

شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا
شركة مساهمة سعودية مقفلة

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

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
٣٥ - ٧	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا
شركة مساهمة سعودية مقفلة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مطوفي حجاج جنوب آسيا "الشركة" (شركة مساهمة سعودية مقفلة) وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير 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 (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية "الميثاق" ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. وقد وفينا 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 ٢٠٢٤ من قبل مراجع مستقل آخر والذي أبدى رأياً غير معدلاً حول القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٥ مايو ٢٠٢٥ م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات ونظام أساس الشركة، 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 الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض 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 حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل اهدفنا 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 جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين
شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا
شركة مساهمة سعودية مقفلة

مسؤوليات المراجع حول 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 أساس 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 للمجموعة.
- تقديم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب 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.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. وتقع على عاتقنا مسؤولية توجيه أعمال مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها، كما ننفرد دون غيرنا بالمسؤولية الكاملة عن رأي المراجعة الصادر عنا.

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.

عن شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد
وزاهر عبدالله الحجاج للاستشارات المهنية



زاهر عبدالله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٣ ذو الحجة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٩ يونيو ٢٠٢٦ م



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
١٣,٤٣٥,٢٠٢	٢٧,٧٥٣,٧٤٣	٦	ممتلكات ومعدات
٣٩٨,٨٣١	١٦٨,٧٦٨	٧	أصول غير ملموسة
-	٣٥٠,٠٧٣	٨	أصول حق الاستخدام
٧٥,١٣٢,٤٨٠	٧٥,٩٨١,٦٠٠	٩	عقارات استثمارية
٨٨,٩٦٦,٥١٣	١٠٤,٢٥٤,١٨٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٢٦,١٥٠,٠٥٣	٥١,٢٣٢,١٤٣	١٠	ذمم مدينة تجارية
١١٥,٣١٦,٠١٦	١٢٥,٧١١,٠٤٩	١١	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	١٥٠,١٦٩,٤٧٢	١٢	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧٤,٨١٥,٣٢٥	١٥١,٧٤٩,٦١٠	١٣	النقد وما في حكمه
٥١٦,٢٨١,٣٩٤	٤٧٨,٨٦٢,٢٧٤		إجمالي الأصول المتداولة
٦٠٥,٢٤٧,٩٠٧	٥٨٣,١١٦,٤٥٨		إجمالي الأصول
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
٣٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٥١,٧٢١,٤٣٠	٥١,٧٢١,٤٣٠	١٥	احتياطي نظامي
-	(٨,١١٠,٧٥٥)	١٦	أسهم خزينة
١١٦,٣٥٤,٦١٨	١٠٧,١٨٥,٩٠٩		أرباح مبقاة
٥٢٣,٠٧٦,٠٤٨	٥٠٥,٧٩٦,٥٨٤		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
-	٩٥٠,٣٩٥	١٨	الحقوق غير المسيطرة
٥٢٣,٠٧٦,٠٤٨	٥٠٦,٧٤٦,٩٧٩		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
-	١٤٩,٣٧٩	٨	التزامات عقود الإيجار
١,٧٩٥,٠١١	٢,٥٤٣,٦١٤	١٩	التزامات منافع الموظفين
١,٧٩٥,٠١١	٢,٦٩٢,٩٩٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٢١,٨١٨,٤٣٤	٢٣,٢٣٧,١٣٢		ذمم دائنة تجارية
٢,٢٧١,٤٩٧	٣٦٣,٦٨١	٢٠	التزامات عقود
٢٩,٢١٤,٦٨٩	٢٧,٧٤٥,٤٧٦	٢١	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٥,٣٩٠,٧٥٦	١٠,٦٠٢,٠٢٧	٢٢	مبالغ مستحقة ومطلوبات أخرى
١١,٦٨١,٤٧٢	١١,٥٨٨,٥٥٢	٢٣	مخصص الزكاة
-	١٣٩,٦١٨	٨	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٨٠,٣٧٦,٨٤٨	٧٣,٦٧٦,٤٨٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٨٢,١٧١,٨٥٩	٧٦,٣٦٩,٤٧٩		إجمالي الالتزامات
٦٠٥,٢٤٧,٩٠٧	٥٨٣,١١٦,٤٥٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا

شركة مساهمة سعودية مقفلة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بعملة ٩ ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإيرادات	٩١٠,٩٥٥,٨٥٥	٨٣٣,٣٤٧,٦٩١
تكلفة الإيرادات	(٨٢٥,٧٣٥,٦٨٥)	(٦٦٢,٨٢٣,٩٢٨)
إجمالي الربح	٨٥,٢٢٠,١٧٠	١٧٠,٥٢٣,٧٦٣
مصاريف عمومية وإدارية	(٤١,٨٢١,٣٣١)	(٥١,٧٩٠,٢٨٣)
مصاريف بيع وتسويق	(١,٣٣٢,١٢٣)	(٢,٢١١,١٩٦)
خسائر الإئتمان المتوقعة	(٣١٢,٩١٩)	(١٠,٩٤٥,٧٠٨)
مكاسب إعادة تقييم عقارات استثمارية بالقيمة العادلة	٨٤٩,١٢٠	٥,٨٣٦,٤٨٠
ربح التشغيل	٤٢,٦٠٢,٩١٧	١١١,٤١٣,٠٥٦
أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٦٩,٤٧٢	-
دخل عوائد على حساب استثماري	٧,٢٥٦,٢٤٨	١٠,١٣٤,٨٩٣
إيرادات أخرى	٣,٣٩٧,٤٧٦	١,٧٥٧,٢٧٧
مصرف عوائد على التزامات عقود الإيجار	(١٣,٥١٦)	-
الربح قبل الزكاة	٥٣,٤١٢,٥٩٧	١٢٣,٣٠٥,٢٢٦
الزكاة	(١١,٧٨٤,٩٦٣)	(٨,٥٨٣,٠٩٦)
ربح السنة	٤١,٦٢٧,٦٣٤	١١٤,٧٢٢,١٣٠
ربح السنة العائد لـ:		
مساهمي الشركة الأم	٤١,٦٥٧,٢٣٩	١١٤,٧٢٢,١٣٠
الحقوق غير المسيطرة	(٢٩,٦٠٥)	-
	٤١,٦٢٧,٦٣٤	١١٤,٧٢٢,١٣٠
الدخل الشامل الآخر:		
البنود التي لن تُعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:		
خسائر اكتوارية ناتجة عن إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	(١٨٩,٥٥٩)	(١٦٥,٤١٢)
مجموع الدخل الشامل للسنة	٤١,٤٣٨,٠٧٥	١١٤,٥٥٦,٧١٨
مجموع الدخل الشامل للسنة العائد لـ:		
مساهمي الشركة الأم	٤١,٤٦٧,٦٨٠	١١٤,٥٥٦,٧١٨
الحقوق غير المسيطرة	(٢٩,٦٠٥)	-
	٤١,٤٣٨,٠٧٥	١١٤,٥٥٦,٧١٨
ربحية السهم الأساسي والمخفض للسنة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم	١,٢٣	٣,٣٩

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا
شركة مساهمة سعودية مقفلة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بعملة ٩ ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	احتياطي نظامي	أسهم خزينة	أرباح مبقاة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م						
٣٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٧٢١,٤٣٠	-	١١٦,٣٥٤,٦١٨	٥٢٣,٠٧٦,٠٤٨	-	٥٢٣,٠٧٦,٠٤٨
-	-	-	-	-	٩٨٠,٠٠٠	٩٨٠,٠٠٠
-	-	-	-	-	(٢٩,٦٠٥)	٤١,٦٢٧,٦٣٤
-	-	-	(١٨٩,٥٥٩)	(١٨٩,٥٥٩)	-	(١٨٩,٥٥٩)
-	-	-	٤١,٤٦٧,٦٨٠	٤١,٤٦٧,٦٨٠	(٢٩,٦٠٥)	٤١,٤٣٨,٠٧٥
-	-	-	(٥٠,٦٣٦,٣٨٩)	(٥٠,٦٣٦,٣٨٩)	-	(٥٠,٦٣٦,٣٨٩)
-	-	(٨,١١٠,٧٥٥)	-	(٨,١١٠,٧٥٥)	-	(٨,١١٠,٧٥٥)
٣٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٧٢١,٤٣٠	(٨,١١٠,٧٥٥)	١٠٧,١٨٥,٩٠٩	٥٠٥,٧٩٦,٥٨٤	٩٥٠,٣٩٥	٥٠٦,٧٤٦,٩٧٩
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م						
٣٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٧٢١,٤٣٠	-	٢٠١,٢٣٣,٧٧٦	٦٠٧,٩٥٥,٢٠٦	-	٦٠٧,٩٥٥,٢٠٦
-	-	-	١١٤,٧٢٢,١٣٠	١١٤,٧٢٢,١٣٠	-	١١٤,٧٢٢,١٣٠
-	-	-	(١٦٥,٤١٢)	(١٦٥,٤١٢)	-	(١٦٥,٤١٢)
-	-	-	١١٤,٥٥٦,٧١٨	١١٤,٥٥٦,٧١٨	-	١١٤,٥٥٦,٧١٨
-	-	-	(١٩٩,٤٣٥,٨٧٦)	(١٩٩,٤٣٥,٨٧٦)	-	(١٩٩,٤٣٥,٨٧٦)
٣٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٧٢١,٤٣٠	-	١١٦,٣٥٤,٦١٨	٥٢٣,٠٧٦,٠٤٨	-	٥٢٣,٠٧٦,٠٤٨

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ تشكل 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 ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بعملة ٺ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
١٢٣,٣٠٥,٢٢٦	٥٣,٤١٢,٥٩٧		الربح قبل الزكاة
			تسويات لمطابقة الربح قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
٣,٢١٣,٨١١	١١,٦٩٧,٣٠٩	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٤٨,٢١٢	١٦٦,٩٩٤	٧	إطفاء أصول غير ملموسة
-	١٠٠,٠٠٠	٧	شطب أصول غير ملموسة
-	٩٠,٤٠٨	٨	استهلاك أصول حق الاستخدام
-	١٣,٥١٦	٨	مصروف الفائدة على التزامات عقود الإيجار
(٥,٨٣٦,٤٨٠)	(٨٤٩,١٢٠)	٩	مكاسب إعادة تقييم عقارات استثمارية بالقيمة العادلة
١٠,٩٤٥,٧٠٨	٣١٢,٩١٩	١٠	خسائر الإئتمان المتوقعة
-	(١٦٩,٤٧٢)	١٢	أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠,١٣٤,٨٩٣)	(٧,٢٥٦,٢٤٨)	١٣	دخل عوائد على حساب استثماري
٤٧٥,٢١٣	٦٠٩,٢١٢	١٩	تكلفة منافع الموظفين
-	(١,٢١٢,٤٢٤)	٢٧	عكس مصاريف قانونية مثبتة في السنة السابقة
١٢٢,١١٦,٧٩٧	٥٦,٩١٥,٦٩١		
			التغيرات في رأس المال العامل:
٨٩,٩٠٨,٧٦١	(٢٥,٣٩٥,٠٠٩)		ذمم مدينة تجارية
(٦٧,٤٤٩,٢٨٨)	(١٠,٣٩٥,٠٣٣)		مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١,٠١٢,٣٢٨)	١,٤١٨,٦٩٨		ذمم دائنة تجارية
(١٢,٢١٤,٤٨٠)	(١,٩١٤,٠٤١)		الالتزامات عقود
٣,٣٠٨,٠٧٤	(٣,٥٧٠,٠٨٠)		مبالغ مستحقة ومطلوبات أخرى
١٣٤,٦٥٧,٥٣٦	١٧,٠٦٠,٢٢٦		
(١٢٧,٤٥٠)	(٥٠,١٦٨)	١٩	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(١٣,٥٨٢,٥١٤)	(١١,٨٧٧,٨٨٣)	٢٣	الزكاة المسددة
١٢٠,٩٤٧,٥٧٢	٥,١٣٢,١٧٥		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٨٩٣,٠٤٦)	(٢٦,٠١٥,٨٥٠)	٦	شراء ممتلكات ومعدات
(٢٦٠,٥٥٠)	(٣٦,٩٣١)	٧	شراء أصول غير ملموسة
-	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٢	الاستثمار في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,١٣٤,٨٩٣	٧,٢٥٦,٢٤٨	١٣	دخل عوائد على حساب استثماري
٨,٩٨١,٢٩٧	(١٦٨,٧٩٦,٥٣٣)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
-	(١٦٥,٠٠٠)	٨	سداد التزامات عقود الإيجار
-	(٨,١١٠,٧٥٥)	١٦	إعادة شراء أسهم خلال السنة
-	٩٨٠,٠٠٠	١٨	متحصلات من حقوق غير مسيطرة
(١٩٩,٥٩١,٠٩٨)	(٥٢,١٠٥,٦٠٢)	٢١	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٩٩,٥٩١,٠٩٨)	(٥٩,٤٠١,٣٥٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦٩,٦٦٢,٢٢٩)	(٢٢٣,٠٦٥,٧١٥)		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٤٤٤,٤٧٧,٥٥٤	٣٧٤,٨١٥,٣٢٥		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٧٤,٨١٥,٣٢٥	١٥١,٧٤٩,٦١٠	١٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			بنود غير نقدية:
١٦٥,٤١٢	١٨٩,٥٥٩	١٩	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٧,٢٣٤,٦٨٧	١,٥٥٢,٠٣٩		توزيعات أرباح مستحقة السداد

