

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه

(سينومي ريتيل)

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

المحتويات	الصفحات
تقرير المراجع المستقل	١ - ٥
القوائم المالية الموحدة	
قائمة المركز المالي الموحدة	٦
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	٧
قائمة الدخل الشامل الموحدة	٨
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٩
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	١٠ - ١١
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١٢ - ٦١

فهرس ايضاحات القوائم المالية الموحدة

أسس الاعداد	أداء السنة
١. معلومات حول الشركة..... ١٢	٢٠. القطاعات التشغيلية..... ٤١
٢. هيكل المجموعة..... ١٣	٢١. الإيرادات..... ٤٤
٣. الاساس المحاسبي..... ١٥	٢٢. الدخل والمصروفات..... ٤٤
٤. أسس إعداد القوائم المالية..... ١٥	٢٣. خسارة السهم..... ٤٦
٥. استخدام الاحكام والتقديرات..... ١٥	٢٤. الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر..... ٤٧
٦. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية..... ١٨	
الأصول	تجميع الأعمال
٦. ممتلكات ومعدات..... ٣٠	٢٥. حقوق الملكية غير المسيطرة..... ٥٢
٧. شهرة وموجودات غير ملموسة..... ٣١	
٨. عقارات استثماري..... ٣٣	
٩. استثمارات بطريقة حقوق الملكية..... ٣٤	
١٠. استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر..... ٣٥	
١١. المخزون..... ٣٥	
١٢. دفعات مقدمة والودائع والذمم مدينة أخرى..... ٣٦	
١٣. مدفوعات مقدمة..... ٣٦	
١٤. النقد وما في حكمه..... ٣٦	
حقوق الملكية والالتزامات	معلومات أخرى
١٥. قروض وسلف..... ٣٧	٢٦. أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الايجار..... ٥٤
١٦. الذمم التجارية الدائنة وذمم دائنة أخرى..... ٣٨	٢٧. مطلوبات مشتقة..... ٥٥
١٧. منافع الموظفين..... ٣٩	٢٨. التعهدات..... ٥٥
١٨. مطلوبات الزكاة والضريبة..... ٤٠	٢٩. الالتزامات المحتملة..... ٥٥
١٩. راس المال..... ٤١	٣٠. الأطراف ذات العلاقة..... ٥٥
	٣١. معايير صادرة ولكنها لم يسري مفعولها بعد..... ٥٧
	٣٢. استبعاد شركات تابعة..... ٥٧
	٣٣. بيع علامات تجارية..... ٥٩
	٣٤. عمليات غير مستمرة..... ٦٠

تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه

شركة مساهمة سعودية

الرياض، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

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

أساس الرأي

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

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢-٣) بالقوائم المالية الموحدة المرفقة، والذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت صافي خسارة بمبلغ ١٩٧ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفي ذات التاريخ بلغت الخسائر المتراكمة ١,٦٠٧ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢,٩٢٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. إن هذه الأحداث أو الظروف، جنباً إلى جنب مع الأمور الأخرى المنصوص عليها في إيضاح (٢-٣) بالقوائم المالية الموحدة المرفقة، تشير إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لانقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة الي مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تمة)

الأمر الرئيسة للمراجعة (تمة)

تتضمن الأمور الرئيسة للمراجعة ما يلي:

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ صافي أرصدة المخزون في القوائم المالية الموحدة للمجموعة ٦٣٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٧٩٤ مليون ريال سعودي)، متضمنة مخصصات الانخفاض في قيمة المخزون والتي بلغت ٧٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣٤ مليون ريال سعودي). يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. كما تقوم المجموعة، عند الضرورة، بتكوين مخصصات للسلع الراكدة وبطينة الحركة، تحدد من خلال النظر الي تقادم السلع، وكذلك الطبيعة الموسمية للأعمال. لقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسة، نظراً لأهمية المخزون ووجوده والتقدير والاحكام الهامة المطبقة من قبل الإدارة في تحديد المخزون الراكد وبطيء الحركة وحجم الانخفاض في المخزون بناءً على صافي القيمة القابلة للتحقق.	اشتملت إجراءات مراجعتنا التي تتعلق بوجود المخزون وتقييمه من ضمن إجراءات أخرى على ما يلي: • قيمنا مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة للاعتراف الاولي وقياس المخزون بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. • قيمنا تصميم وتنفيذ، واختبرنا فعالية الضوابط الرقابية المتعلقة بإجراءات المجموعة لجرد المخزون، من خلال ملاحظة عينات من عمليات الجرد المنفذة من قبل الإدارة خلال السنة لبعض المتاجر. • قيمنا تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية المتعلقة بإجراءات المجموعة بشأن تحديد مخصصات الانخفاض في قيمة المخزون بناءً على تحليل أعمار المخزون. • حصلنا من الإدارة على نتائج جرد المخزون لتقييم مخصصات الانخفاض في قيمة المخزون، استناداً إلى الانخفاض الفعلي الذي تم تحديده خلال عمليات الجرد. إضافة لذلك، ولتقييم عمليات جرد المخزون، فقد قمنا بحضور الجرد الفعلي للمخزون لعينة من المتاجر للتحقق من مدى دقة نتائج عمليات الجرد المنفذه لبعض العينات. • اختبرنا الإنخفاض في قيمة المخزون من خلال تقييم مستويات السياسة الحالية للمخصصات وإعادة احتساب المخصصات بناءً على تقادم المخزون، وذلك لتحديد مدى كفاية تلك المخصصات. • قمنا بإشراك مختصي تكنولوجيا المعلومات لفحص مدى سلامة تقرير أعمار المخزون المستخدم بواسطة الإدارة عند تحديدها لمخصصات الانخفاض في قيمة المخزون. • اختبرنا صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون، عن طريق مقارنة القيمة الدفترية لعينات مختارة من بنود المخزون مع القيمة القابلة للتحقق لتلك البنود بناءً على المبيعات اللاحقة لنهاية السنة، وذلك لتحديد مدى ملائمة صافي القيمة القابلة للتحقق. • قيمنا مدى كفاية الإفصاحات بالقوائم المالية الموحدة المرفقة، وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.
راجع التقديرات والاحكام الهامة المطبقة من قبل المجموعة والمتعلقة بالمخزون بإيضاح (٤ - ب)، والسياسات المحاسبية الجوهرية لنفس الأمر بإيضاح (٥ - ط)، وإفصاحات المخزون الاخرى بإيضاح (١١) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة.	

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة الي مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تمة)

الأمر الرئيسة للمراجعة (تمة)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
الانخفاض في قيمة الشهرة	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ رصيد الشهرة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة ٤٦١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٥٥٦ مليون ريال سعودي)، بينما بلغ الانخفاض في قيمة الشهرة خلال السنة ٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣٧٠ مليون ريال سعودي).	اشتملت إجراءات مراجعتنا التي تتعلق بالانخفاض في قيمة الشهرة من ضمن إجراءات أخرى على ما يلي: • حصلنا على جميع نماذج اختبارات الهبوط في القيمة لكل شهرة ناتجة من الوحدات المختلفة المولدة للنقد في المجموعة والتي تم إعدادها بواسطة الإدارة ومستشار التقييم الخارجي الخاص بها. • قمنا بإشراك خبراء داخليين للمساعدة في تقييم الافتراضات والمداخل المستخدمة في نماذج اختبارات الهبوط في قيمة الشهرة. • قيمنا مدى معقولية خطة العمل عن طريق مقارنة معدلات النمو الضمنية بتنبؤات السوق والمحللين. • قيمنا مدى قيام الإدارة بإظهار نتيجة مقارنة الأرقام المتوقعة بالأرقام الفعلية في تقييمها الحالي ومدى قيامها بتعديل معدلات نمو الإيرادات الفعلية وهوامش التشغيل في نماذج السنة الحالية. • قمنا بمقارنة مدخلات النماذج، مثل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدل النمو على المدى الطويل وغيرها من الافتراضات، ببيانات السوق القابلة للرصد. • تأكدنا من أن العمليات الحسابية الخاصة بالمبالغ القابلة للاسترداد تستند إلى أحدث خطط العمل. كما إن الإدارة اتبعت آلية موثقة بشكل واضح لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية في الفترة من ٢٠٢٥ م إلى ٢٠٢٩ م. • قمنا بإجراء تحليل حساسية شامل للافتراضات الرئيسية للتأكد من مدى التغيير في تلك الافتراضات الذي سيكون مطلوباً لاحتساب الهبوط في قيمة الشهرة. • قيمنا مدى كفاية الإفصاحات بالقوائم المالية الموحدة المرفقة، وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.
تتضمن الشهرة مجموعة من الوحدات المولدة للنقد كما يلي: شركة نسك للمشاريع التجارية المحدودة، شركة بوابة الأغذية المحدودة، شركة وهبة التجارية المحدودة، وشركة الاتحاد المبتكر المحدودة.	
تظهر الشهرة بتكلفة الاستحواذ، ويتم سنوياً اختبار احتمالية الهبوط في قيمتها نتيجة عدم وجود عمر انتاجي محدد لها.	
لقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسة، نظراً للاجتهادات والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة بشأن الافتراضات الرئيسة المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية للأعمال الأساسية، إضافة إلى معدلات الخصم المطبقة لاستنتاج صافي القيم الحالية المرتبطة بها.	
راجع التقديرات والاحكام الهامة المطبقة من قبل المجموعة والمتعلقة بالهبوط في قيمة الشهرة بإيضاح (٤ - ب)، والسياسات المحاسبية الجوهرية لنفس الأمر بإيضاح (٥: ز-١ / م-١)، وإفصاحات الشهرة الأخرى بإيضاح (٧) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة.	

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا خُصنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، إستناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة الي مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعتل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة وذلك للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة كأساس رأي بشأن القوائم المالية الموحدة للمجموعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة المجموعة. ونحن نظل مسؤولين بشكل كامل عن رأينا في المراجعة.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة الي مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، 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.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض _ المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٠٩ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٠٧ أبريل ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
الموجودات		
١,١٤٩,٩٧٢,٥٥٩	١,٠٨١,٠١٦,٦٦٤	٦ ممتلكات ومعدات
٢,٠٤٤,٦٨٠,٥٣١	١,٤٥٥,١٧٠,٣٦٠	٢٦ موجودات حق الاستخدام
٧٥٥,٧٦٩,٦٣٧	٦٢٧,٤٥٥,٠٦٦	٧ شهرة وموجودات غير ملموسة
١,٢٦٤,٨٠٠	١,١٤٢,٤٠٠	٨ عقار استثماري
٦٤,٨٢٨,٧٧٩	٤٦,٠٠٤,٧٩٤	٩ استثمار بطريقة حقوق الملكية
٧٤,١٨٩,٠١٤	٨٤,٣٧١,٩١٢	١٠ استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
		الشامل الآخر
٤,٠٩٠,٧٠٥,٣٢٠	٣,٢٩٥,١٦١,١٩٦	الموجودات غير المتداولة
٧٩٣,٥١٤,٧٨٠	٦٣٢,٢٨٢,٢٨٠	١١ المخزون
٣,٢,٣٧٥,٣٢٦	١٦٩,٢١٤,٦٢٧	١٢ دفعات مقدمة والودائع والذمم المدينة الأخرى
٢٥,٧٩٩,٤٠٢	٣٥,٠٠٠,٧٢٠	١٣ مدفوعات مقدمة
٢٣٥,٢٤٧,٣٨٢	٢٥٦,٢١١,٥٣٤	١٤ النقد وما في حكمه
١,٣٥٦,٩٣٦,٨٩٠	١,٠٩٢,٧٠٩,١٦١	الموجودات المتداولة
٣٠٩,٩٨١,٠٠١	١٩٧,٨١٩,٧٤٩	٣٤ أصول محتفظ بها للبيع
٥,٧٥٧,٦٢٣,٢١١	٤,٥٨٥,٦٩٠,١٠٦	إجمالي الموجودات
حقوق الملكية		
١,١٤٧,٦٦٤,٤٨٠	١,١٤٧,٦٦٤,٤٨٠	١٩ رأس المال
(٥٦٤,٥١٣,٢٢٣)	(٦١٧,٢٠٧,٥٢٣)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٤٢,٠٧٦,٤٨١	٨٣,٢٧٠,٠٧٨	احتياطي القيمة العادلة
(١,٤٠٣,٩٠٢,٧٦٦)	(١,٦٠٦,٩٣٣,٧٣٠)	الخسائر المتراكمة
(٧٧٨,٦٧٥,٠٢٨)	(٩٩٣,٢٠٦,٦٩٥)	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
(٢٧,٦٣١,١٨٠)	(٢٤,٩٢٨,٨٧٧)	٢٥ الحصة غير المسيطرة
(٨٠٦,٣٠٦,٢٠٨)	(١,٠١٨,١٣٥,٥٧٢)	إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات		
٢٠٨,٥٢٦,٥٤٢	٨٢,٤٤٩,٠٣٠	١٥ قروض وتسهيلات
١,٥٥٥,٥٠٣,٩٣٦	١,١٨٨,٧٥٢,١٤٤	٢٦ التزامات عقود الايجار
٣١,٦٠٠,١١٠	-	٢٧ المطلوبات المشتقة
٨٩,٣٣٣,١١٦	٧٣,٩٢٨,٧٩٠	٢٧ منافع موظفين
١,٨٨٤,٩٦٣,٧٠٤	١,٣٤٥,١٢٩,٩٦٤	المطلوبات غير المتداولة
٢,٢٩٨,٢٤٤,٢٣٤	١,٧٦٠,١٦٩,٩١١	١٥ قروض - الجزء المتداول
٥٧٨,٧٥٥,٧١١	٣٥٨,٣٠٩,٥٨٣	٢٦ التزامات عقود الايجار - الجزء المتداول
١,٤٠٠,٠٨٦,٥٩٨	١,٧٩٩,٥١١,٠٧٧	١٦ الذمم التجارية الدائنة وذمم دائنة أخرى
٤٧,١٠٥,٦٩٥	-	١٤ بنك سحب على المكشوف
٨٦,٥٧٦,٥٩٩	٩٩,٢٢٨,٨٦٥	١٨ ج/ب مطلوبات الزكاة والضريبة
٤,٤١٠,٧٦٨,٨٣٧	٤,٠١٧,٢١٩,٤٣٦	المطلوبات المتداولة
٢٦٨,١٩٦,٨٧٨	٢٤١,٤٧٦,٢٧٨	٣٤ التزامات مرتبطة بأصول محتفظ بها للبيع
٦,٥٦٣,٩٢٩,٤١٩	٥,٦٠٣,٨٢٥,٦٧٨	إجمالي المطلوبات
٥,٧٥٧,٦٢٣,٢١١	٤,٥٨٥,٦٩٠,١٠٦	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م، ووقعت نيابة عنه من

قبل:

فواز عبد العزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة

سليم فاخوري
الرئيس التنفيذي

أحمد عبد الكريم
نائب المدير المالي

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
٤,٦٧١,٢٢٣,١٩٧	٤,٨٤٤,٥٠٨,٦٩٠	٢١	الإيرادات
(٤,٠٧٤,٥٠٢,٨٥٢)	(٤,٢١٢,٩٨٦,٣٢٠)	٢٢	تكلفة الإيرادات
٥٩٦,٧٢٠,٣٤٥	٦٣١,٥٢٢,٣٧٠		مجمّل الربح
١٥٠,٦٩١,٧٣٨	٢٧٩,٠١٠,٠٦٣	٢٢ هـ	إيرادات تشغيلية أخرى
(١٤٧,٤٤٥,١٠٤)	(١٢٦,٠٥٤,٨٠٨)	٢٢ ب	مصروفات بيع وتوزيع
(٣٨٢,٩٨٧,٣٧٥)	(٢٨١,٣٦٤,٨٩٨)	٢٢ ج	مصروفات عمومية وإدارية
(١٢١,٧٨٣,٩٩٨)	(١١٩,٩٣٩,٣٨٢)		استهلاك الآلات والمعدات
(١٢٢,٤٠٠)	(١٢٢,٤٠٠)		استهلاك عقار إستثماري
(١٤,٣٨٨,٨٥٠)	(١٥,٨٤٢,٧٥٠)		اطفاء موجودات غير ملموسة
(٣٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٥,٣٥٠,٠٠٠)	٢٧	خسارة الهبوط في قيمة الشهرة
(٣٣٢,٣٧٦,٠٧٥)	(٣٤,٥١٨,٢٠٢)	٢٢ د	مصاريف تشغيل أخرى
(٦٢١,٦٩١,٧١٩)	٢٣٧,٣٣٩,٩٩٣		ربح / (خسارة) التشغيل
١٦,٧٩٠,٧٢٩	(١٢,٦٤٢,٠٧٩)		(خسارة) / ربح من المطلوبات المشتقة
(٢٣٦,٢٣٥,٢١٣)	(١٨٨,٨٨٧,٠٥٨)	٢٢ و	تكاليف تمويل على قروض وتسهيّلات
(٩١,٨٦٠,٣٧١)	(٩٦,٦٣٦,٤٣٤)	٢٦ ب	تكاليف تمويل على التزامات عقود إيجار
(٣١١,٣٠٤,٨٥٥)	(٢٩٨,١٦٥,٥٧١)		صافي تكاليف التمويل
(٣٣,٠٠٠,٠٠٠)	-		التغير في القيمة العادلة لإستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠,١٩٧,٦٧٥)	(٢٣,٧٠٥,٦٦١)	٩	حصة الشركة من خسائر إستثمار بطريقة حقوق الملكية
(٩٧٦,١٩٤,٢٤٩)	(٨٤,٥٣١,٢٣٩)		الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤٨,٧٦٦,٥٨٧)	(٦٠,٦٠٣,٣٨٩)	٢١ أ	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
(١,٠٢٤,٩٦٠,٨٣٦)	(١٤٥,١٣٣,٦٢٨)		خسارة السنة من العمليات المستمرة
(٨٧,٨٤٦,٦٤٨)	(٥٢,٣٢٩,٧٠٦)	٣٤,٣٢	خسارة السنة من العمليات غير المستمرة
(١,١١٢,٨٠٧,٤٨٤)	(١٩٧,٤٦٣,٣٣٤)		خسارة السنة
			(خسارة) السنة العائدة إلى:
(١,١٧٧,٧٦٢,٠٧٦)	(٢٠٣,٥٣٨,٥٧٨)		مُساهمي الشركة
٦٤,٩٥٤,٥٩٢	٦,٠٧٥,٢٤٤	٢٥	الحصص غير المسيطرة
(١,١١٢,٨٠٧,٤٨٤)	(١٩٧,٤٦٣,٣٣٤)		
			خسارة السهم
			خسارة السهم الأساسية والمخفضة
(٩,٥٠)	(١,٣٢)	٢٣	من العمليات المستمرة
(٠,٧٧)	(٠,٤٦)	٢٣ ب	من العمليات غير المستمرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

فواز عبد العزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة

سليم فاخوري
الرئيس التنفيذي

أحمد عبد الكريم
نائب المدير المالي

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح
(١,١١٢,٨٠٧,٤٨٤)	(١٩٧,٤٦٣,٣٣٤)	خسارة السنة
١,٤٤٤,٠٩٤	٥٠٧,٦١٤	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
-	٤٢,٠٣٤,٢٨٢	إعادة قياس التزامات منافع موظفين
		التغير في استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
		الشامل الآخر
١,٤٤٤,٠٩٤	٤٢,٥٤١,٨٩٦	
(٤١,٠٨٥,٩٨٨)	(٥٣,٥٧٤,٩٢٧)	بنود يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٤١,٠٨٥,٩٨٨)	(٥٣,٥٧٤,٩٢٧)	العمليات الأجنبية - فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٣٩,٦٤١,٨٩٤)	(١١,٠٣٣,٠٣١)	الدخل الشامل الآخر للسنة
(١,١٥٢,٤٤٩,٣٧٨)	(٢٠٨,٤٩٦,٣٦٥)	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١,٢١٦,٧٤٢,٨٧٤)	(٢١٤,٥٣١,٦٦٨)	إجمالي الدخل الشامل للسنة العائدة إلى:
٦٤,٢٩٣,٤٩٦	٦,٠٣٥,٣٠٣	- مساهمي الشركة
(١,١٥٢,٤٤٩,٣٧٨)	(٢٠٨,٤٩٦,٣٦٥)	- الحصص غير المسيطرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة


فواز عبد العزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة


سليم فاخوري
الرئيس التنفيذي


أحمد عبد الكريم
نائب المدير المالي

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رأس المال	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي القيمة العادلة	(الخسائر المتراكمة)	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	١,١٤٧,٦٦٤,٤٨٠	(٥٢٤,٠٨٨,٣٣١)	٤٢,٠٧٦,٤٨١	(٢٢٧,٥٨٤,٧٨٥)	٤٣٨,٠٦٧,٨٤٥	٣٤٥,٩٤١,٩١٢
الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	-
(خسارة) / ربح السنة	-	-	-	(١,١٧٧,٧٦٢,٠٧٦)	٦٤,٩٥٤,٥٩٢	(١,١١٢,٨٠٧,٤٨٤)
الدخل الشامل الآخر	(٤٠,٤٢٤,٨٩٢)	-	١,٤٤٤,٠٩٥	(٣٨,٩٨٠,٧٩٧)	(٦٦١,٠٩٦)	(٣٩,٦٤١,٨٩٣)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	(٤٠,٤٢٤,٨٩٢)	-	(١,١٧٦,٣١٧,٩٨١)	(١,٢١٦,٧٤٢,٨٧٣)	٦٤,٢٩٣,٤٩٦	(١,١٥٢,٤٤٩,٣٧٧)
مساهمات إضافية من الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	٢٠١,٢٥٧	٢٠١,٢٥٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,١٤٧,٦٦٤,٤٨٠	(٥٦٤,٥١٣,٢٢٣)	٤٢,٠٧٦,٤٨١	(١,٤٠٣,٩٠٢,٧٦٦)	(٢٧,٦٣١,١٨٠)	(٨٠٦,٣٠٦,٢٠٨)
الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	-
(خسارة) / ربح السنة	-	-	-	(٢٠٣,٥٣٨,٥٧٨)	٦,٠٧٥,٢٤٤	(١٩٧,٤٦٣,٣٣٤)
الدخل الشامل الآخر	(٥٢,٦٩٤,٣٠٠)	٤١,١٩٣,٥٩٧	٥٠٧,٦١٤	(١٠,٩٩٣,٠٨٩)	(٣٩,٩٤١)	(١١,٠٣٣,٠٣٠)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	(٥٢,٦٩٤,٣٠٠)	٤١,١٩٣,٥٩٧	(٢٠٣,٠٣٠,٩٦٤)	(٢١٤,٥٣١,٦٦٧)	٦,٠٣٥,٣٠٣	(٢٠٨,٤٩٦,٣٦٤)
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	-	(٣,٣٣٣,٠٠٠)	(٣,٣٣٣,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,١٤٧,٦٦٤,٤٨٠	(٦١٧,٢٠٧,٥٢٣)	٨٣,٢٧٠,٠٧٨	(١,٦٠٦,٩٣٣,٧٣٠)	(٢٤,٩٢٨,٨٧٧)	(١,٠١٨,١٣٥,٥٧٢)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


فواز عبد العزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة


سليم فاخوري
الرئيس التنفيذي


أحمد عبد الكريم
نائب المدير المالي

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

شركة فواز عبد العزيز الحكيوم وشركاه (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(١,١١٢,٨٠٧,٤٨٤)	(١٩٧,٤٦٣,٣٣٤)		خسارة السنة
			تسويات لـ
٤٠٧,٦٨٧,٤٤٤	٣٧٥,٦٨٧,٨٤٧	٢٦ أ	- استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٦,١٣٩,١٤٩	٥٦,٠٠٦,٠٩٢	١١	- مخصص النقص في المخزون والمخزون بطيء الحركة
-	٣,٢٤٣,١٤٤	١١	- شطب مخزون مباشر
٢٢,٣٣٦,٩٣٦	١٩,٧٠٨,٠١٧	١١٧ أ	- مخصص منافع الموظفين
(٦٣٤,٠١٧)	(٦,١٨٥,١٢٩)		- أرباح من إنهاء عقود الإيجار
١٤٩,٥٨٨,٢٦٢	١٤٢,٧٤٤,٦٢٩		- استهلاك الممتلكات والمعدات
١٤,٨٩٥,٠٣٣	١٦,٤٧٦,٧٩١		- إطفاء موجودات غير ملموسة
١٢٢,٤٠٠	١٢٢,٤٠٠		- استهلاك عقار استثماري
٣٧,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٣٥٠,٠٠٠	١٧ أ	- خسائر الهبوط في قيمة الشهرة
٢٢٩,٢٩١,٠٣٩	٤١,٥٠٥,٥٩٥	٥٢٢ د	- خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
-	٢٤,٠١٣,٧٧٢		- خسائر ائتمانية متوقعة
٢٣٦,٧٧٢,٨٦٢	١٨٩,٥٢٢,٢١٧		- تكلفة التمويل على قروض وتسهيلات
١٠٦,٢٤٣,٨٧٣	١٠٦,٧٦٠,٩٦٣	٢٦ ب	- تكلفة التمويل على التزامات عقود إيجار
(١٦,٧٩٠,٧٢٩)	١٢,٦٤٢,٠٧٩		- خسارة / (ربح) من المطلوبات المشتقة
١٠,١٩٧,٦٧٤	٢٣,٧٠٥,٦٦١	٩ د	- الحصص من خسائر استثمار بطريقة حقوق الملكية
٤٨,٧٦٦,٥٨٧	٦٠,٦٠٢,٣٨٩		- مصروف الزكاة وضريبة الدخل
-	١,٣٠٧,٤٦١		- خسائر من استبعاد شركة تابعة
٤١,٧٨٤,١٢٣	(٢١٠,٢٤٦,١٥٣)		- أرباح من عمليات غير مستمرة
٣٣,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠ د	- التغير في القيمة العادلة لإستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٢٥٨,٩٠٢)	-		- تنازل عن قيم من عقود الإيجار
٥٧٢,٣٣٤,٢٥٠	٧٥٥,٥٠٤,٤٤١		التغيرات في:
٢٠٦,٧٦٤,٣٨٦	٨١,٩٩٩,٦٤٨		- مخزون
٤٨١,٩٦٢,٢٣٨	١٠٩,٦٧٢,٢٨٢		- دفعات مقدمة والودائع وذمم مدينة أخرى
٩,٦٤٦,٧٥٥	(١٨,١٨٩,١٨٤)		- مدفوعات مقدمة
١٦٦,٥٧٢,٤٩٢	٤٩٢,٧١١,١٩١		- ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
١,٤٣٧,٢٨٠,١٢١	١,٤٢١,٧٠٣,٣٧٨		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٠,٢٧١,٨٦٤)	(٣٧,٤٧٦,٧٤٥)	١١٧ أ	- منافع موظفين مدفوعة
(٣٢,٦٧٥,٤٥٧)	(٤٧,٩٥٠,١٢٣)		- الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
١,٣٨٤,٣٣٢,٨٠٠	١,٣٣٦,٢٧٦,٥١٠		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٢٣٨,٨٨٨,٧٣١)	(٢٠٨,٩٠٥,١٠١)		- شراء ممتلكات ومعدات
(٧٧,٦٧٤,٣٥١)	(١٠,٢٦٠,٧٤٧)		- شراء موجودات غير ملموسة
-	٣٣١,٤٣٥,٨٩٥		- متحصلات من استبعاد علامات تجارية
(١٢,٨٨٧,١٥٠)	(٤,٨٨١,٦٧٦)		- مساهمة رأس مالية إضافية من استثمار بطريقة حقوق الملكية
-	(٣,٣٣٣,٠٠٠)		- توزيعات أرباح للحصص غير المسيطرة
٤,١٩٠,٤٩٨	-		- إسترداد الهامش النقدي
١٧٤,٠٠٠,٠٠٠	-		- متحصلات من إستبعادات إستثمارات أخرى
(١٥١,٢٥٩,٧٣٤)	١٠٤,٠٥٥,٣٧١		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
٣٣٤,٣٤٧,٠٤٣	٤٨٢,٩٢٠,٠٦٠	-
(٧٦٢,٩٧٨,٥٨٣)	(١,١٤٧,٠٧١,٨٩٥)	-
(٤٠٧,٠٤٧,٨٤٤)	(٣٢١,٨٨٨,٥٢٠)	-
(٢١٦,٧٧٧,١٧٧)	(٢٥١,٦٩٠,٨٣٣)	-
(١١٧,٨٥٥,١٢٧)	(١٠٦,٧٦٠,٩٦٣) ب ٢٦	-
(١,١٧٠,٣١١,٦٨٨)	(١,٣٤٤,٤٩٢,١٥١)	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		
٦٢,٧٦١,٣٧٨	٩٥,٨٣٩,٧٣٠	-
(١٨,٦٨٦,٨٦٢)	(٢٧,٧٦٩,٨٨٣)	-
١٤٤,٠٦٧,١٧١	١٨٨,١٤١,٦٨٧	-
١٨٨,١٤١,٦٨٧	٢٥٦,٢١١,٥٣٤ ١٤	-
نقد وما في حكمه في نهاية السنة		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


فواز عبد العزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة


سليم فاخوري
الرئيس التنفيذي


أحمد عبد الكريم
نائب 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 والعطور 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.

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م.

٢. هيكل المجموعة

فيما يلي قائمة الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

الرقم	الشركات التابعة	بلد التأسيس	نشاط الأعمال	نسبة الملكية المحتفظ بها من قبل المجموعة كما في:
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١	شركة الوحيدة للتجهيزات المحدودة	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
٢	شركة هيفاء بديع القلم وشركاها العالمية للتجارة	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
٣	الشركة السعودية للتجزئة المحدودة	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
٤	شركة وهبة التجارية المحدودة	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
٥	شركة التقنية الفريدة التجارية	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
٦	شركة نسك للمشاريع التجارية	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
٧	شركة الاتحاد المبتكر المحدودة	المملكة العربية السعودية	الأغذية والمشروبات	١٠٠ ١٠٠
٨	شركة بوابة الغذاء التجارية	المملكة العربية السعودية	الأغذية والمشروبات	٧٠ ٧٠
٩	شركة الجبل التجارية	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
١٠	الشركة اللوجستية لتجارة الأزياء المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
١١	فاشن ريتيل كازاخستان إل إل بي	جمهورية كازاخستان	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
١٢	جلوبال أبارل كازاخستان إل إل بي	جمهورية كازاخستان	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
١٣	ريتيل جروب جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
١٤	ماستر ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
١٥	سبانيش ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
١٦	برو ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
١٧	بيست ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
١٨	ميغا ستور جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
١٩	فاشن ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
٢٠	جلوبال أبارل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
٢١	ريتيل جروب هولدنغ	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
٢٢	ماستر ريتيل هوم	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
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 بلجراد	جمهورية صربيا	بيع بالتجزئة	١٠٠ -
٢٩	ريتيل جروب البلقان دوو بودجيسا	جزر البلقان	بيع بالتجزئة	١٠٠ -
٣٠	ريتيل جروب البلقان دوو سكوبي	جزر البلقان	بيع بالتجزئة	١٠٠ -
٣١	أر أي جي أي	جمهورية مصر العربية	بيع بالتجزئة	٩٩ ٩٩
٣٢	شركة ريتيل جروب مصر ش.م.م	جمهورية مصر العربية	بيع بالتجزئة	٩٨ ٩٨
٣٣	ريتيل جروب أرمينيا شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	٩٦ ٩٦
٣٤	سبانيش ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
٣٥	زد آر فاشن ريتيل شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
٣٦	جلوبال أبارل شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
٣٧	بي آر فاشن ريتيل شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
٣٨	ماستر ريتيل شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣٩	بست ريتيل شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٤٠	ريتيل جروب شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٤١	برو ريتيل شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٤٢	فاكتورى برايسز شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٤٣	اتش كومفرت ريتيل جروب شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٤٤	شركة ريتيل جروب الأردن ال دي تي	المملكة الأردنية الهاشمية	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٤٥	شركة نسك للمشاريع التجارية المحدودة	المملكة الأردنية الهاشمية	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٤٦	موديلز أون القابضة المحدودة	المملكة المتحدة	بيع بالتجزئة	-	٥١
٤٧	موديلز أون المحدودة	المملكة المتحدة	بيع بالتجزئة	-	٥١
٤٨	موديلز أون إنترناشيونال المحدودة	المملكة المتحدة	بيع بالتجزئة	-	٥١
٤٩	ريتيل جروب أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥
٥٠	فاشن ريتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥
٥١	سبانيش ريتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥
٥٢	جلوبال أبارل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥
٥٣	ميجا ستور أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥
٥٤	ماستر ريتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥
٥٥	برو ريتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥
٥٦	ريتيل جروب هولدنغ	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥
٥٧	بيست ريتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥
٥٨	فاشن جروب	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	٨٠
٥٩	فاشن ريتيل ستور	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	٨٠
٦٠	ماستر ريتيل ستور	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	٨٠
٦١	ريتيل بوتيك	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	٨٠
٦٢	ريتيل جروب جلوبال	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	٨٠
٦٣	ريتيل جروب ستور	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	٨٠
٦٤	ريتيل ستور برو	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	٨٠
٦٥	سبانيش ستور	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	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 الموضة وأعمال الترفيه الداخلية للأطفال. تمثل المساهمة غير المباشرة ملكية مشتركة بين الشركات التابعة.

٣. الأساس المحاسبي

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها فيما يلي بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية").

٢-٣ مبدأ الاستمرارية المحاسبي

تكبدت المجموعة صافي خسارة بمبلغ ١٩٧ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١,١١٣ مليون ريال سعودي)، نتج عنها خسائر متراكمة بمبلغ ١,٦٠٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١,٤٠٤ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢,٩٢٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣,٠٥٤ مليون ريال سعودي). ويتعين على المجموعة المحافظة على نسب مالية محددة كما تستلزمه اتفاقية التسهيلات المبرمة مع بنك تجاري محلي، وقد خالفت المجموعة ذلك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. وفقاً لذلك، لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط يكفل تأجيل تسوية القرض لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية. وتبعاً لذلك، قامت المجموعة بتصنيف بعض القروض طويلة الأجل إلى المطلوبات المتداولة (إيضاح ١٥). وقد كان تصنيف القرض هو السبب الرئيسي إلى زيادة المطلوبات المتداولة للموجودات المتداولة. حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة، لم تتلق المجموعة أي إخطار أو إشعار من المقرضين يتطلب سداد القرض قبل الاستحقاق التعاقدية الأصلي.

وتشير هذه الأحداث أو الظروف إلى جانب غيرها من الأمور، إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

وتعتمد قدرة المجموعة على مواصلة عملياتها على إعادة هيكلة أعمالها وديونها و حقوق ملكيتها بالإضافة إلى زيادة حجم إيراداتها بصورة ملائمة.

قامت إدارة المجموعة بإعادة هيكلة علاماتها التجارية - على مدار العامين الماضيين - حيث قامت باستبعاد بعض العلامات التجارية ضعيفة الأداء وتوجيه المزيد من الموارد إلى العلامات التجارية عالية الأداء ، حيث قامت بالتخلص من / أو تخطط للتخلص من عدد ٢٨ علامة تجارية والتي لا تحقق النتائج المرجوة منها، ومن المتوقع أن يؤدي هذا إلى التوسع والتنوع في المتاجر عالية الاداء ، كما طبقت خطط لخفض التكاليف خلال العامين الماضيين، مما أدى إلى تحسين مجمل الربح وتحويل الخسائر التشغيلية إلى أرباح. خلال عام ٢٠٢٤ م، حققت المجموعة مجمل ربح قدره ٦٣٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٥٩٧ مليون ريال سعودي)، وأرباحاً تشغيلية قدرها ٢٣٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: خسارة قدرها ٦٢٢ مليون ريال سعودي)، وتدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية قدرها ١,٣٣٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١,٣٨٤ مليون ريال سعودي). إضافة إلى ذلك، تُجري المجموعة حالياً مناقشات مع المقرضين لإعادة هيكلة ديونها، وقد تمكنت من سداد تسهيلات بنكية خلال العام بلغت ١,١٤٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٧٦٣ مليون ريال سعودي).

بناءً على الخطوات المتخذة أعلاه، وبالاعتماد على دعم المساهم الرئيسي، أجرت الإدارة تقييماً لقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها بشكل مستمر ، في المستقبل المنظور في ظل سير العمل الطبيعي. وعليه، فقد أعدت هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣-٣ أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية ذات الصلة أدناه

٤. استخدام الاحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المبينة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات في تاريخ التقرير. إلا أن عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهريّة على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في المستقبل. تستند التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الاحكام حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. يتم مراجعة التقديرات أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المعدلة تؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

٤. استخدام الاحكام والتقدير (تتمة)

أ) الأحكام

إن للأحكام التالية تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

تحديد السيطرة على الشركة المستثمر فيها

أحكام الإدارة عند تقييم السيطرة على الشركات التابعة الموحدة:

إن الشركات التابعة هي جميع الشركات المستثمر فيها التي تسيطر عليها المجموعة. تعتبر الإدارة أن المجموعة تسيطر على منشأة ما عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها وكذلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على قيمة تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركات المستثمر فيها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت مساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف الأخرى ذات الصلة عند التأكد فيها إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك الترتيبات التعاقدية وغيرها التي لها أثر على الأنشطة التي تؤثر على عوائد الشركات المستثمر فيها.

إن تحديد سيطرة المجموعة يتوقف أيضاً على تلك الأنشطة ذات العلاقة وطريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق المجموعة في الشركات المستثمر فيها.

في بعض الحالات التي تملك فيها المجموعة ٥٠٪ أو أقل من حقوق التصويت، فإنها قد تظل المساهم الأكبر الوحيد ولديها حضور وتمثيل يعطيها السلطة لتوجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها، في حين لا يمتلك المساهمون الآخرون حقوق تصويت كافية وسيطرة تمكنهم من رفض توجهات المجموعة. لا توجد حالات سابقة لمساهمين آخرين تعاونوا للتصويت بشكل جماعي أو قاموا بالتصويت ضد المجموعة.

أخذت الإدارة في الاعتبار التكامل بين جميع الشركات المستثمر فيها (عندما تكون لدى المجموعة أغلبية مساوية أو أقل من أغلبية حقوق التصويت) ضمن هيكل المجموعة والمتواجد في مدن المملكة العربية السعودية وقدر المجموعة على التأثير على العوائد المتغيرة للشركات المستثمر فيها من خلال تقديم مختلف الخدمات الرئيسية للشركات المستثمر فيها، وعلاقة المجموعة بالمنشآت الأخرى التي قد تؤثر على عوائد الشركات المستثمر فيها، وتعيين بعض كبار موظفي الإدارة، وعوامل أخرى مختلفة.

وبناء على الاعتبارات المذكورة أعلاه، تعتقد إدارة المجموعة ب:

- وجود نمط من الممارسات السابقة والحالية لمشاركة المجموعة في الأنشطة ذات العلاقة لهذه الشركات المستثمر فيها مما ينتج عنه تأثير على عوائدها ويشير أيضاً إلى مصلحة غير سلبية للمجموعة في هذه الشركات المستثمر فيها.
 - قيام المجموعة بخلق بيئة عمل مميزة لهذه الشركات المستثمر فيها وخلق علاقات متبادلة مع المجموعة أدت إلى الحكم بوجود "سيطرة".
- وبالتالي، قامت المجموعة بتوحيد تلك الشركات المستثمر فيها والتي تستوفي الشروط المذكورة أعلاه كجزء من القوائم المالية الموحدة للمجموعة.
- الحكم كان ضرورياً وبالأخص عندما يوجد للمجموعة حصة وحقوق تصويت بنسبة ٢٠٪ فأكثر واعتقاد الإدارة بأنه لا يوجد للمجموعة "سيطرة" أو "سيطرة مشتركة" على هذه الشركات المستثمر فيها.

بالنسبة لهذه الشركات المستثمر فيها، خلصت إدارة المجموعة إلى أنها تمارس "تأثيراً هاماً" وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. يعرف التأثير الهام بأنه القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها وليس "سيطرة" أو "سيطرة مشتركة". تقدم المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية مؤشرات مختلفة عن التأثير الهام، بما في ذلك التمثيل في مجلس الإدارة والمشاركة في صنع القرار.

ويفضل حقوق ملكية المجموعة في حضور الاجتماعات العامة للشركات المستثمر فيها، وكذلك تمثيل المجموعة في مجالس إدارات هذه الشركات المستثمر فيها ومشاركة المجموعة في صياغة السياسات التشغيلية والمالية وعمليات صنع القرار، تعتقد الإدارة أن المجموعة تمارس "تأثيراً هاماً" على هذه الشركة المستثمر فيها ("الشركة الزميلة").

٤. استخدام الاحكام والتقديرية (تتمة)

(أ) الأحكام (تتمة)

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الاستثمار في الشركة الزميلة والمشروع المشترك بطريقة حقوق الملكية.

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكد بشكل معقول من ممارسته، أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت متأكد بشكل معقول من عدم ممارسته. لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات تمديد وإنهاء. وتستخدم المجموعة حكمها في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. وهذا يعني أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تنشئ حافزاً اقتصادياً لها لممارسة إما التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بداية عقد الإيجار، تجري المجموعة إعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدثاً مهماً أو تغييراً في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

تحديد معدل الاقتراض الإضافي لالتزامات عقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب أن تدفعه المجموعة لكي تقترض التمويل اللازم على مدى أجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة سداً"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفير معدلات معلنة أو عند الحاجة إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. وتقدر المجموعة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة السائدة في السوق) عندما تكون متاحة ولازمة لعمل تقديرات معينة خاصة بالمنشأة.

(ب) عدم التأكد فيما يتعلق بالأحكام والتقديرية

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل وكذلك المصادر الرئيسية لتقديرية عدم التأكد في تاريخ التقرير والتي ذات مخاطر جوهرية قد تسبب في حدوث فروقات كبيرة في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية. استخدمت المجموعة هذه الافتراضات والتقديرية المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ الخارجة عن سيطرة المجموعة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

اختيار الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى المعطيات المتوفرة من معاملات المبيعات قيد التنفيذ في معاملات بشروط تجارية بحتة لموجودات مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة المستخدمة إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ التدفقات النقدية من الموازنة لفترة الخمس سنوات القادمة ولا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمار المستقبلية الهامة التي سوف تعزز من أداء الوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر البنود تأثيراً بمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك صافي التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال.

اختيار الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تستند مخصصات الخسارة للموجودات المالية إلى افتراضات حول مخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسارة غير المتوقعة. تستخدم المجموعة الأحكام عند وضع هذه الافتراضات وتقوم باختيار المدخلات على احتساب الانخفاض في القيمة بناءً على خبرة المجموعة السابقة وظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل في نهاية كل فترة تقرير.

