

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
وتقرير فحص المراجع المستقل

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
٢٤-٨	- إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة

رقم السجل التجاري: ١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الوطني الموحد: ٧٠٠١١٧٢٠٥

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 ١١، 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 إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمتي الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة 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. يشمل 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: ٣ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ
(١٦ أغسطس ٢٠٢٦)

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
٢,١٨١,٧٩٨,٨٩٨	٢,١٣٤,٥٢١,٢٩٩	٦	عقارات وآلات ومعدات
٢,٠١٧,٠٥٥,٤٣٤	١,٩٧١,٩٠٤,٨٦٢	٧	أصول حق الاستخدام
٦٥٥,٥٢٢,٦٥٠	٦٥٦,٩٤٨,٦٤٦	٨	عقارات استثمارية
٩,٥٣٠,١٥٧	٩,٦٦٢,٨٢٢		أصول غير ملموسة
٢٨٣,٨٦٨,٥٢١	٢٩٠,٨٤٣,٢٢٠		أصول مالية بالتكلفة المطفأة وأخرى
٢١,٦٧٨,١٦٤	٤٢,٦٣٦,٥٣١		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٣٣١,٨٥٤,٤٦٧	٣٤١,٧٤٦,٢٥٠	٩	استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
٩,٢٤٨,٣٦٤	٩,٢٤٨,٣٦٤		استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥,٥١٠,٥٥٦,٦٥٥	٥,٤٥٧,٥١١,٩٩٤		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١,٦٩٧,٩٤٩,٣٤٢	١,٤٦٦,٣٩١,١٠٧	١٠	مخزون
٢٠٨,٤٧٠,١٣٦	٢٤٦,٦٨٧,١٣٨		دفعات مقدمة وأصول متداولة أخرى
١٦٦,٩٦٨,٦٩٥	٢١٧,٣٩٠,٥٧٥		ذمم مدينة تجارية
٥,٣٦٣,٥٨٢	٥,٨٦٩,٧٢٢		أصول مالية وودائع مرابحة قصيرة الأجل
١٠١,٤٤٤,٢٧٩	١٠٣,٨٣٩,٦٤٨	١١	نقد وما في حكمه
٢,١٨٠,١٩٦,٠٣٤	٢,٠٤٠,١٧٨,١٩٠		مجموع الأصول المتداولة
٧,٦٩٠,٧٥٢,٦٨٩	٧,٤٩٧,٦٩٠,١٨٤		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٣٣٠,٦١٣,٧٣٢	١٧٧,١٠٧,٨٠٢		أرباح مبقاه
٣,٧٩١,٢٢٦	٣,٧٩١,٢٢٦		احتياطي القيمة العادلة
(٧,٧٥٢,٣١٠)	(٨,٣٩١,٦٠٨)	٢١	فروقات ترجمة عملة أجنبية لشركة تابعة في الخارج
-	(١٠,٥٤٤)		الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات الزميلة والمشروع المشترك
١,٢٢٦,٦٥٢,٦٤٨	١,٠٧٢,٤٩٦,٨٧٦		مجموع حقوق مساهمي الشركة الأم
٥١,٤٢٥,٧٦٨	٥٦,٩٩٣,٤٢٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٢٧٨,٠٧٨,٤١٦	١,١٢٩,٤٩٠,٣٠٥		مجموع حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
٢,٢٥٨,٧٠١,٨٦٦	٢,٢٢٢,٠١٤,٤٧٧		التزامات عقود الإيجار
٣٥٣,٣٣٩,٥٧٠	٣٦١,٢٩٠,٥٢٢	١٢	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢,٦١٢,٠٤١,٤٣٦	٢,٥٨٣,٣٠٤,٩٩٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣	قروض قصيرة الأجل
٢,٤٣٩,٦٧٨,٩٨٧	٢,٣٢٢,٩٤٥,٥٠٤		ذمم دائنة
١٥٨,٤٤٤,٠٤٢	١٧٠,٣١٣,١٨٤		الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٥٨٠,٩١٦,٥٩٠	٦١٣,٤٣٣,٤١٠		مصاريف مستحقة والتزامات متداولة أخرى
٢١,٥٩٣,٢١٨	١٣,٢٠٢,٧٨٢	١٥	مخصص الزكاة والضريبة الأجنبية
٣,٨٠٠,٦٣٢,٨٣٧	٣,٧٨٤,٨٩٤,٨٨٠		مجموع الالتزامات المتداولة
٦,٤١٢,٦٧٤,٢٧٣	٦,٣٦٨,١٩٩,٨٧٩		مجموع الالتزامات
٧,٦٩٠,٧٥٢,٦٨٩	٧,٤٩٧,٦٩٠,١٨٤		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 (٢٦) 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)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

ايضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
١٧	صافي المبيعات	٢,٥٢٠,٣٨٥,٧٠٥	٢,٥٤٦,٣٣٥,١٢٧	٥,٦٩٣,٥٣١,٦٨١
	تكلفة المبيعات	(٢,٠٦٨,٣٤١,٥٢٧)	(١,٩٦٧,٦٨٦,٧٢٩)	(٤,٤٨٣,٢٢٣,٩١٧)
	إجمالي الربح	٤٥٢,٠٤٤,١٧٨	٥٧٨,٦٤٨,٣٩٨	١,٢١٠,٣٠٧,٧٦٤
١٨	إيرادات تأجير، صافي	٢٥,٦٨٤,٣٠٣	٢٤,٦٣١,٦٥٩	٤٤,٧٥٣,٨٠٥
	عمولات بيع قسائم	١٥١,٢٤٧	٢٢٩,٥٩٤	٤٨٢,٠٣٩
	مصاريف بيعية وتسويقية	(٥١٤,١٨٤,٨٦٦)	(٤٨٣,٣٣٤,٤٣٢)	(٩٨٨,١١٠,٤٠٥)
	مصاريف إدارية وعمومية	(٤٤,٤٤٨,٩٤٠)	(٤٣,٤٧٨,٩٦٢)	(٨٤,٨٢٥,٣٥٧)
	(الخسارة) الربح من العمليات	(٨٠,٧٥٤,٠٧٨)	٧٦,٦٩٦,٢٥٧	١٨٢,٦٠٧,٨٤٦
٩	الحصة في ربح الشركات الزميلة والمشروع المشترك، صافي إيرادات تمويلية وودائع وأخرى	٩,٦٥٦,٠٥٨	٨,٢٢١,٧٠٦	٢٥,٦٦١,٧٢٨
٢٠	تكاليف تمويل	١٠,٢٨٩,٦٠١	٧,٥٢٨,٩٨١	٩,٤٤٩,٩٥٦
	إيرادات أخرى، صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة والضريبة الأجنبية	(٤٦,٦٣٨,٦٨٨)	(٤٥,٦٥٣,٨٢٣)	(٩١,٢٩٦,٣٩٥)
		٢,٣١٥,٦٠١	١٢٩,٦٤١	٣,٤٦٤,٥٨٣
		(١٠٥,١٣١,٥٠٦)	٤٦,٩٢٢,٧٦٢	١٢٩,٨٨٧,٧١٨
١٥	عكس (مصرف) الزكاة والضريبة الأجنبية	٢,١٨٢,٧٤٩	(٢,٠١٧,٢٧٧)	(٥,٠٦٠,١٢٧)
	صافي (خسارة) ربح الفترة	(١٠٢,٩٤٨,٧٥٧)	٤٤,٩٠٥,٤٨٥	١٢٤,٨٢٧,٥٩١
	العائد إلى:			
	مساهمي الشركة الأم	(١٠٧,١٢٩,١٦١)	٤١,١٣٩,١٨٦	١١٧,٥٠٠,٦٦٨
	حقوق الملكية غير المسيطرة	٤,١٨٠,٤٠٤	٣,٧٦٦,٢٩٩	٧,٣٢٦,٩٢٣
		(١٠٢,٩٤٨,٧٥٧)	٤٤,٩٠٥,٤٨٥	١٢٤,٨٢٧,٥٩١
١٦	ربحية السهم (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم	(٠,١٢)	٠,٠٥	(٠,٠٦)
				٠,١٣

