

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة (غيرمراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

وتقرير فحص المراجع المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة والموحدة

صفحة

- ٢ - تقرير فحص المراجع المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولى الموجزة و الموحدة
- ٣ - قائمة المركز المالي الأولى الموجزة و الموحدة
- ٤ - قائمة الدخل الأولى الموجزة و الموحدة
- ٥ - قائمة الدخل الشامل الأولى الموجزة و الموحدة
- ٦ - قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولى الموجزة و الموحدة
- ٧ - قائمة التدفقات النقدية الأولى الموجزة و الموحدة
- ٨ - ٣٤ - إيضاحات حول القوائم المالية الأولى الموجزة و الموحدة

تقرير فحص المراجع المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة والموحدة

إلى السادة المساهمين
شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة والموحدة لشركة أسواق عبدالله العثيم - شركة مساهمة سعودية ويشار لها بـ "الشركة" والشركات التابعة لها ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة" كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، والقائمة الأولية الموجزة والموحدة للدخل والقائمة الأولية الموجزة والموحدة للدخل الشامل لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموجزة والموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة والموحدة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة والموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يُمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نُبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة المرفقة غير مُعدّة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ١٤ محرم ١٤٤٣هـ
الموافق: ٢٢ أغسطس ٢٠٢١ م

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة

| كما في | كما في | ايضاح | |
|-------------------|-----------------|-------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | | |
| (مراجعة) | (غير مراجعة) | | |
| (بالريال السعودي) | | | |
| | | | الأصول |
| | | | أصول غير متداولة |
| ١,٤٠٨,٠٩٨,٣٢٧ | ١,٣٨٢,٩٨٣,٥٠٢ | ٥ | عقارات وآلات ومعدات، صافي |
| ١,٣٢٩,٥٨١,٠٦١ | ١,٤٣٨,٢٥١,٥٥٤ | ٦ | حق إستخدام الأصول المستأجرة |
| ٥٩٠,٤٦١,٦٥٢ | ٦١٢,٠٨٩,٧٢٧ | ٧ | عقارات استثمارية، صافي |
| ٣,٤٧٣,٠٦٤ | ٣,٠٣٩,٤٧٦ | ٨ | أصول غير ملموسة، صافي |
| ٢٦٧,١٣٨,٢٠١ | ٢٨٦,٥٣٦,٩٢٣ | ٩ | استثمارات في شركات زميلة |
| ٣,٣٩٨,٧٣٤ | ٣,٣٩٨,٧٣٤ | | أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٣,٦٠٢,١٥١,٠٣٩ | ٣,٧٢٦,٢٩٩,٩١٦ | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| | | | أصول متداولة |
| ٨٥٩,٣٠١,٦٠٤ | ٨٥٩,٧٧٠,٢٣٦ | | مخزون، صافي |
| ٧,٥٠٥,٠٠٠ | ٧,٥٠٥,٠٠٠ | | أصول مالية بالتكلفة المطفأة |
| ١٥٧,١٨٢,٣٦٨ | ١٤٣,٦١٢,٣١٨ | | دفعات مقدمة ومدنيون آخرون، صافي |
| ٤٢,٢٤٠,٢٨٧ | ٣٦,٩٨٦,٤٥٥ | | ذمم مدينة تجارية، صافي |
| ٢٧٧,٧٦٤,٧٧٦ | ٢٦٢,٣٤٣,٤٩٨ | ١٠ | النقد وما في حكمه |
| ١,٣٤٣,٩٩٤,٠٣٥ | ١,٣١٠,٢١٧,٥٠٧ | | مجموع الأصول المتداولة |
| ١٩,٠٨٣,٦٣١ | ١,٥٩٠,٤٧٥ | | الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع |
| ٤,٩٦٥,٢٢٨,٧٠٥ | ٥,٠٣٨,١٠٧,٨٩٨ | | مجموع الأصول |
| | | | الالتزامات وحقوق الملكية |
| | | | حقوق الملكية |
| ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | | رأس المال المدفوع |
| ١٠٩,٨٢٤,٦٧٠ | ١٠٩,٨٢٤,٦٧٠ | ١١ | احتياطي نظامي |
| ٥٢٣,٠٣٣,٨٧٤ | ٣٥٧,٣٣٢,٥٤٤ | | ارباح مبقاة |
| (٢,٠٥٨,٤٠٤) | (٢,٠٥٨,٤٠٤) | | احتياطي القيمة العادلة |
| (٦,٤١٧,٥٥٩) | (٦,٤٩٨,٥٣٠) | | فروقات ترجمة قوائم مالية لشركة تابعة في الخارج |
| (٥٨,٥٣١) | ٥٣,٥١٨ | | الحصة في الدخل الشامل الأخر للشركات الزميلة |
| ١,٥٢٤,٣٢٤,٠٥٠ | ١,٣٥٨,٦٥٣,٧٩٨ | | مجموع حقوق المساهمين |
| ٤٤,٤٣٦,١٩٠ | ٣٦,٤٠١,٣١٩ | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ١,٥٦٨,٧٦٠,٢٤٠ | ١,٣٩٥,٠٥٥,١١٧ | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات غير متداولة |
| ١,٢٧٩,٥٥٦,٦٢٥ | ١,٣٩٧,٢٨١,٩٢٨ | | إلتزامات عقود الإيجار |
| ١٧١,٤٤٠,٥٥٩ | ١٨٨,١٥٧,٩٨٩ | ١٢ | إلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| ١,٤٥٠,٩٩٧,١٨٤ | ١,٥٨٥,٤٣٩,٩١٧ | | مجموع الإلتزامات غير المتداولة |
| | | | الالتزامات متداولة |
| ١,٣٦٤,٣٠١,٠٣٦ | ١,٤١٥,٧١٣,١٢٨ | | ذمم دائنة تجارية |
| - | ١١٥,٢٠٩,٤٣٥ | ١٣ | قروض ومرايحات قصيرة الاجل |
| ١٠٨,٣١٤,٠٩٢ | ١١٣,٧١١,٤٢٤ | | إلتزامات عقود الإيجار |
| ٤٤٦,٢٦١,٧٤٨ | ٤٠٥,٣٥٦,٣٤٦ | | مصروفات مستحقة ودائنون آخرون |
| ٢٦,٣٥٣,٢٢٣ | ٧,٣٦٠,٣٧٣ | ١٥ | مخصص الزكاة |
| ١,٩٤٥,٢٣٠,٠٩٩ | ٢,٠٥٧,٣٥٠,٧٠٦ | | مجموع الإلتزامات المتداولة |
| ٢٤١,١٨٢ | ٢٦٢,١٥٨ | | إلتزامات لأصول محتفظ بها لغرض البيع |
| ٣,٣٩٦,٤٦٨,٤٦٥ | ٣,٦٤٣,٠٥٢,٧٨١ | | مجموع الإلتزامات |
| ٤,٩٦٥,٢٢٨,٧٠٥ | ٥,٠٣٨,١٠٧,٨٩٨ | | مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية |

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله صالح العثيم

الرئيس التنفيذي
عبدالعزیز عبدالله العثيم

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان أحمد إبراهيم

شركة أسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة (غيرمراجعة)

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | إيضاح |
|---------------------------------------|-----------------|---|-----------------|--|
| م ٢٠٢٠ | م ٢٠٢١ | م ٢٠٢٠ | م ٢٠٢١ | |
| (بالريال السعودي) | | | | |
| ٤,٩٥٣,٩٢١,٧٠٩ | ٤,٢٦٨,٤١٤,٤١٩ | ٢,٥٧٤,٤٣٧,٠٤٦ | ٢,١٧١,٢٦٧,٨٥٠ | ١٧ صافي المبيعات |
| (٣,٩٨٢,٤٥٣,٩٦٤) | (٣,٤٤٨,٧٠١,٢٣٦) | (٢,٠٦٢,٢٨٠,٥٣٦) | (١,٧٧٠,٧٧٥,٧١٩) | تكلفة المبيعات |
| ٩٧١,٤٦٧,٧٤٥ | ٨١٩,٧١٣,١٨٣ | ٥١٢,١٤٦,٥١٠ | ٤٠٠,٤٩٢,١٣١ | مجمل الدخل |
| ١٧,٢٦٠,٦٠٤ | ٣٨,٣٠٢,١٥٧ | ١٠٦,٤٣٠ | ١٨,٨٦٠,٣١٨ | ١٧ إيرادات تأجير، صافي |
| ١,٠٨١,٣٠٠ | ٨٥٤,٧٩٠ | ٤٤٠,٧٧٩ | ٤٢٨,٤٤٦ | عمولات بيع قسائم |
| (٦٧٨,٤٦٣,٢١٦) | (٦٨٠,٨٩٩,٥٠٦) | (٣٣٧,٠٦١,٠٩٦) | (٣٣٦,٥٠١,٢٢١) | مصاريف بيعية وتسويقية |
| (٥٢,٨١٥,٦٦٢) | (٥٦,٢٩٩,٩٩٩) | (٢٧,٧١٧,٧٣٧) | (٢٧,٨٨١,٧٧٣) | مصاريف إدارية وعمومية |
| ٢٥٨,٥٣٠,٧٧١ | ١٢١,٦٧٠,٦٢٥ | ١٤٧,٩١٤,٨٨٦ | ٥٥,٣٩٧,٩٠١ | الدخل من العمليات |
| ٩,٩٧١,٧٧٦ | ١٩,٢٨٦,٦٧٣ | ٥٥٨,٠٥٢ | ٨,٠١٤,٦١٩ | ٩ الحصة في صافي أرباح الشركات الزميلة |
| ١,٢٧٩,٦٠٤ | ٢٨٩,١٦٦ | ١,١٧٧,٦٩٢ | ١٦٥,٣٥٣ | إيرادات من أصول مالية بالتكلفة المطفأة وأخرى |
| (٣٢,٨٣٣,٣٣٩) | (٣٤,٢٤٨,٥٣٨) | (١٦,٣١١,٨٧٧) | (١٧,٧٩٠,١٢٩) | فوائد التزامات عقود استئجار |
| (٦٨٤,٠٨٢) | (٣٦٢,٥٩٩) | (٨,٨٩٣) | (٣٢٦,٣٩٣) | تكاليف التمويل - صافي |
| (٢,١٢٢,٦١٥) | ٥,٦٠٩,٣٠٢ | (٢,١٨٠,٦٥١) | ٥,٤٦٧,٦٧٥ | (مصاريف) إيرادات أخرى، صافي |
| ٢٣٤,١٤٢,١١٥ | ١١٢,٢٤٤,٦٢٩ | ١٣١,١٤٩,٢٠٩ | ٥٠,٩٢٩,٠٢٦ | الدخل قبل الزكاة |
| (٧,١٩٥,١٩٣) | (٤,٨٤٥,٩٤٤) | (٣,٩١٠,٥٩٥) | (٢,٤٩٦,٥٠٨) | ١٥ الزكاة |
| ٢٢٦,٩٤٦,٩٢٢ | ١٠٧,٣٩٨,٦٨٥ | ١٢٧,٢٣٨,٦١٤ | ٤٨,٤٣٢,٥١٨ | دخل الفترة من العمليات المستمرة |
| | | | | العمليات غير المستمرة |
| | | | | الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة بعد |
| (١,٠٩٠,٤٣٤) | ٩٧,٢٨٧ | (٨٧٢,٦٦٩) | ٩٣,١٠٢ | الزكاة |
| ٢٢٥,٨٥٦,٤٨٨ | ١٠٧,٤٩٥,٩٧٢ | ١٢٦,٣٦٥,٩٤٥ | ٤٨,٥٢٥,٦٢٠ | صافي دخل الفترة |
| | | | | الدخل العائد إلى |
| | | | | مساهمي الشركة |
| ٢٢٥,٨٩١,٢٤٨ | ١٠٥,٥١٣,٥٥٦ | ١٢٦,١١٩,١٨٢ | ٤٧,٨٤١,٢٠٢ | العمليات المستمرة |
| (١,٠٩٠,٤٣٤) | ٩٧,٢٨٧ | (٨٧٢,٦٦٩) | ٩٣,١٠٢ | العمليات غير المستمرة |
| ٢٢٤,٨٠٠,٨١٤ | ١٠٥,٦١٠,٨٤٣ | ١٢٥,٢٤٦,٥١٣ | ٤٧,٩٣٤,٣٠٤ | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ١,٠٥٥,٦٧٤ | ١,٨٨٥,١٢٩ | ١,١١٩,٤٣٢ | ٥٩١,٣١٦ | العمليات المستمرة |
| - | - | - | - | العمليات غير المستمرة |
| ١,٠٥٥,٦٧٤ | ١,٨٨٥,١٢٩ | ١,١١٩,٤٣٢ | ٥٩١,٣١٦ | ربحية السهم |
| | | | | ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي دخل |
| ٢,٥٠ | ١,١٧ | ١,٣٩ | ٠,٥٣ | ١٦ الفترة العائد لمساهمي الشركة |
| | | | | ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الدخل من |
| ٢,٥١ | ١,١٧ | ١,٤٠ | ٠,٥٣ | العمليات المستمرة العائد لمساهمي الشركة |

