

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غيرمراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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
٧	- قائمة التدفقات النقدية الأولى الموحدة الموجزة
٣٣-٨	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولى الموحدة الموجزة

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٢٨٢١

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وقانمتي الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وقانمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر 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 إظهار 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 للمنتأه" 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 انتباهنا 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 ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٢). إضافة إلى ذلك، تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى نتيجة فحص غير معدلة حول تلك القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ١٤ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠٢١).

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

وليد غازي توفيق

محاسب قانوني

رقم الترخيص (٤٣٧)



الرياض: ٢٧ محرم ١٤٤٤ هـ
(٢٥ أغسطس ٢٠٢٢)

كما في	كما في	ايضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م		
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
(بالريال السعودي)			
			الأصول
			أصول غير متداولة
١,٣٩٢,٧٧٥,٧٩٢	١,٤٠٨,٩٦٩,٤٩٩	٥	عقارات وآلات ومعدات، صافي
١,٤٤٢,٧٢٠,٠١٤	١,٤٣٩,٧٢٢,٢٥٣	٦	أصول حق الإستخدام
٥٩٩,٥٤٠,٢٤٤	٦٧٨,١٠٣,٨٨٠	٧	عقارات استثمارية، صافي
٢,٦٠٥,٨٨٧	٢,١٠٧,٠٧٢		أصول غير ملموسة، صافي
١٢,٣٦٦,٤٥٦	١٢,٥٨٨,٢١٠		أصول مالية بالتكلفة المطفأة
٣٤٨,٨٦٩,٣٨٥	١٣٦,٣٥٣,١٥٨	٨	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٢,٧٢٣,٧٣٤	٣,٠٠٢,٠٦٩		أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣,٨٠١,٦٠١,٥١٢	٣,٦٨٠,٨٤٦,١٤١		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٨٦٤,٠٠٨,٨٤٠	٩٩٦,٢٨٩,٣٠٧		مخزون، صافي
١,٥٣١,٩٤٥	١,٥٥٤,٠٧٨		الجزء المتداول من أصول مالية بالتكلفة المطفأة
١٦٦,٢٣٧,٧٨٤	٢١٣,٠٦٣,٦١١		دفعات مقدمة ومدينون آخرون، صافي
٣٣,٧١٩,٤٢٨	٣٥,١٠٨,٢٨٩		ذمم مدينة تجارية، صافي
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠		ودائع مرابحة قصيرة الاجل
١٨٢,٧٤٣,٣٥١	٩٢,٦٦٠,٣٧٦	٩	نقد وما في حكمه
١,٢٩٨,٢٤١,٣٤٨	١,٣٩٣,٦٧٥,٦٦١		مجموع الأصول المتداولة
١,٣٣٩,٨١٨	٢٣٩,١٣٨,٣٢٦	١٨	أصول محتفظ بها للبيع
٥,١٠١,١٨٢,٦٧٨	٥,٣١٣,٦٦٠,١٢٨		مجموع الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
١٣٩,٨٣٦,٧٦٧	١٣٩,٨٣٦,٧٦٧	١٠	احتياطي نظامي
٣٣٧,٨٧٩,٩٣٣	٢٩٤,١٣٧,٥٤٠		ارباح مبقاة
(٢,٧٣٣,٤٠٤)	(٢,٤٥٥,٠٦٩)		احتياطي القيمة العادلة
(٦,٤٨٣,٠٢٥)	(٥,٨٠١,٨٦٠)		فروقات ترجمة عملة اجنبية لشركة تابعة في الخارج
(١٤٩,٠٨٨)	(١,٠٤٦,١٤٩)		الحصة في الدخل الشامل الأخر للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
١,٣٦٨,٣٥١,١٨٣	١,٣٢٤,٦٧١,٢٢٩		مجموع حقوق المساهمين
٣٧,٢٤٥,٨٩٧	٣٧,٢٦٨,٩١٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٤٠٥,٥٩٧,٠٨٠	١,٣٦١,٩٤٠,١٤٧		مجموع حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
١,٣٧٤,٠٣٥,١٧٥	١,٣٩٤,٤٢٠,٥٦٨		إلتزامات عقود الإيجار
٢٠٦,٩٦١,٦٥١	٢٢٤,٤٧٤,٢٠٩	١١	إلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٥٨٠,٩٩٦,٨٢٦	١,٦١٨,٨٩٤,٧٧٧		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١,٥٣٦,٣٧٨,٤١٠	١,٦٩٥,٥٨٢,٦٠١		ذمم دائنة
-	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	قروض ومرابحات قصيرة الاجل
١٥٤,٣٣١,٣٠٠	١٤٤,٦٨٨,٣٦٦		الجزء المتداول من إلتزامات عقود الإيجار
٤٠٩,٤٣٢,٥١٩	٤٠٤,٢٤٨,١٨٠		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٣,٨٣٩,٢٠٢	٨,١٠٦,٩٧١	١٤	مخصص الزكاة
٢,١١٣,٩٨١,٤٣١	٢,٣٣٢,٦٢٦,١١٨		مجموع الإلتزامات المتداولة
٦٠٧,٣٤١	١٩٩,٠٨٦		إلتزامات مرتبطة بأصول محتفظ بها للبيع
٣,٦٩٥,٥٨٥,٥٩٨	٣,٩٥١,٧١٩,٩٨١		مجموع الإلتزامات
٥,١٠١,١٨٢,٦٧٨	٥,٣١٣,٦٦٠,١٢٨		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