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 الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		إيضاح
ﷲ		ﷲ		ﷲ		ﷲ		
١٢٤,٨٢٧,٥٩١		(٤٥,٣٣٧,٤٩٢)		٤٤,٩٠٥,٤٨٥		(١٠٢,٩٤٨,٧٥٧)		صافي (خسارة) ربح الفترة
الربح الشامل الآخر								
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة:								
١,٥١٤,٢٠١		٧,٩٦١,٧٨٣		(٤٣٥,٥٤٦)		٣,١٦١,٤٩٠		١٢ المكاسب (الخسائر) الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
الربح الشامل الآخر								
بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة:								
(٢,٢٠٥)		(١٠,٥٤٤)		(٢١,٦٣٢)		(٤,٥٤٣)		٩ الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات الزميلة والمشروع المشترك فروقات ترجمة عملة أجنبية لشركة تابعة في الخارج
٢٢٢,٩٦٠		(٦٣٩,٢٩٨)		١٩١,٣٠٥		٢,٣١١,٦٨٣		٢١
١,٧٣٤,٩٥٦		٧,٣١١,٩٤١		(٢٦٥,٨٧٣)		٥,٤٦٨,٦٣٠		الربح (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
١٢٦,٥٦٢,٥٤٧		(٣٨,٠٢٥,٥٥١)		٤٤,٦٣٩,٦١٢		(٩٧,٤٨٠,١٢٧)		إجمالي (الخسارة) الدخل الشاملة للفترة
العائد إلى:								
١١٩,٢٣٥,٦٢٤		(٤٦,١٥٥,٧٧٢)		٤٠,٨٧٣,٣١٣		(١٠١,٦٦٠,٥٣١)		مساهمي الشركة الأم
٧,٣٢٦,٩٢٣		٨,١٣٠,٢٢١		٣,٧٦٦,٢٩٩		٤,١٨٠,٤٠٤		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٢٦,٥٦٢,٥٤٧		(٣٨,٠٢٥,٥٥١)		٤٤,٦٣٩,٦١٢		(٩٧,٤٨٠,١٢٧)		

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

العائد للمساهمين في الشركة الأم

رأس المال المدفوع	الأرباح المبقاة	احتياطي القيمة العادلة	فروقات ترجمة عملة أجنبية لشركة تابعة في الخارج	الحصة في الدخل الشامل الاخر للشركات الزميلة والمشروع المشترك	مجموع حقوق مساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٨,٦٥٨,٣٠٧	٢,٨٤٣,٨٢٦	(٨,٨٠٢,٧٦٨)	(١٧,٣٦٢)	١,٣٧٢,٦٨٢,٠٠٣	٤١,٨٥٤,١٤٨	١,٤١٤,٥٣٦,١٥١
-	١١٧,٥٠٠,٦٦٨	-	-	-	١١٧,٥٠٠,٦٦٨	٧,٣٢٦,٩٢٣	١٢٤,٨٢٧,٥٩١
-	١,٥١٤,٢٠١	-	٢٢٢,٩٦٠	(٢,٢٠٥)	١,٧٣٤,٩٥٦	-	١,٧٣٤,٩٥٦
-	١١٩,٠١٤,٨٦٩	-	٢٢٢,٩٦٠	(٢,٢٠٥)	١١٩,٢٣٥,٦٢٤	٧,٣٢٦,٩٢٣	١٢٦,٥٦٢,٥٤٧
-	(١٧,٣٦٢)	-	-	١٧,٣٦٢	-	-	-
-	(١٩٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(١٩٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٦٢,٥٦٠)	(٢٠٠,٥٦٢,٥٦٠)
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٩,٦٥٥,٨١٤	٢,٨٤٣,٨٢٦	(٨,٥٧٩,٨٠٨)	(٢,٢٠٥)	١,٢٩٣,٩١٧,٦٢٧	٤٦,٦١٨,٥١١	١,٣٤٠,٥٣٦,١٣٨
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٠,٦١٣,٧٣٢	٣,٧٩١,٢٢٦	(٧,٧٥٢,٣١٠)	-	١,٢٢٦,٦٥٢,٦٤٨	٥١,٤٢٥,٧٦٨	١,٢٧٨,٠٧٨,٤١٦
-	(٥٣,٤٦٧,٧١٣)	-	-	-	(٥٣,٤٦٧,٧١٣)	٨,١٣٠,٢٢١	(٤٥,٣٣٧,٤٩٢)
-	٧,٩٦١,٧٨٣	-	(٦٣٩,٢٩٨)	(١٠,٥٤٤)	٧,٣١١,٩٤١	-	٧,٣١١,٩٤١
-	(٤٥,٥٠٥,٩٣٠)	-	(٦٣٩,٢٩٨)	(١٠,٥٤٤)	(٤٦,١٥٥,٧٧٢)	٨,١٣٠,٢٢١	(٣٨,٠٢٥,٥٥١)
-	(١٠٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(١٠٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٦٢,٥٦٠)	(١١٠,٥٦٢,٥٦٠)
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٧,١٠٧,٨٠٢	٣,٧٩١,٢٢٦	(٨,٣٩١,٦٠٨)	(١٠,٥٤٤)	١,٠٧٢,٤٩٦,٨٧٦	٥٦,٩٩٣,٤٢٩	١,١٢٩,٤٩٠,٣٠٥

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)

صافي الربح
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
تسويات متعلقة بشركات زميلة ومشروع مشترك
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٢٣)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)

صافي (الخسارة) الربح
الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
إجمالي (الخسارة) الدخل الشاملة للفترة
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٢٣)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو 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 (٢٦) 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
---	------------------------

₪	₪
١٢٩,٨٨٧,٧١٨	(٤٥,٣٣١,٢٧٦)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(الخسارة) الربح قبل الزكاة والضريبة الأجنبية

تسويات لـ:

استهلاك عقارات وآلات ومعدات وأصول حق الاستخدام
استهلاك عقارات استثمارية
إطفاء أصول غير ملموسة
(مكاسب) خسائر بيع عقارات وآلات ومعدات
(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 ائتمانية متوقعة
مخصص قضايا وأخرى
التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢١٩,٨٣٢,١٣١	٢٢١,٢٨٧,٤٢٢
٢,٢٥١,٣٥٢	٢,٣٥٤,٩٤٩
٤٠٤,٥٩٣	٧٦٠,٨١١
٣٣٤,١٣٢	(٣٨,٦٢٣)
(٨,٤١٩,٧٢٦)	(٥٩٥,٥٠٠)
٩١,٢٩٦,٣٩٥	٩٢,٩٩٩,٣٥٢
(٩,٤٤٩,٩٥٦)	(٢٠,٣١٠,٩٠٣)
(٢٥,٦٦١,٧٢٨)	(٢٨,٣٨٨,٨٦٥)
١٥,٩٢٤,٤٩٩	١٤٧,١٣٥,٥٦٨
٣٢٥,٤٨٣	٦,٨٦٠,٩٩٦
٥٧٦,٤٩٧	٩٦١,٢٠٨
٢٠,٨٠٠,٩١٤	٢٨,١٣٣,٧٨٦
٤٣٨,١٠٢,٣٠٤	٤٠٥,٨٢٨,٩٢٥