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله صالح العثيم

الرئيس التنفيذي
عبدالعزیز عبدالله العثيم

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان أحمد إبراهيم

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | إيضاح |
|--|-------------|--|------------|--|
| ٢٠٢٠ م | ٢٠٢١ م | ٢٠٢٠ م | ٢٠٢١ م | |
| ٢٢٥,٨٥٦,٤٨٨ | ١٠٧,٤٩٥,٩٧٢ | ١٢٦,٣٦٥,٩٤٥ | ٤٨,٥٢٥,٦٢٠ | صافي دخل الفترة |
| (بالريال السعودي) | | | | |
| الدخل الشامل الآخر للفترة | | | | |
| بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل | | | | |
| (٣,٤٢٤,٢٦٦) | (١,٣١٢,١٧٣) | (٢,٨٧٠,٢١٨) | ٢,٥٤٦,١١٨ | ١٢ (الخسائر) المكاسب الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة |
| (١٤٨,٢٥٩) | - | (١٥٣,١٣٠) | - | صافي التغير في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل: | | | | |
| (١,١١٤,٢٧٢) | ١١٢,٠٤٩ | ٢٤٨,١٧٩ | ١١٩,٥٢٧ | ٩ الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة |
| ١٦٩,٥٥٦ | (٨٠,٩٧١) | ٦٩٨,٦٧٥ | (٤٤,٥٦٩) | فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة أجنبية |
| (٤,٥١٧,٢٤١) | (١,٢٨١,٠٩٥) | (٢,٠٧٦,٤٩٤) | ٢,٦٢١,٠٧٦ | (الخسارة) الدخل الشامل الآخر للفترة |
| ٢٢١,٣٣٩,٢٤٧ | ١٠٦,٢١٤,٨٧٧ | ١٢٤,٢٨٩,٤٥١ | ٥١,١٤٦,٦٩٦ | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| الدخل الشامل العائد إلى | | | | |
| ٢٢٠,٢٨٣,٥٧٣ | ١٠٤,٣٢٩,٧٤٨ | ١٢٣,١٧٠,٠١٩ | ٥٠,٥٥٥,٣٨٠ | حقوق مساهمي الشركة |
| ١,٠٥٥,٦٧٤ | ١,٨٨٥,١٢٩ | ١,١١٩,٤٣٢ | ٥٩١,٣١٦ | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٢٢١,٣٣٩,٢٤٧ | ١٠٦,٢١٤,٨٧٧ | ١٢٤,٢٨٩,٤٥١ | ٥١,١٤٦,٦٩٦ | |

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله صالح العثيم



الرئيس التنفيذي
عبدالعزیز عبدالله العثيم



نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان أحمد إبراهيم



شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

| مجموع حقوق الملكية | حقوق الملكية غير المسيطرة | حقوق المساهمين | فروقات ترجمة العملة في الدخل | | | احتياطي القيمة | أرباح متداولة | احتياطي نظامي | رأس المال المدفوع |
|--------------------|---------------------------|----------------|------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|---------------|---------------|-------------------|
| | | | مجموع حقوق المساهمين | التكاليف الأخرى | التكاليف الأخرى | | | | |
| ١,٥٢٨,٧٨٠,٢٤٠ | ٤٤,٤٣٦,١٩٠ | ١,٥٢٤,٣٤٤,٠٥٠ | (٥٨,٥٣١) | (٦,٤١٧,٥٥٩) | (٢,٠٥٨,٤٠٤) | ٥٢٢,٣٣٨,٧٧٤ | ١,٠٩٨,٨٢٤,٦٧٠ | ٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | |
| ١,٧,٤٩٥,٩٧٢ | ١,٨٨٥,١٣٩ | ١,٥,٦١٠,٨٤٣ | - | - | - | ١,٥,٦١٠,٨٤٣ | - | - | |
| (١,٢٨١,٠٩٥) | - | (١,٢٨١,٠٩٥) | ١١٢,٠٤٩ | (٨,٩٧١) | - | (١,٣١٢,١٧٣) | - | - | |
| ١,٠,٦,٢١٤,٨٧٧ | ١,٨٨٥,١٣٩ | ١,٤,٣٢٩,٧٤٨ | ١١٢,٠٤٩ | (٨,٩٧١) | - | ١,٤,٢٩٨,٦٧٠ | - | - | |
| (٢٧٩,٩٢,٠٠٠) | (٩,٩٢,٠٠٠) | (٢٧,٠٠٠,٠٠٠) | - | - | - | (٢٧,٠٠٠,٠٠٠) | - | - | |
| ١,٣٩٥,٥٥,١١٧ | ٣٦,٤١,٣١٩ | ١,٣٥٨,٦٥٣,٧٩٨ | ٥٣,٥١٨ | (٦,٤٩٨,٥٣٠) | (٢,٠٥٨,٤٠٤) | ٣٥٧,٣٣٢,٥٤٤ | ١,٠٩٨,٨٢٤,٦٧٠ | ٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | |
| ١,٥٢٥,١٨٠,٩٩٠ | ٣٧,٧٤٥,٤٩٣ | ١,٤٨٧,٤٣٥,٤٩٧ | ١,٠٥٥,٧٤١ | (٥,٩٤٩,٥٣٥) | (١,٩٣٨,١٠٦) | ٥٢٩,٥٢٩,٩٨٧ | ٦٤,٧٧٧,٤١٠ | ٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | |
| ٢٣٥,٨٥٦,٤٨٨ | ١,٠٥٥,١٧٤ | ٢٣٤,٨٠٠,٨١٤ | - | - | - | ٢٣٤,٨٠٠,٨١٤ | - | - | |
| (٤,٥١٧,٢٤١) | - | (٤,٥١٧,٢٤١) | (١,١١٤,٢٧٢) | ١٦٩,٥٥٦ | (١٤٨,٢٥٩) | (٣,٤٢٤,٢٦٦) | - | - | |
| ٢٢١,٣٣٩,٢٤٧ | ١,٠٥٥,١٧٤ | ٢٣,٠٨٣,٥٧٣ | (١,١١٤,٢٧٢) | ١٦٩,٥٥٦ | (١٤٨,٢٥٩) | ٢٢١,٣٣٩,٥٤٨ | - | - | |
| - | - | - | - | - | - | (٢٧,٩٦١) | - | - | |
| (١٢٥,٠٠٠,٠٠٠) | - | (١٢٥,٠٠٠,٠٠٠) | - | - | - | (١٢٥,٠٠٠,٠٠٠) | - | - | |
| ١,٦١١,٥٢٠,٣٣٧ | ٢٨٨٠,١,١٦٧ | ١,٥٧٢,٧١٩,٠٧٠ | (٥٨,٥٣١) | (٥,٧٧٩,٩٧٩) | (٢,٠٥٨,٤٠٤) | ٦١٥,٨٨٨,٥٧٤ | ٦٤,٧٧٧,٤١٠ | ٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | |

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢١ م (مراجعة)

صافي الدخل

بنود الدخل الشامل الأخرى

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ١٢)

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٠ م (مراجعة)

صافي الدخل للفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى

إجمالي الدخل الشامل للفترة

الخصم في الدخل الشامل الأخرى للشركات الزميلة

توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ١٢)

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تفصل جزئياً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله صالح العثيم



الرئيس التنفيذي

عبد العزيز عبد الله العثيم



نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

مؤمن أحمد إبراهيم




| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|---------------------------------------|---------------|---|
| ٢٠٢٠ م | ٢٠٢١ م | |
| (بالريال السعودي) | | |
| ٢٣٣,٠٥١,٦٨١ | ١١٢,٣٤٤,٤١١ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | الدخل قبل الزكاة |
| | | تسويات ل |
| ٣٣,٥١٧,٤٢١ | ٣٤,٦١١,١٣٧ | فوائد التزامات عقود إستئجار و تكاليف التمويل، صافي |
| ١٦٤,٩٥٠,٤٦٤ | ١٦٦,٢٣١,١٢٩ | استهلاكات وإطفاءات |
| ١٦,٤٠٣,٠٢٤ | ١٤,٢٧٩,٦٠٦ | مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة |
| ١٣,٩٨٣,٨١٩ | ٨٩٧,٤٠٣ | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| ١٤,٥٢٤,٦٩٢ | ١٨,١٦٦,٤٨٦ | التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| (٧٣,٨٧٢) | ٧٦,٢٨٧ | خسائر (مكاسب) بيع عقارات وآلات ومعدات |
| ١٤٧,٩٨٣ | (٩٢,٢٥٠) | فروقات ترجمة قوائم مالية لشركة تابعة في الخارج |
| (٩,٩٧١,٧٧٦) | (١٩,٢٨٦,٦٧٣) | الحصة في صافي أرباح الشركات الزميلة |
| (١,٢٧٩,٦٠٤) | (٢٨٩,١٦٦) | إيرادات من أصول مالية بالتكلفة المطفأة وأخرى |
| | | التغيرات في |
| ٨٢,١٨٤,٥٦٢ | (١٤,٧٤٨,٢٣٨) | المخزون، صافي |
| (١٨,٦٨٤,٨٥٨) | ٣,٩٣٥,٠٤٩ | ذمم مدينة تجارية، صافي |
| ٦,٧٥٢,٣٤٢ | ٣١,٠٤٦,٥٥٢ | دفعات مقدماً ومدينون آخرون، صافي |
| ١٨٩,٣٧٢,٥١٠ | ٥١,٤١٢,٠٩٢ | ذمم دائنة تجارية |
| ٨١,٨٢٧,٣١٣ | (٤٣,٨٧٩,٠٧٦) | مصروفات مستحقة ودائنون آخرون |
| ٨٠٦,٧٠٥,٧٠١ | ٣٥٤,٧٠٤,٧٤٩ | |
| (٢,٤٠٣,٠١٧) | (٢,٧٦١,٢٢٩) | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة |
| - | (٢٠,٣٩٥,٥٦١) | الزكاة المدفوعة |
| ٨٠٤,٣٠٢,٦٨٤ | ٣٣١,٥٤٧,٩٥٩ | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٨٢,٨١٩,٨٠٥) | (٥٩,٦٠٨,٦٠٢) | إضافات على عقارات، آلات ومعدات |
| (٥٢٠,٠٤٣) | (٢٩,٨٦٧,٧٠٢) | إضافات على عقارات استثمارية |
| ١,٠٨٩,٦٨٩ | ٨٥٥,٢٧٣ | المتحصل من بيع عقارات، آلات ومعدات |
| (٣١٨,٢٩٩) | - | إضافات على أصول غير ملموسة |
| ٢٩٨,٩٦٩ | ١٩٠,٤٧٦ | المتحصل من استبعاد عقارات استثمارية |
| ٦,٥٦٩,٣٣٦ | - | المتحصل من أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل والدخل الشامل الأخر |
| ٦١٨,٤٨٧ | ٢٧٦,١٢٢ | المتحصل من أصول مالية بالتكلفة المطفأة وأخرى |
| (٧٥,٠٨١,٦٦٦) | (٨٨,١٥٤,٤٣٣) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| - | ٢٦٥,٤٢٧,٤٨٢ | المحصل من قروض ومرايحات |
| (١٣٥,٩٥٦,٩٣٦) | (١٥٠,٢١٨,٠٤٧) | المسدد من قروض ومرايحات |
| (٦٥,١٠٦,٤٨٧) | (٥٩,٤٩٣,١٠٢) | المسدد من التزامات عقود اجار |
| (٣٣,٥١٧,٤٢١) | (٣٤,٦١١,١٣٧) | تكاليف التمويل المدفوعة |
| (١٣٥,٠٠٠,٠٠٠) | (٢٧٩,٩٢٠,٠٠٠) | توزيعات أرباح مدفوعة |
| (٣٦٩,٥٨٠,٨٤٤) | (٢٥٨,٨١٤,٨٠٤) | صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية |
| ٣٥٩,٦٤٠,١٧٤ | (١٥,٤٢١,٢٧٨) | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| ٢٦٢,٤٣٠,٣٣٨ | ٢٧٧,٧٦٤,٧٧٦ | النقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| ٦٢٢,٠٧٠,٥١٢ | ٢٦٢,٣٤٣,٤٩٨ | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة |

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله صالح العثيم

الرئيس التنفيذي
عبدالعزیز عبدالله العثيم

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان احمد ابراهيم

عبدالله صالح العثيم

عبدالعزیز عبدالله العثيم

مروان احمد ابراهيم

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات حول الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها

إن شركة أسواق عبد الله العثيم "الشركة" هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٣١١٨٥ بتاريخ ٧ رجب ١٤٠٠ هـ الموافق ٢١ مايو ١٩٨٠ م. تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٢٧/ق بتاريخ ٣ رمضان ١٤٢٨ هـ الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠٠٧ م.

