

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غيرمراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير فحص المراجع المستقل

صفحة

٢	- تقرير فحص المراجع المستقل
٣	- قائمة المركز المالي الأولى الموحدة الموجزة
٤	- قائمة الدخل الأولى الموحدة الموجزة
٥	- قائمة الدخل الشامل الأولى الموحدة الموجزة
٦	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولى الموحدة الموجزة
٨-٧	- قائمة التدفقات النقدية الأولى الموحدة الموجزة
٣٣-٩	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولى الموحدة الموجزة

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة أسواق عبدالله العثيم (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة أسواق عبدالله العثيم ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة مع الشركة بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمتي الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنتشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال مراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٢). إضافة إلى ذلك، تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى نتيجة فحص غير معدلة حولها بتاريخ ٩ رجب ١٤٤٣هـ (الموافق ١٠ فبراير ٢٠٢٣).

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

وليد غازي توفيق

محاسب قانوني

رقم الترخيص (٤٣٧)



الرياض: ٢٥ رجب ١٤٤٤هـ

(١٦ فبراير ٢٠٢٣)

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة الموجزة

كما في	كما في	ايضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(مراجعة)	(غيرمراجعة)	
(بالريال السعودي)		
		الأصول
		أصول غير متداولة
١,٣٩٢,٧٧٥,٧٩٢	١,٥١٠,٧٠٠,١٦١	٥ عقارات وآلات ومعدات، صافي
١,٤٤٢,٧٢٠,٠١٤	١,٦١٥,٢٨٠,٩٢١	٦ أصول حق الإستخدام
٥٩٩,٥٤٠,٢٤٤	٤٧٩,٧٦٣,٧٣٨	٧ عقارات استثمارية، صافي
٢,٦٠٥,٨٨٧	١,٧٣٨,٧١٠	أصول غير ملموسة، صافي
١٢,٣٦٦,٤٥٦	١٠,٧٩٩,٥٩٩	أصول مالية بالتكلفة المطفأة
٣٤٨,٨٦٩,٣٨٥	١٧٢,٦٣٦,٨٧٦	٨ استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
٢,٢٢٣,٧٢٤	٣,٠٠٢,٠٦٩	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣,٨٠١,٦٠١,٥١٢	٣,٧٩٣,٩٢٢,٠٧٤	مجموع الأصول غير المتداولة
		أصول متداولة
٨٦٣,٩٩٧,٢٩٢	٩٣٩,٩٦٨,٦٥٢	مخزون، صافي
١,٥٣١,٩٤٥	١,٥٨٧,٧٠١	الجزء المتداول من أصول مالية بالتكلفة المطفأة
١٦٦,٣٥٦,٩٤١	١٤٧,٩٥٩,٧٧٣	دفعات مقدمة ومدبوتون آخرون، صافي
٣٣,٧١٩,٤٢٨	٣٢,١٦٢,٤٦٦	ذمم مدينة تجارية، صافي
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مرابحة قصيرة الاجل
١٨٢,٧٤٣,٣٥١	٣١٣,١٠١,٤١١	٩ نقد وما في حكمه
١,٢٩٨,٣٤٨,٩٥٧	١,٨٠٩,٧٨٠,٠٠٣	مجموع الأصول المتداولة
١,٢٣٩,٨١٨	٨٧,٦٤٩,١٦٢	١٩ أصول محتفظ بها للبيع
٥,١٠١,٢٩٠,٢٨٧	٥,٦٩١,٣٥١,٢٣٩	مجموع الأصول
		حقوق الملكية والالتزامات
		حقوق الملكية
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
١٣٩,٨٣٦,٧٦٧	٢٤٧,٧٥٠,٥٠١	١٠ احتياطي نظامي
٣٣٧,٨٧٩,٩٣٣	٢٦٧,٠٣٢,٥١٧	ارباح مبقاة
(٢,٧٣٣,٤٠٤)	(٢,٤٥٥,٠٦٩)	احتياطي القيمة العادلة
(٦,٤٨٣,٠٢٥)	(٥,٤٤٠,٦٩٥)	فروقات ترجمة عملة اجنبية لشركة تابعة في الخارج
(١٤٩,٠٨٨)	(٧٩,٣٥٩)	الحصة في الدخل الشامل الأخر للشركات الزميلة والمشروع المشترك
١,٣٦٨,٣٥١,١٨٣	١,٤٠٦,٨٠٧,٨٩٥	مجموع حقوق المساهمين
٣٧,٢٤٥,٨٩٧	٣٦,٧٦٤,٧٠٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٤٠٥,٥٩٧,٠٨٠	١,٤٤٣,٥٧٢,٥٩٥	مجموع حقوق الملكية
		التزامات غير متداولة
١,٣٧٤,٠٣٥,١٧٥	١,٥٧٤,٢٦٥,٨٥٨	التزامات عقود الإيجار
٢٠٦,٩٦١,٦٥١	٢٤٩,٥٨٩,٣٠٧	١١ التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٥٨٠,٩٩٦,٨٢٦	١,٨٢٣,٨٥٥,١٦٥	مجموع الالتزامات غير المتداولة
		التزامات متداولة
١,٥٣٦,٣٧٨,٤١٠	١,٧٩٢,٥٤٢,٥٩٤	ذمم دائنة
١٥٤,٣٣١,٣٠٠	١٥٢,١٨٣,٦٥١	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٤٠٩,٥٤٠,١٢٨	٤٤٦,٢٤٩,٢٤٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخرى
١٣,٨٣٩,٢٠٢	٣٢,٩٤٧,٩٩٢	١٤ مخصص الزكاة
٢,١١٤,٠٨٩,٠٤٠	٢,٤٢٣,٩٢٣,٤٧٩	مجموع الالتزامات المتداولة
٦٠٧,٣٤١	-	التزامات مرتبطة بأصول محتفظ بها للبيع
٣,٦٩٥,٦٩٣,٢٠٧	٤,٢٤٧,٧٧٨,٦٤٤	مجموع الإلتزامات
٥,١٠١,٢٩٠,٢٨٧	٥,٦٩١,٣٥١,٢٣٩	مجموع حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله صالح العثيمالعضو المنتدب
بدر حامد العوجانالرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان أحمد إبراهيم

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة.

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة (غيرمراجعة)

ايضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
	(بالريال السعودي)			
١٦	٢,٤٩٢,٢٧٣,٨١٣	٢,١٤٦,٦١٢,٧٨٧	٩,٥٦٥,٧٤٨,٢٥٠	٨,٤١٥,٨٨١,٦٣٤
	(١,٨٥٠,٠١٤,٨٧٨)	(١,٥٩٦,٣١٩,٢٣٠)	(٧,٤٩٣,٢٦٤,٥٢٧)	(٦,٦٢٨,٠٣٧,٨٣٦)
	٦٤٢,٢٥٨,٩٣٥	٥٥٠,٢٩٣,٥٥٧	٢,٠٧٢,٤٨٣,٧٢٣	١,٧٨٧,٨٤٣,٧٩٨
١٧	٢٠,٠٤٨,٠٤٨	٢٧,٤٨٤,٣١٣	٧٧,٨١٠,٤٢٩	٨٦,١٦٢,٥١٣
	٦٨٣,٨٧٧	٦٥٢,٩٨٤	٢,٥٧٧,٩٦٢	١,٩٧٩,٧٦١
	(٤٣١,١٠٠,٥٧٢)	(٣٧٠,٩٨٣,٣٢٢)	(١,٦١٠,٢١٣,٣٩٢)	(١,٣٩٩,٩٣٧,١٩٨)
	(٣٧,٥٩٢,١١١)	(٣٩,٣٤٢,٠٣٤)	(١٤٩,٩٩٥,٩٢٦)	(١٢٧,٧٠٣,١٤٢)
	١٩٤,٢٩٨,١٧٧	١٦٨,١٠٥,٤٩٨	٣٩٢,٦٦٢,٧٩٦	٣٤٨,٣٤٥,٧٣٢
٨	٢٤,٢٧٢,٧٨٣	٤,٩٩٤,٦٦٩	٦٢,٧٣٣,٠٩٦	٣١,٨٠١,٤٢٥
٨	-	-	٦٠٨,٥٤٩,٥١٥	-
٧	-	-	١١٠,٦٢٥,٦٩٥	-
	١,٠٠١,٧٠٢	٣٤٤,٧٥٨	٢,٤٥١,٩١٦	١,٠٩٤,٨٨٩
	(٢٢,١٣٧,٩٢٢)	(١٧,٤٤١,٥٩٨)	(٧٥,٠٢٥,٠٩٨)	(٧٠,٥٧٤,٤٤٥)
	(٤٠٤,٧١٥)	(١٥٢,٧١٠)	(١,٤٨٨,٢٤٧)	(٨٢٠,٦٧٣)
	٦,٤٧٢,١٧٨	١٠٠,٦١٠	١٢,٣٠٢,٢٠٧	٧,٧٥٠,٩٦٣
	٢٠٣,٥٠٢,٢٠٣	١٥٥,٩٥١,٢٢٧	١,١١٢,٨١١,٨٨٠	٣١٧,٥٩٧,٨٩١
١٤	(٤,٤٠٨,٥٢٨)	(٤,٠٨٩,٥٠٧)	(٣٠,٦١٦,٠٨٦)	(١١,٣٢٧,٢٦٨)
	١٩٩,٠٩٣,٦٧٥	١٥١,٨٦١,٧٢٠	١,٠٨٢,١٩٥,٧٩٤	٣٠٦,٢٧٠,٦٢٣
	(١٢٤,٩٠٠)	(٩٣٣,١٨٨)	(٢٢٣,٧٩٠)	(٣,٢٦٠,٠٤٦)
	١٩٨,٩٦٨,٧٧٥	١٥٠,٩٢٨,٥٣٢	١,٠٨١,٩٧٢,٠٠٤	٣٠٣,٠١٠,٥٧٧
	١٩٦,٦٨٥,٠٢٣	١٥٠,٢٧٦,٣٤٠	١,٠٧٩,٢٨٩,٥١٦	٣٠٢,٣٣٧,٨٠٤
	(٨٤,٩٣٢)	(٦٣٤,٥٦٧)	(١٥٢,١٧٧)	(٢,٢١٦,٨٣١)
	١٩٦,٦٠٠,٠٩١	١٤٩,٦٤١,٧٧٣	١,٠٧٩,١٣٧,٣٣٩	٣٠٠,١٢٠,٩٧٣
	٢,٤٠٨,٦٥٢	١,٥٨٥,٣٨٠	٢,٩٠٦,٢٧٨	٣,٩٣٢,٨١٩
	(٣٩,٩٦٨)	(٢٩٨,٦٢١)	(٧١,٦١٣)	(١,٠٤٣,٢١٥)
	٢,٣٦٨,٦٨٤	١,٢٨٦,٧٥٩	٢,٨٣٤,٦٦٥	٢,٨٨٩,٦٠٤
	٢,١٨	١,٦٦	١١,٩٩	٣,٣٣
	٢,١٩	١,٦٧	١١,٩٩	٣,٣٦

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله صالح العثيم

العضو المنتدب
بدر حامد العوجان

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان أحمد إبراهيم

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

ايضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢
	(بالريال السعودي)			
صافي ربح الفترة/ السنة	٣٠٣,٠١٠,٥٧٧	١,٠٨١,٩٧٢,٠٠٤	١٥٠,٩٢٨,٥٣٢	١٩٨,٩٦٨,٧٧٥
الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)				
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل:				
الخسائر الاكتوارية لمكافحة نهاية الخدمة للموظفين	(٥,٤٤٣,٠٣٠)	(٦,١٧٢,٧٣٤)	(١,٥٦٨,٢٥٤)	(٧,٢٩٠,٨١٢)
صافي التغير في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٦٧٥,٠٠٠)	٢٧٨,٣٣٥	-	-
بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل:				
الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات الزميلة والمشروع المشترك	(٧٠,٢٤١)	(٩٧٦,٤٢٠)	(١١٩,٠٣١)	(٧٩,٣٥٩)
فروقات ترجمة عملة اجنبية لشركة تابعة إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة/ السنة	(٦٥,٤٦٦)	١,٠٤٢,٣٣٠	(٢٠,٧٣٨)	٢١٩,٦٩١
إجمالي الدخل الشامل للفترة/ السنة	(٦,٢٥٣,٧٣٧)	(٥,٨٢٨,٤٨٩)	(١,٧٠٨,٠٢٣)	(٧,١٥٠,٤٨٠)
	٢٩٦,٧٥٦,٨٤٠	١,٠٧٦,١٤٣,٥١٥	١٤٩,٢٢٠,٥٠٩	١٩١,٨١٨,٢٩٥
الدخل الشامل العائد إلى				
حقوق مساهمي الشركة الأم	٢٩٤,٠٢٧,١٣٣	١,٠٧٣,٤٥٦,٧١٢	١٤٨,٠٩٣,٦٤٧	١٨٩,٥٩٧,٤٧٣
حقوق الملكية غير المسيطرة	٢,٧٢٩,٧٠٧	٢,٦٨٦,٨٠٣	١,١٢٦,٨٦٢	٢,٢٢٠,٨٢٢
	٢٩٦,٧٥٦,٨٤٠	١,٠٧٦,١٤٣,٥١٥	١٤٩,٢٢٠,٥٠٩	١٩١,٨١٨,٢٩٥

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله صالح العثيم



العضو المنتدب
بدر حامد العوجان



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان أحمد إبراهيم



شركة أسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

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

المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم

مجموع حقوق الملكية	الحصص في الدخل							رأس المال المدفوع
	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق المساهمين	البيانات الأخرى	الشركات الزبيلة	فروقات ترجمة	التقويم المالية	الاحتياطي القيمة	
1,405,097,080	37,250,897	1,318,351,183	(149,088)	(1,483,205)	(1,733,454)	337,879,933	139,831,717	9,000,000,000
1,081,972,004	2,834,330	1,079,137,669	-	-	-	1,079,137,669	-	-
(5,878,489)	(147,813)	(5,730,676)	(471,430)	1,042,330	278,335	(1,042,879)	-	-
1,076,143,515	2,786,517	1,073,357,002	(471,430)	1,042,330	278,335	1,073,112,417	-	-
-	-	-	1,042,144	-	-	(1,042,144)	-	-
-	-	-	-	-	-	(1,079,913,732)	1,079,113,732	-
(1,079,113,732)	(3,178,000)	(1,076,291,732)	-	-	-	(1,076,291,732)	-	-
1,443,072,095	37,714,700	1,405,357,395	(79,359)	(544,195)	(240,019)	337,879,933	247,750,501	9,000,000,000

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

الرصيد كما في 1 يناير 2022 م (مراجعة)

صافي الربح

الدخل الشامل الأخرى (الخصصة المساهمة الأخرى)

إجمالي الدخل الشامل

تسويات متعلقة بشركات زبيلة ومشروع مشترك

محول إلى الاحتياطي النظامي

توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 21)

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022 م

مجموع حقوق الملكية	الحصص في الدخل							رأس المال المدفوع
	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق المساهمين	البيانات الأخرى	الشركات الزبيلة	فروقات ترجمة	التقويم المالية	الاحتياطي القيمة	
1,018,771,240	44,431,190	1,063,242,050	(58,533)	(1,417,009)	(2,084,454)	523,338,874	1,918,241,170	9,000,000,000
3,031,057	2,889,704	3,001,209,973	-	-	-	3,001,209,973	-	-
(1,353,737)	(1,091,897)	(2,445,634)	(7,241)	(1,042,111)	(175,000)	(5,283,133)	-	-
291,701,840	2,797,812	294,499,654	(7,241)	(1,042,111)	(175,000)	294,837,840	-	-
-	-	-	(2,316)	-	-	2,316	-	-
-	-	-	-	-	-	(3,012,917)	3,012,917	-
(409,930,000)	(9,920,000)	(419,850,000)	-	-	-	(409,930,000)	-	-
1,405,097,080	37,250,897	1,318,351,183	(149,088)	(1,483,205)	(1,733,454)	337,879,933	139,831,717	9,000,000,000

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 م

الرصيد كما في 1 يناير 2021 م (مراجعة)

صافي الربح

الدخل الشامل الأخرى (الخصصة المساهمة الأخرى)

إجمالي الدخل الشامل

تسويات متعلقة بشركات زبيلة ومشروع مشترك

محول إلى الاحتياطي النظامي

توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 21)

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021 م

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله صالح العثيم

العضو المنتدب
بدر حامد العوجان

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان أحمد إبراهيم

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (16) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموزعة.

