

# استبرق

مجموعة استبرق  
ESTABRAQ GROUP

## ٢٠٢٤

العام المالي ٢٠٢٤م  
(١٠ يناير - ٣١ ديسمبر)

## التقرير السنوي

شركة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



**ولي العهد ورئيس مجلس الوزراء  
الأمير محمد بن سلمان بن عبد العزيز آل سعود**



**خادم الحرمين الشريفين  
الملك سلمان بن عبدالعزيز آل سعود**

## المحتويات

### المقدمة

كلمة رئيس مجلس الإدارة.....٣

### نبذة عن الشركة

نشأة الشركة .....٧

المهام الأساسية .....٧

أغراض الشركة .....٧

تاريخ الشركة .....٩

الشركات التابعة و الزميلة .....١١

### حج عام ٢٠٢٤م /١٤٤٥هـ

حقائق و أرقام .....١٥

مكتب إدارة المشاريع PMO و تنفيذ رؤية ومبادرات الشركة .....١٧

الإعاشة.....٢١

الصحة .....٢٣

النقل.....٢٥

### حوكمة الشركة

أعضاء مجلس الإدارة.....٣١

اللجان وأعضاء اللجان.....٣٥

الجمعية العامة للمساهمين.....٣٨

سجل حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان.....٣٩

المعلومات المتعلقة بالأعمال والعقود التي تكون الشركة طرفاً فيها.....٤٢

### المكافآت والإفصاحات ذات العلاقة

تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة.....٤٥

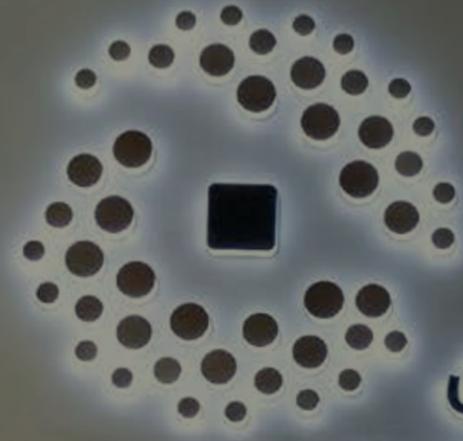
تفاصيل مكافآت أعضاء اللجان من خارج المجلس.....٤٦

### توزيع الأرباح

توزيع الأرباح.....٤٩

### القوائم المالية و تقرير المراجع المستقل





ضيوف البيت

Al Bait Guests

Pilgrims Services لخدمات الحجاج

سافر  
مجموعة استبرق  
ESTABRAQ GROUP



المقدمة

الحمد لله الذي شرف بلادنا بخدمة ضيوفه عز وجل، واختص من عباده من يسر لهم أداء هذه الشعيرة العظيمة من أركان الإسلام، والصلاة والسلام على خير من حج واعتمر، نبينا محمد، وعلى آله وصحبه أجمعين.

وخاصة تميزنا بحصة كبيرة من حجاج B2C ونعمل على زيادة حصتنا لها وكذلك تنوع جنسيات الحجاج و الدول التي نتعامل معها مما يبني لنا خبرات جديدة للتعامل مع جميع الجنسيات مستقبلاً

وفي كل خطوة، لم نغفل عن الغاية الأعظم: أن نكون أهلاً لخدمة من لبى نداء الله، وأن نعكس في أعمالنا قيم الضيافة والرحمة، وأن نربط النجاح الدنيوي بالنية الصادقة والعمل المتقن. فهذا ما يعطي لما نقوم به معناه الحقيقي

أتوجه بجزيل الشكر لكل الزملاء والزميلات في مجموعة استبرق، الذين لا يعملون بعقولهم وكفاءاتهم فحسب، بل يضيفون على أعمالهم بعداً من الإخلاص والإبداع. وأشكر مساهمينا الكرام على دعمهم المستمر، مؤكداً أن مجلس الإدارة ملتزم بمواصلة العمل على تطوير الأداء، وتوسيع الأثر، والسير بثقة على طريق يجمع بين التميز المهني، والطموح النبيل

ونسأل الله أن يبارك في الجهود، ويعيننا على أداء الأمانة، ويكتب لنا القبول في الدنيا والآخرة والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

اخواني المساهمون و المساهمات الكرام، السلام عليكم ورحمة الله و بركاته.

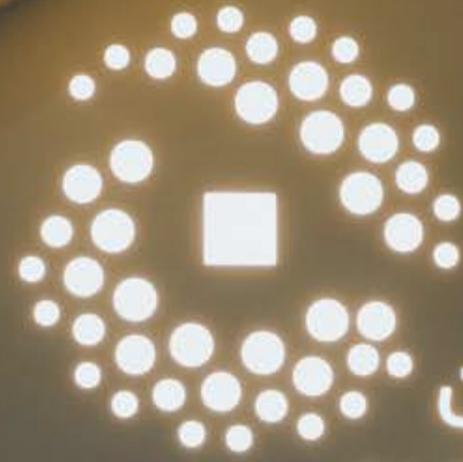
نقف في ختام عام ٢٠٢٤م لنسترجع ما تحقق، لا بعيون الأرقام فقط، بل بقلوب واعية لحجم الأمانة، وعقول تدرك قداسة الرسالة. فنحن لا نقدم خدمة فحسب، بل نيسر عبادة، ونهيئ السبيل لضيوف الرحمن ليؤدوا نسكهم براحة وسكينة. وهذه أعظم مسؤولية، وأكرمها شرفنا بها ربنا عز و جل

لقد واجهنا خلال العام تحديات متنوعة، فرضتها الظروف الاقتصادية العالمية، والتغيرات الإقليمية وإنفتاح السوق للمنافسة مع أكثر من ٣٠ شركة بدأت العمل في ذات النشاط، لكننا بفضل الله وتوفيقه ثم بتكاتف الجميع، تخطيناها بعزيمة، وجعلنا من كل تحدٍ فرصة، ومن كل يوم محطة نمو وتعلم. ما تحقق كان ثمرة عمل جماعي، واستثمار في الإنسان قبل كل شيء. عززنا من قدراتنا، وطورنا خدماتنا، وانطلقنا بمبادرات نوعية تتوافق مع طموحاتنا في التميز المؤسسي، والريادة في قطاع حيوي واستراتيجي



**فواز عبدالله دانشر**

رئيس مجلس الإدارة



ضيوف البيت  
Al Bait Guests  
Pilgrims Services لخدمات الحجاج

نبذة عن الشركة

سلا  
نبذة  
عن  
الشركة

## نشأة الشركة

بناءً على نظام مقدمي خدمة حجاج الخارج الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/١١١) وتاريخ ١٧/٠٩/١٤٤٠هـ، القاضي بتحول مؤسسات أرباب الطوائف إلى شركات مساهمة مغلقة فقد تم بعون الله تعالى تحول (مؤسسة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا) إلى شركة مساهمة مغلقة وفقاً لأحكام نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٣) وتاريخ ٢٨/٠١/١٤٣٧هـ، المعدل بموجب المرسوم الملكي رقم (م/٧٩) وتاريخ ٢٥/٠٧/١٤٣٩هـ.

## المهام الأساسية

تقديم الخدمات لضيوف الرحمن القادمين من خارج المملكة العربية السعودية منذ أن تطأ أقدامهم ثرى هذه البقاع الطاهرة من خلال منافذ الدخول وحتى مغادرتهم إلى بلادهم بعد أداء مناسك حجهم بكل يسر وسهولة مستضيئة في ذلك بالرعاية الكريمة والاهتمام البالغ من لدن قيادتنا الرشيدة أيدها الله - و بإشراف مباشر ومتابعة دقيقة من قبل وزارة الحج والعمرة

و ذلك بتقديم أرقى الخدمات لحجاجها بأفضل السبل و الوسائل وأحدث طرق التحسين والتطوير وتسخيرها من أجلهم من خلال التنظيم الذي تطبقه الشركة لخدمة ضيوف الرحمن القائم على المنافسة بين الشركات التي تقدم هذا النوع من الخدمات

## أغراض الشركة

إدارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وتوفير الدعم اللازم لها

امتلاك العقارات والممتلكات اللازمة لمباشرة نشاطها.

تقديم خدمة حجاج الخارج عن طريق الشركات المملوكة لها أو المشاركة فيها.

امتلاك حقوق براءات الاختراع والعلامات التجارية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتأجيرها للشركات التابعة لها أو غيرها

تمارس الشركة اختصاصها وأغراضها بموجب نظام تقديم الخدمة لحجاج الخارج، ووفق الأنظمة المتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة إن وجدت

ضيوف البيت  
Al Bait Guests  
Pilgrims Services

### الهدف

تحقيق تطلعات وتنفيذ توجيهات حكومتنا الرشيدة بقيادة خادم الحرمين الشريفين وسمو ولي العهد الأمين - حفظهما الله - نحو تقديم أفضل الخدمات لضيوف الرحمن بشكل يمكنهم من أداء مناسك الحج بيسر وسهولة وأمن وأمان

### الرؤية

تحقيق رضى الله تعالى في خدمة ضيوف بيته الحرام

### الرسالة

- تقديم الخدمات للحجاج والارتقاء بها في النطاقين الزماني والمكاني.
- تحقيق القيمة المضافة للمساهمين والمساهمات.
- التوسع في مشاريع الشركة بإنشاء شركات فرعية وتعدد النشاطات مستقبلاً.

١٤٠٣ هـ

١٩٨٣ م

نشأت مؤسسة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا بموجب قرار وزير الحج والأوقاف رقم ٣٧٧/ق/م في ١٤٠٣/٩/٢٦ هـ

١٤٠٧ هـ

١٩٨٧ م

أعيد تشكيل مجلس الإدارة بموجب القرار رقم ٢٢٣/ق/م وتاريخ ١٤٠٧/٧/١٦ هـ

١٤١٣ هـ

١٩٩٣ م

إعادة تشكيل مجلس إدارة المؤسسة الأهلية التجريبية لمطوفي حجاج دول جنوب آسيا بالقرار الوزاري الجديد رقم ٥٤/ق/م في ١٤١٣/٢/١٠ هـ

١٤١٥ هـ

١٩٩٥ م

صدر القرار الوزاري رقم ٩٧/ق/م وتاريخ ١٤١٥/٦/٢٠ هـ بإعادة تشكيل مجلس إدارة المؤسسة الأهلية لمطوفي حجاج دول جنوب آسيا للتطوير

١٤٤٣ هـ

٢٠٢١ م

قرار وزارة التجارة رقم ٥٩٥ بالموافقة على إعلان تأسيس شركة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا (شركة مساهمة مغلقة)

١٤٣٧ هـ

٢٠١٧ م

صدر نظام الشركات بالمرسوم الملكي رقم (٣/م) وتاريخ ١٤٣٧/٠١/٢٨ هـ، ممهداً لإعادة هيكلة المؤسسة

١٤١٩ هـ

١٩٩٩ م

إعادة تشكيل مجلس إدارة المؤسسة وفق القرار الوزاري رقم ٣٦/ق/م وتاريخ ١٤١٩/٣/٤ هـ

١٤١٦ هـ

١٩٩٦ م

صدر القرار الوزاري رقم ١٣٦/ق/م وتاريخ ١٤١٦/٨/١٨ هـ بإعادة تشكيل مجلس الإدارة بناءً على مقتضيات المصلحة العامة

## خدماتنا المتميزة



توفير مجموعة واسعة من خيارات السكن تناسب كافة الاحتياجات



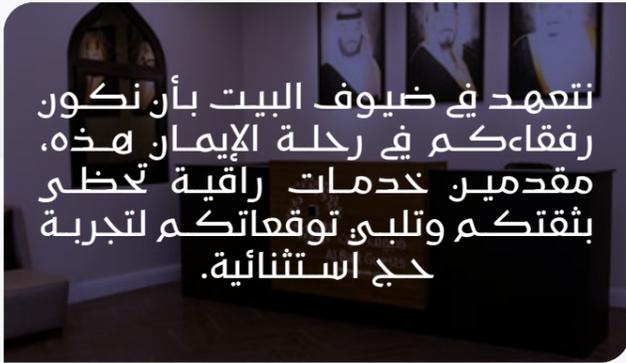
تسهيل جميع جوانب الرحلة من وإلى الأماكن المقدسة بأمان وراحة



فريق متخصص لإرشاد الحجاج خلال مناسك الحج وزيارة المعالم



إعداد وجبات غذائية متنوعة وصحية تلبى متطلبات وأذواق جميع الحجاج



دعم شامل يضمن راحتك وأمانك خلال فترة الحج



## الشركات التابعة و الزميلة

### ضيوف البيت

منذ التأسيس تطورت ضيوف البيت، برعاية «مطوفي حجاج دول جنوب آسيا»، لتصبح رائدة في تقديم خدمات الحج بمستويات عالمية. كشركة سعودية مساهمة، نحن نجسد التزامًا راسخًا بالجودة والشفافية، مستهدفين تعزيز تجربة الحجاج الدينية والثقافية

نعمل على تلبية جميع احتياجات الحجاج، من التخطيط والإقامة إلى الإعاشة والإرشاد، متعهدين بتقديم تجربة لا تُنسى. ندعم رؤية المملكة ٢٠٣٠ من خلال تقديم خدمات متطورة ومستدامة تفوق التوقعات وترسخ معاني الضيافة الإسلامية

## أهدافنا

|   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|
|  <p><b>دعم الرؤية الوطنية</b></p> <p>المساهمة في تحقيق أهداف رؤية المملكة ٢٠٣٠.</p> |  <p><b>الحوكمة والشفافية</b></p> <p>ضمان معايير عالية من الأخلاق والوضوح في جميع تعاملاتنا.</p> |  <p><b>التطوير</b></p> <p>استمرارية الابتكار لتحسين التجربة الدينية والثقافية للحجاج.</p> |  <p><b>التعاون</b></p> <p>بناء شراكات مفيدة لتعزيز خدماتنا وتجربة الحج.</p> |  <p><b>التوسع</b></p> <p>استكشاف أسواق جديدة والارتقاء بجودة الخدمات.</p> |
|---|---|---|---|---|

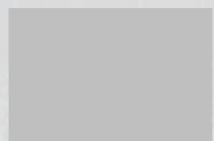


# حج عام ١٤٤٥هـ / ٢٠٢٤م

سورة

عدد الحجاج  
B2B

البحره



٤,١٥٥

سريلانكا



٢,٣٩٩

جزر القمر



٨٥٠

جزيرة مايوت



٣٠٠

اليمن



٢٤,٢٥٢

باكستان



١٣,١٠٤

بنجلاديش



٧,٩٢٦

إندونيسيا



١٠,١٤٠

أفغانستان



٣٠,٠٠٠

البحرين



٤,٨٥٥

إجمالي عدد الحجاج

١١٤,٠٣٦ حاج

عدد الحجاج

B2C

١٤,٣٧٠ حاج

عدد الحجاج

B2B

٩٧,٩٨١ حاج

عدد الحجاج

إيليت

٦٥٠ حاج

عدد الحجاج

B2G

١,٠٣٥ حاج

إجمالي عدد مراكز الخدمة

٣٠ مركز

## إعداد وتركيب المرحلة الثانية من منظومة ERP



يستكمل تنفيذ المرحلة الثانية من مشروع منظومة ERP رحلة التحول في البنية التحتية الرقمية للشركة وتحسين أداء الخدمات المقدمة وإضافة مميزات جديدة تخدم المساهمين وعملاء الشركة وترفع كفاءة التشغيل في عمليات جميع أقسام الشركة. مثال: رفع كفاءة عمليات صرف الأرباح للمساهمين وإصدار القوائم المالية وعمليات التداول المغلق وحفظ جميع المعاملات بسرعة ودقة. بالإضافة لمميزات أخرى عديدة تخص عمليات ومخرجات تخدم أقسام أخرى بالشركة.

## مكتب إدارة المشاريع PMO و تنفيذ رؤية ومبادرات الشركة

لضمان تنفيذ مبادرات الشركة بشكل احترافي محوكم واستكمال عملية التحول المؤسسي لها، قام مكتب إدارة المشاريع PMO بالشركة بتخطيط ودعم ومتابعة تنفيذ المبادرات والتأكد من تكاملها ومواءمتها مع رؤية الشركة وأهدافها الإستراتيجية. ونتج عن ذلك التقدم الملحوظ في عملية التحول بناءً على تحديث قدرات الشركة ورفع كفاءة التشغيل الموسمي وتطوير خدمات المساهمين، وزيادة الشركة في تقديم الحلول الابتكارية وتطوير أنظمة المعلومات واستخدام الذكاء الاصطناعي في نمو الأعمال وتعزيز وتأكيده رضا الحاج ورضا المساهم وجميع عملاء الشركة.



## تطوير نظام التداول المغلق بين المساهمين

أول شركة في السوق تقوم بتطوير وتنفيذ منظومة التداول المغلق بين مساهميها بطريقة آمنة ومحوكمة. وقد أشاد قطاع كبير من المساهمين بخدمات المنظومة والاستفادة منها بشكل سريع وسهل.



## مشروع حصر أعداد الحجاج وقياس المؤشرات الحيوية

للعام الثاني على التوالي يتم استخدام الذكاء الاصطناعي لحصر أعداد الحجاج في المخيمات والرصد الاستباقي لحالات التكديس أو دخول المخالفين للمخيمات. وقد تم الاستفادة من لوحة القياس للمنصة في المتابعة اللحظية لحالة المخيمات وتحليل بيانات الدخول والخروج من المخيمات والذي ساعد في التعامل المباشر مع نمط تحركات الحجاج وإعادة توجيه الموارد والعمليات التشغيلية في التوقيت والموقع الأمثل للحاج. أما عن قياس درجات الحرارة، فتوفر المنصة تقارير ذكية جديدة أكثر دقة تقوم بإشعار الإدارة التشغيلية حين حدوث تغير في معدل درجات الحرارة مما يساعد في توفير بيئة صحية ومناسبة للحاج.

## تطبيق إدارة المهام

هي منصة إلكترونية تهدف إلى متابعة أداء منسوبي مراكز الخدمة والتأكد من تقديمهم للخدمة بالمستوى المطلوب للحاج. للعام الثاني على التوالي، نجحت المنصة في تمكين إدارة مركز الخدمة من ضبط عملية تسجيل الحضور والانصراف إلكترونياً وإسناد وإدارة مهام مراكز الخدمة عبر تطبيق الجوال، وقد أشارت بيانات المنصة إلى تحقيق ارتفاع ملحوظ في نسبة اكتمال المهام وكفاءة التشغيل وقد أدى ذلك لتحسين جودة الخدمة المقدمة للحاج وتحديث قاعدة بيانات الشركة بسجلات أداء المتميزين من منسوبي مراكز الخدمة والمؤهلين للعمل مع الشركة السنوات المقبلة.

