

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

صفحة

٧-٢	- تقرير المراجع المستقل
٨	- قائمة المركز المالي الموحدة
٩	- قائمة الدخل الموحدة
١٠	- قائمة الدخل الشامل الموحدة
١١	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٣-٥٣	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي شركة أسواق عبدالله العثيم
المقرين
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أسواق عبدالله العثيم - شركة مساهمة سعودية - (ويشار لها بـ "الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص لسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأدائها المالي الموحد وتدقيقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم «مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة» الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك و آداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لانقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور.

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر	أمر المراجعة الرئيسي
الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة	
<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم الموضوعية، والاستقلالية وأهلية المستشار المستقل المستعان به من قبل إدارة المجموعة. - تقييم مدى ملاءمة سياسات المجموعة المتعلقة بالهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة وتقييم الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي. - تقييم إجراءات الإدارة في تحديد مؤشرات الهبوط في القيمة، واختبار الهبوط في القيمة. - تقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية والمنهجيات المستخدمة بواسطة الإدارة مع بيانات المجموعة المتعلقة بعملياتها الحالية. - التحقق من الدقة الحسابية للنماذج المستخدمة من قبل الإدارة. - مقارنة التوقعات مع الخبرة التاريخية، وطبقنا فهمنا للتوقعات المستقبلية للأعمال بناءً على البيانات التاريخية للمجموعة. - قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها المجموعة. 	<p>وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٦ "الهبوط في قيمة الأصول" تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي، بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود هبوط في قيمة الأصول. وفي حالة وجود أي مؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد. القيمة القابلة لاسترداد الأصل هي قيمة استخدامه أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد أيهما أكبر.</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، حددت المجموعة مؤشرات هبوط في قيمة أصول أحد الشركات التابعة لها خارج المملكة والتي تمارس نشاطها في قطاع التجزئة والجملة، ونتيجة لذلك قامت إدارة المجموعة بتقييم ذلك الهبوط بمساعدة مستشار مستقل من خلال تحديد القيمة القابلة للاسترداد بناءً على قيمة استخدام أصول الشركة وكذلك قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد. لم ينتج عن هذه الدراسة أي تعديل للقيم الدفترية لوحدات توليد النقد ذات الصلة بالمجموعة.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقدير التي استخدمتها الإدارة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد، والتي تتضمن الافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المتوقعة، وخاصة النمو في الأسواق التي تعمل فيها المجموعة بشكل رئيسي، وافتراضات الإيرادات المتوقعة وإجمالي هامش الربح، معدل الخصم المستخدم في نموذج القيمة قيد الاستخدام.</p>
راجع الإيضاح رقم ٤ للسياسة المحاسبية والإيضاح ٥ للإفصاحات ذات العلاقة.	

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تم تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة لإثبات وقياس المخزون بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. - تم تقييم التصميم والتنفيذ واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط ذات الصلة بالمجموعة بما في ذلك الضوابط الآلية حول إثبات وقياس المخزون بما في ذلك رصد مخصص البنود بطيئة الحركة. - تقييم مدى ملاءمة سياسة المجموعة للمخصصات الخاصة بالمخزون بطيئة الحركة. - الحصول على نتائج جرد المخزون من إدارة المجموعة والأخذ في الاعتبار مدى ملاءمة المخصص للمستوى المتوقع لبنود المخزون بطيئة الحركة وملاءمة إجراءات تسوية الإدارة للكميات المحسوبة فعلياً مع تلك المسجلة في السجلات المحاسبية للمجموعة. إضافة لذلك، فهم عملية جرد المخزون والتحقق من كفاءة إجراءات الرقابة الموضوعية، قمنا بحضور جرد المخزون لعينة من الفروع والمستودعات إلى جانب الإدارة. أيضاً، تم اختيار بعض كميات بنود المخزون من واقع كشوف الجرد الفعلي على أساس العينة و تتبعها إلى السجلات المحاسبية للمجموعة، والعكس. - اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون التجاري على أساس العينة من خلال مقارنة تكلفتها مع صافي قيمتها القابلة للتحقق. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. 	<p>تقييم المخزون</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بلغ رصيد مخزون المجموعة ٨٥٩,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٨٥٩,٣ مليون ريال سعودي). بعد خصم مخصص المخزون بطيئة الحركة بمبلغ ٤٩,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٣٢,٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>يشكل المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، حوالي ١٦,٨٪ من إجمالي أصول المجموعة. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٧,٣٪).</p> <p>يتم اثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. في تاريخ كل تقرير، تقوم الإدارة بمراجعة تقييم المخزون وتخفيض قيمة تكلفة المخزون المتوقع بيعه بأقل من التكلفة.</p> <p>ويتم تكوين مخصص، عند الضرورة، للمخزون المتقادم و بطيئة الحركة. تحدد الإدارة مستوى تقادم المخزون من خلال النظر في طبيعته، وعمره الإنتاجي، وتواريخ انتهاء صلاحيته وتوقعات المبيعات باستخدام الاتجاهات التاريخية وغيرها من العوامل النوعية. في تاريخ كل تقرير، يتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يكون من المتوقع بيع المخزون بأقل من التكلفة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا كأمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام الجوهرية والإفتراضات الرئيسية التي تطبقها الإدارة عند تحديد مخصص المخزون بطيئة الحركة ومستوى الهبوط في قيمة المخزون المطلوب بناءً على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.</p>
<p>راجع الإيضاح رقم ٤ للسياسة المحاسبية والإيضاح ١١ للإفصاحات ذات العلاقة.</p>	

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - قيمنا إجراءات الإدارة في تحديد المعالجة المحاسبية وطريقة المحاسبة عن الإستثمار في شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية. - مراجعة اتفاقية شراء أسهم شركة المطاحن الرابعة و مطابقة القيمة العادلة لعوض الشراء. - مراجعة أسس قياس العوض المحول بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومراجعة المستندات المؤيدة . - الحصول علي الدراسة المعدة بمعرفة الإدارة لتحديد تاريخ السيطرة علي الشركة التابعة المستحوذ عليها ومطابقة التاريخ مع العقود. - فحص الادلة المؤيدة لوجود السيطرة علي الشركة المستحوذ عليها ، مثل مستندات نقل الملكية وتحويل عوض الشراء . - مراجعة أسس قياس العوض المحول بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومراجعة المستندات المؤيدة . - أكدنا على انه يجب إعداد دراسة "توزيع سعر الشراء" في تاريخ الإستحواذ علي شركة المطاحن الرابعة من قبل شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية ، لرصيد صافي الاصول القابلة للتحديد وقيمة الشهرة "إن وجدت" بالشركة المستحوذ عليها ، وأن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ (تجميع الأعمال) يعطى فترة سماح لمدة سنة لإثبات أثر هذه الدراسة ، مع ضرورة التطبيق بأثر رجعي. - تقييم مدي ملائمة افصاحات المجموعة بما يتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي ذات العلاقة. 	<p>الاستحواذ على شركة المطاحن الرابعة</p> <p>خلال عام ٢٠٢١ دخلت الشركة في تحالف يتكون من شركة أسواق عبد الله العثيم وشركة ألانا الدولية والشركة المتحدة لصناعة الأعلاف بفرض الاستحواذ على شركة المطاحن الرابعة من قبل المركز الوطني للتخصيص من خلال تأسيس شركة قابضة بإسم شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية ذ.م.م برأسمال ستة ملايين ريال سعودي مقسمة بالتساوي بين أعضاء التحالف الثلاثة.</p> <p>بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١م تم الإستحواذ علي شركة المطاحن الرابعة من قبل شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية والتي قامت بتجميع الأعمال لشركة المطاحن الرابعة في قوائمها المالية الموحدة باستخدام الارصدة الدفترية نظراً لاتمام عملية الاستحواذ قرب نهاية العام ، علي أن يتم اجراء الدراسة اللازمة لتحديد القيم العادلة للموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم الالتزام بها ، خلال الفترة المسموح بها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) تجميع الأعمال، المعتمد في المملكة العربية السعودية، لإثبات أثر هذه الدراسة (وهي سنة مع ضرورة التطبيق بأثر رجعي).</p> <p>تمت المحاسبة علي استثمار المجموعة في شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية على أنه استثمار في ترتيبات مشتركة (مشروع مشترك) وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١١ IFRS "الترتيبات المشتركة" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وبالتالي تمت المحاسبة عن هذا الاستثمار وفق طريقة حقوق الملكية كما هو وارد بمعيار المحاسبة الدولي ٢٨ IAS "المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة" المعتمد في المملكة العربية السعودية.</p> <p>تستوجب عمليات الاستحواذ ، عدد من الامور الهامة ومنها تحديد تاريخ السيطرة علي الشركة التابعة ، تحديد القيمة العادلة للعوض المحول ، قياس وتسجيل الشهرة .</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر من الامور الرئيسية للمراجعة حيث يتعين اجراء احكام هامة عند تقويم ما اذا كانت شركة اسواق عبدالله العثيم تمتلك السيطرة أو السيطرة المشتركة علي شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية ، وكذلك نظراً للتقديرات الجوهرية التي تدخل في تحديد القيم العادلة للموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم الالتزام بها .</p>
<p>راجع الإيضاح رقم ٤ للسياسة المحاسبية والإيضاح ٩ للإفصاحات ذات العلاقة.</p>	

المعلومات أخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والادارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الادارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
- ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور الرئيسية. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ٢٨ شعبان ١٤٤٣هـ

الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٢م

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

كما في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	ايضاح	
(بالريال السعودي)			
			الأصول
			أصول غير متداولة
١,٤٠٨,٠٩٨,٣٢٧	١,٣٩٢,٧٧٥,٧٩٢	٥	عقارات وآلات ومعدات، صافي
١,٣٢٩,٥٨١,٠٦١	١,٤٤٢,٧٢٠,٠١٤	٦	حق إستخدام الأصول المستأجرة
٥٩٠,٤٦١,٦٥٢	٥٩٩,٥٤٠,٢٤٤	٧	عقارات استثمارية، صافي
٣,٤٧٣,٠٦٤	٢,٦٠٥,٨٨٧	٨	أصول غير ملموسة، صافي
٢٦٧,١٣٨,٢٠١	٣٤٨,٨٦٩,٣٨٥	٩	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٣,٣٩٨,٧٣٤	٢,٧٢٣,٧٣٤	١٠	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,٦٠٢,١٥١,٠٣٩	٣,٧٨٩,٢٣٥,٠٥٦		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٨٥٩,٣٠١,٦٠٤	٨٥٩,٣٦٧,٧١٩	١١	مخزون، صافي
٧,٥٠٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	أصول مالية بالتكلفة المطفأة
١٤٩,٨٢٥,٩٩٧	١٨٠,١٣٦,١٨٥	١٣	دفعات مقدمة ومدينون آخرون، صافي
٤٩,٥٩٦,٦٥٨	٣٣,٧١٩,٤٢٨	١٤	ذمم مدينة تجارية، صافي
٢٧٧,٧٦٤,٧٧٦	١٨٢,٧٤٣,٣٥١	١٥	النقد وما في حكمه
١,٣٤٣,٩٩٤,٠٣٥	١,٣٠٥,٩٦٦,٦٨٣		مجموع الأصول المتداولة
١٩,٠٨٣,٦٣١	١,٣٣٩,٨١٨	١٦	الأصول المحتفظ بها لغرض البيع
٤,٩٦٥,٢٢٨,٧٠٥	٥,٠٩٦,٥٤١,٥٥٧		مجموع الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
١٠٩,٨٢٤,٦٧٠	١٣٩,٨٣٦,٧١٧	١٧	احتياطي نظامي
٥٢٣,٠٣٣,٨٧٤	٣٣٧,٨٧٩,٩٣٣		ارباح مبقاة
(٢,٠٥٨,٤٠٤)	(٢,٧٣٣,٤٠٤)		احتياطي القيمة العادلة
(٦,٤١٧,٥٥٩)	(٦,٤٨٣,٠٢٥)		فروقات ترجمة قوائم مالية لشركة تابعة في الخارج
(٥٨,٥٣١)	(١٤٩,٠٨٨)		الحصبة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
١,٥٢٤,٣٢٤,٠٥٠	١,٣٦٨,٣٥١,١٨٣		مجموع حقوق المساهمين
٤٤,٤٣٦,١٩٠	٣٧,٢٤٥,٨٩٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٦٨,٧٦٠,٢٤٠	١,٤٠٥,٥٩٧,٠٨٠		مجموع حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
١,٢٧٩,٥٥٦,٦٢٥	١,٣٧٤,٠٣٥,١٧٥	٦	إلتزامات عقود الإيجار الجزء غير المتداول
١٧١,٤٤٠,٥٥٩	٢٠٦,٩٦١,٦٥١	١٨	إلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٤٥٠,٩٩٧,١٨٤	١,٥٨٠,٩٩٦,٨٢٦		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١,٣٩٦,٤١٩,٧٩٤	١,٥٣١,٧٣٧,٢٨٩		ذمم دائنة تجارية
١٠٨,٣١٤,٠٩٢	١٥٤,٣٣١,٣٠٠	٦	إلتزامات عقود الإيجار الجزء المتداول
٤١٤,١٤٢,٩٩٠	٤٠٩,٤٣٢,٥١٩	٢١	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٦,٣٥٣,٢٢٣	١٣,٨٣٩,٢٠٢	٢٢	مخصص الزكاة
١,٩٤٥,٢٣٠,٠٩٩	٢,١٠٩,٣٤٠,٣١٠		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢٤١,١٨٢	٦٠٧,٣٤١	١٦	إلتزامات أصول محتفظ بها لغرض البيع
٣,٣٩٦,٤٦٨,٤٦٥	٣,٦٩٠,٩٤٤,٤٧٧		مجموع الإلتزامات
٤,٩٦٥,٢٢٨,٧٠٥	٥,٠٩٦,٥٤١,٥٥٧		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

نائب رئيس مجلس الإدارة
بدر حامد العوجان

الرئيس التنفيذي
موفق منصور جمال

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان أحمد إبراهيم

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	ايضاح
(بالريال السعودي)		
٨,٨٠٨,١٦٩,٩٩٢	٨,٤٠٣,٦٩٢,٧٤١	صافي المبيعات
(٦,٩٠٠,٠٧٩,٠٤٥)	(٦,٦٣٩,٧٣٣,٢٦٠)	تكلفة المبيعات
١,٩٠٨,٠٩٠,٩٤٧	١,٧٦٣,٩٥٩,٤٨١	مجمل الدخل
٥٧,٤٥٣,٩٤٥	٨٦,١٦٢,٥١٣	٢٦ إيرادات تأجير، صافي
١,٩٣٣,٤٨٣	١,٩٧٩,٧٦١	عمولات بيع قسائم
(١,٣٣٧,٠١٣,٥٤٧)	(١,٣٨٠,١٨٤,٧٨٦)	٢٣ مصاريف بيعية وتسويقية
(١٠٨,٤٧١,٨١٠)	(١٢٣,٥٥٣,٨٨٩)	٢٤ مصاريف إدارية وعمومية
٥٢١,٩٩٣,٠١٨	٣٤٨,٣٦٣,٠٨٠	الدخل من العمليات
١٩,٥٦١,٧٢٩	٣١,٨٠١,٤٢٥	٩ الحصة في صافي نتائج اعمال الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
٢,٤١٧,٨٥٩	٦٣١,٤٤٦	إيرادات من أصول مالية بالتكلفة المطفأة وأخرى
(٦٦,٧١٧,٢٢٢)	(٧٠,٥٧٤,٤٤٥)	٦ فوائد التزامات عقود الإيجار
(١,٣١٠,١٢٩)	(٨٢٠,٦٧٣)	تكاليف التمويل . صافي
(٤,٢٨٩,٤٥٥)	٨,٣٨٦,١٠٧	إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي
٤٧١,٦٥٥,٨٠٠	٣١٧,٧٨٦,٩٤٠	الدخل قبل الزكاة
(١٦,٢٢١,٤١٧)	(١١,٣٢٧,٢٦٨)	٢٢ الزكاة
٤٥٥,٤٣٤,٣٨٣	٣٠٦,٤٥٩,٦٧٢	دخل السنة من العمليات المستمرة
العمليات غير المستمرة		
٢,٢٨١,٠٩٣	(٣,٤٤٩,٠٩٥)	١٦ (الخسارة)/الربح من العمليات غير المستمرة بعد الزكاة
٤٥٧,٧١٥,٤٧٦	٣٠٣,٠١٠,٥٧٧	صافي دخل السنة
الدخل العائد إلى		
مساهمي الشركة		
٤٤٧,٧١٠,٣٨٩	٣٠٢,٥٢٦,٨٥٣	العمليات المستمرة
٣,٢٦٢,٢٠٧	(٢,٤٠٥,٨٨٠)	العمليات غير المستمرة
٤٥٠,٩٧٢,٥٩٦	٣٠٠,١٢٠,٩٧٣	
حقوق الملكية غير المسيطرة		
٧,٧٢٣,٩٩٤	٣,٩٣٢,٨١٩	العمليات المستمرة
(٩٨١,١١٤)	(١,٠٤٣,٢١٥)	العمليات غير المستمرة
٦,٧٤٢,٨٨٠	٢,٨٨٩,٦٠٤	
ربحية السهم		
٥,٠١	٣,٣٣	٢٥ ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة
٤,٩٧	٣,٣٦	٢٥ ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الدخل من العمليات المستمرة العائد لمساهمي الشركة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