4

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(بالريال السعودي)		
٣١٧,٥٩٧,٨٩١	١,١١٢,٨١١,٨٨٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣,٢٦٠,٠٤٦)	(٢٢٣,٧٩٠)	الربح من العمليات المستمرة قبل الزكاة
٣١٤,٣٣٧,٨٤٥	١,١١٢,٥٨٨,٠٩٠	الخسارة من العمليات غير المستمرة قبل الزكاة
		الربح قبل الزكاة
		تسويات لـ:
٣١٠,٥٥١,٢٦٥	٣٣٥,١١٦,٦٧٦	استهلاك عقارات وألات ومعدات وأصول حق الإستخدام
٢٦,١٧٥,٥٩٧	٢٦,٠٨٨,٠٧٧	استهلاك عقارات استثمارية
٨٦٧,١٧٧	٨٦٧,١٧٧	إطفاء أصول غير ملموسة
٣,٤٩٧,٧٤٢	(٢٢٥,٦٣٠)	(مكاسب) خسائر بيع عقارات وألات ومعدات
(٢٧١,٥٠٧)	(٢,٩٣٧,٨٦٩)	صافي مكاسب تصفية عقود الإيجار
-	(١١٠,٦٢٥,٦٩٥)	مكاسب بيع عقارات استثمارية
-	(٦٠٨,٥٤٩,٥١٥)	مكاسب بيع استثمار في شركة زميلة
٧١,٣٩٥,١١٨	٧٦,٥١٣,٣٤٥	أعباء مالية من التزامات عقود الإيجار وتكاليف التمويل، صافي إيرادات ودائع وأصول مالية بالتكلفة المطفأة
(٦٣١,٤٤٦)	(٢,٩٤٠,٨١٥)	الحصة في الربح أو الخسارة للشركات الزميلة والمشروع المشترك
(٣١,٨٠١,٤٢٥)	(٦٢,٧٣٣,٠٩٦)	(تخفيض) زيادة مخصص مخزون راكد وبطء الحركة
١٦,٦٢٨,٨١٥	(٥,٦٣٦,٣٦٦)	زيادة (تخفيض) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٢,٢٠٨,٣١٤)	٣,٣٩٦,٦٩٨	صافي الحركة على المخصصات الأخرى
٣٧,٠٧٨	(٢٦٢,٣٠٢)	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٩,٨٨٨,٢٨٧	٥٦,٣٧٠,٠٨٠	التغيرات في:
(١٩,٦٣٣,٤٣٠)	(٧٠,٣٣٤,٩٩٤)	المخزون، صافي
١٦,٣٨٢,٨٣٨	(١,٨٣٩,٧٣٦)	ذمم مدينة تجارية، صافي
(١٠,٩١١,٨٠١)	١٩,٨٧٣,٣٨٢	دفعات مقدمة ومدينون آخرون، صافي
١٣٨,٢٣٤,٣٠٣	٢٥٣,٢٥٥,٤٢٤	ذمم دائنة
(٧,٩٠٤,٢٦٣)	٣٦,٣٧٠,٣٩٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٦٤,٦٣٣,٩٥٩	١,٠٥٤,٣٥٣,٣٢٣	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٩,٥٨٢,٣٠٦)	(١٩,٩١٥,١٥٨)	زكاة مدفوعة
(٢,٣٩٥,٥٦١)	(١١,٥٠٧,٢٩٦)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٨٣٤,٦٥٦,٠٩٢	١,٠٢٢,٩٣٠,٨٦٩	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,١٧٨,٧٨٣	٢,٤٥٤,٦١٤	المتحصل من بيع عقارات وألات ومعدات
١٩٠,٤٧٦	٢١١,٣٢٧,٥٨٠	المتحصل من بيع عقارات استثمارية
-	٨٤٦,٥٣٨,٧٠٠	المتحصل من بيع استثمار في شركة زميلة
٨,٠٥٥,٤١٦	٣,٢٤٦,٤٣١	إيرادات ودائع وأصول مالية بالتكلفة المطفأة مستلمة
(١٥٢,٤٧١,٦٥٨)	(٢٨٥,٦١٩,٣٦٧)	إضافات عقارات وألات ومعدات
(٣٠,٥١٠,٤٦٠)	(٩٣,٠٨٣,٠٨٢)	إضافات عقارات استثمارية
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	إضافات شركات زميلة وترتيبات مشتركة
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٦٥,٠٠٠,٠٠٠)	إضافات ودائع مرابحة قصيرة الأجل
-	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المسترد من ودائع مرابحة قصيرة الأجل
(٢٧٣,٥٥٧,٤٤٣)	٣٥٩,٨٦٤,٨٧٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٦٩٠,٤٧٠,٠١١	٥٠٦,٠٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٩٠,٤٧٠,٠١١)	(٥٠٦,٠٠٠,٠٠٠)	المتحصل من قروض ومرابحات
(١٩٥,٣٠٥,٤٠٤)	(٢١٧,٢٤٦,٠٣٦)	المسدد من قروض ومرابحات
(٨٢٠,٦٧٣)	(١,٤٨٨,٢٤٧)	التزامات عقود الإيجار، صافي
(٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٣٢,٠٩١,٢٤٠)	تكاليف التمويل المدفوعة
(٩,٩٢٠,٠٠٠)	(٣,١٦٨,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة - مساهمي الشركة الأم
(٦٥٦,٠٤٦,٠٧٧)	(١,٢٥٣,٩٩٣,٥٢٣)	توزيعات أرباح مدفوعة - حقوق الملكية غير المسيطرة
(٩٤,٩٤٧,٤٢٨)	١٢٨,٨٠٢,٢٢٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٧٧,٧٦٤,٧٧٦	١٨٢,٧٤٣,٣٥١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٧٣,٩٩٧)	١,٥٥٥,٨٣٨	صافي فروقات ترجمة العملات الأجنبية
١٨٢,٧٤٣,٣٥١	٣١٣,١٠١,٤١١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)	
-	٨٦,٦٢١,١٨٤
٢٧٠,٩٩١,٦٤٨	٣٧٥,٢٢٨,١٤٨
٤٥,٥٦١,٨٤٧	١٠٩,٢٧١,٥٧٦
-	٣٥٢,١٨٤
٤,٩٣٤,٢٠٥	٨٦٨,٩٤٨

معاملات غير نقدية هامة

محول من عقارات استثمارية الى أصول محتفظ بها للبيع (إيضاح ٧)
 إضافات أصول حق الاستخدام مقابل التزامات عقود ايجار
 محول من اعمال رأسمالية تحت التنفيذ الى عقارات وآلات ومعدات
 صافي المحول من عقارات استثمارية الى عقارات وآلات ومعدات
 صافي المحول من عقارات وآلات ومعدات الى عقارات استثمارية

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله صالح العثيم



العضو المنتدب
بدر حامد العوجان



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان أحمد إبراهيم



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفتري الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بمدينة الرياض، بالمملكة العربية السعودية 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 واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وخدمات الاستيراد 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 الموحدة الموجزة المرفقة للقوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة المسيطر عليها وبنسبة ١٠٠٪ ("المجموعة").

