

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غيرمراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٠ م

وتقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

صفحة

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

تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة والموحدة

الموقرين

إلى السادة المساهمين

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة والموحدة لشركة أسواق عبد الله العثيم - شركة مساهمة سعودية ويشار لها بـ "الشركة" والشركات التابعة لها ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة" كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م، والقائمة الأولية الموجزة والموحدة للدخل والشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموجزة والموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة والموحدة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة والموحدة استناداً إلى فحصنا.

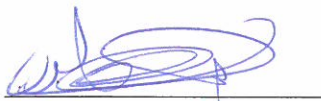
نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جمال محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ: ١٢ رمضان ١٤٤١ هـ

الموافق: ٥ مايو ٢٠٢٠ م

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	ايضاح	
(بالريال السعودي)			
			الأصول
			أصول غير متداولة
١,٤٣٣,٤٨٢,٥٢٣	١,٤٤٩,٧٠٤,١٦٩	٥	عقارات وآلات ومعدات، صافي
١,١٥٨,٠٣٥,٢٠١	١,١٦٥,٩٤٠,٤٧٠	٦	حق إستخدام الأصول المستأجرة
٦١٥,٦٧٧,٩٣٣	٦٠٨,٨١٩,٩٧٢	٧	عقارات استثمارية، صافي
٤,٦٤٢,٦٤١	٤,٢٠١,٥٣٠	٨	أصول غير ملموسة، صافي
٢٦٢,٣٩٧,٢٠٠	٢٧٠,٤٤٨,٤٧٣	٩	استثمارات في شركات زميلة
٤,٠١٩,٠٣٢	٣,٥٥١,٨٦٧		أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣,٤٧٨,٢٥٤,٥٣٠	٣,٥٠٢,٦٦٦,٤٨١		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٧٨٦,٠١٦,٦٧٤	١,٠٠٤,٧٢٨,٩٩٩		مخزون، صافي
٧,٩١١,١١١	٧,٩٦١,٦٦٧		أصول مالية بالتكلفة المطفأة
١٧٦,٨١٤,٤٣٤	١٩١,٣٧٣,٦٩٧		دفعات مقدماً ومديون آخرون، صافي
٤١,٠٥٥,٣٧٩	٤٤,٦٩٦,٣٧٣		ذمم مدينة تجارية، صافي
٢٦٢,٤٣٠,٣٣٨	٥٦٤,٣٠١,٦٥٠	١٠	التقذ وما في حكمه
١,٢٧٤,٢٢٧,٩٣٦	١,٨١٣,٠٦٢,٣٨٦		مجموع الأصول المتداولة
١٣,٦٤٣,٩٢٩	١٤,٠٧٢,٥٣٣		الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع
٤,٧٦٦,١٢٦,٣٩٥	٥,٣٢٩,٨٠١,٤٠٠		مجموع الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٦٤,٧٢٧,٤١٠	٦٤,٧٢٧,٤١٠	١١	احتياطي نظامي
٥٢٩,٥٣٩,٩٨٧	٤٩٣,٥١٢,٢٧٩		ارباح مبقاة
(١,٩٣٨,١٠٦)	(١,٩٠٥,٢٧٤)		احتياطي القيمة العادلة
(٥,٩٤٩,٥٣٥)	(٦,٤٧٨,٦٥٤)		فروقات ترجمة قوائم مالية لشركة تابعة في الخارج
١,٠٥٥,٧٤١	(٣٠٦,٧١٠)		الحصة في الدخل الشامل الأخر للشركات الزميلة
١,٤٨٧,٤٣٥,٤٩٧	١,٤٤٩,٥٤٩,٠٥١		مجموع حقوق المساهمين
٣٧,٧٤٥,٤٩٣	٣٧,٦٨١,٧٣٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٢٥,١٨٠,٩٩٠	١,٤٨٧,٢٣٠,٧٨٦		مجموع حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
١,١٣٣,٠٧٣,٦٧٨	١,١١٠,٩٤٧,٨٥٦		إلتزامات عقود الإيجار
١٣٩,٦٨٩,٢١٨	١٤٥,٧٥٥,٥٦٤	١٣	إلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٢٧٢,٧٦٢,٨٩٦	١,٢٥٦,٧٠٣,٤٢٠		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١,٣٢٨,٧٣٩,٨٤٧	١,٨٢٢,٥٠٣,٣٤٥		ذمم دائنة تجارية
١٣٥,٩٥٦,٩٣٦	-	١٢	فروض ومرابحات قصيرة الاجل
٨٧,٦٣١,٥١٥	١١١,٨١٧,٥٨٢		إلتزامات عقود الإيجار
٣٩٣,١٢٤,٩٢٠	٤٩١,٧٢٩,٨٧٦		مصرفوات مستحقة ودائنون آخرون
٢٠,٦٨٤,٤٢٤	٢٣,٩٦٩,٠٢٢	١٥	مخصص الزكاة
-	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠		توزيعات أرباح مستحقة
١,٩٦٦,١٣٧,٦٤٢	٢,٥٨٥,٠١٩,٨٢٥		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢,٠٤٤,٨٦٧	٨٤٧,٣٦٩		إلتزامات لأصول محتفظ بها لغرض البيع
٣,٢٤٠,٩٤٥,٤٠٥	٣,٨٤٢,٥٧٠,٦١٤		مجموع الإلتزامات
٤,٧٦٦,١٢٦,٣٩٥	٥,٣٢٩,٨٠١,٤٠٠		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة أسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (بالريال السعودي)			
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	ايضاح	
١,٩٥٩,٣١٩,٢٥٨	٢,٣٧٩,٤٩٤,٦٦٣	١٧	صافي المبيعات
(١,٥٧٢,٨٣٨,١٠٨)	(١,٩٢٠,١٧٣,٤٢٨)		تكلفة المبيعات
٣٨٦,٤٨١,١٥٠	٤٥٩,٣٢١,٢٣٥		مجمل الدخل
١٨,٣٣٤,٦٩٧	١٧,١٥٤,١٧٤		إيرادات تأجير، صافي
٤٤٩,٩١٤	٦٤٠,٥٢١		عمولات بيع قسائم
(٣٠٠,٤٠٦,٧٦٩)	(٣٤١,٤٠٢,١٢٠)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٢٧,٩٦٥,٧٠٢)	(٢٥,٠٩٧,٩٢٥)		مصاريف إدارية وعمومية
٧٦,٨٩٣,٢٩٠	١١٠,٦١٥,٨٨٥		الدخل من العمليات
٩,٠٩٤,٦١٩	٩,٤١٣,٧٢٤	٩	الحصة في صافي أرباح الشركات الزميلة
٨٨٢,٧٨٨	١٠١,٩١٢		إيرادات من أصول مالية بالتكلفة المطفأة واخرى
(١٤,٣٠٠,٣٣٣)	(١٦,٥٢١,٤٦٢)		فوائد للالتزامات عقود إستئجار
٣٦٣,٩٤١	٥٨,٠٣٦		تكاليف التمويل، صافي
٧٢,٩٣٤,٣٠٥	١٠٢,٩٩٢,٩٠٦		إيرادات أخرى، صافي
(٢,١١٨,٠٥٩)	(٣,٢٨٤,٥٩٨)	١٥	الدخل قبل الزكاة
٧٠,٨١٦,٢٤٦	٩٩,٧٠٨,٣٠٨		الزكاة
			دخل الفترة من العمليات المستمرة
			العمليات غير المستمرة
(١,٥٨١,٠١٦)	(٢١٧,٧٦٥)		الخسارة من العمليات غير المستمرة بعد الزكاة
٦٩,٢٣٥,٢٣٠	٩٩,٤٩٠,٥٤٣		صافي دخل الفترة
			<u>الدخل العائد إلى</u>
			مساهمي الشركة
٦٩,٩١٥,٦٩٥	٩٩,٧٧٢,٠٦٦		العمليات المستمرة
(١,٥٨١,٠١٦)	(٢١٧,٧٦٥)		العمليات غير المستمرة
٦٨,٣٣٤,٦٧٩	٩٩,٥٥٤,٣٠١		
			حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٠٠,٥٥١	(٦٣,٧٥٨)		العمليات المستمرة
-	-		العمليات غير المستمرة
٩٠٠,٥٥١	(٦٣,٧٥٨)		
			<u>ربحية السهم</u>
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي دخل الفترة العائد
٠,٧٦	١,١١	١٦	لمساهمي الشركة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الدخل من العمليات
٠,٧٨	١,١١		المستمرة العائد لمساهمي الشركة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (بالريال السعودي)		إيضاح
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٦٩,٢٣٥,٢٣٠	٩٩,٤٩٠,٥٤٣	صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة		
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل		
٩٤٤,٩٩٠	(٥٥٤,٠٤٨)	١٣ المكاسب و(الخسائر) الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
٢٨٦,٣٠٠	٤,٨٧١	صافي التغير في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل:		
(٤٩٠,٨٧٦)	(٥٢٩,١١٩)	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة أجنبية
-	(١,٣٦٢,٤٥١)	الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
٧٤٠,٤١٤	(٢,٤٤٠,٧٤٧)	الدخل الشامل الآخر للفترة
٦٩,٩٧٥,٦٤٤	٩٧,٠٤٩,٧٩٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
الدخل الشامل العائد إلى		
٦٩,٠٧٥,٠٩٣	٩٧,١١٣,٥٥٤	حقوق المساهمين
٩٠٠,٥٥١	(٦٣,٧٥٨)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٩,٩٧٥,٦٤٤	٩٧,٠٤٩,٧٩٦	

