

شركة جمجوم فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

شركة مجموع فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

المحتويات	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٤
قائمة المركز المالي الموحدة	٥
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	٦
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٨
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	٩ - ٤٨



KPMG Professional Services Company

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P. O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص. ب. ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموع فاشن للتجارة - شركة مساهمة سعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموع فاشن للتجارة - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة 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. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر المراجعة الرئيسية

أمر المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدى رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة مجموع فاشن للتجارة - شركة مساهمة سعودية

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

راجع إيضاح رقم (٣) من القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية ذات الأهمية النسبية، والإيضاح رقم (٤) والإيضاح رقم (٦) للتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة للانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، كان لدى المجموعة ممتلكات ومعدات بما في ذلك موجودات حق الاستخدام بمبلغ ٣٢٩,٩ مليون ريال سعودي وموجودات غير ملموسة بمبلغ ٩,٦ مليون ريال سعودي (يُشار إليها معاً بـ "الموجودات غير المتداولة").</p> <p>تقوم الإدارة بتحديد الوحدات المولدة للنقد، وكما في تاريخ كل تقرير، تقوم بتقييم ما إذا كان هناك أي أحداث أو تغيرات في الظروف ("مؤشرات الانخفاض في القيمة") يمكن أن تشير إلى أن القيمة الدفترية للوحدات المولدة للنقد قد تكون غير قابلة للاسترداد. إذا تم تحديد أي مؤشرات للانخفاض في القيمة، تقوم الإدارة بإجراء تقييم مفصل للانخفاض في القيمة ومقارنة القيم غير القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد ذات الصلة قياساً بقيمتها الدفترية.</p> <p>لأغراض القوائم المالية الموحدة المرفقة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، اعتبرت الإدارة الانخفاض في الأرباح التشغيلية لبعض الوحدات المولدة للنقد كمؤشر على الانخفاض في القيمة. وعليه، أجرت الإدارة تقييماً مفصلاً للانخفاض في القيمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.</p> <p>قامت الإدارة بتقدير القيمة قيد الاستخدام لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد على أنها القيمة القابلة للاسترداد بناءً على خطة العمل المعتمدة. كما قامت الإدارة باستخدام معدل الخصم كافتراضات رئيسية.</p> <p>اعتبرنا ذلك كأمر مراجعة رئيسي نظراً لعدم التأكد المتأصل من التقدير والحكم الهام والموضوعية المتعلقة بالافتراضات المستخدمة لتحديد التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل الخصم لتقييم القيم القابلة للاسترداد.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى معقولية تحديد الإدارة للوحدات المولدة للنقد الخاصة بالمجموعة، وفقاً لمتطلبات إطار التقارير المالية المطبق. تقييم تقدير الإدارة لتحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة. تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط للمجموعة المتعلقة بعملية تقييم الانخفاض في القيمة. اختبار دقة ومدى ملائمة البيانات المدخلة والمستخدم من قبل الإدارة. تكليف خبراء التقييم الداخليين لدينا لتقييم مدى معقولية معدل الخصم. تقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج الممكنة عن طريق تنفيذ تحليلات حساسية على الافتراضات الرئيسية في نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة مجموع فاشن للتجارة - شركة مساهمة سعودية

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا نُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن "التأكيد المعقول" هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية.


تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموع فاشن للتجارة - شركة مساهمة سعودية (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذي علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية للمجموعة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة مجموع فاشن للتجارة - شركة مساهمة سعودية والشركات التابعة لها.
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات والإجراءات الوقائية، إذا تطلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية


عبد الله عوده الثقفي
رقم الترخيص ٤٥٥



جدة، في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٥م
الموافق ٢ رجب ١٤٤٧هـ

شركة مجموع فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

الإيضاحات	٢٠٢٥ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية
الموجودات غير المتداولة		
الممتلكات والمعدات	٣٢٩,٩٥٠	٢٢١,٦٢٣
الموجودات غير الملموسة	٩,٦٣٤	٨,٧٠٨
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٣٣٩,٥٨٤	٢٣٠,٣٣١
الموجودات المتداولة		
المخزون	١٥٢,٣٢١	١١٦,١٣٣
المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى	٥٢,٣٦٦	٣٥,٩٦٢
المستحق من مساهم	-	٢٩,١٩٦
النقد وما في حكمه	٥٧,٢٧٠	٧,٩٦١
إجمالي الموجودات المتداولة	٢٦١,٩٥٧	١٨٩,٢٥٢
إجمالي الموجودات	٦٠١,٥٤١	٤١٩,٥٨٣
حقوق الملكية		
رأس المال	٧٩,٤٧٨	٥٠٠
الاحتياطي الآخر	-	٧٨,٩٧٨
الأرباح المبقاة	١٣٤,١٦٤	٣٠,٢٦٠
إجمالي حقوق الملكية	٢١٣,٦٤٢	١٠٩,٧٣٨
المطلوبات غير المتداولة		
منافع الموظفين	٤٨,٥٢٧	٤٣,٣٠٣
التزامات عقود الإيجار	٦٣,٨٩٥	٤٣,٨٠١
القروض والسلف	-	٧٢٧
المطلوبات غير المتداولة الأخرى	١,٨٨٥	٣,٧٦٩
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	١١٤,٣٠٧	٩١,٦٠٠
المطلوبات المتداولة		
القروض والسلف	٥٨,٣٤٨	٥٢,٦٦٣
التزامات عقود الإيجار	٩٩,٤٥٢	٧٣,٢٨٦
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٥٦,٢٢٢	٥٣,٦٥٠
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى	٥٢,٧٧٤	٣٦,١١٦
المستحق إلى مساهم	١,٠٢١	-
مستحقات الزكاة وضريبة الدخل	٥,٧٧٥	٢,٥٣٠
إجمالي المطلوبات المتداولة	٢٧٣,٥٩٢	٢١٨,٢٤٥
إجمالي المطلوبات	٣٨٧,٨٩٩	٣٠٩,٨٤٥
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	٦٠١,٥٤١	٤١٩,٥٨٣

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من ٥ إلى ٤٨ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٥ م

سكوت برايان بيسيت
المدير المالي

ستيفن هوبروك
الرئيس التنفيذي

كمال عثمان مجموع
رئيس مجلس الإدارة

Kamal Osman Jamjoom

شركة مجموع فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

الإيضاحات	٢٠٢٥ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية
الإيرادات	٧١٠,٩٨٧	٦١٢,٢٤٦
تكلفة المبيعات	(٢١٤,٧١٩)	(١٩١,١٨٧)
مجمّل الربح	٤٩٦,٢٦٨	٤٢١,٠٥٩
مصروفات البيع والتسويق	(٣١١,٥٤٨)	(٢٧٨,٤٢٨)
المصروفات العمومية والإدارية	(٥٢,٤٨٤)	(٢٧,٩٢٠)
المصروفات التشغيلية الأخرى	(١٣,٠٦٣)	(٢٣,٨٠٨)
الربح التشغيلي	١١٩,١٧٣	٩٠,٩٠٣
المصروفات التمويلية	(١٣,٢٥٦)	(٨,٤٩٣)
الإيرادات الأخرى	٤,١٦٢	٣,١١٩
صافي الربح قبل مصروف الزكاة وضريبة الدخل	١١٠,٠٧٩	٨٥,٥٢٩
مصروف الزكاة وضريبة الدخل	(٥,١٦٠)	(٣,٥٨١)
صافي الربح بعد مصروف الزكاة وضريبة الدخل	١٠٤,٩١٩	٨١,٩٤٨
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة		
البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة إعادة قياس التزامات المنافع المحددة	(١,٠١٥)	(١,٦٨٨)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	١٠٣,٩٠٤	٨٠,٢٦٠
ربحية السهم:		
ربحية السهم - الأساسية والمخفضة، صافي ربح الفترة العائد للمساهمين العاديين (بالريال السعودي)	١٣,٢٠	١٠,٣١

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من ٥ إلى ٤٨ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ د يسمبر ٢٠٢٥



سكوت برايان بيسيت
المدير المالي



ستيفن هوبروك
الرئيس التنفيذي



كمال عثمان جمجوم
رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموع فاشن للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥ م بآلاف الريالات السعودية	الإيضاحات
٨٥,٥٢٩	١١٠,٠٧٩	
٩١,٢١٨	١٠١,٨٥٣	٦
٢٢,٩٢٤	٢٩,٦٨١	٦
١٢٢	١,١١٨	٦
(٢,٢٥٩)	١,٥٩٧	
٤١٠	٥١٩	٧
٤,٤٤٩	٦,٠٠٣	٢٤
٣,٩٢٧	٥,٥٨٨	٢٤
٣,٩٠١	٦,٢٧٣	١١
٢١٠,٢٢١	٢٦٢,٧١١	
(٢,٢٤٩)	(٣٦,١٨٨)	
٩٨٠	(١٦,٤٠٤)	
٢١,٣٥٧	٢,٥٧٢	
(٦٤,١٢٠)	٣٠,٣٨٠	
٣,٧٦٩	(١,٨٨٤)	
٢٦,٣٠٢	١٦,٦٥٨	
١٩٦,٢٦٠	٢٥٧,٨٤٥	
(٥,٥٦٣)	(١,٩١٥)	١٦
(٢,٥٩٩)	(٢,٢٢٧)	١١
١٨٨,٠٩٨	٢٥٣,٧٠٣	
(٣٢,٢٦٨)	(٩٣,٢١٥)	٦
(٧,٧٢٨)	(١,٤٤٥)	٧
(٣٩,٩٩٦)	(٩٤,٦٦٠)	
١٣٧,٢٦٠	١٧١,٦٦٩	١٣
(١٣١,٠٠٤)	(١٦٦,٧١١)	١٣
(٤,٤٤٩)	(٦,٠٠٣)	٢٤
(٥٠,٠٠٠)	-	١٧
(٨٩,١٣٤)	(١٠٣,١٠١)	١٢
(٣,٩٢٧)	(٥,٥٨٨)	١٢
(١٤١,٢٥٤)	١٠٩,٧٣٤	
٦,٨٤٨	٤٩,٣٠٩	
١,١١٣	٧,٩٦١	
٧,٩٦١	٥٧,٢٧٠	١٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي الربح قبل مصروف الزكاة وضريبة الدخل
التعديلات لـ:

الاستهلاك - موجودات حق الاستخدام

الاستهلاك

الخسارة من استبعاد الممتلكات والمعدات

الخسارة / (الربح) من التوقف عن إثبات موجودات حق استخدام
الإطفاء

المصروفات التمويلية - الفائدة على قرض

المصروفات التمويلية - الفائدة على عقد إيجار

مخصص منافع الموظفين

التغيرات في رأس المال العامل

المخزون

المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى

الذمم الدائنة التجارية والأخرى

المستحق من / المستحق إلى مساهم (صافي)

المطلوبات غير المتداولة الأخرى

المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة

منافع الموظفين المدفوعة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء الممتلكات والمعدات

شراء موجودات غير ملموسة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المتحصلات من القروض والسلف

المسدد من جزء المبلغ الأصلي من القروض والسلف

المسدد من جزء الفائدة على القروض والسلف

توزيعات الأرباح المدفوعة

المسدد من جزء المبلغ الأصلي من دفعات الإيجار

المسدد من جزء الفائدة من دفعات الإيجار

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من ٥ إلى ٤٨ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٥

سكوت برايان بيسيت
المدير الماليستيفن هوبروك
الرئيس التنفيذيKamal Osman Jamjoom
كمال عثمان مجموع
رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموع فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	الأرباح المبقاة بآلاف الريالات السعودية	الاحتياطي الآخر بآلاف الريالات السعودية	رأس المال بآلاف الريالات السعودية	
٧٩,٤٧٨	-	٧٨,٩٧٨	٥٠٠	الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠٢٣ م
٨١,٩٤٨	٨١,٩٤٨	-	-	صافي ربح السنة
(١,٦٨٨)	(١,٦٨٨)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٨٠,٢٦٠	٨٠,٢٦٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	-	-	المعاملات مع مساهمين مسجلة مباشرة ضمن حقوق الملكية توزيعات الأرباح (إيضاح ١٧)
١٠٩,٧٣٨	٣٠,٢٦٠	٧٨,٩٧٨	٥٠٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
١٠٤,٩١٩	١٠٤,٩١٩	-	-	صافي ربح السنة
(١,٠١٥)	(١,٠١٥)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٠٣,٩٠٤	١٠٣,٩٠٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(٧٨,٩٧٨)	٧٨,٩٧٨	المعاملات مع مساهمين مسجلة مباشرة ضمن حقوق الملكية المحول إلى رأس المال (إيضاح ١٧)
٢١٣,٦٤٢	١٣٤,١٦٤	-	٧٩,٤٧٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من ٥ إلى ٤٨ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٥



سكوت برايان بيسيت
المدير المالي



ستيفن هوبروك
الرئيس التنفيذي



كمال عثمان مجموع
رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

١ معلومات حول الشركة

شركة مجموع فاشن للتجارة - المملكة العربية السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٥١٥٤٣٥ بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م). الرقم الموحد للشركة هو ٧٠٣٦٥٧٣٤٤٧.