يتمثل نشاط الشركة في تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والأسماك واللحوم والحاصلات الزراعية والمواشي والأدوات المنزلية وإقامة وإدارة وتشغيل وصيانة الأسواق المركزية والمجمعات التجارية والمخابز وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية وإدارة المراكز التدريبية والتعليمية، وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها وإستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وخدمات الإستيراد والتصدير والتسويق للغير.

يبلغ رأس مال الشركة ٩٠٠ مليون ريال سعودي مكون من ٩٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض - حي الربوة الطريق الدائري الشرقي - ص.ب. ٤١٧٠٠ - المملكة العربية السعودية

تبدأ السنة المالية للشركة في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة لشركة أسواق عبد الله العثيم القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة المسيطر عليها ويشار إليهم معاً بـ "المجموعة".

فيما يلي تفاصيل الشركات المسيطر عليها من قبل الشركة:

| الاسم | بلد التأسيس | النشاط الرئيسي | نسبة الملكية % | |
|----------------------------------|--------------------------|---|----------------|---------------|
| | | | يونيو ٢٠٢١ م | ديسمبر ٢٠٢٠ م |
| شركة هالي القابضة | المملكة العربية السعودية | تجارة الجملة والتجزئة | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة المركز العالمي للتسويق | المملكة العربية السعودية | تجارة الجملة والتجزئة | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة الخدمات السبع | المملكة العربية السعودية | استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة بيت الوطن | المملكة العربية السعودية | استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة مرافق التشغيل | المملكة العربية السعودية | المقاولات العامة للمباني | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة أسواق عبد الله العثيم - مصر | جمهورية مصر العربية | البيع بالجملة والبيع بالتجزئة | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة ثمرات القصيم | المملكة العربية السعودية | زراعة الخضراوات والأعلاف | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة شرفات الجزيرة | المملكة العربية السعودية | المقاولات العامة وتشغيل المجمعات التجارية | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة معين للموارد البشرية | المملكة العربية السعودية | تقديم الخدمات العمالية | ٦٨ | ٦٨ |

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. (غير مراجعة) (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

وفيما يلي نبذة عن الشركات التابعة المسيطر عليها والتي تم توحيد حساباتها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة:

شركة هالي القابضة

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣١٤٢٢٨ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٩ رمضان ١٤٣٢ هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠١١ م)، وتمثل أنشطتها الرئيسية في المشاركة في الشركات بنسبة تمكنها من السيطرة عليها، وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والدقيق والأرز واللحوم والأسماك والأواني المنزلية وخدمات الحاسب الآلي (نظم تطبيقية وقواعد معلومات)، وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وصيانة المراكز التدريبية والترفيهية وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية.

شركة المركز العالمي للتسويق

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣١٤٢٠١ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٩ رمضان ١٤٣٢ هـ، (الموافق ٩ أغسطس ٢٠١١ م)، وتمثل أنشطتها الرئيسية في المشاركة في الشركات بنسبة تمكنها من السيطرة عليها، وتجارة الجملة والتجزئة في الدقيق والأرز واللحوم والأسماك والأواني المنزلية وقطع غيار السيارات وخدمات الحاسب الآلي (نظم تطبيقية وقواعد معلومات)، وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وصيانة المراكز التدريبية والترفيهية وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية.

شركة الخدمات السبع

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٢٠٨٤٨ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢ محرم ١٤٣٣ هـ، (الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١١ م)، وتمثل أنشطتها الرئيسية في استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في الملابس الجاهزة والملابس الرياضية والمجوهرات التقليدية وأدوات الخياطة والحقائب والشنط والمنتجات الجلدية ومواد الديكور والأسقف المستعارة وقطع غيار السيارات والحاصلات الزراعية، وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وإقامة المشاريع الزراعية وإقامة وإدارة وتشغيل المخازن والمقاهي.

شركة بيت الوطن

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٢٠٨٤٧ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢ محرم ١٤٣٣ هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١١ م)، وتمثل أنشطتها الرئيسية في استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في الخضراوات والفواكه والأسماك والألبان والأجبان ومشتقات الحليب والسمن الحيواني والزيتون والحلاوة الطحينية والمكرونات والمشروبات الغازية، وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وصيانة المراكز التدريبية والترفيهية والمراكز الرياضية والمقاولات العامة للمباني (إنشاء وإصلاح وهدم وترميم) والأعمال الكهربائية والإلكترونية.

شركة مرافق التشغيل

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٢١٩١٧ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٠ ديسمبر ٢٠١١ م)، وتمثل أنشطتها الرئيسية في المقاولات العامة للمباني وإنشاء وهدم وترميم وأعمال الطرق والطرق الرئيسية والشوارع والجسور وأعمال الحفر وأعمال التسليح والنجارة.

شركة أسواق عبدالله العثيم - مصر

شركة مساهمة مصرية تعمل بموجب السجل التجاري رقم ٥٥٠١٠ صادر من جمهورية مصر العربية بتاريخ ٢٠ ذو الحجة ١٤٣٢ هـ الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠١١ م. تتمثل أنشطتها الرئيسية في البيع بالجملة والبيع بالتجزئة وأعمال التجارة العامة.

شركة ثمرات القصيم

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٧٨٣١٥ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٣٠ رجب ١٤٣٤ هـ، (الموافق ٩ يونيو ٢٠١٣ م). وتمثل أنشطتها الرئيسية في زراعة الخضراوات والأعلاف وتربية الماشية والدواجن، وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وشراء الأراضي لإقامة مباني علميا وإستثمارها بالبيع أو الإيجار وإستغلال العقارات والأراضي لصالح الشركة.

شركة شرفات الجزيرة

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٨٧٣٢ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢ صفر ١٤٢٨ هـ، (الموافق ٢٠ فبراير ٢٠٠٧ م)، وتمثل أنشطتها الرئيسية في المقاولات العامة وتشغيل المجمعات التجارية.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة مُعين للموارد البشرية

إن شركة معين للموارد البشرية هي شركة سعودية مساهمة مغلقة مسجلة بتاريخ ٦ رمضان ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٥ م) في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٥٢٠٢. وتمثل أنشطتها الرئيسية في تقديم الخدمات العمالية فيما يتعلق بالعمالة المنزلية والعمالة في القطاعين العام والخاص بموجب ترخيص وزارة العمل رقم ٢٤ ش م م بتاريخ ٢٣ ذي الحجة ١٤٣٦هـ، الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٥ م.

٢- أسس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" (المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي).

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية من خلال قرارها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ م والمعدل بقرارها بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ينبغي على المجموعة تطبيق نموذج التكلفة لقياس العقارات والآلات والمعدات، والعقارات الاستثمارية، والموجودات غير الملموسة حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وبعدها تقرر المجموعة ما إذا كانت ستطبق نموذج التكلفة أو القيمة العادلة للعقارات والعقارات الاستثمارية فيما تستمر بتطبيق نموذج التكلفة لقياس الآلات والمعدات والأصول غير الملموسة.

إن القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة لا تشمل جميع الإيضاحات والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية الموحدة السنوية، ولذلك يجب قراءتها مع القوائم المالية الموحدة للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة:

- يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.
- يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض. وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك.

٤-٢ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.
- في ظل عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام المجموعة.

وتفأُس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو الالتزامات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ويراعي قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.
وتستخدم المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.
بسبب الاستحقاق قصير الأجل للأدوات المالية مثل الذمم المدينة والدائنة والأرصدة المدينة والدائنة الأخرى، فإن قيمتها الدفترية تقارب القيمة العادلة بشكل كبير.

٥-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ م والتي تم شرحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٣- التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة و الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية واستعمال أحكام وتقديرات وفرضيات تؤثر في قيم الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الإلتزامات الطارئة. إن عدم التأكد بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الفرضيات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة و الموحدة والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية. هذا وتعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة و الموحدة، وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم ايضاحها عند حدوثها.

ونظراً لانتشار وباء كورونا المستجد (كوفيد-١٩) وكما هو موضح في الايضاح رقم (٢٠)، قامت الإدارة بمراجعة حالة عدم التأكد حول المصادر الرئيسية للتقديرات التي تم الافصاح عنها والأخذ في الاعتبار التأثير المحتمل لوباء كورونا المستجد (كوفيد-١٩).

أ- ملخص لأهم التقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء

قامت المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار.

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة حكمها في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه أم لا. بمعنى أن يتم الأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد أو الإنهاء.

بعد تاريخ بدء العقد، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء .

معدل العائد الضمني لعقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر العائد الضمني لجميع عقود الإيجار ، وبالتالي ، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. ان معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الاقتراض الذي يتعين على المجموعة أن تدفعه للاقتراض لمدة مماثلة. مع ضمانات مماثلة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لحق استخدام الأصل وفي بيئة مماثلة.

تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن الحصول عليها (مثل اتفاقيات التسهيلات البنكية المتاحة لها ومعدلات الاقتراض السائدة في السوق).

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتقدير الأعمار الانتاجية للعقارات والآلات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية بشكل سنوي، ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة بالتكاليف المتكبدة للحصول على حقوق الانتفاع من مواقع عقارية لأسواق مستأجرة من المستأجر الأصلي (خلو) وأنظمة الحاسب الآلي، ويتم إطفائها على مدة عقود الإيجار أو أعمارها الانتاجية أو عقود الانتفاع بها.

مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للإسترداد أو تعرّض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أية عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة الدفترية.

حوافز البيع

يتم تقدير الالتزام المتعلق بالمقابل/البديل المتغير لحوافز البيع وفق برنامج ولاء الزبون (اكتساب) بناءً على الممارسة المعتادة والخبرة السابقة للمجموعة، ويتم مراجعة هذا الإلتزام عند إعداد التقارير المالية ليعكس القيمة المحتملة للإلتزام المجموعة تجاه العملاء.

الحافز الاضافي من الموردين

قد تحصل المجموعة على حوافز اضافية من الموردين تبعاً لحجم المشتريات منهم خلال السنة المالية، وتقوم الإدارة بإثبات هذه الحوافز عند التحقق الفعلي لهذه الحوافز وفقاً للعقود المبرمة مع الموردين، وتعتمد الإدارة على ممارسة الحكم المهني في دراسة متغيرات السوق وسلوك المستهلكين عند تقدير الاعتراف بالحافز في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة. ويتم إثبات الحافز الإضافي نهاية السنة المالية بناء على تقديرات الإدارة.

القيمة القابلة للإسترداد

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصول لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها.

الالتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة إلتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة ويتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن الإلتزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة في السنة أو أكثر عند الضرورة.

ب- مبدأ الاستمرارية

ليس لدى المجموعة أي شك يذكر حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م هي نفس السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة :

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أ. أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة للمجموعة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة الخاضعة لسيطرتها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد مختلفة، أو لديها الحق فيها، لقاء إرتباطها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تتحقق السيطرة للشركة على شركة مستثمر فيها، فقط عند تحقق العناصر الثلاثة التالية:

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي، وجود حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الأهمية الخاصة بالشركة المستثمر فيها).
 - التعرض إلى عوائد متغيرة، أو الحق فيها، نظير إرتباطها في الشركة المستثمر فيها.
 - القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن امتلاك أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الإعتبار كافة الحقائق والظروف لتقييم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:
- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
 - الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
 - حقوق التصويت الخاصة بالشركة وأية حقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم توحيد الشركة المسيطر عليها عند بدء ممارسة السيطرة عليها ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة المسيطر عليها من قبل المجموعة. تدرج أصول وإلتزامات وإيرادات ومصاريف الشركة المستحوذ عليها خلال السنة في القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين فقدان مثل هذه السيطرة.

يعود الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخر إلى المساهمين في الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى إذا ما أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً، بمعنى أنه يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى ولو أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

عند توحيد القوائم المالية يتم إجراء التسويات على القوائم المالية الموحدة للشركات المسيطر عليها إذا تطلب الأمر ذلك لتتماشى مع السياسات المحاسبية للشركة. يتم حذف كافة الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات الداخلية بين شركات المجموعة .

تتم المحاسبة عن التغيرات في ملكية الشركة المسيطر عليها، التي لا ينجم عنها فقدان للسيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

- في حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة المستثمر فيها، فإنها:
- تقوم بالتوقف عن إثبات أصول والتزامات الشركة المستثمر فيها.
 - تقوم بالتوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأية حقوق ملكية غير مسيطرة.
 - تقوم بالتوقف عن إثبات فروقات التحويل المتراكمة، المقيدة ضمن حقوق الملكية.
 - تقوم بإثبات القيمة العادلة للعرض المستلم.
 - تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
 - تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في قائمة الدخل.
 - تقوم بإعادة تصنيف حصتها من البنود المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الدخل أو تحويلها إلى الأرباح المبقاة، إذا إقتضى الأمر ذلك، بموجب معايير دولية أخرى.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب. تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة.
يكون الأصل متداولاً عندما:

- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
 - يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة أي تقرير مالي
 - يكون من المتوقع تحقيقه أو توجده نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية
 - يكون في صورة النقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة أي تقرير مالي.
- تقوم المجموعة بتصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
 - يكون من المتوقع سداؤه في دورة تشغيل عادية
 - يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة أي تقرير مالي
 - في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة أي تقرير مالي.
- يتم تصنيف كافة الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

ج. الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أية عقود ينشأ عنها أصول مالية لمنشأة ما والتزامات مالية أو أدوات حقوق ملكية لمنشأة أخرى.
تقوم المجموعة بإثبات أصولها والتزاماتها المالية في قائمة المركز المالي الموحدة عندما وفقط عندما تصبح المجموعة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. ويتم إثبات الشراء أو البيع أو إلغاء الإثبات باستخدام المحاسبة على أساس تاريخ المتاجرة.

