

شركة عبد العزيز بن أحمد التويجري للتجارة
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	الفهرس
٤ - ١	- تقرير المراجع المستقل
٥	- قائمة المركز المالي
٦	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٩ - ٨	- قائمة التدفقات النقدية
٤١ - ١٠	- إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين
شركة عبد العزيز بن أحمد التويجري للتجارة
شركة مساهمة سعودية

المحترمين

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة عبد العزيز بن أحمد التويجري للتجارة ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية 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 المتحفظ

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٩ (أ) حول القوائم المالية، تتضمن الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارات في صناديق ملكية خاصة مغلقة بمبلغ إجمالي قدره ٤٤٩,٤٣٠,٤٣٠ ٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، كما هو معروض في قائمة المركز المالي. بالإضافة إلى ذلك، بلغت الخسائر غير المحققة المتعلقة بهذه الاستثمارات، كما تم عرضها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، مبلغ ٥,٠٧٣,٣١٢ ٪.

لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة بشأن قياس القيمة العادلة لهذه الاستثمارات، وذلك بسبب عدم توفر قوائم مالية مدققة للصناديق المستثمر بها كما في تاريخ التقرير، أو أي أدلة بديلة كافية وموثوقة تمكننا من التوصل إلى استنتاج بشأن أثر القيمة المسجلة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. وبناءً عليه، لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك حاجة لإجراء أية تعديلات على هذه المبالغ.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١٠) من الإيضاحات حول القوائم المالية، حيث بلغ رصيد الدفعات المقدمة لشراء الاستثمارات ١٣,٦٢١,٨٣٠ ٪ والذي يمثل مبالغ مدفوعة من الشركة للشركات المستثمر فيها بغرض الاستثمار في حقوق الملكية ولم يتم استكمال الإجراءات النظامية اللازمة لتأسيس رأس المال وإصدار أدوات حقوق الملكية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين
شركة عبد العزيز بن أحمد التويجري للتجارة
شركة مساهمة سعودية

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p>يتم إثبات الإيراد الناتج من الأنشطة الرئيسية للشركة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأهمية المبالغ المعنية، وبناءً على العوامل المرتبطة بالاعتراف بالإيرادات والخطر الملازم بوجود تحريفات جوهرية مرتبطة بتحديد عملية الاعتراف بالإيرادات.</p> <p>تُعد الإيرادات مؤشراً رئيسياً للأداء، مما يرفع من مستوى الخطر الملازم باحتمالية تضخيمها بهدف تحسين نتائج الربحية.</p> <p>كما هو مبين بالإيضاح رقم (١٨)، حققت الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ صافي إيرادات بمبلغ ١٤٠,٥٨٧,٢٢٠ ج.م. (٢٠٢٤: مبلغ ١٢٤,٤٠٧,٣٩٣ ج.م.).</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤-٢٠) الذي يتضمن السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيراد، والإيضاحات رقم (١٨) و(٢٣) التي توضح تفاصيل الإيرادات.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملائمة السياسة المحاسبية للشركة ومقارنتها بالمعايير المحاسبية المطبقة. - حصلنا على فهم لدورة الإيرادات وقمنا بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية وفعاليتها التشغيلية. - اختبار عينة من معاملات البيع، والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيرادات. - إجراء مراجعة تحليلية جوهرية لفهم اتجاهات الإيرادات على مدار العام، وللتحقق من صحة الاعتراف بها. - إجراء اختبارات جوهرية لمعاملات الإيرادات على أساس عينة، وذلك من خلال مطابقة المعاملات المختارة مع فواتير البيع، والمستندات المؤيدة الأخرى ذات العلاقة. - قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد سجلت في الفترة المحاسبية الصحيحة. - اختبار إدخلات قيود اليومية ضمن دفتر أستاذ الإيرادات لتحديد أي بنود غير عادية. - تقييم مدى كفاية ومناسبة الإفصاحات في القوائم المالية.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل على تلك القوائم المالية في ٢٢ مايو ٢٠٢٥ (الموافق ٢٤ ذو القعدة ١٤٤٦هـ).

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين
شركة عبد العزيز بن أحمد التويجري للتجارة
شركة مساهمة سعودية

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٥م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وإذا توصلنا إلى وجود أي تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة والإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك لدى الإدارة بديل واقعي آخر بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة، أن تؤثر بمفردها أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم بـ:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي 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 للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين
شركة عبد العزيز بن أحمد التويجري للتجارة
شركة مساهمة سعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تتعرف عليها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة خلال مراجعة القوائم المالية للفترة 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 نرى، في حالات 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.

عن شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد
وزاهر عبدالله الحجاج للاستشارات المهنية



زاهر عبدالله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٨ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٦ أبريل ٢٠٢٦ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦,٥٣٩,٤٩٠	٦,٨٤١,٢٦٤	٥	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٦٣,٤٧٣,٥٣٠	٦٢,٦٨١,٣٦٠	٦	عقارات استثمارية، بالصافي
١,٨٨٤,٢٧٧	٣,٥٠٠,١٧٢	٧	موجودات حق استخدام، بالصافي
٧١,٨٩٧,٢٩٧	٧٣,٠٢٢,٧٩٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٥,٤٠٤,٠٢٠	١٨,٧٠٩,٩٨٢	٨	مخزون، بالصافي
٤٩,٩٥٨,٨١٣	٣٦,٠٩٢,٢٧٨	٩	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٦,٠٣٠,٠٢٠	٥٧,٤٩٦,٥٦٨	١٠	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى، بالصافي
٦٣٢,٦٢٢	١,٠٢٧,٤٨١	١٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦,٩٧٥,٣٤٢	٣٤,٧٢٥,٤٤٥	١١	نقد وما في حكمه
١٢٩,٠٠٠,٨١٧	١٤٨,٠٥١,٧٥٤		مجموع الموجودات المتداولة
٢٠٠,٨٩٨,١١٤	٢٢١,٠٧٤,٥٥٠		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
-	١٣,٧٤٣,٤٦٨	١	علاوة الإصدار
٣٨,٨٤٧,٧٦٤	٢٣,٦٤٤,٥٣٢		أرباح مبقاة
٧٨,٨٤٧,٧٦٤	٨٧,٣٨٨,٠٠٠		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٤٠٧,٤٢٨	٢,٣٠٦,٠٦٢	٧	مطلوبات عقود الإيجار- الجزء غير المتداول
٣٠,١٨٧,٩٧٠	١٥,٨٨٣,٣٩٨	١٢	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٣,٢٢١,٤٨٠	٤,٣٧٣,٧٨١	١٤	التزامات منافع الموظفين
٣٤,٨١٦,٨٧٨	٢٢,٥٦٣,٢٤١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٢,٠٢٩,٢٤٣	٥٠,٧٤٧,١٠٣	١٣	تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
٦١٧,٣٤٤	١,١٨١,١٠٥	٧	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٣,٨٧٠,٧٦١	١٨,٣٦٩,٥١٧	١٢	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٣,٤٠٧,١٩٤	-	١٥	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٢,٥٠٣,٠٥٠	٢,٦٣١,٨٧٦	١-١٨	مطلوبات العقود
٣٢,٥٨٥,٠٧٢	٣٦,١٠٠,٦٣٩	١٦	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٢٢٠,٨٠٨	٢,٠٩٣,٠٦٩	١٧	مخصص الزكاة
٨٧,٢٣٣,٤٧٢	١١١,١٢٣,٣٠٩		مجموع المطلوبات المتداولة
١٢٢,٠٥٠,٣٥٠	١٣٣,٦٨٦,٥٥٠		مجموع المطلوبات
٢٠٠,٨٩٨,١١٤	٢٢١,٠٧٤,٥٥٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

الرئيس التنفيذي
خالد عبدالعزيز التويجري

رئيس مجلس الإدارة
محمد عبدالعزيز التويجري

المدير المالي
محمد حداد

شركة عبد العزيز بن أحمد التويجري للتجارة

شركة مساهمة سعودية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المعدلة إيضاح ٢٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	
١٢٤,٤٠٧,٣٩٣	١٤٠,٥٨٧,٢٢٠	١٨	الإيرادات، بالصافي
(٩٤,٤٣٨,١٨٨)	(١٠٢,٠٩٧,٦٤٨)	١٩	تكلفة الإيرادات
٢٩,٩٦٩,٢٠٥	٣٨,٤٨٩,٥٧٢		مجمل الربح
(١٠,٤٧٣,٤٩٣)	(١٧,٠٧١,٨١٨)	٢٠	مصاريف بيعية وتسويقية
(٩,١١٢,٣٠٣)	(١١,٩٢٠,٦٥٢)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
١,٦١٢,٦١٩	(٧٥١,٥١٨)	١٠	(المكون) / المردود من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(١,٣٦٢,١٨٣)	١٠	المكون من مخصص الانخفاض في قيمة دفعات مقدمة لشراء استثمارات
(٣١٥,٠٨٤)	٢٤١,٩٨٧	٨	المردود/ (المكون) من مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
١١,٦٨٠,٩٤٤	٧,٦٢٥,٣٨٨		الربح من العمليات الرئيسية
٣٩٦,٩٤٧	٢,٣٣٩,٧٣٨	٩	توزيعات أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٣٨,٦٢٢	(١٥,٦٢٦,٥١٧)	٩	(خسائر) / أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٧٤٩,٩٠٧)	٩	خسائر محققة من استبعادات استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧,٩٠١,٩٦٢)	(٧,١٩٧,٧١٨)	٢٢	تكاليف تمويلية
-	٢٠,٨٧٠		إيرادات أخرى
٥,٤١٤,٥٥١	(١٣,٥٨٨,١٤٦)		(خسارة) / ربح السنة قبل الزكاة
(١,١٣٦,٩٨٢)	(١,٠٠٩,٢٤٣)	١٧	الزكاة
٤,٢٧٧,٥٦٩	(١٤,٥٩٧,٣٨٩)		صافي (خسارة) / ربح السنة
			الخسارة الشاملة الأخرى
(٧٠,٦٤٠)	(٦٠٥,٨٤٣)	١٤	بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٤,٢٠٦,٩٢٩	(١٥,٢٠٣,٢٣٢)		خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
			مجموع (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة
			(خسارة) / ربحية السهم
١,٠٧	(٣,٥٥)	٢٦	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي (خسارة) / ربح السنة

الرئيس التنفيذي
خالد عبد العزيز التويجري

رئيس مجلس الإدارة
محمد عبد العزيز التويجري

المدير المالي
محمد حداد

شركة عبد العزيز بن أحمد التويجري للتجارة

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	علاوة اصدار	رأس المال	
٧٦,٤٤٠,٨٣٥	٣٢,٠٢٧,٠٧٨	٤,٤١٣,٧٥٧	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م
٤,٢٧٧,٥٦٩	٤,٢٧٧,٥٦٩	-	-	-	صافي ربح السنة
(٧٠,٦٤٠)	(٧٠,٦٤٠)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٤,٢٠٦,٩٢٩	٤,٢٠٦,٩٢٩	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	٤,٤١٣,٧٥٧	(٤,٤١٣,٧٥٧)	-	-	المحول من الاحتياطي النظامي الي الأرباح المبقاة
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
٧٨,٨٤٧,٧٦٤	٣٨,٨٤٧,٧٦٤	-	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٧٨,٨٤٧,٧٦٤	٣٨,٨٤٧,٧٦٤	-	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م
(١٤,٥٩٧,٣٨٩)	(١٤,٥٩٧,٣٨٩)	-	-	-	صافي خسارة السنة
(٦٠٥,٨٤٣)	(٦٠٥,٨٤٣)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(١٥,٢٠٣,٢٣٢)	(١٥,٢٠٣,٢٣٢)	-	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
١٣,٧٤٣,٤٦٨	-	-	١٣,٧٤٣,٤٦٨	-	علاوة اصدار
٨٧,٣٨٨,٠٠٠	٢٣,٦٤٤,٥٣٢	-	١٣,٧٤٣,٤٦٨	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الرئيس التنفيذي

