



شركة المجد للعود
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
وتقرير المراجع المستقل

شركة الماجد للعود

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

صفحة	فهرس
٤ - ١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩ - ٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى المساهمين في شركة الماجد للعود
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الماجد للعود (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" والشركة التابعة لها (ويشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

الامور الرئيسية للمراجعة

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

الاعتراف بالإيرادات	
يرجى الرجوع إلى الايضاح ٣,١٤ لسياسة المحاسبة المتعلقة بالإيرادات، وإلى الايضاح ٢٠ للإيضاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الامر في مراجعتنا
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، اعترفت الشركة بإيرادات بقيمة ٩٢٦ مليون ريال سعودي (مقابل ٧٧٢ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٣ م).	— قمنا بتنفيذ الاجراءات التالية: — قيمنا مدى ملائمة سياسة الاعتراف بالإيرادات الخاصة بالمجموعة وامثالها فيما يتعلق بالمعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.

تقرير المراجع المستقل عن القوائم المالية / الموحدة لشركة الماجد للعود والشركة التابعة لها
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)
الامور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الامر في مراجعتنا
تعتمد الشركة في الاعتراف بالإيرادات على تحقيق التزامات الاداء وفقاً لسياساتها، مما يؤدي عادةً إلى الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية محددة.	— قيمنا التصميم والتنفيذ واختبرنا الفعالية التشغيلية للضوابط ذات الصلة بالمجموعة بما في ذلك الضوابط الالية حول الاعتراف بالإيراد.
حددنا هذا الامر كأمر مراجعة رئيسي لأن المجموعة تعتبر الايرادات مقياساً حيوياً للأداء. بالإضافة إلى ذلك، هناك خطر متأصل في إمكانية تضخيم الايرادات لعرض نتائج مالية محسنة.	— فحصنا على أساس العينة تسويات المبيعات اليومية التي أعدتها الادارة على مستوى الفروع وتوافقها مع سجلات المبيعات.
	— فحصنا الايداعات النقدية اليومية على أساس العينة للتحقق من تقرير المبيعات اليومي.
	— قيمنا عينة من معاملات المبيعات قبل نهاية السنة وبعدها وتحققنا فيما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة.
	— قمنا بأداء الاجراءات التحليلية وتحليل الفروقات.

معلومات أخرى

تتألف المعلومات الاخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها والادارة هي المسؤولة عن المعلومات الاخرى الواردة في تقريرها السنوي. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الاخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسئوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الاخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك، فيما إذا كانت المعلومات الاخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الاخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى عند قراءتنا للتقرير السنوي. عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الامر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الادارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الاساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الادارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الافصاح بحسب مقتضى الحال، عن الامور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترم الادارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الادارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الادارة، هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير المراجع المستقل عن القوائم المالية الموحدة لشركة الماجد للعود والشركة التابعة لها
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الادارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتُستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة وذلك للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة كأساس رأي بشأن القوائم المالية للمجموعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة المجموعة. ونحن نظل مسؤولين بشكل كامل عن رأينا في المراجعة.

تقرير المراجع المستقل عن القوائم المالية الموحدة لشركة الماجد للعود والشركة التابعة لها
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

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

ومن بين الامور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الامور التي كانت لها الاهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الامور هي الامور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الامور في تقريرنا ما لم تمنع الانظمة أو اللوائح الافصاح العلني عن الامر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الامر ينبغي ألا يتم الابلاغ عنه في تقريرنا لان التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الابلاغ.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهااد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ١٣ رمضان ١٤٤٦هـ
الموافق: ١٣ مارس ٢٠٢٥ م

شركة الماجد للعود
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الموجودات
٢٠٢٤م	٢٠٢٣م (مُعدلة)		
١٤١,٢٤٥,٨٦٩	١٣٢,٦٠٠,٥٦٥	٥	الموجودات غير المتداولة
٢٣٦,٩٠٥,٨٥٩	٢٣٣,١٨٨,٠٢٥	٦,١	العقارات والآلات والمعدات
٨٦٠,٢٢٥	١,٦٦١,٦٣٧	٧	موجودات حق الاستخدام
-	٤,٦١٨,٨٧٩	٨	الموجودات غير الملموسة
٣٧٩,٠١١,٩٥٣	٣٧٢,٠٦٩,١٠٦		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٣١٣,٥٦٧,١٥٧	٢٩٠,١٨٤,٧٠٢	٩	الموجودات المتداولة
٥,٨٩٨,٨٦٤	٩,٣٣٦,٠٠١	١٠	المخزون
٦,٧٤٦,٥٨٣	٢,٦٨٨,٢٩٧	١١	ذمم مدينة تجارية
٥٨,٨٥٩,٨٠٧	٤١,٨٨٤,٦٧٥	١٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٩,٦٤٩,١٤٢	٥٤,٠٦٩,٧٩٢	١٣	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٤١٤,٧٢١,٥٥٣	٣٩٧,٧٤٣,٤٦٧		نقد وما في حكمه
٧٩٣,٧٣٣,٥٠٦	٧٦٩,٨١٢,٥٧٣		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	رأس المال
-	٤٢,٤٠٢,٣٩٧	١٩	الاحتياطي النظامي
٢٢٠,٠٥٨,١٩٠	٨٤,٠٥٨,٤٢٧		أرباح مبقاة
(١,٦١٥,٩١٠)	٢٤١,١٨٤		احتياطي القياس الإكتواري لالتزام مكافآت نهاية الخدمة
-	٨٣٥,٠٦٦		احتياطي قيمة عادلة
(٢٥٣,٨٠٨)	(٢٧٦,٢٥٨)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٤٦٨,١٨٨,٤٧٢	٣٧٧,٦٦٠,٧٧٦		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٥,٠٨٨,٥٨٤	١٠,٨٥٢,٦٤١	١٤	التزام مكافآت نهاية الخدمة
١٤٢,٧٦٢,١٠٣	١٤٦,١٤٠,٣٦٥	١٥,٢	مطلوبات عقود تأجير
٧٠,٦١٧	-		مطلوبات ضريبية مؤجلة
١٥٧,٩٢١,٣٠٤	١٥٦,٩٩٣,٠٠٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨٠,٤٢٥,٤٤٥	٧٢,٣٨٣,٩٤٠	١٦,٢	الجزء المتداول من مطلوبات عقود تأجير
-	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥	قروض
٤٤,٧٦٦,٨٠٧	٢٣,٥٧١,١٣٧		ذمم دائنة تجارية
٣٣,٧٢٢,٥٨٥	٣٨,٦١٧,٢٨٥	١٦	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	٤٨,٠٥٨,٣٨٢	١١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦,٦٢٨,١٧٩	٧,٩٢٨,٠٤٧	١٧,٢	مخصص الزكاة
٢,٠٨٠,٧١٤	-	١٧,٤	مخصص ضريبة الدخل
١٦٧,٦٢٣,٧٣٠	٢٣٥,٥٥٨,٧٩١		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٢٥,٥٤٥,٠٣٤	٣٩٢,٥٥١,٧٩٧		مجموع المطلوبات
٧٩٣,٧٣٣,٥٠٦	٧٦٩,٨١٢,٥٧٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


رئيس مجلس الإدارة
ماجد علي عثمان الماجد


الرئيس التنفيذي
وليد خالد الماجد


الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
فراس ضرار شحادة مسمار

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مُعاد)	٢٠٢٤	إيضاح	
٧٧٢,٤٥٧,١٦٦	٩٦,٠٠٢,٠٠٤	٢٠	الإيرادات
(٢٥٩,٥٨٩,٨٧٤)	(٣١٦,٣٠٦,٤٩٩)	٢١	تكلفة الإيرادات
٥١٢,٨٦٧,٢٩٢	٦٠٩,٦٩٥,٥٠٥		مجمّل الربح
(٣٠٩,٢١٤,٠١٠)	(٣٨٧,٧٨٦,٤٥٦)	٢٢	مصروفات بيعية وتسويقية
(٣٩,٩٦٦,٩٤٤)	(٤٣,٣٩٦,٣٩٥)	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
١٦٣,٦٨٦,٣٣٨	١٧٨,٥١٢,٦٥٤		الربح التشغيلي
(١٢,٢٥١,٦١٣)	(١٤,٣٥٨,٠٧٥)	٢٤	تكاليف التمويل
٥,٤٧٤,٦٢١	١,٧٦٦,١٩٣	٢٥	إيرادات أخرى
١٥٦,٩٠٩,٣٤٦	١٦٥,٩٢٠,٧٧٢		صافي الربح للسنة قبل الزكاة والضرائب
(٨,٢٣٢,٠٩٣)	(٦,٦٢٧,١٣٨)	١٧	مصروف الزكاة
-	(٢,٣٣٥,١٠٥)		ضريبة الدخل
١٤٨,٦٧٧,٢٥٣	١٥٦,٩٥٨,٥٢٩		صافي الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر:
			بند ممكن ان يعاد تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
(٩٣,٦٠٢)	٢٢,٤٥٠		فروقات ترجمة عملات أجنبية
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
			التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة
٨٠٣,٦٥٦	١,٢٣٩,٠١٢		من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣٨٣,٤١٩)	(١,٨٥٧,٠٩٤)	١٤	إعادة القياس الاكتواري لالتزام مكافآت نهاية الخدمة
٣٢٦,٦٣٥	(٥٩٥,٦٣٢)		إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
١٤٩,٠٠٣,٨٨٨	١٥٦,٣٦٢,٨٩٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة بناءً على ربح السنة
٥,٩٥	٦,٢٨	٢٦	العائد إلى المساهمين في الشركة

رئيس مجلس الإدارة
ماجد علي عثمان الماجد

الرئيس التنفيذي
وليد خالد الماجد

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
فراس ضرار شحادة مسمار

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة الماجد للعود

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	احتياطي القياس الاكتواري لالتزام مكافآت نهاية الخدمة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	مجموع حقوق الملكية
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٣٤,٦٧٢	٣٩,٧٤٨,٨٩٩	٦٢٤,٦٠٣	٣١,٣٧٠	(١٨٢,٦٥٦)	٣١٧,٧٥٦,٨٨٨
-	-	١٤٨,٦٧٧,٢٥٣	-	-	-	١٤٨,٦٧٧,٢٥٣
-	-	-	(٣٨٣,٤١٩)	٨٠٣,٦٥٦	(٩٣,٦٠٢)	٣٢٦,٦٣٥
-	-	١٤٨,٦٧٧,٢٥٣	(٣٨٣,٤١٩)	٨٠٣,٦٥٦	(٩٣,٦٠٢)	١٤٩,٠٠٣,٨٨٨
-	١٤,٨٦٧,٧٢٥	(١٤,٨٦٧,٧٢٥)	-	-	-	-
-	-	(٨٩,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٨٩,٥٠٠,٠٠٠)
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٤٠٢,٣٩٧	٨٤,٠٥٨,٤٢٧	٢٤١,١٨٤	٨٣٥,٠٠٦	(٢٧٦,٢٥٨)	٣٧٧,٦٠٠,٧٧٦
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٤٠٢,٣٩٧	١٣٤,٠٥٨,٤٢٧	٢٤١,١٨٤	٨٣٥,٠٠٦	(٢٧٦,٢٥٨)	٤٢٧,٦٠٠,٧٧٦
-	-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٤٠٢,٣٩٧	٨٤,٠٥٨,٤٢٧	٢٤١,١٨٤	٨٣٥,٠٠٦	(٢٧٦,٢٥٨)	٣٧٧,٦٠٠,٧٧٦
-	-	١٥٦,٩٥٨,٥٢٩	-	-	-	١٥٦,٩٥٨,٥٢٩
-	-	-	(١,٨٥٧,٠٩٤)	١,٢٣٩,٠١٢	٢٢,٤٥٠	(٥٩٥,٦٣٢)
-	-	١٥٦,٩٥٨,٥٢٩	(١,٨٥٧,٠٩٤)	١,٢٣٩,٠١٢	٢٢,٤٥٠	١٥٦,٣٦٢,٨٩٧
-	-	٢,٠٧٤,٠٣٨	-	(٢,٠٧٤,٠٣٨)	-	-
-	-	٩,٥٦٤,٧٩٩	-	-	-	٩,٥٦٤,٧٩٩
-	-	٤٢,٤٠٢,٣٩٧	-	-	-	-
-	(٤٢,٤٠٢,٣٩٧)	-	-	-	-	-
-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	(١٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(١٢٥,٠٠٠,٠٠٠)
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٢٠,٠٥٨,١٩٠	(١,٦١٥,٩١٠)	-	(٢٥٣,٨٠٨)	٤٦٨,١٨٨,٤٧٢

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م

صافي الربح للسنة

الدخل الشامل الاخر

إجمالي الدخل الشامل للسنة

المحول الى الاحتياطي النظامي

توزيعات أرباح (إيضاح ٣١)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م (كما سبق إصداره)

توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ٣١)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م (مُعدل)

صافي الربح للسنة

الدخل الشامل الاخر

إجمالي الدخل الشامل للسنة

صافي التأثير على استبعاد أدوات حقوق الملكية

بالقيمة العادلة

تعويض تكاليف الاكتتاب العام الاولي (إيضاح ٢٧)

المحول الى الارباح المبقاة (إيضاح ١٩)

المحول الى الاحتياطي النظامي

رد توزيعات الارباح (إيضاح ٣١)