## تطبيق (إتقان)



هي منصة إلكترونية هدفها تيسير عملية المتابعة اليومية لجميع الأعمال الميدانية الخاصة بتجهيز مواقع إسكان الحجاج التابعين لشركة ضيوف البيت بالمشاعر المقدسة وذلك عبر إسناد مهام المتابعة الميدانية والوقوف على حالة جاهزية المشاعر بشكل لحظي تنعكس على لوحة القياس المركزية «داشبورد» والتي تمكن الطاقم الإداري من اتخاذ قرارات فورية أو توجيه بما يلزم، مما يضمن تجهيز المخيمات في الوقت المناسب وبالجودة المطلوبة لضمان راحة الحجاج واستقرارهم في بيئة صحية ونظيفة تحقق احتياجات الحاج وتوقعاته.

## مشروع تجديد شهادة أيزو الجودة Quality Management System ISO 9001:2015



النجاح في تجديد شهادة أيزو - نظام إدارة الجودة - هو مجهود دوري تقوم به الشركة لتحقيق التوافق المستمر مع أنظمة المملكة العربية السعودية و الأنظمة المعيارية القياسية الدولية في معايير الجودة.

## مشروع الواقع الافتراضي VR

قامت الشركة بتنفيذ مبادرة التوعية بطرق أداء مناسك الحج و تقديمها للحجاج بعدة لغات و باستخدام تقنية الواقع الافتراضي و نتج عن ذلك إقبال عدد كبير من الحجاج على الخدمة و أشادوا بما قدمته لهم من محتوى مفيد و ممتع

## البوابة الإلكترونية

قامت الشركة بتنفيذ مبادرة البوابة الإلكترونية باستخدام تقنية الذكاء الاصطناعي حيث تهدف المبادرة لرصد أي حاج غير نظامي حال دخوله للمخيم و إطلاق تنبيه للحراسات الأمنية للمخيم بذلك. مما أدى إلى زيادة الرقابة و التنظيم داخل المخيم و انعكس ذلك على راحة الحجاج.

## مشروع أوزان وجبات الحجاج

يهدف المشروع لضمان حصول الحجاج على وجبات متكاملة ذات أوزان متوافقة مع التصنيف الكمي والنوعي. وللعام الثاني على التوالي يتم استخدام الذكاء الاصطناعي لمراقبة جودة ووزن الوجبات المقدمة للحجاج حيث يقوم النظام باستبعاد تلك الوجبات غير المطابقة، وتوفير إحصائيات دقيقة وتقارير تفصيلية تساعد في تحسين ورفع كفاءة العمليات التشغيلية. مما يضمن تقديم خدمة ذات جودة عالية تلبي احتياجات الحجاج.



## الإعاشة

### ▪ اختيار الغذاء ومراقبة الجودة

إجراء عملية صارمة لاختيار المواد الغذائية، مع ضمان أعلى جودة والالتزام بالمتطلبات الغذائية. تمت مراقبة هذه العملية وتوثيقها بعناية

### ▪ نشر الفرق والإشراف

تم إجراء عدد كبير من الزيارات الميدانية من قبل الفريق الإشرافي للإشراف على عمليات إعداد وتوزيع الغذاء، مع ضمان الالتزام بأعلى معايير النظافة وسلامة الغذاء

### ▪ إجمالي الخدمات المقدمة

تم تقديم مجموعة واسعة من الخدمات لضمان سلامة وجودة الغذاء طوال موسم الحج

### ▪ الدعم الطارئ

توفير فريق دعم مستعد وتجهيزات طارئة للتعامل مع أي مواقف غير متوقعة بكفاءة



الإشراف على

١,٥٨٧,٤٤٠

وجبة مطبوخة

الإشراف على

١٩٨,٤٣٠

وجبة جافة

إجمالي عدد عبوات المياه المستخدمة

٥,٣٥٧,٦١٠

عبوة

إجمالي عدد وجبات الإسناد والطوارئ

١,٥٨٧,٤٤٠

وجبة

إجمالي عدد كيلو غرامات اللحم

١٧٣,٦٢٦

كيلو غرام



## الصحة

تتبنى شركة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا نهجًا شاملاً لتقديم خدمات رعاية صحية مميزة، بفريق من المتخصصين المؤهلين والمدربين تدريباً عالياً، حيث نقدم مجموعة واسعة من الخدمات الطبية التي تغطي كل جانب من جوانب الرعاية الصحية للحجاج، من الاستجابة السريعة للحالات الطارئة إلى الرعاية المستمرة والمتابعة بعد العلاج، نضمن للحجاج رحلة آمنة وصحية. نحن نعمل بجد لضمان تقديم خدمات تفوق التوقعات، من خلال تنظيم النقل الطبي المتطور والإشراف المستمر على الحجاج في المستشفيات بمكة المكرمة وجدة. كل هذا جزء من التزامنا بتعزيز جودة الحياة وتقديم تجربة حج استثنائية تليق بضيوف الرحمن



### الطبيب الميداني

تم تقديم الرعاية الصحية للحجاج الشركة في المخيمات ومراكز الخدمة من قبل الطبيب الميداني بمكة المكرمة والمشاعر المقدسة



### مركز إرشاد منى

تم تجهيز مقر الإرشاد بمركز منى وتجهيزه حسب المواصفات المعتمدة لوزارة الحج



### استراحة المرضى بمشعر عرفات

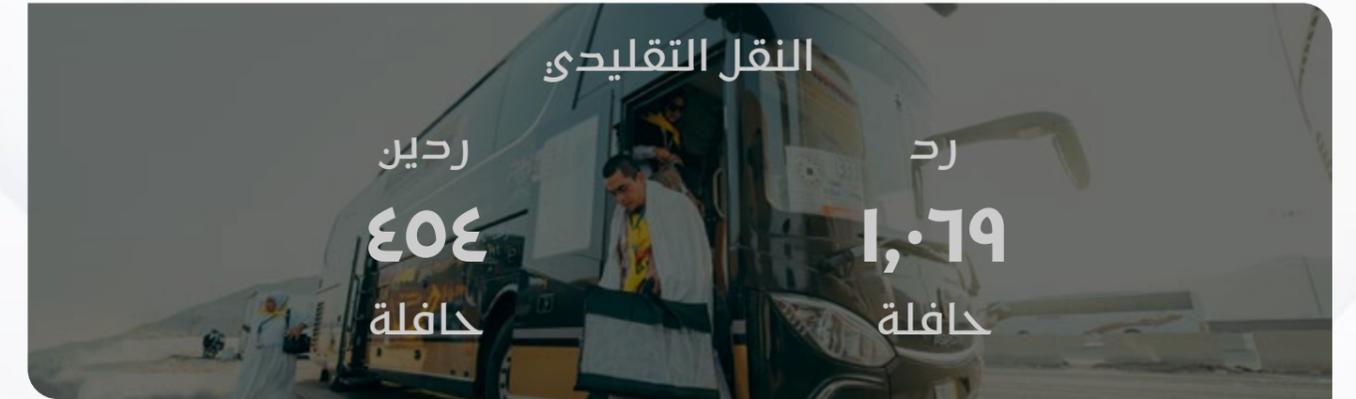
تم تجهيز استراحة المرضى المتحسين وكبار السن بالمستلزمات الطبية وإشراف فريق طبي مكون من أطباء وكادر تمريضي رجالي ونسائي.





## النقل

في هذا القسم نسلط الضوء على الجهود المبذولة لضمان نقل آمن ومريح للحجاج. من خلال تحليل دقيق للإحصائيات والترتيبات التشغيلية، لنضمن تحقيق أعلى معايير الكفاءة والسلامة، حيث نعتبر عملية نقل الحجاج حجر الأساس في توفير تجربة حج آمنة وسلسة. مع التركيز العميق على التخطيط الاستراتيجي والتنفيذ الدقيق، نضمن الانتقال الآمن والمريح للحجاج، محققين بذلك أعلى مستويات الكفاءة والسلامة



### النقل التقليدي

ردين

٤٥٤

حافلة

رد

١,٠٦٩

حافلة



### النقل بقطار المشاعر

٢٩

حافلة



### النقل الترددي

١٠٣

حافلة

## مراحل وعمليات تفويج و نقل الحجاج

### مرحلة التنقل بين المشاعر المقدسة



- تفويج و نقل الحجاج من مساكن مكة المكرمة إلى المسجد الحرام
- تفويج و نقل الحجاج للتصعيد من مساكن مكة المكرمة إلى المخيمات
- تفويج و نقل الحجاج للنفرة
- تفويج و نقل الحجاج إلى المسجد الحرام لأداء طواف الإفاضة
- تفويج و نقل الحجاج من المخيمات إلى منشأة الجمرات
- تفويج و نقل الحجاج من المخيمات إلى المسجد الحرام لأداء طواف الإفاضة
- تفويج و نقل الحجاج للتصعيد من المخيمات إلى مساكن مكة المكرمة
- تفويج و نقل الحجاج للتصعيد من مساكن مكة المكرمة إلى المسجد الحرام
- لأداء طواف الوداع

### مرحلة الوصول



تفويج و نقل الحجاج من منافذ الوصول إلى المساكن في مكة المكرمة و المدينة المنورة

### مرحلة التنقل بين المدن



تفويج و نقل الحجاج من المساكن إلى مكة المكرمة و المدينة المنورة

### مرحلة المغادرة



تفويج و نقل الحجاج من المساكن في مكة المكرمة و المدينة المنورة إلى منفذ المغادرة





ضيوف البيت  
Al Bait Guests  
للخدمات السياحية



ضيوف البيت  
Al Bait Guests  
للخدمات السياحية

# حوكمة الشركة

# البيت

## أعضاء مجلس الإدارة



**فواز عبدالله دانشر**  
رئيس مجلس الإدارة

- حاصل على درجة البكالوريوس قانون من جامعة الملك عبدالعزيز.
- رئيس مجلس إدارة شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا بقرار معالي وزير الحج والعمرة بتاريخ ١٩/٠٥/١٤٤٣ هـ.
- الرئيس التنفيذي للمجموعة (بدجت السعودية) شركة مساهمة عامة مدرجة في سوق الأسهم السعودي (تداول).
- رئيس مجلس إدارة (شركة يونيترانس انفوتك الهندية) تعمل بصناعة التكنولوجيا.

- رئيس مجلس إدارة شركة التنمية لما وراء البحار المحدوده (أعمال لوجستية) (في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة والكويت).
- عضو مجلس إدارة شركة جاز العربية شركة مساهمة عامة مدرجة في سوق الأسهم السعودي نمو (تداول). تعمل بسوق المنتجات البترولية والغاز.
- مدير شركة الجذور الراسخة (رحال) تعمل بسوق النقل التجاري المتخصص والأعمال اللوجستية.



**علوي محمد كامل**  
نائب رئيس مجلس الإدارة

- حاصل على درجة البكالوريوس اقتصاد وعلوم سياسية.
- نائب رئيس مجلس إدارة شركة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا.
- رئيس لجنة الحوكمة بشركة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا.
- رئيس مجلس المديرين مؤسسة الدروع العقارية.
- عمل عضو مجلس إدارة شركة دله لنقل الحجاج.
- عمل رئيس مجلس إدارة والعضو المنتدب بشركة مجموعة دله القابضة.
- عمل مستشار بمكتب نائب الرئيس التنفيذي للإستثمارات المباشرة بمجموعة دله البركة.

- عمل عضو مجلس إدارة مؤسسة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا لمدة ١٣ عام.
- عمل عضو مجلس إدارة الشركة العربية السعودية للخدمات (سيسكو).
- عمل عضو مجلس إدارة الشركة العربية لخدمات الطائرات المحدودة (عرباسكو).
- رئيس مجلس إدارة شركة ستار العالمية لخدمات إدارة النفايات (العين ، الامارات العربية المتحدة).
- رئيس مجلس إدارة شركة بي أم بي دله (العين ، الامارات العربية المتحدة).
- عمل رئيس مجلس إدارة الشركة الدولية لنظافة المدن (جمهورية مصر العربية ، القاهرة).



**أسامة عبدالله دانشر**  
عضو مجلس الإدارة

- حاصل على درجة البكالوريوس إدارة أعمال .
- العضو المنتدب بشركة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا.
- عضو اللجنة التنفيذية بشركة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا.
- عمل بمكاتب الخدمة الميدانية سابقا لمدة ١١ عام.
- عمل عضو مجلس إدارة بمؤسسة مطوفي حجاج جنوب آسيا.

- عمل نائب رئيس مجلس الإدارة.
- عمل مستشارا بوزارة الحج والعمرة
- تم تعيينه عضو مجلس إدارة شركة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا.
- عمل بالخطوط الجوية العربية السعودية لمدة ٢٦ عام ، وآخر وظيفة تقلدها قبل حصوله على التقاعد المبكر "مدير الرقابة التشغيلية والتجارية".



**نعيمة بكر البكري**  
عضو مجلس الإدارة

- حاصله على درجة الدكتوراه في التسويق.
- عضو مجلس إدارة شركة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا.
- عضو لجنة الترشيحات و المكافآت بشركة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا.
- أستاذ مشارك في قسم التسويق بكلية الاقتصاد والإدارة بجامعة الملك عبدالعزيز .

- المشرفة على قسمي التسويق والعلوم السياسية بكلية الاقتصاد والإدارة بجامعة الملك عبدالعزيز .
- مستشار غير متفرغ بأمانة محافظة جدة .
- وكيلة كلية الاقتصاد والإدارة بجامعة الملك عبدالعزيز.
- المشرفة على قسم الاقتصاد بكلية الاقتصاد والإدارة بجامعة الملك عبدالعزيز.



**مصطفى محمود حريري**  
عضو مجلس الإدارة

- حاصل على درجة البكالوريوس هندسة مدنية من جامعة أريزونا بالولايات المتحدة الأمريكية
- عضو مجلس إدارة شركة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا.
- رئيس لجنة الإستثمار بشركة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا.
- أكتسب خبرة في الاعمال الفنية والإدارية من خلال تكليفه بالمهام الوظيفية المختلفة في

- القطاع الحكومي والمشاركة في ١٥ ندوة ومؤتمر محلي ودولي مخصصة لنشاطات الموائى والقيام بزيارات عمل لموائى ١٢ دولة مختلفة حيث عمل في الدولة من ١٣٩٩/٨/٦ الى ١٤١٥/٨/٢٤ تدرج خلالها ف المراتب الوظيفية حتى المرتبة الرابعة عشر وكلف بمختلف الوظائف القيادية في وزارة المواصلات والمؤسسة العامة للموائى آخرها إدارة ميناى ينبع التجاري والصناعي ثم إدارة ميناء جدة الإسلامى.



**هشام عبدالرحمن شلي**  
عضو مجلس الإدارة

- حاصل على درجة البكالوريوس هندسة عمارة البيئة.
- عضو مجلس إدارة شركة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا.
- رئيس اللجنة التنفيذية بشركة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا.
- رئيس مجلس إدارة جمعية البر بمكة المكرمة.
- مدير عام الاستثمار بأمانة العاصمة المقدسة .

- مدير عام الحدائق و عمارة البيئة بأمانة العاصمة المقدسة.
- مستشار معالي امين العاصمة المقدسة.
- رئيس لجنة الاستثمار بأمانة العاصمة المقدسة .
- رئيس لجنة فتح المظاريف بأمانة العاصمة المقدسة.



**بديع محمد الكتبي**  
عضو مجلس الإدارة

- حاصل على درجة الدكتوراه في الكيمياء العضوية من جامعة ريدينغ بريطانيا .
- عضو مجلس إدارة شركة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا.
- عضو اللجنة التنفيذية بشركة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا.
- مدير مكتب معالي النائب في الرئاسة العامة لشؤون الحرمين.
- رئيس مكتب خدمة ميدانية لأكثر من ٣٠ عاما.



**ماهر أحمد جمل الليل**  
عضو مجلس الإدارة

- حاصل على درجة البكالوريوس في الاقتصاد الإسلامي
- مدير دائرة المساهمين بالإدارة - كهرباء الغربية.
- عضو مجلس إدارة شركة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا.
- مالي منطقة مكة رئيس قسم المدفوعات - كهرباء الغربية.
- عضو لجنة الاستثمار بشركة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا.
- دائرة الخزينة التمويل بالإدارة- كهرباء الغربية.
- رئيس حسابات المشتركين- كهرباء الغربية.
- دائرة التأمين بالإدارة - كهرباء الغربية.
- رئيس قسم حسابات التكاليف .
- مدير مالي مجموعة فنادق.



**عادل محمود منشي**  
عضو مجلس الإدارة

- حاصل على درجة الدكتوراه في الصيدلة و درجة الماجستير في إدارة الاعمال من الولايات المتحدة و درجة البكالوريوس في الصيدلة و في القانون من المملكة العربية السعودية
- المدير التنفيذي في شركة بلسم الصيدلانية ذ.م.م.
- عضو مجلس إدارة شركة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا.
- مدير عام تشجيع الاستثمار ومدير برنامج تخصيص المدن الطبية ومراكز الرعاية الأولية والأشعة والتصوير الطبي في وزارة الصحة.
- مدير تنفيذي في شركة إل إف بي العربية ذ.م.م.
- نائب الرئيس للتطوير في شركة أمريكان ستراتيجيك هيلثكير مانجمنت في الولايات المتحدة الأمريكية.
- استاذ مساعد في كلية البترجي للعلوم الصحية.
- مدير العام وشريك مؤسس في شركة رسن العلم ذ.م.م.
- رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت بشركة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا.
- صيدلي في الشؤون الصحية بوزارة الحرس الوطني.
- نائب الرئيس في مراكز الخدمة المدنية (٩ مواسم)



**نبيل حسين حسن غزاوي**  
عضو مجلس الإدارة

- حاصل على درجة البكالوريوس في المحاسبة.
- عضو مجلس إدارة شركة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا.
- عضو اللجنة التنفيذية بشركة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا.
- مدير الإقليم الغربي لإدارة الإئتمان والتحصيل بشركة الإتصالات السعودية stc.
- رئيس لجان جرد الإيرادات والحسابات الختامية وفتح المظارف والمناقصات stc.
- مدير عام مجموعة روعة إبداع.
- مشرف عام التسويات المالية بالإقليم الغربي stc.
- عضو الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين SOCPA .
- عضو الجمعية السعودية للمراجعين الداخليين IIA.
- رئيس العمليات التشغيلية لقيادة الجواهر لخدمات المعتمرين.
- العمل بمكاتب الخدمة الميدانية لمدة ٢٥ عام.



**أسامه عبدالرحمن سقاط**  
عضو مجلس الإدارة

- حاصل على درجة بكالوريوس المكتبات والمعلومات مع إعداد تربوي دبلوم عام في التربية.
- أمين عام مركز مصادر التعلم بوزارة التعليم.
- عضو مجلس إدارة شركة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا.
- نائب رئيس لجنة إسكان المشاعر بمؤسسة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا .
- عضو لجنة الاستثمار بشركة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا.
- رئيس مكتب خدمة ميدانية (لمدة ٢٠ عاما ) مؤسسة مطوفي حجاج جنوب اسيا .
- عضو لجنة الحوكمة بشركة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا.



