

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة

(غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

مع

تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

الصفحات

المحتويات

٢	تقرير فحص المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة والموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة والموحدة
٥	قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة والموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة والموحدة
٧ - ٨	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة والموحدة
٩ - ٢٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة

إلى مساهمي

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة والموحدة المرفقة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه ("الشركة") شركة مساهمة سعودية، والشركات التابعة لها (يُشار إليهم مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والقوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

عدم التأكد الجوهرية المتعلق بالاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢-٣) بالقوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة المرفقة، والذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت صافي خسارة بمبلغ ١٥٢ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، وفي ذات التاريخ بلغت الخسائر المتراكمة ١,٥٥٦ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣,٠٥٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م. إن هذه الأحداث أو الظروف إلى جانب غيرها من الأمور التي تم الإفصاح عنها بشكل أكثر تفصيلاً بإيضاح رقم (٢-٣) بالقوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة المرفقة، تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة لشركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه شركة مساهمة سعودية (تتمة)

أمر آخر

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١٩) للقوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة المرفقة للمجموعة، والذي يظهر أن القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل الآخر، التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية كما في وعن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م، قد تم تعديلها.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض في: ١٨ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٦ مايو ٢٠٢٤ م

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
١,١٤٩,٩٧٢,٥٥٩	١,١٥٤,٧٦٣,٨٢٧	٦	ممتلكات ومعدات
٢,٠٤٤,٦٨٠,٥٣١	١,٨٩٦,٣٤٨,١١١		موجودات حق الاستخدام
٧٥٥,٧٦٩,٦٣٧	٧٥٤,٧٨٦,١١٨		شهرة وموجودات غير ملموسة
١,٢٦٤,٨٠٠	١,٢٣٤,٢٠٠		عقارات استثمارية
٦٤,٨٢٨,٧٧٩	٦٨,٠١٨,٦٥٨	٧	استثمارات بطريقة حقوق الملكية
٧٤,١٨٩,٠١٤	٣٧,٦١٥,٦٤٤	٨	استثمارات أخرى
٤,٠٩٠,٧٠٥,٣٢٠	٣,٩١٢,٧٦٦,٥٥٨		الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٧٩٣,٥١٤,٧٨٠	٧٧٠,٦٤٥,٧١١	٩	المخزون
٣٠٢,٣٧٥,٣٢٦	٣٣٧,٠٦٩,٧٣٢		دفعات مقدمة والودائع والذمم المدينة أخرى
٢٥,٧٩٩,٤٠٢	٤٤,٤٥٠,٤٧٤		مدفوعات مقدماً
٢٣٥,٢٤٧,٣٨٢	١٦٧,٩٦٦,٩٧٤		نقد وما في حكمه
١,٣٥٦,٩٣٦,٨٩٠	١,٣٢٠,١٣٢,٨٩١		الموجودات المتداولة
٣٠٩,٩٨١,٠٠١	-	٢٠	أصول محتفظ بها للبيع
٥,٧٥٧,٦٢٣,٢١١	٥,٢٣٢,٨٩٩,٤٤٩		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية			
١,١٤٧,٦٦٤,٤٨٠	١,١٤٧,٦٦٤,٤٨٠		رأس المال
-	-		الاحتياطي النظامي
(٥٦٤,٥١٣,٢٢٣)	(٦٠٢,٢٤٢,٦٩٠)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٤٢,٠٧٦,٤٨١	٣١,٢٤٣,٤٨٢		احتياطي القيمة العادلة
(١,٤٠٣,٩٠٢,٧٦٦)	(١,٥٥٥,٧١٨,٥٨٦)		الخسائر المتراكمة
(٧٧٨,٦٧٥,٠٢٨)	(٩٧٩,٠٥٣,٣١٤)		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
(٢٧,٦٣١,١٨٠)	(٢٨,٢٩٨,٣٨٣)		الحصص غير المسيطرة
(٨٠٦,٣٠٦,٢٠٨)	(١,٠٠٧,٣٥١,٦٩٧)		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات			
٢٠٨,٥٢٦,٥٤٢	١٨٦,٣٤٠,٦٤٦	١٠	قروض وسلف
١,٥٥٥,٥٠٣,٩٣٦	١,٥٤٣,٧٢٣,٤٧٦		التزامات عقود إيجار
٣١,٦٠٠,١١٠	٤٢,٤٠٩,٥٠٨		المطلوبات المشتقة
٨٩,٣٣٣,١١٦	٩١,٨٧٢,٠٤١		منافع موظفين
١,٨٨٤,٩٦٣,٧٠٤	١,٨٦٤,٣٤٥,٦٧١		المطلوبات غير المتداولة
٢,٢٩٨,٢٤٤,٢٣٤	٢,١١٠,٧٠٦,٨٩٠	١٠	قروض وسلف - الجزء المتداول
٥٧٨,٧٥٥,٧١١	٤٩١,٥٤٨,٦٩٤		التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
١,٤٠٠,٠٨٦,٥٩٨	١,٦٤٣,٣٩٤,٤٦٤		الذمم التجارية وضمم دائنة أخرى
٤٧,١٠٥,٦٩٥	٤٨,١٩٤,٧٠٨		بنك سحب على المكشوف
٨٦,٥٧٦,٥٩٩	٨٢,٠٦٠,٧١٩		مطلوبات الزكاة والضريبة
٤,٤١٠,٧٦٨,٨٣٧	٤,٣٧٥,٩٠٥,٤٧٥		المطلوبات المتداولة
٢٦٨,١٩٦,٨٧٨	-	٢٠	إلتزامات مرتبطة بأصول محتفظ بها للبيع
٦,٥٦٣,٩٢٩,٤١٩	٦,٢٤٠,٢٥١,١٤٦		إجمالي المطلوبات
٥,٧٥٧,٦٢٣,٢١١	٥,٢٣٢,٨٩٩,٤٤٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

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



فواز عبد العزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة



سليم فاخوري
الرئيس التنفيذي



أحمد البليسي
المدير المالي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) معدلة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
١,٣٣٠,٧٧٢,٨٣٨	١,٣٢٩,٨١٠,٣٢٥	١٣	الإيرادات
(١,١٧٤,٧٥٣,٧٨٤)	(١,٢١٢,٦١٤,٩٤٤)	١٤	تكلفة الإيرادات
١٥٦,٠١٩,٠٥٤	١١٧,١٩٥,٣٨١		مجمول الربح
٥٨,٦٩٨,٦٨٨	٤٩,٦٦٣,٤٠٠	١٥ ب	إيرادات تشغيلية أخرى
(٤٩,٦٨٨,٢٣٧)	(٤٩,٢٩٤,١٢٠)		مصروفات بيع وتوزيع
(٨٧,٢٤٧,٧٦٣)	(٩١,٣٥٨,٧٥٨)		مصروفات عمومية وإدارية
(٣٦,٧٢٩,٢٨٥)	(٣٣,٣٨٥,٦٧٠)		استهلاك الممتلكات والمعدات
(٣٠,٦٠٠)	(٣٠,٦٠٠)		استهلاك العقارات الاستثمارية
(٣,٥١٧,٤٣٢)	(٣,٦٤٠,٦٨٥)		إطفاء موجودات غير ملموسة
(٨,٦١٦,٠٠٨)	(١٨,١٤٩,٩١٢)	١٥	مصاريف تشغيل أخرى
٢٨,٨٨٨,٤١٧	(٢٩,٠٠٠,٩٦٤)		(خسارة) / ربح التشغيل
(٢,١١٧,٥٣٧)	(١٤,٧٤٨,٦٤٠)		تكلفة التمويل من المطلوبات المشتقة
(٤٩,١٤٣,٦٦٦)	(٥٠,٥١١,٧٠٦)		تكاليف تمويل على قروض وسلف
(٢١,٩٢٥,١٠١)	(٢٨,٢٥٥,١٧٤)		تكاليف تمويل على التزامات عقود إيجار
(٧٣,١٨٦,٣٠٤)	(٩٣,٥١٥,٥٢٠)		صافي تكاليف التمويل
(١,٦١٤,٧٤٧)	(١٩١,٧٩٧)	١٦	حصة الشركة من خسائر الاستثمارات بطريقة حقوق ملكية
(٤٥,٨٦٢,٨٨٤)	(١٢٢,٧٠٨,٢٨١)		(الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤,٤٢١,٦٦٤)	(١١,٧٨٣,٥٨٣)		مصروف الزكاة وضريبة الدخل
(٥٠,٣٣٤,٢٩٨)	(١٣٤,٤٩١,٨٦٤)		(خسارة) / ربح الفترة من العمليات المستمرة
(٥,٦٠٢,٣٩٧)	(١٧,٢٤٣,٦٨٠)	٢٠	(خسارة) الفترة من العمليات غير المستمرة
(٥٥,٩٣٦,٦٩٥)	(١٥١,٧٣٥,٥٤٤)		(خسارة) الفترة
			(خسارة) الفترة العائدة إلى:
(٥٥,٣٩٩,٣٢٩)	(١٥١,٨١٥,٨٢٠)		مساهمي الشركة
(٥٣٧,٣٦٦)	٨٠,٢٧٦		الحصص غير المسيطرة
(٥٥,٩٣٦,٦٩٥)	(١٥١,٧٣٥,٥٤٤)		
		١١	(خسارة) السهم
			(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة
(٠,٤٣)	(١,١٧)		من العمليات المستمرة
(٠,٠٥)	(٠,١٥)		من العمليات المستمرة وغير المستمرة

