

شركة مجموع فاشن للتجارة
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة مجموع فاشن للتجارة

(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الصفحة	المحتويات
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
٢٠ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة



KPMG Professional Services Company

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

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

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

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة المساهم في شركة مجموع فاشن للتجارة - شركة شخص واحد مساهمة مغلقة

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م لشركة مجموع فاشن للتجارة - شركة شخص واحد مساهمة مغلقة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نظرة الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.



تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)

للسادة المساهم في شركة مجموع فاشن للتجارة - شركة شخص واحد مساهمة مقفلة

الإنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم يتم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م لشركة مجموع فاشن للتجارة - شركة شخص واحد مساهمة مقفلة والشركات التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة كي بي ام جي للاستشارات المهنية


عبد الله عوده الثقفي
رقم الترخيص ٤٥٥



جدة، في ٢٧ مارس ٢٠٢٥م
الموافق ٢٧ رمضان ١٤٤٦هـ

شركة مجموع فاشن للتجارة
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	الإيضاحات	
٢٢١,٦٢٣	٣٠٤,١٦٨	٤	الموجودات غير المتداولة
٨,٧٠٨	٨,٦١٠		المتكاثات والمعدات
٢٣٠,٣٣١	٣١٢,٧٧٨		الموجودات غير الملموسة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
١١٦,١٣٣	١٥١,٨٤٧	٥	الموجودات المتداولة
٣٥,٩٦٢	٣٤,٣٣٤		المخزون
٢٩,١٩٦	٥٥,٨٨٥	٨	المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٧,٩٦١	١١,٤٤٠	٦	المستحق من أحد الشركاء
١٨٩,٢٥٢	٢٥٣,٥٠٦		النقد وما في حكمه
			إجمالي الموجودات المتداولة
٤١٩,٥٨٣	٥٦٦,٢٨٤		إجمالي الموجودات
٥٠٠	٥٠٠		حقوق الملكية
٧٨,٩٧٨	٧٨,٩٧٨		رأس المال
٣٠,٢٦٠	٤٧,٢٣٣		الاحتياطي الأخر
١٠٩,٧٣٨	١٢٦,٧١١		الأرباح المبقاة
			إجمالي حقوق الملكية
٤٣,٣٠٣	٤٥,١١٥		المطلوبات غير المتداولة
٤٣,٨٠١	٦٤,٩٦٢	٧	منافع الموظفين
٧٢٧	٣٦٣	٩	التزامات عقود الإيجار
٣,٧٦٩	٣,٧٦٩		القروض والسلف
٩١,٦٠٠	١١٤,٢٠٩		المطلوبات غير المتداولة الأخرى
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٢,٦٦٣	٨٤,٧٨٧	٩	المطلوبات المتداولة
٧٣,٢٨٦	١٠٧,١٥١	٧	القروض والسلف
٥٣,٦٥٠	٩٧,٦٢٥		التزامات عقود الإيجار
٣٦,١١٦	٣١,٦٠٧		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٢,٥٣٠	٤,١٩٤	١٠	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
٢١٨,٢٤٥	٣٢٥,٣٦٤		الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
			إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٠٩,٨٤٥	٤٣٩,٥٧٣		إجمالي المطلوبات
٤١٩,٥٨٣	٥٦٦,٢٨٤		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من صفحة ٣ إلى ٢٠ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٥م.

سكوت برايان بيسيت
المدير المالي

Scott Bess

ستيفن هوبروك
الرئيس التنفيذي

Stephen Hوبروك

كمال عثمان مجموع
رئيس مجلس الإدارة

Kamal Jamjoom

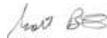
شركة مجموع فاشن للتجارة
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	الإيضاحات
١٢٦,٨٩٩	١٤٦,٢١٢	١١ الإيرادات
(٤٣,٨١٦)	(٤٤,٩٤٦)	تكلفة المبيعات
٨٣,٠٨٣	١٠١,٢٦٦	مجمول الربح
(٦١,٧١٢)	(٦٦,٨٧٠)	مصاريف البيع والتسويق
(٧,٥٠٩)	(١٠,٣٩٥)	المصاريف العمومية والإدارية
(٣,٧٢٠)	(٣,٨٧٣)	المصاريف التشغيلية الأخرى
١٠,١٤٢	٢٠,١٢٨	الربح التشغيلي
(٢,٠٢٦)	(٢,٤٠٢)	المصاريف التمويلية
-	٩١١	الإيرادات الأخرى
٨,١١٦	١٨,٦٣٧	صافي الربح قبل مصروف الزكاة وضريبة الدخل
(١,٣١٢)	(١,٦٦٤)	١٠ مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٦,٨٠٤	١٦,٩٧٣	صافي الربح بعد مصروف الزكاة وضريبة الدخل
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٦,٨٠٤	١٦,٩٧٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٨٦	٢,١٤	١٢ ربحية السهم: الأساسية والمخفضة، صافي ربح الفترة العائد للمساهمين (بالريال السعودي)

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من صفحة ٣ إلى ٢٠ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٥م.