نائب رئيس مجلس الإدارة
بدر حامد العوجان

الرئيس التنفيذي
موفق منصور جمال

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
عروان أحمد إبراهيم

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح
(بالريال السعودي)		
٤٥٧,٧١٥,٤٧٦	٣٠٣,٠١٠,٥٧٧	صافي دخل السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة		
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل:		
(٧,٣٥٣,٠٦٥)	(٥,٤٤٣,٠٣٠)	١٨ الخسائر الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
(١٤٨,٢٥٩)	(٦٧٥,٠٠٠)	صافي التغير في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل:		
(١,١٦٦,٨٧٨)	(٧٠,٢٤١)	٩ الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
(٤٦٨,٠٢٤)	(٦٥,٤٦٦)	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة في الخارج
(٩,١٣٦,٢٢٦)	(٦,٢٥٣,٧٣٧)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٤٤٨,٥٧٩,٢٥٠	٢٩٦,٧٥٦,٨٤٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة
الدخل الشامل العائد إلى		
٤٤١,٨٨٨,٥٥٣	٢٩٤,٠٢٧,١٣٣	مساهمي الشركة
٦,٦٩٠,٦٩٧	٢,٧٢٩,٧٠٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٤٨,٥٧٩,٢٥٠	٢٩٦,٧٥٦,٨٤٠	

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

نائب رئيس مجلس الإدارة
بدر حامد العوجان



الرئيس التنفيذي
موفق منصور جمال



نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
سروان أحمد إبراهيم



شركة أسواق عبد الله العثيمين
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الواحدة

مجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق المساهمين	مجموع حقوق	الصحة في الدخل	فروقات ترجمة	القوائم المالية لشركة	الشامل الأخر	للشركات الزميلة	تايعة في الخارج	العادة	أرباح مبقاة	احتياطي تطابي	رأس المال المدفوع
-------	---------------------------	---------------------------	----------------	------------	----------------	--------------	-----------------------	--------------	-----------------	-----------------	--------	-------------	---------------	-------------------

(بالريال السعودي)

١,٥٦٨,٧٦٠,٢٤٠	٤٤,٤٣٦,١٩٠	١,٥٢٤,٣٢٤,٠٥٠	(٥٨,٥٣١)	(٦,٤١٧,٥٥٩)	(٢,٠٥٨,٤٠٤)	٥٢٢,٣٣٨,٨٧٤	١,٠٩,٨٢٤,٦٧٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-
٣,٠٣٠,١٠,٥٧٧	٢,٨٨٩,٦٠٤	٣,٠٠١,١٢,٩٧٣	-	-	-	٣,٠٠١,١٢,٩٧٣	-	-	-	-	-	-	-	-
(٦,٢٥٣,٧٣٧)	(١٥٩,٨٩٦)	(٦,٩٣٨,٤٠٠)	(٧٠,٢٤١)	(٦٥,٤٦٦)	(١٧٥,٠٠٠)	(٥,٢٨٣,١٣٣)	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٩٦,٧٥٦,٨٤٠	٢,٧٢٩,٧٠٧	٢٩٤,٠٢٧,١٣٣	(٧٠,٢٤١)	(٦٥,٤٦٦)	(١٧٥,٠٠٠)	٢٩٤,٨٣٧,٨٤٠	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(٢,٣١٦)	-	-	٢,٣١٦	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(٣,٠٠١,٢,٠٩٧)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤٥٩,٩٢٠,٠٠٠)	(٩,٩٢٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٤٠٥,٥٩٧,٠٨٠	٣٧,٢٤٥,٨٩٧	١,٣٦٨,٣٥١,١٨٣	(١٤٩,٠٨٨)	(٦,٤٨٣,٢٥)	(٢,٧٢٣,٤٠٤)	٣٣٧,٨٧٩,٩٦٣	١٣٩,٨٣٦,٧١٧	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-
١,٥٣٥,١٨٠,٩٩١	٣٧,٧٤٥,٤٩٣	١,٤٨٧,٤٣٥,٤٩٧	١,٠٥٧,٤١	(٥,٩٤٩,٥٣٥)	(١,٩٣٨,١٠٦)	٥٢٩,٥٢٩,٩٨٧	٦٤,٧٧٧,٤١٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-
٤٥٧,٧١٥,٤٧٦	٦,٧٤٢,٨٨٠	٤٥٠,٩٧٢,٥٩٦	-	-	-	٤٥٠,٩٧٢,٥٩٦	-	-	-	-	-	-	-	-
(٩,١٣٦,٢٦٦)	(٥٢,١٨٣)	(٩,٠٨٤,٠٤٦)	(١,١٦٦,٨٧٨)	(٤٦٨,٠٢٤)	(١٤٨,٢٥٩)	(٧,٣٠٠,٨٨٧)	-	-	-	-	-	-	-	-
٤٤٨,٥٧٩,٢٥٠	٦,٦٨٠,٦٩٧	٤٤١,٨٨٨,٥٥٣	(١,١٦٦,٨٧٨)	(٤٦٨,٠٢٤)	(١٤٨,٢٥٩)	٤٤٣,٦٧١,٧١٤	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	٥٢,٦٠٦	-	-	(٥٢,٦٠٦)	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	٣٧,٩٦١	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(٤٥٠,٩٧٢,٣١٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٥٦٨,٧٦٠,٢٤٠	٤٤,٤٣٦,١٩٠	١,٥٢٤,٣٢٤,٠٥٠	(٥٨,٥٣١)	(٦,٤١٧,٥٥٩)	(٢,٠٥٨,٤٠٤)	٥٢٢,٣٣٨,٨٧٤	١,٠٩,٨٢٤,٦٧٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م

صافي دخل السنة

بيود الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل للسنة

إطفاه الدخل الشامل الأخر للشركات زميلة

المحول إلى الاحتياطي النظامي

توزيعات أرباح تقنية (إيضاح ٣١)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م

صافي دخل السنة

بيود الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل للسنة

اثر استبعاد أدوات حقوق ملكية بالشركة الزميلة

من خلال الدخل الشامل الأخر

المحول إلى الاحتياطي النظامي

توزيعات أرباح تقنية (إيضاح ٣١)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الواحدة وتقرأ معها

نائب رئيس مجلس الإدارة

ياد حامد العوجان

الرئيس التنفيذي

موفق منصور جمال

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

مروان أحمد إبراهيم

شركة أسواق عبد الله العثيم
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(بالريال السعودي)		
٤٧٤,٠٧٣,٩٩٧	٣١٤,٣٣٧,٨٤٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة
		تسويات لـ
		فوائد التزامات عقود ايجار و تكاليف التمويل، صافي
		استهلاكات وإطفاءات
		مخصص مخزون راكد ويطيء الحركة
		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
		خسائر بيع عقارات وآلات ومعدات
		فروقات ترجمة قوائم مالية لشركة تابعة في الخارج
		الحصة في صافي نتائج أعمال الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
		إيرادات من أصول مالية بالتكلفة المطفأة وأخرى
		إيرادات من أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
		التغيرات في:
		المخزون، صافي
		ذمم مدينة تجارية، صافي
		دفعات مقدماً ومدينون آخرون، صافي
		ذمم دائنة تجارية
		مصرفات مستحقة ودائنون آخرون
		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
		الزكاة المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات على عقارات، آلات ومعدات
		إضافات على عقارات استثمارية
		المتحصل من بيع عقارات، آلات ومعدات
		إضافات على أصول غير ملموسة
		المتحصل من استبعاد عقارات استثمارية
		توزيعات ارباح من شركات زميلة
		المتحصل من أصول مالية بالتكلفة المطفأة وأخرى
		المتحصل من أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
		شراء أصول مالية بالتكلفة المطفأة
		إضافات على شركات زميلة ومشاريع مشتركة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		المحصل من قروض ومرايبات
		المسدد من قروض ومرايبات
		المسدد من التزامات عقود ايجار
		تكاليف التمويل المدفوعة
		توزيعات ارباح مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

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 الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات حول الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها

إن شركة أسواق عبد الله العثيم "الشركة" هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٣١١٨٥ بتاريخ ٧ رجب ١٤٤٠هـ الموافق ٢١ مايو ١٩٨٠م. تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٢٧/ق بتاريخ ٣ رمضان ١٤٢٨هـ الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠٠٧م.

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

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

تمارس الشركة نشاطها من خلال السجل الرئيسي والسجلات الفرعية كما هي موضحة تفصيلاً في (إبضاح ٣٥).

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 الموحدة لشركة أسواق عبد الله العثيم القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة المسيطر عليها ويشار إليها معاً بـ "المجموعة".

فيما يلي تفاصيل الشركات المسيطر عليها من قبل الشركة:

نسبة الملكية %		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الاسم
ديسمبر ٢٠٢١م	ديسمبر ٢٠٢٠م			
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 الموحدة:

شركة هالي القابضة

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

شركة المركز العالمي للتسويق

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 و الفنادق وانشاء المباني الجاهزة في المواقع وترميمات المباني السكنية والغير السكنية.

شركة أسواق عبدالله العثيم - مصر

شركة مساهمة مصرية تعمل بموجب السجل التجاري رقم ٥٥٠١٠ صادر من جمهورية مصر العربية بتاريخ ٢٠ ذو الحجة ١٤٣٢ هـ الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠١١ م. 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 عليها وإستثمارها بالبيع أو الإيجار وإستغلال العقارات والأراضي لصالح الشركة.

شركة شرفات الجزيرة

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

شركة مُعين للموارد البشرية

إن شركة مُعين 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.

٢- أسس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية و المعايير و الإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين

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

٢-٢ أساس القياس

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.
- في ظل عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منقعة 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 القيمة العادلة بشكل كبير.

٥-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المعتمدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ م:

إعادة هيكلة مؤشر سعر الفائدة - IBOR "المرحلة ٢" (تعديلات علي المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، معيار المحاسبة الدولي ٣٩، المعيار الدولي للتقرير المالي ٧، المعيار الدولي للتقرير المالي ٤، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)

تقدم تعديلات المرحلة الثانية اعفاءً خاصاً من بعض متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي. تتعلق هذه الاعفاءات بالتعديلات على الأدوات المالية وعقود الإيجار والعلاقات التحوطية المعنية بإعادة هيكلة مؤشر سعر الفائدة المرجعي في العقد مع سعر الفائدة البديل الجديد. في حال تغير تحديد التدفقات النقدية التعاقدية لأصول مالية أو التزامات مالية تقاس بالتكلفة المطفأة نتيجة لإعادة هيكلة مؤشر سعر الفائدة المرجعي، عندها تقوم المجموعة بتحديث سعر الفائدة الفعال للأصول المالية أو الالتزامات المالية لتعكس التغير المطلوب بموجب إعادة الهيكلة. يجب عمل التعديل على أساس تحديد التدفقات النقدية وفقاً لإعادة هيكلة مؤشر سعر الفائدة المرجعي في حال تحقق.

- يكون التغير ضرورياً كنتيجة مباشرة لإعادة الهيكلة،
- أن الأساس الجديد في تحديد التدفقات النقدية التعاقدية يعادل اقتصادياً الأساس السابق أي الأساس قبل التعديل مباشرة.

عند عمل التعديلات على الأصول المالية أو الالتزامات المالية إضافة إلى التغيرات في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية المطلوبة وفقاً لإعادة هيكلة مؤشر سعر الفائدة المرجعي، تقوم المجموعة أولاً بتحديث سعر الفائدة الفعال للأصول المالية أو الالتزامات المالية لتعكس التغيرات المطلوبة وفقاً لإعادة هيكلة مؤشر سعر الفائدة المرجعي. بعد ذلك، تطبق المجموعة السياسات من أجل احتساب التعديلات على التغيرات الإضافية. كما تقدم التعديلات أيضاً استثناء لاستخدام سعر الفائدة المعدل لتعكس التغير في سعر الفائدة عند قياس التزام عقد الإيجار بسبب التعديل على عقد الإيجار المطلوب وفقاً لإعادة هيكلة مؤشر سعر الفائدة المرجعي.

أخيراً، تقدم تعديلات المرحلة الثانية سلسلة من الإعفاءات المؤقتة من بعض متطلبات محاسبة التحوط عند الحاجة لعمل تعديل وفقاً لإعادة هيكلة مؤشر سعر الفائدة المرجعي على بند متحوط له أو أداة تحوط تسمح باستمرار العلاقة التحوطية دون توقف.

امتيازات الإيجار ذات الصلة بـ (COVID-١٩) ما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تعديلات علي المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)

بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٠م، تم تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لتوفير وسيلة عملية للمستأجرين للمحاسبة عن امتيازات الإيجار التي تنشأ كنتيجة مباشرة لوباء COVID-١٩ عند توفر الشروط التالية:

(أ) يؤدي التغيير في مدفوعات الإيجار إلى تعديل المقابل لعقد الإيجار والذي يكون إلى حد كبير نفس أو أقل من مقابل عقد الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة؛

(ب) يؤثر أي تخفيض في دفعات الإيجار فقط على الدفعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛ و

(ج) لا يوجد تغيير جوهري في شروط وأحكام عقد الإيجار.

امتيازات الإيجار التي تستوفي هذه الشروط يمكن المحاسبة عنها وفقاً للوسيلة العملية، مما يعني أن المستأجر لا يقيم ما إذا كان امتياز الإيجار يمثل تعديلاً لعقد الإيجار. وبطبق المستأجرون شروطاً أخرى في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمحاسبة عن الامتياز.

في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، اختارت المجموعة الاستفادة من الوسيلة العملية لجميع امتيازات الإيجار التي تستوفي الشروط.

المحاسبة عن امتيازات الإيجار كتعديلات على عقد الإيجار كان من شأنها أن تؤدي إلى قيام المجموعة بإعادة قياس التزام الإيجار لتعكس المقابل المعدل باستخدام معدل خصم معدل، مع اثبات التغيير في التزام الإيجار المسجل مقابل أصل حق الاستخدام. من خلال تطبيق الوسيلة العملية، لا يتعين على المجموعة تحديد معدل خصم معدل ويتم اثبات تأثير التغيير في التزام الإيجار في الربح أو الخسارة في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى الحصول على امتياز الإيجار.

في ٣١ مارس ٢٠٢١م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً آخر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: "امتيازات الإيجار ذات الصلة بفيروس كوفيد-١٩ ما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١"، والذي مدد الوسيلة العملية المذكورة أعلاه للتخفيضات في مدفوعات الإيجار التي كانت مستحقة في الأصل في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. هذا التعديل ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١ مع السماح بالتطبيق المبكر. يجب تطبيق التعديل بشكل إلزامي من قبل المنشآت التي اختارت تطبيق امتيازات الإيجار ذات الصلة بـ COVID-١٩ المعدلة السابقة.

(ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي لم تدخل حيز التنفيذ بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية والتي قررت المجموعة عدم تطبيقها في وقت مبكر.

- التعديلات التالية سارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢:

- العقود الملزمة - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)؛
- الممتلكات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)؛
- التحسينات السنوية على المعايير "٢٠١٨-٢٠٢٠" (تعديلات على ١ IFRS، ٩ IFRS، ١٦ IFRS، و ١٦ IAS)؛ و
- الرجوع إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٣).

- التعديلات التالية سارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣:

- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢)؛
- تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)؛ و
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢).

