



شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رقم الصفحة	الفهرس
٦ - ١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الدخل الموحدة
٩	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢ - ١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٠ - ٦٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة طيبة للاستثمار (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الدخل الموحدة، وقائمة الدخل الشامل 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 الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، كما أنها التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتقديم أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

ان الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المرجع المستقل
إلى مساهمي شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>استجابة لأمر المراجعة الرئيسي المحدد، تم تتنفيذ إجراءات المراجعة التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • فحص إجراءات الإدارية لتحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالمتلكات والمعدات والحصول على فهم للصوابط الرئيسية المتعلقة بعملية فحص الانخفاض في القيمة وتحديد توقعات التدفقات النقدية. • اختبار الدقة الميكانيكية لنماذج انخفاض القيمة، مع مدخلات من متخصصي التقييم لدينا. • تقييم الموضوعية والاستقلالية وكفاءة وخبرات المقيم. • إجراء اختبار على عينة من المتلكات والمعدات من خلال إشراك متخصصي التقييم لدينا لفحص ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> ◦ مدى معقولة عمليات احتساب القيم قيد الاستخدام والافتراضات الأساسية، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية ومعدلات الخصم المستخدمة. ◦ تحليل الافتراضات الهامة وتقييم تأثيرها على القيم العادلة وتقييم تأثير التغيرات في الافتراضات الرئيسية على الاستنتاج الذي توصلت إليه الإداره. • فحص محاضر اجتماعات مجلس الإدارة فيما يتعلق بخطة الأعمال للممتلكات والمعدات خلال السنة والسنوات المستقبلية، إن وجد. • تقييم اكتمال ودقة الإفصاحات ضمن القوائم المالية بالرجوع لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. 	<p><u>الانخفاض في قيمة وعكس الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات</u></p> <p>كما هو مبين في الإيضاح ٧ (الممتلكات والمعدات)، احتفظت المجموعة بمبلغ ٤٥,٦٤ مليون ٩٦ (٢٠٢٣) معدل: ٥,٧٦ مليون ٩٦).</p> <p>يتم فحص القيم الدفترية للممتلكات والمعدات سنويًا من قبل الإدارة لتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشرات على وجود انخفاض في القيمة، وفي حال وجود مؤشرات، يتم إجراء تقييم لانخفاض القيمة عن طريق تحديد ما إذا كانت القيم القابلة للاسترداد لذك الموجودات أقل من قيمها الدفترية. تقوم المجموعة بتعيين مقيم خارجي مؤهل ومستقل لمساعدة الإدارة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد، وتنم عملية التقييم باستخدام طرق ومنهجيات شائعة، ويتم اعتبار هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسية نظراً لاشتمال تلك الطرق والمنهجيات على أحكام وتقديرات هامة مثل أسعار المبيعات ومعدل الإشغال وإيجار السوق وإيرادات الإيجار المستقبلية ومعدلات الخصم وقيم التخارج وغيرها، بما في ذلك أثر التقلبات الاقتصادية على أعمال المجموعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣) حول القوائم المالية الموحدة للحصول على مزيد من التفاصيل حول الأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بالمتلكات والمعدات والإيضاح (٤) فيما يتعلق بالمعلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية.</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>استجابة لأمر المراجعة الرئيسي المحدد، تم تنفيذ إجراءات المراجعة التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم للعملية والضوابط الرئيسية المحيطة بالمشاريع تحت الإنشاء وانخفاض القيمة. تقييم الحركات في المشاريع تحت الإنشاء، وتحديد أي حركة رئيسية من سنة إلى أخرى أو المشاريع غير الخاملة. أجرينا على أساس العينة، وبتطبيق حد اختبار منخفض، ما يلي على مستوى المشروع: <ul style="list-style-type: none"> التأكد من أن المصاروفات المرسمة تتماشى مع معيار المحاسبة الدولي (١٦). ترتيب اجتماع مع مديري المشروع لفهم وتقييم خطط المشروع ومناقشة التقدم المحرز في المشروع مع التوقعات بشأن تاريخ الانتهاء والتأخيرات غير العادلة. فحص محاضر اجتماعات مجلس الإدارة ولجان المستثمرين فيما يتعلق بخطة عمل كل مشروع. تقييم اكتمال ودقة الإفصاحات ضمن القوائم المالية بالرجوع لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. 	<p><u>الانخفاض في قيمة المشاريع تحت الإنشاء والرسملة غير السليمة</u></p> <p>كما هو مبين في الإيضاح ٨ (المشاريع تحت الإنشاء)، احتفظت المجموعة بمبلغ ١,٢٣٠ مليون ٩٩ (٢٠٢٣) معدل: ٦١٠ مليون ٩٩.</p> <p>لدى المجموعة عدة مشاريع تحت الإنشاء، والتي تركز بشكل أساسي على قطاع الضيافة، وتشمل هذه المشاريع تطوير فنادق جديدة، والتوسعات داخل العقارات الفندقية القائمة، والمجمعات.</p> <p>تشتمل المصاروفات المتکبدة لهذه المشاريع على تكاليف التصميم وتكلف البناء وإدارة المشروع ورسوم الإشراف عليه، فضلاً عن تكلفة الأثاث والتجهيزات. كما تتم رسملة تكاليف الاقتراض المرتبطة بتمويل هذه المشاريع وفقاً للمعايير المحاسبية ذات الصلة. بالإضافة إلى ذلك، يتم أيضاً رسملة التكاليف غير المباشرة الأخرى، مثل التصاريح والرسوم النظامية والمصاروفات الإدارية الأخرى المنسوبة مباشرة إلى عملية الإنشاء، وإضافتها إلى القيمة الدفترية للمشاريع.</p> <p>تقوم الإدارة بفحص القيمة الدفترية لهذه المشاريع تحت الإنشاء لتعزيز مؤشراتانخفاض القيمة.</p> <p>يعتبر انخفاض قيمة هذه المشاريع تحت الإنشاء وتقييم التكاليف المرسمة أمر مراجعة رئيسى لأنها تتطلب حكماً إدارياً عند فحص وجود مؤشرات انخفاض القيمة وتقييم التكاليف المرسمة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣) حول القوائم المالية الموحدة للحصول على مزيد من التفاصيل حول الأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بالمشاريع تحت الإنشاء والإيضاح (٤) فيما يتعلق بالمعلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية.</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٤ م
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤ م، فيما عدا القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع الخاص بنا. إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون
التقرير السنوي متوفراً لنا بعد تاريخ تقرير المراجع هذا.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن تُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه، عندما تكون
متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ بالحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسبة بشكل جوهري مع القوائم المالية
الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة 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 وأحكام نظام
الشركات المعمول بها وعقد تأسيس المجموعة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة
خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ
الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة،
ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية) (تمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)

وكل جزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريرات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحرير جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافر أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحنوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضًا عادلاً.
- تحطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي تم تنفيذها لأغراض مراجعة حسابات المجموعة. وننظر المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم جميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصورات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبع الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن ارنست و يونغ الخدمات المهنية



الرياض: ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ
(٢٥ مارس ٢٠٢٥ م)

شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدل - الإيضاح ٤٠٪)
الموجودات			
الموجودات غير المتدولة			
ممتلكات ومعدات			
مشاريع تحت الإنشاء			
الشهرة وموجودات غير ملموسة			
عقارات استثمارية			
موجودات حق الاستخدام			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
استثمارات في شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية			
أدوات مالية مشتقة			
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة			
دفقات مقدمة ومتلازمة مقدماً وذمم مدينة أخرى - غير متدولة			
إجمالي الموجودات غير المتدولة			
الموجودات المتدولة			
مخزون			
ذمم مدينة تجارية			
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة			
دفقات مقدمة ومتلازمة مقدماً وذمم مدينة أخرى			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
استثمارات قصيرة الأجل			
نقد وما في حكمه			
إجمالي الموجودات المتدولة			
إجمالي الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال			
علاوة إصدار			
احتياطي نظامي			
احتياطي عام			
أرباح مبقة			
احتياطيات أخرى			
حقوق الملكية العادلة للمساهمين في الشركة الأم			
حصص غير مسيطرة			
إجمالي حقوق الملكية			
المطلوبات غير المتدولة			
الالتزامات منافع محددة للموظفين			
الالتزامات عقود إيجار			
قروض طويلة الأجل			
إجمالي المطلوبات غير المتدولة			
المطلوبات المتدولة			
الالتزامات عقود إيجار - متدولة			
قروض طويلة الأجل - متدولة			
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى			
مبالغ مستحقة إلى الجهات ذات العلاقة			
توزيعات أرباح مستحقة الدفع			
زكاة مستحقة الدفع			
إجمالي المطلوبات المتقدمة			
إجمالي المطلوبات			
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات			

الأستاذ / بدر عبدالله العيسى
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / سلطان بدر العتيبي
الرئيس التنفيذي للشركة

الأستاذ / أمين عبدالله البخاري
الرئيس التنفيذي للمالية

شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	(معدل - الإيضاح ٤٠)
إيرادات	٣٠	٣١	٥٣٦,٤٠٦,٥٣٢ (١٩٣,٣٢٥,٢٦٩)
تكليف الإيرادات	٣١	٣١	(٧٥٦,٧١١,٦٢٥)
إجمالي الربح	٥٥٨,٥٧٠,٨٦٣	٣٤٣,٠٨١,٢٦٣	
مصروفات بيع وتسويق	٢٢	٢٢	(١,٠١٢,٥٧٤) (٦٩,٥٩٨,٤١٣)
مصروفات عمومية وإدارية	١٦	١٦	١١,٩٤١,١٢٣ (١١٩,٧٥٤,٣٧٥)
عكس الإنفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	٢٣	٢٣	(٢٠,٥١٤,٨٨٣)
مصروفات التشغيل الأخرى، صافي	٤٢٦,٩٢٣,٧٦٥	١٦٤,٦٥٧,٠٣٤	
الربح التشغيلي			
توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣٤	١١,٢٤٣,٦٩٨ (٩١٣,٧٢٢) (٤,٣٢٩,٥٩٣) (١٠,٧٠٦,٨١٠) (٢٤,٩٠٤,٣٨٨) (٩,٤٤٩,٧٩٩)	
حصة في نتائج شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية	١٣	(١٠,٧٧٧,٥٩٥)	
تكليف تمويل	٣٦	(٨٩,١٢٢,٦٠٠)	
عكن / (مخصص) الانفاض في قيمة الذمم المدينة أخرى	١٧	٥,٧٠٦,٨١٠	
خسارة من بيع استثمار في شركة تابعة	١	-	
إيرادات أخرى / (مصروفات)، صافي	٣٥	٧,٨٤٧,٥٨٢	
الربح قبل الزكاة من العمليات المستمرة		٣٥١,٨٢٣,٨٠٧	
مصروف زكاة		(١٩,١٣١,١٠١)	
صافي ربح السنة من العمليات المستمرة		٣٣٢,٦٩٢,٧٠٦	
العمليات غير المستمرة	٢٠	(٨٨٥,١٧٣)	
خسارة بعد الزكاة من العمليات غير المستمرة		٣٣٢,٦٩٢,٧٠٦	
صافي ربح السنة		٣٣٢,٦٩٢,٧٣٦ (١,٠٣٢,٠٣٠)	
صافي الربح (الخسارة) للسنة العائد إلى:			
المساهمين في الشركة الأم			
حصص غير مسيطرة			
ربحية السهم:			
الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم	٣٧	١,٢٨	٠,٦٥

الأستاذ / بدر عبدالله العيسى
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / سلطان بن العتيبي
الرئيس التنفيذي للشركة

الأستاذ / أمين عبدالله البخاري
الرئيس التنفيذي للمالية

م ٢٠٢٣
(معدل - الإيضاح ٤٠)
٤٠
٤٠

١٠٩,١٧٠,٨٩٥ ٣٣٢,٦٩٢,٧٠٦

إيضاح

م ٢٠٢٤

٤٠

٤٠

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر:

بنود قد يتم إعادة تصنيفها في قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة:
صافي التغير في القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي
إعادة تصنيف الجزء المحقق من تحوط التدفق النقدي في قائمة الدخل الموحدة

بنود لن يتم إعادة تصنيفها في قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة:

حصة في الدخل الشامل الآخر في الشركات المستثمر فيها المحاسب عليها
بطريقة حقوق الملكية
صافي المكتسب غير المحقق من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الآخر
إعادة قياس منافع الموظفين

اجمالي الدخل الشامل الآخر

اجمالي الدخل الشامل للسنة

اجمالي الدخل الشامل (الخسارة) العائدة إلى:

المساهمين في الشركة الأم
حصص غير مسيطرة

	٩٩٤,٨٠٧	
١١٢,٤٣٩,٦٢٣ (٦١٢,٣٣٤)	١٠٢,٦٣٣,٤٥٤ (٥,٣٨٧,٧٣٠)	١٢ ٢٦
٩٨,٣٥٧,١٧٣	١١١,٩٤٨,٤١٥	
٢٠٧,٥٢٨,٠٦٨	٤٤٤,٦٤١,١٢١	
٢٠٧,٥١٨,١٩٥ ٩,٨٧٣	٤٤٥,٦٧٣,١٥١ (١,٠٣٢,٠٣٠)	
٢٠٧,٥٢٨,٠٦٨	٤٤٤,٦٤١,١٢١	

الأستاذ / بدر عبدالله العيسى
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / سلطان بدر العتيبي
الرئيس التنفيذي للشركة

الأستاذ / أمين عبدالله البخاري
الرئيس التنفيذي للمالية

شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المودعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رأس المال	علاوة إصدار	احتياطي مبقاء	احتياطي عام	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم				الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
				احتياطي نظامي	احتياطي آخر	ربح مبقاء	الإجمالي	
رأس المال	علاوة إصدار	احتياطي مبقاء	احتياطي عام	احتياطي نظامي	احتياطي آخر	ربح مبقاء	الإجمالي	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
رأس المال	علاوة إصدار	احتياطي مبقاء	احتياطي عام	احتياطي نظامي	احتياطي آخر	ربح مبقاء	الإجمالي	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦,٦٦٦,٩١٥,٥٩٠	١٠٨,٣٦٠,٢٥٤	٦,٥٥٨,٥٥٥,٣٣٦	٨٩٩,٣٣٥,٨٣٧	١٢٥,٨٥٣,٣٩٣	٢٠٨,٧٩١,٢٧٦	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٤,٥٧٤,٨٣٠
٣٣٢,٦٩٢,٧٠٦	(١,٠٣٢,٠٣٠)	٣٣٣,٧٢٤,٧٣٦	٢٢٣,٧٢٤,٧٣٦	-	-	-	-	-
١١١,٩٤٨,٤١٥	-	١١١,٩٤٨,٤١٥	-	١١١,٩٤٨,٤١٥	-	-	-	-
٤٤٤,٦٤١,١٢١	(١,٠٣٢,٠٣٠)	٤٤٥,٦٧٣,١٥١	٣٣٣,٧٢٤,٧٣٦	١١١,٩٤٨,٤١٥	-	-	-	-
(١٦٩,٧٦٥,٤٤٤)	(٤٦٨,٠٤٠)	(١٦٩,٢٩٧,٣٦٤)	(١٦٩,٢٩٧,٣٦٤)	-	-	-	-	-
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-
(١٢,٥١٠,٠٠٠)	(٢٥,١٥٩,٠٧٥)	١٢,٦٤٩,٠٧٥	-	-	١٢,٦٤٩,٠٧٥	-	-	-
٧,٩٢٩,٢٨٥,٣٠٧	٨١,٧٠٥,١٩٩	٦,٨٤٧,٥٨٠,١٩٨	١,٠٦٣,٧٦٣,٢٠٩	٢٣٧,٨٠١,٨٠٨	٢٢١,٤٤٠,٣٥١	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٤,٥٧٤,٨٣٠
٣,٦٥٦,٦٢٨,٢٤٤	٢٥,٥٢٩,٢٩٣	٣,٦٣١,٠٩٨,٩٥١	٧٩٠,١٧٤,٨١٥	٢٧,٥٥٨,٠٣٠	٢٠٨,٧٩١,٢٧٦	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٦٠٤,٥٧٤,٨٣٠
١٠٩,١٧٠,٨٩٥	٩,٨٧٣	١٠٩,١٦١,٠٢٢	١٠٩,١٦١,٠٢٢	-	-	-	-	٢٠٢٢ ديسمبر
٩٨,٣٥٧,١٧٣	-	٩٨,٣٥٧,١٧٣	-	٩٨,٣٥٧,١٧٣	-	-	-	٢٠٢٢ م - معدل
٢٠٧,٥٢٨,٠٦٨	٩,٨٧٣	٢٠٧,٥١٨,١٩٥	١٠٩,١٦١,٠٢٢	٩٨,٣٥٧,١٧٣	-	-	-	٢٠٢٣ م - معدل
٢,٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣ م - معدل
١٠٧,٩٥٠,٣٦٩	١٠٧,٩٥٠,٣٦٩	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٣ م - معدل
(٢٥,١٢٩,٢٨١)	(٢٥,١٢٩,٢٨١)	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٣ م - معدل
(٦١,٨١٠)	-	(٦١,٨١٠)	-	(٦١,٨١٠)	-	-	-	٢٠٢٣ م - معدل
٦,٦٦٦,٩١٥,٥٩٠	١٠٨,٣٦٠,٢٥٤	٦,٥٥٨,٥٥٥,٣٣٦	٨٩٩,٣٣٥,٨٣٧	١٢٥,٨٥٣,٣٩٣	٢٠٨,٧٩١,٢٧٦	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٤,٥٧٤,٨٣٠

الأستاذ / سلطان بدر العبيدي
الرئيس التنفيذي للشركة

الأستاذ / أمين عبدالله البخاري
الرئيس التنفيذي للمالية

الأستاذ / بدر عبدالله العيسى
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

بيان	٢٠٢٤	٢٠٢٣	الأنشطة التشغيلية
الربح قبل الزكاة من العمليات المستمرة	٣٥١,٨٢٣,٨٠٧	١٢٠,٥٩٦,٤٢٠	الربح قبل الزكاة من العمليات المستمرة
الخسارة قبل الزكاة من العمليات غير المستمرة	-	(٨٨٥,١٧٣)	الخسارة قبل الزكاة من العمليات غير المستمرة
	٣٥١,٨٢٣,٨٠٧	١١٩,٧١١,٢٤٧	
تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:			
استهلاك ممتلكات ومعدات	١٢٨,٣٨٥,٥٥٤	٣٤,٠٣٢,٣٨٠	
إطفاء موجودات غير ملموسة	٦,٤٧٦,٨٩٩	١,٢٧١,٢٩٩	
استهلاك عقارات استثمارية	١١,٨٣٣,٤٨٨	١٠,٢١٨,١٩٥	
استهلاك موجودات حق الاستخدام	١٦,١٣٣,٣٦٧	١,٣٣٨,١٤٢	
الانخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات، صافي	٢,٠٥٠,٠٠٠	-	
الانخفاض في قيمة مشاريع تحت الإنشاء	٢,١٨٤,٧١٦	-	
عكس الانخفاض في قيمة موجودات حق استخدام	(٢٩,٢٦٧,٦٢٤)	(٢٩,٢٦٧,٦٢٤)	
خسارة من بيع ممتلكات ومعدات	-	٣,٢٢٨,٦٦٣	
مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين	٢,٦٢٥,٤٠٢	١٣,٩٥٩,٥٠٢	
عكس مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية	١٤,١٦٨,١٦٦	٤,٣٢٤,٢٨١	
(عكس) / مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة أخرى	(٨,٧٤٩,٠٩٦)	(١١,٩٤١,١٣٣)	
خسارة من العمليات غير المستمرة	(٥,٧٠٦,٨١٠)	١٠,٧٠٦,٨١٠	
خسارة من استبعاد استثمار في شركة تابعة	-	٨٨٥,١٧٣	
خسارة / (مكاسب) من الانخفاض في قيمة مخزون	١,٥٥٤,٦٠٦	٢٤,٩٠٤,٣٨٨	
مخصص التزامات قضائياً	٣,٨٠٤,٢٢١	(٢٥٣,٧٧٨)	
تكليف تمويل على قروض لأجل	٧٠,٣٥٢,٢٥٨	٥٩,٤١٧,٠٨٢	
تكليف تمويل على التزامات عقود الإيجار	١٨,٢٥٨,٣٢٠	١٢,٦٩٧,٠٣٤	
عكس الخصم المستحق من الجهات ذات العلاقة	(٥٣٠,٣٢٣)	١,٥٤٧,٧٧٧	
توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		(٤٠٧,٢٨٢)	
الآخر		(١٦,٢٤٣,٦٩٨)	
حصة المجموعة في نتائج استثمار في شركات مستثمر بها محاسب عليها	(١١,٢٤٥,٨٤٥)	٩١٣,٧٢٢	
بطريقة حقوق الملكية	١٠,٧٧٧,٥٩٥	٢,٧٨١,٧٩١	
مخصص الخسائر من استثمار في شركات زميلة	٢,١٤٣,٢٩١		
	٥٨٧,٠٧١,٤٩٢	٢٧٣,١٠١,٥٩٥	
التعديلات على رأس المال العامل			
ذمم مدينة تجارية	٥٩,١٧٧,٧٨٥	١٨,٠٠٠,٥٥٥	
دفعات مقدمة ومبانٍ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	١٢,٣٥٣,٤٤٩	١٩,٨٣١,٩٨٧	
مخزون	٩٣٠,٠٩٧	١,١٠١,٢٢٥	
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	١٣,٧٢٠,٦٥٢	١٦,٣٧٧,٧٦٣	
جهات ذات علاقة	(١,٧٥٥,٤٠٦)	(٩٤١,٧٧٢)	
	٦٧١,٤٩٨,٠٦٩	٣٢٧,٤٧١,٣٥٣	
التدفقات النقدية من العمليات			
الالتزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين	(٦,٤٤٣,٧٢٨)	(١,٦٦٠,٠٧١)	
زكاة مدفوعة	(٢١,٦٩٥,٤١٤)	(٧,٣٨٠,٧٢٨)	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٦٤٣,٣٥٨,٩٢٧	٣١٨,٤٣٠,٥٥٤	

شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (نتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م (معدل - الإيضاح ٤٠)	الأنشطة الاستثمارية
٦٦	١١,٢٤٥,٨٤٥	١٦,٢٤٣,٦٩٧	توزيعات أرباح مستلمة
-	٤٠	١٢٦,١٩٠,٤٠٨	النقد وما في حكمه المكتسب من الاستحواذ على شركة تابعة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	استثمارات قصيرة الأجل
(٤٣,٠٠٢,٥٠٣)	٧	(٤٣,٠٠٢,٥٠٣)	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(١٦,٦٨٤,٥٢٥)	١٠	(١٦,٦٨٤,٥٢٥)	إضافات إلى عقارات استثمارية
(٤٨٦,٨١٨,٧٧٩)		(٢٠٥,٤٧١,٤٠٤)	إضافات إلى مشاريع تحت الإنشاء
٥٧,٠٠٨,٩٢٨		(٤٤,٣٢٤,٤٧٦)	دفعات مقسمة لمقاولين تنفيذ المشاريع تحت التطوير، صافي
(٣٢٠,٩١١)	٩	(١,٠٩٤,١٧٦)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
-		(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	تمويل لاستثمار في شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية
(٦٢,٨٥٣,٥٣٩)	١٣	(١,١١١,٤٥٧)	إضافات لاستثمار في شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية
٦,١٤٨,٣٣١		-	تحصيلات من الاستثمار في شركة مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية عند التصفية
١٩,٨٧٤,٥٩٨		١٦١,٨٦٢	تحصيلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
-		٥,٥٠٠,٠٠٠	تحصيلات من بيع استثمار في شركة تابعة
-		(٢٢٩)	صافي حركة موجودات محتفظ بها للبيع ومطلوبات متعلقة بها
(٣٨٥,٥٥٢,٣٣٧)		(٢٧٨,٥٩٢,٨١٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١٥٣,٦٧٧,٥٤٩)		(١١٠,٨١٥,٧٢٥)	سداد قروض لأجل
٨٦,٥٨٤,٤٩٣		٣٢٣,١٢٠,٥٦١	تحصيلات من قروض لأجل
(١٦٩,٨٠٧,٩٢٩)		(٢,٦١٧,٥٥٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٥,٠٤١,١٩٠)	١١	-	مدفوعات التزامات عقود إيجار
(١٢٦,٥٦٨,٩٦٣)		(٢٨,٦٥٥,٢٨٩)	تكليف تمويل مدفوعة
(٤٦٨,٠٤٠)		-	توزيعات أرباح إلى حصة غير مسيطرة
(١٢,٥١٠,٠٠٠)		-	استحواذ على حصة غير مسيطرة
(٤٠١,٤٨٩,١٧٨)		١٦١,٠٣١,٩٩٧	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٤٣,٦٨٢,٥٨٨)		٢٠٠,٨٦٩,٧٣٨	(النقد) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٨٨,٥٠١,١٠٣	١٩	١٨٧,٦٣١,٣٦٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٤٤,٨١٨,٥١٥		٣٨٨,٥٠١,١٠٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المعاملات الجوهرية غير النقدية

مكاسب غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر
صافي التغير في القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي
محول من مشاريع تحت الإنشاء إلى الممتلكات والمعدات
إضافات إلى مشاريع تحت الإنشاء
رسملة تكاليف الإقراض

١٠٢,٦٣٣,٤٥٤ ١٢
٢٤,٤٩٧,٢٢٤ ٣٨
١٥,١٥٦,٦٧٩ ٨
٩٤,٧٦٦,٠٣١ ٨
٤٧,٢٦٩,٤٠٦ ٨

الأستاذ / بدر عبدالله العيسى
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / سلطان بدر العتيqi
الرئيس التنفيذي للشركة

الأستاذ / أمين عبدالله البخاري
الرئيس التنفيذي للمالية

١. معلومات الشركة

تأسست شركة طيبة للاستثمار ("طيبة" أو "الشركة الأم") بموجب المرسوم الملكي رقم م/٤١/٤ الصادر بتاريخ ١٦ جمادى الآخرة ١٤٠٨هـ. وتم إعلان تأسيسها بموجب قرار مالي وزير التجارة والاستثمار رقم ١٣٤ وتاريخ ١٣ صفر ١٤٠٩هـ الموافق ٢٤ سبتمبر ١٩٨٨م والسجل التجاري رقم ٤٦٥٠٠١٢٤٠٣. وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٩ على تعديل المادة (٢) من النظام الأساسي للشركة بشأن تغيير إسم شركة طيبة للاستثمار، وتم تعديل النظام الأساسي للشركة بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٩.

يقع المركز المسجل للشركة في الرياض، مبني رقم ٦٥٧٥، حي السفارات، ص.ب. ١٢٥١١ - المملكة العربية السعودية.

تشمل أنشطة الشركة الرئيسية شراء وبيع وتأجير وتشغيل وإدارة العقارات والفنادق والmarkets والمستشفيات والمرافق الترفيهية وغيرها من المرافق السكنية وغير السكنية والسكنية والسياحية. كما تشمل الأنشطة إنشاء وتطوير وصيانة المرافق التجارية والسكنية وغيرها من المرافق الضرورية، بالإضافة إلى المقاولات في مجال الهندسة المعمارية والمدنية والميكانيكية والكهربائية والزراعية والصناعية والتكنولوجية وخدمات الائتمان والرهن العقاري.

يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشتراك بأي شكل مع جهات، شركات، أو أفراد يقومون بأنشطة مماثلة، أو قد تقوم الشركة بالمساعدة في تحقيق هدفها بحيث تندمج أو تؤسس أو تقوم بشراء أو الإستثمار بأموال لتحقيق مصالحها.

تمارس الشركة أنشطتها وفقاً لأنظمة المعمول بها وبعد الحصول على التراخيص الازمة من الجهات المعنية، إن وجدت.

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"). إن كافة الشركات التابعة هذه مسجلة في المملكة العربية السعودية:

أ) الشركات الخاضعة للسيطرة المباشرة لشركة طيبة للاستثمار

اسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	الملكية الفعلية (%)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
شركة العقيق للتنمية العقارية	التطوير العقاري	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة دور للضيافة	الضيافة والتطوير العقاري	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٢م، وافقت الجمعية العادية السادسة والثلاثين لشركة طيبة للتنمية الزراعية - تادك على توصية مجلس إدارة الشركة بالتصفيية الاختيارية. وبناء على ذلك، تم عرض عمليات وأرصدة شركة تادك على أنها عمليات متوقفة في السنتين ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣م. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، أكملت الشركة عملية بيع إجمالي حصصها في شركة تادك البالغة ٢٧٤,٠٠٠ سهم، والتي تمثل ما نسبته ٥٤,٨٪ من إجمالي حصص شركة تادك، بمبلغ إجمالي قدرها ٥,٥ مليون ٌ. نتج عن ذلك صافي خسارة قدرها ٢٤,٩ مليون ٌ.

ب) الشركات الخاضعة للسيطرة غير المباشرة لشركة طيبة للاستثمار

اسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	الملكية الفعلية (%)	٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
شركة فنادق مكة المكرمة	ضيافة	%٩٩,٤٤	%١٠٠	%١٠٠
الشركة السعودية لخدمات الفنادق*	ضيافة	%٧٠	%٨٠	%٨٠
شركة النخيل للمناطق السياحية المحدودة	ضيافة	%٩٨,٧٣	%٩٨,٧٣	%٩٨,٧٣
شركة نزل شدى للضيافة	الضيافة والتطوير العقاري	%٦٠	%٦٠	%٦٠
شركة تبوك للفنادق المحدودة	ضيافة	%٩٧,١٤	%٩٧,١٤	%٩٧,١٤
شركة جود عليا المحدودة	التطوير العقاري	%٩٩	%٩٩	%٩٩
شركة السواعد الكريمة للاستثمار والتطوير العقاري	ضيافة وسياحة	%٩٥	%٩٥	%٩٥
شركة سفراء الإيواء الفندقيَّة (شركة شخص واحد)	ضيافة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة واحة دارة المحدودة (شركة شخص واحد)**	السياحة	%١٠٠	-	%١٠٠
مجتمعات دور العقارية (شركة شخص واحد)	التطوير العقاري	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الصرح الانيق للتشغيل والصيانة (شركة شخص واحد)	خدمات التنظيف وصيانة المباني	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة المنطقة الذكية الفندقيَّة	ضيافة	%٨٤	%٨٤	%٨٤

* خلال سنة ٢٠٢٤م، قامت الشركة بشراء حصة غير مسيطرة في شركة فنادق مكة المكرمة والشركة السعودية لخدمات الفنادق. ولا تزال الإجراءات النظامية جارية وسيتم الانتهاء منها في الوقت المناسب.

** خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم تصفية شركة واحة دارة المحدودة، وتم إغلاق سجلها التجاري بشكل دائم.

٢. أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (بشار إليها هنا بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي").

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكافة التاريخية، باستثناء:

- الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأدوات المالية المشتقة المقاسة بالقيمة العادلة، و
- منافع نهاية الخدمة للموظفين المقاسة بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

علاوة على ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي على أساس أن المجموعة ستستمر في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي (٢٠٢٤)، وهو العملة التشغيلية وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب هذه القوائم المالية الموحدة إلى أقرب ريال سعودي، مالم يرد خلاف ذلك.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل الأحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن التقديرات التي توصلت لها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب والمصادر الرئيسية للتقديرات هي ذاتها المطبقة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

تتضمن الإيضاحات الأخرى المتعلقة بعرض المجموعة إلى المخاطر وعدم التفاصيل ما يلي:

- تحليل الحساسية (الإيضاح ٢٦ والإيضاح ٤٠)
- إدارة المخاطر المالية (الإيضاح ٤١)
- إدارة رأس المال (الإيضاح ٤٢)

الأحكام

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإصدار الأحكام التالية والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

الإيرادات من العقود مع العملاء

قامت المجموعة بتطبيق الأحكام التالية التي تؤثر بشكل كبير على تحديد المبلغ وتوقيت الإيرادات من العقود مع العملاء.

تحديد الطريقة الخاصة بتقدير الثمن المتغير وتقدير القيمة

تتضمن بعض العقود المتعلقة ببيع البضائع أو تقديم الخدمات التعاقدية مما يؤدي إلى ثمن متغير. عند تقييم هذا الثمن المتغير، فإن المجموعة مطالبة باستخدام إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً على أساس الطريقة التي يمكنها أن تتنبأ بشكل أفضل بمبلغ الثمن الذي سيكون مستحقاً.

حددت المجموعة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة الأنسب للاستخدام في تقييم الثمن المتغير لبيع البضائع أو تقديم الخدمة حيث إن الطريقة المختارة تتوقع بشكل أفضل لمبلغ الثمن المتغير المُعطى من قبل العميل استناداً إلى حدود الكمية المقدمة خلال الفترة. وحيث أن المجموعة تقدم مبالغ البضائع المتفق عليه مع الثمن الذي يتغير عند التغير في الكمية.

قبل تضمين أي قيمة للثمن المتغير في سعر المعاملة، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما إذا كان بالإمكان تحديد الثمن المتغير. وقد تبين للمجموعة أن تقديرات الثمن المتغير غير مقدمة وذلك بناء على خبرتها السابقة وتوقعاتها التجارية والظروف الاقتصادية الحالية. وبالإضافة إلى ذلك، فإن عدم اليقين حول الثمن المتغير سيتم حله ضمن نطاق قصير الأجل.

تصنيف عقود إيجار العقارات - المجموعة كمُؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار بشأن ممتلكاتها. وقد تبين للمجموعة - بناء على تقييم أحكام وشروط الترتيبات، مثل فترة الإيجار، أنها لا تمثل جزءاً جوهرياً من العمر الإنتاجي للعقار التجاري وأن القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعتات الإيجار لا تساوي إلى حد كبير القيمة العادلة للعقار التجاري - حيث إنها تحفظ بكلفة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية هذه العقارات، وتقوم بالمحاسبة عن هذه العقود كعقود إيجار تشغيلي.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (نتمة)

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد وال إنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

يوجد لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات تجديد وإنهاء. تقوم المجموعة بممارسة الأحكام في تقدير ما إذا كانت متينة بشكل معقول من ممارسة خيار التجديد من عدمه أو إلغاء العقد. وبالتالي فإنها تضع في اعتبارها كافة العوامل ذات العلاقة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة إما خيار التجديد أو الانهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنها (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات المهمة على المبني المستأجرة أو التخصيص المهم حسب الطلب للأصل المستأجر).

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقدير لمقدمة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وعليه، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الأساسية فيما يتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات المبنية على عدم التيقن في تاريخ التقرير، والتي تحمل مخاطر جوهريه قد تتسرب في أي تعديلات جوهريه للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة، كما هو موضح أدناه. استندت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على معايير كانت متاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تغير نتيجة للتغيرات في السوق أو ظروف خارجية عن سيطرة المجموعة. يتم بيان مثل هذه التغيرات في الافتراضات عند وقوعها. فيما يلي المعلومات حول الافتراضات وعدم التيقن من التقدير.

تصنيف العقارات الاستثمارية

تحدد المجموعة ما إذا كانت الممتلكات مؤهلة لعقارات استثمارية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٤٠) العقارات الاستثمارية. عند اتخاذ مثل هذا الحكم، تأخذ المجموعة بالاعتبار ما إذا كان العقار يدر تدفقات نقدية بشكل كبير ومستقل عن الموجودات الأخرى للمجموعة.

قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام التقويم الأكاديمي. يتضمن التقويم الأكاديمي وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. تشمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. نظراً للطبيعة المعقّدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغييرات في هذه الافتراضات. يتم فحص كافة الافتراضات بشكل سنوي. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية في الإيضاح (٢٦).

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند مصفوفة مخصص على معدلات التغير التاريخي الملحوظة للمجموعة. تقوم المجموعة بتقدير المصفوفة لتعديل خبرة خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات المستقبلية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديد معدلات التغير التاريخي الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التغير التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ خسارة الائتمان المتوقعة يغير حساساً تجاه التغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خبرة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون تمثل التغير الفعلي للعميل في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة حول الذمم المدينة التجارية للمجموعة في الإيضاحين (١٦ و ٤١).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة بغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي. تقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الاستهلاك والإطفاء، (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

تقدير القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء المتعلقة به.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة لللاحظة بقدر ما يمكن. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات يمكن الوصول إليها بتاريخ القياس.
- المستوى ٢: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة لللاحظة).

في الحالات التي تستخدم فيها المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات إلى مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إجمالاً بنفس مستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

تقوم المجموعة بتسجيل التقلبات بين مستويات الهيكل الهرمي لقيم العادلة في نهاية فترة التقرير التي تحدث فيها هذه التغيرات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لا توجد تقلبات بين المستويات.

تم الإفصاح عن القيم الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاد بالقيمة الدفترية إذا كانت القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة بصورة معقولة في الإيضاح (٤٣).

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار، وبالتالي تستخدم معدل الاقتراض المتزايد الخاص بها لقياس التزامات عقود الإيجار. معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي قد تضطر المجموعة لدفعه للاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل، التمويل الضروري للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في نفس الظروف الاقتصادية. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتغير على المجموعة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة لللاحظة (مثل ما يتعلق بالشركات التابعة التي لا تقوم بإجراء معاملات تمويلية) أو عندما يتغير تعديلاً لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، الحالات التي لا تكون فيها عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة لللاحظة (مثل معدلات الفائدة السائدة في السوق) عند توفرها، ويتغير عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة).

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية المتتبعة بصورة ثابتة على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة:

٤-١ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها، وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- الحق أو الحقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع المنشأة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

٤. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (نتمة)

٤-١ أساس التوحيد (نتمة)

ويوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييدها لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في المنشأة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكيد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدى مع الآخرين من يحق لهم التصويت في المنشأة المستثمر فيها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر فيها أم لا عندما تشير الحقائق والظروف أن هناك تغيراً في عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين زوال مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر على حملة الأسهم في الشركة الأم للمجموعة والمحصل غير المسيطرة، إن وجدت، حتى لو أن نتائج هذا التوزيع قد تؤدي إلى عجز في رصيد المحصل غير المسيطرة.

و عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة، ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقد السيطرة في قائمة الدخل الموحدة. يتم الاعتراف بالاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

تمثل المحصل غير المسيطرة الحصة في الشركات التابعة غير المملوكة للمجموعة. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقرر المجموعة فيما إذا كان من الواجب قياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. تقوم المجموعة في كافة عمليات تجميع الأعمال صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. ويتم معالجة المعاملات مع أطراف المحصل غير المسيطرة كمعاملات مع أطراف من خارج المجموعة.

٤-٢ تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها إجمالي الثمن المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. تقوم المجموعة في كافة عمليات تجميع الأعمال بقياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المقتناة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات المنشأة المقتناة. تقييد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها وتدرج ضمن "الإيرادات التشغيلية الأخرى / (المصروفات)".

عندما تقتني المجموعة منشأة أو نشاطاً ما، فإنها تقوم بتنقييم الموجودات والمطلوبات المالية المستحوذ عليها لتحديد التصنيف الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والأحوال الاقتصادية والظروف ذات العلاقة في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

إذا كانت المحاسبة الأولية لتجميع الأعمال غير مكتملة بحلول نهاية فترة التقرير التي يحدث فيها الدمج، تقوم المجموعة بالإبلاغ عن المبالغ المؤقتة للبنود التي تكون المحاسبة بشأنها غير مكتملة. تعدل تلك المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس، أو يتم الاعتراف بال الموجودات أو المطلوبات الإضافية، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف في تاريخ الاستحواذ، إذا كانت معروفة، التي كانت توثر على المبالغ المعترف بها كما في ذلك التاريخ.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي الثمن المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وكذلك آية حصص مملوكة سابقاً بزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحوذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي الثمن المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييمها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، وفحص الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي الثمن المحول، يتم حينئذ إثبات الأرباح في قائمة الدخل الموحدة.

٤. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (نتمة)

٤-١ تجميع الأعمال والشهرة (نتمة)

بعد الإدراج الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. وبغرض اختبار انخفاض القيمة فإن الشهرة التي يتم الاستحواذ عليها جراء تجميع الأعمال - من تاريخ الاستحواذ - يتم تخصيصها لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد الخاصة بالمجموعة والتي يتوقع منها الاستفادة من عمليات التجميع بصرف النظر عما إذا تم تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى للمنشأة المستحوذ عليها أو تلك الوحدات.

وفي الحالات التي يتم فيها توزيع الشهرة على الوحدة المدرة للنقدية واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد. و يتم قياس الشهرة في هذه الحالة بناءً على نسبة الأنشطة المستبعة من الجزء المتبقى من الوحدة المحددة للنقد.

٤-٢ الاستثمار في شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية

يحتسب استثمار المجموعة في الشركة الزميلة بطريقة حقوق الملكية. الشركة الزميلة هي عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. إن التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر فيها، ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمار في الشركة الزميلة يسجل في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة زائداً حصة المجموعة في تغيرات ما بعد الاستحواذ في صافي موجودات الشركة الزميلة. تتم إضافة الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة إلى القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم إطفاؤها أو فحصها على أساس فردي لتحديد الانخفاض في القيمة.

تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. وفي حالة وجود تغير يكون قد تم تسجيله مباشرةً في حقوق الملكية في الشركة الزميلة، فإن المجموعة تقوم عندئذ بتسجيل حصتها من أي تغيرات والإفصاح عنها - حسب مقتضي الحال - في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحددة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة في حدود الحصة المملوكة في الشركة الزميلة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة عن ذات الفترة للمجموعة. وعند اللزوم يتم إجراء تعديلات لتناسب السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة. تحدد المجموعة في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وإذا كان الحال كذلك، تقوم المجموعة عندئذ باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ الممكن استرداده من الشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، وتقوم بإدراج المبلغ في قائمة الدخل الموحدة تحت بند "خسائر الانخفاض في قيمة استثمار في شركات مستثمر فيها".

و عند فقدان النفوذ الهام على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بأي استثمار محفظته بقيمتها العادلة. يتم تسجيل أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام عليها والقيمة العادلة للاستثمار المتبقى والمحصلات من الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة.

٤-٣ العقارات الاستثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية الأرضي والمباني والمعدات المحفظة بها لدى المجموعة للحصول على الإيجار أو لزيادة رأس المال أو كليهما. يتم قياس العقارات الاستثمارية بداية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكם و خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكالفة الأصل أو مبلغ آخر أو بديل آخر للتكلفة ناقصاً قيمته المتبقية. يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى مدة عقد الإيجار وأعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهائية مدة عقد الإيجار. عندما يكون لأجزاء أحد العقارات الاستثمارية أعماراً إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للاستثمار العقاري والمعدات.

يتم إثبات تكالفة استبدال جزء من بند من العقارات الاستثمارية بالقيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كاملة في ذلك الجزء إلى المجموعة وعندما يمكن قياس التكالفة بشكل موثوق. لا يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم إثبات تكالفة الخدمة اليومية للعقارات الاستثمارية في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدتها.

