

Al majed oud  **الهاجد للعود**

شركة الماجد للعود
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
الفهرس

رقم الصفحة	المحتويات
٦ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠ - ١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٢ - ٤٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى المساهمين في شركة الماجد للعود
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

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 ٢٠٢٥ م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك 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 ٢٠٢٥ م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد 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 وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسة للمراجعة

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

تقرير المراجع المستقل عن القوائم المالية الموحدة لشركة الماجد للعود والشركة التابعة لها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، اعترفت المجموعة بإيرادات بقيمة ١,١٠٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٩٢٦ مليون ريال سعودي).</p> <p>تعتمد المجموعة في الاعتراف بالإيرادات على تحقيق التزامات الأداء وفقاً لسياساتها، مما يؤدي عادةً إلى الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية محددة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء.</p> <p>تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات كأحد أمور المراجعة الرئيسية نظراً لكون الإيراد أحد مؤشرات قياس الأداء الجوهرية وما يتضمنه من مخاطر كامنة تتعلق بإحتمال تسجيل الإيرادات بأعلى من قيمتها. يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيراد بالإيضاح ٣,١٧ وإلى الإيضاح رقم ١٩ للإيضاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.</p>	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - قيمنا مدى ملائمة سياسة الاعتراف بالإيرادات الخاصة بالمجموعة وامثالها فيما يتعلق بالمعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. - قيمنا التصميم والتنفيذ واختبرنا الفعالية التشغيلية للضوابط ذات الصلة بالمجموعة بما في ذلك الضوابط الألية حول الاعتراف بالإيراد. - فحصنا على أساس العينة فواتير المبيعات المسجلة خلال السنة ومطابقتها مع التحصيلات النقدية المتعلقة بها، لضمان دقة وصحة إثبات الإيراد. - قيمنا عينة من معاملات المبيعات قبل نهاية السنة وبعدها وتحققنا فيما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة. - قمنا بأداء الإجراءات التحليلية وتحليل الفروقات. - تقييم مدى ملائمة الإفصاحات المتضمنة في القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل عن القوائم المالية الموحدة لشركة الماجد للعود والشركة التابعة لها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تمة)

معلومات أخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسئوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى عند قرائتنا للتقرير السنوي. عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي 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 الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، 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 جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل عن القوائم المالية الموحدة لشركة الماجد للعود والشركة التابعة لها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)

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 الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء 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 الجوهرية 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ عملية 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 ٢٠٢٥م (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، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

الشريك المدير

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٣ شعبان ١٤٤٧ هـ

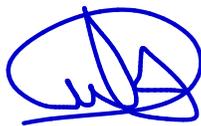
الموافق: ١١ فبراير ٢٠٢٦ م

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٤١,٢٤٥,٨٦٩	١٤٠,٤١٧,٦٤٥	٥	العقارات والآلات والمعدات
٢٣٦,٩٠٥,٨٥٩	٢١٤,٩٨٦,٨٩٧	٦,١	موجودات حق الاستخدام
-	١,٤٥٧,٥٣١	٧	عقارات إستثمارية
٨٦٠,٢٢٥	٥٣٥,٧٢٨	٨	الموجودات غير الملموسة
٣٧٩,٠١١,٩٥٣	٣٥٧,٣٩٧,٨٠١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣١٣,٥٦٧,١٥٧	٦٦٠,٣٤١,٤٧٨	٩	المخزون
٥,٨٩٨,٨٦٤	٥,٢٥٥,٠٧٢	١٠	ذمم مدينة تجارية
٦,٧٤٦,٥٨٣	-	١١,٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٨,٨٥٩,٨٠٧	٤٩,١٧٤,٢٤٥	١٢	المدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى
٢٩,٦٤٩,١٤٢	٢٣٣,٧٥٤,٩٤٠	١٣	نقد وما في حكمه
٤١٤,٧٢١,٥٥٣	٥٤٨,٥٢٥,٧٣٥		مجموع الموجودات المتداولة
٧٩٣,٧٣٣,٥٠٦	٩٠٥,٩٢٣,٥٣٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
-	٢٥,٧٤٨	١٨	الإحتياطي النظامي
٢٢٠,٠٥٨,١٩٠	٣٣٧,٦٣٧,٩٤٨		أرباح مبقاة
(١,٦١٥,٩١٠)	(٢,٥٠٦,٤٧٦)		احتياطي القياس الإكتواري لالتزام مكافآت نهاية الخدمة
(٢٥٣,٨٠٨)	(٩٠٣,٢١٠)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٤٦٨,١٨٨,٤٧٢	٥٨٤,٢٥٤,٠١٠		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٥,٠٨٨,٥٨٤	٢١,٠٠٥,٤٣٩	١٤	التزام مكافآت نهاية الخدمة
١٤٢,٧٦٢,١٠٣	١٢٣,٦٣٣,٤٣٨	٦,٢	مطلوبات عقود تأجير
٧٠,٦١٧	١٥٥,٢٢١		مطلوبات ضريبية مؤجلة
١٥٧,٩٢١,٣٠٤	١٤٤,٧٩٤,٠٩٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨٠,٤٢٥,٤٤٥	٨٣,٠٢٥,٧٩٣	٦,٢	مطلوبات عقود تأجير - الجزء المتداول
٤٤,٧٦٦,٨٠٧	٢٧,٣٠٥,٧٩٥		ذمم دائنة تجارية
٣٣,٧٢٢,٥٨٥	٥٣,٢١١,٢٣٢	١٥	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٦,٦٢٨,١٧٩	٩,٩٥٩,٩٩٨	١٦,٢	مخصص الزكاة
٢,٨٠,٧١٤	٣,٣٧٢,٦١٠	١٦,٤	مخصص ضريبة الدخل
١٦٧,٦٢٣,٧٣٠	١٧٦,٨٧٥,٤٢٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٢٥,٥٤٥,٠٣٤	٣٢١,٦٦٩,٥٦٦		مجموع المطلوبات
٧٩٣,٧٣٣,٥٠٦	٩٠٥,٩٢٣,٥٣٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



رئيس مجلس الإدارة
ماجد علي عثمان الماجد



الرئيس التنفيذي
وليد خالد الماجد



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
فراس ضرار مسمار

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

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م		
٩٦,٠٠٢,٠٠٤	١,١٠٣,٥٠٢,١٥٧	١٩	الإيرادات
(٣١٦,٣٦,٤٩٩)	(٣٨٠,٢٥٠,٢٧٩)	٢٠	تكلفة الإيرادات
٦٩,٦٦٥,٥٠٥	٧٢٣,٢٥١,٨٧٨		مجمّل الربح
(٣٨٧,٧٨٦,٤٥٦)	(٤٣١,٢٤٩,٤٩٧)	٢١	مصرفات بيعية وتسويقية
(٤٣,٣٩٦,٣٩٥)	(٥٤,٥٤٥,٦٨٥)	٢٢	مصرفات عمومية وإدارية
١٧٨,٥١٢,٦٥٤	٢٣٧,٤٥٦,٦٩٦		الربح التشغيلي
(١٤,٣٥٨,٠٧٥)	(١٤,٦١٠,٤٩٤)	٢٣	تكاليف التمويل
١,٧٦٦,١٩٣	٨,١٩١,٦٦٤	٢٤	إيرادات / مصرفات أخرى
١٦٥,٩٢,٧٧٢	٢٣١,٠٣٧,٨٦٦		صافي الربح للسنة قبل الزكاة والضرائب
(٦,٦٢٧,١٣٨)	(٩,٩٧٦,٦١٩)	١٦,٢	مصرف الزكاة
(٢,٣٣٥,١٠٥)	(٣,٤٥٥,٧٤١)		مصرف ضريبة الدخل
١٥٦,٩٥٨,٥٢٩	٢١٧,٦٠٥,٥٠٦		صافي الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر:
			بند يمكن إعادة تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
٢٢,٤٥٠	(٦٤٩,٤٠٢)		فروقات ترجمة عملات أجنبية
			بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
١,٢٣٩,٠١٢	-		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٨٥٧,٠٩٤)	(٨٩٠,٥٦٦)	١٤	إعادة القياس الاكتواري لالتزام مكافآت نهاية الخدمة
(٥٩٥,٦٣٢)	(١,٥٣٩,٩٦٨)		إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
١٥٦,٣٦٢,٨٩٧	٢١٦,٠٦٥,٥٣٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة بناء على ربح السنة العائد إلى المساهمين في المجموعة
٦,٢٨	٨,٧٠	٢٥	

رئيس مجلس الإدارة
ماجد علي عثمان الماجد

الرئيس التنفيذي
وليد خالد الماجد

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
فراس ضرار مسمار

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

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جميع المبالغ بالريال السعودي (﷋)

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	احتياطي القياس الاكتواري للالتزام مكافآت نهاية الخدمة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	مجموع حقوق الملكية	
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٤٠٢,٣٩٧	٨٤,٠٥٨,٤٢٧	٢٤١,١٨٤	٨٣٥,٠٦٦	(٢٧٦,٢٥٨)	٣٧٧,٦٠,٧٧٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
-	-	١٥٦,٩٥٨,٥٢٩	-	-	-	١٥٦,٩٥٨,٥٢٩	صافي الربح للسنة
-	-	-	(١,٨٥٧,٠٩٤)	١,٢٣٩,٠١٢	٢٢,٤٥٠	(٥٩٥,٦٣٢)	الدخل الشامل الاخر
-	-	١٥٦,٩٥٨,٥٢٩	(١,٨٥٧,٠٩٤)	١,٢٣٩,٠١٢	٢٢,٤٥٠	١٥٦,٣٦٢,٨٩٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	٢,٠٧٤,٠٣٨	-	(٢,٠٧٤,٠٣٨)	-	-	صافي التأثير على استبعاد أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة
-	-	٩,٥٦٤,٧٩٩	-	-	-	٩,٥٦٤,٧٩٩	تعويض تكاليف الاكتتاب العام الاولي (إيضاح ٦)
-	(٤٢,٤٠٢,٣٩٧)	٤٢,٤٠٢,٣٩٧	-	-	-	-	المحول الى الارباح المبقاة (إيضاح ١٨)
-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رد توزيعات الارباح (إيضاح ٣٠)
-	-	(١٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(١٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات الارباح (إيضاح ٣٠)
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٢٠,٠٥٨,١٩٠	(١,٦١٥,٩١٠)	-	(٢٥٣,٨٠٨)	٤٦٨,١٨٨,٤٧٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٢٠,٠٥٨,١٩٠	(١,٦١٥,٩١٠)	-	(٢٥٣,٨٠٨)	٤٦٨,١٨٨,٤٧٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥
-	-	٢١٧,٦٠٥,٥٠٦	-	-	-	٢١٧,٦٠٥,٥٠٦	صافي الربح للسنة
-	-	-	(٨٩٠,٥٦٦)	-	(٦٤٩,٤٠٢)	(١,٥٣٩,٩٦٨)	الدخل الشامل الاخر
-	-	٢١٧,٦٠٥,٥٠٦	(٨٩٠,٥٦٦)	-	(٦٤٩,٤٠٢)	٢١٦,١٦٥,٥٣٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	٢٥,٧٤٨	(٢٥,٧٤٨)	-	-	-	-	تكوين احتياطي نظامي
-	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٠)
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٧٤٨	٣٣٧,٦٣٧,٩٤٨	(٢,٥٠٦,٤٧٦)	-	(٩٠٣,٢١٠)	٥٨٤,٢٥٤,١٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