**عاصم عبدالله داناش**  
عضو مجلس الإدارة

- حاصل على درجة الماجستير في إدارة الأعمال
- عضو مجلس إدارة شركة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا.
- مدير شركة منتجات البطاقات ، البنك الأهلي السعودي (SNB).
- مدير عمليات الحج والعمرة ، شركة إخوان السعودية التجارية.
- مدير تطوير الأعمال ، مجموعة صافولا.
- نائب الرئيس للعمليات ، مجموعة إبلاف.
- الرئيس التنفيذي ، إجادة المتحدة.
- عضو لجنة المراجعة وعضو لجنة الاستثمار بشركة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا.
- مدير الاستثمار ، جامعة الملك عبدالله للعلوم والتقنية.

## أعضاء لجنة الترشيحات و المكافآت



### سامر سعود سمان

أكثر من ١٨ عامًا من الخبرة في العمليات والاستثمار والأعمال ، حيث عمل في مجموعة من الشركات محليًا وعالميًا.

- أحد أفضل ١٠ قادة للموارد البشرية في المملكة العربية السعودية ٢٠٢٢م.
- عضو في لجنة المكافآت و الترشيحات في الشركة المتحدة الدولية للمواصلات.
- رئيس لجنة الاستثمار في جامعة الملك عبدالله للعلوم و التقنية.
- CHRO في جامعة الملك عبدالله للعلوم و التقنية - وضع خطط واستراتيجيات الموارد البشرية.
- العمل كمستشار استراتيجي للرئيس والإدارة التنفيذية فيما يتعلق بالمسائل التنظيمية والإدارية الرئيسية في جامعة الملك عبدالله للعلوم و التقنية.
- عضو في مجلس الإدارة و عضو في لجنة المراجعة في شركة فوجيان للتكرير والبتروكيماويات.
- عضو في مجلس الإدارة و عضو في لجنة المراجعة في شركة سينوبك سينمي لتسويق البترول والتجزئة.

## أعضاء لجنة الحوكمة



### ريان مشعل منصور

حاصل على درجة البكالوريوس في الإدارة المالية من جامعة إدارة الاعمال بجدة.

- مدير عام شؤون الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
- أمين سر مجلس إدارة المتحدة الدولية للمواصلات.
- رئيس تنفيذي لشركة شفترز لتقنية المعلومات.
- العديد من الخبرات بنكية.
- عمل سابقاً في قسم المالية شركة بريق المعادن

## أعضاء لجنة المراجعة



### عبدالرحمن فريد شاکر

خبير مالي ومتخصص في الإدارة المعقدة، لديه أكثر من ٢٠ عامًا من الخبرة في دور الإدارة المالية العليا ، والشراكة مع الموظفين التنفيذيين ، وقيادة الفرق المالية ، والتي تغطي معظم الجوانب بما في ذلك ، المحاسبة والإدارة المالية ، حوكمة الشركات ، تمويل الشركات ، الخزائن والميزنة / التخطيط وإعداد التقارير

- المدير المالي لشركة عبد الرحمن عبد القادر فقيه للتنمية AAFDC وشركة عبد الرحمن عبد القادر فقيه لإدارة المدارس AAFSMC.
- عمل كعضو رئيسي في لجنة المراجعة الداخلية بالإضافة إلى تحسين التدفق النقدي للمجموعة للتمويل وتلبية المتطلبات التشغيلية للشركات التابعة.
- الإشراف على وظائف المحاسبة اليومية مثل التسوية المصرفية وإدارة التدفق النقدي بين الشركة التابعة

### خالد أحمد رفعت

٣٠+ عامًا من الخبرة المثبتة في العمليات والإدارة ؛ خبرة في قيادة التدقيق الخارجي لأقسام التمويل والاستثمارات الكبيرة، والتدقيق الداخلي الكبير ، وإدارة المخاطر ومبادرات حوكمة الشركات وإدارة المهام

- ٢٠+ سنة كشريك استشاري في شركة إيرنست اند يونغ (EY).
- عضو في لجنة المراجعة في الشركة المتحدة الدولية للمواصلات.
- ٣ سنوات - عضو مجلس إدارة ورئيس لجنة المراجعة وعضو لجنة المكافآت و الترشيحات في شركة مساهمة محلية مغلقة.
- ٥ سنوات - عضو مجلس إدارة ورئيس لجنة المراجعة في شركة عامة في الأردن.
- ٣ سنوات - عضو مجلس إدارة شركتين في إيطاليا.
- ٥ سنوات - عضو مجلس إدارة على مستوى المجموعة والعديد من الشركات التابعة.
- عضو مجلس إدارة شركة مساهمة مغلقة ، مصر. قطاع الطاقة.
- عضو مجلس إدارة شركة مساهمة مغلقة ، مصر. قطاع الضيافة.

### رافيش محمد تاتلي

حاصل على درجة البكالوريوس في الإحصاء من جامعة بومباي بالهند وحاصل على درجة الدكتوراه في المحاسبة من جامعة اس ام سي سويسر

- المدير المالي للمجموعة بالشركة المتحدة الدولية للمواصلات
- عمل بالعديد من المناصب بمكتب المراجعة أرنست ويونغ وذلك بمكتب مومباي وجدة

## الجمعية العامة للمساهمين

عقدت الشركة اجتماع واحد للجمعية العامة للمساهمين خلال العام ٢٠٢٤م وقد حضر أعضاء مجلس الإدارة الجمعية العامة على النحو التالي:

| الاسم                | المنصب   | اجتماع الجمعية العامة غير العادية<br>٢٠٢٤/٠٧/٠٧م |
|----------------------|--|--|
| فواز عبدالله دانشر   | رئيس مجلس الإدارة                                    | ✓  |
| علوي محمد كامل       | نائب رئيس مجلس الإدارة<br>رئيس لجنة الحوكمة          | ✓  |
| أسامة عبدالله دانشر  | عضو مجلس الإدارة                                     | ✓  |
| نعيمة بكر البوقري    | عضو مجلس الإدارة                                     | ✓  |
| مصطفى محمود حريري    | عضو مجلس الإدارة<br>رئيس لجنة الإستثمار              | ✓  |
| هشام عبدالرحمن شلي   | عضو مجلس الإدارة<br>رئيس اللجنة التنفيذية            | ✓  |
| بديع محمد الكتبي     | عضو مجلس الإدارة                                     | ✓  |
| ماهر أحمد جمل الليل  | عضو مجلس الإدارة                                     | ✓  |
| عادل محمود منشي      | عضو مجلس الإدارة<br>رئيس لجنة الترشيحات<br>والمكافآت | ✓  |
| نبيل حسين غزاوي      | عضو مجلس الإدارة                                     | ✓  |
| أسامة عبدالرحمن سقاط | عضو مجلس الإدارة                                     | ✓  |
| عاصم عبدالله دانشر   | عضو مجلس الإدارة                                     | ✓  |

## أعضاء لجنة الاستثمار



### لمي سمير نصير

أكثر من ١٤ عامًا من الخبرة المهنية في الاستشارات والاستراتيجيات وإدارة المشاريع والاستثمارات وريادة الأعمال.

- عضو مجلس إدارة في جامعة دار الحكمة.
- مؤسس مشارك وعضو مجلس إدارة Cella + Professional Womens Network.
- رئيسة صندوق جامعة الملك عبدالله للعلوم و التقنية.
- تمت ترقيتها إلى منصب إداري مع تحمل المسؤولية الكاملة عن الميزانية لإعادة هيكلة وإدارة القسم و ١٣ شركة ناشئة لمحفظه الأعمال التابعة له.
- المدير المالي ومدير الشراكات لمنصة أعناب الرقمية.
- محلل مالي أول ، الخدمات الاستشارية بنك سويكوب للاستثماري.

## أعضاء اللجنة التنفيذية



## اجتماعات لجنة المراجعة

| عدد مرات الحضور | ١١/٢٦ م٢٠٢٤ | ١١/٠٢ م٢٠٢٤ | ١٠/٢٣ م٢٠٢٤ | ٠٦/٠٧ م٢٠٢٤ | ٠٦/٠٤ م٢٠٢٤ | ٠٦/٠٣ م٢٠٢٤ | ٠٥/٣٠ م٢٠٢٤ | ٠٥/٢٥ م٢٠٢٤ | ٠٥/١٢ م٢٠٢٤ | ٠٢/٠٤ م٢٠٢٤ | الاسم               |
|-----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------------|
| ١٠              | ✓           | ✓           | ✓           | ✓           | ✓           | ✓           | ✓           | ✓           | ✓           | ✓           | عبدالرحمن فريد شاكر |
| ٩               | ✓           | ✓           | ✓           | ✓           | ✓           | ✓           | ✓           | ✓           | ✓           | ✗           | عاصم عبدالله داناش  |
| ١٠              | ✓           | ✓           | ✓           | ✓           | ✓           | ✓           | ✓           | ✓           | ✓           | ✓           | رافيش محمد تاتلي    |
| ١               | ✗           | ✗           | ✗           | ✗           | ✗           | ✗           | ✗           | ✗           | ✗           | ✓           | خالد أحمد رفعت      |

• وافقت اللجنة على استقالة عضو لجنة المراجعة الأستاذ/ خالد رفعت اعتباراً من تاريخ ٠١/٠٥/٢٠٢٤م.

## اجتماعات لجنة الترشيحات و المكافآت

| عدد مرات الحضور | ٢٠٢٤/١٠/٢٩ م | ٢٠٢٤/٠٧/٠٢ م | الاسم             |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------|
| ٢               | ✓            | ✓            | عادل محمود منشي   |
| ٢               | ✓            | ✓            | نعيمة بكر البوقري |
| ٢               | ✓            | ✓            | سامر سعود سمان    |

## اجتماعات لجنة الحوكمة

| عدد مرات الحضور | ٢٠٢٤/١٠/٠٨ م | ٢٠٢٤/٠٥/٢٩ م | الاسم                |
|-----------------|--------------|--------------|----------------------|
| ٢               | ✓            | ✓            | علوي محمد كامل       |
| ٢               | ✓            | ✓            | أسامة عبدالرحمن سقاط |
| ٢               | ✓            | ✓            | ريان مشعل منصور      |

## سجل حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان

### اجتماعات مجلس الإدارة

عقد مجلس الإدارة خلال عام ٢٠٢٤م عدد (٤) اجتماعات، ويوضح البيان التالي اجتماعات المجلس وسجل الحضور لكل اجتماع:

| الاسم                | ٢٠٢٤/١٢/٥ | ٢٠٢٤/٦/٩ | ٢٠٢٤/٢/٧ | ٢٠٢٤/١/١١ | عدد مرات الحضور |
|----------------------|-----------|----------|----------|-----------|-----------------|
| فواز عبدالله داناش   | ✓         | ✓        | ✓        | ✓         | ٤               |
| علوي محمد كامل       | ✓         | ✓        | ✓        | ✓         | ٤               |
| أسامة عبدالله داناش  | ✓         | ✓        | ✓        | ✓         | ٤               |
| نعيمة بكر البوقري    | ✓         | ✓        | ✓        | ✓         | ٤               |
| مصطفى محمود حريري    | ✓         | ✓        | ✓        | ✓         | ٤               |
| هشام عبدالرحمن شلي   | ✓         | ✓        | ✓        | ✓         | ٤               |
| بديع محمد الكتبي     | ✓         | ✓        | ✓        | ✓         | ٤               |
| ماهر أحمد جمل الليل  | ✓         | ✓        | ✓        | ✓         | ٤               |
| عادل محمود منشي      | ✓         | ✓        | ✓        | ✓         | ٤               |
| نبيل حسين غزاوي      | ✓         | ✓        | ✓        | ✓         | ٤               |
| أسامة عبدالرحمن سقاط | ✓         | ✓        | ✓        | ✓         | ٤               |
| عاصم عبدالله داناش   | ✓         | ✓        | ✓        | ✓         | ٤               |

## المعلومات المتعلقة بالأعمال والعقود التي تكون الشركة طرفاً فيها وفيها مصلحة لأحد أعضاء مجلس الإدارة

الأعمال والعقود التي لسعادة عضو مجلس الإدارة الأستاذ/ أسامة سقاط مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها:

| طبيعة العمل   | إيضاح عن الأعمال   |
|---------------|--|
| خدمات الاعاشة | يمتلك ابن العضو مؤسسة تقوم بتقديم خدمات الإعاشة لحجاج بيت الله الحرام في مكة المكرمة والمشاعر المقدسة لموسم حج ١٤٤٥هـ وبلغت قيمة التعاقد ١,٢٨٨,٩٦٠ ريال سعودي خلال العام ٢٠٢٤م |

## اجتماعات لجنة الاستثمار

| عدد مرات الحضور | ١٢/١٧<br>م٢٠٢٤ | ٠٧/٠٣<br>م٢٠٢٤ | ٠٥/٢٣<br>م٢٠٢٤ | ٠٥/١٤<br>م٢٠٢٤ | ٠٢/١٤<br>م٢٠٢٤ | ٠٢/٠٦<br>م٢٠٢٤ | ٠١/٠٢<br>م٢٠٢٤ | الاسم                  |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------------|
| ٧               | ✓              | ✓              | ✓              | ✓              | ✓              | ✓              | ✓              | مصطفى محمود حريزي      |
| ٧               | ✓              | ✓              | ✓              | ✓              | ✓              | ✓              | ✓              | عاصم عبدالله دانشر     |
| ٧               | ✓              | ✓              | ✓              | ✓              | ✓              | ✓              | ✓              | لمى سمير نصير          |
| ٤               | ✓              | ✓              | ✓              | ✓              | ✗              | ✗              | ✗              | ماهر بن أحمد جمل الليل |

## اجتماعات اللجنة التنفيذية

| عدد مرات الحضور | ٢٠٢٤/٠٩/١٨م | ٢٠٢٤/٠٤/٣٠م | الاسم               |
|-----------------|-------------|-------------|---------------------|
| ٢               | ✓           | ✓           | هشام عبدالرحمن شلي  |
| ٢               | ✓           | ✓           | أسامة عبدالله دانشر |
| ٢               | ✓           | ✓           | نبيل حسين غزاوي     |
| ٢               | ✓           | ✓           | بديع محمد الكتبي    |





المكافآت  
والإفصاحات  
ذات العلاقة

19  
سداد

## تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

| المجموع   | بدل الحضور | المكافآت عن العضوية باللجان | بدل الحضور | المكافآت عن العضوية بالمجلس | صفة العضوية            | الاسم                |
|-----------|------------|-----------------------------|------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| ١,٠٠٨,٠٠٠ | -          | -                           | ٨,٠٠٠      | ١,٠٠٠,٠٠٠                   | رئيس مجلس الإدارة      | فواز عبدالله دانش    |
| ٤٩٧,٠٠٠   | ٤,٠٠٠      | ١١٠,٠٠٠                     | ٨,٠٠٠      | ٣٧٥,٠٠٠                     | نائب رئيس مجلس الإدارة | علوي محمد كامل       |
| ٤٧٢,٠٠٠   | ٤,٠٠٠      | ١١٠,٠٠٠                     | ٨,٠٠٠      | ٣٥٠,٠٠٠                     | عضو مجلس إدارة         | أسامه عبدالله دانش   |
| ٤٦٢,٠٠٠   | ٤,٠٠٠      | ١٠٠,٠٠٠                     | ٨,٠٠٠      | ٣٥٠,٠٠٠                     | عضو مجلس إدارة         | نعيمة بكر البوقري    |
| ٤٨٢,٠٠٠   | ١٤,٠٠٠     | ١١٠,٠٠٠                     | ٨,٠٠٠      | ٣٥٠,٠٠٠                     | عضو مجلس إدارة         | مصطفى محمود حريزي    |
| ٤٨٢,٠٠٠   | ٤,٠٠٠      | ١٢٠,٠٠٠                     | ٨,٠٠٠      | ٣٥٠,٠٠٠                     | عضو مجلس إدارة         | هشام عبدالرحمن شلي   |
| ٤٧٢,٠٠٠   | ٤,٠٠٠      | ١١٠,٠٠٠                     | ٨,٠٠٠      | ٣٥٠,٠٠٠                     | عضو مجلس إدارة         | بديع محمد كتيبي      |
| ٤٦٦,٠٠٠   | ٨,٠٠٠      | ١٠٠,٠٠٠                     | ٨,٠٠٠      | ٣٥٠,٠٠٠                     | عضو مجلس إدارة         | ماهر أحمد جمل الليل  |
| ٤٧٢,٠٠٠   | ٤,٠٠٠      | ١١٠,٠٠٠                     | ٨,٠٠٠      | ٣٥٠,٠٠٠                     | عضو مجلس إدارة         | عادل محمود منشي      |
| ٤٧٢,٠٠٠   | ٤,٠٠٠      | ١١٠,٠٠٠                     | ٨,٠٠٠      | ٣٥٠,٠٠٠                     | عضو مجلس إدارة         | نبيل حسين غزاوي      |
| ٤٦٢,٠٠٠   | ٤,٠٠٠      | ١٠٠,٠٠٠                     | ٨,٠٠٠      | ٣٥٠,٠٠٠                     | عضو مجلس إدارة         | أسامه عبدالرحمن سقاط |
| ٥٩٠,٠٠٠   | ٣٢,٠٠٠     | ٢٠٠,٠٠٠                     | ٨,٠٠٠      | ٣٥٠,٠٠٠                     | عضو مجلس إدارة         | عاصم عبدالله دانش    |

## تفاصيل مكافآت أعضاء اللجان من خارج المجلس

| المجموع | بدل حضور الجلسات | المكافآت الثابتة | صفة العضوية                  | الاسم               |
|---------|------------------|------------------|------------------------------|---------------------|
| ١٤٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠           | ١٢٠,٠٠٠          | رئيس لجنة المراجعة           | عبدالرحمن فريد شاكر |
| ٣٨,١٦٤  | ٢,٠٠٠            | ٣٦,١٦٤           | عضو لجنة المراجعة            | خالد أحمد رفعت      |
| ١٣٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠           | ١١٠,٠٠٠          | عضو لجنة المراجعة            | رافيش محمد تاتلي    |
| ١٠٩,٠٠٠ | ٤,٠٠٠            | ١٠٥,٠٠٠          | عضو لجنة الترشيحات والمكافآت | سامر سعود سمان      |
| ١٠٩,٠٠٠ | ٤,٠٠٠            | ١٠٥,٠٠٠          | عضو لجنة الحوكمة             | ريان مشعل منصور     |
| ١١٩,٠٠٠ | ١٤,٠٠٠           | ١٠٥,٠٠٠          | عضو لجنة الاستثمار           | لمى سمير نصير       |

• وافقت اللجنة على استقالة عضو لجنة المراجعة الأستاذ/ خالد رفعت اعتباراً من تاريخ ٢٠٢٤/٠٥/٠١م.

