

شركة جمجم فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

شركة جمجم فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

٤ - ١

٥

٦

٧

٨

٤٨ - ٩

المحتويات

تقرير مراجع الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي الموحدة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



KPMG Professional Services Company

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P. O. Box ٥٥٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص. ب. ٥٥٧٨
جده ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

Headquarters in Riyadh

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة جمجم فاشن للتجارة - شركة مساهمة سعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة جمجم فاشن للتجارة - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحد 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 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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. 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 بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور 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 نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة جمجم 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 لانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<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 تغير الإدارة لتحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة. • تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط للمجموعة المتعلقة بعملية تقييم الانخفاض في القيمة. • اختبار دقة ومدى ملائمة البيانات المدخلة والمستخدمة من قبل الإدارة. • تكليف خبراء التقييم الداخليين لدينا لتقييم مدى معقولية معدل الخصم. • تقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج الممكنة عن طريق تنفيذ تحليلات الحساسية على الافتراضات الرئيسية في نموذج التدفقات النقدية المخصومة. • تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة المرفقة. 	<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 (يشار 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 لانخفاض في القيمة، تقوم الإدارة بإجراء تقييم مفصل لانخفاض في القيمة ومقارنة القيم غير القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد ذات الصلة قياساً بقيمها الدفترية.</p> <p>لأغراض القوائم المالية الموحدة 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 لانخفاض 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 التأكيد المتأصل من التقدير والحكم الهام والموضوعية المتعلقة بالافتراضات المستخدمة لتحديد التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل الخصم لتقييم القيم القابلة للاسترداد.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة جمجم فاشن للتجارة - شركة مساهمة سعودية

المعلومات الأخرى

إن الإداره 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 تُبدي 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 بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإداره 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 الإداره ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإداره 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 الإداره لتصفيه المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحكمة، أي مجلس الإداره، 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 كل خالية من تحريف جوهري سواءً 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 ستكتشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريه إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة جمجم 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 الاستثمارية 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 الاستثمار وفقاً لمبدأ الاستثمارية. وإذا ثبنت لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتبعنا أن نلتف الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتبعنا 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 الاستثمار وفقاً لمبدأ الاستثمارية.

- تقييم العرض العام، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبّر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضًا بصورة عادلة.

• تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للحصول على أدلة مراجعة كافية و المناسبة 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. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة جمجمون فاشن للتجارة - شركه مساهمه سعودية والشركات التابعة لها.

كما زودنا المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم جميع 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 بالحكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعدّ 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 يتبع إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة بي أم جي للاستشارات المهنية



عبد الله عوده الثقفي
رقم الترخيص ٤٥٥

جدة، في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٥
الموافق ٢ رجب ١٤٤٧ هـ

شركة جمجم فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

الإيضاحات	٢٠٢٥ بالألاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ بالألاف الريالات السعودية	الموجودات غير المتداولة
الممتلكات والمعدات			
الموجودات غير الملموسة			
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٣٣٩,٥٨٤	٣٢٩,٩٥٠	٦
الموجودات المتداولة			
المخزون			
المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى			
المستحق من مساهم			
النقد وما في حكمه			
إجمالي الموجودات المتداولة	٦٠١,٥٤١	٤١٩,٥٨٣	٨
إجمالي الموجودات	٦٠١,٥٤١	٤١٩,٥٨٣	
حقوق الملكية			
رأس المال			
الاحتياطي الآخر			
الأرباح المبقة			
إجمالي حقوق الملكية	٢١٣,٦٤٢	٧٩,٤٧٨	١٧
المطلوبات غير المتداولة			
منافع الموظفين			
التزامات عقود الإيجار			
القروض والسلف			
المطلوبات غير المتداولة الأخرى			
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	١١٤,٣٠٧	٤٨,٥٢٧	١١
المطلوبات المتداولة			
القروض والسلف			
التزامات عقود الإيجار			
الذمم الدائنة التجارية والأخرى			
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى			
المستحق إلى مساهم			
مستحقات الزكاة وضريبة الدخل			
إجمالي المطلوبات المتداولة	٢٧٣,٥٩٢	٥٨,٣٤٨	١٣
إجمالي المطلوبات	٣٨٧,٨٩٩	٣٠٩,٨٤٥	
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	٦٠١,٥٤١	٤١٩,٥٨٣	