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ - التكوين والنشاط

شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا (شركة مساهمة سعودية مقفلة) ("الشركة")، تأسست بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٨٩٠٢٤ وتاريخ ٤ صفر ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٦ نوفمبر ٢٠١٤ م) في مكة المكرمة، المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تقديم خدمات الحج والعمرة للحجاج، بالإضافة إلى تأجير العقارات الاستثمارية بغرض تحقيق دخل الإيجار. العنوان المسجل للمجموعة هو ٣١٥٢ شارع بشير بن عبدالمنذر أبو لبابة الأوسي، ٦٩٥٤ حي الرصيفة، مكة المكرمة، المملكة العربية السعودية.

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة حسابات الشركة والشركات التابعة لها (ويُشار إلى الشركة والشركات التابعة لها فيما بعد مجتمعين باسم "المجموعة").

لدى المجموعة حصة ملكية في الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	تاريخ السجل التجاري	حالة السجل التجارية	رقم السجل التجاري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
شركة ضيوف البيت لخدمات الحجاج شركة شخص واحد	١٤٤٤/٣/١٣ هـ	نشط	٤٠٣١٢٧١٩٦٤	%١٠٠	%١٠٠
شركة نسك البيت لتنظيم الرحلات	١٤٤٦/٨/١٢ هـ	نشط	٤٠٣١٣٢١٩٤٤	%٥١	-

أسست المجموعة شركة تابعة جديدة، وهي "شركة نسك البيت لتنظيم الرحلات"، بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠٢٥ م)، وقد تم تأسيسها كشركة ذات مسؤولية محدودة. وقد سيطرت المجموعة على الشركة التابعة بدءاً من تاريخ التأسيس. وتعمل الشركة التابعة في تقديم مجموعة من الأنشطة والخدمات، بما في ذلك إعاشة وتعهيدات الحفلات والمناسبات، وإدارة الفعاليات، وأعمال وكالات السفر، وتنظيم رحلات الحج والعمرة، وما يرتبط بها من خدمات الحجز والخدمات المساندة. وقد أدرجت النتائج المالية والمركز المالي للمنشأة التابعة ضمن هذه القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ فرض السيطرة، وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠).

٢ - أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين القانونيين. وقد تم بيان السياسات المحاسبية المهمة المعتمدة من قبل المجموعة في الإيضاح (٤).

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات منافع الموظفين التي تُقاس باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، والموجودات المالية والعقارات الاستثمارية التي تُقاس بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة، كما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة.

وتُعرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي ("إ. ما") وهو العملة الوظيفية للشركة. كما تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب إ. ما لم يذكر خلاف ذلك.

١-٢ أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والمنشآت التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. والمنشآت التابعة هي منشآت تخضع لسيطرة المجموعة.

تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو يكون لها حقوق، في عوائد متغيرة من خلال مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. وبشكل محدد، تخضع المنشأة المستثمر فيها لسيطرة المجموعة إذا، وفقط إذا، كان لدى المجموعة ما يلي:

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها (أي وجود حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها).
- التعرض لعوائد متغيرة، أو الحق في الحصول عليها، من خلال مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

١-٢ أسس التوحيد (تتمة)

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. ولدعم هذا الافتراض، وعندما تملك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة في المنشأة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت لديها سلطة على المنشأة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في المنشأة المستثمر فيها.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق التصويت الحالية والمحتملة للمجموعة.

وتعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغييرات في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يبدأ توحيد المنشأة التابعة عندما تفرض المجموعة سيطرتها عليها، ويتوقف عندما تفقد المجموعة هذه السيطرة. وتُدرج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالمنشأة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة ضمن القوائم المالية الموحدة من تاريخ فرض المجموعة لسيطرتها وحتى تاريخ توقف سيطرتها عليها.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر على مالكي حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة وعلى الحصص غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى أن يصبح للحصص غير المسيطرة رصيد عجز.

وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للمنشآت التابعة لتتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتبادلة داخل المجموعة والمتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

تمثل الحصص غير المسيطرة ذلك الجزء من الربح أو الخسارة وصافي موجودات المنشآت التابعة العائد لحقوق ملكية لا تملكها المجموعة بشكل مباشر أو غير مباشر.

يتم إثبات التغير في حصة ملكية منشأة تابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

وإذا فقدت المجموعة السيطرة على منشأة تابعة، فإنها تلغي إثبات الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية، في حين يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن ذلك في الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف بأي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة.

٢-٢ أساس الاستمرارية

تكبدت المجموعة تدفقات نقدية سالبة من الأنشطة الاستثمارية والتمويلية خلال السنة. ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى الإضافات على العقارات والآلات والمعدات، والاستثمار مع شركة العربي المالية، وإعادة شراء أسهم الخزينة، والأرباح المدفوعة للمساهمين. وقد أجرى مجلس الإدارة تقييماً لقدرة المجموعة على البناء على أساس الاستمرارية، واطمأن إلى أن المجموعة تمتلك، أو سيتوفر لها، سبل الوصول إلى موارد مالية كافية لمواصلة عملياتها لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير. وبناءً على ذلك، أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس الاستمرارية.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات في تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، والتي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المثبتة، والإفصاحات المرفقة بها، والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. ويمكن أن يؤدي عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية.

وتشمل الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة للمخاطر وحالات عدم التأكد ما يلي:

- إدارة مخاطر القيمة العادلة والأدوات المالية، إيضاح (٣٠).

- إدارة رأس المال، إيضاح (٣١).

٣-١ التقديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل وغيرها من المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقدير في تاريخ التقرير، والتي تنطوي على مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل مادي في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. تستند المجموعة في وضع افتراضاتها وتقديراتها إلى البيانات المتاحة وقت إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، فإن الظروف الحالية والافتراضات المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة لتغيرات السوق أو لظروف تنشأ خارجة عن إرادة المجموعة. وتنعكس هذه التغيرات على الافتراضات فور حدوثها.

(أ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. وتستند هذه التقديرات إلى الاستخدام المتوقع للموجودات، والتهاك المادي لها، والتقدم التكنولوجي. وتراجع الإدارة طرق الاستهلاك، والأعمار الإنتاجية، والقيم المتبقية سنوياً على الأقل، ويتم إثبات أي تغييرات في مصاريف الاستهلاك بأثر مستقبلي في الفترة الحالية والفترات المستقبلية. كما تأخذ الإدارة في الحسبان، عند تقييم الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات، ما إذا كانت موجودات معينة مرتبطة بعقود أو مخيمات محددة، وما إذا كانت المنافع الاقتصادية المتوقعة من هذه الموجودات تقتصر على مدة تلك العقود.

(ب) قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

تقيس المجموعة عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة، مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٤٠ "العقارات الاستثمارية".

ويتطلب تحديد القيمة العادلة استخدام تقديرات وافتراضات جوهرية، بما في ذلك أسعار الإيجار السائدة في السوق، ومعدلات الخصم، وبيانات السوق الأخرى ذات الصلة. ونظراً لطبيعة هذه المدخلات، تُصنف العقارات الاستثمارية ضمن المستوى الثاني في تسلسل هرمي للقيمة العادلة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٣ "قياس القيمة العادلة".

ونظراً لحالة عدم التأكد الملازمة في هذه الافتراضات، فإن القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية قد تكون عرضة لتعديلات جوهرية في الفترات المستقبلية.

(ج) قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تطبق المجموعة المنهج المبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين. وبموجب هذا الأسلوب، يتم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون (أي عدد الأيام التي مضت على تاريخ الاستحقاق).

ويتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة باستخدام معدلات التعثر التاريخية وخبرة المجموعة في الخسائر. كما يُحتسب حجم الخسارة عند التعثر بناءً على المقبوضات النقدية التاريخية وأنماط التحصيل من الديون المتعثرة. ومن ثم يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية هذه لإدراج المعلومات المستقبلية، بما في ذلك العوامل الاقتصادية الكلية ذات الصلة مثل توقعات التضخم ونمو الناتج المحلي الإجمالي، لتعكس الظروف الاقتصادية المستقبلية المتوقعة.

(د) التزامات منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة التزامات منافع الموظفين ومنافع ما بعد الخدمة الأخرى باستخدام تقييمات اكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً لتعقيد عملية التقييم، والافتراضات الأساسية القائمة عليها، وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزامات منافع الموظفين تعد حساسة للغاية للتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ التقديرات والافتراضات (تتمة)

(هـ) الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. ويتضمن احتساب الزكاة معرفة وأحكاماً ذات صلة بقواعد وأنظمة الزكاة لتقييم أثر التزام الزكاة في نهاية سنة معينة. ويُعد هذا الالتزام تقديرياً إلى حين إجراء الربط النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وحتى يزول تعرض المجموعة لأي التزام زكاة إضافي.

٤- السياسات المحاسبية المهمة

٤-١ الممتلكات والمعدات

تُسجل الأعمال الانشائية قيد التنفيذ بالتكلفة، ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة بشأن إزالة أصل ما بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة الوفاء بمعايير إثبات المخصص المتعلق بذلك.

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

الموجودات	السنوات
المباني	٣٣ سنة
معدات	٣ - ٧ سنوات
سيارات	٣ - ٤ سنوات
أثاث ومفروشات	٣ - ٧ سنوات
مرافق المخيمات	٣ سنوات

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود المعدات وأي جزء هام عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من استعماله أو استبعاده. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ملائماً.

٤-٢ الأصول غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، ويتم إظهار المصاريف ذات العلاقة في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم فيها تكبدها.

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٢-٤ الأصول غير الملموسة (تتمة)

تُطفاً الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. يؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل، لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئة المصاريف التي تتوافق مع طبيعة وظيفة تلك الموجودات غير الملموسة. يُحتمل الإطفاء على أساس طريقة القسط الثابت على مدى عمر إنتاجي يبلغ ٣-٥ سنوات.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي بتاريخ انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤-٣ عقود الإيجار

يتم تحديد ما إذا كان الترتيب يمثل عقد إيجار أو ينطوي عليه في تاريخ البدء. ويُعد الترتيب عقداً إيجارياً، أو ينطوي عليه، إذا كان يمنح حق السيطرة على أصل معين أو موجودات معينة لفترة زمنية مقابل مقابل مادي.