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة مجموع فاشن للتجارة والشركات التابعة لها ("المجموعة") في البيع بالتجزئة للأزياء والملابس الداخلية. تمتلك المجموعة ٢٢٠ متجراً (٢٠٢٤ م: ٢١٥ متجراً) في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون لدول الخليج العربي، وهي متاجر مسجلة لدى الجهات المختصة في الدول المعنية.

وفي ١٨ سبتمبر ٢٠٢٥ م، استكملت الشركة طرحها العام الأولي وتم إدراج أسهمها العادية في السوق الموازية السعودية (نمو) للسوق المالية السعودية ("تداول"). إن الشركة حالياً في صدد تحديث وضعها القانوني في نظامها الأساسي من شركة مساهمة مقفلة إلى شركة مساهمة عامة. وتم الاتفاق مع هيئة السوق المالية على أن يُجرى التصويت بالتزامن مع انعقاد الجمعية العامة السنوية.

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، كانت الشركة الأم للمجموعة هي شركة كمال عثمان مجموع للتجارة، ولكن لا يزال السيد/كمال عثمان مجموع هو الطرف المسيطر النهائي.

نسبة الملكية

شركة كمال عثمان مجموع للتجارة
المستثمرون المؤهلون

٧٠٪
٣٠٪

العنوان المسجل للشركة هو حي الشاطئ، تريو بوليفارد، المستوى ٣، البوابة ٢، طريق الملك عبدالعزيز، جدة، المملكة العربية السعودية.

تشمل القوائم المالية الموحدة المرفقة الموجودات والمطلوبات ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركات التابعة التالية:

اسم المنشأة	بلد التأسيس	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	النسبة الملكية الفعلية للمجموعة	الأنشطة الرئيسية
شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة مساهمة ذات غرض خاص) فرع دبي	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪		خدمات الدعم
شركة مجموع فاشن للتجارة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪		البيع بالتجزئة
شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة ذات غرض خاص)	سلطنة عُمان	١٠٠٪	١٠٠٪		البيع بالتجزئة
شركة نعومي للتجارة ذ.م.م**	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪		البيع بالتجزئة
شركة مجموع فاشن لبيع الملابس الجاهزة ومستلزمات الأطفال بالتجزئة (شركة شخص واحد)	الكويت	١٠٠٪	١٠٠٪		البيع بالتجزئة
شركة مجموع فاشن للتجارة ذ.م.م	البحرين	١٠٠٪	١٠٠٪		البيع بالتجزئة
شركة مجموع فاشن لخدمات الدعم - الفلبين	الفلبين	١٠٠٪	١٠٠٪		خدمات الدعم

**تمتلك شركة لينكس للخدمات الإدارية ذ.م.م.، وهي شركة مقرها قطر، حصصاً في هذه الشركة التابعة لصالح الشركة.

شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

٢ أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، ما لم ينص على خلاف ذلك.

عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض للمجموعة. جميع المعلومات المالية تم تقريبها لأقرب ألف ريال سعودي.

استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بشكل مستمر. مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات وأي فترات مستقبلية قد تتأثر بها.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية كما هو مبين في الإيضاح (٤).

شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية التالية بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة في هذه القوائم المالية.

أسس التوحيد

تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الشراء في تاريخ الاستحواذ، وهو التاريخ التي تنتقل فيه السيطرة إلى المجموعة. والسيطرة هي القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة للحصول على فوائد من أنشطتها.

يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة للحصول على السيطرة على شركة تابعة على أنه مجموع القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة وحقوق الملكية الصادرة عن المجموعة، والتي تتضمن القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناشئ عن ترتيب مقابل محتمل. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها. يتم بشكل عام قياس الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ.

يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. وإذا تم تصنيف الالتزام بدفع المقابل المحتمل الذي يستوفي تعريف الأداة المالية كحقوق ملكية، عندها يتم إعادة قياسه، ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. وبخلاف ذلك، يتم إعادة قياس المقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير، ويتم إثبات التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

الموجودات غير الملموسة والشهرة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي المقدر لها.

ويتم تسجيل الموجودات غير الملموسة القابلة للتحديد والتي تندرج ضمن تعريفات المعيار الدولي للتقرير المالي ٣، بشكل منفصل بالقيمة العادلة لكل منها. وتتضمن أمثلة الموجودات غير الملموسة القابلة للتحديد على سبيل المثال لا الحصر، حقوق اتفاقية الامتياز والقيمة الجوهرية لمواقع المتاجر وقواعد بيانات العملاء وبرامج الولاء. وتشمل طرق التقييم نمذجة التدفقات النقدية للخصم متعدد الفترات وتحليلات بيانات السوق. ويتم إجراء تقييم العمر الإنتاجي الاقتصادي لكل نوع من أنواع الموجودات بشكل منفصل ويمكن أن يتراوح بين فترات محددة وغير محددة. وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتقييم فترة غير محددة مناسبة، ستتم مراجعة مبررات ذلك سنوياً لفحص الانخفاض في القيمة.

شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تعتبر المجموعة مهيمنة على المنشأة، عندما تتعرض أو يكون لديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها في المنشأة. يتم تضمين القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ الاستحواذ وهو التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة.

وفي حالة الشركات التابعة المستحوذ عليها بواسطة معاملات تجميع الأعمال بسيطرة مشتركة، يتم عرض صافي الموجودات المستحوذ عليها منذ بداية الفترة الأولى في القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالسنة التي يكتمل فيها الاستحواذ.

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات عند إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بالطريقة ذاتها التي يتم فيها استبعاد الأرباح غير المحققة ولكن ينبغي ألا يكون هناك أي دليل على الانخفاض في القيمة. يتم استبعاد المعاملات بين الشركات وأرصدها والأرباح غير المحققة في المعاملات بين شركات المجموعة.

شراء/استبعاد كيانات خاضعة للسيطرة المشتركة

يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال الناشئ عن نقل الفوائد في الكيانات التي تخضع لسيطرة المجموعة باستخدام القيم الدفترية للكيانات في تاريخ الاستحواذ / تحويل الفوائد في هذه الكيانات. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن هذه التحويلات مباشرة في الأرباح المبقاة.

قياس القيمة العادلة

"القيمة العادلة" هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حال عدم وجود سوق رئيسية، في أفضل سوق يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ. وتعكس القيمة العادلة للالتزام ما مخاطر عدم أدائه.

عند توافر إحداها، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في سوق نشطة لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشطاً" إذا تم إجراء المعاملات المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات بوتيرة وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير بشكل مستمر.

في حالة عدم وجود سعر مدرج في السوق النشط، تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تزيد من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. ويضم أسلوب التقييم المختار جميع العوامل التي قد يأخذها المشتركون في السوق في الاعتبار عند تسعير معاملة.

شركة مجموع فاشن للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، بأجل استحقاق أصلي ثلاثة أشهر أو أقل والمتاحة للمجموعة بدون أي قيود باستثناء الصناديق المحتفظ بها بغرض التأمين لسداد القروض.

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تتضمن التكلفة سعر الشراء، ورسوم الاستيراد، والضرائب غير القابلة للاسترداد، وتكاليف النقل والمناولة، وأي تكاليف أخرى عائدة مباشرة ناقصاً الخصومات التجارية والبنود المماثلة. يتم تحديد تكلفة البنود المنفردة الخاصة بالمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكاليف.

إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري خلال السياق الاعتيادي للأعمال ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة للإكمال والتكاليف اللازمة للبيع.

يجب إثبات مبلغ أي تخفيض للمخزون وجميع خسائر المخزون كمصروف في الفترة التي حدث فيها التخفيض أو الخسارة. يجب إثبات مبلغ أي رد لأي تخفيض في المخزون الناتج عن زيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق كتخفيض في مبلغ المخزون المثبت كمصروف في الفترة التي تم فيها الرد. يتم إثبات تكلفة المخزون كمصروف وتدرج ضمن تكلفة الإيرادات.

الممتلكات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة.

يتم تحميل الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة لكل جزء من بنود الممتلكات والمعدات. يمثل المبلغ القابل للاستهلاك تكلفة الأصل ناقصاً قيمته المتبقية.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

العمر (بالسنوات)	الموجودات
١٠ - ٧	التحسينات على العقارات المستأجرة
٥ - ٣	الأثاث والتجهيزات
٥ - ٣	السيارات

يتم إعادة تقييم طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في تاريخ التقرير.

يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة من استبعاد أو خروج أي أصل من الخدمة وفقاً للفارق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها كربح أو خسارة خلال السنة.

شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الممتلكات والمعدات (يتبع)

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وعند اكتمالها، يتم تحويل تكلفة تلك الموجودات إلى فئة الممتلكات والمعدات المناسبة.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تقوم المجموعة بالحصول عليها ولها عمر إنتاجي محدد، بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. ويتم تحميل الإطفاء في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة من تاريخ جاهزيتها للاستخدام.

ويتم تسجيل الموجودات غير الملموسة القابلة للتحديد من الاستحواذ والتي تدرج ضمن تعريفات المعيار الدولي للتقرير المالي ٣، بشكل منفصل بقيمتها الخاصة. ويتم إجراء تقييم العمر الإنتاجي الاقتصادي لكل نوع من أنواع الموجودات بشكل منفصل ويمكن أن يتراوح بين فترات محددة وغير محددة. وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتقييم فترة غير محددة مناسبة، ستتم مراجعة مبررات ذلك سنوياً لفحص الانخفاض في القيمة.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

الموجودات غير الملموسة

العمر

(بالسنوات)

١٠ - ٧

٥ - ٣

١٠ - ٧

غير محدد

التأمين الإيجاري للعقارات المستأجرة

البرامج

الملكية الفكرية

المحددة

غير المحددة

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبارها لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. يتم إعادة تقييم طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ التقرير.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

منافع الموظفين

يتم احتساب مخصص منافع ما بعد انتهاء التوظيف وفقاً للقوانين المحلية. تعتبر الإدارة هذه التزامات طويلة الأجل، وبالتالي تم تصنيف هذا الالتزام كالتزام طويل الأجل.

تدير المجموعة خطط منافع محددة غير مموله باسم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين لجميع الموظفين وفقاً لقانون العمل المحلي.

المطلوبات المثبتة في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بهذه المنافع تمثل القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبراء إكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم احتساب صافي التكلفة التمويلية بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزامات المنافع المحددة. ويتم إدراج هذه التكلفة في منافع الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم إثبات إعادة قياس الأرباح والخسائر، الناشئة عن التعديلات السابقة والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في فترة حدوثها، مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس كجزء من الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة المركز المالي.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليصها فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كتكلفة خدمة سابقة.

الانخفاض في القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات الخسائر المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (النقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية وغيرها).

تقيس المجموعة مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، باستثناء الحالات التالية التي يتم قياسها على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً:

- أدوات الدين التي يتم تحديدها على أنها منخفضة المخاطر الائتمانية في تاريخ التقرير؛ و
- أدوات الدين الأخرى وأرصدة البنوك التي لم يزد فيها مستوى المخاطر الائتمانية (أي خطر التعثر مدار العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي.

يتم دائماً قياس مخصصات الخسائر للذمم المدينة التجارية وغيرها بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الانخفاض في القيمة (يتبع)

الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في كل تاريخ تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشراً على احتمال حدوث انخفاض في قيمة أصل غير مالي. في حالة وجود أي دليل، أو عند طلب التحقق من الانخفاض في القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكلفة بيعها وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حده إلا إذا كانت الموجودات لا تولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية لموجودات أخرى أو مجموعة أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته أو قيمتها القابلة للاسترداد فإنه يتم اعتبار الأصل منخفض القيمة ويتم خفض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد. وفي سياق تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للوصول إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق من حيث القيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل. لتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة في فئات المصروفات هذه المتسقة مع وظيفة الموجودات منخفضة القيمة.

