

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٨ - ٣٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين  
 شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكاتب  
 (شركة مساهمة سعودية)

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكاتب - شركة مساهمة سعودية "الشركة" والشركة التابعة لها ويشار اليهما مجتمعين "بالمجموعة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها 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.

### اساس 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، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد فينا أيضاً بمسؤولياتنا الاخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### الأمر الرئيسية للمراجعة

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

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
<p><b>الاعتراف بالإيرادات</b></p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، اعترفت المجموعة بإيرادات بلغت ٢٦٤,٨١٨,٨٥٣ ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٢٧٠,٤٨٩,٥٥١ ريال سعودي).</p> <p>يتم الإقرار بالالإيرادات عندما تفي المجموعة بالتزاماتها المتعلقة بالأداء وفقاً لسياستها، والتي تؤدي عموماً إلى الإقرار بالإيرادات عند نقطة زمنية.</p> <p>تركز المجموعة على الإيرادات كأحد مقاييس الأداء الرئيسية. وتتضمن الإيرادات عموماً حجماً كبيراً من المعاملات ذات المبالغ الصغيرة نسبياً والتي تشمل منتجات متنوعة يتم بيعها عن طريق منافذ البيع بالتجزئة وقنوات التوزيع الأخرى.</p> <p>بالنظر إلى أهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة في المبالغة في الإيرادات أكثر من قيمتها الفعلية، فإن الاعتراف بالإيرادات يعتبر أحد أهم الأمور الرئيسية للمراجعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والإيضاحات (٢٦,١٨) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>	<p><b>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• حصلنا على فهم السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالإقرار بالإيرادات وتقييم ما إذا كانت متوافقة مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء".</li> <li>• تم الاستعانة بخبراء تقنية المعلومات لدينا لتقييم التصميم والتنفيذ واختبار فاعلية التشغيلية لضوابط الرقابة الرئيسية الخاصة بالبيئة المعلوماتية التي تم تحديدها فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات.</li> <li>• قمنا باختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات.</li> <li>• قمنا بإجراء اختبارات تفصيلية وذلك باختيار عينات من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من حدوث ودقة الإيرادات المسجلة، وكذلك التحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيرادات.</li> <li>• قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الإقرار بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم البضاعة إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة.</li> <li>• إجراء بعض الاجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة الإيرادات المثبتة.</li> <li>• قمنا بتقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.</li> </ul>

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
إلى السادة/ المساهمين المحترمين  
شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكاتب  
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
العقارات الاستثمارية	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: • تقييم موضوعية واستقلالية وخبرات المقيم. • مقارنة القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في نهاية السنة المالية مع نتائج التقييم الموضحة في تقرير المقيم. • مراجعة طرق ومنهجية التقييم المستخدمة من قبل المقيم. • مراجعة عمليات تقييم العقارات المنفذة من قبل المقيم، للتأكد من مدى معقولية الافتراضات الرئيسية التي تم استخدامها لتحديد القيم العادلة للعقارات الاستثمارية. • الحصول على صكوك ملكية العقارات الاستثمارية ومناقشة وضعها الحالي مع الإدارة. • لقد تمت الاستعانة بخبير مقيم عقاري معتمد ومراجعة عمليات تقييم العقارات المنفذة من قبل المقيم، للتأكد من مدى معقولية الافتراضات الرئيسية التي تم استخدامها لتحديد القيم العادلة للعقارات الاستثمارية. • أجرينا تقييماً لمدى ملائمة الإفصاحات المتعلقة بالعقارات الاستثمارية للمجموعة في الإيضاح رقم (٦) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة.
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، بلغت صافي القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية مبلغ ٤٦,٠٩٤,٥٤٥ ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٤١,٧١٠,٥٣٩ ريال سعودي) وتمثل ما نسبة ٢٥% من إجمالي الموجودات غير المتداولة للمجموعة، والتي تظهر بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، ان وجد. ولاغراض اختبار الانخفاض في القيمة والإفصاح عن القيمة العادلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة، يتم تقييم العقارات الاستثمارية من قبل خبير تقييم خارجي مستقل معتمد "المقيم" يقوم بعملية التقييم باستخدام طرق ومنهجيات تقييم متعارف عليها استناداً إلى افتراضات وتقديرات متعلقة بعدة عوامل مؤثرة على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية. لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة حيث ان اختبار انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية يتطلب احكام هامة من قبل الادارة ويتضمن ايضا تقديرات رئيسية. يرجى الرجوع الى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم (٤) للإطلاع على السياسة المتعلقة بإثبات العقارات الاستثمارية والإيضاح رقم (٦) للإطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالعقارات الاستثمارية.	

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ومن المتوقع ان يكون التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م متاح لنا بعد تاريخ تقرير المراجع المستقل.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبيد أي شكل من أشكال الإستنتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤولياتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عندما تكون متاحة لنا، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متنسفة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.  
عندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤م، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن 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 والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدي 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 اهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدى أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
إلى السادة/ المساهمين المحترمين  
شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكاتب  
(شركة مساهمة سعودية)

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني و نلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدّل 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.
- تخطيط وتنفيذ عملية مراجعة المجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال ضمن المجموعة كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة. نحن مسؤولون عن توجيه والإشراف ومراجعة العمل التدقيقي المنفذ لأغراض مراجعة المجموعة. ونحن نظل مسؤولين بشكل كامل عن رأينا في 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.
- ونفقد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قدّ التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعنقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، ونبذلهم 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 للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية 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 التبعاات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

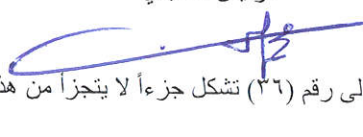
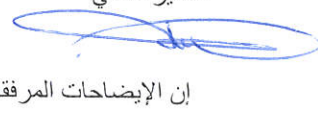
الرياض، المملكة العربية السعودية  
١ محرم ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٦ يونيو ٢٠٢٥ م)

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١٢١,٣٤٢,٤٩٢	١١٩,٢٢١,٨٧٣	٥	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٤١,٧١٠,٥٣٩	٤٦,٠٩٤,٥٤٥	٦	عقارات استثمارية، بالصافي
١,٢٨٢,٣٥١	١,٣٠٤,٩٦١	٧	أصول غير ملموسة، بالصافي
١٢,٣٢١,٩٢٥	٨,٩٣٤,٢٦٤	٨ - أ	حق استخدام أصول، بالصافي
٦,١٣٦,٤٠٠	٥,٤٩٣,١٣٦	٩	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٨٢,٧٩٣,٧٠٧	١٨١,٠٤٨,٧٧٩		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٨٣,١١٦,٨١٩	١٠٠,٢١٣,٦٠٤	١٠	مخزون، بالصافي
٣١,٤٦٥,٧٥٧	٣٨,٧٣١,٦٠٩	١١	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
١٧,٧٠٥,٣٦٤	١٢,٣٢٨,٣٩٠	١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٩٧٠,٤٢٧	٤,٣٤٦,٧٠١	١٣	نقد وما في حكمه
١٣٦,٢٥٨,٣٦٧	١٥٥,٦٢٠,٣٠٤		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٣١٩,٠٥٢,٠٧٤	٣٣٦,٦٦٩,٠٨٣		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣٨,٧٥٣,٥٠٨	٤٠,٨٨٢,٩٢٣		أرباح مبقاة
١,٥٠٦,٩٠٣	٨٦٣,٦٣٩	٩	احتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٢٣٢,٨٠٢)	(١,٣٧٦,٦٨٦)	١٤	احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٢٣٩,٠٢٧,٦٠٩	٢٤٠,٣٦٩,٨٧٦		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٤,٥٨٦,٦٣١	٤,٤٢٢,٧٧٣	٨ - ب	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٨,٣٣١,٥٢٢	٩,٨٧١,٤١٣	١٤	التزامات منافع الموظفين
١٢,٩١٨,١٥٣	١٤,٢٩٤,١٨٦		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢٨,٣٨٤,٧٨٨	٤٦,٢٥٢,٢٩٦	١٥	تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
٥,٦٢٠,٣٦٢	٢,٣٤٩,٠٤٣	٨ - ب	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
١٩,٢٤٦,٧٨٤	٢٠,٣٢٦,٨٩٨		ذمم دائنة تجارية
١١,٢٣٢,٩١٩	١١,١٢٩,٠٠٧	١٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٦٢١,٤٥٩	١,٩٤٧,٧٧٧	١٧	مخصص الزكاة
٦٧,١٠٦,٣١٢	٨٢,٠٠٥,٠٢١		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٨٠,٠٢٤,٤٦٥	٩٦,٢٩٩,٢٠٧		<b>مجموع المطلوبات</b>
٣١٩,٠٥٢,٠٧٤	٣٣٦,٦٦٩,٠٨٣		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	ايضاح	
			<b>الربح أو الخسارة</b>
٢٧٠,٤٨٩,٥٥١	٢٦٤,٨١٨,٨٥٣	١٨	المبيعات
(١٩٤,٠٧٧,٩١٩)	(١٨٥,٤٨٠,٥٣٤)	١٩	تكلفة المبيعات
٧٦,٤١١,٦٣٢	٧٩,٣٣٨,٣١٩		مجمل الربح
٣,٩٧٧,٧٥٤	٤,٥٨٧,٩٧٣	٢٠	ايرادات تأجير، بالصافي
(٢١,٨٢١,٢٦٥)	(٢٧,٢١٢,٥٣٢)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٩,٥٦٢,١٤١)	(٢٨,٧٨٦,٠١٤)	٢٢	مصاريف بيعية وتسويقية
٢٩,٠٠٥,٩٨٠	٢٧,٩٢٧,٧٤٦		صافي الربح من العمليات الرئيسية
(٢,٢٧٠,٧٩٤)	(٥,٢٣٢,٦٤٦)	٢٣	تكاليف تمويل
٢,١٢٣,٧٥٣	١,٠٣٠,٨٣٦	٢٤	ايرادات أخرى، بالصافي
٣٥٣,٣٧٢	٣٥١,٢٥٦	٩	توزيعات أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٩,٢١٢,٣١١	٢٤,٠٧٧,١٩٢		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٢,٢٧٥,٧٥٤)	(١,٩٤٧,٧٧٧)	١٧	زكاة
٢٦,٩٣٦,٥٥٧	٢٢,١٢٩,٤١٥		صافي ربح السنة
			<b>الدخل الشامل الآخر</b>
			بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:
(٧٦١,٧٦٠)	(٦٤٣,٢٦٤)	٩	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٢,٨١٤	(١٤٣,٨٨٤)	١٤	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٧٢٨,٩٤٦)	(٧٨٧,١٤٨)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٢٦,٢٠٧,٦١١	٢١,٣٤٢,٢٦٧		اجمالي الدخل الشامل للسنة
			<b>ربحية السهم</b>
١,٣٥	١,١١	٢٥	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٢١٢,٣١١	٢٤,٠٧٧,١٩٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة للبنود غير النقدية:
٣,٧١٤,٥٧٨	٣,٤٠٦,٦٣٧	٥ استهلاك ممتلكات ومعدات
٨,٩٦٨,٦٥٩	٨,١٥٣,٤٥٨	٨ استهلاك حق استخدام أصول
٤٠٩,٢٩٥	٤٠٩,٩٩٠	٦ استهلاك العقارات الاستثمارية
٢٤٦,٥٢١	٤٨٠,١٥٩	٧ إطفاء أصول غير ملموسة
٣٣٠,٨٤٩	٨٣١,٨٤٨	٢٤ خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٧٥٠,٠٠٠	٢,٥١٩,٠٠٠	١١ المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	٤٣٠,٠٠٠	١٠ المكون من مخصص مخزون بضاعة بطيئة الحركة
(٢,٣٠٨,٤٢٥)	(٣٧٩,٢٢٧)	١٠ المردود من مخصص مخزون بضاعة بطيئة الحركة
-	٢٣٠,٢١٧	٢٤ خسائر استبعاد عقود ايجار
٢,٢٧٠,٧٩٤	٥,٢٣٢,٦٤٦	٢٣ تكاليف تمويل
(٣٥٣,٣٧٢)	(٣٥١,٢٥٦)	٩ توزيعات أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	٦٧,٧٤٥	١٧ فروقات زكوية من سنوات سابقة
١,٠١٤,٢٣٢	١,١٦٤,٠٨٧	١٤ المكون من التزامات منافع الموظفين
٤٤,٢٥٥,٤٤٢	٤٦,٢٧٢,٤٩٦	
٥,٢٣٠,٢٨٠	(١٧,١٤٧,٥٥٨)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٣,٦٧٠,٧١١)	(٩,٧٨٤,٨٥٢)	مخزون
(٤٨٢,٣٨٤)	٥,٣٧٦,٩٧٤	ذمم مدينة تجارية
٨,٩٩٩,٥٦٩	١,٠٨٠,١١٤	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٢٤١,٢٦٥	(٥٣٠,٨١٧)	ذمم دائنة تجارية
٤٦,٥٧٣,٤٦١	٢٥,٢٦٦,٣٥٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٩٣٣,٧٥٤)	(٣,٨٣٤,٣٦٩)	النقد الناتج من العمليات
(٤٣٨,٥٨١)	(٢٢٦,٣١٣)	١٤ المسدد من تكاليف التمويل
(٣,١٧٦,١٨١)	(٢,٦٨٩,٢٠٤)	١٧ المسدد من التزامات منافع الموظفين
٤٢,٠٢٤,٩٤٥	١٨,٥١٦,٤٧١	المسدد من مخصص الزكاة
(٤٣,٥٩٨,٠١٠)	(٣,١٧٣,١١٥)	٥ صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٤٢,٧٣٩	١٤٩,٣١٤	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٩٤٣,١٩٧)	(٣,٨٨٨,٠٦١)	٦ المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(١,٥٢٨,٨٧٢)	(٥٠٢,٧٦٩)	٧ المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٣٥٣,٣٧٢	٣٥١,٢٥٦	٩ المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
(٤٧,٦٧٣,٩٦٨)	(٧,٠٦٣,٣٧٥)	المحصل من توزيعات الأرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٦٠,٨٨٤,٧٨٨	١٢١,٣٢٢,٨٠٦	١٥ صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٠٣,٤٥٥,٢٩٨)	١٥ المحصل من التسهيلات البنكية قصيرة الأجل
(٩,٩٩٣,٦٩٣)	(٨,٩٤٤,٣٣٠)	٨ المسدد من التسهيلات البنكية قصيرة الأجل
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٣١ المسدد من التزامات عقود الإيجار
(١١,٦٠٨,٩٠٥)	(١١,٠٧٦,٨٢٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٧,٢٥٧,٩٢٨)	٣٧٦,٢٧٤	٣١ صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢١,٢٢٨,٣٥٥	٣,٩٧٠,٤٢٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣,٩٧٠,٤٢٧	٤,٣٤٦,٧٠١	النقد وما في حكمه بداية السنة
		النقد وما في حكمه نهاية السنة