نائب رئيس مجلس الإدارة

بدر حامد العوجان

الرئيس التنفيذي

موفق منصور جمال

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

مروان محمد العثيم

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(بالريال السعودي)				
٤,٢٦٨,٤١٤,٤١٩	٤,٧١٦,٩٠٥,٧١٦	٢,١٧١,٢٦٧,٨٥٠	٢,٢٥٤,٥٢٤,٣٥١	١٦ صافي المبيعات
(٣,٤٤٨,٧٠١,٢٣٦)	(٣,٧٦٩,٩١٢,٥٢٠)	(١,٧٧٠,٧٧٥,٧١٩)	(١,٧٩٦,٣٩٣,٢٢٠)	تكاليف المبيعات
٨١٩,٧١٣,١٨٣	٩٤٦,٩٩٣,١٩٦	٤٠٠,٤٩٢,١٣١	٤٥٨,١٣١,١٣١	إجمالي الربح
٣٨,٣٠٢,١٥٧	٣٨,٨٣٢,١٠٦	١٨,٨٦٠,٣١٨	٢١,٢٥٢,٦٩٥	١٦ إيرادات تأجير، صافي
٨٥٤,٧٩٠	١,٣٤٤,٠٨٦	٤٢٨,٤٤٦	٦٣٤,٠٣٧	عمولات بيع قسائم
(٦٧٩,٣٧٩,٢٨٣)	(٧٦٤,٧٢٢,٠٠٣)	(٣٣٥,٨٧٨,٨٢٥)	(٣٨٤,٤٩٤,٨٨٦)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٥٦,٢٩٩,٩٩٩)	(٧٤,٨١٢,٦٣٣)	(٢٧,٨٨١,٧٧٣)	(٣٨,١٤٣,١١٠)	مصاريف إدارية وعمومية
١٢٣,١٩٠,٨٤٨	١٤٧,٦٣٤,٧٥٢	٥٦,٠٢٠,٢٩٧	٥٧,٣٧٩,٨٦٧	الربح من العمليات
٢,٧٣١,٩٣٥	١٧,٠٤٦,٤٨٨	(١,١٦٥,٠٢١)	٥,٩٢١,٢١٢	٨ الحصة في الربح أو الخسارة للشركات الزميلة
٢٨٩,١٦٦	٧٩٨,٥١٧	١٦٥,٣٥٣	٥٣٤,١٢٦	والمشاريع المشتركة
(٣٤,٢٤٨,٥٣٨)	(٣٣,٨٦٧,٢٧٤)	(١٧,٧٩٠,١٢٩)	(١٦,٧٢٢,٧١٦)	إيرادات من أصول مالية بالتكلفة المطفأة وأخرى
(٣٦٢,٥٩٩)	(٣٥٧,٦١٢)	(٣٢٦,٣٩٣)	(٢٠٨,٥٣٩)	أعباء مالية من التزامات عقود الإيجار
٥,٦٠٩,٣٠٢	٣,٠٢٤,٩٥٢	٥,٤٦٧,٦٧٥	٢,٣٠٧,٨٩٧	تكاليف التمويل، صافي
٩٧,٢١٠,١١٤	١٣٤,٢٧٩,٨٢٣	٤٢,٣٧١,٧٨٢	٤٩,٢١١,٨٤٧	إيرادات أخرى، صافي
(٤,٨٤٥,٩٤٤)	(٥,٧٦٩,١٢٦)	(٢,٤٩٦,٥٠٨)	(٢,٦٣٠,٧٤٢)	١٤ الربح قبل الزكاة
٩٢,٣٦٤,١٧٠	١٢٨,٥١٠,٦٩٧	٣٩,٨٧٥,٢٧٤	٤٦,٥٨١,١٠٥	الزكاة
١٥,١٣١,٨٠٢	٩,٤٥٦,٢٦٠	٨,٦٥٠,٣٤٦	٧٦,٠٦٤	ربح الفترة من العمليات المستمرة
١٠٧,٤٩٥,٩٧٢	١٣٧,٩٦٦,٩٥٧	٤٨,٥٢٥,٦٢٠	٤٦,٦٥٧,١٦٩	العمليات غير المستمرة:
				الربح من العمليات غير المستمرة بعد الزكاة
				صافي ربح الفترة
				الربح العائد إلى
				مساهمي الشركة
٨٩,٩٩٢,٥٧٠	١٢٨,٤٥٦,٠٣١	٣٩,٠٨٤,٧٩٢	٤٦,٥٤٧,٨٣٥	العمليات المستمرة
١٥,٦١٨,٢٧٣	٩,٤٨٧,٩٠٥	٨,٨٤٩,٥١٢	٨٧,٠٨٧	العمليات غير المستمرة
١٠٥,٦١٠,٨٤٣	١٣٧,٩٤٣,٩٣٦	٤٧,٩٣٤,٣٠٤	٤٦,٦٣٤,٩٢٢	
٢,٣٧١,٦٠٠	٥٤,٦٦٦	٧٩٠,٤٨٢	٣٣,٢٧٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤٨٦,٤٧١)	(٣١,٦٤٥)	(١٩٩,١٦٦)	(١١,٠٢٣)	العمليات المستمرة
١,٨٨٥,١٢٩	٢٣,٠٢١	٥٩١,٣١٦	٢٢,٢٤٧	العمليات غير المستمرة
				ربحية السهم
١,١٧	١,٥٣	٠,٥٣	٠,٥٢	١٥ ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح
				الفترة العائد لمساهمي الشركة
١,٠٠	١,٤٣	٠,٤٣	٠,٥٢	١٥ ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح من
				العمليات المستمرة العائد لمساهمي الشركة

نائب رئيس مجلس الإدارة

بدر حامد العوجان



الرئيس التنفيذي

موفق منصور جمال



نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

مروان أحمد إبراهيم



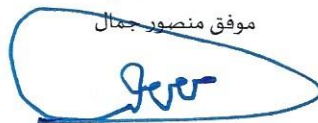
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
(بالريال السعودي)				
١٠٧,٤٩٥,٩٧٢	١٣٧,٩٦٦,٩٥٧	٤٨,٥٢٥,٦٢٠	٤٦,٦٥٧,١٦٩	صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة				
ينود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل:				
(١,٣١٢,١٧٣)	(١,٦٨٦,٣٢٩)	٢,٥٤٦,١١٨	(١,٥٩٢,٠٦٥)	١١
(الخسائر) المكاسب الإكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة				
صافي التغير في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من				
-	٢٧٨,٣٣٥	-	٢٧٨,٣٣٥	خلال الدخل الشامل الآخر
ينود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل:				
١١٢,٠٤٩	(٨٩٧,٠٦١)	١١٩,٥٢٧	-	٨
الحصة في الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)				
(٨٠,٩٧١)	٦٨١,١٦٥	(٤٤,٥٦٩)	١٧٩,٤٤٨	للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
فروقات ترجمة عملة اجنبية لشركة تابعة في الخارج				
(١,٢٨١,٠٩٥)	(١,٦٢٣,٨٩٠)	٢,٦٢١,٠٧٦	(١,١٣٤,٢٨٢)	إجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر
١٠٦,٢١٤,٨٧٧	١٣٦,٣٤٣,٠٦٧	٥١,١٤٦,٦٩٦	٤٥,٥٢٢,٨٨٧	للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة				
الدخل الشامل العائد إلى				
١٠٤,٣٢٩,٧٤٨	١٣٦,٣٢٠,٠٤٦	٥٠,٥٥٥,٣٨٠	٤٥,٥٠٠,٦٤٠	حقوق مساهمي الشركة
١,٨٨٥,١٢٩	٢٣,٠٢١	٥٩١,٣١٦	٢٢,٢٤٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠٦,٢١٤,٨٧٧	١٣٦,٣٤٣,٠٦٧	٥١,١٤٦,٦٩٦	٤٥,٥٢٢,٨٨٧	

نائب رئيس مجلس الإدارة
بدر حامد العوجان



الرئيس التنفيذي
موفق منصور جمال



نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان أحمد إبراهيم



شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأثرية الموحدة الموحدة (غير مراجعة)
شركة أسواق عبد الله العثيم

المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق المساهمين	فروقات ترجمة عملة اجنبية			احتياطي القيمة العادلة	أرباح مطاوعة	احتياطي نظام رأس المال المدفوع
			الحصة في الدخل	الشامل الأخر	للشركات الزميمة			