المجموعة كمستأجر

أ- أصول حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج أصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر موجودات حق الاستخدام). تقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات عقود الإيجار. تشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على قيمة التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. تُستهلك موجودات حق الاستخدام على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الفترة الأقصر بين مدة عقد الإيجار والعمر الإنتاجي المقدر للأصل المعني، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل المعني إلى المجموعة أو تكن الشركة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار الشراء.

ب- التزامات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات عقود الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تشتمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشتمل دفعات الإيجار على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات الخاصة بانتهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم إدراج دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت كمصروف في الفترة التي يحصل فيها الحدث أو الظرف للدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات عقود الإيجار لتعكس زيادة الفائدة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها، أو وجود تغير في التقويم الخاص بخيار شراء الأصل المعني.

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٣ عقود الإيجار (تتمة)

ج- عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل. وتتمثل الموجودات منخفضة القيمة في البنود التي لا تستوفي حد الرأسمالية المعمول به لدى المجموعة، وتُعتبر غير جوهرية بالنسبة للقائمة الموحدة للمركز المالي للمجموعة ككل. ويتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصاريف على أساس القسط الثابت في القائمة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

المجموعة كمؤجر

تُصنف عقود الإيجار التي لا تحوّل فيها المجموعة جوهرياً جميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الموجودات كعقود إيجار تشغيلية. ويتم احتساب إيرادات الإيجار الناشئة عنها على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار، وتُدرج ضمن الإيرادات في القائمة الموحدة للربح أو الخسارة نظراً لطبيعتها التشغيلية. وتُضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض على عقد الإيجار التشغيلي وترتيبه إلى القيمة الدفترية للموجودات المؤجرة، ويتم الاعتراف بها على مدى مدة عقد الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجار.

يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

٤-٤ قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة بعض الموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي، وتفصح عن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات عندما يتطلب إطار التقرير المالي المطبق ذلك.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل مطلوبات في معاملة منظمة بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس.

يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل المطلوبات تتم إما في:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حال عدم وجود سوق رئيسي، يكون في السوق الأكثر فائدة للموجودات أو المطلوبات.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية في الاعتبار قدرة المتعامل في السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أفضل وأعلى استخدام له، أو من خلال بيعه لمتعامل آخر في السوق يستجيب لاستخدام الأصل في أفضل وأعلى استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم مناسبة في ظل الظروف المتاحة والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع زيادة استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها إلى أقصى حد، والحد من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى أدنى حد.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن تسلسل هرمي للقيمة العادلة، بناءً على مدخلات المستوى الأدنى التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل، وذلك على النحو التالي:

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ - طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

تُصنف الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة ضمن المستوى المناسب في تسلسل هرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم. وبالنسبة للموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت قد حدثت تحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية كل فترة تقرير مالي.

لم تحدث أي تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة، حيثما كان ذلك ينطبق.

٤-٥ تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من العوض المحوّل، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ الحقوق غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقرر المجموعة فيما إذا كان من الواجب قياس الحقوق غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصّة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٥ تجميع الأعمال (تتمة)

تحدد المجموعة أنها استحوذت على الأعمال عند الاستحواذ على مجموعة من الأنشطة والموجودات التي يجب أن تشتمل على مدخلات وعمليات جوهرية تساهم وبشكل كبير في القدرة على تكوين مخرجات. وتعتبر العملية المستحوذ عليها جوهرية إذا كانت هامة بالنسبة للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتشمل المدخلات المكتسبة قوة عاملة منظملة مع المهارات أو المعرفة أو الخبرات اللازمة لأداء تلك العملية، أو أنها تساهم بشكل كبير في القدرة على مواصلة إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة كبيرة أو جهد، أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على مجموعة أعمال ما، يتم تقدير الأصول والالتزامات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. يشتمل ذلك على فصل المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يُقاس العوض المحتمل المصنف كأصل أو التزام والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" بالقيمة العادلة وتُدرج التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يتم قياس العوض المحتمل الآخر، الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، بالقيمة العادلة بتاريخ التقرير، وإثبات التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة (التي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وكذلك أي حصص مملوكة سابقاً بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة التقييم للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة الالتزامات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقييم زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، فإنه يتم حينئذٍ إثبات الأرباح في الربح أو الخسارة.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المدرة للنقدية التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وعندما تعتبر الشهرة جزءاً من الوحدة المدرة للنقدية وجزءاً من العملية ضمن الوحدة المستبعدة، عندئذٍ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للوحدة عند تحديد أرباح أو خسائر استبعاد العملية. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

٤-٦ الأدوات المالية

الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الأصول المالية، عند الإثبات الأولي، على أنها تُقاس بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ويعتمد ذلك على نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات المالية.

وتُثبت جميع الأصول المالية أولاً بالقيمة العادلة، مضافاً إليها - بالنسبة الأصول المالية التي لا تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - أي تكاليف معاملات تعزى إليها مباشرة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كما يلي:

- **الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:** تقاس الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. ويتم إثبات دخل العوائد، وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية، وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. كما يتم إثبات الأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل أو إعادة تصنيفه.
- **الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:** تُقاس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، مع إثبات جميع التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤- ٦ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الأصول المالية (تتمة)

إلغاء إثبات الأصول المالية

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي عندما:

- تنتهي صلاحية الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي؛ أو
- تنقل المجموعة حقوقها في استلام التدفقات النقدية، أو تدخل في ترتيب تمرير تدفقات نقدية، وإما:
(أ) نقلت الشركة جوهرياً جميع مخاطر ومنافع الأصل، أو
(ب) لم تنقل الشركة ولم تحتفظ جوهرياً بجميع مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تحتفظ فيها المجموعة ببعض الحقوق أو الالتزامات، فإنها تستمر في إثبات الأصل في حدود ارتباطها المستمر، مع إثبات الالتزام المقابل المرتبط بذلك.

الانخفاض في القيمة

تطبق المجموعة الأسلوب المبسط للذمم المدينة التجارية، حيث تُثبت خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي للذمم المدينة. وتستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى خبرة التعثر التاريخية، ويتم تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية، بما في ذلك الظروف الاقتصادية الكلية والتغيرات المتوقعة في مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء.

وتشمل مؤشرات الانخفاض في القيمة وجود صعوبات مالية جوهريّة لدى المدين، أو التعثر في السداد، أو وجود بيانات ملحوظة تشير إلى انخفاض في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تُصنف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي ضمن الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو القروض والسلف، أو الذمم الأخرى الدائنة، وفقاً لما هو مناسب. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بداية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والسلف والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرةً.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

- **الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة:** تُقاس بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي. ويتم إثبات مصروف العوائد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي. كما يتم إثبات الأرباح أو الخسائر عند إلغاء إثبات الالتزام أو من خلال عملية إطفاء معدل العائد الفعلي.

إلغاء إثبات الالتزامات المالية

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي عندما يتم إبراء الذمة منه، أو إلغاؤه، أو إنتهائه.

مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الأصول المالية والالتزامات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة، ويُدرج صافي المبلغ فقط عندما يكون هناك حق قانوني ملزم حالياً لإجراء المقاصة بين المبالغ المُثبتة، وتعزّم المجموعة التسوية على أساس الصافي أو تحقق الأصل وتسوية الالتزام بالتزامن.

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٧ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل تقرير، بإجراء تقويم للتأكد من وجود مؤشر على احتمال وجود انخفاض في قيمة أصل غير مالي. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. وتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو لوحدة توليد النقد القيمة العادلة للأصل أو لوحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها الاستخدامية أيهما أعلى، ويتم تحديدها للأصل الفردي ما لم يكن الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة بشكل كبير عن تلك المتدفقة من موجودات أخرى أو مجموعات موجودات أخرى. وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد.

ويتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً قد لا تكون موجودة أو قد انخفضت. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن العكس يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. ويتم إثبات هذا العكس في الربح أو الخسارة. وتتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت لهبوط في قيمتها بحثاً عن احتمال عكس الهبوط في نهاية كل فترة تقرير.

٤-٨ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والموجودات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة باستثناء:

- الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عند شراء موجودات أو خدمات غير مستردة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وفي هذه الحالة، تُثبت ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب الاقتضاء.
- عند إظهار الذمم 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 الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٤-٩ الأطراف ذات العلاقة

تحدد المجموعة الأطراف ذات العلاقة وفقاً للمفهوم الوارد في المعيار الدولي (٢٤) "الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة". وتشمل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين المجموعة والأطراف ذات العلاقة بغض النظر عما إذا كان يتم تقاضي مقابل مادي عنها. وتعتمد الإدارة أسس وشروط هذه المعاملات.

٤-١٠ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق، والتي تكون عرضة لمخاطر غير جوهرية للتغير في قيمتها ومتاحة دون قيود.

٤-١١ توزيعات الأرباح

تُثبت توزيعات الأرباح كخصم من الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وكاتزام - في حدود ما لم يُطالب به/يُدفع منها - في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة في السنة التي يعتمد فيها مساهمي المجموعة هذه التوزيعات.

٤-١٢ التزامات منافع الموظفين

يتم تحديد التزامات منافع الموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بموجب تقييمات اكتوارية يتم إجراؤها في نهاية كل فترة تقرير. وتُثبت إعادة القياسات، والتي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، مباشرة في قائمة المركز المالي الموحدة مع إثبات الزيادة أو النقص في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. كما أن إعادة القياسات المثبتة في الدخل الشامل الآخر تُرحل مباشرة إلى الأرباح المبقاة ولن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة. تُثبت التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين الناشئة عن تعديلات الخطط أو تقليص العمالة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة كتكاليف خدمة سابقة. ويُحتسب دخل/مصرف العوائد عن طريق تطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزامات منافع الموظفين.

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-١٣ الذمم الدائنة

تمثل الذمم الدائنة التجارية التزامات بسداد قيم بضائع أو خدمات تم الحصول عليها من الموردين ضمن السياق الاعتيادي للأعمال. وتُصنف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت الأرصدة مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وخلاف ذلك تُعرض كمطلوبات غير متداولة.

٤-١٤ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

الالتزامات المحتملة هي التزام ممكن ينشأ عن أحداث سابقة ولن يتأكد وجوده إلا بوقوع أو عدم وقوع أحداث مستقبلية غير مؤكدة، أو التزام حالي لا يتم إثباته لأنه من غير المرجح تدفق موارد خارجة لتسويته، أو تعذر قياس المبلغ بدرجة يمكن الاعتماد عليها. ولا تُثبت الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة بل يتم الإفصاح عنها، ما لم يكن احتمال تدفق الموارد الخارجة مستبعداً.

أما الأصل المحتمل فهو أصل ممكن ينشأ عن أحداث سابقة ولن يتأكد وجوده إلا بوقوع أو عدم وقوع أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع بالكامل تحت سيطرة المجموعة. لا يتم الاعتراف بالأصول المحتملة في القوائم المالية الموحدة. ويتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلي أمراً محتملاً، في حين يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة عندما يصبح تحقق الدخل مؤكداً تماماً.

٤-١٥ المصاريف المستحقة

يتم الاعتراف بالمطلوبات للمبالغ التي ستُدفع في المستقبل مقابل سلع أو خدمات تم استلامها، سواء صدرت بها فواتير من قبل الموردين أم لا.

