

شركة دخون الوطنية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| رقم الصفحة | الفهرس |
|------------|--|
| ٣-١ | تقرير المراجع المستقل |
| ٤ | قائمة المركز المالي الموحدة |
| ٥ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة |
| ٦ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة |
| ٧ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة |
| ٨ - ٣٣ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة |

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة إلى مساهمي شركة دخون الوطنية للتجارة (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة دخون الوطنية للتجارة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المُعتمَدة في المملكة العربية السعودية. وإنَّ مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مبنية بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. وإنَّنا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل وفي تكوين رأينا عنها وإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

| أمر المراجعة الرئيس | كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا |
|---|---|
| <p>الإعتراف بالإيرادات</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، تم إثبات إيرادات من العقود مع العملاء بمبلغ ٨٠,١٤٤,٨١١ ج.س (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٧٤,٩٣٧,٩٣٦ ج.س).</p> <p>يعتبر الاعتراف بالإيرادات أمر مراجعة رئيس نظراً لأن الإيرادات هي أحد المؤشرات الأساسية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيس.</p> <p>يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات والإيضاح الخاص بالافصاح عن الإيرادات.</p> | <p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بتحقيق الإيرادات وتقييم مدى إمتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) المعتمد في المملكة العربية السعودية. • فحص معاملات من الإيرادات على أساس العينة، والتحقق من المستندات الداعمة ذات الصلة للتحقق من إثبات الإيرادات. • إجراء بعض الإجراءات التحليلية حول التغيرات في الإيرادات المثبتة. • إجراء إختبار القطع حول توقيت الإعتراف بالإيرادات للتحقق من أنه قد تم تسجيلها في الفترة المحاسبية الصحيحة. • تقويم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن الإيرادات من العقود مع العملاء في القوائم المالية الموحدة. |

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولانبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة إلى مساهمي شركة دخون الوطنية للتجارة (شركة مساهمة سعودية) - تنمة

المعلومات الأخرى (تنمة)

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرقة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتبعن علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود التحريفات الجوهري في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
إلى مساهمي شركة دخون الوطنية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية) - تتمة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة - تتمة

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستنادًا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًا كبيرًا حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقًا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضًا عادلًا.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. نقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩
التاريخ: ٧ رمضان ١٤٤٧ م
الموافق: ٢٤ فبراير ٢٠٢٦ م

شركة دخون الوطنية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| ٢٠٢٤ م # | ٢٠٢٥ م # | إيضاح | |
|-------------|-------------|-------|---|
| | | | الأصول |
| | | | الأصول المتداولة |
| ١٦,٧١٨,٣٠٣ | ١٣,٠٥١,٦٠٥ | ٥ | النقد وما في حكمه |
| ٤,٥٦٧,١٧٦ | ٦,٤٤٣,٢٦٧ | ٦ | المدينون والأصول المتداولة الأخرى |
| ٢٧,٧١٤,٨١٢ | ٣٠,٨١٨,١٦٨ | ٧ | المخزون |
| ٤٩,٠٠٠,٢٩١ | ٥٠,٣١٣,٠٤٠ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ٤٣٨,٨٥٦ | ٤٤٤,٢٨٠ | ٩ | الأصول غير الملموسة |
| ١٧,٠٣٢,٤٢٩ | ٢١,٧٦٩,٣٧٨ | ١٠ | الممتلكات والألات والمعدات |
| ٤٣,٤٧٣,٩٤٤ | ٤٨,٦٢١,٠٩٨ | ١١ | أصول حق الاستخدام |
| ٦٠,٩٤٥,٢٢٩ | ٧٠,٨٣٤,٧٥٦ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| ١٠٩,٩٤٥,٥٢٠ | ١٢١,١٤٧,٧٩٦ | | إجمالي الأصول |
| | | | المطلوبات وحقوق المساهمين |
| | | | المطلوبات |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٤,٩٥٩,٣٢٩ | ١,٧٧٠,٢٣٧ | | الدائنون التجاريون |
| ٣,٣٥٣,٣٠٢ | ٣,٩٢٥,٠٣٢ | ١٢ | المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى |
| ٥,٨٠٦,٣٢٩ | ٦,٠٨٧,٩٢٣ | ١١ | التزامات عقود الأيجار - الجزء المتداول |
| ٩٤٧,٣٣٠ | ١,٠٢٩,٠٦٥ | ١٣ | مخصص الزكاة |
| ١٥,٠٦٦,٢٩٠ | ١٢,٨١٢,٢٥٧ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٣٧,٠٤٢,٢٢٨ | ٤٢,٥١٤,٨٠٠ | ١١ | التزامات عقود الأيجار - الجزء الغير المتداول |
| ١٠٣,٥٢٦ | ١٠٩,٢٢٠ | ١٤ | مخصص تكاليف التفكيك والإزالة |
| ٩٩٦,١١٧ | ١,٣٤٠,٤٤٠ | ١٥ | التزامات المنافع المحددة للموظفين |
| ٣٨,١٤١,٨٧١ | ٤٣,٩٦٤,٤٦٠ | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| ٥٣,٢٠٨,١٦١ | ٥٦,٧٧٦,٧١٧ | | إجمالي المطلوبات |
| | | | حقوق المساهمين |
| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٦ | رأس المال |
| ٢,٤٣٩,٦٨١ | - | ١٦ | الاحتياطي |
| ٣٤,٢٩٧,٦٧٨ | ٤٤,٣٧١,٠٧٩ | | الأرباح المبقة |
| ٥٦,٧٣٧,٣٥٩ | ٦٤,٣٧١,٠٧٩ | | إجمالي حقوق المساهمين |
| ١٠٩,٩٤٥,٥٢٠ | ١٢١,١٤٧,٧٩٦ | | إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين |

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة دخون الوطنية للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

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

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | إيضاح | |
|--------------|--------------|-------|--|
| ﷲ | ﷲ | | |
| ٧٤,٩٣٧,٩٣٦ | ٨٠,١٤٤,٨١١ | ١٧ | الإيرادات |
| (٢١,١٥٧,٥٤٤) | (٢٦,٥٣٤,٠٠٦) | ١٨ | تكلفة الإيرادات |
| ٥٣,٧٨٠,٣٩٢ | ٥٣,٦١٠,٨٠٥ | | مجمّل الربح |
| | | | المصاريف |
| (٣١,٩٠٦,٤٠١) | (٣٧,١٠٧,٠٥١) | ١٩ | البيعية والتسويقية |
| (٥,٥٧٢,٥١٧) | (٦,١٦١,٣٧٨) | ٢٠ | العمومية والإدارية |
| (٣٧,٤٧٨,٩١٨) | (٤٣,٢٦٨,٤٢٩) | | إجمالي المصاريف |
| ١٦,٣٠١,٤٧٤ | ١٠,٣٤٢,٣٧٦ | | ربح العمليات |
| (٢,٣٤٧,٥٥٥) | (٢,٩٨٢,١٩٥) | ٢١ | التكاليف المالية |
| ١,٣٠١,٦٩٨ | ١,١٦٢,٨٧٧ | ٢٢ | الإيرادات الأخرى بالصافي |
| ١٥,٢٥٥,٦١٧ | ٨,٥٢٣,٠٥٨ | | الربح قبل الزكاة |
| (٩٨٣,٢١٥) | (١,٠٢٩,٠٦٥) | ١٣ | الزكاة |
| ١٤,٢٧٢,٤٠٢ | ٧,٤٩٣,٩٩٣ | | صافي ربح السنة |
| | | | الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى |
| (١٠,٢١٤) | ١٣٩,٧٢٧ | ١٥ | بند لن يعاد تصنيفه لاحقاً الى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: أرباح (خسائر) إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين |
| ١٤,٢٦٢,١٨٨ | ٧,٦٣٣,٧٢٠ | | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| | | | ربحية السهم: |
| ٧,١٤ | ٣,٧٥ | ٢٣ | ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة |

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

| الإجمالي ريال | الأرباح المبقاة ريال | الاحتياطي ريال | رأس المال ريال | |
|------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|
| ٤٢,٤٧٥,١٧١ | ٢٠,٠٣٥,٤٩٠ | ٢,٤٣٩,٦٨١ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م |
| ١٤,٢٧٢,٤٠٢ | ١٤,٢٧٢,٤٠٢ | - | - | صافي ربح السنة |
| (١٠,٢١٤) | (١٠,٢١٤) | - | - | الخسارة الشاملة الأخرى للسنة |
| ١٤,٢٦٢,١٨٨ | ١٤,٢٦٢,١٨٨ | - | - | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| ٥٦,٧٣٧,٣٥٩ | ٣٤,٢٩٧,٦٧٨ | ٢,٤٣٩,٦٨١ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٥٦,٧٣٧,٣٥٩ | ٣٤,٢٩٧,٦٧٨ | ٢,٤٣٩,٦٨١ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م |
| ٧,٤٩٣,٩٩٣ | ٧,٤٩٣,٩٩٣ | - | - | صافي ربح السنة |
| ١٣٩,٧٢٧ | ١٣٩,٧٢٧ | - | - | الدخل الشامل الاخر للسنة |
| ٧,٦٣٣,٧٢٠ | ٧,٦٣٣,٧٢٠ | - | - | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| - | ٢,٤٣٩,٦٨١ | (٢,٤٣٩,٦٨١) | - | المحول الى الأرباح المبقاة |
| ٦٤,٣٧١,٠٧٩ | ٤٤,٣٧١,٠٧٩ | - | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