٣٢

المعاملات غير النقدية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

١- التكوين والنشاط

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات - شركة مساهمة سعودية - بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٢٥١٥١، الرقم الوطني الموحد للمنشأة ٧٠١٨٠٥٤١٣٥ بتاريخ ١٤١٥/١/٣هـ الموافق ١٩٩٤/٦/١٢م في مدينة الرياض. وطبقاً لقرار معالي وزير التجارة رقم (٢٤/ق) بتاريخ ١٤٢٩/١/٢٠هـ الموافق ٢٠٠٨/١/٢٩م، وان الشركة مدرجة برقم تداول ٤١٩١، يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط الشركة في البيع بالجملة للأدوات المكتبية (القرطاسية) - البيع بالتجزئة للأدوات الفنية الخاصة بالرسم - البيع بالتجزئة للقرطاسية والادوات المكتبية والجراند والمجلات (المكتبات) - البيع بالتجزئة للكماليات وللأكسسوارات الملابس، يشمل (القفازات وأربطة العنق والحملات والسيح والمظلات) - البيع بالتجزئة للمنتجات والسلع الجلدية وتوابع السفر من الجلود وبدائل الجلود - البيع بالتجزئة للحقائب.

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة هو الرياض، حي الفوطة، شارع العطائف، مجمع العطائف للأدوات المكتبية، ص ب ٩٩٩٤، الرمز البريدي ١١٤٢٣ - المملكة العربية السعودية.

بلغ عدد معارض الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م: ٢٦ معرض (٣١ مارس ٢٠٢٤م: ٣١ معرض) موزعة في مناطق المملكة العربية السعودية.

تشتمل القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م على القوائم المالية للشركة الأم وسجلاتها الفرعية والشركة التابعة وسجلاتها الفرعية كما يلي:

**الشركة التابعة**

اسم الشركة	بلد التأسيس	رقم السجل	النشاط	نسبة الملكية
				كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م
شركة الموجة للتجارة	السعودية	١٠١٠١٤١٤١٢	البيع بالجملة للأثاث المنزلي والموبيليا البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية البيع بالجملة للمنتجات الخشبية والفليزية والبلاستيكية البيع بالجملة لالعب الأطفال البيع بالجملة للحواشيب ومستلزماتها، يشمل (بيع الطابعات وأحبارها) البيع بالجملة للأثاث المكتبي البيع بالتجزئة للحواشيب وملحقاتها ، يشمل (الطابعات وأحبارها) البيع بالتجزئة للقرطاسية والادوات المكتبية والجراند والمجلات المكتبات.	١٠٠%

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

١-٢ بيان الإلتزام

تم اعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ إسس القياس

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا اذا ما تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام اساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٤) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٤-٢ أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح (١). الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون لها الحق في الإيرادات المختلفة نتيجة مشاركتها بالشركة وقدرتها على التأثير على هذه الإيرادات من خلال تحكمها بالشركة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن جميع العمليات عند إنتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الإستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الإستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المسيطر عليها في تاريخ الإستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبنود مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد المجموعة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصة ملكية المجموعة في أي شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كعمليات حقوق ملكية (أي، معاملات مع المالكين بصفتهم مالكين). وفي هذه الظروف، سيتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق الملكية المسيطرة وحقوق الملكية غير المسيطرة لظهور التغيرات في حصص ملكيتهم في الشركة التابعة. يتم اثبات أي فرق بين المبلغ الذي سيتم به تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للعرض المدفوع أو المستلم بصورة مباشرة ضمن حقوق الملكية وينسب إلى المساهمين في الشركة. وعند فقدان المجموعة السيطرة على شركة تابعة يتم اثبات الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابه بالفرق بين:

١. إجمالي القيمة العادلة للعرض المستلم والقيمة العادلة لأي حصص محتفظ بها.  
٢. القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة وأي حقوق ملكية غير مسيطرة.  
يتم المحاسبة عن كافة المبالغ المثبتة سابقاً ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو قامت المجموعة بصورة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة. يقيد الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة تم اعتمادها من قبل المجموعة:

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م. حيث قدرت المجموعة أن هذه التعديلات ليس لها أثر على القوائم المالية الموحدة تمثلت هذه التعديلات في ما يلي:

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لتوضيح طريقة محاسبة المجموعة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة:

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على المجموعة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها المجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) - ترتيبات تمويل الموردين

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة دخلت حيز التنفيذ وليس لها تأثير على المجموعة:

طبقت المجموعة التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذات الصلة والتي تنطبق على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥م أو بعد ذلك التاريخ والتي ليس لها أثر على القوائم المالية الحالية للمجموعة:

ساري المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد	الوصف	المعيار / التفسير
١ يناير ٢٠٢٥م	١- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني. ٢- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط. ٣- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة). ٤- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية
١ يناير ٢٠٢٧م	حل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية". مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة من حيث هيكل قائمة الربح أو الخسارة، والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة) بالإضافة إلى تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"
١ يناير ٢٠٢٥م	تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢١) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات جديدة صادرة وغير سارية للمفعول بعد.

#### ٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافترضاات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجه أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة، يتم تطبيق هذه السياسات بشكل مستمر لجميع السنوات المعروضة:

#### - تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية لغرض احتساب الاستهلاك ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

#### - تحديد مدة عقود الأيجار

تحدد المجموعة مدة الإيجار بأنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد إلى حد ما أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد أنه لن تتم ممارسته. وهذا يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة إما التجديد أو الإنهاء. تقوم الشركة في تاريخ بداية الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك تغييرات هامة في الظروف الخاضعة للسيطرة. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض المتراد للشركة. قامت الإدارة بتطبيق الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض المتراد عند بدء عقد الإيجار.

#### - مخصص المخزون بطيء الحركة

يتم عمل مخصص للمخزون بطيء الحركة بشكل كافٍ لمقابلة أي خسائر متوقعة في أصناف المخزون، يتم تحديد هذا المخصص بناءً على سياسة المجموعة. يتم عمل تقييم مستمر للبضاعة خلال السنة لتحديد أية اضافات محتملة على المخصص. تقوم الإدارة بعمل تقدير بناءً على أفضل الحقائق والظروف والتي تتضمن، ضمن أمور أخرى، تقدير الاستخدام المستقبلي لكل صنف من البضاعة بشكل مستقل وبالتالي قد يختلف مبلغ وتوقيت المصاريف المسجلة لأي فترة بناءً على التقديرات أو الأحكام المستخدمة. تؤدي الزيادة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة إلى زيادة في مصاريف المجموعة المسجلة وانخفاض في الموجودات المتداولة.

#### - مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة

يتم تحديد مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة للمدينون عن عقود وموجودات العقود بناءً على مجموعة من العوامل لضمان عدم المبالغة في مستحقات العقود المدينة نظراً لعدم قابلية تحصيلها. ويستند مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة الخاص بكافة العملاء على مجموعة متنوعة من العوامل، بما في ذلك الجودة الشاملة وأعمار المبالغ المدينة والتقييم الائتماني المستمر لظروف العملاء المالية. تعتقد الإدارة بأن المبالغ المتعلقة بالمدينون عن عقود وموجودات العقود في العادة قابلة للإسترداد.

#### - التزامات منافع الموظفين

يتم تقدير تكاليف منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغيير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي الموحد.

#### - معدل الاقتراض الإضافي لعقود الأيجار

لا يمكن للمجموعة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الأيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الأيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على المجموعة دفعه، والذي يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام الأيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة مثل معدلات العمولات السائدة في السوق عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)  
استخدام الأحكام والتقدير (تتمة)

الغاء الاعتراف

تقوم المجموعة بالغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المجموعة هي مجموعة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.  
المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".
- تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية .
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو .
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة وأي خسائر متراكمة للانخفاض في قيمه ان وجدت. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد. إن نسب الإستهلاك السنوية المقدر للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والمعدات هي :

نسبة الاستهلاك

البيان

٥%	مباني
٢٥%	سيارات
٢٥%	معدات مكتبية وحاسب آلي
١٠%	مفروشات وديكورات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في النفقات التي تتكبدتها المجموعة في سبيل بناء وتشبيد التجهيزات والمرافق الجديدة. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات أو العقارات الاستثمارية أو الأصول غير الملموسة عندما يكون الأصل معد للاستخدام في الغرض المحدد له.

عقارات استثمارية

العقارات الاستثمارية هي العقارات المحتفظ بها بهدف جني عائدات من تأجيرها أو إنماء رأس المال أو كليهما، وتشمل العقارات قيد الإنشاء المخصصة لهذين الغرضين.

تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء البنود.

لا يتم استهلاك الأراضي، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى فئة العقارات الاستثمارية المناسبة عند اكتمالها ويتم استهلاكها من التاريخ الذي تكون فيها جاهزة للاستخدام، يتم احتساب الاستهلاك على المباني على أساس القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر والذي يقدر ٢٠ سنة يتم استهلاك الأجزاء الهامة من بند العقارات الاستثمارية بشكل منفصل.

يتم إلغاء اثبات العقارات الاستثمارية عند استبعادها أو عندما يتم سحبها نهائياً من الاستخدام بحيث يكون من غير المتوقع تحقيق فوائد اقتصادية مستقبلية من استبعادها، إذا أصبح العقار الاستثماري عقاراً يشغله المالك، يتم إعادة تصنيفه إلى ممتلكات ومعدات.

يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترة إلغاء الإثبات.

تقوم المجموعة بالافصاح عن القيم العادلة للاستثمارات العقارية في الايضاحات حول القوائم المالية الموحدة السنوية.