مخصص مخزون بطن الحركة والانكماش

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً أو خاضعاً للتغيرات التكنولوجية/ تغيرات السوق، يتم تقدير صافي قيمة القابلة للتحقق. إن العوامل التي تم أخذها بعين الاعتبار عند تحديد التخفيضات في الأسعار تشمل المطالبة الحالية والمتوقعة وتفضيلات العملاء وعمر المخزون وكذلك الاتجاهات الموسمية. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس فردي. يتم تقييم البنود التي لا يعتبر أي منها جوهرية لكل بند من بنود المخزون، ولكن قديم أو متقادماً، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص التخفيضات في الأسعار تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

٤. استخدام الاحكام والتفديرات (تتمة)

(ب) عدم التأكد فيما يتعلق بالأحكام والتفديرات (تتمة)

الأعمار الإنتاجية الاقتصادية والأعمار المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة الخاصة بها بغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء، على التوالي. يتم تحديد هذه التفديرات بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع من الموجودات أو الضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. تستند القيم المتبقية إلى الخبرة والبيانات القابلة للملاحظة عند توفرها.

الافتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمنافع الموظفين

تمثل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الإلتزامات التي سيتم تسويتها في المستقبل وتتطلب وضع افتراضات بشأن التزامات البرنامج. يتطلب من الإدارة المزيد من الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وبشكل دوري، تقوم إدارة المجموعة بالتشاور مع خبراء اكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف المنافع المحددة للموظفين الدورية المتكبدة.

٥. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة.

(أ) أسس التوحيد

١. الشركات التابعة

إن الشركات التابعة هي المنشآت الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة عندما تتعرض لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في عائدات متغيرة ناتجة عن ارتباطها مع تلك المنشأة وتكون لديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال سلطتها على تلك المنشأة. ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة ضمن هذه القوائم المالية اعتباراً من تاريخ بدء سيطرة المجموعة عليها. كما يتم إلغاء توحيدها من تاريخ توقف هذه السيطرة. يتم حذف الاستثمارات والمعاملات والأرصدة والأرباح أو الخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. تتماشى السياسات المحاسبية للشركات التابعة مع تلك المطبقة من قبل المجموعة.

يتم استبعاد الاستثمارات والمعاملات والأرصدة والأرباح أو الخسائر غير المحققة بين شركات المجموعة. تتماشى السياسات المحاسبية للشركات التابعة مع تلك المتبعة بواسطة المجموعة.

يتم استخدام طريقة الاستحواذ في المحاسبة، للاستحواذ على الشركات التابعة. يتكون المقابل المحول لامتلاك شركة تابعة مما يلي:

• القيمة العادلة للأصول المحولة / المستحوذ عليها

• الإلتزامات المتكبدة تجاه المالكين السابقين للأعمال المستحوذة

• حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة

• القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب مقابل طارئ

• القيمة العادلة لأي حقوق ملكية موجودة مسبقاً في الشركة التابعة

يتم قياس الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المحتملة المفترضة في تجميع أعمال مع استثناءات محدودة، مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. تقوم المجموعة بالاعتراف بأي حقوق ملكية غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها على أساس كل استحواذ على حده إما بالقيمة العادلة أو بالتناسب لحقوق الملكية غير المسيطرة في صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم قيد التكاليف المرتبطة بالاستحواذ عند تكبدها كمصروفات.

٥. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(أ) أسس التوحيد (تتمة)

٢. الحصص في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

الشركات الزميلة هي تلك الكيانات التي يكون للمجموعة فيها تأثير هام جوهرياً، لكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على سياساتها التمويلية والتشغيلية. المشروع المشترك عبارة عن اتفاق يكون فيه للمجموعة سيطرة مشتركة بموجبها تمتلك المجموعة حقوقاً في صافي موجودات هذا الاتفاق، وليس حقوقاً في موجوداتها والتزاماتها تجاه مطلوباتها.

يتم احتساب الحصة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك لإثبات حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاستحواذ في الربح أو الخسارة، وحصة المجموعة في التحركات في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة القبض من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار. عندما تساوي حصة المجموعة في الخسائر في شركة زميلة أو مشروع مشترك أو تتجاوز حصتها في الشركة، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل غير مضمونة، لا تعترف المجموعة بخسائر أخرى، ما لم تكن قد تكبدت التزامات أو سددت مدفوعات نيابة عن الشركة. كيان آخر.

تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الزميلة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. يتم اختبار القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة والمشروع المشترك لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة ضمن الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد.

(ب) العملات الأجنبية

(١) عملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تحدد كل شركة تابعة ضمن المجموعة عملتها الوظيفية (وهي عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة التابعة)، ونتيجة لذلك فإن البنود المدرجة في القوائم المالية لكل شركة تابعة يتم قياسها باستخدام تلك العملة الوظيفية.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى عملات النشاط ذات الصلة بشركات المجموعة بأسعار التحويل بتاريخ تلك المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى عملة النشاط بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير. البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية بشكل عام في الربح أو الخسارة ويتم عرضها ضمن تكاليف التمويل.

(٣) العمليات الأجنبية

يتم تحويل أصول ومطلوبات العمليات الأجنبية (التي ليس لأي منها عملة اقتصاد شديد التضخم) بأسعار الصرف في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف بمتوسط أسعار الصرف (ما لم يكن هذا تقديراً تقريبياً معقولاً للأثر التراكمي للأسعار السائدة في تواريخ المعاملة، وفي هذه الحالة يتم تحويل الإيرادات والمصروفات إلى مواعيد المعاملات).

يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية الناتجة عن العمليات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي الترجمة، باستثناء الحد الذي يتم فيه تخصيص فرق التحويل للحقوق غير المسيطرة.

(ج) إثبات الإيرادات

فيما يلي وصف للسياسات المحاسبية للأنشطة الرئيسية، والتي من خلالها تحقق المجموعة إيراداتها

المبيعات في منافذ البيع بالتجزئة

يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يحصل العميل على المنتج المباع من قبل المجموعة. وتستحق مدفوعات سعر المعاملة فوراً عندما يقوم العميل بعملية شراء المنتج. يتم قياس المبيعات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ذات علاقة، إن وجدت. لا تتضمن المبيعات ضريبة القيمة المضافة المحصلة. تظهر المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بالصافي بعد خصم المردودات وأي خصومات ممنوحة. تمنح سياسة الإسترجاع للعملاء حق الإسترجاع في غضون ثلاثة إلى سبعة أيام في المبيعات العادية ويوم واحد في حالة البيع الترويجي مع الأخذ بالاعتبار متطلبات معينة وبعض الاستثناءات.

٥. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ج) إثباتات الإيرادات (تتمة)

المبيعات عبر الإنترنت

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم المنتجات للعملاء بواسطة وكيل الشحن. و يتم استلام مدفوعات سعر المعاملة عند أو قبل تقديم الطلبات عبر الإنترنت ويتم الاعتراف بها كال التزام حتى يتم الاعتراف بالمبيعات.

بالنسبة لجميع أنواع المبيعات ، تشير الخبرة السابقة إلى أن مبلغ المرتجعات غير جوهري تمامًا ، وبالتالي ، لا يتم اثبات مطلوبات المرتجعات في وقت البيع. يتم تقييم صحة هذه الاستنتاجات في تاريخ كل تقرير. إذا تم تغيير نمط المرتجعات ، فسوف تعترف المجموعة بإثبات المطلوبات المرتجعة والموجودات ذات صلة (الحق في البضائع المرتجعة) للمنتجات المتوقعة إسترجاعها مع تعديل الإيرادات وتكلفة المبيعات ذات الصلة وفقًا لذلك.

ويعتبر السعر المدرج لكافة الأنواع أعلاه هو سعر المعاملة ولا تمتلك المجموعة عقود تتجاوز فيها المدة بين تحويل البضائع التي وعد بها ومدفوعات العميل سنة. ونتيجة لذلك ، لا تقوم المجموعة بتعديل أسعار المعاملات بالقيمة الزمنية للنقود.

د) تكلفة الإيرادات

تشتمل تكلفة الإيرادات على التكلفة الفعلية للمنتج وتكلفة النقل إلى مرافق التوزيع والمخازن التابعة للمجموعة من الموردين.

هـ) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة ، إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصول. يتم تحميل نفقات الإصلاح والصيانة على قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي تم تكبدها فيها

يتم احتساب الاستهلاك من تاريخ التي تكون فيها الممتلكات والمعدات متاحة للغرض المعدة له. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للموجودات على النحو التالي:

عدد السنوات	فئة الموجودات
٤٠ سنة	مباني
١٥ سنة	التحسينات على العقارات المستأجرة
١٥ سنة	الأثاث والتراكيبات والمعدات المكتبية
٦ سنوات	السيارات

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها سنوياً ويتم تعديلها لاحقاً عندما يكون ملائماً في كل تاريخ قائمة مركز مالي موحدة

لا يتم استهلاك الأراضي وكذلك المباني والموجودات قيد الإنشاء والتي ليست جاهزة للاستخدام.

يتم إلغاء اثبات الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أن يوجد أي منافع اقتصادية مستقبلية. يتم ادراج أي ارباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء إثبات الموجودات (محسوبةً على أنه الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند إلغاء اثبات الأصل

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمه القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة (يرجى الرجوع إلى إيضاح ٦ ل).

و) عقار استثماري

العقارات الاستثمارية هي تلك العقارات المملوكة بواسطة المجموعة أو حيث تكون المجموعة مستأجرة بموجب عقد تأجير تمويلي، والتي يتم الاحتفاظ بها إما للحصول على عائدات الإيجار أو لتحقيق نمو رأسمالي أو كليهما. بالإضافة إلى ذلك ، يتم المحاسبة عن العقارات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التشغيلي كعقارات استثمارية عند استيفاء باقي شروط العقارات الاستثمارية. في مثل هذه الحالات ، يتم المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلي ذات الصلة كما لو كانت عقود إيجار تمويلي.

يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة ، بما في ذلك تكاليف المعاملات ذات الصلة. بعد الاثبات المبدئي بالتكلفة ، يتم استهلاك العقارات الاستثمارية بما يتماشى مع المباني المشغولة من قبل المالك.

٥. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ز) الموجودات غير الملموسة

(١) الشهرة

تمثل الشهرة الفرق بين تكلفة الأعمال المقتناة وحصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة التي تم إثباتها في تاريخ الشراء. لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم اختبارها من أجل التأكد من وجود انخفاض قيمتها بصورة سنوية أو أكثر من مرة إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال انخفاض قيمتها ويتم قيدها بالتكلفة بعد خصم خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تتضمن الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد المنشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة

ولأغراض فحص الانخفاض في قيمة الشهرة، يتم تخصيص الشهرة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد. يتم تخصيص للوحدات المولدة للنقد أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من تجميع الأعمال الذي تنشأ فيه الشهرة. يتم تحديد الوحدات أو مجموعة الوحدات عند أدنى مستوى يتم فيه رصد الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية.

(٢) الموجودات غير الملموسة الأخرى

تمثل الموجودات غير الملموسة الأخرى البرامج المشتراة والتراخيص ذات الصلة والعربون و نفقات مؤجلة (أي العلامات التجارية). يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة عند الانبثاق الأولي. و بعد الانبثاق الأولي، يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم احتساب الإطفاء على مدى تكلفة الأصل، أو أي مبلغ آخر بديل للتكلفة، ناقصاً قيمته المتبقية ويتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدرة للموجودات غير الملموسة من التاريخ الذي يكون متوفرة للاستخدام.

السنوات المقدرة لإطفاء الفئات الرئيسية للموجودات غير الملموسة الأخرى هي كما يلي:

عدد السنوات	فئة الموجودات
٢٥ سنة	برامج الحاسب الآلي
١٥ سنة	العربون
١٥ سنة	نفقات مؤجلة

يتم قياس المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس على أنها الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة المجمع عند استبعاد الأصل.

(ح) موجودات محتفظ بها بغرض البيع

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المتداولة على أنها محتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. الأصول المتداولة المحتفظ بها للبيع هي يتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. يتم استيفاء معايير تصنيف الأصول المحتفظ بها للبيع فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة كبيرة والأصل متاح للبيع الفوري في حالته الحالية. الإجراءات المطلوبة لإكمال ويجب أن يشير البيع إلى أنه من غير المرجح أن يتم إجراء تغييرات كبيرة على البيع أو ذلك سيتم إلغاء قرار البيع. يجب أن تكون الإدارة ملتزمة بخطة بيع الأصل والمتوقع أن يتم خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

(ط) المخزون

يتم قيد المخزون الذي يتضمن السلع المتاحة للبيع والسلع في الطريق بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم توزيع التكلفة إلى بنود المخزون الفردية على أساس تكلفة المتوسط المرجح. يتم تحديد تكاليف المخزون الذي تم شراؤه بعد خصم المردودات والحسومات. يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري خلال السياق الاعتيادي للأعمال ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لإكمال البيع. و يتم تكوين مخصص (عند الضرورة) بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتألف.

(ي) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والودائع تحت الطلب والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل القابلة للتحويل بشكل سريع لمبالغ نقدية معلومة التي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

٥. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ك) الأدوات المالية

١) الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية عند نشأتها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم القياس الأولي للذمم المدينة التجارية دون مكون تمويل جوهري بسعر المعاملة. يتم القياس الأولي للأصل المالي أو الالتزام المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية دون عنصر تمويل جوهري) بالقيمة العادلة. بالنسبة للأدوات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم تعديل تكاليف المعاملة التي تتعلق مباشرة باقتنائها أو إصدارها.

٢) التصنيف والقياس اللاحق

يصنف الأصل المالي عند الإثبات الأولي على أنه يتم قياسه كما يلي: بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في سندات الدين؛ أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في حقوق الملكية؛ أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولي إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج أعمالها بهدف إدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول لفترة التقرير الأولي الذي يلي التغير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا تصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و

- ينشأ عن الأجل التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. عند الإثبات الأولي للاستثمارات في حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة. إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حسب ما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية: تقييم نموذج الأعمال

تُجري المجموعة تقييمًا للهدف من نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. تتضمن المعلومات التي أُخذت في الاعتبار ما يلي:

السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل هذه السياسات عملياً. وهذا يتضمن فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات فوائد تعاقدية، والحفاظ على بيانات أسعار محددة للفائدة، ومطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي مطلوبات متعلقة بها أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛

- تقييم طريقة أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بذلك؛
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
 - كيفية مكافأة مديري الأعمال - فيما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
 - مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.
- تحويلات الموجودات المالية لأطراف أخرى في المعاملات غير المؤهلة للتوقف عن الإثبات لا يتم اعتبارها مبيعات لهذا الغرض وذلك تماشياً مع استمرار المجموعة بإثبات الموجودات.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي يتم إدارتها والتي يتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٥. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية: تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة لغرض هذا التقييم، يعرف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. تعرف "الفائدة" على أنها مقابل للقيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي أو الفائدة، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرط تعاقد قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط. وعند القيام بهذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي ستؤدي إلى تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
 - الشروط التي قد تغير أسعار القسائم التعاقدية بما في ذلك سمات الأسعار المتغيرة؛
 - سمات الدفع مقدماً والتمديد؛
 - الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (سمات عدم حق الرجوع).
- تتوافق سمة الدفع مقدماً مع ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة" إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل جوهري مبالغ غير مدفوعة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والتي قد تتضمن تعويضاً إضافياً معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة لذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم اقتناؤه بخصم كبير أو زيادة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن السمة التي تسمح أو تتطلب السداد مقدماً بمبلغ يمثل بشكل جوهري القيمة الاسمية التعاقدية زائداً الفائدة التعاقدية المستحقة (لكنها غير مدفوعة) (والتي قد تشمل كذلك على تعويض إضافي معقول للإلغاء المبكر) يتم معاملتها على أنها تتوافق مع هذه الضوابط إذا كانت القيمة العادلة لسمة السداد مقدماً غير جوهري عند الإثبات الأولي.

الموجودات المالية: القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، وتشمل من خلال الربح أو الخسارة
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. تثبت إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في الربح أو الخسارة إلا إذا كانت توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية: التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت مصنفة على أنها مقتناة بغرض المتاجرة أو كانت مشتقة أو مصنفة كذلك عند الإثبات الأولي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر بما فيها أي مصروفات فائدة، ضمن الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروف الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية ضمن الربح أو الخسارة. يتم أيضاً إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.

٥. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣) التوقف عن الإثبات

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو قيامها بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي أو التي لا تقوم المجموعة من خلالها بالتحويل الجوهري أو الإبقاء على جميع مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تقوم المجموعة بإبرام معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات التي تم إثباتها في قائمة المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ إما بجميع أو معظم مخاطر ومنافع الموجودات المحولة. وفي هذه الحالات، يتم التوقف عن إثبات الموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموع بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإعفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاءها. كما أن المجموعة تلغي إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة إلى حد كبير، وفي تلك الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة. وعند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المالي المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة) في الربح أو الخسارة.

٤) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى المجموعة بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما تعزّم المجموعة تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

ل) الانخفاض في قيمة الأدوات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسارة للذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى التي يتم قياسها بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر التي تنتج عن جميع الأحداث المحتملة للتعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

إن أقصى فترة تؤخذ في الحسبان عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بأنها القيمة الحالية لكافة حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي. وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستنير، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تجري المجموعة تقييماً في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية تقيّد بالتكلفة المطفأة. وتعد الموجودات المالية "منخفضة القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية.

٥. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ل) الانخفاض في قيمة الأدوات المالية (تتمة)

إن الدليل على أن الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية يشمل المعلومات التي يمكن ملاحظتها كما يلي:

- الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه المقرض أو المصدّر؛
- الإخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر في السداد لفترة تزيد عن ٣٦٠ يوماً؛
- أن يكون من المرجح دخول المقرض في مرحلة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء السوق النشطة للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسارة للأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية (سواء جزئياً أو كلياً) إلى المدى الذي لا يكون عنده توقع واقعي بالاسترداد. وهذا هو الحال بصفة عامة عندما تقرر المجموعة أن المدين ليس لديه موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. إلا أن الموجودات المالية التي يتم شطبها قد لا تزال تخضع لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بإجراءات المجموعة نحو استرداد المبلغ المستحقة.

(م) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في كل تاريخ تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية، للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر لأي انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. يتم فحص الشهرة بصورة سنوية للتحقق من مدى وجود انخفاض في القيمة.

ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد. يتم توزيع الشهرة الناشئة عن تجميع الأعمال على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات من الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من تجميع الأعمال.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. تستند القيمة المستخدمة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصصة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل أو الوحدة المولدة للنقد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة موزعة على الوحدة المولدة للنقد في المقام الأول، ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى التي تنتمي للوحدة المولدة للنقد على أساس نسبي.

لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية التي يمكن تحديدها بالصافي من الاستهلاك أو الإطفاء إذا لم يتم إثبات الانخفاض في القيمة.

٥. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ن) القروض

يتم إثبات القروض مبدئيًا بالقيمة العادلة (باعتبارها متحصلات مقبوضة) صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. وعقب الإثبات المبدئي، تقاس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

يتم إلغاء إثبات القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات مفترضة، في الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهرًا بعد فترة التقرير.

س) إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

تشتمل إيرادات التمويل على دخل الفائدة والتي يتم قيدها عند استحقاقها في الربح أو الخسارة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في تاريخ ثبوت حق المجموعة بالحصول على تلك الدفعة. يتم إثبات ربح القيمة العادلة من مبادلات أسعار الفائدة عند إعادة تقييم مبادلات أسعار الفائدة.

تتكون تكاليف التمويل من أعباء التمويل على القروض التي تشمل الصكوك التي يتم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات تكاليف الاقتراض غير المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهلاً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

ع) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو

في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في أكثر الأسواق ملائمة للموجودات أو المطلوبات

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية.

تستخدم المجموعة طرق التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تكون فيها المعلومات اللازمة متاحة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

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

المستوى ١: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.

المستوى ٢: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشر

المستوى ٣: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيفات (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة كل قائمة مركز مالي.

لأغراض إفصاحات القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٥. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ف) المخصصات

يتم إثبات المخصص عندما يتربط على المجموعة، نتيجة لحدث سابق، التزام حالي قانوني أو حكلي يمكن تقديره بصورة موثوقة ويكون من المرجح أن يلزم تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام. لا يتم إثبات مخصصات لقاء الخسائر التشغيلية المستقبلية. يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية وفقاً لأفضل تقديرات الإدارة للقيمة الحالية للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات الحالية في نهاية سنة التقرير. إن معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية هو معدل قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصرف فوائد.

ص) ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

تمثل هذه المبالغ المطلوبة غير المدفوعة للبضائع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى ضمن المطلوبات المتداولة باستثناء تلك التي لا تكون مستحقة الدفع خلال ١٢ أ بعد تاريخ التقرير. يتم إثبات هذه المبالغ مبدئياً شهرياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

ق) منافع الموظفين ومنافع نهاية الخدمة

١) الالتزامات قصيرة الأجل

يتم إثبات الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر المتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات العلاقة بواسطة الموظف يتم إثبات خدمة الموظف حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم عرض الالتزامات كالتزامات منافع موظفين حالية في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢) التزام ما بعد انتهاء التوظيف

تدير المجموعة خطة مزايا ما بعد الخدمة وحيدة لخطط المزايا المحددة وفقاً لأنظمة العمل في البلدان التي تعمل فيها المجموعة. لا يتم تمويل خطط المنافع لما بعد انتهاء التوظيف. يتم إجراء تقييم للالتزامات بموجب هذه الخطط بواسطة خبير إكتواري مستقل على أساس طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذه الخطط بصورة رئيسية من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة على أساس متساوي لكل سنة من الخدمة والفائدة على هذا الالتزام المتعلقة بخدمة الموظفين في السنوات السابقة. يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمزايا ما بعد الخدمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بينما يتم تسجيل إلغاء أو سداد الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكلفة مالية. يعاد قياس أي تغيرات في صافي الالتزام بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات في الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناتجة من التسويات السابقة والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في السنة التي حدثت فيها مباشرة في الدخل الشامل الآخر. يتم إدراجها في الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية وفي قائمة المركز المالي الموحدة. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة من التعديلات أو الحذفات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكلفة خدمة سابقة.