توزيعات الارباح (إيضاح ٣١)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

رئيس مجلس الادارة
ماجد علي عثمان الماجد

الرئيس التنفيذي
وليد خالد الماجد

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
فراس ضرار شحادة مسمار

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة الماجد للعود
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م		
١٥٦,٩٠٩,٣٤٦	١٦٥,٩٢٠,٧٧٢		الانشطة التشغيلية:
			صافي الربح قبل الزكاة والضريبة
			تعديلات:
١١١,١٠٠	(١٦٢,٧٧٩)	أ-١	(رد) تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية
-	٢٧,٩٣٨	أ-١١	تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مستحق من أطراف ذات علاقة
(٢,٤٧٦,٠٠٧)	(١,٦٧٣,٩٦٢)	٩	رد مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٨,٣٦٠,٩٦٧	٣٣,٥١٣,٧٣٢	٥	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
٧٧,٢٨٧,٧٧١	٨٦,٠٧٤,١٤٦	٦,١	إطفاء الموجودات حق استخدام
١٢,٢٥١,٦١٣	١٤,٣٥٨,٠٧٥	٢٤	تكلفة التمويل
٨٦١,٤٥٨	٤٢٥,٧٥٧	٧	إطفاء الموجودات غير ملموسة
(١,٥١٩,٤١٠)	(١,٤٧٥,٠٠٠)	٦,٢	امتيازات عقود إيجار
٢,٣٢٨,٧٤٩	٣,٠٣٢,٩٦٢	١٤	مصرف مخصص منافع الموظفين
-	(٨١٩,٣٧٥)		إيرادات فوائد ودائع قصيرة الاجل
٤٦٧,٦٥٣	٦٦٧,٠٠٠	٢٥	خسائر استبعاد العقارات والآلات والمعدات
(٣,٢٤٢,٥١٠)	(١٠,٦٦٣,٢٠٠)	٢٥	مكاسب استبعاد عقود إيجار
-	٣٣٤,٤٦٣		خسائر استبعاد موجودات غير ملموسة
(٢٤٣,٧١٣)	(١٠٢,٠١٣)	٢٥	توزيعات من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٢٧١,٠٩٧,٠١٧	٣٠٠,١٥٠,٨٤٤		
			التغيرات في:
(٥,٠٦٥,١٤٣)	٣,٥٩٩,٨٢٣		ذمم مدينة تجارية
٣,٤٧٨,٦٧١	(١٦,٥٨١,٦٨٣)		مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٣,٤٦٨,١٦٨)	(٤,٥٠٦,٢٢٤)		المستحق من الاطراف ذات العلاقة
(٧٨,١٥٨,١٣٧)	(٢١,٧٠٩,١٨٣)		المخزون
٩,٦٠٦,٢٩٧	٢١,٣٨٣,٥٧٠		ذمم دائنة تجارية
٨,٦٧٤,٤٧٤	(٤,٠٩٥,٤٥١)		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(٢٧,٦٦٧,٨٤٩)	(٤٨,٠٥٨,٣٨٢)		المستحق الى الاطراف ذات العلاقة
١٧٨,٤٩٧,١٦٢	٢٣٠,٠٤٧,٥٥٤		التدفقات النقدية الناتجة من الانشطة التشغيلية
(١,٣١٩,٤١٢)	(١,٣٠٦,٨٢٩)	١٤	المدفوع من مكافآت نهاية الخدمة
(٧,٩٠٠,٣٠٩)	(٧,٩٢٧,٠٠٦)	١٧,٢	المدفوع من الزكاة
-	(١٨٣,٧٧٤)		المدفوع من ضريبة الدخل
١٦٩,٢٧٧,٤٤١	٢٢٠,٦٢٩,٩٤٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الانشطة التشغيلية
			الانشطة الاستثمارية:
(٥٦,٩٧٥,١٥٨)	(٤٢,٩٧٦,٣٠٧)	٥	إضافات على العقارات والآلات والمعدات
(١,٢١٨,٢٤٤)	(٤,٦٨٧)	٧	إضافات على موجودات غير ملموسة
٢٤٣,٧١٣	١٠٢,٠١٣		توزيعات من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
(٣٧٤,٢٥٣)	(١٢٧,٨٦٤)	٨	المدفوع لشراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
-	٥,٩٨٥,٧٥٥		المحصل من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
-	٨١٩,٣٧٥		المحصل من إيرادات فوائد ودائع قصيرة الاجل
-	٨,٧٤٠		المحصل من استبعاد العقارات والآلات والمعدات
(٥٨,٣٢٣,٩٤٢)	(٣٦,١٩٢,٩٧٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الانشطة الاستثمارية


 رئيس مجلس الادارة
 ماجد علي عثمان الماجد


 الرئيس التنفيذي
 وليد خالد الماجد


 الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
 فراس ضرار شحادة مسمار

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة الماجد للعود
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الانشطة التمويلية:		
٦,٢	(٩٥,٩٥٨,٥٦٣)	(٨٣,٩٢٣,٥٠٦)
المدفوع في مطلوبات عقود تأجير		
١٥	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٩,٠٠٠,٠٠٠
المحصل من قروض قصيرة الاجل		
١٥	(١٤٢,٤٨٧,٤٥١)	(٧٥,٢١٧,٨٨٦)
المدفوع في قروض قصيرة الاجل		
٣٢	٩,٥٦٤,٧٩٩	-
تعويض تكاليف الاكتتاب العام الاولي		
٣١	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-
رد توزيعات الارباح		
٣١	(١٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٩,٥٠٠,٠٠٠)
توزيعات ارباح مدفوعة		
	(٢٠٨,٨٨١,٢١٥)	(٧٩,٦٤١,٣٩٢)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الانشطة التمويلية		
	(٢٤,٤٤٤,٢٤٥)	٣١,٣١٢,١٠٧
صافي (الانخفاض) الزيادة في نقد وما في حكمه		
	٢٣,٥٩٥	-
صافي فروقات ترجمة عملات أجنبية		
	٥٤,٦٩,٧٩٢	٢٢,٧٥٧,٦٨٥
نقد وما في حكمه في بداية السنة		
	٢٩,٦٤٩,١٤٢	٥٤,٠٦٩,٧٩٢
نقد وما في حكمه في نهاية السنة		
معاملات غير نقدية:		
	١٨٧,٩٠٠	-
المحول من الموجودات إلى الذمم الدائنة		
	٣٩٣,٤٤٩	-
المحول من عقود الايجار إلى المدفوعات المقدمة		
	-	٧٩٩,٢٤٩
تكلفة تمويل مستحقة		
	١٠٤,٩٩٣,٥٥٧	٧٧,٤٢٤,٧٧٥
إضافات موجودات حق الاستخدام		
	١,٢٣٩,٠١٢	٨٠٣,٦٥٦
التغيير في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر		
	(١,٨٥٧,٠٩٤)	(٣٨٣,٤١٩)
إعادة القياس الاكتواري لالتزام مكافآت نهاية الخدمة		

 _____ رئيس مجلس الادارة ماجد علي عثمان الماجد	 _____ الرئيس التنفيذي وليد خالد الماجد	 _____ الرئيس التنفيذي للشؤون المالية فراس ضرار شحادة مسمار
--	---	---

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. الهيكل القانوني ونشاط الشركة

شركة الماجد للعود ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية، بموجب سجل تجاري رقم (١٠٠٤٥٣٩٧) بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٠٢هـ الموافق ٧ يوليو ١٩٨٢م.

في ٢٩ شعبان ١٤٤٤هـ الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٣م وافق الشركاء بالإجماع على تحول الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية. تم التأشير على هذا القرار في السجل التجاري بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٤هـ الموافق ١٨ أبريل ٢٠٢٣م.

بتاريخ ٢٦ ذو القعدة ١٤٤٥هـ الموافق ٣ يونيو ٢٠٢٤م، صدر قرار مجلس هيئة سوق المال بالموافقة على طلب الشركة تسجيل أسهمها وطرح ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهماً للاكتتاب العام والتي تمثل (٣٠٪) من إجمالي أسهم الشركة.

وتتمثل أنشطة الشركة في تجارة الجملة والتجزئة في العود والمسك والبخور والزعفران والعطور الشرقية والغربية ومستحضرات التجميل والحقائب والنظارات والتحف والهدايا وزهور الزينة، تشمل أنشطة الشركة أيضاً تصنيع معطرات الغرف ومنتجات إزالة الروائح والعطور الرجالية والنسائية وزيت العود والعود والبخور وخلط، وتعبئة العطور، والزيوت، والنباتات.

يقع المقر الرئيسي للشركة في ٤٢٩٩ طريق الملك عبد العزيز، حي الصحافة، الرياض ١١٦١٢، المملكة العربية السعودية.

تمتلك الشركة استثمارات في الشركة التابعة التالية المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

نسبة الملكية المباشرة

وغير المباشرة

الشركة التابعة	٢٠٢٤	٢٠٢٣	النشاط الرئيسي	دولة التأسيس	السجل التجاري
شركة الماجد للعود (ذ.م.م) شركة ذات مسؤولية محدودة مالکها شخص واحد	١٠٠٪	-	تجارة السلع العمومية	قطر	٢٠٦٥٤٣

تشتمل القوائم المالية المرفقة على فروع الشركة في المملكة العربية السعودية ودولة الكويت والامارات العربية المتحدة ومملكة البحرين وسلطنة عمان والتي تعمل بموجب السجلات التجارية الفرعية التالية:

المدينة	التاريخ	رقم السجل التجاري	أسم الفرع
الرياض	١٤٣٠/١٠/١٠ هـ	١٠١٢٧٤٤٧٢	مصنع شركة الماجد للعود
الخرج	١٤٣٣/١٠/١٦ هـ	١٠١١٠١٨٠٦٠	شركة الماجد للعود
الدوادمي	١٤٣٧/٠٣/٠١ هـ	١١٦٠١٢٨٧	شركة الماجد للعود
عنيزة	١٤٣٤/٠٨/٠٦ هـ	١١٢٨٠١٦٧٧٠	شركة الماجد للعود

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المدينة	التاريخ	رقم السجل التجاري	أسم الفرع
بريدة	١٤٢٩/٠٣/١٦هـ	١١٣١٠٢٥٨٣٠	شركة الماجد للعود
الرس	١٤٣٤/٠٢/١٨هـ	١١٣٢٠٨٥٧٨	شركة الماجد للعود
الرس	١٤٣٩/٠١/١٩هـ	١١٣٢٠١١١٢١	شركة الماجد للعود
وادي الدواسر	١٤٣٧/٠٣/٣٠هـ	١١٨٥٠٠٦٧٠٣	شركة الماجد للعود
الدمام	١٤٢٦/٠٨/٠٨هـ	٢٠٥٠٠٤٩٥٠٠	شركة الماجد للعود
الخبر	١٤٢٩/٠٤/١٢هـ	٢٠٥١٠٣٧٠٤٤	شركة الماجد للعود
الخبر	١٤٣٩/٠٥/١٠هـ	٢٠٥١٢٢٠٤٥١	شركة الماجد للعود
الظهران	١٤٣٩/٠٥/١٠هـ	٢٠٥٢١٠١٠٩٩	شركة الماجد للعود
الجبيل	١٤٣٨/٠٨/٠٤هـ	٢٠٥٥٠٢٥٩٢٣	شركة الماجد للعود
النعيرية	١٤٣٦/١٢/٠٢هـ	٢٠٥٦٠٠٥٣٥٥	شركة الماجد للعود
الخفجي	١٤٣٦/٠٢/٢١هـ	٢٠٥٧٠٠٧٤٥٠	شركة الماجد للعود
قرى الإحساء	١٤٣٠/٠٨/١٢هـ	٢٢٥٠٠٣٩٢٠٠	شركة الماجد للعود
حفر الباطن	١٤٣١/٠٧/٢١هـ	٢٥١١٠١١٢٧٠	شركة الماجد للعود
حائل	١٤٣٧/٠٥/٠٥هـ	٣٣٥٠٠٤٤٠٠٣	شركة الماجد للعود
سكاكا	١٤٣٦/٠٨/٠٥هـ	٣٤٠٠٠١٩٣٧٩	شركة الماجد للعود
عرعر	١٤٣٦/٠٨/٢٠هـ	٣٤٥٠٠١٤٨٩٣	شركة الماجد للعود
القريات	١٤٤٠/١١/١٩هـ	٣٤٥٢١٤٥٦٢٠	شركة الماجد للعود
رفحا	١٤٣٦/٠٧/١٣هـ	٣٤٥٣٠٠٤٧٤٠	شركة الماجد للعود
تبوك	١٤٣٤/٠٦/١٨هـ	٣٥٥٠٠٣٠١٠٤	شركة الماجد للعود
مكة المكرمة	١٤٢٨/١٢/٢٩هـ	٤٠٣١٠٥٢٠٤٢	شركة الماجد للعود
مكة المكرمة	١٤٣٥/١٠/٢٢هـ	٤٠٣١٠٨٧٠٩١	شركة الماجد للعود
مكة المكرمة	١٤٣٥/١٠/٢٢هـ	٤٠٣١٠٨٧٠٩٢	شركة الماجد للعود
الطائف	١٤٣٤/٠٨/٠٦هـ	٤٠٣٢٠٣٨٢٨٠	شركة الماجد للعود
الطائف	١٤٣٧/٠٥/٢٨هـ	٤٠٣٢٠٥٠١٥	شركة الماجد للعود
القنفذة	١٤٣٦/٠٧/٢٨هـ	٤٦٠٣٠٠٨٧٠١	شركة الماجد للعود
المدينة المنورة	١٤٣١/٠٧/٢٠هـ	٤٦٥٠٠٤٩٢٣٥	شركة الماجد للعود
ينبع	١٤٤٠/١١/١٩هـ	٤٧٠٠٠١٧٨٣٤	شركة الماجد للعود
الباحة	١٤٣٥/٠٥/٠٤هـ	٥٨٠٠٠١٧٢٤٣	شركة الماجد للعود
بلجرشي	١٤٣٨/١٥/٠٥هـ	٥٨٠١٠٢١٣٤٨	شركة الماجد للعود
ابها	١٤٣٨/١١/١٦هـ	٥٨٥٠٠٧١١٧١	شركة الماجد للعود
بيشة	١٤٣٤/٠٢/٣٠هـ	٥٨٥١٠٠٥٥٩٩	شركة الماجد للعود
خميس مشيط	١٤٣٤/٠١/٢٧هـ	٥٨٥٥٠٤٧٩٥١	شركة الماجد للعود
النماص	١٤٤٠/٠١/٠١هـ	٥٨٥٩٦١١٦٤٤	شركة الماجد للعود
محائل عسير	١٤٣٨/١١/٠٩هـ	٥٨٦٠٠٧١١٣٨	شركة الماجد للعود
جيزان	١٤٣٦/٠١/٠٩هـ	٥٩٠٠٠٣٠٩٨٥	شركة الماجد للعود
جيزان	١٤٣٧/٠٥/٠٦هـ	٥٩٠٠٠٣٣٩٧٩	شركة الماجد للعود
صبيا	١٤٣٧/٠٥/٢٨هـ	٥٩٠٦٠٣٤١٥٧	شركة الماجد للعود

المدينة	التاريخ	رقم السجل التجاري	أسم الفرع
نجران	١٤٣٥/٠٧/٠٧ هـ	٥٩٥٠٠٢٩٧٣٩	شركة الماجد للعود
الرياض	١٤٠٢/٠٩/١٥ هـ	١٠١٠٤٥٣٩٧	شركة الماجد للعود
الرياض	١٤٤٤/٠٧/١١ هـ	١٠١٨٥٩١٦٤	شركة الماجد للعود
دبي	١٤٤٣/٢/١١ هـ	٩٧٩٥١٠	الماجد للعود فرع دبي
البحرين	١٤٤٢/٠٩/٠٣ هـ	١-١٤٥٠٦	شركة الماجد للعود
الكويت	١٤٤٣/٠٤/٢٧ هـ	٣٨٤٥٠١	شركة الماجد للعود السعودية
عمان	١٤٤٢/١٠/٢٠ هـ	١٣٨٨٨٣٧	شركة الماجد للعود (فرع عمان)

٢. أسس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. أينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (الهيئة)".

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا مطلوبات تعويضات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وذلك حسب ما يرد بالفقرات الخاصة بأهم السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة.

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب البيانات المالية المعروضة لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك. تبدأ السنة المالية للشركة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الموحدة. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣.١ أسس التوحيد

تتألف القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال السلطة التي تمارسها على الشركة المستثمر فيها.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣.١ أسس التوحيد (تتمة)

وتسيطر المجموعة على وجه التحديد على الشركة المستثمر فيها فقط في حال استوفت المجموعة الشروط التالية:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض، وفي حال كان للمجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الحسبان جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذ على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغيرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة يتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

تعود الأرباح أو الخسارة وكل مكون من الدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم وللحصول غير المسيطرة حتى إن نتج عن ذلك عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)**٣.١ أسس التوحيد (تتمة)**

إن أي تغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة عليها تتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية. يجب أن تقوم المجموعة باستبعاد موجودات والتزامات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة أو مكونات ملكية أخرى في حال فقدان السيطرة على الشركة التابعة. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتج عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم قياس أي حصة متبقية عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة.

٣.٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة**المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير السارية بعد**

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، والتي يسري مفعولها في الفترات المحاسبية المستقبلية وقد قررت الشركة عدم تطبيقها مبكراً.

