

شركة مجموعة منزل التسويق للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

رقم الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨ - ٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٦ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة إلى مساهمي شركة مجموعة منزل التسويق للتجارة (شركة مساهمة سعودية)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة منزل التسويق للتجارة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإنَّ القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإن مسؤوليتنا بمقتضى تلك المعايير مبنية بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. وإننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأي غير معدل حول تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ١ شوال ١٤٤٦هـ (الموافق: ٣٠ مارس ٢٠٢٥م)

### الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل وفي تكوين رأينا عنها وإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة الأمر الرئيسي أثناء مراجعتنا
الإعتراف بالإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، تم إثبات إيرادات من العقود مع العملاء بمبلغ ٣٩٩,٩٨٦,٩٩٣ ٫٫.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى ما يلي: ● تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بتحقيق الإيرادات وتقييم مدى إمتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ● فحص معاملات من الإيرادات على أساس العينة، والتحقق من المستندات الداعمة ذات الصلة للتحقق من دقة إثبات الإيرادات. ● إجراء بعض الإجراءات التحليلية للتحقق من الإيرادات المثبتة. ● إجراء اختبار القطع حول توقيت إثبات الإيرادات من المبيعات بعد تقديم السلعة وأنه قد تم تسجيلها في الفترة المحاسبية الصحيحة. ● تقويم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن الإيرادات من العقود مع العملاء في القوائم المالية الموحدة.
يعتبر الاعتراف بالإيرادات أمر مراجعة رئيس نظراً لأن الإيرادات هي أحد المؤشرات الرئيسية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيس.	
يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات والإيضاح الخاص بالافصاح عن الإيرادات.	



## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة إلى مساهمي شركة مجموعة منزل التسويق للتجارة (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

### المعلومات الأخرى

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

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتبعن علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة  
إلى مساهمي شركة مجموعة منزل التسويق للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للمجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي تم تنفيذها لأغراض أعمال المراجعة للمجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. نقوم بتبنيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩  
التاريخ: ٢٦ رمضان ١٤٤٧ هـ  
الموافق: ١٥ مارس ٢٠٢٦ م

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١٠٧,٩٦٨,٨٣٣	١٠٢,٠٣٢,٧٧٦	٦	الممتلكات والألات والمعدات
١٠٢,٣٧٨,٢٧٦	١٠١,٣٨٤,١٢١	٧	أصول حق الاستخدام
٣٦٠,٦٤٥	٢٩٩,٢٢٧	٨	الأصول غير الملموسة
<b>٢١٠,٧٠٧,٧٥٤</b>	<b>٢٠٣,٧١٦,١٢٤</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١٨٧,٠١٨,٣٩٦	١٦٠,٢١٧,٧٢٠	٩	المخزون
١١,٠٤٦,٠٣٥	١٤,٣٣٥,٨١٣	١٠	المدينون التجاريون
٢٩,٨٩٤,٠٤١	٣٩,١٧٣,١١٨	١١	المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
١,٠٥٥,٦٢٩	٦٥٠,٥٢٨	١٢	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٥٣,٣٢٩,٤٢٠	٦٥,٣١٩,٣٤٠	١٣	النقد وما في حكمه
<b>٢٨٢,٣٤٣,٥٢١</b>	<b>٢٧٩,٦٩٦,٥١٩</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>٤٩٣,٠٥١,٢٧٥</b>	<b>٤٨٣,٤١٢,٦٤٣</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
١٥٣,٢٢٠,٤٦١	١٣١,٧٩٧,٨٧٥		الأرباح المبقاة
(٣٨,٠٨٨)	(٥,٥٣٨)		احتياطي ترجمة عملات اجنبية
<b>٣١٣,١٨٢,٣٧٣</b>	<b>٢٩١,٧٩٢,٣٣٧</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة</b>
١,٠٣٦,٦٩٣	٣,٢٥١,٥٧٩	٢٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
<b>٣١٤,٢١٩,٠٦٦</b>	<b>٢٩٥,٠٤٣,٩١٦</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٩٦,٠٠٠,٤٤٨	٩١,٢٦٢,٠٠٢	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١٨,٠٤٩,٠٧٦	٢٠,٨٦٤,٨٥٨	١٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
<b>١١٤,٠٤٩,٥٢٤</b>	<b>١١٢,١٢٦,٨٦٠</b>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١١,١٠٨,٣٣٠	١٦,٤٦٣,٧٤٩		الدائنون التجاريون
٢٨,٨٣٣,٨٤٦	٣١,١٩٢,٨٩٨	١٧	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
١٣,٦٧٢,٤٩٧	١٩,٠٠١,٧٩٠	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٥,٦٤٧,٠٠٥	٣,٥٦٤,٣٤٠	١٢	المبالغ المستحقة إلى الطرف ذي العلاقة
٥,٥٢١,٠٠٧	٦,٠١٩,٠٩٠	١٨	مخصص الزكاة والضريبة
<b>٦٤,٧٨٢,٦٨٥</b>	<b>٧٦,٢٤١,٨٦٧</b>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<b>١٧٨,٨٣٢,٢٠٩</b>	<b>١٨٨,٣٦٨,٧٢٧</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<b>٤٩٣,٠٥١,٢٧٥</b>	<b>٤٨٣,٤١٢,٦٤٣</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

علي الدوسري  
رئيس مجلس الإدارة

مسعود الفقاري  
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

جلال الحتاملة  
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفعه من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠٢٤م #	٢٠٢٥م #	إيضاح	
٣٨٩,٩٦٩,٠٧٤	٣٩٩,٩٨٦,٩٩٣	١٩	الإيرادات
(١٧٤,٦٠٩,٣٧٦)	(١٨٩,٢٠٦,٧٦٧)		تكلفة الإيرادات
٢١٥,٣٥٩,٦٩٨	٢١٠,٧٨٠,٢٢٦		مجمّل الربح
(٧٩,٦١٧,٩٩٨)	(٨١,٠٦١,٢٤٣)	٢٠	المصاريف
(٧٠,٢٩٩,٢٢٢)	(٦٥,١٥٨,٣٨٧)	٢١	العمومية والإدارية البيعية والتسويقية
٦٥,٤٤٢,٤٧٨	٦٤,٥٦٠,٥٩٦		الربح من العمليات
(٤,٨٤٤,٥٩٦)	(٥,٧٢٧,١٥٩)	٢٢	تكاليف التمويل
٢,٦٢٧,٣١٩	١,٨٣٣,٤٩٢	٢٣	الإيرادات الأخرى، صافي
٦٣,٢٢٥,٢٠١	٦٠,٦٦٦,٩٢٩		الربح قبل الزكاة والضريبة
(٦,٣٣٠,٤٣٧)	(٧,٩٧١,٤٨٦)	١٨	الزكاة والضريبة
٥٦,٨٩٤,٧٦٤	٥٢,٦٩٥,٤٤٣		صافي ربح السنة
٥٥,٥١٠,٦٥٦	٥٠,٤٧٣,٥٤٧		صافي ربح السنة العائد إلى:
١,٣٨٤,١٠٨	٢,٢٢١,٨٩٦		المساهمين في الشركة
٥٦,٨٩٤,٧٦٤	٥٢,٦٩٥,٤٤٣		الحصص غير المسيطرة
٥٢٥,٨٨٢	٩٦,٠٦٥	١٦	بنود الدخل الشامل الآخر:
(٣٩,٠٢١)	٣٣,٣٤٢		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٤٨٦,٨٦١	١٢٩,٤٠٧		الربح من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٧,٣٨١,٦٢٥	٥٢,٨٢٤,٨٥٠		بنود سيعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٥٥,٩٨٥,٣٣٥	٥٠,٦٠٩,٩٦٤		أرباح (خسائر) ترجمة عملات أجنبية
١,٣٩٦,٢٩٠	٢,٢١٤,٨٨٦		الدخل الشامل الآخر للسنة
٥٧,٣٨١,٦٢٥	٥٢,٨٢٤,٨٥٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٥٥,٩٨٥,٣٣٥	٥٠,٦٠٩,٩٦٤		صافي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
١,٣٩٦,٢٩٠	٢,٢١٤,٨٨٦		المساهمين في الشركة
٥٧,٣٨١,٦٢٥	٥٢,٨٢٤,٨٥٠		الحصص غير المسيطرة
٣,٤٧	٣,١٥	٢٤	ربحية السهم:
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة

علي الدوسري  
رئيس مجلس الإدارة

مساعدة القفاري  
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

جلال الحتاملة  
المدير المالي

شركة مجموعة منزل التسويق للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

العائدة للمساهمين في الشركة							
رأس المال	الاحتياطي	الأرباح المبقاة	احتياطي ترجمة عملات اجنبية	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٧٩٤,٨٣٩	١٢٣,٤٠١,٢٠٤	٩٩٥	٢٩٣,١٩٧,٠٣٨	١,١١٩,٣٧١	٢٩٤,٣١٦,٤٠٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
-	-	٥٥,٥١٠,٦٥٦	-	٥٥,٥١٠,٦٥٦	١,٣٨٤,١٠٨	٥٦,٨٩٤,٧٦٤	صافي الربح للسنة
-	-	٥١٣,٧٦٢	(٣٩,٠٨٣)	٤٧٤,٦٧٩	١٢,١٨٢	٤٨٦,٨٦١	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	٥٦,٠٢٤,٤١٨	(٣٩,٠٨٣)	٥٥,٩٨٥,٣٣٥	١,٣٩٦,٢٩٠	٥٧,٣٨١,٦٢٥	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٩,٧٩٤,٨٣٩)	٩,٧٩٤,٨٣٩	-	-	-	-	تحويل الاحتياطي إلى الأرباح المبقاة
-	-	(٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
-	-	-	-	-	(١,٤٧٨,٩٦٨)	(١,٤٧٨,٩٦٨)	توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٣,٢٢٠,٤٦١	(٣٨,٠٨٨)	٣١٣,١٨٢,٣٧٣	١,٠٣٦,٦٩٣	٣١٤,٢١٩,٠٦٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٣,٢٢٠,٤٦١	(٣٨,٠٨٨)	٣١٣,١٨٢,٣٧٣	١,٠٣٦,٦٩٣	٣١٤,٢١٩,٠٦٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م
-	-	٥٠,٤٧٣,٥٤٧	-	٥٠,٤٧٣,٥٤٧	٢,٢٢١,٨٩٦	٥٢,٦٩٥,٤٤٣	صافي ربح السنة
-	-	١٠٣,٨٦٧	٣٢,٥٥٠	١٣٦,٤١٧	(٧,٠١٠)	١٢٩,٤٠٧	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	٥٠,٥٧٧,٤١٤	٣٢,٥٥٠	٥٠,٦٠٩,٩٦٤	٢,٢١٤,٨٨٦	٥٢,٨٢٤,٨٥٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(٧٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٧٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٧٢,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٣١,٧٩٧,٨٧٥	(٥,٥٣٨)	٢٩١,٧٩٢,٣٣٧	٣,٢٥١,٥٧٩	٢٩٥,٠٤٣,٩١٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