رئيس مجلس الادارة
ماجد علي عثمان الماجد

الرئيس التنفيذي
وليد خالد الماجد

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
فراس ضرار مسمار

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

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١٦٥,٩٢,٧٧٢	٢٣١,٠٣٧,٨٦٦	الأنشطة التشغيلية:
(١٦٢,٧٧٩)	١٥٥,٨٣٠	١-١ صافي الربح للسنة قبل الزكاة والضريبة
٢٧,٩٣٨	(٢٧,٩٣٨)	١-١-١ تكوین (رد) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية
(١,٦٧٣,٩٦٢)	١,٦١٥,٦٠٥	١-١-٢ تكوین (رد) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مستحق من الأطراف ذات العلاقة
٣٣,٥١٣,٧٣٢	٣٣,٥٨٢,٣٩١	١-٩ تكوین (رد) مخصص مخزون بطيء الحركة
-	٩,٨٣٥	٥ استهلاك العقارات والآلات والمعدات
٨٦,٧٤,١٤٦	٩٧,٨٦٣,٠٩٩	٧ استهلاك العقارات الاستثمارية
١٤,٣٥٨,٠٧٥	١٤,٦١٠,٤٩٤	٦,١ إطفاء الموجودات حق الاستخدام
٤٢٥,٧٥٧	٣٢٩,١٨٥	٢٣ تكاليف التمويل
(١,٤٧٥,٠٠٠)	(١,٣٨٥,٤٥١)	٨ إطفاء الموجودات غير الملموسة
٣,٠٣٢,٩٦٢	٥,٦٧٨,٨٤٧	٢٤-٦,٢ امتيازات عقود إيجار
(٨١٩,٣٧٥)	(٤,٨٣٤,٦٧٢)	١٤ مصروف مخصص منافع الموظفين
٦٦٧,٠٠٠	٣٤٥,١٠٢	٢٤ دخل عوائد ودائع المرابحة وصناديق الاستثمار
(١٠٦,٦٣٢)	(١,٠٤٥,٠٦٤)	٢٤ خسائر استبعاد العقارات والآلات والمعدات
٣٣٤,٤٦٣	-	٢٤ أرباح تعديل واستبعاد عقود إيجار
(١٠٢,٠١٣)	-	٢٤ خسائر استبعاد موجودات غير ملموسة
٣٠٠,١٥,٠٨٤	٣٧٧,٩٣٥,١٢٩	٢٤ توزيعات من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٣,٥٩٩,٨٢٣	٧,٦٦٢,٤٨٧	التغيرات في:
(١٦,٥٨١,٦٨٣)	٩,٨٤٦,١٥٥	ذمم مدينة تجارية
(٤,٥٠٦,٢٢٤)	-	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
(٢١,٧٠٩,١٨٣)	٥١,٦١٠,٠٩٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢١,٣٨٣,٥٧٠	(١٧,٤٥٩,٥٧٠)	المخزون
(٤,٩٥,٤٥١)	١٩,٤٨٨,٦٤٧	ذمم دائنة تجارية
(٤٨,٠٥٨,٣٨٢)	-	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٢٣٠,٠٤٧,٥٥٤	٤٤٨,٦٨٢,٩٤٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١,٣٠٦,٨٢٩)	(١,٣٩٨,٠٧٧)	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٧,٩٢٧,٠٠٦)	(٦,٦٤٤,٨٠٠)	١٤ المدفوع من التزام مكافآت نهاية الخدمة
(١٨٣,٧٧٤)	(٢,٠٨٠,٧١٣)	١٦,٢ المدفوع من الزكاة
٢٢٠,٦٢٩,٩٤٥	٤٣٨,٥٥٩,٣٥٠	المدفوع من ضريبة الدخل
(٤٢,٩٧٦,٣٠٧)	(٣٤,٦١٤,٠٣٢)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٤,٦٨٧)	(٤,٦٨٨)	الأنشطة الاستثمارية:
١٠٢,٠١٣	-	٥ إضافات على العقارات والآلات والمعدات
(١٢٧,٨٦٤)	-	٨ إضافات على أصول غير ملموسة
٥,٩٨٥,٧٥٥	-	توزيعات أرباح مستلمة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٨١٩,٣٧٥	٤,٦٩٤,٩٧٨	المدفوع لشراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٨,٧٤٠	٣٢,٩٤٧	متحصلات من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
(٣٦,١٩٢,٩٧٥)	(٢٩,٨٩٠,٧٩٥)	متحصلات من دخل عوائد ودائع المرابحة وصناديق الاستثمار
		متحصلات من استبعاد العقارات والآلات والمعدات
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية


رئيس مجلس الإدارة
ماجد علي عثمان الماجد


الرئيس التنفيذي
وليد خالد الماجد


الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
فراس ضرار مسمار

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

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ)

الأنشطة التمويلية:

(٩٥,٩٥٨,٥٦٣)	(١٠٣,٩٠٣,٢٤٣)	٦,٢	سداد مطلوبات عقود الإيجار
٩٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	متحصلات من مرابحات وقروض قصيرة الاجل
(١٤٢,٤٨٧,٤٥١)	-	-	سداد مرابحات وقروض قصيرة الاجل
٩,٥٦٤,٧٩٩	-	١٦	تعويض تكاليف الاكتتاب العام الاولي
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠	رد توزيعات ارباح مدفوعة
(١٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	٣٠	توزيعات ارباح مدفوعة
(٢٠٨,٨٨١,٢١٥)	(٢٠٣,٩٠٣,٢٤٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة (الانخفاض) في النقد وما في حكمه

(٢٤,٤٤٤,٢٤٥)	٢٠٤,٧٦٥,٣١٢		صافي فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢٣,٥٩٥	(٦٥٩,٥١٤)		نقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٤,٠٦٩,٧٩٢	٢٩,٦٤٩,١٤٢		نقد وما في حكمه في نهاية السنة
٢٩,٦٤٩,١٤٢	٢٣٣,٧٥٤,٩٤٠		

معاملات غير نقدية:

١٨٧,٩٠٠	-		المحول من الموجودات إلى الذمم الدائنة
٣٩٣,٤٤٩	-		المحول من عقود الإيجار إلى المدفوعات المقدمة
-	١,٤٦٧,٣٦٦		المحول من العقارات الي عقارات استثمارية
-	٦,٧٧٤,٥٢١		المحول من ارصدة اطراف ذات علاقة الي الذمم المدينة
١٠٤,٩٩٣,٥٥٧	٨٠,٤٦١,٦٨٠		إضافات موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود التأجير
١,٢٣٩,٠١٢	-		التغيير في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
(١,٨٥٧,٠٩٤)	(٨٩٠,٥٦٦)		إعادة القياس الاكتواري لالتزام مكافآت نهاية الخدمة
-	٢٠,٨٩٩		استبعادات العقارات والآلات والمعدات

رئيس مجلس الادارة
ماجد علي عثمان الماجد

الرئيس التنفيذي
وليد خالد الماجد

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
فراس ضرار مسمار

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

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ)

١. معلومات حول المجموعة والهيكل القانوني

شركة الماجد للعود ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية، بموجب سجل تجاري رقم (١٠١٠٠٤٥٣٩٧) بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٠٢هـ الموافق ٧ يوليو ١٩٨٢م.

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

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 سهمًا للاكتتاب العام والتي تمثل (٣٠٪) من إجمالي أسهم الشركة.

تتمثل أنشطة الشركة والشركة التابعة ("المجموعة") في تجارة الجملة والتجزئة في العود والمسك والبخور والزعفران والعود الشرقية والغربية ومستحضرات التجميل والحقائب والنظارات والتحف والهدايا وزهور الزينة، تشمل أنشطة المجموعة أيضًا تصنيع معطرات الغرف ومنتجات إزالة الروائح والعود الرجالية والنسائية وزيت العود والعود والبخور وخط، وتعبئة العطور، والزيوت، والنباتات.

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

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

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة

السجل التجاري	دولة التأسيس	النشاط الرئيسي	المباشرة		الشركة التابعة
			٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٠٦٥٤٣	قطر	تجارة السلع العمومية	٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الماجد للعود (ذ.م.م) شركة ذات مسؤولية محدودة مالكة شخص واحد

تشتمل القوائم المالية المرفقة على فروع المجموعة 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	١٤٠٢/٠٩/١٥هـ	١٠١٠٠٤٥٣٩٧	شركة الماجد للعود
الرياض	١٤٣٠/٠١/١١هـ	١٠١٢٧٤٤٧٢	مصنع شركة الماجد للعود
بريدة	١٤٢٩/٠٣/١٧هـ	١١٣١٠٢٥٨٣٠	شركة الماجد للعود
الدمام	١٤٢٧/٠٨/٠٩هـ	٢٠٥٠٠٤٩٥٠٠	شركة الماجد للعود
حائل	١٤٣٧/٠٥/٠٦هـ	٣٣٥٠٠٤٤٠٠٣	شركة الماجد للعود
سكاكا	١٤٣٦/٠٩/٠٧هـ	٣٤٠٠١٩٣٧٩	شركة الماجد للعود
عرعر	١٤٣٦/٠٨/٢١هـ	٣٤٥٠٠١٤٨٩٣	شركة الماجد للعود
تبوك	١٤٣٤/٠٦/١٩هـ	٣٥٥٠٠٣٠١٠٤	شركة الماجد للعود
مكة المكرمة	١٤٢٨/١٢/٣٠هـ	٤٠٣١٠٥٢٠٤٢	شركة الماجد للعود
الطائف	١٤٣٤/٠٨/٠٧هـ	٤٠٣٢٠٣٨٢٨٠	شركة الماجد للعود
المدينة المنورة	١٤٣١/٠٧/٢١هـ	٤٦٥٠٠٤٩٢٣٥	شركة الماجد للعود
الباحة	١٤٣٥/٠٤/٠٦هـ	٥٨٠٠١٧٢٤٣	شركة الماجد للعود
ابها	١٤٣٨/١١/١٧هـ	٥٨٥٠٠٧١١٧١	شركة الماجد للعود
جيزان	١٤٣٦/٠٢/١١هـ	٥٩٠٠٠٣٠٩٨٥	شركة الماجد للعود
نجران	١٤٣٥/٠٧/٠٦هـ	٥٩٥٠٠٢٩٧٣٩	شركة الماجد للعود
دبي	١٤٤٣/٠٢/١١هـ	٩٧٩٥١٠	الماجد للعود فرع دبي
البحرين	١٤٤٢/٠٩/٠٣هـ	١-١٤٥٠٠٦	شركة الماجد للعود فرع شركة أجنبية
سوق أبو ظبي العالمي	١٤٤٧/٠٦/٢١هـ	٣٣٩٧٠	شركة الماجد للعود
الكويت	١٤٤٣/٠٤/٢٧هـ	٣٨٤٥٠١	شركة الماجد للعود السعودية
قطر	١٤٤٦/٠٥/١٥هـ	٢٠٦٥٤٣	شركة الماجد للعود
عمان	١٤٤٢/١٠/٢٠هـ	١٣٨٨٨٣٧	شركة الماجد للعود (فرع عمان)

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ)

٢. أسس الإعداد

٢,١ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. أينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الايضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين" (الهيئة).