بالنسبة لجميع الموجودات، فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت قيمتها. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم رد خسارة الانخفاض المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ أن تم التعرف على خسارة الانخفاض السابقة. إن مبلغ الرد محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات ذلك الرد في الربح أو الخسارة. ويتم فحص أي موجودات غير مالية انخفضت قيمتها لاحتمالية رد قيد هذا الانخفاض في القيمة في نهاية فترة كل تقرير.

المخصصات

يتم إثبات مخصص ما، إذا ترتب على المجموعة نتيجة لأحداث سابقة التزام قانوني حالي أو ضمني يمكن تقديره بشكل موثوق، مع احتمال وجود ضرورة اقتصادية لسداد ذلك الالتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام.

شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً للأنظمة المالية في المملكة العربية السعودية، وتستحق وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تقوم المجموعة باستقطاع الضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") والتي لا يتم إثباتها كمصروفات نظراً لأن مبالغ الالتزامات على الطرف المقابل يتم استقطاعها بالنيابة عنه. تخضع الشركة لضريبة القيمة المضافة وفقاً للوائح ضريبة القيمة المضافة السائدة في المملكة العربية السعودية. يتم تحديد مبلغ التزام ضريبة القيمة المضافة من خلال تطبيق معدل الضريبة المطبق على قيمة التوريد ("ضريبة القيمة المضافة على المخرجات") ناقصاً ضريبة القيمة المضافة المدفوعة على المشتريات ("ضريبة القيمة المضافة على المدخلات"). وتقوم الشركة بإدراج الإيرادات والمشتريات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة لجميع الفترات المعروضة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

ضريبة الدخل

تتكون ضريبة الدخل على أرباح السنة من ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة في المناطق التي تستحق فيها ضريبة الشركات. يتم إثبات ضريبة الدخل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وتوزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين الأجانب وفقاً للوائح الهيئة.

الإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل. وتثبت المجموعة الإيرادات من العقود مع العملاء عندما تقوم بتحويل السيطرة على سلعة أو خدمة إلى العميل بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥:

- الخطوة ١ - تحديد العقد مع العميل. العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً وتعهدات وتحدد الضوابط التي يجب الوفاء بها.
- الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد. التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.
- الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة. سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه نظير نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف أخرى.
- الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد. في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة ٥ - إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الإيرادات (يتبع)

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، بعد خصم المرتجعات والمخصصات، إن وجدت، لبيع البضائع خلال السياق الاعتيادي لأعمال المجموعة. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع، وهو ما يمثل التوقيت الذي يتم عنده تسليم المنتجات إلى العميل، ويكون للعميل السلطة التقديرية الكاملة على استخدام أو بيع مثل هذه البضائع، وليس هناك أي التزام لم يتم الوفاء به قد يؤثر على قبول العميل للبضائع.

ويتم التسليم عندما يتم الإقرار بالبضائع بواسطة العميل، وتحويل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وقبول العميل للمنتجات وفقاً لعقد البيع، وفي هذه الحالة فإن أحكام القبول تعتبر منقضية، أو أن يكون لدى المجموعة دليلاً موضوعياً على استيفاء جميع ضوابط القبول.

يتم إثبات الذمم المدينة عندما يتم تسليم البضائع أو الإقرار بها بواسطة العميل حيث تلك هي النقطة الزمنية التي يصبح فيها المقابل غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفع. عند تحديد سعر معاملة بيع البضائع، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثيرات وجود مكونات التمويل الكبيرة والأسعار المتغير والمبالغ غير النقدية والمبالغ مستحقة الدفع للعميل (إن وجدت). وتدرس المجموعة كذلك ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها (إن وجد).

بالنسبة للإيرادات، يعتبر السعر المدرج هو سعر المعاملة ولا تمتلك المجموعة عقود تتجاوز فيها المدة بين تحويل البضائع التي وعد بها ومدفوعات العميل سنة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أسعار المعاملات بالقيمة الزمنية للنقود.

الإيرادات من بيع البضائع

تدير المجموعة سلسلة من منافذ البيع بالتجزئة. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم المجموعة ببيع منتج إلى العميل، أي عندما يستحوذ العميل على البضائع في المتجر (عند نقطة من الزمن). يصبح دفع سعر المعاملة مستحقاً فوراً عند شراء العميل للمنتج.

يتم إثبات الإيرادات بعد تحويل السيطرة، أي عندما يتم تسليم المنتجات إلى العملاء. ويتم استلام مدفوعات سعر المعاملة عند أو قبل تقديم الطلبات عبر الإنترنت.

حقوق الإرجاع

توفر بعض العقود للعميل الحق في إرجاع البضائع خلال فترة محددة إذا لم تستوف البضائع معايير الجودة. تقوم الإدارة بتقييم العقود التي قد يقوم فيها العميل بإرجاع منتج به عيب مقابل منتج يؤدي وظيفته.

تتمثل سياسة المجموعة في بيع منتجاتها إلى العميل النهائي مع الحق في الإرجاع والحق في التبديل خلال ٧ أيام تبعاً لنوع المنتج مع تطبيق بعض المتطلبات وبعض الاستثناءات.

شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الإيرادات (يتبع)

مطلوبات الاسترداد

إن مطلوبات الاسترداد تمثل الالتزام بإرجاع بعض أو جميع المقابل المستلم (أو المستحق) من العميل ويتم قياسه بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أنه سيتعين عليها إعادته إلى العميل في النهاية. تقوم المجموعة بتحديث تقديراتها للمطلوبات المستردة - إن وجدت - (والتغيير المقابل في سعر المعاملة) في نهاية فترة كل تقرير.

تقوم المجموعة بتحديث تقييمها لمخصص المرتجعات المتوقعة، إن وجدت، سنوياً، ويتم بناءً على ذلك تعديل المخصص ومطلوبات الاسترداد على التوالي. تعتبر تقديرات المرتجعات المتوقعة وخصومات المبيعات، إن وجدت، حساسة للتغيرات في الظروف، وقد لا تكون الخبرة السابقة للمجموعة فيما يتعلق بالمرتجعات والخصومات تمثل المرتجعات الفعلية ومستحقات الحسم للعملاء في المستقبل.

سيعتمد تحديد مدى احتمال أن يكون للعميل الحق في الحصول على خصم مبيعات على استحقاق العميل. طبقت المجموعة طريقة المبلغ الأكثر ترجيحاً لتقدير خصومات المبيعات المتوقعة للعقود. إن أي تغييرات جوهرية في الخبرة مقارنة بأنماط الشراء التاريخية واستحقاقات العملاء للخصومات سوف تؤثر على نسب الحسم المقدرة من قبل المجموعة.

بالنسبة للإيرادات من العملاء، تشير الخبرة السابقة إلى أن مبلغ الاسترجاع غير جوهري، وعليه لا يتم إثبات مطلوبات الاسترجاع في وقت البيع. ويتم تقييم صلاحية هذا الاستنتاج في تاريخ كل تقرير. وعند تغير نمط الاسترجاع، تقوم المجموعة بإثبات مطلوبات الاسترجاع والموجودات ذات الصلة (الحق في البضائع المرتجعة) للمنتجات المتوقعة استرجاعها مع تعديل الإيرادات وتكاليف المبيعات ذات الصلة وفقاً لذلك.

تكلفة الإيرادات

تشمل تكلفة الإيرادات سعر شراء المنتجات والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى الموقع وبحالة يكون فيها جاهزاً للبيع. تشمل هذه التكاليف تكاليف شراء وتخزين ونقل المنتجات للدرجة التي يتعلق بها بجلب المخزون إلى الموقع وبحالة يكون فيها جاهزاً للبيع. يتم توزيع النفقات العامة بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية، عند الاقتضاء، على أساس ثابت.

مصروفات البيع والتوزيع

تتكون مصروفات البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في توزيع وبيع منتجات المجموعة. تتم التوزيعات بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية، عند الاقتضاء، على أساس ثابت.

المصروفات العمومية والإدارية

تشمل المصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تمثل بشكل محدد جزءاً من تكلفة الإيرادات. تتم التوزيعات بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية، عند الاقتضاء، على أساس ثابت.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

المصروفات التمويلية

تشمل المصروفات التمويلية الفوائد على القروض البنكية، والرسوم البنكية والأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. ويتم إثبات الفائدة على القروض البنكية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة النشاط ("الريال السعودي") على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ التقرير فيتم تحويلها إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

يتم تسجيل أرباح وخسائر العملات الأجنبية على أساس الصافي.

الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية غير المشتقة إلى موجودات مالية بالتكلفة المطفأة وفئة المطلوبات المالية الأخرى.

الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المشتقة - الإثبات والتوقف عن الإثبات

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه مُقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة. تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي تقريباً إليها أو أنها لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية تقريباً ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المحول. يتم إثبات أي فائدة في هذه الموجودات المالية الملغاة والمحتفظ بها من قبل المجموعة كموجودات ومطلوبات بشكل منفصل.

يتم الإثبات الأولي للمطلوبات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف معاملات مباشرة. تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو الغاؤها أو انتهاءها. كما تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة إلى حد كبير، وفي تلك الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة.

شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية غير المشتقة – القياس

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- شروطها التعاقدية تؤدي في تواريخ محددة لتدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ المستحق.

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة.

تشتمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة على النقد وما في حكمه والذمم المدينة الأخرى والذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة.

تقوم المجموعة بإبرام معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات التي تم إثباتها في قائمة المركز المالي الخاصة بها، ولكنها تحتفظ إما بجميع أو معظم مخاطر ومنافع الموجودات المحولة. وفي هذه الحالات، يتم التوقف عن إثبات الموجودات المحولة.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني نافذ لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية سواء لتسويتها على أساس الصافي أو لإثبات الأصل وتسوية المطلوبات في آن واحد.

القروض

يتم الإثبات الأولي للقروض بالقيمة العادلة (باعتبارها المتحصلات المستلمة)، بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت. وبعد الإثبات الأولي، يتم قياس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملات) ومبلغ الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إزالة القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انقضائه. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المادي المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويلية.

شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

القروض (يتبع)

تُصنف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

عقود الإيجار

تجري المجموعة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان يتضمن حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة ما نظير مقابل. لتقييم ما إذا كان العقد يتضمن الحق في التحكم في استخدام أصل محدد، تستخدم المجموعة تعريف عقد الإيجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

كمستأجر

عند بدء أو تعديل عقد ينطوي على مكون إيجاري، تحدد المجموعة المقابل في العقد لكل مكون إيجاري على أساس سعره المستقل النسبي. غير أن المجموعة اختارت، بالنسبة لعقود إيجار العقارات، عدم فصل المكونات غير الإيجارية واعتبار المكونات الإيجارية وغير الإيجارية كمكون إيجاري واحد.

تثبت المجموعة موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ الأولي للالتزامات عقود الإيجار المعدل بمبلغ أي دفعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء، زائداً أي تكاليف أولية مباشرة متكبدة وتكاليف التفكيك والإزالة المقدرة للأصل محل العقد أو لاستعادة الأصل محل العقد أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

أصل حق الاستخدام

يتم لاحقاً استهلاك أصل حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة عقد الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديلها بسبب بعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

التزامات عقود الإيجار

يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر. تشمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزامات عقود الإيجار ما يلي:

- مدفوعات ثابتة، بما في ذلك المدفوعات الثابتة المتضمنة؛ و
- دفعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كان لدى المجموعة يقين معقول من ممارسة خيار التمديد.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

تقاس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يعاد قياسها عندما يكون هناك تغير في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغير في مؤشر أو سعر. عندما يتم إعادة قياس التزامات عقود الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابلة على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا كانت القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام تم تخفيضها إلى الصفر. بالإضافة إلى ذلك، تعرض المجموعة مدفوعات التزامات عقود الإيجار ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية.

تعرض المجموعة موجودات حق الاستخدام التي لا تستوفي تعريف العقارات الاستثمارية في "الممتلكات والمعدات" والالتزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

قررت المجموعة إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار لجميع عقود الإيجار قصيرة الأجل المتبقية لجميع المتاجر الحالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. تقوم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد.

