

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة (غيرمراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والإثنا عشر شهراً المنتهيتين في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

وتقرير فحص المراجع المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة والموحدة

صفحة

- ٢ - تقرير فحص المراجع المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة و الموحدة
- ٣ - قائمة المركز المالي الأولية الموجزة و الموحدة
- ٤ - قائمة الدخل الأولية الموجزة و الموحدة
- ٥ - قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة و الموحدة
- ٦ - قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة و الموحدة
- ٧ - قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة و الموحدة
- ٨ - ٣٥ - إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة و الموحدة

تقرير فحص المراجع المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة والموحدة

إلى السادة المساهمين
الموقرين
شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة والموحدة لشركة أسواق عبدالله العثيم - شركة مساهمة سعودية ويشار لها بـ "الشركة" والشركات التابعة لها ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، والقائمة الأولية الموجزة والموحدة للدخل والقائمة الأولية الموجزة والموحدة للدخل الشامل لفترة الثلاث أشهر و الإثنا عشر شهراً المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموجزة والموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الإثنا عشر شهراً 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. وتمثل 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 المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يُمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نُبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ٠٩ رجب ١٤٤٣ هـ
الموافق: ١٠ فبراير ٢٠٢٢ م

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

كما في	كما في	ايضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
(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	٣٥٤,٧٨٩,٠٧٨	٩	استثمارات في شركات زميلة و مشاريع مشتركة
٣,٣٩٨,٧٣٤	٢,٧٢٣,٧٣٤		أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣,٦٠٢,١٥١,٠٣٩	٣,٧٩٥,١٥٤,٧٤٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٨٥٩,٣٠١,٦٠٤	٨٥٩,٣٦٧,٧١٩		مخزون، صافي
٧,٥٠٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠		أصول مالية بالتكلفة المطفأة
١٥٧,١٨٢,٣٦٨	١٨٢,٦٢٨,٦٨٢		دفعات مقدمة ومديون آخرون، صافي
٤٢,٢٤٠,٢٨٧	٣١,٣٦٣,١٧٧		ذمم مدينة تجارية، صافي
٢٧٧,٧٦٤,٧٧٦	١٨٢,٧٤٣,٣٥١	١٠	النقد وما في حكمه
١,٣٤٣,٩٩٤,٠٣٥	١,٣٠٦,١٠٢,٩٢٩		مجموع الأصول المتداولة
١٩,٠٨٣,٦٣١	١,٠٢٦,١٣٢		الأصول المحتفظ بها لغرض البيع
٤,٩٦٥,٢٢٨,٧٠٥	٥,١٠٢,٢٨٣,٨١٠		مجموع الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
١٠٩,٨٢٤,٦٧٠	١٤٠,٣٣٥,٨٣٠	١١	احتياطي نظامي
٥٢٣,٠٣٣,٨٧٤	٣٤٢,٢٢٢,٢٦٠		ارباح مبقاة
(٢,٠٥٨,٤٠٤)	(٢,٧٣٣,٤٠٤)		احتياطي القيمة العادلة
(٦,٤١٧,٥٥٩)	(٦,٤٨٣,٠٢٣)		فروقات ترجمة قوائم مالية لشركة تابعة في الخارج
(٥٨,٥٣١)	٢,١١٢		الحصة في الدخل الشامل الأخر للشركات الزميلة
١,٥٢٤,٣٢٤,٠٥٠	١,٣٧٣,٣٤٣,٧٧٥		مجموع حقوق المساهمين
٤٤,٤٣٦,١٩٠	٣٧,٢٧٧,٦٧٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٦٨,٧٦٠,٢٤٠	١,٤١٠,٦٢١,٤٤٨		مجموع حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
١,٢٧٩,٥٥٦,٦٢٥	١,٣٧٤,٠٧٥,١٧٥		إلتزامات عقود الإيجار
١٧١,٤٤٠,٥٥٩	٢٠٧,١٢٤,١٠٠	١٢	إلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٤٥٠,٩٩٧,١٨٤	١,٥٨١,١٩٩,٢٧٥		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١,٣٦٤,٣٠١,٠٣٦	١,٤٠٦,٣٦٩,١٩٣		ذمم دائنة تجارية
١٠٨,٣١٤,٠٩٢	١٥٤,٢٩١,٣٠٠		إلتزامات عقود الإيجار
٤٤٦,٢٦١,٧٤٨	٥٣٥,٧٢١,٨١١		مصرفات مستحقة ودائنون آخرون
٢٦,٣٥٣,٢٢٣	١٣,٨٣٩,٢٠٢	١٥	مخصص الزكاة
١,٩٤٥,٢٣٠,٠٩٩	٢,١١٠,٢٢١,٥٠٦		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢٤١,١٨٢	٢٤١,٥٨١		إلتزامات لأصول محتفظ بها لغرض البيع
٣,٣٩٦,٤٦٨,٤٦٥	٣,٦٩١,٦٦٢,٣٦٢		مجموع الإلتزامات
٤,٩٦٥,٢٢٨,٧٠٥	٥,١٠٢,٢٨٣,٨١٠		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

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

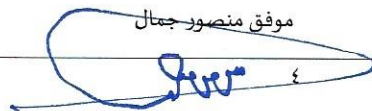
شركة أسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموجزة والموحدة

