

شركة بن داود القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

(غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

مع

تقرير فحص المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

- | | |
|--------|---|
| ١ | تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القراءة المالية الأولية الموحدة المختصرة |
| ٢ | قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م |
| ٣ | القوائم الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م |
| ٤ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م |
| ٦ - ٢٤ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م |

KPMG Professional Services

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P.O. Box ٥٥٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية
مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص.ب. ٥٥٧٨
جده ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢
المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة بن داود القابضة

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م لشركة بن داود القابضة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
- القوائم الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسى للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكلٍ كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لن نبني رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيئاً يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م لشركة بن داود القابضة وشركاتها التابعة غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن كي بي إم جي للاستشارات المهنية

ناصر أحمد الشطيري
رقم الترخيص ٤٥٤



جدة، في ٢٣ أغسطس ٢٠٢٢م
الموافق ٢٥ محرم ١٤٤٤هـ

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia. With the paid-up capital of (٢٠٠٠٠٠٠ SAR). (Previously known as 'KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants') A non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مساهمة مقلدة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس ماله (٢٠٠٠٠٠ SAR). يزال سعودي متفرع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومحاميون" ومر اجهزون. وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة إنجليزية محدودة بمحاسن، جميع الحقوق محفوظة.

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

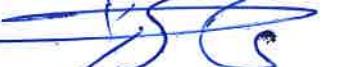
قائمة المركز العالمي الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	الإيضاحات	الموجودات
٧٤٠,٣٦٦,٦١٦	٧٢٥,٤٥٦,٩١٩		الموجودات غير المتداولة
٧٦٦,٦٦٣	١,٢٠٥,٦٧٣		ممتلكات ومعدات
٢,٠٨٢,٥٠٧,٧٨٤	١,٩٧٦,٩٧٥,١٠٢	٤	موجودات غير ملموسة
<u>٢,٨٢٣,٦٤١,٠٦٣</u>	<u>٢,٧٠٣,٦٣٧,٦٩٤</u>		موجودات حق الاستخدام
			اجمالي الموجودات غير المتداولة
٨١٨,٢٩٩,٦٦١	٨٩٣,٧٨٨,٧٠٩		الموجودات المتداولة
٣٧٧,٢٩٩,٣٣٧	٣٠٣,٧٤٣,٨٨٠		مخزون
٦٠٠,٤١,٣٢٥	٢٩,١٧٠	٥	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٦٧,٩٨٢,٥٦٢	٦٦,٢٥٠,٥٤٤		المستحق من أطراف ذات علاقة
--	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	مدفوعات مقدماً وسلف
٤٨٤,٠٩٤,٣٢٠	٥٠٢,٦٣٧,٥٧١	٧	ودائع قصيرة الأجل
<u>١,٨٠٧,٧١٧,٢٠٥</u>	<u>١,٩٨٦,٤٤٩,٨٥٢</u>		النقد وما في حكمه
<u>٤,٦٣١,٣٥٨,٢٦٨</u>	<u>٤,٦٩٠,٠٨٧,٥٤٦</u>		اجمالي الموجودات المتداولة
			اجمالي الموجودات
١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٨	حقوق الملكية والمطلوبات
١١١,٣١٥,٥٧٧	١١١,٣١٥,٥٧٧	٩	حقوق الملكية
١٥٦,٨٢٥,٩٨٠	١٩٠,٣٢٤,٤٠٦		رأس المال
<u>١,٤١١,١٤١,٥٥٧</u>	<u>١,٤٤٤,٦٣٩,٩٨٣</u>		احتياطي نظامي
			أرباح مبقة
			اجمالي حقوق الملكية
١١٤,٩١٠,١٦٩	١٢٣,٩٨٦,٦٧٢		المطلوبات غير المتداولة
٢,٠٧٦,٧١٦,٥٣٨	١,٩٧٦,٤٩٨,٤٠٣	٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢,١٩١,٦٢٦,٧٠٧</u>	<u>٢,١٠٠,٤٨٥,٠٧٥</u>		مطلوبات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
			اجمالي المطلوبات غير المتداولة
٧,٩٥٨,٢٠٣	١١,٠٩٠,٩٠٧	٥	المطلوبات المتداولة
٦٥٧,٤٨٥,١٠٥	٨١٣,١٤٧,٩٩٥		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٦,١٢٥,٧٤٦	١٩,٤١٣,٤٦٥		ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى
٢٩٧,٥٣٨,٥٥٩	٢٨٧,٩١٨,٣١٩	٤	إيرادات غير مكتسبة وذمم دائنة أخرى
١٩,٤٨٢,٣٩١	١٣,٣٩١,٨٠٢	١٠	مطلوبات عقود إيجار - الجزء المتداول
<u>١,٠٢٨,٥٩٠,٠٠٤</u>	<u>١,١٤٤,٩٦٢,٤٨٨</u>		مطلوبات الزكاة
<u>٣,٢٢٠,٢١٦,٧١١</u>	<u>٣,٢٤٥,٤٤٧,٥٦٣</u>		اجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٤,٦٣١,٣٥٨,٢٦٨</u>	<u>٤,٦٩٠,٠٨٧,٥٤٦</u>		اجمالي المطلوبات

الرئيس التنفيذي

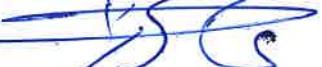
اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات





المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة



تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ
من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

فترة ستة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢١	فترة ثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الإيضاحات
٢,٢٤٧,٢٤٣,٧٥٤	٢,٣٩٦,١٤٤,٥٥٩	إيرادات
(١,٤٧٤,٤٨٧,٢٩٦)	(١,٦٣٤,٣٢٤,٦٥٩)	تكلفة الإيرادات
٧٧٢,٧٥٦,٤٥٨	٧٦١,٨١٩,٩٠٠	مجمل الربح
(٤٩٢,٢٣٢,٥٧٨)	(٥٢٧,٢٧١,٤٢١)	مصروفات بيع وتوسيع
(٨٠,٨٠٢,٧٨٦)	(١٠٠,٨٠٠,٣٩٢)	مصروفات عمومية وإدارية
٤,٢٢٥,٤٣١	٣,٨٢٤,٣٣٠	إيرادات تشغيل أخرى
٢٠٣,٩٤٦,٥٢٥	١٣٧,٥٧٢,٤١٧	الربح التشغيلي
٥,٢٥٨,٨١٢	٢٦,٨٥٢,٧٢٦	دخل آخر
(٤٤,٠٠٢,٧٢٧)	(٤٢,٢٥٢,٣٢٥)	تكلفة تمويلية
١٦٥,٢٠٢,٦١٠	١٢٢,١٧٢,٨١٨	ربح الفترة قبل الزكاة
(٨,٠٩٨,١٩٤)	(١٤,٣٧٩,٣٩٢)	الزكاة
١٥٧,١٠٤,٤١٦	١٠٧,٧٩٣,٤٢٦	ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر
١٥٧,١٠٤,٤١٦	١٠٧,٧٩٣,٤٢٦	إجمالي الدخل الشامل لل فترة
١,٣٧	٠,٩٤	ربحية السهم العائد إلى شركاء الشركة الأم: الأساسية والمخصصة

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ
من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

