

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(سينومي ريتيل)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل

الفهرس

٥ - ١	تقرير المراجع المستقل
	البيانات المالية الموحدة
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١ - ١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٢ - ١٢	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٦٤ - ٦٣	ملحق (١): القوائم المالية - لأغراض المقارنة

فهرس ايضاحات القوائم المالية الموحدة

<u>أسس الاعداد</u>	<u>أداء السنة</u>
١. معلومات حول الشركة..... ١٢	٧. القطاعات التشغيلية..... ٤١
٢. الاساس المحاسبي..... ١٥	٨. الإيرادات..... ٤٤
٣. أسس القوائم المالية..... ١٥	٩. الدخل والمصروفات..... ٤٤
٤. عملة العرض والنشاط..... ١٦	١٠. ربحية (خسارة) السهم..... ٤٦
٥. استخدام الاحكام والتقديرات..... ١٦	
٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة..... ١٨	
<u>الأصول</u>	<u>الأدوات المالية</u>
١١. الممتلكات والمعدات..... ٢٩	٢٠. الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر..... ٤٧
١٢. الشهرة والأصول غير الملموسة..... ٣٠	
١٣. العقارات الاستثمارية..... ٣٢	
١٤. استثمارات بطريقة حقوق الملكية..... ٣٣	
١٥. إستثمارات أخرى..... ٣٤	
١٦. المخزون..... ٣٤	
١٧. دفعات مقدمة والودائع والذمم مدينة أخرى..... ٣٥	
١٨. مدفوعات مقدمة..... ٣٥	
١٩. النقد وما في حكمه..... ٣٦	
<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>	<u>معلومات أخرى</u>
٢٢. قروض وسلف..... ٣٦	٢٧. أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الايجار..... ٥٤
٢٣. الذمم الدائنة التجارية وأخرى..... ٣٧	٢٨. موجودات مشتقة..... ٥٥
٢٤. منافع الموظفين..... ٣٨	٢٩. التعهدات..... ٥٥
٢٥. مطلوبات الزكاة والضريبة..... ٣٩	٣٠. الالتزامات المحتملة..... ٥٥
٢٦. راس المال..... ٤١	٣١. الأطراف ذات العلاقة..... ٥٦
	٣٢. معايير صادرة ولكنها لم يسري مفعولها بعد..... ٥٨
	٣٣. تعديلات سنوات سابقة..... ٥٩
	٣٤. استبعاد شركات تابعة..... ٦٠
	٣٥. أصول محتفظ بها للبيع..... ٦٢
	٣٦. إعتمااد القوائم المالية الموحدة..... ٦٢
	٣٧. ملحق (١): معلومات تكميلية..... ٦٣

تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه

شركة مساهمة سعودية

الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢-٢) بالقوائم المالية الموحدة المرفقة، والذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت صافي خسارة بمبلغ ١,١١٣ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وفي ذات التاريخ بلغت الخسائر المتراكمة ١,٤٠٤ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣,٠٥٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. إن هذه الأحداث أو الظروف إلى جانب غيرها من الأمور التي تم الإفصاح عنها بشكل أكثر تفصيلاً بإيضاح رقم (٢-٢) بالقوائم المالية الموحدة المرفقة، تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يعدل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة الي مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

تتضمن الأمور الرئيسية للمراجعة ما يلي:

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
المخزون	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ صافي أرصدة المخزون في القوائم المالية الموحدة للمجموعة ٧٩٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١ مليار ريال سعودي)، وبلغت مخصصات الانخفاض في قيمة المخزون ٣٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٤٨ مليون ريال سعودي)، كما بلغ شطب المخزون ٤٢٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٧ مليون ريال سعودي).	اشتملت إجراءات مراجعتنا التي تتعلق بوجود المخزون وتقييمه من ضمن إجراءات أخرى على ما يلي:
يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أهمها أقل. كما تقوم المجموعة، عند الضرورة، بتكوين مخصصات للسلع الراكدة وبطيئة الحركة، تحدد من خلال النظر الي تقادم السلع وكذلك الطبيعة الموسمية للأعمال.	- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة للاعتراف الاول وقياس المخزون بما يتماشى مع متطلبات معايير التقرير المالي ذات الصلة. - تقييم تصميم وتنفيذ، واختبار فعالية الضوابط الرقابية المتعلقة بإجراءات المجموعة لجرد المخزون من خلال ملاحظة عينات من عمليات الجرد المنفذة من قبل الإدارة خلال السنة لبعض المتاجر. - الحصول من الإدارة على نتائج جرد المخزون لتقييم مخصصات الانخفاض في قيمة المخزون، استناداً إلى الانخفاض الفعلي الذي تم تحديده خلال عمليات الجرد. إضافة لذلك، ولتقييم عمليات جرد المخزون، فقد قمنا بحضور الجرد الفعلي للمخزون لعينة من المتاجر للتحقق من مدى دقة نتائج عمليات الجرد المنفذه لبعض العينات. - تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية المتعلقة بإجراءات المجموعة بشأن تحديد مخصصات الانخفاض في قيمة المخزون بناء على تحليل أعمار المخزون. - إشراك مختصي تكنولوجيا المعلومات لفحص مدى سلامة تقرير أعمار المخزون المستخدم بواسطة الإدارة عند تحديدها لمخصصات الانخفاض في قيمة المخزون. - اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون من خلال التحقق من المبيعات اللاحقة لنهاية السنة، عن طريق مراجعة عينات من البيع في الفترة اللاحقة، ومقارنة صافي القيمة القابلة للتحقق للعينات المختارة مع القيمة الدفترية للمخزون لتحديد مدى ملائمة المخصصات. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات بالقوائم المالية الموحدة المرفقة، وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.
راجع التقديرات والاحكام الهامة المطبقة من قبل المجموعة والمتعلقة بالمخزون بإيضاح (٥-ب)، والسياسات المحاسبية الجوهرية لنفس الأمر بإيضاح (٦-ج)، وإفصاحات المخزون الأخرى بإيضاح (١٢) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة.	

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة الى مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تمة)

الأمر الرئيسة للمراجعة (تمة)

الانخفاض في قيمة الشهرة	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ رصيد الشهرة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة ٥٥٦ مليون ريال سعودي (٩٢٦:٢٠٢٢ مليون ريال سعودي)، بينما بلغ الإنخفاض في قيمة الشهرة ٣٧٠ مليون ريال سعودي. تتضمن الشهرة مجموعة من الواحدات المولدة للنقد كما يلي: شركة نسك للمشاريع التجارية المحدودة، شركة بوابة الأغذية المحدودة، شركة وهبة التجارية المحدودة، وشركة الاتحاد المبتكر المحدودة. تظهر الشهرة بتكلفة الاستحواذ، ويتم سنوياً اختبار احتمالية الهبوط في قيمتها نتيجة عدم وجود عمر انتاجي محدد لها. لقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسة، نظراً للاجتهادات والتقدير الهامة المطبقة من قبل الإدارة بشأن الافتراضات الرئيسة المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية للأعمال الأساسية، إضافة إلى معدلات الخصم المطبقة لاستنتاج صافي القيم الحالية المرتبطة بها.	اشتملت إجراءات مراجعتنا التي تتعلق بالإنخفاض في قيمة الشهرة من ضمن إجراءات أخرى على ما يلي: - الحصول على جميع نماذج اختبارات الهبوط في القيمة لكل شهرة ناتجة من الوحدات المختلفة المولدة للنقد في المجموعة والتي تم إعدادها بواسطة الإدارة. - إشراك خبراء داخليين للمساعدة في تقييم الافتراضات والمدخلات المستخدمة في نماذج اختبارات الهبوط في قيمة الشهرة. - تقييم مدى معقولة خطة العمل عن طريق مقارنة معدلات النمو الضمنية بتنبؤات السوق والمحللين. - تقييم مدى قيام الإدارة بإظهار نتيجة مقارنة الأرقام المتوقعة بالأرقام الفعلية في تقييمها الحالي ومدى قيامها بتعديل معدلات نمو الإيرادات الفعلية وهوامش التشغيل في نماذج السنة الحالية. - مقارنة مدخلات النماذج، مثل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدل النمو على المدى الطويل وغيرها من الافتراضات، ببيانات السوق القابلة للرصد. - التأكد 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 ٢٠٢٤ إلى ٢٠٢٨. - اختبار تحليل حساسية شامل للافتراضات الرئيسة للتأكد من مدى التغيير في تلك الافتراضات الذي سيكون مطلوباً لاحتساب الهبوط في قيمة الشهرة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات بالقوائم المالية الموحدة المرفقة، وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.
راجع التقديرات والاحكام الهامة المطبقة من قبل المجموعة والمتعلقة بالهبوط في قيمة الشهرة بإيضاح (٥-ب)، والسياسات المحاسبية الجوهرية لنفس الأمر بإيضاح (٦-و)، وإفصاحات الشهرة الأخرى بإيضاح (٨-ب) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة.	

أمور أخرى

- كما هو مبين بإيضاح رقم (٣٣) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، فإن القوائم المالية الموحدة كما في وعن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ قد تم تعديلها.
- إن المعلومات التكميلية المتضمنة بالملحق رقم (١) لم يتم مراجعتها أو فحصها، وبالتالي فإننا لا نبدى رأياً أو إستنتاجاً أو أي شكل آخر من التأكيد فيما يتعلق بتلك المعلومات.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة الي مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تمة)

معلومات أخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي .
ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها 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 الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً 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 تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول الى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة 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، ونلتزم بزعمة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة الي مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

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

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثمّ تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

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 الأساس للشركة. وخلال مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، لاحظنا عدم الالتزام التالي لنظام الشركات، وليس له تأثير هام على القوائم المالية الموحدة:

- تجاوزت الخسائر المتراكمة للمجموعة نصف رأس المال. وطبقاً للمادة (١٣٢) من نظام الشركات، وجب على مجلس الإدارة الإفصاح عن ذلك، وعما توصل إليه من توصيات بشأن تلك الخسائر خلال ستين يوماً من تاريخ علمه ببلوغها هذا المقدار، ودعوة الجمعية العامة غير العادية إلى الاجتماع خلال مائة وثمانين يوماً من تاريخ علمهم بذلك، للنظر في استمرار المجموعة مع إتخاذ أي من الإجراءات اللازمة لمعالجة تلك الخسائر، أو حلها.

هذا ولم يقوم مجلس الإدارة بدعوة المساهمين إلى عقد هذا الاجتماع حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٤ إبريل ٢٠٢٤ م

الموافق: ٥ شوال ١٤٤٥ هـ

١ إبريل ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م <i>ايضاح</i>	
الموجودات			
١,٣٥٨,٣٢٦,٣٩٥	١,٣٢٤,٣٢٨,٤٣٥	١,١٤٩,٩٧٢,٥٥٩	٧ ممتلكات ومعدات
٢,٣٩٧,٤٠٣,٩٦٥	٢,٣٤٧,١٤٥,١٢٩	٢,٠٤٤,٦٨٠,٥٣١	٢٧ أ موجودات حق الاستخدام
١,٠٨٣,٠٣٣,٠٢٤	١,١٢٠,٨٤٥,٦٧٩	٧٥٥,٧٦٩,٦٣٧	٨ أ شهرة وموجودات غير ملموسة
١,٥٠٩,٦٠٠	١,٣٨٧,٢٠٠	١,٢٦٤,٨٠٠	٩ عقارات استثمارية
٦٢,٠٢٤,٧٩٣	٦٢,١٣٩,٣٠٣	٦٤,٨٢٨,٧٧٩	١٠ إستثمارات بطريقة حقوق الملكية
٢٩٩,٦٩٠,٦٨٦	٣١٤,٢٤٧,٥٤١	٧٤,١٨٩,٠١٤	١١ إستثمارات أخرى
٢٩,٦١٦,٩١٤	٣٥,١٢٧,٢٧٤	-	٢٨ موجودات مشتقة
٥,٢٣١,٦٠٥,٣٧٧	٥,٢٠٥,٢٢٠,٥٦١	٤,٠٩٠,٧٠٥,٣٢٠	الموجودات غير المتداولة
١,٣٩٥,٠٨١,١٢٩	١,٠٠٠,٢٧٩,١٦٦	٧٩٣,٥١٤,٧٨٠	١٢ المخزون
٤٧٤,٦١٥,٢٢٦	٧١٨,١٩٨,٠٨١	٣٠٢,٣٧٥,٣٢٦	١٣ دفعات مقدمة والودائع والذمم المدينة الأخرى
٦٣,٦٣٧,٥٩٧	٣٥,٤٤٦,١٥٧	٢٥,٧٩٩,٤٠٢	١٤ مدفوعات مقدمة
١٩٧,٨٨٧,٧٤٥	١٩٣,٨٢٥,٢٧٦	٢٣٥,٢٤٧,٣٨٢	١٥ النقد وما في حكمه
٢,١٣١,٢٢١,٦٩٧	١,٩٤٧,٧٤٨,٦٨٠	١,٣٥٦,٩٣٦,٨٩٠	الموجودات المتداولة
-	-	٣٠٩,٩٨١,٠٠١	٣٥ أصول محتفظ بها للبيع
٧,٣٦٢,٨٢٧,٠٧٤	٧,١٥٢,٩٦٩,٢٤١	٥,٧٥٧,٦٢٣,٢١١	إجمالي الموجودات
حقوق الملكية			
٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,١٤٧,٦٦٤,٤٨٠	١,١٤٧,٦٦٤,٤٨٠	٢٠ رأس المال
-	-	-	٢٠ ب الاحتياطي النظامي
(٥١٩,٥١٥,٨١٦)	(٥٢٤,٠٨٨,٣٣١)	(٥٦٤,٥١٣,٢٢٣)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١٢,٩٤٩,٥٤٤	٤٢,٠٧٦,٤٨١	٤٢,٠٧٦,٤٨١	احتياطي القيمة العادلة
(١,٢٨٢,١٨٧,١٨٣)	(٢٢٧,٥٨٤,٧٨٥)	(١,٤٠٣,٩٠٢,٧٦٦)	الخسائر المتراكمة
٣١١,٢٤٦,٥٤٥	٤٢٨,٠٦٧,٨٤٥	(٧٧٨,٦٧٥,٠٢٨)	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
(١٠٧,٠٧٩,٠٢٠)	(٩٢,١٢٥,٩٥١)	(٢٧,٦٣١,١٨٠)	٢٦ الحصة غير المسيطرة
٢٠٤,١٦٧,٥٢٥	٣٤٥,٩٤١,٨٩٤	(٨٠٦,٣٠٦,٢٠٨)	إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات			
-	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٨,٥٢٦,٥٤٢	١٦ قروض وسلف
١,٩٨٩,٣٤٨,١٠٤	١,٩٠٢,٩٤٢,٧٧٩	١,٥٥٥,٥٠٣,٩٣٦	٢٧ ب التزامات عقود الاجار
-	-	٣١,٦٠٠,١١٠	٢٨ المطلوبات المشتقة
١٠٢,٩٨٨,٧٨٧	٩٥,٩٤٨,٠٢٨	٨٩,٣٣٣,١١٦	٢٨ أ منافع موظفين
٢,٠٩٢,٣٣٦,٨٩١	٢,١١٣,٨٩٠,٨٠٧	١,٨٨٤,٩٦٣,٧٠٤	المطلوبات غير المتداولة
٢,٨٧٧,٨٩١,٩٦٩	٢,٨١٧,٣٦٧,٧٣٨	٢,٢٩٨,٢٤٤,٢٣٤	١٦ قروض وسلف - الجزء المتداول
٤٧٢,٧٥٢,٦٠٠	٤٩٩,٠١٠,١٦٠	٥٧٨,٧٥٥,٧١١	٢٧ ب التزامات عقود الاجار - الجزء المتداول
١,٥٧٥,١٨٨,٧٦٨	١,٢٥٦,٥١٥,٠٦٩	١,٤٠٠,٠٨٦,٥٩٨	١٧ الذمم التجارية الدائنة وذمم دائنة أخرى
٥٠,١١٩,٠٣٥	٤٩,٧٥٨,١٠٥	٤٧,١٠٥,٦٩٥	١٥ بنك سحب على المكشوف
٩٠,٣٧٠,٢٨٦	٧٠,٤٨٥,٤٦٨	٨٦,٥٧٦,٥٩٩	١٩ ب / ج مطلوبات الزكاة والضريبة
٥,٠٦٦,٣٢٢,٦٥٨	٤,٦٩٣,١٣٦,٥٤٠	٤,٤١٠,٧٦٨,٨٣٧	المطلوبات المتداولة
-	-	٢٦٨,١٩٦,٨٧٨	٣٥ التزامات مرتبطة بأصول محتفظ بها للبيع
٧,١٥٨,٦٥٩,٥٤٩	٦,٨٠٧,٠٢٧,٣٤٧	٦,٥٦٣,٩٢٩,٤١٩	إجمالي المطلوبات
٧,٣٦٢,٨٢٧,٠٧٤	٧,١٥٢,٩٦٩,٢٤١	٥,٧٥٧,٦٢٣,٢١١	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ (٣١ مارس ٢٠٢٤ م) ووقعت نيابة عنه من قبل:


فواز عبد العزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة

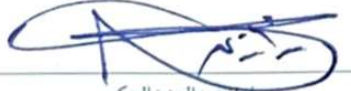

سلم فاخوري
الرئيس التنفيذي


احمد البلبيسي
المدير المالي

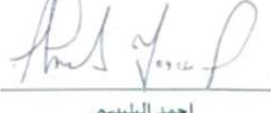
جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
٤,٢٤٧,٦٧٢,١٥٠	٥,٢٣٢,٢٣١,١٨٨	٢٢	الإيرادات
(٣,٥٥٢,٤٦٩,٠٣٤)	(٤,٥٨٥,٧٢٤,٦٩٦)	٢٣	تكلفة الإيرادات
٦٩٥,٢٠٣,١١٦	٦٤٦,٥٠٦,٤٩٢		مجمول الربح
٦٦,٦٩٣,٦٩٠	١٦٢,٥٢١,٦٢٩	٢٣ هـ	إيرادات تشغيلية أخرى
(١٣٣,٥٤٦,٤٢٥)	(١٨٠,١٠٠,٨٨٦)	٢٣ ب	مصروفات بيع وتوزيع
(١٨١,١٧٤,٥٣٦)	(٣٩٤,٢٩٨,٦٧٩)	٢٣ ج	مصروفات عمومية وإدارية
(١٠٨,٥٤١,٣٢٥)	(١٤٩,٥٨٨,٢٦١)	١٧	استهلاك الآلات والمعدات
(١٢٢,٤٠٠)	(١٢٢,٤٠٠)	١٩	استهلاك العقارات الاستثمارية
(١٠,١٠٠,٠٣٦)	(١٤,٨٩٥,٠٣٣)	١٨	اطفاء موجودات غير ملموسة
	(٣٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٨	خسارة الانخفاض في قيمة الشهرة
(٦,٧٠٣,٦٣٠)	(٣٤٠,٠٨٩,٣٦٢)	٢٣ د	مصاريف تشغيل أخرى
٣٢١,٧٠٨,٤٥٤	(٦٤٠,٠٦٦,٥٠٠)		(خسارة)/ ربح التشغيل
٥,٥١٠,٣٦٠	١٦,٧٩٠,٧٢٨		دخل التمويل من الأصول المشتقة
(١٠٢,٩٤٦,٣٦٧)	(٢٣٦,٧٧٢,٨٦٢)	٢٣ و	تكاليف تمويل على قروض وسلف
(٧٧,٢١٠,٨٠٥)	(١٠٦,٢٤٣,٨٧٣)	٢٧ ب	تكاليف تمويل على التزامات عقود إيجار
(١٧٤,٦٤٦,٨١٢)	(٣٢٦,٢٢٦,٠٠٧)		صافي تكاليف التمويل
١٣,٣٧٢,٤٧٢	-		ربح من استبعاد شركة تابعة
٣,٦٩٤,٩٠٨	(٣٣,٠٠٠,٠٠٠)	١١	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات الأخرى
(٩,٧٠٤,٢٣٩)	(١٠,١٩٧,٦٧٤)	١٠	حصة الشركة من خسائر الإستثمارات بطريقة حقوق الملكية
١٥٤,٤٢٤,٧٨٣	(١,٠٠٩,٤٩٠,١٨١)		(الخسارة)/ الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٠,٥٦٩,٢٤٨)	(٤٨,٧٦٦,٥٨٧)	١٩	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
١٣٣,٨٥٥,٥٣٥	(١,٠٥٨,٢٥٦,٧٦٨)		(خسارة)/ ربح السنة من العمليات المستمرة
(٣٣,٤٢٠,٥٤٥)	(٥٤,٥٥٠,٧١٦)		(خسارة) السنة من العمليات غير المستمرة والأصول المحتفظ بها للبيع
١٠٠,٤٣٤,٩٩٠	(١,١١٢,٨٠٧,٤٨٤)		(خسارة) / ربح السنة / الفترة
			(خسارة)/ ربح السنة/ الفترة العائدة إلى:
٩٩,٤٢٠,٤٥٨	(١,١٧٧,٧٦٢,٠٧٦)		مساهمي الشركة
١,٠١٤,٥٣٢	٦٤,٩٥٤,٥٩٢	٢٦	الحصص غير المسيطرة
١٠٠,٤٣٤,٩٩٠	(١,١١٢,٨٠٧,٤٨٤)		
			(خسارة)/ ربحية السهم
			(خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخفضة
١,١٧	(٩,٢٢)	٢٤	من العمليات المستمرة
٠,٨٧	(١٠,٢٦)	٢٤ ب	من العمليات المستمرة وغير المستمرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة


فواز عبد العزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة


سليم فاخوري
الرئيس التنفيذي

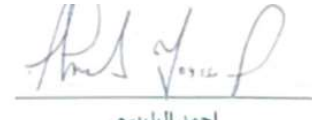

احمد البليبي
المدير المالي

لفترة التسعة أشهر	لفترة الاثني عشر شهراً	المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معدلة)	إيضاح
(خسارة)/ ربح السنة/ الفترة				
١٠٠,٤٣٤,٩٩٠	(١,١١٢,٨٠٧,٤٨٤)			
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:				
٢,٨٤٦,٤٢٠	١,٤٤٤,٠٩٤	١٨		إعادة قياس التزامات منافع موظفين
٢٩,١٢٦,٩٣٧	-	١١		التغير في استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣١,٩٧٣,٣٥٧	١,٤٤٤,٠٩٤			
بنود يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:				
(٥,٠٤٥,٣٠٣)	(٤١,٠٨٥,٩٨٧)			العمليات الأجنبية - فروقات ترجمة العملات الأجنبية
(٥,٠٤٥,٣٠٣)	(٤١,٠٨٥,٩٨٧)			
٢٦,٩٢٨,٠٥٤	(٣٩,٦٤١,٨٩٣)			(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر للسنة/ للفترة
١٢٧,٣٦٣,٠٤٤	(١,١٥٢,٤٤٩,٣٧٧)			إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة/ للفترة
إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة/ للفترة العائدة إلى:				
١٢٦,٨٢١,٣٠٠	(١,٢١٦,٧٤٢,٨٧٣)			- مساهمي الشركة
٥٤١,٧٤٤	٦٤,٢٩٣,٤٩٦			- الحصص غير المسيطرة
١٢٧,٣٦٣,٠٤٤	(١,١٥٢,٤٤٩,٣٧٧)			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية


فواز عبد العزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة


سليم فاخوري
الرئيس التنفيذي


احمد البليسي
المدير المالي

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)

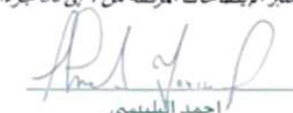
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رأس المال	احتياطي ترجمة العملات	احتياطي القيمة العادلة	(الخسائر المتراكمة)	إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ إبريل ٢٠٢٢ م	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥١٩,٥١٥,٨١٦)	١٢,٩٤٩,٥٤٤	(٩٨٢,٣٠٥,٨٥١)	٦١١,١٢٧,٨٧٧	٥٠٤,٠٤٨,٨٥٧
تعديلات على السنوات السابقة	-	-	-	(٢٩٩,٨٨١,٣٣٢)	-	(٢٩٩,٨٨١,٣٣٢)
الرصيد في ١ إبريل ٢٠٢٢ م (معدلة)	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥١٩,٥١٥,٨١٦)	١٢,٩٤٩,٥٤٤	(١,٢٨٢,١٨٧,١٨٣)	٣١١,٢٤٦,٥٤٥	٢٠٤,١٦٧,٥٢٥
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٩٩,٤٢٠,٤٥٨	٩٩,٤٢٠,٤٥٨	٩٩,٤٢٠,٤٥٨
ربح (خسارة) الفترة	-	-	-	٢٩,١٢٦,٩٣٧	٢٩,١٢٦,٩٣٧	٢٩,١٢٦,٩٣٧
الدخل/(الخسارة) الشامل الآخر	-	(٤,٥٧٢,٥١٥)	٢,٨٤٦,٤٢٠	٢٧,٤٠٠,٨٤٢	(٤٧٢,٧٨٨)	(٤٧٢,٧٨٨)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	(٤,٥٧٢,٥١٥)	٢٩,١٢٦,٩٣٧	١٠٢,٢٦٦,٨٧٨	١٢٦,٨٢١,٣٠٠	١٢٦,٨٢١,٣٠٠
استبعاد شركة تابعة	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	-	-	-
تخفيض رأس المال (١)	(٩٥٢,٣٣٥,٥٢٠)	-	-	٩٥٢,٣٣٥,٥٢٠	٩٥٢,٣٣٥,٥٢٠	٩٥٢,٣٣٥,٥٢٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	١,١٤٧,٦٦٤,٤٨٠	(٥٢٤,٠٨٨,٣٣١)	٤٢,٠٧٦,٤٨١	(٢٢٧,٥٨٤,٧٨٥)	٤٣٨,٠٦٧,٨٤٥	٣٤٥,٩٤١,٨٩٤
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	-
(خسارة) / ربح السنة	-	-	-	-	-	-
(الخسارة)/الدخل الشامل الآخر	-	(٤٠,٤٢٤,٨٩٢)	١,٤٤٤,٠٩٥	(٣٨,٩٨٠,٧٩٧)	(٦٦١,٠٩٦)	(٦٦١,٠٩٦)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	(٤٠,٤٢٤,٨٩٢)	١,٤٤٤,٠٩٥	(٣٨,٩٨٠,٧٩٧)	(٦٦١,٠٩٦)	(٦٦١,٠٩٦)
مساهمات إضافية من الحصص غير المسيطرة (٢٦)	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,١٤٧,٦٦٤,٤٨٠	(٥٦٤,٥١٣,٢٢٣)	٤٢,٠٧٦,٤٨١	(١,٤٠٣,٩٠٢,٧٦٦)	(٧٧٨,٦٧٥,٠٢٨)	(٨٠٦,٣٠٦,٢٠٨)


فواز عبد العزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة


سليم فاخوري
الرئيس التنفيذي

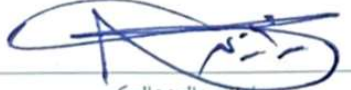
تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 36 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

أحمد البليسي
المدير المالي

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	لفترة الاثني عشر شهرا المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
(معدلة)			
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
			(خسارة)/ ربح السنة/ الفترة
١٠٠,٤٣٤,٩٩٠	(١,١١٢,٨٠٧,٤٨٤)		تسويات لـ:
١١٦,٠٤٨,١٨١	١٤٩,٥٨٨,٢٦٢	٧	- استهلاك الممتلكات والمعدات
١٢٢,٤٠٠	١٢٢,٤٠٠	٩	- استهلاك عقارات استثمارية
١٠,١٨٩,٧٥٢	١٤,٨٩٥,٠٣٣	٨	- إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٢٣,٤٠٤,٠٦٩	٤٠٧,٦٨٧,٤٤٤	٢٧	- استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٩,٠٢٥,٣٥٩	٢٢,٣٣٦,٩٣٦	١٨	- مخصص منافع الموظفين
(٥,٥١٠,٣٦٠)	(١٦,٧٩٠,٧٢٩)		- إيرادات التمويل
١٣,٠٦١,٧٢٧	٣٦,١٣٩,١٤٩	١٢	- مخصص النقص في المخزون والمخزون بطيء الحركة
(٩,٠٦٠,٨٢٧)	(٦٣٤,٠١٧)	٢٣ هـ	- الأرباح من إنهاء عقود الإيجار
٢٠,٩٦٨,٨٢١	٤٨,٧٦٦,٥٨٧		- مصروف الزكاة وضريبة الدخل
١٠٢,٩٤٦,٤٧٩	٢٣٦,٧٧٢,٨٦٢	٢٣ و	- تكلفة التمويل على قروض وسلف
٨٤,٧٩٧,٤٦٥	١٠٦,٢٤٣,٨٧٣	٢٧ ب	- تكلفة التمويل على التزامات عقود إيجار
٩,٧٠٤,٢٣٩	١٠,١٩٧,٦٧٤	١٠	- الحصة من خسائر استثمارات بطريقة حقوق الملكية
١,٧٩١,٠٢٣	-		- خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٤,٩١٢,٦٠٨	٥٢,٦٦٩,٦٣٢	٢٣ د	- خسائر من إقفال متاجر
-	٣٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	- خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة
(٣,٦٩٤,٩٠٨)	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	١١	- خسائر القيمة العادلة من استثمارات أخرى
٨,٦٧٠,٥٩٩	-		- شطب المخزون
(٢٣,٤٤١,٧٧٥)	(٤,٢٥٨,٩٠٢)	٢٣ هـ	- تنازل عن قيم من عقود الإيجار
١٨,٧٤٨,٩٦٢	١٧٦,٦٢١,٤٠٧	٢٣ د	- شطب الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة
(١٣,٣٧٢,٤٧٢)	-		- ربح من استبعاد شركة تابعة
-	٤١,٧٨٤,١٢٣		- ربح من استبعاد شركة تابعة (عمليات غير مستمرة)
٨٧٩,٧٤٦,٣٣٢	٥٧٢,٣٣٤,٢٥٠		
التغيرات في:			
٣٧٥,١٠٢,٦٦٤	٢٠٦,٧٦٤,٣٨٦		- مخزون
(١١٩,٣٦٩,٦٧٧)	٤٨١,٩٦٢,٢٣٨		- دفعات مقدمة والودائع وذمم مدينة أخرى
٢٤,٧٧٨,٨٤٦	٩,٦٤٦,٧٥٥		- مدفوعات مقدمة
(٣٥١,٠٤١,٢٣٢)	١٦٦,٥٧٢,٤٩٢		- ذمم دائنة تجارية وأخرى
٨٠٩,٢١٦,٩٣٣	١,٤٣٧,٢٨٠,١٢١		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١١,٦٨٠,٠٩٩)	(٣٢,٦٧٥,٤٥٧)	١٩ ب	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(١٧,٠٢٢,٥٩٦)	(٢٠,٢٧١,٨٦٤)	١٨	منافع موظفين مدفوعة
٧٨٠,٥١٤,٢٣٨	١,٣٨٤,٣٣٢,٨٠٠		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:			
(٢٧٦,٧٣٧,٥٥٧)	(٢٣٨,٨٨٨,٧٣١)	١٧	شراء ممتلكات ومعدات
(٩,٨١٨,٧٤٩)	(١٢,٨٨٧,١٥٠)	١٠	شراء استثمارات بطريقة حقوق الملكية
(٤,١٩٠,٤٩٩)	٤,١٩٠,٤٩٨		إسترداد/إضافات الهامش النقدي
(٦٣,٣٧٦,١٩٠)	(٧٧,٦٧٤,٣٥١)	٨	شراء موجودات غير ملموسة
-	١٧٤,٠٠٠,٠٠٠		متحصلات من إستبعادات الإستثمارات الأخرى
١٦,٩٨٨,٤١٢	-		متحصلات من استبعاد شركة تابعة
(٣٣٧,١٣٤,٥٨٣)	(١٥١,٢٥٩,٧٣٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	لفترة الاثنى عشر شهرا المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
(معدلة)		
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١١٣,٥٣٦,٤٠٥)	(٧٦٢,٩٧٨,٥٨٣)	المسدد من قروض وسلف
١٦٨,٠١٢,١٧٤	٣٣٤,٣٤٧,٠٤٣	المحصل من القروض والسلف
(١٠٢,٩٤٦,٤٧٩)	(٢١٦,٧٧٧,١٧٧)	المسدد من تكاليف التمويل على قروض وسلف
(١,٥٨٩,٩٧٠)	-	توزيعات الأرباح المدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة
١٦,٠٠١,٢٩٥	-	إستبعاد حصة غير المسيطرة في شركة تابعة
(٣٣٥,١٨٠,٩١٢)	(٤٠٧,٠٤٧,٨٤٤)	المسدد من التزامات عقود ايجار
(١١٦,٢٤٦,٣٠٢)	(١١٧,٨٥٥,١٢٧)	المسدد من تكلفة التمويل على التزامات عقود ايجار
(٤٨٥,٤٨٦,٥٩٩)	(١,١٧٠,٣١١,٦٨٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي النقص في النقد وما في حكمه
(٤٢,١٠٦,٩٤٤)	٦٢,٧٦١,٣٧٨	فروق ترجمة عملات أجنبية
٣٨,٤٠٥,٤٠٥	(١٨,٦٨٦,٨٦٢)	نقد وما في حكمه في بداية السنة / الفترة
١٤٧,٧٦٨,٧١٠	١٤٤,٠٦٧,١٧١	نقد وما في حكمه في نهاية السنة / الفترة
١٤٤,٠٦٧,١٧١	١٨٨,١٤١,٦٨٧	١٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


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 ١٤١٠هـ (الموافق ١٨ مارس ١٩٩٠م).

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 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 جمادى الآخر ١٤٤٤ هـ، أعلنت المجموعة موافقة الجمعية العمومية غير العادية للمساهمين على تعديل السنة المالية المنتهية للمجموعة من ٣١ مارس إلى ٣١ ديسمبر.