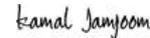
سكوت برايان بيسيت
المدير المالي



ستيفن هوبروك
الرئيس التنفيذي



كمال عثمان مجموع
رئيس مجلس الإدارة


Kamal Jamjoom

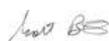
شركة مجموع فاشن للتجارة
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بالآلاف الريالات السعودية	
٨,١١٦	١٨,٦٣٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢١,٥٦٥	٢٤,٦٦٧	صافي الربح قبل مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة
٥,٥٧٧	٦,٣٢٥	التعديلات لـ:
٨١	٥٤٤	الاستهلاك - موجودات حق الاستخدام
-	(١٥)	الاستهلاك
١١٢	٩٨	الخسارة من استبعاد الممتلكات والمعدات
٢,٠٢٦	٢,٣٨٦	ربح من التوقف عن إثبات موجودات حق استخدام
١,١٧٧	١,٩٤٤	الإطفاء
٣٨,٦٥٤	٥٤,٥٨٦	المصاريف التمويلية
		مخصص منافع الموظفين
(١٦,٩٩٨)	(٣٥,٧١٤)	التغيرات في رأس المال العامل
(٢٣,٠٥٥)	١,٦٢٨	المخزون
٩٥,٠٩٨	٤٣,٩٧٥	المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
(٥٦,٥٤٤)	(٢٦,٥٢٦)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١٣,٤٠٩	(٤,٥٠٩)	المستحق من أحد الشركاء
٥٠,٥٦٤	٣٣,٤٤٠	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
(٤,٥١٢)	-	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٤٠٩)	(٢٩٥)	منافع الموظفين المدفوعة
٤٥,٦٤٢	٣٣,١٤٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٧,٦٧١)	(٣٨,١٣٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٦٧١)	(٣٨,١٣٢)	شراء الممتلكات والمعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	٥٧,١٠٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١١,٥٢٠)	(٢٥,٣٤٣)	المتحصلات من القروض والسلف
(٩٩٩)	(١,٣١٤)	المسدد من جزء المبلغ الأصلي من القروض والسلف
(٢٤,٣٨٧)	(٢٠,٩٠٨)	المسدد من جزء الفائدة على القروض والسلف
(١,٠٢٧)	(١,٠٢٢)	المسدد من جزء المبلغ الأصلي من دفعات الإيجار
(٣٧,٩٣٣)	٨,٤٦٦	المسدد من جزء الفائدة من دفعات الإيجار
٣٩	٣,٤٧٩	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١,١١٣	٧,٩٦١	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال الفترة
١,١٥٢	١١,٤٤٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من صفحة ٣ إلى ٢٠ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٥م.

سكوت برايان بيسيت
المدير المالي



ستيفن هوبروك
الرئيس التنفيذي



كمال عثمان مجموع
رئيس مجلس الإدارة



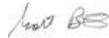
شركة مجموع فاشن للتجارة
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	الأرباح المبقاة بآلاف الريالات السعودية	الاحتياطي الأخر بآلاف الريالات السعودية	رأس المال بآلاف الريالات السعودية	
٧٩,٤٧٨	-	٧٨,٩٧٨	٥٠٠	الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠٢٣م
٦,٨٠٤	٦,٨٠٤	-	-	صافي الربح لفترة الثلاثة أشهر
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر
٦,٨٠٤	٦,٨٠٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر
٨٦,٢٨٢	٦,٨٠٤	٧٨,٩٧٨	٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)
١٠٩,٧٣٨	٣٠,٢٦٠	٧٨,٩٧٨	٥٠٠	الرصيد كما في ١ أكتوبر ٢٠٢٤م
١٦,٩٧٣	١٦,٩٧٣	-	-	صافي الربح لفترة الثلاثة أشهر
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر
١٦,٩٧٣	١٦,٩٧٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر
١٢٦,٧١١	٤٧,٢٣٣	٧٨,٩٧٨	٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من صفحة ٣ إلى ٢٠ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٥م.