١,٤٠٥,٥٩٧,٠٨٠	٣٧,٢٤٥,٨٩٧	١,٣٦٨,٣٥١,١٨٣	(١٤٩,٠٨٨)	(٦,٤٨٣,٠٢٥)	(٢,٧٣٣,٤٠٤)	٣٣٧,٨٧٩,٩٣٣	١٣٩,٨٣٦,٧٦٧	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣٧,٩٦٦,٩٥٧	٢٣,٠٢١	١٣٧,٩٤٣,٩٣٦	-	-	-	١٣٧,٩٤٣,٩٣٦	-	-
(١,٦٢٣,٨٩٠)	-	(١,٦٢٣,٨٩٠)	(٨٩٧,٠٦١)	٦٨١,١٦٥	٢٧٨,٣٣٥	(١,٦٨٦,٣٣٩)	-	-
١٣٦,٣٤٣,٠٦٧	٢٣,٠٢١	١٣٦,٣٢٠,٠٤٦	(٨٩٧,٠٦١)	٦٨١,١٦٥	٢٧٨,٣٣٥	١٣٦,٣٥٧,٦٠٧	-	-
(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
١,٣٦١,٩٤٧,١٤٧	٣٧,٢٦٨,٩١٨	١,٣٢٤,٦٧٦,٢٦٩	(١,٤٦,١٤٩)	(٥,٨٠١,٨٦٠)	(٢,٤٥٥,٠٦٩)	٢٩٤,١٣٧,٥٤٠	١٣٩,٨٣٦,٧٦٧	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة)

صافي ربح الفترة

(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة

توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٢١)

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م (مراجعة)

صافي ربح الفترة

(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة

توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٢١)

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

١,٥٦٨,٧٦,٢٤٠	٤٤,٤٣٦,١٩٠	١,٥٢٤,٣٣٤,٠٥٠	(٥٨,٥٣٦)	(٦,٤١٧,٥٥٩)	(٢,٥٨,٤٠٤)	٥٢٣,٣٣٨,٧٧٤	١٠٩,٨٢٤,٦٧٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠٧,٤٩٥,٩٧٢	١,٨٨٥,١٢٩	١٠٥,٦١٠,٨٤٣	-	-	-	١٠٥,٦١٠,٨٤٣	-	-
(١,٢٨١,٠٩٥)	-	(١,٢٨١,٠٩٥)	١١٢,٠٤٩	(٨٠,٩٧١)	-	(١,٣١٢,١٧٣)	-	-
١٠٦,٢١٤,٨٧٧	١,٨٨٥,١٢٩	١٠٤,٣٢٩,٧٤٨	١١٢,٠٤٩	(٨٠,٩٧١)	-	١٠٤,٢٩٨,٦٧٠	-	-
(٢٧٩,٩٢٠,٠٠٠)	(٩٩٢,٠٠٠)	(٢٧٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٢٧٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
١,٢٩٥,٠٥٤,٨٧٧	٣٦٤,٠١٣,١٢٩	١,٢٥٨,٦٥٣,٧٩٨	٥٢,٥١٨	(٦,٤١٨,٥٣٠)	(٢,٥٨,٤٠٤)	٣٥٧,٣٣٨,٥٤٤	١٠٩,٨٢٤,٦٧٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠

نائب رئيس مجلس الإدارة
بدر حامد العوجان

الرئيس التنفيذي
موفق منصور جمال

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مران أحمد إبراهيم

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(بالريال السعودي)		
٩٧,٢١٠,١١٤	١٣٤,٢٧٩,٨٢٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٥,١٣٤,٢٩٧	٩,٤٦٢,١٩٩	الربح من العمليات المستمرة قبل الزكاة
١١٢,٣٤٤,٤١١	١٤٣,٧٤٢,٠٢٢	الربح من العمليات غير المستمرة قبل الزكاة
		تسويات لـ
١٥٢,٨١٤,١٨٥	١٥٩,٧٢١,٨٠٠	استهلاك عقارات وآلات ومعدات وأصول حق الإستخدام
١٢,٩٨٣,٣٥٦	١٣,٢٣٦,٢٨٦	استهلاك عقارات استثمارية
٤٣٣,٥٨٨	٤٩٨,٨١٥	إطفاء أصول غير ملموسة
٧٦,٢٨٧	٦١١,٣٦٤	مكاسب بيع عقارات وآلات ومعدات
(٣٠٨,١٢٥)	(١,٧٩٤,٦٢٤)	صافي مكاسب تصفية عقود الأيجار
٣٤,٦١١,١٣٧	٣٤,٢٢٤,٨٨٦	أعباء مالية من التزامات عقود الإيجار وتكاليف التمويل، صافي إيرادات من أصول مالية بالتكلفة المطفأة وودائع مريحة قصيرة الأجل
(٢٨٩,١٦٦)	(١,٠٤٢,٤٠٤)	الحصة في الربح أو الخسارة للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة ومتاحة للبيع
(١٩,٢٨٦,٦٧٣)	(٢٦,٣٧٠,٠١٩)	(عكس قيد) مخصص مخزون راكد ويطء الحركة
١٤,٢٧٩,٦٠٦	(٩٤٢,٠٢٧)	مخصص خسائر ائتمان متوقعة
١,٣١٨,٧٨٣	٢,٨٩٢,٨٣٦	صافي الحركة على المخصصات الأخرى
(٤٢١,٣٨٠)	(٢٦٩,٧٤٧)	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٨,١٦٦,٤٨٦	٢٣,١٤٨,٨٨١	
(١٦,١٥٩,٦٥٥)	(١٣١,٣٣٨,٤٤٠)	التغيرات في:
٣,٩٣٥,٠٤٩	(٤,٢٨١,٦٩٧)	المخزون، صافي
٣١,٠٤٦,٥٥٢	(٤٦,٣٧٤,١٧٩)	ذمم مدينة تجارية، صافي
٥٢,٨٢٣,٥٠٩	١٥٩,٢٠٤,١٩١	دفعات مقدمة ومدبنيون آخرون، صافي
(٤٣,٨٧٩,٠٧٦)	(٥,٣٢٥,١١٥)	ذمم دائنة
٣٥٤,٤٨٨,٨٧٤	٣١٩,٥٤٢,٨٢٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٧٦١,٢٢٩)	(٧,٣٢٢,٦٥٢)	مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة للموظفين
(٢٠,٣٩٥,٥٦١)	(١١,٥٠٧,٢٩٦)	زكاة مدفوعة
٣٣١,٣٣٢,٠٨٤	٣٠٠,٧١٢,٨٨١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٨٥٥,٢٧٣	٦٩٨,٢٣٤	المتحصل من بيع عقارات وآلات ومعدات
١٩٠,٤٧٦	-	المتحصل من بيع عقارات استثمارية
٢٧٦,١٢٢	٥٣٩,٨١٤	إيرادات ودائع مريحة قصيرة الأجل متحصلة
(٥٩,٦٠٨,٦٠٢)	(٩٨,٢٨٢,٤٤٥)	إضافات عقارات وآلات ومعدات
(٢٩,٨٦٧,٧٠٢)	(٩٢,٠٥٨,٥٨٢)	إضافات عقارات استثمارية
-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	إضافات ودائع مريحة قصيرة الأجل
-	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	المسترد من ودائع مريحة قصيرة الأجل
(٨٨,١٥٤,٤٣٣)	(١٩٤,١٠٢,٩٧٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٦٥,٤٢٧,٤٨٢	٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠	المتحصل من قروض ومرايحات
(١٥٠,٢١٨,٠٤٧)	(١٦٦,٠٠٠,٠٠٠)	المسدود من قروض ومرايحات
(٩٣,٤٣٣,٥١٥)	(٩٧,٠٠٥,١٧٩)	التزامات عقود الأيجار، صافي
(٣٦٢,٥٩٩)	(٣٥٧,٦١٢)	تكاليف التمويل المدفوعة
(٢٧٩,٩٢٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٥٨,٥٠٦,٦٧٩)	(١٩٧,٣٦٢,٧٩١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٥,٣٢٩,٠٢٨)	(٩٠,٧٥٢,٨٨٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٩٢,٢٥٠)	٦٦٩,٩١٤	صافي فروقات ترجمة عملة اجنبية
٢٧٧,٧٦٤,٧٧٦	١٨٢,٧٤٣,٣٥١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٦٦,٣٤٣,٤٩٨	٩٢,٦٦٠,٣٧٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
-	٢٥٨,٦٦٠	معاملات غير نقدية هامة
٤,٩٣٤,٢٠٥	-	صافي المحول من عقارات استثمارية الى عقارات وآلات ومعدات
١٢,٤٢٨,٦٥٥	٤١,٩٤٩,٩٩٦	صافي المحول من عقارات وآلات ومعدات الى عقارات استثمارية
١٨٧,٥٦٥,٩٤٣	٩٧,٢٧٤,٤٨٢	محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ الى عقارات وآلات ومعدات
		إضافات أصول حق الاستخدام مقابل التزامات عقود ايجار

