

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

٨-٣ تقرير المراجع المستقل

البيانات المالية الموحدة

٩ قائمة المركز المالي الموحدة

١٠ قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

١١ قائمة الدخل الشامل الموحدة

١٢ قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

١٤-١٣ قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٦٩-١٥ إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

فهرس ايضاحات القوائم المالية الموحدة

أداء السنة	امس الاعداد
٥٠..... ٧. القطاعات التشغيلية	١٥..... ١. معلومات حول الشركة
٥٣..... ٨. الإيرادات	١٧..... ٢. الاساس المحاسبي
٥٥..... ٩. الدخل والمصروفات	١٧..... ٣. أسس القوائم المالية
٥٦..... ١٠. ربحية (خسارة) السهم	١٨..... ٤. عملة العرض والنشاط
	١٨..... ٥. استخدام الاحكام والتقديرات
	١٩..... ٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة
الأدوات المالية	الأصول
٥٧..... ٢١. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر	٣٦..... ١١. الممتلكات والمعدات
	٣٨..... ١٢. الشهرة والأصول غير الملموسة
	٤٠..... ١٣. الاستثمار العقاري
	٤١..... ١٤. استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
	٤٢..... ١٥. استثمارات أخرى
	٤٣..... ١٦. المخزون
	٤٣..... ١٧. السلف والودائع والذمم المدينة الأخرى
	٤٤..... ١٨. مدفوعات مقدمة
	٤٤..... ١٩. النقد وما في حكمه
	٤٥..... ٢٠. ذمم مدينة من استبعاد الشركات التابعة
تجميع الأعمال	حقوق الملكية والالتزامات
٦٢..... ٢٢. حقوق الملكية غير المسيطرة	٤٥..... ٢٣. قروض وسلف
	٤٦..... ٢٤. الذمم الدائنة التجارية وأخرى
	٤٧..... ٢٥. منافع الموظفين
	٤٨..... ٢٦. مطلوبات الزكاة والضريبة
	٥٠..... ٢٧. راس المال
معلومات أخرى	
٦٤..... ٢٨. أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الايجار	
٦٥..... ٢٩. مشتقات أصول	
٦٥..... ٣٠. التعهدات	
٦٥..... ٣١. الالتزامات المحتملة	
٦٦..... ٣٢. الأطراف ذات العلاقة	
٦٧..... ٣٣. معايير صادرة ولكنها لم يسري مفعولها بعد	
٦٨..... ٣٤. الأحداث اللاحقة	
٦٨..... ٣٥. إعتمااد القوائم المالية الموحدة	
٦٨..... ٣٦. تعديلات سنوات سابقة	
٦٩..... ٣٧. استبعاد شركات تابعة	

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه

شركة مساهمة سعودية

الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه ("الشركة") والشركات التابعة لها (معا "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضحة في قسم «أساس الرأي المتحفظ» الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

أظهرت قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م رصيد موجودات حق الاستخدام بمبلغ ٣,١١١ مليون ريال سعودي كما أظهرت رصيد التزامات عقود الإيجار بمبلغ ٣,٣٧٥ مليون ريال سعودي (٣,٢٧٦ مليون ريال سعودي و ٣,٤٧٨ مليون ريال سعودي على التوالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م). كما تم إثبات استهلاك موجودات حق الاستخدام بمبلغ ٣٩٨ مليون ريال سعودي وكذلك فوائد تمويلية عن التزامات عقود الإيجار بمبلغ ١١٦ مليون ريال سعودي على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٥٦٤ مليون ريال سعودي و ١٥٩ مليون ريال سعودي على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م). لم يكن بمقدورنا الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة للتحقق من تلك الأرصدة كما في وعن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م، نظراً لعدم توافر البيانات الكافية. وكما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٨ - ج) تقوم الإدارة بمراجعة شاملة لبنود موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار لتزويدنا بأدلة المراجعة اللازمة لتلك الأرصدة لتقييم أي أثر محتمل على القوائم المالية الموحدة كما في وعن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م. وبناءً عليه، فلم نكن قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على هذه المبالغ لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والسنوات السابقة.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقّينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

أمر المراجعة الرئيسية

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

**تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه والشركات التابعة لها
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)**

أمور المراجعة الرئيسية	
المخزون	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ صافي أرصدة المخزون للمجموعة ١ مليار ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢: ١,٤ مليار ريال سعودي). كما بلغت مخصصات الانخفاض في قيمة المخزون ٣٤٨,٤ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٣٥٢,٢ مليون ريال سعودي). ويمثل المخزون ٥١,٣٪ من قيمة الموجودات المتداولة للمجموعة.	تشتمل إجراءات مراجعتنا التي تتعلق بتقييم المخزون من ضمن إجراءات أخرى على ما يلي:
يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، كما تقوم المجموعة، عند الضرورة، بتكوين مخصصات للسلع بطيئة الحركة. تحدد الإدارة مستوى تقادم المخزون من خلال نظر الطلب الحالي والمتوقع، تفضيلات العملاء، وتقدم السلع وكذلك الطبيعة الموسمية للأعمال. تعتمد الإدارة على تقديرات وأحكام هامة لتقييم مخصصات السلع بطيئة الحركة والمتقدمة للوصول إلى التقييم على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.	- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة للاعتراف الأولي وقياس المخزون بما يتماشى مع متطلبات معايير التقرير المالي ذات الصلة. - تقييم التصميم والتنفيذ، واختبار كفاءة التشغيل للضوابط الرقابية الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة بشأن تحديد ومراقبة مخصص المخزون. - تقييم مخصص المخزون مع الأخذ في الاعتبار رأي الإدارة في البنود الحالية للمخزون وبيانات العمر الخاصة بها. - استخدام مختصي تكنولوجيا المعلومات لفحص مدى سلامة تقرير عمر المخزون المستخدم بواسطة الإدارة عند تحديدها لمخصص المخزون. - الأخذ بالاعتبار صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون من خلال التحقق من المبيعات بعد نهاية السنة من خلال أخذ عينة من المتاجر، ومقارنة صافي القيمة القابلة للتحقق مع القيمة الدفترية للمخزون لتحديد مدى ملائمة المخصص المرتبط به. - الحصول من الإدارة على نتائج جرد المخزون لتقييم مخصص المخزون استناداً إلى الانخفاض الفعلي الذي تم تحديده خلال عملية الجرد. إضافة لذلك، ولتقييم عملية جرد المخزون، فقد حضرنا الجرد الفعلي للمخزون لعينة من المتاجر مع الإدارة حيث قمنا بتقييم التصميم وتنفيذ الكفاءة التشغيلية للضوابط الرقابية الرئيسية التي تتعلق بالجرد الفعلي للمخزون كما قمنا باختبار عينة من الجرد للتحقق من مدى دقة نتائج الجرد. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.
راجع إيضاح (٦- ز) للقوائم المالية الموحدة حول السياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون، وإيضاح ١٢ المتعلق بإفصاحات المخزون.	

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه والشركات التابعة لها
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تمة)

أمر المراجعة الرئيسية (تمة)	
الانخفاض في قيمة الشهرة	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ رصيد الشهرة في المجموعة ٩٢٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٩٣٦ مليون ريال).	لقد حصلنا على جميع اختبارات الهبوط في القيمة التي قدمتها الإدارة وقمنا بالاختبارات الآتية:
يُعد تقييم الهبوط في قيمة الشهرة أحد الأمور الرئيسية للمراجعة بسبب الاجتهادات المهمة التي مارسها الإدارة. ويتعلق الافتراض الرئيسي بالتدفقات النقدية المستقبلية للأعمال الأساسية إضافة إلى معدلات الخصم المطبقة لاستنتاج صافي القيم الحالية المرتبطة بها. ويتم سنوياً اختبار احتمالية الهبوط في قيمة الشهرة.	- لقد تأكدنا من أن العمليات الحسابية الخاصة بالمبالغ القابلة للاسترداد تستند إلى أحدث خطط العمل. كما إن الإدارة تتبع آلية موثقة بشكل واضح لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية في الفترة من ٢٠٢٣ إلى ٢٠٢٧. - لقد قمنا بتقييم مدى معقولية خطة العمل عن طريق مقارنة معدلات النمو الضمنية بتنبؤات السوق والمحللين. - قمنا أيضاً بمقارنة النتائج الفعلية للفترة الحالية بالأرقام المتنبأ بها الواردة في اختبارات الهبوط في القيمة التي تمت في السنوات الماضية. - لقد قِيمنا مدى قيام الإدارة بإظهار نتيجة مقارنة الأرقام المتوقعة بالأرقام الفعلية في تقييمها الحالي ومدى قيامها بتعديل معدلات نمو الإيرادات الفعلية وهوامش التشغيل في نموذج الفترة الحالية. - لقد قارنا مدخلات النموذج، مثل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدل النمو على المدى الطويل وغيرها من الافتراضات، ببيانات السوق القابلة للرصد. - لقد أجرينا تحليل حساسية شامل للافتراضات الرئيسية للتأكد من مدى التغيير في تلك الافتراضات الذي سيكون مطلوباً لاحتساب الهبوط في قيمة الشهرة.
راجع إيضاح (٦ - و) للقوائم المالية الموحدة حول السياسة المحاسبية المتعلقة بالشهرة، وإيضاح ٨ المتعلق بإفصاحات الشهرة.	

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه والشركات التابعة لها للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (تتمة)

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢، باستثناء التسويات على أرصدة أول الفترة المبينة بالإيضاح رقم (٣٦) من القوائم المالية الموحدة، من قبل مراجع حسابات آخر أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية في ٦ يوليو ٢٠٢٢.

في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قمنا أيضاً بمراجعة التعديلات الواردة في الإيضاح رقم (٣٦) والتي تم الاعتراف بها لتعديل معلومات المقارنة.

لم نتعاقد على مراجعة أو فحص أو تنفيذ أي إجراءات متعلقة بمعلومات المقارنة، بخلاف ما يتعلق بالتعديلات الواردة في الإيضاح رقم (٣٦) من القوائم المالية الموحدة. وبالتالي فإننا لا نبدي رأياً أو أي شكل آخر من التأكيد فيما يتعلق بمعلومات المقارنة ككل. ومع ذلك ففي رأينا، تعتبر التعديلات الواردة في الإيضاح رقم (٣٦) من القوائم المالية الموحدة مناسبة وتم تطبيقها بشكل صحيح.

معلومات أخرى

الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة (ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها)، والتي من المتوقع إتاحتها لنا بعد تاريخ تقرير المراجع هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نعبر عن أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك، سيتم النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو غير ذلك. يبدو أنه تم تحريفه مادياً.

عندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة، إذا خلصنا إلى وجود خطأ جوهري فيه، فنحن مطالبون بإبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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 لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، 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 تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه والشركات التابعة لها للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تمة)

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، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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.
- تقييم 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، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة. ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة. ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه والشركات التابعة لها
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

يتطلب نظام الشركات أن يُضمّن المراجع في تقريره، ما قد يلفت انتباهه فيما يتعلق بعدم الالتزام بشروط نظام الشركات أو بنود النظام الأساسي للشركة. خلال مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، لاحظنا عدم الالتزام التالي لنظام الشركات، وليس له تأثير هام على القوائم المالية الموحدة:

- في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، يوجد للمجموعة رصيد مستحق لها لدى أحد المساهمين يبلغ ٤٤٢,٧٨ مليون ريال سعودي، ويُعد هذا عدم التزام بنظام الشركات المطبق في المملكة العربية السعودية.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢

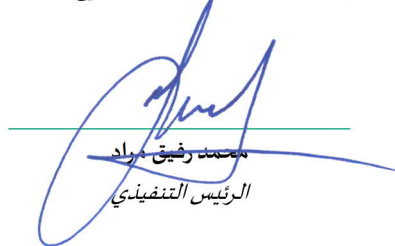
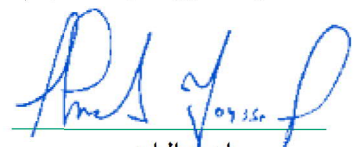


التاريخ : ١٨ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق : ٠٩ ابريل ٢٠٢٣ م

31 مارس 2021 (معدلة)	31 مارس 2022 (معدلة)	31 ديسمبر 2022م	إيضاح	
الموجودات				
1,327,471,618	1,358,326,395	1,324,328,435	7	ممتلكات ومعدات
3,401,916,309	3,275,783,678	3,110,825,775	28 أ	موجودات حق الاستخدام
1,111,255,263	1,083,033,024	1,120,845,679	8 أ	شهرة وموجودات غير ملموسة
1,632,000	1,509,600	1,387,200	9	عقارات استثمارية
2,699,577	62,024,793	62,139,303	10	استثمارات بطريقة حقوق الملكية
300,292,122	299,690,686	314,247,541	11	استثمارات أخرى
-	29,616,914	35,127,274	29	موجودات مشتقة
6,145,266,889	6,109,985,090	5,968,901,207		الموجودات غير المتداولة
847,047,926	1,395,081,129	1,000,279,166	12، 36	المخزون
470,570,204	474,615,226	718,198,081	13	دفعات مقدمة والودائع والذمم المدينة الأخرى
47,855,658	63,637,597	35,446,157	14	مدفوعات مقدمة
75,000,000	--	--	16	المستحق من استبعاد الشركات التابعة
467,591,552	197,887,745	193,825,276	15	نقد وما في حكمه
1,908,065,340	2,131,221,697	1,947,748,680		الموجودات المتداولة
8,053,332,229	8,241,206,787	7,916,649,887		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية				
2,100,000,000	2,100,000,000	1,147,664,480	21 أ	رأس المال
--	--	--	21 ب	الاحتياطي النظامي
(510,642,899)	(519,515,816)	(524,088,331)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
-	12,949,544	42,076,481		احتياطي القيمة العادلة
(1,396,503,491)	(1,340,996,552)	(292,184,580)		الخسائر المتراكمة
192,853,610	252,437,176	373,468,050		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
(99,970,100)	(107,079,020)	(92,125,951)	27	الحصص غير المسيطرة
92,883,510	145,358,156	281,342,099		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات				
2,304,450,432	--	115,000,000	17	قروض وسلف
2,837,596,213	2,845,746,744	2,734,453,943	28 ب	التزامات عقود الإيجار
110,468,288	102,988,787	95,948,028	19 أ	منافع موظفين
5,252,514,933	2,948,735,531	2,945,401,971		المطلوبات غير المتداولة
819,584,379	2,877,891,969	2,817,367,738	17	قروض وسلف - الجزء المتداول
802,856,040	632,273,878	640,873,664	28 ب	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
1,016,348,835	1,496,457,932	1,111,420,842	18	الذمم التجارية الدائنة وذمم دائنة أخرى
-	50,119,035	49,758,105	15	بنك سحب على المكشوف
69,144,532	90,370,286	68,142,752	20 ب & ج	مطلوبات الزكاة والضريبة
2,707,933,786	5,147,113,100	4,687,563,101		المطلوبات المتداولة
7,960,448,719	8,095,848,631	7,635,307,788		إجمالي المطلوبات
8,053,332,229	8,241,206,787	7,916,649,887		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

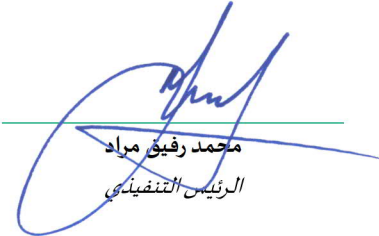
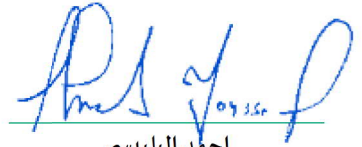
تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 37 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 18 رمضان 1444 هـ (9 أبريل 2023) ووقعت نيابة عنه من قبل:


فواز عبد العزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة

محمد رفيع الحكير
الرئيس التنفيذي

أحمد البليسي
المدير المالي

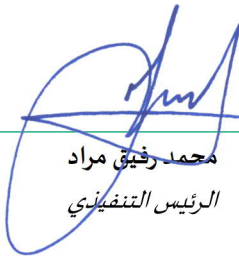
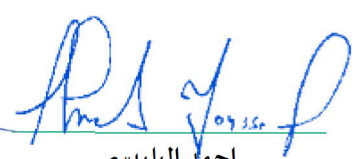
للفترة المنتهية في 31 مارس 2022 (مراجعة)	للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (مراجعة)	للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (غير المراجعة)	للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (مراجعة)	إيضاح	
5,915,094,932 (4,924,299,108)	4,543,167,414 (3,833,574,363)	4,528,369,161 (3,718,895,570)	4,543,167,414 (3,833,574,363)	23	الإيرادات
990,795,824	709,593,051	809,473,591	709,593,051	24	تكاليف الإيرادات
					مجموع الربح
160,715,946 (169,737,599)	71,368,064 (139,991,224)	110,416,702 (142,476,392)	71,368,064 (139,991,224)	24	إيرادات تشغيلية أخرى
(320,610,496)	(186,205,126)	(263,809,323)	(186,205,126)	24	مصروفات بيع وتوزيع
(167,205,908)	(116,048,181)	(131,959,369)	(116,048,181)	24	مصروفات عمومية وإدارية
(122,400)	(122,400)	-	(122,400)	7	استهلاك الآلات والمعدات
(11,968,092)	(10,189,752)	(9,356,776)	(10,189,752)	9	استهلاك العقارات الاستثمارية
(70,533,770)	-	-	-	8	إطفاء موجودات غير ملموسة
(37,480,063)	(6,703,631)	(31,958,818)	(6,703,631)	8	خسارة الانخفاض في قيمة الشهرة
				24	مصاريف تشغيل أخرى
373,853,442	321,700,801	340,329,615	321,700,801		ربح التشغيل
29,616,914	5,510,360	-	5,510,360		دخل التمويل من الأصول المشتقة
(121,631,865)	(102,946,479)	(87,708,801)	(102,946,479)	24	تكاليف تمويل على قروض وسلف
(158,842,830)	(116,246,302)	(112,484,047)	(116,246,302)	28	تكاليف تمويل على التزامات عقود إيجار
(250,857,781)	(213,682,421)	(200,192,848)	(213,682,421)		صافي تكاليف التمويل
-	13,372,472	-	13,372,472	37	ربح من استبعاد شركة تابعة
(2,429,344)	3,694,908	-	3,694,908	11	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات الأخرى
(15,787,571)	(9,704,239)	(4,077,649)	(9,704,239)	10	حصة الشركة من خسائر الاستثمار في استثمارات بطريقة حقوق ملكية
104,778,746 (66,748,794)	115,381,521 (20,736,957)	136,059,118 (53,414,084)	115,381,521 (20,736,957)	20	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
38,029,952	94,644,564	82,645,034	94,644,564		مصروف الزكاة وضريبة الدخل
					ربح الفترة / السنة
44,691,636 (6,661,684)	93,630,032 1,014,532	85,477,270 (2,832,236)	93,630,032 1,014,532		ربح الفترة / السنة العائدة إلى:
38,029,952	94,644,564	82,645,034	94,644,564	27	مساهمي الشركة
					الحصص غير المسيطرة
					ربحية السهم
0.39	0.82	0.74	0.82	25	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 37 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة


فواز عبد العزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة

محمد رفيق مراد
الرئيس التنفيذي

أحمد البليسي
المدير المالي

ايضاح	لفترة التسعة أشهر المنتتهية في 31 ديسمبر 2022	لفترة التسعة أشهر المنتتهية في 31 ديسمبر 2021	لفترة التسعة أشهر المنتتهية في 31 ديسمبر 2022	لفترة اثني عشر شهر المنتتهية في 31 مارس 2022
ربح الفترة / السنة	94,644,564	82,645,034	94,644,564	38,029,952
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:				
إعادة قياس التزامات المنافع المحددة	2,846,420	-	2,846,420	10,546,914
استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة	29,126,937	-	29,126,937	13,213,820
	31,973,357	-	31,973,357	23,760,734
بنود يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:				
العمليات الأجنبية - فروقات ترجمة العملات الأجنبية	(5,045,303)	15,915,591	(5,045,303)	(9,316,040)
	(5,045,303)	15,915,591	(5,045,303)	(9,316,040)
الدخل الشامل الآخر للفترة / السنة	26,928,054	15,915,591	26,928,054	14,444,694
إجمالي الدخل الشامل للفترة / السنة	121,572,618	98,560,625	121,572,618	52,474,646
إجمالي الدخل الشامل للفترة / السنة العائدة إلى:				
- مساهمي الشركة	121,030,874	101,164,419	121,030,874	59,583,566
- الحصص غير المسيطرة	541,744	(2,603,794)	541,744	(7,108,920)
	121,572,618	98,560,625	121,572,618	52,474,646

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 37 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


فواز عبد العزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة

محمد رفيق مراد
الرئيس التنفيذي

احمد البلبيسي
المدير المالي

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

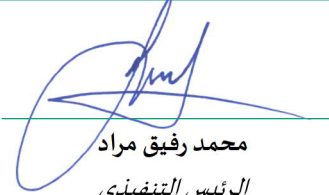
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

رأس المال	احتياطي ترجمة العملات	احتياطي القيمة العادلة	الأرباح المبقاة / (الخسائر المتراكمة)	إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في 1 أبريل 2021	2,100,000,000	(510,642,899)	--	(1,037,812,790)	551,544,311	(99,970,100)
تعديلات على سنوات سابقة	--	--	--	(358,690,701)	--	(358,690,701)
الرصيد في 1 أبريل 2021 (معدل)	2,100,000,000	(510,642,899)	--	(1,396,503,491)	192,853,610	(99,970,100)
الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة:						
ربح / (خسارة) السنة	--	--	--	44,691,636	44,691,636	(6,661,684)
الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر	--	(8,872,917)	12,949,544	10,815,303	14,891,930	(447,236)
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة	--	(8,872,917)	12,949,544	55,506,939	59,583,566	(7,108,920)
الرصيد في 31 مارس 2022 (معدلة)	2,100,000,000	(519,515,816)	12,949,544	(1,340,996,552)	252,437,176	(107,079,020)
الرصيد في 31 مارس 2022 (معدلة)	2,100,000,000	(519,515,816)	12,949,544	(1,340,996,552)	252,437,176	(107,079,020)
الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة:						
ربح الفترة	--	--	--	93,630,032	93,630,032	1,014,532
الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر	--	(4,572,515)	29,126,937	2,846,420	27,400,842	(472,788)
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة	--	(4,572,515)	29,126,937	96,476,452	121,030,874	541,744
استبعاد شركة تابعة	--	--	--	--	--	16,001,295
توزيعات أرباح مدفوعة	--	--	--	--	--	(1,589,970)
تخفيض رأس المال	(952,335,520)	--	--	952,335,520	--	--
الرصيد في 31 ديسمبر 2022	1,147,664,480	(524,088,331)	42,076,481	(292,184,580)	373,468,050	(92,125,951)

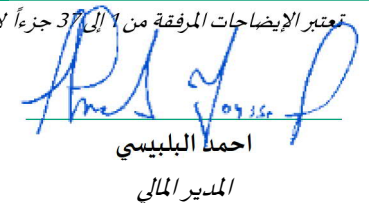
تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 37 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



فواز عبد العزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة



محمد رفيق مراد
الرئيس التنفيذي



أحمد البليبيسي
المدير المالي

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

لفترة اثني عشر شهوراً المنتهية في 31 مارس 2022م	لفترة تسعة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر 2022م	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
38,029,952	94,644,564		ربح الفترة / السنة
167,205,908	116,048,181	7	تسويات لـ:
122,400	122,400	9	- استهلاك الممتلكات والمعدات
11,968,092	10,189,752	8	- استهلاك عقارات استثمارية
563,629,591	397,745,658	28أ&ب	- إطفاء موجودات غير ملموسة
25,160,104	19,025,359		- استهلاك موجودات حق الاستخدام
(29,616,914)	(5,510,360)	29	- مخصص منافع الموظفين
33,903,027	13,061,727	12	- إيرادات التمويل
(35,646,721)	(9,060,827)	24هـ	- مخصص النقص في المخزون والمخزون بطيء الحركة
66,748,794	20,968,821		- الربح من إنهاء عقود الإيجار
121,631,865	102,946,479	24ف	- مصروف الزكاة وضريبة الدخل
158,842,830	116,246,302	28ب&ج	- تكلفة التمويل على قروض وسلف
15,787,571	9,704,239	10	- تكلفة التمويل على التزامات عقود إيجار
			- الحصة في الخسارة من شركات زميلة ومشروعات مشتركة
			- خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
17,132,216	1,791,023		- خسائر من إقفال متاجر
37,135,173	4,912,608	24د	- خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة
70,533,770	-	8أ	- خسائر القيمة العادلة من استثمارات أخرى
2,429,344	(3,694,908)	11	- خسائر الانخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية
27,250,576	8,670,599		- تنازل عن قيم من عقود الإيجار
(49,124,068)	(23,441,775)	24هـ	- شطب الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة
--	18,748,962		- ربح من استبعاد شركة تابعة
--	(13,372,472)	37	
1,243,123,510	879,746,332		
			التغيرات في:
(609,186,806)	375,102,664		- مخزون
70,954,978	(119,369,677)		- دفعات مقدمة والودائع وذمم مدينة أخرى
(15,781,939)	24,778,850		- مدفوعات مقدمة وإيجارات وتأمين
490,954,826	(351,041,232)		- ذمم دائنة تجارية وأخرى
1,180,064,569	809,216,933		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(45,523,040)	(11,680,098)	20ب	- الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(22,092,691)	(17,022,596)	19أ	- منافع موظفين مدفوعة
1,112,448,838	780,514,238		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(248,457,022)	(276,737,557)	7أ	- شراء ممتلكات ومعدات
(75,112,787)	(9,818,749)	10	- شراء استثمار في مشروع مشترك
--	(4,190,499)		- إضافات الهامش النقدي
(58,150,675)	(63,376,190)	8	- شراء موجودات غير ملموسة
--	16,988,412		- متحصلات من استبعاد شركة تابعة
(381,720,484)	(337,134,583)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

لفترة تسعة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر 2022م	لفترة اثني عشر شهراً المنتهية في 31 مارس 2022م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
(113,536,405)	(248,497,701)	المسدد من قروض وسلف
168,012,174	--	الإضافات في القروض والسلف
(102,946,479)	(130,122,735)	المسدد من تكاليف التمويل على قروض وسلف
1,589,970	--	توزيعات الأرباح المدفوعة إلي الحصص غير المسيطرة
16,001,295	--	التخلص من حصة غير المسيطرة في شركة تابعة
(335,180,912)	(500,220,972)	المسدد من التزامات عقود إيجار
(116,246,301)	(158,842,830)	المسدد من تكلفة التمويل على التزامات عقود إيجار
(485,486,599)	(1,037,684,238)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(42,106,944)	(306,955,884)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
38,405,405	(12,866,958)	فروق ترجمة عملات أجنبية
147,768,710	467,591,552	نقد وما في حكمه في بداية الفترة / السنة
144,067,171	147,768,710	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة / السنة

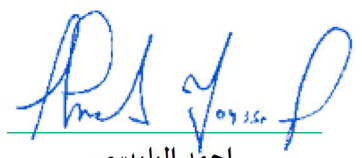
تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 37 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.



فواز عبد العزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة



محمد رفيق مراد
الرئيس التنفيذي



احمد البليبيسي
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 ١٠١٠٧٦٢٠٩ 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.

وافق مساهمي الشركة الأم في اجتماعهم العام غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ م، على تخفيض رأس المال بقيمة ٩٥٢ مليون ريال سعودي من خلال إلغاء ٩٥,٢٣٣,٥٥٢ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم لتغطية الخسائر المتراكمة. عدلت المجموعة عقد تأسيسها بعد نهاية الفترة، ومع ذلك، لم يتم تحديث رأس المال المعدل للمجموعة في السجل التجاري.

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

الرقم	الشركات التابعة	بلد التأسيس	نشاط الأعمال	نسبة الملكية المحتفظ بها من قبل المجموعة كما في:
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
				٣١ مارس ٢٠٢٢م
١	شركة الوحيدة للتجهيزات المحدودة	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠
٢	شركة هيفاء بديم القلم وشركاها العالمية للتجارة	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠
٣	الشركة السعودية للتجزئة المحدودة	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠
٤	شركة وهبة التجارية المحدودة	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠
٥	شركة التقنية الفريدة التجارية	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠
٦	شركة نسك للمشاريع التجارية	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠
٧	شركة الاتحاد المبتكر المحدودة	المملكة العربية السعودية	الأغذية والمشروبات	١٠٠
٨	شركة بوابة الغذاء التجارية	المملكة العربية السعودية	الأغذية والمشروبات	٧٠
٩	أكاديمية الحكير للتجزئة	المملكة العربية السعودية	مركز تدريب	١٠٠
١٠	الشركة اللوجستية لتجارة الألباء المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	بيع بالتجزئة	١٠٠
١١	فاشن ريتيل كازاخستان إل إل بي	جمهورية كازاخستان	بيع بالتجزئة	١٠٠
١٢	جلونال أبارل كازاخستان إل إل بي	جمهورية كازاخستان	بيع بالتجزئة	١٠٠
١٣	رتيل جروب جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
١٤	ماستر ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
١٥	سبانديش ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
١٦	برو ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
١٧	بيست ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
١٨	ميجا ستور جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
١٩	فاشن ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
٢٠	جلونال أبارل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
٢١	رتيل جروب هولدينج	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
٢٢	برو ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
٢٣	إنترناشونال ريتال المغرب	المغرب	بيع بالتجزئة	١٠٠
٢٤	ملقي تريندس	المغرب	بيع بالتجزئة	١٠٠
٢٥	رتيل جروب الأمريكية المحدودة	الولايات المتحدة الأمريكية	ترفيه	١٠٠
٢٦	بيلي بيز الأمريكية	الولايات المتحدة الأمريكية	ترفيه	١٠٠
٢٧	رتيل جروب البلقان دوو بيو جارد	جمهورية صربيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
٢٨	رتيل فاشن دوو بلجراد	جمهورية صربيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
٢٩	رتيل جروب البلقان دوو بودجرسا	جزر البلقان	بيع بالتجزئة	١٠٠
٣٠	رتيل جروب البلقان دوو سكوبي	جزر البلقان	بيع بالتجزئة	١٠٠
٣١	أر أي جي أي	جمهورية مصر العربية	بيع بالتجزئة	٩٩
٣٢	شركة ريتيل جروب مصر ش.م.م.	جمهورية مصر العربية	بيع بالتجزئة	٩٨
٣٣	رتيل جروب أرمينيا شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	٩٦
٣٤	سبانديش ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
٣٥	زد آر فاشن ريتيل شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
٣٦	جلونال أبارل شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
٣٧	بي آر فاشن ريتيل شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
٣٨	ماستر ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
٣٩	بيست ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
٤٠	رتيل جروب شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
٤١	برو ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
٤٢	فاكتورى برايسز شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠
٤٣	شركة ريتيل جروب الأردن ال دي تي	المملكة الأردنية الهاشمية	بيع بالتجزئة	١٠٠
٤٤	شركة نسك للمشاريع التجارية المحدودة	المملكة الأردنية الهاشمية	بيع بالتجزئة	١٠٠
٤٥	موديلز أون القابضة المحدودة	المملكة المتحدة	بيع بالتجزئة	٥١
٤٦	موديلز أون المحدودة	المملكة المتحدة	بيع بالتجزئة	٥١
٤٧	موديلز أون إنترناشيونال المحدودة	المملكة المتحدة	بيع بالتجزئة	٥١
٤٨	رتيل جروب أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥
٤٩	فاشن ريتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥
٥٠	سبانديش ريتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥
٥١	جلونال أبارل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥
٥٢	ميجا ستور أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥
٥٣	ماستر ريتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥
٥٤	برو ريتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥
٥٥	رتيل جروب هولدينج	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥
٥٦	بيست ريتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥

فيما يلي قائمة الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ مارس ٢٠٢٢م:

- 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 لملابس الموضة وأعمال الترفيه الداخلية للأطفال. تمثل المساهمة غير المباشرة ملكية مشتركة بين الشركات التابعة.

٢. الأساس المحاسبي

١-٢ 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").

٣. أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء البنود الجوهرية التالية في قائمة المركز المالي الموحدة

- الاستثمار في حقوق الملكية المدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسهما بالقيمة العادلة.
- التزامات المنافع المحددة المدرجة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، خالفت المجموعة بعض التعهدات المالية فيما يتعلق بقروضها طويلة الأجل وقصيرة الأجل. وفقاً لذلك ، لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية القرض لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير. نتيجة لذلك، قامت المجموعة بتصنيف القروض طويلة الأجل إلى المطلوبات المتداولة، راجع إيضاح ١٧. أدى تصنيف القرض هذا إلى زيادة المطلوبات المتداولة للموجودات المتداولة للشركة بمبلغ ٢,٧٤٢ مليون ريال سعودي. حتى تاريخ إصدار القوائم المالية، لم تتلق المجموعة أي إخطار أو إشعار تقصير من المقرضين يتطلب سداد القرض قبل الاستحقاق التعاقدية الأصلي. تتطلب شروط اتفاقية القرض إجراءات معينة نتيجة لخرق التعهدات والتي تتضمن من بين بنود أخرى ضخ حقوق الملكية أكثر في المجموعة. قرر مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢١ أن تباشر الشركة إصدار حقوق أولوية بقيمة ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي بعد تخفيض رأس مالها إلى ١,١٤٨ مليون ريال سعودي عن طريق استيعاب الخسائر المتراكمة. بناءً على توصية مجلس الإدارة ، وافق مساهمو الشركة الأم في اجتماعهم العام غير العادي المنعقد في ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ على تخفيض رأس المال بمبلغ ٩٥٢ مليون ريال سعودي (من خلال إلغاء ٩٥,٢ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم) لاستيعاب الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي بلغت ٩٥٢ مليون ريال سعودي. من المتوقع الموافقة على إصدار الحقوق من هيئة أسواق المال بعد إصدار القوائم المالية وبعد ذلك سيوافق المساهمون على هذا الإصدار لتفعيله.

بناءً على المناقشات مع المقرضين بخصوص تلك التعهدات، وحيث أن الإدارة تقوم حالياً بمفاوضات خاصة بإعادة جدولة قروضها - فإن الإدارة على ثقة من أن هذا الإجراء سيعالج الموقف مع المقرضين وستحسن موقف المجموعة فيما يتعلق بالتعهدات.

بالإضافة إلى ذلك، تعمل إدارة المجموعة حالياً على هيكلة العلامات التجارية التي تقوم بإدارتها، حيث تعمل الإدارة على التخلص من بعض العلامات التجارية التي لا تحقق النتائج المرجوة منها، لتوجيه التمويل أكثر للعلامات التجارية الأفضل أداءاً. ومن المتوقع أن يؤدي هذا إلى التوسع والتنويع في المتاجر الخاصة بـ العلامات التجارية، كما تعمل الإدارة أيضاً على وضع خطط لتخفيض تكاليف التشغيل في السنوات القادمة، لتحسين هامش الربحية للمجموعة. خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حققت المجموعة هامش ربح موجب بقيمة ٧١٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٨٠٩ مليون ريال سعودي)، وربح من التشغيل موجب بقيمة ٣٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٣٧٢ مليون ريال سعودي)، وتدفقات نقدية ناتجة من أنشطة التشغيل بقيمة ٧٧٩ مليون ريال (٢٠٢١: ١,١١٢ مليون ريال). وبناءً عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤. عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يعتبر عملة النشاط الرئيسية للشركة.

٥. استخدام الاحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المبنية للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات في تاريخ التقرير. إلا أن عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية 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 الأحكام 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.

أ) الأحكام

إن للأحكام التالية جوهرية 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 المنشأة 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 سلطتها 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 توجيهات المجموعة. لا توجد حالات سابقة لمساهمين آخرين تعاونوا للتصويت بشكل جماعي أو قاموا بالتصويتين 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 وقدرة 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 أيضا الى 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 ضروريا 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 طالتأثير الهام"، بما في ذلك التمثيل في مجلس الإدارة والشاركة 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").

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

تحديد معدل الاقتراض الإضافي لالتزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على انها 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 و إنهاء. وتستخدم المجموعة حكمها في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. وهذا يعنى أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تنشئ حافزاً اقتصادياً لها لممارسة إما التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بداية عقد الإيجار، تجرى المجموعة إعادة تقييم لمدة 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 أمن تدفعة 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 سداة"، 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.

أ) عدم التأكد فيما يتعلق بالأحكام والتقديرات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل وكذلك المصادر الرئيسية لتقديرات 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 والتقديرات 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.

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

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 البتي سوف تعزز من أداء الوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر البنود تأثراً 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 تنسم بالنظرة التطلعية للمستقبل في نهاية كل فترة تقرير.