مع ذلك، اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار لعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة، بما في ذلك معدات تقنية المعلومات. تثبت المجموعة دفعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكد فيها مصروفات وتشمل الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. تتم مراجعة نتائج جميع القطاعات التشغيلية بصورة منتظمة من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي بالمجموعة لاتخاذ القرارات بشأن توزيع الموارد على القطاعات وتقييم أدائها، والمتاح لها معلومات مالية منفصلة.

يقوم مجلس إدارة المجموعة ("مجلس الإدارة") بتقييم الأداء المالي والمركز المالي للمجموعة واتخاذ القرارات الاستراتيجية. وتم تحديد مجلس الإدارة كصانع قرارات تشغيلي رئيسي.

نتائج القطاع التي يتم إبلاغها لصناع القرارات التشغيلية الرئيسيين للمجموعة تشتمل على بنود تنسب مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية وذلك بقسمة الربح العائد لمساهمي الشركة، باستثناء أي تكاليف متعلقة بحفظ حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية.

تقوم ربحية السهم المخفضة بتعديل الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسية لتأخذ بالاعتبار تأثير ما بعد ضريبة الدخل للفائدة والتكاليف التمويلية الأخرى المصاحبة للأسهم العادية المخفضة المحتملة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض أن تكون مستحقة على افتراض تحويل جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة.

شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة

يتضمن هذا الجدول آخر تغييرات طرأت على المعايير والتي يجب تطبيقها على الفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤ والمتاحة للتطبيق المبكر للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - عرض القوائم المالية المتعلق بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة مع التعهدات
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ - قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - الأدوات المالية: الإفصاحات - ترتيبات تمويل الموردين

المعايير الجديدة والتفسيرات الصادرة ولكن غير سارية المفعول بعد

هناك عدد من المعايير الجديدة التي يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ومع ذلك، لم تقم المجموعة في وقت مبكر بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية.

من بين تلك المعايير التي لم تصبح سارية المفعول حتى الآن، ليس من المتوقع أن يكون لأي منها تأثير مادي على القوائم المالية للمجموعة.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧)
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم إمكانية الصرف
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق المجموعة للسياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للإيرادات، المصروفات، الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن المطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير.

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية (يتبع)

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بشكل مستمر. ويتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ التقرير، والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، موضحة أدناه. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إلا أن الظروف والافتراضات الحالية المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات أو الظروف السوقية الخارجة عن سيطرة المجموعة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما هو مبين أدناه:

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم قيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقدماً، يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق. تقوم الإدارة بتكوين مخصص لأصناف المخزون بطيئة الحركة والتالفة. تستند تقديرات قيمة المخزون القابلة للتحقق على الأدلة الأكثر موثوقية في وقت التقدير. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في السعر أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو البلى بالاستعمال. ترى الإدارة أن أي قيمة لن يكون لها تأثيراً جوهرياً على مصروفات الاستهلاك والقيمة الدفترية للموجودات. وعليه، يتم افتراض القيمة المتبقية بصفر. ترى الإدارة أيضاً أن استهلاك القسط الثابت يعكس سياسة استهلاك المنافع الاقتصادية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يحدث الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. وتستند القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. ولغرض التحقق من الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد. حددت الإدارة كل منفذ مبيعات فردي كوحدة مولدة للنقد منفصلة كونها أصغر مجموعة من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية.

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة (يتبع)

قامت الإدارة بإجراء تحليل الحساسية حول التقديرات. وللحصول على تفاصيل حول الافتراضات المستخدمة وحساسيات الافتراضات الرئيسية، راجع إيضاح ٦.

المحاسبة عن عقود الإيجار

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو ينطوي على عقد إيجار بناءً على تعريف عقد الإيجار الذي يتطلب حكماً. وعلاوة على ذلك، تستلزم متطلبات الإثبات والقياس في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ من الإدارة تطبيق الأحكام والتقديرات، خاصة عند تحديد خيارات تجديد الإيجار وخيارات الشراء في نهاية مدة عقد الإيجار وقيمة القيم المتبقية المضمونة وتحديد ما إذا كان عقد الإيجار يستوفي معايير الإعفاء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو الخاصة بموجودات منخفضة القيمة. استخدمت الإدارة الأحكام الهامة التالية عند تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦:

- عند استناد تحديد إيجارات عقود الإيجار إلى الأسعار السائدة في السوق، يتم افتراض أحدث الإيجارات المتفق عليها على مدار فترة الإيجار بأكملها.
- عند عدم اعتبار مدد عقود الإيجار على أنها تعكس الفترة المقدرة للاستخدام، يتم الأخذ بالفترة المقدرة للاستخدام.
- يمكن إزالة جميع التحسينات على العقارات المستأجرة تقريباً ولا توجد عقوبات اقتصادية أخرى لعدم ممارسة خيار التجديد، ويتم اعتبار مدة الإيجار مساوية للمدة التعاقدية.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة خطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ("خطة المنافع المحددة") والقيمة الحالية للالتزامات باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع العديد من الافتراضات المتنوعة التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدل الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات ومعدل دوران الموظفين. ونتيجة للتعقيدات التي تنطوي على عملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل فإن التزامات المنافع المحددة عالية الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

يعتبر معدل الخصم هو المعامل الأكثر عرضة للتغيير. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تعتمد الإدارة على العائد السوقي على سندات الشركات / السندات الحكومية العالية الجودة. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة المعلنة الخاصة بالدولة. تميل جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط على فترات استجابة للتغيرات الديموغرافية. وتستند زيادات الرواتب المستقبلية إلى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للدولة. يتضمن الإيضاح ١١ مزيد من التفاصيل حول مكافأة نهاية الخدمة للموظفين.

شركة مجموع فاشن للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية (يتبع)

الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية حيث توصلت إلى قناعة بأن المجموعة تملك الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. علاوةً على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لذلك، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٥ إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يمثل هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر الواردة أعلاه، وأهداف المجموعة، والسياسات والعمليات لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة رأس المال.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في تعرض المجموعة لخسارة مالية نتيجة عدم قدرة أحد العملاء على الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تنتج أغلبية إيرادات المجموعة من مبيعات المعارض التي تتم على أساس نقدي، وبالتالي فإن حدوث مخاطر ائتمان يكون منخفض.

الذمم المدينة التجارية والأخرى

التعرض لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم والحسابات المدينة الأخرى بشكل مستمر، لدى المجموعة سياسة ائتمانية خاصة بها لتقييم جودة الائتمان وتحديد حدود الائتمان. تتم مراجعة هذه السياسات وتحديثها بانتظام. علاوة على ذلك، تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان من خلال متابعة الذمم المدينة بشكل مستمر كما تعتبر إدارة المجموعة أنها قابلة للاسترداد.

النقد لدى البنوك

تقوم المجموعة بإيداع أموالها النقدية لدى بنوك ذات سمعة جيدة.

شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

٥ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة

هي المخاطر التي تنتج من الصعوبة التي قد تواجهها المجموعة في الوفاء بالتزاماتها التي تنشأ عن مطلوباتها المالية.

تقوم المجموعة بإدارة السيولة من خلال التأكد من امتلاكها دائماً لسيولة كافية، بأكبر قدر ممكن، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف العادية والحرية. لم تقم المجموعة باستخدام تسهيلات السحب على المكشوف والقرض لأجل وتمويل المشروع والضمانات المالية من بنوك مختلفة البالغة ١٧,٠٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م). ٢,١٧ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، تخطط المجموعة لإدارة السيولة من خلال تحقيق أرباح من العمليات والتي تعتبر موجبة في السنة الحالية والسنة السابقة أيضاً.

مخاطر السوق

مخاطر العملات

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات من الأدوات المالية المقومة بعملات أخرى غير الريال السعودي. العملات التي تتم هذه المعاملات من خلالها بشكل رئيسي هي الدولار الأمريكي واليورو والجنيه الاسترليني. لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملات فيما يتعلق بالمعاملات بالدولار الأمريكي حيث أن الريال السعودي والدرهم الإماراتي مرتبطان حالياً بالدولار الأمريكي. تستخدم المجموعة دورياً عقود صرافة عملات أجنبية آجلة للتحوط للتسوية المتوقعة للمطلوبات المستحقة بالعملات الأجنبية، وبصفة رئيسية الجنيه الإسترليني. لم يتم إبرام أي عقود آجلة لصرف العملات الأجنبية في السنتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م.

مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر المتمثلة في تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في معدلات الفائدة السائدة في السوق. تنشأ مخاطر معدل الفائدة للمجموعة بشكل رئيسي من القروض البنكية، والتي هي بمعدلات فائدة عائمة. تخضع جميع الديون لإعادة التسعير بصورة منتظمة. تراقب الإدارة التغيرات في معدلات الفائدة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة ومعدلات الفائدة والتدفقات النقدية التي تتعرض لها المجموعة ليست جوهرية.

إدارة رأس المال

تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة مانح الائتمان والمقرضين والسوق واستمرارية التطوير المستقبلي للعمل التجاري. بصرف النظر عن هذه المتطلبات والمتطلبات الخاصة ببعض أحكام القانون المحلي، لا تخضع المجموعة لأي متطلبات رأسمالية مفروضة من الخارج باستثناء تلك المبينة في الإيضاح ١٣.

شركة مجموع فاشن للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

٦ الممتلكات والمعدات

التحسينات على العقارات المستأجرة	السيارات	الأثاث والتجهيزات	موجودات حق الرأسمالية	الأعمال تحت التنفيذ	الإجمالي
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٣٣٧,٠٩٨	٣٠٤	٢٠,٦٠٠	٣٤٩,٩٤٢	٢٦٥	٧٠٨,٢٠٩
٢٦,٩٠٩	-	٤,٦٣٩	١١٥,٠٤٤	١١٦	١٤٦,٧٠٨
٢,٥٥٨	٤٥٢	١,٧٦٩	-	(٤٩)	٤,٧٣٠
(٢,٧١٦)	(١٤٢)	(١٧٨)	(١٧٨,٤٩٦)	-	(١٨١,٥٣٢)
-	-	-	٩١٧	-	٩١٧
١٣٠	-	٨٥	-	(٢١٥)	-
٣٦٣,٩٧٩	٦١٤	٢٦,٩١٥	٢٨٧,٤٠٧	١١٧	٦٧٩,٠٣٢
٣٦٣,٩٧٩	٦١٤	٢٦,٩١٥	٢٨٧,٤٠٧	١١٧	٦٧٩,٠٣٢
٨١,٩٨٧	٥٠	٢,٥٣٤	١٣١,٥٤٢	٨,٥٧٣	٢٢٤,٦٨٦
-	-	١١٣	-	-	١١٣
(١٤,٠٠١)	-	(٤٩٠)	(١٢٢,٨٤٧)	-	(١٣٧,٣٣٨)
-	-	-	٢٣,٩٢٦	-	٢٣,٩٢٦
٥٧٨	-	١٩	-	(٥٩٧)	-
٤٣٢,٥٤٣	٦٦٤	٢٩,٠٩١	٣٢٠,٠٢٨	٨,٠٩٣	٧٩٠,٤١٩
٢٤٨,٥٥٣	٣٠٤	١٨,٠٨٠	٢٤٩,١٨٢	-	٥١٦,١١٩
٢١,١٠٦	٢٤	١,٧٩٤	٩١,٢١٨	-	١١٤,١٤٢
٢,٠٨٣	٤١٢	١,٦٣١	-	-	٤,١٢٦
(٢,٦٣٨)	(١٤٢)	(١٣٤)	(١٧٤,٩٦٤)	-	(١٧٧,٨٧٨)
-	-	-	٩٠٠	-	٩٠٠
٢٦٩,١٠٤	٥٩٨	٢١,٣٧١	١٦٦,٣٣٦	-	٤٥٧,٤٠٩
٢٦٩,١٠٤	٥٩٨	٢١,٣٧١	١٦٦,٣٣٦	-	٤٥٧,٤٠٩
٢٧,٥٥٤	١٦	٢,١١١	١٠١,٨٥٣	-	١٣١,٥٣٤
-	-	٤٢	-	-	٤٢
(١٢,٩٣٦)	-	(٤٣٧)	(١١٥,١٤٣)	-	(١٢٨,٥١٦)
٢٨٣,٧٢٢	٦١٤	٢٣,٠٨٧	١٥٣,٠٤٦	-	٤٦٠,٤٦٩
٩٤,٨٧٥	١٦	٥,٥٤٤	١٢١,٠٧١	١١٧	٢٢١,٦٢٣
١٤٨,٨٢١	٥٠	٦,٠٠٤	١٦٦,٩٨٢	٨,٠٩٣	٣٢٩,٩٥٠

صافي القيمة الدفترية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

تم توزيع مصروف الاستهلاك المحمل على السنة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
١١٠,٥٥٣	١٢٣,٧٥٢
٣,٥٨٩	٧,٧٨٢
١١٤,١٤٢	١٣١,٥٣٤

مصروفات البيع والتسويق (إيضاح ٢١)
المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٢)

تشمل مصروفات السنة مبلغ ١٠١,٨٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٩١,٢٢ مليون ريال سعودي) استهلاك لموجودات حق الاستخدام.