نائب رئيس مجلس الإدارة
بدر حامد العوجان

الرئيس التنفيذي
موفق منصور جمال

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان أحمد إبراهيم

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 والمخازن 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 المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة المسيطر عليها ويشار إليها معاً بـ ("المجموعة").

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المسيطر عليها من قبل الشركة:

نسبة الملكية %		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الاسم
يونيو ٢٠٢٢ م	ديسمبر ٢٠٢١ م			
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
				شركة أسواق عبدالله العثيم -
١٠٠	١٠٠	البيع بالجملة والبيع بالتجزئة	جمهورية مصر العربية	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 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 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 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 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 لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 والزيوت 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 والإنشاءات العامة للمباني السكنية والغير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق وإنشاءات 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). 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 عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار واستغلال 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.

شركة معين 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 م بتاريخ ٢٣ ذي الحجة ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٥ م).

٢- أسس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة وفقا 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 وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ولذلك يجب قراءتها جنبا إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. تعتبر الفترة الأولية جزءا لا يتجزأ من السنة المالية الكاملة، لكن نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تشير بصورة عادلة إلى نتائج عمليات السنة الكاملة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

(غيرمراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الأعداد (تتمة)

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:

- 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.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢-٤ 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.

وتفاسُ 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.

٢-٥ 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 وتم شرحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 جوهرية في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية. هذا وتعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية 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 (١٩)، قامت الإدارة بمراجعة حالة عدم التأكد حول المصادر الرئيسية للتقديرات التي تم الإفصاح 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 إنجائه 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 والألات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتقدير الأعمار الانتاجية للعقارات والألات 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 للتقاعد 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.

٣- التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة - تتممة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة (تتمة)

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 الالتزام عند إعداد التقارير المالية ليعكس القيمة المحتملة للإلتزام المجموعة تجاه العملاء.

الحافز الاضائي 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 الموحدة. ويتم إثبات الحافز الاضائي في نهاية السنة المالية بناءً على تقديرات الإدارة.

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

أ- ملخص لأهم التقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة

القيمة القابلة للإسترداد

يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد 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 للاسترداد، عندئذ يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد.

التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة إلتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة ويتم قياسها بإستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الإفتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الإفتراضات 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 الإفتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الإفتراضات مرة في السنة أو أكثر عند الضرورة.

ب- مبدأ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ 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.

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م هي نفس 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 الاولية الموحدة الموجزة:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤-ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة الخاضعة لسيطرتها. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة 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 الشركة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار 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 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 والتزامات وإيرادات ومصاريف الشركة المستحوذ عليها في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى الشركة ولحين فقدان مثل هذه السيطرة.

يعود الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر 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 الأولية الموحدة.
- تقوم بإعادة تصنيف حصتها من البنود المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة أو تحولها إلى الأرباح المبقاة، إذا اقتضى الأمر ذلك، بموجب معايير دولية أخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 الاولية الموحدة استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة.

يكون الأصل متداولاً عندما:

- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة أي تقرير مالي
- يكون من المتوقع تحققه 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 الاخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع سداده في دورة تشغيل عادية
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة اي تقرير مالي
- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة اي 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 الاولية الموحدة عندما فقط 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 كلي 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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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، 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.

إلغاء إثبات الأصل 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 (مُقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والعوض/ 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)).

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" متكبد) 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.

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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

(غيرمراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

إلغاء إثبات الإلتزامات المالية

تقوم المجموعة بإزالة الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي الأولية الموحدة 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 سابقا، 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. ولاحقا للإثبات الأولي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات فترات استحقاق ثلاثة أشهر أو اقل من تاريخ (ربطها). لأغراض قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة، فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الخزينة والودائع تحت الطلب والنقد لدى البنوك.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عقود الإيجار

عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة كمستأجر

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار لمعظم عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. 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 كمصاريف 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 للإلتزامات الإيجار.

يتم قياس إلتزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات 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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.
(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

العقارات والألات والمعدات

الاعتراف والقياس

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

التكاليف اللاحقة

- تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود العقارات والألات 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 والألات والمعدات في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبيدها.

الاستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الأولية الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود العقارات والألات 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 والألات والمعدات عندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. إن الأعمار الإنتاجية المقدره للعقارات والألات والمعدات والأعمار الإنتاجية خلال الفترة الحالية هي نفسها للفترات السابقة وتفاصيلها 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 أقل

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

الأعمال الرأسمالية 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.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.
(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تجري المجموعة، بتاريخ إعداد التقرير حول القوائم المالية الموحدة، تقييماً 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، تقيّر 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.

وتحدّد 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 المُدرّجة للنقد قيمته 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 المُدرّجة للنقد للمجموعة المخصص لها الأصول.