٢,٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة المرفقة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاعتراف بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية على الأساس الاكوتاري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي (ﷲ)، وهي العملة الوظيفية للمجموعة ويتم تقريب البيانات المالية الموحدة المعروضة لأقرب ريال سعودي (ﷲ)، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة 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 للمجموعة والشركة التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرّضة 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.

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 الانشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سطلتها 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 الاخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الاخرى.

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ)

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ أسس التوحيد (تتمة)

- 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 السنة 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 الأخر إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم وللحصول غير المسيطر حتى إن نتج عن ذلك عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.
وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركة 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.
إن أي تغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة عليها تتم المحاسبة عنه ضمن 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

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

تاريخ السريان	الملخص	المعايير الدولية للتقرير المالي
١ يناير ٢٠٢٦م	تعديلات بشأن تصنيف الأدوات المالية وقياسها	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية
١ يناير ٢٠٢٦م	التعديلات أو التحسينات السنوية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧	تحسينات سنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي
١ يناير ٢٠٢٧م	العرض والإفصاح في القوائم المالية	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٨
١ يناير ٢٠٢٧م	الإفصاحات - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٩
١ يناير ٢٠٢٧م	الترجمة إلى عملة عرض في اقتصاد ذي تضخم مفرط	المعيار الدولي للمحاسبة ٢١

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة. لا تتوقع المجموعة أن يكون لأي معيار صادر عن مجلس معايير المحاسبة ولم يسر مفعوله بعد، أي تأثير جوهري على المجموعة.

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 الموحدة.

تاريخ السريان	الملخص	المعايير الدولية للتقرير المالي
١ يناير ٢٠٢٥م	تعديل - عدم قابلية الصرف	المعيار الدولي للمحاسبة ٢١

التطبيق المبكر للمعايير

لم تقم المجموعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بالتطبيق المبكر لأي من المعايير أو التعديلات الجديدة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣.٣ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

تُعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات بقائمة المركز المالي للمجموعة مبنية على متداولة وغير متداولة. يكون الاصل متداولاً عندما:

- تتوقع المجموعة تحقق الاصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيل عادية أو تحتفظ المجموعة بالأصل بشكل أساسي لغرض المتاجرة أو
- تتوقع المجموعة تحقق الاصل خلال مدة إثني عشر شهراً بعد 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 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 للمجموعة في تاريخ القياس، يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الاصل 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 الاصل في أفضل استخدام له وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الاصل في أفضل استخدام له.

وتستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة مع الظروف وتلك الاساليب التي يتوفر 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.

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

المستوى الاول

الاسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الاسواق 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 الاسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الاول.

المستوى الثالث

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

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,٤ قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعروضة في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناء على أدنى مستوى من المدخلات الهامة للقيمة العادلة القياس 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 للمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى. تقوم المجموعة 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 والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لكيان آخر.

الاعتراف والتصنيف والعرض

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي للمجموعة عندما تصبح طرفاً في الاحكام التعاقدية للأداة المالية، تحدد المجموعة تصنيف أدواتها المالية عند الإثبات الاولي.

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في الفئات التالية:

(أ) القيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الاخر أو من خلال الربح أو الخسارة)؛ و

(ب) التكلفة المطفأة

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

القياس

القياس الاولي

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 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر).

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 لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات المبلغ الاصلي ويتم قياس الفائدة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في دخل التمويل. تشمل الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة على النقد وما في حكمة والذمم التجارية المدينة والموجودات المالية الاخرى بالتكلفة المطفأة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,٥ الأدوات المالية (تتمة)

الذمم المدينة 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 عادة 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.

٣,٥,١,٢ 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 المجموعة عند البيع أو التخلص من الاصل المالي في المستقبل.

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

يتم إعادة قياس الموجودات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي. عند إيقاف الاعتراف بالأصل المالي، يتم إعادة تصنيف التعديلات التراكمية في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الاخر 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 الأرباح و الخسائر
التكلفة المطفأة	يتم الاعتراف بالبنود التالية في قائمة الربح أو الخسارة: • إيراد الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. • الخسائر الائتمانية المتوقعة والانعكاسات. و • مكاسب وخسائر صرف العملات الاجنبية. عندما يتم استبعاد أصل مالي، يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر - أدوات الدين	يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الدخل الشامل الاخر، باستثناء البنود التالية، التي يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة بنفس الطريقة بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة: • إيراد الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. • خسائر الائتمان المتوقعة وعكس الخسائر. و • مكاسب وخسائر صرف العملات الاجنبية.
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر - استثمارات حقوق الملكية	يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الدخل الشامل الاخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الارباح في الربح أو الخسارة ما لم تمثل بوضوح سداد جزء من تكلفة الاستثمار. لا يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الاخر 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.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة 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 والتعزيزات 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 المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن تقوم بدلا من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل تقرير. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,٥ الأدوات المالية (تتمة)

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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

تقيس السياسة الخاصة بالمجموعة خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بهذه 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 الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
 - قيام المجموعة 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 المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة 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 المجموعة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تقسيم الأرباح 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. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,٥ الأدوات المالية (تتمة)

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

يتم قياس المطبوعات 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 المطبوعات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة جوهريا، 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 الأخر.

٣,٥,٢,٣ مقاصة الأدوات 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 نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والإستثمارات قصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة، إن وجدت، والتي لها فترات إستحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل، و متاحة للمجموعة دون أي قيود.

٣,٧ مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

يتم الاعتراف بالمدفوعات المقدمة في حالة السداد مقدما 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 المدفوعات المقدمة في الموجودات المتداولة، باستثناء الحالات التي يتوقع فيها استلام السلع أو الخدمات ذات الصلة وتقديمها بعد أكثر من اثني عشر شهرا من نهاية فترة التقرير، وفي هذه الحالة، يتم تصنيفها على أنها موجودات غير متداولة.

٣,٨ 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 المقدر في السياق العادي للأعمال ناقصا التكاليف المقدرة اللازمة لأجراء البيع. يتم تخفيض المخزون بناء 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 لاي انخفاض من هذا القبيل.

٣,٩ العقارات والآلات والمعدات

تظهر العقارات والمعدات بالتكلفة مخصوما منها الاستهلاك المتراكم وأية خسائر هيوط متراكمة في القيمة (إن وجدت). وتتضمن التكلفة جميع التكاليف المرتبطة مباشرة بإنشاء أو الحصول على الأصل في الموقع وبالحالة اللازمة ليكون معدا 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 بالبناء إلى المجموعة 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 قائمة الربح أو الخسارة خلال السنة المالية التي تم تكبدها فيها.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) ٣,٩ العقارات والآلات والمعدات (تتمة)

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

الاصول	السنوات
آلات ومعدات	١٠
مباني	٢٠
حواسب الية وأجهزة إلكترونية	٤
وسائل نقل	٤
أثاث ومعدات مكتبية	١٠
تحسينات على موجودات مؤجرة	طبقا لمدة العقد

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 المقدر القابل للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، والتي تكون أعلى من قيمتها العادلة ناقصا 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 الاصل (محسوبا على أنه الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر عند استبعاد الاصل. تتم مراجعة القيم المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق استهلاك العقارات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك مناسباً.

٣,١٠ العقارات الاستثمارية

تشمل العقارات الاستثمارية على العقارات المحتفظ بها بغرض زيادة قيمتها الرأسمالية أو تحصيل عوائد من الإيجار أو كليهما. تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة مخصوما منها الاستهلاك المتراكم وأية خسائر هبوط متراكمة في القيمة (إن وجدت). وتتضمن التكلفة جميع التكاليف المرتبطة مباشرة بإنشاء أو الحصول على الاصل في الموقع وبالحالة اللازمة ليكون معدا للاستخدام في الغرض المخصص له. يتم احتساب استهلاك العقارات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدار عمرها الانتاجي المقدر على ٢٠ سنة. يتم استبعاد بند من العقارات الاستثمارية عند استبعاده أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إذا أصبح العقار الاستثماري عقارا يشغله المالك، يتم إعادة تصنيفه إلى ممتلكات ومعدات. يتم تضمين أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد الاصل (محسوبا على أنه الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر عند استبعاد الاصل. تقوم المجموعة بالإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة السنوية.

٣,١١ الموجودات غير الملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة في قائمة المركز المالي بالتكلفة ناقصا الاطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم تقييم الاعمار الانتاجية على أنها إما محدودة أو غير محددة. الموجودات غير الملموسة ذات الاعمار المحدودة يتم إطفائها على مدى عمرها الاقتصادي الانتاجي. تتم مراجعة العمر الانتاجي المقدر وطريقة الاطفاء في نهاية كل سنة مالية، مع الاخذ في الاعتبار تأثير أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الانتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها سنويا لتقييم انخفاض القيمة سواء بشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم مراجعة العمر الانتاجي للموجودات غير الملموسة ذات العمر غير المحددة سنويا 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 اثبات الموجودات غير الملموسة، المقاسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، التوحيد المدرجة قائمة الربح أو الخسارة وذلك عند التوقف عن إثبات الموجودات. تدرج تكاليف البرامج المتبقية كمصاريف عند تكبدها.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣.١١ الموجدات غير الملموسة (تتمة)

- الجدوى الفنية لإكمال البرامج كي يكون جاهزا للاستخدام.
- نية الإدارة للإكمال 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 كموجدات غير ملموسة وتطفأ عندما يصبح الأصل متاحا 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.

٣.١٢ عقود الإيجار - معيار (١٦)

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

المجموعة كمستأجر

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات موجدات حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها المجموعة المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود إيجار مدتها اثني عشر شهرا أو أقل) وعقود إيجار الموجدات ذات القيمة منخفضة القيمة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تثبت المجموعة مدفوعات الإيجار كمصاريف تشغيلية (ما لم يتم تكبدها لإنتاج الموجدات) على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هنالك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلا للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الموجدات المؤجرة. تشمل مكونات تأجير الشركات المركبات وصالة العرض المستأجرة والمستودعات.

مطلوبات حق الاستخدام

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

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

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

- دفعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها)، ناقصا أي حوافز إيجار،
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتقاس مبدئيا باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء،
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيار الشراء، إذا كان المستأجر متأكدا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء العقد.

يعرض التزام عقد الإيجار كبنء مستقل في قائمة المركز المالي ويتم تصنيفه على انه متداول وغير متداول.

وتقاس التزامات عقود الإيجار لاحقا بزيادة القيمة الدفترية ليعكس العمولة على التزامات عقد الإيجار (باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي) وبخفيض القيمة الدفترية لتعكس العمولة على مدفوعات الإيجار.

تقوم المجموعة بإعادة قياس التزام عقد الإيجار (وتقوم بعمل تعديل مقابل لأصل حق الاستخدام ذي العلاقة) عندما:

- تتغير مدة عقد الإيجار أو يحدث تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام خصم معدل،
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو معدل المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل)، و
- يتم تعديل عقد الإيجار، ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام الخصم المعدل.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١٢ عقود الإيجار - معيار (١٦) (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

تشتمل موجودات حق الاستخدام على القياس الاولي لإلتزام عقد الإيجار المقابل، ومدفوعات الإيجار التي تمت في او قبل يوم البدء وأي تكاليف مباشرة اولية، يتم قياسها لاحقا بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى فترة الإيجار او العمر الانتاجي الاقتصادي الكلي للأصل الاساسي، أيهما أقل. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الاصل الاساسي أو تكلفة موجودات حق الاستخدام تعكس توقع المجموعة ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام ذات الصلة على مدى العمر الانتاجي الاقتصادي الكلي للأصل الاساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم عرض أصول حق الاستخدام كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحد، ما لم يكن أصل حق الاستخدام مستوفيا 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.

