

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
وتقرير فحص المراجع المستقل

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)
فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

صفحة

١	- تقرير فحص المراجع المستقل
٢	- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	- قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
٤	- قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٥	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الاولية الموحدة الموجزة
٧-٦	- قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة الموجزة
٢١-٨	- إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الوطني الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع: ٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
البوليفارد المالي ٣١٢٦, حي العقيق ٦٧١٧, الرياض ١٣٥١٩
كافد ١,١ ب، البرج الجنوبي الدور الثامن
ص.ب. ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة أسواق عبدالله العثيم (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة أسواق عبدالله العثيم ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، وقوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



عبدالله عبدالعزيز الشنيبر
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٨٣)

الرياض: ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

(١٢ مايو ٢٠٢٦)

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	ايضاح
ريال	ريال	
الأصول		
أصول غير متداولة		
٢,١٨١,٧٩٨,٨٩٨	٢,١٥٩,٦٠٣,٤٨٩	٦ عقارات والآلات ومعدات
٢,٠١٧,٠٥٥,٤٣٤	١,٩٩٤,٥٤٣,٦٧٥	٧ أصول حق الاستخدام
٦٥٥,٥٢٢,٦٥٠	٦٥٤,٦٩٥,٤٣٤	٨ عقارات استثمارية
٩,٥٣٠,١٥٧	٩,٤٨٠,٠٢٢	أصول غير ملموسة
٢٨٣,٨٦٨,٥٢١	٢٧٩,٠٣٩,٣٤٢	أصول مالية بالتكلفة المطفأة وأخرى
٢١,٦٧٨,١٦٤	٤٢,٠٩٨,١٤٣	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٣٣١,٨٥٤,٤٦٧	٣٥٠,٥٨١,٢٧٣	٩ استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
٩,٢٤٨,٣٦٤	٩,٢٤٨,٣٦٤	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٥,٥١٠,٥٥٦,٦٥٥	٥,٤٩٩,٢٨٩,٧٤٢	الشامل الأخر
		مجموع الأصول غير المتداولة
أصول متداولة		
مخزون		
١,٦٩٧,٩٤٩,٣٤٢	١,٧٥١,١٩٦,٨٤٤	١٠ دفعات مقدمة واصول متداولة اخرى
٢٠٨,٤٧٠,١٣٦	٢٤١,٤٤٣,١٠٧	ذمم مدينة تجارية
١٦٦,٩٦٨,٦٩٥	٢٠١,٧٥١,٧٦٣	أصول مالية وودائع مرابحة قصيرة الاجل
٥,٣٦٣,٥٨٢	٥,٨١٧,٧٢٠	نقد وما في حكمه
١٠١,٤٤٤,٢٧٩	١٠١,٨٨٩,٢١٧	مجموع الأصول المتداولة
٢,١٨٠,١٩٦,٠٣٤	٢,٣٠٢,٠٩٨,٦٥١	مجموع الأصول
٧,٦٩٠,٧٥٢,٦٨٩	٧,٨٠١,٣٨٨,٣٩٣	
حقوق الملكية والالتزامات		
حقوق الملكية		
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ رأس المال المدفوع
٣٣٠,٦١٣,٧٣٢	٣٣٥,٠٧٥,٤٧٣	أرباح مبقاه
٣,٧٩١,٢٢٦	٣,٧٩١,٢٢٦	احتياطي القيمة العادلة
(٧,٧٥٢,٣١٠)	(١٠,٧٠٣,٢٩١)	٢٠ فروقات ترجمة عملة اجنبية لشركة تابعة في الخارج
-	(٦,٠٠١)	الحصة في الخسارة الشاملة الاخرى للشركات الزميلة والمشروع المشترك
١,٢٢٦,٦٥٢,٦٤٨	١,٢٢٨,١٥٧,٤٠٧	مجموع حقوق مساهمي الشركة الأم
٥١,٤٢٥,٧١٨	٥٥,٣٧٥,٥٨٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٢٧٨,٠٧٨,٤١٦	١,٢٨٣,٥٣٢,٩٩٢	مجموع حقوق الملكية
التزامات غير متداولة		
٢,٢٥٨,٧٠١,٨٦٦	٢,٢٣٤,٧٣٠,٣٩١	١١ التزامات عقود الإيجار
٣٥٣,٣٣٩,٥٧٠	٣٥٩,١٢٤,٤٣٦	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢,٦١٢,٠٤١,٤٣٦	٢,٥٩٣,٨٥٤,٨٢٧	مجموع الالتزامات غير المتداولة
التزامات متداولة		
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢ قروض قصيرة الاجل
٢,٤٣٩,٦٧٨,٩٨٧	٢,٨١٥,٣٨٣,٣٠٥	ذمم دائنة
١٥٨,٤٤٤,٠٤٢	١٥٧,٠٥٢,٠٣٣	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٥٨٠,٩١٦,٥٩٠	٦١٣,٩٥١,١٥٣	مصاريف مستحقة والتزامات متداولة اخرى
-	٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٢ توزيعات ارباح مستحقة
٢١,٥٩٣,٢١٨	٢٣,٦١٤,٠٨٣	١٤ مخصص الزكاة والضريبة الأجنبية
٣,٨٠٠,٦٣٢,٨٣٧	٣,٩٢٤,٠٠٠,٥٧٤	مجموع الالتزامات المتداولة
٦,٤١٢,٦٧٤,٢٧٣	٦,٥١٧,٨٥٥,٤٠١	مجموع الالتزامات
٧,٦٩٠,٧٥٢,٦٨٩	٧,٨٠١,٣٨٨,٣٩٣	مجموع حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله صالح العثيم

الرئيس التنفيذي
موفق عبد الله مباره

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان أحمد إبراهيم

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		ايضاح	
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		
ريال	ريال		
٣,١٤٧,١٩٦,٥٥٤ (٢,٥١٥,٥٣٧,١٨٨)	٢,٩٦٥,١٩١,١٣٨ (٢,٣١٩,٨٨٥,١٠٤)	١٦	صافي المبيعات تكلفة المبيعات إجمالي الربح
٦٣١,٦٥٩,٣٦٦	٦٤٥,٣٠٦,٠٣٤		
٢٠,١٢٢,١٤٦ ٢٥٢,٤٤٥ (٥٠٤,٧٧٥,٩٧٣) (٤١,٣٤٦,٣٩٥)	١٨,٨٨٣,٥٣٤ ١٥٨,١٩٥ (٥٥٠,٧٢٤,٧٢٧) (٣٩,٤٥٣,٠٤١)	١٧	إيرادات تأجير، صافي عمولات بيع قسائم مصاريف بيعية وتسويقية مصاريف إدارية وعمومية الربح من العمليات
١٠٥,٩١١,٥٨٩	٧٤,١٦٩,٩٩٥		
١٧,٤٤٠,٠٢٢ ١,٩٢٠,٩٧٥ (٤٥,٦٤٢,٥٧٢) ٣,٣٣٤,٩٤٢	١٨,٧٣٢,٨٠٧ ١٠,٠٢١,٣٠٢ (٤٦,٣٦٠,٦٦٤) ٣,٢٣٦,٧٩٠	٩ ١٩	الحصة في ربح الشركات الزميلة والمشروع المشترك، صافي إيرادات تمويلية وودائع وأخرى تكاليف تمويل إيرادات أخرى، صافي الربح قبل الزكاة والضريبة الأجنبية
٨٢,٩٦٤,٩٥٦	٥٩,٨٠٠,٢٣٠		
(٣,٠٤٢,٨٥٠) ٧٩,٩٢٢,١٠٦	(٢,١٨٨,٩٦٥) ٥٧,٦١١,٢٦٥	١٤	الزكاة والضريبة الأجنبية صافي ربح الفترة
٧٦,٣٦١,٤٨٢ ٣,٥٦٠,٦٢٤ ٧٩,٩٢٢,١٠٦	٥٣,٦٦١,٤٤٨ ٣,٩٤٩,٨١٧ ٥٧,٦١١,٢٦٥		<u>العائد إلى:</u> مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٠٨	٠,٠٦	١٥	<u>ربحية السهم</u> ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله صالح العثيم