لفترة الإثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
(بالريال السعودي)				
٢٠٢٠ م (مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح
٨,٨١١,٤٩٧,١٢٣	٨,٤٠٣,٢٤٣,٠٤٢	٢,٠٤٤,٧٦٧,١١٠	٢,١٣٨,٠٧٤,٦٤٥	صافي المبيعات
(٦,٩٠٠,٣٤٣,٢٦١)	(٦,٦٣٩,٧٣٣,٥٩٨)	(١,٥١٦,٧١٢,٦٢٥)	(١,٥٩٤,٣١٨,٢٤٦)	تكلفة المبيعات
١,٩١١,١٥٣,٨٦٢	١,٧٦٣,٥٠٩,٤٤٤	٥٢٨,٠٥٤,٤٨٥	٥٤٣,٧٥٦,٣٩٩	مجمل الدخل
٥٧,٤٥٣,٩٤٥	٨٥,٤٤٥,٢٧٦	٢٣,١١١,٨٣٩	٢٦,٧٦٧,٠٧٦	١٧ إيرادات تأجير، صافي
١,٩٣٣,٤٨٣	١,٩٧٩,٧٦١	٤٩١,٥٦٥	٦٥٢,٩٨٤	عمولات بيع قسائم
(١,٣٤٣,٠٥٩,٧٤٦)	(١,٣٨٤,٠٤٨,٢١٨)	(٣٣٦,٠٥٦,٤٢٤)	(٣٦٧,٥٢٨,٩٨٦)	مصاريف بيعية وتسويقية
(١٠٨,٥٥٢,٨٨٤)	(١٢٢,٨٦٢,١٢٥)	(٣٢,٣٧١,٦٧٩)	(٣٧,٥٤٣,٢٦٠)	مصاريف إدارية وعمومية
٥١٨,٩٢٨,٦٦٠	٣٤٤,٠٢٤,١٣٨	١٨٣,٢٢٩,٧٨٦	١٦٦,١٠٤,٢١٣	الدخل من العمليات
١٩,٥٦١,٧٢٩	٣٧,٧١٩,١٥٨	٥,٩٤١,٣٤٧	١٠,٩١٢,٤٠٢	٩ الحصة في صافي أرباح الشركات الزميلة و المشاريع المشتركة
٢,٤١٧,٨٥٩	٦٥٣,٠٦٦	٥٩٧,٩٧٦	٢٣٢,٦٢٠	إيرادات من أصول مالية بالتكلفة المطفأة وأخرى
(٦٦,٧١٧,٢٢٢)	(٧٠,٥٧٤,٤٤٥)	(١٦,٥٩٧,٥٧٧)	(١٧,٤٤١,٥٩٨)	فوائد التزامات عقود استئجار
(١,٣١٠,١٢٩)	(٨٢٠,٦٧٣)	(٥١١,٩٣٨)	(١٥٢,٧١٠)	تكاليف التمويل . صافي
(٤,٢٩١,٠٧٨)	٨,٥٤٨,٠٥٦	(١,٦٤٤,٠٢٥)	٧٦٥,١٦٨	إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي
٤٦٨,٥٨٩,٨١٩	٣١٩,٥٤٩,٣٠٠	١٧٠,٩٩٥,٥٦٩	١٦٠,٤٢٠,٩٥٥	١٥ الدخل قبل الزكاة
(١٦,٢٢١,٤١٧)	(١١,٣٢٧,٢٦٨)	(٧٠,٢٢٣,٤٤٧)	(٤,٠٩٤,٢٧٠)	الزكاة
٤٥٢,٣٦٨,٤٠٢	٣٠٨,٢٢٢,٠٣٢	١٦٣,٩٧٢,٢٢٢	١٥٦,٣٢٥,٨٢٥	دخل الفترة من العمليات المستمرة
٥,٣٤٧,٠٧٤	(١٨٩,٠٤٩)	٦,٥٢٥,٠٣٠	(٣٧٤,٨٨٧)	العمليات غير المستمرة
٤٥٧,٧١٥,٤٧٦	٣٠٨,٠٣٢,٩٨٣	١٧٠,٤٩٨,٢٥٢	١٥٥,٩٥٠,٩٣٨	(الخسارة) الربح من العمليات غير المستمرة بعد الزكاة
٤٤٥,٦٢٥,٥٢٢	٣٠٥,٣٠٠,٦٥٢	١٥٨,٩٥٢,٢٩٣	١٥٥,٠٠٧,٢٩٠	صافي دخل الفترة
٥,٣٤٧,٠٧٤	(١٨٩,٠٤٩)	٦,٥٢٥,٠٣٠	(٣٧٤,٨٨٧)	الدخل العائد إلى
٤٥٠,٩٧٢,٥٩٦	٣٠٥,١١١,٦٠٣	١٦٥,٤٧٧,٣٢٣	١٥٤,٦٣٢,٤٠٣	مساهمي الشركة
٦,٧٤٢,٨٨٠	٢,٩٢١,٣٨٠	٥,٠٢٠,٩٢٩	١,٣١٨,٥٣٥	العمليات المستمرة
٦,٧٤٢,٨٨٠	٢,٩٢١,٣٨٠	٥,٠٢٠,٩٢٩	١,٣١٨,٥٣٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥,٠١	٣,٣٩	١,٨٤	١,٧٢	العمليات المستمرة
٤,٩٥	٣,٣٩	١,٧٧	١,٧٢	ربحية السهم

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة وتقرأ معها
نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان أحمد إبراهيم