فيما يلي قائمة الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

معلومات حول الشركة (تتمه)

الرقم	الشركات التابعة	بلد التأسيس	نشاط الأعمال	نسبة الملكية المحتفظ بها من قبل المجموعة كما في:
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 للمشروع 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 الأزياء المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
١١	فاشن ريتيل كازاخستان إل إل بي	جمهورية كازاخستان	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
١٢	جلوبال أبارل كازاخستان إل إل بي	جمهورية كازاخستان	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
١٣	ريتيل جروب جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
١٤	ماستر ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
١٥	سبانيش ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
١٦	برو ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
١٧	بيست ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
١٨	ميغا ستور جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
١٩	فاشن ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
٢٠	جلوبال أبارل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
٢١	ريتيل جروب 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	١٠٠ ١٠٠
٢٤	ملتي تريندس	المغرب	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
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	١٠٠ ١٠٠
٢٨	ريتيل فاشن دوو بلجراد	جمهورية صربيا	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
٢٩	ريتيل جروب البلقان دوو بودجيسا	جزر البلقان	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
٣٠	ريتيل جروب البلقان دوو سكوبي	جزر البلقان	بيع بالتجزئة	١٠٠ ١٠٠
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

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣٩	بست 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	فاكتوريز 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	٥١
٤٦	موديلز أون المحدودة	المملكة المتحدة	بيع بالتجزئة	٥١	٥١
٤٧	موديلز أون إنترناشيونال المحدودة	المملكة المتحدة	بيع بالتجزئة	٥١	٥١
٤٨	ريتيل 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	ميغا 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	ريتيل جروب هولدنغ	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥
٥٦	بيست ريتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥
٥٧	فاشن جروب	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	-
٥٨	فاشن ريتيل ستور	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	-
٥٩	ماستر ريتيل ستور	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	-
٦٠	ريتيل بوتيك	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	-
٦١	ريتيل جروب جلوبال	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	-
٦٢	ريتيل جروب ستور	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	-
٦٣	ريتيل ستور برو	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	-
٦٤	سبانيش ستور	أوزبكستان	بيع بالتجزئة	٨٠	-

- بالإضافة إلى ما ورد أعلاه ، تمتلك المجموعة ، بشكل مباشر وغير مباشر ، شركات تابعة غير نشطة ومنشآت ذات أغراض خاصة في العديد من البلدان والتي لا تعتبر جوهرية بالنسبة للمجموعة.
- الأنشطة الرئيسية لجميع الشركات الفرعية المذكورة أعلاه هي تجارة الجملة والتجزئة للملابس 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").

٢-٢ مبدأ الاستمرارية المحاسبي

تكبدت المجموعة صافي خسارة بمبلغ ١,١١٣ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، نتج عنها خسائر متراكمة بمبلغ ١,٤٠٤ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣,٠٥٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ويتعين على المجموعة المحافظة على نسب مالية محددة كما تستلزمه اتفاقية التسهيلات المبرمة مع بنك تجاري محلي، وقد خالفت المجموعة ذلك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ((يضاح ١٦)). 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 تغير 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 ٢٠٢٣، حققت المجموعة هامش ربح موجب بقيمة ٦٤٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٦٩٥ مليون ريال سعودي)، وتدفقات نقدية ناتجة من أنشطة التشغيل بقيمة ١,٣٨٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧٨١ مليون ريال سعودي).

أجرت الإدارة تقييماً لقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها بشكل مستمر، وعلية أعدت هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

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 والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسهما بالقيمة العادلة.
- مشتقات أصول و إلتزامات بالقيمة العادلة
- التزامات المنافع المحددة المدرجة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٤. عملة العرض والنشاط

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

٥. استخدام الاحكام والتفديرات

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

(أ) الأحكام

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

تحديد السيطرة على الشركة المستثمر فيها

أحكام الإدارة عند تقييم السيطرة على الشركات التابعة الموحدة:

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

وبشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت مساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف الأخرى ذات الصلة عند التأكد فيما 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 يملك المساهمون الآخرون حقوق تصويت كافية وسيطرة تمكنهم من رفض توجيهات المجموعة. لا توجد حالات سابقة لمساهمين آخرين تعاونوا للتصويت بشكل جماعي أو قاموا بالتصويت ضد المجموعة.

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

وبناء على الاعتبارات المذكورة أعلاه، تعتقد إدارة المجموعة بـ:

- وجود نمط من الممارسات السابقة والحالية لمشاركة المجموعة في الأنشطة ذات العلاقة لهذه الشركات المستثمر فيها مما ينتج عنه تأثير على عوائدها ويشير أيضاً إلى مصلحة غير سلبية للمجموعة في هذه الشركات المستثمر فيها.
- قيام المجموعة بخلق بيئة عمل مميزة لهذه الشركات المستثمر فيها وخلق علاقات متبادلة مع المجموعة أدت إلى الحكم بوجود "سيطرة".

وبالتالي، قامت المجموعة بتوحيد تلك الشركات المستثمر فيها والتي تستوفي الشروط المذكورة أعلاه كجزء من القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الحكم كان ضرورياً وبالأخص عندما يوجد للمجموعة حصة وحقوق تصويت بنسبة ٢٠٪ فأكثر واعتقاد الإدارة بأنه لا يوجد للمجموعة "سيطرة" أو "سيطرة مشتركة" على هذه الشركات المستثمر فيها.

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

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

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)**الأحكام (تتمة)**

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

تجديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء

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

تجديد معدل الاقتراض الإضافي لالتزامات عقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب أن تدفعه المجموعة لكي تقتض 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 سدادته"، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفير معدلات معلنة أو عند الحاجة إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. وتقدر المجموعة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة السائدة في السوق) عندما تكون متاحة ولازمة لعمل تقديرات معينة خاصة بالمنشأة.

(ب) عدم التأكد فيما يتعلق بالأحكام 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.

اختيار الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

مخصص مخزون بطن الحركة والانكماش

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

استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

ت) الإفتراض وعدم التأكد من التقديرات (تتمة)

الأعمار الإنتاجية الاقتصادية والأعمار المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة الخاصة بها بغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء، على التوالي. يتم تحديد هذه 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 الإلتزامات التي سيتم تسويتها في المستقبل وتتطلب وضع افتراضات بشأن التزامات البرنامج. يتطلب من الإدارة المزيد من الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وبشكل دوري، تقوم إدارة المجموعة بالتشاور مع خبراء اكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف المنافع المحددة للموظفين الدورية المكتبة.

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 / المستحوذ عليها

• الإلتزامات المكتبة تجاه المالكين السابقين للأعمال المستحوذة

• حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة

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

• القيمة العادلة لأي حقوق ملكية موجودة مسبقاً في الشركة التابعة

يتم قياس الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المحتملة المفترضة في جميع أعمال مع استثناءات محدودة، مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. تقوم المجموعة بالاعتراف بأي حقوق ملكية غير مهيمنة 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.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس التوحيد (تتمة)

٢. الحصة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

يتم احتساب الحصة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك لإثبات حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاستحواذ في الربح أو الخسارة، وحصة المجموعة في التحركات في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة القبض من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار. عندما تساوي حصة المجموعة في الخسائر في شركة زميلة أو مشروع مشترك أو تتجاوز حصتها في الشركة، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل غير مضمونة، لا تعترف المجموعة بخسائر أخرى، ما لم تكن قد تكبدت التزامات أو سددت مدفوعات نيابة عن الشركة. كيان آخر. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الزميلة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة يتم اعتبار القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة والمشروع المشترك لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة ضمن الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد.

ب) العملات الأجنبية

١) المعاملات والأرصدة

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

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 تقديراً تقريبياً معقولاً للأثر التراكمي للأسعار السائدة في تواريخ المعاملة). وفي هذه الحالة يتم تحويل الإيرادات والمصروفات إلى مواعيد المعاملات). يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية الناتجة عن العمليات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي الترجمة، باستثناء الحد الذي يتم فيه تخصيص فرق التحويل للحقوق غير المسيطرة.

ج) إثبات الإيرادات

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

المبيعات في منافذ البيع بالتجزئة

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

المبيعات عبر الإنترنت

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم المنتجات للعملاء بواسطة وكيل الشحن. ويتم 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 تماماً، وبالتالي، لا يتم إثبات 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 وفقاً 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.

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) الممتلكات والمعدات

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 سنة	التحسينات على العقارات المستأجرة
١٥ سنة	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.

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 (محسوبةً على أنه الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند إلغاء اثبات الأصل يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمه القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة (يرجى الرجوع إلى إيضاح ٦ ل).

(هـ) 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 الاثبات المبدئي بالتكلفة، يتم استهلاك العقارات الاستثمارية بما يتماشى مع المباني المشغولة من قبل المالك.

(و) الموجودات غير الملموسة

(١) الشهرة

تمثل الشهرة الفرق بين تكلفة الأعمال المكتتة وحصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة التي تم اثباتها 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 تجميع الأعمال الذي تنشأ فيه الشهرة. يتم تحديد الوحدات أو مجموعة الوحدات عند أدنى مستوى يتم فيه رصد الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٢) الموجودات غير الملموسة الأخرى

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

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

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

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

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

(٣) موجودات محتفظ بها بغرض البيع

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

(ح) 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 لحركة والتألف.

(ط) 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.

(ي) 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.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

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

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

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

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

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

الموجودات المالية: تقييم نموذج الأعمال

تُجرى 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.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي يتم إدارتها والتي يتم تقييم أداؤها 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 للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

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

- الأحداث المحتملة التي ستؤدي إلى تغير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تغير أسعار القسائم التعاقدية بما في ذلك سمات الأسعار المتغيرة؛
- سمات الدفع مقدماً والتمديد؛

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

- 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 (٢) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية: القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

المطلوبات المالية: التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

٣ (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.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية

تقوم المجموع بإلغاء إثباتات المطلوبات المالية عندما يتم الإعفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاءها. كما أن المجموعة تلغي إثباتات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة إلى حد كبير، وفي تلك الحالة يتم إثباتات مطلوبات مالية جديدة بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة.

وعند التوقف عن إثباتات 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 تعترم المجموعة تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

(ك) الانخفاض في قيمة الأدوات المالية

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

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

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

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.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

(ل) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

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

(م) إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

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

تتكون تكاليف التمويل من أعباء التمويل على القروض التي تشمل الصكوك التي يتم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات تكاليف الاقتراض غير المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول 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 (تتمة) (ن) 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 ملاءمة 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.

(س) المخصصات

يتم إثبات المخصص عندما يترتب على المجموعة، نتيجة لحدث سابق، التزام حالي قانوني أو حكي 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 للنقود المطلوبة لتسوية الالتزامات الحالية في نهاية سنة التقرير. إن معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية هو معدل قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصرف فوائده.

(ع) منافع الموظفين ومنافع نهاية الخدمة

(١) الالتزامات قصيرة الأجل

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

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

(٢) التزام ما بعد انتهاء التوظيف

تدير المجموعة خطة مزايما ما بعد الخدمة وحيدة لخطط المزايا المحددة وفقاً لأنظمة العمل في البلدان التي تعمل فيها المجموعة. لا يتم تمويل خطط المنافع لما بعد انتهاء التوظيف. يتم إجراء تقييم للالتزامات بموجب هذه الخطط بواسطة خبير إكتواري مستقل على أساس طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذه الخطط بصورة رئيسية من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة على أساس متساوي لكل سنة من الخدمة والفائدة على هذا الالتزام المتعلقة بخدمة الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمزايا ما بعد الخدمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بينما يتم تسجيل إلغاء أو سداد الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكلفة مالية. يعاد قياس أي تغيرات في صافي الالتزام بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات في الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناتجة من التسويات السابقة والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في السنة التي حدثت فيها مباشرة في الدخل الشامل الآخر. يتم إدراجها في الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية وفي قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة من التعديلات أو الحذوفات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكلفة خدمة سابقة.

ف) الزكاة وضريبة 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 جوهرية. تعتبر المجموعة أن كلاً من الضريبة الحالية والمؤجلة لهذه الشركات التابعة غير جوهرية.

(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 يمكن استخدامها. لا يتم إثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة هذه إذا نشأ الفرق المؤقت عن الإثبات الأولي (بخلاف ما يتعلق بتجميع الأعمال) للموجودات والمطلوبات في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة ولا الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم إثبات المطلوبات الضريبية المؤجلة إذا نشأ الفرق المؤقت عن الإثبات الأولي للشهرة.

يتم إثبات المطلوبات الضريبية المؤجلة 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 والخصم 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.

ص) توزيعات الأرباح

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

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ق) ربحية السهم

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

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

ر) 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

ش) عقود الإيجار

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

الشركة كمستأجر

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

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار، أو إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. وعادةً ما تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم.

تقاس موجودات حق الاستخدام أولاً بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ الأولي للالتزامات عقود الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء، زائداً أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل محل العقد واستعادة الأصل محل العقد أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

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

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

يتم قياس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغير في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل، إذا كان هناك تغيراً في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها حول ما إذا كان سيتم ممارسة خيار شراء أو تمديد أو إنهاء أو إذا كان هناك دفعات إيجار ثابتة في جوهرها معدلة.

وعندما يعاد قياس التزامات عقود الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى الصفر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

ت) القطاعات التشغيلية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة:

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

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

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧. الممتلكات والمعدات

راجع إيضاح ٦ د و ٦ ل فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية

أ. تسوية القيمة الدفترية	الأراضي	المباني والتحسينات على العقارات المستأجرة	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	السيارات	الأعمال الرأسمالية تحت الإنشاء	الإجمالي
التكلفة:						
الرصيد في ١ إبريل ٢٠٢٢ م	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
شطب	-	(٦٤,٤٨٣,١٧٨)	(١٦,٧٠٨,٤٨٣)	(٩٥١,٨٥١)	-	(٨٢,١٤٣,٥١٢)
إعادة تصنيف إلى طرف ذو علاقة	-	-	-	-	(١٥٣,١٥٤,٨٥٤)	(١٥٣,١٥٤,٨٥٤)
استبعاد من شركة تابعة	-	(٣٥,٣٧٢,٣١٣)	(١٤,١٩٢,٩٧٤)	(١,٥٩٢,٩٨٨)	-	(٥١,١٥٨,٢٧٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٤,٩٢٠,٩٣٠	٢,٨٣٥,٦٧٩,٨٦٧	٧٩٨,١٥٦,٧٣٩	١٦,٢١١,٩٥٣	١٠٤,٧٥٤,٦٣٤	٣,٧٦٩,٧٢٤,١٢٣
الإضافات	-	١٦٣,٩١٨,٣٣٦	٥٦,٩٠٢,٢٣٥	٢٣,٣٥٧	٨١,٣٩٥,٦٢٧	٣٠٢,٢٣٩,٥٥٥
تحويلات	-	٣٢,٦٠٠,٦٥٨	٥,٨١٧,٣٢١	-	(١٠١,٧٦٨,٨٠٤)	(٦٣,٣٥٠,٨٢٥)
استبعادات	-	(٣٨٥,٢٠٧,٣٩٠)	(١٥٥,٧٦٨,١٧٣)	(٦٩٧,٩٢٦)	-	(٥٤١,٦٧٣,٤٨٩)
المحول إلى أصول محتفظ بها للبيع	-	(١٦٧,٩١٩,٤٧٩)	(٢٢,٠٤٧,٩٧٨)	(١٠٩,٤٢٦)	-	(١٩٠,٠٧٦,٨٨٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٤,٩٢٠,٩٣٠	٢,٤٧٩,٠٧١,٩٩٢	٦٨٣,٠٦٠,١٤٤	١٥,٤٢٧,٩٥٨	٨٤,٣٨١,٤٥٧	٣,٢٧٦,٨٦٢,٤٨١
الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة:						
الرصيد في ١ إبريل ٢٠٢٢ م	-	١,٨٧٠,٥٦٧,٤٩٨	٥٣٥,٣٩١,٣٢٦	١٥,١٥٦,٦٠٧	-	٢,٤٢١,١١٥,٤٣١
المحمل للفترة للعمليات المستمرة	-	٧٥,٤٢٣,٣١٩	٣٢,٤٧٢,٢٣٦	٦٤٥,٧٧٠	-	١٠٨,٥٤١,٣٢٥
المحمل للفترة لأصول محتفظ بها للبيع	-	٦,٧٥٧,٩٢٩	-	-	-	٦,٧٥٧,٩٢٩
المحمل للفترة الخالص باستبعاد شركات تابعة (عمليات غير مستمرة)	-	٧٤٨,٩٢٧	-	-	-	٧٤٨,٩٢٧
تحويلات	-	١٢٢,٤٠٢	١,١٧١,٠٩٧	٧٩,٧٩٩	-	١,٣٧٣,٢٩٨
استبعادات / شطب	-	(٥٤,٥٤٢,٥٨٧)	(١٤,٥٦١,٠٣١)	(٩٥١,٧٨١)	-	(٧٠,٠٥٥,٣٩٩)
استبعاد من شركة تابعة	-	(١٤,٩٦١,٨٦٧)	(٦,٨٤٨,٦٠٢)	(١,٢٧٥,٣٥٤)	-	(٢٣,٠٨٥,٨٢٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	١,٨٨٤,١١٥,٦٢١	٥٤٧,٦٢٥,٠٢٦	١٣,٦٥٥,٠٤١	-	٢,٤٤٥,٣٩٥,٦٨٨
المحمل خلال السنة للعمليات المستمرة	-	١٠٢,٥٠١,٤٢٢	٤٦,٤٦٣,١٠٠	٦٢٣,٧٤٠	-	١٤٩,٥٨٨,٢٦٢
المحمل خلال السنة لأصول محتفظ بها للبيع	-	٨,٥٨٩,٤٥٣	-	-	-	٨,٥٨٩,٤٥٣
المحمل خلال السنة الخالص باستبعاد شركات تابعة (عمليات غير مستمرة)	-	١,٣١٠,٤٧٦	-	-	-	١,٣١٠,٤٧٦
تحويلات	-	(١٩٤,٢٤٩)	٤٢٨,٦٤٧	-	-	٢٣٤,٣٩٨
استبعادات / شطب	-	(٢٢٨,٠٧٩,٥١٠)	(١١٦,٣١٦,٨١٣)	(٦٩٠,٩٠٩)	-	(٣٤٥,٠٨٧,٢٣٢)
المحول إلى أصول محتفظ بها للبيع	-	(١١٧,٦٦٧,٦٧٤)	(١٥,٣٦٤,٠٣٦)	(١٠٩,٤٢٣)	-	(١٣٣,١٤١,١٢٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	١,٦٥٠,٥٧٥,٥٣٩	٤٦٢,٨٣٥,٩٣٤	١٣,٤٧٨,٤٤٩	-	٢,١٣٦,٨٨٩,٩٢٢
القيمة الدفترية:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٤,٩٢٠,٩٣٠	٩٥١,٥٦٤,٤٢٦	٢٥٠,٥٣١,٧١٣	٢,٥٥٦,٩١٢	١٠٤,٧٥٤,٦٣٤	١,٣٢٤,٣٢٨,٤٣٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٤,٩٢٠,٩٣٠	٨٢٨,٤٩٦,٤٥٣	٢٢٠,٢٢٤,٢١٠	١,٩٤٩,٥٠٩	٨٤,٣٨١,٤٥٧	١,١٤٩,٩٧٢,٥٥٩