ج.١ الأصول المالية

عند اقتناء المجموعة لأصل مالي يتم تصنيف الأصل المالي بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل على أساس كلٍّ من (أ) نموذج الأعمال لإدارة مجموعة أصول مالية و (ب) خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.

القياس الأولي للأصل المالي

يقاس الأصل المالي عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة مضاف إليه تكاليف المعاملة، باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل والتي تقاس بالقيمة العادلة (بدون إضافة تكاليف المعاملة).

القياس اللاحق للأصل المالي

- بعد الإثبات الأولي تقوم المجموعة بالقياس اللاحق للأصول المالية بناءً على الفئة التي صنفت ضمنها هذه الأصول المالية كما يلي:
- بالتكلفة المطفأة، إذا كان هدف المجموعة الاحتفاظ بمجموعة أدوات دين مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في تواريخ محددة، والتي تعدّ فقط - دفعات من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
 - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا كان هدف المجموعة الاحتفاظ بمجموعة أدوات دين مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، وأن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تُعدّ فقط - دفعات من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
 - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا قامت المجموعة باستخدام خيار القياس هذا المتوفر في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية".

- بالقيمة العادلة من خلال الدخل، ما لم يتم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة بطريقة معدل العمولة الفعال، ويتم إدراج أرباح وخسائر الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة عند إلغاء الاعتراف بهذا الأصل المالي. أما الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة، فتقاس بالقيمة العادلة مع إظهار فروقات التقييم في قائمة الدخل، باستثناء الأصول المالية والتي تختار المجموعة عند الإثبات الأولي قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن فروقات التقييم تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر. كما يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح الناجمة عنها من خلال قائمة الدخل.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إلغاء إثبات الاصل المالي

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

- إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
- تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو
- الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو
- تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي. أو
- الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي.

وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والعضو/ المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله (يتم إثباته في قائمة الدخل).

الهبوط في الأصول المالية

يعتبر أي أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد هبطت قيمته، فقط إذا وجد دليل موضوعي على حدوث هبوط نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولى لتلك الأصول ("حدث خسارة" متكبدة) وأن لهذا الحدث أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل الموضوعي على وقوع الهبوط على مؤشرات توحى بأن مقترض أو مجموعة من الجهات المقترضة تعاني من صعوبات مالية مهمة، أو الإخفاق أو التأخر في سداد أصل المبلغ أو العمولة الخاصة به، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود هبوط قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

ج.٢ الإلتزامات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الإلتزامات المالية على أنها يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

إلغاء إثبات الإلتزامات المالية

تقوم المجموعة بإزالة الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، و فقط عندما، يتم إطفائه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إغاؤه أو انقضاؤه.

ج.٣ إعادة تصنيف الأصول و الإلتزامات المالية

في حال قيام المجموعة بإعادة تصنيف أصل مالي، فإنها تطبق إعادة التصنيف بأثر مستقبلي من تاريخ إعادة التصنيف، ولا يتم تعديل أية مكاسب أو خسائر (بما في ذلك مكاسب وخسائر الهبوط) أو عمولة تم إثباتها سابقاً، كما يمنع إعادة تصنيف أي فئة من الإلتزامات المالية من فئة إلى فئة أخرى.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

د. حقوق الملكية والاحتياطيات ومدفوعات توزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.
تتضمن الأرباح المبقاة أرباح الفترة الحالية والرصيد المتبقي من أرباح السنوات السابقة.
يتم تسجيل جميع المعاملات مع مساهمي الشركة بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية.

هـ. توزيعات الأرباح إلى المساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة كالتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو التفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على مساهمي الشركة بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي، وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتدفعاتها النقدية. ويخصم المبلغ المقابل مباشرة من حقوق المساهمين.

و. ذمم مدينة تجارية

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي للمجموعة، ويتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية بالقيمة العادلة من خلال مبلغ المعاملة الأصلي. ولاحقاً للإثبات الأولي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

ز. النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ (ربطها).

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الخزينة والودائع تحت الطلب والنقد لدى البنوك.

ح. عقود الإيجار

عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة كمستأجر

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار لمعظم عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. ومع ذلك، فإن المجموعة قد اختارت عدم الاعتراف بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار.

تم قياس حق استخدام الأصول مبدئياً بالتكلفة، وبعد ذلك بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديله من أجل إعادة قياسات معينة لإلتزامات الإيجار.

يتم قياس إلتزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء عقد الإيجار، ويتم خصمها باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن بالإمكان تحديد ذلك السعر، فباستخدام معدل الإقتراض الإضافي للمجموعة. بشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض الإضافي كمعدل خصم.

يتم زيادة إلتزام الإيجار لاحقاً من خلال تكلفة الفائدة على إلتزام الإيجار وينخفض بدفع الإيجار. يتم إعادة قياس الإلتزام عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، أو تغيير في تقدير المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو حسب الإقتضاء، التغييرات في التقييم حول ما إذا كان خيار الشراء أو التمديد مؤكداً إلى حد معقول لممارسته أم أن خيار الإنهاء من المؤكد عدم ممارسته.

طبقت المجموعة أحكاماً لتحديد مدة عقد الإيجار لبعض عقود الإيجار والتي تكون فيها كمستأجر وتتضمن خيارات التجديد. يؤثر تقدير المجموعة لدرجة التأكد من ممارسة مثل هذه الخيارات على مدة عقد الإيجار، مما يؤثر بشكل كبير على مقدار إلتزامات الإيجار وحقوق استخدام الأصول المثبتة.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة كمؤجر

لا تختلف السياسات المحاسبية المطبقة على المجموعة كمؤجر عن تلك بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. ومع ذلك، عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، يتم تصنيف عقود الإيجار من الباطن بالرجوع إلى حق استخدام الأصول الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، ليس مع الإشارة إلى الأصل الأساسي.

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ليس على المجموعة إجراء تعديلات مهمة لعقود الإيجار التي تكون فيها كمؤجر. ومع ذلك، طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "إيرادات العقود" مع العملاء لتخصيص المقابل المالي في العقد لكل من عنصر التأجير وعنصر غير التأجير

ط. العقارات والآلات والمعدات

١. الاعتراف والقياس

- تظهر بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.
- تتضمن التكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء العقارات والآلات والمعدات.
- عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود العقارات والآلات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.
- يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من العقارات والآلات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الدخل الموحدة.

٢. التكاليف اللاحقة

- تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود العقارات والآلات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.
- تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها المجموعة على صيانة وتشغيل العقارات والآلات والمعدات في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

٣. الاستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود العقارات والآلات والمعدات، باستثناء الأراضي. يتم استهلاك الأصول المقامة على أراضي مستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية لتلك الأصول أيهما أقل. ويبدأ استهلاك بنود العقارات والآلات والمعدات عندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات والأعمار الإنتاجية خلال الفترة الحالية هي نفسها السنوات السابقة وتفصيلها كما يلي:

| الأعمار الإنتاجية (سنة) | البند |
|---------------------------------|------------------------------|
| ١٠ - ٥ | آلات ومعدات |
| ٢٥ سنة أو مدة العقد أيهما أقل | مباني وإنشاءات |
| ٧ - ٥ | وسائل النقل |
| ١٠ - ٣ | أجهزة و أنظمة الحاسب الآلي |
| ١٠ - ٢ | أثاث ومفروشات |
| ١٠ سنوات أو مدة العقد أيهما أقل | التحسينات على عقارات مستأجرة |

تقوم المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية لجميع بنود عقارات، وآلات ومعدات في نهاية كل فترة مالية، وتقوم بالتعديل إذا لزم الأمر.

ط. أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن تكلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، والتي سوف يتم استهلاكها من قبل المجموعة عندما تصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها إلى عقارات وآلات ومعدات.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ي. العقارات الاستثمارية

تصنف المجموعة الأصل على أنه عقار استثماري إذا كان الغرض من الاحتفاظ به هو (أ) كسب إيرادات إيجارية أو (ب) لإنماء رأس المال أو (ج) لكلا الغرضين. وتظهر العقارات الاستثمارية عند القياس الأولي بالتكلفة شاملة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء العقار الاستثماري. وعند القياس اللاحق تستخدم المجموعة نموذج التكلفة حيث يتم طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، ويتم الإفصاح عن قيمتها العادلة بحسب متطلبات المعيار الدولي بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة. تستخدم المجموعة طريقة القسط الثابت لاستهلاك العقارات الاستثمارية وذلك على مدى العمر المقدر لكل بند من بنود العقارات الاستثمارية كما ويتم استهلاك الأصول المقامة على أراضي مستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما اقل، ويسجل مصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

ك. الهبوط في قيمة أصول غير مالية

تجري المجموعة، بتاريخ إعداد التقرير حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة، تقييمًا للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تقدر المجموعة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد بالقيمة العادلة للأصل مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد وقيمة استخدامه أيهما أكبر.

وتحدد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقق من أصول أخرى أو مجموعة من الأصول وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المؤدرة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخفص إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تخفص التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بحيث يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. ويستند حسابات المجموعة لانخفاض القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي تعد بصورة مستقلة عن كل وحدة من الوحدات المؤدرة للنقد للمجموعة المخصص لها الأصول. ويعترف بخسائر الانخفاض في العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

وإذا تم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المؤدرة للنقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة القيمة الدفترية التي كانت ستحدد فيما لو لم يتم الإثبات بأي خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل (أو للوحدة المؤدرة للنقد) في السنوات السابقة. يثبت على الفور بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة.

ل. الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المستحوز عليها بشكل منفصل بالتكلفة في تاريخ الاعتراف الأولي. إن تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوز عليها في عملية تجميع أعمال هي القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي، تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت. إن الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسلة، لا تتم رسملتها ويتم إثباتها بمصاريف في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها، ويتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي وتقوم المجموعة بالاختبارات اللازمة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر على أن الأصول غير الملموسة قد انخفضت قيمتها. تتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. إن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئة المصاريف التي تتفق مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن التوقف عن إثبات الأصول غير ملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة عندما يتم التوقف عن إثبات الأصول.

بعد الإثبات الأولي يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة، يتم الاعتراف بمصروف الإطفاء في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الأصول غير الملموسة.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

م. الاستثمارات في الشركات الزميلة

- الشركة الزميلة هي منشأة يكون للمجموعة كمنستثمر تأثيراً مهم عليها.
- عندما تحتفظ منشأة بشكل مباشر أو غير مباشر بـ ٢٠٪ أو أكثر من القوة التصويتية للمنشأة المستثمر فيها، فإنه يفترض أن يكون للمجموعة تأثير مهم، ما لم يكن من الممكن التدليل بشكل واضح على أن هذا ليس هو الحال.
- التأثير المهم هو القدرة على المشاركة في السياسات المالية والتشغيلية للجهة المستثمر بها وليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.
- يتم إثبات استثمارات المجموعة في المنشأة الزميلة بموجب طريقة حقوق الملكية.
- عند الإثبات الأولي، يُثبت الاستثمار في منشأة زميلة بالتكلفة، وتتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية لإثبات نصيب المجموعة من ربح أو خسارة المنشأة المستثمر فيها بعد تاريخ الاستحواذ. ويُثبت نصيب المجموعة من ربح أو خسارة المنشأة المستثمر فيها ضمن قائمة الدخل للمنشأة المستثمرة. وتُخفّض توزيعات الأرباح المُستلمة من المنشأة المستثمر فيها القيمة الدفترية للاستثمار. ويتضمن الدخل الشامل للمستثمر نصيبها من الدخل الشامل للمنشأة المستثمر فيها.
- يتم إظهار حصة المجموعة من أرباح أو خسائر المنشأة الزميلة ضمن قائمة الدخل الموحدة خارج ربح التشغيل وتمثل الحصة المثبتة في الربح أو الخسارة بعد الضريبة والزكاة وحقوق الملكية للملاك الآخرين للشركة الزميلة.
- يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة للشركة الزميلة في نفس السنة المالية للشركة وباستخدام نفس السياسات المحاسبية.
- بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هنالك ضرورة لاحتساب خسارة هبوط قيمة استثمارها في الشركة الزميلة. تقوم المجموعة في نهاية كل سنة مالية بتحديد ما إذا كان هنالك دليل موضوعي على الهبوط في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. في حال وجود دليل على الهبوط في القيمة، تقوم المجموعة باحتساب قيمة ذلك الهبوط على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمها الدفترية. ويتم الاعتراف بالخسارة في قائمة الدخل الموحدة. عند خسارة التأثير المهم على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بالعائد على الاستثمار بالقيمة العادلة. ويتم تسجيل أية فروقات بين القيمة الدفترية للاستثمار والقيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة.