سكوت برايان بيسيت
المدير المالي



ستيفن هوبروك
الرئيس التنفيذي



كمال عثمان مجموع
رئيس مجلس الإدارة

Kamal Jamjoom

شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١ معلومات حول الكيان

شركة مجموع فاشن للتجارة - المملكة العربية السعودية ("الشركة") هي شركة شخص واحد مساهمة مقفلة تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٥١٥٤٣٥ بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٢٣م).

يتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة مجموع فاشن للتجارة والشركات التابعة لها ("المجموعة") في البيع بالتجزئة لمنتجات الأزياء والملابس الداخلية. تمتلك المجموعة ٢١٦ متجرًا (سبتمبر ٢٠٢٤: ٢١٥؛ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢١٨) في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون لدول الخليج العربي مسجلة لدى الجهات المختصة في الدول المعنية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، الشركة الأم للمجموعة هي شركة كمال عثمان مجموع للتجارة، ولكن لا يزال السيد/ كمال عثمان مجموع هو الطرف المسيطر النهائي.

الملكية

شركة كمال عثمان مجموع للتجارة ١٠٠٪

العنوان المسجل للشركة هو ٧٠٥١ شارع الأمير سلطان - حي السلامة، وحدة رقم ١١٠٥، جدة ٢٣٥٢٥-٢٦٦١، العنوان المختصر JEMA٧٠٥١، المملكة العربية السعودية.

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركات التابعة التالية:

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

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

شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (يتبع)

٢ أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في وحتى الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م ("آخر قوائم مالية سنوية").

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية"). إلا أنه تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ آخر قوائم مالية سنوية. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج الأعمال للفترة الأولية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن أن تكون عليها نتائج السنة المالية التي تنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض للمجموعة. تم تقريب جميع المعلومات المالية لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المقررة عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف المقررة عنها والإفصاحات المصاحبة، بما في ذلك الإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات في الفترات المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعات التقديرات بأثر مستقبلي.

شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (يتبع)

٢ أسس الإعداد (يتبع)

استخدام التقديرات والأحكام (يتبع)

الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها التي تم وصفها في آخر قوائم مالية موحدة سنوية.

المعايير والتعديلات والتفسيرات

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة

يتضمن هذا الجدول آخر تغييرات طرأت على المعايير والتي يجب تطبيقها على الفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤م

- 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 للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ومع ذلك، لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩)
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، العرض والإفصاح في القوائم المالية
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩، الشركات التابعة بدون محاسبة عامة
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١: عدم قابلية التبادل
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي، بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو مشروع مشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م. الإعلانات الجديدة للمعايير الدولية للتقرير المالي، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م (راجع إيضاح ٢) لم يكن لها أي تأثير ذي أهمية على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (يتبع)

٤ الممتلكات والمعدات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية	للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	
١٩٢,٠٩٠	١٩٢,٠٩٠	٢٢١,٦٢٣	القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
٢٤,٧٦٣	١٤٦,٧٠٨	٧٩,٢٩٤	الإضافات خلال الفترة / السنة
(١,٥٨٢)	(٣,٦٥٤)	(٩٣٤)	الاستيعادات خلال الفترة / السنة
-	٦٢١	٣٥,١٧٧	تعديلات عقود إيجار
(٢٧,١٤٢)	(١١٤,١٤٢)	(٣٠,٩٩٢)	مصروف الاستهلاك للفترة / السنة
<u>١٨٨,١٢٩</u>	<u>٢٢١,٦٢٣</u>	<u>٣٠٤,١٦٨</u>	القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

يتضمن هذا الإيضاح موجودات حق الاستخدام مع الإفصاح مع التفاصيل المفصّل عنها بشكل منفصل في إيضاح ٧.

٥ المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	
٩٥,٩٨١	١٢٤,٨٥٠	بضاعة معدة لإعادة البيع
٢٠,١٥٢	٢٦,٩٩٧	البضائع في الطريق
<u>١١٦,١٣٣</u>	<u>١٥١,٨٤٧</u>	

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم إثبات مخزون بمبلغ ٤٤,٩٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٤٣,٨٢ مليون ريال سعودي) كمصروف وإدراجه ضمن "تكلفة المبيعات".

٦ النقد وما في حكمه

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	
١,٥١١	١,٦٢٣	النقد في الصندوق
٦,٤٥٠	٩,٨١٧	النقد لدى البنوك
<u>٧,٩٦١</u>	<u>١١,٤٤٠</u>	

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

شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (يتبع)

٦ النقد وما في حكمه (يتبع)

مخاطر الائتمان

في تاريخ قائمة المركز المالي كانت القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.
الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	الذمم المدينة الأخرى المستحق من أحد الشركاء النقد لدى البنوك
١٤,٧٤٧	١٥,٤٣٧	
٢٩,١٩٦	٥٥,٨٨٥	
٦,٤٥٠	٩,٨١٧	
<u>٥٠,٣٩٣</u>	<u>٨١,١٣٩</u>	

مخاطر السيولة

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

أكثر من سنة واحدة بآلاف الريالات السعودية	أقل من سنة واحدة بآلاف الريالات السعودية	التدفقات النقدية التعاقدية بآلاف الريالات السعودية	القيمة الدفترية بآلاف الريالات السعودية	المطلوبات المالية غير المشتقة الذمم الدائنة التجارية والأخرى المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى التزامات عقود الإيجار القروض والسلف في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
-	٩٧,٦٢٥	٩٧,٦٢٥	٩٧,٦٢٥	
-	٢٧,٥١٤	٢٧,٥١٤	٢٧,٥١٤	
٦٨,٤٤٠	١١٣,٠٦٣	١٨١,٥٠٣	١٧٢,١١٣	
٣٧١	٨٧,٧٥٨	٨٨,١٢٩	٨٥,١٥٠	
<u>٦٨,٨١١</u>	<u>٣٢٥,٩٦٠</u>	<u>٣٩٤,٧٧١</u>	<u>٣٨٥,٤٠٢</u>	
-	٥٣,٦٥٠	٥٣,٦٥٠	٥٣,٦٥٠	
-	٢٦,٩١٤	٢٦,٩١٤	٢٦,٩١٤	
٤٦,٧٤٢	٧٧,٩٢٨	١٢٤,٦٧٠	١١٧,٠٨٧	
٧٤٩	٥٤,٥٤٥	٥٥,٢٩٤	٥٣,٣٩٠	
<u>٤٧,٤٩١</u>	<u>٢١٣,٠٣٧</u>	<u>٢٦٠,٥٢٨</u>	<u>٢٥١,٠٤١</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (يتبع)

٧ موجودات حق استخدام والتزامات عقود إيجار

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

يتم إدراج موجودات حق الاستخدام المتعلقة بالعقارات المؤجرة التي لا تستوفي تعريف العقارات الاستثمارية كممتلكات ومعدات.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
موجودات	التزامات	موجودات	التزامات	موجودات	التزامات	
حق عقود الإيجار	حق عقود الإيجار	حق عقود الإيجار	حق عقود الإيجار	حق عقود الإيجار	حق عقود الإيجار	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
الريالات	الريالات	الريالات	الريالات	الريالات	الريالات	
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	
٩٦,٩٥١	١٠٠,٧٦٠	٩٦,٩٥١	١٠٠,٧٦٠	١١٧,٠٨٧	١٢١,٠٧١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٧,٠٩٢	١٧,٠٩٢	١١٥,٠٤٤	١١٥,٠٤٤	٤١,١٦٢	٤١,١٦٢	الإضافات
-	-	(٤,٢٤٨)	١٧	٣٥,١٧٧	٣٥,١٧٧	تعديلات عقود إيجار
(١,٥٠١)	(١,٥٠١)	(١,٥٢٦)	(٣,٥٣٢)	(٤٠٥)	(٣٩٠)	الاستبعادات
-	(٢١,٥٦٥)	-	(٩١,٢١٨)	-	(٢٤,٦٦٧)	مصروف الاستهلاك
١,٠٢٧	-	٣,٩٢٧	-	١,٠٧٢	-	تزايد الفائدة
(٢٥,٤١٤)	-	(٩٣,٠٦١)	-	(٢١,٩٨٠)	-	مجمّل المدفوعات
(٢٤,٣٨٧)	-	(٨٩,١٣٤)	-	(٢٠,٩٠٨)	-	الجزء الأساسي من المدفوعات
٨٨,١٥٥	٩٤,٧٨٦	١١٧,٠٨٧	١٢١,٠٧١	١٧٢,١١٣	١٧٢,٣٥٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٧٣,٢٨٦	١٠٧,١٥١	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٤٣,٨٠١	٦٤,٩٦٢	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
١١٧,٠٨٧	١٧٢,١١٣	الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (يتبع)

٧ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (يتبع)

المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالآلاف الريالات السعودية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بالآلاف الريالات السعودية	الفائدة على التزامات عقود الإيجار محمل الاستهلاك للسنة - موجودات حق الاستخدام مصروف عقود إيجار قصيرة الأجل مثبتة كمصروف تشغيلي (إيضاح ١٢ وإيضاح ١٣، مصروف الإيجار)
١,٠٢٧	١,٠٧٢	
٢١,٥٦٥	٢٤,٦٦٧	
١,٢٧٢	٥١٠	

المبالغ المثبتة في قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالآلاف الريالات السعودية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بالآلاف الريالات السعودية	إجمالي التدفق النقدي الخارج لعقود الإيجار مدفوعات مبالغ أساسية مدفوعات فائدة
٢٤,٣٨٧	٢٠,٩٠٨	
١,٠٢٧	١,٠٧٢	

٨ المستحق من أحد المساهمين والمعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تم تنفيذ معاملات الطرف ذو العلاقة في سياق العمل العادي بشروط تجارية متفق عليها، وتم اعتماد الإدارة لتلك المعاملات. لأغراض هذه القوائم المالية الموحدة المختصرة، تتضمن الأطراف ذات العلاقة كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لمجموعة كمال عثمان مجموع للتجارة المحدودة وموظفي الإدارة العليا.

فيما يلي المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة الهامة للفترة المنتهية والأرصدة الناشئة عنها:

الاسم	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات: فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر	الأرصدة: المستحق من الأطراف ذات العلاقة		
		٢٠٢٤م ٢٠٢٣م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤م ٢٠٢٣م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤م ٢٠٢٣م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤م ٢٠٢٣م بالآلاف الريالات السعودية
شركة كمال عثمان مجموع للتجارة (المملكة العربية السعودية)	خدمات الإدارة (تكاليف الخدمات المشتركة)	٣,٨٧٣	٣,٧٢٠	٥٥,٨٨٥	٢٩,١٩٦
					١٣,٠٦٦

شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (يتبع)

٨ المستحق من أحد المساهمين والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

قامت المجموعة بتحويلات تحويلات للمساهمين (الشركة الأم) نتيجة لتجميع النقد خلال السنة الأولى من العمليات وتم إنشاء ترتيبات مصرفية مستقلة. وقد أدى ذلك إلى وجود رصيد متبقي يتعين على المساهمين تسويته في السنة المقبلة. ويتم عرض الأرصدة المستحقة من/إلى المساهمين على أساس صافي.

مكافآت موظفي الإدارة العليا

تشمل التعويضات لموظفي الإدارة العليا في المجموعة الرواتب والمنافع غير النقدية وتوزيعات الأرباح والمساهمات في خطة المنافع المحددة بعد انتهاء التوظيف. قامت المجموعة بإثبات مصروف بمبلغ ٣,٦٢ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣,٢٠ مليون ريال سعودي).

لدى المجموعة التزام منافع موظفين متراكم مثبت بمبلغ ٩,٨٣ مليون ريال سعودي كما في الفترة المنتهية في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧,٨٢ مليون ريال سعودي). لا يوجد أي قروض للموظفين أو ذمم مدينة قائمة لموظفي الإدارة العليا.

٩ القروض والسلف

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية	للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	
٤٧,١٣٤	٤٧,١٣٤	٥٣,٣٩٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	١٣٧,٢٦٠	٥٧,١٠٣	المتحصلات من القرض
(١١,٥٢٠)	(١٣١,٠٠٤)	(٢٥,٣٤٣)	سداد قروض
<u>٣٥,٦١٤</u>	<u>٥٣,٣٩٠</u>	<u>٨٥,١٥٠</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	
٣٢,٣٣٠	٥١,٢١١	٨٣,٣٣٤	قروض وسلف قصيرة الأجل
١,١٠٥	١,٤٥٢	١,٤٥٣	الجزء المتداول من القروض والسلف طويلة الأجل
<u>٣٣,٤٣٥</u>	<u>٥٢,٦٦٣</u>	<u>٨٤,٧٨٧</u>	
٣,٢٨٤	٢,١٧٩	١,٨١٦	قروض وسلف طويلة الأجل
(١,١٠٥)	(١,٤٥٢)	(١,٤٥٣)	يخصم: الجزء المتداول من القروض والسلف طويلة الأجل
<u>٢,١٧٩</u>	<u>٧٢٧</u>	<u>٣٦٣</u>	

شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (يتبع)

٩ القروض والسلف (يتبع)

كما في تاريخ التقرير، لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية باسمها بمبلغ ٢٤,١ مليون ريال سعودي. على الرغم من ذلك، تظل غالبية اتفاقيات التسهيلات للمجموعة تابعة لشركة كمال عثمان مجموع للتجارة المحدودة (المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة) ومجموعة كمال عثمان مجموع المحدودة (الإمارات العربية المتحدة). وتم تسمية شركة مجموع فاشن للتجارة في إطار اتفاقيات تسهيلات الشركة الأم، كما قامت الشركة بالتنازل عن ديونها بما يتماشى مع استخدامات الشركة.

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 ٢,٠٪ إلى ٣,٠٪ بتاريخ استحقاق حتى ١٨٠ يوماً. وهي مضمونة مقابل ضمانات تضامنية من مجموعة كمال عثمان مجموع المحدودة وسندات لأمر لصالح البنوك المعنية.

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

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

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

تتطلب اتفاقيات التسهيل للقروض قصيرة الأجل استيفاء نسب مالية معينة على مستوى المجموعة وشركة كمال عثمان مجموع للتجارة المحدودة، بما في ذلك المحافظة على صافي القيمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، كانت المجموعة غير ملتزمة بصورة مؤقتة ببعض التعهدات البنكية المتعلقة بأجمالي حقوق الملكية التي تقل عن المبلغ المطلوب بسبب إعادة هيكلة المجموعة. وتتوقع المجموعة الالتزام بالتعهدات خلال ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير.

١٠ الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة المستحقة

تتمثل الحركة في الزكاة المستحقة فيما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية	السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	الرصيد في بداية الفترة / السنة مصروف الزكاة للسنة زكاة مدفوعة خلال السنة الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٤,٢٩٠	٤,٢٩٠	٨٩٣	
٩١٩	١,٩٠٦	١,٢٢٩	
(٤,٢٩٠)	(٥,٣٠٣)	-	
<u>٩١٩</u>	<u>٨٩٣</u>	<u>٢,١٢٢</u>	

شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (يتبع)

١٠ الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

تم احتساب مصروف الزكاة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر على أساس حقوق الملكية المعدلة، فيما يلي المكونات الهامة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالآلاف الريالات السعودية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بالآلاف الريالات السعودية	
٥٠٠	٥٠٠	٥٠٠	رأس المال
٦,٨٠٤	٨١,٩٤٨	١٦,٩٧٣	صافي الربح المعدل
١٨٩,٤٠٧	٢٣٠,٣٣١	٣١٢,٧٧٨	خصم موجودات ملموسة وغير ملموسة
-	٥٠,٠٠٠	-	توزيعات الأرباح

موقف الربط الزكوي

شركة مجموع فاشن للتجارة

تعد الشركة جزءاً من الإقرار الضريبي للشركة الأم. قدمت الشركة الأم إقرارها الزكوي عن السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

ضريبة الدخل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالآلاف الريالات السعودية	للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م بالآلاف الريالات السعودية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بالآلاف الريالات السعودية	
٢٢٢	٢٢٢	١,٦٣٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٩٣	١,٦٧٥	٤٣٥	مخصص خلال الفترة / السنة
(٢٢٢)	(٢٦٠)	-	الضريبة المدفوعة خلال الفترة / السنة
<u>٣٩٣</u>	<u>١,٦٣٧</u>	<u>٢,٠٧٢</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

لم تقدم الشركة بعد إقرارها الضريبي الأول للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

ضريبة الدخل للسنة بنسبة ١٥٪ من الدخل الخاضع للضريبة.

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

بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢٢م، أصدرت وزارة المالية الإماراتية القانون بمرسوم اتحادي رقم ٤٧ لعام ٢٠٢٢م بشأن ضريبة الشركات بهدف تطبيق ضريبة اتحادية على الشركات في الإمارات العربية المتحدة. أصبحت ضريبة الشركات سارية المفعول للفتريات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣م.

شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (يتبع)

١٠ الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

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

قامت المجموعة بتقييم آثار الضريبة المؤجلة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وبعد النظر في تفسيراتها لنظام الضرائب المعمول به، والتصريحات الرسمية، وقرارات مجلس الوزراء وقرارات مجلس الوزراء (خاصة قواعد التحول)، فقد خلصت إلى أن التأثير ليس جوهرياً على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

لم تقدم الشركة بعد إقرارها الضريبي الأول للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

شركة مجموع فاشن لخدمات الدعم - الفلبين

لم تقدم الشركة بعد إقرارها الضريبي الأول للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

نسبة الضريبة على الدخل الخاضع للضريبة هي ٢٥٪.

شركة ناعومي للتجارة ذ.م.م

خلال السنة المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، تم بيع الشركة إلى شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة ذات غرض خاص). ونتيجة لذلك، لم تعد الشركة مطابقة لمتطلبات الهيئة العامة للضرائب في قطر فيما يتعلق بلوائح الشركاء المحليين بسبب عدم الامتثال لمعايير الإقامة. لذلك، تخضع شركة ناعومي للتجارة ذ.م.م لضريبة الشركات المحلية لمالك دولي من دول مجلس التعاون لدول الخليج العربي.

ضريبة الدخل للسنة بنسبة ١٠٪ من الدخل الخاضع للضريبة.

١١ الإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالآلاف الريالات السعودية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بالآلاف الريالات السعودية	بيع البضاعة
١٢٦,٨٩٩	١٤٦,٢١٢	

تدير المجموعة سلسلة من متاجر التجزئة التي تبيع 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 البضاعة إلى العميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة، وعليه لا يتم تعديل أسعار المعاملات وفقاً للقيمة الزمنية للنقود.

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

لم تكن هناك أي عوائد هامة أو استردادات أو دفعات مقدمة، وبالتالي لم تكن هناك أرصدة عقود لثلاثة أشهر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٢٠٢٣م.

شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (يتبع)

١١ الإيرادات (يتبع)

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

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	
١١٠,٧٩٨	١٢٧,١٣٥	ناعومي
١٦,١٠١	١٩,٠٧٧	مهيار
<u>١٢٦,٨٩٩</u>	<u>١٤٦,٢١٢</u>	

١٢ 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 العدد المعدل من الأسهم العادية. 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:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	
٦,٨٠٤	١٦,٩٧٣	ربح الفترة
٧,٩٤٧,٨٠٠	٧,٩٤٧,٨٠٠	العدد المعدل للأسهم العادية القائمة والمستخدم في احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة (راجع ١٢-١)
٠,٨٦	٢,١٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

١-١٢ تم تعديل عدد الأسهم لاحتساب ربحية السهم نظراً للتغير في رأس المال لاحقاً (راجع إيضاح ١٤).

شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (يتبع)

١٣ القطاع التشغيلي

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 الرئيسي للعمليات على أنه مجلس الإدارة حيث يقوم المجلس باتخاذ القرارات التشغيلية للمجموعة وهو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم 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.

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

قائمة الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)

الإيرادات	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	مناطق جغرافية أخرى	الإجمالي
تكاليف المبيعات	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٩٤,٠٠٨	٣٠,٢٣٣	٢١,٩٧١	١٤٦,٢١٢	(٤٤,٩٤٦)
(٢٩,٩٥٢)	(٨,٤١٣)	(٦,٥٨١)	(٤٤,٩٤٦)	١٠١,٢٦٦
٦٤,٠٥٦	٢١,٨٢٠	١٥,٣٩٠	١٠١,٢٦٦	(٧٧,٢٦٥)
(٥٦,٦٨٠)	(١٢,٧٦٠)	(٧,٨٢٥)	(٧٧,٢٦٥)	(٢,٤٠٢)
٤,٩٧٤	(٤,٣٣٩)	(٣,٥٩٧)	(٢,٩٦٢)	(٢,٩٦٢)
١٠,٧٧٨	٤,١٤٩	٣,٧١٠	١٨,٦٣٧	(١,٦٦٤)
(١,٢٢٩)	(٣٥٣)	(٨٢)	(١,٦٦٤)	١٦,٩٧٣
٩,٥٤٩	٣,٧٩٦	٣,٦٢٨	١٦,٩٧٣	١٦,٩٧٣

قائمة الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)

