

شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة

فهرس

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٢-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين  
شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
مكة، المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مطوفي حجاج جنوب آسيا ("الشركة") والشركة التابعة لها وبشار لهما مجتمعين (بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة نسبياً.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير واضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### لفت انتباه - التغير في السياسة المحاسبية

نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٤ حول القوائم المالية الموحدة والذي يبين أن المجموعة قامت بتغيير سياستها المحاسبية للقياس اللاحق للعقارات الإستثمارية من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة. تم تعديل أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي الموحدة كما في ٧ أكتوبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢١ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

### أمور أخرى متعلقة بالمعلومات المقارنة

- تمت مراجعة القوائم المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وللفترة المنتهية في ذلك التاريخ، باستثناء التعديلات المبينة في الإيضاح رقم ٢٥ حول القوائم المالية الموحدة، من قبل مراجع حسابات آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل في ١٣ ذو الحجة ١٤٤٤هـ الموافق ١ يوليو ٢٠٢٣.

- كجزء من مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ، قمنا بمراجعة التعديلات الموضحة في الإيضاح رقم ٢٥ التي تم تطبيقها لتعديل معلومات المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٧ أكتوبر ٢٠٢١ وللفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. لم نشترك في مراجعة أو تطبيق أي إجراءات على القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، فيما عدا التعديلات الموضحة في الإيضاح رقم (٢٥) من القوائم المالية الموحدة. وعليه، فإننا لا نبيد رأياً أو أي شكل آخر من التأكيد حول القوائم المالية المذكورة ككل. ومع ذلك، وفي رأينا، فإن التعديلات الموضحة في الإيضاح رقم ٢٥ مناسبة وتم تطبيقها بشكل صحيح.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

## تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة المساهمين  
شركة مطوفي حجاج جنوب اسيا  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
مكة، المملكة العربية السعودية

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونبتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

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

بيكر تيللي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٨١)

جدة في ٣ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ  
الموافق ٩ يونيو ٢٠٢٤ م

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧ أكتوبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
معدلة (إيضاح ٢٥)	معدلة (إيضاح ٢٥)			
١٣,٦١٤,٥١٢	١٣,٠٨٤,٤٧٦	١٥,٧٥٥,٩٦٧	٥	<b>الأصول</b>
٥٦,٦٠٨,٠٠٠	٦١,٤٨٨,٠٠٠	٦٩,٢٩٦,٠٠٠	٦	<b>أصول غير متداولة</b>
-	-	٢٨٦,٤٩٣		عقارات وآلات ومعدات
٧٠,٢٢٢,٥١٢	٧٤,٥٧٢,٤٧٦	٨٥,٣٣٨,٤٦٠		عقارات استثمارية
				أصول غير ملموسة
٦٢,١٢١,٣٤١	٧٧,٩١١,٩٤٤	١١٢,٢٤٤,١٧٩	٧	<b>أصول متداولة</b>
٥,٧١٢,٤٢٠	٤٨,٣٨٧,٤١١	٤٧,٧٠٢,٢٣٧	٨	مدينون تجاريون
٨٠,٥٦٥,٥٦٨	٣٨٥,٧٧١,٨٨٥	٤٤٤,٤٧٧,٥٥٤	٩	مدفوعات مقدما ومدينون آخرون
١٤٨,٣٩٩,٣٣٩	٥٠٧,٠٧١,٢٤٠	٦٠٥,٤٢٤,٠٧٠		نقد وما في حكمه
٢١٨,٦٢١,٨٤١	٥٨٦,٦٤٣,٧١٦	٦٩٠,٧٦٢,٥٢٠		<b>مجموع الأصول</b>
				<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>
٣٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	<b>حقوق الملكية</b>
١١,٦٧٧,٤٢٠	٥١,٧٣١,٤٣٠	٥١,٧٣١,٤٣٠	١٠	رأس المال
٣٧٤,٧١٣	-	-		احتياطي نظامي
(٢٠٤,٨٧٢,٣٢٠)	٨٣,٨٥٩,٥٢٠	٢٠١,٢٣٢,٧٧٦		صندوق تضامني ضد كوارث الحريق
١٦٢,١٧٩,٨١٣	٤٩٠,٥٨٠,٩٥٠	٦٠٧,٩٥٥,٢٠٦		أرباح مبقاة
				<b>مجموع حقوق الملكية</b>
				<b>الالتزامات</b>
				<b>التزامات غير متداولة</b>
١,٢٢٨,١٤٤	٦٥٠,٧٨٦	١,٢٨١,٨٣٦	١٣	مخصص منافع إنهاء التوظيف
				<b>التزامات متداولة</b>
٥٣,٢٢٢,٢٨٧	٧٩,٥٠٧,٨٦٧	٦٤,٨٤٤,٥٩٨	١٤	دائنون تجاريون ومستحقات أخرى
١,٩٩١,٤٩٧	١٥,٩٠٤,١١٣	١٦,٦٨٠,٨٩٠	١٥	زكاة مستحقة
٥٥,٢١٣,٨٨٤	٩٥,٤١١,٩٨٠	٨١,٥٢٥,٤٨٨		<b>مجموع الالتزامات</b>
٥٦,٤٤٢,٠٢٨	٩٦,٠٦٢,٧٦٦	٨٢,٨٠٧,٢٢٤		<b>مجموع حقوق الملكية والالتزامات</b>
٢١٨,٦٢١,٨٤١	٥٨٦,٦٤٣,٧١٦	٦٩٠,٧٦٢,٥٢٠		