التغيرات في:

المخزون
ذمم مدينة تجارية
دفعات مقدمة وأصول متداولة أخرى
ذمم دائنة
مصاريف مستحقة والتزامات متداولة أخرى

(١٨٣,٤١٣,٧٦٣)	٨٤,٤٢٢,٦٦٧
(٤١,٥٣٣,١٩٥)	(٥٧,٢٨٢,٨٧٦)
(٢٠,٥٧٦,٧٢٧)	(٤٦,٨٦٦,٣٥٢)
١٩٢,٦٤٥,١٨٢	(١١٦,٧٣٣,٤٨٣)
(٢٠,٦١٤,٣٨٥)	٣٢,٧٦٠,٥٧٤
٣٦٤,٦٠٩,٤١٦	٣٠٢,١٢٩,٤٥٥
(١٣,٦١٤,١٥٣)	(٢٠,٧٩٢,٦١٧)
(١٠,١٥٧,٦٥٩)	(٨,٣٥٢,٣١١)
٣٤٠,٨٣٧,٦٠٤	٢٧٢,٩٨٤,٥٢٧

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

زكاة وضريبة أجنبية مدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

المتحصل من بيع عقارات وآلات ومعدات
توزيعات من شركات زميلة ومشروع مشترك
دفعات ايجار تمويلي مستلمة
إيرادات وودائع 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 مريحة قصيرة الأجل
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

٨٢٠,٩١٣	٢٢٦,٤٢٠
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٤٨٦,٥٣٨
١٨,٣٤١,٠٠٠	١٨,٧٩١,٠٠٠
٨٣٨,٨٦٧	٩٢٨,٢٩٨
(١٥٩,١٢٦,٠٧٠)	(٦٥,٥٨٠,٧٣٩)
(٢,٠٠٥,٩٦٦)	(٤١٥,٩١٨)
(٨١١,٥٣٢)	(٩١٣,٣٥٦)
-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
(٥٨١,٣٥٧)	(٤٠٣,٢١٤)
(١٢٩,٥٢٤,١٤٥)	(٤٨,٨٨٠,٩٧١)

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ﷲ	ﷲ
١,٥٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٤٧٥,٠٠٠,٠٠٠
(١,٣٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٤١٠,٠٠٠,٠٠٠)
(١٥١,٣٩٨,٤٤٢)	(١٦٧,٠٢٦,٠٧٩)
(٦,٣١١,١٥٢)	(٩,٣٨٠,٣٦٢)
(١٩٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٨,٠٠٠,٠٠٠)
(٢,٥٦٢,٥٦٠)	(٢,٥٦٢,٥٦٠)
(١٧٣,٢٧٢,١٥٤)	(٢٢١,٩٦٩,٠٠١)
٣٨,٠٤١,٣٠٥	٢,١٣٤,٥٥٥
٨٧,٥٣٩,١٠٦	١٠١,٤٤٤,٢٧٩
(٣٥٠,٠٥١)	٢٦٠,٨١٤
١٢٥,٢٣٠,٣٦٠	١٠٣,٨٣٩,٦٤٨

التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

المتحصل من قروض قصيرة الاجل ومراجبات
المسدد من قروض قصيرة الاجل ومراجبات
التزامات عقود الايجار، صافي
تكاليف التمويل المدفوعة
توزيعات أرباح مدفوعة - مساهمي الشركة الأم
توزيعات أرباح مدفوعة - حقوق الملكية غير المسيطرة
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
شطب مخزون مقابل مخصص



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)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ ~~إلا 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 %	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الشركة التابعة
١٠٠٪	١٠٠٪		تجارة الجملة والتجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة هالي القابضة
١٠٠٪	١٠٠٪		تجارة الجملة والتجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة العثيم كاش اند كاري (المركز العالمي للتسويق سابقا)
١٠٠٪	١٠٠٪		استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة بيت الوطن
١٠٠٪	١٠٠٪		البيع بالجملة والبيع بالتجزئة	جمهورية مصر العربية	شركة أسواق عبدالله العثيم - مصر
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 والمحفوظة - 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 الالكترونية 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.

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 والمكرونة 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 معين 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 تشتمل 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 ١٠٠٠، وهي العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة. وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بـ ١٠٠٠، 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 ٢٠٢٥م باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح (١-٤-٢) أدناه والمتعلق بمخصصات المخزون. كما أن التطورات الجيوسياسية الحالية (يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٥-٢ أدناه) لم تؤثر بشكل جوهري على الأحكام والتقديرات كما في نهاية الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وستستمر الإدارة في مراقبة الوضع وأي تغييرات مطلوبة سيتم عكسها في فترات التقارير المستقبلية.

١-٤-٢ مخصصات المخزون

تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أية عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية. مخصص تقلص المخزون يتم احتسابه بنسبة من المبيعات وفق تصنيف الفرع وعلى مستوى القسم، ويتم تسويته عند الجرد الفعلي.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وبناءً على نتائج الجرد الدوري للمخزون والظروف والتحديثات التشغيلية ذات الصلة، لاحظت الإدارة أن معدلات العجز (التقلص) في المخزون أعلى من تلك المقدرة سابقاً. وبالتالي، قامت الإدارة بتحديث بعض الافتراضات المستخدمة في احتساب مخصص عجز المخزون ومخصص المخزون بطيء الحركة، وبشكل رئيسي للمواقع التي لم يتم جردها وذلك بالاستناد إلى معدلات العجز للفترة ذات الصلة في المواقع التي تم جردها. وقد نتج عن هذا التغيير الاعتراف بصافي مخصص إضافي يبلغ ١١٢,٤ مليون إ.م.ل.م خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

وترى الإدارة أن الافتراضات المعدلة تعكس أفضل تقدير ممكن لعجز المخزون استناداً إلى المعلومات المتاحة بتاريخ التقرير. ونظراً للطبيعة التقديرية والأحكام المهنية المتأصلة في تقدير عجز المخزون، فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات، وسيتم الاعتراف بأي فروقات ناتجة في الفترات المالية المستقبلية عند تحققها.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، لو كانت معدلات عجز المخزون المقدرة والمطبقة على المواقع التي لم يتم جردها أعلى أو أقل بنسبة ٥٪ من تقديرات الإدارة، لكان صافي القيمة الدفترية للمخزون والمخصصات ذات العلاقة بالمخزون قد انخفضت أو ارتفعت، بمبلغ يقارب ٥ مليون إ.م.ل.م على التوالي. كما لو كانت معدلات عجز المخزون المقدرة والمطبقة على المواقع التي لم يتم جردها أعلى أو أقل بمئة نقطة أساس من تقديرات الإدارة، لكان صافي القيمة الدفترية للمخزون والمخصصات ذات العلاقة بالمخزون قد انخفضت أو ارتفعت، بمبلغ يقارب ٨,٦ مليون إ.م.ل.م على التوالي.

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م. 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 والتزامات 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 المبقة، إذا اقتضى الأمر ذلك، بموجب معايير دولية أخرى.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ ع.م.ل.م. يذكر خلاف ذلك)

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 اعتباراً 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 إلى 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

اختارت 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 أنه 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 والإفصاح 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 إلى 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

الأثر المتوقع للتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية

* في أبريل ٢٠٢٤ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المجلس") المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية"، ويصبح ساري المفعول لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م. ويقدم المعيار الجديد متطلبات جديدة وتحديثات على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة، بهدف رئيسي يتمثل في تحسين قابلية المقارنة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة وتعزيز الشفافية بشأن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

تشمل المفاهيم الجديدة الرئيسية التي أدخلها المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) ما يلي:

- هيكل مُعدّل لقائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة، يتطلب تصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن خمس فئات محددة استناداً إلى الأنشطة التجارية الرئيسية للمجموعة، وعرض مجاميع فرعية إلزامية؛
- مبادئ مُعززة بشأن التجميع والتفصيل تنطبق على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات بشكل عام؛ و
- إفصاحات مطلوبة في القوائم المالية عن بعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم التقرير عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة).

