

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة
(غير مراجعة)
عن فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير الفحص المراجع المستقل

الصفحات

المحتويات

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة والموحدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة والموحدة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة والموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة والموحدة
٧ - ٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة والموحدة
٢٦ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة

إلى مساهمي

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة والموحدة المرفقة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه ("الشركة") شركة مساهمة سعودية، والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعيين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة والموحدة وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة والموحدة لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، والقوائم الأولية الموجزة والموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموجزة والموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة والموحدة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المتخذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

فقرة لفت انتباه - أرقام المقارنة

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢٠) للقوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة، والذي يظهر أن أرقام المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م قد تم تعديلها، ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢ جمادي الأولي ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٦ نوفمبر ٢٠٢٣ م

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (مراجعة) معدله (إيضاح ٢٠)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) معدله (إيضاح ٢٠)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
١,٣٥٨,٣٢٦,٣٩٥	١,٣٢٤,٣٢٨,٤٣٥	١,٤١٠,٤٣٩,٩٤٢	٦	ممتلكات ومعدات
٢,٣٩٧,٤٠٣,٩٦٥	٢,٣٤٧,١٤٥,١٢٩	٢,٢٢٨,٥٤٣,١٤٣	٢٠,٢	موجودات حق الاستخدام
١,٠٨٣,٠٣٣,٠٢٤	١,١٢٠,٨٤٥,٦٧٩	١,١٩٥,١٤٤,٧٠٩		شهرة وموجودات غير ملموسة
١,٥٠٩,٦٠٠	١,٣٨٧,٢٠٠	١,٢٩٥,٤٠٠		عقار استثماري
٦٢,٠٢٤,٧٩٣	٦٢,١٣٩,٣٠٣	٦٧,٩٨٧,٠٢٤	٧	استثمارات بطريقة حقوق الملكية
٢٩٩,٦٩٠,٦٨٦	٣١٤,٢٤٧,٥٤١	٧٤,١٩٤,٤٢٧	٨	استثمارات أخرى
٢٩,٦١٦,٩١٤	٣٥,١٢٧,٢٧٤	-		موجودات مشتقة
٥,٢٣١,٦٠٥,٣٧٧	٥,٢٠٥,٢٢٠,٥٦١	٤,٩٧٧,٦٠٤,٦٤٥		الموجودات غير المتداولة
١,٣٩٥,٠٨١,١٢٩	١,٠٠٠,٢٧٩,١٦٦	٩٣٢,٥٨١,٩٢٩	٩	المخزون
٤٧٤,٦١٥,٢٢٦	٧١٨,١٩٨,٠٨١	٤٩٥,٩٦٣,٩٠١		دفعات مقدمة، ودائع وذمم مدينة أخرى
٦٣,٦٣٧,٥٩٧	٣٥,٤٤٦,١٥٧	٣٣,٤١٥,٥١٤		مدفوعات مقدمة
١٩٧,٨٨٧,٧٤٥	١٩٣,٨٢٥,٢٧٦	٣٦٧,٦٠٣,٨٧٧		نقد وما في حكمه
٢,١٣١,٢٢١,٦٩٧	١,٩٤٧,٧٤٨,٦٨٠	١,٨٢٩,٥٦٥,٢٢١		الموجودات المتداولة
-	-	٥٧,١٢٥,٥٦٤	١٠	أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع
٧,٣٦٢,٨٢٧,٠٧٤	٧,١٥٢,٩٦٩,٢٤١	٦,٨٦٤,٢٩٥,٤٣٠		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية
٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,١٤٧,٦٦٤,٤٨٠	١,١٤٧,٦٦٤,٤٨٠		رأس المال
-	-	-		احتياطي نظامي
(٥١٩,٥١٥,٨١٦)	(٥٢٤,٠٨٨,٣٣١)	(٥٥٩,٣٠٤,٨٨٨)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١٢,٩٤٩,٥٤٤	٤٢,٠٧٦,٤٨١	٤٢,٠٧٦,٤٨١		احتياطي القيمة العادلة
(١,٢٨٢,١٨٧,١٨٣)	(٢٢٧,٥٨٤,٧٨٥)	(٣١٩,٣٦٥,٢٥٤)	٢٠,١	الخسائر المتراكمة
٣١١,٢٤٦,٥٤٥	٤٣٨,٠٦٧,٨٤٥	٣١١,٠٧٠,٨١٩		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
(١٠٧,٠٧٩,٠٢٠)	(٩٢,١٢٥,٩٥١)	(٨٩,٩٩٧,٥٣٤)		الحصص غير المسيطرة
٢٠٤,١٦٧,٥٢٥	٣٤٥,٩٤١,٨٩٤	٢٢١,٠٧٣,٢٨٥		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
-	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩٥,٦٢٨,٩٢٩	١١	قروض وتسهيلات - الجزء غير المتداول
١,٩٨٩,٣٤٨,١٠٤	١,٩٠٢,٩٤٢,٧٧٩	١,٨٧٦,٥١٨,٩٨٥	٢٠,٢	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
-	-	٥٠,٦٠٨,٣٢٧		مطلوبات مشتقة
١٠٢,٩٨٨,٧٨٧	٩٥,٩٤٨,٠٢٨	١١١,٣٢٢,١٠٣		منافع موظفين
٢,٠٩٢,٣٣٦,٨٩١	٢,١١٣,٨٩٠,٨٠٧	٢,٢٣٤,٠٧٨,٣٤٤		المطلوبات غير المتداولة
٢,٨٧٧,٨٩١,٩٦٩	٢,٨١٧,٣٦٧,٧٣٨	٢,٦٤٦,٨١٧,٥٧٨	١١	قروض وتسهيلات - الجزء المتداول
٤٧٢,٧٥٢,٦٠٠	٤٩٩,٠١٠,١٦٠	٤٨٤,٧٤٢,٤٧٢	٢٠,٢	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
١,٥٧٥,١٨٨,٧٦٨	١,٢٥٦,٥١٥,٠٦٩	١,١٥١,٠٣٤,٨٦٦		ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى
٥٠,١١٩,٠٣٥	٤٩,٧٥٨,١٠٥	٤٩,٨٦٩,٣٥٧		بنك سحب على المكشوف
٩٠,٣٧٠,٢٨٦	٧٠,٤٨٥,٤٦٨	٧٦,٦٧٩,٥٢٨		مطلوبات الزكاة والضريبة
٥,٠٦٦,٣٢٢,٦٥٨	٤,٦٩٣,١٣٦,٥٤٠	٤,٤٠٩,١٤٣,٨٠١		المطلوبات المتداولة
٧,١٥٨,٦٥٩,٥٤٩	٦,٨٠٧,٠٢٧,٣٤٧	٦,٦٤٣,٢٢٢,١٤٥		إجمالي المطلوبات
٧,٣٦٢,٨٢٧,٠٧٤	٧,١٥٢,٩٦٩,٢٤١	٦,٨٦٤,٢٩٥,٤٣٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة.

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة بواسطة مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنه من قبل:

فواز عبد العزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة

غونثر هيلم
الرئيس التنفيذي

احمد البليسي
المدير المالي

قائمة الربح أو الخسارة الموجزة والموحدة

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	إيضاح
معدلة (إيضاح ٢٠)		معدلة (إيضاح ٢٠)		
٤,٤٦٥,٢٤٤,٧٢٩	٤,٢٢٠,٧٨٣,١٢٨	١,٣٧٢,٨٧٤,٨٩٧	١,١٨٦,٨١٤,٣١٣	١٤ الإيرادات
(٣,٨٦١,٦١٥,٤٢٠)	(٣,٦٦٣,٨٣٢,١٢٣)	(١,١٩٠,٦٤٢,٠٠٣)	(١,١١٥,٩٥٤,٤٦٧)	١٥ تكلفة الإيرادات
٦٠٣,٦٢٩,٣٠٩	٥٥٦,٩٥١,٠٠٥	١٨٢,٢٣٢,٨٩٤	٧٠,٨٥٩,٨٤٦	مجمّل الربح
١٢٢,٧٨١,٣٠٣	١٩٢,١٨٢,٣٠٨	٢٩,٣٨٦,٦٧٨	١٣,٨٠٠,٦٤٠	١٦-ب إيرادات تشغيلية أخرى
(١١٧,٨٥٣,٠٦٦)	(١٤٦,٧٩٥,٤٦٧)	(٤٦,٤٩٧,٣٠٥)	(٤٢,٤٢٨,٢١٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٠٩,٤٦٧,٠٩٣)	(٢٤٥,٢١٨,٩٨٩)	(٦٧,٣٠٣,١٨٣)	(٧٨,٢٢٨,٧٣٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٠٧,٠٤٤,٨٣٥)	(١١٨,١٣٨,٣٦٢)	(٣٥,٠٢٠,٥٢٦)	(٣٩,٧٨٠,٠٤١)	٦ استهلاك ممتلكات ومعدات
(١٢٢,٤٠٠)	(٩١,٨٠٠)	--	(٣٠,٦٠٠)	استهلاك عقار استثماري
(٩,٢١٠,٦٢٩)	(١١,٢٠٧,٤٣٩)	(٢,٤٠٠,٢٤٦)	(٣,٨٦٦,٧٦٦)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٧٠,٥٣٣,٧٧٠)	--	--	--	خسارة الإنخفاض في قيمة الشهرة
(٦,٦٠٠,١٢٧)	(١٠,٣٩٤,٥٦٧)	٦,٩٧٢,٤٩٩	(٣,١٨١,٧٠٢)	١٦-أ مصاريف تشغيل أخرى
٢٠٥,٥٧٨,٦٩٢	٢١٧,٢٨٦,٦٨٩	٦٧,٣٧٠,٨١١	(٨٢,٨٥٥,٥٧٥)	(خسارة) / ربح التشغيل
٣٩,٤١٦,٩١٤	(٦,٤٤١,٨٠٧)	٩,٨٠٠,٠٠٠	(١٠,٦٤٤,٣٠٥)	(تكلفة) / دخل التمويل
(٧٩,٥٢٧,٤٧٨)	(١٧٨,٣٠٤,٩١٤)	(١٦,٠٣٦,٦٠٣)	(٦٣,٥٤٤,٧٢٣)	تكاليف تمويل على قروض وتسهيلات
(٨٨,٣٨٨,٩٣١)	(٨٣,٤٠٧,٦٩٩)	(٢٦,٨٤٧,٢٢٣)	(٣٠,٥٦٢,٣٦٤)	٢٠,٢ تكاليف تمويل على التزامات عقود إيجار
(١٢٨,٤٩٩,٤٩٥)	(٢٦٨,١٥٤,٤٢٠)	(٣٣,٠٨٣,٨٢٦)	(١٠٤,٧٥١,٣٩٢)	صافي تكاليف التمويل
١,٢٦٥,٥٦٤	--	٣,٦٩٤,٩٠٨	--	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات الأخرى
(١٠,٧٠٣,٩٨٤)	(٧,٠٣٩,٤٣٠)	--	(٩٩٣,٦٢١)	حصة الشركة من خسائر الاستثمارات في استثمارات بطريقة حقوق ملكية
٦٧,٦٤٠,٧٧٧	(٥٧,٩٠٧,١٦١)	٣٧,٩٨١,٨٩٣	(١٨٨,٦٠٠,٥٨٨)	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤٨,٢٩٥,٠٥٧)	(٣١,١٨٧,٢٣٩)	(١٦,٩٢٦,٧٤٥)	(١٤,٣٤٣,٣٦٨)	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
١٩,٣٤٥,٧٢٠	(٨٩,٠٩٤,٤٠٠)	٢١,٠٥٥,١٤٨	(٢٠٢,٩٤٣,٩٥٦)	(خسارة) / ربح الفترة
٢١,٨٦٧,١٦٦	(٩١,٧٨٠,٤٦٩)	١٩,٨٣٠,١٣٤	(٢٠٤,١١٥,٠٦٦)	(خسارة) / ربح الفترة العائدة إلى:
(٢,٥٢١,٤٤٦)	٢,٦٨٦,٠٦٩	١,٢٢٥,٠١٤	١,١٧١,١١٠	مساهمي الشركة
١٩,٣٤٥,٧٢٠	(٨٩,٠٩٤,٤٠٠)	٢١,٠٥٥,١٤٨	(٢٠٢,٩٤٣,٩٥٦)	الحصص غير المسيطرة
٠,١٩	(٠,٨٠)	٠,١٧	(١,٧٨)	١٢ (خسارة) / ربحية السهم
				(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة

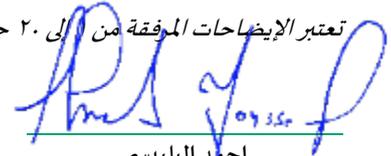
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة.



فواز عبد العزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة



غونثر هيلم
الرئيس التنفيذي



احمد البليبيسي
المدير المالي

قائمة الدخل الشامل الموجزة والموحدة

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
معدلة (إيضاح ٢٠)	معدلة (إيضاح ٢٠)	معدلة (إيضاح ٢٠)	معدلة (إيضاح ٢٠)
١٩,٣٤٥,٧٢٠	(٨٩,٠٩٤,٤٠٠)	٢١,٠٥٥,١٤٨	(٢٠٢,٩٤٣,٩٥٦)
١٠,٥٤٦,٩١٤	--	--	--
١٣,٢١٣,٨٢٠	--	--	--
٢٣,٧٦٠,٧٣٤	--	--	--
(١٤,٨١١,١٢٥)	(٣٥,٧٧٤,٢٠٩)	٧,٧٣٧,٨٠١	(٤,٨٤٠,٢٧٦)
(١٤,٨١١,١٢٥)	(٣٥,٧٧٤,٢٠٩)	٧,٧٣٧,٨٠١	(٤,٨٤٠,٢٧٦)
٨,٩٤٩,٦٠٩	(٣٥,٧٧٤,٢٠٩)	٧,٧٣٧,٨٠١	(٤,٨٤٠,٢٧٦)
٢٨,٢٩٥,٣٢٩	(١٢٤,٨٦٨,٦٠٩)	٢٨,٧٩٢,٩٤٩	(٢٠٧,٧٨٤,٢٣٢)
٣١,٥١٠,٢٩٨	(١٢٦,٩٩٧,٠٢٦)	٢٨,٦٥١,٧٢٤	(٢٠٨,٩٢٣,٩٩٨)
(٣,٢١٤,٩٦٩)	٢,١٢٨,٤١٧	١٤١,٢٢٥	١,١٣٩,٧٦٦
٢٨,٢٩٥,٣٢٩	(١٢٤,٨٦٨,٦٠٩)	٢٨,٧٩٢,٩٤٩	(٢٠٧,٧٨٤,٢٣٢)

(خسارة) / ربح الفترة
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
التغير في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بنود يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
فروقات ترجمة العملات الأجنبية من الأنشطة الأجنبية

الدخل الشامل الآخر للفترة

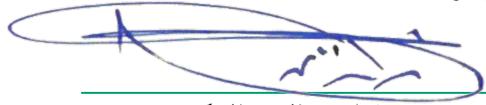
إجمالي الدخل الشامل للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة العائدة إلى:

- مساهمي الشركة

- الحصص غير المسيطرة

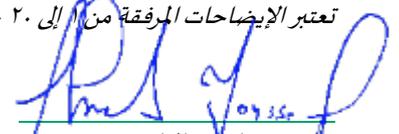
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة.



فواز عبد العزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة



غونثر هيلم
الرئيس التنفيذي



احمد البليبيسي
المدير المالي

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة والموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	احتياطي القيمة العادلة (الخسائر المتراكمة)	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	رأس المال	إيضاح
٢٦٩,٢٠٨,٧٤٩	(١٠٢,٥٧٣,٨٩٤)	٣٧١,٧٨٢,٦٤٣	(١,٢٣٣,٢٦١,٦٠٧)	--	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠
١٩,٣٤٥,٧٢٠	(٢,٥٢١,٤٤٦)	٢١,٨٦٧,١٦٦	٢١,٨٦٧,١٦٦	--	--	
٨,٩٤٩,٦٠٩	(٦٩٣,٥٢٣)	٩,٦٤٣,١٣٢	١٠,٨١٥,٣٠٣	١٢,٩٤٩,٥٤٤	(١٤,١٢١,٧١٥)	--
٢٨,٢٩٥,٣٢٩	(٣,٢١٤,٩٦٩)	٣١,٥١٠,٢٩٨	٣٢,٦٨٢,٤٦٩	١٢,٩٤٩,٥٤٤	(١٤,١٢١,٧١٥)	--
--	--	--	٩٥٢,٣٣٥,٥٢٠	--	(٩٥٢,٣٣٥,٥٢٠)	١
				(٥٠٩,٠٧٧,٤٦٥)		
٢٩٧,٥٠٤,٠٧٨	(١٠٥,٧٨٨,٨٦٣)	٤٠٣,٢٩٢,٩٤١	(٢٤٨,٢٤٣,٦١٨)	١٢,٩٤٩,٥٤٤	١,١٤٧,٦٦٤,٤٨٠	
٢٨١,٣٤٢,٠٩٩	(٩٢,١٢٥,٩٥١)	٣٧٣,٤٦٨,٠٥٠	(٢٩٢,١٨٤,٥٨٠)	٤٢,٠٧٦,٤٨١	(٥٢٤,٠٨٨,٣٣١)	٢٠
٦٤,٥٩٩,٧٩٥	--	٦٤,٥٩٩,٧٩٥	٦٤,٥٩٩,٧٩٥	--	--	
٣٤٥,٩٤١,٨٩٤	(٩٢,١٢٥,٩٥١)	٤٣٨,٠٦٧,٨٤٥	(٢٢٧,٥٨٤,٧٨٥)	٤٢,٠٧٦,٤٨١	(٥٢٤,٠٨٨,٣٣١)	
(٨٩,٠٩٤,٤٠٠)	٢,٦٨٦,٠٦٩	(٩١,٧٨٠,٤٦٩)	(٩١,٧٨٠,٤٦٩)	--	--	
(٣٥,٧٧٤,٢٠٩)	(٥٥٧,٦٥٢)	(٣٥,٢١٦,٥٥٧)	--	--	(٣٥,٢١٦,٥٥٧)	
(١٢٤,٨٦٨,٦٠٩)	٢,١٢٨,٤١٧	(١٢٦,٩٩٧,٠٢٦)	(٩١,٧٨٠,٤٦٩)	--	(٣٥,٢١٦,٥٥٧)	
٢٢١,٠٧٣,٢٨٥	(٨٩,٩٩٧,٥٣٤)	٣١١,٠٧٠,٨١٩	(٣١٩,٣٦٥,٢٥٤)	٤٢,٠٧٦,٤٨١	(٥٥٩,٣٠٤,٨٨٨)	

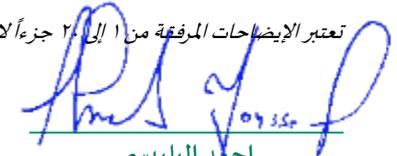


فواز عبد العزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة



غوثر هيلم
الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة.