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

رأس المال المدفوع	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	العادلة	القيمة	الخارج	الرصيد	الدخل الشامل	الحصبة في	مجموع حقوق	حقوق الملكية	مجموع حقوق	حقوق الملكية	مجموع	حقوق الملكية
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٧٢٧,٤١٠	٥٢٩,٥٣٩,٩٨٧	(١,٩٣٨,١٠٦)	(٥,٩٤٩,٥٣٥)	١,٠٥٥,٧٤١	١,٤٨٧,٤٣٥,٤٩٧	٩٩,٥٥٤,٣٠١	٩٩,٥٥٤,٣٠١	(٢٣,٧٥٨)	٣٧,٧٤٥,٤٩٣	٣٧,٧٤٥,٤٩٣	٣٧,٧٤٥,٤٩٣	١,٥٣٥,١٨٠,٩٩٠	
-	-	٩٩,٥٥٤,٣٠١	-	-	-	٩٩,٥٥٤,٣٠١	(٢,٤٤٠,٧٤٧)	(٢,٤٤٠,٧٤٧)	(١,٣٦٢,٤٥١)	٩٧,١١٣,٥٥٤	٩٧,١١٣,٥٥٤	٩٧,١١٣,٥٥٤	٩٧,٤٩,٧٩٦	
-	-	(٥٥٤,٠٤٨)	٤,٨٧١	(٥٢٩,١١٩)	(١,٣٦٢,٤٥١)	٤,٨٧١	٤,٨٧١	(٥٢٩,١١٩)	(١,٣٦٢,٤٥١)	-	-	-	-	
-	-	٩٩,٠٠٠,٢٥٣	٢٧,٩٦١	-	(١,٣٦٢,٤٥١)	٩٩,٠٠٠,٢٥٣	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	(٢٧,٩٦١)	-	-	-	(٢٧,٩٦١)	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	(١٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(١٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	(١٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٧٢٧,٤١٠	٤٩٣,٥١٢,٢٧٩	(١,٩٠٥,٢٧٤)	(٦,٤٧٨,٦٥٤)	(٣,٦٧١)	١,٤٩٩,٥٤٩,٠٥١	٣٧,٦٨١,٧٣٥	٣٧,٦٨١,٧٣٥	١,٤٩٩,٥٤٩,٠٥١	٣٧,٦٨١,٧٣٥	٣٧,٦٨١,٧٣٥	٣٧,٦٨١,٧٣٥	١,٤٨٧,٢٣٠,٧٨٦	
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٦,١٣٨	(٦,١٢٤,٠٠٥)	(٣,٩٦١,٢٥٦)	٩٧٦,٢٢٦	١,٥٤٤,٨٤٩,٠٤٧	٦٨,٣٣٤,٦٧٩	٦٨,٣٣٤,٦٧٩	١,٥٤٤,٨٤٩,٠٤٧	٣٩,٦٩٦,٧٥٤	٣٩,٦٩٦,٧٥٤	٣٩,٦٩٦,٧٥٤	١,٥٨٤,٥٤٥,٨٠١	
-	-	٦٨,٣٣٤,٦٧٩	-	-	-	٦٨,٣٣٤,٦٧٩	-	-	٦٨,٣٣٤,٦٧٩	٩٠٠,٥٥١	٩٠٠,٥٥١	٩٠٠,٥٥١	٦٩,٣٣٥,٣٣٠	
-	-	٩٤٤,٩٩٠	-	(٤٩,٨٧٦)	-	٩٤٤,٩٩٠	-	-	٩٤٤,٩٩٠	-	-	-	٧٤,٤١٤	
-	-	٦٩,٢٧٩,٦٦٩	٢٨٦,٣٠٠	(٤٩,٠٨٧٦)	-	٦٩,٧٥٥,٩٣	٢٨٦,٣٠٠	٢٨٦,٣٠٠	٦٩,٧٥٥,٩٣	٩٠٠,٥٥١	٩٠٠,٥٥١	٩٠٠,٥٥١	٦٩,٩٧٥,٦٤٤	
-	-	(٢٨,٣٥٠)	-	-	٢٨,٣٥٠	-	-	-	-	-	-	-	-	
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٢٦,١٣٨	٦٩٢,٩٤٩,٢٦٣	(٥,٨٣٧,٧٠٥)	(٤,٤٥٢,١٣٢)	١,٠٠٤,٥٧٦	١,٦١٣,٩٢٤,١٤٠	٤,٠٥٩٧,٣٠٥	٤,٠٥٩٧,٣٠٥	١,٦١٣,٩٢٤,١٤٠	٤,٠٥٩٧,٣٠٥	٤,٠٥٩٧,٣٠٥	٤,٠٥٩٧,٣٠٥	١,٦٥٤,٥٢١,٤٤٥	

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرأ معها

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٠م (مراجعة)

صافي الدخل

بنود الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

الحصبة في الدخل الشامل الأخر للشركات الزميلة

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٢)

حقوق الملكية غير المسيطرة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠١٩م (مراجعة)

صافي الدخل للفترة

بنود الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

الحصبة في الدخل الشامل الأخر للشركات الزميلة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩م

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة أسواق عبد الله العثيم
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (بالريال السعودي)		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٧٢,٩٣٤,٣٠٥	١٠٢,٩٩٢,٩٠٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٥٨١,٠١٦)	(٢١٧,٧٦٥)	الدخل قبل الزكاة من العمليات المستمرة
٧١,٣٥٣,٢٨٩	١٠٢,٧٧٥,١٤١	الدخل قبل الزكاة من العمليات غير المستمرة
		الدخل قبل الزكاة
		تسويات لـ
١٤,٣٠٠,٣٣٣	١٧,١٩٦,٦٥١	تكاليف التمويل، صافي
٧٧,٢٣٧,٦٩٩	٨١,٥٩٤,٠٣٠	استهلاكات وإطفاءات
٥,٥٤٥,٤٨٧	١٠,٧٣٤,٢٣٦	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
(٦٤٠,٦٧٨)	١٠,٢٧٨,٧٩٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦,٤٣٩,٦٤٦	٧,١٢٠,٨٧٢	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٢١,٣٥٤	(٦٩,٧١٠)	خسائر بيع عقارات وآلات ومعدات
(٩١٥,٤٢٩)	(٧١٢,٢٦٥)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٩,٠٩٤,٦١٩)	(٩,٤١٣,٧٢٤)	حصة الشركة في أرباح شركات زميلة
(٨٢٢,٧٨٨)	(١٠١,٩١٢)	إيرادات من أصول بالتكلفة المطفأة وأخرى
		التغيرات في
(٢٣٤,٥٤٣,٦٥٦)	(٢٢٩,٤٤٦,٥٦١)	المخزون، صافي
(٦,٦٨٣,٤٤٠)	(١٢,٢٩٧,٤٥١)	ذمم مدينة تجارية
(١٢,٧٦٨,٢٤٣)	(٢٢,٦٥٦,١٤٦)	دفعات مقدماً ومديون آخرون
٢٤٤,٨٩١,٩٧٨	٤٩٣,٧٦٣,٤٩٨	ذمم دائنة تجارية
٤٣,٢٣٢,٢١٣	٩٧,٤٠٧,٤٥٨	دفعات مستحقة ودائون آخرون
١٩٧,٧٥٣,١٤٦	٥٤٦,١٧٢,٩٠٩	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٨٦٨,٥٠٥)	(١,٦٠٨,٥٧٤)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١٩٦,٨٨٤,٦٤١	٥٤٤,٥٦٤,٣٣٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٠,٥٠٧,٦٠٥)	(٥٧,١٧٩,٤٦٣)	إضافات على عقارات، آلات ومعدات
(١١٩,٤٢٦)	-	إضافات على عقارات استثمارية
٨٩٠,٧٤٧	١,٣٢٣,١٠١	المتحصل من بيع عقارات، آلات ومعدات
-	(٨,٤٤٥)	إضافات على أصول غير ملموسة
-	٢٩٨,٩٦٦	المتحصل من استبعاد عقارات استثمارية
-	٦,٥٦٩,٣٣٦	المتحصل من بيع أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
(٣٩,٧٣٦,٢٨٤)	(٤٨,٩٩٦,٥٠٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦٠,١٣٧,٨٩٠	-	المحصل من قروض ومرايحات
(٦٠,١٣٧,٨٩٠)	(١٣٥,٩٥٦,٩٣٦)	المسدد من قروض ومرايحات
(٤٣,٨٣٩,٢٢٠)	(٤٠,٥٤٢,٩٣١)	المسدد من التزامات عقود ايجار
(١٤,٣٠٠,٣٣٣)	(١٧,١٩٦,٦٥١)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٥٨,١٣٩,٥٥٣)	(١٩٣,٦٩٦,٥١٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٩٩,٠٠٨,٨٠٤	٣٠١,٨٧١,٣١٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢١٩,٢٢٦,٠٥٥	٢٦٢,٤٣٠,٣٣٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣١٨,٢٣٤,٨٥٩	٥٦٤,٣٠١,٦٥٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات حول الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها

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

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

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

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

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

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

فيما يلي تفاصيل الشركات المسيطر عليها من قبل الشركة:

الاسم	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %	
			مارس ٢٠٢٠م	ديسمبر ٢٠١٩م
شركة هالي القابضة	المملكة العربية السعودية	تجارة الجملة والتجزئة	١٠٠	١٠٠
شركة المركز العالمي للتسويق	المملكة العربية السعودية	تجارة الجملة والتجزئة	١٠٠	١٠٠
شركة الخدمات السبع	المملكة العربية السعودية	استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة	١٠٠	١٠٠
شركة بيت الوطن	المملكة العربية السعودية	استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة	١٠٠	١٠٠
شركة مرافق التشغيل	المملكة العربية السعودية	المقاولات العامة للمباني	١٠٠	١٠٠
شركة أسواق عبدالله العثيم - مصر	جمهورية مصر العربية	البيع بالجملة والبيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
شركة ثمرات القصيم	المملكة العربية السعودية	زراعة الخضراوات والأعلاف	١٠٠	١٠٠
شركة شرفات الجزيرة	المملكة العربية السعودية	المقاولات العامة وتشغيل المجمعات التجارية	١٠٠	١٠٠
شركة معين للموارد البشرية	المملكة العربية السعودية	تقديم الخدمات العمالية	٦٨	٦٨

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

شركة هالي القابضة

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣١٤٢٢٨ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٩ رمضان ١٤٣٢هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠١١م)، وتمثل 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 المركز العالمي للتسويق

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣١٤٢٠١ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٩ رمضان ١٤٣٢هـ، (الموافق ٩ أغسطس ٢٠١١م)، وتمثل أنشطتها الرئيسية في المشاركة في الشركات بنسبة تمكنها من السيطرة عليها، وتجارة الجملة والتجزئة في الدقيق والأرز واللحوم والأسماك والأواني المنزلية وقطع غيار السيارات وخدمات الحاسب الآلي (نظم تطبيقية وقواعد معلومات)، وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وصيانة المراكز التدريبية والترفيهية وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية.

شركة الخدمات السبع

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

شركة بيت الوطن

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

شركة مرافق التشغيل

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٢١٩١٧ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٣هـ (الموافق ١٠ ديسمبر ٢٠١١م)، وتمثل أنشطتها الرئيسية في المقاولات العامة للمباني وإنشاء وهدم وترميم وأعمال الطرق والطرق الرئيسية والشوارع والجسور وأعمال الحفر وأعمال التسليح والتجارة.

شركة أسواق عبدالله العثيم - مصر

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

شركة ثمرات القصيم

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٧٨٣١٥ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٣٠ رجب ١٤٣٤هـ، (الموافق ٩ يونيو ٢٠١٣م)، وتمثل أنشطتها الرئيسية في زراعة الخضراوات والأعلاف وتربية الماشية والدواجن، وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وشراء الأراضي لإقامة مباني عليها وإستثمارها بالبيع أو الإيجار وإستغلال العقارات والأراضي لصالح الشركة.

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة شرفات الجزيرة

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٨٧٣٢ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢ صفر ١٤٢٨هـ،
(الموافق ١٩ نوفمبر ٢٠٠٧م)، وتمثل أنشطتها الرئيسية في المقاولات العامة وتشغيل المجمعات التجارية.

شركة مُعين للموارد البشرية

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

٢- أسس الأعداد

١٠-٢ بيان الالتزام

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

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية من خلال قرارها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م والمعدل بقرارها بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ينبغي على المجموعة تطبيق نموذج التكلفة لقياس العقارات والآلات والمعدات، والعقارات الاستثمارات، والموجودات غير الملموسة حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وبعدها تقرر المجموعة ما إذا كانت ستطبق نموذج التكلفة أو القيمة العادلة للعقارات والاستثمارات فيما تستمر بتطبيق نموذج التكلفة لقياس الآلات والمعدات والأصول غير الملموسة.

إن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لا تشمل جميع الإيضاحات والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية الموحدة السنوية ولذلك يجب قراءتها مع القوائم المالية الموحدة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م .

٢-٢ أساس القياس

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

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٤ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

وتستخدم المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

بسبب الاستحقاق قصير الأجل للأدوات المالية مثل الذمم المدينة والدائنة والأرصدة المدينة والدائنة الأخرى، فإن قيمتها الدفترية تقارب القيمة العادلة بشكل كبير.

٢-٥ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ والتي تم شرحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٣- التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية واستعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الإلتزامات الطارئة. إن عدم التأكد بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية. هذا وتعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة وتمثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

ونظراً لانتشار وباء كورونا المستجد (كوفيد-١٩) وكما هو موضح في الإيضاح رقم (٢٠)، قامت الإدارة بمراجعة حالة عدم التأكد حول المصادر الرئيسية للتقديرات التي تم الإفصاح عنها والأخذ في الاعتبار التأثير المحتمل لوباء كورونا المستجد (كوفيد-١٩).

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أ- ملخص لأهم التقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء

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

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة حكمها في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه أم لا. بمعنى أن يتم الأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد أو الإنهاء.

بعد تاريخ بدء العقد، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

معدل العائد الضمني لعقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر العائد الضمني لجميع عقود الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. ان معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الإقتراض الذي يتعين على المجموعة أن تدفعه للاقتراض لمدة مماثلة، مع ضمانات مماثلة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لحق استخدام الأصل وفي بيئة مماثلة.

تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن الحصول عليها (مثل اتفاقيات التسهيلات البنكية المتاحة لها ومعدلات الاقتراض السائدة في السوق).

العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات

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

العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة بالتكاليف المتكبدة للحصول على حقوق الانتفاع من مواقع عقارية لأسواق مستأجرة من المستأجر الأصلي (خلو) ويتم إطفؤها على مدة عقود الإيجار.

مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

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

حوافز البيع

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

الحافز الاضافي من الموردين

قد تحصل الشركة على حوافز اضافية من الموردين تبعاً لحجم المشتريات منهم خلال السنة المالية. وتقوم الإدارة بإثبات هذه الحوافز عند التحقق الفعلي لهذه الحوافز وفقاً للعقود المبرمة مع الموردين، وتعتمد الإدارة على ممارسة الحكم المهني في دراسة متغيرات السوق وسلوك المستهلكين عند تقدير الاعتراف بالحافز في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. ولم يتم إثبات الحافز الاضافي خلال الفترة الأولية الحالية بناء على تقديرات الادارة المسبقة بشأن توقعات تحقق الحافز.

القيمة القابلة للإسترداد

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

التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

ب- مبدأ الاستمرارية

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

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م هي نفس السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة :

أ. أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة الخاضعة لسيطرتها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد مختلفة، أو لديها الحق فيها، لقاء إرتباطها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تتحقق السيطرة للشركة على شركة مستثمر فيها، فقط عند تحقق العناصر الثلاثة التالية:

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي، وجود حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الأهمية الخاصة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض إلى عوائد متغيرة، أو الحق فيها، نظير إرتباطها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن امتلاك أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين 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 المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم توحيد الشركة المسيطر عليها عند بدء ممارسة السيطرة عليها ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة المسيطر عليها من قبل المجموعة. تدرج أصول وإيرادات ومصاريف الشركة المستحوذ عليها خلال الفترة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين فقدان مثل هذه السيطرة.