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢١ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي معدلة (إيضاح ٢٥)	٢٠٢٣ ريال سعودي	إيضاح	
١,١٥٠,٦٠٧,٦٦٩	١,٣٢٤,٥٨٥,١٥٠	١٦	إيرادات من العقود مع العملاء
١,٧٧٩,٧٠٤	٢,٢٦٧,١٠١	١٦	دخل الإيجارات
١,١٥٢,٢٨٧,٢٧٣	١,٣٢٦,٨٥٢,٢٥١		<b>الإيرادات</b>
(٦٠٩,٣٤٦,٥٣٤)	(١,١٣٩,٢٧٢,٦٧١)		تكلفة الإيرادات من العقود مع العملاء
(٤,٦٩٢,٤٣٥)	(٢,٤٦٥,٠٤٧)	٦	تكلفة الإيرادات المتعلقة بدخل الإيجارات
(٦١٤,٠٣٨,٩٦٩)	(١,١٤٢,٧٣٧,٧١٨)		<b>تكلفة الإيرادات</b>
٥٣٨,٣٤٨,٤٠٤	١٨٤,١١٤,٥٣٣		<b>إجمالي الربح</b>
(١,٠٩١,١٧٠)	(١١,٥٦٩,١٤٦)	١٧	مصاريف بيع وتسويق
(٢٨,٧٩٥,٥٦٩)	(٤٥,١٨١,٠٠٨)	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
(٩٩,٥١٣,٩٨٢)	٣٠,٧١٢,٢٥١	٧	عكس (إضافة) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤,٨٨٠,٠٠٠	٧,٨٠٨,٠٠٠	٦	التغير في القيمة العادلة لعقارات الاستثمارية
٤١٣,٨٢٧,٦٨٣	١٦٥,٨٨٤,٦٣٠		<b>الربح التشغيلي</b>
١٠,٤٧٩,٨٦٥	١٦,٤٧٤,٩٧٧	٢٠	دخل غير تشغيلي آخر
٤٣٤,٣٠٧,٥٤٨	١٨٢,٣٥٩,٦٠٧		<b>الربح قبل الزكاة</b>
(١٥,٩٠٤,١١٣)	(١٤,٢٨٢,٤١٣)	١٥	زكاة
٤٠٨,٤٠٣,٤٣٥	١٦٨,٠٧٧,١٩٥		<b>الربح للسنة / الفترة</b>
-	-		<b>الدخل الشامل الآخر للسنة / الفترة</b>
٤٠٨,٤٠٣,٤٣٥	١٦٨,٠٧٧,١٩٥		<b>مجموع الدخل الشامل للسنة / الفترة</b>
١١,٥٠	٤,٧٢	١٩	<b>ربحية السهم:</b>
٣٥,٥٠٠,٠٠٠	٣٥,٥٠٠,٠٠٠	١٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
			المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة



شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢١ ولغاية ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٠٨,٤٠٢,٤٣٥	١٦٨,٠٧٧,١٩٥	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
٨٨٢,٦٣١	٤,٨٤٠,٣٦٤	الربح للسنة / للفترة
٩٩,٥١٢,٩٨٢	(٣٠,٧١٢,٢٥١)	تعديلات لينود غير نقدية:
(٣١٣,٩١٣)	-	إهلاك وإطفاء
(٤,٨٨٠,٠٠٠)	(٧,٨٠٨,٠٠٠)	(عكس) / اضافة مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة
(١,٣٥٩,١٤٨)	(٧,٩٣١,١٥٢)	أرباح استبعاد عقارات وآلات ومعدات
٣٥٩,٧٤١	٦٩٣,٩٩٣	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
١٥,٩٠٤,١١٣	١٤,٢٨٢,٤١٢	دخل تمويلي
٥١٨,٥١١,٨٣١	١٤١,٤٤٢,٥٦١	منافع إنهاء التوظيف المتكبدة
		زكاة محملة
(١١٥,٣٠٤,٥٨٥)	(٤,٦١٩,٩٨٤)	تغيرات في رأس المال العامل:
(٤٢,٦٧٤,٩٩١)	٦٨٥,٠٧٤	مدينون تجاريون
٣٦,٢٨٥,٤٨٠	(١٤,٦٦٢,٢٦٩)	مدفوعات مقدما ومدينون آخرون
٣٨٦,٨١٧,٧٣٥	١٢٢,٨٤٤,٢٨٢	دائون تجاريون ومستحقات أخرى
(٩٣٧,٠٩٩)	(٦٢,٩٤٣)	منافع إنهاء التوظيف المدفوعة
(١,٩٩١,٤٩٧)	(١٢,٥٠٥,٦٣٥)	زكاة مدفوعة
٣٨٣,٨٨٩,١٣٩	١٠٩,٢٧٥,٨٠٤	<b>صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٣٥٣,٥٨٥)	(٧,٣٩٢,٥٤٨)	شراء عقارات وآلات ومعدات
-	(٤٠٥,٨٠٠)	شراء أصول غير ملموسة
٣١٣,٩١٣	-	المتحصل من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
١,٣٥٩,١٤٨	٧,٩٣١,١٥٢	دخل تمويلي محصل
١,٣١٩,٤٧٦	١٣٢,٨٠٤	<b>صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٨٠,٠٠٢,٢٩٨)	(٥٠,٧٠٢,٩٣٩)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٨٠,٠٠٢,٢٩٨)	(٥٠,٧٠٢,٩٣٩)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
٣٠٥,٢٠٦,٣١٧	٥٨,٧٠٥,٦٦٩	<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>
٨٠,٥٦٥,٥٦٨	٢٨٥,٧٧١,٨٨٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٨٥,٧٧١,٨٨٥	٤٤٤,٤٧٧,٥٥٤	<b>النقد وما في حكمه في نهاية السنة</b>
		<b>معاملات غير نقدية:</b>
٤٩,٦٣٦,٤٥٦	٦,٤٦٣,٢٤٧	شطب مدينون تجاريون

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١- التكوين والنشاط

إن شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا ("الشركة") هي (شركة مساهمة سعودية مغلقة) مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري ٤٠٣١٠٨٩٠٢٤ صادر في مدينة مكة بتاريخ ٤ صفر ١٤٣٦هـ الموافق ٢٦ نوفمبر ٢٠١٤. إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٣٤٣٣٣، الرصيفة، مكة المكرمة، المملكة العربية السعودية. تعمل الشركة في مجال تقديم خدمات الحجاج القادمين من خارج المملكة.

تشمل القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة والشركة التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يشار إلى الشركة والشركة التابعة لها معاً فيما بعد بـ "المجموعة"):

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية	الأنشطة الرئيسية
شركة ضيوف البيت لخدمات الحجاج شركة شخص واحد	المملكة العربية السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	تحميل وتنزيل ونقل أمتعة الحجاج والمعتمرين والزوار، تقديم خدمات الحجاج القادمين من خارج المملكة.
		١٠٠٪	١٠٠٪

٢- أساس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. إن السياسات المحاسبية المهمة نسبياً المتبعة من قبل المجموعة تم توضيحها في إيضاح رقم ٢٤.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء العقارات الاستثمارية التي تم قياسها بالقيمة العادلة. يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للمجموعة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٢- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والافصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الإلتزامات والتي ستؤثر في الفترات المستقبلية.

