه، تم تسجيل شهرة بمبلغ ٣١,٧ مليون ريال سعودي في هذه القوائم المالية الموحدة. (لمزيد من التفاصيل، راجع إيضاح ١٠)

*** في ٤ أكتوبر ٢٠٢٣ م، استحوزت شركة مجموعة بورتومان القابضة المحدودة (شركة تابعة مملوكة للشركة بنسبة ١٠٠٪) على ١٠٠٪ من ملكية شركة تور تايم ليمتد، التي تأسست في أوكلاند، نيوزيلندا بمقابل إجمالي قدره ٤,٤ مليون ريال سعودي. نتيجة للتقييم العادل للموجودات والمطلوبات المحددة في تاريخ الاستحواذ، والمفصح عنها أدناه، تم تسجيل شهرة بمبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي في هذه القوائم المالية الموحدة. (لمزيد من التفاصيل، راجع إيضاح ١٠)

**** في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٣ م، استحوزت شركة مجموعة بورتومان القابضة المحدودة (شركة تابعة مملوكة للشركة بنسبة ١٠٠٪) على ١٠٠٪ من ملكية شركة كابيتا هولدنغ ليمتد، التي تأسست في إنجلترا بمقابل إجمالي قدره ١٧٤,٤ مليون ريال سعودي، حيث نتج عنها ربح من صفقة الشراء بمبلغ ٩٦,٧ مليون ريال سعودي.

مجموعة سيراف القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١. الوضع النظامي وطبيعة العمليات (يتبع)

٢-١ الحصة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	بلد التأسيس	الأنشطة	أسماء الشركات المستثمر فيها
%٣٠	%٣٠	اليمن	أعمال سفر	شركة فيلكس للطيران المحدودة
%٧٠	%٧٠	المملكة العربية السعودية	خدمات الاتصالات	شركة تقنيك للاتصالات (مشروع مشترك)
%٤٩	%٤٩	الإمارات العربية المتحدة	أعمال سفر	شركة الطيار للسفر والسياحة - أبو ظبي
%٤٩	%٤٩	كندا	أعمال سفر	شركة فوياج عمرو للسياحة
%٣٥	%٣٥	المملكة العربية السعودية	خدمات مركز اتصال	شركة توشير المتحدة للاتصالات
%٤٤,٣	%٤٤,٣	الإمارات العربية المتحدة	أعمال السياحة	نت للسياحة والسفر
%٢٠	%٢٠	المملكة العربية السعودية	خدمات ضيافة	الشركة السعودية للضيافة التراثية
%٤٠	%٤٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات ضيافة	شركة ايكوينكس المتحدة
%٣٣,٣	%٣٣,٣	لوكس	شركات تجارية وموزعين	شركة وادي الشرق الأوسط
%٤٠	%٤٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات ضيافة	شركة سي اتش إم إي المحدودة
%٤٠	%٤٠	المملكة العربية السعودية	خدمات إدارة الفعاليات	واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات
%٣٧	%٣٧	المملكة العربية السعودية	خدمات أطعمة	وجبة أسرتي للوجبات الجاهزة
%٣٥	%٣٥	المملكة المتحدة	منظم رحلات كريكي ونادي	بارماي أرماي ليمتد
%٤٧,٥	%٤٧,٥	المملكة المتحدة	عضوية اشتراك معجبين	سويتسبورت ترافيل ليمتد
-	%٤٥	المملكة المتحدة	خدمات سفر فرق	ليون ريجبي ترافيل ليمتد *
-	%٤٩	المملكة المتحدة	خدمات سفر فرق	انجلاند ريجبي ترافيل ليمتد *

* كجزء من الاستحواذ على مجموعة مايك بيرتون، استحوذت المجموعة على شركة ليون ريجبي ترافيل ليمتد وشركة انجلاند ريجبي ترافيل ليمتد كشركة زميلة.

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

مجموعة سير القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١. الوضع النظامي وطبيعة العمليات (يتبع)

رقم السجل التجاري للفرع	التاريخ	الموقع	٣-١ الفروع
١٠١٠١٥٢٦٧٣	١٤١٩/١٠/٢٤ هـ	الرياض	
١٠١٠١٦٣٠٣٥	١٤٢١/٨/٢٢ هـ	الرياض	
١٠١٠١٧٨٥٥٨	١٤٢٣/٤/٢٢ هـ	الرياض	
١٠١٠٤٣٩٥٢١	١٤٣٧/٢/١٩ هـ	الرياض	
١٠١٠٥٠٣٥٩٤	١٤٤٠/٥/١٠ هـ	الرياض	
١٠١٠٦١٢٨٣٧	١٤٣٩/٢/١٨ هـ	الرياض	
٤٦٥١١٠٢٩٧٢	١٤٤٢/١٠/٢٨ هـ	العلـا	
١٠١٠٧٢٧١٨٤	١٤٤٢/١١/٢٧ هـ	الرياض	
١٠١٠٧٣٩٥٧٦	١٤٤٣/١/٢٩ هـ	الرياض	
٤٠٣٠٤١٩٥٦٠	١٤٤٢/١١/١٢ هـ	جدة	
٤٠٣٠٤٢٧٩٦٢	١٤٤٣/١/٢٥ هـ	جدة	
٤٠٣١٢٣٥٦٧٨	١٤٤١/٦/٤ هـ	مكة المكرمة	
٤٠٣٠٢٩٤٤٣٨	١٤٣٨/٧/٢٧ هـ	جدة	
٤٠٣١٠٨١٤٦٩	١٤٣٥/٢/٢٥ هـ	مكة المكرمة	
١٠١٠١٧٤٩٧٤	١٤٢٣/١/١٠ هـ	الرياض	
١٠١٠٢٥٩٩٩٥	١٤٢٩/١٢/٢٩ هـ	الرياض	
١٠١٠٤٦٣٢١٦	١٤٣٧/١١/٤ هـ	الرياض	
٤٠٣٠٢٨٥٣٨٦	١٤٣٧/١/٨ هـ	جدة	
٤٠٣١٠٩٥٢٢٦	١٤٣٧/٤/٢٨ هـ	مكة المكرمة	
٤٠٣٢٠٢٩٨٢٥	١٤٣١/٣/٢٣ هـ	الطائف	
١٠١٠١٤٨٨٧٥	١٤١٨/١٠/٢٦ هـ	الرياض	
١٠١٠١٧٤٩١٤	١٤٢٣/١/٩ هـ	الرياض	
١٠١٠٦٠٢٩٣٢	١٤٤١/٣/١٠ هـ	الرياض	
١٠١٠٦١٣٧٤٤	١٤٣٩/٣/٣٠ هـ	الرياض	
١٠١٠٨٤٨٥٣٩	١٤٤٤/٥/٢٦ هـ	الرياض	
١١٣١٠١٩٩٨٤	١٤٢٥/٥/١٠ هـ	بريدة	
٢٠٥١٠٣٥٨٠٠	١٤٢٨/١١/١٠ هـ	الخبـر	
٤٠٣٠١٣٩٦٤٦	١٤٢٣/٦/١ هـ	جدة	
٤٦٥٠٠٤٠٨٧٧	١٤٢٩/٢/٢٥ هـ	المدينة المنورة	
١٠١٠٦٩١٣٨٤	١٤٤٢/٧/١٨ هـ	الرياض	
٤٠٣١٠٤٩٦٩٤	١٤٢٧/٩/٨ هـ	مكة المكرمة	
٤٠٣١٠٨٨٠١١	١٤٣٥/١٢/٢٢ هـ	مكة المكرمة	
٤٠٣١١٠٢٢٦٧	١٤٣٩/٣/٢٩ هـ	مكة المكرمة	
٤٦٥٠٠٦٩٢٢٣	١٤٣٥/٢/٢١ هـ	المدينة المنورة	
٤٦٥٠٠٨٣٨٥٤	١٤٣٩/٤/٣ هـ	المدينة المنورة	
١٠١٠١٧٤٩١٧	١٤٢٣/١/١٩ هـ	الرياض	
١٠١٠٢٠٥٠٠٨	١٤٢٥/١١/٣٠ هـ	الرياض	
١١٣١٠٥٤٩٠٢	١٤٣٦/١/٢٠ هـ	بريدة	
١٠١٠٢١٩٤٥٦	١٤٢٧/٤/١٩ هـ	الرياض	
٤٠٣٠١٥٢٠٨٠	١٤٢٥/٩/١٢ هـ	جدة	
١٠١٠١٤٨٨٧٥	١٤١٨/١٠/٢٦ هـ	الرياض	
١٠١٠٢٨٠٢٤١	١٤٣١/٣/٤ هـ	الرياض	
١٠١٠٣١٥٩٢٥	١٤٣٢/١٠/١٦ هـ	الرياض	
١٠١٠٣٧٤٩٨٤	١٤٣٤/٧/٣ هـ	الرياض	
١٠١٠٣٩٥٠٠١	١٤٣٥/١/١٦ هـ	الرياض	
١٠١٠٤٢١٧٥٠	١٤٣٥/١٠/٢٢ هـ	الرياض	
١٠١٠٥٩٥٨٧١	١٤٤١/١/٢٠ هـ	الرياض	
١١٣١٠٣٧٢١٣	١٤٣٢/١١/٤ هـ	بريدة	
١١٣١٠٥٦٦١١	١٤٣٧/٤/١٦ هـ	بريدة	
٢٠٥٠٠٧٨٠٢٠	١٤٣٢/١٠/٢٢ هـ	الدمام	
٢٠٥١٠٤٦٦٢٤	١٤٣٢/١٠/٢٢ هـ	الخبـر	
٢٠٥١٠٥٨٣٣٥	١٤٣٥/١٠/٩ هـ	الخبـر	
٣٤٠٠٠١٩٧٣٠	١٤٣٧/٤/٢٤ هـ	سكاكا	

مجموعة سير القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١. الوضع النظامي وطبيعة العمليات (يتبع)

٣-١ الفروع (يتبع)

الموقع	التاريخ	رقم السجل التجاري للفرع
جدة	١٤٣٦/٣/١هـ	٤٠٣٠١٥٤٨٥٥
جدة	١٤٢٨/٣/١٣هـ	٤٠٣٠١٦٨٠٩٢
جدة	١٤٣٠/١١/١٦هـ	٤٠٣٠١٩٤٥٣٠
جدة	١٤٣٥/١٠/٩هـ	٤٠٣٠٢٧٤٤٧٦
جدة	١٤٣٩/٩/١٦هـ	٤٠٣٠٣٠٤٤٥٩
المدينة المنورة	١٤٣٧/١/٢٩هـ	٤٦٥٠٠٧٩٨٠٢
ينبع	١٤٣٥/٧/٦هـ	٤٧٠٠٠١٧٨١٧
الرياض	١٤٢٣/١/٩هـ	١٠١٠١٧٤٨٩٩
الرياض	١٤٢٣/١/٩هـ	١٠١٠١٧٤٩٢٠
الرياض	١٤٢٣/١/٩هـ	١٠١٠١٧٤٩١٨
الرياض	١٤٢٣/١/٩هـ	١٠١٠١٧٤٩١٥
الرياض	١٤٢٣/١/٩هـ	١٠١٠١٧٤٩٠٠
عنيزة	١٤٢٥/٦/١٥هـ	١١٢٨٠٠٥٩٧٧
الخرج	١٤٢٧/١٠/١٩هـ	١٠١١٠١٠٩٣٨
الرياض	١٤٣٣/٧/٢٨هـ	١٠١٠٣٤٢٣٤٦
الرياض	١٤٤٢/٨/٢٤هـ	١٠١٠٦٩٨٨١٤
الرياض	١٤٤٣/١١/١هـ	١٠١٠٨٠٣٥٩٦
الرياض	١٤٤٤/٦/١٦هـ	١٠١٠٨٥٢٦٥٨
جدة	١٤٢٤/٥/٧هـ	٤٠٣٠١٤٣٧٤٢
تبوك	١٤٢٩/٥/٢٨هـ	٣٥٥٠٠٢٣٧٩٢
طريف	١٤٣٥/٧/١هـ	٣٤٥١٠٠٢٧٧١
الدمام	١٤٣٢/١٢/٢٤هـ	٢٠٥٠٠٧٩٠٩٤
بريدة	١٤٢٣/٥/٢١هـ	١١٣١٠١٧٠٤٨
الخبير	١٤٢٦/١/٢٠هـ	٢٠٥١٠٣٠٧١٠
جدة	١٤٢٣/٥/٢٧هـ	٤٠٣٠١٣٩٦١٥
الجبيل	١٤٣٠/٦/١٦هـ	٢٠٥٥٠١٠٦٠٩
الخبير	١٤٢٣/٨/٧هـ	٢٠٥١٠٢٦٨٣٠
تبوك	١٤٢٥/١٢/١هـ	٣٥٥٠٠٢١٣٨١
تبوك	١٤٣٢/٣/١١هـ	٣٥٥٠٠٢٦٤٣٨
جدة	١٤٣٣/٤/٢٥هـ	٤٠٣٠٢٢٥١٥٤
بريدة	١٤٣٨/٥/٥هـ	١١٣١٠٥٧٤٥٢
الرس	١٤٢٨/٤/٢٥هـ	١١٣٢٠٠٣٤٠٨
سكاكا	١٤٣٧/٧/١٨هـ	٣٤٠٠٠١٩٨١٤
حائل	١٤٢٥/١/١٨هـ	٣٣٥٠٠١٧٣١٧
الخبير	١٤٤١/٤/٢٢هـ	٢٠٥١٢٢٨٩٠٠
الهوف	١٤٤١/٤/٢٢هـ	٢٢٥١٤٩٦٠٣٥
جدة	١٤٣٣/٧/٥هـ	٤٠٣٠٢٢٩٠٧٥
رفحاء	١٤٣٥/٦/٢٣هـ	٣٤٥٣٠٠٤٣١٧
مكة المكرمة	١٤٢٦/١١/٢٥هـ	٤٠٣١٠٤٨٦٤٠
ينبع	١٤٢٦/١/٣هـ	٤٧٠٠٠٠٩٠٧٣
أبها	١٤٣٤/٨/١٥هـ	٥٨٥٠٠٥٣٥٢٢
جازان	١٤٢٦/٢/٦هـ	٥٩٠٠٠١٠٢٨٢
ينبع	١٤٢٥/١٢/١هـ	٤٧٠٠٠٠٩٠٥٨
الطائف	١٤٢٩/٥/٢٦هـ	٤٠٣٢٠٢٧٦٦٩
جدة	١٤٣٧/٨/٢٥هـ	٤٠٣٠٢٨٩٧٣٩
جدة	١٤٣٩/١١/١٧هـ	٤٠٣٠٣٠٦٨٣٣
مكة المكرمة	١٤٣٥/١/١٤هـ	٤٠٣١٠٨٠٨٧٩
الطائف	١٤٢٤/١/١٣هـ	٤٠٣٢٠٢٣٥٠٦
الطائف	١٤٣٣/٦/١٦هـ	٤٠٣٢٠٣٣١٧١
المدينة المنورة	١٤٣٣/٥/٤هـ	٤٦٥٠٠٥٥٥٤٧
خميس مشيط	١٤٣٩/٩/١٥هـ	٥٨٥٥٣٣٩٨٦٣
أبها	١٤٣٦/٤/٢هـ	٥٨٥٠٠٦٨١٥٧
المدينة المنورة	١٤٣٩/١٢/١هـ	٤٦٥٠٢٠٢١١٨

مجموعة سير القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١. الوضع النظامي وطبيعة العمليات (يتبع)

٣-١ الفروع (يتبع)

الموقع	التاريخ	رقم السجل التجاري للفروع
الرياض	١٤٤٠/٧/١٨ هـ	١٠١٠٥٦٧٢٧٦
الرياض	١٤١١/٤/٦ هـ	١٠١٠٠٧٩٦٩٤
الرياض	١٤٤٠/٧/٧ هـ	١٠١٠٥٦٩٣٣٥
الرياض	١٤٣٣/٢/١٣ هـ	١٠١٠٣٢٤٤٣٣
الرياض	١٤٤١/٢/١٨ هـ	١٠١٠٥٩٩٩٠٤
الرياض	١٤٤١/٢/١٨ هـ	١٠١٠٥٩٩٩٠٨
الرياض	١٤٤١/٤/١١ هـ	١٠١٠٦١٦١٨٨
بريدة	١٤٤٠/٧/٢١ هـ	١١٣١٢٩٨٣٧٥
الدمام	١٤٤٠/٩/١٦ هـ	٢٠٥٠٢١٥٩٨٢
الدمام	١٤٤٠/٩/١٦ هـ	٢٠٥٠١٢٥٩٨٣
الخبر	١٤٤٠/٩/١٦ هـ	٢٠٥١٢٢٦١٥٦
الدمام	١٤٤٠/٩/١٦ هـ	٢٠٥٠١٢٥٩٨٤
الدمام	١٤٣٣/١٠/١١ هـ	٢٠٥٠٠٨٥٥٢٢
الدمام	١٤٣٩/٢/١١ هـ	٢٠٥٥٠٢٦٢٥٧
الهفوف	١٤٤١/٢/٩ هـ	٢٢٥١٤٩٥٥٥٣
الخبر	١٤٤١/٣/٨ هـ	٢٠٥١٢٢٨٢٦٠
الجبيل	١٤٤١/٣/٨ هـ	٢٠٥٥١٢٦٨١٢
الرياض	١٤٤١/٦/٢٣ هـ	١٠١٠٦٢٧٤٧٠
الرياض	١٤٤١/١٠/٢٢ هـ	١٠١٠٦٣٨٧٣١
الرياض	١٤٤٢/٥/١٩ هـ	١٠١٠٦٧٨٣٢٦
الرياض	١٤٤٢/٨/٨ هـ	١٠١٠٦٩٥١٦٢
الرياض	١٤٤٣/٨/٤ هـ	١٠١٠٧٨٨٠٥٨
حائل	١٤٤٣/١٢/٢١ هـ	٣٣٥٠١٦١١٢٦
ينبع	١٤٣٨/٢/٢٠ هـ	٤٧٠٠٠٢٠١٠٥
خميس مشيط	١٤٣٨/٥/٥ هـ	٥٨٥٥٠٧٠٥٥٢
تبوك	١٤٤٠/١٠/٢٧ هـ	٣٥٥٠١٢٩٥١٦
جدة	١٤٣٨/٥/٥ هـ	٤٠٣٠٢٩٣١٢٢
ينبع	١٤٣٨/٦/١٠ هـ	٤٧٠٠٠٢٠٢٠٤
المدينة المنورة	١٤٣٦/٣/٨ هـ	٤٦٥٠٠٧٧٨٠٢
جدة	١٤٣٦/٣/٨ هـ	٤٠٣٠٢٧٩٦٦٣
جدة	١٤٤١/٢/١٨ هـ	٤٠٣٠٣٦٧٧١٥
جدة	١٤٤١/٢/١٨ هـ	٤٠٣٠٣٦٧٧١٧
جدة	١٤٤١/٣/٢ هـ	٤٠٣٠٣٦٨٦٠٤
جيزان	١٤٤١/٣/٨ هـ	٥٩٠٠١٢٠٥٦٥
جدة	١٤٤١/٣/٨ هـ	٤٠٣٠٣٦٩٠٣٥
مكة المكرمة	١٤٤١/٤/١١ هـ	٤٠٣١٢٣٤٠١٣
العلا	١٤٤١/٤/٢٠ هـ	٤٦٥١١٠٢٣٧٠
تبوك	١٤٤٢/٢/٥ هـ	٣٥٥٠١٣٤١٩٠
الوجه	١٤٤٢/٢/٥ هـ	٣٥٥٢١٠١٦٠١
ينبع	١٤٤٢/٢/٥ هـ	٤٧٠٠١١٢٠٤٤
العلا	١٤٤٢/٢/٥ هـ	٤٦٥١١٠٢٦٣٩
العلا	١٤٤٢/٢/١٠ هـ	٣٤٠٠١٢٠٠٧١
سكاكا	١٤٤٢/١١/١٣ هـ	٥٨٠٠١٠٦٧٦٣
الطائف	١٤٤٣/١/١٠ هـ	٤٠٣٢٢٥١٦٨٧
المدينة المنورة	١٤٤٣/١١/٢٧ هـ	٤٦٥٠٢٤٥٩٨٨
مكة المكرمة	١٤٤٤/١/٣ هـ	٤٠٣١٢٦٨٦٣٧
تبوك	١٤٤٤/١/٥ هـ	٣٥٥٠١٤٦١٨٨
تبوك	١٤٤٤/١/٦ هـ	٣٥٥٠١٤٦٢٦٤
حائل	١٤٤٤/٤/٨ هـ	٣٣٥٠١٦٢٦٢٠
جازان	١٤٤٤/٤/٩ هـ	٥٩٠٠١٣٧٥٠٧
ديربي بنتاغون هاوس	٢٠٠٧/١/٢ م	٩١٢٦٩٤٣٠
ديربي بنتاغون هاوس	٢٠٠٥/١/١١ م	٩١٢٣٦٣٨٦
مانشستر	٢٠٠٥/١/١ م	١٢٨٢٤٥٠٠٩
بوري سانت إدموندز	٢٠٠٨/١/١ م	١٢٠٠٤٢١٠٩

١. الوضع النظامي وطبيعة العمليات (يتبع)

٣-١ الفروع (يتبع)

رقم السجل التجاري للفروع	التاريخ	الموقع
١٢٤٦٥٠٣-٩	٢٠١٠ / ١ / ١٠ م	ساوثهامبتون
١٢٥٣٩٠١-٩	٢٠١٠ / ١ / ١٠ م	بريستول
١٢٠٠٤٤٣-٩	٢٠١٧ / ١ / ١ م	شرق كيلبرايد
٠٢١٠٠٩١٣	١٩٨٧ / ٢ / ١٨ م	طريق إيلجانت هاوس سانديبير، مجمع تشيستر للأشطة التجارية، تشيستر، CH٤ ٩QE
SC٢٦٨٠٣٢	٢٠٠٤ / ٥ / ١٨ هـ	أبي هاوس، ١٠ شارع بوثيل، غلاسكو G٢ ٦LU
B٨٨٣٣٠٧٩٠	٢٠١٩ / ٧ / ١٩ م	كاريرا سان جيرونيمو ١٥، ٢٨٠١٤، مدريد
B٥٧٨٨٤٧٢٨	٢٠١٤ / ١١ / ٦ م	كالي بورتوبي، ٨ - ٥ (أ) بلانكا ٠٧٠١٥، بالما - جزر البليار

٢. بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (المعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي) المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير القائمة

١-٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات السارية في السنة الحالية

يسري مفعول التعديلات التالية على الفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٣ م:

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - "عقود التأمين"؛
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي إصدار أحكام الأهمية النسبية)؛
- تعريف التقديرات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء")؛
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضرائب الدخل")؛ و
- الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضرائب الدخل") (تسري مباشرة بعد إصدار التعديلات وبأثر رجعي).

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ في ٢٠١٧ م، ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ نهجاً متسقاً أولاً للمحاسبة على عقود التأمين. قبل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧، كان هناك تباين جوهري في جميع أنحاء العالم فيما يتعلق بالمحاسبة والإفصاح عن عقود التأمين، حيث يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ باتباع العديد من المنهجيات المحاسبية السابقة. أجرت المجموعة تقيماً لعقودها وعملياتها وتبين أن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ لم يكن له تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي إصدار أحكام الأهمية النسبية)

في فبراير ٢٠٢١ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي. تهدف التعديلات إلى جعل إفصاحات السياسة المحاسبية أكثر إفادة من خلال استبدال متطلبات الإفصاح "السياسات المحاسبية الجوهرية" بـ "معلومات السياسات المحاسبية الهامة". وتقدم التعديلات أيضاً إرشادات في ظل الظروف التي من المحتمل أن تعتبر معلومات السياسات المحاسبية هامة، وبالتالي تتطلب الإفصاح.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على قياس أو عرض أي بنود في القوائم المالية الموحدة للمجموعة ولكن لها تأثير على الإفصاح عن السياسات المحاسبية للمجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء")

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨، والتي أضافت تعريف التقديرات المحاسبية، أن تأثيرات التغيير في المدخلات أو طرق القياس تعد تغييرات في التقديرات المحاسبية، ما لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة. توضح هذه التعديلات كيفية تمييز المنشآت بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وأخطاء الفترة السابقة.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير القائمة (يتبع)

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

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضرائب الدخل")

في مايو ٢٠٢١م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢، لتوضيح فيما إذا كان الإعفاء من الإثبات الأولي ينطبق على عدة معاملات ينتج عنها إثبات الموجودات والمطلوبات في آن واحد (مثل عقود الإيجار في نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦). وستقدم التعديلات معياراً إضافياً للإعفاء من الإثبات الأولي، حيث لا ينطبق الإعفاء على الإثبات الأولي للموجودات أو المطلوبات ينتج عنها فروقات مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم في وقت المعاملة.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة.

الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضرائب الدخل")

تقدم التعديلات استثناء إلزامي للمنشآت من الإثبات والإفصاح عن المعلومات حول الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة المتعلقة بقواعد نموذج الركيزة الثانية. ينطبق الاستثناء مباشرة وبأثر رجعي. كما تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح إضافية فيما يتعلق بتعرض المنشأة لضرائب الدخل من الركيزة الثانية.

قررت الإدارة أن المجموعة لا تقع ضمن نطاق قواعد نموذج الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية وأن الاستثناء من الإثبات والإفصاح عن المعلومات حول الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة المتعلقة بضرائب الدخل من الركيزة الثانية لا ينطبق على المجموعة.

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات غير سارية المفعول بعد

المعيار	العنوان	تاريخ السريان
معيار المحاسبة الدولي ١	(التعديلات على تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة)	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ١	(التعديلات على المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات)	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	(التعديلات على ترتيبات تمويل الموردين)	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	(التعديلات - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار)	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ٢١	(التعديلات - عدم قابلية التبادل)	١ يناير ٢٠٢٥ م

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للقرارات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"

يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

٢-٣ أخرى

لا تتوقع الشركة أن يكون لأي معايير أخرى صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولكنها غير سارية المفعول بعد، تأثير جوهري على الشركة. لم تقم الشركة بعد بتقييم تأثير التعديلات المذكورة أعلاه على قوائمها المالية.

٤. أسس الإعداد

١-٤ الاعتبارات العامة

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

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

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

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

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

٤. أسس الإعداد (يتبع)

٤-٢ أسس التوحيد

تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

تجميع الأعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة إلى المجموعة.

عند تحديد ما إذا كانت مجموعة معينة من الأنشطة والموجودات تمثل أعمالاً، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مجموعة الموجودات والأنشطة المستحوذ عليها تتضمن، على الأقل، مدخلات وعملية جوهرية وما إذا كانت المجموعة المستحوذ عليها لديها القدرة على إنتاج المخرجات.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٤. أسس الإعداد (يتبع)

٤-٢ أسس التوحيد (يتبع)

تجميع الأعمال (يتبع)

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

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

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

الشركات التابعة

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

الحصص غير المسيطرة

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

فقدان السيطرة

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

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

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

٤-٣ نهاية السنة المالية

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

٤-٤ عملة العرض والنشاط

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

٥. استخدام الأحكام والتقديرات

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

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

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

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

الاستحواذ على الشركة التابعة

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

تحديد القيمة العادلة لمجموعة الاستبعاد

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

تقييم التأثير الجوهري

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

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

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

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

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة.

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٥. استخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

تقدير الزكاة وخصائب الدخل الحالية والمؤجلة

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

إثبات وقياس المخصصات

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

عقود الإيجار

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

١-٥ قياس القيم العادلة

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

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

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات يمكن تصنيفها في مستويات مختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، عندئذٍ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أنها مدخلات أقل من حيث الأهمية لقياس القيمة العادلة ككل.

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

٦. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك. بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتطبيق الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي) من ١ يناير ٢٠٢٣ م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الهامة" بدلاً من السياسات المحاسبية "الجوهرية". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، فإنها أثرت على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصّل عنها في بعض الحالات.

٦-١ ترجمة العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

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

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

العمليات الأجنبية

يتم ترجمة موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية بما في ذلك الشهرة وتسويات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ إلى الريال السعودي بأسعار الصرف في تاريخ التقرير. يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. يتم إثبات فروقات العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويُدْرَج المبلغ المترام في احتياطي الترجمة، باستثناء بقدر توزيع فروقات الترجمة على الحصص غير المسيطرة.

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

٦-٢ الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

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

النفقات اللاحقة

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

التوقف عن الإثبات

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

٦. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٦-٢ الممتلكات والمعدات (يتبع)

الاستهلاك

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

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات للقرارات السابقة والقررة الحالية:

عدد السنوات	البيان
٥٠ - ٧٥ سنة أو فترة عقد الإيجار أيهما أقل	المباني
٧-١٠ سنوات	الأثاث والتجهيزات
٥ سنوات	المعدات المكتبية
٤ سنوات	السيارات
٧ سنوات	أجهزة التكييف
٧ سنوات	نظم الاتصالات والأمن
٧ سنوات	الأدوات والأجهزة
على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات أيهما أقل	موجودات حق الاستخدام

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

٦-٣ الموجودات غير الملموسة والشهرة

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

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

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

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

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

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

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

الشهرة

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

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

٦. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٦-٤ تجميع الأعمال

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

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

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

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

٦-٥ الاستثمار في الشركات التابعة

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

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

إن تكلفة الاستثمار في شركة تابعة هي إجمالي:

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

لكافة الشركات التابعة تاريخ تقرير في ٣١ ديسمبر.

٦-٦ العقارات الاستثمارية

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

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

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

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لمكونات العقارات الاستثمارية للقرارات الحالية وفترات المقارنة:

العمر الإنتاجي المقدر

- ٥٠ سنة
- ٥ سنوات
- ٥ سنوات
- ٥ سنوات

البيان

- المباني
- الأثاث والتجهيزات
- المعدات الكهربائية
- أدوات النقد

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

٦. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٦-٧ اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الحصص المدرجة للشركات المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة الأخرى. تستند المجموعة في احتسابها للانخفاض في القيمة على موازنات تصيلية وخطط تشغيلية والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد للمجموعة التي تتوزع عليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والخطط التشغيلية بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

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

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

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

٨-٦ الأدوات المالية

(١) الموجودات المالية

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

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة وتحديداً في بند الإيرادات الأخرى أو المصروفات.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

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

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

بالتكلفة المطفأة

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

٦. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٦-٨ الأدوات المالية (يتبع)

١) الموجودات المالية (يتبع)

عرض الانخفاض في القيمة

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

التوقف عن إثبات الموجودات المالية

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

٢) المطلوبات المالية

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

بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

المطلوبات المالية الأخرى

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

المطلوبات النقدية الأخرى قصيرة الأجل، والتي يتم إثباتها مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تتكون المطلوبات المالية للمجموعة المقاسة بالتكلفة المطفأة من القروض والسلف والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.

التوقف عن الإثبات

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

٦-٩ الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

٦-١٠ النقد وما في حكمه

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

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

٦. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٦-١١ حقوق الملكية والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح وأسهم الخزينة

أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أدوات حقوق الملكية المملوكة للوفاء بالالتزامات بموجب برنامج خيار أسهم الموظفين المثبت بالتكلفة والتي يتم إظهارها كبنء مخصص من حقوق الملكية ويتم تعديلها بتكاليف المعاملات وتوزيعات الأرباح والخسائر من بيع هذه الأسهم.

احتياطي خيار أسهم الموظفين

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

الاحتياطيات الأخرى

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

الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السابق في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، ينبغي على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي أرباحها للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين. بعد إصدار نظام الشركات الجديد اعتباراً من يناير ٢٠٢٣ م، توقفت الشركة عن ممارسة تحويل صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي.

٦-١٢ عقود الإيجار

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

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

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

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

عند الإثبات الأولي، تشمل القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار:

- المبالغ المتوقع دفعها بموجب أي ضمان للقيمة المتبقية؛
- سعر الممارسة لأي خيار شراء ممنوح لصالح المجموعة إذا كان من المؤكد بشكل معقول إجراء تقييم لذلك الخيار؛
- أي غرامات مستحقة الدفع نتيجة لإنهاء عقد الإيجار، إذا تم تقدير مدة عقد الإيجار على أساس خيار الإنهاء الذي يتم ممارسته.

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

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

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

المحاسبة كمؤجر

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

٦. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٦-١٣ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

خطط المنافع المحددة

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

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

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

٦-١٤ ترتيبات الدفع على أساس الأسهم

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

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

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

٦-١٥ الإيرادات

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

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

٦. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٦-١٥ الإيرادات (يتبع)

قطاع حجز التذاكر

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

الخدمات	طبيعة وتوقيت استيفاء مطلوبات الأداء وشروط السداد الهامة
الخطوط الجوية	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من إصدار تذاكر الطيران إلى العملاء. يتم تسجيل الإيرادات كعمولات مكتسبة. بالنسبة للمبيعات نقداً، يدفع العملاء في نقطة البيع. بالنسبة للمبيعات الائتمانية، يتم تقديم فترة ائتمان بواقع ٣٠ يوماً إلى العميل. يتم تحصيل الإيرادات من حوافز تذاكر الطيران بموجب اتفاقيات حوافز المورد. والتي يتم قياسها في تاريخ كل تقرير استناداً إلى الإيرادات المتوقعة.
العبارات	تثبت المجموعة الإيرادات عند إصدار تذاكر العبارات إلى العملاء. يتم تسجيل الإيرادات كعمولات مكتسبة. بالنسبة للمبيعات نقداً، يدفع العملاء في نقطة البيع. بالنسبة للمبيعات الائتمانية، يتم تقديم فترة ائتمان بواقع ١٥ يوماً إلى العميل.
القطارات	تثبت المجموعة الإيرادات عند إصدار تذاكر القطارات إلى العملاء. يتم تسجيل الإيرادات كعمولات مكتسبة. بالنسبة للمبيعات نقداً، يدفع العملاء في نقطة البيع. بالنسبة للمبيعات الائتمانية، يتم تقديم فترة ائتمان بواقع ١٥ يوماً إلى العميل.
أتعاب الخدمات	تثبت المجموعة الإيرادات لمصروفات أتعاب الخدمات عن إجراء وتسجيل كل حجز عند نقطة من الزمن.

عمولة نظام التوزيع العالمي

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

قطاع السياحة

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

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

قطاع النقل

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

الخدمات	طبيعة وتوقيت استيفاء مطلوبات الأداء وشروط السداد الهامة
إيجار السيارات	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من تقديم خدمات تأجير السيارات للعملاء بموجب عقود الإيجار التشغيلي على مدى فترة الإيجار. يدفع العميل عادة مبلغ محددة مقدماً ويدفع المبلغ المتبقي عند استكمال فترة الإيجار.
الطيران العارض	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من تقديم خدمات الطيران العارض إلى العملاء عند وصول الرحلات إلى وجهتها. يدفع العميل عادة المبلغ بالكامل مقدماً.
الشحنات (الشحن)	تثبت المجموعة الإيرادات عند إصدار طلب حجز شحن. يتم تسجيل الإيرادات كعمولات مكتسبة. بالنسبة للمبيعات نقداً، يدفع العملاء في نقطة البيع. بالنسبة للمبيعات الائتمانية، يتم تقديم فترة ائتمان تتراوح من ١٥ يوماً إلى ٣٠ يوماً إلى العميل.

قطاع تأجير العقارات

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

الخدمات	طبيعة وتوقيت استيفاء مطلوبات الأداء وشروط السداد الهامة
قطاع تأجير العقارات	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من تقديم خدمات تأجير العقارات إلى العملاء بموجب عقود إيجار تشغيلية طيلة مدة عقد الإيجار. يدفع العميل الإيجار بصورة نصف سنوية مقدماً.

٦. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٦-١٥ الإيرادات (يتبع)

قطاع الضيافة

تقاس الإيرادات بالرجوع إلى القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق من قبل الفندق للضياع والمواد المقدمة، باستثناء الحسومات والخصومات التجارية. يطبق الفندق معيار إثبات الإيرادات المذكور أدناه على مكون قابل للتحديد بصورة منفصلة لمعاملة البيع من أجل عكس جوهر المعاملة. يتم تخصيص المقابل المستلم من خلال المعاملات لكل مكون قابل للتحديد بصورة منفصلة من خلال مراعاة القيمة العادلة النسبية لكل مكون. يتم إثبات الإيرادات عندما يكون من الممكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة ويكون التحصيل محتملاً، وعندما يمكن قياس التكاليف المتكبدة أو التي يمكن تكبدها بصورة موثوقة، وعند استيفاء المعايير لكل نشاط من الأنشطة المختلفة للفندق.

الخدمات طبيعية وتوقيت استيفاء مطلوبات الأداء وشروط السداد الهامة

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

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

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

مطلوبات العقود

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

٦-١٦ الزكاة وضريبة الدخل

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

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

الضريبة الحالية

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

الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

تقاس الضريبة المؤجلة باستخدام المعدلات الضريبية التي يتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند القيام بعكسها في تاريخ التقرير. إن قياس الضريبة المؤجلة يعكس تبعات الضريبة التي يمكن أن تنشأ من الطريقة التي تتوقعها المجموعة في تاريخ التقرير لاسترداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٧. الممتلكات والمعدات

الإجمالي	موجودات حق الاستخدام	الأدوات والأجهزة	نظم الاتصالات والأمن	أجهزة التكييف	السيارات**	المعدات المكتبية	الأثاث والتجهيزات	الأراضي والمباني	
التكلفة:									
٤,٦٨٢,٦٦٦,٢٢٠	١٣٦,٦٥٠,٠٤٩	٣٨,١٥٦,٢٠٨	٣٩,٣٣٣,٢٤٥	٣٤,١١٣,٧١٨	١,٣٨٦,١٦٧,٣٦٥	١١٢,١٨٩,٠٠٧	٢٢٩,٢٢٣,٧٩٢	٢,٧٠٦,٨٣٢,٨٣٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٩٨٦,٦٩٤,٤٢٩	١٣٧,٨٤١,٣٢٠	٢٦٦,٣٢٥	٦,٣٦٩,٦٥٢	٢٦٠,٩٨٩	٨١٢,٨٧١,٥٠٨	٦,٣٦٨,١٧٢	٢٢,١٩٥,٧٤١	٥٢٠,٧٢٢	الإضافات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال
٢٢٦,٢٧٤,٠٩٤	-	٧,٣٠٢,٩٦٧	٩,٨٩٢,٤٢٤	١٨,٧٣١,١٢٣	-	٤,١٤٣,٠٣٨	٢٠,٨٠٧,٢٨٨	١٦٥,٣٩٧,٢٥٤	التحويلات من الموجودات تحت الإنشاء
(٧٤٦,٢٥٨,٦٩٤)	(٤,٠٤٢,٧٥٤)	(٧,٨٥٢,٢٥٧)	(١٩,١٦٠,٩٦٢)	(٢٣,٤٧٧,١٢٧)	(٢٨٤,٢٥٠,١٨٨)	(٢٣,٣٩٤,٣٣٣)	(٦٨,٨١٩,٠٢٩)	(٣١٥,٢٦٢,٠٤٤)	الاستيعادات خلال السنة
(١٤,٨٤٤,٧٧٨)	(٢,٦٦١,٧١١)	(١٢,٣٢٨)	(٢٧٣,٤٧٨)	(٩٧,٦١٩)	(١٨١,٨٣١)	(٣,٤٣٢,٩٧٦)	(٣,٠٢٠,٧٩٠)	(٥,١٦٤,٠٤٥)	تأثير التغير في أسعار الصرف
٥,١٣٤,٥٣١,٢٧١	٢٦٧,٧٨٦,٩٠٤	٣٧,٨٦٠,٩١٥	٣٦,١٦٠,٨٨١	٢٩,٥٣١,٠٨٤	١,٩١٤,٦٠٦,٨٥٤	٩٥,٨٧٢,٩٠٨	٢٠٠,٣٨٧,٠٠٢	٢,٥٥٢,٣٢٤,٧٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٩٥٧,٣٦١,٥٤٢	١٦٤,٣٠٢,٦٦٧	٨٩١,٤٣١	١,١٧٤,٢٨٨	٣٧٢,٩٠٥	١,٧٥٠,٧٤٠,٥٢٤	٩,٧١٦,٥٤٦	٣٠,٠٥٦,٤٧٩	١٠٦,٧٠٢	الإضافات**
٨,٣٦٢,٤٤٠	-	-	-	-	-	٢٥٩,٩٨٥	١,٥٧٠,٠٩٣	٦,٥٣٢,٣٦٢	الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال
٧,٠٠٦,١٢٥	-	٢١٠,٠١٧	٦١,٢١٦	٣٧٢,٤٧٠	-	٧٩,١٠٠	٦,٢٨٣,٣٢٢	-	المحول من الموجودات تحت الإنشاء*
(٥,٣٥٩,٦٨٩)	-	-	-	-	-	-	-	(٥,٣٥٩,٦٨٩)	المحول إلى العقار الاستثماري
(٥١٢,١٦٩,٦٣٥)	(١١,٠١٤,٧٨٣)	(٤٤,٤٨٥)	(٢٠٤,٠٤٤)	(١٢٦,٠٧٨)	(٤٨٤,٩٧٨,٨٥٢)	(٣,٣٧٠,٧١٦)	(١,٧٤٢,٠١٤)	(١٠,٦٨٨,٦٦٣)	الاستيعادات خلال السنة
(٥٨٧,٦٨٧)	-	-	(٢١,٥٢٢)	-	(٢٧٧,٦٧٥)	(٣٧,٠٦٤)	(٢٥١,٤٢٦)	-	الاستبعاد من خلال التصفية
(٤٣٥,٨٤١)	١,٠٥٨,١٩١	(٤,٢٥٥)	(٩٥,٥٣٠)	(٣٣,٧٦١)	(٣٩,٢٠٠)	٨٣,٦٣٩	٢٩٣,٣٨٢	(١,٦٩٨,٣٠٧)	تأثير التغير في أسعار الصرف
<u>٦,٥٨٨,٧٠٨,٥٢٦</u>	<u>٤٢٢,١٣٢,٩٧٩</u>	<u>٣٨,٩١٣,٦٢٣</u>	<u>٣٧,٠٧٥,٢٨٩</u>	<u>٣٠,١١٦,٦٢٠</u>	<u>٣,١٨٠,٠٥١,٦٥١</u>	<u>١٠٢,٦٠٤,٣٩٨</u>	<u>٢٣٦,٥٩٦,٨٣٨</u>	<u>٢,٥٤١,٢١٧,١٢٨</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

* خلال السنة المالية ٢٠٢٣ م، قامت المجموعة بتحويل مبلغ تراكمي بواقع ٧ مليون ريال سعودي من الموجودات تحت الإنشاء التي تتعلق بشكل رئيسي بالأثاث والتجهيزات بمبلغ ٦,٣ مليون ريال سعودي.
** تتعلق الإضافات على المركبات بشكل أساسي بقطاع النقل في المجموعة.

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٧. الممتلكات والمعدات (يتبع)

الإجمالي	موجودات حق الاستخدام	الأدوات والأجهزة	نظم الاتصالات والأمن	أجهزة التكييف	السيارات	المعدات المكتبية	الأثاث والتجهيزات	الأراضي والمباني	
١,٠٧٤,٦٦٦,٠٥٣	٥١,٧١٣,٦١٩	١٦,٨٠٩,٥١٦	٣٠,٤٧٤,٧٢١	٢٦,٨٩٣,٠٩٩	٣٣٨,٠٣٢,٢٦٧	٧٩,٠٠٩,٤٠٩	١٤٧,٩٩٢,٩٤٨	٣٨٣,٧٤٠,٤٧٤	الاستهلاك المتراكم:
٣٥٦,٩١٢,٥٤٤	٣٧,١٤٠,١٥٧	٤,٠٨٧,٠٦٥	٥,٨٨٧,٠٧٢	٥,١٠٣,٥٤٥	٢٥١,١٢٣,٢٩٣	١٢,٥٢٤,٦٧٠	٢٧,٢٠٨,٩٨٨	١٣,٨٣٧,٧٥٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	-	-	-	-	-	-	-	المحمل للسنة
(٢٨٦,٨٥٣,٢٢٠)	(٣,٨٩٥,١٧٦)	(٨٠٦,٥٠٦)	(٩,٨٨١,٩٧٤)	(٦,١٩٦,٤٤٨)	(١٤٧,٦٦٩,٠٠٩)	(١٤,١٩٠,٦٩٨)	(٢٨,٩٦١,١٨١)	(٧٥,٢٥٢,٢٢٨)	الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال
(٥,٩٦٢,٦٤٥)	(١,٥٣٦,٥٣٨)	(٦,٤٥٤)	(١٣٥,٦٨٩)	(٩١,٥٦٣)	(١١٠,٩٨٨)	(١,٧٨٣,٨٧٢)	(١,٤٩٦,٥٨٥)	(٨٠٠,٩٥٦)	الاستيعادات
١,١٣٨,٧٦٢,٧٣٢	٨٣,٤٢٢,٠٦٢	٢٠,٠٨٣,٦٢١	٢٦,٣٤٤,١٣٠	٢٥,٧٠٨,٦٣٣	٤٤١,٣٧٥,٥٦٣	٧٥,٥٥٩,٥٠٩	١٤٤,٧٤٤,١٧٠	٣٢١,٥٢٥,٠٤٤	تأثير التغير في أسعار الصرف
٣٥٨,٧٩٩,٥٣٨	٦٩,٦٨٣,٠٩٢	٢,٦٨١,٦٩٦	٣,٣٨٧,٣٢٢	١,٨٠٩,٥١١	٢٣٨,١٥٧,٧١٩	٨,٨٦١,٢٠٥	١٩,٨٤٨,٠٣٣	١٤,٣٧٠,٩٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧١٢,٧٠١	-	-	-	-	-	٢٧,١٣٢	٦٨٥,٥٦٩	-	المحمل للسنة
(٢٢٧,٥٠٤,١٤٤)	(٩,٩٨٥,٠٩٤)	(٢٣,١٤١)	(١٦٠,١٨٩)	(١٢٥,٧٣٤)	(٢١٢,٠١٣,٢١٨)	(٢,٨٧٧,٧٦٩)	(١,١٣٥,٨٣١)	(١,١٨٣,١٦٨)	الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال
(٢٨٠,٢٣١)	-	-	(٦,٥٤٠)	-	(١٤٨,٥٧٨)	(١٤,٣٧٠)	(١١٠,٧٤٣)	-	الاستيعادات
٤١٥,١٢٩	٧٦٧,٠٦٠	(٢,٥٦٨)	(٥٢,٠١٥)	(٣٢,٠٤٤)	(٢١,٤٥٦)	١٩٩,٥٠٧	(٢٠٢,٠٤٨)	(٢٤١,٣٠٧)	الحذف عند الاستيعادات من خلال التصفية
١,٢٧٠,٩٠٥,٧٢٥	١٤٣,٨٨٧,١٢٠	٢٢,٧٣٩,٦٠٨	٢٩,٥١٢,٧٠٨	٢٧,٣٦٠,٣٦٦	٤٦٧,٣٥٠,٠٣٠	٨١,٧٥٥,٢١٤	١٦٣,٨٢٩,١٥٠	٣٣٤,٤٧١,٥٢٩	تأثير التغير في أسعار الصرف
									الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٩٩٥,٧٦٨,٥٣٩	١٨٤,٣٦٤,٨٤٢	١٧,٧٧٧,٢٩٤	٩,٨١٦,٧٥١	٣,٨٢٢,٤٥١	١,٤٧٣,٢٣١,٢٩١	٢٠,٣١٣,٣٩٩	٥٥,٦٤٢,٨٣٢	٢,٢٣٠,٧٩٩,٦٧٩	القيم الدفترية:
٥,٣١٧,٨٠٢,٨٠١	٢٧٨,٢٤٥,٨٥٩	١٦,١٧٤,٠١٥	٧,٥٦٢,٥٨١	٢,٧٥٦,٢٥٤	٢,٧١٢,٧٠١,٦٢١	٢٠,٨٤٩,١٨٤	٧٢,٧٦٧,٦٨٨	٢,٢٠٦,٧٤٥,٥٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تشمل الأراضي والمباني قطع أراضي بمبلغ ١,٨ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٨ مليار ريال سعودي) التي لم يتم استهلاكها. يمثل ماتم شموله ضمن السيارات بصافي قيمة دفترية بمبلغ ٢,٧ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٥ مليار ريال سعودي) فيما يخص السيارات المستخدمة في أعمال تأجير السيارات إلى العملاء.