ر) الزكاة وضريبة الدخل

١) الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالملكة العربية السعودية على أساس الاستحقاق. يتم تحميل مصروف الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية في السنة التي تم فيها الانتهاء من الربط.

٢) ضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل بالنسبة للشركات التابعة العاملة خارج المملكة العربية السعودية وفقاً لأنظمة الضريبة في البلدان المعنية عندما تكون جوهرية. تعتبر المجموعة أن كلاً من الضريبة الحالية والمؤجلة لهذه الشركات التابعة غير جوهرية.

٥. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ر) الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣) الضريبة المؤجلة

يتم إثبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الموحدة والأسس الضريبية المقابلة لها المستخدمة في حساب الربح الخاضع للضريبة. يتم إثبات المطلوبات الضريبية المؤجلة بصورة عامة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عموماً بالنسبة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم بالقدر الذي يكون فيه من المرجح توفر أرباح خاضعة للضريبة متاحاً مقابل تلك الفروقات المؤقتة القابلة للخصم يمكن استخدامها. لا يتم إثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة هذه إذا نشأ الفرق المؤقت عن الإثبات الأولي (بخلاف ما يتعلق بتجميع الأعمال) للموجودات والمطلوبات في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة ولا الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم إثبات المطلوبات الضريبية المؤجلة إذا نشأ الفرق المؤقت عن الإثبات الأولي للشهرة.

يتم إثبات المطلوبات الضريبية المؤجلة للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، إلا في الحالات التي تكون فيها المجموعة قادرة على السيطرة على رد الفرق المؤقت ومن المحتمل ألا ينعكس الفرق المؤقت في المستقبل المنظور. يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بهذه الاستثمارات والخصص فقط بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل وجود أرباح كافية خاضعة للضريبة يتم من خلالها الاستفادة من منافع الفروقات المؤقتة ويتوقع ردها في المستقبل المنظور.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في نهاية كل فترة تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي يعد فيه من المحتمل توفر أرباح ضريبية كافية فيه تسمح باسترداد كل الأصل أو جزء منه.

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال الفترة التي يتم فيها تسوية الموجودات. أو تسدد فيها المطلوبات المحقق وذلك على أساس الشرائح الضريبية (والقوانين الضريبية) الصادرة أو المطبقة بتاريخ نهاية فترة التقرير. إن قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة يعكس تبعات الضريبة التي يمكن أن تنشأ من الطريقة التي تتوقعها المجموعة في تاريخ نهاية فترة التقرير لاسترداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

ش) توزيعات الأرباح

يتم تكوين المخصص لمبالغ أي توزيعات أرباح معلنة يتم اعتمادها بشكل مناسب ولم تعد وفقاً لتقدير الشركة توزيعها في أو قبل نهاية سنة التقرير ولكن يتم توزيعها في نهاية سنة التقرير.

ت) ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم صافي الربح العائد إلى مالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية حيث أن جميع أسهم الشركة عادية.

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربحية الأساسية للسهم للمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض أن تكون مستحقة على افتراض تحويل جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة.

ث) الاحتياطي النظامي

بموجب نظام الشركات السابق والنظام الأساسي للشركة كان مطلوباً احتجاز ١٠٪ من أرباح الفترة كاحتياطي نظامي. ومع ذلك، بعد التعديلات التي طرأت على نظام الشركات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تم إلغاء شرط تخصيص الاحتياطي النظامي.

٥. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(خ) عقود الإيجار

تجري المجموعة تقييماً في بداية عقد الإيجار لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل. ولتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد، تقوم المجموعة باستخدام تعريف عقد الإيجار الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

الشركة كمستأجر

في بداية أو عند تعديل العقد الذي يتضمن مكون إيجاري، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل في العقد على كل مكون إيجاري على أساس أسعارها المستقلة الملائمة. ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار العقارات، فقد اختارت المجموعة عدم فصل المكونات غير الإيجارية والمحاسبة عن عقود الإيجار والمكونات غير الإيجارية كمكون إيجاري واحد.

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار، أو إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. وعادةً ما تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم. تقاس موجودات حق الاستخدام أولاً بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ الأولي للالتزامات عقود الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء، زائداً أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل محل العقد واستعادة الأصل محل العقد أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً استهلاك موجودات حق الاستخدام بشكل جوهري باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار حتى نهاية العمر الإنتاجي لموجودات حق الاستخدام أو نهاية فترة عقد الإيجار، أيهما أقرب. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري من خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

تحدد المجموعة معدل فائدة الاقتراض الإضافي الخاص بها من خلال الحصول على الأسعار من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقود الإيجار ونوع الموجودات المستأجرة.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغير في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغير في المؤشر أو المعدل، إذا كان هناك تغيراً في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها حول ما إذا كان سيتم ممارسة خيار شراء أو تمديد أو إنهاء أو إذا كان هناك دفعات إيجار ثابتة في جوهرها معدلة. وعندما يعاد قياس التزامات عقود الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى الصفر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات دفعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

(ذ) القطاعات التشغيلية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة:

- الذي يقوم بأنشطة يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكد فيها مصروفات؛
- نتائج عملياته يتم تحليلها بصورة مستمرة بواسطة صانع القرار التشغيلي الرئيسي لاتخاذ القرارات ذات العلاقة لتوزيع الموارد وتقييم الأداء؛ و
- التي تتوفر لها معلومات مالية.

القطاع الجغرافي، عبارة عن مجموعة من الموجودات والعمليات أو المنشآت التي تزاوُل أنشطتها مولدة للإيرادات في بيئة اقتصادية معينة وتعرض لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك العاملة في بيئات اقتصادية أخرى.

٦. ممتلكات ومعدات

راجع إيضاح ٥-٥ م فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية

الأراضي	المباني والتحسينات على العقارات المستأجرة	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	السيارات	الأعمال الرأسمالية تحت الإنشاء	الإجمالي
التكلفة:					
١٤,٩٢٠,٩٣٠	٢,٨٣٥,٦٧٩,٨٦٧	٧٩٨,١٥٦,٧٣٩	١٦,٢١١,٩٥٣	١٠٤,٧٥٤,٦٣٤	٣,٧٦٩,٧٢٤,١٢٣
-	١٦٣,٩١٨,٣٣٦	٥٦,٩٠٢,٢٣٥	٢٣,٣٥٧	٨١,٣٩٥,٦٢٧	٣٠٢,٢٣٩,٥٥٥
-	٣٢,٦٠٠,٦٥٨	٥,٨١٧,٣٢١	-	(١٠١,٧٦٨,٨٠٤)	(٦٣,٣٥٠,٨٢٥)
-	(٣٨٥,٢٠٧,٣٩٠)	(١٥٥,٧٦٨,١٧٣)	(٦٩٧,٩٢٦)	-	(٥٤١,٦٧٣,٤٨٩)
-	(١٦٧,٩١٩,٤٧٩)	(٢٢,٠٤٧,٩٧٨)	(١٠٩,٤٢٦)	-	(١٩٠,٠٧٦,٨٨٣)
١٤,٩٢٠,٩٣٠	٢,٤٧٩,٠٧١,٩٩٢	٦٨٣,٠٦٠,١٤٤	١٥,٤٢٧,٩٥٨	٨٤,٣٨١,٤٥٧	٣,٢٧٦,٨٦٢,٤٨١
إضافات					
-	١٠٠,٤٤٣,٥٦٠	٦٨,٤٩٢,٥٦٢	٢٦,٦١٢	٣٩,٩٤٢,٣٦٧	٢٠٨,٩٠٥,١٠١
-	٥٣,٧٢٣,٢٤٥	١٥,١٢٠,١٣٢	-	(٦٨,٨٤٣,٣٧٧)	-
-	(١٣٨,١٢١,٥٤٩)	(٣٥,٨٢٦,٨٤٠)	(١,٢٧٢,٤٠٠)	(٦,٧٨١,٥٢٤)	(١٨٢,٠٠٢,٣١٣)
-	(١٥٠,٦٠٤,٧٨٤)	(٧,٩٥٤,٠٩٠)	(١٣٨,١٧٢)	(١٤,٠٩٩,٩٦٦)	(١٧٢,٧٩٧,٠١٢)
-	(١١٢,٤١٧,٩٦٠)	(٦,٤١١,٨٣٤)	(٣٢,٠٥٠)	-	(١١٨,٨٦١,٨٤٤)
-	(٨١,٩٢٦,٧٤٠)	(١٤,٠٨٦,٩٦٦)	-	(٢,٤٠٨,٣٥١)	(٩٨,٤٢١,٧٨٧)
١٤,٩٢٠,٩٣٠	٢,١٥٠,١٦٧,٧٦٤	٧٠٢,٣٩٣,٣٧٨	١٤,٠١١,٩٤٨	٣٢,١٩٠,٦٠٦	٢,٩١٣,٦٨٤,٦٢٦
الاستهلاك التراكم وخسائر الانخفاض في القيمة:					
-	١,٨٨٤,١١٥,٦٢١	٥٤٧,٦٢٥,٠٢٦	١٣,٦٥٥,٠٤١	-	٢,٤٤٥,٣٩٥,٦٨٨
-	١٠٢,٥٠١,٤٢١	٤٦,٤٦٣,١٠٠	٦٢٣,٧٤٠	-	١٤٩,٥٨٨,٢٦١
-	٨,٥٨٩,٤٥٣	-	-	-	٨,٥٨٩,٤٥٣
-	١,٣١٠,٤٧٧	-	-	-	١,٣١٠,٤٧٧
-	(١٩٤,٢٤٩)	٤٢٨,٦٤٧	-	-	٢٣٤,٣٩٨
-	(٢٢٨,٠٧٩,٥١٠)	(١١٦,٣١٦,٨١٣)	(٦٩٠,٩٠٩)	-	(٣٤٥,٠٨٧,٣٣٢)
-	(١١٧,٦٦٧,٦٧٤)	(١٥,٣٦٤,٠٢٦)	(١٠٩,٤٢٣)	-	(١٣٣,١٤١,١٢٣)
-	١,٦٥٠,٥٧٥,٥٣٩	٤٦٢,٨٣٥,٩٣٤	١٣,٤٧٨,٤٤٩	-	٢,١٢٦,٨٨٩,٩٢٢
-	٧٩,١٦٢,٠٩٩	٤٠,٢٧٠,١٨٠	٥٠٧,١٠٣	-	١١٩,٩٣٩,٣٨٢
-	١٢,٥٢٦,٩٦٥	١,٣٥٣,٣٥٢	-	-	١٣,٨٨٠,٣١٧
-	٧,٨٢٦,٢٢٦	١,٠٩٣,٩٨٩	٤,٧١٥	-	٨,٩٢٤,٩٣٠
-	(١٤٤,٣١٠,٠٦٠)	(٢٢,٢٣٩,١٧٣)	(٧٧٤,٩٣٦)	-	(١٦٧,٣٢٤,١٦٩)
-	(١٣٩,٣٨٨,٩٥٣)	(٦,٠٤٥,١٠٨)	(١٠٥,٠١١)	-	(١٤٥,٥٣٩,٠٧٢)
-	(٧١,٤١٧,١٧٦)	(٣,٨٧٥,٥٧٧)	(٣٢,٠٤٩)	-	(٧٥,٣٢٤,٨٠٢)
-	(٤٠,٢٤٧,٠٣٩)	(٨,٥٣١,٥٠٧)	-	-	(٤٨,٧٧٨,٥٤٦)
-	١,٣٥٤,٧٢٧,٦٠١	٤٦٤,٨٦٢,٠٩٠	١٣,٠٧٨,٢٧١	-	١,٨٣٢,٦٦٧,٩٦٢
القيمة الدفترية:					
١٤,٩٢٠,٩٣٠	٨٢٨,٤٩٦,٤٥٣	٢٢٠,٢٢٤,٢١٠	١,٩٤٩,٥٠٩	٨٤,٣٨١,٤٥٧	١,١٤٩,٩٧٢,٥٥٩
١٤,٩٢٠,٩٣٠	٧٩٥,٤٤٠,١٦٣	٢٣٧,٥٣١,٢٨٨	٩٣٣,٦٧٧	٣٢,١٩٠,٦٠٦	١,٠٨١,٠١٦,٦٦٤

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٧. شهرة وموجودات غير ملموسة

راجع إيضاح ٥-ز و ٥-م فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

(أ) تسوية القيمة الدفترية

التكلفة	الشهرة	برامج الحاسب الآلي	العربون	النفقات الموجلة	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٠١٢,٣٨٧,٢٩٨	١٧٨,٦٧٦,٤٥٠	١٨١,٢٦١,٥٢٠	٣١,٢٩٨,١٠٢	١,٤٠٣,٦٢٣,٣٧٠
إضافات	-	١٦,٢٧٠,٢٦٢	٢,٣٥٠,٤٣٢	٣,٦٦١,٣٤٩	٢٢,٢٨٢,٠٤٣
تحويل	-	٥٦,٧٦٥,١٢٧	(٣٥,٢٣١,٧٥٥)	-	٢١,٥٣٣,٣٧٢
إنخفاض في القيمة	-	(١٧,٠٨٨,٤٣٥)	(٥,٨٧٨,١٥٦)	(٣,٢٣١,٢٥٣)	(٢٦,١٩٧,٨٤٤)
استيعادات	-	(٨٨٢,٨٥٨)	(٦,٦١٠,٦٩٩)	(٢,٢٧٤,٣٦٩)	(٩,٧٦٧,٩٢٦)
محول إلى أصول محتفظ بها للبيع	-	(٨٩٤,٣٠٠)	(٣,٩٤٥,٩٥٢)	(٨٠٧,٨٠٠)	(٥,٦٤٨,٠٥٢)
رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٠١٢,٣٨٧,٢٩٨	٢٣٢,٨٤٦,٢٤٦	١٣١,٩٤٥,٣٩٠	٢٨,٦٤٦,٠٢٩	١,٤٠٥,٨٢٤,٩٦٣
إضافات	-	٦,٢٥٢,١١٤	٩٣,٠٥٦	٣,٩١٥,٥٧٧	١٠,٢٦٠,٧٤٧
محول إلى أصول محتفظ بها للبيع	-	(١٧٣,٦١٦)	(١,٨٥٦,٥٧٧)	(٦٥٦,٠٧٥)	(٢,٦٨٦,٢٦٨)
استيعادات	-	(٤٢,٣٥٦,٢١٥)	١٦٠,٧٢٤	(٦,٦٤٠,٠٣٧)	(٤٨,٨٣٥,٥٢٨)
استيعادات بيع علامات تجارية	-	(٣,٦٨٥)	(٤,٥٥٩,٨٩٥)	(٢,٢٣٠,٩٧٧)	(٦,٧٩٤,٥٥٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٠١٢,٣٨٧,٢٩٨	١٩٦,٥٦٤,٨٤٤	١٢٥,٧٨٢,٦٩٨	٢٣,٠٣٤,٥١٧	١,٣٥٧,٧٦٩,٣٥٧
الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة					
رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨٦,١٥٠,٨٧٩	٧١,٤٩٣,٤٤١	١١٦,٣٩٥,٠٣٦	٨,٧٣٨,٣٣٥	٢٨٢,٧٧٧,٦٩١
محمل خلال السنة من العمليات المستمرة	-	٨,٦١٣,٢٨٢	٣,٤٦٣,٧٢٢	٢,٨١٨,٠١٩	١٤,٨٩٥,٠٣٣
محمل خلال السنة من أصول محتفظ بها للبيع	-	-	٣٣١,٨١٨	-	٣٣١,٨١٨
إنخفاض في القيمة	٣٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣٧,٠٠٠,٠٠٠
تحويل	-	٢,٨١٩,٧٩٦	(٣,٣٢٣,٦٧٤)	-	(٥٠٣,٨٧٨)
استيعادات	-	(١,٢٥٠,٥٠٠)	(٧,٤٥٢,٦٥٢)	(٤,١٤٧,١٤٩)	(١٢,٨٥٠,٣٠١)
محول إلى أصول محتفظ بها للبيع	-	(٤٦١,٦٠٦)	(٣,٧٣٦,٥٨٠)	(٣٩٦,٨٥١)	(٤,٥٩٥,٠٣٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٥٦,١٥٠,٨٧٩	٨١,٢١٤,٤١٣	١٠٥,٦٧٧,٦٨٠	٧,٠١٢,٣٥٤	٦٥٠,٠٥٥,٣٢٦
محمل خلال السنة من العمليات المستمرة	-	١٠,٧٠٥,٣٤٥	٢,٢١٥,٣٤٢	٢,٩٢٢,٠٦٣	١٥,٨٤٢,٧٥٠
محمل خلال السنة من أصول محتفظ بها للبيع	-	١٠٣,١٦٥	١٥٤,٧٤٧	٣٧٦,١٢٩	٦٣٤,٠٤١
إنخفاض في القيمة	٩٥,٣٥٠,٠٠٠	-	-	-	٩٥,٣٥٠,٠٠٠
استيعادات	-	(٢٣,٥٦٣,٦٦٣)	١٠٣,٥٧٢	(١٠٠,١٤,٥٥٦)	(٢٤,٤٧٤,٦٤٧)
محول إلى أصول محتفظ بها للبيع	-	(٥٦,٠٤٨)	(١,٢٣٢,٦٠٤)	(٤١٢,٣٤٣)	(١,٧٠٠,٩٩٥)
استيعادات بيع علامات تجارية	-	-	(٤,٢٠٦,٣٤٩)	(١,١٨٥,٨٣٥)	(٥,٣٩٢,١٨٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥٥١,٥٠٠,٨٧٩	٦٨,٤٠٣,٢١٢	١٠٢,٧١٢,٣٨٨	٧,٦٩٧,٨١٢	٧٣٠,٣١٤,٢٩١
القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٥٦,٢٣٦,٤١٩	١٥١,٦٣١,٨٣٣	٢٦,٢٦٧,٧١٠	٢١,٦٣٣,٦٧٥	٧٥٥,٧٦٩,٦٣٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٦٠,٨٨٦,٤١٩	١٢٨,١٦١,٦٣٢	٢٣,٠٧٠,٣١٠	١٥,٣٣٦,٧٠٥	٦٢٧,٤٥٥,٠٦٦

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٧. شهرة وموجودات غير ملموسة (تنمة)

(ب) الشهرة

إيضاح	السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١) شركة نسك للمشاريع التجارية وتشمل ماركة مانجو	٢٠١٢ و ٢٠١٤	٢٨٠,٥٣٤,٦٢٢	٣٥٥,٣٨٤,٦٢٢
(٢) بوابة الغذاء التجارية	٢٠٢٠	٨٨,٠٠٠,٥٩٣	١٠٨,٥٠٠,٥٩٣
(٣) شركة وهبة التجارية المحدودة	٢٠٢٠	٦١,٤٣٧,٧٦٤	٦١,٤٣٧,٧٦٤
(٢) الاتحاد المبتكر المحدودة	٢٠٠٩	٣٠,٩١٣,٤٤٠	٣٠,٩١٣,٤٤٠
القيمة الدفترية		٤٦٠,٨٨٦,٤١٩	٥٥٦,٢٣٦,٤١٩

(١) تقوم شركة نسك للمشاريع التجارية بتشغيل منافذ بيع الأزياء بالتجزئة في كافة أنحاء المملكة ولديها حقوق امتياز في عدد من العلامات التجارية العالمية تشمل ستراديفيرس ومانجو وعلامات أخرى.

استحوذت المجموعة على شركة نسك للمشاريع التجارية المجموعة بتقديم عرض نقدي إجمالي يبلغ قدره ٧٣٠ مليون ريال سعودي وبصافي تكلفة استحواد بلغت ٦٦١,٢ مليون ريال سعودي بعد خصم صافي النقد المستحوذ عليه وقدره ٦٨,٨ مليون ريال سعودي.

استحوذت المجموعة على أعمال أزياء التجزئة وحقوق امتياز الماركة العالمية "مانجو" في المملكة العربية السعودية مقابل مبلغ قدره ٣٧٨ مليون ريال سعودي.

(٢) استحوذت المجموعة على شركة الاتحاد المبتكر المحدودة مع الشركة التابعة لها شركة بوابة الغذاء التجارية من طرف ذو علاقة. بلغت القيمة الدفترية لصافي موجودات المستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ مبلغ ١٣٢,٢ مليون ريال سعودي، وتكلفة الاستحواذ بمبلغ ٣٤٠ مليون ريال سعودي، وبالتالي نشأت شهرة عند الاقتناء قدرها ٢٠٧,٨ مليون ريال سعودي كنتيجة للاستحواذ على هاتين الشركتين.

وتقوم شركة الاتحاد المبتكر المحدودة وشركتها التابعة شركة بوابة الغذاء بتشغيل منافذ لبيع الأغذية والمشروبات في كافة أنحاء المملكة ولديها حقوق امتياز في عدد من العلامات التجارية لبيع الأغذية تشمل سينابون و صب واي، وعلامات أخرى.

(٣) استحوذت المجموعة على شركة وهبة التجارية المحدودة بالقيمة العادلة بمبلغ ١١٨,٦ مليون ريال سعودي، وتكلفة الاستحواذ بمبلغ ١٨٠ مليون ريال سعودي، وبالتالي نشأت شهرة عند الاقتناء قدرها ٦١,٤ مليون ريال سعودي كنتيجة لهذا الاستحواذ.