٥- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

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

الأثر المتوقع للتطبيق المبني للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية (تتمة)

وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية ("الهيئة") المتعلقة بالإفصاح عن التقييم الأولي للأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاحات في القوائم المالية"، أجرت المجموعة تقييماً أولياً للأثر المتوقع لتطبيق هذا المعيار الجديد على قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة. ومن المتوقع أن يقتصر أثر تطبيق هذا المعيار على التغييرات في عرض المعلومات والإفصاحات ضمن القوائم المالية فقط، ولن يكون له أي أثر مالي على المركز المالي للمجموعة، أو أدائها المالي، أو تدفقاتها النقدية، أو ربحية السهم، أو إجمالي حقوق الملكية.

لا يزال تقييم المجموعة جارياً، وقد تظهر تعديلات إضافية حول التأثير المتوقع مع تقدم أنشطة التنفيذ وتوفر مزيد من التوجيهات التنظيمية المتعلقة بالقطاع.

هيكل قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة

من المتوقع أن يؤدي المعيار إلى تغييرات في عرض بعض بنود السطور والمجاميع الفرعية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة، وتحديداً الفئات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية والضريبة الدخل والعمليات المتوقعة. ويعتمد هذا التصنيف على الأنشطة التجارية الرئيسية للمجموعة.

استناداً إلى التقييم الأولي للمجموعة وطبيعة أنشطتها التجارية الرئيسية، والذي تم إجراؤه حتى تاريخه، تتوقع المجموعة أن تؤدي التغييرات على الهيكل الحالي لقائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة إلى ما يلي:

- **المجاميع الفرعية الإلزامية:** تعرض المجموعة حالياً "الربح التشغيلي" كمجموع فرعي في قائمة الأرباح أو الخسائر، إلا أنها لا تعرض "الربح قبل التمويل وضرائب الدخل". وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، يُعد كلا المجموعتين الفرعيتين إلزامياً. ستقوم المجموعة بإعادة هيكلة قائمة الأرباح أو الخسائر لإدراج المجموع الفرعي الإلزامي الجديد وإعادة عرض فترة المقارنة وفقاً لذلك.
- **مصرفات العمولات (الفوائد):** تنشأ مصرفات العمولات بشكل رئيسي عن التزامات عقود الإيجار المعترف بها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، والالتزامات نهاية الخدمة، وعند الاقتضاء عن القروض البنكية، والتي يتم عرضها حالياً مجتمعة ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. وتدعم هذه الترتيبات التمويلية الأنشطة التشغيلية للمجموعة ولا تمثل نشاطاً تجارياً رئيسياً. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، ينبغي تصنيف هذه التكاليف ضمن الفئة التمويلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.
- **إيرادات المربحة:** تنشأ إيرادات المربحة من الودائع والاستثمارات قصيرة الأجل، والتي تحقق عائداً تموالياً للمجموعة. ويتم عرض هذه الإيرادات حالياً ضمن الإيرادات التمويلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. ونظراً لأن المجموعة لا تمارس نشاطاً رئيسياً محدداً يتمثل في الاستثمار أو التمويل، فإن هذه الإيرادات لا تُعد جزءاً من الأنشطة التشغيلية الرئيسية للمجموعة. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، ينبغي تصنيف إيرادات المربحة ضمن الفئة الاستثمارية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.
- **إيرادات العقارات الاستثمارية والمصرفات المتعلقة بها:** تُعرض حالياً إيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية والاستهلاك المتعلق بها ضمن النتائج التشغيلية لقطاع العقارات والتأجير. وبما أن المجموعة ليس لديها نشاط تجاري رئيسي محدد يتمثل في الاستثمار العقاري، فسيتم إعادة تصنيف صافي هذه الإيرادات من الفئة التشغيلية إلى الفئة الاستثمارية.
- **الحصة من أرباح الشركات الزميلة والمشروع المشترك:** تُعرض حصة نتائج الشركات الزميلة والمشروع المشترك المُحاسب عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية بالفعل كبند مستقل أسفل النتائج التشغيلية. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، سيتم تصنيف هذا البند ضمن الفئة الاستثمارية ووضعه مباشرة أسفل "الربح التشغيلي" وأعلى "الربح قبل التمويل وضرائب الدخل". ولا يتوقع أي تغيير في القياس أو المبلغ.

هيكل قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، ولا تتوقع أن يدخل المعيار الجديد تغييرات جوهرية على متطلبات العرض المطبقة سابقاً بموجب معيار المحاسبة الدولي (١) فيما يتعلق بأصولها والالتزاماتها وحقوق ملكيتها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ إ.م.ل.م يذكر خلاف ذلك)

٥- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

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

الأثر المتوقع للتطبيق المبني للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية (تتمة)

هيكل قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة

تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) على قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة، ولا تتوقع أن يُدخل المعيار الجديد تغييرات جوهرية على متطلبات العرض المطبقة سابقاً بموجب معيار المحاسبة الدولي (١) فيما يتعلق بعرض الحركات في حقوق الملكية، بما في ذلك المعاملات مع الملاك والدخل الشامل الآخر والأرباح المبقة.

التجميع والتفصيل

ستؤدي متطلبات التجميع والتفصيل الجديدة إلى تغييرات في عرض الملخص المنظم الأكثر فائدة. وتقوم المجموعة بتقييم كيفية تجميع وتفصيل البنود في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات على أساس الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة.

قد تتغير أوصاف بعض بنود سطور الربح أو الخسارة وتجميعاتها ومجاميعها الفرعية لتوفير ملخصات منظمة مفيدة والإفصاح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات. وتقوم المجموعة بإجراء تقييم مفصل لتحديد التصنيف المناسب للبنود. كما تقوم المجموعة بتقييم بنود السطور المصنفة حالياً على أنها "أخرى"، وستستخدم مسميات أكثر دلالة تصف البنود المجمعة بأكبر قدر ممكن من الدقة. وتتوقع المجموعة أيضاً توسع متطلبات الإفصاح المتعلقة بتجميع وتفصيل المعلومات.

مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة (MPMs)

مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة (MPMs) هي مجموع فرعي للإيرادات والمصروفات تستخدمه المنشأة في التواصل العام خارج القوائم المالية، ويعبر عن وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. وغد الاقتضاء، قد تتطلب هذه المقاييس تسوية كمية مع المجاميع الفرعية المحددة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، إضافةً إلى إفصاحات تفسيرية موسعة. وتقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مقاييس الأداء التي يتم التواصل بشأنها حالياً مع الأطراف ذات العلاقة خارج القوائم المالية للمجموعة تستوفي تعريف مقياس الأداء المحدد من قبل الإدارة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨).

التعديلات التبعية

تقوم المجموعة أيضاً بتقييم التعديلات التبعية الناشئة عن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، بما في ذلك التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية" ومعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي". وتستخدم المجموعة حالياً الربح للسنة/الفترة قبل الزكاة كنقطة بداية للتسوية مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. وستغير بعض البنود التسوية المدرجة في التسوية نتيجةً لنقطة البداية الجديدة.

كما توفر التعديلات التبعية إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية للعمليات (الفوائد) وتوزيعات الأرباح. وستصنف المجموعة التدفقات النقدية للعمليات المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، وستصنف التدفقات النقدية لإيرادات العمليات ضمن الأنشطة الاستثمارية.