يتم إثبات أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد العقارات الاستثمارية (والتي تمثل الفرق بين حصيلة الاستبعاد والقيمة الدفترية للعقار المستبعد) في قائمة الدخل الموحدة.

٤. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (نتمة)

٤-٤ العقارات الاستثمارية (نتمة)
فيما يلي نسبة الاستهلاك حسب الأعمار الإنتاجية المقدرة:

العمر الإنتاجي	الأصل
٣٣ سنة - ٧٥ سنة	المباني
٢٠ سنة - ٥ سنوات	المعدات
٢٠ سنة - ٥ سنوات	أثاث ومعدات مكتبية

يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير، ويتم تعديلهما على أساس مستقبلي، إن كان لازماً. يتم تحويل من العقارات الاستثمارية إلى فئات عقارات تشغيلية أخرى فقط عند وجود تغير في الاستخدام متى من خلال الشروع في النشاط ذاتي الصلة مثل التطوير بغض النظر. تتم مثل هذه التحويلات بالقيمة الدفترية للعقارات كما في تاريخ التحويل.

٤-٥ الممتلكات والمعدات

تقاس بند الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخصائص انخفاض القيمة المتراكم، إن وجدت.

تشمل التكلفة المصروفات التي تعود مباشرة إلى الاستهلاك على الأصل. إن تكلفة الموجودات المكونة ذاتياً تتضمن تكاليف المواد والعمالية المباشرة وأي تكاليف أخرى عائدة مباشرة لإعداد الأصل للإستخدام المخصص له، وتكاليف تفكيك وإزالة وإعادة تركيبيها في موقع العمل، وتكاليف الاقتراض لتأهيل الأصل.

وإذا كان لأجزاء من أي بند من بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم عندئذ المحاسبة عنها كبند مستقلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات.

يتم تحديد المكسب أو الخسارة عند استبعاد أي بند من الممتلكات والمعدات بمقارنة المتصحّلات من الاستبعاد بالقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل الموحدة.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والمعدات في القيمة الدفترية للعنصر إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة ضمن الجزء إلى المجموعة ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. إن التكلفة اليومية لخدمة الممتلكات والمعدات يتم إثباتها ضمن قائمة الدخل الموحدة عند تكبدتها.

يتم احتساب الاستهلاك بناءً على القيمة القابلة للاستهلاك والتي تمثل تكلفة أصل ما، أو مبلغ آخر يتم استبداله بالتكلفة، ناقصاً القيمة المتبقية له.

يتم إدراج الاستهلاك في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والمعدات، حيث أن هذه هي الطريقة الأقرب التي تعكس نمط الاستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى مدة عقد الإيجار وأعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهائية مدة عقد الإيجار. لا يتم استهلاك الأراضي.

فيما يلي نسبة الاستهلاك حسب الأعمار الإنتاجية المقدرة:

العمر الإنتاجي	الأصل
٣٣ سنة - ٧٥ سنة	المباني والتحسينات
٢٠ سنة - ٥ سنوات	معدات وأثاث
٥ سنوات	سيارات

تقوم المجموعة بفحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات على الأقل في نهاية كل سنة مالية، وفي حال وجدت فروق يتم التعامل معها كنغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغير والسنوات اللاحقة).

٤. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٤ الموجودات والمطلوبات المصنفة كمحفظة بها للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة أو مجموعات الاستبعاد التي تشتمل على موجودات ومطلوبات، التي يتوقع استردادها بشكل رئيسي من خلال البيع وليس من خلال الاستخدام المستمر كمحفظة بها للبيع. وقبل تصنيفها كمحفظة بها للبيع، يتم إعادة قياس الموجودات أو مكونات مجموعة الاستبعاد وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولذلك، يتم قياس الموجودات أو مجموعة الاستبعاد بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكالفة البيع أيهما أقل. يتم توزيع خسارة الانخفاض في القيمة بشكل عام للمجموعة المستبعدة أو لاً على الشهرة ومن ثم على الموجودات والمطلوبات المتبقية على أساس نتسبي، باستثناء أنه لا يتم تخصيص أي خسارة للمخزون والموجودات المالية وموجودات الضرائب المؤجلة وموجودات منافع الموظفين والعقارات الاستثمارية، والتي لا تزال تقاس وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عند التصنيف الأولي كمحفظة بها للبيع، وبعد ذلك يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر اللاحقة الناتجة عن إعادة القياس ضمن قائمة الدخل الموحدة. لا يتم إثبات المكاسب التي تزيد عن أي خسارة انخفاض في القيمة التراكمية.

العملية المتوقفة هي أحد مكونات (وحدة توليد النقد) لمنشأة تم بيعها أو تصنيفها - كمحفظة بها - للبيع و:

- يمثل بند منفصل رئيسي للأعمال أو منطقة جغرافية للعمليات.
- جزءاً من خطة منسقة لاستبعاد بند منفصل رئيسي أو منطقة جغرافية للعمليات؛ أو
- شركة تابعة مقتناة حسرياً بهدف إعادة البيع.

يتم التصنيف كعملية غير مستمرة عندما يحدث الاستبعاد أو يتحقق النشاط الشروط الازمة لتصنيفه كأصل - محفوظ به - للبيع، أيهما أسبق. عندما يصنف النشاط ضمن العمليات غير المستمرة، يتم إعادة عرض قوائم المقارنة للدخل والدخل الشامل الآخر كما لو كان النشاط تم تصنيفه ضمن العمليات غير المستمرة من بداية فترة المقارنة، بينما لا يتم إعادة عرض قائمة المركز المالي لفترة المقارنة.

٤-٥ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناصها بناء على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف الأولي بها، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً للإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمية الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن رُجحت. أما الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسمة) فلا يتم رسملتها وتدرج في المصروفات في قائمة الدخل الموحدة في تاريخ الاستحقاق.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي بتاريخ انتقال السيطرة إلى المستلم) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. تقلص الأرباح أو الخسائر الناشئة من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي على أساس القسط الثابت على مدى العمر. فيما يلي الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للموجودات غير الملموسة:

العمر الإنتاجي	الأصل
٣ - ٥ سنوات	برامج الحاسوب الآلي
٥ - ١٠ سنوات	العلامات التجارية

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد، بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها بشكل منفرد أو على مستوى الوحدة المدروسة للنقدية. يتم فحص العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقييم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي غير المحدد لا يزال هناك ما يؤيده. وإذا لم يكن كذلك، فإن التغيير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يكون على أساس مستقبلي.

يتم فحص العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد بشكل منتظم في تاريخ كل فترة تقرير.

٤-٦ المشاريع تحت الإنشاء

تظهر المشاريع تحت الإنشاء بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. بينما استهلاك المشاريع تحت الإنشاء عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المخصص لها، وتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات. يتم رسملة مصروفات التمويل بشأن القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية الازمة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له.

٤. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٩ أدوات مالية
الأدلة المالية تمثل العقود التي ينتج عنها موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

أ) الموجودات المالية

الإثباتات الأولى والتصنيف والقياس اللاحق

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولى لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولى لها على خصائص التدفقات النقية التعاقية للأصل المالي ونموج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الندم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري أو التي طبقت عليها المجموعة الممارسة العملية، فإن الشركة مبدئياً تقوم بقياس الأصل المالي بقيمتها العادلة زانداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الندم المدينة التجارية التي لا تحتوي مكون مالي جوهري أو طبقت الشركة عليه طريقة عملية على سعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية للمجموعة ضمن الفئات التالية وهي:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعّال وتتحضر لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل، أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة للشركة ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى.

تصنف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف الأولى، يمكن للمجموعة أن تختر تصنيفها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: "العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجر". تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم نهائياً تدوير المكاسب والخسائر من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الموحدة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الموحدة عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتصحّلات كاسترداد جزء من تكفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه المكاسب في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقدير انخفاض القيمة.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم تحويل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في قائمة المركز المالي الموحدة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

تتضمن هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة.

يتم فصل الأداة المالية المشتقة المضمنة في العقد المختلط مع الالتزام المالي أو العقد الرئيسي غير المالي عن العقد الرئيسي ويتم احتساب الأداة المشتقة مستقلة، فيما إذا كانت الخصائص الاقتصادية والمخاطر لا تتعلق عن كثب بالعقد الرئيسي، باداة مستقلة أخرى لها ذات الشروط والأحكام وتستوفي تعريف المشتقة دون قياس العقد المختلط بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم قياس الأدوات المشتقة الضمنية بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم إعادة التقدير فقط إذا كان هناك تغيراً في شروط وأحكام العقد من شأنه أن يعدل بصورة جوهرية التدفقات النقدية أو يعيد تصنيف الأصل المالي خارج القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٤. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (نتمة)

٤-٩ الأدوات المالية (نتمة)

أ) الموجودات المالية (نتمة)

الغاء الاعتراف

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) بشكل رئيسي (أي استبعاده من قائمة المركز المالي الموحدة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات فورية، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل، فإنه عند ذلك يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمرة المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. يقاس الأصل المحول والمطلوب المرتبط على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي تحفظ بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة التي تتحذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الموحد. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وذلك وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، والمخصومة بما يقارب معدل الفائدة الأصلية الفعل. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، تطبق المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. نتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتنبي التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن تقوم بدلاً من ذلك بإدراج مخصص خسائر بناءً على العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير بعد تكوين مخصص للذمم المدينة غير متوقع تحصيلها. كونت المجموعة مخصص مصروف يعتمد على خبرة الخسائر الائتمانية السابقة، والمعدلة بحسب عوامل مستقبلية تتعلق بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن أصل مالي قد تتعثر عند تجاوز مدة الدفع التعاقدية وهي ٣٦٠ يوماً. إلا أنه في بعض الحالات قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي متعرضاً عندما توضح المعلومات الداخلية والخارجية عدم احتمالية استلام كامل المبالغ التعاقدية القائمة قبل الأخذ في الاعتبار التحسينات الائتمانية المحتفظ بها لدى المجموعة. يتم شطب الأصل المالي في حال عدم وجود توقع معقول من استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

ب) المطلوبات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة - كقروض وسلف أو ذمم دائنة. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مدينناً بالقيمة العادلة، وفي حال السلف والذمم دائنة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات. تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والقرض لأجل.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها، كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة

تتضمن هذه الفئة المطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة.

٤. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٩ الأدوات المالية (تتمة)

ب) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

تصنف المطلوبات المالية كـ "مفتتة لأغراض المتاجرة" في حال تم تكبدها لغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب. تشمل هذه الفئة على الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها المجموعة ولم يتم تخصيصها كأدوات تغطية طبقاً لما نص عليه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). تصنف أيضاً المشتقات المستقلة الضمنية كمحفظتها كأدوات تحوط فعالة.

يتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المفتتة لأغراض المتاجرة في قائمة الدخل الموحدة. المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة قد تم تحديدها في التاريخ الأولى للاعتراف وفقط إذا تم استيفاء متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

هذه الفئة هي الأكثر أهمية للمجموعة. بعد الاعتراف الأولى، تفاصيل السلف التي يترتب عليها إثبات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. تحتسب التكفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتکاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي كنکاليف تمويل في قائمة الدخل الموحدة.

التوقف عن الإثبات

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام أو الغاؤه أو انتهاءه. وفي حالة تبديل الالتزام المالي الحالي بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط الالتزام الحالي، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزام الأصلي وأثبات التزام جديد. يتم تسجيل الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

ج) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية البالغ المسجلة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد.

٤-١٠-١ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل مقاييس أسعار العملات لتغطية مخاطر أسعار العملات. يتم مبدأياً، إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، وبعد ذلك يعاد قياسها بالتغييرات في القيمة العادلة. تقييد المشتقات كموجودات مالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وتقييد كمطاببات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات مباشرةً في قائمة الدخل الموحدة، فيما عدا الجزء الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية، حيث يتم إدراجه ضمن الدخل الشامل الآخر، وبعد ذلك يعاد تضمينه إلى قائمة الدخل الموحدة وذلك عندما يؤثر البند المغطى على الربح أو الخسارة.

ولأغراض محاسبة تغطية المخاطر، تصنف عمليات تغطية المخاطر كتدفقات النقدية والتي تغطي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية سواءً كانت متعلقة بخطر ما مرتب بموجودات أو مطلوبات تم إثباتها أو معاملة يتوقع حدوثها بشكل كبير أو مخاطر عملاً أجنبية تتعلق بالتزامات مؤكدة لم يتم إثباتها. وعند بدء عملية التغطية، تقوم المجموعة رسمياً بتحصيص وتوثيق عملية تغطية المخاطر التي تود المجموعة تطبيق محاسبة التغطية بشأنها، وتوثيق أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر المتعلقة بعملية التغطية. يشتمل التوثيق على تحديد أداة التغطية، والبند أو المعاملة المغطاة، وطبيعة المخاطر المغطاة، وطريقة تقييم مدى فعالية التغيرات في القيمة العادلة لأداة التغطية عند تسويتها في التغيرات في القيمة العادلة للبند الذي تمت تغطيته أو التدفقات النقدية المرتبطة بالمخاطر المغطاة. يتوقع بأن تكون تغطية المخاطر هذه ذات فعالية عالية عند تسوية التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية، ويتم تقويمها بصورة مستمرة للتأكد بأنها فعلاً ذات فعالية عالية طوال الفترات المالية التي خصصت فيها.

وفي حالة توقف علاقة التغطية عن الوفاء بمتطلبات فعالية تغطية المخاطر المتعلقة بنسبة التغطية ولم يتغير هدف إدارة المخاطر بشأن علاقة التغطية المخصصة تلك، فإن المجموعة تقوم بتعديل نسبة التغطية الخاصة باداة تغطية المخاطر (أي إعادة توزان التغطية) بحيث يمكنها الوفاء مرة أخرى بمعايير التأهيل.

وعند توقف المجموعة عن محاسبة تغطية مخاطر التدفقات النقدية، فإن المبلغ المتراكم في احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية يظل ضمن الدخل الشامل الآخر إذا كانت التدفقات النقدية المستقبلية المغطاة لا يزال من المتوقع حدوثها ولحين حدوث تلك التدفقات النقدية. وإذا لم يعد من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المغطاة، فإنه يتم إعادة تضمين المبلغ فوراً إلى الربح أو الخسارة.

٤. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (نتمة)

٤٠٠- الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر (نتمة)

يتم التوقف عن محاسبة تغطية المخاطر وذلك عند انتهاء سريان أداة التغطية، أو بيعها، أو إنهاها، أو تنفيذها بدون تبديل، أو تجديد (جزء من استراتيجية التغطية) أو عندما لم تعد تغطية المخاطر تفي بمعايير محاسبة تغطية المخاطر. وفي ذلك الوقت، بالنسبة للعمليات المتوقعة، يتم الاحتفاظ بصورة مستقلة بالربح أو الخسارة المتراكمة الناتجة عن أداة التغطية – المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر – ضمن الدخل الشامل الآخر لحين حدوث العملية المتوقعة.

وفي الحالات التي لم يعد من المتوقع فيها حدوث العملية المغطاة، فإنه يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة المتراكمة – المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر – إلى قائمة الدخل الموحدة للفترة.

٤١- المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق - أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون بإستخدام طريقة المتوسط المرجح والتي تتضمن المصروفات المتراكبة لوصول المخزون للموقع الحالي وفي حالة الراهنة. تشمل تكلفة البضائع جميع تكاليف النقل والتجهيز. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو السعر المقدر للبيع في سياق العمل المعتمد بعد خصم التكاليف المقدرة للاتمام والبيع.

٤٢- النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإستثمار الأصلي والمتحدة للشركة بدون قيود، ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٤٣- التزامات منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم اثبات منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصرفات عند تقديم الخدمات ذات العلاقة، ويُعترف بالالتزام مقابل المبلغ المتوقع سداده إذا كان لدى المجموعة التزام نظامي أو ضمني حالي بسداد هذا المبلغ كنتيجة للخدمة السابقة التي قدمها الموظف وبحيث يمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

برامج المساهمات الموحدة

تمثل منافع التقادم طبقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية برنامج مساهمات محددة. لا توجد التزامات على المجموعة باشتئام المساهمات مستحقة الدفع للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. تقوم المجموعة بإثبات المساهمات مستحقة الدفع إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصرف عن استحقاقها.

منافع نهاية الخدمة

إن خطة المنافع المحددة هي خطة تعويضات للموظفين عند انتهاء خدماتهم وفقاً لنظام العمل السعودي في المملكة العربية السعودية، وتدفع المجموعة تلك المبالغ لموظفيها بعد انتهاء الخدمة، والتي تعتمد في احتسابها على عدد سنوات الخدمة والراتب وسبب إنتهاء الخدمة.

الالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (١٩) "منافع الموظفين"، يتم إحتساب التزامات منافع نهاية الخدمة باستخدام التقييم الإكتواري بإستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية. ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم، وغير المدرج في قائمة الدخل الموحدة. يتم إحتساب تكلفة الخدمة السابقة في قائمة الدخل الموحدة خلال فترة تعديل البرنامج. يتم إحتساب الفائدة بإستخدام سعر الخصم في بداية الفترة على التزام منافع الموظفين المحددة.

إن تكلفة الخدمة الحالية لخطة المنافع المحددة يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل ضمن منافع الموظفين، لعكس الزيادة في الإنتمان الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغير أو خفض أو تسوية المنافع. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة مباشرة في قائمة الدخل.

يتم تحويل وقיד الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة من التسويات والتغيرات في الإفتراضات الإكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الموحدة في الفترة التي حدثت فيها.

يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، وكذلك الأرباح والخسائر الناتجة عن الترقى وسداد منافع الموظفين،
- تكلفة الفوائد، و
- عمليات إعادة القياس.

٤. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٤ المخصصات والموجودات المحتملة والمطلوبات المحتملة

يُعترف بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد التزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ التزام بصورة موثوقة. وحيثما تتوقع المجموعة سداد بعض أو جميع المخصصات على سبيل المثال ضمن عقد تأمين، فيتم تسجيل السداد كأصل مستقل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصاروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة، بعد خصم أي مبالغ مستردة. إذا كان تأثير القيمة الواقية للمال جوهرياً، فيتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس - حيثما يقتضي الأمر - المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

يُقاس مخصص العقود المتوقعة خسارتها بالقيمة الحالية للتلفة المتوقعة لإنها العقد أو صافي التلفة المتوقعة للاستمرار في العقد، أيهما أقل. وقبل تحديد المخصص، تقوم المجموعة بإثبات أي خسائر انخفاض في القيمة ناتجة عن الموجودات المصاحبة لذلك العقد.

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال تدفق منافع اقتصادية. لا يتم إثبات التزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد تتطوّر على منافع اقتصادية احتمالاً بعيداً.

٤-٥ الزكاة والضريبة

الزكاة

يتم احتساب الزكاة للشركة الأم والشركات التابعة لها وفقاً لأحكام الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية، والتي تخضع أيضاً للتفسيرات. تقوم الإدارة بتكوين مخصصات عند الاقتضاء على أساس المبالغ المتوقعة سدادها إلى الهيئة، وتقوم بشكل دوري بإقليم المواقف المتعددة في الإقرارات الزكوية بشأن الحالات التي تخضع فيها الأنظمة الزكوية المتبعة للتفسير. يُحمل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الموحدة. يحتسب التزام الزكاة الإضافي - إن وجد - والمتعلق بربوط سنوات سابقة من الهيئة للفترة التي يتم فيها الانتهاء من الرابط.

ضريبة القيمة المضافة

- يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاروفات والموجودات بصافي القيمة (مخصوصاً منها ضرائب المبيعات) باستثناء الحالات الآتية:
- إذا استحقت ضرائب المبيعات على اقتناء موجودات أو خدمات لا يتم استردادها من مصلحة الضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضرائب المبيعات كجزء من تكفة شراء الأصل أو جزء من بند المصاروفات طبقاً للحالة.
 - تضمين المدينون والدائنين بمبلغ الضرائب على المبيعات.

يتم إدراج المبلغ الصافي لضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أو مستحقة الدفع كجزء من الدعم المديني أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٤-٦ توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح الأولية في الفترة التي يتم إعتمادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

٤-٧ عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تُقْرَب المجموعة بالاعتراف بالالتزامات عقود الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

٤. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٧-٤ عقود الإيجار (تتمة)

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق الاستخدام). تفاصيل موجودات حق الاستخدام بالتفصيل، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة لإعادة قياس التزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتکبدة ودفعتات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقص أي محفزات إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر.

إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع الموجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الواردة في فقرة "انخفاض قيمة الموجودات غير المالية".

(٢) التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات عقود الإيجار المقاومة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حواجز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات الخاصة بإنها عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنفصال. ويتم إدراج دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت كمصاروف (إلا إذا تم تکبدتها لإنفصال) في الفترة التي يتم فيها الدفع.

إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في دفعات الإيجار (مثل تغيير الدفعات المستقبلية نتيجة التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات) أو وجود تغيير في التقويم الخاص بخيار شراء الأصل المعنوي.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار القصيرة الأجل على ما لديها من عقود إيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار والتي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إثبات دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة كمصاروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(٤) قائمة التدفقات النقدية

قامت المجموعة بتصنيف المدفوعات النقدية لأصل المبلغ وعناصر تكاليف التمويل المتعلقة بعقود الإيجار على أنها أنشطة تمويلية.

٤-١٨-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في كل تاريخ تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لحد ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، فعندها يتم تقيير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل.