علي الدوسري  
رئيس مجلس الإدارة

مسعود القفاري  
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

جلال الحتاملة  
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة منزل التسويق للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٦٣,٢٢٥,٢٠١	٦٠,٦٦٦,٩٢٩	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		الربح قبل الزكاة والضريبة
		<b>التعديلات لـ:</b>
١١,٨١٥,٤١٩	١٢,٦٠٣,٧١٣	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٤,٤٧٠,٤٨٠	١٥,٨٣١,٩٥٢	استهلاك أصول حق الاستخدام
٩٥,٧٨٤	٩٩,٤٤٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣,٣٥٧,٩٣٦	٣,٢٩٥,٩٤٤	تكلفة الخدمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة للموظفين
٤,٨٤٤,٥٩٦	٥,٧٢٧,١٥٩	تكاليف التمويل
(١١٧,٣٩٩)	٦٧٩,٢٧١	مخصص (عكس قيد مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين
١,١٠٩,٠١١	٩٤,٠٢٦	مخصص الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة للموردين
١٠,٦٧٢,١٠٧	١٤,٧٧٤,٧٧١	مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
(١,٣١٩,٥٥٩)	(٢٦,٦٣٣)	أرباح استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
٨٠٠,٩٣٣	(١٤٢,٣٩٩)	(أرباح) خسائر استبعاد أصول حق الاستخدام
١٠٨,٩٥٤,٥٠٩	١١٣,٦٠٤,١٧٣	
(٢٨٨,٢٣٣)	(٣,٩٦٩,٠٤٩)	<b>التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:</b>
٢,٢٣٤,٨٤٦	(١٠,١٨٨,٢٨٩)	المدينون التجاريون
(١٦,٣٢٨,٤٠٥)	١٢,٠٢٥,٩٠٥	المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
(٥,٥٤٦,٣٠٤)	٥,٣٥٥,٤١٩	المخزون
(١٣,٥٥٦,٨٣١)	(١,٦٧٧,٥٦٤)	الدائنون التجاريون
٢,٢٩١,٨٢٢	٢,٣٥٩,٠٥٢	المبالغ المستحقة من/إلى الأطراف ذات العلاقة
٧٧,٧٦١,٤٠٤	١١٧,٥٠٩,٦٤٧	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٤,٥٦٦,٧٧٨)	(٦,٦٥٨,٢١٧)	النقدية من العمليات
(٩٧٠,٩٠٢)	(١,٣٦٣,٤٢٢)	الزكاة المدفوعة
٧٢,٢٢٣,٧٢٤	١٠٩,٤٨٨,٠٠٨	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(١٤,٤٢٩,٣٨٥)	(٦,٩٨٦,١٣٤)	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٩,٤٣٤)	(٣٠,٧٣٤)	<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
٦,٨٨٦,٣٩٢	٦٤٦,٤٨٥	إضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
(٧,٥٨٢,٤٢٧)	(٦,٣٧٠,٣٨٣)	إضافات الأصول غير الملموسة
		متحصلات من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(١٣,٦٩٥,٨١٨)	(١٨,٨٧٠,٠٣١)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣٣,٧٠١,٩٢٧)	(٧٢,٠٠٠,٠٠٠)	<b>الأنشطة التمويلية</b>
(١,٤٧٨,٩٦٨)	-	المسدد من التزامات عقود الإيجار
(٤٨,٨٧٦,٧١٣)	(٩٠,٨٧٠,٠٣١)	توزيعات أرباح
١٥,٧٦٤,٥٨٤	١٢,٢٤٧,٥٩٤	توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
١٢٢,٨٢١	(٢٥٧,٦٧٤)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٤٠,٦٧٧	-	<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>
٣٧,٣٠١,٣٣٨	٥٣,٣٢٩,٤٢٠	ترجمة عملات أجنبية، بالصافي
٥٣,٣٢٩,٤٢٠	٦٥,٣١٩,٣٤٠	النقد في تاريخ الاستحواذ على شركات تابعة
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		<b>النقد وما في حكمه في نهاية السنة</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	
١٧,٢٨١,٨٨٨	١٤,٧٢٥,٩٠٥	المعاملات غير النقدية
-	٥٨٦,٢٦٥	الزيادة في أصول حق الاستخدام مقابل التزامات عقود الايجار
٣,٢٩٧,٣٨٧	-	إعادة قياس التزامات عقود الايجار
٢,٢٩٨,٠٧٣	-	القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة المستحوذ عليها تم تسويتها مقابل دفعات
		مقدمة لشراء استثمارات
		توزيعات أرباح تم تسويتها في حساب جاري المساهمين

علي الدوسري  
رئيس مجلس الإدارة

مساعد القفاري  
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

جلال الحتاملة  
المدير المالي



١- معلومات عامة

شركة مجموعة منزل التسويق للتجارة "الشركة" تأسست طبقاً لأحكام نظام الشركات وتم تسجيلها بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٠٥٥٣٤ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٣ محرم ١٤٣٦ هـ الموافق ١٢ فبراير ٢٠٠٥ م.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنشاءات المباني الجاهزة في المواقع وترميمات المباني السكنية والغير سكنية والبيع بالجملة للعود والبخور والعطور، والطابوق والبلك والبلاط والحجر والرخام والسيراميك والبورسلان، والأدوات الصحية وتمديداتها وسخانات وصهاريج المياه، والبيع بالتجزئة للأدوات الصحية وتمديداتها مثل المغاسل والكراسي والمغاطس، وأجهزة حمامات الساونا والأدوات الكهربائية وتمديداتها، والرخام والحجر الطبيعي والاصطناعي والسيراميك والبورسلان والثريات والنحف والسلع المستخدمة في الإضاءة ومستلزماتها وتشغيل مرافق التخزين لجميع أنواع البضائع باستثناء المواد الغذائية وقطع ونشر الرخام وصناعة منتجات من الرخام مثل المطابخ والمغاسل والنحف والأحواض والتمائيل والنحت والرسم وما شابهها من صناعة قنوات التكيف وملحقاتها.

أعلنت هيئة السوق المالية (الهيئة) عن صدور قرار مجلس الهيئة بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٥ م، والمتضمن الموافقة على طلب الشركة تسجيل أسهمها وطرح (٤,٨٠٠,٠٠٠) سهماً للاكتتاب العام في السوق الرئيسية تمثل (٣٠٪) من إجمالي أسهم الشركة. أعلنت تداول السعودية عن إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في السوق الرئيسية تحت الرمز (٤١٩٤) بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ الموافق ٢ سبتمبر ٢٠٢٥ م.

إن عنوان الشركة الرئيسي المسجل هو ص.ب. ٨٣٠٥، الرياض ١٤٥١١، حي العزيزية - الرياض - المملكة العربية السعودية.

تمارس الشركة أنشطتها من خلال الفروع التالية والتي تم إدراج أصولها والتزاماتها ونتائجها ضمن القوائم المالية الموحدة:

رقم السجل	مكان الإصدار	تاريخ الإصدار	الاسم التجاري
٣٣٥٠١٥٩٥٥٩	حائل	٢٧ شعبان ١٤٤٣	شركة محطة البناء للتجارة
١١٣١٣٢٦٩٧٣	بريدة	٣٠ رجب ١٤٤٤	شركة هاتش للتجارة
٥٨٥٥٣٤٥٥٥٣	خميس مشيط	٢٦ صَفَر ١٤٤١	شركة محطة البناء للتجارة
٤٠٣٠٣٧٧٧٨٣	جدة	٢٩ جُمادى الآخرة ١٤٤١	شركة منزل السيراميك للتجارة
١٠١٠٣٤٥٠٦١	جدة	٢١ شعبان ١٤٣٩	شركة مخازن الإضاءة للتجارة
١٠١٠٢٧٠٨٥٧	بريدة	١٦ ذو الحجة ١٤٣٥	شركة منزل السيراميك للتجارة
١١٢٨٠١٧٣٧٤	الأحساء	٣٠ رجب ١٤٤٤	شركة منزل السيراميك للتجارة
١١٣١٠٥٤٣٦٤	تبوك	٠٧ شعبان ١٤٣٧	شركة مخازن الإضاءة للتجارة
٢٠٥٠٢٣١٥٥٠	الخبر	١٩ رجب ١٤٣٧	شركة مخازن الإضاءة
٢٠٥٠٠٨٨١٠٦	الدمام	١٩ رجب ١٤٣٧	شركة محطة البناء للتجارة
١١٣١٠٢٦١٥٤	عنيزة	٢١ مُحَرَّم ١٤٣٥	شركة منزل السيراميك للتجارة
٢٢٥٢٠٥٤٤٤٩	الرياض	٣٠ رجب ١٤٤٤	شركة منزل السيراميك للتجارة
٢٢٥٢١٠٠٩٤٦	الرياض	٢٦ صَفَر ١٤٤١	شركة مخازن الإضاءة للتجارة
١١٢٨١١٩٢٣٤	المبرز	٠٨ مُحَرَّم ١٤٣٨	شركة مخازن الإضاءة للتجارة
٢٠٥١٠٥١٢٢٢	سكاكا	٢٣ ذو الحجة ١٤٤١	شركة محطة البناء للتجارة
٣٤٠٠١١٩٨٢٣	المبرز	١٠ ذو الحجة ١٤٣٤	شركة مخازن الأضاءة للتجارة
٥٨٥٠١٢٥٥٩٧	ابها	٢٣ صَفَر ١٤٤١	شركة محطة البناء للتجارة
٥٩٥٠١١٩٤٣١	الخبر	١٨ صَفَر ١٤٣٤	شركة مخازن الأضاءة للتجارة
٤٠٣٠٣٠٣١٠٣	بريدة	٢٢ ربيع الآخر ١٤٢٩	شركة مخازن الأضاءة للتجارة
٢٠٣١١١١٦٤٧	نجران	٢٨ مُحَرَّم ١٤٤٤	شركة محطة البناء
٣٥٥٠١٠٥٥٨٩	الدمام	١٨ صَفَر ١٤٣٤	شركة منزل السيراميك للتجارة
٢٠٥٠٢١٢٥٠١	الرياض	١٤ صَفَر ١٤٤١	شركة مخازن الأضاءة للتجارة
١٠١٠٨٦٣٦٠٧	الرياض	٢٨ جُمادى الآخرة ١٤٣٦	شركة محطة البناء للصناعة
١٠١٠٦٧١٤٠٥	الرياض	٢٤ شعبان ١٤٣٣	شركة محطة البناء للصناعة
١٠١٠٥٩٩٤٤٧	الرياض	١٤ صفر ١٤٤١	شركة هاتش للتجارة
١٠١٠٥٢٦٣٦٢	الرياض	٢٨ جمادى الآخرة ١٤٣٦	شركة منزل التسويق للمقاولات
٥٩٠٠١٣١٠١٦	الرياض	١٠ ربيع الآخر ١٤٤٣	شركة محطة البناء للتجارة
١٠٠٩٠٨٧٤٩٧	الرياض	١٤ صَفَر ١٤٤٦	شركة منزل التسويق للنقل والخدمات اللوجستية

١- معلومات عامة (تتمة)

فيما يلي بيان بالشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

بلد المنشأ	كيان الشركة	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %		الشركة التابعة
		٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
المملكة العربية السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	شركة آيس بير للمقاولات
الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات مسؤولية محدودة	٦٠	٦٠	شركة بيلد ستيتشون ذ.م. م
الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	شركة إم اتش جي إنترناشونال - ش.م. ح
جمهورية الصين الشعبية - تابعة لشركة إم اتش جي إنترناشونال - ش.م. ح	شركة ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	شركة إليوس للإضاءة المحدودة - تشونغشان (*)
مملكة إسبانيا	شركة شخص واحد	١٠٠	١٠٠	شركة إليوس للإضاءة إس.إل.يو (*)
جمهورية مصر العربية	شركة شخص واحد	١٠٠	١٠٠	شركة المهندس مساعد القفاري للاستشارات الهندسية

(\*) قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٤م بتكوين مخصص انخفاض في قيمة الدفعات المقدمة لشراء استثمارات بمبلغ ٥,٣٩١,٤٢٣ ٫٫، وذلك في إطار عملية تأسيس/الاستحواذ على كل من شركة إليوس للإضاءة المحدودة - تشونغشان، وشركة إليوس للإضاءة إس.إل.يو. وقد تم تكوين هذا المخصص بعد اكتمال الإجراءات النظامية لتأسيس/الاستحواذ على الشركتين المذكورتين، وتقييم مدى قابلية استرداد تلك الدفعات.