# توزيع الأرباح

بنك  
السلام  
19



مجموعة استبرق  
ESTABRAQ GROUP

## توزيع الأرباح

| الأرباح الختامية      | الأرباح المرحلية      |                   |
|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| ٠,٥٠ ريال / سهم       | ٢ ريال / سهم          | توزيع الأرباح     |
| ٣٣,٨٠٢,٦٩١            | ٣٣,٨٠٢,٦٩١            | إجمالي عدد الأسهم |
| ١٦,٩٠١,٣٤٦ ريال سعودي | ٦٧,٦٠٥,٣٨٢ ريال سعودي | إجمالي الأرباح    |

عليه فإن إجمالي ما سيتم توزيعه عن السنة المالية ٢٠٢٤م يقدر بمبلغ:

٨٤,٥٠٦,٧٢٨ ريال سعودي

٢,٥٠ ريال / سهم



A photograph of a business meeting. Several people are gathered around a table, looking at and pointing to various financial charts and documents. The charts include bar graphs, line graphs, and pie charts. The scene is dimly lit, with a blue and purple color palette. A large, semi-transparent blue shape is overlaid on the right side of the image, containing the title text.

# القوائم المالية و تقرير المراجع المستقل

شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

| صفحة   | 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                     |
| ٣٣ - ٧ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة                |

شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

## تقرير المراجع المستقل

إلى المساهمين في  
 شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا  
 (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

## التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مطوفي حجاج جنوب آسيا (شركة مساهمة سعودية مغلقة) "الشركة" والمنشأة التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

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

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع مستقل آخر والذي أبدى رأياً غير معدلاً بتاريخ ٩ يونيو ٢٠٢٤م الموافق ٣ ذوالحجة ١٤٤٥هـ.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرية متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى المساهمين في  
 شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا  
 (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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.

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

- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقديم 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.

- تخطيط وتنفيذ عملية مراجعة المجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة. نحن مسؤولون عن توجيه والإشراف ومراجعة العمل التدقيقي المنفذ لأغراض مراجعة المجموعة. ونحن نظل مسؤولين بشكل كامل عن رأينا في 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

## شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

جدة، المملكة العربية السعودية

٢٧ ذوالقعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٥ مايو ٢٠٢٥م)

| الموجودات                             | إيضاح  | ٢٠٢٤ م             | ٢٠٢٣ م             |
|---------------------------------------|--------|--------------------|--------------------|
| <b>الموجودات المتداولة</b>            |        |                    |                    |
| النقد وما في حكمه                     | ٨      | ٣٦٤,٢٢٢,٦٧٥        | ٤٤٤,٤٧٧,٥٥٤        |
| مدينون تجاريون                        | ٩      | ٣٦,٧٤٢,٧٠٢         | ١٢٧,٠٠٤,٥٢٢        |
| مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى      | ١٠     | ١١٥,٣١٦,٠١٦        | ٤٧,٨٦٦,٧٢٨         |
| <b>مجموع الموجودات المتداولة</b>      |        | <b>٥١٦,٢٨١,٣٩٣</b> | <b>٦١٩,٣٤٨,٨٠٤</b> |
| <b>الموجودات غير المتداولة</b>        |        |                    |                    |
| ممتلكات ومعدات                        | ١١     | ١٣,٤٣٥,٢٠٢         | ١٥,٧٥٥,٩٦٧         |
| عقارات استثمارية                      | ١٢     | ٧٥,١٣٢,٤٨٠         | ٦٩,٢٩٦,٠٠٠         |
| موجودات غير ملموسة                    | ١٣     | ٣٩٨,٨٣١            | ٢٨٦,٤٩٣            |
| <b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>  |        | <b>٨٨,٩٦٦,٥١٣</b>  | <b>٨٥,٣٣٨,٤٦٠</b>  |
| <b>مجموع الموجودات</b>                |        | <b>٦٠٥,٢٤٧,٩٠٦</b> | <b>٧٠٤,٦٨٧,٢٦٤</b> |
| <b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>        |        |                    |                    |
| <b>المطلوبات</b>                      |        |                    |                    |
| <b>المطلوبات المتداولة</b>            |        |                    |                    |
| دائنون تجاريون ومستحقات أخرى          | ١٥     | ٦٨,٦٩٥,٣٧٦         | ٧٨,٧٦٩,٣٣٢         |
| مخصص الزكاة الشرعية                   | ١ - ١٧ | ١١,٦٨١,٤٧٢         | ١٦,٦٨٠,٨٩٠         |
| <b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>      |        | <b>٨٠,٣٧٦,٨٤٨</b>  | <b>٩٥,٤٥٠,٢٢٢</b>  |
| <b>المطلوبات غير المتداولة</b>        |        |                    |                    |
| التزامات منافع الموظفين المحددة       | ١-١٦   | ١,٧٩٥,٠١١          | ١,٢٨١,٨٣٦          |
| <b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>  |        | <b>١,٧٩٥,٠١١</b>   | <b>١,٢٨١,٨٣٦</b>   |
| <b>مجموع المطلوبات</b>                |        | <b>٨٢,١٧١,٨٥٩</b>  | <b>٩٦,٧٣٢,٠٥٨</b>  |
| <b>حقوق الملكية</b>                   |        |                    |                    |
| رأس المال                             | ١٩     | ٣٥٥,٠٠٠,٠٠٠        | ٣٥٥,٠٠٠,٠٠٠        |
| إحتياطي نظامي                         | ٢٠     | ٥١,٧٢١,٤٣٠         | ٥١,٧٢١,٤٣٠         |
| أرباح مبقاة                           |        | ١١٦,٣٥٤,٦١٧        | ٢٠١,٢٣٣,٧٧٦        |
| <b>اجمالي حقوق الملكية</b>            |        | <b>٥٢٣,٠٧٦,٠٤٧</b> | <b>٦٠٧,٩٥٥,٢٠٦</b> |
| <b>اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b> |        | <b>٦٠٥,٢٤٧,٩٠٦</b> | <b>٧٠٤,٦٨٧,٢٦٤</b> |

| إيضاح  | ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٣ م             |
|--|--------|--------------------|
| <b>الربح أو الخسارة</b>  |        |                    |
| الإيرادات من العقود مع العملاء                                     | ٥      | ٨٣٣,٣٤٧,٦٩١        |
| تكلفة الإيرادات  | ٦      | (٦٦٢,٨٢٣,٩٧٤)      |
| <b>مجموع الربح</b>   |        | <b>١٧٠,٥٢٣,٧١٧</b> |
| مصاريف بيع و تسويق   |        | (١١,٥٦٩,١٤٦)       |
| مصاريف عمومية وإدارية  | ٧      | (٥٠,٩٩٦,٧٦٦)       |
| التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية                      | ١٢     | ٥,٨٣٦,٤٨٠          |
| <b>الربح التشغيلي</b>  |        | <b>١٢٣,١٥٢,٢٣٥</b> |
| إيرادات أخرى   |        | ١٣٥,١٧٢,٣٧٩        |
| إيرادات تمويلية  | ١-٨    | ٨,٤٨٥,٤٧٨          |
| أرباح بيع أصول ثابتة   |        | ٧,٩٣١,١٥٢          |
| مصروف خسائر ائتمانية متوقعة  | ١-٩    | ٥٨,٣٤٧             |
| مخصص خسائر ائتمانية متوقعة انتفى الغرض منه                         | ١-٩    | (١٢,٥٥٤,١٦٣)       |
| <b>ربح السنة قبل الزكاة</b>  |        | <b>٨١٤,٩٨١</b>     |
| زكاة   | ١-١٧   | ١٢٣,٣٠٥,٢٢٥        |
| <b>صافي ربح السنة</b>  |        | <b>(٨,٥٨٣,٠٩٦)</b> |
| <b>الدخل الشامل الآخر</b>  |        |                    |
| بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: |        |                    |
| الخسارة الإكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة   | ١٦     | (١٦٥,٤١٢)          |
| <b>إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة</b>                         |        | <b>(١٦٥,٤١٢)</b>   |
| <b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>                                   |        | <b>١١٤,٥٥٦,٧١٧</b> |
| ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة                    | ١٨     | ٣,٢٣               |
|  |        | ١٦٨,٠٧٧,١٩٥        |
|  |        | ٤,٧٣               |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| إيضاح  | ٢٠٢٤ م               | ٢٠٢٣ م              |
|--|----------------------|---------------------|
| التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية              | ١٢٣,٣٠٥,٢٢٥          | ١٨٢,٣٥٩,٦٠٧         |
| ربح السنة قبل الزكاة                               |                      |                     |
| <b>التعديلات على البنود غير النقدية:</b>           |                      |                     |
| إستهلاك ممتلكات ومعدات                             | ٣,٢١٣,٨٠٨            | ٤,٧٢١,٠٥٧           |
| إطفاء موجودات غير ملموسة                           | ١٤٨,٢١٢              | ١١٩,٣٠٧             |
| خسائر ائتمانية متوقعة - انقضى الغرض منه            | (٨١٤,٩٨١)            | (٣٠,٧١٢,٢٥١)        |
| خسائر ائتمانية متوقعة - مكون                       | ١٢,٥٥٤,١٦٣           | -                   |
| خسائر ائتمانية متوقعة - مستخدم                     | (٧٩٣,٤٧٤)            | (٦,٤٦٣,٣٤٧)         |
| التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية         | (٥,٨٣٦,٤٨٠)          | (٧,٨٠٨,٠٠٠)         |
| إيرادات تمويلية                                    | (١٠,١٣٤,٨٩٣)         | (٧,٩٣١,١٥٢)         |
| المكون من منافع الموظفين                           | ٤٧٥,٢١٣              | ٦٩٣,٩٩٣             |
| أرباح بيع أصول ثابتة                               | -                    | (٥٨,٣٤٧)            |
| <b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b> |                      |                     |
| مدينون تجاريون                                     | ٧٩,٣١٦,١١٢           | ١,٨٤٣,٣٦٣           |
| مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى                   | (٦٧,٤٤٩,٢٨٨)         | ٦٨٥,٠٧٤             |
| دائنون تجاريون ومستحقات أخرى                       | (١٠,٠٧٣,٩٥٦)         | (١٤,٦٦٣,٢٧٩)        |
| <b>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>           | <b>١٢٣,٩٠٩,٦٦١</b>   | <b>١٢٢,٧٨٦,٠٢٥</b>  |
| المدفوع من مخصص منافع الموظفين                     | (١٢٧,٤٥٠)            | (٦٢,٩٤٣)            |
| زكاة مسددة   | (١٣,٥٨٢,٥١٤)         | (١٣,٥٠٥,٦٣٥)        |
| <b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>      | <b>١١٠,١٩٩,٦٩٧</b>   | <b>١٠٩,٢١٧,٤٤٧</b>  |
| التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية            |                      |                     |
| مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات                       | (٨٩٣,٠٤٣)            | (٧,٣٩٢,٥٤٨)         |
| متحصلات بيع ممتلكات ومعدات                         | -                    | ٥٨,٣٤٧              |
| مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة                   | (٢٦٠,٥٥٠)            | (٤٠٥,٨٠٠)           |
| <b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>  | <b>(١,١٥٣,٥٩٣)</b>   | <b>(٧,٧٤٠,٠٠١)</b>  |
| التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية                 |                      |                     |
| توزيعات أرباح مدفوعة                               | (١٩٩,٤٣٥,٨٧٦)        | (٥٠,٧٠٢,٩٢٩)        |
| متحصلات من إيرادات تمويلية                         | ١٠,١٣٤,٨٩٣           | ٧,٩٣١,١٥٢           |
| <b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>    | <b>(١٨٩,٣٠٠,٩٨٣)</b> | <b>(٤٢,٧٧١,٧٧٧)</b> |
| صافي التغيير في النقد وما في حكمه                  | (٨٠,٢٥٤,٨٧٩)         | ٥٨,٧٠٥,٦٦٩          |
| النقد وما في حكمه في بداية السنة                   | ٤٤٤,٤٧٧,٥٥٤          | ٣٨٥,٧٧١,٨٨٥         |
| النقد وما في حكمه في نهاية السنة                   | ٣٦٤,٢٢٢,٦٧٥          | ٤٤٤,٤٧٧,٥٥٤         |

| رأس المال   | إحتياطي نظامي | أرباح مبقاة   | المجموع       |
|-------------|---------------|---------------|---------------|
| ٣٥٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٥١,٧٢١,٤٣٠    | ٨٣,٨٥٩,٥٢٠    | ٤٩٠,٥٨٠,٩٥٠   |
| -           | -             | ١٦٨,٠٧٧,١٩٥   | ١٦٨,٠٧٧,١٩٥   |
| -           | -             | -             | -             |
| -           | -             | ١٦٨,٠٧٧,١٩٥   | ١٦٨,٠٧٧,١٩٥   |
| -           | -             | (٥٠,٧٠٢,٩٣٩)  | (٥٠,٧٠٢,٩٣٩)  |
| ٣٥٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٥١,٧٢١,٤٣٠    | ٢٠١,٢٣٣,٧٧٦   | ٦٠٧,٩٥٥,٢٠٦   |
| -           | -             | ١١٤,٧٢٢,١٢٩   | ١١٤,٧٢٢,١٢٩   |
| -           | -             | (١٦٥,٤١٢)     | (١٦٥,٤١٢)     |
| -           | -             | ١١٤,٥٥٦,٧١٧   | ١١٤,٥٥٦,٧١٧   |
| -           | -             | (١٩٩,٤٣٥,٨٧٦) | (١٩٩,٤٣٥,٨٧٦) |
| ٣٥٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٥١,٧٢١,٤٣٠    | ١١٦,٣٥٤,٦١٧   | ٥٢٣,٠٧٦,٠٤٧   |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

#### ١- التكوين والنشاط

شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بمدينة مكة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٨٩٠٢٤ بتاريخ ٠٤ صفر ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٦ نوفمبر ٢٠١٤م والرقم الموحد هو ٧٠٠١٠٥٦٧٥٨.

عنوان الشركة هو ص.ب. ٣٤٢٣٢، الرصيفة، مكة المكرمة، المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في مجال تقديم خدمات الحجاج القادمين من خارج المملكة.

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة حسابات الشركة الام والشركة التابعة لها (يشار إلى الشركة الام والشركة التابعة لها معاً فيما بعد بـ"المجموعة"):

| اسم الشركة التابعة                          | بلد التأسيس              | نسبة الملكية الفعلية |       | الأنشطة الرئيسية  |
|---|--------------------------|----------------------|-------|---|
|   |                          | ٢٠٢٤م                | ٢٠٢٣م |   |
| شركة ضيوف البيت لخدمات الحجاج شركة شخص واحد | المملكة العربية السعودية | ١٠٠٪                 | ١٠٠٪  | تحميل وتنزيل ونقل أمتعة الحجاج والمعتمرين والزوار، تقديم خدمات الحجاج القادمين من خارج المملكة. |

#### ٢- أسس الإعداد والقياس

##### ١-٢ بيان الالتزام

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

##### ٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الإحتقاق المحاسبي وفرض الإستمرارية وعلى اساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود التالية الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة:

- التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين يتم قياسه بالقيمة الحالية للمطلوبات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- عقارات استثمارية بالقيمة العادلة.

##### ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي ("الريال السعودي")، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. وتم تقريب هذه القوائم المالية الموحدة إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

##### ٤-٢ أسس التوحيد

الشركة التابعة هي المنشأة التي تخضع لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرّضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال السلطة التي تمارسها على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على وجه التحديد على الشركة المستثمر فيها فقط في حال كان لدى المجموعة:

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

وبشكل عام هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى سيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لها سلطة على شركة مستثمر فيها، بما في ذلك:

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

#### ٢- أسس الإعداد والقياس (تتمة)

##### ٤-٢ أسس التوحيد (تتمة)

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

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الموحدة بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة.

وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة - إن وجدت - وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تقوم بما يلي:

- إلغاء إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- إلغاء إثبات القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- إلغاء إثبات فروق التحويل المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- إثبات القيمة العادلة للمقابل المقبوض.
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إثبات الربح أو الخسارة المرتبطة بفقدان السيطرة العائدة إلى الحصة المسيطرة السابقة
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الأخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقة، حسب ما هو ملائم، ويجب ذلك عندما تقوم المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة

يتم حذف الأرصدة والمعاملات وكذلك الإيرادات والمصاريف غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. تُحذف الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف الأرباح غير المحققة ولكن إلى حد عدم وجود دليل على الانخفاض في القيمة.

#### ٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

##### ١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

##### أ- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية التطبيق في السنة الحالية:

فيما يلي المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي لم تؤدي إلى تغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة وليس لها تأثير على القوائم المالية الموحدة:

| المعيار الدولي   | ملخص  | تاريخ التطبيق |
|--|---|---------------|
| التزامات الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦) | صدرت لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قراراً بشأن جدول الأعمال في يونيو ٢٠٢٠م - البيع وإعادة التأجير بدفعات متغيرة. تمت إحالة هذه المسألة إلى مجلس معايير المحاسبة الدولية لوضع المعايير لبعض الجوانب. أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات النهائية في سبتمبر ٢٠٢٢م. تنص التعديلات على شرط للبايع المستأجر لتحديد "مدفوعات الإيجار" أو "مدفوعات الإيجار المنقحة" بطريقة لا يعترف فيها البائع - المستأجر بأي مبلغ من المكاسب أو الخسائر التي تتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع المستأجر. | ١ يناير ٢٠٢٤م |

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

أ- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية التطبيق في السنة الحالية (تتمة)

| المعيار الدولي   | ملخص   |
|--|--|
| تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للمعيار الدولي ٧             | في ٢٥ مايو ٢٠٢٣م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية ترتيبات تمويل الموردين، والتي عدلت معيار المحاسبة الدولي ٧ قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات (التعديلات).  |
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين                | نشأت هذه التعديلات نتيجة للتقرير الذي تلقتة لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (اللجنة) حول متطلبات عرض الالتزامات والتدفقات النقدية المرتبطة بها الناشئة عن ترتيبات تمويل سلسلة التوريد والإفصاحات ذات الصلة. في ديسمبر ٢٠٢٠م، نشرت اللجنة جدول أعمال ترتيبات تمويل سلسلة التوريد - التخصيم العكسي الذي تناول هذا التقديم بناءً على المتطلبات الواردة في المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الموجودة في ذلك الوقت. |
|  | خلال هذه العملية، أشارت التعليقات الواردة من أصحاب المصلحة إلى القيود المفروضة على المتطلبات الموجودة آنذاك لتلبية الاحتياجات الهامة من المعلومات للمستخدمين لفهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على البيانات المالية للكيان ومقارنة كيان مع آخر. واستجابة لهذه التعليقات، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإعداد معايير ضيقة النطاق، مما أدى إلى التعديلات.   |
|  | تتطلب التعديلات من الشركات تقديم إفصاحات محددة معينة (نوعية وكمية) تتعلق بترتيبات تمويل الموردين.  |
|  | توفر التعديلات أيضاً إرشادات حول خصائص ترتيبات تمويل الموردين.   |
| تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ -  | بعد إصدار التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي ١ بشكل أكبر في أكتوبر ٢٠٢٢م.   |
| المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات  | إذا كان حق الشركة في التأجيل، خاضعاً لامتنال الشركة لشروط محددة، فإن هذه الشروط تؤثر على ما إذا كان هذا الحق موجوداً في نهاية فترة التقرير، وإذا كانت الشركة مطالبة بالامتنال للشروط في نهاية فترة التقرير أو قبلها وليس إذا كان المطلوب من الشركة الالتزام بالشروط بعد فترة التقرير.  |
|  | كما توفر التعديلات توضيحاً حول معنى "التسوية" لغرض تصنيف الالتزام على أنه متداول أو غير متداول   |
| تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف المطلوبات المتداولة أو غير المتداولة | أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة في يناير ٢٠٢٠م، والتي تم تعديلها جزئياً من خلال تعديلات الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات الصادرة في أكتوبر ٢٠٢٢م.   |
|  | تتطلب التعديلات أن يكون حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير جوهرياً ويجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير. ولا يتأثر تصنيف الالتزام باحتمال ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل التسوية لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.   |
|  | نتيجة لوباء كوفيد-١٩، قام المجلس بتأجيل تاريخ سريان التعديلات لمدة سنة واحدة إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعده.  |

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

ب- المعايير الصادرة التي لم تصبح سارية المفعول بعد:

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية التطبيق في الفترات المحاسبية المستقبلية التي قررت المجموعة عدم تطبيقها في وقت مبكر وتقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية وأهمها ما يلي:

| المعيار الدولي   | ملخص  |
|--|---|
| عدم قابلية التبادل (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١)                                      | في ١٥ أغسطس ٢٠٢٣م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية مسألة عدم قابلية التبادل والذي عدل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ المعدل آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (التعديلات). نشأت التعديلات نتيجة للتقرير الذي تلقتة لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (اللجنة) بشأن تحديد سعر الصرف عندما يكون هناك نقص طويل الأجل في قابلية الصرف. لم يتضمن معيار المحاسبة الدولي ٢١، قبل التعديلات، متطلبات صريحة لتحديد سعر الصرف عندما لا تكون العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى، مما أدى إلى التنوع في الممارسة. |
|  | أوصت اللجنة بأن يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية بإعداد تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ لمعالجة هذه المشكلة. وبعد مزيد من المداولات، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية مسودة عرض للتعديلات المقترحة على معيار المحاسبة الدولي ٢١ في أبريل ٢٠٢١م وتم إصدار التعديلات النهائية في أغسطس ٢٠٢٣م.  |
|  | تقدم التعديلات متطلبات لتقييم متى تكون العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى ومتى لا تكون كذلك. تتطلب التعديلات من الكيان تقدير سعر الصرف الفوري عندما يخلص إلى أن العملة غير قابلة للتحويل إلى عملة أخرى.   |
| تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ | توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية والغاء الإعراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.  |
| تصنيف وقياس الأدوات المالية  | توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط.  |
|  | إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ و إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.  |
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية                | المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها ما يلي:<br>- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛<br>- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و<br>- تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.  |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩   | المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة؛ الإفصاحات   |

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٢-٣ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيف متداولة / غير متداولة.

تكون الموجودات متداولة عندما تكون:

- من المتوقع تحققها أو يعتزم بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية.
  - يتم الاحتفاظ به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
  - يتوقع أن تتحقق خلال الاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
  - أن يكون نقداً وما في حكمه ما لم يكن مقيداً نتيجة لتحويله أو استخدامه لتسوية التزام على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف المجموعة جميع الموجودات الأخرى باعتبارها غير متداولة .

تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية :

- عندما يتوقع تسويتها في دورة التشغيل الاعتيادية .
  - عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة .
  - عندما يستحق تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير .
  - في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

### ٣-٣ عملات أجنبية

#### معاملات وأرصنة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية السنة ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

### ٤-٣ ممتلكات ومعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات ميدنياً بتكلفة الاقتناء، بما في ذلك أية تكاليف منسوبة مباشرة لإعادة الموجودات إلى الموقع والحالة اللازمة لتمكينها من العمل بالطريقة التي تنشدها إدارة المجموعة. يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتركمة إن وجدت.

عندما يكون للمكونات الرئيسية لبنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الممتلكات والمعدات. يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة واحتسابه بطريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليف الموجودات ذات العلاقة بعد خصم القيم المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدر للممتلكات ومعدات:

| الأصل                | عدد السنوات |
|----------------------|-------------|
| مباني                | ٣٠          |
| آلات و معدات         | ٣           |
| سيارات ودراجات نارية | ٤           |
| اثاث ومعدات مكتبية   | ٣-٦         |

يتم تحميل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. تتم رسملة مصاريف الإصلاح والصيانة التي تزيد من قيمة الأصول أو تزيد من عمرها الإنتاجي بشكل جوهري.

تتم مراجعة طريقة الاستهلاك وتقديرات القيمة المتبقية وتقديرات الأعمار الإنتاجية سنوياً.

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٤-٣ ممتلكات ومعدات (تتمة)

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية الأصل) في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدر له.

#### مشاريع تحت التنفيذ

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن مشاريع تحت التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (تبعاً لطبيعة المشروع)، عند وصول الأصل إلى الموقع و/ أو الحالة اللازمة ليتمكن من العمل بالطريقة التي تراها الإدارة. تتضمن تكلفة بند مشاريع تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء أو الاستحواذ على بند مشاريع تحت التنفيذ التي تتراءى للإدارة. يتم رسملة التكاليف المرتبطة باختبار بنود مشاريع تحت التنفيذ (قبل أن تكون متاحة للاستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم استهلاك أو إطفاء مشاريع تحت التنفيذ.

### ٥-٣ موجودات غير ملموسة

تُعرض الموجودات غير الملموسة في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكم. يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تم تكبد المصروفات فيها.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة على أنها محددة أو غير محددة، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية، ويتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل سنة مالية، مع أخذ تأثير أية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد، بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، يتم مراجعة العمر الافتراضي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقييم إجراؤه للعمر الافتراضي لا يزال هناك ما يؤيده، ويعتبر أثر التغيير من عمر محدد إلى عمر غير محدد كتعديل مستقبلي. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات غير الملموسة:

#### الأصل

برامج

#### عدد السنوات

٥

يتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في كل تاريخ تقرير ويتم تعديلها عند اللزوم.

### ٦-٣ عقارات استثمارية

يتم تصنيف العقارات المحتفظ بها للحصول على عوائد إيجارية طويلة الأجل أو لزيادة رأس المال أو كليهما، والتي لا تشغلها المنشأة، كعقارات استثمارية.

يتم قياس العقارات الاستثمارية ميدنياً بتكلفتها، بما في ذلك تكاليف المعاملات ذات الصلة وتكلفة الاقتراض حيثما ينطبق ذلك. بعد الاعتراف المبدئي، يتم إدراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة. إن العقارات الاستثمارية التي يتم إعادة تطويرها لمواصلة استخدامها كعقارات استثمارية أو التي أصبح سوقها أقل نشاطاً، يستمر قياسها بالقيمة العادلة. يتم قياس العقارات الاستثمارية قيد الإنشاء بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة العادلة يمكن تحديدها بشكل موثوق. العقارات الاستثمارية قيد الإنشاء والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل موثوق، ولكن تتوقع المجموعة أن القيمة العادلة للعقار ستكون قابلة للتحديد بشكل موثوق عند اكتمال الإنشاء يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة حتى تصبح القيمة العادلة قابلة للتحديد بشكل موثوق أو يتم الانتهاء من الإنشاء أيهما أقرب. قد يكون من الصعب في بعض الأحيان تحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري قيد الإنشاء بشكل موثوق.

### ٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٦-٣ عقارات استثمارية (تتمة)

من أجل تقييم ما إذا كان من الممكن تحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري قيد الإنشاء بشكل موثوق، تأخذ الإدارة في الاعتبار العوامل التالية، من بين أمور أخرى:

- أحكام عقد البناء.
- مرحلة الإنجاز
- ما إذا كان المشروع/العقار قياسيًا (نموذجيًا للسوق) أو غير قياسي.
- مستوى موثوقية التدفقات النقدية الداخلة بعد الانتهاء
- مخاطر التطوير الخاصة بالعقار.
- الخبرة السابقة مع بناء مماثل
- حالة تراخيص البناء .

تعتمد القيمة العادلة على أسعار السوق النشطة، ويتم تعديلها، إذا لزم الأمر، للاختلافات في طبيعة أو موقع أو حالة الأصل المحدد. إذا لم تكن هذه المعلومات متاحة، تستخدم المجموعة طرق تقييم بديلة، مثل الأسعار الأخيرة في الأسواق الأقل نشاطاً أو توقعات التدفقات النقدية المخصومة. يتم إجراء التقييمات كما في تاريخ المركز المالي الموحد من قبل مثنين محترفين يحملون مؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة ولديهم خبرة حديثة في موقع وفئة العقار الاستثماري الذي يتم تقييمه. تشكل هذه التقييمات أساس القيم الدفترية في القوائم المالية الموحدة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تتم رسمة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم تحميل كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى كمصروف عند تكبدها. عندما يتم استبدال جزء من عقار استثماري، يتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل.

إذا أصبح العقار الاستثماري مشغولاً من قبل المالك، يتم إعادة تصنيفه كمتلكات ومعدات.

تتم التحويلات إلى (أو من) العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. إذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقارًا استثماريًا، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقًا للسياسة المنصوص عليها ضمن الممتلكات والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام. عندما يخضع العقار الاستثماري لتغيير في الاستخدام، بدليل بدء التطوير بهدف البيع، يتم تحويل العقار إلى عقار قيد التطوير بقيمته العادلة للمحاسبة اللاحقة كعقار قيد التطوير.

يتم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية إما عندما يتم التخلص منها (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عندما يتم سحبها بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع أي فائدة اقتصادية مستقبلية من التخلص منها. يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في فترة الاستبعاد. عند تحديد مبلغ المقابل من إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية، تأخذ المجموعة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود عنصر تمويل هام، والمقابل غير النقدي، والمقابل المستحق للمشتري (إن وجد).

#### ٧-٣ أنشطة التأجير لدى المجموعة (كمستأجر) وكيفية المحاسبة عنها

تقوم المجموعة بالتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار، أي أن العقد يعتبر عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل ثمن أو عوض ما.

تقيم المجموعة ما إذا كان العقد يُعد، أو يتضمن، عقد إيجار، عند بدء العقد. وتُثبت المجموعة موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية المقابلة فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعروفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل) وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. فيما يخص عقود الإيجار هذه، تُثبت المجموعة مدفوعات الإيجار كمصاريف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منظم آخر أكثر تمثيلًا للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تشكل حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. تتوفر خيارات التمديد في مدة عقد الإيجار فقط إذا كان تمديد عقد الإيجار مؤكدًا إلى حد ما.

### ٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٧-٣ أنشطة التأجير لدى المجموعة (كمستأجر) وكيفية المحاسبة عنها (تتمة)

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة بشكل عام في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات الإيجار التاريخية والتكاليف وتعطل الأعمال المطلوبة لاستبدال الأصل المؤجر. قد تحتوي العقود على مكونات إيجارية وغير إيجارية. تخصص المجموعة المقابل في العقد للعناصر الإيجارية وغير الإيجارية بناءً على أسعارها النسبية المستقلة.

#### مطلوبات إيجارية

تُقاس المطلوبات الإيجارية مبدئيًا بصافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ البدء. تُخصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، كما هو الوضع عامةً بالنسبة لعقود الإيجار في المجموعة، عندها يُستخدم معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر الفردي سداؤه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مُقاربة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مُشابهة بأحكام وضمن وشروط مُشابهة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم المجموعة بما يلي:

- استخدام - حيثما أمكن - تمويل حديث من طرف خارجي حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة بداية، ويتم تعديله ليعكس التغيرات في شروط التمويل منذ قبض تمويل الطرف الخارجي.
- استخدام منهج متراكم يبدأ بسعر فائدة خال من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الائتمان الخاصة بعقود الإيجار التي يحتفظ بها المستأجر الفردي، والتي لا تملك تمويلًا حديثًا من طرف خارجي.
- إجراء تعديلات خاصة بعقد الإيجار، مثل المدة والدولة والعملة والضمان.

تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات الإيجار الثابتة، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، وتقاس مبدئيًا باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقعة أن تكون مستحقة الدفع من المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء العقد.

يتم أيضًا إدراج مدفوعات الإيجار التي يتم سداؤها بموجب خيارات تمديد مؤكدة بشكلٍ معقول في قياس الالتزام.

يُقاس التزام الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وخفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المسددة.

تُعيد المجموعة قياس التزام الإيجار (وتُجري تعديلًا مقابلاً لموجودات حق الاستخدام ذات العلاقة) عندما:

- تتغير مدة الإيجار أو يحدث تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل)؛ يتم تعديل عقد الإيجار، ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

#### موجودات حق الاستخدام

تشتمل موجودات حق الاستخدام على القياس المبدئي للالتزام الإيجار المقابل، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل يوم البدء وأي تكاليف مباشرة أولية؛ وتُقاس لاحقًا بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تُستهلك موجودات حق الاستخدام على مدى فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل الأساسي، أيهما أقصر. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تعكس توقع المجموعة ممارسة خيار الشراء، يُستهلك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

## ٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

## ٣-٧ أنشطة التأجير لدى المجموعة ( كمستأجر ) وكيفية المحاسبة عنها (تتمة)

*موجودات حق الاستخدام (تتمة)*

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات" لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وتقوم بتسجيل أي خسائر محددة للانخفاض في القيمة.

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ضمن قياسات المطبوعات الإيجارية وموجودات حق الاستخدام. يتم إثبات المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

عندما تتعرض المجموعة لزيادات مستقبلية محتملة في مدفوعات الإيجار المتغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، لا يتم إدراجها في المطبوعات الإيجارية حتى تصبح سارية المفعول. عند سريان مفعول التعديلات على مدفوعات الإيجار بناءً على مؤشر أو معدل، يتم إعادة تقييم المطبوعات الإيجارية وتعديلها مقابل موجودات حق الاستخدام

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين أصل الدين وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

## ٣-٨ عمليات تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ وذلك عندما تنتقل السيطرة للمجموعة، يتم قياس العوض المحول بالقيمة العادلة، التي يتم احتسابها على أنها مجموع القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ للأصول المحولة من قبل المجموعة، والالتزامات التي تكبدها المجموعة تجاه مالكي الشركة المستحوذ عليها السابقين بالإضافة إلى حقوق الملكية المصدرة للمجموعة مقابل الحصول على السيطرة على الشركة المستحوذ عليها، يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بعمليات الاستحواذ عموماً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية التي تم تحملها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم وفقاً لبنود العقد والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويشمل ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى في العقد الرئيسي للجهة المستحوذ عليها.

في تاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم تحملها بقيمتها العادلة، باستثناءات محدودة

يتم قياس الشهرة مبدئياً على أنها الزيادة في مجموع العوض المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطر عليها في الأعمال المستحوذ عليها، والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً من قبل المجموعة في الأعمال المستحوذ عليها -إن وجد- عن صافي المبالغ في تاريخ الاستحواذ للأصول المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المفترض تحملها، وبعد إتمام عملية إعادة التقييم، وفي حال استكمال عملية إعادة التقييم تجاوزت صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها مجموع العوض المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الأعمال المستحوذ عليها، والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً من قبل المجموعة في الأعمال المستحوذ عليها - إن وجدت-. تقوم المجموعة بإعادة تقييم إذا ما تم الاعتراف بكافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم تحملها بالشكل الصحيح ويتم مراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المعترف بها في تاريخ الاستحواذ، إذا ما زالت نتيجة إعادة التقييم تظهر زيادة في صافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول عندها يتم الاعتراف بربح من صفقة شراء بسعر تفضلي ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

بعد الاعتراف المبدئي، تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها الخسائر المتركمة لانخفاض القيمة، ولغرض فحص انخفاض القيمة للشهرة المكتسبة من تجميع الأعمال ومن تاريخ الاستحواذ، سيتم توزيعها على وحدات مولدة للنقد متوقع أن تستفيد من عملية تجميع الاعمال بغض النظر عما إذا كانت الموجودات الأخرى أو المطلوبات المستحوذ عليها قد تم تخصيصها لتلك الوحدات.

إذا لم يتم توزيع الشهرة المكتسبة على الوحدات المولدة للنقد المحددة بسبب عدم اكتمال الاحتمال المبدئي، فلن يتم فحص انخفاض قيمة الشهرة المبدئية إلا إذا توفرت مؤشرات لانخفاض القيمة تمكن المجموعة من توزيع القيمة الدفترية للشهرة على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد التي متوقع أن تستفيد من منافع عملية تجميع الأعمال. أينما تم توزيع شهرة على الوحدة المولدة للنقد وتم استبعاد جزء من عمليات هذه الوحدة فإن الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة سوف تظهر ضمن القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد هذه العملية. إن الشهرة المستبعدة في مثل هذه الظروف يتم قياسها بناء على قيمة مماثلة للعملية المستبعدة والجزء المتبقي من الوحدة المولدة للنقد.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

## ٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

## ٣-٨ عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

يحدد الإنخفاض في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للإسترداد لكل وحده مولدة للنقد (أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وعندما تقل القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المولدة للنقد عن قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الإنخفاض، ولا يمكن عكس خسائر الإنخفاض في الشهرة في الفترات المستقبلية .

يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة والتي تمثل حصة ملكية حالية تخول مالكيها امتلاك حصة تناسبية في صافي أصول المنشأة في حالة التصفية يمكن قياسها بشكل أولي إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المستحوذ عليها.

يتم اختيار قياس أساس كل معاملة على حدة، وتتبع المجموعة طريقة الحصة التناسبية في المحاسبة عن الحقوق غير المسيطرة بالقوائم المالية الموحدة. ويتم قياس المكونات الأخرى لخصص حقوق الملكية غير المسيطرة بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ ما لم تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى المعتمدة في المملكة أساس آخر للقياس.