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

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 المرسمة، لا تتم رسملتها ويتم إثباتها بمصاريف في قائمة الدخل الاولية 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 الاولية 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 الاولية 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 الاولية الموحدة 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 اصول الترتيب المشترك. السيطرة المشتركة هي ترتيب تعاقدى يسيطر عليه بشكل مشترك وتكون قائمة عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالانشطة موافقة بالاجماع من الاطراف المشاركة بالسيطرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

- تتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي تصبح 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 في السنة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.
- يتم إدراج نتائج أصول والتزامات الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة في القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بالتكلفة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وتعديل التكلفة بعد ذلك بحيث تسجل حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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 الأجل تشكل في مضمونها جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك) تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. تسجل الخسائر الإضافية فقط بالقدر الذي تتكبد 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 الموحدة للمجموعة فقط بقدر ملكيتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي لا تتعلق بالمجموعة.

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 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 الالتزام 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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- للعقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع تغير المخاطر، أو توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد).

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيرادات (تتمة)

إثبات إيرادات المبيعات (تتمة)

- 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 أقل 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 وبعد الأصيل بأن قد تم تحويله عندما يحصل العميل على السيطرة على ذلك الأصيل، وعند انشاء العقد يتم تحديد ما إذا كان الوفاء بالتزام 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.

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.
- 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 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.

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 والألات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المخصصات

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

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 الاولية الموحدة فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة تتمثل في القيمة الحالية لالتزامات المنافع 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 الاولية الموحدة ضمن تكلفة منافع الموظفين، وتعكس هذه التكلفة الزيادة في التزام 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 الاولية الموحدة.

ويتم تحديد القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدر باستخدام معدلات الفائدة الفعلية على صكوك الشركات عالية الجودة والمقيّمة بالعملة التي تسدد بها المنافع والتي لها أجل 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 والتغيرات السابقة في الافتراضات الاكتوارية ضمن بند الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل الاولية الموحدة 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 رسملتها كجزء من تكاليف هذه الأعمال.

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 الاولية الموحدة في الفترة التي تكبدتها المجموعة.

الذمم الدائنة والمستحقات

يتم إثبات الالتزامات 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 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 الاولية الموحدة 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 الاولية الموحدة.

تتم ترجمة الأصول والالتزامات 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 الاولية الموحدة خلال الفترة التي تم استبعاد العمليات الأجنبية فيها. يتم التعامل مع الشبهة والتغير في القيمة العادلة الناتجة عن عمليات شراء شركات اجنبية كأصول والالتزامات الشركات الأجنبية ويتم ترجمتها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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 والالتزامات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية 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.

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.

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

(غيرمراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- العقارات والألات والمعدات

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، قامت المجموعة بإضافة عقارات وألات ومعدات بإجمالي تكلفة ٩٨,٣ مليون ريال (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٥٩,٦ مليون ريال سعودي).

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، قامت المجموعة باستبعاد عقارات وألات ومعدات بلغت قيمتها الدفترية الصافية ١,٣ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٩٣٢ ألف ريال سعودي) والذي نتج عنه مكاسب من بيع تلك الأصول بلغت ٦١١ ألف ريال سعودي و٧٨ ألف ريال سعودي لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، على التوالي (لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ٤٣ ألف ريال سعودي و٧٦ ألف ريال سعودي، على التوالي).

٦- أصول حق الإستخدام

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، بلغ صافي الإضافات لأصول حق الاستخدام المستأجرة ٩٧,٢ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ١٨٧,٥ 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨٧٤,٨٣٠,٦٥٢	٨٣٣,٠٠٢,٥٧٣	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
٩٢,٠٥٨,٥٨٢	٣٠,٥١٠,٤٦٠	إضافات خلال الفترة/ السنة
-	(١٩٠,٤٧٦)	استبعادات خلال الفترة/ السنة
(٣٠٦,٣١٠)	١١,٥٠٨,٠٩٥	المحول (إلى) من عقارات وألات ومعدات
٩٦٦,٥٨٢,٩٢٤	٨٧٤,٨٣٠,٦٥٢	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة
الاستهلاك المتراكم		
٢٧٥,٢٩٠,٤٠٨	٢٤٢,٥٤٠,٩٢١	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
١٣,٢٣٦,٢٨٦	٢٦,١٧٥,٥٩٧	استهلاك الفترة/ السنة
(٤٧,٦٥٠)	٦,٥٧٣,٨٩٠	المحول (إلى) من عقارات وألات ومعدات
٢٨٨,٤٧٩,٠٤٤	٢٧٥,٢٩٠,٤٠٨	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة
٦٧٨,١٠٣,٨٨٠	٥٩٩,٥٤٠,٢٤٤	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة

بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ١,٠٠٦ مليون ريال سعودي مقيّمة من قبل خبراء مؤهلين ومستقلين. فيما يلي البيانات الخاصة بالمقيّم العقاري:

الاسم: شركة أولات وشريكه للتقييم العقاري
المؤهلات: عضوية الهيئة السعودية للمقيّمين المعتمدين
رقم الترخيص: ١٢١٠٠٠٠٣٩٧

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.
(غير مراجعة) (تتمة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٦,٨٩١,٨٥٥	٣٦,٨٠٦,٧١٥	نقد في الصندوق
٤٥,٧٦٨,٥٢١	١٤٥,٩٣٦,٦٣٦	أرصدة لدى بنوك - حسابات جارية - أخرى
٩٢,٦٦٠,٣٧٦	١٨٢,٧٤٣,٣٥١	

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.

١١- التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٠٦,٩٦١,٦٥١	١٧١,٤٤٠,٥٥٩	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٢٣,١٤٨,٨٨١	٣٩,٨٨٨,٢٨٧	تكلفة الخدمة وتكلفة معامل الخصم الفترة/ السنة
(٧,٣٢٢,٦٥٢)	(٩,٥٨٢,٣٠٦)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
١,٦٨٦,٣٢٩	٥,٤٤٣,٠٣٠	خسائر أكتوارية من إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة
-	(٢٢٧,٩١٩)	المحول الى التزامات لأصول محتفظ بها لغرض البيع
٢٢٤,٤٧٤,٢٠٩	٢٠٦,٩٦١,٦٥١	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١٢- القروض والمرابحات قصيرة الأجل

تستخدم المجموعة التسهيلات البنكية الإسلامية (مرابحة) لتمويل عملياتها التجارية. تحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويل وفقاً للأسعار السائدة في السوق. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر بإسم الشركة.