ن. الإيرادات

ن.١. إثبات إيرادات المبيعات

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن طرف ثالث. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما تنتقل السيطرة على السلعة ويتم تأدية الخدمة إلى العملاء. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحديد العقد ويتم في الحالات التالية:

- عند الموافقة على العقد والالتزام به من قبل جميع الأطراف.
- عند تحديد حقوق كل طرف
- عند تعريف شروط الدفع
- عندما يكون للعقد مضمون تجاري
- عندما يكون العقد قابل للتحويل

الخطوة الثانية: تحديد إلزام الأداء ويتم بتحديد جميع السلع أو الخدمات المتفق عليها في العقد وتحدد ما إذا كانت ستحسب لكل سلعة أو خدمة متفق عليها إلزام أداء منفصل. تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الإلتزامات الأخرى في العقد إذا كان:

- يمكن للعميل الاستفادة من السلعة أو الخدمة بشكل منفصل أو مع موارد أخرى متاحة بسهولة للعميل
- يتم تعريف السلعة أو الخدمة بشكل منفصل عن السلع أو الخدمات الأخرى الواردة في العقد

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة، وهو المبلغ الذي تتوقعه المجموعة نظير بيع سلع أو تقديم خدمات متفق عليها إلى العملاء.

الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة لكل إلتزام أداء ويتم على أساس سعر البيع المستقل للسلع أو الخدمات المقدمة للعميل.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات ويتم ذلك عندما يسيطر العميل على السلعة أو يتم تأديه الخدمة له.

وعليه يتم المحاسبة عن عقد مع عميل عند استيفاء جميع الضوابط التالية:

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً، أو بشكل شفوي، أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) وان تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.
- يمكن تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- يمكن تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- للعقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع تغير المخاطر، أو توقبت أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد).
- إمكانية الحصول على العوض الذي سيكون للمجموعة حق فيه في مقابل السلع أو الخدمات التي قامت بتحويلها إلى العميل. وعند تقييم احتمالية تحصيل مبلغ العوض، فإنه يؤخذ في الحسبان قدرة العميل ونيته في السداد عندما يصبح ذلك المبلغ مستحقاً. كما يؤخذ في الحسبان أن العوض قد يكون اقل من السعر المبين في العقد إذا كان العوض متغيراً.
- ويتم اثبات الإيراد عند الوفاء بالتزام أداء عن طريق تحويل سلعة أو خدمة متعهد بها إلى العميل ويعد الأصل بأن قد تم تحويله عندما يحصل العميل على السيطرة على ذلك الأصل، وعند انشاء العقد يتم تحديد ما إذا كان الوفاء بالتزام الأداء سيكون على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن.

٢٠.ن الحوافز والمنافع الأخرى من الموردين

- يتم الاعتراف بإيراد رسوم الافتتاح المتفق عليها مع الموردين عند افتتاح الفرع ويتم تنزيلها من تكلفة البضاعة المباعة.
- يتم الاعتراف بالحوافز والمنافع المكتسبة من الموردين على أساس الاستحقاق حسب العقود الموقعة مع الموردين. ولأغراض العرض يتم تنزيل الحوافز والمنافع المكتسبة من تكلفة البضاعة المباعة.

٣٠.ن الإيرادات الأخرى

- تتحقق الإيرادات من الإيجارات على أساس الاستحقاق وفقاً لمدد عقود الإيجار.
- يتم اثبات إيرادات الأرباح الموزعة عند إقرارها من قبل الجمعيات العامة للشركات المستثمر بها في قائمة الدخل الموحدة.
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق وعندما تتحقق شروط اكتساب هذه الإيرادات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

٤٠.ن برنامج ولاء الزبون (اكتساب)

تقوم المجموعة بتأجيل الاعتراف بالعوض/المقابل المتغير للحوافز الناشئة عن برنامج ولاء الزبون (اكتساب)، حيث تقوم المجموعة بتقدير هذا العوض بناء على الممارسة المعتادة والخبرة السابقة للشركة ومن ثم يتم الاعتراف به كالتزام إلى حين استخدامه من قبل العملاء، حيث يتم تخفيض إيرادات المبيعات بمقدار هذا الالتزام كونه إيراداً مؤجلاً، ويجري تحويله إلى الإيراد في حال الاستخدام أو انتهاء صلاحية حق استخدام مع الاعتراف بتكلفة هذا الإيراد والتي تتمثل بالسلع التي استلمها العميل.

س. المخزون وقطع الغيار

س١. المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتحدد التكلفة باستخدام المتوسط المرجح وتتضمن التكاليف التي تم تكبدها حتى وصول المخزون إلى المستودعات. أما القيمة القابلة للتحقق فتتمثل بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للمجموعة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة.

س٢. مخزون قطع الغيار

تحمل تكاليف قطع الغيار لبند العقارات والآلات والمعدات في حال استيفائها لتعريفه وشروطه، وبخلاف ذلك تُصنّف قطع الغيار على أنها مخزون.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ع. الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

يتم تصنيف الأصول غير المتداولة كأصول محتفظ بها لغرض البيع إذا كان مبلغها الدفترى سيتم استرداده بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع بدلاً من الاستخدام المستمر، وتكون معاملة البيع محتملة بدرجة عالية، وتدرج بالقيمة الدفترية أو بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أيهما أقل ويتم إيقاف الاستهلاك.

ف. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمته بشكل يعتمد عليه. ويتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

ص. التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

التزام مكافآت نهاية الخدمة هو خطة تدفع للموظفين بعد انتهاء خدماتهم. ووفقاً لنظام العمل السعودي تقوم المجموعة بسداد مبالغ للموظفين عند انتهاء خدماتهم والتي تعتمد عادة على أساس سنوات الخدمة والراتب وسبب انتهاء الخدمة، والالتزامات المعترف بها في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة تتمثل في القيمة الحالية للالتزامات المحددة بنهاية فترة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل الإدارة باستخدام طريقة الوحدة المتوقعة.

يتم اثبات تكلفة الخدمات لخطة المنافع المحددة في قائمة الدخل الموحدة ضمن تكلفة منافع الموظفين، وتعكس هذه التكلفة الزيادة في التزام المنافع المحددة الناتجة عن خدمة الموظف في الفترة الحالية مضافاً لها التغيرات والتخفيضات والتسويات على هذه المنافع، ويتم اثبات تكلفة الخدمة السابقة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

ويتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات العمولة الفعلية على صكوك الشركات عالية الجودة والمقيّمة بالعملة التي تسدد بها المنافع والتي لها آجال تقارب إلتزامات المنفعة ذات الصلة، وفي حال عدم وجود سوق واسعة لمثل صكوك هذه الشركات يتم تطبيق أسعار سوق السندات الحكومية. ويتم تحميل وقيد المكاسب والخسائر الاكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات السابقة في الافتراضات الاكتوارية ضمن بند الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل والدخل الشامل في الفترة التي حدثت فيها.

ق. القروض طويلة الأجل

يتم تسجيل القروض بصافي القيمة المستلمة ويتم قيد العمولات على القروض باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. ويتم قيد العمولات على القروض طويلة الأجل خلال الفترة التي استحققت بها، أما العمولات على القروض طويلة الأجل لتمويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ فيتم رسملتها كجزء من مصاريف هذه الأعمال.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ر. تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تعود بشكل مباشر إلى اقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل مؤهل لشروط رسملة تكلفة الاقتراض على أنها جزء من تكلفة ذلك الأصل، والأصول المؤهلة هي التي تتطلب - بالضرورة- وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع. ويتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى على أنها مصروف في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي تحملها فيها المجموعة.

ش. ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات الالتزامات المستحقة السداد في المستقبل للمخزون والخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

ت. المعاملات بالعملة الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بالريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم إعادة تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملة الأجنبية بتاريخ نهاية الفترة المالية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. أما البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية والمدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. إن البنود غير النقدية بالعملة المدرجة على أساس التكلفة التاريخية لا يعاد تحويلها.

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية ومن إعادة تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة للسنة. أما فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كأدوات الملكية المصنفة كأصول مالية من خلال الدخل الشامل الأخر فيتم إدراجها ضمن التغيرات التراكمية في القيمة العادلة ضمن بند الدخل الشامل الأخر في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تتم ترجمة الأصول والالتزامات للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية. يتم ترجمة الدخل والمصروفات لكل من قائمة الدخل والدخل الشامل بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات، ويتم إدراج فروق الترجمة الناتجة من التحويل مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر. ويتم إدراج هذه الفروق في قائمة الدخل الموحدة خلال الفترة التي تم استبعاد العمليات الأجنبية فيها. يتم التعامل مع الشهرة والتغير في القيمة العادلة الناتجة عن عمليات شراء شركات اجنبية كأصول والتزامات الشركات الأجنبية ويتم ترجمتها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير المالي.

ث. معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الإدارة التنفيذية. القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

خ. المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الأصول المالية والالتزامات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

ذ. الزكاة والضرائب

تخضع الشركة والشركات التابعة داخل المملكة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، وبالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة، تخضع لأنظمة الدولة التابعة لها. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند تحقق تلك الفروقات ويتم إثباتها في حينه.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة و الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| المجموع | أعمال رأسمالية تحت التنفيذ | تحسينات على عقارات مستأجرة | أثاث ومفروشات | أجهزة حاسب آلي | سيارات | آلات ومعدات | عقارات | | عقارات وآلات ومعدات | التكلفة |
|---------------|----------------------------|----------------------------|---------------|----------------|-------------|-------------|--------------|-------------|--|---------|
| | | | | | | | مباني | أراضي | | |
| ٢,٥٧٤,٩٢٦,٨٠٦ | ٤٠,٨٥٥,٠٨٠ | ٣١٤,٢٤٥,٥٦٩ | ٢٩٩,١٨٧,٢١٧ | ٢١١,٦٥٩,٢٣٣ | ١٢٠,٩٦٥,٩١٩ | ٥٤٤,٥٦٢,٧٠٤ | ٥٦٠,٦٧٦,٤٥٨ | ٤٨٢,٧٧٤,٦٢٦ | كما في ٠١ يناير ٢٠٢١ م | |
| ٥٩,٦٠٨,٦٠٢ | ٢٥,٦٥٥,٤٣٠ | ١,٨١٣,٠٠٩ | ٨,٦١٢,٣٠٥ | ٨,٥٨٥,١٢٩ | ٣,٤٣٥,٦٤٨ | ١١,٣٣٠,٠٠١ | ١٧٧,٠٨٠ | - | إضافات | |
| - | (١٢,٤٢٨,٦٥٥) | ٧,٢٧٨,٦٢٧ | ٢,٨٣٤,٢٠٥ | ١,٢٠٠,٣٢٤ | - | ١,١١٥,٤٩٩ | - | - | المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ | |
| ٤٧٠,٣٧٥ | ٤٧٠,٣٧٥ | - | - | - | - | - | - | - | الإهلاك المحمل على الأعمال الرأسمالية | |
| (١١,٥٠٨,٠٩٥) | - | - | - | - | - | - | (١١,٥٠٨,٠٩٥) | - | المحول إلى عقارات استثمارية | |
| (١٤,٩٩٣,٥٨٣) | - | (٢,١٣٥,٧٠١) | (٣,٦٢٥,٠٢١) | (١,١٥٤,٥٤٢) | (٨٨١,٠٠٠) | (٧,١٩٧,٣١٩) | - | - | استيعادات | |
| ١٢٠,٤٠٣ | ٨٠ | ٤٨,٩٧٨ | ١,٢٥١ | ١٣,١٤٩ | ٤,٦٢٣ | ٥٢,٣٢٢ | - | - | فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية | |
| ٢,٦٠٨,٦٢٤,٥٠٨ | ٥٤,٥٥٢,٣١٠ | ٣٢١,٢٥٠,٤٨٢ | ٣٠٧,٠٠٩,٩٥٧ | ٢٢٠,٣٠٣,٢٩٣ | ١٢٣,٥٢٥,١٩٠ | ٥٤٩,٨٦٣,٢٠٧ | ٥٤٩,٣٤٥,٤٤٣ | ٤٨٢,٧٧٤,٦٢٦ | كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | |
| ١,١٦٦,٨٢٨,٤٧٩ | - | ١٨٥,٤٥٤,٢٤٣ | ٢٠٦,٣١٧,٦١٤ | ١٥٩,٩٥٢,٢٧٢ | ٩٥,٢٨٣,٦٦٠ | ٣٥٢,٣١٥,٩١٥ | ١٦٧,٥٠٤,٧٧٥ | - | كما في ٠١ يناير ٢٠٢١ م | |
| ٧٨,٨٩٩,٢٨٤ | - | ١٢,٦٠٦,٩٦٥ | ١٤,٣٩٨,٢٢٦ | ١٢,٣٩٧,٢٠٥ | ٤,٩٣٠,٦٦٦ | ٢١,١١٠,٣٢٠ | ١٣,٤٥٥,٩٠٢ | - | استهلاك الفترة | |
| (١٤,٠٦٢,٠٢٣) | - | (٢,١٣٥,٦٧١) | (٣,٤٩١,٢١٧) | (١,٠٨٠,٢٤٨) | (٥٥٥,٨٧١) | (٦,٧٩٩,٠١٦) | - | - | استيعادات | |
| ٤٧٠,٣٧٥ | - | ٦٥٥ | ١٢٨,٨٤١ | ٣١,١٢١ | - | ٣٠٩,٧٥٨ | - | - | المحمل على الأعمال الرأسمالية | |
| (٦,٥٧٣,٨٩٠) | - | - | - | - | - | - | (٦,٥٧٣,٨٩٠) | - | المحول إلى عقارات استثمارية | |
| ٧٨,٧٨١ | - | ٢٨,٠٤٢ | ٩٥٤ | ١٢,٠٤٢ | ٤,٠٧٦ | ٣٣,٦٦٧ | - | - | فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية | |
| ١,٢٢٥,٦٤١,٠٠٦ | - | ١٩٥,٩٥٤,٢٣٤ | ٢١٧,٣٥٤,٤١٨ | ١٧١,٣١٢,٣٩٢ | ٩٩,٦٦٢,٥٣١ | ٣٦٦,٩٧٠,٦٤٤ | ١٧٤,٣٨٦,٧٨٧ | - | كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | |
| ١,٣٨٢,٩٨٣,٥٠٢ | ٥٤,٥٥٢,٣١٠ | ١٢٥,٢٩٦,٢٤٨ | ٨٩,٦٥٥,٥٣٩ | ٤٨,٩٩٠,٩٠١ | ٢٣,٨٦٢,٦٥٩ | ١٨٢,٨٩٢,٥٦٣ | ٣٧٤,٩٥٨,٦٥٦ | ٤٨٢,٧٧٤,٦٢٦ | كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | |
| ١,٤٠٨,٠٩٨,٣٢٧ | ٤٠,٨٥٥,٠٨٠ | ١٢٨,٧٩١,٣٢٦ | ٩٢,٨٦٩,٦٠٣ | ٥١,٧٠٦,٩٦١ | ٢٥,٦٨٢,٢٥٩ | ١٩٢,٢٤٦,٧٨٩ | ٣٩٣,١٧١,٦٨٣ | ٤٨٢,٧٧٤,٦٢٦ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | |

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة و الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- حق استخدام الأصول المستأجرة

| التكلفة | مباني | أراضي | الاجمالي |
|--|---------------|-------------|---------------|
| كما في ٠١ يناير ٢٠٢١ م | ٢,٠٠٨,٢٢٨,٣٧٣ | ١٠٦,٦٥٩,٨٨٧ | ٢,١١٤,٨٨٨,٢٦٠ |
| إضافات | ١٨٧,٥٦٥,٩٤٣ | - | ١٨٧,٥٦٥,٩٤٣ |
| استيعادات | (٢٣,٣٣٥,٤٥٩) | - | (٢٣,٣٣٥,٤٥٩) |
| فروق ترجمة | ١٠٨,٤٣٧ | - | ١٠٨,٤٣٧ |
| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | ٢,١٧٢,٥٦٧,٢٩٤ | ١٠٦,٦٥٩,٨٨٧ | ٢,٢٧٩,٢٢٧,١٨١ |
| <u>الاستهلاك المتراكم</u> | | | |
| ٠١ يناير ٢٠٢١ م | ٧٠٧,٠٥٤,١٦٤ | ٧٨,٢٥٣,٠٣٥ | ٧٨٥,٣٠٧,١٩٩ |
| المحمل للفترة | ٧١,٥٩٣,٠٢٩ | ٢,٣٢١,٨٧٢ | ٧٣,٩١٤,٩٠١ |
| الاستيعادات | (١٨,٢٨٨,٤٩١) | - | (١٨,٢٨٨,٤٩١) |
| فروق ترجمة | ٤٢,٠١٨ | - | ٤٢,٠١٨ |
| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | ٧٦٠,٤٠٠,٧٢٠ | ٨٠,٥٧٤,٩٠٧ | ٨٤٠,٩٧٥,٦٢٧ |
| صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | ١,٤١٢,١٦٦,٥٧٤ | ٢٦,٠٨٤,٩٨٠ | ١,٤٣٨,٢٥١,٥٥٤ |
| صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ١,٣٠١,١٧٤,٢٠٩ | ٢٨,٤٠٦,٨٥٢ | ١,٣٢٩,٥٨١,٠٦١ |

٧- عقارات استثمارية، صافي

تتمثل العقارات الاستثمارية في المجمعات التجارية والمعارض والمباني وكذلك الأراضي المقام عليها هذه الانشاءات والمخصصة للاستثمار وتأجيرها
للغير بصفة أساسية، وكانت الحركة عليها كما يلي:

| التكلفة | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
|---|-----------------|------------------|
| الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة | ٨٣٣,٠٠٢,٥٧٣ | ٨٣٢,١٥٥,٤٥٠ |
| اضافات خلال الفترة/ السنة | ٢٩,٨٦٧,٧٠٢ | ١,١٨٧,١١٧ |
| استيعادات خلال الفترة/ السنة | (١٩٠,٤٧٦) | (٣٣٩,٩٩٤) |
| المحول من عقارات وآلات ومعدات | ١١,٥٠٨,٠٩٥ | - |
| الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة | ٨٧٤,١٨٧,٨٩٤ | ٨٣٣,٠٠٢,٥٧٣ |
| <u>الاستهلاك المتراكم</u> | | |
| الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة | ٢٤٢,٥٤٠,٩٢١ | ٢١٦,٤٧٧,٥١٧ |
| استهلاك الفترة/ السنة | ١٢,٩٨٣,٣٥٦ | ٢٦,٠٩٧,٤٣٢ |
| الاستيعادات خلال الفترة/ السنة | - | (٣٤,٠٢٨) |
| المحول من عقارات وآلات ومعدات | ٦,٥٧٣,٨٩٠ | - |
| الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة | ٢٦٢,٠٩٨,١٦٧ | ٢٤٢,٥٤٠,٩٢١ |
| صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة | ٦١٢,٠٨٩,٧٢٧ | ٥٩٠,٤٦١,٦٥٢ |

بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مبلغ ٩٧٩ مليون ريال سعودي مقيمة من قبل خبراء مؤهلين ومستقلين.
(٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ١,٠٣٧ مليون ريال سعودي).

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة و الموحدة لفترةي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي البيانات الخاصة بالمقيمين العقاريين :

| | |
|--------------|---|
| الاسم: | مكتب يارد للتقييم العقاري |
| المؤهلات: | عضوية الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين |
| رقم الترخيص: | ١٢١٠٠٠٠١٧٦ |
| الاسم : | شركة أولات وشريكه للتقييم العقاري |
| المؤهلات: | عضوية الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين |
| رقم الترخيص: | ١٢١٠٠٠٠٣٩٧ |
| الاسم: | تصنيف للتقييم العقاري |
| المؤهلات: | عضوية الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين |
| رقم الترخيص: | ١٢١٠٠٠٠٢٥٤ |
| الاسم: | فهد سليمان المشيطي للتقييم والتثمين العقاري |
| المؤهلات: | عضوية الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين |
| رقم الترخيص: | ١٢١٠٠٠١١٨٤ |

٨- أصول غير ملموسة، صافي

تتمثل الأصول غير الملموسة بالتكاليف المتكبدة للحصول على حقوق الإنتفاع من مواقع عقارية لأسواق مستأجرة من المستأجر الأصلي (خلو) وأنظمة الحاسب الآلي، ويتم إطفائها على مدة أعمارها الانتاجية أو عقود الانتفاع بها والتي تتراوح من ٥ إلى ١٥ سنة وكانت الحركة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | |
|------------------|-----------------|---|
| | | التكلفة |
| ٢٠,١٢٣,٥٤٠ | ١٠,٢٨٦,٨٣٩ | الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة |
| ٣١٨,٢٩٩ | - | اضافات |
| (١٠,١٥٥,٠٠٠) | - | استبعادات |
| ١٠,٢٨٦,٨٣٩ | ١٠,٢٨٦,٨٣٩ | الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة |
| | | الاطفاء المتراكم |
| ١٥,٤٨٠,٨٩٩ | ٦,٨١٣,٧٧٥ | الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة |
| ١,٤٨٧,٨٧٦ | ٤٣٣,٥٨٨ | الاطفاء المحمل على الفترة/ السنة |
| (١٠,١٥٥,٠٠٠) | - | استبعادات |
| ٦,٨١٣,٧٧٥ | ٧,٢٤٧,٣٦٣ | الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة |
| ٣,٤٧٣,٠٦٤ | ٣,٠٣٩,٤٧٦ | صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/ السنة |

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة و الموحدة لفترة الثلاث أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- استثمارات في شركات زميلة

فيما يلي بيانات الشركات المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة و الموحدة وتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية :

نسبة الملكية

| اسم الشركة الزميلة | مكان التأسيس | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
|---|--------------------------|-----------------|------------------|
| شركة عبد الله العثيم للاستثمار ^(١) | المملكة العربية السعودية | %١٣,٦٥٣ | %١٣,٦٥٣ |
| شركة الوسطى للخدمات الغذائية | المملكة العربية السعودية | %٢٥ | %٢٥ |
| شركة الرياض للصناعات الغذائية ^(٢) | المملكة العربية السعودية | %٥٥ | %٥٥ |

(١) تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها في شراء الأراضي لإقامة المباني واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وإدارة وصيانة وتطوير العقار وإدارة المجمعات والمراكز التجارية والعقارية والترفيهية وإنشاء وتشغيل صالات ومدن الألعاب وإصدار نوع من أدوات الدين القابلة للتداول بما في ذلك الصكوك، وقد تم تصنيفه على أنه استثمار في شركة زميلة نظرا لوجود تأثير مهم على الشركة وهي التمثيل في مجلس الإدارة، ووجود معاملات ذات أهمية نسبية.

(٢) تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في شراء الأراضي لإقامة المباني والمنشآت الصناعية عليها واستثمارها لصالح الشركة وتشغيل وصيانة وتطوير المصانع للغير وتسويق المنتجات الغذائية والاستهلاكية وما يلزم من إنشاء محلات وأسواق أو المشاركة فيها واستيراد وتصدير المواد الغذائية والاستهلاكية، وقد تم تصنيفه على أنه استثمار في شركة زميلة نظرا لوجود تأثير مهم على الشركة وهي التمثيل في مجلس الإدارة، ووجود معاملات ذات أهمية نسبية.

أ. ملخص حركة الاستثمار خلال الفترة / السنة

| البيان | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
|--|-----------------|------------------|
| الرصيد الافتتاحي | ٢٦٧,١٣٨,٢٠١ | ٢٦٢,٣٩٧,٢٠٠ |
| الحصة في صافي أرباح شركات زميلة | ١٩,٢٨٦,٦٧٣ | ١٩,٥٦١,٧٢٩ |
| توزيعات أرباح | - | (١٣,٦٥٣,٨٥٠) |
| الحصة من الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة | ١١٢,٠٤٩ | (١,١٦٦,٨٧٨) |
| | ٢٨٦,٥٣٦,٩٢٣ | ٢٦٧,١٣٨,٢٠١ |

ب. وفيما يلي أرصدة الاستثمارات في الشركات الزميلة

| اسم الشركة الزميلة | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
|--------------------------------|-----------------|------------------|
| شركة عبد الله العثيم للاستثمار | ٢١٦,٧٤٣,٩١٤ | ٢٠٠,٠٧٧,١٢٧ |
| شركة الوسطى للخدمات الغذائية | ٢٤,٤١٧,٨٢٥ | ٢٤,٤٢٦,٧٠٣ |
| شركة الرياض للصناعات الغذائية | ٤٥,٣٧٥,١٨٤ | ٤٢,٦٣٤,٣٧١ |
| | ٢٨٦,٥٣٦,٩٢٣ | ٢٦٧,١٣٨,٢٠١ |

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة و الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- النقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | |
|------------------|-----------------|--------------------------------------|
| ٣٠,٦٧٥,٠٠٦ | ٣١,٨٣٦,٠٣٣ | نقد بالصندوق |
| ٢٤٧,٠٨٩,٧٧٠ | ٢٣٠,٥٠٧,٤٦٥ | أرصدة لدى بنوك - حسابات جارية - أخرى |
| ٢٧٧,٧٦٤,٧٧٦ | ٢٦٢,٣٤٣,٤٩٨ | المجموع |

١١- احتياطي نظامي

بموجب عقد تأسيس الشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة سنوياً تحويل ١٠٪ من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ٣٠٪ من رأس مال الشركة. إن الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين، إلا أنه يمكن استخدام الاحتياطي النظامي لمقابلة خسائر الشركة أو لزيادة رأس مالها.