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

فواز عبد العزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارةسليم فاخوري
الرئيس التنفيذيأحمد البليسي
المدير المالي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) معدلة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
(٥٥,٩٣٦,٦٩٥)	(١٥١,٧٣٥,٥٤٤)	(خسارة) الفترة
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:		
-	(١٠,٨٣٢,٩٩٩)	استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة
-	(١٠,٨٣٢,٩٩٩)	
بنود يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:		
(١٧,٢٢٦,٥٨١)	(٣٨,٤٧٦,٩٤٦)	العمليات الأجنبية - فروقات ترجمة العملات الأجنبية
(١٧,٢٢٦,٥٨١)	(٣٨,٤٧٦,٩٤٦)	
(١٧,٢٢٦,٥٨١)	(٤٩,٣٠٩,٩٤٥)	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٧٣,١٦٣,٢٧٦)	(٢٠١,٠٤٥,٤٨٩)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة العائدة إلى:		
(٧٤,٢١٨,٩٨١)	(٢٠٠,٣٧٨,٢٨٦)	- مساهمي الشركة
١,٠٥٥,٧٠٥	(٦٦٧,٢٠٣)	- الحصص غير المسيطرة
(٧٣,١٦٣,٢٧٦)	(٢٠١,٠٤٥,٤٨٩)	

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



فواز عبد العزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة



سليم فاخوري
الرئيس التنفيذي



احمد البلبيسي
المدير المالي

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة والموحدة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي القيمة العادلة	إجمالي حقوق الملكية (الخسائر المتراكمة)	إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	١,١٤٧,٦٦٤,٤٨٠	(٥٢٤,٠٨٨,٣٣١)	٤٢,٠٧٦,٤٨١	(٢٩٢,١٨٤,٥٨٠)	٣٧٣,٤٦٨,٠٥٠	(٩٢,١٢٥,٩٥١)
تعديلات على السنوات السابقة	-	-	-	٦٤,٥٩٩,٧٩٦	٦٤,٥٩٩,٧٩٦	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (معدلة)	١,١٤٧,٦٦٤,٤٨٠	(٥٢٤,٠٨٨,٣٣١)	٤٢,٠٧٦,٤٨١	(٢٢٧,٥٨٤,٧٨٤)	٤٣٨,٠٦٧,٨٤٦	(٩٢,١٢٥,٩٥١)
الخسارة الشاملة للسنة:	-	-	-	(٥٥,٣٩٩,٣٢٩)	(٥٥,٣٩٩,٣٢٩)	(٥٣٧,٣٦٦)
(خسارة) الفترة	-	(١٦,٧٠٨,٢٤٢)	-	-	(١٦,٧٠٨,٢٤٢)	(٥١٨,٣٣٩)
الدخل الشامل الآخر	-	(١٦,٧٠٨,٢٤٢)	-	(٥٥,٣٩٩,٣٢٩)	(٧٢,١٠٧,٥٧١)	(١,٠٥٥,٧٠٥)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	(١٦,٧٠٨,٢٤٢)	-	(٥٥,٣٩٩,٣٢٩)	(٧٢,١٠٧,٥٧١)	(١,٠٥٥,٧٠٥)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة) معدلة	١,١٤٧,٦٦٤,٤٨٠	(٥٤٠,٧٩٦,٥٧٣)	٤٢,٠٧٦,٤٨١	(٢٨٢,٩٨٤,١١٣)	٣٦٥,٩٦٠,٢٧٥	(٩٣,١٨١,٦٥٦)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	١,١٤٧,٦٦٤,٤٨٠	(٥٦٤,٥١٣,٢٢٣)	٤٢,٠٧٦,٤٨١	(١,٤٠٣,٩٠٢,٧٦٦)	(٧٧٨,٦٧٥,٠٢٨)	(٢٧,٦٣١,١٨٠)
الدخل الشامل للفترة:	-	-	-	(١٥١,٨١٥,٨٢٠)	(١٥١,٨١٥,٨٢٠)	٨٠,٢٧٦
(خسارة) الفترة	-	(٣٧,٧٢٩,٤٦٧)	(١٠,٨٣٢,٩٩٩)	-	(٤٨,٥٦٢,٤٦٦)	(٧٤٧,٤٧٩)
الدخل الشامل الآخر	-	(٣٧,٧٢٩,٤٦٧)	(١٠,٨٣٢,٩٩٩)	(١٥١,٨١٥,٨٢٠)	(٢٠٠,٣٧٨,٢٨٦)	(٦٦٧,٢٠٣)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	(٣٧,٧٢٩,٤٦٧)	(١٠,٨٣٢,٩٩٩)	(١٥١,٨١٥,٨٢٠)	(٢٠٠,٣٧٨,٢٨٦)	(٢٠٠,٣٧٨,٢٨٦)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	١,١٤٧,٦٦٤,٤٨٠	(٦٠٢,٢٤٢,٦٩٠)	٣١,٢٤٣,٤٨٢	(١,٥٥٥,٧١٨,٥٨٦)	(٩٧٩,٠٥٣,٣١٤)	(٢٨,٢٩٨,٣٨٣)