نائب رئيس مجلس الإدارة
بدر حامد العوجان

الرئيس التنفيذي
موقف منصور جمال


شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة والموحدة

لفترة الإثنا عشر شهراً المنتهية ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠ م (مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٠ م (غيرمراجعة)	٢٠٢١ م (غيرمراجعة)	
(بالريال السعودي)				
٤٥٧,٧١٥,٤٧٦	٣٠٨,٠٣٢,٩٨٣	١٧٠,٤٩٨,٢٥٢	١٥٥,٩٥٠,٩٣٨	صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة				
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل				
(٧,٣٥٣,٠٦٥)	(٥,٤٤٣,٠٣٠)	(٢,٦٢٠,١٩٣)	(١,٥٦٨,٢٥٤)	١٢
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)	(٦٨,٢٨١)	(٥٢,٦٠٦)	(١١٧,٠٧١)	٩
الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة				
(٤٦٨,٠٢٤)	(٦٥,٤٦٤)	(٣٢,٠٦٠)	(٢٠,٧٣٦)	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة في الخارج
(٩,١٣٦,٢٢٦)	(٦,٢٥١,٧٧٥)	(٢,٧٠٤,٨٥٩)	(١,٧٠٦,٠٦١)	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
٤٤٨,٥٧٩,٢٥٠	٣٠١,٧٨١,٢٠٨	١٦٧,٧٩٣,٣٩٣	١٥٤,٢٤٤,٨٧٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
الدخل الشامل العائد إلى				
٤٤١,٨٨٨,٥٥٣	٢٩٩,٠١٩,٧٢٥	١٦٢,٨٢٤,٦٤٧	١٥٣,٠٨٦,٢٣٩	حقوق مساهمي الشركة
٦,٦٩٠,٦٩٧	٢,٧٦١,٤٨٣	٤,٩٦٨,٧٤٦	١,١٥٨,٦٣٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٤٨,٥٧٩,٢٥٠	٣٠١,٧٨١,٢٠٨	١٦٧,٧٩٣,٣٩٣	١٥٤,٢٤٤,٨٧٧	

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 التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة والموحدة

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق المساهمين	مجموع حقوق المساهمين	فروقات ترجمة العملة في الدخل	التزامات مالية لشركة	التزامات الأخرى	التزامات الزبانية	التزامات الأخرى	أرباح متبقية	احتياطي نظامي	رأس المال المدفوع
١,٥٦٨,٧٦٠,٢٤٠	٤٤,٤٣٦,١٩٠	١,٥٢٤,٣٢٤,٥٠٠	(٥٨,٥٢١)	(٦,٤١٧,٥٥٩)	(٢,٥٨٤,٤٠٤)	٥٢٣,٠٣٣,٨٧٤	١,٩٨,٨٢٤,٦٧٠	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠			
٣,٨٠,٣٢,٩٨٣	٢,٩٢١,٢٨٠	٣,٥١١,٦٠٣	-	-	-	٣,٥١١,٦٠٣	-	-	-	-	-
(٦,٢٥١,٧٧٥)	(١٥٩,٨٩٧)	(٦,٠٩١,٨٧٨)	(٦٨,٢٨١)	(٦٥,٤٦٤)	(١٧٥,٠٠٠)	(٥,٢٨٣,١٣٣)	-	-	-	-	-
٣,١,٧٨١,٢٠٨	٢,٧٦١,٤٨٣	٢٩٩,١٩,٧٢٥	(٦٨,٢٨١)	(٦٥,٤٦٤)	(١٧٥,٠٠٠)	٢٩٩,٨٢٨,٤٧٠	-	-	-	-	-
-	-	-	١٢٨,٩٢٤	-	-	(١٢٨,٩٢٤)	-	-	-	-	-
(٤٥٩,٩٢,٠٠٠)	(٩,٩٢,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٣,٥١١,٦٠٠)	٣,٥١١,٦٠٠	-	-	-	-
١,٤١٠,٦٢١,٤٤٨	٣٢,٦٧٦,٦٧٣	١,٣٧٣,٢٤٣,٧٧٥	٢,١١٢	(٦,٤٨٢,٠٢٣)	(٢,٧٣٣,٤٠٤)	٣٤٢,٢٢٢,٢٦٠	١٤,٠٣٥,٨٢٠	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠			
١,٥٦٥,١٨٠,٩٩٠	٣٧,٧٤٥,٤٩٢	١,٤٨٧,٤٣٥,٤٩٧	١,٠٥٥,٧٤١	(٥,٤٤٩,٥٣٥)	(١,٩٦٨,١٠٦)	٥٢٩,٥٢٩,١٨٧	٦٤,٧٧٧,٤١٠	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠			
٤٥٧,٧١٥,٤٧٦	٦,٧٤٢,٨٨٠	٤٥٠,٩٧٢,٥٩٦	-	-	-	٤٥٠,٩٧٢,٥٩٦	-	-	-	-	-
(٩,١٣٦,٢٣٦)	(٥٢,١٨٣)	(٩,٠٨٤,٠٤٦)	(١,١٦٦,٨٧٨)	(٤٦٨,٠٢٤)	(١,٤٨,٢٥٩)	(٧,٣٠,٨٨٢)	-	-	-	-	-
٤٤٨,٥٧٩,٢٥٠	٦,٦٩٠,٦٩٧	٤٤١,٨٨٨,٥٥٣	(١,١٦٦,٨٧٨)	(٤٦٨,٠٢٤)	(١,٤٨,٢٥٩)	٤٤٣,٦٧٧,٧١٤	-	-	-	-	-
-	-	-	٥٢,٦٠٦	-	-	(٥٢,٦٠٦)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	٢٧,٩٦١	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(٤٥,٩٧,٢٦٠)	٤٥,٩٧,٢٦٠	-	-	-	-
(٤٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٤٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٤٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
١,٥٦٨,٧٦٠,٢٤٠	٤٤,٤٣٦,١٩٠	١,٥٢٤,٣٢٤,٥٠٠	(٥٨,٥٢١)	(٦,٤١٧,٥٥٩)	(٢,٥٨٤,٤٠٤)	٥٢٣,٠٣٣,٨٧٤	١,٩٨,٨٢٤,٦٧٠	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠			

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 للشؤون المالية

موران أحمد بن هادي

لفترة الإثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١ م (نظر مراجعة)

الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢١ م (مراجعة)

صافي الدخل

يندرج الدخل الشامل الأخرى

إجمالي الدخل الشامل للفترة

اطفأه الدخل الشامل الأخرى للشركات زبانية

المحول إلى الاحتياطي الأجنبي

توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٢٢)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