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين التي يتم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي (٫٫)، والذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة.

٤-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت المجموعة لأول مرة المعايير والتعديلات التالية، السارية على الفترات التي تبدأ في أو قبل ١ يناير ٢٠٢٥م والتي ليس لها أي أثر على القوائم المالية للمجموعة:

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي: (٢١) عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية.

## ٢- أسس الإعداد (تتمة)

## ٥-٢ المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند اعداد هذه القوائم المالية. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

المعيار أو التعديل أو التفسير	تاريخ السريان
• التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)	١ يناير ٢٠٢٦ م
• تصنيف وقياس الأدوات المالية.	
• الإصدار (١١) التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٦ م
• التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)	١ يناير ٢٠٢٦ م
• اتفاقيات شراء الطاقة.	
• المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية - يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية.	١ يناير ٢٠٢٧ م
• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة.	١ يناير ٢٠٢٧ م
• التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك.	لم يحدد بعد

## ٣- أسس توحيد القوائم المالية الموحدة

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية الموحدة للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ"المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها.

وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)،
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها،
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت للأخريين في المجموعة المستثمر فيها،
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تدرج أصول ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخر بالمساهمين في الشركة الأم للمجموعة وحقوق المساهمين غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى أن يتحول رصيد حقوق المساهمين غير المسيطرة إلى عجز. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الأصول والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية الموحدة. تتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق المساهمين. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بـ:

## ٣- أسس توحيد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- التوقف عن إثبات أصول (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة
- إثبات القيمة العادلة للعرض المستلم
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- إثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة

إعادة تصنيف حصة المساهمين من البنود المثبتة سابقاً في بنود قائمة الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقة، حسبما هو ملائم، وكما هو مطلوب في حالة قيام المجموعة باستبعاد الأصول أو المطلوبات ذات العلاقة مباشرة.

## ٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر؛ وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات المستقبلية.

## المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل؛ ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. يرد فيما يلي التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة، والتي قد ينعج عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية:

## الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

تُحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها وألاتها ومعداتها لغرض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول أو الاستهلاك المادي لها. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية عند الضرورة، ويُعدّل الاستهلاك المُحمل مستقبلاً عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

## مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة) أي من حيث المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والسعر والتغطية بخطابات الاعتماد والأشكال الأخرى من ضمان الائتمان).

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع معين، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. ويتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية. إن عملية تقييم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

## الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنفدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لأصول مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تحدد إدارة المجموعة مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء.

لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. وتطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لها للتجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها في ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه (مثل إنشاء تحسينات كبيرة على العقارات المستأجرة أو تخصيص الكبير للأصل المؤجر).

## الالتزامات المحتملة

بحكم طبيعتها، لن يتم تحديد الالتزامات المحتملة إلا عند حدوث أمر ما أو أكثر أو فشل حدوثه مستقبلاً. إن تقييم مثل هذه الالتزامات ينطوي بطبيعته على ممارسة الأحكام والتقديرات الهامة لنتائج الأحداث المستقبلية.

## ٤ - التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

## المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية (تتمة)

الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديم أو متفاد، يتم إجراء تقدير لقيمتها السوقية. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ كل على حدة. وبالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متفاد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه على أساس أسعار البيع التاريخية.

مبدأ الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. قام مجلس الإدارة وإدارة المجموعة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهم على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهرى قد يثير شكوكاً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

التزامات الزكاة والموقف الزكوي والضريبي عن السنوات التي لم يتم الاتفاق عليها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

إن مخصص الزكاة والضريبة المدرج في قائمة المركز المالي الموحد يمثل أفضل تقدير للإدارة لقيمة الالتزام القائم عن السنوات التي لم يتم الاتفاق عليها بعد مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

وقد احتسب الوعاء الزكوي والضريبي بناءً على فهم الإدارة للأنظمة الزكوية والضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية والضريبية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة. وقد تختلف الربوط التي قد تصدرها الهيئة عن الإقرارات المُقدّمة من المجموعة.

## ٥ - السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي بيان السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. وتُعدّ الأصول متداولة عندما:

- أ) يتوقع تسيلها أو أن تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للمجموعة؛
- ب) الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛
- ج) يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّح عنها؛ أو
- د) تكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّح عنها.

وتُصنّف المجموعة جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة. وعندما لا تكون دورة الأعمال التشغيلية العادية للمجموعة محددة بوضوح، فمن المفترض أن تكون مدتها اثني عشر شهراً.

تُصنّف المجموعة المطلوبات على أنها متداولة عندما:

- أ) يتوقع سداد الالتزام خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للمجموعة.
  - ب) الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
  - ج) استحقاق سداد الالتزام خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّح عنها.
  - د) عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّح عنها.
- وتُصنّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

النقد وما في حكمه

تتكون الأرصدة لدى البنوك من النقد المودع لدى بنوك محلية والنقد في الصندوق. تخضع هذه الأرصدة لمخاطر غير جوهرية بشأن التعبيرات في القيمة.

## ٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

**المخزون**

يُقاس المخزون بشكل أولي بسعر التكلفة، والذي يشمل تكاليف الشراء وتكاليف التحويل وغيرها من التكاليف التي تترتب على وصول المخزون إلى موقعه ووضع الحالي. تعتمد المجموعة على طريقة المتوسط المرجح للتكلفة عند قياس المخزون، وعملاً بمعادلة المتوسط المرجح للتكلفة، تحدد تكلفة كل بند تبعاً للمتوسط المرجح لتكلفة بنود مماثلة في بداية فترة معينة وتكلفة البنود المماثلة التي تم شراؤها خلال السنة. لاحقاً يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

**مخزون الإضاءة**

يمثل مخزون الإضاءة منتجات وأنظمة الإضاءة المختلفة التي تمتلكها المجموعة، بما في ذلك المصابيح ووحدات الإضاءة وملحقاتها، والتي تحتفظ بها المجموعة ضمن مخزونها وجاهزة للبيع في إطار النشاط الاعتيادي للمجموعة.

**مخزون السيراميك**

يمثل مخزون السيراميك البلاط والمنتجات الخزفية المختلفة التي تمتلكها المجموعة، بمختلف أنواعها ومقاساتها، والمحتفظ بها ضمن المخزون وجاهزة للبيع ضمن النشاط التشغيلي للمجموعة.

**مخزون عام**

يمثل المخزون العام مجموعة المواد والمستلزمات المختلفة التي تحتفظ بها المجموعة لاستخدامها في العمليات التشغيلية والأنشطة الداخلية للشركة، وليس بغرض البيع.

**بضاعة في الطريق**

تمثل البضائع التي قامت المجموعة بشرائها من الموردين ولم تصل بعد إلى مستودعات المجموعة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية، إلا أن ملكيتها قد انتقلت إلى المجموعة وفقاً لشروط التوريد، وستصبح جزءاً من المخزون الجاهز للبيع عند استلامها.

**مخزون أجهزة ووحدات التكييف**

يمثل مخزون أجهزة ووحدات التكييف المختلفة التي تمتلكها المجموعة بغرض البيع، والمحتفظ بها ضمن المخزون وجاهزة للبيع ضمن النشاط الاعتيادي للمجموعة.

**الانخفاض في القيمة وتقييم مخصص المخزون**

ينم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقييم للتأكد من وجود انخفاض على قيمة المخزون. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة المخزون، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف الإكمال والبيع. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

**الأدوات المالية**

تصنف الأصول المالية، عند الإثبات الأولى لها، والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الأصول المالية عند الإثبات الأولى لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها.

**الإثبات المبدئي والقياس**

يتم قياس الأصول المالية والمطلوبات المالية في الأصل بالقيمة العادلة. عند الإثبات الأولى لها، فإن تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ أو إصدار أصول مالية ومطلوبات مالية تتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية، حسبما هو ملائم. يتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على أصول مالية مقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية

الإثبات اللاحق للأصول المالية

لدى المجموعة الأصول المالية التالية:

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

وتشمل هذه الفئة المدينون التجاريون والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة وبعض الأصول المتداولة الأخرى. لدى الشركة الأصول المالية بالتكلفة المطفأة فقط. تقاس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وكانت غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس لاحقاً الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

عمليات إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الأصول المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء فترة ما بعد قيام المجموعة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بإدارة الأصول المالية.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بشأن الذمم المدينة التجارية. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشأن هذه الأصول المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على خسائر الائتمان السابقة للمجموعة، والمعدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقويم كل من توجهات السوق الحالية والمتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك ملائماً.

التوقف عن إثبات الأصول المالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات الأصول المالية فقط عند انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصول أو قيام المجموعة بنحويل الأصول المالية وكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصول إلى طرف آخر. وفي الحالات التي لا تقوم فيها المجموعة بنحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تقوم المجموعة بإثبات الحصة المتبقية في الأصل والالتزام المتعلق به بالمبلغ الذي يتعين عليها دفعه. وفي حالة احتفاظ المجموعة بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في إثبات الأصل المالي.

عند التوقف عن إثبات أصل مالي تم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ العوض المستلم أو المستحق القبض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. وفي المقابل، عند التوقف عن إثبات استثمار في أسهم اختارت المجموعة قياسه عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يعاد تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة التي تم تجميعها سابقاً في احتياطي إعادة تقويم الاستثمارات إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، لكن تحول إلى الأرباح المبقاة.

المطلوبات المالية

تصنف المجموعة المطلوبات المالية الخاصة بها، كمطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة تصنيفها كمطلوبات مالية مقتناة لأغراض المتاجرة أو كمشتقات أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الإثبات الأولي لها.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين التجاريين والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والمبالغ المستحقة من الطرف ذي العلاقة.

الإثبات اللاحق للمطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية للمجموعة لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

## ٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

## الأدوات المالية (تتمة)

## المطلوبات المالية (تتمة)

## التوقف عن اثبات المطلوبات المالية

يتوقف التوقف عن اثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزامات المُستحقة بموجب المطلوبات أو الغاؤها أو انتهاء مدتها. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من قبل نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بشكل كبير أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، فيُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

## مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق نافذ قانوناً في الوقت الراهن في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إتمام تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في آنٍ واحد.

## المتلكات والآلات والمعدات

تُدرج المتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وعندما يتم إنشاء هذه الأصول داخلياً، فإن تكلفتها تشمل جميع المبالغ اللازمة للوصول بالأصل إلى وضعه وموقعه الحالي ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود له من قبل المجموعة؛ ويستثنى من ذلك جميع التكاليف الأخرى مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. وأي تكاليف لدراسة الجدوى، فتحمل على المصاريف عند تكبدها إلا إذا كانت تتعلق بأصلٍ محدد يتم إنشاؤه داخلياً وتنسب إليه بشكل مباشر.