مجموعة سيررا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٧. الممتلكات والمعدات (يتبع)

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م٢٠٢٣
٣٠٣,٥١٦,٤٠٤	٣٠٣,٦٦٩,٦٠٦
٢١,٣٥٨,٤٥٦	٢٢,٣٣٧,٠٥٣
٣٢,٠٣٧,٦٨٤	٣٣,٥٠٥,٥٨٠
<u>٣٥٦,٩١٢,٥٤٤</u>	<u>٣٥٩,٥١٢,٢٣٩</u>

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٨)
مصروفات البيع (إيضاح ٢٩)
المصروفات الإدارية (إيضاح ٣٠)

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

التاريخ لاحق	م٢٠٢٦	م٢٠٢٥	م٢٠٢٤	الربع الخير م٢٠٢٣
٩,١٧٨,٠٣٤	٥٥,٤٧٢,٠٧٤	١٢٦,٢٧٤,٩٥٨	١٦٨,٢٦٤,٦٢٨	٤٢,٨٢٩,٢٤٣
١١,٢٢٥,٧٠٦	٦٥,٦٦٢,٤١١	١٥٣,٨٤٠,٤٦٤	٢١٩,٥٧٧,٣٧٧	٦٨,٤٠٧,٠٠٢
(٢,٠٤٧,٦٧٢)	(١٠,١٩٠,٣٣٧)	(٢٧,٥٦٥,٥٠٦)	(٥١,٣١٢,٧٤٩)	(٢٥,٥٧٧,٧٥٩)

البيان

الاستهلاك مع التغيير في التقدير
الاستهلاك دون التغيير في التقدير
النقص في مصروف الاستهلاك

أجرت الإدارة خلال السنة مراجعة للأعمار الإنتاجية لمبانيها. نتيجة للتغيير في العمر الإنتاجي، إن مصروف الاستهلاك الفعلي والمتوقع المدرج في تكلفة المبيعات كان كما يلي:

التاريخ لاحق	م٢٠٢٦	م٢٠٢٥	م٢٠٢٤	م٢٠٢٣
٣٦٧,١٥٠,٤٣١	٥,٥٨٤,٢١١	٥,٥٨٤,٢١١	٥,٥٨٤,٢١١	٥,٥٨٤,٢١١
٣٥٤,٦٧١,١٧١	٨,٧٠٤,٠٢٦	٨,٧٠٤,٠٢٦	٨,٧٠٤,٠٢٦	٨,٧٠٤,٠٢٦
١٢,٤٧٩,٢٦٠	(٣,١١٩,٨١٥)	(٣,١١٩,٨١٥)	(٣,١١٩,٨١٥)	(٣,١١٩,٨١٥)

البيان

الاستهلاك مع التغيير في التقدير
الاستهلاك دون التغيير في التقدير
النقص في مصروف الاستهلاك

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٨. الموجودات تحت الإنشاء والتطوير

الإجمالي	تطوير برنامج تخطيط موارد المؤسسات	مركز الخدمات	مشاريع المكاتب الإدارية والفروع	مشروع كيانات	مشروعات الفندق	
٢٥٠,٥٤٩,٢٤٧	٣١٦,٩٠٥	٣,٥٢٨,٩٣٤	٨,٠٥٥,١٥٢	-	٢٣٨,٦٤٨,٢٥٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٨,٩٦٠,٤٤١	١,٠٨٤,٥٣٢	-	١٨,٧٧١,٢٦٧	-	٩,١٠٤,٦٤٢	الإضافات
(٢٢٦,٢٧٤,٠٩٤)	(٥٢٠,٤٦١)	-	(٦,٢١٠,٨٣٣)	-	(٢١٩,٥٤٢,٨٠٠)	التحويل إلى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٧)
(٥٢٠,٤٧٠)	-	-	(٥٢٠,٤٧٠)	-	-	المحول إلى موجودات غير الملموسة والشهرة (إيضاح ١٠)
(١,٢٥٢,٣٨٣)	-	(١,٢٥٢,٣٨٣)	-	-	-	الانخفاض في القيمة
٥١,٤٦٢,٧٤١	٨٨٠,٩٧٦	٢,٢٧٦,٥٥١	٢٠,٠٩٥,١١٦	-	٢٨,٢١٠,٠٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٨٨,٢٤٢,٤٦٨	-	-	٤٨,٨٩٨,٩٢١	٤٣٣,٠٠١,٩٣٠	٦,٣٤١,٦١٧	الإضافات
(٧,٠٠٦,١٢٥)	-	-	-	-	(٧,٠٠٦,١٢٥)	التحويل إلى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٧)
(٣,٦٣٧,٥٠٠)	-	-	(٣,٦٣٧,٥٠٠)	-	-	الانخفاض في القيمة
(١٤٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(١٤٠,٠٠٠)	الاستبعاد من خلال التصفية
(٤٥٢,٧٤٤)	-	(٤٥٢,٧٤٤)	-	-	-	تأثير التغير في أسعار الصرف
٥٢٨,٤٦٨,٨٤٠	٨٨٠,٩٧٦	١,٨٢٣,٨٠٧	٦٥,٣٥٦,٥٣٧	٤٣٣,٠٠١,٩٣٠	٢٧,٤٠٥,٥٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مجموعة سير القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٩. الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ - القابلة للاسترداد عند الاستبعاد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧	٣٥٩,٧٤٧,٠٩٧

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

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

وبرأي الإدارة، لم يكن هناك انخفاض في القيمة الدفترية للأعمال الرأسمالية تحت الإنشاء - القابلة للاسترداد عند الاستبعاد لدى المجموعة كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء).

١٠. الموجودات غير الملموسة والشهرة

الشهرة	البرامج	العلامة التجارية الاسم	قائمة العملاء	الإجمالي
التكلفة				
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٣٢٥,٧٧٦,٩٨٧	٣٥,٨٠٠,٩٠٩	٢٩,٢٨٢,٨٨٩	٦٩٠,٨٦٠,٧٨٥
الإضافات	٤,٧١٨,١٠١	-	-	٤,٧١٨,١٠١
الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال	٢١٣,٧٦٦	١,٥٨٤,١٤٨	١١,٢٦٩,٢٢٤	٢٣,٥٣٦,٤٨٧
الاستبعادات	(٥٤٤,٤٠٠)	(٧٧٤,٣٧٥)	-	(١,٣١٨,٧٧٥)
المحول من الموجودات تحت التطوير	٥٢٠,٤٧٠	-	-	٥٢٠,٤٧٠
تأثير التغيير في أسعار الصرف	(٢,١١٧,٩١٨)	(٥١٥,٣٠١)	(١,١٤٠,٦٤٥)	(٦,٨٨٣,٠٦٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٢٨,٥٦٧,٠٠٦	٣٦,٠٩٥,٣٨١	٣٩,٤١١,٤٦٨	٧١٦,٨٦١,٨٥٥
الإضافات	١,٧٢٩,١٤٩	٦١٨,١٤٩	١٩,٣٧٣,٠٠٢	٢٥,٠٦٥,٥٩٥
الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال	٨,٣٨٢,٧٦١	١٣,٥٦٢,٦٦٥	١٠٣,١٣٣,٦٠٢	١٦٩,٠٤٤٢,٩٨٣
المحول من الموجودات تحت التطوير	-	-	-	-
تأثير التغيير في أسعار الصرف	١,١١٦,٠٢٦	٢٤٣,٢٣٢	٩٤٣,٠٩٧	٥,٦٧٣,٠٢٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٣٩,٧٩٤,٩٤٢	٥٠,٥١٩,٤٢٧	١٦٢,٨٦١,١٦٩	٩١٧,٠٤٣,٤٣٨
الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة				
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٢٣١,٥٣٠,٥٨٦	٣١,٤٢٩,٨٦٧	٢١,٣٢١,٤٨٣	٥٧٥,٢٨١,٩٣٦
الإطفاء	٢٨,٣٧٠,٨٤٥	٦٣١,٥٥٧	١,٤٤٥,١٨١	٣٠,٤٤٧,٥٨٣
الانخفاض في القيمة	(٧٩,٠٢٧)	(٢٨,٠٩٣)	-	(١٠٧,١٢٠)
الانخفاض في القيمة (راجع إيضاح ٣٤)	١٦,٩١٩,٦٠٧	-	-	١٦,٩١٩,٦٠٧
تأثير التغيير في أسعار الصرف	(١,٣٠٩,٣١٦)	(١٠,٣٤٧)	(٢٦,١٢٤)	(١,٣٤٥,٧٨٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٧٥,٤٣٢,٦٩٥	٣٢,٠٢٢,٩٨٤	٢٢,٧٤٠,٥٤٠	٦٢١,١٧٦,٢١٩
الإطفاء	٢٢,٢٠٩,٤١٧	٤٧٠,٤٣٨	١٠,٩٢٠,٣٧٤	٣٣,٦٠٠,٢٢٩
الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال	١,٦٨٠,١٧٨	٣١٥,٧٣٢	٤٣١,٥٩٨	٢,٤٢٧,٥٠٨
الانخفاض في القيمة (راجع إيضاح ٣٤)	-	-	-	-
تأثير التغيير في أسعار الصرف	٨٦٢,١٧٨	٤٥,٦٣٢	٣٠٩,٨١٢	١,٢١٧,٦٢٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠٠,١٨٤,٤٦٨	٣٢,٨٥٤,٧٨٦	٣٤,٤٠٢,٣٢٤	٦٥٨,٤٤١,٥٧٨
القيم الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥٣,١٣٤,٣١١	٤,٠٧٢,٣٩٧	١٦,٦٧٠,٩٢٨	٩٥,٨٧٧,٦٣٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٩,٦١٠,٤٧٤	١٧,٦٦٤,٦٤١	١٢٨,٤٥٨,٨٤٥	٢٥٨,٦٥٠,٧٤٥

تم توزيع مصروف الإطفاء للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢,١٧٩,٠٣٤	١٤,٤١١,٠٩٥
١٨,٢٦٨,٥٤٩	٢١,٦١٦,٦٤٢
٣٠,٤٤٧,٥٨٣	٣٦,٠٢٧,٧٣٧

مصروفات البيع (إيضاح ٢٩)

المصروفات الإدارية (إيضاح ٣٠)

مجموعة سير القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١٠. الموجودات غير الملموسة والشهرة (يتبع)

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

الإجمالي	اجيتو ليمتد	تور تايم ليمتد	مجموعة مايك بيرتون	سيورتنس وورلد	الموجودات
١٦,٥٤٢,٣٩٨	١٠,١٢٠,٥٥٦	٨٤,٦٦٤	٦,٢٩٤,٤٢٠	٤٢,٧٥٨	الممتلكات والمعدات
١٢٥,٠٧٩,٠٢٧	٩٧,٩١٧,٧٣٤	-	١٣,٤٢٠,٧٠٨	١٣,٧٤٠,٥٨٥	الموجودات غير الملموسة
٣٦,٩٧٤,٩٦٧	-	-	٣٦,٩٧٤,٩٦٧	-	الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٤١,٩٠٦,٦١٨	٢١٩,٢٣١,٧٣٧	٦,٢٥٣,٢٥٤	٨,٤٨٢,٨٦٥	٧,٩٣٨,٧٦٢	الذمم المدينة التجارية والأخرى
١١١,٢٦٦,١٢٨	٢٣,٥٠٦,٦٣٥	٨٣٣,٧٠١	٨٤,٦٣٨,٤٤٦	٢,٢٨٧,٣٤٦	المدفوعات مقدماً والدفوعات المقدمة
١١٠,١٧٣,٢٧٦	٧٣,٩٧٤,٣٨١	٢,٥١٤,٦١٨	٣٣,٤٨٩,٦٨٧	١٩٤,٥٩٠	النقد وما في حكمه
٦٤١,٩٤٢,٤١٤	٤٢٤,٧٥١,٠٤٣	٩,٦٨٦,٢٣٧	١٨٣,٣٠١,٠٩٣	٢٤,٢٠٤,٠٤١	
(٦٠٦,٧٨٨)	-	-	-	(٦٠٦,٧٨٨)	المطلوبات
(١٣٩,٠٠٣,٥٣٣)	(١,٠٢٣,٧٩١)	(٨,٢٧٣,٩٠٨)	(١٢٧,٩٣٢,٩٩٠)	(١,٧٧٢,٨٤٤)	الزكاة وضرائب الدخل
(٣٠٧,٤٢٨,٩٥١)	(٢٨٥,٤٨٧,١٩٥)	(٥٠٨,٣١٤)	(١٩,٠٥٧,١٥٧)	(٢,٣٨٦,٢٨٥)	مطلوبات العقود
(٤٤٧,٠٣٩,٢٧٢)	(٢٨٦,٥١٠,٩٨٦)	(٨,٧٨٢,٢٢٢)	(١٤٦,٩٨٠,٤٤٧)	(٤,٧٦٥,٩١٧)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١٩٤,٩٠٣,١٤٢	١٣٨,٢٤٠,٠٥٧	٩٠٤,٠١٥	٣٦,٣٢٠,٩٤٦	١٩,٤٣٨,١٢٤	القيمة العادلة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد
(٦,٨٠٣,٣٤٤)	-	-	-	(٦,٨٠٣,٣٤٤)	الحصص غير المسيطرة
(٥٢,٣٢٤,٧٠٦)	(٩٦,٦٨٨,٦٦١)	٣,٤٣٤,٧٣٨	٣١,٦٨٨,٩٧٣	٩,٢٤٠,٢٤٤	الشهرة المثبتة*
١٣٥,٧٧٥,٠٩٢	٤١,٥٥١,٣٩٦	٤,٣٣٨,٧٥٣	٦٨,٠٠٩,٩١٩	٢١,٨٧٥,٠٢٤	مقابل الشراء المحوّل
(١٣٥,٧٧٥,٠٩٢)	(٤١,٥٥١,٣٩٦)	(٤,٣٣٨,٧٥٣)	(٦٨,٠٠٩,٩١٩)	(٢١,٨٧٥,٠٢٤)	إجمالي تكلفة الاستحواذ:
					المقابل النقدي
١١٠,١٧٣,٢٧٦	٧٣,٩٧٤,٣٨١	٢,٥١٤,٦١٨	٣٣,٤٨٩,٦٨٧	١٩٤,٥٩٠	التدفقات النقدية الخارجة من عملية الاستحواذ:
(١٣٥,٧٧٥,٠٩٢)	(٤١,٥٥١,٣٩٦)	(٤,٣٣٨,٧٥٣)	(٦٨,٠٠٩,٩١٩)	(٢١,٨٧٥,٠٢٤)	صادفي النقد المستحوذ عليه من الشركات التابعة
(٢٥,٦٠١,٨١٦)	٣٢,٤٢٢,٩٨٥	(١,٨٢٤,١٣٥)	(٣٤,٥٢٠,٢٣٢)	(٢١,٦٨٠,٤٣٤)	النقد المدفوع
					صادفي التدفقات النقدية الخارجة

وكجزء من تقييم القيمة العادلة التي تم إجراؤها كجزء من تجميع الأعمال في تاريخ الاستحواذ، قامت المجموعة بتسجيل الشهرة بمبلغ ٤٤,٤ مليون ريال سعودي تتعلق بشركة سيورتنس وورلد وشركة تور تايم ليمتد ومجموعة مايك بيرتون. وكجزء من تقييم القيمة العادلة التي تم إجراؤها لشركة اجيتو ليمتد، قامت المجموعة بتسجيل ربح من شراء الصفقة بمبلغ ٩٦,٧ مليون ريال سعودي.

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، ساهمت عمليات الاستحواذ الواردة أعلاه بإيرادات بلغت ١٣٣,١ مليون ريال سعودي وأرباح قدرها ١٧,٩ مليون ريال سعودي في نتائج المجموعة.

* بالإضافة إلى المقابل النقدي، تم دفع مبلغ ١٣٢,٨ مليون ريال سعودي لتسوية بعض المطلوبات في وقت الانتهاء ليصل إجمالي المقابل المستحق إلى ١٧٤,٤ مليون ريال سعودي.

** تشمل الذمم المدينة التجارية والأخرى على إجمالي المبالغ التعاقدية المستحقة بمبلغ ١٦١ مليون ريال سعودي، منها ٣ مليون ريال سعودي كان من المتوقع أن تكون غير قابلة للتحويل في تاريخ الاستحواذ.

مجموعة سير القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١٠. الموجودات غير الملموسة والشهرة (يتبع)

١-١٠ اختبار الانخفاض في القيمة

فيما يلي بيان إجمالي خسارة الانخفاض في قيمة الشهرة فيما يتعلق بالشركات التابعة للمجموعة الخاضعة للانخفاض في القيمة لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٢١٢,٣١١	٦,٢١٢,٣١١	المكتب الوطني للسفر والسياحة المحدودة
١١,٦٠٠,٠٠٠	١١,٦٠٠,٠٠٠	الصرح للسياحة والسفر المحدودة
٢٦,٢٩٧,٢٧٤	٢٦,٢٩٧,٢٧٤	شركة الطيار للسفر
١٣,٣٩٠,٣٧٢	١٣,٣٩٠,٣٧٢	شركة الطيار لتأجير السيارات
١٣,٦٠٣,٤٤٨	١٣,٦٠٣,٤٤٨	شركة مجموعة عطلات الطيار للسفر
٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	شركة لومي للتأجير
١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	شركة الموسم للسفر والسياحة
٢١,٢٣٥,٠٠٠	٢١,٢٣٥,٠٠٠	شركة مواسم لخدمات الحج والعمرة
٢٩,٥٦٠,٣٢٨	٢٩,٥٦٠,٣٢٨	إليجنت ريزورتنس المحدودة والشركات التابعة
٣٦,١٥٦,٦٢٤	٣٦,١٥٦,٦٢٤	شركة الهاتف للسياحة والخدمات
١١,٦٥٢,٩٢٩	١١,٦٥٢,٩٢٩	شركة مواسم الحصاد للتطوير والعمران المحدودة
١٦,٨٤٦,٢٨٦	١٦,٨٤٦,٢٨٦	شركة وكالة فيفا للسفر والسياحة
٧,٧٣٥,٤٠٨	٧,٧٣٥,٤٠٨	شركة هناي للتجارة المحدودة
١٨,٤٣٤,٧٨٥	١٨,٤٣٤,٧٨٥	شركة المسافرين للسفر والسياحة
١١,٨١٣,٣٩١	١١,٨١٣,٣٩١	يان آلان (البيع بالتجزئة والسفر) المحدودة
٨,١٦٢,٩٥٩	٨,١٦٢,٩٥٩	إف اونلي هولدايز المحدودة
٢٩٠,٩٥١,١١٥	٢٩٠,٩٥١,١١٥	

اختبار الانخفاض في قيمة الوحدات المولدة للنقد التي تتضمن الشهرة

لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد للمجموعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٢١٢,٣١١	٦,٢١٢,٣١١	المكتب الوطني للسفر والسياحة المحدودة
١١,٦٠٠,٠٠٠	١١,٦٠٠,٠٠٠	الصرح للسياحة والسفر المحدودة
٢٦,٢٩٧,٢٧٤	٢٦,٢٩٧,٢٧٤	شركة الطيار للسفر
١٣,٣٩٠,٣٧٢	١٣,٣٩٠,٣٧٢	شركة الطيار لتأجير السيارات
١٣,٦٠٣,٤٤٨	١٣,٦٠٣,٤٤٨	شركة مجموعة عطلات الطيار للسفر
٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	شركة لومي للتأجير
١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	شركة الموسم للسفر والسياحة
٢١,٢٣٥,٠٠٠	٢١,٢٣٥,٠٠٠	شركة مواسم لخدمات الحج والعمرة
٣٧,٥١٧,٦٦٢	٣٧,٥١٧,٦٦٢	إليجنت ريزورتنس المحدودة والشركات التابعة
٣٦,١٥٦,٦٢٤	٣٦,١٥٦,٦٢٤	شركة الهاتف للسياحة والخدمات
١١,٦٥٢,٩٢٩	١١,٦٥٢,٩٢٩	شركة مواسم الحصاد للتطوير والعمران المحدودة
١٦,٨٤٦,٢٨٦	١٦,٨٤٦,٢٨٦	شركة وكالة فيفا للسفر والسياحة
٧,٧٣٥,٤٠٨	٧,٧٣٥,٤٠٨	شركة هناي للتجارة المحدودة
١٨,٤٣٤,٧٨٥	١٨,٤٣٤,٧٨٥	شركة المسافرين للسفر والسياحة
١٤,٩٩٣,٤٣٤	١٤,٩٩٣,٤٣٤	يان آلان (البيع بالتجزئة والسفر) المحدودة
١٠,٣٦٠,٣٤٥	١٠,٣٦٠,٣٤٥	إف اونلي هولدايز المحدودة
١٤,٤٧٦,٧١٢	١٤,٤٧٦,٧١٢	مجموعة انسباير سبورت المحدودة
١٠,٤٦٩,٣٤٩	١٠,٤٦٩,٣٤٩	شركة مارثون تورز
-	٣,٣٤٥,٢٩٥	انسباير اس
-	٩,٢٤٠,٢٤٣	سبورتس وورلد هولدينجز انترناشيونال ليمتد
-	٣١,٦٨٨,٩٧٤	مجموعة مايك بيرتون
-	٣,٤٣٤,٧٣٨	تور تايم ليمتد
(١٦,٤٤٣,٩٦٢)	(١٣,٠٧٣,٢٨٩)	خسارة صرف العملات الأجنبية عند الاستبعاد
٣١٢,٧٨٧,٩٧٧	٣٦٣,٨٦٧,٩٠٠	

١٠. الموجودات غير الملموسة والشهرة (يتبع)

١-١٠ اختبار الانخفاض في القيمة

الشركات التابعة في المملكة المتحدة

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

السياحة والسفر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
	١٢,٥٪ إلى	
١٤,٩٪	١٦,٥٪	معدل الخصم
١٪	١٪	معدل نمو القيمة النهائية

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

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

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

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

مجموعة سيرال القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١١. العقارات الاستثمارية

الإجمالي	أخرى	المباني	الأراضي
١,٠٨١,٥٩٥,٩٣٥	١٨,٣٤٩,٨٩٩	٥٨٠,٤٨٥,٣١٠	٤٨٢,٧٦٠,٧٢٦
٥,٣٥٩,٦٨٩	-	٥,٣٥٩,٦٨٩	-
١,٠٨٦,٩٥٥,٦٢٤	١٨,٣٤٩,٨٩٩	٥٨٥,٨٤٤,٩٩٩	٤٨٢,٧٦٠,٧٢٦
٣١٢,٢٧٩,٦٦٩	١٧,٨٥٧,٥١٧	١٨٨,٩٨١,٤٨١	١٠٥,٤٤٠,٦٧١
٩,٣٣٤,٨٢٢	٤٩٢,٣٢٨	٨,٨٤٢,٤٩٤	-
٣٢١,٦١٤,٤٩١	١٨,٣٤٩,٨٤٥	١٩٧,٨٢٣,٩٧٥	١٠٥,٤٤٠,٦٧١
٩,٥٨١,٩٧٠	-	٩,٥٨١,٩٧٠	-
٣٣١,١٩٦,٤٦١	١٨,٣٤٩,٨٤٥	٢٠٧,٤٠٥,٩٤٥	١٠٥,٤٤٠,٦٧١
٧٥٩,٩٨١,٤٤٤	٥٤	٣٨٢,٦٦١,٣٣٥	٣٧٧,٣٢٠,٠٥٥
٧٥٥,٧٥٩,١٦٣	٥٤	٣٧٨,٤٣٩,٠٥٤	٣٧٧,٣٢٠,٠٥٥

التكلفة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
محول من ممتلكات ومعدات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
المحمل للسنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المحمل للسنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١. العقارات الاستثمارية (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,١٦٤,٨٦٩	٥١,٤١٤,٦٨٥	دخل إيجار من عقار استثماري
٩,٣٣٤,٨٢٢	٩,٥٨١,٩٧٠	الاستهلاك (إيضاح ٢٨)

لم يكن هناك مصروفات تشغيلية منكبدة على العقارات الاستثمارية.

يتكون العقار الاستثماري من عدد من العقارات التجارية التي يتم تأجيرها لأطراف أخرى. يحتوي كل عقد إيجار على فترة سنة واحدة أولية لا يمكن الإلغاء خلالها مع ربط الإيجارات السنوية بأسعار المستهلك. يتم التفاوض على التجديدات اللاحقة مع المستأجر ويبلغ متوسط فترة التجديد سنة واحدة. لم يتم تحميل أي إيجارات محتملة. تحتفظ المجموعة حالياً بكل هذه العقارات الاستثمارية لإيرادات الإيجار.

تبلغ القيمة العادلة لهذه العقارات الاستثمارية ٨٣٧,٥ مليون ريال سعودي.

١١-١ قياس القيم العادلة

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تم تحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري من قبل مقيم عقارات خارجي مستقل ذو المؤهلات المهنية المناسبة والمعترف بها (وفقاً لمتطلبات وزارة التجارة) والخبرات الحديثة في الموقع وتصنيف العقار الذي يخضع للتقييم.

