

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ 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)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكاتب - شركة مساهمة سعودية "الشركة" والشركة التابعة لها ويشار اليهما معاً بلفظ "المجموعة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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 ٢٠٢٦م، 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 وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
الإعتراف بالإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، اعترفت المجموعة بإيرادات بلغت ٢٥٩,٠٢٦,٣٤٦ ريال سعودي. يتم الإعتراف بالإيرادات عندما تفي المجموعة بالتزاماتها المتعلقة بالأداء وفقاً لسياستها، والتي تؤدي إلى الإعتراف بالإيرادات عند نقطة زمنية معينة أو على مدى فترة من الزمن. تركز المجموعة على الإيرادات كأحد مقاييس الأداء الرئيسية للمجموعة. وتتضمن الإيرادات حجماً كبيراً من المعاملات ذات المبالغ الصغيرة نسبياً والتي تشمل منتجات متنوعة يتم بيعها عن طريق منافذ البيع بالتجزئة وقنوات التوزيع الأخرى. بالنظر إلى أهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة في المبالغة في الإيرادات أكثر من قيمتها الفعلية، فإن الاعتراف بالإيرادات يعتبر أحد أهم الأمور الرئيسية للمراجعة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) "المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية" والإيضاحين (٢٦، ١٨) للإطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالإيرادات.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: • حصلنا على فهم السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالإعتراف بالإيرادات وتقييم ما إذا كانت متوافقة مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - (الإيرادات من العقود مع العملاء). • تقييم التصميم والتنفيذ لإجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بالإعتراف بالإيرادات واختبار الفاعلية التشغيلية لضوابط الرقابة الرئيسية الخاصة بالبيئة المعلوماتية المتعلقة بالإعتراف بمبيعات التجزئة. • قمنا بفحص العلاقة بين كمية المبيعات خلال السنة وكميات المخزون المنصرفة للبيع، بالإضافة إلى إجراءات تحليلية أخرى للتحقق من اكتمال الإيرادات من المبيعات. • قمنا بفحص العلاقة بين الإيرادات والنقد المحصل بالبنوك لمبيعات التجزئة بالإضافة إلى إجراءات تحليلية أخرى للتحقق من اكتمال الإيرادات. • تنفيذ إجراءات تحليلية على الإيرادات، بما في ذلك تحليل الاتجاهات ومقارنة الإيرادات مع الفترات السابقة، والتحقق من معقولية التغيرات الجوهرية. • قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الإعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم البضاعة إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة. • إختيار عينات من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من حدوث ودقة الإيرادات المسجلة، وكذلك التحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيرادات. • تقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة، بما يتوافق مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تنمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمر الرئيسية للمراجعة
تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: - تقييم موضوعية واستقلالية وخبرات المقيم المعتمد الخارجي. - راجعنا على أساس العينة دقة البيانات الأساسية من خلال التحقق من التفاصيل للعقارات الاستثمارية المسجلة بتقارير التقييم مع سجلات المجموعة وصكوك الملكية للعقارات الاستثمارية. - راجعنا على أساس العينة البيانات المقدمة للمقيم وتم التحقق من مطابقتها للسجلات التي تحتفظ بها المجموعة. - مراجعة طرق ومنهجية التقييم المستخدمة من قبل المقيم. - الحصول على صكوك ملكية العقارات الاستثمارية ومناقشة وضعها الحالي مع الإدارة. - مراجعة عمليات تقييم العقارات المنفذة من قبل المقيم، للتأكد من مدى معقولة الافتراضات الرئيسية التي تم استخدامها لتحديد القيم العادلة للعقارات الاستثمارية. - قمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة، بما يتوافق مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.	العقارات الاستثمارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، بلغت صافي القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية مبلغ ٤٩,٠٦٩,٣٧٤ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ٢٦% من إجمالي الموجودات غير المتداولة للمجموعة، تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ان وجد. ولا غرض اختبار الانخفاض في القيمة والإفصاح عن القيمة العادلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة، يتم تقييم العقارات الاستثمارية من قبل خبير تقييم خارجي مستقل معتمد لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين "تقييم" والذي 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 الايضاح رقم (٤) للإطلاع على السياسة المتعلقة بإثبات العقارات الإستثمارية والإيضاح رقم (٦) للإطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالعقارات الاستثمارية.

المعلومات الأخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير الإدارة السنوي، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها ومن المتوقع أن يكون تقرير الإدارة السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَفَةً بشكل جوهري بأية صورة أخرى.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، فإننا مطالبون بالتقرير عن ذلك 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، سواءً بسبب غش أو خطأ.

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى 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 جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري 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 إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - تخطيط وتنفيذ عملية مراجعة المجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل 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 التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد 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 نرَ، في ظروف نادرة للغاية أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



عبدالله بن أحمد الفداغي

ترخيص رقم ٧٠٦

الرياض، المملكة العربية السعودية
٨ محرم ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠٢٦ م)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

٣١ مارس ٢٠٢٥م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٦م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١١٩,٢٢١,٨٧٣	١١٧,٩٩٨,٥٩٥	٥	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٤٦,٠٩٤,٥٤٥	٤٩,٠٦٩,٣٧٤	٦	عقارات استثمارية، بالصافي
١,٣٠٤,٩٦١	٩٢٠,٢٨١	٧	أصول غير ملموسة، بالصافي
٨,٩٣٤,٢٦٤	١٣,٤٦٨,٢٤٢	٨	أصول حق استخدام، بالصافي
٥,٤٩٣,١٣٦	٥,٩٧٥,٥٨٤	٩	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٨١,٠٤٨,٧٧٩	١٨٧,٤٣٢,٠٧٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٠٠,٢١٣,٦٠٤	٨٣,٠٨٨,٧٥٧	١٠	مخزون، بالصافي
٣٩,١٧٤,٧٢٠	٤١,٠٠٧,٤٩٧	١١	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
١١,٨٨٥,٢٧٩	٩,٢٥٢,٦٤٢	١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤,٣٤٦,٧٠١	٢٢,٧٤٨,٠٦٤	١٣	نقد وما في حكمه
١٥٥,٦٢٠,٣٠٤	١٥٦,٠٩٦,٩٦٠		مجموع الموجودات المتداولة
٣٣٦,٦٦٩,٠٨٣	٣٤٣,٥٢٩,٠٣٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٤٠,٨٨٢,٩٢٣	٤٥,٤٩٦,٣٥٨		أرباح مبقاة
٨٦٣,٦٣٩	١,٣٤٦,٠٨٧	٩	احتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٣٧٦,٦٨٦)	(١,١٥٥,٧١٢)	١٤	احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٢٤٠,٣٦٩,٨٧٦	٢٤٥,٦٨٦,٧٣٣		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٤٢٢,٧٧٣	٦,٩٧٤,٥٥٤	٨	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٩,٨٧١,٤١٣	٩,٧٧٠,٥٦٥	١٤	التزامات منافع الموظفين
١٤,٢٩٤,١٨٦	١٦,٧٤٥,١١٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤٦,٢٥٢,٢٩٦	٥٥,٩٤٦,٣٦٩	١٥	تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
٢,٣٤٩,٠٤٣	٣,٨٨١,٢٢٥	٨	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٢٠,٣٢٦,٨٩٨	٦,٤٦٧,٩١١		ذمم دائنة تجارية
١١,١٢٩,٠٠٧	١٢,٨١٧,٢٧٠	١٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٩٤٧,٧٧٧	١,٩٨٤,٤٠٩	١٧ - ب	مخصص الزكاة
٨٢,٠٠٥,٠٢١	٨١,٠٩٧,١٨٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٦,٢٩٩,٢٠٧	٩٧,٨٤٢,٣٠٣		مجموع المطلوبات
٣٣٦,٦٦٩,٠٨٣	٣٤٣,٥٢٩,٠٣٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) 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 ٢٠٢٦م

٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٦م ريال سعودي	ايضاح	
			الربح أو الخسارة
٢٧٠,١٢٩,١٣٧	٢٥٩,٥٢٦,٣٤٦	١٨	الإيرادات
(١٨٦,٢٠٢,٨٤٥)	(١٧٤,٦٤٣,٢٤٨)	١٩	تكلفة الإيرادات
٨٣,٩٢٦,٢٩٢	٨٤,٨٨٣,٠٩٨		مجمل الربح
(٢٧,٢١٢,٥٣٢)	(٢٧,١٣٥,٨٥١)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٨,٧٨٦,٠١٤)	(٢٦,١٩٦,٤٠٦)	٢١	مصاريف بيعية وتسويقية
٢٧,٩٢٧,٧٤٦	٣١,٥٥٠,٨٤١		صافي الربح من العمليات الرئيسية
(٥,١٣١,٥٦٣)	(٤,٩٤٢,١٣٥)	٢٢	تكاليف التمويل، بالصافي
٩٢٩,٧٥٣	(٢٦٩,١٧٦)	٢٣	(مصاريف)/ إيرادات أخرى، بالصافي
٣٥١,٢٥٦	٢٦٦,٦١٦	٩	توزيعات أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٤,٠٧٧,١٩٢	٢٦,٦٠٦,١٤٦		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١,٩٤٧,٧٧٧)	(١,٩٩٢,٧١١)	١٧	الزكاة
٢٢,١٢٩,٤١٥	٢٤,٦١٣,٤٣٥		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
			التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦٤٣,٢٦٤)	٤٨٢,٤٤٨	٩	
(١٤٣,٨٨٤)	٢٢٠,٩٧٤	١٤	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٧٨٧,١٤٨)	٧٠٣,٤٢٢		الدخل الشامل الآخر/ (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
٢١,٣٤٢,٢٦٧	٢٥,٣١٦,٨٥٧		اجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
١,١١	١,٢٣	٢٤	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