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

Khalid Osman Jammal
 كمال عنان جمجم
 رئيس مجلس الإدارة

سكت برايان بيسيت
 المدير المالي
 ستيفن هوبروك
 الرئيس التنفيذي

شركة جمجم فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

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

سكوت برایان بیسیت
المدير المالي

ستيفن هوبروك
الرئيس التنفيذي

كمال عثمان جمجم
رئيس مجلس الإدارة

شركة جمجم فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

الإيضاحات	م ٢٠٢٥ بألاف الريالات السعودية	م ٢٠٢٤ بألاف الريالات السعودية
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي الربح قبل مصروف الزكاة وضريبة الدخل		
التعديلات لـ:		
الاستهلاك - موجودات حق الاستخدام	٦	١١٠,٠٧٩
الاستهلاك	٦	٨٥,٥٢٩
الخسارة من استبعاد الممتلكات والمعدات	٦	٩١,٢١٨
الخسارة / (الربح) من التوقف عن إثبات موجودات حق استخدام الإطفاء	٧	٢٢,٩٢٤
المصروفات التمويلية - الفائدة على قرض	٢٤	١٢٢
المصروفات التمويلية - الفائدة على عقد إيجار	٢٤	(٢,٢٥٩)
مخصص منافع الموظفين	١١	٤١٠
	٦٢٢,٧١١	٤,٤٤٩
	٢٦٢,٧١١	٣,٩٢٧
		٣,٩٠١
		٢١٠,٢٢١
التعديلات لـ:		
المخزون		(٢,٢٤٩)
المدفووعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى		٩٨٠
الذمم الدائنة التجارية والأخرى		٢١,٣٥٧
المستحق من / المستحق إلى مساهم (صافي)		(٦٤,١٢٠)
المطلوبات غير المتداولة الأخرى		٣,٧٦٩
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى		٢٦,٣٠٢
	٢٥٧,٨٤٥	١٩٦,٢٦٠
التعديلات لـ:		
الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة		(٥,٥٦٣)
منافع الموظفين المدفوعة		(٢,٥٩٩)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		١٨٨,٠٩٨
	٢٥٣,٧٠٣	
التعديلات لـ:		
شراء الممتلكات والمعدات		(٣٢,٢٦٨)
شراء موجودات غير ملموسة		(٧,٧٢٨)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٣٩,٩٩٦)
	(٩٤,٦٦٠)	
التعديلات لـ:		
المتحصلات من القروض والسلف		١٣٧,٢٦٠
المسدود من جزء المبلغ الأصلي من القروض والسلف		(١٣١,٠٠٤)
المسدود من جزء الفائدة على القروض والسلف		(٤,٤٤٩)
توزيعات الأرباح المدفوعة		(٥٠,٠٠٠)
المسدود من جزء المبلغ الأصلي من دفعات الإيجار		(٨٩,١٣٤)
المسدود من جزء الفائدة من دفعات الإيجار		(٣,٩٢٧)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(١٤١,٢٥٤)
	(١٠٩,٧٣٤)	
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة		٦,٨٤٨
النقد وما في حكمه في بداية السنة		١,١١٣
النقد وما في حكمه في نهاية السنة		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

التعديلات في رأس المال العامل

المخزون

المدفووعات 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

المسدود من جزء المبلغ الأصلي من القروض والسلف

المسدود من جزء الفائدة على القروض والسلف

توزيعات الأرباح المدفوعة

المسدود من جزء المبلغ الأصلي من دفعات الإيجار

المسدود من جزء الفائدة من دفعات الإيجار

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من ٥ إلى ٤٨ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥/١٢/٢٠٢٥.

سكوت برلين بيسيلت
المدير المالي

ستيفن هوبروك
الرئيس التنفيذي

كمال عنان جمجم
رئيس مجلس الإدارة

شركة جمجم فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

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

سكوت برلين بيسبيت
المدير المالي

ستيفن هورويتز
الرئيس التنفيذي

كمال عثمان جمجم
رئيس مجلس الإدارة

شركة جمجم فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١ معلومات حول الشركة

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة جمجم فاشن للتجارة والشركات التابعة لها ("المجموعة") في البيع بالتجزئة للأزياء والملابس الداخلية. تمتلك المجموعة ٢٠ متجرًا (٢٠٢٤) في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون لدول الخليج العربي، وهي متاجر مسجلة لدى الجهات المختصة في الدول المعنية.

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

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

نسبة الملكية

شركة كمال عثمان جمجم للتجارة
المستثمرون المؤهلون

العنوان المسجل للشركة هو حي الشاطئ، تريبو 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:

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

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

شركة جمجم 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.

تم 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 التأكيد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية كما هو مبين في الإيضاح (٤).

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 والتسييرية للشركة للحصول على فوائد من أنشطتها.

يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة للحصول على شركة تابعة على أنه مجموع القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للموجودات المحولة والمطلوبات المتکبدة وحقوق الملكية الصادرة عن المجموعة، والتي تتضمن القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناشئ عن ترتيب مقابل محتمل. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمحصروفات 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 حقوق 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 التغيرات 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 إطفاؤها على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي المقدر لها.

ويتم تسجيل الموجودات غير الملموسة القابلة للتحديد والتي تدرج 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 لموقع المتاجر وقواعد بيانات العمالء 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 سنويًا لفحص الانخفاض في القيمة.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تعتبر المجموعة مسيطرة 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 توقيف 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 وأرصدتها والأرباح غير المحققة في المعاملات بين شركات المجموعة.

شراء/استبعاد كيانات خاضعة لسيطرة 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 لالتزام ما مخاطر عدم أدائه.

عند توافر إدراها، 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.

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 المحفظة بها بغرض التامين 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 عائنة مباشرة ناقصاً الخصومات التجارية والبنود المماثلة. يتم تحديد تكلفة البند المنفردة الخاصة بالمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكاليف.

إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديرى خلال السياق الاعتيادي للأعمال ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة للإكمال والتكاليف الازمة 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 تحويل الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى عمرها 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	تحسينات 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 لفارق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها كربح أو خسارة خلال السنة.

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 تكفة 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 تحمل 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، ستنتمي مراجعة مبررات ذلك سنوياً لفحص الانخفاض في القيمة.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

العمر (بالسنوات)	الموجودات غير الملموسة
---------------------	------------------------

١٠ - ٧	التأمين الإيجاري للعقارات المستأجرة
٥ - ٣	البرامج
	المملكة الفكرية
١٠ - ٧	المحددة
غير محدد	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.

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

المطلوبات المثبتة في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بهذه المنافع تمثل القيمة الحالية لالتزامات 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 التكالفة التمويلية بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزامات المنافع المحددة. ويتم إدراج هذه التكالفة 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، مباشرةً في قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس كجزء من الأرباح المبقة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة المركز المالي.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليلها 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 الأولى.

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

الإيضاحات (يتبع)

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 مؤشرًا على احتمال حدوث انخفاض في قيمة أصل غير مالي. في حالة وجود أي دليل، أو عند طلب التتحقق 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 تكفة بيعها وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حده إلا إذا كانت الموجودات لا تولد تدفقات نقية داخلة مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقية لموجودات أخرى أو مجموعة أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها أو قيمتها القابلة للاسترداد فإنه يتم اعتبار الأصل منخفض القيمة ويتم خفض قيمته إلى قيمتها القابلة للاسترداد. وفي سياق تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتقدمة للوصول إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق من حيث القيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالأصل. تحديد 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 المصاروفات هذه المتسبة 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 بتقييم القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم رد خسارة الانخفاض المعترض 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 قيمتها 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 للنقود والمخاطر المحددة للالتزام.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً لأنظمة 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 المقيدة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضرائب 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

ت تكون 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 المقيدة 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 تتشَّقّح 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، باشتثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف أخرى.
- الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة لالتزامات 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.