٤-١٦ المخصصات

تُدرج المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق، ومن المرجح تدفق موارد خارجة تجسد منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام، ومع إمكانية تقدير مبلغ الالتزام بدرجة يمكن الاعتماد عليها. وتُقاس المخصصات وفقاً لأفضل تقدير للمصاريف المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير. ويتم مراجعة المبلغ المثبت كمخصص في تاريخ كل تقرير وتعديله ليعكس أفضل تقدير حالي.

٤-١٧ الالتزامات

تمثل الالتزامات التعاقدية التزامات على المجموعة لإجراء مدفوعات مستقبلية بموجب عقود، بما في ذلك - على سبيل المثال لا الحصر - أوامر الشراء، والالتزامات الرأسمالية، واتفاقيات عقود الإيجار التشغيلي. ولا يتم إثبات الالتزامات التعاقدية كمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة بل يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات بمبالغها التعاقدية، ما لم تكن غير جوهرية. وتراجع المجموعة التزاماتها التعاقدية بانتظام وتضمن الإفصاح عن الالتزامات التعاقدية الجوهرية لتزويد مستخدمي القوائم المالية الموحدة بالمعلومات ذات الصلة حول التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية.

٤-١٨ تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة كبند "متداول/غير متداول".

تُعتبر الأصول متداولة في الحالات التالية:

عند توقع تحققها أو النية في بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل الاعتيادية، أو عند توقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو عندما تمثل نقداً وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لتسوية أي التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

وتُصنف جميع الأصول الأخرى كأصول موجودة غير متداولة.

تُعتبر الالتزامات متداولة في الحالات التالية:

عند توقع تسويتها خلال دورة التشغيل الاعتيادية. عند حيازتها بغرض المتاجرة بشكل رئيسي. عندما تكون مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو عند عدم توفر حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

وتُصنف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-١٩ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويمثل الإيراد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة استلامه مقابل نقل بضائع أو خدمات إلى العملاء.

وتطبق المجموعة نموذج الخطوات الخمس بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥):

١. تحديد العقد (العقود) مع العميل: ينشئ العقد حقوقاً والتزامات ملزمة.
٢. تحديد التزامات الأداء: يتم محاسبة كل بضاعة أو خدمة متميزة تم التعهد بها للعميل بشكل مستقل.
٣. تحديد سعر المعاملة: مبلغ المقابل الذي تتوقعه المجموعة مقابل الوفاء بالتزامات الأداء.
٤. تخصيص سعر المعاملة: يتم تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بناءً على أسعار البيع المستقلة والنسبية لكل منها.
٥. إثبات الإيراد: يتم إثبات الإيراد عندما توفى المجموعة بالتزام الأداء عن طريق نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل، بحيث يمكن للعميل استخدامها والاستفادة منها.

ويتم إثبات الإيرادات الناشئة عن خدمات الحج والعمرة على مدار فترة زمنية، بما يعكس تقديم حزمة خدمات الحج، والتي تشمل النقل والسكن والإرشاد والخدمات الأخرى ذات الصلة. ويتم إثبات الإيراد بناءً على مستوى الإنجاز للخدمات في تاريخ التقرير.

يتم إثبات دخل الإيجار من العقارات الاستثمارية على أساس طريقة القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار.

٤-٢٠ المصاريف

يتم إثبات المصاريف عند تكبدها وتُسجل وفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي. وتُعرض المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة وظيفة المصروف. وتتكون تكلفة الإيرادات من التكاليف التي تعزى مباشرة إلى تقديم خدمات الحج والعمرة والخدمات ذات الصلة، بما في ذلك السكن، والنقل، والإعاشة، وإصدار التأشيرات، وخدمات الإرشاد، والتكاليف الأخرى المتكبدة في تقديم حزم الحج للعملاء. وتُصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية ومصاريف بيع وتسويق.

أما التكاليف المشتركة التي لا يمكن عزوها مباشرة إلى وظيفة محددة، فيتم توزيعها بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتسويق على أساس منتظم ومعقول وبما يتسق مع طبيعة هذه المصاريف واستخدامها.

٤-٢١ الزكاة

تجنب المجموعة مخصصاً للزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. وتُثبت الزكاة كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تتعلق بها، مع إثبات الالتزام المقابل بالمبالغ المستحقة السداد.

٤-٢٢ ربحية السهم

تُحسب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة العائدة لمالكي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، باستثناء أسهم الخزينة. ونظراً لعدم وجود أسهم عادية محتملة مخفضة للقيمة لدى المجموعة، فإن ربحية السهم المخفضة تماثل ربحية السهم الأساسية.

٤-٢٣ التقارير القطاعية

تستند التقارير القطاعية إلى القطاعات التشغيلية التي يتم التقرير عنها بأسلوب يتوافق مع التقارير الداخلية للمجموعة. ويُعد القطاع التشغيلي جزءاً من المجموعة يمارس أنشطة تجارية قد يحقق منها إيرادات ويتكبد فيها مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من أجزاء المجموعة الأخرى. ويتم مراجعة النتائج التشغيلية للقطاع التشغيلي بانتظام من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي لتخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه، والذي تتوفر عنه معلومات مالية منفصلة.

٥- المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

المعايير والتعديلات الجديدة والمعدلة السارية خلال السنة

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية تعد سارية المفعول في السنة الحالية، ولكنها إما غير ذات صلة بالمجموعة أو أن تطبيقها لم ينتج عنه أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة بخلاف العرض والإفصاحات، باستثناء ما ذكر خلاف ذلك:

عدم قابلية التبادل (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١):

تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للاستبدال وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

تعديلات على معايير مجلس معايير محاسبة الاستدامة لتعزيز تطبيقها الدولي:

تحذف التعديلات وتستبدل الإشارات والتعريفات الخاصة ببعض الولايات القضائية في معايير، دون تغيير جوهري في القطاعات أو الموضوعات أو المقاييس.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة الصادرة ولم تصبح سارية بعد

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية تعد سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦، ويُسمح بتطبيقها المبكر؛ ومع ذلك، لم تقم المجموعة بتطبيقها مبكراً عند إعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية

في أبريل ٢٠٢٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية". ويقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك إجمالي ومجموعات فرعية محددة. وعلاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الدخل والمصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة في واحدة من خمس فئات: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقفة، علماً بأن الفئات الثلاث الأولى هي فئات جديدة.

كما يتطلب الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة والمعرفة حديثاً، والمجموعات الفرعية للدخل والمصاريف، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتفصيل المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية والإيضاحات.

وبالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، والتي تتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات بموجب الطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "ربح أو خسارة التشغيل" وإلغاء الاختيار حول تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. وبالإضافة إلى ذلك، هناك تعديلات تبعية لعدة معايير أخرى.

ويعتبر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، والتعديلات على المعايير الأخرى، نافذاً لفرات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، ولكن يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. وسيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بأثر رجعي.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة التي تفتقر إلى المساءلة العامة: الإفصاحات

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) متطلبات الإفصاح التي يُسمح للشركة التابعة المؤهلة بتطبيقها بدلاً من متطلبات الإفصاح الواردة في المعايير الدولية الأخرى للتقرير المالي.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية

تتناول التعديلات المسائل التي تم تحديدها أثناء مراجعة ما بعد التطبيق لمتطلبات التصنيف والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية".

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الإصدار ١١

يتضمن هذا الإصدار التعديلات التالية:

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١): محاسبة التحوط من قبل المنشآت التي تطبق المعايير لأول مرة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (٧): الربح أو الخسارة الناتجة عن إلغاء الإثبات.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (٧): الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة.

٥- المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة (تتمة)

المعايير والتعديلات الجديدة والمعدلة السارية خلال السنة (تتمة)

- المعيار الدولي للتقرير المالي (٧): مقدمة وإفصاحات مخاطر الائتمان.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): إلغاء إثبات التزامات عقود الإيجار من قبل المستأجر.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): سعر المعاملة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠): تحديد "الوكيل الفعلي".
- معيار المحاسبة الدولي (٧): طريقة التكلفة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) بشأن ترتيبات شراء الطاقة

تهدف التعديلات إلى تمكين المنشآت من إدراج معلومات في قوائمها المالية تعبر بشكل أكثر عدالة - من وجهة نظر مجلس معايير المحاسبة الدولية - عن العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) "الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

تغطي التعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة أو المعدلة الصادرة في الفترة ما بين ٢٨ فبراير ٢٠٢١ و ١ مايو ٢٠٢٤ والتي لم تؤخذ في الحسبان عند إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) لأول مرة.

الترجمة إلى عملة عرض ذات تضخم جامح (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١)

توضح التعديلات كيفية قيام الشركات بترجمة القوائم المالية من عملة غير ذات تضخم جامح إلى عملة ذات تضخم جامح.

تعديلات على الإفصاحات عن انبعاثات غازات الاحتباس الحراري (تعديلات على المعيار الدولي لتقرير الاستدامة ٢)

تهدف التعديلات على المعيار الدولي لتقرير الاستدامة (٢) إلى دعم المنشآت التي تطبق هذا المعيار من خلال تقليل التعقيد، ومخاطر الازدواجية المحتملة في التقارير، والتكاليف ذات الصلة بتطبيق متطلبات محددة في المعيار.

٦- الممتلكات والمعدات

التكلفة	أرض	مباني	معدات	مرافق المخيمات*	سيارات	أثاث ومفروشات	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	١,٢٠٠,٠٠٠	٢٠,٣٣٨,٢٠٣	١٣,٦٥٦,١٩٦	-	٩٩٦,٢٥٠	٩,١٩٩,٨٢٩	١٤٩,١٣٨	٤٥,٥٣٩,٦١٦
إضافات	-	-	٦٨٤,١٣٥	-	٢٠٥,٠٠٠	٣,٩١١	-	٨٩٣,٠٤٦
تحويلات	-	-	١٤٩,١٣٨	-	-	-	(١٤٩,١٣٨)	-
استبعادات	-	-	-	-	-	(١,١٦٦,٣٦٣)	-	(١,١٦٦,٣٦٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٢٠٠,٠٠٠	٢٠,٣٣٨,٢٠٣	١٤,٤٨٩,٤٦٩	-	١,٢٠١,٢٥٠	٨,٠٣٧,٣٧٧	-	٤٥,٢٦٦,٢٩٩
كما في ١ يناير ٢٠٢٥	١,٢٠٠,٠٠٠	٢٠,٣٣٨,٢٠٣	١٤,٤٨٩,٤٦٩	-	١,٢٠١,٢٥٠	٨,٠٣٧,٣٧٧	-	٤٥,٢٦٦,٢٩٩
إضافات	-	-	١٣,٦١٢,٠٤٧	١١,٩٥٠,٤٥٤	١٦٥,٦٠٠	٢٨٧,٧٤٩	-	٢٦,٠١٥,٨٥٠
استبعادات	-	-	(٤٠٤,٨٧٠)	-	-	(٩١٤,٩١٢)	-	(١,٣١٩,٧٨٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١,٢٠٠,٠٠٠	٢٠,٣٣٨,٢٠٣	٢٧,٦٩٦,٦٤٦	١١,٩٥٠,٤٥٤	١,٣٦٦,٨٥٠	٧,٤١٠,٢١٤	-	٦٩,٩٦٢,٣٦٧
الإستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	-	١٠,٨٧٦,٢٧٩	١١,٦٠١,٧٩٦	-	٣٥٠,١٠٠	٦,٩٥٥,٤٧٣	-	٢٩,٧٨٣,٦٤٩
استهلاك السنة	-	٦١٠,١٤٦	١,٢١٢,٥٠٤	-	٢٦٩,٨٥٦	١,١٢١,٣٠٦	-	٣,٢١٣,٨١١
استبعادات	-	-	-	-	-	(١,١٦٦,٣٦٣)	-	(١,١٦٦,٣٦٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	١١,٤٨٦,٤٢٥	١٢,٨١٤,٣٠٠	-	٦١٩,٩٥٦	٦,٩١٠,٤١٦	-	٣١,٨٣١,٠٩٧
كما في ١ يناير ٢٠٢٥	-	١١,٤٨٦,٤٢٥	١٢,٨١٤,٣٠٠	-	٦١٩,٩٥٦	٦,٩١٠,٤١٦	-	٣١,٨٣١,٠٩٧
استهلاك السنة	-	٦١٠,١٤٦	٥,٥٩٩,٩٧٦	٣,٩٨٣,٤٨٥	٣١٣,٤٥٥	١,١٩٠,٢٤٧	-	١١,٦٩٧,٣٠٩
استبعادات	-	-	(٤٠٤,٨٧٠)	-	-	(٩١٤,٩١٢)	-	(١,٣١٩,٧٨٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	١٢,٠٩٦,٥٧١	١٨,٠٠٩,٤٠٦	٣,٩٨٣,٤٨٥	٩٣٣,٤١١	٧,١٨٥,٧٥١	-	٤٢,٢٠٨,٦٢٤
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٢٠٠,٠٠٠	٨,٨٥١,٧٧٨	١,٦٧٥,١٦٩	-	٥٨١,٢٩٤	١,١٢٦,٩٦١	-	١٣,٤٣٥,٢٠٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١,٢٠٠,٠٠٠	٨,٢٤١,٦٣٢	٩,٦٨٧,٢٤٠	٧,٩٦٦,٩٦٩	٤٣٣,٤٣٩	٢٢٤,٤٦٣	-	٢٧,٧٥٣,٧٤٣