* تشمل خسائر إغلاق المتاجر البالغة ٥٢,٦ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤,٩ مليون) محملة على الأرباح والخسائر خلال السنة/ الفترة (إيضاح ٢٣ د)

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٨. الشهرة والموجودات غير الملموسة

راجع إيضاح ٦ و ٦/ فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

(أ) تسوية القيمة الدفترية

التكلفة	إيضاح	الشهرة	برامج الحاسب الآلي	العربون	النفقات المؤجلة	الإجمالي
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م		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
استبعادات/ شطب	-	-	(٢٨٧,٦٢٠)	(٦,٨٠٩,٤١٩)	-	(٧,٠٩٧,٠٣٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		١,٠١٢,٣٨٧,٢٩٨	١٧٨,٦٧٦,٤٥٠	١٨١,٢٦١,٥٢٠	٣١,٢٩٨,١٠٢	١,٤٠٣,٦٢٣,٣٧٠
الاضافات	-	-	١٦,٢٧٠,٢٦٢	٢,٣٥٠,٤٣٢	٣,٦٦١,٣٤٩	٢٢,٢٨٢,٠٤٣
التحويل	-	-	٥٦,٧٦٥,١٢٧	(٣٥,٢٣١,٧٥٥)	-	٢١,٥٣٣,٣٧٢
إنخفاض في القيمة	-	-	(١٧,٠٨٨,٤٣٥)	(٥,٨٧٨,١٥٦)	(٣,٢٣١,٢٥٣)	(٢٦,١٩٧,٨٤٤)
استبعادات/ شطب	-	-	(٨٨٢,٨٥٨)	(٦,٦١٠,٦٩٩)	(٢,٢٧٤,٣٦٩)	(٩,٧٦٧,٩٢٦)
المحول إلى أصول محتفظ بها للبيع	-	-	(٨٩٤,٣٠٠)	(٣,٩٤٥,٩٥٢)	(٨٠٧,٨٠٠)	(٥,٦٤٨,٠٥٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		١,٠١٢,٣٨٧,٢٩٨	٢٣٢,٨٤٦,٢٤٦	١٣١,٩٤٥,٣٩٠	٢٨,٦٤٦,٠٢٩	١,٤٠٥,٨٢٤,٩٦٣
الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة						
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م		٧٦,٣٥٠,٨٧٩	٦٦,١٣٣,٨٧٥	١١٤,٥٠١,٨٩٩	٧,٣٢٤,٥٤٢	٢٦٤,٣١١,١٩٥
المحمل للفترة للعمليات المستمرة	-	-	٥,٦٥٤,٧٠٢	٣,٠٣١,٥٩٣	١,٤١٣,٧٤١	١٠,١٠٠,٠٣٦
المحمل للفترة لأصول محتفظ بها للبيع	-	-	-	٨٩,٧١٦	-	٨٩,٧١٦
إنخفاض في القيمة خلال السنة	-	٩,٨٠٠,٠٠٠	-	-	-	٩,٨٠٠,٠٠٠
استبعادات/ شطب	-	-	(٢٩٥,١٣٦)	(١,٢٢٨,١٧٢)	٥٢	(١,٥٢٣,٢٥٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٨٦,١٥٠,٨٧٩	٧١,٤٩٣,٤٤١	١١٦,٣٩٥,٠٣٦	٨,٧٣٨,٣٣٥	٢٨٢,٧٧٧,٦٩١
المحمل للسنة للعمليات المستمرة	-	-	٨,٦١٣,٢٨٢	٣,٤٦٣,٧٣٢	٢,٨١٨,٠١٩	١٤,٨٩٥,٠٣٣
المحمل للسنة لأصول محتفظ بها للبيع	-	-	-	٣٣١,٨١٨	-	٣٣١,٨١٨
إنخفاض في القيمة خلال السنة	-	٣٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣٧٠,٠٠٠,٠٠٠
التحويل	-	-	٢,٨١٩,٧٩٦	(٣,٣٢٣,٦٧٤)	-	(٥٠٣,٨٧٨)
شطب	-	-	(٧٧٢,٣٩٧)	(٥,٧٢٠,٧٣٠)	(٣,٢٣١,٢٥١)	(٩,٧٢٤,٣٧٨)
استبعادات	-	-	(٤٧٨,١٠٣)	(١,٧٣١,٩٢٢)	(٩١٥,٨٩٩)	(٣,١٢٥,٩٢٤)
المحول إلى أصول محتفظ بها للبيع	-	-	(٤٦١,٦٠٦)	(٣,٧٣٦,٥٨٠)	(٣٩٦,٨٥١)	(٤,٥٩٥,٠٣٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٤٥٦,١٥٠,٨٧٩	٨١,٢١٤,٤١٣	١٠٥,٦٧٧,٦٨٠	٧,٠١٢,٢٥٣	٦٥٠,٠٥٥,٣٢٥
القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٩٢٦,٢٣٦,٤١٩	١٠٧,١٨٣,٠٠٩	٦٤,٨٦٦,٤٨٤	٢٢,٥٥٩,٧٦٧	١,١٢٠,٨٤٥,٦٧٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٥٥٦,٢٣٦,٤١٩	١٥١,٦٣١,٨٣٣	٢٦,٢٦٧,٧٠٩	٢١,٦٣٣,٦٧٦	٧٥٥,٧٦٩,٦٣٧

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

الشهرة والموجودات غير الملموسة (تتمة)
(ب) الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	السنة	إيضاح	
٦٦٦,٧٧١,٦٢٢	٣٥٥,٣٨٤,٦٢٢	٢٠١٢ و ٢٠١٤	(١)	شركة نسك للمشاريع التجارية وتشمل ماركة مانجو
١٦٧,١١٣,٥٩٣	١٠٨,٥٠٠,٥٩٣	٢٠٢٠	(٢)	بوابة الغذاء التجارية
٦١,٤٣٧,٧٦٤	٦١,٤٣٧,٧٦٤	٢٠٢٠	(٢)	شركة وهبة التجارية المحدودة
٣٠,٩١٣,٤٤٠	٣٠,٩١٣,٤٤٠	٢٠٠٩	(٣)	الاتحاد المبتكر المحدودة
٩٢٦,٢٣٦,٤١٩	٥٥٦,٢٣٦,٤١٩			القيمة الدفترية

(١) تقوم شركة نسك للمشاريع التجارية بتشغيل منافذ بيع الأزياء بالتجزئة في كافة أنحاء المملكة ولديها حقوق امتياز في عدد من العلامات التجارية العالمية تشمل ستراديفيرس ومانجو وأوكايدى وعلامات أخرى. استحوزت 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 المستحوز عليه وقدره ٦٨,٨ مليون ريال سعودي. استحوزت المجموعة على أعمال أزياء التجزئة وحقوق امتياز الماركة العالمية "مانجو" في المملكة العربية السعودية مقابل مبلغ قدره ٣٧٨ مليون ريال سعودي.

(٢) استحوزت المجموعة على شركة الاتحاد المبتكر المحدودة مع الشركة التابعة لها شركة بوابة الغذاء التجارية من طرف ذو علاقة. بلغت القيمة الدفترية لصافي موجودات المستحوز عليها بتاريخ الاستحواذ مبلغ ١٣٢,٢ مليون ريال سعودي، وتكلفة الاستحواذ بمبلغ ٣٤٠ مليون ريال سعودي، وبالتالي نشأت شهرة عند الاقتناء قدرها ٢٠٧,٨ مليون ريال سعودي كنتيجة للاستحواذ على هاتين الشركتين. وتقوم شركة الاتحاد المبتكر المحدودة وشركتها التابعة شركة بوابة الغذاء بتشغيل منافذ لبيع الأغذية والمشروبات في كافة أنحاء المملكة ولديها حقوق امتياز في عدد من العلامات التجارية لبيع الأغذية تشمل سينابون و صب واي، وعلامات أخرى.

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

(ج) اختبار الانخفاض في القيمة

تجري الإدارة فحصاً سنوياً للتحقق من مدى وجود انخفاض في قيمة الشهرة. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس احتساب القيمة قيد الاستخدام. يستخدم هذا الاحتساب توقعات التدفقات النقدية لخمس سنوات على أساس الموازنة المالية المعتمدة بواسطة الإدارة. يتم استنتاج التدفقات النقدية خارج الموازنة التقديرية باستخدام معدل نمو يقارب المعدل لكل لكافة الشركات. ويرأى الإدارة أن افتراضات معدلات النمو لا تتجاوز متوسط معدلات النمو على المدى الطويل لبيع الأزياء بالتجزئة والأغذية والمشروبات التي تعمل فيها الشركات. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة قيد الاستخدام:

شركة نسك				
للمشاريع التجارية	شركة بوابة الغذاء التجارية	شركة وهبة التجارية المحدودة	شركة الاتحاد المبتكر المحدودة	
معدل الخصم ١٢,٥٠%	معدل الخصم ١٢,٥٠%	معدل الخصم ١٢,٥٠%	معدل الخصم ١٢,٥٠%	
متوسط معدل النمو السنوي للبيع ٣% ~ ٥%	٣% ~ ٤%	٣% ~ ٥%	٣% ~ ٥%	
معدل النمو النهائي ٢%	٢%	٢%	٢%	

الشهرة والموجودات غير الملموسة (تتمة)

الشهرة (تتمة)

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

(د) الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

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

٩. عقارات استثمارية

راجع إيضاح ٦- و ٦-ل فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

تسوية القيمة الدفترية

شقة سكنية	
التكلفة	
الرصيد في ١ إبريل ٢٠٢٢ م	٣,٥١٦,٩٢٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,٥١٦,٩٢٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣,٥١٦,٩٢٨
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة	
الرصيد في ١ إبريل ٢٠٢٢ م	٢,٠٠٧,٣٢٨
الاستهلاك المحمل للفترة	١٢٢,٤٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,١٢٩,٧٢٨
الاستهلاك المحمل للسنة	١٢٢,٤٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٢٥٢,١٢٨
القيمة الدفترية	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٣٨٧,٢٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٢٦٤,٨٠٠

(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 ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٩ مليون ريال سعودي).

١٠. إستثمارات بطريقة حقوق الملكية

راجع إيضاح ٦/ و ٦/ فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

الشركات الزميلة:	إف جي ٤ ليمتد	فاس لاب (أ)	الإجمالي
الرصيد في ١ إبريل ٢٠٢٢ م	١,٩٥٦,٤٠٨	٦٠,٠٦٨,٣٨٥	٦٢,٠٢٤,٧٩٣
إضافات	-	٩,٨١٨,٧٤٩	٩,٨١٨,٧٤٩
الحصة في (الخسارة)	(١,٩٥٦,٤٠٨)	(٧,٧٤٧,٨٣١)	(٩,٧٠٤,٢٣٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٦٢,١٣٩,٣٠٣	٦٢,١٣٩,٣٠٣
إضافات	-	١٢,٨٨٧,١٥٠	١٢,٨٨٧,١٥٠
الحصة في (الخسارة)	-	(١٠,١٩٧,٦٧٤)	(١٠,١٩٧,٦٧٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٦٤,٨٢٨,٧٧٩	٦٤,٨٢٨,٧٧٩

السنة المالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الإجمالي
الموجودات	-	٣٠٩,٦٩٨,١٤٨	٣٠٩,٦٩٨,١٤٨
المطلوبات	-	١٧٢,٤١٢,٥٥٧	١٧٢,٤١٢,٥٥٧
صافي الموجودات	-	١٣٧,٢٨٥,٥٩١	١٣٧,٢٨٥,٥٩١
نسبة حصة الملكية	-	٥٠٪	
حصة المجموعة في صافي الموجودات	-	٦٨,٦٤٢,٧٩٦	٦٨,٦٤٢,٧٩٦
التعديل	-	(٣,٨١٤,٠١٧)	(٣,٨١٤,٠١٧)
القيمة الدفترية	-	٦٤,٨٢٨,٧٧٩	٦٤,٨٢٨,٧٧٩

الإيرادات	-		
الربح من العمليات المستمرة	-	٤٥٨,١٨٥,٥٥٦	٤٥٨,١٨٥,٥٥٦
الدخل الشامل الآخر	-	٢٠,٣٩٥,٣٤٩	٢٠,٣٩٥,٣٤٩
إجمالي الدخل الشامل	-	٢٠,٣٩٥,٣٤٩	٢٠,٣٩٥,٣٤٩
حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل	-	١٠,١٩٧,٦٧٥	١٠,١٩٧,٦٧٤

(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. إستثمارات أخرى

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

أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (٢)	أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (١)	الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢٢ م
الإجمالي		
٢٩٩,٦٩٠,٦٨٦	٨٦,٢٦٠,٠٣٠	٢١٣,٤٣٠,٦٥٦
الإضافات	-	-
٤,١٩٠,٤٩٨	-	-
فروق ترجمة عملات غير محققة	(٢٢,٤٥٥,٤٨٨)	-
(٢٢,٤٥٥,٤٨٨)	-	-
التغير في القيمة العادلة	٢٩,١٢٦,٩٣٧	٣,٦٩٤,٩٠٨
٣٢,٨٢١,٨٤٥	٩٢,٩٣١,٤٧٩	٢١٧,١٢٥,٥٦٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٢١٧,١٢٥,٥٦٤
الاستبعادات	(١٧٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧٤,٠٠٠,٠٠٠)
٣١٤,٢٤٧,٥٤١	-	-
محول إلى دفعات مقدمة والودائع والذمم مدينة أخرى (١٣)	-	(١٠,١٢٥,٥٦٤)
(١٧٨,١٩٠,٤٩٨)	-	-
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات الأخرى	(٣٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٣,٠٠٠,٠٠٠)
٣٢,٨٢١,٨٤٥	(١٨,٧٤٢,٤٦٥)	-
فروق ترجمة عملات غير محققة	-	-
(١٠,١٢٥,٥٦٤)	-	-
٧٤,١٨٩,٠١٤	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	-

١. 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 ١٤٨ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى تسوية التزامات إيجارية تجاه الصندوق بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي، وحيث أن سعر البيع النهائي لم يتم تحديده بعد، إنتظاراً لإستكمال إجراءات التصفية الخاصة بالصندوق، تم تصنيف باقي رصيد الأصل بمبلغ ٥٧ مليون ريال سعودي كأصول غير متداولة محتفظ بها للبيع.
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 المبدي. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم تقييم الاستثمار في المراكز المصرية للتطوير العقاري بمبلغ ٧٤,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٢,٩ مليون).
٣. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إستردت المجموعة ودائع لأجل في بنك الفجيرة الوطني والذي سبق إيداعه كضمان لسداد مدفوعات المورد.