الإيضاحات (يتبع)

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 والخساره 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 الدعم المدينة عندما يتم تسليم البضائع أو الإقرار بها بواسطة العميل حيث تلك هي النقطة الزمنية التي يصبح فيها المقابل غير مشروط، لأنَّه 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 التقديمة والمبالغ مستحقة الدفع للعميل (إن وجدت). وتدرس المجموعة كذلك ما إذا كانت هناك وعد آخر في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها (إن وجد).

بالنسبة لـإيرادات، 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 للنقد.

الإيرادات من بيع البضائع

تدبر 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.

تمثل 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.

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 تقييماتها للمطلوبات المستردة - إن وجدت - (والتعديل المقابل في سعر المعاملة) في نهاية فترة كل تقرير.

تقوم المجموعة بتحديث تقييمها لمخصص المرتجعات المتوقعة، إن وجدت، سنويًا، ويتم بناءً على ذلك تعديل المخصص ومطلوبات الاسترداد على التوالي. تعتبر تقييمات 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 الأكثرب ترجيحاً لتقدير خصومات المبيعات المتوقعة للعقود. إن أي تغيرات جوهريّة في الخبرة مقارنة بأنماط الشراء التاريخية واستحقاقات العملاء للحسومات 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 تغيير نمط الاسترجاع، تقوم المجموعة بإثبات مطلوبات الاسترجاع والموجودات ذات الصلة (الحق في البضائع المرتجعة) للمنتجات المتوقعة استرجاعها مع تعديل الإيرادات وتکاليف المبيعات ذات الصلة وفقاً لذلك.

تكلفة الإيرادات

تشمل تكلفة الإيرادات سعر شراء المنتجات والتکاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى الموقع وبحالة يكون فيها جاهزاً للبيع. تشمل هذه التکاليف تکاليف شراء وتخزين ونقل المنتجات للدرجة التي يتعلّق 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 التکاليف المتکبدة 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 التکاليف 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 ريال 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 مقاس 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 تقريرياً إليها أو أنها لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية تقريرياً ولا تحفظ بالسيطرة على الأصل المحول. يتم إثبات أي فائدة في هذه الموجودات المالية الملغاة والمحفظ 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 انتهاؤها. 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.

الإيضاحات (يتبع)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية غير المستقة – 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، وشروطها التعاقدية تؤدي في تواريخ محددة لتدفقات نقدية تمثل فقط مدفوّعات من أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ المستحق.

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة بقدر خسائر الانخاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخاض 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 وتسويتها المطلوبات في آن واحد.

القروض

يتم الإثبات الأولي للقروض بالقيمة العادلة (باعتبارها المتصحّلات المستلمة)، بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتکيدة، إن وجدت. وبعد الإثبات الأولي، يتم قياس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المتصحّلات (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 إطفاؤها 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.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

القروض (يتبع)

يُصنف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة أثني 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.

كمستأجِر

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 تكون من المبلغ الأولي للتزامات عقود الإيجار المعدل بمبلغ أي دفعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء، زائداً أي تكاليف أولية مباشرة متعددة وتکاليف التفكك والإزالة المقدرة للأصل محل العقد أو لاستعادة الأصل محل العقد أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصاً أي حواجز 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 مدفووعات التزامات عقود الإيجار ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية.

تعرض المجموعة موجودات حق الاستخدام التي لا تستوفي تعريف العقارات الاستثمارية في "الممتلكات والمعدات" والتزامات 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. ثبتت 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 وتتكبد 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 لصانع القرارات التشغيلي الرئيسيين للمجموعة تشمل 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 نكاليف 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 والنکاليف التمويلية الأخرى المصاحبة للأسماء العادية المخفضة المحتملة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض أن تكون مستحقة على افتراض تحويل جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة.

الإيضاحات (يتبع)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة

يتضمن هذا الجدول آخر تغيرات طرأت على المعايير والتي يجب تطبيقها على الفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤ والمتأتية للتطبيق المبكر لفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - عرض القوائم المالية المتعلقة 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 لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م 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 وافتراضات تؤثر على تطبيق المجموعة للسياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للإيرادات، المصاريف، 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 الموجدة وتنستخدم 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 التأكيد من التقديرات كما في تاريخ التقرير، والتي قد يتغير عنها تعديلات جوهريه 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 الخارجية 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 للتحقيق أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقدماً، يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق. تقوم الإدارة بتكوين مخصص لأصناف المخزون بطبيعة 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 البلي 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. وتنستخدم القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. ولغرض التحقق من الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معًا في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد. حدثت 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 لعقد 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 التحسيينات على العقارات المستأجرة تقريباً ولا توجد عقوبات اقتصادية أخرى لعدم ممارسة خيار التجديد، ويتم اعتبار مدة الإيجار متساوية 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. ونتيجةً للتعقيدات التي تتطوّر 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 العالمية الجودة. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة المعلنة الخاصة بالدولة. تمثل 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.

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 تأكيد 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 نقدى، وبالتالي فإن حدوث مخاطر ائتمان يكون منخفض.

الذمم والمدينة التجارية والأخرى

التعرض لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم والحسابات المدينة الأخرى بشكل مستمر، لدى المجموعة سياسة ائتمانية خاصة بها لتقدير جودة الائتمان وتحديد حدود الائتمان. تتم مراجعة هذه السياسات وتحديثها باستمرار. 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 جمجم 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 التأكيد من امتلاكها دائمًا لسيولة كافية، بأكبر قدر ممكن، للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها في ظل الظروف العادية والحرجة. لم تقم المجموعة باستخدام تسهيلات السحب على المكتشوف والقرض لأجل وتمويل المشروع والضمادات المالية من بنوك مختلفة البالغة ١٧,٥٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ١٧,٢ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، تخطط المجموعة لإدارة السيولة من خلال تحقيق أرباح من العمليات والتي تعتبر موجبة في السنة الحالية والسنة السابقة أيضًا.