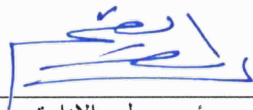
الرئيس التنفيذي
موفق عبد الله مباره

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان أحمد إبراهيم


شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الاولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		ايضاح
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
ريال	ريال	
٧٩,٩٢٢,١٠٦	٥٧,٦١١,٢٦٥	صافي ربح الفترة
		<u>الربح الشامل الأخر</u>
		بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة: المكاسب الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٩٤٩,٧٤٧	٤,٨٠٠,٢٩٣	١١
		بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة: الحصة في الربح الشامل الأخر للشركات الزميلة والمشروع المشترك فروقات ترجمة عملة اجنبية لشركة تابعة في الخارج
١٩,٤٢٧	(٦,٠٠١)	٩
٣١,٦٥٥	(٢,٩٥٠,٩٨١)	٢٠
٢,٠٠٠,٨٢٩	١,٨٤٣,٣١١	
٨١,٩٢٢,٩٣٥	٥٩,٤٥٤,٥٧٦	الربح الشامل الأخر للفترة إجمالي الدخل الشامل للفترة
		<u>العائد إلى:</u>
		مساهمي الشركة الأم
٧٨,٣٦٢,٣١١	٥٥,٥٠٤,٧٥٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٥٦٠,٦٢٤	٣,٩٤٩,٨١٧	
٨١,٩٢٢,٩٣٥	٥٩,٤٥٤,٥٧٦	



رئيس مجلس الإدارة
عبدالله صالح العثيم



الرئيس التنفيذي
موفق عبد الله مباره



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان أحمد إبراهيم

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

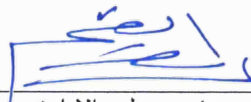
العائد للمساهمين في الشركة الأم

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الحصة في الدخل		احتياطي القيمة العادلة	الأرباح المبقاة	رأس المال المدفوع
		مجموع حقوق مساهمي الشركة الأم	فروقات ترجمة عملة الشامل الاخر للمشاركات			
١,٤١٤,٥٣٦,١٥١	٤١,٨٥٤,١٤٨	١,٣٧٢,٦٨٢,٠٠٣	(١٧,٣٦٢)	٢,٨٤٣,٨٢٦	٤٧٨,٦٥٨,٣٠٧	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٩,٩٢٢,١٠٦	٣,٥٦٠,٦٢٤	٧٦,٣٦١,٤٨٢	-	-	٧٦,٣٦١,٤٨٢	-
٢,٠٠٠,٨٢٩	-	٢,٠٠٠,٨٢٩	١٩,٤٢٧	٣١,٦٥٥	١,٩٤٩,٧٤٧	-
٨١,٩٢٢,٩٣٥	٣,٥٦٠,٦٢٤	٧٨,٣٦٢,٣١١	١٩,٤٢٧	٣١,٦٥٥	٧٨,٣١١,٢٢٩	-
-	-	-	١٧,٣٦٢	-	(١٧,٣٦٢)	-
(٩٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٩٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٩٩,٠٠٠,٠٠٠)	-
١,٣٩٧,٤٥٩,٠٨٦	٤٥,٤١٤,٧٧٢	١,٣٥٢,٠٤٤,٣١٤	١٩,٤٢٧	(٨,٧٧١,١١٣)	٤٥٧,٩٥٢,١٧٤	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)
صافي الربح
الدخل الشامل الاخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
تسويات متعلقة بشركات زميلة ومشروع مشترك
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٢٢)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

١,٢٧٨,٠٧٨,٤١٦	٥١,٤٢٥,٧٦٨	١,٢٢٦,٦٥٢,٦٤٨	-	(٧,٧٥٢,٣١٠)	٣,٧٩١,٢٢٦	٣٣٠,٦١٣,٧٣٢	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٧,٦١١,٢٦٥	٣,٩٤٩,٨١٧	٥٣,٦٦١,٤٤٨	-	-	-	٥٣,٦٦١,٤٤٨	-
١,٨٤٣,٣١١	-	١,٨٤٣,٣١١	(٦,٠٠١)	(٢,٩٥٠,٩٨١)	-	٤,٨٠٠,٢٩٣	-
٥٩,٤٥٤,٥٧٦	٣,٩٤٩,٨١٧	٥٥,٥٠٤,٧٥٩	(٦,٠٠١)	(٢,٩٥٠,٩٨١)	-	٥٨,٤٦١,٧٤١	-
-	-	-	-	-	-	-	-
(٥٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٥٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٥٤,٠٠٠,٠٠٠)	-
١,٢٨٣,٥٣٢,٩٩٢	٥٥,٣٧٥,٥٨٥	١,٢٢٨,١٥٧,٤٠٧	(٦,٠٠١)	(١٠,٧٠٣,٢٩١)	٣,٧٩١,٢٢٦	٣٣٥,٠٧٥,٤٧٣	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)
صافي الربح
الدخل الشامل الاخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
تسويات متعلقة بشركات زميلة ومشروع مشترك
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٢٢)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)



رئيس مجلس الإدارة
عبدالله صالح العثيم



الرئيس التنفيذي
موفق عبد الله مباره



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان أحمد إبراهيم

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
--	------------------------

ريال	ريال
------	------

٨٢,٩٦٤,٩٥٦	٥٩,٨٠٠,٢٣٠
------------	------------

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الربح قبل الزكاة والضريبة الأجنبية

تسويات لـ:

١٠٩,٨٨١,١٧٦	١١٠,٩٤٧,٦٠٢
١,١٤٣,٦٣١	١,١٠٧,٧٣٤
١٧٩,٣٨٧	٣٧٥,٦٨٣
١٣٣,١٤٠	١٤,١٧٩
(٢,٢٤٣,٠٣٤)	١,٩٢٦
٤٥,٦٤٢,٥٧٢	٤٦,٣٦٠,٦٦٤
(١,٩٢٠,٩٧٥)	(١٠,٠٢١,٣٠٢)
(١٧,٤٤٠,٠٢٢)	(١٨,٧٣٢,٨٠٧)
٩,٥٤٣,١١١	٢١,٦٧٦,٤٢٦
١,٢٥١,٢٣٨	٥,٣٣٧,٣٠٥
(٧٧٥,٤٩١)	(٤٤٧,٩٥٥)
١٠,٦٩٦,٧٥٠	١٤,٢١١,٠٢٦
٢٣٩,٠٥٦,٤٣٩	٢٣٠,٦٣٠,٧١١