الأصول غير الملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج إلكترونية والتي قامت المجموعة باقتنائها ولها أعمار إنتاجية أكثر من سنة. يتم قياسها بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت.

تتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى التي يتم انتاجها داخلياً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم احتساب الإطفاء لتكلفة الأصول غير الملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى اعمارها الإنتاجية المقدره ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إن نسب الإطفاء السنوية لبنود الأصول غير الملموسة هي:

**نسبة الإطفاء**  
٢٥%

**البيان**  
برامج

معاملات أطراف ذات علاقة

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة.

(أ) يكون الشخص أو عضو مقرب من أسرة ذلك الشخص ذو علاقة بالمنشأة إذا كان ذلك الشخص:

- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة؛

- له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة. أو

- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة أو الشركة لإلام للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة.

(ب) تعتبر منشأة ما ذات علاقة إذا انطبق عليها أي من الشروط التالية:

- إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة هما أعضاء في نفس المجموعة ( مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).

- احد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).

- كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.

- إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.

- تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).

- يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).

تقدم المجموعة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة.

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

**الأدوات المالية**

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية ميدنياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والالتزامات المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية والالتزامات المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والالتزامات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

**أولاً : الموجودات المالية**

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. تم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق الإعتيادية على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

**أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

تصنف الأسهم المدرجة المملوكة للمجموعة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والتي يتم إضافتها إلى بند التغييرات المترابطة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. في حال استبعاد الاستثمار أو وجود انخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند نشوء حق للمجموعة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات وتثبت كإيرادات ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر الموحدة ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

**ب) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة**

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تحديد إيرادات الفوائد بنطبق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

**ثانياً : المطلوبات المالية**

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

**طريقة معدل الفائدة الفعلي**

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدر (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

**المخزون**

يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق إيهما أقل، ويحدد سعر التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح، تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف البيع المقدر. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطبيعة الحركة بناء على تقديرات الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

**ذمم مدينة تجارية**

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص بالخسائر الائتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

**النقد وما في حكمه**

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع تحت الطلب والشيكات تحت التحصيل وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها والمتاحة للمجموعة بدون قيود والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

**عقود الإيجار**

**المنشأة كمستأجر**

تقوم المنشأة بإثبات أصل (حق استخدام) والتزام التأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس الأصل (حق الاستخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي لإلتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً استهلاك أصل (حق الاستخدام) باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الانتاجي لأصل (حق الاستخدام) أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أكبر. يتم تحديد الأعمار الانتاجية المقدره لموجودات (حق الاستخدام) على نفس الأساس المستخدم للممتلكات، بالإضافة الى ذلك، يتم دورياً تخفيض أصل (حق الاستخدام) بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم مبدئياً قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي.

فيما يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات (حق الاستخدام) والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها (١٢) شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم المجموعة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

**المنشأة كمؤجر**

تقوم المنشأة بإثبات دفعات عقد الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

**عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة**

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر أو أقل، تمثل الموجودات منخفضة القيمة تلك البنود التي لا تبلغ حد الرسملة لدى الشركة، وتعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل، ويتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة.

**التزامات منافع الموظفين**

**تعويضات نهاية الخدمة**

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة وحدة الاضافة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري بنهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الأكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر الموحدة للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن حقوق الملكية فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

**مزايا التقاعد**

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

**مزايا الموظفين قصيرة الأجل**

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

**مراجبات بيع لأجل**

يتم الاعتراف مبدئياً بالقيمة العادلة (المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس المراجبات لأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة المراجبات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

مرابحات بيع لأجل (تتمة)

يتم حذف التسهيلات من قائمة المركز المالي عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفاءها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة، في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

يتم تصنيف التسهيلات لأجل على أنها مطلوبات متداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تتم رسمة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة التي تنسب مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت للاستعداد للاستخدام أو البيع المقصود. يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لقروض محددة في انتظار إنفاقها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسمة. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على المجموعة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفتها سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي الموحد بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزم على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية الموحدة المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف، في هذه الحالة بضرريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً.
- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

ضرائب الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

الإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند وفاء المجموعة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

الخطوة الرابعة: تحميل سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

- المبيعات في منافذ البيع بالتجزئة

تمتلك المجموعة وتدير عدد من منافذ البيع بالتجزئة، وتبيع الأدوات المكتبية القرطاسية ولألعاب الأطفال والحواشيب ومستلزماتها والهدايا والكماليات والإكسسوارات والملابس يشمل (القفازات وأربطة العنق والحملات والسبح والمظلات) واللوازم المكتبية، واللوازم المدرسية، والكتب. تتحقق إيرادات المبيعات عندما يستحوذ العميل على المنتج الذي تبيعه المجموعة. يتم دفع ثمن الصفقة فوراً عند شراء العميل للمنتج.

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

- مبيعات الجملة

تبيع المجموعة اللوازم المكتبية واللوازم المدرسية ولوازم الكمبيوتر إلى بائعي التجزئة الآخرين. يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يتم تحويل السيطرة على المنتجات، أي عندما يتم تسليم المنتجات إلى بائعي التجزئة ولا يوجد أي التزام غير منفذ قد يؤثر على قبول بائعي التجزئة للمنتجات.

إيرادات أخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

إيرادات الإيجار

يتم إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي للاستثمارات العقارية داخل العقارات التي تكون فيها المجموعة كمؤجر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويتم إثباتها كإيرادات إيجار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وتمثل الإيجارات المقبوضة مقدماً للإيجارات التي يتم تحصيلها من المستأجرين والتي لا تخص الفترة محل التقرير وتعرض ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. وتمثل الذمم المدينة لعقود الإيجار التشغيلي مبلغ الذمم المدينة للإيجارات الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي وفقاً لإدراج إيرادات الإيجار.

تكلفة المبيعات

تتمثل تكلفة المبيعات في التكاليف المدرجة سابقاً في قياس المخزون الذي تم بيعه للعملاء.

المصاريف

تصنف جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق المبيعات من رواتب وأجور ومواد وتكاليف غير مباشرة ضمن المصاريف البيعية والتسويقية. ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين المصاريف العمومية والإدارية و المصاريف البيعية والتسويقية. يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

تكاليف التمويل

يتم إدراج تكاليف التمويل ضمن "تكلفة التمويل" في قائمة الدخل الموحدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، باستثناء تكاليف القروض المتعلقة بالموجودات المؤهلة، إن وجدت، التي يتم رسملتها كجزء من تكلفة ذلك الأصل.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المضافة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية للوصول إلى صافي القيمة الدفترية للمطلوبات المالية.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين في الشركة تحت بند المطلوبات في القوائم المالية في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل الجمعية العامة العادية في الشركة وأنه يتم اقفال تلك المستحقات عند التحويل النقدي إلى حسابات المساهمين كل حسب حصته في تلك التوزيعات.

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

يتم إثبات مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الفترة التي يتم اعتمادها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الالتزامات المحتملة

لا يعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة بل يتم الإفصاح عنها، ولا يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعدا. ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة. بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتمثل الأرباح والخسائر غير المحققة في الفروقات الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو من خلال إعادة التقييم. تحدد الأرباح والخسائر المحققة من جراء بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على تكلفة المتوسط المرجح للاستثمار.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم ببيع/ بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع/ بتقديم منتجات أو خدمات بيئية اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة قطاع الأعمال فقط نظراً لمزاولة معظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

٥- الممتلكات والمعدات، بالصافي

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	مفروشات وديكورات	معدات مكتبية وحساب آلي	سيارات	مباني	أراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٠,٩٢٠,٤٩٠	٤١,٧٦٤	١٣,٦٤٧,٤٠٩	١٠,٩٥٨,٤٢٧	١,٦٤٣,٧١٢	٢٥,١٠٤,٩٣٥	٩٩,٥٢٤,٢٤٣	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠٢٤ م
٣,١٧٣,١١٥	٢,٤٢٩,٣٧٥	٢٩٢,٦٢٥	١٩٥,٨١٧	٢٥٥,٢٩٨	-	-	إضافات خلال السنة
-	(١,٧٨١,٤١٥)	١,٤٠٠,٢١٥	٣٨١,٢٠٠	-	-	-	المحول من المشاريع تحت التنفيذ
٩٨٤,٢٥٠	-	-	-	-	٢٨٤,٢٥٠	٧٠٠,٠٠٠	المحول من العقارات الاستثمارية (إيضاح ٦)
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(٧٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	المحول الى العقارات الاستثمارية (إيضاح ٦)
(٣,٥٢٠,٧٢٣)	-	(٢,٣٦٢,٣٨٢)	(١,١٣٦,٨٤١)	(٢١,٥٠٠)	-	-	استيعادات خلال السنة
١٤٩,٣٥٧,١٣٢	٦٨٩,٧٢٤	١٢,٩٧٧,٨٦٧	١٠,٣٩٨,٦٠٣	١,٨٧٧,٥١٠	٢٤,٦٨٩,١٨٥	٩٨,٧٢٤,٢٤٣	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
							<b>الاستهلاك المتراكم</b>
٢٩,٥٧٧,٩٩٨	-	٧,٤٢٩,٩٨٧	٨,٦٨٥,٦٥٩	١,٣٥٨,٦٤٣	١٢,١٠٣,٧٠٩	-	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠٢٤ م
٣,٤٠٦,٦٣٧	-	١,٠٣٤,٢٣٦	٩٦٦,٢٤٢	١٥٠,٩١٢	١,٢٥٥,٢٤٧	-	المحمل على السنة
٢٢٩,٧٦٩	-	-	-	-	٢٢٩,٧٦٩	-	المحول من العقارات الاستثمارية (إيضاح ٦)
(٥٣٩,٥٨٤)	-	-	-	-	(٥٣٩,٥٨٤)	-	المحول الى العقارات الاستثمارية (إيضاح ٦)
(٢,٥٣٩,٥٦١)	-	(١,٥٠٧,٩٩٨)	(١,٠١٠,٠٦٤)	(٢١,٤٩٩)	-	-	استيعادات خلال السنة
٣٠,١٣٥,٢٥٩	-	٦,٩٥٦,٢٢٥	٨,٦٤١,٨٣٧	١,٤٨٨,٠٥٦	١٣,٠٤٩,١٤١	-	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
							<b>صافي القيمة الدفترية</b>
١١٩,٢٢١,٨٧٣	٦٨٩,٧٢٤	٦,٠٢١,٦٤٢	١,٧٥٦,٧٦٦	٣٨٩,٤٥٤	١١,٦٤٠,٠٤٤	٩٨,٧٢٤,٢٤٣	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

- أن كافة الأراضي مسجلة باسم المجموعة، وتستخدم في النشاط التشغيلي ومقام عليها مباني تتمثل في معارض لفروع المجموعة وسكنات الموظفين ومستودعات ومباني إدارية.  
- بلغت قيمة الأصول المهلكة دفترياً وما زالت قيد الاستخدام كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م مبلغ ١١,٢٥٤,٣٠١ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٤ م مبلغ ١٢,١١٨,٢٤٩).  
- يتمثل رصيد المشاريع تحت التنفيذ في أعمال تجهيز وتركيب الديكورات والمعدات لمباني مملوكة للمجموعة بالإضافة الى مباني مستأجرة بموجب عقود ايجار لمدة ٢-١٠ سنوات، يوضح الجدول أدناه المعارض والمشاريع القائمة كما في نهاية السنة وحيث تتوقع الإدارة الإنتهاء من مشروع عمارة سويلم خلال الربع الاول من الفترة اللاحقة ومستودع حي طيبة في بداية الربع الثالث من سنة ٢٠٢٦ م (إيضاح ٢٠) وتمثلت المشاريع كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤٩٦,٥٦٠	سكن موظفين عمارة سويلم
-	١٩٣,١٦٤	مستودع حي طيبة
٣٢,٣٨٩	-	معرض العثيم مول
٩,٣٧٥	-	معارض أخرى
٤١,٧٦٤	٦٨٩,٧٢٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

٥- الممتلكات والمعدات، بالصافي (تتمة)

تم تبويب مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ مارس كما يلي:

	٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
	١,٩٠٤,٥٩٧	١,٧٢١,٨٤٣	مصاريف عمومية وادارية (ايضاح ٢١)
	١,٨٠٩,٩٨١	١,٦٨٤,٧٩٤	مصاريف بيعية وتسويقية (ايضاح ٢٢)
	٣,٧١٤,٥٧٨	٣,٤٠٦,٦٣٧	
المجموع	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
مشاريع تحت التنفيذ	ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢٣ م
مفروشات وديكورات	ريال سعودي	ريال سعودي	إضافات خلال السنة
معدات مكتبية وحساب آلي	ريال سعودي	ريال سعودي	المحول من المشاريع تحت التنفيذ
سيارات	ريال سعودي	ريال سعودي	استبعادات خلال السنة
مباني	ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
أراضي	ريال سعودي	ريال سعودي	الاستهلاك المتراكم
			الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢٣ م
			المحمل على السنة
			استبعادات خلال السنة
			الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
			صافي القيمة الدفترية
			كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

٦- العقارات الاستثمارية، بالصافي

تتمثل العقارات الاستثمارية في العقارات المملوكة من قبل المجموعة لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية، تتمثل في قطع أراضي ومباني تتمثل في شقق سكنية ومستودعات ومعارض مؤجرة، ويتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة في تاريخ كل تقرير، يتم استهلاك المباني على مدار ٢٠ سنة. إن الحركة على العقارات الاستثمارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م كانت كما يلي:

التكلفة	أراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	مشاريع تحت التنفيذ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢٤ م	٣٤,٢٣٣,١٩٣	٨,١٨٥,٨٨٨	٤,٢٦٨,٢٠٨	٤٦,٦٨٧,٢٨٩
إضافات خلال السنة	-	-	٣,٨٨٨,٠٦١	٣,٨٨٨,٠٦١
المحول الى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)	(٧٠٠,٠٠٠)	(٢٨٤,٢٥٠)	-	(٩٨٤,٢٥٠)
المحول من الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)	١,٥٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	-	٢,٢٠٠,٠٠٠
المحول من مشاريع تحت التنفيذ	-	١٦٦,٩٨٤	(١٦٦,٩٨٤)	-
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣٥,٠٣٣,١٩٣	٨,٧٦٨,٦٢٢	٧,٩٨٩,٢٨٥	٥١,٧٩١,١٠٠
<b>الاستهلاك المتراكم</b>				
الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢٤ م	-	٤,٩٧٦,٧٥٠	-	٤,٩٧٦,٧٥٠
المحمل على السنة (إيضاح ٢٠)	-	٤٠٩,٩٩٠	-	٤٠٩,٩٩٠
المحول الى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)	-	(٢٢٩,٧٦٩)	-	(٢٢٩,٧٦٩)
المحول من الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)	-	٥٣٩,٥٨٤	-	٥٣٩,٥٨٤
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	٥,٦٩٦,٥٥٥	-	٥,٦٩٦,٥٥٥
<b>صافي القيمة الدفترية</b>				
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣٥,٠٣٣,١٩٣	٣,٠٧٢,٠٦٧	٧,٩٨٩,٢٨٥	٤٦,٠٩٤,٥٤٥

- تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في أعمال إنشاء مباني تجارية لغرض التأجير ولم يتم الانتهاء منها حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة من المتوقع الانتهاء من تلك المشاريع خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (إيضاح ٣٠).

- بالنظر إلى طبيعة العقارات غير المكتملة قيد التقييم، ونظرًا لعدم اكتمال بنائها، بالإضافة إلى عدم توافر البيانات اللازمة لتطبيق أسلوب الدخل بشكل دقيق، فقد تعذر على المقيم استخدام هذا الأسلوب في عملية التقييم، وذلك لأن أسلوب الدخل يعتمد على تقدير الدخل المستقبلي (التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة) المتوقع من العقار، وهو أمر غير ممكن في حالة العقار غير المكتمل، حيث لا يمكن تحديد الإيرادات أو المصروفات المتوقعة بدقة، وبناءً على ذلك، فقد تم اللجوء إلى استخدام أسلوب التكلفة كبديل مناسب في هذه الحالة. حيث يعتمد هذا الأسلوب على تقدير تكلفة إنشاء العقار، مع الأخذ في الاعتبار الاستهلاك وندني القيمة الذي قد يكون قد طرأ عليه، ويعتبر أسلوب التكلفة مناسبًا للعقارات غير المكتملة، حيث يمكن من خلاله تقدير قيمة العقار بناءً على التكاليف الفعلية التي تم إنفاقها حتى تاريخ التقييم.

- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٥ م، وافقت ادارة المجموعة على تحويل مبنى وارض مستودع الشفا صك رقم ٤١٠١٠٦٠١٧٨٨٠ من بند الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥) الى العقارات الاستثمارية والتي كانت تستخدم كمستودعات للمجموعة وقررت الادارة تأجير تلك المستودعات لتحقيق عوائد إيجارية.

- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٥ م، وافقت ادارة المجموعة على تحويل مبنى وارض عمارة السويلم صك رقم ٤١٠١٠٣٠١٤٣٠٧ من بند العقارات الاستثمارية الى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)، والتي كانت تستخدم كمشقق سكنية مؤجرة ليتم استخدامها كسكن للموظفين. إن الحركة على العقارات الاستثمارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م كانت كما يلي:

التكلفة	أراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	مشاريع تحت التنفيذ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢٣ م	٣٤,٢٣٣,١٩٣	٨,١٨٥,٨٨٨	١,٣٢٥,٠١١	٤٣,٧٤٤,٠٩٢
إضافات خلال السنة	-	-	٢,٩٤٣,١٩٧	٢,٩٤٣,١٩٧
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣٤,٢٣٣,١٩٣	٨,١٨٥,٨٨٨	٤,٢٦٨,٢٠٨	٤٦,٦٨٧,٢٨٩
<b>الاستهلاك المتراكم</b>				
الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢٣ م	-	٤,٥٦٧,٤٥٥	-	٤,٥٦٧,٤٥٥
المحمل على السنة (إيضاح ٢٠)	-	٤٠٩,٢٩٥	-	٤٠٩,٢٩٥
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	-	٤,٩٧٦,٧٥٠	-	٤,٩٧٦,٧٥٠
<b>صافي القيمة الدفترية</b>				
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣٤,٢٣٣,١٩٣	٣,٢٠٩,١٣٨	٤,٢٦٨,٢٠٨	٤١,٧١٠,٥٣٩

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

٦- العقارات الاستثمارية، بالصافي (تتمة)

فيما يلي بيانات القياس للقيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) كما هو موضح أدناه:

العقار	منهج التقييم	مدخلات هامية وافتراضات التقييم	القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	القيمة العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
الأراضي	أسلوب السوق	معاملات حديثة	١٦,٦٠٠,٣٨٩	٢٩,١٦٥,٠٠٠
المباني	أسلوب الدخل	معاملات حديثة	١٨,٥١١,٠١٧	٥٠,٩٠٠,٠٠٠
مشاريع تحت التنفيذ	أسلوب التكلفة	معاملات حديثة	١٠,٩٨٣,١٣٩	١٤,٢٥٧,٠٠٠
<b>اجمالي</b>			<b>٤٦,٠٩٤,٥٤٥</b>	<b>٩٤,٣٢٢,٠٠٠</b>

العقار	منهج التقييم	مدخلات هامية وافتراضات التقييم	القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	القيمة العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
الأراضي	أسلوب السوق	معاملات حديثة	١,٢٠٥,٠١٥	٣,٠٢٠,٠٠٠
المباني	أسلوب الدخل	معاملات حديثة	٣٢,١٦١,٢٣١	٤٩,٧٢١,٦٦٧
مشاريع تحت التنفيذ	أسلوب التكلفة	معاملات حديثة	٨,٣٤٤,٢٩٣	٩,٢٤٥,٠٠٠
<b>اجمالي</b>			<b>٤١,٧١٠,٥٣٩</b>	<b>٦١,٩٨٦,٦٦٧</b>

- أساليب التقييم المستخدمة تصنف كمستوى الثاني والثالث للقيمة العادلة.

- إن آلية تقييم العقارات المطبقة في تقييم العقارات الاستثمارية متوافقة مع مجلس معايير التقييم الدولية ومع توجيهات الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم).

فيما يلي بيانات المقيم الذي قام بإجراء تقييم للعقارات الاستثمارية:

اسم المقيم	رقم الترخيص	مؤهلات المقيم
مكتب ربيع محمد الننيقي	١٢١٠٠٠٣٨٥	مرخص لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)

٧- الأصول غير الملموسة، بالصافي

يتمثل بند الأصول غير الملموسة في البرامج الالكترونية المستخدمة في أنشطة المجموعة المالية والتشغيلية ويتم اطفأؤه على مدار (٤) سنوات، كما تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في انشاء منصة الكترونية وموقع الكتروني وتطبيق جوال، وإن حركة الأصول غير الملموسة كما يلي:

التكلفة	مشاريع تحت التنفيذ	برامج الكترونية	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢٤ م	١٤٢,٣١٢	٢,٢٤٩,٢٣٨	٢,٣٩١,٥٥٠
إضافات خلال السنة	٤٢٤,٣١٢	٧٨,٤٥٧	٥٠٢,٧٦٩
المحول من المشاريع تحت التنفيذ	(٢٨٤,٦٢٥)	٢٨٤,٦٢٥	-
<b>الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م</b>	<b>٢٨١,٩٩٩</b>	<b>٢,٦١٢,٣٢٠</b>	<b>٢,٨٩٤,٣١٩</b>
<b>الإطفاء المتراكم</b>			
الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢٤ م	-	١,١٠٩,١٩٩	١,١٠٩,١٩٩
المحمل على السنة (إيضاح ٢١)	-	٤٨٠,١٥٩	٤٨٠,١٥٩
<b>الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م</b>	<b>-</b>	<b>١,٥٨٩,٣٥٨</b>	<b>١,٥٨٩,٣٥٨</b>
<b>صافي القيمة الدفترية</b>			
<b>كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م</b>	<b>٢٨١,٩٩٩</b>	<b>١,٠٢٢,٩٦٢</b>	<b>١,٣٠٤,٩٦١</b>

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م  
٧- الأصول غير الملموسة، بالصافي (تتمة)

المجموع ريال سعودي	مشاريع تحت التنفيذ ريال سعودي	برامج الكترونية ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
			<u>التكلفة</u>
٨٦٢,٦٧٨	-	٨٦٢,٦٧٨	الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢٣ م
١,٥٢٨,٨٧٢	٢٠٩,٨١٢	١,٣١٩,٠٦٠	إضافات خلال السنة
-	(٦٧,٥٠٠)	٦٧,٥٠٠	المحول من المشاريع تحت التنفيذ
٢,٣٩١,٥٥٠	١٤٢,٣١٢	٢,٢٤٩,٢٣٨	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
			<u>الإطفاء المتراكم</u>
٨٦٢,٦٧٨	-	٨٦٢,٦٧٨	الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢٣ م
٢٤٦,٥٢١	-	٢٤٦,٥٢١	المحمل على السنة (إيضاح ٢١)
١,١٠٩,١٩٩	-	١,١٠٩,١٩٩	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
			<u>صافي القيمة الدفترية</u>
١,٢٨٢,٣٥١	١٤٢,٣١٢	١,١٤٠,٠٣٩	كما في نهاية السنة

٨- عقود الإيجار

يتعلق حق استخدام الأصول بعقود إيجار مباني تستخدم كمستودعات ومعارض للشركة، ويتم استهلاكها على اساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار وذلك لمدة ١٠-٢ سنوات.

يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة التي تمت على كل من حق استخدام الاصول (مباني) والتزامات عقود الإيجار وهي كما يلي:

٨-١ المجموعة كمستأجر

أ- الحركة على حق استخدام الأصول، بالصافي (مباني):

٣١ مارس ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٥ م ريال سعودي	<u>التكلفة</u>
٤٠,٨٧٠,٩٧٦	٤١,٨٩٨,٧٧٥	الرصيد كما في بداية السنة
٤,٦٠٧,٨٦٩	٥,٤٣٨,٢٢٠	إضافات خلال السنة
(٣,٥٨٠,٠٧٠)	(٢٢,١٠٠,٧٠٤)	استبعادات خلال السنة
٤١,٨٩٨,٧٧٥	٢٥,٢٣٦,٢٩١	الرصيد كما في نهاية السنة
		<u>الاستهلاك المتراكم</u>
٢٣,٢١٢,٤٨٢	٢٩,٥٧٦,٨٥٠	الرصيد كما في بداية السنة
٨,٩٦٨,٦٥٩	٨,١٥٣,٤٥٨	المحمل على السنة
(٢,٦٠٤,٢٩١)	(٢١,٤٢٨,٢٨١)	استبعادات خلال السنة
٢٩,٥٧٦,٨٥٠	١٦,٣٠٢,٠٢٧	الرصيد كما في نهاية السنة
		<u>صافي القيمة الدفترية</u>
١٢,٣٢١,٩٢٥	٨,٩٣٤,٢٦٤	كما في نهاية السنة

- إن الإضافات وإعادة القياس والاستبعادات غير نقدية بطبيعتها.