الإيرادات	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	مناطق جغرافية أخرى	الإجمالي
تكاليف المبيعات	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٨٢,٢٥٤	٢٦,٤٤٩	١٨,١٩٦	١٢٦,٨٩٩	(٤٣,٨١٦)
(٢٩,٧٧٩)	(٧,٩٢٢)	(٦,١١٥)	(٤٣,٨١٦)	٨٣,٠٨٣
٥٢,٤٧٥	١٨,٥٢٧	١٢,٠٨١	٨٣,٠٨٣	(٦٩,٢٢١)
(٥١,٥٩١)	(١١,٥٨٤)	(٦,٠٤٦)	(٦٩,٢٢١)	(٢,٠٢٦)
٣,٩٦٠	(٤,١٧٣)	(٣,٥٠٧)	(٣,٧٢٠)	(٣,٧٢٠)
٣,٦١٧	٢,١٣١	٢,٣٦٨	٨,١١٦	(١,٣١٢)
(٩١٩)	(٣٣٦)	(٥٧)	(١,٣١٢)	٦,٨٠٤
٢,٦٩٨	١,٧٩٥	٢,٣١١	٦,٨٠٤	٦,٨٠٤

شركة مجموع فاشن للتجارة (شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (يتبع)

١٣ القطاع التشغيلي (يتبع)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	مناطق جغرافية أخرى بآلاف الريالات السعودية	الإمارات العربية المتحدة بآلاف الريالات السعودية	المملكة العربية السعودية بآلاف الريالات السعودية	
١٣٦,٩٥٤	١٤,٤١١	٣٩,١١٦	٨٣,٤٢٧	الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة
١٧٥,٨٢٤	٢٤,٠٣٠	٢٧,٨٠٩	١٢٣,٩٨٥	موجودات حق الاستخدام
١٥١,٨٤٧	١٠,٢٤٤	٣١,٨٥٨	١٠٩,٧٤٥	المخزون
١٠١,٦٥٩	٨,٧٧٧	١١,٩٢٣	٨٠,٩٥٩	الموجودات الأخرى
-	(١٥,٩٣٨)	(٦,٦٦٥)	٢٢,٦٠٣	المستحق من/إلى داخل مجموعة مجموع فاشن
٥٦٦,٢٨٤	٤١,٥٢٤	١٠٤,٠٤١	٤٢٠,٧١٩	إجمالي الموجودات
١٧٢,١١٣	٢٤,٢٩٧	٢٩,٧٥٩	١١٨,٠٥٧	التزامات عقود الإيجار
٨٥,١٥٠	-	١٦,٧٦٨	٦٨,٣٨٢	القروض والسلف
٤٥,١١٥	٢,٣٥٨	١٤,٤٥٦	٢٨,٣٠١	منافع الموظفين
١٣٧,١٩٥	٥,٠٦٩	٣٧,٤٥٥	٩٤,٦٧١	المطلوبات الأخرى
٤٣٩,٥٧٣	٣١,٧٢٤	٩٨,٤٣٨	٣٠٩,٤١١	إجمالي المطلوبات

قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	مناطق جغرافية أخرى بآلاف الريالات السعودية	الإمارات العربية المتحدة بآلاف الريالات السعودية	المملكة العربية السعودية بآلاف الريالات السعودية	
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	٢٣,٠٦٨	٨١,٩٨٥	المخزون
٧٣,١١٩	٧,٣٠٧	٩,٥٢٤	٥٦,٢٨٨	الموجودات الأخرى
-	(٢٢,٢٤٢)	(١٨,٠٢٦)	٤٠,٢٦٨	المستحق من/إلى داخل مجموعة مجموع فاشن
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	٢,٧٥٤	٢٣,١٦٦	٧٠,١٤٥	المطلوبات الأخرى
٣٠٩,٨٤٥	٢٧,٢٩٧	٧٩,١٤٩	٢٠٣,٣٩٩	إجمالي المطلوبات

١٤ الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداثاً لاحقة هامة منذ نهاية الفترة تتطلب إفصاحات أو تعديلات في هذه القوائم المالية، باستثناء الزيادة في رأس المال من ٠,٥ مليون ريال سعودي إلى ٧٩,٥ مليون ريال سعودي نظراً للتحويل من الاحتياطي الأخرى، والذي تمت الموافقة عليه من المساهم في ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٤م وتم استكمال الإجراءات القانونية في ٢٠ يناير ٢٠٢٥م.