مخصص مخزون بطي 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 الجوهري على أساس فردي. يتم تقييم البنود التي لا يعتبر أي منها جوهري لكل بند من بنود المخزون، ولكنة قديم أو متقادماً، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص التخفيضات في الأسعار تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

(ب) الافتراض وعدم التأكد من التقديرات (يتبع)**الأعمار الإنتاجية والاقتصادية 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 التقديرات 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 الالتزامات التي سيتم تسويتها في المستقبل وتتطلب وضع افتراضات بشأن التزامات البرنامج. يتطلب من الغدارة إجراء 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.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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 / الممتسوخ عليها
- الالتزامات المتكبدة تجاه المالكين السابقين للأعمال المستحوذ
- 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.

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.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

يتم احتساب الحصة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم إثباتها مبدئيًا 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 الموحد للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد.

ب. العملات الأجنبية

١) المعاملات والارصدة

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.

٢) 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 تقديرًا تقريبيًا 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 فورًا عندما يقوم العميل بعملية شراء المنتج.

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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 الموحد 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 و بعض الاستثناءات.

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 كالتزام 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) الممتلكات و المعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة ، إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصناف. 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 سنوات	التحسينات على العقارات المستأجرة
١٥ سنوات	الأثاث والتركيبات 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.

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

يتم إلغاء اثبات الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع ان يوجد أي منافع اقتصادية مستقبلية. يتم ادراج أي ارباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء إثبات الموجودات (محسوبة 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 ك).

٥. العقارات والاستثمارات

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 الإثبات المبدئي بالتكلفة، يتم استهلاك العقارات الاستثمارية بما يتماشى مع المباني المشغولة من قبل المالك.

٩. 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 التخصيص للوحدات المولدة للنقد أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من جميع 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 ونفقات مؤجلة (أي العلامات التجارية). يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة عند الإثبات الأولي. و بعد الإثبات الأولي، يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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 سنوات	العربون
١٥ سنوات	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.

(ز) 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 والتآلف.

(ح) 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.

(ط) 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.

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(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 الأولى 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 مقيسة 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 أخذت 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.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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.

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 للنقد، 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 جوهرياً عند الإثبات الأولي.

٢) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية: القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن 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.

(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 الإغفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغائها أو انتهائها. كما أن المجموعة لغى 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 فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى المجموعة بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما تعترزم المجموعة تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ي) 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 الحساب 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 تقيد بالتكلفة المطفأة. وتعد الموجودات المالية "منخفضة القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية.

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

- الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه المقترض أو المصدر؛
- الإخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر في السداد لفترة تزيد عن ٣٦٠ يوماً؛
- أن يكون من المرجح دخول المقترض 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.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ك) 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 المخصومة 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.

ل) إيرادات التمويل و تكاليف 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.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(م) 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.

(و) المخصصات

يتم إثبات المخصص عندما يترتب على المجموعة، نتيجة لحدث سابق، التزام حالي قانوني أو حكمي 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 كمصروف فوائد.

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ن) منافع الموظفين و منافع 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 الاكتوارية 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 الحذوفات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكلفة خدمة سابقة.

(س) الزكاة و ضريبة الدخل

(١) الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة 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 جوهريّة. تعتبر المجموعة أن كلاً من الضريبة الحالية والمؤجلة لهذه الشركات التابعة غير جوهريّة.

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(س) الزكاة و ضريبة الدخل (يتبع)

(٢) 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 الفروق 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 الفروق المؤقتة القابلة للخصم باستخدامها. 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 للفروق 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 الفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بهذه الاستثمارات والحصول فقط بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل وجود أرباح كافية خاضعة للضريبة يتم من خلالها الاستفادة من منافع الفروق 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.

(ع) توزيعات الأرباح

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

(ف) 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.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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.

(ص) الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تسجيل احتياطي يتكون من ١٠٪ من صافي ربح السنة حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. وفقاً للنظام الأساسي للشركة ستوقف الشركة عن التحويل عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال

(ص) 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 لالتزامات 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.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

يتم قياس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل، إذا كان هناك تغييراً 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.

ر) القطاعات التشغيلية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة:

- الذي يقوم بأنشطة يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد 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 أنشطة مولدة للإيرادات في بيئة اقتصادية معينة وتتعرض لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك العاملة في بيئات اقتصادية أخرى.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

٧. الممتلكات والمعدات
راجع إيضاح ٦د و ٦ك فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية

التكلفة:	الأراضي	المباني والتحسينات على العقارات المستأجرة	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	السيارات	الأعمال الرأسمالية تحت الإنشاء	الإجمالي
الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢١م	١٤,٩٢٠,٩٣٠	٢,٧٠٣,٠٣١,٠٤١	٧١٨,٣٣٩,٨٦١	١٨,٠٢١,٥٩٩	٢٤٦,٣٢٧,٤٨٦	٣,٧٠٠,٦٤٠,٩١٧
الإضافات	--	١١٦,٨٣٤,٤٩٦	٦٦,٩٤٥,٨١٩	٥٩٥,٢٦٣	٦٤,٠٨١,٤٤٤	٢٤٨,٤٥٧,٠٢٢
تحويلات	--	٤٦,٤٨٥,٦٦٦	١٠,٠٩٨,٩٧٧	-	(٥٦,٥٨٤,٦٤٣)	-
الاستبعادات	--	(١٤٠,١٥٦,٧٨٨)	(٢٧,١٤٣,٨٧٥)	(٤٥,٨٠٠)	(٢,٣٠٩,٦٥٠)	(١٦٩,٦٥٦,١١٣)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢م	١٤,٩٢٠,٩٣٠	٢,٧٢٦,١٩٤,٤١٥	٧٦٨,٢٤٠,٧٨٢	١٨,٥٧١,٠٦٢	٢٥١,٥١٤,٦٣٧	٣,٧٧٩,٤٤١,٨٢٦
الإضافات	--	١٧٠,٩٤٦,٨٠١	٥٦,١٩٩,٨١٩	١٠٥,٩٣٢	٤٩,٤٨٥,٠٠٥	٢٧٦,٧٣٧,٥٥٧
تحويلات	--	٣٨,٣٩٤,١٤٢	٤,٦١٧,٥٩٥	٧٩,٧٩٨	(٤٣,٠٩٠,١٥٤)	١,٣٨١
الاستبعادات	--	(٦٤,٤٨٣,١٧٨)	(١٦,٧٠٨,٤٨٣)	(٩٥١,٨٥١)	(٨٢,١٤٣,٥١٢)	(٨٢,١٤٣,٥١٢)
إعادة تصنيف إلى طرف ذو علاقة	--	(٣٥,٣٧٢,٣١٣)	(١٤,١٩٢,٩٧٤)	(١,٥٩٢,٩٨٨)	(١٥٣,١٥٤,٨٥٤)	(١٥٣,١٥٤,٨٥٤)
استبعاد من شركة تابعة	--	٢,٨٣٥,٦٧٩,٨٦٧	٧٩٨,١٥٦,٧٣٩	١٦,٢١١,٩٥٣	١٠٤,٧٥٤,٦٣٤	٣,٧٦٩,٧٢٤,١٢٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٤,٩٢٠,٩٣٠	٢,٨٣٥,٦٧٩,٨٦٧	٧٩٨,١٥٦,٧٣٩	١٦,٢١١,٩٥٣	١٠٤,٧٥٤,٦٣٤	٣,٧٦٩,٧٢٤,١٢٣
الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة:	--	١,٨٤٢,٧٩٩,٥٣١	٥١٦,٠٩١,٣٦٦	١٤,٤٠٠,٨٠٢	--	٢,٣٧٣,٢٩١,٦٩٩
الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢١م	--	١٢٢,٢٧٢,٦٥٧	٤٤,١٣١,٦٤٦	٨٠١,٦٠٦	--	١٦٧,٢٠٥,٩٠٩
المحمل للسنة	--	(٩٤,٥٠٤,٦٩٠)	(٢٤,٨٣١,٦٨٦)	(٤٥,٨٠٠)	--	(١١٩,٣٨٢,١٧٦)
استبعادات / شطب	--	١,٨٧٠,٥٦٧,٤٩٨	٥٣٥,٣٩١,٣٢٦	١٥,١٥٦,٦٠٨	--	٢,٤٢١,١١٥,٤٣٢
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢م	--	٨٢,٩٣٠,١٧٥	٣٢,٤٧٢,٢٣٦	٦٤٥,٧٧٠	--	١١٦,٠٤٨,١٨١
المحمل للسنة	--	١٢٢,٤٠٢	١,١٧١,٠٩٧	٧٩,٧٩٨	--	١,٣٧٣,٢٩٧
تحويلات	--	(٥٤,٥٤٢,٥٨٧)	(١٤,٥٦١,٠٣١)	(٩٥١,٧٨١)	--	(٧٠,٠٥٥,٣٩٩)
استبعادات / شطب	--	(١٤,٩٦١,٨٦٦)	(٦,٨٤٨,٦٠٢)	(١,٢٧٥,٣٥٤)	--	(٢٣,٠٨٥,٨٢٢)
استبعاد من شركة تابعة	--	١,٨٨٤,١١٥,٦٢٢	٥٤٧,٦٣٢,٠٢٦	١٣,٦٥٥,٠٤١	--	٢,٤٤٥,٣٩٥,٦٨٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	--	١,٨٨٤,١١٥,٦٢٢	٥٤٧,٦٣٢,٠٢٦	١٣,٦٥٥,٠٤١	--	٢,٤٤٥,٣٩٥,٦٨٩
القيمة الدفترية:	١٤,٩٢٠,٩٣٠	٨٦٠,٢٣١,٥١٠	٢٠٢,٢٤٨,٤٩٥	٣,٦٢٠,٧٩٧	٢٤٦,٣٢٧,٤٨٦	١,٣٢٧,٣٤٩,٢١٨
في ٣١ مارس ٢٠٢١م	١٤,٩٢٠,٩٣٠	٨٥٥,٦٢٦,٩١٧	٢٣٢,٨٤٩,٤٥٦	٣,٤١٤,٤٥٤	٢٥١,٣١٤,٦٣٧	١,٣٥٨,١٢٦,٣٩٤
في ٣١ مارس ٢٠٢٢م	١٤,٩٢٠,٩٣٠	٩٥١,٥٦٤,٢٤٥	٢٥٠,٥٣١,٧١٣	٢,٥٥٦,٩١٢	١٠٤,٥٥٤,٦٣٤	١,٣٢٤,١٢٨,٤٣٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٤,٩٢٠,٩٣٠	٩٥١,٥٦٤,٢٤٥	٢٥٠,٥٣١,٧١٣	٢,٥٥٦,٩١٢	١٠٤,٥٥٤,٦٣٤	١,٣٢٤,١٢٨,٤٣٤

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

أ- تسوية القيمة الدفترية

تشمل خسائر إغلاق المتاجر البالغة ٧,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٧ مليون) محملة على الأرباح والخسائر خلال السنة (إيضاح ٢٤د)

ب- التغير في التقديرات

راجع إيضاح ٦د و ٦ك فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

خلال ٢٠٢٢م، أجرت المجموعة مراجعة لمدى الكفاءة التشغيلية لجميع موجوداتها، مما أدى إلى تغيرات في الاستخدام المتوقع لبعض الموجودات. تستهدف المجموعة بيع المباني، والتحسينات على العقارات المستأجرة، والأثاث والتجهيزات، والمعدات المكتبية الإدارية بعد ٣٣ سنة و ٨-١٥ سنوات و ٤-١٠ سنوات على التوالي. من المتوقع أن تظل المباني، والأثاث والتجهيزات، والتحسينات على العقارات المستأجرة، والأدوات والمعدات، والسيارات والحواسيب والأجهزة الإلكترونية قيد الاستخدام لفترة ٤٠ سنة، و ١٥ سنة، و ١٥ سنة، و ٦ سنوات، و ١٠ سنوات على التوالي. وتبعاً لذلك، زاد العمر المتوقع للموجودات. تم شمول تأثير هذه التغييرات على مصروف الاستهلاك الفعلي والمتوقع ضمن بند "استهلاك ممتلكات ومعدات" كما يلي:

ريال سعودي	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	السنوات اللاحقة
(النقص)/ الزيادة في الاستهلاك	(٥٣,٦)	(٢٢,١)	(٢٠,٧)	(١٦,٤)	(١٥,١)	١٢٧,٨

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

٨. الشهرة والموجودات غير الملموسة

راجع إيضاح ٦ ف و ٦ ك فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

(أ) تسوية القيمة الدفترية					إيضاح	الشهرة	برامج الحاسب الآلي	العربون	النفقات المؤجلة	الإجمالي
التكلفة										
الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢١م					١,٠١٢,٣٨٧,٢٩٨	١١٧,٣٦٢,٨٢١	١٥١,١٧٩,٣٤٢	١٣,٤١٤,٣٥٣	١,٢٩٤,٣٤٣,٨١٤	
الإضافات					--	٤٣,٢٣٣,٧٨١	٨,١٢٦,١٠٦	٦,٧٩٠,٧٨٨	٥٨,١٥٠,٦٧٥	
الاستيعادات / الشطب					--	(٣,٨٠٩,٠٩١)	(١,٢٦١,٨٩٠)	(٧٩,٢٨٩)	(٥,١٥٠,٢٧٠)	
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢م					١,٠١٢,٣٨٧,٢٩٨	١٥٦,٧٨٧,٥١١	١٥٨,٠٤٣,٥٥٨	٢٠,١٢٥,٨٥٢	١,٣٤٧,٣٤٤,٢١٩	
الإضافات					--	٢٢,١٧٦,٥٥٩	٣٠,٠٢٧,٣٨١	١١,١٧٢,٢٥٠	٦٣,٣٧٦,١٩٠	
الاستيعادات / الشطب					--	(٢٨٧,٦٢٠)	(٦,٨٠٩,٤١٩)	--	(٧,٠٩٧,٠٣٩)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م					١,٠١٢,٣٨٧,٢٩٨	١٧٨,٦٧٦,٤٥٠	١٨١,٢٦١,٥٢٠	٣١,٢٩٨,١٠٢	١,٤٠٣,٦٢٣,٣٧٠	
الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة										
الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢١م					٥,٨١٧,١٠٩	٥٩,١٠١,٨٢٦	١١٢,٣٣٢,٥٢٠	٥,٨٣٧,٠٩٦	١٨٣,٠٨٨,٥٥١	
المحمل للسنة					--	٧,١٠٠,٢٩٤	٣,٣٥٨,٢٧٣	١,٥٠٩,٥٢٥	١١,٩٦٨,٠٩٢	
خسارة الانخفاض في القيمة للسنة					٧٠,٥٣٣,٧٧٠	--	--	--	٧٠,٥٣٣,٧٧٠	
الاستيعادات / الشطب					--	(٦٨,٢٤٥)	(١,١٨٨,٨٩٤)	(٢٢,٠٧٩)	(١,٢٧٩,٢١٨)	
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢م					٧٦,٣٥٠,٨٧٩	٦٦,١٣٣,٨٧٥	١١٤,٥٠١,٨٩٩	٧,٣٢٤,٥٤٢	٢٦٤,٣١١,١٩٥	
المحمل للسنة					--	٥,٦٥٤,٧٠٢	٣,١٢١,٣٠٩	١,٤١٣,٧٤١	١٠,١٨٩,٧٥٢	
إنخفاض في القيمة خلال السنة					٩,٨٠٠,٠٠٠	--	--	--	٩,٨٠٠,٠٠٠	
الاستيعادات / شطب					--	(٢٩٥,٩٠١)	(١,٢٢٨,١٧٢)	٥٢	(١,٥٢٣,٢٥٦)	
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢م					٨٦,١٥٠,٨٧٩	٧١,٤٩٢,٦٧٦	١١٦,٣٩٥,٠٣٦	٨,٧٣٨,٣٣٥	٢٨٢,٧٧٧,٦٩١	
القيمة الدفترية										
في ١ أبريل ٢٠٢١م					١,٠٠٦,٥٧٠,١٨٩	٥٨,٢٦٠,٩٩٥	٣٨,٨٤٦,٨٢٢	٧,٥٧٧,٢٥٧	١,١١١,٢٥٥,٢٦٣	
في ٣١ مارس ٢٠٢٢م					٩٣٦,٠٣٦,٤١٩	٩٠,٦٥٣,٦٣٦	٤٣,٥٤١,٦٥٩	١٢,٨٠١,٣١٠	١,٠٨٣,٠٣٣,٠٢٤	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م					٩٢٦,٢٣٦,٤١٩	١٠٧,١٨٣,٧٧٤	٦٤,٨٦٦,٤٨٤	٢٢٢,٥٥٩,٧٦٧	١,١٢٠,٨٤٥,٦٧٩	

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

(ب) الشهرة	إيضاح	السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢١
شركة نسك للمشاريع التجارية وتشمل ماركة مانجو	(١)	٢٠١٢ و ٢٠١٤	٦٦٦,٧٧١,٦٢٢	٦٦٦,٧٧١,٦٢٢	٧٣٧,٣٠٥,٣٩٢
شركة الاتحاد المبتكر المحدودة (تتضمن مطعم ازال وشركة بوابة الأغذية)	(٢)	٢٠٢٠	١٩٨,٠٢٧,٠٣٣	٢٠٧,٨٢٧,٠٣٣	٢٠٧,٨٢٧,٠٣٣
شركة وهبة التجارية المحدودة	(٣)	٢٠٠٩	٦١,٤٣٧,٧٦٤	٦١,٤٣٧,٧٦٤	٦١,٤٣٧,٧٦٤
القيمة الدفترية			٩٢٦,٢٣٦,٤١٩	٩٣٦,٠٣٦,٤١٩	١,٠٠٦,٥٧٠,١٨٩

(١) وتقوم 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 وأوكايدى وومن سيكرت وجيري وبر وأيكس.

استحوذت المجموعة على شركة نسك للمشاريع التجارية المجموعة بتقديم عرض نقدي بإجمالي مبلغ قدره ٧٣٠ مليون ريال سعودي وبصافي تكلفة استحواذ 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 الشركات التابعة لها شركة مطاعم أزال وشركة 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 قدرها ٢٠٧,٨ مليون ريال سعودي كنتيجة للاستحواذ على هذه الشركة التابعة.

وتقوم شركة الاتحاد المبتكر المحدودة بتشغيل منافذ لبيع الأغذية والمشروبات في كافة أنحاء المملكة ولديها حقوق امتياز في عدد من العلامات التجارية لبيع الأغذية تشمل سينابون وماما روتي ومولتن شوكليت.

في الأول من أكتوبر ٢٠٢٢، تخلصت المجموعة من شركة مطاعم أزال وشركة البييتزا الأولى مما أدى إلى التخلص من شهرة بقيمة ٩,٨ مليون (راجع إيضاح ٣٧).

(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 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.