- تم تبويب استهلاك حق الاستخدام للسنة المنتهية في ٣١ مارس كما يلي:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢١)
٨٠٣,٥١٦	٨٩٨,٤٦٩	
٨,١٦٥,١٤٣	٧,٢٥٤,٩٨٩	المصاريف البيعية والتسويقية (إيضاح ٢٢)
٨,٩٦٨,٦٥٩	٨,١٥٣,٤٥٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

٨- عقود الإيجار (تتمة)  
ب- الحركة على التزامات عقود الإيجار:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٧٧٠,٣٧٤	١٠,٢٠٦,٩٩٣	الرصيد كما في بداية السنة
٤,٦٠٧,٨٦٩	٥,٤٣٨,٢٢٠	إضافات خلال السنة
٧٩٨,٢٢٢	٦٩٩,٣٣٩	اطفاء الفوائد خلال السنة (إيضاح ٢٣)
(٩٧٥,٧٧٩)	(٤٤٢,٢٠٦)	استبعاذات خلال السنة
-	(١٨٦,٢٠٠)	المحول الى المصاريف المستحقة
(٩,٩٩٣,٦٩٣)	(٨,٩٤٤,٣٣٠)	المسدد خلال السنة
١٠,٢٠٦,٩٩٣	٦,٧٧١,٨١٦	الرصيد كما في نهاية السنة

تم تبويب التزامات عقود الإيجار كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٥٨٦,٦٣١	٤,٤٢٢,٧٧٣	الجزء غير المتداول
٥,٦٢٠,٣٦٢	٢,٣٤٩,٠٤٣	الجزء المتداول
١٠,٢٠٦,٩٩٣	٦,٧٧١,٨١٦	

يتم إطفاء فوائد التزامات عقود الإيجار وفقاً لمعدل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق، حيث تم إطفاء فوائد عقود الإيجار للإيجارات القائمة بمعدل فائدة بلغ ٥% - ٨%.

- كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م، كانت مدفوعات الإيجار والمصاريف المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما يلي:

الإجمالي	١٠-٢ سنوات	المتداول	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٠١٦,١٧٠	٤,٤٥٣,٧٦٠	٣,٥٦٢,٤١٠	مدفوعات عقود الإيجار
(١,٢٤٤,٣٥٤)	(٩٩٣,٤٨٠)	(٢٥٠,٨٧٤)	تكاليف التمويل
٦,٧٧١,٨١٦	٣,٤٦٠,٢٨٠	٣,٣١١,٥٣٦	صافي القيمة الحالية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م، كانت مدفوعات الإيجار والمصاريف المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما يلي:

الإجمالي	١٠-٢ سنوات	المتداول	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٤٩٧,٦١٨	٤,٦٦٣,٢٦٧	٥,٨٣٤,٣٥١	مدفوعات عقود الإيجار
(٢٩٠,٦٢٥)	(٧٦,٦٣٦)	(٢١٣,٩٨٩)	تكاليف التمويل
١٠,٢٠٦,٩٩٣	٤,٥٨٦,٦٣١	٥,٦٢٠,٣٦٢	صافي القيمة الحالية

٨-٢ الشركة كمؤجر

تقوم المجموعة بتأجير عقاراتها الاستثمارية لتحقيق عوائد ايجارية، يتم تصنيف عقود الايجار كعقود ايجار تشغيلية. وفي ما يلي تحليل الاستحقاق المستقبلي لدفعات الايجار غير المخصومة التي سيتم استلامها:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٢٥,٢٧٥	١,٧٢٧,٢٧٦	لا تتجاوز سنة واحدة
٢٤,٠٠٠	٩٦,١٨١	أكثر من سنة واحدة ولا تتجاوز خمس سنوات
١,٥٤٩,٢٧٥	١,٨٢٣,٤٥٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٩-

الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
تتمثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في أدوات حقوق ملكية لشركة مدرجة والتي يتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة وفيما يلي بيان بتلك الاستثمارات:

إحتياطي اعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من  
خلال الدخل الشامل الآخر

البيان	عدد الأسهم	التكلفة كما في	كما في	خسائر اعادة	كما في	القيمة العادلة
شركة جريز	ريال سعودي	١ ابريل	١ ابريل	تقييم	٣١ مارس	كما في
للتسويق	٢٠٢٤م	٢٠٢٤م	٢٠٢٤م	ريال سعودي	٢٠٢٥م	٣١ مارس
٤٢٣,٢٠٠	٤,٦٢٩,٤٩٧	١,٥٠٦,٩٠٣	(٦٤٣,٢٦٤)	٨٦٣,٦٣٩	٥,٤٩٣,١٣٦	٥,٤٩٣,١٣٦
- حصلت المجموعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م على توزيعات ارباح نقدية من شركة جريز للتسويق بلغت ٣٥١,٢٥٦ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٤م مبلغ: ٣٥٣,٣٧٢ ريال سعودي).						
بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٣م قامت شركة جريز للتسويق بتجزئة كل سهم عادي الى ١٠ أسهم عادية بقيمة إسمية ١ ريال سعودي للسهم الواحد، بلغت عدد أسهم المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م ٤٢٣,٢٠٠ سهم (٣١ مارس ٢٠٢٤م: ٤٢٣,٢٠٠ سهم).						

إحتياطي اعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من  
خلال الدخل الشامل الآخر

البيان	عدد الأسهم	التكلفة كما في	كما في	خسائر اعادة	كما في	القيمة العادلة
شركة جريز	ريال سعودي	١ ابريل	١ ابريل	تقييم	٣١ مارس	كما في
للتسويق	٢٠٢٣م	٢٠٢٣م	٢٠٢٣م	ريال سعودي	٢٠٢٤م	٣١ مارس
٤٢٣,٢٠٠	٤,٦٢٩,٤٩٧	٢,٢٦٨,٦٦٣	(٧٦١,٧٦٠)	١,٥٠٦,٩٠٣	٦,١٣٦,٤٠٠	٦,١٣٦,٤٠٠

١٠- المخزون، بالصافي

قرطاسية وادوات مكتبية وكماليات	٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ مارس ٢٠٢٥م
أحبار طابعات ومستلزمات حاسوب	٧٩,٤٥١,٨١٤	٨٩,٧٩٣,٣٨٩
بضاعة بالطريق	٦,٢٠٥,٢٠٠	٩,٦٤٤,٥٥١
مواد مستهلكة	٤,٤٣٥,٠٥٥	٧,٨٣٢,٢٩٤
(يخصم): مخصص بضاعة بطينة الحركة	٢٩٢,٣١٣	٢٦١,٧٠٦
	(٧,٢٦٧,٥٦٣)	(٧,٣١٨,٣٣٦)
	٨٣,١١٦,٨١٩	١٠٠,٢١٣,٦٠٤

ان الحركة على مخصص بضاعة بطينة الحركة كما في:

الرصيد في بداية السنة	٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ مارس ٢٠٢٥م
المكون خلال السنة (ايضاح ٢١)	٩,٥٧٥,٩٨٨	٧,٢٦٧,٥٦٣
المردود خلال السنة (ايضاح ٢٤)	-	٤٣٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	(٢,٣٠٨,٤٢٥)	(٣٧٩,٢٢٧)
	٧,٢٦٧,٥٦٣	٧,٣١٨,٣٣٦

١١- الذمم المدينة التجارية، بالصافي

ذمم مدينة تجارية	٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ مارس ٢٠٢٥م
(يخصم): مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	٣٥,٥١٢,٧٧٩	٤٤,٧٤٩,٥٩٣
	(٤,٠٤٧,٠٢٢)	(٦,٠١٧,٩٨٤)
	٣١,٤٦٥,٧٥٧	٣٨,٧٣١,٦٠٩

- يتضمن بند الذمم المدينة التجارية على مبالغ مستحقة من جهات حكومية بلغت كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م مبلغ ٣٢,٨٨٦,٧٧٩ ريال سعودي، (٣١ مارس ٢٠٢٤م: ٢٤,١٧٩,٨٥٨ ريال سعودي) لا تحمل هذه الذمم أي فوائد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

١١ - الذمم المدينة التجارية، بالصافي (تتمة)

إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٦٤,٤٦٩	٤,٠٤٧,٠٢٢	الرصيد كما في بداية السنة
٧٥٠,٠٠٠	٢,٥١٩,٠٠٠	المكون خلال السنة (ايضاح ٢١)
(٢٦٧,٤٤٧)	(٥٤٨,٠٣٨)	المستخدم خلال السنة
٤,٠٤٧,٠٢٢	٦,٠١٧,٩٨٤	الرصيد كما في نهاية السنة

فيما يلي تحليلاً لأعمار الذمم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات العلاقة كما في ٣١ مارس:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	من يوم حتى يوم	من ٣١ يوم حتى ٦٠ يوم	من ٦١ يوم حتى ٩٠ يوم	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم	من ١٨١ يوم حتى أكثر من ٣٦٥ يوم	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	%٥	%٤,٢	%٩,٥	%١٧,٤	%٢٤,٤	%١٣,٥	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٧,٧٢٢	٧,٧٤٧,٦١٠	٤,٨٧١,٣٦٩	١٢,٥٨٠,٩٨٠	٧,٧٩٣,٩٧٠	١١,٧٢٧,٩٤٢	٤٤,٧٤٩,٥٩٣	إجمالي القيمة الدفترية
-	٣٨٧,٧٤٥	٢٠٦,٢٢٢	١,١٩٥,٨٩٤	١,٣٥٨,٦٥٥	٢,٨٦٩,٤٦٨	٦,٠١٧,٩٨٤	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣١ مارس ٢٠٢٤ م	من يوم حتى يوم	من ٣١ يوم حتى ٦٠ يوم	من ٦١ يوم حتى ٩٠ يوم	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم	من ١٨١ يوم حتى أكثر من ٣٦٥ يوم	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
%٣,٦	%٤	%٣,٧	%٧,٦	%١٠,٣	%٤٦,٩	%١١,٤	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨,٢٢٦,٢٠٠	٤,٢٠٢,٦٨٣	٢,٤٥٩,٥٤٢	٩,٢٣٦,١٢٢	٦,٩٦٤,٤٠٠	٤,٤٢٣,٨٣٢	٣٥,٥١٢,٧٧٩	إجمالي القيمة الدفترية
٢٩٦,٧٧٧	١٦٨,٨٢٨	٩١,٧٥٠	٦٩٨,٢٤٢	٧١٥,١٤٩	٢,٠٧٦,٢٧٦	٤,٠٤٧,٠٢٢	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٢ - المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٦٥١,٩٨٠	٧,٩٠٤,٧٨٠	دفعات مقدمة لموردين
٢,٤٧٤,٩٦٦	١,٩٤٤,٠٥٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٤٩,٢٥٠	٦٣٧,٧٠٠	تأمين خطابات ضمان (ايضاح ٣٠)
٧٦١,٠١٦	٥٩٥,٥٥٤	تأمينات مستردة
٤٠٧,٨٧٤	٤٤٣,١١١	ذمم مستأجرين
٧٦٠,٢٧٨	٨٠٣,١٨٨	أخرى
١٧,٧٠٥,٣٦٤	١٢,٣٢٨,٣٩٠	

١٣ - النقد وما في حكمه

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٩٢,٣٤١	٣,٩٥٩,٣٥٣	نقد لدى البنوك
٣٧٨,٠٨٦	٣٨٧,٣٤٨	نقد في الصندوق
٣,٩٧٠,٤٢٧	٤,٣٤٦,٧٠١	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

١٤ - التزامات منافع الموظفين

تقوم المجموعة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين بإجراء تقييم إكتواري بطريقة الوحدة الاضافية المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الآتية:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م
٥,٥%	٥,٥%
٥,٥%	٥,٥%
١٠,١%	١٠%