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المسيطر عليها من قبل الشركة:

نسبة الملكية %		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الشركة التابعة
مباشرة وغير مباشرة	مباشرة وغير مباشرة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
٪١٠٠	٪١٠٠	تجارة الجملة والتجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة هالي القابضة
٪١٠٠	٪١٠٠	تجارة الجملة والتجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة المركز العالمي للتسويق
٪١٠٠	٪١٠٠	استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة الخدمات السبع
٪١٠٠	٪١٠٠	استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة بيت الوطن
٪١٠٠	٪١٠٠	المقاولات العامة للمباني	المملكة العربية السعودية	شركة مرافق التشغيل
٪١٠٠	٪١٠٠	البيع بالجملة والبيع بالتجزئة	جمهورية مصر العربية	شركة أسواق عبد الله العثيم - مصر
٪١٠٠	٪١٠٠	زراعة الخضراوات والأعلاف	المملكة العربية السعودية	شركة ثمرات القصيم
٪١٠٠	٪١٠٠	المقاولات العامة وتشغيل المجمعات التجارية	المملكة العربية السعودية	شركة شرفات الجزيرة
٪٦٨	٪٦٨	تقديم الخدمات العمالية	المملكة العربية السعودية	شركة معين للموارد البشرية

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

شركة هالي القابضة

شركة ذات مسؤولية 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 تمكها 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 مسؤولية 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 تمكها 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفتري الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - معلومات حول الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها (تتمة)

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 مر افق 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 التشييد والانشاءات العامة للمباني السكنية والغير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق وانشاءات المباني الجاهزة في المواقع وترميمات المباني السكنية والغير السكنية.

شركة أسواق عبد الله 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). وتمثل 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 واستثمارها بالبيع أو الإيجار واستغلال العقارات والأراضي لصالح الشركة.

بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢٢ م تم تحويل جميع الأصول والالتزامات المتعلقة بشركة ثمرات القصيم لتصبح ضمن فروع شركة أسواق عبد الله العثيم وتأسيس سجل تجاري رئيسي جديد لشركة ثمرات القصيم يحمل رقم ١٠١٠٨٤١٢٠٧ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢١ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٥ نوفمبر ٢٠٢٢ م). لدى الإدارة نية لتصفية شركة ثمرات القصيم وحلها اختياريًا، إلا أن العمل على الإجراءات القانونية المتعلقة بتصفية الشركة وحلها اختياريًا لم يبدأ كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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.

شركة مُعين للموارد البشرية

إن شركة معين للموارد البشرية هي شركة سعودية مساهمة مغلقة مسجلة بتاريخ ٦ رمضان ١٤٣٦ هـ (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 بتاريخ ٢٣ ذي الحجة ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٥ م).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.
(غير مراجعة) (تتمة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

إن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لا تشمل على جميع الإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ولذلك يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

تعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية الكاملة، لكن نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تشير بصورة عادلة إلى نتائج عمليات السنة الكاملة.

٢-٢ أساس القياس

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

- يتم قياس الاستثمار 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 الموحدة الموجزة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض. وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 ببيع 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.

وتفأس 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. 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 قيمتها العادلة بشكل كبير.

٥-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة صادرة، ومع ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م وتم شرحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استعمال 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 والإلتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الفرضيات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية. هذا وتعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، 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.

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. إن 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).

الأعمار الانتاجية 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.

الأعمار الانتاجية 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 المخزون الراكد 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.
(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة (تتمة)

أ- ملخص لأهم التقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة (تتمة)

حوافز البيع

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

الحافز الإضافي من الموردين

قد تحصل المجموعة على حوافز إضافية 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 الموحدة الموجزة. ويتم إثبات الحافز الإضافي بنهاية السنة المالية بناءً على تقديرات الإدارة.

القيمة القابلة للإسترداد

يتم تحديد القيمة القابلة للإسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الأصول الأخرى أو مجموعة من الأصول. وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للإسترداد، عندئذ يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخضع إلى القيمة القابلة للإسترداد.

تمثل القيمة القابلة للإسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية.

التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة ويتم قياسها بإستعمال 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 التزام 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

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي 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 قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م هي متماثلة مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها المجموعة في إعداد القوائم الأولية الموحدة الموجزة:

أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة الخاضعة لسيطرتها. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة لعوائد مختلفة، أو لديها الحق فيها، لقاء ارتباطها 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:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفتري الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

- 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 إستخدام 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 الشركة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق ماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن الشركة تأخذ بعين الإعتبار كافة الحقائق والظروف لتقييم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق التصويت الأخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالشركة وأية حقوق تصويت محتملة

تقوم الشركة 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 الشركة. تدرج أصول والالتزامات وإيرادات ومصاريف الشركة المستحوذ عليها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى الشركة 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 الأولية الموحدة الموجزة للشركات المسيطر عليها إذا تطلب الأمر ذلك لتتماشى مع السياسات المحاسبية للشركة. يتم حذف كافة الأصول والالتزامات 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 والالتزامات 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 الأولية الموحدة الموجزة.
- تقوم بإعادة تصنيف حصتها من البنود المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة أو تحولها إلى الأرباح المبقة، إذا اقتضى الأمر ذلك، بموجب معايير دولية أخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.
(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة/غير متداولة
تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة 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 توجد 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.

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 الأولية الموحدة الموجزة عندما وفقط عندما تصبح المجموعة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. ويتم إثبات الشراء أو البيع أو إلغاء الإثبات باستخدام المحاسبة على أساس تاريخ المتاجرة.

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 الربح أو الخسارة 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 الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة (بدون إضافة تكاليف المعاملة).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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 الربح أو الخسارة، ما لم يتم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة بطريقة معدل الفائدة الفعال، ويتم إدراج أرباح وخسائر الاستبعاد في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند إلغاء الاعتراف بهذا الأصل المالي. أما الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة، فتقاس بالقيمة العادلة مع إظهار فروقات التقييم في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة، 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 الأولية الموحدة الموجزة.

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 أبقت 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 أبقت على السيطرة على الأصل المالي.

وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مُقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والعموض/ المقابل المُستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) (يتم إثباته في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة).

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 الأولي 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 توجي 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.

الإلتزامات المالية

يتم قياس الإلتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم به خصم الدفعات النقدية المستقبلية على مدى العمر المتوقع للإلتزام المالي، أو فترة زمنية أقصر حسبما كان ذلك ملائماً، وذلك للوصول إلى صافي القيمة الدفترية عند الإثبات المبدي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

إلغاء إثباتات الإلتزامات المالية

تقوم المجموعة بإزالة الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي الأولية الموحدة الموجزة عندما، و فقط عندما، يتم إطفاءه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو انقضاؤه.

إعادة تصنيف الأصول والإلتزامات 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.

توزيعات الأرباح الى المساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة كإلتزام 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 وتدفقاتها النقدية. ويخصم المبلغ المقابل مباشرة من حقوق المساهمين.

الذمم المدينة التجارية

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.

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 الأولية الموحدة الموجزة، فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الخزينة والودائع تحت الطلب والنقد لدى البنوك.

عقود الإيجار

عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة كمتأجر

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، تعترف المجموعة بحق إستخدام الأصول والإلتزامات الإيجار لمعظم عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. ومع ذلك، فإن المجموعة قد اختارت عدم الاعتراف بحق إستخدام الأصول والإلتزامات الإيجار لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

تعترف المجموعة بحق إستخدام الأصول والإلتزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة كمستأجر (تتمة)

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 وحق استخدام الأصول المثبتة.

عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة كمؤجر

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.

العقارات والآلات والمعدات

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 الأولية الموحدة الموجزة.

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 الأولية الموحدة الموجزة عند تكبدها.

الاستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة 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 للفترات السابقة وتفصيلها كما يلي:

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن تكلفة الإنشاءات والمعدات والمصرفيات 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.

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 العقارات الاستثمارية، 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 الموحدة.

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 أقل، ويسجل مصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تجرى المجموعة، بتاريخ إعداد التقرير حول القوائم المالية الموحدة، 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 الإستبعاد 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 المُدرة للنقد لقيمتها القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصّم 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 تعدّ بصورة مستقلة عن كل وحدة من الوحدات المُدرة للنقد للمجموعة المخصص لها الأصول.