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

أساليب التقييم والمدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة

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

فيما يلي المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة المستخدمة:

- معدل نمو الإيجارات السوقية المتوقع
- معدل الإشغال
- معدل خصم المخاطر المعدلة ١١,٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٨,٥٪)

سوف تزيد (تنقص) القيمة العادلة المقدره إذا:

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

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

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١٢. الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٩,٠٩٢,٣٣٩	١١٥,٥٣٩,٣٦٤	الرصيد المرحل
٤٠,٧١٢,١١٩	٣٦,٩٧٤,٩٦٧	الإضافات
٢٠,١٣٢,٨٠٨	٢٧,٥٤٨,٨٥٩	الحصة في الربح من الشركات المستثمر فيها
(٣٤,٤٠٠,٠٠٠)	(٤٣,٨٢٥,٧٧٥)	توزيعات الأرباح
٢,٠٩٨	٢,٥٠٩,٦٧٠	تأثير التغير في أسعار الصرف
١١٥,٥٣٩,٣٦٤	١٣٨,٧٤٧,٠٨٥	الرصيد المرحل

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

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

المبلغ		نسبة الملكية		اسم الشركة المستثمر فيها
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	-	%٣٠	%٣٠	شركة فيلكس للطيران المحدودة
-	-	%٧٠	%٧٠	شركة تقنيك للاتصالات (مشروع مشترك)
-	-	%٤٩	%٤٩	شركة الطيار للسفر والسياحة - أبو ظبي
-	-	%٤٩	%٤٩	شركة فوياج عمرو للسياحة
-	-	%٣٥	%٣٥	شركة توشير للتقنية الناشئة
-	-	%٤٤,٣	%٤٤,٣	نت للسياحة والسفر
-	-	%٢٠	%٢٠	الشركة السعودية للضيافة التراثية
-	-	%٤٠	%٤٠	شركة ايكوينكس المتحدة
-	-	%٣٣,٣	%٣٣,٣	شركة وادي الشرق الأوسط
-	-	%٤٠	%٤٠	شركة سي اتش إم إي المحدودة
٦٤,٢٩٧,٢٦٠	٥٥,٩٥٧,٠٦٨	%٤٠	%٤٠	واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات
٤١,١٧٤,١٠٢	٢٦,٩٢٦,٤٧٣	%٣٧	%٣٧	وجبة أسرتي للوجبات الجاهزة
٧,٨٣٨,٨٥٠	٧,٨٤٥,٣٣٩	%٣٥	%٣٥	بارماي أرماي ليمتد
٢,٢٢٩,١٥٢	٢,٢٣١,٨٨٩	%٤٧,٥	%٤٧,٥	سويتسبورت ترافيل ليمتد
-	٢٠,٩٥٧,٩٥٤	-	%٤٥	ليون ريجبي ترافيل ليمتد
-	٢٤,٨٢٨,٣٦٢	-	%٤٩	انجلاند ريجبي ترافيل ليمتد
١١٥,٥٣٩,٣٦٤	١٣٨,٧٤٧,٠٨٥			

الحركة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - غير المدرجة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تأثير التغير في أسعار الصرف	توزيعات الأرباح	الإضافات من خلال تجميع الأعمال	الحصة في الربح/(الخسارة)	١ يناير ٢٠٢٣ م	
٥٥,٩٥٧,٠٦٨	-	(٤٣,٨٢٥,٧٧٥)	-	٣٥,٤٨٥,٥٨٣	٦٤,٢٩٧,٢٦٠	واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات
٢٦,٩٢٦,٤٧٣	-	-	-	(١٤,٢٤٧,٦٢٩)	٤١,١٧٤,١٠٢	وجبة أسرتي للوجبات الجاهزة
٧,٨٤٥,٣٣٩	٤٢٠,٧٨١	-	-	(٤١٤,٢٩٢)	٧,٨٣٨,٨٥٠	بارماي أرماي ليمتد
٢,٢٣١,٨٨٩	١٠٤,١٠٠	-	-	(١٠١,٣٦٣)	٢,٢٢٩,١٥٢	سويتسبورت ترافيل ليمتد
٢٠,٩٥٧,٩٥٤	٨٠٥,٩٥٤	-	١٣,٣٢٣,٥٥٠	٦,٨٢٨,٤٥٠	-	ليون ريجبي ترافيل ليمتد
٢٤,٨٢٨,٣٦٢	١,١٧٨,٨٣٥	-	٢٣,٦٥١,٤١٧	(١,٨٩٠)	-	انجلاند ريجبي ترافيل ليمتد
١٣٨,٧٤٧,٠٨٥	٢,٥٠٩,٦٧٠	(٤٣,٨٢٥,٧٧٥)	٣٦,٩٧٤,٩٦٧	٢٧,٥٤٨,٨٥٩	١١٥,٥٣٩,٣٦٤	

مجموعة سير القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١٢. الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

الحركة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - غير المدرجة (يتبع)

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

أجرت الإدارة تقييماً للانخفاض في قيمة الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، ومع ذلك، لم يتم تحديد أي انخفاض في القيمة. فيما يلي أحدث المعلومات المالية المتاحة للشركات الهامة المستثمر فيها للمجموعة حسب المنطقة:

بلد التأسيس/ مكان العمليات	الموجودات المتداولة	إجمالي الموجودات	المطلوبات المتداولة	إجمالي المطلوبات	صافي الموجودات	الإيرادات	الربح / (الخسارة) بعد الضريبة
٢٠٢٣ م							
المملكة العربية السعودية	١٣٦,٩٧١,٣٢٩	٢١٦,٠٢٦,٢٦٩	١٣,١٧٢,٩٧٩	١٣,٥٧٢,٨٥٨	٢٠٢,٤٥٣,٤١١	١٢٣,٧١٢,٤٥٤	٨٥,٩٣٢,٠٧٤
المملكة العربية السعودية	٥٩,٧٣٧,٦٢٠	٦٧,٦٦٧,٧٨١	١١٩,٨٣١,٠٧٤	١٢٥,٤٨٤,٨٠٧	(٥٧,٨١٧,٠٢٦)	٨٤,٨٣١,٢٨٩	(٣٠,٨٩١,٥٤٢)
المملكة المتحدة	٨,٨٥٢,١٤٤	٩,٠٧٨,٠٦٥	٩,٨٩٢,٣٠٢	١٠,١٦٠,١٠٣	(١,٠٨٢,٠٣٨)	١٢,٩٢٣,٧٤١	(١,١٨٣,٦٩٣)
المملكة المتحدة	٢٢٧,٣٣٨	٢٢٧,٣٣٨	٣٥٩,٣٩١	٣٥٩,٣٩١	(١٣٢,٠٥٣)	١,٦٠٥,٥٤٧	(٢٠٢,٧٢٧)
المملكة المتحدة	٧٠,٧٦٢,٣٥٥	٧٠,٧٦٢,٣٥٥	٣٩,١٣٢,٣٣٥	٣٩,١٣٢,٣٣٥	٣١,٦٣٠,٠٢٠	١٥١,٨٠٢,٢٣٢	١٣,٩٣٥,٦١٧
المملكة المتحدة	١,١٨٦,٧٥٣	١,١٨٦,٧٥٣	١,٢٥٦,٨٦٩	١,٢٥٦,٨٦٩	(٧٠,١١٦)	-	(٧٢,٨٨٥)
٢٠٢٢ م							
المملكة العربية السعودية	٩٥,٠٧١,٥٦١	١٦٠,٠٨٧,٦٠٢	٤٣,٢٦٨,٥٥٦	٤٣,٥٦٦,٢٦٥	١١٦,٥٢١,٣٣٧	١٢٠,١١٥,٨٩٨	٦٨,٥٩٢,٨٨٣
المملكة العربية السعودية	١٦,٥٩١,٤١٠	٢٥,٩٢٠,٠٣١	٤٥,٠٦٨,٩٩٥	٤٤,٨٦٢,٠٨٥	(١٨,٩٤٢,٠٥٤)	١٢,٤٣٧,٢٣٥	(١٦,٣٤٢,٤٥٤)

الربح / (الخسارة) بعد الضريبة
٨٥,٩٣٢,٠٧٤
(٣٠,٨٩١,٥٤٢)
(١,١٨٣,٦٩٣)
(٢٠٢,٧٢٧)
١٣,٩٣٥,٦١٧
(٧٢,٨٨٥)
٦٧,٥١٦,٨٤٤
٦٨,٥٩٢,٨٨٣
(١٦,٣٤٢,٤٥٤)
(١٤٩,١٠٠)
(١٢٧,٨٢١)
٥١,٩٧٣,٥٠٨

بلد التأسيس/ الإدراج

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

٢٠٢٣ م

واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات
وجبة أسرتي للوجبات الجاهزة
بارماي أرمای ليمتد
سويتسبورت ترافيل ليمتد
ليون ريجبي ترافيل ليمتد
انجلاند ريجبي ترافيل ليمتد

٢٠٢٢ م

واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات
وجبة أسرتي للوجبات الجاهزة
بارماي أرمای ليمتد
سويتسبورت ترافيل ليمتد

شركة تقنيك للاتصالات (مشروع مشترك) هي مشروع مشترك وليس لدى المجموعة السيطرة على عملياتها ولديها حقوق تصويت محدودة. لا يوجد لدى المجموعة مطلوبات محتملة أو التزامات رأسمالية هامة متعلقة بحصتها في الشركات المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م.

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١٣. الاستثمارات

يتم تصنيف الاستثمارات المالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الاستثمارات
١٢٧,٠٠١,٠٨٥	١٢٦,٨٧٥,٠٨٥	الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٤,٣٥٩,٩٢٨	٨٧,٣٥٦,٠٩٢	الصناديق الخاصة
١١,٣٧٠,٩٤٤	٥,١٢٨,٤٢٣	الصناديق العامة
		الأسهم
١١٥,٨٥٣,٦٢٠	٢٨٨,٤٣٩,٤٤٢	الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	١٦٧,٢٦٨,٧٨٠	الأسهم
		الصناديق العامة*
٣١٠,٥١٨,٣٠٠	٣٠٤,٢٥٧,٩٧٧	الاستثمارات المصنفة بالتكلفة المطفأة
٦١٩,١٠٣,٨٧٧	٩٧٩,٣٢٥,٧٩٩	الصكوك**

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

الحركة في الاستثمارات:

للسنة ٢٠٢٣ م	الصندوق الخاص	الصناديق العامة	صكوك	الصناديق العامة القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر*	الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير	١٢٧,٠٠١,٠٨٥	٥٤,٣٥٩,٩٢٨	٣١٠,٥١٨,٣٠٠	-	١١٥,٨٥٣,٦٢٠	٦١٩,١٠٣,٨٧٧
الإضافات	-	١٩,٠٠٠,٠٠٠	-	١٧٢,٦١٩,٩٩٧	-	١٩٩,٩١٨,٢٨٧
الاستيعادات والاستردادات	-	-	-	-	-	(١٩,٥٢٠,٥١١)
تعديل القيمة العادلة	(١٢٦,٠٠٠)	١٣,٩٩٦,١٦٤	(٦,٢٦٠,٣٢٣)	(٥,٣٥١,٢١٧)	١٧٢,٥٨٥,٨٢٢	١٧٥,٧١١,٠٤٥
ربح محقق	-	-	-	-	-	٤,١١٣,١٠١
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١٢٦,٨٧٥,٠٨٥	٨٧,٣٥٦,٠٩٢	٣٠٤,٢٥٧,٩٧٧	١٦٧,٢٦٨,٧٨٠	٢٨٨,٤٣٩,٤٤٢	٩٧٩,٣٢٥,٧٩٩

للسنة ٢٠٢٢ م	الصندوق الخاص	الصناديق العامة	صكوك	الصناديق العامة القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير	١٩٥,٦٠٥,٨٠٠	٢٩,٠٨٦,٤٦٣	٣٠٧,٣٧٤,٨٨٧	-	١٩٦,٤٣١,١٤٨	٧٣٥,١٩١,٤٢٠
الإضافات	-	٢٤,٥٠١,٠٣٨	-	-	-	٥٥,٢٦٦,٤٥٣
الاستيعادات والاستردادات	(١١٠,٥٢٦,٣١٦)	-	-	-	-	(١٤٢,٦٨١,١٣٤)
تعديل القيمة العادلة	٣,٠٥٥,٢٠٤	٧٧٢,٤٢٧	٣,١٤٣,٤١٣	-	(٨٠,٥٧٧,٥٢٨)	(٧٣,٠٢٨,٦٣٦)
ربح محقق	٣٨,٨٦٦,٣٩٧	-	-	-	-	٤٤,٣٥٥,٧٧٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١٢٧,٠٠١,٠٨٥	٥٤,٣٥٩,٩٢٨	٣١٠,٥١٨,٣٠٠	-	١١٥,٨٥٣,٦٢٠	٦١٩,١٠٣,٨٧٧

* تتعلق الاستثمارات المسجلة ضمن الصناديق العامة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بوحدات صندوق الإنماء العقاري للضيافة المسجلة مسبقاً تحت بند الدفعة المقدمة للاستثمار.

** الصكوك المملوكة من قبل المجموعة هي صكوك حكومية يتوقع أن يتم استحقاقها بين السنوات من ٢٠٢٥ م إلى ٢٠٣٥ م، ويتم المحاسبة عنها بالتكلفة المطفأة.

خلال ٢٠٢٣ م، كان لدى الشركة صافي ربح في القيمة العادلة بمبلغ ١٧٩,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٨,٧ مليون ريال سعودي)، منها صافي ربح القيمة العادلة المسجل في قائمة الربح أو الخسارة ١٥,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥١,٩ مليون ريال سعودي) وربح في القيمة العادلة بمبلغ ١٦٧,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٨٠,٦ مليون ريال سعودي) على أسهم أوبر وصندوق الإنماء العقاري للضيافة ضمن الدخل الشامل الأخر.

خلال السنة، سجلت المجموعة دخل توزيعات أرباح بقيمة ١٩,٨ مليون ريال سعودي من استثماراتها في الأسهم والصناديق الخاصة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٢,٣ مليون ريال سعودي).

يعرض الإيضاح ٣٦ معلومات عن مدى تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية ومخاطر السوق وقياس القيمة العادلة.

مجموعة سير القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١٤. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٢٤٠,٦٠٠,٥٧٨	١,٥٦٠,٦٦٢,٦٥٥	الذمم المدينة التجارية
(١٧٠,١٦٠,١٨٦)	(١٨٢,١٣٣,١٤٤)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٠٧٠,٤٤٠,٣٩٢	١,٣٧٨,٥٢٩,٥١١	
١٤,٣٦٦,٩٥٥	٢٤,٩٨١,١٨٦	الذمم المدينة الأخرى:
١٠,٥٣١,٣٦٠	١٠,٩٢٧,١٩٤	الحوافز المستحقة (إيضاح ٢٧)
٦٨,٦٤٧,٥٩٢	٩٣,٢٤٩,٧٩٥	الذمم المدينة للموظفين
-	٢٣,٨٨٧,٥٦٦	الضرائب
٢٢,٥٦٢,٨٩٢	٥,٩٧٤,٧٨٠	المستحق من مدير الصندوق على حساب أسهم الموظفين
٢,٥٨٣,٩٧٠	٤,٤٧١,٩٦٤	المستحق من استبعاد شركات تابعة
١٣,٨٥٥,٥٨٩	٢٣,٠٨٧,٤٤٢	الإيرادات التمويلية المستحقة
١٣٢,٥٤٨,٣٥٨	١٨٦,٥٧٩,٩٢٧	أخرى
١,٢٠٢,٩٨٨,٧٥٠	١,٥٦٥,١٠٩,٤٣٨	

يعرض الإيضاح ٣٦ معلومات عن مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق، وخسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى. تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة المستخدمة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة التجارية. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس جماعي، تم تصنيف الذمم المدينة التجارية استناداً إلى مخاطر الائتمان والأعمار المماثلة.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المتداولة	أكثر من ٣٠ يوماً	أكثر من ١٨٠ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً	الإجمالي
معدل الخسائر المتوقعة	%١,٢٨	%٢,٦٢	%١٨,٣٩	%٣٤,٠١	
إجمالي القيمة الدفترية	٦١٧,٤٥٤,٧٥٣	٣٨٧,٣٤٠,٦٩٨	١٥٩,٨٣٥,٠٣٣	٣٩٦,٠٣٢,١٧١	١,٥٦٠,٦٦٢,٦٥٥
مخصص الخسارة	٧,٩١٨,٠٨٤	١٠,١٣٠,٤٥٩	٢٩,٣٩٠,٩٢٧	١٣٤,٦٩٣,٦٧٤	١٨٢,١٣٣,١٤٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المتداولة	أكثر من ٣٠ يوماً	أكثر من ١٨٠ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً	الإجمالي
معدل الخسائر المتوقعة	%٠,٥٧	%٣,١٣	%١٠,١١	%٣٥,٦٦	
إجمالي القيمة الدفترية	٣٨٢,٦٦٠,٧٣٧	٣١٣,١٢٢,٣٠٠	١٤١,٢٦٦,٢٦٧	٤٠٣,٥٥١,٢٧٤	١,٢٤٠,٦٠٠,٥٧٨
مخصص الخسارة	٢,١٦٥,٦٨٣	٩,٨١٠,٠٨٣	١٤,٢٧٧,٦٠٥	١٤٣,٩٠٦,٨١٥	١٧٠,١٦٠,١٨٦

حركة خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٧٢,٣٧٧,٦٣١	١٧٠,١٦٠,١٨٦	الرصيد كما في ١ يناير
(١,٥١٠,٦٣٥)	١١,٩٧٢,٩٥٨	مخصص/ (رد) خسارة الانخفاض في القيمة للسنة
(٧٠٦,٨١٠)	-	الشطب
١٧٠,١٦٠,١٨٦	١٨٢,١٣٣,١٤٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

مجموعة سير القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١٥. المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٤,٢٦١,٠٩٨	٣٢,٧٨٠,١٤٦	المدفوعات مقدماً
٢١,٥٨٢,٧٧٥	٢٧,٧٩٢,٩٦٥	الإيجارات من عقود الإيجار قصيرة الأجل
٩,٦٣١,٦٥٧	١٨,١٨٠,٧٢٥	التأمين
٢٧,٠٧٢,٧٥٦	٣٣,٤٦٩,٣٨٣	رسوم الاشتراكات
٧٢,٥٤٨,٢٨٦	١١٢,٢٢٣,٢١٩	أخرى
٤٧١,٦٨٣,٣٥٠	٥٣٥,٠٨٩,٤٨٩	الدفعات المقدمة الأخرى
(٦٨,٢٢٢,٧٢٤)	(٧٨,٠٩٩,٧٨٩)	الدفعات المقدّمة للموردين
٤٠٣,٤٦٠,٦٢٦	٤٥٦,٩٨٩,٧٠٠	مخصص الدفعات المقدمة
٢٤٢,٦١٩,٩٩٧	١٦,٧٧٩,٩٤٦	الدفعات المقدمة لريت والاستثمارات الأخرى
٢٧,٤٩٩,٥٥٧	٢٩,٤٦٨,٠٢٠	الدفعات المقدمة لهوامش خطابات الضمان (راجع إيضاح ٢٥)
١٥,٥٤٩,٨٧١	١٣,١٠٥,٤٣٣	الدفعات المقدمة الأخرى
٦٨٩,١٣٠,٠٥١	٥١٦,٣٤٣,٠٩٩	
٧٦١,٦٧٨,٣٣٧	٦٢٨,٥٦٦,٣١٨	
٢٤٢,٦١٩,٩٩٧	١٦,٧٧٩,٩٤٦	مقسمة إلى:
٥١٩,٠٥٨,٣٤٠	٦١١,٧٨٦,٣٧٢	غير المتداولة
		المتداولة

١٦. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,١٧٦,٤٩٧	٩١,٨٨٣,٣٢٨	النقد في الصندوق
٥٣٥,٥٢٢,٥١١	٥٩٠,٩٨٦,١٧٠	الأرصدة لدى البنوك - الحساب الجاري
٢,٥٧٧,٩٩٠	١٢,٨١٦,٦٣٦	النقد المحتفظ به لدى مدير الصندوق
٥٣٩,٢٧٦,٩٩٨	٦٩٥,٦٨٦,١٣٤	النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي
(٧٧,٠٧٠,٣٠٤)	(١١٠,٠٤٢,٨٤٩)	السحب على المكشوف من البنوك للأغراض الإدارية
٤٦٢,٢٠٦,٦٩٤	٥٨٥,٦٤٣,٢٨٥	النقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية

١٧. رأس المال والاحتياطيات

رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الأسهم العادية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	في بداية السنة
٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
		القيمة الاسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم

جميع الأسهم العادية مرتبة بالتساوي فيما يتعلق بالموجودات المتبقية للشركة.

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

مجموعة سير القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١٧. رأس المال والاحتياطيات (يتبع)

علاوة الإصدار والاحتياطي النظامي والاحتياطيات الأخرى

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

الدخل الشامل الآخر المتراكم في الاحتياطيات، بعد خصم الضريبة

إجمالي الدخل الشامل الآخر	الحصص غير المسيطرة	العائدة إلى مالكي الشركة الأم			احتياطي الترجمة
		الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي القيمة العادلة	
(١,٦٩٥,٢٧٨)	-	(١,٦٩٥,٢٧٨)	-	-	(١,٦٩٥,٢٧٨)
١٦٧,٢٣٤,٦٠٥	-	١٦٧,٢٣٤,٦٠٥	-	١٦٧,٢٣٤,٦٠٥	-
(٣,٧٧٣,٣٤٠)	٣٦٦,٣٢٨	(٤,١٣٩,٦٦٨)	(٤,١٣٩,٦٦٨)		
١٦١,٧٦٥,٩٨٧	٣٦٦,٣٢٨	١٦١,٣٩٩,٦٥٩	(٤,١٣٩,٦٦٨)	١٦٧,٢٣٤,٦٠٥	(١,٦٩٥,٢٧٨)

إعادة قياس التزامات المنافع المحددة

إجمالي الدخل الشامل الآخر	الحصص غير المسيطرة	العائدة إلى مالكي الشركة الأم			احتياطي الترجمة
		الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي القيمة العادلة	
١٣,٥٢١,٠١٥	-	١٣,٥٢١,٠١٥	-	-	١٣,٥٢١,٠١٥
(٨٠,٥٧٧,٥٢٨)	-	(٨٠,٥٧٧,٥٢٨)	-	(٨٠,٥٧٧,٥٢٨)	-
٢٠,١٠٥,٢٥٢	٣٢٣,٨٩٨	١٩,٧٨١,٣٥٤	١٩,٧٨١,٣٥٤	-	-
(٤٦,٩٥١,٢٦١)	٣٢٣,٨٩٨	(٤٧,٦٢٧,٣٦٣)	١٩,٧٨١,٣٥٤	(٨٠,٥٧٧,٥٢٨)	١٣,٥٢١,٠١٥

إعادة قياس التزامات المنافع المحددة

برنامج خيار أسهم الموظفين

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

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

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

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

تم تحميل إجمالي المصروف البالغ ٤,٩ مليون ريال سعودي المتعلق بالبرنامج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٨ مليون ريال سعودي) على مصروفات منافع الموظفين مع زيادة مقابلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٢ "ترتيبات الدفع على أساس الأسهم".