خالد عبدالعزيز التويجري



رئيس مجلس الإدارة

محمد عبدالعزيز التويجري



المدير المالي

محمد حداد



تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة عبد العزيز بن أحمد التويجري للتجارة

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي (خسارة) / ربح السنة قبل الزكاة
٥,٤١٤,٥٥١	(١٣,٥٨٨,١٤٦)		التسويات للبنود غير النقدية والبنود الأخرى:
			استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٢٥,٠٤٧	٤٩٠,٢٠٩	٥	
٧٩٢,١٧٠	٧٩٢,١٧٠	٦	استهلاك عقارات استثمارية
٦٧٣,٧٥١	١,٢٤١,٢٥٠	٧	استهلاك موجودات حق استخدام
(١,٦١٢,٦١٩)	٧٥١,٥١٨	١٠	المكون / (المردود) من مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
-	١,٣٦٢,١٨٣	١٠	المكون من مخصص الانخفاض في قيمة دفعات مقدمة لشراء استثمارات
٥٦,٣٩٢	-	١٠	المكون من مخصص الانخفاض في قيمة ذمم الموظفين
٣١٥,٠٨٤	(٢٤١,٩٨٧)	٨	(المردود) / المكون من مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
-	(٢٠,٨٧٠)		أرباح من استيعادات ممتلكات ومعدات
٧,٩٠١,٩٦٢	٧,١٩٧,٧١٨	٢٢	تكاليف تمويلية
(١,٢٣٨,٦٢٢)	١٥,٦٢٦,٥١٧	٩	خسائر / (أرباح) غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٧٤٩,٩٠٧	٩	أرباح محققة من استيعادات استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٩٦,٩٤٧)	(٢,٣٣٩,٧٣٨)	٩	توزيعات أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦٢,٠٣٥	٤٢٣,٣٧٢	١٤	المكون من التزامات منافع الموظفين
١٢,٦٩٢,٨٠٤	١٢,٤٤٤,١٠٣		
			التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
			مخزون
(١,٤٢٨,٥٥٤)	(٣,٠٦٣,٩٧٥)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٦٣٢,٦٢٢)	(٣٩٤,٨٥٩)		ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٨٥٢,٤٥٧)	(١٣,٠٤٣,٤١٩)		مطلوبات العقود
(٧٢١,٦٥٥)	١٢٨,٨٢٦		مستحق الى أطراف ذات علاقة
٣٥٨,٨٧٧	(٣,٤٠٧,١٩٤)		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٥٦٥,٩٤٢	٣,٥١٥,٥٦٧		النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
١١,٩٨٢,٣٣٥	(٣,٨٢٠,٩٥١)		التزامات منافع موظفين مدفوعة
(٢٦,٧٩٠)	(٤٨,٨٣٤)	١٤	زكاة مدفوعة
(٤٠,٨٦٩)	(١,١٣٦,٩٨٢)	١٧	
١١,٩١٤,٦٧٦	(٥,٠٠٦,٧٦٧)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٥٥,٨٦٤)	(٧٩١,٩٨٣)	٥	المحصل من استيعادات ممتلكات ومعدات
-	٢٠,٨٧٠		إضافات استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٣,٥٢٩,٠٢٧)	٩	المحصل من استيعادات استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٠,٤٨٢,٣٠٨	٩	توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٩٦,٩٤٧	٢,٣٣٩,٧٣٨	٩	
٣٤١,٠٨٣	٨,٥٢١,٩٠٦		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة عبد العزيز بن أحمد التويجري للتجارة

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٨,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢ المحصل من قروض طويلة الأجل
(١٥,٤٥٦,٢٤٦)	(١٥,٨٠٥,٨١٦)	١٢ المسدد من قروض طويلة الأجل
-	٢٣,٧٤٣,٤٦٨	١ المحصل من زيادة رأس المال بعد خصم تكاليف الطرح
٧٠,٨٨٠,٠٠٧	٩٠,٦٢٠,١٠٩	١٣ المحصل من تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
(٧٩,٣٤٩,٩٥٩)	(٧١,٩٠٢,٢٤٩)	١٣ المسدد من تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
(١٢٨,٠٠٠)	(١,٥٥٣,٠١٨)	٧ المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
(٧,٥٨٦,٨٥١)	(٦,٨٦٧,٥٣٠)	٢٢ المسدد من التكاليف التمويلية
(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٦,١٤١,٠٤٩)	٢٤,٢٣٤,٩٦٤	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣,٨٨٥,٢٩٠)	٢٧,٧٥٠,١٠٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٠,٨٦٠,٦٣٢	٦,٩٧٥,٣٤٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦,٩٧٥,٣٤٢	٣٤,٧٢٥,٤٤٥	١١ النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
١,٢٥٠,٠٠٠	٩,٤٦٣,١٧٠	٩ المحول من دفعات مقدمة لشراء استثمارات مالية إلى استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤٨,٣٠٦	٢,٨٥٧,١٤٥	٧ إضافات موجودات حق استخدام مقابل مطلوبات عقود الإيجار
٧٠,٦٤٠	٦٠٥,٨٤٣	١٤ خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

الرئيس التنفيذي
خالد عبد العزيز التويجري



رئيس مجلس الإدارة
محمد عبد العزيز التويجري



المدير المالي
محمد حداد



١- الشركة والأنشطة

أ- شركة عبد العزيز بن أحمد التويجري للتجارة هي شركة مساهمة سعودية "الشركة" مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٨٣٨٤ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٢ فبراير ٢٠٠٧ م) ورقم وطني موحد ٧٠٠١٥١٥٧٩٥.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في البيع بالجملة للأغذية والمشروبات، البيع بالجملة لأدوات التجميل، مخازن الأجهزة والمنتجات الطبية، البيع بالجملة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية، البيع بالجملة للصابون والمنظفات، مخازن المواد الغذائية الجافة، المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع، إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (غير سكنية).

وتتضمن القوائم المالية المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وفروعها كما هو أدناه:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	المدينة	النشاط
شركة عبد العزيز بن أحمد التويجري للتجارة	٢٠٥٣١١٥٩٢١	القطيف	وكلاء البيع في الأغذية والمشروبات، البيع بالجملة لمستحضرات وصابون التجميل، البيع بالجملة للصابون والمنظفات، أنشطة مستودعات الأدوية، البيع بالتجزئة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية.
شركة عبد العزيز بن أحمد التويجري للتجارة	٤٠٣٠٤٢١٣٤٨	جدة	البيع بالجملة للأغذية والمشروبات البيع بالجملة لأدوات التجميل البيع بالجملة للصابون والمنظفات المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع.

ب- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ر.س مقسمة على ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الواحد ١٠ ر.س (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: مبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ر.س مقسمة على ٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الواحد ١٠ ر.س).

بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٣ أكتوبر ٢٠٢٤ م) وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بإجماعها المنعقد، لزيادة رأس مال الشركة من ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ر.س إلى ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ر.س بزيادة قدرها ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ر.س لدعم خطط الشركة المستقبلية وتعزيز الملاءة المالية وذلك عن طريق إصدار أسهم جديدة عددها ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي، وتدفع قيمتها عن طريق الاكتتاب في أسهم الزيادة من خلال الطرح العام الأولي.

وبتاريخ ٥ محرم ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م) وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة لطرح ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم تمثل ٢٠٪ من رأس المال في السوق الموازي "نمو".

وبتاريخ ٢٩ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٥ م) تم إدراج وبدء التداول باسم الشركة في السوق الموازي "نمو" تحت الرمز ٩٦٥١ وتم زيادة رأس المال بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ر.س وذلك مقابل تخصيص ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ١٠ ر.س للسهم الواحد بقيمة سوقية بلغت ٢٥ ر.س للسهم الواحد مما نتج عنها علاوة إصدار بقيمة ١٣,٧٤٣,٤٦٨ ر.س بعد خصم مصاريف الطرح البالغة ١,٢٥٦,٥٣٢ ر.س. وقد تم تحديث السجل التجاري بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٦ م.

ج- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة هو ٦٧٤١، شارع الملك عبدالعزيز- الرياض- المملكة العربية السعودية، ص.ب. ٤٥٦٠، الرمز البريدي ١٣٣٢٢.

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية 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 هذه القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة بالمعايير الدولية للتقرير المالي لكل نوع من الموجودات، والمطلوبات، والدخل، والمصاريف. تُوصف قواعد القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية.

إن معلومات السياسات المحاسبية المهمة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة في إيضاح (٤) حول هذه القوائم المالية وقد طبقت هذه السياسات بصورة منتظمة على السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة، كما يتطلب من إدارة الشركة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، تم الإفصاح عن الأحكام والتقديرات المهمة المتبعة في إعداد القوائم المالية في إيضاح (٤-١).

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء البنود الهامة كما يلي:

- الاستثمارات المالية من خلال الربح أو الخسارة المقاسة بالقيمة العادلة.
- التزامات منافع الموظفين المقاسة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- مطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المستقبلية من عقود الإيجار.

٢-٣ عملة الوظيفة وعملة العرض

أعدت هذه القوائم المالية بالريال السعودي (ر.س)، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٢-٤ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصبحت سارية خلال السنة

إن المعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير المحاسبية الدولية الجديدة والمعدلة، بما في ذلك التفسيرات والتعديلات أصبحت سارية خلال الفترة الحالية، إلا أنها إما غير ذات صلة بالشركة أو أن تطبيقها لا يترتب عليه أثر جوهري على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما ورد خلاف ذلك.

- تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١)
- الالتزامات عقود الإيجار في عمليات البيع وإعادة الاستئجار (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦)
- الالتزامات غير المتداولة المرتبطة بالتعهدات (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١)
- ترتيبات تمويل الموردين (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧)
- عدم إمكانية التحويل (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١)

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

(ب) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم تصبح سارية بعد

ان المعايير والتفسيرات والتعديلات التالية صدرت، ولكنها لم تكن سارية حتى تاريخ التقرير، ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل الشركة. تاريخ السريان (للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد)

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية ١ يناير ٢٠٢٧ م *
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات ١ يناير ٢٠٢٧ م
- تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية ١ يناير ٢٠٢٦ م
- التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية والمعايير الدولية للتقرير المالي - المجلد ١١ ١ يناير ٢٠٢٦ م

* في أبريل ٢٠٢٤ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) 'العرض والإفصاح في القوائم المالية'، والذي سيحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) 'عرض القوائم المالية'. يُقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) متطلبات جديدة للعرض ضمن الربح أو الخسارة، بما في ذلك تحديد إجماليات وهوامش ربح فرعية محددة. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف كافة الإيرادات والمصاريف ضمن الربح أو الخسارة إلى خمس فئات رئيسية هي: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، وضريبة الدخل، والعمليات المتوقعة، علماً بأن الفئات الثلاث الأولى تُعد مستحدثة في هذا المعيار.

كما يتطلب المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، والإجماليات الفرعية للدخل والمصاريف. ويتضمن المعيار أيضاً متطلبات جديدة لتجميع وتفصيل المعلومات المالية بناءً على 'الأدوار' المحددة لكل من القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات المرفقة.

بالإضافة إلى ذلك، أُجريت تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي (٧) 'قائمة التدفقات النقدية'، والتي تتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية وفق الطريقة غير المباشرة؛ لتصبح من 'الربح أو الخسارة التشغيلية' بدلاً من 'الربح أو الخسارة'، مع إلغاء خيار التصنيف المتعلق بالتدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. علاوة على ذلك، هناك تعديلات تبعية طالت عدة معايير أخرى.

وسيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) والتعديلات على المعايير الأخرى للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م، مع السماح بالتطبيق المبكر بشرط الإفصاح عن ذلك. كما سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بأثر رجعي.