تتضمن الافصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة للمخاطر وعدم التأكد ما يلي:

- إدارة مخاطر الأدوات المالية إيضاح ٢٣

١-٣ التقديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهرية على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بقياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة والتي يتم تقديرها من خلال استخدام طريقة السوق ويتم تحديدها سنوياً من قبل مقيم مستقل.

الأعمار الانتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تحدد المجموعة الأعمار الانتاجية المقدره للعقارات والآلات والمعدات لغرض احتساب الإهلاك بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. لم تضع الإدارة أي قيمة تخريدية حيث أنها اعتبرت غير جوهرية. تراجع الإدارة الأعمار الانتاجية سنوياً.

مخصص القضايا

يتم تكوين مخصص لمواجهة أية التزامات قضائية محتملة استناداً للدراسة القانونية المعدة من قبل المستشار القانوني في المجموعة والتي تحدد المخاطر المحتمل حدوثها بالمستقبل ويعاد النظر في تلك الدراسة بشكل دوري.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تمة)

١-٣ التقديرات والافتراضات (تمة)

الهبوط في قيمة المدينون التجاريون

تستخدم المجموعة مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند نسب المخصص إلى الأيام منذ الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة ( أي حسب نوع العميل أو التغطية بالضمانات وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان).

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى نسب التعثر في السداد التاريخية للمجموعة ويعكس احتساب المخصص أوزان الاحتمالات المتعلقة بالنتائج والقيمة الزمنية للاموال والمعلومات المعقولة في تاريخ التقرير حول الاحداث السابقة والظروف الاقتصادية المستقبلية. وفي تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث نسب التعثر في السداد ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية .

تعتبر العلاقة بين نسب التعثر التاريخية الملحوظة، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً جوهرياً. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والتوقعات الاقتصادية. قد لا تعكس تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية أيضاً التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية في الإفصاح ٧.

٤- التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢١ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما عدا:

أ. التغيير في السياسة المحاسبية للقياس اللاحق للعقارات الإستثمارية من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة: قامت المجموعة بتطبيق نموذج القيمة العادلة للقياس اللاحق لعقاراتها الإستثمارية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ بحيث يعكس المعلومات الأكثر صلة، مع الأخذ في الاعتبار التقلب والتغيرات في القيمة الأساسية للعقارات الإستثمارية، والتي تتمثل في مركز الأهلة التجاري (أرض ومبنى). تم تطبيق التغيير في السياسة المحاسبية بأثر رجعي، كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٨. وعليه، تم تعديل أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي الموحدة كما في ٧ أكتوبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢١ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تم الإفصاح عن تعديل أرقام المقارنة في إيضاح رقم ٢٥.

ب. تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

طبقت المجموعة للمرة الاولى بعض المعايير والتعديلات والتي تم الإفصاح عن طبيعتها وتأثيرها أدناه:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين".
  - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف التقديرات المحاسبية.
  - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الإفصاح عن السياسات المحاسبية.
  - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.
  - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: إصلاح الضرائب الدولية - قواعد نموذج الركيزة الثانية.
- لم يكن لهذه المعايير والتعديلات أي أثر مهم نسبياً على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- عقارات وألات ومعدات

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	معدات مكتبية ومفروشات	سيارات ودراجات نارية	آلات ومعدات	مباني	أراضي	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٢٥٤,٠٩٧	-	٥,٨٢٢,٨٦٩	٥٩٣,٢٠٥	١٠,٢٨٩,٨٢٠	٢٠,٢٣٨,٢٠٣	١,٢٠٠,٠٠٠	في ٧ أكتوبر ٢٠٢١
٢٥٣,٥٨٥	-	٣,٢١١	-	٣٥٠,٣٧٤	-	-	إضافات
(٤٦٠,٦٢٧)	-	-	(٤٦٠,٦٢٧)	-	-	-	استبعادات
٢٨,١٤٧,٠٥٥	-	٥,٨٢٦,٠٨٠	١٣٢,٥٧٨	١٠,٦٤٠,١٩٤	٢٠,٢٣٨,٢٠٣	١,٢٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧,٢٩٢,٥٤٨	١٤٩,١٢٨	٥,١١٤,٤٢٥	٨٦٢,٦٧٢	١,٢٦٥,٣١٢	-	-	إضافات
٤٥,٥٣٩,٦٠٢	١٤٩,١٢٨	١٠,٩٥٠,٥٠٥	٩٩٦,٢٥٠	١١,٩٠٥,٥٠٧	٢٠,٢٣٨,٢٠٣	١,٢٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							مجمع الإهلاك:
٢٤,٦٣٩,٥٨٥	-	٤,٩٢٨,٨٠٧	٥٧٣,٢٢٠	٩,٣٦٩,٧٨٠	٩,٧٥٧,٦٧٨	-	في ٧ أكتوبر ٢٠٢١
٨٨٣,٦٢١	-	١٦٣,١٥٨	٦,٣١٨	٢٠٥,٦٩٠	٥٠٨,٤٥٥	-	محمل خلال الفترة
(٤٦٠,٦٢٧)	-	-	(٤٦٠,٦٢٧)	-	-	-	استبعادات
٢٥,٠٦٢,٥٧٩	-	٥,١٠١,٩٦٥	١١٩,٠١١	٩,٥٧٥,٤٧٠	١٠,٢٦٦,١٣٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤,٧٢١,٠٥٧	-	٢,٢٩٤,٨٢٣	٢٣١,٠٨٩	١,٤٨٤,٩٨٩	٦١٠,١٤٦	-	محمل خلال السنة
٢٩,٧٨٢,٦٢٦	-	٧,٤٩٦,٧٩٨	٣٥٠,١٠٠	١١,٠٦٠,٤٥٩	١٠,٨٧٦,٢٧٩	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٥,٧٥٥,٩٦٧	١٤٩,١٢٨	٢,٤٥٣,٧٠٧	٦٤٦,١٥٠	٨٤٥,٠٤٨	٩,٤٦١,٩٢٤	١,٢٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية:
١٣,٠٨٤,٤٧٦	-	٧٣٤,١١٥	١٣,٥٦٧	١,٠٦٤,٧٢٤	١٠,٠٧٢,٠٧٠	١,٢٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- عقارات استثمارية

