

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة (غيرمراجعة)

لفترة الثلاثة أشهرالمنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

وتقرير فحص المراجع المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة والموحدة

صفحة

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

تقرير فحص المراجع المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة والموحدة

إلى مساهمي شركة اسواق عبدالله العثيم
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة والموحدة لشركة أسواق عبدالله العثيم - شركة مساهمة سعودية ويشار لها بـ "الشركة" والشركات التابعة لها ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة" كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م، والقوائم الأولية الموجزة والموحدة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة والموحدة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة والموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ١٦ شوال ١٤٤٣ هـ
الموافق: ١٧ مايو ٢٠٢٢ م

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	ايضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
١,٣٩٢,٧٧٥,٧٩٢	١,٤٠٣,١٦٤,٦٢٧	٥	عقارات وآلات ومعدات، صافي
١,٤٤٢,٧٢٠,٠١٤	١,٤٦٥,٣٩٣,٤٩١	٦	حق استخدام الأصول المستأجرة
٥٩٩,٥٤٠,٢٤٤	٦٨٤,٤٠١,٥١٣	٧	عقارات استثمارية، صافي
٢,٦٠٥,٨٨٧	٢,٣٨٩,٠٩٣	٨	أصول غير ملموسة، صافي
٣٤٨,٨٦٩,٣٨٥	١٣٠,٤٣١,٩٤٦	٩	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٧٢٣,٧٣٤	٢,٧٢٣,٧٣٤		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٧٨٩,٢٣٥,٠٥٦	٣,٦٨٨,٥٠٤,٤٠٤		أصول متداولة
٨٥٩,٣٦٧,٧١٩	١,١٠١,٥٢٩,٧٤١		مخزون، صافي
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠		أصول مالية بالتكلفة المطفأة
١٨٠,١٣٦,١٨٥	٢١٩,٦٠٨,٧٢٠		دفعات مقدمة ومدنيون آخرون، صافي
٣٣,٧١٩,٤٢٨	٣٠,٥٠٩,٢٠٣		ذمم مدينة تجارية، صافي
١٨٢,٧٤٣,٣٥١	٣٥٦,٣٨٦,٥٩٩	١٠	التقديرات وما في حكمه
١,٣٠٥,٩٦٦,٦٨٣	١,٧٥٣,٠٣٤,٢٦٣		مجموع الأصول المتداولة
١,٣٣٩,٨١٨	٢٣٩,١٦٨,١٩٨		الأصول المحتفظ بها لغرض البيع
٥,٠٩٦,٥٤١,٥٥٧	٥,٦٨٠,٧٠٦,٨٦٥		مجموع الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
١٣٩,٨٣٦,٧٦٧	١٣٩,٨٣٦,٧٦٧	١١	احتياطي نظامي
٣٣٧,٨٧٩,٩٣٣	٢٤٩,٢٤٣,٨٧٨		ارباح مبقاة
(٢,٧٣٣,٤٠٤)	(٢,٧٣٣,٤٠٤)		احتياطي القيمة العادلة
(٦,٤٨٣,٠٢٥)	(٥,٩٨١,٣٠٨)		فروقات ترجمة قوائم مالية لشركة تابعة في الخارج
(١٤٩,٠٨٨)	(١,١٩٥,٣٤٤)		الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
١,٣٦٨,٣٥١,١٨٣	١,٢٧٩,١٧٠,٥٨٩		مجموع حقوق المساهمين
٣٧,٢٤٥,٨٩٧	٣٧,٢٤٦,٦٧١		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٤٠٥,٥٩٧,٠٨٠	١,٣١٦,٤١٧,٢٦٠		مجموع حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
١,٣٧٤,٠٣٥,١٧٥	١,٤١٠,٧٩٩,٨٥٩		إلتزامات عقود الإيجار الجزء غير المتداول
٢٠٦,٩٦١,٦٥١	٢١٥,٨٩١,٥٨٥	١٢	إلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٥٨٠,٩٩٦,٨٢٦	١,٦٢٦,٦٩١,٤٤٤		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١,٥٣١,٧٣٧,٢٨٩	٢,١٤٥,٧٤٠,٨٣٦		ذمم دائنة تجارية
١٥٤,٣٣١,٣٠٠	١٣٧,٢١٦,٤٣٣		إلتزامات عقود الإيجار الجزء المتداول
٤٠٩,٤٣٢,٥١٩	٤٣٧,٤٢٩,٩٨٦		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٣,٨٣٩,٢٠٢	١٦,٩٧٧,٥٨٦	١٥	مخصص الزكاة
٢,١٠٩,٣٤٠,٣١٠	٢,٧٣٧,٣٦٤,٨٤١		مجموع الإلتزامات المتداولة
٦٠٧,٣٤١	٢٣٣,٣٢٠		إلتزامات لأصول محتفظ بها لغرض البيع
٣,٦٩٠,٩٤٤,٤٧٧	٤,٣٦٤,٢٨٩,٦٠٥		مجموع الإلتزامات
٥,٠٩٦,٥٤١,٥٥٧	٥,٦٨٠,٧٠٦,٨٦٥		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموجزة والموحدة 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 الأولية الموجزة والموحدة (غير مراجعة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
(بالريال السعودي)			
٢,٠٩٧,١٤٦,٥٦٩	٢,٤٦٢,٣٨١,٣٦٥	١٧	صافي المبيعات
(١,٦٧٧,٩٢٥,٥١٧)	(١,٩٧٣,٥١٩,٣٠٠)		تكلفة المبيعات
٤١٩,٢٢١,٠٥٢	٤٨٨,٨٦٢,٠٦٥		مجمّل الدخل
١٩,٤٤١,٨٣٩	١٧,٥٧٩,٤١١	١٧	إيرادات تأجير، صافي
٤٢٦,٣٤٤	٧١٠,٠٤٩		عمولات بيع قسائم
(٣٤٣,٥٠٠,٤٥٨)	(٣٨٠,٢٢٧,١١٧)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٢٨,٤١٨,٢٢٦)	(٣٦,٦٦٩,٥٢٣)		مصاريف إدارية وعمومية
٦٧,١٧,٥٥١	٩٠,٢٥٤,٨٨٥		الدخل من العمليات
١١,٢٧٢,٠٥٤	٢٠,٤٤٨,٨٠٧	٩	الحصة في صافي نتائج أعمال الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
١٢٣,٨١٣	٢٦٤,٣٩١		إيرادات من أصول مالية بالتكلفة المطفأة وأخرى
(١٦,٤٥٨,٤٠٩)	(١٧,١٤٤,٥٥٨)		فوائد التزامات عقود الإيجار
(٣٦,٢٠٦)	(١٤٩,٠٧٣)		تكاليف التمويل - صافي
١٤١,٦٢٧	٧١٧,٠٥٥		إيرادات أخرى، صافي
٦٢,٢١٣,٤٣٠	٩٤,٣٩١,٥٠٧		الدخل قبل الزكاة
(٢,٣٤٩,٤٣٦)	(٣,١٣٨,٣٨٤)	١٥	الزكاة
٥٩,٨٦٣,٩٩٤	٩١,٢٥٣,١٢٣		دخل الفترة من العمليات المستمرة
			العمليات غير المستمرة
(٨٩٣,٦٤٢)	٥٦,٦٦٥		الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة بعد الزكاة
٥٨,٩٧٠,٣٥٢	٩١,٣٠٩,٧٨٨		صافي دخل الفترة
الدخل العائد إلى			
			مساهمي الشركة
٥٨,٢٨٢,٨٧٦	٩١,٢٣١,٧٢٧		العمليات المستمرة
(٦٠٦,٣٣٧)	٧٧,٢٨٧		العمليات غير المستمرة
٥٧,٦٧٦,٥٣٩	٩١,٣٠٩,٠١٤		
			حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٨١,١١٨	٢١,٣٩٦		العمليات المستمرة
(٢٨٧,٣٠٥)	(٢٠٠,٦٢٢)		العمليات غير المستمرة
١,٢٩٣,٨١٣	٧٧٤		
ربحية السهم			
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل العائد
٠,٦٤	١,٠١	١٦	لمساهمي الشركة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الدخل من
٠,٦٥	١,٠١		العمليات المستمرة العائد لمساهمي الشركة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة 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)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة والموحدة (غير مراجعة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(بالريال السعودي)		
٥٨,٩٧٠,٣٥٢	٩١,٣٠٩,٧٨٨	صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة		
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل:		
(٣,٨٥٨,٢٩١)	(٩٤,٢٦٤)	١٢ الخسائر الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل:		
(٧,٤٧٨)	(٨٩٧,٠٦١)	٩ الحصص في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
(٣٦,٤٠٢)	٥٠١,٧١٧	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة في الخارج
(٣,٩٠٢,١٧١)	(٤٨٩,٦٠٨)	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
٥٥,٠٦٨,١٨١	٩٠,٨٢٠,١٨٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
الدخل الشامل العائد إلى		
٥٣,٧٧٤,٣٦٨	٩٠,٨١٩,٤٠٦	مساهمي الشركة
١,٢٩٣,٨١٣	٧٧٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٥,٠٦٨,١٨١	٩٠,٨٢٠,١٨٠	