(ج) اختبار الانخفاض في القيمة

تجري الإدارة فحصاً سنوياً للتحقق من مدى وجود انخفاض في قيمة الشهرة. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس احتساب القيمة قيد الاستخدام. يستخدم هذا الاحتساب توقعات التدفقات النقدية لخمس سنوات على أساس الموازنة المالية المعتمدة بواسطة الإدارة. يتم استنتاج التدفقات النقدية خارج الموازنة التقديرية باستخدام معدل نمو يقارب المعدل لكل لكافة الشركات.

وبرأي الإدارة أن افتراضات معدلات النمو لا تتجاوز متوسط معدلات النمو على المدى الطويل لبيع الأزياء بالتجزئة والأغذية والمشروبات التي تعمل فيها الشركات. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة قيد الاستخدام:

شركة نسك للمشاريع التجارية	شركة بوابة الغذاء التجارية	شركة وهبة التجارية المحدودة	شركة الاتحاد المبتكر المحدودة
١٢٪	١٢,٥٪	١١,٥٪	١٢٪
معدل الخصم			
٥,١٪	٢,٣٪	٣,٥٪	٣,٨٪
متوسط معدل النمو السنوي للبيع			
٢,٥٪	٢,٥٪	٢,٥٪	٢,٥٪
معدل النمو النهائي			

٧. شهرة وموجودات غير ملموسة (تنمة)

ب) الشهرة (تنمة)

معدلات الخصم المستخدمة هي معدلات ما قبل الزكاة وتعكس المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال المعدل للرافعة المالية والمخاطر المحددة للشركة. قامت الشركة بتحديد الهوامش الإجمالية المدرجة في الموازنة بناءً على الأداء السابق وتوقعاتها لتطورات السوق.

د) الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم القيمة قيد الاستخدام للشركات التابعة، فإن أي تغيرات سلبية في الافتراضات الأساسية سينتج عنها خسارة انخفاض في القيمة. إن الافتراضات الأساسية، والتي قد تؤدي أي تغيرات محتملة فيها بشكل معقول إلى انخفاض في القيمة، تمثل معدل النمو السنوي ومعدلات النمو السنوية ومعدلات الخصم المستخدمة.

٨. عقار استثماري

راجع إيضاح ٥-د و ٥-م فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

تسوية القيمة الدفترية

شقة سكنية	التكلفة
٣,٥١٦,٩٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٥١٦,٩٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٥١٦,٩٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
٢,١٢٩,٧٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢٢,٤٠٠	الاستهلاك المحمل للسنة
٢,٢٥٢,١٢٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢٢,٤٠٠	الاستهلاك المحمل للسنة
٢,٣٧٤,٥٢٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	القيمة الدفترية
١,٢٦٤,٨٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,١٤٢,٤٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

يمثل الاستثمار العقاري شقة تقع في الوحدة رقم ٣٠١، ذا باد، الخليج التجاري، دبي، الإمارات العربية المتحدة. تم إجراء التقييم العادل للشقة من قبل مئمن خارجي تم تعيينه من قبل الإدارة والذي قام بتقييم القيمة العادلة للعقار الاستثماري بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١,٩ مليون ريال سعودي).

٩. استثمار بطريقة حقوق الملكية

راجع إيضاح ٥-أ و ٥-ل فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

فاس لاب	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦٢,١٣٩,٣٠٣
إضافات	١٢,٨٨٧,١٥٠
الحصة في الخسارة	(١٠,١٩٧,٦٧٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦٤,٨٢٨,٧٧٩
إضافات	٤,٨٨١,٦٧٦
الحصة في الخسارة والإنخفاض في القيمة	(٢٣,٧٠٥,٦٦١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٦,٠٠٤,٧٩٤
السنة المالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الموجودات	٣٠٣,٩٣١,٤٨٥
المطلوبات (تشمل الحصص غير المسيطرة)	١٥٥,٦٨٩,٢٢٥
صافي الموجودات	١٤٨,٢٤٢,٢٦٠
نسبة حصة الملكية	٥٠٪
حصة المجموعة في صافي الموجودات	٧٤,١٢١,١٣٠
تعديل	(٢٨,١١٦,٣٣٦)
القيمة الدفترية	٤٦,٠٠٤,٧٩٤
الإيرادات	٥٤٢,٠٠٢,٩٩٣
الخسارة من العمليات المستمرة	(١٣,١٨٥,١٠٨)
إجمالي الدخل الشامل	(١٣,١٨٥,١٠٨)
حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل	(٦,٥٩٢,٥٥٤)
تعديل (ii)	(١٧,١١٣,١٠٧)
حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل والإنخفاض في القيمة	(٢٣,٧٠٥,٦٦١)

(i) يمثل هذا البند استثماراً بحصة ملكية ٥٠٪ في رأس مال شركة فاس لاب القابضة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية تعمل بشكل أساسي في قيادة المبادرات الرقمية للمجموعة بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر تزويد زوار مراكز التسوق والمتسوقين فيها ببرنامج ولاء متخصص ومتطور، وحلول تمويل سهلة ومبتكرة للعملاء، إلى جانب منصة تجارة إلكترونية.

(ii) خلال العام، اعترفت المجموعة بخسارة في حصة من التزام الدفع المشروط بقيمة ١٧ مليون ريال سعودي.

١٠. إستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

راجع إيضاح ٥-ك فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩٢,٩٣١,٤٧٩
فروق ترجمة عملات غير محققة	(١٨,٧٤٢,٤٦٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧٤,١٨٩,٠١٤
التغير في القيمة العادلة	٤٢,٠٣٤,٢٨٢
فروق ترجمة عملات غير محققة	(٣١,٨٥١,٣٨٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨٤,٣٧١,٩١٢

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ، استحوذت المجموعة على ٨,٩٪ من الأسهم في المراكز المصرية للتطوير العقاري مقابل تسوية ذمم مدينة من المراكز المصرية. قامت المجموعة بتصنيف الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند التحقق المبدئي. خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قامت شركة المراكز المصرية للتطوير العقاري بتحويل نفس الأسهم والتي تبلغ ٨,٩٪ إلى المجموعة، بما في ذلك جميع الاستثمارات المتسحوز عليها أو المندمجة خلال الفترة علي مستوى المجموعة. أعادت المجموعة تقييم قيمة هذه الأسهم، مسجلة ربحاً في الدخل الشامل الآخر قدره ٤٢ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تم تقييم قيمة الاستثمار في المراكز المصرية للتطوير العقاري بمبلغ ٨٤,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٧٤,٢ مليون ريال سعودي).

١١. المخزون

راجع إيضاح ٥-ط فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

إيضاح		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بضاعة جاهزة		٦٦٧,٢٢٩,٥٠٩	٧٦٧,٩٠٢,٩٤٥
- متاحة للبيع		٣٦,٠٥٠,٩١٢	٤٨,٣٣٦,٢٦٨
- بضاعة في الطريق		٨,٠٥٦,٤٥٧	١١,٠٥٩,٨٠٧
السلع الاستهلاكية الأساسية		٧١١,٣٣٦,٨٧٨	٨٢٧,٢٩٩,٠٢٠
إجمالي المخزون		(٧٩,٠٥٤,٥٩٨) (١)	(٣٣,٧٨٤,٢٤٠)
مخصص مخزون		٦٣٢,٢٨٢,٢٨٠	٧٩٣,٥١٤,٧٨٠
صافي المخزون			

(١) فيما يلي بيان بالحركة في مخصص المخزون:

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرصيد الافتتاحي		٣٣,٧٨٤,٢٤٠	٣٤٨,٤١٢,٢٥٨
المحمل للسنة		٥٦,٠٠٦,٠٩٢	١١١,٤٣٦,١١٣
شطب خلال السنة		(٣,٢٤٣,١٤٤)	(٤٢٦,٠٦٤,١٣١)
مخصص للمشطوب للعلامات التجارية المستبعدة		(١,٧٥٦,٨٧٨)	-
المحول للعلامات التجارية المستبعدة		(٥,٧٣٥,٧١٢)	-
الرصيد الختامي		٧٩,٠٥٤,٥٩٨	٣٣,٧٨٤,٢٤٠
شطب مباشر للمخزون إلى الربح أو الخسارة		٣,٢٤٣,١٤٤	٣٠,٣٣٩,٨٦٠

١٢. دفعات مقدمة والودائع والذمم المدينة الأخرى

راجع إيضاح ٥-ك فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٣١,٤١٩,٦٠٠	١٥,٣٣٨,٩١١	٣٠ ب	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
			الذمم المدينة الأخرى:
٧٩,٢٣٤,٢٢١	٤١,٨٤٤,٩٨١		- السلف والودائع والذمم المدينة الأخرى باستثناء الذمم المدينة للأطراف ذات علاقة
٤٢,٨٨٤,٧٩٣	٣١,٦٥٧,٩٤٣		- ذمم من بطاقات الائتمان والجملة
-	١٩,٦٥٥,٤٩٤	٣٢	- ذمم من إستبعاد شركة تابعة
٢٥,٢٩٧,٣٠١	١٨,٩٦١,٧٤١		- ذمم من المتاجر عبر الانترنت
١٥,٥٧٨,٨٧٧	١٧,١١٣,٨٣١		- ودائع الضمان
٨,٩٩٠,٣٩١	١٠,٢٣٥,٣١٣		- مخصص مستحق القبض
١٥,٠٣٧,٤٣٧	٩,٩٢٠,٨٩٩		- ذمم الموظفين
٤٣,١٢٧,٧٩٢	٧,٠٠٩,٠٥٨		- الهامش على خطابات الاعتماد والضمان
١٣,٥٠٥,٥٨٤	٤,٣٦٥,٦٣٥		- ذمم من صندوق تنمية الموارد البشرية
-	٢,٢٢٠,٤٩٧		- ذمم من إستبعادات العلامات التجارية
٣,٤٠٤,٥٢٤	١,٩٧٠,٧٦٧		- تعويضات الهامش المستحق
١٠,١٢٥,٥٦٤	-		- ذمم من إستبعاد إستثمار آخر
١٨,٨٥٢,٤٠٦	٦,٤٤٣,٤٥٩		- أخرى
٢٧٦,٠٣٨,٨٩٠	١٧١,٣٩٩,٦١٨		يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٥,٠٨٣,١٦٤)	(١٧,٥٢٣,٩٠٢)		اجمالي الدفعات المقدمة والودائع والذمم المدينة الأخرى
٣٠٢,٣٧٥,٣٢٦	١٦٩,٢١٤,٦٢٧		

١٣. مدفوعات مقدمة

راجع إيضاح ٥-ك فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠,٠٠٩,٠٦٠	٢١,١١١,٧٨٢	ضريبة مسيقة الدفع
١,٥٢١,٧٣١	٣,٤٥٠,٦٠٥	تأمين مسبق الدفع
١٤,٢٦٨,٦١١	١٠,٤٣٨,٣٣٣	أخرى
٢٥,٧٩٩,٤٠٢	٣٥,٠٠٠,٧٢٠	

١٤. النقد وما في حكمه

راجع إيضاح ٥-ي فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢١٤,٣٥٨,٦٦٩	٢٣٧,١٨٣,٢٢٦	النقد في البنك
٢٠,٨٨٨,٧١٣	١٩,٠٢٨,٣٠٨	النقد في الخزينة
٢٣٥,٢٤٧,٣٨٢	٢٥٦,٢١١,٥٣٤	النقد وما يعادله في قائمة المركز المالي الموحدة
(٤٧,١٠٥,٦٩٥)	-	السحب على المكشوف
١٨٨,١٤١,٦٨٧	٢٥٦,٢١١,٥٣٤	النقد وما يعادله في قائمة التدفقات النقدية الموحدة

١٥. القروض والتسهيلات

راجع إيضاح ٥-ن و ٥-س فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١)	١,٤٨٧,٣٨٦,٠٢٧	٢,١٣٤,٨٤٤,٦٨١	تسهيلات اسلامية مع البنوك (مربحة)	
(٢)	٥,٨٣١,١٠٩	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	تسهيلات اسلامية مع البنوك (مربحة)	
(٤): (٥)	٧٣,٤١٥,٣٦٩	١١,٥٠٢,٣٦٧	التسهيلات المصرفية الإسلامية للشركات التابعة خارج دول مجلس التعاون الخليجي	
(٣)	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٥,٦٨٤,٤٣٦	التسهيلات المصرفية للشركات التابعة لدول مجلس التعاون الخليجي	
(٥)	١١٨,٥٣٧,٤٠٦	٦٤,٧٣٩,٢٩٢	التسهيلات المصرفية للشركات التابعة غير الخليجية	
(٦)	٧,٤٤٩,٠٣٠	-	قرض من مساهم غير مسيطر	
	١,٨٤٢,٦١٨,٩٤١	٢,٥٠٦,٧٧٠,٧٧٦		
	٤٥,٥٧٢,٤٣٨	٣٤,١٣٢,٨٧٨	قروض قصيرة الأجل	
	١,٧١٤,٥٩٧,٤٧٣	٢,٢٦٤,١١١,٣٥٦	قروض طويلة الأجل- الجزء المتداول	
	١,٧٦٠,١٦٩,٩١١	٢,٢٩٨,٢٤٤,٢٣٤	القروض والتسهيلات – المتداول	
	٨٢,٤٤٩,٠٣٠	٢٠٨,٥٢٦,٥٤٢	القروض والتسهيلات – الغير متداول	
	١,٨٤٢,٦١٨,٩٤١	٢,٥٠٦,٧٧٠,٧٧٦		

تم تضمين المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة والعملات الأجنبية والسيولة في الإيضاح ٢٤.

الشروط والسادات

- وقعت المجموعة اتفاقية تمويل مرابحة طويلة الأجل مع البنك الأهلي التجاري بصفته وكيل استثمار مرابحة ومشاركي مرابحة بقيمة ٢,٤٠٠ مليون ريال سعودي و ١٦٦ مليون دولار أمريكي في ١ مارس ٢٠٢٠. وفقاً لبنود الاتفاقية ، فإن مدة تسهيل المرابحة سبع سنوات. إن تسهيلات المرابحة مضمونة بسندات إذنية صادرة عن الشركة. يتم سداد التسهيل على ستة أقساط نصف سنوية تبدأ بعد ١٢ شهراً من تاريخ توقيع الاتفاقية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، استخدمت المجموعة هذا التسهيل بالكامل. معدل الفائدة على هذا التسهيل هو ٢,٧٪ + SIBOR على شريحة القرض المأخوذة بالريال السعودي LIBOR + ٣٪ على شريحة القرض المأخوذة بالدولار الأمريكي. تحتوي القروض على تعهدات مالية معينة. قد يؤدي خرق التعهدات إلى إعادة التفاوض بما في ذلك زيادة معدلات الربح أو سحب التسهيلات أو السداد عند الطلب. تتم مراقبة التعهدات على أساس دوري من قبل الإدارة. في حالة حدوث خرق محتمل ، يتم اتخاذ الإجراءات من قبل الإدارة لضمان الامتثال. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كان هناك عدم امتثال لبعض التعهدات الخاصة بالتسهيلات القائمة. تنص اتفاقية المرابحة التجارية المبرمة بين الشركة والبنوك المقرضة على أن الخرق الحالي للتعهدات المالية يعتبر حدثاً من حالات التخلف عن السداد والذي يسمح بدوره للبنوك بالإعلان عن استحقاق كامل الرصيد المستحق للقرض على الفور، وبناءً عليه تم إعادة تصنيف رصيد القرض ليكون جزءاً من المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. طلبت الشركة من المقرضين التنازل عن خرق تعهدات القروض أكثر من مرة خلال العام الذي لم يوافق عليه المقرضون. ومع ذلك ، فقد وافق المقرضون على أن أي تنازل عن خرق تعهدات القروض سيتم النظر فيه فقط في ضوء التنفيذ الناجح لعملية إعادة هيكلة رأس المال ، والدفع المسبق لتسهيلات المرابحة المتجددة والإلغاء الجزئي المقابل للالتزامات بموجب تسهيلات المرابحة المتجددة. وقد قرر مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢١ م أن تمضي الشركة في إصدار حقوق أولوية بقيمة ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي. بناءً على توصية مجلس الإدارة ، وافق المساهمون من خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد في ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ م على تخفيض رأس مال الشركة الأم لاستيعاب الخسائر المتراكمة البالغة ٩٥٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. لم تتم الموافقة عليها بعد من قبل المساهمين.
- خلال عام ٢٠٢٢ م ، وقعت المجموعة اتفاقية تمويل مرابحة مع بنك الرياض بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي. وفقاً لبنود الاتفاقية ، فإن مدة تسهيل المرابحة هي ثلاث سنوات تشمل ٦ أشهر فترة سماح. يتم سداد التسهيل على ٣٦ قسطاً شهرياً تبدأ بعد ٦ أشهر من تاريخ توقيع الاتفاقية. تم توقيع الاتفاقية في نوفمبر ٢٠٢٢ م.
- قروض الشركات التابعة لدول مجلس التعاون الخليجي مضمونة بضمان الشركة المقدم من الشركة الأم. التسهيلات قصيرة الأجل وفقاً لشروط السوق السائدة.
- خلال عام ٢٠٢٣ م حصلت المجموعة على ٢ قروض جديد من بنوك خارج المملكة العربية السعودية لدعم عمليات التشغيل، بقيمة ١٥ مليون دولار أمريكي و ٢٥٠ مليون دولار أمريكي (٥٦,٢ مليون ريال سعودي و ٩٣,٧ مليون ريال سعودي، على التوالي).
- خلال عام ٢٠٢٣ م حصلت الشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية على قرضين جديدين لدعم عمليات التشغيل في هذه البلدان، الأول بقيمة ٤٢,١ مليون ريال سعودي و الآخر بقيمة ٢٢,٦ مليون ريال سعودي.
- خلال عام ٢٠٢٤ م قامت شركة تابعة دولية بالحصول على تسهيلات ائتمانية بقيمة ٣٨,١ مليون ريال سعودي. منها ٢٢ مليون ريال سعودي لتمويل رأس المال بالعملة المحلية الخاصة بهم، وكان الغرض من الحصول على هذا القرض دعم نشاط الشركة. ٨,٦ مليون ريال سعودي من دولة أخرى بشروط سداد مدتها ١٨ شهراً. وحصلت الشركة التابعة الدولية على قرض من شركة تابعة لمساهم غير مسيطر بقيمة ٧,٥ مليون ريال سعودي. ويهدف هذا القرض إلى ضمان استمرارية عمليات الشركة فيما يتعلق بمتاجر التجزئة، بالإضافة إلى إبرام عقود التوريد وتنفيذها ودفع مستحقاتها لتطوير هذه العلامات التجارية والمتاجر.

١٦. الذمم التجارية الدائنة و ذمم دائنة أخرى

راجع إيضاح ٥-ص فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
الذمم التجارية		
٤١٣,٤١٣,١٧٨	٥٠٠,٩٢٠,١٨٢	ذمم تجارية للموردين
١١٠,٤٠٨,٦٤٢	١٠٠,٩٦٦,٤٢٠	ذمم تجارية للمؤجرين
٥٢٣,٨٢١,٨٢٠	٦٠١,٨٨٦,٦٠٢	
الذمم الدائنة الأخرى		
١٩٢,٦٤٤,٧٢٣	٤٥٣,٢٤٧,١٦٣	٣. ب مستحق لأطراف ذات علاقة
١٩٨,٠٣٨,١٩٩	٣٣٥,٩٣٥,٠٢٢	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١٧٦,١٥٤,٩٢٦	١٧٤,٢٥٣,١٦١	المقاولون وأخري
٦٠,٨٢٣,١٨٦	٢٠,٦٩٣,١٢٥	رواتب ومزايا الموظفين
١٣,٤٣٠,٠٢٣	-	الملكية
٦٤١,٠٩١,٠٥٧	٩٨٤,١٢٨,٤٧١	
المصروفات المستحقة		
٥٧,٧٧٠,٠٠٠	٦١,٠٠٧,٤٧١	الدخل المؤجل من المالك
٤٢,٧٨٢,٩٣٩	٥٣,٢٢٢,٦٠٤	مستحقات لذمم غير تجارية
٦٤,٤٠١,٨٣٣	٤٦,٤٧٥,٤٠٦	تكلفة التمويل المستحقة
٤,٥١٩,٦٤٢	١١,٩٤٠,٧٢٧	ضريبة الاستقطاع
٥١٢,٧٣٤	١,١٧٨,٢٥٢	المستحقات الحكومية
١٥,٦٨٨,٦٢٧	-	بضاعة الأمانة
٤٩,٤٩٧,٩٤٦	٣٩,٦٧١,٥٤٤	المستحقات الأخرى
٢٣٥,١٧٣,٧٢١	٢١٣,٤٩٦,٠٠٤	
١,٤٠٠,٠٨٦,٥٩٨	١,٧٩٩,٥١١,٠٧٧	إجمالي الذمم التجارية والذمم الدائنة الأخرى

لم تلتزم الشركة بالمواعيد القانونية لسداد التزامات ضريبة القيمة المضافة لبضعة أشهر في عام ٢٠٢٤ م، مما أدى إلى فرض عدة غرامات وعقوبات مالية على الشركة. وقد أطلقت هيئة الزكاة والدخل والجمارك (ZATCA) مبادرة سارية المفعول منذ ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، والتي تهدف إلى السماح للشركات بتقسيط مستحقات ضريبة القيمة المضافة المتأخرة على فترة زمنية قصيرة، مع الاستفادة من التنازل عن الغرامات والعقوبات المالية، بما في ذلك تلك المتعلقة بالتأخر في السداد. توفر هذه المبادرة للشركات فرصة أكثر مرونة لتسوية التزاماتها المالية. وحالياً، تجري الشركة مناقشات في مرحلة متقدمة مع الهيئة لإتمام إتفاقية لتقديم خطة سداد للمبالغ المستحقة على أقساط. ونتيجة لذلك، تتوقع الشركة أنها ستستفيد من الإعفاء من الغرامات والعقوبات المالية وأن إمكانية تكبد مثل هذه العقوبات إمكانية بعيدة.