يمثل المبلغ القابل للاسترداد قيمته قيد الاستعمال وقيمة العادلة ناقص تكاليف البيع، أيهما أكبر. عند تقيير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملزمة للأصل. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل، ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية واردة مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. يتم تجميع الموجودات التي لا يمكن اختبارها بشكل منفصل معاً في مجموعة أصغر من الموجودات التي تدر تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات ("الوحدة المحددة للنقد"). إذا كان هناك مؤشر على أن أصل الشركة قد يكون منخفض القيمة، يتم إذن تحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدات المحددة للنقد التي تنتهي إليها موجودات الشركة. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدات المحددة للنقد القيمة التقديرية القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة. يتم تخصيص الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها وال المتعلقة بالوحدة المحددة للنقد مبدئياً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات المحددة للنقد، ومن ثم يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة من الوحدات) على أساس نسبي.

بالنسبة للموجودات فيما، عدا الشهرة، يتم بتاريخ كل تقرير مالي إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المحددة للنقد. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغيراً في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد هذا محدود بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية أو القيمة الدفترية التي قد سبق تحديدها بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة.

٤. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٩ الإيرادات من العقود مع العميل

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل وتعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على البضائع أو الخدمة إلى العميل على مدى زمني أو عند نقطة زمنية.

أ) إيرادات مبيعات الأغذية والمشروبات

تحسب الإيرادات في نقطة من الزمن عند انتقال السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس التعويض الذي حصلت عليه المجموعة مقابل تلك البضائع. توصلت المجموعة عموماً إلى أنها هي الأصيل في ترتيبات الإيرادات لأنها تسيطر على البضائع قبل تحويلها إلى العملاء.

ب) إيرادات الغرف

تحسب إيرادات إشغال الغرف على مدار الزمن.

ج) إيرادات خدمات الضيافة الأخرى

تحسب إيرادات خدمات الضيافة الأخرى المقدمة في فنادق المجموعة عند تقديم الخدمات للعميل.

د) إيرادات عقود الإيجار (إيرادات عقود إيجار العقارات)

يتم إثبات إيرادات عقود الإيجار في قائمة الدخل على أساس ثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إدراج حوافر الإيجار الممنوحة كجزء من إجمالي مدفوعات الإيجار على مدى فترة الإيجار.

ه) أتعاب إدارة عقارات

تحتفق أتعاب الإدارة من إدارة الفنادق من قبل المجموعة وذلك عادة بموجب عقود طويلة الأجل مع مالكي الفنادق. تتضمن أتعاب الإدارة إثبات أساسية، وتمثل بصورة عامة نسبة مئوية من إيرادات الفندق وأتعاب حواجز تحدد عادة بناءً على ربحية الفندق، ويتم إثباتها عند تحققتها وفقاً لمبدأ الاستحقاق بموجب شروط العقد.

٤-٢٠ الإيرادات التمويلية والتکاليف التمويلية

تتضمن إيرادات التمويل دخل العمولة التي يتم إثباتها عند استحقاقها في قائمة الدخل، باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم إثبات توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الموحدة بتاريخ الإقرار باحتقان المجموعة في استلامها.

ت تكون تكاليف التمويل من الأعباء المالية المتعلقة بالقروض لأجل التي يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة. ويتم إثبات تكاليف الاقتراض غير المتعلقة مباشرةً بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل في قائمة الدخل الموحدة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

يتم إظهار أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية على أساس الصافي ضمن تكلفة التمويل.

٤-٢١ العملات الأجنبية

تُعرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي هو أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة لدى المجموعة. وفيما يتعلق بكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية والبنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام هذه العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، وعند بيع عملية أجنبية، فإن الربح أو الخسارة المُعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة يُظهر المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

ويعاد تحويل أرصدة المودعات والمطلوبات النقدية المسجلة بعملات أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ القوائم المالية الموحدة. يتم إثبات كافة الفروقات في قائمة الدخل الموحدة. وترجم البنود غير النقدية التي تفاصُل بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية.

٤-٢٤ التكاليف والمصروفات

يتم إثبات المصروفات عند تكبدها على أساس الاستحقاق المحاسبي. تم تصنيف المصروفات كما يلي:

(أ) تكاليف الإيرادات: وتشمل هذه التكاليف التي تعود مباشرةً إلى مبيعات البضائع وتقديم الخدمات، أي التكاليف المرتبطة مباشرةً بالإيرادات المعترف بها.

(ب) البيع والتسويق؛ تنشأ عن جهود المجموعة التي تتضمن وظائف البيع والتسويق.

(ج) المصروفات العمومية والإدارية: تصنف جميع المصروفات الأخرى، خلاف تكاليف التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية.

يتم التوزيع ما بين تكاليف الإيرادات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية عند اللزوم على أساس ثابت.

٤. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٣ التقارير القطاعية

إن قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول، العمليات والمنشآت:

أ) تشارك في الأنشطة التجارية التي ستحقق لها إيرادات وستكتبد بسيها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات بالعناصر الأخرى للمجموعة:

ب) تأثر عملياتها يتم تحليلها بشكل مستمر من قبل الرئيس المسؤول عن القرارات التشغيلية وذلك لاتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء (التي توفر لها المعلومات المالية بصورة منفصلة).

٥. المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

٥-١ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة والساربة

فيما يلي التعديلات على المعايير السارية لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م:

اسم المعيار والتعديل أو التفسير

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٦) - التزامات عقد في عملية بيع وإعادة الاستئجار

- التعديلات - معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين

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

ولم تتفق المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

٥-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة، ولكن غير سارية بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة، غير سارية المفعول بعد، حتى تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة كما هو مذكور.

١ يناير ٢٠٢٥ م

١ يناير ٢٠٢٦ م

١ يناير ٢٠٢٦ م

١ يناير ٢٠٢٧ م

١ يناير ٢٠٢٧ م

١ يناير ٢٠٢٧ م

تم تأجيل تاريخ السريان لهذا التعديل لأجل غير محدد.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١١): عدم القابلية للصرف

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

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي.

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والافصاح في القوائم المالية - يستبدل معيار المحاسبة الدولي (١): عرض القوائم المالية

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

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعايير المحاسبة الدولي (٢٨): بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومتناهياً الزميلة أو مشروعها المشتركة

تعترض المجموعة تطبيق هذه المعايير والتعديلات، حسب مقتضى الحال، عند سريانها. إن هذه المعايير والتعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٦. التقارير القطاعية

لدى المجموعة الأقسام الاستراتيجية التالية والتي تمثل قطاعاتها التي يتم التقرير عنها. تقدم هذه القطاعات خدمات مختلفة وتدار بصورة منفصلة لأن لها خصائص اقتصادية مختلفة - مثل اتجاهات نمو المبيعات ومعدلات العوائد ومستوى الاستثمار الرأسمالي ولها كذلك استراتيجيات تسويق مختلفة.

تقع جميع أعمال المجموعة في المملكة العربية السعودية. ويوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع من القطاعات التي يتم التقرير عنها:

أ) قطاع العقار - يشمل خدمات تأجير المراكز التجارية المملوكة للمجموعة وإدارة العقارات.

ب) قطاع السياحة - يشمل خدمات تشغيل وسكن الغرف الفندقية والأجنحة السكنية والمجتمعات السياحية.

ج) قطاع إدارة العقارات - يتضمن إدارة وتشغيل الفنادق والعقارات.

د) المكتب الرئيسي وغيره - يشمل مكتب الشركة وإدارات خدمات الدعم الأخرى والمعلومات المالية المتعلقة بالاستثمارات الأخرى المملوكة للمجموعة.

٦. التقارير القطاعية (تتمة)

فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية للستنين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

الإجمالي	استبعاد الأرصدة والمعاملات بين المكاتب الرئيسي	المكاتب الرئيسي	ادارة العقارات	السياحة	العقارات	٢٠٢٤
الإجمالي	القطاعات	وغيره	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	٢٠٢٣
١,٣١٥,٢٨٢,٤٨٨	-	-	٨,٧٣٠,٣٥١	٩٥٤,٦٦٨,٦٥٣	٣٥١,٨٨٣,٤٨٤	الإيرادات
-	(٦٠,٩٦٤,٧٩٨)	٢٤٥,٠٠٠	٢٩,٤٦٩,١٧٧	١٢,٥٧٤,٠٣٤	١٨,٦٧٦,٥٨٧	الإيرادات بين القطاعات
(٦٠٣,٣٥٧,٥٠١)	٦٠,٣٠٩,٩٢٣	(٢٢,٣٣٩,٧١٤)	(٢١,٤٦١,٤٣٦)	(٥٦٠,٦٢١,٨١٤)	(٥٩,٢٤٤,٤٦٠)	تكلفة الإيرادات (بدون الاستهلاك)
(١٥٣,٣٥٤,١٢٤)	-	-	(١,٠٥٣,٢١٢)	(١٠٤,٨٨٢,٢٨٦)	(٤٧,٤١٨,٦٢٦)	استهلاك وإطفاء
٥٥٨,٥٧٠,٨٦٣	(٦٥٤,٨٧٥)	(٢٢,٠٩٤,٧١٤)	١٥,٦٨٤,٨٧٩	٣٠١,٧٣٨,٥٨٧	٢٦٣,٨٩٦,٩٨٦	مجمل ربح القطاع
٩,٨٥٠,٠٠٨,٣٥٦	(٥,٩٣٤,٣٦٧,٧٦٩)	٩,٥٥٨,٧٣٧,١٧٥	٧,٢٦١	٣,٨٢٧,١٦٣,٣٣٧	٢,٣٩٨,٤٦٨,٣٥٢	موجودات القطاع
٢,٩٢٠,٧٢٣,٠٤٩	(٤٨٩,٧٤٥,١٨١)	٢,٤١٥,٦٠٢,٢٣٤	٤٢,٥٤٤,٩٥٨	٦٩٣,٧٠٢,٠٩٥	٢٥٨,٦١٨,٩٤٣	مطلوبات القطاع
<hr/>						
٥٣٦,٤٠٦,٥٣٢	-	-	١,٤٣٤,٣٤٥	٣٢٤,٦٣٧,٥٠٦	٢١٠,٣٣٤,٦٨١	الإيرادات
-	(٢,٨٢٤,٨٠٠)	-	٢,١٦٥,٤٦٨	١١٠,٠٠٠	٥٤٩,٣٣٢	الإيرادات بين القطاعات
(١٤٨,٨٣٨,٧٣٥)	٢,٧٩١,٠٥١	(٥٤٠,٧٩٢)	(١,٤٤٦,١٢٦)	(١٢٥,٩٥٧,٣٨٦)	(٢٣,٦٨٥,٤٨٢)	تكلفة الإيرادات (بدون الاستهلاك)
(٤٤,٤٨٦,٥٣٤)	-	-	(٣,٥١٤)	(٣٢,٢٧٥,٧٧٧)	(١٢,٢٠٧,٢٤٣)	استهلاك وإطفاء
٣٤٣,٠٨١,٢٦٣	(٣٣,٧٤٩)	(٥٤٠,٧٩٢)	٢,١٥٠,١٧٣	١٦٦,٥١٤,٣٤٣	١٧٤,٩٩١,٢٨٨	مجمل ربح القطاع
٩,٥٢٥,٦٨٤,١٠٠	(٢,٧٤٥,٥٣٥,٩٢٤)	٦,٩٢٦,٦٨٥,٠٣٨	٦٨٧,١٥٧	٣,٦٤٨,٩٤٤,٣٥٢	١,٦٩٤,٩٠٣,٤٧٧	موجودات القطاع
٢,٨٥٨,٧٦٨,٥١٠	(٦٨٥,٨٣٩,٠٣٩)	٢,٦٨٠,١٩٧,٣٢٤	٢,٦٠٣,١١٦	٦٤١,٩٩٩,٦٩٧	٢١٩,٨٠٧,٤١٢	مطلوبات القطاع

٦. التقارير القطاعية (نتمة)

٦- تسوية المعلومات المتعلقة بالقطاعات التي يتم التقرير عنها إلى الدخل قبل الزكاة للمجموعة عن السنين في ٣١ ديسمبر:

م٢٠٢٣	م٢٠٢٤	إجمالي الربح للقطاعات التشغيلية
٣٤٣,٠٨١,٢٦٣	٥٥٨,٥٧٠,٨٦٣	
(١,٠١٢,٥٧٤)	(١٣,٨٦٩,٤٦١)	المبالغ غير الموزعة:
(٦٩,٥٩٨,٤١٣)	(١٠٦,٠١١,٨٥٠)	مصاروفات بيع وتسويق
١١,٩٤١,١٣٣	٨,٧٤٩,٠٩٦	مصاروفات عمومية وإدارية
(١١٩,٧٥٤,٣٧٥)	(٢٠,٥١٤,٨٨٣)	عكس الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١٦,٢٤٣,٦٩٨	١١,٢٤٥,٨٤٥	مصاروفات التشغيل الأخرى، صافي
(٩١٣,٧٢٢)	(١٠,٧٧٧,٥٩٥)	توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٤,٩٠٤,٣٨٨)	-	حصة في نتائج شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية
(١٠,٧٠٦,٨١٠)	٥,٧٠٦,٨١٠	خسارة من مبيعات استثمار في شركة تابعة
(١٤,٣٢٩,٥٩٣)	(٨٩,١٢٤,٦٠٠)	عكس / (مخصص) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة أخرى
(٩,٤٤٩,٧٩٩)	٧,٨٤٧,٥٨٢	تكاليف تمويل
<hr/>	<hr/>	إيرادات أخرى / (مصاروفات)، صافي
(٢٢٢,٤٨٤,٨٤٣)	(٢٠٦,٧٤٧,٠٥٦)	اجمالي مبالغ غير موزعة
١٢٠,٥٩٦,٤٢٠	٣٥١,٨٢٣,٨٠٧	الربح قبل الزكاة
<hr/>	<hr/>	

٧. الممتلكات والمعدات

١-٧ فيما يلي حركة الممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

الإجمالي	سيارات	معدات واثاث	المبني	أراضي	التكلفة:
٧,٦٢٦,٥٧٩,١٢٩	٨,٥٠٧,٤٨٧	٩٤٣,١٢٢,٦٥٧	٣,٥٦٨,٥٤٤,٧٢٧	٣,١٠٦,٤٠٤,٢٥٨	في بداية السنة
٢٩,٤٦٧,١٥٨	٣٦١,١١٢	٢٠,١٣٩,٧٩٥	٨,٩٦٦,٢٥١	-	إضافات
(٢٨,٥٤٥,٩٠٨)	(١٣٤,٩٥٠)	(٣,٧٥٥,٩٨٥)	(٢,١٥٤,٩٧٣)	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	استبعادات
١٥,١٥٦,٦٧٩	-	٣,٩٦٧,٤٤٥	١١,١٨٩,٢٣٤	-	محول من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح ٨)
(١١,٠٢٣,٣٦٣)	-	-	(١١,٠٢٣,٣٦٣)	-	محول إلى عقارات استثمارية
٧,٦٣١,٦٣٣,٦٩٥	٨,٧٣٣,٦٤٩	٩٦٣,٤٧٣,٩١٢	٣,٥٧٥,٥٢١,٨٧٦	٣,٠٨٣,٩٠٤,٢٥٨	الرصيد في نهاية السنة
١,٨٦٥,٩٨٤,٦٥٥	٧,٦٥٥,٩٢٢	٥٤٨,٦٣٦,٩٨٢	١,٣٠٤,٩١١,٥٨٥	٤,٧٨٠,١٦٦	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:
١٢٨,٣٨٥,٥٥٤	٣٩٥,٦١٤	٥٦,٠٧٥,٢١٠	٧١,٩١٤,٢٣٠	-	في بداية السنة
(٦,٠٤٥,٩٠٨)	(١٣٤,٩٥٠)	(٣,٧٥٥,٩٨٥)	(٢,١٥٤,٩٧٣)	-	المحمل للسنة
٢,٠٥٠,٠٠٠	-	٩,٥٥٠,٠٠٠	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	استبعادات
(٣,٠٠٠,١٩٣)	-	-	(٣,٠٠٠,١٩٣)	-	(عك) / الانخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤-٧)
١,٩٨٧,٣٧٣,٦٠٨	٧,٩١٦,٥٨٦	٦١٠,٥٠٦,٢٠٧	١,٣٦٤,١٧٠,٦٤٩	٤,٧٨٠,١٦٦	محول إلى عقارات استثمارية
٥,٦٤٤,٢٦٠,٠٨٧	٨١٧,٠٦٣	٣٥٢,٩٦٧,٧٥٥	٢,٢١١,٣٥١,٢٢٧	٣,٠٧٩,١٢٤,٠٩٢	الرصيد في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					

٧. الممتلكات والمعدات (تتمة)

٢-٧ تكون الحركة في الممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مما يلي:

الإجمالي	سيارات	معدات وأثاث	المبني	أراضي	التكلفة:
٢,٥١٣,٤٩٧,٧٥٠	٨١٨,٠٦٤	١٥٣,٠٦٦,١٢٥	٧٩٠,٧١٧,٥٥٣	١,٥٦٨,٨٩٦,٠٠٨	في بداية السنة
٤,٨٣١,٨٩٠,٨٠٣	٧,٥٥٧,٥٢٣	٧١٢,٠١٠,٧١٠	٢,٥٧٧,٢٢٦,٨٩٢	١,٥٣٥,٠٩٥,٦٧٨	استحواذ على شركة تابعة
٤٣,٠٠٢,٥٠٣	١٣١,٩٠٠	١٢,٦١٧,٣٥١	٢٧,٨٤٠,٦٨٠	٢,٤١٢,٥٧٢	إضافات
(٣١,٦٤٩,١٨١)	-	(٢٠,٥٢٨,٤٥٨)	(١١,١٢٠,٧٢٣)	-	استبعاد / شطب
٢٦٩,٨٣٧,٢٥٤	-	٨٥,٩٥٦,٩٢٩	١٨٣,٨٨٠,٣٢٥	-	محول من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح ٨)
٧,٦٢٦,٥٧٩,١٢٩	٨,٥٠٧,٤٨٧	٩٤٣,١٢٢,٦٥٧	٣,٥٦٨,٥٤٤,٧٢٧	٣,١٠٦,٤٠٤,٢٥٨	الرصيد في نهاية السنة
٢٧٣,١٥١,١٣٦	٦٩٩,٩٧١	١٠٩,٤٧٤,٩٤٥	١٦٢,٩٧٦,٢٢٠	-	الاستهلاك المترافق وانخفاض القيمة:
١,٥٧٥,٩٣٧,٩٩٦	٦,٨٣٣,٥١٤	٤٤١,٢٨٨,٩٥٩	١,١٢٣,٠٣٥,٣٥٧	٤,٧٨٠,١٦٦	في بداية السنة
٣٤,٢٠٤,٤٤٩	١٢٢,٤٣٧	١٥,١٨٢,٠٠٤	١٨,٩٠٠,٠٠٨	-	استحواذ على شركة تابعة
(١٧,٦٥٠,٧٥٤)	-	(١٧,٦٥٠,٧٥٤)	-	-	المحمل للسنة
٣٤١,٨٢٨	-	٣٤١,٨٢٨	-	-	استبعاد / شطب
١,٨٦٥,٩٨٤,٦٥٥	٧,٦٥٥,٩٢٢	٥٤٨,٦٣٦,٩٨٢	١,٣٠٤,٩١١,٥٨٥	٤,٧٨٠,١٦٦	الرصيد في نهاية السنة
٥,٧٦٠,٥٩٤,٤٧٤	٨٥١,٥٦٥	٣٩٤,٤٨٥,٦٧٥	٢,٢٦٣,٦٣٣,١٤٢	٣,١٠١,٦٢٤,٠٩٢	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣-٧ تم تحويل الاستهلاك كما يلي:

تكلفة الإيرادات
المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٣٢,٥٤٠,٠٤٣	١٢٥,١٢١,٩٩٩
١,٦٦٤,٤٠٦	٣,٢٦٣,٠٥٥
٣٤,٢٠٤,٤٤٩	١٢٨,٣٨٥,٠٥٤

٧. الممتلكات والمعدات (تتمة)

٤-٧ تم تسجيل إجمالي مخصص انخفاض القيمة بمبلغ ٢٨,٥ مليون ₩ خلال السنة على الممتلكات والمعدات المتعلقة بفندق يقع في مدينة تبوك وأخر في مدينة جدة.

بالإضافة إلى ذلك، تم تسجيل عكس مخصص الانخفاض في القيمة بمبلغ ٢٦,٥ مليون ₩ فيما يتعلق بفندق في الرياض، وذلك نتيجة لإعادة التفاؤض على اتفاقية إيجار تعاقدية، مما عزز إمكانية توليد النقد. تم قياس المبلغ القابل للاسترداد بالقيمة قيد الاستخدام، باستخدام توقعات التدفقات النقدية المخصومة المستخدمة لتقدير المعاملات الجديدة المتعلقة بالإيجارات بناءً على الشروط التعاقدية.

في اختبارات الانخفاض في القيمة هذه، تم استخدام خطط خاصة بالفنادق والتي تستخدم توقعات معدلة لعوامل خاصة بكل عقار على حدة.

٥-٧ تشمل الممتلكات والمعدات أربع قطع أرض مملوكة للمجموعة، في المدينة المنورة والرياض، بإجمالي قيمة دفترية قدرها ٥٢٢ مليون ₩، مرهونة لبنك محلي مقابل قرض لممارسة الأعمال عليها.

٦-٧ تشمل الممتلكات والمعدات أربع قطع أرض في مدينة الرياض، تقع في مناطق أوقفت فيها الجهات التنظيمية حالياً الأنشطة المتعلقة بتراخيص البناء، بالإضافة إلى بيع وشراء وتقسيم العقارات، وذلك حتى يتم استكمال الدراسات الاقتصادية المحددة. ونتيجةً لذلك، قامت المجموعة بتخفيض قيمة هذه الأراضي، والتي تُسجل الآن بقيمة اسمية إجمالية قدرها ٤,٠ مليون ₩.