لفترة الإثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠ م (مراجعة)

الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٠ م

صافي الدخل للفترة

يندرج الدخل الشامل الأخرى

إجمالي الدخل الشامل للفترة

الصحة في الدخل الشامل الأخرى للشركات الزبانية

أثر اعتماد أدوات حقوق ملكية بالقيمة المعادلة

من خلال الدخل الشامل الأخرى

المحول إلى الاحتياطي نظامي

توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٢٢)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة أسواق عبد الله العثيم
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة والموحدة

لفترة الإثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر
(بالريال السعودي)

٢٠٢١ م (غير مراجعة) ٢٠٢٠ م (مراجعة)
(بالريال السعودي)

		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>	
٤٧٤,٠٧٣,٩٩٧	٣١٩,٣٦٠,٢٥١	الدخل قبل الزكاة	
٦٨,٠٢٧,٣٥١	٧١,٢٤٢,٤٠٨	تسويات لـ	
٣٣٢,٣٢٤,٣٥٢	٣٣٧,٥٩٤,٠٣٩	فوائد التزامات عقود إستئجار و تكاليف التمويل، صافي	
(١٠,٦٥١,٣٨٧)	١٦,٤٤٦,١٤٥	استهلاكات وإطفاءات	
٩,٣٤١,١٣٥	(٢,١٥٥,٣٨٠)	مخصص مخزون راكد ويطيء الحركة	
٣١,٤٩٨,٩٩٦	٣٩,٩٧٠,٥٧٤	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	
١,٣٤٦,٤٨٧	٣,٢٧٦,٩٠٢	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	
(٦١٤,٩٩٢)	(٧٣,٩٩٥)	خسائر بيع عقارات وآلات ومعدات	
(١٩,٥٦١,٧٢٩)	(٣٧,٧١٩,١٥٨)	فروقات ترجمة قوائم مالية لشركة تابعة في الخارج	
(١,٣٥٧,٩٤٩)	(٦٥٣,٠٦٦)	الحصة في صافي أرباح الشركات الزميلة	
(١,٠٥٩,٩١٠)	-	إيرادات من أصول مالية بالتكلفة المطفأة وأخرى	
		إيرادات من أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل	
		<u>التغيرات في:</u>	
(٦٢,٦٣٣,٥٤٣)	(١٦,٥١٢,٣٦٠)	المخزون، صافي	
(٨,٠٥٨,٩٨٨)	١١,٣٨٢,٧١٨	ذمم مدينة تجارية، صافي	
٨,٠٠٦,٨٩٥	(٧,٣٣٣,١٤٦)	دفعات مقدماً ومدينون آخرون، صافي	
٣٥,٥٦١,١٨٩	٤٢,٠٦٨,١٥٧	ذمم دائنة تجارية	
٤٨,٨٥٨,٣٠٠	٨٧,٧١١,٤٨٧	مصروفات مستحقة ودائنون آخرون	
٩٠٥,١٠٠,٢٠٤	٨٦٤,٦٠٥,٦٧٦	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة	
(٧,١٠٠,٧٢٠)	(٩,٧٣٠,٠٦٣)	الزكاة المدفوعة	
(١٠,٦٨٩,٧٢٢)	(٢٠,٣٩٥,٥٦١)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	
٨٨٧,٣٠٩,٧٦٢	٨٣٤,٤٨٠,٠٥٢	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>	
(١٣٧,٦٧٥,٨٩٦)	(١٥٢,٤٢٥,٦٧٨)	إضافات على عقارات، آلات ومعدات	
(١,١٨٧,١١٧)	(٣,٠٥١٠,٤٦٠)	إضافات على عقارات استثمارية	
٢,٠٩٠,٣٥٧	١,٣٥٣,٦٤٣	المتحصل من بيع عقارات، آلات ومعدات	
-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	إضافات على شركات زميلة مشاريع مشتركة	
٣٠٥,٩٦٦	١٩٠,٤٧٦	المتحصل من استبعاد عقارات استثمارية	
١٣,٦٥٣,٨٥٠	-	توزيعات ارباح من شركات زميلة	
٧,٦٢٩,٢٤٦	-	المتحصل من أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل والدخل الشامل الأخر	
١,٨٦٠,٠٢٠	٨,٠٥٥,٤١٦	المتحصل من أصول مالية بالتكلفة المطفأة وأخرى	
-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	شراء أصول مالية قصيرة الاجل	
(٣١٨,٢٩٩)	-	إضافات على أصول غير ملموسة	
(١١٣,٦٤١,٨٧٣)	(٢٧٣,٣٣٦,٦٠٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	
٢٧٥,١٢٤,٢١٦	٦٩٠,٤٧٠,٠١١	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>	
(٤١١,٠٨١,١٥٢)	(٦٩٠,٤٧٠,٠١١)	المحصل من قروض ومرابحات	
(١٤٩,٣٤٩,١٦٤)	(١٢٥,٠٠٢,٤٦٦)	المسدد من قروض ومرابحات	
(٦٨,٠٢٧,٣٥١)	(٧١,٢٤٢,٤٠٨)	المسدد من التزامات عقود ايجار	
(٤٠٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥٩,٩٢٠,٠٠٠)	تكاليف التمويل المدفوعة	
(٧٥٨,٣٣٣,٤٥١)	(٦٥٦,١٦٤,٨٧٤)	توزيعات أرباح مدفوعة	
١٥,٣٣٤,٤٣٨	(٩٥,٠٢١,٤٢٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	
٢٦٢,٤٣٠,٣٣٨	٢٧٧,٧٦٤,٧٧٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه	
٢٧٧,٧٦٤,٧٧٦	١٨٢,٧٤٣,٣٥١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة	
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفتري الثلاثة أشهر والإثنا عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات حول الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها

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

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

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

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

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

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

فيما يلي تفاصيل الشركات المسيطر عليها من قبل الشركة:

نسبة الملكية %		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الاسم
ديسمبر ٢٠٢١ م	ديسمبر ٢٠٢٠ م			
١٠٠	١٠٠	تجارة الجملة والتجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة هالي القابضة
١٠٠	١٠٠	تجارة الجملة والتجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة المركز العالمي للتسويق
١٠٠	١٠٠	استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة الخدمات السبع
١٠٠	١٠٠	استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة بيت الوطن
١٠٠	١٠٠	المقاولات العامة للمباني	المملكة العربية السعودية	شركة مرافق التشغيل
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

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والإثنا عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

شركة هالي القابضة

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣١٤٢٢٨ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٩ رمضان ١٤٣٢ هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠١١ م)، وتمثل أنشطتها الرئيسية في المشاركة في الشركات بنسبة 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 الخدمات السبع

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

شركة بيت الوطن

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

شركة مرافق التشغيل

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٢١٩١٧ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٠ ديسمبر ٢٠١١ م)، وتمثل أنشطتها الرئيسية في 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)، وتمثل 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)، وتمثل أنشطتها الرئيسية في المقاولات العامة وتشغيل المجمعات التجارية.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثين أشهر والإثنا عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة مُعين للموارد البشرية

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

٢- أسس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية من خلال قرارها 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.

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

٢-٢ أساس القياس

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

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.
 - في ظل عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.
- ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام المجموعة.

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

ويراعي قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفتري الثلاثة أشهر والإثنا عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

وتستخدم المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.
بسبب الاستحقاق قصير الأجل للأدوات المالية مثل الذمم المدينة والدائنة والأرصدة المدينة والدائنة الأخرى، فإن قيمتها الدفترية تقارب القيمة العادلة بشكل كبير.

٥-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

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

٣- التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة و الموحدة المعدة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبه (٣٤) " التقرير المالي الأولي " المعتمد في المملكة العربية السعودية واستعمال أحكام وتقديرات وفرضيات تؤثر في قيم الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الإلتزامات الطارئة. إن عدم التأكد بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الفرضيات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة و الموحدة والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهريه في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية. هذا وتعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة و الموحدة، وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم ايضاحها عند حدوثها. ونظراً لانتشار وباء كورونا المستجد (كوفيد-١٩) وكما هو موضح في الايضاح رقم (٢٠)، قامت الإدارة بمراجعة حالة عدم التأكد حول المصادر الرئيسية للتقديرات التي تم الافصاح عنها والأخذ في الاعتبار التأثير المحتمل لوباء كورونا المستجد (كوفيد-١٩).

أ- ملخص لأهم التقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء

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

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

معدل العائد الضمني لعقود الإيجار

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والإثنا عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات

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

العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة

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

مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للإسترداد أو تعرض 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.

حواجز البيع

يتم تقدير الالتزام المتعلق بالمقابل/البدل المتغير لحواجز 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 الإضافي من الموردين

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

القيمة القابلة للإسترداد

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

الالتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

ب- مبدأ الاستمرارية

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

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة المرفقة كما في 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 الأولية الموجزة والموحدة:

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والإثنا عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أ. أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموجزة و 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 استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن امتلاك أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الإعتبار كافة الحقائق والظروف لتقييم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:
- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
 - الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
 - حقوق التصويت الخاصة بالشركة وأية حقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم توحيد الشركة المسيطر عليها عند بدء ممارسة السيطرة عليها ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة المسيطر عليها من قبل المجموعة. تدرج أصول والتزامات وإيرادات ومصاريف الشركة المستحوذ عليها خلال السنة في القوائم المالية الأولية الموجزة و 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 تحويلها إلى الأرباح المبقة، إذا إقتضى الأمر ذلك، بموجب معايير دولية أخرى.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفتري الثلاثة أشهر والإثنا عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب. تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة/غير متداولة

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

- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة أي تقرير مالي
- يكون من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية
- يكون في صورة النقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة أي تقرير مالي.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

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

ج. الأدوات المالية

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

ج.١ الأصول المالية

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

القياس الأولي للأصل المالي

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

القياس اللاحق للأصل المالي

بعد الإثبات الأولي تقوم المجموعة بالقياس اللاحق للأصول المالية بناءً على الفئة التي صنفت ضمنها هذه الأصول المالية كما يلي:

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

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثين أشهر والإثنا عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إلغاء إثبات الأصل المالي

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

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

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

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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفتري الثلاثة أشهر والإثنا عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

د. حقوق الملكية والاحتياطيات ومدفوعات توزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.
تتضمن الأرباح المبقاة أرباح الفترة الحالية والرصيد 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 كالتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو التفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على مساهمي الشركة بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي، وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتدفعاتها النقدية. ويخصم المبلغ المقابل مباشرة من حقوق المساهمين.

و. ذمم مدينة تجارية

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

ز. النقد وما في حكمه

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

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

ح. عقود الإيجار

عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة كمستأجر

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

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

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

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

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

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والإثنا عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة كمؤجر

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

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 من 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.
- 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 الانتاجية المقدره للعقارات والآلات والمعدات والأعمار الانتاجية خلال الفترة الحالية هي نفسها السنوات السابقة وتفصيلها كما يلي:

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

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

ط.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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفتري الثلاثة أشهر والإثنا عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ي. العقارات الاستثمارية

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

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

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

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

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

ل. الأصول غير الملموسة

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

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

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

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفتري الثلاثة أشهر والإثنا عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 بالإجماع من الأطراف المشاركة بالسيطرة.