استهلاك عقارات وآلات ومعدات وأصول حق الاستخدام
استهلاك عقارات استثمارية
إطفاء أصول غير ملموسة
خسائر بيع عقارات وآلات ومعدات
خسائر (مكاسب) تصفية التزامات عقود ايجار
تكاليف تمويل
إيرادات تمويلية وودائع وأخرى
الحصة في الربح للشركات الزميلة والمشروع المشترك، صافي
مخصص تقلص المخزون والمخزون بطيء الحركة
مخصص خسائر انتمائية متوقعة
عكس قيد مخصص قضايا وأخرى
التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

التغيرات في:

(١٨٦,٩٢٩,٤٢٥)	(٧٤,٩٢٣,٩٢٨)
(٤٠,١٧٣,٤٦٥)	(٤٠,١٢٠,٣٧٣)
(٢١,٣٩٣,٠٧١)	(٣٦,٧١٩,٥٢٠)
٦٢٧,٦١١,٣٦٩	٣٧٥,٧٠٤,٣١٨
٣,٩٦٢,٦٩٤	٣٣,٥٠٦,٧٧٣
٦٢٢,١٣٤,٥٤١	٤٨٨,٠٧٧,٩٨١
(٥,٧٤٤,٧٤٩)	(٧,٩١٣,٣١٥)
(٢,٥١٨,٢٦٦)	-
٦١٣,٨٧١,٥٢٦	٤٨٠,١٦٤,٦٦٦

المخزون
ذمم مدينة تجارية
دفعات مقدمة وأصول متداولة أخرى
ذمم دائنة
مصاريف مستحقة والتزامات متداولة أخرى
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
زكاة وضريبة أجنبية مدفوعة
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

٦٠٠,١٤٧	٣٨,٠٣٩
١٧,٤٦٦,٠٠٠	١٧,٤٦٦,٠٠٠
٢٨٨,٣٢٠	٦٣٥,٨٧٢
(١٠٠,٠٩٣,٥٤٢)	(٣٦,٦٩٢,٢٧٩)
(٤١٣,٢٦٨)	(٢٨٠,٥١٨)
(٧٠,٠٠٠)	(٤٠٦,٢٤٠)
-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
(١٤٤,٤٣٤)	(٤٠٣,٢١٤)
(٨٢,٣٦٦,٧٧٧)	(٣٩,٦٤٢,٣٤٠)

المتحصل من بيع عقارات وآلات ومعدات
دفعات ايجار تمويلي مستلمة
إيرادات ودائع واستثمارات أخرى مستلمة
إضافات إلى عقارات وآلات ومعدات
إضافات إلى عقارات استثمارية
إضافات إلى أصول غير ملموسة
إضافات إلى أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
استثمارات وودائع مرابحة قصيرة الاجل
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
₪	₪
٦١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٩٠,٠٠٠,٠٠٠
(٩٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٧٣٠,٠٠٠,٠٠٠)
(٨٧,٧٤٧,٨٤٣)	(٩٦,٢٣٠,٧٠١)
(٣,٩٨٩,٢٨٣)	(٤,٥١٦,٤٤٤)
(٤٠٦,٧٣٧,١٢٦)	(٤٤٠,٧٤٧,١٤٥)
١٢٤,٧٦٧,٦٢٣	(٢٢٤,٨١٩)
٨٧,٥٣٩,١٠٦	١٠١,٤٤٤,٢٧٩
(٥٠,٦٤٦)	٦٦٩,٧٥٧
٢١٢,٢٥٦,٠٨٣	١٠١,٨٨٩,٢١٧
٢٨,٧٩٠,١٩١	٤٠,٥٦٦,٦٤٤
١٣,٠٣٣,٨٨٣	١٥,٨٣٨,٩٧٢
-	٥٤,٠٠٠,٠٠٠

التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

المتحصل من قروض قصيرة الاجل ومراجبات
المسددة من قروض قصيرة الاجل ومراجبات
التزامات عقود الايجار، صافي
تكاليف التمويل المدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية الفترة
صافي فروقات ترجمة عملات أجنبية
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية الهامة:

إضافات أصول حق الاستخدام مقابل التزامات عقود ايجار
محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ الى عقارات وآلات ومعدات
توزيعات أرباح مستحقة وغير مسددة



رئيس مجلس الإدارة
عبدالله صالح العثيم



الرئيس التنفيذي
موفق عبد الله مباره



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان أحمد إبراهيم

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ إ.م.ل.م ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - معلومات حول الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها

إن شركة أسواق عبد الله العثيم ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بمدينة الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب الرقم الموحد ٧٠١٨٠٦٥٢٠٦ والسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٣١١٨٥ بتاريخ ٧ رجب ١٤٠٠ هـ (الموافق ٢١ مايو ١٩٨٠ م). تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٢٧/ق بتاريخ ٣ رمضان ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠٠٧ م).

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

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض - حي الأندلس شارع خريص الفرعي - ص.ب ٤١٧٠٠ - المملكة العربية السعودية.

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

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة، القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة المسيطر عليها ويشار إليها مجتمعة بـ ("المجموعة").

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %	المباشرة %		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الشركة التابعة
	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	تجارة الجملة والتجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة هالي القابضة
١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	تجارة الجملة والتجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة العثيم كاش اند كاري (المركز العالمي للتسويق سابقاً)
١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة بيت الوطن
١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	البيع بالجملة والبيع بالتجزئة	جمهورية مصر العربية	شركة أسواق عبدالله العثيم - مصر
٦٨%	٦٨%	٦٨%	تقديم الخدمات العمالية	المملكة العربية السعودية	شركة معين للموارد البشرية

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

شركة هالي القابضة

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

شركة العثيم كاش اند كاري

شركة ذات مسؤولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣١٤٢٠١ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٩ رمضان ١٤٣٢ هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠١١ م)، وتتمثل أنشطتها الرئيسية في صناعة الخبز ومنتجاته بواسطة المخابز الآلية - الأسواق المركزية للمواد الغذائية والاستهلاكية - التموينات - البيع بالتجزئة للفواكه والخضروات الطازجة والمحفوطة - البيع بالتجزئة لمنتجات الألبان والبيض والزيتون والمخللات - البيع بالتجزئة للحوم ومنتجات اللحوم - البيع بالتجزئة للأسماك وغيرها من المأكولات البحرية ومنتجاتها - البيع بالتجزئة للمكسرات والبن والتوابل والعطارة - البيع بالتجزئة للبطانيات والشراشف والبياضات والمفارش - البيع بالتجزئة للأجهزة الإلكترونية والكهربائية المنزلية - البيع بالتجزئة للوقود المنزلي الفحم واخشاب الوقود - تشغيل المقاصف والكافتريات على أساس امتياز محدد يشمل المقاصف والكافتريات في المصانع والمكاتب والمستشفيات والمدارس الخ.

شركة أسواق عبد الله العثيم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ ~~إ.م.~~ ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات حول الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها (تتمة)

شركة بيت الوطن

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

شركة أسواق عبد الله العثيم - مصر

شركة مساهمة مصرية تعمل بموجب السجل التجاري رقم ٥٥٠١٠ صادر من جمهورية مصر العربية بتاريخ ٢٠ ذو الحجة ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠١١ م). تتمثل أنشطتها الرئيسية في البيع بالجملة والبيع بالتجزئة وأعمال التجارة العامة.