٧-٧ تشمل الممتلكات والمعدات قطعتي أرض في المدينة المنورة والرياض، بقيمة دفترية قدرها ١٢٠,٩ مليون ₩، وتقعان في مناطق مُدرجة حالياً ضمن مشاريع تطوير بلدية محددة، وتعتقد إدارة الشركة أنه في حال قررت الجهات التنظيمية الاستحواذ على هذه الأراضي، فإن مبلغ التعويض سيتجاوز القيمة الدفترية للعقار.

٨. المشاريع تحت الإنشاء

الحركة في المشاريع تحت الإنشاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

في بداية السنة	استحواذ على شركة تابعة	إضافات	محول إلى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٧)	الانخفاض في قيمة المشاريع تحت الإنشاء	الرصيد في نهاية السنة
٢٠٢٣ ٩٢٢,٥٦٠,٨٠٨ ٩٩٩,٤٨٤,٠١٦ ٢٨٨,٦١٢,٠٤٣ (٢٦٩,٨٣٧,٢٥٤) -	٢٠٢٤ ٦١٠,٨١٩,٦١٣ - ٦٣٣,٣٠٤,٢١٦ (١٥,١٥٦,٦٧٩) (٢,١٨٤,٧١٦)				٦١٠,٨١٩,٦١٣ ١,٢٢٦,٧٨٢,٤٣٤

٨-١ تمثل المشاريع تحت الإنشاء بشكل رئيسي تكلفة إنشاء فنادق ومراكم تجارية جديدة وتجديد الفنادق القائمة بالإضافة إلى مشاريع أخرى. ويتضمن هذا تكاليف المقاولين بالإضافة إلى مصروفات إدارة المشاريع ومصروفات التصاميم وتكاليف الاقراظ و المصروفات متنوعة أخرى.

٨-٢ تمثل التحويلات إلى الممتلكات والمعدات خلال ٢٠٢٤ م تجديد العقارات في قطاع السياحة في مدينة تبوك، بينما في ٢٠٢٣ م تمثل تحويلات بقيمة ٢٧٠ مليون ₩ بشكل أساسي تكلفة العقارات السكنية الجديدة في قطاع العقارات في مدينة الرياض بالإضافة إلى تجديد العقارات في قطاعي العقارات والسياحة في مدينة الرياض والمدينة المنورة.

٨-٣ بلغت قيمة تكاليف الاقراظ المرسلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤٧,٣ مليون ₩ (٢٠٢٣ م: ١٥,٩ مليون ₩). يعتبر المعدل المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الاقراظ المؤهلة للمرسلة هو معدل الفائدة الفعل للإقراظ الخاص بتلك الموجودات المؤهلة.

٨-٤ تقوم المجموعة بفحص مدى إنجاز تقدم في هذه المشاريع بشكل دوري. خلال آخر عملية فحص لها، واستناداً إلى التوقعات الاقتصادية الأخيرة ل مختلف مناطق المملكة العربية السعودية، ومع الأخذ في الاعتبار المشاريع الأخرى والقيود الأخرى، ترى المجموعة أنها لن تستمر في بعض المشاريع. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بتخفيض قيمة إجمالي التكاليف الرأسمالية لهذه المشاريع، والتي بلغت ٢,٢ مليون ₩ خلال السنة.

شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٩. الشهرة والموجودات غير الملموسة

الإجمالي	الشهرة	علامات تجارية ذات عمر انتاجي غير محدد	علامات تجارية ذات عمر انتاجي محدد	برامج حاسب آلي	التكلفة:
٥,٨٢١,٤٧١	-	-	-	٥,٨٢١,٤٧١	في ١ يناير ٢٠٢٣ م الاستحواذ على شركة تابعة (معدل)
١٦٨,٣٨٦,٥٠٧	٥٨,٥٩١,٩٣٧	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٧٩٤,٥٧٠	إضافات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٠٩٤,١٧٦	-	-	-	١,٠٩٤,١٧٦	إضافات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٧٥,٣٠٢,١٥٤	٥٨,٥٩١,٩٣٧	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٧١٠,٢١٧	
٣٢٠,٩١١	-	-	-	٣٢٠,٩١١	
١٧٥,٦٢٣,٠٦٥	٥٨,٥٩١,٩٣٧	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٣١,١٢٨	
٣,٨٠١,١٢٣	-	-	-	٣,٨٠١,١٢٣	إطفاء المترافق:
١٣,٣٦٠,٤١٣	-	-	-	١٣,٣٦٠,٤١٣	في ١ يناير ٢٠٢٣ م الاستحواذ على شركة تابعة
١,٢٧١,٢٩٩	-	-	٣٤١,٦٦٧	٩٢٩,٦٣٢	اطفاء خلال السنة
١٨,٤٣٢,٨٣٥	-	-	٣٤١,٦٦٧	١٨,٠٩١,١٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦,٤٧٦,٨٩٩	-	-	٤,١١٤,٠٦٤	٢,٣٦٢,٨٣٥	
٢٤,٩٠٩,٧٣٤	-	-	٤,٤٥٥,٧٣١	٢٠,٤٥٤,٠٠٣	اطفاء خلال السنة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٥٠,٧١٣,٣٣١	٥٨,٥٩١,٩٣٧	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٥٤٤,٢٦٩	٣,٥٧٧,١٢٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٥٦,٨٦٩,٣١٩	٥٨,٥٩١,٩٣٧	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٦٥٨,٣٣٣	٥,٦١٩,٠٤٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١- يتم الاستحواذ على الشهرة من خلال تجميع الأعمال من خلال الاستحواذ على شركة دور للضيافة ("دور"). أعيد تحديد مبلغ الشهرة (ولا يتوافق مع الأرقام الواردة في القوائم المالية لسنة ٢٠٢٣ م) منذ إجراء تعديلات على التقييم النهائي للاستحواذ على شركة دور، كما هو مبين في الإيضاح (٤٠).

٢-٩ أدى الاستحواذ على شركة دور للضيافة إلى تحديد العلامات التجارية والاعتراف بها كموجودات غير ملموسة أيضا.

٣-٩ انظر الإيضاح (٤٠) بخصوص المعلومات المتعلقة بتقييم الانخفاض في القيمة.

١٠. العقارات الاستثمارية

الإجمالي	الأثاث والمعدات	المبني	أراضي	التكلفة:
٨٠٤,١٣٦,٠١٧	٧٤,٠٩٢,١١١	٢٢٧,٧٧٥,٣٠٧	٥٠٢,٢٦٨,٥٩٩	في بداية السنة
-	-	-	-	الاستحواذ على شركة تابعة
٣٦٩,٦٥٢	٣٦٩,٦٥٢	-	-	إضافات خلال السنة
١١,٠٢٣,٣٦٣	-	١١,٠٢٣,٣٦٣	-	محول من ممتلكات ومعدات
-	-	-	-	استبعادات
٨١٥,٥٢٩,٠٣٢	٧٤,٤٦١,٧٦٣	٢٣٨,٧٩٨,٦٧٠	٥٠٢,٢٦٨,٥٩٩	الرصيد في نهاية السنة
٦٨,٩٨٨,٠١٣	٢١,٩٠٦,٧٢٢	٤٥,٥٣١,٢٩١	١,٥٥٠,٠٠٠	الاستهلاك المترافق وانخفاض القيمة
-	-	-	-	في بداية السنة
١١,٨٣٣,٤٨٨	٦,٢٧٦,٣٨٦	٥,٥٥٧,١٠٢	-	الاستحواذ على شركة تابعة
٣,٠٠٠,١٩٣	-	٣,٠٠٠,١٩٣	-	استهلاك للسنة
-	-	-	-	محول من ممتلكات ومعدات
٨٣,٨٢١,٦٩٤	٢٨,١٨٣,١٠٨	٥٤,٠٨٨,٥٨٦	١,٥٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٧٣١,٧٠٧,٣٣٨	٤٦,٢٧٨,٦٥٥	١٨٤,٧١٠,٠٨٤	٥٠٠,٧١٨,٥٩٩	صافي القيمة الدفترية
٧٣٥,١٤٨,٠٠٤	٥٢,١٨٥,٣٨٩	١٨٢,٢٤٤,٠١٦	٥٠٠,٧١٨,٥٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١-١. تتمثل العقارات الاستثمارية للمجموعة في ٧ عقارات تجارية بالمدينة المنورة والرياض (٦ عقارات) تتكون من مكاتب ومباني و محلات مؤجرة بالكامل لأطراف آخرين.

٢-١. بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ٣,٠٢٠ ملiard SAR (٢٠٢٣: ٣,٥٩ ملiard SAR). تم تحديد القيمة العادلة بواسطة مقيم عقاري خارجي مستقل (جونز لانج لاسال) معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)، لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية. تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية باستخدام منهجيات تقييم مترافق عليها والتي تشتمل على أحكاماً وتقييرات جوهرية. إن أي تغير هام في الافتراضات المستخدمة في التقييم العادل للعقارات الاستثمارية، مثل معدل الخصم والعائد ونمو الإيجار وما إلى ذلك، قد ينتج عنه تغيير جوهرى في القيمة عادلة لهذه الموجودات.

٣-١. خلال سنة ٢٠٢٤، قامت المجموعة بتأجير طابق في مبنى المكتب، وبناءً عليه، تم تحويل الطابق المؤجر من الممتلكات والمعدات إلى عقارات استثمارية.

٤-١. يتضمن العقار الاستثماري قطعة أرض مملوكة للمجموعة في الرياض، إجمالي قيمة دفترية قدرها ١١٦ مليون SAR ، مرهونة لبنك محلي مقابل قرض لمزاولة الأعمال عليها.

١١. الموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تستأجر المجموعة عدة موجودات بما في ذلك الأراضي والمباني. تتضمن عقود الإيجار للمجموعة خيار التمديد. يتم التفاوض على هذا الخيار من قبل الإدارة لتوفير المرونة في إدارة محفظة الموجودات المؤجرة ومواكبتها مع احتياجات أعمال المجموعة. تقوم الإدارة بمارسة الأحكام الهمامة عند تحديد ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد هذا. لم يكن هناك عقود إيجار تتضمن ضمانات القيمة المتبقية التزمت بها المجموعة.

(أ) الموجودات حق الاستخدام

وفيما يلي بيان المعلومات المتعلقة بالموجودات التي تكون المجموعة بشأنها هي المستأجر:

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
٢١٥,٤٦٠,٤٦١	٢١٥,٤٦٠,٤٦١
١٧٨,٥٩٧,٤٨٣	-
٣٨,٤١٥,٦١١	١٢,٩٦٤,٣٧٩
(١,٥٥٢,٦٣٣)	(١٦,١٣٣,٣٦٧)
-	٢٩,٢٦٧,٦٢٤
<u>٢١٥,٤٦٠,٤٦١</u>	<u>٢٤١,٥٥٩,٠٩٧</u>

الرصيد في بداية السنة
الإستحواذ على شركة تابعة
أثر تعديل عقود إيجار
الإستهلاك المحمول خلال السنة
عكس انخفاض القيمة

الرصيد في نهاية السنة

(ب) التزامات عقود إيجار

فيما يلي بيان القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار المثبتة والتغيرات خلال السنة:

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
٢٧٨,١٠٨,١٠٦	٢٧٨,١٠٨,١٠٦
٣٢٤,٠٥٦,٦٨٨	-
٥,٠١٦,٨٠٣	١٨,٢٥٨,٣٢٠
-	(٢٥,٠٤١,١٩٠)
(٥٠,٩٦٥,٣٨٥)	١٢,٩٦٤,٣٨٠
<u>٢٧٨,١٠٨,١٠٦</u>	<u>٢٨٤,٢٨٩,٦١٦</u>
<u>٣٩,٦٨٧,٤٢٨</u>	<u>٤٨,٣٤٤,٦٢٥</u>
<u>٢٣٨,٤٢٠,٦٧٨</u>	<u>٢٣٥,٩٤٤,٩٩١</u>

الرصيد في بداية السنة
الإستحواذ على شركة تابعة
مصرف تمويل
 مدفوعات خلال السنة
تأثير تعديل عقود إيجار
الرصيد في نهاية السنة
يخصم: الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

خلال السنة، أعادت المجموعة التفاوض حول شروط اتفاقية الإيجار، مما أدى إلى تعديل التزام عقد الإيجار وبالتالي تعديل الموجودات حق الاستخدام. علاوة على ذلك، تم الاعتراف بعكس انخفاض القيمة بقدر ٢٩,٣ ٌلٍ نتيجة للشروط المعاد التفاوض بشأنها، مما عزز من إمكانات تحقيق النقد.

وفيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الموحدة:

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
١,١٢٨,٩٦٦	١٦,١٣٣,٣٦٧
١,١٧٧,٧٠٤	١٨,٢٥٨,٣٢٠
<u>٢,٣٠٦,٦٧٠</u>	<u>٣٤,٣٩١,٦٨٧</u>

مصرف إستهلاك الموجودات حق الاستخدام
مصرف تمويل التزامات عقود الإيجار
اجمالي المبالغ

١٢. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بيان	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	بيان
استثمارات في أسهم شركات مدرجة	٧٦٠,٤٥٧,٧٥٧	٧١٣,٠١٤,٦٥٢	استثمارات في أسهم شركات غير مدرجة
استثمارات في أسهم شركات غير مدرجة	٨٦,٣٨٣,٠٠٠	٣١,١٩٢,٦٥١	
الإجمالي	٨٤٦,٨٤٠,٧٥٧	٧٤٤,٢٠٧,٣٠٣	
يخصم: الجزء المتداول*	١٣٤,٩٩٩,١٩٩	١٦٨,٠٨٠,٠٨٤	
الجزء غير المتداول	٧١١,٨٤١,٥٥٨	٥٧٦,١٢٧,٢١٩	

فيما يلي الحركة خلال السنة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

بيان	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	بيان
الرصيد في بداية السنة	٧٤٤,٢٠٧,٣٠٣	٦٣٠,٠٥١,٥٩٥	الإستحواذ على شركة تابعة
مكاسب غير محققة من إعادة التقييم، صافي	-	١,٧١٦,٠٨٥	
الرصيد في نهاية السنة	٨٤٦,٨٤٠,٧٥٧	١١٢,٤٣٩,٦٢٣	
		٧٤٤,٢٠٧,٣٠٣	

١-١ استثمارات في أسهم شركات مدرجة

بيان	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	بيان
شركة سايك للمغذيات الزراعية *	%٠,٢٥	١٣٤,٩٩٩,١٩٩	
شركة مدينة المعرفة الاقتصادية	%٩,٦٠	٤٨٥,٤٤٢,٠٠٠	
شركة مكة للإنشاء والتعمير	%٠,٧٢	١٤٠,٠١٦,٥٥٨	
الإجمالي	٧٦٠,٤٥٧,٧٥٧	٧١٣,٠١٤,٦٥٢	

* خلال ٢٠٢١ م، قررت الشركة بيع أسهمها في شركة سايك للمغذيات الزراعية، وبناء على ذلك تم بيع ٦,٧ مليون سهم في السنوات السابقة مما أدى إلى تحقيق مكاسب متراكمة بلغت ٤٤,٥ مليون ₡. كما تم تبويب قيمة العدد المتبقى من الأسهم البالغة ١,٢ مليون سهم ضمن الموجودات المتداولة.

٢-١ استثمارات في أسهم شركات غير مدرجة

بيان	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	بيان
شركة كنان الدولية للتطوير العقاري	%٢,٣٣	٧٦,٢٩٩,٠٠٠	
الشركة الوطنية للسياحة	%١,٦٧	١٠٠,٨٤,٠٠٠	
الإجمالي	٨٦,٣٨٣,٠٠٠	٣١,١٩٢,٦٥١	

١٣. الاستثمارات في شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية

الاسم	قطاع الأعمال الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية المباشرة (%)	م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
شركة مدينة السيرة للتطوير العقاري	عقارات استثمارية	المملكة العربية السعودية	%٢٠	١٤٧,٩٤٧	١٤٧,٩٤٧	%٥٥	٦,١٤٨,٣٢٨
شركة السعودية للضيافة التراثية (١-١٣)	تقديم خدمات سياحية	المملكة العربية السعودية	%٥٥	-	-	%٣٥,٠٦	٣٢٣,٣٣٩,٦٥٨
شركة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية	تقديم خدمات عقارية	المملكة العربية السعودية	%٣٥,٠٦	٣٢٣,٨٢٣,٥٢٤	٣٢٣,٨٢٣,٥٢٤	%٥٠	٤,١٤٢,٢٨٩
شركة المدينة للفنادق المحدودة	تقديم خدمات عقارية	المملكة العربية السعودية	%٥٠	٤,١٤٢,٢٨٩	٤,١٤٢,٢٨٩	%٤٩	٣٨,٦٩٤,٢٥٠
شركة برج المدينة العقارية	تقديم خدمات فندقية	المملكة العربية السعودية	%٤٩	١٠١,٢٨١,١٣٤	-	%٣٣,٣٣	-
شركة فندق مطار المدينة المنورة (٢-١٣)	تقديم خدمات فندقية	السعودية	%٣٣,٣٣	-	-	٤٢٩,٣٩٤,٨٩٤	٣٨٢,٤٧٢,٤٧٢

كانت الحركة في الإستثمارات في شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية خلال السنة كما يلي:

م ۲۰۲۳
م ۲۰۲۴

الرصيد في بداية السنة
الاستحواذ على شركة تاب
الحصة في صافي الربح
الحصة في صافي الدخل
إضافات

متاحصلات عند تصفية شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية (١-١٣)

١١٣ خال٢٠١٩م، وافق المساهمون على تصفية الشركة السعودية للضيافة التراثية خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية للشركة تم الانتهاء من الإجراءات القانونية للتصفية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م واستلمت المجموعة حصتها من التوزيع النهائي.

٢-١٣ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قرر الشركاء في شركة فندق مطار المدينة المنورة (ومن ضمنهم شركة طيبة للاستثمار) دعم موقف السيولة النقدية لدى شركة فندق مطار المدينة المنورة وذلك بتقديم قرض طويل الأجل من خلال توقيع عقد "وكالة بالاستثمار" مع شركة فندق مطار المدينة المنورة، وقامت شركة طيبة للاستثمار بسداد حصتها منه البالغة ١٥ مليون ₩ مسحوق في ٣١ مايو ٢٠٤١ م. علاوة على ذلك، سجلت المجموعة حصة إضافية من الخسائر التي بلغت ٢,١ مليون ₩ (٢٠٢٣: ٢,٨ مليون ₩) (إيضاح ٣٥) مما أدى إلى وجود مخصصات متراكمة مقابل خسائر الاستثمار في شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية لتصل إلى ١١,٨ مليون ₩ (٢٠٢٣: ٩,٧ مليون ₩) (إيضاح ٢٧). كما تتحمل المجموعة التزام محتمل بقيمة ٣٧,٦٣ مليون ₩، والتي تمثل قيمة الضمان المنوх من المجموعة لمؤسسة مالية لضمان قرض شركة مطار المدينة المنورة ولم تسجل المجموعة أي مخصص لهذا الالتزام المحتمل.

١٣. الاستثمارات في شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

٣-١٣ يلخص الجدول التالي المعلومات المالية للشركات الهامة المحاسب عليها بطريقة حقوق الملكية المدرجة في قوائمها المالية، كما يطابق الجدول المعلومات المالية الملخصة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركات المحاسب عليها بطريقة حقوق الملكية:

شركة برج المدينة العقارية	شركة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية	شركة فندق مطار المدينة المنورة	نسبة حصة الملكية			
م ٢٠٢٣/١٢/٣١	م ٢٠٢٤/١٢/٣١	*	*	م ٢٠٢٣/٩/٣٠	*	م ٢٠٢٣/١٢/٣١
%٤٩	%٤٩	%٣٥,٠٦	%٣٥,٠٦	%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣	
٢٥٨,٩٢١,٧٨١	٤٢١,١٧٢,٤١٣	٧٦٦,٠٤٥,٨٩١	٧٣٤,٧٩٠,٥٣٣	١٢٢,٦٤٥,٢٢٤	١١١,٢٩٥,٢٣٩	موجودات
١٧٩,٦٣٤,٦٤١	٢١٣,١٤٩,٨٨١	٣,٦٢٨,٤٣٢	٢,٠٦٣,٨٥٣	١٥١,٦٧٥,٥٩١	١٤٦,٧٥٥,٤٨٠	مطلوبات
-	-	-	-	٢٨,١٣٠,٧٩٥	٢٤,٨٢٤,٤٠٠	الإيرادات
(٤٦٠,٥٢٧)	(٦٩٧,٠٨٥)	(١,١٢٤,٣٧٣)	(١١,٦٨٠,٥٣٢)	(٨,٣٩٦,٦٠٤)	(٨,٥١٦,٥٠٧)	إجمالي الخسارة الشاملة العائدة للمساهمين
(٢٢٥,٦٥٨)	(٣٤١,٥٧١)	(٣٩٤,٢٠٥)	(٤,٠٩٥,١٩٤)	(٢,٧٩٨,٥٨٨)	(٢,٨٣٨,٥٥١)	حصة المجموعة من الدخل الشامل**

* تمثل القوائم المالية في تلك التواريخ آخر قوائم مالية متاحة لتلك الشركات عند تاريخ إعداد القوائم المالية للمجموعة للسنة الحالية ولسنة المقارنة. كما يمثل بند الموجودات في القوائم المالية لشركة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية بصورة رئيسية استثمار في أسهم شركة مدينة المعرفة الاقتصادية، حيث إنها تملك ٨٣ مليون سهم في شركة مدينة المعرفة الاقتصادية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

** تشمل حصة المجموعة في الدخل الشامل ٢,٥ مليون ₩ كدخل متعلق بالسنة السابقة وذلك بسبب تسجيل النتائج الفعلية لشركة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٤. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها

تتضمن الجهات ذات العلاقة بالمجموعة المساهمين وكبار موظفي الإدارة والشركات التي تمتلك فيها المجموعة، أو المساهمون، أو مجلس الإدارة، أو كبار موظفو الإدارة سيطرة أو سيطرة مشتركة أو نفوذاً هاماً عليها. وخلال دورة أعمالها العادية، تجري المجموعة معاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط المعتمدة من قبل الإدارة. وتمثل هذه المعاملات الخدمات المتبادلة مع هذه المنشآت.