<u>الإجمالي</u>	<u>أرباح مبقة</u>	<u>احتياطي نظامي</u>	<u>رأس المال</u>	
				<u>٣٠ يونيو ٢٠٢١ م</u>
١,٣١٢,٩٣٩,٨٤٢	٨٢,٦٨٠,٦٤٠	٨٧,٢٥٩,٢٠٢	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م (مراجعة)
<u>١٥٧,١٠٤,٤١٦</u>	<u>١٥٧,١٠٤,٤١٦</u>	--	--	ربح الفترة الدخل الشامل الآخر
--	--	--	--	<u>إجمالي الدخل الشامل للفترة</u>
<u>١٥٧,١٠٤,٤١٦</u>	<u>١٥٧,١٠٤,٤١٦</u>	--	--	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
<u>١,٤٧٠,٠٤٤,٢٥٨</u>	<u>٢٣٩,٧٨٥,٠٥٦</u>	<u>٨٧,٢٥٩,٢٠٢</u>	<u>١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م</u>
١,٤١١,١٤١,٥٥٧	١٥٦,٨٢٥,٩٨٠	١١١,٣١٥,٥٧٧	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة)
<u>١٠٧,٧٩٣,٤٢٦</u>	<u>١٠٧,٧٩٣,٤٢٦</u>	--	--	ربح للفترة الدخل الشامل الآخر
--	--	--	--	<u>إجمالي الدخل الشامل للفترة</u>
<u>١٠٧,٧٩٣,٤٢٦</u>	<u>١٠٧,٧٩٣,٤٢٦</u>	--	--	المعاملات مع مالكي الشركة توزيعات أرباح (الإيضاح ٨)
<u>(٧٤,٢٩٥,٠٠٠)</u>	<u>(٧٤,٢٩٥,٠٠٠)</u>	--	--	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
<u>١,٤٤٤,٦٣٩,٩٨٣</u>	<u>١٩٠,٣٢٤,٤٠٦</u>	<u>١١١,٣١٥,٥٧٧</u>	<u>١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠</u>	

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ
من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

**شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)**

<u>٢٠٢١</u>	<u>٢٠٢٢</u>	<u>الإيضاحات</u>	
١٥٧,١٠٤,٤١٦	١٠٧,٧٩٣,٤٢٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٢,٤١٥,٤٥٧	٨٠,١٠٤,٦٩٧		الربح للفترة
١٢٤,٧٩٢,٦٠٢	١٣٤,٦٢٩,٣٣٢	٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦٢,٩٠٤	٢٥٦,٣٣٦		استهلاك موجودات حق استخدام
٤٤,٠٢٧,٦٢٢	٤٢,٢٧١,٩٥٩	٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
--	١,٧١٧,١١١		تكلفة تمويلية على مطلوبات عقود إيجار
--	(١٧,١٤٧,٣٢٢)	٤	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية، بالصافي
(٥٢,٦٤٩)	(٤٧,٠٠٣٤)		امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة كوفيد - ١٩
٧,٧٥٩,٥٠٣	١١,١٩٣,٦٩٢		ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٣,٦٩٩,٧٤٦)	--		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨,٠٩٨,١٩٤	١٤,٣٧٩,٣٩٢	١٠	ربح من تعديل وإنهاء مطلوبات عقد إيجار، بالصافي
<u>٤٢٠,٥٠٨,٣٠٣</u>	<u>٣٧٤,٧٢٨,٥٨٩</u>		الزكاة للفترة
١٩٢,٣٠٧,٧٩٢	(٧٥,٤٨٩,٠٠٤٨)		التغيرات في رأس المال العامل:
(١٨,٠٩٥,٧٧٤)	٧١,٨٣٨,٣٤٦		مخزون
١١,١٨٢,٩٣١	١,٧٣٢,٠٤٠		ذمم مدينة تجارية وآخرى
--	٦٠,٠١٢,١٥٥		مدفوعات مقاماً وسلف
(٣,٩٧٤,٩١٦)	٣,١٣٢,٧٠٤		المستحق من اطراف ذات علاقة
(١٠٣,٧٥٤,٨٩٧)	١٥٥,٦٦٢,٨٩٠		المستحق إلى اطراف ذات علاقة
(١٨,٩٨٧,٠٣٩)	(٢٦,٧١٢,٢٨١)		ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى
<u>٤٧٩,١٨٦,٤٠٠</u>	<u>٥٦٤,٩٠٥,٣٩٥</u>		إيرادات غير مكتسبة وذمم دائنة أخرى
(١٥,٤٣٠,٠٩٩)	(٢٠,٤٦٩,٩٨١)	١٠	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,٥١٦,٤٥٧)	(٢,١١٧,١٨٩)		الزكاة المدفوعة
<u>٤٦١,٢٣٩,٨٤٤</u>	<u>٥٤٢,٣١٨,٢٢٥</u>		منافع موظفين مدفوعة
(٣٣,٤٨٧,٦١٩)	(٦٦,٨٠٨,٢٤٥)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥٥٥,٢٧٨)	(٦٩٥,٣٤٦)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
--	(٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠)		شراء ممتلكات ومعدات
٢٥٩,٦٦٤	٢,٠٨٣,٢٧٩		مشتريات موجودات غير ملموسة
<u>(٣٣,٧٨٣,٢٣٣)</u>	<u>(٢٨٥,٤٢٠,٣١٢)</u>		استثمارات في ودائع قصيرة الأجل
--	(٧٤,٢٩٥,٠٠٠)		محصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٣٣,٢٩٦,٤٩٦)	(١٦٤,٠٥٩,٦٦٢)	٤	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٣٣,٢٩٦,٤٩٦)	(٢٣٨,٣٥٤,٦٦٢)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٩٤,١٦٠,١١٥	١٨,٥٤٣,٢٥١		توزيعات أرباح مدفوعة
٢٣٢,١٩٧,٧٢٤	٤٨٤,٠٩٤,٣٢٠		مدفوعات مطلوبات عقود إيجار
<u>٥٢٦,٣٥٧,٨٣٩</u>	<u>٥٠٢,٦٣٧,٥٧١</u>	٧	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٠١,١٠٣,٤٥٤	٢٩,٠٩٦,٦٥٠	٤	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
<u>١٠١,١٠٣,٤٥٤</u>	<u>٢٩,٠٩٦,٦٥٠</u>	٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ
من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. معلومات الشركة

شركة بن داود القابضة ("الشركة الأم" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية. سُجلت بدايةً كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٦٣٤٧٠ بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٢هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠١١م).

قرر المساهمون في الشركة تغيير الوضع القانوني للشركة من "شركة ذات مسؤولية محدودة" إلى "شركة مساهمة مغلقة سعودية". أعلنت وزارة التجارة تحول الشركة إلى شركة مساهمة مغلقة في ١٦ رمضان ١٤٣٨هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠٢٠م). خلال سنة ٢٠٢٠م، تم إدراج أسهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) في المملكة العربية السعودية. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لتحديث نظام الشركة الأساسي وشهادة السجل التجاري في ٢٤ مارس ٢٠٢١م.

يقع المركز المسجل للشركة في العنوان التالي:

شركة بن داود القابضة
طريق المسجد الحرام
حي العزيزية
٢١٩٥٥، مكة
ص.ب. ٥٥١٠، المملكة العربية السعودية

يتمثل الهدف الرئيسي للشركة الأم في إدارة شركاتها التابعة وتقديم الدعم اللازم لها. وكذلك يتضمن الهدف من الشركة الأم اقتناء ممتلكات وموارد مطلوبة لأعمالها واقتناء وتأجير واستخدام حقوق ملكية براءات اختراع تجارية وصناعية وعلامات تجارية وأمتيازات وحقوق أخرى لشركاتها التابعة وغيرها.

تشمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (راجع الإيضاح ١) يشار إليها معاً بـ "المجموعة". تعمل المجموعة بشكل أساسي في تجارة التجزئة للمواد الغذائية والأدوات المنزلية وتشغيل المخابز والمطاعم.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. معلومات الشركة (بيتع)

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المعلومات المالية للشركة الأم والشركات التابعة التالية:

الاسم	مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	الملكية الفعلية %	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة أسوق بن داود التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة)	مكة، المملكة العربية السعودية	تجارة التجزئة في المواد الغذائية والأواني المنزلية.	% ١٠٠	% ١٠٠	% ١٠٠
شركة الدانوب للمواد الغذائية والكماليات (شركة ذات مسؤولية محدودة)	جدة، المملكة العربية السعودية	تجارة التجزئة في المواد الغذائية والأواني المنزلية.	% ١٠٠	% ١٠٠	% ١٠٠
شركة نجمة الدانوب للمخابز والتسويق (شركة ذات مسؤولية محدودة)	جدة، المملكة العربية السعودية	بيع المخبوزات والمنتجات ذات الصلة بالجملة إلى محلات السوبر ماركت التجارية	% ١٠٠	% ١٠٠	% ١٠٠
شركة مستقبل التجزئة لتقنية المعلومات (شركة ذات مسؤولية محدودة)	جدة، المملكة العربية السعودية	الاستحواذ على الاستثمارات في شركات تابعة وإدارتها	--	% ١٠٠	

خلال فترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، استحوذت الشركة على شركة تابعة مملوكة بالكامل، شركة مستقبل التجزئة لتقنية المعلومات، شركة ذات مسؤولية محدودة ("مستقبل التجزئة") برأس مال قدره ٥ مليون ريال سعودي. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بهذا الاستحواذ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

٢. أساس الإعداد وبيان الالتزام

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كل المعلومات والإفصاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ("آخر قوائم مالية سنوية موحدة"). وعلى الرغم من ذلك، تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لهم التغيرات في المركز المالي الموحد للمجموعة وأداءها منذ آخر قوائم مالية سنوية. إضافةً لذلك، إن نتائج الأعمال للفترة الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن أن تكون عليها نتائج السنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢. أساس الإعداد وبيان الالتزام (يتبّع)

٢-٢ العرف المحاسبي / أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة استناداً إلى مبدأ التكالفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، فيما عدا مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي والذي يمثل أيضاً عملاً النشاط للشركة الأم، بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الرئيسية ويتم قياس بنود كل منشأة في قوائمها المالية باستخدام عملة النشاط المحددة.

٣-٢ أساس توحيد القوائم المالية

ت تكون القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ولترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حق في الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القراءة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها في الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها، فقط إذا كان لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي، الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)
- الأحقية، أو حقوق الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

وعموماً، هناك افتراض بأن أغلبية حق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة حصة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب (الترتيبيات) التعاقدية مع أصحاب حق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت الفعلي والمتحتمل للمجموعة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على شركة مستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو بيعها خلال الفترة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقيف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

يعود الدخل وكل مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مالكي حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. يتم إجراء تعديلات، متى ما لزم ذلك، على القوائم المالية للشركات التابعة لتضبط سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢. أساس الإعداد وبيان الالتزام (يتبّع)

٣-٢ أساس توحيد القوائم المالية (يتبّع)

ويتم احتساب التغير في حصة الملكية في الشركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم باستبعاد الموجدات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وأى مكونات أخرى لحقوق الملكية ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقدان السيطرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة. ويتم إثبات أي استثمار محفظظ به بالقيمة العادلة.

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، قامت الإدارة باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق الشركة للسياسات المحاسبية والمبالغ المبلغ عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المرفقة. من الممكن أن تؤدي الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهيرية على القيم الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

أقامت الشركة افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفّرة عندما تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. مع ذلك، قد يحدث تغيير في الظروف والافتراضات الحالية والتقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجية عن سيطرة الشركة. إن مثل هذه التغيرات تتعكس على الافتراضات عند وقوعها (راجع الإيضاح ١٩).

الأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات هي نفسها التي تم وصفها في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة، وستستمر الإدارة في مراقبة الوضع وستتعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات إعداد التقارير المستقبلية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تتفق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة السنوية الأخيرة.

السياسة المحاسبية أدناه فيما يتعلق ببرنامج الولاء الذي تم تقديمها خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م هي بالإضافة إلى تلك التي تم الإفصاح عنها بالفعل في القوائم المالية السنوية الموحدة الأخيرة.

برنامج الولاء

تخصيص المجموعة جزءاً من المقابل المستلم لنقاط الولاء. ويعتمد هذا التخصيص على مبلغ المبيعات النسبي للبضائع. يتم تأجيل المبلغ المخصص لبرنامج الولاء، ويتم إثباته كإيرادات عندما يتم استبدال نقاط الولاء أو يصبح احتمال استرداد العميل لنقاط الولاء بعيداً. يتم إدراج الإيرادات المؤجلة في مطلوبات العقود.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

١-٤ موجودات حق الاستخدام

فيما يلي بيان التسوية والقيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة إضافات تعديلات عقود إيجار إلغاء إثبات موجودات حق استخدام استهلاك الفترة / السنة الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢,٣٠٦,٤٨٠,٦٣٣	٢,٠٨٢,٥٠٧,٧٨٤	
١٠١,١٠٣,٤٥٤	٢٩,٠٩٦,٦٥٠	
(٦٥,٢٤١,٧٢٨)	--	
(١,٣٢٨,٨٨٩)	--	
(٢٥٨,٥٠٥,٦٨٦)	(١٣٤,٦٢٩,٣٣٢)	
<u>٢,٠٨٢,٥٠٧,٧٨٤</u>	<u>١,٩٧٦,٩٧٥,١٠٢</u>	

٢-٤ مطلوبات عقود الإيجار

فيما يلي حركة مطلوبات عقود الإيجار خلال الفترة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	مطلوبات عقود الإيجار في بداية الفترة / السنة إضافات إلى مطلوبات عقود الإيجار الزيادة في مطلوبات عقود الإيجار بسبب التكلفة التمويلية تعديلات عقود إيجار إنهاء مطلوبات عقود إيجار امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة كوفيد - ١٩ مدفوعات عقود إيجار خلال الفترة / السنة مطلوبات عقود الإيجار في نهاية الفترة / السنة
٢,٥٢٥,٢٦٧,٢٦٤	٢,٣٧٤,٢٥٥,٠٩٧	
١٠١,١٠٣,٤٥٤	٢٩,٠٩٦,٦٥٠	
٨٨,١١٣,١١٩	٤٢,٢٧١,٩٥٩	
(٦٥,٦٣٩,٧٢٤)	--	
(١,٢٦٨,٧٢٨)	--	
(٦٤,٧٢٣,٣٨٥)	(١٧,١٤٧,٣٢٢)	
(٢٠٨,٥٩٦,٩٠٣)	(١٦٤,٠٥٩,٦٦٢)	
<u>٢,٣٧٤,٢٥٥,٠٩٧</u>	<u>٢,٢٦٤,٤١٦,٧٢٢</u>	
<u>(٢٩٧,٥٣٨,٥٥٩)</u>	<u>(٢٨٧,٩١٨,٣١٩)</u>	
<u>٢,٠٧٦,٧١٦,٥٣٨</u>	<u>١,٩٧٦,٤٩٨,٤٠٣</u>	