مجموع حقوق الملكية	احتياطي إعادة قياس	احتياطي التغيرات في القيمة	رأس المال	أرباح مبقاة	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣٩,٠٢٧,٦٠٩	(١,٢٣٢,٨٠٢)	١,٥٠٦,٩٠٣	٣٨,٧٥٣,٥٠٨	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٢٢,١٢٩,٤١٥	-	-	٢٢,١٢٩,٤١٥	-	-
(٧٨٧,١٤٨)	(١٤٣,٨٨٤)	(٦٤٣,٢٦٤)	-	-	-
٢١,٣٤٢,٢٦٧	(١٤٣,٨٨٤)	(٦٤٣,٢٦٤)	٢٢,١٢٩,٤١٥	-	-
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
٢٤٠,٣٦٩,٨٧٦	(١,٣٧٦,٦٨٦)	٨٦٣,٦٣٩	٤٠,٨٨٢,٩٢٣	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٢٤,٦١٣,٤٣٥	-	-	٢٤,٦١٣,٤٣٥	-	-
٧٠٣,٤٢٢	٢٢٠,٩٧٤	٤٨٢,٤٤٨	-	-	-
٢٥,٣١٦,٨٥٧	٢٢٠,٩٧٤	٤٨٢,٤٤٨	٢٤,٦١٣,٤٣٥	-	-
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
٢٤٥,٦٨٦,٧٣٣	(١,١٥٥,٧١٢)	١,٣٤٦,٠٨٧	٤٥,٤٩٦,٣٥٨	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٦م ريال سعودي	ايضاح
٢٤,٠٧٧,١٩٢	٢٦,٦٠٦,١٤٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٤٠٦,٦٣٧	٣,٢٥٤,٣٣١	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٨,١٥٣,٤٥٨	٧,٤٢٥,٣٩٩	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة للبنود غير النقدية:
٤٠٩,٩٩٠	٤٣٨,٤٣١	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٨٠,١٥٩	٥٤٩,١٨٢	استهلاك أصول حق استخدام
٨٣١,٨٤٨	٧٦٩,٣٤١	استهلاك العقارات الاستثمارية
٢,٥١٩,٠٠٠	٢,٩٣٣,٨٢١	إطفاء أصول غير ملموسة
٤٣٠,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
(٣٧٩,٢٢٧)	-	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٣٠,٢١٧	-	المكون من مخصص مخزون بضاعة بطيئة الحركة
٥,١٣١,٢٣٣	٤,٩٤٢,١٣٥	المردود من مخصص مخزون بضاعة بطيئة الحركة
(٣٥١,٢٥٦)	(٢٦٦,٦١٦)	خسائر استبعاد عقود ايجار
٦٧,٧٤٥	٨,٣٠٢	تكاليف التمويل
١,١٦٤,٠٨٧	١,١٤٠,٥٢٨	توزيعات أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٦,١٧١,٤١٣	٤٨,١١١,٠٠٠	فروقات زكوية من سنوات سابقة
		المكون من التزامات منافع الموظفين
(١٧,١٤٧,٥٥٨)	١٦,٨١٤,٨٤٧	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٩,٣٤١,٧٤١)	(٤,٧٦٦,٥٩٨)	مخزون
٤,٩٣٣,٨٦٣	٢,٦٣٢,٦٣٧	ذمم مدينة تجارية
١,٠٨٠,١١٤	(١٣,٨٥٨,٩٨٧)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٥٣٠,٨١٧)	(٥٣٢,٥٩٢)	ذمم دائنة تجارية
٢٥,١٦٥,٢٧٤	٤٨,٤٠٠,٣٠٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٨٣٤,٣٦٩)	(٣,٤٢٠,١٥٠)	النقد الناتج من العمليات
(٢٢٦,٣١٣)	(١,٥٦٣,٣٣٠)	المسدد من تكاليف التمويل
(٢,٦٨٩,٢٠٤)	(١,٩٦٤,٣٨١)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
١٨,٤١٥,٣٨٨	٤١,٤٥٢,٤٤٦	المسدد من مخصص الزكاة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١٠١,٠٨٣	١٢٤,٧٣٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,١٧٣,١١٥)	(٢,٨٠٧,٧٨٧)	المحصول من عوائد ودائع المراجعات إسلامية
١٤٩,٣١٤	٧,٣٩٣	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٣,٨٨٨,٠٦١)	(٣,٤١٣,٢٦٠)	المحصول من بيع ممتلكات ومعدات
(٥٠٢,٧٦٩)	(١٦٤,٥٠٢)	المدفوع لشراء عقارات استثمارية
٣٥١,٢٥٦	٢٦٦,٦١٦	المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
(٦,٩٦٢,٢٩٢)	(٥,٩٨٦,٨٠٤)	المحصول من توزيعات الأرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٢١,٣٢٢,٨٠٦	١٢٢,٦٠٧,١٣١	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٠٣,٤٥٥,٢٩٨)	(١١٢,٩١٣,٠٥٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨,٩٤٤,٣٣٠)	(٦,٧٥٨,٣٥٢)	المحصول من التسهيلات البنكية قصيرة الأجل
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من التسهيلات البنكية قصيرة الأجل
(١١,٠٧٦,٨٢٢)	(١٧,٠٦٤,٢٧٩)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
٣٧٦,٢٧٤	١٨,٤٠١,٣٦٣	توزيعات أرباح مدفوعة
٣,٩٧٠,٤٢٧	٤,٣٤٦,٧٠١	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤,٣٤٦,٧٠١	٢٢,٧٤٨,٠٦٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
		النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

٣١

المعاملات غير النقدية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

١- التكوين والنشاط

شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات - شركة مساهمة سعودية - السجل التجاري رقم ١٠١٠١٢٥١٥١، الرقم الوطني الموحد للمنشأة ١٤١٣٥٠١٨٠٥٧٠ بتاريخ ٣ محرم ١٤١٥هـ (الموافق ١٢ يونيو ١٩٩٤م) في مدينة الرياض. وطبقاً لقرار معالي وزير التجارة رقم (٢٤/ق) بتاريخ ١٠/٢٠/١٤٢٩هـ (الموافق ٢٩/١/٢٠٠٨م)، وان الشركة مدرجة برقم تداول ٤١٩١، بلغ رأس مال الشركة ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط المجموعة في صناعة السلام والدرابزينات - صناعة منتجات من الحديد أو من الصلب الخ بواسطة السحب أو البثق أو الدرفلة - صناعة الخزائن الحديدية - تركيب وتمديد شبكات التلفزيون والسلايت - تركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات - تركيب أنظمة الإضاءة - تركيب الأبواب والشبابيك وإطارات الأبواب الشرشوب والدربزينات والسلام والمطابخ الخشبية - تركيب الأبواب والشبابيك وإطارات الأبواب الشرشوب والدربزينات والسلام والمطابخ المعدنية - البيع بالجملة للمنسوجات والأقمشة بأنواعها غير الملبوسات - البيع بالجملة للأثاث المنزلي والموبيليا - البيع بالجملة للأجهزة الالكترونية والكهربائية المنزلية - البيع بالجملة للأواني المنزلية وملحقات الموائد - البيع بالجملة للطور - البيع بالجملة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة (ويشمل : استيراد الإنتاج الفكري المكتوب أو المرسوم أو المصور) - البيع بالجملة للأدوات المكتبية (القرطاسية) - البيع بالجملة للأدوات الفنية الخاصة بالرسم - البيع بالجملة للمنتجات الخشبية والفلبينية والبلاستيكية - البيع بالجملة لألعاب الأطفال - البيع بالجملة للسجاد والموكيت - البيع بالجملة للحواشيب ومستلزماتها يشمل بيع الطابعات وأحبارها - البيع بالجملة للأثاث المكتبي - البيع بالجملة في الأجهزة العلمية - البيع بالجملة للصابون والمنظفات - البيع بالجملة للمواد البلاستيكية الأولية والمطاط والاياف الصناعية - البيع بالجملة للأوراق رولات الورق - البيع بالجملة للهدايا والكماليات - البيع بالتجزئة للحواشيب وملحقاتها يشمل الطابعات وأحبارها - البيع بالتجزئة لألعاب الفيديو وبرامجها وملحقاتها - البيع بالتجزئة للسجاد والبسط - البيع بالتجزئة للمنتجات الخشبية والفلبينية والبلاستيكية - البيع بالتجزئة للأدوات المنزلية والمشغولات اليدوية المتنوعة (أدوات القطع، والخزفيات، والأواني الزجاجية والفخارية... الخ) - البيع بالتجزئة للكتب والمجلات والصحف والوسائل التعليمية المساعدة - البيع بالتجزئة للقرطاسية والأدوات المكتبية والجرائد والمجلات (المكتبات) - بيع الألعاب واللعب بالتجزئة في المتاجر المتخصصة - البيع بالتجزئة للملابس الجاهزة الرجالية - البيع بالتجزئة للملابس الجاهزة النسائية - البيع بالتجزئة للملابس الجاهزة للأطفال - البيع بالتجزئة للملابس الجاهزة للمحلات المشتركة - البيع بالتجزئة للكماليات وللأكسسوارات الملابس، يشمل (الفقازات وأربطة العنق والحملات والسبح والمظلات) - البيع بالتجزئة للأحذية - البيع بالتجزئة للحقائب - البيع بالتجزئة للطور - بيع أدوات معملية وتعليمية - البيع بالتجزئة للهدايا - البيع بالتجزئة لمواد التنظيف - المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع.

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 ٢٠٢٦م: ٢٣ معرض (٣١ مارس ٢٠٢٥م: ٢٦ معرض) موزعة في مناطق مختلفة داخل المملكة العربية السعودية.

تشتمل القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة المباشرة كما يلي:

الشركة التابعة

نسبة الملكية	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م	النشاط	رقم السجل	بلد التأسيس	اسم الشركة
١٠٠%	١٠٠%		الإنشاءات العامة للمباني السكنية - الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية البيع بالجملة للأثاث المنزلي والموبيليا البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية البيع بالجملة للمنتجات الخشبية والفلينية والبلاستيكية البيع بالجملة لالعباب 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 والجرائد والمجلات المكتبات البيع بالجملة لأدوات التجميل شراء وبيع الاراضى والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة - إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة سكنية - إدارة وتأجير العقارات المملوكة او المؤجرة غير سكنية - إدارة وتأجير المخازن ذاتية التخزين - التطوير العقاري للمباني السكنية بأساليب البناء الحديثة - التطوير العقاري للمباني التجارية بأساليب البناء الحديثة - المساهمات العقارية - الوساطة العقارية - إدارة الأملاك.	١٠١٠١٤١٤١٢	السعودية	شركة الموجة للتجارة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

١ - التكوين والنشاط (تتمة)

التطورات الجيوسياسية

في مارس ٢٠٢٦م، ازدادت حالة عدم الاستقرار الجيوسياسي في منطقة الشرق الأوسط، الأمر الذي قد يكون له تأثير على جميع دول المنطقة. تواصل المجموعة متابعة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتأثيرها المحتمل على المملكة العربية السعودية، وذلك نظراً لأن غالبية عمليات المجموعة تُنفذ داخل المملكة. وفي حين لا تزال الأوضاع في حالة تطور، تحافظ المجموعة على إطار تشغيلي قوي لإدارة المخاطر المرتبطة بذلك. ولم يترتب على هذه التطورات أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م؛ ومع ذلك، ونظراً للطبيعة المتغيرة للأوضاع، ستواصل المجموعة تقييم الآثار المحتملة طويلة الأجل على أعمالها خلال فترات التقارير المستقبلية.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

٢-١ بيان الالتزام

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

٢-٢ أسس القياس

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

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢-٤ 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 تجميع العمليات عند انتقال 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 كالثبوت 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.