معدل الخصم

معدل زيادة المزايا

معدل دوران الموظفين

إن حركة التزامات منافع الموظفين هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٤٥٣,٢٨٧	٨,٣٣١,٥٢٢
١,٠١٤,٢٣٢	١,١٦٤,٠٨٧
٣٣٥,٣٩٨	٤٥٨,٢٣٣
(٣٢,٨١٤)	١٤٣,٨٨٤
(٤٣٨,٥٨١)	(٢٢٦,٣١٣)
٨,٣٣١,٥٢٢	٩,٨٧١,٤١٣

رصيد التزامات منافع الموظفين كما في بداية السنة

المدرج بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٣)

المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

المسدد خلال السنة

رصيد التزامات منافع الموظفين كما في نهاية السنة

تم تبويب المكون من التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣١٨,١٩٥	٧٤٨,٦٥٧
٦٩٦,٠٣٧	٤١٥,٤٣٠
١,٠١٤,٢٣٢	١,١٦٤,٠٨٧

المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢١)

المصاريف البيعية والتسويقية (إيضاح ٢٢)

إن الحركة على احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٢٦٥,٦١٦	١,٢٣٢,٨٠٢
(٣٢,٨١٤)	١٤٣,٨٨٤
١,٢٣٢,٨٠٢	١,٣٧٦,٦٨٦

الرصيد كما في بداية السنة

إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

الرصيد كما في نهاية السنة

الحساسية في التزامات منافع الموظفين

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٨٨٠,٠٩٧	١٠,٤٨٣,٣٣٠
٧,٨٣٩,٤٣٠	٩,٣٢١,٢٨٧
٧,٨٤٣,٨١٢	٩,٣٢٦,١٩٠
٨,٨٨٥,٦٤٧	١٠,٤٨٩,٥١٣

أساس

زيادة بنسبة ١%

نقص بنسبة ١%

أساس

زيادة بنسبة ١%

نقص بنسبة ١%

معدل التغيير في الرواتب

معدل الخصم

افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية

متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)

متوسط سنوات الخبرة السابقة

لقد تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين نتيجة التغييرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحددت في نهاية فترة إعداد القوائم المالية الموحدة. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغيير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغيير فعلي في التزام منافع الموظفين حيث أنه من غير المحتمل حدوث تغييرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

**التعرض للمخاطر:** تتعرض المجموعة لعدد من المخاطر، وأهمها مابين أدناه:

**مخاطر التضخم:** إن أغلبية مكافآت مزايا نهاية الخدمة ترتبط بالتضخم وزيادة التضخم سيؤدي إلى زيادة المطلوبات.

**مخاطر التغيير في عوائد السندات:** إن أي انخفاض في عائدات سندات الشركات من شأنه أن يزيد من المطلوبات الخطة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

١٤ - التزامات منافع الموظفين (تتمة)

التدفقات النقدية المستقبلية لمنافع الموظفين على مدار الوقت بالسنوات:

٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ مارس ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٦٩,١٥٧	٢,٠٤٩,٢٧٤	السنة الأولى
٦٦٤,٧٨١	٩١٤,٩٩٤	السنة الثانية
٧٧٤,٥٤٨	١,٠٠٧,٧٢٤	السنة الثالثة
٨٢٨,٨٠٩	١,٣٨٥,٠٤١	السنة الرابعة
١,٢١٩,٧٧٠	٨٦٣,٦٩٣	السنة الخامسة
٧,٥٧١,٨٣٤	٨,٤٠٩,١٩٩	السنة السادسة وما بعدها
١٢,٦٢٨,٨٩٩	١٤,٦٢٩,٩٢٥	

١٥ - تسهيلات بنكية قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية من عدة بنوك محلية تتمثل في عقود توريد وعقود مرابحة بيع لأجل لغاية تمويل اعتمادات مستندية و/أو إصدار خطابات ضمان و/أو لتمويل مشاريع المجموعة من مواد وغيرها وشراء بضاعة ومواد والتي تتمثل فترات استحقاقها من ١-١٨٠ يوم عن طريق الخصم من الحسابات الجارية للمجموعة تتراوح معدل الفائدة السايبور + (٢٥%، ٦٥%، ١%)، وبلغ حد التسهيلات الممنوح من البنوك كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م مبلغ ٢٠٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٤م مبلغ ١٩٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، تتحمل المجموعة أعباء تمويل مقابل تلك التسهيلات، ان تلك التسهيلات مضمونة بسندات لأمر موقعة حسب الأصول من المجموعة (الشركة الأم والشركة التابعة لها)، ووكالة بشراء وتفويض ببيع السلع وخطاب عدم ممانعة من قبل شركة الموجه للتجارة (شركة تابعة) من استخدام بعض التسهيلات. وقد بلغ الرصيد القائم لتلك التسهيلات ٤٦,٢٥٢,٢٩٦ ريال سعودي، كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م (٣١ مارس ٢٠٢٤م: ٢٨,٣٨٤,٧٨٨ ريال سعودي).

بلغت تكاليف التمويل المحملة على السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م مبلغ ٤,٠٧٥,٠٧٤ ريال سعودي، (٢٠٢٤م: ١,١٣٧,١٧٤ ريال سعودي)، (إيضاح ٢٣).  
إن الحركة على رصيد التسهيلات البنكية كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ مارس ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٨,٣٨٤,٧٨٨	الرصيد كما في بداية السنة
٦٠,٨٨٤,٧٨٨	١٢١,٣٢٢,٨٠٦	المحصل خلال السنة
(٣٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٠٣,٤٥٥,٢٩٨)	المسدد خلال السنة
٢٨,٣٨٤,٧٨٨	٤٦,٢٥٢,٢٩٦	الرصيد كما في نهاية السنة

١٦ - المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ مارس ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١١٤,٥١١	٢,١٨٢,٥١٤	رواتب ومزايا موظفين مستحقة
١,٥٤٩,٢٧٥	١,٨٢٣,٤٥٧	إيرادات مقبوضة مقدماً
٢,١٣٦,٤٧٤	١,٧١٦,٢٧٤	ضريبة القيمة المضافة
٣,١٢١,١٠٢	١,٧١٣,٦٩٤	ذمم موردين خدمات
١,٠٢٣,٠٠٠	١,٥٠٣,٥٠٠	مكافآت مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة
٣٦٣,٧٣٧	١,٠٣٨,٠٤٦	دفعات مقدمة من عملاء
٢٠٣,٤٢٠	٤٤٤,١٢٥	تكاليف تمويل مستحقة
٧٢١,٤٠٠	٧٠٧,٣٩٧	أخرى
١١,٢٣٢,٩١٩	١١,١٢٩,٠٠٧	

١٧ - مخصص الزكاة

(أ) إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ مارس ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٠,٥٥٣,٩٦٤	٢٥٦,٦١١,٨٣٩	حقوق الملكية ومخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(١٨٢,٧٩٣,٧٠٧)	(١٨١,٠٤٨,٧٧٩)	الموجودات طويلة الأجل
٣١,٣١١,٩٤١	٢١,٦٤٤,٩٣٧	الربح المعدل للسنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

١٧ - مخصص الزكاة

(ب) فيما يلي الحركة على مخصص الزكاة:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٢١,٨٨٦	٢,٦٢١,٤٥٩	الرصيد كما في بداية السنة
٢,٢٧٥,٧٥٤	١,٩٤٧,٧٧٧	المكون خلال السنة
-	٦٧,٧٤٥	فروقات زكوية من سنوات سابقة (إيضاح ٢١)
(٣,١٧٦,١٨١)	(٢,٦٨٩,٢٠٤)	المسدد خلال السنة
٢,٦٢١,٤٥٩	١,٩٤٧,٧٧٧	الرصيد كما في نهاية السنة

(ج) الوضع الزكوي:

- قامت المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية عن السنوات السابقة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤ م، وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة.

- تم الربط الزكوي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، واشعرت المجموعة بموجب سداد الفروقات الزكوية البالغة ١٥٢,٩٥٥ ريال سعودي، وذلك بعد سداد مبلغ ١٨,٤٥٢ ريال سعودي كفروقات عن نفس السنة.

- تم الاعتراض على مبلغ ١٤٩,٤٤٧ ريال سعودي من إجمالي الفروقات البالغة ١٥٢,٩٥٥ ريال سعودي لدى الدائرة القانونية في هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتم رفض الاعتراض.

- تم تصعيد الاعتراض لدى لجنة الفصل في المنازعات الضريبية (الامانة العامة للجان الضريبية) وقد حكمت اللجنة لصالح المجموعة بإلغاء قرار هيئة الزكاة والضريبة والجمارك المتعلقة بالربط الزكوي للعام المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م.

- تم انتهاء المهلة النظامية للاستئناف من قبل الهيئة ولم تستأنف على قرار لجنة الفصل مما اكتسب القرار الصفة القطعية والنهائية.

- تم تعديل القرار من قبل الهيئة بناءً على قرار لجنة الفصل، ولم تستلم المجموعة اي ربوطات زكوية أخرى.

- قامت المجموعة بسداد فروقات زكوية عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م بقيمة ٣٩٥,٠٠٥ ريال سعودي علماً ان المخصص المسجل في تلك السنة أعلى من الزكاة المسددة بقيمة ٣٤٥,٧١٢ ريال سعودي وبالتالي تم تسجيل فروقات زكوية عن السنة الحالية بمبلغ ٦٧,٧٤٥ ريال سعودي.

- بناءً على ماسبق لا يوجد لدى المجموعة حالياً اي مستحقات زكوية واجبة الدفع ولا توجد اي ربوط مفتوحة للتدقيق من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

١٨ - المبيعات

يوضح الجدول التالي مبيعات المجموعة مفصلة حسب فئات المنتجات والقطاعات التي يتم التقرير عنها:

الإجمالي	مبيعات الجملة	منافذ البيع بالتجزئة	السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٨,٧٢٨,٦٥٤	٢٣٩,٢٩٩,٢٨٥	١٩,٤٢٩,٣٦٩	مبيعات القرطاسية واللوازم المدرسية
٦,٠٩٠,١٩٩	٦,٠٩٠,١٩٩	-	مبيعات الأحبار
٢٦٤,٨١٨,٨٥٣	٢٤٥,٣٨٩,٤٨٤	١٩,٤٢٩,٣٦٩	
الإجمالي	مبيعات الجملة	منافذ البيع بالتجزئة	السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٣,٨٢٨,٣٧٧	٢٣٥,٠٣١,٩٠٩	٢٨,٧٩٦,٤٦٨	مبيعات القرطاسية واللوازم المدرسية
٦,٦٦١,١٧٤	٦,٦٦١,١٧٤	-	مبيعات الأحبار
٢٧٠,٤٨٩,٥٥١	٢٤١,٦٩٣,٠٨٣	٢٨,٧٩٦,٤٦٨	
المجموع	قطاع الاحبار	قطاع تجارة التجزئة والجملة	السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٤,٨١٨,٨٥٣	٦,٠٩٠,١٩٩	٢٥٨,٧٢٨,٦٥٤	عند نقطة زمنية معينة
-	-	-	على مدى فترة من الزمن
٢٦٤,٨١٨,٨٥٣	٦,٠٩٠,١٩٩	٢٥٨,٧٢٨,٦٥٤	المجموع

توقيت الاعتراف بالايرادات :

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

١٨ - المبيعات (تتمة)

توقيت الاعتراف بالايرادات (تتمة) :

المجموع	قطاع الاحبار	قطاع تجارة التجزئة والجملة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٧٠,٤٨٩,٥٥١	٦,٦٦١,١٧٤	٢٦٣,٨٢٨,٣٧٧
-	-	-
٢٧٠,٤٨٩,٥٥١	٦,٦٦١,١٧٤	٢٦٣,٨٢٨,٣٧٧

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

عند نقطة زمنية معينة

على مدى فترة من الزمن

المجموع

١٩ - تكلفة المبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٩٥,٦١٤,٦٦٢	٩٠,٣٨٤,٣٨٢
١٨٨,٨٤٧,٦٣٩	٢٠٢,٦٢٨,٠٩٢
(٩٠,٣٨٤,٣٨٢)	(١٠٧,٥٣١,٩٤٠)
١٩٤,٠٧٧,٩١٩	١٨٥,٤٨٠,٥٣٤

المخزون كما في بداية السنة

مشتريات خلال السنة

المخزون كما في نهاية السنة

٢٠ - إيرادات التأجير، بالصافي

للسنة المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٥٩٠,٤١٤	٥,٣١٠,٢٨٤
(٢٠٣,٣٦٥)	(٣١٢,٣٢١)
(٤٠٩,٢٩٥)	(٤٠٩,٩٩٠)
٣,٩٧٧,٧٥٤	٤,٥٨٧,٩٧٣

إيرادات تأجير

يخصم:

خصومات ومصاريف صيانة

استهلاك عقارات استثمارية (إيضاح ٦)

- يتم تأجير عقارات المجموعة داخل المملكة العربية السعودية، ويتم الاعتراف بالايراد على مدى فترة من الزمن.