تضيف المجموعة إلى القيمة الدفترية لبند المتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عند تكبد تلك التكلفة إذا كان من المتوقع أن يُدرّ الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للمجموعة؛ ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المُستبدل. ويتم تحميل كافة مصاريف الإصلاحات والصيانة الأخرى مباشرةً في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم تحميل استهلاك الأصول لتوزيع تكلفة الأصول مطروحاً منها قيمتها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت.

ويتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة حصيلة الاستبعادات مع القيمة الدفترية وتدرج في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. وتعتبر قطع الغيار الرئيسية مؤهلة للاعتراف بها كآلات ومعدات عندما تتوقع المجموعة استخدامها خلال أكثر من عامٍ واحد. ويتم إجراء التحويلات إلى فئة الأصول التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

يُحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول وذلك على النحو التالي.

السنوات	فئة المتلكات والآلات والمعدات
١٠	الآلات والمعدات
٧-٦	مركبات نقل البضائع
١٠	الأثاث والتجهيزات
٧-٦	الأجهزة الكهربائية والحواسيب
	التحسينات على المباني المستأجرة
	العمر الإنتاجي للتحسينات او فترة الايجار أيهما أقصر

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للأصول وتعديلها على أساس مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة مالية. ويتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود المتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام مُعترف به مبدئياً وذلك عند استبعاده أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. وتُدرج أية أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي حصيلة الاستبعادات والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

## ٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

## الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً لإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت.

تصنف الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة. تطفأ الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها، وتتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يؤخذ بالاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة والتي لها أعمار إنتاجية محددة كالتالي:

فئة الموجودات غير الملموسة	السنوات
برامج الحاسب الآلي	٦-٧ سنوات

## عقود الإيجار

تقوم المجموعة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

## المجموعة كمستأجر

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يُصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة وتعديل للمحاسبة عن أي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات الإيجار المُسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدر للأصول، أيهما أقصر. تطبق المجموعة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول محل العقد.

إذا نُقلت ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. يخضع حق استخدام الأصول كذلك لانخفاض القيمة. يرجى الاطلاع على السياسات المحاسبية الواردة في فقرة "انخفاض قيمة الأصول غير المالية". ويتم استهلاك حق استخدام الأصول بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدر للأصول.

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بالتزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتم تسديدها طوال فترة عقد الإيجار. وتتضمن دفعات الإيجار الدفعية الثابتة (بما في ذلك الدفعية الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن دفعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة والغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار، فيما إذا كانت شروط عقد الإيجار تمنح المجموعة الخيار بإنهاء عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع خلالها الحدث أو الظرف الذي يستدعي السداد.

وعند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل التمويل المتزايد الخاص بها في تاريخ بدء عقد الإيجار لأن معدل الفائدة المنصوص عليه ضمناً في العقد يتعدى تحديده بشكل فوري. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس مستوى تراكم الفائدة ويُخفض حسب دفعات الإيجار المسددة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في دفعات الإيجار (مثل التغيرات في دفعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد دفعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد.

## ٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء). وتطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر

تصنف الإيجارات التي لا تحول المجموعة بموجبها كافة المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية. يتم المحاسبة عن دخل الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويدرج ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الموحدة نظراً لطبيعته التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات شرطية كإيرادات خلال الفترة التي تتحقق فيها.

تصنف عقود الإيجار، عند نشأتها، كعقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية. تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها المجموعة كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية كعقود إيجار تمويلية.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تجري المجموعة تقييماً بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة، للتأكد فيما إذا كان هناك مؤشر على احتمالية انخفاض قيمة أصل غير مالي. وفي حال وجود هذا المؤشر، أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي لأصل ما، تُقدّر المجموعة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل؛ القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدّد القيمة القابلة للاسترداد للأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من أصل آخر أو شركة الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الزكاة؛ والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُلازمة للأصل. يعتمد احتساب المجموعة للانخفاض في القيمة على أساس الميزانية التفصيلية والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المُدرّة للنقد بالمجموعة التي تم تخصيص الأصول لها كل على حدة. وتغطي هذه الميزانية والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. أما بالنسبة للفترات الطويلة، فيُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المُتوقعة للفترات اللاحقة.

وعندما يتم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمه القابلة للاسترداد؛ بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي ازدادت؛ القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال عدم وجود خسارة ناشئة عن انخفاض القيمة والتي تم الاعتراف بها للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

منافع الموظفينمنافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزام المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية كل سنة مالية. يتم إظهار عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً في قائمة المركز المالي الموحدة مع إثبات الزيادة أو النقص ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إظهار عمليات إعادة القياس المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن الأرباح المبقاة ولن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترات اللاحقة.

## ٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

## منافع الموظفين (تتمة)

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة، الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب العمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزامات أو أصول المنافع المحددة.

تتكون أصول أو التزامات المنافع المحددة من القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة، ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة وناقصاً القيمة الحالية لأصول البرنامج التي يجب أن تسدد منها الالتزامات. وفي الوقت الحاضر، إن البرنامج غير ممول ولا يوجد له أية أصول.

## المخصصات

يتم إثبات بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، بحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد جزء من أو كامل المخصص، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بالاصافي، بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة / الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

## الزكاة وضريبة الدخل وضريبة القيمة المضافة وضريبة الاستقطاع

## الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب مصروف الزكاة المتعلق بالشركة والشركة التابعة لها العاملة في المملكة العربية السعودية للفترة وفقاً لأنظمة وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). كما يتم احتساب ضريبة الدخل المتعلقة بالشركات التابعة العاملة خارج المملكة العربية السعودية وفقاً للأنظمة الضريبية المطبقة في الدول التي تعمل بها تلك الشركات.

يتم تحميل مصروف الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للفترة. ويتم تعديل أي فروقات قد تنشأ بين الربط النهائي والزكاة أو الضريبة المحتسبة، إن وجدت، في الفترة التي يتم فيها تحديد تلك الفروقات، وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة رقم (٨) "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

## ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالاصافي، بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة؛ حيث يُعترف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يقتضي الحال. يتم إثبات الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

## ضريبة الاستقطاع

تستقطع الشركة ضريبة على المعاملات مع الجهات غير المقيمة وفقاً للوائح الهيئة، والتي لا يتم الاعتراف بها كمصاريف باعتبارها التزامات للطرف المقابل الذي يتم اقتطاع المبالغ بالنيابة عنه.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق بتاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة على إفتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الإلتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات أو
  - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة الخاصة بالأصول أو المطلوبات
- إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بإفتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصالحهم الإقتصادية.
- عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية تأخذ في الإعتبار قدرة المشاركين في السوق علي تحقيق منافع إقتصادية باستخدام الأصول في أقصى وأفضل استخداماتها أو ببيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى و أفضل استخدام له.
- تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الأصول والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن تسلسل القيمة العادلة ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناء على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الاسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للأصول والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيم الأصول والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة، ولهذا التحليل تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في إحتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة، كما تقوم المجموعة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزم مع المسافر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً لأغراض وإفصاحات القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

إثبات الإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى : تحديد العقد مع العميل	يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو اكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.
الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣ : تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة .
الخطوة ٤ : تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥ : الاعتراف بالإيرادات	تحقق المجموعة الإيرادات عندما (أوكلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

إثبات الإيرادات (تتمة)

إيرادات بيع السلع

تعترف الشركة بإيرادات بيع السلع (السيراميك والأدوات الصحية والإضاءة) عند الوفاء بالتزام الأداء من خلال تحويل السيطرة على البضاعة إلى العميل، وذلك بالمبلغ الذي يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تلك البضاعة. ويتم قياس الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية وخصومات الكميات، إن وجدت.

تتحقق إيرادات بيع السلع في نقطة زمنية محددة عند تسليم البضاعة إلى العميل وانتقال السيطرة عليها، وهو ما يمثل الوفاء بالتزام الأداء بموجب العقود المبرمة مع العملاء.

إيرادات عقود المشاريع (التوريدات والتركيبات)

تعترف الشركة بإيرادات عقود المشاريع على مدى الزمن متى تم الوفاء بالتزام الأداء من خلال نقل السيطرة على الأعمال المنفذة إلى العميل تدريجيًا. ويتم قياس مدى التقدم في تنفيذ العقود باستخدام نسبة الإنجاز في نهاية فترة التقرير، استنادًا إلى الأعمال المنفذة المعتمدة بموجب تقارير المهندسين والمستخلصات المعتمدة من العملاء، وذلك عندما يكون بالإمكان قياس نتيجة العقد بصورة موثوقة.

ويتم الاعتراف بالإيراد بالمبلغ الذي يعكس المقابل المتوقع أن يحق للشركة الحصول عليه مقابل الأعمال المنفذة. وإذا أشارت التقديرات الحالية إلى تحقق خسارة على العقد، فيتم إثبات الخسارة المتوقعة بالكامل فورًا في قائمة الربح أو الخسارة، بغض النظر عن مرحلة إنجاز العقد.

مطلوبات العقود (الدفعات المقدمة من العملاء)

تمثل مطلوبات العقود الالتزامات المتعلقة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العملاء، والتي استلمت المجموعة مقابلها العوض (أو أن العوض كان مستحقًا) من العميل. وفي حالة قيام العميل بدفع العوض قبل قيام المجموعة بتحويل البضاعة أو الخدمة إلى العميل، يتم إثبات مطلوبات العقد عند سداد المبلغ أو استحقاقه (أيهما يحدث أولاً). يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عند قيام المجموعة بالوفاء بالتزام أدائها بموجب العقد.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى بعد تقديم الخدمات ووفقًا للاتفاقيات والعقود المبرمة مع العملاء.

**تكلفة الإيرادات**

تتضمن تكلفة الإيرادات تكلفة البضاعة المباعة، ومخصص الانخفاض في قيمة المخزون بطيء الحركة، وأية تسويات جردية يتم الاعتراف بها خلال الفترة. ويتم تحميل هذه التكاليف على قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تتحقق فيها الإيرادات المرتبطة بها أو يتم فيها تحديد الانخفاض أو الفروقات ذات العلاقة.

**المصاريف البيعية والتسويقية**

تتمثل المصاريف البيعية والتسويقية في التكاليف المرتبطة بأنشطة البيع والتسويق والتوزيع، ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها ووفقًا لأساس الاستحقاق.

**المصاريف العمومية والإدارية**

تتمثل المصاريف العمومية والإدارية في التكاليف المتعلقة بإدارة وتشغيل أعمال الشركة، ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها ووفقًا لأساس الاستحقاق.

**توزيعات الأرباح**

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في القوائم المالية الموحدة عند اعتماد هذه التوزيعات من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

**المعاملات بالعملات الأجنبية**

المعاملات بالعملات الأجنبية يتم تحويلها إلى  $\text{Riyal}$  استخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات. أما للأصول والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها إلى  $\text{Riyal}$  باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير. وبالنسبة للأصول والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها وفقا للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بناء على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها على أساس أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

**ربحية السهم**

تقوم المجموعة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة، إن وجدت، لأسهمها العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للمجموعة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية.

**المعلومات القطاعية**

يمثل القطاع التشغيلي أحد مكونات المجموعة الذي يزاول أنشطة أعمال يمكن أن يحقق منها إيرادات ويتكبد عنها مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع المكونات الأخرى في المجموعة. ويتم عرض نتائج أعمال القطاعات التشغيلية على متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي لدى المجموعة بصورة منتظمة، وذلك لاتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء، مع توافر معلومات مالية منفصلة لكل قطاع.