شركة مُعين للموارد البشرية

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

٢- أسس الاعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) " التقرير المالي الاولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

إن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لا تشمل على جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة الكاملة، ولذلك يجب قراءتها جنبا إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. بالإضافة الى ذلك، تعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية الكاملة، لكن نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تشير بصورة عادلة الى نتائج عمليات السنة كاملة.

٢-٢ أساس القياس

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

- يتم قياس أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.
- يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بالقيمة العادلة.
- يتم قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بـ ~~إ.م.~~، وهي العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة. وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بـ ~~إ.م.~~، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول، والالتزامات، والإيرادات، والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن التقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. كما ان التطورات الجيوسياسية الحالية (يرجى الرجوع إلى الايضاح ٥-٢ أدناه) لم تؤثر بشكل جوهري على الأحكام والتقديرات كما في نهاية الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، وستستمر الإدارة في مراقبة الوضع وأي تغييرات مطلوبة سيتم عكسها في فترات التقارير المستقبلية.

شركة أسواق عبد الله العثيم (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ إ.م.أ. ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ التطورات الجيوسياسية الإقليمية المستمرة

تواصل المجموعة مراقبة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتأثيراتها المحتملة، وفي حين تأثرت سلاسل الإمداد من حيث التكلفة والتوافر، إلا أن هذه التطورات لم يكن لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦. ومع ذلك، وبالنظر للطبيعة المتغيرة للوضع، سيستمر تقييم الأثر المحتمل على أعمال المجموعة وأدائها المالي في فترات التقارير المستقبلية، حيث إن أي تصعيد إضافي أو استمرار مطول للنزاع قد يؤثر على أعمالها.

٣- أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة الخاضعة لسيطرتها. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة لعوائد مختلفة، أو لديها الحق فيها، لقاء ارتباطها 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 ارتباطها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن امتلاك أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى الشركة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف لتقييم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

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

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم توحيد الشركة المسيطر عليها عند بدء ممارسة السيطرة عليها ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة المسيطر عليها من قبل الشركة.

تدرج أصول والتزامات وإيرادات ومصاريف الشركة المستحوذ عليها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى الشركة ولحين فقدان مثل هذه السيطرة.

يعود الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى المساهمين في الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى إذا ما أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً، بمعنى أنه يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى ولو أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

عند توحيد القوائم المالية يتم إجراء التسويات على القوائم المالية للشركات المسيطر عليها إذا تطلب الأمر ذلك لتتماشى مع السياسات المحاسبية للشركة. يتم حذف كافة الأصول والالتزامات 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 للعوض المستلم.
- تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في قائمة الدخل الموحدة الموجزة.
- تقوم بإعادة تصنيف حصتها من البنود المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل الموحدة الموجزة أو تحولها إلى الأرباح المبفاة، إذا اقتضى الأمر ذلك، بموجب معايير دولية أخرى.

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ ~~إ~~ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك السياسات في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٥- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

١-٥ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية المفعول في السنة الحالية

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٦ م:

- تصنيف وقياس الأدوات المالية – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧
- الإصدار (١١): التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي
- العقود التي تشير الى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧

لم يكن للمعايير الجديدة والتعديلات أعلاه أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٢-٥ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والتي لم يسر مفعولها بعد

اخترت المجموعة عدم التطبيق المبكر للمعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير الدولية للتقرير المالي التي تم إصدارها، ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد للسنة المحاسبية للمجموعة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م. لم تعتبر الإدارة هذه الأمور تتعلق بعمليات المجموعة أو انه سيكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة في الفترات المستقبلية، باستثناء المعيار الدولي المالي رقم (١٨) حيث تقوم المجموعة بتقييم أثر تطبيقه على القوائم المالية الموحدة.

فيما يلي بيان بالمعايير والتعديلات الجديدة المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠٢٧ م
١ يناير ٢٠٢٧ م

١ يناير ٢٠٢٧ م

١ يناير ٢٠٢٧ م

المعيار والتفسير والتعديلات

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والافصاح في القوائم المالية – يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية*
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٩): الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة
المعيار الدولي للمحاسبة (٢١): تأثيرات تغير أسعار صرف العملات الأجنبية – التحول الى عملة العرض في ظل التضخم المفرط
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك

* في إبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، والذي يحل محل معيار المحاسبي الدولي (١) عرض القوائم المالي. يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الدخل، بما في ذلك المجاميع والمجاميع الفرعية المحددة. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن قائمة الدخل إلى واحدة من خمس فئات: تشغيلية، واستثمارية، وتمويلية، وضرائب الدخل، وعمليات متوقفة، والثلاثة الأولى منها جديدة.

يتطلب المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة حديثاً والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصاريف، كما يتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتصنيف المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية والإيضاحات. بالإضافة إلى ذلك، أدخلت تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية، والتي تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات بموجب الطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلية" وإزالة الخيار المتعلق بتصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفائدة. بالإضافة إلى ذلك، هناك تعديلات استتباعه على العديد من المعايير الأخرى. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقرير التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٧ أو بعد ذلك التاريخ، ولكن يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بأثر رجعي.

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ ﷲ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- العقارات والآلات والمعدات

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، قامت المجموعة بإضافة عقارات وآلات ومعدات بتكلفة اجمالية قدرها ٣٦,٧ مليون ﷲ (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ١٠٠ مليون ﷲ).

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، قامت المجموعة باستبعاد عقارات وآلات ومعدات بلغت قيمتها الدفترية الصافية ٥٢,٢١٨ ألف ﷲ (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٧٣٣,٢٨٧ ألف ﷲ) وقد نتج عن استبعاد تلك العقارات والآلات والمعدات خسائر رأسمالية بقيمة ١٤,١٧٩ ألف ﷲ (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: خسائر رأسمالية بقيمة ١٣٣,١٤٠ ألف ﷲ).

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، بلغ مصروف الاستهلاك مبلغ ٥٤,٧ مليون ﷲ (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٥٤,٨ مليون ﷲ).

٧- أصول حق الاستخدام

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، بلغ صافي الإضافات لأصول حق الاستخدام مبلغ ٤٠,٦ مليون ﷲ (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٢٨,٨ مليون ﷲ).

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، بلغ مصروف الاستهلاك مبلغ ٥٦,٣ مليون ﷲ (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٥٥,١ مليون ﷲ).

٨- العقارات الاستثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في المجمعات التجارية والمعارض والمباني وكذلك الأراضي المقام عليها هذه الانشاءات والمخصصة للاستثمار وتأجيرها للغير بصفة أساسية كما وتشمل العقارات الاستثمارية مباني مقامة على أراضي مستأجرة،

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، بلغ مصروف الاستهلاك مبلغ ١,١ مليون ﷲ (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ١,١ مليون ﷲ).

بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١,١٣٢ مليون ﷲ مقيّمة من قبل خبراء مؤهلين ومستقلين. فيما يلي البيانات الخاصة بالمقيّم العقاري:

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

تم قياس القيمة العادلة استناداً إلى أساليب التقييم المطبقة (أسلوب المقارنة السوقية، أسلوب الدخل، وأسلوب القيمة المتبقية).