٢١ - المصاريف العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٩٩٣,٨٣٨	١٢,٨٥٢,٥١٢
٧٥٠,٠٠٠	٢,٥١٩,٠٠٠
١,٥١١,٨٥٥	١,٨٤٥,١٥٦
١,٩٠٤,٥٩٧	١,٧٢١,٨٤٣
١,٠٢٣,٠٠٠	١,٥٠٣,٥٠٠
٨٠٣,٥١٦	٨٩٨,٤٦٩
٣١٨,١٩٥	٧٤٨,٦٥٧
١,١٢٦,٧٠٨	٧٤٨,٢٠٠
٧١٦,٢٩٢	٦١٢,٢٢٨
٢٤٦,٥٢١	٤٨٠,١٥٩
٣٦٤,٨٤٢	٤٤٤,١٨٠
-	٤٣٠,٠٠٠
-	٦٧,٧٤٥
٢,٠٦١,٩٠١	٢,٣٤٠,٨٨٣
٢١,٨٢١,٢٦٥	٢٧,٢١٢,٥٣٢

رواتب واجور ومافي حكمها

المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ١١)

رسوم حكومية

استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة (إيضاح ١٦)

استهلاك حق استخدام اصول (إيضاح ٨)

المكون من التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٤)

أتعاب مهنية وإستشارات

تأمينات متنوعة

اطفاء اصول غير ملموسة (إيضاح ٧)

صيانة واصلاح

المكون من مخصص بضاعة بطيئة الحركة (إيضاح ١٠)

فروقات زكوية من سنوات سابقة (إيضاح ١٧)

اخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

٢٢ - المصاريف البيعية والتسويقية

للسنة المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٨٢٠,١٧٤	١٠,٢٨٢,١٢٩	رواتب واجور ومافي حكمها
٨,١٦٥,١٤٣	٧,٢٥٤,٩٨٩	استهلاك حق استخدام اصول (ايضاح ٨)
٢,٠١٢,٩٣١	٢,١٧١,٩٥٢	رسوم حكومية
١,٦٧١,٥٢٦	٢,٠٧٣,٠٩٦	تحميل وتنزيل وشحن بضائع
١,٨٠٩,٩٨١	١,٦٨٤,٧٩٤	استهلاك ممتلكات ومعدات (ايضاح ٥)
١,٠٤٢,٦٦٥	١,٣٧٩,٩٣١	ايجارات*
٣٢٠,٤٣٦	٩٠٠,٢٧٩	دعاية وعلان
٦٩٦,٠٣٧	٤١٥,٤٣٠	المكون من التزامات منافع الموظفين (ايضاح ١٤)
٣,٠٢٣,٢٤٨	٢,٦٢٣,٤١٤	اخرى
٢٩,٥٦٢,١٤١	٢٨,٧٨٦,٠١٤	

- تتمثل في عقود ايجار قصيرة الاجل تبلغ مدتها ١٢ شهراً او اقل وتم ابرام تلك العقود داخل المملكة العربية السعودية.

٢٣ - تكاليف تمويل

للسنة المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٣٧,١٧٤	٤,٠٧٥,٠٧٤	تكاليف تمويل التسهيلات البنكية قصيرة الاجل (ايضاح ١٥)
٧٩٨,٢٢٢	٦٩٩,٣٣٩	إطفاء فوائد التزامات عقود الايجار (ايضاح ٨)
٣٣٥,٣٩٨	٤٥٨,٢٣٣	اطفاء فوائد التزامات منافع الموظفين (ايضاح ١٤)
٢,٢٧٠,٧٩٤	٥,٢٣٢,٦٤٦	

٢٤ - الايرادات الأخرى، بالصافي

للسنة المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٨٦٦,١٤٩	ايرادات خصومات تأجير من المعارض
-	٤٦٧,٣٨٤	تحصيل ديون معدومة
٢,٣٠٨,٤٢٥	٣٧٩,٢٢٧	المردود من مخصص بضاعة بطينة الحركة (ايضاح ١٠)
٤٩,٤٤٦	٢٧٩,٠٥٨	أخرى
٩٦,٧٣١	١٠١,٠٨٣	أرباح ودائع بنكية
-	(٢٣٠,٢١٧)	خسائر استبعاد عقود ايجار
(٣٣٠,٨٤٩)	(٨٣١,٨٤٨)	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٢,١٢٣,٧٥٣	١,٠٣٠,٨٣٦	

- تتمثل ارباح الودائع البنكية في استثمارية مرابحات قصيرة الاجل لدى بنوك محلية ولها تاريخ استحقاق لا تتجاوز ٣٠ يوم، يتراوح معدل العائد السنوي ٥,١٥% - ٥,٤٤%، وتم استردادها بالكامل خلال السنة.

٢٥ - ربحية السهم الاساسي والمخفض من صافي ربح السنة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة، ليس لدى المجموعة أسهم مخفضة محتملة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية. يعكس الجدول أدناه بيانات الربح والأسهم المستخدمة في احتساب الربحية الأساسية والمخفضة للسهم:

للسنة المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٩٣٦,٥٥٧	٢٢,١٢٩,٤١٥	صافي ربح السنة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
١,٣٥	١,١١	نصيب السهم الاساسي والمخفض من صافي ربح السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٢٦ - المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدت عليها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تتضمن موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند موجودات ومطلوبات مشتركة. يتم مراجعة نتائج هذه القطاعات من قبل الرئيس التنفيذي للمجموعة. تتمثل قطاعات المجموعة فيما يلي:

- قطاع تجارة التجزئة والجملة، حيث تقوم المجموعة بالبيع تجزئة وجملة للأدوات المكتبية والقرطاسية، للحواسيب ومستلزماتها وغيرها من مبيعات الجملة والتجزئة.

- قطاع بيع الأحبار، حيث تقوم المجموعة ببيع احبار الطابعات.

- قطاع تأجير العقارات، حيث تقوم المجموعة بتأجير المباني التجارية والسكنية.

في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، ٢٠٢٤م على التوالي وفقا لطبيعة النشاط:

قطاع تجارة التجزئة

المجموع	قطاع تأجير العقارات	بيع قطاع الأحبار	الجملة	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٥,٦٢٠,٣٠٤	-	١٣,٤٦٣,٥٣٢	١٤٢,١٥٦,٧٧٢	مجموع الموجودات المتداولة
١٨١,٠٤٨,٧٧٩	٤٦,٠٩٤,٥٤٥	١٥,٨٢١	١٣٤,٩٣٨,٤١٣	مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٣٦,٦٦٩,٠٨٣	٤٦,٠٩٤,٥٤٥	١٣,٤٧٩,٣٥٣	٢٧٧,٠٩٥,١٨٥	إجمالي الموجودات
٨٢,٠٠٥,٠٢١	-	٢,٥٠٣,٢٢٦	٧٩,٥٠١,٧٩٥	مجموع المطلوبات المتداولة
١٤,٢٩٤,١٨٦	-	٧٠٥,٥٠٦	١٣,٥٨٨,٦٨٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٩٦,٢٩٩,٢٠٧	-	٣,٢٠٨,٧٣٢	٩٣,٠٩٠,٤٧٥	مجموع المطلوبات

قطاع تجارة التجزئة

المجموع	قطاع تأجير العقارات	قطاع بيع الأحبار	الجملة	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٦,٢٥٨,٣٦٧	-	٨,٥٧١,٨٣٤	١٢٧,٦٨٦,٥٣٣	مجموع الموجودات المتداولة
١٨٢,٧٩٣,٧٠٧	٤١,٧١٠,٥٣٤	١٩,٤٠٢	١٤١,٠٦٣,٧٧١	مجموع الموجودات غير المتداولة
٣١٩,٠٥٢,٠٧٤	٤١,٧١٠,٥٣٤	٨,٥٩١,٢٣٦	٢٦٨,٧٥٠,٣٠٤	مجموع الموجودات
٦٧,١٠٦,٣١٢	-	٧٤٣,٧٦٩	٦٦,٣٦٢,٥٤٣	مجموع المطلوبات المتداولة
١٢,٩١٨,١٥٣	-	٥٤٣,٠٦٢	١٢,٣٧٥,٠٩١	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٨٠,٠٢٤,٤٦٥	-	١,٢٨٦,٨٣١	٧٨,٣١١,٣٣٤	مجموع المطلوبات

قطاع تجارة التجزئة

المجموع	قطاع تأجير العقارات	قطاع بيع الاحبار	الجملة	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٤,٨١٨,٨٥٣	-	٦,٠٩٠,١٩٩	٢٥٨,٧٢٨,٦٥٤	المبيعات
١٨٥,٤٨٠,٥٣٤	-	٢,٤٢٦,٠١٢	١٨٣,٠٥٤,٥٢٢	تكلفة المبيعات
٧٩,٣٣٨,٣١٩	-	٣,٦٦٤,١٨٧	٧٥,٦٧٤,١٣٢	مجموع الربح
٥,٣١٠,٢٨٤	٥,٣١٠,٢٨٤	-	-	إيرادات التأجير (إيضاح ٢٠)
١١,٩٧٣,٦٦٦	٤٠٩,٩٩٠	٣,٥٧٩	١١,٥٦٠,٠٩٧	استهلاكات
٥,٢٣٢,٦٤٦	-	٢٩,٨٦٨	٥,٢٠٢,٧٧٨	تكاليف تمويل
٢٢,١٢٩,٤١٥	٤,٥٨٧,٩٧٤	١,٢٩٦,٩٦٦	١٦,٢٤٤,٤٧٥	صافي الربح للسنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م  
٢٦-المعلومات القطاعية (تتمة)

المجموع	قطاع تأجير العقارات	قطاع بيع الاحبار	قطاع تجارة التجزئة والجملة	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٠,٤٨٩,٥٥١	-	٦,٦٦١,١٧٤	٢٦٣,٨٢٨,٣٧٧	المبيعات
١٩٤,٠٧٧,٩١٩	-	٥,٦٥٤,٦٠٩	١٨٨,٤٢٣,٣١٠	تكلفة المبيعات
٧٦,٤١١,٦٣٢	-	١,٠٠٦,٥٦٥	٧٥,٤٠٥,٠٦٧	مجمّل الربح
٤,٥٩٠,٤١٤	٤,٥٩٠,٤١٤	-	-	إيرادات التأجير (إيضاح ٢٠)
١٣,١٦٩,٣٢٥	٤٠٩,٢٩٥	٧٦,٧٩٥	١٢,٦٨٣,٢٣٥	استهلاكات
٢,٢٧٠,٧٩٤	-	٣١,٩٢٠	٢,٢٣٨,٨٧٤	تكاليف تمويل
٢٦,٩٣٦,٥٥٧	٣,٩٧٧,٧٥٤	٦٨٩,٠٥٤	٢٢,٢٦٩,٧٤٩	صافي الربح للسنة

المعلومات الجغرافية

تتركز النشاطات الرئيسية للمجموعة في تجارة الجملة والتجزئة للقرطاسية والكماليات والاحبار وتمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية. توزيع مبيعات التجزئة والجملة وإيراد التأجير على المناطق الجغرافية كما يلي:

مناطق البيع				٣١ مارس ٢٠٢٥ م
بالتجزئة والجملة	مبيعات الاحبار	تأجير العقارات	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٧,٤٢٠,٥٠٦	٣,٣٥٩,٨٦٥	٤,٩٦٤,٥٩٤	١٧٥,٧٤٤,٩٦٥	المنطقة الوسطى - السعودية
٢٦,٨٩٩,٢١٨	٥٧٨,٧٨٣	٣٤٥,٦٩٠	٢٧,٨٢٣,٦٩١	المنطقة الشرقية - السعودية
١٨,٢٨٢,١٨٣	١٥٥,٠٤٨	-	١٨,٤٣٧,٢٣١	المنطقة الجنوبية - السعودية
٤٦,١٢٦,٧٤٧	١,٩٩٦,٥٠٣	-	٤٨,١٢٣,٢٥٠	المنطقة الغربية - السعودية
٢٥٨,٧٢٨,٦٥٤	٦,٠٩٠,١٩٩	٥,٣١٠,٢٨٤	٢٧٠,١٢٩,١٣٧	

مناطق البيع بالتجزئة والجملة				٣١ مارس ٢٠٢٤ م
بالتجزئة والجملة	مبيعات الاحبار	تأجير العقارات	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٥,٧٣١,٨٦١	٤,٠٠٣,٨٣٩	٤,٤١٠,٦١٤	١٦٤,١٤٦,٣١٤	المنطقة الوسطى - السعودية
٣١,٨٥١,٨١٦	٧٢٩,١٠٢	١٧٩,٨٠٠	٣٢,٧٦٠,٧١٨	المنطقة الشرقية - السعودية
٢٢,٢٦٦,٣١٥	٢١٠,٨٦٦	-	٢٢,٤٧٧,١٨١	المنطقة الجنوبية - السعودية
٥٣,٩٧٨,٣٨٦	١,٧١٧,٣٦٦	-	٥٥,٦٩٥,٧٥٢	المنطقة الغربية - السعودية
٢٦٣,٨٢٨,٣٧٨	٦,٦٦١,١٧٣	٤,٥٩٠,٤١٤	٢٧٥,٠٧٩,٩٦٥	

٢٧- موسمية العمليات

تتأثر المبيعات بشكل إيجابي بموسم العودة الى المدارس، على وجه الخصوص في مبيعات المستلزمات المدرسية والمكتبية.