تستحق التسهيلات البنكية (مرابحة) خلال فترة أقل من عام. بلغت التسهيلات المتاحة والغير مستخدمة لأغراض مقابلة التزامات المجموعة حال استحقاقها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، ١,١٩٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٢٧٥ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- الأطراف ذات العلاقة

تمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة المعاملات التي تمت بين الشركة والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة والاداريين الرئيسيين في المجموعة، وقد اقرت إدارة المجموعة سياسة للأسعار وشروط المعاملات بين الأطراف 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
شركة تابعة لشركة زميلة	شركة عبد الله العثيم للأزياء
إدارة المجموعة	أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين
شركة تابعة لشركة زميلة	شركة عبد الله العثيم للترفيه
شركة تابعة لشركة زميلة	شركة امتياز الرياض التجارية

طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
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

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الاطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م:

الأطراف ذات العلاقة	مصروف ايجار	إيرادات تأجير	مشتريات مخزون	إيرادات خدمات عمالة	مصروف خدمات عمالة وأخرى
شركة العثيم القابضة	٥,٠٠٠	-	-	-	-
شركة عبد الله العثيم للاستثمار	٦,٨١٥,٢٠٥	١٨,١٩٢,٢٧٥	-	١٦,٠٢٩,٩٨٠	٢,٠٤٦,٣٩٧
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	-	٢٩٣,٧٥٠	-	١٤٥,٦٥٨	-
شركة الرياض للصناعات الغذائية	-	-	٦٧,١٠٠,٣٥٨	١٤٠,٠٩٦	-
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	٢,٨٤٤,١٠٣	-	-	-	-
شركة المراعي	-	-	٢٧٣,٦١١,٢٩٩	-	-
شركة الجوف للتنمية الزراعية	-	-	١٢,٣٥٤,٠٤٧	-	-
الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو)	-	-	١٢,٧٣٤,٤٦٠	-	-
شركة جريب للتسويق	-	١,٣٠٤,٧٠٠	٦٠,١٧٠	-	-
شركة عبد الله العثيم للأزياء	-	٨٧,٧٦٣	-	-	-
شركة بلر السعودية للمقاولات	-	-	-	-	٩,٦٤١,٦٠٧
شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة	-	-	-	٨,٥٠٦,٧٧٢	-
شركه عبد الله العثيم للترفيه	-	٧٥٨,٢١٨	-	٨٢,٢٣٩	-
شركة امتياز الرياض التجارية	-	-	-	٩٦,٧٣٠	-
شركة المطاحن الرابعة	-	-	٣,٤٧٨,٥٤٥	٥١٧,٥٠٠	-

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- الأطراف ذات العلاقة – تتمة

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

المصارف خدمات	إيرادات خدمات عمالة	مشتريات مخزون	إيرادات تأجير	مصارف ايجار	الأطراف ذات العلاقة
عمالة وأخرى	وأخرى				
-	٢,١٩٦,٣٧٢	-	٣٥٥,٠٢٥	٥,٠٠٠	شركة العثيم القابضة
٤,٩٤٤,١٠١	٢٩٣,٧٢٣	-	١٧,٨٣٧,٢٥٠	٦,٨١٥,٢٠٥	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
-	-	-	٣٠٠,٠٠٠	-	شركة الوسطى للخدمات الغذائية
-	٥٣٦,٢٨٩	٥٩,٤٨٤,٥٣٤	-	-	شركة الرياض للصناعات الغذائية
-	-	-	-	٢,٨٤٤,١٠٣	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	-	٢٦١,٣٥١,٨٣٠	-	-	شركة المراعي
-	-	٧,٩٥١,٠٩٦	-	-	شركة الجوف للتنمية الزراعية
-	-	٨,٢٤٨,٣٣٣	-	-	الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو)
-	-	٢٠٥,٧١٨	١,٣٠٤,٧٠٠	-	شركة جريب للتسويق
-	٤٢٦,٤٠٧	-	٨٧,٧٦٣	-	شركة عبد الله العثيم للأزياء
-	٦,٤٧٤,٢١٢	-	-	-	شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة
-	-	-	٣٣٦,٥٠٠	-	شركة داني التجارية
-	١٤٩,٢٥٦	-	٧٥٨,٢١٨	-	شركة عبد الله العثيم للترفيه
-	١٦٦,٢٠٠	-	-	-	شركة امتياز الرياض التجارية

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

المحمل على الدخل الشامل		
٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
١١,٢٧٨,٥٥٨	١٤,٦٧٢,٨٦٥	مزايا قصيرة الأجل
١٦٧,٠٨٩	٢١٢,٤٣٩	مزايا ما بعد التوظيف
١١,٤٤٥,٦٤٧	١٤,٨٨٥,٣٠٤	

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.
(غير مراجعة) (تتمة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- الأطراف ذات العلاقة – تتمه

وفيما يلي بيان بالأرصدة المستحقة من والمستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
المستحق من الأطراف ذات العلاقة (ضمن الذمم المدينة/المدينون التجاريون):

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
١,٩٠٣,١٥٦	١,٤٠٩,٨٦٤	شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة
-	٦٧٢,٦٠٦	شركة الوسطى للخدمات الغذائية
٢٦١,٩٦٥	٢٦١,٧٥٤	شركة العثيم القابضة
٩١,٧٧٠	١٣٣,٣١٩	شركة عبد الله العثيم للترفيه
.	١٠٠,٦٦٤	شركة عبد الله العثيم للأزياء
-	٩٧,٦٠٠	شركة المطاحن الرابعة
٥٦,٤١٩	٥٨,٤٢٢	شركة امتياز الرياض التجارية
٢٧,٣٠٠	٢٧,٣٠٠	شركة جرير للتسويق
٨٢,٩٩٥	١٣,٥٧١	شركة الرياض للصناعات الغذائية
١,٠٠٠	-	شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية
٢,٤٢٤,٦٠٥	٢,٧٧٥,١٠٠	

المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة (ضمن الذمم الدائنة التجارية):

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
٩٣,٥٢٣,٧٤١	١٠٣,٣٧٣,٠٥٤	شركة المراعي
٢٦,٨٧٤,٠٥٣	٣٤,٦٩٤,٣٦٣	شركة الرياض للصناعات الغذائية
٣,٢٨٨,٢٠١	٧,٠٧٣,٢٩٠	الشركة العربية للخدمات الزراعية (اراسكو)
٥,٩٩٤,٠٦٩	٤,٨٢٨,٠٣٠	شركة الجوف للتنمية الزراعية
٢٣١,٥٢٦	٨٥٥,٤٧١	شركة المطاحن الرابعة
٤,٦٧٨,٢٨٢	٤١٢,٨١٦	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
١,٧٣٩	٣٣,٢٩٣	شركة جرير للتسويق
١٣٤,٥٩١,٦١١	١٥١,٢٧٠,٣١٧	

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 للفترة الحالية على أساس طريقة صافي الدخل المعدل.