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة 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 العثيمين
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة والموجزة (غير مراجعة)

مجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية غير المسيطرة	المساهمون	مجموع حقوق	الصحة في الدخل	فرقات ترجمة	القوائم المالية لشركة	الشامل الأخر	تأثيرات في الخارج	العائدات	أرباح متبقية	احتياطي نظامي	رأس المال المدفوع
مجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية غير المسيطرة	المساهمون	مجموع حقوق	الصحة في الدخل	فرقات ترجمة	القوائم المالية لشركة	الشامل الأخر	تأثيرات في الخارج	العائدات	أرباح متبقية	احتياطي نظامي	رأس المال المدفوع
١,٤٠٥,٥٩٧,٠٠٠	٣٧,٢٤٥,٨٩٧	١,٣٦٨,٣٥١,١٨٣	(١٤٩,٠٨٨)	(٦,٤٨٣,٠٢٥)	(٢,٧٣٣,٤٠٤)	٣٣٧,٨٧٩,٩٣٣	١٣٩,٨٣٦,٧٦٧	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	
٩١,٣٠٩,٧٨٨	٧٧٤	٩١,٣٠٩,١١٤	(٤٨٩,٦٠٨)	(٨٩٧,٠٦١)	٥٠,١٧١٧	٩١,٣٠٩,١١٤	-	(٩٤,٣٦٤)	-	-	-	-	
(٤٨٩,٦٠٨)	-	(٤٨٩,٦٠٨)	(٨٩٧,٠٦١)	(٨٩٧,٠٦١)	٥٠,١٧١٧	(٩٤,٣٦٤)	-	-	-	-	-	-	
٩٠,٨٢٠,١٨٠	٧٧٤	٩٠,٨١٩,٤٠٦	(٨٩٧,٠٦١)	(٨٩٧,٠٦١)	٥٠,١٧١٧	٩١,٢١٤,٧٥٠	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	(١٤٩,١٩٥)	(١٤٩,١٩٥)	-	١٤٩,١٩٥	-	-	-	-	-	-	
(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	
١,٣٦٦,٤١٧,٢٦٠	٣٧,٢٤٦,٦٧١	١,٢٧٩,١٧٠,٥٨٩	(١,١٩٥,٣٤٤)	(٥,٩٨١,٣٠٨)	(٢,٧٣٣,٤٠٤)	٢٤٩,٢٤٣,٨٧٨	١٣٩,٨٣٦,٧٦٧	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	
١,٥٦٨,٧٦٠,٣٤٠	٤٤,٤٣٦,١٩٠	١,٥٢٤,٣٢٤,٠٥٠	(٥٨,٥٣١)	(٦,٤١٧,٥٥٩)	(٢,٥٨٤,٤٠٤)	٥٢٣,٠٣٣,٨٧٤	١٠٩,٨٢٤,٦٧٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	
٥٨,٩١٧,٠٣٥٢	١,٢٩٣,٨١٣	٥٧,٦١٧,٥٣٩	-	-	-	٥٧,٦١٧,٥٣٩	-	-	-	-	-	-	
(٣,٩٠٢,١٧١)	-	(٣,٩٠٢,١٧١)	(٧,٤٧٨)	(٣٦,٤٠٦)	-	(٣,٨٥٨,٢٩١)	-	-	-	-	-	-	
٥٥,٠٦٨,٨٦١	١,٢٩٣,٨١٣	٥٣,١١٤,٣٦٨	(٧,٤٧٨)	(٣٦,٤٠٦)	-	٥٣,٨١٨,٢٤٨	-	-	-	-	-	-	
(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	
١,٣٥٣,٨٢٨,٤٢١	٤٥,٧٣٠,٠٠٣	١,٣٠٨,٠٩٨,٤١٨	(٦٦,٠٠٩)	(٦,٤٥٣,٩٦١)	(٢,٥٨٤,٤٠٤)	٣٠٦,٨٥٢,١٢٢	١٠٩,٨٢٤,٦٧٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموجزة وفقاً لمعيار

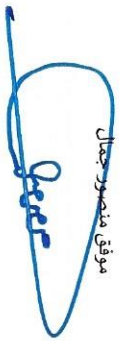
نائب رئيس مجلس الإدارة

بدر حامد العوجان



الرئيس التنفيذي

موفق منصور جمال



نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

مؤمن أحمد إبراهيم



لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢م (مراجعة)

صافي دخل الفترة

بيد الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

العصمة في الدخل الشامل الأخر للشركات زبيلة

توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٢٣)

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م (مراجعة)

صافي دخل الفترة

بيد الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٢٣)

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة)