٤- السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي السياسات المحاسبية المهمة المتبعة من قبل الشركة:

٤-١ استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية 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، والمصروفات. تتركز 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:

٤-١-١ 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.

٤-١-٢ مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبند المخزون الراكد وبطيء الحركة. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ القوائم المالية.

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-١ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

٤-١-٣ الخسائر الائتمانية المتوقعة

بالنسبة للمدينين والأطراف ذات العلاقة، تستخدم الشركة الطريقة المبسطة. ولقياس خسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقسيم الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر عن السداد. تم تحديد معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات السابقة للشركة ويتم تعديلها لتعكس النتائج المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن معلومات مستقبلية لعوامل الأقتصاد الكلي. تقوم الشركة بتقدير مخصص كل حالة على حدة بشأن أرصدة الأطراف ذات العلاقة، وذلك بناءً على التقييم الداخلي فيما يتعلق بإمكانية تحصيل الأرصدة ويتم إجراء هذا التقييم بناءً على المعلومات المتاحة. يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل عندما لا يكون تحصيل المبلغ محتملاً، ويتم تقييمه على أساس فردي.

٤-١-٤ معدل الاقتراض الإضافي لعقود الإيجار

لا يمكن للشركة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس مطلوبات عقود الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة 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 الشركة دفعه، والذي يتطلب التقييم عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة مثل معدلات العمولات السائدة في السوق عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

٤-١-٥ تقييم المطلوبات بموجب عقود الإيجار التشغيلي - الشركة كمستأجر

أبرمت الشركة عقود طويلة الأجل بشأن المباني. وقد تبين للإدارة أن كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية العقارات التي تستأجرها الشركة تظل مع المؤجر بسبب العوامل التالية؛ (أ) لن تحصل الشركة على ملكية العقار المستأجر عن إنتهاء عقد الإيجار؛ (ب) إن القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة من قبل الشركة أقل بكثير من القيمة العادلة للعقار المستأجر؛ (ج) لم يتم منح الشركة خيار لشراء الأصل بسعر أقل على نحو كاف من القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للزيادة. وعليه، يتم المحاسبة عن عقود الإيجار المذكورة كعقود إيجار تشغيلي.

٤-١-٦ تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المتضمنة لخيار تجديد

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد ان تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد الا تتم ممارسته.

لدى الشركة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار، في استئجار الموجودات لفترة إضافية تتراوح ما بين ٥ إلى ١٥ سنة. تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المعقول ممارسة خيار التجديد. ما يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

٤-١-٧ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لموجودات متطابقة أو أسعار سوق لموجودات مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الشركة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الموجودات للوحدة المنتجة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة الاستخدامية.

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-١ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

٤-١-٨ انخفاض في قيمة الموجودات المالية غير المشتقة

تعترف الشركة ببدايات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم المدينة. تقوم الشركة بتقييم الخسائر المستقبلية للائتمان حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات الذمم المدينة، تطبق الشركة النهج المبسط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للذمم المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضا معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الموجودات المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية وغطاء اعتمادات مستندية وخطابات ضمان وأرصدة أطراف ذات علاقة لها مخاطر ائتمانية منخفضة وتطبق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

٤-١-٩ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشطة وحيثما تتطلب المعايير الدولية تقييم تلك الموجودات أو المطلوبات بقيمتها العادلة فإنه يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من تلك الموجودات أو باستخدام طرق أخرى كما نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) وتؤخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق النشطة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً فإن هناك حاجة إلى درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

٤-١-١٠ 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 تغيير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

٤-٢ الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء 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 الشركة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

٤-٣ 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 الشركة هي الشركة 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.

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٤ تصنيف الموجودات والمطلوبات "متداولة" و "غير متداولة"

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة."

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة."

٤-٥ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد طرح قيمة الاستهلاكات المتراكمة وأي خسائر انخفاض في القيمة ان وجدت، تشمل التكلفة المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن نسب الإستهلاك السنوية المقدر للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

النسبة	البند
٣٪	المباني
٢٠٪	سيارات
١٠٪	أثاث ومفروشات

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

٤-٦ العقارات الاستثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية (الأراضي أو المباني أو جزء من بناء أو أرض أو كليهما) المحتفظ بها لدى الشركة للحصول على إيجار أو تنمية رأس المال أو كليهما. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القيمة القابلة للاستهلاك، وهي تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل عن التكلفة بعد خصم قيمته المتبقية. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى مدة عقد الإيجار وأعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول بأن الشركة سوف تحصل على الملكية بنهاية مدة عقد الإيجار. يتم استهلاك التكلفة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد العقارات الاستثمارية أعماراً إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية). يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند العقارات الاستثمارية بالقيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة في ذلك الجزء إلى الشركة وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إلغاء قيد القيمة الدفترية لذلك الجزء المستبدل.

إن نسب الإستهلاك السنوية للبنود العقارات الاستثمارية هي كالتالي:

النسبة	البند
٣٪	المباني

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٧-٤ الأدوات المالية

يتم الاعتراف الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية أو إصدارها (بخلاف الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية أو خصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في الربح أو الخسارة.

أولاً: الموجودات المالية

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

أ) الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما تكون مقتناة لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

- يتم تصنيف الموجودات المالية لغرض المتاجرة إذا:
- تم اقتناؤها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط تظهر الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة، ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الربح أو الخسارة.

يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في الربح أو الخسارة.

ب) الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والتي يتم إضافتها إلى بند التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. في حال استبعاد الاستثمار أو وجود انخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات لا تُعاد تصنيفها ضمن الدخل الشامل الأخر.

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

ج) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم المدينة والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في الربح أو الخسارة.

يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٧ الأدوات المالية (تتمة)

ثانياً: المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك الذمم الدائنة) أولياً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تقوم الشركة 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 الربح أو الخسارة.

- 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 بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدر (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

٤-٨ ذمم مدينة

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

٤-٩ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تشمل التكلفة تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تحملها ليصل المخزون لحالته وموقعه الحالي. ويتم تقييم المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة بناءً على تقديرات الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٤-١٠ النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي لها تواريخ استحقاق أصلية أقل من ٩٠ يوماً، إن وجدت، والتي ليس عليها قيود وغالباً غير معرضة لمخاطر جوهرية للنقص في القيمة.

٤-١١ عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بإثبات أصل (موجودات حق استخدام) والتزام التأجير (مطلوبات عقود الإيجار) في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس الأصل بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي للإلتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً استهلاك الأصل باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الانتاجي للأصل أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أبكر. يتم تحديد الأعمار الانتاجية المقدر لموجودات حق الاستخدام على نفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات، بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيض الأصل 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 الشركة معدل الاقتراض الإضافي.

الشركة كمؤجر

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

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-١١ عقود الإيجار (تتمة)

عقود الإيجار قصيرة الاجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

اختارت الشركة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الاجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصاريف في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٤-١٢ ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

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

٤-١٣ ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للإسترداد 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.

٤-١٤ المخصصات

يعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الإسترداد مؤكدة فعلياً.

ويدرج المصروف المتعلق بالمخصص في الربح أو الخسارة ، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مستردة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الإلتزام. وعند استخدام الخصم، يعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٤-١٥ التزامات منافع الموظفين

٤-١٥-١ تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الأكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن الربح أو الخسارة.

٤-١٥-٢ مزايا التقاعد

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

٤-١٥-٣ مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاس المطلوبات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الاجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-١٦ التسهيلات البنكية والقروض

يتم الاعتراف بالقروض والتسهيلات البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة (المتثلة بالمتحصلات المستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. وبعد الاعتراف المبدئي تقاس هذه القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأه باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بأي فروقات بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الإسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة مالم يتوفر لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

٤-١٧ مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

٤-١٨ الالتزامات المحتملة

لا يعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية، 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. بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

٤-١٩ الطرف ذو العلاقة

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

(أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية:

(١) لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية؛

(٢) له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية. أو

(٣) هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية

(ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:

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

(٢) إحدى الشركتين هي شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).

(٣) كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.

(٤) إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.

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

(٦) يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) '١' له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).

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

٤-٢٠ الإيرادات

يتم اثبات الإيراد عند وفاء الشركة 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.

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٢ الإيرادات (تتمة)

مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع السلعة الغذائية والطبية والمنظفات عند ما تنقل الشركة السيطرة للعميل على هذه السلعة المباعة أي عندما يتم تسليم تلك السلع للعميل وذلك عند نقطة زمنية معينة.

خصومات على حجم المبيعات

يتم الاعتراف بالإيراد من المبيعات على مدار ١٢ شهرًا بالقيمة الإجمالية وفقًا للأسعار المحددة في العقود مع العملاء. ويتم طرح الخصومات المتوقعة منها وإدراجها ضمن بند مطلوبات العقود، والتي يتم تسويتها مقابل الذمم المدينة المستحقة من العملاء أو سدادها نقدًا لهم عند استحقاقها أو يتم عكسها على الإيرادات عند عدم استحقاقها من قبل العملاء في حال عدم تحقيق حجم المبيعات المتوقعة خلال فترة معينة.

إيرادات الإيجار

يتم إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي للعقارات الاستثمارية التي تكون فيها الشركة كمؤجر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويتم إثباتها كإيرادات إيجار في قائمة الربح أو الخسارة. وتمثل الإيجارات المقبوضة مقدما مطلوبات عقود الإيجارات التي يتم تحصيلها من المستأجرين والتي لا تخص الفترة محل التقرير وتعرض ضمن ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى بالمطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي.

إيرادات أخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

٤-٢١ تكلفة الإيرادات والمصاريف التشغيلية

تتمثل تكلفة الإيرادات في التكاليف التي تم إدراجها سابقًا ضمن قياس المخزون المباع للعملاء. كما تشمل تكلفة الإيرادات المصاريف التشغيلية المرتبطة مباشرة بعمليات التشغيل، مثل استهلاك الممتلكات والمعدات، ورواتب ومزايا الموظفين ذوي العلاقة بالإنتاج أو التشغيل، واستهلاك موجودات حق الاستخدام.

٤-٢٢ المصاريف

تتكون جميع المصاريف المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط المحملة على تكلفة الإيرادات، بينما المصاريف التي تخص عمليات البيع والتسويق تدرج ضمن المصاريف البيعية والتسويقية ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف البيعية والتسويقية والمصاريف العمومية والإدارية وفقًا لأسس ثابتة.

٤-٢٣ توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بتحديد المطلوبات المتعلقة بدفع توزيعات الأرباح النقدية للمساهمين في الشركة عند اعتماد التوزيع وعندما لا يتعين على الشركة إجراء أية تقديرات إضافية على التوزيع. وفقًا لنظام الشركات السعودي، يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة للمساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة بالتخفيض من حساب الأرباح المبقة ضمن حقوق الملكية.

٤-٢٤ ربحية السهم

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

٤-٢٥ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

يتم إثبات مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الفترة التي يتم اعتمادها ضمن الربح أو الخسارة والافصاح عنها ضمن إيضاح أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٥).

٤-٢٦ المعلومات القطاعية

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

٤-السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٢٧ التكاليف التمويلية

ترسمل تكاليف الاقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتحمل تكاليف الاقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تتكبد بها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة عند اقتراض الأموال.