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

فواز عبد العزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة

سليم فاخوري
الرئيس التنفيذي

احمد البليسي
المدير المالي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
(٥٥,٩٣٦,٦٩٥)	(١٥١,٧٣٥,٥٤٤)	(خسارة) الفترة
تسويات لـ:		
٣٩,٢٢٢,٢٠١	٣٤,٢٢٠,٥٦٤	- استهلاك الممتلكات والمعدات
٣٠,٦٠٠	٣٠,٦٠٠	- استهلاك عقارات استثمارية
٣,٦٠٨,٧٢٧	٣,٦٨١,٩٩٩	- إطفاء موجودات غير ملموسة
١٢٣,٤٧٦,٨٣٢	١٠١,٤٧٤,٥٧٢	- استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٦,٣٧٤,٠٥٧	٦,٦٢٤,٢٩٧	- مخصص منافع الموظفين
١٢,٣٠١,٧٠٤	١٧,٣٣١,٨٩٩	- مخصص النقص في المخزون والمخزون بطيء الحركة
-	١٠,١٢٥,٥٦٤	- خسائر إئتمانية متوقعة
٥٥٨,٢٠١	(٦,٨٠٠,٩٧٣)	- الربح من إنهاء عقود الإيجار
٤,٤٦٣,٢٧٧	١١,٧٨٣,٥٨٣	- مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٤٩,٢٤٦,٧٩٧	٥٠,٧١٢,٤٨٤	- تكلفة التمويل على قروض وسلف
٢٤,٣٥٣,٣٩٨	٢٩,٢٢٦,٢٥٨	- تكلفة التمويل على التزامات عقود إيجار
٢,١١٧,٥٣٧	١٤,٧٤٨,٦٤٠	- خسائر إعادة قياس القيمة العادلة للمطلوبات المشتقة
١,٦١٤,٧٤٧	١٩١,٧٩٧	- الحصة في الخسارة من شركات زميلة ومشروعات مشتركة
١٦٢,٦٠٣	٤,٣١٨,٨٢١	- خسائر إستبعاد ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٣,٥٩٠,١٨٥	٤٤٦,٧٩٥	- الخسارة من أقفال متاجر
١٠,٤٧٢,٠٨٩	-	- الشطب المباشر للمخزون
(٥,٤٨٣,٨٦١)	-	- تخفيض إيجار لعقود الإيجار
-	(٣٤,٥٦٧,٤١٤)	- ربح من إستبعاد شركة تابعة (عمليات غير مستمرة)
٩٧,٦٧٤	-	- شطب الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة
٢٣٠,٢٧٠,٠٧٣	٩١,٨١٣,٩٤٢	
التغيرات في:		
(١٥٩,٧١٩,٩٣٨)	٤٥,٧٠٧,٤٦٥	- مخزون
١١١,١٨٢,٣٦٣	(٣٦,٧٢٧,٣٤٧)	- دفعات مقدمة والودائع ودمم مدينة أخرى
(١٨,٢٤٢,٩٢١)	(٢٧,١٠٦,٢٣٥)	- مدفوعات مقدمة وإيجارات وتأمين
١٤٣,٥٢١,٧٤٥	٢٤٨,٢٢٦,٤٩٩	- دمم دائنة تجارية وأخرى
٣٠٧,٠١١,٣٢٢	٣٢١,٩١٤,٣٢٤	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٢,٣٤٧,٦٧٧)	(١٦,١٥١,٩٠٩)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٨,٦٥٠,٢٥٤)	(١١,٤٦٨,٨١٩)	منافع موظفين مدفوعة
٢٨٦,٠١٣,٣٩١	٢٩٤,٢٩٣,٥٩٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
-	٩٠,٩٨٣,١٩٥	متحصلات من بيع أصول متاحة للبيع
(٦٣,٠٩٤,١١٥)	(٤٧,٨٧٧,٧٨٨)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٠,٣٨٧,١٥٠)	(٣,٣٨١,٦٧٦)	الإستحواذ على استثمار في مشروع مشترك
٩٠٢,٠٠٠	-	إستبعادات الهامش النقدي
(١٠,٤٥٢,٩٦١)	(٢,٣٩١,٠٢٠)	شراء موجودات غير ملموسة
(٨٣,٠٣٢,٢٢٦)	٣٧,٣٣٢,٧١١	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١١٠,٩٤٤,٩٢٦)	(٢٥١,٥٥٢,٦٧٩)	المسدد من قروض وسلف
٢٩,٣٩٦,٧٠٤	٤١,٦٢٨,٦٦٢	الإضافات في القروض و السلف
(٤٩,٢٤٦,٧٩٧)	(١٠٠,٨١٩,٨٧٢)	المسدد من تكاليف التمويل على قروض وسلف
(٨٤,٥٧٢,٤١٧)	(٤٧,٢٨٩,٠٠٦)	المسدد من التزامات عقود إيجار
(٣٥,٧٢٢,٨٢٠)	(٢٩,٢٢٦,٢٥٨)	المسدد من تكلفة التمويل على التزامات عقود إيجار
(٢٥١,٠٩٠,٢٥٦)	(٣٨٧,٢٥٩,١٥٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤٨,١٠٩,٠٩١)	(٥٥,٦٣٢,٨٤٦)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
(١,١٩٥,٧٤٦)	(١٢,٧٣٦,٥٧٥)	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٤٤,٠٦٧,١٧١	١٨٨,١٤١,٦٨٧	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٩٤,٧٦٢,٣٣٤	١١٩,٧٧٢,٢٦٦	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

يتكون النقد وما يعادله من:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٥٤,٠٤١,٧٤٤	١٤٥,٥٤١,٧٤٣	أرصدة البنوك
٩٠,٩٨٣,٤٦١	٢٢,٤٢٥,٢٣١	النقد في الخزينة
١٤٥,٠٢٥,٢٠٥	١٦٧,٩٦٦,٩٧٤	نقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحد
(٥٠,٢٦٢,٨٧١)	(٤٨,١٩٤,٧٠٨)	السحب على المكشوف
٩٤,٧٦٢,٣٣٤	١١٩,٧٧٢,٢٦٦	نقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	معاملات غير نقدية
-	١,٩٩٧,١٢٠	دفعات مقدمة والودائع والذمم المدينة أخرى
-	٢٥,٤٥٣,٣٠٦	الذمم التجارية وذمم دائنة أخرى (*)

(*) تمثل المبالغ التي تم سدادها بواسطة شركة العثيم للأزياء بالنيابة عن الشركة لسداد مطلوبات خاصة بالعلامات التجارية التي اكتملت صفقة بيعها في الربع الأول من عام ٢٠٢٤ م. وقد تم تسوية تلك المبالغ ضمن التغير في الذمم التجارية وذمم دائنة أخرى كمعاملات غير نقدية، ليصبح إجمالي مقابل البيع مبلغ ١١٨,٤٣٣,٦٢١ ريال سعودي - إيضاح (٢٠).



فواز عبد العزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة



سليم فاخوري
الرئيس التنفيذي



احمد البليسي
المدير المالي

١. معلومات حول الشركة

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

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

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

٢. الهيكل النظامي للمجموعة

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

الرقم	الشركات التابعة	بلد التأسيس	نشاط الأعمال	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١	شركة الوحيدة للتجهيزات المحدودة	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٢	شركة هيفاء بديع القلم وشركاها العالمية للتجارة	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٣	الشركة السعودية للتجزئة المحدودة	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٤	شركة وهبة التجارية المحدودة	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٥	شركة التقنية الفريدة التجارية	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٦	شركة نسك للمشاريع التجارية	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٧	شركة الاتحاد المبتكر المحدودة	المملكة العربية السعودية	الأغذية والمشروبات	١٠٠	١٠٠
٨	شركة بوابة الغذاء التجارية	المملكة العربية السعودية	الأغذية والمشروبات	٧٠	٧٠
٩	أكاديمية الحكير للتجزئة	المملكة العربية السعودية	مركز تدريب	١٠٠	١٠٠
١٠	الشركة اللوجستية لتجارة الأثاث المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
١١	فاشن ريتيل كازاخستان إل إل بي	جمهورية كازاخستان	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
١٢	جلوبال أبارل كازاخستان إل إل بي	جمهورية كازاخستان	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
١٣	ريتيل جروب جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
١٤	ماستر ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
١٥	سبانيش ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
١٦	برو ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
١٧	بيست ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
١٨	ميجا ستور جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
١٩	فاشن ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٢٠	جلوبال أبارل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠

٢١	ريتيل جروب هولدينج	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٢٢	برو ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٢٣	إنترناشونال ريتال المغرب	المغرب	بيع بالتجزئة	-	١٠٠
٢٤	ملتي تريندس	المغرب	بيع بالتجزئة	-	١٠٠
٢٥	ريتيل جروب الأمريكية المحدودة	الولايات المتحدة الأمريكية	ترفيه	١٠٠	١٠٠
٢٦	بيلي بيز الأمريكية	الولايات المتحدة الأمريكية	ترفيه	١٠٠	١٠٠
٢٧	ريتيل جروب البلقان دوو بيو جارد	جمهورية صربيا	بيع بالتجزئة	-	١٠٠
٢٨	ريتيل فاشن دوو بلجراد	جمهورية صربيا	بيع بالتجزئة	-	١٠٠
٢٩	ريتيل جروب البلقان دوو بودجرسا	جزر البلقان	بيع بالتجزئة	-	١٠٠
٣٠	ريتيل جروب البلقان دوو سكوبي	جزر البلقان	بيع بالتجزئة	-	١٠٠
٣١	أر أي جي أي	جمهورية مصر العربية	بيع بالتجزئة	٩٩	٩٩
٣٢	شركة ريتيل جروب مصر ش.م.م	جمهورية مصر العربية	بيع بالتجزئة	٩٨	٩٨
٣٣	ريتيل جروب أرمينيا شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	٩٦	٩٦
٣٤	سبانيش ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٣٥	زد آر فاشن ريتيل شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٣٦	جلوبال أبارل شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٣٧	بي آر فاشن ريتيل شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٣٨	ماستر ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٣٩	بيست ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٤٠	ريتيل جروب شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٤١	برو ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٤٢	فاكتورى برايسز شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٤٣	شركة ريتيل جروب الأردن ال دي تي	المملكة الأردنية الهاشمية	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٤٤	شركة نسك للمشاريع التجارية المحدودة	المملكة الأردنية الهاشمية	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٤٥	موديلز أون القابضة المحدودة	المملكة المتحدة	بيع بالتجزئة	-	٥١
٤٦	موديلز أون المحدودة	المملكة المتحدة	بيع بالتجزئة	-	٥١
٤٧	موديلز أون إنترناشونال المحدودة	المملكة المتحدة	بيع بالتجزئة	-	٥١

٤٨	ريتل جروب أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥
٤٩	فاشن ريتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥
٥٠	سبانيش ريتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥
٥١	جلوبال أبارل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥
٥٢	ميجا ستور أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥
٥٣	ماستر ريتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥
٥٤	برو ريتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥
٥٥	ريتل جروب هولدنغ	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥
٥٦	بيست ريتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥
٥٧	فاشن جروب	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	٨٠
٥٨	فاشن ريتيل ستور	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	٨٠
٥٩	ماستر ريتيل ستور	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	٨٠
٦٠	ريتل بوتيك	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	٨٠
٦١	ريتل جروب جلوبال	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	٨٠
٦٢	ريتل جروب ستور	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	٨٠
٦٣	ريتل ستور برو	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	٨٠
٦٤	سبانيش ستور	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	٨٠

- بالإضافة إلى ما ورد أعلاه ، تمتلك المجموعة ، بشكل مباشر وغير مباشر ، شركات تابعة غير نشطة ومنشآت ذات أغراض خاصة في العديد من البلدان والتي لا تعتبر جوهرية بالنسبة للمجموعة. الأنشطة الرئيسية لجميع الشركات الفرعية المذكورة أعلاه هي تجارة الجملة والتجزئة للملابس الموضوعة وأعمال الترفيه الداخلية للأطفال. تمثل المساهمة غير المباشرة ملكية مشتركة بين الشركات التابعة.
- بالإضافة إلى ما ورد أعلاه ، تمتلك المجموعة ، بشكل مباشر وغير مباشر ، شركات تابعة غير نشطة ومنشآت ذات أغراض خاصة في العديد من البلدان والتي لا تعتبر جوهرية بالنسبة للمجموعة. الأنشطة الرئيسية لجميع الشركات الفرعية المذكورة أعلاه هي تجارة الجملة والتجزئة للملابس الموضوعة وأعمال الترفيه الداخلية للأطفال. تمثل المساهمة غير المباشرة ملكية مشتركة بين الشركات التابعة.

٣. أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

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

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة للإصدار بواسطة مجلس الإدارة في ١٠ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٨ مايو ٢٠٢٤ م).

٢-٣ مبدأ الإستمرارية المحاسبي

تكبدت المجموعة صافي خسارة بمبلغ ١٥٢ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م، نتج عنها خسائر متراكمة بمبلغ ١,٥٥٦ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣,٠٥٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م. ويتعين على المجموعة المحافظة على نسب مالية محددة كما تستلزمه اتفاقية التسهيلات المبرمة مع بنك تجاري محلي، وقد خالفت المجموعة ذلك كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م. وفقاً لذلك، لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط يكفل تأجيل تسوية القرض لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية. وتبعاً لذلك، قامت المجموعة بتصنيف القروض طويلة الأجل إلى المطلوبات المتداولة (إيضاح ١٠). وقد كان تصنيف القرض هو السبب الرئيسي إلى زيادة المطلوبات المتداولة للموجودات المتداولة. حتى تاريخ إصدار القوائم المالية، لم تتلق المجموعة أي إخطار أو إشعار من المقرضين يتطلب سداد القرض قبل الاستحقاق التعاقدية الأصلي.

وتشير هذه الأحداث أو الظروف إلى جانب غيرها من الأمور، إلى أن وجود حالة عدم تأكد جوهري قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

وتعتمد قدرة المجموعة على مواصلة عملياتها على إعادة هيكلة حقوق ملكيتها والترتيب للحصول على تسهيلات تمويلية وإبرام عقود مربحة وزيادة حجم إيراداتها بصورة ملائمة. تعمل إدارة المجموعة حالياً على هيكلة العلامات التجارية التي تقوم بإدارتها، حيث تتخارج الإدارة من بعض العلامات التجارية التي لا تحقق النتائج المرجوة منها، لتوجيه التمويل أكثر للعلامات التجارية الأفضل أداءاً. ومن المتوقع أن يؤدي هذا إلى التوسع والتنوع في المتاجر الخاصة بتلك العلامات التجارية، كما تعمل الإدارة أيضاً على وضع خطط لتخفيض تكاليف التشغيل في السنوات القادمة، لتحسين هامش الربحية للمجموعة. خلال مارس ٢٠٢٤ م، حققت المجموعة هامش ربح موجب بقيمة ١١٧ مليون ريال سعودي (مارس ٢٠٢٣ م: ١٥٦ مليون ريال سعودي)، وتدفقات نقدية ناتجة من أنشطة التشغيل بقيمة ٣٥٢ مليون ريال سعودي (مارس ٢٠٢٣ م: ٢٨٦ مليون ريال سعودي). أجرت الإدارة تقييماً لقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها بشكل مستمر، وعلمت هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣-٣ إعداد القوائم المالية الموجزة والموحدة

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

- الاستثمارات الأخرى بالقيمة العادلة
- موجودات مشتقة بالقيمة العادلة؛ و
- التزامات المنافع المحددة المدرجة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٤-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة قامت الإدارة باستخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن الأحكام الهامة المستخدمة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مماثلة لتلك المبينة في آخر قوائم مالية سنوية.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة هي نفس تلك السياسات المحاسبية المطبقة على القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٥. التعديلات على المعايير والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعايير، التفسيرات، والتعديلات الجديدة المعتمدة من قبل المجموعة

السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة تتفق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، باستثناء التعديلات التالية التي تُطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٤. ومع ذلك، ليس من المتوقع أن تؤثر جميعها على المجموعة لأنها إما غير ذات صلة بأنشطة المجموعة أو تتطلب محاسبة تتفق مع السياسات المحاسبية الحالية للمجموعة.

٦. الممتلكات والمعدات

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م، أضافت المجموعة ممتلكات ومعدات بتكلفة ٥٩,٦ مليون ريال سعودي (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م: ٦٣,١ مليون ريال سعودي). كذلك، خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م بلغ الاستهلاك المحمل لفترة الثلاثة أشهر ٣٤,٢ مليون ريال سعودي (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م: ٣٩,٢ مليون ريال سعودي). وتكبدت المجموعة خسائر تخلص من ممتلكات ومعدات قدرها ٤,٣ مليون ريال سعودي (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م: ٠,١٦ مليون ريال سعودي).

٧. استثمارات بطريقة حقوق الملكية

فاس لاب (i)

٦٢,١٣٩,٣٠٣	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٣ م (مراجعة)
١٢,٨٨٧,١٥٠	إضافة
(١٠,١٩٧,٦٧٤)	الحصة في خسارة الفترة
٦٤,٨٢٨,٧٧٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٣,٣٨١,٦٧٦	إضافة
(١٩١,٧٩٧)	الحصة في خسارة الفترة
٦٨,٠١٨,٦٥٨	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

(i) يمثل هذا البند استثمار بنسبة ٥٠٪ في حقوق ملكية شركة فاس لاب القابضة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية، والتي تعمل بشكل أساسي في قيادة المبادرات الرقمية للمجموعة بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر تزويد زوار المراكز التجارية والمتسوقون فيها ببرنامج ولاء متخصص ومتطور، وحلول تمويل مبسطة ومبتكرة للعملاء، ومنصة للتجارة الإلكترونية، قامت المجموعة بتقييم حصتها في شركة فاس لاب كتأثير مهم وليست سيطرة، بناءً على التمثيل في مجلس إدارة الشركة المستثمر فيها وحقوق التصويت.