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١٧. رأس المال والاحتياطيات (يتبع)

برنامج خيار أسهم الموظفين (يتبع)

يوضح الجدول التالي عدد وحركات خيارات الأسهم خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٢٥٣,٣٥٥	١,٩٥١,٨٥٨
٥٧١,٤٦٣	-
(١,٨٧٢,٩٦٠)	(٨٩٦,٤٦٣)
١,٩٥١,٨٥٨	١,٠٥٥,٣٩٥

الرصيد القائم في ١ يناير

الممنوحة خلال السنة

الممارسة

الرصيد القائم في ٣١ ديسمبر

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

برنامج خيار أسهم الموظفين ١ أبريل ٢٠١٩ م	برنامج خيار أسهم الموظفين ١ أبريل ٢٠٢٠ م	برنامج خيار أسهم الموظفين ١ يناير ٢٠٢١ م	برنامج خيار أسهم الموظفين ١ أبريل ٢٠٢١ م	برنامج خيار أسهم الموظفين ١ يناير ٢٠٢٢ م	مدخلات النموذج
%٥,١٢	%٤,٤٨	%٣,٩٩	%٣,٩٩	%٣,٥٩	العائد لتوزيعات الأرباح
%٦٧	%٦٤	%٩٨	%٩٨	%٩٤	التقلبات المتوقعة
%٢,٧٧	%١,٥٤	%١,١٨	%١,٢٥	%١,٧٤	معدل الفائدة الخالي من المخاطر
٣٦ شهراً	٣٦ شهراً	١٥ شهراً	٣٦ شهراً	١٥ شهراً	العمر التعاقدى لخيارات الأسهم
٢٠,٥١	١٣,٤٤	١٨,٩٨	١٨,٨٤	١٧,٢٦	سعر السهم (بالريال السعودي) في تاريخ المنح
-	-	-	-	-	سعر الممارسة (بالريال السعودي) في تاريخ المنح
١٧,٥٩	١١,٧٥	١٨,٠٦	١٦,٧١	١٦,٥٠	القيمة العادلة (بالريال السعودي) لكل خيار باستخدام نموذج بلاك شولز ميرتون

أسهم الخزينة

يظهر الجدول التالي الحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٠,٥٣٨,٢٠٠	٤١,٨٠٨,٦٠٠
(١٨,٧٢٩,٦٠٠)	(١١,٣٨٨,٥٣٠)
٤١,٨٠٨,٦٠٠	٣٠,٤٢٠,٠٧٠

تبلغ قيمة السهم ١٠ ريال سعودي

الرصيد في بداية السنة

تم تسويتها خلال السنة بالقيمة الاسمية

الرصيد في نهاية السنة

مجموعة سيررا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة سيررا إعمار للتطوير والاستثمار العقارى	شركة البرامج الخاصة للحاسوب	شركة لومي للتأجير	سبورتس وورلد انترناشيونال ليمتد	شركة منصات المسافر للسفر والسياحة	شركة الهانوف للسياحة والخدمات	وكالة الصرح للسياحة والسفر	نسبة الحصص غير المسيطرة		
الإجمالي	٤٩	٥٠	٤٠	٣٠	٣٥	٥٠	٣٠	٢٠	
٢,٨٨٣,٦٤٧,٦٨٩	-	-	٣٠٩,٢٧٠	٢,٨٥٧,٧٧٦,٣٢٧	١٨,٠٨٨,٠٥٢	٢٩,٩٦٦	٢,٨١٧,٧٥٢	٤,٦٢٦,٣٢٢	الموجودات غير المتداولة
٤٨١,٥٣٢,٦٨٥	١٧٩,٩٢٠	-	٢٨٧,٧٣٥	٣٨٨,٦٢٥,٦٤٢	١٤,١٣٨,٠٨٧	٧١١,٧٨٠	١٢,١٩٩,٤٧٦	٦٥,٣٩٠,٠٤٥	الموجودات المتداولة
(١,٠١٨,٩٣٨,٩٧٠)	-	-	-	(١,٠٠٦,٣٨٩,٥٦٧)	-	(٢٥٩,١٥١)	-	(١٢,٢٩٠,٢٥٢)	المطلوبات غير المتداولة
(١,٢٧٠,٥٨٢,٤٧٣)	-	-	٢٢٢,٠٣٥	(١,٢١٤,٦٨٩,١٥٣)	(١٥,٧١٤,٥٩١)	(٤,٥٤٥,٠٢٧)	(٦,٠٨٦,٧٠٦)	(٢٩,٧٦٩,٠٣١)	المطلوبات المتداولة
١,٠٧٥,٦٥٨,٩٣١	١٧٩,٩٢٠	-	٨١٩,٠٤٠	١,٠٢٥,٣٢٣,٢٤٩	١٦,٥١١,٥٤٨	(٤,٠٦٢,٤٣٢)	٨,٩٣٠,٥٢٢	٢٧,٩٥٧,٠٨٤	صافي الموجودات
٣١٦,٤٨٨,٩٦٣	٨٨,١٦١	-	١٤٩,٩٨٨	٣٠١,٤٨٩,٢١٦	٦,٩٤٦,٩٩٠	(٢,٠٥١,٤٧٨)	٤,٢٧٤,٦٦٩	٥,٥٩١,٤١٧	صافي الموجودات العائدة للحصص غير المسيطرة
٣٧٦,٦٣٠,٥٤٥	-	-	-	٣١٤,١٥٩,٥٦١	٢,٤٨٦,٢٧٥	٧٧١	٣,٩٦٩,٦٠٨	٥٦,٠١٤,٣٣٠	الإيرادات
٣٤,٩٧٧,٩٢٨	-	-	-	٢٥,٦٣١,١٠٤	(٤٠٧,٠١٠)	(٤,٥٦٢,٤٣٢)	٢,٢١٥,٨٩٣	١٢,١٠٠,٣٧٣	الربح/(الخسارة)
١,٥٣٣,٦٨١	-	-	-	٧٩٩,٢٧٧	-	(٤٠,٥٢٣)	(٨١,٧٨٤)	٨٥٦,٧١١	الدخل الشامل الأخر
٣٦,٥١١,٦٠٩	-	-	-	٢٦,٤٣٠,٣٨١	(٤٠٧,٠١٠)	(٤,٦٠٢,٩٥٥)	٢,١٣٤,١٠٩	١٢,٩٥٧,٠٨٤	إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة
٨,٣٥٠,٥٠٤	-	-	-	٧,٦٨٩,٣٣١	(١٤٢,٤٥٣)	(٢,٢٨١,٢١٦)	٦٦٤,٧٦٨	٢,٤٢٠,٠٧٤	الربح/(الخسارة) الموزعة على الحصص غير
٣٦٦,٣٢٨	-	-	-	٢٣٩,٧٨٣	-	(٢٠,٢٦٢)	(٢٤,٥٣٥)	١٧١,٣٤٢	الدخل الشامل الأخر المخصص للحصص غير
(٧٩١,٧٢٣,٥٥٨)	-	-	-	(٧٧٧,١٠٢,٤٩٥)	١,١٦٥,١٢٢	٢٣٦,٥١٩	٩٥١,٠٢٦	(١٦,٩٧٣,٧٣٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٢,٤٧٢,٠٠٤)	-	-	-	(٤٢,٧١٦,٣٥٧)	-	-	(٥١,٩٣٢)	١٠,٢٩٦,٢٨٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٨١٤,٨٠٣,٤٠٠	-	-	-	٨١٤,٨٠٣,٤٠٠	-	-	-	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٩,٣٩٢,١٦٢)	-	-	-	(٥,٠١٥,٤٥٢)	١,١٦٥,١٢٢	٢٣٦,٥١٩	٨٩٩,٠٩٤	(٦,٦٧٧,٤٤٥)	صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما في حكمه

مجموعة سيررا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١٨. الحصص غير المسيطرة (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي	شركة سيررا إعمار للتطوير والاستثمار العقارى	ساحة الارض	شركة البرامج الخاصة للحاسوب	شركة لومي للتأجير	سبورتنس وورلد انترناشيونال ليمتد	شركة منصات المسافر للسفر والسياحة	شركة الهانوف للسياحة والخدمات	وكالة الصرح للسياحة والسفر	نسبة الحصص غير المسيطرة
	٤٩	٥٠	٤٠	٣٠	٣٥	٥٠	٣٠	٢٠	
١٥,٠٩٩,٠٣٨	-	-	٣٠٩,٢٧٠	-	-	-	٣,٦١٨,٤٩١	١١,١٧١,٢٧٧	الموجودات غير المتداولة
٨٧,١٨٦,٦٤٨	١٤,٠٠١,٩٢٠	٢٥,٠٠٠	٢٨٧,٧٣٥	-	-	-	١٤,٨٦١,٥٥٨	٥٨,٠١٠,٤٣٥	الموجودات المتداولة
(٢٥,٧٩٣,٨١١)	(١٣,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	(١١,٩٩٣,٨١١)	المطلوبات غير المتداولة
(٤٦,٤٧٨,٦٢١)	(٢٢,٠٠٠)	-	(٢٢٢,٠٣٥)	-	-	-	(١٠,٠٩٠,٥٠٠)	(٣٦,١٤٤,٠٨٦)	المطلوبات المتداولة
٣٠,٠١٣,٢٥٤	١٧٩,٩٢٠	٢٥,٠٠٠	٣٧٤,٩٧٠	-	-	-	٨,٣٨٩,٥٤٩	٢١,٠٤٣,٨١٥	صافي الموجودات
٨,٠٧٠,٨٩١	٨٨,١٦٠	١٢,٥٠٠	١٤٩,٩٨٨	-	-	-	٣,٦٣٤,٤٣٧	٤,١٨٥,٨٠٦	صافي الموجودات العائدة للحصص غير المسيطرة
٤٢,٩١٥,٥٧٩	-	-	-	-	-	-	٤,٠٨٩,٤١٣	٣٨,٨٢٦,١٦٦	الإيرادات
٨,٨٣٢,٢٢٢	(٢٠,٠٨١)	-	-	-	-	-	٢,٢٤٦,٦٦٥	٦,٦٠٥,٦٣٨	الربح/(الخسارة)
١,٥٣٦,٨٩٣	-	-	-	-	-	-	١٦٥,٢٠٠	١,٣٧١,٦٩٣	الدخل الشامل الأخر
١٠,٣٦٩,١١٥	(٢٠,٠٨١)	-	-	-	-	-	٢,٤١١,٨٦٥	٧,٩٧٧,٣٣١	إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة
١,٩٨٥,٢٨٨	(٩,٨٤٠)	-	-	-	-	-	٦٧٤,٠٠٠	١,٣٢١,١٢٨	الربح/(الخسارة) الموزعة على الحصص غير
٣٢٣,٨٩٨	-	-	-	-	-	-	٤٩,٥٥٩	٢٧٤,٣٣٩	الدخل الشامل الأخر المخصص للحصص غير
١٨,٦٨٩,٣١٢	٦١,٩٢٠	-	-	-	-	-	(٥٨٠,٣٢٤)	١٩,٢٠٧,٧١٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٦٢,٩٥١)	-	-	-	-	-	-	(١٧٩,٤٣٧)	١٦,٤٨٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٣,٨٠٠,٠٠٠	١٣,٨٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٢,٣٢٦,٣٦١	١٣,٨٦١,٩٢٠	-	-	-	-	-	(٧٥٩,٧٦١)	١٩,٢٢٤,٢٠٢	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١٩. القروض والسلف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٣٥,٧١٤,٢٨٦	٧٩٢,٨٥٤,٣١٣	المطلوبات غير المتداولة
٣٦٤,٦٥٩,٠٩١	٢٩٧,٤٥٢,١٦٠	القروض البنكية المضمونة
٦٠٠,٣٧٣,٣٧٧	١,٠٩٠,٣٠٦,٤٧٣	القروض البنكية غير المضمونة
٨١,٦٩٨,٦١١	٣٧٨,١٥٧,٧٦٤	المطلوبات المتداولة
٦٢٩,٥٦٢,٧٠٢	٣٦٨,٤٧٥,٥٦٩	الجزء المتداول من القروض البنكية المضمونة
٧١١,٢٦١,٣١٣	٧٤٦,٦٣٣,٣٣٣	القروض البنكية غير المضمونة

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

شروط وجداول السداد

يتم تمويل المجموعة من خلال التسهيلات الإسلامية في شكل قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل (مراوحة / تورق) من البنوك المحلية. تخضع هذه التسهيلات لمعدلات العمولة على أساس معدل سايبور بالإضافة إلى هامش متفق عليه. يتم ضمان القروض البنكية المضمونة مقابل أراض ومبان بقيمة دفترية قدرها ١,٧٣ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٧٤ مليار ريال سعودي).

تشتمل المبالغ المذكورة أعلاه على التكاليف التمويلية المستحقة البالغة ١٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٧,٥ مليون ريال سعودي) المصنفة سابقاً كنم دائنة أخرى.

فيما يلي بيان بإجمالي آجال استحقاق قرض بنكية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٠٣,٧٩٨,٧٠١	٧٣٣,٨٥٢,٠٦٦	خلال سنة
٦٠٠,٣٧٣,٣٧٧	١,٠٩٠,٣٠٦,٤٧٣	بعد سنة حتى ٥ سنوات
١,٣٠٤,١٧٢,٠٧٨	١,٨٢٤,١٥٨,٥٣٩	

٢٠. التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١٢,٥٢٩,٤٣١	٢٢١,٢٤٨,٧٦٠	الرصيد في بداية السنة
١٤٧,٩٣٠,٢٦٧	١٦٥,١١٥,١٥٦	الإضافات
-	(٩٠٤,٤٨٨)	إلغاء عقد الإيجار
٦,٣٢٩,٠٩١	١٣,٢٤٧,١٣٦	التكلفة التمويلية
(٤٥,٥٤٠,٠٢٩)	(٨٢,٥٨٥,٠٤١)	المسدد
٢٢١,٢٤٨,٧٦٠	٣١٦,١٢١,٥٢٣	الرصيد في نهاية السنة
		مقسمة إلى:
٦٠,٢٥٢,١٦٩	٩٧,٤٢٥,٢٨٥	الجزء المتداول
١٦٠,٩٩٦,٥٩١	٢١٨,٦٩٦,٢٣٨	الجزء غير المتداول
٢٢١,٢٤٨,٧٦٠	٣١٦,١٢١,٥٢٣	
٢٩,٢٩٥,٧٧٠	٢٢,٤٤٩,٧٨٦	مصرفات عقود إيجار قصيرة الأجل

راجع إيضاح ٣٦ لتحليل الاستحقاق.

٢١. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١١٦,٤٠٠,٨٢٣	١٣٥,٨١٩,٥٥٠

صافي التزامات المنافع المحددة

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

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

- في المملكة العربية السعودية، تمنح الخطة للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة بما يزيد عن سنتين ويقل عن خمس سنوات الحق في استلام مبلغ يعادل ثلث راتبه الأخير لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. وعلى نحو مماثل، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة بما يزيد عن خمس سنوات ويقل عن عشر سنوات استلام مبلغ يعادل ثلثي راتبه الأخير لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. بالإضافة إلى ذلك، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن عشر سنوات استلام مبلغ يعادل راتبه الأخير عن كل سنة من سنوات الخدمة المكتملة.
- في مصر، تسمح الخطة للموظف (الإداريين والفنيين) الذين قضوا سنوات من الخدمة بما يزيد عن خمس سنوات ويقل عن عشر سنوات استلام مبلغ يعادل نصف راتبه الأخير لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. على نحو مماثل، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن عشر سنوات استلام مبلغ يعادل راتبه الأخير عن كل سنة من سنوات الخدمة المكتملة.

بالإضافة إلى ذلك، تمنح الخطة للموظف (الساكنين) الذين قضوا سنوات من الخدمة بما يزيد عن خمسة سنوات ويقل عن سبعة سنوات الحق في استلام مبلغ يعادل عشر أيام راتبه الأخير لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. وعلى نحو مماثل، يحق للموظف الذي قضى سبعة سنوات من الخدمة بما يزيد عن اثني عشر سنة ويقل عن عشر سنوات استلام مبلغ يعادل نصف راتبه الأخير لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. بالإضافة إلى ذلك، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن اثني عشر سنة استلام مبلغ يعادل راتب شهرين من راتبه الأخير عن كل سنة من سنوات الخدمة المكتملة.

- في الإمارات العربية المتحدة، تمنح الخطة للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة بما يزيد عن سنة واحدة ولا يقل عن ثلاث سنوات الحق في استلام مبلغ يعادل ثلث راتبه الأخير لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. وعلى نحو مماثل، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة بما يزيد عن ثلاث سنوات ويقل عن خمس سنوات استلام مبلغ يعادل ثلثي راتبه الأخير لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. بالإضافة إلى ذلك، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن خمسة سنوات استلام مبلغ يعادل راتبه الأخير عن كل سنة من سنوات الخدمة المكتملة.
- في المملكة المتحدة، تطبق شركة مجموعة بورتمان الدولية برنامج المساهمة المحدد للتقاعد. يتم الاحتفاظ بموجودات البرنامج بصورة منفصلة عن موجودات شركة مواسم لخدمات الحج والعمرة في صندوق مدار بشكل مستقل. تمثل تكاليف المعاشات التقاعدية المحملة على الأرباح فيما يتعلق بخطة المساهمة المحددة لشركة مواسم لخدمات الحج والعمرة مبلغ الاشتراكات المستحقة الدفع للخطة فيما يتعلق بالفترة المحاسبية. لا تقدم شركة مواسم لخدمات الحج والعمرة مزايا تعاقدية أخرى لما بعد التقاعد لموظفيها.

تم تنفيذ آخر تقييم اكتواري للقيمة الحالية لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. خلال السنة المالية، لم تحدث تقلبات أو أحداث جوهرية تُؤثر على الافتراضات الاكتوارية المستخدمة لاحتساب الالتزام، باستثناء الزيادة في معدل الخصم، كما هو موضح أدناه.

تم قياس القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة وتكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٢١. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)
الحركة في صافي التزامات المنافع المحددة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢٥,٥٣٢,٢٤٩	١١٦,٤٠٠,٨٢٣
-	-

١٩,١٦٧,٤٢٠	٢٣,٥٠٥,٨٠٦
٣,٢٧١,٨١٥	٤,٩٣٨,٧٠١
٢٢,٤٣٩,٢٣٥	٢٨,٤٤٤,٥٠٧

(٢٠,١٠٥,٢٥٢) ٣,٧٧٣,٣٤٠

(١١,٤٦٥,٤٠٩) (١٢,٧٩٩,١٢٠)
١١٦,٤٠٠,٨٢٣ ١٣٥,٨١٩,٥٥٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
---------------------	---------------------

٩٥,٨٥٧,٩٣٢ ٩٨,٨١٨,٧٨٧
٣,٠٩٥,٣٢٧ ٤,١٢٢,٧١٣
١٧,٤٤٧,٥٦٤ ٣٢,٨٧٨,٠٥٠
١١٦,٤٠٠,٨٢٣ ١٣٥,٨١٩,٥٥٠

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

المدرج في الدخل الشامل الآخر
الربح/ (الخسارة) من إعادة القياس

المنافع المدفوعة
الرصيد في نهاية السنة

المتمثل في:
صافي التزامات المنافع المحددة
المملكة العربية السعودية
مصر
الإمارات العربية المتحدة

الافتراضات الاكتوارية على التزامات المنافع المحددة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
الإمارات العربية المتحدة	مصر	المملكة العربية السعودية
%٥,٠٠	%٢٥,٠٠	%٥,٠٠
%٥,٠٠	%١٥,٩٦	%٥,٠٠
١,٨٠٪ إلى	٥,٥٠٪ إلى	٢,٠٠٪ إلى
%٢,٥٠	%٦,٢٠	%٢,٥٠

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
الإمارات العربية المتحدة	مصر	المملكة العربية السعودية
٢٧	٢٧	٢٥

وفقاً لعدد الخطط
معدل طول العمر للأعضاء الحاليين (بالسنوات)

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

وفقاً لعدد الخطط
معدل طول العمر للأعضاء الحاليين (بالسنوات)

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٢١. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، إن فترة المتوسط المرجح لالتزامات المنافع المحددة كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
الإمارات العربية المتحدة	مصر	المملكة العربية السعودية
١٠	٩	٨

فترة المتوسط المرجح (بالسنوات)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
الإمارات العربية المتحدة	مصر	المملكة العربية السعودية
١٠	٩	٨

فترة المتوسط المرجح (بالسنوات)

تحليل الحساسية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة
٩,٥٢٩,٠٤٨ (٩,٠٠٤,٨٨٧)	١١,١٥٧,٩٢٩ (١٠,٤٧٣,٧٢٣)	١١,١٥٤,٦٧٩ (١٠,٤٧٥,٢٦٣)	١١,١٥٤,٦٧٩ (١٠,٤٣٠,١٩١)
١,٠٠١,٩٦٤ (١,٢٥٦,٤١٧)	١,٢٠٥,٦٥٠		

معدل الخصم (تغير بواقع ١٪)
معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب (تغير بواقع ١٪)
الزيادة المستقبلية في معدل الوفيات (تغير بواقع ١٠٪)

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

مصروفات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٨٨,٧٨٧,٢٢٣	٧٢٤,٢٧٨,٣٩٤
١٧,١٥٨,٨٠٤	١٨,١٩٦,٧٤٧
٤,٥٠٦,١٦٩	٦٥,٨٨١
٢٢,٤٣٩,٢٣٥	٢٨,٤٤٤,٥٠٧
٢٤,٩٥٠,٣٨٠	٣٢,٩٣٠,٧٢١
٦٥٧,٨٤١,٨١١	٨٠٣,٩١٦,٢٥٠

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

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٢٢. الزكاة وضرائب الدخل

الحركة في المخصص

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٠٨,١٥٠,٨٠٤	٩٣,٩٧٨,٠١٠
(٥,٥٣١,٠٥٣)	٢٨,٣٢٢,٦٢٠
(٧,٩٨٢,٣٠١)	(٥٣,٤٥٤,١٠٦)
(٦٥٩,٤٤٠)	(٤١٧,٤٩٣)
٩٣,٩٧٨,٠١٠	٦٨,٤٢٩,٠٣١

في بداية السنة
المكون خلال السنة
الدفعات خلال السنة
التعديلات
في نهاية السنة

المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٧,٥٦١,٥٤٢	١٨,١٩٨,٨٠٠
(٢٣,٠٠٠,٠٠٠)	-
١٤٤,٨٧٨	١٠,١٢٣,٨٢٠
(٥,٢٩٣,٥٨٠)	٢٨,٣٢٢,٦٢٠
(٢٣٧,٤٧٣)	-
(٥,٥٣١,٠٥٣)	٢٨,٣٢٢,٦٢٠

مصرف الزكاة والضريبة الحالية

السنة الحالية - زكاة
رد مخصص السنة السابقة
السنة الحالية - ضريبة

مصرف الضريبة المؤجلة

نشأة ورد الفروقات المؤقتة

مصرف الزكاة والضريبة

يستثنى المصروف الضريبي على العمليات المستمرة حصة المجموعة من مصروف الضريبة للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بقيمة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء)، والتي تم إدراجها في "الحصة في ربح الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة".
تعتقد المجموعة أن مستحقاتها من الزكاة والمطلوبات الضريبية كافية لجميع السنوات المقوتحة بناءً على تقييمها للعديد من العوامل، بما في ذلك تفسيرات نظام الزكاة والضرائب والخبرة السابقة.

الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة

المطلوبات الضريبية المؤجلة	الضريبة المؤجلة الموجودة	صافي	أخرى	المثبت في الربح أو الخسارة	صافي الرصيد في ١ يناير	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	٢,٣٢٢,٢٣٠	٢,٣٢٢,٢٣٠	٤,١٨١,١٤٠	-	(١,٨٥٨,٩١٠)	الممتلكات والمعدات في المملكة المتحدة
(٩٣,٧٩٩)	-	(٩٣,٧٩٩)	٢٣,٢٨٤	-	(١١٧,٠٨٣)	الممتلكات والمعدات في مصر
-	٢٨,٦٢٨,٨٧٧	٢٨,٦٢٨,٨٧٧	٤,٧١٧,٠٩٥	-	٢٣,٩١١,٧٨٢	الخسائر المرحلة في المملكة المتحدة
-	(٧٦,٩٢١)	(٧٦,٩٢١)	(٨٨٠,٣٨٣)	-	٨٠٣,٤٦٢	المخصصات الأخرى
(٩٣,٧٩٩)	٣٠,٨٧٤,١٨٦	٣٠,٧٨٠,٣٨٧	٨,٠٤١,١٣٦	-	٢٢,٧٣٩,٢٥١	صافي موجودات ضريبة (مطلوبات) قبل المقاصة
-	-	-	-	-	-	مقاصة الضريبة
(٩٣,٧٩٩)	٣٠,٨٧٤,١٨٦	٣٠,٧٨٠,٣٨٧	٨,٠٤١,١٣٦	-	٢٢,٧٣٩,٢٥١	موجودات (مطلوبات) ضريبة مؤجلة

المطلوبات الضريبية المؤجلة	الموجودة الضريبة المؤجلة	صافي	أخرى	المثبت في الربح أو الخسارة	صافي الرصيد في ١ يناير	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	(١,٨٥٨,٩١٠)	(١,٨٥٨,٩١٠)	(٨٣,٣٤١)	(١١٠,٣١٣)	(١,٦٦٥,٢٥٦)	الممتلكات والمعدات في المملكة المتحدة
(١١٧,٠٨٣)	-	(١١٧,٠٨٣)	٥٩,٥٠٤	-	(١٧٦,٥٨٧)	الممتلكات والمعدات في مصر
-	٢٣,٩١١,٧٨٢	٢٣,٩١١,٧٨٢	(٢,٧٧٥,٧٠٨)	٤٩١,٢٧٧	٢٦,١٩٦,٢١٣	الخسائر المرحلة في المملكة المتحدة
-	٨٠٣,٤٦٢	٨٠٣,٤٦٢	(١١٢,٢٢٩)	(١٤٣,٤٩١)	١,٠٥٩,١٨٢	المخصصات الأخرى
(١١٧,٠٨٣)	٢٢,٨٥٦,٣٣٤	٢٢,٧٣٩,٢٥١	(٢,٩١١,٧٧٤)	٢٣٧,٤٧٣	٢٥,٤١٣,٥٥٢	صافي موجودات ضريبة (مطلوبات) قبل المقاصة
-	-	-	-	-	-	مقاصة الضريبة
(١١٧,٠٨٣)	٢٢,٨٥٦,٣٣٤	٢٢,٧٣٩,٢٥١	(٢,٩١١,٧٧٤)	٢٣٧,٤٧٣	٢٥,٤١٣,٥٥٢	موجودات (مطلوبات) ضريبة مؤجلة

لا توجد موجودات أو مطلوبات ضريبة تم الإعتراف بها في نهاية السنة.

٢٢. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

موقف الربط

قدمت الشركة جميع إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢٢ م. إن جميع شهادات الزكاة الخاصة بالشركة والشركات التابعة لها محدثة. تقوم جميع الشركات التابعة بتقديم إقرارات الزكاة / أو ضريبة الدخل بانتظام وفقاً للوائح الدول التي تأسست فيها ولا يوجد نزاع يتطلب تجنب أي مخصصات إضافية.

تقوم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بانتظام بتقييم الشركة والشركات التابعة لها من منظور الضريبة والزكاة. فيما يلي موقف كافة الربوط:
الربط الزكوي والضريبي للسنوات ٢٠١٦ م - ٢٠١٧ م

وقد أصدرت الهيئة ريوماً للسنوات من ٢٠١٦ م إلى ٢٠١٧ م، حيث تم تقديم اعتراض عن هذه السنوات من قبل الشركة. ورفضت الهيئة الاعتراض على الربوط التي قدمتها الشركة للسنتين ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م وقدمت الشركة استئنافاً للأمانة العامة للجان الزكوية والجمركية (لجنة الاستئناف الأولى (لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية)).