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

عند توحيد القوائم المالية يتم إجراء التسويات على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للشركات المسيطر عليها إذا تطلب الأمر ذلك لتتماشى مع السياسات المحاسبية للشركة. يتم حذف كافة الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات الداخلية بين شركات المجموعة .

تتم المحاسبة عن التغيرات في ملكية الشركة المسيطر عليها، التي لا ينجم عنها فقدان للسيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

في حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة المستثمر فيها، فإنها:

- تقوم بالتوقف عن إثبات أصول والتزامات الشركة المستثمر فيها.
- تقوم بالتوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأية حقوق ملكية غير مسيطرة.
- تقوم بالتوقف عن إثبات فروقات التحويل المتراكمة، المقيدة ضمن حقوق الملكية.
- تقوم بإثبات القيمة العادلة للعرض المستلم.
- تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في قائمة الدخل.
- تقوم بإعادة تصنيف حصتها من البنود المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل أو تحولها إلى الأرباح المبقة، إذا اقتضى الأمر ذلك، بموجب معايير دولية أخرى.

ب. تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة/غير متداولة

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

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

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

ج. الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أية عقود ينشأ عنها أصول مالية لمنشأة ما والتزامات مالية أو أدوات حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

تقوم المجموعة بإثبات أصولها والتزاماتها المالية في قائمة المركز المالي الموحدة عندما وفقط عندما تصبح المجموعة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. ويتم إثبات الشراء أو البيع أو إلغاء الإثبات باستخدام المحاسبة على أساس تاريخ المتاجرة.

ج.١. الأصول المالية

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

القياس الأولي للأصل المالي

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

القياس اللاحق للأصل المالي

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

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

إلغاء إثبات الاصل المالي

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

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

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

الهبوط في الأصول المالية

يعتبر أي أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد هبطت قيمته، فقط إذا وجد دليل موضوعي على حدوث هبوط نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي لتلك الأصول ("حدث خسارة" متكبدة) وأن لهذا الحدث أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل الموضوعي على وقوع الهبوط على مؤشرات توحى بأن مقترض أو مجموعة من الجهات المقترضة تعاني من صعوبات مالية مهمة، أو الإخفاق أو التأخر في سداد أصل المبلغ أو العمولة الخاصة به، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود هبوط قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

ج.٢. الإلتزامات المالية

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

إلغاء إثبات الإلتزامات المالية

تقوم المجموعة بإزالة الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، و فقط عندما، يتم إطفائه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو انقضاؤه.

ج.٣. إعادة تصنيف الأصول و الإلتزامات المالية

في حال قيام المجموعة بإعادة تصنيف أصل مالي، فإنها تطبق إعادة التصنيف بأثر مستقبلي من تاريخ إعادة التصنيف، ولا يتم تعديل أية مكاسب أو خسائر (بما في ذلك مكاسب وخسائر الهبوط) أو عمولة تم إثباتها سابقاً، كما يمنع إعادة تصنيف أي فئة من الإلتزامات المالية من فئة إلى فئة أخرى.

د. حقوق الملكية والاحتياطيات ومدفوعات توزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

تتضمن الأرباح المبقاة أرباح الفترة الحالية والرصيد المتبقي من السنوات السابقة.

يتم تسجيل جميع المعاملات مع مالكي الشركة بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية.

هـ. توزيعات الأرباح إلى المساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة كإلتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو التفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على مساهمي الشركة بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي، وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتدفعاتها النقدية. ويخصم المبلغ المقابل مباشرة من حقوق المساهمين.

و. ذمم مدينة تجارية

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

ز. النقد وما في حكمه

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

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

ح. عقود الإيجار

عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة كمتأجر

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

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول و الإلتزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار.

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

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

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

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

عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة كمؤجر

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

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

ط. العقارات والآلات والمعدات

ط.١ الاعتراف والقياس

- تظهر بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.
- تتضمن التكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء العقارات والآلات والمعدات.
- عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود العقارات والآلات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.
- يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من العقارات والآلات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الدخل الموحدة.

ط.٢ التكاليف اللاحقة

- تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود العقارات والآلات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.
- تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها المجموعة على صيانة وتشغيل العقارات والآلات والمعدات في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

ط.٣ الاستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود العقارات والآلات والمعدات، باستثناء الأراضي. يتم استهلاك الأصول المقامة على أراضي مستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية لتلك الأصول أيهما أقل. ويبدأ استهلاك بنود العقارات والآلات والمعدات عندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

إن الأعمار الانتاجية المقدره للعقارات والآلات والمعدات والأعمار الانتاجية خلال السنة الحالية هي نفسها السنوات السابقة وتفاصيلها كما يلي:

الأعمار الإنتاجية (سنة)	البند
١٠	آلات ومعدات
٢٠ - ٢٥	عقارات (مباني)
٥ - ٧	سيارات
٥ - ٧	أجهزة الحاسب الآلي
٧	أثاث ومفروشات
١٠	تحسينات على عقارات مستأجرة

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

ط.٤ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن تكلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي سوف يتم استهلاكها من قبل المجموعة عندما تصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها إلى عقارات، وآلات ومعدات.

ي. العقارات الاستثمارية

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

تستخدم المجموعة طريقة القسط الثابت لاستهلاك العقارات الاستثمارية وذلك على مدى العمر المقدر لكل بند من بنود العقارات الاستثمارية كما ويتم استهلاك الأصول المقامة على أراضي مستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما اقل، ويسجل مصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

ك. الهبوط في قيمة أصول غير مالية

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

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

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

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

ل. الأصول غير الملموسة

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

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

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

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

م. الاستثمارات في الشركات الزميلة

- الشركة الزميلة هي منشأة يكون للمجموعة كـمستثمر تأثيراً مهماً عليها.
- عندما تحتفظ منشأة بشكل مباشر أو غير مباشر بـ ٢٠٪ أو أكثر من القوة التصويتية للمنشأة المستثمر فيها، فإنه يفترض أن يكون للمجموعة تأثير مهم، ما لم يكن من الممكن التدليل بشكل واضح على أن هذا ليس هو الحال.
- التأثير المهم هو القدرة على المشاركة في السياسات المالية والتشغيلية للجهة المستثمر بها وليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.
- يتم إثبات استثمارات المجموعة في المنشأة الزميلة بموجب طريقة حقوق الملكية.
- عند الإثبات الأولي، يُثبت الاستثمار في منشأة زميلة بالتكلفة، وتتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية لإثبات نصيب المجموعة من ربح أو خسارة المنشأة المستثمر فيها بعد تاريخ الاستحواذ. ويُثبت نصيب المجموعة من ربح أو خسارة المنشأة المستثمر فيها ضمن قائمة الدخل للمنشأة المستثمرة. وتُخفّض توزيعات الأرباح المُستلمة من المنشأة المستثمر فيها القيمة الدفترية للاستثمار. ويتضمن الدخل الشامل للمستثمر نصيبها من الدخل الشامل للمنشأة المستثمر فيها.
- يتم إظهار حصة المجموعة من أرباح أو خسائر المنشأة الزميلة ضمن قائمة الدخل الموحدة خارج ربح التشغيل وتتمثل الحصة المثبتة في الربح أو الخسارة بعد الضريبة والزكاة وحقوق الملكية للملاك الآخرين للشركة الزميلة.
- يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للشركة الزميلة في نفس السنة المالية للشركة وباستخدام نفس السياسات المحاسبية.

- بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هنالك ضرورة لاحتساب خسارة هبوط قيمة استثمارها في الشركة الزميلة، تقوم المجموعة في نهاية كل سنة مالية بتحديد ما إذا كان هنالك دليل موضوعي على الهبوط في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. في حال وجود دليل على الهبوط في القيمة، تقوم المجموعة باحتساب قيمة ذلك الهبوط على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ويتم الاعتراف بالخسارة في قائمة الدخل الموحدة. عند خسارة التأثير المهم على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بالعائد على الاستثمار بالقيمة العادلة. ويتم تسجيل أية فروقات بين القيمة الدفترية للاستثمار والقيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة.