٨. الاستثمارات الأخرى

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (i)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (ii)	ودائع مرهونة لأجل	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٢١٧,١٢٥,٥٦٤	٩٢,٩٣١,٤٧٩	٣١٤,٢٤٧,٥٤١
الاستبعادات	(١٧٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٧٨,١٩٠,٤٩٨)
خسائر إئتمانية متوقعة	(٤٣,١٢٥,٥٦٤)	-	(٤٣,١٢٥,٥٦٤)
فروقات ترجمة أسعار الصرف	-	(١٨,٧٤٢,٤٦٥)	(١٨,٧٤٢,٤٦٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٧٤,١٨٩,٠١٤	٧٤,١٨٩,٠١٤
خسائر إعادة التقييم	-	(١٠,٩٠٦,٩٤٥)	(١٠,٩٠٦,٩٤٥)
فروقات ترجمة أسعار الصرف	-	(٢٥,٦٦٦,٤٢٥)	(٢٥,٦٦٦,٤٢٥)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	-	٣٧,٦١٥,٦٤٤	٣٧,٦١٥,٦٤٤

(i) بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠١٩ م استحوذت الشركة على ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ وحدة من صندوق المبارك للدخل العقاري ٢ ("الصندوق") بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل وحدة لحصتها في ملكية عقار استثماري. خلال السنة الحالية، أعلنت المجموعة أنه تم إخطارها بتصفية الصندوق الذي تمتلك فيه نسبة ٣٣,٣٣٪. وقد استلمت المجموعة مبلغ ١٦٢ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى تسوية التزامات إيجارية تجاه الصندوق بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي، وتم تصنيف باقي رصيد الأصل بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي كذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى وقامت المجموعة بإثبات خسائر إئتمانية متوقعة للرصيد المتبقي من قيمة الإستثمار حيث تم إثبات ٣٣ مليون ريال في العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وخلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م تم إثبات باقي الرصيد والبالغ ١٠ مليون ريال سعودي كخسائر إئتمانية متوقعة.

(ii) 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 المبدي. في ٣١ مارس ٢٠٢٤، تم تقييم الاستثمار في المراكز المصرية للتطوير العقاري بمبلغ ٣٧,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧٤,٢ مليون).

٩. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح
		إنتاج تام:
٧٦٧,٩٠٢,٩٤٥	٧٨٥,٧٦٣,٨٤٥	- متاح للبيع
٤٨,٣٣٦,٢٦٨	٢٧,٦٨١,٩٢٩	- بضاعة بالطريق
١١,٠٥٩,٨٠٧	٨,٣١٦,٠٧٦	المواد الإستهلاكية
٨٢٧,٢٩٩,٠٢٠	٨٢١,٧٦١,٨٥٠	إجمالي رصيد المخزون
(٣٣,٧٨٤,٢٤٠)	(٥١,١١٦,١٣٩)	إضمحلال في قيمة المخزون
٧٩٣,٥١٤,٧٨٠	٧٧٠,٦٤٥,٧١١	صافي رصيد المخزون

١٠. القروض والسلف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح
٢,١٣٤,٨٤٤,٦٨١	١,٩٣١,٦٥٥,٩٤٥	(١) تسهيل إسلامي لدى البنوك (مراجعة)
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٩,٨٤٥,٩٤٠	(٢) تسهيل إسلامي لدى البنوك (مراجعة)
		تسهيلات المصرفية الإسلامية للشركات التابعة لدول
١١,٥٠٢,٣٦٧	١٢,٧٢٦,٤٩٠	(٣) مجلس التعاون الخليجي
١٤٥,٦٨٤,٤٣٦	١٣٩,١٤٦,٤٤٩	تسهيلات المصرفية للشركات التابعة لدول مجلس التعاون
		الخليجي
٦٤,٧٣٩,٢٩٢	٦٣,٦٧٢,٧١٢	(٥) تسهيلات المصرفية للشركات التابعة غير الخليجية
٢,٥٠٦,٧٧٠,٧٧٦	٢,٢٩٧,٠٤٧,٥٣٦	
٣٤,١٣٢,٨٧٨	١١٠,٣٤٢,٤٣٤	قروض قصيرة الأجل
٢,٢٦٤,١١١,٣٥٦	٢,٠٠٠,٣٦٤,٤٥٦	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٢,٢٩٨,٢٤٤,٢٣٤	٢,١١٠,٧٠٦,٨٩٠	قروض وسلف - مطلوبات متداولة
٢٠٨,٥٢٦,٥٤٢	١٨٦,٣٤٠,٦٤٦	قروض وسلف - مطلوبات غير متداولة
٢,٥٠٦,٧٧٠,٧٧٦	٢,٢٩٧,٠٤٧,٥٣٦	

١- قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية تمويل مرابحة طويلة الأجل مع البنك الأهلي التجاري بوصفه وكيل استثمار مرابحة ومشاركين في المرابحة، بقيمة تسهيلات قدرها ٢,٤٠٠ مليون ريال سعودي و ١٦٦,٠٠٠ دولار أمريكي في ١ مارس ٢٠٢٠ م. وطبقاً لشروط الاتفاقية تكون مدة تسهيل المرابحة سبع سنوات. إن تمويل المرابحة مضمون بسندات لأمر صادرة من الشركة. ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية تبدأ بعد ١٢ شهراً من تاريخ التوقيع على الاتفاقية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م. وقد استخدمت المجموعة كامل التسهيلات. معدل الفائدة على هذا التسهيل هو سايبور + ٢,٧٪ على دفعة القرض التي تم الحصول عليها بالريال السعودي ولايبور + ٣٪ على دفعة القرض التي تم الحصول عليها بالدولار الأمريكي.

تحتوي القروض على بعض التعهدات المالية. إن أي إخلال بالتعهدات قد يؤدي إلى إعادة تفاوض بما في ذلك زيادة في معدلات الربح أو سحب التسهيل أو السداد عند الطلب. تتم مراقبة التعهدات بشكل دوري من قبل الإدارة، وفي حالة أي إخلال محتمل، تقوم الإدارة باتخاذ الإجراءات لضمان الالتزام. في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م، كان هناك عدم التزام ببعض التعهدات المتعلقة بالتسهيل المستحق.

تنص اتفاقية شروط المرابحة التجارية المبرمة بين الشركة والبنوك المانحة على أن الإخلال الحالي بالتعهدات المالية يعتبر حدث تعثر في السداد والذي يسمح بدوره للبنوك بالإعلان عن الاستحقاق الفوري للرصيد القائم للقرض بالكامل. وعليه، تم إعادة تصنيف رصيد القرض طويل الأجل ليكون جزءاً من المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

١٠. القروض والسلف (تتمة)

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

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

٤- خلال عام ٢٠٢٣ حصلت المجموعة على قرضين من بنوك خارج المملكة العربية السعودية لدعم عمليات التشغيل، بقيمة ١٥ مليون دولار و ٢٥ مليون دولار (٥٦,٢ مليون ريال سعودي و ٩٤ مليون ريال سعودي، على التوالي).

٥- خلال عام ٢٠٢٣ حصلت الشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية على قرضين لدعم عمليات التشغيل في هذه البلدان، الأول بقيمة ٤٢,١ مليون ريال سعودي و الآخر بقيمة ٢٢,٦ مليون ريال سعودي.