شركة مجموع فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

(يتبع)

٦ الممتلكات والمعدات (يتبع)

تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة

اعتبرت الإدارة الانخفاض في الأرباح التشغيلية لبعض الوحدات المولدة للنقد كمؤشر على انخفاض القيمة. وبناءً عليه، أجرت الإدارة تقييماً تفصيلياً للانخفاض في القيمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ لموجوداتها غير المتداولة على مستوى الوحدات المولدة للنقد المعنية بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام آخر خطة عمل معتمدة. ونتيجة لهذا التقييم، خلصت الإدارة إلى أنه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، كانت القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المتداولة أعلى من القيمة الدفترية.

كانت الافتراضات والتقديرات الرئيسية التي استخدمتها إدارة المجموعة لاحتساب القيمة قيد الاستخدام على النحو التالي:

- معدل نمو الإيرادات ٢٪ (٢٠٢٤م: ٣٪)؛ و
- كان معدل الخصم المستخدم ١٠,١٪ تقريباً (٢٠٢٤م: ٩,٧٪).

أجرت إدارة المجموعة تحليلاً للحساسية حول الافتراضات الرئيسية المستخدمة في نماذج التدفقات النقدية المخصومة وترى أن القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد ستكون مساوية لقيمتها الدفترية المعنية بناءً على التغيرات التالية في الافتراضات الرئيسية:

- انخفاض المبيعات المتوقعة بنسبة ١٪؛ أو
- تم معدل الخصم بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

يستند تحليل الحساسية أعلاه إلى تغير في أحد الافتراضات، مع إبقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة في الوحدات المولدة للنقد المعنية. ومن الناحية العملية فمن غير المحتمل حدوث ذلك، وقد تكون هناك علاقة بين التغيرات في بعض الافتراضات.

٧ الموجودات غير الملموسة

التأمين الإيجاري بآلاف الريالات السعودية	الملكية الفكرية بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	البرامج بآلاف الريالات السعودية	التكلفة
٤,٢٠٨	-	٨,٧٨١	٤,٥٧٣	في ١ أكتوبر ٢٠٢٣م
-	٧,٥٣٨	٧,٧٢٨	١٩٠	الإضافات
-	-	(٨)	(٨)	الاستبعاد
٤,٢٠٨	٧,٥٣٨	١٦,٥٠١	٤,٧٥٥	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
٤,٢٠٨	٧,٥٣٨	١٦,٥٠١	٤,٧٥٥	في ١ أكتوبر ٢٠٢٤م
-	-	١,٤٤٥	١,٤٤٥	الإضافات
(٣٠٠)	-	(٣٠٠)	-	الاستبعاد
٣,٩٠٨	٧,٥٣٨	١٧,٦٤٦	٦,٢٠٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م

شركة مجموع فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

(الإيضاحات) (يتبع)

٧ الموجودات غير الملموسة (يتبع)

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	الملكية الفكرية بآلاف الريالات السعودية	التأمين الإيجاري بآلاف الريالات السعودية	البرامج بآلاف الريالات السعودية	
٧,٣٩١	-	٣,٠٤٦	٤,٣٤٥	الإطفاء
٤١٠	-	٢٥٤	١٥٦	في ١ أكتوبر ٢٠٢٣ م
(٨)	-	-	(٨)	الإطفاء
٧,٧٩٣	-	٣,٣٠٠	٤,٤٩٣	الاستبعاد
				في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
٧,٧٩٣	-	٣,٣٠٠	٤,٤٩٣	في ١ أكتوبر ٢٠٢٤ م
٥١٩	-	٢٣٦	٢٨٣	الإطفاء
(٣٠٠)	-	(٣٠٠)	-	الاستبعاد
٨,٠١٢	-	٣,٢٣٦	٤,٧٧٦	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
				صافي القيمة الدفترية
٨,٧٠٨	٧,٥٣٨	٩٠٨	٢٦٢	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
٩,٦٣٤	٧,٥٣٨	٦٧٢	١,٤٢٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

في ١ أغسطس ٢٠٢٤ م، أبرمت شركة مجموع فاشن للتجارة ذ.م.م. اتفاقية شراء موجودات مع شركة بوتني بارلور للاستحواذ على الملكية الفكرية للعلامة التجارية "بوتني بارلور"، بما في ذلك العلامات التجارية وحقوق النشر والأسماء التجارية والشعارات والتصاميم. وبلغ إجمالي مقابل الشراء ٢ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٧,٥٣ مليون ريال سعودي).

اختبار انخفاض القيمة للملكية الفكرية

يتم اختبار الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدود (مثل الملكية الفكرية) سنوياً للتحقق من انخفاض القيمة. يعتمد اختبار الانخفاض على حساب "القيمة في الاستخدام". يستخدم هذا الحساب توقعات التدفقات النقدية المستندة إلى النتائج التشغيلية المقدرة. وتتطلب الافتراضات المستخدمة في التدفقات النقدية المتوقعة ممارسة الحكم المهني.

بلغت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة (استناداً إلى القيمة في الاستخدام) لوحدة توليد النقد مستوى أعلى من القيمة الدفترية. وتعتبر الإدارة أن معدل نمو الإيرادات ومعدل الخصم المستخدم في اختبار الانخفاض من الافتراضات الجوهرية. أي تغيير غير ملائم في أي من الافتراضات الرئيسية (بما في ذلك معدلات نمو الإيرادات ومعدل الخصم المستخدم) سيؤثر على نتائج اختبار الانخفاض الذي أجرته الإدارة.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيم القابلة للاسترداد في تقييم انخفاض القيمة للملكية الفكرية ذات العمر الإنتاجي غير المحدود هي كما يلي:

- معدل الخصم: ٨٪
- معدل نمو الإيرادات: ٣٪

شركة مجموع فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

٧ الموجودات غير الملموسة (يتبع)

اختبار انخفاض القيمة للملكية الفكرية (يتبع)

أجرت إدارة المجموعة تحليل الحساسية حول الافتراضات الرئيسية المستخدمة في نماذج التدفقات النقدية المخصومة وتعتقد أن القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد ستكون مساوية للقيمة الدفترية بناءً على التغييرات التالية في الافتراضات الرئيسية:

- انخفاض المبيعات المتوقعة بنسبة ١٪؛ أو
- زيادة معدل الخصم بمقدار ١٠٠ نقطة أساس.

يعتمد تحليل الحساسية أعلاه على تغيير افتراض واحد مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة في وحدات توليد النقد المعنية. وفي الواقع، من غير المرجح أن يحدث ذلك، وقد تكون التغييرات في بعض الافتراضات مترابطة.

٨ المخزون

٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥م بآلاف الريالات السعودية	
٩٥,٩٨١	١٢٥,٤٨٤	البضائع المعدة لإعادة البيع
٢٠,١٥٢	٢٦,٨٣٧	البضائع في الطريق
<u>١١٦,١٣٣</u>	<u>١٥٢,٣٢١</u>	

في سنة ٢٠٢٥م، تم إثبات مخزون بمبلغ ٢١٤,٧٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ١٩١,١٩ مليون ريال سعودي) كمصروف خلال السنة وإدراجه ضمن "تكلفة المبيعات".

٩ المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥م بآلاف الريالات السعودية	
١٥,٨٥٠	٢٢,٩٩٢	المدفوعات المقدمة لموردين
١٣,٤٢٤	١٣,٩٠١	الودائع
١,٠٧٨	٣,٠٩٣	الإيجار المدفوع مقدماً
٨١٩	١,٤٠٣	سلف الموظفين
٣,٤٦٨	٧,١٢٢	المدفوعات مقدماً الأخرى
١,٣٢٣	٣,٨٥٥	الذمم المدينة الأخرى
<u>٣٥,٩٦٢</u>	<u>٥٢,٣٦٦</u>	

شركة مجموع فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

١٠ النقد وما في حكمه

٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥م بآلاف الريالات السعودية	
١,٥١١	١,٧٩١	النقد في الصندوق
٦,٤٥٠	٥٥,٤٧٩	النقد لدى البنوك
<u>٧,٩٦١</u>	<u>٥٧,٢٧٠</u>	

في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم جميع الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات مصرفية محلية ذات سمعة طيبة وذات تصنيف ائتماني عالي ولم يكن لها تاريخ من التعثر في السداد في أي من الأرصدة لدى البنوك للمجموعة. لذلك، فإن احتمالية التخلف عن السداد بناءً على العوامل المستقبلية وأي خسارة في حالة التعثر في السداد تعتبر ضئيلة.

١١ منافع الموظفين

لدى المجموعة خطة منافع محددة للموظفين. هذه المنافع مطلوبة بموجب قوانين العمل المحلية للدول المعنية. تعتمد مكافأة نهاية الخدمة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة كما هو منصوص عليه في القوانين المحلية.

يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصروفات المنافع المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والمبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي.

صافي مصروفات المنافع المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥م بآلاف الريالات السعودية	
٣,٩٠١	٤,٤٦٧	تكلفة الخدمة
-	١,٨٠٦	تكلفة الفائدة
<u>٣,٩٠١</u>	<u>٦,٢٧٣</u>	

الحركة في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة المثبتة في قائمة المركز المالي:

٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥م بآلاف الريالات السعودية	
٣٠,٤٧٢	٤٣,٣٠٣	التزامات المنافع المحددة في ١ أكتوبر
٣,٩٠١	٤,٤٦٧	تكلفة الخدمة
-	١,٨٠٦	تكلفة الفائدة
١,٦٨٨	١,٠١٥	خسارة إكتوارية على التزام مثبت في قائمة الدخل الشامل الآخر
٩,٨٤١	١٦٣	تحويل التزام إلى الداخل- صافي
(٢,٥٩٩)	(٢,٢٢٧)	منافع ما بعد انتهاء التوظيف المدفوعة خلال السنة
<u>٤٣,٣٠٣</u>	<u>٤٨,٥٢٧</u>	التزامات المنافع المحددة في نهاية السنة

شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

١١ منافع الموظفين (يتبع)

فيما يلي الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين كما في نهاية السنة:

٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥م بآلاف الريالات السعودية	
٤,٥٠٪	٤,٣٠٪	معدل الخصم سنوياً
٣,٥٠٪	٣,٠٠٪	نمو الرواتب المستقبلية سنوياً
٧٠٪	٧٠٪	معدل الاستقالات سنوياً
٣٠٪	٣٠٪	معدل إنهاء العقود سنوياً
٢١٪	١٦٪	معدل ترك العمل سنوياً
الذكور (٨٠)	الذكور (٨٠)	معدلات الوفيات (الجدول)

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة كما في نهاية السنة:

٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥م بآلاف الريالات السعودية	
٤٠,٦٢٨	٤٦,٢٦٣	معدل الخصم:
٤٦,٣٢٩	٥١,٠٣٠	١٪ زيادة
		١٪ نقص
٤٦,٤٤٤	٥١,٠٣٥	نمو الرواتب المستقبلية
٤٠,٤٧٧	٤٦,٢١٧	١٪ زيادة
		١٪ نقص

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه على أساس طريقة تقوم باستقراء التأثير على التزامات المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير. يستند تحليل الحساسية إلى أساس التغير في الافتراضات الرئيسية مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلاً للتغير الفعلي في التزامات المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل حدوث تغير في الافتراضات بعيداً عن بعضها البعض.

يبلغ متوسط مدة التزامات المنافع المحددة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م ٤,٩٨ سنوات (٢٠٢٤م: ٦,٦٢ سنوات).

١٢ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتأجير مكاتب ومستودعات ومساحات بيع بالتجزئة. مدة عقود الإيجار عادة تمتد من سنة إلى ثلاث سنوات، مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. تتم إعادة التفاوض على دفعات الإيجار بشكل دوري. وبالنسبة لبعض عقود الإيجار، يُحظر على الشركة الدخول في أي ترتيبات تأجير من الباطن.