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 مرتبطة حالياً بالدولار الأمريكي. تستخدم المجموعة دورياً عقود صرافاة عملات أجنبية آجلة للتحوط للتسوية المتوقعة للمطلوبات المستحقة بالعملات الأجنبية، وبصفة رئيسية الجنيه الإسترليني. لم يتم إبرام أي عقود آجلة لصرف العملات الأجنبية في السنطين المتبقيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر المتمثلة في تذبذب قيمة أدلة 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 والتడفقات 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 جمجم فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

٦ الممتلكات والمعدات

الكلفة	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	الاستهلاك	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	الاستهلاك	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	القيمة الدفترية	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
في ١ أكتوبر ٢٠٢٣ م		على العقارات	الأثاث موجودات حق الرأسمالية	المستأجرة السيارات والتجهيزات الاستخدام تحت التنفيذ الإجمالي	بالألف الريالات بألف الريالات بألف الريالات بألف الريالات بألف الريالات بالآلاف السعودية السعودية السعودية	التحسينات	ال أعمال
الإضافات							
تحويلات							
الاستبعادات							
تعديلات عقود الإيجار							
التحويل من الأعمال							
الرأسمالية تحت التنفيذ							
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م							
٧٠٨,٢٠٩	٢٦٥	٣٤٩,٩٤٢	٢٠,٦٠٠	٣٠٤	٣٣٧,٠٩٨		
١٤٦,٧٠٨	١١٦	١١٥,٠٤٤	٤,٦٣٩	-	٢٦,٩٠٩		
٤,٧٣٠	(٤٩)	-	١,٧٦٩	٤٥٢	٢,٥٥٨		
(١٨١,٥٣٢)	-	(١٧٨,٤٩٦)	(١٧٨)	(١٤٢)	(٢,٧١٦)		
٩١٧	-	٩١٧	-	-	-		
	(٢١٥)	-	٨٥	-	١٣٠		
٦٧٩,٠٣٢	١١٧	٢٨٧,٤٠٧	٢٦,٩١٥	٦١٤	٣٦٣,٩٧٩		
٦٧٩,٠٣٢	١١٧	٢٨٧,٤٠٧	٢٦,٩١٥	٦١٤	٣٦٣,٩٧٩	في ١ أكتوبر ٢٠٢٤ م	
٢٢٤,٦٨٦	٨,٥٧٣	١٣١,٥٤٢	٢,٥٣٤	٥٠	٨١,٩٨٧	الإضافات	
١١٣	-	-	١١٣	-	-	تحويلات	
(١٣٧,٣٣٨)	-	(١٢٢,٨٤٧)	(٤٩٠)	-	(١٤,٠٠١)	الاستبعادات	
٢٣,٩٢٦	-	٢٣,٩٢٦	-	-	-	تعديلات عقود الإيجار	
	(٥٩٧)	-	١٩	-	٥٧٨	التحويل من الأعمال	
٧٩٠,٤١٩	٨,٠٩٣	٣٢٠,٠٢٨	٢٩,٠٩١	٦٦٤	٤٣٢,٥٤٣	الرأسمالية تحت التنفيذ	
						في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	
٥١٦,١١٩	-	٢٤٩,١٨٢	١٨,٠٨٠	٣٠٤	٢٤٨,٥٥٣	في ١ أكتوبر ٢٠٢٣ م	
١١٤,١٤٢	-	٩١,٢١٨	١,٧٩٤	٢٤	٢١,١٠٦	الاستهلاك للسنة	
٤,١٢٦	-	-	١,٦٣١	٤١٢	٢,٠٨٣	تحويلات	
(١٧٧,٨٧٨)	-	(١٧٤,٩٦٤)	(١٣٤)	(١٤٢)	(٢,٦٣٨)	الاستبعادات	
٩٠٠	-	٩٠٠	-	-	-	تعديلات عقود الإيجار	
٤٥٧,٤٠٩	-	١٦٦,٣٣٦	٢١,٣٧١	٥٩٨	٢٦٩,١٠٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	
٤٥٧,٤٠٩	-	١٦٦,٣٣٦	٢١,٣٧١	٥٩٨	٢٦٩,١٠٤	الاستهلاك	
١٣١,٥٣٤	-	١٠١,٨٥٣	٢,١١١	١٦	٢٧,٥٥٤	في ١ أكتوبر ٢٠٢٤ م	
٤٢	-	-	٤٢	-	-	الاستهلاك للسنة	
(١٢٨,٥١٦)	-	(١١٥,١٤٣)	(٤٣٧)	-	(١٢,٩٣٦)	تحويلات	
٤٦٠,٤٦٩	-	١٥٣,٠٤٦	٢٣,٠٨٧	٦١٤	٢٨٣,٧٢٢	الاستبعادات	
						في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	
٢٢١,٦٢٣	١١٧	١٢١,٠٧١	٥,٥٤٤	١٦	٩٤,٨٧٥	صافي القيمة الدفترية	
٣٢٩,٩٥٠	٨,٠٩٣	١٦٦,٩٨٢	٦,٠٠٤	٥٠	١٤٨,٨٢١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	
						في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	

تم توزيع مصروف الاستهلاك المحمل على السنة كما يلي:

٢٠٢٤ م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥ بالآلاف الريالات السعودية	مصاروفات البيع والتسويق (إيضاح ٢١)	المصاروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٢)
١١٠,٥٥٣	١٢٣,٧٥٢		
٣,٥٨٩	٧,٧٨٢		
١١٤,١٤٢	١٣١,٥٣٤		

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

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 تقييمًا تفصيليًّا للانخفاض في القيمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م 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 ٢٠٢٥ م، 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 (٢٠٢٤ م: %٣)؛ أو
- كان معدل الخصم المستخدم %١٠،١ تقريبًا (٢٠٢٤ م: %٩,٧).