احمد البليسي
المدير المالي

قائمة التدفقات النقدية الموجزة والموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) معدلة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٩,٣٤٥,٧٢٠	(٨٩,٠٩٤,٤٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		ربح الفترة
		تسويات لـ
١٠٧,٠٤٤,٨٣٣	١١٨,١٣٨,٣٦٢	- استهلاك ممتلكات والمعدات
١٢٢,٤٠٠	٩١,٨٠٠	- استهلاك عقار استثماري
٩,٢١٠,٦٣١	١١,٢٠٧,٤٣٩	- إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٦٥,٠٠٢,٦١٢	٣٤٥,٨٢٧,٩٨٠	- استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٠,٠٥٢,٦٣٠	٣٠,٩٦١,٤١١	- مخصص منافع الموظفين
(٤,٩١٥,٢٧٥)	٥٦,٣٠٣,٦٩٨	- مخصص النقص في المخزون والمخزون بطيء الحركة
١٤,٢٢٧,٥٣٨	٢,٦١٥,٥٦٠	- الخسارة من إنهاء عقود الإيجار
٤٨,٢٩٥,٠٥٧	٣١,١٨٧,٢٤٠	- مصروف الزكاة وضريبة الدخل
(٣٩,٤١٦,٩١٤)	٦,٤٤١,٨٠٧	- تكلفة / (دخل) التمويل من مشتقات مالية
٧٩,٥٢٧,٤٧٨	١٧٨,٣٠٤,٩١٤	- تكلفة التمويل على قروض وتسهيلات
٨٨,٣٨٨,٩٣١	٨٣,٤٠٧,٦٩٩	- تكلفة التمويل على التزامات عقود إيجار
١٠,٧٠٣,٩٨٤	٧,٠٣٩,٤٣٠	- حصة الشركة من خسائر الاستثمار في استثمارات بطريقة حقوق الملكية
١٧,٧٢٩,٢٦٠	٣,٤٠٦,٧٧٥	- خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٥,٦٥٨,١٩٣	٤,٣٧٢,٢٣٢	- خسائر من إقفال متاجر
٧,٠٥٣,٧٧٠	--	- خسائر الإنخفاض في قيمة الشهرة
(١,٢٦٥,٥٦٤)	--	- خسائر القيمة العادلة من إستثمارات أخرى
(٢٣,٣٢٢,٦٣٥)	٥,٠١٨,٥٠٧	- تخفيض إيجار لعقود الإيجار
٨٩٦,٩٢٢,٦٤٩	٧٩٥,٢٣٠,٤٥٤	
		التغيرات في:
(٢٦٨,٥٤٩,٧٣٣)	١١,٣٩٣,٥٣٩	- مخزون
٢٥٦,٩١٨,٤٧٣	٢٢٢,٢٣٤,١٨٠	- دفعات مقدمة، ودائع ودمم مدينة أخرى
(١٩,٣٥٨,٥٧٠)	٢,٠٣٠,٦٤٣	- مدفوعات مقدمة
١٠٢,٠٧٢,٤٩٢	(٩٤,٤٠٧,٧١٠)	- ذمم تجارية وأخرى دائنة
٩٦٨,٠٠٥,٣١١	٩٣٦,٤٨١,١٠٦	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢١,٠٩٨,٣٦٤)	(٢٤,٩٩٣,١٨٠)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(١٦,٤٦٩,٨٢٢)	(١٥,٥٨٧,٣٣٦)	منافع موظفين مدفوعة
٩٣٠,٤٣٧,١٢٥	٨٩٥,٩٠٠,٥٩٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٩٢,٣٥٨,٨٠١)	(٢٠١,٤٠٨,٧٣٦)	شراء ممتلكات ومعدات
(٧٩,٤٦٠,٢٩٠)	(٨٥,٤٦٢,٠٠٥)	شراء موجودات غير ملموسة
--	(١٢,٨٨٧,١٥٠)	الإستحواذ على استثمار بطريقة حقوق الملكية
--	١٥٣,١١٨,٠٠٥	إستبعادات الإستثمارات الأخرى
١٢,٠٢١,١٣٣	--	إستبعادات موجودات غير ملموسة
(٢٥٩,٧٩٧,٩٥٨)	(١٤٦,٦٣٩,٨٨٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) معدلة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
--	١٦٩,٢٢٤,٩٦٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١٨٢,٤٤٠,٩٧٣)	(٢٤٧,٤٧٦,٤٧٢)	المستلم من قروض وتسهيلات
(٨٨,٠١٨,٣٤٥)	(١٨٩,٩٧٤,٦٣٦)	المسدد من قروض وتسهيلات
(٣٥١,٣٤٩,٦٣٧)	(٢٥٩,١٧٦,٠٦٨)	المسدد من تكاليف التمويل على قروض وتسهيلات
(١١٩,٨٠٧,٥١٦)	(٨٣,٤٠٧,٦٩٩)	المسدد من التزامات عقود إيجار
(٧٤١,٦١٦,٤٧١)	(٦١٠,٨٠٩,٩١٢)	المسدد من تكلفة التمويل على التزامات عقود إيجار
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٧٠,٩٧٧,٣٠٤)	١٣٨,٤٥٠,٧٩٢	صافي النقص في النقد وما في حكمه
(١٩,٤٠٧,٢٩٠)	٣٥,٢١٦,٥٥٧	فروق ترجمة عملات أجنبية
٢١٩,٠٢٣,٩٣١	١٤٤,٠٦٧,١٧١	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٢٨,٦٣٩,٣٣٧	٣١٧,٧٣٤,٥٢٠	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

يتكون النقد وما يعادله من:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١١٧,٧٢٩,٧١٠	٣٤٠,٧١٤,٤٣٦	أرصدة البنوك
٦٢,٢٥٨,٨٨٩	٢٦,٨٨٩,٤٤١	النقد في الخزينة
١٧٩,٩٨٨,٥٩٩	٣٦٧,٦٠٣,٨٧٧	نقد بالخزينة والبنوك
(٥١,٣٤٩,٢٦٢)	(٤٩,٨٦٩,٣٥٧)	السحب على المكشوف
١٢٨,٦٣٩,٣٣٧	٣١٧,٧٣٤,٥٢٠	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة



فواز عبد العزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة.



غونثر هيلم
الرئيس التنفيذي



احمد البلبيسي
المدير المالي

١. معلومات حول الشركة

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٦٢٠٩ بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤١٠ هـ (الموافق ١٨ مارس ١٩٩٠ م).

يتمثل هدف الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") في المشاركة في الأنشطة التالية:

- تجارة الجملة والتجزئة في الملابس الجاهزة الرجالية والنسائية والأطفال والأحذية والأقمشة والأثاث المنزلي والمكتبي والعلطور ومستحضرات التجميل الطبيعية وأدوات التجميل والزينة ومستحضراتها والمجوهرات التقليدية.
- تجارة الجملة والتجزئة في الملابس والأحذية الرياضية والأصناف ذات الصلة.
- إدارة وتشغيل مراكز البصريات وتجارة الجملة والتجزئة في النظارات الطبية والشمسية والعدسات والأجهزة البصرية واكسسواراتها.
- الوكالات التجارية.
- شراء الأراضي وإنشاء المباني عليها لممارسة أنشطة وأعمال المجموعة.
- صناعة وتجارة الجملة والتجزئة في العباءات والجلابيات والطرح وغيرها من الألبسة النسائية المطرزة.
- تجارة الجملة والتجزئة في الذهب والفضة والمجوهرات والأحجار الكريمة والألماس والمشغولات الذهبية والحلي والمعادن الثمينة.
- تجارة الجملة والتجزئة في معدات الاتصالات والاكسسوارات المتعلقة بها وقطع الغيار والصيانة والتشغيل من خلال الوكالات التجارية.
- تجارة التجزئة في المنتجات الغذائية الاستهلاكية.
- تملك وتشغيل المطاعم والمقاهي واستيراد المنتجات الغذائية وشراء المعدات المرتبطة بها.
- تملك وتشغيل المراكز الترفيهية وشراء المعدات المتعلقة بها.

وافق مساهمي الشركة الأم في اجتماعهم العام غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ م، على تخفيض رأس المال بقيمة ٩٥٢ مليون ريال سعودي من خلال إلغاء ٩٥,٢٣٣,٥٥٢ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم لتغطية الخسائر المتراكمة. عدلت المجموعة موافقة الجمعية العمومية غير العادية للمساهمين على تعديل السنة المالية المنتهية للمجموعة من ٣١ مارس إلى ٣١ ديسمبر.

في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٢ م الموافق ٥ جمادي الآخر ١٤٤٤ هـ، أعلنت المجموعة موافقة الجمعية العمومية غير العادية للمساهمين على تعديل السنة المالية المنتهية للمجموعة من ٣١ مارس إلى ٣١ ديسمبر.

٢. الهيكل النظامي للمجموعة

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة والشركات التابعة التالية:

الرقم	الشركات التابعة	بلد التأسيس	نشاط الأعمال	نسبة الملكية المحتفظ بها من قبل المجموعة كما في:
				٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
١	شركة الوحيدة للتجهيزات المحدودة	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠
٢	شركة هيفاء بديع القلم وشركاها العالمية للتجارة	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠
٣	الشركة السعودية للتجزئة المحدودة	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠
٤	شركة وهبة التجارية المحدودة	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠
٥	شركة التقنية الفريدة التجارية	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠
٦	شركة نسك للمشاريع التجارية	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠
٧	شركة الاتحاد المبتكر المحدودة	المملكة العربية السعودية	الأغذية والمشروبات	١٠٠
٨	أكاديمية الحكير للتجزئة	المملكة العربية السعودية	مراكز التدريب	١٠٠
٩	شركة بوابة الغذاء التجارية	المملكة العربية السعودية	الأغذية والمشروبات	٧٠
١٠	الشركة اللوجستية لتجارة الأزياء المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	بيع بالتجزئة	١٠٠
١١	فاشن ريتيل كازاخستان إل إل بي	جمهورية كازاخستان	بيع بالتجزئة	١٠٠
١٢	جلومال أبارل كازاخستان إل إل بي	جمهورية كازاخستان	بيع بالتجزئة	١٠٠
١٣	ريتيل جروب جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
١٤	ماستر ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
١٥	سيانيش ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
١٦	برو ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
١٧	بيست ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
١٨	ميغا ستور جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
١٩	فاشن ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
٢٠	جلومال أبارل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
٢١	ريتيل جروب هولدينج	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
٢٢	برو ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
٢٣	إنترناشونال ريتال المغرب	المغرب	بيع بالتجزئة	١٠٠
٢٤	ملتي تريندس	المغرب	بيع بالتجزئة	١٠٠
٢٥	ريتيل جروب الأمريكية المحدودة	الولايات المتحدة الأمريكية	ترفيه	١٠٠
٢٦	بيلي بيز الأمريكية	الولايات المتحدة الأمريكية	ترفيه	١٠٠
٢٧	ريتيل جروب البلقان دوو بيو جارد	جمهورية صربيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
٢٨	ريتيل فاشن دوو بلجارد	جمهورية صربيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
٢٩	ريتيل جروب البلقان دوو بودجرسا	جزر البلقان	بيع بالتجزئة	١٠٠
٣٠	ريتيل جروب البلقان دوو سكوبى	جزر البلقان	بيع بالتجزئة	١٠٠
٣١	أر أى جى أى	جمهورية مصر العربية	بيع بالتجزئة	٩٩
٣٢	شركة ريتيل جروب مصر ش.م.م.	جمهورية مصر العربية	بيع بالتجزئة	٩٨
٣٣	ريتيل جروب أرمينيا شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	٩٦