- يتم إدراج نتائج أصول والتزامات الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بالتكلفة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة 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 الأولية الموجزة 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 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 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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفتري الثلاثة أشهر والإثنا عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

■ 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 اثبات الإيراد عند الوفاء بالتزام أداء عن طريق تحويل سلعة أو خدمة متعهد بها إلى العميل ويعد الأصل بأن قد تم تحويله عندما يحصل العميل على السيطرة على ذلك الأصل، وعند انشاء العقد يتم تحديد ما اذا كان الوفاء بالتزام الأداء سيكون على مدى زمني او 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 لمدد عقود الإيجار.
- يتم اثبات إيرادات الأرباح الموزعة عند إقرارها من قبل الجمعيات العامة للشركات المستثمر بها في قائمة الدخل الموحدة.
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق وعندما تتحقق شروط اكتساب هذه الإيرادات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

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 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 أهمها 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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والإثنا عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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. 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 لالتزامات المنافع المحددة بنهاية فترة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل الإدارة باستخدام طريقة الوحدة المتوقعة.

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

ويتم تحديد القيمة الحالية لالتزامات 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 لالتزامات 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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفتري الثلاثة أشهر والإثنا عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ر. تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تعود بشكل مباشر إلى اقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل مؤهل لشروط رسملة تكلفة الاقتراض على أنها جزء من تكلفة ذلك الأصل، والأصول المؤهلة هي التي تتطلب - بالضرورة- وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع. ويتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى على أنها مصروف في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي 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 الأخر فيتم إدراجها ضمن التغيرات التراكمية في القيمة العادلة ضمن بند الدخل الشامل الأخر في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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

ث. معلومات القطاعات

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

خ. المقاصة

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

ذ. الزكاة والضرائب

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والإثنا عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	تحسينات على عقارات مستأجرة	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	آلات ومعدات	عقارات		عقارات وآلات ومعدات	
							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 ٠١ يناير ٢٠٢١ م
١٥٢,٤٢٥,٦٧٨	٥٢,١٤٢,٩٢٠	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
٤٥,٩٨٠	٤٥,٩٨٠	-	-	-	-	-	-	-		الإهلاك المحمل على الأعمال الرأسمالية
(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 ٠١ 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 الفترة
(٦,٥٧٣,٨٩٠)	-	-	-	-	-	-	(٦,٥٧٣,٨٩٠)	-		المحول إلى عقارات استثمارية
٤٥,٩٨٠	-	١,١٠١	١,٣٤٥	(٢٢,٧٩٧)	-	٦٦,٣٣١	-	-		المحمل على الأعمال الرأسمالية
(٣١,٨٥٨,٦٠٢)	-	(٩,٧٠٨,٩٦٢)	(٦,١١٧,٢٢٠)	(٤,١١٧,٣٧٥)	(٨٠٠,١٣٧)	(٨,١٤٩,٦٥٠)	(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
١,٤٠٨,٠٩٨,٣٢٧	٤٠,٨٥٥,٠٨٠	١٢٨,٧٩١,٣٢٦	٩٢,٨٦٩,٦٠٣	٥١,٧٠٦,٩٦١	٢٥,٦٨٢,٢٥٩	١٩٢,٢٤٦,٧٨٩	٣٩٣,١٧١,٦٨٣	٤٨٢,٧٧٤,٦٢٦		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والإثنا عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- حق استخدام الأصول المستأجرة

التكلفة	مباني	أراضي	الاجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٠٢١ م	٢,٠٠٨,٢٢٨,٣٧٣	١٠٦,٦٥٩,٨٨٧	٢,١١٤,٨٨٨,٢٦٠
إضافات	٢٧,٠٩٧٨,٢٣٥	١٣,٤١٣	٢٧,٠٩٩١,٦٤٨
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			
٠١ يناير ٢٠٢١ م	٧٠٧,٠٥٤,١٦٤	٧٨,٢٥٣,٠٣٥	٧٨٥,٣٠٧,١٩٩
المحمل للفترة	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	٨٣٤,٤٩٦,٩٠٠	٨٢,٨٩٧,٣٣٨	٩١٧,٣٩٤,٢٣٨
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,٤١٨,٩٤٤,٠٥٢	٢٣,٧٧٥,٩٦٢	١,٤٤٢,٧٢٠,٠١٤
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١,٣٠١,١٧٤,٢٠٩	٢٨,٤٠٦,٨٥٢	١,٣٢٩,٥٨١,٠٦١

٧- عقارات استثمارية، صافي

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

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة	٨٣٣,٠٠٢,٥٧٣	٨٣٢,١٥٥,٤٥٠
إضافات خلال الفترة/ السنة	٣٠,٥١٠,٤٦٠	١,١٨٧,١١٧
استيعادات خلال الفترة/ السنة	(١٩٠,٤٧٦)	(٣٣٩,٩٩٤)
المحول من عقارات وآلات ومعدات	١١,٥٠٨,٠٩٥	-
الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة	٨٧٤,٨٣٠,٦٥٢	٨٣٣,٠٠٢,٥٧٣
الاستهلاك المتراكم		
الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة	٢٤٢,٥٤٠,٩٢١	٢١٦,٤٧٧,٥١٧
استهلاك الفترة/ السنة	٢٦,١٧٥,٥٩٧	٢٦,٠٩٧,٤٣٢
الاستيعادات خلال الفترة/ السنة	-	(٣٤,٠٢٨)
المحول من عقارات وآلات ومعدات	٦,٥٧٣,٨٩٠	-
الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة	٢٧٥,٢٩٠,٤٠٨	٢٤٢,٥٤٠,٩٢١
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة	٥٩٩,٥٤٠,٢٤٤	٥٩٠,٤٦١,٦٥٢