١٧. منافع الموظفين

راجع إيضاح ٥-تي فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

تدير المجموعة خطط مزايا محددة غير ممولة لموظفيها الدائمين كما هو مطلوب بموجب قانون العمل السعودي ووفقاً للمتطلبات القانونية المحلية للشركات التابعة الأجنبية. تستند المدفوعات بموجب الخطة إلى رواتب ومكافآت الموظفين النهائية وسنوات خدمتهم التراكمية في تاريخ إنهاء خدمتهم.

أ. الحركة في التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩٥,٩٤٨,٠٢٨	٨٩,٣٣٣,١١٦	الرصيد في ١ يناير
		المدرج في الربح أو الخسارة
١٧,٨٥٧,٦٠٠	١٥,٢٧٥,٧٠١	تكلفة الخدمة الحالية
٤,٤٧٩,٣٣٦	٤,٤٣٢,٣١٦	تكلفة الفائدة
٢٢,٣٣٦,٩٣٦	١٩,٧٠٨,٠١٧	
		المدرج في الدخل الشامل الآخر
		(أرباح) خسائر الاكتوارية الناتجة عن:
(٣,٨٨٩,٥٧٦)	(٢,٩٤٠,٤٨١)	- الافتراضات المالية
٢,٤٤٥,٤٨٢	٢,٤٣٢,٨٦٧	- الافتراضات الأخرى وتعديلات الخبرة
(١,٤٤٤,٠٩٤)	(٥٠٧,٦١٤)	
		أخرى
(٢٠,٢٧١,٨٦٤)	(٣٠,٢٤٠,٨٥٥)	الفوائد المدفوعة
(٧,٢٣٥,٨٩٠)	(٤,٣٦٣,٨٧٤)	المحول إلى أصول محتفظ بها للبيع
٨٩,٣٣٣,١١٦	٧٣,٩٢٨,٧٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

ب. الافتراضات الاكتوارية الهامة

الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		الافتراضات الاقتصادية
٥,٠٠٪	٥,٠٠٪	معدل الخصم الاجمالي
٢,٠٠٪	٢,٠٠٪	تضخم الاسعار
٣,٠٠٪	٣,٠٠٪	معدل نمو الرواتب
		افتراضات الموظفين
٦,٧٧٤	٤,٦٣٧	عدد الموظفين
٣٣	٣٣,٦	متوسط عمر الموظفين (سنوات)
٤	٥	متوسط سنوات الخدمة

ج. تحليل الحساسية

إن حساسية التزام المزايا المحددة للتغيرات في الافتراضات الأساسية الموزونة التي تم إجراؤها في الحساب هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
نقص	زيادة	نقص	زيادة	
(٧,٣٦٤,١١٢)	٨,٦٧٨,٦٠٥	(٦,٤٣٢,٨٠٨)	٧,٤٧٧,٨٠٦	تضخم الرواتب (١٪ تغير)
٨,٥٨٧,٦٨٣	(٧,١٧١,٣١٤)	٧,٢١٨,٦٦٠	(٦,١١٥,٢٩٩)	معدل الخصم (١٪ تغير)

١٨. مطلوبات الزكاة والضريبة

راجع إيضاح ٥-ر فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

أ. المبالغ المعترف بها في الربح والخسارة والمركز المالي
المبالغ المعترف بها في قائمة الربح والخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٣١,٢٦٧,٧٤٧	٣٦,٩٨٦,٣٩٥	١٨ ب	مصرفوف الزكاة عن السنة الحالية
١٧,٤٩٨,٨٤٠	٢٣,٦١٥,٩٩٤	١٨ ج	مصرفوف ضريبة الدخل للسنة الحالية
٤٨,٧٦٦,٥٨٧	٦٠,٦٠٢,٣٨٩		

المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٨٥,٠٥٤,٣٩١	٩٩,٣٢٤,٢٥٣	١٨ ب	مطلوبات الزكاة المستحقة
١,٥٢٢,٢٠٨	(٩٥,٣٨٨)	١٨ ج	مطلوبات ضريبة الدخل المستحقة
٨٦,٥٧٦,٥٩٩	٩٩,٢٢٨,٨٦٥		

ب. الزكاة

١. الحركة في التزام الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٢,٧٢٢,٢٨٧	٨٥,٠٥٤,٣٩١	الرصيد في ١ يناير الزكاة
٦,٩٦٠,٢٠٤	-	السنة الحالية
٢٤,٣٠٧,٥٤٣	٣٦,٩٨٦,٣٩٥	السنوات السابقة
٣١,٢٦٧,٧٤٧	٣٦,٩٨٦,٣٩٥	صافي الزكاة خلال السنة
(٨,٩٣٥,٦٤٣)	(٢٢,٧١٦,٥٣٣)	المدفوع (أ)
٨٥,٠٥٤,٣٩١	٩٩,٣٢٤,٢٥٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢. يكون احتساب مصرفوف الزكاة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٤٥٠,١٧٤,١٢٧	٢,٤١٤,٥٦١,٨٨٧	حقوق المساهمين والذمم الدائنة الأخرى
١٤٠,٠٤٣,٠٠٥	(١٩٧,٤٦٣,٣٣٣)	صافي الدخل المعدل
(٥,٣٤٦,٤٠١,٨٨٥)	(٣,٢١٠,٧٨٩,٢٨٤)	الاستقطاعات والتعديلات الأخرى
٢٧٨,٤٠٨,١٤٧	(٧٩٦,٢٢٧,٣٩٧)	وعاء الزكاة
		الزكاة بنسبة ٢,٥٪ (الأعلى من صافي الدخل المعدل
٦,٩٦٠,٢٠٤	-	أو وعاء الزكاة)

٣. موقف الربط الزكاة على النحو التالي:

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربوط الزكوية النهائية للأعوام من ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٨ م، ونتج عنها التزامات زكوية إضافية قدرها ٦٠,٣ مليون ريال سعودي. وقد قامت الشركة بتكوين جميع المخصصات اللازمة لتغطية المبالغ المستحقة حتى يتم إصدار قرار نهائي من الأمانة العامة للجان الزكاة والضريبة والجمارك. كما انتهت الشركة من إعداد ربوطها الزكوية للسنة المالية ٢٠١٩، والتي نتج عنها التزام زكوي إضافي قدره ١٣ مليون ريال سعودي، ووفرت المخصصات اللازمة لذلك. أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربوط الزكوية النهائية للأعوام من ٢٠٢٠ م إلى ٢٠٢٣ م دون أي التزامات زكوية إضافية.

١٨. مطلوبات الزكاة والضريبة (تتمة)

ج. ضريبة الدخل

١. حركة التزام ضريبة الدخل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧,٧٦٣,١٨١	١,٥٢٢,٢٠٨	الرصيد الافتتاحي
١٧,٤٩٨,٨٤١	٢٣,٦١٥,٩٩٤	ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة للسنة الحالية
(٢٣,٧٣٩,٨١٤)	(٢٥,٢٣٣,٥٩٠)	المدفوع
١,٥٢٢,٢٠٨	(٩٥,٣٨٨)	الرصيد الختامي

٢. موقف ضريبة الدخل على النحو التالي:

تم تقديم إقرارات ضريبة الدخل للشركات التابعة في مصر ، أذربيجان ، كازاخستان ، الأردن ، أرمينيا وجورجيا لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

تخضع إقرارات ضريبة الدخل للشركات التابعة المذكورة أعلاه للمراجعة من قبل السلطات الضريبية ذات الصلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، لا توجد تقييمات سلبية معلقة تتعلق بضريبة الدخل في أي من الشركات التابعة. لدى المجموعة التزامات ضريبية مستحقة ولا توجد غرامات كبيرة بموجب السلطات القضائية المحلية بسبب التأخير في تقديم الإقرارات الضريبية للشركات التابعة المذكورة أعلاه.

١٩. رأس المال

رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هو على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
عدد الأسهم	القيمة الاسمية	الإجمالي
١٠	١١٤,٧٦٦,٤٤٨	١,١٤٧,٦٦٤,٤٨٠
١٠	١١٤,٧٦٦,٤٤٨	١,١٤٧,٦٦٤,٤٨٠
		رأس المال العادي

٢٠. القطاعات التشغيلية

راجع إيضاح ٥- فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

أ. أساس التجزئة

لدى المجموعة الأقسام الإستراتيجية الثلاثة التالية ، وهي قطاعات التقرير عنها. تقدم هذه الأقسام منتجات وخدمات مختلفة وتتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تسويق مختلفة.

يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة (مدير العمليات صانع القرار) بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية على أساس ربع سنوي على الأقل.

القطاعات التي يجب الإبلاغ عنها

يصف الجدول التالي عمليات كل مقطع من قطاعات التقرير:

القطاعات التي يجب الإبلاغ عنها	العمليات
تجزئة الأزياء	تشمل بشكل أساسي مبيعات الملابس والأحذية والإكسسوارات من خلال منافذ بيع التجزئة
الترفيه الداخلي	مراكز لعب الأطفال
الأطعمة والمشروبات	مقاهي ومطاعم

المعلومات الجغرافية

تعمل المجموعة من خلال منافذ البيع بالتجزئة المختلفة ، والترفيه الداخلي للأطفال في المملكة العربية السعودية (محليًا) والجغرافيا الدولية التي تشمل في المقام الأول الأردن ومصر وجمهورية كازاخستان والولايات المتحدة الأمريكية وجمهورية أذربيجان وجورجيا وأرمينيا والمغرب.

ب. معلومات حول القطاعات التي يجب الإبلاغ عنها والمعلومات الجغرافية

المعلومات القطاعية من عمليات هذه القطاعات مبينة أدناه:

٢٠. القطاعات التشغيلية (تتمة)

القطاعات التشغيلية												القطاعات الجغرافية											
معاملات												معاملات القطاعات التي تم											
أزياء التجزئة				الترفيه		الأغذية		المشروبات		القطاعات التي تم		معاملات القطاعات التي تم											
الداخلي		المشروبات		استبعادها		الاجمالي		مبيعات محلية		دولية		استبعادها		الاجمالي									
العمليات		العمليات غير						العمليات غير		العمليات		العمليات غير											
المستمرة		المستمرة						المستمرة		المستمرة		المستمرة											
المبالغ بآلاف الريالات السعودية												المبالغ بآلاف الريالات السعودية											
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م																							
الربح أو الخسارة																							
٤,٥١٦,٦٦٣		٣٠٠,٨٣٨		٦٨,١٤٤		٣٢٧,٨٤٦		-		٥,٢١٣,٤٩١		٣,٥٠٩,٨٢٧		٣٠٠,٨٣٩		١,٣٣٤,٦٨١		٦٨,١٤٤		-		٥,٢١٣,٤٩١	
(١١٧,٤١٤)		(٩,٥٥٩)		(١٣,٨٨٠)		(١٨,٤٩١)		-		(١٥٩,٣٤٤)		(١١٨,٠١٤)		(٩,٥٥٩)		(١٧,٨٩١)		(١٣,٨٨٠)		-		(١٥٩,٣٤٤)	
(٢٧٧,٩٥٧)		(٩,٦٦٥)		(١,٠٩٥)		(٧,٥٦٦)		-		(٢٩٦,٢٨٣)		(٢٤١,٥٦٣)		(٩,٦٦٥)		(٤٣,٩٦٠)		(١,٠٩٥)		-		(٢٩٦,٢٨٣)	
(١٢١,٤٨٧)		(٥١,٢٤٩)		(١,٠٨١)		(٢٣,٦٤٦)		-		(١٩٧,٤٦٣)		(٢٥٣,٢٩٥)		(٤٥,٨٨٨)		١٠٨,١٦١		(٦,٤٤١)		-		(١٩٧,٤٦٣)	
قائمة المركز المالي																							
٦,٤٦٧,٩٢٨		١٧٠,٤٠٨		-		٢٢٣,٥٣٧		(٣,٣٩٦,٣٠٥)		٣,٤٦٥,٥٦٨		٦,٢١٦,٥٣١		١٧٠,٤٠٨		٤٧٤,٩٣٤		-		(٣,٣٩٦,٣٠٥)		٣,٤٦٥,٥٦٨	
١,١١٧,٤٢٠		٢٧,٤١١		-		(٢٤,٧١١)		-		١,١٢٠,١٢٠		٧٦٥,١٩٣		٢٧,٤١١		٣٢٧,٥١٦		-		-		١,١٢٠,١٢٠	
٥,١٢٩,٦٣٦		(٢٤١,٤٧٦)		-		(٢٣٢,٧١٣)		-		(٥,٦٠٣,٨٢٥)		(٤,٨٣١,٣٦٧)		(٢٤١,٤٧٦)		(٥٣٠,٩٨٢)		-		-		(٥,٦٠٣,٨٢٥)	

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢٠. القطاعات التشغيلية (تتمة)

القطاعات التشغيلية						القطاعات الجغرافية					
معاملات						معاملات القطاعات التي تم					
أزياء التجزئة		الترفيه	الأغذية	المعاملات		المبيعات محلية		دولية		معاملات القطاعات	
العمليات	العمليات غير	الداخلي	والمشروبات	استبعادها	الاجمالي	المستمرة	المستمرة	المستمرة	المستمرة	التي تم استبعادها	الاجمالي
المستمرة	المستمرة					المستمرة	المستمرة	المستمرة	المستمرة		
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية						المبالغ بالآلاف الريالات السعودية					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م											
الربح أو الخسارة											
٤,٢٩٢,٠٣٨	٧٨٢,٠٤٢	٧٢,٠٨١	٣٧٩,١٨٤	-	٥,٥٢٥,٣٤٥	٣,٦١٥,٧٤٦	٧٥٥,٨٤٨	١,٠٥٥,٤٧٦	٩٨,٢٧٥	-	٥,٥٢٥,٣٤٥
الإيراد											
(١١٢,٧٥٢)	(٢٢,٥٠٤)	(١٦,٠٣٨)	(٢٣,٥٤٣)	-	(١٧٤,٨٣٧)	(١٢٤,١٤٣)	(٢١,١٩٣)	(١٢,١٥٢)	(١٧,٣٤٩)	-	(١٧٤,٨٣٧)
الاهلاك والإطفاء											
(٣٢١,٩٣٣)	(٢٥,٣٨١)	(١,٦٣٥)	(٦,١٦٣)	-	(٣٥٥,١١٢)	(٣٠١,٦٣٦)	(٢٣,٨١٠)	(٢٦,٤٦٠)	(٣,٢٠٦)	-	(٣٥٥,١١٢)
تكاليف التمويل											
(٩٩٣,٤٤٠)	(٨٢,٠٣٦)	(٥,٨١١)	(٣١,٥٢٠)	-	(١,١١٢,٨٠٧)	(١,٣٥٩,٨١٢)	(٦١,٣٦٩)	٣٣٤,٨٥٢	(٢٦,٤٧٨)	-	(١,١١٢,٨٠٧)
صافي الخسارة											
قائمة المركز المالي											
٦,٧٢٦,١٧٨	٢٤٦,٢٠٦	٦١,٤١٢	٢٤٨,٢١٧	(٢,٩٤٥,١٠١)	٤,٣٣٦,٩١٢	٦,٤٩٨,٧٥٠	٢٤٦,٢٠٦	٥٣٧,٠٥٧	-	(٢,٩٤٥,١٠١)	٤,٣٣٦,٩١٢
لموجودات غير المتداولة											
١,٣٧٨,٤٦٥	٦٣,٧٧٥	(٦,١٠٥)	(١٥,٤٢٤)	-	١,٤٢٠,٧١١	١,٠٤٧,٤٦٠	٦٣,٧٧٥	٣٠٩,٤٧٦	-	-	١,٤٢٠,٧١١
لموجودات المتداولة											
(٥,٩٩٩,٢٥١)	(٢٦٨,١٩٧)	(٥٤,٢٢٦)	(٢٤٢,٢٥٦)	-	(٦,٥٦٣,٩٣٠)	(٥,٦٤٧,٠١٣)	(٢٦٨,١٩٧)	(٦٤٨,٧٢٠)	-	-	(٦,٥٦٣,٩٣٠)
جمالي المطلوبات											

٢١. الإيرادات

راجع إيضاح ٥-ج فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

تحقق المجموعة إيرادات بشكل أساسي من بيع البضائع. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يحصل العميل على ضوابط على البضائع في وقت ما ، أي عند التسليم والإقرار بالبضائع. في الجدول التالي ، تم تصنيف الإيرادات من العقود مع العملاء حسب السوق الجغرافي الأساسي ومصادر الإيرادات الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	الدول الأخرى	المملكة العربية السعودية	
٣,٨٧١,٦٥٨,٨٩٦	١,٣٠٨,٢٧٧,٧٢٢	٢,٥٦٣,٣٨١,١٧٤	ملابس
١٠٩,٤٣٩,٣١٣	٢٢,٨٨١,٦٤٠	٨٦,٥٥٧,٦٧٣	أحذية واكسسوارات
٥٣٥,٥٦٤,٤١٣	٣,٥٢١,٩١٧	٥٣٢,٠٤٢,٤٩٦	أخرى
٤,٥١٦,٦٦٢,٦٢٢	١,٣٣٤,٦٨١,٢٧٩	٣,١٨١,٩٨١,٣٤٣	قطاع الأزياء
٣٢٧,٨٤٦,٠٦٨	-	٣٢٧,٨٤٦,٠٦٨	الأطعمة والمشروبات
٤,٨٤٤,٥٠٨,٦٩٠	١,٣٣٤,٦٨١,٢٧٩	٣,٥٠٩,٨٢٧,٤١١	إجمالي الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	الدول الأخرى	المملكة العربية السعودية	
٣,٧١٨,٠٨٦,٧٧٤	١,٠٣٦,٤١٠,٤٦٢	٢,٦٨١,٦٧٦,٣١٢	ملابس
١٣٧,٨٦٠,٩٠٥	١٤,٩٨٤,٨٧٩	١٢٢,٨٧٦,٠٢٦	أحذية واكسسوارات
٤٣٦,١٣٢,٦٤٨	٤,٠٨٠,١٦٢	٤٣٢,٠٥٢,٤٨٦	أخرى
٤,٢٩٢,٠٨٠,٣٢٧	١,٠٥٥,٤٧٥,٥٠٣	٣,٢٣٦,٦٠٤,٨٢٤	قطاع الأزياء
٣٧٩,١٤٢,٨٧٠	-	٣٧٩,١٤٢,٨٧٠	الأطعمة والمشروبات
٤,٦٧١,٢٢٣,١٩٧	١,٠٥٥,٤٧٥,٥٠٣	٣,٦١٥,٧٤٧,٦٩٤	إجمالي الإيرادات

٢٢. الدخل والمصروفات

راجع إيضاح ٥-د فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

أ. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٠٥٥,٥٦١,٧٠٠	٣,٢٧٤,٦٨٢,٥٢٢	تكلفة البضائع
٤٥٤,٣٢٦,٠٨٦	٤٢٠,٠٢٨,١٤٧	رواتب ومزايا الموظفين
٣٢١,٠٥٢,٨٧٢	٣٠٨,٠٣٨,٨٤٤	استهلاك أصل حق استخدام
٩٤,٣٠٥,٦٢٧	٧٥,٥٧٣,٥٣٠	مصاريف الإيجار
٥٣,٤٤٥,٨٠٦	٥٢,٥٥٥,٦٢٥	المرافق والصيانة
١١,٦٣٥,٨٨٤	١١,١٦٤,٨٧٠	التأمين
٨,٩١٦,٢٠٩	٩,٧٧٣,٣٢٨	سفر
٦,٥٠١,٠٤٥	٩,١٢٣,٤٨٠	الرسوم المصرفية
٧,٣٢٩,٦٠٤	٨,٩٢٩,٣٤٣	الرسوم المهنية
٦١,٤٢٨,٠١٩	٤٣,١١٦,٦٣١	أخرى
٤,٠٧٤,٥٠٢,٨٥٢	٤,٢١٢,٩٨٦,٣٢٠	

١. تتضمن تكلفة البضائع مخصص المخزون بمبلغ ٥٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١١١ مليون ريال سعودي) علاوة على ذلك ، تتضمن أيضًا رسوم قدرها ٣,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣,٣ مليون ريال سعودي) تتعلق بتخفيض المخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها والتي تم الاعتراف بها مباشرة كمصروف ولم يتم توجيهها من خلال حساب مخصص للمخزون.