ويتناول الإيضاح ٤ معلومات حول كيفية تطبيق إدارة المجموعة للأحكام واستخدام الافتراضات في تطبيق محاسبة عقود الإيجار. تم إدراج المعلومات الكمية لعقود الإيجار التي تمثل المجموعة فيها المستأجر كما هو مبين أدناه.

شركة مجموع فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

(إيضاحات) (يتبع)

١٢ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (يتبع)

يتم إدراج موجودات حق الاستخدام المتعلقة بالعقارات المؤجرة التي لا تستوفي تعريف العقارات الاستثمارية كـممتلكات ومعدات (راجع إيضاح ٦).

موجودات حق الاستخدام

٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥م بآلاف الريالات السعودية	
١٠٠,٧٦٠	١٢١,٠٧١	الرصيد في ١ أكتوبر
١١٥,٠٤٤	١٣١,٥٤٢	الإضافات
١٧	٢٣,٩٢٦	تعديلات عقود الإيجار
(٣,٥٣٢)	(٧,٧٠٤)	الاستبعادات
(٩١,٢١٨)	(١٠١,٨٥٣)	مصروف الاستهلاك للسنة
<u>١٢١,٠٧١</u>	<u>١٦٦,٩٨٢</u>	الرصيد في نهاية السنة

التزامات عقود الإيجار

التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥م بآلاف الريالات السعودية	
٩٦,٩٥١	١١٧,٠٨٧	الرصيد في ١ أكتوبر
١١٥,٠٤٤	١٣١,٥٤٢	الإضافات
(٤,٢٤٨)	٢٤,٤٢٢	تعديلات عقود الإيجار
(١,٥٢٦)	(٦,٦٠٣)	الاستبعادات
٣,٩٢٧	٥,٥٨٨	الفائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٤)
(٩٣,٠٦١)	(١٠٨,٦٨٩)	مدفوعات مقابل التزامات عقود إيجار
<u>١١٧,٠٨٧</u>	<u>١٦٣,٣٤٧</u>	الرصيد في نهاية السنة

تم الإفصاح عن التزامات عقود الإيجار ذات الصلة في قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥م بآلاف الريالات السعودية	
٧٣,٢٨٦	٩٩,٤٥٢	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٤٣,٨٠١	٦٣,٨٩٥	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
<u>١١٧,٠٨٧</u>	<u>١٦٣,٣٤٧</u>	الرصيد في نهاية السنة

المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥م بآلاف الريالات السعودية	
٣,٩٢٧	٥,٥٨٨	الفائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٤)
٩١,٢١٨	١٠١,٨٥٣	مصروف الاستهلاك للسنة - موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
٣,٤٤٢	٣,٠٥١	مصروفات عقود إيجار قصيرة الأجل مثبتة كمصروف تشغيلي (إيضاح ٢١ و ٢٢ مصروفات الإيجار)

شركة مجموع فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

(إيضاحات) (يتبع)

١٢ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (يتبع)

المبالغ المثبتة في قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥م بآلاف الريالات السعودية	إجمالي التدفق النقدي الخارج لعقود الإيجار مدفوعات مبالغ أساسية مدفوعات فائدة
٨٩,١٣٤ ٣,٩٢٧	١٠٣,١٠١ ٥,٥٨٨	

١٣ القروض والسلف

٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥م بآلاف الريالات السعودية	الرصيد في ١ أكتوبر المتحصلات من القرض سداد القروض الرصيد في ٣٠ سبتمبر
٤٧,١٣٤ ١٣٧,٢٦٠ (١٣١,٠٠٤) ٥٣,٣٩٠	٥٣,٣٩٠ ١٧١,٦٦٩ (١٦٦,٧١١) ٥٨,٣٤٨	

٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥م بآلاف الريالات السعودية	قروض وسلف قصيرة الأجل الجزء المتداول من القروض والسلف طويلة الأجل
٥١,٢١١ ١,٤٥٢ ٥٢,٦٦٣	٥٧,٦٢١ ٧٢٧ ٥٨,٣٤٨	
٢,١٧٩ (١,٤٥٢) ٧٢٧	٧٢٧ (٧٢٧) -	قروض وسلف طويلة الأجل يخضم: الجزء المتداول من القروض والسلف طويلة الأجل

كما في تاريخ التقرير، تحتفظ شركة مجموع فاشن للتجارة بتسهيلات البنكية باسمها القانوني، والتي تُستخدم لدعم متطلبات رأس المال التشغيلي والعامل. بالإضافة إلى ذلك، لا تزال بعض اتفاقيات تسهيلات المجموعة سارية على مستوى الشركة الأم (شركة كمال عثمان مجموع للتجارة ومجموعة كمال عثمان مجموع المحدودة)، والتي يتم بموجبها إدراج شركة مجموع فاشن للتجارة كمنشأة مشاركة بحدود تمويلية محددة تتوافق مع احتياجات أعمالها.

تتضمن القروض تسهيلات طويلة وقصيرة الأجل مع بنوك في دولة الإمارات المتحدة وتسهيلات قصيرة الأجل في المملكة العربية السعودية.

تحمل القروض قصيرة الأجل في المملكة العربية السعودية ربح في حدود سايبور زائد ١,٧٥٪ إلى ٣,٠٪ (٢٠٢٤م: ٢,٠٪ إلى ٣,٠٪) بتاريخ استحقاق حتى ١٨٠ يوماً. وهي مضمونة مقابل ضمانات تضامنية من مجموعة كمال عثمان مجموع المحدودة وسندات لأمر لصالح البنوك المعنية.

تحمل القروض قصيرة الأجل في دولة الإمارات العربية المتحدة فائدة في نطاق معدل الفائدة المتداول بين البنوك (ايبور) بالإضافة إلى ٢,٠٪ إلى ٣,٥٪ (٢٠٢٤م: ٢,٠٪ إلى ٣,٥٪) سنوياً.

يحمل القرض طويل الأجل في دولة الإمارات العربية المتحدة فائدة تتراوح من شهر (١) إلى (٣) أشهر بمعدل الفائدة المتداول بين البنوك (ايبور) بالإضافة إلى ١,٩٠٪ - ٣,٠٠٪ (٢٠٢٤م: ١,٩٪ إلى ٣,٠٪) سنوياً مع فترة سداد لا تتجاوز ثلاث سنوات.

شركة مجموع فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

(يُتبع)

١٣ القروض والسلف (يُتبع)

إن القروض البنكية في دولة الإمارات العربية المتحدة مضمونة بضمانات تضامنية وتخصيص بوليصة تأمين المخاطر التي تغطي الأسهم والسند لأمر الذي يغطي مبلغ التسهيل بالكامل ورهن الأسهم.

تتطلب اتفاقيات التسهيلات الالتزام ببعض التعهدات المالية على مستوى المجموعة وشركة كمال عثمان مجموع للتجارة، والتي تشمل نسبة المديونية ونسبة الرفع المالي. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، كانت المجموعة ملتزمة بالكامل بجميع التعهدات المعمول بها، ولم تُسجل أي مخالفات (٢٠٢٤: غير ملتزمة).

١٤ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥م بآلاف الريالات السعودية	
٣٧,٩٩٤	٣٩,٥١٨	الذمم الدائنة - التجارية
١٥,٦٥٦	١٦,٧٠٤	المشتريات المستحقة
<u>٥٣,٦٥٠</u>	<u>٥٦,٢٢٢</u>	

١٥ المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥م بآلاف الريالات السعودية	
٤,٤٥٦	١١,٥٢٩	المستحقات المتعلقة بالموظفين
٥,١٥٠	٧,٥٤٨	مصروفات التسويق المستحقة
٢,٨٧٨	٥,٨٤١	الذمم الدائنة غير التجارية
٩,٢٠٢	٥,٦٥٨	ضريبة القيمة المضافة والاستقطاع الدائنة
٣,١٧٤	٣,٩٢٣	الإيجار المستحق والمستحقات ذات الصلة
٢,١٥٢	٣,٧٥٩	الأتعاب المهنية المستحقة
٤,١٩٩	٢,٦٢٦	مصروفات المرافق المستحقة
-	١,٦٩٠	المصروفات التمويلية المستحقة
٤,٩٠٥	١٠,٢٠٠	المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى
<u>٣٦,١١٦</u>	<u>٥٢,٧٧٤</u>	

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، تشمل الذمم الدائنة غير التجارية على مطلوبات متداولة من الاستحواذ على حقوق الملكية الفكرية لبوتي بارلور بمبلغ ١,٨٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ١,٨٥ مليون ريال سعودي).

١٦ الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة المستحقة

تتمثل الحركة في الزكاة المستحقة فيما يلي:

٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥م بآلاف الريالات السعودية	
٤,٢٩٠	٨٩٣	الرصيد في بداية السنة
١,٩٠٦	٢,٧٢١	مصروفات الزكاة للسنة
(٥,٣٠٣)	-	الزكاة المدفوعة خلال السنة
<u>٨٩٣</u>	<u>٣,٦١٤</u>	

شركة مجموع فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

(يُتبع)

١٦ الزكاة وضريبة الدخل (يُتبع)

الزكاة المستحقة (يُتبع)

تم احتساب مصروف الزكاة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر على أساس حقوق الملكية المعدلة، فيما يلي المكونات الهامة:

٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥م بآلاف الريالات السعودية	
٥٠٠	٧٩,٤٧٨	رأس المال
٨١,٩٤٨	١٠٤,٩١٩	صافي الدخل المعدل
٥٤,٩٤٠	٦١,٥٦٢	المخصصات في بداية السنة
٢٣٠,٣٣١	٣٣٩,٥٨٤	خصم موجودات ملموسة وغير ملموسة
٥٠,٠٠٠	-	توزيعات الأرباح

موقف الربوط الزكوية

شركة مجموع فاشن للتجارة

قدمت الشركة إقرارها الضريبي الأول للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م. ولم يتم إصدار أي ربط ضريبي من الهيئة حتى تاريخه.

ضريبة الدخل

٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥م بآلاف الريالات السعودية	
٢٢٢	١,٦٣٧	الرصيد في بداية السنة
١,٦٧٥	٢,٤٣٩	المخصص خلال السنة
(٢٦٠)	(١,٩١٥)	الضريبة المدفوعة خلال السنة
<u>١,٦٣٧</u>	<u>٢,١٦١</u>	مستحقات ضريبة الدخل

شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة ذات غرض خاص) (عُمان)

قدمت الشركة إقرارها الضريبي الأول للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

ضريبة الدخل للسنة بنسبة ١٥٪ من الربح الخاضع للضريبة.

شركة مجموع فاشن للتجارة ذ.م.م (الإمارات العربية المتحدة)

أصدرت وزارة المالية في الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢م بشأن ضريبة الشركات، والذي أصبح سارياً للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣م. قامت المجموعة بتقييم تأثير الضريبة المؤجلة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م وخلصت إلى أنها غير جوهرية للقوائم المالية الموحدة.

قدمت الشركة إقرارها الضريبي الأول للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

يبلغ معدل الضريبة على الربح الخاضع للضريبة ٩٪.

شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

١٦ الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

ضريبة الدخل (يتبع)

شركة مجموع فاشن لخدمات الدعم - الفلبين

قدمت الشركة إقرارها الضريبي الأول للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

ضريبة الدخل للسنة بنسبة ٢٥٪ من الربح الخاضع للضريبة.

شركة نعويم للتجارة ذ.م.م

قدمت الشركة إقرارها الضريبي الأول للسنة المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥م.

ضريبة الدخل للسنة بنسبة ١٠٪ من الدخل الخاضع للضريبة

١٧ رأس المال والاحتياطي الآخر وتوزيعات الأرباح

رأس المال والاحتياطي الآخر

في ٢٠ يناير ٢٠٢٥م، قامت الشركة، بناءً على موافقة وزارة التجارة في المملكة العربية السعودية، بتسجيل زيادة رأس مالها من ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٧٩,٤٧٨,٠٠٠ ريال سعودي، وعدد أسهمها من ٥٠,٠٠٠ سهم إلى ٧,٩٤٧,٨٠٠ سهم، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم، وذلك من خلال رسملة الاحتياطيات الأخرى البالغة ٧٨,٩٧٨,٠٠٠ ريال سعودي. تم هذا التحويل التزاماً بالمتطلبات التنظيمية المحلية ويمثل خطوة استراتيجية لتعزيز هيكل رأس مال الشركة من خلال رسملة الاحتياطيات الداخلية.