**الأطراف ذات العلاقة**

يعتبر الطرف ذو العلاقة بالمجموعة إذا كان للمجموعة القدرة بشكل مباشر أو غير مباشر، على السيطرة على الطرف أو لها تأثير جوهري على الطرف في اتخاذ قرارات التشغيل المالي أو العكس، أو حيث تكون المجموعة والطرف تخضعان للسيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري. تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين والجهات المنتسبة وموظفي الإدارة التنفيذيين والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطر عليها بشكل مشترك من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذا هامة عليها.

شركة مجموعة منزل التسويق للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ر.س	المشاريع تحت التنفيذ ر.س	التحسينات على المباني المستأجرة ر.س	الأجهزة الكهربائية والحواسيب ر.س	الأثاث والتجهيزات ر.س	سيارات ومركبات نقل البضائع ر.س	الآلات والمعدات ر.س	الأراضي ر.س	
١٥٣,٧٨٩,٨١٤	٤,٩٨٤,٨٦٠	٧٠,٤٠٨,٢٣٣	٨,٣٧٣,٥٤٠	٢,٩٦٨,٣١١	٩,٦٧١,١٣٢	٤,٦٦٦,٤٤٠	٥٢,٧١٧,٢٩٨	التكلفة: في ١ يناير ٢٠٢٤
٢,٧٢٩,٨١٢	-	٢,٢٣٨,٧٧٥	٦٠,٤١٥	٤٣٠,٦٢٢	-	-	-	إضافة رصيد شركة تابعة موحدة في تاريخ الاستحواذ
١٤,٤٢٩,٣٨٥	٨,٨٧٣,٢٧٦	٣,٣٢٦,٤٤١	٥٦١,٥٨٣	١٥٦,١٩٧	١,٠٩٩,٦٥٠	٤١٢,٢٣٨	-	الإضافات
-	(١١,٣٧٥,٥٢١)	٩,٣٠٨,٨٦٩	٢,٠٣٧,٤٥٢	٢٩,٢٠٠	-	-	-	المحول من مشاريع تحت التنفيذ
-	-	٢٩,٨٨٤	-	(٣١,٠٤٠)	-	١,١٥٦	-	تحويلات أخرى
(٧,٥٨٩,٤٣٩)	(١٩٧,٣٨٥)	(١,٢٧١,٩٧٣)	(١٠٠,٢٢٣)	(٣٢,٠٣٦)	(٦٣٠,٣١٠)	(٣٧٠,٠١٢)	(٤,٩٨٧,٥٠٠)	الاستيعادات
(١٦٣,٠٦٤)	-	(١٣٣,٧٣١)	(٣,٦٠٩)	(٢٥,٧٢٤)	-	-	-	فروقات ترجمة العملات الأجنبية
١٦٣,١٩٦,٥٠٨	٢,٢٨٥,٢٣٠	٨٣,٩٠٦,٤٩٨	١٠,٩٢٩,١٥٨	٣,٤٩٥,٥٣٠	١٠,١٤٠,٤٧٢	٤,٧٠٩,٨٢٢	٤٧,٧٢٩,٧٩٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦,٩٨٦,١٣٤	٤,٨١٩,١٤١	٧٦٥,٩٠٤	٢٢٧,٨٠٢	١٠٧,٢٧٦	٦٨٨,٩٥٣	٣٧٧,٠٥٨	-	الإضافات
-	(٣,٠٦٤,٢٠٩)	٢,٤١٥,٣٦٩	٦٤٨,٨٤٠	-	-	-	-	المحول من مشاريع تحت التنفيذ
(١,١١٣,٩٩٩)	(٣٥,٠٤٠)	(٦١,٨٣٦)	-	-	(٥٦٩,٤٦٥)	(٤٤٧,٦٥٨)	-	الاستيعادات
٣٤٧,٣١٠	(٢٤)	٢٨٤,٢٠٩	٧,٦٧٢	٥٢,٣٧٦	٢٣	٣,٠٥٤	-	فروقات ترجمة العملات الأجنبية
١٦٩,٤١٥,٩٥٣	٤,٠٠٥,٠٩٨	٨٧,٣١٠,١٤٤	١١,٨١٣,٤٧٢	٣,٦٥٥,١٨٢	١٠,٢٥٩,٩٨٣	٤,٦٤٢,٢٧٦	٤٧,٧٢٩,٧٩٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤٥,٤١٥,٦٣٧	-	٣٢,٣٣٦,٦٠٣	٤,٢٥٨,٣٢٦	١,٤٨٥,٥٣٣	٥,١٩٩,٦٥٣	٢,١٣٥,٥٢٢	-	الاستهلاك المتراكم: في ١ يناير ٢٠٢٤
٢٠,٤٤٧	-	٦,٨٣٩	٢,٢٤٠	١١,٣٦٨	-	-	-	إضافة رصيد شركة تابعة موحدة في تاريخ الاستحواذ
١١,٨١٥,٤١٩	-	٨,٥٩١,٦٠٥	١,٢٦٨,٣٨٠	٢٤٥,٦١٤	١,١٨٩,٦٣٥	٥٢٠,١٨٥	-	المحمل للسنة
(٢,٠٢٢,٦٠٦)	-	(١,١٤٤,٢٤٨)	(٨٢,٦٩٥)	(١١,١٤٤)	(٤١٤,٥١٠)	(٣٧٠,٠٠٩)	-	الاستيعادات
-	-	٤,٤٢٢	-	(٤,٤٤٢)	-	٢٠	-	تحويلات أخرى
(١,٢٢٢)	-	(٤٠٨)	(١٣٤)	(٦٧٨)	-	(٢)	-	فروقات ترجمة العملات الأجنبية
٥٥,٢٢٧,٦٧٥	-	٣٩,٧٩٤,٨١٣	٥,٤٤٦,١١٧	١,٧٢٦,٢٥١	٥,٩٧٤,٧٧٨	٢,٢٨٥,٧١٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٢,٦٠٣,٧١٣	-	٩,١٢٤,٣٨٠	١,٤٩٢,٤٥٦	٢٥٧,٤٩٢	١,١٩٧,٣١١	٥٣٢,٠٧٤	-	المحمل للسنة
(٤٩٤,١٤٧)	-	(٥١٦)	-	-	(٣٩٧,٤٥٢)	(٩٦,١٧٩)	-	الاستيعادات
٤٥,٩٣٦	-	٣٤,٨٨٦	٢,٧٢٣	٧,٤٥٩	٥	٨٦٣	-	فروقات ترجمة العملات الأجنبية
٦٧,٣٨٣,١٧٧	-	٤٨,٩٥٣,٥٦٣	٦,٩٤١,٢٩٦	١,٩٩١,٢٠٢	٦,٧٧٤,٦٤٢	٢,٧٢٢,٤٧٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٠٢,٠٣٢,٧٧٦	٤,٠٠٥,٠٩٨	٣٨,٣٥٦,٥٨١	٤,٨٧٢,١٧٦	١,٦٦٣,٩٨٠	٣,٤٨٥,٣٤١	١,٩١٩,٨٠٢	٤٧,٧٢٩,٧٩٨	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٠٧,٩٦٨,٨٣٣	٢,٢٨٥,٢٣٠	٤٤,١١١,٦٨٥	٥,٤٨٣,٠٤١	١,٧٦٩,٢٧٩	٤,١٦٥,٦٩٤	٢,٤٢٤,١٠٦	٤٧,٧٢٩,٧٩٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة مجموعة منزل التسويق للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م في التكاليف المتكبدة لأعمال انشاء مشروع مصنع محطة البناء وتوسعة الفروع القائمة وإنشاء فروع جديدة. هذا وتبلغ القيمة التقديرية لاستكمال هذه المشاريع ١٠,٧٤٧,٣٥١ ٢٠٢٤ م: ٧,٦٠٠,٠٠٠ ٢٠٢٥ م.

حمل قسط الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٧,٧٦٤,٠٠٢	٨,٣٨٠,٧٥٧	المصاريف البيعية والتسويقية
٤,٠٥١,٤١٧	٤,٢٢٢,٩٥٦	المصاريف العمومية والإدارية
١١,٨١٥,٤١٩	١٢,٦٠٣,٧١٣	

٧- عقود الايجار

أ- اصول حق الاستخدام

لدى المجموعة عقود إيجار للمواقع التشغيلية تتمثل في المكاتب والمستودعات والمعارض والمباني المستخدمة في عملياتها، وتتراوح فترات عقود الإيجار من ٢ إلى ٢٠ سنة. يحظر على المجموعة عموماً التنازل عن الأصول المستأجرة أو تأجيرها من الباطن. إن الحركة في أصول حق الاستخدام كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٥٤,١١٥,٦٢٦	١٤٩,٢٩٣,٧٧٥	التكلفة:
١٧,٢٨١,٨٨٨	١٤,٧٢٥,٩٠٥	كما في بداية السنة
-	٥٨٦,٢٦٥	الإضافات
(٢٢,١٠٣,٧٣٩)	(١,٥٣٣,٧٤٠)	إعادة القياس
١٤٩,٢٩٣,٧٧٥	١٦٣,٠٧٢,٢٠٥	استبعادات
٤١,٤٩٠,٢٠٧	٤٦,٩١٥,٤٩٩	الاستهلاك المتراكم
١٤,٤٧٠,٤٨٠	١٥,٨٣١,٩٥٢	كما في بداية السنة
(٩,٠٤٥,١٨٨)	(١,٠٢٩,٠٤٦)	المحمل للسنة
-	(٣٠,٣٢١)	استبعادات
٤٦,٩١٥,٤٩٩	٦١,٦٨٨,٠٨٤	فروقات ترجمة العملات الاجنبية
١٠٢,٣٧٨,٢٧٦	١٠١,٣٨٤,١٢١	صافي القيمة الدفترية:
		كما في نهاية السنة

حمل قسط الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٩,٢٦٨,٣١٤	١٠,٢٣٦,١١٢	المصاريف البيعية والتسويقية
٥,٢٠٢,١٦٦	٥,٥٩٥,٨٤٠	المصاريف العمومية والإدارية
١٤,٤٧٠,٤٨٠	١٥,٨٣١,٩٥٢	

شركة مجموعة منزل التسويق للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٧- عقود الإيجار (تتمة)

ب- التزامات الإيجار

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار المثبتة والتغيرات خلال السنة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١١٤,٢٠٥,٥٨٦	١٠٩,٦٧٢,٩٤٥	في بداية السنة
١٧,٢٨١,٨٨٨	١٤,٧٢٥,٩٠٥	الإضافات
-	٥٨٦,٢٦٥	إعادة القياس
٤,١٣٨,٩٠٧	٤,٧٤٧,٨٣٤	تكاليف التمويل
(١٢,٢٥٧,٦١٨)	(٦٤٧,٠٩٣)	استبعادات
(١٣,٦٩٥,٨١٨)	(١٨,٨٧٠,٠٣١)	المبالغ المسددة
-	٤٧,٩٦٧	فروقات تحويل العملة الأجنبية
١٠٩,٦٧٢,٩٤٥	١١٠,٢٦٣,٧٩٢	
١٣,٦٧٢,٤٩٧	١٩,٠٠١,٧٩٠	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٩٦,٠٠٠,٤٤٨	٩١,٢٦٢,٠٠٢	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
١٠٩,٦٧٢,٩٤٥	١١٠,٢٦٣,٧٩٢	

تم خصم مطلوبات عقود الإيجار باستخدام معدل خصم بنسبة تقريبية ٥,٩٥٪ (٢٠٢٤ م: ٥,٩٥٪).

بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والمنخفضة القيمة مبلغ ١,١٢٩,٥٣٦ ﷲ (٢٠٢٤ م: ٨٠٣,٠٨٨ ﷲ).

٨- الأصول غير الملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج المحاسبة الخاص بالمجموعة، وكانت الحركة في الأصول غير الملموسة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٥٢٠,١٦٥	٥٩٧,٧٠٨	<b>التكلفة:</b>
٣٩,٤٣٤	٣٠,٧٣٤	في ١ يناير
٣٨,١٠٩	-	إضافات
٥٩٧,٧٠٨	٦٢٨,٤٤٢	إضافة رصيد شركة تابعة موحدة في تاريخ الاستحواذ
		في ٣١ ديسمبر
١٤١,٢٧٩	٢٣٧,٠٦٣	<b>الإطفاء المتراكم:</b>
٩٥,٧٨٤	٩٩,٤٤٠	في ١ يناير
-	(٧,٢٨٨)	المحمل للسنة
٢٣٧,٠٦٣	٣٢٩,٢١٥	فروقات تحويل العملة الأجنبية
		في ٣١ ديسمبر
٣٦٠,٦٤٥	٢٩٩,٢٢٧	<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
		كما في ٣١ ديسمبر

أدرج قسط الإطفاء في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في المصاريف العمومية والإدارية.

شركة مجموعة منزل التسويق للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٩- المخزون

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١١٥,٢٦٥,٠٣٤	١١٢,٢٩٣,٢٠٨	مخزون سيراميك
٩٤,٤٥٩,٠٩٧	٨٤,٥١٢,٠١٥	مخزون اضاءة
٤,١٨٨,٤٩٤	٣,٩٧٧,٣٠٧	بضاعة في الطريق
١,١٠٤,٩٥٥	١,٩٧٤,٢٥٣	أجهزة ووحدات التكييف
٢٤١,٣١٨	٤٧٦,٢١٠	مخزون عام
٢١٥,٢٥٨,٨٩٨	٢٠٣,٢٣٢,٩٩٣	
(٢٨,٢٤٠,٥٠٢)	(٤٣,٠١٥,٢٧٣)	ناقصا: مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
١٨٧,٠١٨,٣٩٦	١٦٠,٢١٧,٧٢٠	

فيما يلي بيان بحركة مخصص الانخفاض في قيمة المخزون:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١٧,٥٦٨,٣٩٥	٢٨,٢٤٠,٥٠٢	في بداية السنة
١٠,٦٧٢,١٠٧	١٤,٧٧٤,٧٧١	المكون خلال السنة
٢٨,٢٤٠,٥٠٢	٤٣,٠١٥,٢٧٣	في نهاية السنة

حمل المخصص المكون للانخفاض في قيمة المخزون في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن تكلفة الايرادات.

١٠- المدينون التجاريون

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١١,٩٦٤,٤٣٩	١٥,٩٣٣,٤٨٨	المدينون التجاريون
(٩١٨,٤٠٤)	(١,٥٩٧,٦٧٥)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١١,٠٤٦,٠٣٥	١٤,٣٣٥,٨١٣	

كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١,٠٣٥,٨٠٣	٩١٨,٤٠٤	في بداية السنة
(١١٧,٣٩٩)	٦٧٩,٢٧١	المحمل (عكس قيد مخصص انتفت الحاجة له) للسنة
٩١٨,٤٠٤	١,٥٩٧,٦٧٥	في نهاية السنة

أيام التأخر في السداد - المدينين التجاريين

الإجمالي	أكثر من سنة	٣٦٥-٢٧١ يوماً	٢٧٠-١٨١ يوماً	١٨٠-٩١ يوماً	٩٠-٠ يوماً	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
١٥,٩٣٣,٤٨٨	١,٢٢٤,٠١٥	٨٧٢,٦٥٤	١,٨٩٢,٠٩١	٣,١٠٥,٦٣٥	٨,٨٣٩,٠٩٣	المبلغ الإجمالي
١١,٩٦٤,٤٣٩	٥٣٣,٨٣٢	١,٥٩٨,٣٩٥	٣٤٠,٩٥٦	١,٩٨٥,١٧٣	٧,٥٠٦,٠٨٣	٢٠٢٤

بناء على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كامل الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها. كما أن الأرصدة القائمة غير مضمونة ولا تحمل تكاليف تمويل.

١١- المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
₪	₪	
٢١,٠٦٦,٨٦١	٢٨,٠٦٨,٠٤٥	الدفعات المقدمة إلى الموردين
١,٩٦٥,٥٥٤	٦,٣٠٠,٦٢٣	تأمين نقدي مقابل خطاب ضمان
٣,٢١٧,٢٣٣	٣,٦٥٩,٩٩٦	المصاريف المدفوعة مقدماً
١٣٤,٩٦٠	٣٣٨,٣٤٥	ضمانات مستردة
٤٢١,٠٦٦	٣١٥,٠٥٨	ذمم وسلف الموظفين
٢,٥٩٧,٦٤٧	-	تكاليف الطرح العام الأولي القابلة للاسترداد من المساهمين *
١,٥٩٩,٧٣١	١,٦٩٤,٠٨٨	أخرى
٣١,٠٠٣,٠٥٢	٤٠,٣٧٦,١٥٥	
(١,١٠٩,٠١١)	(١,٢٠٣,٠٣٧)	نقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة مقابل الدفعات المقدمة للموردين
٢٩,٨٩٤,٠٤١	٣٩,١٧٣,١١٨	

\* يتمثل هذا البند في المبالغ المدفوعة لاستشاريين للمساعدة في عملية الطرح العام للشركة والتي تم تحميلها على المساهمين القائمين قبل الطرح العام الأولي وذلك بمجرد إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في السوق الرئيسية.

كانت حركة مخصص الانخفاض في القيمة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
₪	₪	
-	١,١٠٩,٠١١	في بداية السنة
١,١٠٩,٠١١	٩٤,٠٢٦	المكون خلال السنة
١,١٠٩,٠١١	١,٢٠٣,٠٣٧	في نهاية السنة

١٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين والجهات المنتسبة وموظفي الإدارة التنفيذيين والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطر عليها بشكل مشترك من قبل هذه الأطراف أو التي تمارس هذه الأطراف نفوذاً هاما عليها. ويتم الموافقة على العمليات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط الخاصة حسب السياسة المعتمدة من قبل الشركة. وفيما يلي بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها:

العلاقة	الطرف ذو العلاقة
مساهم والرئيس التنفيذي والعضو المنتدب مساهم ورئيس مجلس الإدارة شركة مملوكة من مساهم شريك في شركة تابعة - شركة بيلد ستيشن ذ.م.م	مساعد عبد الرحمن عبد العزيز القفاري علي مبارك محمد الدوسري مكتب مساعد القفاري للاستشارات الهندسية سعيد يوسف النجار

شركة مجموعة منزل التسويق للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)  
فيما يلي بيان المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

مبلغ المعاملة	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
ﷲ	ﷲ	ﷲ		
٦,٦٩٥,٠٢٨	-	-	سداد	مساعد عبد الرحمن عبد العزيز القفاري
-	٢,٤٤٦,٣٥٧	-	مسحوبات	
٣٣٥,١٤٤	-	-	مدفوعات بالإنابة عن الشركة	
٥٠٧,٥٣٦	٥٤,٧٤٦	-	مبيعات	
٨٧,٧٧٥	-	-	مبيعات	علي مبارك محمد الدوسري
٧,٩٣١,٢٧٣	-	-	سداد	
٥١٧,٩٨٠	٨٢,٣٢٠	-	مصاريف بالإنابة	مكتب مساعد القفاري للاستشارات الهندسية
٢,٠٤٢,٩٧٥	-	-	مصاريف تصميم	
١٣١,٥٤٣	-	-	مبيعات	
٤٨٧,٧٨٢	٣٢٤,١٢٣	-	سداد	
٩٧٢,٠٤٠	١٥٤,٨٣٥	-	مسحوبات	سعيد يوسف النجار
٤,٧٢٠	٨,٩٢٨	-	مبيعات	
١٦٩,٧٠٤	٨٢٧	-	سداد	

أظهرت المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الأصول المتداولة وتتكون مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٧٩٧,١٨٤	٦٥٠,٥٢٨	سعيد يوسف النجار
٢٥٨,٤٤٥	-	مكتب مساعد القفاري للاستشارات الهندسية
١,٠٥٥,٦٢٩	٦٥٠,٥٢٨	

أظهرت المبالغ المستحقة إلى الطرف ذي العلاقة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن المطلوبات المتداولة وتتكون مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٥,٦٤٧,٠٠٥	٣,٥٦٤,٣٤٠	مساعد عبد الرحمن عبد العزيز القفاري

إن الأرصدة المستحقة من / إلى الأطراف ذات العلاقة غير مضمونة ولا تحمل تكلفة تمويل وتستحق السداد عند الطلب.

**تعويضات كبار موظفي الإدارة:**

يتمثل موظفي الإدارة الرئيسيين في التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عن المجلس، وفيما يلي بيان بالتعويضات التي تم تكبدها بهذا الشأن:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٣,٠٠٣,٤٥٤	٣,٧٤٦,٥٨٦	رواتب ومنافع قصيرة الاجل
٢٦٨,١٣٢	٢٧٤,٤٨٧	التزامات منافع الموظفين المحددة
-	١٣٥,٠٠٠	بدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه
٣,٢٧١,٥٨٦	٤,١٥٦,٠٧٣	

شركة مجموعة منزل التسويق للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٣- النقد وما في حكمه

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	
٥٣,٣٢٩,٢٩٨	٦٥,٢٩٧,٠١٣	نقد لدى البنوك
١٢٢	٢٢,٣٢٧	نقد في الصندوق
<u>٥٣,٣٢٩,٤٢٠</u>	<u>٦٥,٣١٩,٣٤٠</u>	

إن الأرصدة البنكية محتفظ بها في بنوك محلية وبالريال السعودي (ع). .

١٤- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ١٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي، قيمة كل سهم ١٠ ع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (١٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م).

١٥- الاحتياطي

قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ١٤ شوال ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٣ إبريل ٢٠٢٤ م تحويل كامل رصيد الاحتياطي إلى الأرباح المبقاة والبالغ ٩,٧٩٤,٨٣٩ ع.