وتواصلت الشركة مع لجنة التسوية الداخلية التابعة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك من أجل مناقشة تسوية نقاط الاستئناف المُعترض عليها بشكل ودي للسنتين ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م. في سبتمبر ٢٠٢٣ م، وافقت الشركة على تسوية مع لجنة التسوية الداخلية بقيمة ١٦,٩ مليون ريال سعودي لربوط السنتين ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م.

الربط الزكوي والضريبي لسنة ٢٠١٨ م

أصدرت الهيئة ريوماً لسنة ٢٠١٨ م، حيث تم تقديم اعتراض عن هذه السنة من قبل الشركة. ورفضت الهيئة الاعتراض على الربوط التي قدمتها الشركة لسنة ٢٠١٨ م وقدمت الشركة استئنافاً للأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية (لجنة الاستئناف الأولى (لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية)). باعتبارها الطرف المتضرر من القبول الجزئي للاعتراض من قبل لجنة الاستئناف الأولى ("لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية")، قدمت الشركة استئنافاً للأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية (لجنة الاستئناف الثانية ("لجنة الاستئناف للمخالفات والمنازعات الضريبية")) حيث صدر القرار لصالح الشركة. في نوفمبر ٢٠٢٣ م، دفعت الشركة ٢,٢٣ مليون وأنهات النزاع مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لسنة ٢٠١٨ م.

الربط الزكوي والضريبي للأعوام ٢٠١٩ م - ٢٠٢٠ م

وقد أصدرت الهيئة ريوماً للسنتين ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م، حيث تم تقديم اعتراض عن هذه السنوات من قبل الشركة. ورفضت الهيئة الاعتراض على الربوط التي قدمتها الشركة للسنتين ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م وقدمت الشركة استئنافاً للأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية (لجنة الاستئناف الأولى (لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية)). باعتبارها الطرف المتضرر من القبول الجزئي للاعتراض من قبل لجنة الاستئناف الأولى ("لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية")، قدمت الشركة استئنافاً للأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية (لجنة الاستئناف الثانية ("لجنة الاستئناف للمخالفات والمنازعات الضريبية")).

وتواصلت الشركة مع لجنة التسوية الداخلية التابعة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك من أجل مناقشة تسوية نقاط الاستئناف المُعترض عليها بشكل ودي للسنتين ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م. في ديسمبر ٢٠٢٣ م، وافقت الشركة على تسوية مع لجنة التسوية الداخلية بقيمة ٢٢,٦٧ مليون ريال سعودي لربوط السنتين ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م.

بالإضافة إلى ذلك، بدأت الهيئة بإجراءات المراجعة للسنتين ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م، ولكنها لم تصدر أي ربوط أولية تتعلق بهذه السنوات.

ربط ضريبة القيمة المضافة

أصدرت الهيئة ريوماً متعددة على ضريبة القيمة المضافة للمجموعة للسنوات من ٢٠١٨ م إلى ٢٠٢٠ م. بلغت قيمة إجمالي المبلغ محل النزاع مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ٢٢,٣ مليون ريال سعودي والذي تم دفعه إلى الهيئة وتصنيفه ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى.

تلقت الإدارة نتيجة لصالحها من الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية (لجنة الاستئناف الثانية ("لجنة الاستئناف للمخالفات والمنازعات الضريبية")) للسنتين ٢٠١٨ م و ٢٠١٩ م، وحصلت على دفعات من رصيد الذمم المدينة الوارد أعلاه لهذه السنوات.

لا تزال الدعاوي المتعلقة بسنة ٢٠٢٠ م منظورة لعقد جلسة استماع لدى "الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية (لجنة الاستئناف الثانية ("لجنة الاستئناف للمخالفات والمنازعات الضريبية"))".

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٢٣. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٧٤,٠٧٥,٣١٩	١,٢٣٧,٠٤٣,١٣٦	الذمم الدائنة التجارية
١١٩,٢٥٣,٩٠٩	١٩٦,٣١٨,٧٢٦	المستحق للمورد
١٠٨,٧٤٣,٦٧٩	١١٥,٣٧٤,٦٢٣	الرواتب والمنافع المستحقة
٢٥,٤٢٠,٧٠٠	١٦,٨٩٤,٢٤٢	الإيجار المستحق والمرافق
٤,٥٠٦,١٦٩	٦٥,٨٨١	المستحق من خطة المساهمة المحددة
١٠١,٩٩٥,١٩٥	٧٣,٦١١,٣٧٢	الاستردادات غير المطالب بها
٢٩,٢٩٢,٦٩٠	١٦,٩٤١,٨٦٤	أخرى
٣٨٩,٢١٢,٣٤٢	٤١٩,٢٠٦,٧٠٨	
١,٠٦٣,٢٨٧,٦٦١	١,٦٥٦,٢٤٩,٨٤٤	إجمالي الذمم الدائنة التجارية والأخرى

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

٢٤. مطلوبات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٨٥,٠٣٧,١٦٦	٣٣١,٤٤١,١٩٠	الدفعات المقدمة من العميل
٢١,١٨٣,١٠١	١٥,٧٥١,٠٨٥	مطالبات ولاء العملاء
٢٠٦,٢٢٠,٢٦٧	٣٤٧,١٩٢,٢٧٥	(راجع الإيضاح (٢٧) للحركة)

٢٥. الارتباطات والالتزامات المحتملة

الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، يوجد لدى المجموعة التزامات رأسمالية قدرها ٢٩٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٤٥ مليون ريال سعودي) تتعلق بتطوير العقارات وشراء السيارات.

الارتباطات المحتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لدى المجموعة خطاب ضمان بقيمة ١,٢٨٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٢١٤ مليون ريال سعودي) صادر عن البنك الذي تتعامل معه الشركة لصالح موردين محددين. يشمل هذا البند دفعات مقدمة لخطابات ضمان بهامش بمبلغ ٢٩,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٧,٥ مليون ريال سعودي) راجع إيضاح ١٥ للمزيد من التفاصيل.

٢٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

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

مجموعة سيراف القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٢٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٢٦-١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

مكافأة الإدارة العليا

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
الإجمالي	موظفو الإدارة التنفيذية	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ غير التنفيذيين	الإجمالي	موظفو الإدارة التنفيذية	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ غير التنفيذيين	
٧,٢٨١,٢٧٢	٧,٢٨١,٢٧٢	-	٦,٠٨١,٠٦٤	٦,٠٨١,٠٦٤	-	مكافأة إدارية
٣,٠٠٢,١٩٥	٣,٠٠٢,١٩٥	-	٢,٧٩٢,٦٤٣	٢,٧٩٢,٦٤٣	-	مخصص السكن والسفر
٧٥٩,٥٨٤	٧٥٩,٥٨٤	-	٥٨٣,٥١٨	٥٨٣,٥١٨	-	رحلات العمل
١١,٠٧٥,١٤٨	٨,٠٧٥,١٤٨	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٣١٥,٧١٤	٥,٢١٢,٠١٥	٥,١٠٣,٦٩٩	العلاوات
٧٨٠,٣٥٠	٧٨٠,٣٥٠	-	٦٢٧,٦٨٥	٦٢٧,٦٨٥	-	مكافآت نهاية الخدمة
٦,٠٢٤,٠٠٠	٩٨٨,٠٠٠	٥,٠٣٦,٠٠٠	٨٠٦,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	٧١١,٠٠٠	أتعاب عضو مجلس الإدارة
٢٨,٩٢٢,٥٤٩	٢٠,٨٨٦,٥٤٩	٨,٠٣٦,٠٠٠	٢١,٢٠٦,٦٢٤	١٥,٣٩١,٩٢٥	٥,٨١٤,٦٩٩	الإجمالي

بلغ إجمالي المبلغ المحمل في هذه القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بأتعاب أعضاء مجلس الإدارة واجتماعات اللجان الأخرى ٢٣٨,٠٠٠ ريال سعودي و ٥٦٨,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٣٤,٠٠٠ ريال سعودي و ٦١٦,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي). تم دفع أتعاب أعضاء مجلس الإدارة لحضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان الأخرى على النحو المنصوص عليه في النظام الأساسي للشركة.

يسيطر أعضاء مجلس الإدارة على ٠,٣٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٠,٣٢٪) من أسهم التصويت في الشركة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	المبيعات	المشتريات	المقبوضات	المدفوعات	أخرى
واجهة الرياض	شركة زميلة	-	-	٢٧,٥٤٥,٣١٠	٢٧,٥٦٨,٥٠٢	-
ماجد النفيعي	عضو مجلس إدارة	٤٠١,٢١١	-	-	٣,٧٠٧,٨٩٩	(٦,٠٤١,٦٣٧)
محمد صالح الخليل	رئيس مجلس الإدارة/ عضو مجلس إدارة	٤٧٤,٣٦٣	-	١٤٣,٧٥٩	٣,٩٣٢,٣١٩	(٥,٢٦٢,٩٢٣)
شركة الرائدة للتمويل	عضو مجلس إدارة منتدب	٢٥٣,١٤٨	-	٢٥٠,٠٠٠	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

٢٦-٢ أرصدة الأطراف ذات العلاقة

أرصدة الأطراف ذات العلاقة في نهاية السنة كما يلي:

المستحق من الأطراف ذات العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ماجد النفيعي	٨٧,٧٧٤	٢,٠٢٠,٣٠٣
المستحق للأطراف ذات العلاقة	٨,٤٨٥,٤٠١	٨,٥٠٨,٥٩٣
واجهة الرياض	٥١,٣٧٩	٥٤,٥٢٧
شركة الرائدة للتمويل	١,٠٠٠,٠٠٠	-
محمد صالح الخليل	٩,٥٣٦,٧٨٠	٨,٥٦٣,١٢٠

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٢٧. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(المعدلة)		إيرادات من العقود مع العميل كوكيل
٣٥٢,٦١٨,٩٨١	٥٣٧,٩٠٥,١٣١	تذاكر الطيران والحوافز
٢٩٧,٧٥٧,٠١٤	٢٥٥,٢٢٨,٠٤٠	حجوزات الفنادق
٢٤,٩٠٩,٢٠٨	٢,٧٢٩,٩٦٢	الشحن
٧,٧٥٠,٦٩٩	٢٠,٣٣٤,٥٤٥	تذاكر القطر
١٥,٨١٠,٢٠٨	٢١,٢٦١,٨١٤	أخرى
٦٩٨,٨٤٦,١١٠	٨٣٧,٤٥٩,٤٩٢	
		الإيرادات من العقود مع العملاء كطرف أصيل
٤٩٥,٥٢٠,٩٠١	١,٠٧٤,٠٣٤,٥١٥	حزم العطلات
٢٠٥,٤١٠,١٣٢	٣٤٧,٣٤٨,١٢٦	مبيعات السيارات
-	٢٣,٩٤٦,٦٣٥	الشحن
٩٦,١٢٩,٤٩٨	١٣١,٦٨٣,١٠٦	إيجارات الغرف
١٧,٢٥٢,٤٩١	٦,٠٧٥,٤٩٦	الطيران العارض
٢٩,٧٤٦,٨٦٦	٤٥,٣٤٥,٤١٢	أخرى
٨٤٤,٠٥٩,٨٨٨	١,٦٢٨,٤٣٣,٢٩٠	
		إيرادات عقود الإيجار
٢٩٤,٨٢٣,٠٥٠	٣٨٤,٩٣٧,٥٧٦	ترتيبات عقود إيجار السيارات
٢٧١,٤٨٢,٧٥٣	٣٦٢,٩٢٩,٥٥٥	ترتيبات إيجار السيارات
٥,١٦٤,٨٦٩	٧٧,٠٦١,٢٣٩	قطاع تأجير العقارات
٥٧١,٤٧٠,٦٧٢	٨٢٤,٩٢٨,٣٧٠	
٢,١١٤,٣٧٦,٦٧٠	٣,٢٩٠,٨٢١,١٥٢	

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

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

تفصيل الإيرادات

يبين الجدول التالي تصنيف الإيرادات حسب السوق الجغرافي الرئيسي ونوع الإيرادات وتوقيت إثباتات الإيرادات. يتضمن الجدول أيضاً تسوية الإيرادات المصنفة حسب القطاعات الأربعة الاستراتيجية للمجموعة، وهم التقارير القطاعية لها (راجع إيضاح ٣٧).

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٢٧. الإيرادات (يتبع)

تفصيل الإيرادات (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م							الأسواق الجغرافية الرئيسية
التقارير القطاعية							
الإجمالي	كافة القطاعات الأخرى	قطاع العقارات	قطاع الضيافة	قطاع النقل	قطاع السياحة	قطاع إصدار التذاكر	
٢,١٤٢,٠٩٥,٦٨٨	٤١,٦٣٩,٠٨٠	٧٧,٠٦١,٢٣٩	١٣١,٦٨٣,١٠٦	١,١٢٧,٩٦٧,٣٥٠	٣٣٧,٢٨٠,٣٩٢	٤٢٦,٤٦٤,٥٢١	المملكة العربية السعودية
١,١١٢,٣٤٣,٢٩٧	-	-	-	-	١,٠٠١,٤٤٤,١٧٦	١١٠,٨٩٩,١٢١	المملكة المتحدة
٥,١٢٧,٤١٦	١,١٨٨,٤٣١	-	-	-	٤,٠٥٨,٠٥٣	(١١٩,٠٦٨)	مصر
١١,٩٠١,٥٧٥	٢٨٢,٤٥٦	-	-	-	٣,٣٨٠,٢٥٢	٨,٢٣٨,٨٦٧	الإمارات العربية المتحدة
-	-	-	-	-	-	-	إسبانيا
١٩,٣٥٣,١٧٦	٢,٢٣٥,٤٤٥	-	-	-	٤,٣٦١,٤٩٦	١٢,٧٥٦,٢٣٥	الكويت
<u>٣,٢٩٠,٨٢١,١٥٢</u>	<u>٤٥,٣٤٥,٤١٢</u>	<u>٧٧,٠٦١,٢٣٩</u>	<u>١٣١,٦٨٣,١٠٦</u>	<u>١,١٢٧,٩٦٧,٣٥٠</u>	<u>١,٣٥٠,٥٢٤,٣٦٩</u>	<u>٥٥٨,٢٣٩,٦٧٦</u>	
توقيت إثبات الإيرادات							الخدمات المحولة عند نقطة من الزمن
الإجمالي	كافة القطاعات الأخرى	قطاع العقارات	قطاع الضيافة	قطاع النقل	قطاع السياحة	قطاع إصدار التذاكر	
١,٢٠٩,٦٠٢,٣٢٢	-	-	٢٤,٧٩٤,٧٠٤	٣٥٠,٠٧٨,٠٨٨	٢٧٦,٤٨٩,٨٥٤	٥٥٨,٢٣٩,٦٧٦	الخدمات المحولة على مدى زمني
٢,٠٨١,٢١٨,٨٣٠	٤٥,٣٤٥,٤١٢	٧٧,٠٦١,٢٣٩	١٠٦,٨٨٨,٤٠٢	٧٧٧,٨٨٩,٢٦٢	١,٠٧٤,٠٣٤,٥١٥	-	
<u>٣,٢٩٠,٨٢١,١٥٢</u>	<u>٤٥,٣٤٥,٤١٢</u>	<u>٧٧,٠٦١,٢٣٩</u>	<u>١٣١,٦٨٣,١٠٦</u>	<u>١,١٢٧,٩٦٧,٣٥٠</u>	<u>١,٣٥٠,٥٢٤,٣٦٩</u>	<u>٥٥٨,٢٣٩,٦٧٦</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المعدلة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المعدلة)							الأسواق الجغرافية الرئيسية
التقارير القطاعية							
الإجمالي	كافة القطاعات الأخرى	قطاع العقارات	قطاع الضيافة	قطاع النقل	قطاع السياحة	قطاع إصدار التذاكر	
١,٤٠٩,٢٢٥,٣٨٧	٢٠,٤١٨,٨٣٦	٥,١٦٤,٨٦٩	٩٦,١٢٩,٤٩٨	٨١٣,٨٧٧,٦٣٤	١٧٦,٦٧٣,٥٤٣	٢٩٦,٩٦١,٠٠٧	المملكة العربية السعودية
٦٦٨,٧٨٩,٦٢٩	-	-	-	-	٦٢٢,١٦٧,٧٢٧	٤٦,٦٢١,٩٠٢	المملكة المتحدة
٤,٢٨٠,٨١٩	-	-	-	-	٤,٢٥٨,٦١٧	٢٢,٢٠٢	مصر
٩,٨٩٦,٧٨٤	٥٢,٣٢٢	-	-	-	٢,٣١٩,٤٤٥	٧,٥٢٥,٠٠٧	الإمارات العربية المتحدة
٩,٢٧٥,٦٩٨	٩,٢٧٥,٦٩٨	-	-	-	-	-	إسبانيا
١٢,٩٠٨,٣٥٣	-	-	-	-	٣,٦٦٨,٧٩١	٩,٢٣٩,٥٦٢	الكويت
<u>٢,١١٤,٣٧٦,٦٧٠</u>	<u>٢٩,٧٤٦,٨٦٦</u>	<u>٥,١٦٤,٨٦٩</u>	<u>٩٦,١٢٩,٤٩٨</u>	<u>٨١٣,٨٧٧,٦٣٤</u>	<u>٨٠٩,٠٨٨,١٢٢</u>	<u>٣٦٠,٣٦٩,٦٨٠</u>	
توقيت إثبات الإيرادات							الخدمات المحولة عند نقطة من الزمن
الإجمالي	كافة القطاعات الأخرى	قطاع العقارات	قطاع الضيافة	قطاع النقل	قطاع السياحة	قطاع إصدار التذاكر	
٩٢٠,٢٩٣,٢٩٩	-	-	٤٠,٩٤٦,٢٦٥	٢٠٥,٤١٠,١٣٢	٣١٣,٥٦٧,٢٢٢	٣٦٠,٣٦٩,٦٨٠	الخدمات المحولة على مدى زمني
١,١٩٤,٠٨٣,٣٧١	٢٩,٧٤٦,٨٦٦	٥,١٦٤,٨٦٩	٥٥,١٨٣,٢٣٣	٦٠٨,٤٦٧,٥٠٢	٤٩٥,٥٢٠,٩٠١	-	
<u>٢,١١٤,٣٧٦,٦٧٠</u>	<u>٢٩,٧٤٦,٨٦٦</u>	<u>٥,١٦٤,٨٦٩</u>	<u>٩٦,١٢٩,٤٩٨</u>	<u>٨١٣,٨٧٧,٦٣٤</u>	<u>٨٠٩,٠٨٨,١٢٢</u>	<u>٣٦٠,٣٦٩,٦٨٠</u>	

أرصدة العقود

تتعلق مطلوبات العقود في بصورة رئيسية بإجمالي الحجزات والتي هي مقابل مقدم مستلم من عقود العملاء الحكوميين وعملاء الشركات، ويتم إثبات العمولة عند تقديم الخدمة في المستقبل.

فيما يلي التغييرات الهامة في أرصدة مطلوبات العقود خلال السنة:

مطلوبات العقود		موجودات العقود	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٦٢,٧٣٦,٧٧٧	٢٠٦,٢٢٠,٢٦٧	١٤,٤٠٠,٥٩٠	١٤,٣٦٦,٩٥٥
(٣٤٤,٢٣٧,١٠٢)	(٤٠٨,٨٢٤,٢٧٧)	١١٠,١٠٣,٧٤٨	١٤٦,٤٦٧,٩٨٥
٣٨٧,٧٢٠,٥٩٢	٥٤٩,٧٩٦,٢٨٥	-	-
-	-	(١١٠,١٣٧,٣٨٣)	(١٣٥,٨٥٣,٧٥٤)
<u>٢٠٦,٢٢٠,٢٦٧</u>	<u>٣٤٧,١٩٢,٢٧٥</u>	<u>١٤,٣٦٦,٩٥٥</u>	<u>٢٤,٩٨١,١٨٦</u>

كما في ١ يناير
موجودات/ مطلوبات العقود المثبتة كإيرادات خلال السنة
النقد المستلم مقدماً قبل الأداء
المحول في الفترة من الموجودات التعاقدية إلى الذمم المدينة
التجارية والمحصل
كما في ٣١ ديسمبر

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٢٧. الإيرادات (يتبع)

سعر المعاملة المخصص للالتزامات الأداء المتبقية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغ المبلغ المخصص لبرنامج ولاء العميل ١٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢١,٢ مليون ريال سعودي). وسيتم إثباتها كإيرادات حيث يتم استرداد نقاط برنامج ولاء العميل، والتي من المتوقع أن يحدث خلال السنة القادمة. تطبق المجموعة الطريقة العملية الواردة في الفقرة ١٢١ من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ ولا توضح عن معلومات حول التزامات الأداء المتبقية التي لها فترات متوقعة أصلية تبلغ سنة أو أقل.

٢٨. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(المعدلة - إيضاح ٣٨)		
٧٧٣,٨٠٣,٢٥٤	١,٤٠٤,٥٩٥,٢٠٢	التكلفة المباشرة
٣٠٣,٥١٦,٤٠٤	٣٠٣,٦٦٩,٦٠٦	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٧)
٥١,٣٩٨,٨١٨	٨٦,٩٧٠,٩٨٠	منافع الموظفين
٥٢,١٨٤,٣٦٧	٧٣,٨٤١,٨٧٤	المصرفوات البنكية
٩,٣٣٤,٨٢٢	٩,٥٨١,٩٧٠	استهلاك العقارات الاستثمارية (الإيضاح ١١)
<u>١,١٩٠,٢٣٧,٦٦٥</u>	<u>١,٨٧٨,٦٥٩,٦٣٢</u>	

٢٩. مصروفات البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(المعدلة - إيضاح ٣٨)		
١٩٧,٥٦٧,٦٧٣	٢٢٢,٥٩٦,٠٦٢	منافع الموظفين
٨٦,١٦٦,٧٠٤	٨٤,٠٠٢,١٥٨	الإعلان
٦٩,٦٩٦,٣٣٦	٩٢,٤٧٩,٤٢٢	عمولات وحوافز المبيعات
٢٩,٢٩٥,٧٧٠	٢٢,٤٤٩,٧٨٦	إيجارات عقود الإيجار قصيرة الأجل
٢١,٣٥٨,٤٥٦	٢٢,٣٣٧,٠٥٣	الاستهلاك (إيضاح ٧)
١٢,١٧٩,٠٣٤	١٤,٤١١,٠٩٥	الإطفاء (إيضاح ١٠)
<u>٤١٦,٢٦٣,٩٧٣</u>	<u>٤٥٨,٢٧٥,٥٧٦</u>	

٣٠. المصروفات الإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(المعدلة - إيضاح ٣٨)		
٣٦٢,٧٦٨,٨٢٤	٤١٤,٧١١,٣٥٢	منافع الموظفين
٧٦,٠١٦,١٤٦	١٠١,٣٥٧,٤٩٥	تقنية المعلومات
٤١,٦٦٩,٣٤٨	٤٧,٣٦٦,٦٨٧	الاستشارات
٣٢,٠٣٧,٦٨٤	٣٣,٥٠٥,٥٨٠	الاستهلاك (إيضاح ٧)
٢٤,٨٣٧,٠٠٨	٣٠,٦٦٤,٧٦٥	التأمين
١١,٧٠٠,٠٦١	٢٤,٠٤٢,٥٠٣	السفر
١٨,٢٦٨,٥٤٩	٢١,٦١٦,٦٤٢	الإطفاء (إيضاح ١٠)
١٢,٥١٦,٣٤٩	١٢,٤٢٤,٨٧١	الاتصالات
٧,٤٤٧,٢٣١	١٠,٢٤٦,٢٤٠	الإصلاح والصيانة
٩,٩٦١,١٢٠	١٠,٠٩٥,٣٦٥	المرافق الخدمية
٤,٢٤٦,٩٩٦	٥,٢١٣,٨٩٥	القرطاسية
٣,٠٠٨,٤٩٩	٥,٩٣٠,٩٦٣	مصروفات الضيافة
٧,٨٥٥,٥٤٥	٨,٩٩٦,٩١٤	المصروفات الأخرى
<u>٦١٢,٣٣٣,٣٦٠</u>	<u>٧٢٦,١٧٣,٢٧٢</u>	

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٣١. المصروفات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,٣٢٣,٩٦٣	-	خسارة صرف العملات الأجنبية

٣٢. الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢,٢٧٥,٩٣١	١٩,٧١٨,٨٣٧	دخل توزيعات الأرباح
٤٨,٥٧٠,٣٦٣	١٤,٩١٨,٤٥٩	الدفعات المتأخرة على شركة كريم*
٣,٤٨٩,٠٩٨	١٣,٦٣٤,٤٥٥	الحسومات
٢٧,٨٨٢,٢١٣	٧,٣٣٢,٠٨٧	الربح من استبعاد الممتلكات والمعدات
١٧,٧٨٦,٩٦٣	٧,٠٣٩,٧١٥	أخرى
١١٠,٠٠٤,٥٦٨	٦٢,٦٤٣,٥٥٣	

خلال سنة ٢٠٢٣ م، استلمت الشركة مبلغ إضافي قدره ١٤,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤٨,٦ مليون ريال سعودي) من شركة أوبر تكنولوجيز فيما يتعلق بالتراجع عن المقابل.