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ إ.م.أ. ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروع المشترك

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

نسبة الملكية %		بلد التأسيس	شركة الوسطى للخدمات الغذائية - شركة زميلة (١) شركة الرياض للصناعات الغذائية - شركة زميلة (٢) شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية - مشروع مشترك (٣)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م		
%٢٥	%٢٥	المملكة العربية السعودية	
%٥٥	%٥٥	المملكة العربية السعودية	
%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣	المملكة العربية السعودية	

(١) تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إدارة وتشغيل ومتابعة مطاعم البيك في مناطق الرياض والقصيم وحائل والجوف وهي شركة ذات مسؤولية محدودة ومقرها الرئيسي في مدينة جدة، وقد تم تصنيف استثمار المجموعة في هذه الشركة، كاستثمار في شركة زميلة لوجود تأثير هام عليها.

(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 تصنيف استثمار المجموعة في هذه الشركة، كاستثمار في شركة زميلة لوجود تأثير هام عليها دون سيطرة.

(٣) تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تعبئة وطحن الحبوب وصناعة الدقيق وصناعة الاعلاف والتخزين بصوامع الغلال والدقيق والمنتجات الزراعية، وذلك بما يتوافق مع الترخيص الصادر من وزارة الاستثمار رقم ١٠٥٦٣٢١٠١٠٣٤٢١٠١ بتاريخ ١٥ شوال ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٧ مايو ٢٠٢١ م)، وقد تم تصنيف استثمار المجموعة في هذه الشركة كاستثمار في ترتيبات مشتركة (مشروع مشترك) لوجود سيطرة مشتركة على المشروع مع أطراف أخرى.

أ. ملخص حركة الاستثمار خلال الفترة/ السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	ملخص حركة الاستثمار خلال الفترة/ السنة
٣٠٣,٠٦٤,١٤٤	٣٣١,٨٥٤,٤٦٧	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
٥١,٣٥٥,١٤٧	١٨,٧٣٢,٨٠٧	الحصة في الربح أو الخسارة
(٢٨٤,٨٧٨)	(٦,٠٠١)	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
(٢٢,٢٧٩,٩٤٦)	-	توزيعات أرباح
٣٣١,٨٥٤,٤٦٧	٣٥٠,٥٨١,٢٧٣	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

ب. أرصدة الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروع المشترك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية - مشروع مشترك شركة الرياض للصناعات الغذائية - شركة زميلة شركة الوسطى للخدمات الغذائية - شركة زميلة
٢٥٠,٥٩٥,٥١٩	٢٦٣,٨٨٩,٤٠٤	
٤٣,٩٤٦,٨٨١	٤٨,٨٩٢,١٠١	
٣٧,٣١٢,٠٦٧	٣٧,٧٩٩,٧٦٨	
٣٣١,٨٥٤,٤٦٧	٣٥٠,٥٨١,٢٧٣	

١٠- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	أرصدة لدى البنوك نقد في الصندوق
٧٣,٨٩٣,٠٢٦	٧٠,٦٠٥,٠٥١	
٢٧,٥٥١,٢٥٣	٣١,٢٨٤,١٦٦	
١٠١,٤٤٤,٢٧٩	١٠١,٨٨٩,٢١٧	

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ ﷲ ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
٣٣٩,٢٥٤,٧٢٥	٣٥٣,٣٣٩,٥٧٠	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
٤٩,٥٠٣,٩٠٤	١٤,٢١١,٠٢٦	تكلفة الخدمة
١٦,٨٥١,٠٩٩	٤,٢٨٧,٤٤٨	تكلفة معامل الخصم
(٣٦,٥٦٣,٥٦٨)	(٧,٩١٣,٣١٥)	المدفوع خلال الفترة/السنة
(١٥,٧٠٦,٥٩٠)	(٤,٨٠٠,٢٩٣)	مكاسب اكتوارية من إعادة قياس التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٥٣,٣٣٩,٥٧٠	٣٥٩,١٢٤,٤٣٦	الرصيد كما في نهاية الفترة /السنة

١٢- القروض والمرابحات قصيرة الأجل

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

حصلت المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، على قروض قصيرة الاجل بمبلغ ٢,٣٩٠ مليون ﷲ وتم تسديد قروض بمبلغ ٢,٧٣٠ مليون ﷲ، الغرض من هذه القروض قصيرة الاجل هو لتمويل متطلبات رأس المال العامل للمجموعة وتحمل معدل فائدة حسب أسعار الفائدة السائدة.

بلغت التسهيلات المتاحة وغير المستخدمة لأغراض مقابلة التزامات المجموعة حال استحقاقها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، مبلغ ٤٢٥ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٨٥ مليون ﷲ).

١٣- الأطراف ذات العلاقة

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

طبيعة العلاقة

مساهم مؤسس
شركة ذات علاقة برئيس مجلس الإدارة
شركة زميلة
شركة زميلة
مشروع مشترك
إدارة المجموعة
نو علاقة برئيس مجلس الإدارة
نو علاقة برئيس مجلس الإدارة
نو علاقة برئيس مجلس الإدارة
شركة تابعة لشركة زميلة
مساهم مؤسس في شركة تابعة
نو علاقة برئيس مجلس الإدارة
نو علاقة برئيس مجلس الإدارة

الأطراف ذات العلاقة

شركة العثيم القابضة
شركة عبد الله العثيم للاستثمار
شركة الوسطى للخدمات الغذائية
شركة الرياض للصناعات الغذائية
شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية
أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين
شركة عبد الله العثيم للأزياء
شركة عبد الله العثيم للترفيه
شركة امتياز الرياض التجارية
شركة المطاحن الرابعة
شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة
شركة رادبال للإنشاء والتعمير للمقاولات (سابقا شركة بلر السعودية للمقاولات)
شركة عبد الله العثيم الغذائية

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ إ.م.أ. ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م:

مصرف	مصروف	إيراد خدمات	دفعات إيجار	سداد التزامات	الطرف ذو العلاقة
مبيعات مخزون	خدمات عمالة وأخرى	عمالة وأخرى	مستلمة	عقود إيجار	
-	٩٩٧,٨٥٤	-	١٧,٤٦٦,٠٠٠	٥,٣٥٢,٠٦٢	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
-	٢٩٦,٨٩٦	١٣,٩٢٥,٠٤٣	١٩,٦٨٥,٨٣٤	٣٠٠,٠٠٠	شركة الرياض للصناعات الغذائية
-	-	٥,٨٦٤,٠٧٠	-	-	شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة
-	-	-	٢٨٨,٣٠٧	-	شركة عبد الله العثيم للترفيه
-	-	-	٦١٤,١١٢	-	شركة المطاحن الرابعة
٢٩,٧٠٦	-	-	-	-	شركة عبد الله العثيم الغذائية

فيما يلي ملخص بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م:

مصرف	مصروف	إيراد خدمات	دفعات إيجار	سداد التزامات	الطرف ذو العلاقة
مبيعات مخزون	خدمات عمالة وأخرى	عمالة وأخرى	مستلمة	عقود إيجار	
-	٣٣٢,٧٤٤	-	١٧,٤٦٦,٠٠٠	٥,٨٨٩,٧٧٠	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
-	-	٤,٤٦٩,٣٢٢	٢٩,٢١١,٥٧٤	-	شركة الرياض للصناعات الغذائية
-	-	٢٤,٩١٧,١١٣	-	-	شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة
-	-	-	٣٨,٣٠٧	-	شركة عبد الله العثيم للترفيه
-	-	-	٢,٥٠١,٩٨١	-	شركة المطاحن الرابعة
٩٣,٥٤٣	-	-	-	-	شركة عبد الله العثيم الغذائية