ان الحركة على العقارات الاستثمارية هي كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢١ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٦١,٤٨٨,٠٠٠	٥٦,٦٠٨,٠٠٠
٧,٨٠٨,٠٠٠	٤,٨٨٠,٠٠٠
٦٩,٢٩٦,٠٠٠	٦١,٤٨٨,٠٠٠

كما في بداية السنة / الفترة  
التغير في القيمة العادلة خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر

إن دخل الإيجارات الناتجة عن العقارات الاستثمارية والمصاريف التشغيلية المباشرة ذات الصلة المتكبدة هو كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢١ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٣٦٧,١٠١	١,٧٧٩,٧٠٤
(٢,٤٦٥,٠٤٧)	(٤,٦٩٣,٤٣٥)
(١,١٩٧,٩٤٦)	(٢,٩١٣,٧٣١)

دخل الإيجارات

مصاريف تشغيلية مباشرة (مدرجة ضمن تكلفة المبيعات)

الخسارة من العقارات الاستثمارية

- تتكون العقارات الإستثمارية من مركز تجاري بمساحة ٩,٧٦٠ متر مربع في حي الرصيصة بمدينة مكة.

- بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ ٦٩,٢٩٦,٠٠٠ ريال سعودي و ٦١,٤٨٨,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي. تستند القيمة العادلة للعقارات على التقييم الذي قامت به شركة بصفة، وهي مقيم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين.

٧- مديون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٥,٩٥٦,١٠٧	١٢٧,٧٩٩,٤٧٠
(١٢,٧١١,٩٢٨)	(٤٩,٨٨٧,٥٢٦)
١١٣,٢٤٤,١٧٩	٧٧,٩١١,٩٤٤

مديون تجاريون - أطراف ثالثة  
ينزل: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

ان حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢١ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٩,٨٨٧,٥٢٦	-
(٣٠,٧١٢,٢٥١)	٩٩,٥١٣,٩٨٢
(٦,٤٦٣,٢٤٧)	(٤٩,٦٣٦,٤٥٦)
١٢,٧١١,٩٢٨	٤٩,٨٨٧,٥٢٦

كما في بداية السنة / الفترة  
(عكس) إضافات  
شطب

في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- مدفوعات مقدما ومديون آخرون

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٥,٧٥٢,٤٩١	دفعات مقدمة لموردين
٤٨,٣٨١,٤٢٣	١٥,٧٦١,٠٨٦	ضريبة القيمة المضافة
٩٨٨	٦,١٠٠,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٥,٠٠٠	٨٨,٧٦٠	ذمم موظفين
٤٨,٣٨٧,٤١١	٤٧,٧٠٢,٢٢٧	

٩- النقد وما في حكمه

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣٤٨,٨٦٣	نقد في الصندوق
١٤٥,٧٧١,٨٨٥	٤٤٤,١٣٨,٦٩١	نقد لدى البنوك
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع مرابحة لأجل
٣٨٥,٧٧١,٨٨٥	٤٤٤,٤٧٧,٥٥٤	

١٠- رأس المال والاحتياطات

١٠-١ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ من ٣٥,٥٠٠,٠٠٠ حصة قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠٢٢):  
١٠ ريال سعودي).

١٠-٢ احتياطي نظامي

أزال نظام الشركات السعودي الجديد، والذي أصبح ساري المفعول في ١٩ يناير ٢٠٢٢، متطلب الاحتفاظ باحتياطي نظامي الذي كان موجوداً في النظام السابق. قامت الشركة بتحديث نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢٤.

١١- توزيعات الأرباح

خلال عام ٢٠٢٢، تم الإعلان عن ودفع توزيعات أرباح بقيمة ٥٠,٧٠٢,٩٣٩ ريال سعودي (٢٠٢٢): تم الإعلان عن ودفع توزيعات أرباح بقيمة ٨٠,٠٠٢,٢٩٨ ريال سعودي).

١٢- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال، يشتمل رأس المال على رأس المال والإحتياطي النظامي وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة إلى المساهمين في الشركة. إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو تعظيم القيمة للمساهمين. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين.

١٢- مخصص منافع إنهاء التوظيف

إن حركة مخصص منافع إنهاء التوظيف، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال العام هي كما يلي:

للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢١ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٢٨,١٤٤	٦٥٠,٧٨٦	كما في بداية السنة / الفترة
٢٥٩,٧٤١	٦٩٢,٩٩٣	مصروف محمل في الدخل أو الخسارة
(٩٣٧,٠٩٩)	(٦٢,٩٤٢)	مدفوع
٦٥٠,٧٨٦	١,٢٨١,٨٣٦	٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢- مخصص منافع إنهاء التوظيف (تتمة)

ان المصروف المحمل ضمن الربح او الخسارة يتكون مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للفترة من ٧ اكتوبر ٢٠٢١ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٢٩,٢٤٨	٢٧٤,٧٤١	تكاليف الخدمات الحالية
٦٤,٧٤٥	٨٥,٠٠٠	إلغاء الخصم
٦٩٣,٩٩٣	٣٥٩,٧٤١	التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة

١٤- دائنون تجاريون ومستحقات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٣,٥٣٦,٤١٠	٣٥,٥٢١,٥٧٥	دائنون تجاريون
٤١,٢١٨,١٨٨	٤٣,٩٨٦,٢٩٢	مصاريف مستحقة
٦٤,٨٤٤,٥٩٨	٧٩,٥٠٧,٨٦٧	

١٥- الزكاة وضريبة الدخل

١٥-١ مكونات الوعاء الزكوي

تخضع الشركة والشركة التابعة لها للزكاة. تستحق الزكاة بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات والفروض طويلة الأجل كما في بداية السنة وصافي الربح المعدل مخصوماً منها صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة.