١٢. المخزون

راجع إيضاح ٦-ح فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بضاعة جاهزة	٧٦٧,٩٠٢,٩٤٥	١,٣١٠,٢٧٩,٢٩١
- متاحة للبيع	٤٨,٣٣٦,٢٦٨	١٤,١٤٩,٣٠٤
- بضاعة في الطريق	١١,٠٥٩,٨٠٧	٢٤,٢٦٢,٨٢٩
السلع الاستهلاكية الأساسية	٨٢٧,٢٩٩,٠٢٠	١,٣٤٨,٦٩١,٤٢٤
إجمالي المخزون	(٣٣,٧٨٤,٢٤٠)	(٣٤٨,٤١٢,٢٥٨)
مخصص مخزون	٧٩٣,٥١٤,٧٨٠	١,٠٠٠,٢٧٩,١٦٦
صافي المخزون		

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

١٢. المخزون (تتمة)

(١) فيما يلي بيان بالحركة في مخصص المخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٥٢,٢٢٧,٧١٦	٣٤٨,٤١٢,٢٥٨	الرصيد الافتتاحي
١٣,٠٦١,٧٢٧	١١١,٤٣٦,١١٣	المحمل للسنة/ الفترة
(١٦,٨٧٧,١٨٥)	(٤٢٦,٠٦٤,١٣١)	شطب مقابل مواد المخزون القديمة خلال السنة/ الفترة
٣٤٨,٤١٢,٢٥٨	٣٣,٧٨٤,٢٤٠	الرصيد الختامي
٨,٦٧٠,٥٩٩	٣٠,٣٣٩,٨٦٠	شطب مباشر للمخزون إلى الربح أو الخسارة

١٣. دفعات مقدمة والودائع والذمم مدينة أخرى

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
٤٥١,٦٦١,٧٨٩	٣٣,٦٩٠,٨٠٧	٣١ ب	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
			الذمم المدينة الأخرى:
			- السلف والودائع والذمم المدينة الأخرى باستثناء الذمم المدينة للأطراف ذات علاقة
٨٥,٤٦٧,١٧٥	٧٩,٢٣٤,٢٢١		- الهامش على خطابات الاعتماد والضمان
٤٣,٩٨٢,١٢٠	٤٣,١٢٧,٧٩٢		- ذمم من بطاقات الائتمان والجملة
٣٠,٧٠٩,٩٦٠	٤٢,٨٨٤,٧٩٣		- ذمم من المتاجر عبر الانترنت
-	٢٥,٢٩٧,٣٠١		- ودائع الضمان
٣٤,٣٥٤,٥٤٠	١٥,٥٧٨,٨٧٧		- ذمم الموظفين
١٥,٧٢٧,٩٠٤	١٥,٠٣٧,٤٣٧		- ذمم من صندوق تنمية الموارد البشرية
٢٠,٥٧١,٥٢٥	١٣,٥٠٥,٥٨٤		- ذمم من إسهامات إستثمارات أخرى
-	١٠,١٢٥,٥٦٤		- مخصص مستحق القبض
١٤,٠٠٨,١٨٥	٨,٩٩٠,٣٩١		- تعويضات الهامش المستحق
-	٣,٤٠٤,٥٢٤		- أخرى
٢١,٧١٤,٨٨٣	١٦,٥٨١,١٩٩		
٢٦٦,٥٣٦,٢٩٢	٢٧٣,٧٦٧,٦٨٣		
-	(٥,٠٨٣,١٦٤)		يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٧١٨,١٩٨,٠٨١	٣٠٢,٣٧٥,٣٢٦		اجمالي الدفعات المقدمة والودائع والذمم المدينة الأخرى

١٤. مدفوعات مقدمة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥,٦٣١,٨٨٠	١,٥٢١,٧٣١	تأمين مسبق الدفع
٢٩,٨١٤,٢٧٧	٢٤,٢٧٧,٦٧١	أخرى
٣٥,٤٤٦,١٥٧	٢٥,٧٩٩,٤٠٢	

١٥. النقد وما في حكمها

راجع إيضاح ٦-ط فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
١٤٢,٠٧٨,٩٠٢	٢١٤,٣٥٨,٦٦٩	النقد في البنك
٥١,٧٤٦,٣٧٤	٢٠,٨٨٨,٧١٣	النقد في الخزينة
١٩٣,٨٢٥,٢٧٦	٢٣٥,٢٤٧,٣٨٢	النقد وما يعادله في القائمة الموحدة للمركز المالي
(٤٩,٧٥٨,١٠٥)	(٤٧,١٠٥,٦٩٥)	السحب على المكشوف
١٤٤,٠٦٧,١٧١	١٨٨,١٤١,٦٨٧	النقد وما يعادله في القائمة الموحدة للتدفقات النقدية

١٦. القروض والتسهيلات

راجع إيضاح ٦-ي فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
٢,٧٧٤,٣١٠,٨٦٢	٢,١٣٤,٨٤٤,٦٨١	(١) تسهيلات اسلامية مع البنوك (مرابحة)
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢) تسهيلات اسلامية مع البنوك (مرابحة)
٨,٠٥٦,٨٧٦	١١,٥٠٢,٣٦٧	(٣) التسهيلات المصرفية الإسلامية للشركات التابعة خارج دول مجلس التعاون الخليجي
-	١٤٥,٦٨٤,٤٣٦	(٤) التسهيلات المصرفية للشركات التابعة لدول مجلس التعاون الخليجي
-	٦٤,٧٣٩,٢٩٢	(٥) التسهيلات المصرفية للشركات التابعة غير الخليجية
٢,٩٣٢,٣٦٧,٧٣٨	٢,٥٠٦,٧٧٠,٧٧٦	
٨,٠٥٦,٨٧٦	٣٤,١٣٢,٨٧٨	قروض قصيرة الأجل
٢,٨٠٩,٣١٠,٨٦٢	٢,٢٦٤,١١١,٣٥٦	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢,٨١٧,٣٦٧,٧٣٨	٢,٢٩٨,٢٤٤,٢٣٤	القروض والتسهيلات - المتداول
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٨,٥٢٦,٥٤٢	القروض والتسهيلات - الغير متداول
٢,٩٣٢,٣٦٧,٧٣٨	٢,٥٠٦,٧٧٠,٧٧٦	

تم تضمين المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة والعملات الأجنبية والسيولة في الإيضاح ٢٥.

أ. الشروط والساد

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 ٢٠٢٣ ، 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 ٢٠٢٣ ، كان هناك عدم امتثال لبعض التعهدات الخاصة بالتسهيلات القائمة.

تنص اتفاقية المرابحة التجارية المبرمة بين الشركة والبنوك المفرضة 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.

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

١٦- القروض والتسهيلات (تتمة)

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 المراجعة المتجددة والإلغاء الجزئي المقابل للالتزامات بموجب تسهيلات المراجعة 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. خلال عام ٢٠٢٢ ، وقعت المجموعة اتفاقية تمويل مربحة مع بنك الرياض بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي. وفقاً لبنود الاتفاقية ، فإن مدة تسهيل المراجعة 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 ٢ قروض جديد من بنوك خارج المملكة العربية السعودية لدعم عمليات التشغيل، بقيمة ١٥ مليون دولار و ٢٥٠ 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 جديدين لدعم عمليات التشغيل في هذه البلدان، الأول بقيمة ٤٢,١ مليون ريال سعودي و الآخر بقيمة ٢٢,٦ مليون ريال سعودي.

١٧. الذمم التجارية الدائنة و ذمم دائنة أخرى

راجع إيضاح ٦-ي فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	إيضاح
الذمم التجارية		
٦٦٠,٩٣٩,٠٠٤	٥٢٣,٨٢١,٨٢٠	الذمم التجارية للموردين
٦٦٠,٩٣٩,٠٠٤	٥٢٣,٨٢١,٨٢٠	
الذمم الدائنة الأخرى		
١٩٣,٠٦٠,٧٠٢	١٧٦,١٥٤,٩٢٦	المقاولون وأخري
١٥٧,٣٢٥,٦٩٤	١٩٢,٦٤٤,٧٢٣	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٧,٦٨٢,٠٣٠	٦٠,٨٢٣,١٨٦	رواتب ومزايا الموظفين
-	١٣,٤٣٠,٠٢٣	الملكية
٢,٨١١,٦٠٥	-	تعويضات
٨٩,٢٠٨,٧٦٠	٢٥٢,٦٠٤,٨٠١	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٤٩٠,٠٨٨,٧٩١	٦٩٥,٦٥٧,٦٥٩	
المصروفات المستحقة		
٤٤,٤٠٦,١٤٨	٦٤,٤٠١,٨٣٣	تكلفة التمويل المستحقة
١٤,٦٩٦,٨٣٤	٥١٢,٧٣٤	المستحقات الحكومية
-	١٥,٦٨٨,٦٢٧	بضاعة الأمانة
-	٥٧,٧٧٠,٠٠٠	الدخل المؤجل من المالك
٤٦,٣٨٤,٢٩٢	٤٢,٢٣٣,٩٢٥	المستحقات الأخرى
١٠٥,٤٨٧,٢٧٤	١٨٠,٦٠٧,١١٩	
١,٢٥٦,٥١٥,٠٦٩	١,٤٠٠,٠٨٦,٥٩٨	إجمالي الذمم التجارية والذمم الدائنة الأخرى

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

١٨. منافع الموظفين

راجع إيضاح ٦-ع فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

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

أ. الحركة في التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
١٠٢,٩٨٨,٧٨٧	٩٥,٩٤٨,٠٢٨	الرصيد في ١ يناير
		المدرج في الربح أو الخسارة
١٣,٢٢٣,٤٣٠	١٧,٨٥٧,٦٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٧٠٣,٣٧٨	٤,٤٧٩,٣٣٦	تكلفة الفائدة
١٥,٩٢٦,٨٠٨	٢٢,٣٣٦,٩٣٦	
		المدرج في الدخل الشامل الأخر
		(أرباح) خسائر الاكتوارية الناتجة عن:
٤,٨٨٠,٦٦١	(٣,٨٨٩,٥٧٦)	- الافتراضات المالية
(٧,٧٢٧,٠٨١)	٢,٤٤٥,٤٨٢	- الافتراضات الأخرى وتعديلات الخبرة
(٢,٨٤٦,٤٢٠)	(١,٤٤٤,٠٩٤)	
		أخرى
(٣,٠٩٨,٥٥١)	-	التخلص من شركة فرعية
(١٧,٠٢٢,٥٩٦)	(٢٠,٢٧١,٨٦٤)	الفوائد المدفوعة
-	(٧,٢٣٥,٨٩٠)	المحول إلى أصول محتفظ بها للبيع
٩٥,٩٤٨,٠٢٨	٨٩,٣٣٣,١١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

ب. الافتراضات الاكتوارية الهامة

الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		الافتراضات الاقتصادية
٤,٤٠٪	٥,٠٠٪	معدل الخصم الاجمالي
٢,٠٪	٢,٠٪	تضخم الاسعار
٣,٠٠٪	٣,٠٠٪	معدل نمو الرواتب
		افتراضات الموظفين
٨,٤١٦	٦,٧٧٤	عدد الموظفين
٣١,٥	٣٣	متوسط عمر الموظفين (سنوات)
٣,٦٠	٤,٠٠	متوسط سنوات الخدمة

١٨. منافع الموظفين (تتمة)

ج. تحليل الحساسية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
نقص	زيادة	زيادة	زيادة
(٨,٨١١,٨٤٦)	١٠,٤٥٩,٧٣٦	(٧,٣٦٤,١١٢)	٨,٦٧٨,٦٠٥
تضخم الرواتب (١٪ تغير)			
١٠,٤١٥,٥٢١	(٨,٦٢٧,٨١٨)	٨,٥٨٧,٦٨٣	(٧,١٧١,٣١٤)
معدل الخصم (١٪ تغير)			

١٩. مطلوبات الزكاة والضريبة

راجع إيضاح ٦-ف فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		إيضاح
١٠,٧٦١,٨٢٤	٣١,٢٦٧,٧٤٧	٢٠ ب	مصرف الزكاة عن السنة الحالية	
٩,٨٠٧,٤٢٤	١٧,٤٩٨,٨٤٠	٢٠ ج	مصرف ضريبة الدخل للسنة الحالية	
٢٠,٥٦٩,٢٤٨	٤٨,٧٦٦,٥٨٧			

المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		إيضاح
٦٢,٧٢٢,٢٨٧	٨٥,٠٥٤,٣٩١	٢٠ ب	مطلوبات الزكاة المستحقة	
٧,٧٦٣,١٨١	١,٥٢٢,٢٠٨	٢٠ ج	مطلوبات ضريبة الدخل المستحقة	
٧٠,٤٨٥,٤٦٨	٨٦,٥٧٦,٥٩٩			

ب. الزكاة

١. الحركة في التزام الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		إيضاح
٨٨,٩٧٠,٥٤٢	٦٢,٧٢٢,٢٨٧			الرصيد في ١ يناير
				الزكاة
١٨,٨٢٦,٩٤٨	٦,٩٦٠,٢٠٤			السنة / الفترة الحالية
(٨,٠٦٥,١٢٤)	٢٤,٣٠٧,٥٤٣			السنوات السابقة
١٠,٧٦١,٨٢٤	٣١,٢٦٧,٧٤٧			صافي الزكاة خلال السنة / الفترة
(٢٨,٩٤١,٦٧٦)	-			تسويات
(٨,٠٦٨,٤٠٣)	(٨,٩٣٥,٦٤٣)			المدفوع (أ)
٦٢,٧٢٢,٢٨٧	٨٥,٠٥٤,٣٩١			الرصيد في
٦٢,٧٢٢,٢٨٧	٨٥,٠٥٤,٣٩١			الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٩. مطلوبات الزكاة والضريبة (تتمة)

٢. يكون احتساب مصروف الزكاة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
٦,٧٥٣,٨٥٨,٣٩٤	٥,٤٥٠,١٧٤,١٢٧	حقوق المساهمين والذمم الدائنة الأخرى
١٤٦,٠٦٦,٥٢٧	١٤٠,٠٤٣,٠٠٥	صافي الدخل المعدل
(٥,٩٦٨,٩٠١,٢٠٩)	(٥,٣٤٦,٤٠١,٨٨٥)	الاستقطاعات والتعديلات الأخرى
٩٣١,٠٢٣,٧١٢	٢٧٨,٤٠٨,١٤٧	وعاء الزكاة
		الزكاة بنسبة ٢,٥٪ (الأعلى من صافي الدخل المعدل أو
١٨,٨٢٦,٩٤٨	٦,٩٦٠,٢٠٤	وعاء الزكاة)

٣. موقف الربط الزكاة على النحو التالي:

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. إقرارات الزكاة من السنة ٣١ مارس ٢٠١٥ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٢ 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الإيضاح
١,٣٩٩,٧٤٤	٧,٧٦٣,١٨١	الرصيد في ١ يناير
٩,٩٧٥,١٣٣	١٧,٤٩٨,٨٤١	ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة للسنة الحالية
(٣,٦١١,٦٩٦)	(٢٣,٧٣٩,٨١٤)	المدفوع
٧,٧٦٣,١٨١	١,٥٢٢,٢٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

أ. تتضمن ضريبة مؤجلة محمل / (رد) بقيمة ١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,١٤ مليون ريال).

١. موقف ضريبة الدخل على النحو التالي:

تم تقديم إقرارات ضريبة الدخل للشركات التابعة في مصر وأذربيجان والمغرب وجورجيا ودول البلقان لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وتم تقديم إقرارات ضريبة الدخل للشركات التابعة في الأردن لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. بالنسبة لكازاخستان وأرمينيا، تم تقديم الإقرارات الضريبية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تخضع إقرارات ضريبة الدخل للشركات التابعة المذكورة أعلاه للمراجعة من قبل السلطات الضريبية ذات الصلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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.

٢٠. رأس المال والاحتياطيات

أ. رأس المال

رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هو على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
عدد الأسهم	القيمة الاسمية	الإجمالي	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	الإجمالي
١١٤,٧٦٦,٤٤٨	١٠	١,١٤٧,٦٦٤,٤٨٠	١١٤,٧٦٦,٤٤٨	١٠	١,١٤٧,٦٦٤,٤٨٠
رأس المال العادي					

بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤، صدرت توصية مجلس إدارة الشركة بتخفيض رأس المال الي مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (بنسبة تخفيض تبلغ ٩١,٢٨٪) لإطفاء الخسائر المتراكمة. علماً بأن تنفيذ تلك التوصية مشروط بموافقة المساهمين من خلال جمعية عامة غير عادية، كما أنه مشروط بموافقة الجهات التنظيمية الرسمية.

ب. الاحتياطي النظامي

وافق مساهمو الشركة 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 ٢٠٢٣، تراكمت على المجموعة خسائر بقيمة ١,٤٠٤ مليون ريال سعودي، وبالتالي لم يتم تخصيص أي مبلغ من الأرباح للاحتياطي النظامي.