المعايير الدولية للتقرير المالي	الملخص	تاريخ السريان
المعيار الدولي للمحاسبة ٢١	تعديل - عدم قابلية الصرف	يناير ٢٠٢٥م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩	تعديلات بشأن تصنيف الادوات المالية وقياسها	يناير ٢٠٢٦م
والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧		
تحسينات سنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي	التعديلات أو التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي ١، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٠، والمعيار الدولي للمحاسبة ٧	يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والافصاح في القوائم المالية	يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	الإفصاحات - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	يناير ٢٠٢٧م

تقيم الشركة حالياً تأثير معايير المحاسبة الجديدة هذه وتعديلاتها. لا تتوقع الشركة أن يكون لأي معيار صادر عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة ولم يسر مفعوله بعد، أي تأثير جوهري على الشركة.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية في السنة الحالية

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير التي تسري في السنة الحالية، ولكن لم يكن لها أي تأثير على هذه القوائم المالية.

المعايير الدولية للتقرير المالي	الملخص	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	تعديل- التزام عقود الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار	يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للمحاسبة ١	تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة	يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للمحاسبة ١	تعديل- الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات	يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للمحاسبة ٧	تعديل- ترتيبات تمويل الموردين	يناير ٢٠٢٤م
والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧		

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)**٣,٣ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة**

تُعرض الشركة الموجودات والمطلوبات بقائمة المركز المالي للشركة مبوبة إلى متداولة وغير متداولة. يكون الاصل متداولاً عندما:

- تتوقع الشركة تحقق الاصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيل عادية أو
- تحتفظ الشركة بالأصل بشكل أساسي لغرض المتاجرة أو
- تتوقع الشركة تحقق الاصل خلال مدة إثني عشر شهراً بعد السنة (الفترة) المالية أو
- يكون الاصل نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة تزيد عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

وتبويب جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع أن يتم تسوية الالتزام خلال دورة تشغيل عادية أو
- يحتفظ بالالتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة أو
- يكون الالتزام واجب التسوية خلال إثني عشر شهراً من بعد الفترة المالية أو
- لا يكون للشركة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزام لمدة تزيد على إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تبويب جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣,٤ قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه فيها لو تم بيع أحد الموجودات، أو سيتم دفعه لو تم تحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات عادية بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس، يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الاصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
 - من خلال السوق الأكثر ميزة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية (أو السوق الأكثر ميزة) متاحة للشركة في تاريخ القياس، يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل في أفضل استخدام له وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل في أفضل استخدام له.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة مع الظروف وتلك الأساليب التي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة بحيث يتم استخدام المعلومات السوقية التي يمكن رصدها وملاحظتها كلما أمكن ذلك- وأن يتم الحد من استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها وملاحظتها.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) ٣,٤ قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة)

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم وصف ذلك، على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول

الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.

المستوى الثاني

المدخلات التي من الممكن ملاحظتها أو رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول.

المستوى الثالث

المدخلات للأصل أو الالتزام التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها (لا تستند لمعلومات السوق القابلة للملاحظة).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعروضة في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة للقيمة العادلة للقياس ككل) في نهاية كل فترة تقرير. وبتاريخ إعداد كل تقرير، تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات التي يتعين إعادة قياسها أو إعادة تقويمها طبقاً للسياسات المحاسبية للشركة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى. تقوم الشركة أيضاً بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة.

٣,٥ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لكيان واحد والالتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لكيان آخر.

الاعتراف والتصنيف والعرض

تقوم الشركة بإثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي للشركة عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية، تحدد الشركة تصنيف أدواتها المالية عند الإثبات الأولي.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)**٣,٥ الادوات المالية (تتمة)**

تصنف الشركة موجوداتها المالية في الفئات التالية:

(أ) القيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)؛ و
(ب) التكلفة المطفأة

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الكيان لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. قامت الشركة بتصنيف جميع المطلوبات المالية غير المشتقة بالتكلفة المطفأة.

القياس**القياس الأولي**

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو التخلص من الموجودات والمطلوبات المالية أو، الخصم منها (باستثناء الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة حيث يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الموجودات أو المطلوبات المالية مباشرة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر).

٣,٥,١ القياس اللاحق للموجودات المالية

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية غير المشتقة على تصنيفها على النحو التالي:

٣,٥,١,١ الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

الموجودات المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات المبلغ الأصلي ويتم قياس الفائدة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في دخل التمويل.
تتضمن الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة على النقد وما في حكمة والذمم التجارية المدينة والموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة.

الذمم التجارية

تتم معظم المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية، ولا تحمل الذمم المدينة فائدة. أما بالنسبة للبضائع المباعة للعميل على أساس ائتمان قصير الاجل، فيتم الاعتراف بالمدينين مبدئياً بالمبلغ غير المخصوم من المبالغ النقدية مستحقة القبض، وهو عادةً سعر الفاتورة بالنسبة للسلعة المباعة للعميل بائتمان بدون فائدة، ويتم الاعتراف مبدئياً بالذمم المدينة بالقيمة الحالية للمدين مخصوماً باستخدام سعر الفائدة السائد في السوق لذمم مدينه مشابهة، بعد ذلك يتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. في نهاية كل فترة تقرير تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية من قبل الادارة لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن هذه المبالغ غير قابلة للاسترداد. إذا كانت غير قابلة للاسترداد يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)**٣,٥ الادوات المالية (تتمة)****٣,٥,١ القياس اللاحق للموجودات المالية (تتمة)****٣,٥,١,٢ الموجودات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

يتم إعادة قياس الموجودات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي دون خصم تكاليف المعاملة التي قد تتكبدها الشركة عند البيع أو التخلص من الأصل المالي في المستقبل.

٣,٥,١,٣ الموجودات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم إعادة قياس الموجودات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي.

تصنف الشركة استثماراتها في أرامكو السعودية وشركة المنجم للأغذية وشركة السعودية للاتصالات وشركة أرامكو السعودية لزيوت الاساس - لوبريف كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عند إيقاف الاعتراف بالأصل المالي، يتم إعادة تصنيف التعديلات التراكمية في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر (OCI) إلى الربح أو الخسارة في حالة أدوات الدين. ومع ذلك، لا يتم إعادة تصنيف مكاسب وخسائر القيمة العادلة لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في حالة أدوات حقوق الملكية. فيما يلي الاعتراف بالأرباح والخسائر وعرضها لكل فئة قياس:

فئة قياس	إثبات وعرض المكاسب والخسائر
التكلفة المطفأة	يتم الاعتراف بالبنود التالية في قائمة الربح أو الخسارة: • إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. • الخسائر الائتمانية المتوقعة والانعكاسات. و • مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية. عندما يتم استبعاد أصل مالي، يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين	يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الدخل الشامل الآخر، باستثناء البنود التالية، التي يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة بنفس الطريقة بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة: • إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. • خسائر الائتمان المتوقعة وعكس الخسائر. و • مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية.
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات حقوق الملكية	يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة ما لم تمثل بوضوح سداد جزء من تكلفة الاستثمار. لا يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة تحت أي ظرف من الظروف.
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر، سواء عند القياس أو الاستبعاد اللاحق، في الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)**٣,٥ الأدوات المالية (تتمة)****٣,٥,١ القياس اللاحق للموجودات المالية (تتمة)****الانخفاض في قيمة الموجودات المالية**

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين. تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل العمولة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها وتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من شروط العقد.

بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل تقرير. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متغيراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ١٥٠ يوماً. لكن في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضاً اعتبار الأصل المالي متغيراً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك أي توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

تقيس السياسة الخاصة بالشركة خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بمثل هذه الأدوات على أساس اثني عشر شهراً. لكن عند حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، يحدد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

عرض انخفاض قيمة الموجودات

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية مشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,٥ الادوات المالية (تتمة)

٣,٥,١ القياس اللاحق للموجودات المالية (تتمة)

- قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم الشركة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي، يتم إعادة تصنيف تعديلات القيمة العادلة المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة في حالة أدوات الدين. ومع ذلك، لا يوجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة في حالة أدوات حقوق الملكية.

٣,٥,٢ القياس اللاحق للمطلوبات المالية

٣,٥,٢,١ التكلفة المطفأة

بعد القياس الأولي، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة المحسوبة وفقاً لطريقة معدل الفائدة الفعلي باستثناء المطلوبات التالية؛ مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(١) ينشأ ذلك عندما لا يكون تحويل الأصل المالي مؤهلاً للاستبعاد من الدفاتر أو يتم المحاسبة عنه باستخدام نهج المشاركة المستمرة؛

(٢) هي المطلوبات المتعلقة بتقديم قرض بسعر فائدة أقل من السوق ولا يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛

(٣) هي عقود ضمان مالي؛ و

(٤) المقابل المحتمل المعترف به من قبل المشتري في اندماج الأعمال الذي ينطبق عليه المعيار الدولي للتقارير المالية (٣). يجب قياس هذا المقابل المحتمل لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في الربح أو الخسارة.

الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

٣,٥,٢,٢ المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل المطلوبات المالية التي تدرج تحت هذه الفئة ما يلي:

(١) المطلوبات المحتفظ بها للتداول؛ و

(٢) تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بعد القياس الأولي، تقيس الشركة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في قائمة الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)**٣,٥ الادوات المالية (تتمة)****٣,٥,٢ القياس اللاحق للمطلوبات المالية (تتمة)**

يتم تقسيم الارباح أو الخسائر من المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بشكل عام وعرضها على النحو التالي:

- (١) يتم عرض مبلغ التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي الذي يمكن أن ينسب إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لتلك المطلوبات المالية في الدخل الشامل الآخر؛ و
- (٢) يتم عرض المبلغ المتبقي للتغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية في الربح أو الخسارة.

٣,٥,٢,٣ المطلوبات بخلاف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم تعديل عائدات إصدار الدين على مدى عمر الدين بحيث تكون القيمة الدفترية عند الاستحقاق هي المبلغ المستحق السداد عند الاستحقاق.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة جوهرية، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣,٥,٣ مقاصة الادوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية، ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني حالي واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المعترف بها ونية التسوية على أساس الصافي، أو تحقيق الاصل والتسوية المسؤولية في وقت واحد.

٣,٦ مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

يتم الاعتراف بالدفعات المقدمة في حالة السداد مقدماً للحصول على حق الوصول إلى الخدمات ويتم قياسها بمبالغ رمزية. يتم إلغاء الاعتراف بها وتحميلها على الربح أو الخسارة إما بمرور الوقت أو من خلال الاستخدام أو الاستهلاك.

يتم تضمين الدفعات المقدمة في الموجودات المتداولة، باستثناء الحالات التي يتوقع فيها استلام السلع أو الخدمات ذات الصلة وتقديمتها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير، وفي هذه الحالة، يتم تصنيفها على أنها موجودات غير متداولة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)**٣,٧ المخزون**

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتتكون من تكلفة الشراء والتكلفة الأخرى المتكبدة في إيصال المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدّر في السياق العادي للأعمال ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لأجراء البيع.

يتم تخفيض المخزون بناءً على ظروف السوق الحالية والخبرة التاريخية وبيع البضائع ذات الطبيعة المماثلة. يمكن أن يتغير بشكل كبير نتيجة للتغيرات في ظروف السوق. يتم إجراء مراجعة دورية على مخزون فائض المخزون والتقاعد والانخفاض في صافي القيمة الممكن تحقيقها ويتم تسجيل مخصص مقابل أرصدة المخزون لأي انخفاض من هذا القبيل.

٣,٨ العقارات والآلات والمعدات

تظهر العقارات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأيّة خسائر هبوط متراكمة في القيمة (إن وجدت). وتتضمن التكلفة جميع التكاليف المرتبطة مباشرة بإنشاء أو الحصول على الأصل في الموقع وبالحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص له. ويتم استهلاك الأجزاء الهامة من العقارات والمعدات بشكل منفصل عن الأجزاء الأخرى.

يتم تضمين التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الاقتضاء، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم استهلاك التجديدات الرئيسية على مدار العمر الانتاجي المتبقي للأصل ذي الصلة أو حتى تاريخ التجديد الرئيسي التالي، أيهما أقرب. يتم تحميل عمليات الإصلاح والصيانة على حساب الربح أو الخسارة خلال الفترة المالية التي تم تكبدها فيها.

ويتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدار عمرها الانتاجي المقدّر على النحو التالي:

الاصـل	السنوات
آلات ومعدات	١٠
مباني	٢٠
لوحات اعلانية	١٠
حواسب الية وأجهزة إلكترونية	٤
وسائل نقل وانتقال	٤
أثاث ومعدات مكاتب	١٠
تحسينات على موجودات مؤجرة	طبقاً لمدة العقد

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)**٣.٨ العقارات والآلات والمعدات (تتمة)**

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الاحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وحيث تتجاوز القيم الدفترية المبلغ المقدّر القابل للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، والتي تكون أعلى من قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام.

يتم استبعاد بند من العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم تضمين أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (محسوباً على أنه الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند استبعاد الأصل.

تتم مراجعة القيم المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق استهلاك العقارات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك مناسباً.

الموجودات غير الملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة في قائمة المركز المالي بالتكلفة ناقصاً الاطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

يتم تقييم الاعمار الانتاجية على أنها إما محدودة أو غير محدودة. الموجودات غير الملموسة ذات الاعمار المحدودة يتم إطفائها على مدى عمرها الاقتصادي الانتاجي. تتم مراجعة العمر الانتاجي المقدّر وطريقة الاطفاء في نهاية كل سنة مالية، مع الأخذ في الاعتبار تأثير أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الانتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها سنوياً لتقييم انخفاض القيمة سواءً بشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم مراجعة العمر الانتاجي للموجودات غير الملموسة ذات العمر غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد مستمر بالتأييد. إن لم يكن، يتم تغيير تقدير العمر الانتاجي من غير محدد إلى محدد بشكل مستقبلي.

استبعاد الموجودات غير الملموسة

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة، المقاسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، التوحيد المدرجة قائمة الربح أو الخسارة وذلك عند التوقف عن إثبات الموجودات.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)**٣,٨ العقارات والآلات والمعدات (تتمة)**

تدرج تكاليف البرامج المتبقية كمصاريف عند تكبدها.

- الجدوى الفنية لإكمال البرامج كي يكون جاهزاً للاستخدام،
- نية الإدارة لإكمال البرنامج ومقدرتها على استخدام أو بيعه
- القدرة على استخدام أو بيع البرنامج
- يمكن إثبات كيف سيحقق البرنامج فوائد اقتصادية مستقبلية محتملة،
- مدى توفر الموارد المالية والفنية والموارد الأخرى الكافية لإكمال تطوير البرنامج للاستخدام أو بيعه، و
- المقدرة على قياس المصاريف بصورة موثوق بها أثناء التطوير

تتضمن التكاليف العائدة مباشرة التي يتم رسملتها كجزء من البرامج بما في ذلك تكاليف الموظفين وجزء مناسب من المصاريف غير المباشرة. تسجل تكاليف التطوير المرسمة كموجودات غير ملموسة وتطفأ عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام. تدرج مصاريف البحث والتطوير التي لا تحقق المعايير أعلاه كمصاريف حال تكبدها. تكاليف التطوير التي سبق تسجيلها كمصروف لا تدرج كأصل في الفترة اللاحقة.