يخصم: الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار

الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار

وأصلت المجموعة التفاوض على امتيازات الإيجار مع أصحاب بعض متاجر التجزئة نتيجة التأثير الشديد لجائحة كوفيد - ١٩ خلال الفترة، طبقت المجموعة الوسيلة العملية لامتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد - ١٩ بشكل ثابت على امتيازات الإيجار المؤهلة المتعلقة بعقود إيجار متاجر التجزئة الخاصة بها وتم إثباتها في الربح أو الخسارة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م بمبلغ ١٧,١ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١ م: لا شيء ريال سعودي). وتم احتساب التغيير في مدفوعات الإيجار كمصروف إيجار متغير سلي وتم إدراجها في "الدخل الآخر" المعروض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م. تم الإفصاح عن آجال الاستحقاق التعاقدية للتدفقات النقدية الخارجية المستقبلية المتعلقة بعقود الإيجار في الإيضاح ١٦.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

٥. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وموظفي الإدارة العليا والمديرين والشركات الخاضعة للسيطرة بشكل مباشر أو غير مباشر أو التي تتأثر بالمساهمين أو أعضاء مجلس الإدارة أو موظفي الإدارة العليا. وتعرف الإدارة الشركات التابعة على أنها الكيانات التي ترتبط من خلال المساهمة المشتركة. تدخل المجموعة في معاملات مختلفة مع الأطراف ذات العلاقة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل مجلس الإدارة.

١-٥ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

القيمة الإجمالية لمعاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة القائمة هي كما يلي:

المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو						
رصيد الإقبال	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢١م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)	طبيعة المعاملة	الاسم
المستحق من أطراف ذات علاقة:						
--	--	٥٤٣,١٥٣	٥٥٤,٠١٤	أتعاب خدمات مشتركة	شركة شقيقة	مؤسسة عبد الخالق بن داود
--	--	٤٧٦,٨٥٥	٤٨٦,٣٨٦	أتعاب خدمات مشتركة	شركة شقيقة	شركة بن داود التجارية
٢٤,٧٩٢,٠٧٥	--	١٦,٢٧٨,٠٥٠	١٦,٥٨٨,٤٧٥	مدفوعات عقود إيجار	شركة شقيقة	شركة أمواج العقارية
٣٥,٢٤٩,٢٥٠	--	٢٣,٤٩٩,٥٠٠	٢٣,٥٤٦,٢٥٠	مدفوعات عقود إيجار	شركة شقيقة	شركة الرائد الوطني العقارية المحدودة
--	٢٩,١٧٠	--	٥٩,٤٩٧	مشتريات بضائع نقل بضائع للخارج	شركة شقيقة	مؤسسة إنر للتجارة، فرع مؤسسة عبد الخالق بن داود
٦٠,٠٤١,٣٢٥	٢٩,١٧٠					

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٥. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

١-٥ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتابع)

القيمة الإجمالية لمعاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة القائمة هي كما يلي:

المعامالت لفترة الستة أشهر المنتهية

في ٣٠ يونيو

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢١م (غير مراجعة)	٢٠٢١م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (مراجعة)	رصيد الإقفال
المستحق إلى أطراف ذات علاقة:									
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)	شركة شقيقة	مشتريات بضائع	٤,٢٢٦,٩٥٠	٢,٧٦٣,٠٧٠	٢,٥٠٢,٨٧٢	٢,٤٠٢,٦٧٠			
شركة صفا المحدودة للأدوات المنزليّة	شركة شقيقة	مشتريات بضائع	٧,٤٧١,٣٤٩	١٧,٨٨٣,٥٦٧					
مؤسسة جميرة للتسويق (دليسي)، فرع مؤسسة عبد الخالق بن داود	شركة شقيقة	إيرادات إيجار عقود إيجار شراء تركيبات	٢٧٥,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠		--			
شركة التطبيقات الدوليّة المحدودة	شركة شقيقة	عمولة مبيعات عبر الإنترنٍت وإعلانات	٣,٣٥٢,٣١٢	٣,٧٤٠,٥٥١					
مؤسسة جميرة للتسويق (ألعاب)، فرع مؤسسة عبد الخالق بن داود	شركة شقيقة	مشتريات بضائع	٣,٠٣٢,٩٩٢	٣,٤٩٨,١٧٨					
مؤسسة هابي تايم لألعاب الأطفال	شركة شقيقة	إيرادات إيجار عقود إيجار	٤٥٦,٩٦٥	٤٣٢,٤٠٠					
مؤسسة إتر للتجارة، فرع مؤسسة عبد الخالق بن داود	شركة شقيقة	مشتريات بضائع	٢٦٥,٧٠٥	٧٩٨,١٦٥	٢,٠٣٩,٨٥٥	٢,٣٥٥,٩٣١			
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، تتضمن مطلوبات عقود الإيجار كما هو مفصح عنه في الإيضاح ٤ مبلغ ٤٠٧,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣٣١,٢ مليون ريال سعودي) تتعلق بترتيبات عقود إيجار وقعتها المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة بها.		مشتريات بضائع	٢,٣٤٤,١٥٩	--		--			
		نقل بضائع للخارج	٦٤٨,٣٠٥	--		--			
			٧,٩٥٨,٢٠٣	١١,٠٩٠,٩٠٧					

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٥. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبّع)

٤-٥. مكافآت موظفي الإدارة العليا

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا:

المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	طبيعة المعاملة
١,٠٥١,٠٠٠	٧٨٦,٠١٨		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢٦,٤٣٩,٠٤٣	٢٦,٨٩٠,٦١٧		رواتب ومنافع قصيرة الأجل أخرى
٩٥٦,١١٢	٩٨١,٧٦٨		منافع ما بعد التوظيف

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، كان المبلغ المستحق لكبار موظفي الإدارة العليا هو ٦,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٦,٦ مليون ريال سعودي).

٦. الودائع قصيرة الأجل

الودائع قصيرة الأجل تمثل أرصدة مودعة من قبل الشركة في أحد البنوك بأجل استحقاق يزيد عن ثلاثة أشهر. معدلربح على هذه الودائع قصيرة الأجل هو ٣,٣٪ سنويًا.

٧. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (مراجعة)	نقد في الصندوق نقد لدى البنوك - حسابات جارية ودائع قصيرة الأجل (إيضاح ١-٧)
٨,٨٨٥,٠٠٠	٢٦,٨٥١,٦٦٦	
٢٤٥,٢٠٩,٣٢٠	٢٣٥,٧٨٥,٩٥٥	
٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	
٤٨٤,٠٩٤,٣٢٠	٥٠٢,٦٣٧,٥٧١	

١-٧ يتم الاحتفاظ بالودائع قصيرة الأجل لفترة استحقاق تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل. يتراوح معدلربح على هذه الودائع قصيرة الأجل من ١,٨٥٪ إلى ٣,٠٢٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١,٢٥٪ إلى ١,٢٥٪ سنويًا).

٨. رأس المال

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، يتكون رأس مال الشركة الأمل من ١,١٤ مليار ريال سعودي تمثل ١١٤,٣ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١,١٤ مليار ريال سعودي يتكون من ١١٤,٣ مليون سهم، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي).