لا يزال تقييم المجموعة مستمراً، وقد تطرأ تحسينات إضافية على الأثر المتوقع مع تقدم أنشطة التطبيق وتوفر المزيد من الإرشادات القطاعية والتنظيمية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ ١٠٠٠ ألف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- العقارات والآلات والمعدات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، قامت المجموعة بإضافة عقارات وآلات ومعدات بتكلفة اجمالية قدرها ٦٥,٦ مليون ١٠٠٠ ألف ريال (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ١٥٩,١ مليون ١٠٠٠ ألف ريال).

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، قامت المجموعة باستبعاد عقارات وآلات ومعدات بلغت قيمتها الدفترية الصافية ١٨٨ ألف ١٠٠٠ ريال (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ١,١٦ مليون ١٠٠٠ ريال) وقد نتج عن استبعاد تلك العقارات والآلات والمعدات مكاسب رأسمالية بقيمة ٥٢,٨ ألف ١٠٠٠ ريال وبقيمة ٣٨,٦ ألف ١٠٠٠ ريال لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، على التوالي (لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: خسائر رأسمالية بقيمة ٢٠١ ألف ١٠٠٠ ريال و ٣٣٤,١ ألف ١٠٠٠ ريال على التوالي).

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغ مصروف الاستهلاك مبلغ ١٠٨,٣ مليون ١٠٠٠ ريال (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ١٠٩,١ مليون ١٠٠٠ ريال).

٧- أصول حق الاستخدام

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغ صافي الإضافات لأصول حق الاستخدام مبلغ ٧٣,٨ مليون ١٠٠٠ ريال (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٦١,٥ مليون ١٠٠٠ ريال).

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغ مصروف الاستهلاك مبلغ ١١٣ مليون ١٠٠٠ ريال (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ١١٠,٧ مليون ١٠٠٠ ريال).

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغ مصروف الاستهلاك مبلغ ٢,٤ مليون ١٠٠٠ ريال (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٢,٣ مليون ١٠٠٠ ريال).

بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١,١٣٢ مليون ١٠٠٠ ريال مقيّمة من قبل خبراء مؤهلين ومستقلين. فيما يلي البيانات الخاصة بالمقيّم العقاري:

الاسم:	شركة أولات للتقييم العقاري
المؤهلات:	عضوية الهيئة السعودية للمقيمين 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)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ إ.م.ل.م 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	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م		
٢٥%	٢٥%	المملكة العربية السعودية	شركة الوسطى للخدمات الغذائية - شركة زميلة ^(١)
٥٥%	٥٥%	المملكة العربية السعودية	شركة الرياض للصناعات الغذائية - شركة زميلة ^(٢)
٣٣,٣٣%	٣٣,٣٣%	المملكة العربية السعودية	شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية - مشروع مشترك ^(٣)

(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 ١٠١٠٣٤٢١٠١٠٥٦٣٢ 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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ملخص حركة الاستثمار خلال الفترة/ السنة
٣٣١,٨٥٤,٤٦٧	٣٠٣,٠٦٤,١٤٤	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
٢٨,٣٨٨,٨٦٥	٥١,٣٥٥,١٤٧	الحصة في الربح أو الخسارة
(١٠,٥٤٤)	(٢٨٤,٨٧٨)	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
(١٨,٤٨٦,٥٣٨)	(٢٢,٢٧٩,٩٤٦)	توزيعات أرباح
٣٤١,٧٤٦,٢٥٠	٣٣١,٨٥٤,٤٦٧	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

ب. أرصدة الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروع المشترك

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٥٦,٨٥٨,٢٨٦	٢٥٠,٥٩٥,٥١٩	شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية - مشروع مشترك
٤٦,٤٠٧,٧٠٦	٤٣,٩٤٦,٨٨١	شركة الرياض للصناعات الغذائية - شركة زميلة
٣٨,٤٨٠,٢٥٨	٣٧,٣١٢,٠٦٧	شركة الوسطى للخدمات الغذائية - شركة زميلة
٣٤١,٧٤٦,٢٥٠	٣٣١,٨٥٤,٤٦٧	

١٠- المخزون

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغ رصيد المخزون الإجمالي ١,٦٩٤ مليون إ.م.ل.م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١,٨٠٢ مليون إ.م.ل.م)، كما بلغ رصيد مخصصات المخزون مبلغ ٢٢٧,٣ مليون إ.م.ل.م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٠٤,٣ مليون إ.م.ل.م). تشمل هذه المخصصات على مخصص عجز المخزون البالغ ١٢٥ مليون إ.م.ل.م كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢٨,٢ مليون إ.م.ل.م).

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغ مصروف مخصصات المخزون المحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة مبلغ ١٤٧ مليون إ.م.ل.م (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ١٥,٩ مليون إ.م.ل.م).

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ إ.م.ل.م ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أرصدة لدى البنوك
٧٦,١٩١,٠٣٠	٧٣,٨٩٣,٠٢٦	نقد في الصندوق
٢٧,٦٤٨,٦١٨	٢٧,٥٥١,٢٥٣	
١٠٣,٨٣٩,٦٤٨	١٠١,٤٤٤,٢٧٩	

١٢- التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
٣٥٣,٣٣٩,٥٧٠	٣٣٩,٢٥٤,٧٢٥	تكلفة الخدمة
٢٨,١٣٣,٧٨٦	٤٩,٥٠٣,٩٠٤	تكلفة معامل الخصم
٨,٥٧١,٥٦٦	١٦,٨٥١,٠٩٩	المدفوع خلال الفترة/السنة
(٢٠,٧٩٢,٦١٧)	(٣٦,٥٦٣,٥٦٨)	مكاسب ائتمارية من إعادة قياس التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٧,٩٦١,٧٨٣)	(١٥,٧٠٦,٥٩٠)	الرصيد كما في نهاية الفترة /السنة
٣٦١,٢٩٠,٥٢٢	٣٥٣,٣٣٩,٥٧٠	

١٣- القروض والمرايحات قصيرة الأجل

تستخدم المجموعة التسهيلات البنكية الإسلامية (مرايحة) 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، على قروض قصيرة الاجل بمبلغ ٤,٤٧٥ مليون إ.م.ل.م وتم تسديد قروض بمبلغ ٤,٤١٠ مليون إ.م.ل.م ، 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، مبلغ ٢٠ مليون إ.م.ل.م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٨٥ مليون إ.م.ل.م).

١٤- 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.

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

طبيعة العلاقة

مساهم مؤسس

شركة ذات علاقة برئيس مجلس الإدارة

شركة زميلة

شركة زميلة

مشروع مشترك

إدارة المجموعة

ذات علاقة برئيس مجلس الإدارة

ذات علاقة برئيس مجلس الإدارة

ذات علاقة برئيس مجلس الإدارة

شركة تابعة لشركة زميلة

مساهم مؤسس في شركة تابعة

ذات علاقة برئيس مجلس الإدارة

ذات علاقة برئيس مجلس الإدارة

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ ع.م.ل.م. يذكر خلاف ذلك)

١٤- الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م:

الطرف ذو العلاقة	سداد التزامات عقود إيجار	دفعات إيجار مستلمة	مشتريات مخزون	إيراد خدمات عمالة وأخرى	مصرف خدمات عمالة وأخرى	مبيعات مخزون
شركة عبد الله العثيم للاستثمار	٧,٨٩٥,٤٥٦	١٧,٤٦٦,٠٠٠	-	-	٢,٢٠٠,٧٤٤	-
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	-	٦٣٧,٨٧٥	-	-	-	-
شركة الرياض للصناعات الغذائية	٦٠٠,٠٠٠	-	٢٨,٥٧٣,٦٧٠	٢٢,٥١٠,٦٨٥	٢٥٩,٤٨٨	-
شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة	-	-	-	١١,٤٤٦,٨٢٣	-	-
شركة عبد الله العثيم للترفيه	-	٥٣٨,٣٠٧	-	-	-	-
شركة المطاحن الرابعة	-	-	٣,٤١٩,٠٨٦	-	-	-
شركة عبد الله العثيم الغذائية	-	-	-	-	-	٨٠,٤١٩