١١. (خسارة) السهم

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١١٤,٧٦٦,٤٤٨	١١٤,٧٦٦,٤٤٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(١٧,٢٤٣,٦٨٠)	(٥,٦٠٢,٣٩٧)	(خسارة) السهم المنسوب إلى المساهمين العاديين
(١٣٤,٥٧٢,١٤٠)	(٤٩,٧٩٦,٩٣٢)	- العمليات المستمرة
		- العمليات غير المستمرة
(١,١٧)	(٠,٤٣)	(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة
(٠,١٥)	(٠,٠٥)	- العمليات المستمرة
		- العمليات غير المستمرة

١٢. القطاعات التشغيلية

(أ) أساس التقسيم

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

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

التقارير القطاعية

يوضح الجدول أدناه عمليات كل تقرير قطاعي:

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

المعلومات الجغرافية

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

١٢. القطاعات التشغيلية (تتمة)

(ب) معلومات حول تقارير القطاعات والمعلومات الجغرافية

وفيما يلي المعلومات القطاعية من العمليات لهذه القطاعات:

القطاعات الجغرافية						التقارير القطاعية					
معاملات						معاملات		أغذية ومشروبات	الترفيه الداخلي	أزياء التجزئة	
الإجمالي	القطاعات التي تم استبعادها	دولية	مبيعات محلية	العمليات المستمرة	العمليات غير المستمرة	الإجمالي	القطاعات التي تم استبعادها			العمليات غير المستمرة	العمليات المستمرة
بآلاف الريالات السعودية						بآلاف الريالات السعودية					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م											
الربح أو الخسارة											
١,٣٦٠,٦٢٤	-	-	٢٦٨,٨٨٩	٣٠,٨١٤	١,٠٦٠,٩٢١	١,٣٦٠,٦٢٤	-	٨٦,٤٥٧	٢١,٥٣٧	٣٠,٨١٤	١,٢٢١,٨١٦
الإيرادات											
(٣٧,٩٣٣)	-	-	(٧,١٠٤)	(٨٧٦)	(٢٩,٩٥٣)	(٣٧,٩٣٣)	-	(٤,١٨٣)	(٣,٤٩٢)	(٨٧٦)	(٢٩,٣٨٢)
استهلاك وإطفاء											
(٩٤,٦٨٧)	-	-	(٧,٣٥٩)	(١,١٧٢)	(٨٦,١٥٦)	(٩٤,٦٨٧)	-	(١,٧٠٧)	(٥٢)	(١,١٧٢)	(٩١,٧٥٦)
تكاليف تمويل											
(١٥١,٧٣٦)	-	-	٨,٦٦٩	(١٧,٢٤٤)	(١٤٣,١٦١)	(١٥١,٧٣٦)	-	(١,١٨١)	١,٧٧٣	(١٧,٢٤٤)	(١٣٥,٠٨٤)
صافي الربح/ (الخسارة)											
قائمة المركز المالي											
٣,٩١٢,٧٦٧	(٣,٤٠٨,٦٨١)	-	٤٨٦,٥٢٢	-	٦,٨٣٤,٩٢٦	٣,٩١٢,٧٦٧	(٣,٤٠٨,٦٨١)	٢١٢,٩٩٦	٥٣,٧٥٩	-	٧,٠٥٤,٦٩٣
موجودات غير متداولة											
١,٣٢٠,١٣٣	-	-	٢٨٤,٥٦٥	-	١,٠٣٥,٥٦٨	١,٣٢٠,١٣٣	-	(١٦,٣٧٤)	(٤١)	-	١,٣٣٦,٥٤٨
موجودات متداولة											
(٦,٢٤٠,٢٥١)	-	-	(٦١٣,٩١٤)	-	(٥,٦٢٦,٣٣٧)	(٦,٢٤٠,٢٥١)	-	(٢٠٧,٧٥٠)	(٥٠,٨٦٣)	-	(٥,٩٨١,٦٣٨)
إجمالي المطلوبات											
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م											
الربح أو الخسارة											
١,٤٢٠,٥٥٣	-	٨,١٧٠	٢٣٥,٣١٦	٨١,٦١٠	١,٠٩٥,٤٥٧	١,٤٢٠,٥٥٣	-	٩٣,٠٦٤	٢٢,٨١٠	٨٩,٧٨٠	١,٢١٤,٨٩٩
الإيرادات											
(٤٢,٨٦٢)	-	(٣٣١)	(٦,٦٦٩)	(٢,٢٥٣)	(٣٣,٦٠٩)	(٤٢,٨٦٢)	-	(٥,٤٦٥)	(٣,٩١٢)	(٢,٥٨٤)	(٣٠,٩٠١)
استهلاك وإطفاء											
(٧٥,٧١٨)	-	(٣٨٦)	(٤,٦٦١)	(٢,١٤٦)	(٦٨,٥٢٥)	(٧٥,٧١٨)	-	(١,٦٦٣)	(٤٩)	(٢,٥٣١)	(٧١,٤٧٥)
تكاليف تمويل											
(٥٥,٩٣٦)	-	(٢,٦١١)	٦٥٠	(٢,٩٩١)	(٥٠,٩٨٤)	(٥٥,٩٣٦)	-	(٤,٤٢١)	١,٤٩٦	(٥,٦٠٢)	(٤٧,٤٠٩)
صافي الربح/ (الخسارة)											
كما في مارس ٢٠٢٣ م											
قائمة المركز المالي											
٤,٣٣٦,٩١٢	(٢,٩٤٥,١٠١)	-	٥٣٧,٠٥٧	٢٤٦,٢٠٦	٦,٤٩٨,٧٥٠	٤,٣٣٦,٩١٢	(٢,٩٤٥,١٠١)	٢٤٨,٢١٧	٦١,٤١٢	٢٤٦,٢٠٦	٦,٧٢٦,١٧٨
موجودات غير متداولة											
١,٤٢٠,٧١١	-	-	٣٠٩,٤٧٦	٦٣,٧٧٥	١,٠٤٧,٤٦٠	١,٤٢٠,٧١١	-	(١٥,٤٢٤)	(٦,١٠٥)	٦٣,٧٧٥	١,٣٧٨,٤٦٥
موجودات متداولة											
(٦,٥٦٣,٩٣٠)	-	-	(٦٤٨,٧٢٠)	(٢٦٨,١٩٧)	(٥,٦٤٧,٠١٣)	(٦,٥٦٣,٩٣٠)	-	(٢٤٢,٢٥٦)	(٥٤,٢٢٦)	(٢٦٨,١٩٧)	(٥,٩٩٩,٢٥١)
إجمالي المطلوبات											

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

١٣. الإيرادات

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

	المملكة العربية السعودية	الدول العالمية	الإجمالي
الملابس	٨٢٠,٩٢٣,٨٤٩	٢٤١,٤٢٣,٨٩٣	١,٠٦٢,٣٤٧,٧٤٢
الأحذية والاكسسوارات	٢٧,٧٦٢,٤٥٠	٥,٣١٦,٩٧٤	٣٣,٠٧٩,٤٢٤
أخرى	١٢٥,٧٧٨,٠٢٢	٦١١,١٦٦	١٢٦,٣٨٩,١٨٨
أزياء التجزئة	٩٧٤,٤٦٤,٣٢١	٢٤٧,٣٥٢,٠٣٣	١,٢٢١,٨١٦,٣٥٤
الأغذية والمشروبات	٨٦,٤٥٦,٨١٦	-	٨٦,٤٥٦,٨١٦
الترفيه الداخلي	-	٢١,٥٣٧,١٥٥	٢١,٥٣٧,١٥٥
إجمالي الإيرادات	١,٠٦٠,٩٢١,١٣٧	٢٦٨,٨٨٩,١٨٨	١,٣٢٩,٨١٠,٣٢٥

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

	المملكة العربية السعودية	الدول العالمية	الإجمالي
الملابس	٨٦٤,٣٤٢,٠٤٦	٢٠٧,٨٧٤,٠١٥	١,٠٧٢,٢١٦,٠٦١
الأحذية والاكسسوارات	٣٣,٠٥٦,٠٠٤	١,٨٧١,١٧٦	٣٤,٩٢٧,١٨٠
أخرى	١٠٥,٣٠١,٩٧٩	٨٧٢,٦٠٨	١٠٦,١٧٤,٥٨٧
أزياء التجزئة	١,٠٠٢,٧٠٠,٠٢٩	٢١٠,٦١٧,٧٩٩	١,٢١٣,٣١٧,٨٢٨
الأغذية والمشروبات	٩٤,٦٤٥,٢٣٨	-	٩٤,٦٤٥,٢٣٨
الترفيه الداخلي	-	٢٢,٨٠٩,٧٧٢	٢٢,٨٠٩,٧٧٢
إجمالي الإيرادات	١,٠٩٧,٣٤٥,٢٦٧	٢٣٣,٤٢٧,٥٧١	١,٣٣٠,٧٧٢,٨٣٨