٣,١٣ 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 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر ضمن المصروفات الاخرى.

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 لاحقا 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 سابقا مقابل حساب المخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر.

٣,١٤ مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

تمثل هذه المبالغ مطلوبات عن الخدمات المقدمة إلى المجموعة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم دفعها. المبالغ غير مضمونة وعادة ما يتم دفعها في غضون ٣٠ يوما من الاعتراف.

يتم عرض الذمم التجارية الدائنة كمطلوبات متداولة ما لم يكن الدفع مستحقا خلال ١٢ شهرا بعد فترة التقرير. يتم الاعتراف بها مبدئيا بقيمتها العادلة ويتم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٣,١٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) 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 المجموعة سداد بعض أو كل المخصصات، يتم الاعتراف بالسداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكدا تقريبا.

يتم عرض المصاريف المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة، بعد خصم أي تعويض.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهريا، 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. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١٦ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الاجل

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

الالتزام ما بعد التوظيف

تقوم المجموعة بإدارة برامج منافع ما بعد التوظيف وفقاً لنظام العمل. 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 الأئتمان 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 تغييرات في صافي الالتزام نتيجة لعمليات التقويم الإكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في الدخل الشامل الأخر. يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات المبنية على الخبرة والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الأخر. 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 الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الأئتمان 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 الإكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الأخر وتحويلها إلى الاحتياطي الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق الملكية في الفترة التي تحدث فيها.

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 التي تعمل فيها المجموعة.

٣,١٧ 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 ضربية القيمة المضافة التي يتم تحصيلها. يتم إدراج المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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 للمجموعة. 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 للعميل، حيث يتم نقل السيطرة على المنتج إلى العميل في نقطة البيع. يتم تحصيل قيمة الصفقة بالكامل في حينه عند قيام العميل بشراء المنتج. تمنح سياسة إرجاع المجموعة العملاء حق الإرجاع في غضون سبعة أيام مع متطلبات معينة وبعض الاستثناءات.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) ٣,١٧ الإيرادات (تتمة)

مبيعات العملاء من الشركات

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

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

المبيعات عبر الإنترنت

كما يتم إجراء المبيعات عبر الإنترنت من خلال موقع المجموعة الإلكتروني "almajedEoud.com" وتطبيق المجموعة "AlmajedEoud". 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 إثباتها كالتزام إلى أن يتم الاعتراف بالمبيعات.

خدمة تصنيع المنتجات

تولد المجموعة إيرادات من خدمات التصنيع، والتي تشمل الإنتاج والتعبئة والتغليف لمنتجات العملاء وفقاً لخطة إنتاج متفق عليها مسبقاً. في ظل هذه الترتيبات، يزود العملاء المجموعة 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 الإنتاج، 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، يتم إثبات التزام مقابل الاسترداد المتوقعة، ويتم تقييم هذا الالتزام في تاريخ كل فترة تقرير مالي. يتم تقييم صحة هذا الاستنتاج في تاريخ كل فترة تقرير مالي. وإذا تغير نمط المرتجعات، فستقوم المجموعة بإثبات التزام مقابل أي استرداد 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 المجموعة الاعتراف بالمقابل المتغير للحوافز الناشئة عن برنامج ولاء العملاء حيث تقوم المجموعة بتقدير هذا المقابل بناء 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.

٣,١٨ الزكاة والضرائب غير المباشرة

تخضع المجموعة 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 إثبات 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.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) ٣,١٨ الزكاة والضرائب غير المباشرة (تتمة)

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 الاولي بالشهرة أو الاصل 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 متاحا 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.
- يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يحتمل معه توفر ربح خاضع للضريبة يمكن من خلاله الاستفادة من الفروق المؤقتة القابلة للخصم، ونقل الاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء:
- عندما ينشأ أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بالفرق المؤقت القابل للخصم من الاعتراف الاولي 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 المؤقتة 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 المؤقتة في المستقبل المنظور وأن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحا ويمكن الاستفادة من الفروق المؤقتة مقابل.

٣,١٩ العملات الاجنبية

يتم الاعتراف مبدئياً بالمعاملات بالعملية الاجنبية من قبل فروع المجموعة بسعر الصرف الفوري للعملة الوظيفية الخاصة بها في تاريخ المعاملة. في تاريخ التقرير، يتم تحويل الاصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملات الاجنبية إلى الريال السعودي (ﷲ) بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحميل أو إضافة أي فروق صرف ناتجة إلى قائمة الربح أو الخسارة حسب الاقتضاء.

كما في تاريخ التقرير، يتم تحويل موجودات ومطلوبات الفروع الاجنبية إلى الريال السعودي (ﷲ)، 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 الارباح المبقاة، بالمعدل السائد في تاريخ حدوث كل فرع. يتم تسجيل تعديلات الترجمة المتعلقة بمكونات حقوق الملكية هذه من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر كعنصر منفصل في حقوق الملكية.

٣,٢٠ تقارير القطاعية

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

٤. الاحكام والتقدير 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 المجموعة بوضع تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل، وبحكم التعريف، قد تختلف التقديرات المحاسبية الناتجة عن النتائج الفعلية. فيما يلي المجالات الهامة التي استخدمت فيها الإدارة 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 المجموعة 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 المجموعة. 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 معا 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).

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.

٤. الاحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تمة)

- **الانخفاض في قيمة الذمم المدينة والارصدة المدينة الاخرى**
يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة باستخدام طريقة خسائر الائتمان المتوقعة والتي تتضمن تقييم 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 للمجموعة 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 المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة.
وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة. تحدد الادارة الاعمار الانتاجية المقدره 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 سنويا ويتم تعديل التغيير 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 وفقا لنوع المخزون ودرجة التقادم أو التقادم، بناء على أسعار البيع المتوقعة.
- **مبدأ الاستمرارية**
قامت الإدارة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهري قد يثير شكوكا حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقا لمبدأ الاستمرارية.
- **الأحكام الهامة عند تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد**
تحدد المجموعة 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 المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات تجديد وإنهاء. تقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقييم 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.
وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع أي حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل: تغيير في استراتيجية العمل).

٤. الاحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

- **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**
تم تقدير 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 استنادا 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 ممكنا، لكن في حال لم يكن ذلك مجديا، يجب استخدام درجة من الحكم لتحديد القيم العادلة. تتضمن الاحكام الاعتبارات 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 ٢٠٢٥
جميع المبالغ بالريال السعودي (﷋)

٥. العقارات والآلات والمعدات

التكلفة	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	آلات ومعدات	أراضي	مباني	حواسب الية وأجهزة إلكترونية	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكتبية	تحسينات على موجودات مستأجرة	مشروعات تحت التنفيذ	الاجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٥	١١,٦٧٤,٨١٧	٤٣,١١٨,٦٦٤	٦٦,١٥٥,١٤٨	٢٧,٥٦٦,٢٥٠	١٥,٤٧٢,٣٦٨	٦,٤٩٤,١٧١	١٣٥,٧٠٧,٠٠٥	٥,٣٤٤,٠٠٠	٢٧١,٤٩٢,٤٢٣	
إضافات	٢,٧٦٩,١٥٧	-	-	٢,٨٧٦,٩٩٤	١,٤٢٨,٨٢٣	-	٢٧,٩٠٤	٦٦,٢٠١,٩١٧	٣٤,٦١٤,٠٣٢	
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	٨٨٨,٠٩٢	-	-	٩,٨٦٥,٧١٠	(١٦,١٧٠,١٩٩)	-	
المحول إلى عقارات استثمارية (إيضاح ٧)	-	(١,١٢٤,٥٥٠)	(٣٩٦,٤٧٩)	-	-	-	-	-	(١,٥٢١,٠٢٩)	
استبعادات	(١٢,٨٤٧)	-	-	(١,١٦٥,٧٧٣)	(٣,٢٧٥)	(٢٣٨,٣٠٣)	(٨٨٨,٣٩٢)	-	(٢,٣٠٨,٥٩٠)	
فروق ناتجة عن ترجمة عملات أجنبية	١١٨	-	-	٧٤٥	٣٣٩	٣٥٢	٧,٥٨٨	١٩	٩,١٦١	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٤,٤٣١,٢٤٥	٤١,٩٩٤,١١٤	٢٥,٧٥٨,٦٦٩	٣٠,١٢٦,٣٠٨	٢١,٩٦٠,٠٥١	٧,٩٢٠,٥٠٨	١٤٤,٧١٩,٨١٥	١٥,٣٧٥,٧٣٧	٣٠٢,٢٨٥,٩٩٧	
الاستهلاك المتراكم										
في ١ يناير ٢٠٢٥	٨,٩٤٤,٦٢٣	-	٨,٧٤٨,٤٠٦	١٨,٤٣٢,٨٨٩	٤,٣٤٢,٢١٧	٣,١٥٦,٥٤٣	٨٦,٦٢١,٨٧٦	-	١٣٠,٢٤٦,٥٥٤	
استهلاك السنة	٩٥٨,٥٦٦	-	١,٢٩٨,٥٥٥	٤,٥٥٨,٩٥٢	٩١٨,٥٥٥	٢,٣٣٣,٠٣٢	٢٣,٥١٤,٧٣١	-	٣٣,٥٨٢,٣٩١	
استبعادات	(٤,٣٧٤)	-	-	(١,١١٨,٥٦٢)	(٣,٢٧٤)	(٤٧,٣٤٢)	(٧٣٦,٠٩٠)	-	(١,٩٠٩,٦٤٢)	
المحول إلى عقارات استثمارية (إيضاح ٧)	-	-	(٥٣,٦٦٣)	-	-	-	-	-	(٥٣,٦٦٣)	
فروق ناتجة عن ترجمة عملات أجنبية	١٦	-	-	٢٤٨	٦٠	٩٦	٢,٠٩٢	-	٢,٧١٢	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٩,٨٩٨,٨٣١	-	٩,٩٩٣,٢٩٨	٢١,٨٧٣,٥٢٧	٥,٢٥٧,٧٥٨	٥,٤٤٢,٣٢٩	١٠٩,٤٠٢,٦٠٩	-	١٦١,٨٦٨,٣٥٢	
صافي القيمة الدفترية:										
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤,٥٣٢,٤١٤	٤١,٩٩٤,١١٤	١٥,٧٦٥,٣٧١	٨,٢٥٢,٧٨١	١٦,٥١٧,٧٢٢	٢,٦٦٢,٣٠٠	٣٥,٣١٧,٢٠٦	١٥,٣٧٥,٧٣٧	١٤٠,٤١٧,٦٤٥	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	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	

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي (﷋)

٥. العقارات والآلات والمعدات (تتمة)

الاجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	تحسينات على موجودات مستأجرة	أثاث ومعدات مكتبية	وسائل نقل وانتقال	حواسب الية وأجهزة إلكترونية	مباني	أراضي	آلات ومعدات	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
									التكلفة
٢٣١,٥٤٠,٤٩١	٣,٥٢٥,٠٨٠	١١٢,١٤٠,٥٣٢	٧,٢٥٣,٥٢٠	٤,٨٧٦,٢٨٦	٢٢,٤٤٧,٨٨٣	٦,١٥٥,١٤٨	٤٣,١١٨,٦٦٤	١٢,٠٢٣,٣٧٨	في ١ يناير ٢٠٢٤م
٤٢,٩٧٦,٣٠٧	٣٤,٤٠١,٣٢٣	٣٧٥,٥٥١	٢,٧٠٠,٣٠٩	١,٦٢٣,٢٥٣	٣,٢٨٣,٠٦٩	-	-	٥٩٢,٨٠٢	إضافات
-	(٣٢,٥٨٢,٢٣٣)	٢٤,٧٤٨,٠٦١	٥,٦٨٨,٦٤٢	-	٢,١٤٥,٥٣٠	-	-	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٣,٠٢٣,٥٤١)	-	(١,٥٥٧,٣٢٠)	(١٦٩,٩٧٠)	(٥,٠٠٠)	(٣٤٩,٩٤١)	-	-	(٩٤١,٣١٠)	استبعادات
(٨٣٤)	(١٧٠)	١٨١	(١٣٣)	(٣٦٨)	(٢٩١)	-	-	(٥٣)	فروق ناتجة عن ترجمة عملات أجنبية
٢٧١,٤٩٢,٤٢٣	٥,٣٤٤,٠٠٠	١٣٥,٧٠٧,٠٠٥	١٥,٤٧٢,٣٦٨	٦,٤٩٤,١٧١	٢٧,٥٦٦,٢٥٠	٦,١٥٥,١٤٨	٤٣,١١٨,٦٦٤	١١,٦٧٤,٨١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
									الاستهلاك المتراكم
٩٨,٩٣٩,٩٦٦	-	٦١,٣٨٩,٦٧٦	٢,٦٠,٩٤٨	٣,٧٦٧,٥٠٧	١٥,١٠١,٢٨٠	٧,٤٤٠,٦٤٩	-	٨,٩٧٩,٨٦٦	في ١ يناير ٢٠٢٤م
٣٣,٥١٣,٧٣٢	-	٢٥,٩٩٨,٠٩١	١,٠٦٥,٥٦١	٥٧٩,٧٢٥	٣,٦٦٢,٢١٤	١,٣٠٧,٧٥٧	-	٩٠٠,٣٨٤	استهلاك السنة
(٢,٢٠٥,٧٨٠)	-	(٧٦٤,٨٠٠)	(١٦٩,٩٥٩)	(٤,٩٩٩)	(٣٣٠,٤٤١)	-	-	(٩٣٥,٥٨١)	استبعادات
(١,٣٢٤)	-	(١,٠٩١)	(٧)	(١٦)	(١٦٤)	-	-	(٤٦)	فروق ناتجة عن ترجمة عملات أجنبية
١٣٠,٢٤٦,٥٥٤	-	٨٦,٦٢١,٨٧٦	٣,١٥٦,٥٤٣	٤,٣٤٢,٢١٧	١٨,٤٣٢,٨٨٩	٨,٧٤٨,٤٠٦	-	٨,٩٤٤,٦٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
									صافي القيمة الدفترية:
١٤١,٢٤٥,٨٦٩	٥,٣٤٤,٠٠٠	٤٩,٠٨٥,١٢٩	١٢,٣١٥,٨٢٥	٢,١٥١,٩٥٤	٩,٠٩٣,٣٦١	١٧,٤٠٦,٧٤٢	٤٣,١١٨,٦٦٤	٢,٧٣٠,١٩٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٣٢,٦٠٠,٥٦٥	٣,٥٢٥,٠٨٠	٥٠,٧٥٠,٨٥٦	٤,٩٩٢,٥٧٢	١,١٠٨,٧٧٩	٧,٣٤٦,٦٠٣	١٨,٧١٤,٤٩٩	٤٣,١١٨,٦٦٤	٣,٠٤٣,٥١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ)

٥. العقارات والآلات والمعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
٣,٣١٣,٨٨٩	٣,٨٥٤,٧٣٦
٢٩,٢٣٩,٦١	٢٨,٢٥٠,٧٢٠
٩٦٠,٥٨٢	١,٤٧٦,٩٣٥
٣٣,٥١٣,٧٣٢	٣٣,٥٨٢,٣٩١

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠)
مصرفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢١)
مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)

٦. عقود الإيجار

فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تكون المجموعة مستأجرة لها:

٦.١ موجودات حق الاستخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٤٦١,٣٥٩,٦٤٩	٤٨٣,٧٥٨,٣٥١
١٠٤,٩٩٣,٥٥٧	٨٠,٤٦١,٦٨٠
(٨٤,١١٠,٦٨٢)	(٦٨,٠٩٢,٥٨٧)
١,٤٩٩,٠٨٤	٥,٧٤٢,٦٠٤
١٦,٧٤٣	١٠٣,٢٣٣
٤٨٣,٧٥٨,٣٥١	٥٠١,٩٧٣,٢٨١
٢٢٨,١٧١,٦٢٤	٢٤٦,٨٥٢,٤٩٢
٨٦,٠٧٤,١٤٦	٩٧,٨٦٣,٠٩٩
(٦٧,٣٨١,١٦٧)	(٥٧,٧٥٨,٢٨٥)
(١٢,١١١)	٢٩,٠٧٨
٢٤٦,٨٥٢,٤٩٢	٢٨٦,٩٨٦,٣٨٤
٢٣٦,٩٠٥,٨٥٩	٢١٤,٩٨٦,٨٩٧

التكلفة

الرصيد كما في بداية السنة
الإضافات خلال السنة
الاستبعادات خلال السنة
تعديلات الإيجار (*)
فروق ترجمة القوائم المالية
الرصيد كما في نهاية السنة
الإطفاء المتراكم
الرصيد كما في بداية السنة
الإطفاء المحمل على السنة
الاستبعادات خلال السنة
فروق ترجمة القوائم المالية
الرصيد كما في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية

يتم توزيع الإطفاء المحمل على السنة على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
١,٩٥٧,٨٤٤	٢,٣٦٩,٤٤٩
٨٣,٩٣٨,٩٠١	٩٤,٤٩٣,٩٧١
١٧٧,٤٠١	٩٩٩,٦٧٩
٨٦,٠٧٤,١٤٦	٩٧,٨٦٣,٠٩٩

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠)
مصرفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢١)
مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ)

٦. عقود الإيجار (تتمة)

٦,٢ مطلوبات عقود تأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢١٨,٥٢٤,٣٠٥	٢٢٣,١٨٧,٥٤٨	الرصيد كما في بداية السنة
١٠٤,٩٩٣,٥٥٧	٨٠,٤٦١,٦٨٠	الاضافات خلال السنة
(١٦,٤٤٢,٦٩٨)	(١١,٣٧٩,٣٦٦)	الاستيعادات خلال السنة
١٢,٠١٦,٨٠٣	١٣,٨٦٥,٢١١	تكاليف تمويل (إيضاح ٢٣)
(٩٥,٩٥٨,٥٦٣)	(١٠٣,٩٠٣,٢٤٣)	المسدد خلال السنة
(١,٤٧٥,٠٠٠)	(١,٣٨٥,٤٥١)	امتيازات عقود إيجار (إيضاح ٢٤)
١,٤٩٩,٠٨٤	٥,٧٤٢,٦٠٤	تعديلات الإيجار (*)
٣٠,٦٠	٧٠,٢٤٨	فروق ترجمة القوائم المالية
٢٢٣,١٨٧,٥٤٨	٢٠٦,٦٥٩,٢٣١	الرصيد كما في نهاية السنة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٨٠,٤٢٥,٤٤٥	٨٣,٠٢٥,٧٩٣	الجزء المتداول
١٤٢,٧٦٢,١٠٣	١٢٣,٦٣٣,٤٣٨	الجزء غير المتداول
٢٢٣,١٨٧,٥٤٨	٢٠٦,٦٥٩,٢٣١	الاجمالي

٧. عقارات استثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
-	-	التكلفة
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	١,٥٢١,٠٢٩	المحول من العقارات (*) (إيضاح ٥)
-	١,٥٢١,٠٢٩	الرصيد كما في نهاية السنة
-	-	الاستهلاك المتراكم
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	٥٣,٦٦٣	المحول من العقارات (*) (إيضاح ٥)
-	٩,٨٣٥	الاستهلاك المحمل على السنة (إيضاح ٢٢)
-	٦٣,٤٩٨	الرصيد كما في نهاية السنة
-	١,٤٥٧,٥٣١	صافي القيمة الدفترية

(*) في ١ يوليو ٢٠٢٥م اعتمدت الإدارة قرار بإعادة تصنيف جزء من المستودع الكائن في مدينة جدة من الممتلكات المستخدمة في تشغيل النشاط إلى عقارات استثمارية نتيجة التغيير في غرض استخدامه إلى الاحتفاظ به بغرض تحصيل إيرادات من الإيجار. وتم تحويل الاصل بالقيمة الدفترية لذلك الجزء المؤجر كما هو وارد بإيضاح العقارات والآلات والمعدات رقم ٥.

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ)

٧. عقارات استثمارية (تتمة)

تم تقييم الجزء المؤجر من الأرض والمستودع المصنفين كعقارات استثمارية لتحديد قيمتها حيث بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١,٥٨ مليون ﷲ.

تم التقييم من قبل مقيم خارجي معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم). اسم المقيم: شركة فالي للتقييم العقاري رقم الترخيص: ١١٠٠١٩١.

تم قياس القيمة العادلة استناداً إلى أساليب التقييم المطبقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣ (أسلوب المقارنة السوقية، أسلوب الدخل، وأسلوب القيمة المتبقية، طريقة التدفقات النقدية المخصومة).

