



## اجتماع الجمعية العامة غير العادية مجموعة سيرا القابضة

الرياض - مبنى الشركة الرئيسي - عبر وسائل التقنية الحديثة  
بتاريخ 22 ذو القعدة 1445 هـ الموافق 30 مايو 2024م  
الساعة (7:30) مساءً



# جدول أعمال اجتماع الجمعية العامة غير العادية لمجموعة سيرا القابضة

#	البند
1	الاطلاع على القوائم المالية للعام المالي المنتهي في 31-12-2023م ومناقشتها.
2	الاطلاع على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 31-12-2023م ومناقشته.
3	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في 31-12-2023م بعد مناقشته (مرفق).
4	التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة؛ وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والسنوي من العام المالي 2024م والربع الأول من العام المالي 2025م، وتحديد أتعابه.
5	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 31-12-2023م.
6	التصويت على شراء الشركة لعدد من أسهمها وبتد أقصى (26,443,812) سهم من أسهمها والاحتفاظ بها كأسهم خزينة، حيث أن مجلس الإدارة ومن يفوضه يرى أن سعر السهم في السوق أقل من قيمته العادلة، وسيتم تمويل الشراء من الموارد الذاتية للشركة، وتفويض مجلس الإدارة بإتمام عملية الشراء خلال فترة أقصاها اثني عشر شهراً من تاريخ قرار الجمعية العامة غير العادية، وستحتفظ الشركة بالأسهم المشتراة لمدة أقصاها خمس سنوات وبعد انقضاء هذه المدة ستتبع الشركة الإجراءات والضوابط المنصوص عليها في الأنظمة واللوائح ذات العلاقة. (مرفق)
7	التصويت على صرف (4,360,000) ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31-12-2023م.
8	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيته الجمعية العامة العادية بالتفويض الوارد في الفقرة (1) من المادة السابعة والعشرين من نظام الشركات، وذلك لمدة عام من تاريخ موافقة الجمعية العامة أو حتى نهاية دورة مجلس الإدارة المفوض أيهما أسبق، وفقاً للشروط الواردة في اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة
9	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت في عام 2023م بين شركة المسافر للسفر والسياحة (إحدى الشركات التابعة لمجموعة سيرا القابضة) وشركة مشاريع الترفيه السعودية والتي لعضوي مجلس الإدارة (الأستاذ/ عبدالله بن ناصر الداود والأستاذ/ إبراهيم بن عبدالعزيز الراشد) مصلحة غير مباشرة فيها حيث أن طبيعة التعامل تقديم خدمات السفر وقد بلغت قيمة التعاملات (17,516,051) ريال سعودي علماً بأنه لا توجد أية شروط أو مزايا تفضيلية في التعامل. (مرفق)
10	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت في عام 2023م بين شركة المسافر للسفر والسياحة (إحدى الشركات التابعة لمجموعة سيرا القابضة) وشركة الرائدة للتمويل والتي لعضوي مجلس الإدارة (الأستاذ/ عبدالله بن ناصر الداود والأستاذ/ إبراهيم بن عبدالعزيز الراشد) مصلحة غير مباشرة فيها حيث أن طبيعة التعامل تقديم خدمات السفر وقد بلغت قيمة التعاملات (253,148) ريال سعودي علماً بأنه لا توجد أية شروط أو مزايا تفضيلية في التعامل. (مرفق)
11	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت في عام 2023م بين شركة المسافر للسفر والسياحة (إحدى الشركات التابعة لمجموعة سيرا القابضة) والشركة الدولية الخليجية للمقاولات والاستثمار العقاري المحدودة والتي لعضو مجلس الإدارة (الأستاذ/ أحمد سامر بن حمدي الزعيم) مصلحة غير مباشرة فيها حيث أن طبيعة التعامل تقديم خدمات السفر وقد بلغت قيمة التعاملات (405,966) ريال سعودي علماً بأنه لا توجد أية شروط أو مزايا تفضيلية في التعامل. (مرفق)

# جدول أعمال اجتماع الجمعية العامة غير العادية لمجموعة سيرا القابضة

#	البند
12	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت في عام 2023م بين مجموعة سيرا القابضة وشركة الراجحي للتأمين التعاوني والتي لعضو مجلس الإدارة (الأستاذ/ أحمد سامر بن حمدي الزعيم) مصلحة غير مباشرة فيها حيث أن طبيعة التعامل شراء بوليصة التأمين الطبي للموظفين وقد بلغت قيمة التعاملات (3,304,405) ريال سعودي علماً بأنه لا توجد أية شروط أو مزايا تفضيلية في التعامل. (مرفق)
13	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت في عام 2023 بين شركة المسافرين للسفر والسياحة (إحدى الشركات التابعة لمجموعة سيرا القابضة) والبنك السعودي للاستثمار والتي لرئيس مجلس الإدارة (المهندس/محمد بن صالح الخليل) مصلحة غير مباشرة فيها حيث أن طبيعة التعامل تقديم خدمات السفر وقد بلغت قيمة التعاملات (1,127,792) ريال سعودي علماً بأنه لا توجد أية شروط أو مزايا تفضيلية في التعامل. (مرفق)
14	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت في عام 2023 بين الشركة والبنك السعودي للاستثمار والتي لرئيس مجلس الإدارة (المهندس/محمد بن صالح الخليل) مصلحة غير مباشرة فيها حيث أن طبيعة التعامل الحصول على تمويلات بنكية وسدادها والمستخدمة من قبل مجموعة سيرا القابضة بما في ذلك شركة لومي للتأجير (إحدى الشركات التابعة لمجموعة سيرا القابضة) وقد بلغت قيمة صافي المتحصلات والسداد (126,826,185) ريال سعودي علماً بأنه لا توجد أية شروط أو مزايا تفضيلية في التعامل. (مرفق)
15	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت في عام 2023 بين شركة لومي للتأجير (إحدى الشركات التابعة لمجموعة سيرا القابضة) وشركة العلا للتطوير والتي لعضو مجلس الإدارة (الأستاذ/ عبدالله بن ناصر الداود) مصلحة غير مباشرة فيها حيث أن طبيعة التعامل تقديم خدمات تأجير المركبات وقد بلغت قيمة التعاملات (580,896) ريال سعودي علماً بأنه لا توجد أية شروط أو مزايا تفضيلية في التعامل. (مرفق)
16	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت في عام 2023 بين شركة المسافرين للسفر والسياحة (إحدى الشركات التابعة لمجموعة سيرا القابضة) وشركة رؤى المدينة القابضة والتي لرئيس مجلس الإدارة (المهندس/محمد بن صالح الخليل) مصلحة غير مباشرة فيها حيث أن طبيعة التعامل هو سداد دفعة مقدمة مقابل الحصول على حجوزات فنادق من شركة رؤى المدينة وقد بلغت قيمة التعاملات (1,950) ريال سعودي علماً بأنه لا توجد أية شروط أو مزايا تفضيلية في التعامل. (مرفق)