شركة أسواق عبد الله العثيم
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة والموحدة (غير مراجعة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
(بالريال السعودي)			
٦١,٣١٩,٨٩٥	٩٤,٤٤٨,١٧٢	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>	
١٦,٤٩٤,٦١٥	١٧,٢٩٣,٦٣١	الدخل قبل الزكاة	
٨٢,٨٢٨,٩٣٩	٨٦,٣١٥,٢٦٩	تسويات لـ	
٧,٧٢٣,٥٧٢	(٣,٠٧٣,٧٠٠)	فوائد إلتزامات عقود ايجار و تكاليف التمويل، صافي	
٢,٣٠٢,٩٢٦	١,٥١٧,٧٨٧	استهلاكات وإطفاءات	
٩,٣٤١,٦٢٠	١١,٠٥٨,٧٧٠	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة	
(٢٠٥,٦٩٢)	(١,٠٧٧,٧٠٨)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	
(٤٢,٨٤٧)	٤٩٦,٨١٦	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	
(١١,٢٧٢,٠٥٤)	(٢٠,٤٤٨,٨٠٧)	ارباح بيع عقارات وآلات ومعدات	
(١٢٣,٨١٣)	(٢٦٤,٣٩١)	فروقات ترجمة قوائم مالية لشركة تابعة في الخارج	
		الحصة في صافي نتائج اعمال الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة وزميلة متاحة للبيع	
		إيرادات من أصول مالية بالتكلفة المطفأة وأخرى	
		<u>التغيرات في:</u>	
(٣٥٣,٣٥٤,٤١٧)	(٢٣٩,٠٨٨,٣٢٢)	المخزون، صافي	
٤,٢٣٤,١٦٦	١,٧٤٨,٣٠٩	ذمم مدينة تجارية، صافي	
(٢٥٩,٠٩٢,٩٠٠)	(٣٩,٢٢١,٧٤١)	دفعات مقدماً ومديون آخرون، صافي	
٤٢١,١٣٧,٩٣٠	٦١٤,٠٠٣,٥٤٧	ذمم دائنة تجارية	
١٠٩,٠٨٨,٣١٤	٢٧,٥٦٥,٣٠٧	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	
٩٠,٤٣٠,٢٥٤	٥٥١,٢٧٢,٩٣٩	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة	
(١,٥١٧,٤٤٣)	(٢,٢٢٣,١٠٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	
٨٨,٩١٢,٨١١	٥٤٩,٠٤٩,٨٣٩	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>	
(٣١,٦٥٩,٤٦٦)	(٥١,٩٢٤,٧٣٩)	إضافات على عقارات، آلات ومعدات	
(١٠٠,٠٠٠)	(٩١,٨٥٣,٩٥٧)	إضافات على عقارات استثمارية	
٣٩٦,٥١٥	٦٨٥,٣٤٥	المتحصل من بيع عقارات، آلات ومعدات	
١٩٠,٤٧٦	-	المتحصل من استبعاد عقارات استثمارية	
١١٥,٩٣٣	٣٥,١٧٦,٦٧٠	المتحصل من أصول مالية بالتكلفة المطفأة وأخرى	
-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	شراء أصول مالية بالتكلفة المطفاه وأخرى	
(٣١,٠٥٦,٥٤٢)	(١٣٧,٩١٦,٦٨١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	
١٥٠,١٠٥,٣٣٩	١٠٦,٠٠٠,٠٠٠	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>	
-	(١٠٦,٠٠٠,٠٠٠)	المحصل من قروض ومرايبات	
(٣٨,٣٩٦,٥٨٠)	(٤٠,١٩٦,٢٧٩)	المسدد من قروض ومرايبات	
(١٦,٤٩٤,٦١٥)	(١٧,٢٩٣,٦٣١)	المسدد من التزامات عقود ايجار	
-	(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	تكاليف التمويل المدفوعة	
٩٥,٢١٤,١٤٤	(٢٣٧,٤٨٩,٩١٠)	توزيعات ارباح مدفوعة	
١٥٣,٠٧٠,٤١٣	١٧٣,٦٤٣,٢٤٨	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية	
٢٧٧,٧٦٤,٧٧٦	١٨٢,٧٤٣,٣٥١	صافي التغير في النقد وما في حكمه	
٤٣٠,٨٣٥,١٨٩	٣٥٦,٣٨٦,٥٩٩	النقد وما في حكمه في بداية للفترة	
		النقد وما في حكمه في نهاية للفترة	

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

نائب رئيس مجلس الإدارة
بدر حامد العوجان

الرئيس التنفيذي
موفق منصور جمال

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان أحمد إبراهيم





إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات حول الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها

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

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

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

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

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

تتضمن القوائم المالية الاولية الموجزة و 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:

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

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

شركة هالي القابضة

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

شركة المركز العالمي للتسويق

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣١٤٢٠١ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٩ رمضان ١٤٣٢ هـ، (الموافق ٩ أغسطس ٢٠١١ م)، وتمثل أنشطتها الرئيسية في المشاركة في الشركات بنسبة تمكثها 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 مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م. (غير مراجعة)

(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)، وتتمثل 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)، وتتمثل أنشطتها الرئيسية في استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في الخضراوات والفواكه والأسماك والألبان والأجبان ومشتقات الحليب والسمن الحيواني والزيتون والحلاوة الطحينية والمكرونات والمشروبات الغازية، وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وصيانة المراكز التدريبية والترفيهية والمراكز الرياضية والمقاولات العامة للمباني (إنشاء وإصلاح وهدم وترميم) والأعمال الكهربائية والإلكترونية.

شركة مرافق التشغيل

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٢١٩١٧ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٠ ديسمبر ٢٠١١ م)، وتتمثل أنشطتها الرئيسية في التشييد والإنشاءات العامة للمباني السكنية والغير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق وإنشاء 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. تتمثل أنشطتها الرئيسية في البيع بالجملة والبيع بالتجزئة وأعمال التجارة العامة.

شركة ثمرات القصيم

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٧٨٣١٥ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٣٠ رجب ١٤٣٤ هـ، (الموافق ٩ يونيو ٢٠١٣ م)، وتتمثل أنشطتها الرئيسية في زراعة الخضراوات والأعلاف وتربية الماشية والدواجن، وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وشراء الأراضي لإقامة مباني علمها 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)، وتتمثل أنشطتها الرئيسية في المقاولات العامة وتشغيل المجمعات التجارية.

شركة معين للموارد البشرية

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية من خلال قرارها 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 والاستثمارية فيما تستمر بتطبيق نموذج التكلفة لقياس الآلات والمعدات والأصول غير الملموسة.

إن القوائم المالية الأولية الموجزة و الموحدة لا تشمل جميع الإيضاحات والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية الموحدة السنوية، ولذلك يجب قراءتها مع القوائم المالية الموحدة للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٢-٢ أساس القياس

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

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

٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

وتقاس 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.