يتم قياس أي مقابل محتمل سيدفع (إن وجد) بقيمته العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم تصنيفه إما كحقوق ملكية أو كالتزام مالي. يتم لاحقاً إعادة قياس المقابل المحتمل والمصنف كالتزام مالي بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وفي الحالة التي يتم فيها تصنيف المقابل المحتمل على أنه حقوق ملكية عندها لا يعاد قياسه ويتم المحاسبة عن تسويتها لاحقاً ضمن حقوق الملكية.

عندما تتم عملية تجميع الأعمال على مراحل، يتم قياس حصة المجموعة في حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، ويتم الاعتراف بما ينتج من مكسب أو خسارة - إن وجدت- في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، إن المبالغ الناشئة عن الحصص في المنشأة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والمدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في حال كانت هذه المعالجة ملائمة فيما لو تم استبعاد تلك الحصص.

إذا لم تكتمل المحاسبة المبدئية لتجميع الأعمال حتى نهاية فترة التقرير والتي تشكل الفترة التي حدث فيها التجميع، فنقوم المجموعة بعرض البنود التي لم تكتمل عملية احتسابها بقيمة مؤقتة في القوائم المالية الموحدة، خلال فترة قياسها، والتي لا تزيد عن مدة سنة من تاريخ الاستحواذ، يتم تعديل القيمة المؤقتة المعترف فيها بتاريخ الاستحواذ بأثر رجعي لكي تعكس المعلومات التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ وإذا تم التأكد بأن ذلك سيكون مؤثراً على قياس المبالغ المعترف بها إعتباراً من ذلك التاريخ. خلال فترة القياس تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية إذا تم الحصول على معلومات جديدة حول وجود حقائق أو ظروف كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ وإذا تبين أن ذلك سينتج عنه الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات إعتباراً من ذلك التاريخ، وتنتهي فترة القياس بمجرد حصول المجموعة على المعلومات التي كانت تسعى لها حول الحقائق والظروف التي وجدت في تاريخ الاستحواذ، أو بمجرد علمها بعدم إمكانية الحصول على معلومات أكثر

## ٣-٩ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الالتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق المتقدمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تقدماً يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصطلحهم الاقتصادية.

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

## ٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

## ٣-٩ قياس القيمة العادلة (تتمة)

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن تسلسل القيمة العادلة. ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناءً على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس

المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) (أو بصورة غير مباشرة) مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات 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.

في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولهذا التحليل تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم المجموعة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لأغراض افصاحات القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

## ٣-١٠ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للإطفاء ويتم اختبارها سنوياً من حيث الانخفاض في قيمتها، أو أكثر في حال وجود مؤشرات أو أحداث أو تغيرات في الظروف قد تؤدي إلى انخفاض محتمل للقيمة. يتم اختبار الموجودات الأخرى فيما يتعلق بالانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ولغرض تقدير قيمة الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستوى لها حيث تتواجد تدفقات نقدية قابلة للتحديد بشكل منفصل والتي تكون منفصلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الناجمة عن موجودات أخرى أو مجموعات موجودات (وحدات مدرة للنقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية، بخلاف الشهرة، والتي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الانخفاض، وذلك في نهاية تاريخ كل فترة تقرير.

تقوم المجموعة في كل سجل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن الأصل قد انخفضت قيمته. في حالة وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة إلى اختبار انخفاض القيمة السنوية للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف التصرف والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تحديده للأصل الفردي، ما لم يكن الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقدير القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب مثل مضاعفات التقييم (بما في ذلك مضاعفات الأرباح) أو أسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المتداولة علناً أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

تستند المجموعة في احتساب الانخفاض في القيمة إلى توقعات مفصلة والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة إنتاج للمجموعة يتم تخصيص الأصول الفردية لها. تغطي هذه التوقعات بشكل عام فترة خمس سنوات أو أقل إذا كان من الممكن إعداد تنبؤات موثوقة لفترة أقل من خمس سنوات لوحدات إنتاج النقد المحددة. يتم حساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على توقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

## ٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

## ٣-١٠ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً قد لا تكون موجودة أو قد تكون قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو للوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل منذ أن تم الاعتراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. إن العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي بعد الاستهلاك، إذا لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

## ٣-١١ مدينون تجاريون

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء نظير تقديم الخدمات الإيجارية والمبالغ المستحقة من الجهات الحكومية والقطاع الخاص والأفراد المتعاقد معهم لتقديم خدمات الحج وذلك في سياق النشاط المعتاد للمجموعة ولا تتحمل الذمم المدينة فائدة. إذا تجاوز الائتمان شروط الائتمان العادية يتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. في نهاية كل فترة تقرير تتم مراجعة القيم الدفترية للمدينون التجاريون والمدينين الآخرين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. في هذه الحالة، يتم إثبات الخسارة بسبب انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

## ٣-١٢ النقد وما في حكمه

يتكون بند النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الحيازة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد وتخضع لمخاطر غير جوهريه للتغير في القيمة وتكون متاحة لاستخدامات المجموعة.

## ٣-١٣ الأدوات المالية

## موجودات مالية

## (١) التصنيف

تصنف الموجودات المالية للمجموعة وتقاس وفقاً للفئات التالية:

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- التكلفة المضافة.

تستند هذه التصنيفات إلى نموذج عمل المجموعة في إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المضافة عندما تكون ضمن نموذج العمل الذي يهدف للاحتفاظ بالموجودات بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وتؤدي الأحكام التعاقدية للموجودات المالية إلى وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط على مبلغ أصل الدين القائم.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر إما ضمن الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر.

## (٢) الإثبات وإلغاء الإثبات

عند الإثبات المبدئي، تقيس المجموعة الموجودات المالية بقيمتها العادلة، وفي حالة الموجودات المالية الذي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تُضاف تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم تحميل تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية من تلك الموجودات أو عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في الحصول على تدفقات نقدية تعاقدية من موجودات مالية في معاملة يتم فيها تحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بصورة فعلية. يتم إثبات أي فوائد في الموجودات المالية المحولة التي تقوم المجموعة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

## ٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

## ٣-١٣ الأدوات المالية (تتمة)

موجودات مالية (تتمة)

(٣) القياس

فيما يلي القياس اللاحق للموجودات المالية:

التكلفة المطفأة

تُقاس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل في مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط، بالتكلفة المطفأة. تُدرج إيرادات الفائدة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الربح أو الخسارة من الأداة المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والتي لا تشكل جزءاً من علاقة التحوط في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء إثبات الأصل أو عندما تنخفض قيمته. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة كبند منفصل في الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما تختار إدارة المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، لا يتم لاحقاً إعادة تصنيف أرباح وخسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة بعد إلغاء إثبات الاستثمار. يستمر إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة كإيرادات تشغيلية أخرى عندما يتأكد حق المجموعة في قبض هذه المدفوعات.

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كأرباح أخرى في الربح أو الخسارة. إن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس قيد خسائر الانخفاض في القيمة) على استثمارات حقوق الملكية لا يتم تسجيلها بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

مطلوبات مالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. ويتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أية تكاليف عائدة مباشرة تتعلق بالمعاملات. وبعد الإثبات المبدئي، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المفضل بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكل جوهري، أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء إثبات للالتزام الأصلي وإثبات الالتزام جديد. ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية الموحدة عندما يكون لدى المجموعة حق نافذ نظاماً في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس استطلاع المستقبل.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة المنهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"، والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدى أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات المبدئي لها. يتم تحميل مبلغ الخسارة على الربح أو الخسارة. تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لتحديد مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة، ولكنها تطبق أيضاً أحكاماً محددة عندما تكون عوامل أخرى بخلاف عمر الدين معروفة للإدارة والتي يمكن أن تؤثر على القدرة على السداد.

يتم شطب الذمم المدينة التجارية والاستبقاءات المدينة عندما لا يوجد أي توقع معقول لاستردادها. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة للاسترداد، من بين أمور أخرى، انخفاضاً كبيراً في الجدارة الائتمانية للعميل وإخفاق العميل في الاتفاق على خطة سداد مع المجموعة أو الإخفاق في أداء المدفوعات التعاقدية لفترة تزيد عن ٣٦٥ يوماً من التأخر عن السداد.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

## ٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

## ٣-١٤ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم بيان تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من المتحصلات.

يتم إثبات أسهم الخزينة كخصم من حقوق الملكية بمبلغ المقابل الذي تدفعه المجموعة مقابل حيازتها، بما في ذلك أي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة المتكبدة.

## ٣-١٥ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق الملكية والاعتراف به كمطلوبات.

## ٣-١٦ منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة وأخرى طويلة الأجل

يتم إثبات الالتزام المتعلق بالمنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والمرتبات والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة بمبلغ غير مخصوم من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

يتم إثبات قياس المطلوبات فيما يتعلق بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات الصلة.

يتم قياس المطلوبات المقاسة فيما يتعلق بمنافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية الصادرة والمتوقعة من قبل المجموعة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير.

التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بالنسبة إلى خطط منافع نهاية الخدمة المحددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء التقييمات الاكتوارية بنهاية كل فترة تقرير سنوية. يتم إثبات عمليات إعادة القياس التي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية وتنعكس فوراً في قائمة المركز المالي مع رسوم أو ائتمان مثبت في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر تنعكس فوراً في الأرباح المبقاة ولا يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. تثبت تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في فترة تعديل الخطة. يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزام أو أصل المنافع المحددة. تصنف تكاليف المنافع المحددة كالآتي:

- تكلفة الخدمة (التي تشمل تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من عمليات التقليل والتسوية).
- صافي مصروف أو إيراد الفائدة.
- إعادة القياس.

يتم احتساب أرباح وخسائر التقليل كتكاليف خدمة سابقة.

تمثل التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي العجز الفعلي أو الفائض في خطط المنافع المحددة للمجموعة. يقتصر أي فائض ناتج عن هذا الحساب على القيمة الحالية لأي منافع اقتصادية متاحة في مجال المبالغ المستردة من الخطط أو التخفيضات في المساهمات المستقبلية للخطط.

يتم إثبات الالتزام الخاص بمنافع نهاية الخدمة في أي وقت لم يعد بإمكان المنشأة فيه سحب عرض منافع نهاية الخدمة، وعندما تقوم المنشأة بإثبات أي تكاليف إعادة هيكلة ذات صلة.

### ٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٣-١٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون للمجموعة التزام قانوني أو تعاقدية نتيجة لحدث سابق ومن المرجح أن يتطلب تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغها بصورة موثوق فيها. عندما يكون التأثير جوهري يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال، والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. يتم الاعتراف بتخفيض الخصم كتكلفة تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

#### ٣-١٨ دائنون تجاريون ومستحقات أخرى

الدائنون التجاريون ومستحقات أخرى هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع والخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق الأعمال الاعتيادية من الموردين. تصنف الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، خلافاً لذلك، تعرض كمطلوبات غير متداولة. يتم إثبات الدائنون التجاريون مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

#### ٣-١٩ الإلتزامات المحتملة

جميع الإلتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل المجموعة، أو جميع الإلتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة لعدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الإلتزام،

#### ٣-٢٠ الاعتراف بالإيرادات

تتألف الإيرادات من القيم العادلة للمقابل المادي المستلم أو المستحق من تقديم الخدمات في السياق الطبيعي لأنشطة المجموعة مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً. يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد الخصومات والحوافز والتخفيضات.

يتم إثبات الإيراد عندما يكون من الممكن قياسه بشكل موثوق وعندما يكون من المرجح أن تؤول المنفعة الاقتصادية إلى المجموعة وعندما تحقق معايير محددة لكل من أنشطة المجموعة كما هو موضح أدناه.

تعترف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:

الخطوة الأولى: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعيار ضوابط لكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تخصص المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مقدار المقابل الذي تتوقعه المجموعة في مقابل الوفاء بكل أداء.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيراد عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء.

#### تحديد العقد مع العميل

تقوم المجموعة بتقييم دقيق لشروط وأحكام العقود مع عملاءها لأن الإيرادات يتم إثباتها فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء. يعتبر التغيير في نطاق أو سعر العقد أو كلاهما بمثابة تعديلاً للعقد وتحدد المجموعة ما إذا كان هذا التغيير سيغير عقداً جديداً أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

#### تحديد التزامات الأداء

بمجرد أن تقوم المجموعة بتحديد العقد مع العميل، تقوم بتقييم الشروط التعاقدية والممارسات التجارية المعتادة لتحديد كافة الخدمات المتفق عليها ضمن العقد وتحديد أي من تلك الخدمات المتفق عليها أو مجموعة من الخدمات المتفق عليها سيتم التعامل معه كمطلوبات أداء منفصلة.

### ٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٣-٢٠ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

#### تحديد سعر المعاملة

تحدد المجموعة سعر المعاملة كمبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير عنصر تمويلي جوهري (أي القيمة الزمنية للنقود والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث إنعكاس هام في مبلغ الإيرادات المتراكم المثبت عندما يتم لاحقاً اتضاح حالات عدم التأكد المرتبط بالعمود المتغير.

يتم تحديد مبلغ المقابل بناءً على سعر المعاملة المتفق عليه مع العملاء ولا توجد عود أخرى في عقد العميل يتم تحديدها كالتزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة للخدمات، أخذت المجموعة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود مكونات تمويلية مهمة، والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق الدفع للعميل (إن وجد) واستنتجت أنه مثل هذه الاعتبارات غير مدرجة في سعر المعاملة.

تعديلات العقد، على سبيل المثال أوامر التغيير، يتم احتسابها كجزء من العقد الحالي، مع تعديل تراكمي للإيرادات. بالنسبة لتعديلات العقود الجوهرية، يمكن الاعتراف بعقد منفصل، بناءً على تقييم الإدارة للعوامل التالية:

- يزداد نطاق العقد بسبب إضافة السلع أو الخدمات المتعهد بها المتميزة؛ و
  - يرتفع سعر العقد بمبلغ عوض يعكس أسعار البيع المستقلة الخاصة بالمنشأة للسلع أو الخدمات الإضافية المتعهد بها وأي تسويات مناسبة على ذلك السعر ليعكس ظروف العقد المعين.
- لم تكن هناك أية تعديلات جوهرية للعقود خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

#### تخصيص سعر المعاملة

عند تحديد التزامات الأداء وسعر المعاملة، يتم تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء والذي يتم عادة بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاصة بها أي على أساس سعر البيع المستقبلي النسبي. عند تحديد أسعار البيع المستقلة، يتعين على المجموعة استخدام معلومات قابلة للملاحظة، إن وجدت. وإذا كانت أسعار البيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم المجموعة باستخدام التقديرات على أساس المعلومات المتاحة بشكل معقول.

#### الاعتراف بالإيرادات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات وفقاً للشروط والأحكام الواردة في العقود المبرمة مع العملاء إلى المدى الذي يتم فيه الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بعقود العملاء من قبل المجموعة عن طريق نقل السيطرة لخدمة متفق عليها إلى العميل، من الممكن تحويل السيطرة بمرور الوقت أو في نقطة زمنية معينة. وعند استيفاء التزام الأداء خلال مدة زمنية، تحدد المجموعة مدى التقدم بموجب العقد بناءً على طريقة المدخلات أو المخرجات والتي تعمل على قياس أفضل للأداء المكتمل لتاريخه. يتم تطبيق الطريقة المحددة بشكل ثابت على التزامات الأداء المماثلة وفي الظروف المماثلة. تعتقد المجموعة أنها تفي بالتزامات الأداء في عقودها مع العملاء بمرور الوقت للإيجارات، وفي نقطة زمنية معينة لخدمات الحج، ومن ثم فإنها تحقق الإيرادات عندما تفي بالتزاماتها بموجب عقودها مع العملاء.

السياسات المحاسبية لإيرادات المجموعة من العقود مع العملاء موضحة أدناه:

#### الإيجارات

يتم إثبات إيرادات الإيجارات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار. عندما تقدم المجموعة حوافز لعملائها على شكل فترة إيجار مجانية، يتم إثبات الحافز كخفض لمجموع إيرادات الإيجار على مدى طول فترة الإيجار، على أساس القسط الثابت.

#### خدمات الحج

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات الحج عند تأدية واكمال أداء الخدمات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. ويتم الاعتراف بالإيراد في نقطة زمنية معينة.

#### ٣-٢١ المصروفات

#### تكلفة الإيرادات

يعترف بكافة المصروفات على أساس الاستحقاق. ويعترف بالتكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية.

#### مصروفات تسويقية

تتكون المصاريف التسويقية من جميع تكاليف تسويق خدمات الحج والإيجارات للمجموعة وتشمل على مصاريف الدعاية ورسوم التسويق عبر المنصات الإلكترونية واللوحات الخارجية الثابتة والرقمية والهدايا.

### ٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٣-٢١ المصروفات (تتمة)

##### مصروفات عمومية وإدارية

تشمل المصروفات العمومية والإدارية على التكاليف التي لا تكون بالضرورة جزءاً من المصروفات التسويقية أو تكلفة الإيرادات أو تكاليف التمويل أو مصروفات الزكاة.

#### ٣-٢٢ الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") ويتم إثبات استحقاق للزكاة ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للفترة الجارية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

إن المجموعة مؤهلة بالدرجة الأولى لدفع الزكاة فقط. وحيث أن عكس فروقات التوقيت، إن وجد، ليس من المتوقع أن يكون له أي تأثير جوهري على مبلغ الزكاة في المستقبل المنظور، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي التزام أو أصل ضريبي مؤجل في هذه القوائم المالية الموحدة.

#### ٣-٢٣ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو كجزء من مصروف البند، عندما ينطبق ذلك، و/أو
- عند إظهار الذم المدينة والدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة

إن صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من /أو المستحق إلى السلطات الضريبية يتم إدراجه إما كجزء من المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى أو المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

#### ٣-٢٤ ربحية السهم

##### ربحية السهم الأساسية

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ما يلي:

- الربح العائد إلى مساهمي المجموعة، باستثناء أي تكاليف لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية.
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية المعدلة بحسب عناصر المكافأة في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة ويستثنى منها أسهم الخزينة.

##### ربحية السهم المخفضة

تستخدم ربحية السهم المخفضة لتعديل الأرقام المستخدمة في تحديد الربحية الأساسية للسهم بمراجعة ما يلي:

- أثر الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة المخفضة، و
- المتوسط المرجح لعدد الحصص العادية الإضافية التي قد يمكن أن تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الحصص العادية المخفضة المحتملة.

### ٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما هو معمول به في المملكة العربية السعودية لإعداد التقارير المالية استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على المبالغ المعترف بها ضمن الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الموحدة والمبالغ المفصح عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف.

### ٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة، تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بعمل التقديرات والأحكام التالية، والتي تعتبر جوهرياً بالنسبة للبيانات المالية الموحدة

#### ٤-١-٤ الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة قامت الإدارة بعمل الأحكام التالية والتي لها تأثير هام على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة.