شركة دخون الوطنية للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

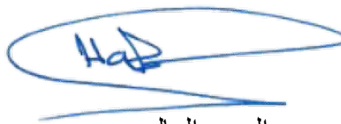
قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| ٢٠٢٤ م # | ٢٠٢٥ م # | |
|-------------|-------------|--|
| ١٥,٢٥٥,٦١٧ | ٨,٥٢٣,٠٥٨ | الأنشطة التشغيلية |
| | | الربح قبل الزكاة |
| | | التعديلات لـ: |
| ١,٦٢٩,٤٨٧ | ١,٨٥٠,٧٤٧ | استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ١٦١,٥٧٦ | ١٧٢,٥١٤ | إطفاء الأصول غير الملموسة |
| ٦,١٢٦,٦٤٦ | ٦,٥٠٨,٣٥١ | استهلاك أصول حق الاستخدام |
| (٢٠٥,٤٧٩) | - | المعكوس من مخصص الانخفاض في قيمة المخزون |
| (٥٦,٨١٣) | (٥,٩٣٤) | الأرباح المحققة من بيع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٤٣٤,٩٤٤) | (١١,٦٦٩) | مكاسب إنهاء عقود الإيجار |
| ٧٢,٤٧٤ | (٢,٢٧٤) | (مكاسب) خسائر استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٢,٣٤٧,٥٥٥ | ٢,٩٨٢,١٩٥ | التكاليف المالية |
| - | ٥٩,٨٥٥ | مخصص مقابل الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة الى الموردين |
| ٤٢٥,١٢٦ | ٥٣١,١٧٦ | تكلفة الخدمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين |
| ٢٥,٣٢١,٢٤٥ | ٢٠,٦٠٨,٠١٩ | |
| (٢,١٢٨,١٤٢) | (١,٩٣٥,٩٤٦) | التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية: |
| (٣,٤٥٨,٣٥٢) | (٣,١٠٣,٣٥٦) | المدينون والأصول المتداولة الأخرى |
| ٤,٩٥٩,٣٢٩ | (٣,١٨٩,٠٩٢) | المخزون |
| ٨١,٠٨٣ | ٥٧١,٧٣٠ | الدائنون التجاريون |
| ٢٤,٧٧٥,١٦٣ | ١٢,٩٥١,٣٥٥ | المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى |
| (٩٠١,٣٥٧) | (٩٤٧,٣٣٠) | النقدية من العمليات |
| (١٩٢,٤٦١) | (١٠٠,٥١٨) | الزكاة المدفوعة |
| ٢٣,٦٨١,٣٤٥ | ١١,٩٠٣,٥٠٧ | التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين |
| (٨,٦٥٨,٧٨٢) | (٦,٦٣١,٦٥١) | صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| - | ٤٦,٢٢٩ | الأنشطة الاستثمارية |
| (٧٩,٥١٥) | (١٧٧,٩٣٨) | الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات |
| (٦٣,٦٤٧) | (١٥,١٨٠) | المتحصلات من بيع الممتلكات والآلات والمعدات |
| ١٢٠,٤٦٠ | ٢١,١١٤ | الإضافات إلى الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٨,٦٨١,٤٨٤) | (٦,٧٥٧,٤٢٦) | المتحصلات من بيع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٧,٨٣٨,١١٤) | (٨,٨١٢,٧٧٩) | صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| (٧,٨٣٨,١١٤) | (٨,٨١٢,٧٧٩) | النشاط التمويلي |
| ٧,١٦١,٧٤٧ | (٣,٦٦٦,٦٩٨) | سداد التزامات عقود الإيجار |
| ٩,٥٥٦,٥٥٦ | ١٦,٧١٨,٣٠٣ | صافي النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي |
| ١٦,٧١٨,٣٠٣ | ١٣,٠٥١,٦٠٥ | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| ٣١,٥٦٣,٩٥٥ | ١٢,٢٢١,٨٥٨ | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| ٩٤,٧٨٧ | - | النقد وما في حكمه في نهاية السنة |
| | | المعاملات غير النقدية |
| | | إضافات إلى أصول حق الاستخدام مقابل التزامات عقود الإيجار |
| | | الإضافات إلى أصول حق الاستخدام مقابل مخصص تكاليف التفكيك والإزالة |


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١- معلومات حول المجموعة

شركة دخون الوطنية للتجارة هي شركة مساهمة سعودية ("الشركة") تأسست طبقاً لأحكام نظام الشركات وتم تسجيلها بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٢٦٣١ بتاريخ ١٩ شعبان ١٤٣١ هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٠ م) الصادر بمدينة الرياض.

يتمثل نشاط المجموعة في البيع بالتجزئة للعود والبخور والبيع بالتجزئة للعطور والمخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع وصناعة العطور الرجالية والنسائية وصناعة العود ودهن العود وصنع البخور وخط وتعبئة العطور والزيوت والنباتات وأنشطة المكاتب الرئيسية وشراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة وإدارة وتاجير العقارات المملوكة أو المؤجرة السكنية والوساطة العقارية.

يقع المركز الرئيسي للمجموعة في برج القمر - طريق الملك فهد الفرعي - حي الرحمانية - مدينة الرياض. يبلغ عدد فروع المجموعة ٧٠ فرعاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥٩ فرعاً).

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م أعلنت هيئة السوق المالية ("الهيئة") صدور قرار مجلس الهيئة المتضمن الموافقة على طلب الشركة تسحيل أسهمها وطرح (٤٠٠,٠٠٠) سهماً تمثل (٢٠٪) من أسهمها في السوق الموازية (نمو). أعلنت تداول السعودية عن إدراج وبدء تداول أسهم شركة دخون الوطنية للتجارة في سوق نمو تحت الرمز (٩٦٣٥) بتاريخ ٢٢ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٠ مايو ٢٠٢٥ م).

كما تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على أصول والتزامات ونتائج أعمال السجلات الفرعية التالية للمجموعة:

| الفرع | الرقم الموحد | تاريخ التسجيل | المدينة |
|--|--------------|---------------|-------------|
| شركة دخون الوطنية للتجارة شركة مساهمة سعودية | ٧٠٠١٧٣٠٠٢٢ | ١٤٣١/٠٨/١٩ | الرياض |
| مصنع شركة دخون للتعبئة والتغليف | ١٠١٠٤٧٣٦٢٧ | ١٤٤٠/٠٢/١٣ | الرياض |
| فرع شركة دخون الوطنية للتجارة شركة مساهمة سعودية | ٧٠١٣٠١٢٧٧٣ | ١٤٣٣/٠٩/١٩ | الرياض |
| فرع شركة دخون الوطنية للتجارة شركة مساهمة سعودية | ٧٠٠٦٢٠٣٤٧٠ | ١٤٣٣/٠٩/٢٠ | الرياض |
| فرع شركة دخون الوطنية للتجارة شركة مساهمة سعودية | ٧٠٠٣٧٧٠٤٦٣ | ١٤٣٨/٠٧/٢٠ | الرياض |
| فرع شركة دخون الوطنية للتجارة شركة مساهمة سعودية | ٧٠٠٦٥٤٤٤١٠ | ١٤٣٦/٠٧/١٤ | الدمام |
| فرع شركة دخون الوطنية للتجارة شركة مساهمة سعودية | ٧٠٠٣٥٨٧٦٠٢ | ١٤٣٧/٠٩/١٨ | حفر الباطن |
| فرع شركة دخون الوطنية للتجارة شركة مساهمة سعودية | ٧٠٠٣٧٧٠٤٣٠ | ١٤٣٨/٠٧/٢٠ | عرعر |
| فرع شركة دخون الوطنية للتجارة شركة مساهمة سعودية | ٧٠٠٨٣٧٠٤٨٣ | ١٤٣٨/٠٧/٢٠ | سكاكا |
| فرع شركة دخون الوطنية للتجارة شركة مساهمة سعودية | ٧٠٠٣٧٧٠٤٢٢ | ١٤٣٨/٠٧/٢٠ | جدة |
| فرع شركة دخون الوطنية للتجارة شركة مساهمة سعودية | ٧٠٠٣٧٧٠٤٤٨ | ١٤٣٨/٠٧/٢٠ | جدة |
| فرع شركة دخون الوطنية للتجارة شركة مساهمة سعودية | ٧٠٠٨٣٧٠٣٦٨ | ١٤٤٠/٠٧/٢٠ | مكة المكرمة |
| فرع شركة دخون الوطنية للتجارة شركة مساهمة سعودية | ٧٠٣٤٩٩٩١٠٧ | ١٤٤٤/٠٨/٢١ | الخفجي |
| فرع شركة دخون الوطنية للتجارة شركة مساهمة سعودية | ٧٠٣٥٠٣٤٨٥٤ | ١٤٤٤/٠٨/٢٦ | رفحاء |
| فرع شركة دخون الوطنية للتجارة شركة مساهمة سعودية | ٧٠١٣١٠٣٣٦٦ | ١٤٣٣/٠٦/٢١ | الرياض |
| فرع شركة دخون الوطنية للتجارة شركة مساهمة سعودية | ٧٠١١٨٥٣٢٧٧ | ١٤٣٣/٠٦/٢١ | الرياض |

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة المذكورة أدناه (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"):

| الشركة التابعة | الكيان القانوني | بلد التأسيس | نسبة الملكية الفعلية المباشرة % |
|------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------------|
| شركة نفائس دخون للعطور | شركة ذات مسؤولية محدودة | المملكة العربية السعودية | ١٠٠٪ م ٢٠٢٥ |
| | | | ١٠٠٪ م ٢٠٢٤ |

شركة نفائس دخون للعطور هي شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة وهي شركة مملوكة بالكامل من الشركة ومسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨٧١١٤٠ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٥ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٣ م). إن العنوان المسجل للشركة هو الرياض، المملكة العربية السعودية، طريق الملك فهد الفرعي، حي الرحمانية، الرمز البريدي ١٢٣٤١. يتمثل نشاط الشركة التابعة في صناعة العطور الرجالية والنسائية، صناعة مستحضرات تعطير الغرف وإزالة الروائح، صناعة العود ودهن العود، صنع البخور، خط وتعبئة العطور والزيوت النباتية، صناعة الكولونيا وماء التواليت، صناعة مستحضرات التجميل وصناعة مستحضرات العناية باليدين والأرجل.

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية^(١)).

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للمجموعة والشركة التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدر في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

• السيطرة على الشركة المستثمر فيها؛

• التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.

• المقدر على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لها السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لتعطيها القدرة العملية على توجيه الأنشطة المعنية للشركة المستثمر فيها بصورة فردية.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويشمل ذلك:

• حجم حقوق التصويت الخاصة بالشركة بالتناسب مع حجم حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى.

• حقوق التصويت المحتملة المملوكة للشركة أو حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى.

• الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.

• أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو لا يوجد لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المعنية عند الحاجة إلى اتخاذ القرارات، بما في ذلك طرق التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. وعلى وجه التحديد، يدرج دخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتم حذف كافة الأصول والمطلوبات وكذلك حقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

٣-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتزامات المنافع المحددة للموظفين التي يتم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي (ﷲ)، والذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة.

٥-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت المجموعة التعديلات والتفسيرات التالية لأول مرة في عام ٢٠٢٥ م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للمجموعة.

٢- أسس الإعداد - تنمة

٢-٥ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة - تنمة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم إمكانية التحويل

تنطبق التعديلات عندما تكون لدى المنشأة معاملة أو رصيد بعملة أجنبية، ولكن في تاريخ القياس لا تتمكن المنشأة من تحويل تلك العملة إلى عملة أخرى لغرض محدد بسبب قيود قانونية أو عملية. ولم يكن لهذه التعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

٢-٦ المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ 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.

● **تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية**
تتضمن التعديلات توضيح متطلبات توقيت الاعتراف بالأصول والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها (مع استثناء جديد لبعض المطلوبات التي تتم تسويتها عبر أنظمة التحويل النقدي الإلكتروني)، وتعزيز الإرشادات المتعلقة بتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات أصل الدين وتكاليف التمويل فقط، إلى جانب إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي قد تؤثر على التدفقات النقدية بما في ذلك الأدوات المرتبطة بعوامل الاستدامة (ESG)، وتحديث متطلبات الإفصاح الخاصة بأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

● **المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية**

يُعد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ معياراً جديداً للعرض والإفصاح في القوائم المالية يركز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة، من خلال إعادة تنظيم هيكل القائمة، وفرض إفصاحات عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة التي كان يتم الإفصاح عنها خارج القوائم المالية، إلى جانب تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف المطبقة على القوائم المالية الأولية والإفصاحات بشكل عام.

● **التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم - المجلد ١١**

تتضمن تسعة تعديلات ضيقة النطاق تقدم توضيحات وتبسيطات وتصحيحات بهدف تعزيز الاتساق عبر المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١ و ٧ (بما في ذلك الإرشادات المصاحبة لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٧ و ٩ و ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧؛ وتسري هذه التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م (مع السماح بالتطبيق المبكر بشرط الإفصاح عنه)، ومن غير المتوقع أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر؛ وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات المستقبلية.

٣-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل؛ ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. يرد فيما يلي التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة، والتي قد ينتج عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية التالية:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة الخاصة بالمجموعة بناءً على مدى السنوات التي من المتوقع أن يكون الأصل فيها متاحاً للاستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقويم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الأصول المماثلة. يتم بتاريخ كل تقرير، مراجعة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة وتحديثه في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك والإطفاء العادي للأصل، أو التقادم الفني والتجاري له، أو القيود القانونية أو القيود الأخرى على استخدام الأصل. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة جوهرياً بالتغيرات في التقديرات الناتجة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. وقد تتأثر المبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة لأي فترة بالتغيرات في هذه العوامل والظروف.

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تنمة

٣-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية - تنمة

الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديم أو متقادم، يتم إجراء تقدير لقيمته السوقية. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ كل على حدة. وبالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه على أساس أسعار البيع التاريخية. تقوم المجموعة بتكوين مخصص للمخزون المتقادم والبطيء الحركة. وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات الأسعار المتعلقة مباشرة بالأحداث التي وقعت بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لأصول مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

المخصصات

تعتمد المخصصات بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد مما إذا تم استيفاء معايير الإثبات، بما في ذلك تقدير احتمالية التدفقات النقدية الصادرة. تستند تقديرات الإدارة بشأن المخصصات المتعلقة بالأمور البيئية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن تكاليف التخارج إن وجدت، بالإضافة إلى ابداء الإدارة لحكم في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لمدفوعات إغلاق الموقع أو تكاليف التخارج الأخرى. تنطوي مخصصات العقود التي تعتبر تكاليفها أكبر من منافعها أو المطلوبات غير المؤكدة على أفضل تقدير للإدارة فيما إذا كانت التدفقات النقدية الصادرة محتملة.

الالتزامات المحتملة

بحكم طبيعتها، لن يتم تحديد الالتزامات المحتملة إلا عند حدوث أمرٍ ما أو أكثر أو فشل حدوثه مُستقبلاً. إن تقييم مثل هذه الالتزامات ينطوي بطبيعته على ممارسة الأحكام والتقديرات الهامة لنتائج الأحداث المستقبلية.

التزامات الزكاة والموقف الزكوي عن السنوات التي لم يتم الاتفاق عليها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

إن مخصص الزكاة المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة يمثل أفضل تقدير للإدارة لقيمة الالتزام القائم عن السنوات التي لم يتم الاتفاق عليها بعد مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

وقد احتسب الوعاء الزكوي بناءً على فهم الشركة للأنظمة الزكوية والضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية والضريبية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة. وقد تختلف الربوط التي تصدرها الهيئة عن الإقرارات المُقدّمة من المجموعة.

مبدأ الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. قامت إدارة المجموعة بإجراء تقويم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهرى قد يثير شكوكاً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٣ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

إن للأحكام الهامة التالية آثار جوهرية على المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة.

الحكم الهام في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المتضمنة لخيار تجديد

تحدد إدارة المجموعة مدة الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، مع أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد ممارسته بشكل معقول؛ أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد عدم ممارسته بشكل معقول.

لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. وتطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لها للتجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها في ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه (مثل انشاء تحسينات كبيرة على العقارات المستأجرة أو التخصيص الكبير للأصل المؤجر).

السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي بيان السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. وتُعدّ الأصول متداولة عندما:

(أ) يُتوقع تسيلها أو أن تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للمجموعة؛

(ب) الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛

(ج) يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة للسنة المالية المُفصّل عنها؛ أو

(د) تكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا اللاحقة للسنة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّف المجموعة جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة. وعندما لا تكون دورة الأعمال التشغيلية العادية للمجموعة محددة بوضوح، فمن المفترض أن تكون مدتها اثني عشر شهرًا.

تُصنّف المجموعة المطلوبات على أنها متداولة عندما:

(أ) يُتوقع سداد الالتزام خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للمجموعة؛

(ب) الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،

(ج) استحقاق سداد الالتزام خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة للسنة المالية المُفصّل عنها؛ أو

(د) عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا اللاحقة للسنة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد المودّع لدى بنوك محلية والنقد في الصندوق. تخضع هذه الأرصدة لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

الأدوات المالية

تصنف الأصول المالية، عند الإثبات الأولي لها، والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الأصول المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

الإثبات المبدئي والقياس

يتم قياس الأصول المالية والمطلوبات المالية في الأصل بالقيمة العادلة. عند الإثبات الأولى لها، فإن تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ أو إصدار أصول مالية ومطلوبات مالية تتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية، حسبما هو ملائم. يتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على أصول مالية مقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

الأصول الماليةالإثبات اللاحق للأصول المالية

لدى المجموعة الأصول المالية التالية:

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

وتشمل هذه الفئة على الأصول المتداولة الأخرى. لدى الأصول المالية بالتكلفة المطفأة فقط. تقاس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وكانت غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس لاحقاً الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة، ويُدْرَج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة لها فإنه يتم تسجيل هذه الأصول المالية بالتكلفة بعد خصم أي مخصص لانخفاض القيمة. كما يتم إثبات توزيعات الأرباح الناتجة كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند الإقرار بالأحقية في دفعها.

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج مكاسب أو خسائر القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بالقدر الذي لا تعتبر فيه جزءاً من أداة تغطية مخاطر مخصصة. تشمل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الخاصة بالمجموعة على الاستثمارات في الأسهم.

عمليات إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الأصول المالية بعد الإثبات الأولى لها، باستثناء فترة ما بعد قيام المجموعة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بإدارة الأصول المالية. تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بشأن الذمم المدينة التجارية. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشأن هذه الأصول المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على خسائر الائتمان السابقة للمجموعة، والمعدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقويم كل من توجهات السوق الحالية والمتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك ملائماً.

التوقف عن إثبات الأصول المالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات الأصول المالية فقط عند انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصول أو قيام المجموعة بتحويل الأصول المالية وكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصول إلى طرف آخر. وفي الحالات التي لا تقوم فيها المجموعة بتحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تقوم المجموعة بإثبات الحصة المتبقية في الأصل والالتزام المتعلق به بالمبلغ الذي يتعين عليها دفعه. وفي حالة احتفاظ المجموعة بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في إثبات الأصل المالي.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

الأصول المالية - تنمة

التوقف عن اثبات الأصول المالية - تنمة

عند التوقف عن إثبات أصل مالي تم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ العوض المستلم أو المستحق القبض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. وفي المقابل، عند التوقف عن إثبات استثمار في أسهم اختارت المجموعة قياسه عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتركمة التي تم تجميعها سابقاً في احتياطي إعادة تقويم الاستثمارات إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، لكن تحول إلى الأرباح المبقة.

المطلوبات المالية

تصنف المجموعة المطلوبات المالية الخاصة بها، كمطلوبات مالية مفاصة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة تصنيفها كمطلوبات مالية مقننة لأغراض المتاجرة أو كمشتقات أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الإثبات الأولي لها.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على الدائنون التجاريون والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار.

الاثبات اللاحق للمطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية للمجموعة لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

التوقف عن اثبات المطلوبات المالية

يتوقف التوقف عن اثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزامات المُستحقة بموجب المطلوبات أو إلغاءها أو انتهاء مدتها. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من قبل نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بشكل كبير أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، فيعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

مفاصة الأدوات المالية

تُجرى مفاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ قانوناً في الوقت الراهن في إجراء مفاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في أي واحد.

المخزون

يقاس المخزون بشكل أولي بسعر التكلفة، والذي يشمل تكاليف الشراء وتكاليف التحويل وغيرها من التكاليف التي تترتب على وصول المخزون إلى موقعه ووضع الحال. تعتمد المجموعة على طريقة المتوسط المرجح للتكلفة عند قياس المخزون، وعملاً بمعادلة المتوسط المرجح للتكلفة، تحدد تكلفة كل بند تبعاً للمتوسط المرجح لتكلفة بنود مماثلة في بداية فترة معينة وتكلفة البنود المماثلة التي تم شراؤها أو إنتاجها خلال السنة. لاحقاً يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في السياق العادي للأعمال مطروحا منه التكاليف المقدرة لإتمام التكاليف المقدرة الضرورية لإنفاذ البيع. يتضمن مخزون المجموعة البنود التالية:

المواد الخام

يتم اثبات المواد الخام بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

البضاعة المعدة للبيع

يتم اثبات البضاعة تامة الصنع والتي أعدت للبيع بتكلفة وحدة الإنتاج أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تحدد تكلفة البضاعة تامة الصنع المعدة للبيع باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تحدد تكلفة وحدة الإنتاج على أنها التكلفة الإجمالية للإنتاج مقسومة على مخرجات وحدة الإنتاج القابلة للبيع.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

المخزون - تنمة

البضاعة المعدة للبيع - تنمة

تشمل تكاليف الإنتاج ما يلي:

- تكاليف المواد الخام،
- تكاليف التعبئة والتغليف.
- الأجور المباشرة
- التكاليف المباشرة الأخرى

الانخفاض في القيمة

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة، إجراء تقويم للتأكد من وجود انخفاض على قيمة المخزون. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة المخزون، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف الإكمال والبيع. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

الممتلكات والآلات والمعدات

تُدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن هذه التكاليف؛ تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الأصول المؤهلة)، في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعندما يتم انشاء هذه الأصول داخلياً، فإن تكلفتها تشمل جميع المبالغ اللازمة للوصول بالأصل إلى وضعه وموقعه الحالي ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود له من قبل المجموعة؛ ويستثنى من ذلك جميع التكاليف الأخرى مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. وأي تكاليف لدراسة الجدوى، فتحمل على المصاريف عند تكبدها إلا إذا كانت تتعلق بأصل محدد يتم إنشاؤه داخلياً وتنسب إليه بشكل مباشر.

تضيف المجموعة إلى القيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عند تكبد تلك التكلفة إذا كان من المتوقع أن يُدرّ الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للمجموعة؛ ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المُستبدل. ويتم تحميل كافة مصاريف الإصلاحات والصيانة الأخرى مباشرة في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة خلال الموحدة للسنة التي يتم تكبدها فيها.

يُحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول وذلك على النحو التالي. تظهر المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة، ولا تستهلك.

| السنوات | فئة الممتلكات والآلات والمعدات |
|---------------------------------------|---------------------------------|
| ١٠ سنوات أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل | التحسينات على المباني المستأجرة |
| ٤ سنوات | السيارات |
| ٥ سنوات | الأثاث والمفروشات |
| ٤-١٠ سنوات | الآلات والمعدات |
| ٤ سنوات | أجهزة الحاسب الآلي |
| ٤ سنوات | الأجهزة الكهربائية |

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للأصول وتعديلها على أساس مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة مالية. ويتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام مُعترف به مبدئياً وذلك عند استبعاده أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. وتُدرج أية أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي حصيللة الاستبعادات والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تمة

عقود الإيجار - تمة

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل أصول حق الاستخدام محل العقد.

(١) أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يُصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة وتعديل للمحاسبة عن أي إعادة قياس للتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات الإيجار المُسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة، بالإضافة إلى تقدير للتكاليف التي سيتم تكبدها في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد أو إعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة مخصوصاً منه أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، أيهما أقصر.

إذا نُقلت ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. يخضع أصول حق الاستخدام كذلك لانخفاض القيمة. يرجى الاطلاع على السياسات المحاسبية الواردة في فقرة "انخفاض قيمة الأصول غير المالية". ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، تقدر فترة عقود الإيجار من ٢ إلى ١٥ سنوات.

(٢) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بالتزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتم تسديدها طوال فترة عقد الإيجار. وتتضمن دفعات الإيجار الدفعية الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن دفعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة والغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار، فيما إذا كانت شروط عقد الإيجار تمنح المجموعة الخيار بإنهاء عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في السنة التي يقع خلالها الحدث أو الظرف الذي يستدعي السداد.

وعند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل التمويل المتزايد الخاص بها في تاريخ بدء عقد الإيجار لأن معدل الفائدة المنصوص عليه ضمناً في العقد يتعدى تحديده بشكل فوري. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس مستوى تراكم الفائدة ويُخفض حسب دفعات الإيجار المُسددة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في دفعات الإيجار (مثل التغييرات في دفعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد دفعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء). وتطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة برامج الحاسب الآلي مشتراها، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. وفي حالة وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء، أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصول غير الملموسة، فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تجري المجموعة تقييماً بتاريخ كل قائمة مركز مالي، للتأكد فيما إذا كان هناك مؤشر على احتمالية انخفاض قيمة أصل غير مالي. وفي حال وجود هذا المؤشر، أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي لأصل ما، تُقدّر المجموعة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل؛ القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيّمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدّد القيمة القابلة للاسترداد للأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من أصل آخر أو مجموعة الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الزكاة؛ والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُلازمة للأصل. يعتمد احتساب المجموعة للانخفاض في القيمة على أساس الميزانية التفصيلية والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المُدرّة للنقد بالمجموعة التي تم تخصيص الأصول لها كلّ على حدة. وتغطي هذه الميزانية والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. أما بالنسبة للفترات الطويلة، فيُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المُتوقعة للفترات اللاحقة.

وعندما يتم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد إلى التقدير المعدل لقيّمته القابلة للاسترداد؛ بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي ازدادت؛ القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال عدم وجود خسارة ناشئة عن انخفاض القيمة والتي تم الاعتراف بها للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

منافع الموظفين**منافع الموظفين قصيرة الأجل**

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء السنة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزام المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية كل سنة مالية. يتم إظهار عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح أو الخسائر الاكتوارية، فوراً في قائمة المركز المالي مع إثباتات الزيادة أو النقص ضمن الدخل الشامل الآخر في السنة التي تحدث فيها. كما يتم إظهار عمليات إعادة القياس المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن الأرباح المبقاة ولن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في السنوات اللاحقة.

يتم إثبات التغييرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة، الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الشامل كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب العمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية السنة على صافي التزامات أو أصول المنافع المحددة.

تتكون أصول أو التزامات المنافع المحددة من القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة، ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة وناقصاً القيمة الحالية لأصول البرنامج التي يجب أن تسد منها الالتزامات. وفي الوقت الحاضر، إن البرنامج غير ممول ولا يوجد له أية أصول.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، بحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد جزء من أو كامل المخصص، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بالصافي، بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة / الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

التزامات التفكيك والإزالة

تقوم المجموعة بالاعتراف بالتزامات إزالة الأصول عند وجود التزام قانوني أو ضمني نتيجة أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تؤدي إلى تدفق للموارد لتسوية الالتزام ويمكن تقييم الالتزام بشكل موثوق. تحتسب المجموعة مخصصاً بقيمة التكاليف المستقبلية المتعلقة بتكاليف التفكيك والإزالة للأصول. عند الاعتراف المبدئي بالالتزام، يتم إضافة القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة (باستخدام معدل الخصم للتدفقات النقدية) إلى قيمة أصول حق الاستخدام. ويتم قيد تخفيض الخصم عند تكبده والاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر كأعباء مالية. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة للتفكيك والإزالة سنوياً وتعديلها عند الضرورة. التغييرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق يتم إضافتها أو خصمها من تكلفة أصول حق الاستخدام.

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة بموجب لائحة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة)، يتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة، يتم احتساب الفروق، إن وجدت عند الانتهاء من الربوط عندما يتم تحديد هذه المبالغ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي، بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة؛ حيث يُعترف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يقتضي الحال. يتم إثبات الذم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة كجزء من الذم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق بتاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الإلتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة الخاصة بالأصول أو المطلوبات

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الأصول والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن تسلسل القيمة العادلة ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناء على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الاسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للأصول والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

قياس القيمة العادلة - تنمة

بالنسبة للأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيم الأصول والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة، ولهذا التحليل تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في إحتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة، كما تقوم المجموعة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المسافر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً لأغراض وإفصاحات القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

إثبات الإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالية:

| | |
|---------------------------------------|--|
| الخطوة الأولى : تحديد العقد مع العميل | يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها. |
| الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء | التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل. |
| الخطوة ٣ : تحديد سعر المعاملة | سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة . |
| الخطوة ٤ : تخصيص سعر المعاملة | بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء. |
| الخطوة ٥ : الاعتراف بالإيرادات | تحقق المجموعة الإيرادات عندما (أوكلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد. |

الإيرادات من بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم المجموعة بتسليم المنتجات إلى العميل؛ ويكون للعميل حرية التصرف الكاملة في استخدام أو بيع هذه المنتجات، مع عدم وجود التزام غير مستوف يمكن أن يؤثر على قبول العميل للمنتجات. ولا يتحقق التسليم حتى يتم تسليم المنتجات إلى العميل في لحظة البيع أو إلى الموقع المحدد وفقاً لشروط العقد، ويتم تحويل مخاطر النقاد والخسارة إلى العميل، وإما أن يكون العميل قد قبل المنتجات وفقاً لعقد البيع أو انقضت أحكام القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول. يكون الوفاء بالتزام الأداء من بيع البضائع عند نقطة من الزمن.

مكافآت برنامج ولاء العملاء

تقوم المجموعة بتأجيل إثبات العوض/ المقابل المتغير للحوافز الناشئة عن مكافآت برنامج ولاء العملاء حيث تقوم المجموعة بتقدير هذا العوض بناء على الممارسة المعتادة والخبرة السابقة للمجموعة ومن ثم يتم الاعتراف به كالتزام إلى حين استخدامه من قبل العملاء، حيث يتم تخفيض إيرادات المبيعات بمقدار هذا الإلتزام كونه إيرادات مؤجلاً، ويجري تحويله إلى الإيراد في حال الاستخدام مع الاعتراف بتكلفة هذا الإيراد والتي تتمثل بالبضاعة التي أخذها العملاء.

تكلفة الإيرادات والمصاريف التشغيلية

تتكون تكلفة الإيرادات من التكاليف المدرجة سابقاً في قياس المخزون المباع إلى العملاء، والتكاليف المباشرة الأخرى المتعلقة بالمشتريات والمواد الخام، بما في ذلك المصاريف التشغيلية وتكاليف والإشغال. تصنف المصاريف التشغيلية الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية أو مصاريف بيعيه وتسويقية.

المصاريف العمومية والإدارية

تتعلق هذه المصاريف بمصاريف التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أو بيع أي بضائع أو خدمات. وتشمل هذه أيضاً مخصصات النفقات غير المباشرة العامة التي لا تعود تحديداً إلى تكلفة الإيرادات. يتم توزيع النفقات غير المباشرة على تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية والمصاريف البيعية والتسويقية، عند الاقتضاء على أساس ثابت بناءً على معدلات محددة مسبقاً حسب الاقتضاء من قبل المساهمين.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

المصاريف البيعية والتسويقية

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود المجموعة التي تقوم بها إدارات التسويق وموظفي الفروع، ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة الإيرادات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية، ويتم إجراء توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي استخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات. أما للأصول والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير. وبالنسبة للأصول والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بناءً على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها على أساس أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة، إن وجدت، لأسهمها العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية. لم يتم إصدار أي أسهم عادية محتملة من قبل الشركة وبالتالي فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة هي نفسها.

الجهات ذات العلاقة

تعتبر الجهة ذات علاقة بالمجموعة إذا كان للمجموعة القدرة بشكل مباشر أو غير مباشر، على السيطرة على الجهة أو لها تأثير جوهري على الجهة في اتخاذ قرارات التشغيل المالي أو العكس، أو حيث تكون المجموعة والجهة تخضعان للسيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري. كما تشمل الجهات ذات العلاقة على المساهمين ومدراء الإدارة العليا للمجموعة. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة حسب السياسة المعتمدة في الشركة وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي.

٥- النقد وما في حكمه

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|------------|------------|--------------------------|
| ﷲ | ﷲ | |
| ١٦,٢٥٢,٣٤٢ | ١٢,١٩٦,١٤٠ | الأرصدة لدى البنوك (١-٥) |
| ٤٦٥,٩٦١ | ٨٥٥,٤٦٥ | النقد بالصندوق |
| ١٦,٧١٨,٣٠٣ | ١٣,٠٥١,٦٠٥ | |

١-٥ إن الأرصدة لدى البنوك محتفظ بها بالعملة التالية:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|------------|------------|-------------------------------------|
| ﷲ | ﷲ | |
| ١٦,٠٨٨,٣٦٠ | ١٢,٠٥١,٥٤٢ | بنوك محلية - ريال سعودي |
| ١٦٣,٩٨٢ | ١٤٤,٥٩٨ | بنك خليجي - دينار كويتي وريال عماني |
| ١٦,٢٥٢,٣٤٢ | ١٢,١٩٦,١٤٠ | |

٦- المدينون والأصول المتداولة الأخرى

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|-----------|---|
| ₪ | ₪ | |
| ٢,٠٥٤,٨٥١ | ٢,٢٧١,٤٨٢ | الدفعات المقدمة الى الموردين |
| - | (٥٩,٨٥٥) | ناقصا: مخصص الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة الى الموردين |
| ٢,٠٥٤,٨٥١ | ٢,٢١١,٦٢٧ | |
| ٧٧٤,٦٢٢ | ٢,١٨٤,٩٨٠ | المدينون (التطبيقات الالكترونية ومنصات خدمات الدفع الأجل) (*) |
| ١,١٧٨,٤٤١ | ١,٤٧٠,٥٧٠ | المصاريف المدفوعة مقدما |
| ٣٠٧,١٥٩ | ٢٨١,٩٧٤ | سلف موظفين |
| ١٩٢,٧١١ | ١٩٨,٢١١ | التأمينات لدى الغير |
| ٥٩,٣٩٢ | ٩٥,٩٠٥ | أخرى |
| ٤,٥٦٧,١٧٦ | ٦,٤٤٣,٢٦٧ | |

(*) تتمثل أرصدة المدينين في مبالغ مستحقة السداد من التطبيقات الالكترونية ومنصات خدمات الدفع الأجل التي تقوم الشركة ببيع جزء من منتجاتها من خلالها، كانت جميع أرصدة المدينين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مستحقة لمدة أقل من ٦٠ يوماً، وبالتالي فهي لم تكن عرضة لمخاطر الانخفاض الجوهرية في القيمة.

٧- المخزون

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-------------|-------------|--|
| ₪ | ₪ | |
| ١٦,٨٩٩,١٩٤ | ٢٠,٦١٤,٦١٥ | بضاعة جاهزة للبيع |
| ١١,٨٤٨,٨٩٦ | ١١,٢٣٦,٨٣١ | مواد خام |
| ٢٨,٧٤٨,٠٩٠ | ٣١,٨٥١,٤٤٦ | |
| (١,٠٣٣,٢٧٨) | (١,٠٣٣,٢٧٨) | ناقصا: مخصص الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ٧-١) |
| ٢٧,٧١٤,٨١٢ | ٣٠,٨١٨,١٦٨ | |

١-٧ كانت الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة المخزون كما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|-----------|--------------------|
| ₪ | ₪ | |
| ١,٢٣٨,٧٥٧ | ١,٠٣٣,٢٧٨ | في بداية السنة |
| (٢٠٥,٤٧٩) | - | المعكوس خلال السنة |
| ١,٠٣٣,٢٧٨ | ١,٠٣٣,٢٧٨ | في نهاية السنة |

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين والجهات المنتسبة وموظفي الإدارة التنفيذيين والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطر عليها بشكل مشترك من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة حسب السياسة المعتمدة في الشركة وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي. فيما يلي عرض لطبيعة العلاقة مع الأطراف ذات علاقة:

| العلاقة | الطرف ذو العلاقة |
|--|-------------------------------------|
| مساهم | فارس منصور الراجحي |
| مساهم | إبراهيم منصور الراجحي |
| شركة مملوكة من قبل بعض المساهمين في الشركة | شركة مصنع عالم اللعب |
| شركة مملوكة من قبل بعض المساهمين في الشركة | شركة قيس التقنية للتجارة |
| شركة مملوكة من قبل بعض المساهمين في الشركة | مكتب الصروح المتحدة للعقارات |
| شركة مملوكة من قبل بعض المساهمين في الشركة | الشركة الهيكلية للمقاولات الانشائية |

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة - تنمة

٨-١ فيما يلي بيان بأهم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

| مبلغ المعاملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | ٢٠٢٥ م | ٢٠٢٤ م | طبيعة المعاملة | الطرف ذو العلاقة |
|---|---------|-----------|---|-------------------------------------|
| | ₪ | ₪ | | |
| ٦٠٧,٦٨١ | ٢٤٩,٤٩٣ | (٦٠٧,٦٨١) | مشتريات سداد | شركة مصنع عالم العلب |
| ٢٨٧,٥٠٠ | ٢٨٧,٥٠٠ | (٢٨٧,٥٠٠) | ايجارات سداد | شركة قيس التقنية للتجارة |
| ٤٠,٢٥٠ | ١٩,٥٥٠ | (٦٢,٤٥٧) | شراء أصول مصاريف مدفوعة بالنيابة سداد | الشركة الهيكلية للمقاولات الانشائية |
| ٢٢,٢٠٧ | ٥٢,٠٨١ | (٢٢,٥٨٢) | مبيعات | فارس منصور الراجحي |
| ٢٢,٥٨٢ | ١٤,٤٤٥ | (٢٣,٥٦٥) | تحصيلات مبيعات تحصيلات | إبراهيم منصور الراجحي |
| ٢٣,٥٦٥ | ٤٠,١٤٧ | ٢٣,٥٦٥ | | |

٨-٢ تعويضات موظفي الادارة الرئيسيين:

يتم تعريف موظفي الإدارة الرئيسيين على انهم الاشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة المجموعة وتوجيهها والتحكم فيها (بشكل مباشر أو غير مباشر). تتضمن تعويضات موظفي الادارة الرئيسيين المزايا المستحقة للرئيس التنفيذي وأعضاء ولجان مجلس الادارة للمجموعة، وكانت التعويضات المتكبدة بهذا الخصوص كما يلي:

| ٢٠٢٥ م | ٢٠٢٤ م | طبيعة المعاملة | الجهة ذات العلاقة |
|---------|---------|--------------------------------|-----------------------------------|
| ₪ | ₪ | | |
| ٣٤٨,٣٢٨ | ٣٣٨,٣٢٨ | رواتب ومكافآت على المدى القصير | كبار المسؤولين التنفيذيين |
| ١٥٣,٥٠٠ | ٨٨,٥٠٠ | المكافآت والبدلات | أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى |
| ٥٠١,٨٢٨ | ٤٢٦,٨٢٨ | | |

٩- الأصول غير الملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج نقاط البيع والنظام المحاسبي.

| ٢٠٢٥ م | ٢٠٢٤ م | التكلفة: |
|-----------|-----------|-----------------------|
| ₪ | ₪ | |
| ١,١١٤,٣٤٧ | ١,٠٣٤,٨٣٢ | في ١ يناير |
| ١٧٧,٩٣٨ | ٧٩,٥١٥ | الإضافات |
| ١,٢٩٢,٢٨٥ | ١,١١٤,٣٤٧ | في ٣١ ديسمبر |
| ٦٧٥,٤٩١ | ٥١٣,٩١٥ | الإطفاء المتراكم: |
| ١٧٢,٥١٤ | ١٦١,٥٧٦ | في ١ يناير |
| ٨٤٨,٠٠٥ | ٦٧٥,٤٩١ | إطفاء السنة |
| ٤٤٤,٢٨٠ | ٤٣٨,٨٥٦ | في ٣١ ديسمبر |
| | | صافي القيمة الدفترية: |
| | | كما في ٣١ ديسمبر |

شركة دخون الوطنية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٩- الأصول غير الملموسة - تنمة

حمل قسط الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م |
|---------|---------|
| ﷲ | ﷲ |
| ٨٤,٩٦٢ | ٩٨,٢٤٢ |
| ٧٦,٦١٤ | ٧٤,٢٧٢ |
| ١٦١,٥٧٦ | ١٧٢,٥١٤ |

المصاريف البيعية والتسويقية
المصاريف العمومية والإدارية

١٠- الممتلكات والألات والمعدات

| الإجمالي | المشروع تحت التنفيذ (*) | الاجهزة الكهربائية | اجهزة الحاسب الآلي | الألات والمعدات | الأثاث والمفروشات | التحسينات على المباني المستأجرة | السيارات | الأراضي | |
|------------|-------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|-------------------|---------------------------------|------------|-----------|--|
| ﷲ | ﷲ | ﷲ | ﷲ | ﷲ | ﷲ | ﷲ | ﷲ | ﷲ | |
| ٢٤,٠٩٣,٧٤٤ | ١٧٤,١٤٨ | ١,٥٧٥,٤١٤ | ٧٩١,١٧٢ | ١,١٣٨,٢٢١ | ٩١,٥٨٢ | ٤٤٤,٧٣٩ | ١٣,٦٤١,٦٣١ | ٦,٢٣٦,٨٣٧ | في ١ يناير ٢٠٢٥ م |
| ٦,٦٣١,٦٥١ | ٣,٥٣٢,٥٦٩ | ٢٢٨,٦٧١ | ١٣٠,٣٢٥ | ٢٣٣,٨٢٣ | ٣٦,٤٠٧ | ١٧٠,٢٠٠ | ٢,٢٩٩,٦٥٦ | - | الإضافات |
| (٦١,٣٦٩) | - | - | (٢,٣٦٩) | (٣٠,٠٠٠) | - | (٢٩,٠٠٠) | - | - | الاستبعادات |
| ٣٠,٦٦٤,٠٢٦ | ٣,٧٠٦,٧١٧ | ١,٨٠٤,٠٨٥ | ٩١٩,١٢٨ | ١,٣٤٢,٠٤٤ | ١٢٧,٩٨٩ | ٥٨٥,٩٣٩ | ١٥,٩٤١,٢٨٧ | ٦,٢٣٦,٨٣٧ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ٧,٠٦١,٣١٥ | - | ٩٠٣,٤١٨ | ٥١٣,٢٧٩ | ٢٩٩,١٤٧ | ٥٤,٥٣٣ | ١٩٥,٧٠١ | ٥,٠٩٥,٢٣٧ | - | الاستهلاك المتراكم |
| ١,٨٥٠,٧٤٧ | - | ٣٠٢,٧٤٦ | ١٤٢,٩٨٧ | ١٤٤,٦٥٢ | ٨,٣١٤ | ٩٠,٢٤٩ | ١,١٦١,٧٩٩ | - | في ١ يناير ٢٠٢٥ م |
| (١٧,٤١٤) | - | - | (٧٨٩) | (٥,٧٥٠) | - | (١٠,٨٧٥) | - | - | المحمل للسنة |
| ٨,٨٩٤,٦٤٨ | - | ١,٢٠٦,١٦٤ | ٦٥٥,٤٧٧ | ٤٣٨,٠٤٩ | ٦٢,٨٤٧ | ٢٧٥,٠٧٥ | ٦,٢٥٧,٠٣٦ | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ٢١,٧٦٩,٣٧٨ | ٣,٧٠٦,٧١٧ | ٥٩٧,٩٢١ | ٢٦٣,٦٥١ | ٩٠٣,٩٩٥ | ٦٥,١٤٢ | ٣١٠,٨٦٤ | ٩,٦٨٤,٢٥١ | ٦,٢٣٦,٨٣٧ | صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |

شركة دخون الوطنية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٠ - الممتلكات والآلات والمعدات - تنمة

| الإجمالي بـ | المشروع تحت التنفيذ (*) بـ | الاجهزة الكهربائية بـ | اجهزة الحاسب الآلي بـ | الآلات والمعدات بـ | الأثاث والمفروشات بـ | التحسينات على المباني المستأجرة السيارات بـ | الأراضي بـ | |
|----------------|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------|----------------------------|--|---------------|-------------------------|
| ١٥,٦٩٣,٩٥٦ | | ١,٣٩١,٧٤٨ | ٦٧٦,٠٦٩ | ٩٠١,٩١١ | ٩١,٨٢٦ | ١٩٤,٢٣٩ | ١٢,٤٣٨,١٦٣ | في ١ يناير ٢٠٢٤ م |
| ٨,٦٥٨,٧٨٢ | ١٧٤,١٤٨ | ١٨٣,٦٦٦ | ١١٥,١٠٣ | ٢٣٦,٣١٠ | - | ٢٥٠,٥٠٠ | ٦,٢٣٦,٨٣٧ | الإضافات |
| (٢٥٨,٩٩٤) | - | - | - | - | (٢٤٤) | - | (٢٥٨,٧٥٠) | الاستيعادات |
| ٢٤,٠٩٣,٧٤٤ | ١٧٤,١٤٨ | ١,٥٧٥,٤١٤ | ٧٩١,١٧٢ | ١,١٣٨,٢٢١ | ٩١,٥٨٢ | ٤٤٤,٧٣٩ | ٦,٢٣٦,٨٣٧ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٥,٦١٨,٣٤٨ | - | ٦٢٩,١٧٩ | ٣٨٣,٧٠٥ | ١٩٤,٠٠٠ | ٤٩,٢٢٦ | ١٥٩,٠١٧ | ٤,٢٠٣,٢٢١ | الاستهلاك المتراكم |
| ١,٦٢٩,٤٨٧ | - | ٢٧٤,٢٣٩ | ١٢٩,٥٧٤ | ١٠٥,١٤٧ | ٥,٥٥١ | ٣٦,٦٨٤ | ١,٠٧٨,٢٩٢ | في ١ يناير ٢٠٢٤ م |
| (١٨٦,٥٢٠) | - | - | - | - | (٢٤٤) | - | (١٨٦,٢٧٦) | المحمل للسنة |
| ٧,٠٦١,٣١٥ | - | ٩٠٣,٤١٨ | ٥١٣,٢٧٩ | ٢٩٩,١٤٧ | ٥٤,٥٣٣ | ١٩٥,٧٠١ | ٥,٠٩٥,٢٣٧ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ١٧,٠٣٢,٤٢٩ | ١٧٤,١٤٨ | ٦٧١,٩٩٦ | ٢٧٧,٨٩٣ | ٨٣٩,٠٧٤ | ٣٧,٠٤٩ | ٢٤٩,٠٣٨ | ٨,٥٤٦,٣٩٤ | صافي القيمة الدفترية: |
| | | | | | | | ٦,٢٣٦,٨٣٧ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

(*) يتمثل المشروع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بتكلفة إنشاء مستودعات جديدة للمجموعة على الأرض المملوكة من قبل الشركة. من المتوقع الانتهاء من تجهيز هذه المستودعات في نهاية الربع الأول من سنة ٢٠٢٦ م.

حمل قسط الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كما يلي:

| ٢٠٢٤ م بـ | ٢٠٢٥ م بـ | |
|--------------|--------------|-----------------------------|
| ٩٦٨,٨٩٧ | ١,١٢١,٧٦٥ | المصاريف البيعية والتسويقية |
| ٤٥١,٦٢٥ | ٤٦٨,٢٠٣ | تكلفة الإيرادات |
| ٢٠٨,٩٦٥ | ٢٦٠,٧٧٩ | المصاريف العمومية والإدارية |
| ١,٦٢٩,٤٨٧ | ١,٨٥٠,٧٤٧ | |

١١ - عقود الإيجار

(أ) أصول حق الاستخدام

تقوم المجموعة باستئجار العديد من المعارض كمنافذ لبيع منتجاتها بالإضافة الى المقر الرئيسي للشركة. إن الحركة في أصول حق الاستخدام هي كما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|--------------|-------------|------------------------------|
| ₹ | ₹ | |
| ٣٨,٠١٦,٤٩٦ | ٥٣,٨١٨,٥٩٥ | التكلفة: |
| ٣١,٦٥٨,٧٤٢ | ١٢,٢٢١,٨٥٨ | في ١ يناير |
| (١٥,٨٥٦,٦٤٣) | (١,٢٧٨,٤٤١) | الإضافات |
| ٥٣,٨١٨,٥٩٥ | ٦٤,٧٦٢,٠١٢ | الاستبعادات |
| | | في ٣١ ديسمبر |
| ١٤,٥٣٤,٤١٠ | ١٠,٣٤٤,٦٥١ | الاستهلاك المتراكم |
| ٦,١٢٦,٦٤٦ | ٦,٥٠٨,٣٥١ | في ١ يناير |
| (١٠,٣١٦,٤٠٥) | (٧١٢,٠٨٨) | المحمل للسنة |
| ١٠,٣٤٤,٦٥١ | ١٦,١٤٠,٩١٤ | الاستبعادات |
| | | في ٣١ ديسمبر |
| ٤٣,٤٧٣,٩٤٤ | ٤٨,٦٢١,٠٩٨ | صافي القيمة الدفترية: |
| | | كما في ٣١ ديسمبر |

حمل قسط استهلاك أصول حق الاستخدام على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|-----------|-----------------------------|
| ₹ | ₹ | |
| ٥,٦٠٣,١٣١ | ٦,٠٧٢,٣٥٠ | المصاريف البيعية والتسويقية |
| ٥٠٧,٨٢٩ | ٤٢٤,٤٨٨ | المصاريف العمومية والإدارية |
| ١٥,٦٨٦ | ١١,٥١٣ | تكلفة الإيرادات |
| ٦,١٢٦,٦٤٦ | ٦,٥٠٨,٣٥١ | |

(ب) التزامات عقود الإيجار

إن صافي القيمة الحالية للالتزامات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة هي كما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|------------|------------|--|
| ₹ | ₹ | |
| ٥,٨٠٦,٣٢٩ | ٦,٠٨٧,٩٢٣ | التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول |
| ٣٧,٠٤٢,٢٢٨ | ٤٢,٥١٤,٨٠٠ | التزامات عقود الإيجار - الجزء الغير المتداول |
| ٤٢,٨٤٨,٥٥٧ | ٤٨,٦٠٢,٧٢٣ | |

فيما يلي بيان القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار المثبتة والتغيرات خلال السنة:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-------------|-------------|------------------|
| ₹ | ₹ | |
| ٢٢,٧٩٨,٣٥٠ | ٤٢,٨٤٨,٥٥٧ | في ١ يناير |
| ٣١,٥٦٣,٩٥٥ | ١٢,٢٢١,٨٥٨ | الإضافات |
| (٥,٩٧٥,١٨٢) | (٥٧٨,٠٢٢) | الاستبعادات |
| ٢,٢٩٩,٥٤٨ | ٢,٩٢٣,١٠٩ | التكاليف المالية |
| (٧,٨٣٨,١١٤) | (٨,٨١٢,٧٧٩) | المبالغ المسددة |
| ٤٢,٨٤٨,٥٥٧ | ٤٨,٦٠٢,٧٢٣ | في ٣١ ديسمبر |

١٢ - المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

| ٢٠٢٤ م # | ٢٠٢٥ م # | |
|-------------|-------------|---|
| ١,٤٠٧,٠٨١ | ٢,٠٠٧,٨٧٨ | المصاريف المستحقة الدفع |
| ١,٠٠٥,٢٧٧ | ١,٠٠٥,٢٧٧ | مخصص الفروقات الجمركية (*) |
| ٥٤٨,٤٥٦ | ٣٨٦,٩٦٣ | مخصص التزامات برنامج مكافآت الولاء للعملاء (إيضاح ١٢-١) |
| ٣٩٢,٤٨٨ | ٥٢٤,٩١٤ | أخرى |
| ٣,٣٥٣,٣٠٢ | ٣,٩٢٥,٠٣٢ | |

(*) خلال عام ٢٠٢٢ م تم فحص الاقرارات الجمركية للمجموعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات من ٢٠١٧ م حتى ٢٠٢١ م. طالبت الهيئة المجموعة بسداد فروقات جمركية تبلغ ١,٠٠٥,٢٧٧ # والتي نتجت عن أخطاء في الإقرارات الجمركية المقدمة سابقاً للسنوات من ٢٠١٧ م حتى ٢٠٢١ م. قامت المجموعة بتجنيب مخصص لكامل مبلغ المطالبة. لا تزال الفروقات تحت الدراسة من قبل الهيئة.

١٢-١ كانت الحركة في مخصص التزامات برنامج مكافآت الولاء للعملاء كما يلي:

| ٢٠٢٤ م # | ٢٠٢٥ م # | |
|-------------|-------------|-----------------------------|
| ٤٤٨,٥٢٩ | ٥٤٨,٤٥٦ | في ١ يناير |
| ٤٣٩,٦٢٦ | ٤٨٦,٩٦٣ | المكون خلال السنة |
| (٢٥,٠٣٤) | (١٧١,٧٠٨) | المستخدم خلال السنة |
| (٣١٤,٦٦٥) | (٤٧٦,٧٤٨) | المتبقي الصلاحية خلال السنة |
| ٥٤٨,٤٥٦ | ٣٨٦,٩٦٣ | في ٣١ ديسمبر |

١٣ - الزكاة

يتم احتساب الزكاة على أساس موحد للشركة وشركتها التابعة، وقد بلغت الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ وقدره ١,٠٢٩,٠٦٥ # (٢٠٢٤ م: مبلغ وقدره ٩٨٣,٢١٥ #).

يتم تجنيب مخصص لمصروف الزكاة وتحمله على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للمجموعة، وذلك بموجب إقرار يتم إعداده وفقاً للائحة جباية الزكاة. كما يتم تسوية أي فروقات ناتجة عن احتساب الزكاة النهائية إن وجدت في نهاية السنة المالية.

١٣-١ مكونات وعاء الزكاة

| ٢٠٢٤ م # | ٢٠٢٥ م # | |
|--------------|--------------|---|
| ٩٧,٣٧٦,٠٥٩ | ١١٠,٧٥٦,٨٤٤ | إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات وما في حكمهما |
| (٦١,٥٠٣,٤٣٦) | (٧٠,٨٣٤,٧٥٦) | إجمالي الأصول غير المتداولة وما في حكمها |
| ٣٥,٨٧٢,٦٢٣ | ٣٩,٩٢٢,٠٨٨ | إجمالي الوعاء الزكوي |

* تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٨٤٧٪ من وعاء الزكاة.

١٣-٢ كانت الحركة في مخصص الزكاة كما يلي:

| ٢٠٢٤ م # | ٢٠٢٥ م # | |
|-------------|-------------|--|
| ٨٦٥,٤٧٢ | ٩٤٧,٣٣٠ | في ١ يناير |
| ٩٤٧,٣٣٠ | ١,٠٢٩,٠٦٥ | المحمل خلال السنة |
| ٣٥,٨٨٥ | - | المحمل خلال السنة (المتعلق بسنوات سابقة) |
| (٩٠١,٣٥٧) | (٩٤٧,٣٣٠) | المسدد خلال السنة |
| ٩٤٧,٣٣٠ | ١,٠٢٩,٠٦٥ | في ٣١ ديسمبر |

١٣- الزكاة - تنمة

٣-١٣ الموقف الزكوي:

قامت المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٤ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية، وتم إنهاء الربوط الزكوية مع الهيئة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٩ م.

١٤- مخصص تكاليف التفكيك والإزالة

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|---------|---------|---------------------|
| ﷲ | ﷲ | |
| - | ١٠٣,٥٢٦ | في ١ يناير |
| ٩٤,٧٨٧ | - | الإضافات خلال السنة |
| ٨,٧٣٩ | ٥,٦٩٤ | التكاليف المالية |
| ١٠٣,٥٢٦ | ١٠٩,٢٢٠ | في ٣١ ديسمبر |

١٥- التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم المجموعة بمنح التزامات المنافع المحددة ("برنامج المنافع") لموظفيها مع مراعاة متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن المنافع الممنوحة بموجب برنامج المنافع هذا تمثل مبلغاً مقطوعاً يتم احتسابه على أساس آخر رواتب وبدلات الموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة بتاريخ إنهاء الخدمة.

تمثل التزامات المنافع المثبتة في قائمة المركز المالي بشأن منافع نهاية الخدمة للموظفين القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. تم إجراء أحدث تقويم اكتواري من قبل خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

فيما يلي بيان بحركة التزامات المنافع المحددة للموظفين:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|-----------|------------------------------|
| ﷲ | ﷲ | |
| ٧١٣,٩٧٠ | ٩٩٦,١١٧ | في ١ يناير |
| ٤٢٥,١٢٦ | ٥٣١,١٧٦ | تكلفة الخدمة الحالية |
| ٣٩,٢٦٨ | ٥٣,٣٩٢ | التكاليف المالية |
| (١٩٢,٤٦١) | (١٠٠,٥١٨) | المدفوع خلال السنة |
| ١٠,٢١٤ | (١٣٩,٧٢٧) | (الأرباح) الخسائر الاكتوارية |
| ٩٩٦,١١٧ | ١,٣٤٠,٤٤٠ | في ٣١ ديسمبر |

تم إثبات التغيرات المتعلقة في تكلفة الخدمة الحالية وتكاليف التمويل في الربح أو الخسارة، والتغيرات المتعلقة في الأرباح (الخسائر) الاكتوارية في الدخل الشامل الأخر.

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

تم إعداد التقييم لالتزامات المنافع المحددة للموظفين بمساعدة خبير اكتواري لدى المجموعة باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|--------|--------|-------------------------------|
| %٥,٥ | %٥,٣٦ | معدل الخصم |
| %٢ | %٢ | المعدل المتوقع لزيادة الرواتب |
| ٦٥ | ٦٥ | سن التقاعد المفترض (بالسنة) |
| %٥ | %٥ | معدل الاستقالات |

١٥ - التزامات المنافع المحددة للموظفين - تنمة

تحليل الحساسية

إن التغيرات المحتملة بصورة معقولة، بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، في أحد الافتراضات الاكتوارية ذات العلاقة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، كان من المفترض أن تؤثر على التزامات المنافع المحددة للموظفين، بالمبالغ المبينة أدناه:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|-----------|---|
| ₪ | ₪ | |
| ٨٦٠,٥٤٣ | ١,١٥٥,٦٧٥ | زيادة في معدل الخصم (التغير بواقع ١٪) |
| ١,١٥٤,٩٥١ | ١,٥٤٦,٠٧٥ | انخفاض في معدل الخصم (التغير بواقع ١٪) |
| ١,١٥٩,١٣٠ | ١,٥٥٠,٥٤١ | الزيادة المستقبلية في الرواتب (التغير بواقع ١٪) |
| ٨٥٤,٩٨٥ | ١,١٤٩,٥٦٦ | الانخفاض المستقبلي في الرواتب (التغير بواقع ١٪) |

١٦ - رأس المال والاحتياطي

رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٢ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ₪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ₪).

الاحتياطي

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٤ م بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع أحكام نظام الشركات السعودي الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ونتيجة لذلك لم تعد الشركة ملزمة بتكوين احتياطي نظامي.

أوصى مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ (الموافق ٥ نوفمبر ٢٠٢٥ م) بتحويل رصيد الاحتياطي إلى الأرباح المبقة. قامت الجمعية العامة غير العادية باجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٥ جمادى الآخرة ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠٢٥ م) بالموافقة على توصية مجلس الإدارة بتحويل رصيد الاحتياطي إلى الأرباح المبقة.

١٧ - الإيرادات

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|------------|------------|---|
| ₪ | ₪ | |
| ٧٤,٩٣٧,٩٣٦ | ٨٠,١٤٤,٨١١ | إيرادات مبيعات العود والبخور والعطور - إيرادات يتم الاعتراف بها عند نقطة من الزمن |
| ٧٤,٩٣٧,٩٣٦ | ٨٠,١٤٤,٨١١ | |

الأسواق الجغرافية

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|------------|------------|-------------------------------|
| ₪ | ₪ | |
| ٦٠,٩٢٣,٨٢٦ | ٦٥,٢٣١,٦٢٩ | داخل المملكة العربية السعودية |
| ١٤,٠١٤,١١٠ | ١٤,٩١٣,١٨٢ | خارج المملكة العربية السعودية |
| ٧٤,٩٣٧,٩٣٦ | ٨٠,١٤٤,٨١١ | |

شركة دخون الوطنية للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٨ - تكلفة الإيرادات

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|------------|------------|---|
| ﷲ | ﷲ | |
| ١٩,٦١٠,٧٨٨ | ٢٣,٩٥٢,٠٤٩ | تكلفة المواد الخام ومواد التعبئة والتغليف |
| ٩٨٩,٩٠٤ | ١,٥٢٧,١٤٧ | الرواتب والأجور وما في حكمها |
| ٤٥١,٦٢٥ | ٤٦٨,٢٠٣ | استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| (٢٠٥,٤٧٩) | - | (عكس) مخصص الانخفاض في قيمة المخزون |
| ٣١٠,٧٠٦ | ٥٨٦,٦٠٧ | أخرى |
| ٢١,١٥٧,٥٤٤ | ٢٦,٥٣٤,٠٠٦ | |

١٩ - المصاريف البيعية والتسويقية

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|------------|------------|------------------------------------|
| ﷲ | ﷲ | |
| ١٠,٧٩٧,٧٩٥ | ١٢,٢٧٤,٨٤٩ | الرواتب والأجور وما في حكمها |
| ٩,٠٤٦,٢٥٧ | ١١,١٣٧,٩٩٢ | مصاريف الدعاية والإعلان |
| ٥,٦٠٣,١٣١ | ٦,٠٧٢,٣٥٠ | استهلاك أصول حق الاستخدام |
| ١,٥٨٤,٣٥٩ | ٢,٠٣٥,٦٧٥ | مصاريف المعارض المؤقتة |
| ٩٦٨,٨٩٧ | ١,١٢١,٧٦٥ | استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٧٧٣,٨٠٠ | ٧٥٦,٢٣٩ | مصاريف نقل البضاعة |
| ٥٢٣,٨١٧ | ٦٧٦,٦٣٩ | مصاريف المنافع العامة |
| ٦٩٣,١٥٦ | ٦٥٩,٩٣٨ | الرسوم الحكومية |
| ٤٥٠,١٨٥ | ٤١٨,٤١٩ | المصاريف البنكية |
| ٨٤,٩٦٢ | ٩٨,٢٤٢ | إطفاء الأصول غير الملموسة |
| ١,٣٨٠,٠٤٢ | ١,٨٥٤,٩٤٣ | أخرى |
| ٣١,٩٠٦,٤٠١ | ٣٧,١٠٧,٠٥١ | |