١٥-٢ مكونات الزكاة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للفترة من ٧ اكتوبر ٢٠٢١ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٤,٢٨٢,٤١٢	١٥,٩٠٤,١١٣	الزكاة الحالية

١٥-٣ حركة الزكاة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للفترة من ٧ اكتوبر ٢٠٢١ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٥,٩٠٤,١١٣	١,٩٩١,٤٩٧	كما في بداية السنة / الفترة
١٤,٢٨٢,٤١٢	١٥,٩٠٤,١١٣	محمل خلال السنة / الفترة
(١٣,٥٠٥,٦٣٥)	(١,٩٩١,٤٩٧)	مدفوع
١٦,٦٨٠,٨٩٠	١٥,٩٠٤,١١٣	٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥- الزكاة

٤-١٥ وضع الشهادات والربوط الزكوية

الشركة

قامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكوية منذ التأسيس وحتى عام ٢٠٢٣ وسددت الزكاة بموجب الاقرارات وحصلت على شهادة لذلك.

الشركة التابعة

قامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكوية للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وسددت الزكاة بموجب الاقرارات وحصلت على شهادة لذلك.

١٦- إيرادات من العقود مع العملاء

١٠-١٦ المعلومات التفصيلية للإيرادات

القطاعات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢١ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	ريال سعودي	ريال سعودي
نوع الخدمات		
خدمات حج	١,٣٢٤,٥٨٥,١٥٠	١,١٥٠,٦٠٧,٦٦٩
ايجار مواقع	٢,٣٦٧,١٠١	١,٧٧٩,٧٠٤
احمالي الإيرادات من العقود مع العملاء	١,٣٢٦,٨٥٢,٢٥١	١,١٥٢,٣٨٧,٣٧٣

٢-١٦ التزامات الأداء

(أ) تقديم خدمات الحج

يتم الوفاء بالتزام الأداء عند تقديم الخدمة ويستحق السداد بشكل عام بالدفع مقدما أو خلال ٩٠ يوم من تاريخ تقديم الخدمة.

(ب) ايجار مواقع

يتم الوفاء بالتزام الأداء على طول مدة العقد ويستحق السداد بشكل عام بالدفع مقدما أو خلال ٩٠ يوم من تاريخ تقديم الخدمة.

١٧- مصاريف بيع وتسويق

دعاية وإعلان	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢١ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	ريال سعودي	ريال سعودي
	١١,٥٦٩,١٤٦	١,٠٩١,١٧٠

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨- مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧ للفترة من أكتوبر ٢٠٢١ ولغاية ديسمبر ٢٠٢٢	٧ للفترة من أكتوبر ٢٠٢١ ولغاية ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٧٨٣,٧٨٧	١٢,٤٤٤,٧٢٠	منافع موظفين
٦,٢١٣,٤٠٠	٦,٩٨٧,٤٤١	مكافآت أعضاء مجلس إدارة
٨٨٣,٦٣١	٤,٨٤٠,٣٦٤	اهلاك وإطفاء
٣,٧٣٤,٨٦٩	٢,٨٧٧,٦٦٥	خدمات
١,٥٤٢,١٣٢	٤,٣٢٧,٣٧١	انتعاب مهنية
-	٢,٨٢٢,٣٢٤	ضريبة الاستقطاع
-	٢,٣٤٦,٢٠٨	رسوم قضائية
٢,٦٩٣,٨٦٧	١,٧٨٠,١٠٠	أمن وسلامة
-	١,٨٢٨,٠٠٩	رسوم حكومية
١,٤٥٤,٧٩٥	٥٥٩,١٣٢	تقنية المعلومات واتصالات
٣,٧٧٧,٦٠٢	-	مصاريف تأسيس مطفأة
٣,٧١١,٤٩٦	٢,٢٥٧,٦٧٢	مصاريف متنوعة
٢٨,٧٩٥,٥٦٩	٤٥,١٨١,٠٠٨	

١٩- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح بقسمة صافي ربح السنة / الفترة العائد لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة / الفترة. بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٥,٥ مليون سهم (للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢١ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٥,٥ مليون سهم).

لم يكن هناك أي عنصر تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

٢٠- دخل غير تشغيلي آخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧ للفترة من أكتوبر ٢٠٢١ ولغاية ديسمبر ٢٠٢٢	٧ للفترة من أكتوبر ٢٠٢١ ولغاية ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٥٩,١٤٨	٧,٩٣١,١٥٢	دخل تمويلي من ودائع بنكية
٩,١٢٠,٧١٧	٨,٥٤٣,٨٢٥	إيرادات متنوعة أخرى
١٠,٤٧٩,٨٦٥	١٦,٤٧٤,٩٧٧	

٢١- افصاحات تتعلق بأطراف ذات علاقة  
تتمثل منافع موظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧ للفترة من أكتوبر ٢٠٢١ ولغاية ديسمبر ٢٠٢٢	٧ للفترة من أكتوبر ٢٠٢١ ولغاية ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠١٥,٠٠٠	٥,٦٩٥,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
٣,١٤٤,٨٣٢	٥,٧٣٦,١٧٢	منافع موظفين قصيرة الاجل
١٣٧,٥٠٠	-	منافع إنهاء التوظيف
٥,٢٨٧,٣٣٢	١١,٤٣١,١٧٢	

٢٢- ارتباطات والتزامات محتملة

لم يكن لدى المجموعة أي ارتباطات أو التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢١ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء).



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

٢٢-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يكن لدى المجموعة أي أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة (٢٠٢٢: لا شيء).

٢٢-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة المجموعة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطراتمان ومخاطرسيولة ومخاطر سعر السوق ومخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على المدينون التجاريون وأرصدة البنوك تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. لا تحتفظ المجموعة بضمانات مقابل هذه الأدوات.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينون التجاريون من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر. يتم مراقبة الأرصدة المدينة بحيث لا تتكبد المجموعة ديون معدومة جوهرية.

يتم الاحتفاظ بأرصدة النقد لدى البنوك لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتأكد من توفر أموال كافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة.

يمثل العملاء الثلاثة الأعلى ما نسبته ٧٧٪ من الذمم المدينة للمجموعة.