الإدراج في السوق المالية السعودية

في ٢٣ يونيو ٢٠٢٥م، حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية لطرح ٢,٣٨٤,٣٤٠ سهمًا عاديًا، تمثل ٣٠٪ من إجمالي رأس مالها، من خلال طرح عام أولي ("الطرح العام الأولي") في السوق الموازية السعودية (نمو) للسوق المالية السعودية ("تداول").

تم الانتهاء من طرح العام الأولي بنجاح في ١٨ سبتمبر ٢٠٢٥م، وبدأ تداول أسهم الشركة تحت الرمز ٩٦٤٩. وتم طرح الأسهم بسعر طرح بمبلغ ١٤٥ ريال سعودي للسهم، مما أدى إلى إجمالي متحصلات بمبلغ ٣٤٥,٧٣ مليون ريال سعودي.

مثل طرح العام الأولي طرحًا ثانويًا، حيث عرض المساهم الحالي الأسهم المباعة، ولم تُصدر الشركة أي أسهم جديدة. وعليه، استلم المساهم البائع متحصلات الطرح، ولم تجمع الشركة أي أموال كجزء من طرح العام الأولي.

تحمل المساهم البائع جميع مصروفات طرح العام الأولي، بما في ذلك الأتعاب الاستشارية والقانونية والتنظيمية ورسوم الاكتتاب، ولم يتم تحميلها على الشركة. وبالتالي، لم يتم إثبات أي إيرادات أو مصروفات متعلقة بالطرح العام الأولي في القوائم المالية للشركة.

وبعد الانتهاء من عملية طرح العام الأولي، بدأت الشركة إجراءات تعديل نظامها الأساسي لتحويل وضعها القانوني من شركة مساهمة مغلقة إلى شركة مساهمة عامة، وذلك امتثالاً لنظام الشركات وقواعد الإدراج في هيئة السوق المالية.

شركة مجموع فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

١٧ رأس المال والاحتياطي الآخر وتوزيعات الأرباح (يتبع)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، بلغ إجمالي رأس مال الشركة ٧٩,٤٨ مليون ريال سعودي، مكون من ٧,٩٥ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل منها.

المساهمون	عدد الأسهم	نسبة الملكية (%)	عدد الأسهم	نسبة الملكية (%)	٢٠٢٤م
شركة كمال عثمان مجموع للتجارة	٥,٥٦٣,٤٦٠	٧٠٪	٥٠,٠٠٠	١٠٠٪	
المستثمرون المؤهلون	٢,٣٨٤,٣٤٠	٣٠٪	-	شئ	
الإجمالي	٧,٩٤٧,٨٠٠		٥٠,٠٠٠		

توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، لم يتم الإعلان عن توزيعات أرباح من قبل المساهمين (٢٠٢٤م: ٥٠,٠٠ مليون ريال سعودي (١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للسهم)).

١٨ المستحق من مساهم

المستحق من مساهم	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
المستحق إلى مساهم	بـآلاف الريالات السعودية	بـآلاف الريالات السعودية
	-	٢٩,١٩٦
	١,٠٢١	-

١٩ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تم تنفيذ معاملات الأطراف ذات العلاقة خلال السياق عتيادي للأعمال بشروط تجارية متفق عليها، وتم اعتماد الإدارة لتلك المعاملات. لأغراض هذه القوائم المالية الموحدة، تم تحديد الأطراف ذات العلاقة على أنها الشركات التابعة والكيانات الخاضعة للسيطرة المشتركة أو النفوذ الكبير من قبل الإدارة الرئيسية للشركة الأم وموظفي الإدارة العليا.

بالإضافة إلى الإفصاحات الواردة في إيضاح ١٨، فيما يلي المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية والأرصدة الناشئة عنها:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات: للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م	المستحق من طرف ذي علاقة
			بـآلاف الريالات السعودية	بـآلاف الريالات السعودية	بـآلاف الريالات السعودية	بـآلاف الريالات السعودية
مجموعة كمال عثمان مجموع للتجارة المحدودة	الشركة الأم	اتفاقية خدمات مشتركة	١٣,٠٦٣	٢٣,٨٠٨	-	٢٩,١٩٦
		توزيعات أرباح	-	٥٠,٠٠٠	-	-
		تكاليف الطرح العام الأولي	٧,٩٥٢	-	-	-
كيه او جيه انتيريرز ذ.م.م	منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة من قبل الشركة الأم	بناء أو تجديد متاجر	٨٨,٢٧٥	٢٨,٨٣٦	-	-

شركة مجموع فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

(الإيضاحات) (يتبع)

١٩ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

مكافآت موظفي الإدارة العليا

تشمل التعويضات لموظفي الإدارة العليا في المجموعة، بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة، الرواتب والمنافع غير النقدية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمساهمات في خطط المنافع المحددة بعد انتهاء التوظيف. قامت المجموعة بإثبات إجمالي مصروف بمبلغ ١٥,٨٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ١٣,٢٠ مليون ريال سعودي).

لدى المجموعة التزام مكافأة نهاية خدمة مثبت بمبلغ ١٠,٧٨ مليون ريال سعودي كما في السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٩,٣٠ مليون ريال سعودي). لا يوجد أي قروض للموظفين أو ذمم مدينة قائمة لموظفي الإدارة العليا.

٢٠ الإيرادات

٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥ م بآلاف الريالات السعودية	
٦١٢,٢٤٦	٧١٠,٩٨٧	مبيعات البضائع

تدير المجموعة سلسلة من متاجر التجزئة التي تباع علامتها التجارية. ويتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع (أي الملابس الجاهزة والمواد الاستهلاكية) في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على البضاعة إلى العميل، ويتم ذلك بشكل عام عند تسليم البضائع.

ولا تتوقع المجموعة أن يكون لديها أي عقود تتجاوز فيها الفترة بين تحويل البضائع إلى العميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة، وعليه لا يتم تعديل أسعار المعاملات وفقاً للقيمة الزمنية للنقود.

وفقاً للعقود مع العملاء، لا يوجد تمويل أو مقابل غير نقدي أو مقابل مستحق للعميل المشارك في سعر المعاملة.

لم تكن هناك أي مرتجعات أو استردادات أو دفعات مقدمة جوهريّة، وبالتالي لم تكن هناك أرصدة عقود للسنوات المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م.

لا توجد أي ضمانات مقدمة من قبل المجموعة عند بيع منتجاتها، وعليه، لم يتم تسجيل أي مطلوبات عقود للسنوات المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م.

تتضمن تكلفة الإيرادات بشكل أساسي تكلفة المواد التي تشمل سعر شراء الملابس والبضائع الأخرى المباعة ورسوم الاستيراد والضرائب غير القابلة للاسترداد وتكاليف النقل والمناولة.

تبلغ الإيرادات حسب العلامة التجارية، بالإضافة إلى أن العلامة التجارية "مهيار" التي تعمل فقط في المملكة العربية السعودية كما يلي:

٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥ م بآلاف الريالات السعودية	
٥٢٤,١٧٥	٦٠١,٨٣٩	نعومي
٨٨,٠٧١	١٠٩,١٤٨	مهيار
<u>٦١٢,٢٤٦</u>	<u>٧١٠,٩٨٧</u>	

شركة مجموع فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

(يُتبع)

٢١ مصروفات البيع والتسويق

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
١١٠,٥٥٣	١٢٣,٧٥٢	الاستهلاك (إيضاح ٦)
١٠٦,٤١١	١١٧,٣٢٨	الرواتب والمصروفات ذات الصلة
٢٠,٠٨٠	٢٣,٧٨٧	الدعاية
٦,٣٢٥	٧,٩٨١	مصروفات بطاقات ائتمانية
٥,١٠٦	٦,١٩١	لوازم معارض
٥,٩٣٩	٥,٨١٦	الأتعاب المهنية
٣,٢١١	٣,٤٩١	التراخيص
٣,١٢٨	٣,١٣١	الكهرباء
٢,٣٥١	٢,٩٥١	مصروفات الإيجار
٢,٢٨٠	٢,٣٦٦	الإصلاحات والصيانة
١,٧١٠	٢,٣٦٥	مصروفات السفر والانتقال
١,٨٣٢	١,٨٨٧	الاتصالات
٨٧٤	١,٢٤٧	مصروفات التوصيل
٤١٠	٤٠٩	الإطفاء (إيضاح ٧)
٨,٢١٨	٨,٨٤٦	المصروفات الأخرى
٢٧٨,٤٢٨	٣١١,٥٤٨	

٢٢ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
١٤,٣٣٧	٢٩,٦١٠	الرواتب والمصروفات ذات الصلة
٣,٥٨٩	٧,٧٨٢	الاستهلاك (إيضاح ٦)
٥,٥٩٩	٥,٦٢٠	الأتعاب المهنية
٣٩٩	١,٦٦١	مصروفات السفر
١١٨	٦٣٨	الاتصالات
١٦٥	٥٦٠	التراخيص
٣٧٦	٢٦٧	الكهرباء
٢٦٨	٣٩٢	اللوازم المكتبية
٩٥	١٩٠	الإصلاحات والصيانة
-	١١٠	الإطفاء
١,٠٩١	١٠٠	مصروفات الإيجار
١,٨٨٣	٥,٥٥٤	المصروفات الأخرى
٢٧,٩٢٠	٥٢,٤٨٤	

٢٣ المصروفات التشغيلية الأخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٢٣,٨٠٨	١٣,٠٦٣	اتفاقية خدمات مشتركة

وتتلقى الشركة خدمات مشتركة من الشركة الأم بموجب اتفاقية مستوى الخدمة، والتي تشمل تقنية المعلومات، والشؤون القانونية، والمراجعة الداخلية، والتأجير، والدعم اللوجستي.

شركة مجموع فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

(يتبع)

٢٤ المصروفات التمويلية

٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥م بآلاف الريالات السعودية
٤,٤٤٩	٦,٠٠٣
٣,٩٢٧	٥,٥٨٨
١١٧	١,٦٦٥
٨,٤٩٣	١٣,٢٥٦

المصروفات التمويلية على القروض البنكية
الفائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٢)
مصروفات عملات أجنبية وخدمات بنكية

٢٥ الإيرادات الأخرى

٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥م بآلاف الريالات السعودية
٣,٠٦٧	٤,٠٧١
٥٢	٩١
٣,١١٩	٤,١٦٢

المسترد من صندوق تنمية الموارد البشرية
أخرى

٢٦ المطلوبات المحتملة والالتزامات

بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٦٣٥	٦,٢٩٢
٢١,٥٥٦	٤٤,٠٦١

الالتزامات المحتملة:
- خطابات الضمان

الالتزامات الرأسمالية

٢٧ الأدوات المالية

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة الذمم المدينة من صندوق تنمية الموارد البشرية والذمم المدينة الأخرى والنقد وما في حكمه. المطلوبات المالية للمجموعة تتضمن القروض البنكية، الذمم الدائنة التجارية، والتزامات عقود الإيجار والمصروفات المستحقة. تم توضيح السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية للموجودات والمطلوبات المالية في إيضاح ٣.