ويعترف بخسائر الانخفاض في العمليات المستمرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة 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 المُدرة للنقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية المزددة القيمة الدفترية التي كانت ستحدد فيما لو لم يتم الاتبات بأي خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل (أو للوحدة المُدرة للنقد) في السنوات السابقة. يثبت على الفور بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة في تاريخ الاعتراف الأولي. إن تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوذ 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 المرسملة، لا تتم رسملتها ويتم إثباتها مصاريف في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند تكبدها، ويتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأصول غير الملموسة (تتمة)

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي وتقوم المجموعة بالاختيارات 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 الانتاجية المحددة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة 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 الأولية الموحدة الموجزة 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 الأولية الموحدة الموجزة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الأصول غير الملموسة.

الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

- الشركة الزميلة هي ذلك الكيان التي تمارس عليه الشركة تأثيراً كبيراً. التأثير الكبير هو قدرة المجموعة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكنها لا تعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.
- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه الحق للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة في صافي أصول الترتيب المشترك. السيطرة المشتركة هي ترتيب تعاقدي مسيطر عليه بشكل مشترك وتكون قائمة عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالانشطة موافقة بالاجماع من الاطراف المشاركة بالسيطرة.
- تتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي أصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة أو مشروعاً مشتركاً، وعند الاستحواذ على الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك تسجل أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة وتدرج ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في السنة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.
- يتم إدراج نتائج أصول والتزامات الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بالتكلفة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة وتعديل التكلفة بعد ذلك بحيث تسجل حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ملكيتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (التي تشمل أي ملكية طويلة الاجل تشكل في مضمونها جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك) تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الاضافية. تسجل الخسائر الاضافية فقط بالقدر الذي تنكبد فيه المجموعة التزامات قانونية أو تعاقدية أو قامت بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وإذا قامت الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في فترة اللاحقة بتسجيل أرباح، تستأنف المجموعة تسجيل حصتها من هذه الأرباح فقط عندما تتعادل حصتها من الأرباح مع حصتها من الخسائر غير المسجلة.
- عندما تتعامل إحدى شركات المجموعة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك للمجموعة، تسجل الأرباح والخسائر الناتجة عن هذا التعامل في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة فقط بقدر ملكيتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي لا تتعلق بالمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفتري الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيرادات

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 والإلتزام 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 الإلتزام الأداء ويتم بتحديد جميع السلع أو الخدمات المتفق عليها في العقد وتحدد ما إذا كانت ستحسب لكل سلعة أو خدمة متفق عليها إلتزام 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

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 الإلتزاماتها.
- 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 توقيت 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 بالإلتزام أداء عن طريق تحويل سلعة أو خدمة متعهد بها إلى العميل وبعد الأصيل بأن قد تم تحويله عندما يحصل العميل على السيطرة على ذلك الأصيل، وعند انشاء العقد يتم تحديد ما إذا كان الوفاء بالإلتزام الأداء سيكون على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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 الأولية الموحدة الموجزة.
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق وعندما تتحقق شروط اكتساب هذه الإيرادات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

برنامج ولاء الزبون (اكتساب)

تقوم المجموعة بتأجيل الاعتراف بالعمول/المقابل المتغير للحوافز الناشئة عن برنامج ولاء الزبون (اكتساب)، حيث تقوم المجموعة بتقدير هذا العمول بناء على الممارسة المعتادة والخبرة السابقة للشركة ومن ثم يتم الاعتراف به كالترام 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.

المخزون وقطع الغيار

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.

مخزون قطع الغيار

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

الأصول 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 بدلا من الاستخدام المستمر، وتكون معاملة البيع محتملة بدرجة عالية، وتدرج بالقيمة الدفترية أو بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أيهما أقل ويتم إيقاف الاستهلاك.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة 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.

إلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

الترام 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 الأولية الموحدة الموجزة فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة تتمثل في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بنهاية فترة التقرير المالي، ويتم احتساب الترام المنافع المحددة سنوياً من قبل الإدارة باستخدام طريقة الوحدة المتوقعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

ويتم تحديد القيمة الحالية لإلتزامات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات الفائدة الفعلية على صكوك الشركات عالية الجودة والمقيّمة بالعملة التي تسدد بها المنافع والتي لها آجال تقارب لإلتزامات 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 والتغيرات السابقة في الافتراضات الاكتوارية ضمن بند الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة في الفترة التي حدثت فيها.

القروض

يتم تسجيل القروض بصافي القيمة المستلمة ويتم قيد العمولات على القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويتم قيد العمولات على القروض خلال الفترة التي استحققت بها، أما العمولات على القروض لتمويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ فيتم رسملها كجزء من تكاليف هذه الأعمال.

تكاليف الاقتراض

تم 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 الأولية الموحدة الموجزة في الفترة التي تكبدتها المجموعة.

الذمم الدائنة والمستحقات

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

المعاملات بالعملة الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بالريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم إعادة تحويل الأصول والإلتزامات 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 الأولية الموحدة الموجزة للفترة. أما فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كأدوات الملكية المصنفة كأصول مالية من خلال الدخل الشامل الآخر فيتم إدراجها ضمن التغيرات التراكمية في القيمة العادلة ضمن بند الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

تم ترجمة الأصول والإلتزامات للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية. يتم ترجمة الإيرادات المصاريف لكل من قائمة الدخل والدخل الشامل بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات، ويتم إدراج فروق الترجمة الناتجة من التحويل مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراج هذه الفروق في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة 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.

المعلومات القطاعية

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.

المقاصة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفتري الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الزكاة والضرائب

تخضع الشركة والشركات التابعة داخل المملكة لأنظمة الهيئة الزكاة والضريبة والجمارك 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.

٥- العقارات والآلات والمعدات

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قامت المجموعة بإضافة عقارات وآلات ومعدات بإجمالي تكلفة ٢٥٨,٦٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٥٢,٤٧ مليون ريال سعودي).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قامت المجموعة باستبعاد عقارات وآلات ومعدات بلغت قيمتها الدفترية الصافية ٢,٢٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٤,٦٨ مليون ريال سعودي) والذي نتج عنه مكاسب من بيع تلك الأصول بلغت ٣٨ ألف ريال سعودي و٢٢٦ ألف ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، على التوالي (لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، خسائر بقيمة ٣,٥٣ مليون ريال سعودي و٣,٥٠ مليون ريال سعودي، على التوالي).

٦- أصول حق الإستخدام

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بلغ صافي الإضافات لأصول حق الاستخدام المستأجرة ٣٧٥,٢٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٧٠,٩٩ مليون ريال سعودي).

٧- العقارات الاستثمارية، 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التكلفة
٨٣٣,٠٠٢,٥٧٣	٨٧٤,٨٣٠,٦٥٢	الرصيد كما في بداية السنة
٣٠,٥١٠,٤٦٠	٩٣,٠٨٣,٠٨٢	إضافات خلال السنة
(١٩٠,٤٧٦)	(١٠٠,٦٦٧,٠٩١)	استبعادات خلال السنة ^(١)
١١,٥٠٨,٠٩٥	١,٠١٩,٥٧٨	المحول من عقارات وآلات ومعدات
-	(٨٦,٦٢١,١٨٤)	المحول الى أصول متاحة للبيع - إيضاح ١٩
٨٧٤,٨٣٠,٦٥٢	٧٨١,٦٤٥,٠٣٧	الرصيد كما في نهاية السنة
		الاستهلاك المتراكم
٢٤٢,٥٤٠,٩٢١	٢٧٥,٢٩٠,٤٠٨	الرصيد كما في بداية السنة
٢٦,١٧٥,٥٩٧	٢٦,٠٨٨,٠٧٧	استهلاك السنة
٦,٥٧٣,٨٩٠	٥٠٢,٨١٤	المحول من عقارات وآلات ومعدات
٢٧٥,٢٩٠,٤٠٨	٣٠١,٨٨١,٢٩٩	الرصيد كما في نهاية السنة
٥٩٩,٥٤٠,٢٤٤	٤٧٩,٧٦٣,٧٣٨	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاث أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.
(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