يلخص الجدول التالي مواعيد استحقاق الالتزامات المالية بناء على الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

التزامات مالية	المجموع ريال سعودي	أقل من سنة ريال سعودي	أكثر من سنة وأقل من خمس ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي
دائنون تجاريون ومستحقات أخرى	٦٤,٨٤٤,٥٩٨	٦٤,٨٤٤,٥٩٨	-	-

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

التزامات مالية	المجموع ريال سعودي	أقل من سنة ريال سعودي	أكثر من سنة وأقل من خمس ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي
دائنون تجاريون ومستحقات أخرى	٧٩,٥٠٧,٨٦٧	٧٩,٥٠٧,٨٦٧	-	-

مخاطر سعر السوق

مخاطر سعر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، مما يؤثر على ربح المجموعة أو قيمة أصولها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وإبقاء التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

مخاطر العملات

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها مقومة بعملة مختلفة عن عملة المجموعة الوظيفية. إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي وتعتقد إدارة المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدودة لأن سعر صرف الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية التي استخدمتها المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

**أساس التوحيد**

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تتحقق السيطرة عندما تصبح الشركة عرضة أو لها الحق في الحصول على عوائد متقلبة من ارتباطها في الشركة المستثمر بها، ولدى الشركة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا، و فقط إذا، كان لدى الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر:

- سلطة على المنشأة المستثمر بها (مثل: وجود حقوق فائضة تعطيها القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).

- التعرُّض لمخاطر ولديها حقوق في الحصول على عوائد متقلبة من ارتباطها مع المنشأة المستثمر بها.

- القدرة على استخدام سلطتها على المنشأة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض ان حيازة غالبية حقوق التصويت ستؤدي الى السيطرة. ومن اجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة مستوى اقل من غالبية حقوق التصويت او حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى الشركة سيطرة على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدى مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.

- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.

- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للشركة.

تقوم الشركة باعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها ام لا إذا ما اشارت الحقائق والظروف ان هناك تغييراً على عنصر او أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة عليها وتستمر حتى زوال تلك السيطرة. يتم ادراج الأصول والالتزامات والايرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المقتناة او المبيعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ فقدان الشركة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح او الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر على المساهمين في الشركة والحصص غير المسيطرة حتى لو كان هذا التوزيع سيؤدي الى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة.

عند اللزوم، يتم اجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من اجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والايرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم احتساب اي تغيير في حصة التملك في شركة تابعة لا يؤدي الى فقدان السيطرة كعمالة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فانها تقوم باستبعاد الأصول (بما فيها الشهرة) والالتزامات والحصة غير المسيطرة وعناصر الملكية الأخرى، في حين يتم الاعتراف بالربح او الخسارة الناتجة في الربح او الخسارة. يتم الاعتراف بالإستثمار المتبقي بالقيمة العادلة.

**قياس القيمة العادلة**

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول او سداهه عند تسوية التزامات بين طرفين بموجب معاملة تتم على اسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الأصول او تحويل الالتزامات ستتم اما:

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول او الالتزامات، او

- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول او الالتزامات.

يجب ان يكون لدى المجموعة القدرة على ان تستخدم/تصل إلى السوق الرئيسي او السوق الاكثر منفعة.

تقاس القيمة العادلة للأصول او الالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الأصول والالتزامات، بافتراض انهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية، يتم الاخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الاصل عن طريق الاستخدام الافضل والاقصى له او عن طريق بيعه لمتعاملين اخرين في السوق يستخدمون الاصل على النحو الافضل والأقصى.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

قياس القيمة العادلة (تمة)

تستخدم المجموعة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولةً استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.

تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة أدناه على أساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (إلغير معدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.

العملات الأجنبية

المعاملات والارصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ التقرير المالي. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية على الربح أو الخسارة.

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملات أساساً. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها بسعر العملة السائد في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لذلك البند. أي أن فروقات الترجمة للبنود التي يتم الاعتراف بالتغير في قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر، والبنود التي يتم الاعتراف بالتغير في قيمتها العادلة في الأرباح والخسائر يتم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر.

شركات المجموعة

عند التوحيد، يتم ترجمة الأصول والالتزامات للعمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد في تاريخ التقرير المالي، ويتم ترجمة قائمة الربح أو الخسارة بسعر التحويل السائد في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروقات العملة الناشئة من الترجمة مباشرة في الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد إحدى العمليات الأجنبية فيتم الاعتراف بالجزء المتعلق بها من الدخل الشامل الآخر في الربح أو الخسارة.

عقارات وآلات ومعدات

يتم تسجيل العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الإهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة إن وجدت، ولا يتم إهلاك الأراضي والمشروعات تحت التنفيذ. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من العقارات والآلات والمعدات وتكاليف الإقتراض لمشروعات الانشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الإعتراض. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من العقارات والآلات والمعدات على فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر انتاجي محدد وإهلاك محدد. ويتم الإعتراض بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

تفيد الأراضي والمباني بالتكلفة ويخصم منها الإهلاك المتراكم للمباني وإي خسائر هبوط في القيمة.

يتم احتساب الإهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر للأصول كالتالي:

- المباني: ٣٠ سنة
- الآلات والمعدات: ٦ سنوات
- المعدات المكتبية والمفروشات: ٥ سنوات
- السيارات والدراجات النارية: ٤ سنوات

يتم الغاء الاعتراف بأي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق إهلاك العقارات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

**العقارات الاستثمارية**

تمثل العقارات الاستثمارية عقارات يحتفظ بها من أجل اكتساب دخل من تأجيرها أو ارتفاع قيمتها. تتم المحاسبة عن العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة ويتم تحديدها سنويا من قبل مقيمين مستقلين. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

**الأصول غير الملموسة**

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الاولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الأصول غير الملموسة التي تم اقتنائها بناءً على عملية تجميع اعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف الاولي، تقيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصا أي استنفاد متراكم وأي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة، ان وجدت. اما الأصول غير الملموسة المطورة داخليا فلا يتم رسملتها وتدرج المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم تقدير الاعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول غير الملموسة بفترة زمنية محددة او لمدة غير محددة.