٨. الموجودات غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التكلفة
٤,٨٥٥,٣٩٥	٤,٣٣٧,٩٧٥	الرصيد في ١ يناير
٤,٦٨٧	٤,٦٨٨	الاضافات خلال السنة
(٥٢٢,١٢٩)	-	استبعادات خلال السنة
٢٢	٧	فروق ترجمة عملات أجنبية
٤,٣٣٧,٩٧٥	٤,٣٤٢,٦٧٠	الرصيد كما في نهاية السنة
		الاطفاء المتراكم
٣,١٩٣,٧٥٨	٣,٤٧٧,٧٥٠	الرصيد في ١ يناير
٤٢٥,٧٥٧	٣٢٩,١٨٥	الاطفاء المحمل على السنة
(١٤١,٧٨٧)	-	استبعادات خلال السنة
٢٢	٧	فروق ترجمة عملات أجنبية
٣,٤٧٧,٧٥٠	٣,٨٠٦,٩٤٢	الرصيد كما في نهاية السنة
٨٦٠,٢٢٥	٥٣٥,٧٢٨	صافي القيمة الدفترية

يتم توزيع الاطفاء المحمل على السنة على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٧٩,٠٦٢	١٨٢,٩٣٦	مصرفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢١)
١٤٦,٦٩٥	١٤٦,٢٤٩	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٤٢٥,٧٥٧	٣٢٩,١٨٥	

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ)

٩. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١١,٤٢٧,٩٣٩	٦٩,٩٤٦,٤٨٨	مواد خام وتعبئة وتغليف
١٣٨,٧١٦,٠١٠	١٥١,٠٣٥,١٤٣	بضاعة تامة الصنع
١٢,٢٩٧,٤٦٣	١١,٦٥,٨٣٠	بضاعة تحت التصنيع
٦٦,٦٦٨,٧٠١	٢٢,٤٠٥,٠٣٧	مستهلكات
٢٨,١٣٠,٧٧٠	٨,٧٩٦,٧٤٤	بضاعة بالطريق
(٢,٦٧٣,٧٦٦)	(٢,٩٠٧,٧٦٤)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة (أ)
٣١٣,٥٦٧,١٥٧	٦٠,٣٤١,٤٧٨	

(أ) الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة والمستهلكات كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١٢,٤٤٥,٠٣١	٢,٦٧٣,٧٦٦	الرصيد في بداية السنة
(١,٦٧٣,٩٦٢)	١,٦١٥,٦٠٥	مكون (رد) خلال السنة
(٨,٠٩٨,٠٣٣)	(١,٣٨١,٥٤٩)	المستخدم خلال السنة (*)
٦٩٠	(١٨)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٢,٦٧٣,٧٦٦	٢,٩٠٧,٧٦٤	الرصيد في نهاية السنة

(*) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، قامت المجموعة باستخدام مبلغ ١,٣٨١,٥٤٩ ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٨,٠٩٨,٠٣٣ ﷲ) من رصيد مخصص مخزون بطيء الحركة والمستهلكات على النحو التالي:
مبلغ ٧٥٩,٤١٩ ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٦,٣٢٣,٩٢٢ ﷲ) خاص باستخدام المواد الاستهلاكية، ومبلغ ٦٢٢,١٣٠ ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١,٧٧٤,١١١ ﷲ) لشطب مخزون تالف.

١٠. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٥,٩٤٦,٤٩٢	٥,٤٥٨,٥٦٦	ذمم مدينة تجارية
(٤٧,٦٢٨)	(٢٠٣,٤٥٤)	يخصم: مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة (أ)
٥,٨٩٨,٨٦٤	٥,٢٥٥,٠٧٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	أعمار الذمم المدينة التجارية
٥,٠٧٥,١٩٢	٤,٩٦٧,٩٩١	ليست متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة
٥٠٦,٤٦١	١٩٧,٠٢٧	٦٠-٣٠ يوما
١٠١,٢٨٢	١٤١,٦١٦	٩٠-٦١ يوما
٦٣,٥٥٧	١٥١,٨٩٢	٩١-٣٦٠ يوما
٥,٩٤٦,٤٩٢	٥,٤٥٨,٥٦٦	

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

تقوم المجموعة 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 خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وتواريخ الاستحقاق. ويتم قياس القيمة المقدرة للخسائر الائتمانية بناء على عدد من المؤشرات والمعلومات التاريخية والحالية والتوقعات المستقبلية.

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ)

١٠. ذمم مدينة تجارية (تتمة)

يتم مراجعة مؤشرات الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بنهاية فترة التقرير. ويتم تعديل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بما يتناسب مع التغييرات 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 ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢١٠,٣١٤	٤٧,٦٢٨	الرصيد في بداية السنة
(١٦٢,٧٧٩)	١٥٥,٨٣٠	مكون (رد) خلال السنة (إيضاح ٢١)
٩٣	(٤)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٤٧,٦٢٨	٢٠٣,٤٥٤	الرصيد في نهاية السنة

١١. الاطراف 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 الاول يؤثر تأثيرا كبيرا على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. توجد مثل هذه العلاقات أيضا 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 نقدا. لم تكن هناك أية ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي أرصدة لأطراف ذات صلة. فيما يلي بيان بأهم المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

اسم الطرف	طبيعة العلاقة
شركة خلطة للعطور	شركة شقيقة
شركة مزيج عطري	شركة شقيقة
شركة ريف العطور للتجارة	شركة شقيقة
شركة ايما عطري للعطور	شركة شقيقة
شركة أسس العقار	شركة شقيقة
مؤسسة خالد علي عثمان الماجد للتطوير العقاري	شركة شقيقة
مؤسسة أبناء علي الماجد	شركة شقيقة
شركة شرفة المسكن للخدمات العقارية	شركة شقيقة
شركة عبد المجيد الماجد للإعمار	شركة شقيقة
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	مساهم
وليبد بن خالد الماجد	الرئيس التنفيذي

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ)

١١. الاطراف ذات العلاقة (تتمة)
١١,١ معاملات الاطراف ذات العلاقة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م		
			خدمات مقدمة
١٢,٧٩٨,٦٨٦	-	شقيقة	شركة ريف العطور للتجارة
٤٥٤,٩٣١	-	شقيقة	شركة مزيج عطري
٤٠٠,٣٧٠	-	شقيقة	شركة ايما عطري للعطور
			مبيعات بضائع
-	٢٨٢,٩٧٨	شقيقة	شركة أسس العقار
-	٤٤,١٧٦	شقيقة	شركة عبد المجيد الماجد للإعمار
			معاملات عقود البناء
٤,٢٨٤,٩٠٠	٧,٧٤٦,٥٦٥	شقيقة	شركة شرفة المسكن للخدمات العقارية
			مصرف ايجار
٨٦٣,٣٦	٧٣٤,٥٠٠	مساهمين رئيسيين	المساهمين
			تكاليف الادراج وال طرح العام الاولي
٣,٨٧٨,٦٤٧	-	مساهمين رئيسيين	المساهمين

١١,٢ أرصدة الاطراف ذات العلاقة

فيما يلي ملخص بأرصدة الأطراف ذات العلاقة:

مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٦,٢٩٨,٦٨٦	-	شركة ريف العطور للتجارة (**)
٤٥٤,٩٣١	-	شركة مزيج عطري (*)
٢٠,٩٠٤	-	شركة ايما عطري للعطور (**)
٦,٧٧٤,٥٢١	-	
(٢٧,٩٣٨)	-	مخصص الخسائر الائتمانية متوقعة (أ)
٦,٧٤٦,٥٨٣	-	

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، قامت إدارة المجموعة بإعادة تصنيف المعاملات والأرصدة المستحقة من شركة مزيج عطري من بند أطراف ذات علاقة إلى بند ذمم مدينة تجارية، وذلك نتيجة لتغير في هيكل ملكية تلك الشركة خلال السنة.

** خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، قامت إدارة المجموعة بإعادة تصنيف المعاملات والأرصدة المستحقة من شركتي (ريف العطور للتجارة و ايما عطري للعطور) من بند أطراف ذات علاقة إلى بند ذمم مدينة تجارية.

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي (﷋)

١١. الاطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
-	٢٧,٩٣٨	الرصيد كما في بداية السنة
٢٧,٩٣٨	(٢٧,٩٣٨)	مكون (رد) خلال السنة (إيضاح ٢١)
٢٧,٩٣٨	-	رصيد كما في نهاية السنة

١١,٣ مكافآت الادارة العليا

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٩,٥٤٢,٩٤١	١٦,٩٠٢,٦٦٤	رواتب والمزايا قصيرة الاجل
١,٧٠٠,٦٣٧	٤١٢,٨٦٠	منافع نهاية الخدمة
١١,٢٤٣,٥٧٨	١٧,٣١٥,٥٢٤	

١٢. المدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٣٤,٨٩١,٤٢٢	٢١,٤٨٢,٩١٢	دفعات مقدمة لدائنون تجاريون
٨,٢٧٥,٣٤٥	٨,٩٩٤,٠٦٤	تأمين مسترد
٦,١٦٠,٢٧٢	٧,٠٦٤,١٨٣	مصرفات مدفوعة مقدما
٥,٥٠٥,٠٧٥	٤,٩٩٣,٥٥١	إيجارات مدفوعة مقدما
٢,٦٢٢,١٧٠	٢,٦٢٢,١٧٠	خطابات ضمان مدفوعة مقدما
١,٣٤٦,٦٧٦	١,٦٣٩,١٨٥	ذمم الموظفين
٥٨,٨٤٧	٢,٣٧٨,١٨٠	أخرى
٥٨,٨٥٩,٨٠٧	٤٩,١٧٤,٢٤٥	

١٣. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٥٦٦,٥٠١	٥٧٣,٣٧٥	نقد في الفروع
-	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مرابحة بنكية قصيرة الأجل (*)
٢٩,١٢٢,٦٤١	١٦٣,١٨١,٥٦٥	نقد لدى البنوك
٢٩,٦٤٩,١٤٢	٢٣٣,٧٥٤,٩٤٠	

(*) تتمثل الودائع في ودائع استثمارية بعقود مرابحة إسلامية قصيرة الأجل مع بنوك محلية بعائد تمويل سنوي يتراوح من ٤,٩٠٪ إلى ٥,٠٠٪، وتستحق هذه الودائع تعاقديا خلال ٣٠ يوم.

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي (﷋)

١٤. التزام مكافآت نهاية الخدمة

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

فيما يلي حركة التزام نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١٠,٨٥٢,٦٤١	١٥,٠٨٨,٥٨٤	الرصيد كما في بداية السنة
٣,٠٣٢,٩٦٢	٥,٦٧٨,٨٤٧	تكلفة الخدمة
٦٥٣,٠٧٠	٧٤٥,٢٨٣	تكلفة الفائدة
(١,٣٠٦,٨٢٩)	(١,٣٩٨,٠٧٧)	المدفوع خلال السنة
١,٨٥٧,٠٩٤	٨٩٠,٥٦٦	إعادة قياس المطلوبات الاكتوارية
(٣٥٤)	٢٣٦	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٥,٠٨٨,٥٨٤	٢١,٠٠٥,٤٣٩	الرصيد كما في نهاية السنة

المبالغ المعترف بها ضمن قائمة الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٣,٠٣٢,٩٦٢	٥,٦٧٨,٨٤٧	تكلفة الخدمة الحالية
٦٥٣,٠٧٠	٧٤٥,٢٨٣	تكلفة التمويل (ايضاح ٢٣)
٣,٦٨٦,٠٣٢	٦,٤٢٤,١٣٠	

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد مطلوبات مزايا الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (بالمتوسط)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (بالمتوسط)	
%٤,٩٥	%٤,٩٦	معدل الخصم
%٤,٠٠	%٤,٠٠	معدل الزيادة في الراتب
٦٠	٦٥	سن التقاعد (بالسنوات)

تحليل الحساسية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		
% انخفاض	% زيادة	% انخفاض	% زيادة	
١٦,٤٤٠,١٧١	١٣,٩٥٤,٥٨٣	٢٣,٥٩٤,٨٨٩	١٨,٩٦٧,٣٦٥	معدل الخصم
١٣,٩٣٣,٠٨٧	١٦,٤٤١,٨٤٦	١٨,٩٢٧,٣٠٧	٢٣,٥٩٣,٥٦٤	معدل زيادة الرواتب

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ)

١٥. مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١٩,٥٤٤,٨٢١	١٦,٣٤٧,٥٤٢	مستحقات الموظفين
٤,٨٦,٥١٢	٧,٩٥٦,٥٢٥	ضريبة القيمة المضافة
٣,٣٣٦,٧٨٠	٦,٠٥٥,١٨٢	التزامات نقاط الولاء
١,٧٥٧,٤١٦	٤,٨٧٤,٢٨٨	عمولات مستحقة
٢,٥٠٧,١٣٢	٥,١٠٠,٧٧٩	مصرفات مستحقة
١,٧٤٩,٩٢٤	٢,٨٧٦,٩١٦	أخرى
٣٣,٧٢٢,٥٨٥	٥٣,٢١١,٢٣٢	

١٦. الزكاة وضريبة الدخل

١٦,١ احتساب الزكاة

يتكون احتساب الزكاة للسنة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٦,٦٢٨,١٧٩	٩,٩٥٩,٩٩٨	مخصص السنة

١٦,٢ مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة المستحقة خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٧,٩٢٨,٠٤٧	٦,٦٢٨,١٧٩	الرصيد كما في بداية السنة
٦,٦٢٧,١٣٨	٩,٩٥٩,٩٩٨	المحمل على السنة
-	١٦,٦٢١	تسوية زكاة سنوات سابقة
(٧,٩٢٧,٠٠٦)	(٦,٦٤٤,٨٠٠)	المدفوع خلال السنة
٦,٦٢٨,١٧٩	٩,٩٥٩,٩٩٨	الرصيد كما في نهاية السنة

١٦,٣ موقف الربط الزكوي

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، واستلمت شهادات الزكاة لجميع السنوات حتى عام ٢٠٢٤م.