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

ويرأي 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 وهبة التجارية المحدودة	شركة نسك للمشاريع التجارية	شركة بوابة الغذاء التجارية	شركة الاتحاد المبتكر المحدودة
معدل الخصم	١٣,٤٥%	١٢,٤٥%	١٢,٨%
هوامش الربح حسب الموازنة	٤١%	٤١%	٧٩%
متوسط معدل النمو السنوي للبيع	٢%	٢%	٣%
معدل النمو النهائي	٢%	٢%	٢%

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.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لشركة نسك للمشاريع التجارية والوحدات الأخرى المولدة للنقد خلال السابفة المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٢ م، بناءً على قيمها المستخدمة عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية التي سيتم إنتاجها عند الاستخدام المستمر للوحدات المولدة للنقد. تم تحديد القيمة الدفترية لشركة نسك للمشاريع التجارية بأنها أعلى من قيمتها القابلة للاسترداد بمبلغ ٩٤٧ مليون ريال سعودي مع افتراض أن معدل الخصم قبل الضريبة هو ١١,٣٪ ومتوسط معدل النمو السنوي هو ٤٪، الذي نتج عن خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٧١ مليون ريال سعودي خلال السنة السابقة المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٢ م.

(د) الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

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

٩. العقارات الاستثمارية

راجع إيضاح ٦-هـ و ٦-ك فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

تسوية القيمة الدفترية

شقة سكنية	التكلفة
٣,٥١٦,٩٢٨	الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢١ م
٣,٥١٦,٩٢٨	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
٣,٥١٦,٩٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
١,٨٨٤,٩٢٨	الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢١ م
١٢٢,٤٠٠	المحمل للسنة
٢,٠٠٧,٣٢٨	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
١٢٢,٤٠٠	المحمل للسنة
٢,١٢٩,٧٢٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	القيمة الدفترية
١,٦٣٢,٠٠٠	في ١ أبريل ٢٠٢١ م
١,٥٠٩,٦٠٠	في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
١,٣٨٧,٢٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(i) يمثل الاستثمار العقاري شقة تقع في الوحدة رقم ٣٠١ ، ذا باد ، الخليج التجاري ، دبي ، الإمارات العربية المتحدة. تم إجراء التقييم العادل للشقة من قبل مثن خارجي تم تعيينه من قبل الإدارة والذي قام بتقييم القيمة العادلة للعقار الاستثماري بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢: ١,٧٤ مليون ريال سعودي).

١٠. استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك

راجع إيضاح ٦-أ و ٦-ب فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

الشركات الزميلة:	إف جي ٤ ليمتد	فاس لاب (أ)	الإجمالي
الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢١ م	٢,٦٩٩,٥٧٧	--	٢,٦٩٩,٥٧٧
إضافات	--	٧٥,١١٢,٧٨٧	٧٥,١١٢,٧٨٧
استبعادات	--	--	--
حصة في الربح/(الخسارة) والانخفاض في القيمة	(٧٤٣,١٦٩)	(١٥,٠٤٤,٤٠٢)	(١٥,٧٨٧,٥٧١)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م	١,٩٥٦,٤٠٨	٦٠,٠٦٨,٣٨٥	٦٢,٠٢٤,٧٩٣
الإضافات	--	٩,٨١٨,٧٤٩	٩,٨١٨,٧٤٩
استبعادات	--	٨٧٩,٩١١	٨٧٩,٩١١
الحصة في الربح/(الخسارة)	(١,٩٥٦,٤٠٨)	(٨,٦٢٧,٧٤٢)	(١٠,٥٨٤,١٥٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	--	٦٢,١٣٩,٣٠٤	٦٢,١٣٩,٣٠٤

السنة المالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الإجمالي
الموجودات	٣,٩٨٩,٧٩٣	٢٩٤,١٦١,٩١٠	٢٩٨,١٥١,٧٠٣
المطلوبات	٦,٣١٧,٥٠١	١٣٤,١٥٣,٤٩٤	١٤٠,٤٧٠,٩٩٥
صافي الموجودات	(٢,٣٢٧,٧٠٨)	١٦٠,٠٠٨,٤١٦	١٥٧,٦٨٠,٧٠٨
نسبة حصة الملكية	٥٠٪	٥٠٪	
حصة المجموعة في صافي الموجودات	(١,١٦٣,٨٥٤)	٨٠,٠٠٤,٢٠٨	٧٨,٨٤٠,٣٥٤
التعديل	--	--	--
القيمة الدفترية	(١,١٦٣,٨٥٤)	٨٠,٠٠٤,٢٠٨	٧٨,٨٤٠,٣٥٤

الإيرادات	٨,٧٩١,٥٤٥	٢٧٩,٠٢٦,٦٥٩	٢٨٧,٨١٨,٢٠٤
الربح من العمليات المستمرة	(٤,٧٣١,٣٠٧)	(١٦,٢٥٢,٥٧١)	(٢٠,٩٨٣,٨٧٨)
الدخل الشامل الآخر	--	(١,٠٠٢,٩١٣)	(١,٠٠٢,٩١٣)
إجمالي الدخل الشامل	(٤,٧٣١,٣٠٧)	(١٧,٢٥٥,٤٨٤)	(٢١,٩٨٦,٧٩١)
حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل	(٢,٣٦٥,٦٥٤)	(٨,٦٢٧,٧٤٢)	(١٠,٩٩٣,٣٩٥)

(أ) 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.

١١. الاستثمارات الأخرى

راجع إيضاح ٦ - ط و ٦-ي فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

الإجمالي	أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (٢)	أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (١)	الودائع المرهونة (٣)	
الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢١ م	٢١٥,٨٦٠,٠٠٠	٨٤,٤٣٢,١٢٢	-	٣٠٠,٢٩٢,١٢٢
التغير في سعر الصرف	-	(١١,٣٨٥,٩١٢)	-	(١١,٣٨٥,٩١٢)
التغير في القيمة العادلة	(٢,٤٢٩,٣٤٤)	١٣,٢١٣,٨٢٠	-	١٠,٧٨٤,٤٧٦
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٢١٣,٤٣٠,٦٥٦	٨٦,٢٦٠,٠٣٠	-	٢٩٩,٦٩٠,٦٨٦
الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢٢ م	٢١٣,٤٣٠,٦٥٦	٨٦,٢٦٠,٠٣٠	-	٢٩٩,٦٩٠,٦٨٦
الإضافات	-	-	٤,١٩٠,٤٩٨	٤,١٩٠,٤٩٨
تعديلات القيمة العادلة	٣,٦٩٤,٩٠٨	٢٩,١٢٦,٩٣٧	-	٣٢,٨٢١,٨٤٥
مكاسب غير محققة	-	(٢٢,٤٥٥,٤٨٨)	-	(٢٢,٤٥٥,٤٨٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢١٧,١٢٥,٥٦٤	٩٢,٩٣١,٤٧٩	٤,١٩٠,٤٩٨	٣١٤,٢٤٧,٥٤١

١. يمثل هذا البند استثماراً في ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ وحدة من صندوق المبارك العقاري للدخل ٢ ("الصندوق") بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي لكل منها والتي تم الاستحواذ عليها من قبل الشركة مقابل حصتها في ملكية عقار استثماري. إن الصندوق هو صندوق استثمار عقاري خاص مغلق، وقد استحوذت المجموعة على وحداته في ١٦ ديسمبر ٢٠١٩ م.
٢. 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. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم تقييم الاستثمار في المراكز المصرية للتطوير العقاري بمبلغ ٩٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٨٦,٢ مليون) باستخدام أساليب تقييم متعددة في حين تم الاعتراف بأرباح القيمة العادلة وفرق الصرف للسنة في الدخل الشامل الآخر.
٣. خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى المجموعة ودائع لأجل في بنك الفجيرة الوطني كضمان لسداد مدفوعات المورد.

١٢. المخزون

راجع إيضاح ٦-ز فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

٣١ مارس ٢٠٢١ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢٢ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
١,١٥٥,٦٧٤,٨٨٤	١,٤٧٢,٩٣٠,٦٣٤	١,٣١٠,٢٧٩,٢٩١	بضاعة جاهزة
١١١,٦٤٤,٨٢٠	٢٥٢,٤٢٨,٦٤٦	١٤,١٤٩,٣٠٤	- متاحة للبيع
٢٩,١٤١,١٩٣	٢١,٩٤٩,٥٦٥	٢٤,٢٦٢,٨٢٩	- بضاعة في الطريق
١,٢٩٦,٤٦٠,٨٩٧	١,٧٤٧,٣٠٨,٨٤٥	١,٣٤٨,٦٩١,٤٢٤	السلع الاستهلاكية الأساسية
(٤٤٩,٤١٢,٩٧١)	(٣٥٢,٢٢٧,٧١٦)	(٣٤٨,٤١٢,٢٥٨)	إجمالي المخزون
٨٤٧,٠٤٧,٩٢٦	١,٣٩٥,٠٨١,١٢٩	١,٠٠٠,٢٧٩,١٦٦	مخصص مخزون (١)
			صافي المخزون

(١) فيما يلي بيان بالحركة في مخصص المخزون:

٣١ مارس ٢٠٢١ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢٢ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٤٣,٣٣٧,٠١٩	٤٤٩,٤١٢,٩٧١	٣٥٢,٢٢٧,٧١٦	الرصيد الافتتاحي
٣٢٩,٣٢٥,٦١٣	٣٣,٩٠٣,٠٢٧	١٣,٠٦١,٧٢٧	المحمل للسنة
(٢٣٢,٢٤٩,٦٦١)	(١٣١,٠٨٨,٢٨٢)	(١٦,٨٧٧,١٨٥)	شطب مقابل مواد المخزون القديمة
٤٤٩,٤١٢,٩٧١	٣٥٢,٢٢٧,٧١٦	٣٤٨,٤١٢,٢٥٨	الرصيد الختامي
٣٦٩,٥٦٧,٧٧٤	٢٧,٢٥٠,٥٧٦	٨,٦٧٠,٥٩٩	شطب مباشر للمخزون إلى الربح أو الخسارة

لبيانات أكثر عن التعديلات على معلومات المقارنة يرجع لإيضاح رقم (٣٦).

١٣. دفعات مقدمة والودائع والذمم مدينة أخرى

راجع إيضاح ٦-أ و ٦-ط فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
١٩٢,٣٦٤,٠١٦	٢٨٠,٤٢٠,٣٠٢	٤٥١,٦٦١,٧٨٩	٣٢ ب
			ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
			الذمم المدينة الأخرى
			- السلف والودائع والذمم المدينة الأخرى باستثناء الذمم
			المدينة للأطراف ذات علاقة
١١٧,٥٥٦,١١٥	٤٨,٤٣٢,١٦٤	٨٥,٤٦٧,١٧٥	- الهامش على خطابات الاعتماد والضمان
٨٩,١٩٤,٧٧٨	٤٩,٦٢٧,٥٩٠	٤٣,٩٨٢,١٢٠	- ودائع الضمان
٣٤,٦٦٤,٥١٢	٣١,٦٤٤,٤٩١	٣٤,٣٥٤,٥٤٠	- ذمم من بطاقات الائتمان
١٣,٤٦٢,٠٥١	٢١,٤١٥,٩١٥	٣٠,٧٠٩,٩٦٠	- ذمم الموظفين
١٢,٧٨٠,٦١٢	١٤,٤٢٩,٣٤٥	١٥,٧٢٧,٩٠٤	- ذمم من صندوق تنمية الموارد البشرية
		٢٠,٥٧١,٥٢٥	- مخصص مستحق القبض
٧,٥٧١,٠٥٧	١١,٧١٣,١٨١	١٤,٠٠٨,١٨٥	- تعويضات الهامش المستحق
١٣٣	١٣٣,٠٦٩		- أخرى
٢,٩٧٦,٩٣٠	١٦,٧٩٩,١٦٨	٢١,٧١٤,٨٧٣	
٢٧٨,٢٠٦,١٨٨	١٩٤,١٩٤,٩٢٤	٢٦٦,٥٣٦,٢٨٢	
٤٧٠,٥٧٠,٢٠٤	٤٧٤,٦١٥,٢٢٦	٧١٨,١٩٨,٠٨١	إجمالي السلف والودائع والذمم المدينة الأخرى

١٤. مدفوعات مقدماً

راجع إيضاح ٦-أ و ٦-ط فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢١,٢٤٩,٩٧٢	٢٤,٥٣١,٩٦١	٥,٦٣١,٨٨٠	تأمين مسبق الدفع
٢٦,٦٥٥,٦٨٦	٣٩,١٠٥,٦٣٦	٢٩,٨١٤,٢٧٧	أخرى
٤٧,٨٥٥,٦٥٨	٦٣,٦٣٧,٥٩٧	٣٥,٤٤٦,١٥٧	

١٥. النقد وما في حكمها

راجع إيضاح ٦-م فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٤٥١,٨٤٠,١٨٠	١٧٢,٦١٦,٢٨٧	١٤٢,٠٧٨,٩٠٢	(١)	النقد في البنك
١٥,٧٥١,٣٧٢	٢٥,٢٧١,٤٥٨	٥١,٧٤٦,٣٧٤		النقد في الخزينة
٤٦٧,٥٩١,٥٥٢	١٩٧,٨٨٧,٧٤٥	١٩٣,٨٢٥,٢٧٦		النقد وما يعادله في القائمة
-	(٥٠,١١٩,٠٣٥)	(٤٩,٧٥٨,١٠٥)		الموحدة للمركز المالي
				السحب على المكشوف
٤٦٧,٥٩١,٥٥٢	١٤٧,٧٦٨,٧١٠	١٤٤,٠٦٧,١٧١		النقد وما يعادله في القائمة
				الموحدة للتدفقات النقدية

(١) تتضمن أرصدة البنوك (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٦ مليون ريال سعودي ، ٣١ مارس ٢٠٢١: ٢٠٥ مليون ريال سعودي) والتي تمثل ودائع لدى المؤسسة مالية. الودائع هي قصيرة الأجل وتحمل متوسط معدل ربح ١,٥٪ (٣١ مارس ٢٠٢٢: ١,٥٪ ، ٣١ مارس ٢٠٢١: ٠,٩٪).

١٦. المستحق من استبعاد الشركات التابعة

راجع إيضاح ٦-أ و ٦-ط فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

قامت المجموعة باستبعاد بعض الكيانات والعمليات خلال السنة السابقة. المبالغ المفصّل عنها في بيان المركز المالي الموحد كذمم مدينة من استبعاد الشركات التابعة هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
--	--	--	(١)	شركة جلوبال ليفيا والشركات التابعة لها
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	--	--		- الغير متداول
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	--	--		- المتداول

١- بناء على قرار مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢٩ يونيو ٢٠١٦ ، قامت المجموعة بالتخلص من شركة جلوبال ليفيا والشركات التابعة لها ("الكيانات المتنازع عليها") مقابل مبلغ إجمالي قدره ٣٧٥ مليون ريال سعودي مستحق على ٥ أقساط سنوية متساوية تبدأ من ٢٩ يونيو ٢٠١٧ فصاعداً. تم نقل حقوق الإدارة من قبل المجموعة ، وبالتالي ، فقدت المجموعة سلطتها في توجيه الأنشطة ذات الصلة للكيانات المتنازع عليها.

تم البيع بالقيمة الدفترية الصافية للكيانات المتنازع عليها والبالغة ٣٥٠ مليون ريال سعودي وتضمنت هامش ربح قدره ٢٥ مليون ريال سعودي للدفع المؤجل ، وبالتالي لا يتم إثبات أي مكسب أو خسارة في عملية البيع. مقابل البيع مضمون بضمان شخصي من رئيس مجلس إدارة الشركة الذي كان رئيس مجلس إدارة الشركة في تاريخ الصفقة ولديه حصة ١٥٪ في الكيان المشتري.

خلال الفترة ، تم تحويل القسط النهائي وقدره ٧٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١: ٧٥ مليون ريال سعودي) كذمم مدينة من شركة فاس السعودية القابضة (شركة مملوكة بشكل مشترك لرئيس مجلس الإدارة الذي قام بتأمين المقابل على ضمانه الشخصي) بناءً على اتفاق متبادل. جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

١٧. القروض والتسهيلات

راجع إيضاح ٦ / فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
تسهيلات إسلامية مع البنوك (مراجعة)	٢,٧٧٤,٣١٠,٨٦٢	٢,٨٦٥,٩٨٦,٧٥٠	٢,٩٨٥,٥٠٧,٥١٥
(١) التسهيلات المصرفية الإسلامية قصيرة الأجل	-	-	٣,٥٤١,٥٢٠
التمويل مقابل المخزون	-	-	١١٦,٦٩٣,٤٩٣
التسهيلات المصرفية للشركات التابعة لدول مجلس التعاون الخليجي	٨,٠٥٦,٨٧٦	١١,٩٠٥,٢١٩	١٨,٢٩٢,٢٨٣
(٢) تسهيل إسلامية مع البنوك (مراجعة) - جديد	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-
(٣)	٢,٩٣٢,٣٦٧,٧٣٨	٢,٨٧٧,٨٩١,٩٦٩	٣,١٢٤,٠٣٤,٨١١
قروض قصيرة الأجل	٨,٠٥٦,٨٧٦	١١,٩٠٥,٢١٩	١٣٨,٥٢٧,٢٩٦
قروض طويلة الأجل	٢,٨٠٩,٣١٠,٨٦٢	٢,٨٦٥,٩٨٦,٧٥٠	٦٨١,٠٥٧,٠٨٣
القروض والتسهيلات - المتداول	٢,٨١٧,٣٦٧,٧٣٨	٢,٨٧٧,٨٩١,٩٦٩	٨١٩,٥٨٤,٣٧٩
القروض والتسهيلات - الغير متداول	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٣٠٤,٤٥٠,٤٣٢
	٢,٩٣٢,٣٦٧,٧٣٨	٢,٨٧٧,٨٩١,٩٦٩	٣,١٢٤,٠٣٤,٨١١

تم تضمين المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة والعملات الأجنبية والسيولة في الإيضاح ٢٦.

أ. شروط السداد

١. وقعت المجموعة اتفاقية تمويل مرابحة طويلة الأجل مع البنك الأهلي التجاري بصفته وكيل استثمار مرابحة ومشاركي مرابحة بقيمة ٢,٤٠٠ مليون ريال سعودي و ١٦٦,٠٠٠ 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 ٢٠٢٢، استخدمت المجموعة هذا التسهيل بالكامل. معدل الفائدة على هذا التسهيل هو $SIBOR + ٢,٧\%$ 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 ٢٠٢٢، 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 كما في ٣١ مارس ٢٠٢١. تمت إعادة تصنيف رصيد القرض طويل الأجل البالغ ٢,٢٥٣ مليون ريال سعودي ليكون جزءاً من المطلوبات المتداولة في بيان المركز المالي الموحد. 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.