تخصص وزارة الحج والعمرة مساحات محددة في مشعر منى للدول / الجاليات لغرض إسكان الحجاج خلال موسم الحج. وقد أبرمت المجموعة اتفاقيات لمدة ثلاث سنوات مع مكاتب شؤون حجاج معينة لاستخدام وتشغيل مساحات المخيمات المخصصة. وتتم رسملة التكاليف المتكبدة المتعلقة بتجهيز المواقع، ومرافق المخيمات، والبنية التحتية لإسكان الحجاج كممتلكات ومعدات، وتستهلك على مدى مدة الاتفاقيات ذات الصلة.

بلغت قيمة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل وما زالت قيد الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ٢١,١٥٠,٣٠٠ إ. ما (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٥,٤٤٢,٤٩٠ إ. ما).

يوضح الجدول التالي توزيع مصروف الاستهلاك حسب طبيعته:

تكلفة الإيرادات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)	١٠,٩٢٦,٩٧٨	٢,٥٠٤,٢١٠
	٧٧٠,٣٣١	٧٠٩,٦٠١
	١١,٦٩٧,٣٠٩	٣,٢١٣,٨١١

شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا

شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بعملة ٩ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- الأصول غير الملموسة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	التكلفة
٤٠٥,٨٠٠	٦٦٦,٣٥٠	كما في ١ يناير
٢٦٠,٥٥٠	٣٦,٩٣١	إضافات
-	(١٠٠,٠٠٠)	شطب *
٦٦٦,٣٥٠	٦٠٣,٢٨١	كما في ٣١ ديسمبر
١١٩,٣٠٧	٢٦٧,٥١٩	الإستهلاك المتراكم
١٤٨,٢١٢	١٦٦,٩٩٤	كما في ١ يناير
٢٦٧,٥١٩	٤٣٤,٥١٣	إطفاء السنة
٣٩٨,٨٣١	١٦٨,٧٦٨	كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

خلال السنة السابقة، تم إثبات مبلغ قدره ١٠٠,٠٠٠ ٩ كمشروعات تحت التنفيذ فيما يتعلق بمشروع قيد التطوير. وخلال السنة الحالية، تم التوقف عن هذا المشروع وشطب قيمته الدفترية البالغة ١٠٠,٠٠٠ ٩، نظراً لعدم توقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية منه.

ويوضح الجدول التالي توزيع مصروف الإطفاء حسب طبيعته:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تكلفة الإيرادات
١٠٣,٦٦٧	١٠٣,٦٦٧	مصارييف عمومية وإدارية (ايضاح ٢٦)
٤٤,٥٤٥	٦٣,٣٢٧	
١٤٨,٢١٢	١٦٦,٩٩٤	

٨- عقود الإيجار

أبرمت المجموعة عقود إيجار لعقارات متنوعة، وتتراوح مدد هذه العقود عموماً في حدود ثلاث سنوات. كما تبرم المجموعة عقود إيجار قصيرة أجل معينة لا تتجاوز مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

وتطبق المجموعة إعفاء الإثبات لعقود الإيجار قصيرة الأجل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). وبناءً على ذلك، يتم إثبات مدفوعات الإيجار الخاصة بهذه العقود كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار، ولا يتم إثباتها كأصول حق استخدام أو التزامات عقود إيجار.

أصول حق الاستخدام

فيما يلي القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام المثبتة والحركات خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	التكلفة
-	٤٤٠,٤٨١	إضافات
-	٤٤٠,٤٨١	كما في ٣١ ديسمبر
-	٩٠,٤٠٨	الإستهلاك المتراكم
-	٩٠,٤٠٨	استهلاك السنة *
-	٣٥٠,٠٧٣	كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

* يتم إثبات استهلاك أصول حق الاستخدام ضمن تكلفة الإيرادات.

شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا

شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بعملة ٩ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- عقود الإيجار (تتمة)

التزامات عقود الإيجار

يوضح أدناه القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركات عليها خلال السنة:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
-	٤٤٠,٤٨١	إضافات
-	١٣,٥١٦	مصروف عوائد على التزامات عقود الإيجار
-	(١٦٥,٠٠٠)	دفعات
-	٢٨٨,٩٩٧	كما في ٣١ ديسمبر

تتمثل تفاصيل التزامات عقود الإيجار فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
-	١٤٩,٣٧٩	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
-	١٣٩,٦١٨	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
-	٢٨٨,٩٩٧	

٩- العقارات الاستثمارية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٦٩,٢٩٦,٠٠٠	٧٥,١٣٢,٤٨٠	كما في ١ يناير
٥,٨٣٦,٤٨٠	٨٤٩,١٢٠	مكاسب إعادة تقييم عقارات استثمارية بالقيمة العادلة
٧٥,١٣٢,٤٨٠	٧٥,٩٨١,٦٠٠	كما في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و٢٠٢٤م، تستند القيم العادلة للعقارات إلى تقييمات تم إجراؤها من قبل مقيم مستقل ومعتمد. ويُعد المقيم المستقل خبيراً متخصصاً في تقييم هذا النوع من العقارات الاستثمارية. وقد تم تطبيق نموذج تقييم يتوافق مع النموذج الموصى به من قبل مجلس معايير التقييم الدولية. تُصنف القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة ضمن المستوى الثاني من تسلسل هرمي للقيمة العادلة. ولم تحدث أي تحويلات إلى أو من المستوى الثاني خلال السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢,٤٤٥,٨٧٦	١,٩١٢,٦٨٥	الإيرادات التأجيرية المحققة من العقارات الاستثمارية (إيضاح ٢٤)
(٤,٥٠١,٩٥٣)	(٧,١٥٧,٨١٢)	مصاريف التشغيل المباشرة (إيضاح ٢٥)
(٢,٠٥٦,٠٧٧)	(٥,٢٤٥,١٢٧)	خسائر ناتجة عن عقارات استثمارية مدرجة بالقيمة العادلة

لا تفرض على المجموعة أي قيود تتعلق بقابلية استرداد قيمة عقاراتها الاستثمارية، كما لا توجد أي التزامات تعاقدية لشراء عقارات استثمارية، أو إنشائها، أو تطويرها، أو لإجراء أعمال ترميم، أو صيانة أو تحسينات عليها.

وصف أساليب التقييم المستخدمة والمدخلات الرئيسية لتقييم العقارات الاستثمارية:

طريقة التقييم	المدخلات الجوهرية القابلة للملاحظة	النطاق (المتوسط المرجح)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
أسلوب مقارنة المبيعات (أسلوب السوق).	سعر المتر المربع للعقارات المماثلة (قبل التعديل).	١٠,٨٠٠ - ٦,٠٠٠	٨,٤٢٣ - ٤,٣٢٦
تعديل التفاوض		٪١٠ - ٪٠	٪١٥ - ٪٠
تعديل المساحة		٪٧ - ٪٦	٪٥
تعديل الموقع (الشارع)		٪٦ - ٪٥	٪١٠ - ٪٥
سعر المتر المربع للعقارات المماثلة (معدل)		١٠,٠٤٤ - ٦,٠٠٠	١٠,٣٣٣ - ٥,٤٥٠

٩- العقارات الاستثمارية (تتمة)

يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أسلوب مقارنة المبيعات، بناءً على معاملات السوق الحديثة للعقارات المماثلة؛ حيث يتم مقارنة العقار محل التقييم مع عقارات مشابهة، مع إجراء تعديلات للفروقات في الخصائص الرئيسية.

ويعتمد التقييم على بيانات السوق القابلة للملاحظة، بما في ذلك سعر المتر المربع للعقارات المماثلة. ويتم تطبيق التعديلات بشكل رئيسي لخصومات التفاوض، والموقع، ومساحة العقار. وتُعد العوامل الأخرى مثل شروط التمويل، وظروف السوق، والاستخدام، والخدمات متماثلة وبالتالي لا يتم تعديلها.

ويتم تحليل الأسعار المعدلة للمتر المربع وترجيحها للوصول إلى القيمة العادلة للعقار.

ومن شأن التغيرات في أسعار السوق أو عوامل التعديل (مثل التفاوض أو المساحة) أن تؤثر على القيمة العادلة طردياً، في حين قد يكون لتعديلات الموقع أثر عكسي.

١٠- الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٥,٢٠٢,٦٩٨	٤٩,٨٠٧,٦٨٩	ذمم مدينة تجارية
(٢٣,٩٧٠,٥٥٥)	(٢٣,٦٥٧,٦٣٦)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٥١,٢٣٢,١٤٣</u>	<u>٢٦,١٥٠,٠٥٣</u>	

موضح أدناه الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٣,٦٥٧,٦٣٦	١٢,٧١١,٩٢٨	كما في ١ يناير
٣١٢,٩١٩	١٠,٩٤٥,٧٠٨	خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٢٣,٩٧٠,٥٥٥</u>	<u>٢٣,٦٥٧,٦٣٦</u>	كما في ٣١ ديسمبر

يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالمخاطر الائتمانية في إيضاح ٣٠.

١١- مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٩,٣٩٢,١٧٢	٨٤,١٠٤,١٣٥	ضريبة القيمة المضافة المستردة
٤٩,٣٨٢,٨٣٨	١٠,٢٩٥,١٠٧	دفعات مقدمة لموردين
٤,٥٤٥,٩٤٥	١٨,٥٠٠,٣٤٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٣٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	تأمينات مستردة
٥٣,٤٧٣	٦٦,٠٠٠	سلف موظفين
٣٦,٦٢١	٥٠,٤٢٥	أخرى
<u>١٢٥,٧١١,٠٤٩</u>	<u>١١٥,٣١٦,٠١٦</u>	

١٢ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل الأصول المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارات في وحدات صندوق العربي للريال السعودي للمتاجرة المدار من قبل شركة العربي المالية. وتُصنف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) وتُقاس بالقيمة العادلة، مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة. ويتماثل هذا التصنيف مع الاستراتيجية الاستثمارية للشركة ونموذج عملها لإدارة السيولة وتحقيق العائد الأمثل من أرصدة النقد الفائضة.

وتتمثل الحركات على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	إضافات خلال السنة
١٦٩,٤٧٢	-	أرباح القيمة العادلة
١٥٠,١٦٩,٤٧٢	-	كما في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، كانت المجموعة تحتفظ بعدد ٥,٧٠٦,٨٢٢,٦٧ وحدة في صندوق العربي للريال السعودي للمتاجرة. ويتم تحديد القيمة العادلة بناءً على صافي قيمة الأصول المعلنة من قبل مدير الصندوق.