٢٠ - المصاريف العمومية والإدارية

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|-----------|--|
| ﷲ | ﷲ | |
| ٣,١٣١,٤٢٦ | ٣,٤٧٦,٥٤٦ | الرواتب والأجور وما في حكمها |
| ٥٠١,٤٨٠ | ٤٩٥,٨٠١ | الرسوم الحكومية |
| ٣٦٢,٧٢٩ | ٤٣٢,٥٣٢ | الدعم الفني والبرامج |
| ٥٠٧,٨٢٩ | ٤٢٤,٤٨٨ | استهلاك أصول حق الاستخدام |
| ٢٠٨,٩٦٥ | ٢٦٠,٧٧٩ | استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٢٦٣,٠٠٠ | ٢٦٠,٠٠٠ | الالتعاب المهنية والاستشارية |
| ٩٥,٥٣١ | ١٠٠,٨٣٣ | المنافع العامة |
| ٧٦,٦١٤ | ٧٤,٢٧٢ | إطفاء الأصول غير الملموسة |
| - | ٥٩,٨٥٥ | مخصص مقابل الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة الى الموردين |
| ٤٢٤,٩٤٣ | ٥٧٦,٢٧٢ | أخرى |
| ٥,٥٧٢,٥١٧ | ٦,١٦١,٣٧٨ | |

٢١- التكاليف المالية

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|-----------|--|
| ﷲ | ﷲ | |
| ٢,٢٩٩,٥٤٨ | ٢,٩٢٣,١٠٩ | التكاليف المالية من التزامات عقود الإيجار |
| ٣٩,٢٦٨ | ٥٣,٣٩٢ | التكاليف المالية على التزامات المنافع المحددة للموظفين |
| ٨,٧٣٩ | ٥,٦٩٤ | التكاليف المالية من مخصص تكاليف التفكيك والإزالة |
| ٢,٣٤٧,٥٥٥ | ٢,٩٨٢,١٩٥ | |

٢٢- الإيرادات الأخرى

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|-----------|--|
| ﷲ | ﷲ | |
| ٨٧١,٣٩٧ | ٨٣٨,٠٠٠ | دعم صندوق الموارد البشرية |
| ٤٣٤,٩٤٤ | ١١,٦٦٩ | مكاسب إنهاء عقود الإيجار |
| ٥٦,٨١٣ | ٥,٩٣٤ | الأرباح المحققة من بيع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٧٢,٤٧٤) | ٢,٢٧٤ | مكاسب (خسائر) استبعاد الممتلكات والألات والمعدات |
| ١١,٠١٨ | ٣٠٥,٠٠٠ | أخرى |
| ١,٣٠١,٦٩٨ | ١,١٦٢,٨٧٧ | |

٢٣- الربح الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة وذلك بقسمة صافي ربح السنة للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة. إن ربحية السهم المخفضة مماثلة لربحية السهم الأساسية حيث أن المجموعة ليس لديها أسهم مخفضة مصدرية.

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|------------|-----------|-------------------------------------|
| ١٤,٢٧٢,٤٠٢ | ٧,٤٩٣,٩٩٣ | صافي ربح السنة العائد للمساهمين (ﷲ) |
| ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة |
| ٧,١٤ | ٣,٧٥ | ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ﷲ) |

٢٤- المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من المجموعة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) تخضع للمخاطر والمزايا التي تختلف عن نظيرتها في القطاعات الأخرى.

تقوم إدارة المجموعة بمتابعة نتائج عمليات المجموعة. يتم الإفصاح عن صافي نتائج المجموعة إلى إدارة المجموعة ككل. كما يتم الإفصاح عن المصاريف المختلفة المدرجة عند قياس صافي نتائج المجموعة في الإيضاحات ذات الصلة حول القوائم المالية.

تتصدر نشاطات المجموعة في قطاع بيع العطور. تقوم المجموعة بتحليل المعلومات المالية لعملياتها ككل. وعليه، لم يتم إجراء تحليل قطاعي لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة المركز المالي الموحدة. يعتبر المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية أن المجموعة بمثابة قطاع تشغيلي واحد بناءً على طبيعة عملياتها ومنتجاتها حيث تتعلق جميع عمليات المجموعة بقطاع تشغيلي واحد وكما تتركز معظم نشاطات المجموعة وجميع أصول ومطلوبات المجموعة داخل المملكة العربية السعودية. تم الإفصاح عن المعلومات الجغرافية لإيرادات المجموعة في إيضاح رقم ١٧.

٢٥- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف رابعة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية من النقد وما في حكمه والمدينون، بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائنون التجاريون والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الأيجار.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والمدينون والدائنون التجاريون والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الأيجار تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من مستويات قياس القيمة العادلة كما لم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة، تقع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في المستوى رقم ١.

٢٦- إدارة المخاطر للأدوات المالية

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالمجموعة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. كما تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة السياسات والإجراءات وذلك للتأكد من تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقا لسياسات وأهداف إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة. إن المجموعة لا يوجد لديها أي أنشطة لتغطية المخاطر.

تقوم الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر وكما هو ملخص أدناه:

(أ) مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق أو أسعار الأوراق المالية السائدة في السوق نتيجة التغير في التصنيف الائتماني للجهة المصدرة أو الأداة، والتغير في توجهات السوق، وأنشطة المضاربة، والعرض والطلب على الأوراق المالية، والسيولة في السوق.

تشتمل مخاطر السوق على أنواع المخاطر التالية: مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات الأجنبية.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. لا تتعرض المجموعة لأي مخاطر أسعار عملات حيث لا يوجد لديها أي أصول أو مطلوبات مالية مرتبطة بعمولة كما بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتم معاملات المجموعة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن المجموعة لا تتعرض بصورة كبيرة لمخاطر أسعار العملات من الدولار الأمريكي.

(ب) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك وذلك بالتعامل فقط مع بنوك ذات سمعة جيدة، تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشأن النقد لدى البنوك والمدينون (التطبيقات الالكترونية ومنصات خدمات الدفع الأجل) الخاصة بها على النحو التالي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|------------|------------|---|
| ﷲ | ﷲ | |
| ١٦,٢٥٢,٣٤٢ | ١٢,١٩٦,١٤٠ | الأرصدة لدى البنوك |
| ٧٧٤,٦٢٢ | ٢,١٨٤,٩٨٠ | المدينون (التطبيقات الالكترونية ومنصات خدمات الدفع الأجل) |
| ٣٠٧,١٥٩ | ٢٨١,٩٧٤ | سلف موظفين |
| ١٩٢,٧١١ | ١٩٨,٢١١ | التأمينات لدى الغير |
| ١٧,٥٢٦,٨٣٤ | ١٤,٨٦١,٣٠٥ | |

٢٦ - إدارة المخاطر للأدوات المالية - تنمة

(ب) مخاطر الائتمان - تنمة

الأرصدة لدى البنوك

تدار مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية وفقاً لسياسة المجموعة. وتسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك تتمتع بسمعة طيبة. وبتاريخ إعداد القوائم المالية، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

المدينون (التطبيقات الإلكترونية ومنصات خدمات الدفع الآجل)

تدار مخاطر ائتمان المدينون بناءً على السياسة والإجراءات والضوابط المقررة لدى الشركة بشأن إدارة مخاطر ائتمان المدينون. تتوزع الذمم المدينة بشكل رئيسي على التطبيقات الإلكترونية ومنصات خدمات الدفع الآجل. وتسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمدينون بوضع حد ائتماني لكل مدين ومراقبة الذمم المدينة القائمة والتأكد من متابعتها عن كثب.

(ج) مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التمويل الكافي من قبل المساهمين. يتم عادةً سداد الذمم الدائنة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء. إن كافة المطلوبات الظاهرة في قائمة المركز المالي للمجموعة، فيما عدا الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار والتزامات المنافع المحددة للموظفين، تستحق السداد تعاقدياً عند الطلب.

يلخص الجدول أدناه تواريخ الاستحقاق الخاصة بالمطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر وذلك على أساس تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية السائدة في السوق:

| مطلوبة السداد | من سنة إلى خمس سنوات | أكثر من ٥ سنوات | الإجمالي | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|---------------|-------------------------|--------------------|------------|---|
| ﷲ | ﷲ | ﷲ | ﷲ | |
| ١,٧٧٠,٢٣٧ | - | - | ١,٧٧٠,٢٣٧ | الدائنون التجاريون |
| ٣,٩٢٥,٠٣٢ | - | - | ٣,٩٢٥,٠٣٢ | المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى |
| ٨,٨٨٠,٨٠٦ | ٣٧,٥١٢,٥٨٦ | ١٤,٨٤٤,٤١٨ | ٦١,٢٣٧,٨١٠ | التزامات عقود الإيجار |
| ١٤,٥٧٦,٠٧٥ | ٣٧,٥١٢,٥٨٦ | ١٤,٨٤٤,٤١٨ | ٦٦,٩٣٣,٠٧٩ | الإجمالي |

| مطلوبة السداد | من سنة إلى خمس سنوات | أكثر من ٥ سنوات | الإجمالي | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|---------------|-------------------------|--------------------|------------|---|
| ﷲ | ﷲ | ﷲ | ﷲ | |
| ٤,٩٥٩,٣٢٩ | - | - | ٤,٩٥٩,٣٢٩ | الدائنون التجاريون |
| ٣,٣٥٣,٣٠٢ | - | - | ٣,٣٥٣,٣٠٢ | المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى |
| ٨,٣٣٨,٩٩٥ | ٢٧,٣٧٠,٤٠٠ | ٣٥,٧٤٦,٦٤٢ | ٧١,٤٥٦,٠٣٧ | التزامات عقود الإيجار |
| ١٦,٦٥١,٦٢٦ | ٢٧,٣٧٠,٤٠٠ | ٣٥,٧٤٦,٦٤٢ | ٧٩,٧٦٨,٦٦٨ | الإجمالي |

- ٢٧- إدارة رأس المال
لغرض إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق المساهمين الأخرى العائدة للمساهمين ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في التأكد من الحفاظ على نسبة رأسمال جيدة من أجل دعم عملياتها وزيادة المنفعة للمساهمين.
تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.
لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.
- ٢٨- إعادة التصنيف
تم إعادة تصنيف بعض أرصدة أرقام المقارنة، حيثما كان ذلك ضروريًا، لتتوافق مع عرض السنة الحالية.
- ٢٩- الأحداث اللاحقة
إن الإدارة ليست على علم بأي أحداث لاحقة هامة من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة.
- ٣٠- اعتماد القوائم المالية الموحدة
تم اعتماد اصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق: ٢٣ فبراير ٢٠٢٦ م).