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح مرحلية ودفعها ٧٤,٣ مليون ريال سعودي (٦٥,٠٠ ريال سعودي للسهم لإجمالي عدد ١١٤,٣٠٠,٠٠٠ سهم) فيما يتعلق بالنتائج المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣٠ يونيو ٢٠٢١ م: لا شيء).

لاحقاً لنهاية الفترة ، في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م (الموافق ٢ محرم ١٤٤٤ هـ)، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح مرحلية بمبلغ ١٠٢,٩ مليون ريال سعودي (٩,٠٠ ريال سعودي للسهم لإجمالي عدد ١١٤,٣٠٠,٠٠٠ سهم).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٩. الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركة الأساسي ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة سنوياً تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها.

يعتبر الاحتياطي النظامي في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هو الاحتياطي النظامي للشركة. وهذا الاحتياطي حالياً غير متاح للتوزيع على مساهمي الشركة.

١٠. الزكاة

حصلت الشركة الأم على موافقة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، المعروفة سابقاً باسم "الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للتقديم الموحد للإقرارات الزكوي بدءاً من سنة ٢٠١٦ م وما بعدها. وبالتالي تم تقييم الرابط الزكوي على أساس موحد اعتباراً من ٢٠١٦ م.

فيما يلي حركة مخصص الزكاة خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة المحمل للفترة / السنة المدفوع خلال الفترة/السنة
١٧,٣٧٣,٠٣٣	١٩,٤٨٢,٣٩١	في نهاية الفترة / السنة
١٧,٥٣٩,٤٥٧	١٤,٣٧٩,٣٩٢	
(١٥,٤٣٠,٠٩٩)	(٢٠,٤٦٩,٩٨١)	
<u>١٩,٤٨٢,٣٩١</u>	<u>١٣,٣٩١,٨٠٢</u>	

قدمت الشركات التابعة مع الشركة الأم إقراراتها الزكوي على أساس مستقل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م. واعتباراً من ٢٠١٦ م وما بعدها بدأت الشركة الأم في تقديم إقرارات زكوية موحدة عن جميع الشركات التابعة التي تمتلكها بالكامل. وتم تقييم الإقرار الزكوي الموحد مع جميع المعلومات المطلوبة لكل الشركات التابعة المملوكة بالكامل عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر من ٢٠١٦ م حتى ٢٠٢١ م. وقدمت الشركة الأم الإقرار الزكوي وقامت بالدفع خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م. وحصلت الشركة الأم على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م.

تم الانتهاء من ربوط الشركة الأم حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مع الهيئة من خلال مبادرة المسار السريع. ومع ذلك، أصدرت الهيئة ربطاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٨,٦ مليون ريال سعودي. وقد تقدمت الشركة باعتراض على ربط الهيئة خلال الإطار الزمني النظامي. وتتوقع الشركة نتيجة إيجابية وبالتالي لم يتم تكوين مخصص في القوائم المالية.

وجارى الانتهاء من جميع ربوط الشركة الأم والشركات التابعة مع الهيئة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.

١١. الدخل الآخر

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	امتيازات الإيجار ربح ودائع قصيرة الأجل دخل آخر
--	١٧,١٤٧,٣٢٢	
١٤٩,٧٢٢	٣,٣٩٢,٢٥٠	
٥,١٠٩,٠٩٠	٦,٣١٣,١٥٤	
<u>٥,٢٥٨,٨١٢</u>	<u>٢٦,٨٥٢,٧٢٦</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الدخل من العمليات على أساس الدخل العائد للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة.

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	ربح الفترة
٩٤,٩٨٩,٨٨٩ (غير مراجعة)	٤٢,٣٣٤,٩٢١ (غير مراجعة)	متوسط عدد الأسهم العادية المرجح
١٥٧,١٠٤,٤١٦	١٠٧,٧٩٣,٤٢٦	لربحية السهم الأساسية والمخفضة
١١٤,٣٠٠,٠٠٠	١١٤,٣٠٠,٠٠٠	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة
١,٣٧	٠,٩٤	
٠,٨٣	٠,٣٧	

لم يكن هناك أي عنصر تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

١٣. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

(أ) لدى المجموعة اعتمادات مستندية قائمة لاستيراد بضائع بمبلغ ٢٥,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٤,١ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ٩,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٧,١٨ مليون ريال سعودي).

(ب) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، لدى المجموعة التزامات رأسمالية مستقبلية بمبلغ ١٩,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٧,٤ مليون ريال سعودي). علاوة على ذلك، لدى المجموعة التزامات إيجار سنوية تبلغ ٩,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٤,١ مليون ريال سعودي) تتعلق بإيجارات فروع.

(ج) قدمت الشركة الأم وشركتها التابعة - شركة أسواق بن داود التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة) وشركة الدانوب للمواد الغذائية والكماليات (شركة ذات مسؤولية محدودة) وشركة نجمة الدانوب للمخابز والتوصيل (شركة ذات مسؤولية محدودة) ضمانات شركة بمبلغ ٢٥٣,١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٥٣,١ مليون ريال سعودي) إلى بنوك محلية تتعلق بتسهيلات بتكميلية تم الحصول عليها داخل المجموعة.

(د) خلال سنة ٢٠٢١، رفع أحد المدعين دعوى قانونية ضد إحدى الشركات التابعة للمجموعة يطالب فيها بالتعويض عن التعدي على براءة اختراع رفضتها محكمة أول درجة في أول جلسة. وقدم المدعي استئنافاً إلى محكمة الاستئناف، التي نقضت الحكم المبدئي لمحكمة أول درجة وطلبت إعادة فتح القضية. وفي ٩ نوفمبر ٢٠٢١، قضت محكمة الاستئناف التجارية بجدة بعدم قبول الدعوى التي رفعها المدعي بشأن مطالبتها بالتعويض. وفي ٢٤ يناير ٢٠٢٢ م، قضت محكمة الاستئناف التجارية بجدة بعدم قبول الدعوى التي رفعها المدعي بشأن مطالبتها بالتعويض.

(هـ) دخلت شركة مستقبل التجزئة في اتفاقية المساهمين مع شركة الامجاد المتحدة للاستثمار و التطوير المحدودة بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢٢ م حيث وافقت شركة مستقبل التجزئة على تقديم قرض للمساهمين لشركة التطبيقات الدولية المحدودة بمبلغ يصل إلى ١٦٠ مليون ريال سعودي دفعة واحدة أو على شرائح متعددة. ووفقاً لاتفاقية المساهمين، لدى شركة مستقبل التجزئة خيار تحويل القرض إلى رأس مال شركة التطبيقات الدولية المحدودة (راجع الإيضاح ٢-٢٠).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة فقط في قطاع التجزئة لتجارة البضائع الاستهلاكية وتعمل في نطاق المملكة العربية السعودية فقط.

يجب على المجموعة تحديد وعرض قطاعاتها التشغيلية بناءً على الكيفية التي تنظم فيها معلوماتها المالية وتعرضها على صانع القرار الرئيسي للعمليات. تم تحديد صانع القرار الرئيسي للعمليات على أنه مجلس الإدارة حيث يقوم المجلس باتخاذ القرارات التشغيلية للمجموعة وهو المسئول عن تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

يقوم المجلس بمراجعة التقارير الداخلية الأساسية وخاصةً حسابات الإدارة مع التركيز على أداء المجموعة ككل. يتم توجيه جميع العناصر على ضوء أعمال التجزئة للمبيعات في المناطق التي تتمنى بذلك الخصائص الاقتصادية. يتم التركيز من خلال جميع القرارات التشغيلية على الأداء والنفوذ فروع التجزئة وقدرة الأعمال التجارية على مواكبة متطلبات المتاجر.