١٣ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٥١,٤٢١,٤٤٥	٣٧٤,٣٨٧,٠٧٩	نقد لدى البنوك*
٣٢٨,١٦٥	٤٢٨,٢٤٦	نقد في الصندوق
١٥١,٧٤٩,٦١٠	٣٧٤,٨١٥,٣٢٥	

* يتضمن النقد لدى البنوك حساباً استثمارياً بمبلغ ١٠٨,٣٥٢,٤٢٧ ٩ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٢٧,١٣١,٣٢٠ ٩) يدر عوائد بمعدلات متغيرة بما يتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية الغراء. وتستند هذه العوائد إلى اتفاقيات مشاركة في الأرباح (مضاربة أو وكالة) مع مؤسسات مالية، ويخضع معدل العائد لظروف السوق. وقد بلغ إجمالي هذه العوائد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ما قيمته ٧,٢٥٦,٢٤٨ ٩ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٠,١٣٤,٨٩٣ ٩).

١٤ - رأس المال

تم تحديد رأس مال الشركة بمبلغ ٣٥٥,٠٠٠,٠٠٠ ٩، مقسماً إلى (٣٥,٥٠٠,٠٠٠) سهم متساوية القيمة، وتبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ ٩.

١٥ - الاحتياطي النظامي

سابقاً تم تجنيب نسبة ١٠٪ من صافي الدخل لتكوين احتياطي نظامي كما هو منصوص عليه في النظام الأساسي للشركة. ويجوز لمساهمي الشركة التوقف عن تجنيب هذا الاحتياطي النظامي متى ما بلغ النسبة المحددة، وذلك إذا وصل إلى ٣٠٪ من رأس المال حيث لا يتم تجنيب أي احتياطي إضافي.

ووفقاً لنظام الشركات الجديد، لا توجد متطلبات محددة للاحتفاظ باحتياطي نظامي، ومع ذلك، لم يتم التوصل إلى قرار من قبل الجمعية العامة بشأن رصيد الاحتياطي النظامي الحالي القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

١٦ - أسهم الخزينة

تمثل أسهم الخزينة الأسهم الخاصة بالشركة والتي أعادت شراءها وتحتفظ بها. ويتم عرض هذه الأسهم كاستقطاع من حقوق الملكية.

ويتضمن عدد الأسهم المحتفظ بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٥ م الأسهم المحتفظ بها وفقاً لمتطلبات الموافقة الصادرة عن وزير الحج والعمرة ذات الصلة بتأسيس الشركة وترخيصها. وكجزء من الشروط التنظيمية المحددة وقت التأسيس، تم تخصيص نسبة ٥٪ من الأسهم وقت الاكتتاب امتثالاً لتلك المتطلبات، ويتم إثباتها بقيمة صفرية وفقاً لشروط موافقة الوزارة.

١٦ - أسهم الخزينة (تتمة)

خلال السنة، أعادت الشركة شراء ٦٧,٦٤٦ سهم بمبلغ قدره ٨,١١٠,٧٥٥ ٩. ولا يتم إثبات أي أرباح أو خسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند شراء أسهم الخزينة أو بيعها أو إلغائها، ويتم إثبات أي فروقات مباشرة في حقوق الملكية. ولا تحمل أسهم الخزينة حقوق التصويت ولا تستحق أرباح أسهم طالما كانت محتفظاً بها من قبل المجموعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	-	كما في ١ يناير
٨,١١٠,٧٥٥	-	إعادة شراء أسهم خلال السنة
٨,١١٠,٧٥٥	-	كما في ٣١ ديسمبر
١,٧٦٤,٩٥٦	١,٦٩٧,٣١٠	عدد أسهم الخزينة المحتفظ بها

١٧ - توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، اعتمدت المجموعة توزيعات أرباح نهائية بنسبة ٥٪ (ما يعادل ٠,٥ ٩ لكل سهم عادي بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ٩) في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٣ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٩ يونيو ٢٠٢٥م). وكان عدد الأسهم المستحقة لهذه التوزيعات في ذلك التاريخ ٣٣,٨٠٢,٦٩٠ سهماً (٣٥,٥٠٠,٠٠٠ سهم مطروحاً منها ١,٦٩٧,٣١٠ سهم خزينة). بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت المجموعة توزيعات أرباح مرحلية بنسبة ١٠٪ (ما يعادل ١ ٩ لكل سهم عادي بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ٩) في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٦ جمادى الآخرة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠٢٥م). وكان عدد الأسهم المستحقة لهذه التوزيعات المرحلية في ذلك التاريخ ٣٣,٧٣٥,٠٤٤ سهماً (٣٥,٥٠٠,٠٠٠ سهم مطروحاً منها ١,٧٦٤,٩٥٦ سهم خزينة).

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، اعتمدت المجموعة توزيعات أرباح مرحلية بنسبة ٢٤٪ (ما يعادل ٢,٤ ٩ لكل سهم عادي بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ٩) في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٤٥ هـ (الموافق ٧ فبراير ٢٠٢٤م)، وتوزيعات أرباح نهائية بنسبة ١٥٪ (ما يعادل ١,٥ ٩ لكل سهم عادي بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ٩) في اجتماع الجمعية العامة السنوية المنعقد بتاريخ ١ محرم ١٤٤٦ هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠٢٤م)، وتوزيعات أرباح مرحلية بنسبة ٢٠٪ (ما يعادل ٢ ٩ لكل سهم عادي بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ٩) في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٤ جمادى الآخرة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٥ ديسمبر ٢٠٢٤م). وكان عدد الأسهم المستحقة لتوزيعات الأرباح هذه ٣٣,٨٠٢,٦٩٠ سهماً (٣٥,٥٠٠,٠٠٠ سهم مطروحاً منها ١,٦٩٧,٣١٠ سهم خزينة).

١٨ - الحقوق غير المسيطرة

خلال السنة، تم إثبات حصص غير مسيطرة بمبلغ ٩٨٠,٠٠٠ ٩، والتي تمثل حصة ملكية بنسبة ٤٩٪ في شركة نسك البيت لتنظيم الرحلات، بناءً على إجمالي مساهمة في حقوق الملكية بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ٩.

وتتمثل الحركة في الحصص غير المسيطرة فيما يلي:

٢٠٢٥م	٢٠٢٤م	
-	-	كما في ١ يناير
٩٨٠,٠٠٠	-	حصص غير مسيطرة تم إثباتها خلال السنة
(٢٩,٦٠٥)	-	الحصة من خسارة الفترة
٩٥٠,٣٩٥	-	كما في ٣١ ديسمبر

وتتمثل المعلومات المتعلقة بحصة الحصص غير المسيطرة في الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

خسارة السنة	الدخل الشامل الآخر	
٢٠٢٥م	٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
-	-	-
(٢٩,٦٠٥)	-	شركة نسك البيت لتنظيم الرحلات

شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا

شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بعملة ٩ ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - الحقوق غير المسيطرة (تتمة)

مستخرجات من القوائم المالية لشركة نسك البيت لتنظيم الرحلات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	الموجودات المتداولة
-	٦٠,٤١٩	المطلوبات المتداولة
-	(٦٠,٤١٩)	خسارة السنة

١٩ - التزامات منافع الموظفين

تطبق المجموعة نظام مكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفيها ("الموظفين"). ويمنح هذا النظام أعضائه الحق في الحصول على مبلغ إجمالي يتحدد بناءً على مدة خدمة الموظف وراتبه عند التقاعد أو الاستقالة أو الوفاة. ولا يتم تمويل هذا النظام نظراً لعدم وجود صناديق متراكمة (سواءً من مساهمات صاحب العمل و/أو الموظفين) في مقابل الوفاء بالتزامات المجموعة بموجب هذا النظام. ويتم إدارة هذا النظام وفقاً لنظام العمل المعمول به في المملكة العربية السعودية.

وتتمثل المطلوبات التي يتم إثباتها في قائمة المركز المالي الموحدة والمتعلقة ببرنامج منافع نهاية الخدمة محددة المنافع في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. ويتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

ويلخص الجدول التالي مكونات صافي مصاريف المنافع التي يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، والمبالغ التي يتم إثباتها في قائمة المركز المالي الموحدة لمنافع الموظفين الخاصة بهذا البرنامج:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١,٢٨١,٨٣٦	١,٧٩٥,٠١١	كما في ١ يناير
		المدرج في قائمة الربح أو الخسارة:
٣٩٦,٩٤٦	٥٠٠,٢٧١	تكلفة الخدمة الحالية
٧٨,٢٦٧	١٠٨,٩٤١	تكلفة الفائدة
٤٧٥,٢١٣	٦٠٩,٢١٢	
١٦٥,٤١٢	١٨٩,٥٥٩	خسائر إعادة القياس الاكتوارية
(١٢٧,٤٥٠)	(٥٠,١٦٨)	منافع مسددة
١,٧٩٥,٠١١	٢,٥٤٣,٦١٤	كما في ٣١ ديسمبر

تتمثل الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٥,٤٠%	٥,١٠%	معدل الخصم
٥,٤٠%	٥,٣٥%	معدل زيادة الرواتب

تتمثل حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	التغير في الافتراضات	
١,٧١٨,٠٤٧	٢,٤٢٩,٠٩٢	٠,٥+	معدل الخصم
١,٨٧٨,٦٨٤	٢,٦٦٨,٤٠٠	٠,٥-	
١,٨٧٨,٢٧٢	٢,٦٦٧,٤٧٩	٠,٥+	معدل زيادة الرواتب
١,٧١٧,٦٩٥	٢,٤٢٨,٨٢٩	٠,٥-	

شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا

شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بعملة ٩ ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- التزامات منافع الموظفين

جدول استحقاق مدفوعات المنافع (الفترة بالسنوات).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٧٦,٦١٥	١٠٧,٧٠٢	السنة الأولى
٤٧٧,٨٣٦	٦٨٩,٤٨٠	السنة الثانية
٩٦,٦٦٦	١٣٩,٥٢١	السنة الثالثة
١١٧,٨٤٤	٣٩٣,٦٠٤	السنة الرابعة
٣٦٨,٨٠٠	١٩٨,٥٨٦	السنة الخامسة
١,٦٨٣,٨٩١	٢,١٧٩,١٧٨	السنة السادسة وأكثر
٢,٩٢١,٦٥٢	٣,٧٠٨,٠٧١	

٢٠- التزامات العقود

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٢,٢٧١,٤٩٧	كما في ١ يناير
٢,٢٧١,٤٩٧	٣٦٣,٦٨١	إضافات
-	(٢,٢٧١,٤٩٧)	الإيرادات المثبتة
٢,٢٧١,٤٩٧	٣٦٣,٦٨١	كما في ٣١ ديسمبر

٢١- توزيعات أرباح مستحقة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٩,٣٦٩,٩١١	٢٩,٢١٤,٦٨٩	كما في ١ يناير
١٩٩,٤٣٥,٨٧٦	٥٠,٦٣٦,٣٨٩	توزيعات أرباح معلنه خلال السنة (إيضاح ١٧)
(١٩٢,٢٠١,١٨٩)	(٤٩,٠٨٤,٣٥٠)	مدفوع من توزيعات معلنه خلال السنة الحالية
(٧,٣٨٩,٩٠٩)	(٣,٠٢١,٢٥٢)	مدفوع من أرصدة دائنة مستحقة من سنة سابقة
(١٩٩,٥٩١,٠٩٨)	(٥٢,١٠٥,٦٠٢)	توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة
٢٩,٢١٤,٦٨٩	٢٧,٧٤٥,٤٧٦	كما في ٣١ ديسمبر