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢١ 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 على تخفيض رأس مال الشركة الأم لاستيعاب الخسائر المتراكمة البالغة ٩٥٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لم تتم الموافقة عليها بعد من قبل المساهمين.

٢. قروض الشركات التابعة لدول مجلس التعاون الخليجي مضمونة بضمان الشركة المقدم من الشركة الأم. التسهيلات قصيرة الأجل وفقاً لشروط السوق السائدة.

٣. خلال عام ٢٠٢٢ ، وقعت المجموعة اتفاقية تمويل مرابحة مع بنك الرياض بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي. وفقاً لبنود الاتفاقية ، فإن مدة تسهيل المrabحة 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.

١٨. الذمم التجارية والذمم الدائنة الاخرى

راجع إيضاح ٦ - فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
الذمم التجارية			
الذمم التجارية للموردين	٥١٥,٨٤٤,٧٧٧	٧٢٢,٨٣٩,١٨٠	٥٣٢,٧٦٤,٣٨٤
	٥١٥,٨٤٤,٧٧٧	٧٢٢,٨٣٩,١٨٠	٥٣٢,٧٦٤,٣٨٤
الذمم الدائنة الاخرى			
المقاولون وأخري	١٩٣,٠٦٠,٧٠٢	١٩٦,٤٩٦,٤٦٣	١٣٥,٠٧٧,١٠٧
مستحق لأطراف ذات علاقة ٣٢ ب	١٥٧,٣٢٥,٦٩٤	٢٨٤,٧٤٤,٤١٣	١٣٦,٥٣٩,١٦٦
رواتب ومزايا الموظفين	٤٧,٦٨٢,٠٣٠	٧٥,٩٤٩,٨٥٩	٨٢,٧٣٣,٢٥٣
الملكية	-	٣٩,٨١٠,٦٤٩	١٤,٩٠٠,٠٧١
بطاقات الائتمان	-	-	٢,٨٩٤,٥٧٩
تعويضات	٢,٨١١,٦٠٥	-	-
ضريبة القيمة المضافة المستحقة	٨٩,٢٠٨,٧٦٠	٥١,٥٠٢,٤٤٧	٢١,١٨٣,٣٥٩
	٤٩٠,٠٨٨,٧٩١	٦٤٨,٥٠٣,٨٣١	٣٩٣,٣٢٧,٥٣٥
المصروفات المستحقة			
تكلفة التمويل - المستحقات (١)	٤٤,٤٠٦,١٤٨	٥,٧١٢,٨٤٠	١٦,٥٥٨,٥٦٩
المستحقات الحكومية	١٤,٦٩٦,٨٣٤	٢٥,٩٩٩,٨٤٢	١٧,٥٨٣,٤٦٩
بضاعة الأمانة	-	٤١,٣٢٩,٢١٨	٥,٢٦٩,٤٣٢
المستحقات الاخرى	٤٦,٣٨٤,٢٩٢	٥٢,٠٧٣,٠٢١	٥٠,٨٤٥,٤٤٦
	١٠٥,٤٨٧,٢٧٤	١٢٥,١١٤,٩٢١	٩٠,٢٥٦,٩١٦
الذمم التجارية والذمم الدائنة الاخرى	١,١١١,٤٢٠,٨٤٢	١,٤٩٦,٤٥٧,٩٣٢	١,٠١٦,٣٤٨,٨٣٥

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

١٩. منافع الموظفين

راجع إيضاح ٦-ن 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 مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
١٠١,٦١٨,٣٩٥	١١٠,٤٦٨,٢٨٨	١٠٢,٩٨٨,٧٨٧	الرصيد في ١ أبريل
٢٠,٢٤١,٥٦٥	٢١,٨٨٨,٠٦٩	١٤,٩٥٤,٤٥٧	المدرج في الربح أو الخسارة
٤,١٠٥,٢٧٦	٣,٢٧٢,٠٣٥	٢,٧٠٣,٣٧٨	تكلفة الخدمة الحالية
٢٤,٣٤٦,٨٤١	٢٥,١٦٠,١٠٤	١٧,٦٥٧,٨٣٥	تكلفة الفائدة
١٢,١٢٢,٠٤١	(١٠,٥٤٦,٩١٤)	٤,٨٨٠,٦٦١	المدرج في الدخل الشامل الآخر
--	--	(٩,٤٥٨,١٠٨)	(أرباح) خسائر الاكتوارية الناتجة عن:
١٢,١٢٢,٠٤١	(١٠,٥٤٦,٩١٤)	(٤,٥٧٧,٤٤٧)	- الافتراضات المالية
			- الافتراضات الأخرى وتعديلات الخبرة
			أخرى
--	--	(٣,٠٩٨,٥٥١)	التخلص من شركة فرعية
(٢٧,٦١٨,٩٨٩)	(٢٢,٠٩٢,٦٩١)	(١٧,٠٢٢,٥٩٦)	الفوائد المدفوعة
١١٠,٤٦٨,٢٨٨	١٠٢,٩٨٨,٧٨٧	٩٥,٩٤٨,٠٢٨	الرصيد في ٣١

ب. الافتراضات الاكتوارية الهامة

الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,٨%	٣,٣٠%	٤,٤٠%	الافتراضات الاقتصادية
٢,٠%	٢,٠%	٢,٠%	معدل الخصم الاجمالي
٣,٠٠%	٣,٠٠%	٣,٠٠%	تضخم الاسعار
			معدل نمو الرواتب
٧,٥٢٥	٩,٩٠٣	٨,٤١٦	افتراضات الموظفين
٣١,٠	٣٠,٨	٣١,٥	عدد الموظفين
٣,٥	٣,٠١	٣,٦	متوسط عمر الموظفين (سنوات)
			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 مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
	نقص	زيادة	نقص	زيادة
تضخم الرواتب (١٪ تغير)	(١١,٦٤٠,٠٠٠)	٩,٦٥٤,٠٠٠	(٩,٨٠٠,٤٦٦)	١١,٦٤٨,١٦١
معدل الخصم (١٪ تغير)	٩,٥٨٦,٠٠٠	(١١,٧٩٠,٠٠٠)	١١,٧٢٠,٦١١	(٩,٦٧٧,٣٤٤)
			١٠,٤١٥,٥٢١	(٨,٦٢٧,٨١٨)

٢٠. مطلوبات الزكاة والضرائب

راجع إيضاح ٦ س فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

أ. المبالغ المعترف بها في الربح والخسارة

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
٢٠ ب	١٠,٧٦١,٨٢٤	٥٧,٢٩٠,٨٩٥	٤١,٤٩٣,٤٣٠
مصرفوف الزكاة عن السنة الحالية	٩,٩٧٥,١٣٣	٩,٤٥٧,٨٩٩	٤,٥٩٠,٢٧٥
مصرفوف ضريبة الدخل للسنة الحالية	٢٠,٧٣٦,٩٥٧	٦٦,٧٤٨,٧٩٤	٤٦,٠٨٣,٧٠٥

ب. المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي

الإيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
٢٠ ب	٦٢,٧٢٢,٢٨٧	٨٨,٩٧٠,٥٤٢	٦٧,٤٥١,٣٠١
مطلوبات الزكاة المستحقة	٧,٧٦٣,١٨١	١,٣٩٩,٧٤٤	١,٦٩٣,٢٣١
مطلوبات ضريبة الدخل المستحقة	٧٠,٤٨٥,٤٦٨	٩٠,٣٧٠,٢٨٦	٦٩,١٤٤,٥٣٢

ب. الزكاة

١. الحركة في التزام الزكاة كما يلي:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢١ (معدلة)
الرصيد في ١ أبريل الزكاة	٨٨,٩٧٠,٥٤٢	٦٧,٤٥١,٣٠١	٤,٥٩٥,٤٥١
السنة الحالية	١٨,٨٢٦,٩٤٨	٣٤,٨٩٥,٧٩٨	١٧,٣٩٢,٨٠٢
السنوات السابقة	(٨,٠٦٥,١٢٤)	٢٢,٣٥٩,٠٩٧	٢٤,١٠٠,٦٢٨
صافي الزكاة خلال العام تسويات	١٠,٧٦١,٨٢٤	٥٧,٢٩٠,٨٩٥	٤١,٤٩٣,٤٣٠
(٢٨,٩٤١,٦٧٦)			
المدفوع (أ)	(٨,٠٦٨,٤٠٣)	(٣٥,٧٧١,٦٥٤)	(٣١,٩٣٣,٨٣٦)
الرصيد في	٦٢,٧٢٢,٢٨٧	٨٨,٩٧٠,٥٤٢	١٤,١٥٥,٠٤٥
تعديلات سنوات سابقة	-	-	٥٣,٢٩٦,٢٥٦
الرصيد في	٦٢,٧٢٢,٢٨٧	٨٨,٩٧٠,٥٤٢	٦٧,٤٥١,٣٠١

أ. تتضمن قيمة لاشئ بالريال السعودي (٣١ مارس ٢٠٢١: ٢٤ مليون) تمت تسويتها من خلال استخدام ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض.

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢. يكون احتساب مصروف الزكاة على النحو التالي:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
حقوق المساهمين والذمم الدائنة الأخرى	٦,٧٥٣,٨٥٨,٣٩٤	٦,٩٧٨,٩٧٠,٣٢٣	٣,٢٣٣,٤٥٣,٦٤٥
صافي الدخل المعدل	١٤٦,٠٦٦,٥٢٧	٢١٠,٣٢٣,٢٤٠	(٨٣٢,٦٦٨,١٩٨)
الاستقطاعات والتعديلات الأخرى	(٥,٩٦٨,٩٠١,٢٠٩)	(٥,٨٢٩,١٨٩,٢٩٩)	(١,٧٠٥,٠٧٣,٣٨٦)
وعاء الزكاة	٩٣١,٠٢٣,٧١٢	١,٣٦٠,١٠٤,٢٦٤	٦٩٥,٧١٢,٠٦١
الزكاة بنسبة ٢,٥٪ (الأعلى من صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة)	١٨,٨٢٦,٩٤٨	٣٤,٨٩٥,٧٩٨	١٧,٣٩٢,٨٠٢

٣. حالة ربط الزكاة على النحو التالي:

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى وتشمل السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١. إقرارات الزكاة من السنة ٣١ مارس ٢٠١٥ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ هي قيد مراجعة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. أنهت الشركة ربط الزكاة للسنة المالية ٣١ مارس ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٤ في العام السابق بناءً على قرار صادر عن لجنة الاستئناف والذي نتج عنه مبلغ مستحق الدفع قدره ٣٦,٢ مليون ريال سعودي

ج. ضريبة الدخل

١. حركة التزام ضريبة الدخل كما يلي:

الإيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الرصيد في ١ أبريل	١,٣٩٩,٧٤٤	١,٦٩٣,٢٣١	٦,٢٠٦,٧٠٣
رسوم ضريبة الدخل للسنة الحالية	٩,٩٧٥,١٣٣	٩,٤٥٧,٨٩٩	٤,٥٩٠,٢٧٥
المدفوع	(٣,٦١١,٦٩٥)	(٩,٧٥١,٣٨٦)	(٩,١٠٣,٧٤٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر / ٣١ مارس	٧,٧٦٣,١٨١	١,٣٩٩,٧٤٤	١,٦٩٣,٢٣١

أ. تتضمن ضريبة مؤجلة (رد) / محمل بقيمة لا شيء (٣١ مارس ٢٠٢٢: لا شيء).

١. حالة ربط الزكاة على النحو التالي:

تم تقديم إقرارات ضريبة الدخل للشركات التابعة في مصر وأذربيجان والمغرب وجورجيا ودول البلقان لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتم تقديم إقرارات ضريبة الدخل للشركات التابعة في الأردن لجميع السنوات حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢. بالنسبة لكازاخستان وأرمينيا، تم تقديم الدخل تم تقديم الإقرارات الضريبية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تخضع إقرارات ضريبة الدخل للشركات التابعة المذكورة أعلاه للمراجعة من قبل السلطات الضريبية ذات الصلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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.

٢١. رأس المال والاحتياطيات

أ. رأس المال

رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ مارس ٢٠٢١ هو على النحو التالي:

الاجمالي	القيمة الاسمية	عدد الأسهم
١,١٤٧,٦٦٤,٤٨٠	١٠	١١٤,٧٦٦,٤٤٨

رأس المال العادي

ب. الاحتياطي النظامي

وافق مساهمو الشركة الأم في اجتماعهم العام غير العادي المنعقد في ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ على تخفيض رأس المال بمبلغ ٩٥٢ مليون ريال سعودي من خلال إلغاء ٩٥,٢٣٣,٥٥٢ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم لاستيعاب الخسائر المتراكمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تراكمت على المجموعة خسائر بقيمة ٢٩٢,٢ مليون ريال سعودي، وبالتالي لم يتم تخصيص أي مبلغ من الأرباح للاحتياطي القانوني.

٢١. قطاعات التشغيل

راجع إيضاح ٦ / فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

أ. أساس التجزئة

لدى المجموعة الأقسام الاستراتيجية 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:

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

المعلومات الجغرافية

تعمل المجموعة من خلال منافذ البيع بالتجزئة المختلفة، والترفيه الداخلي للأطفال في المملكة العربية السعودية (محلياً) 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:

القطاعات الجغرافية			
مبيعات محلية	دولية	معاملات القطاعات التي تم استبعادها	الاجمالي
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية			
٣,٦٦١,١٥١	٨٨٢,٠١٦	-	٤,٥٤٣,١٦٧
(١٠٤,٩٦٨)	(٢١,٣٩٢)	-	(١٢٦,٣٦٠)
(١٩٣,٢٧٣)	(٢٥,٩٢٠)	-	(٢١٩,١٩٣)
١٢,٦٥٩	٨١,٩٨٦	-	٩٤,٦٤٥
٨,٠٢٦,٦٥٨	٦٥٣,٥٦٢	(٢,٧١١,٣١٩)	٥,٩٦٨,٩٠١
٢,٠٥٠,٥٠٨	(١١٧,٣٣٣)	-	١,٩٤٧,٧٤٩
(٧,٠٣٤,٣٥٠)	(٦٠٠,٩٥٨)	-	(٧,٦٣٥,٣٠٨)
٤,٩١٦,٦٤١	٩٩٨,٤٥٤	--	٥,٩١٥,٠٩٥
(١٤٦,١٢١)	(٣٣,٠٥٣)	--	(١٧٩,١٧٤)
(٢٥١,٦٧١)	(٢٨,٨٠٤)	--	(٢٨٠,٤٧٥)
(٥١,٠٧٤)	٨٩,١٠٤	--	٣٨,٠٣٠
٦١٠,٩٣٤١	٢,٩٣٦	(٢,٢٩٢)	٦,١٠٩,٩٨٥
٢,١٣٠,٨٨٠	٣٤٢	--	٢,١٣١,٢٢٢
(٨,٠٩٤,٧٥٦)	(١,٠٩٣)	--	(٨,٠٩٥,٨٤٩)

القطاعات التشغيلية				
أزياء التجزئة	الترفيه الداخلي	الأغذية والمشروبات	معاملات القطاعات التي تم استبعادها	الاجمالي
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية				
٤,١٤٤,٠٦٣	٤٧,٣١٦	٣٥١,٧٨٨	-	٤,٥٤٣,١٦٦
(٩٣,٩٦٢)	(١٢,١٢٩)	(٢٠,١٤٧)	-	(١٢٦,٣٦٠)
(٢٠٨,١٦١)	(١,٧٣٢)	(٩,٣٠٠)	-	(٢١٩,١٩٣)
٨٣,٠٣٦	(٩,٩١٥)	٢١,٥٢٤	-	٩٤,٦٤٥
٥,٥٦٠,٧٩٠	٩٢,٥٥٤	٣١٥,٥٥٧	-	٥,٩٦٨,٩٠١
١,٩٢٨,٣٧١	(٥,٩٣٣)	٢٥,٣١١	-	١,٩٤٧,٧٤٩
(٧,٢٥١,٧٥٨)	(٧٠,٥٧٣)	(٣١٢,٩٧٧)	-	(٧,٦٣٥,٣٠٨)
٥,٣٦٥,٤٦٧	٥١,٨٣٤	٤٩٧,٧٩٤	--	٥,٩١٥,٠٩٥
(١٣٠,٤١٨)	(١٦,٧٩٢)	(٣١,٩٦٤)	--	(١٧٩,١٧٤)
(٢٦٠,٦٠٧)	(٢,٩٨٦)	(١٦,٨٨٢)	--	(٢٨٠,٤٧٥)
٨٥,٢٥٥	(١٥,٧٩٩)	(٣١,٤٢٦)	--	٣٨,٠٣٠
٥,٥٤٨,٤٦٩	١١٧,٢٨٤	٤٤٤,٢٣٢	--	٦,١٠٩,٩٨٥
٢,٠٤٣,٥٣١	٢٥,٣٢١	٦٢,٣٧٠	--	٢,١٣١,٢٢٢
(٧,٤٥٦,٤٢٣)	(١٢٥,٨٠٨)	(٥١٣,٦١٨)	--	(٨,٠٩٥,٨٤٩)

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

الاجمالي	معاملات القطاعات التي تم استبعادها	دولية	مبيعات محلية	الاجمالي	معاملات القطاعات التي تم استبعادها	الأغذية والمشروبات	الترفيه الداخلي	أزياء التجزئة	
		المبالغ بالريال السعودي				والمشروبات			٣١ مارس ٢٠٢١
٤,٢٣٢,٥١٣	(٥,٩٤٩)	٥٥٦,٨١٧	٣,٦٨١,٦٤٥	٤,٢٣٢,٥١٣	-	٣٤٠,٤٧٨	٥,٢٣٠	٣,٨٨٦,٨٠٥	الربح أو الخسارة
(٢٩٨,٣٤٢)	-	(٥٤,٣٦٠)	(٢٤٣,٩٨٢)	(٢٩٨,٣٤٢)	-	(٣٧,٥٨٦)	(١٧,٨٦٣)	(٢٤٢,٨٩٣)	المبيعات
(٣٥٤,٩٥٦)	-	(٤٠,٦٧٢)	(٣١٤,٢٨٤)	(٣٥٤,٩٥٦)	-	(١٧,٠٨٧)	(٤,١٩٦)	(٣٣٣,٦٧٣)	الإهلاك والإطفاء
(١,١٠٨,٦٢٧)	(١١,٨٣٣)	(١٨٩,٣٢٥)	(٩٠٧,٤٦٩)	(١,١٠٨,٦٢٧)	-	(٦٧,٧٠١)	(٥١,٥٤٣)	(٩٨٩,٣٨٣)	تكاليف التمويل
									صافي الربح / (الخسارة)
٦,١٤٥,٢٦٧	(٢,٤١٤,٩٤٢)	٦٦٩,٤٢٢	٧,٨٩٠,٧٨٧	٦,١٤٥,٢٦٧	-	٤٠٧,٥٣٦	١٥١,٨٢٧	٥,٥٨٥,٩٠٤	قائمة المركز المالي
٢,٢١٣,٤٦٠	١٢٢,٥٦٠	(١٣٣,٣٥٩)	٢,٢٢٤,٢٥٩	٢,٢١٣,٤٦٠	-	(١٢,٥٠٤)	٢,٠٨٣	٢,٢٢٣,٨٨١	الموجودات غير المتداولة
(٧,٩٠٧,١٥٢)	(٤٧,٢٣٠)	(٦٥٠,١٧٦)	(٧,٢٠٩,٧٤٦)	(٧,٩٠٧,١٥٢)	-	(٣٥٩,٦٧٣)	(١٢١,٣١٣)	(٧,٤٢٦,١٦٦)	الموجودات المتداولة
									اجمالي المطلوبات

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢٢. الإيرادات

راجع إيضاح ٦- 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:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المراجعة)			
الإجمالي	الدول الأخرى	المملكة العربية السعودية	
٣,١٨٨,١٠٠,٠٢٩	٧٠٥,٦٦٥,٥٨٠	٢,٤٨٢,٤٣٤,٤٤٩	ملابس
٢١٥,٨٤٥,٢٧٥	٥٤,٦٠٠,٧٠٢	١٦١,٢٤٤,٥٧٣	أحذية واكسسوارات
٧٤٠,١١٧,٩٩٧	٧٤,٤٣٤,٢٥٥	٦٦٥,٦٨٣,٧٤٢	أخرى
٤,١٤٤,٠٦٣,٣٠١	٨٣٤,٧٠٠,٥٣٧	٣,٣٠٩,٣٦٢,٧٦٤	قطاع الأزياء
٣٥١,٧٨٨,٣٧٠	-	٣٥١,٧٨٨,٣٧٠	الأطعمة والمشروبات
٤٧,٣١٥,٧٤٣	٤٧,٣١٥,٧٤٣	-	الترفيه الداخلي
٤,٥٤٣,١٦٧,٤١٤	٨٨٢,٠١٦,٢٨٠	٣,٦٦١,١٥١,١٣٤	إجمالي الإيرادات

للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (غير المراجعة)			
الإجمالي	الدول العالمية	المملكة العربية السعودية	
٣,١٨١,٣٨١,٧٨٤	٥٧٦,٩١٠,٢٥٨	٢,٦٠٤,٤٧١,٥٢٦	ملابس
٢٧٩,٣٥٨,٦٨١	٧١,٤٥٨,٣٤٣	٢٠٧,٩٠٠,٣٣٨	أحذية واكسسوارات
٦٦٣,٩٧٧,١١٥	٩٤,٠٨٥,٤٠٥	٥٦٩,٨٩١,٧١٠	أخرى
٤,١٢٤,٧١٧,٥٨٠	٧٤٢,٤٥٤,٠٠٦	٣,٣٨٢,٢٦٣,٥٧٤	قطاع الأزياء
٣٦٨,٢٣٩,١٤٨	-	٣٦٨,٢٣٩,١٤٨	الأطعمة والمشروبات
٣٥,٤١٢,٤٣٣	٣٥,٤١٢,٤٣٣	-	الترفيه الداخلي
٤,٥٢٨,٣٦٩,١٦١	٧٧٧,٨٦٦,٤٣٩	٣,٧٥٠,٥٠٢,٧٢٢	إجمالي الإيرادات

لفترة ١٢ شهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (الراجعة)			
الإجمالي	الدول الأخرى	المملكة العربية السعودية	
٤,١٣٥,٠٢٨,١٢٧	٧٤٠,٦٣٣,٠٠٧	٣,٣٩٤,٣٩٥,١٢٠	ملابس
٣٦٠,١٥٢,٣٧٨	٩٣,٦٦٠,٥٩٥	٢٦٦,٤٩١,٧٨٣	أحذية واكسسوارات
٨٧٠,٢٨٥,٩٢٧	١١٢,٣٢٦,١٢٣	٧٥٧,٩٥٩,٨٠٤	أخرى
٥,٣٦٥,٤٦٦,٤٣٢	٩٤٦,٦١٩,٧٢٥	٤,٤١٨,٨٤٦,٧٠٧	قطاع الأزياء
٤٩٧,٧٩٤,٢٣٢	--	٤٩٧,٧٩٤,٢٣٢	الأطعمة والمشروبات
٥١,٨٣٤,٢٦٨	٥١,٨٣٤,٢٦٨	--	الترفيه الداخلي
٥,٩١٥,٠٩٤,٩٣٢	٩٩٨,٤٥٣,٩٩٣	٤,٩١٦,٦٤٠,٩٣٩	إجمالي الإيرادات

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢٣. الدخل والمصروفات

راجع إيضاح ٦ ل فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

أ. تكلفة الإيرادات

للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (غير المراجعة)	للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المراجعة)	لفترة اثني عشر شهرًا المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (المراجعة)	للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المراجعة)	إيضاح
٢,٦٠١,٥٤٦,٦٣١	٢,٦٧٤,٧٥٥,٥٧٨	٣,٤٢٣,٤٧٨,٦٤٥	٢,٦٧٤,٧٥٥,٥٧٨	(١) تكلفة البضائع
٤٢٢,١٩٥,٧٣٣	٣٩٧,٧٤٥,٦٥٨	٥٦٣,٦٢٩,٥٩١	٣٩٧,٧٤٥,٦٥٨	٢٨ ج استهلاك أصل حق استخدام
٥٢١,٠١٤,٣١٣	٥٤١,٠١٦,٥٢٢	٦٩٢,٢٤٤,٤٩٥	٥٤١,٠١٦,٥٢٢	رواتب ومزايا الموظفين
٦٨,٣٢٣,٧٨٠	٧٨,٧٩٨,٢٩٦	٩٩,٥٠٩,٦٤٤	٧٨,٧٩٨,٢٩٦	المرافق والصيانة
--	--	--	--	إعلان
٣٣,١٨٢,١٥٥	٥٧,٠٢٥,٥٤٠	٤٦,٩٠٣,٩٧٦	٥٧,٠٢٥,٥٤٠	٢٨ ج مصاريف الإيجار
٥,٠٥٦,٢٠٨	٥,٩٨٤,٨٣٥	٦,٤٣٦,٥٠٢	٥,٩٨٤,٨٣٥	سفر
٦٧,٥٧٦,٧٥٠	٧٨,٢٤٧,٩٣٥	٩٢,٠٩٦,٢٥٥	٧٨,٢٤٧,٩٣٥	أخرى
٣,٧١٨,٨٩٥,٥٧٠	٣,٨٣٣,٥٧٤,٣٦٤	٤,٩٢٤,٢٩٩,١٠٨	٣,٨٣٣,٥٧٤,٣٦٤	

١. تتضمن تكلفة البضائع مخصص المخزون بمبلغ ١٣,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦٢,١؛ ٣١ مارس ٢٠٢٢: ٣٣,٩ مليون ريال سعودي). علاوة على ذلك، تتضمن أيضًا رسوم قدرها ١٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠,٥؛ ٣١ مارس ٢٠٢٢: ٢٧,٣ 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.

ب. مصاريف البيع والتوزيع

للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المراجعة)	للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (غير المراجعة)	للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المراجعة)	لفترة اثني عشر شهرًا المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (المراجعة)	إيضاح
٥٦,٧٨٤,٨١٩	٦٤,٥١١,٠٥٨	٥٦,٧٨٤,٨١٩	٥٦,٧٨٤,٨١٩	رواتب ومزايا الموظفين
١٤,٨٧٢,٤١٦	١٠,٦٨٦,١١٥	١٤,٨٧٢,٤١٦	١١,٨١٥,٩٩٣	الرسوم المصرفية
٤٧,٣٩٧,٤٩٥	٤١,١٧٢,٦١١	٤٧,٣٩٧,٤٩٥	٥٤,١٨٠,٢٦٧	الدعاية والإعلان
٣,٢٥٤,٠٥٧	٤,٢٥٨,٤٥٠	٣,٢٥٤,٠٥٧	٣,٤٦٩,٠٣٣	المرافق والصيانة
٥,١٦٤,٣١٢	٤,٠٨٣,٨٣٥	٥,١٦٤,٣١٢	٤,٨٨٦,٢١٠	سفر
٣,٨٦٦,١٣١	٣,٥٩٤,٨٩٠	٣,٨٦٦,١٣١	١٨٤,٥٣٠	٢٨ ج مصاريف الإيجار
٨٩١,٠٧٦	١,١٨٤,٨٠٦	٨٩١,٠٧٦	٤,٩١١,٦٧٥	رسوم الشحن والتوزيع
٧,٧٦٠,٩١٨	١٢,٩٨٤,٦٢٧	٧,٧٦٠,٩١٨	١٦,٢٤٣,٤٨٨	أخرى
١٣٩,٩٩١,٢٢٤	١٤٢,٤٧٦,٣٩٢	١٣٩,٩٩١,٢٢٤	١٦٩,٧٣٧,٥٩٩	

ج. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح
٩٤,٢٣٦,٤٦٩	١٣٥,٤٢٢,٥٧٥	١٦٣,٦٢٣,٧٧٥	رواتب ومزايا الموظفين
٥,٨٢١,٧٠٤	٧,٥٥٨,٨٢٠	٩,٩٠٩,٢٣١	الرسوم الحكومية والرسوم ذات الصلة
٧,٤٠٢,٥٩٦	٢٣,٣٢٨,٤٧٠	٢٢,٣٣٨,٩١٩	السفر والمواصلات
١٦,٩١٢,٥٨٧	١٥,٣٤٠,٦٤٣	١٩,٨٩٥,٢٩٠	الرسوم المصرفية
٣,٦٩٠,٩٨٣	٧,٨٧٧,٤٠٢	١٠,٧٥٨,٩٧١	القرطاسية واللوازم
٦,١٦٤,٧٨٨	٥,٤٩٦,٩٩٢	٦,٢٠٥,٣٨٨	الدعاية والإعلان
٨,٢٣٠,٣٩٩	٥,٢٢١,٥٦٤	٢,٤٦١,٤٠٥	التأمين
٩٠٣,٧٠٨	١,٣٠٧,٧١١	١,٦١٥,٤٩٩	٢٨ ج مصاريف الإيجار
٨,٤٩٨,٩٧٥	١٢,٢٤١,٤٣٧	٣,٦٣٨,٥٨١	أخرى
٣٤,٣٤٢,٩١٧	٥٠,٠١٣,٧٠٩	٨٠,١٦٣,٤٣٧	
١٨٦,٢٠٥,١٢٦	٢٦٣,٨٠٩,٣٢٣	٣٢٠,٦١٠,٤٩٦	

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

د. مصروفات تشغيلية أخرى

للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (غير المراجعة)	للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المراجعة)	لفترة اثني عشر شهرًا المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (المراجعة)	إيضاح
٣١,٨٠٨,٣١٦	٤,٩١٢,٦٠٨	٣٧,١٣٥,١٧٣	١ خسائر إغلاق متاجر خسارة في التخلص من الممتلكات والمعدات
١٥٠,٥٠٢	١,٧٩١,٠٢٣	٣٤٤,٨٩٠	
٣١,٩٥٨,٨١٨	٦,٧٠٣,٦٣١	٣٧,٤٨٠,٠٦٣	

هـ. إيرادات تشغيلية أخرى

للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (غير المراجعة)	للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المراجعة)	لفترة اثني عشر شهرًا المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (المراجعة)	إيضاح
٤٠,١٧٨,٨٥٣	٢٣,٤٤١,٧٧٥	٤٩,١٢٤,٠٦٨	٢٨ امتياز الإيجار لعقود الإيجار
٢٩,٤٥٩,٠٥١	٩,٠٦٠,٨٢٧	٣٥,٦٤٦,٧٢١	٢٨ مكاسب من انتهاء عقد الإيجار
٩,٧٢٨,٦٠٥	٢,٣٦١,٨٩٩	٢٧,٣١٢,٤٩٢	مكاسب صرف عملات أجنبية
٣١,٠٥٠,١٩٣	٣٦,٤٩٧,٤٤٢	٤٦,٢٠٣,٣٢١	أخرى
١١٠,٤١٦,٧٠٢	٧١,٣٦١,٩٤٣	١٥٨,٢٨٦,٦٠٢	

ف. تكاليف التمويل على القروض والسلف

للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (غير المراجعة)	للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المراجعة)	لفترة اثني عشر شهرًا المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (المراجعة)	إيضاح
٨٧,٧٠٨,٨٠١	١٠٠,٦٨٧,٩٠٥	١١٩,٢٧٧,٠٠٦	١٧ الرسوم المالية على القروض
--	٢,٢٥٨,٥٧٤	٢,٣٥٤,٨٥٩	اطفاء الرسوم المقدمة
٨٧,٧٠٨,٨٠١	١٠٢,٩٤٦,٤٧٩	١٢١,٦٣١,٨٦٥	

٢٥. ربح السهم

راجع إيضاح ٦-ر فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (غير المراجعة)	للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المراجعة)	لفترة اثني عشر شهرًا المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (المراجعة)	إيضاح
٨٥,٤٧٧,٢٧٠	٩٣,٦٣٠,٠٣٢	٤٤,٦٩١,٦٣٦	الربح / (الخسارة) المنسوب إلى المساهمين العاديين
١١٤,٧٦٦,٤٤٨	١١٤,٧٦٦,٤٤٨	١١٤,٧٦٦,٤٤٨	٢١ المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٧٤	٠,٨٢	٠,٣٩	الربح / الأساسي والمخفض للسهم

وافق مساهمو الشركة الأم في اجتماعهم العام غير العادي المنعقد في ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ على تخفيض رأس المال بمبلغ ٩٥٢ مليون ريال سعودي من خلال إلغاء ٩٥,٢٣٣,٥٥٢ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم لاستيعاب الخسائر المتراكمة. نتج عن ذلك وجود ١١٤,٧٦٦,٤٤٨ سهمًا قائمًا في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢. ويستند ربح / (خسارة) السهم للسنة الحالية على ١١٤,٧٦٦,٤٤٨ سهمًا وتم تعديل أرقام المقارنة وفقًا لذلك.

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢٦. الأدوات المالية – القيم العادلة وإدارة المخاطر

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 ٢٠٢٢

القيمة الدفترية	القيمة العادلة المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
الأدوات المالية من خلال الربح والخسارة صندوق المبارك العقاري - ٢ أصول مشتقة	٢١٧,١٢٥,٥٦٤ ٣٥,١٢٧,٢٧٤	-- ٣٥,١٢٧,٢٧٤	٢١٧,١٢٥,٥٦٤ --	٢١٧,١٢٥,٥٦٤ ٣٥,١٢٧,٢٧٤
من خلال الدخل الشامل الآخر - حقوق الملكية المراكز المصرية للتنمية العقارية	٩٢,٩٣١,٤٧٩	--	٩٢,٩٣١,٤٧٩	٩٢,٩٣١,٤٧٩

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢

القيمة الدفترية	القيمة العادلة المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
الأدوات المالية من خلال الربح والخسارة صندوق المبارك العقاري - ٢ أصول مشتقة	٢١٣,٤٣٠,٦٥٦ ٢٩,٦١٦,٩١٤	-- ٢٩,٦١٦,٩١٤	٢١٣,٤٣٠,٦٥٦ --	٢١٣,٤٣٠,٦٥٦ ٢٩,٦١٦,٩١٤
من خلال الدخل الشامل الآخر - حقوق الملكية المراكز المصرية للتنمية العقارية	٨٦,٢٦٠,٠٣٠	--	٨٦,٢٦٠,٠٣٠	٨٦,٢٦٠,٠٣٠

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

القيمة الدفترية	القيمة العادلة المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
الأدوات المالية من خلال الربح والخسارة صندوق المبارك العقاري - ٢ أصول مشتقة	٢١٥,٨٦٠,٠٠٠ --	-- --	٢١٥,٨٦٠,٠٠٠ --	٢١٥,٨٦٠,٠٠٠ --
من خلال الدخل الشامل الآخر - حقوق الملكية المراكز المصرية للتنمية العقارية	٨٤,٤٣٢,١٢٢	--	٨٤,٤٣٢,١٢٢	٨٤,٤٣٢,١٢٢

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

ب. طرق 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 ، مخصوماً 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).
الأصول 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 منحني 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 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 للامتثال 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.

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

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 مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الإيضاح	
٤٥١,٨٤٠,١٨٠	١٧٢,٦١٦,٢٨٧	١٤٢,٠٧٨,٩٠٢	١٥	النقد في البنك
				السلف والودائع والذمم
٢١٥,٧١٥,٦٨٥	٣٠٦,٥٦٢,٨٢٨	٤٨١,٣٩٧,٨٧٨		المدينة الأخرى
			١٦	مستحق من التصرف في
				شركة تابعة وعلامات
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	--	--		تجارية
٧٣٩,٥٥٥,٨٦٥	٤٧٩,١٧٩,١١٥	٦٢٣,٤٧٦,٧٨٠		

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 بالتزامات 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 بالتزامات المستقبلية للمجموعة. يلخص الجدول أدناه الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية فترة التقرير. هذه المبالغ مجمعة وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

الالتزامات المالية	القيمة الدفترية	تدفقات نقدية تعاقدية	أقل من سنة	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
القروض	٢,٩٣٢,٣٦٧,٧٣٨	٣,١٩١,٣٣٠,٢٠٣	١١٩,٥٢٨,١٢٥	--	--
التزامات الإيجار	٣,٣٧٥,٣٢٧,٦٠٧	٦٠٦,٦٧٢,٠٢٦	١,٩٩٥,١٣٩,٣٠٦	١,٢٤٧,٥٩٣,١١٢	--
ذمم تجارية دائنة وأخرى	١,١١١,٤٢٠,٨٤٢	١,١١١,٤٢٠,٨٤٢	--	--	--
بنك سحب على المكشوف	٤٩,٧٥٨,١٠٥	٤٩,٧٥٨,١٠٥	--	--	--
	٧,٤٦٨,٨٧٤,٢٩٢	٤,٩٥٩,١٨١,١٧٦	٢,١١٤,٦٦٧,٤٣١	١,٢٤٧,٥٩٣,١١٢	--
٣١ مارس ٢٠٢٢					
القروض	٢,٨٧٧,٨٩١,٩٦٩	٣,٣٢٣,٤٠٦,١٨٤	--	--	--
مطلوبات الإيجار	٣,٤٧٨,٠٢٠,٦٢٢	٦٣٢,٢٧٣,٨٧٨	٢,٢٠٨,٣٧٠,٠٢٨	١,٢٥٨,٤٥٠,٢٥١	--
ذمم تجارية دائنة وأخرى	١,٤٩٦,٤٥٧,٩٣٢	١,٤٩٦,٤٥٧,٩٣٢	--	--	--
بنك سحب على المكشوف	٥٠,١١٩,٠٣٥	٥٠,١١٩,٠٣٥	--	--	--
	٧,٩٠٢,٤٨٩,٥٥٨	٥,٥٠٢,٢٥٧,٠٢٩	٢,٢٠٨,٣٧٠,٠٢٨	١,٢٥٨,٤٥٠,٢٥١	--
٣١ مارس ٢٠٢١					
القروض	٣,١٢٤,٠٣٤,٨١١	٨٥٦,٧٧٧,٠٤٧	٢,٢٥٦,٨٠٦,٠١٦	٤٥٥,٩٦٥,٩٦٣	--
مطلوبات الإيجار	٣,٦٤٠,٤٥٢,٢٥٣	٧٥٠,٥٩٠,٠٤٢	٢,٩٨٧,٧٣٧,٠٨٧	١,١٠١,٦٥٦,٢٢٨	--
ذمم تجارية دائنة وأخرى	١,٠١٦,٣٤٨,٨٣٥	١,٠١٦,٣٤٨,٨٣٥	--	--	--
	٧,٧٨٠,٨٣٥,٨٩٩	٢,٦٢٣,٧١٥,٩٢٤	٥,٢٤٤,٥٤٣,١٠٣	١,٥٥٧,٦٢٢,١٩١	--

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

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. المعروض أدناه هو الأصول والخصوم النقدية ، صافي بالعملات الأجنبية:

التعرض لتقلبات العملات الأجنبية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
اليورو	(٥٠,٥١٥,٦٩٧)	(٦٥,٧٩٠,٤٦٠)	(٢٢,٤٩٩,٧١٨)
الدولار الأمريكي	(٥٤,٥٣٣,٢٨٧)	(٤٠,٠١٦,٦٦١)	(٣٣,٤٧٨,٠٧٧)
الجنيه الإسترليني	(٩٥١,٧٢٤)	(١,٠٩٤,٤٧٩)	(١,٠٢٤,٩٦٥)
الدرهم الإماراتي	(١,١٩٩,٨٩٩)	١٠٩,٠٥٦	٨٨٠,٧٤٩
الدولار السنغافوري	(٢,٢٧٣,٨٨٠)	--	--

تم تطبيق معدلات الصرف الهامة التالية:

معدل الصرف المتوسط	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
اليورو	٤,١٥	٤,٤٣	٤,٣٧	٤,٠٠	٤,٢٩
الدولار الأمريكي	٣,٧٦	٣,٧٦	٣,٧٥	٣,٧٦	٣,٧٥
الجنيه الإسترليني	٤,٨٢	٥,١٩	٤,٩١	٤,٥٢	٥,١٢
الدرهم الإماراتي	١,٠٢	١,٠٣	١,٠٢	١,٠٢	١,٠٢
الجنيه المصري	٠,١٨	٠,٢٤	٠,٢٤	٠,١٥	٠,٢١

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 المجمع.

التغير في العملات مقابل الريال السعودي (ريال)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ مارس ٢٠٢٢		٣١ مارس ٢٠٢١	
عملية اجنبية	التغير في العملة	تقوية	ضعف	تقوية	ضعف	تقوية	ضعف
اليورو	+/-	(٢٠,٢٢٥,٠٠٠)	٢٠,٢٢٥,٠٠٠	(٢٧,٤٣٩,٠٠٠)	٢٧,٤٣٩,٠٠٠	(٩,٩٠٠,٠٠٠)	٩,٩٠٠,٠٠٠
الجنه	+/-	(٤٣٠,٠٠٠)	٤٣٠,٠٠٠	(٥٣٨,٠٠٠)	٥٣٨,٠٠٠	(٥٢٩,٠٠٠)	٥٢٩,٠٠٠
الإسترليني	+/-	(١٢٢,٥٢٥)	١٢٢,٥٢٥	١١,١١٨	(١١,١١٨)	٨٩,٨٣٦	(٨٩,٨٣٦)
الدرهم	+/-	(٥,٠٠٠)	٥,٠٠٠	--	--	٦,٠٠٠	(٦,٠٠٠)
الإماراتي	+/-	(٥,٠٠٠)	٥,٠٠٠	--	--	٦,٠٠٠	(٦,٠٠٠)
الدولار الكندي	+/-	(٥,٠٠٠)	٥,٠٠٠	--	--	٦,٠٠٠	(٦,٠٠٠)
		(٢٠,٧٨٢,٥٢٥)	٢٠,٧٨٢,٥٢٥	(٢٧,٩٦٥,٨٨٢)	٢٧,٩٦٥,٨٨٢	(١٠,٣٣٣,١٦٤)	١٠,٣٣٣,١٦٤

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

مخاطر سعر العملة

هو التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار العملات السائدة على المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. تحمل التسهيلات المصرفية الإسلامية (مراجعة) وصكوك بمبلغ ٢,٨٧٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (٣١ مارس ٢٠٢١: ٣,١٢٤ 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 ٢٠٢٢	ريال سعودي	(٦,٣٧٠,٧٧٦)
٣١ مارس ٢٠٢٢	ريال سعودي	٦,٣٧٠,٧٧٦
٣١ مارس ٢٠٢١	ريال سعودي	(٨,٦٧٠,٠٨٩)
٣١ مارس ٢٠٢١	ريال سعودي	٨,٦٧٠,٠٨٩
٣١ مارس ٢٠٢١	ريال سعودي	(٩,٣٧٢,١٠٤)
٣١ مارس ٢٠٢١	ريال سعودي	٩,٣٧٢,١٠٤

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

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢٧. حقوق الملكية غير المسيطرة (حقوق الأقلية)

انظر الى السياسة المحاسبية في إيضاح ٦، ٤

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

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مجموعة أنزيبجان للتجزئة ذ.م.م	مجموعة أرمينيا ش.ج.م	موديلز أون القابضة المحدودة	مصر	شركة فود جيت*	شركة مطاعم أذال*	شركة فريست بيزا *	المجموع
١٥%	٤%	٤٩%	٢%	٣٠%	٣٥%	٤٩%		
الموجودات غير المتداولة	٨٢,٦٩٣,٧٨٤	٦١,١٣٦,٢١٤	-	١٦٧,٥٧٦,٤٨٣	٧٨,٨١٧,٤٨٠			٣٩٠,٢٢٣,٩٦١
الاصول المتداولة	٤٤,١٢٣,٠٩٠	٤١,٠٣٢,٧٤٧	(١١٨,٢٦٦,٣٤٨)	٤٦,٢٣٢,٠١٢	١٤,٥٨٦,٤٧٤			٢٧,٧٠٧,٩٧٥
مطلوبات غير متداولة	(٦٩,٨٠٥,١٨٥)	(٥٠,٣٧٥,٣٦٥)	-	(٦٧,٠٤٣,٣٥٨)	(٦٤,٥٢٢,١٥٩)			(٢٥١,٧٤٦,٠٦٧)
المطلوبات المتداولة	(١٩,١٩٢,٠٤٥)	(١٤,١٣٤,٠٧٣)	(١٧,١٤٤,٢٣٠)	(١٥,٣٠٨,٩٢١)	(٢٣,٤٧١,٧٣٠)			(٨٩,٢٨٢,٩٤٥)
صافي الموجودات	٣٧,٨١٩,٦٤٤	٣٧,٦٥٩,٥٢٣	(١٣٥,٤١٠,٥٧٨)	١٣١,٤٥٦,٢١٦	٥,٤١٠,٠٦٥	-	-	٧٦,٩٣٤,٨٧٠
صافي الأصول المنسوبة إلى حقوق الأقلية	(١١,٢٤٢,٩٨٦)	١,٣٣٢,٢٨٠	(٦٦,٣٥١,١٨٣)	(٤,٤٠١,٨٨٤)	(١١,٤٦٢,١٧٨)	-	-	(٩٢,١٢٥,٩٥١)
الإيرادات	١٥٥,٥٥٩,١٩٦	١٧٧,٠٩٤,٧٣١	-	٥٢,٣٧٨,٠٠٤	١٢٩,٩٥٠,٨٤٣	٢٨,٢٠٧,٨٩٤	١٧,٢٢٤,٣٢٣	٥٦٠,٤١٤,٩٩١
الربح (الخسارة)	١٦,٤٤٨,٧٢٤	٢٠,٥٥٥,٠٥٩	-	١٧,١٠٠,٢٣٦	(٣,٦٦٦,٨٩١)	(١,١٥١,٥٦٧)	(٢,٢٧٣,٢٠٢)	٤٧,٠١٢,٣٥٩
الربح / (الخسارة) المخصص لحقوق الأقلية	٢,٤٦٧,٣٠٩	٨٢٢,٢٠٢	-	٣٤٢,٠٠٥	(١,١٠٠,٠٦٧)	(٤٠٣,٠٤٨)	(١,١١٣,٨٦٩)	١,٠١٤,٥٣٢

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢	مجموعة أنزيبجان للتجزئة ذ.م.م	مجموعة أرمينيا ش.ج.م	موديلز أون القابضة المحدودة	شركة فود جيت*	شركة مطاعم أذال*	أخرى	الإجمالي
١٥%	٤%	٤٩%	٣٠%	٣٥%			
الموجودات غير المتداولة	٨٢,٢٧٩,٨٣٩	٥١,٩٩٦,٨٧٨		٩٤,١٦١,٢٨٧	٥٦,٦٧٨,٦٢٧	٢٥١,٨٨٦,٩٥٩	٥٣٧,٠٠٣,٥٩٠
الاصول المتداولة	٤٣,٦٢٩,٢٤٤	١٢,٣٨٣,٣١٩	(١١٨,٢٦٦,٣٤٨)	٢٤,٦٩٧,٧٦٥	١٨,٢٦٩,٢٣١	٦٦,٢٣٦,٨٣٦	٤٦,٩٥٠,٠٤٧
مطلوبات غير متداولة	(٦٨,١٥٤,٧٨٨)	(٤٢,٠٧٠,٢٢٦)	--	(٧٨,٠٣١,٨٠٧)	(٤٤,٧٠٥,٢٠٤)	(١٣٤,٩٣٠,٣٧٨)	(٣٦٧,٨٩٢,٤٠٣)
المطلوبات المتداولة	(١٣,٢٥٧,٢٩٥)	(١٠,٧٣٠,٩١٩)	(١٧,١٤٤,٢٣٠)	(٧٥,٣٦٩,٦٣٠)	(٦٥,٩٨٢,٣٤٢)	(٣٣,١٧٢,٥٨٣)	(٢١٥,٦٥٦,٩٩٩)
صافي الموجودات	٤٤,٤٩٧,٠٠٠	١١,٥٧٩,٠٥٢	(١٣٥,٤١٠,٥٧٨)	(٣٤,٥٤٢,٣٨٥)	(٣٥,٧٣٩,٦٨٨)	١٥٠,٠٢٠,٨٣٤	٤٠٤,٢٣٥
صافي الأصول المنسوبة إلى حقوق الأقلية	(١١,٨٧٨,٨٣٧)	٢٨٩,٠٦١	(٦٦,٣٥١,١٨٣)	(١٠,٣٦٢,٧١٥)	(١٢,٥٠٨,٨٩١)	(٦,٢٦٦,٤٥٥)	(١٠٧,٠٧٩,٠٢٠)
الإيراد	١٤٦,٣٩١,٨٣٥	١٤٣,٧٧٠,٢٧٧	--	(١٨٥,٠٦٣,٢١٦)	(٥٦,١٨٤,٣٠٠)	١٥٩,١٣٤,٢٨١	٢٠٨,٠٤٨,٨٧٧
الربح (الخسارة)	١٨,٤٣٦,٠٢٤	١٩,٨٢٨,٦٣٣	--	(١٧,٠٤٤,١٦٣)	(٩,٣٠٠,٠٩٢)	١١,٣٢٨,٣٨٣	٢٣,٢٤٨,٧٨٦
الربح / (الخسارة) المخصص لحقوق الأقلية	٢,٧٦٥,٤٠٤	٧٩٣,١٤٥	--	(٥,١١٣,٢٤٨)	(٣,٢٥٥,٠٣٢)	(١,٨٥١,٩٥٣)	(٦,٦٦١,٦٨٤)

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١	مجموعة أذربيجان للتجزئة ذ.م.م	مجموعة أرمينيا ش.م.م	موديلز أون القابضة المحدودة	شركة فود جيت*	شركة مطاعم أذال*	أخرى	الإجمالي
١٥٪	٤٪	٤٩٪	٣٠٪	٣٥٪			
نسبة حقوق الأقلية							
الموجودات غير المتداولة	٩٢,٤١٢,٤٦٩	١٢,٠٧٤,٣٥٤	--	١٢٧,٤٨١,٦٣٥	٥٧,٨٩٧,٨٨٨	٢٢٧,٢٥٢,٣٤٩	٥١٧,١١٨,٦٩٥
الاصول المتداولة	٣٥,٦٧٨,٠١٥	٤٤,٨٩٠,٩٦٧	٣٠١,٤١٣	٢٤,٨٨٩,٤٥٨	١٨,٤٠٨,٢٦٨	٩٤,٤٦٨,٦٣٥	٢١٨,٦٣٦,٧٥٦
مطلوبات غير متداولة	(٧٤,١٣٣,٠٨٦)	(٦,٦٤٠,٢٦٤)	--	(٧١,٣٣٠,٨٣٦)	(٣٣,٧٣٤,٥١١)	(١٢٧,٢٠١,٨٥٢)	(٣١٣,٠٤٠,٥٤٩)
المطلوبات المتداولة	(٩,٦٨٦,٥٠٢)	(٦٢,٩٩٨,٣٦٤)	(١٣٥,٧١١,٩٩١)	(٩٧,٩٠١,٧١٤)	(٦٨,٨١٤,٤٦٤)	(٤٢,٥٠٧,٤٥٠)	(٤١٧,٦٢٠,٤٨٥)
صافي الموجودات	٤٤,٢٧٠,٨٩٦	(١٢,٦٧٣,٣٠٧)	(١٣٥,٤١٠,٥٧٨)	(١٦,٨٦١,٤٥٧)	(٢٦,٢٤٢,٨١٩)	١٥٢,٠١١,٦٨٢	٥,٠٩٤,٤١٧
صافي الأصول المنسوبة إلى حقوق الأقلية	(١٤,٦٤٨,٣١٣)	(٥٠٦,٩٣٤)	(٦٦,٣٥١,١٨٣)	(٥,٠٥٨,٤٣٧)	(٩,١٨٤,٩٨٦)	(٤,٢٢٠,٢٤٧)	(٩٩,٩٧٠,١٠٠)
الإيراد	٤٥,٦٠٩,٣٥٥	٨٤,٣٥٢,٩٢٥	--	١٤١,٧٥٩,٦٣٠	٤٥,٥١٢,٨٢١	١٥٨,٦٩٤,٠٥٦	٤٧٥,٩٢٨,٧٨٧
الربح (الخسارة)	(١٨,٢٨٨,٢٥٩)	(٨,٣٢٠,٩٦٢)	--	(٣٦,٣٠٢,٣٨٠)	(١١,٧٤٧,٢٣٤)	(٩,٥٤٣,٧٩٢)	(٨٤,٢٠٢,٦٢٧)
الربح / (الخسارة) المخصص لحقوق الأقلية	(٢,٧٤٣,٢٣٩)	(٣٣٢,٨٣٨)	--	(١٠,٨٩٠,٧١٤)	(٤,١١١,٥٣٢)	٢٠٤,٨٦٠	(١٧,٨٧٣,٤٦٣)

* هذه الشركات التابعة مملوكة من خلال شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة ، شركة الاتحاد المبتكر.