وقد حصلت المجموعة على ربط نهائي من الهيئة عن كافة السنوات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. كما حصلت المجموعة على ربط نهائي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وتم سداد فروقات زكوية بقيمة ١٦ ألف ﷲ.

١٦,٤ تتكون ضريبة الدخل المستحقة للسنة كما يلي:

تمثل ضريبة الدخل ١٥٪ من صافي أرباح فرع عُمان و٩٪ لفرع الامارات العربية المتحدة و١٠٪ لشركة قطر.

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ)

١٧. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، يتكون رأس مال المجموعة من مبلغ وقدره ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ (٢٠٢٤م: ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ)، مقسم إلى ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٤م: ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم)، بقيمة اسمية ١٠ ﷲ (٢٠٢٤م: ١٠ ﷲ).

١٨. الاحتياطي النظامي

وفقا للنظام الاساسي للشركة يتم تحويل ١٠٪ من صافي ارباح 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 ٢٠٢٤م، وافقت الجمعية العامة غير العادية للمجموعة على تحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ٤٢,٤٠٢,٣٩٧ ﷲ إلى الأرباح المبقة.

وفقا لأحكام القانون المعمول به في دولة قطر، تقوم الشركة التابعة بتحويل نسبة ١٠٪ من صافي أرباح السنة إلى الاحتياطي النظامي، وذلك سنويا إلى أن يبلغ رصيد الاحتياطي النظامي ما نسبته ٥٠٪ من رأس المال. ولا يجوز استخدام هذا الاحتياطي إلا للأغراض التي يجيزها القانون.

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، تم استكمال تكوين الاحتياطي النظامي بالكامل ليصل إلى الحد النظامي المطلوب والذي بلغ ٢٥,٧٤٨ ﷲ.

١٩. الإيرادات

فيما يلي تفصيل إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١,٦٩١,٣١١,٢٧٩	٢,١٥٩,٤٧٠,٩٠٦	المبيعات
١١,٨٧٣,٠٣٢	٩,١٧٠,١٧٤	إيرادات الخدمات
(٧٧٧,١٨٢,٣٠٧)	(١,٠٦٥,١٣٨,٩٢٣)	خصم المبيعات
٩٦,٠٠٢,٠٠٤	١,١٠٣,٥٠٢,١٥٧	
٩٦,٠٠٢,٠٠٤	١,١٠٣,٥٠٢,١٥٧	توقيت الاعتراف بالإيرادات نقل البضائع عند نقطة زمنية معينة

التزام الاداء

يتم الوفاء بالتزام الاداء عند نقطة زمنية معينة.

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ)

٢٠. تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١٤٤,٣٣١,٣٧٠	٣١٣,٥٦٤,٥٧٠	تكلفة البضاعة المباعة
(١,٦٧٣,٩٦٢)	١,٦١٥,٦٠٥	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ٩)
١٩,٦٩٢,٦٧١	٢٥,٦٦٩,٤٦٤	تكاليف الموظفين
٣,٣١٣,٨٨٩	٣,٨٥٤,٧٣٦	استهلاك العقارات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)
١,٩٥٧,٨٤٤	٢,٣٦٩,٤٤٩	إطفاء موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦,١)
٢٤,٠٦٤,٣٢٣	١٦,٦٦٨,١٩٢	العينات ومستهلكات تعبئة وتغليف
٤,٦٢,٣٦٤	٦,٥٠٨,١٦٣	أخرى
٣١٦,٣٠٦,٤٩٩	٣٨٠,٢٥٠,٢٧٩	

٢١. مصروفات بيعية وتسويقية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١٣١,١٩٦,٢٧٥	١٥٣,٨٦٩,٦٢٤	تكاليف الموظفين
٨٣,٩٣٨,٩٠١	٩٤,٤٩٣,٩٧١	إطفاء موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦,١)
٨٦,٩٨٢,٦٩٨	٨٦,٩١٠,٠٦١	الإعلان والتسويق
٢٩,٢٣٩,١٦١	٢٨,٢٥٠,٧٢٠	استهلاك العقارات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)
٢٢,٦٧٤,١٣٨	١٦,٦٦٦,٢٤٦	إيجارات
٦,٧٠٦,٥٩٠	٨,٦٤٩,١٩٥	المرافق والصيانة
٥,٩٤٢,٥٣٢	٥,٥٢٥,٨٠٤	مصروفات شحن
٤,٢١٢,٨٣٩	٥,٤٩٥,٩٣٧	مصروفات تحصيل
٤,٧٩٧,٧٢٠	٤,٠٥١,١٨٩	مستهلكات وضيافة
٤,٢٠٦,٥٨٥	٥,١٨٦,٨١٢	مصروفات بنكية
٣,٦٦٦,٨٧٣	٤,١٤٩,٦٩٤	الرسوم الحكومية
٣١٩,٣١٤	١,٩٣٥,٦٧٨	الدعم الفني
٢٧٩,٠٦٢	١٨٢,٩٣٦	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٨)
١,١١٦,٤٠٢	١,٤١٧,٣١٨	مصروفات الأسطول والنقل
(١٣٤,٨٤١)	١٢٧,٨٩٢	تكوين (رد) مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢,١١, ١٠)
٢,٦٤٢,١٠٧	٤,٣٣٦,٤٢٠	أخرى
٣٨٧,٧٨٦,٤٥٦	٤٣١,٢٤٩,٤٩٧	

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ)

٢٢. مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٢٨,٨٣٣,٧٤٢	٤٢,٨٦٦,٣٨٠	تكاليف الموظفين
٥,٠٣٤,١٦٧	-	تكاليف الادراج (إيضاح ٦)
٢,٨٩٦,٨٦٦	٢,٥٥٧,٤٠٠	الدعم الفني
٢,٢٤٩,٣٥٣	٢,٣٢٠,٨٠٣	أتعاب مهنية
٩٦٠,٥٨٢	١,٤٧٦,٩٣٥	إهلاك العقارات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)
-	٩,٨٣٥	إهلاك عقارات استثمارية (إيضاح ٧)
١٤٢,٦٧٧	١,٨٩١,٧٤٠	الرسوم الحكومية
٣٧١,١٧٣	-	رسوم تداول وهيئة السوق المالية السعودية
٣٤٠,٤٧٣	٢٤٢,٨١٢	هاتف وإنترنت
٢٠٣,٩١١	٣٥٢,٦٦٩	مستهلكات
١٧٧,٤٠١	٩٩٩,٦٧٩	إطفاء موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦,١)
٢٧٥,٧٤٨	٣٩٤,٥٥٤	المرافق والصيانة
١٥٢,٦٠٤	١٥٥,٨٥٥	مصاريف الامن
١٤٦,٦٩٥	١٤٦,٢٤٩	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٨)
١١٦,٣٨٠	٨٠,٢٢٨	إيجارات
١١٣,٠٧٠	٦٩,٩٨٦	ضيافة ونظافة
٦٨٥,٩٦٩	٧٧٠,٨٨٩	مصروفات بنكية
٦٣,٦٠٤	٩٨,٣٤٥	إيجار سيارات ومعدات
٦٣٢,٠٢٠	١٥٢,٢٦٦	أخرى
٤٣,٣٩٦,٣٩٥	٥٤,٥٤٥,٦٨٥	

٢٣. تكاليف التمويل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١٢,٠١٦,٨٠٣	١٣,٨٦٥,٢١١	تكلفة الفائدة على عقود الإيجار (إيضاح ٦,٢)
١,٦٨٨,٢٠٢	-	تكلفة الفائدة على قرض
٦٥٣,٠٧٠	٧٤٥,٢٨٣	تكلفة الفائدة على التزام مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ١٤)
١٤,٣٥٨,٠٧٥	١٤,٦١٠,٤٩٤	

٢٤. إيرادات / مصروفات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٨١٩,٣٧٥	٤,٨٣٤,٦٧٢	دخل عوائد ودائع المرابحة وصناديق الاستثمار
١,٤٧٥,٠٠٠	١,٣٨٥,٤٥١	امتيازات عقود إيجار (إيضاح ٦,٢)
(٦٦٧,٠٠٠)	(٣٤٥,١٠٢)	خسائر استبعاد العقارات والآلات والمعدات
١٠٦,٦٣٢	١,٠٤٥,٠٦٤	أرباح تعديل واستبعاد عقود إيجار
(٣٣٤,٤٦٣)	-	خسائر استبعاد موجودات غير ملموسة
١٠٢,٠١٣	-	توزيعات أرباح
٦٤,٦٣٦	١,٢٧١,٥٧٩	أخرى
١,٧٦٦,١٩٣	٨,١٩١,٦٦٤	

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ)

٢٥. ربحية السهم

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
١٥٦,٩٥٨,٥٢٩	٢١٧,٦٠٥,٥٠٦
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٦,٢٨	٨,٧٠

ربح السنة العائد للمساهمين في المجموعة
عدد الاسهم
المتوسط المرجح لعدد الاسهم لأغراض ربحية السهم
ربحية السهم الاساسية والمخفضة بناء على ربح السنة العائد إلى
المساهمين في المجموعة

٨. تكاليف الادراج والطرح العام الاولي

بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٢٤م حصلت المجموعة على موافقة هيئة السوق المالية على طلب شركة الماجد للعود تسجيل وطرح أسهمها للاكتتاب العام والمتضمن الموافقة على طلب المجموعة تسجيل أسهمها وطرح (٧,٥٠٠,٠٠٠) سهما للاكتتاب العام تمثل (٣٠٪) من إجمالي أسهم المجموعة. بلغت قيمة التكاليف الخاصة بمشروع تسجيل أسهم المجموعة وطرح جزء منها للاكتتاب العام مبلغ ١٧,٤٨٦,٥٦٨ ﷲ. 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 المجموعة في السوق الرئيسي وتم الاكتتاب بكامل الاسهم المطروحة. قامت المجموعة 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 وفقا لطبيعة المعاملة التي يرتبط بها كل من هذه التكاليف وذلك وفقا 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 المجموعة.