في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، والتي توضح المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت الالتزامات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح هذه التعديلات أن التصنيف المتداول أو غير المتداول يعتمد على ما إذا كان للمنشأة الحق في نهاية فترة التقرير في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد فترة التقرير. توضح التعديلات أيضًا أن "التسوية" تشمل تحويل النقد أو البضائع أو الخدمات أو أدوات حقوق الملكية ما لم ينشأ الالتزام بتحويل أدوات حقوق الملكية من ميزة التحويل المصنفة كأداة حقوق ملكية بشكل منفصل عن عنصر الالتزام لأداة مالية مركبة. كانت التعديلات سارية المفعول في الأصل للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. ومع ذلك، في مايو ٢٠٢٠، تم تأجيل تاريخ السريان إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

في ديسمبر ٢٠٢٠، استجابةً للتعليقات والاستفسارات من أصحاب المصالح، أصدرت لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRIC) قرار جدول الأعمال المؤقت، لتحليل إمكانية تطبيق التعديلات على ثلاثة سيناريوهات. ومع ذلك، نظرًا للتعليقات الواردة والمخاوف التي أثرت بشأن بعض جوانب التعديلات، في أبريل ٢٠٢١، قررت لجنة IFRIC عدم الانتهاء من قرار جدول الأعمال وإحالة الأمر إلى مجلس معايير المحاسبة الدولية. في اجتماعه في يونيو ٢٠٢١، قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية بشكل مبدئي تعديل متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١ فيما يتعلق بتصنيف الالتزامات الخاضعة للشروط والإفصاح عن المعلومات حول هذه الشروط وتأجيل تاريخ نفاذ تعديل ٢٠٢٠ لمدة عام واحد على الأقل.

-تقوم المجموعة حاليًا بتقييم تأثير هذه المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات.

ستقوم المجموعة بتقييم تأثير التعديلات النهائية على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ على تصنيف التزاماتها بمجرد إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية. لا تعتقد المجموعة أن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، في شكلها الحالي، سيكون لها تأثير كبير على تصنيف التزاماتها، حيث إن ميزة التحويل في أدوات الدين القابلة للتحويل مصنفة كأداة حقوق ملكية وبالتالي لا تؤثر على تصنيف الدين القابل للتحويل كالتزام غير متداول. لا تتوقع المجموعة أي معايير أخرى صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولكنها غير سارية المفعول بعد، أن يكون لها تأثير مادي على المجموعة.

٣- التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية و 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 الموحدة والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية. هذا وتعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية 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 (٢٩)، قامت الإدارة بمراجعة حالة عدم التأكد حول المصادر الرئيسية للتقديرات التي تم الافصاح عنها والأخذ في الاعتبار التأثير المحتمل لوباء كورونا المستجد (كوفيد-١٩).

أ- ملخص لأهم التقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء

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

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة حكمها في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه أم لا. بمعنى أن يتم الأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ بدء العقد، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

معدل العائد الضمني لعقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر العائد الضمني لجميع عقود الإيجار ، وبالتالي ، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. ان معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الإقتراض 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).

العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات

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

العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة

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

مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

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

حوافز البيع

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

الحافز الاضافي من الموردين

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

القيمة القابلة للإسترداد

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

الالتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

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

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

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

أ. أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة الخاضعة لسيطرتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد مختلفة، أو لديها الحق فيها، لقاء إرتباطها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تتحقق السيطرة للشركة على شركة مستثمر فيها، فقط عند تحقق العناصر الثلاثة التالية:

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي، وجود حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الأهمية الخاصة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض إلى عوائد متغيرة، أو الحق فيها، نظير إرتباطها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على 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 المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الإعتبار كافة الحقائق والظروف لتقييم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم توحيد الشركة المسيطر عليها عند بدء ممارسة السيطرة عليها ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة المسيطر عليها من قبل المجموعة. تدرج أصول والتزامات وإيرادات ومصاريف الشركة المستحوذ عليها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة 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.
- تقوم بإعادة تصنيف حصتها من البنود المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل أو تحولها إلى الأرباح المبقاة، إذا إقتضى الأمر ذلك، بموجب معايير دولية أخرى.

ب- تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة/غير متداولة

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

- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة أي تقرير مالي
- يكون من المتوقع تحقيقه أو 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.

ج- الأدوات المالية

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

ج.١ الأصول المالية

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

القياس الأولي للأصل المالي

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

القياس اللاحق للأصل المالي

- بعد الإثبات الأولي تقوم المجموعة بالقياس اللاحق للأصول المالية بناءً على الفئة التي صنفت ضمنها هذه الأصول المالية كما يلي:
- بالتكلفة المطفأة، إذا كان هدف المجموعة الاحتفاظ بمجموعة أدوات دين مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في تواريخ محددة، والتي تعدّ فقط- دفعات من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
 - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا كان هدف المجموعة الاحتفاظ بمجموعة أدوات دين مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، وأن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تُعدّ فقط - دفعات من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
 - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا قامت المجموعة باستخدام خيار القياس هذا المتوفر في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية".
 - بالقيمة العادلة من خلال الدخل، ما لم يتم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
 - يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة بطريقة معدل العمولة الفعال، و يتم إدراج أرباح وخسائر الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة عند إلغاء الاعتراف بهذا الأصل المالي. أما الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة، فتقاس بالقيمة العادلة مع إظهار فروقات التقييم في قائمة الدخل، باستثناء الأصول المالية والتي تختار المجموعة عند الإثبات الأولي قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن فروقات التقييم تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر. كما يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح الناجمة عنها من خلال قائمة الدخل.

إلغاء إثبات الاصل المالي

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

- انقضاء 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) والعضو/ المقابل المُستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله (يتم إثباته في قائمة الدخل).

الهبوط في الأصول المالية

يعتبر أي أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد هبطت قيمته، فقط إذا وجد دليل موضوعي على حدوث هبوط نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات 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.

ج.٢. الإلتزامات المالية

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

إلغاء إثبات الإلتزامات المالية

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

ج.٣. 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.

د. حقوق الملكية والاحتياطيات ومدفوعات توزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

تتضمن الأرباح المبقاة أرباح السنة الحالية والرصيد المتبقي من أرباح السنوات السابقة.

يتم تسجيل جميع المعاملات مع مساهمي الشركة بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية.

هـ- توزيعات الأرباح إلى المساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة 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.

و. ذمم مدينة تجارية

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

ز. النقد وما في حكمه

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

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

ح. عقود الإيجار

عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة كمستأجر

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

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار.

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

لا تختلف السياسات المحاسبية المطبقة على المجموعة كمؤجر عن تلك بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. ومع ذلك، عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، يتم تصنيف عقود الإيجار من الباطن بالرجوع الى حق استخدام الأصول الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، ليس مع الإشارة إلى الأصل الاساسي. عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ليس على المجموعة إجراء تعديلات مهمة لعقود الإيجار التي تكون فيها كمؤجر. ومع ذلك، طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "إيرادات العقود" مع العملاء لتخصيص المقابل المالي في العقد لكل من عنصر التأجير وعنصر غير التأجير.

ط. عقارات والآت ومعدات

١. الاعتراف والقياس

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

٢. التكاليف اللاحقة

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

٣. الاستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود العقارات والآلات والمعدات، باستثناء الأراضي. يتم استهلاك الأصول المقامة على أراضي مستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية لتلك الأصول أيهما أقل. ويبدأ استهلاك بنود العقارات والآلات والمعدات عندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. إن الأعمار الانتاجية المقدره للعقارات والآلات والمعدات والأعمار الانتاجية خلال السنة الحالية هي نفسها السنوات السابقة وتفصيلها كما يلي:

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

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

ط.٤ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

ي. العقارات الاستثمارية

تصنف المجموعة الأصل على أنه عقار استثماري إذا كان الغرض من الاحتفاظ به هو (أ) كسب إيرادات إيجارية أو (ب) لإنماء رأس المال أو (ج) لكلا الغرضين. وتظهر العقارات الاستثمارية عند القياس الأولي بالتكلفة شاملة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء العقار الاستثماري، وعند القياس اللاحق تستخدم المجموعة نموذج التكلفة حيث يتم طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، ويتم الإفصاح عن قيمتها العادلة بحسب متطلبات المعيار الدولي بتاريخ إعداد القوائم المالية 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 الشامل الموحدة.

ك. الهبوط في قيمة أصول غير مالية

تُجرى 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، تُقدّر 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 المُدْرَعة 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 المُدْرَعة للنقد للمجموعة المخصص لها الأصول. ويعترف بخسائر الانخفاض في العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

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

ل. الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة 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 الموحدة عند تكبدها، ويتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

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

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

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

م. الاستثمارات في الشركات الزميلة ومشاريع مشتركة

- 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 تعاقدية مسيطر عليه بشكل مشترك وتكون قائمة عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة موافقة بالأجماع من الأطراف المشاركة بالسيطرة.
- يتم إدراج نتائج أصول والتزامات الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة في هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بالتكلفة في قائمة المركز المالي 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.
- 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 و الالتزامات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة وتدرج ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للأصول و الالتزامات المحددة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الدخل الموحدة في السنة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.
- 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.

ن. الإيرادات

ن.١ إثبات إيرادات المبيعات

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

الخطوة الأولى: تحديد العقد ويتم في الحالات التالية:

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

الخطوة الثانية: تحديد التزام الأداء ويتم بتحديد جميع السلع أو الخدمات المتفق عليها في العقد وتحدد ما إذا كانت ستحسب لكل سلعة أو خدمة متفق عليها التزام 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 تأديته الخدمة له.

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

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً، أو بشكل شفوي، أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) وان تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.
- يمكن تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- يمكن تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- للعقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع تغير المخاطر، أو 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 الأيراد عند الوفاء بالتزام أداء عن طريق تحويل سلعة أو خدمة متعهد بها إلى العميل ويعد الأصل بأن قد تم تحويله عندما يحصل العميل على السيطرة على ذلك الأصل، وعند انشاء العقد يتم تحديد ما إذا كان الوفاء بالتزام الأداء سيكون على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن.

٢.٠ 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. الحوافز

٣.٠ الإيرادات الأخرى

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

٤.٠ 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 إيراد المبيعات بمقدار هذا الالتزام كونه إيراداً مؤجلاً، ويجري تحويله إلى الإيراد في حال الاستخدام أو انتهاء صلاحية حق استخدام، مع الاعتراف بتكلفة هذا الإيراد والتي تتمثل بالسلع التي استلمها العميل.

س. المخزون وقطع الغيار

س.١ 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.

س.٢ مخزون قطع الغيار

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

ع. 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 أهمها أقل ويتم إيقاف الاستهلاك.

ف. المخصصات

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

ص. 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 فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة تتمثل في القيمة الحالية للالتزامات 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 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 الشامل الموحدة.

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

ق. القروض طويلة الأجل

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

ر. تكاليف الاقتراض

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

ش. ذمم دائنة ومستحقات

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

ت. المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

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

ث. معلومات القطاعات

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

خ. المقاصة

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

ذ. الزكاة والضرائب

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	تحسينات على عقارات مستأجرة	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	آلات ومعدات	عقارات		عقارات وآلات ومعدات
							مباني	أراضي	
									التكلفة
٢,٥٧٤,٩٢٦,٨٠٦	٤٠,٨٥٥,٠٨٠	٣١٤,٢٤٥,٥٦٩	٢٩٩,١٨٧,٢١٧	٢١١,٦٥٩,٢٣٣	١٢٠,٩٦٥,٩١٩	٥٤٤,٥٦٢,٧٠٤	٥٦٠,٦٧٦,٤٥٨	٤٨٢,٧٧٤,٦٢٦	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
١٥٢,٤٧١,٦٥٨	٥٢,١٨٨,٩٠٠	٢,٠١٠,٧٧٢	١٧,٣٩١,١٨٧	١٥,٠٧٩,٥٦٩	٩,٧٦٦,٠٧٩	٢٩,٧٠٢,٦٢٥	٥٥٦,٩٥٣	٢٥,٧٧٥,٥٧٣	إضافات
-	(٤٥,٥٦١,٨٤٧)	٢٤,٥٢٩,٥٢٤	٨,٦٢٣,٥٩٤	٤,٤٠٣,٨٥٧	-	٤,٩١٣,٤٧٢	٣,٠٩١,٤٠٠	-	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(١١,٥٠٨,٠٩٥)	-	-	-	-	-	-	(١١,٥٠٨,٠٩٥)	-	المحول إلى عقارات استثمارية
(٣٦,٤٨٩,١٤٧)	(٢,٩٩٩,٦٤٧)	(٩,٧٤٦,٩٠٠)	(٦,٢٢٣,٨٩٣)	(٤,٢٦٢,٦١٧)	(١,٦٧١,١٠٠)	(٨,٦١٩,٧٣٠)	(٢,٩٦٥,٢٦٠)	-	استيعادات
٨٧,٠٥٣	٦٠	٣٥,٣٨٢	٩٠٥	٩,٥٠٠	٣,٣٢٣	٣٧,٨٨٣	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركة تابعة اجنبية
٢,٦٧٩,٤٨٨,٢٧٥	٤٤,٤٨٢,٥٤٦	٣٣١,٠٧٤,٣٤٧	٣١٨,٩٧٩,٠١٠	٢٢٦,٨٨٩,٥٤٢	١٢٩,٠٦٤,٢٢١	٥٧٠,٥٩٦,٩٥٤	٥٤٩,٨٥١,٤٥٦	٥٠٨,٥٥٠,١٩٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
									الاستهلاك المتراكم
١,١٦٦,٨٢٨,٤٧٩	-	١٨٥,٤٥٤,٢٤٣	٢٠٦,٣١٧,٦١٤	١٥٩,٩٥٢,٢٧٢	٩٥,٢٨٣,٦٦٠	٣٥٢,٣١٥,٩١٥	١٦٧,٥٠٤,٧٧٥	-	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
١٥٨,٢١٣,٨١٩	-	٢٥,٥٩٣,٢٦٤	٢٨,٩٧١,٥٠٠	٢٤,٢٢٣,٩٦٢	٩,٤٦٩,٩٠٩	٤٣,١٦٤,٣٣٢	٢٦,٧٩٠,٨٥٢	-	استهلاك السنة
(٦,٥٧٣,٨٩٠)	-	-	-	-	-	-	(٦,٥٧٣,٨٩٠)	-	المحول إلى عقارات استثمارية
(٣١,٨١٢,٦٢٢)	-	(٩,٧٠٧,٨٦١)	(٦,١١٥,٨٧٥)	(٤,١٤٠,١٧٢)	(٨٠٠,١٣٧)	(٨,٠٨٣,٣١٩)	(٢,٩٦٥,٢٥٨)	-	استيعادات
٥٦,٦٩٧	-	٢٠,١٨٨	٦٨٦	٨,٦٨٠	٢,٩٢٦	٢٤,٢١٧	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركة تابعة اجنبية
١,٢٨٦,٧١٢,٤٨٣	-	٢٠١,٣٥٩,٨٣٤	٢٢٩,١٧٣,٩٢٥	١٨٠,٠٤٤,٧٤٢	١٠٣,٩٥٦,٣٥٨	٣٨٧,٤٢١,١٤٥	١٨٤,٧٥٦,٤٧٩	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
									صافي القيمة الدفترية
١,٣٩٢,٧٧٥,٧٩٢	٤٤,٤٨٢,٥٤٦	١٢٩,٧١٤,٥١٣	٨٩,٨٠٥,٠٨٥	٤٦,٨٤٤,٨٠٠	٢٥,١٠٧,٨٦٣	١٨٣,١٧٥,٨٠٩	٣٦٥,٠٩٤,٩٧٧	٥٠٨,٥٥٠,١٩٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	تحسينات على عقارات مستأجرة	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	آلات ومعدات	عقارات		التكلفة
							مباني	أراضي	
٢,٤٨٥,٤٢٠,٤٨٠	٣٠,٢٥٤,٦٥٣	٣٣٩,٢٦٨,٧٠٧	٢٨٥,٤٢١,٢١٤	١٩٩,٦٤٥,١٣٢	١١٦,٠٥٣,٠٧٢	٥١٨,٩٣١,٠٢٧	٥٣٨,١٢٧,٣٦٢	٤٥٧,٧١٩,٣١٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
١٣٧,٦٧٥,٨٩٦	٤١,٦٠١,٣٩٢	٧٠٣,٧٧٥	١٦,٢٦٤,٥٩٨	١٢,٨٩٥,١١٩	٩,٧٢٦,٦٧٨	٣٠,٩١٦,٠٤٣	٥١٢,٩٧٨	٢٥,٠٥٥,٣١٣	إضافات
-	(٣٠,١٤٧,٢٥٤)	١١,٨٦٢,٣٥٠	٤,٩٨٩,٨٨٦	٢,٠٧٩,٥٨٣	-	٢,٦٢٦,٠٩٤	٨,٥٨٩,٣٤١	-	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٢١١,٥٦١	٢١١,٥٦٠	(١٦,٣٦٧,٤٣٣)	٥٢,١٣٧	-	-	-	١٦,٣١٥,٢٩٧	-	تحويلات بين البنود
(٤٩,١٠٣,٣٦٧)	(١,٠٦٥,٩٣٧)	(٢١,٥١١,٩٥٨)	(٧,٥٤٨,١٩٧)	(٣,٠٣٩,٣٣٢)	(٤,٨٤١,٦٤٤)	(٨,٢٢٧,٧٧٩)	(٢,٨٦٨,٥٢٠)	-	استيعادات
٧٢٢,٢٣٦	٦٦٦	٢٩٠,١٢٨	٧,٥٧٩	٧٨,٧٣١	٢٧,٨١٣	٣١٧,٣١٩	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية
٢,٥٧٤,٩٢٦,٨٠٦	٤٠,٨٥٥,٠٨٠	٣١٤,٢٤٥,٥٦٩	٢٩٩,١٨٧,٢١٧	٢١١,٦٥٩,٢٣٣	١٢٠,٩٦٥,٩١٩	٥٤٤,٥٦٢,٧٠٤	٥٦٠,٦٧٦,٤٥٨	٤٨٢,٧٧٤,٦٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
									الاستهلاك المتراكم
١,٠٥١,٩٣٧,٩٥٧	-	١٨٣,٦٠٣,٥٧٠	١٨٥,٤٨٩,١٧٠	١٣٦,٨٥٢,٠٦٤	٨٨,٩٩٤,١٦١	٣١٦,٦٢٧,١٣١	١٤٠,٣٧١,٨٦١	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
١٥٩,٩٤١,٢٨٦	-	٢٦,٧٤٥,٠٠٦	٢٧,٩١٩,٤٩٠	٢٥,٨٢٧,٧٦٨	١٠,٤٦٤,٣٥٤	٤٢,٩٨٣,٦٧٩	٢٦,٠٠٠,٩٨٩	-	استهلاك السنة
(٤٥,٦٦٦,٥٢٣)	-	(٢١,٠١٩,٤٨٧)	(٧,٢١٠,٤٦٤)	(٢,٨٠٣,٠٠٨)	(٤,١٩٦,٦٤٥)	(٧,٥٦٨,٤٠٣)	(٢,٨٦٨,٥١٦)	-	استيعادات
٢١١,٥٦١	-	(٤,٠١٧,١١١)	١١٤,٦٠٣	١٢,٠٠١	١,٦٨٠	٩٩,٩٤٧	٤,٠٠٠,٤٤١	-	تحويلات بين البنود
٤٠٤,١٩٨	-	١٤٢,٢٦٥	٤,٨١٥	٦٣,٤٤٧	٢٠,١١٠	١٧٣,٥٦١	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية
١,١٦٦,٨٢٨,٤٧٩	-	١٨٥,٤٥٤,٢٤٣	٢٠٦,٣١٧,٦١٤	١٥٩,٩٥٢,٢٧٢	٩٥,٢٨٣,٦٦٠	٣٥٢,٣١٥,٩١٥	١٦٧,٥٠٤,٧٧٥	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
									صافي القيمة الدفترية
١,٤٠٨,٠٩٨,٣٢٧	٤٠,٨٥٥,٠٨٠	١٢٨,٧٩١,٣٢٦	٩٢,٨٦٩,٦٠٣	٥١,٧٠٦,٩٦١	٢٥,٦٨٢,٢٥٩	١٩٢,٢٤٦,٧٨٩	٣٩٣,١٧١,٦٨٣	٤٨٢,٧٧٤,٦٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- عقود الإيجار