الرقم	الشركات التابعة	بلد التأسيس	نشاط الأعمال	نسبة الملكية المحتفظ بها من قبل المجموعة كما في:	
				٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٤	سيانيش رتيل جورجيا شركة مساهمة مغلقة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٣٥	زد آر فاشن رتيل شركة مساهمة مغلقة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٣٦	جلومال أبارل شركة مساهمة مغلقة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٣٧	بي آر فاشن رتيل شركة مساهمة مغلقة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٣٨	ماستر رتيل جورجيا شركة مساهمة مغلقة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٣٩	بيست رتيل جورجيا شركة مساهمة مغلقة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٤٠	رتيل جروب شركة مساهمة مغلقة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٤١	بيرو رتيل جورجيا شركة مساهمة مغلقة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٤٢	فاكتورى برايسز شركة مساهمة مغلقة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٤٣	شركة رتيل جروب الأردن ال دي تي	المملكة الأردنية الهاشمية	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٤٤	شركة نسك للمشاريع التجارية المحدودة	المملكة الأردنية الهاشمية	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٤٥	موديلز أون القابضة المحدودة	المملكة المتحدة	بيع بالتجزئة	٥١	٥١
٤٦	موديلز أون المحدودة	المملكة المتحدة	بيع بالتجزئة	٥١	٥١
٤٧	موديلز أون إنترناشيونال المحدودة	المملكة المتحدة	بيع بالتجزئة	٥١	٥١
٤٨	رتيل جروب أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥
٤٩	فاشن رتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥
٥٠	سيانيش رتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥
٥١	جلومال أبارل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥
٥٢	ميجا ستور أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥
٥٣	ماستر رتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥
٥٤	بيرو رتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥
٥٥	رتيل جروب هولدينج	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥
٥٦	بيست رتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥
٥٧	فاشن جروب سي آيه	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	-
٥٨	فاشن رتيل ستور	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	-
٥٩	ماستر رتيل ستور	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	-
٦٠	رتيل بوتيك	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	-
٦١	رتيل جروب جلومال	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	-
٦٢	رتيل جروب ستور	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	-
٦٣	رتيل ستور برو	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	-
٦٤	سيانيش ستور	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	-

- بالإضافة إلى ما ورد أعلاه ، تمتلك المجموعة، بشكل مباشر وغير مباشر، شركات تابعة غير نشطة ومنشآت ذات أغراض خاصة في العديد من البلدان والتي لا تعتبر جوهرية بالنسبة للمجموعة.

- الأنشطة الرئيسية لجميع الشركات الفرعية المذكورة أعلاه هي تجارة الجملة والتجزئة للملابس الموضوعة وأعمال الترفيه الداخلية للأطفال. تمثل المساهمة غير المباشرة ملكية مشتركة بين الشركات التابعة.

٣. أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة سنوية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ("آخر قوائم مالية موحدة سنوية"). ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ومع ذلك، تم إدراج الإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ آخر قوائم مالية سنوية موحدة.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة للإصدار بواسطة مجلس الإدارة في ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠٢٣ م).

٢-٣ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء البنود الجوهرية التالية في قائمة المركز المالي الموجزة والموحدة.

- الاستثمارات الأخرى بالقيمة العادلة
- موجودات مشتقة بالقيمة العادلة؛ و

- التزامات منافع الموظفين المدرجة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

كما في ٣٠ سبتمبر، خالفت المجموعة بعض التعهدات المالية فيما يتعلق بقروضها طويلة الأجل وقصيرة الأجل. وفقاً لذلك، لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية القرض لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير. نتيجة لذلك، قامت المجموعة بتصنيف القروض طويلة الأجل إلى المطلوبات المتداولة، راجع إيضاح (١١). أدى تصنيف القرض هذا إلى زيادة المطلوبات المتداولة للموجودات المتداولة للشركة بمبلغ ٢,٥٨ مليار ريال سعودي. حالياً، لم تتلق المجموعة أي إخطار أو إشعار تقصير من المقرضين يتطلب سداد القرض قبل الاستحقاق التعاقدية الأصلي. تتطلب شروط اتفاقية القرض إجراءات معينة نتيجة لتجاوز التعهدات والتي تتضمن من بين بنود أخرى ضيق حقوق الملكية أكثر في المجموعة. قرر مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢١ أن تباشر الشركة إصدار حقوق أولوية بقيمة ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي بعد تخفيض رأس مالها إلى ١,١٤٨ مليون ريال سعودي عن طريق استيعاب الخسائر المتراكمة. بناءً على توصية مجلس الإدارة، وافق مساهمو الشركة الأم في اجتماعهم العام غير العادي المنعقد في ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ على تخفيض رأس المال بمبلغ ٩٥٢ مليون ريال سعودي (من خلال إلغاء ٩٥,٢ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم) لاستيعاب الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي بلغت ٩٥٢ مليون ريال سعودي. في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ تجاوزت الخسائر المتراكمة نسبة ٢٠٪ من رأس مال الشركة. بناءً على المناقشات مع المقرضين بخصوص تلك التعهدات، وحيث أن الإدارة تقوم حالياً بمفاوضات خاصة بإعادة جدولة قروضها - فإن الإدارة على ثقة من أن هذا الإجراء سيعالج الموقف مع المقرضين وستحسن موقف المجموعة فيما يتعلق بالتعهدات.

بالإضافة إلى ذلك، تعمل إدارة المجموعة حالياً على هيكلة العلامات التجارية التي تقوم بإدارتها، حيث تعمل الإدارة على التخلص من بعض العلامات التجارية التي لا تحقق النتائج المرجوة منها، لتوجيه التمويل أكثر للعلامات التجارية الأفضل أداءاً. ومن المتوقع أن يؤدي هذا إلى التوسع والتنوع في المتاجر الخاصة بتلك العلامات التجارية، كما تعمل الإدارة أيضاً على وضع خطط لتخفيض تكاليف التشغيل في السنوات القادمة، لتحسين هامش الربحية للمجموعة. خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، حققت المجموعة هامش ربح موجب بقيمة ٥٥٦ مليون ريال سعودي (٢٢:٢٠٤ مليون ريال سعودي)، وريح من التشغيل موجب بقيمة ٢١٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢:٢٠٦ مليون ريال سعودي)، وتدفعات نقدية ناتجة من أنشطة التشغيل بقيمة ٨٨٩ مليون ريال (٢٠٢٢:٩٣٠ مليون ريال). وبناءً عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣-٣ استخدام الأحكام والتقدير

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة قامت الإدارة باستخدام الأحكام والتقدير التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن الأحكام الهامة المستخدمة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مماثلة لتلك المبينة في آخر قوائم مالية سنوية.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة هي نفس تلك السياسات المحاسبية المطبقة على القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ولللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٥. التعديلات على المعايير والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

تبين للمجموعة أن التعديلات الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣، ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة للمجموعة. كما لم تقم المجموعة بتطبيق مبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

٦. الممتلكات والمعدات

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، أضافت المجموعة ممتلكات ومعدات بتكلفة ٢٨٢ مليون ريال سعودي (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٧٧ مليون ريال سعودي). كذلك، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م بلغ الاستهلاك المحمل لفترة التسعة أشهر ١١٨ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م: ١٠٧ مليون ريال سعودي). وتكبدت المجموعة خسائر تخلص من ممتلكات ومعدات قدرها ٣,٤ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م ٤,٩ مليون ريال سعودي).

أجرت المجموعة مراجعة للكفاءة التشغيلية لكافة موجوداتها خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م، مما أدى إلى تغييرات في الاستخدام المتوقع لكافة الموجودات. كانت المباني، التحسينات على المباني المستأجرة، الأثاث والتراكيبات والمعدات المكتبية والسيارات معدة للاستخدام لمدة ٣٣ سنة، ٨-١٥ سنة و٤-١٠ سنوات على التوالي. نتيجة لمراجعة الأعمار الإنتاجية، من المتوقع أن تظل المباني التحسينات على المباني المستأجرة، الأثاث والتراكيبات والمعدات المكتبية والسيارات قيد الاستخدام لمدة ٤٠ سنة، ١٥ سنة، ١٥ سنة و٦ سنوات على التوالي. وبالتالي، فقد زاد العمر المتوقع للموجودات مما أدى إلى انخفاض الاستهلاك المحمل على الممتلكات والمعدات.

٧. استثمارات بطريقة حقوق الملكية

الإجمالي	فاس لاب (i)	إف جي ٤ ليمتد	
٦٢,٠٢٤,٧٩٣	٦٠,٠٦٨,٣٨٥	١,٩٥٦,٤٠٨	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٢ م (مراجعة)
٩,٨١٨,٧٤٩	٩,٨١٨,٧٤٩	--	إضافة
(٩,٧٠٤,٢٣٩)	(٧,٧٤٧,٨٣١)	(١,٩٥٦,٤٠٨)	الحصة في خسارة الفترة
٦٢,١٣٩,٣٠٣	٦٢,١٣٩,٣٠٣	--	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
١٢,٨٨٧,١٥١	١٢,٨٨٧,١٥١	--	إضافة
(٧,٠٣٩,٤٣٠)	(٧,٠٣٩,٤٣٠)	--	الحصة في خسارة الفترة
٦٧,٩٨٧,٠٢٤	٦٧,٩٨٧,٠٢٤	--	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

(i) يمثل هذا البند استثمار بنسبة ٥٠٪ في حقوق ملكية شركة فاس لاب القابضة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية، والتي تعمل بشكل أساسي في قيادة المبادرات الرقمية للمجموعة بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر تزويد زوار المراكز التجارية والمتسوقون فيها ببرنامج ولاء متخصص ومتطور، وحلول تمويل مبسطة ومبتكرة للعملاء، ومنصة للتجارة الإلكترونية.

٨. الاستثمارات الأخرى

الإجمالي	ودائع مرهونة لأجل (iii)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (ii)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (i)	
٢٩٩,٦٩٠,٦٨٦	--	٨٦,٢٦٠,٠٣٠	٢١٣,٤٣٠,٦٥٦	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٢ م (مراجعة)
٤,١٩٠,٤٩٨	٤,١٩٠,٤٩٨	--	--	التغير في القيمة العادلة
٣٢,٨٢١,٨٤٥	--	٢٩,١٢٦,٩٣٧	٣,٦٩٤,٩٠٨	إضافات
(٢٢,٤٥٥,٤٨٨)	--	(٢٢,٤٥٥,٤٨٨)	--	فروقات ترجمة أسعار الصرف
٣١٤,٢٤٧,٥٤١	٤,١٩٠,٤٩٨	٩٢,٩٣١,٤٧٩	٢١٧,١٢٥,٥٦٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
(٤,١٩٠,٤٩٨)	(٤,١٩٠,٤٩٨)	--	--	إلغاء رهن ودائع لأجل
(١٨,٧٣٧,٠٥٢)	--	(١٨,٧٣٧,٠٥٢)	--	فروقات ترجمة أسعار الصرف
(٢١٧,١٢٥,٥٦٤)	--	--	(٢١٧,١٢٥,٥٦٤)	إستيعادات
٧٤,١٩٤,٤٢٧	--	٧٤,١٩٤,٤٢٧	--	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

(i) يتمثل هذا استثماراً في ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ وحدة من صندوق المبارك للدخل العقاري ٢ ("الصندوق") بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل وحدة والتي استحوذت عليها الشركة مقابل حصتها في ملكية عقار استثماري. وخلال الفترة، أعلنت المجموعة أنه تم إخطارها بتصفية الصندوق - إيضاح (١٠).