أخذت المجموعة في الاعتبار المبادئ الأساسية في المعيار الدولي للتقرير المالي (٨) "قطاعات التشغيل" وهيكل إعداد التقارير الداخلية وهيكل الإدارة وهيكل العمليات التشغيلية. واستنتج مجلس الإدارة على ضوء ذلك بأن المجموعة تعامل في قطاع واحد وهو قطاع التجزئة.

يتم قياس الأداء من قبل مجلس الإدارة على أساس الربح المحقق قبل الزكاة كما جاء في حسابات الإدارة. تعتقد الإدارة بأن مثل هذا القياس يعتبر الأنسب من حيث تقييم نتائج المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، لم يتم تضمين الموجودات القطاعية والمطلوبات القطاعية في تقارير الإدارة الداخلية ولا يتم تقديمها بانتظام إلى الإدارة.

٥. الآدوات المالية - القيم العادلة

التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في ظل غياب السوق الرئيسية، في السوق الأكثر منفعة المتاحة أمام المجموعة في ذلك التاريخ.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في سوق نشط إذا كانت أسعار التداول جاهزة ومتاحة بانتظام من وسيط تداول، تاجر أو سمسار أو شركة صناعية أو خدمة تسعير أو هيئة نظامية، وتمثل تلك الأسعار معاملات سوقية فعلية ومنتظمة على أساس تجاري.

في حال عدم وجود سعر مدرج في سوق نشط، تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أسلوب تقييم ويعتمد أسلوب التقييم المختار على أقصى استخدام لمدخلات السوق وعلى أقل ما يمكن من التقديرات الخاصة بالشركة. ويضم أسلوب التقييم المختار جميع العوامل التي قد يأخذها المشتركون في السوق في الاعتبار عند تحديد الأسعار.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥. الأدوات المالية - القيمة العادلة (يتبعد)

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو التزام ما، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي لقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار التداول (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام، سواءً بصورة مباشرة (أي كأسعار) أو غير مباشرة (أي مستمد من الأسعار).

المستوى ٣: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن نفس مستوى التسلسل الهرمي كأقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً لقياس كل.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة على أنها مقاربة لقيمها الدفترية.

١٦. إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة لعدة مخاطر مالية تشمل مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الخاص بالمجموعة على إدارة السيولة القوية ومراقبة متغيرات الأسواق المتغيرة ذات الصلة، وبالتالي السعي باستمرار إلى تقليل التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

إطار إدارة المخاطر

يتحمل مجلس إدارة الشركة كامل المسؤولية عن تأسيس إطار المخاطر في المجموعة والإشراف عليه. قام مجلس الإدارة بإنشاء لجنة لإدارة المخاطر مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة. وترفع اللجنة تقاريرها بصورة منتظمة إلى مجلس الإدارة حول نشطتها.

تم وضع سياسة إدارة المخاطر لدى المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي واجهتها المجموعة من أجل وضع حدود مخاطر ملائمة وضوابط ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. يتم مراجعة سياسات ونظام إدارة المخاطر بشكل منتظم لعكس التغيرات التي تطرأ في السوق ونشاط المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى الحفاظ على بيئة رقابة منضبطة وبناءة يتقنها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المراجعة بالشركة على كيفية مراقبة الإدارة للامتثال لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالمجموعة وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي واجهتها المجموعة. وتتولى المراجعة الداخلية مساعدة لجنة المراجعة في أداء دورها. وتقوم المراجعة الداخلية بكل من المراجعة سواء العادية أو إعلان استعراض خاص لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، والنتائج التي يتم التقرير عنها للجنة المراجعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٦. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. فيما يلي تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدقها لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	نقد لدى البنوك ودائع قصيرة الأجل المستحق من أطراف ذات علاقة ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٤٥,٢٠٩,٣٢٠	٢٣٥,٧٨٥,٩٥٥	
٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	
٦٠,٠٤١,٣٢٥	٢٩,١٧٠	
٣٧٧,٢٩٩,٣٣٧	٣٠٣,٧٤٣,٨٨٠	
<u>٩١٢,٥٤٩,٩٨٢</u>	<u>٩٩٩,٥٥٩,٠٠٥</u>	

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، يتم قيد الذمم المدينة التجارية بقيمتها المقدرة القابلة للتحقق. يمثل عميل رئيسي واحد (٦٣٪) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م؛ ٦٥٪) من إجمالي رصيد الذمم المدينة.

في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم جميع الأرصدة البنكية على أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات ذات سمعة طيبة وذات تصنيف ائتماني عالي ولم يكن لها تاريخ من التعثر في السداد في أي من الرصيد البكى للمجموعة. لذلك، فإن احتمالية التخلف عن السداد بناءً على العوامل المستقبلية وأي خسارة في حالة التعثر في السداد تعتبر ضئيلة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة تمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. تمثل هدف المجموعة في إدارة السيولة في ضمان أنها سيكون لديها، قدر الإمكان، السيولة الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، تحت الظروف العادية والاضطرارية، دون تكبّد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة. تهدف المجموعة إلى الحفاظ على مستوى النقد وما في حكمه بمبلغ يزيد عن التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة المتعلقة بالذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة للتأكد من توفر السيولة الكافية من خلال النقد وما في حكمه و / أو التسهيلات الائتمانية المعهد بها للتلبية أي التزامات مستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٦. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

التعرض لمخاطر السيولة
فيما يلي آجال الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية في تاريخ القوائم المالية.

التدفقات النقدية التعاقدية

الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	خلال سنة إلى خمس سنوات	أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
٨١٣,١٤٧,٩٩٥	--	--	٨١٣,١٤٧,٩٩٥	٨١٣,١٤٧,٩٩٥	ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى
٢,٨٠٣,٣١٠,١٨٨	١,٤٢٥,٨١٦,٠٨٠	١,٠٠٨,٧١٥,٥١٢	٣٦٨,٧٧٨,٥٩٦	٢,٢٦٤,٤١٦,٧٢٢	مطلوبات عقود الإيجار المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١١,٠٩٠,٩٠٧	--	--	١١,٠٩٠,٩٠٧	١١,٠٩٠,٩٠٧	
٣,٦٢٧,٥٤٩,٠٩٠	١,٤٢٥,٨١٦,٠٨٠	١,٠٠٨,٧١٥,٥١٢	١,١٩٣,٠١٧,٤٩٨	٣,٠٨٨,٦٥٥,٦٢٤	

التدفقات النقدية التعاقدية

الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	خلال سنة إلى خمس سنوات	أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٥٧,٤٨٥,١٠٥	--	--	٦٥٧,٤٨٥,١٠٥	٦٥٧,٤٨٥,١٠٥	ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى
٢,٨٨٧,٥٩٢,٥٩٧	١,٤٩١,٣١٣,٤٦٢	١,٠٧١,٩٩١,٤٣٠	٣٢٤,٢٨٧,٧٠٥	٢,٣٧٤,٢٥٥,٠٩٧	مطلوبات عقود الإيجار المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧,٩٥٨,٢٠٣	--	--	٧,٩٥٨,٢٠٣	٧,٩٥٨,٢٠٣	
٣,٥٥٣,٠٣٥,٩٠٥	١,٤٩١,٣١٣,٤٦٢	١,٠٧١,٩٩١,٤٣٠	٩٨٩,٧٣١,٠١٣	٣,٠٣٩,٦٩٨,٤٠٥	

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق على إجمالي دخل المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق والتحكم فيها ضمن حدود مقبولة بهدف تحسين العائد.