فيما يلي ملخص بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م:

الطرف ذو العلاقة	سداد التزامات عقود إيجار	دفعات إيجار مستلمة	مشتريات مخزون	إيراد خدمات عمالة وأخرى	مصرف خدمات عمالة وأخرى	مبيعات مخزون
شركة عبد الله العثيم للاستثمار	٧,٧٧٠,٧١٥	١٧,٤٦٦,٠٠٠	-	-	٢,٠٣٢,٤٠٢	-
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	-	٦٣٧,٨٧٥	-	-	-	-
شركة الرياض للصناعات الغذائية	-	-	٣٥,٦٢٠,٣١٥	٤,٤٦٩,٣٢٢	-	-
شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة	-	-	-	٢٤,٩١٧,١١٣	-	-
شركة عبد الله العثيم للترفيه	-	٧٨٨,٣٠٧	-	-	-	-
شركة المطاحن الرابعة	-	-	٣,٤٠٤,٥٣٥	-	-	-
شركة عبد الله العثيم الغذائية	-	-	-	-	-	١٦٦,٨٩١

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

المحمل على قائمة الدخل	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
مزاي قصيرة الأجل	١٥,٩٧٥,٧١٧	١٨,٠٠٨,٤٥٦
مزاي ما بعد التوظيف	٤٨٥,٦٤٠	٣٥٤,٣٩٤
	١٦,٤٦١,٣٥٧	١٨,٣٦٢,٨٥٠

فيما يلي بيان بالأرصدة المستحقة من/ إلى الأطراف ذات العلاقة

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (ضمن الذمم المدينة التجارية)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة	١٥,١٥٠,٧٦١	٨,٩٧٨,٣١٠
شركة عبد الله العثيم الغذائية	٥٨,٢٢٥	٥٩,٧٤٢
شركة الرياض للصناعات الغذائية	١,١٧٠,٤٠٥	٤٨٩,٥٣٦
	١٦,٣٧٩,٣٩١	٩,٥٢٧,٥٨٨

المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة (ضمن الذمم الدائنة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
شركة الرياض للصناعات الغذائية	٢٢,٩٧٣,٢٥٨	٢٥,٢١١,٣١٩
شركة المطاحن الرابعة	١,٢١٧,٨٥٥	٩٦٩,٨٨٩
شركة عبد الله العثيم للاستثمار	١٤,٦٠١,٥٨٧	٢,٩٩٣,٥٨٣
	٣٨,٧٩٢,٧٠٠	٢٩,١٧٤,٧٩١

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(المبالغ بـ ~~إل~~ ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- الزكاة والضريبة الأجنبية

١٥-١ مخصص الزكاة

تحتسب 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٢٠,٣٥٥,٣٩٥	١٩,٣٠١,١٢٦	المكون خلال الفترة / السنة
(٢,٠٥٩,٦٤٧)	-	تسويات سنوات سابقة
(٢٢٤,١١٤)	١٠,٣٧٧,٤٠٩	(عكس مصروف) مصروف الزكاة، صافي للفترة / السنة
(٧,٨٥٥,٥٤٩)	(٩,٣٢٣,١٤٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
١٢,٢٧٥,٧٣٢	٢٠,٣٥٥,٣٩٥	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

- قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى سنة ٢٠٢٥م، وسددت الالتزامات الزكوية بموجبها.
- كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، أصدرت الهيئة الربط الزكوي النهائي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م لشركة أسواق عبد الله العثيم متضمناً مطالبة إضافية بمبلغ ٥,٩ مليون ~~إل~~، ولا يزال تحت الاعتراض من قبل المجموعة لدى الهيئة.
- ترى المجموعة سلامة موقفها الزكوي، وأنه لن يترتب على ذلك أي مخصصات إضافية جوهرية.
- تم إنهاء الوضع الزكوي للمجموعة لجميع الأعوام السابقة وحتى ٢٠٢٣م.

١٥-٢ الضريبة الأجنبية

تخضع شركة أسواق عبد الله العثيم - مصر (شركة تابعة) لقانون ضريبة الدخل للشركات المساهمة المصري رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥م وتعديلاته، وقدمت الشركة التابعة إقراراتها الضريبية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٥م وفقاً للمواعيد المحددة قانوناً إلى مصلحة الضرائب وتم فحص إقرارات الشركة التابعة حتى عام ٢٠٢٠م.

كانت الحركة على مخصص الضريبة الأجنبية السنة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
١,٢٣٧,٨٢٣	١,٢٦١,٨١٩	المكون خلال الفترة / السنة
٢٣٠,٣٣٠	٧٥٤,١٠٠	المسدد خلال الفترة / السنة
(٤٩٦,٧٦٢)	(٨٥٦,٧٤٧)	فروقات ترجمة عملة أجنبية
(٤٤,٣٤١)	٧٨,٦٥١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٩٢٧,٠٥٠	١,٢٣٧,٨٢٣	

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

يتم احتساب ربح السهم الخاص بحملة الأسهم العادية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م 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.

لفترة الستة أشهر المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(١٠٧,١٢٩,١٦١)	(٥٣,٤٦٧,٧١٣)	١١٧,٥٠٠,٦٦٨	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٠,١٢)	(٠,٠٦)	٠,١٣	٠,٠٥	٠,٠٥	٠,٠٥	٠,٠٥	٠,٠٥

(خسارة) ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة
الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة)
ربح الفترة

١٧- 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)

للفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(المبالغ بـ إ.ل.م. ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- المعلومات القطاعية (تتمة)

أ. تم تلخيص بعض المعلومات المختارة لكل قطاع من قطاعات الأعمال كما يلي:
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

البند	تجارة التجزئة والجملة	العقار والتأجير	استثمارات	أخرى*	اجمالي القطاعات	التعديلات والخصومات	التوحيد
عقارات وآلات ومعدات	٢,٠٩٨,٣٤٤,٥٨٢	-	-	٣٦,١٧٦,٧١٧	٢,١٣٤,٥٢١,٢٩٩	-	٢,١٣٤,٥٢١,٢٩٩
حق استخدام الأصول المستأجرة	١,٧٩٨,٦٢٠,٤٨٠	١٦٨,٦٠٢,٩٠٣	-	٤,٦٨١,٤٧٩	١,٩٧١,٩٠٤,٨٦٢	-	١,٩٧١,٩٠٤,٨٦٢
أصول مالية بالتكلفة المضافة وأخرى	-	٢٥٩,١٨٩,٥٣٢	-	٣١,٦٥٣,٦٨٨	٢٩٠,٨٤٣,٢٢٠	-	٢٩٠,٨٤٣,٢٢٠
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	-	-	٤٢,٦٣٦,٥٣١	-	٤٢,٦٣٦,٥٣١	-	٤٢,٦٣٦,٥٣١
عقارات استثمارية	-	٦٥٦,٩٤٨,٦٤٦	-	-	٦٥٦,٩٤٨,٦٤٦	-	٦٥٦,٩٤٨,٦٤٦
أصول غير ملموسة	٨,١٧٠,٥١٧	-	-	١,٤٩٢,٣٠٥	٩,٦٦٢,٨٢٢	-	٩,٦٦٢,٨٢٢
مجموع الأصول	٥,٧٧٥,٢٨١,١٧٠	١,٠٩٧,٧٠٢,٢٣٨	٣٩٥,٣٩٦,٩٣٧	٣٦٢,٣٤٥,٨٩٩	٧,٦٣٠,٧٢٦,٢٤٤	(١٣٣,٠٣٦,٠٦٠)	٧,٤٩٧,٦٩٠,١٨٤
مجموع الالتزامات	٥,٨٢٩,٦٩٠,٧٩٦	٤٤٢,٩٠١,٨٧٨	-	٢٢٨,٦٤٣,٢٦٥	٦,٥٠١,٢٣٥,٩٣٩	(١٣٣,٠٣٦,٠٦٠)	٦,٣٦٨,١٩٩,٨٧٩