ن. الإيرادات

ن.١ إثبات إيرادات المبيعات

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن طرف ثالث. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما تنتقل السيطرة على السلعة ويتم تأدية الخدمة إلى العملاء. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحديد العقد ويتم في الحالات التالية:

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

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

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

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

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

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

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

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً، أو بشكل شفوي، أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) وان تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.
- يمكن تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- يمكن تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- للعقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع تغير المخاطر، أو توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد).
- إمكانية الحصول على العوض الذي سيكون للمجموعة حق فيه في مقابل السلع أو الخدمات التي قامت بتحويلها إلى العميل. وعند تقييم احتمالية تحصيل مبلغ العوض، فإنه يؤخذ في الحسبان قدرة العميل ونيته في السداد عندما يصبح ذلك المبلغ مستحقاً. كما يؤخذ في الحسبان أن العوض قد يكون أقل من السعر المبين في العقد إذا كان العوض متغيراً.
- ويتم اثبات الإيراد عند الوفاء بالتزام أداء عن طريق تحويل سلعة أو خدمة متعهد بها إلى العميل ويعد الأصل بأن قد تم تحويله عندما يحصل العميل على السيطرة على ذلك الأصل، وعند انشاء العقد يتم تحديد ما إذا كان الوفاء بالتزام الأداء سيكون على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الحوافز والمنافع الأخرى من الموردين

- يتم الاعتراف بإيراد رسوم الافتتاح المتفق عليها مع الموردين عند افتتاح الفرع ويتم تنزيلها من تكلفة البضاعة المباعة.
- يتم الاعتراف بالحوافز والمنافع المكتسبة من الموردين على أساس الاستحقاق حسب العقود الموقعة مع الموردين. ولأغراض العرض يتم تنزيل الحوافز والمنافع المكتسبة من تكلفة البضاعة المباعة.

ن.٢. الإيرادات الأخرى

- تتحقق الإيرادات من الإيجارات على أساس الاستحقاق وفقاً لمدد عقود الإيجار.
- يتم اثبات إيرادات الأرباح الموزعة عند إقرارها من قبل الجمعيات العامة للشركات المستثمر بها في قائمة الدخل الموحدة.
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق وعندما تتحقق شروط اكتساب هذه الإيرادات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

ن.٣. برنامج ولاء الزبون (اكتساب)

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

س. المخزون وقطع الغيار

س.١. المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتحدد التكلفة باستخدام المتوسط المرجح وتتضمن التكاليف التي تم تكبدها حتى وصول المخزون إلى المستودعات. أما القيمة القابلة للتحقق فتتمثل بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للمجموعة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة.

س.٢. مخزون قطع الغيار

تحمل تكاليف قطع الغيار لبند العقارات والآلات والمعدات في حال استيفائها لتعريفه وشروطه، وبخلاف ذلك تُصنّف قطع الغيار على أنها مخزون.

ع. الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

يتم تصنيف الأصول غير المتداولة كأصول محتفظ بها لغرض البيع إذا كان مبلغها الدفترى سيتم استرداده بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع بدلاً من الاستخدام المستمر، وتكون معاملة البيع محتملة بدرجة عالية، وتدرج بالقيمة الدفترية أو بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أيهما أقل ويتم إيقاف الاستهلاك.

ف. المخصصات

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

ص. إلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

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

ويتم تحديد القيمة الحالية لإلتزامات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدره باستخدام معدلات العمولة الفعلية على صكوك الشركات عالية الجودة والمقيّمة بالعملة التي تسدد بها المنافع والتي لها آجال تقارب لإلتزامات المنفعة ذات الصلة، وفي حال عدم وجود سوق واسعة لمثل صكوك هذه الشركات يتم تطبيق أسعار سوق السندات الحكومية. ويتم تحميل وقيد المكاسب والخسائر الاكتوارية الناتجة من التسويات والتغيرات السابقة في الافتراضات الاكتوارية ضمن بند الدخل الشامل الأخرى في قائمة الدخل والدخل الشامل في الفترة التي حدثت فيها.

ق. القروض طويلة الأجل

يتم تسجيل القروض بصافي القيمة المستلمة ويتم قيد العمولات على القروض باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. ويتم قيد العمولات على القروض طويلة الأجل خلال الفترة التي استحققت بها، أما العمولات على القروض طويلة الأجل لتمويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ فيتم رسمليتها كجزء من مصاريف هذه الأعمال.

ر. تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تعود بشكل مباشر إلى اقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل مؤهل لشروط رسملة تكلفة الاقتراض على أنها جزء من تكلفة ذلك الأصل، والأصول المؤهلة هي التي تتطلب - بالضرورة- وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع. ويتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى على أنها مصروف في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي تحملتها فيها المجموعة.

ش. ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات الإلتزامات المستحقة السداد في المستقبل للمخزون والخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

ت. المعاملات بالعملات الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم إعادة تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ نهاية الفترة المالية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية والمدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. إن البنود غير النقدية بالعملات المدرجة على أساس التكلفة التاريخية لا يعاد تحويلها.

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية ومن إعادة تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة للسنة. أما فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كأدوات الملكية المصنفة كأصول مالية من خلال الدخل الشامل الأخرى فيتم إدراجها ضمن التغيرات التراكمية في القيمة العادلة ضمن بند الدخل الشامل الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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

ث. معلومات القطاعات

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

خ. المقاصة

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

ذ. الزكاة والضرائب

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- عقارات وألات ومعدات ، صافي

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	تحسينات على عقارات مستأجرة	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	آلات ومعدات	عقارات		التكلفة
							مباني	أراضي	
٢,٤٨٥,٤٢٠,٤٨٠	٣٠,٢٥٤,٦٥٣	٣٣٩,٢٦٨,٧٠٧	٢٨٥,٤٢١,٢١٤	١٩٩,٦٤٥,١٣٢	١١٦,٠٥٣,٠٧٢	٥١٨,٩٣١,٠٢٧	٥٣٨,١٢٧,٣٦٢	٤٥٧,٧١٩,٣١٣	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٠م
٥٧,١٧٩,٤٦٣	١٨,١٨٣,٥١٣	٦٩٥,٩٦٥	٤,٥٢١,٢١٢	٣,٠٧٩,٧٩٣	٢,٢٧٥,٧١٢	٥,٧٢٠,٥٣٧	٩,١١٧,٥٨٧	٢٢,١٨٨,٨١٤	إضافات
-	(١,٩٧٧,١٥٢)	١,٣٥٦,٦٠٧	٢٩٦,١٧٠	٩٦,٤٨٢	-	٢٢٧,٨٩٣	-	-	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٢١,٩٣٥,٤١٢)	-	(٨,٧٩٠,٤٦٤)	(٥,٥٥٦,٨٢٥)	(٣٠٥,٩٨٧)	(٣,٩٠١,٩١٢)	(٣,٣٨٠,٢٢٤)	-	-	استيعادات
٨١٦,٨٢٩	١,١٢٧	٣٢٦,٨٠٠	٨,٥٩٨	٨٩,٠٢٩	٣١,٥٥٣	٣٥٩,٧٢٢	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية
٢,٥٣٠,٠٨٥,٠٣٠	٤٦,٤٦٢,١٤١	٣٣٢,٨٥٧,٦١٥	٢٨٤,٦٩٠,٣٦٩	٢٠٢,٦٠٤,٤٤٩	١١٤,٤٥٨,٤٢٥	٥٢١,٨٥٨,٩٥٥	٥٤٧,٢٤٤,٩٤٩	٤٧٩,٩٠٨,١٢٧	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م
									الاستهلاك المتراكم
١,٠٥١,٩٣٧,٩٥٧	-	١٨٣,٦٠٣,٥٧٠	١٨٥,٤٨٩,١٧٠	١٣٦,٨٥٢,٠٦٤	٨٨,٩٩٤,١٦١	٣١٦,٦٢٧,١٣١	١٤٠,٣٧١,٨٦١	-	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٠م
٤٠,٠٨٠,٢١٥	-	٧,٠٥٦,٤٧١	٦,٩٩٥,٢١٥	٦,٥٢٠,١٩٠	٢,٧٣٠,٤١٨	١٠,٢٥٠,٣٣٥	٩,٠١٨,٥٨٠	-	إضافات
(١٤,٥٦٩,٣٤٥)	-	(٢,٤٩٢,٤٥٩)	(٥,٣٠١,١٨٧)	(٢٤٥,٤١٢)	(٣,٤٩١,٧٥٤)	(٣,٠٣٨,٥٣٣)	-	-	استيعادات
٤٤١,٠٤٠	-	١٥٥,٥٥٣	٥,٢١٧	٦٩,٥٤٨	٢١,٦٧٣	١٨٩,٠٤٩	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية
١,٠٨٠,٣٨٠,٨٦١	-	١٨٨,٣٢٣,١٣٥	١٨٧,١٨٨,٤١٥	١٤٣,١٩٦,٣٩٠	٨٨,٢٥٤,٤٩٨	٣٢٤,٠٢٧,٩٨٢	١٤٩,٣٩٠,٤٤١	-	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م
									صافي القيمة الدفترية
١,٤٤٩,٧٠٤,١٦٩	٤٦,٤٦٢,١٤١	١٤٤,٥٣٤,٤٨٠	٩٧,٥٠١,٩٥٤	٥٩,٤٠٨,٠٥٩	٢٦,٢٠٣,٩٢٧	١٩٧,٨٣٠,٩٧٣	٣٩٧,٨٥٤,٥٠٨	٤٧٩,٩٠٨,١٢٧	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م
١,٤٣٣,٤٨٢,٥٢٣	٣٠,٢٥٤,٦٥٣	١٥٥,٦٦٥,١٣٧	٩٩,٩٣٢,٠٤٤	٦٢,٧٩٣,٠٦٨	٢٧,٠٥٨,٩١١	٢٠٢,٣٠٣,٨٩٦	٣٩٧,٧٥٥,٥٠١	٤٥٧,٧١٩,٣١٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- حق استخدام الأصول المستأجرة