وت تكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العمولات ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. المجموعة ليست معرضة لمخاطر أسعار أخرى.

مخاطر أسعار العمولات

مخاطر أسعار العمولات هي التعرض لمخاطر متعددة بتأثير التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العمولات عن طريق المراقبة المنتظمة لأسعار العمولات لأدواتها المالية المحملة بعمولة. لا توجد موجودات ومطلوبات مالية تحمل عمولات في تاريخ التقرير وبالتالي لا توجد حساسية لسعر العمولة كما في نهاية الفترة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٦. إدارة المخاطر المالية (يتبغ)

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر المتمثلة في أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للتعرض للمخاطر ستتبدل بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لتقلب أسعار صرف العملات الأجنبية خلال الممارسة العادلة لأعمالها التجارية. لم تقم المجموعة بمعاملات جوهرية بعملات غير الريال السعودي واليورو والدولار الأمريكي. تشمل الذمم الدائنة التجارية والمستحقات مبلغ ٢٧,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٧,٤ مليون ريال سعودي) مستحقة باليورو. ونظراً لارتباط الريال السعودي بالدولار الأمريكي، فإن تعرض العملة بالدولار الأمريكي لا يمثل مخاطر كبيرة للعملات الأجنبية.

١٧. إدارة رأس المال

تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى ضمان قدرتها على الاستمرار بمبدأ مفهوم الاستقرارية لكي تتمكن من توفير عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، وفي نفس الوقت الحفاظ على رأس مال أساسي قوي لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال من خلال مرافقه العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. وللحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو قد تقوم بإصدار أسهم جديدة. كما تقوم المجموعة بإدارة رأس المال باستخدام نسبة المديونية المتمثلة بإجمالي المطلوبات ناقصاً النقد وما في حكمه على حقوق الملكية.

فيما يلي نسبة المديونية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إجمالي المطلوبات يخصم النقد وما في حكمه
٣,٢٢٠,٢١٦,٧١١ (٤٨٤,٠٩٤,٣٢٠)	٣,٢٤٥,٤٤٧,٥٦٣ (٥٠٢,٦٣٧,٥٧١)	
٢,٧٣٦,١٢٢,٣٩١	٢,٧٤٢,٨٠٩,٩٩٢	صافي الدين المعدل
١,٤١١,١٤١,٥٥٧	١,٤٤٤,٦٣٩,٩٨٣	إجمالي حقوق الملكية
١,٩٤	١,٩٠	نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية

١٨. التعديلات على المعايير والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

التعديلات على المعايير

لم تصدر معايير جديدة، وليس لتطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٨. التعديلات على المعايير والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (يتبع)

التعديلات على المعايير (يتبع)

<u>الوصف</u>	<u>المعيار / التفسير</u>
عقود غير مجدية - تكلفة إنجاز عقد (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)	معيار المحاسبة الدولي ٣٧
التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي - دورة ٢٠٢٠ م - ٢٠٢١ م	التحسينات السنوية
الممتلكات والألات والمعدات: متحصلات قبل الاستخدام المحدد (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)	معيار المحاسبة الدولي ١٦
إشارة إلى إطار المفاهيم (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)	المعيار الدولي للتقرير المالي ٣

المعايير والتعديلات الصادرة ولم تصبح سارية المفعول بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات الجديدة التي يسري مفعولها لفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ومع ذلك، لم تقم الشركة في وقت مبكر بتطبيق أي من المعايير الجديدة أو المعدلة القادمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

<u>الوصف</u>	<u>المعيار / التفسير</u>
عقود التأمين والتعديلات	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧
تصنيف المطلوبات كمتدولة أو غير متدولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	معيار المحاسبة الدولي ١
الإضاحات عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢)	المعيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي "بيان الممارسة" ٢
تعريف التقديرات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)	معيار المحاسبة الدولي ٨
الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة منفردة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل	معيار المحاسبة الدولي ١٢
بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي ٢٨)	المعيار المحاسبة الدولي ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي ٢٨
متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٩. تأثير كوفيد - ١٩

منذ مطلع سنة ٢٠٢٠ م، انتشرت جائحة فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) عالمياً عبر مناطق جغرافية مختلفة بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما تسبب في تعطيل الأعمال وتباطؤ الأنشطة الاقتصادية بشكل عام نتيجة قيود السفر ومتطلبات التباعد الاجتماعي. يعتبر تأثير كوفيد - ١٩ على أعمال المجموعة وعملياتها ونتائجها المالية يعتمد على العديد من العوامل والتطورات المستقبلية التي قد لا تتمكن المجموعة من تقديرها بشكل موثوق خلال السنة الحالية.

خلال سنتي ٢٠٢٠ م و ٢٠٢١ م، واصلت إدارة المجموعة إجراء تقييم التأثير على عمليات المجموعة بشكل عام، وقدرت متطلبات السيولة وجوانب الأعمال بما في ذلك عوامل مثل سلسلة الإمداد وقيود السفر وأسعار النفط والطلب على المنتجات وحوافز الموردين وما إلى ذلك. وبناءً عليه، اتخذت الإدارة عدة خطوات للتخفيف من آثار الجائحة، بما في ذلك تدابير خفض التكاليف.

وعلى الصعيد العالمي، كان هناك انخفاض كبير في عدد الحالات المسجلة. ونتيجة لذلك، تم رفع القيود المتعلقة بكوفيد - ١٩ مثل التباعد الاجتماعي، وحظر السفر، واشتراع قيام المسافرين بتقديم اختبار بي سي آر سلبي أو اختبار سريع عند الوصول.

بناءً على هذه العوامل ، تعتقد الإدارة أنه بصرف النظر عن امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد - ١٩ ، لم يكن لجائحة كوفيد - ١٩ أي تأثير ملموس على النتائج المالية المعلنة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م بما في ذلك الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة. وتواصل المجموعة مراقبة وضع كوفيد - ١٩ عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على دراية بأي عوامل من المتوقع أن تغير تأثير الوباء على عمليات المجموعة خلال سنة ٢٠٢٢ م أو ما بعدها.

٢٠. الأحداث بعد الفترة المؤقتة التي لم يتم عكسها في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

١-٢٠ تأسيس شركة تابعة

بالإضافة إلى المعلومات التي تم الإفصاح عنها في الإيضاح ١ ، لاحقاً نهاية الفترة، أنشأت شركة مستقبل التجزئة شركة تابعة أحجنبية مملوكة فعلياً بنسبة ١٠٠٪ ، وهي شركة فوتشر تك ريتail فرنسا ("إف تي آر فرنسا") برأس مال يبلغ ٥,٠٠٠ يورو. يقع المركز المسجل لشركة "إف تي آر" في ١٢ داوفين، ٧٥٠٠١ باريس. الغرض الرئيسي من إف تي آر فرنسا هو الاستحواذ على الشركات وإدارتها. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بالتأسيس في ٢١ يوليو ٢٠٢٢ م.