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والإثنا عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي البيانات الخاصة بالمقيمين العقاريين:

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

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، ويتم إطفائها على مدة أعمارها الانتاجية أو عقود الانتفاع بها والتي تتراوح من ٥ إلى ١٥ سنة وكانت الحركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التكلفة
٢٠,١٢٣,٥٤٠	١٠,٢٨٦,٨٣٩	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
٣١٨,٢٩٩	-	اضافات
(١٠,١٥٥,٠٠٠)	-	استبعادات
١٠,٢٨٦,٨٣٩	١٠,٢٨٦,٨٣٩	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة
		الاطفاء المتراكم
١٥,٤٨٠,٨٩٩	٦,٨١٣,٧٧٥	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
١,٤٨٧,٨٧٦	٨٦٧,١٧٧	الاطفاء المحمل على الفترة/ السنة
(١٠,١٥٥,٠٠٠)	-	استبعادات
٦,٨١٣,٧٧٥	٧,٦٨٠,٩٥٢	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة
٣,٤٧٣,٠٦٤	٢,٦٠٥,٨٨٧	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/ السنة

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والإثنا عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

فيما يلي بيانات الشركات المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة و 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)
-	٣٣,٣٣٣٪	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 نظراً 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 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، ذلك بما يتوافق مع الترخيص الصادر من وزارة الاستثمار رقم ١٠٥٦٣٢.١٠٣٤٢١.١٥/١٥/١٤٤٢ هـ، الموافق ٢٧/٥/٢٠٢١ م، وقد تم تصنيفه على أنه استثمار في ترتيبات مشتركة (مشروع مشترك).
أ. ملخص حركة الاستثمار خلال الفترة / السنة

البيان	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٦٢,٣٩٧,٢٠٠	٢٦٧,١٣٨,٢٠١
١٩,٥٦١,٧٢٩	٣٧,٧١٩,١٥٨
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٣,٦٥٣,٨٥٠)	-
(١,١٦٦,٨٧٨)	(٦٨,٢٨١)
٢٦٧,١٣٨,٢٠١	٣٥٤,٧٨٩,٠٧٨

ب. وفيما يلي أرصدة الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

اسم الشركة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٠٠,٠٧٧,١٢٧	٢٣٤,٥٦٧,٤٠٨
٢٤,٤٢٦,٧٠٣	٢٥,٩٦٤,٩٤٤
٤٢,٦٣٤,٣٧١	٤٣,٠٥٦,٧٢٧
-	٥١,١٩٩,٩٩٩
٢٦٧,١٣٨,٢٠١	٣٥٤,٧٨٩,٠٧٨

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والإثنا عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٠,٦٧٥,٠٠٦	٣٦,٨٠٦,٧١٥	نقد بالصندوق
٢٤٧,٠٨٩,٧٧٠	١٤٥,٩٣٦,٦٣٦	أرصدة لدى بنوك - حسابات جارية - أخرى
٢٧٧,٧٦٤,٧٧٦	١٨٢,٧٤٣,٣٥١	المجموع

١١- احتياطي نظامي

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

١٢- التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٣٩,٦٨٩,٢١٨	١٧١,٤٤٠,٥٥٩	رصيد أول الفترة / السنة
٣١,٤٩٨,٩٩٦	٣٩,٩٧٠,٥٧٤	تكلفة الخدمة وتكلفة معامل الخصم للفترة / للسنة
(٧,١٠٠,٧٢٠)	(٩,٧٣٠,٠٦٣)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٧,٣٥٣,٠٦٥	٥,٤٤٣,٠٣٠	خسائر أكتوارية من إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة
١٧١,٤٤٠,٥٥٩	٢٠٧,١٢٤,١٠٠	

١٣- قروض ومراجعات

مراجعات قصيرة الأجل

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 ٢٠٢١ م مبلغ ١,٢٧٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١,٣٧٥ مليون ريال سعودي).

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والإثنا عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- الأطراف ذات العلاقة

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

طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
مساهم مؤسس	شركة العثيم القابضة
شركة زميلة	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
شركة زميلة	شركة الوسطى للخدمات الغذائية
شركة زميلة	شركة الرياض للصناعات الغذائية
ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
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 (اراسكو)
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 ادارة 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

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

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والإثنا عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

المحمل على الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٨,٥١٧,٥٨٧	١٩,٥٢٠,٤٢٠	مزايا قصيرة الأجل
٢٨٩,٤٩٦	١,٢٦٥,٠٣١	مزايا ما بعد التوظيف
١٨,٨٠٧,٠٨٣	٢٠,٧٨٥,٤٥١	

وفيما يلي بيان بأرصدة المستحق من والمستحق إلى أطراف ذات علاقة المستحق من أطراف ذات علاقة (ضمن دفعات مقدمة ومديون آخرون):

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 عبد الله العثيم للأزياء
٢٢٢,٩٧٧	٢٦١,٩٦٥	شركة العثيم القابضة
٥٠,٥٥٢	٩١,٧٧٠	شركة عبد الله العثيم للترفيه
٦١,٢١٨	٥٦,٤١٩	شركة امتياز الرياض التجارية
-	١,٠٠٠	جاري شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية
٧,٣٣٧,٩٤٦	٢,٣٩٧,٣٠٥	

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والإثنا عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المستحق إلى أطراف ذات علاقة (ضمن مصروفات مستحقة ودائنون آخرون):

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
٥٧,٧٨٢,٣٠٥	٩٣,٥٢٣,٧٤١	شركة المراعي
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
٩٦,٣٧٨,٩٢٣	١٣٤,٣٦٠,٠٨٥	