(ii) في ٣١ مارس ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على ٨,٩٪ من الأسهم في المراكز المصرية للتنمية العقارية مقابل تسوية ذمم مدينة من المراكز المصرية. قامت المجموعة بتصنيف الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عند التحقق المبدئي. قامت الإدارة بتقييم القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في نهاية الفترة وتعتقد أن هذه لا يختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

(iii) خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، لدى المجموعة ودائع لأجل في بنك الفجيرة الوطني كضمان لسداد مدفوعات المورد. وقد تم إلغاء رهن الودائع تلك خلال الفترة.

٩. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١,٣١٠,٢٧٩,٢٩١	١,٣٠١,٤٣٥,٤٣٤	إنتاج تام:
١٤,١٤٩,٣٠٤	١١,٢٦٥,١٢٢	- متاح للبيع
٢٤,٢٦٢,٨٢٩	٢٤,٥٩٧,٣٢٩	- بضاعة بالطريق
١,٣٤٨,٦٩١,٤٢٤	١,٣٣٧,٢٩٧,٨٨٥	المواد الإستهلاكية
(٣٤٨,٤١٢,٢٥٨)	(٤٠٤,٧١٥,٩٥٦)	إجمالي رصيد المخزون
١,٠٠٠,٢٧٩,١٦٦	٩٣٢,٥٨١,٩٢٩	إضمحلال في قيمة المخزون
		صافي رصيد المخزون

١٠. أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع

بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠١٩ م استحوذت الشركة على ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ وحدة من صندوق المبارك للدخل العقاري ٢ ("الصندوق") بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل وحدة لحصتها في ملكية عقار استثماري. خلال الفترة الحالية، أعلنت الشركة أنه تم إخطارها بتصفية الصندوق الذي تمتلك فيه نسبة ٣٣,٣٣٪. وقد استلمت الشركة مبلغ ١٤٨ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى تسوية إلتزامات إيجارية تجاه الصندوق بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي، وحيث أن سعر البيع النهائي لم يتم تحديده بعد، إنتظاراً لإستكمال إجراءات التصفية الخاصة بالصندوق، تم تصنيف باقي رصيد الأصل بمبلغ ٥٧ مليون ريال سعودي كأصول غير متداولة محتفظ بها للبيع.

١١. قروض وتسهيلات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٢,٥٢٣,٢٢١,٥٤٤	٢,٧٧٤,٣١٠,٨٦٢	(١)	تسهيل إسلامي لدى البنوك (مراجعة)
١٦٩,٢٢٤,٩٦٣	٨,٠٥٦,٨٧٦	(٢)	تسهيلات بنكية لشركات تابعة خليجية
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣)	تسهيل إسلامي لدى البنوك (مراجعة) - جديد
٢,٨٤٢,٤٤٦,٥٠٧	٢,٩٣٢,٣٦٧,٧٣٨		
١٩,٢٨٤,٩٦٣	٨,٠٥٦,٨٧٦		قروض قصيرة الأجل
٢,٦٢٧,٥٣٢,٦١٥	٢,٨٠٩,٣١٠,٨٦٢		الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٢,٦٤٦,٨١٧,٥٧٨	٢,٨١٧,٣٦٧,٧٣٨		قروض وتسهيلات - الجزء المتداول
١٩٥,٦٢٨,٩٢٩	١١٥,٠٠٠,٠٠٠		قروض وتسهيلات - الجزء غير المتداول
٢,٨٤٢,٤٤٦,٥٠٧	٢,٩٣٢,٣٦٧,٧٣٨		

١- قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية تمويل مرابحة طويلة الأجل مع البنك الأهلي التجاري بوصفه وكيل استثمار مرابحة ومشاركين في المرابحة، بقيمة تسهيلات قدرها ٢,٤٠٠ مليون ريال سعودي و ١٦٠ مليون دولار أمريكي في ١ مارس ٢٠٢٠ م. وطبقاً لشروط الاتفاقية تكون مدة تسهيل المرابحة سبع سنوات. إن تمويل المرابحة مضمون بسندات لأمر صادرة من الشركة. ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية تبدأ بعد ١٢ شهراً من تاريخ التوقيع على الاتفاقية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م. وقد استخدمت المجموعة كامل التسهيلات. معدل الفائدة على هذا التسهيل هو سايبور + ٢,٧٪ على دفعة القرض التي تم الحصول عليها بالريال السعودي ولايبور + ٣٪ على دفعة القرض التي تم الحصول عليها بالدولار الأمريكي.

تحتوي القروض على بعض التعهدات المالية. إن أي إخلال بالتعهدات قد يؤدي إلى إعادة تفاوض بما في ذلك زيادة في معدلات الربح أو سحب التسهيل أو السداد عند الطلب. تتم مراقبة التعهدات بشكل دوري من قبل الإدارة، وفي حالة أي إخلال محتمل، تقوم الإدارة باتخاذ الإجراءات لضمان الالتزام. في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، كان هناك عدم التزام ببعض التعهدات المتعلقة بالتسهيل المستحق.

تنص اتفاقية شروط المرابحة التجارية المبرمة بين الشركة والبنوك المانحة على أن الإخلال الحالي بالتعهدات المالية يعتبر حدث تعثر في السداد والذي يسمح بدوره للبنوك بالإعلان عن الاستحقاق الفوري للرصيد القائم للقرض بالكامل. وعليه، تم إعادة تصنيف رصيد القرض طويل الأجل ليكون جزءاً من المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. خلال عام ٢٠٢٢ قدمت الشركة طلباً إلى المقرضين للتنازل عن خرق تعهدات القروض أكثر من مرة خلال السنة ولم يوافق المقرضون على أي طلب من تلك الطلبات. رغم ذلك، وافق المقرضون على أن يتم النظر في أي تنازل عن خرق تعهدات القروض فقط في ضوء التنفيذ الناجح لمعاملة إعادة هيكلة رأس المال وسداد تسهيلات المرابحة المتجددة والإلغاء الجزئي المقابل للالتزامات بموجب تسهيلات المرابحة المتجددة. وقد قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢١ م أن تشجع الشركة في إصدار حقوق بمبلغ ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي. وبناءً على توصية مجلس الإدارة، وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ م على تخفيض رأس مال الشركة الأم من أجل تغطية الخسائر المتراكمة البالغة ٩٥٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. ولم يتم الموافقة حتى الآن على إصدار الحقوق من قبل المساهمين.

٢- إن القروض بموجب الشركات التابعة الخليجية مضمونة بضمان شركات مقدم من الشركة الأم. إن التسهيل هو لفترة قصيرة الأجل وفقاً لشروط السوق السائدة.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، حصلت المجموعة على قرضين جديدين من بنوك خارج المملكة العربية السعودية لدعم عملياتها الدولية. وبلغت التسهيلات التي تم الحصول عليها ١٥ مليون دولار أمريكي و٢٥ دولاراً أمريكياً (أي ما يعادل ٥٦,٢ مليون ريال سعودي و٩٣,٧ مليون ريال سعودي على التوالي). ويتم سداد كلا التسهيلين على أقساط متساوية لمدة ٢٤ شهراً و٤٨ شهراً على التوالي.

٣- خلال عام ٢٠٢٢ م، وقعت المجموعة إتفاقية تمويل مرابحة مع بنك الرياض بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي، وفقاً لبنود الإتفاقية، فإن مدة تسهيل المرابحة هي ثلاث سنوات تشمل ٦ أشهر فترة سماح، يتم سداد التسهيل على ٣٦ قسطاً شهرياً تبدأ بعد ٦ أشهر من توقيع الإتفاقية، تم توقيع الإتفاقية في نوفمبر ٢٠٢٢ م.

* خلال الفترة اللاحقة قامت المجموعة بسداد القروض والتسهيلات بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي.

١٢. (خسارة) / ربحية السهم

تم احتساب (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة على أساس (الخسارة) / الربحية العائدة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	لفترة التسعة أشهر المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) معدلة - إيضاح ٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) معدلة - إيضاح ٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) معدلة - إيضاح ٢٠	
١١٤,٧٦٦,٤٤٨	١١٤,٧٦٦,٤٤٨	١١٤,٧٦٦,٤٤٨	١١٤,٧٦٦,٤٤٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(٢١,٨٦٧,١٦٦)	(٩١,٧٨٠,٤٦٩)	١٩,٨٣٠,١٣	(٢٠٤,١١٥,٠٦٦)	(الخسارة) / الربحية العائدة للمساهمين العاديين
(٠,١٩)	(٠,٨٠)	٠,١٧	(١,٧٨)	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة

١٣. القطاعات التشغيلية

(أ) أساس التقسيم

لدى المجموعة القطاعات الاستراتيجية الثلاثة التالية والتي تعتبر قطاعاتها التشغيلية. تقدم هذه القطاعات منتجات وخدمات مختلفة وتدار بصورة منفصلة لأنها تتطلب استراتيجيات تسويقية مختلفة.

يراجع الرئيس التنفيذي للمجموعة (صانع القرار التشغيلي) تقارير الإدارة الداخلية على أساس ربع سنوي على الأقل.

التقارير القطاعية

يوضح الجدول أدناه عمليات كل تقرير قطاعي:

التقارير القطاعية	العمليات
أزياء التجزئة	تشمل بشكل رئيسي مبيعات الملابس والأحذية والاكسسوارات من خلال منافذ البيع بالتجزئة
الترفيه الداخلي	صالات الألعاب للأطفال
الأغذية والمشروبات	المقاهي والمطاعم

المعلومات الجغرافية

تعمل المجموعة من خلال مختلف منافذ البيع بالتجزئة، والترفيه الداخلي للأطفال في المملكة العربية السعودية (محلياً) ودولياً بصفة رئيسية في الأردن ومصر وجمهورية كازاخستان والولايات المتحدة الأمريكية وجمهورية أذربيجان وجورجيا وأرمينيا والمغرب.