#### ٤-١-١ الإستمرارية

أجرت إدارة المجموعة تقييمًا لقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي مقتنعة بأن المجموعة لديها موارد كافية لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. بالإضافة إلى ذلك، ليس لدى الإدارة أي شكوك جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. لذلك، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### ٤-١-٢ استهلاك الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

يتم استهلاك موجودات المجموعة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية المقدر.

#### ٤-٢-٤ التقديرات والافتراضات غير المؤكدة

فيما يلي التقديرات التي تم اجرائها من قبل الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها تأثير هام على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة:

#### ٤-٢-٤ ١-٢-٤ التقييم الاكتواري لمزايا نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للالتزامات التقاعد على عدد من العوامل التي يتم تحديدها باستخدام التقييمات الاكتوارية التي تستخدم عدداً من الافتراضات. تتضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد صافي التكلفة (الدخل) للتقاعد معدل الخصم. أي تغيير في هذه الافتراضات سوف يؤثر على القيمة الدفترية للالتزامات التقاعد.

تحدد المجموعة معدل الخصم المناسب في نهاية كل سنة، وهو معدل الفائدة المستخدم لتحديد القيمة الحالية لتدفقات نقدية مستقبلية مقدرة والتي يتوقع أن تكون مطلوبة لتسوية التزامات ما بعد الخدمة. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ المجموعة في الاعتبار معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة على أن تكون فترة السندات متسقة مع الفترة المقدرة لمطلوبات منافع ما بعد الخدمة.

#### ٤-٢-٤ ٣-٢-٤ العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

كما هو موضح في الإيضاح رقم (٣-٤) الإيضاح رقم (٣-٥) بهذه القوائم المالية الموحدة، تقدر المجموعة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة في نهاية كل فترة تقرير سنوي. يتم تحديد هذه التقديرات بعد النظر في الاستخدام المتوقع للموجودات أو الإستهلاك الناتج عن الإستعمال المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل سنوات الإستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة باختلاف الأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة.

#### ٤-٢-٤ ٤-٢-٤ تقييم الاستثمارات العقارية

يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل خبراء التقييم العقاري باستخدام أساليب التقييم المعترف بها. يتم قياس الاستثمارات العقارية على أساس التقديرات المعدة من قبل خبراء مستقلين في تقييم العقارات، باستثناء الحالات التي لا يمكن فيها تحديد هذه القيم بشكل موثوق.

#### ٤-٢-٤ ٥-٢-٤ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستخدم المجموعة نموذج لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر التي لم تخفض قيمتها الائتمانية أو انخفضت قيمتها الائتمانية بناء على التغيير في مخاطر الائتمان المرتبطة بالأداة المالية.

تستخدم المجموعة النموذج المبسط باستخدام مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذم المدينة وللعلاء و لقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الذم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والفترات التي أستحقت فيها. ويتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية وفقاً لمؤشرات النشاط الإقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذم المدينة.

٥- الإيرادات من العقود مع العملاء

| إيضاح           | ٢٠٢٤م              | ٢٠٢٣م                |
|-----------------|--------------------|----------------------|
| ١-٥ خدمات حج    | ٨٣٠,٩٠١,٨١٦        | ١,٣٢٤,٥٨٥,١٥٠        |
| ٢-٥ إيجار مواقع | ٢,٤٤٥,٨٧٥          | ٢,٢٦٧,١٠١            |
|                 | <u>٨٣٣,٣٤٧,٦٩١</u> | <u>١,٣٢٦,٨٥٢,٢٥١</u> |

١-٥ يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات الحج في نقطة زمنية معينة.  
٢-٥ يتم الاعتراف بإيرادات إيجار مواقع مع مرور الوقت.

٦- تكلفة الإيرادات

|                   | ٢٠٢٤م              | ٢٠٢٣م                |
|-------------------|--------------------|----------------------|
| تكلفة خدمات حج    | ٦٥٨,٣٢٢,٠٢٢        | ١,١٤٣,٤٧١,٥٨٣        |
| تكلفة إيجار مواقع | ٤,٥٠١,٩٥٢          | ٣,٤٦٥,٠٤٧            |
|                   | <u>٦٦٢,٨٢٣,٩٧٤</u> | <u>١,١٤٦,٩٣٦,٦٣٠</u> |

٧- مصاريف عمومية وإدارية

| إيضاح   | ٢٠٢٤م             | ٢٠٢٣م             |
|---|-------------------|-------------------|
| ١-٧ منافع موظفين وعمالة موسمية رسوم ومصروفات قضائية مكافآت أعضاء مجلس إدارة ضريبة استقطاع أتعاب مهنية مصاريف خدمات مصاريف كهرباء حراسات امنية تأمين طبي | ١٤,٣٠٧,٨٧٢        | ١٠,٥٤١,٧٧٩        |
| إستهلاك ممتلكات ومعدات أخرى   | ١٠,٥١٠,٠٤٥        | ٢,٣٤٦,٢٠٨         |
| نهاية خدمة تأمينات اجتماعية للعاملين  | ٧,١١٠,٠٠٠         | ٦,٨٨٩,٠٠٠         |
| مصروفات أعضاء مجلس إدارة إطفاء موجودات غير ملموسة   | ٤,٢٨٣,٨٧٤         | ٣,٨٦٣,١٤٣         |
|   | ٣,٥٩٣,٤٦٨         | ٤,٣٢٧,٣٧١         |
|   | ٣,١٩٦,٧٢٢         | ٤,٢٥٨,٩٤٩         |
|   | ٣,١٨٩,٠٧٤         | ٣,٤١٦,١٢٧         |
|   | ١,٦٨٨,٩١٠         | ١,٧٨٠,١٠٠         |
|   | ٦٣٤,٩٢٣           | ٧٣٠,٩٠٣           |
| ١-١١  | ٦٠٥,٩٣٤           | ٥٢٢,١٤٦           |
|   | ٦٠٢,٩١٦           | ٩٩٢,٣٩٦           |
|   | ٤٧٥,٢١٣           | ٦٩٣,٩٩٣           |
|   | ٤٦٨,١٣٩           | ٤٠٢,٢٣٣           |
|   | ١٨١,٤٦٤           | ٩٨,٤٤١            |
| ١-١٣  | ١٤٨,٢١٢           | ١١٩,٣٠٧           |
|   | <u>٥٠,٩٩٦,٧٦٦</u> | <u>٤٠,٩٨٢,٠٩٦</u> |

١-٧ تتضمن رسوم ومصروفات قضائية مبلغ ٩,٤ مليون ريال سعودي يتمثل في قيمة دعوى مطالبة مالية للمشغل السابق للمركز التجاري.

٨- النقد وما في حكمه

| إيضاح                            | ٢٠٢٤م              | ٢٠٢٣م              |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| ١-٨ نقدية بالصندوق نقدية بالبنوك | ٤٢٨,٢٤٦            | ٣٤٨,٨٦٣            |
|                                  | ٣٦٣,٧٩٤,٤٢٩        | ٤٤٤,١٢٨,٦٩١        |
|                                  | <u>٣٦٤,٢٢٢,٦٧٥</u> | <u>٤٤٤,٤٧٧,٥٥٤</u> |

١-٨ تتضمن النقدية بالبنوك حسابات جارية استثمارية تستحق عوائد دائنة بنسب مرنة متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية وقد بلغت قيمت العوائد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١٠,١٣٤,٨٩٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧,٩٣١,١٥٢ ريال سعودي).

٩- مدينون تجاريون

|                            | ٢٠٢٤م             | ٢٠٢٣م              |
|----------------------------|-------------------|--------------------|
| ذمم مدينة                  | ٦٠,٤٠٠,٣٣٨        | ١٣٩,٧١٦,٤٥٠        |
| يخصم منه                   | (٢٣,٦٥٧,٦٣٦)      | (١٢,٧١١,٩٢٨)       |
| مخصص خسائر إئتمانية متوقعة | <u>٣٦,٧٤٢,٧٠٢</u> | <u>١٢٧,٠٠٤,٥٢٢</u> |

٩-١ حركة مخصص خسائر إئتمانية متوقعة خلال السنة:

|                            | ٢٠٢٤م             | ٢٠٢٣م             |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| الرصيد في بداية السنة      | ١٢,٧١١,٩٢٨        | ٤٩,٨٨٧,٥٢٦        |
| الإضافات خلال السنة        | ١٢,٥٥٤,١٦٣        | -                 |
| انتفى الغرض منه خلال السنة | (٨١٤,٩٨١)         | (٣٠,٧١٢,٢٥١)      |
| المستخدم خلال السنة        | (٧٩٣,٤٧٤)         | (٦,٤٦٣,٣٤٧)       |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر    | <u>٢٣,٦٥٧,٦٣٦</u> | <u>١٢,٧١١,٩٢٨</u> |

١٠- مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

|                       | ٢٠٢٤م              | ٢٠٢٣م             |
|-----------------------|--------------------|-------------------|
| ضريبة قيمة مضافة      | ٨٤,١٠٤,١٣٥         | ١٥,٧٦١,٠٨٤        |
| مصروفات مدفوعة مقدماً | ١٨,٥٠٠,٣٤٩         | -                 |
| موردين دفعات مقدمة    | ١٠,٢٩٥,١٠٥         | ٢٥,٩١٦,٨٨٤        |
| غطاء خطابات ضمان      | ٢,٢٠٠,٠٠٠          | ٦,٠٠٠,٠٠٠         |
| تأمينات لدى الغير     | ١٠٠,٠٠٠            | ١٠٠,٠٠٠           |
| عهد موظفين            | ٦٦,٠٠٠             | ٨٨,٧٦٠            |
| أرصدة مدينة أخرى      | ٥٠,٤٢٧             | -                 |
|                       | <u>١١٥,٣١٦,٠١٦</u> | <u>٤٧,٨٦٦,٧٢٨</u> |

شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٢- عقارات استثمارية

| ٢٠٢٣ م     | ٢٠٢٤ م     |
|------------|------------|
| ٦١,٤٨٨,٠٠٠ | ٦٩,٢٩٦,٠٠٠ |
| ٧,٨٠٨,٠٠٠  | ٥,٨٣٦,٤٨٠  |
| ٦٩,٢٩٦,٠٠٠ | ٧٥,١٣٢,٤٨٠ |

الرصيد كما في بداية السنة  
التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية خلال السنة  
الرصيد كما في نهاية السنة

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

| ٢٠٢٣ م      | ٢٠٢٤ م      |
|-------------|-------------|
| ٢,٢٦٧,١٠١   | ٢,٤٤٥,٨٧٥   |
| (٣,٤٦٥,٠٤٧) | (٤,٥٠١,٩٥٢) |
| (١,١٩٧,٩٤٦) | (٢,٠٥٦,٠٧٧) |

دخل الإيجارات  
مصاريف تشغيلية مباشرة (مدرجة ضمن تكلفة المبيعات)  
الخسارة من العقارات الاستثمارية

تتكون العقارات الاستثمارية من مركز تجاري بمساحة ٩,٧٥٠ متر مربع في حي الرصيفة بمدينة مكة. بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ٧٥,١٣٢,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٦٩,٢٩٦,٠٠٠ ريال سعودي) تستند القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية على التقييم الذي قامت به شركة بصمة للتقييم العقاري وهي مقيم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين وقد تم التقييم باستخدام أسلوب السوق بطريقة البيع المقارن.

١٣- موجودات غير ملموسة

| الاجمالي | مشروعات تحت التنفيذ | برامج   |
|----------|---------------------|---------|
| ٤٠٥,٨٠٠  | -                   | ٤٠٥,٨٠٠ |
| ٤٠٥,٨٠٠  | -                   | ٤٠٥,٨٠٠ |
| ٢٦٠,٥٥٠  | ١٠٠,٠٠٠             | ١٦٠,٥٥٠ |
| ٦٦٦,٣٥٠  | ١٠٠,٠٠٠             | ٥٦٦,٣٥٠ |
| -        | -                   | -       |
| ١١٩,٣٠٧  | -                   | ١١٩,٣٠٧ |
| ١١٩,٣٠٧  | -                   | ١١٩,٣٠٧ |
| ١٤٨,٢١٢  | -                   | ١٤٨,٢١٢ |
| ٢٦٧,٥١٩  | -                   | ٢٦٧,٥١٩ |
| ٣٩٨,٨٣١  | ١٠٠,٠٠٠             | ٢٩٨,٨٣١ |
| ٢٨٦,٤٩٣  | -                   | ٢٨٦,٤٩٣ |

١-١٣ يتم تحميل مصروف الإطفاء بالكامل على مصاريف عمومية وإدارية.

١٤- معاملات مع اطراف ذات علاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة بالمجموعة المساهمين الرئيسيين و أعضاء مجلس الإدارة و كبار موظفي الإدارة للمجموعة و المنشآت التي تمارس عليها سيطرة مشتركة أو تتأثر بشكل جوهري بهذه الجهات خلال دورة أعمالها العادية، وتتعامل المجموعة مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للأسعار والشروط المعتمدة من قبل الإدارة.

(أ) تتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة بما يلي:

| الطرف ذو العلاقة               | طبيعة العلاقة    | قيمة المعاملات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | طبيعة العلاقة | طرف ذو علاقة    | مؤسسة سفير             |
|--------------------------------|------------------|-------------------------------------|---------------|-----------------|------------------------|
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | طبيعة المعاملة   | -                                   | مشتريات       | بعضو مجلس ادارة | الطهارة لخدمات الإعاثة |
| ٣٨,١٤٧,٠٥٥                     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | -                                   | مشتريات       | بعضو مجلس ادارة | الطهارة لخدمات الإعاثة |
| ٧,٣٩٢,٥٤٨                      | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | -                                   | مشتريات       | بعضو مجلس ادارة | الطهارة لخدمات الإعاثة |
| ٤٥,٥٣٩,٦٠٣                     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ١,٢٨٨,٩٦٠                           | مشتريات       | بعضو مجلس ادارة | الطهارة لخدمات الإعاثة |
| ٨٩٣,٠٤٣                        | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | -                                   | مشتريات       | بعضو مجلس ادارة | الطهارة لخدمات الإعاثة |
| (١,١٦٦,٣٦٢)                    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | -                                   | مشتريات       | بعضو مجلس ادارة | الطهارة لخدمات الإعاثة |
| ٤٥,٢٦٦,٢٨٤                     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ١,٢٨٨,٩٦٠                           | مشتريات       | بعضو مجلس ادارة | الطهارة لخدمات الإعاثة |
| ٢٥,٠٦٢,٥٧٩                     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | -                                   | مشتريات       | بعضو مجلس ادارة | الطهارة لخدمات الإعاثة |
| ٤,٧٢١,٠٥٧                      | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | -                                   | مشتريات       | بعضو مجلس ادارة | الطهارة لخدمات الإعاثة |
| ٢٩,٧٨٣,٦٣٦                     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | -                                   | مشتريات       | بعضو مجلس ادارة | الطهارة لخدمات الإعاثة |
| ٣,٢١٣,٨٠٨                      | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | -                                   | مشتريات       | بعضو مجلس ادارة | الطهارة لخدمات الإعاثة |
| (١,١٦٦,٣٦٢)                    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | -                                   | مشتريات       | بعضو مجلس ادارة | الطهارة لخدمات الإعاثة |
| ٣١,٨٣١,٠٨٢                     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | -                                   | مشتريات       | بعضو مجلس ادارة | الطهارة لخدمات الإعاثة |
| ١٣,٤٣٥,٢٠٢                     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | -                                   | مشتريات       | بعضو مجلس ادارة | الطهارة لخدمات الإعاثة |
| ١٥,٧٥٥,٩٦٧                     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | -                                   | مشتريات       | بعضو مجلس ادارة | الطهارة لخدمات الإعاثة |

شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| ١١- ممتلكات ومعدات   | أراضي     | مباني      | آلات ومعدات | سيارات ودراجات نارية | اثاث ومعدات مكتبية | مشاركات تحت التنفيذ | الاجمالي    |
|--|-----------|------------|-------------|----------------------|--------------------|---------------------|-------------|
| التكلفة:<br>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  | ١,٢٠٠,٠٠٠ | ٢٠,٣٣٨,٢٠٣ | ١٠,٦٤٠,١٩٤  | ١٣٢,٥٧٨              | ٥,٨٣٦,٠٨٠          | -                   | ٣٨,١٤٧,٠٥٥  |
| الاضافات<br>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  | -         | -          | ١,٢٦٥,٣١٣   | ٨٦٣,٦٧٢              | ٥,١١٤,٤٢٥          | ١٤٩,١٣٨             | ٧,٣٩٢,٥٤٨   |
| الإضافات<br>محول من مشاريع تحت التنفيذ<br>إستبعادات للسنة<br>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | -         | -          | ١١,٩٠٥,٥٠٧  | ٩٩٦,٢٥٠              | ١,٩٥٠,٥٠٥          | ١٤٩,١٣٨             | ٤٥,٥٣٩,٦٠٣  |
| مجموع الإستهلاك:<br>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  | -         | -          | ٦٣٧,٦٧٧     | ٢٠٥,٠٠٠              | ٥٠,٣٦٦             | (١٤٩,١٣٨)           | ٨٩٣,٠٤٣     |
| إستهلاك الفترة<br>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  | -         | -          | ١٤٩,١٣٨     | -                    | -                  | (١٤٩,١٣٨)           | (١,١٦٦,٣٦٢) |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  | -         | -          | ١٢,٦٩٢,٣٢٢  | ١,٢٠١,٢٥٠            | ٩,٨٣٤,٥٠٩          | -                   | ٤٥,٢٦٦,٢٨٤  |
| إستهلاك السنة<br>إستبعادات للسنة<br>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م                          | -         | -          | ٦٦,٥٢٠      | ٢٦٩,٨٥٥              | ١,٦٧٣,٣٨٨          | -                   | ٣,٢١٣,٨٠٨   |
| صافي القيمة الدفترية:<br>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م                                     | ١,٢٠٠,٠٠٠ | ٨,٨٥١,٧٧٨  | ٩٧١,٤٤٣     | ٥٨١,٢٩٥              | ١,٨٣٠,٦٨٦          | -                   | ١٣,٤٣٥,٢٠٢  |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  | ١,٢٠٠,٠٠٠ | ٩,٤٦١,٩٢٤  | ٨٤٥,٠٤٨     | ٦٤٦,١٥٠              | ٣,٤٥٣,٧٠٧          | ١٤٩,١٣٨             | ١٥,٧٥٥,٩٦٧  |

١-١١ يتم توزيع مصروف الإستهلاك للسنة كما يلي:

تكلفة الإيرادات  
مصاريف عمومية وإدارية

| ٢٠٢٣ م    | ٢٠٢٤ م    | إيضاح |
|-----------|-----------|-------|
| ٤,١٩٨,٩١١ | ٢,٦٠٧,٨٧٤ | ٦     |
| ٥٢٢,١٤٦   | ٦٠٥,٩٣٤   | ٧     |
| ٤,٧٢١,٠٥٧ | ٣,٢١٣,٨٠٨ |       |

١٤ - معاملات مع اطراف ذات علاقة (تتمة)

(ب) تتمثل منافع موظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

| ٢٠٢٣ م     | ٢٠٢٤ م    |
|------------|-----------|
| ٦,٨٨٩,٠٠٠  | ٧,١١٠,٠٠٠ |
| ٥,٧٣٦,١٧٢  | ٢,٧٢٩,٥٧٠ |
| ١٢,٦٢٥,١٧٢ | ٩,٨٣٩,٥٧٠ |

مكافآت مجلس الإدارة  
منافع موظفين قصيرة الاجل

١٥ - دائنون تجاريون ومستحقات أخرى

| ٢٠٢٣ م     | ٢٠٢٤ م     |
|------------|------------|
| ٤١,٤٥٢,٥٩٣ | ٣٨,٥٤٥,١٦٩ |
| ٢٢,٨٣٠,٧٦٢ | ٢١,٨١٨,٤٣٤ |
| -          | ٦,٠٦٠,٢٧٦  |
| ١٤,٤٨٥,٩٧٧ | ٢,٢٧١,٤٩٧  |
| ٧٨,٧٦٩,٣٣٢ | ٦٨,٦٩٥,٣٧٦ |

مصاريف مستحقة  
ذمم دائنة  
عقود جارية مستحقة  
مطلوبات عقود مع عملاء

١٦ - التزامات منافع الموظفين المحددة

١٦-١ ان حركة التزامات منافع الموظفين، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال العام هي كما يلي:

| ٢٠٢٣ م    | ٢٠٢٤ م    |
|-----------|-----------|
| ٦٥٠,٧٨٦   | ١,٢٨١,٨٣٦ |
| ٦٢٩,٢٤٨   | ٣٩٦,٩٤٦   |
| ٦٤,٧٤٥    | ٧٨,٢٦٧    |
| ٦٩٣,٩٩٣   | ٤٧٥,٢١٣   |
| -         | ١٦٥,٤١٢   |
| (٦٢,٩٤٣)  | (١٢٧,٤٥٠) |
| ١,٢٨١,٨٣٦ | ١,٧٩٥,٠١١ |

الرصيد في بداية السنة  
تكلفة الخدمة الحالية  
تكلفة الفائدة

خسارة إعادة قياس مطلوبات منافع الموظفين المحددة  
منافع مدفوعة  
الرصيد في نهاية السنة

تتمثل الافتراضات الاكتوارية التي تم الاعتماد عليها في احتساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين فيما يلي:

١٦-٢ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م |
|--------|--------|
| ٤,٧٪   | ٥,٤٪   |
| ٤,٧٪   | ٥,٤٪   |

معدل الخصم (% سنويا)  
معدل زيادة الراتب (% سنويا)

١٦-٣ ان حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للإفتراضات الرئيسية هي:

| ٢٠٢٣ م    | ٢٠٢٤ م    | تغيير في الافتراض | عامل              |
|-----------|-----------|-------------------|-------------------|
| ١,٢٢٨,٥٤٥ | ١,٧١٨,٠٤٧ | ٠,٥+              | معدل الخصم        |
| ١,٣٣٩,٥٠٣ | ١,٨٧٨,٦٨٤ | ٠,٥-              | معدل الخصم        |
| ١,٣٣٩,٢١٨ | ١,٨٧٨,٢٧٢ | ٠,٥+              | الراتب طويل الأجل |
| ١,٢٢٨,٢٩٩ | ١,٧١٧,٦٩٥ | ٠,٥-              | الراتب طويل الأجل |

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغيير في أحد الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى تبقى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث فقد تكون بعض التغييرات في بعض الافتراضات ترتبط مع بعضها البعض. عند احتساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لإفتراض إكتواري جوهري، فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المزايا المحدد للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الإئتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند احتساب تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٦ - مخصص منافع الموظفين (تتمة)

نظراً أن المنافع تُدفع بمبالغ مقطوعة، يتم عرض المدفوعات المستحقة غير المخصومة المتوقعة أدناه لإعطاء فكرة عن جوهريّة الالتزام المستحق بمرور الوقت:

| ٢٠٢٣ م    | ٢٠٢٤ م    |
|-----------|-----------|
| ١٥٠,٦٦٠   | ١٧٦,٦١٥   |
| ٦١٦,٩٥٠   | ١,٠٦١,١٤٦ |
| ٩٧٧,٤٢٢   | ١,٦٨٣,٨٩١ |
| ١,٧٤٥,٠٣٢ | ٢,٩٢١,٦٥٢ |

أقل من سنة  
١ - ٥ سنوات  
أكثر من ٥ سنوات

١٧ - مخصص الزكاة الشرعية

١٧-١ حركة المخصص خلال العام

| ٢٠٢٣ م       | ٢٠٢٤ م       |
|--------------|--------------|
| ١٥,٩٠٤,١١٣   | ١٦,٦٨٠,٨٩٠   |
| ١٤,٢٨٢,٤١٢   | ٨,٥٨٣,٠٩٦    |
| (١٣,٥٠٥,٦٣٥) | (١٣,٥٨٢,٥١٤) |
| ١٦,٦٨٠,٨٩٠   | ١١,٦٨١,٤٧٢   |

الرصيد في أول السنة  
المحمل خلال السنة  
المدفوع خلال السنة  
الرصيد في نهاية السنة

١٧-٢ الموقف الزكوي

الشركة الام

قامت الشركة الام بتقديم اقراراتها الزكوية منذ التأسيس وحتى عام ٢٠٢٣ م وسددت الزكاة بموجب الاقرارات وحصلت على شهادة لذلك وقد تم تقديم الاقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

الشركة التابعة

قامت الشركة التابعة بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وقدمت اقرارها الزكوي للفترة منذ التأسيس بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠٢٢ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقد تم تقديم الاقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١٨ - ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة دخل السنة العائد إلى المساهمين في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة. إن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية حيث أنه ليس لدى المجموعة أي أدوات مخفضة.

| ٢٠٢٣ م      | ٢٠٢٤ م      |
|-------------|-------------|
| ١٦٨,٠٧٧,١٩٥ | ١١٤,٧٢٢,١٢٨ |
| ٣٥,٥٠٠,٠٠٠  | ٣٥,٥٠٠,٠٠٠  |
| ٤,٧٣        | ٣,٢٣        |

الربح العائد إلى مساهمي المجموعة  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام في حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة  
ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي من ربح السنة

١٩ - رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، يتكون رأس مال الشركة الام البالغ ٣٥,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣٥,٥٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٠ ريال سعودي).

٢٠ - الاحتياطي النظامي

إن الاحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كان مطلوباً بموجب النظام الأساسي السابق للشركة الام. ومع ذلك، بعد التعديلات التي طرأت على النظام الأساسي للشركة الام خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تم إلغاء شرط تخصيص الاحتياطي النظامي.

٢١ - توزيعات الأرباح

خلال عام ٢٠٢٤ م، تم الإعلان عن ودفع توزيعات أرباح بقيمة ١٩٩,٤٣٥,٨٧٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: تم الإعلان عن ودفع توزيعات أرباح بقيمة ٥٠,٧٠٢,٩٣٩ ريال سعودي).

## ٢٢- الأدوات المالية

### ٢٢-١ الاعتراف بقياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إستلامه عند بيع الأصل أو دفعه عند نقل المطلوب في عملية إعتياده بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسي أو، في حالة عدم وجوده، السوق الأكثر توفراً والتي يمكن للمجموعة الوصول إليه في ذلك التاريخ. وتعكس القيمة العادلة للمطلوب، مخاطر عدم الأداء.

عند قياس القيمة العادلة لموجود أو مطلوب مالي، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن رصدها قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في تقنيات التقييم على النحو التالي:

- المستوى الأول: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتشابهة.
- المستوى الثاني: المدخلات الأخرى غير الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، إما بشكل مباشر (الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: المدخلات المستخدمة للموجودات أو المطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوق قابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

القيمة الدفترية لجميع الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفاة تقترب من قيمتها العادلة في تاريخ التقرير المالي فيما عدا ال عقارات الاستثمارية فيتم قياسها بالقيمة العادلة.

جميع المطلوبات النقدية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مُقاسة بالتكلفة المطفاة. تقترب القيمة الدفترية للمطلوبات المالية بالتكلفة المطفاة من قيمها العادلة.

### ٢٢-٢ إطار إدارة المخاطر

تتولى الادارة العليا للمجموعة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر الخاص بالمجموعة.

تم إنشاء سياسة إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ، وتحديد حدود وضوابط المخاطر المناسبة، ومراقبة المخاطر والإلتزام بالحدود. يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة . تهدف المجموعة ، من خلال التدريب والمعايير والإجراءات الإدارية، إلى الحفاظ على بيئة سيطرة منضبطة وبناءة ونتيج لجميع الموظفين فهم دورهم والتزاماتهم.

وتقوم المجموعة بمراجعة كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها.

تواجه المجموعة المخاطر التالية الناشئة من الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق (مخاطر العملات، ومخاطر القيمة العادلة والتدفق النقدي المتأني من التغيير في أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار)

(أ) مخاطر الائتمان

ينشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله، والتعرض لمخاطر الائتمان من العملاء، بما في ذلك الذمم المدينة من أطراف أخرى.

#### • إدارة المخاطر

تتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة. بالنسبة للبنوك، لا يتم قبول سوى الأطراف ذات التصنيف المستقل الأعلى من تصنيف

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، يقوم قسم مراقبة المخاطر الداخلية بتقييم الجودة الائتمانية للعملاء، مع الأخذ في الاعتبار مركزهم المالي وخبرتهم السابقة وعوامل أخرى. يتم وضع حدود المخاطر الفردية وفقاً للحدود التي تضعها الإدارة. تتم مراقبة امتثال العملاء لحدود الائتمان بشكل منتظم من قبل الإدارة التنفيذية.

يُفترض وجود زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان إذا تأخر المدين عن سداد الدفعة التعاقدية لأكثر من ٩٠ يوماً. يحدث التخلف عن سداد المستحقات التجارية عندما يفشل الطرف المقابل في سداد الدفعات التعاقدية خلال ٩٠ يوماً من تاريخ استحقاقها. يتم شطب الأصول المالية عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها، مثل فشل المدين في الاشتراك في خطة سداد مع المجموعة. تقوم المجموعة بتصنيف المستحق للشطب عندما يفشل المدين في سداد الدفعات التعاقدية لأكثر من ٣٦٠ يوماً من تاريخ السداد. عندما يتم شطب المستحقات، تواصل المجموعة الانخراط في أنشطة التنفيذ لمحاولة استرداد المستحقات المستحقة. عندما يتم استرداد المبالغ، يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل.

## ٢٢- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

### ٢٢-٢ إطار إدارة المخاطر (تتمة)

(أ) مخاطر الائتمان (تتمة)

- هبوط قيمة الموجودات المالية:

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو كما يلي:

| ٢٠٢٣م       | ٢٠٢٤م       | الموجودات المالية                                    |
|-------------|-------------|--|
| ٤٤٤,١٢٨,٦٩١ | ٣٦٣,٧٩٤,٤٢٩ | النقد وما في حكمه (باستثناء النقدية بالصندوق)        |
| ١٣٩,٧١٦,٤٥٠ | ٦٠,٤٠٠,٣٣٨  | مدينون تجاريون                                       |
| ٦,٠٠٠,٠٠٠   | ٢,٢٠٠,٠٠٠   | مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (غطاء خطابات ضمان)  |
| ١٠٠,٠٠٠     | ١٠٠,٠٠٠     | مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (تأمينات لدى الغير) |
| ٥٨٩,٩٤٥,١٤١ | ٤٢٦,٤٩٤,٧٦٧ |  |

تستخدم المجموعة نموذج "خسائر الائتمانية المتوقعة" الذي ينظر إلى المستقبل. يتم وضع النقد في البنوك ذات التصنيفات الائتمانية الجيدة. تعتبر مديونيات الموظفين والذمم المدينة الأخرى ذات مخاطر ائتمانية منخفضة؛ لذلك تم استخدام نموذج التكلفة المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا لتقييم الهبوط. استناداً إلى تقييم الإدارة للهبوط، لا توجد حاجة لأي مخصصات فيما يتعلق بتلك الأرصدة لجميع السنوات المقدمة. للذمم المدينة التجارية، تطبيق المجموعة النهج المبسط لخسائر الائتمان المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، والذي يسمح باستخدام تخصيص خسائر الائتمان المتوقعة على مدار الحياة لجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على مصفوفة المخصص. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تصنيف الذمم المدينة التجارية بناءً على سمات المخاطر الائتمانية المشتركة وعدد الأيام المتأخرة في الدفع.

أما بالنسبة للنقد وما في حكمه تعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بأرصدة البنوك غير جوهرية حيث أن الأرصدة النقدية محتفظ بها لدى بنوك ذات سمعة جيدة في المملكة العربية السعودية.

مصفوفة المخصص تأخذ في الاعتبار تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية ويتم تعديلها بنسب التعافي التاريخية المتوسطة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمتوقعة حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية المستحقات. لقد حددت المجموعة معدل التضخم كأحد أكثر عوامل الاقتصاد الكلي ذات الصلة بالمعلومات المتوقعة التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان للعملاء، وبالتالي يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية استناداً إلى التغييرات المتوقعة في هذه العوامل.

(ب) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطرة التي قد تواجه المجموعة وتمثل في صعوبة في جمع الأموال لتلبية التزامات مرتبطة بالأدوات المالية. يمكن أن تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع موجود مالي بسرعة بقيمة تقارب القيمة العادلة له. يتم إدارة مخاطر السيولة من خلال رصد توفر الأموال بانتظام من خلال التسهيلات الائتمانية الملتزم بها لتلبية أي التزامات مستقبلية. على سبيل المثال، قد تنشأ تراكمات في مخاطر السيولة من شروط سداد الالتزامات المالية أو اعتماد سوق معين لتحقيق الأصول السائلة.

الاستحقاقات التعاقدية للتدفقات النقدية غير المخصومة كما في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢٤م      | ١ الى ٥ سنوات | الإجمالي   |
|------------|---------------|------------|
| ٦٨,٦٩٥,٣٧٦ | -             | ٦٨,٦٩٥,٣٧٦ |
| ٦٨,٦٩٥,٣٧٦ | -             | ٦٨,٦٩٥,٣٧٦ |

داننون تجاريون ومستحقات أخرى

| ٢٠٢٣م      | ١ الى ٥ سنوات | الإجمالي   |
|------------|---------------|------------|
| ٧٨,٧٦٩,٣٣٢ | -             | ٧٨,٧٦٩,٣٣٢ |
| ٧٨,٧٦٩,٣٣٢ | -             | ٧٨,٧٦٩,٣٣٢ |

داننون تجاريون ومستحقات أخرى

يتم إدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة توافر الأموال الكافية والتسهيلات المصرفية والائتمانية الأخرى بانتظام لتلبية التزامات المجموعة المستقبلية. تتطلب شروط مبيعات المجموعة دفع المبالغ إما نقداً عند التسليم أو على أساس مدفوعات مؤجلة.

## ٢٢- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

### ٢٢-٢ إطار إدارة المخاطر (تتمة)

ج) مخاطر السوق  
مخاطر السوق هي المخاطر التي تتأثر بها إيرادات المجموعة أو قيمة حصصها من الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية، أسعار الفائدة، وأسعار الأسهم. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة مع تحقيق أقصى عائد. مخاطرة السوق هي المخاطر التي قد تتسبب في تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة لتغيرات في معدلات الربح في السوق أو أسعار الأوراق المالية بسبب تغير تصنيف الائتمان للمصدر أو الأداة أو تغير مشاعر السوقية أو الأنشطة الإستثمارية أو كمية العرض والطلب على الأوراق المالية أو السيولة في السوق. تتكون مخاطرة السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر الصرف ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الاسعار الأخرى.

#### - مخاطر سعر الصرف

مخاطر سعر الصرف هي المخاطر التي تتعرض لها قيمة أداة مالية نتيجة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر سعر الصرف عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والخصوم المعترف بها مسومة بعملة ليست عملة المجموعة الوظيفية. خلال السنة، لم تقم المجموعة بتنفيذ معاملات كبيرة بعملة أجنبية بخلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي، والذي يُعتبر ثابتاً تقريباً مقابل الريال السعودي. تعتقد الإدارة أنه لا يوجد مخاطر ارتباطها بالعملات المرتبطة بالريال السعودي.

#### - مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي التعرض لمخاطر المرتبطة بتأثير تقلبات أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر سعر الفائدة عن طريق مراقبة بشكل منتظم معدلات أسعار الفائدة في أدواتها المالية التي تدر عوائد. إن الإلتزامات التي تحمل فائدة لدى المجموعة، وهي في الغالب القروض البنكية، تكون بأسعار فائدة متحركة، وتخضع لعمليات إعادة التسعير. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة ويعتقدون أن مخاطر القيمة العادلة غير ذات أهمية بالنسبة للمجموعة. لا توجد أدوات مالية تحمل فائدة في نهاية فترة التقرير.

#### - مخاطر الأسعار

مخاطرة الأسعار هي المخاطرة التي قد تتقلب بموجبها القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في الأسعار السوقية (بخلاف تلك الناشئة عن مخاطر أسعار العوائد الخاصة أو مخاطر أسعار صرف العملات) سواء كانت تلك التغيرات بسبب عوامل خاصة بالأدوات المالية الفردية أو العامل المصدر لها، أو العوامل المؤثرة على جميع الأدوات المالية المماثلة التي يتم تداولها في السوق. المجموعة لا تمتلك أي أدوات مالية تخضع لمخاطرة الأسعار.

### د) إدارة رأس المال

عند إدارة رأس المال، تتمثل أهداف المجموعة في حماية قدرتها على الاستمرار كمجموعة قائمة لتوفير عوائد للمساهمين وفوائد لأصحاب المصلحة الآخرين، والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال.

للحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل أو تعديله، يمكن للمجموعة أن تقوم بتعديل مبلغ الأرباح الموزعة على المساهمين، أو إعادة رأس المال للمساهمين، أو إصدار أسهم جديدة، أو بيع الأصول لتقليل الديون.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لا يوجد لدى المجموعة أي اتفاق لقرض قائم، وبالتالي لم يتم تقديم معدل الرافعة المالية.

## ٢٣- ارقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتلائم مع تصنيف أرقام السنة الحالية.

## ٢٤- اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الموحدة للمجموعة ووافق على إصدارها في ١٠ ذوالقعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠٢٥ م).