## مرفق البند الأول

للاطلاع وقراءة القوائم المالية للعام المالي المنتهي في 31-12-2023م، يرجى  
الإطلاع على الرابط التالي:

[القوائم المالية الموحدة عن العام المالي المنتهي في 31 - 12 - 2023م](#)

## مرفق البند الثاني

للاطلاع وقراءة تقرير مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 31-12-2023م،  
يرجى الإطلاع على الرابط التالي:

تقرير مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 31-12-2023م

## مرفق البند الثالث

تقرير مراجع حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2023م



## KPMG Professional Services

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

Headquarters in Riyadh

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

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

المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي مجموعة سيرا القابضة

## الرأي

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

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

## أساس الرأي

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

## أمور المراجعة الرئيسية

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

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي مجموعة سيرا القابضة (بتبع)

أمر المراجعة الرئيسية (بتبع)	
إثبات الإيرادات	
راجع الإيضاح رقم (٢٧) حول القوائم المالية الموحدة.	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>قامت المجموعة بإثبات إيرادات بمبلغ ٣,٢٩١ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢,١١٤ مليون ريال سعودي).</p> <p>تشتمل الإيرادات بشكل رئيسي على الإيرادات القائمة على العمولة من تذاكر الطيران والحوافز، وحجوزات الفنادق، والإيرادات غير القائمة على العمولة من حزم العطلات، وتأجير السيارات، وتأجير العقارات والغرف.</p> <p>كما هو مفصّل عنه في الإيضاح رقم (٦-١٥) للقوائم المالية، يتم قياس الإيرادات بناءً على المقابل المحدد في العقد مع العميل ويتم إثباتها عند انتقال السيطرة على الخدمة إلى العميل و/أو عند تقديم الخدمات بالنيابة عن موردين آخرين.</p> <p>تقوم المجموعة بتقديم الخدمات التي تتطلب حكماً هاماً في تقييم ما إذا كانت تعمل كطرف أصيل أو وكيل على أساس الأخذ في الاعتبار بعض العوامل ومؤشرات السيطرة على هذه الخدمات.</p> <p>يعتبر إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي بسبب مخاطر الغش المفترضة على إثبات الإيرادات ومجموعة متنوعة من تدفقات الإيرادات التي تتطلب تقييماً كبيراً بموجب المتطلبات المحاسبية ومتطلبات العرض الخاصة بالمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي ومدى تعقيد نظم وعمليات تقنيات المعلومات ذات الصلة.</p>	<p>استجابة لهذا الجانب، اشتملت إجراءات مراجعتنا:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم مدى ملائمة سياسة إثبات الإيرادات المطبقة على مختلف مصادر الإيرادات بغرض تقييم ما إذا كانت وفقاً للإطار المحاسبي المطبق.</li> <li>- تقييم الإدارة لتحديد والوفاء بالتزام الأداء للإيرادات من العقد مع العملاء أصيل ووكيل وتسجيل الإيرادات على مدار فترة زمنية أو نقطة من الزمن.</li> <li>- قمنا بتقييم مدى ملائمة الافتراضات والأحكام المستخدمة لقياس وتقييم سعر المعاملة.</li> <li>- تكوين فهم حول عمليات المجموعة وضوابط الرقابة بمساعدة أعضاء فريقنا المحدد المعني بتقنية المعلومات فيما يتعلق ببيئة تقنية المعلومات التي تعمل فيها نظم الأعمال.</li> <li>- تحديد واختبار ضوابط مكافحة الغش ذات الصلة بما في ذلك الضوابط الآلية على أساس العينة.</li> <li>- إجراء فحص تفصيلي لشروط عقود البيع ذات الصلة على أساس العينة.</li> <li>- تنفيذ اختبار للتفاصيل على المبيعات المسجلة خلال السنة على أساس العينة.</li> <li>- تنفيذ إجراءات بشأن مدى ملائمة الإفصاح وفقاً للإطار المحاسبي المطبق.</li> </ul>

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي مجموعة سيرا القابضة (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

راجع الإيضاح رقم (١٤) حول القوائم المالية الموحدة.