٣٣. الإيرادات والتكاليف التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣١١,٨٥٠	٧,١٤١,٩١٣	الإيرادات التمويلية
١٠,٠٠٢,٤٣٧	٦,٦٤١,٥٠٦	الإيرادات التمويلية من الودائع لأجل
١٠,٣١٤,٢٨٧	١٣,٧٨٣,٤١٩	إيرادات الفائدة من الاستثمارات
(٣٠,٣١١,١٤٨)	(٣٠,٦٧٢,٥٦٤)	التكاليف التمويلية
(٦,٣٢٩,٠٩١)	(١٣,٢٤٧,١٣٦)	المصروفات البنكية
(٤٨,٣٩٣,٢١٨)	(١٠٥,٨٣١,٩٢٧)	التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار
(٨٥,٠٣٣,٤٥٧)	(١٤٩,٧٥١,٦٢٧)	التكاليف التمويلية على القروض والسلف

٣٤. خسائر الانخفاض في القيمة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	(١٨,٢٧٩,٠١٧)	استرداد الذمم المدينة المشطوبة
١٦,٩١٩,٦٠٧	-	- خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة* (انظر الإيضاح ١٠)
-	٣,٦٣٧,٥٠٠	خسارة الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات (راجع إيضاح ٨)
٣٣,٤٠٧,٠٣٥	٣,٢٥٠,٨١٤	خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات الأخرى**
٥٠,٣٢٦,٦٤٢	(١١,٣٩٠,٧٠٣)	

* الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات المتقدمة حالياً والتي تتعلق بشكل رئيسي بقرية الشحن بالدمام.

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

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٣٥. ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة على أساس الربح التالي المنسوب للمساهمين العادي والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة:
الربح العائد للمساهمين العادي (الأساسي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٤٧,٧٢٩,٦٦١)	٢٥٦,٦٦١,١٠٩

الربح/(الخسارة) العائدة على المساهمين العاديين

فيما يلي المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام:

٢٩٥,٣٥١,١٠٥	٢٩٦,٦٧٣,٢٨٠
٤,٦٤٨,٨٩٥	١,١٧٣,٦٢٨
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٧,٨٤٦,٩٠٨

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم عند احتساب ربحية السهم الأساسية

التعديلات على أسهم الخزينة

(٠,١٦)	٠,٨٧
(٠,١٦)	٠,٨٦

ربحية / (خسارة) السهم الأساسية

ربحية / (خسارة) السهم المخفضة

تمتلك المجموعة أسهم محتملة (برنامج خيار أسهم الموظفين) لم يتم أخذها في الاعتبار لحساب ربحية السهم المخفضة لأنها ممانعة للتخفيض بطبيعتها.

٣٦. الأدوات المالية – إدارة المخاطر

تتعرض المجموعة من خلال عملياتها للمخاطر المالية التالية:

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

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

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

الأدوات المالية الرئيسية

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

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

٣٦. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)

القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

مجموعة سيرا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٣٦. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)

الأدوات المالية حسب الفئة

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م الموجودات المالية
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية			
				الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الأدوات المالية بالتكلفة المطفاة	الأدوات المالية - القيمة العادلة من خلال الريخ أو الخسارة	
٦٧٥,٠٦٧,٨٢٢	-	١٢٦,٨٧٥,٠٨٥	٥٤٨,١٩٢,٧٣٧	٩٧٩,٣٢٥,٧٩٩	٣٠٤,٢٥٧,٩٧٧	٤٥٥,٧٠٨,٢٢٢	٢١٩,٣٥٩,٦٠٠
١٦,٧٧٩,٩٤٦	١٦,٧٧٩,٩٤٦	-	-	١٦,٧٧٩,٩٤٦	-	-	١٦,٧٧٩,٩٤٦
٦٩٥,٦٨٦,١٣٤	-	-	-	٦٩٥,٦٨٦,١٣٤	٦٩٥,٦٨٦,١٣٤	-	-
١,٣٧٨,٥٢٩,٥١١	-	-	-	١,٣٧٨,٥٢٩,٥١١	١,٣٧٨,٥٢٩,٥١١	-	-
١٤١,٥٧٨,٨٦٠	-	-	-	١٤١,٥٧٨,٨٦٠	١٤١,٥٧٨,٨٦٠	-	-
٨٧,٧٧٤	-	-	-	٨٧,٧٧٤	٨٧,٧٧٤	-	-
٢,٩٠٧,٧٣٠,٠٤٧	-	-	-	٣,٢١١,٩٨٨,٠٢٤	٢,٥٢٠,١٤٠,٢٥٦	٤٥٥,٧٠٨,٢٢٢	٢٣٦,١٣٩,٥٤٦
المطلوبات المالية							
غير المتداولة:							
١,٠٩٠,٣٠٦,٤٧٣	-	-	-	١,٠٩٠,٣٠٦,٤٧٣	١,٠٩٠,٣٠٦,٤٧٣	-	-
المتداولة:							
١١٠,٠٤٢,٨٤٩	-	-	-	١١٠,٠٤٢,٨٤٩	١١٠,٠٤٢,٨٤٩	-	-
٧٤٦,٦٣٣,٣٣٣	-	-	-	٧٤٦,٦٣٣,٣٣٣	٧٤٦,٦٣٣,٣٣٣	-	-
٣١٦,١٢١,٥٢٣	-	-	-	٣١٦,١٢١,٥٢٣	٣١٦,١٢١,٥٢٣	-	-
١,٤٣٣,٣٦١,٨٦٢	-	-	-	١,٤٣٣,٣٦١,٨٦٢	١,٤٣٣,٣٦١,٨٦٢	-	-
٩,٥٣٦,٧٨٠	-	-	-	٩,٥٣٦,٧٨٠	٩,٥٣٦,٧٨٠	-	-
٣,٧٠٦,٠٠٢,٨٢٠	-	-	-	٣,٧٠٦,٠٠٢,٨٢٠	٣,٧٠٦,٠٠٢,٨٢٠	-	-

* تعكس هذه القيم الدفعات المدفوعة مقدماً لقيم الاستثمار في المستقبل. ليس هناك أي تأثير على الحساسية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم تحويل الدفعات المقدمة البالغة ١٧٢,٦ مليون ريال سعودي من المستوى ٣ إلى المستوى ١ بعد شراء وحدات صندوق الإنماء العقاري للضيافة.

مجموعة سيررا القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٣٦. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)

الأدوات المالية حسب الفئة (يتبع)

الإجمالي	القيمة العادلة			الإجمالي القيمة الدفترية		القيمة الدفترية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الأدوات المالية بالتكلفة المطفأة	الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الأدوات المالية - بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	الموجودات المالية	
٣٠٨,٥٨٥,٥٧٧	-	١٢٧,٠٠١,٠٨٥	١٨١,٥٨٤,٤٩٢	٦١٩,١٠٣,٨٧٧	٣١٠,٥١٨,٣٠٠	١١٥,٨٥٣,٦٢٠	١٩٢,٧٣١,٩٥٧	الإستثمارات
٢٤٢,٦١٩,٩٩٧	٢٤٢,٦١٩,٩٩٧	-	-	٢٤٢,٦١٩,٩٩٧	-	-	٢٤٢,٦١٩,٩٩٧	الدفعة المقدمة للاستثمارات
٥٣٩,٢٧٦,٩٩٨	-	-	-	٥٣٩,٢٧٦,٩٩٨	٥٣٩,٢٧٦,٩٩٨	-	-	المتداولة:
١,٠٧٠,٤٤٠,٣٩٢	-	-	-	١,٠٧٠,٤٤٠,٣٩٢	١,٠٧٠,٤٤٠,٣٩٢	-	-	النقد وما في حكمه
٢,٠٢٠,٣٠٣	-	-	-	٢,٠٢٠,٣٠٣	٢,٠٢٠,٣٠٣	-	-	الذمم المدينة التجارية
٢,١٦٢,٩٤٣,٢٦٧	-	-	-	٢,٤٧٣,٤٦١,٥٦٧	١,٩٢٢,٢٥٥,٩٩٣	١١٥,٨٥٣,٦٢٠	٤٣٥,٣٥١,٩٥٤	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
								إجمالي الموجودات المالية
								المطلوبات المالية
								غير المتداولة:
٦٠٠,٣٧٣,٣٧٧	-	-	-	٦٠٠,٣٧٣,٣٧٧	٦٠٠,٣٧٣,٣٧٧	-	-	القروض والسلف
								المتداولة:
٧٧,٠٧٠,٣٠٤	-	-	-	٧٧,٠٧٠,٣٠٤	٧٧,٠٧٠,٣٠٤	-	-	السحب على المكشوف من البنوك
٧١١,٢٦١,٣١٣	-	-	-	٧١١,٢٦١,٣١٣	٧١١,٢٦١,٣١٣	-	-	القروض والسلف
٢٢١,٢٤٨,٧٦٠	-	-	-	٢٢١,٢٤٨,٧٦٠	٢٢١,٢٤٨,٧٦٠	-	-	التزامات عقود الإيجار
٧٩٣,٣٢٩,٢٢٨	-	-	-	٧٩٣,٣٢٩,٢٢٨	٧٩٣,٣٢٩,٢٢٨	-	-	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٨,٥٦٣,١٢٠	-	-	-	٨,٥٦٣,١٢٠	٨,٥٦٣,١٢٠	-	-	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٢,٤١١,٨٤٦,١٠٢	-	-	-	٢,٤١١,٨٤٦,١٠٢	٢,٤١١,٨٤٦,١٠٢	-	-	إجمالي المطلوبات المالية
								الذمم المدينة التجارية والأخرى
٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	إيضاح						الذمم المدينة التجارية، صافي
١,٠٧٠,٤٤٠,٣٩٢	١,٣٧٨,٥٢٩,٥١١	١٤						الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	إيضاح						الذمم الدائنة التجارية
٦٧٤,٠٧٥,٣١٩	١,٢٣٧,٠٤٣,١٣٦	٢٣						المستحق للمورد
١١٩,٢٥٣,٩٠٩	١٩٦,٣١٨,٧٢٦	٢٣						
٧٩٣,٣٢٩,٢٢٨	١,٤٣٣,٣٦١,٨٦٢							

٣٦. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)

أساليب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

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

الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

الصناديق الخاصة

مقارنة السوق/ التدفقات النقدية المخصوم: يتم تقدير القيمة العادلة بمراعاة (١) الأسعار الحالية أو الأخيرة المدرجة للأوراق المالية المماثلة في الأسواق غير النشطة و (٢) صافي القيمة الحالية المحسوبة باستخدام معدلات الخصم المشتقة من أسعار الأوراق المالية المدرجة التي لها تاريخ استحقاق وتصنيف ائتماني مماثل والمتداولة في الأسواق النشطة، المعدلة بعامل عدم السيولة.

الدفعة المقدمة للاستثمارات

تحتفظ المجموعة بدفعات مقدمة للاستثمار بقيمة ١٦,٨ مليون ريال سعودي. تم تصنيف القيمة العادلة لهذا الاستثمار على أنها ضمن المستوى ٣ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. وذلك لأن الأسهم/ الوحدات لم يتم استلامها من قبل المجموعة ولم يتم ملاحظة أي معاملات تمت مؤخراً بشروط تجارية بشأن هذه الأسهم وبالتالي تم إدراجها بالتكلفة.

الأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة

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

الأهداف العامة والسياسات والعمليات

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

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

مخاطر الائتمان

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

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٢٤٠,٦٠٠,٥٧٨	١,٥٦٠,٦٦٢,٦٥٥	الذمم المدينة التجارية- الأطراف الأخرى
٥٣٥,٥٢٢,٥١١	٥٩٠,٩٨٦,١٧٠	النقد لدى البنوك
-	١٤١,٥٧٨,٨٦٠	الاستثمارات قصيرة الأجل
٢٤٢,٦١٩,٩٩٧	١٦,٧٧٩,٩٤٦	الدفعات المقدمة للاستثمارات
١٤,٣٦٦,٩٥٥	٢٤,٩٨١,١٨٦	الحوافز المستحقة
١٣,٨٥٥,٥٨٩	٢٣,٠٨٧,٤٤٢	الذمم المدينة الأخرى
٢,٠٢٠,٣٠٣	٨٧,٧٧٤	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٢,٠٤٨,٩٨٥,٩٣٣	٢,٣٥٨,١٦٤,٠٣٣	

٣٦. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

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

- تقتصر مخاطر الائتمان على الذمم المدينة وموجودات العقود والأرصدة لدى البنوك والوديعة في الاستثمارات قصيرة الأجل على ما يلي: إن الأرصدة النقدية والودائع قصيرة الأجل محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.
- الذمم المدينة التجارية والأخرى وموجودات العقود الظاهرة بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ومرتجات المبيعات.
- تتمثل الصكوك المستثمر بها في جميع الصكوك الحكومية في المملكة العربية السعودية، وبالتالي تعتبر مخاطر الائتمان ضئيلة.
- المركز المالي المستقر للأطراف ذات العلاقة.

تدير المجموعة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمستحقات من العملاء عن طريق المراقبة وفقاً لسياسات وإجراءات محددة. تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة على أساس مستمر. يتكون رصيد الذمم المدينة التجارية القائم من ٦٢٪ في المملكة العربية السعودية و ٣٧٪ في المملكة المتحدة و ١٪ في دول أخرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧٨٪ في المملكة العربية السعودية و ١٩٪ في المملكة المتحدة و ٣٪ في دول أخرى). يتعلق ٣٢٪ من إجمالي الذمم المدينة بجهات حكومية و ٦٨٪ بعملاء الشركات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤٤٪ بجهات حكومية و ٥٦٪ لعملاء الشركات).

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

مخاطر السوق

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

مخاطر معدلات الفائدة

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

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

تحليل الحساسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الارتفاع بنسبة (٪)	الانخفاض بنسبة (٪)
(١٣,١١٦,٣٤٧)	(١٨,٣٦٩,٣٩٨)		
١٣,١١٦,٣٤٧	١٨,٣٦٩,٣٩٨		

مخاطر العملات الأجنبية

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

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الجنه المصري	الجنه الإسترليني	دولار أمريكي
النقد وما في حكمه	٣٤,٨٣٣,٦٧٢	٢٢٦,٨٤٠,٣٣٨	١٤,١٦٧,٧٠٤
الذمم المدينة التجارية والأخرى	١٣,١١٧,٥٠٥	٦٦٢,٢٦١,٩٥٦	-
التزامات عقود الإيجار	-	(١٤,٦٦١,٥٥٣)	-
السحب على المكشوف من البنوك	(٣٥٤)	-	-
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	(٩,٣٦٩,٦٦٦)	(٤٢٠,٩٠٧,٢٧٦)	-
صافي قائمة المركز المالي للتعرض	٣٨,٥٨١,١٥٧	٤٥٣,٥٣٣,٤٦٥	١٤,١٦٧,٧٠٤

مجموعة سيرال قابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٣٦. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السوق (يتبع)

مخاطر العملات الأجنبية (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجنيه المصري	الجنيه الإسترليني	دولار أمريكي
٣٥,٣٩٠,٣٦٠	٥٣,٨٩٥,٠٨٣	٢٨,١٩٩,٤١٦
١٨,٠٠٨,٠٧٥	٢٣٧,٣٢٠,٩٨٢	-
-	(٩,٦٤٠,١٥٥)	-
(٤٥٤,٦٤٠)	-	-
(٩,٦٥٢,٤٧٣)	(٢٣١,٩٥٢,١٤١)	(٥٨,٧٢٠)
٤٣,٢٩١,٣٢٢	٤٩,٦٢٣,٧٦٩	٢٨,١٤٠,٦٩٦

النقد وما في حكمه
الذمم المدينة التجارية والأخرى
التزامات عقود الإيجار
السحب على المكشوف من البنوك
الذمم الدائنة التجارية والأخرى
صافي قائمة المركز المالي للعرض

تحليل الحساسية

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

الارتفاع	الانخفاض
(١٩٨,٦٣٩)	١٩٨,٦٣٩
(٤٤٨,٨٠٠)	٤٤٨,٨٠٠
١٨٩,٠١١	(١٨٩,٠١١)
(٥٣٥,٧٠٣)	٥٣٥,٧٠٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجنيه المصري (١٪)

جنيه إسترليني (١٪)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجنيه المصري (١٪)

جنيه إسترليني (١٪)

مخاطر الأسعار الأخرى

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

وتقوم المجموعة بتنويع الاستثمارات في محافظتها وذلك لإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في سندات حقوق الملكية.

يتم إدراج جميع الاستثمارات في حقوق الملكية المدرجة للمجموعة إما في السوق المالية السعودية أو بورصة نيويورك. بالنسبة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تؤدي الزيادة بنسبة ١٪ في السعر كما في تاريخ التقرير إلى زيادة حقوق الملكية بمبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي، ويؤدي التغير المتساوي في الاتجاه المعاكس إلى انخفاض في حقوق الملكية بمبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي.

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

تتمثل استثمارات المجموعة غير المدرجة بشكل رئيسي في صناديق خاصة تدار في المملكة العربية السعودية وتحفظ بموجودات محلية. بالنسبة لهذه الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن تأثير الزيادة بنسبة ١٪ في تاريخ التقرير على الربح أو الخسارة كان سيؤدي إلى زيادة قدرها ١,٣ مليون ريال سعودي. إن التغير المتساوي في الاتجاه المعاكس يؤدي إلى انخفاض الربح أو الخسارة بمقدار ١,٣ مليون ريال سعودي.

مخاطر السيولة

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

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

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

مجموعة سير القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٣.٦. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

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

يوضح الجدول التالي الاستحقاقات التعاقدية (المتتمثلة في التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة) للمطلوبات المالية:

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القيمة الدفترية	الإجمالي	٣ أشهر أو أقل	٣ - ١٢ شهراً	١ إلى ٢ سنة	٢ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
المطلوبات							
	١,٨٣٦,٩٣٩,٨٠٦	٢,٠٦٦,٢٩٢,٠٨٦	٢١٩,٠٣١,٥٠٣	٦٢٨,٧٩١,٣١٥	٦٤٦,٢٠٦,٩٨٧	٥٦١,٥٨٧,٠٦٣	١٠,٦٧٥,٢١٨
القروض والسلف	١١٠,٠٤٢,٨٤٩	١١٠,٠٤٢,٨٤٩	-	-	-	-	-
السحب على المكشوف من البنوك	٣١٦,١٢١,٥٢٣	٣٤٥,٤٤١,٦٧١	٥٧,٦٢٨,٤٩١	٤٧,٢٣٥,٢٩٩	٦٤,١٢٩,٤٦٥	١٠٩,٣٩٥,٧٩٦	٦٧,٠٥٢,٦٢٠
التزامات عقود الإيجار	١,٤٣٣,٣٦١,٨٦٢	١,٤٣٣,٣٦١,٨٦٢	-	-	-	-	-
الزعم الدائنة التجارية والأخرى	٩,٥٣٦,٧٨٠	٩,٥٣٦,٧٨٠	٩,٥٣٦,٧٨٠	-	-	-	-
المستحق للأطراف ذات العلاقة	٣,٧٠٦,٠٠٢,٨٢٠	٣,٩٦٤,٦٧٥,٢٤٨	١,٨٢٩,٦٠١,٤٨٥	٦٧٦,٠٢٦,٦١٤	٧١٠,٣٣٦,٤٥٢	٦٧٠,٩٨٢,٨٥٩	٧٧,٧٢٧,٨٣٨

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	القيمة الدفترية	الإجمالي	٣ أشهر أو أقل	٣ - ١٢ شهراً	١ إلى ٢ سنة	٢ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
المطلوبات							
	١,٣١١,٦٣٤,٦٩٠	١,٣٥٨,٦٧٥,٢٧٩	٢٩٤,٢٨٦,٠٥٨	٤٤٤,٠٤٨,٢٦٢	٢١٧,٥٢٢,٣٢٩	٤٠٢,٨١٨,٦٣٠	-
القروض والسلف	٧٧,٠٧٠,٣٠٤	٧٧,٠٧٠,٣٠٤	-	-	-	-	-
السحب على المكشوف من البنوك	٢٢١,٢٤٨,٧٦٠	٢٣١,٤٩٤,٦٧١	٤٣,٣١٦,٣٧٦	١٧,١٢٥,٢٢١	٣٦,٣٠٦,٤٩٧	٦٥,٩١١,٦٧٣	٦٨,٨٣٤,٨٠٤
التزامات عقود الإيجار	٧٩٣,٣٢٩,٢٢٨	٧٩٣,٣٢٩,٢٢٨	-	-	-	-	-
الزعم الدائنة التجارية والأخرى	٨,٥٦٣,١٢٠	٨,٥٦٣,١٢٠	٨,٥٦٣,١٢٠	-	-	-	-
المستحق للأطراف ذات العلاقة	٢,٤١١,٨٤٦,١٠٢	٢,٤٦٩,١٣٢,٦٠٢	١,٢١٦,٥٦٥,٠٨٦	٤٦١,١٧٣,٥٨٣	٢٥٣,٨٢٨,٨٢٦	٤٦٨,٧٣٠,٣٠٣	٦٨,٨٣٤,٨٠٤

التركيز الشديد للمخاطر

تتسبب تركيزات المخاطر عند اشتراك عدد من العملاء في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس الموقع الجغرافي، أو لمن يكون لديهم سمات اقتصادية تؤدي إلى تأثير مقدر هائل العملاء على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية بشكل متشابه بفعل التغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير تركيزات المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال معين.

من أجل تجنب التركيز المفرط للمخاطر تتضمن سياسات وإجراءات المجموعة إرشادات محددة للتركيز على الحفاظ على محفظة متنوعة. يتم التحكم في تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وإدارتها وفقاً لذلك.

إدارة رأس المال

تراقب المجموعة "رأس المال المعدل" الذي يتكون من جميع مكونات حقوق الملكية (أي رأس المال و علاوة الإصدار والحصص غير المسيطرة والأرباح المبقاة وإجمالي الاحتياطات الأخرى).

تتمثل أهداف المجموعة عند الحفاظ على رأس المال في:

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

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

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

مجموعة سير القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٣٦. الأدوات المالية – إدارة المخاطر (يتبع)

بسبب حالة عدم التأكد في السوق مؤخرًا، تتمثل استراتيجية المجموعة في الحفاظ على قاعدة نقدية قوية وتحقيق نسبة الدين إلى رأس المال المعدل بحوالي ١٠-١٢٪ (٢٠٢٢ م: ١٠-١٢٪). الهدف من هذه الاستراتيجية هو تأمين الوصول إلى التمويل بتكلفة معقولة من خلال الحفاظ على تصنيف ائتماني مرتفع فيما يلي نسبة الدين إلى رأس المال المعدل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,٤٢٧,٦١٧,٥٦٤	٦,٩١٩,٩٧٨,٧٨٣	إجمالي حقوق الملكية
٥٣٩,٢٧٦,٩٩٨	٦٩٥,٦٨٦,١٣٤	النقد وما في حكمه
٥,٩٦٦,٨٩٤,٥٦٢	٧,٦١٥,٦٦٤,٩١٧	رأس المال
٥,٤٢٧,٦١٧,٥٦٤	٦,٩١٩,٩٧٨,٧٨٣	إجمالي حقوق الملكية
١,٣١١,٦٣٤,٦٩٠	١,٨٣٦,٩٣٩,٨٠٦	القروض
٢٢١,٢٤٨,٧٦٠	٣١٦,١٢١,٥٢٣	التزامات عقود الإيجار
٧٧,٠٧٠,٣٠٤	١١٠,٠٤٢,٨٤٩	السحب على المكشوف من البنوك
٧,٠٣٧,٥٧١,٣١٨	٩,١٨٣,٠٨٢,٩٦١	التمويل الكلي
%٨٥	%٨٣	رأس المال إلى نسبة التمويل الكلي

٣٧. القطاعات التشغيلية

أساس التقسيم

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

فيما يلي ملخص يوضح عمليات كل تقرير قطاعي:

التقارير القطاعية	العمليات
قطاع إصدار التذاكر	توفير خدمات تذاكر الطيران والعبارات والقطارات عبر المجموعة.
قطاع السياحة	توفير خدمات السياحة وحزم العطلات وإيجارات الغرف عبر المجموعة.
قطاع النقل	توفير خدمات تأجير السيارات والطائرات المستأجرة وتوصيل الشحنات عبر المجموعة.
قطاع الضيافة	توفير الغرف وخدمات تقديم الطعام بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية من خلال الفنادق المملوكة.
قطاع تأجير العقارات	توفير عقارات استثمارية بموجب عقد إيجار تشغيلي بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية.
تشمل العمليات الأخرى خدمات متنوعة مثل إدارة الفعاليات ودعم تقنية المعلومات والدعاية والإعلان والأتعاب المهنية للسائقين ووسطاء التأمين ورخص قيادة ثلاثية ورخص قيادة دولية. ولم يستوف أي من هذه القطاعات الحدود الكمية لتقارير القطاعات في ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م.	
تقوم اللجنة التنفيذية في المجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع كل ربع سنة على الأقل.	
العوامل التي استخدمتها الإدارة لتحديد التقارير القطاعية للمجموعة.	
إن التقارير القطاعية للمجموعة هي وحدات أعمال استراتيجية تعرض منتجات وخدمات مختلفة. وتدار كل وحدة أعمال بصورة منفصلة لأن كل وحدة أعمال تتطلب استراتيجيات تقنية وتسويقية مختلفة.	
يتم إعداد تقارير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للجنة التنفيذية.	
قياس الربح أو الخسارة للقطاع التشغيلي والموجودات والمطلوبات	
تقوم المجموعة بتقييم الأداء القطاعي على أساس الربح أو الخسارة من العمليات المحتسبة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ولكن باستثناء الخسائر غير المتكررة، مثل تأثيرات الدفع على أساس الأسهم.	
يتم تسعير المبيعات بين القطاعات بطريقة مماثلة لمبيعات العملاء الخارجيين، مع تطبيق خصم مناسب لتشجيع استخدام موارد المجموعة بسعر مقبول لدى السلطات الضريبية المحلية. تم تطبيق هذه السياسة بشكل ثابت خلال السنة الحالية والسابقة.	