ويراعى 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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م والتي تم شرحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

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

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

إعادة هيكلة مؤشر سعر الفائدة - IBOR "المرحلة ٢" (تعديلات على 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 الإيجارات الصلة بـ (COVID-١٩) ما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)

بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٠ م، 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 ٢٠٢١ م؛ 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. ويطبق 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،

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م. (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 ٢٠٢١ م، 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 ٢٠٢٢ م. 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 والألات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)؛
- التحسينات السنوية على المعايير "٢٠٢٠-٢٠١٨" (تعديلات على ١ IFRS، ٩ IFRS، ١٦ IFRS، ٤١ 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 شهراً على الأقل بعد فترة التقرير. توضح التعديلات أيضاً 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 للفترات 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، نظراً 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 نفاذ تعديل ٢٠٢٠ لمدة عام واحد على الأقل.

-تقوم المجموعة حالياً 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 الأولية الموجزة والموحدة 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 الأولية الموجزة والموحدة والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية. هذا وتعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية 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 (٢١)، قامت الإدارة بمراجعة حالة عدم التأكد حول المصادر الرئيسية للتقديرات التي تم الإفصاح عنها والأخذ في الاعتبار التأثير المحتمل لوباء كورونا المستجد (كوفيد-١٩).

أ- ملخص لأهم التقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء

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

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة حكمها في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد العقد أو 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 والألات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية 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 الإنتاجية أو عقود الانتفاع بها.

مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

حوافز البيع

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

الحافز الإضافي من الموردين

قد تحصل المجموعة على حوافز إضافية من الموردين تبعاً لحجم المشتريات منهم خلال السنة المالية، وتقوم الإدارة بإثبات هذه الحوافز عند التحقق الفعلي لهذه الحوافز وفقاً للعقود المبرمة مع الموردين، وتعتمد الإدارة على ممارسة الحكم المهني في دراسة متغيرات السوق وسلوك المستهلكين عند تقدير الاعتراف بالحافز في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. ويتم إثبات الحافز الإضافي 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 التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة ويتم قياسها بإستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة في السنة أو أكثر عند الضرورة.

ب- مبدأ الاستمرارية

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

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

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

أ. أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة للمجموعة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة الخاضعة لسيطرتها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ 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 عواندها.
- 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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م. (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 الفترة في القوائم الأولية الموجزة والموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين فقدان مثل هذه السيطرة.

يعود الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل 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 الأولية الموجزة والموحدة 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 للعبوض 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 تحويلها إلى الأرباح المبقاة، إذا اقتضى 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 الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

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

ج- الأدوات المالية

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

ج.١ الأصول المالية

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

القياس الأولي للأصل المالي

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

القياس اللاحق للأصل المالي

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

إلغاء إثبات الأصل المالي

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

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

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

الهبوط في الأصول المالية

يعتبر أي أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد هبطت قيمته، فقط إذا وجد دليل موضوعي على حدوث هبوط نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات 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 توحى بأن مقترض أو مجموعة من الجهات المقترضة تعاني من صعوبات مالية مهمة، أو الإخفاق أو التأخر في سداد أصل المبلغ أو العمولة الخاصة به، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود هبوط قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

ج.٢. الإلتزامات المالية

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

إلغاء إثبات الإلتزامات المالية

تقوم المجموعة بإزالة الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، و فقط عندما، يتم إطفائه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم 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 المبقة أرباح الفترة الحالية والرصيد المتبقى 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 الأجل ذات فترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ (ربطها). لأغراض قائمة التدفقات النقدية، فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الخزينة والودائع تحت الطلب والنقد لدى البنوك.

ج. عقود الإيجار

عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة كمتأجر

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

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

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

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

يتم زيادة الإلتزام الإيجار لاحقاً من خلال تكلفة الفائدة على الإلتزام 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 كمتأجر وتتضمن خيارات التجديد. يؤثر تقدير المجموعة لدرجة التأكد من ممارسة مثل هذه الخيارات على مدة عقد الإيجار، مما يؤثر بشكل كبير على مقدار الإلتزامات 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 إلى حق استخدام الأصول الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، ليس مع الإشارة إلى الأصل الأساسي.

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

ط. عقارات والآت ومعدات

ط.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 العقارات والآلات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الدخل الموحدة.

ط.٢. التكاليف اللاحقة

- تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود العقارات والآلات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م. (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها المجموعة على صيانة وتشغيل العقارات والآلات والمعدات في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

ط.٣ الاستهلاك

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

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

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

ط.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، تقدر المجموعة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد بالقيمة العادلة للأصل مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد وقيمة استخدامه أيهما أكبر. وتحدد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقق من أصول أخرى أو مجموعة من الأصول وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصّم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها 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 تُعدّ بصورةٍ مستقلةٍ عن كل وحدة من الوحدات المُدرّة 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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م. (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

ل. الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المستحوز عليها بشكل منفصل بالتكلفة في تاريخ الاعتراف الأولي. إن تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوز عليها في عملية تجميع أعمال هي القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي، تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً للإطفاء 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 الانتاجية 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 الانتاجية 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 اصول الترتيب المشترك، السيطرة المشتركة هي ترتيب تعاقدى مسيطر عليه بشكل مشترك وتكون قائمة عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالانشطة موافقة بالاجماع من الاطراف المشاركة بالسيطرة.
- يتم إدراج نتائج اصول والتزامات الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة 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 الاخر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ملكيتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (التي تشمل أي ملكية طويلة الاجل تشكل في مضمونها جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك) تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الاضافية. تسجل الخسائر الاضافية فقط بالقدر الذي 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 اعتبار 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 للاصول و الالتزامات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة وتدرج ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للاصول 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 الأولية الموجزة والموحدة للمجموعة فقط بقدر ملكيتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي لا تتعلق بالمجموعة.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

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

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

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

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

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

ن.٢ 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.

ن.٣ الإيرادات الأخرى

- تتحقق الإيرادات من الإيجارات على أساس الاستحقاق وفقاً لمدد عقود الإيجار.
- يتم إثبات 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.

ن.٤ برنامج ولاء الزبون (اكتساب)

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

س. المخزون وقطع الغيار

س.١ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق لأهمها 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 والألات 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 الدفترية سيتم استرداده بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع بدلاً من الاستخدام المستمر، وتكون معاملة البيع محتملة بدرجة عالية، وتدرج بالقيمة الدفترية أو بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أيهما أقل ويتم إيقاف الاستهلاك.

ف. المخصصات

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

ص. التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

يتم اثبات تكلفة الخدمات لخطة المنافع المحددة في قائمة الدخل الموحدة ضمن تكلفة منافع الموظفين، وتعكس هذه التكلفة الزيادة في التزام المنافع المحددة الناتجة عن خدمة الموظف في 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 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 للالتزامات المنفعة ذات الصلة، وفي حال عدم وجود سوق واسعة لمثل صكوك هذه الشركات يتم تطبيق أسعار سوق السندات الحكومية. ويتم تحميل وقيد المكاسب والخسائر الاكتوارية الناتجة من التسويات والتغيرات السابقة في الافتراضات الاكتوارية ضمن بند الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل 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 والالتزامات للشركات الأجنبية ويتم ترجمتها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير المالي.