كانت الحركة على مخصص الزكاة للفترة/السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
٢٦,٣٥٣,٢٢٣	١٣,٨٣٩,٢٠٢	الرصيد في بداية الفترة/السنة
١١,٣٢٧,٢٦٨	٥,٧٦٩,١٢٦	المكون خلال الفترة/السنة
-	٥,٩٣٩	المكون من العميات غير المستمرة خلال الفترة/السنة
(٣,٤٤٥,٧٢٨)	-	المستبعد خلال الفترة/السنة
(٢٠,٣٩٥,٥٦١)	(١١,٥٠٧,٢٩٦)	المسدد خلال الفترة/السنة
١٣,٨٣٩,٢٠٢	٨,١٠٦,٩٧١	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- الزكاة (تتمة)

- قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢١ م، وسددت الالتزامات الزكوية بموجبها.
- تم مخاطبة الهيئة لإنهاء وضع المجموعة الزكوي وإصدار الربط الزكوي النهائي للعامين ٢٠١٢ م و ٢٠١٣ م ولم يصدر الربط حتى تاريخه.
- بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢٠ استلمت المجموعة قرار الربط الزكوي من قبل الهيئة عن السنة المالية ٢٠١٤ م بمبلغ ٦٧٩ ألف ريال. وقد قدمت الشركة اعتراضها على القرار ضمن المهلة النظامية. وبتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٢ استلمت الشركة قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية بإلغاء قرار الهيئة العامة للزكاة والدخل والجمارك فيما يتعلق ببند فروقات الاستهلاك لعام ٢٠١٤ م.
- تم استلام الربط الزكوي النهائي للأعوام من ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٨ م خلال عام ٢٠٢١ م.

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

يتم احتساب ربح السهم الخاص بحملة الأسهم العادية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، ٢٠٢١ م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك للفتريات. ربحية السهم المخفضة هو نفس ربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أية أدوات مخفضة مصدرية.

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 والارباح والأصول والالتزامات وفقا 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

المجموع	أخرى	العقار والتأجير	تجارة التجزئة والجملة	البند
١,٤٠٨,٩٦٩,٤٩٩	٥,٣٦١,٤٩٩	-	١,٤٠٣,٦٠٨,٠٠٠	عقارات وآلات ومعدات، صافي
١,٤٣٩,٧٢٢,٢٥٣	١,٩٠٩,٨٠٩	٢٨,٢٩٠,٩١٥	١,٤٠٩,٥٢١,٥٢٩	حق استخدام الأصول
٦٧٨,١٠٣,٨٨٠	-	٦٧٨,١٠٣,٨٨٠	-	العقارات الاستثمارية، صافي
٢,١٠٧,٠٧٢	٦٨٩,٧٦٤	-	١,٤١٧,٣٠٨	أصول غير ملموسة، صافي
٢٣٩,١٣٨,٣٢٦	١,١٤٩,١٤١	-	٢٣٧,٩٨٩,١٨٥	الأصول المحتفظ بها للبيع
٥,٣١٣,٦٦٠,١٢٨	٣٦١,٢٤١,٨٩٢	٧١٣,١٣٠,١١٥	٤,٢٣٩,٢٨٨,١٢١	مجموع الأصول
٣,٩٥١,٧١٩,٩٨١	٩٠,٤١٠,٣١٦	٩٣,٤٤٤,٥٣٣	٣,٧٦٧,٨٦٥,١٣٢	مجموع الالتزامات

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

المجموع	أخرى	العقار والتأجير	تجارة التجزئة والجملة	البند
١,٣٩٢,٧٧٥,٧٩٢	٥,٢٠٠,٥٢٥	-	١,٣٨٧,٥٧٥,٢٦٧	عقارات وآلات ومعدات، صافي
١,٤٤٢,٧٢٢,٠١٤	٢,٦٥٦,٨٩١	٣٢,٣٠٣,٤٧٩	١,٤٠٧,٧٥٩,٦٤٤	حق استخدام الأصول المستأجرة
٥٩٩,٥٤٠,٢٤٤	-	٥٩٩,٥٤٠,٢٤٤	-	العقارات الاستثمارية، صافي
٢,٦٠٥,٨٨٧	٧٣١,٩٩٤	-	١,٨٧٣,٨٩٣	أصول غير ملموسة، صافي
١,٣٣٩,٨١٨	١,٣٣٩,٨١٨	-	-	الأصول المحتفظ بها لغرض البيع
٥,٠٩٦,٥٤١,٥٥٧	٥٧٢,٥٤٩,١١٣	٦٣٨,٥٣٨,٣٣٨	٣,٨٨٥,٤٥٤,١٠٦	مجموع الأصول
٣,٦٩٠,٩٤٤,٤٧٧	٩١,٧٧٣,٤٤٩	٩٠,٢٩٥,٨٢٢	٣,٥٠٨,٨٧٥,٢٠٦	مجموع الالتزامات

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.
(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

البند	تجارة التجزئة والجملة	العقار والتأجير	أخرى	المجموع
المبيعات	٤,٦٠٥,٠٤٢,٣٦٩	-	١٣٧,٢٥٢,٣٧٣	٤,٧٤٢,٢٩٤,٧٤٢
المبيعات خارج المجموعة	٤,٦٠٥,٠٤٢,٣٦٩	-	١١١,٨٦٣,٣٤٧	٤,٧١٦,٩٠٥,٧١٦
إيرادات تأجير خارج المجموعة	-	٦٧,٩٠٧,٥٧٦	-	٦٧,٩٠٧,٥٧٦
مبيعات وإيرادات بين القطاعات	-	٤٦,١٢٦	٢٥,٣٨٩,٠٢٥	٢٥,٤٣٥,١٥١
اجمالي الدخل وعمولات البيع وإيرادات	٩٢٨,٥٢٠,٤٠٣	٣٨,٨٣٢,١٠٦	١٩,٨١٦,٨٧٩	٩٨٧,١٦٩,٣٨٨
التأجير بالصافي	٩٢٨,٥٢٠,٤٠٣	٣٨,٨٣٢,١٠٦	١٩,٨١٦,٨٧٩	٩٨٧,١٦٩,٣٨٨
الدخل التشغيلي	١١٢,٧٥٨,٩٢٩	٣٨,٨٣٢,١٠٦	(٣,٩٥٦,٢٨٣)	١٤٧,٦٣٤,٧٥٢

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

البند	تجارة التجزئة والجملة	العقار والتأجير	أخرى	المجموع
المبيعات	٤,١٦٠,٢٤٨,٤٢٥	-	١٣٢,٩١٨,٨٧٢	٤,٢٩٣,١٦٧,٢٩٧
المبيعات خارج المجموعة	٤,١٦٠,٢٤٨,٤٢٥	-	١٠٨,١٦٥,٩٩٤	٤,٢٦٨,٤١٤,٤١٩
إيرادات تأجير خارج المجموعة	-	٦٧,٥٤٦,٨٣٣	-	٦٧,٥٤٦,٨٣٣
مبيعات وإيرادات بين القطاعات	-	٨٨,٨٥٧	٢٤,٧٥٢,٨٧٨	٢٤,٨٤١,٧٣٥
اجمالي الدخل وعمولات البيع وإيرادات	٧٩٩,٥٩٤,١٨٩	٣٨,٣٠٢,١٥٧	٢٠,٩٧٣,٧٨٤	٨٥٨,٨٧٠,١٣٠
التأجير بالصافي	٧٩٩,٥٩٤,١٨٩	٣٨,٣٠٢,١٥٧	٢٠,٩٧٣,٧٨٤	٨٥٨,٨٧٠,١٣٠
الدخل التشغيلي	٨٤,٥٤٨,٦٤٩	٣٨,٣٠٢,١٥٧	(١,١٨٠,١٨١)	١٢١,٦٧٠,٦٢٥