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

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

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ ع.م.ل.م. يذكر خلاف ذلك)

١٧- المعلومات القطاعية (تتمة)

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

البند	تجارة التجزئة والجملة	العقار والتأجير	استثمارات	أخرى*	المجموع
المبيعات	٥,١٦٢,٩٨٨,١٢٤	-	-	٤٤٣,٨٢١,٥٠٢	٥,٦٠٦,٨٠٩,٦٢٦
المبيعات خارج المجموعة	٥,١٠٤,٤١٢,١٦٤	-	-	٣٨١,١٦٤,٦٧٩	٥,٤٨٥,٥٧٦,٨٤٣
إيرادات تأجير خارج المجموعة	-	٦٢,٩١٨,٠٤٤	-	-	٦٢,٩١٨,٠٤٤
مبيعات وإيرادات بين القطاعات	٥٨,٥٧٥,٩٦٠	٣١,٥٠٠	-	٦٢,٦٥٦,٨٢٢	١٢١,٢٦٤,٢٨٢
اجمالي الدخل وعمولات البيع وإيرادات التأجير بالصافي	١,٠٤٣,١٦٢,٣٤٥	٤٤,٥٦٧,٨٣٧	-	٥٤,٤٩٧,٣٠٩	١,١٤٢,٢٢٧,٤٩١
(الخسائر) الربح من العمليات	(٧٦,٧٥٥,٧٧٢)	٤٤,٥٦٧,٨٣٧	-	٢٥,٦٠٣,٨٥٢	(٦,٥٨٤,٠٨٣)
الحصة في أرباح الشركات الزميلة والمشروع المشترك	-	-	٢٨,٣٨٨,٨٦٥	-	٢٨,٣٨٨,٨٦٥

قائمة الدخل الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

البند	تجارة التجزئة والجملة	العقار والتأجير	استثمارات	أخرى*	المجموع
المبيعات	٥,٤٢٦,٦١٣,٩٠٢	-	-	٣٣٢,٢٩١,٦٠٦	٥,٧٥٨,٩٠٥,٥٠٨
المبيعات خارج المجموعة	٥,٤٢٦,٦١٣,٩٠٢	-	-	٢٦٦,٩١٧,٧٧٩	٥,٦٩٣,٥٣١,٦٨١
إيرادات تأجير خارج المجموعة	-	٦٢,٦٤٠,٢٢٨	-	-	٦٢,٦٤٠,٢٢٨
مبيعات وإيرادات بين القطاعات	-	٣١,٥٠٠	-	٦٥,٣٧٣,٨٢٧	٦٥,٤٠٥,٣٢٧
اجمالي الدخل وعمولات البيع وإيرادات التأجير بالصافي	١,١٦٤,٨٤٠,٥١٠	٤٤,٧٥٣,٨٠٥	-	٤٥,٩٤٩,٢٩٣	١,٢٥٥,٥٤٣,٦٠٨
الربح من العمليات	١١٣,٧٨٦,٥٢٥	٤٤,٧٥٣,٨٠٥	-	٢٤,٠٦٧,٥١٦	١٨٢,٦٠٧,٨٤٦
الحصة في أرباح الشركات الزميلة والمشروع المشترك	-	-	٢٥,٦٦١,٧٢٨	-	٢٥,٦٦١,٧٢٨

* 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 وإيراد التأجير على المناطق الجغرافية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

المنطقة الجغرافية	تجارة التجزئة والجملة	النسبة %	إيراد التأجير التشغيلي والتمويلي	النسبة %	أخرى	النسبة %
المملكة العربية السعودية	٤,٩٧٩,٧٤٣,٤٦٠	٩٧,٦%	٨١,٢١٦,١٩٥	٩٩,٨%	٣٨١,١٦٤,٦٧٩	١٠٠%
جمهورية مصر العربية	١٢٤,٦٦٨,٧٠٤	٢,٤%	١٩٧,٩٢١	٠,٢%	-	-
الإجمالي	٥,١٠٤,٤١٢,١٦٤	١٠٠%	٨١,٤١٤,١١٦	١٠٠%	٣٨١,١٦٤,٦٧٩	١٠٠%

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

المنطقة الجغرافية	تجارة التجزئة والجملة	النسبة %	إيراد التأجير التشغيلي والتمويلي	النسبة %	أخرى	النسبة %
المملكة العربية السعودية	٥,٣١١,٨٩٨,٣٣٣	٩٧,٩%	٧٠,٣٢٣,١٣٢	٩٩,٧%	٢٦٦,٩١٧,٧٧٩	١٠٠%
جمهورية مصر العربية	١١٤,٧١٥,٥٦٩	٢,١%	١٨٦,١١٣	٠,٣%	-	-
الإجمالي	٥,٤٢٦,٦١٣,٩٠٢	١٠٠%	٧٠,٥٠٩,٢٤٥	١٠٠%	٢٦٦,٩١٧,٧٧٩	١٠٠%

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ إ.م.ل.م ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - إيرادات التأجير، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
٤٧,٦٧٢,٧٥٣	٤٣,٣٥٦,٦٦٤	٢٦,٣٢٤,١١٩	٢٢,٥٥١,٢٤٤	إيرادات تأجير محلات
١٤,٩٦٧,٤٧٥	١٩,٥٦١,٣٨٠	٦,٦٨٧,٣٤٨	١٢,٥٧٧,٦٤٩	إيرادات تأجير تسويقي
٦٢,٦٤٠,٢٢٨	٦٢,٩١٨,٠٤٤	٣٣,٠١١,٤٦٧	٣٥,١٢٨,٨٩٣	إجمالي إيرادات التأجير
(١٧,٨٨٦,٤٢٣)	(١٨,٣٥٠,٢٠٧)	(٨,٣٧٩,٨٠٨)	(٩,٤٤٤,٥٩٠)	مصاريف التأجير
٤٤,٧٥٣,٨٠٥	٤٤,٥٦٧,٨٣٧	٢٤,٦٣١,٦٥٩	٢٥,٦٨٤,٣٠٣	إيرادات التأجير، صافي

١٩ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

يوجد على المجموعة الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
١١٣,٠٢٦,٤٤٨	٦٨,٥٦٨,٥٦٢	
١١,٥٩٨,٠٦٨	٤,٦٦١,٣٣٣	خطابات ضمان (*)
٢٠٥,٠١٦,٠٨٩	١٦٨,٩٠٩,٨٥٧	اعتمادات مستندية
٢٦,٥٠٦,٧٠١	١٣,٣٥٦,٣٢٧	التزامات عن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
		عقود رأسمالية طويلة الأجل

(*) يشمل الرصيد مبلغ ٤٦,٧٥ مليون إ.م.ل.م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٨٥,٧١ مليون إ.م.ل.م) متعلق بسندات لأمر باسم الشركة أصدرت كضمان عن تسهيلات بنكية حصلت عليها شركة الرياض للصناعات الغذائية (شركة زميلة).
(*) يشمل الرصيد مبلغ ٥,٧٢ مليون إ.م.ل.م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٥,٦٦ مليون إ.م.ل.م) متعلق بكفالة تضامنية (ما يعادل ٧٥ مليون جنيه مصري) لشركة أسواق عبدالله العثيم - مصر (شركة تابعة).