ث. معلومات القطاعات

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

خ. المقاصة

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

ذ. الزكاة والضرائب

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م. (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	تحسينات على عقارات مستأجرة	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	آلات ومعدات	عقارات		عقارات وآلات ومعدات	
							مباني	أراضي		
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 ١ يناير ٢٠٢٢ م	التكلفة
٥١,٩٢٤,٧٣٩	٢٢,٩٧٣,٨٢٠	١,٠١٥,١١٠	٤,٧٥٨,١٢٣	٦,٩٧٥,٣١٨	٨٥٠,٤٦٥	١٥,٤٨٦,٢٧٦	(١٣٤,٣٧٣)	-	إضافات	
-	(١٨,٤٩٣,٦٦٨)	١٠,٥١١,٢٤٢	٤,١٢٦,٩٥٩	١,٤٢٧,٨٢٠	-	٢,٤٢٧,٦٤٧	-	-	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	
٢٧١,٣١٠	٢٧١,٣١٠	-	-	-	-	-	-	-	المحول إلى عقارات استثمارية	
(١٦,٨٠٧,٧٤١)	-	(٣,١٢٧,٦٣٢)	(٥,٨٨٧,٩١١)	(١٩,٦٩٧)	(٧٠٩,٢٥٠)	(٧,٠٦٣,٢٥١)	-	-	استيعادات	
(٥,٧١٦,٩١٥)	(٤٨٧)	(٢,٢٨٥,٩٣١)	(٦٠,٧٢٩)	(٦٥٧,٠٤٠)	(٢١٨,٩٣٥)	(٢,٤٩٣,٧٩٣)	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركة تابعة اجنبية	
٢,٧٠٩,١٥٩,٦٦٨	٤٩,٢٣٣,٥٢١	٣٣٧,١٨٧,١٣٦	٣٢١,٩١٥,٤٥٢	٢٣٤,٦١٥,٩٤٣	١٢٨,٩٨٦,٥٠١	٥٧٨,٩٥٣,٨٣٣	٥٤٩,٧١٧,٠٨٣	٥٠٨,٥٥٠,١٩٩	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
١,٢٨٦,٧١٢,٤٨٣	-	٢٠١,٣٥٩,٨٣٤	٢٢٩,١٧٣,٩٢٥	١٨٠,٠٤٤,٧٤٢	١٠٣,٩٥٦,٣٥٨	٣٨٧,٤٢١,١٤٥	١٨٤,٧٥٦,٤٧٩	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	الاستهلاك المتراكم
٣٨,٨٩٤,٦٢٩	-	٦,٢٤١,٦٥٩	٧,١١٥,٠٦٠	٥,٧٦٥,٨٢٦	٢,١٩٤,٧٦٥	١٠,٨٢٨,٧٢٠	٦,٧٤٨,٥٩٩	-	استهلاك الفترة	
(١٥,٤٣٢,٨٣٧)	-	(٢,٠١٨,٤٣٣)	(٥,٨٠٨,١٧٢)	(١٠,٦٨٣)	(٥٤٦,٥١٣)	(٧,٠٤٩,٠٣٦)	-	-	استيعادات	
(٤,١٧٩,٢٣٤)	-	(١,٤٨٦,٧٧٢)	(٥١,٩٢٤)	(٥٩٧,٥٧٥)	(٢٢١,٢٩٢)	(١,٨٢١,٦٧١)	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركة تابعة اجنبية	
١,٣٠٥,٩٩٥,٠٤١	-	٢٠٤,٠٩٦,٢٨٨	٢٣٠,٤٢٨,٨٨٩	١٨٥,٢٠٢,٣١٠	١٠٥,٣٨٣,٣١٨	٣٨٩,٣٧٩,١٥٨	١٩١,٥٠٥,٠٧٨	-	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
١,٤٠٣,١٦٤,٦٢٧	٤٩,٢٣٣,٥٢١	١٣٣,٠٩٠,٨٤٨	٩١,٤٨٦,٥٦٣	٤٩,٤١٣,٦٣٣	٢٣,٦٠٣,١٨٣	١٨٩,٥٧٤,٦٧٥	٣٥٨,٢١٢,٠٠٥	٥٠٨,٥٥٠,١٩٩	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ 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	٣٦٥,٠٩٧,٤٧٤	٥٠٨,٥٥٠,١٩٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م. (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- حق استخدام الأصول المستأجرة

التكلفة	مباني	أراضي	الاجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٢,٢٥٣,٤٤٠,٩٥٢	١٠٦,٦٧٣,٣٠٠	٢,٣٦٠,١١٤,٢٥٢
إضافات	٨١,٣٦٤,٣٣٩	-	٨١,٣٦٤,٣٣٩
استبعادات	(٢٦,٨٤٠,٥٦٣)	-	(٢٦,٨٤٠,٥٦٣)
فروق ترجمة	(٥,٠٠٨,٧٣١)	-	(٥,٠٠٨,٧٣١)
٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٢,٢٠٢,٩٥٥,٩٩٧	١٠٦,٦٧٣,٣٠٠	٢,٤٠٩,٦٢٩,٢٩٧
<u>الاستهلاك المتراكم</u>			
١ يناير ٢٠٢٢ م	٨٣٤,٤٩٦,٩٠٠	٨٢,٨٩٧,٣٣٨	٩١٧,٣٩٤,٢٣٨
المحمل للفترة	٣٩,٣١٩,٨٥٥	١,١٦٢,٦١٣	٤٠,٤٨٢,٤٦٨
الاستبعادات	(١١,١٤٢,٢٧٩)	-	(١١,١٤٢,٢٧٩)
فروق ترجمة	(٢,٤٩٨,٦٢١)	-	(٢,٤٩٨,٦٢١)
٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٨٦٠,١٧٥,٨٥٥	٨٤,٠٥٩,٩٥١	٩٤٤,٢٣٥,٨٠٦
<u>صافي القيمة الدفترية</u>			
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م	١,٤٤٢,٧٨٠,١٤٢	٢٢,٦١٣,٣٤٩	١,٤٦٥,٣٩٣,٤٩١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,٤١٨,٩٤٤,٠٥٢	٢٣,٧٧٥,٩٦٢	١,٤٤٢,٧٢٠,٠١٤

٧- عقارات استثمارية، صافي

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

التكلفة	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة	٨٧٤,٨٣٠,٦٥٢	٨٣٣,٠٠٢,٥٧٣
إضافات خلال الفترة/ السنة	٩١,٨٥٣,٩٥٧	٣٠,٥١٠,٤٦٠
استبعادات خلال الفترة/ السنة	-	(١٩٠,٤٧٦)
المحول من عقارات وآلات ومعدات	(٢٧١,٣١٠)	١١,٥٠٨,٠٩٥
الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة	٩٦٦,٤١٣,٢٩٩	٨٧٤,٨٣٠,٦٥٢
<u>الاستهلاك المتراكم</u>		
الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة	٢٧٥,٢٩٠,٤٠٨	٢٤٢,٥٤٠,٩٢١
استهلاك الفترة/ السنة	٦,٧٢١,٣٧٨	٢٦,١٧٥,٥٩٧
الاستبعادات خلال الفترة/ السنة	-	-
المحول من عقارات وآلات ومعدات	-	٦,٥٧٣,٨٩٠
الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة	٢٨٢,٠١١,٧٨٦	٢٧٥,٢٩٠,٤٠٨
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة	٦٨٤,٤٠١,٥١٣	٥٩٩,٥٤٠,٢٤٤