١٢- التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | |
|------------------|-----------------|---|
| ١٣٩,٦٨٩,٢١٨ | ١٧١,٤٤٠,٥٥٩ | رصيد أول الفترة / السنة |
| ٣١,٤٩٨,٩٩٦ | ١٨,١٦٦,٤٨٦ | تكلفة الخدمة وتكلفة معامل الخصم الفترة / السنة |
| (٧,١٠٠,٧٢٠) | (٢,٧٦١,٢٢٩) | المدفوع خلال الفترة / السنة |
| ٧,٣٥٣,٠٦٥ | ١,٣١٢,١٧٣ | خسائر أكتوارية من إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة |
| ١٧١,٤٤٠,٥٥٩ | ١٨٨,١٥٧,٩٨٩ | |

١٣- قروض ومرايحات

مرايحات قصيرة الأجل

التسهيلات البنكية الإسلامية (مرايحة) مضمونة بسندات لأمر باسم شركة أسواق عبد الله العثيم، تستحق التسهيلات البنكية (مرايحة) خلال فترة أقل من عام وتستخدم لتمويل رأس المال العامل. بلغت التسهيلات البنكية الإسلامية (مرايحة) المتاحة للاستخدام ولكنها لم تُستخدم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م مبلغ ١,٤٥٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١,٣٧٥ مليون ريال سعودي).

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة و الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- الأطراف ذات العلاقة

تمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة المعاملات التي تمت بين الشركة والشركات الزميلة والتابعة وأعضاء مجلس الإدارة والاداريين الرئيسيين في المجموعة. وقد اقرت إدارة المجموعة سياسة للأسعار وشروط المعاملات بين الجهات ذات العلاقة. وكانت التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تتمثل بشكل رئيسي في إيرادات ومصاريف إيجار ومشتريات بضاعة للبيع وخدمات عمالة.

| طبيعة العلاقة | الأطراف ذات العلاقة |
|--|--|
| مساهم مؤسس | شركة العثيم القابضة |
| شركة زميلة | شركة عبد الله العثيم للاستثمار |
| شركة زميلة | شركة الوسطى للخدمات الغذائية |
| شركة زميلة | شركة الرياض للصناعات الغذائية |
| ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة | المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية |
| شركة تابعة لشركة زميلة | شركة عبدالله العثيم للأزياء |
| إدارة المجموعة | أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين |
| ذو علاقة بأحد كبار التنفيذيين | شركة مساندة للتوظيف وإلحاق العمالة بالداخل - مصر |
| ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة | شركة داني التجارية |
| شركة تابعة لشركة زميلة | شركة عبدالله العثيم للترفيه |
| شركة تابعة لشركة زميلة | شركة امتياز الرياض |
| ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة في شركة تابعة | شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة |

فيما يلي ملخص بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

| مصروف | | مشتريات | | مصرف | | الأطراف ذات العلاقة |
|-------------|-------------|------------|---------------|-------------|---------------------|--------------------------------------|
| خدمات عمالة | إيراد خدمات | مخزون | إيرادات تأجير | مصروف إيجار | شركة العثيم القابضة | |
| وأخرى | عمالة وأخرى | | | | | |
| - | ٢,١٩٦,٣٧٢ | - | ٣٥٥,٠٢٥ | ٥,٠٠٠ | - | شركة عبد الله العثيم للاستثمار |
| ٤,٩٤٤,١٠١ | ٢٩٣,٧٢٣ | - | ١٧,٨٣٧,٢٥٠ | ٦,٨١٥,٢٠٥ | - | شركة الوسطى للخدمات الغذائية |
| - | - | - | ٣٠٠,٠٠٠ | - | - | شركة الرياض للصناعات الغذائية |
| - | ٥٣٦,٢٨٩ | ٥٩,٤٨٤,٥٣٤ | - | - | - | المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية |
| - | - | - | - | ٢,٨٤٤,١٠٣ | - | شركة عبدالله العثيم للأزياء |
| - | ٤٢٦,٤٠٧ | - | ٨٧,٧٦٣ | - | - | شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة |
| - | ٦,٤٧٤,٢١٢ | - | - | - | - | شركة داني التجارية |
| - | - | - | ٣٣٦,٥٠٠ | - | - | شركة عبدالله العثيم للترفيه |
| - | ١٤٩,٢٥٦ | - | ٧٥٨,٢١٨ | - | - | شركة امتياز الرياض |
| - | ١٦٦,٢٠٠ | - | - | - | - | |

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة و الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

| مصروف | | إيرادات ذات العلاقة | |
|--------------------------------------|---------------|---------------------|---------------|
| مصروف | إيجار | إيرادات تأجير | مشتريات مخزون |
| مصروف | إيرادات تأجير | مشتريات مخزون | عمالة واخرى |
| مصروف | إيرادات تأجير | مشتريات مخزون | عمالة واخرى |
| شركة العثيم القابضة | ٥,٠٠٠ | ٣٥٥,٠٢٥ | ١٦٩,٦٨٨ |
| شركة عبد الله العثيم للاستثمار | ٧,٠٢١,٣٤٥ | ١٨,٥٩٥,٤٦٨ | ٤,١١٧,٥٨٤ |
| شركة الوسطى للخدمات الغذائية | - | ٣٠٠,٠٠٠ | - |
| شركة الرياض للصناعات الغذائية | - | - | ٦٧٩,٨٢٦ |
| المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية | ٢,٨٤٤,١٠٣ | - | - |
| شركة عبد الله العثيم للأزياء | - | ٨٧,٧٦٣ | ٨٧٢,٠٣٦ |
| شركة داني التجارية | - | ٣٣٦,٥٠٠ | - |
| شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة | - | - | ٩,٥٠٦,٧٤٤ |

فيما يلي بيان بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين التي تمت خلال الفترة

| المحمل على الدخل الشامل | | مزايا قصيرة الأجل |
|-------------------------|-----------------|----------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | مزايا ما بعد التوظيف |
| ٩,٣٣٣,٩٤١ | ١١,٢٧٨,٥٥٨ | |
| ١٣٧,٤٦٧ | ١٦٧,٠٨٩ | |
| ٩,٤٧١,٤٠٨ | ١١,٤٤٥,٦٤٧ | |

وفيما يلي بيان بأرصدة المستحق من والمستحق إلى جهات ذات علاقة

المستحق من جهات ذات علاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة |
|------------------|-----------------|--------------------------------------|
| ٥,٩٦٠,٨٢١ | ١,٦٦٣,١٤٥ | شركة الرياض للصناعات الغذائية |
| ١٠٢,٧٠٧ | ٩٠,٤١٨ | شركة عبد الله العثيم للأزياء |
| ٩٣٩,٦٧١ | ١٩,٥١٧ | شركة العثيم القابضة |
| ٢٢٢,٩٧٧ | ٢٥٧,٦٩٣ | شركة عبد الله العثيم للترفيه |
| ٥٠,٥٥٢ | ٩٧,٤٧٨ | شركة امتياز الرياض التجارية |
| ٦١,٢١٨ | ٦٢,٥٢٨ | |
| ٧,٣٣٧,٩٤٦ | ٢,١٩٠,٧٧٩ | |

المستحق إلى جهات ذات علاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | شركة الرياض للصناعات الغذائية |
|------------------|-----------------|--------------------------------|
| ٢٩,٥٢٢,٢٠٢ | ٢٧,٥٨٤,٥٨١ | شركة عبد الله العثيم للاستثمار |
| ٢,٥٩٦,٥٠٠ | ٢,٦٠٧,٦٢٩ | شركة العثيم القابضة |
| ٥٦ | - | |
| ٣٢,١١٨,٧٥٨ | ٣٠,١٩٢,٢١٠ | |

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة و الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- مخصص الزكاة

تحسب نفقات الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة، أيهما أعلى طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية، تم احتساب الزكاة في السنة الحالية على أساس طريقة صافي الدخل المعدل.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | |
|------------------|-----------------|---|
| ٢٠,٦٨٤,٤٢٤ | ٢٦,٣٥٣,٢٢٣ | رصيد بداية الفترة/ السنة |
| ١٦,٢٢١,٤١٧ | ٤,٨٤٥,٩٤٤ | المكون خلال الفترة/ السنة للعمليات المستمرة |
| ١٣٧,١٠٤ | ٢,٤٩٥ | المكون خلال الفترة/ السنة للعمليات غير المستمرة |
| - | (٣,٤٤٥,٧٢٨) | المستبعد خلال الفترة / السنة |
| (١٠,٦٨٩,٧٢٢) | (٢٠,٣٩٥,٥٦١) | المسدد خلال الفترة/ السنة |
| ٢٦,٣٥٣,٢٢٣ | ٧,٣٦٠,٣٧٣ | رصيد نهاية الفترة/ السنة |

- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٠ م ، وسددت الالتزامات الزكوية بموجبها.
- تم مخاطبة الهيئة لإنهاء وضع الشركة الزكوي وإصدار الربط الزكوي النهائي للعامين ٢٠١٢ م و ٢٠١٣ م ولم يصدر الربط حتى تاريخه.
- بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢٠ استلمت الشركة قرار الربط الزكوي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنة المالية ٢٠١٤ م بمبلغ ٦٧٨,٦ ألف ريال. وقد قدمت الشركة اعتراضها على القرار ضمن المهلة النظامية.
- تم الربط الزكوي النهائي للأعوام من ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٨ م خلال فترة الربع الثاني ٢٠٢١ م

١٦- ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة

يتم احتساب ربح السهم الخاص بحملة الأسهم العادية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، ٢٠٢٠ م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترات. ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية لأن الشركة ليس لديها أية أدوات مخفضة مصدرة.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة و الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- معلومات قطاعية

تتركز النشاطات الرئيسية للمجموعة في تجارة التجزئة والجملة بالمواد الغذائية وتمارس المجموعة نشاطها في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية، بالإضافة إلى قطاع تأجير المجمعات التجارية، لغرض استثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح المجموعة، ويتم مراجعة نتائج القطاعات من قبل الإدارة التنفيذية للشركة، ويتم قياس الإيرادات والأرباح والأصول والالتزامات وفقاً لنفس الأسس المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة.

أ. تم تلخيص بعض المعلومات المختارة لكل قطاع من قطاعات الأعمال للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م كما يلي:

| المجموع | أخرى | العقار والتأجير | تجارة التجزئة والجملة | البند |
|---------------|-------------|-----------------|-----------------------|---|
| ١,٣٨٢,٩٨٣,٥٠٢ | ٥,٢١٩,٢٠٥ | - | ١,٣٧٧,٧٦٤,٢٩٧ | عقارات وآلات ومعدات، صافي |
| ١,٤٣٨,٢٥١,٥٥٤ | ٣,٤٨٠,٧٥٠ | ٣٦,٢٩٩,٨٣٦ | ١,٣٩٨,٤٧٠,٩٦٨ | حق استخدام الأصول المستأجرة |
| ٦١٢,٠٨٩,٧٢٧ | - | ٦١٢,٠٨٩,٧٢٧ | - | العقارات الاستثمارية، صافي |
| ٣,٠٣٩,٤٧٦ | ٧٧٤,٢٢٥ | - | ٢,٢٦٥,٢٥١ | أصول غير ملموسة، صافي |
| ١,٥٩٠,٤٧٥ | ١,٥٩٠,٤٧٥ | - | - | الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع |
| ٥,٠٣٨,١٠٧,٨٩٨ | ٥١٢,١٩٩,٢٠٩ | ٦٥٦,٧١٧,٧٥٠ | ٣,٨٦٩,١٩٠,٩٣٩ | مجموع الأصول |
| ٣,٦٤٣,٠٥٢,٧٨١ | ٨٨,٠١٠,٤٦٥ | ٩٩,٣٧٩,٠٧٧ | ٣,٤٥٥,٦٦٣,٢٣٩ | مجموع الالتزامات |
| ٤,٢٩٣,١٦٧,٢٩٧ | ١٣٢,٩١٨,٨٧٢ | - | ٤,١٦٠,٢٤٨,٤٢٥ | المبيعات |
| ٤,٢٦٨,٤١٤,٤١٩ | ١٠٨,١٦٥,٩٩٤ | - | ٤,١٦٠,٢٤٨,٤٢٥ | المبيعات خارج المجموعة |
| ٦٧,٥٤٦,٨٣٣ | - | ٦٧,٥٤٦,٨٣٣ | - | إيرادات تأجير خارج المجموعة |
| ٢٤,٨٤١,٧٣٥ | ٢٤,٧٥٢,٨٧٨ | ٨٨,٨٥٧ | - | مبيعات وإيرادات بين القطاعات |
| ٨٥٨,٨٧٠,١٣٠ | ٢٠,٩٧٣,٧٨٤ | ٣٨,٣٠٢,١٥٧ | ٧٩٩,٥٩٤,١٨٩ | اجمالي الدخل وعمولات البيع وإيرادات التأجير بالصافي |
| ١٢١,٦٧٠,٦٢٥ | (١,١٨٠,١٨١) | ٣٨,٣٠٢,١٥٧ | ٨٤,٥٤٨,٦٤٩ | الدخل التشغيلي |