مخاطر الائتمان

في تاريخ قائمة المركز المالي كانت القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. وفيما يلي بيان بالحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
١٤,٧٤٧	١٧,٧٥٦
٢٩,١٩٦	-
٦,٤٥٠	٥٥,٤٧٩
٥٠,٣٩٣	٧٣,٢٣٥

الذمم المدينة الأخرى
المستحق من مساهم
النقد لدى البنوك

شركة مجموع فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

٢٧ الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السيولة

فيما يلي آجال الاستحقاقات التعاقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية بما في ذلك دفعات الفائدة المقدرة باستثناء تأثير اتفاقيات التصفية:

أكثر من سنة بآلاف الريالات السعودية	أقل من سنة بآلاف الريالات السعودية	التدفقات النقدية التعاقدية بآلاف الريالات السعودية	القيمة الدفترية بآلاف الريالات السعودية	المطلوبات المالية غير المشتقة الذمم الدائنة التجارية والأخرى المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى التزامات عقود الإيجار القروض والسلف في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
-	٥٦,٢٢٢	٥٦,٢٢٢	٥٦,٢٢٢	
-	٤٧,١١٦	٤٧,١١٦	٤٧,١١٦	
٦٦,٨٩٣	١٠٥,٢٨٢	١٧٢,١٧٥	١٦٣,٣٤٧	
٢٣	٦٠,٢٠٥	٦٠,٢٢٨	٥٨,٣٤٨	
<u>٦٦,٩١٦</u>	<u>٢٦٨,٨٢٥</u>	<u>٣٣٥,٧٤١</u>	<u>٣٢٥,٠٣٣</u>	

أكثر من سنة بآلاف الريالات السعودية	أقل من سنة بآلاف الريالات السعودية	التدفقات النقدية التعاقدية بآلاف الريالات السعودية	القيمة الدفترية بآلاف الريالات السعودية	المطلوبات المالية غير المشتقة الذمم الدائنة التجارية والأخرى المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى التزامات عقود الإيجار القروض والسلف في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
-	٥٣,٦٥٠	٥٣,٦٥٠	٥٣,٦٥٠	
-	٢٦,٩١٤	٢٦,٩١٤	٢٦,٩١٤	
٤٦,٧٤٢	٧٧,٩٢٨	١٢٤,٦٧٠	١١٧,٠٨٧	
٧٤٩	٥٤,٥٤٥	٥٥,٢٩٤	٥٣,٣٩٠	
<u>٤٧,٤٩١</u>	<u>٢١٣,٠٣٧</u>	<u>٢٦٠,٥٢٨</u>	<u>٢٥١,٠٤١</u>	

مخاطر العملات

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية والتي تتضمن التعرض لمخاطر اليورو والجنيه الاسترليني. في تاريخ التقرير كان التعرض لمخاطر اليورو والجنيه الاسترليني كما يلي على أساس القيمة الاسمية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٥ م	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
ألف يورو	ألف جنيه استرليني	ألف يورو	ألف جنيه استرليني	
<u>١,١٩٩</u>	<u>٦٤٥</u>	<u>٤٥٤</u>	<u>٤٣٠</u>	

شركة مجموع فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

٢٧ الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر العملات (يتبع)

تم تطبيق أسعار الصرف الهامة التالية خلال السنة:

٢٠٢٤ م تاريخ التقرير السعر الفوري	٢٠٢٤ م متوسط السعر	٢٠٢٥ م تاريخ التقرير السعر الفوري	٢٠٢٥ م متوسط السعر	
٥,٠١٩	٤,٧٥٣	٥,٠٣٩	٤,٨٩٨	جنيه إسترليني
٤,١٩١	٤,٠٦٨	٤,٤٠٢	٤,١٤٢	يورو

إن ارتفاع سعر صرف الريال السعودي بنسبة ١٠ بالمئة مقابل العملات المذكورة أعلاه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م من شأنه أن يؤدي إلى زيادة الربح أو الخسارة كما هو مبين أدناه. ويفترض التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، وبصفة خاصة معدلات الفائدة، تبقى ثابتة.

٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥ م بآلاف الريالات السعودية	
٣٢٤	٢١٧	جنيه إسترليني
٥٠٢	٢٠٠	يورو

إن انخفاض سعر صرف الريال السعودي بنسبة ١٠ بالمئة مقابل العملات المذكورة أعلاه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م من شأنه أن يكون له تأثير مماثل ولكن معاكس على أساس بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

مخاطر معدلات الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة على مطلوباتها التي تحمل فائدة. وفي تاريخ التقرير كان توزيع معدل الفائدة على الأدوات المالية التي تحمل فائدة على النحو التالي:

بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	الأدوات ذات المعدلات المتغيرة
٢,١٧٩	٧٢٧	القروض لأجل
٥١,٢١١	٥٧,٦٢٢	القروض قصيرة الأجل

تتعرض المجموعة فقط لمخاطر معدل الفائدة على الأدوات المالية ذات معدل الفائدة المتغير. كان التغير بنسبة ١٠٠ نقطة أساس في معدلات الفائدة في تاريخ التقرير سيؤدي إلى زيادة أو انخفاض ربح أو خسارة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ٠,٥٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٠,٥٣ مليون ريال سعودي). ويفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، ولاسيما أسعار صرف العملات الأجنبية، تبقى ثابتة.

إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في

- تأمين قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وذلك للاستمرار بدفع عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين، و
- الحفاظ على هيكل رأسمال مثالي من أجل تخفيض تكلفة رأس المال.

شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة مساهمة سعودية)

(يُتبع)

٢٧ الأدوات المالية (يُتبع)

إدارة مخاطر رأس المال (يُتبع)

للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين، عائد رأس المال إلى المساهمين، أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات لتقليل الدين.

تمشيا مع الأطراف الأخرى في القطاع، تراقب الشركة رأس المال على أساس نسبة المديونية "صافي الدين مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية". تقوم المجموعة بإدراج الجزء المتداول وغير المتداول ضمن الدين.

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	نسبة المديونية
٠,٤٩	٠,٢٧	

القيمة العادلة

تقارب القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية قيمها الدفترية.

٢٨ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية وذلك بقسمة ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة، باستثناء أي تكاليف متعلقة بحفظ حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. بما أن ليس لدى الشركة ربحية سهم مخفضة محتملة، فإن ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية.

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة كما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	ربح السنة
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والمستخدم في احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٨١,٩٤٨	١٠٤,٩١٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٧,٩٤٧,٨٠٠ سهم	٧,٩٤٧,٨٠٠ سهم	١٠,٣١
١٠,٣١	١٣,٢٠	

٢٩ القطاعات التشغيلية

يجب على المجموعة تحديد وعرض قطاعاتها التشغيلية بناءً على الكيفية التي تنظم فيها معلوماتها المالية وتعرضها على صانع القرار الرئيسي للعمليات. تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي على أنه مجلس الإدارة حيث يقوم المجلس باتخاذ القرارات التشغيلية للمجموعة وهو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يقوم المجلس بمراجعة التقارير الداخلية الأساسية وخاصةً حسابات الإدارة مع التركيز على أداء المجموعة على أساس المناطق. يقيس صانع القرار التشغيلي الرئيسي الربح والخسارة لكل قطاع على أساس جغرافي.

شركة مجموع فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

٢٩ القطاعات التشغيلية (يتبع)

يوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع وأدائه وتوزيع الموارد لكل قطاع يتم إعداد التقارير عنه بناءً على الموقع الجغرافي.

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

الإيرادات	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	مناطق جغرافية أخرى	الإجمالي
تكاليف المبيعات	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
مجمول الربح	٤٩٠,٧٥٧	١٢٧,٥٠١	٩٢,٧٢٩	٧١٠,٩٨٧
	(١٥٢,٣٨٩)	(٣٥,٠٩٦)	(٢٧,٢٣٤)	(٢١٤,٧١٩)
	٣٣٨,٣٦٨	٩٢,٤٠٥	٦٥,٤٩٥	٤٩٦,٢٦٨
المصروفات العمومية والإدارية ومصروفات البيع	(٢٧٧,٢٦٨)	(٥٢,٩١٦)	(٣٣,٨٤٨)	(٣٦٤,٠٣٢)
المصروفات التمويلية	(٩,٠٢٣)	(٣,١٦٨)	(١,٠٦٥)	(١٣,٢٥٦)
الإيرادات / (المصروفات) الأخرى	٣٠,٩٠٨	(٢٠,٤٨٩)	(١٩,٣٢٠)	(٨,٩٠١)
صافي الربح قبل مصروف الزكاة وضريبة الدخل	٨٢,٩٨٥	١٥,٨٣٢	١١,٢٦٢	١١٠,٠٧٩
مصروف الزكاة وضريبة الدخل	(٢,٧٢١)	(١,٤١٤)	(١,٠٢٥)	(٥,١٦٠)
صافي الربح بعد مصروف الزكاة وضريبة الدخل	٨٠,٢٦٤	١٤,٤١٨	١٠,٢٣٧	١٠٤,٩١٩

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م

الإيرادات	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	مناطق جغرافية أخرى	الإجمالي
تكاليف المبيعات	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
مجمول الربح	٤٢٠,٥٦٢	١١١,٠٩٦	٨٠,٥٨٨	٦١٢,٢٤٦
	(١٣٥,١١٧)	(٣٠,٩٩٦)	(٢٥,٠٧٤)	(١٩١,١٨٧)
	٢٨٥,٤٤٥	٨٠,١٠٠	٥٥,٥١٤	٤٢١,٠٥٩
المصروفات العمومية والإدارية ومصروفات البيع	(٢٢٨,٤٨٦)	(٤٩,٩٥٥)	(٢٧,٩٠٧)	(٣٠٦,٣٤٨)
المصروفات التمويلية	(٥,٥٠١)	(٢,٣٥٥)	(٦٣٧)	(٨,٤٩٣)
الإيرادات / (المصروفات) الأخرى	١٣,٦٨٩	(١٨,٧٧٥)	(١٥,٦٠٣)	(٢٠,٦٨٩)
صافي الربح قبل مصروف الزكاة وضريبة الدخل	٦٥,١٤٧	٩,٠١٥	١١,٣٦٧	٨٥,٥٢٩
مصروف الزكاة وضريبة الدخل	(١,٩٠٧)	(٧٨٠)	(٨٩٤)	(٣,٥٨١)
صافي الربح بعد مصروف الزكاة وضريبة الدخل	٦٣,٢٤٠	٨,٢٣٥	١٠,٤٧٣	٨١,٩٤٨

شركة مجموع فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

(يُتبع)

٢٩ القطاعات التشغيلية (يُتبع)

قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

المملكة العربية السعودية بآلاف الريالات السعودية	الإمارات العربية المتحدة بآلاف الريالات السعودية	مناطق جغرافية أخرى بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة	١١٨,٨٥١	٣٩,١٠٩	١٧٢,٦٠٢
موجودات حق الاستخدام	١٠١,٢٣٥	٣٨,٨٧٣	١٦٦,٩٨٢
المخزون	١٠٩,٣٥٠	٣٠,٦٣٥	١٥٢,٣٢١
الموجودات الأخرى	٨٢,٤٦٥	١٧,١٥١	١٠٩,٦٣٦
المستحق من/إلى داخل مجموعة	١٣,٦١٦	(٥٦٣)	-
إجمالي الموجودات	٤٢٥,٥١٧	١٢٥,٢٠٥	٦٠١,٥٤١
التزامات عقود الإيجار	٩٦,٨٤٥	٣٩,٥٤٧	١٦٣,٣٤٧
القروض والسلف	٤٦,٢٣٥	١٢,١١٣	٥٨,٣٤٨
منافع الموظفين	٣٠,٩٣٣	١٥,٢٧٦	٤٨,٥٢٧
المطلوبات الأخرى	٨٣,٧٩٣	٢٩,٣٨٤	١١٧,٦٧٧
إجمالي المطلوبات	٢٥٧,٨٠٦	٩٦,٣٢٠	٣٨٧,٨٩٩

قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م

المملكة العربية السعودية بآلاف الريالات السعودية	الإمارات العربية المتحدة بآلاف الريالات السعودية	مناطق جغرافية أخرى بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة	٥٧,٢٤٥	٣٧,٠٤٧	١٠٩,٢٦٠
موجودات حق الاستخدام	٦٩,٥١٧	٢٨,٩٨٠	١٢١,٠٧١
المخزون	٨١,٩٨٥	٢٣,٠٦٨	١١٦,١٣٣
الموجودات الأخرى	٥٦,٢٨٨	٩,٥٢٤	٧٣,١١٩
المستحق من/إلى داخل مجموعة	٤٠,٢٦٨	(١٨,٠٢٦)	-
إجمالي الموجودات	٣٠٥,٣٠٣	٨٠,٥٩٣	٤١٩,٥٨٣
التزامات عقود الإيجار	٦٦,٦٩٥	٢٨,١٢٥	١١٧,٠٨٧
القروض والسلف	٣٩,٣٤٥	١٤,٠٤٥	٥٣,٣٩٠
منافع الموظفين	٢٧,٢١٤	١٣,٨١٣	٤٣,٣٠٣
المطلوبات الأخرى	٧٠,١٤٦	٢٣,١٦٦	٩٦,٠٦٥
إجمالي المطلوبات	٢٠٣,٤٠٠	٧٩,١٤٩	٣٠٩,٨٤٥

٣٠ الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث هامة منذ نهاية السنة تتطلب إفصاحات أو تعديلات في هذه القوائم المالية، باستثناء بعد نهاية السنة، أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نهائية بمبلغ ٦٢,٩٥ مليون ريال سعودي تمثل ٧,٩٢ ريال سعودي للسهم الواحد ، وذلك لاعتمادها من قبل المساهمين.