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

المحمل على الدخل الشامل		
٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
١٢,٣٧٦,١٢٩	١٠,٤٧٣,٠٤٧	مزاي قصيرة الأجل
١٧٦,٢١٨	٣٠٦,٠٧٢	مزاي ما بعد التوظيف
١٢,٥٥٢,٣٤٧	١٠,٧٧٩,١١٩	

فيما يلي بيان بالأرصدة المستحقة من/ إلى الأطراف ذات العلاقة

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (ضمن الذمم المدينة التجارية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
٨,٩٧٨,٣١٠	١٥,٦٢٧,٣٥١	شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة
٥٩,٧٤٢	٣٣,٠٩٥	شركة عبد الله العثيم الغذائية
٤٨٩,٥٣٦	٦٤٥,٣٣٨	شركة الرياض للصناعات الغذائية
٩,٥٢٧,٥٨٨	١٦,٣٠٥,٧٨٤	

المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة (ضمن الذمم الدائنة)

المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة (ضمن الذمم الدائنة)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
٢٥,٢١١,٣١٩	٢٨,٨١٣,١٩٢	شركة الرياض للصناعات الغذائية
٩٦٩,٨٨٩	٧٠٦,٢٢٩	شركة المطاحن الرابعة
٢,٩٩٣,٥٨٣	١٠,٢٩٣,٣٦١	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
٢٩,١٧٤,٧٩١	٣٩,٨١٢,٧٨٢	

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ إ.م.أ. ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- الزكاة والضريبة الأجنبية

١٤-١ مخصص الزكاة

تحسب الزكاة طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية، تم احتساب الزكاة للفترة الحالية على أساس طريقة صافي الدخل المعدل.

كانت الحركة على مخصص الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
١٩,٣٠١,١٢٦	٢٠,٣٥٥,٣٩٥	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
١٠,٣٧٧,٤٠٩	٢,٠٧٣,٨٢٥	المكون خلال الفترة / السنة
(٩,٣٢٣,١٤٠)	-	المسدد خلال الفترة / السنة
٢٠,٣٥٥,٣٩٥	٢٢,٤٢٩,٢٢٠	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

- قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى سنة ٢٠٢٤ م، وسددت الالتزامات الزكوية بموجبها.
- كما بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة فإن الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م لشركة أسواق عبد الله العثيم - السعودية لا يزال قيد الفحص لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ولم تصدر نتائجه النهائية حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية، وتقدر الإدارة أن مخصص الزكاة المكوّن كافٍ لتغطية أي التزامات زكوية محتملة.
- تم إنهاء الوضع الزكوي للمجموعة للأعوام السابقة وحتى ٢٠٢٣ م.

١٤-٢ الضريبة الأجنبية

تخضع شركة أسواق عبد الله العثيم - مصر (شركة تابعة) لقانون ضريبة الدخل للشركات المساهمة المصري رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ م وتعديلاته، وقدمت الشركة التابعة لإقراراتها الضريبية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٤ م وفقاً للمواعيد المحددة قانوناً التي مصلحة الضرائب وتم فحص إقرارات الشركة التابعة حتى عام ٢٠٢٠ م.

كانت الحركة على مخصص الضريبة الأجنبية السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
١,٢٦١,٨١٩	١,٢٣٧,٨٢٣	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٧٥٤,١٠٠	١١٥,١٤٠	المكون خلال الفترة / السنة
(٨٥٦,٧٤٧)	-	المسدد خلال الفترة / السنة
٧٨,٦٥١	(١٦٨,١٠٠)	فروقات ترجمة عملة أجنبية
١,٢٣٧,٨٢٣	١,١٨٤,٨٦٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

يتم احتساب ربح السهم الخاص بحملة الأسهم العادية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ مارس ٢٠٢٥ م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. ليس لدى المجموعة أسهم مخفضة محتملة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية. لم يكن هناك أي بنود تم تخفيضها تؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم.

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
٧٦,٣٦١,٤٨٢	٥٣,٦٦١,٤٤٨	ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
٠,٠٨	٠,٠٦	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

١٦- المعلومات القطاعية

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

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ إ.م.ل. ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

أ. تم تلخيص بعض المعلومات المختارة لكل قطاع من قطاعات الأعمال كما يلي:
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

التوحيد	التعديلات والخصومات	اجمالي القطاعات	أخرى*	استثمارات	العقار والتأجير	تجارة التجزئة والجملة	البند
٢,١٥٩,٦٠٣,٤٨٩	-	٢,١٥٩,٦٠٣,٤٨٩	٣٧,١٠٢,٨٣٩	-	-	٢,١٢٢,٥٠٠,٦٥٠	عقارات وآلات ومعدات
١,٩٩٤,٥٤٣,٦٧٥	-	١,٩٩٤,٥٤٣,٦٧٥	٥,٣٦٢,٢٤٥	-	١٧١,١٤٤,٣٨٧	١,٨١٨,٠٣٧,٠٤٣	حق استخدام الأصول المستأجرة
٢٧٩,٠٣٩,٣٤٢	-	٢٧٩,٠٣٩,٣٤٢	٢٧,٨٣١,٨٢٩	-	٢٥١,٢٠٧,٥١٣	-	أصول مالية بالتكلفة المضافة وأخرى
٤٢,٠٩٨,١٤٣	-	٤٢,٠٩٨,١٤٣	-	٤٢,٠٩٨,١٤٣	-	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٦٥٤,٦٩٥,٤٣٤	-	٦٥٤,٦٩٥,٤٣٤	-	-	٦٥٤,٦٩٥,٤٣٤	-	عقارات استثمارية
٩,٤٨٠,٠٢٢	-	٩,٤٨٠,٠٢٢	١,٥٩١,٠٤٤	-	-	٧,٨٨٨,٩٧٨	أصول غير ملموسة
٧,٨٠١,٣٨٨,٣٩٣	(٨٤,٦٥٠,٠٠٣)	٧,٨٨٦,٠٣٨,٣٩٦	٣٣٠,١٣٣,٣١٦	٤٠٣,٦٩٣,٥٧٢	١,٠٩٥,٣٣٥,٢٩٣	٦,٠٥٦,٨٧٦,٢١٥	مجموع الأصول
٦,٥١٧,٨٥٥,٤٠١	(٨٤,٦٥٠,٠٠٣)	٦,٦٠٢,٥٠٥,٤٠٤	٢٠٠,٩٨٤,٥٤٨	-	٣٩٩,٧٨٢,٥٦٢	٦,٠٠١,٧٣٨,٢٩٤	مجموع الالتزامات

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)