٢١. قطاعات التشغيل

راجع **إيضاح ٦-ت** فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

أ. أساس التجزئة

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

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

القطاعات التي يجب الإبلاغ عنها

يصف الجدول التالي عمليات كل مقطع من قطاعات التقرير:

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

المعلومات الجغرافية

تعمل المجموعة من خلال منافذ البيع بالتجزئة المختلفة، والترفيه الداخلي للأطفال في المملكة العربية السعودية (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 التشغيلية						القطاعات الجغرافية					
أزياء التجزئة		الترفيه	الأغذية	معاملات							
الداخلي	والمشروبات	القطاعات التي تم	الاجمالي	مبيعات محلية	دولية	الاجمالي					
العمليات	العمليات غير	استبعادها	الاجمالي	العمليات	العمليات غير	الاجمالي	مبيعات محلية	دولية	معاملات القطاعات	الاجمالي	
المستمرة	المستمرة	المستمرة	المستمرة	المستمرة	المستمرة	المستمرة	المستمرة	المستمرة	المستمرة	المستمرة	
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية						المبالغ بالآلاف الريالات السعودية					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣											
الربح أو الخسارة											
٤,٧٨٠,٩٦٥	٢٩٣,١١٥	٧٢,٠٨١	٣٧٩,١٨٥	-	٥,٥٢٥,٣٤٦	٤,١٠٤,٦٧٣	٢٦٦,٩٢٢	١,١٢٧,٥٥٧	٢٦,١٩٤	-	٥,٥٢٥,٣٤٦
(١٢٥,٠٢٤)	(١٠,٢٣٢)	(١٦,٠٣٨)	(٢٣,٥٤٣)	-	(١٧٤,٨٣٧)	(١٣٦,٤١٧)	(٨,٩٢١)	(٢٨,١٩١)	(١,٣١٠)	-	(١٧٤,٨٣٧)
(٣٣٥,٢١٩)	(١٢,٠٩٥)	(١,٦٣٥)	(٦,١٦٣)	-	(٣٥٥,١١٢)	(٣١٤,٩٢٣)	(١٠,٥٢٤)	(٢٨,٠٩٥)	(١,٥٧١)	-	(٣٥٥,١١٣)
(١,٠٢٠,٩٢٥)	(٥٤,٥٥١)	(٥,٨١١)	(٣١,٥٢٠)	-	(١,١١٢,٨٠٧)	(١,٣٨٧,٢٩٦)	(٣٣,٨٨٤)	٣٢٩,٠٤٠	(٢٠,٦٦٦)	-	(١,١١٢,٨٠٦)
صافي (الخسارة)/ الربح											
قائمة المركز المالي											
٦,٧٢٦,١٧٨	٢٤٦,٢٠٦	٦١,٤١٢	٢٤٨,٢١٧	(٢,٩٤٥,١٠١)	٤,٣٣٦,٩١٢	٦,٤٩٨,٧٥٠	٢٤٦,٢٠٦	٥٣٧,٠٥٧	-	(٢,٩٤٥,١٠١)	٤,٣٣٦,٩١٢
١,٣٧٨,٤٦٥	٦٣,٧٧٥	(٦,١٠٥)	(١٥,٤٢٤)	-	١,٤٢٠,٧١١	١,٠٤٧,٤٦٠	٦٣,٧٧٥	٣٠٩,٤٧٦	-	-	١,٤٢٠,٧١١
(٥,٩٩٩,٢٥١)	(٢٦٨,١٩٧)	(٥٤,٢٢٦)	(٢٤٢,٢٥٦)	-	(٦,٥٦٣,٩٣٠)	(٥,٦٤٧,٠١٣)	(٢٦٨,١٩٧)	(٦٤٨,٧٢٠)	-	-	(٦,٥٦٣,٩٣٠)

القطاعات التشغيلية										القطاعات الجغرافية			
معاملات													
أزياء التجزئة		الترفيه الداخلي	الأغذية والمشروبات	القطاعات التي تم استبعادها	الاجمالي	مبيعات محلية		دولية		معاملات			
العمليات المستمرة	العمليات غير المستمرة					العمليات المستمرة	العمليات غير المستمرة	العمليات المستمرة	العمليات غير المستمرة	القطاعات التي تم استبعادها	الاجمالي		
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية													
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢													
الربح أو الخسارة													
٤,٩٨٠,٢٦٠	٤٠٤,٥٥٢	٦٣,٧٣٨	٤٨١,٣٤٣	-	٥,٩٢٩,٨٩٣	٤,٤٧٧,٩٩٣	٣٤٩,٢٩٦	١,٠٤٧,٣٤٨	٥٥,٢٥٦	-	٥,٩٢٩,٨٩٣		
(١١٠,٠٤٤)	(١٠,١٦١)	(١٦,١٩٤)	(٢٧,٦٩٧)	-	(١٦٤,٠٩٦)	(١٢٦,٨٤٧)	(٨,٩٤٤)	(٢٧,٠٨٨)	(١,٢١٧)	-	(١٦٤,٠٩٦)		
(٢٢٦,٨٦٣)	(١١,٩٣٢)	(٢,٤٠٩)	(١٤,٧٨١)	-	(٢٥٥,٩٨٥)	(٢١١,١٦٨)	(٨,٥٥٩)	(٣٢,٨٨٥)	(٣,٣٧٣)	-	(٢٥٥,٩٨٥)		
١٢٢,٨٩٦	(٤١,٦٧٢)	(١٥,٢١١)	(٢٩,١٤٨)	-	٣٦,٨٦٥	(٤٠,٤٨٠)	(٢٥,٩٧٧)	١١٩,٠١٧	(١٥,٦٩٥)	-	٣٦,٨٦٥		
قائمة المركز المالي													
٧,٥٠٨,٤٢٨	-	٩٢,٥٥٤	٣١٥,٥٥٧	(٢,٧١١,٣١٩)	٥,٢٠٥,٢٢٠	٧,٢٦٢,٩٧٧	-	٦٥٣,٥٦٢	-	(٢,٧١١,٣١٩)	٥,٢٠٥,٢٢٠		
١,٩٢٨,٣٧١	-	(٥,٩٣٣)	٢٥,٣١١	-	١,٩٤٧,٧٤٩	٢,٠٦٥,٠٨٢	-	(١١٧,٣٣٣)	-	-	١,٩٤٧,٧٤٩		
(٦,٤٢٣,٤٧٨)	-	(٧٠,٥٧٣)	(٣١٢,٩٧٧)	-	(٦,٨٠٧,٠٢٨)	(٦,٢٠٦,٠٧٠)	-	(٦٠٠,٩٥٨)	-	-	(٦,٨٠٧,٠٢٨)		

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:

لفترة الاثنى عشر شهرا المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	المملكة العربية السعودية	الدول الأخرى	الاجمالي
ملابس	٣,١٦٣,٥١٣,٠٠٠	١,٠٣٢,٢٢٩,٠٠٠	٤,١٩٥,٧٤٢,٠٠٠
أحذية واكسسوارات	١٣٠,١١٩,٧٣٧	١٩,١٦٠,٤١٢	١٤٩,٢٨٠,١٤٩
اخرى	٤٣٣,٤٥٣,٢٧٤	٢,٤٨٩,٩٤١	٤٣٥,٩٤٣,٢١٥
قطاع الأزياء	٣,٧٢٧,٠٨٦,٠١١	١,٠٥٣,٨٧٩,٣٥٣	٤,٧٨٠,٩٦٥,٣٦٤
الأطعمة والمشروبات	٣٧٩,١٨٤,٣٥٩	-	٣٧٩,١٨٤,٣٥٩
الترفيه الداخلي	-	٧٢,٠٨١,٤٦٥	٧٢,٠٨١,٤٦٥
اجمالي الإيرادات	٤,١٠٦,٢٧٠,٣٧٠	١,١٢٥,٩٦٠,٨١٨	٥,٢٣٢,٢٣١,١٨٨

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	المملكة العربية السعودية	الدول الأخرى	الاجمالي
ملابس	٢,٦٢٤,٤٧٠,٧٠٢	٧٧٦,٠٧٣,٦٢٦	٣,٤٠٠,٥٤٤,٣٢٨
أحذية واكسسوارات	٩٦,٧٧١,٠٩٠	٨,٤١٠,٤١٠	١٠٥,١٨١,٥٠٠
اخرى	٣٣٣,٠٨٢,٠٢٠	٩,٧٦٠,١٨٩	٣٤٢,٨٤٢,٢٠٩
قطاع الأزياء	٣,٠٥٤,٣٢٣,٨١٢	٧٩٤,٢٤٤,٢٢٥	٣,٨٤٨,٥٦٨,٠٣٧
الأطعمة والمشروبات	٣٥١,٧٨٨,٣٧٠	-	٣٥١,٧٨٨,٣٧٠
الترفيه الداخلي	-	٤٧,٣١٥,٧٤٣	٤٧,٣١٥,٧٤٣
اجمالي الإيرادات	٣,٤٠٦,١١٢,١٨٢	٨٤١,٥٥٩,٩٦٨	٤,٢٤٧,٦٧٢,١٥٠

٢٣. الدخل والمصروفات

راجع إيضاح ٦-م فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

أ. تكلفة الإيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	لفترة الاثنى عشر شهرا المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إيضاح	
٢,٥١٢,٢٥٩,٢٥٤	٣,٣٣٧,٩٠٤,٣٢٢	تكلفة البضائع
٣٦٥,٠٩٠,٢٩٦	٤٠٧,٦٨٧,٤٤٣	استهلاك اصل حق استخدام
٤٧٥,٠٣٣,٧٤٧	٥٥٢,٩٦٤,٠٦٦	رواتب ومزايا الموظفين
٧٠,٣٥٣,٩٢٤	٦٤,٥٥٠,٦٣٢	المرافق والصيانة
٥٥,٧٠٩,٣١٥	٩٨,٢٨٦,٠٥٤	مصاريف الإيجار
٥,٦٣٥,٥٣٤	٦,٤٩٢,٧٠٠	سفر
٦٨,٣٨٦,٩٦٤	١١٧,٨٣٩,٤٧٩	اخرى
٣,٥٥٢,٤٦٩,٠٣٤	٤,٥٨٥,٧٢٤,٦٩٦	

١. تتضمن تكلفة البضائع مخصص المخزون بمبلغ ١١١,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ : ١٣,١ مليون ريال سعودي) علاوة على ذلك ، تتضمن أيضاً رسوم قدرها ٣٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ : ٨,٧ 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.

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢٣. الدخل والمصروفات (تمة)

ب. مصاريف البيع والتوزيع

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	لفترة الاثنى عشر شهرا المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
٥٤,١٦١,٥٩٤	٦٧,٦٣٧,٤٠٠		رواتب ومزايا الموظفين
١٤,١٧٨,٢٣٥	٢٤,٨٥٤,٦٧١		الرسوم المصرفية
٤٤,٨٦٦,٥٢٨	٥٩,١٠٠,٠١٢		الدعاية والإعلان
٣,٢٤١,٧٦١	٣,٤٩٧,٧٦٢		المرافق والصيانة
٤,٧٠٠,٠٦٢	٣,٧١٨,٧٤٧		سفر
٣,٧٨٦,٧٥٥	٩,٨٩٩,٤٣٢	ج ٢٧	مصاريف الإيجار
٨٧٧,٩٠٠	١,٠٠٨,٤٣٧		رسوم الشحن والتوزيع
٧,٧٣٣,٥٩٠	١٠,٣٨٤,٤٢٥		اخرى
١٣٣,٥٤٦,٤٢٥	١٨٠,١٠٠,٨٨٦		

ج. المصروفات العمومية والإدارية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	لفترة الاثنى عشر شهرا المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
٩١,٨٣٧,٣٧٦	١٨٦,٢٥٤,٨٦٢		رواتب ومزايا الموظفين
٥,٠٩٣,٦٣٩	١٣,٣٧٠,٤٣٧		الرسوم الحكومية ذات الصلة
٧,٢٠٤,٠٢٥	٨,٧٨٥,٩٧٤		المرافق والصيانة
١٦,٨٤٢,٩٩٣	٢٤,٦٨١,٦١٨		السفر والمواصلات
٣,٥٩٤,٧٢٢	٩,٢٦٦,٣٢٢		الرسوم المصرفية
٦,١٥٥,٣٤٦	٢٠,٢٦٦,٩٢٩		القرطاسية واللوازم
٨,١٩٨,٢٦٢	٢٨,٤٠٢,٢٩١		الدعاية والإعلان
٨٩١,٢٠٣	٢,٣٨٠,٣٦٦		التأمين
٨,٣١٣,١٠٩	٢١,٠٧٤,٨٩٢	ج ٢٧	مصاريف الإيجار
٣٣,٠٤٣,٨٦١	٧٩,٨١٤,٩٨٨		اخرى
١٨١,١٧٤,٥٣٦	٣٩٤,٢٩٨,٦٧٩		

د. مصروفات تشغيلية اخرى

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	لفترة الاثنى عشر شهرا المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
١,٧٩١,٠٢٢	١٧٦,٦٢١,٤٠٧	٨ & ٧	شطب ممتلكات ومعدات و أصول غير ملموسة
٤,٩١٢,٦٠٨	٥٢,٦٦٩,٦٣٢	(١)	خسائر إغلاق متاجر
-	٣٧,٣٤٨,١٥٥		شطب مدفوعات مقدمة أخرى
-	٣٣,١٣٩,٤٨٥		شطب أرصدة مدينة لدى صندوق تنمية الموارد البشرية
-	٢٨,٨٥٣,٦٧٥		صرف العملات الأجنبية (الخسارة)
-	٧,١٢٢,٦٤٨		خسائر تصفية الاستثمار في شركات التابعة
-	٤,٣٣٤,٣٦٠		مصروفات تشغيلية اخرى
٦,٧٠٣,٦٣٠	٣٤٠,٠٨٩,٣٦٢		

١. تمثل خسائر شطب أصول موجودة بفروع تم إغلاقها ولم تعد تستخدم بعد.

٢٣. الدخل والمصروفات (تمة)

هـ. إيرادات تشغيلية أخرى

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	لفترة الاثنى عشر شهرا المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
١٩,٩٢٦,٩٧٨	٤,٢٥٨,٩٠٢	٢٨ ب	امتياز الإيجار لعقود الإيجار
٦,١٩٧,١٥٦	٩٧٣,٥٣٩		الأرباح من انتهاء عقد الإيجار
٢,٤٢٦,٨٩٨	-		مكاسب صرف عملات أجنبية
٣٨,١٤٢,٦٥٨	١٥٧,٢٨٩,١٨٨		أخرى
٦٦,٦٩٣,٦٩٠	١٦٢,٥٢١,٦٢٩		

و. تكاليف التمويل على القروض والسلف

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	لفترة الاثنى عشر شهرا المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
١٠٠,٦٨٧,٧٩٣	٢٣٤,٣٢٣,٤٢٧	١٦ (١)	الرسوم المالية على القروض
٢,٢٥٨,٥٧٤	٢,٤٤٩,٤٣٥		إطفاء الرسوم المقدمة
١٠٢,٩٤٦,٣٦٧	٢٣٦,٧٧٢,٨٦٢		

٢٤. (خسارة)/ربحية السهم الأساسية والمخفضة

راجع إيضاح ٦-ق فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

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

أ. (خسارة)/ربحية السهم من العمليات المستمرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	لفترة الاثنى عشر شهرا المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
١٣٣,٨٥٥,٥٣٥	(١,٠٥٨,٢٥٦,٧٦٨)		(الخسارة) / الربح المنسوب إلى المساهمين العاديين
١١٤,٧٦٦,٤٤٨	١١٤,٧٦٦,٤٤٨	٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
١,١٧	(٩,٢٢)		

ب. (خسارة)/ربحية السهم من العمليات المستمرة وغير المستمرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	لفترة الاثنى عشر شهرا المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
١٠٠,٤٣٤,٩٩٠	(١,١١٢,٨٠٧,٤٨٤)		(الخسارة) / الربح المنسوب إلى المساهمين العاديين
١١٤,٧٦٦,٤٤٨	١١٤,٧٦٦,٤٤٨	٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٨٨	(٩,٧٠)		

٢٤. (خسارة)/ربحية السهم (تتمة)

ت. (خسارة)/ربحية السهم من العمليات الغير مستمرة

لفترة الاثنى عشر شهرا المنتهية في	لفترة التسعة أشهر المنتهية في	ايضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(معدلة)		
(٥٤,٥٥٠,٧١٦)	(٣٣,٤٢٠,٥٤٥)	(الخسارة) / الربح المنسوب إلى المساهمين العاديين
١١٤,٧٦٦,٤٤٨	١١٤,٧٦٦,٤٤٨	٢٠ المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(٠,٤٨)	(٠,٢٩)	

٢٥. الأدوات المالية – القيم العادلة وإدارة المخاطر

راجع إيضاح ٦ ب، ٦ ي، ٦ ك، ٦ م، ٦ ن فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية

أ. التنصيف المحاسبي والقيم العادلة

نظراً لأن الأدوات المالية للمجموعة يتم تجميعها وفقاً 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 جوهرياً 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 تقرب معقول للقيمة العادلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

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

ب. التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للرصد

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

النوع	طرق التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للرصد
الأوراق المالية	يعتمد نموذج التقييم على التدفقات النقدية المخصومة ويأخذ في الاعتبار القيمة الحالية للدخل المستقبلي المتوقع المستحق بموجب اتفاقيات الإيجار والاستحواذ المتوقع للوحدات الشاغرة ، مخصصاً باستخدام معدل الخصم المعدل حسب المخاطر. يتم تعديل التقدير لصافي دين الشركة المستثمر فيها..
	تتضمن المدخلات الهامة غير القابلة للرصد للتدفقات 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 منحنى العائد الذي تم إنشاؤه من مصادر مماثلة والذي يعكس السعر المعياري بين البنوك ذي الصلة المستخدم من قبل المشاركين في السوق لهذا الغرض عند تسعير مقايضات أسعار الفائدة. يخضع تقدير القيمة العادلة لتعديل مخاطر الائتمان التي تعكس مخاطر الائتمان للمجموعة والطرف المقابل ؛ يتم حساب هذا على أساس هوامش الائتمان المشتقة من مقايضة التخلف عن السداد الحالية أو أسعار السندات.

ت. إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

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

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

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

تشرف لجنة التدقيق التابعة للشركة على كيفية مراقبة الإدارة 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.