٣,٩ عقود الإيجار - معيار (١٦)

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار، عند بداية العقد. بالنسبة لجميع ترتيبات الإيجار هذه، تعترف الشركة بحق استخدام الموجودات ومطلوبات الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على النحو التالي:

الشركة كمستأجر

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها الشركة المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود إيجار مدتها اثني عشر شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة منخفضة القيمة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تثبت الشركة مدفوعات الإيجار كمصاريف تشغيلية (ما لم يتم تكبدها لإنتاج الموجودات) على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هنالك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الموجودات المؤجرة.

تشمل مكونات تأجير الشركات المركبات وصالة العرض المستأجرة والمستودعات.

مطلوبات حق الاستخدام

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، ويتم خصمها باستخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)**٣,٩ عقود الايجار - معيار (١٦)**

إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، عندها تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم الذي تم استخدامه لقياس جميع المطلوبات الإيجارية المثبتة.

تشتمل مدفوعات الايجار المدرجة في قياس التزام عقد الايجار على ما يلي:

- دفعات الايجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز إيجار،
 - مدفوعات الايجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء،
 - المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
 - سعر ممارسة خيار الشراء، إذا كان المستأجر متأجداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
 - مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الايجار، إذا كانت مدة الايجار تعكس ممارسة خيار إنهاء العقد.
- يعرض التزام عقد الايجار كبنء مستقل في قائمة المركز المالي ويتم تصنيفه على انه متداول وغير متداول. وتقاس التزامات عقود الايجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية ليعكس العمولة على التزامات عقد الايجار (باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس العمولة على مدفوعات الايجار. تقوم الشركة بإعادة قياس التزام عقد الايجار (وتقوم بعمل تعديل مقابل لأصل حق الاستخدام ذي العلاقة) عندما:
- تتغير مدة عقد الايجار أو يحدث تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الايجار عن طريق خصم مدفوعات الايجار المعدلة باستخدام خصم معدل،
 - تتغير مدفوعات الايجار بسبب التغيرات في مؤشر أو معدل المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الايجار عن طريق خصم مدفوعات الايجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الايجار بسبب تغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل)، و
 - يتم تعديل عقد الايجار، ولا يتم احتساب تعديل عقد الايجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الايجار عن طريق خصم مدفوعات الايجار المعدلة باستخدام الخصم المعدل.

موجودات حق الاستخدام

تشتمل موجودات حق الاستخدام على القياس الأولي لالتزام عقد الايجار المقابل، ومدفوعات الايجار التي تمت في أو قبل يوم البدء وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى فترة الايجار أو العمر الانتاجي الاقتصادي الكلي للأصل الاساسي، أيهما أقل. إذا كان عقد الايجار ينقل ملكية الأصل الاساسي أو تكلفة موجودات حق الاستخدام تعكس توقع الشركة ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام ذات الصلة على مدى العمر الانتاجي الاقتصادي الكلي للأصل الاساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الايجار.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)**٣,٩ عقود الإيجار - معيار (١٦) (تتمة)**

يتم عرض أصول حق الاستخدام كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحد، ما لم يكن أصل حق الاستخدام مستوفياً لتعريف العقارات الاستثمارية، وفي هذه الحالة يتم عرضه ضمن بند العقارات الاستثمارية في قائمة المركز المالي الموحد.

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ضمن قياس التزام الإيجار وموجودات حق الاستخدام. يتم إثبات المدفوعات ذات الصلة كمصروف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج الموجودات) في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى هذه المدفوعات.

٣,١٠ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية لانخفاض في القيمة عندما تشير الاحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة بالمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقص تكلفة البيع والقيمة في الاستخدام، أيهما أعلى. لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات التي توجد لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد).

تتطلب القيمة المستخدمة من الكيانات إجراء تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية التي يمكن اشتقاقها من أصل معين، وخصمها باستخدام معدل السوق قبل الضريبة الذي يعكس التقييمات الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن المصروفات الأخرى.

تتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت لانخفاض في القيمة لاحتمال عكس الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير. عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم تكن هناك خسارة انخفاض في القيمة المعترف بها للأصل أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة.

يتم قيد رد مخصصات انخفاض القيمة المسجلة سابقاً مقابل حساب المخصص في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)**٣,١١ مستحقات وأرصدة دائنة أخرى**

تمثل هذه المبالغ مطلوبات عن الخدمات المقدمة إلى الشركة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم دفعها. المبالغ غير مضمونة وعادة ما يتم دفعها في غضون ٣٠ يومًا من الاعتراف. يتم عرض الذمم التجارية الدائنة كمطلوبات متداولة ما لم يكن الدفع مستحقًا خلال ١٢ شهرًا بعد فترة التقرير. يتم الاعتراف بها مبدئيًا بقيمتها العادلة ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٣,١٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلاي) نتيجة لحدث سابق، فمن المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

عندما تتوقع الشركة سداد بعض أو كل المخصصات، يتم الاعتراف بالسداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكدًا تقريبًا.

يتم عرض المصاريف المتعلقة بالمخصص في بيان الربح أو الخسارة، بعد خصم أي تعويض. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهريًا، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المحددة للالتزام. عند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كرسوم مالية.

٣,١٣ منافع الموظفين**منافع الموظفين قصيرة الاجل**

يتم اثبات منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصاريف عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم اثبات الالتزام لقاء المبلغ المتوقع سداؤه في حالة وجود التزام قانوني أو متوقع حالي على الشركة لسداد هذا المبلغ نتيجة للخدمات السابقة المقدمة من قبل الموظفين، وإمكانية تقدير الالتزام بشكل موثوق به.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) ٣,١٣ منافع الموظفين (تتمة)

التزام ما بعد التوظيف

تقوم الشركة بإدارة برامج منافع ما بعد التوظيف وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية.

إن برامج منافع ما بعد التوظيف هي عبارة عن برامج غير ممولة. يتم إجراء عمليات تقويم الالتزامات بموجب هذه البرامج من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بشكل أساسي من القيمة الحالية للمنافع التي تعزى على أساس متساوي إلى كل سنة من سنوات الخدمة والعمولة على هذا الالتزام المتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف مباشرة كـ "تكاليف موظفين" في الربح أو الخسارة، بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كـ "رسوم مالية". إن أي تغيرات في صافي الالتزام نتيجة لعمليات التقويم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات المبينة على الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

يتم تقويم الالتزامات وفقاً لهذه البرامج باستخدام عمليات التقويم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بشكل أساسي من القيمة الحالية للمنافع التي تعزى على أساس متساوي إلى كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام المتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة، بينما يتم تسجيل في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكلفة مالية.

يتم إثبات مكاسب وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر وتحويلها إلى الاحتياطي في قائمة التغيرات في حقوق الملكية في الفترة التي تحدث فيها.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) ٣,١٣ منافع الموظفين (تتمة)

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة كما هو موضح في أنظمة العمل للدول المهنية التي تعمل فيها الشركة.

٣,١٤ الإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة، إن وجدت. يتم إثبات الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند الوفاء بالتزام الأداء بالسعر المخصص لالتزام الأداء ذلك، يُعرف هذا على أنه النقطة الزمنية التي يتم فيها نقل السيطرة على المنتجات إلى العميل. لا تتضمن إيرادات المبيعات ضريبة القيمة المضافة التي يتم تحصيلها. يتم إدراج المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بالصافي من المرتجعات، ونقاط الولاء، وأي خصومات ممنوحة. فيما يلي وصف للأنشطة الرئيسية التي تنتج منها المجموعة إيراداتها:

مبيعات التجزئة

يتكون تدفق الإيرادات هذا من الإيرادات الناتجة عن بيع المنتجات من خلال منافذ البيع بالتجزئة التابعة لشركة الماجد.

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع العود والمسك والبخور والزعفران والعود الشرقية والغربية ومستحضرات التجميل والحقائب والنظارات والتحف والهدايا وزهور الزينة في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء عند بيع البضائع وتسليمها ومراقبتها يتم نقل المنتج إلى العميل الذي يعتبر في نقطة البيع. يتم دفع ثمن الصفقة فوراً عند شراء العميل للمنتج.

تمنح سياسة إرجاع المجموعة العملاء حق الإرجاع في غضون ثلاثة أيام مع متطلبات معينة وبعض الاستثناءات.

مبيعات العملاء من الشركات

يتكون تدفق الإيرادات هذا من الإيرادات الناتجة عن بيع المنتجات لعملاء الشركات. تباع الشركة منتجاتها لعملاء شركات مختلفين الذين يعيدون بيع تلك المنتجات من خلال مواقعهم الإلكترونية والمنصات الإلكترونية الأخرى.

يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات الشركات إما بناءً على تقرير المبيعات المقدم من العميل أو عند استلام العميل للبضائع، اعتماداً على الشروط المنصوص عليها في العقد. عادةً، تتضمن هذه المبيعات شروط ائتمانية تتراوح بين ٣٠ إلى ٦٠ يوماً، وفي بعض الحالات، يمكن إرجاع البضائع خلال ٩٠ يوماً بشرط أن تكون في حالتها الأصلية.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) ٣,١٤ الإيرادات (تتمة)

المبيعات عبر الإنترنت

كما يتم إجراء المبيعات عبر الإنترنت من خلال موقع شركة الالكتروني "almajedعود.com" وتطبيق الشركة "Almajedعود". يتم إثبات المبيعات عندما يتم تسليم المنتجات للعملاء من قبل وكيل الشحن، يتم عادة تسديد ثمن الصفقة عند أو قبل تقديم طلبات الشراء عبر الإنترنت ويتم اثباتها كالالتزام إلى ان يتم الاعتراف بالمبيعات.

خدمة تصنيع المنتجات

تولد الشركة إيرادات من خدمات التصنيع، والتي تشمل الانتاج والتعبئة والتغليف لمنتجات العملاء وفقاً لخطة إنتاج متفق عليها مسبقاً. في ظل هذه الترتيبات، يزود العملاء الشركة بجزء من المواد الخام، بينما يتم تصنيع المنتجات النهائية في مصنع الماجد. يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات التصنيع في نقطة زمنية عند الوفاء بالالتزام بالأداء، والذي يحدث عند اكتمال عملية التصنيع ونقل السيطرة على المنتجات النهائية إلى العميل. يستند هذا التقييم إلى معايير موضوعية مثل اكتمال الانتاج، وفحص الجودة، وقبول العميل، عند الاقتضاء. يتم قياس الإيرادات بسعر المعاملة المتفق عليه مع العميل، بعد خصم أي تخفيضات أو حسومات أو تعديلات سعرية أخرى.

بالنسبة لجميع أنواع المبيعات، تشير التجربة التاريخية إلى أن مبالغ المرتجعات غير جوهرية، وبالتالي، لا يتم وقت البيع إثبات أي التزام مقابل أي استردادات متوقعة. يتم تقييم صحة هذا الاستنتاج في تاريخ كل فترة تقرير مالي. وإذا تغير نمط المرتجعات، فستقوم المجموعة بإثبات التزام مقابل أي استردادات متوقعة والاصل المقابل (الحق في البضائع المرتجعة للمنتجات المتوقعة ارجاعها)، مع تعديل الإيرادات وتكاليف المبيعات ذات الصلة وفقاً لذلك.

في جميع الحالات المذكورة أعلاه، يكون السعر المعلن هو سعر المعاملة، ولا تمتلك المجموعة عقوداً تتجاوز فيها الفترة بين نقل البضائع الموعودة إلى العميل وسداد العميل للدفع مدة عام واحد. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أسعار المعاملات لتعكس القيمة الزمنية للنقود.

نقاط الولاء

تؤجل الشركة الاعتراف بالمقابل المتغير للحوافز الناشئة عن برنامج ولاء العملاء حيث تقوم الشركة بتقدير هذا المقابل بناءً على الممارسة والخبرة السابقة في العمل. وبعد ذلك، يتم الاعتراف بالمقابل كالتزام حتى يتم استخدامه من قبل العملاء. يتم تخفيض مبلغ المبيعات بمقدار الالتزام الذي يتم الاعتراف به كإيرادات مؤجلة. وبعد ذلك، يتم تحويل هذا الالتزام إلى المبيعات عند الاستخدام أو عند انتهاء حق الاستخدام.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)**٣,١٥ الزكاة والضرائب غير المباشرة**

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضرائب والجمارك. يتم تحميل مخصص الزكاة على الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي مبالغ إضافية مستحقة، إن وجدت، عند استكمال التقييم النهائي لتحديد هذه المبالغ.

ضريبة القيمة المضافة

- يتم اثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات، بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:
- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير القابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، و
- عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من - أو المستحق إلى - السلطة الضريبية ضمن "الموجودات" أو "المطلوبات" على التوالي، في قائمة المركز المالي.

الضريبة المؤجلة

يتم تكوين الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة بين الاسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء:

- عندما ينشأ الالتزام الضريبي المؤجل من الاعتراف الأولي بالشهرة أو الأصل أو الالتزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال، وفي وقت المعاملة، لا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة ولا يعطي ترتفع إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم
- فيما يتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في الترتيبات المشتركة، يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون من المحتمل فيه عكس الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور وسيكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً مقابل والتي يمكن الاستفادة من الفروق المؤقتة

يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم، ونقل الاعتمادات الضريبية غير المستخدمة وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) ٣,١٥ الزكاة والضرائب غير المباشرة (تتمة)

يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يحتمل معه توفر ربح خاضع للضريبة يمكن من خلاله الاستفادة من الفروق المؤجلة القابلة للخصم، ونقل الاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء:

- عندما ينشأ أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بالفروق المؤقت القابل للخصم من الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في معاملة ليست عبارة عن اندماج أعمال، وفي وقت المعاملة، لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة ولا تؤدي إلى فروق مؤقتة خاضعة للضريبة وقابلة للخصم متساوية.
- فيما يتعلق بالفروق المؤجلة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والمصالح في الترتيبات المشتركة، يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن تنعكس الفروق المؤجلة في المستقبل المنظور وأن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحًا ويمكن الاستفادة من الفروق المؤجلة مقابله.

٣,١٦ العملات الأجنبية

يتم الاعتراف مبدئياً بالمعاملات بالعملة الأجنبية من قبل فروع الشركة بسعر الصرف الفوري للعملة الوظيفية الخاصة بها في تاريخ المعاملة. في تاريخ التقرير، يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحميل أو إضافة أي فروق صرف ناتجة إلى بيان الربح أو الخسارة حسب الاقتضاء.

كما في تاريخ التقرير، يتم تحويل موجودات ومطلوبات الفروع الأجنبية إلى الريال السعودي، بسعر الصرف السائد في تاريخ قائمة المركز المالي ويتم ترجمة قائمة الربح أو الخسارة الخاصة بها على أساس المتوسط المرجح لأسعار الصرف للسنة.

يتم تحويل مكونات حقوق الملكية، بخلاف الأرباح المبقاة، بالمعدل السائد في تاريخ حدوث كل فرع. يتم تسجيل تعديلات الترجمة المتعلقة بمكونات حقوق الملكية هذه من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر كعنصر منفصل في حقوق الملكية.

٣,١٧ تقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو أحد مكونات الشركة الذي يشارك في أنشطة الأعمال التي قد تكسب منها إيرادات وتتكبد نفقات، بما في ذلك تلك الناشئة عن المعاملات مع مكونات أخرى للشركة. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لجميع القطاعات بشكل منتظم من قبل إدارة الشركة حيث تعتبر الإيرادات مؤشر الاداء الاساسي لاتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه، مع توفر معلومات مالية منفصلة لكل قطاع.