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م. (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

الاسم :	شركة أولات وشريكه للتقييم العقاري
المؤهلات:	عضوية الهيئة السعودية للمقيّمين المعتمدين
رقم الترخيص:	١٢١٠٠٠٣٩٧

٨- أصول غير ملموسة، صافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢	
		التكلفة
١٠,٢٨٦,٨٣٩	١٠,٢٨٦,٨٣٩	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
-	-	إضافات
-	-	استبعادات
١٠,٢٨٦,٨٣٩	١٠,٢٨٦,٨٣٩	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة
		الإطفاء المتركم
٦,٨١٣,٧٧٥	٧,٦٨٠,٩٥٢	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
٨٦٧,١٧٧	٢١٦,٧٩٤	الإطفاء المحمل على الفترة/ السنة
-	-	استبعادات
٧,٦٨٠,٩٥٢	٧,٨٩٧,٧٤٦	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة
٢,٦٠٥,٨٨٧	٢,٣٨٩,٠٩٣	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/ السنة

٩- استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

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

نسبة الملكية	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مكان التأسيس	اسم الشركة
%١٣,٦٥٣	%١٣,٦٥٣	%١٣,٦٥٣	المملكة العربية السعودية	شركة عبد الله العثيم للاستثمار - شركة زميلة (١)
%٢٥	%٢٥	%٢٥	المملكة العربية السعودية	شركة الوسطى للخدمات الغذائية - شركة زميلة
%٥٥	%٥٥	%٥٥	المملكة العربية السعودية	شركة الرياض للصناعات الغذائية - شركة زميلة (٢)
%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣	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.

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م. (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

(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 نظراً 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 ١٠١٠٣٤٢١٠١٠٥٦٣٢، وتاريخ ١٥/١٠/١٤٤٢ هـ، الموافق ٢٧/٠٥/٢٠٢١ م، وقد تم تصنيفه على أنه استثمار في ترتيبات مشتركة (مشروع مشترك).

أ. ملخص حركة الاستثمار خلال الفترة / السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
٢٦٧,١٣٨,٢٠١	٣٤٨,٨٦٩,٣٨٥	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٣١,٨٠١,٤٢٥	٢٠,٤٤٨,٨٠٧	الحصة في صافي نتائج أعمال شركات زميلة و مشروع مشترك
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	إضافات
(٧٠,٢٤١)	(٨٩٧,٠٦١)	الحصة من الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
-	(٢٣٧,٩٨٩,١٨٥)	محولة الى أصول محتفظ بها لغرض البيع
٣٤٨,٨٦٩,٣٨٥	١٣٠,٤٣١,٩٤٦	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

ب. وفيما يلي أرصدة الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروع المشترك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	اسم الشركة
٢٢٩,٥٦٢,٧١٥	٢٣٧,٩٨٩,١٨٥	شركة عبد الله العثيم للاستثمار - شركة زميلة
٢٥,٦٩٩,٩٤٤	٢٦,٦٦١,٩٩٨	شركة الوسطى للخدمات الغذائية - شركة زميلة
٤٣,٠٥٦,٧٢٧	٤٦,٥٧١,٤٤٩	شركة الرياض للصناعات الغذائية - شركة زميلة
٥٠,٥٤٩,٩٩٩	٥٧,١٩٨,٤٩٩	شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية - مشروع مشترك
-	(٢٣٧,٩٨٩,١٨٥)	محول الى أصول محتفظ بها لغرض البيع - شركة عبد الله العثيم للاستثمار
٣٤٨,٨٦٩,٣٨٥	١٣٠,٤٣١,٩٤٦	

١٠- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
٣٦,٨٠٦,٧١٥	٦٤,٥٣٤,٣١٢	نقد بالصندوق
١٤٥,٩٣٦,٦٣٦	٢٩١,٨٥٢,٢٨٧	أرصدة لدى بنوك - حسابات جارية - أخرى
١٨٢,٧٤٣,٣٥١	٣٥٦,٣٨٦,٥٩٩	المجموع

١١- احتياطي نظامي

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م. (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
١٧١,٤٤٠,٥٥٩	٢٠٦,٩٦١,٦٥١	رصيد في بداية الفترة/ السنة
٣٩,٨٨٨,٢٨٧	١١,٠٥٨,٧٧٠	تكلفة الخدمة وتكلفة معامل الخصم الفترة/ السنة
(٩,٥٨٢,٣٠٦)	(٢,٢٢٣,١٠٠)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
٥,٤٤٣,٠٣٠	٩٤,٢٦٤	خسائر أكتوارية من إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة
(٢٢٧,٩١٩)	-	المحول الى التزامات لأصول محتفظ بها لغرض البيع
٢٠٦,٩٦١,٦٥١	٢١٥,٨٩١,٥٨٥	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١٣- قروض ومرايحات

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 مارس ٢٠٢٢ م مبلغ ١,٢٧٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١,٢٧٥ مليون ريال سعودي).

١٤- الأطراف ذات العلاقة

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

طبيعة العلاقة

مساهم مؤسس
شركة زميلة
شركة زميلة
شركة زميلة
شركة زميلة
ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة
ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة
ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة
ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة
ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة
شركة تابعة لشركة زميلة
إدارة المجموعة
ذو علاقة بعضو مجلس إدارة سابق
شركة تابعة لشركة زميلة
شركة تابعة لشركة زميلة
شركة تابعة لشركة زميلة
ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة في شركة تابعة
ذو علاقة برئيس مجلس الإدارة

الأطراف ذات العلاقة

شركة العثيم القابضة
شركة عبد الله العثيم للاستثمار
شركة الوسطى للخدمات الغذائية
شركة الرياض للصناعات الغذائية
شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
شركة المراعي
شركة الجوف للتنمية الزراعية
الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو)
شركة جرير للتسويق
شركة عبد الله العثيم للأزياء
أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين
شركة داني التجارية
شركة عبد الله العثيم للترفيه
شركة امتياز الرياض التجارية
شركة المطاحن الرابعة
شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة
شركة بلر السعودية للمقاولات

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م. (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