(١) مبالغ مستحقة من الجهات ذات العلاقة

الاسم	نوع العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملة	الرصيد الخاتمي
شركة فندق مطار المدينة المنورة	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية	تمويل	٧١٣,٥٢٥	١٥,٤٠٧,٢٨٢
مجمع الجزيرة بدر الملوك لشركة أصيلة للاستثمار	العقار المملوك من قبل المساهم	إيرادات أتعاب الإدارة	١,٨٣٥,٦٨١	٢,٤٨٤,٠٥٦
شركة برج المدينة المنورة العقارية	شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية	مدفوعات بالنيابة	٧٥٣,٠٧١	-
شركة أصيلة للاستثمار	مساهم	مدفوعات بالنيابة	٦٠٢,٣٥٩	-
الأخرى	جهات مناسبة من خلال الملكية المشتركة	إيرادات أتعاب الإدارة ومدفوعات بالنيابة	٢,٣١٢,١٧٥	٣٨٧,٥٠٦
				١٧,٠٧٢,٤٠١
				١٩,٧٤٥,٤٤٠
				١٥,٤٠٧,٢٨٢
				١٦,١٢٠,٨٠٧
				٣,٦٢٤,٦٣٣
				١,٦٦٥,١١٩

بخصم: الجزء غير المتداول

الجزء المتداول

٤. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصادتها (تتمة)

(ب) مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة

الاسم	نوع العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملة	الرصيد الخاتمي
مجمع الجزيرة والدواديم	مملوكتان لشريك في شركة مستقر بها محاسب عنها بطريقة حقوق ملكية	إيرادات أتعاب الإدارة	-	١٨,٤٦٠,٣٦٩
شركة المدينة للفنادق المحدودة	شركات مستثمرة فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية	إيرادات أتعاب الإدارة	-	١٤,٦٥١,٤٩٦
مالك مركز طيبة السكني والتجاري	صيانة وخدمات	إيرادات أتعاب الإدارة	٥,٢٠٨,١٨٠	١,٢٨٩,٢٠٧
شركة أصيلة للاستثمار	مصاريف مدفوعة نيابة مساهمن	إيرادات أتعاب الإدارة	١,١٠٦,٢٢٨	-
فندق مكارم البيت	العقار المملوك من قبل المساهمن	إيرادات أتعاب الإدارة	٢٣٦,٢٢٤	٣٨٤,٢٠٣
الأخرى	جهات مناسبة من خلال الملكية المشتركة	إيرادات أتعاب الإدارة	٦٢٢,٥٢١	١٤٩,٥٩٥
				٣٥,٦٥٣,٧٨٩
				٣٦,٠٤١,٠٩٨

المعاملات مع أعضاء مجلس الإدارة:

أجريت معاملات مع مؤسسات مالية بها أعضاء ممثرون أو أقارب من الدرجة الأولى من مجلس الإدارة. وحصلت المجموعة على تسهيلات من هذه المؤسسات المالية التي لديها أرصدة قائمة بإجمالي ٦٠٦ مليون ₡ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٦٩٢ مليون ₡).

تعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة التنفيذية

تمثل الإدارة العليا كبار أعضاء إدارة الشركة من لهم صلاحيات ومسؤوليات التخطيط والتوجيه والسيطرة على أنشطة الشركة. خلال السنة، كانت التعويضات كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة، وبدل حضور ومكافآت اللجان
٥,٧٠١,٢٦٤	٨,٧٦٠,٠٩٧	رواتب وبدلات ومكافآت كبار التنفيذيين
٩,١٥٨,٨٨٦	١٣,٤٢٩,٤٦٢	منافع نهاية الخدمة للموظفين - كبار موظفي الإدارة
٤٤٧,١٣١	٧٨٥,٢٢٧	
١٥,٣٠٧,٢٨١	٢٢,٩٧٤,٧٨٦	

١٥. المخزون

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
٥,٦١٣,٠٢٩	٥,٧١١,٦٦٩	بياضات ومفروشات
٥,٤٤٣,٩٧٣	٤,٨٤٠,٤٨٤	قطع غيار
٤,٩١٦,٢٣١	٤,٥٩٢,١٩٣	اكسيسوارات وفضيات
٣,٠٠١,٣٦٣	٢,٤٧٠,٧٩٧	أطعمة ومشروبات
٢,٥٤٦,٢٣٣	٢,٤١٦,٥٧٩	أدوات ومعدات مطبخ
١,٦٠٩,٠٣٨	٢,٢٣٨,٤٦٤	لوازم تشغيل
٨٣٨,٠٣٥	٥٦٧,٦١٩	قرطاسية وطباعة
٢٣,٩٦٧,٩٠٢	٢٣,٠٣٧,٨٠٥	
(٢,٣٦٩,٦٧٥)	(٣,٩٢٤,٢٨١)	يخصم: الانخفاض في قيمة المخزون
٢١,٥٩٨,٢٢٧	١٩,١١٣,٥٢٤	

وفيما يلي حركة مخصص الانخفاض في قيمة المخزون بطيء الحركة:

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
٢,٧٣٣,٨٦٩	٢,٣٦٩,٦٧٥	الرصيد في بداية السنة
(٢٥٣,٧٧٨)	١,٥٥٤,٦٠٦	محمول / (عكس) خلال السنة
(١١٠,٤١٦)	-	شطب خلال السنة
٢,٣٦٩,٦٧٥	٣,٩٢٤,٢٨١	الرصيد في نهاية السنة

١٦. الدعم المدينة التجارية

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
٢٨٠,٣٩٩,٣٨١	١٩٥,٧٦٣,٢٦٨	دعم مدينة تجارية
(١٢٤,٣٨٤,١٢١)	(٩٠,١٧٦,٦٩٧)	يخصم: مخصص الانخفاض في القيمة
١٥٦,٠١٥,٢٦٠	١٠٥,٥٨٦,٥٧١	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي حركة مخصص الانخفاض في قيمة الدعم المدينة التجارية:

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
١٠٢,٧٣٩,٠٧٩	١٢٤,٣٨٤,١٢١	الرصيد في بداية السنة
٣٩,٣٧٩,٨٤٠	-	استحواذ على شركة تابعة
(١١,٩٤١,١٣٣)	(٨,٧٤٩,٠٩٦)	عكس مخصص خلال السنة
(٥,٧٩٣,٦٦٥)	(٢٥,٤٥٨,٣٢٨)	المخصص المشطوب
١٢٤,٣٨٤,١٢١	٩٠,١٧٦,٦٩٧	الرصيد في نهاية السنة

المعلومات الخاصة بتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والسوق وخسائر الانخفاض بالقيمة الخاصة بالدعم المدينة التجارية تم عرضها بالإيضاح (٤١).

١٧. الدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
١٦٢,٣٧٦,٢٤٩	١٣٢,٩٠٩,٤٨٣
٤٣,٨١٨,٦٠٧	-
١٠,٧٠٦,٨١٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
٧,٣٨١,٣٦٩	٧,٠٣٨,٤٣٣
٧,١٧١,٦٤٤	١٣,٩٤٠,٥٥٠
٣,٤٤٣,٨٩٠	٣,٥٨٢,٠٢٦
١,٦٧٧,٥٩٢	٦,٧٧٩,٩٧٤
٨,٠٤٦,١٣٣	٦,٠٠٩,٤٥٠
٢٤٤,٦٢٢,٢٩٤	١٧٥,٢٥٩,٩١٦
١٥١,٨٥٥,٠٧٣	٩٤,٨٤٦,١٤٥
٩٢,٧٦٧,٢٢١	٨٠,٤١٣,٧٧١
(١١,٨٣٣,٦٩٥)	(٦,١٢٦,٨٨٥)
٨٠,٩٣٣,٥٢٦	٧٤,٢٨٦,٨٨٦

دفعات مقدمة لموردين ومقاولين
دفعه مقدمة لإيجار
مستحق من بيع شركة زميلة - الجزء المتداول
موجودات عقود
مبالغ مدفوعة مقدماً
سلف للموظفين
ضريرية قيمة مضافة مستحقة، صافي
أخرى

يخصم: الجزء غير المتداول من الدفعات المقدمة لموردين ومقاولين

يخصم: المخصص

الدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى - متداولة

فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى:

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
٨٦٢,٨٧٣	١١,٨٣٣,٦٩٥
٢٦٤,٠١٢	-
١٠,٧٠٦,٨١٠	(٥,٧٠٦,٨١٠)
١١,٨٣٣,٦٩٥	٦,١٢٦,٨٨٥

الرصيد في بداية السنة
استحواذ على شركة تابعة
(عكش) / مخصص خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

١٨. استثمارات قصيرة الأجل

ت تكون الاستثمارات قصيرة الأجل من استثمارات مراقبة لفترة أكثر من ٣ أشهر وأقل من سنة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغت هذه الاستثمارات ١٠٠ مليون ٌ. بسعر فائدة دفترية بنسبة ٦,٠٥٪. لا توجد استثمارات قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١٩. النقد وما في حكمه

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
٢٩٧,٧٥٥,١٧١	٢١١,٦٩٨,٣٢١
٧٤٥,٩٣٢	٦٢٠,١٩٤
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٥,٥٠٠,٠٠٠
٣٨٨,٥٠١,١٠٣	٢٤٤,٨١٨,٥١٥

نقد لدى البنوك (١-١٩)
نقد في الصندوق
استثمار مراقبة (٢-١٩)

١-١٩ تشمل الأرصدة لدى البنوك النقد المقيد الذي تحتفظ به المجموعة والمبالغ ١٠٢,١ مليون ٌ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٠١,٨ مليون ٌ) والذي يتعلق بتوزيعات الأرباح المستحقة لمساهمي المجموعة وهذا الرصيد غير متاح للاستخدام العام للشركة.

٢-١٩ تمثل استثمارات المراقبة الاستثمار في مراقبة إسلامية مع بنوك تجارية ويتراوح متوسط استحقاق هذه الودائع بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً وتحمل متوسط عمولة مراقبة قدرها ٦٣٤ نقطة أساس.

٣-١٩ تحفظ المجموعة بأرصدة بنكية لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد.

٢٠. العمليات المتوقفة

في تاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٢، وافقت الجمعية العادلة رقم (٣٦) لشركة طيبة للتنمية الزراعية - ("تادك") على توصية مجلس إدارة الشركة بالتصفيه الاختيارية. وبناءً على ذلك، تم عرض عمليات وأرصدة شركة تادك على أنها عمليات متوقفة في السنين ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ م.

٢١. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بلغ رأس المال الشركة ٢,٦٠٤ مليون ₩ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢,٦٠٤ مليون ₩) يتكون من ٢٦٠,٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢٦٠,٥ مليون سهم) مدفوع بالكامل بقيمة اسمية ١٠ ₩ للسهم.

٢٢. علاوة الإصدار

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وكمءون من عملية تجميع الأعمال، أصدرت الشركة ١٠٠ مليون سهم جديد بقيمة ٢٧,٢ ₩ للسهم الواحد. وبناءً على ذلك، تم الاعتراف بالمبلغ الذي يزيد عن القيمة الاسمية للأسهم الإجمالية البالغة ١,٧٢٠ مليون ₩ كعلاوة إصدار.

٢٣. الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تجنيب ١٠٪ من صافي دخلها السنوي لتكوين الاحتياطي النظامي للشركة ويجوز أن تقرر الجمعية العمومية العادلة وقف هذا التحويل متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس المال المدفوع. قررت الشركة تجنيب مبلغ ١,٠٠٠ مليون ₩ ومن ثم التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل. علماً بأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢٤. الاحتياطي العام الآخر

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يجوز للجمعية العمومية أن تقرر تكوين احتياطي آخر وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة المجموعة.

٢٥. القروض لأجل

٢٠٢٣ م ₩	٢٠٢٤ م ₩	
١,١٦٣,٨٤٩,٩٩٢	١,١١٠,٦٩٧,٧٢٣	تمويل تورق
٥٤٨,٦٢٥,٩٩٦	٥٤١,٣١٧,٨٩٥	تمويل مرابحة
<hr/>	<hr/>	<hr/>
١,٧١٢,٤٧٥,٩٨٨	١,٦٥٢,٠١٥,٦١٨	الرصيد في نهاية السنة
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٢٦١,٠٠٢,٥٥٠	٢٩٩,٣٤٤,٦١٦	يخصم: الجزء المتداول*
<hr/>	<hr/>	<hr/>
١,٤٥١,٤٧٣,٤٣٨	١,٣٥٢,٦٧١,٠٠٢	الجزء غير المتداول
<hr/>	<hr/>	<hr/>

حصلت المجموعة على قروض لأجل مضمونة من عدد من البنوك المحلية على شكل تمويل مرابحة وتورق بقيمة دفترية إجمالية قدرها ١,٦٥٢ مليون ₩ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ١,٧١٢ مليون ₩) وتستحق عمولة وفقاً لمعدل سايبور زائد هامش ربح يساوي أسعار الفائدة في السوق. إن هذه التمويلات مضمونة بسندات إذنية وبالتنازل عن المتصحّلات من إيجار بعض المشاريع والأراضي.

تشمل اتفاقيات القروض تعهّدات تتعلّق بشكل أساسي بالحفظ على نسب معينة من الرفع وإجمالي الدين إلى حقوق الملكية وتعهّدات أخرى. وبموجب شروط هذه الاتفاقيات، يحق للبنوك المطالبة بالسداد الفوري للقروض إذا لم يتم الوفاء بأي من تلك التعهّدات. وكانت المجموعة ملتزمة بتعهّدات القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢٦. التزامات المنافع المحددة للموظفين

لدى الشركة وشركاتها التابعة برامج منافع محددة لما بعد التوظيف. وهذه المنافع مطلوبة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي. تستند المنافع إلى الرواتب النهائية للموظفين والبدلات وسنوات الخدمة التراكمية كما هو موضح في الأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

تم إجراء أحد ث تقويم اكتواري من قبل خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة ومرخص له من قبل البنك المركزي السعودي.

برنامـج المنافـع المـحدـدة	منافـع نـهاـية الخـدـمة لـلـموظـفين
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٨٣,١٧٨,٠٩٠	٩٦,٢٩٠,٢٥٨
<hr/>	<hr/>
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١٢,٩٣٢,٦٩٨	٨٣,١٧٨,٠٩٠
٦٦,٩٦٨,٨٤٨	-
<hr/>	<hr/>
٣,٧٥٥,٢١٣	٩,٩٣١,٣٣٠
٥٦٩,٠٦٨	٤,٢٣٦,٨٣٦
٤,٣٢٤,٢٨١	١٤,١٦٨,١٦٦
<hr/>	<hr/>
٦١٢,٣٣٤	٥,٣٨٧,٧٣٠
<hr/>	<hr/>
(١,٦٦٠,٠٧١)	(٦,٤٤٣,٧٢٨)
<hr/>	<hr/>
٨٣,١٧٨,٠٩٠	٩٦,٢٩٠,٢٥٨
<hr/>	<hr/>

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	مـدـفـوعـات وـتسـويـات خـلـال السـنـة
%٥,١٠ - %٤,٠٠	%٥,٥٠ - %٥,٢٥	مـدـلـ الزـيـادـة فـي الرـوـاتـب
%٥,٠٠ - %٤,٥٠	%٥,٣٠ - %٤,٦٥	مـدـلـ الخـصم
١,٦٦٩	١,٧٢٨	عـدـدـ الموـظـفـينـ المـشـمـولـينـ بـبـرـنـامـجـ منـافـعـ نـهاـيةـ الخـدـمة

تحليل الحساسية

فيما يلي بيان تحليل الحساسية الكمية لافتراض الهمام بشأن التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر:

الافتراضات	التغير	التأثير على الالتزام	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
مـدـلـ الخـصم	زيادة بـوـاقـعـ %٠,٥ نـقـصـ بـوـاقـعـ %٠,٥	(٢,٤١٦,٥٩٣) ٢,٦٠٧,٥٤٢	(٢,٠٥٦,٣٠٣) ٢,١٦١,٣٦٢	
مـدـلـ التـغـيـر فـي الرـوـاتـب	زيادة بـوـاقـعـ %٠,٥ نـقـصـ بـوـاقـعـ %٠,٥	٢,٦٤٧,٨٩٢ (٢,٤٨٦,٩١٨)	٢,٠٨٩,١٨١ (٢,٠٠٥,٥٥٢)	

٢٧. الدعم الدائنة التجارية والدعم الدائنة الأخرى

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	م
٤٧,٣٦٦,١٧١	٣١,٤٧٨,١٨٣	دعم دائنة تجارية
١٥٨,٢٠٤,٦٣٢	١٧٨,٦٤٩,٨٠٦	مطلوبات عقود
٦٧,٢٠٧,٥٤٩	١٦٦,٤٢٣,٥٨٠	مبالغ مستحقة لمقاولين المشاريع تحت الإنشاء
٥٥,٤٥٣,١٩٨	٧٣,٥٠٠,٦٤١	محتجزات دائنة
٦٣,٧٤٢,٥٣٧	٦٤,٨٥٨,٦٣٦	مخصص القضايا القانونية (١-٢٧)
٣٩,٣٦٢,٨١٢	٤٥,١٥٨,٩٥٣	منافع موظفين مستحقة
٢٥,٧٢٤,٤٩٧	٢٠,٩٣٣,٨٥٣	تكليف تمويل مستحقة
٢٨,١٦٨,٧٣٥	١٨,٠١٦,٨٠٣	رسوم مهنية وخدمات أخرى مستحقة
٩,٦٧٦,٧٨٩	١١,٨٢٠,٠٨٠	مخصص الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركات زميلة (٢-١٣)
١٢,٣٥٢,٣١٢	٥,٧٠١,٦٩٢	مبالغ مستحقة لمقاولين
٨,٢٦٧,٠٠٠	٤,٩٠٠,٠٠٠	مصاريفات مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة واللجان
٢٤,٩٩٤,١٠٨	٤٣,٤١٣,٥٧٧	مصاريفات أخرى مستحقة
٢٤,٧١٩,٤٠٧	٦,١٩٢,٧٤٤	دعم دائنة أخرى
<hr/> ٥٦٥,٢٣٩,٧٤٧	<hr/> ٦٧١,٠٤٨,٥٤٨	<hr/>

١-٢٧. الحركة في مخصص القضايا القانونية:

مخصص القضايا القانونية	الرصيد الختامي	المستخدم خلال السنة	المحمل خلال السنة	الرصيد الافتتاحي	الرصيد الختامي	الرصيد الختامي
م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٣
٦٤,٨٥٨,٦٣٦	(٢,٦٨٨,١٢٢)	٣,٨٠٤,٢٢١	٦٣,٧٤٢,٥٣٧			
٦٣,٧٤٢,٥٣٧	(٨٠٥,٢٦٨)	٥٩,٤١٧,٠٨٢	٥,١٣٠,٧٢٣			

٢٨. توزيعات الأرباح مستحقة الدفع

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٤ م بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ١٦٩,٣ مليون ₡ (٦٥,٠٠٠,٠٠٠ للسهم) عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والتي تمت الموافقة عليها من قبل المساهمين في الجمعية العمومية المنعقدة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٤ م.

يمثل مبلغ توزيعات الأرباح مستحقة الدفع المبالغ المستحقة إلى المساهمين من توزيعات الأرباح التي لم يطالبوا بها كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تحتفظ المجموعة بالنقد المقيد البالغ ١٠٢,١ مليون ₡ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٠٠,٥ مليون ₡) في حسابات بنكية منفصلة تخص توزيعات الأرباح مستحقة الدفع لمساهمي المجموعة وهذا الرصيد غير متاح للاستخدام العام للمجموعة.

٢٩. الزكاة

١-٢٩ الزكاة المحملة

ت تكون العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي لكل شركة وفق نظام الزكاة وضريبة الدخل من حقوق المساهمين والمخصصات في بداية السنة والدخل المعدل ناقصاً الخصومات لصافي القيمة الدفترية المعدلة للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية وعقارات تحت التطوير والاستثمارات.

يتكون مجمل الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	١٠,٥٤٠,٣٥٢	١٩,١٣١,١٠١
٢٠٢٣	٢٠٢٤		

مصاروف زكاة

٢-٢٩ حركة مخصص الزكاة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	١١,١٦٣,٩٦٤	٢٨,٤٣٤,٦٢٠
٢٠٢٣	٢٠٢٤	١٤,١١١,٠٣٢	-
		١١,٠٤٩,٣١٧	١٩,١٣١,١٠١
		(٧,٣٨٠,٧٢٨)	(٢١,٦٩٥,٤١٤)
		(٥٠٨,٩٦٥)	-
		٢٨,٤٣٤,٦٢٠	٢٥,٨٧٠,٣٠٧

الرصيد في بداية السنة
استحواذ على شركة تابعة
محمل خلال السنة
مدفوع خلال السنة
تسويات
الرصيد في نهاية السنة

٣-٢٩ الوضع الزكوي لشركات المجموعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، فيما يلي الوضع الزكوي لشركات المجموعة:

شركة طيبة للاستثمار وشركة العقيق للتنمية العقارية

اعتباراً من سنة ٢٠١٩، قدمت شركة طيبة للاستثمار وشركة العقيق للتنمية العقارية، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل، إقراراً زكويًّا موحداً. تم تقييم الإقرارات الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات حتى ٢٠٢٣ م وتم استلام الشهادة الزكوية سارية المفعول حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٥ م.