١٤. تكلفة الإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٨٥٣,٢١٧,٤٤٧	٩٢٠,٢٠٥,٧١٣	تكلفة البضاعة المباعة
١٤١,٩١٩,٩٠٨	١٣١,٧٧٠,٩٧٧	رواتب ومناقص موظفين
١٠٥,٠٤٦,٠٤٤	٩٥,٤٨٣,٦٣٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٨,٧١٨,١٠٨	٢١,٠٠٣,٧٨٦	مصروفات إيجار
١٧,٦٥٠,٨٨٠	١٦,٦٦٣,٩٥٧	مرافق خدمية وصيانة
٢,٠٢٠,٠٠٢	١,٧٢٢,٣٤٨	سفر
٢٦,١٨١,٣٩٥	٢٥,٧٦٤,٥٢٧	أخرى
١,١٧٤,٧٥٣,٧٨٤	١,٢١٢,٦١٤,٩٤٤	

١٥. المصروفات والإيرادات التشغيلية الأخرى

(أ) المصروفات التشغيلية الأخرى

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
-	١٠,١٢٥,٥٦٤	خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمار
١٦٢,٦٠٣	٤,٣١٨,٨٢١	الخسارة من شطب ممتلكات ومعدات
-	٣,٢٥٨,٧٣٢	خسائر من صرف العملات الأجنبية مصاريف تشغيلية أخرى
٣,٥٩٠,١٨٥	٤٤٦,٧٩٥	خسائر من إقفال متجر
٤,٨٦٣,٢٢٠	-	خسائر من صرف العملات الأجنبية
٨,٦١٦,٠٠٨	١٨,١٤٩,٩١٢	

(ب) الإيرادات التشغيلية الأخرى

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
-	٣٤,٥٦٧,٤١٤	٢٠ مكاسب من بيع علامات تجارية
-	٥,٢٠٠,٤٤٩	مكاسب تحويل عملات أجنبية
(٥٥٨,٢٠١)	١٨٤,٧٨٧	مكاسب من إنهاء وتعديل عقد إيجار
٤٦,٤٧٤,٠٠٠	-	دعم من المؤجرين
٤,٧٢٤,٢٥٦	-	امتياز الإيجار لعقود الإيجار
٨,٠٥٨,٦٣٣	٩,٧١٠,٧٥٠	أخرى
٥٨,٦٩٨,٦٨٨	٤٩,٦٦٣,٤٠٠	

١٦. الأطراف ذات العلاقة

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

١٦-١ مكافأة موظفي الإدارة العليا

تتكون مكافأة موظفي الإدارة العليا مما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١,٨٢٢,٥١٢	٥,٤١٤,٧٨٣	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
٦٨٧,٧٢٩	١,٥٦٠,٦٩٢	مستحقات ما بعد التوظيف
٤٢٠,٠٠٠	٢,٩٤٤,٣٠٤	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عن المجلس
٢,٩٣٠,٢٤١	٩,٩١٩,٧٧٩	إجمالي مكافآت الإدارة العليا

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

١٦. الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٦-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

المعاملات		الأرصدة	
اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة مع الطرف ذو العلاقة	العلاقة	الطرف ذو العلاقة
شركة فاس السعودية القابضة	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	مساهم	شركة فاس السعودية القابضة
مبالغ مستلمة			
شركة المراكز المصرية للتطوير العقاري	إيجار	شركة شقيقة	شركة فاس السعودية القابضة
شركة الفريدة للوكالات التجارية المحدودة	خدمات ومدفوعات	شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	شركة فاس السعودية القابضة
مبالغ مستلمة			
شركة أموال الخليج الأولى	خدمات إدارة	شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	شركة فاس السعودية القابضة
شركة الغذاء والترفيه المحدودة	مدفوعات نيابة عن المجموعة	شركة شقيقة	شركة فاس السعودية القابضة
المستحق من أطراف ذو العلاقة			
٢,٩٠٤,٦٠٤	١٥٢,٦٤٠,١٥٥	٣٤,٨٧٢,١٧٥	٣٣,٦٩٠,٨٠٥
شركة المراكز العربية	دفعات إيجار	شركة شقيقة	شركة فاس السعودية القابضة
مبالغ مستلمة			
شركة الوجبات العجيبة التجارية	شراء بضائع	شركة شقيقة	شركة فاس السعودية القابضة
شركة هاجن المحدودة	طباعة وإعلان	شركة شقيقة	شركة فاس السعودية القابضة
المستحق إلى أطراف ذو العلاقة			
١٧,٢٤٨,١٠٣	٢٩٧,٣٦٢,٨٨٤	٢٦٥,٧٣٦,٨٧٥	٢١٨,٩٧٢,٥٢٤

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

١٧. الأدوات المالية – القيم العادلة وإدارة المخاطر

(أ) التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

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

المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.
المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

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

وباعتقاد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للتسلسل الهرمي للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لم تُقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

القيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الموجودات / (المطلوبات) المالية				
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
(٤٢,٤٠٩,٥٠٨)	-	-	-	(٤٢,٤٠٩,٥٠٨)
مطلوبات مشتقة				
		(٤٢,٤٠٩,٥٠٨)		
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل				
الآخر - أدوات حقوق الملكية				
٣٧,٦١٥,٦٤٤	-	-	٣٧,٦١٥,٦٤٤	٣٧,٦١٥,٦٤٤
شركة المراكز المصرية للتطوير العقاري				

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

القيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الموجودات / (المطلوبات) المالية				
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
(٣١,٦٠٠,١١٠)	-	(٣١,٦٠٠,١١٠)	-	(٣١,٦٠٠,١١٠)
مطلوبات مشتقة				
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل				
الآخر - أدوات حقوق الملكية				

شركة المراكز المصرية للتطوير العقاري	٧٤,١٨٩,٠١٤	-	-	٧٤,١٨٩,٠١٤	٧٤,١٨٩,٠١٤
١٧. الأدوات المالية – القيم العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)					

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ونتيجة لذلك فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول قيمها العادلة.

ب) أساليب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

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

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

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، احتفظت المجموعة بمبادلات أسعار الفائدة بقيمة اسمية قدرها ٢٥٠ مليون ريال سعودي لتقليل تعرضها لمخاطر أسعار العملات مقابل التمويل طويل الأجل. تحتفظ المجموعة بمبادلات أسعار الفائدة لتغطية تعرض أسعار الفائدة المتغيرة على قروضها من المؤسسات المالية. ترتيب مبادلة أسعار الفائدة لا يفي بمعايير التحوط المؤهلة وفقاً لمتطلبات العيار الدولي للتقرير المالي ٩، لذلك تم إدراجها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ج) إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

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

يتم وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، لوضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

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

المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة والتي من خلالها يدرك جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

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

ج-١ مخاطر الائتمان

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

٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
١٤٥,٥٤١,٧٤٣	٢١٤,٣٥٨,٦٦٩	نقد لدى البنوك
٥٧,٩٥١,٦٦٥	٥٧,٧١٨,٦٣٥	دفعات مقدمة، ودائع وذمم مدينة أخرى
٢٠٣,٤٩٣,٤٠٨	٢٧٢,٠٧٧,٣٠٤	

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

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

ج-٢ مخاطر السيولة

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

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

ج-٣ مخاطر السوق

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

١٨. الارتباطات والالتزامات المحتملة

كما في تاريخ التقرير، إن المجموعة ملتزمة بنفقات رأسمالية بمبلغ ١١٤,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٢٧,١ مليون ريال سعودي) لشراء ممتلكات ومعدات. كما في تاريخ التقرير، لدى المجموعة التزامات محتملة:

النوع	الطبيعة	٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
اعتمادات مستندية	شراء مخزون تجارة التجزئة	٢٤٨,٦٧٣,٦٣٩	٣٣٩,٩١٣,٨٣٠

خطابات ضمان	وسدات عطاءات ودفعات مقدمة للعقود	٤٣٤,٧٧٥,٨٧٧	٤٤١,٧٢٥,٨٣٩
	و ضمانات حسن التنفيذ		

١٩. تعديلات سنوات سابقة

تم إعادة بيان بعض مبالغ السنة السابقة كما هو موضح أدناه:

١-١٩ قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة والموحدة:

كما تم إظهاره سابقة	التعديل	بعد التعديل
٣١ مارس ٢٠٢٣ م		
الخسائر المتراكمة		
(الملاحظة أ)	٦٤,٥٩٩,٧٩٦	(٢٢٧,٥٨٤,٧٨٤)

ملاحظة - أ

تم الانتهاء من مراجعة قاعدة بيانات عقود الإيجار من قبل الإدارة واستشاري الطرف الثالث. وتضمنت المراجعة تقييم دقة واكتمال المعلومات الواردة في قاعدة البيانات وإعادة الحساب الصحيح لنماذج المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ المعتمد في المملكة العربية السعودية. ونتيجة لهذه التعديلات، تم تعديل أرقام المقارنة في القوائم المالية الأولية الموحدة والموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

٢-١٩ قائمة الربح أو الخسارة الموجزة والموحدة:

كما تم إظهاره سابقة	التعديل	بعد التعديل كما في
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م		٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(غير مراجعة)		(غير مراجعة)
الإيرادات	-	١,٤٢٠,٥٥٢,٩٧٤
تكاليف الإيرادات	(٩,٩٣٦,١٩٦)	(١,٢٦٣,٦٢٤,٩٤٣)
إجمالي الربح	(٩,٩٣٦,١٩٦)	١٥٦,٩٢٨,٠٣١
إيرادات تشغيلية أخرى	(١٣,٠٥٩,٤٤٦)	٥٩,٦١٩,٧٧٩
الربح التشغيلي	(٢٢,٩٩٥,٦٤٢)	٢٥,٨٥٩,٠٦١
تكاليف التمويل على التزامات الإيجار	١١,٣٦٩,٤٢٢	(٢٤,٣٥٣,٣٩٨)
صافي تكاليف التمويل	١١,٣٦٩,٤٢٢	(٧٥,٧١٧,٧٣٢)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	(١١,٦٢٦,٢٢٠)	(٥١,٤٧٣,٤١٨)
خسارة الفترة	(١١,٦٢٦,٢٢٠)	(٥٥,٩٣٦,٦٩٥)
الدخل الشامل الآخر للفترة	(١١,٦٢٦,٢٢٠)	(٧٣,١٦٣,٢٧٦)

٣-١٩ قائمة التدفقات النقدية الموجزة والموحدة:

كما تم إظهاره سابقة	التعديل	بعد التعديل كما في
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م		٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(غير مراجعة)		(غير مراجعة)
خسارة الفترة	(١١,٦٢٦,٢٢٠)	(٥٥,٩٣٦,٦٩٥)
استهلاك موجودات حق الاستخدام	(٩,٩٣٦,١٩٦)	١٢٣,٤٧٦,٨٣٢
الخسارة من إنهاء عقود الإيجار	١٣,٠٥٩,٤٤٦	٥٥٨,٢٠١
تكاليف التمويل على التزامات عقود إيجار	(١١,٣٦٩,٤٢٢)	٢٤,٣٥٣,٣٩٨

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢٠. استبعاد الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٤ م قامت الشركة ببيع الأصول والالتزامات المتعلقة بعلامات الأزياء الستة عشر (جزء من قطاع تشغيل التجزئة في المملكة العربية السعودية) والتي تم تصنيفها في نهاية العام السابق المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كمحتفظ بها للبيع بعد توقيع إتفاقية من قبل إدارة الشركة خلال عام ٢٠٢٣ مع شركة العثيم للإستثمار. تاريخ إتمام الصفقة هو ٨ فبراير ٢٠٢٤. حيث قامت الشركة بنقل تلك العلامات التجارية والمحلات المتعلقة بها إلى شركة العثيم للإستثمارات بعد تسوية كافة الالتزامات المتعلقة بهذه العلامات التجارية.

تفاصيل الأصول والالتزامات المتعلقة بتلك العلامات التجارية هي كما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٤ م

(غيرمراجعة)

الموجودات	
ممتلكات ومعدات	٥٨,٥٧٦,١٥٠
المخزون	١٧,٥٠٨,٨١٨
دفعات مقدمة والودائع والذمم المدينة أخرى	٨,٤٥٥,١٦٣
	٨٤,٥٤٠,١٣١
المطلوبات	
الذمم التجارية وذمم دائنة أخرى	٦٧٣,٩٢٤
	٦٧٣,٩٢٤
صافي الاصول	٨٣,٨٦٦,٢٠٧
المتحصلات من بيع العلامات التجارية	١١٨,٤٣٣,٦٢١
الربح من استبعاد العلامات التجارية	٣٤,٥٦٧,٤١٤

٢٠. استبعاد الأصول المحتفظ بها بغرض البيع (تتمة)

تفاصيل الربح والخسارة المتعلقة بتلك العلامات التجارية هي كما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر	أشهر	لفترة الثلاثة أشهر
المنتتهية في	المنتتهية في	المنتتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس	٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(غيرمراجعة)	٢٠٢٤ م	(غيرمراجعة)
الإيرادات	٣٠,٨١٤,٠٩٩	٨٩,٧٨٠,١٣٦
تكلفة الإيرادات	(٥٢,١٤٦,٥٣٧)	(٨٨,٨٧١,١٥٩)
مجمّل الربح	(٢١,٣٣٢,٤٣٨)	٩٠٨,٩٧٨
إيرادات تشغيلية أخرى	٦,٣٠٢,٦٠٣	٢,٣٣١,٩٤١
مصروفات بيع وتوزيع	(١٦٥,٧٧٦)	(٢,٧٩٢,٨٨٥)
مصروفات عمومية وإدارية	-	(٨٩٢,٧١٠)
استهلاك الممتلكات والمعدات	(٨٣٤,٨٩٤)	(٢,٤٩٢,٩١٦)
إطفاء موجودات غير ملموسة	(٤١,٣١٤)	(٩١,٢٩٥)
مصاريف تشغيل أخرى	-	(٤٦٩)
(خسارة) / ربح التشغيل	(١٦,٠٧١,٨١٩)	(٣,٠٢٩,٣٥٦)
تكاليف تمويل على قروض وسلف	(٢٠٠,٧٧٧)	(١٠٣,١٣١)
تكاليف تمويل على التزامات عقود إيجار	(٩٧١,٠٨٤)	(٢,٤٢٨,٢٩٧)
صافي تكاليف التمويل	(١,١٧١,٨٦١)	(٢,٥٣١,٤٢٨)
حصة الشركة من خسائر الاستثمار في استثمارات بطريقة حقوق ملكية	-	-
(الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل	(١٧,٢٤٣,٦٨٠)	(٥,٥٦٠,٧٨٤)
مصروف الزكاة وضريبة الدخل	-	(٤١,٦١٣)
(خسارة) / ربح الفترة	(١٧,٢٤٣,٦٨٠)	(٥,٦٠٢,٣٩٧)

* بنهاية الربع الاول من عام ٢٠٢٤، تم تعديل إتفاقية شراء الأسهم الموقعة مع شركة عبدالله العثيم للأزياء وذلك لبيع حق امتياز ٥ علامات تجارية والأصول ذات الصلة بمبلغ ٢١٩ مليون ريال سعودي، وسيتم احتساب مقابل إضافي للمخزون المتوفر عند إتمام جرد الكخزون وإكمال الصفقة. وتخضع الاتفاقية لعدد من الشروط التي يتوجب الوفاء بها ذات طبيعة تنظيمية وتجارية لإتمام البيع.