٢٠ - تكاليف التمويل

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
٧٦,٦٣٠,٤٦٨	٧٥,٠٤٧,٤٢٤	٣٩,٢١٤,٠٦٧	٣٧,٤٩٠,٦٥٢	تكاليف تمويل متعلقة بالتزامات عقود الإيجار
٨,٣٥٤,٧٧٥	٨,٥٧١,٥٦٦	٤,١١٧,٨٨٧	٤,٢٨٤,١١٨	تكلفة تمويل متعلقة بمعامل خصم التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦,٣١١,١٥٢	٩,٣٨٠,٣٦٢	٢,٣٢١,٨٦٩	٤,٨٦٣,٩١٨	تكاليف تمويل متعلقة بقروض قصيرة الأجل
٩١,٢٩٦,٣٩٥	٩٢,٩٩٩,٣٥٢	٤٥,٦٥٣,٨٢٣	٤٦,٦٣٨,٦٨٨	

٢١ - فروقات ترجمة العمليات الأجنبية

بلغت خسائر فروق الصرف من ترجمة العمليات الأجنبية المدرجة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة مبلغ ٦٣٩ ألف إ.م.ل.م خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: مكاسب بقيمة ٢٢٣ ألف إ.م.ل.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)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ ~~إ.م.ل~~ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- تعديلات على أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى 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 الأولية الموحدة الموجزة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م:

كما عرضت سابقاً	إعادة التصنيف	أثر تغير في المعالجة المحاسبية في شركة تابعة*	كما تعرض حالياً
٥,٦٧٣,٢٠٨,٧٢٩	(١١٧,٢٦٩)	٢٠,٤٤٠,٢٢١	٥,٦٩٣,٥٣١,٦٨١
(٤,٤٦٢,٣٣٠,٢٥٠)	(٤٥٣,٤٤٦)	(٢٠,٤٤٠,٢٢١)	(٤,٤٨٣,٢٢٣,٩١٧)
٤٤,١٨٤,٦٨٤	٥٦٩,١٢١	-	٤٤,٧٥٣,٨٠٥
(٩٨٨,٦٨٠,٣٢٥)	٥٦٩,٩٢٠	-	(٩٨٨,١١٠,٤٠٥)
(٨٤,٢٥٧,٠٣١)	(٥٦٨,٣٢٦)	-	(٨٤,٨٢٥,٣٥٧)
٩,٢٠٩,٩٥٦	٢٤٠,٠٠٠	-	٩,٤٤٩,٩٥٦
٣,٧٠٤,٥٨٣	(٢٤٠,٠٠٠)	-	٣,٤٦٤,٥٨٣
-	-	-	-

فيما يلي ملخص لإعادة التصنيف في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م:

كما عرضت سابقاً	إعادة التصنيف	أثر تغير في المعالجة المحاسبية في شركة تابعة*	كما تعرض حالياً
٢,٥٣٥,٢٤١,٦٨٢	(٨,٢٦٢)	١١,١٠١,٧٠٧	٢,٥٤٦,٣٣٥,١٢٧
(١,٩٥٦,٤٠٣,٦٧٨)	(١٨١,٣٤٤)	(١١,١٠١,٧٠٧)	(١,٩٦٧,٦٨٦,٧٢٩)
٢٤,٤٤٢,٨٨٢	١٨٨,٧٧٧	-	٢٤,٦٣١,٦٥٩
(٤٨٣,٦١٩,٤٢٤)	٢٨٤,٩٩٢	-	(٤٨٣,٣٣٤,٤٣٢)
(٤٣,١٩٤,٧٩٩)	(٢٨٤,١٦٣)	-	(٤٣,٤٧٨,٩٦٢)
٧,٢٨٨,٩٨١	٢٤٠,٠٠٠	-	٧,٥٢٨,٩٨١
٣٦٩,٦٤١	(٢٤٠,٠٠٠)	-	١٢٩,٦٤١
-	-	-	-

* تتضمن مبالغ إعادة التصنيف للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م اثر 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".

٢٣- توزيعات الأرباح

مساهمي الشركة الأم

- بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٦ م، قرر مجلس الإدارة بالتمرير توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن الربع الأول من العام ٢٠٢٦ م وقدرها ٥٤ مليون ~~إ.م.ل~~ بواقع ٠,٠٦ ~~إ.م.ل~~ لكل سهم.
- 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 ~~إ.م.ل~~ بواقع ٠,٠٦ ~~إ.م.ل~~ لكل سهم.
- بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢٥ م، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن الربع الأول من العام ٢٠٢٥ م، وقدرها ٩٩ مليون ~~إ.م.ل~~ بواقع ٠,١١ ~~إ.م.ل~~ لكل سهم، وتم السداد خلال الربع الثاني من العام ٢٠٢٥ م.
- 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 ~~إ.م.ل~~ بواقع ٠,١١ ~~إ.م.ل~~ لكل سهم.

٢٣- توزيعات الأرباح (تتمة)

حقوق الملكية غير المسيطرة

- بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢٦م قررت الجمعية العامة لمساهمي شركة معين للموارد البشرية (شركة تابعة) توزيع أرباح لمساهمي الشركة عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بمبلغ إجمالي وقدره ٨,٠٠٨,٠٠٠ ١٠٠٠ منها مبلغ ٢,٥٦٢,٥٦٠ ١٠٠٠ يمثل توزيعات خاصة بحقوق الملكية غير المسيطرة.
- بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢٥م قررت الجمعية العامة لمساهمي شركة معين للموارد البشرية (شركة تابعة) توزيع أرباح لمساهمي الشركة عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بمبلغ إجمالي وقدره ٨,٠٠٨,٠٠٠ ١٠٠٠ منها مبلغ ٢,٥٦٢,٥٦٠ ١٠٠٠ يمثل توزيعات خاصة بحقوق الملكية غير المسيطرة.

٢٤- القيمة العادلة

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

تعتبر الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية وذلك لقصر آجال استحقاقاتها.

قدرت الإدارة أن القيمة العادلة لقروض ومراجحات طويلة الأجل تقارب قيمتها الدفترية وذلك لأن معدل العمولة على هذه القروض يتغير دورياً مع تغير معدل العمولة السوقي.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	
-	-	٩,٢٤٨,٣٦٤	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٢,٦٣٦,٥٣١	-	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (*)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	
-	-	٩,٢٤٨,٣٦٤	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢١,٦٧٨,١٦٤	-	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (*)

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 للمراجحة. بلغ ربح اثار إعادة التقييم المسجل على قائمة الدخل لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م مبلغ ٥٣٨,٤ ألف ١٠٠٠ و ٩٥٨,٤ ألف ١٠٠٠ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٢٧٧,٩ ألف ١٠٠٠) و ٥٨١,٤ ألف ١٠٠٠. فيما يلي الحركة على استثمار الشركة في هذا الصندوق:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢١,٦٧٨,١٦٤	٢٠,٤٨٨,٧٢٤	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	إضافات خلال الفترة/السنة
٩٥٨,٣٦٧	١,١٨٩,٤٤٠	التغير في القيمة العادلة في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٤٢,٦٣٦,٥٣١	٢١,٦٧٨,١٦٤	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

٢٥- الأحداث اللاحقة

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.

٢٦- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ٢٨ صفر ١٤٤٨هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٦م).