٢٢. الدخل والمصروفات (تتمة)

ب. مصروفات بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٨,٠٤٥,٣٢٥	٤٧,٧٠٧,٩٠٦	رواتب ومزايا الموظفين
٤٥,٩١٢,٤٩٨	٣٧,٢٠٩,٢٧٥	الدعاية والإعلان
٢٠,٠٩٨,٠٩٤	١٥,٢٩٤,٨٠٧	الرسوم المصرفية
١,٠٠٨,٤٣٧	٩,٣٠٩,٥٤٧	سوم الشحن والتوزيع
٩,٣٩٩,٤١٢	٤,١٧٩,٨٥٣	رسوم الإيجار
٢,٤٧٢,٧٨٣	٢,٥٨٢,٥٢٤	المرافق والصيانة
٣,١٧٦,٣٢٦	١,٦٨٨,٣٠٩	سفر
٧,٣٣٢,٢٢٩	٨,٠٨٢,٥٨٧	اخرى
١٤٧,٤٤٥,١٠٤	١٢٦,٠٥٤,٨٠٨	

ج. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٨٢,٠٢٩,٢٧٨	١٢٩,٠٢٥,٣٧٤	رواتب ومزايا الموظفين
٥٥,٩١٠,٦١٣	٣٥,٩٦٥,٩٨٥	الرسوم المهنية
٢٠,٠٢٦,٧٤٧	٢٧,٧١١,٦٨٦	القرطاسية واللوازم
٢٠,٩١٤,٥٣١	٢١,٠٢٢,٤٣٠	مصاريف الإيجار
٢٤,٥٧٦,٣٤١	١٨,٤٩٣,٧١٠	السفر والمواصلات
٨,٩٥٠,٨٣١	١٠,٢١٢,٤٩٤	الرسوم المصرفية
٧,٤١٩,٣٣٥	٨,٣٨٥,٢٩٩	المرافق والصيانة
٢٨,٣٨١,٧٩٩	٥,٧٠٠,٧٦٣	الدعاية والإعلان
١٣,٣٧٠,٤٣٧	٤,١٧٠,٣٠٦	الرسوم الحكومية ذات الصلة
١,٣٩٨,٩٨٠	١,٣٠٦,٧٣٣	التأمين
٢٠,٠٠٨,٤٨٣	١٩,٣٧٠,١١٨	اخرى
٣٨٢,٩٨٧,٣٧٥	٢٨١,٣٦٤,٨٩٨	

د. مصروفات تشغيلية أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٢١,٥٩٠,٣٥٤	٤١,٥٠٥,٥٩٥	شطب ممتلكات ومعدات و أصول غير ملموسة
٣٣,١٣٩,٤٨٥	٢٤,٠١٣,٧٧٢	خسارة ائتمانية متوقعة
٧,١٢٢,٦٤٨	١,٣٠٧,٤٦١	خسائر استبعاد استثمار في شركة تابعة
-	٨٧٦,٧٠٣	خسارة إنهاء عقد الإيجار
٢٨,٨٤١,٠٧٠	-	خسائر فروق العملات الأجنبية
٣٧,٣٤٨,١٥٥	(٣٦,٠٧٤,٤٧٧)	مخصص مستحقات الدفع
٤,٣٣٤,٣٦٣	٢,٨٨٩,١٤٨	مصروفات تشغيلية أخرى
٣٣٢,٣٧٦,٠٧٥	٣٤,٥١٨,٢٠٢	

٢٢. الدخل والمصروفات (تتمة)

هـ. إيرادات تشغيلية أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٢١٠,٢٤٦,١٥٣	أرباح من بيع العلامات تجارية
٧٨,٥٠٩,٩٩٢	١٨,٦٦٨,٧٢٩	إيرادات من مالكي مراكز التسوق الجديدة
٩,٩٢٧,٧٤٧	١٠,٠٣٢,٢٩٠	إيرادات من الامتياز الفرعي
-	٤,٦٨٨,٢٢٨	أرباح فروق عملات اجنبية
٣,٥٢٧,٣٠٣	-	امتياز الإيجار لعقود الإيجار
١,٢٤٦,٥٢٢	-	أرباح من انتهاء عقد الإيجار
٥٧,٤٨٠,١٧٤	٣٥,٣٧٤,٦٦٣	أخرى
١٥٠,٦٩١,٧٣٨	٢٧٩,٠١٠,٠٦٣	

و. تكاليف التمويل على القروض والتسهيلات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١١٩,٢٧٧,٠٠٦	١٨٧,٠٢٨,٩٦٠	تكاليف تمويلية على القروض والتسهيلات
٢,٣٥٤,٨٥٩	١,٨٥٨,٠٩٨	اطفاء الرسوم المقدمة
١٢١,٦٣١,٨٦٥	١٨٨,٨٨٧,٠٥٨	

٢٣. خسارة السهم الأساسية والمخفضة

راجع إيضاح ٥-ت فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

تم احتساب الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم على أساس الخسارة التالية المنسوبة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة.

أ. خسارة السهم من العمليات المستمرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
(١,٠٨٩,٩١٥,٤٢٨)	(١٥١,٢٠٨,٨٧٢)		الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين
١١٤,٧٦٦,٤٤٨	١١٤,٧٦٦,٤٤٨	١٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(٩,٥٠)	(١,٣٢)		

ب. خسارة السهم من العمليات غير المستمرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
(٨٧,٨٤٦,٦٤٨)	(٥٢,٣٢٩,٧٠٦)		الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين
١١٤,٧٦٦,٤٤٨	١١٤,٧٦٦,٤٤٨	١٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(٠,٧٧)	(٠,٤٦)		

٢٤. الأدوات المالية – القيم العادلة وإدارة المخاطر

راجع إيضاح ٥، هـ، فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية

أ. التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

نظرًا لأن الأدوات المالية للمجموعة يتم تجميعها وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء استثمارات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة في الربح أو الخسارة والتي يتم تسجيلها بالقيمة العادلة، يمكن أن تنشأ فروق بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف جوهريًا عن قيمتها الدفترية. يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم 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 يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

القيمة الدفترية	المستوى ١	القيمة العادلة		المجموع
		المستوى ٢	المستوى ٣	
الأدوات المالية				
من خلال الدخل الشامل الاخر –				
حقوق الملكية				
٨٤,٣٧١,٩١٢	-	-	٨٤,٣٧١,٩١٢	٨٤,٣٧١,٩١٢
المراكز المصرية للتنمية العقارية				

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

القيمة العادلة				القيمة
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع	الدفترية
الأدوات المالية				
من خلال الربح والخسارة				
(٣١,٦٠٠,١١٠)	-	(٣١,٦٠٠,١١٠)	-	(٣١,٦٠٠,١١٠)
المطلوبات مشتقة				
من خلال الدخل الشامل الاخر –				
حقوق الملكية				
٧٤,١٨٩,٠١٤	-	٧٤,١٨٩,٠١٤	-	٧٤,١٨٩,٠١٤
المراكز المصرية للتنمية العقارية				

٢٤. الأدوات المالية – القيم العادلة وإدارة المخاطر (تمة)

ب. التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للرصد

توضح الجداول التالية تقنيات التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للرصد المستخدمة في قياس الاستثمارات المذكورة أعلاه

النوع	طرق التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للرصد
الأوراق المالية	يعتمد نموذج التقييم على التدفقات النقدية المخصومة ويأخذ في الاعتبار القيمة الحالية للدخل المستقبلي المتوقع المستحق بموجب اتفاقيات الإيجار والاستحواذ المتوقع للوحدات الشاغرة ، مخصصًا باستخدام معدل الخصم المعدل حسب المخاطر. يتم تعديل التقدير لصافي دين الشركة المستثمر فيها..
	تتضمن المدخلات الهامة غير القابلة للرصد التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل الخصم المعدل بالمخاطر. تزيد (تنقص) القيمة العادلة المقدرة إذا كانت التدفقات النقدية المتوقعة أعلى (أقل) ؛ أو - كان معدل الخصم المعدل حسب المخاطر أقل (أعلى).
الالتزامات المشتقة	يتم احتساب القيمة العادلة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ذات السعر المتغير إلى معدلات المبادلة المدرجة وأسعار العقود الآجلة ومعدلات الاقتراض بين البنوك. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحنى العائد الذي تم إنشاؤه من مصادر مماثلة والذي يعكس السعر المعياري بين البنوك ذي الصلة المستخدم من قبل المشاركين في السوق لهذا الغرض عند تسعير مقايضات أسعار الفائدة. يخضع تقدير القيمة العادلة لتعديل مخاطر الائتمان التي تعكس مخاطر الائتمان للمجموعة والطرف المقابل ؛ يتم حساب هذا على أساس هوامش الائتمان المشتقة من مقايضة التخلف عن السداد الحالية أو أسعار السندات.

ت. إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر إدارة رأس المال

يتحمل مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة عن إنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة المخاطر للمجموعة. قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة إدارة المخاطر ، وهي مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة. تقدم اللجنة تقارير منتظمة إلى مجلس الإدارة عن أنشطتها.

تم وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ، لوضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة ، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة ، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة التدقيق التابعة للشركة على كيفية مراقبة الإدارة للائتمان لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر للمجموعة ومراجعة مدى كفاية إطار عمل إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. يساعد التدقيق الداخلي لجنة التدقيق في أداء دورها. يقوم التدقيق الداخلي بإجراء مراجعات منتظمة ومخصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر ، ويتم إبلاغ نتائجها إلى لجنة التدقيق.

٢٤. الأدوات المالية – القيم العادلة وإدارة المخاطر (تمة)

١. مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد المجموعة خسارة مالية. لا يوجد لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان. تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاح	
٢١٤,٣٥٨,٦٦٩	٢٣٧,١٨٣,٢٢٦	١٤	النقد في البنك
٥٧,٧١٨,٦٣٥	٥٩,٣٤١,٨٨١		السلف والودائع والذمم المدينة الأخرى
٢٧٢,٠٧٧,٣٠٤	٢٩٦,٥٢٥,١٠٧		

مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة المصرفية محدودة على النحو التالي:

- أرصدة نقدية محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة تتراوح من BBB إلى A+.
- تحتسب المجموعة خسائر انخفاض القيمة على أساس تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالذمم المدينة. المكونات الرئيسية لهذا المخصص هي عنصر الخسارة المتوقعة لعملاء محددين وكذلك عنصر الخسارة الإجمالية المقدرة لمجموعة من العملاء المماثلين.
- الوضع المالي للأطراف ذات العلاقة مستقر. لم يكن هناك ذمم مدينة متأخرة أو منخفضة القيمة من أطراف ذات علاقة.

٢. مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي قد تواجه المجموعة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ قريب من قيمته العادلة.

تراقب الإدارة مخاطر السيولة بشكل منتظم وتضمن توفر أموال كافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة. يلخص الجدول أدناه الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية فترة التقرير. هذه المبالغ مجمعة وغير مخصصة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

تدفقات نقدية تعاقدية				
أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	الالتزامات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م				
-	١,٢١٨,٨٦٢,٧٩٣	٨١٤,٤٥٩,٠٠٠	١,٨٤٢,٦١٨,٩٤١	القروض
١,١٢٧,٢٨٩,٧٢٨	٧٠٩,٧٧٩,٥٣٢	٢٥٩,٩٥١,٠٤٤	١,٥٤٧,٠٦١,٧٢٧	التزامات الإيجار
-	-	١,٧٩٩,٥١١,٠٧٧	١,٧٩٩,٥١١,٠٧٧	ذمم تجارية دائنة وأخرى
١,١٢٧,٢٨٩,٧٢٨	١,٩٢٨,٦٤٢,٣٢٥	٢,٨٧٣,٩٢١,١٢١	٥,١٨٩,١٩١,٧٤٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
-	١,٧٦٥,٠٧٩,٢١٨	١,١٧٨,٣٣٨,٣٤٤	٢,٥٠٦,٧٧٠,٧٧٦	القروض
١,٤٠٠,٥١٦,٣٩١	٩٢٩,٩٧٣,٠٩٦	٥٧٨,٧٥٥,٧١١	٢,٩٣٤,٢٥٩,٦٤٧	التزامات الإيجار
-	-	١,٤٠٠,٠٨٦,٥٩٨	١,٤٠٠,٠٨٦,٥٩٨	ذمم تجارية دائنة وأخرى
-	-	٤٧,١٠٥,٦٩٥	٤٧,١٠٥,٦٩٥	بنك سحب علي المكشوف
١,٤٠٠,٥١٦,٣٩١	٢,٦٩٥,٠٥٢,٣١٤	٣,٢٠٤,٢٨٦,٣٤٨	٦,٠٨٨,٢٢٢,٧١٦	

٢٤. الأدوات المالية – القيم العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

٣. مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق - مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات - التي ستؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة ، مع تحسين العائد.

مخاطر العملة

من المخاطر أن تتقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملة عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها مقومة بعملات ليست العملات الوظيفية لكيانات المجموعة وهي اليورو والدولار الأمريكي والجنيه الإسترليني والدرهم الإماراتي والجنيه المصري. تراقب الإدارة التقلبات في أسعار صرف العملات ، وقد تم احتساب تأثير تقلبات العملة في البيانات المالية الموحدة.

في نهاية العام ، كان لدى المجموعة مخاطر صافي العملات الرئيسية التالية بالعملات الأجنبية. المعرض أدناه هو الأصول والخصوم النقدية ، صافي بالعملات الأجنبية:

التعرض لتقلبات العملات الاجنبية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
اليورو	(٩٥,٧٥٦,٢٦١)	(٥٧,٨٦٤,٩٧٥)
الدولار الأمريكي	(٣٤,٦٣٢,٥٦٤)	(٤٣,٢٩٤,٣٠٦)
الجنيه الإسترليني	٥٩٩,١٢١	(١,٦٥٣,٦٤٥)
الدرهم الإماراتي	(١,٥٢١,٣٥٥)	(٥٨٠,٩١٣)
الدولار السنغافوري	(٣٩٢,٨٩٢)	(١,١٨٨,٦١٧)

تم تطبيق معدلات الصرف الهامة التالية:

	معدل الصرف المتوسط		معدل الصرف في نهاية السنة	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
اليورو	٤,٠٣	٤,٠٧	٣,٩١	٤,١٤
الدولار الأمريكي	٣,٧٦	٣,٧٦	٣,٧٦	٣,٧٥
الجنيه الإسترليني	٤,٧٤	٤,٦٥	٤,٧٢	٤,٧٧
الدرهم الإماراتي	١,٠٢	١,٠٢	١,٠٢	١,٠٢
الجنيه المصري	٠,٠٨	٠,١٣	٠,٠٧	٠,١٢

تحليل الحساسية

يوضح الجدول أدناه العملات غير المرتبطة التي تتعرض لها المجموعة بشكل كبير على موجوداتها ومطلوباتها النقدية. يحسب التحليل تأثير الحركة الممكنة المعقولة لسعر العملة مقابل الريال السعودي ، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى ، على بيان الربح أو الخسارة المجموع.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
عملية اجنبية	التغير في العملة	تقوية	ضعف	تقوية
اليورو	+/- ١٠٪	(٣٧,٤٦٠,٠٠٠)	٣٧,٤٦٠,٠٠٠	(٢٣,٩٥٦,٠٠٠)
الجنيه الإسترليني	+/- ١٠٪	٢٨٣,٠٠٠	(٢٨٣,٠٠٠)	(٧٨٩,٠٠٠)
الدرهم الإماراتي	+/- ١٠٪	(١٥٥,٤٣٩)	١٥٥,٤٣٩	(٥٩,٢٥٣)
		(٣٧,٢٩٩,٤٣٩)	٣٧,٢٩٩,٤٣٩	(٢٤,٨٠٤,٢٥٣)

نظرًا لأن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي ، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر عملة كبيرة تنشأ عن الدولار الأمريكي.

٢٤. الأدوات المالية – القيم العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر سعر العملة

هو التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار العملات السائدة على المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. تحمل التسهيلات المصرفية الإسلامية (مربحة) وصكوك بمبلغ ١,٤٨٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢,١٣٥ مليون ريال سعودي). رسوم عمولة تمويل بأسعار السوق السائدة.

تتمثل سياسة المجموعة في إدارة رسوم التمويل باستخدام مزيج من الديون ذات معدلات العملات الثابتة والمتغيرة.

تحليل الحساسية

يوضح الجدول التالي حساسية الدخل للتغيرات المعقولة الممكنة في أسعار العملات ، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى

العملة	الزيادة / النقص في النقاط الأساسية لمعدلات العملة	التأثير على دخل السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	ريال سعودي +٣٠	(٦,٦٤٠,٠٥٢)
ريال سعودي -٣٠		٦,٦٤٠,٠٥٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ريال سعودي +٣٠	(٥,٧٦٣,٣٧٩)
ريال سعودي +٣٠		٥,٧٦٣,٣٧٩

٤. مخاطر إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية فعالة للحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق ودعم التنمية المستقبلية لأعماله. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين.

أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي:

(١) لحماية قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة ، بحيث يمكنها الاستمرار في تقديم عوائد للمساهمين ومزايا لأصحاب المصلحة الآخرين ، و

(٢) لتوفير عائد مناسب للمساهمين

٢٥. حقوق الملكية غير المسيطرة (الحصص غير المسيطرة)

انظر الى السياسة المحاسبية في إيضاح ٥-أ

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بكل شركة من الشركات التابعة للمجموعة التي لديها حصص غير مسيطرة ذات أهمية ، قبل أي عمليات حذف داخل المجموعة:

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مجموعة أذربيجان للتجزئة ذ.م.م	مجموعة أرمينيا ش.ج.م	مصر	شركة بوابة الغذاء	أوزبكستان	المجموع
نسبة الحصص غير المسيطرة	%١٥	%٤	%٢	%٣٠	%٢٠	
-						
الموجودات غير المتداولة	١٠٦,٨٦٩,٨٢٧	٥٨,٨٣٠,٠٩٢	٩٤,٦٣١,٥٢٦	٢٥,٤٠٠,٩٩٨	٣٧,٠٨٣,٢٥٧	٣٢٢,٨١٥,٧٠٠
الموجودات المتداولة	٦٧,٩٠٨,٨٤٢	٥٥,٢٩٤,٩٥٩	٢٦,١٣٠,٣٦٨	٢٣,٠٢٢,٧٣٧	١١,٩٩٦,٥٩٨	١٨٤,٣٥٣,٥٠٤
مطلوبات غير متداولة	(٥٣,٢٢٦,٠٢٠)	(٤٥,٠٧٦,٩١٥)	(٤,٩٣٠,٤٢٩)	(٢٣,٠٦٠,٦٨٣)	(٥,٠٢٦,٧٣٨)	(١٣١,٣٢٠,٧٨٥)
المطلوبات المتداولة	(٥٨,١٩٥,٧٥٣)	(٤,٦٨٧,٩٥٠)	(٩,٠٢٣,٨٤٥)	(٨٣,٣٠٥,٣٢٣)	(٤٠,٦٠٦,٥٥٨)	(١٩٥,٨١٩,٤٢٩)
صافي الموجودات	٦٣,٣٥٦,٨٩٦	٦٤,٣٦٠,١٨٦	١٠٦,٨٠٧,٦٢٠	(٥٧,٩٤٢,٢٧١)	٣,٤٤٦,٥٥٩	١٨٠,٠٢٨,٩٩٠
صافي (المطلوبات) / الموجودات للحصص غير المسيطرة	(٥,٤٩٥,٢١٢)	٢,٤٠٠,٣٠٦	(٥,١٤١,٢٠٦)	(١٧,٣٨٢,٠٧٧)	٦٨٩,٣١٢	(٢٤,٩٢٨,٨٧٧)
الإيرادات	٣٣٥,٢٣١,٢١٥	١٨٦,٦٨٣,١٥٧	٣٢,٩٠٩,٩٥٤	١١٥,٤٤٥,٦١٩	١٣٢,٤٩٩,٨٣٧	٨٠٢,٧٦٩,٧٨٢
الربح / (الخسارة)	٣٢,٦٧٢,٤٣٧	١٣,٦١٢,٨١٢	(٥,٨٠٩,٥٦٨)	(٢,٣٠١,٦٨٦)	٧,١٨٢,٨١٥	٤٥,٣٥٦,٨١٠
الربح / (الخسارة) للحصص غير المسيطرة	٤,٩٠٠,٨٦٦	٥٤٤,٥١٢	(١١٦,١٩١)	(٦٩٠,٥٠٦)	١,٤٣٦,٥٦٣	٦,٠٧٥,٢٤٤

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢٥. حقوق الملكية غير المسيطرة (الحصص غير المسيطرة) (تتمة)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مجموعة أذربيجان للتجزئة ذ.م.م	مجموعة أرمينيا ش.ج.م	موديلز أون القابضة المحدودة	مصر	شركة بوابة الغذاء	أوزبكستان	المجموع
نسبة الحصص غير المسيطرة	٪١٥	٪٤	٪٤٩	٪٢	٪٣٠	٪٢٠	
-							
الموجودات غير المتداولة	٧٤,٩٠٥,٢٦٣	٥٨,٥١٨,٥٥٦	-	١١١,٥٢٣,٨٨٤	٥٨,٠٠٨,٨٢١	٢٩,١٢٠,٠٨٩	٣٣٢,٠٧٦,٦١٣
الموجودات المتداولة	٦١,٢٧١,٨١٤	٤٥,٩٦٨,١٥١	-	٤٣,٩٨٢,٥٣٤	٢٠,٠٤٤,٧٥٧	٩,٠٠٨,١٦٣	١٨٠,٢٧٥,٤١٨
مطلوبات غير متداولة	(٦٢,٦٩٥,٧١٢)	(٤٧,٦٣٤,٤٣٨)	-	(٢٣,٦٤١,٢١٨)	(٤٩,٣١٨,٩٢٧)	-	(١٨٣,٢٩٠,٢٩٥)
المطلوبات المتداولة	(٢٠,٧٦٨,٠١٩)	(٧,١٨٩,٣٦١)	-	(٢٠,٣٧٧,٥٠١)	(٨٤,٣٧٥,٢٣٦)	(٤١,٨٨٥,٦٩١)	(١٧٤,٥٩٥,٨٠٧)
صافي الموجودات/(المطلوبات)	٥٢,٧١٣,٣٤٦	٤٩,٦٦٢,٩٠٨	-	١١١,٤٨٧,٦٩٩	(٥٥,٦٤٠,٥٨٥)	(٣,٧٥٧,٤٣٩)	١٥٤,٤٦٥,٩٢٩
صافي (المطلوبات) / الموجودات للحصص غير المسيطرة	(٧,٠٩١,٧٤٦)	١,٨١٢,٤١٥	-	(٤,٩١٣,٣٤٦)	(١٦,٦٩١,٥٧١)	(٧٤٦,٩٣٢)	(٢٧,٦٣١,١٨٠)
الإيرادات	٢٦٤,٧٤٧,٦١٦	٢١٢,٥٩٤,٢٧٨	-	٣٨,٤٢٠,٧٨٢	١٥٥,٠٣٩,٧٠٣	-	٦٧٠,٨٠٢,٣٧٩
الربح (الخسارة)	٢٧,٩٦٢,٢٧٨	١٢,٨٩٨,٩٤٤	١٣٥,٥٣٤,٥٥٩	٤٩٧,٩٢٧	(١٧,٤٣١,٣١١)	(٤,٧٤١,٠٣٣)	١٧٢,١٥٢,٦٧٥
الربح / (الخسارة) للحصص غير المسيطرة	٤,١٩٤,٣٤٢	٥١٥,٩٥٨	٦٦,٤١١,٩٣٤	٩,٩٥٩	(٥,٢٢٩,٣٩٣)	(٩٤٨,٢٠٨)	٦٤,٩٥٤,٥٩٢

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢٦. أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

انظر إلى السياسات المحاسبية في **إيضاح ٥ خ**

تقوم المجموعة بتأجير المتاجر والمخازن (عقود إيجار العقارات). عادة ما تستمر عقود الإيجار لمدة ٥ إلى ١٠ سنوات ، مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. إن المعلومات حول عقود الإيجار التي تستأجرها المجموعة مبينة أدناه.