٢٨- إدارة المخاطر والقيمة العادلة

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة احد اطراف الاداء المالية على الوفاء بالالتزامات مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هنالك عدة اطراف ذات أنشطة متشابهة او تمارس انشطتها في نفس المناطق الجغرافية او لديهم سمات اقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالالتزامات التعاقدية، كذلك تقوم الشركة بالاستمرار في مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للارصدة المشكوك في تحصيلها. يتم مراقبة ارصدة العملاء القائمة باستمرار، وتتعامل المجموعة مع بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي. تستحق الذمم المدينة التجارية بشكل رئيسي من عملاء بالسوق المحلي. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على ارصدة النقد لدى البنوك والذمم المدينة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٤٦٥,٧٥٧	٣٨,٧٣١,٦٠٩	
٣,٥٩٢,٣٤١	٣,٩٥٩,٣٥٣	
٣٥,٠٥٨,٠٩٨	٤٢,٦٩٠,٩٦٢	نقد لدى البنوك

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

٢٨ - إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

**مخاطر السيولة**

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها المجموعة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها المجموعة لصالح الغير.

للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للمجموعة، تحتفظ المجموعة حينما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. لدى المجموعة أيضاً سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها. يخصص الجدول ادناه تواريخ استحقاق المطلوبات الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م:

القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	أشهر إلى سنة	أكثر من سنة	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٨٧١,٤١٣	-	٢,٠٤٩,٢٧٤	١٢,٥٨٠,٦٥١	١٤,٦٢٩,٩٢٥
٦,٧٧١,٨١٦	١,٤٣٠,٧١٤	٢,١٣١,٦٩٦	٤,٤٥٣,٧٦٠	٨,٠١٦,١٧٠
٤٦,٢٥٢,٢٩٦	٤٥,١٤٥,٧٩٩	٢,٠٣٢,٤٨٢	-	٤٧,١٧٨,٢٨١
٢٠,٣٢٦,٨٩٨	-	٢٠,٣٢٦,٨٩٨	-	٢٠,٣٢٦,٨٩٨
٨,٢٦٧,٥٠٤	-	٨,٢٦٧,٥٠٤	-	٨,٢٦٧,٥٠٤
١,٩٤٧,٧٧٧	-	١,٩٤٧,٧٧٧	-	١,٩٤٧,٧٧٧
٩٣,٤٣٧,٧٠٤	٤٦,٥٧٦,٥١٣	٣٦,٧٥٥,٦٣١	١٧,٠٣٤,٤١١	١٠٠,٣٦٦,٥٥٥

**المطلوبات**

التزامات منافع الموظفين  
التزامات عقود الإيجار  
تسهيلات بنكية قصيرة الأجل  
ذمم دائنة تجارية  
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى  
مخصص الزكاة  
الإجمالي

يلخص الجدول ادناه تواريخ استحقاق المطلوبات الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م:

القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	أشهر إلى سنة	أكثر من سنة	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٣٣١,٥٢٢	-	١,٥٦٩,١٥٧	١١,٠٥٩,٧٤٢	١٢,٦٢٨,٨٩٩
١٠,٢٠٦,٩٩٣	١,٢٥٧,٣٥٤	٤,٥٧٦,٩٩٧	٤,٦٦٣,٢٦٧	١٠,٤٩٧,٦١٨
٢٨,٣٨٤,٧٨٨	١٧,٥١٧,١٢٣	١١,٦٣١,٦٥٤	-	٢٩,١٤٨,٧٧٧
١٩,٢٤٦,٧٨٤	-	١٩,٢٤٦,٧٨٤	-	١٩,٢٤٦,٧٨٤
٩,٣١٩,٩٠٧	-	٩,٣١٩,٩٠٧	-	٩,٣١٩,٩٠٧
٢,٦٢١,٤٥٩	-	٢,٦٢١,٤٥٩	-	٢,٦٢١,٤٥٩
٧٨,١١١,٤٥٣	١٨,٧٧٤,٤٧٧	٤٨,٩٦٥,٩٥٨	١٥,٧٢٣,٠٠٩	٨٣,٤٦٣,٤٤٤

**المطلوبات**

التزامات منافع الموظفين  
التزامات عقود الإيجار  
تسهيلات بنكية قصيرة الأجل  
ذمم دائنة تجارية  
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى  
مخصص الزكاة  
الإجمالي

**مخاطر أسعار السوق**

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع: مخاطر معدل الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الالتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على التسهيلات والذمم المدينة والذمم الدائنة.

**مخاطر معدل الفائدة**

إن مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد، لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة. إن التسهيلات تحمل فائدة بالإضافة إلى هامش الائتمان استناداً إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

**مخاطر العملات**

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات المجموعة الأساسية هي بالريال السعودي، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

٢٨ - إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المجموعة هي مجموعة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الاسواق النشطة لنفس الادوات المالية.

المستوى الثاني: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر او غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر او غير مباشر في السوق.

المجموع ريال سعودي	المستوى الثالث ريال سعودي	المستوى الثاني ريال سعودي	المستوى الاول ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
٥,٤٩٣,١٣٦	-	-	٥,٤٩٣,١٣٦	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩٤,٣٢٢,٠٠٠	٦٥,١٥٧,٠٠٠	٢٩,١٦٥,٠٠٠	-	العقارات الاستثمارية
المجموع ريال سعودي	المستوى الثالث ريال سعودي	المستوى الثاني ريال سعودي	المستوى الاول ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
٦,١٣٦,٤٠٠	-	-	٦,١٣٦,٤٠٠	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦١,٩٨٦,٦٦٧	٥٨,٩٦٦,٦٦٧	٣,٠٢٠,٠٠٠	-	العقارات الاستثمارية

مخاطر ادارة راس المال

إن سياسة المجموعة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال، تراقب المجموعة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية، يتم احتساب صافي الدين على أساس المربحات ناقصاً النقد وما في حكمه.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للمجموعة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
ريال سعودي	ريال سعودي	يطرح: النقد وما في حكمه
٢٨,٣٨٤,٧٨٨	٤٦,٢٥٢,٢٩٦	صافي الدين
(٣,٩٧٠,٤٢٧)	(٤,٣٤٦,٧٠١)	إجمالي حقوق الملكية
٢٤,٤١٤,٣٦١	٤١,٩٠٥,٥٩٥	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية
٢٣٩,٠٢٧,٦٠٩	٢٤٠,٣٦٩,٨٧٦	
١٠%	١٧%	

٢٩ - المعاملات مع كبار التنفيذيين واطراف مجلس الإدارة واللجان المنبثقة

لا يتم منح أعضاء مجلس الإدارة أية تعويضات مقابل دورهم في إدارة المجموعة ما لم يتم اعتمادها بواسطة الجمعية العمومية. يمنح أعضاء مجلس الإدارة بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واجتماعات لجان المجلس. ويمنح الرؤساء التنفيذيين مكافأة ثابتة نتيجة لمهام إدارتهم ومسؤولياتهم المباشرة. يتقاضى كبار المسؤولين التنفيذيين بما فيهم المدير التنفيذي والمدير المالي التنفيذي مكافآت وفقاً لعقد التوظيف الموقع معهم. يعرض الجدول التالي تفاصيل التعويضات والمكافآت التي تم دفعها لأعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين واللجان المنبثقة وموظفي الإدارة العليا.

يوضح الجدول التالي المعاملات الهامة مع كبار التنفيذيين ومديرو المجموعة خلال السنة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	طبيعة المعاملات
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب وبدلات اخرى
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	موظفي الإدارة العليا وكبار الإدارة التنفيذيين
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٩٠٠,٠٠٠	١,٢٣٧,٥٠٠	بدل حضور اجتماعات ومكافآت
١٢٣,٠٠٠	٢٦٦,٠٠٠	بدل حضور اجتماعات ومكافآت
		اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٣٠- التزامات محتملة ورأسمالية

- لدى المجموعة التزامات محتملة ناتجة عن خطابات ضمان قائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م بمبلغ ١,٨٢١,١٤٥ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٤م بمبلغ ٣,٢٦٥,٠٣٦ ريال سعودي)، (إيضاح ١٢).  
- لدى المجموعة إرتباطات رأسمالية متمثلة في المشاريع تحت التنفيذ للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م بمبلغ ٢,٤٣٥,٨٤٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٤م: ٥,٦٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي)، (إيضاح ٥,٦).

٣١- توزيعات ارباح

- بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٤م وافق مجلس الادارة على توزيع أرباح نقدية للمساهمين عن النصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م بواقع (٠,٥٠) خمسين هللة للسهم الواحد بقيمة اجمالية قدرها ١٠ مليون ريال سعودي وذلك بموجب التفويض الممنوح من الجمعية العامة العادية الى مجلس الادارة بتوزيع الأرباح والصادر بموجب اجتماع الجمعية العامة العادية بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣م.  
- بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠٢٤م وافق مجلس الادارة على توزيع أرباح نقدية للمساهمين عن النصف الاول من السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م بواقع (٠,٥٠) خمسين هللة للسهم الواحد بقيمة اجمالية قدرها ١٠ مليون ريال سعودي وذلك بموجب التفويض الممنوح من الجمعية العامة العادية الى مجلس الادارة بتوزيع الأرباح والصادر بموجب اجتماع الجمعية العامة العادية بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠٢٤م.  
- حيث بلغ إجمالي توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٤م: ٣٠ مليون ريال سعودي).

٣٢- المعاملات غير النقدية

تتمثل المعاملات غير النقدية فيما يلي:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٤,٦٠٧,٨٦٩	٥,٤٣٨,٢٢٠	اضافات حق استخدام الاصول مقابل التزامات عقود الاجار
-	١,٦٦٠,٤١٦	المحول من الممتلكات والمعدات الى العقارات الاستثمارية
-	٧٥٤,٤٨١	المحول من العقارات الاستثمارية الى الممتلكات والمعدات
٢٠٣,٤٢٠	٤٤٤,١٢٥	تكاليف تمويل مستحقة
٢٦٧,٤٤٧	٥٤٨,٠٣٨	المستخدم من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	١٨٦,٢٠٠	المحول من التزامات عقود الاجار الى المصاريف المستحقة

٣٣- أرقام المقارنة

تم تبويب بعض ارقام سنوات المقارنة للتوافق مع تبويب عرض أرقام السنة الحالية.

٣٤- عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الموحدة إلى أقرب ريال سعودي.

٣٥- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة هامة بعد ٣١ مارس ٢٠٢٥م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م.

٣٦- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ محرم ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٦ يونيو ٢٠٢٥م).