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

١. مخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الإيضاح	
١٤٢,٠٧٨,٩٠٢	٢١٤,٣٥٨,٦٦٩	١٥	النقد في البنك
٤٨١,٣٩٧,٨٧٨	٥٧,٧١٨,٦٣٥		السلف والودائع والذمم المدينة الأخرى
٦٢٣,٤٧٦,٧٨٠	٢٧٢,٠٧٧,٣٠٤		

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

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

٢. مخاطر السيولة

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

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

تدفقات نقدية تعاقدية				
أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	الالتزامات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
-	١,٧٦٥,٠٧٩,٢١٨	١,١٧٨,٣٣٨,٣٤٤	٢,٥٠٦,٧٧٠,٧٧٦	القروض
١,٤٠٠,٥١٦,٣٩١	٩٢٩,٩٧٣,٠٩٦	٥٧٨,٧٥٥,٧١١	٢,١٣٤,٢٥٩,٦٤٧	التزامات الإيجار
-	-	١,٤٠٠,٠٨٦,٥٩٨	١,٤٠٠,٠٨٦,٥٩٨	ذمم تجارية دائنة وأخرى
-	-	٤٧,١٠٥,٦٩٥	٤٧,١٠٥,٦٩٥	بنك سحب علي المكشوف
١,٤٠٠,٥١٦,٣٩١	٢,٦٩٥,٠٥٢,٣١٤	٣,٢٠٤,٢٨٦,٣٤٨	٦,٠٨٨,٢٢٢,٧١٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
-	١١٩,٥٢٨,١٢٥	٣,١٩١,٣٣٠,٢٠٣	٢,٩٣٢,٣٦٧,٧٣٨	القروض
١,٤٦٤,٥٦١,٨٩١	١,١١٧,٧٢٣,١٢٠	٤٩٩,٠١٠,١٦٠	٢,٤٠١,٩٥٢,٩٣٩	التزامات الإيجار
-	-	١,١١١,٤٢٠,٨٤٢	١,١١١,٤٢٠,٨٤٢	ذمم تجارية دائنة وأخرى
-	-	٤٩,٧٥٨,١٠٥	٤٩,٧٥٨,١٠٥	بنك سحب علي المكشوف
١,٤٦٤,٥٦١,٨٩١	١,٢٣٧,٢٥١,٢٤٥	٤,٨٥١,٥١٩,٣١٠	٦,٤٩٥,٤٩٩,٦٢٤	

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

٣. مخاطر السوق

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

مخاطر العملة

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

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

التعرض لتقلبات العملات الاجنبية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
اليورو	(٥٧,٨٦٤,٩٧٥)	(٥٠,٥١٥,٦٩٧)
الدولار الأمريكي	(٤٣,٢٩٤,٣٠٦)	(٥٤,٥٣٣,٢٨٧)
الجنيه الإسترليني	(١,٦٥٣,٦٤٥)	(٩٥١,٧٢٤)
الدرهم الإماراتي	(٥٨٠,٩١٣)	(١,١٩٩,٨٩٩)
الدولار السنغافوري	(١,١٨٨,٦١٧)	(٢,٢٧٣,٨٨٠)

تم تطبيق معدلات الصرف الهامة التالية:

	معدل الصرف المتوسط		معدل الصرف في نهاية السنة	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
اليورو	٤,٠٧	٤,١٥	٤,١٤	٤,٠٠
الدولار الأمريكي	٣,٧٦	٣,٧٦	٣,٧٥	٣,٧٦
الجنيه الإسترليني	٤,٦٥	٤,٨٢	٤,٧٧	٤,٥٢
الدرهم الإماراتي	١,٠٢	١,٠٢	١,٠٢	١,٠٢
الجنيه المصري	٠,١٣	٠,١٨	٠,١٢	٠,١٥

تحليل الحساسية

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

عملية اجنبية	التغير في العملة	تقوية	ضعف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
				تقوية	ضعف	تقوية	ضعف
اليورو	+/- ١٠٪	(٢٣,٩٥٦,٠٠٠)	٢٣,٩٥٦,٠٠٠	(٢٠,٢٢٥,٠٠٠)	٢٠,٢٢٥,٠٠٠		
الجنيه الإسترليني	+/- ١٠٪	(٧٨٩,٠٠٠)	٧٨٩,٠٠٠	(٤٣٠,٠٠٠)	٤٣٠,٠٠٠		
الدرهم الإماراتي	+/- ١٠٪	(٥٩,٢٥٣)	٥٩,٢٥٣	(١٢٢,٥٢٥)	١٢٢,٥٢٥		
الدولار الكندي	+/- ١٠٪	-	-	(٥,٠٠٠)	٥,٠٠٠		
		(٢٤,٨٠٤,٢٥٣)	٢٤,٨٠٤,٢٥٣	(٢٠,٧٨٢,٥٢٥)	٢٠,٧٨٢,٥٢٥		

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

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

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

مخاطر سعر العمولة

هو التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار العملات السائدة على المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. تحمل التسهيلات المصرفية الإسلامية (مربحة) وصكوك بمبلغ ٢,٩٣٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٩٣٢ مليون ريال سعودي). ٣١ مارس ٢٠٢٢: ٢,٨٧٢ 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 العمولة	التأثير على دخل السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ريال سعودي	+٣٠
	ريال سعودي	(٣,٢٥٠,٨٤٣)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ريال سعودي	+٣٠
	ريال سعودي	(٦,٣٧٠,٧٧٦)
	ريال سعودي	+٣٠
	ريال سعودي	٦,٣٧٠,٧٧٦

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

٢٦. حقوق الملكية غير المسيطرة (الحصص غير المسيطرة)

انظر الى السياسة المحاسبية في إيضاح ٦-أ

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

المجموع	أوزبكستان	شركة بوابة الغذاء *	مصر	موديلز أون القابضة المحدودة	مجموعة أرمينيا ش.ج.م	مجموعة أذربيجان للتجزئة ذ.م.م	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	%٢٠	%٣٠	%٢	%٤٩	%٤	%١٥	نسبة الحصص غير المسيطرة
-							-
الموجودات غير المتداولة	٢٧٤,٠٦٧,٧٩٢	٢٩,١٢٠,٠٨٩	-	١١١,٥٢٣,٨٨٤	-	٥٨,٥١٨,٥٥٦	٧٤,٩٠٥,٢٦٣
الاصول المتداولة	١٦٠,٢٣٠,٦٦٢	٩,٠٠٨,١٦٣	-	٤٣,٩٨٢,٥٣٤	-	٤٥,٩٦٨,١٥١	٦١,٢٧١,٨١٤
مطلوبات غير متداولة	(١٣٣,٩٧١,٣٦٨)	-	-	(٢٣,٦٤١,٢١٨)	-	(٤٧,٦٣٤,٤٣٨)	(٦٢,٦٩٥,٧١٢)
المطلوبات المتداولة	(٩٠,٢٢٠,٥٧٢)	(٤١,٨٨٥,٦٩١)	-	(٢٠,٣٧٧,٥٠١)	-	(٧,١٨٩,٣٦١)	(٢٠,٧٦٨,٠١٩)
صافي الموجودات	٢١٠,١٠٦,٥١٤	(٣,٧٥٧,٤٣٩)	-	١١١,٤٨٧,٦٩٩	-	٤٩,٦٦٢,٩٠٨	٥٢,٧١٣,٣٤٦
صافي الأصول/ (الإلتزامات) للحصص غير المسيطرة	(٢٧,٦٣١,١٨٠)	(٧٤٦,٩٣٢)	(١٦,٦٩١,٥٧١)	(٤,٩١٣,٣٤٦)	-	١,٨١٢,٤١٥	(٧,٠٩١,٧٤٦)
الإيرادات	٥١٥,٧٦٢,٦٧٦	-	-	٣٨,٤٢٠,٧٨٢	-	٢١٢,٥٩٤,٢٧٨	٢٦٤,٧٤٧,٦١٦
الربح (الخسارة)	١٧٢,١٥٢,٦٧٥	(٤,٧٤١,٠٣٣)	-	٤٩٧,٩٢٧	١٣٥,٥٣٤,٥٥٩	١٢,٨٩٨,٩٤٤	٢٧,٩٦٢,٢٧٨
الربح / (الخسارة) للحصص غير المسيطرة	٦٤,٩٥٤,٥٩٢	(٩٤٨,٢٠٨)	(٥,٢٢٩,٣٩٣)	٩,٩٥٩	٦٦,٤١١,٩٣٤	٥١٥,٩٥٨	٤,١٩٤,٣٤٢

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مجموعة أذربيجان للتجزئة ذ.م.م	مجموعة أرمينيا ش.ج.م	موديلز أون القابضة المحدودة	مصر	شركة فود جيت*	شركة مطاعم أذال*	شركة فريست بيزا*	المجموع
نسبة الحصص غير المسيطرة	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
الأصول 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)	-	-	(٨٩,٢٥٠,٩٩٩)
صافي الموجودات	٣٧,٨١٩,٦٤٤	٣٧,٦٥٩,٥٢٣	(١٣٥,٤١٠,٥٧٨)	١٣١,٤٥٦,٢١٦	٥,٤١٠,٠٦٥	-	-	٧٦,٩٣٤,٨٧٠
صافي الأصول / (الإلتزامات) للحصص غير المسيطرة	(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	-	١٧,١٠٠,٢٤٠	(٣,٦٦٦,٨٩١)	(١,١٥١,٥٦٧)	(٢,٢٧٣,٢٠٢)	٤٧,٠١٢,٣٦٣
الربح / (الخسارة) للحصص غير المسيطرة	٢,٤٦٧,٣٠٩	٨٢٢,٢٠٢	-	٣٤٢,٠٠٥	(١,١٠٠,٠٦٧)	(٤٠٣,٠٤٨)	(١,١١٣,٨٦٩)	١,٠١٤,٥٣٢

* هذه الشركات مملوكة من خلال شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة، شركة الإنحداد المبتكر. في ١ أكتوبر ٢٠٢٢ إستبعدت المجموعة شركتين من الشركات التابعة هما شركة مطاعم أذال وشركة فريست بيزا ضمن قطاع الأغذية والمشروبات.

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢٧. أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

انظر إلى السياسات المحاسبية في إيضاح ٦ ش

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

أ. أصول حق الاستخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
٢,٣٩٧,٤٠٣,٩٦٥	٢,٣٤٧,١٤٥,١٣٠	الرصيد في أول السنة
١٩٢,٩٩٨,٥٩٤	٢٨٧,٠٢٥,١١٢	الاضافات
(١٨٠,٣٩٧,٩٠٧)	(١٤١,٠٧٤,٨٤٧)	تعديل للإلغاء
-	(٢٤,٢٦٠,٢٤٥)	تصفية الشركات التابعة
(٦٢,٣٦٤,٠٥٩)	-	إستبعادات من الشركات التابعة
٤٣٦,٩٥٥,٤١٣	٢٥٠,٦٣٨,٣٧١	تعديلات سنوات سابقة
(٤٢٣,٤٠٤,٠٦٩)	(٤٠٧,٦٨٧,٤٤٤)	مصروف الإستهلاك للسنة من العمليات غير المستمرة
-	(٦٩,١٨٧,٣٥٣)	مصروف الإستهلاك لأصول محتفظ بها للبيع (عمليات غير مستمرة
(١٤,٠٤٦,٨٠٨)	(٩,٧٠٠,٥٧٤)	(خسارة) تغير سعر صرف العملات الأجنبية
-	(١٨٨,٢١٧,٦١٩)	٣٥ المحول إلى أصول محتفظ بها للبيع
٢,٣٤٧,١٤٥,١٢٩	٢,٠٤٤,٦٨٠,٥٣١	الرصيد في آخر السنة

ب. إلتزامات عقود الإيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
١,٩٠٢,٩٤٢,٧٧٩	١,٥٥٥,٥٠٣,٩٣٦	الجزء غير المتداول من إلتزامات عقود الإيجار
٤٩٩,٠١٠,١٦٠	٥٧٨,٧٥٥,٧١١	الجزء المتداول من إلتزامات عقود الإيجار
٢,٤٠١,٩٥٢,٩٣٩	٢,١٣٤,٢٥٩,٦٤٧	الرصيد في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
٢,٤٦٢,١٠٠,٦٩٦	٢,٤٠١,٩٥٢,٩٣٩	الرصيد في أول السنة
٧٧,٢١٠,٨٠٥	١٠٦,٢٤٣,٨٧٣	مصروف الفائدة من العمليات غير المستمرة
٧,٥٨٦,٦٥٩	١١,٦١١,٢٥٣	٣٥ مصروف الفائدة لإلتزامات مرتبطة بأصول محتفظ بها للبيع
١٩٢,٩٩٨,٥٩٤	٢٨٧,٠٢٥,١١١	الاضافات
(١٨٦,٠٧٠,٠٠٠)	(١٤١,٢٤٤,٨٠٤)	تعديل للإلغاء
٤٥١,٥٤٧,٩٥٩	٢٥٠,٦٣٨,٥٦٧	تعديلات سنوات سابقة
-	(٣٩,٠٤٠,٩٣٢)	تصفية الشركات التابعة
(٦٥,١٧١,٨٦٤)	-	إستبعادات من الشركات التابعة
(٢٣,٤٤١,٧٧٥)	(٥,٠٦٢,٤٣٠)	امتيازات الإيجار
٥,٤٥٤,٠٦١	(٢٣,١١٩,٢٨٣)	مكاسب / (خسارة) تغير سعر صرف العملات الأجنبية
(٥٢٠,٢٦٢,١٩٦)	(٥٢٤,٨٩٨,٨٠٧)	سداد إلتزامات الإيجار
(٤٣٥,٤٦٤,٧٣٢)	(٤٠٧,٠٤٣,٦٨٠)	- الدفعة الأساسية
(٨٤,٧٩٧,٤٦٤)	(١١٧,٨٥٥,١٢٧)	- الفائدة
-	(١٨٩,٨٤٥,٨٤٠)	٣٥ المحول إلى إلتزامات مرتبطة بأصول محتفظ بها للبيع
٢,٤٠١,٩٥٢,٩٣٩	٢,١٣٤,٢٥٩,٦٤٧	الرصيد في آخر السنة

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢٧.

أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

ت. المعترف به في الربح والخسارة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	لفترة الأثني عشر شهرا المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
٥٦٣,٦٢٩,٥٩١	٤٠٧,٦٨٧,٤٤٣	أ ٢٧	استهلاك أصول حق الاستخدام
٥٦٣,٦٢٩,٥٩١	٦٩,١٨٧,٣٥٤	أ ٢٧	استهلاك أصول حق الاستخدام
٧٧,٢١٠,٨٠٥	١٠٦,٢٤٣,٨٧٣	ب ٢٧	مصروف الفائدة من العمليات غير المستمرة
٧,٥٨٦,٦٥٩	١١,٦١١,٢٥٣	ب ٢٧	مصروف الفائدة لإلتزامات مرتبطة بأصول محتفظ بها للبيع
٥٠,٧٢٧,٠٨٧	١٢٩,٢٦٠,٣٧٨	٢٣	المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل / المتغيرة

٢٨. موجودات مشتقة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، 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 ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مدفوعات العمولة على قرض بسعر متغير	تبادل معدل الفائدة	إيجابي	(٣١,٦٠٠,١١٠)	٣٥,١٢٧,٢٧٤

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.

٢٩. التعهدات

كما في تاريخ التقرير ، فإن المجموعة ملتزمة بمصروفات رأسمالية قدرها ١٢٥,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٢٧,١ مليون ريال سعودي) لشراء ممتلكات ومعدات.

٣٠. الإلتزامات المحتملة

كما في تاريخ التقرير ، لدى المجموعة التزامات محتملة قائمة:

النوع	الاسم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
خطاب اعتماد	شراء مخزون تجارة التجزئة	٣٣٩,٩١٣,٨٣٠	٤٥٤,٠٣٨,٥٤٧
خطاب ضمان	سندات العطاءات والمدفوعات المقدمة للعقود وسندات ضمان حسن الأداء	٤٤١,٧٢٥,٨٣٩	٥٧٥,٠٣٦,٨٤٣

٣١. الأطراف ذات علاقة

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

(أ) مكافأة موظفي الإدارة العليا

للفترة الأثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٣	٢٠٢٢
١٣,٤٩٠,٥٦٩	٦,٤٠٣,٩٥٨
١,٣٠٤,٥٦٠	٨٠٩,٦٦٥
٣,٢٩٢,٧٥٠	٣,٩٣٧,٧٥٠
١٨,٠٨٧,٨٧٩	١١,١٥١,٣٧٣
رواتب ومنافع قصيرة الأجل	
منافع ما بعد انتهاء التوظيف	
مكافآت وتعويزات أعضاء مجلس الإدارة ولجان المجلس	
إجمالي مكافآت الإدارة العليا	

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(ب) المعاملات الأخرى مع الأطراف الأخرى ذات العلاقة

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

اسم الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	إيضاح	قيمة المعاملات		الرصيد كما في
				٢٠٢٣	٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة فاس السعودية القابضة	مساهم	مصرفات مدفوعة نيابة عن الشركة		٧١٢,٤٩٧	١,٩٤٥,٧٢٧	٤٢٢,٧٨١,٦٦١
المركز المصري للتطوير العقاري	مساهم	تحويل رصيد مستحق من استبعاد شركة تابعة		٤٢٢,٠٦٩,١٧٥		-
الفريدة للتوكيلات التجارية	شريك تجاري	عقود ايجار		-	٣,٨٤٤,١٨٦	-
	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	خدمات/مدفوعات		٩,٧٥٢,٠٨٤	٦,٤١١,٦٢٥	١٢,٠٣٤,٩٥٩
أموال الخليج الأولى	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	إيصالات		٥,٠٠٠,٥٤٢	٩,١٤٤,٥٩٠	٢,٢٧١,٢٠٥
شركة الغذاء والترفيه المحدودة	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	خدمات/ مدفوعات تمت بالنيابة عن الشركة		-	٢٥,٠٩٥,٦٦٤	١٤,٥٧٣,٩٦٤
المستحث من أطراف ذات علاقة	شريك تجاري	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		٤٣٧,٥٣٤,٢٩٨	٤٦,٤٤١,٧٩٢	٤٥١,٦٦١,٧٨٩
شركة المراكز العربية	شريك تجاري	دفعات ايجار		٤٢٨,٤٣٣,٤٥٢	٣٣١,٣١٥,٠٥٣	(١٤٠,٣٩٣,٩٤٩)
شركة الغذاء والترفيه المحدودة	شريك تجاري	مصرفات مدفوعة نيابة عن المجموعة				-
شركة وجبات الطعام الرائعة	شريك تجاري	شراء بضائع		٥٢,٢٦٨,٩٠٦	٣٤,٥٩٥,١٩٥	(١٦,٠٣٥,٢٠٥)
نورة بنت محمد	شريك تجاري			-		-
شركة هاجن المحدودة	شريك تجاري	طباعة وإعلان		٢,٧٣٦,١٧٠	٢,٩٨٣,٠٥٠	(٨٩٦,٥٤٠)
المستحث الى اطراف ذات علاقة				٤٨٣,٤٣٨,٥٢٨	٣٦٨,٨٩٣,٢٩٨	(١٥٧,٣٢٥,٦٩٤)
					(١٩٢,٦٤٤,٧٢٣)	

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

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣٢. معايير صادرة ولكنها لم يسري 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:

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 للفترات 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 بموجبه.
- **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.

٣٣. تعديلات سنوات سابقة

أصول حق استخدام والتزامات الإيجار

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، وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ونتيجة لهذه التعديلات، تم تعديل أرقام المقارنة في القوائم المالية الموحدة كما في وعن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. كما تم تعديل أرقام المقارنة أيضاً كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

يوضح الجدول التالي تأثير التعديل على أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار (المتداولة وغير المتداولة) وإطفاء حق الاستخدام وتكلفة التمويل ذات الصلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما تم إظهاره سابقاً	التعديل	بعد التعديل
الموجودات			
موجودات حق الاستخدام	٣,١١٠,٨٢٥,٧٧٥	(٧٦٣,٦٨٠,٦٤٦)	٢,٣٤٧,١٤٥,١٢٩
موجودات غير متداولة	٥,٩٦٨,٩٠١,٢٠٧	(٧٦٣,٦٨٠,٦٤٦)	٥,٢٠٥,٢٢٠,٥٦١
إجمالي الموجودات	٧,٩١٦,٦٤٩,٨٨٧	(٧٦٣,٦٨٠,٦٤٦)	٧,١٥٢,٩٦٩,٢٤١
حقوق الملكية			
الخسائر المتراكمة	(٢٩٢,١٨٤,٥٨٠)	٦٤,٥٩٩,٧٩٥	(٢٢٧,٥٨٤,٧٨٥)
إجمالي حقوق الملكية	٢٨١,٣٤٢,٠٩٩	٦٤,٥٩٩,٧٩٥	٣٤٥,٩٤١,٨٩٤
المطلوبات			
عقود الإيجار	٢,٧٣٤,٤٥٣,٩٤٣	(٨٣١,٥١١,١٦٤)	١,٩٠٢,٩٤٢,٧٧٩
مطلوبات غير متداولة	٢,٩٤٥,٤٠١,٩٧١	(٨٣١,٥١١,١٦٤)	٢,١١٣,٨٩٠,٨٠٧
عقود الإيجار - الجزء المتداول	٦٤٠,٨٧٣,٦٦٤	(١٤١,٨٦٣,٥٠٤)	٤٩٩,٠١٠,١٦٠
الذمم التجارية الدائنة و ذمم دائنة أخرى	١,١١١,٤٢٠,٨٤٢	١٤٥,٠٩٤,٢٢٧	١,٢٥٦,٥١٥,٠٦٩
مطلوبات متداولة	٤,٦٨٩,٩٠٥,٨١٧	٣,٢٣٠,٧٢٣	٤,٦٩٣,١٣٦,٥٤٠
إجمالي المطلوبات	٧,٦٣٥,٣٠٧,٧٨٨	(٨٢٨,٢٨٠,٤٤١)	٦,٨٠٧,٠٢٧,٣٤٧
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	٧,٩١٦,٦٤٩,٨٨٧	(٧٦٣,٦٨٠,٦٤٦)	٧,١٥٢,٩٦٩,٢٤١

١ أبريل ٢٠٢٢	كما تم إظهاره سابقاً	التعديل	بعد التعديل
الموجودات			
موجودات حق الاستخدام	٣,٢٧٥,٧٨٣,٦٧٨	(٨٧٨,٣٧٩,٧١٣)	٢,٣٩٧,٤٠٣,٩٦٥
موجودات غير متداولة	٦,١٠٩,٩٨٥,٠٩٠	(٨٧٨,٣٧٩,٧١٣)	٥,٢٣١,٦٠٥,٣٧٧
إجمالي الموجودات	٨,٣٨٥,٧٦٨,٧٦٨	(٨٧٨,٣٧٩,٧١٣)	٧,٥٠٧,٣٨٩,٠٥٥
حقوق الملكية			
الخسائر المتراكمة	(١,٣٤٠,٩٩٦,٥٥٢)	٥٨,٨٠٩,٣٦٩	(١,٢٨٢,١٨٧,١٨٣)
إجمالي حقوق الملكية	١٤٥,٣٥٨,١٥٦	٥٨,٨٠٩,٣٦٩	٢٠٤,١٦٧,٥٢٥
المطلوبات			
عقود الإيجار	٢,٨٤٥,٧٤٦,٧٤٤	(٨٥٦,٣٩٨,٦٤٠)	١,٩٨٩,٣٤٨,١٠٤
مطلوبات غير متداولة	٢,٩٤٨,٧٣٥,٥٣١	(٨٥٦,٣٩٨,٦٤٠)	٢,٠٩٢,٣٣٦,٨٩١
عقود الإيجار - الجزء المتداول	٦٣٢,٢٧٣,٨٧٨	(١٥٩,٥٢١,٢٧٨)	٤٧٢,٧٥٢,٦٠٠
مطلوبات متداولة	٥,١٤٧,١١٣,١٠٠	(٨٠,٧٩٠,٤٤٢)	٥,٠٦٦,٣٢٢,٦٥٨
إجمالي المطلوبات	٨,٠٩٥,٨٤٨,٦٣١	(٩٣٧,١٨٩,٠٨٣)	٧,١٥٨,٦٥٩,٥٤٨
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	٨,٢٤١,٢٠٦,٧٨٧	(٨٧٨,٣٧٩,٧١٣)	٧,٣٦٢,٨٢٧,٠٧٤

٣٣. تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما تم إظهاره سابقاً	التعديل	يعد التعديل
تكلفة الإيرادات	(٥,٠٣٨,٩٧٧,٩٠١)	(٥٦,٦٥٤,٥١٤)	(٥,٠٩٥,٦٣٢,٤١٥)
إجمالي الربح	٨٩٠,٩١٥,٢٨٤	(٥٦,٦٥٤,٥١٤)	٨٣٤,٢٦٠,٧٧٠
الربح التشغيلي	٣٥٥,٢٢٤,٦٢٨	(٥٦,٦٥٤,٥١٤)	٢٩٨,٥٧٠,١١٤
تكاليف التمويل على التزامات الإيجار	(١٦٢,٦٠٥,٠٨٥)	٤٣,٤٨٩,٦٩٥	(١١٩,١١٥,٣٩٠)
صافي تكاليف التمويل	(٢٦٤,٣٤٧,٣٥٤)	٤٣,٤٨٩,٦٩٥	(٢٢٠,٨٥٧,٦٥٩)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٨٤,١٠١,١٤٩	(١٣,١٦٤,٨١٩)	٧٠,٩٣٦,٣٣٠
ربح الفترة	٥٠,٠٢٩,٤٨٢	(١٣,١٦٤,٨١٩)	٣٦,٨٦٤,٦٦٣

٣٤. استبعاد شركات تابعة (عمليات غير مستمرة)

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

تفاصيل صافي هذه الأصول المجمعة قبل شطبها هي كما يلي:

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

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

بيان الربح والخسارة المتعلق بهذه العمليات هو كما يلي:

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

٣٥. أصول محتفظ بها للبيع

يتم عرض الأصول والالتزامات المتعلقة بعلامات الأرباء الستة عشر (جزء من قطاع تشغيل التجزئة في المملكة العربية السعودية) كمحتفظ بها للبيع اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بعد توقيع خطاب النوايا من قبل إدارة الشركة خلال عام ٢٠٢٣ مع بائعي تجزئة محلين آخرين. تاريخ إتمام الصفقة هو ٨ فبراير ٢٠٢٤. وينوي المشتري حمل الممتلكات والمعدات والمخزون فقط. ستقوم الشركة بتسوية الالتزامات المتعلقة بهذه العلامات التجارية.

تفاصيل الأصول والالتزامات المتعلقة بتلك العلامات التجارية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٦,٩٣٥,٧٦١	الموجودات
١٨٨,٢١٧,٦١٩	ممتلكات ومعدات
١,٠٥٣,٠٠٥	حق استخدام الأصول
٥٧,٦٧٩,١١٣	الموجودات غير الملموسة
٦,٠٩٥,٥٠٣	المخزون
٣٠٩,٩٨١,٠٠١	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
	إجمالي الموجودات
١٨٩,٨٤٥,٨٤٠	المطلوبات
٧١,١١٥,١٤٥	التزامات عقود الإيجار
٧,٢٣٥,٨٩٣	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٢٦٨,١٩٦,٨٧٨	منافع الموظفين
٤١,٧٨٤,١٢٣	إجمالي المطلوبات
	صافي الأصول

٣٥. أصول محتفظ بها للبيع (تتمة)

بيان الربح والخسارة المتعلق بـ ١٦ علامة تجارية هو كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	لفترة الاثنى عشر شهرا المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٥٦,٢٢٣,٩٥٤	٢٦٦,٩٢١,٦٩٥	إيرادات
(٢٦٤,٨١٢,٨٨٣)	(٢٧٥,٣٩٦,٧٤٧)	تكلفة الإيرادات
(٨,٥٨٨,٩٢٩)	(٨,٤٧٥,٠٥٢)	اجمالي الخسارة
٧,٥٤٧,٤٦٣	١,٧٣٥,٣٦٢	إيرادات تشغيلية أخرى
(٦,٢٢٣,٠٣٨)	(٧,٧٢٠,٣٠٧)	مصروفات بيع وتوزيع
-	-	مصروفات إدارية وعمومية
(٦,٧٥٧,٩٢٩)	(٨,٥٨٩,٤٥٣)	استهلاك الآلات والمعدات
(٨٩,٧١٦)	(٣٣١,٨١٨)	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٢٠,٥٢٥	مصروفات تشغيلية أخرى
(١٤,١١٢,١٤٩)	(٢٣,٣٦٠,٧٤٣)	الخسارة التشغيلية
(٦,٠٣١,١٨٦)	(١٠,٥٢٣,٥٤٠)	تكاليف التمويل
(٢٠,١٤٣,٣٣٥)	(٣٣,٨٨٤,٢٨٣)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
-	-	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
(٢٠,١٤٣,٣٣٥)	(٣٣,٨٨٤,٢٨٣)	خسارة السنة

٣٦. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٤ م.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)
ملحق (١): معلومات تكميلية - قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

تم إعداد قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ولفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لأغراض المقارنة فقط.

لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	
الإيرادات	٥,٢٣٢,٢٣١,١٨٨	٥,٥٢٥,٣٤٠,٩٠١
تكلفة الإيرادات	(٤,٥٨٥,٧٢٤,٦٩٦)	(٤,٦٨٠,٠٧٢,٦٦٨)
مجمّل الربح	٦٤٦,٥٠٦,٤٩٢	٨٤٥,٢٦٨,٢٣٣
إيرادات تشغيلية أخرى	١٦٢,٥٢١,٦٢٩	١١٧,٨٠٩,٥٩٤
مصرفات بيع وتوزيع	(١٨٠,١٠٠,٨٨٦)	(١٦١,٠٠٢,٨٢٣)
مصرفات عمومية وإدارية	(٣٩٤,٢٩٨,٦٧٩)	(٢٣٧,١٨١,٦٩٩)
استهلاك الآلات والمعدات	(١٤٩,٥٨٨,٢٦١)	(١٤١,٢٣٤,٣٨٨)
استهلاك العقارات الاستثمارية	(١٢٢,٤٠٠)	(٢٤٤,٨٠٠)
إطفاء موجودات غير ملموسة	(١٤,٨٩٥,٠٣٣)	(١٢,٧٠٠,٠٥٤)
خسارة الانخفاض في قيمة الشهرة	(٣٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٠,٥٣٣,٧٧٠)
مصاريف تشغيل أخرى	(٣٤٠,٠٨٩,٣٦٢)	(١٢,٢٢٤,٨٧٥)
(خسارة)/ ربح التشغيل	(٦٤٠,٠٦٦,٥٠٠)	٣٢٧,٩٥٥,٤١٨
دخل التمويل من الأصول المشتقة	١٦,٧٩٠,٧٢٩	٣٥,١٢٧,٢٧٤
تكاليف تمويل على قروض وسلف	(٢٣٦,٧٧٢,٨٦٢)	(١٣٦,٨٦٩,٤٢٥)
تكاليف تمويل على التزامات عقود إيجار	(١٠٦,٢٤٣,٨٧٣)	(١٠٧,١٨٣,٥٨٣)
صافي تكاليف التمويل	(٣٢٦,٢٢٦,٠٠٦)	(٢٠٨,٩٢٥,٧٣٤)
ربح من استبعاد شركة تابعة	-	١٣,٣٧٢,٤٧٢
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات الأخرى	(٣٣,٠٠٠,٠٠٠)	١,٢٦٥,٥٦٤
حصة الشركة من خسائر الاستثمار في استثمارات بطريقة حقوق ملكية	(١٠,١٩٧,٦٧٥)	(٢١,٤١٤,١٦١)
(الخسارة)/ الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	(١,٠٠٩,٤٩٠,١٨١)	١١٢,٢٥٣,٥٥٩
مصرف الزكاة وضريبة الدخل	(٤٨,٧٦٦,٥٨٧)	(٣٣,٧١٧,١٢٧)
(خسارة)/ ربح السنة من العمليات المستمرة	(١,٠٥٨,٢٥٦,٧٦٨)	٧٨,٥٣٦,٤٣٢
(خسارة) السنة من العمليات غير المستمرة	(٥٤,٥٥٠,٧١٦)	(٤١,٦٧١,٧٦٩)
(خسارة) / ربح السنة / الفترة	(١,١١٢,٨٠٧,٤٨٤)	٣٦,٨٦٤,٦٦٣
(خسارة)/ ربح السنة / الفترة العائدة إلى:		
مساهمي الشركة	(١,١٧٧,٧٦٢,٠٧٦)	٣٩,٣٨٦,١٠٩
الحصص غير المسيطرة	٦٤,٩٥٤,٥٩٢	(٢,٥٢١,٤٤٦)
	(١,١١٢,٨٠٧,٤٨٤)	٣٦,٨٦٤,٦٦٣

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)
ملحق (١): معلومات تكميلية - قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

تم إعداد قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ولفرة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لأغراض المقارنة فقط.

لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
٣٦,٨٦٤,٦٦٣	(١,١١٢,٨٠٧,٤٨٤)	(خسارة)/ ربح السنة/
١٣,٣٩٣,٣٣٤	١,٤٤٤,٠٩٤	أ١٨ بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة: إعادة قياس التزامات منافع موظفين
٤٢,٣٤٠,٧٥٧	-	١١ التغير في استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٥,٧٣٤,٠٩١	١,٤٤٤,٠٩٤	
(٣٠,٢٧٧,١٣٤)	(٤١,٠٨٥,٩٨٨)	بنود يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: العمليات الأجنبية - فروقات ترجمة العملات الأجنبية
(٣٠,٢٧٧,١٣٤)	(٤١,٠٨٥,٩٨٨)	
٢٥,٤٥٦,٩٥٧	(٣٩,٦٤١,٨٩٤)	(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر للسنة
٦٢,٣٢١,٦٢٠	(١,١٥٢,٤٤٩,٣٧٨)	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
٦٦,٢٨٥,٠٠٢	(١,٢١٦,٧٤٢,٨٧٤)	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة العائدة إلى: - مساهمي الشركة
(٣,٩٦٣,٣٨٢)	٦٤,٢٩٣,٤٩٦	- الحصص غير المسيطرة
٦٢,٣٢١,٦٢٠	(١,١٥٢,٤٤٩,٣٧٨)	