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصة ملكية المجموعة في أي شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات 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 إثبات 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 إثبات 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

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة في تقاريرها السنوية اعتباراً من أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم إمكانية التحويل

تتأثر الشركة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملية أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.

اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية التعديلات:**
- 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
 - توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط
 - 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؛ و
 - إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بما يلي:

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
- الإفصاحات 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)؛ و
- تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والإفصاحات بشكل عام.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ - الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة "الإفصاحات"

يسمح المعيار رقم ١٩، للشركات المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات الإفصاح المخففة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض الواردة في معايير المحاسبة الدولية الأخرى. ولكي تكون مؤهلة، يجب أن تكون في نهاية الفترة المحاسبية شركة تابعة وفقاً لتعريف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠، وألا تكون خاضعة للمساءلة العامة، وأن تكون لها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تعد قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام، وتتوافق مع معايير المحاسبة الدولية.

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات جديدة صادرة وغير سارية المفعول بعد.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

استخدام الأحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات 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 نتائجها 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 التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت -.

- تحديد مدة عقود الإيجار

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 تغيرات هامة في الظروف الخاضعة للسيطرة. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للشركة. قامت الإدارة بتطبيق الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض المتزايد 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 إضافات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

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

استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

- مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

يتم تحديد مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للمدينون عن عقود وموجودات العقود بناء 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 للالتزام 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 تغير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي موحد.

- 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 الإيجار. 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.

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 المتوقعة 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 اقتنائها 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 اقتنائها 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".

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

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

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة وأي خسائر متراكمه للانخفاض في قيمه إن 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 الإهلاك السنوية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والمعدات هي :

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

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

مشاريع تحت التنفيذ

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في النفقات التي تنكدها المجموعة في سبيل بناء وتشديد 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 إئناء رأس المال أو كليهما، وتشمل العقارات قيد الإنشاء المخصصة لهذين الغرضين.

تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة لانخفاض 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 الإنتاجي 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 بالإفصاح عن القيم العادلة للاستثمارات العقارية في الإيضاحات 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 متراكمه لانخفاض في القيمة إن وجدت.

تتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى التي يتم إنتاجها 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 أعمارها الإنتاجية المقدره ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إن نسب الإطفاء السنوية لبنود الأصول غير الملموسة هي:

البيان	نسبة الإطفاء
برامج	٢٥%-٣٣%

الطرف ذو 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 الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

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

الطرف ذو العلاقة (تتمة)

- (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 عضوا 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 عضوا في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
- تقدم المجموعة أو أي عضو في مجموعة منها جزءا من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئيا 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 التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة 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 وتثبيت إيرادات 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 بتطبيق 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 يخصم بضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

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

المخزون

يقيّد 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 المقدرة. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطئينة الحركة بناء على تقديرات الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

ذمم مدينة تجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص بالخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة للذمم المدينة التجارية. وكما هو مسموح بموجب المعيار رقم ٩، اختارت المجموعة تطبيق الطريقة المبسطة للذمم المدينة التجارية وبالتالي تقوم المجموعة دائماً بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات في حساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر من خلال تطبيق معدلات مخصص معينة على مجموعات أعمار معينة. عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة التجارية ويتم شطب الديون المدعومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة التجارية والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والدائع 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 المقدرة لأصول (حق الاستخدام) على نفس الأساس المستخدم للممتلكات، بالإضافة إلى 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 الموحدة للمجموعة ككل، ويتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

خيارات التمديد

في حالة عقود الإيجار التي توفر خياراً للتمديد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد عند بدء عقد الإيجار. تعيد المجموعة تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير كبير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

التزامات منافع الموظفين

- تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري بنهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

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

التزامات منافع الموظفين (تتمة)

- مزاي الموظفين قصيرة الأجل

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

التسهيلات البنكية قصيرة الأجل

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

يتم حذف التسهيلات من قائمة المركز المالي الموحدة 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 محتملة، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة 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 رسلة 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 لتسهيلات محددة في انتظار إنفاقها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. 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 تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبديل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة 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

يتم تجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. كما يتم تقدير مخصص الزكاة وتحمله على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، فيما تقيد أي فروقات في التقديرات عند اعتماد الربوط النهائية ويتم في ذلك الوقت إجراء التسوية اللازمة للمخصص.

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 بضريبة 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 وألعاب الأطفال والحواشيب ومستلزماتها والهدايا والكماليات والإكسسوارات والملابس يشمل (القفازيات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

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 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 ضمن الإيرادات 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.

إيرادات أخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

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 لحصم 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 الموحدة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل الجمعية العامة العادية في الشركة وأنه يتم إقفال 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 مستبعداً. 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 الموحدة 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 ٢٠٢٦ م

٥- الممتلكات والمعدات، بالصافي

المجموع ريال سعودي	مشاريع تحت التنفيذ ريال سعودي	مفروشات وديكورات ريال سعودي	معدات مكتبية وحساب آلي ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أراضي ريال سعودي
١٤٩,٣٥٧,١٣٢	٦٨٩,٧٢٤	١٢,٩٧٧,٨٦٧	١٠,٣٩٨,٦٠٣	١,٨٧٧,٥١٠	٢٤,٦٨٩,١٨٥	٩٨,٧٢٤,٢٤٣
٢,٨٠٧,٧٨٧	٢,٠٥٧,٨٦٥	١٧٧,٣٤٥	٤٦٥,٥٧٧	-	١٠٧,٠٠٠	-
-	(٧٤٩,٠٩٥)	-	٥٥,٢٥١	-	٦٩٣,٨٤٤	-
(١,٤١٥,٧٤٥)	-	(١,٢٤٥,٧١١)	(١٧٠,٠٣٤)	-	-	-
١٥٠,٧٤٩,١٧٤	١,٩٩٨,٤٩٤	١١,٩٠٩,٥٠١	١٠,٧٤٩,٣٩٧	١,٨٧٧,٥١٠	٢٥,٤٩٠,٠٢٩	٩٨,٧٢٤,٢٤٣
٣٠,١٣٥,٢٥٩	-	٦,٩٥٦,٢٢٥	٨,٦٤١,٨٣٧	١,٤٨٨,٠٥٦	١٣,٠٤٩,١٤١	-
٣,٢٥٤,٣٣١	-	٩٥١,٤٩٩	٨٧٥,٤٠١	١٦٥,٩٦٥	١,٢٦١,٤٦٦	-
(٦٣٩,٠١١)	-	(٤٩٠,٤٧٨)	(١٤٨,٥٣٣)	-	-	-
٣٢,٧٥٠,٥٧٩	-	٧,٤١٧,٢٤٦	٩,٣٦٨,٧٠٥	١,٦٥٤,٠٢١	١٤,٣١٠,٦٠٧	-
١١٧,٩٩٨,٥٩٥	١,٩٩٨,٤٩٤	٤,٤٩٢,٢٥٥	١,٣٨٠,٦٩٢	٢٢٣,٤٨٩	١١,١٧٩,٤٢٢	٩٨,٧٢٤,٢٤٣

التكلفة

الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠٢٥ م

إضافات خلال السنة

المحول من المشاريع تحت التنفيذ

استيعادات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠٢٥ م

المحمل على السنة

استيعادات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

- أن كافة الأراضي مسجلة بإسم المجموعة، وتستخدم في النشاط التشغيلي ومقام عليها مباني تتمثل في معارض لفروع المجموعة وسكن الموظفين ومستودعات ومباني إدارية.
- بلغت قيمة الاصول المهلكة دفترياً وما زالت قيد الاستخدام كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م مبلغ ١٢,٦١٧,٥٠٣ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٥ م مبلغ ١١,٢٥٤,٣٠١ ريال سعودي).
- يتمثل رصيد المشاريع تحت التنفيذ في أعمال تجهيز وتركيب الديكورات والمعدات لمباني مملوكة للمجموعة، حيث تم الانتهاء من مشروع عمارة سويلم خلال السنة الحالية وكما تم البدء والانتهاء من مشروع مستودع جدة الجديد خلال السنة، وتتوقع الادارة الإنتهاء من مشروع مستودع حي طيبة في نهاية عام ٢٠٢٦ م، وكلاً من مبني قوود واجهة الرياض ومن مشروع تأهيل مكاتب الادارة بمبنى الفوطة ومشروع تأهيل عمارة الفوطة العزاب خلال النصف الاول من عام ٢٠٢٦ م، وتمثلت المشاريع القائمة كما في نهاية السنة فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨١٣,٥٣٥	١٩٣,١٦٤	مستودع حي طيبة
٨٨,٧٤٨	-	تأهيل عمارة الفوطة عزاب
٦٥,١٧١	-	تأهيل مكاتب ادارية
٣١,٠٤٠	-	مبني قوود واجهة الرياض
-	٤٩٦,٥٦٠	سكن موظفين عمارة سويلم
١,٩٩٨,٤٩٤	٦٨٩,٧٢٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

٥- الممتلكات والمعدات، بالصافي (تتمة)

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

التكلفة

الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠٢٤ م

إضافات خلال السنة

المحول من المشاريع تحت التنفيذ

المحول من العقارات الاستثمارية (إيضاح ٦)

المحول الى العقارات الاستثمارية (إيضاح ٦)

استبعادات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠٢٤ م

المحمل على السنة

المحول من العقارات الاستثمارية (إيضاح ٦)

المحول الى العقارات الاستثمارية (إيضاح ٦)

استبعادات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

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

٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٧٨٢,٥٢٨	١,٧٢١,٨٤٣
١,٤٧١,٨٠٣	١,٦٨٤,٧٩٤
٣,٢٥٤,٣٣١	٣,٤٠٦,٦٣٧

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)

مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ 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 ٢٠٢٦ م كانت كما يلي:

التكلفة	أراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	مشاريع تحت التنفيذ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٥ م	٣٥,٠٣٣,١٩٣	٨,٧٦٨,٦٢٢	٧,٩٨٩,٢٨٥	٥١,٧٩١,١٠٠
إضافات خلال السنة	-	-	٣,٤١٣,٢٦٠	٣,٤١٣,٢٦٠
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م	٣٥,٠٣٣,١٩٣	٨,٧٦٨,٦٢٢	١١,٤٠٢,٥٤٥	٥٥,٢٠٤,٣٦٠
الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٥ م	-	٥,٦٩٦,٥٥٥	-	٥,٦٩٦,٥٥٥
المحمل على السنة (إيضاح ١٩)	-	٤٣٨,٤٣١	-	٤٣٨,٤٣١
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م	-	٦,١٣٤,٩٨٦	-	٦,١٣٤,٩٨٦
صافي القيمة الدفترية	٣٥,٠٣٣,١٩٣	٢,٦٣٣,٦٣٦	١١,٤٠٢,٥٤٥	٤٩,٠٦٩,٣٧٤
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م				

- تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في أعمال إنشاء مباني تجارية لغرض التأجير ولم يتم الانتهاء منها حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة ومن المتوقع الانتهاء من تلك المشاريع خلال السنة ٢٠٢٦ م (إيضاح ٢٩).