أ- حق استخدام الأصول المستأجرة

التكلفة	مباني	أراضي	الاجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	٢,٠٠٨,٢٢٨,٣٧٣	١٠٦,٦٥٩,٨٨٧	٢,١١٤,٨٨٨,٢٦٠
إضافات	٢٧٠,٩٧٨,٢٣٥	١٣,٤١٣	٢٧٠,٩٩١,٦٤٨
استيعادات	(٢٥,٨٤٣,٧٩٥)	-	(٢٥,٨٤٣,٧٩٥)
فروق ترجمة	٧٨,١٣٩	-	٧٨,١٣٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٢٥٣,٤٤٠,٩٥٢	١٠٦,٦٧٣,٣٠٠	٢,٣٦٠,١١٤,٢٥٢
الاستهلاك المتراكم			
١ يناير ٢٠٢١ م	٧٠٧,٠٥٤,١٦٤	٧٨,٢٥٣,٠٣٥	٧٨٥,٣٠٧,١٩٩
المحمل للسنة	١٤٧,٦٩٣,١٤٣	٤,٦٤٤,٣٠٣	١٥٢,٣٣٧,٤٤٦
الاستيعادات	(٢٠,٢٨٠,٥٠٠)	-	(٢٠,٢٨٠,٥٠٠)
فروق ترجمة	٣٠,٠٩٣	-	٣٠,٠٩٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٨٣٤,٤٦٦,٩٠٠	٨٢,٨٩٧,٣٣٨	٩١٧,٣٦٤,٢٣٨
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,٤١٨,٩٤٤,٠٥٢	٢٣,٧٧٥,٩٦٢	١,٤٤٢,٧٢٠,٠١٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١,٣٠١,١٧٤,٢٠٩	٢٨,٤٠٦,٨٥٢	١,٣٢٩,٥٨١,٠٦١

ب- التزامات عقود الإيجار

يتم عرض الالتزامات المتعلقة بالعقارات المستأجرة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة كانت الحركة علي التزامات عقود الإيجار خلال العام علي النحو التالي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٢٢٠,٧٠٥,١٩٣	١,٣٨٧,٨٧٠,٧١٧	الرصيد بداية السنة
٣٣٨,٥٢٤,١٠٨	٢٧٠,٩٩١,٦٤٨	الإضافات خلال السنة
٦٦,٧١٧,٢٢٢	٧٠,٥٧٤,٤٤٥	يضاف: فوائد التزامات عقود الإيجار
(٢٢,٦٣٠,٦١٩)	(٥,٥٦٣,٢٩٥)	انهاء / تعديلات
(٢١٦,٠٦٦,٣٨٦)	(١٩٥,٥٧٦,٩١١)	يخصم: مدفوعات خلال السنة
٦٢١,١٩٩	٦٩,٨٧١	فروقات الترجمة
١,٣٨٧,٨٧٠,٧١٧	١,٥٢٨,٣٦٦,٤٧٥	الرصيد في نهاية السنة
١,٢٧٩,٥٥٦,٦٢٥	١,٣٧٤,٠٣٥,١٧٥	التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
١٠٨,٣١٤,٠٩٢	١٥٤,٣٣١,٣٠٠	التزامات عقود الإيجار قصيرة الأجل
١,٣٨٧,٨٧٠,٧١٧	١,٥٢٨,٣٦٦,٤٧٥	

المبالغ المعترف بها في قائمة التدفقات النقدية الموحدة:

١٤٩,٣٤٩,١٦٤	١٢٥,٠٠٢,٤٦٦	مدفوعات الإيجار
٦٦,٧١٧,٢٢٢	٧٠,٥٧٤,٤٤٥	مدفوعات فوائد التزامات عقود استئجار

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- عقارات استثمارية، صافي

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
		التكلفة
٨٣٢,١٥٥,٤٥٠	٨٣٣,٠٠٢,٥٧٣	الرصيد كما في بداية السنة
١,١٨٧,١١٧	٣٠,٥١٠,٤٦٠	اضافات خلال السنة
(٣٣٩,٩٩٤)	(١٩٠,٤٧٦)	استبعادات خلال السنة
-	١١,٥٠٨,٠٩٥	المحول من عقارات وآلات ومعدات
٨٣٣,٠٠٢,٥٧٣	٨٧٤,٨٣٠,٦٥٢	الرصيد كما في نهاية السنة
		الاستهلاك المتراكم
٢١٦,٤٧٧,٥١٧	٢٤٢,٥٤٠,٩٢١	الرصيد كما في بداية السنة
٢٦,٠٩٧,٤٣٢	٢٦,١٧٥,٥٩٧	استهلاك السنة
(٣٤,٠٢٨)	-	الاستبعادات خلال السنة
-	٦,٥٧٣,٨٩٠	المحول من عقارات وآلات ومعدات
٢٤٢,٥٤٠,٩٢١	٢٧٥,٢٩٠,٤٠٨	الرصيد كما في نهاية السنة
٥٩٠,٤٦١,٦٥٢	٥٩٩,٥٤٠,٢٤٤	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١,٠٠٦ مليون ريال سعودي مقيّمة من قبل خبراء مؤهلين و مستقلين. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٩٧٩ مليون ريال سعودي).

فيما يلي البيانات الخاصة بالمقيّمين العقاريين:

شركة أولات وشريكه للتقييم العقاري	الاسم:
عضوية الهيئة السعودية للمقيّمين المعتمدين	المؤهلات:
١٢١٠٠٠٠٣٩٧	رقم الترخيص:
تصنيف للتقييم العقاري	الاسم:
عضوية الهيئة السعودية للمقيّمين المعتمدين	المؤهلات:
١٢١٠٠٠٠٢٥٤	رقم الترخيص:
فهد سليمان المشيطي للتقييم والتممين العقاري	الاسم:
عضوية الهيئة السعودية للمقيّمين المعتمدين	المؤهلات:
١٢١٠٠٠١١٨٤	رقم الترخيص:

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- أصول غير ملموسة، صافي

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		التكلفة
٢٠,١٢٣,٥٤٠	١٠,٢٨٦,٨٣٩	الرصيد كما في بداية السنة
٣١٨,٢٩٩	-	إضافات
(١٠,١٥٥,٠٠٠)	-	استبعادات
١٠,٢٨٦,٨٣٩	١٠,٢٨٦,٨٣٩	الرصيد كما في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
١٥,٤٨٠,٨٩٩	٦,٨١٣,٧٧٥	الرصيد كما في بداية السنة
١,٤٨٧,٨٧٦	٨٦٧,١٧٧	الإطفاء المحمل على السنة
(١٠,١٥٥,٠٠٠)	-	استبعادات
٦,٨١٣,٧٧٥	٧,٦٨٠,٩٥٢	الرصيد كما في نهاية السنة
٣,٤٧٣,٠٦٤	٢,٦٠٥,٨٨٧	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

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

نسبة الملكية		مكان التأسيس	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
١٣,٦٥٣٪	١٣,٦٥٣٪	المملكة العربية السعودية	شركة عبد الله العثيم للاستثمار - شركة زميلة (١)
٢٥٪	٢٥٪	المملكة العربية السعودية	شركة الوسط للخدمات الغذائية - شركة زميلة
٥٥٪	٥٥٪	المملكة العربية السعودية	شركة الرياض للصناعات الغذائية - شركة زميلة (٢)
-	٣٣,٣٣٤٪	المملكة العربية السعودية	شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية - مشروع مشترك (٣)

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

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

(٣) تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تعبئة وطحن الحبوب وصناعة الدقيق وصناعة الاعلاف والتخزين بصوامع الغلال والدقيق والمنتجات الزراعية، وذلك بما يتوافق مع الترخيص الصادر من وزارة الاستثمار رقم ١٠١٠٥٦٣٢، وتاريخ ١٥/١٠/١٤٤٢ هـ، الموافق ٢٧/٠٥/٢٠٢١ م، وقد تم تصنيفه على أنه استثمار في ترتيبات مشتركة (مشروع مشترك).

أ. ملخص حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة

البيان		٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
	الرصيد في بداية السنة	٢٦٢,٣٩٧,٢٠٠	٢٦٧,١٣٨,٢٠١
	الحصة في صافي نتائج أعمال شركات زميلة و مشروع مشترك	١٩,٥٦١,٧٢٩	٣١,٨٠١,٤٢٥
	إضافات	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
	الحصة من الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة	(١,١٦٦,٨٧٨)	(٧٠,٢٤١)
	توزيعات أرباح	(١٣,٦٥٣,٨٥٠)	-
	الرصيد في نهاية السنة	٢٦٧,١٣٨,٢٠١	٣٤٨,٨٦٩,٣٨٥

ب. وفيما يلي أرصدة الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروع المشترك

اسم الشركة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
	شركة عبد الله العثيم للاستثمار - شركة زميلة	٢٢٩,٥٦٢,٧١٥	٢٠٠,٠٧٧,١٢٧
	شركة الوسط للخدمات الغذائية - شركة زميلة	٢٥,٦٩٩,٩٤٤	٢٤,٤٢٦,٧٠٣
	شركة الرياض للصناعات الغذائية - شركة زميلة	٤٣,٠٥٦,٧٢٧	٤٢,٦٣٤,٣٧١
	شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية - مشروع مشترك	٥٠,٥٤٩,٩٩٩	-
		٣٤٨,٨٦٩,٣٨٥	٢٦٧,١٣٨,٢٠١

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٠٠,٠٠٠	-	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة - في اسهم مدرجة
٥,٤٥٧,١٣٨	٥,٤٥٧,١٣٨	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة - في اسهم غير مدرجة
(٥٠٠,٠٠٠)	-	إستبعادات أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة - في اسهم مدرجة
٥,٤٥٧,١٣٨	٥,٤٥٧,١٣٨	الرصيد
(٣٢,٨٢٩)	-	إحتياطي القيمة العادلة - في اسهم مدرجة
(٢,٠٥٨,٤٠٤)	(٢,٧٣٣,٤٠٤)	إحتياطي القيمة العادلة - في اسهم غير مدرجة
٣٢,٨٢٩	-	خسائر إستبعادات أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة - في اسهم مدرجة
(٢,٠٥٨,٤٠٤)	(٢,٧٣٣,٤٠٤)	الرصيد
٣,٣٩٨,٧٣٤	٢,٧٢٣,٧٣٤	الصافي

١١ - مخزون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨٧٧,٧٩١,٦٣٣	٨٩١,١٥٢,٥٠٩	المخزون التجاري
١٤,٢٣٤,٩٩٩	١٧,٣٨٦,٣٨٣	مخزون قطع الغيار والمواد غير المعدة للبيع
(٣٢,٧٢٥,٠٢٨)	(٤٩,١٧١,١٧٣)	مخصص العجز والراكد للمخزون التجاري
٨٥٩,٣٠١,٦٠٤	٨٥٩,٣٦٧,٧١٩	

١٢ - أصول مالية بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧,٥٠٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات قصيرة الاجل
٧,٥٠٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

١٣ - دفعات مقدماً ومدينون آخرون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١١٣,٣٢٠,٤٤٣	١٢٤,٥٧١,٢٥٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
١,٥٥٨,٠٤٦	١,٥٥٩,٩٤٦	تأمينات مستردة
٨,٦٣٥,٢١٨	٨,٨٧٧,٥٦٠	دفعات مقدمة للموردين
٤,٨٥٩,٦٨٨	٤,٥٠١,٩٢١	ذمم موظفين
١٤,٧٠٠,١٥٧	١٤,٤٣٦,٨٣٧	تأمينات اعتمادات مستندية وخطابات ضمان
٩,٩٣٣,٧٣٥	٢٧,٦٦٧,٢٥٥	أخرى
١٥٣,٠٠٧,٢٨٧	١٨١,٦١٤,٧٦٩	
(٣,١٨١,٢٩٠)	(١,٤٧٨,٥٨٤)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٤٩,٨٢٥,٩٩٧	١٨٠,١٣٦,١٨٥	

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- ذمم مدينة تجارية، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٨٨,٨٠٤,٨٢٧	٧٢,٤٢١,٩٨٩
(٣٩,٢٠٨,١٦٩)	(٣٨,٧٠٢,٥٦١)
٤٩,٥٩٦,٦٥٨	٣٣,٧١٩,٤٢٨

مدینون تجاریون

يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة وأخرى

١٥- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣٠,٦٧٥,٠٠٦	٣٦,٨٠٦,٧١٥
٢٤٧,٠٨٩,٧٧٠	١٤٥,٩٣٦,٦٣٦
٢٧٧,٧٦٤,٧٧٦	١٨٢,٧٤٣,٣٥١

نقد بالصندوق

أرصدة لدى بنوك - حسابات جارية - أخرى

المجموع

١٦- العمليات غير المستمرة

يتمثل الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م في صافي القيمة الدفترية لباقي الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع المتعلقة بالأنشطة التي تم إيقافها في كلاً من شركة ثمرات القصيم (شركة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ بشكل مباشر)، وشركة معين الأعمال للصيانة والتشغيل (شركة مملوكة بنسبة ٦٨٪ بشكل غير مباشر).