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم اطفؤها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم الهبوط في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الهبوط في القيمة. يتم مراجعة تقييم العمر الإنتاجي والاستنفاد وطريقة الاستنفاد للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. ويتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع او النمط المتوقع للإستفادة من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة او طريقة الاستنفاد ، وفق الحاجة ، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الاستنفاد للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم اطفؤها بل يتم اختبارها لقياس الهبوط في القيمة سنويا سواء بصورة منفردة او على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنويا لتحديد فيما إذا ما زال لاستخدام العمر الإنتاجي غير المحدد ما يبرره. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي الى عمر انتاجي محدد على أساس مستقبلي.

تقاس الأرباح او الخسائر الناشئة من استبعاد الأصول غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

**الإيجارات**

يعتمد تحديد ما إذا كان أي عقد يمثل أو يتضمن إيجارا عند بدايته. يمثل العقد أو يتضمن إيجارا إذا كان يمنح حق بالسيطرة على أصل او أصول معينة لفترة زمنية مقابل عوض.

**الشركة كمؤجر**

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بموجها بتحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري كعقود تأجير تشغيلي. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدار فترة الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة عند اكتسابها.

**الهبوط في قيمة الأصول غير المالية**

تقوم المجموعة في تاريخ التقرير المالي بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل مطلوباً، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. وتمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصا تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل لا يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للإسترداد فإن قيمة الأصل تكون قد هبطت ويتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للإسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في الربح أو الخسارة من العمليات المستمرة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ التقرير المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انعكاس خسائر الهبوط المثبتة سابقاً للأصول غير المالية، عدا الشهرة. يتم إدراج عكس خسارة الهبوط في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

الأصول المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإعراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعترف بجميع الأصول المالية عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة مضافا اليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها على النحو التالي:

أصول مالية بالتكلفة المستنفدة

بعد القياس الاولي، تقاس تلك الأصول المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته.

استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير الى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان المجموعة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل الا انها حولت حقها في السيطرة عليه.

إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل الى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضا بالالتزامات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده، أيهما أقل.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

بالنسبة للمدينين التجاريين واصول العقود، تطبق المجموعة مدخلا مبسطا في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، قامت الشركة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك وفي الصندوق وودائع لأجل والتي لها تواريخ استحقاق خلال ثلاثة شهور أو أقل والتي ليست معرضة لمخاطر جوهرية للتغير في القيمة.

مخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أوالخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم اثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

**منافع إنهاء التوظيف**

يتم تحديد تكلفة المنافع للموظفين بموجب برامج محددة المنافع بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

يتم الاعتراف بإعادة القياس، والتي تتكون من المكاسب والخسائر الإكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي الموحدة وضمن الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

**الالتزامات المالية**

**الاعتراف الأولي والقياس**

تصنف الالتزامات المالية، عند الإعتراض الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض ودمم دائنة أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

**القياس اللاحق**

يعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

**استبعاد الالتزامات المالية**

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد.

**الإيرادات من العقود مع العملاء**

تعترف المجموعة بإيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل هذا التحويل.

**التزامات الأداء**

تحقق المجموعة إيرادات بشكل رئيسي من تقديم خدمات الحج.

المنتجات والخدمات	طبيعة وتوقيت الوفاء بواجبات الأداء
تقديم خدمات حج	يتمثل واجب الأداء في عقود تقديم خدمات الحج في تقديم تلك الخدمة خلال مدة العقد. يتم الوفاء بواجب الأداء خلال فترة زمنية ويتم قياس مدى التقدم في الوفاء بواجب الأداء بمرور الوقت خلال فترة العقد.

**المدينون التجاريون**

يمثل المدينون حق المجموعة في مبلغ العوض غير المشروط (أي ان استحقاق العوض يعتمد على مضي الفترة الزمنية). انظر سياسة المحاسبة الخاصة بالأصول المالية.

**التزامات العقود**

إلتزامات العقود هي التزامات تحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل مقابل العوض الذي تم استلامه (أو العوض المستحق) من العميل. إذا سدد العميل العوض أو كان للمجموعة حق غير مشروط في مبلغ عوض قبل قيام المجموعة بتحويل البضاعة أو الخدمة إلى العميل فتقوم المجموعة بإثبات العوض على أنه التزام عقد عندما يتم السداد أو عندما يكون السداد مستحقاً، أيهما أسبق. يتم الاعتراف بالتزامات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بالوفاء بالتزاماتها بموجب العقد.

**دائنون تجاريون ومستحقات أخرى**

يتم الاعتراف بالتزامات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع أو الخدمات المستلمة، سواءً تسلمت المجموعة فواتير بها أم لا.

**المصاريف**

يتم توزيع جميع المصاريف التشغيلية بشكل ثابت على تكلفة الإيرادات ومصاريف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية باستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع أنشطة المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

الزكاة والضريبة

الزكاة

تقوم المجموعة بتجنيب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة.

أوضاع زكوية غير مؤكدة

تم المحاسبة عن الفروقات التي قد تنشأ من الروبوتات النهائية عندما تنهي المجموعة رروبواتها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.

- تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢٥- تعديل أرقام المقارنة

تم تعديل أرقام المقارنة للفترات الماضية نتيجة لما يلي:

أ. قرر مجلس إدارة المجموعة إجراء التغيير على السياسة المحاسبية للقياس اللاحق للعقارات الاستثمارية للمجموعة من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة. تم تسجيل أثر التغيير في السياسة المحاسبية بتعديل كل بند من بنود القوائم المالية الموحدة المتأثرة للفترات السابقة.

ب. قامت المجموعة بتوزيع أرباح أسهم غير مملوكة من المساهمين بمبلغ ١٦,٨٦٤,١٦٦ ريال سعودي على مر السنين وقيدها ضمن دائنون تجاريون ومستحقات أخرى. تم رد هذا المبلغ إلى الأرباح المبقة.

ج. قامت المجموعة بتسوية مستحقات الزكاة عن سنوات سابقة بمبلغ ٥٢,٥٨٣ وقيدها مباشرة على الأرباح المبقة. تم تعديل مصروف الزكاة بهذا المبلغ للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢١ ولغاية ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢.

د. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية.