ب. توزيع إيرادات مبيعات التجزئة والجملة وإيراد تأجير والإيرادات الأخرى على المناطق الجغرافية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م كما يلي:

| النسبة | النسبة | النسبة | النسبة | النسبة | النسبة | المنطقة الجغرافية |
|--------|-------------|--------|------------|--------|---------------|----------------------------|
| % | % | % | % | % | % | |
| ١٠٠% | ١٠٨,١٦٥,٩٩٤ | ٥٢,٣% | ٣٥,٣١٦,٩٦٧ | ٦٢,٥% | ٢,٦٠١,١٧٤,٣٢٣ | المنطقة الوسطى - السعودية |
| - | - | ٣٩,٢% | ٢٦,٤٦٣,٦٤١ | ١٠,١% | ٤٢١,٨١١,٣١٠ | المنطقة الشرقية- السعودية |
| - | - | ٣,١% | ٢,١١٢,٢٨٣ | ١٣% | ٥٤١,٠٤٧,٨٠٤ | المنطقة الجنوبية- السعودية |
| - | - | ٣% | ٢,٠٥٧,٣٥٨ | ٦,٧% | ٢٨٠,١٢٢,٣٣٥ | المنطقة الشمالية- السعودية |
| - | - | ٢% | ١,٣٢٥,٠٤٩ | ٥,١% | ٢١٠,٦٠٤,٨٩٦ | المنطقة الغربية- السعودية |
| - | - | ٠,٥% | ٢٧١,٥٣٥ | ٢,٦% | ١٠٥,٤٨٧,٧٥٧ | جمهورية مصر العربية |
| ١٠٠% | ١٠٨,١٦٥,٩٩٤ | ١٠٠% | ٦٧,٥٤٦,٨٣٣ | ١٠٠% | ٤,١٦٠,٢٤٨,٤٢٥ | الاجمالي |

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة و الموحدة لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ج. إيرادات تأجير، صافي

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | |
|-----------------|-----------------|------------------------|
| ٣٥,٥٤١,٥٥٠ | ٥٦,٢٤٥,٠٨٩ | إيرادات تأجير محلات |
| ٢١,٨٦٧,٢١٢ | ١١,٣٠١,٧٤٤ | إيرادات تأجير تسويقي |
| ٥٧,٤٠٨,٧٦٢ | ٦٧,٥٤٦,٨٣٣ | إجمالي إيرادات التأجير |
| (٤٠,١٤٨,١٥٨) | (٢٩,٢٤٤,٦٧٦) | مصاريف التأجير |
| ١٧,٢٦٠,٦٠٤ | ٣٨,٣٠٢,١٥٧ | |

١٨- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

يوجد على المجموعة الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية التالية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م | البيان |
|------------------|-----------------|---|
| ٤٢,٢٥٩,٧٧٨ | ٢٨,٧٠١,٥٩٥ | اعتمادات مستندية |
| ٦٤,٠٧٠,٠١٤ | ٨٥,٠٢٥,٤٠٢ | خطابات ضمان |
| ٤٥,٥٩٥,٣٧٢ | ٤١,١٦٣,٧١٧ | الالتزامات رأسمالية عن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ |

١٩- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

تتكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي للشركة بشكل أساسي من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، ودمم مدينة تجارية ومدينون آخرون، واستثمارات بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل، ونقد وما في حكمه، وقروض ومرابحات، ودمم دائنة تجارية، ودفوعات مستحقة ودائنون آخرون.

سعر الصرف الأجنبي

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم المجموعة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي، الدولار الأمريكي، الدرهم الإماراتي والجنه المصري. وحيث أن أسعار صرف الريال السعودي والدرهم الإماراتي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن المعاملات بهذه العملات لا تمثل مخاطر عملات هامة. تتمثل سياسة المجموعة، حيثما أمكن، في السماح لشركات المجموعة بتسوية الالتزامات المقومة بعملاتها الوظيفية) بالنقد الناتج عن عملياتها بتلك العملة.

عندما يكون لدى شركات المجموعة مطلوبات محددة بعملة أخرى غير عملتها الوظيفية (ولديها احتياطات غير كافية من تلك العملة لتسويتها)، سيتم تحويل النقد المقوم بالفعل بتلك العملة، حيثما أمكن، من مكان آخر داخل المجموعة. من أجل مراقبة الفعالية المستمرة لهذه السياسة، يتلقى مجلس الإدارة تنبؤات دورية، مُحللة بالعملات الرئيسية التي تحتفظ بها المجموعة، للمطلوبات المستحقة للتسوية والاحتياطات النقدية المتوقعة. تراقب إدارة المجموعة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المجموعة خسارة مالية. وتنشأ بصورة رئيسية من المدينون التجاريون والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة وأرصدة النقد لدى البنوك. إن القيمة الدفترية للأصول المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

● المدينون التجاريون والمستحق من أطراف ذات علاقة

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل من "المدينون التجاريون والمستحق من أطراف ذات علاقة" على حدة. إلا أن الإدارة لا تتوقع أن تتعرض لمخاطر ائتمان هامة من الذمم التجارية المدينة نظراً لأن لديها قاعدة عريضة من العملاء التي تعمل في أنشطة مختلفة ومواقع متعددة كما أنها تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دورياً.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة و الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

• النقد وما في حكمه

تقوم المجموعة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وقدرة ائتمانية عالية. تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة عدم الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال أصول مالية أخرى. كما أن لدى المجموعة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ويهدف منهج المجموعة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها سيولة كافية بشكل مستمر وقدرة الإمكان للوفاء بالتزاماتها في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة المجموعة للخطر. ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أية التزامات عند استحقاقها. تتكون الالتزامات المالية للشركة من الذمم الدائنة ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى والتزامات عقود الايجار، تعمل المجموعة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات مصرفية كافية، بالإضافة إلى إجراء موائمة بين فترات تحصيل أرصدة العملاء وفترات سداد أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الالتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن ان تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ويتم تعريف القيمة العادلة من خلال القياس المستند على السوق والافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق.

- تعتبر الإدارة ان القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية وذلك لقصر آجال استحقاقها.
- قدرت الإدارة أن القيمة العادلة لقروض ومرابحات طويلة الأجل تقارب قيمتها الدفترية وذلك لان معدل العمولة على هذه القروض يتغير دورياً مع تغير معدل العمولة السوقية.

يبين الجدول التالي تحليل البنود المسجلة بالقيمة العادلة طبقاً لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

| المستوى | المستوى | المستوى |
|---------|---------|---------|
| الثالث | الثاني | الأول |

٣,٣٩٨,٧٣٤

-

-

أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

| المستوى | المستوى | المستوى |
|---------|---------|---------|
| الثالث | الثاني | الأول |

٣,٣٩٨,٧٣٤

-

-

أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- تم تقدير القيمة العادلة للاستثمارات في شركات غير مدرجة على أساس صافي قيمة الأصول وذلك من واقع آخر بيانات مالية متاحة (مستوى القيمة العادلة رقم ٣).

مخاطر العمولة

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر العمولة لأصولها والتزاماتها المالية ذات العمولة المتغيرة. إن أسعار العمولة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الأصول والالتزامات المالية قد تم الإشارة إليها في الإيضاحات المتعلقة بها.

٢٠- فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) والأثر المالي:

في وقت سابق من العام ٢٠٢٠ تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩). ومنذ ذلك الحين انتشر الفيروس في جميع أنحاء العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية وأثر بشكل كبير على الأعمال والأنشطة التجارية، وفرضت الحكومة بعض الإجراءات الاحترازية خلال النصف الأول من العام، والتي شملت -من ضمن إجراءات أخرى- تعليق الأنشطة غير الحيوية بالإضافة إلى القيود المفروضة على حركة انتقال الأفراد. وقد تم تصنيف قطاع توريد الأغذية كخدمة أساسية من قبل الحكومة، وعليه، لم تفرض الحكومة قيوداً على عمليات الشركة أو سلسلة التوريد الخاصة بها، وشهدت الشركة نمواً في عمليات البيع بالتجزئة والبيع بالجملة خلال النصف الأول ٢٠٢٠ م، كما استفادت الشركة من بعض المبادرات الحكومية للتخفيف من أثار الجائحة والتي كان لها أثر مالي إيجابي على نتائج الشركة خلال النصف الأول من العام ٢٠٢٠ م. وقد رفعت الحكومة القيود عن كثير من الأنشطة التجارية فيما استمرت القيود على أخرى. وتتخذ الحكومة بين الحين والآخر قرارات بفرض قيود وإجراءات احترازية أو تخفيفها تبعاً لتطورات الوضع الوبائي.

وعلى الرغم من أن القطاع الرئيسي في المجموعة (التجزئة والجملة) قد تأثر إيجابياً بالإجراءات الوقائية، إلا أن الأنشطة الأخرى الثانوية مثل نشاط الاستثمار العقاري وأنشطة الشركات التابعة والزميلة المتعلقة بالاستثمار العقاري والترفيه والازياء والخدمات الغذائية وخدمات تأجير العمالة قد تأثرت سلباً بتلك الإجراءات.

ونظراً لأن مدى ومدى هذه التأثيرات غير معروفة حتى الآن وتعتمد على التطورات المستقبلية للوباء والتي لا يمكن التنبؤ بها في الوقت الراهن، وذلك لوجود مستوى عالي من حالة عدم التأكد، فإنه يصعب تقدير الأثار المالية المترتبة على هذا الحدث وتبعاته خلال الإثني عشر شهراً القادمة. وسوف تستمر الإدارة بمراقبة الوضع، وحينما يكون هناك مزيد من الوضوح بشأن التأثير النهائي، سوف تقوم الشركة بعمل تحديث لجميع أصحاب المصالح إذا لزم الأمر وفقاً للمتطلبات النظامية.

٢١- أرقام المقارنة

لقد تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع تبويب الفترة الحالية.

٢٢- توزيعات الأرباح

- بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢١ قرر مجلس الإدارة بالتمرير توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن النصف الثاني من العام ٢٠٢٠ م وقدرها ٢٧٠ مليون ريال سعودي بواقع ٣ ريال لكل سهم، وتم السداد خلال الربع الثاني ٢٠٢١ م.
- بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠ قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن الربع الرابع من العام ٢٠١٩ م وقدرها ١٣٥ مليون ريال سعودي بواقع ١,٥ ريال لكل سهم، وتم السداد خلال الربع الثاني ٢٠٢٠ م.

٢٣- أحداث هامة ولاحقة

بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠٢١ م قرر مجلس الإدارة الدخول في تحالف يتكون من شركة أسواق عبد الله العثيم وشركة آلانا الدولية والشركة المتحدة لصناعة الأعلاف بغرض تقديم عرض مشترك بحصص متساوية للاستحواذ على إحدى شركتي مطاحن القمح المطروحتين للتخصيص من قبل المركز الوطني للتخصيص في منافسة عامة، وهما شركة المطاحن الثانية وشركة المطاحن الرابعة. وبتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٢١ استلم أعضاء التحالف إشعار ترسية من لجنة تخصيص الحبوب يشير إلى قبول العرض المقدم من التحالف للاستحواذ على شركة المطاحن الرابعة مقابل مبلغ قدره ٨٥٩ مليون ريال. بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢١ م أسس أعضاء التحالف شركة قابضة باسم (شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية ذ.م.م) برأسمال ثلاثة ملايين ريال سعودي مقسمة بالتساوي بين أعضاء التحالف ولم يتم سداد رأس المال بعد. وبتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢١ م وقعت شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية اتفاقية مع المركز الوطني للتخصيص لنقل أسهم شركة المطاحن الرابعة إليها، وجاري استكمال الإجراءات النظامية لنقل الأسهم. من المزمع تمويل صفقة الاستحواذ من خلال مزيج من التمويل الذاتي من قبل أعضاء التحالف والاقتراض من البنوك المحلية باسم شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية.

٢٤- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة و الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة و الموحدة من قبل لجنة المراجعة في تاريخ ١٨ أغسطس ٢٠٢١ م الموافق ١٠ محرم ١٤٤٣ هـ.