أجرت إدارة المجموعة تحليلًا للحساسية حول الافتراضات الرئيسية المستخدمة في نماذج التدفقات النقدية المخصومة وترى أن القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد ستكون متساوية تقريباً 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 تغيير 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

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

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	الإطفاء في ١ أكتوبر ٢٠٢٣ الإطفاء الاستبعاد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٧,٣٩١	-	٣,٠٤٦	٤,٣٤٥	
٤١٠	-	٢٥٤	١٥٦	
(٨)	-	-	(٨)	
<u>٧,٧٩٣</u>	<u>-</u>	<u>٣,٣٠٠</u>	<u>٤,٤٩٣</u>	<u>في ١ أكتوبر ٢٠٢٤ م الإطفاء الاستبعاد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م</u>
٧,٧٩٣	-	٣,٣٠٠	٤,٤٩٣	
٥١٩	-	٢٣٦	٢٨٣	
(٣٠)	-	(٣٠)	-	
<u>٨,٠١٢</u>	<u>-</u>	<u>٣,٢٣٦</u>	<u>٤,٧٧٦</u>	<u>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م</u>
				صافي القيمة الدفترية
٨,٧٠٨	٧,٥٣٨	٩٠٨	٢٦٢	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
<u>٩,٦٣٤</u>	<u>٧,٥٣٨</u>	<u>٦٧٢</u>	<u>١,٤٤٤</u>	<u>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م</u>

في ١ أغسطس ٢٠٢٤، أبرمت شركة جمجم فاشن للتجارة ذ.م.م. اتفاقية شراء موجودات مع شركة بوتي بارلور للاستحواذ على الملكية الفكرية للعلامة التجارية "بوتي 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) سنويًا للتحقق من انخفاض القيمة. يعتمد اختبار الانخفاض على حساب "القيمة في الاستخدام". يستخدم هذا الحساب توقعات التدفقات النقدية المستندة إلى النتائج التشغيلية المقدرة. وتحتاج 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 جمجم فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

٧ الموجودات غير الملموسة (يتبع)

اختبار انخفاض القيمة لملكية الفكرية (يتبع)

أجرت إدارة المجموعة تحليل الحساسية حول الافتراضات الرئيسية المستخدمة في نماذج التدفقات النقدية المخصومة وتعتقد أن القيمة القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد ستكون متساوية لقيمة 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.

المخزون ٨

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

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

٩ المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى

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

١٠ النقد وما في حكمه

٢٠٢٤ م بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٥ م بألاف الريالات السعودية	النقد في الصندوق النقد لدى البنوك
١,٥١١	١,٧٩١	
٦,٤٥٠	٥٥,٤٧٩	
٧,٩٦١	٥٧,٢٧٠	

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

٢٠٢٤ م بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٥ م بألاف الريالات السعودية	تكلفة الخدمة تكلفة الفائدة
٣,٩٠١	٤,٤٦٧	
-	١,٨٠٦	
٣,٩٠١	٦,٢٧٣	

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

٢٠٢٤ م بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٥ م بألاف الريالات السعودية	التزامات المنافع المحددة في ١ أكتوبر تكلفة الخدمة تكلفة الفائدة
٣٠,٤٧٢	٤٣,٣٠٣	
٣,٩٠١	٤,٤٦٧	
-	١,٨٠٦	
١,٦٨٨	١,٠١٥	
٩,٨٤١	١٦٣	
(٢,٥٩٩)	(٢,٢٢٧)	
٤٣,٣٠٣	٤٨,٥٢٧	

حسارة إكتوارية على التزام مثبت في قائمة الدخل الشامل الآخر
 تحويل التزام إلى الداخل - صافي
 منافع ما بعد انتهاء التوظيف المدفوعة خلال السنة
 التزامات المنافع المحددة في نهاية السنة

١١ منافع الموظفين (يتبع)

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

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

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

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

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 معبقاء 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 ٢٠٢٥ م، ٤,٩٨ م: 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 ثلاثة سنوات، مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. تتم إعادة التفاؤض على دفعات الإيجار بشكل دوري. وبالنسبة لبعض عقود الإيجار، يُحظر على الشركة الدخول في أي ترتيبات تأجير من الباطن.

وبتناول الإيضاح، 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 جمجم فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

١٢ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (يتبع)

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

موجودات حق الاستخدام

٢٠٢٤ م بألف الريالات السعودية	٢٠٢٥ م بألف الريالات السعودية	موجودات حق الاستخدام
١٠٠,٧٦٠	١٢١,٠٧١	الرصيد في ١ أكتوبر
١١٥,٠٤٤	١٣١,٥٤٢	الإضافات
١٧	٢٣,٩٢٦	تعديلات عقود الإيجار
(٣,٥٣٢)	(٧,٧٠٤)	الاستبعادات
<u>(٩١,٢١٨)</u>	<u>(١٠١,٨٥٣)</u>	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:

٢٠٢٤ م بألف الريالات السعودية	٢٠٢٥ م بألف الريالات السعودية	التزامات عقود الإيجار
٩٦,٩٥١	١١٧,٠٨٧	الرصيد في ١ أكتوبر
١١٥,٠٤٤	١٣١,٥٤٢	الإضافات
(٤,٤٤٨)	٢٤,٤٢٢	تعديلات عقود الإيجار
(١,٥٢٦)	(٦,٦٠٣)	الاستبعادات
٣,٩٢٧	٥,٥٨٨	الفائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٤)
<u>(٩٣,٠٦١)</u>	<u>(١٠٨,٦٨٩)</u>	مدفوغات 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:

٢٠٢٤ م بألف الريالات السعودية	٢٠٢٥ م بألف الريالات السعودية	المبالغ المتداولة من التزامات عقود الإيجار
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

٢٠٢٤ م بألف الريالات السعودية	٢٠٢٥ م بألف الريالات السعودية	المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
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 جمجم فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

١٢ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (يتبع)

المبالغ المثبتة في قائمة التدفقات النقدية الموحدة

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

١٣ القروض والسلف

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

٢٠٢٤ م بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٥ م بألاف الريالات السعودية	قرصون وسلف قصيرة الأجل الجزء المتداول من القروض والسلف طويلة الأجل
٥١,٢١١	٥٧,٦٢١	
١,٤٥٢	٧٢٧	
<u>٥٢,٦٦٣</u>	<u>٥٨,٣٤٨</u>	
<u>٢,١٧٩</u>	<u>٧٢٧</u>	
<u>(١,٤٥٢)</u>	<u>(٧٢٧)</u>	
<u>٧٢٧</u>	<u>-</u>	

كما في تاريخ التقرير، تحفظ شركة جمجم فاشن للتجارة بتسهيلاتها البنكية باسمها القانوني، والتي تُستخدم لدعم متطلبات رأس المال التشغيلي والعاملي. بالإضافة إلى ذلك، لا تزال بعض اتفاقيات تسهيلات المجموعة سارية على مستوى الشركة الأم (شركة كمال عثمان جمجم للتجارة ومجموعة كمال عثمان جمجم المحدودة)، والتي يتم بموجبها إدراج شركة جمجم 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٪؎ (٢٠٢٤ م: ٢,٠٪؎ إلى ٣,٠٪؎) بتاريخ استحقاق حتى ١٨٠ يوماً. وهي مضمونة مقابل ضمانات تضامنية من مجموعة كمال عثمان جمجم المحدودة وسندات لأمر لصالح البنوك المعنية.

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

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

١٣ القروض والسلف (يتبع)

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

تطلب اتفاقيات التسهيلات الالتزام ببعض التعهادات المالية على مستوى المجموعة وشركة كمال عثمان جمجم للتجارة، والتي تشمل نسبة المديونية ونسبة الرفع المالي. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، كانت المجموعة ملتزمة بالكامل بجميع التعهادات المعمول بها، ولم تُسجل أي مخالفات (٢٤: غير ملتزمة).

١٤ النم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٤ م بالآلاف للريالات السعودية	٢٠٢٥ م بالآلاف للريالات السعودية	النم الدائنة - التجارية المشتريات المستحقة
٣٧,٩٩٤	٣٩,٥١٨	
١٥,٦٥٦	١٦,٧٠٤	
٥٣,٦٥٠	٥٦,٢٢٢	

١٥ المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٤ م بالآلاف للريالات السعودية	٢٠٢٥ م بالآلاف للريالات السعودية	المصروفات المتعلقة بالموظفين المصروفات التسويق المستحقة النم الدائنة غير التجارية ضريبة القيمة المضافة والاستقطاع الدائنة الإيجار المستحق والمستحقات ذات الصلة الإتعاب المهني المستحقة المصروفات المرافق المستحقة المصروفات التمويلية المستحقة المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى
٤,٤٥٦	١١,٥٢٩	
٥,١٥٠	٧,٥٤٨	
٢,٨٧٨	٥,٨٤١	
٩,٢٠٢	٥,٦٥٨	
٣,١٧٤	٣,٩٢٣	
٢,١٥٢	٣,٧٥٩	
٤,١٩٩	٢,٦٢٦	
-	١,٦٩٠	
٤,٩٠٥	١٠,٢٠٠	
٣٦,١١٦	٥٢,٧٧٤	

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، تشمل النم الدائنة غير التجارية على مطلوبات متداولة من الاستحواذ على حقوق الملكية الفكرية لبوتي بارلور بمبلغ ١,٨٨ مليون ريال سعودي (٢٤: ١,٨٥ مليون ريال سعودي).

١٦ الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة المستحقة

تتمثل الحركة في الزكاة المستحقة فيما يلي:

٢٠٢٤ م بالآلاف للريالات السعودية	٢٠٢٥ م بالآلاف للريالات السعودية	الرصيد في بداية السنة المصروفات الزكاة للسنة الزكاة المدفوعة خلال السنة
٤,٢٩٠	٨٩٣	
١,٩٠٦	٢,٧٢١	
(٥,٣٠٣)	-	
٨٩٣	٣,٦١٤	

شركة جمجم فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

١٦ الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

الزكاة المستحقة (يتبع)

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

٢٠٢٤ م بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٥ م بألاف الريالات السعودية	رأس المال صافي الدخل المعدل المخصصات في بداية السنة خصم موجودات ملموسة وغير ملموسة توزيعات الأرباح
٥٠٠	٧٩,٤٧٨	
٨١,٩٤٨	١٠٤,٩١٩	
٥٤,٩٤٠	٦١,٥٦٢	
٢٢٠,٣٣١	٣٣٩,٥٨٤	
٥٠,٠٠٠	-	

موقف الريبوط الزكوية

شركة جمجم فاشن للتجارة

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

ضريبة الدخل

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

شركة جمجم فاشن للتجارة (شركة ذات غرض خاص) (عمان)

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

ضريبة الدخل للسنة بنسبة ١٥٪ من الربح الخاضع للضريبة.

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

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

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

يبلغ معدل الضريبة على الربح الخاضع للضريبة ٩٪.

الإيضاحات (يتبع)

١٦ الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

ضريبة الدخل (يتبع)

شركة جمجم 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 نعومي 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 سهماً عاديًّا، 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 الطرح العام الأولي بنجاح في ١٨ سبتمبر ٢٠٢٥م، وبدأ تداول أسهم الشركة تحت الرمز ٩٦٤٩. وتم طرح الأسهم بسعر طرح يبلغ ١٤٥ ريال سعودي للسهم، مما أدى إلى إجمالي متحصلات بمبلغ ٣٤٥,٧٣ مليون ريال سعودي.

مثل الطرح العام الأولي طرحاً ثانوياً، 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 الطرح العام الأولي.

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

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

شركة جمجم 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	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤
	الأسهم	الأسهم	الملكية (%)	الملكية (%)
شركة كمال عثمان جمجم للتجارة	٥,٥٦٣,٤٦٠	٥٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠
المستثمرون المؤهلون	٢,٣٨٤,٣٤٠	-	%٣٠	[شـ]يء
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: ٥٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي (١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للسهم)).

١٨ المستحق من مساهم

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

١٩ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تم تنفيذ معاملات الأطراف ذات العلاقة خلال السياق □ عتيدى للأعمال بشروط تجارية متقد عليها، وتم اعتماد الإدارة لذلك المعاملات. لأغراض هذه القوائم المالية الموحدة، تم تحديد الأطراف ذات العلاقة على أنها الشركات التابعة والبيانات الخاصة 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	لسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	مبلغ المعاملات:	المستحق من طرف ذي علاقة
مجموعة كمال عثمان جمجم للتجارة المحدودة	الشركة الأم	توزيعات أرباح تكاليف الطرح العام الأولي	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٩,١٩٦
كيه او جيه انتربريز ذ.م.م	منشأة خاصة لسيطرة مشتركة من قبل الشركة الأم	بناء أو تجديد متاجر	٨٨,٢٧٥	٨٨,٢٧٥	٢٨,٨٣٦

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 التقدية 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 بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٥ بألاف الريالات السعودية	مبيعات البضائع
٦١٢,٢٤٦	٧١٠,٩٨٧	

تدير المجموعة سلسلة من متاجر التجزئة التي تتبع 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 لقيمة الزمانية للنقد.

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

لم تكن هناك أي مرجعات أو استردادات أو دفعات مقدمة جوهرية، 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.

تضمن تكلفة الإيرادات بشكل أساسى تكلفة المواد التي تشمل سعر شراء الملابس والبضائع الأخرى المباعة ورسوم الاستيراد والضرائب غير القابلة للاسترداد وتکاليف النقل والمناولة.

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

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

٢١ مصروفات البيع والتسويق

م٢٠٢٤ بألاف الريالات السعودية	م٢٠٢٥ بألاف الريالات السعودية	
١١٠,٥٥٣	١٢٣,٧٥٢	الاستهلاك (إيضاح ٦)
١٠٦,٤١١	١١٧,٣٢٨	الرواتب والمصروفات ذات الصلة الدعاية
٢٠,٠٨٠	٢٣,٧٨٧	مصروفات بطاقات ائتمانية
٦,٣٢٥	٧,٩٨١	لوازم معارض
٥,١٠٦	٦,١٩١	الأتعاب المهنية
٥,٩٣٩	٥,٨١٦	التراخيص
٣,٢١١	٣,٤٩١	الكهرباء
٣,١٢٨	٣,١٣١	مصروفات الإيجار
٢,٣٥١	٢,٩٥١	الإصلاحات والصيانة
٢,٢٨٠	٢,٣٦٦	مصروفات السفر والانتقال
١,٧١٠	٢,٣٦٥	الاتصالات
١,٨٣٢	١,٨٨٧	مصروفات التوصيل
٨٧٤	١,٢٤٧	الإطفاء (إيضاح ٧)
٤١٠	٤٠٩	المصروفات الأخرى
٨,٢١٨	٨,٨٤٦	
٢٧٨,٤٢٨	٣١١,٥٤٨	

٢٢ المصروفات العمومية والإدارية

م٢٠٢٤ بألاف الريالات السعودية	م٢٠٢٥ بألاف الريالات 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

م٢٠٢٤ بألاف الريالات السعودية	م٢٠٢٥ بألاف الريالات 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 جمجم فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

٢٤ المصروفات التمويلية

٢٠٢٤ م بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٥ م بألاف الريالات السعودية	المصروفات التمويلية على القروض البنكية الفائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٢) مصرفات عملات أجنبية وخدمات بنكية
٤,٤٤٩	٦,٠٠٣	
٣,٩٢٧	٥,٥٨٨	
١١٧	١,٦٦٥	
٨,٤٩٣	١٣,٢٥٦	

٢٥ الإيرادات الأخرى

٢٠٢٤ م بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٥ م بألاف الريالات السعودية	المسترد من صندوق تنمية الموارد البشرية آخر
٣,٠٦٧	٤,٠٧١	
٥٢	٩١	
٣,١١٩	٤,١٦٢	

٢٦ المطلوبات المحتملة والالتزامات

بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	الالتزامات المحتملة: - خطابات الضمان
٦٣٥	٦,٢٩٢	
٢١,٥٥٦	٤٤,٠٦١	

٢٧ الأدوات المالية

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة النجم المدينة من صندوق تنمية الموارد البشرية والنجم المدينة الأخرى والنقد وما في حكمه. المطلوبات المالية للمجموعة تتضمن القروض البنكية، النجم الدائنة التجارية، والالتزامات 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:

بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	النجم المدينة الأخرى المستحق من مساهم النقد لدى البنوك
١٤,٧٤٧	١٧,٧٥٦	
٢٩,١٩٦	-	
٦,٤٥٠	٥٥,٤٧٩	
٥٠,٣٩٣	٧٣,٢٣٥	

مخاطر السيولة

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

	التدفقات	القيمة	المطلوبات المالية غير المشتقة
	النقدية	الدفترية	الدسم الدائنة التجارية والأخرى
	التعاقدية	بالألف	المصروفات المستحقة والمطلوبات
أكبر من سنة	أقل من سنة	بالألف	الأخرى
بألاف	بألاف	الريالات	الالتزامات عقود الإيجار
الريالات	الريالات	الريالات	القروض والسلف
السعودية	السعودية	السعودية	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
٦٦,٩١٦	٢٦٨,٨٢٥	٣٣٥,٧٤١	٣٢٥,٠٣٣

	التدفقات	القيمة	المطلوبات المالية غير المشتقة
	النقدية	الدفترية	الدسم الدائنة التجارية والأخرى
	التعاقدية	بالألف	المصروفات المستحقة والمطلوبات
أكبر من سنة	أقل من سنة	بالألف	الأخرى
بألاف	بألاف	الريالات	الالتزامات عقود الإيجار
الريالات	الريالات	الريالات	القروض والسلف
السعودية	السعودية	السعودية	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
٤٧,٤٩١	٢١٣,٠٣٧	٢٦٠,٥٢٨	٢٥١,٠٤١

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	الدسم الدائنة التجارية والأخرى
ألف يورو	ألف جنيه	ألف يورو	ألف جنيه	
١,١٩٩	٦٤٥	٤٥٤	٤٣٠	

الإيضاحات (يتبع)

٢٧ الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر العملات (يتبع)

تم تطبيق أسعار الصرف الهامة التالية خلال السنة:

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

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 بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥ م بالآلاف الريالات السعودية	جنيه إسترليني يورو
٣٢٤	٢١٧	
٥٠٢	٢٠٠	

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 مععكس 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:

بالآلاف الريالات السعودية	الأدوات ذات المعدلات المتغيرة
٢,١٧٩	القروض لأجل
٥١,٢١١	القروض قصيرة الأجل

تتعرض المجموعة فقط لمخاطر معدل الفائدة على الأدوات المالية ذات معدل الفائدة المتغير. كان التغيير بنسبة ١٠٠ نقطة أساس في معدلات الفائدة في تاريخ التقرير سيؤدي إلى زيادة أو انخفاض ربح أو خسارة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٥٨,٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٥٣,٥٠ 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 الاستثمار وفقاً لمبدأ الاستثمارية، وذلك للاستثمار بدفع عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين، و
- الحفاظ على هيكل رأس المال مثالياً من أجل تخفيض تكلفة رأس المال.

شركة جمجم فاشن للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

٢٧ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر رأس المال (يتبع)

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.

تمشياً 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.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	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:

٢٠٢٤ م بألاف الريالات ال سعودية	٢٠٢٥ م بألاف الريالات ال سعودية	ربح السنة المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والمستخدمة في احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٨١,٩٤٨	١٠٤,٩١٩	

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 وتقدير الأداء. يقوم المجلس بمراجعة التقارير الداخلية الأساسية وخاصة حسابات الإدارة مع التركيز على أداء المجموعة على أساس المناطق. يقيس صانع القرار التشغيلي الرئيسي الربح والخسارة لكل قطاع على أساس جغرافي.

شركة جمجم فاشن للتجارة
 (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

٢٩ القطاعات التشغيلية (يتبع)

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

قائمة الدخل الشامل لسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٥

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

قائمة الدخل الشامل لسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٤

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

شركة جمجم فاشن للتجارة
 (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات (يتبع)

٢٩ القطاعات التشغيلية (يتبع)

قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

الإجمالي	مناطق جغرافية أخرى	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية	
١٧٢,٦٠٢	١٤,٦٤٢	٣٩,١٠٩	١١٨,٨٥١	الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة
١٦٦,٩٨٢	٢٦,٨٧٤	٣٨,٨٧٣	١٠١,٢٣٥	موجودات حق الاستخدام
١٥٢,٣٢١	١٢,٣٣٦	٣٠,٦٣٥	١٠٩,٣٥٠	المخزون
١٠٩,٦٣٦	١٠,٠٢٠	١٧,١٥١	٨٢,٤٦٥	الموجودات الأخرى
-	(١٣,٠٥٣)	(٥٦٣)	١٣,٦١٦	المستحق من إلى داخل مجموعة
٦٠١,٥٤١	٥٠,٨١٩	١٢٥,٢٠٥	٤٢٥,٥١٧	إجمالي الموجودات
١٦٣,٣٤٧	٢٦,٩٥٥	٣٩,٥٤٧	٩٦,٨٤٥	التزامات عقود الإيجار
٥٨,٣٤٨	-	١٢,١١٣	٤٦,٢٣٥	القروض والسلف
٤٨,٥٢٧	٢,٣١٨	١٥,٢٧٦	٣٠,٩٣٣	منافع الموظفين
١١٧,٦٧٧	٤,٥٠٠	٢٩,٣٨٤	٨٣,٧٩٣	المطلوبات الأخرى
٣٨٧,٨٩٩	٣٣,٧٧٣	٩٦,٣٢٠	٢٥٧,٨٠٦	إجمالي المطلوبات

قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	مناطق جغرافية أخرى	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية	
١٠٩,٢٦٠	١٤,٩٦٨	٣٧,٠٤٧	٥٧,٢٤٥	الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة
١٢١,٠٧١	٢٢,٥٧٤	٢٨,٩٨٠	٦٩,٥١٧	موجودات حق الاستخدام
١١٦,١٣٣	١١,٠٨٠	٢٢,٠٦٨	٨١,٩٨٥	المخزون
٧٣,١١٩	٧,٣٠٧	٩,٥٢٤	٥٦,٢٨٨	الموجودات الأخرى
-	(٢٢,٢٤٢)	(١٨,٠٢٦)	٤٠,٢٦٨	المستحق من إلى داخل مجموعة
٤١٩,٥٨٣	٣٣,٦٨٧	٨٠,٥٩٣	٣٠٥,٣٠٣	إجمالي الموجودات
١١٧,٠٨٧	٢٢,٢٦٧	٢٨,١٢٥	٦٦,٦٩٥	التزامات عقود الإيجار
٥٣,٣٩٠	-	١٤,٠٤٥	٣٩,٣٤٥	القروض والسلف
٤٣,٣٠٣	٢,٢٧٦	١٣,٨١٣	٢٧,٢١٤	منافع الموظفين
٩٦,٠٦٥	٢,٧٥٣	٢٣,١٦٦	٧٠,١٤٦	المطلوبات الأخرى
٣٠٩,٨٤٥	٢٧,٢٩٦	٧٩,١٤٩	٢٠٣,٤٠٠	إجمالي المطلوبات

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.