١٥- مخصص الزكاة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٠,٦٨٤,٤٢٤	٢٦,٣٥٣,٢٢٣	رصيد بداية الفترة/ السنة
١٦,٢٢١,٤١٧	١١,٣٢٧,٢٦٨	المكون خلال الفترة/ السنة للعمليات المستمرة
١٣٧,١٠٤	-	المكون خلال الفترة/ السنة للعمليات غير المستمرة
-	(٣,٤٤٥,٧٢٨)	المستبعد خلال الفترة/ السنة
(١٠,٦٨٩,٧٢٢)	(٢٠,٣٩٥,٥٦١)	المسدد خلال الفترة/ السنة
٢٦,٣٥٣,٢٢٣	١٣,٨٣٩,٢٠٢	رصيد نهاية الفترة/ السنة

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

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

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

١٧- معلومات قطاعية

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والإثنا عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أ. تم تلخيص بعض المعلومات المختارة لكل قطاع من قطاعات الأعمال للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م كما يلي:

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
١,٠٢٦,١٣٢	١,٠٢٦,١٣٢	-	-	الأصول المحتفظ بها لغرض البيع
٥,١٠٢,٢٨٣,٨١٠	٥٧٦,٨٨٦,٣٠٠	٦٣٨,٥٣٨,٣٣٨	٣,٨٨٢,٣٣٧,٢٢٣	مجموع الأصول
٣,٦٩١,٦٦٢,٣٦٢	٩١,٤٧٥,٧٢٨	٩٠,٨٤٥,١٣١	٣,٥٠٤,٤٧٠,٢١٨	مجموع الالتزامات
٨,٤٥١,٦١٠,٧٥٥	٢٥٧,٢٦٤,٩٢٢	-	٨,١٩٤,٣٤٥,٨٣٣	المبيعات
٨,٤٠٣,٢٤٣,٠٤٢	٢٠٨,٨٩٧,٢٠٩	-	٨,١٩٤,٣٤٥,٨٣٣	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
١,٨٥٠,٩٣٤,٤٨١	٣٦,٥١٧,٩١٧	٨٥,٤٤٥,٢٧٦	١,٧٢٨,٩٧١,٢٨٨	اجمالي الدخل وعمولات البيع وإيرادات التأجير بالصافي
٣٤٥,٧٨٤,٠٥١	(٥,٣٩١,٦١٥)	٨٥,٤٤٥,٢٧٦	٢٦٥,٧٣٠,٣٩٠	الدخل التشغيلي

ب. توزيع إيرادات مبيعات التجزئة والجملة وإيرادات تأجير والإيرادات الأخرى على المناطق الجغرافية للفترة 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	٢٠٨,٨٩٧,٢١٠	٪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	٢٠٨,٨٩٧,٢١٠	٪١٠٠

ج. إيرادات تأجير، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨٧,٨٢١,١٨٤	١١٤,٥٦٩,٦٧٠
٢٥,٦٠٩,٢٧٠	٢٨,٦١٣,٤٢٣
١١٣,٤٣٠,٤٥٤	١٤٣,١٨٣,٠٩٣
(٥٩,٦١١,٥٦٩)	(٥٧,٧٣٧,٨١٧)
٥٣,٨١٨,٨٨٥	٨٥,٤٤٥,٢٧٦

إيرادات تأجير محلات
إيرادات تأجير تسويقي
إجمالي إيرادات التأجير
مصاريف التأجير

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والإثنا عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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:

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 رأس مالية تحت التنفيذ

١٩ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

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

سعر الصرف الأجنبي

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

عندما يكون لدى شركات المجموعة مطلوبات محددة 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 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 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 لفترتي الثلاثة أشهر والإثنا عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 ان تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ويتم تعريف القيمة العادلة من خلال القياس المستند على السوق والافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق.

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المستوى	المستوى	المستوى
الأول	الثاني	الثالث
-	-	٢,٧٢٣,٧٣٤

أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

المستوى	المستوى	المستوى
الأول	الثاني	الثالث
-	-	٣,٣٩٨,٧٣٤

أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

مخاطر العمولة

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والإثنا عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

في وقت سابق من العام ٢٠٢٠ تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩). ومنذ ذلك الحين انتشر الفيروس في جميع أنحاء العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية وأثر بشكل كبير على الأعمال والأنشطة التجارية، وفرضت الحكومة بعض الإجراءات الاحترازية خلال النصف الأول من العام، والتي شملت -من ضمن إجراءات أخرى- تعليق الأنشطة غير الحيوية بالإضافة إلى القيود المفروضة على حركة انتقال الأفراد. وقد تم تصنيف قطاع توريد الأغذية كخدمة أساسية من قبل الحكومة، وعليه، لم تفرض الحكومة قيوداً على عمليات الشركة أو سلسلة التوريد الخاصة بها، وشهدت الشركة نمواً في عمليات البيع بالتجزئة والبيع بالجملة خلال النصف الأول ٢٠٢٠ م، كما استفادت الشركة من بعض المبادرات الحكومية للتخفيف من آثار 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 سلبياً بتلك الإجراءات.

ونظراً لأن مدى ومدى هذه التأثيرات غير معروفة حتى الآن وتعتمد على التطورات المستقبلية للوباء والتي لا يمكن التنبؤ بها في الوقت الراهن، وذلك لوجود مستوى عالي من حالة عدم التأكد، فإنه يصعب تقدير 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.

٢١- أرقام المقارنة

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

٢٢- 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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والإثنا عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣ - أحداث هامة

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

و بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٢١ 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 ٢٠٢١ م 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 ٢٠٢١ م وقعت شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية اتفاقية شراء أسهم شركة المطاحن الرابعة مع المركز الوطني للتخصيص، وبتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ 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.

٢٤ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة و الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة و الموحدة من قبل مجلس الادارة في تاريخ ٧ فبراير ٢٠٢٢ (م) الموافق ٦ رجب ١٤٤٣ (هـ)