- بالنظر إلى طبيعة العقارات غير المكتملة قيد التقييم، ونظراً 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 و تدني القيمة الذي قد يكون قد طرأ عليه، ويعتبر أسلوب التكلفة مناسباً للعقارات غير المكتملة، حيث يمكن من خلاله تقدير قيمة العقار بناءً على التكاليف الفعلية التي تم إنفاقها حتى تاريخ التقييم. 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 أبريل 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
الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٤ م	-	٤,٩٧٦,٧٥٠	-	٤,٩٧٦,٧٥٠
المحمل على السنة (إيضاح ١٩)	-	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
صافي القيمة الدفترية	٣٥,٠٣٣,١٩٣	٣,٠٧٢,٠٦٧	٧,٩٨٩,٢٨٥	٤٦,٠٩٤,٥٤٥
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م				

- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٥ م، وافقت إدارة 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 إدارة المجموعة على تحويل مبنى وارض عمارة السويلم صك رقم ٤١٠١٠٣٠١٤٣٠٧ من بند العقارات الاستثمارية الى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)، والتي كانت تستخدم كشقق سكنية مؤجرة ليتم إستخدامها كسكن للموظفين.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

٦- العقارات الاستثمارية، بالصافي (تتمة)

- فيما يلي بيانات القياس للقيمة العادلة لأغراض الإفصاح وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي (٤٠) حيث تم تقييمها، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) كما هو موضح أدناه:

منهج التقييم	مدخلات هامة وافترضاات التقييم	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م	القيمة العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م
أسلوب السوق	معاملات حديثة، طريقة المقارنات	٤١٧,٣٧٢	١,٠٩١,٥٦٠
أسلوب الدخل	معاملات حديثة، طريقة التدفقات النقدية	٢٥,٠٤٤,٢٤٠	٤٣,٣٩٠,٤٣٠
أسلوب التكلفة	معاملات حديثة، طريقة الاحلال	٢٣,٦٠٧,٧٦٢	٤٦,٧٦٦,٥٠٢
		٤٩,٠٦٩,٣٧٤	٩١,٢٤٨,٤٩٢

منهج التقييم	مدخلات هامة وافترضاات التقييم	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م	القيمة العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
أسلوب السوق	معاملات حديثة، طريقة المقارنات	١٦,٦٠٠,٣٨٩	٢٩,١٦٥,٠٠٠
أسلوب الدخل	معاملات حديثة، طريقة التدفقات النقدية	١٨,٥١١,٠١٧	٥٠,٩٠٠,٠٠٠
أسلوب التكلفة	معاملات حديثة، طريقة الاحلال	١٠,٩٨٣,١٣٩	١٤,٢٥٧,٠٠٠
		٤٦,٠٩٤,٥٤٥	٩٤,٣٢٢,٠٠٠

- خلال السنة الحالية، تم تعديل أسلوب تقييم العقارات المستخدم في تحديد القيمة العادلة لأغراض الإفصاح بما يتوافق بصورة أفضل مع طبيعة العقارات واستخداماتها. ولم ينتج عن هذا التعديل أي أثر على المركز المالي أو نتائج الأعمال أو التدفقات النقدية للشركة.

- 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 المستقل الذي قام بإجراء تقييم للعقارات الإستثمارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م:

اسم المقيم	رقم الترخيص	مؤهلات المقيم
جار الله عبدالله العضيبي	١٢١٠٠٠٠٤٨٠	مرخص لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)

- فيما يلي بيانات المقيم المستقل الذي قام بإجراء تقييم للعقارات الإستثمارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م:

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 (٣-٤) سنوات، كما تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في انشاء منصة الكترونية وتطبيق الكتروني، وإن حركة الأصول غير الملموسة كما يلي:

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م	برامج الكترونية	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢٥م	٢,٦١٢,٣٢٠	٢٨١,٩٩٩	٢,٨٩٤,٣١٩
إضافات خلال السنة	-	١٦٤,٥٠٢	١٦٤,٥٠٢
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م	٢,٦١٢,٣٢٠	٤٤٦,٥٠١	٣,٠٥٨,٨٢١
الإطفاء المتراكم			
الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢٥م	١,٥٨٩,٣٥٨	-	١,٥٨٩,٣٥٨
المحمل على السنة (إيضاح ٢٠)	٥٤٩,١٨٢	-	٥٤٩,١٨٢
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م	٢,١٣٨,٥٤٠	-	٢,١٣٨,٥٤٠
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م	٤٧٣,٧٨٠	٤٤٦,٥٠١	٩٢٠,٢٨١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
٧- الأصول غير الملموسة، بالصافي (تتمة)

المجموع ريال سعودي	مشاريع تحت التنفيذ ريال سعودي	برامج الكترونية ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
			<u>التكلفة</u>
٢,٣٩١,٥٥٠	١٤٢,٣١٢	٢,٢٤٩,٢٣٨	الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢٤ م
٥٠٢,٧٦٩	٤٢٤,٣١٢	٧٨,٤٥٧	إضافات خلال السنة
-	(٢٨٤,٦٢٥)	٢٨٤,٦٢٥	المحول من المشاريع تحت التنفيذ
٢,٨٩٤,٣١٩	٢٨١,٩٩٩	٢,٦١٢,٣٢٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
			<u>الإطفاء المتراكم</u>
١,١٠٩,١٩٩	-	١,١٠٩,١٩٩	الرصيد كما في ١ ابريل ٢٠٢٤ م
٤٨٠,١٥٩	-	٤٨٠,١٥٩	المحمل على السنة (إيضاح ٢٠)
١,٥٨٩,٣٥٨	-	١,٥٨٩,٣٥٨	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
			<u>صافي القيمة الدفترية</u>
١,٣٠٤,٩٦١	٢٨١,٩٩٩	١,٠٢٢,٩٦٢	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

٨- عقود الإيجار

تتعلق أصول حق استخدام بعقود إيجار مباني تستخدم كمستودعات ومعارض للشركة، ويتم استهلاكها على اساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار وذلك لمدة ٢-١٠ سنوات.
يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة التي تمت على كل من أصول حق الاستخدام (مباني) والتزامات عقود الإيجار وهي كما يلي:
٨-١ المجموعة كمستأجر
أ- الحركة على أصول حق الاستخدام، بالصافي (مباني):

٣١ مارس ٢٠٢٥ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٦ م ريال سعودي	<u>التكلفة</u>
٤١,٨٩٨,٧٧٥	٢٥,٢٣٦,٢٩١	الرصيد كما في بداية السنة
٤,٣٨٢,٩٣٣	٦,٦٢٣,٣٥٤	إضافات خلال السنة
١,٠٥٥,٢٨٧	٥,٣٣٦,٠٢٣	تسويات خلال السنة
(٢٢,١٠٠,٧٠٤)	(٨,٤٤٢,٦٦٨)	استبعادات خلال السنة
٢٥,٢٣٦,٢٩١	٢٨,٧٥٣,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة
		<u>الاستهلاك المتراكم</u>
٢٩,٥٧٦,٨٥٠	١٦,٣٠٢,٠٢٧	الرصيد كما في بداية السنة
٨,١٥٣,٤٥٨	٧,٤٢٥,٣٩٩	المحمل على السنة
(٢١,٤٢٨,٢٨١)	(٨,٤٤٢,٦٦٨)	استبعادات خلال السنة
١٦,٣٠٢,٠٢٧	١٥,٢٨٤,٧٥٨	الرصيد كما في نهاية السنة
		<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٨,٩٣٤,٢٦٤	١٣,٤٦٨,٢٤٢	كما في نهاية السنة

- إن الإضافات وإعادة القياس والاستبعادات غير نقدية بطبيعتها. كما ان التسويات على عقود الإيجار تتمثل في تغييرات دفعات الإيجار أو مدة عقود الإيجار خلال السنة.
- تم تبويب مصروف استهلاك أصول حق الاستخدام للسنة المنتهية في ٣١ مارس كما يلي:

٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٦ م ريال سعودي	
٨٩٨,٤٦٩	١,٥٨٨,٠٨٨	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٠)
٧,٢٥٤,٩٨٩	٥,٨٣٧,٣١١	المصاريف البيعية والتسويقية (إيضاح ٢١)
٨,١٥٣,٤٥٨	٧,٤٢٥,٣٩٩	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
٨- عقود الإيجار (تتمة)
ب- الحركة على التزامات عقود الإيجار:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٢٠٦,٩٩٣	٦,٧٧١,٨١٦	الرصيد كما في بداية السنة
٤,٣٨٢,٩٣٣	٦,٦٢٣,٣٥٤	إضافات خلال السنة
١,٠٥٥,٢٨٧	٥,٣٣٦,٠٢٣	تسويات خلال السنة
٦٩٩,٣٣٩	٦٦٠,٩١٤	إطفاء الفوائد خلال السنة (إيضاح ٢٢)
(٤٤٢,٢٠٦)	-	استيعادات خلال السنة
(١٨٦,٢٠٠)	(١,٧٧٧,٩٧٦)	المحول الى المصاريف المستحقة (إيضاح ١٦)
(٨,٩٤٤,٣٣٠)	(٦,٧٥٨,٣٥٢)	المسدد خلال السنة
٦,٧٧١,٨١٦	١٠,٨٥٥,٧٧٩	الرصيد كما في نهاية السنة
٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	تم تبويب التزامات عقود الإيجار كما يلي:
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٤٢٢,٧٧٣	٦,٩٧٤,٥٥٤	الجزء غير المتداول
٢,٣٤٩,٠٤٣	٣,٨٨١,٢٢٥	الجزء المتداول
٦,٧٧١,٨١٦	١٠,٨٥٥,٧٧٩	