أ. ملخص حركة الاستثمار خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٦٧,١٣٨,٢٠١	٣٤٨,٨٦٩,٣٨٥	الرصيد في بداية السنة
٣١,٨٠١,٤٢٥	٦٢,٧٣٣,٠٩٦	الحصة في الربح أو الخسارة للشركات الزميلة والمشروع المشترك
(٧٠,٢٤١)	(٩٧٦,٤٢٠)	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات الزميلة والمشروع المشترك
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	إضافات
-	(٢٣٧,٩٨٩,١٨٥)	استيعادات شركة زميلة ^(١)
٣٤٨,٨٦٩,٣٨٥	١٧٢,٦٣٦,٨٧٦	الرصيد في نهاية السنة

(١) بتاريخ ٧ يوليو ٢٠٢٢ م وافق مجلس الإدارة على قبول العرض المقدم من شركة العثيم القابضة (مساهم مؤسس) لشراء كامل أسهم الشركة في شركة عبد الله العثيم للاستثمار بسعر ٦٢ ريالاً للسهم الواحد وذلك وفقاً لتقديرات إدارة المجموعة، وبقيمة إجمالية قدرها ٨٤٦,٥٣٨,٧٠٠ ريال سعودي والتي نتج عنها أرباح قبل الزكاة بقيمة ٦٠٨,٥٤٩,٥١٥ ريال سعودي (٥٩٣,٣٣٥,٧٧٧ ريال سعودي بعد الزكاة).

عرضت الصفقة على الجمعية العمومية للمساهمين بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٢ م وتمت الموافقة عليها في ذلك التاريخ. بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة، تم تحصيل مبلغ البيع كما وقد تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لنقل ملكية الأسهم المبيعة.

ب. أرصدة الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروع المشترك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٠,٥٤٩,٩٩٩	١٠٦,١٨٩,٢٩٧	شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية - مشروع مشترك
٤٣,٠٥٦,٧٢٧	٣٩,٤٤٠,٢٤٥	شركة الرياض للصناعات الغذائية - شركة زميلة
٢٥,٦٩٩,٩٤٤	٢٧,٠٠٧,٣٣٤	شركة الوسط للخدمات الغذائية - شركة زميلة
٢٢٩,٥٦٢,٧١٥	-	شركة عبد الله العثيم للاستثمار - شركة زميلة
٣٤٨,٨٦٩,٣٨٥	١٧٢,٦٣٦,٨٧٦	

٩- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٤٥,٩٣٦,٦٣٦	٢٦٥,١٠٠,٢٦٦	أرصدة لدى بنوك - حسابات جارية - أخرى
٣٦,٨٠٦,٧١٥	٤٨,٠٠١,١٤٥	نقد في الصندوق
١٨٢,٧٤٣,٣٥١	٣١٣,١٠١,٤١١	

١٠- الاحتياطي النظامي

بموجب النظام الأساسي للشركة 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.

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.
(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٧١,٤٤٠,٥٥٩	٢٠٦,٩٦١,٦٥١	الرصيد في بداية السنة
٣٩,٨٨٨,٢٨٧	٥٦,٣٧٠,٠٨٠	تكلفة الخدمة وتكلفة معامل الخصم السنة
(٩,٥٨٢,٣٠٦)	(١٩,٩١٥,١٥٨)	المدفوع خلال السنة
٥,٤٤٣,٠٣٠	٦,١٧٢,٧٣٤	خسائر اكتوارية من إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة
(٢٢٧,٩١٩)	-	المحول إلى التزامات مرتبطة بأصول محتفظ بها للبيع
٢٠٦,٩٦١,٦٥١	٢٤٩,٥٨٩,٣٠٧	الرصيد في نهاية السنة

١٢- القروض والمراجعات قصيرة الأجل

تستخدم المجموعة التسهيلات البنكية الإسلامية (مراجعة) لتمويل عملياتها التجارية. تحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويل وفقا للأسعار السائدة في السوق. ان هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر باسم الشركة.

تستحق التسهيلات البنكية (مراجعة) خلال فترة أقل من عام. بلغت التسهيلات المتاحة والغير مستخدمة لأغراض مقابلة التزامات المجموعة حال استحقاقها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، مبلغ ١,٠٩٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١,٢٧٥ مليون ريال سعودي).

١٣- 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 الاطراف 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
مشروع مشترك	شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية
ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	شركة المراعي
ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	شركة الجوف للتنمية الزراعية
ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو)
ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	شركة جريب للتسويق
إدارة المجموعة	أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين
شركة تابعة لشركة زميلة	شركة عبد الله العثيم للأزياء
شركة تابعة لشركة زميلة	شركة عبد الله العثيم للترفيه
شركة تابعة لشركة زميلة	شركة امتياز الرياض التجارية
شركة تابعة لشركة زميلة	شركة المطاحن الرابعة
ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة في شركة تابعة	شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة
ذو علاقة برئيس مجلس الإدارة	شركة بلر السعودية للمقاولات

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

المحمل على الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٩,٥٢٠,٤٢٠	٢٧,١٥٩,٢٢٦	مزايا قصيرة الأجل
١,٢٦٥,٠٣١	٦٢٠,٧٤٤	مزايا ما بعد التوظيف
٢٠,٧٨٥,٤٥١	٢٧,٧٧٩,٩٧٠	

فيما يلي بيان بالأرصدة المستحقة من/ وإلى الأطراف ذات العلاقة

المستحق من الأطراف ذات العلاقة (ضمن الذمم المدينة التجارية):

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٩٠٣,١٥٦	٢,٨٩٧,٠٣٨	شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة
١,٨٨١,٤٩٦	٦٧٦,٦٦٦	شركة بلر السعودية للمقاولات
٢٦١,٩٦٥	١٦١,٨٧٣	شركة العثيم القابضة
٩١,٧٧٠	١٣٣,٣١٩	شركة عبد الله العثيم للترفيه
٥٦,٤١٩	٧٠,١٠٤	شركة امتياز الرياض التجارية
٨٢,٩٩٥	١٣,٥٧١	شركة الرياض للصناعات الغذائية
٢٧,٣٠٠	-	شركة جرير للتسويق
١,٠٠٠	-	شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية
٤,٣٠٦,١٠١	٣,٩٥٢,٥٧١	

المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة (ضمن الذمم الدائنة):

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩٣,٥٢٣,٧٤١	١١٧,٠٦٨,٠١٣	شركة المراعي
٢٦,٨٧٤,٠٥٣	٣٣,٥٥٨,١١٥	شركة الرياض للصناعات الغذائية
٥,٩٩٤,٠٦٩	٩,٩٨١,١٧٨	شركة الجوف للتنمية الزراعية
٣,٢٨٨,٢٠١	٥,٠٧٥,٩٧٠	الشركة العربية للخدمات الزراعية (اراسكو)
١١٦,٢٧٦	٢,٤٣٩,٩٤٥	شركة بلر السعودية للمقاولات
٤,٦٧٨,٢٨٢	١,٠٧٠,٣٣٧	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
٢٣١,٥٢٦	٨٩٤,٨٨٥	شركة المطاحن الرابعة
١,٧٣٩	٢٠٣,٦٢٧	شركة جرير للتسويق
١٣٤,٧٠٧,٨٨٧	١٧٠,٢٩٢,٠٧٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفتري الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - الزكاة

تحسب الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة، أيهما أعلى طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية، تم احتساب الزكاة للسنة الحالية على أساس طريقة صافي الدخل المعدل.