التكلفة	مباني	أراضي	الاجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٠م	١,٧٠٢,٣١٤,٦٦٨	١٠٦,٦٥٩,٨٨٧	١,٨٠٨,٩٧٤,٥٥٥
إضافات	٤٧,٤٤٩,١٤٤	-	٤٧,٤٤٩,١٤٤
استيعادات	(٥,٧٦٩,٧٨٣)	-	(٥,٧٦٩,٧٨٣)
فروق ترجمة	٧٦٠,٥٥٩	-	٧٦٠,٥٥٩
٣١ مارس ٢٠٢٠م	١,٧٤٤,٧٥٤,٥٨٨	١٠٦,٦٥٩,٨٨٧	١,٨٥١,٤١٤,٤٧٥
الاستهلاك المتراكم			
٠١ يناير ٢٠٢٠م	٥٧٧,٤١٦,٧٠٥	٧٣,٥٢٢,٦٤٩	٦٥٠,٩٣٩,٣٥٤
المحمل للفترة	٣٣,٣٤٩,٥٧٠	١,١٥٥,٦٩٤	٣٤,٥٠٥,٢٦٤
الاستيعادات	(٢٠٩,٠٩٢)	-	(٢٠٩,٠٩٢)
فروق ترجمة	٢٣٨,٤٧٩	-	٢٣٨,٤٧٩
٣١ مارس ٢٠٢٠م	٦١٠,٧٩٥,٦٦٢	٧٤,٦٧٨,٣٤٣	٦٨٥,٤٧٤,٠٠٥
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م	١,١٣٣,٩٥٨,٩٢٦	٣١,٩٨١,٥٤٤	١,١٦٥,٩٤٠,٤٧٠
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,١٢٤,٨٩٧,٩٦٣	٣٣,١٣٧,٢٣٨	١,١٥٨,٠٣٥,٢٠١

٧- عقارات استثمارية، صافي

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

التكلفة	٣١ مارس ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	٨٣٢,١٥٥,٤٥٠	٧٩٦,٨٢٦,٣٢٣
إضافات خلال الفترة / السنة	-	٣٣٩,٧٧٠
استيعادات خلال الفترة / السنة	(٣٣١,٦٧٢)	-
المحول من عقارات وآلات ومعدات (أعمال رأسمالية تحت التنفيذ)	-	٣٤,٩٨٩,٣٥٧
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	٨٣١,٨٢٣,٧٧٨	٨٣٢,١٥٥,٤٥٠
الاستهلاك المتراكم		
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	٢١٦,٤٧٧,٥١٧	١٩٠,٤٩٢,٣٠٢
إستهلاك الفترة / السنة	٦,٥٥٨,٩٩٥	٢٥,٩٨٥,٢١٥
الاستيعادات خلال الفترة / السنة	(٣٢,٧٠٦)	-
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	٢٢٣,٠٠٣,٨٠٦	٢١٦,٤٧٧,٥١٧
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة	٦٠٨,٨١٩,٩٧٢	٦١٥,٦٧٧,٩٣٣

بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ١,٠٣٧ مليون ريال سعودي مقيّمة من قبل خبير مؤهل و مستقل. (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٨٩٥,٨ مليون ريال سعودي).

فيما يلي البيانات الخاصة بالمقيمين العقاريين :

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الاسم	مكتب يارد للتقييم العقاري
المؤهلات	عضوية الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين
رقم الترخيص	١٢١٠٠٠١٧٦
الاسم	شركة اولات للتقييم العقاري
المؤهلات	عضوية الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين
رقم الترخيص	١٢١٠٠٣٩٧

٨- أصول غير ملموسة، صافي

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

٣١ مارس ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢٠,١٢٣,٥٤٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
٨,٤٤٥	٥٢٦,٣١٠	إضافات
٢٠,١٣١,٩٨٥	٢٠,١٢٣,٥٤٠	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة
١٥,٤٨٠,٨٩٩	١٣,٦٨٢,٦٧٦	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
٤٤٩,٥٥٦	١,٧٩٨,٢٢٣	الإطفاء المحمل على الفترة/ السنة
١٥,٩٣٠,٤٥٥	١٥,٤٨٠,٨٩٩	الرصيد كما في نهاية السنة
٤,٢٠١,٥٣٠	٤,٦٤٢,٦٤١	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/ السنة

٩- استثمارات في شركات زميلة

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

نسبة الملكية

اسم الشركة الزميلة	مكان التأسيس	٣١ مارس ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
شركة عبد الله العثيم للاستثمار ^(١)	المملكة العربية السعودية	%١٣,٦٥٣	%١٣,٦٥٣
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	المملكة العربية السعودية	%٢٥	%٢٥
شركة الرياض للصناعات الغذائية ^(٢)	المملكة العربية السعودية	%٥٥	%٥٥

(١) تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها في شراء الأراضي لإقامة المباني واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وإدارة وصيانة وتطوير العقار وإدارة المجمعات والمراكز التجارية والعقارية والترفيهية وإنشاء وتشغيل صالات ومدن الألعاب وأصدار نوع من أدوات الدين القابلة للتداول بما في ذلك الصكوك، وقد تم تصنيفه على أنه استثمار في شركة زميلة نظراً لوجود تأثير مهم على الشركة وهي التمثيل في مجلس الإدارة، ووجود معاملات ذات أهمية نسبية.

(٢) تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في شراء الأراضي لإقامة المباني والمنشآت الصناعية عليها واستثمارها لصالح الشركة وتشغيل وصيانة وتطوير المصانع للغير وتسويق المنتجات الغذائية والاستهلاكية وما يلزم من إنشاء محلات وأسواق أو المشاركة فيها واستيراد وتصدير المواد الغذائية والاستهلاكية، وقد تم تصنيفه على أنه استثمار في شركة زميلة نظراً لوجود تأثير مهم على القرارات المالية والتشغيلية للشركة (وليس سيطرة) على قرارات الشركة.

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أ. ملخص حركة الاستثمار خلال الفترة/ السنة

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
الرصيد الافتتاحي	٢٦٢,٣٩٧,٢٠٠	٢٥٠,٤٦١,٧٤٧
الحصة في صافي أرباح شركات زميلة	٩,٤١٣,٧٢٤	٣٢,٤٤٥,١٨٤
توزيعات أرباح	-	(١٣,٦٥٣,٨٥٠)
الحصة من الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة	(١,٣٦٢,٤٥١)	(١٤٢,٧٨٨)
الحصة من أثر تطبيق معيار رقم ١٦ (الايجار) على الأرباح المبقة	-	(٦,٧١٣,٠٩٣)
	<u>٢٧٠,٤٤٨,٤٧٣</u>	<u>٢٦٢,٣٩٧,٢٠٠</u>

ب. وفيما يلي أرصدة الاستثمارات في الشركات الزميلة

اسم الشركة الزميلة	٣١ مارس ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
شركة عبد الله العثيم للاستثمار	٢٠٢,٧٨٤,١٥٤	٢٠٠,٤٣٢,٦٥٦
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	٢٤,٠٠٩,٢١٤	٢٣,٢٣٨,٩٦٩
شركة الرياض للصناعات الغذائية	٤٣,٦٥٥,١٠٥	٣٨,٧٢٥,٥٧٥
	<u>٢٧٠,٤٤٨,٤٧٣</u>	<u>٢٦٢,٣٩٧,٢٠٠</u>

١٠- النقد وما في حكمه

	٣١ مارس ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
نقد بالصندوق	٥٤,٩٦٦,٦٥٣	٦٠,٦٦٧,٢١١
أرصدة لدى بنوك - حسابات جارية	٥٠٩,٣٣٤,٦٩٧	٢٠١,٧٦٣,١٢٧
المجموع	<u>٥٦٤,٣٠١,٦٥٠</u>	<u>٢٦٢,٤٣٠,٣٣٨</u>

١١- احتياطي نظامي

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

١٢- قروض ومراجعات

مراجعات قصيرة الأجل

التسهيلات البنكية الإسلامية (مراجعة) مضمونة بسند لأمر باسم شركة أسواق عبد الله العثيم، تستحق التسهيلات البنكية (مراجعة) خلال فترة أقل من عام وأرصدها في الغالب ذات طبيعة متجددة (دوارة) وتستخدم لتمويل رأس المال العامل. بلغت التسهيلات البنكية الإسلامية (مراجعة) المتاحة للاستخدام ولكنها لم تُستخدم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م مبلغ ١,٣٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١,١٦٤ مليون ريال سعودي).