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
٣,٥٢٧,٥٥٦	-
(١,١٦١,٠٢٨)	-
(٦,٨١٣,٦٨٤)	(٣,٣٩٧,٣١٧)
٦,٨٦٥,٣٥٣	(٥١,٧٧٨)
(١٣٧,١٠٤)	-
٢,٢٨١,٠٩٣	(٣,٤٤٩,٠٩٥)

نتيجة العمليات غير المستمرة

إيرادات

التكلفة

المصروفات

خسائر هبوط في عقارات وآلات ومعدات ومخزون وأخرى

الزكاة

١٧- احتياطي نظامي

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١٣٩,٦٨٩,٢١٨	١٧١,٤٤٠,٥٥٩	رصيد في بداية السنة
٣١,٤٩٨,٩٩٦	٣٩,٨٨٨,٢٨٧	تكلفة الخدمة وتكلفة معامل الخصم للسنة
(٧,١٠٠,٧٢٠)	(٩,٥٨٢,٣٠٦)	المدفوع خلال السنة
٧,٣٥٣,٠٦٥	٥,٤٤٣,٠٣٠	خسائر أكتوارية من إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة
-	(٢٢٧,٩١٩)	المحول الى التزامات لأصول محتفظ بها لغرض البيع
١٧١,٤٤٠,٥٥٩	٢٠٦,٩٦١,٦٥١	الرصيد في نهاية السنة

كانت الفرضيات الإكتوارية الهامة المستخدمة في تحديد مكافأة منافع نهاية الخدمة للموظفين كالتالي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
%٢	%٢,٥٠	معدل الخصم

فيما يلي تحليل الحساسية على رصيد التزام تعويضات نهاية الخدمة للافتراضات الرئيسية كما في تاريخ المركز المالي مع الإبقاء على الافتراضات الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠م		٢٠٢١م		
نسبة التغير	مبلغ الالتزام	نسبة التغير	مبلغ الالتزام	
	١٧١,٤٤٠,٥٥٩		٢٠٦,٩٦١,٦٥١	أساس
				<u>معدل الخصم</u>
(%٥,٠)	١٦٢,٨٢٢,٤٨٥	(%٥,٤)	١٩٥,٦٩٩,٦٨٨	+ ١%
%٥,٧	١٨١,١٨٩,٥٨٩	%٦,٢	٢١٩,٧٩٧,٦٧٧	- ١%
				<u>نمو الراتب السنوي</u>
%٥,٦	١٨١,٠٠١,٧٤١	%٦,١	٢١٩,٦١٤,٥٨٠	+ ١%
(%٥,٠)	١٦٢,٨١٢,٢٢٩	(%٥,٥)	١٩٥,٦٣٥,٠٦٨	- ١%

تم إجراء تحليل الحساسية أعلاه على أساس طريقة استنباط التأثير على مكافأة نهاية الخدمة نتيجة للتغيرات المعقولة في الفرضيات الرئيسية التي حدثت في نهاية فترة التقرير. يستند تحليل الحساسية إلى التغير في افتراض جوهري مع بقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يمثل التغير الفعلي في مكافأة نهاية الخدمة حيث أنه من غير المحتمل حدوث تغييرات في الفرضيات بمعزل عن بعضها البعض.

١٩- قروض ومراجعات

تتمثل في التسهيلات البنكية الإسلامية (مراجعة) مضمونة بسند لأمر باسم شركة أسواق عبد الله العثيم، تستحق التسهيلات البنكية (مراجعة) خلال فترة أقل من عام وتستخدم لتمويل رأس المال العامل. بلغت التسهيلات البنكية الإسلامية (مراجعة) المتاحة للاستخدام ولكنها لم تُستخدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ١,٢٧٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١,٣٧٥ مليون ريال سعودي).

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ - الأطراف ذات العلاقة

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

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

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الاطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

مصروف		مصروف		الأطراف ذات العلاقة
إيراد خدمات	خدمات عمالة	إيجار	إيرادات تأجير	
-	٤,٤٢٢,٩٥٧	١٠,٠٠٠	٧١٠,٠٥٠	شركة العثيم القابضة
٩,٨٨٨,٢٠١	٥٨٧,٤٤٥	١٣,٦٣٠,٤١٠	٣٥,٦٧٤,٥٠٠	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
-	-	-	٦٠٠,٠٠٠	شركة الوسطى للخدمات الغذائية
-	٨٦٥,٧٥٧	-	١٠٢,٠٩٢,١٣٨	شركة الرياض للصناعات الغذائية
-	-	٥,٧٣٥,٣٤٦	-	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	-	-	٤٨٩,١٧٨,٧٨٧	شركة المراعي
-	-	-	١٧,٥١١,٥٨٦	شركة الجوف للتنمية الزراعية
-	-	-	١٨,٠٧٤,٣٢٣	الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو)
-	-	-	٢١٠,٩٢١	شركة جرير للتسويق
-	٤٦٥,٠٢١	-	١٧٥,٥٢٥	شركة عبدالله العثيم للأزياء
٢,٨٨٨,٥٩٣	-	-	-	شركة بلر السعودية للمقاولات
-	١٦,٥٨٠,٣٣٦	-	-	شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة
-	-	-	٦٧٣,٠٠٠	شركة داني التجارية
-	٢٧٦,١٤٨	-	١,٥٢٤,٩١١	شركة عبدالله العثيم للترفيه
-	٢٩٤,٨١٢	-	-	شركة امتياز الرياض التجارية

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي ملخص بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

مصروف	إيرادات خدمات	مشتريات	إيرادات تأجير	مصروف إيجار	الأطراف ذات العلاقة
خدمات عمالة وأخرى	عمالة وأخرى	مخزون			
-	٣٧٣,٧٥٥	-	٧١٠,٠٥٠	١٠,٠٠٠	شركة العثيم القابضة
١٤,٠٣٨,٢١٠	٧,٢٣٣,٩٥٦	-	٣٥,٦٧٤,٥٠٠	١٣,٩٣٩,٦٢٠	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
-	-	-	٦٠٠,٠٠٠	-	شركة الوسطى للخدمات الغذائية
-	١,٣٠٢,٤٢٢	١٣٠,٤٠٨,٤٨٥	-	-	شركة الرياض للصناعات الغذائية
-	-	-	-	٥,٧٣٥,٣٤٦	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	-	٤٤٩,٤٦٤,١٤٥	-	-	شركة المراعي
-	-	٥,٨٣٨,٩٥٢	-	-	شركة الجوف للتنمية الزراعية
-	-	١٧,٥٠١,٦١٢	-	-	الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو)
-	-	٣٤٥,٨٩٩	-	-	شركة جرير للتسويق
-	١,٦٧٣,٣٧٠	-	١٧٥,٥٢٥	-	شركة عبدالله العثيم للأزياء
١٠٦,٠٥٨	-	-	-	-	شركة مساندة للتوظيف و الحاق العمالة بداخل - مصر
-	١٦,٩٣٨,٠٧٩	-	-	-	شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة
-	-	-	٦٧٣,٠٠٠	-	شركة داني التجارية
-	٣٤٧,٣٠٨	-	١,٥٢٤,٩١١	-	شركة عبدالله العثيم للترفيه
-	٣٥٤,٧٥٧	-	-	-	شركة امتياز الرياض التجاريه
-	٢٠٧,٤٠٢	-	-	-	شركه الطازج الغذائيه للتجارة

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

المحمل على الدخل الشامل

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١٨,٥١٧,٥٨٧	١٩,٥٢٠,٤٢٠
٢٨٩,٤٩٦	١,٢٦٥,٠٣١
١٨,٨٠٧,٠٨٣	٢٠,٧٨٥,٤٥١

مزايا قصيرة الأجل

مزايا ما بعد التوظيف

وفيما يلي بيان بأرصدة المستحق من والمستحق إلى أطراف ذات علاقة

المستحق من أطراف ذات علاقة (ضمن ايضاح ١٤):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥,٩٦٠,٨٢١	١,٩٠٣,١٥٦	شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة
١٠٢,٧٠٧	٨٢,٩٩٥	شركة الرياض للصناعات الغذائية
٩٣٩,٦٧١	-	شركة عبدالله العثيم للأزياء
٢٢٢,٩٧٧	٢٦١,٩٦٥	شركة العثيم القابضة
٥٠,٥٥٢	٩١,٧٧٠	شركة عبدالله العثيم للترفيه
٦١,٢١٨	٥٦,٤١٩	شركة امتياز الرياض التجارية
-	١,٠٠٠	شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية
٧,٣٣٧,٩٤٦	٢,٣٩٧,٣٠٥	

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المستحق إلى أطراف ذات علاقة (ضمن ذمم دائنة تجارية):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٩,٥٢٢,٢٠٢	٢٦,٨٧٤,٠٥٣	شركة الرياض للصناعات الغذائية
٢,٥٩٦,٥٠٠	٤,٦٧٨,٢٨٢	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
٥٦	-	شركة العثيم القابضة
٢,١٢١,٩٩٢	٥,٩٩٤,٠٦٩	شركة الجوف للتنمية الزراعية
٤,٣٤٦,٩٠٠	٣,٢٨٨,٢٠١	الشركة العربية للخدمات الزراعية (اراسكو)
٨,٩٦٨	١,٧٣٩	شركة جريب للتسويق
٥٧,٧٨٢,٣٠٥	٩٣,٥٢٣,٧٤١	شركة المراعي
٩٦,٣٧٨,٩٢٣	١٣٤,٣٦٠,٠٨٥	

٢١- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٣١,٨٥٢,٣٥٦	١٢٤,٤٤٣,١٩١	مستحقات الموظفين
٥٦,٧٨٢,٠٤٨	٥٦,٨٦٢,٨٥٠	ايرادات غير محققة من عملاء برنامج الولاء
٤٦,٦٦٦,٨٩٧	٥١,٤٢٢,٩٧٠	بطاقات العثيم مقبوضة مقدماً
٨,٣٦٣,٠٥٣	٨,٤٠٠,١٣١	مخصصات
٤٦,١٨٣,٣٠٣	٤١,٦٩٤,٨٧٦	تأمينات للغير
١٩,٠٧٧,٦٧٧	١٨,٣٦٨,٨٢٠	مصاريف منافع عامة مستحقة
٣٠,٣٦٤,٥٧٥	٣٤,٠٨٧,٠٧٩	دفعات مقبوضة مقدماً من عملاء تأجير وأخرى
٣٦,٨٦١,١٠٩	٣٨,٦٤٨,٨٩٨	ضريبة القيمة المضافة
٣٧,٩٩١,٩٧٢	٣٥,٥٠٣,٧٠٤	أخرى
٤١٤,١٤٢,٩٩٠	٤٠٩,٤٣٢,٥١٩	

٢٢- مخصص الزكاة

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٠,٦٨٤,٤٢٤	٢٦,٣٥٣,٢٢٣	رصيد بداية السنة
١٦,٢٢١,٤١٧	١١,٣٢٧,٢٦٨	المكون خلال السنة للعمليات المستمرة
١٣٧,١٠٤	-	المكون خلال السنة للعمليات غير المستمرة
-	(٣,٤٤٥,٧٢٨)	المستبعد خلال السنة
(١٠,٦٨٩,٧٢٢)	(٢٠,٣٩٥,٥٦١)	المسدد خلال السنة
٢٦,٣٥٣,٢٢٣	١٣,٨٣٩,٢٠٢	رصيد نهاية السنة

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣ - مصاريف بيعية وتسويقية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٧٩٧,٠٠٣,٢٨٨	٨٠٩,٩٠٣,٩٠١	رواتب ومزايا
٤,٣٦٢,٩٤٤	١٦,٣٩٣,٥٥٧	إيجارات
١٢٠,٥١١,٦٧٥	١٢٧,٨١٦,٤٤٣	استهلاك حق إستخدام الأصول المستأجرة
١٣٦,٨٥٠,٢٤٠	١٣٥,٧٩٤,٢٧٠	استهلاك واطفاء
٩٣,٣٩٤,٠٦٢	٩٣,٦١٧,٩٤٣	منافع عامة
٢٠,٦٦٨,٨٤٤	٣٠,٢٨٢,٢٠١	دعاية و اعلان ودعم تسويقي
٣٧,٤٠١,٧٣٧	٣٥,٤٢٩,٢٠٧	لوازم ومواد تعبئة وتغليف
٢٢,٧٤٨,٧٦٦	٢٥,٣٠٧,٠٠٢	صيانة وإصلاح
١٣,١٦٤,٠٧٧	١٢,٦٥٠,٤٠٠	وقود وزيوت
٢٧,٩٩٤,٨٣٧	٢٤,٦٢٤,١٥٧	مصاريف شحن للفروع
١٣,٧١٥,٦٠٢	٢٥,٠١٠,٤٣٩	عمولات شبكة المدفوعات الإلكترونية
١٢,٠٨١,٤٦١	١٠,٧٣٧,٣٩٣	نظافة وضيافة ولوازم مكتبية
١٠,٧٩٥,٦٠٦	١٢,٠٤١,٩٧٦	رسوم واشتراكات
٦,٢٨٦,٨٩٩	٦,٤٣٢,١٢٧	مصاريف التأمين
٢٠,٠٣٣,٥٠٩	١٤,١٤٣,٧٧٠	أخرى
١,٣٣٧,٠١٣,٥٤٧	١,٣٨٠,١٨٤,٧٨٦	

٢٤ - مصاريف إدارية وعمومية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٨١,١٧٣,٨٧٦	٨٧,٧٢٥,١١٠	رواتب ومزايا موظفين
٧,٩٠٤,٣٧٤	٧,١٠٠,٤٠٤	استهلاك واطفاء
٤,٩٣٠,٥٥٧	٦,٠٦٦,٠٧١	رسوم واشتراكات
٣,٣١٤,٩٣٨	١٠,١٣٦,٥٤٩	أتعاب مهنية
٢,٧٣٣,٢٧٨	٢,٤٢٠,٥٠١	منافع عامة
١,٢٤٢,٤٣٧	١,١٨٤,٩٦٤	ايجارات
٢,٩٩٨,٨٠٥	٢,٩١١,٩٤٨	استهلاك حق استخدام الأصول المستأجرة
٢,٠٩٢,٩٦٧	٢,٢٤٣,١٤٢	صيانته واصلاح
٩٩٥,٤٢٣	٧٥٦,٩٥٥	نظافة وضيافة ولوازم مكتبية
١,٠٨٥,١٥٥	٣,٠٠٨,٢٤٥	أخرى
١٠٨,٤٧١,٨١٠	١٢٣,٥٥٣,٨٨٩	

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

يتم احتساب ربح السهم الخاص بحملة الأسهم العادية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، ٢٠٢٠م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك السنوات. ربحية السهم المخفضة هو نفس ربحية السهم الأساسية لأن الشركة ليس لديها أية أدوات مخفضة مصدرية.