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

١٢. القطاعات التشغيلية (تتمة)

(ب) معلومات حول تقارير القطاعات والمعلومات الجغرافية

وفيما يلي المعلومات القطاعية من العمليات لهذه القطاعات:

القطاعات الجغرافية				التقارير القطاعية				
معاملات القطاعات التي تم استبعادها				معاملات القطاعات التي تم استبعادها				
الإجمالي	دولية	مبيعات محلية	الإجمالي	أغذية ومشروبات	الترفيه الداخلي	أزياء التجزئة		
بالآلاف الريالات السعودية				بالآلاف الريالات السعودية				
٤,٢٢٠,٧٨٣	-	٣,٣٨٥,٠٥٢	٤,٢٢٠,٧٨٣	-	٢٨٨,٣٨١	٣,٨٧٧,٤٠٥	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
(١٢٩,٤٣٨)	-	(١٠٧,٦٥١)	(١٢٩,٤٣٨)	-	(١٧,٥٠٢)	(٩٩,٩٤٣)	الربح أو الخسارة	
(٢٦١,٧١٣)	-	(٢٣٩,٦٣٩)	(٢٦١,٧١٣)	-	(٤,٢٩٠)	(٢٥٦,١٤٥)	الإيرادات	
(٨٩,٠٩٤)	-	(١٢٥,٣١٧)	(٨٩,٠٩٤)	-	(١,٥٤٩)	(٧٧,١٠٤)	استهلاك وإطفاء	
							تكاليف تمويل	
							صافي (الخسارة) / الربح	
٤,٩٧٧,٦٠٥	(٢,٩٤٧,٥٤٠)	٧,٣٤٨,٤٩٦	٤,٩٧٧,٦٠٥	(٢,٩٤٧,٥٤٠)	٢٩٦,٨٢٥	٧,٥٤٩,٧٢٢	قائمة المركز المالي	
١,٨٨٦,٦٩٠	-	١,٨٤١,٩٢٠	١,٨٨٦,٦٩٠	-	(٤,٠٠٩)	١,٨٩٥,٧٣٣	موجودات غير متداولة	
(٦,٦٤٣,٢٢٢)	-	(٥,٩٥٧,٩٨٣)	(٦,٦٤٣,٢٢٢)	-	(٢٦٧,٤٩٠)	(٦,٢٩٨,٦٢٠)	موجودات متداولة	
							إجمالي المطلوبات	
٣,٠٩٢,٣٧٠	-	٢,٦٠٤,٦٦٨	٣,٠٩٢,٣٧٠	-	٢٤٥,١٩٠	٢,٨١٥,٥١٣	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
(٧٨,٨٣٥)	-	(٦٥,٠٢٣)	(٧٨,٨٣٥)	-	(١٥,٠٣٢)	(٥٥,٩٤١)	الربح أو الخسارة (المعدلة - إيضاح ٢٠)	
(١٢٥,٠٣٣)	-	(١٠٨,١٢٢)	(١٢٥,٠٣٣)	-	(٩,٤٠١)	(١١٤,٣٢٩)	الإيرادات	
(١,٧٠٩)	-	(٥٧,١٢٥)	(١,٧٠٩)	-	(٥٢,٠٢٠)	(٨,٠٧٧)	استهلاك وإطفاء	
							تكاليف تمويل	
							صافي الربح / (الخسارة)	
٥,٢٠٥,٢٢٠	(٢,٧١١,٣١٩)	٧,٢٦٢,٩٧٧	٥,٢٠٥,٢٢٠	(٢,٧١١,٣١٩)	٣١٥,٥٥٧	٧,٥٠٨,٤٢٨	قائمة المركز المالي	
١,٩٤٧,٧٤٩	-	٢,٠٦٥,٠٨٢	١,٩٤٧,٧٤٩	-	٢٥,٣١١	١,٩٢٨,٣٧١	موجودات غير متداولة	
(٦,٨٠٧,٠٢٨)	-	(٦,٢٠٦,٠٧٠)	(٦,٨٠٧,٠٢٨)	-	(٣١٢,٩٧٧)	(٦,٤٢٣,٤٧٨)	موجودات متداولة	
							إجمالي المطلوبات	

١٤. الإيرادات

تحقق المجموعة الإيرادات بشكل أساسي من مبيعات البضائع. يتم إثبات الإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضاعة عند نقطة من الزمن، أي عند تسليم البضاعة والإقرار باستلامها. يفصل الجدول التالي الإيرادات من العقود مع العملاء من خلال السوق الجغرافي الرئيسي ومصادر الإيرادات الرئيسية:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)			
	المملكة العربية السعودية	الدول العالمية	الإجمالي
الملابس	٢,٣٥١,٨٠٢,٩٨٥	٦٧٩,٤١٩,٦٤٣	٣,٠٣١,٢٢٢,٦٢٨
الأحذية والاكسسوارات	١٤٨,٧٩٨,٥٣٩	٤٧,١١١,٦٦١	١٩٥,٩١٠,٢٠٠
أخرى	٥٩٦,٠٦٩,٨٤١	٥٤,٢٠٢,٩٩٨	٦٥٠,٢٧٢,٨٣٩
أزياء التجزئة	٣,٠٩٦,٦٧١,٣٦٥	٧٨٠,٧٣٤,٣٠٢	٣,٨٧٧,٤٠٥,٦٦٧
الأغذية والمشروبات	٢٨٨,٣٨٠,٨٨٤	--	٢٨٨,٣٨٠,٨٨٤
الترفيه الداخلي	--	٥٤,٩٩٦,٥٧٧	٥٤,٩٩٦,٥٧٧
إجمالي الإيرادات	٣,٣٨٥,٠٥٢,٢٤٩	٨٣٥,٧٣٠,٨٧٩	٤,٢٢٠,٧٨٣,١٢٨
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)			
	المملكة العربية السعودية	الدول العالمية	الإجمالي
الملابس	٢,٥٢٣,٤١٣,٦٦١	٥٨١,٧٢٧,١٩٥	٣,١٠٥,١٤٠,٨٥٦
الأحذية والاكسسوارات	١٧٩,١١٧,٤٠٥	٧٠,٧٤٧,٥٧٢	٢٤٩,٨٦٤,٩٧٧
أخرى	٦٠٨,١٦١,٤٤١	٧٢,٧٦٩,٨٧٥	٦٨٠,٩٣١,٣١٦
أزياء التجزئة	٣,٣١٠,٦٩٢,٥٠٧	٧٢٥,٢٤٤,٦٤٢	٤,٠٣٥,٩٣٧,١٤٩
الأغذية والمشروبات	٣٨٢,٣٨٦,٩٢٥	--	٣٨٢,٣٨٦,٩٢٥
الترفيه الداخلي	--	٤٦,٩٢٠,٦٥٥	٤٦,٩٢٠,٦٥٥
إجمالي الإيرادات	٣,٦٩٣,٠٧٩,٤٣٢	٧٧٢,١٦٥,٢٩٧	٤,٤٦٥,٢٤٤,٧٢٩

١٥. تكلفة الإيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) معدلة (إيضاح ٢٠)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٢,٦٤٤,٥١٣,٩٨٢	٢,٦٠٨,١٩٨,٤٩٠	تكلفة البضاعة المباعة
٥٣٧,١٣٦,٥١٣	٤٧٨,٨٧٤,١٩٤	رواتب ومنافع موظفين
٤٦٥,٠٠٢,٦١٢	٣٤٥,٨٢٧,٩٨٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٨,٥٨١,٢١٦	٨٣,٠١٢,٠٤٨	مصروفات إيجار
٨٥,٦٦٥,٢٤٧	٥٦,٢٢١,٨٢٨	مرافق خدمية وصيانة
٤,٥٦٣,٧٩١	٥,٣١١,٠٧٠	سفر
٧٦,١٥٢,٠٥٩	٨٦,٣٨٦,٥١٣	أخرى
٣,٨٦١,٦١٥,٤٢٠	٣,٦٦٣,٨٣٢,١٢٣	

١٦. المصروفات والإيرادات التشغيلية الأخرى

(أ) المصروفات التشغيلية الأخرى

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح
٩٤١,٩٣٤	٣,٤٠٦,٧٧٥	خسائر إستبعادات ممتلكات ومعدات
--	٢,٦١٥,٥٦٠	(١) الخسارة من إنهاء عقود الإيجار
٥,٦٥٨,١٩٣	٤,٣٧٢,٢٣٢	الخسارة من إقفال متاجر
٦,٦٠٠,١٢٧	١٠,٣٩٤,٥٦٧	

١- يمثل هذا البند شطب يتعلق بموجودات لمتاجر مغلقة لم تعد صالحة للاستخدام.

(ب) الإيرادات التشغيلية الأخرى

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٥٠,٨٦٨,٠٠٣	٦,٦٥٨,٠٣٥	مكاسب ترجمة عملات أجنبية
٣٣,٤٩١,٩٢٣	٥,٠١٨,٥٠٧	تخفيض إيجار لعقود الإيجار
٨,٨٩٢,٣٧٩	--	مكاسب من إنهاء وتعديل عقد إيجار
--	١٣٠,٢٨٢,٨٣٩	دعم من المؤجرين*
٢٩,٥٢٨,٩٩٨	٥٠,٢٢٢,٩٢٧	أخرى
١٢٢,٧٨١,٣٠٣	١٩٢,١٨٢,٣٠٨	

* يمثل الدخل من أصحاب المراكز التجارية الجديدة النقد الفعلي المستلم خلال الفترة من أصحاب المراكز التجارية الجديدة، كجزء من خطة جذب العلامات التجارية العالمية. هناك إيرادات مستلمة من طرف ذو علاقة - راجع إيضاح (١٧,٢). ولا تتحمل الشركة أي التزامات أداء طويلة الأجل مقابل هذه المساهمات.

١٧. الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وموظفي الإدارة العليا والمديرين والأعمال المسيطر عليها بصورة مباشرة أو غير مباشرة أو للمساهمين والمديرين وموظفي الإدارة العليا نفوذ هام عليها. لدى المجموعة معاملات مختلفة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي لأعمالها. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط وأحكام متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة أو مجلس الإدارة.

١٧,١ مكافأة موظفي الإدارة العليا

تتكون مكافأة موظفي الإدارة العليا مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٦,٣٧٥,٧٣٤	٨,٧٩٤,٨٤٩	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
٩٣٨,٣٧٨	١,١٢١,٥٢٨	مستحقات ما بعد التوظيف
١,٧٧٢,٧٥٠	٣,٢٩٢,٧٥٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عن المجلس
٩,٠٨٦,٨٦٢	١٣,٢٠٩,١٢٧	إجمالي مكافآت الإدارة العليا

١٧,٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي ملخصاً بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة خلال السياق الاعتيادي للأعمال:

الأرصدة كما في		المعاملات		العلاقة	طبيعة المعاملة مع الطرف ذو العلاقة	اسم الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)			
٤٢٢,٧٨١,٦٦١	٥٥,٠٧٠,١٧٥	٦٧٧,١٧١	٧١٢,٤٩٧	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة مساهم	شركة فاس السعودية القابضة (١)	
--	--	--	٣٦٦,٩٩٩,٠٠٠	مبالغ مستلمة		
--	--	٦٩٣,٩٤٢	١,٥٨٦,٧٩٨	شركة شقيقة	المراكز المصرية لتنمية العقارات الإستثمارية	
١٢,٠٣٤,٩٥٩	١٥,٤١٣,٩٤٤	٥,٩٥٥,٦٥٨	٧,٨٣١,٠٠٤	شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	شركة الفريدة للوكالات التجارية المحدودة	
--	--	--	٤,٤٥٢,٠١٨	مدفوعات		
٢,٢٧١,٢٠٥	٢,٢٧١,٢٠٥	--	--	شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	شركة اموال الخليج الاولي	
١٤,٥٧٣,٩٦٤	١٤,٦٣٣,٠٩٩	--	٦٢,١٨٩	شركة شقيقة	شركة الغذاء والترفية المحدوده	
٤٥١,٦٦١,٧٨٩	٨٧,٣٨٨,٤٢٣	٧,٣٢٦,٧٧١	٣٨١,٦٤٣,٥٠٦		<u>المستحق من أطراف ذو العلاقة</u>	
(١٤٠,٣٩٣,٩٤٩)	(١٣٥,٠٢٦,٩٠٤)	٣٢٨,٩٠٨,٥٢٦	٣٧٧,١٤٠,٧٧٥	دفعات إيجار	شركة المراكز العربية	
--	--	--	١١٩,٢٨٢,٨٣٩	إيرادات أخرى (١٦-ب)		
(٨٩٦,٥٤٠)	(٤١٨,٥٤٢)	٢,٥٤١,٩٢٧	٢,٥٦٨,٨٦٩	شركة شقيقة	شركة هاجن المحدودة	
(١٦,٠٣٥,٢٠٥)	(٨,٩٦٩,٣٠١)	٧٣,٨٢١,٢٢٥	١٥,١٢٣,٩٦١	شركة شقيقة	شركة الوجبات العجيبة التجارية	
(١٥٧,٣٢٥,٦٩٤)	(١٤٤,٤١٤,٧٤٧)	٤٠٥,٢٧١,٦٧٨	٣٩٤,٨٣٣,٦٠٥	شراء بضائع	المستحق إلي أطراف ذو العلاقة	

- يتم تسوية الأرصدة المستحقة مع هذه الأطراف ذات العلاقة نقداً خلال فترة ائتمان متفق عليها من تاريخ المعاملة. لا يوجد ذمم مدينة متأخرة أو منخفضة القيمة مستحقة من طرف ذو علاقة ، لذلك لم يتم إثبات أي مصرف في الفترة الحالية أو السابقة للديون المدومة أو المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

- في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، لدى المجموعة رصيد دائن قائم قدره ٥٥ مليون ريال سعودي من الشركة السعودية للخدمات المالية القابضة (مساهم رئيسي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٤٣ مليون ريال سعودي). في الفترة اللاحقة قامت الشركة بتحصيل مبلغ وقدره ١٥ مليون ريال سعودي من الشركة السعودية للخدمات المالية القابضة ليصبح بذلك إجمالي الرصيد الدائن ٤٤ مليون ريال سعودي.

١٨. الأدوات المالية – القيم العادلة وإدارة المخاطر

(أ) التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

نظراً لأن الأدوات المالية للمجموعة يتم تسجيلها وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يمكن أن تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. وعند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

وباعتقاد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية. يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للتسلسل الهرمي للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لم تُقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

بيان بأهم الموجودات والمطلوبات المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

القيمة العادلة		القيمة الدفترية			الموجودات / (المطلوبات) المالية
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المستوى ٣	المستوى ٢	
الإجمالي					الموجودات / (المطلوبات) المالية
					بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
					صندوق المبارك العقاري للدخل - ٢ (أصول)
٥٧,١٢٥,٥٦٤	٥٧,١٢٥,٥٦٤	--	--	٥٧,١٢٥,٥٦٤	غير متداولة محتفظ بها للبيع
(٥٠,٦٠٨,٣٢٧)	--	(٥٠,٦٠٨,٣٢٧)	--	(٥٠,٦٠٨,٣٢٧)	مطلوبات مشتقة
					بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
					الأخر - أدوات حقوق الملكية
					شركة المراكز المصرية للتطوير العقاري
٧٤,١٩٤,٤٢٧	٧٤,١٩٤,٤٢٧	--	--	٧٤,١٩٤,٤٢٧	

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

القيمة العادلة		القيمة الدفترية			الموجودات المالية
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المستوى ٣	المستوى ٢	
الإجمالي					الموجودات المالية
					بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
					صندوق المبارك العقاري للدخل - ٢
٢١٧,١٢٥,٥٦٤	٢١٧,١٢٥,٥٦٤	--	--	٢١٧,١٢٥,٥٦٤	موجودات مشتقة
٣٥,١٢٧,٢٧٤	--	٣٥,١٢٧,٢٧٤	--	٣٥,١٢٧,٢٧٤	
					بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
					الأخر - أدوات حقوق الملكية
					شركة المراكز المصرية للتطوير العقاري
٩٢,٩٣١,٤٧٩	٩٢,٩٣١,٤٧٩	--	--	٩٢,٩٣١,٤٧٩	

(ب) أساليب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

تعرض الجداول التالية أساليب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة المستخدمة في قياس الاستثمارات المذكورة أعلاه.

النوع	أساليب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة
أدوات حقوق الملكية	يعتمد نموذج التقييم على التدفقات النقدية المخصومة ويأخذ في الاعتبار أن القيمة الحالية للإيرادات المستقبلية المتوقعة المستحقة بموجب اتفاقيات عقود إيجار والاستحواذ المتوقع على الوحدات الشاغرة، مخصومة باستخدام معدل الخصم المعدل للمخاطر. يتم تعديل التقييم لصافي الدين للشركة المستثمر فيها.
	تتضمن المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل الخصم المعدل للمخاطر. سوف تزيد (تنقص) القيمة العادلة المقدرة إذا:
	- كانت التدفقات النقدية المتوقعة أعلى (أقل) أو
	- كان معدل الخصم المعدل بالمخاطر أقل (أعلى).
موجودات مشتقة	يتم احتساب القيمة العادلة بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ذات السعر المتغير على معدلات المبادلات المدرجة والأسعار المستقبلية ومعدلات الإقراض داخل البنوك. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحى العائد الذي تم الحصول عليه من مصادر مماثلة والذي يعكس مقياس معدل داخل البنوك ذو الصلة المستخدم من قبل المشاركين في السوق لهذا الغرض عند تسعير مبادلات أسعار الفائدة. يخضع تقدير القيمة العادلة على تسوية مخاطر الائتمان التي تعكس مخاطر الائتمان الخاصة بالمجموعة وتلك الخاصة بالطرف الآخر؛ ويتم احتسابها على أساس الهوامش الائتمانية المستنبطة من مبادلات التعثر في السداد الائتمانية الحالية أو أسعار السندات.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، احتفظت المجموعة بمبادلات أسعار الفائدة بقيمة اسمية قدرها ٢٥٠ مليون سعودي لتقليل تعرضها لمخاطر أسعار العملات مقابل التمويل طويل الأجل. تحتفظ المجموعة بمبادلات أسعار الفائدة لتغطية تعرض أسعار الفائدة المتغيرة على قروضها من المؤسسات المالية. ترتيب مبادلة أسعار الفائدة لا يفي بمعايير التحوط المؤهلة وفقاً لمتطلبات العيار الدولي للتقرير المالي ٩، لذلك تم إدراجها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(ج) إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يكون مجلس إدارة الشركة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المخاطر للمجموعة. يقوم مجلس الإدارة بتشكيل لجنة إدارة المخاطر التي تكون مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة. تُقدم اللجنة تقارير دورية لمجلس الإدارة عن أنشطتها.

يتم وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، لوضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة والتي من خلالها يدرك جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تُشرف لجنة المراجعة بالشركة على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات المجموعة لإدارة المخاطر، ومراجعة مدى فاعلية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. يقوم قسم المراجعة الداخلية بمساعدة لجنة المراجعة في أداء دورها. ويقوم قسم المراجعة الداخلية بإجراء مراجعة دورية ومراجعة خاصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر ويقوم بتقديم تقارير حول نتائج هذه الأعمال إلى لجنة المراجعة.

ج-١ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة الطرف الآخر على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للمجموعة. ليس لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان. فيما يلي بياناً بتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٣٤٠,٧١٤,٤٣٦	١٤٢,٠٧٨,٩٠٢	نقد لدى البنوك
١١٩,٧٠٧,١٥٠	٤٨١,٣٩٧,٨٧٨	دفعات مقدمة، ودائع وذمم مدينة أخرى
٤٦٠,٤٢١,٥٨٦	٦٢٣,٤٧٦,٧٨٠	

تقتصر مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة البنكية على ما يلي:

- الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد يتراوح من BBB+ إلى A+.
- تظهر الدفعات المقدمة والودائع والذمم المدينة الأخرى بالصافي بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة هذه الأرصدة. تقوم المجموعة باحتساب خسائر الانخفاض في القيمة على أساس تقديرها للخسائر المتكبدة التي تتعلق بالذمم المدينة الأخرى.
- المركز المالي للأطراف ذات العلاقة مستقر. لم يكن هناك أي ذمم مدينة متأخرة أو منخفضة القيمة من أطراف ذات علاقة.

ج-٢ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة.

تراقب الإدارة مخاطر السيولة على أساس دوري كما تسعى للتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة.

ج-٣ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق - مثل معدلات صرف العملات الأجنبية ومعدلات العمولة - والتي ستؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة وضبط التعرض لمخاطر السوق ضمن الحدود المقبولة مع تحقيق العائد الأمثل.

١٩. الارتباطات والالتزامات المحتملة

كما في تاريخ التقرير، إن المجموعة ملتزمة بنفقات رأسمالية بمبلغ ١١١,٠٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٢٧,١ مليون ريال سعودي) لشراء ممتلكات ومعدات. كما في تاريخ التقرير، لدى المجموعة التزامات محتملة:

النوع	الطبيعة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
اعتمادات مستندية	شراء مخزون تجارة التجزئة	٣٣٩,٨٦٦,٣٠٤	٤٥٤,٠٣٨,٥٤٧
خطابات ضمان	سندات عطاءات ودفعات مقدمة للعقود وضمانات حسن التنفيذ	٤٥٣,٤٠٤,٤٦٩	٥٧٥,٠٣٦,٨٤٣

٢٠. تعديلات سنوات سابقة

١-٢٠ الخسائر المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م:

قائمة المركز المالي الموحدة

بعد التعديل	التعديل	كما تم إظهاره سابقة
(١,٢٣٣,٢٦١,٦٠٧)	(٢٨٠,٩٢٦,٠٨٧)	(٩٥٢,٣٣٥,٥٢٠)

١ يناير ٢٠٢٢ م

الخسائر المتراكمة (أ، ب، ج)

ملاحظة - أ

في ديسمبر ٢٠٢٢ م، اكتشفت الإدارة نقصاً في المخزون في بعض المواقع خلال تمرين الجرد الفعلي. عند التحقيق في هذه المسألة، اكتشفت الإدارة أن هذا النقص يعود إلى فترة سابقة ولم يتم تسجيله بسبب خطأ حسابي في نتائج جرد المخزون الفعلي للفترة السابقة. أدى هذا الخطأ إلى تضخيم كبير في قيمة المخزون المعترف بها للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م والسنوات المالية السابقة. تم تصحيح هذا الخطأ عن طريق إعادة صياغة كل من بنود القوائم المالية المتأثرة (٢٩٠ مليون ريال سعودي في المنتجات المتوفرة للبيع - المنتجات النهائية و ١٥ مليون ريال سعودي في المواد الاستهلاكية والمستلزمات) للفترة الزمنية السابقة.

ملاحظة - ب

خلال عام ٢٠٢٢ م، أعادت الإدارة تقييم موقفها بشأن القضايا المفتوحة مع الهيئة العامة للزكاة والدخل (ZATCA) المتعلقة بضريبة القيمة المضافة للفترة من أبريل ٢٠٢٠ م إلى مارس ٢٠٢١ م والجمارك للفترة من ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٩ م، واكتشفت أن الاحتياطي المخصص لهذه القضايا كان منخفضاً بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ م. أدى هذا الخطأ إلى تقدير غير دقيق بشكل كبير للاحتياطي المخصص للزكاة والضرائب للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م. تم تصحيح هذا الخطأ عن طريق إعادة صياغة ٥٣ مليون ريال سعودي لكل من بنود القوائم المالية المتأثرة في الفترات السابقة.

ملاحظة - ج

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، أكملت الإدارة مراجعتها وتقييمها لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار وتكاليف الإطفاء والتمويل ذات الصلة، ونتج عن ذلك تعديل الخسائر المتراكمة - كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م - بأرباح قدرها ٧٧ مليون ريال. لمزيد من التفاصيل يرجى الاطلاع على الرقم (٢٠،٢) أدناه.

بلغت صافي التعديلات السابقة مبلغ ٢٨١ مليون ريال سعودي كما هو موضح في البيان أعلاه.

٢-٢٠ موجودات حق استخدام والتزامات عقود الإيجار

تم الانتهاء من مراجعة قاعدة بيانات عقود الإيجار من قبل الإدارة والمستشار الخارجي. إشمتمت المراجعة على تقييم دقة واكتمال المعلومات الواردة في قاعدة البيانات، بالإضافة إلى إعادة احتساب نماذج موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار، وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ونتيجة لهذه المراجعات، تم الأخذ في الاعتبار قيمة الأثر على القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م. كما تم تعديل أرقام المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وكما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م، ولفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

٢٠. تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

يوضح الجدول التالي أثر التعديل على موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (المتداولة وغير المتداولة) واطفاء حق الاستخدام وتكاليف التمويل ذات الصلة:

معدلة	التعديل	كما سبق إصداره	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			الموجودات
٢,٣٤٧,١٤٥,١٢٩	(٧٦٣,٦٨٠,٦٤٦)	٣,١١٠,٨٢٥,٧٧٥	موجودات حق الاستخدام
٥,٢٠٥,٢٢٠,٥٦١	(٧٦٣,٦٨٠,٦٤٦)	٥,٩٦٨,٩٠١,٢٠٧	الموجودات المتداولة
٧,١٥٢,٩٦٩,٢٤١	(٧٦٣,٦٨٠,٦٤٦)	٧,٩١٦,٦٤٩,٨٨٧	إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
(٢٢٧,٥٨٤,٧٨٥)	٦٤,٥٩٩,٧٩٥	(٢٩٢,١٨٤,٥٨٠)	الخسائر المتراكمة
٣٤٥,٩٤١,٨٩٤	٦٤,٥٩٩,٧٩٥	٢٨١,٣٤٢,٠٩٩	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
١,٩٠٢,٩٤٢,٧٧٩	(٨٣١,٥١١,١٦٤)	٢,٧٣٤,٤٥٣,٩٤٣	التزامات عقود إيجار
٢,١١٣,٨٩٠,٨٠٧	(٨٣١,٥١١,١٦٤)	٢,٩٤٥,٤٠١,٩٧١	المطلوبات غير المتداولة
٤٩٩,٠١٠,١٦٠	(١٤١,٨٦٣,٥٠٤)	٦٤٠,٨٧٣,٦٦٤	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
١,٢٥٦,٥١٥,٠٦٩	١٤٥,٠٩٤,٢٢٧	١,١١١,٤٢٠,٨٤٢	الذمم التجارية وذمم دائنة أخرى
٤,٦٩٣,١٣٦,٥٤٠	٣,٢٣٠,٧٢٣	٤,٦٨٩,٩٠٥,٨١٧	المطلوبات المتداولة
٦,٨٠٧,٠٢٧,٣٤٧	(٨٢٨,٢٨٠,٤٤١)	٧,٦٣٥,٣٠٧,٧٨٨	إجمالي المطلوبات
٧,١٥٢,٩٦٩,٢٤١	(٧٦٣,٦٨٠,٦٤٦)	٧,٩١٦,٦٤٩,٨٨٧	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
			٣١ مارس ٢٠٢٢ م
			الموجودات
٢,٣٩٧,٤٠٣,٩٦٥	(٨٧٨,٣٧٩,٧١٣)	٣,٢٧٥,٧٨٣,٦٧٨	موجودات حق الاستخدام
٥,٢٣١,٦٠٥,٣٧٧	(٨٧٨,٣٧٩,٧١٣)	٦,١٠٩,٩٨٥,٠٩٠	الموجودات غير المتداولة
٧,٣٦٢,٨٢٧,٠٧٤	(٨٧٨,٣٧٩,٧١٣)	٨,٢٤١,٢٠٦,٧٨٧	الموجودات المتداولة
			حقوق الملكية
(١,٢٨٢,١٨٧,١٨٣)	٥٨,٨٠٩,٣٦٩	(١,٣٤٠,٩٩٦,٥٥٢)	الخسائر المتراكمة
٢٠٤,١٦٧,٥٢٥	٥٨,٨٠٩,٣٦٩	١٤٥,٣٥٨,١٥٦	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
١,٩٨٩,٣٤٨,١٠٤	(٨٥٦,٣٩٨,٦٤٠)	٢,٨٤٥,٧٤٦,٧٤٤	التزامات عقود إيجار
٢,٠٩٢,٣٣٦,٨٩١	(٨٥٦,٣٩٨,٦٤٠)	٢,٩٤٨,٧٣٥,٥٣١	المطلوبات غير المتداولة
٤٧٢,٧٥٢,٦٠٠	(١٥٩,٥٢١,٢٧٨)	٦٣٢,٢٣٣,٨٧٨	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
١,٥٧٥,١٨٨,٧٦٨	٧٨,٧٣٠,٨٣٦	١,٤٩٦,٤٥٧,٩٣٢	الذمم التجارية وذمم دائنة أخرى
٥,٠٦٦,٣٢٢,٦٥٨	(٨٠,٧٩٠,٤٤٢)	٥,١٤٧,١١٣,١٠٠	المطلوبات المتداولة
٧,١٥٨,٦٥٩,٥٤٩	(٩٣٧,١٨٩,٠٨٣)	٨,٠٩٥,٨٤٨,٦٣١	إجمالي المطلوبات
٧,٣٦٢,٨٢٧,٠٧٤	(٨٧٨,٣٧٩,٧١٣)	٨,٢٤١,٢٠٦,٧٨٧	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

٢٠. تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

معدلة	التعديل	كما سبق إصداره	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٣,٨٦١,٦١٥,٤٢٠)	(٤٨,٤٤٤,٩٣٦)	(٣,٨١٣,١٧٠,٤٨٤)	تكلفة الإيرادات
٦٠٣,٦٢٩,٣٠٩	(٤٨,٤٤٤,٩٣٦)	٦٥٢,٠٧٤,٢٤٥	مجمّل الربح
٢٠٥,٥٧٨,٦٩٢	(٤٨,٤٤٤,٩٣٦)	٢٥٤,٠٢٣,٦٢٨	ربح التشغيل
(٨٨,٣٨٨,٩٣١)	٣١,٤١٨,٥٨٥	(١١٩,٨٠٧,٥١٦)	تكاليف تمويل على التزامات عقود إيجار
(١٢٨,٤٩٩,٤٩٥)	٣١,٤١٨,٥٨٥	(١٥٩,٩١٨,٠٨٠)	صافي تكاليف التمويل
٦٧,٦٤٠,٧٧٧	(١٧,٠٢٦,٣٥١)	٨٤,٦٦٧,١٢٨	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٩,٣٤٥,٧٢٠	(١٧,٠٢٦,٣٥١)	٣٦,٣٧٢,٠٧١	ربح الفترة