التوحيد	التعديلات والخصومات	اجمالي القطاعات	أخرى*	استثمارات	العقار والتأجير	تجارة التجزئة والجملة	البند
٢,١٨١,٧٩٨,٨٩٨	-	٢,١٨١,٧٩٨,٨٩٨	٣٧,٩٠٣,٣٨٥	-	-	٢,١٤٣,٨٩٥,٥١٣	عقارات وآلات ومعدات
٢,٠١٧,٠٥٥,٤٣٤	-	٢,٠١٧,٠٥٥,٤٣٤	٥,٦٦٣,٠٥٥	-	١٧٣,٦٨٥,٨٧١	١,٨٣٧,٧٠٦,٥٠٨	حق استخدام الأصول المستأجرة
٢٨٣,٨٦٨,٥٢١	-	٢٨٣,٨٦٨,٥٢١	٢٤,٤١١,٩٤٦	-	٢٥٩,٤٥٦,٥٧٥	-	أصول مالية بالتكلفة المضافة وأخرى
٢١,٦٧٨,١٦٤	-	٢١,٦٧٨,١٦٤	-	٢١,٦٧٨,١٦٤	-	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٦٥٥,٥٢٢,٦٥٠	-	٦٥٥,٥٢٢,٦٥٠	-	-	٦٥٥,٥٢٢,٦٥٠	-	عقارات استثمارية
٩,٥٣٠,١٥٧	-	٩,٥٣٠,١٥٧	١,٦٠٨,٠٢٩	-	-	٧,٩٢٢,١٢٨	أصول غير ملموسة
٧,٦٩٠,٧٥٢,٦٨٩	(١٥٦,٤٦٣,١٦٧)	٧,٨٤٧,٢١٥,٨٥٦	٣١٢,٩٤٣,٠١٣	٣٦٤,١٤٣,٥٧٣	١,١٠٤,٢٠٣,٠٢٨	٦,٠٦٥,٩٢٦,٢٤٢	مجموع الأصول
٦,٤١٢,٦٧٤,٢٧٣	(١٥٦,٤٦٣,١٦٧)	٦,٥٦٩,١٣٧,٤٤٠	١٧٥,٢٧٨,٢٢٩	-	٣٩٥,٤٦٥,٥٧٨	٥,٩٩٨,٣٩٣,٦٣٣	مجموع الالتزامات

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ إ.م.ل. ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - المعلومات القطاعية (تتمة)

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

المجموع	أخرى*	استثمارات	تجارة التجزئة		البند
			العقار والتأجير	والجملة	
٣,٠١٦,٠٠٨,٠٧٩	٢١٢,٦٩٤,٩٢٢	-	-	٢,٨٠٣,٣١٣,١٥٧	المبيعات
٢,٩٦٥,١٩١,١٣٨	١٧٧,٥٧٠,٥٤١	-	-	٢,٧٨٧,٦٢٠,٥٩٧	المبيعات خارج المجموعة
٢٧,٧٨٩,١٥١	-	-	٢٧,٧٨٩,١٥١	-	إيرادات تأجير خارج المجموعة
٥٠,٨٣٢,٦٩١	٣٥,١٢٤,٣٨١	-	١٥,٧٥٠	١٥,٦٩٢,٥٦٠	مبيعات وإيرادات بين القطاعات
٦٦٤,٣٤٧,٧٦٣	٢٦,٣٤٢,٩٧٨	-	١٨,٨٨٣,٥٣٤	٦١٩,١٢١,٢٥١	اجمالي الدخل وعمولات البيع
٧٤,١٦٩,٩٩٥	١٢,٦٥٤,١٣٤	-	١٨,٨٨٣,٥٣٤	٤٢,٦٣٢,٣٢٧	وإيرادات التأجير بالصفى
١٨,٧٣٢,٨٠٧	-	١٨,٧٣٢,٨٠٧	-	-	الربح من العمليات
					الحصة في أرباح الشركات
					الزميلة والمشروع المشترك

قائمة الدخل الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

المجموع	أخرى*	استثمارات	تجارة التجزئة		البند
			العقار والتأجير	والجملة	
٣,١٨٤,٩٦٦,٩٨٤	١٦٧,٤٢٠,٠٤٦	-	-	٣,٠١٧,٥٤٦,٩٣٨	المبيعات
٣,١٤٧,١٩٦,٥٥٤	١٢٩,٦٤٩,٦١٦	-	-	٣,٠١٧,٥٤٦,٩٣٨	المبيعات خارج المجموعة
٢٩,٦٢٨,٧٦١	-	-	٢٩,٦٢٨,٧٦١	-	إيرادات تأجير خارج المجموعة
٣٧,٧٨٦,١٨٠	٣٧,٧٧٠,٤٣٠	-	١٥,٧٥٠	-	مبيعات وإيرادات بين القطاعات
٦٥٢,٠٣٣,٩٥٧	٢٣,١١٥,٠٩٢	-	٢٠,١٢٢,١٤٧	٦٠٨,٧٩٦,٧١٨	اجمالي الدخل وعمولات البيع
١٠٥,٩١١,٥٨٩	١١,٦٩١,٤٠٥	-	٢٠,١٢٢,١٤٧	٧٤,٠٩٨,٠٣٧	وإيرادات التأجير بالصفى
١٧,٤٤٠,٠٢٢	-	١٧,٤٤٠,٠٢٢	-	-	الربح من العمليات
					الحصة في أرباح الشركات
					الزميلة والمشروع المشترك

* تمثل قطاعات الأعمال الأخرى بشكل رئيسي نشاط تقديم الخدمات العمالية وخدمات الموارد البشرية، الناتجة من أعمال الشركة التابعة معين للموارد البشرية.

ب. توزيع إيرادات مبيعات التجزئة والجملة وإيرادات التأجير على المناطق الجغرافية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

النسبة %	أخرى	النسبة %	إيرادات التأجير التشغيلي		تجارة التجزئة والجملة	المنطقة الجغرافية
			النسبة %	والتمولي		
٪١٠٠	١٧٧,٥٧٠,٥٤١	٪٩٩,٧	٣٦,٨٩٦,٩٠٥	٪٩٧,٦	٢,٧١٩,٨٥١,٢٣٦	المملكة العربية السعودية
-	-	٪٠,٣	٩٥,٠٦٢	٪٢,٤	٦٧,٧٦٩,٣٦١	جمهورية مصر العربية
٪١٠٠	١٧٧,٥٧٠,٥٤١	٪١٠٠	٣٦,٩٩١,٩٦٧	٪١٠٠	٢,٧٨٧,٦٢٠,٥٩٧	الإجمالي

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

النسبة %	أخرى	النسبة %	إيرادات التأجير التشغيلي		تجارة التجزئة والجملة	المنطقة الجغرافية
			النسبة %	والتمولي		
٪١٠٠	١٢٩,٦٤٩,٦١٦	٪٩٩,٧	٣٠,٨١٦,٨٧٥	٪٩٧,٩	٢,٩٥٣,٧٩٦,٣٤٩	المملكة العربية السعودية
-	-	٪٠,٣	٨٦,٧١١	٪٢,١	٦٣,٧٥٠,٥٨٩	جمهورية مصر العربية
٪١٠٠	١٢٩,٦٤٩,٦١٦	٪١٠٠	٣٠,٩٠٣,٥٨٦	٪١٠٠	٣,٠١٧,٥٤٦,٩٣٨	الإجمالي

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ ع.م. ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- إيرادات التأجير، صافي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس	٣١ مارس	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
٢١,٣٤٨,٦٣٤	٢٠,٨٠٥,٤٢٠	إيرادات تأجير محلات
٨,٢٨٠,١٢٧	٦,٩٨٣,٧٣١	إيرادات تأجير تسويقي
٢٩,٦٢٨,٧٦١	٢٧,٧٨٩,١٥١	إجمالي إيرادات التأجير
(٩,٥٠٦,٦١٥)	(٨,٩٠٥,٦١٧)	مصارييف التأجير
٢٠,١٢٢,١٤٦	١٨,٨٨٣,٥٣٤	إيرادات التأجير، صافي