تلقى الشركتان الربوط الزكوية النهائية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. لا توجد التزامات قائمة حتى تاريخ القوائم المالية. خلال سنتي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ م، أصدرت الهيئة عدة تساولات للسنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ على التوالي. قدمت الشركتان المعلومات الضرورية ردًا على تساولات الهيئة والتي لا تزال قيد الفحص من قبل الهيئة.

شركة دور للضيافة

قدمت شركة دور للضيافة وشركاتها التابعة إقراراتها الزكوية المنفصلة إلى الهيئة عن جميع السنوات حتى ٢٠٢٣ م واستلمت شهادات زكوية سارية المفعول لغاية ٣٠ إبريل ٢٠٢٥ م.

تلقى شركة دور للضيافة الربوط الزكوية النهائية من الهيئة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. خلال سنة ٢٠٢٤ م، أصدرت الهيئة عدة تساولات عن سنة ٢٠٢٣ م. قدمت شركة دور للضيافة المعلومات الضرورية ردًا على تساولات الهيئة والتي لا تزال قيد الفحص من قبل الهيئة.

أصدرت الهيئة ربوط زكوية للشركات التابعة لشركة دور للضيافة عن جميع السنوات حتى ٢٠١٨، باستثناء شركة فنادق تبوك وشركة النخيل للمناطق السياحية المحدودة، والتي حصلت على الربط حتى سنة ٢٠٢٠ والشركة السعودية للخدمات الفندقية والتي حصلت على الربط حتى سنة ٢٠١٩. كما أصدرت الهيئة ربوط زكوية لشركة فنادق مكة لسنة ٢٠٢٠ ولا توجد أي مطالبات حتى الآن.

٣٠. الإيرادات

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
٢٥٠,٨٢٢,٢٧٦	٧٢٣,١٦٠,١٨٦
٦٩,٧٩١,٦٥٠	١٨١,٣٦١,٩٩٠
٤,٠٢٣,٥٨٠	٥٠,١٤٦,٤٧٧
٣٢٤,٦٣٧,٥٦	٩٥٤,٦٦٨,٦٥٣
٢١٠,٣٣٤,٦٨١	٣٥١,٨٨٣,٤٨٤
١,٤٣٤,٣٤٥	٨,٧٣٠,٣٥١
٥٣٦,٤٠٦,٥٣٢	١,٣١٥,٢٨٢,٤٨٨

خدمات ضيافة - غرف
مبيعات بضائع - أطعمة ومشروبات
إيرادات ضيافة أخرى
إجمالي إيرادات الضيافة
إيجار - الممتلكات العقارية
إدارة العقارات

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
٤٦٦,٦١٤,٨٨٢	١,١٣٣,٩٢٠,٤٩٨
٦٩,٧٩١,٦٥٠	١٨١,٣٦١,٩٩٠
٥٣٦,٤٠٦,٥٣٢	١,٣١٥,٢٨٢,٤٨٨

توقيت إثبات الإيرادات
يمرور الوقت
في نقطة زمنية معينة

٣١. تكلفة الإيرادات

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
٥٥,٦٠٠,٠٨٣	٢٧٣,٤٣٨,١٥٩
٤٤,٤٥٤,٨٤٦	١٥٣,٣٥٤,١٢٤
١٧,١٢٨,٤٨٠	١٠٨,٥٩٦,٩٧٧
١٨,٣٣٧,٩٢٢	٤٧,٩٠٣,٥٩٨
١٨,١١٣,١١٣	٤٧,٥١٠,٥٤١
٩,٤١٠,٢٤٨	٣٨,٦٣٨,٠١٤
١٧,٧٨٤,٧٢٠	٣٢,٨٢١,٧٧٩
٢,٧٢٦,٧١٧	٢٢,١٤٧,٠١٣
٢,٥٤١,١٤٠	١٩,٠٩٧,٤٧٩
٢,٣٧٣,٣٩١	٣,٨٣٥,٣٤١
٤,٨٥٤,٦٠٩	٩,٣٦٨,٦٠٠
١٩٣,٣٢٥,٢٦٩	٧٥٦,٧١١,٦٢٥

رواتب ونفقات موظفين أخرى
إستهلاك ممتلكات ومعدات موجودات حق الاستخدام
مسلطزمات تشغيل
مرافق عامة
أطعمة ومشروبات
عمولات لوكالات السفر وبطاقات الائتمان
إصلاح وصيانة
رسوم خدمة وتشغيل
أنشطة اعلان وترويج
أمن وحراسة
أخرى

٣٢. المصاروفات العمومية والإدارية

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
٣٨,٥١٤,١٧٦	٥٥,٢٨٣,٢٧٢	رواتب ومنافع موظفين أخرى
١٢,٥٣٤,١٦٩	١٧,٨٠٨,٧٤٤	أتعاب مهنية
٥,٧٦٣,٤٢٩	٨,٧٦٠,٠٩٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,٣٧٢,٣٤٢	٦,٢٧٣,١٦٨	اشتراكاً
٥١٨,٣٥١	٤,٨٤٥,٨٩٩	ضيافة
١,٦٦٤,٤٠٦	٣,٢٦٣,٠٥٣	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٣,٠٤٦,١٢٤	٣,١٦٥,٧٨١	المسؤولية الاجتماعية للشركات
١,٤٥٤,٠٠٧	٢,١٠٩,٢٧٣	إصلاح وصيانة
١,٣٢١,٦٦٢	١,٩٢٦,٨١٩	اتصالات ومرافق
٢,٤٠٩,٧٤٧	٢,٥٩٥,٧٤٤	أخرى
٦٩,٥٩٨,٤١٣	١٠٦,٠١١,٨٥٠	

٣٣. مصاروفات التشغيل الأخرى

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
١١١,١٦٢	٣٠,١٢٠,٩٣٢	مصاريف ما قبل الافتتاح*
-	(٢٩,٢٦٧,٦٢٤)	عكس الانخفاض في قيمة موجودات حق الاستخدام
٥٨٠,٥٢٧	٦,٢١١,٦٣١	إستهلاك ممتلكات ومعدات*
٥٩,٤١٧,٠٨٢	٣,٨٠٤,٢٢١	مخصص القضايا القانونية (إيضاح ١-٢٧)
-	٢,١٨٤,٧١٦	الانخفاض في قيمة المشاريع تحت الإنشاء
-	٢,٠٥٠,٠٠٠	انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
٤٩,٥٥٤,٩٣٩	١,٤٦٩,٦٧٧	مصاريف استشارات (إيضاح ١-٣٣)
(٢٥٣,٧٧٨)	١,٥٥٤,٦٠٦	الانخفاض في قيمة / (عكس) خسائر من المخزون بطيء الحركة
٣,٢٣٨,٦٦٣	-	الانخفاض في قيمة العقارات الاستشارية
٢,٦٤٧,٠١٩	-	خسائر ناتجة عن فسخ وإلغاء عقود تأجير
٤,٤٥٨,٧٦١	٢,٣٨٦,٧٢٤	أخرى
١١٩,٧٥٤,٣٧٥	٢٠,٥١٤,٨٨٣	

* تتعلق هذه المصاروفات بعقار تحت التجديد والإنشاء.

١-٣٣. تكبدت المجموعة بعض المصاروفات المتعلقة بالعنابة الواجبة والخدمات المهنية الأخرى فيما يتعلق بأنشطة الدمج وما بعد الدمج.

٣٤. توزيعات الأرباح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
١٣,٣٧٨,٢٩٩	٧,٢٩٧,٢٥٤	شركة سايك للمغذيات الزراعية
١,٦٧٨,٨١٨	١,٨١٨,٧٢٠	شركة كان الدولية للتطوير العقاري
١,١٨٦,٥٨١	١,٧٧٩,٨٧١	شركة مكة للإنشاء والتعمير
-	٣٥٠,٠٠٠	الشركة الوطنية للسياحة
١٦,٢٤٣,٦٩٨	١١,٢٤٥,٨٤٥	

٣٥. الإيرادات / (المصروفات) الأخرى، صافي

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
٢٠٢٣	٢٠٢٤
(٢,٧٨١,٧٩١)	(٢,١٤٣,٢٩١)
(١٣,٩٥٩,٥٠٢)	(٢,٦٢٥,٤٠٢)
-	٣,٣٩٢,٩٦٠
-	٣,٢٨٢,٥٦٤
٤,٩٢٩,٤٠٥	٣,١٣٤,٨٧٧
-	٧٣١,٣٦٨
٢,٣٦٢,٠٨٩	٢,٠٧٤,٥٠٦
(٩,٤٤٩,٧٩٩)	٧,٨٤٧,٥٨٢

مخصص مقابل خسائر الاستثمار في شركة زميلة (إيضاح ٢-١٣)
خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
أرباح من تسوية قضايا قانونية
أرباح من بيع استثمارات
أرباح من استثمارات مرابحات
أرباح من تصفية الاستثمارات
أخرى

٣٦. تكاليف التمويل

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
٢٠٢٣	٢٠٢٤
١٢,٦٩٧,٠٣٤	٧٠,٣٥٢,٢٥٨
١,٥٤٧,٧٧٧	١٨,٢٥٨,٣٢٠
٨٤,٧٨٢	٥١٢,٠٢٢
١٤,٣٢٩,٥٩٣	٨٩,١٢٢,٦٠٠

أعباء مالية على قروض لأجل
أعباء مالية لالتزامات عقود الإيجار
رسوم بنكية

٣٧. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
٢٠٢٣	٢٠٢٤
١٠٩,١٦١,٠٢٢	٣٣٣,٧٢٤,٧٣٦
١٦٨,٧٩٠,٨١٦	٢٦٠,٤٥٧,٤٨٣
٠,٦٥	١,٢٨

صافي ربح السنة العائد للمساهمين

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

ربحية السهم - الأساسي والمخفض

لا يوجد بند تخفيض ربحية السهم والذي يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

٣٨ . الأدوات المالية المشتقة

قامت المجموعة بتحوط مخاطر المراحة على بعض القروض التي حصلت عليها من بنوك محلية. وذلك لتنقيل مخاطر أسعار المراحة المؤهلة لتخفيضها كـ "أدوات تحوط مخاطر التدفقات النقدية". يتم إثبات حصة المجموعة في تغيرات احتياطيات تحوط مخاطر التدفقات النقدية الفعلية، بعد الشراء، ضمن حقوق الملكية. وطبقاً لسياسة الشركة، لا تستخدم الأدوات المالية المشتقة لأغراض التداول والمضاربة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت اتفاقيات مقايضة اسعار المرابحة ("عقود المقايضة") مع بنوك محلية بإجمالي قيمة اسمية بمبلغ ٦٠٠ مليون \$ للتحوط من التقلبات المستقبلية في اسعار المرابحة لجزء من قروضها الموقعة مع البنوك والخاصة بتمويل المشروعات تحت التطوير.

توضح الجداول أدناه ملخصاً بالبنود المغطاة، وأدوات التحوط والمشتقات التجارية والبالغ الاسمية، والقيم العادلة لها. تشير المبالغ الاسمية إلى حجم المعاملات القائم بتاريخ القوائم المالية، ولا تعتبر مؤشراً على مخاطر السوق ومخاطر الائتمان.

تاربخ الاستحقاق، لعقود مقايضة ومتوسط أسعار الفائدة كما يلى:

تاریخ الاستحقاق					
الإجمالي	أقل من ٣ أشهر	من ٣ الى ١٢ شهراً	١ الى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	أقل من ٥
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
% ٤,٣٧	% ٤,٣٧	-	-	-	-

كان تأثير أدوات التحوط على قائمة المركز المالي، كما يلي:

القيمة الاسمية	القيمة الافتراضية	البند في قائمة المركز المالي	التغير في القيمة العادلة	عقود مقاييسة أسعار المرابحة كما في ٣١ ديسمبر
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٣٥٣,٣٣٧	أدوات مالية مشتقة	٢٤,٤٩٧,٢٢٤	٢٠٢٤
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,١٣٦,٨٦٤	أدوات مالية مشتقة	(٩,٦٧٢,٤٦٨)	٢٠٢٣

تأثير تحوطات التدفقات النقدية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر كما يلي:

البرد في قائمة الدخل	المبالغ المعاد تصنيفها من خلال قائمة الدخل	البرد في قائمة الدخل	عدم الفعالية المعترف بها في قائمة الدخل	الأرباح والخسائر من خلال الدخل الشامل الآخر
تكاليف التمويل	(١٠,٧٨٩,٣٤٠)	-	-	٢٤,٤٩٧,٢٢٤
تكاليف التمويل	(٣,٧٩٧,٦٤٨)	-	-	(٩,٦٧٢,٤٦٨)

٣٩. الارتباطات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لدى المجموعة ضمان بمبلغ ٣٧,٦٣ مليون ₢ (٣٧,٦٣ مليون ₢) منوح لبنك محلي مقابل قروض وتسهيلات بنكية لشركة زميلة (ايضاح ٢-١٣). لدى المجموعة ارتباطات في شكل خطابات ضمان بمبلغ ٣١,٥٥ مليون ₢ (٣١,٥٥ مليون ₢) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية تتعلق بمشروعات تحت التطوير تمثل القيمة المتبقية لاتفاقيات وعقود التصميم والتنفيذ بقيمة ٥٠١ مليون ₩ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٠٧٦ مليون ₩). إضافةً لذلك، لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية تتعلق بمشروع بمشاركة تحت إنشاء للشركات المستثمر بها المحاسب عليها بطريقة حقوق الملكية وقدرها ٣٩,٣ مليون ₩ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٥,٩ مليون ₩).

٤٠. تجميع الأعمال

بتاريخ ١٦ جمادى الأولى (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م) استحوذت شركة طيبة للاستثمار على ١٠٠٪ من رأس المال المصدر لشركة دور للضيافة، وهي شركة تقع في المملكة العربية السعودية و登錄ة في تداول في وقت تجميع الأعمال. وفور الاستحواذ، تم تعليق التداول في أسهم شركة دور للضيافة في تداول، وبعدها تم شطب أسهم شركة دور للضيافة بعد الانتهاء من جميع الإجراءات التنظيمية ذات الصلة.

تشمل أنشطة الشركة الرئيسية شراء وبيع وتأجير وتشغيل وإدارة العقارات والفنادق والمراكم التجارية والمستشفيات والمرافق الترفيهية وغيرها من المرافق السكنية وغير السكنية والسياحية. كما تشمل الأنشطة إنشاء وتطوير وصيانة المرافق التجارية والسكنية وغيرها من المرافق العقارية، بالإضافة إلى المقاولات في مجال الهندسة المعمارية والمدنية والميكانيكية والكهربائية والزراعية والصناعية والتعدينية وخدمات الائتمان والرهن العقاري.

تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال" مع كون المجموعة هي المستحوذة وشركة دور للضيافة هي المستحوذ عليها.

تم تحديد صافي الأصول المُعترف بها في البيانات المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بناءً على تقييم مبدئي لقيمها العادلة. ولم يُستكمِل التقييم حتى تاريخ اعتماد وإصدار مجلس الإدارة للقوائم المالية الموحدة لعام ٢٠٢٣ م.

في سبتمبر ٢٠٢٤ م، أكملت المجموعة عملية التخصيص الشاملة لسعر الشراء والتي نتج عنها القيمة العادلة لصافي الموجودات التي يمكن تحديدها كما في تاريخ الاستحواذ. تم تعديل معلومات المقارنة لسنة ٢٠٢٣ م لتعكس هذه التعديلات على المبالغ المؤقتة. ونتيجةً لذلك، حدثت زيادة في الموجودات غير الملموسة، وزيادة في الحصص غير المسيطرة وانخفاض في الشهادة كما هو مفصل في هذا الإيضاح. وتُعد الشهادة بشكل أساسي إلى الأرباح المستقبلية المتوقعة للأعمال المستحوذ عليها وأوجه التأثر الناتجة عن الاستحواذ. إن الشهادة قابلة للخصم لأغراض الزكاة.

(أ) ثمن الشراء

١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم في شركة طيبة للاستثمار

أصدرت المجموعة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي كثمن لـ ١٠٠٪ في شركة دور للضيافة. تم احتساب القيمة العادلة للأسهم بالرجوع إلى السعر المتداول لأسهم الشركة في تاريخ الاستحواذ، والذي بلغ ٢٧,٢ ٌل لـ سهم. وبالتالي، بلغت القيمة العادلة للثمن المدفوع ٢,٧٢٠,٠٠٠ ٌل. وقد تم تحمل تكاليف متعلقة بالمعاملة، قدرها ٤٩,٦ ٌل، كمصاريف، وأدرجت ضمن مصروفات التشغيل الأخرى. ولم تكن التكاليف المنسوبة إلى إصدار الأسهم جوهرية بالنسبة للقوائم المالية الموحدة. ونتيجةً لذلك، زادت قيمة رأس المال المساهم وعالة الإصدار بمقدار ١,٠٠٠ مليون ٌل و ١,٧٢٠ مليون ٌل على التوالي.

(ب) الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

يلخص الجدول التالي القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة في تاريخ الاستحواذ.

القيمة العادلة	تفاصيل الموجودات والمطلوبات
٣,٢٥٥,٧٨٠,٧٣٨	ممتلكات ومعدات
٢٩٩,٤٨٤,٠١٦	مشاريع تحت الإنشاء
٩٦,٤٣٤,١٥٧	موجودات غير ملموسة
٢٦٧,٤٥٩,٦٦٨	عقارات استثمارية
٢١٦,٧٩٨,٦٠٣	موجودات حق الاستخدام
١,٧١٦,٠٨٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٤,٦١٧,٧٦٠	استثمار في شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية
٢١,٧٣٢,٠٢١	مخزون
١٥٠,٧٤٠,٢٣٧	ذمم مدينة تجارية
٢,٠٩٧,٢٥٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٠٨,٦٦٦,٤٨٨	دفعت مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٢٦,١٩٠,٤٠٨	نقد وما في حكمه
٤,٥٩١,٧١٧,٤٣٤	اجمالي الموجودات

٤٠. تجميع الأعمال (نتمة)
(ب) الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة (نتمة)

المطلوبات	الالتزامات المنافع المحددة للموظفين
٦٦,٩٦٨,٨٤٨	قرصنة لأجل الإيجار
١,١٦٠,٣١٤,٢٨٨	الالتزامات التجارية وذمم دائنة أخرى
٢٧٦,٥٦٠,٣٢٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٢٧,٥١٧,٥٥٥	توزيعات أرباح مستحقة
٣٣,٣١٤,٠٣٤	زكاة مستحقة
٤٣,٥٧٢,٩١٦	إجمالي المطلوبات
١٤,١١١,٠٣٢	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
<u>١,٨٢٢,٣٥٩,٠٠٢</u>	
<u>٢,٧٦٩,٣٥٨,٤٣٢</u>	
١٠٧,٩٥٠,٣٦٩	الحصص غير المسيطرة المقاسة بحصة تتناسب مع صافي الموجودات القابلة للتحديد
٥٨,٥٩١,٩٣٧	الشهرة الناتجة عند الاستحواذ
<u>٢,٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	ثمن الشراء المحول

(ج) الذمم المدينة المستحوذ عليها

تبلغ القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية المستحوذ عليها ١٥٠,٧ مليون #. ويبلغ إجمالي المبلغ التعاقدى للذمم المدينة التجارية المستحقة ١٩٠,١ مليون #، مع مخصص انخفاض قيمة قدره ٤,٤ مليون # معترف به عند الاستحواذ.

(د) اختيار السياسة المحاسبية للحصص غير المسيطرة

تعترف المجموعة بالحصص غير المسيطرة في منشأة مستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة غير المسيطرة التتناسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها. يتم اتخاذ هذا القرار على أساس كل استحوذ على حدة. وبالنسبة للحصص غير المسيطرة في شركة دور للضيافة، اختارت المجموعة الاعتراف بالحصص غير المسيطرة بحصتها النسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها.

(ه) الإيرادات والمساهمة في الأرباح

ساهمت شركة دور للضيافة بإيرادات بلغت ٥٩,٦ مليون # وصافي خسارة قدرها ٦,٢ مليون # للمجموعة للفترة من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. إذا تمت عملية الاستحواذ في ١ يناير ٢٠٢٣ م، وكانت الإيرادات وصافي الخسارة التقديرية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قد بلغت ١,١٦٨ مليون # و٢٤,٨ مليون #، على التوالي.

وقد تم حساب هذه المبالغ باستخدام نتائج شركة دور للضيافة وتعديلها مع الاستهلاك والإطفاء الإضافيين اللذين كان من الممكن تحديدهما بافتراض أن تسويات القيمة العادلة للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة قد تم تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م.

(و) تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ

#

١٢٦,١٩٠,٤٠٨

أرصدة النقد وما في حكمه المستحوذ عليها

(ز) تحصيص سعر الشراء

استند الاعتراف بصافي الموجودات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إلى التقييم المؤقت لقيمتها العادلة بينما واصلت المجموعة عملية تحديد الموجودات غير الملموسة وتحديد القيم العادلة للموجودات غير الملموسة المحددة والبنود في قائمة المركز المالي. لم يكن التقييم قد اكتمل بحلول تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة لسنة ٢٠٢٣ م للإصدار من قبل مجلس الإدارة.

وقد أكملت المجموعة الآن عملية تحصيص شاملة لسعر الشراء مع التركيز، على سبيل المثال لا الحصر، على تعديلات التقييم على ما يلي:

- الاعتراف بالموجودات غير الملموسة بما في ذلك العلامات التجارية
- الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية
- الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية الأخرى المعترف بها.