كانت الحركة على مخصص الزكاة للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٦,٣٥٣,٢٢٣	١٣,٨٣٩,٢٠٢	الرصيد في بداية السنة
١١,٣٢٧,٢٦٨	٣٠,٦١٦,٠٨٦	المكون خلال السنة
(٣,٤٤٥,٧٢٨)	-	تسويات سنوات سابقة
(٢٠,٣٩٥,٥٦١)	(١١,٥٠٧,٢٩٦)	المسدد خلال السنة
١٣,٨٣٩,٢٠٢	٣٢,٩٤٧,٩٩٢	الرصيد في نهاية السنة

- قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى سنة ٢٠٢١ م، وسددت الالتزامات الزكوية بموجبها.
- بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢٠ م استلمت المجموعة قرار الربط الزكوي من قبل الهيئة عن السنة المالية ٢٠١٤ م بمبلغ إضافي قدره ٦٧٩ ألف ريال سعودي متعلق بشكل رئيسي بفروقات احتساب الاستهلاك، وقد قدمت الشركة اعتراضها على القرار ضمن المهلة النظامية. وبتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٢ م استلمت الشركة قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية بإلغاء قرار الهيئة فيما يتعلق بفروقات الاستهلاك عن سنة ٢٠١٤ م.
- تم استلام الربط الزكوية النهائي للأعوام من ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٨ م خلال عام ٢٠٢١ م.
- تم مخاطبة الهيئة لإنهاء وضع المجموعة الزكوي وإصدار الربط الزكوي النهائي للسنتين ٢٠١٢ م و ٢٠١٣ م ولم يصدر الربط حتى تاريخه.
- تخضع القرارات الزكوية للعامين ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م للفحص من قبل الهيئة ولم يصدر الربط حتى تاريخه.

١٥ - ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح العائد لمساهمي الشركة

يتم احتساب ربح السهم الخاص بحملة الأسهم العادية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، ٢٠٢١ م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. ربحية السهم المخفضة هو نفس ربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أية أدوات مخفضة مصدرة.

١٦ - المعلومات القطاعية

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 القوائم المالية الموحدة الأولية الموحدة الموجزة.

أ. تم تلخيص بعض المعلومات المختارة لكل قطاع من قطاعات الأعمال كما يلي:

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

المجموع	أخرى	العقار والتأجير	تجارة التجزئة والجملة	البنود
١,٥١٠,٧٠٠,١٦١	٥,٦٦٤,٢٥٤	-	١,٥٠٥,٠٣٥,٩٠٧	عقارات وآلات ومعدات، صافي
١,٦١٥,٢٨٠,٩٢١	١,٤٠٢,٨٦٤	٢٤,٢٧٨,٣٥١	١,٥٨٩,٥٩٩,٧٠٦	حق استخدام الأصول
٤٧٩,٧٦٣,٧٣٨	-	٤٧٩,٧٦٣,٧٣٨	-	العقارات الاستثمارية، صافي
١,٧٣٨,٧١٠	٦٤٧,٥٣٤	-	١,٠٩١,١٧٦	أصول غير ملموسة، صافي
٨٧,٦٤٩,١٦٢	٨٧,٦٤٩,١٦٢	-	-	الأصول المحتفظ بها للبيع
٥,٦٩١,٣٥١,٢٣٩	٤٦٧,٦٢٤,٤٣١	٥٠٩,٨٠٤,٨٦٠	٤,٧١٣,٩٢١,٩٤٨	مجموع الأصول
٤,٢٤٧,٧٧٨,٦٤٤	٩٠,٧٦٦,٠٥٠	٨٥,٧١٣,٢٥٥	٤,٠٧١,٢٩٩,٣٣٩	مجموع الالتزامات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفتري الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.
(غير مراجعة) (تتمة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

أ. تم تلخيص بعض المعلومات المختارة لكل قطاع من قطاعات الأعمال كما يلي (تتمة):

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

البند	تجارة التجزئة والجملة	العقار والتأجير	أخرى	المجموع
عقارات وآلات ومعدات، صافي	١,٣٨٧,٥٧٥,٢٦٧	-	٥,٢٠٠,٥٢٥	١,٣٩٢,٧٧٥,٧٩٢
حق استخدام الأصول المستأجرة	١,٤٠٥,٧٦٧,٨٩٣	٣٤,٢٩٥,٢٣٠	٢,٦٥٦,٨٩١	١,٤٤٢,٧٢٠,٠١٤
العقارات الاستثمارية، صافي	-	٥٩٩,٥٤٠,٢٤٤	-	٥٩٩,٥٤٠,٢٤٤
أصول غير ملموسة، صافي	١,٨٧٣,٨٩٣	-	٧٣١,٩٩٤	٢,٦٠٥,٨٨٧
الأصول المحتفظ بها لغرض البيع	-	-	١,٣٣٩,٨١٨	١,٣٣٩,٨١٨
مجموع الأصول	٣,٨٧٥,٨٧١,٩٢٩	٦٥٢,٦٨٨,٠٧٩	٥٧٢,٧٣٠,٢٧٩	٥,١٠١,٢٩٠,٢٨٧
مجموع الالتزامات	٣,٥٠٣,٦٢٨,٤٦٧	١٠٠,٢٩١,٢٩١	٩١,٧٧٣,٤٤٩	٣,٦٩٥,٦٩٣,٢٠٧

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

البند	تجارة التجزئة والجملة	العقار والتأجير	أخرى	المجموع
المبيعات	٩,٣٢٥,١٤١,٤٧٧	-	٢٩٤,٨٠٩,٨٩٤	٩,٦١٩,٩٥١,٣٧١
المبيعات خارج المجموعة	٩,٣٢٥,١٤١,٤٧٧	-	٢٤٠,٦٠٦,٧٧٣	٩,٥٦٥,٧٤٨,٢٥٠
إيرادات تأجير خارج المجموعة	-	١٣٥,١٧٦,٤٣١	-	١٣٥,١٧٦,٤٣١
مبيعات وإيرادات بين القطاعات	-	٩٢,٢٥٢	٥٤,٢٠٣,١٢٠	٥٤,٢٩٥,٣٧٢
اجمالي الدخل وعمولات البيع وإيرادات التأجير بالصافي	٢,٠٢٧,٩١٣,٧٩٨	٧٧,٨١٠,٤٢٩	٤٧,١٤٧,٨٨٧	٢,١٥٢,٨٧٢,١١٤
الربح من العمليات	٣١٣,٦٦٩,٠٤٧	٧٧,٨١٠,٤٢٩	١,١٨٣,٣٢٠	٣٩٢,٦٦٢,٧٩٦

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

البند	تجارة التجزئة والجملة	العقار والتأجير	أخرى	المجموع
المبيعات	٨,٢٠٦,٥٣٤,٧٢٧	-	٢٥٧,٧١٤,٦٢٠	٨,٤٦٤,٢٤٩,٣٤٧
المبيعات خارج المجموعة	٨,٢٠٦,٥٣٤,٧٢٧	-	٢٠٩,٣٤٦,٩٠٧	٨,٤١٥,٨٨١,٦٣٤
إيرادات تأجير خارج المجموعة	-	١٤٣,١٨٣,٠٩٢	-	١٤٣,١٨٣,٠٩٢
مبيعات وإيرادات بين القطاعات	-	١٧٧,٧١٣	٤٨,٣٦٧,٧١٣	٤٨,٥٤٥,٤٢٦
اجمالي الدخل وعمولات البيع وإيرادات التأجير بالصافي	١,٧٥٢,٨٥٥,٦٠٧	٨٦,١٦٢,٥١٣	٣٦,٩٦٧,٩٥٢	١,٨٧٥,٩٨٦,٠٧٢
الربح (الخسارة) من العمليات	٢٦٤,٤١٤,٠٨٧	٨٦,١٦٢,٥١٣	(٢,٢٣٠,٨٦٨)	٣٤٨,٣٤٥,٧٣٢

ب. توزيع إيرادات مبيعات التجزئة والجملة وإيرادات تأجير والإيرادات الأخرى على المناطق الجغرافية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