أ. ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي دخل العمليات المستمرة العائد لمساهمي الشركة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٤٤٧,٧١٠,٣٨٩	٣٠٢,٥٢٦,٨٥٣	صافي دخل السنة من العمليات المستمرة
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٤,٩٧	٣,٣٦	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي دخل السنة من العمليات المستمرة

ب. ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٤٥٠,٩٧٢,٥٩٦	٣٠٠,١٢٠,٩٧٣	صافي دخل السنة
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٥,٠١	٣,٣٣	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي دخل السنة

٢٦ - معلومات قطاعية

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

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

المجموع	أخرى	العقار والتأجير	تجارة التجزئة والجملة	البند
١,٣٩٢,٧٧٥,٧٩٢	٥,٢٠٠,٥٢٥	-	١,٣٨٧,٥٧٥,٢٦٧	عقارات وآلات ومعدات، صافي
١,٤٤٢,٧٢٠,٠١٤	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
٨,٤٥٢,٠٦٠,٤٥٤	٢٥٧,٧١٤,٦٢٠	-	٨,١٩٤,٣٤٥,٨٣٤	المبيعات
٨,٤٠٣,٦٩٢,٧٤١	٢٠٩,٣٤٦,٩٠٧	-	٨,١٩٤,٣٤٥,٨٣٤	المبيعات خارج المجموعة
١٤٣,١٨٣,٠٩٢	-	١٤٣,١٨٣,٠٩٢	-	إيرادات تأجير خارج المجموعة
٤٨,٥٤٥,٤٢٦	٤٨,٣٦٧,٧١٣	١٧٧,٧١٣	-	مبيعات وإيرادات بين القطاعات
١,٨٥٢,١٠١,٧٥٥	٣٦,٩٦٧,٩٥٢	٨٦,١٦٢,٥١٣	١,٧٢٨,٩٧١,٢٩٠	اجمالي الدخل وعمولات البيع وإيرادات التأجير بالصافي
٣٤٨,٣٦٣,٠٨٠	(٢,٢٣٠,٨٦٨)	٨٦,١٦٢,٥١٣	٢٦٤,٤٣١,٤٣٥	الدخل التشغيلي

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م كما يلي:

المجموع	أخرى	العقار والتأجير	تجارة التجزئة والجملة	البند
١,٤٠٨,٠٩٨,٣٢٧	٥,٩٥٤,٤١١	-	١,٤٠٢,١٤٣,٩١٦	عقارات وآلات ومعدات، صافي
١,٣٢٩,٥٨١,٠٦١	٤,١٥٧,٦١٦	٤٠,٣٠٩,٠٤٦	١,٢٨٥,١١٤,٣٩٩	حق استخدام الأصول المستأجرة
٥٩٠,٤٦١,٦٥٢	-	٥٩٠,٤٦١,٦٥٢	-	العقارات الاستثمارية، صافي
٣,٤٧٣,٠٦٤	٨١٦,٤٥٥	-	٢,٦٥٦,٦٠٩	أصول غير ملموسة، صافي
١٩,٠٨٣,٦٣١	١٩,٠٨٣,٦٣١	-	-	الأصول المحتفظ بها لغرض البيع
٤,٩٦٥,٢٢٨,٧٠٥	٥١٥,٩٠٦,٨٤١	٦٣٥,٩٣٣,٨٦٧	٣,٨١٣,٣٨٧,٩٩٧	مجموع الأصول
٣,٣٩٦,٤٦٨,٤٦٥	٨٤,٤٣١,٦٨٤	٩٤,٧٦٥,٥٥٤	٣,٢١٧,٢٧١,٢٢٧	مجموع الالتزامات
٨,٨٦٤,٧٩٤,٢٦٤	٣١١,٧٣١,٣٣١	-	٨,٥٥٣,٠٦٢,٩٣٣	المبيعات
٨,٨٠٨,١٦٩,٩٩٢	٢٥٥,١٠٧,٠٥٩	-	٨,٥٥٣,٠٦٢,٩٣٣	المبيعات خارج المجموعة
١١٦,٥٨٤,١٨٢	-	١١٦,٥٨٤,١٨٢	-	إيرادات تأجير خارج المجموعة
٥٨,٤٦٨,٦٥٢	٥٦,٦٢٤,٢٧٢	١,٨٤٤,٣٨٠	-	مبيعات وإيرادات بين القطاعات
١,٩٦٧,٤٧٨,٣٧٥	٥٧,٥٥٧,٦٥٧	٥٧,٤٥٣,٩٤٥	١,٨٥٢,٤٦٦,٧٧٣	اجمالي الدخل وعمولات البيع وإيرادات التأجير
				بالصافي
٥٢١,٩٩٣,٠١٨	١٨,٣٨٤,٨٧٣	٥٧,٤٥٣,٩٤٥	٤٤٦,١٥٤,٢٠٠	الدخل التشغيلي

ب. توزيع إيرادات مبيعات التجزئة والجملة وإيرادات تأجير والإيرادات الأخرى على المناطق الجغرافية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م كما يلي:

المنطقة الجغرافية	تجارة التجزئة والجملة	النسبة %	إيرادات التأجير	النسبة %	أخرى	النسبة %
المنطقة الوسطى - السعودية	٥,١٣٣,٩٥٠,٩٩٦	٪٦٢,٧	٧٥,٦٧٠,٥٠٩	٪٥٢,٨	٢٠٩,٣٤٦,٩٠٩	٪١٠٠,٠٠
المنطقة الشرقية - السعودية	٨٤٧,٤٨٩,٣٧٩	٪١٠,٣	٥٤,١١٨,٤٢٨	٪٣٧,٨	-	-
المنطقة الجنوبية - السعودية	١,٠٤٥,٢٢٨,١١١	٪١٢,٨	٤,٥٦٧,١٨٢	٪٣,٢	-	-
المنطقة الشمالية - السعودية	٥٢٤,٥٠٨,٣٧٨	٪٦,٤	٥,٠٩١,٥٤٧	٪٣,٦	-	-
المنطقة الغربية - السعودية	٤٢٨,٦٨٩,٢٥٧	٪٥,٢	٣,١٨٨,٨٨١	٪٢,٢	-	-
جمهورية مصر العربية	٢١٤,٤٧٩,٧١١	٪٢,٦	٥٤٦,٥٤٥	٪٠,٤	-	-
الاجمالي	٨,١٩٤,٣٤٥,٨٣٢	٪١٠٠	١٤٣,١٨٣,٠٩٢	٪١٠٠	٢٠٩,٣٤٦,٩٠٩	٪١٠٠

ج. إيرادات تأجير، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨٧,٨٢١,١٨٤	١١٤,٥٦٩,٦٧٠	إيرادات تأجير محلات
٢٨,٧٦٢,٩٩٨	٢٨,٦١٣,٤٢٣	إيرادات تأجير تسويقي
١١٦,٥٨٤,١٨٢	١٤٣,١٨٣,٠٩٣	إجمالي إيرادات التأجير
(٥٩,١٣٠,٢٣٧)	(٥٧,٠٢٠,٥٨٠)	مصاريف التأجير
٥٧,٤٥٣,٩٤٥	٨٦,١٦٢,٥١٣	

٢٧- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

يوجد على المجموعة الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	البيان
٤٢,٢٥٩,٧٧٨	٧٥,٧٤٤,٨١٦	اعتمادات مستندية
٦٤,٠٧٠,٠١٤	١١٢,٨١٤,٩٥٥	خطابات ضمان
٤٥,٥٩٥,٣٧٢	٦٩,٨٨٩,٤٧٤	التزامات عن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١٥١,٩٢٥,١٦٤	٢٥٨,٤٤٩,٢٤٥	

٢٨- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

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

سعر الصرف الأجنبي

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

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

مخاطر الائتمان

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

● المدينون التجاريون والمستحق من أطراف ذات علاقة

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

● النقد وما في حكمه

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

مخاطر السيولة

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

جدول استحقاقات الالتزامات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	
١,٩٤١,٦٦٩,٨٠٨	-	-	١,٩٤١,٦٦٩,٨٠٨	ذمم دائنة تجارية ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,٥٢٨,٣٦٦,٤٧٥	٩٣٠,٨٤٠,٥٥٥	٤٤٣,١٩٤,٦٢٠	١٥٤,٣٣١,٣٠٠	التزامات عقود الإيجار
٣,٤٧٠,٠٣٦,٢٨٣	٩٣٠,٨٤٠,٥٥٥	٤٤٣,١٩٤,٦٢٠	٢,٠٩٦,٠٠١,١٠٨	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	
١,٨١٠,٥٦٢,٧٨٤	-	-	١,٨١٠,٥٦٢,٧٨٤	ذمم دائنة تجارية ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى.
١,٣٨٧,٨٧٠,٧١٧	٨٤٢,٨٨٠,٤٧٨	٤٣٦,٦٧٦,١٤٧	١٠٨,٣١٤,٠٩٢	التزامات عقود الإيجار
٣,١٩٨,٤٣٣,٥٠١	٨٤٢,٨٨٠,٤٧٨	٤٣٦,٦٧٦,١٤٧	١,٩١٨,٨٧٦,٨٧٦	

القيمة العادلة

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

- تعتبر الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية وذلك لقصر آجال استحقاقها.
- قدرت الإدارة أن القيمة العادلة لقروض ومرابحات طويلة الأجل تقارب قيمتها الدفترية وذلك لأن معدل العمولة على هذه القروض يتغير دورياً مع تغير معدل العمولة السوقي.
- يبين الجدول التالي تحليل البنود المسجلة بالقيمة العادلة طبقاً لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
٢,٧٢٣,٧٣٤	-	-	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
٣,٣٩٨,٧٣٤	-	-	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

مخاطر العمولة

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

٢٩- فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) والأثر المالي

- في وقت سابق من العام ٢٠٢٠ تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩). ومنذ ذلك الحين انتشر الفيروس في جميع أنحاء العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية وأثر بشكل كبير على الأعمال والأنشطة التجارية، وفرضت الحكومة بعض الإجراءات الاحترازية خلال النصف الأول من العام، والتي شملت -من ضمن إجراءات أخرى- تعليق الأنشطة غير الحيوية بالإضافة إلى القيود المفروضة على حركة انتقال الأفراد. وقد تم تصنيف قطاع توريد الأغذية كخدمة أساسية من قبل الحكومة، وعليه، لم تفرض الحكومة قيوداً على عمليات الشركة أو سلسلة التوريد الخاصة بها، وشهدت الشركة نمواً في عمليات البيع بالتجزئة والبيع بالجملة خلال النصف الأول ٢٠٢٠ م، كما استفادت الشركة من بعض المبادرات الحكومية للتخفيف من أثار الجائحة والتي كان لها أثر مالي إيجابي على نتائج الشركة خلال النصف الأول من العام ٢٠٢٠ م.
- وقد رفعت الحكومة القيود عن معظم الأنشطة التجارية والاجتماعية. وتتخذ الحكومة بين الحين والآخر قرارات بفرض قيود وإجراءات احترازية أو تخفيفها تبعاً لتطورات الوضع الوبائي.
- وعلى الرغم من أن القطاع الرئيسي في المجموعة (التجزئة والجملة) قد تأثر إيجابياً بالإجراءات الوقائية، إلا أن الأنشطة الأخرى الثانوية مثل نشاط الاستثمار العقاري وأنشطة الشركات التابعة والزميلة المتعلقة بالاستثمار العقاري والترفيه والازياء والخدمات الغذائية وخدمات تأجير العمالة قد تأثرت سلباً بتلك الإجراءات.
- ونظراً لأن مدى ومدة هذه التأثيرات غير معروفة حتى الآن وتعتمد على التطورات المستقبلية للوباء والتي لا يمكن التنبؤ بها في الوقت الراهن، وذلك لوجود مستوى عالي من حالة عدم التأكد، فإنه يصعب تقدير الآثار المالية المترتبة على هذا الحدث وتبعاته خلال الإثني عشر شهراً القادمة.
- وسوف تستمر الإدارة بمراقبة الوضع، وحينما يكون هناك مزيد من الوضوح بشأن التأثير النهائي، سوف تقوم الشركة بعمل تحديث لجميع أصحاب المصالح إذا لزم الأمر وفقاً للمتطلبات النظامية.

٣٠- أرقام المقارنة

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

٣١- توزيعات الأرباح

- بتاريخ ٢٦ اغسطس ٢٠٢١ قرر مجلس الإدارة بالتميرير 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 ٢٠٢١ م.
- بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢١ قرر مجلس الإدارة بالتميرير توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن النصف الثاني من العام ٢٠٢٠ م وقدرها ٢٧٠ مليون ريال سعودي بواقع ٣ ريال لكل سهم، وتم السداد خلال الربع الثاني ٢٠٢١ م.
- بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠ قرر مجلس الإدارة بالتميرير توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن النصف الأول من العام ٢٠٢٠ م وقدرها ٢٧٠ مليون ريال سعودي بواقع ٣ ريال لكل سهم، وتم السداد خلال الربع الثالث ٢٠٢٠ م.
- بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠ قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن الربع الرابع من العام ٢٠١٩ م وقدرها ١٣٥ مليون ريال سعودي بواقع ١,٥ ريال لكل سهم، وتم السداد خلال الربع الثاني ٢٠٢٠ م.
- بتاريخ ٢ يونيو ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة لمساهمي شركة معين للموارد البشرية (شركة تابعة) توزيع أرباح لمساهمي الشركة عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ إجمالي وقدره ٣١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي منها مبلغ ٩,٩٢٠,٠٠٠ ريال سعودي يمثل توزيعات خاصة بحقوق الملكية غير المسيطرة.

٣٢- أحداث هامة

بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠٢١م قرر مجلس الإدارة الدخول في تحالف يتكون من شركة أسواق عبد الله العثيم وشركة آنا الدولية والشركة المتحدة لصناعة الأعلاف بغرض تقديم عرض مشترك بخصم متساوية للاستحواذ على إحدى شركتي مطاحن القمح المطروحتين للتخصيص من قبل المركز الوطني للتخصيص في منافسة عامة، وهما شركة المطاحن الثانية وشركة المطاحن الرابعة.

و بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٢١م استلم أعضاء التحالف إشعار ترسية من لجنة تخصيص قطاع مطاحن الحبوب يشير إلى قبول العرض المقدم من التحالف للاستحواذ على شركة المطاحن الرابعة مقابل مبلغ قدره ٨٥٩ مليون ريال.

و بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢١م أسس أعضاء التحالف شركة قابضة باسم (شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية ذ.م.م) برأسمال قدره ثلاثة ملايين ريال سعودي (تم رفعه فيما بعد إلى ١٥٠ مليون ريال سعودي) مقسمة بالتساوي بين أعضاء التحالف الذين قاموا بسداد رأس المال بالكامل.

بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢١م وقعت شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية اتفاقية شراء أسهم شركة المطاحن الرابعة مع المركز الوطني للتخصيص، وبتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١م وقعت شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية اتفاقية مع المركز الوطني للتخصيص، انتقلت بموجبه أسهم شركة المطاحن الرابعة إلى شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية، وقد نتج عن ذلك زيادة في سعر شراء الشركة طبقاً لاتفاقية شراء الأسهم ليصبح سعر الشراء ٩١٢,٤ مليون ريال سعودي.

٣٣- أحداث لاحقة

- بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٢م قرر مجلس الإدارة بالتمرير توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن النصف الثاني من العام ٢٠٢١م وقدرها ١٨٠ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال لكل سهم، وسيتم السداد خلال الربع الأول ٢٠٢٢م.
- بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٢م 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 شركة أسواق عبد الله العثيم بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٢م الموافقة على بيع كامل أسهم الشركة في رأس مال شركة عبد الله العثيم للاستثمار من خلال الاكتتاب العام

٣٤- اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ٢٦ شعبان ١٤٤٣ (هـ) الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٢ (م).

٣٥ - السجل الرئيسي والسجلات الفرعية

تمارس الشركة نشاطها من خلال السجل الرئيسي والسجلات الفرعية التالية:

رقم السجل	تاريخ الأصدار	موقع الفرع	رقم السجل	تاريخ الأصدار	موقع الفرع
١٠١٠٠٣١١٨٥	١٤٠٠/٠٧/٠٧ هـ	الرياض	٢٢٥١٠٦٨٠٨٥	١٤٣٨/٠٧/٢٠ هـ	الهفوف
١٠١٠١٧٧٢٧٤	١٤٢٣/٠٣/١٤ هـ	الرياض	٥٨٥٧٠٦٩٩٥٤	١٤٣٧/١٠/١٦ هـ	احد رفيدة
١٠١٠١٧٧٢٥٦	١٤٢٣/٠٣/١٤ هـ	الرياض	١٠١١٠٢٤٣٧٩	١٤٣٨/٠٦/١٤ هـ	الخرج
١٠١٠٠٩٠٥٣٤	١٤١٢/٠٦/٢٩ هـ	الرياض	٥٨٥٥٠٦٩٩٥٣	١٤٣٧/١٠/١٦ هـ	خميس مشيط
١٠١٠١٣٧٠٥٧	١٤١٦/٠٣/٠٩ هـ	الرياض	١٠١٠٤٦٩٥٢٦	١٤٣٨/٠٧/٠٢ هـ	الرياض
١٠١٠١٨٨٧٣١	١٤٢٤/٠٥/٢٦ هـ	الرياض	٥٩٠٠٠٣٦١٠٨	١٤٣٨/٠٧/٠٢ هـ	جيزان
١٠١٠٠٨٠٦٧٦	١٤١١/٠٥/١٣ هـ	الرياض	٥٩٥٠٠٣٣٠٦٩	١٤٣٨/٠٧/٠٢ هـ	نجران
١٠١٠١٧٧٢٥١	١٤٢٣/٠٣/١٤ هـ	الرياض	١٠١٠٤٦٧٢٢٠	١٤٣٨/٠٤/١٣ هـ	الرياض
١٠١٠٢١٣٢٥٢	١٤٢٦/٠٩/٠٩ هـ	الرياض	١٠١٠٤٦٢٨٢٥	١٤٣٧/١٠/١٦ هـ	الرياض
١١١٣٠٠١٠٤٠	١٤٢٨/٠٣/٠٧ هـ	شقراء	١١٣١٠٥٧٣٧٥	١٤٣٨/٠٤/١٣ هـ	بريدة
١٠١٠١٣٨٩٤٣	١٤١٦/٠٦/١٥ هـ	الرياض	١٠١٠٢٣٨٥٠٢	١٤٢٨/٠٩/١٢ هـ	الرياض
١٠١٠١٧٧٢٦٢	١٤٢٣/٠٣/١٤ هـ	الرياض	١٠١٠٢٩٦٧٧٤	١٤٣١/١١/٢٤ هـ	الرياض
١١٣١٠٥٦١١٩	١٤٣٦/١٠/١٨ هـ	بريدة	١٠١٠١٧٧٦٠٢	١٤٢٣/٠٣/٢٤ هـ	الرياض
١٠١٠١٧٧٢٦٤	١٤٢٣/٠٣/١٤ هـ	الرياض	١٠١٠٤٦٧٢١٨	١٤٣٨/٠٤/١٣ هـ	الرياض
١٠١٠١٧٧٢٥٩	١٤٢٣/٠٣/١٤ هـ	الرياض	١١١٨٠٠٤٦١٣	١٤٣٨/٠٤/١٣ هـ	عفيف
١٠١٠١٨٨٧٣٠	١٤٢٤/٠٥/٢٦ هـ	الرياض	٢٠٥١٠٦٠٩٦٨	١٤٣٦/١٠/١٧ هـ	الخبر
١٠١٠١٣٨٨٢٤	١٤١٦/٠٦/١٢ هـ	الرياض	٢٠٥٠١٠٦٢٨٤	١٤٣٦/١٠/١٤ هـ	الدمام
١١٣١٠١٥٧٩٠	١٤٢٢/٠٤/٠٢ هـ	بريدة	٥٩٠٠٠٣٦٣٥٩	١٤٣٨/٠٨/١٥ هـ	جيزان
٢٥١٥٠٠٠٠٠٣	١٤٢٦/٠٨/١٤ هـ	مدينة الملك خالد العسكرية	١٠١٠٣٠٦٦٠٥	١٤٣٢/٠٥/٠٦ هـ	الرياض
١٠١٠١٧٧٢٧٥	١٤٢٣/٠٣/١٤ هـ	الرياض	١٠١٠٤١٦٣٠٤	١٤٣٥/٠٨/٠٥ هـ	الرياض
١٠١٠١٧٧٢٦٧	١٤٢٣/٠٣/١٤ هـ	الرياض	١٠١٠١٦٧٤٥١	١٤٢٢/٠٤/٠٦ هـ	الرياض
١٠١٠١٤٥٦٣٠	١٤١٨/٠١/١٣ هـ	الرياض	١٠١٠١٦٧١٠٩	١٤٢٢/٠٣/٢٠ هـ	الرياض
١٠١٠١٧٧٢٥٣	١٤٢٣/٠٣/١٤ هـ	الرياض	١٠١٠١٩١٨١٦	١٤٢٤/١٠/١٣ هـ	الرياض
١١٣١٠١٨٤٢٤	١٤٢٤/٠٦/٠٨ هـ	بريدة	١٠١٠٢٨٠٨١٢	١٤٣١/٠٢/١٢ هـ	الرياض
١٠١٠١٨٨٣٥٦	١٤٢٤/٠٥/١٢ هـ	الرياض	١٠١٠١٧٧٦٠٣	١٤٢٣/٠٣/٢٤ هـ	الرياض
٢٥١١٠٠٥٥٤٨	١٤٢٤/٠٩/١٤ هـ	حفر الباطن	٢٥١١٠٢٣٨٧٥	١٤٣٦/١٠/١٤ هـ	حفر الباطن
١٠١٠١٨٨٥٣٣	١٤٢٤/٠٥/١٦ هـ	الرياض	١٠١٠٤٢٢٧٠٥	١٤٣٥/١١/٠٥ هـ	الرياض
١٠١٠١٨٨٥٢٦	١٤٢٤/٠٥/١٦ هـ	الرياض	١٠١٥٠٠٢٨٠١	١٤٣٦/١٠/١٤ هـ	الاقلاج
١٠١٠١٨٨٥٢٤	١٤٢٤/٠٥/١٦ هـ	الرياض	١٠١٠٤٦٢٨٣٠	١٤٣٧/١٠/١٦ هـ	الرياض
١٠١٠١٨٨٧٢٩	١٤٢٤/٠٥/٢٦ هـ	الرياض	١٠١٠٤٤٣٩٥٦	١٤٣٧/٠٧/٢٤ هـ	الرياض
١١٢٢٠٠٢٧٣٥	١٤٢٧/٠٨/٢٣ هـ	المجمعه	١١٣١٠٤٩٢٢٠	١٤٣٤/٠٨/١٣ هـ	بريدة
١٠١١٠٠٩٩٩٨	١٤٢٤/٠٥/١٦ هـ	الخرج	١٠١٠١٩١٦٦٩	١٤٢٤/١٠/٠٨ هـ	الرياض
١٠١١٠٠٩٩٩٧	١٤٢٤/٠٥/١٦ هـ	الخرج	٢٢٥١٠٥٣٢٣١	١٤٣٤/٠٨/١٤ هـ	الهفوف
١١٣٠٠٠١٢٨٣	١٤٢٧/٠٩/٠٩ هـ	المنذنب	١١٣١٠٣٥٩٩١	١٤٣٢/٠٨/١٠ هـ	بريدة
١١٢٨٠٠٧١٠٤	١٤٢٨/٠٣/٢٨ هـ	عنيزة	٤٠٣٢٠٥١١٩٦	١٤٣٨/٠٤/١٣ هـ	الطائف
١١٣٢٠٠٢٩٨٧	١٤٢٦/٠٥/٢٢ هـ	الرس	٥٨٦٤٠٧٠٧١٧	١٤٣٨/٠٧/٠٢ هـ	المجاردة
٢٥١١٠٠٦٨٩٦	١٤٢٧/٠٩/٠٩ هـ	حفر الباطن	٤٠٣١٠٩٨٥٩٣	١٤٣٨/٠٤/١٣ هـ	مكة المكرمة
١٠١٠١٩١٦٧٠	١٤٢٤/١٠/٠٨ هـ	الرياض	٢٠٥٠١١١٤١١	١٤٣٨/٠٤/١٣ هـ	الدمام
٣٥٥٠٠٢١٥٨٣	١٤٢٦/٠٣/١٦ هـ	تبوك	١٠١٠٤٦٧٢٢٤	١٤٣٨/٠٤/١٣ هـ	الرياض
١١٣٤٠٠٠٧٣٢	١٤٢٦/٠٥/٢٢ هـ	البكيرية	١١٣١٠٥٦٠٨٠	١٤٣٦/١٠/١٣ هـ	بريدة
٢٥١١٠٠٦٣٩٦	١٤٢٦/٠٨/١٣ هـ	حفر الباطن	٣٤٠٠٠١٩٤٧٢	١٤٣٦/١٠/١٤ هـ	سكاكا
١١٣٥٠٠٠٦٨٤	١٤٢٦/١١/٠٥ هـ	الخبراء	٢٠٥٥٠٢٦٢٩٦	١٤٣٩/٠٣/٠١ هـ	الجبيل

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

رقم السجل	تاريخ الأصدار	موقع الفرع	رقم السجل	تاريخ الأصدار	موقع الفرع
٢٥١١٠٠٦٣٩٧	١٤٢٦/٠٨/١٣ هـ	حفر الباطن	١٠١٠٦١٣٤١٩	١٤٣٩/٠٣/١٢ هـ	الرياض
٣٤٠٠٠١٢٩٦٨	١٤٣١/٠٦/٠٨ هـ	سكاكا	٥٩٠٠٠٣٧٥٥١	١٤٣٩/٠٣/١٢ هـ	جيزان
٣٥٥٠٠٢١٥٨٢	١٤٢٦/٠٣/١٦ هـ	تبوك	١١٣١٠٥٨٢٢٨	١٤٣٩/٠٣/١٢ هـ	بريدة
٣٥٥٠٠٢١٥٩٠	١٤٢٦/٠٣/١٨ هـ	تبوك	٢٠٥١٠٦٥٢٠٨	١٤٣٩/٠٣/١٢ هـ	الخبر
٥٨٥٥٠٢٧٣٤٨	١٤٢٧/١٠/١٤ هـ	خميس مشيط	٢٢٥٠٠٦٩٥٧٤	١٤٣٩/٠٣/١٢ هـ	الاحساء
١٠١٠٢٢٣٠٤٠	١٤٢٧/٠٨/١٦ هـ	الرياض	١٠١٠٦١٣٤٢٩	١٤٣٩/٠٣/١٢ هـ	الرياض
١١٢٩٠٠٤٨١٢	١٤٣٧/٠٧/٠٧ هـ	البدائع	٤٠٣٠٢٩٧٩٩٩	١٤٣٩/٠٣/١٦ هـ	جدة
٥٨٥٥٠٢٧٣٥٣	١٤٢٧/١٠/١٥ هـ	خميس مشيط	١١٢٣٠٠٤٥٨٥	١٤٣٩/٠٣/١٦ هـ	الزلفي
١٠١٠٢٢٩٩٦٢	١٤٢٨/٠٢/٢٨ هـ	الرياض	٢٠٦٦٠٠٤٥٧٥	١٤٣٩/٠٣/١٦ هـ	رأس تنورة
٢٥١٢٠٠٥٥٩٦	١٤٢٨/١٠/٢٢ هـ	القيصومة	٥٨٦٠٠٦١٠٠٣٢	١٤٣٩/٠٣/٢٦ هـ	محائل عسير
٣٤٥٣٠٠٢٥٨٣	١٤٢٩/١١/٢١ هـ	رفحا	٢٠٥٠٢٣٩١٨١	١٤٣٩/٠٣/٢٦ هـ	الدمام
٢٢٥٢٠٣٤٢٨٩	١٤٢٨/٠٣/٠٥ هـ	المبرز	٥٨٦١٦١٥٦٥٧	١٤٣٩/٠٣/٢٦ هـ	رجال المع
١٠١٨٠٠٠٥٣٣	١٤٣٦/١٠/١٤ هـ	حريملاء	١١٢٣١٠١٣٥١	١٤٣٩/٠٤/٢٤ هـ	الزلفي
١٠١٠٢٣٨٥٠٤	١٤٢٨/٠٩/١٢ هـ	الرياض	٤٠٣٠٦٠٣٢٩١	١٤٣٩/٠٤/٢٤ هـ	جدة
٣٤٥٠٠١٤٩٥٠	١٤٣٦/١٠/١٤ هـ	عرعر	١٠١٠٩٣١٥٧٤	١٤٣٩/٠٤/٢٤ هـ	الرياض
١٠١٠٢٢٩٩٦٧	١٤٢٨/٠٢/٢٨ هـ	الرياض	٥٨٥٥٣٣٨٩٦٠	١٤٣٩/٠٤/٢٤ هـ	خميس مشيط
٥٨٥٥٠٢٧٥٠٤	١٤٢٧/١١/٢٠ هـ	خميس مشيط	١٠١٠٩٣١٥٧٢	١٤٣٩/٠٤/٢٤ هـ	الرياض
٥٨٥٥٠٢٧٥٠٢	١٤٢٧/١١/٢٠ هـ	خميس مشيط	١٠١٠٩٣٨٥٩٥	١٤٣٩/٠٦/١١ هـ	الرياض
٢٢٥١٠٣٩٣٩٦	١٤٣٠/١٠/٣٠ هـ	الهفوف	١٠١٠٩٤٨٨٨٨	١٤٣٩/٠٧/٠٤ هـ	الرياض
١٠١١٠١٢٧٥٤	١٤٢٩/١١/٠٦ هـ	الخرج	٢٥١١١٠٨٢٧١	١٤٣٩/٠٧/٠٤ هـ	حفر الباطن
٢٥١٥٠٠٠٠١٦	١٤٣٠/١١/٠٧ هـ	مدينة الملك خالد العسكرية	١١٦٣١٠١١٤٥	١٤٣٩/٠٧/٠٤ هـ	ضرية
٥٨٦٠٠٣٣٦٩١	١٤٣١/٠٢/١٩ هـ	محائل عسير	٣٤٥٠١٧١٣٨٠	١٤٣٩/٠٧/٠٤ هـ	عرعر
١٠١٠٢٧٠٦٩٠	١٤٣٠/٠٧/١١ هـ	الرياض	١٠١٠٩٤٨٨٩٤	١٤٣٩/٠٧/٠٤ هـ	الرياض
١٠١٠٢٥٧٧٩٦	١٤٢٩/١١/٠٦ هـ	الرياض	١٠١٠٩٤٩٥٠٠	١٤٣٩/٠٧/١٠ هـ	الرياض
٣٣٥٠٠٤٣٦١٤	١٤٣٦/١٠/١٤ هـ	حائل	١٠١٠٩٤٩٥٠٥	١٤٣٩/٠٧/١٠ هـ	الرياض
١٠١٠١٧١١٧٤	١٤٢٢/٠٨/١٨ هـ	الرياض	١٠١٠٩٤٩٥٠٨	١٤٣٩/٠٧/١٠ هـ	الرياض
١٠١٠١٧١١٧١	١٤٢٢/٠٨/١٨ هـ	الرياض	١٠١١١٣٨١٦٢	١٤٣٩/٠٧/١٠ هـ	الخرج
١٠١٠١٨٨٥٢٢	١٤٢٤/٠٥/١٦ هـ	الرياض	٢٠٥٠٢٤٠٨٩٧	١٤٣٩/٠٧/١٠ هـ	الدمام
١٠١٠١٨٨٥١٩	١٤٢٤/٠٥/١٦ هـ	الرياض	١٠١٠٩٤٩٥١٢	١٤٣٩/٠٧/١٠ هـ	الرياض
١٠١٠١٨٨٥٢٧	١٤٢٤/٠٥/١٦ هـ	الرياض	١٠١٠٩٤٩٥١٣	١٤٣٩/٠٧/١٠ هـ	الرياض
١٠١٠١٨٨٥٣٢	١٤٢٤/٠٥/١٦ هـ	الرياض	١٠١٠٩٤٩٥٠٢	١٤٣٩/٠٧/١٠ هـ	الرياض
١٠١٠١٨٨٥٣١	١٤٢٤/٠٥/١٦ هـ	الرياض	١١١٧١٠١٤٨٨	١٤٣٩/٠٨/١٣ هـ	القويعية
١٠١٠١٨٨٥٢٨	١٤٢٤/٠٥/١٦ هـ	الرياض	١٠١٠٤٤٧٦٣٠	١٤٣٩/٠٨/١٣ هـ	الرياض
١٠١٠٤٢٨٣٩٢	١٤٣٦/٠٢/٠٥ هـ	الرياض	١٠١٠٤٤٨٦٦١	١٤٣٩/٠٨/٢١ هـ	الرياض
١٠١٠١٨٨٥٢٩	١٤٢٤/٠٥/١٦ هـ	الرياض	١٠١٠٤٤٩٦٤٠	١٤٣٩/٠٩/٠١ هـ	الرياض
١٠١٠١٨٨٥٢٥	١٤٢٤/٠٥/١٦ هـ	الرياض	٤٦٥٠٢٠١٣٤٢	١٤٣٩/١٠/١٨ هـ	المدينة المنورة
١٠١٠٣٨٠٨٧٦	١٤٣٤/٠٨/١٤ هـ	الرياض	٥٩٠١٧١٦٧٧٩	١٤٣٩/١١/٠٢ هـ	ابوعريش
١٠١٠١٨٨٥٣٠	١٤٢٤/٠٥/١٦ هـ	الرياض	١٠١٠٤٥٣٥٩٤	١٤٣٩/١١/٠٢ هـ	الرياض
١٠١٠١٩١٦٧١	١٤٢٤/١٠/٠٨ هـ	الرياض	١٠١٠٤٥٣٥٩٥	١٤٣٩/١١/٠٢ هـ	الرياض
١٠١٠٤٤٣٣٨٢	١٤٣٧/٠٧/٠٣ هـ	الرياض	١٠١١١٣٨٥٨٩	١٤٣٩/١١/٠٢ هـ	الخرج
٢٥١١٠٢٢٦٩٩	١٤٣٦/٠٢/٠٥ هـ	حفر الباطن	١٠١٠٤٧١٥٠٩	١٤٤٠/٠١/٢٨ هـ	الرياض
١٠١٠٢٨٩٤٥٨	١٤٣١/٠٦/٢٣ هـ	الرياض	١٠١٠٤٧١٥١٨	١٤٤٠/٠١/٢٨ هـ	الرياض
١٠١٠٢٨٩٥٠٢	١٤٣١/٠٦/٢٣ هـ	الرياض	١٠١٠٤٧١٥٢٠	١٤٤٠/٠١/٢٨ هـ	الرياض
١٠١١٠١٤٠٦٧	١٤٣١/٠٦/٢٤ هـ	الخرج	١٠١٠٤٧١٥٠٤	١٤٤٠/٠١/٢٨ هـ	الرياض
١٠١٢٠٠١٩١٧	١٤٣١/٠٦/٢٣ هـ	الدلم	١٠١٠٤٧١٥٠٦	١٤٤٠/٠١/٢٨ هـ	الرياض