أ. أصول حق الاستخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
٢,٣٤٧,١٤٥,١٣٠	٢,٠٤٤,٦٨٠,٥٣١	الرصيد في أول السنة
٢٨٧,٠٢٥,١١٢	٢٠٠,٧٥٨,٨٣٠	الاضافات
(١٤١,٠٧٤,٨٤٧)	(٢١٥,٤٨٢,٣٥٠)	تعديل للإلغاء
(٢٤,٢٦٠,٢٤٥)	(٣,٤٩٥,٢٥١)	تصفية / استبعاد لشركات التابعة
٢٥٠,٦٣٨,٣٧١	(٥٩,١٧٤,٥٦٣)	تعديلات سنوات سابقة
(٤٠٧,٦٨٧,٤٤٣)	(٣٠٨,٠٣٨,٨٤٤)	مصروف الإستهلاك للسنة من العمليات غير المستمرة
(٦٩,١٨٧,٣٥٤)	(٦٧,٦٤٩,٠٠٣)	مصروف الإستهلاك لعمليات غير مستمرة
(٩,٧٠٠,٥٧٤)	(١٦,٦٤٩,١٦٤)	خسارة تغير سعر صرف العملات الأجنبية
(١٨٨,٢١٧,٦١٩)	(١١٩,٧٧٩,٨٢٦)	المحول إلى أصول محتفظ بها للبيع
٢,٠٤٤,٦٨٠,٥٣١	١,٤٥٥,١٧٠,٣٦٠	الرصيد في آخر السنة

ب. إلتزامات عقود الإيجار

يتم عرض إلتزامات الإيجار في قائمة المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٥٥٥,٥٠٣,٩٣٦	١,١٨٨,٧٥٢,١٤٤	الجزء غير المتداول من إلتزامات عقود الإيجار
٥٧٨,٧٥٥,٧١١	٣٥٨,٣٠٩,٥٨٣	الجزء المتداول من إلتزامات عقود الإيجار
٢,١٣٤,٢٥٩,٦٤٧	١,٥٤٧,٠٦١,٧٢٧	الرصيد في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
٢,٤٠١,٩٥٢,٩٣٩	٢,١٣٤,٢٥٩,٦٤٧	الرصيد في أول السنة
١٠٦,٢٤٣,٨٧٣	٩٦,٦٣٦,٤٣٤	مصروف الفائدة من العمليات المستمرة
١١,٦١١,٢٥٤	١٠,١٢٤,٥٢٨	مصروف الفائدة المرتبط بأصول محتفظ بها للبيع
٢٨٧,٠٢٥,١١١	٢٠٠,٧٥٨,٨٣٠	الاضافات
(١٤١,٢٤٤,٨٠٤)	(٢٣٣,٥٩١,١٩٥)	تعديل للإلغاء
٢٥٠,٦٣٨,٥٦٧	(٤٥,٦٢٢,٦٢٧)	تعديلات سنوات سابقة
(٣٩,٠٤٠,٩٣٢)	(٣٧,٢١٣,٢٢١)	تصفية الشركات التابعة
(٥,٠٦٢,٤٣٠)	-	امتيازات الإيجار
(٢٣,١١٩,٢٨٣)	(٢٢,٦٩٥,٤٩١)	خسارة تغير سعر صرف العملات الأجنبية
(٥٢٤,٨٩٨,٨٠٧)	(٤٢٨,٦٤٩,٤٨٢)	سداد إلتزامات الإيجار
(٤٠٧,٠٤٣,٦٨٠)	(٣٢١,٨٨٨,٥٢٠)	- الدفعة الأساسية
(١٠٦,٢٤٣,٨٧٣)	(٩٦,٦٣٦,٤٣٤)	- مصروف الفائدة من العمليات المستمرة
(١١,٦١١,٢٥٤)	(١٠,١٢٤,٥٢٨)	- مصروف الفائدة المرتبط بأصول محتفظ بها للبيع
(١٨٩,٨٤٥,٨٤٠)	(١٢٦,٩٤٥,٦٩٦)	المحول إلى إلتزامات مرتبطة بأصول محتفظ بها للبيع
٢,١٣٤,٢٥٩,٦٤٧	١,٥٤٧,٠٦١,٧٢٧	الرصيد في آخر السنة

٢٦. أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

ت. المعترف به في الربح والخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٠٧,٦٨٧,٤٤٣	٣٠٨,٠٣٨,٨٤٤	استهلاك أصول حق الاستخدام
٦٩,١٨٧,٣٥٤	٦٧,٦٤٩,٠٠٣	استهلاك أصول حق الاستخدام
١٠٦,٢٤٣,٨٧٣	٩٦,٦٣٦,٤٣٤	مصرف الفائدة من العمليات غير المستمرة
١١,٦١١,٢٥٤	١٠,١٢٤,٥٢٩	مصرف الفائدة لإلتزامات مرتبطة بأصول محتفظ بها للبيع
١٢٩,٢٦٠,٣٧٨	١٠٣,٣٦٦,٦٥٩	المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل / المتغيرة

٢٧. مطلوبات مشتقة

قامت المجموعة بتسوية كافة مقايضات أسعار الفائدة خلال عام ٢٠٢٤ م.

وصف البنود المحوطة	أداة تحوط	القيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مدفوعات العمولة على قرض بسعر متغير	تبادل معدل الفائدة	إيجابي	—	(٣١,٦٠٠,١١٠)

٢٨. التعهدات

كما في تاريخ التقرير ، فإن المجموعة ملتزمة بمصروفات رأسمالية قدرها ٣٣,٨٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٢٥,١ مليون ريال سعودي) لشراء ممتلكات ومعدات.

٢٩. الإلتزامات المحتملة

كما في تاريخ التقرير ، لدى المجموعة التزامات محتملة قائمة:

النوع	الاسم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
خطاب اعتماد	شراء مخزون تجارة التجزئة	١٣٧,٩٠٧,٥٤٥	٣٣٩,٩١٣,٨٣٠
خطاب ضمان	سندات العطاءات والمدفوعات المقدمة للعقود وسندات ضمان حسن الأداء	٤١٢,٩٨٨,١٣٩	٤٤١,٧٢٥,٨٣٩

٣٠. الأطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وموظفي الإدارة العليا والمديرين والأعمال المسيطر عليها بصورة مباشرة أو غير مباشرة أو للمساهمين أو المديرين أو موظفي الإدارة العليا تأثير عليها. لدى الشركة عدة معاملات 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.

(أ) مكافأة موظفي الإدارة العليا

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٣,٤٩٠,٥٦٩	١٥,٠٨٢,٧٠١	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
١,٣٠٤,٥٦٠	٢,١٩٣,٥١٤	منافع ما بعد انتهاء التوظيف
٣,٢٩٢,٧٥٠	٣,٨١٢,٣٨٧	مكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة ولجان المجلس
١٨,٠٨٧,٨٧٩	٢١,٠٨٨,٦٠٢	إجمالي مكافآت الإدارة العليا

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣٠. الأطراف ذات علاقة (تتمة)

(ب) المعاملات الأخرى مع الأطراف الأخرى ذات العلاقة

فيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي للأعمال:

الرصيد كما في		قيمة المعاملات		طبيعة المعاملة	العلاقة	اسم الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
-	-	٧١٢,٤٩٧	-	مصروفات مدفوعة نيابة عن الشركة	مساهم	شركة فاس السعودية القابضة
-	-	٤٢٢,٠٦٩,١٧٥	-	استلامات		
-	-	١,٥٨٦,٧٩٨	١,١١٥,٩٧٢	عقود ايجار	استثمار	المركز المصرى للتطوير العقاري
١٦,٧٨٦,٥٠١	-	٩,٧٥٢,٠٨٤	٩,٣٢١,٩٤٨	خدمات/مدفوعات بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	الفريدة للتوكيلات التجارية
-	-	٥,٠٠٠,٥٤٢	٢٦,١٠٨,٤٤٨	مدفوعات / تسوية الرصيد		
-	٧٠٥,٨١٢	-	٣,٣٤١,٣٩٩	خدمات تدريب	شركة تابعة	اكاديمية سينومي
-	-	-	٤,٠٨٧,٢١١	مدفوعات		
١٤,٦٣٣,٠٩٩	١٤,٦٣٣,٠٩٩	-	-		شركة تابعة	شركة الغذاء والترفيه المحدودة
٣١,٤١٩,٦٠٠	١٥,٣٣٨,٩١١					المستحق من اطراف ذات علاقة
(١٨١,٥٥٤,٠٨٠)	(٤٤٣,٣٧٩,٧٤٩)	٤٢٨,٤٣٣,٤٥٢	٣١٠,٢٨١,٤٢٢	دفعات ايجار	شركة تابعة	شركة المراكز العربية
(١٠,٧٣٠,٢٠٧)	(٩,٧١٤,٦٧٩)	٥٢,٢٦٨,٩٠٦	٣١,٣٢٨,٩٠٦	شراء بضائع	شركة تابعة	شركة وجبات الطعام الرائعة
(٣٦٠,٤٣٦)	(١٥٢,٧٣٥)	٢,٧٣٦,١٧٠	٦٥٦,٠٢٥	طباعة وإعلان	شركة تابعة	شركة هاجن المحدودة
(١٩٢,٦٤٤,٧٢٣)	(٤٥٣,٢٤٧,١٦٣)					المستحق الى اطراف ذات علاقة
-	(٧,٤٤٩,٠٣٠)	-	٧,٤٤٩,٠٣٠	قرض مُستلم	شركة تابعة	مجموعة متروبول - أوزبكستان

يجب تسوية جميع الأرصدة القائمة مع هذه الأطراف ذات الصلة نقدًا خلال فترة الائتمان المتفق عليها من تاريخ المعاملة. لم يكن هناك ذمم مدينة متأخرة أو منخفضة القيمة من أطراف ذات علاقة وبالتالي لم يتم اثبات أي مصروفات في الفترة الحالية أو السابقة للديون المعدومة أو المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة.

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣١. معايير صادرة ولكنها لم يسري مفعولها بعد

أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد

نُشرت بعض المعايير المحاسبية والتفسيرات الجديدة والتي ليست إلزامية على فترات التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ولم تطبقها المجموعة مبكراً.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية صرف العملات
- تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - "تصنيف وقياس الأدوات المالية"
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ "الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات".

إن الإدارة بصدد تقييم أثر هذه المعايير والتفسيرات الجديدة على قوائمها المالية الموحدة.

ب. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية المفعول في السنة الحالية

أصبح عدد من المعايير الجديدة والمعدلة ساري المفعول لفترة التقرير الحالية .

- تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" - عقود الإيجار على أساس البيع وإعادة التأجير .
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "قوائم التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" - تمويل الموردين.

لم يكن على المجموعة تغيير سياساتها المحاسبية أو إجراء تعديلات بأثر رجعي نتيجة لتطبيق هذه المعايير.

٣٢. استبعاد شركات تابعة (عمليات غير مستمرة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قامت المجموعة بتصفية عمليات شركاتها في الولايات المتحدة الأمريكية. تم شطب جميع الموجودات والمطلوبات بما في ذلك الأرصدة بين المجموعات المتعلقة بهذه العمليات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. تفاصيل هذه الموجودات والمطلوبات المجمعة قبل شطبها هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الموجودات	
٢٧,٢٤٦,٧٥٦	ممتلكات ومعدات
٣,٤٩٥,٢٥١	حق استخدام الأصول
٣٠,٧٤٢,٠٠٧	الموجودات غير المتداولة
٢٦,٣٦٢,١٠٣	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٥١٤,٨٤٠	المدفوعات المقدمة
٥٥٧,٢٢٦	النقد وما في حكمه
٢٧,٤٣٤,١٦٩	الموجودات المتداولة
٥٨,١٧٦,١٧٦	إجمالي الموجودات
المطلوبات	
(٣٧,٢١٣,٢٢١)	التزامات عقود الإيجار
(٣٧,٢١٣,٢٢١)	إجمالي المطلوبات
٢٠,٩٦٢,٩٥٥	صافي الموجودات
(١٩,٦٥٥,٤٩٤)	المقابل
١,٣٠٧,٤٦١	صافي الخسارة

٣٢. استبعاد شركات تابعة (عمليات غير مستمرة) (تتمة)

بيان الربح والخسارة المتعلق بهذه العمليات هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٢,٠٨١,٤٦٥	٦٨,١٤٣,٦٧٦	إيرادات
(٤٧,٦٩٤,٦٣٣)	(٤٦,٧٢٩,٢٤٢)	تكلفة الإيرادات
٢٤,٣٨٦,٨٣٢	٢١,٤١٤,٤٣٤	مجمّل الربح
٩,٣٤٧,٢٩٠	١,٤٢٥,١٦٧	إيرادات تشغيلية أخرى
(٦,١١١,٩٨٥)	(٦,٢٦٣,١٢٤)	مصرفات بيع وتوزيع
(٨,٠٥٩,٣٨١)	(٨,٠٤٢,٤٠٣)	مصرفات إدارية وعمومية
(١٦,٠٣٨,٣٨٩)	(١٣,٨٨٠,٣١٧)	استهلاك الآلات والمعدات
(٧,٧٠٠,٦٨٥)	-	مصاريف التشغيل الأخرى
(٤,١٧٦,٣١٨)	(٥,٣٤٦,٢٤٣)	خسارة التشغيل
(١٧٠,١٢١)	(٢٤٨,٦٢١)	تكاليف تمويل على قروض وسلف
(١,٤٦٤,٨٦٠)	(٨٤٦,٤٩٦)	تكاليف تمويل على التزامات عقود إيجار
(١,٦٣٤,٩٨١)	(١,٠٩٥,١١٧)	تكاليف التمويل
(٥,٨١١,٢٩٩)	(٦,٤٤١,٣٦٠)	خسارة السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قامت المجموعة بتصفية عمليات شركاتها في ثلاث دول: البلقان والمغرب والمملكة المتحدة. تم شطب جميع الموجودات والمطلوبات بما في ذلك الأرصدة بين المجموعات المتعلقة بهذه العمليات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

تفاصيل صافي هذه الموجودات والمطلوبات المجمعة قبل شطبها هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
	الموجودات
٨,١٢٧,٩٣٩	حق استخدام الأصول
٢٤,٢٦٠,٢٤٥	ممتلكات و معدات
٤,٨٥١,٧٦٨	موجودات غير ملموسة
٤,٢١٢,٧٦٨	المخزون
٣٦,٦٧٩,٠٤٥	المدفوعات مقدما والاصول المتداولة الأخرى
٢,١١٧,٥٥٣	النقد وما في حكمه
٨٠,٢٤٩,٣١٨	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
٣٩,٠٤٠,٩٣٣	التزامات عقود الإيجار
٣٤,٠٨٥,٧٣٨	الذمم الدائنة والمستحقات
٧٣,١٢٦,٦٧١	إجمالي المطلوبات
٧,١٢٢,٦٤٨	صافي الموجودات
٦٦,٣٥١,١٨٣	حصة الحقوق غير المسيطرة

٣٢. استبعاد شركات تابعة (عمليات غير مستمرة) (تتمة)

بيان الربح والخسارة المتعلق بهذه العمليات هو كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	لفترة الاثني عشر شهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٩,٢٧١,٣١٠	٢٦,١٩٣,٥٣٦	إيرادات
(٤١,٩٥٠,٨٥٧)	(٤٢,٣٤٣,٣٤٢)	تكلفة الإيرادات
(٢,٦٧٩,٥٤٧)	(١٦,١٤٩,٨٠٦)	اجمالي الربح
(٢,٨٢٧,٣٤٦)	٦,٠٢١,٦٤٩	إيرادات تشغيلية أخرى
(٢٢١,٧٦١)	(١٥٠,٨٣١)	مصروفات بيع وتوزيع
(٥,٠٣٠,٥٩١)	(٤,٥٠٨,٥٨٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٧٤٨,٩٢٧)	(١,٣١٠,٤٧٧)	استهلاك الآلات والمعدات
(٤٥,٧٢١)	(٢,٨٤٩,٤٦٦)	مصروفات تشغيلية أخرى
(١١,٥٥٣,٨٩٣)	(١٨,٩٤٧,٥١٨)	الخسارة التشغيلية
(١,٥٥٥,٥٨٦)	(١,٥٧١,٣٦٠)	تكاليف التمويل
(١٣,١٠٩,٤٧٩)	(٢٠,٥١٨,٨٧٨)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٦٧,٧٠٩)	(١٤٧,٥٥٤)	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
(١٣,٢٧٧,١٨٨)	(٢٠,٦٦٦,٤٣٢)	خسارة السنة/الفترة

٣٣. بيع علامات تجارية

فيما يلي الأرباح من بيع العلامات التجارية خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
	الموجودات
١٠٠,٤٧٢,٨٠٣	ممتلكات ومعدات
٥٠,٧٩٠,٩٩٥	مخزون
٨,٤٥٥,١٦٣	المدفوعات المقدمة
١٥٩,٧١٨,٩٦١	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
٦٧٣,٩٢٤	الذمم التجارية الدائنة وذمم دائنة أخرى
٦٧٣,٩٢٤	إجمالي المطلوبات
١٥٩,٠٤٥,٠٣٧	صافي الموجودات
٣٦٩,٢٩١,١٩٠	المقابل
٢١٠,٢٤٦,١٥٣	صافي الربح

٣٤. عمليات غير مستمرة

يتم عرض الأصول والالتزامات المتعلقة بعلامات الأزياء الخاص ب ٥ علامات تجارية (جزء من قطاع تشغيل التجزئة في المملكة العربية السعودية) كمحتفظ بها للبيع اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

تفاصيل الأصول والالتزامات المتعلقة بتلك العلامات التجارية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الموجودات	
٤٩,٦٤٣,٢٤٠	ممتلكات ومعدات
١١٩,٧٧٩,٨٢٦	حق استخدام الأصول
٩٨٥,٢٧٤	الموجودات غير الملموسة
١٧٠,٤٠٨,٣٤٠	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٦,٨٧١,٧٣٥	المخزون
٥٢١,٨١١	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
١٧,٨٦٣	المدفوعات المقدمة
٢٧,٤١١,٤٠٩	الموجودات المتداولة
١٩٧,٨١٩,٧٤٩	إجمالي الموجودات
المطلوبات	
١٠٣,٨٠٠,٧٦٨	التزامات عقود الإيجار
٤,٣٦٣,٨٧٤	منافع موظفين
١٠٨,١٦٤,٦٤٢	المطلوبات غير المتداولة
٢٣,١٤٤,٩٢٨	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١١٠,١٦٦,٧٠٨	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
١٣٣,٣١١,٦٣٦	المطلوبات المتداولة
٢٤١,٤٧٦,٢٧٨	إجمالي المطلوبات

٣٤. عمليات غير مستمرة (تتمة)

بيان الربح والخسارة المتعلق ببيع ٥ علامة تجارية هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٥٥,٨٤٨,٢٢١	٣٠٠,٨٣٨,٦٩٢	إيرادات
(٧٤٢,٤٩٣,٣٣١)	(٣٢٥,٤٥٨,٥٧٩)	تكلفة الإيرادات
١٣,٣٥٤,٨٩٠	(٢٤,٦١٩,٨٨٧)	اجمالي الخسارة
٤,٢٠٥,٣٥٨	١٠,١٣٨,٩٨٣	إيرادات تشغيلية أخرى
(٣٣,٩٤٦,٦٥٣)	(١٠,٣٨٦,٤٢١)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٠,٣٥٥,٣٢٧)	(٨,٩٢٤,٩٣٠)	استهلاك الآلات والمعدات
(٨٣٨,٠٠١)	(٦٣٤,٠٤١)	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٠,٥٢٥	(١,٧٩٧,٤٧٩)	مصاريف التشغيل الأخرى
(٣٧,٥٥٩,٢٠٨)	(٣٦,٢٢٣,٧٧٥)	خسارة التشغيل
(٨٥١,٢١٠)	(٣٨٦,٥٣٨)	تكاليف تمويل على قروض وتسهيلات
(٢٢,٩٥٨,٤٩٩)	(٩,٢٧٨,٠٣٣)	تكاليف تمويل على التزامات عقود إيجار
(٢٣,٨٠٩,٧٠٩)	(٩,٦٦٤,٥٧١)	تكاليف التمويل
(٦١,٣٦٨,٩١٧)	(٤٥,٨٨٨,٣٤٦)	خسارة السنة