١٨- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

يوجد على المجموعة الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية التالية:

٣١ ديسمبر	٣١ مارس	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
١١٣,٠٢٦,٤٤٨	١١٣,٢٨٤,١٩٨	خطابات ضمان (*)
١١,٥٩٨,٠٦٨	١,٩٧٤,٩٣٥	اعتمادات مستندية
٢٠٥,٠١٦,٠٨٩	١٩١,٩٢٢,٥٥٤	التزامات عن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٢٦,٥٠٦,٧٠١	١٣,٣٥٦,٣٢٧	عقود رأسمالية طويلة الأجل

(*) يشمل الرصيد مبلغ ٨٥,٧١ مليون ع.م. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٨٥,٧١ مليون ع.م.) متعلق بسندات لأمر باسم الشركة أصدرت كضمان عن تسهيلات بنكية حصلت عليها شركة الرياض للصناعات الغذائية (شركة زميلة).
(*) يشمل الرصيد مبلغ ٥,١٦ مليون ع.م. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٥,٦٦ مليون ع.م.) متعلق بكفالة تضامنية (ما يعادل ٧٥ مليون جنيه مصري) لشركة أسواق عبد الله العثيم - مصر (شركة تابعة).

١٩- تكاليف التمويل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس	٣١ مارس	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
٣٧,٤١٦,٤٠١	٣٧,٥٥٦,٧٧٢	تكاليف تمويل متعلقة بالتزامات عقود الإيجار
٤,٢٣٦,٨٨٨	٤,٢٨٧,٤٤٨	تكلفة تمويل متعلقة بمعامل خصم التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣,٩٨٩,٢٨٣	٤,٥١٦,٤٤٤	تكاليف تمويل متعلقة بقروض قصيرة الأجل
٤٥,٦٤٢,٥٧٢	٤٦,٣٦٠,٦٦٤	

٢٠- فروقات ترجمة العمليات الأجنبية

بلغت خسائر فروق الصرف من ترجمة العمليات الأجنبية المدرجة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة مبلغ ٢,٩٥ مليون ع.م. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: مكاسب بقيمة ٣١,٦٥٥ ع.م.) والتي تعود بصورة رئيسية الى فروق الصرف الناشئة عن صافي استثمار الشركة في شركتها التابعة في مصر والتي عملتها الوظيفية هي الجنيه المصري والذي تأثر بتخفيض قيمته منذ مارس ٢٠٢٢ م من قبل السلطات المصرية. قررت السلطات المصرية خلال الفترات السابقة اتباع سياسة صرف مرنة والتي يخضع فيها الجنيه المصري لسياسة تسعير مبنية على قوى العرض والطلب مقابل العملات الأجنبية الأخرى.

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ ر.س. ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- تعديلات على أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتنتمشي مع التصنيف المستخدم للفترة الحالية، ان عمليات إعادة التصنيف على النحو المبين ادناه ليس لها أي تأثير على صافي الربح او الأرباح المبقة او صافي الاصول المفصح عنها سابقا.

فيما يلي ملخص لإعادة التصنيف في قائمة الدخل الاولية الموحدة الموجزة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م:

كما عرضت سابقاً	إعادة التصنيف	أثر تغيير في المعالجة المحاسبية في شركة تابعة*	كما تعرض حالياً
٣,١٣٣,٠٤٠,٤٧٠	(١٠٩,٠٠٧)	١٤,٢٦٥,٠٩١	٣,١٤٧,١٩٦,٥٥٤
(٢,٥٠٠,٩٩٩,٩٩٥)	(٢٧٢,١٠٢)	(١٤,٢٦٥,٠٩١)	(٢,٥١٥,٥٣٧,١٨٨)
١٩,٧٤١,٨٠٢	٣٨٠,٣٤٤	-	٢٠,١٢٢,١٤٦
(٥٠٥,٠٦٠,٩٠١)	٢٨٤,٩٢٨	-	(٥٠٤,٧٧٥,٩٧٣)
(٤١,٠٦٢,٢٣٢)	(٢٨٤,١٦٣)	-	(٤١,٣٤٦,٣٩٥)
-	-	-	-

* تتضمن مبالغ إعادة التصنيف للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م أثر التغيير المعالجة المحاسبية في الشركة التابعة شركة معين للموارد البشرية لتكاليف رخص الإقامة والعمل والتأشيرة وما بعد التوظيف التي تخص العمالة والقابلة للاسترداد من العملاء، حيث كانت تعالج هذه التكاليف كذمة مدينة من العملاء حين الاستحقاق وفق العقد، وعدلت المعالجة المحاسبية لتصبح هذه التكاليف جزءاً من سعر المعاملة مع العملاء وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".

٢٢- توزيعات الأرباح

مساهمي الشركة الأم

- بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٦ م، قرر مجلس الإدارة بالتمرير توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن الربع الرابع من العام ٢٠٢٥ م وقدرها ٥٤ مليون ر.س. بواقع ٠,٠٦ ر.س. لكل سهم.
- بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٥ م، قرر مجلس الإدارة بالتمرير توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن الربع الرابع من العام ٢٠٢٤ م وقدرها ٩٩ مليون ر.س. بواقع ٠,١١ ر.س. لكل سهم.

٢٣- 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 استحقاقاتها.

قدرت الإدارة أن القيمة العادلة لقروض ومرابحات طويلة الأجل تقارب قيمتها الدفترية وذلك لان معدل العمولة على هذه القروض يتغير دورياً مع تغيير معدل العمولة السوقي.

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

٣١ مارس ٢٠٢٦ م		
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
-	-	٩,٢٤٨,٣٦٤
٤٢,٠٩٨,١٤٣	-	-
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (*)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
-	-	٩,٢٤٨,٣٦٤
٢١,٦٧٨,١٦٤	-	-
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (*)		

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ ر.س. ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- القيمة العادلة (تتمة)

تم تقدير القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير المدرجة على أساس صافي قيمة الأصول وذلك من واقع آخر بيانات مالية متاحة (المستوى الثالث).

(*) يمثل هذا البند استثمار شركة معين للموارد البشرية (شركة تابعة) في صندوق الفا للمرابحة. بلغ ربح اثر اعادة التقييم المسجل على قائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ر.س. ٤٢٠ ألف (٣١ مارس ٢٠٢٥: ر.س. ٢٧٧,٩ ألف ر.س.). فيما يلي الحركة على استثمار الشركة في هذا الصندوق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
٢٠,٤٨٨,٧٢٤	٢١,٦٧٨,١٦٤	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال الفترة/السنة
١,١٨٩,٤٤٠	٤١٩,٩٧٩	التغير في القيمة العادلة في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢١,٦٧٨,١٦٤	٤٢,٠٩٨,١٤٣	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

٢٤- الاحداث اللاحقة

بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٦ م، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن الربع الأول من العام ٢٠٢٦ م وقدرها ٥٤ مليون ر.س. بواقع ٠,٠٦ ر.س. لكل سهم، وسيتم السداد خلال الربع الثاني من العام ٢٠٢٦ م.

تعتقد إدارة المجموعة بأنه لم تحدث أي أحداث جوهرية إضافية بعد نهاية الفترة والتي قد تتطلب إجراء تعديل على أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢٥- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الادارة في تاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٠ مايو ٢٠٢٦ م).