٤. الاحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام تقديرات وافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلن عنها الموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير، بالإضافة إلى المبالغ المعلن عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر، بناءً على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات للأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم الشركة بوضع تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل، وبحكم التعريف، قد تختلف التقديرات المحاسبية الناتجة عن النتائج الفعلية.

فيما يلي المجالات الهامة التي استخدمت فيها الادارة التقديرات أو الافتراضات أو الاحكام:

○ عدم اليقين في التقديرات والافتراضات

تتمثل الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل ومصادر عدم اليقين الرئيسية في التقديرات في تاريخ التقرير، والتي قد تتسبب في تعديل المبالغ المسجلة للأصول والالتزامات خلال السنة المالية المقبلة، كما هو موضح أدناه.

استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المعطيات المتوفرة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف الحالية والافتراضات المتعلقة بالتطورات المستقبلية بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الطارئة التي تكون خارج عن سيطرة الشركة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

○ هبوط قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بفحص القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية للتأكد من وجود أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات.

تمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقد القيمة الحالية له أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل.

لغرض اختبار الانخفاض في القيمة يتم تجميع الموجودات التي لا يمكن اختبارها معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تدر تدفقات نقدية واردة من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات ("الوحدة المدرة للنقد").

٤. الاحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

وفي حال وجود دليل على انخفاض في قيمة الموجودات فإنه يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد التي تنتمي لها الموجودات.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة مدرة للنقد المبلغ القابل للاسترداد. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

إن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة بشأن الوحدات المدرة للنقد يتم توزيعها أولاً لخفض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات، ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) وذلك على أساس تناسبي.

بالنسبة للموجودات غير المالية، فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ إعداد تقرير للتأكد من وجود دليل على عدم وجود خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقد.

يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة.

إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة.

○ الانخفاض في قيمة الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة باستخدام طريقة خسائر الائتمان المتوقعة والتي تتضمن تقويم التصنيف الائتماني للعملاء والمعلومات المتعلقة بأيام التأخر في السداد. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ كل على حدة. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي.

○ تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات 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.

٤. الاحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل ما يتعلق بالشركات التابعة التي لا تقوم بإجراء معاملات تمويلية) أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد 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 (مثل التقييم الائتماني المستقل).

○ الاعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم تقدير الاعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات طبقاً للمعلومات الجديدة المتوفرة لإدارة الشركة. تحدد الادارة الاعمار الانتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الاخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الادارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الاهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

○ الهبوط في قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. عندما تصبح المخزونات قديمة أو متقادمة، يتم عمل تقدير لقيمتها السوقية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. المبالغ غير الهامة بشكل فردي، ولكنها قديمة أو متقادمة، يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو التقادم، بناءً على أسعار البيع المتوقعة.

○ مبدأ الاستمرارية

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

○ الأحكام الهامة عند تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

يوجد لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات تجديد وإنهاء. تقوم الشركة بتطبيق الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات العلاقة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد.

٤. الاحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

وبعد تاريخ بدء الايجار، تقوم المجموعة بإعادة تقويم مدة عقد الايجار في حالة وقوع أي حدث هام أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل: تغيير في استراتيجية العمل).

○ منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد القيمة الحالية لمنافع نهاية الخدمة للموظفين باستخدام عمليات التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات، التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونظرا للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الاساسية وطبيعتها طويلة الاجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بشكل سنوي.

○ معدل الخصم

لاختيار معدل الخصم، أخذنا في الاعتبار العائد على السندات الحكومية التي تساوي مدتها مدة الالتزام.

○ معدل الوفيات

يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقا للتغيرات الديموغرافية.

○ الزيادة في الرواتب ومعاشات التقاعد

تتم تقديرات الزيادة المستقبلية في الرواتب من خلال أخذ معدلات التضخم والأقدمية والترقيات والخبرة السابقة بعين الاعتبار.

○ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي استناداً إلى الاسعار المتداولة في أسواق نشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب تقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم الحصول على مدخلات هذه النماذج من أسواق يمكن ملاحظتها عندما يكون ذلك ممكناً، لكن في حال لم يكن ذلك مجدياً، يجب استخدام درجة من الحكم لتحديد القيم العادلة. تتضمن الاحكام الاعتبارية الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. قد تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المفصح عنها للأدوات المالية.

شركة الماجد للعود

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. العقارات والآلات والمعدات

التكلفة	آلات ومعدات	أراضي	مباني	حواسب الية وأجهزة إلكترونية	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكتبية	تحسينات على موجودات مؤجرة	مشروعات تحت التنفيذ	الاجمالي
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٢,٠٢٣,٣٧٨	٤٣,١١٨,٦٦٤	٦,١٥٥,١٤٨	٢٢,٤٤٧,٨٨٣	٤,٨٧٦,٢٨٦	٧,٢٥٣,٥٢٠	١١٢,١٤٠,٥٣٢	٣,٥٢٥,٠٨٠	٢٣١,٥٤٠,٤٩١
إضافات	٥٩٢,٨٠٢	-	-	٣,٢٨٣,٠٦٩	١,٦٢٣,٢٥٣	٢,٧٠٠,٣٠٩	٣٧٥,٥٥١	٣٤,٤٠١,٣٢٣	٤٢,٩٧٦,٣٠٧
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	٢,١٤٥,٥٣٠	-	٥,٦٨٨,٦٤٢	٢٤,٧٤٨,٠٦١	-٣٢,٥٨٢,٢٣٣	-
استبعادات	(٩٤١,٣١٠)	-	-	(٣٤٩,٩٤١)	(٥,٠٠٠)	(١٦٩,٩٧٠)	(١,٥٥٧,٣٢٠)	-	(٣,٠٢٣,٥٤١)
فروق ناتجة عن ترجمة عملات أجنبية	(٥٣)	-	-	(٢٩١)	(٣٦٨)	(١٣٣)	١٨١	(١٧٠)	(٨٣٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١١,٦٧٤,٨١٧	٤٣,١١٨,٦٦٤	٦,١٥٥,١٤٨	٢٧,٥٦٦,٢٥٠	٦,٤٩٤,١٧١	١٥,٤٧٢,٣٦٨	١٣٥,٧٠٧,٠٠٥	٥,٣٤٤,٠٠٠	٢٧١,٤٩٢,٤٢٣
الاستهلاك المتراكم									
في ١ يناير ٢٠٢٤م	٨,٩٧٩,٨٦٦	-	-	١٥,١٠١,٢٨٠	٣,٧٦٧,٥٠٧	٢,٦٠٠,٩٤٨	٦١,٣٨٩,٦٧٦	-	٩٨,٩٣٩,٩٦٦
استهلاك السنة	٩٠٠,٣٨٤	-	-	٣,٦٦٢,٢١٤	٥٧٩,٧٢٥	١,٠٦٥,٥٦١	٢٥,٩٩٨,٠٩١	-	٣٣,٥١٣,٧٣٢
استبعادات	(٩٣٥,٥٨١)	-	-	(٣٣٠,٤٤١)	(٤,٩٩٩)	(١٦٩,٩٥٩)	(٧٦٤,٨٠٠)	-	(٢,٢٠٥,٧٨٠)
فروق ناتجة عن ترجمة عملات أجنبية	(٤٦)	-	-	(١٦٤)	(١٦)	(٧)	(١,٠٩١)	-	(١,٣٢٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٨,٩٤٤,٦٢٣	-	-	١٨,٤٣٢,٨٨٩	٤,٣٤٢,٢١٧	٣,١٥٦,٥٤٣	٨٦,٦٢١,٨٧٦	-	١٣٠,٢٤٦,٥٥٤
صافي القيمة الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢,٧٣٠,١٩٤	٤٣,١١٨,٦٦٤	١٧,٤٠٦,٧٤٢	٩,٠٩٣,٣٦١	٢,١٥١,٩٥٤	١٢,٣١٥,٨٢٥	٤٩,٠٨٥,١٢٩	٥,٣٤٤,٠٠٠	١٤١,٢٤٥,٨٦٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣,٠٤٣,٥١٢	٤٣,١١٨,٦٦٤	١٨,٧١٤,٤٩٩	٧,٣٤٦,٦٠٣	١,١٠٨,٧٧٩	٤,٩٩٢,٥٧٢	٥٠,٧٥٠,٨٥٦	٣,٥٢٥,٠٨٠	١٣٢,٦٠٠,٥٦٥

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. العقارات والآلات والمعدات (تتمة)

التكلفة	آلات ومعدات	أراضي	مباني	حواسب الية وأجهزة إلكترونية	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكتبية	تحسينات على موجودات مؤجرة	مشروعات تحت التنفيذ	الاجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٣م	١١,٥١٨,٢٠٥	٢٧,٣٤٩,٩٠٤	١٦,٦١٤,٠٩٥	١٨,٣١٧,٥٠٣	٣,٨٤٨,٦٣٦	٧,٩١٢,٧٩٥	٨٨,٥٠٠,٣٢٨	٤,٦٩١,٨٦٢	١٧٨,٧٥٣,٣٢٨
إضافات	٥١١,٣٧٩	١٥,٧٦٨,٧٦٠	٩,٥٧٩,٦٤٠	٢,٤٢٤,٦٠٩	١,٠٢٨,٢٩٦	٨٣٧,٤٥٢	١,٤٤٢,٥٦٧	٢٥,٣٨٢,٤٥٥	٥٦,٩٧٥,١٥٨
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	٢,٢٤٦	-	-	٢,٠٤٣,٣٧٤	-	-	٢٤,٥٠٣,٧٥٦	(٢٦,٥٤٩,٣٧٦)	-
استبعادات	(٨,٣٢٥)	-	(٣٨,٥٨٧)	(٣٣٦,٦٢٥)	-	(١,٤٩٦,٢٩٣)	(٢,٢٩٥,٧٩٦)	-	(٤,١٧٥,٦٢٦)
فروق ناتجة عن ترجمة عملات أجنبية	(١٢٧)	-	-	(٩٧٨)	(٦٤٦)	(٤٣٤)	(١٠,٣٢٣)	١٣٩	(١٢,٣٦٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٢,٠٢٣,٣٧٨	٤٣,١١٨,٦٦٤	٢٦,١٥٥,١٤٨	٢٢,٤٤٧,٨٨٣	٤,٨٧٦,٢٨٦	٧,٢٥٣,٥٢٠	١١٢,١٤٠,٥٣٢	٣,٥٢٥,٠٨٠	٢٣١,٥٤٠,٤٩١
الاستهلاك المتراكم									
في ١ يناير ٢٠٢٣م	٨,٠٤٩,٢٧٩	-	٦,٢٤١,٠٨٠	١٢,٠٤٠,١٩٩	٣,٤٣٠,١٢١	٢,٨١٣,٦٩٦	٤١,٦٥٨,٩٢٤	-	٧٤,٢٣٣,٢٩٩
استهلاك السنة	٩٣٥,٥٢٨	-	١,٢٠١,٢٠٨	٣,٣٨١,٥٣٦	٣٣٧,٨٩٩	٦٥٥,١٨٦	٢١,٨٤٩,٦١٠	-	٢٨,٣٦٠,٩٦٧
استبعادات	(٤,٩١٠)	-	(١,٦٣٩)	(٣١٩,٩٢٢)	-	(١,٢٠٧,٧٤٣)	(٢,١١٥,٢٥١)	-	(٣,٦٤٩,٤٦٥)
فروق ناتجة عن ترجمة عملات أجنبية	(٣١)	-	-	(٥٣٣)	(٥١٣)	(١٩١)	(٣,٦٠٧)	-	(٤,٨٧٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٨,٩٧٩,٨٦٦	-	٧,٤٤٠,٦٤٩	١٥,١٠١,٢٨٠	٣,٧٦٧,٥٠٧	٢,٦٠٠,٩٤٨	٣٨,٣٨٩,٦٢٦	-	٩٨,٩٣٩,٩٦٦
صافي القيمة الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣,٠٤٣,٥١٢	٤٣,١١٨,٦٦٤	١٨,٧١٤,٤٩٩	٧,٣٤٦,٦٠٣	١,١٠٨,٧٧٩	٤,٩٩٢,٥٧٢	٥٠,٧٥٠,٩٠٦	٣,٥٢٥,٠٨٠	١٣٢,٦٠٠,٥٦٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣,٤٦٨,٩٦٦	٢٧,٣٤٩,٩٠٤	١٠,٣٧٣,٠١٥	٦,٢٧٧,٣٠٤	٤١٨,٥١٥	٥,٠٩٩,٠٩٩	٤٦,٨٤١,٤٠٤	٤,٦٩١,٨٦٢	١٠٤,٥٢٠,٠٢٩

٥. العقارات والآلات والمعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
٢,٧٩٥,٨٦٣	٣,٣١٣,٨٨٩
٢٤,٥٣٠,٠٣٢	٢٩,٢٣٩,٦١١
١,٠٣٥,٠٧٢	٩٦٠,٥٨٢
٢٨,٣٦٠,٩٦٧	٣٣,٥١٣,٧٣٢

تكلفة الايرادات (إيضاح ٢١)
مصرفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٢)
مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)

٦. عقود الايجار

فيما يلي معلومات حول عقود الايجار التي تكون الشركة مستأجرة لها:

٦,١ موجودات حق الاستخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٤٠٩,٦٢٤,٨٧٠	٤٦١,٣٥٩,٦٤٩
٧٧,٤٢٤,٧٧٥	١٠٤,٩٩٣,٥٥٧
(٣٦,٨٢٧,١٣٣)	(٨٤,١١٠,٦٨٢)
١١,٢٧١,١٥٨	١,٤٩٩,٠٨٤
(١٣٤,٠٢١)	١٦,٧٤٣
٤٦١,٣٥٩,٦٤٩	٤٨٣,٧٥٨,٣٥١
١٦٨,٧٧٦,٢٧٢	٢٢٨,١٧١,٦٢٤
٧٧,٢٨٧,٧٧١	٨٦,٠٧٤,١٤٦
(١٧,٨٤٩,٩٩٦)	(٦٧,٣٨١,١٦٧)
(٤٢,٤٢٣)	(١٢,١١١)
٢٢٨,١٧١,٦٢٤	٢٤٦,٨٥٢,٤٩٢
٢٣٣,١٨٨,٠٢٥	٢٣٦,٩٠٥,٨٥٩

التكلفة

الرصيد كما في بداية السنة

الاضافات خلال السنة

الاستبعادات خلال السنة

تعديلات الايجار (*)

فروق ترجمة القوائم المالية

الرصيد كما في نهاية السنة

الاطفاء المتراكم

الرصيد كما في بداية السنة

الاطفاء المحمل على السنة

الاستبعادات خلال السنة

فروق ترجمة القوائم المالية

الرصيد كما في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

٦. عقود الايجار (تتمة)

٦,١ موجودات حق الاستخدام (تتمة)

يتم توزيع الاطفاء المحمل على السنة على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
١,٥٣٩,٦٦١	١,٩٥٧,٨٤٤
٧٥,٣٧٨,٥٠٨	٨٣,٩٣٨,٩٠١
٣٦٩,٦٠٢	١٧٧,٤٠١
٧٧,٢٨٧,٧٧١	٨٦,٠٧٤,١٤٦

تكلفة الايرادات (إيضاح ٢١)

مصرفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٢)

مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)

٦,٢ مطلوبات عقود تأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢٢٧,٦٢٢,٠٠١	٢١٨,٥٢٤,٣٠٥
٧٧,٣٧٤,٢٣٤	١٠٤,٩٩٣,٥٥٧
(٢٠,٥٥٤,٨٠٤)	(١٦,٤٤٢,٦٩٨)
٩,٧٩٦,٤٩٤	١٢,٠١٦,٨٠٣
(٨٣,٩٢٣,٥٠٦)	(٩٥,٩٥٨,٥٦٣)
(١,٥١٩,٤١٠)	(١,٤٧٥,٠٠٠)
٩,٨١٧,٩١٥	١,٤٩٩,٠٨٤
(٨٨,٦١٩)	٣٠,٠٦٠
٢١٨,٥٢٤,٣٠٥	٢٢٣,١٨٧,٥٤٨

الرصيد في بداية السنة

الاضافات خلال السنة

الاستبعادات خلال السنة

تكاليف تمويل (إيضاح ٢٤)

المسدد خلال السنة

امتيازات عقود إيجار (إيضاح ٢٥)

تعديلات الايجار (*)

فروق ترجمة القوائم المالية

الرصيد في نهاية السنة

* تنشأ التعديلات من التغييرات في شروط وجدول الدفع لاتفاقيات الايجار الحالية، مما يؤدي إلى تعديلات مقابلة على أصول حق الاستخدام والتزامات الايجار.