يلخص الجدول التالي التأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة للفترة الحالية والفترات السابقة المعروضة:

٢٥-١ إن أثر هذا التعديل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٧ أكتوبر ٢٠٢١ كان كما يلي:

معدلة	تعديلات	إعادة تصنيف	كما تم عرضها سابقاً	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,٦٠٨,٠٠٠	(٢٠١,٤٥٠,٦٧٥)	-	٢٥٨,٠٥٨,٦٧٥	عقارات استثمارية
٦٢,١٢١,٢٤١	-	١٢,٣١٢,٣٧٧	٤٩,٨٠٧,٩٦٤	مدينون تجاريون
٥,٧١٢,٤٢٠	-	١,٥٩٥,٦٣٩	٤,١١٦,٧٨١	مدفوعات مقدما ومدينون آخرون
-	-	(٢,١٥٨,٣٣٠)	٢,١٥٨,٣٣٠	صافي الإيرادات المستحقة
-	-	(١١,٧٥٠,٦٨٦)	١١,٧٥٠,٦٨٦	عمليات تحت التنفيذ
٥٢,٢٢٢,٢٨٧	(١٦,٨٦٤,١٦٦)	٥٧,٠٩٦,٩٤١	١٢,٩٨٩,٦١٢	دائنون تجاريون ومستحقات أخرى
-	-	(٦٤١,٧٩٦)	٦٤١,٧٩٦	مصروفات مستحقة
-	-	(٥٠,٩٠٧,٥٢٤)	٥٠,٩٠٧,٥٢٤	أمانات مساهمين
-	-	(٥,٥٤٧,٦٢١)	٥,٥٤٧,٦٢١	أمانات سكن
١,٩٩١,٤٩٧	٥٢,٥٨٣	-	١,٩٣٨,٩١٤	مخصص الزكاة
-	-	(١٦,٠٠٠)	١٦,٠٠٠	منح عينية
(١٨٤,٦٢٣,٠٩٢)	(١٨٤,٦٢٩,٠٩٢)	١٦,٠٠٠	(٢٠,٢٤٩,٢٢٨)	الأرباح المبقة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥- تعديل أرقام المقارنة (تمة)

٢٥- إن أثر هذا التعديل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ كان كما يلي:

معدلة	تعديلات	إعادة تصنيف	كما تم عرضها سابقاً	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١,٤٨٨,٠٠٠	(١٨٩,٧٤٠,٢١٤)	-	٢٥١,٢٢٨,٢١٤	عقارات استثمارية
٧٧,٩١١,٩٤٤	-	٣٩,٧٤٠,٠٣٣	٤٨,١٧١,٩١١	مدنيون تجاريون
٤٨,٢٨٧,٤١١	-	٤٨,٢٨٧,٤١١	١٠٠,٠٠٠	مدفوعات مقدما ومدنيون آخرون
-	-	(٧٨,١٢٧,٤٥٦)	٧٨,١٢٧,٤٥٦	صافي الإيرادات المستحقة
٧٩,٥٠٧,٨٦٧	(١٦,٨٦٤,١٦٦)	٨١,٢٠٩,١٣٧	١٥,١٦٢,٨٩٦	دائنون تجاريون ومستحقات أخرى
-	-	(٣٠,٨٤٤,٥٧٩)	٣٠,٨٤٤,٥٧٩	مصروفات مستحقة
-	-	(٥٤,٨٣١,٢١١)	٥٤,٨٣١,٢١١	أمانات مساهمين
-	-	(٥,٥٣٣,٣٤٧)	٥,٥٣٣,٣٤٧	أمانات سكن
-	-	(١٦,٠٠٠)	١٦,٠٠٠	منح عينية
٨٣,٨٥٩,٥٢٠	(١٧٣,٨٧٦,٠٤٨)	١٦,٠٠٠	٢٥٦,٧١٩,٥٦٨	الأرباح المبقة

٢٥- إن أثر هذا التعديل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢١ ولغاية ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ كان كما يلي:

معدلة	تعديلات	إعادة تصنيف	كما تم عرضها سابقاً	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(١,٠٩١,١٧٠)	-	(١,٠٩١,١٧٠)	-	مصاريف بيع وتسويق
(٢٨,٧٩٥,٥٦٩)	٦,٨٣٠,٤٦١	(١٠,٤٠٠,٥١٢)	(٢٥,٣٦٥,٥١٨)	مصاريف عمومية وإدارية
-	-	٧,٧١٤,٠٨١	(٧,٧١٤,٠٨١)	استهلاك وإطفاء
٤,٨٨٠,٠٠٠	٤,٨٨٠,٠٠٠	-	-	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
١٠,٤٧٩,٨٦٥	-	(٧,٠٨٩,٤٣٣)	١٧,٥٦٩,٢٩٧	دخل غير تشغيلي آخر
-	-	٧,٠٨٩,٤٣٣	(٧,٠٨٩,٤٣٣)	خسائر الاستثمارات
-	-	٣,٧٧٧,٦٠١	(٣,٧٧٧,٦٠١)	اطفاء مصروفات التأسيس
(١٥,٩٠٤,١١٣)	٥٢,٥٨٢	-	(١٥,٩٥٦,٦٩٦)	زكاة
٤٠٨,٤٠٣,٤٢٥	١١,٧٦٣,٠٤٤	-	٣٩٦,٦٤٠,٣٩١	ربح الفترة

٢٥- إن الأثر على قائمة التدفقات النقدية الموحدة للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢١ ولغاية ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ كان كما يلي:

لم يكن لهذا التعديل أثر على التدفقات النقدية الموحدة للمجموعة للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢١ ولغاية ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٦- المعايير غير سارية المفعول بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة موضحة أدناه. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات، إذا انطبقت، عندما تصبح سارية المفعول. ولا يتوقع للمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة أدناه أن يكون لها تأثيراً مهماً على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف الالتزامات المالية بين متداول وغير متداول.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الالتزامات المالية غير المتداولة مع تعهدات.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: الالتزامات عقود الأيجار عند البيع وإعادة الاستئجار.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧: ترتيبات تمويل الموردين.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١: عدم القدرة على التبادل.

٢٧- تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة

قام مجلس إدارة المجموعة باعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة في ٢ ذو الحجة ١٤٤٥هـ الموافق ٨ يونيو ٢٠٢٤م.