مصروف		مصروف		الأطراف ذات العلاقة
خدمات عمالة	إيراد خدمات	إيجار	إيرادات تأجير	
وأخرى	عمالة وأخرى	مشتريات مخزون	مشتريات مخزون	شركة العثيم القابضة
-	١٦,١٤٢,٤٤٣	-	-	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
١,٠٢٣,١٩٨	٧٢,٨٢٩	-	٩,٠٩٦,١٣٨	شركة الوسطى للخدمات الغذائية
-	-	-	١٥٠,٠٠٠	شركة الرياض للصناعات الغذائية
-	١٠٣,٩٨٠	٤٧,٠١١,٤٧٨	-	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	-	-	١,٤١٤,١٩٥	شركة المراعي
-	-	١٥٧,٦٣٧,٣٦٧	-	شركة الجوف للتنمية الزراعية
-	-	٦,٨٨٦,٦٢٥	-	الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو)
-	-	٥,٩٣٤,٨٥٨	-	شركة عبدالله العثيم للأزياء
-	-	-	٤٣,٨٨١	شركة بلر السعودية للمقاولات
٤,٨٩٤,١٠٧	-	-	-	شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة
-	٤,٧٨٠,٣٨٩	-	-	شركة داني التجارية
-	-	-	١٦٨,٢٥٠	شركة عبدالله العثيم للترفيه
-	٨٢,٢٣٩	-	٣٧٧,٦٩٧	شركة امتياز الرياض التجارية
-	٦١,٧٨٧	-	-	شركة المطاحن الرابعة
-	٢٥٨,٧٥٠	٢,٤٤٨,٦٦١	-	

فيما يلي ملخص بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

مصروف		مصروف		الأطراف ذات العلاقة
خدمات عمالة	إيراد خدمات	إيجار	إيرادات تأجير	
وأخرى	عمالة وأخرى	مشتريات مخزون	مشتريات مخزون	شركة العثيم القابضة
-	١,١٠٥,٢٥٨	-	١٧٧,٥١٣	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
٢,٤٧٢,٠٥٠	١٤٦,٨٦١	-	٨,٩١٨,٦٢٥	شركة الوسطى للخدمات الغذائية
-	-	-	١٥٠,٠٠٠	شركة الرياض للصناعات الغذائية
-	٢٨٣,٠٠١	٣٤,١٦٢,٠٦٩	-	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	-	-	-	شركة المراعي
-	-	١٣٦,٤٤٤,٨٧٨	-	شركة الجوف للتنمية الزراعية
-	-	٦,٢٤٧,٦٦٣	-	الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو)
-	-	٤,١٩٨,١٨٦	-	شركة جريبر للتسويق
-	-	١٣٦,٦٤٩	-	شركة عبدالله العثيم للأزياء
-	٢٦٨,٤٨١	-	٤٣,٨٨١	شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة
-	٣,١٠١,٧٠١	-	-	شركة داني التجارية
-	-	-	١٦٨,٢٥٠	شركة عبدالله العثيم للترفيه
-	٧٨,٩٧٩	-	٣٧٧,٦٩٧	شركة امتياز الرياض التجارية
-	٨٦,٠٨٧	-	-	شركة المطاحن الرابعة
-	-	١٦,٠٦٤	-	

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م. (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

المحمل على الدخل الشامل		
٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
٣,٩٠٧,٠٢٨	٨,٩١٩,٧٦٠	مزايا قصيرة الأجل
٩٢,١٧٤	٦٠,٣٨٧	مزايا ما بعد التوظيف
<u>٣,٩٩٩,٢٠٢</u>	<u>٨,٩٨٠,١٤٧</u>	

وفيما يلي بيان بأرصدة المستحق من والمستحق إلى أطراف ذات علاقة المستحق من أطراف ذات علاقة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
١,٩٠٣,١٥٦	٢,٤٢٨,٥٧٩	شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة
٨٢,٩٩٥	٤٨,٢٣٦	شركة الرياض للصناعات الغذائية
٢٦١,٩٦٥	٩١,٣٤٦	شركة العثيم القابضة
٩١,٧٧٠	١٣٣,٣١٩	شركة عبد الله العثيم للترفيه
٥٦,٤١٩	٥٥,٢٩٨	شركة امتياز الرياض التجارية
١,٠٠٠	١,٠٠٠	شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية
-	٢٥٨,٧٥٠	شركة المطاحن الرابعة
<u>٢,٣٩٧,٣٠٥</u>	<u>٣,٠١٦,٥٢٨</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
٢٦,٨٧٤,٠٥٣	٤٧,١٣٥,٦٨٩	شركة الرياض للصناعات الغذائية
٤,٦٧٨,٢٨٢	٢٦٧,٦٢٧	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
٥,٩٩٤,٠٦٩	٥,٧٥٧,٦٨٨	شركة الجوف للتنمية الزراعية
٣,٢٨٨,٢٠١	٤,٢٩٤,٦٩٣	الشركة العربية للخدمات الزراعية (اراسكو)
١,٧٣٩	١,٧٣٩	شركة جرير للتسويق
٩٣,٥٢٣,٧٤١	١٤٠,٩٩٩,٥٢٥	شركة المراي
٢٣١,٥٢٦	٢,٦٠٠,٠٠١	شركة المطاحن الرابعة
<u>١٣٤,٥٩١,٦١١</u>	<u>٢٠١,٠٥٦,٩٦٢</u>	

١٥- مخصص الزكاة

تحتسب 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 الفتره الحالية على أساس طريقة صافي الدخل المعدل.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
٢٦,٣٥٣,٢٢٣	١٣,٨٣٩,٢٠٢	رصيد في بداية الفترة/ السنة
١١,٣٢٧,٢٦٨	٣,١٣٨,٣٨٤	المكون خلال الفترة/ السنة
(٣,٤٤٥,٧٢٨)	-	المستبعد خلال الفترة/ السنة
(٢٠,٣٩٥,٥٦١)	-	المسدد خلال الفترة/ السنة
<u>١٣,٨٣٩,٢٠٢</u>	<u>١٦,٩٧٧,٥٨٦</u>	رصيد نهاية الفترة/ السنة

- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢١ م ، وسددت الالتزامات الزكوية بموجبها.
- تم مخاطبة الهيئة لإنهاء وضع الشركة الزكوي وإصدار الربط الزكوي النهائي للعامين ٢٠١٢ م و٢٠١٣ 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 مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م. (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

يتم احتساب ربح السهم الخاص بحملة الأسهم العادية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م، ٢٠٢١ م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك للفترة. ربحية السهم المخفضة هو نفس ربحية السهم الأساسية لأن الشركة ليس لديها أية أدوات مخفضة مصدرية.