٤-٢٨ تحويل العملات الأجنبية

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

٥- الممتلكات والمعدات

التكلفة	الأراضي	المباني	سيارات	أثاث ومفروشات	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م	٣,٧٢٠,٠٠٠	٣,١٠٩,٦٩٣	٣,٢٨٣,٦٠٩	١,٦٩٢,٠٣٥	١١,٨٠٥,٣٣٧
إضافات خلال السنة	-	-	٥١٦,٩٨٣	٢٧٥,٠٠٠	٧٩١,٩٨٣
استبعادات خلال السنة	-	-	(٥٤,٠٠٠)	-	(٥٤,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣,٧٢٠,٠٠٠	٣,١٠٩,٦٩٣	٣,٧٤٦,٥٩٢	١,٩٦٧,٠٣٥	١٢,٥٤٣,٣٢٠
الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م	-	١,٠٥٢,١٧١	٢,٧٤٨,٣٥٨	١,٤٦٥,٣١٨	٥,٢٦٥,٨٤٧
مصروف الاستهلاك للسنة	-	٩٣,٢٩٢	٣٤٧,٩٢١	٤٨,٩٩٦	٤٩٠,٢٠٩
استبعادات خلال السنة	-	-	(٥٤,٠٠٠)	-	(٥٤,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	-	١,١٤٥,٤٦٣	٣,٠٤٢,٢٧٩	١,٥١٤,٣١٤	٥,٧٠٢,٠٥٦
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣,٧٢٠,٠٠٠	١,٩٦٤,٢٣٠	٧٠٤,٣١٣	٤٥٢,٧٢١	٦,٨٤١,٢٦٤

- تتمثل الأراضي المسجلة ضمن سجلات الشركة في قطعة أرض مملوكة للشركة بموجب صك تملك عقار رقم ٥٧٥٢٠٠٤٠٠٠٠٣١٤ وتقع في مدينة الرياض.
- ان بنود الأراضي والمباني مرهونة لبنك محلي مقابل الحصول على قروض وتسهيلات بنكية (إيضاحي ١٢، ١٣).

تم تبويب مصروف الاستهلاك للسنة على النحو الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣٤٧,٩٢١	٢٩٣,٧٠٦
٤٨,٩٩٦	٣٨,٠٤٩
٩٣,٢٩٢	٩٣,٢٩٢
٤٩٠,٢٠٩	٤٢٥,٠٤٧

تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٩)
مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٠)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)

٥- الممتلكات والمعدات (تتمة)

التكلفة	الأراضي	المباني	سيارات	أثاث ومفروشات	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م	٣,٧٢٠,٠٠٠	٣,١٠٩,٦٩٣	٣,٢٨٣,٦٠٩	٢,١٨٠,٤٧٤	١٢,٢٩٣,٧٧٦
إضافات خلال السنة	-	-	-	٥٥,٨٦٤	٥٥,٨٦٤
استبعادات خلال السنة	-	-	-	(٥٤٤,٣٠٣)	(٥٤٤,٣٠٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣,٧٢٠,٠٠٠	٣,١٠٩,٦٩٣	٣,٢٨٣,٦٠٩	١,٦٩٢,٠٣٥	١١,٨٠٥,٣٣٧
الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م	-	٩٥٨,٨٧٩	٢,٤٥٤,٦٥٢	١,٩٧١,٥٧٢	٥,٣٨٥,١٠٣
مصروف الاستهلاك للسنة	-	٩٣,٢٩٢	٢٩٣,٧٠٦	٣٨,٠٤٩	٤٢٥,٠٤٧
استبعادات خلال السنة	-	-	-	(٥٤٤,٣٠٣)	(٥٤٤,٣٠٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	١,٠٥٢,١٧١	٢,٧٤٨,٣٥٨	١,٤٦٥,٣١٨	٥,٢٦٥,٨٤٧
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣,٧٢٠,٠٠٠	٢,٠٥٧,٥٢٢	٥٣٥,٢٥١	٢٢٦,٧١٧	٦,٥٣٩,٤٩٠

٦- العقارات الاستثمارية

التكلفة	الأراضي	المباني	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٤٤,٣٧٦,٠٠٠	٢٦,٤٠٥,٦٧٦	٧٠,٧٨١,٦٧٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤٤,٣٧٦,٠٠٠	٢٦,٤٠٥,٦٧٦	٧٠,٧٨١,٦٧٦
الاستهلاك المتراكم			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	-	٧,٣٠٨,١٤٦	٧,٣٠٨,١٤٦
مصروف الاستهلاك للسنة (إيضاح ١٩)	-	٧٩٢,١٧٠	٧٩٢,١٧٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	٨,١٠٠,٣١٦	٨,١٠٠,٣١٦
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤٤,٣٧٦,٠٠٠	١٨,٣٠٥,٣٦٠	٦٢,٦٨١,٣٦٠

- ان الأراضي والمباني المقامة عليها والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٦٢,٦٨١,٣٦٠ ر. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مملوكة من قبل الشركة ومرهونة لدى البنوك المحلية مقابل القروض والتسهيلات البنكية الممنوحة للشركة (إيضاحي ١٢، ١٣).
- تتمثل العقارات الاستثمارية في أراضي ومباني تقع في كل من حي الربيع وحي الياسمين بمنطقة الرياض، و يتم الاحتفاظ بالعقارات الاستثمارية لتوليد تدفقات نقدية بشكل مستقل عن الموجودات الأخرى التي تحتفظ بها الشركة.
- تم التوصل الى القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بناء على تقييم المقيم العقاري الخارجي المستقل المبين أدناه:

القيمة العادلة كما في

العقار	منهج التقييم	مدخلات هامة	مؤشرات التقييم
أراضي ومباني	أسلوب التكلفة وأسلوب الدخل	افتراضات التقييم تكلفة الإحلال - التدفقات النقدية المخصصة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			٦٨,٢٧٦,٠٥٦ ٩٠,٥٣٧,٥٣٤

- أساليب التقييم المستخدمة تصنف كمستوى الثالث من مستويات القيمة العادلة.

اسم المقيم	رقم الترخيص	مؤهلات المقيم
شركة القيمة الحالية للتقييم العقاري	١٢١٠٠٠٠٦٠٦	مرخص لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)

التكلفة	الأراضي	المباني	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٤٤,٣٧٦,٠٠٠	٢٦,٤٠٥,٦٧٦	٧٠,٧٨١,٦٧٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٤,٣٧٦,٠٠٠	٢٦,٤٠٥,٦٧٦	٧٠,٧٨١,٦٧٦
الاستهلاك المتراكم			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	-	٦,٥١٥,٩٧٦	٦,٥١٥,٩٧٦
مصروف الاستهلاك للسنة (إيضاح ١٩)	-	٧٩٢,١٧٠	٧٩٢,١٧٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٧,٣٠٨,١٤٦	٧,٣٠٨,١٤٦
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٤,٣٧٦,٠٠٠	١٩,٠٩٧,٥٣٠	٦٣,٤٧٣,٥٣٠

شركة عبد العزيز بن أحمد التويجري للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- عقود الإيجار

- لدى الشركة عقود إيجار مخازن وفروع، وتتراوح مدد عقود الإيجار بين ٣ إلى ٥ سنوات، وتوضح الجداول التالية الحركة خلال السنة التي تمت على كل من موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار.

(أ) موجودات حق الاستخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,١٠٩,٧٢٢	١,٨٨٤,٢٧٧	الرصيد في بداية السنة
٤٤٨,٣٠٦	٢,٨٥٧,١٤٥	إضافات خلال السنة
(٦٧٣,٧٥١)	(١,٢٤١,٢٥٠)	استهلاك السنة (إيضاح ١٩)
١,٨٨٤,٢٧٧	٣,٥٠٠,١٧٢	الرصيد في نهاية السنة

(ب) مطلوبات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٢١٣,٩٨٦	٢,٠٢٤,٧٧٢	الرصيد في بداية السنة
٤٤٨,٣٠٦	٢,٨٥٧,١٤٥	إضافات خلال السنة
(٨٢٨,٠٠٠)	(١,٥٥٣,٠١٨)	المسدد خلال السنة
١٩٠,٤٨٠	١٥٨,٢٦٨	فوائد خلال السنة (إيضاح ٢٢)
٢,٠٢٤,٧٧٢	٣,٤٨٧,١٦٧	الرصيد في نهاية السنة

تم تبويب الرصيد في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٤٠٧,٤٢٨	٢,٣٠٦,٠٦٢	الجزء غير المتداول
٦١٧,٣٤٤	١,١٨١,١٠٥	الجزء المتداول
٢,٠٢٤,٧٧٢	٣,٤٨٧,١٦٧	

٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٦,٣٠٧,٦٨٦	١٩,٤٢١,٤١٤	مخزون قسم المنظفات
٢٥٢,٨٦٨	٢٠٤,٥٧٣	مخزون قسم الأغذية
٥,٣٤٤	٣,٨٨٦	مخزون قسم المستلزمات الطبية
(١,١٦١,٨٧٨)	(٩١٩,٨٩١)	(يخصم): مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة
١٥,٤٠٤,٠٢٠	١٨,٧٠٩,٩٨٢	

إن حركة مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٤٦,٧٩٤	١,١٦١,٨٧٨	الرصيد في بداية السنة
٣١٥,٠٨٤	(٢٤١,٩٨٧)	(المردود)/ المكون خلال السنة
١,١٦١,٨٧٨	٩١٩,٨٩١	الرصيد في نهاية السنة

٩- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتمثل بند الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٥,٢٠٧,٢٤٦	١٣,٤٣٠,٤٤٩	استثمارات في صناديق مغلقة (أ)
١٥,١١٤,٧٤٣	١٩,٠٢٤,٢٦٩	استثمارات في شركات غير مدرجة (ب)
١٩,٦٣٦,٨٢٤	٣,٦٣٧,٥٦٠	استثمارات في المحفظة الاستثمارية المدارة من قبل مصرف الإنماء (ج)
٤٩,٩٥٨,٨١٣	٣٦,٠٩٢,٢٧٨	

أ- استثمارات في صناديق مغلقة

تمثل الصناديق الاستثمارية بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	عدد الوحدات	
٤,٠٢٨,٠٠٠	٣,٩٩٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	صندوق شركة تأثير قطاع للاستثمار في الشركات الناشئة في مراحلها المبكرة
٤٦٧,٥٠٠	٣,٢٥١,٥٠٠	٣٥٠,٠٠٠	صندوق تأثير الاصدار الثالث
٦,٥٧٦,٠٠٠	٢,٩١٦,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	صندوق تأثير نمو
١,١٥٦,٤١٥	١,١٥٤,٧٦٠	٨٢,٦٦٠	صندوق الاستثمار الجريء في قطاع الخدمات الالكترونية والتجارة والبيع عبر الانترنت
٩٩٣,٠٠٠	٩٨٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	صندوق تأثير (استثمار زد)
٨٦١,٣٠٠	٨٤٧,٨٠٠	٩٠,٠٠٠	صندوق تأثير (استثمار هومز مارت)
١,١٢٥,٠٣١	٢٩٠,٣٨٩	٣,٢٩٥	صندوق فينتشرسوق شركة ساري
١٥,٢٠٧,٢٤٦	١٣,٤٣٠,٤٤٩		

فيما يلي ملخص حركة الاستثمارات في الصناديق المغلقة خلال السنة المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٣,٢٢٠,٤٧٥	١٥,٢٠٧,٢٤٦	الرصيد في بداية السنة
-	٣,٢٩٦,٥١٥	إضافات خلال السنة
٥٠٠,٠٠٠	-	المحول من الدفعات المقدمة لشراء الاستثمارات
١,٤٨٦,٧٧١	(٥,٠٧٣,٣١٢)	(خسائر)/أرباح غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٢٠٧,٢٤٦	١٣,٤٣٠,٤٤٩	الرصيد في نهاية السنة

- حصلت الشركة على توزيعات أرباح خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من الاستثمارات في الصناديق المغلقة بمبلغ ٢,٣٣٩,٧٣٨ ر. (٣٩٦,٩٤٧ ر. في ٢٠٢٤ م).