١٦- التزامات المنافع المحددة للموظفين

إن حركة مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٤ م #	٢٠٢٥ م #	
١٥,٤٨٢,٢٣٥	١٨,٠٤٩,٠٧٦	كما في بداية السنة
٣,٣٥٧,٩٣٦	٣,٢٩٥,٩٤٤	تكلفة الخدمة الحالية
٧٠٥,٦٨٩	٩٧٩,٣٢٥	تكاليف التمويل
(٩٧٠,٩٠٢)	(١,٣٦٣,٤٢٢)	المدفوعات
(٥٢٥,٨٨٢)	(٩٦,٠٦٥)	الربح من إعادة القياس المحملة على الدخل الشامل الآخر الموحد
<u>١٨,٠٤٩,٠٧٦</u>	<u>٢٠,٨٦٤,٨٥٨</u>	كما في نهاية السنة

وفيما يلي الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥,٧%	٥,٥%	معدل الخصم
٦,٥%	٨,٠%	معدل زيادة الراتب

فيما يلي تحليل حساسية التزام المنافع المحددة للموظفين للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	التغير في الافتراض	الافتراضات الهامة
١٦,٣٠٠,٣٥٢	١٧,٩٥٧,٦١٧	+١%	معدل الخصم
١٩,٢٠٦,٩٠٥	٢٢,٨٥٤,١١١	-١%	
١٩,٢٠٥,٤١١	٢٢,٧٨٧,٧١٣	+١%	معدل زيادة الراتب
١٦,٢٧٥,٠٩٩	١٧,٩٦٣,٠٣٤	-١%	

شركة مجموعة منزل التسويق للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٧- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
₪	₪	
١٨,٠٩٤,٩٣٧	١٩,٤٤٤,١٦٧	مطلوبات العقود
٤,٧٦٩,١٧٠	٥,٧٩٧,٧٧٨	رواتب ومزايا موظفين مستحقة
٢,٩٧٧,٤٦٠	٢,٧٣٥,٠٠١	ضريبة القيمة المضافة
١,١٦٥,٨٩٠	١,١٦٥,٨٩٠	مخصصات أخرى
٧٩٢,٣٧٦	١,٠٦٦,٤٢٧	مصاريف مستحقة
١,٤١٨	١٥,٣١٧	عهد وسلف عاملين
١,٠٣٢,٥٩٥	٩٦٨,٣١٨	أخرى
٢٨,٨٣٣,٨٤٦	٣١,١٩٢,٨٩٨	

١٨- الزكاة والضريبة

تقوم الشركة وشركاتها التابعة بتقديم الإقرارات الزكوية والضريبية بناءً على القوائم المالية المستقلة لكل شركة على حدا.

(أ) مصروف الزكاة والضريبة المحمل للسنة:

فيما يلي بيان مصروف الزكاة والضريبة خلال السنة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
₪	₪	
٥,٩٨١,٧٣٤	٥,٤٠٩,٥٩٦	الزكاة المحملة خلال السنة
٣٤٨,٧٠٣	٦٠٤,٧٤٧	ضريبة الدخل المحملة خلال السنة
-	١,١٤١,٩٥٧	فروقات سنوات سابقة
٦,٣٣٠,٤٣٧	٧,١٥٦,٣٠٠	
-	٨١٥,١٨٦	شطب رصيد أصل الضريبة المؤجلة *
٦,٣٣٠,٤٣٧	٧,٩٧١,٤٨٦	الزكاة والضريبة الظاهرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

(\* المبلغ ناتج عن شطب كامل رصيد أصل الضريبة المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. وقد جاء هذا الشطب بناءً على إعادة تقييم أجرته الإدارة لمدى قابلية استخدام أصل الضريبة المؤجلة المرتبط بخسائر ضريبية غير مستغلة تخص الشركة التابعة في إسبانيا (البوس للإضاءة إس.إل.يو)، وذلك في ضوء المستجدات في السوق والتوقعات المستقبلية للأداء المالي. وخلصت الإدارة إلى أنه لم يعد مرجحاً بشكل كافٍ تحقيق أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل القريب تتيح الاستفادة من هذا الأصل. وبناءً عليه، تم تحميل أثر العكس ضمن مصروف الزكاة والضريبة للسنة.

(ب) حركة مخصص الزكاة والضريبة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
₪	₪	
٣,٧٥٧,٣٤٨	٥,٥٢١,٠٠٧	في بداية السنة
٦,٣٣٠,٤٣٧	٧,١٥٦,٣٠٠	المحمل خلال السنة (١٨-أ)
(٤,٥٦٦,٧٧٨)	(٦,٦٥٨,٢١٧)	المسدد خلال السنة
٥,٥٢١,٠٠٧	٦,٠١٩,٠٩٠	في نهاية السنة

١٨- الزكاة والضريبة (تتمة)

(ج) وضع الشهادات والربوط الزكوية والربوط الضريبية:

شركة مجموعة منزل التسويق للتجارة قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى الهيئة عن جميع السنوات، بدءًا من الفترة الأولى التي بدأت بتاريخ تحول المؤسسة الفردية السابقة إلى شركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وكذلك عن السنتين الماليتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية. لم يتم استلام الربوط الزكوية عن السنوات ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٤ م من الهيئة بعد، تم خلال السنة استلام ربط زكوي عن سنة ٢٠٢٣ م نتج عنه فروق زكوية قدرها ٣٩٠,٨٩٦ ٫ تم سدادها بالكامل.

شركة ايس بير للمقاولات

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية منذ التأسيس وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م إلى الهيئة وحصلت على الشهادات الزكوية. لم يتم استلام الربوط الزكوية عن تلك السنوات بعد.

شركة بيلد ستيشن ذ.م.م

تمارس الشركة نشاطها في دولة الإمارات العربية المتحدة وتخضع لأحكام المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضريبة على الشركات والأعمال. وقد قامت الشركة بالتسجيل لدى الهيئة الاتحادية للضرائب والامتثال لمتطلبات النظام وتقديم الإقرارات الضريبية لعامي ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٥ م، ولا توجد أي مطالبات ضريبية سابقة قائمة على الشركة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

شركة إم اتش جي انترناشونال - ش.م.ح

تمارس الشركة نشاطها في دولة الإمارات العربية المتحدة وتخضع لأحكام المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضريبة على الشركات والأعمال. وقد قامت الشركة بالتسجيل لدى الهيئة الاتحادية للضرائب والامتثال لمتطلبات النظام وتقديم الإقرارات الضريبية لعامي ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٥ م، ولا توجد أي مطالبات ضريبية سابقة قائمة على الشركة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

شركة المهندس مساعد القفاري للاستشارات الهندسية

تتبع الشركة مأمورية ضرائب الشركات المساهمة في جمهورية مصر العربية تحت رقم تسجيل ٥٦٢/٢٠٥/٦٣٢، وتقوم بانتظام بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وفقًا لأحكام القانون. والإدارة ليست على علم بوجود أي خلافات ذات أهمية نسبية قائمة مع السلطات الضريبية كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة.

شركة إليوس للإضاءة إس.إل.يو

تخضع الشركة لضريبة دخل الشركات بنسبة ٢٥٪ ضمن الولاية الضريبية لمملكة إسبانيا، وقد قامت الشركة بتسوية جميع التزاماتها الضريبية المتعلقة بضريبة دخل الشركات، وضريبة القيمة المضافة، والضرائب المرتبطة بالموظفين، مع الجهات الضريبية ذات العلاقة حتى نهاية عام ٢٠٢٤ م.

١٩- الإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٫	٫	يتكون هذا البند من التالي:
٤٠٠,٥١٤,٢٩١	٤١١,٥٦٢,٤٨٨	إيرادات بيع سلع
٣,٠٥١,٤٥٦	٥,٠٤٦,٢٤٣	استشارات وتوريدات وتركيبات
(١٣,٥٩٦,٦٧٣)	(١٦,٦٢١,٧٣٨)	خصومات
٣٨٩,٩٦٩,٠٧٤	٣٩٩,٩٨٦,٩٩٣	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٫	٫	توقيت الاعتراف بالإيرادات:
٣٨٦,٩١٧,٦١٨	٣٩٤,٩٤٠,٧٥٠	عند نقطة من الزمن
٣,٠٥١,٤٥٦	٥,٠٤٦,٢٤٣	على مدى فترة من الزمن
٣٨٩,٩٦٩,٠٧٤	٣٩٩,٩٨٦,٩٩٣	

شركة مجموعة منزل التسويق للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٤١,٥٤٥,٢٠٢	٤٣,٧٢٦,٤٦٥	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠,٠٥٩,٩٠٢	٧,٠٣٣,١٠٨	أتعاب قانونية وحكومية ومهنية
٥,٢٠٢,١٦٦	٥,٥٩٥,٨٤٠	استهلاك أصول حق الاستخدام
٤,٠٥١,٤١٧	٤,٢٢٢,٩٥٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,١١٨,٢٣٣	٣,٦٦٨,٣٦٩	تأمين وصيانة السيارات
١,٧١٢,١٠٣	٢,٣٠١,٦٦٠	مصاريف بنكية
٢,١٤٣,٢٥٩	٢,١٢٦,١٩١	قرطاسية ومطبوعات
١,٦١٧,٣٨٥	١,٧٨٣,٧٤٧	تأمينات اجتماعية
١,٩٤٣,٨٤٢	١,٦١٣,١١٨	سفر وانتقال
١,٤٨٩,٤٧٠	١,٣٤٨,٤٠٨	منافع وخدمات
١,٦٢٨,٥٨٥	١,٣٢٤,٣٩٨	مصاريف متعهدين خدمات
١,٢٢١,٤٨٢	١,١٦٢,٥٥٣	تأمين طبي وعلاج
٨٠٣,٠٨٨	١,١٢٩,٥٣٦	ايجارات تشغيلية قصيرة الأجل
(١١٧,٣٩٩)	٦٧٩,٢٧١	مخصص (عكس قيد مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين
١,١٠٩,٠١١	٩٤,٠٢٦	مخصص الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة للموردين
٢٩٢,٩٣٩	٢٤٣,٦٧١	ضيافة ونظافة
-	١٣٥,٠٠٠	بدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه
٩٥,٧٨٤	٩٩,٤٤٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٢,٧٠١,٥٢٩	٢,٧٧٣,٤٨٦	أخرى
٧٩,٦١٧,٩٩٨	٨١,٠٦١,٢٤٣	

٢١- المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٢٧,٤٥٧,٧٠١	٢٧,٤٢٠,٧٦١	رواتب وأجور وما في حكمها
٩,٢٦٨,٣١٤	١٠,٢٣٦,١١٢	استهلاك أصول حق الاستخدام
٧,٧٦٤,٠٠٢	٨,٣٨٠,٧٥٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٢٩٧,١٩٤	٤,٥٦٧,٥٦٥	عمولات مبيعات
٤,٧٦٧,١٩٧	٣,٥٧١,٨٢١	نقل وتوزيع
٦,٦١٠,١٩٥	١,٩٨٣,٧٨٣	دعاية وإعلان
١,٨٧٠,٧١١	١,٩٧٢,١٩٩	منافع وخدمات
١,٥٨٥,٤٢٤	١,٤٢٦,١٣٩	تأمينات اجتماعية
٥٨١,٦٠٣	٩٤٩,٠٨٧	مواد تغليف
٦٠٢,٠٣٢	٦٠٥,٠٩٤	تأمين طبي وعلاج
٥٥١,١٧٧	٥٧٩,٨٧١	قرطاسية ومطبوعات
٥٣٤,٠٨٢	٥٢٩,٤٣٤	تأشيرات وإقامة
٥٣٥,٧٧٩	٣٨٩,٥٧٩	سفر وانتقال
٣٤٥,٠٤٧	٢٣٨,٤٩٠	ضيافة ونظافة
٣,٥٢٨,٧٦٤	٢,٣٠٧,٦٩٥	أخرى
٧٠,٢٩٩,٢٢٢	٦٥,١٥٨,٣٨٧	

٢٢- تكاليف التمويل

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٤,١٣٨,٩٠٧	٤,٧٤٧,٨٣٤	تكاليف التمويل المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار
٧٠٥,٦٨٩	٩٧٩,٣٢٥	تكاليف التمويل المتعلقة بالتزامات المنافع المحددة للموظفين
٤,٨٤٤,٥٩٦	٥,٧٢٧,١٥٩	

شركة مجموعة منزل التسويق للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٣- الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١,٣١٩,٥٥٩	٢٦,٦٣٣	أرباح استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(٨٠٠,٩٣٣)	١٤٢,٣٩٩	أرباح (خسائر) استبعاد أصول حق الاستخدام
١,٦٧٠,١١٥	١,٠١٦,٩٩٩	أرباح فروقات عملة
٤٣٨,٥٧٨	٦٤٧,٤٦١	أخرى
٢,٦٢٧,٣١٩	١,٨٣٣,٤٩٢	

٢٤- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية المتعلقة بالأسهم بقسمة صافي الربح العائد لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. إن ربحية السهم المخفضة مماثلة لربحية السهم الأساسية حيث أن المجموعة ليس لديها أسهم مخفضة مصدرة.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٥٥,٥١٠,٦٥٦	٥٠,٤٧٣,٥٤٧	صافي ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة
٣,٤٧	٣,١٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة لمساهمي الشركة

٢٥- توزيعات الأرباح

اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة والمنعقد بتاريخ ١٦ جمادى الآخرة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٧ ديسمبر ٢٠٢٥ م)، توزيعات أرباح بمبلغ ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ عن النصف الأول من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وتم سدادها نقدا في عام ٢٠٢٥ م.