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 ٢٠٢٦ م، كانت مدفوعات الإيجار والمصاريف المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما يلي:

المتداول	١٠-٢ سنوات	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٤٩٠,٣٤٤	٧,٧٣٤,٧٧٠	١٢,٢٢٥,١١٤	مدفوعات عقود الإيجار
(٦٠٩,١١٩)	(٧٦٠,٢١٦)	(١,٣٦٩,٣٣٥)	تكاليف التمويل
٣,٨٨١,٢٢٥	٦,٩٧٤,٥٥٤	١٠,٨٥٥,٧٧٩	صافي القيمة الحالية
٣١ مارس ٢٠٢٥ م، كانت مدفوعات الإيجار والمصاريف المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما يلي:			
المتداول	١٠-٢ سنوات	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٦٦,٥١١	٥,٣٥٢,٣٥٧	٨,٠١٨,٨٦٨	مدفوعات عقود الإيجار
(٣١٧,٤٦٨)	(٩٢٩,٥٨٤)	(١,٢٤٧,٠٥٢)	تكاليف التمويل
٢,٣٤٩,٠٤٣	٤,٤٢٢,٧٧٣	٦,٧٧١,٨١٦	صافي القيمة الحالية

٨-٢ الشركة كمؤجر

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

٣١ مارس ٢٠٢٦ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٥١,٧٢٥	١,٨٢٣,٤٥٧	لا تتجاوز سنة واحدة
١,٧٥١,٧٢٥	١,٨٢٣,٤٥٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

٩- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتمثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في استثمارات 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 ١ ابريل ٢٠٢٥م	كما في ١ ابريل ٢٠٢٥م	ارباح اعادة تقييم	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م	القيمة العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة جريز للتسويق	٤٢٣,٢٠٠	٤,٦٢٩,٤٩٧	٨٦٣,٦٣٩	٤٨٢,٤٤٨	١,٣٤٦,٠٨٧	٥,٩٧٥,٥٨٤

إحتياطي اعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر						
البيان	عدد الأسهم	التكلفة كما في ١ ابريل ٢٠٢٤م	كما في ١ ابريل ٢٠٢٤م	خسائر اعادة تقييم	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م	القيمة العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة جريز للتسويق	٤٢٣,٢٠٠	٤,٦٢٩,٤٩٧	١,٥٠٦,٩٠٣	(٦٤٣,٢٦٤)	٨٦٣,٦٣٩	٥,٤٩٣,١٣٦

- خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، بلغت توزيعات الأرباح النقدية المستلمة من شركة جريز للتسويق مبلغ ٢٦٦,٦١٦ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٥م: ٣٥١,٢٥٦ ريال سعودي)، وتم الاعتراف بها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

١٠- المخزون، بالصافي

٣١ مارس ٢٠٢٦م	٣١ مارس ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠,٦١٠,١٦٠	٨٩,٧٩٣,٣٨٩	قرطاسية وأدوات مكتبية وكماليات
٧,٣٦٧,٥٣١	٩,٦٤٤,٥٥١	أحبار طابعات ومستلزمات حاسوب
٢,٥٣٤,٣٣٢	٧,٨٣٢,٢٩٤	بضاعة بالطريق
٢٠٥,٠٧٠	٢٦١,٧٠٦	مواد مستهلكة
(٧,٦٢٨,٣٣٦)	(٧,٣١٨,٣٣٦)	(يخصم): مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٨٣,٠٨٨,٧٥٧	١٠٠,٢١٣,٦٠٤	

ان الحركة على مخصص بضاعة بطيئة الحركة كما في:

٣١ مارس ٢٠٢٦م	٣١ مارس ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٣١٨,٣٣٦	٧,٢٦٧,٥٦٣	الرصيد كما في بداية السنة
٣١٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	المكون خلال السنة (إيضاح ٢٠)
-	(٣٧٩,٢٢٧)	المردود خلال السنة (إيضاح ٢٣)
٧,٦٢٨,٣٣٦	٧,٣١٨,٣٣٦	الرصيد كما في نهاية السنة

١١- الذمم المدينة التجارية، بالصافي

٣١ مارس ٢٠٢٦م	٣١ مارس ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩,٨٠٤,٨٦٦	٤٥,١٩٢,٧٠٤	ذمم مدينة تجارية
(٨,٧٩٧,٣٦٩)	(٦,٠١٧,٩٨٤)	(يخصم): مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤١,٠٠٧,٤٩٧	٣٩,١٧٤,٧٢٠	

- يتضمن بند الذمم المدينة التجارية على مبالغ مستحقة من جهات حكومية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م بمبلغ ٣٦,١٢٥,٧٠٤ ريال سعودي، (٣١ مارس ٢٠٢٥م: ٣٢,٨٨٦,٧٧٩ ريال سعودي) لا تحمل هذه الذمم أي فوائد، وليس لديهم سجل تاريخي من التخلف عن السداد أو شطب ديون بمبالغ ذات اهمية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

١٤ - التزامات منافع الموظفين

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

٣١ مارس ٢٠٢٦ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م
٥,٣%	٥,٥%
٥,٥%	٥,٥%
١٠%	١٠%

معدل الخصم

معدل زيادة المزايا

معدل دوران الموظفين

إن حركة التزامات منافع الموظفين هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٨٧١,٤١٣	٨,٣٣١,٥٢٢
١,١٤٠,٥٢٨	١,١٦٤,٠٨٧
٥٤٢,٩٢٨	٤٥٨,٢٣٣
(٢٢٠,٩٧٤)	١٤٣,٨٨٤
(١,٥٦٣,٣٣٠)	(٢٢٦,٣١٣)
٩,٧٧٠,٥٦٥	٩,٨٧١,٤١٣

رصيد التزامات منافع الموظفين كما في بداية السنة

المدرج ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٢)

المدرج ضمن قائمة 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 ٢٠٢٦ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦١٧,٦٧٤	٤١٥,٤٣٠
٥١٠,٤٣٢	٧٤٨,٦٥٧
١٢,٤٢٢	-
١,١٤٠,٥٢٨	١,١٦٤,٠٨٧

المصاريف البيعية والتسويقية (إيضاح ٢١)

المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٠)

تكلفة الإيرادات

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

٣١ مارس ٢٠٢٦ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٣٧٦,٦٨٦	١,٢٣٢,٨٠٢
(٢٢٠,٩٧٤)	١٤٣,٨٨٤
١,١٥٥,٧١٢	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 ٢٠٢٦ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٣٥٨,٢٩٣	١٠,٤٨٣,٣٣٠
٩,٢٤٧,٣١٤	٩,٣٢١,٢٨٧
٩,٢٥٠,٧١١	٩,٣٢٦,١٩٠
١٠,٣٦٥,٨٨٩	١٠,٤٨٩,٥١٣

أساس

زيادة بنسبة ١%

نقص بنسبة ١%

أساس

زيادة بنسبة ١%

نقص بنسبة ١%

معدل التغير في الرواتب

معدل الخصم

افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية

متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)

متوسط سنوات الخبرة السابقة

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحددت في نهاية السنة المالية لإعداد القوائم المالية الموحدة. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام منافع الموظفين حيث أنه من غير المحتمل حدوث تغيرات 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 التغير في عوائد السندات: إن أي انخفاض في عائدات سندات الشركات من شأنه أن يزيد من مطلوبات الخطة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

١٤ - التزامات منافع الموظفين (تتمة)

التدفقات النقدية المستقبلية لإلتزامات منافع الموظفين غير المخصصة على مدار الوقت بالسنوات:

٣١ مارس ٢٠٢٥م	٣١ مارس ٢٠٢٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٤٩,٢٧٤	٢,٩٩٠,٧٢٢	السنة الأولى
٩١٤,٩٩٤	٩٨٣,٢٣٣	السنة الثانية
١,٠٠٧,٧٢٤	٧٩٠,٩٨٧	السنة الثالثة
١,٣٨٥,٠٤١	٧٣٠,٨٠٠	السنة الرابعة
٨٦٣,٦٩٣	٥٦٠,٥٨٩	السنة الخامسة
٨,٤٠٩,١٩٩	٨,١٠٧,٠٤٠	السنة السادسة وما بعدها
١٤,٦٢٩,٩٢٥	١٤,١٦٣,٣٧١	

١٥ - تسهيلات بنكية قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية من عدة بنوك محلية تتمثل في عقود توريد وعقود مزاولة 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 تتراوح معدل الفائدة السايبور + (١,٢٥% - ١,٦٠%)، وبلغ حد التسهيلات الممنوح من البنوك كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م مبلغ ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٥م مبلغ ٢٠٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، ان تلك التسهيلات مضمونة بسندات لأمر موقعة حسب الأصول من المجموعة (الشركة الأم والشركة التابعة لها)، ووكالة بشراء وتقويض ببيع السلع وخطاب عدم ممانعة من قبل شركة الموجه للتجارة (شركة تابعة) من استخدام بعض التسهيلات. وقد بلغ الرصيد القائم لتلك التسهيلات ٥٥,٩٤٦,٣٦٩ ريال سعودي، كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م (٣١ مارس ٢٠٢٥م: ٤٦,٢٥٢,٢٩٦ ريال سعودي).

تخضع التسهيلات البنكية لعدد من الشروط، بما في ذلك الشروط المالية وغير المالية. وقد التزمت المجموعة بجميع الشروط المنصوص عليها في هذه الاتفاقيات، باستثناء شرط واحد يتعلق بتغطية مبلغ خدمة الدين، بموجب إحدى اتفاقيات التسهيلات البنكية. وبناءً على تقييم الشركة، فإن هذا التقصير لا يؤثر جوهرياً على البيانات المالية. علاوة على ذلك، وفيما يتعلق بالتقصير المذكور، فقد حصلت الشركة على خطاب إعفاء من البنك المعني بخصوص اتفاقية التسهيلات ذات الصلة.

بلغت تكاليف التمويل المحملة على السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م مبلغ ٣,٨٦٣,٠٢٩ ريال سعودي، (٢٠٢٥م: ٤,٠٧٥,٠٧٤ ريال سعودي)، (إيضاح ٢٢).

إن الحركة على رصيد التسهيلات البنكية كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٥م	٣١ مارس ٢٠٢٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٣٨٤,٧٨٨	٤٦,٢٥٢,٢٩٦	الرصيد كما في بداية السنة
١٢١,٣٢٢,٨٠٦	١٢٢,٦٠٧,١٣١	المحصل خلال السنة
(١٠٣,٤٥٥,٢٩٨)	(١١٢,٩١٣,٠٥٨)	المسدد خلال السنة
٤٦,٢٥٢,٢٩٦	٥٥,٩٤٦,٣٦٩	الرصيد كما في نهاية السنة

١٦ - المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ مارس ٢٠٢٥م	٣١ مارس ٢٠٢٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٨٢,٥١٤	٢,١٨٦,٢٧٠	رواتب ومزايا موظفين مستحقة
١,٧١٦,٢٧٤	١,٧٨٢,٥٥٢	ضريبة القيمة المضافة
١٨٦,٢٠٠	١,٧٧٧,٩٧٦	المحول من التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٨)
١,٨٢٣,٤٥٧	١,٧٥١,٧٢٥	إيرادات مقبوضة مقدماً
١,٥٠٣,٥٠٠	١,١٦٦,٠٠٠	مكافآت مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة (إيضاح ٢٠)
١,٠٣٨,٠٤٦	١,٠٥١,٠٤٢	دفعات مقدمة من عملاء
١,٥٢٧,٤٩٤	٩٩٢,٢٩٥	ذمم موردين خدمات
٤٤٤,١٢٥	٨٨٧,٠٠٤	تكاليف تمويل مستحقة
٧٠٧,٣٩٧	١,٢٢٢,٤٠٦	أخرى
١١,١٢٩,٠٠٧	١٢,٨١٧,٢٧٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

١٧ - مخصص الزكاة

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

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٦٤٤,٩٣٧	٢٤,٥٤٦,٠٩١	صافي الربح المعدل للسنة
٢٤٢,٣١٧,٦٥٣	٢٤٧,٩٩٣,٢٢٥	حقوق الملكية
١٤,٢٩٤,١٨٦	١٦,٧٤٥,١١٩	المطلوبات طويلة الأجل والتعديلات الأخرى
(١٨١,٠٤٨,٧٧٩)	(١٨٧,٤٣٢,٠٧٦)	الموجودات طويلة الأجل والحسميات الأخرى
٧٥,٥٦٣,٠٦٠	٧٧,٣٠٦,٢٦٨	الوعاء الزكوي
٢١,٦٤٤,٩٣٧	٢٤,٥٤٦,٠٩١	الحد الأدنى للوعاء الزكوي
٢٤٢,٣١٧,٦٥٣	٢٤٧,٦٧١,١٤٢	الحد الأعلى للوعاء الزكوي
١,٩٤٧,٧٧٧	١,٩٩٢,٧١١	مخصص الزكاة (الوعاء الزكوي * ٢,٥% = ٣٥٤/٣٦٥)
		(ب) فيما يلي الحركة على مخصص الزكاة:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٢١,٤٥٩	١,٩٤٧,٧٧٧	الرصيد كما في بداية السنة
١,٩٤٧,٧٧٧	١,٩٩٢,٧١١	المكون خلال السنة
٦٧,٧٤٥	٨,٣٠٢	فروقات زكوية عن سنوات سابقة (إيضاح ٢٠)
(٢,٦٨٩,٢٠٤)	(١,٩٦٤,٣٨١)	المسدد خلال السنة
١,٩٤٧,٧٧٧	١,٩٨٤,٤٠٩	الرصيد كما في نهاية السنة
		(ج) الوضع الزكوي:

- قامت المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية عن السنوات السابقة حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م، وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. وقامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإشعار الشركة بنتيجة الفحص للإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م وبموجبه إستحقت على الشركة زكاة قدرها ٨,٣٠٢ ريال سعودي وقد تم سداد تلك المستحقات خلال السنة الحالية.

١٨ - الإيرادات

تتمثل إيرادات المجموعة في تجارة التجزئة والجملة للأدوات المكتبية والقرطاسية، والحواسيب ومستلزماتها ومبيعات احبار الطابعات وتأجير المباني للأغراض التجارية والسكنية، يتم بيع منتجات المجموعة وتأجير عقارات المجموعة داخل المملكة العربية السعودية، ويتم الاعتراف بالإيراد عند نقطة زمنية معينة أو على مدار فترة من الزمن، بلغت مبيعات المجموعة من خلال المنصات الإلكترونية والمتاجر الرقمية والتطبيقات الإلكترونية مبالغ غير جوهريّة خلال السنة المالية، وبالتالي لم يكن لها أثر جوهري على نتائج أعمال المجموعة أو مركزها المالي، وأن جميع إيرادات المجموعة تم تحقيقها من خلال منافذ وقنوات البيع وفقاً لطبيعة نشاط الشركة. إن إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٧,٩٨٨,٩٩٨	٢٥٨,٧٢٨,٦٥٤	مبيعات التجزئة والجملة للأدوات المكتبية
٦,٥٩٢,٥٠٢	٥,٣١٠,٢٨٤	تأجير المباني للأغراض التجارية والسكنية
٤,٩٤٤,٨٤٦	٦,٠٩٠,١٩٩	مبيعات احبار
٢٥٩,٥٢٦,٣٤٦	٢٧٠,١٢٩,١٣٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

١٨ - الإيرادات (تتمة)

توقيت الاعتراف بالإيرادات :

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م	قطاع تجارة التجزئة والجملة	قطاع الاحبار	قطاع العقار والتأجير	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٤٧,٩٨٨,٩٩٨	٤,٩٤٤,٨٤٦	-	٢٥٢,٩٣٣,٨٤٤	
-	-	٦,٥٩٢,٥٠٢	٦,٥٩٢,٥٠٢	
٢٤٧,٩٨٨,٩٩٨	٤,٩٤٤,٨٤٦	٦,٥٩٢,٥٠٢	٢٥٩,٥٢٦,٣٤٦	

عند نقطة زمنية معينة
على مدى فترة من الزمن
المجموع

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م	قطاع تجارة التجزئة والجملة	قطاع الاحبار	قطاع العقار والتأجير	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥٨,٧٢٨,٦٥٤	٦,٠٩٠,١٩٩	-	٢٦٤,٨١٨,٨٥٣	
-	-	٥,٣١٠,٢٨٤	٥,٣١٠,٢٨٤	
٢٥٨,٧٢٨,٦٥٤	٦,٠٩٠,١٩٩	٥,٣١٠,٢٨٤	٢٧٠,١٢٩,١٣٧	

عند نقطة زمنية معينة
على مدى فترة من الزمن
المجموع

١٩ - تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٨٥,٤٨٠,٥٣٥	١٧٣,٤٧٨,٦٦٤
٤٠٩,٩٩٠	٤٣٨,٤٣١
٣١٢,٣٢٠	٧٢٦,١٥٣
١٨٦,٢٠٢,٨٤٥	١٧٤,٦٤٣,٢٤٨

تكلفة البضاعة المباعة
إستهلاك العقارات الاستثمارية (إيضاح ٦)
أخرى

٢٠ - المصاريف العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢,٨٥٢,٥١٢	١٢,٦٠٨,٦٠١
٢,٥١٩,٠٠٠	٢,٩٣٣,٨٢١
١,٨٤٥,١٥٦	١,٩٢٩,١٧٤
١,٧٢١,٨٤٣	١,٧٨٢,٥٢٨
٨٩٨,٤٦٩	١,٥٨٨,٠٨٨
١,٥٠٣,٥٠٠	١,١٦٦,٠٠٠
٦١٢,٢٢٨	٧٤١,٩٤٩
٤٨٠,١٥٩	٥٤٩,١٨٢
٧٤٨,٦٥٧	٥١٠,٤٣٢
٧٤٨,٢٠٠	٤٩٦,٨٠٢
٤٤٤,١٨٠	٤٠٤,٧٠٧
٤٣٠,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠
٦٧,٧٤٥	٨,٣٠٢
٢,٣٤٠,٨٨٣	٢,١٠٦,٢٦٥
٢٧,٢١٢,٥٣٢	٢٧,١٣٥,٨٥١

رواتب واجور ومافي حكمها
المكون من مخصص خسائر انتمائية متوقعة (إيضاح ١١)
رسوم حكومية
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
استهلاك اصول حق استخدام (إيضاح ٨)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة (إيضاح ١٦)
تأمينات متنوعة
اطفاء اصول غير ملموسة (إيضاح ٧)
المكون من التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٤)
أتعاب مهنية وإستشارات
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 ٢٠٢٦م

٢١ - المصاريف البيعية والتسويقية

للسنة المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٢٨٢,١٢٩	١٠,٤٧٧,٣٠٥	رواتب واجور ومافي حكمها
٧,٢٥٤,٩٨٩	٥,٨٣٧,٣١١	استهلاك اصول حق استخدام (ايضاح ٨)
٢,١٧١,٩٥٢	٢,٠٢٨,٨٦٩	رسوم حكومية
٢,٠٧٣,٠٩٦	١,٨٤٣,٧٨٦	مصاريف شحن بضائع
١,٦٨٤,٧٩٤	١,٤٧١,٨٠٣	استهلاك ممتلكات ومعدات (ايضاح ٥)
١,٣٧٩,٩٣١	٧٧٢,٥١٠	ايجارات
٤١٥,٤٣٠	٦١٧,٦٧٤	المكون من التزامات منافع الموظفين (ايضاح ١٤)
٩٠٠,٢٧٩	٥٨٤,١٤١	دعاية واعلان
٢,٦٢٣,٤١٤	٢,٥٦٣,٠٠٧	اخرى
٢٨,٧٨٦,٠١٤	٢٦,١٩٦,٤٠٦	

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

٢٢ - تكاليف التمويل، بالصافي

للسنة المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٠٧٥,٠٧٤	٣,٨٦٣,٠٢٩	تكاليف تمويل التسهيلات البنكية قصيرة الأجل (ايضاح ١٥)
٦٩٩,٣٣٩	٦٦٠,٩١٤	تكلفة فوائد التزامات عقود الايجار (ايضاح ٨)
٤٥٨,٢٣٣	٥٤٢,٩٢٨	تكلفة فوائد التزامات منافع الموظفين (ايضاح ١٤)
(١٠١,٠٨٣)	(١٢٤,٧٣٦)	عوائد ودائع المراجحات إسلامية
٥,١٣١,٥٦٣	٤,٩٤٢,١٣٥	

- بتاريخ ٢١ يناير ٢٠٢٦م قامت الشركة بالإستثمار في ودیعة بنكية مع بنك السعودي للإستثمار بقيمة ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ، مدتها ٦٩ يوم تنتهي بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٦م، بلغ معدل العائد على هذه الوديعة ٥,١٠%، حيث بلغ العائد الفعلي على هذه الوديعة عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م مبلغ ٦٩,٢٧٥ ريال سعودي (ايضاح ١٣).

- بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠٢٦م قامت الشركة بالإستثمار في ودیعة بنكية مع بنك السعودي للإستثمار بقيمة ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ، مدتها ٦٣ يوم تنتهي بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢٦م، بلغ معدل العائد على هذه الوديعة ٤,٨٠%، حيث بلغ العائد الفعلي على هذه الوديعة عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م مبلغ ٢٥,٦٠٠ ريال سعودي (ايضاح ١٣).

- بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٦م قامت الشركة بالإستثمار في ودیعة بنكية مع بنك السعودي للإستثمار بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ، مدتها ٤٢ يوم تنتهي بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٦م، بلغ معدل العائد على هذه الوديعة ٥%، حيث بلغ العائد الفعلي على هذه الوديعة عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م مبلغ ٢٩,٨٦١ ريال سعودي (ايضاح ١٣).

٢٣ - (المصاريف) // الايرادات الأخرى، بالصافي

للسنة المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٦٧,١١٢	تعويضات وتسويات قضايا
٤٦٧,٣٨٤	٣٣,٠٠٠	تحصيل ديون معدومة
(٨٣١,٨٤٨)	(٧٦٩,٣٤١)	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٨٦٦,١٤٩	-	ايرادات خصومات تأجير من المعارض
٣٧٩,٢٢٧	-	المردود من مخصص بضاعة بطيئة الحركة (ايضاح ١٠)
(٢٣٠,٢١٧)	-	خسائر استبعاد عقود ايجار
٢٧٩,٠٥٨	٢٠٠,٠٥٣	أخرى
٩٢٩,٧٥٣	(٢٦٩,١٧٦)	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

٢٤- 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 والأرباح المستخدمة في احتساب الربحية الأساسية والمخفضة للسهم:

للسنة المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٤,٦١٣,٤٣٥	٢٢,١٢٩,٤١٥
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٢٣	١,١١

صافي ربح السنة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

نصيب السهم الاساسي والمخفض من صافي ربح السنة

٢٥- 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 ٢٠٢٦ م، ٢٠٢٥ م على التوالي وفقا لطبيعة النشاط:

قطاع تجارة التجزئة

الجملة والجملة	بيع قطاع الأحبار	قطاع تأجير العقارات	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٧,٠١٧,٣٨٩	٨,٨١٢,٧٦٩	٢٦٦,٨٠٢	١٥٦,٠٩٦,٩٦٠
١٣٨,٣٥٠,٤٦٠	١٢,٢٤٢	٤٩,٠٦٩,٣٧٤	١٨٧,٤٣٢,٠٧٦
٢٨٥,٣٦٧,٨٤٩	٨,٨٢٥,٠١١	٤٩,٣٣٦,١٧٦	٣٤٣,٥٢٩,٠٣٦
٨٠,٠٨٣,٠٨٤	١,٠١٤,١٠٠	-	٨١,٠٩٧,١٨٤
١٥,٨٤٧,٦٢١	٨٩٧,٤٩٨	-	١٦,٧٤٥,١١٩
٩٥,٩٣٠,٧٠٥	١,٩١١,٥٩٨	-	٩٧,٨٤٢,٣٠٣

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

مجموع الموجودات المتداولة

مجموع الموجودات غير المتداولة

إجمالي الموجودات

مجموع المطلوبات المتداولة

مجموع المطلوبات غير المتداولة

مجموع المطلوبات

قطاع تجارة التجزئة

الجملة والجملة	قطاع بيع الأحبار	قطاع تأجير العقارات	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٤١,٧١٣,٦٥٩	١٣,٤٦٣,٥٣٢	٤٤٣,١١٣	١٥٥,٦٢٠,٣٠٤
١٣٤,٩٣٨,٤١٣	١٥,٨٢١	٤٦,٠٩٤,٥٤٥	١٨١,٠٤٨,٧٧٩
٢٧٦,٦٥٢,٠٧٢	١٣,٤٧٩,٣٥٣	٤٦,٥٣٧,٦٥٨	٣٣٦,٦٦٩,٠٨٣
٧٩,٥٠١,٧٩٥	٢,٥٠٣,٢٢٦	-	٨٢,٠٠٥,٠٢١
١٣,٥٨٨,٦٨٠	٧٠٥,٥٠٦	-	١٤,٢٩٤,١٨٦
٩٣,٠٩٠,٤٧٥	٣,٢٠٨,٧٣٢	-	٩٦,٢٩٩,٢٠٧

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

مجموع الموجودات المتداولة

مجموع الموجودات غير المتداولة

مجموع الموجودات

مجموع المطلوبات المتداولة

مجموع المطلوبات غير المتداولة

مجموع المطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

٢٥- المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاع تجارة التجزئة والجملة	قطاع بيع الاحبار	قطاع تأجير العقارات	المجموع	السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٧,٩٨٨,٩٩٨	٤,٩٤٤,٨٤٦	٦,٥٩٢,٥٠٢	٢٥٩,٥٢٦,٣٤٦	الايرادات
١٦٩,٦٤٦,٧١١	٣,٨٣١,٩٥٤	١,١٦٤,٥٨٣	١٧٤,٦٤٣,٢٤٨	تكلفة الايرادات
٧٨,٣٤٢,٢٨٧	١,١١٢,٨٩٢	٥,٤٢٧,٩١٩	٨٤,٨٨٣,٠٩٨	مجمد الربح
١١,٢٢٥,٣٣٤	٣,٥٧٨	٤٣٨,٤٣١	١١,٦٦٧,٣٤٣	استهلاكات وإطفاء
٤,٩٠٣,٣٣٢	٣٨,٨٠٣	-	٤,٩٤٢,١٣٥	تكاليف التمويل
١٧,٥١٦,٢٣٩	١,٦٦٩,٢٧٧	٥,٤٢٧,٩١٩	٢٤,٦١٣,٤٣٥	صافي ربح السنة

قطاع تجارة التجزئة والجملة	قطاع بيع الاحبار	قطاع تأجير العقارات	المجموع	السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٨,٧٢٨,٦٥٤	٦,٠٩٠,١٩٩	٥,٣١٠,٢٨٤	٢٧٠,١٢٩,١٣٧	الايرادات
١٨٠,٣٩٧,٤٤٥	٥,٠٨٣,٠٩٠	٧٢٢,٣١٠	١٨٦,٢٠٢,٨٤٥	تكلفة الايرادات
٧٨,٣٣١,٢٠٩	١,٠٠٧,١٠٩	٤,٥٨٧,٩٧٤	٨٣,٩٢٦,٢٩٢	مجمد الربح
١٢,٠٣٦,٦٧٥	٣,٥٧٩	٤٠٩,٩٩٠	١٢,٤٥٠,٢٤٤	استهلاكات وإطفاء
٥,١٠١,٦٩٥	٢٩,٨٦٨	-	٥,١٣١,٥٦٣	تكاليف التمويل
١٦,٢٤٤,٤٧٥	١,٢٩٦,٩٦٦	٤,٥٨٧,٩٧٤	٢٢,١٢٩,٤١٥	صافي ربح السنة

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 التاجير على المناطق الجغرافية كما يلي:

مناطق البيع بالتجزئة والجملة	مبيعات الاحبار	تأجير العقارات	الإجمالي	٣١ مارس ٢٠٢٦ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦١,٧٣٩,٠٧١	٣,١٠٨,١٨٥	٦,٠٧٤,٩٨٢	١٧٠,٩٢٢,٢٣٨	المنطقة الوسطى - السعودية
٢٣,٩١٩,٣٣٢	٣٥٧,٨١١	٥١٧,٥٢٠	٢٤,٧٩٤,٦٦٣	المنطقة الشرقية - السعودية
١٧,٧٥٦,٢١٥	٥٧,٨٥٧	-	١٧,٨١٤,٠٧٢	المنطقة الجنوبية - السعودية
٤٤,٥٧٤,٣٨٠	١,٤٢٠,٩٩٣	-	٤٥,٩٩٥,٣٧٣	المنطقة الغربية - السعودية
٢٤٧,٩٨٨,٩٩٨	٤,٩٤٤,٨٤٦	٦,٥٩٢,٥٠٢	٢٥٩,٥٢٦,٣٤٦	

مناطق البيع بالتجزئة والجملة	مبيعات الاحبار	تأجير العقارات	الإجمالي	٣١ مارس ٢٠٢٥ م
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	

٢٦- موسمية العمليات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

٢٧- إدارة المخاطر والقيمة العادلة

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الاداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هنالك عدة أطراف ذات أنشطة متشابهة او تمارس انشطتها في نفس المناطق الجغرافية او لديهم سمات اقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية، كذلك تقوم المجموعة بالاستمرار في مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها. يتم مراقبة ارصدة العملاء القائمة باستمرار، ولدى المجموعة أيضا 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. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على ارصدة النقد لدى البنوك والذمم المدينة التجارية وودائع المراجبات إسلامية كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٩,٨٠٤,٨٦٦	٤٥,١٩٢,٧٠٤
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-
٧,٢١٩,٥٢٣	٣,٩٥٩,٣٥٣
٧٢,٠٢٤,٣٨٩	٤٩,١٥٢,٠٥٧