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 استرشادا بما جاء بالفقرة ٣٨ من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ "الأدوات المالية: العرض" بين المجموعة والملاك باستخدام أساس نسبة عدد الاسهم المباعة مقارنة بالأسهم المحتفظ بها، وتم تحميل حصة المجموعة في قائمة الربح أو الخسارة.

المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة		أساس التخصيص	المصرف
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
-	-	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 التكاليف المتعلقة بمعاملي الادراج والبيع
٥,٠٠٤,١٦٧	-		
٥,٠٣٤,١٦٧	-		

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

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ)

٢٧. قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الاصول المالية من النقد في البنوك، والنقد المعادل، والموجودات المالية الاخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة، والذمم المدينة، بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية والاخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة، تم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م في فئة التكلفة المطفأة.

٢٨. إدارة المخاطر المالية

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

تتعرض المجموعة للمخاطر الناتجة عن استخدامها للأدوات المالية. توضح هذه المذكرة أهداف المجموعة 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 المجموعة لمخاطر الأدوات المالية والاهداف والسياسات والعمليات لإدارة تلك المخاطر أو الطرق المستخدمة لقياسها من الفترات السابقة.

يتحمل مجلس الادارة المسؤولية الكاملة عن تحديد أهداف وسياسات إدارة المخاطر في المجموعة، وتساعد الوظيفة المالية للمجموعة مجلس الادارة في الاضطلاع بمسؤوليته من خلال تصميم وتشغيل العمليات التي تضمن التنفيذ الفعال للأهداف والسياسات. الهدف العام لمجلس الادارة 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 للمجموعة والتدفقات النقدية.

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

مخاطر الائتمان

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

يوضح الجدول أدناه الحد الاقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢٩,١٢٢,٦٤١	٢٣٣,١٨١,٥٦٥	نقد لدى البنوك
٥,٨٩٨,٨٦٤	٥,٢٥٥,٠٧٢	ذمم مدينة تجارية
٦,٧٤٦,٥٨٣	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢,٢٤٤,١٩١	١٣,٢٥٥,٤١٩	المدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى
٥٤,٠١٢,٢٧٩	٢٥١,٦٩٢,٠٥٦	

تطبق المجموعة 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 الاطراف ذات العلاقة.

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جميع المبالغ بالريال السعودي (﷋)

٢٨. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي قد تواجه المجموعة 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 المجموعة مخاطر السيولة لديها من خلال مراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية على أساس منتظم. تحد المجموعة من مخاطر السيولة لديها من خلال التأكد من توفر أموال كافية من مساهميتها ومن التسهيلات المصرفية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أقل من سنة	أكثر من سنة	الاجمالي
ذمم دائنة تجارية	٢٧,٣٠٥,٧٩٥	-	٢٧,٣٠٥,٧٩٥
مستحقات ومطلوبات متداولة	٥٣,٢١١,٢٣٢	-	٥٣,٢١١,٢٣٢
أخرى	٩٧,٢٤٦,٥٤٨	١٣٢,٩٢٠,٠٧٨	٢٣٠,١٦٦,٦٢٦
مطلوبات عقود تأجير	١٧٧,٧٦٣,٥٧٥	١٣٢,٩٢٠,٠٧٨	٣١٠,٦٨٣,٦٥٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أقل من سنة	أكثر من سنة	الاجمالي
ذمم دائنة تجارية	٤٤,٧٦٦,٨٠٧	-	٤٤,٧٦٦,٨٠٧
مستحقات ومطلوبات متداولة	٣٣,٧٢٢,٥٨٥	-	٣٣,٧٢٢,٥٨٥
أخرى	٩٣,٢٨٢,٦٣٦	١٦٥,٢٠٦,٥٧٣	٢٥٨,٤٨٩,٢٠٩
مطلوبات عقود تأجير	١٧١,٧٧٢,٠٢٨	١٦٥,٢٠٦,٥٧٣	٣٣٦,٩٧٨,٦٠١

القيمة العادلة

توضح الجداول التالية القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة، 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 الأدوات المالية. وتتضمن نقد وما في حكمه، ومدفوعات مقدمة والموجودات المتداولة الأخرى، ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات متداولة أخرى.

القيمة الدفترية

الاجمالي	التكلفة المطفأة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٩,١٧٤,٢٤٥	٤٩,١٧٤,٢٤٥	موجودات مالية
٢٣٣,٧٥٤,٩٤٠	٢٣٣,٧٥٤,٩٤٠	المدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى
٢٨٢,٩٢٩,١٨٥	٢٨٢,٩٢٩,١٨٥	نقد وما في حكمه
٢٧,٣٠٥,٧٩٥	٢٧,٣٠٥,٧٩٥	مطلوبات مالية
٥٣,٢١١,٢٣٢	٥٣,٢١١,٢٣٢	ذمم دائنة تجارية
٨٠,٥١٧,٠٢٧	٨٠,٥١٧,٠٢٧	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ)

٢٨. إدارة المخاطر المالية (تتمة)
القيمة العادلة (تتمة)

القيمة الدفترية		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م موجودات مالية المدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى مستحق من أطراف ذات علاقة نقد وما في حكمه مطلوبات مالية ذمم دائنة تجارية مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
الإجمالي	التكلفة المطفأة	
٥٨,٨٥٩,٨٠٧	٥٨,٨٥٩,٨٠٧	
٦,٧٤٦,٥٨٣	٦,٧٤٦,٥٨٣	
٢٩,٦٤٩,١٤٢	٢٩,٦٤٩,١٤٢	
٩٥,٢٥٥,٥٣٢	٩٥,٢٥٥,٥٣٢	
٤٤,٧٦٦,٨٠٧	٤٤,٧٦٦,٨٠٧	
٣٣,٧٢٢,٥٨٥	٣٣,٧٢٢,٥٨٥	
٧٨,٤٨٩,٣٩٢	٧٨,٤٨٩,٣٩٢	

٢٩. إدارة رأس المال

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

لأغراض إدارة رأس مال المجموعة، يشمل رأس المال رأس المال المصدر والمدفوع، وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى المنسوبة إلى مساهمي المجموعة.

تراقب الإدارة العائد على رأس المال ومستوى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين وتسعى إلى الحفاظ على التوازن بين العوائد الأعلى (التي يمكن تعزيزها بمستويات أعلى من الاقتراض) والمزايا والأمان الذي يوفره مركز رأس المال السليم.

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

٣٠. توزيعات الأرباح

بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢٥م، قررت الجمعية العامة العادية الموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عبارة عن جزء من الأرباح السنوية لعام ٢٠٢٤م والأرباح المبقة للشركة بإجمالي مبلغ وقدره ١٠٠ مليون ﷲ، بواقع ٤ ﷲ للسهم الواحد، تم سدادها بالكامل خلال السنة.

بتاريخ ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٥هـ الموافق ٢٨ مايو ٢٠٢٤م، قرر مجلس إدارة المجموعة الموافقة على توزيع أرباح نقدية على المساهمين تمثل جزء من الأرباح السنوية لعام ٢٠٢٣م والأرباح المبقة للشركة، بمقدار ٥ ﷲ للسهم الواحد، وبإجمالي مبلغ ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ، 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 ﷲ والتي تم صرفها للمساهمين في ١ أبريل ٢٠٢٤م، وتم الحصول على موافقة المساهمين على رد هذه المبالغ وتم اكمال تحصيل مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٤م.

٣١. إرتباطات رأسمالية والتزامات محتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، لدى المجموعة التزامات رأسمالية مستقبلية تتعلق بمشاريع قيد الإنشاء بقيمة قدرها ١,٨ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: بقيمة قدرها ١,١٥ مليون ﷲ).

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي (﷋)

٣٢. معلومات قطاعية

تركز المجموعة بشكل رئيسي على تصنيع وبيع العطور وتجارة الجملة والتجزئة في العود والبخور والزيوت والزعفران والاكسسوارات والهدايا، وتتواجد الأصول التشغيلية للمجموعة من مصانع ومستودعات وفروع في المملكة العربية السعودية ودول الخليج.

يتم عرض القطاعات الرئيسية للمجموعة حسب القطاعات الجغرافية. تعمل المجموعة في المملكة العربية السعودية ودول الخليج حسب البيانات الموضحة أدناه:

أ) المبيعات القطاعية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		القطاعات الرئيسية المملكة العربية السعودية دول مجلس التعاون الخليجي
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٧٧٦,٣٢٢,٩٥٢	٨٧٥,٨٣٧,٤٠٥	
١٤٩,٦٧٩,٠٥٢	٢٢٧,٦٦٤,٧٥٢	
٩٦,٠٠٢,٠٠٤	١,١٠٣,٥٠٢,١٥٧	

ب) قامت المجموعة بتصنيف موجوداتها والتزاماتها حسب القطاعات الجغرافية التالية حسب الموقع الجغرافي:

إجمالي	المملكة العربية السعودية		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	دول مجلس التعاون الخليجي	دول مجلس التعاون الخليجي	
٩٠٥,٩٢٣,٥٣٦	١١٢,١٦٤,٥٤٧	٧٩٣,٧٥٨,٩٨٩	اجمالي الموجودات
٣٢١,٦٦٩,٥٦٦	٦١,٢٤٣,٥٥١	٢٦٠,٤٢٥,٩٧٥	اجمالي الالتزامات
١,١٠٣,٥٠٢,١٥٧	٢٢٧,٦٦٤,٧٥٢	٨٧٥,٨٣٧,٤٠٥	الايرادات
٢١٧,٦٠٥,٥٠٦	٤٤,٢٣٢,٩٢٤	١٧٣,٣٧٢,٥٨٢	صافي الربح
إجمالي	المملكة العربية السعودية		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	دول مجلس التعاون الخليجي	دول مجلس التعاون الخليجي	
٧٩٣,٧٣٣,٥٠٦	١١٨,٩٥١,٨٤٢	٦٧٤,٧٨١,٦٦٤	اجمالي الموجودات
٣٢٥,٥٤٥,٠٣٤	١٠٤,١٦٥,٧٥٣	٢٢١,٣٧٩,٢٨١	اجمالي الالتزامات
٩٦,٠٠٢,٠٠٤	١٤٩,٦٧٩,٠٥٢	٧٧٦,٣٢٢,٩٥٢	الايرادات
١٥٦,٩٥٨,٥٢٩	٢٠,٢٥٧,٨١١	١٣٦,٧٠٠,٧١٨	صافي الربح

٣٣. الاحداث الهامة

بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥م (الموافق: ١٠ رجب ١٤٤٧هـ). أعلنت المجموعة توقيع مذكرة تفاهم مع السيد/ عثمان عبدالله عثمان السويح، السيد/ عبدالله عثمان عبدالله السويح، السيد/ عمرو عثمان عبدالله السويح، لغرض الاستحواذ المحتمل على كامل رأس مال شركة الصفا للأدوية والمستلزمات الطبية ذات مسؤولية محدودة

٣٤. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع عرض أرقام السنة الحالية.

٣٥. الاحداث اللاحقة

تعتقد إدارة المجموعة أنه لا توجد أحداث لاحقة حتى تاريخ إتمام القوائم المالية الموحدة من شأنها التأثير على القوائم المالية الموحدة

٣٦. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٤٧هـ (الموافق: ٠٣ فبراير ٢٠٢٦م).