يتم عرض مطلوبات الايجار في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٧٢,٣٨٣,٩٤٠	٨٠,٤٢٥,٤٤٥
١٤٦,١٤٠,٣٦٥	١٤٢,٧٦٢,١٠٣
٢١٨,٥٢٤,٣٠٥	٢٢٣,١٨٧,٥٤٨

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

الاجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الموجودات غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	التكلفة
٣,٦٣٧,١٦١	٤,٨٥٥,٣٩٥	الرصيد في ١ يناير
١,٢١٨,٢٤٤	٤,٦٨٧	الاضافات خلال السنة
-	(٥٢٢,١٢٩)	استبعادات خلال السنة
(١٠)	٢٢	فروق ترجمة عملات أجنبية
٤,٨٥٥,٣٩٥	٤,٣٣٧,٩٧٥	الرصيد كما في نهاية السنة
		الاطفاء المتراكم
٢,٣٣٢,٣١٠	٣,١٩٣,٧٥٨	الرصيد في ١ يناير
٨٦١,٤٥٨	٤٢٥,٧٥٧	الاطفاء المحمل على السنة
-	(١٤١,٧٨٧)	استبعادات خلال السنة
(١٠)	٢٢	فروق ترجمة عملات أجنبية
٣,١٩٣,٧٥٨	٣,٤٧٧,٧٥٠	الرصيد كما في نهاية السنة
١,٦٦١,٦٣٧	٨٦٠,٢٢٥	صافي القيمة الدفترية

يتم توزيع الاطفاء المحمل على السنة على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	
٢٢٧,٩٤٠	٢٧٩,٠٦٢		مصرفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٢)
٦٣٣,٥١٨	١٤٦,٦٩٥		مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
٨٦١,٤٥٨	٤٢٥,٧٥٧		

٨. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣,٤٤٠,٩٧٠	٤,٦١٨,٨٧٩	الرصيد في بداية السنة
٣٧٤,٢٥٣	١٢٧,٨٦٤	الاضافات خلال السنة (*)
-	(٣,٩١١,٧١٧)	الاستبعادات
٨٠٣,٦٥٦	١,٢٣٩,٠١٢	التغير في القيمة العادلة في بداية السنة
-	(٢,٠٧٤,٠٣٨)	صافي أثر استبعاد أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
٤,٦١٨,٨٧٩	-	الرصيد في نهاية السنة

* خلال العام، قامت إدارة الشركة بشراء ٣,٣١٣ سهم إضافي من أسهم شركة الاتصالات السعودية بقيمة اسمية ٣٨,٧٨ ريال سعودي للسهم.

خلال العام، قامت الشركة بالتخلص من جميع استثماراتها المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٩. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٠٤,٥٥٢,٢٤٩	١١٠,٤٢٧,٩٣٩	مواد خام وتعبئة وتغليف
١٥٤,٩٩٩,٥٦٢	١٣٨,٧١٦,٠١٠	بضاعة تامة الصنع
١٠,٠٧٠,٢٤٧	١٢,٢٩٧,٤٦٣	بضاعة تحت التصنيع
٣٢,٨٨٢,٢٩٢	٦٦,٦٦٨,٧٠١	مستهلكات
١٢٥,٣٨٣	٢٨,١٣٠,٧٧٠	بضاعة بالطريق
(١٢,٤٤٥,٠٣١)	(٢,٦٧٣,٧٦٢)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة (أ)
٢٩٠,١٨٤,٧٠٢	٣١٣,٥٦٧,١٥٧	
(أ) الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة والمستهلكات كما يلي:		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٧,٨٠٠,١٧٠	١٢,٤٤٥,٠٣١	الرصيد في بداية السنة
(٢,٤٧٦,٠٠٧)	(١,٦٧٣,٩٦٢)	رد خلال السنة
(٢,٨٧٨,٦٠٣)	(٨,٠٩٨,٠٣٣)	المستخدم خلال السنة (*)
(٥٢٩)	٦٩٠	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٢,٤٤٥,٠٣١	٢,٦٧٣,٧٦٢	الرصيد في نهاية السنة

(*) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، قامت الشركة باستخدام مبلغ ٨,٠٩٨,٠٣٣ ريال سعودي من رصيد مخصص مخزون بطيء الحركة والمستهلكات على النحو التالي:
مبلغ ٦,٣٢٣,٩٢٢ ريال سعودي خاص باستخدام المواد الاستهلاكية، و مبلغ ١,٧٧٤,١١١ ريال سعودي لشطب مخزون بطيء الحركة.

١٠. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٩,٥٤٦,٣١٥	٥,٩٤٦,٤٩٢	ذمم مدينة تجارية
(٢١٠,٣١٤)	(٤٧,٦٢٨)	يخصم: مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة (أ)
٩,٣٣٦,٠٠١	٥,٨٩٨,٨٦٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	أعمار الذمم المدينة التجارية
٥,٠٨٤,٢١٢	٥,٠٧٥,١٩٢	ليست متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة
٣,٣٤١,٤٨١	٥٠٦,٤٦١	٣٠-٦٠ يوما
٧٨٩,٠٤٩	١٠١,٢٨٢	٦١-٩٠ يوما
٣٣١,٥٧٣	٦٣,٥٥٧	٩١-٣٦٠ يوما
٩,٥٤٦,٣١٥	٥,٩٤٦,٤٩٢	

١٠. ذمم مدينة تجارية (تتمة)

إن الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها قابلة للاسترداد بالكامل. وحيث أن الشركة ليس من عاداتها الحصول على ضمان للذمم المدينة، فإن ذلك يجعلها غير مضمونة.

تقوم الشركة باستخدام نموذج مبسط لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة يتطابق مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ويعتمد على تقييم أرصدة الذمم المدينة على أساس مجمع وتجميعها على أساس مجمع وتجميعها على أساس خصاص مخاطر الائتمان المشتركة وتواريخ الاستحقاق. ويتم قياس القيمة المقدرة للخسائر الائتمانية بناء على عدد من المؤشرات والمعلومات التاريخية والحالية والتوقعات المستقبلية.

يتم مراجعة مؤشرات الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بنهاية فترة التقرير. ويتم تعديل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بما يتناسب مع التغيرات الدورية التي تطرأ على تلك المؤشرات. وفي رأي الإدارة لم يكن هناك انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية غير ما تم تسجيله كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة. لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقدير أو الافتراضات المهمة خلال السنة الحالية.

(أ) الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٩٩,٢٧٧	٢١٠,٣١٤	الرصيد في بداية السنة
١١١,١٠٠	-	مكون خلال السنة (إيضاح ٢٢)
-	(١٦٢,٧٧٩)	الرد خلال السنة
(٦٣)	٩٣	فروق ترجمة عملات أجنبية
٢١٠,٣١٤	٤٧,٦٢٨	الرصيد في نهاية السنة

١١. الأطراف ذات العلاقة

توجد العلاقات مع الأطراف ذات الصلة عندما يكون لدى أحد الطرفين القدرة على السيطرة، بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال وسيط واحد أو أكثر، إذا كان الطرف الأول يؤثر تأثيراً كبيراً على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. توجد مثل هذه العلاقات أيضاً بين و / أو فيما بين الكيانات، التي تخضع لسيطرة مشتركة مع المؤسسة المبلغة، و / أو بين المؤسسة المبلغة وموظفي الإدارة الرئيسيين أو المديرين أو المساهمين. عند النظر في كل علاقة محتملة مع الأطراف ذات الصلة، يتم توجيه الانتباه إلى جوهر العلاقة، وليس مجرد الشكل القانوني.

لا توجد شروط وأحكام خاصة مع الأطراف ذات العلاقة مقارنة بالأطراف غير ذات العلاقة. الأرصدة القائمة في نهاية الفترة غير مضمونة ويتم تسويتها نقداً. لم تكن هناك أية ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي أرصدة لأطراف ذات صلة.

II. الاطراف ذات العلاقة (تتمة)

II,1 معاملات الاطراف ذات العلاقة

فيما يلي بيان بأهم المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

طبيعة العلاقة

اسم الطرف

شقيقة	شركة خلطة للعطور
شقيقة	شركة مزيج عطري
شقيقة	شركة ريف العطور للتجارة
شقيقة	شركة ايما عطري للعطور
شقيقة	شركة أسس العقار
شقيقة	مؤسسة خالد علي عثمان الماجد للتطوير العقاري
شقيقة	مؤسسة أبناء علي الماجد
شقيقة	شركة شرفة المسكن للخدمات العقارية
مساهم	خالد بن علي بن عثمان الماجد
مساهم	سعد بن علي بن عثمان الماجد
مساهم	سليمان بن علي بن عثمان الماجد
مساهم	ماجد بن علي بن عثمان الماجد
مساهم	بدر بن علي بن عثمان الماجد
مساهم	محمد بن علي بن عثمان الماجد
الرئيس التنفيذي	وليد بن خالد الماجد

II. الاطراف ذات العلاقة (تتمة)

II,1 معاملات الاطراف ذات العلاقة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	العلاقة طبيعة	طبيعة المعاملة
			خدمات مقدمة
٧,٢٧٦,٩٨٤	١٢,٧٩٨,٦٨٦	شقيقة	شركة ريف العطور للتجارة
٩٢٩,٩١٧	٤٥٤,٩٣١	شقيقة	شركة مزيج عطري
١٨٥,٧٥٥	٤٠٠,٣٧٠	شقيقة	شركة ايما عطري للعطور
			مبيعات بضائع
١٣٨,١١٢	-	شقيقة	شركة أسس العقار
٣٠١,٧٦١	-	شقيقة	مؤسسة أبناء علي الماجد
٢٨,١٥٠	-	الرئيس التنفيذي	وليد بن خالد الماجد
			معاملات عقود البناء
-	٤,٢٨٤,٩٠٠	شقيقة	شركة شرفة المسكن للخدمات العقارية
			مصرف ايجار
			المساهمين
١,٣٥٩,٤٨٠	٨٦٣,٣٢٦	مساهمين رئيسيين	شركة ريف العطور للتجارة
١٠٣,٥٠٠	-	شقيقة	شركة أسس العقار
٤٣٩,٥٣٠	-	شقيقة	مؤسسة خالد علي عثمان الماجد للتطوير العقاري
٤٢٣,٦٠٠	-	شقيقة	
			مصاريف الخدمات المشتركة
٤٠٧,٩٠٧	-	شقيقة	شركة ريف العطور للتجارة
٤٠٧,٩٠٧	-	شقيقة	شركة أسس العقار
٣٣٧,٩٩٩	-	شقيقة	شركة خلطة للعطور
			سداد مديونية
٦٦,٤٢٠,٣٢٢	-	شقيقة	شركة خلطة للعطور
			زكاة مدفوعة بالإنبابة عن شركة شقيقة
٩١٧,٨٣٦	-	شقيقة	شركة خلطة للعطور
١,٩٤١,٦١٨	٣,٨٧٨,٦٤٧	مساهمين رئيسيين	تكاليف الادراج والطرح العام الاولي
٢٤,١٤١,٣٣٢	-	مساهمين رئيسيين	شراء اصول

II. الاطراف ذات العلاقة (تتمة)

II,1 ارصدة الاطراف ذات العلاقة

فيما يلي ملخص بأرصدة أطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مُعدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨,٣٠٨	-	شركة خلطة للطور
١,٧٥٩,٥٦٢	٦,٢٩٨,٦٨٦	شركة ريف الطور للتجارة
٢٧٦,٥١٦	٤٥٤,٩٣١	شركة مزيج عطري
١٨٥,٧٥٥	٢٠,٩٠٤	شركة ايما عطري للطور
٣٨,١٥٦	-	مؤسسة أبناء علي الماجد
٢,٢٦٨,٢٩٧	٦,٧٧٤,٥٢١	
-	(٢٧,٩٣٨)	مخصص الخسائر الائتمانية متوقعة (أ)
٢,٢٦٨,٢٩٧	٦,٧٤٦,٥٨٣	

(أ) الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الاطراف ذات العلاقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	-	الرصيد كما في بداية السنة
-	٢٧,٩٣٨	المحمل خلال السنة
-	٢٧,٩٣٨	رصيد كما في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مُعدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٨,٠٥٨,٣٨٢	-	المساهمين الرئيسيين

II,2 مكافآت الادارة العليا

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٧,٣٠٨,١٢٢	٩,٥٤٢,٩٤١	رواتب والمزايا قصيرة الاجل
٣٠٠,٧٩٥	١,٧٠٠,٦٣٧	منافع نهاية الخدمة
٧,٦٠٨,٩١٧	١١,٢٤٣,٥٧٨	

١٢. مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٣,٩١١,٧٣٠	٣٤,٨٩١,٤٢٢	دفعات مقدمة لدائنون تجاريون
٧,٣٣٦,٢٤٩	٨,٢٧٥,٣٤٥	تأمين مسترد
٣,٦٩٠,٩٦٦	٦,١٦٠,٢٧٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٦٥٣,٢٠٨	٥,٥٠٥,٠٧٥	إيجارات مدفوعة مقدماً
١,٤٧٩,٥٤٤	١,٣٤٦,٦٧٦	ذمم الموظفين
٢,٨١٢,٩٧٨	٢,٦٨١,٠١٧	أخرى
٤١,٨٨٤,٦٧٥	٥٨,٨٥٩,٨٠٧	

١٣. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢,٥٩٧,٢٩١	٥٦٦,٥٠١	نقد في الفروع
٥١,٤٧٢,٥٠١	٢٩,١٢٢,٦٤١	نقد لدى البنوك
٥٤,٠٦٩,٧٩٢	٢٩,٦٨٩,١٤٢	

١٤. التزام مكافآت نهاية الخدمة

خطة مطلوبات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين للشركة هي خطة غير ممولة. النقد الناتج عن العمليات كافٍ تماماً للوفاء بمطلوبات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين عند استحقاقها.