ذمم مدينة تجارية
ودائع المراجبات إسلامية
نقد لدى البنوك

الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني يتراوح من A- وأعلى. تقوم المجموعة بتطبيق النسخة المبسطة للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة لمدى الحياة بالنسبة لجميع الذمم المدينة التجارية. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الذمم المدينة التجارية على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي استحققت فيها. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة التجارية.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها المجموعة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بمطلوباتها المالية التي تلتزم بها المجموعة لصالح الغير. للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للمجموعة، تحتفظ المجموعة حيثما 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. يلخص الجدول ادناه تواريخ استحقاق المطلوبات الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م:

القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٧٧٠,٥٦٥	-	٢,٩٩٠,٧٢٢	١١,١٧٢,٦٤٩	١٤,١٦٣,٣٧١
١٠,٨٥٥,٧٧٩	١,٠٤٧,١٧٧	٥,٧٠٣,٣٩٧	٥,٤٧٤,٥٤٠	١٢,٢٢٥,١١٤
٥٥,٩٤٦,٣٦٩	٥٢,٢٩٥,٣٨٣	٥,١٧٠,٩٩٥	-	٥٧,٤٦٦,٣٧٨
٦,٤٦٧,٩١١	-	٦,٤٦٧,٩١١	-	٦,٤٦٧,٩١١
١٠,٠١٤,٥٠٣	-	١٠,٠١٤,٥٠٣	-	١٠,٠١٤,٥٠٣
٩٣,٠٥٥,١٢٧	٥٣,٣٤٢,٥٦٠	٣٠,٣٤٧,٥٢٨	١٦,٦٤٧,١٨٩	١٠٠,٣٣٧,٢٧٧

المطلوبات

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

الإجمالي

يلخص الجدول ادناه تواريخ استحقاق المطلوبات الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م:

القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	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	٤,٤٥٦,٤٥٨	٨,٠١٨,٨٦٨
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
٩١,٤٨٩,٩٢٧	٤٦,٥٧٦,٥١٣	٣٤,٨٠٧,٨٥٤	١٧,٠٣٧,١٠٩	٩٨,٤٢١,٤٧٦

المطلوبات

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

الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

٢٧- إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

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

تتعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة التدفقات النقدية من التسهيلات البنكية بأسعار فائده متغيرة. عندما ترغب المجموعة في الحصول على التسهيلات بنكية، تقوم المجموعة عادة باستخدام التسهيلات البنكية قصيرة الأجل المتوافقة مع الشريعة والتي يتم سدادها في أقل من عام. ويقتصر استخدام التسهيلات البنكية طويلة الأجل فقط على تمويل النفقات الرأسمالية الكبيرة، والتي هي نادرة تاريخياً. عادة ما تحمل التسهيلات البنكية للمجموعة فائدة متغيرة تمثل هامش بالإضافة إلى السايبور.

الزيادة/ (النقص) في معدل الفائدة	الرصيد ريال سعودي	الاثار المحتمل على الدخل الشامل ريال سعودي
١+ %	٥٥,٩٤٦,٣٦٩	٥٥٩,٤٦٤
١- %	(٥٥,٩٤٦,٣٦٩)	(٥٥٩,٤٦٤)

٣١ مارس ٢٠٢٦م

تسهيلات بنكية قصيرة الأجل

الزيادة/ (النقص) في معدل الفائدة	الرصيد ريال سعودي	الاثار المحتمل على الدخل الشامل ريال سعودي
١+ %	٤٦,٢٥٢,٢٩٦	٤٦٢,٥٢٣
١- %	(٤٦,٢٥٢,٢٩٦)	(٤٦٢,٥٢٣)

٣١ مارس ٢٠٢٥م

تسهيلات بنكية قصيرة الأجل

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.

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 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: الاسعار 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.

المستوى الاول ريال سعودي	المستوى الثاني ريال سعودي	المستوى الثالث ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
٥,٩٧٥,٥٨٤	-	-	٥,٩٧٥,٥٨٤
-	١,٠٩١,٥٦٠	٩٠,١٥٦,٩٣٢	٩١,٢٤٨,٤٩٢

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

العقارات الاستثمارية

المستوى الاول ريال سعودي	المستوى الثاني ريال سعودي	المستوى الثالث ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
٥,٤٩٣,١٣٦	-	-	٥,٤٩٣,١٣٦
-	٢٩,١٦٥,٠٠٠	٦٥,١٥٧,٠٠٠	٩٤,٣٢٢,٠٠٠

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

العقارات الاستثمارية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

٢٧- إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر إدارة رأس 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 ٢٠٢٦ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٥,٩٤٦,٣٦٩	٤٦,٢٥٢,٢٩٦
(٢٢,٧٤٨,٠٦٤)	(٤,٣٤٦,٧٠١)
٣٣,١٩٨,٣٠٥	٤١,٩٠٥,٥٩٥
٢٤٥,٦٨٦,٧٣٣	٢٤٠,٣٦٩,٨٧٦
١٤%	١٧%

تسهيلات بنكية قصيرة الأجل

بطرح: النقد وما في حكمه

صافي الدين

إجمالي حقوق الملكية

نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٢٨- المعاملات مع كبار التنفيذيين وأعضاء 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:

طبيعة المعاملات	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رواتب وبدلات أخرى	١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠
مكافأة نهاية الخدمة	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
موظفي الإدارة العليا وكبار الإدارة التنفيذيين		
أعضاء مجلس الإدارة	٩٠٠,٠٠٠	١,٢٣٧,٥٠٠
اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة	٢٦٦,٠٠٠	٢٦٦,٠٠٠
بدل حضور اجتماعات ومكافآت		
بدل حضور اجتماعات ومكافآت		

٢٩- التزامات محتملة وإرتباطات رأسمالية

- لدى المجموعة التزامات محتملة ناتجة عن خطابات ضمان وإعتمادات بنكية قائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م بمبلغ ١,٥٤٨,٠٨١ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٥ م مبلغ ١,٨٢١,١٤٥ ريال سعودي)، يقابلها تأمينات نقدية مودعة لدى البنوك كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م بمبلغ ٦٠,٦٩٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٦٣٧,٧٠٠ ريال سعودي) (إيضاح ١٢).
- لدى المجموعة إرتباطات رأسمالية متمثلة في أعمال تجهيز وتركيب الديكورات والمعدات الخاصة بالمشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م بمبلغ ٢٠,٤٧٣,٢٢١ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٢,٤٣٥,٨٤٠ ريال سعودي) (إيضاح ٦,٥).

٣٠- توزيعات أرباح

- بتاريخ ٢٣ يوليو ٢٠٢٥ م وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية للمساهمين عن النصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م بواقع (٠,٥٠) "خمسین هللة" ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة إجمالية قدرها ١٠ مليون ريال سعودي، وذلك بموجب التفويض الممنوح من الجمعية العامة العادية إلى مجلس الإدارة بتوزيع الأرباح والصادر بموجب اجتماع الجمعية العامة العادية بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٢٤ م.
- بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٥ م وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية للمساهمين عن النصف الأول من السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م بواقع (٠,٥٠) "خمسین هللة" ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة إجمالية قدرها ١٠ مليون ريال سعودي، وذلك بموجب التفويض الممنوح من الجمعية العامة العادية إلى مجلس الإدارة بتوزيع الأرباح والصادر بموجب اجتماع الجمعية العامة العادية بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠٢٥ م.
- بلغت إجمالي توزيعات الأرباح للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٢٠ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

٣١- المعاملات غير النقدية

تتمثل المعاملات غير النقدية فيما يلي:

٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٦ م ريال سعودي
٤,٣٨٢,٩٣٣	٦,٦٢٣,٣٥٤
١,٠٥٥,٢٨٧	٥,٣٣٦,٠٢٣
١٨٦,٢٠٠	١,٧٧٧,٩٧٦
٤٤٤,١٢٥	٨٨٧,٠٠٤
٥٤٨,٠٣٨	١٥٤,٤٣٦
١,٦٦٠,٤١٦	-
٧٥٤,٤٨١	-

إضافات أصول حق استخدام مقابل التزامات عقود الإيجار
تسويات أصول حق استخدام مقابل التزامات عقود الإيجار
المحول من التزامات عقود الإيجار إلى المصاريف المستحقة
تكاليف تمويل مستحقة
المستخدم من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
المحول من الممتلكات والمعدات إلى العقارات الاستثمارية
المحول من العقارات الاستثمارية إلى الممتلكات والمعدات

٣٢- أرقام المقارنة

تم تبويب بعض أرقام سنة المقارنة للتوافق مع تبويب عرض أرقام السنة الحالية.
وفي ما يلي أثر إعادة التبويب على كلاً من قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة:

قائمة المركز المالي الموحدة:

الرصيد قبل إعادة التبويب ريال سعودي	إعادة التبويب ريال سعودي	الرصيد بعد إعادة التبويب ريال سعودي
٣٨,٧٣١,٦٠٩	٤٤٣,١١١	٣٩,١٧٤,٧٢٠
١٢,٣٢٨,٣٩٠	(٤٤٣,١١١)	١١,٨٨٥,٢٧٩

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

الذمم المدينة التجارية، بالصافي
المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة:

الرصيد قبل إعادة التبويب ريال سعودي	إعادة التبويب ريال سعودي	الرصيد بعد إعادة التبويب ريال سعودي
٢٦٤,٨١٨,٨٥٣	٥,٣١٠,٢٨٤	٢٧٠,١٢٩,١٣٧
(١٨٥,٤٨٠,٥٣٤)	(٧٢٢,٣١١)	(١٨٦,٢٠٢,٨٤٥)
٤,٥٨٧,٩٧٣	(٤,٥٨٧,٩٧٣)	-
(٥,٢٣٢,٦٤٦)	١٠١,٠٨٣	(٥,١٣١,٥٦٣)
١,٠٣٠,٨٣٦	(١٠١,٠٨٣)	٩٢٩,٧٥٣

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

الإيرادات
تكلفة الإيرادات
إيرادات تأجير، بالصافي
تكاليف التمويل، بالصافي
(مصاريف) // إيرادات أخرى، بالصافي

قائمة التدفقات النقدية الموحدة:

الرصيد قبل إعادة التبويب ريال سعودي	إعادة التبويب ريال سعودي	الرصيد بعد إعادة التبويب ريال سعودي
١٨,٥١٦,٤٧١	(١٠١,٠٨٣)	١٨,٤١٥,٣٨٨
(٧,٠٦٣,٣٧٥)	١٠١,٠٨٣	(٦,٩٦٢,٢٩٢)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

٣٣- عام

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

٣٤- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م.

٣٥- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ محرم ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠٢٦ م).