المنطقة الجغرافية	تجارة التجزئة والجملة	النسبة %	إيرادات التأجير	النسبة %	أخرى	النسبة %
المنطقة الوسطى - السعودية	٥,٧٥٠,٠٦٠,٥٤٦	٪٦١,٧	٦٧,٢٠٣,١٥٤	٤٩,٧%	١٩١,٨٣٥,١٢٤	٧٩,٨%
المنطقة الشرقية - السعودية	٩٢٦,٨٢٥,٩١٥	٪٩,٩	٥٥,٠٢٣,٨٦٤	٤٠,٧%	٢٧,٧٦٢,٥٤٣	١١,٥%
المنطقة الجنوبية - السعودية	١,١٨٦,٩٦٩,٢٤٧	٪١٢,٧	٣,٩٣٣,١٧٠	٢,٩%	٤,٤٢١,١٤١	١,٨%
المنطقة الشمالية - السعودية	٦٧٣,٦٤٩,٥٧٦	٪٧,٢	٤,٦٨٧,٠٤٤	٣,٥%	١٩٥,٥٧٨	٠,١%
المنطقة الغربية - السعودية	٥٥٧,٧٠٣,٦٢٢	٪٦,٠	٣,٨٦٨,٤٩٧	٢,٩%	١٦,٣٩٢,٣٨٩	٦,٨%
جمهورية مصر العربية	٢٢٩,٩٣٢,٥٦٩	٪٢,٥	٤٦٠,٧٠٢	٠,٣%	-	-
الإجمالي	٩,٣٢٥,١٤١,٤٧٥	٪١٠٠	١٣٥,١٧٦,٤٣١	١٠٠%	٢٤٠,٦٠٦,٧٧٥	١٠٠%

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

ب. توزيع إيرادات مبيعات التجزئة والجملة وإيرادات تأجير والإيرادات الأخرى على المناطق الجغرافية (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
المنطقة الجغرافية	تجارة التجزئة والجملة	النسبة %	إيرادات التأجير
المنطقة الوسطى - السعودية	٥,١٤١,٨٢٣,٨٤٨	٪٦٢,٧	٧٥,٦٧٠,٥٠٩
المنطقة الشرقية - السعودية	٨٤٨,٧٧٩,٦٣٨	٪١٠,٣	٥٤,١١٨,٤٢٨
المنطقة الجنوبية - السعودية	١,٠٤٦,٧٦٧,٤٩٤	٪١٢,٨	٤,٥٦٧,١٨٢
المنطقة الشمالية - السعودية	٥٢٥,٣١٠,٨٥٥	٪٦,٤	٥,٠٩١,٥٤٧
المنطقة الغربية - السعودية	٤٢٩,٣٧٣,١٧٩	٪٥,٢	٣,١٨٨,٨٨١
جمهورية مصر العربية	٢١٤,٤٧٩,٧١١	٪٢,٦	٥٤٦,٥٤٥
الإجمالي	٨,٢٠٦,٥٣٤,٧٢٥	٪١٠٠	١٤٣,١٨٣,٠٩٢
		النسبة %	أخرى
		٪٨٤,٧٣	١٧٧,٣٧٧,٥٣٩
		٪٦,١٠	١٢,٧٦٣,٥٠١
		٪٢,٢٩	٤,٧٨٥,٥٦٩
		٪٠,١٩	٤٠٠,٢٤٧
		٪٦,٧٠	١٤,٠٢٠,٠٥٣
		-	-
		٪١٠٠	٢٠٩,٣٤٦,٩٠٩

١٧- إيرادات التأجير، صافي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١١٤,٥٦٩,٦٦٩	١١٥,٤٣٨,٧٧٧	٢٩,١٤٠,٣٣٨	٢٨,٧٢٤,٨٤٥	إيرادات تأجير محلات
٢٨,٦١٣,٤٢٣	١٩,٧٣٧,٦٥٤	١١,٧٣٣,٢٢٢	٤,٤٣٠,٦٩٣	إيرادات تأجير تسويقي
١٤٣,١٨٣,٠٩٢	١٣٥,١٧٦,٤٣١	٤٠,٨٧٣,٥٦٠	٣٣,١٥٥,٥٣٨	إجمالي إيرادات التأجير
(٥٧,٠٢٠,٥٧٩)	(٥٧,٣٦٦,٠٠٢)	(١٣,٣٨٩,٢٤٧)	(١٣,١٠٧,٤٩٠)	مصاريف التأجير
٨٦,١٦٢,٥١٣	٧٧,٨١٠,٤٢٩	٢٧,٤٨٤,٣١٣	٢٠,٠٤٨,٠٤٨	صافي إيرادات التأجير

١٨- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

يوجد على المجموعة الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٥,٧٤٤,٨١٦	٣٣,٠٢٩,٠٤٢	اعتمادات مستندية
١١٢,٨١٤,٩٥٥	٩٦,٠٨٢,٢٦٨	خطابات ضمان
٦٩,٨٨٩,٤٧٤	٥٤,٧٢٠,٧٦٦	التزامات عن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

١٩- الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢٢ م وافق مجلس الإدارة على بيع أرض فضاء مملوكة للشركة تقع في مدينة الرياض تبلغ مساحتها ٤٤,٤٢١ متراً مربعاً بسعر ٤,٢٠٠ ريال للمتر المربع الواحد وبإجمالي مبلغ قدره ١٨٦,٥٦٨,٧٠٤ ريال سعودي إلى شركة عبد الله العثيم للاستثمار (طرف ذي علاقة). تخضع الصفقة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين والتي لم تتم بعد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- توزيعات الأرباح

- بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢٢ م قرر مجلس الإدارة بالتمرير توزيع أرباح استثنائية نقدية مرحلية على المساهمين عن الربع الثالث من العام ٢٠٢٢ م وقدرها ٦٧٥ مليون ريال سعودي بواقع ٧,٥ ريال لكل سهم، وتم السداد خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٢ م.
- بتاريخ ١٧ أغسطس ٢٠٢٢ م قرر مجلس الإدارة بالتمرير توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن النصف الأول من العام ٢٠٢٢ م وقدرها ١٨٠ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال لكل سهم، وتم السداد خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٢ م.
- بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٢ م قرر مجلس الإدارة بالتمرير توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن النصف الثاني من العام ٢٠٢١ م وقدرها ١٨٠ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال لكل سهم، وتم السداد خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٢ م.
- بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢١ م قرر مجلس الإدارة بالتمرير توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن النصف الأول من العام ٢٠٢١ م وقدرها ١٨٠ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال لكل سهم، وتم السداد خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢١ م.
- بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢١ م 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 من عام ٢٠٢١ م.
- بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠٢٢ م قررت الجمعية العامة لمساهمي شركة معين للموارد البشرية (شركة تابعة) توزيع أرباح لمساهمي الشركة عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بمبلغ إجمالي وقدره ٩,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي منها مبلغ ٣,١٦٨,٠٠٠ ريال سعودي يمثل توزيعات خاصة بحقوق الملكية غير المسيطرة.
- بتاريخ ٢ يونيو ٢٠٢١ م قررت الجمعية العامة لمساهمي شركة معين للموارد البشرية (شركة تابعة) توزيع أرباح لمساهمي الشركة عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بمبلغ إجمالي وقدره ٣١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي منها مبلغ ٩,٩٢٠,٠٠٠ ريال سعودي يمثل توزيعات خاصة بحقوق الملكية غير المسيطرة.

٢١- الأحداث اللاحقة

تعتقد إدارة المجموعة بأنه لم تحدث أي أحداث جوهرية بعد نهاية السنة والتي قد تتطلب إجراء تعديل على أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة باستثناء الأمور التالية:

- بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٣ م قرر مجلس الإدارة بالتمرير توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن الربع الرابع من العام ٢٠٢٢ م وقدرها ٢٤٧,٥ مليون ريال سعودي بواقع ٢,٧٥ ريال لكل سهم، وسيتم السداد خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٣ م.
- تم البدء بإجراءات تحويل جميع الأصول والالتزامات المتعلقة بشركة الخدمات السبع، وهي شركة تابعة، لتصبح ضمن فروع شركة أسواق عبد الله العثيم وتأسيس سجل تجاري رئيسي جديد للشركة.

٢٢- أرقام المقارنة

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

٢٣- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ١٨ رجب ١٤٤٤ هـ (الموافق ٩ فبراير ٢٠٢٣ م).