٤٠. تجميع الأعمال (نتمة)

(ج) تخصيص سعر الشراء

اتبعت المجموعة طريقة الإعفاء من رسوم الامتياز، وهي شكل من أشكال طريقة الدخل، لتقدير العلامات التجارية المستحوذ عليها.

كان اكتمال عملية تخصيص سعر الشراء في غضون اثنى عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ، بما في ذلك تعديل القيمة العادلة المؤقتة التي تم بها الاستحواذ على صافي موجودات من شركة دور للضيافة، كان له التأثيرات التالية على القوائم المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

قائمة المركز المالي الموحدة

الرصيد المعدل - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تأثير التعديل / إعادة التصنيف	كما هو مصري عنه سابقاً - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الوصف
٥,٧٦٠,٥٩٤,٤٧٤	٨٧٥,٨٠١,٠٤٦	٤,٨٨٤,٧٩٣,٤٢٨	ممتلكات ومعدات
١٥٦,٨٦٩,٣١٩	(٩٦٢,٧٧٧,٦٣١)	١,١١٩,٦٤٦,٩٥٠	شهرة وموارد غير ملموسة أخرى
٧٣٥,١٤٨,٠٠٤	٤٩,٣٣٠,٠٥٠	٦٨٥,٨١٧,٩٥٤	عقارات استثمارية
٢١٥,٤٦٠,٤٦١	٣٧,٩٩١,٩٤٤	١٧٧,٤٦٨,٥١٧	موجودات حق الاستخدام
٩,٥٢٥,٦٨٤,١٠٠	٤,٢٠١,٧٥٣	٩,٥٢١,٤٨٢,٣٤٧	إجمالي الموجودات
٨٩٩,٣٣٥,٨٣٧	(٦٣٨,٢٤١)	٨٩٩,٩٧٤,٠٧٨	أرباح مبقة
٦,٥٥٨,٥٥٥,٣٣٦	(٦٣٨,٢٤١)	٦,٥٥٩,١٩٣,٥٧٧	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
١٠٨,٣٦٠,٢٥٤	٤٨,١٠٩,٩٣٦	٦٠,٢٥٠,٣١٨	حصة غير مسيطرة
٦,٦٦٦,٩١٥,٥٩٠	٤٧,٤٧١,٦٩٥	٦,٦١٩,٤٤٣,٨٩٥	مجموع حقوق الملكية
٢٧٨,١٠٨,١٠٦	(٤٧,١٢٦,٢٨٦)	٣٢٥,٢٣٤,٣٩٢	الالتزامات عقود إيجار
٢,٨٥٨,٧٦٨,٥١٠	(٤٣,٢٦٩,٩٤٢)	٢,٩٠٢,٠٣٨,٤٥٢	إجمالي المطلوبات

قائمة الدخل الموحدة

الرصيد المعدل - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تأثير التعديل / إعادة التصنيف	كما هو مصري عنه سابقاً - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الوصف
(١٩٣,٣٢٥,٢٦٩)	٣٤٤,٦٠٣	(١٩٣,٦٦٩,٨٧٢)	تكلفة إيرادات
(٦٩,٥٩٨,٤١٣)	(٣١,٦٨٨)	(٦٩,٥٦٦,٧٢٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٤,٣٢٩,٥٩٣)	(٣٧٠,٠٧٣)	(١٣,٩٥٩,٥٢٠)	تكليف تمويل
١٠٩,١٧٠,٨٩٥	(٧٤٨,٨٤٧)	١٠٩,٩١٩,٧٤٢	صافي الدخل للسنة
٠,٦٥	(٠,٠٠)	٠,٦٥	ربحية السهم

(ط) الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى المستحوذ عليها من خلال تجميع الأعمال

تم توزيع الشهرة المستحوذ عليها من خلال تجميع الأعمال على الوحدات المحققة للنقد في الأقسام التالية:

الاسم	المبلغ
فنادق	٢٨,٩ مليون
المرافق التجارية	٦,٨ مليون
المباني السكنية	٢٢,٩ مليون

وقد تم إجراء اختبار انخفاض القيمة للشهرة من خلال مقارنة المبلغ القابل للاسترداد من الوحدات المحققة للنقد للمجموعة التي تحمل الشهرة مع القيمة الدفترية لصافي الموجودات لكل وحدة محققة للنقد. تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من الوحدات المحققة للنقد من خلال نموذج القيمة قيد الاستخدام. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لم يتم تسجيل أي انخفاض في القيمة في القوائم المالية على حساب المبالغ القابلة للاسترداد التي تكون أعلى من القيمة الدفترية لكل وحدة محققة للنقد. تم تحديد القيمة قيد الاستخدام، باستخدام "طريقة التدفق النقدي المخصوم - الأرباح" وتشمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد القيمة قيد الاستخدام معدل الخصم الذي يتراوح من (٩,٧٥٪ إلى ١٢,٧٥٪) ومعدل الرسملة الذي يتراوح من (٧,٨٪ إلى ١٠,٥٪). ومن شأن الزيادة بنسبة ٢٥٪ في معدل الخصم ومعدل الرسملة أن تؤدي إلى انخفاض القيمة العادلة لهذه الوحدات المحققة للنقد بمقدار ٥٧,٥ مليون على ٦٩,٤ مليون، وأنخفاض بنسبة ٢٥٪ في معدل الخصم ومعدل الرسملة من شأنه أن يؤدي إلى زيادة القيمة العادلة لهذه الوحدات المحققة للنقد بمقدار ٦٩,٤ مليون على

٤٠. تجميع الأعمال (تتمة)

(ط) الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى المستحوذ عليها من خلال تجميع الأعمال (تتمة)

أدى الاستحوذ على شركة دور للضيافة أيضا إلى تحديد العلامات التجارية كما هي في الموجودات غير الملموسة. تم الاعتراف بالعلامات التجارية التالية في القوائم المالية:

الاسم	المبلغ	العمر الانتاجي
- مكارم	٥٣ مليون ₩	لأجل غير مسمى
- نور من المكارم	١ مليون ₩	٥ سنوات
- شدى	٥ مليون ₩	١٠ سنوات
- دارة	٦ مليون ₩	١٠ سنوات
- مجتمعات دور	٢٥ مليون ₩	١٠ سنوات
- مجتمعات دور (الأول)	٣ مليون ₩	١٠ سنوات

تم إجراء اختبار انخفاض القيمة للعلامة التجارية ذات العمر غير المحدد من خلال مقارنة المبالغ المقدرة القابلة للاسترداد للعلامة التجارية مع قيمتها الدفترية كما في تاريخ التقرير. تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من العلامة التجارية "مكارم" من خلال نموذج القيمة قيد الاستخدام. تم تحديد القيمة قيد الاستخدام، باستخدام "طريقة الإفاءة من رسوم الامتياز" وتشمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد القيمة قيد الاستخدام معدل الخصم وهو ١١,٥ ونمو معدل نهاية الخدمة وهو ٢٪. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يتم تسجيل أي انخفاض في القيمة في القوائم المالية على حساب المبالغ القابلة للاسترداد التي تكون أعلى من القيمة الدفترية للعلامات التجارية. ومن شأن الزيادة بنسبة ٥٪ في معدل الخصم ونمو معدل نهاية الخدمة أن تؤدي إلى انخفاض القيمة العادلة لهذه العلامة التجارية بمقدار ١,٢ مليون ₩ وانخفاض بنسبة ٥٪ في معدل الخصم ونمو معدل نهاية الخدمة ومن شأنه أن يؤدي إلى زيادة القيمة العادلة لهذه العلامة التجارية بمقدار ١,٢ مليون ₩.

٤١. إدارة المخاطر المالية

تشتمل المطلوبات المالية الهامة الخاصة بالمجموعة على الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والدفوعات المقدمة من العملاء والمستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والتي يتم قياسها في الأصل بالقيمة العادلة وتقييد لاحقاً بالتكلفة المطفأة. وتشتت الموجودات المالية من الذمم المدينة التجارية والمستحق من الجهات ذات العلاقة والأرصدة المدينة الأخرى والنقد وما في حكمه المقاس بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. تقوم الإدارة العليا بالمجموعة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا بالمجموعة، مدعومة من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة بمحب اتفاقية مستوى خدمة، ب تقديم المنشورة حول المخاطر المالية ووضع إطار عمل مناسب لحوكمة المخاطر المالية. يقوم المجلس بفحص واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر، كما هو ملخص أدناه.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التغيرات النقدية المستقبلية لأدلة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تشتمل مخاطر السوق على نوعين من المخاطر: مخاطر أسعار العمولات ومخاطر العملات. تشتمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القروض.

مخاطر أسعار العمولات

مخاطر أسعار العمولات هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نظراً للتغيرات في أسعار العمولات في السوق.

يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار العمولات في السوق بصورة رئيسية بقروض المجموعة المرتبطة بمعدلات عوولة عائمة.

٤٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار العملات (تتمة)

يوضح الجدول التالي الحساسية للتغير المعتدل في أسعار الفائدة على ذلك الجزء من القروض المتأثرة. ومع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، تأثر ربح المجموعة قبل الزكاة بالآخر الناتج عن القروض المرتبطة بمعدل عمولة متغير، على النحو التالي:

زيادة ١٠٠ نقطة نقص ١٠٠ نقطة

أساس أساس

٦٦ ٦٦

١٦,٥٢٠,١٥٦ (١٦,٥٢٠,١٥٦)

١٧,١٢٤,٧٦٠ (١٧,١٢٤,٧٦٠)

٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية للمجموعة. الشركة غير معرضة لأي مخاطر عملات هامة حيث إنه لا يوجد لدى المجموعة أرصدة جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مسجلة بعملات أخرى غير بـ ٦٦ والدولار الأمريكي.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق طرف في الوفاء بالتزام ما والسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تنشأ تركزات مخاطر الائتمان عندما ينخرط عدد من الأطراف المقابلة في نشاط أو أنشطة تجارية واحدة في نفس المنطقة الجغرافية أو لديهم سمات اقتصادية واحدة قد تتسرب في فشلهم في الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. لتقليل التعرض لمخاطر الائتمان، قامت المجموعة بتطوير عملية الموافقة الرسمية عند تطبيق حدود الائتمان على عملائها. كما تقوم إدارة المجموعة بالمرأبة المستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء. وتقوم بإثبات تكاليف الإنخفاض اللازم مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها. ولتحفيض هذه المخاطر، لدى المجموعة نظام لتقليل الحدود الإئتمانية الممنوحة للعملاء بناءً على تقييم واسع النطاق بتصنيف العملاء وتاريخ الدفع.

يتم مراقبة النمم المدينة بصورة منتظمة. يتم تأمين الائتمان الممنوح لمعظم النمم المدينة، حيثما أمكن، بالحصول على خطابات اعتماد، وودائع ضمن بنكية، وضمانات بنكية، وضمانات تأمين.

كذلك تقوم المجموعة بإيداع أرصدتها النقدية مع عدد من المؤسسات المالية ذات سمعة جيدة، نظراً لسابقة أعمال البنوك التي تتعامل معها المجموعة، فإن الإدارة لا تتوقع عدم قدرة أي طرف للوفاء بالتزاماته تجاه الآخر.

فيما يلي إجمالي تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٢٠٢٣ م ٢٠٢٤ م

١٥٦,٠١٥,٢٦٠	١٠٥,٥٨٦,٥٧١
٤٨٨,٥٠١,١٠٣	٢٤٤,٨١٨,٥١٥
<hr/> ٦٤٤,٥١٦,٣٦٣	<hr/> ٣٥٠,٤٠٥,٠٨٦

الموجودات المالية:

ذمم مدينة تجارية
نقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م ٢٠٢٤ م

٤٨٨,٥٠١,١٠٣	٢٤٤,٨١٨,٥١٥
١٥٦,٠١٥,٢٦٠	١٠٥,٥٨٦,٥٧١
<hr/> ٦٤٤,٥١٦,٣٦٣	<hr/> ٣٥٠,٤٠٥,٠٨٦

الموجودات المالية:

مضمونة
غير مضمونة

٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تتمثل اعمار الديون للنظام المدينة التجارية فيما يلي:

نهم مدينة تجارية						٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق						
الإجمالي	أقل من ٩٠ يوماً	٩٠ - ١١٠ يوماً	١١٠ - ٣٦٠ يوماً	٣٦٠ - ٩١ يوماً	أكثر من ٩١ يوماً	
٠,٤٧	٠,٧٥	٠,٢٤	٠,٠٥	٠,٠١		معدل الخسائر المتوقعة
١٩٥,٧٦٣,٢٦٨	١١٤,٦٢٤,٥٩٤	١٨,٣٦٥,٢٣٧	٤,٥٤٢,٢٢٧	٥٨,٢٣٣,٢١٠		القيمة الدفترية المعرضة للتغير
(٩٠,١٧٦,٦٩٧)	(٨٤,٧٩٨,٠٨٧)	(٤,٤٢٩,٧١٩)	(٢٠٤,٨٦٤)	(٧٤٤,٠٢٧)		خسائر الائتمان المتوقعة

نهم مدينة تجارية						٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق						
الإجمالي	أقل من ٩٠ يوماً	٩٠ - ١١٠ يوماً	١١٠ - ٣٦٠ يوماً	٣٦٠ - ٩١ يوماً	أكثر من ٩١ يوماً	
٠,٤٥	٠,٦٥	٠,٠٩	٠,٢٥	٠,٠٧		معدل الخسائر المتوقعة
٢٨٠,٣٩٩,٣٨١	١٧٧,١٨٢,٤٢٥	٣٠,٧٠١,٧٦٢	٦١,٦٣,٩٠٠			القيمة الدفترية المعرضة للتغير
(١٢٤,٣٨٤,١٢١)	(١١٤,٦٧٥,٣٢٣)	(٢,٨٤٥,٦٣٣)	(٢,٧١١,٠٤١)	(٤,١٥٢,١٢٤)		خسائر الائتمان المتوقعة

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال لوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتغيرات النامية بصورة منتظمة.

وضعت الإدارة سياسات وممارسات لإدارة مخاطر السيولة وفقاً لمدى تحمل المخاطر والتتأكد من احتفاظ المجموعة بالسيولة الكافية. وتقوم الإدارة العليا بصفة مستمرة بفحص المعلومات المتعلقة بتطورات السيولة الخاصة بالمجموعة.

وضعت المجموعة آلية قوية لإدارة النقد الخاص بها لضمان أفضل استخدام للموارد النقدية المتاحة. ويتطلب ذلك تنظيم أنظمة التحصيل والصرف بطريقة تعظم من استثمار الأموال غير المستثمرة من خلال الودائع لأجل والودائع قصيرة الأجل مع الحد من اقتراض الأموال والتتأكد من توفر التسهيلات اللازمة لإدارة عملياتها.

الإجمالي	ستين فاكثر	خلال سنة واحدة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٧,١٧٩,٨٧٥	-	٣٧,١٧٩,٨٧٥	نهم دائنة تجارية ونهم دائنة أخرى
١٥٥,١٦٧,٦٠٤	-	١٥٥,١٦٧,٦٠٤	توزيعات أرباح مستحقة
١,٦٥٢,٠١٥,٦١٨	١,٣٥٢,٦٧١,٠٠٢	٢٩٩,٣٤٤,٦١٦	الالتزامات قروض
٢٨٤,٢٨٩,٦١٦	٢٣٥,٩٤٤,٩٩١	٤٨,٣٤٤,٦٢٥	الالتزامات عقود الإيجار
٢,١٢٨,٦٥٢,٧١٣	١,٥٨٨,٦١٥,٩٩٣	٥٤٠,٠٣٦,٧٢٠	

الإجمالي	ستين فاكثر	خلال سنة واحدة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٩,٧١٨,٤٨٣	-	٥٩,٧١٨,٤٨٣	نهم دائنة تجارية ونهم دائنة أخرى
١٥٥,٦٧٨,١٧٠	-	١٥٥,٦٧٨,١٧٠	توزيعات أرباح مستحقة
١,٧١٢,٤٧٥,٩٨٨	١,٤٥١,٤٧٣,٤٣٨	٢٦١,٠٠٢,٥٥٠	الالتزامات قروض
٢٧٨,١٠٨,١٠٦	٢٣٨,٤٢٠,٦٧٨	٣٩,٦٨٧,٤٢٨	الالتزامات عقود الإيجار
٢,٢٠٥,٩٨٠,٧٤٧	١,٦٨٩,٨٩٤,١١٦	٥١٦,٠٨٦,٦٣١	

لا يوجد اختلاف جوهري بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة لتلك المطلوبات المالية.

٤٢. إدارة رأس المال

يمثل رأس المال حقوق الملكية العائدة لحقوق الشركاء في المجموعة. إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال المجموعة هو دعم أعمالها وزيادة العائد للمساهمين.

تتمثل سياسة الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على المستثمرين وثقة المقرضين والسوق واستمرارية تطوير العمل التجاري في المستقبل. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وتقوم بعمل التعديلات عليه على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال، والذي تحدده المجموعة بالنتائج من الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين. كما يقوم مجلس الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين. لم تطرأ أية تغيرات على طريقة إدارة المجموعة لرأس المال خلال السنة. لا تخضع المجموعة لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً.

فيما يلي دين المجموعة إلى نسبة رأس المال المعدلة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إجمالي المطلوبات يخصم: النقد وما في حكمه
٢,٨٥٨,٧٦٨,٥١٠ (٣٨٨,٥٠١,١٠٣)	٢,٩٢٠,٧٢٣,٠٤٩ (٢٤٤,٨١٨,٥١٥)	صافي الدين (بعد خصم النقد وما في حكمه) حقوق الملكية
٢,٤٧٠,٢٦٧,٤٠٧ ٦,٦٦٦,٩١٥,٥٩٠	٢,٦٧٥,٩٠٤,٥٣٤ ٦,٩٢٩,٢٨٥,٣٠٧	صافي الالتزامات إلى حقوق الملكية
٪٣٧,٠٥	٪٣٨,٦٢	

٤٣. الأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة وتحنيبها كما في تاريخ القوائم المالية. إن القيمة العادلة هي سعر بيع أصل أو تحويل التزام في عملية منتظمة بين طرفين في السوق في تاريخ القياس. يكون قياس القيمة العادلة مبنياً على افتراض أن بيع أصل أو تحويل التزام سيتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة للشركة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المشاركين في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام وبافتراض أن المشاركين يعملون لأفضل ما في صالحهم.

يؤخذ في الاعتبار عند قياس القيمة العادلة للأصل غير مالي قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية ناتجة من أفضل استخدام للأصل أو بيعه لمشارك آخر في السوق قد يستخدمه أفضل استخدام.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات القابلة لللاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير قابلة لللاحظة إلى أكير حد.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيم العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية، يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي لقيم العادلة، والذي يتم توضيحه فيما يلي، على أساس الحد الأدنى للمدخلات ذات الأهمية لقياس القيم العادلة ككل:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
المستوى ٢: أساليب التقييم بحيث يكون الحد الأدنى الذي يمكن تحديده للمدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣: أساليب التقييم بحيث يكون الحد الأدنى الذي يمكن تحديده للمدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة لا يمكن ملاحظته.

٤٣. الأدوات المالية (نهاية)

فيما يلي تفاصيل تصنيف الأدوات المالية:

٢٠٢٣		٢٠٢٤		الموجودات المالية
القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	القيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	القيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر	
٧٤٤,٢٠٧,٣٠٣	-	٧٤٤,٢٠٧,٣٠٣	٨٤٦,٨٤٠,٧٥٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة
-	-	١٥٦,٠١٥,٢٦٠	١٥٦,٠١٥,٢٦٠	نهم مدينة تجارية
-	-	١٧,٠٧٢,٤٠١	١٧,٠٧٢,٤٠١	مستحق من جهات ذات علاقة
-	-	٣٨٨,٥٠١,١٠٣	٣٨٨,٥٠١,١٠٣	نقد وما في حكمه
٤,١٣٦,٨٦٤	-	-	٤,١٣٦,٨٦٤	ادوات مالية مشتقة
٧٤٨,٣٤٤,١٦٧	-	٥٦١,٥٨٨,٧٦٤	١,٣٠٩,٩٣٢,٩٣١	الإجمالي
		٨٦٧,١٩٤,٠٩٤	-	
			٣٧٠,١٥٠,٥٢٦	
			١,٢٣٧,٣٤٤,٦٢٠	
المطلوبات المالية				
-	-	٥٩,٧١٨,٤٨٣	٥٩,٧١٨,٤٨٣	نهم دائنة تجارية ونهم دائنة أخرى
-	-	١٥٥,٦٧٨,١٧٠	١٥٥,٦٧٨,١٧٠	توزيعات أرباح مستحقة
-	-	١,٧١٢,٤٧٥,٩٨٨	١,٧١٢,٤٧٥,٩٨٨	قروض لأجل
-	-	١,٩٢٧,٨٧٢,٦٤١	١,٩٢٧,٨٧٢,٦٤١	
			١,٨٤٤,٣٦٣,٠٩٧	
			١,٨٤٤,٣٦٣,٠٩٧	

٤٤. الاحداث اللاحقة

لا توجد أمور أخرى حدثت حتى وبما فيها تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة يمكن أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة أو تتطلب تعديلات أو إصلاحات في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٤٥. أرقام المقارنة

من أجل عرض أفضل، تم إعادة تصنيف بعض المصروفات المتعلقة بالمتلكات تحت الإنشاء من تكاليف الإيرادات إلى مصروفات التشغيل الأخرى. وعلاوةً على ذلك، وبالإضافة إلى التعديل المبين في الإيضاح (٤٠)، أعيد تصنيف بعض أرقام السنة السابقة لتوافق مع العرض في السنة الحالية.

٤٦. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة لإصدارها من قبل مجلس إدارة المجموعة في ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م).