٢٢- مبالغ مستحقة والتزامات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧,١٠٥,٠٠٠	٧,٠٩٠,٠٠٠	مكافآت مستحقة السداد لكبار موظفي الإدارة التنفيذية وأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٨)
٦,٠٦٨,١١٣	١,٦٥٧,٨٨٨	مصرفات مستحقة
٩٣٨,٠٨٠	١,٣٠٨,٢٢٤	مستحقات موظفين
١,٢٧٩,٥٦٣	٥٤٥,٩١٥	أخرى
١٥,٣٩٠,٧٥٦	١٠,٦٠٢,٠٢٧	

شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا

شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بعملة ٩ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣ - مخصص الزكاة

تقدم المجموعة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. تتمثل حركة مخصص الزكاة خلال السنة فيما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٦,٦٨٠,٨٩٠	١١,٦٨١,٤٧٢	كما في ١ يناير
١١,٦٨١,٤٧١ (٣,٠٩٨,٣٧٥)	١١,٦٤٠,٠٩٨ ١٤٤,٨٦٥	المصرف المحمل على الربح أو الخسارة:
٨,٥٨٣,٠٩٦	١١,٧٨٤,٩٦٣	للسنة الحالية
(١٣,٥٨٢,٥١٤)	(١١,٨٧٧,٨٨٣)	للسنة السابقة
١١,٦٨١,٤٧٢	١١,٥٨٨,٥٥٢	مسدد
		كما في ٣١ ديسمبر

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية	تم تقديم الإقرار الزكوي حتى سنة	تم استلام الشهادة الزكوية حتى سنة	تم استلام الربط الزكوي حتى سنة
شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا	لا ينطبق	٢٠٢٥ م	٢٠٢٥ م	غير نهائي
شركة ضيوف البيت لخدمات الحجاج شركة شخص واحد	١٠٠٪	٢٠٢٥ م	٢٠٢٥ م	غير نهائي
شركة نسك البيت لتنظيم الرحلات	٥١٪	٢٠٢٥ م	٢٠٢٥ م	غير نهائي

٢٤ - الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٩٨,٨٥٥,٣٩٠	٤٩٩,٠٧٠,٥٢٤	خدمات الحج - الوكلاء وعملاء الشركات*
٤٣٢,٠٤٦,٤٢٥	٤٠٩,٩٢٨,٥٧٦	خدمات الحج - الحجاج الأفراد
٢,٤٤٥,٨٧٦	١,٩١٢,٦٨٥	دخل الإيجار المحقق من العقارات الاستثمارية
-	٤٤,٠٧٠	خدمات العمرة - المعتمرون الأفراد
٨٣٣,٣٤٧,٦٩١	٩١٠,٩٥٥,٨٥٥	

* يتضمن هذا المبلغ دخل إيجار محقق من تأجير مرافق ومخيمات البنية التحتية لمقدم خدمات حج في عرفات، بمبلغ قدره ٥٧,٧٢٢,٨٤٨ ٩ (٢٠٢٤ م: ٩٢,٤٦٨,٨٨٦ ٩).

ويتم إثبات الإيرادات من خدمات الحج والعمرة والإيرادات التأجيرية على مدار فترة زمنية.

٢٥ - تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٧٦,٦٨٠,٩٢٠	٤١٨,٦٠٤,٥٧٦	خدمات الحج - الوكلاء وعملاء الشركات*
٣٨١,٦٤١,٠٥٥	٣٩٩,٨٦٥,٧٣٤	خدمات الحج - الحجاج الأفراد
٤,٥٠١,٩٥٣	٧,١٥٧,٨١٢	مصاريف التشغيل المباشرة المتعلقة بالعقارات الاستثمارية
-	١٠٧,٥٦٣	خدمات العمرة - المعتمرون الأفراد
٦٦٢,٨٢٣,٩٢٨	٨٢٥,٧٣٥,٦٨٥	

شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا

شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بعملة ١ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٤,٤٨٩,٣٣٦	١٦,٣٣١,١٠٩	الرواتب والأجور والمنافع الأخرى
٧,١١٠,٠٠٠	٧,١٢٤,١٦٤	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٦,٣٨٠,٧٩٨	٦,٥٣٩,١١٤	منافع عامة
٣,٥٩٣,٤٦٨	٣,٥٩٤,٧١٠	أتعاب استشارات مهنية
٤,٢٨٣,٨٧٤	٢,٧٢٧,٧٦٨	ضريبة الاستقطاع
١,٦٨٨,٩١٠	١,٦٨٤,٩٢٠	مصاريف حراسة وأمن
٦٣٤,٩٢٣	١,٢١٤,١٠١	تأمين طبي
٧٠٩,٦٠١	٧٧٠,٣٣١	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٠,٤٢٦,٢٦٣	-	مصاريف قانونية*
٢,٤٧٣,١١٠	١,٨٣٥,١١٤	أخرى
٥١,٧٩٠,٢٨٣	٤١,٨٢١,٣٣١	

* يتعلق هذا المبلغ في سنة ٢٠٢٤ م بشكل رئيسي بقضية مرفوعة من قبل المشغل السابق للعقارات الاستثمارية ضد المجموعة، والتي صدر فيها حكم من قبل الجهة المختصة لصالح المشغل السابق.

٢٧- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١,٦٩٣,٣٨٨	عكس مصروف ضريبة القيمة المضافة المثبت في سنة سابقة
٦٨١,٨٢٣	١,٢١٢,٤٢٤	عكس مصاريف قانونية مثبتة في سنة سابقة
١,٠٧٥,٤٥٤	٤٩١,٦٦٤	أخرى
١,٧٥٧,٢٧٧	٣,٣٩٧,٤٧٦	

٢٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة بالمجموعة المساهمين الذين يمارسون سيطرة أو سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً على المجموعة، وأعضاء مجلس الإدارة، وكبار موظفي الإدارة التنفيذية للمجموعة، والمنشآت التي تمارس فيها هذه الأطراف سيطرة أو سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً، بالإضافة إلى أفراد عائلاتهم المقربين.

وتجري المجموعة معاملاتها مع الأطراف ذات العلاقة خلال سياق الأعمال الاعتيادي وفقاً لشروط معتمدة من قبل الإدارة. وحيثما انطبق ذلك، يتم إجراء هذه المعاملات بشروط مماثلة لتلك السائدة في المعاملات التجارية المتكافئة العادلة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

اسم الطرف	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مؤسسة سفير الطهارة لخدمات الإعاشة	المشتريات دفعات	طرف ذو علاقة بعضو مجلس إدارة	١,٧٧٧,٧٦٠ (١,٧٧٧,٧٦٠)	١,٢٨٨,٩٦٠ (١,٢٨٨,٩٦٠)
جمعية البر بمكة المكرمة	المشتريات دفعات	طرف ذو علاقة بعضو مجلس إدارة	١,٤٥١,٧٣٩ (١,٤٥١,٧٣٩)	- -

شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا

شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بعملية ١٠ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

مكافآت ومستحقات كبار موظفي الإدارة التنفيذية وأعضاء مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧,١١٠,٠٠٠	٧,١٢٤,١٦٤	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٢,٩٦٤,٧٨٣	٤,٠٢٠,٥٩٧	رواتب وبدلات الإدارة التنفيذية العليا
١٠,٠٧٤,٧٨٣	١١,١٤٤,٧٦١	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ الرصيد القائم المستحق السداد لكبار موظفي الإدارة التنفيذية مقابل مكافآتهم ما قيمته ٧,٠٩٠,٠٠٠ ١٠. وتم إدراج هذا الرصيد ضمن المبالغ المستحقة والمطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٧,١٠٥,٠٠٠ ١٠).

٢٩- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح السنوي العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١٤,٧٢٢,١٣٠	٤١,٦٥٧,٢٣٩	الربح العائد للمساهمين حاملي الأسهم العادية في الشركة الأم
٣٣,٨٠٢,٦٩٠	٣٣,٧٧٠,٢٩٥	عدد الأسهم:
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة (سهم)
٣,٣٩	١,٢٣	ربحية السهم:
		الأساسية والمخفضة

٣٠- إدارة مخاطر القيمة العادلة والأدوات المالية

١-٣٠ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول والالتزامات المالية، بما في ذلك مستوياتها ضمن تسلسل هرم القيمة العادلة. تقارب القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قيمتها العادلة بشكل أساسي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م					
القيمة العادلة			القيمة الدفترية		
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	
-	-	-	٥١,٢٣٢,١٤٣	-	الأصول المالية
-	-	-	٢,٣٠٠,٠٠٠	-	ذمم مدينة تجارية
	١٥٠,١٦٩,٤٧٢	-	-	١٥٠,١٦٩,٤٧٢	تأمينات مستردة
-	-	-	١٥١,٧٤٩,٦١٠	-	الأصول المالية بالقيمة العادلة من
-	١٥٠,١٦٩,٤٧٢	-	٢٠٥,٢٨١,٧٥٣	١٥٠,١٦٩,٤٧٢	خلال الربح أو الخسارة
-	-	-	-	-	النقد وما في حكمه
-	-	-	-	-	مجموع الالتزامات المتداولة
					الالتزامات المالية
-	-	-	٢٨٨,٩٩٧	-	التزامات عقود الإيجار
-	-	-	٢٣,٢٣٧,١٣٢	-	ذمم دائنة تجارية
-	-	-	٢٧,٧٤٥,٤٧٦	-	توزيعات أرباح مستحقة
-	-	-	١٠,٦٠٢,٠٢٧	-	مبالغ مستحقة والتزامات أخرى
-	-	-	٦١,٨٧٣,٦٣٢	-	إجمالي الالتزامات المتداولة

٣٠- إدارة مخاطر القيمة العادلة والأدوات المالية (تتمة)

٣٠-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

القيمة العادلة			القيمة الدفترية	
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
-	-	-	٢٦,١٥٠,٠٥٣	-
-	-	-	٢,٣٠٠,٠٠٠	-
-	-	-	٣٧٤,٨١٥,٣٢٥	-
-	-	-	٤٠٣,٢٦٥,٣٧٨	-
الأصول المالية				
ذمم مدينة تجارية				
تأمينات مستردة				
النقد وما في حكمه				
مجموع الالتزامات المتداولة				
الالتزامات المالية				
ذمم دائنة تجارية				
توزيعات أرباح مستحقة				
مبالغ مستحقة والتزامات أخرى				
إجمالي الالتزامات المتداولة				

٣٠-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الصرف الأجنبية). يسعى الإطار العام لإدارة المخاطر في المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على أدائها المالي.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عجز الطرف الآخر في الأداء المالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من خلال ذممها التجارية المدينة، والتأمينات المستردة، والأرصدة النقدية. تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

تدير المجموعة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الأرصدة المستحقة. وتقوم المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على المدينين التجاريين بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) من خلال مراعاة الجدارة الائتمانية للعملاء، وأنماط التحصيل التاريخية، والظروف الاقتصادية. وتتم مراقبة أعمار الذمم المدينة بدقة لتجنب المجموعة تكبد ديون معدومة جوهرية.

يتم إيداع التأمينات المستردة والأرصدة النقدية لدى بنوك ومؤسسات مالية ذات تصنيفات ائتمانية عالية (أي تتراوح بين Aa٣ - A٣)، مما يخفف مخاطر التعثر إلى أدنى حد. ولا تحتفظ المجموعة بضمانات أو رهونات لتخفيف مخاطر الائتمان المرتبطة بهذه الأدوات المالية.

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

تُجري الإدارة تحليلاً لانخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام أسلوب المصفوفة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. ويتم تحديد معدل الخسارة لكل فئة بناءً على بيانات الخسائر التاريخية، والمجموعة حسب الأيام المستحقة وفئات العملاء ذات أنماط الخسائر المماثلة. وتُراجع هذه المعدلات بانتظام وتُعدل لتعكس كلاً من خبرة خسائر الائتمان التاريخية والمعلومات المستقبلية ذات الصلة بمخاطر الائتمان للذمم المدينة.

شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا

شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بعملة ١٠ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- إدارة مخاطر القيمة العادلة والأدوات المالية (تتمة)

٢-٣. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

يوضح الجدول أدناه معلومات عن التعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة المحاسبة للذمم المدينة التجارية من العملاء:

المجموع	أكثر من ٣٦٠ يوم	٢٧١ - ٣٦٠ يوماً	١٨١ - ٢٧٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوم	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣١,٨٧٪	٩٥,٣١٪	١٠٠٪	١٠,٣٩٪	٤٧,٣٠٪	٠,٨١٪	معدل الخسارة
٧٥,٢٠٢,٦٩٨	٢١,١٩٠,٢٥٧	٢٨٣,١٢١	٢٨,١٣٧,٠٣٧	٧٨٠,٥٥٣	٢٤,٨١١,٧٣٠	التعرض
٢٣,٩٧٠,٥٥٥	٢٠,١٩٦,٢٦٣	٢٨٣,١٢١	٢,٩٢٢,١٣٨	٣٦٩,١٩٠	١٩٩,٨٤٣	الخسائر المتوقعة
المجموع	أكثر من ٣٦٠ يوم	٢٧١ - ٣٦٠ يوماً	١٨١ - ٢٧٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوم	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٧,٥٠٪	٩٩,٩٢٪	٨٩,٢٦٪	٧,٦٦٪	١٨,٦٣٪	١٥,١٣٪	معدل الخسارة
٤٩,٨٠٧,٦٨٩	٢٠,٦٣٤,٠٩٢	١٧٢,٨٦٠	٢١,٣٥٨,٥٩٣	٢,٦٢٦,٩٢٩	٥,٠١٥,٢١٥	التعرض
٢٣,٦٥٧,٦٣٦	٢٠,٦١٨,٤٢٢	١٥٤,٢٨٩	١,٦٣٦,٥٦٤	٤٨٩,٤٢٧	٧٥٨,٩٣٤	الخسائر المتوقعة

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها من خلال تسليم نقد أو موجودات مالية أخرى. تنشأ مخاطر السيولة نتيجة لعدم القدرة على تحقيق تدفقات نقدية كافية أو الحصول على مصادر التمويل اللازمة للوفاء بهذه الالتزامات التعاقدية عند استحقاقها.

يوضح الجدول أدناه تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية للمجموعة في نهاية فترة التقرير، مبيناً التدفقات النقدية غير المخصومة اللازمة لتسوية هذه المطلوبات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م			
من سنة إلى خمس سنوات	سنة واحدة أو أقل	المجموع	القيمة الدفترية
١٥٥,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠	٢٨٨,٩٩٧
-	٢٣,٢٣٧,١٣٢	٢٣,٢٣٧,١٣٢	٢٣,٢٣٧,١٣٢
-	٢٧,٧٤٥,٤٧٦	٢٧,٧٤٥,٤٧٦	٢٧,٧٤٥,٤٧٦
-	١٠,٦٠٢,٠٢٧	١٠,٦٠٢,٠٢٧	١٠,٦٠٢,٠٢٧
١٥٥,٠٠٠	٦١,٧٣٩,٦٣٥	٦١,٨٩٤,٦٣٥	٦١,٨٧٣,٦٣٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
من سنة إلى خمس سنوات	سنة واحدة أو أقل	المجموع	القيمة الدفترية
-	٢١,٨١٨,٤٣٤	٢١,٨١٨,٤٣٤	٢١,٨١٨,٤٣٤
-	٢٩,٢١٤,٦٨٩	٢٩,٢١٤,٦٨٩	٢٩,٢١٤,٦٨٩
-	١٥,٣٩٠,٧٥٦	١٥,٣٩٠,٧٥٦	١٥,٣٩٠,٧٥٦
-	٦٦,٤٢٣,٨٧٩	٦٦,٤٢٣,٨٧٩	٦٦,٤٢٣,٨٧٩

ذمم دائنة تجارية

توزيعات أرباح مستحقة

مبالغ مستحقة والتزامات أخرى

٣٠- إدارة مخاطر القيمة العادلة والأدوات المالية (تمة)

٣٠-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتشمل مخاطر السوق مخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر العملات الأجنبية، ومخاطر الأسعار الأخرى. تتضمن الموجودات المالية للمجموعة ذمماً تجارية مدينة، والنقد وما في حكمه. في حين تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة ذمماً تجارية دائنة، وتوزيعات أرباح مستحقة، ومبالغ مستحقة ومطلوبات أخرى. لا يُعتبر تعرض المجموعة لمخاطر السوق جوهرياً، وبناءً على ذلك، لم يتم عرض تحليل الحساسية.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة من حساباتها الاستثمارية التي تدر عوائد متغيرة. ومع ذلك، فإن تأثير التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار الفائدة لا يُعتبر جوهرياً على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

مخاطر العملات الأجنبية

ومخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. العملة الوظيفية للمجموعة هي الريال السعودي "ﷻ". وتتم بعض المعاملات والأرصدة بالدولار الأمريكي؛ ونظراً لربط ﷻ بالدولار الأمريكي، فإن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية لا يُعتبر جوهرياً.

مخاطر الأسعار الأخرى

مخاطر الأسعار الأخرى هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بخلاف مخاطر أسعار الفائدة أو مخاطر العملات الأجنبية. ولا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار أخرى جوهرية لكونها لا تحتفظ بأدوات مالية تخضع لتقلبات أسعار الأسهم أو أسعار السلع.

٣١- إدارة رأس المال

ولأغراض إدارة رأس المال للمجموعة، يتكون رأس المال من رأس المال، والاحتياطي النظامي، والأرباح المبقة، والحصص غير المسيطرة، بعد استقطاع أسهم الخزينة. ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال المجموعة في ضمان قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة وتقديم عوائد مناسبة لحاملي الأسهم. وتقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس مالها وتعديله في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات عملياتها. وللمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل التوزيعات المدفوعة لحامي الأسهم.

وتراقب المجموعة رأس مالها بناءً على إجمالي حقوق الملكية، نظراً لعدم وجود أي قروض أو مرابحات قائمة تدر فائدة عليها، وبناءً عليه، لم يتم عرض نسبة الرافعة المالية. ولا تخضع المجموعة لأي متطلبات رأس مال مفروضة خارجياً.

ولم تحدث أي تغيرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و٢٠٢٤ م.

٣٢- الالتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

الالتزامات المحتملة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، كان لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة وصادرة عن بنك تجاري محلي ضمن السياق الاعتيادي للأعمال بمبلغ قدره ٢,٣٠٠,٠٠٠ ﷻ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢,٣٠٠,٠٠٠ ﷻ).

الإرتباطات الرأسمالية

لم يكن لدى المجموعة أي إرتباطات رأسمالية قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و٢٠٢٤ م.

٣٣- إعادة تصنيف أرقام المقارنة

أُعيد ترتيب أرقام المقارنة وإعادة تصنيفها، عند الضرورة، لأغراض المقارنة. ومع ذلك، لم تكن هناك أي إعادة تصنيفات جوهرية خلال السنة.

٣٤- الأحداث اللاحقة

لاحقاً لتاريخ التقرير المالي، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح مرحلية بنسبة ١٠٪ (ما يعادل ريالاً سعودياً واحداً لكل سهم ملكية بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريالاً سعودية) في اجتماع المجلس المنعقد في ٢١ ذو الحجة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٧ يونيو ٢٠٢٦ م). وتخضع توزيعات الأرباح المقترحة لموافقة مساهمي الشركة في اجتماع الجمعية العامة السنوية القادم، وبناءً على ذلك، لم يتم إدراجها كمطلوبات في القوائم المالية الموحدة.

واستمرت المجموعة في مراقبة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وأثرها المحتمل على العمليات في المملكة العربية السعودية. وبناءً على تقييم الإدارة حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة، فإن هذه التطورات لا تمثل حدثاً لاحقاً معدّلاً أو غير معدّل يتطلب الإثبات أو الإفصاح، نظراً لعدم وجود أي أثر مالي جوهري لها على المجموعة. وتأسيساً على ذلك، لم يتم إجراء أي تعديلات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. وستواصل المجموعة مراقبة الوضع وتقييم أي أثر محتمل في فترات التقرير المالي المستقبلية.

وباستثناء الأمور الموضحة أعلاه، لم تقع أي أحداث لاحقة لتاريخ التقرير المالي وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة من شأنها أن تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الموحدة أو الإفصاحات ذات الصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٣٥- المعلومات القطاعية

يتم تحديد القطاعات التشغيلية للمجموعة بناءً على تقارير الإدارة الداخلية التي يتم مراجعتها بانتظام من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة لأغراض تقييم الأداء وتخصيص الموارد بين القطاعات.

وتتوافق القطاعات التشغيلية للمجموعة مع هيكل تقاريرها الداخلية. كما تتسق السياسات المحاسبية المطبقة من قبل القطاعات التشغيلية مع تلك المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

وتعمل المجموعة من خلال القطاعات التشغيلية الرئيسية التالية:

- الحج: تقديم خدمات الحج.
- العمرة: تقديم خدمات العمرة.
- السياحة: تقديم الخدمات السياحية.
- الاستثمار العقاري: تأجير الوحدات العقارية

ويتم مراجعة القطاعات وتعديلها بناءً على طبيعة أنشطة المجموعة.

معلومات عن القطاعات التي يتم التقرير عنها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م				
المجموع	أخرى	دخل الإيجار	خدمات الحج	
٩١٠,٩٥٥,٨٥٥	٤٤,٠٧٠	١,٩١٢,٦٨٥	٩٠٨,٩٩٩,١٠٠	الإيرادات
٨٢٥,٧٣٥,٦٨٥	١٠٧,٥٦٣	٧,١٥٧,٨١٢	٨١٨,٤٧٠,٣١٠	تكلفة الإيرادات
٥٣,٤١٢,٥٩٧	(١٢٦,٢٩٤)	(٧,٩٥٦,١٨٦)	٦١,٤٩٥,٠٧٩	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
٥٨٣,١١٦,٤٥٨	٢,٤٧٧,٠٨٨	٧٦,٩٧٢,٢٦٥	٥٠٣,٦٦٧,١٠٥	إجمالي الأصول
٧٦,٣٦٩,٤٧٩	٨,٥١٣	١,٥٧٤,٤٢٢	٧٤,٧٨٦,٥٤٤	إجمالي الالتزامات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م				
المجموع	أخرى	دخل الإيجار	خدمات الحج	
٨٣٣,٣٤٧,٦٩١	-	٢,٤٤٥,٨٧٦	٨٣٠,٩٠١,٨١٥	الإيرادات
٦٦٢,٨٢٣,٩٢٨	-	٤,٥٠١,٩٥٣	٦٥٨,٣٢١,٩٧٥	تكلفة الإيرادات
١٢٣,٣٠٥,٢٢٦	-	(٢,٢٧٣,٣٢٤)	١٢٥,٥٧٨,٥٥٠	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
٦٠٥,٢٤٧,٩٠٧	-	٧٦,٥١٢,٤٢٣	٥٢٨,٧٣٥,٤٨٤	إجمالي الأصول
٨٢,١٧١,٨٥٩	-	٩١٢,٧٣٩	٨١,٢٥٩,١٢٠	إجمالي الالتزامات

٣٥- المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات الجغرافية
يتم تحقيق جميع عمليات القطاعات ونتائجها داخل المملكة العربية السعودية.

معلومات عن العملاء الرئيسيين
لا تعتمد المجموعة على عميل خارجي واحد في تحقيق جزء جوهري من إيراداتها.

٣٦- اعتماد القوائم المالية الموحدة
اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية الموحدة في تاريخ ٢١ ذو الحجة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٧ يونيو ٢٠٢٦ م).