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠٢٠م	
١٢٠,٨٧٦,٣٢٩	١٣٩,٦٨٩,٢١٨	رصيد أول الفترة/السنة
٢٤,٦٨٨,٢٥٨	٧,١٢٠,٨٧٢	تكلفة الخدمة وتكلفة معامل الخصم الفترة/ السنة
(٤,٧٠٨,٨١٧)	(١,٦٠٨,٥٧٤)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
(٨٤٣,٣٦١)	٥٥٤,٠٤٨	(أرباح)/خسائر أكتوارية من إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة
(٣٢٣,١٩١)	-	المحول إلى التزامات لأصول محتفظ بها لغرض البيع
١٣٩,٦٨٩,٢١٨	١٤٥,٧٥٥,٥٦٤	

١٤- الأطراف ذات العلاقة

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

طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
مساهم مؤسس	شركة العثيم القابضة
شركة زميلة	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
شركة زميلة	شركة الوسطى للخدمات الغذائية
شركة زميلة	شركة الرياض للصناعات الغذائية
ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
شركة تابعة لشركة زميلة	شركة عبدالله العثيم للأزياء
إدارة المجموعة	أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين
ذو علاقة بأحد التنفيذيين	شركة مساندة للتوظيف وإلحاق العمالة بالداخل - مصر
ذو علاقة برئيس مجلس الإدارة	شركة داني التجارية

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

مصرف	إيرادات	مشتريات	توريد خدمات	مصروف خدمات	الجهات ذات علاقة
إيجار	تأجير	مخزون	عمالة وأخرى	عمالة وأخرى	
٢,٥٠٠	١٧٧,٥١٣	-	٨٧,٢٩٠	-	شركة العثيم القابضة
٣,٥٠١,٦٧٣	٩,٢٩٦,٣٢٢	-	١,٩٨٥,٠١٧	٣,٥٠٩,٥٥٣	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
-	١٥٠,٠٠٠	-	-	-	شركة الوسطى للخدمات الغذائية
-	-	٥٦,٦٤٢,٨٤٢	٣٤٢,٨٤٠	-	شركة الرياض للصناعات الغذائية
١,٤١٤,١٩٥	-	-	-	-	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	٤٣,٨٨١	-	٤٩٠,٥٢٧	-	شركة عبدالله العثيم للأزياء
-	١٦٨,٢٥٠	-	-	-	شركة داني التجارية

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

توريد		مشتريات		مصرفوف إيجار		إيرادات تأجير		مخزون		الجهات ذات علاقة	
مصرفوف خدمات	خدمات	مصرفوف خدمات	خدمات	مصرفوف إيجار	إيرادات تأجير	مخزون	مصرفوف إيجار	إيرادات تأجير	مخزون	الجهات ذات علاقة	
٢٥,٠٠٠	٣١٢,١٥٢	-	-	١٧٧,٥١٢	٢,٥٧٣	-	١٧٧,٥١٢	٢,٥٧٣	-	شركة العثيم القابضة	
-	-	-	-	٩,٣٠٢,٧٠٦	٣,٦٤٣,٩٤٦	-	٩,٣٠٢,٧٠٦	٣,٦٤٣,٩٤٦	-	شركة عبد الله العثيم للاستثمار	
-	-	-	-	١٥٠,٠٠٠	-	-	١٥٠,٠٠٠	-	-	شركة الوسطى للخدمات الغذائية	
-	٥٧٢,٢١٨	-	-	-	-	٤٦,٤٢٧,٠٨٢	-	-	-	شركة الرياض للصناعات الغذائية	
-	-	-	-	-	١,٢٩٤,٥٨٠	-	-	١,٢٩٤,٥٨٠	-	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	
-	-	-	-	٣٨,٦٧٥	-	-	٣٨,٦٧٥	-	-	شركة عبدالله العثيم للأزياء (شركة نهج الخيال التجارية)	
-	١,٨٦٠,٥٤٧	-	-	-	-	-	-	-	-	شركة مساندة للتوظيف والحق العمالة بالداخل - مصر	
-	-	-	-	١٦٨,٢٥٠	-	-	١٦٨,٢٥٠	-	-	شركة داني التجارية	

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

المحمل على الدخل الشامل

٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠٢٠م	مزايا قصيرة الأجل
٣,١٣٨,٣٧٨	٣,١٤٤,٨٨٨	مزايا ما بعد التوظيف
٦٧,٩٧٨	٦٨,٧٣٤	
٣,٢٠٦,٣٥٦	٣,٢١٣,٦٢٢	

وفيما يلي بيان بأرصدة المستحق من والمستحق إلى جهات ذات علاقة

المستحق من جهات ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠٢٠م	المستحق من جهات ذات علاقة
٥,٤٢٣,٣٥٣	٩,٠٣٣,٣٦٣	شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة
٢,٠٢٥,٩٥٣	٢,٠٤٦,٢٥٧	شركة الرياض للصناعات الغذائية
-	٣١٨,٣٢٠	شركة عبدالله العثيم للأزياء
١٣٣,٣٩٨	٧٢,٧٢١	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
١٩٥,١٨٢	٨٩,٨٩٤	شركة العثيم القابضة
٧,٧٧٧,٨٨٦	١١,٥٦٠,٥٥٥	

المستحق إلى جهات ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠٢٠م	المستحق إلى جهات ذات علاقة
٢٦,٢٧٧,٤٨٩	٥٤,٦٤٨,٥٥٣	شركة الرياض للصناعات الغذائية
٧,٧٨٥,٦٦٤	٢٤,٥٦٥,٣١٤	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
١,٧٣٣,٣٨٥	١,٧٣٣,٣٨٥	شركة بليسار القابضة
١٠٣,٨٠٨	١٠٦,٣٣٤	شركة مساندة للتوظيف والحق العمالة بالداخل - مصر
٩,٥٧٠	١٠٩,٢٣٢	شركة العثيم القابضة
٣٥,٩٠٩,٩١٦	٨١,١٦٢,٨١٨	

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- مخصص الزكاة

تحسب نفقات الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة، أيهما أعلى طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية، تم احتساب الزكاة في الفترة الحالية على أساس طريقة صافي الدخل المعدل.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٩,١٤٨,٧٤١	٢٠,٦٨٤,٤٢٤	رصيد بداية الفترة/ السنة
١٠,٨٤٢,٩٥٣	٣,٢٨٤,٥٩٨	المكون خلال الفترة/ السنة
(٩,٣٠٧,٢٧٠)	-	المسدد خلال الفترة/السنة
٢٠,٦٨٤,٤٢٤	٢٣,٩٦٩,٠٢٢	رصيد نهاية الفترة/ السنة

- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٨م، وسددت الإلتزامات الزكوية بموجبها.
- تم مخاطبة الهيئة لإنهاء وضع الشركة الزكوي وإصدار الربط الزكوي النهائي للعامين ٢٠١٢م و٢٠١٣م ولم يصدر الربط حتى تاريخه.

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

يتم احتساب ربح السهم الخاص بحملة الأسهم العادية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م، ٢٠١٩م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترات. ربحية السهم المخفضة هو نفس ربحية السهم الأساسية لأن الشركة ليس لديها أية أدوات مخفضة مصدرة.