٩- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

ب- استثمارات في شركات غير مدرجة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الشركة	عدد الأسهم	نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحول من دفعات مقدمة لشراء استثمارات (إيضاح ١٠)	(خسائر)/ أرباح غير محققة من إعادة تقييم القيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
شركة نعناع دايركت	٦٨,٣٠٠	٢,١١٪	١٥,١١٤,٧٤٣	-	(٢,٩٢٦,٨٤٣)	١٢,١٨٧,٩٠٠
شركة تباعد للاتصالات وتقنية المعلومات " نير باي "	٦٥٩,٨٤٨	٠,١٨٪	-	-	٩٣٦,٠٠٠	٩٣٦,٠٠٠
شركة أصيل المالية	٩٦٣,٥	١,٨٪	-	٥,٧١٣,١٧٠	(١,٧٩٩,٤٠١)	٣,٩١٣,٧٦٩
شركة بنون العلم القابضة	٦,١٠٠	١٢,٢٪	-	٣,٧٥٠,٠٠٠	(١,٧٦٣,٤٠٠)	١,٩٨٦,٦٠٠
			١٥,١١٤,٧٤٣	٩,٤٦٣,١٧٠	(٥,٥٥٣,٦٤٤)	١٩,٠٢٤,٢٦٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الشركة	عدد الأسهم	نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحول من دفعات مقدمة لشراء استثمارات	(خسائر)/ أرباح غير محققة من إعادة تقييم القيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
شركة نعناع دايركت	٦٨,٣٠٠	٢,١١٪	١٧,١٠٨,٠٠٠	-	(١,٩٩٣,٢٥٧)	١٥,١١٤,٧٤٣
شركة تباعد للاتصالات وتقنية المعلومات " نير باي "	٦٥٩,٨٤٨	٠,١٨٪	-	٧٥٠,٠٠٠	(٧٥٠,٠٠٠)	-
			١٧,١٠٨,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	(٢,٧٤٣,٢٥٧)	١٥,١١٤,٧٤٣

- يتم إثبات أدوات الملكية في شركات غير مدرجة، متضمنة الاستثمارات في حقوق الملكية الخاصة، مبدئيًا بسعر المعاملة، ويتم إعادة تقييمها (قدر توافر المعلومات) في كل تاريخ تقرير مالي بشكل فردي، ويتم تصنيفها ضمن المستوى الثالث من مستويات القيمة العادلة (إيضاح ٢٤).

- قامت الشركة بتقييم الاستثمارات في الشركات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال خبير تامين مستقل معتمد لدى الهيئة السعودية للمقيمين السعوديين (تقييم)، وهو شركة فاليوهوب لخدمات التقييم وهي جهة مستقلة مرخصة برقم ٣٩١٢٠٠٠٠١٨ متخصصة في تقديم خدمات التقييم، وذلك وفقًا لأساليب التقييم المقبولة وبما يتوافق مع المعايير المهنية ذات الصلة.

٩- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

ج- استثمارات في المحفظة الاستثمارية المدارة من قبل مصرف الإنماء

يتمثل الاستثمارات في المحفظة الاستثمارية المدارة من قبل مصرف الإنماء في استثمار بأسهم "شركة جاهز الدولية لتقنية نظم المعلومات" وهي شركة مدرجة في السوق المالية السعودية.

القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	خسائر غير محققة من إعادة تقييم القيمة العادلة	خسائر محققة خلال السنة	استبعادات خلال السنة	إضافات خلال السنة	رصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٣,٦٣٧,٥٦٠	(٤,٩٩٩,٥٦١)	(٧٤٩,٩٠٧)	(١٠,٤٨٢,٣٠٨)	٢٣٢,٥١٢	١٩,٦٣٦,٨٢٤

المحفظة الاستثمارية

المدارة من مصرف الإنماء

القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أرباح غير محققة من إعادة تقييم القيمة العادلة	رصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٩,٦٣٦,٨٢٤	٢,٤٩٥,١٠٨	١٧,١٤١,٧١٦

المحفظة الاستثمارية المدارة من مصرف الإنماء

فيما يلي بيان الأرباح أو الخسائر المحققة وغير المحققة من الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٤٨٦,٧٧١	(٥,٠٧٣,٣١٢)	(خسائر)/ أرباح غير المحققة من الاستثمارات في الصناديق المغلقة (أ)
(٢,٧٤٣,٢٥٧)	(٥,٥٥٣,٦٤٤)	خسائر غير محققة من استثمارات في شركات غير مدرجة (ب)
٢,٤٩٥,١٠٨	(٤,٩٩٩,٥٦١)	(خسائر)/ أرباح غير محققة من استثمارات في المحفظة الاستثمارية المدارة من قبل مصرف الإنماء (ج)
١,٢٣٨,٦٢٢	(١٥,٦٢٦,٥١٧)	اجمالي (الخسائر)/ الأرباح غير المحققة من الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٧٤٩,٩٠٧)	خسائر محققة من بيع استثمارات في المحفظة الاستثمارية المدارة من قبل مصرف الإنماء (ج)
١,٢٣٨,٦٢٢	(١٦,٣٧٦,٤٢٤)	مجموع (الخسائر)/ الأرباح غير المحققة والمحققة من الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١٠- ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٨,٥٤٨,٦٨٤	٤٥,٧٨٨,٨٨٢	الذمم المدينة
(٧٩١,٤٣٤)	(١,٥٤٢,٩٥٢)	(يخصم): مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ١٠-١)
٣٧,٧٥٧,٢٥٠	٤٤,٢٤٥,٩٣٠	دفعات مقدمة لشراء استثمارات (إيضاح ١٠-٢)
١٧,٢٤٤,٩٢٠	١٣,٦٢١,٨٣٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٢٧,١٩٢	٤٦٤,٤٤٣	ذمم موظفين
٣٤٧,٨٢٤	٣٣٨,٩٦٧	(يخصم): مخصص انخفاض في قيمة ذمم موظفين
(٥٦,٣٩٢)	-	(يخصم): مخصص انخفاض في قيمة الدفعات المقدمة لشراء الاستثمارات (إيضاح ١٠-٢)
-	(١,٣٦٢,١٨٣)	غطاء اعتمادات مستندية وخطابات ضمان
٥٥,٧٢٠,٧٩٤	٥٧,٣٠٨,٩٨٧	أخرى
٣٠٣,٣٧١	١٤٣,١١٤	
٥,٨٥٥	٤٤,٤٦٧	
٥٦,٠٣٠,٠٢٠	٥٧,٤٩٦,٥٦٨	

شركة عبد العزيز بن أحمد التويجري للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى (تتمة)

١-١٠ إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٤٠٤,٠٥٣	٧٩١,٤٣٤	الرصيد في بداية السنة
(١,٦١٢,٦١٩)	٧٥١,٥١٨	المكون/ (المردود) خلال السنة
٧٩١,٤٣٤	١,٥٤٢,٩٥٢	الرصيد في نهاية السنة

إن مخاطر الائتمان على الذمم المدينة لدى الشركة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	من يوم حتى ٩٠ يوم	من ٩١ حتى ١٥٠ يوم	من ١٥١ حتى ٣٦٠ يوم	أكثر من ٣٦٠ يوم	المجموع
٣٥,١٤٦,٨٥٣	٦,٧٠٥,٥٦٥	٢,٦٣٦,١٣٦	١,٣٠٠,٣٢٨	٤٥,٧٨٨,٨٨٢	القيمة الدفترية
٤٠,١٤٨	٥٤,٠٥٥	٢٠٥,٢٨١	١,٢٤٣,٤٦٨	١,٥٤٢,٩٥٢	خسائر الائتمان المتوقعة
٪٠,١١	٪٠,٨١	٪٧,٧٩	٪٩٥,٦٣	٪٣,٣٧	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من يوم حتى ٩٠ يوم	من ٩١ حتى ١٥٠ يوم	من ١٥١ حتى ٣٦٠ يوم	أكثر من ٣٦٠ يوم	المجموع
٢٥,٠٨٢,٦٧٩	٥,٤١٨,٨٥٣	٧,٤٨٠,٧٠٨	٥٦٦,٤٤٤	٣٨,٥٤٨,٦٨٤	القيمة الدفترية
٣٥,٨٥٣	١٠٣,٤٧٧	٣٥٤,٠٤٧	٢٩٨,٠٥٧	٧٩١,٤٣٤	خسائر الائتمان المتوقعة
٪٠,١٤	٪١,٩١	٪٤,٧٣	٪٥٢,٦٢	٪٢,٠٥	معدل خسائر الائتمان المتوقعة

٢-١٠ تتمثل الدفعات المقدمة لشراء استثمارات في قيمة مبالغ مدفوعة من الشركة للشركات المستثمر فيها بغرض الاستثمار في حقوق الملكية ولم يتم استكمال الإجراءات النظامية اللازمة لتأسيس رأس المال وإصدار أدوات حقوق الملكية وفيما يلي بيان بتلك الدفعات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٥,٢٧٧,٥٨٠	دفعات مقدمة مقابل أسهم في شركة نينجا
٣,٧٥٠,٠٠٠	٤,٣١٢,٥٠٠	دفعات مقدمة مقابل أسهم في شركة اللمة لتقنية المعلومات
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	دفعات مقدمة مقابل استثمار في شركة سنابل المالية (عوائد)
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	دفعات مقدمة مقابل استثمار في شركة كاش إن
٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠	دفعات مقدمة مقابل الاستثمار في شركة القورو التعليمية
٢٨١,٢٥٠	٢٨١,٢٥٠	دفعات مقدمة مقابل استثمار في شركة ادفع بي بي
١٨٨,٠٠٠	١٨٨,٠٠٠	دفعات مقدمة مقابل استثمار في شركة المنيز
٥,٧١٣,١٧٠	-	دفعات مقدمة مقابل أسهم في شركة أصل المالية (إيضاح ٩)
٣,٧٥٠,٠٠٠	-	دفعات مقدمة مقابل أسهم في شركة بنون القابضة (إيضاح ٩)
١٧,٢٤٤,٩٢٠	١٣,٦٢١,٨٣٠	

- قامت الإدارة بتقييم مدى قابلية استرداد الدفعات المقدمة لشراء الاستثمارات في تاريخ إعداد القوائم المالية، وذلك استناداً إلى أفضل المعلومات المتاحة في ذلك التاريخ. وقد نتج عن هذا التقييم تسجيل خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ ١,٣٦٢,١٨٣ ر.، وترى الإدارة أن المنهجية والافتراضات المستخدمة تعكس بصورة ملائمة مستوى المخاطر المرتبطة بهذه الدفعات في تاريخ القوائم المالية.

١١ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٦,٧٦٧,٧١٦	٣٤,٦٠٥,٥٨١	نقد لدى البنوك
٢٠٧,٦٢٦	١١٩,٨٦٤	نقد في الصندوق
٦,٩٧٥,٣٤٢	٣٤,٧٢٥,٤٤٥	

١٢ - قروض طويلة الأجل

أ- بنك محلي

- أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات مع بنك محلي (بيع سلع بالآجل) متوافقة مع أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية وذلك بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢١م وقدره (٣٨,٠٠٠,٠٠٠ ر.) وبهامش ٦,٣١٪ سنوياً ويتم سداده على أقساط شهرية متتابعة موزعة على عدد ٧٢ قسط قيمة كل قسط منها متضمن الفوائد مبلغ (٦٧٤,٥١٢ ر.) تبدأ من تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. إن هذا القرض مضمون بموجب إقرار وتعهد برهن العقارات الاستثمارية (إيضاح ٦) وكفالة غرم وأداء والتزام من المساهمين وسندات لأمر ويخضع لمعدلات عمولة تتوافق مع معدلات العمولة السائدة في السوق.
- بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢٣م، قامت الشركة بالإتفاق مع البنك المحلي على إعادة جدولة التسهيلات الائتمانية القائمة بمبلغ ٢,٢٩٠,٥٢٤ ر.، وتحويلها الى قرض على ان يتم سداده بموجب ٤٨ قسط، قيمة القسط ٤٧,٧٢٨ ر.، على ان يكون سداد أول قسط بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٣م و آخر قسط بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢٧م.
- بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣م، قامت الشركة بالإتفاق مع البنك المحلي على إعادة جدولة التسهيلات الائتمانية القائمة بمبلغ ٢,٢٢٣,٠٢٤ ر.، وتحويلها الى قرض على أن يتم سداده على ٤٨ قسط، قيمة القسط ٤٦,٣١٣ ر.، على ان يكون سداد أول قسط بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢٣م و آخر قسط بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٢٧م.
- مجموع الرصيد القائم من الثلاثة قروض من البنك المحلي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٢٠,٢٥٢,٩١٥ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٢٨,٠٥٨,٧٣١ ر.).

ب- شركة تمويل محلية

- أبرمت الشركة اتفاقية قروض مرابحة متوافقة مع أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية مع شركة تمويل محلية. بناءً على هذه الإتفاقية تم الحصول على قرض بقيمة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ر. وبهامش ربح ١٢٪ سنوياً و تم سحب مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ ر. منه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٨,٠٠٠,٠٠٠ ر.).
 - بلغ رصيد قروض مرابحة من شركة تمويل محلية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١٦,٠٠٠,٠٠٠ ر.).
- وكانت حركة القروض طويلة الأجل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٥١,٥١٤,٩٧٧	٤٤,٠٥٨,٧٣١	الرصيد في بداية السنة
٨,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	المحصل خلال السنة
(١٥,٤٥٦,٢٤٦)	(١٥,٨٠٥,٨١٦)	المسدد خلال السنة
٤٤,٠٥٨,٧٣١	٣٤,٢٥٢,٩١٥	الرصيد في نهاية السنة

- بلغ اجمالي التكاليف التمويلية للقروض عن السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٣,٩٤٩,٢٥٩ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٤,٣٨٠,٧١٦ ر.).

تم تبويب القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٣٠,١٨٧,٩٧٠	١٥,٨٨٣,٣٩٨	الجزء غير المتداول
١٣,٨٧٠,٧٦١	١٨,٣٦٩,٥١٧	الجزء المتداول
٤٤,٠٥٨,٧٣١	٣٤,٢٥٢,٩١٥	

١٣- تسهيلات بنكية قصيرة الاجل

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية قصيرة الاجل من عدة بنوك محلية تتمثل في تمويل اعتمادات مستندية و/أو اصدار خطابات ضمان و/أو تمويل شراء بضاعة ومواد والتي بلغ حدها الائتماني مبلغ ٧٢,٠٠٠,٠٠٠ ر. تتمثل فترات استحقاقها ١٨٠ يوم، تتحمل الشركة تكاليف تمويلية مقابل تلك التسهيلات بأسعار العمولة السائدة في السوق، ان تلك التسهيلات مضمونة بموجب كفالة غرم وأداء والتزام من المساهمين وسندات لأمر ورهن عقاري (ايضاحي ٥، ٦).

- بلغ إجمالي التكاليف التمويلية للتسهيلات البنكية قصيرة الاجل عن السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٢,٩١٨,٢٧١ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣,٢٠٦,١٣٥ ر.).

ان الحركة على رصيد التسهيلات البنكية قصيرة الاجل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٠,٤٩٩,١٩٥	٣٢,٠٢٩,٢٤٣	الرصيد بداية السنة
٧٠,٨٨٠,٠٠٧	٩٠,٦٢٠,١٠٩	المحصل خلال السنة
(٦٩,٣٤٩,٩٥٩)	(٧١,٩٠٢,٢٤٩)	المسدد خلال السنة
٣٢,٠٢٩,٢٤٣	٥٠,٧٤٧,١٠٣	الرصيد في نهاية السنة

١٤- التزامات منافع الموظفين

تقوم الشركة بمنح مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بعد الأخذ بعين الاعتبار نظام العمل المحلي وسوق العمل وأنظمة الضمان الاجتماعي. إن هذه المنافع هي عبارة عن خطة منافع محددة غير مموله.

تستند المنافع التي تقدمها برامج التقاعد على سنوات الخدمة وتعويضات الموظفين. يتماشى تمويل البرامج مع المتطلبات المحلية. وتخضع الالتزامات لمخاطر سكانية وقانونية واقتصادية. وتعزي المخاطر الاقتصادية في المقام الأول إلى التطورات غير المتوقعة في السلع وأسواق رأس المال والتغيرات في معدل الخصم المستخدم لاحتساب التزامات منافع الموظفين.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
%٥,٢٥	%٤,٨	معدل الخصم
%٥,٢٥	%٥,٨	معدل زيادة المزايا
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين

إن حركة التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٦٩٠,٩٦٤	٣,٢٢١,٤٨٠	الرصيد بداية السنة
٣٦٢,٠٣٥	٤٢٣,٣٧٢	تكلفة الخدمة الحالية *
١٢٤,٦٣١	١٧١,٩٢٠	تكلفة الفائدة (ايضاح ٢٢)
٧٠,٦٤٠	٦٠٥,٨٤٣	خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٢٦,٧٩٠)	(٤٨,٨٣٤)	المسدد خلال السنة
٣,٢٢١,٤٨٠	٤,٣٧٣,٧٨١	الرصيد في نهاية السنة

١٤ - التزامات منافع الموظفين (تتمة)

* تم توزيع تكلفة الخدمة الحالية للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧١,٧٢١	٨٣,٨٧٢	تكلفة الإيرادات - مصاريف تشغيلية (إيضاح ١٩)
١٠٦,١٣٢	١٢٤,١١٤	مصاريف البيعية والتسويقية (إيضاح ٢٠)
١٨٤,١٨٢	٢١٥,٣٨٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
٣٦٢,٠٣٥	٤٢٣,٣٧٢	

فيما يلي تحليل الحساسية في التزامات منافع الموظفين والأثر الناتج هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
		أساس	معدل التغير في الرواتب
٣,٣٣٩,٨١٤	٤,٥٣٩,٦٩١	زيادة بنسبة ٠,٥٪	
٣,١١٠,٠٢٠	٤,٢١٧,٧٦٣	نقص بنسبة ٠,٥٪	
		أساس	معدل الخصم
٣,١١٧,٩١١	٤,٢٢٧,٠٩٣	زيادة بنسبة ٠,٥٪	
٣,٣٣٢,٤٥٢	٤,٥٣١,٣٠٥	نقص بنسبة ٠,٥٪	

١٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم الشركة من خلال دورة أعمالها العادية بإجراء معاملات مع الأطراف ذات العلاقة، وتتضمن هذه المعاملات معاملات تشغيلية وخدمات أخرى.

تشمل الأطراف ذات العلاقة بالشركة أعضاء مجلس الإدارة أو أي من المديرين التنفيذيين أو الموظفين لدى أي من الأطراف المذكورة، وكذلك أي جهة لديها القدرة على السيطرة على جهة أخرى أو ممارسة تأثير جوهري عليها في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية.

فيما يلي بيان المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة التي أجرتها الشركة خلال السنة والسنة المقارنة والأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات:

أ- تتمثل أهم المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	طرف ذو علاقة
٧٨٣,٦٨٢	٢,٣٧٤,٤٠٩	سداد توزيعات أرباح		المساهمون الرئيسيون
(١,١٨٩,٥٢٣)	-	توزيعات أرباح	مساهمين	
٤٢,٨٥١	-	مصاريف بالانابة		
٧٣١,٦٦٨	٥٦٥,٥٦٩	سداد توزيعات أرباح		مساهمون آخرون
(٦١٠,٤٧٧)	-	توزيعات أرباح	مساهمين	
٦٩٠,٤٦٢	٥,٦٦٣,٤٠٣	مشتريات مواد خام		شركة مصنع بيت الطبيعة
(٨٠٧,٥٤٠)	(٤,٣٥٩,٥٠٣)	المُسدّد من المشتريات	جهة منتسبة	
-	٩٣٤,٤٣٣	دفعات مقدمة		
١,٢١٣,٦٤٥	١,٠١٣,٤٢١	مبيعات		شركة سحابة نعناع للمواد الغذائية
(٥٨١,٠٢٣)	(١,٤٥٥,٢٤٥)	المحصل من المبيعات	جهة منتسبة	

* الجهة المنتسبة هي الأطراف ذات علاقة التي يمتلك المساهمين حصة في رأس مالها، أو هي تلك الأطراف ذات العلاقة التي يوجد لدى الشركة تمثيل في مجلس ادارتها.

شركة عبد العزيز بن أحمد التويجري للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

ب- فيما يلي الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٨٣٦,٦٨٣	شركة مصنع بيت الطبيعة
٦٣٢,٦٢٢	١٩٠,٧٩٨	شركة سحابة نعناع للمواد الغذائية
٦٣٢,٦٢٢	١,٠٢٧,٤٨١	

ج- فيما يلي الأرصدة المستحقة الى الاطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٣٧٤,٤٠٩	-	المساهمون الرئيسيون
٥٦٥,٥٦٩	-	مساهمون آخرون
٤٦٧,٢١٦	-	شركة مصنع بيت الطبيعة
٣,٤٠٧,١٩٤	-	

د- مكافآت أعضاء مجلس الادارة واللجان الأخرى والمصاريف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالشركة، حيث يعتبر موظفو الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المدبرون. إن تلك المعاملات هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	رواتب وبدلات الإدارة التنفيذية (إيضاح ٢١)
١,١٨٠,٠٠٠	١,١٨٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)
٢٤١,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	التزامات منافع الموظفين- المكون

١٦- الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٥,٧٨٦,٠٦٥	٢٨,٩٦٢,١٧٤	ذمم دائنة
٢,٢٣٣,٥٠١	٢,٥٧١,٠٧٠	ضريبة القيمة المضافة
١,٧٠١,٦١٠	١,٤١٥,٠٠٠	عمولات ومكافآت مستحقة
١,١٨٢,٦٣٥	١,٢٥٤,٨٠٩	مطلوبات عقود (إيرادات مؤجلة) - قطاع العقار والتأجير *
١,١٢٠,٠٠٦	١,٠٢٣,٨٢٥	تكاليف تمويلية مستحقة
٣٩٩,٦٢٢	٣٥٩,٤٠١	مزايا موظفين مستحقة
١٦١,٦٣٣	٥١٤,٣٦٠	أخرى
٣٢,٥٨٥,٠٧٢	٣٦,١٠٠,٦٣٩	

* إن حركة مطلوبات عقود (إيرادات مؤجلة) - قطاع العقار والتأجير هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٠٥٧,٦٢٠	١,١٨٢,٦٣٥	الرصيد بداية السنة
٥,٠٤٠,٥١٩	٤,٩٩٦,٣٦٠	إيجارات محصلة مقدما خلال السنة
(٤,٩١٥,٥٠٤)	(٤,٩٢٤,١٨٦)	إيرادات الإيجار خلال السنة (إيضاح ١٨)
١,١٨٢,٦٣٥	١,٢٥٤,٨٠٩	الرصيد في نهاية السنة

١٧- مخصص الزكاة

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٥,٠٤٢,٧٨١	٩٠,٧٣٧,٦٠١	حقوق الملكية
٣٤,٨١٦,٨٧٨	٢١,٤٣٨,٢٨٤	مخصصات وبنود أخرى
(٧١,٨٩٧,٢٩٧)	(٧٣,٠٢٢,٧٩٦)	موجودات غير متداولة وحسميات أخرى
٨,٩٨٨,٧٦٠	(١٤,٥٩٧,٣٨٩)	صافي (الخسارة)/ الربح المعدل

ب- إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,١٢٤,٦٩٥	٢,٢٢٠,٨٠٨	الرصيد في بداية السنة
١,١٣٦,٩٨٢	١,٠٠٩,٢٤٣	المكون خلال السنة
(٤٠,٨٦٩)	(١,١٣٦,٩٨٢)	المسدد خلال السنة
٢,٢٢٠,٨٠٨	٢,٠٩٣,٠٦٩	الرصيد في نهاية السنة

ج- الوضع الزكوي

السنوات من ٢٠٠٨ م حتى ٢٠١٧ م:

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠٠٨ م حتى ٢٠١٧ م ولم يصدر أي ربط زكوي.

سنة ٢٠١٨ م:

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربط زكوي لسنة ٢٠١٨ م بمبلغ ١,٩٩٥ ر. وتم سداه خلال عام ٢٠٢٣ م.

السنوات من ٢٠١٩ م حتى ٢٠٢٤ م:

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١٩ م حتى ٢٠٢٤ م ولم يصدر أي ربط زكوي. حصلت الشركة على شهادة الزكاة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م.

١٨- الإيرادات

فيما يلي تفصيل إيرادات الشركة:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			القطاعات
الإجمالي	قطاع العقار والتأجير	قطاع التجارة	
١٥٠,٩٤٩,٥٥٦	-	١٥٠,٩٤٩,٥٥٦	نوع البضائع أو الخدمات
٤,٩٢٤,١٨٦	٤,٩٢٤,١٨٦	-	مبيعات منتجات غذائية وتجميلية وطبية
(١٥,٢٨٦,٥٢٢)	-	(١٥,٢٨٦,٥٢٢)	تأجير العقارات
١٤٠,٥٨٧,٢٢٠	٤,٩٢٤,١٨٦	١٣٥,٦٦٣,٠٣٤	مطلوبات العقود
			صافي الإيرادات
١٤٠,٥٨٧,٢٢٠	٤,٩٢٤,١٨٦	١٣٥,٦٦٣,٠٣٤	التوزيع الجغرافي
١٤٠,٥٨٧,٢٢٠	٤,٩٢٤,١٨٦	١٣٥,٦٦٣,٠٣٤	المملكة العربية السعودية
			صافي الإيرادات
١٣٥,٦٦٣,٠٣٤	-	١٣٥,٦٦٣,٠٣٤	توقيت الاعتراف بالإيرادات
٤,٩٢٤,١٨٦	٤,٩٢٤,١٨٦	-	البضائع المقدمة في نقطة زمنية محددة
١٤٠,٥٨٧,٢٢٠	٤,٩٢٤,١٨٦	١٣٥,٦٦٣,٠٣٤	الخدمات المقدمة على مدى زمني
			صافي الإيرادات

شركة عبد العزيز بن أحمد التويجري للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - الإيرادات (تتمة)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			القطاعات
الإجمالي	قطاع العقار والتأجير	قطاع التجارة	نوع البضائع أو الخدمات
١٣٨,٣٣٣,٥٤٩	-	١٣٨,٣٣٣,٥٤٩	مبيعات منتجات غذائية وتجميلية وطبية
٤,٩١٥,٥٠٤	٤,٩١٥,٥٠٤	-	تأجير العقارات
(١٨,٨٤١,٦٦٠)		(١٨,٨٤١,٦٦٠)	مطلوبات العقود
١٢٤,٤٠٧,٣٩٣	٤,٩١٥,٥٠٤	١١٩,٤٩١,٨٨٩	صافي الإيرادات
١٢٤,٤٠٧,٣٩٣	٤,٩١٥,٥٠٤	١١٩,٤٩١,٨٨٩	التوزيع الجغرافي
١٢٤,٤٠٧,٣٩٣	٤,٩١٥,٥٠٤	١١٩,٤٩١,٨٨٩	المملكة العربية السعودية
١١٩,٤٩١,٨٨٩	-	١١٩,٤٩١,٨٨٩	صافي الإيرادات
٤,٩١٥,٥٠٤	٤,٩١٥,٥٠٤	-	توقيت الاعتراف بالإيرادات
١٢٤,٤٠٧,٣٩٣	٤,٩١٥,٥٠٤	١١٩,٤٩١,٨٨٩	البضائع المقدمة في نقطة زمنية محددة
			الخدمات المقدمة على مدى زمني
			صافي الإيرادات

١-١٨ فيما يلي بيان بالحركة على مطلوبات العقود:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٢٢٤,٧٠٥	٢,٥٠٣,٠٥٠	الرصيد في بداية السنة
١٨,٨٤١,٦٦٠	١٥,٢٨٦,٥٢٢	المكون خلال السنة
(١٩,٥٦٣,٣١٥)	(١٥,١٥٧,٦٩٦)	تسويات و سداد خلال السنة
٢,٥٠٣,٠٥٠	٢,٦٣١,٨٧٦	الرصيد في نهاية السنة

تمثل مطلوبات العقود التزامات الشركة تجاه العملاء الناشئة عن برامج الحوافز والخصومات التجارية والحسميات المرتبطة بالمبيعات، ويتم إثبات هذه المطلوبات بخصمها من الإيرادات عند تحقيق العملاء لمستوي المبيعات ذات الصلة، ويتم تسويتها عند سداد المبالغ أو إجراء المقاصة مع أرصدة العملاء.

١٩ - تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩٢,٣١٥,٢١٣	١٠٠,٨٦٠,٢٧٦	تكلفة المشتريات
١٥,١٣٧,٣٤٤	١٦,٥٦٥,٨٩٨	يضاف: رصيد المخزون في بداية السنة
(١٦,٥٦٥,٨٩٨)	(١٩,٦٢٩,٨٧٣)	يخصم: رصيد المخزون في نهاية السنة
٩٠,٨٨٦,٦٥٩	٩٧,٧٩٦,٣٠١	تكلفة المواد المستخدمة
٣,٥٥١,٥٢٩	٤,٣٠١,٣٤٧	يضاف: مصاريف تشغيلية (ايضاح ١٩-١)
٩٤,٤٣٨,١٨٨	١٠٢,٠٩٧,٦٤٨	

١-١٩ مصاريف تشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٥٨٧,٤٤٨	١,٧٢٢,٩٤٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٦٧٣,٧٥١	١,٢٤١,٢٥٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام (ايضاح ٧)
٧٩٢,١٧٠	٧٩٢,١٧٠	استهلاك عقارات استثمارية (ايضاح ٦)
٢٩٣,٧٠٦	٣٤٧,٩٢١	استهلاك ممتلكات ومعدات (ايضاح ٥)
٧١,٧٢١	٨٣,٨٧٢	التزامات منافع الموظفين - المكون (ايضاح ١٤)
١٣٢,٧٣٣	١١٣,١٩١	أخرى
٣,٥٥١,٥٢٩	٤,٣٠١,٣٤٧	

٢٠- المصاريف البيعية والتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٩٣٠,٧٨٩	٩,٥٩٧,٨٤٣	مصاريف إتفاقيات دعاية وإعلان ومهرجانات وعروض
٢,٢٣٢,٩٩١	٢,٣٧٤,٧٧٦	عمولات بيع
٢,٣٤٩,١٠٠	٢,٥٤٩,٦٠٥	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٣٥٩,٥٥٧	١,٥٥٩,٦٥٢	نقل وتحميل
١٠٦,١٣٢	١٢٤,١١٤	التزامات منافع الموظفين - المكون (إيضاح ١٤)
٣٨,٠٤٩	٤٨,٩٩٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٤٥٦,٨٧٥	٨١٦,٨٣٢	أخرى
١٠,٤٧٣,٤٩٣	١٧,٠٧١,٨١٨	

٢١- المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٩٦٤,٥٩١	٤,٠٠١,٢٠٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٦٢١,٠٠٠	٢,٤٦٥,٠٠٠	رواتب وبدلات ومكافآت مجلس الإدارة والادارة التنفيذية واللجان المنبثقة (إيضاح ١٥)
٩٥٧,٧١٦	١,٩٩٦,٧٤٤	مصاريف سيارات ومحروقات
٥١٣,١٣٣	٧٠٢,٧٧٢	أتعاب مهنية
٧٨٦,٣٧١	٦٩٤,١٦٣	رسوم اقامات وتأشيرات
٦٢٧,٧٣٨	٦٤٨,٠٥٣	تأمينات اجتماعية
١٨٤,١٨٢	٢١٥,٣٨٦	التزامات منافع الموظفين - المكون (إيضاح ١٤)
٩٣,٢٩٢	٩٣,٢٩٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٣٦٤,٢٨٠	١,١٠٤,٠٣٣	أخرى
٩,١١٢,٣٠٣	١١,٩٢٠,٦٥٢	

٢٢- تكاليف تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧,٥٨٦,٨٥١	٦,٨٦٧,٥٣٠	تكاليف تمويلية تسهيلات بنكية قصيرة الأجل وقروض طويلة الأجل (إيضاح ١٢، ١٣)
١٢٤,٦٣١	١٧١,٩٢٠	فوائد التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٤)
١٩٠,٤٨٠	١٥٨,٢٦٨	إطفاء فوائد مطلوبات عقود الايجار (إيضاح ٧)
٧,٩٠١,٩٦٢	٧,١٩٧,٧١٨	

٢٣- المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاط وأعمال الشركة والتي اعتمدت عليها إدارة الشركة 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. وتتمثل قطاعات الشركة في:

- قطاع التجارة: حيث تقوم الشركة بالبيع بالجملة الأغذية والمشروبات، البيع بالجملة أدوات التجميل والمنتجات الطبية، البيع بالجملة للصابون والمنظفات.
- قطاع العقار والتأجير: حيث تقوم الشركة بتأجير المباني لأغراض التجارية والسكنية.
- القطاع الاستثماري: حيث تقوم الشركة باستثمارات في صناديق مغلقة وشركات غير مدرجة ومحافظ استثمارية.

فيما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية وفقا لطبيعة النشاط في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م على التوالي:

المجموع	القطاع الاستثماري	قطاع العقار والتأجير	قطاع التجارة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧٣,٠٢٢,٧٩٦	-	٦٢,٦٨١,٣٦٠	١٠,٣٤١,٤٣٦	مجموع الموجودات غير المتداولة
١٤٨,٠٥١,٧٥٤	٤٨,٣٥١,٩٢٥	-	٩٩,٦٩٩,٨٢٩	مجموع الموجودات المتداولة
٢٢١,٠٧٤,٥٥٠	٤٨,٣٥١,٩٢٥	٦٢,٦٨١,٣٦٠	١١٠,٠٤١,٢٦٥	مجموع الموجودات
٢٢,٥٦٣,٢٤١	-	١٥,٨٨٣,٣٩٨	٦,٦٧٩,٨٤٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١١١,١٢٣,٣٠٩	-	١٩,٣٩٣,٣٤٢	٩١,٧٢٩,٩٦٧	مجموع المطلوبات المتداولة
١٣٣,٦٨٦,٥٥٠	-	٣٥,٢٧٦,٧٤٠	٩٨,٤٠٩,٨١٠	مجموع المطلوبات
المجموع	القطاع الاستثماري	قطاع العقار والتأجير	قطاع التجارة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧١,٨٩٧,٢٩٧	-	٦٣,٤٧٣,٥٣٠	٨,٤٢٣,٧٦٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
١٢٩,٠٠٠,٨١٧	٤٩,٩٥٨,٨١٣	-	٧٩,٠٤٢,٠٠٤	مجموع الموجودات المتداولة
٢٠٠,٨٩٨,١١٤	٤٩,٩٥٨,٨١٣	٦٣,٤٧٣,٥٣٠	٨٧,٤٦٥,٧٧١	مجموع الموجودات
٣٤,٨١٦,٨٧٨	-	٣٠,١٨٧,٩٧٠	٤,٦٢٨,٩٠٨	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٨٧,٢٣٣,٤٧٢	-	١٤,٩٩٠,٧٦٧	٧٢,٢٤٢,٧٠٥	مجموع المطلوبات المتداولة
١٢٢,٠٥٠,٣٥٠	-	٤٥,١٧٨,٧٣٧	٧٦,٨٧١,٦١٣	مجموع المطلوبات

٢٣- المعلومات القطاعية (تتمة)

المجموع	القطاع الاستثماري	قطاع العقار والتأجير	قطاع التجارة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٤٠,٥٨٧,٢٢٠	-	٤,٩٢٤,١٨٦	١٣٥,٦٦٣,٠٣٤	الإيرادات، بالصافي
(١٠٢,٠٩٧,٦٤٨)	-	(٧٩٢,١٧٠)	(١٠١,٣٠٥,٤٧٨)	تكلفة الإيرادات
٣٨,٤٨٩,٥٧٢	-	٤,١٣٢,٠١٦	٣٤,٣٥٧,٥٥٦	مجمول الربح
(١٤,٠٣٦,٦٨٦)	(١٤,٠٣٦,٦٨٦)	-	-	خسائر استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
(٤٩٠,٢٠٩)	-	-	(٤٩٠,٢٠٩)	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٧,١٩٧,٧١٨)	-	(١,٦٠٨,٩٦٦)	(٥,٥٨٨,٧٥٢)	تكاليف تمويلية
(١٤,٥٩٧,٣٨٩)	(١٤,٠٣٦,٦٨٦)	٢,٥٢٣,٠٥٠	(٣,٠٨٣,٧٥٣)	صافي (خسارة)/ ربح السنة
المجموع	القطاع الاستثماري	قطاع العقار والتأجير	قطاع التجارة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٢٤,٤٠٧,٣٩٣	-	٤,٩١٥,٥٠٤	١١٩,٤٩١,٨٨٩	الإيرادات
(٩٤,٤٣٨,١٨٨)	-	(٧٩٢,١٧٠)	(٩٣,٦٤٦,٠١٨)	تكلفة الإيرادات
٢٩,٩٦٩,٢٠٥	-	٤,١٢٣,٣٣٤	٢٥,٨٤٥,٨٧١	مجمول الربح
١,٦٣٥,٥٦٩	١,٦٣٥,٥٦٩	-	-	أرباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
(٤٢٥,٠٤٧)	-	-	(٤٢٥,٠٤٧)	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٧,٩٠١,٩٦٢)	-	(١,٧٦٦,٣٩٢)	(٦,١٣٥,٥٧٠)	تكاليف تمويلية
٤,٢٧٧,٥٦٩	١,٦٣٥,٥٦٩	٢,٣٥٦,٩٤٢	٢٨٥,٠٥٨	صافي ربح السنة

٢٤- ادارة المخاطر

تتعرض الشركة من خلال عملياتها التشغيلية للمخاطر المالية التالية:

مخاطر السيولة

مخاطر الائتمان

مخاطر أسعار السوق

مخاطر معدل الفائدة

مخاطر ادارة رأس المال

مخاطر العملات

كما هو الحال في جميع الأعمال، تتعرض الشركة للمخاطر التي تنشأ عن استخدامها للأدوات المالية. ويصف هذا الإيضاح أهداف الشركة، وسياساتها، وإجراءاتها لإدارة هذه المخاطر، والطرق المستخدمة لقياسها. قُدمت معلومات كمية إضافية فيما يتعلق بهذه المخاطر في هذه القوائم المالية.

لم تكن هناك تغييرات جوهرية في تعرض الشركة لمخاطر الأدوات المالية، وأهدافها، وسياساتها، وإجراءاتها لإدارة تلك المخاطر، أو الطرق المستخدمة لقياسها من الفترات السابقة ما لم يذكر خلاف ذلك في هذا الإيضاح.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تلتزم بها الشركة لصالح الغير. للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ الشركة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. ولدى الشركة أيضا سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات مطلوباتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه المطلوبات في وقتها.

٢٤- إدارة المخاطر (تتمة)

أ- فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
٤,٣٧٣,٧٨١	٤,٣٧٣,٧٨١	-	٤,٣٧٣,٧٨١	التزامات منافع الموظفين
٤,٣١٣,٠٧٢	٢,٩٥٨,٥٢٤	١,٣٥٤,٥٤٨	٣,٤٨٧,١٦٧	مطلوبات عقود الإيجار
٣٧,٦٣٠,٣٦٢	١٧,٥٣٦,٢١٤	٢٠,٠٩٤,١٤٨	٣٤,٢٥٢,٩١٥	قروض طويلة الأجل
٥٠,٧٤٧,١٠٣	-	٥٠,٧٤٧,١٠٣	٥٠,٧٤٧,١٠٣	تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
٣٤,٨٤٥,٨٣٠	-	٣٤,٨٤٥,٨٣٠	٣٤,٨٤٥,٨٣٠	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٦٣١,٨٧٦	-	٢,٦٣١,٨٧٦	٢,٦٣١,٨٧٦	مطلوبات العقود
١٣٤,٥٤٢,٠٢٤	٢٤,٨٦٨,٥١٩	١٠٩,٦٧٣,٥٠٥	١٣٠,٣٣٨,٦٧٢	الأجمالي

ب- فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
٣,٢٢١,٤٨٠	٣,٢٢١,٤٨٠	-	٣,٢٢١,٤٨٠	التزامات منافع الموظفين
٢,١٥٣,٠٠٠	١,٤٤٥,٠٠٠	٧٠٨,٠٠٠	٢,٠٢٤,٧٧٢	مطلوبات عقود الإيجار
٤٨,٢١٤,٢٧١	٣٣,١٢٣,٧٨٤	١٥,٠٩٠,٤٨٨	٤٤,٠٥٨,٧٣١	قروض طويلة الأجل
٣٢,٠٢٩,٢٤٣	-	٣٢,٠٢٩,٢٤٣	٣٢,٠٢٩,٢٤٣	تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
٣,٤٠٧,١٩٤	-	٣,٤٠٧,١٩٤	٣,٤٠٧,١٩٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣١,٤٠٢,٤٣٧	-	٣١,٤٠٢,٤٣٧	٣١,٤٠٢,٤٣٧	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٥٠٣,٠٥٠	-	٢,٥٠٣,٠٥٠	٢,٥٠٣,٠٥٠	مطلوبات العقود
١٢٢,٩٣٠,٦٧٥	٣٧,٧٩٠,٢٦٤	٨٥,١٤٠,٤١٢	١١٨,٦٤٦,٩٠٧	الأجمالي

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بمطلوباته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنص سياسة الشركة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الآجل يخضعون للتحقق من الناحية الائتمانية. إن الأدوات المالية التي تخضع لتكيزات مخاطر الائتمان تتكون أساساً من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى ومستحق من أطراف ذات علاقة. تقوم الشركة بإيداع الارصدة البنكية لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصدها المودعة لدى كل مؤسسة مالية. لا تعتقد الشركة بأن هناك مخاطر هامة على عدم كفاءة هذه المؤسسات. لا تعتبر الشركة نفسها معرضة لتكيزات مخاطر الائتمان.

يتطلب تقييم مخاطر الائتمان للذمم المدينة تقديرات إضافية لمخاطر الائتمان باستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة المشتق من احتمالية التعثر، والتعرض عند التعثر، والخسائر الناتجة عن التخلف عن السداد.

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات لمخاطر الائتمان كما في تاريخ المركز المالي وهي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦,٧٦٧,٧١٦	٣٤,٦٠٥,٥٨١	النقد لدى البنوك
٣٩,٨٣٨,٣٥٦	٤٦,٣١٥,٤٣٠	ذمم مدينة وموجودات أخرى
٤٩,٩٥٨,٨١٣	٣٦,٠٩٢,٢٧٨	الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٦,٥٦٤,٨٨٥	١١٧,٠١٣,٢٨٩	

٢٤- إدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام ما بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة والإفصاح عنها:

المستوى ١: أسعار مدرجة في سوق نشط لنفس الأدوات المالية.

المستوى ٢: أسعار مدرجة في سوق نشط لموجودات ومطلوبات مشابهة أو أساليب تقييم أخرى والتي تكون كافة المدخلات الهامة بناء على معلومات سوقية قابلة للملاحظة.

المستوى ٣: أساليب تقييم حيث إن المدخلات الهامة ليست على أساس معلومات سوقية قابلة للملاحظة.

فيما يلي بيان بتصنيف القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال الربح أو الخسارة:

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٦,٠٩٢,٢٧٨	٣٢,٤٥٤,٧١٨	-	٣,٦٣٧,٥٦٠	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦,٠٩٢,٢٧٨	٣٢,٤٥٤,٧١٨	-	٣,٦٣٧,٥٦٠	
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٩,٩٥٨,٨١٣	٣٠,٣٢١,٩٨٩	-	١٩,٦٣٦,٨٢٤	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٩,٩٥٨,٨١٣	٣٠,٣٢١,٩٨٩	-	١٩,٦٣٦,٨٢٤	

تساوي القيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية قيمتها الدفترية، باستثناء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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. مخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع.

مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. لا يوجد لدى الشركة أي موجودات ومطلوبات مالية كما في تاريخ قائمة المركز المالي تحمل عمولة، باستثناء بعض القروض طويلة الأجل التي تحمل معدل عمولة ثابت والتسهيلات قصيرة الأجل التي تتعرض لمخاطر معدل عمولة متغيرة والذي يحتسب استناداً إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق (انظر الايضاح ١٢).

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، وتعتقد بأن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة لعدم قيامها بأية معاملات هامة، عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، وبالتالي فإن الأرصدة والمعاملات بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة.

مخاطر ادارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال فعالة للحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والحفاظ على التطوير المستقبلي لأعماله. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين.

أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي:

حماية قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، بحيث يمكنها الاستمرار في توفير عوائد للمساهمين ومنافع أصحاب المصلحة الآخرين، ولتقديم عائد مناسب للمساهمين.

٢٥- الالتزامات المحتملة

لدي الشركة التزامات محتملة قائمة بمبلغ ٧٠٠,٧٢٤ ر.س. مقابل اعتمادات مستندية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣,١٩٤,٨١٩ ر.س.).

٢٦- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. معدلة بعدد الاسهم الصادرة خلال السنة، يعكس الجدول أدناه بيانات (الخسارة)/ الربح والأسهم المستخدمة في احتساب (الخسارة)/ الربحية الأساسية والمخفضة للسهم:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٢٧٧,٥٦٩	(١٤,٥٩٧,٣٨٩)	صافي (خسارة)/ ربح السنة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,١١٢,٣٢٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
١,٠٧	(٣,٥٥)	(خسارة)/ ربحية السهم من صافي (خسارة)/ ربح السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	الأسهم القائمة بداية السنة
-	١١٢,٣٢٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال السنة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,١١٢,٣٢٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

٢٧- أرقام المقارنة

قامت الشركة بتعديل وإعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التعديلات/ إعادة التبويب	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كما تم إصدارها سابقا	
١٢٤,٤٠٧,٣٩٣	(٦,٨٧٣,١١٦)	١٣١,٢٨٠,٥٠٩	الإيرادات
(٩٤,٤٣٨,١٨٨)	(٢,٦٢٦,٦٢٦)	(٩١,٨١١,٥٦٢)	تكلفة الإيرادات
(١٠,٤٧٣,٤٩٣)	٤,٢١٧,٣٧٩	(١٤,٦٩٠,٨٧٢)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٩,١١٢,٣٠٣)	٦,٣٤٧,٤٤٧	(١٥,٤٥٩,٧٥٠)	مصاريف عمومية وإدارية
١,٢٣٨,٦٢٢	(٧٥٠,٠٠٠)	١,٩٨٨,٦٢٢	أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٣١٥,٠٨٤)	(٣١٥,٠٨٤)	-	المكون من مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
٥٦,٠٣٠,٠٢٠	(٦٣٢,٦٢٢)	٥٦,٦٦٢,٦٤٢	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى، بالصافي
٦٣٢,٦٢٢	٦٣٢,٦٢٢	-	مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٨- الأحداث اللاحقة

لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٦ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٤ أبريل ٢٠٢٦ م).