٢٨. أصول حق الاستخدام و التزامات عقود الإيجار

انظر إلى السياسات المحاسبية في إيضاح ٦ ت

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

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
الرصيد في	٣,٢٧٥,٧٨٣,٦٧٨	٣,٤٠١,٩١٦,٣٠٩	٤,٠٥٨,٠٠٥,٢٧٧
الإضافات	٣٩٤,٨٠٢,٦٩١	٦٣٨,٢٠٨,٧٩٩	٤٤٤,٠٠٩,١٦٤
تعديل للإلغاء	(١٦١,٠٧٠,٤١٠)	(٤٥٩,٦٧٥,٠٠٧)	(٣٤٠,٤٠٥,١٢٠)
تعديل لإعادة التقييم	٧٥,٦٦٢,١٧١	٢٦٠,٨٠٥,٠١٨	(١٦٦,٧٢٩,٢٨٩)
مصروف الإستهلاك للسنة	(٣٩٧,٧٤٥,٦٥٨)	(٥٦٣,٦٢٩,٥٩١)	(٥٩٢,٩٦٣,٧٢٣)
التخلص من الشركة الفرعية	(٦٢,٣٦٤,٠٥٩)	--	--
ربح / (خسارة) تغير سعر صرف العملات الأجنبية	(١٤,٢٤٢,٦٣٩)	(١,٨٤١,٨٥٠)	--
الرصيد في	٣,١١٠,٨٢٥,٧٧٤	٣,٢٧٥,٧٨٣,٦٧٨	٣,٤٠١,٩١٦,٣٠٩

ب. إلتزامات عقود الإيجار

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

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
الجزء غير المتداول من الإلتزامات الإيجار	٢,٧٣٤,٤٥٣,٩٤٣	٢,٨٤٥,٧٤٦,٧٤٤	٢,٨٣٧,٥٩٦,٢١٣
الجزء المتداول من الإلتزامات الإيجار	٦٤٠,٨٧٣,٦٦٤	٦٣٢,٢٧٣,٨٧٨	٨٠٢,٨٥٦,٠٤٠
الرصيد في	٣,٣٧٥,٣٢٧,٦٠٧	٣,٤٧٨,٠٢٠,٦٢٢	٣,٦٤٠,٤٥٢,٢٥٣
إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
الرصيد في	٣,٤٧٨,٠٢٠,٦٢٢	٣,٦٤٠,٤٥٢,٢٥٣	٤,٢٥٧,٩٥٢,٣١٩
مصرفو الفائدة	١١٦,٢٤٦,٣٠٢	١٥٨,٨٤٢,٨٣٠	٢٠٨,٩٦٢,١٤٨
الإضافات	٣٩٤,٨٠٢,٦٩١	٦٣٨,٢٠٨,٧٩٩	٤٤٤,٠٠٩,١٦٤
تعديل للإلغاء	(١٦٦,٦٠٢,١٢٨)	(٤٩٥,٣٢١,٧٢٨)	(٣٥٩,٤٤٢,٦٣٠)
تعديل لإعادة التقييم	٩٠,٢٥٤,٧١٧	٢٦٠,٨٠٥,٠١٨	(١٦٠,٩٥٩,٠٨٨)
مصرفو الإستهلاك للسنة	(٦٥,١٧١,٨٦٤)	--	--
التخلص من الشركة الفرعية	(٢٣,٤٤١,٧٧٥)	(٤٩,١٢٤,٠٦٨)	(٢١٠,٧٢١,٥٥٧)
مكاسب / (خسارة) تغير سعر صرف العملات الأجنبية	٥,٤٥٤,٠٦١	(١٦,٧٧٨,٦٨٠)	١٩,٧٣٥,٦٧٢
سداد الإلتزامات الإيجار	--	--	--
- الدفعة الأساسية	(٣٣٧,٩٨٨,٧١٧)	(٥٠٠,٢٢٠,٩٧٢)	(٣٥٠,١٢١,٦٢٧)
- الفائدة	(١١٦,٢٤٦,٣٠٢)	(١٥٨,٨٤٢,٨٣٠)	(٢٠٨,٩٦٢,١٤٨)
الرصيد في	٣,٣٧٥,٣٢٧,٦٠٧	٣,٤٧٨,٠٢٠,٦٢٢	٣,٦٤٠,٤٥٢,٢٥٣

ت. المعترف به في الربح والخسارة

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
استهلاك أصول حق الاستخدام	٣٩٧,٧٤٥,٦٥٨	٥٦٣,٦٢٩,٥٩١	٥٩٢,٩٦٣,٧٢٣
الفائدة على الإلتزامات الإيجار	١١٦,٢٤٦,٣٠٢	١٥٨,٨٤٢,٨٣٠	٢٠٨,٩٦٢,١٤٨
المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل / المتغيرة	٦٩,٣٩٠,٦٤٦	٥٠,٧٢٧,٠٨٧	٢٤,٠٩٩,٣٩١

ث. امتيازات الإيجار

تفاوضت المجموعة على امتيازات الإيجار مع الملاك لبعض عقود إيجار متاجر البيع بالتجزئة نتيجة للتأثير الشديد لوباء COVID-١٩ خلال العام السابق. طبقت المجموعة الوسيلة العملية لامتيازات الإيجار المتعلقة بـ COVID-١٩ بشكل ثابت على امتيازات الإيجار المؤهلة المتعلقة بعقود إيجار متجر البيع بالتجزئة. تم الاعتراف بالمبلغ في الربح أو الخسارة للفترة ليعكس التغيرات في مدفوعات الإيجار الناشئة من امتيازات الإيجار التي طبقت عليها المجموعة الوسيلة العملية لامتيازات الإيجار المتعلقة بـ COVID-١٩ هي ٢٤ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٤٩ مليون ريال سعودي).

ج. قاعدة بيانات عقود الإيجار

تحتفظ المجموعة بقاعدة بيانات لجميع عقود الإيجار (أكثر من ١٠٠٠ عقد) يتم اختبارها بشكل دوري. وتتم حاليًا مراجعة قاعدة البيانات من قبل استشاري خاص بالإدارة لتقييم دقة واكتمال المعلومات المدرجة في قاعدة البيانات تلك، وأي أثر محتمل لذلك على القوائم المالية الموحدة كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

٢٩. مشتقات أصول

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، احتفظت المجموعة بمقايضات أسعار الفائدة بقيمة اسمية قدرها ١,١ مليار ريال سعودي من أجل تقليل تعرضها لمخاطر أسعار العملات مقابل التمويل طويل الأجل. يوضح الجدول أدناه القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة المسجلة كقيمة عادلة موجبة. تشير المبالغ الاسمية إلى حجم المعاملات القائمة في نهاية السنة وهي ليست مؤشرا على مخاطر السوق أو مخاطر الائتمان.

وصف البنود المحوطة	أداة تحوط	القيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
مدفوعات العمولة على قرض بسعر متغير	تبادل معدل الفائدة	إيجابي	٣٥,١٢٧,٢٧٤	٢٩,٦١٦,٩١٤	--

غالبًا ما تتضمن المشتقات منذ بدايتها تبادلًا متبادلًا للوعد مع القليل من تحويل المقابل أو بدونه. ومع ذلك ، فإن هذه الأدوات غالبًا ما تنطوي على درجة عالية من الرافعة المالية ومتقلبة للغاية. قد يكون لحركة صغيرة نسبيًا في قيمة السعر الأساسي لعقد المشتقات تأثير كبير على الدخل أو عنصر حقوق الملكية للمجموعة.

تحتفظ المجموعة بمقايضات أسعار الفائدة لتغطية تعرضات أسعار الفائدة المتغيرة على قروضها من المؤسسات المالية. لا تفي ترتيبات مقايضة أسعار الفائدة بمعايير التحوط المؤهلة وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ، وبالتالي تم إدراجها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣٠. التعهدات

كما في تاريخ التقرير ، فإن المجموعة ملتزمة بمصروفات رأسمالية قدرها ١٢٧,١ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢: ١٨٧ مليون ريال سعودي) لشراء ممتلكات ومعدات.

٣١. الالتزامات المحتملة

كما في تاريخ التقرير ، لدى المجموعة التزامات محتملة قائمة:

النوع	الاسم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
خطاب اعتماد	شراء مخزون تجارة التجزئة	٤٥٤,٠٣٨,٥٤٧	٤١٣,٤٥٧,٢١٢	٤٦٨,٢٥٣,٢١٥
خطاب ضمان	سندات العطاءات والمدفوعات المقدمة للعقود وسندات ضمان حسن الأداء	٥٧٥,٠٣٦,٨٤٣	٥١٦,٥٩٥,٤٤٣	٤٧٦,٠٥٤,٠٢٦

٣٢. الأطراف ذات العلاقة

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 وفقًا لشروط وأحكام متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة أو مجلس الإدارة.

أ) مكافأة موظفي الإدارة العليا

تتكون مكافأة موظفي الإدارة العليا مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م
٦,٤٠٣,٩٥٨	١٠,٩٧٥,٦٣٩	١٣,٤٠٣,٦٩٧
٨٠٩,٦٦٥	١,٣٥٨,٢١٩	١,٣٨٣,٤٥٣
٣,٩٣٧,٧٥٠	٣,٦٢٣,٧٥٠	٣,٨٠٨,٠٠٠
١١,١٥١,٣٧٣	١٥,٩٥٧,٦٠٨	١٨,٥٩٥,١٥٠

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

يجب تسوية جميع الأرصدة القائمة مع هذه الأطراف ذات الصلة نقد¹ خلال فترة الانتماء المتفق عليها من تاريخ المعاملة. لم يكن هناك ذمم مدينة متأخرة أو منخفضة القيمة من أطراف ذات علاقة وبالتالي لم يتم إثبات أي مصروفات في الفترة الحالية أو السابقة للديون المعدومة أو المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة.

(١) يمثل هذا الرصيد أيضًا السلف مقابل CWIP التي تم دفعها مقابل بعض مشاريع البناء في السنوات السابقة. خلال عام ٢٠٢٢، قررت المجموعة عدم المضي في مشاريع البناء تلك، وبناءً عليه تم تحويل السلف المدفوعة لشركة شركة الوشق للمقاولات إلى شركة فاس السعودية القابضة وفُتِلَت اتفاقية المبرمة بين الأطراف المعنية. تنوي الإدارة تسوية هذا الرصيد نقدًا أو عينيًا.

(٢) لاحقًا لنهاية الفترة، تم دفع ٣ شيكات بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي و ١١٩,٦٣ مليون ريال سعودي من قبل الشركة السعودية للخدمات المالية القابضة مقابل رصيد الذمم المدينة. تم استلام شيك بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي في البنك.

٣٣. معايير صادرة ولكنها لم يسرى مفعولها بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية التي قررت المجموعة عدم تطبيقها في وقت مبكر. وأهمها كما يلي:

(ب) المعاملات الأخرى مع الأطراف الأخرى ذات العلاقة

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

الرصيد كما في			قيمة المعاملات					
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	اثنى عشر شهرا المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (غير مراجعة)	للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	العلاقة	طبيعة المعاملة	اسم الطرف ذو العلاقة
			(٥٢٦,١٣٢)	٨,٨٢٥,٥٢٤	١,٩٤٥,٧٢٧		مصرفات مدفوعة نيابة عن الشركة	شركة فاس السعودية القابضة
١٨٣,٧٥٠,٩٨٣	-	٤٢٢,٧٨١,٦٦١	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	--	مساهم	تحويل رصيد مستحق من استبعاد شركة تابعة	
			٦,٣٧٨,٧٦١	٥,٩٨٤,١٩٥	٣,٨٤٤,١٨٦	شريك تجاري	عقود ايجار	المركز المصرى للتطوير العقاري
٦,٣٤١,٨٢٨	-	١٢,٠٣٤,٩٥٩	٣,٧٩٣,٢٤٩	٣,٧٩٣,٢٤٩	٦,٤١١,٦٢٥ ٩,١٤٤,٥٩٠	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	خدمات/مدفوعات إيصالات	الفريدة للتوكيلات التجارية
٢,٢٧١,٢٠٥	١٠,٤٦٨,٠١٧							
	٢,٢٧١,٢٠٥	٢,٢٧١,٢٠٥	-	-	-	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	خدمات/ مدفوعات تمت بالنيابة عن الشركة	أموال الخليج الأولي
(١٤,١٣١,٦٣٧)								
	(١٠,٥٢١,٧٠٠)	١٤,٥٧٣,٩٦٤	١٥,٤٩٠,٦٤١	-	٢٥,٠٩٥,٦٦٤	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	شركة الغذاء والترفيه المحدودة	
(٧٦,٠٦٦٥,٣٧٢)						شريك تجاري		
	(٢٣٥,٦٢٤,٨٧٢)	(١٤٠,٣٩٣,٩٤٩)	٣٠٣,٣٩٧,٥٤٣	٤٢٤,١٤٦,٠٩٧	٣٣١,٣١٥,٠٥٣	شريك تجاري	دفعات إيجار	شركة المراكز العربية
(١٤,٧٠٣,٥٩٢)	(١٤,٧٠٣,٥٩٢)	-	٥٠,٠٠٠	-	-	شريك تجاري		نورة بنت محمد
(٨٢٠,٧٩٥)	(٣٥٠,٠٢٨)	(٨٩٦,٥٤٠)	١,٧١٩,٣٠٢	٤,٥٧٧,١٠٠	٢,٩٨٣,٠٥٠	شريك تجاري	طباعة وإعلان	شركة هاجن المحدودة
(١٦,٦٧١,٣٦٩)	(٢٣,٥٤٤,٢٢١)	(١٦,٠٣٥,٢٠٥)	(٦,٥١٧,٥٠٥)	٤٣,٨١٩,٠١٥	٣٤,٥٩٥,١٩٥	شريك تجاري	شراء بضائع	شركة وجبات الطعام الرائعة

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد

المعيار	الملخص	تاريخ سريان المعيار
معيار المحاسبة الدولي ١	الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢).	١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)	١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)	١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبة الدولي ١٦	مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)	١ يناير ٢٠٢٤
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤
معيار المحاسبة الدولي ١	الخصوم غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤

ب. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية المفعول في السنة الحالية

طبقت الشركة لأول مرة معايير وتعديلات معينة تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ولكن لم يكن لها أي تأثير مادي على هذه البيانات المالية.

- **العقود المتوقعة خسارتها - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)**
يعرّف معيار المحاسبة الدولي ٣٧ العقد المرهق بأنه عقد تتجاوز فيه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (التكاليف التي التزمت بها الشركة بموجب العقد) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد المنافع الاقتصادية المتوقعة استلامها بموجب.
- **الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)**
يحظر التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ على المنشأة أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات أي عائدات مستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء تحضير المنشأة للأصل للاستخدام المقصود (على سبيل المثال ، عائدات بيع العينات المنتجة خلال مرحلة اختبار منشأة التصنيع بعد بنائها ولكن قبل بدء الإنتاج التجاري). يتم الآن الاعتراف بعائدات بيع هذه العينات ، إلى جانب تكاليف إنتاجها ، في الربح أو الخسارة.
- **المراجع حول إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)**
في مايو ٢٠٢٠ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ ، والتي تحدّث إشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لدمج الأعمال.
- **التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م**
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١: شركة تابعة باعتبارها تتبنى لأول مرة.
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩: الرسوم في اختبار "١٠ بالمائة" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية.
معيار المحاسبة الدولي ٤١: الضرائب في قياسات القيمة العادلة.

٣.٤. الأحداث اللاحقة

بتاريخ لاحق لنهاية الفترة، حددت المجموعة بعض علاماتها التجارية غير الإستراتيجية وبالتالي قررت عدم الاستمرار فيها. اعتبارًا من تاريخ القوائم المالية الموحدة هذه، تعمل المجموعة على مزيد من الإجراءات التي يتعين اتخاذها فيما يتعلق بهذا الترتيب. كما أنه لم يتم الحصول على بعض الموافقات الخاصة بامتيازات العلامات التجارية هذه.

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣٥. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٨ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٩ أبريل ٢٠٢٣ م.

٣٦. تعديلات سنوات سابقة

قائمة المركز المالي الموحدة	كما تم إظهاره سابقاً	التعديل	بعد التعديل
٣١ مارس ٢٠٢٢			
المخزون	١,٧٠٠,٤٧٥,٥٧٤	(٣٠٥,٣٩٤,٤٤٥)	١,٣٩٥,٠٨١,١٢٩
الخسائر المتراكمة	(٩٨٢,٣٠٥,٨٥١)	(٣٥٨,٦٩٠,٧٠١)	(١,٣٤٠,٩٩٦,٥٥٢)
مطلوبات الزكاة والضريبة	٣٧,٠٧٤,٠٣٠	٥٣,٢٩٦,٢٥٦	٩٠,٣٧٠,٢٨٦
١ أبريل ٢٠٢١			
المخزون	١,١٥٢,٤٤٢,٣٧١	(٣٠٥,٣٩٤,٤٤٥)	٨٤٧,٠٤٧,٩٢٦
أخرى	١,٠٦١,٠١٧,٤١٤	-	١,٠٦١,٠١٧,٤١٤
الخسائر المتراكمة	(١,٠٣٧,٨١٢,٧٩٠)	(٣٥٨,٦٩٠,٧٠١)	(١,٣٩٦,٥٠٣,٤٩١)
مطلوبات الزكاة والضريبة	١٥,٨٤٨,٢٧٦	٥٣,٢٩٦,٢٥٦	٦٩,١٤٤,٥٣٢

ملاحظة - ١

في ديسمبر ٢٠٢٢، حددت الإدارة نقصاً في المخزون في عدد قليل من المواقع أثناء عملية الجرد المادي. عند التحقيق في هذه المسألة، اكتشفت الإدارة أن النقص يأتي من فترة سابقة ولم يتم تسجيله بسبب خطأ حسابي في نتائج الجرد المادي للمخزون في الفترة السابقة. نتج عن هذا الخطأ مبالغة جوهرية في المخزون المعترف به للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢١ والسنوات المالية السابقة. تم تصحيح الخطأ بتعديل مبلغ (٢٩٠ مليون ريال سعودي سلع تامة الصنع متاحة للبيع و ١٥ مليون ريال سعودي في المواد الاستهلاكية والتوريدات) لكل بند من بنود القوائم المالية المتأثرة للفتترات السابقة.

ملاحظة - ٢

خلال عام ٢٠٢٢، أعادت الإدارة تقييم موقفها فيما يتعلق بالحالات المفتوحة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك المتعلقة بضريبة القيمة المضافة للفترة من أبريل ٢٠٢٠ إلى مارس ٢٠٢١ والجمارك للفترة من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٩. وحددت أن مخصص هذه الحالات تم التقليل من شأنه اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢١. نتج عن هذا الخطأ تخفيض جوهري لمخصص الزكاة والضرائب للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١. وقد تم تصحيح الخطأ بتعديل مبلغ ٥٣ مليون ريال سعودي لكل بند من بنود القوائم المالية المتأثرة للفتترات السابقة.

بالإضافة إلى ذلك، تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة في بيان الربح أو الخسارة الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد لتتوافق مع العرض في الفترة الحالية.

٣٧. استبعاد شركات تابعة

في ١ أكتوبر ٢٠٢٢، تخلصت المجموعة من شركتيها التابعتين، شركة مطاعم أزال وشركة البيئزا الأولى في قطاع الأغذية والمشروبات. تمت إضافة نتائج عمليات الكيانات المستبعدة في قائمة الدخل الشامل الموحد والإيضاحات المتعلقة به حتى ١ أكتوبر ٢٠٢٢، والذي يمثل تاريخ الاستبعاد. تفاصيل الأصول والخصوم المستبعدة والأرباح الناتجة هي كما يلي:

تاريخ الاستبعاد	الأصول
٦٢,٣٦٤,٠٥٩	حق استخدام الأصول
٢٨,٠٧٢,٤٥٤	ممتلكات و معدات
٢٨٤,٨٤٤	موجودات غير ملموسة
٢,٠٣٣,٠٢٧	المخزون
٣,٤١٢,٥٩٤	المدفوعات مقدما والأصول المتداولة الأخرى
٨,٠١١,٥٨٨	النقد وما في حكمه
١٠٤,١٧٨,٥٦٦	
	الالتزامات
٦٥,١٧١,٨٦٤	الالتزامات عقود الإيجار
٣٤,٢٢٢,٦٦٠	الذمم الدائنة والمستحقات
٢٣١,٨٦٤	مطلوبات الزكاة
٣,٠٩٨,٥٥١	منافع الموظفين
١٠٢,٧٢٤,٩٣٩	
١,٤٥٣,٦٢٧	صافي الأصول المستبعدة
(٣٧٣,٩٠١)	حصة الحقوق غير المسيطرة
١,٨٢٧,٥٢٨	حصة المجموعة في صافي الأصول
٩,٨٠٠,٠٠٠	شهرة الشركة التابعة المتخلص منها
١١,٦٢٧,٥٢٨	القيمة الدفترية للشركة التابعة المتخلص منها
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	تعويض التخلص من الشركة التابعة
١٣,٣٧٢,٤٧٢	ربح التخلص من الشركة التابعة