١٧- معلومات قطاعية

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

أ- تم تلخيص بعض المعلومات المختارة لكل قطاع من قطاعات الأعمال للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م كما يلي:

المجموع	أخرى	العقار والتأجير	تجارة التجزئة والجملة	البنود	
١,٤٤٩,٧٠٤,١٦٩	٧,٧٨٨,٧٥١	-	١,٤٤١,٩١٥,٤١٨	عقارات وآلات ومعدات، صافي	
١,١٦٥,٩٤٠,٤٧٠	٥,٢٧٤,٩٥٣	٣٦,٤٥١,٥٠٠	١,١٢٤,٢١٤,٠١٧	حق استخدام الأصول المستأجرة	
٦٠٨,٨١٩,٩٧٢	-	٦٠٨,٨١٩,٩٧٢	-	العقارات الاستثمارية، صافي	
٤,٢٠١,٥٣٠	٥٣٤,٧٥٤	-	٣,٦٦٦,٧٧٦	أصول غير ملموسة، صافي	
١٤,٠٧٢,٥٣٣	١٤,٠٧٢,٥٣٣	-	-	الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع	
٥,٣٢٩,٨٠١,٤٠٠	٤٦٥,٩٩٧,٦٨٦	٦٥٦,١٣٩,٤٤٧	٤,٢٠٧,٦٦٤,٢٦٧	مجموع الأصول	
٣,٨٤٢,٥٧٠,٦١٤	٩٧,٧٣٠,٠٢٥	٩٥,٧٩٨,٩٣٥	٣,٦٤٩,٠٤١,٦٥٤	مجموع الإلتزامات	
٢,٣٧٩,٤٩٤,٦٦٣	٧٢,٣١٢,٣٢٨	-	٢,٣٠٧,١٨٢,٣٣٥	المبيعات خارج المجموعة	
١٤,٦١٠,٩٠٩	١٤,٠٩٥,٩٠٩	٥١٥,٠٠٠	-	مبيعات وإيرادات بين القطاعات	
٣٣,٥٧٥,٢٤٥	-	٣٣,٥٧٥,٢٤٥	-	إيرادات تأجير خارج المجموعة	
٤٧٧,١١٥,٩٣٠	١٦,٢٧٣,٧٣٤	١٧,١٥٤,١٧٤	٤٤٣,٦٨٨,٠٢٢	اجمالي الدخل وعمولات البيع و إيرادات التأجير بالصافي	
١١٠,٦١٥,٨٨٥	(١,٣٦٨,٥٤٤)	١٧,١٥٤,١٧٤	٩٤,٨٣٠,٢٥٥	الدخل التشغيلي	

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب- توزيع إيرادات مبيعات التجزئة والجملة وإيراد تأجير على المناطق الجغرافية كما يلي:

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

النسبة %	النسبة %	النسبة %	النسبة %	تجارة التجزئة والجملة		المنطقة الجغرافية
				إيراد التأجير	النسبة %	
				٦٤,١٨		
١٠٠%	٧٢,٣١٢,٣٢٨	٥٢,٩٩%	١٧,٧٩٠,٥٧٢	١,٤٨٠,٨٥٠,٧١٦	%	المنطقة الوسطى - السعودية
-	-	٤٠,٤٣%	١٣,٥٧٤,٥٧٨	٢٢٢,٣٢٧,٥٤١	%٩,٦٤	المنطقة الشرقية- السعودية
-	-	٢,٤%	٨٠٥,٦٥٦	٢٩٩,٩٨٦,٢٨٤	%١٣	المنطقة الجنوبية- السعودية
-	-	٢,٣١%	٧٧٤,٣٧٩	١٥٦,٥٢٦,١٧١	%٦,٧٨	المنطقة الشمالية- السعودية
-	-	١,٥٥%	٥٢١,١٥٤	٩٦,٦١٧,٩٤٨	%٤,١٩	المنطقة الغربية- السعودية
-	-	٠,٣٢%	١٠٨,٩٠٦	٥٠,٨٧٣,٦٧٥	%٢,٢١	جمهورية مصر العربية
١٠٠%	٧٢,٣١٢,٣٢٨	١٠٠%	٣٣,٥٧٥,٢٤٥	٢,٣٠٧,١٨٢,٣٣٥	%١٠٠	الاجمالي

١٨- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

يوجد على المجموعة الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠٢٠م	البيان
٦٨,٢٤٥,٢٧٣	٥٩,٠٨١,٧٧٧	اعتمادات مستندية
٦٢,٤٥٨,٢٨٠	٦٢,٧٥٨,٢٨٠	خطابات ضمان
٣٩,٣٦٢,٥٩٤	٣٧,٨٥٢,٠٧٥	التزامات رأس مالية عن أعمال رأس مالية تحت التنفيذ

١٩- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

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

سعر الصرف الأجنبي

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم المجموعة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي، الدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن المعاملات بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة المجموعة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المجموعة خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي النقدية بالبنوك والذمم المدينة. تقوم المجموعة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وقدرة ائتمانية عالية كما أن لدى المجموعة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر ائتمان هامة من الذمم التجارية المدينة نظراً لأن لديها قاعدة عريضة من العملاء التي تعمل في أنشطة مختلفة ومواقع متعددة كما أنها تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دورياً.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أية التزامات عند استحقاقها. تتكون الالتزامات المالية للشركة من الذمم الدائنة ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى، تعمل المجموعة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات مصرفية كافية، بالإضافة إلى إجراء موائمة بين فترات تحصيل أرصدة العملاء وفترات سداد أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى.

القيمة العادلة

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

- تعتبر الإدارة ان القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية وذلك لقصر آجال استحقاقها.
- قدرت الإدارة أن القيمة العادلة لقروض ومرابحات طويلة الأجل تقارب قيمتها الدفترية وذلك لان معدل العمولة على هذه القروض يتغير دورياً مع تغير معدل العمولة السوقية.
- تتضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل صناديق استثمارية متداولة مقاسة حسب سعر الإغلاق المعلن في السوق المالية (مستوى القيمة العادلة رقم ١).
- كما تتضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل استثمارات في شركات غير مدرجة، وقد تم تقدير القيمة العادلة على أساس صافي قيمة الأصول المعدلة وذلك من واقع آخر بيانات مالية متاحة (مستوى القيمة العادلة رقم ٣).

مخاطر سعر الاقتراض

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر العمولة لأصولها والتزاماتها المالية ذات المعدلات المتغيرة.

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

في وقت سابق من هذا العام تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩). ومنذ ذلك الحين انتشر الفيروس في جميع أنحاء العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية وأثر بشكل كبير على الأعمال والأنشطة التجارية بسبب تعليق الأنشطة التي تعتبر غير ضرورية بالإضافة الى القيود المفروضة على حركة انتقال السكان. وقد تم تصنيف قطاع الأغذية كخدمة أساسية من قبل الحكومة، ونتيجة لذلك لم تفرض الحكومة قيوداً على عمليات الشركة أو سلسلة التوريد الخاصة بها، وشهدت الشركة ارتفاعاً في مبيعات قطاع التجزئة والجملة خلال الربع الأول ٢٠٢٠م.

وعلى الرغم من أن القطاع الرئيسي في المجموعة (التجزئة والجملة) لم يتأثر بالإجراءات الوقائية للوباء، إلا أنه قد يكون هناك آثار جوهريّة على النتائج المالية للأنشطة الأخرى الثانوية مثل نشاط الاستثمار العقاري ونشاط الخدمات الغذائية وخدمات الموارد البشرية، وقد يصعب في الوقت الراهن تقدير القيمة المالية للآثار المترتبة على هذا الحدث وتبعاته خلال الإثني عشر شهراً القادمة وذلك لوجود مستوى عالي من حالة عدم التأكد وعدم القدرة على التنبؤ بالنتائج المستقبلية وعدم وجود معلومات كافية تساعد على التنبؤ بالأثر الكمي على القطاع العقاري والقطاع الخدمي الذي يتم تشغيله من خلال شركة أسواق عبدالله العثيم او من خلال الشركات الزميلة أو التابعة.

وسوف تستمر الإدارة بمراقبة الوضع، وبمجرد أن يكون هناك مزيد من الوضوح بشأن التأثير، سوف تقوم الشركة بعمل تحديث لجميع أصحاب المصالح وفقاً للمتطلبات النظامية.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- أرقام المقارنة

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

٢٢- توزيعات الأرباح

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٩ توزيع أرباح نقدية مرحلية على مساهمي الشركة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وقدرها ١٣٥ مليون ريال سعودي بواقع ١,٥ ريال لكل سهم، وتم السداد خلال الربع الرابع ٢٠١٩.

كما قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠ توزيع أرباح نقدية مرحلية على مساهمي الشركة عن الربع الرابع من العام المنتهي في ٢٠١٩/١٢/٣١م وقدرها ١٣٥ مليون ريال سعودي بواقع ١,٥ ريال لكل سهم، وتم السداد خلال الفترة اللاحقة لهذه القوائم المالية .

٢٣- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل لجنة المراجعة في تاريخ ٥ مايو ٢٠٢٠م الموافق ١٢ رمضان ١٤٤١هـ.