٢-٢٠ الاستحواذ على شركات تابعة

شركة التطبيقات الدولية المحدودة ("إيه تي سي")

أبرمت شركة مستقبل التجزئة اتفاقية بيع وشراء مع شركة أمواج العقارية المحدودة وشركة التطبيق التجاري الأول التجاري (الأطراف ذات الصلة والمشار إليها مجتمعة هنا باسم "الأطراف") لشراء ٦٢٪ من الحصص في شركة التطبيقات الدولية المحدودة ("إيه تي سي")، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية في ٢٤ مارس ٢٠٢٢ م، الموافق ٢١ شعبان ١٤٤٣ هـ. وسعر الشراء المبدئي ١٠٧,٢٤ مليون ريال سعودي معدلاً بمبلغ صافي الدين في تاريخ الإقال، وفقاً لاتفاقية البيع والشراء. وبالإضافة إلى ذلك، هناك المزيد من الاعتبارات المتغيرة المحتملة التي قد يتغير دفعها وفقاً للشروط والأحكام المنصوص عليها في اتفاقية البيع والشراء.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٠. الأحداث بعد الفترة المؤقتة التي لم يتم عكسها في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)

٢-٢٠ الاستحواذ على شركات تابعة (يتبع)

شركة التطبيقات الدولية المحدودة ("أي آيه تي سي") (يتبع)

لاحقاً للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، استحوذت شركة التطبيقات الدولية المحدودة أيضاً على ١٠٠ % من أسهم شركة الامجاد المتحدة للاستثمار و التطوير المحدودة ("الامجاد المحدودة") ، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. وتم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بالاستحواذ على شركة التطبيقات الدولية المحدودة في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م.

تم تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات الموضحة أدناه مؤقتاً باستخدام القيم الدفترية الواردة في دفاتر الشركة المستحوذ عليها. والإدارة بقصد تعين شركة مستقلة لإجراء التقييم العادل للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد والتي هي حالياً في طور تخصيص مقابل الشراء للموجودات والمطلوبات والمطلوبات المحتملة التي يمكن تحديدها. وبالتالي، فإن المحاسبة عن دمج الأعمال، بما في ذلك تقييم الشهرة، تعتبر مؤقتة وسيتم تعديتها في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لعكس نتائج التقييم.

يلخص الجدول التالي القيم الدفترية الموحدة للموجودات المستحوذ عليها، ومطلوبات شركة التطبيقات الدولية المحدودة والشركات التابعة لها في تاريخ الاستحواذ:

٣١ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	<u>صافي الموجودات</u>
١,٣٠٠,٠٥٧	ممتلكات ومعدات
٩,٠٣٧,٤٩١	موجودات غير ملموسة
٧٣٤,٧٣٤	موجودات حق استخدام
٧٥٣,٦٣٩	ذمم مدينة تجارية
٤,٧٣٣,٢٨١	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٠٨,٤٠٧	سلف ومدفوعات مقدماً
١,٠٢٩,٨٠٦	النقد وما في حكمه
(٣,١٤٦,٦٠٨)	مصاروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢٧٢,٨٨٥)	ذمم دائنة تجارية
(٩٢٢,٧٧٩)	مطلوبات عقود إيجار
(١,٥٠٩,٣٥٠)	مطلوبات منافع الموظفين
١١,٨٤٥,٧٩٣	

سيتم الانتهاء من التعديلات على القيم الدفترية خلال سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ على النحو الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "اندماج الأعمال".

بعد ذلك، استحوذت شركة التطبيقات الدولية المحدودة على ١٠٠ % من الأسهم في شركتين تابعتين ألا وهي شركة التطبيق التجاري الأول التجاري وشركة زهرة المستقبل للتجارة ، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية، مقابل لا شيء. إدارة شركة التطبيقات الدولية المحدودة بقصد الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بعمليات الإستحواذ.

تكبدت الشركة تكاليف متعلقة بالاستحواذ بلغت ٢,٧ مليون ريال سعودي على الرسوم القانونية وتکاليف العناية الواجبة وقد أدرجت الإدارية هذه التكاليف ضمن "المصاروفات العمومية والإدارية" في الفترة التي تم فيها تكبد هذه التكاليف.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٠. الأحداث بعد الفترة المؤقتة التي لم يتم عكسها في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)

٢٠-٢٠. الاستحواذ على شركات تابعة (يتبع)

إيكون إس آيه إس

لاحقاً للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، أبرمت شركة إف تي أر فرنسا اتفاقية شراء أسهم مع شركة تي إف ١ للخدمات التسويقية، وهي شركة مسجلة في فرنسا والسيد أوليفر بيليون، وهو مواطن فرنسي، للاستحواذ على ٤٦٪ من الأسهم في شركة إيكون إس آيه إس، ("الشركة المستحوذ عليها") شركة مساهمة بسيطة فرنسية، يوجد مكتبه المسجل في ٤ ماريفو، ٧٥٠٠٢ باريس، مسجلة في سجل التجارة والشركات في باريس، تحت رقم ٥٠٨٤٩٧٢٩٤، مقابل مبلغ متفق عليه قدره ١٢٩,٧٥ مليون ريال سعودي. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية ذات الصلة في ٢٧ يوليو ٢٠٢٢ م.

تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الموضحة أدناه مؤقتاً باستخدام القيم الدفترية الواردة في دفاتر الشركة المستحوذ عليها. والإدارة بصدده تعين شركة مستقلة لإجراء التقييم العادل للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد والتي هي حالياً في طور تخصيص مقابل الشراء للموجودات والمطلوبات المحتملة التي يمكن تحديدها. وبالتالي، فإن المحاسبة عن دمج الأعمال، بما في ذلك تقييم الشهرة، تعتبر مؤقتة وسيتم تعديلها في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لعكس نتائج التقييم.

يلخص الجدول التالي القيم الدفترية الموحدة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة في تاريخ الشراء:

٢٧ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	صافي الموجودات
٢,١٥٣,٦١١	ممتلكات ومعدات
١,٤٨٦,٣٠٥	موجودات غير ملموسة
١٠,٥١٢,٠٦٣	موجودات ثابتة أخرى
٩٢,٩٨٦,٨٣٠	ذمم مدينة تجارية
١٧,٦٧٣,٨٠٥	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣٦٠,٩٤٩	استثمارات وموجودات أخرى
١٠,٩٢٩,٨٥٤	النقد وما في حكمه
(٥٧,٢٢٥,٣٩٢)	مصاروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٤٠,٦٧٦,٢٩٧)	ذمم دائنة تجارية
<hr/> <u>٣٨,٢٠١,٧٢٨</u>	

سيتم الانتهاء من التعديلات على القيم الدفترية خلال سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ على النحو الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي.^٣

تكبدت الشركة تكاليف متعلقة بالاستحواذ بلغت ٤,٥ مليون ريال سعودي على الرسوم القانونية وتكليف العناية الواجبة وقد أدرجت الإدارة هذه التكاليف ضمن "المصاروفات العمومية والإدارية" في الفترة التي تم فيها تكبد هذه التكاليف.

٢١. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة في ٢٣ أغسطس ٢٠٢٢ م الموافق ٢٥ محرم ١٤٤٤ هـ.