١٧- معلومات قطاعية

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

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

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

المجموع	أخرى	العقار والتأجير	تجارة التجزئة والجملة	البند
١,٤٠٣,١٦٤,٦٢٧	٥,٥٦٤,٧٢٥	-	١,٣٩٧,٥٩٩,٩٠٢	عقارات وآلات ومعدات، صافي
١,٤٦٥,٣٩٣,٤٩١	٢,٣٥١,٤٩٥	٣٠,٢٩٧,١٩٧	١,٤٣٢,٧٤٤,٧٩٩	حق استخدام الأصول المستأجرة
٦٨٤,٤٠١,٥١٣	-	٦٨٤,٤٠١,٥١٣	-	العقارات الاستثمارية، صافي
٢,٣٨٩,٠٩٣	٧١٠,٨٧٩	-	١,٦٧٨,٢١٤	أصول غير ملموسة، صافي
٢٣٩,١٦٨,١٩٨	١,١٧٩,٠١٣	-	٢٣٧,٩٨٩,١٨٥	الأصول المحتفظ بها لغرض البيع
٥,٦٨٠,٧٠٦,٨٦٥	٣٥٣,٨٤١,٦٥٥	٧٢١,٤٨٧,٨١٤	٤,٦٠٥,٣٧٧,٣٩٦	مجموع الأصول
٤,٣٦٤,٢٨٩,٦٠٥	٩٠,١٦٩,٠٥٩	١٠٦,٢٧٠,٨٤٦	٤,١٦٧,٨٤٩,٧٠٠	مجموع الالتزامات
٢,٤٧٦,١٤٣,٧٣٠	٦٥,٦٣٣,٦٣٢	-	٢,٤١٠,٥١٠,٠٩٨	المبيعات
٢,٤٦٢,٣٨١,٣٦٥	٥١,٨٧١,٢٦٧	-	٢,٤١٠,٥١٠,٠٩٨	المبيعات خارج المجموعة
٣٢,١٧٠,٠٣٣	-	٣٢,١٧٠,٠٣٣	-	إيرادات تأجير خارج المجموعة
١٣,٨٠٦,٧٩٣	١٣,٧٦٢,٣٦٥	٤٤,٤٢٨	-	مبيعات وإيرادات بين القطاعات
٥٠٧,١٥١,٥٢٥	١٠,٠٢٠,٥٢٢	١٧,٥٧٩,٤١١	٤٧٩,٥٥١,٥٩٢	اجمالي الدخل وعمولات البيع وإيرادات التأجير بالصافي
٩٠,٢٥٤,٨٨٥	(١,٩٦٢,٠٠٨)	١٧,٥٧٩,٤١١	٧٤,٦٣٧,٤٨٢	الدخل التشغيلي

ب. توزيع إيرادات مبيعات التجزئة والجملة وإيراد تأجير والإيرادات الأخرى على المناطق الجغرافية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م كما يلي:

المنطقة الجغرافية	تجارة التجزئة والجملة	النسبة %	إيراد التأجير	النسبة %	أخرى	النسبة %
المنطقة الوسطى - السعودية	١,٤٩٨,٦٣٣,٢٧٧	٦٢,٢%	١٥,٥٣٤,٩١٦	٤٨,٣%	٥١,٨٧١,٢٦٧	١٠٠,٠٠%
المنطقة الشرقية - السعودية	٢٤١,٩٥٤,٤١٠	١٠,٠%	١٣,٨٠٥,٢٧٥	٤٢,٩%	-	-
المنطقة الجنوبية - السعودية	٣٠٠,٩٢٢,٢٩٦	١٢,٤%	٨٤٥,٠٨٩	٢,٦%	-	-
المنطقة الشمالية - السعودية	١٦٥,٣٦٤,٣٥٩	٦,٩%	١,٠٩٧,٦٢٨	٣,٤%	-	-
المنطقة الغربية - السعودية	١٣١,٩٩٦,٥٠٣	٥,٥%	٧٥٧,٩١١	٢,٤%	-	-
جمهورية مصر العربية	٧٢,٤٦٩,٢٥٣	٣,٠%	١٢٩,٢١٤	٠,٤%	-	-
الاجمالي	٢,٤١٠,٥١٠,٠٩٨	١٠٠%	٣٢,١٧٠,٠٣٣	١٠٠%	٥١,٨٧١,٢٦٧	١٠٠%

ج- إيرادات تأجير - صافي

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
٢٧,١٦٥,٩١٠	٢٨,٤٥٨,٣٨٨	إيرادات تأجير محلات
٧,١٤٣,٩٣٤	٣,٧١١,٦٤٥	إيرادات تأجير تسويقي
٣٤,٣٠٩,٨٤٤	٣٢,١٧٠,٠٣٣	إجمالي إيرادات التأجير
(١٤,٨٦٨,٠٠٥)	(١٤,٥٩٠,٦٢٢)	مصاريف التأجير
١٩,٤٤١,٨٣٩	١٧,٥٧٩,٤١١	

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م. (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

يوجد على المجموعة الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية التالية:

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
اعتمادات مستندية	٤١,٩٢٤,١١٧	٧٥,٧٤٤,٨١٦
خطابات ضمان	٩٦,٢٣٢,٢٦٨	١١٢,٨١٤,٩٥٥
الالتزامات عن أعمال رأس مالية تحت التنفيذ	٦٣,٧٤٥,٦٤٠	٦٩,٨٨٩,٤٧٤

١٩- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

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

سعر الصرف الأجنبي

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم المجموعة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي، الدولار الأمريكي، الدرهم الإماراتي 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، حيثما 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، حيثما 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 أداء مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المجموعة خسارة مالية، وتنشأ بصورة رئيسية من المديون التجاريون والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة وأرصدة النقد لدى البنوك. إن القيمة الدفترية للأصول المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

• المديون التجاريون والمستحق من أطراف ذات علاقة

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل من "المديون التجاريون والمستحق من أطراف ذات علاقة" على حدة. إن لأن 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 منهج 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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م. (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف 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 الأيجار، تعمل المجموعة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات مصرفية كافية، بالإضافة إلى إجراء موائمة بين فترات تحصيل أرصدة العملاء وفترات سداد أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الالتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن 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 ان القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية وذلك لقصر آجال استحقاقها.
- قدرت الإدارة أن القيمة العادلة لقروض ومرابحات طويلة الأجل تقارب قيمتها الدفترية وذلك 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 مارس ٢٠٢٢ م		
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
-	-	٢,٧٢٣,٧٣٤
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
-	-	٢,٧٢٣,٧٣٤
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		

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

مخاطر العمولة

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

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

بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٢ م أعلنت هيئة السوق المالية قرارها بالموافقة على طرح أسهم شركة عبد الله العثيم للاستثمار 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 ٢٠٢٢ م الموافقة على بيع كامل أسهم الشركة في رأس مال شركة عبد الله العثيم للاستثمار من خلال الاكتتاب العام (إيضاح ٩)، واعتباراً من ذلك التاريخ تم إعادة تصنيف هذا الاستثمار من استثمارات في شركات زميلة إلى أصول محتفظ بها لغرض البيع.

٢١- 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.
- 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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- أرقام المقارنة

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

٢٣- توزيعات الأرباح

- بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٢ قرر مجلس الإدارة بالتميرير توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن النصف الثاني من العام ٢٠٢١ م وقدرها ١٨٠ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال لكل سهم، وتم السداد خلال الربع الأول ٢٠٢٢ 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.

٢٤- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة و الموحدة من قبل مجلس الادارة في تاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٢ م الموافق ٩ شوال ١٤٤٣ هـ.