فيما يلي حركة التزام نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٩,٠٢٢,٩١٨	١٠,٨٥٢,٦٤١	الرصيد كما في بداية السنة
٢,٣٢٨,٧٤٩	٣,٠٣٢,٩٦٢	تكلفة الخدمة
٤٣٧,٩٨٤	٦٥٣,٠٧٠	تكلفة الفائدة
(١,٣١٩,٤١٢)	(١,٣٠٦,٨٢٩)	المدفوع خلال السنة
٣٨٣,٤١٩	١,٨٥٧,٠٩٤	إعادة قياس المطلوبات الاكتوارية
(١,٠١٧)	(٣٥٤)	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٠,٨٥٢,٦٤١	١٥,٠٨٨,٥٨٤	الرصيد كما في نهاية السنة

١٤. التزام مكافآت نهاية الخدمة (تتمة)

المبالغ المعترف بها ضمن قائمة الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢,٣٢٨,٧٤٩	٣,٠٣٢,٩٦٢	تكلفة الخدمة الحالية
٤٣٧,٩٨٤	٦٥٣,٠٧٠	تكلفة التمويل (إيضاح ٢٤)
٢,٧٦٦,٧٣٣	٢,٣٧٩,٨٩٢	

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد مطلوبات مزايا الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (بالمتوسط)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (بالمتوسط)	
%٤,٩٠	%٤,٩٥	معدل الخصم
%٤,٠٠	%٤,٠٠	معدل الزيادة في الراتب
٦٠	٦٠	سن التقاعد (بالسنوات)

تحليل الحساسية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
% انخفاض	% زيادة	
١١,٨٣٨,٢٨٢	١٦,٤٤٠,١٧١	معدل الخصم
١٠,١١,٥٤٠	١٦,٤٤١,٨٤٦	معدل زيادة الرواتب

١٥. القروض

بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢١م، وقعت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع أحد البنوك التجارية المحلية بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي لمدة تمويل لا تتجاوز سنة واحدة، وذلك لتمويل رأس المال العامل للشركة.

وتخضع الاتفاقية لعمولة وفقاً لمعدل السايبور بالإضافة إلى هامش ربح متفق عليه يتناسب مع أسعار السوق السائدة.

ويتم تأمين الاتفاقية بسند إذني صادر من الشركة والمساهمين. وقد قامت الشركة بسداد كامل المبلغ خلال الفترة.

١٥. القروض (تتمة)

فيما يلي الحركة على القروض خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
١١٩,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	المحصل خلال السنة
٢,٠١٧,١٣٥	١,٦٨٨,٢٠٢	تكلفة الفائدة خلال السنة (إيضاح ٢٤)
(٧٩٩,٢٤٩)	٧٩٩,٢٤٩	الفائدة المستحقة خلال السنة
(١,٢١٧,٨٨٦)	(٢,٤٨٧,٤٥١)	المدفوع من الفائدة خلال السنة
(٧٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	الرصيد كما في نهاية السنة

١٦. مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٥,٩٥٥,٩٠٥	١٩,٥٤٤,٨٢١	مستحقات الموظفين
١٢,١٦٠,٤٨٦	٤,٨٦,٥١٢	ضريبة القيمة المضافة
١,٧٧٢,١٣٦	٣,٣٣٦,٧٨٠	نقاط الولاء
٥,١٢٢,٢٤١	٢,١٩٥,٧١٦	مصرفات مستحقة
٣,٦٠٦,٥١٧	٣,٨١٨,٧٥٦	أخرى
٣٨,٦١٧,٢٨٥	٣٣,٧٢٢,٥٨٥	

١٧. الزكاة وضريبة الدخل

١٧,١ احتساب الزكاة

يتكون احتساب الزكاة للسنة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٧,٩٢٨,٠٤٧	٦,٦٢٨,١٧٩	مخصص السنة

١٧. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٧,١ مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة المستحقة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٧,٥٩٦,٦٦٣	٧,٩٢٨,٠٤٧	الرصيد كما في بداية السنة
٧,٩٢٨,٠٤٧	٦,٦٢٧,١٣٨	المحمل على السنة
٣٠٤,٠٤٦	-	تسوية زكاة سنوات سابقة
(٧,٩٠٠,٣٠٩)	(٧,٩٢٧,٠٠٦)	المدفوع خلال السنة
٧,٩٢٨,٠٤٧	٦,٦٢٨,١٧٩	الرصيد كما في نهاية السنة

١٧,٢ موقف الربط الزكوي

قدمت الشركة إقرارها الزكوي إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") واستلمت شهادات الزكاة لجميع السنوات حتى عام ٢٠٢٣م. وحصلت على ربط نهائي من الهيئة عن كافة السنوات وحتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وتنتج عن ذلك فروقات تم سدادها نقداً، لم تتلق الشركة ربط زكاة للأعوام من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٣م من الهيئة.

١٧,٣ تتكون ضريبة الدخل المستحقة للسنة كما يلي:

تمثل ضريبة الدخل ١٥٪ من صافي أرباح فرع عُمان و ٩٪ لفرع الامارات العربية المتحدة.

١٨. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، يتكون رأس مال الشركة من مبلغ وقدره ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، مقسم إلى ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٣م: ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم)، بقيمة أسمية ١٠ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٠ ريال سعودي). قامت الشركة خلال العام بطرح ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم للاكتتاب العام، وهو ما يمثل ٣٠٪ من إجمالي الاسهم القائمة.

١٩. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الاساسي للشركة يتم تحويل ١٠٪ من صافي أرباح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. ومع صدور نظام الشركات الجديد في المملكة العربية السعودية، لم يعد هناك متطلب للحفاظ على الاحتياطي النظامي.

في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢٤، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ٤٢,٤٠٢,٣٩٧ ريال سعودي إلى الأرباح المبقة.

٢٠. الإيرادات

فيما يلي تفصيل إيرادات الشركة من العقود المبرمة مع العملاء:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١,٣٨٤,٥٢٧,٤٥٩	١,٦٩١,٣١١,٢٧٩	المبيعات
٧,٢٩٧,٩٦١	١١,٨٧٣,٠٣٢	إيرادات الخدمات
(٦١٩,٣٦٨,٢٥٤)	(٧٧٧,١٨٢,٣٠٧)	خصم المبيعات
٧٧٢,٤٥٧,١٦٦	٩٢٦,٠٢٠,٠٠٤	

توقيت الاعتراف بالإيرادات

نقل البضائع في وقت معين

٧٧٢,٤٥٧,١٦٦	٩٢٦,٠٢٠,٠٠٤
-------------	-------------

٢٠.١ التزام الاداء

يتم الوفاء بالتزام الاداء في نقطة البيع.

٢١. تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢٢٤,٨٦٣,٨٨٩	٢٦٤,٣٣١,٣٧٠	تكلفة البضاعة المباعة
(٢,٤٧٦,٠٠٧)	(١,٦٧٣,٩٦٢)	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ٩)
١٥,٤٣٩,٢٨٥	١٩,٦٩٢,٦٧١	العمالة المباشرة
٢,٧٩٥,٨٦٣	٣,٣١٣,٨٨٩	استهلاك العقارات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)
١,٥٣٩,٦٦١	١,٩٥٧,٨٤٤	إطفاء موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦,١)
١٧,٤٢٧,١٨٣	٢٨,٦٨٤,٦٨٧	أخرى
٢٥٩,٥٨٩,٨٧٤	٣١٦,٣٠٦,٤٩٩	

٢٢. مصروفات بيعية وتسويقية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٠٨,٦٦٩,٤٥٩	١٣١,١٩٦,٢٧٥	تكاليف الموظفين
٧٥,٣٧٨,٥٠٨	٨٣,٩٣٨,٩٠١	إطفاء موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦,١)
٦٢,٥٦٧,٥٧٤	٨٦,٩٨٢,٦٩٨	الاعلان والتسويق
٢٤,٥٣٠,٠٣٢	٢٩,٢٣٩,٦١١	استهلاك العقارات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)
١١,٢٨٠,٤٩٨	٢٢,٦٧٤,١٣٨	إيجارات
٥,٩٠٦,٤٧٣	٤,٠٩٨,٢٢٥	مستهلكات
٢,٦١٢,٣٠٢	٣,٥٥٥,٨٠٣	المرافق
٢,٤٣٦,١٠٩	٢,٤٦١,٠٦٧	الرسوم الحكومية
١١١,١٠٠	(١٣٤,٨٤١)	(رد) تكوين مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١١,٢ ، إيضاح ١٠)
٢,١١١,٩٠٧	٥,٩٤٢,٥٣٢	مصروفات شحن
٢,١٠٤,٩٠٦	٣,٨٣٧,٤٢٨	مصروفات بنكية
١,٨٢٧,٣٧٨	٤,٢١٢,٨٣٩	مصروفات تحصيل
٢٢٧,٩٤٠	٢٧٩,٠٦٢	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٧)
١٨١,٩٧٤	١١٥,٦٥٣	مصروفات انتقال
٩,٦٧٧,٨٥٠	٩,٣٨٧,٤١٥	أخرى
٣٠٩,٢١٤,٠١٠	٣٨٧,٧٨٦,٤٥٦	

٢٣. مصروفات عمومية وإدارية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٦١,٢٧٥,٢٧٣	٢٨,٨٣٣,٧٤٢	تكاليف الموظفين
٣٦٩,٦٠٢	١٧٧,٤٠١	إطفاء موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦,١)
٤١١,٠٩١	١١٦,٣٨٠	إيجارات
١,١٦٠,٣٧٩	٢,٢٤٩,٣٥٣	أتعاب مهنية
٤,٥٣٠,٦٣٢	٥,٠٣٤,١٦٧	تكاليف الادراج (إيضاح ٢٧)
-	٣٧١,١٧٣	رسوم تداول وهيئة السوق المالية السعودية
١,٠٣٥,٠٧٢	٩٦٠,٥٨٢	إهلاك العقارات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)
٦٣٣,٥١٨	١٤٦,٦٩٥	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٧)
١,٩٠٨,٦٢٠	٢,٨٩٦,٨٦٦	الدعم الفني
١٩٩,٦٤٨	١٤٢,٦٧٧	الرسوم الحكومية
٣٠٠,٥٨٣	٣٤٠,٤٧٣	هاتف وإنترنت
٢٥١,٦٧٢	١١٣,٠٧٠	ضيافة ونظافة
١٥٦,٨٩٧	١٥٢,٦٠٤	مصاريف الامن
١٧٧,٣٠٣	١٧٢,٨٣١	المرافق
١٨٠,٣٢٨	٦٣,٦٠٤	إيجار سيارات ومعدات
١٧٥,٦٥٢	٢٠٦,٠٧١	مستهلكات
٣٥٥,٨٥١	١٠٥,٦٦٤	مصروفات بنكية
١,٨٤٤,٨٢٣	١,٣١٣,٤٨٢	أخرى
٣٩,٩٦٦,٩٤٤	٤٣,٣٩٦,٣٩٥	

٢٤. تكاليف التمويل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٩,٧٩٦,٤٩٤	١٢,٠١٦,٨٠٣	تكلفة الفائدة على عقود الإيجار (إيضاح ٦,٢)
٢,٠١٧,١٣٥	١,٦٨٨,٢٠٢	تكلفة الفائدة على قرض (إيضاح ١٥)
٤٣٧,٩٨٤	٦٥٣,٠٧٠	تكلفة الفائدة على التزام مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ١٤)
١٢,٢٥١,٦١٣	١٤,٣٥٨,٠٧٥	

٢٥. إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣م (معاد تصنيفها)	٢٠٢٤م	
١,٥١٩,٤١٠	١,٤٧٥,٠٠٠	امتيازات عقود إيجار (إيضاح ٦,٢)
(٤٦٧,٦٥٣)	(١,٠٠١,٤٦٣)	خسائر استبعاد الموجودات
٣,٢٤٢,٥١٠	١٠,٦٣٢	أرباح تعديل واستبعاد عقود إيجار
٢٤٣,٧١٣	١٠٢,٠١٣	توزيعات أرباح
٩٣٦,٦٤١	١,٠٨٤,٠١١	أخرى
٥,٤٧٤,٦٢١	١,٧٦٦,١٩٣	

٢٦. ربحية السهم

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٤٨,٦٧٧,٢٥٣	١٥٦,٩٥٨,٥٢٩	ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	عدد الاسهم
		المتوسط المرجح لعدد الاسهم لأغراض ربحية السهم
٥,٩٥	٦,٢٨	ربحية السهم الاساسية والمخفضة بناءً على ربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة

٢٧. تكاليف الادراج والطرح العام الاول

بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٢٤م حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية على طلب شركة الماجد للعود تسجيل وطرح أسهمها للاكتتاب العام والمتضمن الموافقة على طلب الشركة تسجيل أسهمها وطرح (٧,٥٠٠,٠٠٠) سهماً للاكتتاب العام تمثل (٣٠٪) من إجمالي أسهم الشركة.

بلغت قيمة التكاليف الخاصة بمشروع تسجيل أسهم الشركة وطرح جزء منها للاكتتاب العام مبلغ ١٧,٤٨٦,٥٦٨ ريال سعودي. تعهد الملاك السابقون خلال عملية الطرح بتحمل قيمة هذه التكاليف وسدادها للشركة في حال نجاح مشروع الطرح والاكتتاب. بتاريخ ٧ أكتوبر ٢٠٢٤م اكتملت عملية ادراج أسهم الشركة في السوق الرئيسي وتم الاكتتاب بكامل الاسهم المطروحة. قامت الشركة بتغطية المبالغ الخاصة بتكاليف الاكتتاب من حملة الاسهم ما قبل الطرح والاكتتاب، وتحمل المساهمون البائعون كامل قيمة تكاليف الادراج والاكتتاب.

تم العمل على تصنيف التكاليف ومعالجتها وفقاً لطبيعة المعاملة التي يرتبط بها كل من هذه التكاليف وذلك وفقاً لما جاء في توضيح من مجلس معايير المحاسبة حول كيفية معالجة تكاليف الادراج في السوق المالية عندما يصاحب الادراج بيع جزء من حصة المؤسسين للعموم وتاريخه ٢٣ مارس ٢٠٢٣م. تم تصنيف هذه التكاليف الى التكاليف المتعلقة بالبيع والاكتتاب، وتمت معالجتها باستمرار تحميلها على الملاك خارج حسابات الشركة.

التكاليف المتعلقة بمعاملة الادراج، وتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. التكاليف المتعلقة بمعاملة الادراج والتي يصعب نسبها بشكل مباشر لكل من عملية البيع وعملية الادراج، فقد تم تخصيصها استرشاداً بما جاء بالفقرة ٣٨ من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ "الادوات المالية: العرض" بين الشركة والملاك باستخدام أساس نسبة عدد الاسهم المباعة مقارنة بالأسهم المحتفظ بها، وتم تحميل حصة الشركة في قائمة الربح أو الخسارة.

المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة		أساس التخصيص	المصروف
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
-	-	تم تحميلها على الملاك السابقون إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.	التكاليف المتعلقة بالبيع والاكتتاب
-	٣٠,٠٠٠	تخصيص بنسبة ٧٠٪ في قائمة الربح أو الخسارة	التكاليف المتعلقة بمعاملة الادراج
٤,٥٣٠,٦٣٢	٥,٠٠٤,١٦٧		التكاليف المتعلقة بمعاملة الادراج والبيع
٤,٥٣٠,٦٣٢	٥,٠٣٤,١٦٧		

تم اظهار الاثر المالي لمعالجة المبالغ المغطاة من المساهمين القدامى لتكاليف الادراج والطرح العام الاول في حقوق الملكية وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢.

٢٨. قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأصول المالية من النقد في البنوك، والنقد المعادل، والموجودات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة، والذمم المدينة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة، تم تصنيف جميع الموجودات كمطلوبات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م في فئة التكلفة المطفأة باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المصنفة ويتم قياسها على أساس القيمة العادلة.