مجموعة سير القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٣٧. القطاعات التشغيلية (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

التقارير القطاعية						
الإجمالي	كافة القطاعات الأخرى	قطاع تأجير العقارات	قطاع الضيافة	قطاع النقل	قطاع السياحة	قطاع إصدار التذاكر
٢,٤٥٣,٣٦١,٦٦٠	٤٥,٣٤٥,٤١٢	٧٧,٠٦١,٢٣٩	١٣١,٦٨٣,١٠٦	١,١٢٥,٢٣٧,٣٨٨	١,٠٧٤,٠٣٤,٥١٥	-
٤٠,٨٧٧,٩١١	٣٠,٥١٥,٥٣٥	-	-	١٠,٣٦٢,٣٧٦	-	-
٨٣٧,٤٥٩,٤٩٢	-	-	-	٢,٧٢٩,٩٦٢	٢٧٦,٤٨٩,٨٥٤	٥٥٨,٢٣٩,٦٧٦
٣,٣٣١,٦٩٩,٠٦٣	٧٥,٨٦٠,٩٤٧	٧٧,٠٦١,٢٣٩	١٣١,٦٨٣,١٠٦	١,١٣٨,٢٢٩,٧٢٦	١,٣٥٠,٥٢٤,٣٦٩	٥٥٨,٢٣٩,٦٧٦
٢٩٣,٣٣٤,٢٣٣	٣,٥٤٨,٢٦١	٥٣,٤٠٠,٨٢٥	(٢٢,١٨٠,٩٠٩)	١٥٤,٥٤٣,٥١٩	٤٤,٧٣٥,٦٢٨	٥٩,٢٨٦,٩٠٩
١٣,٧٨٣,٤١٩	٤٥٤,٦٥١	-	-	-	٥,٧٣٢,١٣١	٧,٥٩٦,٦٣٧
(١٤٩,٧٥١,٦٢٧)	(٢,٤٨٠,٠٤٢)	-	(٦,٨١٤,١٦٩)	(٦٧,٧٥١,٣٥٩)	(٣١,٢٦٧,٧٥٤)	(٤١,٤٣٨,٣٠٣)
(٤٠٥,١٢١,٩٤٦)	(٢,٧٤٩,٣٨٢)	(٩,٥٨١,٩٧٠)	(٣٨,٧٨٥,٥٧٨)	(٢٧٣,٤٠٢,٨٢٢)	(٣٤,٦٦٣,٥٤٤)	(٤٥,٩٣٨,٦٥٠)
٢٧,٥٤٨,٨٥٩	٢١,٢٣٧,٩٥٤	-	-	-	٦,٣١٠,٩٠٥	-
-	-	-	-	-	-	-
٣,٠٥٥,٢٤٥	-	(٦٧١,٥١٥)	١٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٨,٨٧٤,٦٠٧)	٤,٥٥٩,١٩٣	٦,٠٤٢,١٧٤
(٣,٦٣٧,٥٠٠)	-	-	-	-	(١,٥٦٤,٣٣٣)	(٢,٠٧٣,١٦٧)
١٣,١٨٥,٩٥٧,٥٢٠	٢٠,٥٣٢,٦٧٠	١,١٢٠,٩١٢,٢٦٦	٢,٥١١,٠١٧,٥١٤	٣,٣٢٣,٠٠١,٧٩٥	٢,٥٩١,٣٠٦,٠١٦	٣,٤٣٤,١٨٧,٢٥٩
١٣٨,٧٤٧,٠٨٥	٨٢,٨٨٣,٥٤١	-	-	-	٥٥,٨٦٣,٥٤٤	-
(٢,٠٢٥,٣٧٠,٩٨٣)	(٢,٤٦٦,٨٢٠)	-	(١٠٣,٩٥٢,٧٥٣)	(١,٨٤٦,٦٣٢,٩٤٩)	(٣١,١٠١,٠٦٦)	(٤١,٢١٧,٣٩٥)
٤,٤٨٠,٤٢٥,٤٥٧	٦٩,١٥٦,٩٩٨	٨,٧٠١,٤٢٩	١٢١,٣٩٩,٧٦١	٢,٢٥٣,٧٢٧,٩٠٥	٨٧١,٩١٤,٦٤٤	١,١٥٥,٥٢٤,٧٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المعدلة)

التقارير القطاعية						
الإجمالي	كافة القطاعات الأخرى	إيجارات العقارات	قطاع الضيافة	قطاع النقل	قطاع السياحة	قطاع إصدار التذاكر
١,٤٣١,٣٤٠,٧٦٨	٢٩,٧٤٦,٨٦٦	٥,١٦٤,٨٦٩	٩٦,١٢٩,٤٩٨	٧٨٨,٩٦٨,٤٢٦	٥١١,٣٣١,١٠٩	-
٢٩,٨٠٤,٩٠٨	١٨,٨٩٠,٢٩٣	-	-	١٠,٩١٤,٦١٥	-	-
٦٨٣,٠٣٥,٩٠٢	-	-	-	٢٤,٩٠٩,٢٠٨	٢٩٧,٧٥٧,٠١٤	٣٦٠,٣٦٩,٦٨٠
٢,١٤٤,١٨١,٥٧٨	٤٨,٦٣٧,١٥٩	٥,١٦٤,٨٦٩	٩٦,١٢٩,٤٩٨	٨٢٤,٧٩٢,٢٤٩	٨٠٩,٠٨٨,١٢٣	٣٦٠,٣٦٩,٦٨٠
(٥١,٢٧٥,٤٢٦)	(١,٣٨٠,٦٢٣)	(٣,٤١٠,٤٢٩)	(٢٣,٥٠٨,٣٧٤)	١٢٩,٨٢٠,٨٨٠	(٧٣,٧٩٥,٢٨٨)	(٧٩,٠٠١,٥٩٢)
١٠,٣١٤,٢٨٧	٩٣,٨٥٧	-	-	١,٦٧١	٤,٨٤٨,٠٧٢	٥,٣٧٠,٦٨٧
(٨٥,٠٣٣,٤٥٧)	(٥٣٦,٦٤٠)	-	(١,٨٧٥,٥٧٨)	(٢٤,١٩٤,٤٩٢)	(٢٧,٧١٩,٣٢٢)	(٣٠,٧٠٧,٤٢٥)
(٣٩٦,٦٩٤,٩٤٩)	(٤٧٦,٢٦٥)	(٩,٣٣٤,٩٢٤)	(٣٦,٠٩٣,٠١٨)	(٢٩٨,٩٣٧,٢٣٨)	(٢٤,٦٠٠,٧٨٧)	(٢٧,٢٥٢,٧١٧)
٢٨,٨٧٩,٩٠٨	٢٢,٥٦٩,٠٠٣	-	-	-	٦,٣١٠,٩٠٥	-
-	-	-	-	-	-	-
١,٥١٠,٦٣٥	-	-	-	-	٧٢٩,٥٨١	٧٨١,٠٥٤
(٥٠,٣٢٦,٦٤٢)	-	(١٥٣,٠١١)	-	(١٩,٢٤٩,٩٠٨)	(١٤,٩٣٥,٠٢٤)	(١٥,٩٨٨,٦٩٩)
١,٠٤٦١,٥٦٢,٥١٢	٤٤,٥٤٣,٩٩٩	١,١٠٤,٤٦٠,٠٤٠	٢,٤٥٩,٨٩٠,٣٢٢	١,٩٢٢,٨٧٤,٧٤٨	٢,٣٨٠,٩٠٩,٣٧٣	٢,٥٤٨,٨٨٤,٠٣٠
١١٥,٥٣٩,٣٦٤	١٠٥,٤٧١,٣٦٢	-	-	-	١٠,٠٦٨,٠٠٢	-
(١,٠٠٧,٤٨٢,٠٥١)	(٩٣٩,٢٢٩)	-	(١٢,٦٥٣,٦٢٧)	(٨٩٥,٧٠٢,١٠٢)	(٤٨,٥١٤,٥١٣)	(٤٩,٦٧٢,٥٨٠)
٣,٠٩٨,٥٢٠,٧١٨	١٧,٨٧٢,٢٣٤	٤,٨٤٥,٦٧٠	٤١,٥٤٣,٤٠٨	١,٠٥٦,٢٩٥,٤٨٢	٩٥٥,٢٨٤,٠١٧	١,٠٢٢,٦٧٩,٩٠٧

مجموعة سير القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٣٧. القطاعات التشغيلية (يتبع)

مطابقة المعلومات حول التقارير القطاعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المعدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
٢,٠٩٥,٥٤٤,٤١٩	٣,٢٥٥,٨٣٨,١١٦	الإيرادات	
٤٨,٦٣٧,١٥٩	٧٥,٨٦٠,٩٤٧	إجمالي الإيرادات لتقارير القطاعات	
(٢٩,٨٠٤,٩٠٨)	(٤٠,٨٧٧,٩١١)	الإيرادات للقطاعات الأخرى	
٢,١١٤,٣٧٦,٦٧٠	٣,٢٩٠,٨٢١,١٥٢	استبعاد الإيرادات داخل القطاع	
		الإيرادات الموحدة	
(٤٩,٨٩٤,٨٠٣)	٢٨٩,٧٨٥,٩٧٢	الربح قبل الزكاة والضريبة	
(١,٣٨٠,٦٢٣)	٣,٥٤٨,٢٦١	إجمالي الربح/ (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة للتقارير القطاعية	
(٥١,٢٧٥,٤٢٦)	٢٩٣,٣٣٤,٢٣٣	الربح/ (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة للقطاعات الأخرى	
		الربح/ (الخسارة) الموحدة قبل الزكاة والضريبة	
١٠,٤١٧,٠١٨,٥١٣	١٢,٩٨٠,٤٢٤,٨٥٠	إجمالي الموجودات للتقارير القطاعية	
٤٤,٥٤٣,٩٩٩	٢٠٥,٥٣٢,٦٧٠	الموجودات للقطاعات الأخرى	
(١,٩٣٥,٤٢٤,٢٣٠)	(١,٧٨٥,٥٥٣,٢٨٠)	الاستبعادات داخل القطاع	
٨,٥٢٦,١٣٨,٢٨٢	١١,٤٠٠,٤٠٤,٢٤٠	الموجودات الموحدة	
٣,٠٨٠,٦٤٨,٤٨٤	٤,٤١١,٢٦٨,٤٥٩	المطلوبات	
١٧,٨٧٢,٢٣٤	٦٩,١٥٦,٩٩٨	إجمالي المطلوبات للتقارير القطاعية	
٣,٠٩٨,٥٢٠,٧١٨	٤,٤٨٠,٤٢٥,٤٥٧	المطلوبات للقطاعات الأخرى	
		المطلوبات الموحدة	
		البنود الهامة الأخرى	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣,٧٨٣,٤١٩	٤٥٤,٦٥١	١٣,٣٢٨,٧٦٨	الإيرادات التمويلية
(١٤٩,٧٥١,٦٢٧)	(٢,٤٨٠,٠٤٢)	(١٤٧,٢٧١,٥٨٥)	المصرفات التمويلية
(٢,٠٢٥,٣٧٠,٩٨٣)	(٢,٤٦٦,٨٢٠)	(٢,٠٢٢,٩٠٤,١٦٣)	النفقات الرأسمالية
(٤٠٥,١٢١,٩٤٦)	(٢,٧٤٩,٣٨٢)	(٤٠٢,٣٧٢,٥٦٤)	الاستهلاك والإطفاء
٣,٠٥٥,٢٤٥	-	٣,٠٥٥,٢٤٥	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠,٣١٤,٢٨٧	٩٣,٨٥٧	١٠,٢٢٠,٤٣٠	الإيرادات التمويلية
(٨٥,٠٣٣,٤٥٧)	(٥٣٦,٦٤٠)	(٨٤,٤٩٦,٨١٧)	المصرفات التمويلية
(١,٠٠٧,٤٨٢,٠٥١)	(٩٣٩,٢٢٩)	(١,٠٠٦,٥٤٢,٨٢٢)	النفقات الرأسمالية
(٣٩٦,٦٩٤,٩٤٩)	(٤٧٦,٢٦٥)	(٣٩٦,٢١٨,٦٨٤)	الاستهلاك والإطفاء
(٣١,٨٩٦,٤٠٠)	-	(٣١,٨٩٦,٤٠٠)	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى
			المعلومات الجغرافية

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

مجموعة سير القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٣٧. القطاعات التشغيلية (يتبع)

الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٢٥٤,٥٧٤,٥٣١	٢,١٤٢,٠٩٥,٦٨٨	المملكة العربية السعودية
		جميع الدول الأجنبية
٦٦٨,٧٨٩,٦٢٩	١,١١٢,٣٤٣,٢٩٧	المملكة المتحدة
٤,٢٨٠,٨١٩	٥,١٢٧,٤١٦	مصر
٧٢,٣٣٤,٩٣٨	١١,٩٠١,٥٧٥	الإمارات العربية المتحدة
٩,٢٧٥,٦٩٨	-	إسبانيا
١٠٥,١٢١,٠٥٥	١٩,٣٥٣,١٧٦	الكويت
٨٥٩,٨٠٢,١٣٩	١,١٤٨,٧٢٥,٤٦٤	
٢,١١٤,٣٧٦,٦٧٠	٣,٢٩٠,٨٢١,١٥٢	

الموجودات غير المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,١٤٣,٨٢٠,٢٢٦	٧,٩٨٠,٧٨٩,٢٦٢	المملكة العربية السعودية
		جميع الدول الأجنبية
٩٩,٨٥١,٢٠١	٣٨٢,١٨٥,٤١٠	المملكة المتحدة
١٣,٤٦٤,٦٩٤	١٣,٥٢٧,٠٤٤	مصر
٢,٨٠٩,٠٧٠	٧,١٤٩,٨٣٢	الإمارات العربية المتحدة
٢,٨٤٨,٧٠٠	٢,٤٤٨,٦٢٢	إسبانيا
-	٥٥,٤٩٢	الكويت
١١٨,٩٧٣,٦٦٥	٤٠٥,٣٦٦,٤٠٠	
٦,٢٦٢,٧٩٣,٨٩١	٨,٣٨٦,١٥٥,٦٦٢	

فيما يلي ملخص موجز لوحدات الأعمال الاستراتيجية الداخلية للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م							
الإجمالي	الاستيعادات	قطاع الشركات	مجموعة بورتمان الدولية	قطاع الضيافة	تأجير السيارات	المسافر الرحلات	
١٢,٤٨٥,٩٠٩,٨٩٩	(١٤,٦٦٩,٧٣٩)	٣٨٥,٥٢٥,٣٦٩	٣,٢١٧,٥١٤,٣٧٧	١٨٤,٣٨١,١٢٤	١,١٠٥,٥٧٧,٦٣٣	٧,٦٠٧,٥٨١,١٣٥	إجمالي القيمة الدفترية
٣,٢٩٠,٨٢١,١٥٢	(١٤,٦٦٩,٧٣٩)	٨١,٥١٢,١٢٠	١,١١٢,٣٤٣,٢٩٦	١٨٤,٣٨١,١٢٤	١,١٠٥,٥٧٧,٦٣٣	٨٢١,٦٧٦,٧١٨	الإيرادات
١,٤١٢,١٦١,٥٢٠	-	٤٥,٨٤٦,٨٨٥	٣٥٧,٣٤٧,٩٦٩	٨٧,٥٢٥,٧٠٦	٣٨١,٥٤١,٥٩٢	٥٣٩,٨٩٩,٣٦٨	مجمول الربح
(٨٧٧,٢٠٥,٢٨٨)	-	(٢٧,٣٩٨,٦٥٧)	(١٧٠,١٨٦,٨٨٨)	(٤٦,٣٣٥,٣٩٧)	(١٤٤,٧٤٧,٣٩٣)	(٤٨٨,٥٣٦,٩٥٣)	المصروفات التشغيلية، صافي
٥٣٤,٩٥٦,٢٣٢	-	١٨,٤٤٨,٢٢٨	١٨٧,١٦١,٠٨١	٤١,١٩٠,٣٠٩	٢٣٦,٧٩٤,١٩٩	٥١,٣٦٢,٤١٥	الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (باستثناء تكلفة استهلاك الإيرادات)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م							
الإجمالي	الاستيعادات	قطاع الشركات	مجموعة بورتمان الدولية	قطاع الضيافة	تأجير السيارات	المسافر الرحلات	
٩,٢٧٨,٨٧٧,١٣٤	(٢٩,٨٠٤,٩٠٨)	٢٥٤,٠١٠,٦٣٣	٢,٠٤٣,٨٤٩,٥٣٤	١٠١,٢٩٤,٣٦٦	٧٨٢,٦٣٠,٥٥٠	٦,١٢٦,٨٩٦,٩٥٩	إجمالي القيمة الدفترية
٢,١١٤,٣٧٦,٦٧٠	(٢٩,٨٠٤,٩٠٨)	٧٦,٠٤٦,١١٨	٦٦٨,٧٨٩,٦٢٩	١٠١,٢٩٤,٣٦٦	٧٨٢,٦٣٠,٥٥٠	٥١٥,٤٢٠,٩١٥	الإيرادات
٩٢٤,١٣٩,٠٠٥	-	٦٩,٩٥٨,٥٧٦	٢٠٤,٣٨٩,٤٧٥	١٢,٤٣٤,١٩٥	٢٦٠,٠٥٠,٧١٣	٣٧٧,٣٠٦,٠٤٦	مجمول الربح
(٨٠٦,٥٣٧,٢٥١)	-	(٢٩,٤٨٢,٧٣٧)	(١٨٣,٥٠٦,٣٢٨)	(٣٣,٦٩٥,٦٤٦)	(٨٥,٨٧٩,٥١٣)	(٤٧٣,٩٧٣,٠٢٧)	المصروفات التشغيلية، صافي
١١٧,٦٠١,٧٥٤	-	٤٠,٤٧٥,٨٣٩	٢٠,٨٨٣,١٤٧	(٢١,٦٦١,٤٥١)	١٧٤,١٧١,٢٠٠	(٩٦,٦٦٦,٩٨١)	الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (باستثناء تكلفة استهلاك الإيرادات)

مجموعة سير القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٣٨. تعديل أخطاء الفترة السابقة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، اكتشفت المجموعة ما يلي:

- أ. قامت إدارة المجموعة بإعادة النظر في تقييمها لبعض العقود مع العملاء لوحدة أعمال السفر الرياضي لشركة تابعة مقرها في المملكة المتحدة. قامت الإدارة سابقاً بتقييم أن المجموعة تعمل بصقتها مزود الخدمة الرئيسي لهذه العقود مع العملاء، ومع ذلك، عند إعادة التقييم، تبين أن المجموعة تعمل بصقتها وكبلاً، حيث تقتصر مسؤولية المجموعة بموجب هذه العقود فقط على ترتيب الخدمات المتعلقة بالسفر التي يتعين تقديمها من قبل أطراف أخرى، وليس لدى المجموعة أي تقدير للأسعار. ينص المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ على أنه عندما تعمل المنشأة كوكيل، فإنها لا تقوم بإثبات الإيرادات بالمبلغ الإجمالي للمقابل، ولكن بدلاً من ذلك تقوم المنشأة بإثبات الإيرادات بقيمة أي رسوم أو عمولة تتوقع أن يكون لها الحق في الحصول عليها مقابل ترتيب البضاعة أو الخدمات المحددة التي سيقدمها الطرف الآخر. وعليه، تم تعديل الإيرادات وتكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كما هو موضح في الجدول أدناه.
- ب. قامت المجموعة بتصحيح توزيع بعض مصروفات الاستهلاك والإطفاء من خلال إعادة تصنيفها من تكلفة الإيرادات إلى مصروفات البيع والمصروفات الإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

لم يكن للأموال الواردة أعلاه تأثير على المبالغ المسجلة في قائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. تأثير التعديلات المذكورة أعلاه على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة هذه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التعديلات	التعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
المعدلة	(إيضاح ب)	(إيضاح أ)	كما تم إدراجها سابقاً	
(غير مراجعة)			(مراجعة)	
٢,١١٤,٣٧٦,٦٧٠	-	(١٥٦,٣٣٠,٤٢٩)	٢,٢٧٠,٧٠٧,٠٩٩	الإيرادات
(١,١٩٠,٢٣٧,٦٦٥)	٢٠,٢٧٣,٩٩٩	١٥٦,٣٣٠,٤٢٩	(١,٣٦٦,٨٤٢,٠٩٣)	تكلفة الإيرادات
٩٢٤,١٣٩,٠٠٥	٢٠,٢٧٣,٩٩٩	-	٩٠٣,٨٦٥,٠٠٦	مجمول الربح
(٤١٦,٢٦٣,٩٧٣)	(٥,٧٩٢,٥٧٢)	-	(٤١٠,٤٧١,٤٠١)	مصروفات البيع
(٦١٢,٣٣٣,٣٦٠)	(١٤,٤٨١,٤٢٧)	-	(٥٩٧,٨٥١,٩٣٣)	المصروفات الإدارية
(١,٠٢٨,٥٩٧,٣٣٣)	(٢٠,٢٧٣,٩٩٩)	-	(١,٠٠٨,٣٢٣,٣٣٤)	
(٤٥,٧٤٤,٣٧٣)	-	-	(٤٥,٧٤٤,٣٧٣)	خسارة السنة

٣٩. الأحداث الهامة خلال الفترة

في سبتمبر ٢٠٢٣ م، أكملت المجموعة طرح العام الأولي لنسبة ٣٠٪ من حصتها في شركتها التابعة - شركة لومي للتأجير بإجمالي متحصلات بمبلغ ١,٠٨٩ مليون ريال سعودي قبل خصم إجمالي تكاليف المعاملة البالغة ٢٩,٦ مليون ريال سعودي. نتيجة لهذا الطرح، ازدادت الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٢٩٣,٦ مليون ريال سعودي وازدادت حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم بمبلغ ٧٦٥,٦ مليون ريال سعودي في تاريخ المعاملة.

٤٠. إعادة التصنيف

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المعاد تصنيفها	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المدرجة	
١,٢٠٢,٩٨٨,٧٥٠	١,٩٢٩,٠٨٧	١,٢٠١,٠٥٩,٦٦٣		الذمم المدينة التجارية والأخرى
٥١٩,٠٥٨,٣٤٠	(١,٩٢٩,٠٨٧)	٥٢٠,٩٨٧,٤٢٧		المدفوعات مقدماً والدفوعات المقدمة

٤١. الأحداث اللاحقة

في ٣ مارس ٢٠٢٤ م، أعلنت المجموعة عن الاتفاقية المبرمة مع صندوق الاستثمارات العامة لإنهاء صحيفة شروط غير ملزمة، بسبب عدم القدرة على التوصل إلى اتفاق بين الطرفين بشأن المعاملة. وتؤكد المجموعة من جديد التزامها بالحفاظ على قيمة موجوداتها وتحسين عوائد مساهمينا.

في ٥ مارس ٢٠٢٤ م، أعلنت المجموعة عن إتمام بيع أسهمها البالغ عددها ١,٢٤٩,٢٦٤ سهماً في شركة أوبر المدرجة تحت الاستثمار في الأسهم المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة إجمالية قدرها ٣٨٠ مليون ريال سعودي.

ليس هناك أي أحداث لاحقة أخرى تتطلب إفصاح أو تعديل على القوائم المالية الموحدة المرفقة.

٤٢. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ١٥ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٤ م).