كما اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة والمنعقد بتاريخ ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢١ أكتوبر ٢٠٢٥ م)، توزيعات أرباح بمبلغ ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وتم سدادها نقدا في عام ٢٠٢٥ م.

كما اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العامة للشركة والمنعقد بتاريخ ١٤ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٣ أبريل ٢٠٢٤ م)، توزيعات أرباح بمبلغ ٣٦,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. تم سداد مبلغ ٣٣,٧٠١,٩٢٧ ﷲ نقدا وتم تسوية مبلغ ٢,٢٩٨,٠٧٣ ﷲ في حسابات جاري المساهمين خلال العام ٢٠٢٤ م.

٢٦- المعلومات القطاعية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتوافق مع التقرير الداخلي المقدم لإدارة المجموعة. تقوم المجموعة بتقييم أداء القطاعات بناءً على إيرادات كل قطاع وتوزيعها جغرافياً. تمثل عمليات المجموعة التشغيلية الرئيسية في قطاعات الأعمال التالية:

- قطاع السيراميك والأدوات الصحية.
- قطاع الإضاءة.
- قطاع الاستشارات والتوريدات والتركيبات الأخرى

المعلومات المالية لكل قطاع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م هي كما يلي:

الإجمالي	التعديلات والاستبعادات	إجمالي القطاعات	استشارات وتوريدات وتركيبات وأخرى	الإضاءة	السيراميك والأدوات الصحية	صافي الإيرادات
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	مجمّل الربح
٣٩٩,٩٨٦,٩٩٣	(٢٦,٥٤٦,٩٠٥)	٤٢٦,٥٣٣,٨٩٨	٧,٤٧٩,٦٠٣	١٧٣,٠٨٥,٩٨٤	٢٤٥,٩٦٨,٣١١	صافي الإيرادات
٢١٠,٧٨٠,٢٢٦	(٢,٠٣٠,٩٥٨)	٢١٢,٨١١,١٨٤	١,٨٠٢,١٥٠	٨٩,٩٦٨,٩٨٦	١٢١,٠٤٠,٠٤٨	مجمّل الربح
٦٤,٥٦٠,٥٩٦	(١,٤١٣,٩٢٥)	٦٥,٩٧٤,٥٢١	(١,٥١٤,١٨٩)	٢٨,٦٦٨,٩٥٤	٣٨,٨١٩,٧٥٦	ربح (خسارة) العمليات

شركة مجموعة منزل التسويق للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات المالية لكل قطاع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م هي كما يلي:

الإجمالي	التعديلات والاستبعادات	إجمالي القطاعات	استشارات وتوريدات وتركيبات وأخرى	الإضاءة	السيراميك والأدوات الصحية	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
٣٨٩,٩٦٩,٠٧٤	(٢٥,٠٨٩,٤٥٢)	٤١٥,٠٥٨,٥٢٦	٥,٨٠٦,٥٩٧	١٧٩,١٨٧,٦٧١	٢٣٠,٠٦٤,٢٥٨	صافي الإيرادات
٢١٥,٣٥٩,٦٩٨	(١,٦٨٢,٣٥٣)	٢١٧,٠٤٢,٠٥١	١,٥٣٦,٩٥٣	٩٩,٦٠٢,٤٠٧	١١٥,٩٠٢,٦٩١	مجمّل الربح
٦٥,٤٤٢,٤٧٨	(١,٩٥١,٥٢١)	٦٧,٣٩٣,٩٩٩	(١,٩٨٠,١١٦)	٤٢,٨٢٤,٦٩٢	٢٦,٥٤٩,٤٢٣	ربح (خسارة) العمليات

المعلومات الجغرافية  
الإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٣٤٢,٤٧٣,٨٠١	٣٣٢,٥٩٦,٨٦٥	المملكة العربية السعودية
٤٥,١٢٨,٥٤٣	٦٠,٧٠٤,٦٦٨	الإمارات العربية المتحدة
١,٦٥٦,٣٤٨	٤,١٩٥,٨١٢	جمهورية الصين الشعبية
٥٤٢,٩٩٠	٢,٣٢٢,٦٤٤	مملكة إسبانيا
١٦٧,٣٩٢	١٦٧,٠٠٤	جمهورية مصر العربية
٣٨٩,٩٦٩,٠٧٤	٣٩٩,٩٨٦,٩٩٣	

إن تفاصيل أصول ومطلوبات قطاعات المجموعة هي كما يلي:

الإجمالي	التعديلات والاستبعادات	إجمالي القطاعات	استشارات وتوريدات وتركيبات وأخرى	الإضاءة	السيراميك والأدوات الصحية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
٤٨٣,٤١٢,٦٤٣	(٥٤,٤٨٥,٦٩٧)	٥٣٧,٨٩٨,٣٤٠	٤,٢٠٧,٨٣٦	١٣٢,٨٤٨,٩٩٦	٤٠٠,٨٤١,٥٠٨	إجمالي الأصول
١٨٨,٣٦٨,٧٢٧	(٤٠,٦٨١,٣١٧)	٢٢٩,٠٥٠,٠٤٤	٨,٠١٧,٥٣٧	١٤٩,٨٤٦,٨١٤	٧١,١٨٥,٦٩٣	إجمالي المطلوبات

الإجمالي	التعديلات والاستبعادات	إجمالي القطاعات	استشارات وتوريدات وتركيبات وأخرى	الإضاءة	السيراميك والأدوات الصحية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
٤٩٣,٠٥١,٢٧٥	(٣٩,٤٧٣,٢٩٤)	٥٢٢,٥٢٤,٥٦٩	٣,٨٥٦,٧٤٥	١٧٢,٧٧٠,١٦١	٣٥٥,٨٩٧,٦٦٣	إجمالي الأصول
١٧٨,٨٣٢,٢٠٩	(٢٢,٩٦٢,٠٧٦)	٢٠١,٧٩٤,٢٨٥	٦,١٤٥,٤٢٤	١٣٦,٩٦٨,٣٣٦	٥٨,٦٨٠,٥٢٥	إجمالي المطلوبات

٢٧- التعهدات والالتزامات المحتملة

لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة قدرها ٦,٣٠٠,٦٢٣ ﷲ، وبلغت التأمينات مقابل خطابات الضمان مبلغ ٦,٣٠٠,٦٢٣ ﷲ، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م): خطابات ضمان قائمة بمبلغ ١,٩٦٥,٥٥٤ ﷲ وبلغت التأمينات مقابل خطابات الضمان مبلغ ١,٩٦٥,٥٥٤ ﷲ).

## ٢٨- إدارة المخاطر للأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة من الدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة إلى الطرف ذي العلاقة والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. تشمل الأصول المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة على المدينين التجاريين والنقد وما في حكمه والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والتي تنشأ مباشرة عن عملياتها.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يقوم مجلس الإدارة والإدارة العليا بالمجموعة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر.

## (أ) مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق وتشمل الآتي:

## مخاطر تقلبات أسعار العملات الأجنبية

تمثل مخاطر أسعار العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، وتعتقد المجموعة أنها لا تتعرض لمخاطر عملات هامة، حيث إنها لا تقوم بإجراء معاملات هامة بعملات أجنبية عدا (€) والدولار الأمريكي واليورو.

إن حساسية الشركة تجاه التغير المعقول المحتمل في أسعار الصرف بنسبة ١٠٪ كانت ستؤدي إلى زيادة / (النقص) في صافي الربح بمبلغ ١٠١,٧٠٠ € (٢٠٢٤ م: ١٦٧,٠١٢ €).

## (ب) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف آخر أو عميل ما في الوفاء بالتزاماته التعاقدية تجاه أداة مالية ما أو عقد أحد العملاء مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشأن النقد وما في حكمه والمدينين التجاريين والأصول المتداولة الأخرى الخاصة بها على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
€	€	
١١,٩٦٤,٤٣٩	١٥,٩٣٣,٤٨٨	المدينون التجاريون
٥٣,٣٢٩,٤٢٠	٦٥,٣١٩,٣٤٠	النقد وما في حكمه
٦٥,٢٩٣,٨٥٩	٨١,٢٥٢,٨٢٨	

## المدينون التجاريون

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدى، إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العميل، تقوم المجموعة بتكوين مخصص للخسائر الإتمانية المتوقعة، والذي بلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١,٥٩٧,٦٧٥ € (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٩١٨,٤٠٤ €).

## الأرصدة لدى البنوك

تدار مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية وفقاً لسياسة المجموعة. وتسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك تتمتع بسمعة طيبة. وبتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

## ٢٨- إدارة المخاطر للأدوات المالية (تتمة)

## ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر التي تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتأكد من توفر أموال وتسهيلات مصرفية كافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للالتزامات المالية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	خلال سنة #	من سنة إلى خمس سنوات #	أكثر من ٥ سنوات #	الإجمالي #
التزامات عقود الإيجار	١٩,٠٠٩,٩٢٠	١١٩,٦٥٧,٤٣٧	٥٣,٧١٠,٧٩٥	١٩٢,٣٧٨,١٥٢
دائنون تجاريون	١٦,٤٦٣,٧٤٩	-	-	١٦,٤٦٣,٧٤٩
المبالغ المستحقة إلى الطرف ذي العلاقة	٣,٥٦٤,٣٤٠	-	-	٣,٥٦٤,٣٤٠
المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى	٣١,١٩٢,٨٩٨	-	-	٣١,١٩٢,٨٩٨
	٧٠,٢٣٠,٩٠٧	١١٩,٦٥٧,٤٣٧	٥٣,٧١٠,٧٩٥	٢٤٣,٥٩٩,١٣٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	خلال سنة #	من سنة إلى خمس سنوات #	أكثر من ٥ سنوات #	الإجمالي #
التزامات عقود الإيجار	١٧,٧٥٨,٢٩٧	٩٠,٩٥٦,٩١٤	٣١,٣٨٤,٧٩١	١٤٠,١٠٠,٠٠٢
دائنون تجاريون	١١,١٠٨,٣٣٠	-	-	١١,١٠٨,٣٣٠
المبالغ المستحقة إلى الطرف ذي العلاقة	٥,٦٤٧,٠٠٥	-	-	٥,٦٤٧,٠٠٥
المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى	٢٨,٨٣٣,٨٤٦	-	-	٢٨,٨٣٣,٨٤٦
	٦٣,٣٤٧,٤٧٨	٩٠,٩٥٦,٩١٤	٣١,٣٨٤,٧٩١	١٨٥,٦٨٩,١٨٣

## ٢٩- الأحداث اللاحقة

تعتقد إدارة المجموعة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الموحدة.

## ٣٠- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق: ١٤ مارس ٢٠٢٦ م).