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقياس القيمة العادلة.

٢٩. إدارة المخاطر المالية

تتعلق المخاطر المالية الرئيسية للشركة بمخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر التدفق النقدي ومخاطر سعر الفائدة للقيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. الشركة غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية حيث إن معاملات الشركة بالريال السعودي.

تتعرض الشركة للمخاطر الناتجة عن استخدامها للأدوات المالية. توضح هذه المذكرة أهداف الشركة وسياساتها وعملياتها لإدارة تلك المخاطر والطرق المستخدمة لقياسها. يتم عرض معلومات كمية إضافية بشأن هذه المخاطر في جميع هذه القوائم المالية الموحدة.

لم تكن هناك تغييرات جوهرية في تعرض الشركة لمخاطر الأدوات المالية والأهداف والسياسات والعمليات لإدارة تلك المخاطر أو الطرق المستخدمة لقياسها من الفترات السابقة.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن تحديد أهداف وسياسات إدارة المخاطر في الشركة، وتساعد الوظيفة المالية للشركة مجلس الإدارة في الاضطلاع بمسؤوليته من خلال تصميم وتشغيل العمليات التي تضمن التنفيذ الفعال للأهداف والسياسات. الهدف العام لمجلس الإدارة هو تطوير سياسات تهدف إلى تقليل المخاطر.

مخاطر التدفق النقدي والقيمة العادلة لسعر الفائدة

مخاطر التدفقات النقدية ومعدلات الفائدة على القيمة العادلة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة والتدفقات النقدية.

الشركة غير معرضة بشكل كبير لمخاطر سعر الفائدة للقيمة العادلة حيث إن سعر الفائدة على القروض قريب من سعر السوق الحالي. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية حيث تحمل القروض معدلات فائدة متغيرة.

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد أطراف الاداة المالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتم إيداع النقد لدى البنوك ذات التصنيف الائتماني الجيد. تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأطراف المقابلة من خلال وضع حدود ائتمانية بالأطراف المقابلة الفردية ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مُعدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥١,٤٧٢,٥٠١	٢٩,١٢٢,٦٤١	نقد وما في حكمه
٩,٣٣٦,٠٠١	٥,٨٩٨,٨٦٤	ذمم مدينة تجارية
٢,٦٨,٢٩٧	٦,٧٤٦,٥٨٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
١١,٤٣٧,٩٦٣	١٢,٢٤٤,١٩١	مدفوعات مقدمة وموجودات مدينة أخرى
٧٤,٥١٤,٧٦٢	٥٤,٠١٢,٢٧٩	

تطبق الشركة النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، والذي يستخدم مخصص خسارة متوقعة مدى الحياة. يتم تطبيق الطريقة لتقدير المخصص مقابل المستحق من الأطراف ذات العلاقة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي قد تواجه الشركة صعوبة في جمع الاموال للوفاء بالمطلوبات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تحقيق الموجودات المالية بسرعة وبمبلغ قريب من قيمتها العادلة. تدير الشركة مخاطر السيولة لديها من خلال مراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية على أساس منتظم. تحد الشركة من مخاطر السيولة لديها من خلال التأكد من توفر أموال كافية من مساهميها ومن التسهيلات المصرفية.

يلخص الجدول أدناه ملف استحقاق المطلوبات المالية للشركة على أساس المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	أقل من سنة	أكثر من سنة	الاجمالي
ذمم دائنة تجارية	٤٤,٧٦٦,٨٠٧	-	٤٤,٧٦٦,٨٠٧
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٣٣,٧٢٢,٥٨٥	-	٣٣,٧٢٢,٥٨٥
مطلوبات عقود تأجير	٩٣,٢٨٢,٦٣٦	١٦٥,٢٠٦,٥٧٣	٢٥٨,٤٨٩,٢٠٩
	١٧١,٧٧٢,٠٢٨	١٦٥,٢٠٦,٥٧٣	٣٣٦,٩٧٨,٦٠١

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	أقل من سنة	أكثر من سنة	الاجمالي
ذمم دائنة تجارية	٢٣,٥٧١,١٣٧	-	٢٣,٥٧١,١٣٧
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٣٨,٦١٧,٢٨٥	-	٣٨,٦١٧,٢٨٥
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٤٨,٠٥٨,٣٨٢	-	٤٨,٠٥٨,٣٨٢
مطلوبات عقود تأجير	٨٠,٤٥١,٤٠٤	١٨٦,٢١٧,٦٦٥	٢٦٦,٦٦٩,٠٦٩
قروض	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
	٢٣٥,٦٩٨,٢٠٨	١٨٦,٢١٧,٦٦٥	٤٢١,٩١٥,٨٧٣

القيمة العادلة

توضح الجداول التالية القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة، بما في ذلك مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة والتي لها فترة استحقاق قصيرة الاجل، فإنه من المفترض أن القيمة الدفترية تقارب قيمتها العادلة وبالتالي فهي لا تتضمن معلومات القيمة العادلة لهذه الادوات المالية. وتتضمن أرصدة لدى البنوك، ومدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى، القروض، ذمم دائنة تجارية ومصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الاجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الاجمالي	التكلفة المطفأة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	
-	-	-	-	١٢,٢٤٤,١٩١	١٢,٢٤٤,١٩١	-	موجودات مالية مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	-	-	-	٦,٧٤٦,٥٨٣	٦,٧٤٦,٥٨٣	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	-	-	-	٢٩,٦٤٩,١٤٢	٢٩,٦٤٩,١٤٢	-	نقد لدى البنوك
-	-	-	-	٤٨,٦٣٩,٩١٦	٤٨,٦٣٩,٩١٦	-	
-	-	-	-	٤٤,٧٦٦,٨٠٧	٤٤,٧٦٦,٨٠٧	-	مطلوبات مالية ذمم دائنة تجارية
-	-	-	-	٣٣,٧٢٢,٥٨٥	٣٣,٧٢٢,٥٨٥	-	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	-	٧٨,٤٨٩,٣٩٢	٧٨,٤٨٩,٣٩٢	-	

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الاجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الاجمالي	التكلفة المطفاة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	
-	-	-	-	١١,٤٣٧,٩٦٣	١١,٤٣٧,٩٦٣	-	موجودات مالية مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٤,٦١٨,٨٧٩	-	-	٤,٦١٨,٨٧٩	٤,٦١٨,٨٧٩	-	٤,٦١٨,٨٧٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
-	-	-	-	٥٤,٠٦٩,٧٩٢	٥٤,٠٦٩,٧٩٢	-	نقد لدى البنوك
٤,٦١٨,٨٧٩	-	-	٤,٦١٨,٨٧٩	٧,١٢٦,٦٣٤	٦٥,٥٠٧,٧٥٥	٤,٦١٨,٨٧٩	
-	-	-	-	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	مطلوبات مالية قروض قصيرة الاجل
-	-	-	-	٢٣,٥٧١,١٣٧	٢٣,٥٧١,١٣٧	-	ذمم دائنة تجارية
-	-	-	-	٤٨,٠٥٨,٣٨٢	٤٨,٠٥٨,٣٨٢	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	-	-	٣٨,٦١٧,٢٨٥	٣٨,٦١٧,٢٨٥	-	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	-	١٥٥,٢٤٦,٨٠٤	١٥٥,٢٤٦,٨٠٤	-	

٣٠. إدارة رأس المال

الهدف الاساسي لإدارة رأس مال الشركة هو تعظيم العوائد للشركاء. تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على المستثمرين والدائنين والحفاظ على التنمية المستقبلية للأعمال.

لأغراض إدارة رأس مال الشركة، يشمل رأس المال رأس المال المصدر والمدفوع، وجميع احتياطات حقوق الملكية الاخرى المنسوبة إلى شركاء الشركة.

تراقب الادارة العائد على رأس المال ومستوى توزيعات الارباح المدفوعة للشركاء وتسعى إلى الحفاظ على التوازن بين العوائد الاعلى (التي يمكن تعزيزها بمستويات أعلى من الاقتراض) والمزايا والامان الذي يوفره مركز رأس المال السليم.

تدير الشركة هيكل رأس مالها وتقوم بإجراء التعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية واحتياجاتها المالية.

٣١. توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٥ الموافق ٢٨ مايو ٢٠٢٤م، قرر مجلس إدارة الشركة الموافقة على توزيع أرباح نقدية على المساهمين تمثل جزء من الأرباح السنوية لعام ٢٠٢٣م والأرباح المبقاة للشركة، بمقدار ٥ ريال للسهم الواحد، وبإجمالي مبلغ ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، تم سدادها بالكامل خلال السنة.

بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٤م، تم إصدار قرار من مجلس الإدارة بإلغاء التوزيعات السابق إقرارها بجلسة ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣م بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي تم صرفها للمساهمين في ١ أبريل ٢٠٢٤م، وتم الحصول على موافقة المساهمين على رد هذه المبالغ وتم اكتمال تحصيل مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٤م.

بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٣م، اتفق الشركاء على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزعة على الشركاء حسب حصص ملكيتهم، وقد تمت الموافقة على هذه الأرباح من قبل الجمعية العمومية للشركة في ٨ أغسطس ٢٠٢٣، والتي تم سدادها بالكامل خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

٣٢. ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى الشركة التزامات رأسمالية بقيمة ١,١٥ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بالمشاريع الجارية (٢٠٢٣م: ٧٤٤ ألف ريال سعودي). تتعلق هذه الالتزامات بشكل أساسي بتشييد المباني وتحسينات العقارات المستأجرة والتي تشمل مساحات لمنافذ البيع بالتجزئة والمباني الإدارية.

٣٣. معلومات قطاعية

لدى الشركة قطاع تشغيلي واحد وهو تجارة التجزئة في العطور. تقوم الشركة بتصنيع العطور وإكسسواراتها ومن ثم بيعها عبر فروعها. وتتواجد الأصول التشغيلية للشركة من مصانع ومستودعات وفروع في المملكة العربية السعودية ودول الخليج. يتم عرض القطاعات الرئيسية للشركة حسب القطاعات الجغرافية. تعمل الشركة في المملكة العربية السعودية ودول الخليج حسب البيانات الموضحة أدناه:

المبيعات عن السنة المنتهية	مبيعات محلية	مبيعات دول مجلس التعاون الخليجي	إجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧٨٠,٩٥٥,٢٤٠	١٤٥,٠٤٦,٧٦٤	٩٢٦,٠٠٢,٠٠٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٦٩٢,٢٥٤,٦٥١	٨٠,٢٠٢,٥١٥	٧٧٢,٤٥٧,١٦٦

٣٣. معلومات قطاعية (تتمة)

(أ) المبيعات حسب المنطقة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		المنطقة
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٠٤,٩٧٢,٢٩١	١١٢,٨٤٥,٦٩٦	المنطقة الجنوبية
٧٦,٣٨٦,٦١٦	٨١,٤٦٩,٨١٨	المنطقة الشرقية
٣٩,٣٩٦,٣٣٧	٤١,٨٩٩,٤٤٧	المنطقة الشمالية
١٩٣,٧٦٤,٢٣٩	٢٠٨,٨٥٣,٥٠٢	المنطقة الغربية
٢٠١,٧١٧,٤٥٤	٢٢٨,٠٩٢,٤٨٣	المنطقة الوسطي
٣٥,٤٨٩,٥٩٣	٣٤,٨٠٩,٩٧٧	منطقة القصيم
٤٠,٥٢٨,١٢١	٧٢,٩٨٤,٣١٧	المتجر وقنوات أخرى
٨٠,٢٠٢,٥١٥	١٤٥,٠٤٦,٧٦٤	دول مجلس التعاون الخليجي
٧٧٢,٤٥٧,١٦٦	٩٢٦,٠٠٢,٠٠٤	

(ب) قامت الشركة بتصنيف موجوداتها حسب القطاعات الجغرافية التالية حسب الموقع الجغرافي:

دول مجلس التعاون الخليجي		المملكة العربية السعودية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
إجمالي			
٧٩٣,٧٣٣,٥٠٦	١١٨,٩٥١,٨٤٢	٦٧٤,٧٨١,٦٦٤	اجمالي الموجودات
٣٢٥,٥٤٥,٠٣٤	١٠٤,١٦٥,٧٥٣	٢٢١,٣٧٩,٢٨١	اجمالي الالتزامات
٩٢٦,٠٠٢,٠٠٤	١٤٥,٠٤٦,٧٦٤	٧٨٠,٩٥٥,٢٤٠	الايرادات
١٥٦,٩٥٨,٥٢٩	٢٠,٢٥٧,٨١١	١٣٦,٧٠٠,٧١٨	صافي الربح

دول مجلس التعاون الخليجي		المملكة العربية السعودية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
إجمالي			
٧٦٩,٨١٢,٥٧٣	١١٧,٢٥١,١١٦	٦٥٢,٥٦١,٤٥٧	اجمالي الموجودات
٣٩٢,٥٥١,٧٩٧	١٢٢,٦٦٨,٥٣٣	٢٦٩,٨٨٣,٢٦٤	اجمالي الالتزامات
٧٧٢,٤٥٧,١٦٦	٨٠,٢٠٢,٥١٥	٦٩٢,٢٥٤,٦٥١	الايرادات
١٤٨,٦٧٧,٢٥٣	(٨,٣٨٠,٤٧٩)	١٥٧,٠٥٧,٧٣٢	صافي الربح

٣٤. تعديل أرقام المقارنة

قامت إدارة الشركة بتعديل الأرقام المقارنة لإظهار أثر توزيعات الأرباح التي تم الموافقة عليها من مجلس الإدارة في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣م والبالغة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي تم سدادها في ١ إبريل ٢٠٢٤ (إيضاح ٣١):

المُدْرَج سَابِقًا	تَعْدِيل	المُعَدَّل
٤,٢٠٩,٩١٥	(١,٩٤١,٦١٨)	٢,٢٦٨,٢٩٧
(١٣٤,٠٥٨,٤٢٧)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٨٤,٠٥٨,٤٢٧)
-	(٤٨,٠٥٨,٣٨٢)	(٤٨,٠٥٨,٣٨٢)
قائمة المركز المالي		
مستحق من أطراف ذات علاقة		
أرباح مبقاة		
مستحق إلى أطراف ذات علاقة		

٣٥. إعادة تصنيف أرقام المقارنة

المُدْرَج سَابِقًا	تَعْدِيل	المُعَدَّل
٧٦٧,٠٢٣,٠٩٧	٥,٤٣٤,٠٦٩	٧٧٢,٤٥٧,١٦٦
(٢٥٦,٣٨٣,٥٧٧)	(٣,٢٠٦,٢٩٧)	(٢٥٩,٥٨٩,٨٧٤)
(٣١١,٠٧٧,٩٠٢)	١,٨٦٣,٨٩٢	(٣٠٩,٢١٤,٠١٠)
٩,٥٦٦,٢٨٥	(٤,٠٩١,٦٦٤)	٥,٤٧٤,٦٢١
الإيرادات		
تكلفة الإيرادات		
مصرفات بيعية وتسويقية		
إيرادات أخرى		

٣٦. الأحداث اللاحقة

وصى مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٥ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق: ٥ مارس ٢٠٢٥م) بتوزيع أرباح نقدية عن العام المالي ٢٠٢٤م بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة وبمعدل ٤ ريال سعودي للسهم الواحد.

٣٧. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق: ٥ مارس ٢٠٢٥م).