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

رقم السجل	تاريخ الأصدار	موقع الفرع	رقم السجل	تاريخ الأصدار	موقع الفرع
١٠١٠٣١٢٤٣٠	١٤٣٢/٠٨/١٠ هـ	الرياض	٣٤٠٢١٠١٤٣١	١٤٤٠/٠١/٢٨ هـ	طبرجل
٣٤٥٢٠١٠٠٠٠	١٤٣٦/١٠/١٤ هـ	القرينات	٣٤٠١١٠٠٥٨٨	١٤٤٠/٠١/٢٨ هـ	دومة الجندل
٣٤٥١٠٠٣٤٦٧	١٤٣٧/٠٧/٠٣ هـ	طريف	١٠١٠٤٧١٥١٩	١٤٤٠/٠١/٢٨ هـ	الرياض
٥٩٠٠٠٣٤٦٣٤	١٤٣٧/٠٨/١٠ هـ	جيزان	١٠١٠٤٩٩٩٤٨	١٤٤٠/٠٤/١٣ هـ	الرياض
١٠١١٠٢٣٥١١	١٤٣٦/١٠/١٤ هـ	الخرج	١١٣١٢٩٥٦٠٦	١٤٤٠/٠٤/٢٥ هـ	بريدة
١٠١٠٣٧٧٤٢٨	١٤٣٤/٠٧/٢٣ هـ	الرياض	١٠١٠٥١٨٩١١	١٤٤٠/٠٥/٢٢ هـ	الرياض
١٠١٠٤٢٢٧٢١	١٤٣٥/١١/٠٥ هـ	الرياض	٤٧٠٠١٠٨١٣٧	١٤٤٠/٠٥/١٨ هـ	ينبع
٤٠٣٠٢٧٥٨٠٨	١٤٣٥/١١/٠٦ هـ	جدة	١٠١٠٥١٨٩٠٤	١٤٤٠/٠٥/٢٢ هـ	الرياض
١١٢٦٠٠٢٢٦٣	١٤٣٦/١٠/١٤ هـ	سدير	١٠١٠٩٣٨٧٢٣	١٤٣٩/٠٦/١٢ هـ	الرياض
٤٦٠٣٠٠٨٧٥٤	١٤٣٦/١٠/١٧ هـ	القنفذة	٤٦٥٠٢٠٨٤٣٧	١٤٤٠/٠٧/٠٦ هـ	المدينة المنورة
٥٨٥١٠٠٨٤٩٢	١٤٣٦/١٠/١٨ هـ	بيشة	١٠١٠٥٦٤٩٢٦	١٤٤٠/٠٧/٠٦ هـ	الرياض
١٠١٠٤٣٥٩١٥	١٤٣٦/١٠/١٣ هـ	الرياض	١٠١٠٥٦٤٩٢٤	١٤٤٠/٠٧/٠٦ هـ	الرياض
١٠١٠٤٣٥٩٢٠	١٤٣٦/١٠/١٣ هـ	الرياض	٤٠٣٠٣٢٧٩٦٤	١٤٤٠/٠٧/٠٦ هـ	جدة
١٠١٣٠٠٢٢٣٢	١٤٣٦/١٠/١٧ هـ	حوطة بني تميم	٢٠٣١١٠١٠٥٦	١٤٤٠/٠٧/٠٦ هـ	الاحساء
١٠١٠٤٣٥٩٢١	١٤٣٦/١٠/١٣ هـ	الرياض	٥٩٠٠١١٧٢٧٨	١٤٤٠/٠٧/٠٦ هـ	جيزان
١٠١٠٤٣٥٩٢٢	١٤٣٦/١٠/١٣ هـ	الرياض	٥٨٥٠١٢٣١٢٢	١٤٤٠/٠٧/٠٦ هـ	ابها
٥٩٠٦٠٣٣٠٢٦	١٤٣٦/١٢/٠٤ هـ	صبيا	٥٨٠٠١٠٤٠٩٨	١٤٤٠/٠٧/٠٦ هـ	الباحة
٣٤٥٢٠١٠٤٣٨	١٤٣٨/١٠/١٥ هـ	القرينات	١٠١٠٥٦٤٩٢٧	١٤٤٠/٠٧/٠٦ هـ	الرياض
١١١١٠٠٢٤٢٩	١٤٣٦/١٠/١٣ هـ	المزاحمية	٢٠٥٠١٢٣٣٤٣	١٤٤٠/٠٧/٠٦ هـ	الدمام
٥٨٥٥٠٣٣٢٣١	١٤٣٠/١١/١٥ هـ	خميس مشيط	٤٦٥٠٢٠٨٤٣٦	١٤٤٠/٠٧/٠٦ هـ	المدينة المنورة
١٠١٠٢٧٥٦٩٩	١٤٣٠/١١/٠٦ هـ	الرياض	١٠١٠٥٦٤٩٢٥	١٤٤٠/٠٧/٠٦ هـ	الرياض
٣٤٥٠٠١٤٠٦٧	١٤٣١/٠٦/٢٩ هـ	عرعر	١٠١٠٤٣٥٩١٦	١٤٣٦/١٠/١٣ هـ	الرياض
١٠١٠٤٣٥٩١٢	١٤٣٦/١٠/١٣ هـ	الرياض	١٠١٠٥٦٨٧٨٩	١٤٤٠/٠٧/٢٥ هـ	الرياض
١٠١٠٢٧٥٧٠١	١٤٣٠/١١/٠٦ هـ	الرياض	١٠١٠٥٨٨٠٥٩	١٤٤٠/١١/١٥ هـ	الرياض
٢٢٥١٠٤٠٢٤٨	١٤٣١/٠٦/٢٣ هـ	الهفوف	٤٠٣١٢٢٩٦٢٦	١٤٤٠/١١/١٥ هـ	مكة المكرمة
٢٠٥٠٠٧١٣٤٢	١٤٣١/٠٧/٠٩ هـ	الدمام	٣٤٥٠١٧٣٨٥٤	١٤٤٠/١١/١٥ هـ	عرعر
١٠١٠١٦٧٤٥٢	١٤٢٢/٠٤/٠٦ هـ	الرياض	١٠١٠٥٨٨٠٥٧	١٤٤٠/١١/١٥ هـ	الرياض
٥٨٥٥٠٣٤٦٢٨	١٤٣١/٠٦/٢٣ هـ	خميس مشيط	١٠١٠٥٨٨٠٥٨	١٤٤٠/١١/١٥ هـ	الرياض
٢٥١١٠١١٢٠٦	١٤٣١/٠٦/٢٣ هـ	حضر الباطن	١٠١٠٥٩٥٠٦٣	١٤٤١/٠١/١٢ هـ	الرياض
٤٠٣٠٢٠٤٧٩٢	١٤٣١/١٠/٢٥ هـ	جدة	١٠١٠٥٩٥٠٦٢	١٤٤١/٠١/١٢ هـ	الرياض
٤٠٣٠٢٠٤٧٩٠	١٤٣١/١٠/٢٥ هـ	جدة	١٠١٠٥٩٥٠٦١	١٤٤١/٠١/١٢ هـ	الرياض
١١٨٥٠٠٥٠٦٣	١٤٣٤/٠٨/٢٥ هـ	وادي الدواسر	١٠١٠٥٩٥٠٦٠	١٤٤١/٠١/١٢ هـ	الرياض
١٠١٠٢٥٧٧٩٨	١٤٢٩/١١/٠٦ هـ	الرياض	١٠١٠٥٩٨٩٢٨	١٤٤١/٠٢/٠٢ هـ	الرياض
١١٣١٠٤٩٢٠٢	١٤٣٤/٠٨/١٤ هـ	بريدة	١٠١٠٥٩٨٩٢٧	١٤٤١/٠٢/٠٢ هـ	الرياض
٥٩٠٠٠٢٣٧١٧	١٤٣٤/٠٨/٢٦ هـ	جيزان	١٠١٠٥٩٥٠٥٩	١٤٤١/١٠/١٢ هـ	الرياض
١١٢٨٠١٦٧٩٣	١٤٣٤/٠٨/١٣ هـ	عنيزة	١٠١٠٥٩٥٠٥٨	١٤٤١/٠١/١٢ هـ	الرياض
١٠١٠٣٨٠٦٤٨	١٤٣٤/٠٨/١٣ هـ	الرياض	٢٠٥٦١٠٢٦٠٤	١٤٤١/٠٢/١٦ هـ	النعيرية
١٠١٠٣٨٠٨٧١	١٤٣٤/٠٨/١٤ هـ	الرياض	١٠١٠٥٩٩٢٩١	١٤٤١/٠٢/١٦ هـ	الرياض
١١٢٣٠٠٤٣٠٠	١٤٣٥/١١/٠٦ هـ	الزلفي	٣٣٥٠١٤٥٩٥٣	١٤٤١/٠٢/١٦ هـ	حائل
٥٨٥٥٠٥٣٤٨٩	١٤٣٤/٠٨/١٤ هـ	خميس مشيط	٤٠٣٠٣٦٧٤٠٢	١٤٤١/٠٢/١٦ هـ	جدة
١١٣٥٠٠٢٠٩٢	١٤٣٥/١١/٠٦ هـ	رياض الخبراء	١٠١٠٥٩٤٠١٢	١٤٤١/٠١/٠٦ هـ	الرياض
١٠١٠٣٨٠٨٧٥	١٤٣٤/٠٨/١٤ هـ	الرياض	١١٢٠١٠٠٨٤٩	١٤٤١/٠٣/٠٣ هـ	رماح
١٠١٠٣٨٠٨٧٣	١٤٣٤/٠٨/١٤ هـ	الرياض	١٠١٠٦١٨٩٦١	١٤٤١/٠٤/٢٨ هـ	الرياض
٥٩٥٠٠٢٧٤٤٢	١٤٣٤/٠٨/٢٥ هـ	نجران	١٠١٠٦١٨٩٦٠	١٤٤١/٠٤/٢٨ هـ	الرياض
٥٨٥٠٠٥٣٤١٢	١٤٣٤/٠٨/١٣ هـ	ابها	٢٥١١١١٦٨٤٦	١٤٤١/٠٩/٠٦ هـ	حفر الباطن

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

رقم السجل	تاريخ الأصدار	موقع الفرع	رقم السجل	تاريخ الأصدار	موقع الفرع
٢.٥٥.٢٠.٦٩	١٤٣٤/٠٨/١٣ هـ	الجبيل	٤.٣١٢٣٩٤١٤	١٤٤١/١٢/٢٠ هـ	مكة المكرمة
١.١.٣٨.٦٤٧	١٤٣٤/٠٨/١٣ هـ	الرياض	١.١.٦٤٦٢٩٤	١٤٤١/١٢/٢٠ هـ	الرياض
٢٢٥.٠٥٣١٧٥	١٤٣٤/٠٨/١٣ هـ	الاحساء	١.١.٦٣.٦.٠٤	١٤٤١/٠٧/٠٩ هـ	الرياض
٥٨٥.٠٥٩٥٩٤	١٤٣٥/٠٤/٠٥ هـ	ابها	٤.٣٤١.٢.٥٥	١٤٤٢/٠٢/١٨ هـ	تربة
٥٩٥١٠.١٨٥١	١٤٣٤/٠٨/١٣ هـ	شرورة	١.١١١٤٣٩٩٥	١٤٤٢/٠٢/١٨ هـ	الخرج
١.١.٣.٦٦.٨	١٤٣٢/٠٥/٠٦ هـ	الرياض	١.١.٦٦٣.١٧	١٤٤٢/٠٣/٠٤ هـ	حائل
١.١.٤٢٢٢١٨	١٤٣٥/١١/٠٥ هـ	الرياض	١.١.٦٦٣.١٦	١٤٤٢/٠٣/٠٤ هـ	الرياض
٤.٣.٢٧٥٨١٢	١٤٣٥/١١/٠٦ هـ	جدة	١.١.٦٦٣.١٥	١٤٤٢/٠٣/٠٤ هـ	الرياض
١.١.٤٢٢٦٧٨	١٤٣٥/١١/٠٥ هـ	الرياض	٤.٣٦١.٠.٩٩٤	١٤٤٢/٠٣/٠٤ هـ	مكة المكرمة
١.١.٤٢٢٧.٨	١٤٣٥/١١/٠٥ هـ	الرياض	١.١.٦٦٦١٩٣	١٤٤٢/٠٣/١٨ هـ	الرياض
١.١١.٢٤١.٣	١٤٣٧/١٠/١٦ هـ	الخرج	١.١.٦٦٦١٩٤	١٤٤٢/٠٣/١٨ هـ	الرياض
١.١١.٢٢٣٤٢	١٤٣٥/١١/٠٥ هـ	الخرج	١.١.٦٧.٤١٩	١٤٤٢/٠٤/١٠ هـ	الرياض
١.١.٤٣٥٩١٤	١٤٣٦/١٠/١٣ هـ	الرياض	١.١.٦٢٨٧٧٥	١٤٤١/٠٦/٣٠ هـ	الرياض
١١٦٠.١١.٦٤	١٤٣٦/١٠/١٧ هـ	الدوادمي	٥٨٥.٠.٢٦٦٧٣	١٤٢٧/٠١/٢٣ هـ	ابها
١.١.٤٣٥٩١٩	١٤٣٦/١٠/١٣ هـ	الرياض	١.١.٤٤٨٢٤٧	١٤٣٩/٠٨/١٦ هـ	الرياض
١١١٥.٠.٣٣٨٨	١٤٣٦/١٠/١٨ هـ	ساجر	١١٣٤١.٣.٠.٨	١٤٤٢/٠٧/٠٦ هـ	البكيرية
٥٩.١.٣٢٤٧٤	١٤٣٦/٠٨/٢١ هـ	ابوعريش	٤.٣.٢٨٣٨٥٩	١٤٣٦/١٠/١٨ هـ	جدة
١١٣٦.٠.٣٢١٥	١٤٣٦/١٠/١٤ هـ	الأمسيح	٤٦٥٣١.١٦٦٥	١٤٤٢/٠٨/١٨ هـ	الحناكية
١.١٧.٠.١٩٦٤	١٤٣٦/١٠/١٧ هـ	السليل	٢.٥.١٤٤٨.٥	١٤٤٢/٠٩/٠٩ هـ	الدمام
١١٢٤.٠.٥٧٤	١٤٣٦/١٠/١٤ هـ	الغاط	٤.٣١٢٤٩٦٨٦	١٤٤٢/٠٩/٠٩ هـ	مكة المكرمة
١١٣١.٥٦٩٨٩	١٤٣٧/١٠/١٦ هـ	بريدة	٣٣٥.١٥٣٣١١	١٤٤٢/٠٩/٠٩ هـ	حائل
١.١.٦١.٤٨٩	١٤٣٨/١١/١٦ هـ	الرياض	٢.٦٢٦١٨٥٩٧	١٤٤٢/١١/١٠ هـ	سهباء
١١١٧.٠.٤٦.٧	١٤٣٧/٠٧/٠٣ هـ	القويعة	١.١.١٧٢٨٨٦	١٤٢٢/١٠/٢٤ هـ	الرياض
٢.٥.١١١٤١.٠	١٤٣٨/٠٤/١٣ هـ	الدمام	٣٣٥.١٥٣٧٨٥	١٤٤٢/١٠/٢٨ هـ	حائل
١.١.٤٦٧٢١٩	١٤٣٨/٠٤/١٣ هـ	الرياض	٤.٣١٢٥١٩٢١	١٤٤٢/١٢/٠٢ هـ	مكة المكرمة
٥٨٥٦.٧.٢٥٥	١٤٣٨/٠٢/٠٣ هـ	سراة عبيدة	٣٣٥.١٥٥٥١١	١٤٤٣/٠٢/٠٧ هـ	حائل
١.١.٤٦٧٢٢٢	١٤٣٨/٠٤/١٣ هـ	الرياض	٥٨٦.٦١٦٤١٥	١٤٤٣/٠٣/١٣ هـ	محائل عسير
٥٨٥٩.٠.٧١٤٩	١٤٣٨/٠٨/٠٢ هـ	النفص	٥٨٥.١٣٤٩٢١	١٤٤٣/٠٦/٠٦ هـ	ابها
٢.٥.١٥١٤٦٢	١٤٤٣/٠٤/١٦ هـ	الدمام	٢.٣١١.٧٦٨١	١٤٤٣/٠٤/١٦ هـ	الاحساء