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

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي مجموعة سيرا القابضة (يتبع)

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

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي مجموعة سيرا القابضة (يتبع)

## المعلومات الأخرى

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

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

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

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

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

## مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي مجموعة سيرا القابضة (يتبع)

## مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

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

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

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي مجموعة سير القابضة (يتبع)

## مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

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

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



د. عبدالله حمد الفوزان

رقم الترخيص ٣٤٨



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

## مرفق البند السادس

تقرير الملاءة المالية المتعلق بشراء الشركة لأسهمها بموجب المادة (17) من  
اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة



## KPMG Professional Services

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

Headquarters in Riyadh

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

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

المركز الرئيسي في الرياض

# الإجراءات المتفق عليها بشأن بيان المعلومات المالية فيما يتعلق بالالتزام الشركة بالمادة ١٧، الباب ٦، الفصل الأول من اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بالشركات المساهمة المدرجة الصادرة من هيئة السوق المالية.

للسادة مساهمي مجموعة سيرا القابضة ("الشركة")

## الغرض من تقرير الإجراءات المتفق عليها هذا والقيود على الاستخدام والتوزيع

وفقاً لخطاب ارتباطنا بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠٢٣م، بالإضافة إلى الملحق المؤرخ في ١ مايو ٢٠٢٤ في تاريخ خطاب الارتباط فإن تقريرنا فقط هو لغرض تنفيذ الإجراءات المتفق عليها، التي ستساعدكم فيما يتعلق بتقديم بيان المعلومات المالية المعد من قبل الشركة ("البيان") ذو العلاقة بالالتزام الشركة بمتطلبات الملاءة المالية، فيما يتعلق بالمادة ١٧، الباب ٦، الفصل الأول من "اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بالشركات المساهمة المدرجة" ("البيان") الصادرة من هيئة السوق المالية إلى مساهمي الشركة، كجزء من حزمة الجمعية العامة السنوية إلى جانب المعلومات الأخرى الواردة فيها، لمعاملة إعادة شراء الأسهم التي تنوي الشركة تنفيذها خلال السنة المالية ٢٠٢٤م وقد لا يكون مناسباً لغرض آخر. إن هذا التقرير مُعد فقط لاستخدامه من قبل طرف الارتباط والمستخدمين ولا ينبغي توزيعه على أو استخدامه من أي أطراف أخرى.

## مسؤوليات طرف الارتباط

أقر طرف الارتباط أن الإجراءات المتفق عليها ملائمة لغرض الارتباط.  
إن طرف الارتباط (الطرف المسؤول أيضاً) مسؤول عن الموضوع محل الارتباط الذي يتم بشأنه تنفيذ الإجراءات المتفق عليها.

## مسؤوليات الممارس

لقد قمنا بتنفيذ ارتباط الإجراءات المتفق عليها طبقاً للمعيار الدولي للخدمات ذات العلاقة ٤٤٠٠ (المعدل) وارتباطات الإجراءات المتفق عليها المعتمدة في المملكة العربية السعودية.  
يشمل ارتباط الإجراءات المتفق عليها أداءنا للإجراءات المتفق عليها مع طرف الارتباط وإبلاغ النتائج وهي النتائج الفعلية للإجراءات المتفق عليها المنفذة. إننا لا نقدم أية تأكيدات بشأن مدى ملاءمة الإجراءات المتفق عليها.  
ولا يعتبر ارتباط الإجراءات المتفق عليها هذا ارتباطاً تأكيدياً. وعليه، فإننا لن نبدى رأياً أو استنتاجاً تأكيدياً.  
وفيما لو كنا نفذنا إجراءات إضافية فقد كان من الممكن أن يلفت انتباهنا أمور أخرى والتي كان سيتم التقرير عنها.

## سلوك وأداب المهنة ومراقبة الجودة

لقد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية الأخرى لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية. لأغراض هذا الارتباط، لا توجد متطلبات استقلالية يتعين علينا الالتزام بها.  
يطبق مكتبنا المعيار الدولي لإدارة الجودة (١) "إدارة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة وفحص للقوائم المالية، وارتباطات التأكيد الأخرى وارتباطات الخدمات ذات العلاقة"، الذي يقتضي من الشركة تصميم وتطبيق وتشغيل نظام لإدارة الجودة بما في ذلك السياسات والإجراءات الموثقة بشأن الامتثال للمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المنطبقة.

# الإجراءات المتفق عليها بشأن بيان المعلومات المالية فيما يتعلق بالتزام الشركة بالمادة ١٧، الباب ٦، الفصل الأول من اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بالشركات المساهمة المدرجة الصادرة من هيئة السوق المالية. (يتبع)

للسادة مساهمي مجموعة سيررا القابضة ("الشركة")

## الإجراءات والنتائج

لقد نفذنا الإجراءات المبينة أدناه التي تم الاتفاق عليها مع طرف الارتباط في شروط الارتباط بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠٢٣م بالإضافة إلى الملحق المؤرخ في ١ مايو ٢٠٢٤م كما في خطاب الارتباط

النتائج	الإجراءات
	١. الحصول من الإدارة على بيان المعلومات المالية المتعلقة بالتزام الشركة بمتطلبات الملاءة المالية كما هو مرفق في الملحق (أ)، والذي يتكون مما يلي:
أ١. لقد حصلنا على القائمة التي تتضمن رأس المال العامل المتوقع للشركة بعد ١٢ شهرًا مباشرة من التاريخ المقترح لإعادة شراء الأسهم، أي ٣٠ مايو ٢٠٢٤م، والمرفقة في الملحق (أ) بهذا التقرير ولم تتم ملاحظة أي استثناءات.	القائمة التي تتضمن رأس المال العامل المتوقع للمجموعة لـ ١٢ شهرًا مباشرة بعد التاريخ المقترح لإعادة شراء الأسهم وهو ٣٠ مايو ٢٠٢٤م.
أب. لقد حصلنا على القائمة التي تتضمن أرصدة إجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات والالتزامات المحتملة وصافي موجودات الشركة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والمرفقة في الملحق (أ) بهذا التقرير ولم يتم ملاحظة أي استثناءات.	قائمة إجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات وإجمالي الالتزامات المحتملة للشركة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.
أج. لقد حصلنا على رصيد الأرباح المبقاة للشركة، ورصيد أسهم الخزينة بعد إعادة الشراء، والزيادة في رصيد الأرباح المبقاة عن رصيد أسهم الخزينة، المرفق في الملحق (أ) من هذا التقرير ولم نلاحظ أي استثناءات.	رصيد الأرباح المبقاة للشركة ورصيد أسهم الخزينة بعد إعادة الشراء المقترحة والزيادة في رصيد الأرباح المبقاة عن رصيد أسهم الخزينة.
	٢. فيما يتعلق بالنقطة (أ١):
أ٢. كانت توقعات رأس المال العامل دقيقة من الناحية الحسابية، وتمت مطابقة مبلغ رأس المال العامل مع توقعات رأس المال العامل المعتمدة ولم يتم ملاحظة أي استثناءات.	تم التحقق من الدقة الحسابية لحساب رأس المال العامل المتوقع للمجموعة لفترة ١٢ شهرًا مباشرة بعد التاريخ المقترح لإعادة الشراء.
	٣. فيما يتعلق بالنقطة (ب):
أ٣. تمت مطابقة سعر سهم الشركة السائد في السوق في تاريخ تقرير الإجراءات المتفق عليها مع سعر السوق للسهم في "تداول" ولم يتم ملاحظة أي استثناءات.	الحصول على سعر الإغلاق في السوق لسهم الشركة كما في تاريخ تقرير الإجراءات المتفق عليها (أي، تاريخ إصدار تقرير الإجراءات المتفق عليها) من "تداول" ومقارنته مع سعر الإغلاق في السوق المستخدم من الإدارة لتقدير تكلفة الشراء لعملية إعادة شراء الأسهم.
أب. تمت مطابقة أرصدة إجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات وإجمالي الالتزامات المحتملة مع القوائم المالية الموحدة المدققة للشركة كما في الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، ولم يتم ملاحظة أي استثناءات.	مقارنة أرصدة إجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات وإجمالي الالتزامات المحتملة مع القوائم المالية الموحدة المدققة للشركة كما في الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.
أج. كان حساب صافي الموجودات الفائضة المتبقية بعد خصم المطلوبات والالتزامات المحتملة والتكلفة المقدرة لإعادة شراء الأسهم المقترحة دقيقًا من الناحية الحسابية ولم تتم ملاحظة أي استثناءات.	التحقق من مدى الدقة الحسابية لحساب الموجودات الفائضة كما هو مسجل في البيان (أي قيمة الموجودات المتبقية بعد خصم المطلوبات والالتزامات المحتملة والتكلفة المقدرة لإعادة شراء الأسهم المقترحة).

الإجراءات المتفق عليها بشأن بيان المعلومات المالية فيما يتعلق بالترام  
الشركة بالمادة ١٧ ، الباب ٦ ، الفصل الأول من اللائحة التنفيذية لنظام  
الشركات الخاصة بالشركات المساهمة المدرجة الصادرة من هيئة  
السوق المالية. (يتبع)

للسادة مساهمي مجموعة سيرا القابضة ("الشركة")

الإجراءات والنتائج (يتبع)

٤ .	فيما يتعلق بالنقطة (١ ج):
٤ أ	مقارنة رصيد الأرباح المبقاة للشركة كما هو موضح عنه في البيان مع رصيد الأرباح المبقاة وفقاً للقوائم المالية الموحدة المدققة للشركة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كما هو وارد في (١ ج) أعلاه.
٤ ب.	التحقق من الدقة الحسابية لاحتساب رصيد الأرباح المبقاة للشركة بعد خصم رصيد أسهم الخزينة بعد إعادة شراء أسهم الخزينة هذه. دقيقتاً من الناحية الحسابية ولم يتم ملاحظة أي استثناءات.
	تمت مطابقة رصيد الأرباح المبقاة للشركة مع الرصيد المعني في القوائم المالية الموحدة المدققة للشركة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، ولم يتم ملاحظة أي استثناءات.
	كان حساب رصيد الأرباح المبقاة للشركة، بعد خصم رصيد أسهم الخزينة بعد إعادة شراء أسهم الخزينة هذه دقيقاً من الناحية الحسابية ولم يتم ملاحظة أي استثناءات.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



د. عبدالله حمد الفوزان  
شريك  
رقم الترخيص ٣٤٨



الرياض في ٢٧ شوال ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ٦ مايو ٢٠٢٤ م

الملحق (أ) - جدول المعلومات المالية

مجموعة سييرا القابضة

جدول المعلومات المالية الذي أعدته الشركة والمتعلق بمتطلبات الملاءة المالية للشركة فيما يتعلق بالمادة ١٧، الباب ٦، الفصل الأول من اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة.

(أ) كفاية رأس المال العامل

التاريخ المقترح لإعادة شراء الأسهم هو ٣٠ مايو ٢٠٢٤م.

رأس المال العامل المتوقع كما في ٣٠ مايو ٢٠٢٥م (أي بعد ١٢ شهرًا من التاريخ المقترح لمعاملة إعادة شراء الأسهم):

المبلغ بالريال  
السعودي

٣٥١,٩٣٣,٩٨٩

رأس المال العامل كما في ٣٠ مايو ٢٠٢٥م (المتوقع)

(ب) ملخص الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

كما في ٣١ ديسمبر  
٢٠٢٣م  
المبلغ بالريال  
السعودي

١١,٤٠٠,٤٠٤,٢٤٠

(٤,٤٨٠,٤٢٥,٤٥٧)

(١,٢٨٢,٠٠٠,٠٠٠)

٥,٦٣٧,٩٧٨,٧٨٣

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

إجمالي المطلوبات والالتزامات المحتملة

صافي الموجودات

التكلفة المقدرة لأسهم الخزينة التي سيتم شراؤها (٢٦,٩٥٨,٠٠٠ \* ٢٧,٩٥) [الحد الأقصى للأسهم التي سيتم شراؤها (٢٦,٩٥٨,٠٠٠ سهم) \* سعر الشراء المقدر للسهم (٢٧,٩٥ ريال سعودي)] صافي الموجودات بعد إعادة شراء الأسهم

(٧٥٣,٤٧٦,١٠٠)

٤,٨٨٤,٥٠٢,٦٨٣

(ج) الأرباح المبقاة بعد إعادة شراء الأسهم

كما في ٣١ ديسمبر  
٢٠٢٣م  
المبلغ بالريال  
السعودي

٢,٤٠٥,٥٥٢,٧١٠

(٣٠,٤٢٠,٠٧٠)

(٧٥٣,٤٧٦,١٠٠)

١,٦٢١,٦٥٦,٥٤٠

الأرباح المبقاة

أسهم الخزينة الحالية

التكلفة المقدرة لأسهم الخزينة التي سيتم شراؤها

الأرباح المبقاة بعد إعادة شراء الأسهم

يجب قراءة هذا الملحق جنبًا إلى جنب مع تقرير النتائج الفعلية التي توصلنا إليها بتاريخ ٠٦ مايو ٢٠٢٤م الصادر بموجب خطاب الارتباط بين كي بي إم جي للاستشارات المهنية ومجموعة سييرا القابضة بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠٢٣م بالإضافة إلى تاريخ خطاب الارتباط ١ مايو ٢٠٢٤م



المدير المالي




الرئيس التنفيذي

## مرفق البند التاسع حتى البند السادس عشر

تبلغ مجلس الإدارة إلى السادة المساهمين بشأن الأعمال والعقود التي يكون لأعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها

# تقرير التأكيد المحدود المستقل إلى مجموعة سيرا القابضة حول التبليغ المقدم من رئيس مجلس الإدارة بموجب متطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات

للسادة مساهمي مجموعة سيرا القابضة

لقد تم تعييننا من قبل إدارة مجموعة سيرا القابضة ("الشركة") لإعداد تقرير عن التبليغ المقدم من رئيس مجلس الإدارة المعد من قبل الإدارة وفقاً لمتطلبات أحكام المادة (٧١) من نظام الشركات. والذي يتكون من المعاملات التي نُفذت أو ستنفذ من قبل الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والتي كان لأي من أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية فيها سواء بشكل مباشر أو غير مباشر وفقاً لما هو مفصل أدناه ("الموضوع محل التأكيد") وبيان الإدارة المرفق المتعلق بهذا الموضوع وذلك كما هو مبين في الملحق رقم ١، في شكل استنتاج تأكيد محدود مستقل، وأنه استناداً إلى عملنا المنجز والأدلة التي حصلنا عليها، لم يلفت انتباهنا أي أمور تجعلنا نعتقد بأن الموضوع محل التأكيد لم يتم إعداده، من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً للضوابط المنطبقة المبينة أدناه ("الضوابط المنطبقة").

## الموضوع محل التأكيد

يتعلق الموضوع محل التأكيد لارتباط التأكيد المحدود بالتبليغ المقدم من رئيس مجلس الإدارة المرفق في الملحق رقم (١) ("التبليغ") والمعد من قبل الإدارة وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات وتم عرضه من قبل رئيس مجلس إدارة مجموعة سيرا القابضة ("الشركة"). يتكون التبليغ من المعاملات التي نُفذت أو ستنفذ من قبل الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والتي كان لأي من أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية فيها سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

## الضوابط المنطبقة

لقد استخدمنا التالي كضوابط منطبقة:

١. المادة رقم (٧١) من نظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة.

## مسؤولية مجموعة سيرا القابضة

إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد معلومات الموضوع محل التأكيد خالية من التحريفات الجوهرية وفقاً للضوابط المنطبقة والمعلومات الواردة فيه. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد معلومات الموضوع محل التأكيد (أي الملحق رقم (١)).

وتشمل هذه المسؤوليات: تصميم وتنفيذ والاحتفاظ بنظام رقابة داخلية ملائم لإعداد وعرض الموضوع محل التأكيد بحيث تكون المعلومات خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما تشمل اختيار الضوابط المنطبقة وضمن التزام الشركة بنظام الشركات؛ وتصميم وتنفيذ وتشغيل ضوابط فعالة لتحقيق أهداف الرقابة المعلنة؛ واختيار وتطبيق السياسات؛ واستخدام أحكام وتقديرات معقولة في ظل الظروف؛ والاحتفاظ بسجلات كافية فيما يتعلق بمعلومات الموضوع محل التأكيد.

كما أن إدارة الشركة مسؤولة عن منع واكتشاف الغش وتحديد وضمن التزام الشركة بالقوانين واللوائح المنطبقة على أنشطتها. إن إدارة الشركة مسؤولة عن ضمان تدريب الموظفين المشاركين في إعداد معلومات الموضوع محل التأكيد بالشكل المناسب، وتحديث الأنظمة بالشكل المناسب، وأن أي تغييرات في إعداد التقارير تشمل جميع وحدات الأعمال المهمة.

# تقرير التأكيد المحدود المستقل إلى مجموعة سيرا القابضة حول التبليغ المقدم من رئيس مجلس الإدارة بموجب متطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات

لسادة مساهمي مجموعة سيرا القابضة (يتبع)

## مسؤولياتنا

إن مسؤوليتنا هي فحص معلومات الموضوع محل التأكيد المعد بواسطة الشركة وتقريرنا عليه في شكل استنتاج تأكيد محدود مستقل استناداً إلى الأدلة التي حصلنا عليها. لقد قمنا بارتباطنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد ٣٠٠٠ "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية" المعتمد في المملكة العربية السعودية وكذلك شروط وأحكام هذا الارتباط وفقاً لما تم الاتفاق عليه مع إدارة الشركة. ويتطلب هذا المعيار أن نقوم بتخطيط وتنفيذ إجراءاتنا للحصول على مستوى معقول من التأكيد حول ما إذا كانت معلومات الموضوع محل التأكيد تم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، كأساس لاستنتاج التأكيد المحدود الخاص بنا.

يطبق مكتبنا المعيار الدولي لإدارة الجودة (١)، الذي يقتضي من الشركة تصميم وتطبيق وتشغيل نظام إدارة الجودة بما في ذلك السياسات والإجراءات الموثقة بشأن الامتثال للمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المنطبقة.

لقد التزمنا بالاستقلالية والمتطلبات الأخلاقية الأخرى لقواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تعتمد على المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني.

تعتمد الإجراءات المختارة على فهمنا للموضوع محل التأكيد والظروف الأخرى للارتباط، كما تعتمد على دراستنا للمجالات التي يحتمل أن تنشأ فيها تحريفات جوهرية.

للحصول على فهم للموضوع محل التأكيد وظروف الارتباط الأخرى، فقد أخذنا في الاعتبار العملية المستخدمة لإعداد معلومات الموضوع محل التأكيد بغرض تصميم إجراءات تأكيد ملائمة للظروف المتاحة، ولكن ليس بهدف إبداء استنتاج حول فعالية عملية الشركة أو الرقابة الداخلية على إعداد وعرض معلومات الموضوع محل التأكيد.

كما اشتمل ارتباطنا على: تقدير مدى ملائمة الموضوع محل التأكيد ومدى مناسبة الضوابط المستخدمة بواسطة الشركة عند إعداد معلومات الموضوع محل التأكيد وفقاً لظروف الارتباط وتقييم مدى ملائمة الإجراءات المستخدمة عند إعداد معلومات الموضوع محل التأكيد ومدى معقولية التقديرات المستخدمة بواسطة الشركة.

إن الإجراءات المنفذة في ارتباط التأكيد المحدود تختلف في طبيعتها وتوقيتها وتُعد أقل منها في المدى من ارتباط التأكيد المعقول. وبناء عليه، فإن مستوى التأكيد الذي يتم الحصول عليه في ارتباط التأكيد المحدود أقل بكثير من التأكيد الذي سيتم الحصول عليه فيما لو قمنا بتنفيذ ارتباط التأكيد المعقول. لم نقم بإجراءات لتحديد الإجراءات الإضافية التي كان من الممكن تنفيذها فيما لو كان هذا يُعد ارتباط تأكيد معقول.

وكجزء من هذا الارتباط، لم نقم بأي إجراءات تتمثل في مراجعة أو فحص أو التحقق من معلومات الموضوع محل التأكيد ولا للسجلات الأساسية أو المصادر الأخرى التي تم استخراج معلومات الموضوع محل التأكيد منها.

# تقرير التأكيد المحدود المستقل إلى مجموعة سير القابضة حول التبليغ المقدم من رئيس مجلس الإدارة بموجب متطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات

للسادة مساهمي مجموعة سير القابضة (يتبع)

## الإجراءات المنفذة

فيما يلي إجراءاتنا المنفذة:

- الحصول على التبليغ والذي يتضمن المعاملات و/أو العقود المنفذة أو التي سيتم تنفيذها حيث يكون لأعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م؛
- الاطلاع على محاضر اجتماعات مجلس الإدارة التي تشير إلى قيام عضو (أعضاء) مجلس الإدارة بإبلاغ مجلس الإدارة بوجود تضارب مصالح فعلي أو محتمل سواء بشكل مباشر أو غير مباشر فيما يخص المعاملات و/أو العقود ذات العلاقة بعضو مجلس الإدارة؛
- التحقق من أن اجتماعات مجلس الإدارة تسجل أن عضو (أعضاء) مجلس الإدارة المعني الذي أبلغ مجلس الإدارة بوجود تضارب مصالح فعلي أو محتمل بشكل مباشر أو غير مباشر، لم يصوت على القرار بالتوصية بتنفيذ المعاملة (المعاملات) و/أو العقد (العقود) ذات العلاقة؛
- الحصول على الموافقات اللازمة بالإضافة إلى الوثائق الداعمة المتعلقة بالمعاملات و/أو العقود المذكورة في تبليغ رئيس مجلس الإدارة على أساس العينة؛
- التحقق من أن مبالغ المعاملات المدرجة في البيان مطابقة، حيثما كان ذلك مناسباً، لمبالغ المعاملات الواردة في الإيضاح (٢٦) من القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

## الاستنتاج

لقد تم الوصول إلى استنتاجنا على أساس الأمور المحددة في هذا التقرير ووفقاً لها. ونعتقد أن الأدلة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء استنتاجنا. بناءً على الإجراءات المنفذة والأدلة التي حصلنا عليها، لم يلفت انتباهنا أي أمور تجعلنا نعتقد بأن معلومات الموضوع محل التأكد لم يتم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للضوابط المنطبقة.

## القيّد على استخدام تقريرنا

لا ينبغي اعتبار تقريرنا مناسباً للاستخدام أو للاعتماد عليه من قبل أي طرف يرغب في الحصول على حقوق ضدنا بخلاف الشركة ووزارة التجارة لأي غرض أو في أي سياق. أي طرف آخر غير الشركة ووزارة التجارة يحصل على حق الحصول على تقريرنا أو على نسخة منه ويختار الاعتماد على تقريرنا (أو أي جزء منه) سيقوم بذلك على مسؤوليته الخاصة. إلى أقصى حد يسمح به القانون، نحن نقبل أو نتحمل أي مسؤولية ونرفض تحمل أي مسؤولية عن عملنا تجاه أي طرف آخر غير الشركة ووزارة التجارة، لتقرير التأكيد المحدود المستقل هذا أو عن الاستنتاجات التي توصلنا إليها.

تم إصدار تقريرنا إلى الشركة ووزارة التجارة على أساس عدم نسخه أو الإشارة إليه أو الإفصاح عنه منفرداً أو في مجمله (باستثناء الأغراض الداخلية الخاصة بالشركة) دون موافقتنا الخطية المسبقة.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



د. عبدالله حمد الفوزان  
رقم الترخيص ٣٤٨



الرياض في ٢٢ شوال ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ١ مايو ٢٠٢٤م

ملحق "أ"

التاريخ: 22 شوال 1445هـ

الموافق: 01 مايو 2024م

تبلغ من مجلس الإدارة إلى السادة مساهمي شركة مجموعة سييرا القابضة  
شركة مساهمة سعودية

الموضوع: التعاملات البنينة بين شركة مجموعة سييرا القابضة والسادة أعضاء مجلس إدارة المجموعة خلال السنة  
المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 م.

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه نورد لسعادتكم أدناه بيان بالتعاملات البنينة بين شركة مجموعة سييرا القابضة (المجموعة) والشركات ذات العلاقة  
بالسادة أعضاء مجلس إدارة المجموعة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م وفقاً لمتطلبات المادة 71 من نظام الشركات  
السعودي وفيما يلي بيانات تعاملات المجموعة والشركات ذات العلاقة ببعض السادة أعضاء مجلس إدارة المجموعة.

أ) بيان بالسادة أعضاء مجلس الإدارة

#### عضو مجلس الإدارة

المهندس/ محمد بن صالح الخليل	رئيس مجلس الإدارة
السيد/ أحمد سامر بن حمدي الزعيم	نائب رئيس مجلس الإدارة
السيد/ ماجد بن عائض النفيعي	عضو مجلس الإدارة
السيد/ مازن بن أحمد الجبير	عضو مجلس الإدارة
السيد / إبراهيم بن عبدالعزيز الراشد	عضو مجلس الإدارة
السيد/ عبدالله بن ناصر آل داوود	عضو مجلس ادارة منتدب
السيد/ يزيد بن خالد المهيزع	عضو مجلس الإدارة ممثل للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

**ب) الشركات ذات العلاقة بالسادة أعضاء مجلس إدارة المجموعة**

<b>العلاقة</b>	<b>الطرف ذو العلاقة</b>
عضو مجلس ادارة مشترك السيد / عبدالله بن ناصر آل داوود عضو مجلس ادارة مشترك السيد / ابراهيم بن عبدالعزيز الراشد	مشاريع الترفية السعودية
عضو مجلس ادارة مشترك وشركة مستثمر فيها من قبل السيد / عبدالله بن ناصر آل داوود عضو مجلس ادارة مشترك السيد / ابراهيم بن عبدالعزيز الراشد	شركة الراندة للتمويل
عضو مجلس ادارة مشترك السيد / عبدالله بن ناصر آل داوود	شركة العلا للتطوير
عضو مجلس ادارة مشترك السيد / أحمد سامر بن حمدي الزعيم	شركة الراجحي للتأمين التعاوني ( تكافل الراجحي)
عضو مجلس ادارة مشترك السيد / أحمد سامر بن حمدي الزعيم	الشركة الدولية الخليجية للمقاولات والاستثمار العقاري
عضو مجلس ادارة مشترك المهندس / محمد بن صالح الخليل	البنك السعودي للاستثمار
عضو مجلس ادارة مشترك المهندس / محمد بن صالح الخليل	شركة رؤى المدينة القابضة

**ج) بيان بالمعاملات مع الشركات المرتبطة ببعض السادة أعضاء مجلس الإدارة**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<b>مبيعات</b>	<b>مشتريات</b>	<b>تحصيلات</b>	<b>مدفوعات</b>	<b>خدمات بنكية</b>	
١٧,٥١٦,٠٥١	-	١٩,٨٧٤,٢٣٧	-	-	مشاريع الترفية السعودية
٢٥٣,١٤٨	-	٢٥٠,٠٠٠	-	-	شركة الراندة للتمويل
٥٨٠,٨٩٦	-	٤٣٨,٥٣٤	-	-	شركة العلا للتطوير
-	٣,٣٠٤,٤٠٥	-	٣,٣٠٤,٤٠٥	-	شركة الراجحي للتأمين التعاوني ( تكافل الراجحي)
٤٠٥,٩٦٦	-	٤٥٤,٠٢٠	-	-	الشركة الدولية الخليجية للمقاولات والاستثمار العقاري
١,١٢٧,٧٩٢	-	١,٢٥٩,٠٦٠	-	١٢٦,٨٢٦,١٨٥	البنك السعودي للاستثمار
-	-	-	١,٩٥٠	-	شركة رؤى المدينة القابضة

وقد تمثلت طبيعة المعاملات المشار إليها فيما يلي:

- المبيعات: تتمثل في مبيعات تذاكر الطيران وحجوزات السفر والسياحة
- المشتريات: تتمثل في مشتريات بوليصة تأمين طبي للموظفين
- تحصيلات: تتمثل في متحصلات من مبيعات تذاكر الطيران وحجوزات السفر والسياحة
- مدفوعات: تتمثل في سداد خدمات وبضائع
- خدمات بنكية: تسهيلات بنكية

هذا وقد نتج عن المعاملات المشار إليها الأرصدة التالية كما في ٣١ ديسمبر ما يلي:

(د) الأرصدة المستحقة من الشركات المرتبطة ببعض السادة أعضاء مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣,٠٣١,٣٠٨

٢٨١,١٩٥

١,٩٥٠

مشاريع الترفية السعودية

شركة العلا للتطوير

شركة روى المدينة القابضة

(هـ) الأرصدة المستحقة الى الشركات المرتبطة ببعض السادة أعضاء مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٤١,٢٠٧,٤٥٤

٥١,٣٧٩

البنك السعودي للاستثمار

شركة الرائدة للتمويل

وقد تمت كافة المعاملات التجارية أعلاه في نفس إطار معاملات المجموعة مع العملاء التقليديين / الموردين وبدون أية شروط تفضيلية أو استثنائية.

رئيس مجلس الإدارة  
محمد بن صالح الخليل




# تقرير لجنة المراجعة عن العام المالي المنتهي في 31-12-2023م



سيرا  
SEERA

تقرير لجنة المراجعة

## مقدمه

إن وجود نظام رقابة داخلية فعال هو أحد المسؤوليات الرئيسة المنوطة بمجلس الإدارة (المجلس)، وتتمثل أهداف (لجنة) المراجعة اللجنته في مساعدة المجلس في الوفاء بالمسؤوليات المنوطة به فيما يتعلق بوجود وكفاية نظام الرقابة الداخلية وتنفيذه بفاعلية، وتقديم أي توصيات للمجلس من شأنها تعزيز النظام وتطويره بما يحقق أغراض المجموعة ويحمي مصالح المساهمين بكفاءة عالية وتكلفة معقولة.

اجتمعت لجنة المراجعة خلال عام 2023م عدد (13) اجتماعات، تم من خلالها مناقشة القوائم المالية الأولية والسنوية وأعمال المراجعة الداخلية والمراجع الخارجي ومراجعة الالتزام، وذلك في ضوء القوائم المالية والمعلومات المقدمة من الإدارة التنفيذية والمراجع الخارجي، وعليه قامت لجنة المراجعة بالأعمال التالية:

## أولاً: القوائم المالية الأولية والسنوية

1. دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للمجموعة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي حولها والتوصية بشأنها لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها.
2. إبداء الرأي الفني فيما إذا كان تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للمجموعة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للمجموعة وأدائها ونموذج عملها واستراتيجيتها.
3. دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.
4. البحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للمجموعة أو من يتولى مهامه أو مسؤول الالتزام في المجموعة أو مراجع الحسابات.
5. دراسة التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
6. دراسة السياسات المحاسبية المتبعة لها حسب طبيعة عملها وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.

## ثانياً: المراجعة الداخلية

1. الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة إدارة المراجعة الداخلية في المجموعة، من أجل التحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في تنفيذ الأعمال والمهام المنوطة بها.
2. دراسة والاطلاع على تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها وإبلاغ مجلس الإدارة بالملاحظات الجوهرية.
3. تفعيل آلية سياسة الإبلاغ للعاملين في المجموعة بهدف تقديم ملحوظاتهم بشأن أي تجاوز في التقارير المالية أو غيرها بسرية.
4. مراجعة الخطة السنوية للمراجعة الداخلية واعتمادها.
5. التحقق من استقلال إدارة المراجعة الداخلية، ومدى فاعلية أعمال المراجعة، بما يتناسب مع المعايير ذات العلاقة.

## ثالثاً: المراجع الخارجي

1. مراجعة خطة عمل المراجع الخارجي وأعماله، والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة، وإبداء مراثياتها حيال ذلك.
2. التحقق من استقلال المراجع الخارجي و موضوعيته وعدالته، ومدى فاعلية أعمال المراجعة، مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.
3. الإجابة عن استفسارات المراجع الخارجي للمجموعة.
4. دراسة تقرير المراجع الخارجي وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما أتخذ بشأنها.

## رابعاً: مراجعة الالتزام

1. مراجعة العقود والتعاملات المقترح أن تجربها المجموعة مع الأطراف ذوي العلاقة، وتقديم مراثياتها حيال ذلك إلى مجلس الإدارة.
2. التحقق من التزام المجموعة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.
3. رفع ما تراه من مسائل ترى ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها إلى مجلس الإدارة، وإبداء توصياتها بالإجراءات التي يتعين اتخاذها.
4. مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ المجموعة الإجراءات اللازمة بشأنها.

## رأي لجنة المراجعة

اطلعت اللجنة خال اجتماعاتها على التقارير الدورية للمراجعة الداخلية، كما اجتمعت مع المراجع الخارجي، واطلعت على التقارير الصادرة من قبله وتابعت اللجنة بشكل دوري جهود الإدارة التنفيذية لضمان معالجة الملاحظات الواردة ووضع الضوابط الكفيلة التي تحد من تأثيرها على نظام الرقابة الداخلية.

واستنادا على ذلك، لم يتبين وجود ملاحظات جوهرية على نظام الرقابة الداخلية بما يؤثر على سلامة وعدالة القوائم المالية علما بأن أي نظام رقابة داخلية لا يمكن أن يقدم تأكيدات مطلقة بل يقدم تأكيدات معقولة عن مدى سلامة وفاعلية نظام الرقابة الداخلية، كما لا يوجد تعارض بين توصيات وقرارات لجنة المراجعة مع مجلس الإدارة. علما بأن هذا التقرير جزء لا يتجزأ من تقرير لجنة المراجعة للشركة ويجب الاطلاع على التقرير السنوي.

رئيس لجنة المراجعة

**عبد الله العياضي**

# شكرا جزيلًا

طريق الإمام سعود بن عبدالعزيز بن محمد

حي التعاون

ص.ب. 52660

الرياض، المملكة العربية السعودية

[www.seera.sa](http://www.seera.sa)