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

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

المنطقة الجغرافية	تجارة التجزئة والجملة	النسبة	إيرادات التأجير	النسبة	أخرى	النسبة %
المنطقة الوسطى - السعودية	٢,٨٧٧,١٢٣,٦٥٦	٦٢,٤%	٣٣,٦٩٤,٥٠٣	٤٩,٥%	٩٠,١٠٦,٠٩٥	٨٠,٥%
المنطقة الشرقية - السعودية	٤٦٠,٥١٢,٦٦٢	١٠,٠%	٢٧,٧٥٥,٢٥٧	٤٠,٩%	١٠,٠٢١,١٨٠	٩,٠%
المنطقة الجنوبية - السعودية	٥٦٥,٨٩٢,١٦٦	١٢,٣%	٢,٣٠٦,٤١٨	٣,٤%	٢,٤٢٢,٧٣٥	٢,٢%
المنطقة الشمالية - السعودية	٣١٥,٨٠٢,٨٦٦	٦,٩%	٢,٢٨٩,٠٩١	٣,٤%	١٤٢,٨٧٢	١,٠%
المنطقة الغربية - السعودية	٢٥٧,٧٨٨,١٢٢	٥,٦%	١,٦١٦,٨١٦	٢,٤%	٩,١٧٠,٤٦٦	٨,٢%
جمهورية مصر العربية	١٢٧,٩٢٢,٨٩٦	٢,٨%	٢٤٥,٤٩١	٠,٤%	-	-
الإجمالي	٤,٦٠٥,٠٤٢,٣٦٨	١٠٠%	٦٧,٩٠٧,٥٧٦	١٠٠%	١١١,٨٦٣,٣٤٧	١٠٠%

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

النسبة %	أخرى	النسبة		النسبة %	تجارة التجزئة والجملة	المنطقة الجغرافية
		%	إيراد التأجير			
٨٥,٢٪	٩٢,٠٨٣,٥١٣	٥٢,٣٪	٣٥,٣١٦,٩٦٧	٦٢,٥٪	٢,٦٠١,١٧٤,٣٢٣	المنطقة الوسطى - السعودية
٠,٢٪	٢٢٤,٣٠٤	٣٩,٢٪	٢٦,٤٦٣,٦٤١	١٠,١٪	٤٢١,٨١١,٣١٠	المنطقة الشرقية - السعودية
٢,٢٪	٢,٣٨٩,١٨٥	٣,١٪	٢,١١٢,٢٨٣	١٣,٠٪	٥٤١,٠٤٧,٨٠٤	المنطقة الجنوبية - السعودية
٥,٦٪	٦,٠٩٥,٤٠٠	٣,٠٪	٢,٠٥٧,٣٥٨	٦,٧٪	٢٨٠,١٢٢,٣٣٥	المنطقة الشمالية - السعودية
٦,٨٪	٧,٣٧٣,٥٩١	٢,٠٪	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

ج- إيرادات تأجير - صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥٦,٢٤٥,٠٩٠	٥٧,٤٤٩,٠٩٨	٢٩,٠٧٩,١٨٠	٢٨,٩٩٠,٧١٠	إيرادات تأجير محلات
١١,٣٠١,٧٤٣	١٠,٤٥٨,٤٧٨	٤,١٥٧,٨٠٩	٦,٧٤٦,٨٣٣	إيرادات تأجير تسويقي
٦٧,٥٤٦,٨٣٣	٦٧,٩٠٧,٥٧٦	٣٣,٢٣٦,٩٨٩	٣٥,٧٣٧,٥٤٣	إجمالي إيرادات التأجير
(٢٩,٢٤٤,٦٧٦)	(٢٩,٠٧٥,٤٧٠)	(١٤,٣٧٦,٦٧١)	(١٤,٤٨٤,٨٤٨)	مصاريف التأجير
٣٨,٣٠٢,١٥٧	٣٨,٨٣٢,١٠٦	١٨,٨٦٠,٣١٨	٢١,٢٥٢,٦٩٥	الصافي

١٧- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

يوجد على المجموعة الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	البيان
٧٥,٧٤٤,٨١٦	١٥,١٦٨,٥٤٤	اعتمادات مستندية
١١٢,٨١٤,٩٥٥	٩٦,٠٨٢,٢٦٨	خطابات ضمان
٦٩,٨٨٩,٤٧٤	٥٨,٣٥٢,٦١٤	الالتزامات عن أعمال رأس مالية تحت التنفيذ

١٨- الأصول المحتفظ بها لغرض البيع - شركة عبد الله العثيم للاستثمار

بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٢ م أعلنت هيئة السوق المالية قرارها بالموافقة على طرح أسهم شركة عبد الله العثيم للاستثمار (شركة زميلة) للاكتتاب العام بالسوق الرئيسية للشركات المساهمة المدرجة، وحيث إن الشركة تملك ١٣,٦٥٣,٨٥٠ سهماً والتي تمثل ما نسبته ١٣,٦٥٪ من رأس مال شركة عبد الله العثيم للاستثمار، فقد قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٢ م الموافقة على بيع كامل أسهم الشركة في رأس مال شركة عبد الله العثيم للاستثمار من خلال الاكتتاب العام. بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م استلمت الشركة خطاباً من شركة عبد الله العثيم للاستثمار يفيد بإلغاء الطرح العام الأولي.

بتاريخ ٧ يوليو ٢٠٢٢ م قرر مجلس الإدارة 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، وبما أن الطرف المشتري يعتبر طرف ذو علاقة بالشركة، فإن الصفقة لا تعتبر نافذة حتى توافق عليها الجمعية العامة للمساهمين. وحتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لم تنعقد الجمعية لاعتماد قرار مجلس الإدارة ذو الصلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- 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 المجموعة أو سلسلة التوريد الخاصة بها. وسوف تستمر الإدارة بمراقبة الوضع، وحينما يكون هناك مزيد من الوضوح بشأن التأثير النهائي، سوف تقوم المجموعة بعمل تحديث لجميع أصحاب المصالح إذا لزم الأمر وفقاً للمتطلبات النظامية.

٢٠- أرقام المقارنة

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

٢١- توزيعات الأرباح

- 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 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 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.

٢٢- الأحداث اللاحقة

- بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٢ م وافق مجلس الإدارة على بيع أرض مملوكة للشركة تقع في المدينة المنورة مساحتها ١٠٥,٦٦٤ متراً مربعاً بسعر ٢,٠٠٠ ريال للمتر المربع وبإجمالي مبلغ قدره ٢١١,٣٢٧,٥٨٠ ريالاً سعودياً إلى شركة عبد الله العثيم للاستثمار (طرف ذي علاقة) وتخضع الصفقة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين والتي لم تتم بعد.
- 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، وسيتم السداد خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٢ م.

٢٣- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ١٩ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢٢ م).