شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

وتقرير فحص المراجع المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

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

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
تلفون : ٠٦٠٨ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
riyadh@bdoalamri.com

تقرير فحص المراجع المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة والموحدة

إلى السادة المساهمين الموقرين
شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض – المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة والموحدة لشركة **أسواق عبدالله العثيم - شركة مساهمة سعودية** ويشار لها بـ"الشركة" والشركات التابعة لها ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة" كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م، والقائمة الأولية الموجزة والموحدة للدخل والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموجزة والموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة والموحدة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه

د. محمد العمري وشركاه - محاسبون قانونيون
س.ت: ١٠١٠٤٢٣٩٨٢
Riyadh
Certified Public Accountants
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

جهاد محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢

التاريخ: ٢٢ ربيع الأول ١٤٤٢هـ
الموافق: ٠٨ نوفمبر ٢٠٢٠ م

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

	ايضاح	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)
		(بالريال السعودي)	
الأصول			
أصول غير متداولة			
عقارات وآلات ومعدات، صافي	٥	١,٤٢١,١٢٦,٣٢١	١,٤٣٣,٤٨٢,٥٢٣
حق إستخدام الأصول المستأجرة	٦	١,٢٣٦,٧٩١,٤٣٨	١,١٥٨,٠٣٥,٢٠١
عقارات استثمارية، صافي	٧	٥٩٦,٥٧٥,٣٢٥	٦١٥,٦٧٧,٩٣٣
أصول غير ملموسة، صافي	٨	٣,٦٨٩,٨٦١	٤,٦٤٢,٦٤١
استثمارات في شركات زميلة	٩	٢٦١,٢٤٩,٤٦٠	٢٦٢,٣٩٧,٢٠٠
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٣,٣٩٨,٧٣٤	٤,٠١٩,٠٣٢
مجموع الأصول غير المتداولة		٣,٥٢٢,٨٣١,١٣٩	٣,٤٧٨,٢٥٤,٥٣٠
أصول متداولة			
مخزون، صافي		٧٥١,٢٦٨,٣٧٢	٧٨٦,٠١٦,٦٧٤
أصول مالية بالتكلفة المطفأة		٨,٠٦٣,٣٣٣	٧,٩١١,١١١
دفعات مقدماً ومدينون آخرون، صافي		١٦٨,٩٩٣,٣١٣	١٧٦,٨١٤,٤٣٤
ذمم مدينة تجارية، صافي		٤٢,٤٠٩,٤٨٣	٤١,٠٥٥,٣٧٩
النقد وما في حكمه	١٠	٤٢٨,٠٤٣,١٨٠	٢٦٢,٤٣٠,٣٣٨
مجموع الأصول المتداولة		١,٣٩٨,٧٧٧,٦٨١	١,٢٧٤,٢٢٧,٩٣٦
الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع		١٢,٤٥٧,٦٠٧	١٣,٦٤٣,٩٢٩
مجموع الأصول		٤,٩٣٤,٠٦٦,٤٢٧	٤,٧٦٦,١٢٦,٣٩٥
الالتزامات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع		٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١١	٦٤,٧٢٧,٤١٠	٦٤,٧٢٧,٤١٠
ارباح مبقاة		٤٠٥,٢٧٤,٤٢٧	٥٢٩,٥٣٩,٩٨٧
احتياطي القيمة العادلة		(٢,٠٥٨,٤٠٤)	(١,٩٣٨,١٠٦)
فروقات ترجمة قوائم مالية لشركة تابعة في الخارج		(٦,٣٨٥,٤٩٩)	(٥,٩٤٩,٥٣٥)
الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة		(٥٨,٥٣١)	١,٠٥٥,٧٤١
مجموع حقوق المساهمين		١,٣٦١,٤٩٩,٤٠٣	١,٤٨٧,٤٣٥,٤٩٧
حقوق الملكية غير المسيطرة		٣٩,٤٦٧,٤٤٤	٣٧,٧٤٥,٤٩٣
مجموع حقوق الملكية		١,٤٠٠,٩٦٦,٨٤٧	١,٥٢٥,١٨٠,٩٩٠
التزامات غير متداولة			
إلتزامات عقود الإيجار		١,١٨٧,٢٨٠,٧٥٠	١,١٣٣,٠٧٣,٦٧٨
إلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٣	١٦٠,٧٩٠,٦٦٠	١٣٩,٦٨٩,٢١٨
مجموع الالتزامات غير المتداولة		١,٣٤٨,٠٧١,٤١٠	١,٢٧٢,٧٦٢,٨٩٦
التزامات متداولة			
ذمم دائنة تجارية		١,٣٢٤,٩٤٨,٢٨٦	١,٣٢٨,٧٣٩,٨٤٧
قروض ومرابحات قصيرة الاجل	١٢	٢٧٥,١٢٤,٢١٥	١٣٥,٩٥٦,٩٣٦
إلتزامات عقود الإيجار		١٢٣,٣١٥,٠٢٠	٨٧,٦٣١,٥١٥
مصروفات مستحقة ودائنون آخرون		٤٤٢,١١٥,٩٥٠	٣٩٣,١٢٤,٩٢٠
مخصص الزكاة	١٥	١٩,١٩٣,٧٧٢	٢٠,٦٨٤,٤٢٤
مجموع الالتزامات المتداولة		٢,١٨٤,٦٩٧,٢٤٣	١,٩٦٦,١٣٧,٦٤٢
إلتزامات لأصول محتفظ بها لغرض البيع		٣٣٠,٩٢٧	٢,٠٤٤,٨٦٧
مجموع الإلتزامات		٣,٥٣٣,٠٩٩,٥٨٠	٣,٢٤٠,٩٤٥,٤٠٥
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية		٤,٩٣٤,٠٦٦,٤٢٧	٤,٧٦٦,١٢٦,٣٩٥

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

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة
مروان أحمد إبراهيم	عبدالعزيز عبدالله العثيم	عبدالله صالح العثيم

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		(بالريال السعودي)			
	ايضاح	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
صافي المبيعات	١٧	١,٨١٢,٨٠٨,٣٠٤	١,٩٣٦,٩١٨,٨٦٦	٦,٧٦٦,٧٣٠,٠١٣	٦,٠٦٧,٣٤٢,٤٩٦
تكلفة المبيعات		(١,٤٠١,١٧٦,٦٧٢)	(١,٥٣٦,٩٠٧,٩٣٨)	(٥,٣٨٣,٦٣٠,٦٣٦)	(٤,٨٨٦,٧٠١,٩٧٣)
مجمل الدخل		٤١١,٦٣١,٦٣٢	٤٠٠,٠١٠,٩٢٨	١,٣٨٣,٠٩٩,٣٧٧	١,١٨٠,٦٤٠,٥٢٣
إيرادات تأجير، صافي		١٧,٠٨١,٥٠٢	٢٠,٠٧١,٥٢٦	٣٤,٣٤٢,١٠٦	٦٠,٤٠٦,٧٤٧
عمولات بيع قسائم		٣٦٠,٦١٨	٦٣٤,٠٧٩	١,٤٤١,٩١٨	١,٦٥٢,٣٣٤
مصاريف بيعية وتسويقية		(٣٢٨,٥٤٠,١٠٦)	(٣٠٤,٩٦٩,٥٢٣)	(١,٠٠٧,٠٠٣,٣٢٢)	(٩٢٣,٠٦٣,٤٢٤)
مصاريف إدارية وعمومية		(٢٣,٣٦٥,٥٤٣)	(٢٨,٠٤٢,٣٧٧)	(٧٦,١٨١,٢٠٥)	(٨٤,٢٣٠,٩١٢)
الدخل من العمليات		٧٧,١٦٨,١٠٣	٨٧,٧٠٤,٦٣٣	٣٣٥,٦٩٨,٨٧٤	٢٣٥,٤٠٥,٢٦٨
الحصة في صافي أرباح الشركات الزميلة	٩	٣,٦٤٨,٦٠٦	١٢,٠٧٠,٩٦٧	١٣,٦٢٠,٣٨٢	٢٧,٧٨٤,٩٠٧
إيرادات من أصول مالية بالتكلفة المطفأة وأخرى		٥٤٠,٢٧٩	٤٩٤,٧٠٢	١,٨١٩,٨٨٣	١,٨٣٩,٥٣٤
فوائد إلتزامات عقود إستئجار		(١٧,٢٨٦,٣٠٦)	(١٥,٦٨٦,٣٧٩)	(٥٠,١١٩,٦٤٥)	(٤٤,٩٨٥,٢٠٤)
تكاليف التمويل . صافي		(١١٤,١٠٩)	(١,٨٢٣,٠١٧)	(٧٩٨,١٩١)	(٢,٢٤٩,٩٣٩)
مصروفات أخرى، صافي		(٥٠٤,٤٣٨)	(١,٣٣٦,٠٩٩)	(٢,٦٢٧,٠٥٣)	(١٣٢,٣٢٤)
الدخل قبل الزكاة		٦٣,٤٥٢,١٣٥	٨١,٤٢٤,٨٠٧	٢٩٧,٥٩٤,٢٥٠	٢١٧,٦٦٢,٢٤٢
الزكاة	١٥	(٢,٠٠٣,٨٧٧)	(٢,٠٤٣,٨١٤)	(٩,١٩٩,٠٧٠)	(٦,٢١٧,٣٥٧)
دخل الفترة من العمليات المستمرة		٦١,٤٤٨,٢٥٨	٧٩,٣٨٠,٩٩٣	٢٨٨,٣٩٥,١٨٠	٢١١,٤٤٤,٨٨٥
العمليات غير المستمرة					
الخسارة من العمليات غير المستمرة بعد الزكاة		(٨٧,٥٢٢)	(٣,١٧٢,٦١١)	(١,١٧٧,٩٥٦)	(٥,٨٦٣,٢٥١)
صافي دخل الفترة		٦١,٣٦٠,٧٣٦	٧٦,٢٠٨,٣٨٢	٢٨٧,٢١٧,٢٢٤	٢٠٥,٥٨١,٦٣٤
الدخل العائد إلى					
مساهمي الشركة					
العمليات المستمرة		٦٠,٧٨١,٩٨١	٧٨,٥٥٤,١٣٧	٢٨٦,٦٧٣,٢٢٩	٢٠٨,٣١٠,٣٧٨
العمليات غير المستمرة		(٨٧,٥٢٢)	(٣,١٧٢,٦١١)	(١,١٧٧,٩٥٦)	(٥,٨٦٣,٢٥١)
		٦٠,٦٩٤,٤٥٩	٧٥,٣٨١,٥٢٦	٢٨٥,٤٩٥,٢٧٣	٢٠٢,٤٤٧,١٢٧
حقوق الملكية غير المسيطرة					
العمليات المستمرة		٦٦٦,٢٧٧	٨٢٦,٨٥٦	١,٧٢١,٩٥١	٣,١٣٤,٥٠٧
العمليات غير المستمرة		-	-	-	-
		٦٦٦,٢٧٧	٨٢٦,٨٥٦	١,٧٢١,٩٥١	٣,١٣٤,٥٠٧
ربحية السهم					
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي دخل الفترة العائد لمساهمي الشركة	١٦	٠,٦٧	٠,٨٤	٣,١٧	٢,٢٥
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الدخل من العمليات المستمرة العائد لمساهمي الشركة		٠,٦٨	٠,٨٧	٣,١٩	٢,٣١

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

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة
مروان أحمد إبراهيم	عبدالعزيز عبدالله العثيم	عبدالله صالح العثيم

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		(بالريال السعودي)			
		٢٠٢٠م	٢٠١٩م	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
صافي دخل الفترة		٦١,٣٦٠,٧٣٦	٧٦,٢٠٨,٣٨٢	٢٨٧,٢١٧,٢٢٤	٢٠٥,٥٨١,٦٣٤
الدخل الشامل الآخر للفترة					
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل					
(الخسائر) المكاسب الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة	١٣	(١,٣٠٨,٦٠٦)	١,٤٦٦,٣٦٦	(٤,٧٣٢,٨٧٢)	٢,٦٩٧,٠٩٤
صافي التغير في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		-	(٣١١,٣٦٠)	(١٤٨,٢٥٩)	(٤٩,٩٢١)
بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل:					
الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة		-	(١٧٢,٦٠١)	(١,١١٤,٢٧٢)	(١,٣٩٩,٨٤٥)
فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة أجنبية		(٦٠٥,٥٢٠)	(٥٦٤,٧٣٩)	(٤٣٥,٩٦٤)	(١,٦٨٣,٣٧٣)
الدخل الشامل الآخر للفترة		(١,٩١٤,١٢٦)	٤١٧,٦٦٦	(٦,٤٣١,٣٦٧)	(٤٣٦,٠٤٥)
إجمالي الدخل الشامل للفترة		٥٩,٤٤٦,٦١٠	٧٦,٦٢٦,٠٤٨	٢٨٠,٧٨٥,٨٥٧	٢٠٥,١٤٥,٥٨٩
الدخل الشامل العائد إلى					
حقوق المساهمين		٥٨,٧٨٠,٣٣٣	٧٥,٧٩٩,١٩٢	٢٧٩,٠٦٣,٩٠٦	٢٠٢,٠١١,٠٨٢
حقوق الملكية غير المسيطرة		٦٦٦,٢٧٧	٨٢٦,٨٥٦	١,٧٢١,٩٥١	٣,١٣٤,٥٠٧
		٥٩,٤٤٦,٦١٠	٧٦,٦٢٦,٠٤٨	٢٨٠,٧٨٥,٨٥٧	٢٠٥,١٤٥,٥٨٩

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

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة
مروان أحمد إبراهيم	عبدالعزيز عبدالله العثيم	عبدالله صالح العثيم

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	احتياطي القيمة العادلة	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة فى الخارج	الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة	مجموع حقوق المساهمين	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
	(بالريال السعودي)								
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م									
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٠م (مراجعة)	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٧٢٧,٤١٠	٥٢٩,٥٣٩,٩٨٧	(١,٩٣٨,١٠٦)	(٥,٩٤٩,٥٣٥)	١,٠٥٥,٧٤١	١,٤٨٧,٤٣٥,٤٩٧	٣٧,٧٤٥,٤٩٣	١,٥٢٥,١٨٠,٩٩٠
صافي الدخل	-	-	٢٨٥,٤٩٥,٢٧٣	-	-	-	٢٨٥,٤٩٥,٢٧٣	١,٧٢١,٩٥١	٢٨٧,٢١٧,٢٢٤
بنود الدخل الشامل الآخر	-	-	(٤,٧٣٢,٨٧٢)	(١٤٨,٢٥٩)	(٤٣٥,٩٦٤)	(١,١١٤,٢٧٢)	(٦,٤٣١,٣٦٧)	-	(٦,٤٣١,٣٦٧)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	٢٨٠,٧٦٢,٤٠١	(١٤٨,٢٥٩)	(٤٣٥,٩٦٤)	(١,١١٤,٢٧٢)	٢٧٩,٠٦٣,٩٠٦	١,٧٢١,٩٥١	٢٨٠,٧٨٥,٨٥٧
أثر استبعاد ادوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	(٢٧,٩٦١)	٢٧,٩٦١	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٢٢)	-	-	(٤٠٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٤٠٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٠٥,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٧٢٧,٤١٠	٤٠٥,٢٧٤,٤٢٧	(٢,٠٥٨,٤٠٤)	(٦,٣٨٥,٤٩٩)	(٥٨,٥٣١)	١,٣٦١,٤٩٩,٤٠٣	٣٩,٤٦٧,٤٤٤	١,٤٠٠,٩٦٦,٨٤٧
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م									
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠١٩م (مراجعة)	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٢٦٠,١٣٨	٦٢٣,٦٩٧,٩٤٤	(٦,١٢٤,٠٠٥)	(٣,٩٦١,٢٥٦)	٩٧٦,٢٢٦	١,٥٤٤,٨٤٩,٠٤٧	٣٩,٦٩٦,٧٥٤	١,٥٨٤,٥٤٥,٨٠١
صافي الدخل للفترة	-	-	٢٠٢,٤٤٧,١٢٧	-	-	-	٢٠٢,٤٤٧,١٢٧	٣,١٣٤,٥٠٧	٢٠٥,٥٨١,٦٣٤
بنود الدخل الشامل الآخر	-	-	٢,٦٩٧,٠٩٤	(٤٩,٩٢١)	(١,٦٨٣,٣٧٣)	(١,٣٩٩,٨٤٥)	(٤٣٦,٠٤٥)	-	(٤٣٦,٠٤٥)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	٢٠٥,١٤٤,٢٢١	(٤٩,٩٢١)	(١,٦٨٣,٣٧٣)	(١,٣٩٩,٨٤٥)	٢٠٢,٠١١,٠٨٢	٣,١٣٤,٥٠٧	٢٠٥,١٤٥,٥٨٩
الحصة فى الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة	-	-	(٢٨,٣٥٠)	-	-	٢٨,٣٥٠	-	-	-
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٢٢)	-	-	(٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٢٦٠,١٣٨	٥٥٨,٨١٣,٨١٥	(٦,١٧٣,٩٢٦)	(٥,٦٤٤,٦٢٩)	(٣٩٥,٢٦٩)	١,٤٧٦,٨٦٠,١٢٩	٤٢,٨٣١,٢٦١	١,٥١٩,٦٩١,٣٩٠

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

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة
مروان أحمد إبراهيم	عبدالعزيز عبدالله العثيم	عبدالله صالح العثيم

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (بالريال السعودي)	
	٢٠٢٠م	**٢٠١٩م**
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الدخل قبل الزكاة	٢٩٦,٤١٦,٢٩٤	٢١١,٧٩٨,٩٩١
تسويات لـ		
فوائد إلتزامات عقود إستئجار و تكاليف التمويل، صافي	٥٠,٩١٧,٨٣٦	٤٧,٢٣٥,١٤٣
استهلاكات وإطفاءات	٢٤٨,٤٢٥,٩٣١	٢٣٣,٩٤٨,١٤٣
مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة	٣,٩٤٦,٦٢٩	(١,٢٨١,٧٠٥)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	١٤,٠٥٠,٠٩٦	٥,٤٧٧,٢٢٦
التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢١,٠٧٥,١٤٢	٢٠,٦١٩,٣٣٩
خسائر بيع عقارات وآلات ومعدات	٢٤٥,٣١٣	٣٠٦,٣٤٢
فروقات ترجمة قوائم مالية لشركة تابعة في الخارج	(٥٦٢,٤٥٨)	(٢,٨٠٢,٢٧٤)
الحصة في صافي أرباح الشركات الزميلة	(١٣,٦٢٠,٣٨٢)	(٢٧,٧٨٤,٩٠٧)
إيرادات من أصول مالية بالتكلفة المطفأة وأخرى	(١,٨١٩,٨٨٣)	(١,٨٣٩,٥٣٤)
التغيرات في		
المخزون، صافي	٣٠,٨٠١,٦٧٣	٧٨,٨٨٦,٩٥٨
ذمم مدينة تجارية، صافي	(١٥,٢٤٧,٩٥٦)	(٣٣,١٣١,٢٧٠)
دفعات مقدماً ومدينون آخرون، صافي	٢,٧٣٤,١٨٦	(٣٣,٨٤٣,٧٥٩)
ذمم دائنة تجارية	(٣,٧٩١,٥٦١)	(١١٢,٨٠٨,٢٠٦)
مصروفات مستحقة ودائنون آخرون	٤٧,٢٧٧,٠٩٠	٣,٨٥٠,٤٣٩
	٦٨٠,٨٤٧,٩٥٠	٣٨٨,٦٣٠,٩٢٦
الزكاة المدفوعة	(١٠,٦٨٩,٧٢٢)	(٩,٣٠٧,٢٦٩)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة	(٤,٧٠٦,٥٧٢)	(٤,٢٥٥,٨١٣)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الانشطة التشغيلية	٦٦٥,٤٥١,٦٥٦	٣٧٥,٠٦٧,٨٤٤
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات على عقارات، آلات ومعدات	(١٠٧,٩٧٦,٢٩٤)	(١٢١,٥٤١,٠٢٨)
إضافات على عقارات استثمارية	(٨٦٨,٧٧٥)	(٣٣٩,٧٧٠)
المتحصل من بيع عقارات، آلات ومعدات	١,٢٠٤,٨٩١	٧٢٩,٥١٠
إضافات على أصول غير ملموسة	(٣١٨,٢٩٩)	-
المتحصل من استبعاد عقارات استثمارية	٢٩٨,٩٦٦	-
توزيعات من شركات زميلة	١٣,٦٥٣,٨٥٠	-
المتحصل من بيع أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٦,٥٦٩,٣٣٦	-
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٨٧,٤٣٦,٣٢٥)	(١٢١,١٥١,٢٨٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المحصل من قروض ومرابحات	٢٧٥,١٢٤,٢١٥	٦٦٩,٦١٥,٣٠١
المسدد من قروض ومرابحات	(١٣٥,٩٥٦,٩٣٦)	(٤٩٧,٦٧٣,٤٧٣)
المسدد من التزامات عقود ايجار	(٩٧,٣٣٩,٣٠٩)	(٨٩,٦٨٤,٩٧٩)
المحصل من أصول مالية بالتكلفة المطفأة وأخرى	١,٦٨٧,٣٧٧	٦٩٤,٠٥٨
تكاليف التمويل المدفوعة	(٥٠,٩١٧,٨٣٦)	(٤٧,٢٣٥,١٤٣)
توزيعات ارباح مدفوعة	(٤٠٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(٤١٢,٤٠٢,٤٨٩)	(٢٣٤,٢٨٤,٢٣٦)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	١٦٥,٦١٢,٨٤٢	١٩,٦٣٢,٣٢٠
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٢٦٢,٤٣٠,٣٣٨	٢١٩,٢٢٦,٠٥٥
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٤٢٨,٠٤٣,١٨٠	٢٣٨,٨٥٨,٣٧٥

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

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة
مروان أحمد إبراهيم	عبدالعزيز عبدالله العثيم	عبدالله صالح العثيم

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 % سبتمبر ٢٠٢٠م	نسبة الملكية % 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

وفيما يلي نبذة عن الشركات التابعة المسيطر عليها والتي تم توحيد أرصدتها 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)، 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 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)، وتتمثل 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)، وتتمثل 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 المخابز 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)، 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 مرافق التشغيل

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

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)، وتتمثل 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 شرفات الجزيرة

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

شركة مُعين للموارد البشرية

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

٢- أسس الاعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد فى المملكة العربية السعودية، (المعيار الدولى للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي).

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

إن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لا تشمل جميع الإيضاحات والتى 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 الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة

٢-٣ 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.

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.

وتقُاسُ 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، فان 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 والتى تم شرحها فى القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة ولكن ليس لها أثر جوهرى 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 والإلتزامات 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 جوهرية 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 ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم ايضاحها عند حدوثها.

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

أ- ملخص لأهم التقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء

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

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

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 إطفاؤها 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 تعرّض 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.

حوافز البيع

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

ب- مبدأ الاستمرارية

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

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر 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 إستخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

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

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم توحيد الشركة المسيطر عليها عند بدء ممارسة السيطرة عليها ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة المسيطر عليها من قبل المجموعة. تدرج أصول وإلتزامات 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 و لو 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 للعوض 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 سابقا في بنود الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل أو تحولها إلى الأرباح المبقاة، إذا إقتضى 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 تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة أي تقرير مالي
- يكون من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية
- يكون في صورة النقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة أي تقرير مالي.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الأصول الاخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع سداده في دورة تشغيل عادية
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة اي تقرير مالي
- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة اي 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 لمنشاة ما والتزامات مالية أو أدوات حقوق ملكية لمنشاة 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 كلٍ من (أ) نموذج الأعمال لإدارة مجموعة أصول مالية و (ب) خصائص التدفق النقدي التعاقدي 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 تُعد –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، و يتم 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 أستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستلام 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 أستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي. أو
- الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستلام 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 أبقت على السيطرة على الأصل المالي.

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

الهبوط في الأصول المالية

يعتبر أي أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد هبطت قيمته، فقط إذا وجد دليل موضوعي على حدوث هبوط نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي لتلك الأصول ("حدث خسارة" متكبدة) وأن لهذا الحدث أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل الموضوعي على وقوع الهبوط على مؤشرات توحي 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 الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، وفقط عندما، يتم إطفاؤه؛ أي عندما يتم سداد الالتزام 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 سابقا، 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 الى 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 الى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على مساهمي الشركة بشكل نصف سنوي او ربع سنوي، وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتدفقاتها 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. ولاحقا 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 الاجل ذات فترات استحقاق ثلاثة أشهر أو اقل من تاريخ (ربطها).

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

ح. عقود الإيجار

عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة كمستأجر

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

تعترف المجموعة بحق إستخدام الأصول وإلتزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار.

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

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

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

طبقت المجموعة أحكاماً لتحديد مدة عقد الإيجار لبعض عقود الإيجار والتي تكون فيها كمستأجر وتتضمن خيارات التجديد. يؤثر تقدير المجموعة لدرجة التأكد من ممارسة مثل هذه الخيارات على مدة عقد الإيجار، مما يؤثر بشكل كبير على مقدار إلتزامات الإيجار وحق إستخدام 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 الى حق إستخدام الاصول الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، ليس مع الإشارة إلى الاصل الاساسي.

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ليس على المجموعة إجراء تعديلات مهمة لعقود الايجار 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 الادارة.

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

البند	الأعمار الإنتاجية (سنة)
آلات ومعدات	١٠
مباني وإنشاءات	٢٠ – ٢٥
وسائل النقل	٥ – ٧
أجهزة و أنظمة الحاسب الآلي	٥ – ٧
أثاث ومفروشات	٧
التحسينات على عقارات مستأجرة	١٠ أو مدة العقد أيهما أقل

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

تجُري 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، تقدِّر المجموعة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتحدد القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد بالقيمة العادلة للأصل مطروحاً منها تكاليف الإستبعاد وقيمة إستخدامه أيهما أكبر.

وتحُدَّد 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 المُدِرَّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يعُتبر الأصل منخفض القيمة، ويخفَّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تخُصَم 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 تعَدُّ بصورةٍ مستقلةٍ عن كل وحدة من الوحدات المُدِرَّة 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 المُدِرَّة للنقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية المزيدة القيمة الدفترية التي كانت ستحُدَّد فيما لو لم يتم الاثبات بأي خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل (أو للوحدة المُدِرَّة 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 المرسملة، 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 الانتاجية 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 كمستثمر تأثيراً مهم 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. وتخَفض 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 و باستخدام 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. الايرادات

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 المبادىء في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحديد العقد ويتم في الحالات التالية:

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

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

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

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

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

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

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

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً، أو بشكل شفوي، أو وفقا 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، فانه يؤخذ في الحسبان قدرة العميل ونيته في السداد عندما يصبح ذلك المبلغ مستحقا. كما يؤخذ في الحسبان أن العوض قد يكون اقل من السعر المبين في العقد إذا كان العوض متغيراً.
- ويتم اثبات الايراد عند الوفاء بالتزام أداء عن طريق تحويل سلعة او خدمة متعهد بها الى العميل ويعد الأصل بأن قد تم تحويله عندما يحصل العميل على السيطرة على ذلك الأصل، وعند انشاء العقد يتم تحديد ما اذا كان الوفاء بالتزام الأداء سيكون على مدى زمني او عند نقطة من الزمن.

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 الارباح 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 بالعوض/المقابل المتغير للحوافز الناشئة عن برنامج ولاء الزبون (اكتساب)، حيث تقوم المجموعة بتقدير هذا العوض بناء على الممارسة المعتادة والخبرة السابقة للشركة ومن ثم يتم الاعتراف به كالتزام إلى حين استخدامه من قبل العملاء، حيث يتم تخفيض 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. <u>المخزون وقطع الغيار</u>

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. <u>الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع</u>

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

ف. <u>المخصصات</u>

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

ص. التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

يتم اثبات تكلفة الخدمات لخطة المنافع المحددة في قائمة الدخل الموحدة ضمن تكلفة منافع الموظفين، وتعكس هذه التكلفة الزيادة في التزام المنافع المحددة الناتجة عن خدمة الموظف في 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 المقدرة باستخدام معدلات العمولة الفعلية على صكوك الشركات عالية الجودة والمقيّمة بالعملة التي تسدد بها المنافع والتي لها آجال تقارب إلتزامات 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 والتغييرات السابقة في الافتراضات الاكتوارية ضمن بند الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل والدخل الشامل في الفترة التي حدثت فيها.

ق. القروض طويلة الأجل

يتم تسجيل القروض بصافي القيمة المستلمة ويتم قيد العمولات على القروض باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. ويتم قيد العمولات على القروض طويلة الأجل خلال الفترة التي استحقت بها، أما العمولات على القروض طويلة الأجل لتمويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ فيتم رسملتها 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- وقتا زمنيا طويلا لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع. ويتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى على أنها مصروف في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي تحملتها فيها المجموعة.

ش. ذمم دائنة ومستحقات

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

ت. المعاملات 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 وفقا 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 الآخر فيتم إدراجها ضمن التغيرات التراكمية في القيمة العادلة ضمن بند الدخل الشامل الآخر 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 الآخر. 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 وفقا لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقا للوعاء الزكوي. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند تحقق تلك الفروقات ويتم إثباتها في حينه.

٥- عقارات وآلات ومعدات ، صافي

	عقارات								
	أراضي	مباني	آلات ومعدات	سيارات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات	تحسينات على عقارات مستأجرة	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
التكلفة									
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٠م	٤٥٧,٧١٩,٣١٣	٥٣٨,١٢٧,٣٦٢	٥١٨,٩٣١,٠٢٧	١١٦,٠٥٣,٠٧٢	١٩٩,٦٤٥,١٣٢	٢٨٥,٤٢١,٢١٤	٣٣٩,٢٦٨,٧٠٧	٣٠,٢٥٤,٦٥٣	٢,٤٨٥,٤٢٠,٤٨٠
اضافات	٢٢,١٨٨,٨١٤	٨٦٣,٤٦١	٢٢,٦١٣,٧٥٤	٨,١٧٣,٩٥٤	١٠,٨٤٤,٥٢٦	١٠,٤٣٣,٥٢٠	٤٥٢,٠٦٨	٣٢,٤٠٦,١٩٧	١٠٧,٩٧٦,٢٩٤
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	-	-	١,١٠٧,٢٨٨	-	١,٠٤٦,٠٣٠	٢,٠٤٥,٦٤١	٥,٨٨٦,٩٢٢	(١٠,٠٨٥,٨٨١)	-
تحويلات بين البنود	-	٨,١٨٦,٩٦١	-	-	-	-	(٨,١٨٦,٩٦١)	-	-
استبعادات	-	(٢,٨٦٨,٥٢٠)	(٥,٧٢١,٩٢٠)	(٣,٩٤٢,٤٥٦)	(١,٦٤٢,٠٥٧)	(٦,٢٠٩,٩٣٥)	(١,٦٦٥,٨٧٩)	(٨,٠٩٠)	(٢٢,٠٥٨,٨٥٧)
فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية	-	-	٢٨٩,٣٥٤	٢٥,٣٩٩	٧١,٩٣٠	٦,٩٢١	٢٦٣,٤٤٣	٥٤١	٦٥٧,٥٨٨
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	**٤٧٩,٩٠٨,١٢٧**	**٥٤٤,٣٠٩,٢٦٤**	**٥٣٧,٢١٩,٥٠٣**	**١٢٠,٣٠٩,٩٦٩**	**٢٠٩,٩٦٥,٥٦١**	**٢٩١,٦٩٧,٣٦١**	**٣٣٦,٠١٨,٣٠٠**	**٥٢,٥٦٧,٤٢٠**	**٢,٥٧١,٩٩٥,٥٠٥**
الاستهلاك المتراكم									
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٠م	-	١٤٠,٣٧١,٨٦١	٣١٦,٦٢٧,١٣١	٨٨,٩٩٤,١٦١	١٣٦,٨٥٢,٠٦٤	١٨٥,٤٨٩,١٧٠	١٨٣,٦٠٣,٥٧٠	-	١,٠٥١,٩٣٧,٩٥٧
استهلاك الفترة	-	١٩,٢٨٨,٠٥١	٣١,٩٣٩,٣١٦	٧,٨٥١,٦٦١	١٩,٣١٢,٥٧٦	٢٠,٨٢٦,٨١٧	١٩,٩٥٢,٤١٦	-	١١٩,١٧٠,٨٣٧
استبعادات	-	(٢,٨٦٨,٥١٨)	(٥,٣٨٣,٣٣٨)	(٣,٥١٩,٠٢٤)	(١,٥٧٠,٦٥٨)	(٦,٠٦٥,٦١٩)	(١,٢٠١,٤٩٦)	-	(٢٠,٦٠٨,٦٥٣)
تحويلات بين البنود	-	٢,٤٩٠,٩٩٤	-	-	-	-	(٢,٤٩٠,٩٩٤)	-	-
فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية	-	-	١٥٧,٨٦٣	١٨,٣٦١	٥٨,٠٤١	٤,٣٧٨	١٣٠,٤٠٠	-	٣٦٩,٠٤٣
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	-	**١٥٩,٢٨٢,٣٨٨**	**٣٤٣,٣٤٠,٩٧٢**	**٩٣,٣٤٥,١٥٩**	**١٥٤,٦٥٢,٠٢٣**	**٢٠٠,٢٥٤,٧٤٦**	**١٩٩,٩٩٣,٨٩٦**	-	**١,١٥٠,٨٦٩,١٨٤**
صافي القيمة الدفترية									
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	**٤٧٩,٩٠٨,١٢٧**	**٣٨٥,٠٢٦,٨٧٦**	**١٩٣,٨٧٨,٥٣١**	**٢٦,٩٦٤,٨١٠**	**٥٥,٣١٣,٥٣٨**	**٩١,٤٤٢,٦١٥**	**١٣٦,٠٢٤,٤٠٤**	**٥٢,٥٦٧,٤٢٠**	**١,٤٢١,١٢٦,٣٢١**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٤٥٧,٧١٩,٣١٣	٣٩٧,٧٥٥,٥٠١	٢٠٢,٣٠٣,٨٩٦	٢٧,٠٥٨,٩١١	٦٢,٧٩٣,٠٦٨	٩٩,٩٣٢,٠٤٤	١٥٥,٦٦٥,١٣٧	٣٠,٢٥٤,٦٥٣	١,٤٣٣,٤٨٢,٥٢٣

٦- **حق إستخدام الأصول المستأجرة**

	مباني	أراضي	الاجمالي
التكلفة			
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٠م	١,٧٠٢,٣١٤,٦٦٨	١٠٦,٦٥٩,٨٨٧	١,٨٠٨,٩٧٤,٥٥٥
إضافات	١٩٦,٨٠٤,٣٠٥	-	١٩٦,٨٠٤,٣٠٥
استبعادات	(١٤,١٠٧,٠١٩)	-	(١٤,١٠٧,٠١٩)
فروق ترجمة	٦١٢,٢٢٨	-	٦١٢,٢٢٨
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	١,٨٨٥,٦٢٤,١٨٢	١٠٦,٦٥٩,٨٨٧	١,٩٩٢,٢٨٤,٠٦٩
الاستهلاك المتراكم			
٠١ يناير ٢٠٢٠م	٥٧٧,٤١٦,٧٠٥	٧٣,٥٢٢,٦٤٩	٦٥٠,٩٣٩,٣٥٤
المحمل للفترة	١٠٤,٧٥٠,٨٦٧	٣,٥٦٠,٧٣١	١٠٨,٣١١,٥٩٨
الاستبعادات	(٣,٩٦٣,٢٦١)	-	(٣,٩٦٣,٢٦١)
فروق ترجمة	٢٠٤,٩٤٠	-	٢٠٤,٩٤٠
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٦٧٨,٤٠٩,٢٥١	٧٧,٠٨٣,٣٨٠	٧٥٥,٤٩٢,٦٣١
صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	**١,٢٠٧,٢١٤,٩٣١**	**٢٩,٥٧٦,٥٠٧**	**١,٢٣٦,٧٩١,٤٣٨**
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	**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:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
التكلفة		
الرصيد كما في بداية الفترة /السنة	**٨٣٢,١٥٥,٤٥٠**	٧٩٦,٨٢٦,٣٢٣
اضافات خلال الفترة/ السنة	**٨٦٨,٧٧٥**	٣٣٩,٧٧٠
استبعادات خلال الفترة / السنة	**(٣٣١,٦٧٢)**	-
المحول من عقارات وآلات ومعدات (أعمال رأسمالية تحت التنفيذ)		٣٤,٩٨٩,٣٥٧
الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة	**٨٣٢,٦٩٢,٥٥٣**	٨٣٢,١٥٥,٤٥٠
الاستهلاك المتراكم		
الرصيد كما في بداية الفترة/السنة	**٢١٦,٤٧٧,٥١٧**	١٩٠,٤٩٢,٣٠٢
استهلاك الفترة /السنة	**١٩,٦٧٢,٤١٧**	٢٥,٩٨٥,٢١٥
الاستبعادات خلال الفترة / السنة	**(٣٢,٧٠٦)**	-
الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة	**٢٣٦,١١٧,٢٢٨**	٢١٦,٤٧٧,٥١٧
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/السنة	**٥٩٦,٥٧٥,٣٢٥**	٦١٥,٦٧٧,٩٣٣

بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر٢٠١٩م 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 بالمقّيمين العقاريين :

الاسم	مكتب يارد للتقييم العقاري
المؤهلات	عضوية الهيئة السعودية للمقيّمين المعتمدين
رقم الترخيص	١٢١٠٠٠٠١٧٦

الاسم	شركة اولات للتقييم العقاري
المؤهلات	عضوية الهيئة السعودية للمقيّمين المعتمدين
رقم الترخيص	١٢١٠٠٠٣٩٧

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، و يتم إطفاؤها على مدة أعمارها الانتاجية أو عقود الانتفاع بها والتى تتراوح من ٥ إلى ١٥ سنة وكانت الحركة كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
التكلفة		
الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة	٢٠,١٢٣,٥٤٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠
اضافات	٣١٨,٢٩٩	٥٢٦,٣١٠
الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة	٢٠,٤٤١,٨٣٩	٢٠,١٢٣,٥٤٠
الاطفاء المتراكم		
الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة	١٥,٤٨٠,٨٩٩	١٣,٦٨٢,٦٧٦
الاطفاء المحمل على الفترة/ السنة	١,٢٧١,٠٧٩	١,٧٩٨,٢٢٣
الرصيد كما في نهاية السنة	١٦,٧٥١,٩٧٨	١٥,٤٨٠,٨٩٩
صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/ السنة	٣,٦٨٩,٨٦١	٤,٦٤٢,٦٤١

٩- استثمارات في شركات زميلة

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

اسم الشركة الزميلة	مكان التأسيس	نسبة الملكية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	نسبة الملكية 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 او الايجار لصالح الشركة وادارة وصيانة وتطوير العقار وإدارة المجمعات والمراكز التجارية والعقارية والترفيهية وانشاء وتشغيل صالات ومدن الالعاب واصدار نوع من ادوات الدين القابلة للتداول بما في ذلك الصكوك، وقد تم تصنيفة على انه استثمار في شركة زميلة نظرا لوجود تاثير مهم على الشركة وهي التمثيل في مجلس الادارة، ووجود معاملات ذات اهمية 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 انشاء محلات وأسواق أو المشاركة فيها واستيراد وتصدير المواد الغذائية والاستهلاكية،وقد تم تصنيفه على انه استثمار في شركة زميلة نظرا لوجود تأثير مهم على القرارات المالية والتشغيلية للشركة (وليس سيطرة) على قرارات الشركة.

أ. ملخص حركة الاستثمار خلال الفترة/ السنة

البيـــان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
الرصيد الافتتاحي	٢٦٢,٣٩٧,٢٠٠	٢٥٠,٤٦١,٧٤٧
الحصة في صافي أرباح شركات زميلة	١٣,٦٢٠,٣٨٢	٣٢,٤٤٥,١٨٤
توزيعات أرباح	(١٣,٦٥٣,٨٥٠)	(١٣,٦٥٣,٨٥٠)
الحصة من الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة	(١,١١٤,٢٧٢)	(١٤٢,٧٨٨)
الحصة من أثر تطبيق معيار رقم ١٦ (الايجار) على الارباح المبقاة	-	(٦,٧١٣,٠٩٣)
	٢٦١,٢٤٩,٤٦٠	٢٦٢,٣٩٧,٢٠٠

ب. وفيما يلي أرصدة الاستثمارات في الشركات الزميلة

اسم الشركة الزميلة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
شركة عبد الله العثيم للاستثمار	١٩٣,٦٤٣,٣٦٢	٢٠٠,٤٣٢,٦٥٦
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	٢٤,٠٤٣,١٥٧	٢٣,٢٣٨,٩٦٩
شركة الرياض للصناعات الغذائية	٤٣,٥٦٢,٩٤١	٣٨,٧٢٥,٥٧٥
	٢٦١,٢٤٩,٤٦٠	٢٦٢,٣٩٧,٢٠٠

١٠- النقد وما في حكمه

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
نقد بالصندوق	٣٢,٥٢٢,٠٢٠	٦٠,٦٦٧,٢١١
أرصدة لدى بنوك - حسابات جارية - أخرى	٣٩٥,٥٢١,١٦٠	٢٠١,٧٦٣,١٢٧
المجموع	٤٢٨,٠٤٣,١٨٠	٢٦٢,٤٣٠,٣٣٨

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 ومرابحات

مرابحات قصيرة الأجل

التسهيلات البنكية الإسلامية (مرابحة) مضمونة بسند لأمر باسم شركة أسواق عبد الله العثيم، تستحق التسهيلات البنكية (مرابحة) خلال فترة أقل من عام وأرصدتها في الغالب ذات طبيعة متجددة (دوارة) وتستخدم لتمويل رأس المال العامل. بلغت التسهيلات البنكية الإسلامية (مرابحة) المتاحة للاستخدام ولكنها لم تُستخدم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م مبلغ ١,٠٤٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م : ١,١٦٤ مليون ريال سعودي).

١٣- التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
رصيد أول الفترة/السنة	١٣٩,٦٨٩,٢١٨	١٢٠,٨٧٦,٣٢٩
تكلفة الخدمة وتكلفة معامل الخصم الفترة/ السنة	٢١,٠٧٥,١٤٢	٢٤,٦٨٨,٢٥٨
المدفوع خلال الفترة/ السنة	(٤,٧٠٦,٥٧٢)	(٤,٧٠٨,٨١٧)
(أرباح)/خسائر أكتوارية من إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة	٤,٧٣٢,٨٧٢	(٨٤٣,٣٦١)
المحول إلى إلتزامات لأصول محتفظ بها لغرض البيع	-	(٣٢٣,١٩١)
	١٦٠,٧٩٠,٦٦٠	١٣٩,٦٨٩,٢١٨

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.

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

فيما يلي ملخص بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

الأطراف ذات العلاقة	مصروف ايجار	ايرادات تأجير	مشتريات مخزون	توريد خدمات عمالة واخرى	مصروف خدمات عمالة وأخرى
شركة العثيم القابضة	٧,٥٠٠	٥٣٢,٥٣٨	-	٢٥٠,٣٩٩	-
شركة عبدالله العثيم للترفيه	-	١,١٤١,٥٦٥	-	-	-
شركة عبد الله العثيم للاستثمار	١٠,٥٣٢,٠١٨	٢٦,١٩٩,٠٠٠	-	٦,١٥٢,٤٩٠	١٠,٥٢٨,٦٥٨
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	-	١٨٧,٥٠٠	-		-
شركة الرياض للصناعات الغذائية	-	-	١٠٢,٣٢٦,٦٨١	٩٩٨,٦٧٢	-
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	٤,٢٨٩,٧٢٥	-	-	-	-
شركة عبدالله العثيم للأزياء	-	٨٧,٧٦٣	-	١,٣٢٢,٣٣٧	-
شركة داني التجارية	-	٢٧٩,٧٥٠	-	-	-
شركة رمال السواحل	-	-	-	١٤,٤٧٨,٥٩٧	-
شركة طازج الغذائية للتجارة	-	-	-	١٥٤,٠٠٩	-

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

الأطراف ذات العلاقة	مصروف إيجار	إيرادات تأجير	مشتريات مخزون	توريد خدمات عمالة واخرى
شركة العثيم القابضة	٨٢,٥٠٠	٥٣٢,٥٣٧	-	١٩٨,٢٤٣
شركة عبد الله العثيم للاستثمار	١٠,٥٦٥,٦٧٨	٢٧,٩١٦,٥٩٣	-	٥٧٦,٣١٠
شركة الوسطى للخدمات الغذائية		٤٥٠,٠٠٠		
شركة الرياض للصناعات الغذائية	-	-	٩٧,٦٣٥,٧٥٤	١,٥٤٤,٣٧٢
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	٤,٢٨٩,٧٢٥	-	-	-
شركة نهج الخيال التجارية	-	١١٦,٠٢٥	-	**١,١٢٤,٨٣١**
شركة مساندة للتوظيف والحاق العمالة بالداخل -مصر	-	-	-	**٤,٨٨٠,١٥٨**
شركة داني التجارية	-	٥٠٤,٧٥٠	-	-

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

	المحمل على الدخل الشامل	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	**٣٠ سبتمبر ٢٠١٩**
مزايا قصيرة الأجل	**١٢,٤٠٧,١٩٦**	١٢,٦٨٩,٩٥٨
مزايا ما بعد التوظيف	**٢٠٦,٩٥٧**	٢٠٦,٢٠١
	١٢,٦١٤,١٥٣	١٢,٨٩٦,١٥٩

وفيما يلي بيان بأرصدة المستحق من والمستحق إلى جهات ذات علاقة

المستحق من جهات ذات علاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	**٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**
شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة	**٣,٤٩٨,١٦٩**	٥,٤٢٣,٣٥٣
شركة الرياض للصناعات الغذائية	**١٠٣,١٧٢**	٢,٠٢٥,٩٥٣
شركة عبدالله العثيم للأزياء	**٦٥٤,٢٦٨**	-
شركة عبد الله العثيم للاستثمار	**١,٢٢٤,٨٧٩**	١٣٣,٣٩٨
شركة العثيم القابضة	**٧٥١,٢٨٢**	١٩٥,١٨٢
	٦,٢٣١,٧٧٠	٧,٧٧٧,٨٨٦

المستحق إلى جهات ذات علاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	**٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**
شركة الرياض للصناعات الغذائية	**٢٩,٤٤٠,٩٠٨**	٢٦,٢٧٧,٤٨٩
شركة عبد الله العثيم للاستثمار	-	٧,٧٨٥,٦٦٤
شركة مساندة للتوظيف والحاق العمالة بالداخل -مصر	**١٠٥,٨٨٠**	١٠٣,٨٠٨
شركة العثيم القابضة	-	٩,٥٧٠
	٢٩,٥٤٦,٧٨٨	٣٤,١٧٦,٥٣١

١٥- مخصص الزكاة

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
رصيد بداية الفترة/ السنة	٢٠,٦٨٤,٤٢٤	١٩,١٤٨,٧٤١
المكون خلال الفترة/ السنة	٩,١٩٩,٠٧٠	١٠,٨٤٢,٩٥٣
المسدد خلال الفترة/السنة	(١٠,٦٨٩,٧٢٢)	(٩,٣٠٧,٢٧٠)
رصيد نهاية الفترة/ السنة	١٩,١٩٣,٧٧٢	٢٠,٦٨٤,٤٢٤

- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٩م ، 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 والارباح والأصول والالتزامات وفقا 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م كما يلي:

البند	تجارة التجزئة والجملة	العقار والتأجير	أخرى	المجموع
عقارات وآلات ومعدات، صافي	١,٤١٣,٨٥٠,٣١٤	-	٢,٢٧٦,٠٠٧	١,٤١٦,١٢٦,٣٢١
حق استخدام الأصول المستأجرة	١,١٨٦,٠٧٩,٩٤٤	٤٥,٩٨٨,٠١٢	٤,٧٢٣,٤٨٢	١,٢٣٦,٧٩١,٤٣٨
العقارات الاستثمارية، صافي	-	٥٩٦,٥٧٥,٣٢٥	-	٥٩٦,٥٧٥,٣٢٥
أصول غير ملموسة، صافي	٢,٨٥٢,٢٩٠	-	٨٣٧,٥٧١	٣,٦٨٩,٨٦١
الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع	-	-	١٢,٤٥٧,٦٠٧	١٢,٤٥٧,٦٠٧
مجموع الأصول	٣,٨٢٤,٤٢٢,٤٥٩	٦٥٠,٢٧٨,٦٧٦	٤٥٩,٣٦٥,٢٩٢	٤,٩٣٤,٠٦٦,٤٢٧
مجموع الالتزامات	٣,٣٥٦,٥٩٩,٠٧٧	٨٢,٤٥٧,٨٠١	٩٤,٠٤٢,٧٠٢	٣,٥٣٣,٠٩٩,٥٨٠
المبيعات خارج المجموعة	٦,٥٦٥,٧٦٢,٢٦٠	-	٢٠٠,٩٦٧,٧٥٣	٦,٧٦٦,٧٣٠,٠١٣
مبيعات وإيرادات بين القطاعات	-	١,٦٣٣,٢٨٥	٤١,١١٢,٠٩٤	٤٢,٧٤٥,٣٧٩
إيرادات تأجير خارج المجموعة	-	٨٠,٦٨٧,٩٨٩	-	٨٠,٦٨٧,٩٨٩
اجمالي الدخل وعمولات البيع و إيرادات التأجير بالصافي	١,٣٣٤,	٣	٥٠,٠٩٨,٧٧٥	١,٤١٨,٨٨٣,٤
الدخل التشغيلي	٣٠٠,	٣	٥٥٩,٠٩٥	٣٣٥,٦٩٨,/

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

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

المنطقة الجغرافية	تجارة التجزئة والجملة	النسبة %	إيراد التأجير	النسبة %	أخرى	النسبة %
المنطقة الوسطى - السعودية	٤,١٩٨,٩٦٧,٠٠١	%٦٤	٤٤,٣٥٧,٦٤٢	%٥٥,١	٢٠٠,٩٦٧,٧٥٣	%١٠٠
المنطقة الشرقية- السعودية	٦٥٩,٤٢٠,٧٠٨	%١٠	٢٩,٧٢٠,٤٨٥	%٣٦,٨	-	-
المنطقة الجنوبية- السعودية	٨١٩,٩٦٦,٢٥٢	%١٢,٥	٢,٤٤٥,٦٠٥	%٣	-	-
المنطقة الشمالية- السعودية	٤٥٦,٠٤٢,٢٧٠	%٦,٩	٢,١٢٧,١٥١	%٢,٦	-	-
المنطقة الغربية- السعودية	٢٧٣,٣٧٨,٣١٠	%٤,٢	١,٧١٤,٢٤٣	%٢,١	-	-
جمهورية مصر العربية	١٥٧,٩٨٧,٧١٩	%٢,٤	٣٢٢,٨٦٣	%٠,٤	-	-
الاجمالي	٦,٥٦٥,٧٦٢,٢٦٠	**%١٠٠**	٨٠,٦٨٧,٩٨٩	**%١٠٠**	٢٠٠,٩٦٧,٧٥٣	%١٠٠

١٨- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

يوجد على المجموعة الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية التالية:

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
اعتمادات مستندية	٢٦,٦٠٨,٥٨٤	٦٨,٢٤٥,٢٧٣
خطابات ضمان	٦٤,٧١٩,٩٣٢	٦٢,٤٥٨,٢٨٠
التزامات رأسمالية عن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	٢٨,٦٤٦,٦٤١	٣٩,٣٦٢,٥٩٤

١٩- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

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

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 أساس 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 استحقاقاتها.
- قدرت الإدارة أن القيمة العادلة لقروض ومرابحات طويلة الأجل تقارب قيمتها الدفترية وذلك لان معدل العمولة على هذه القروض يتغير دورياً مع تغير معدل العمولة السوقي.
- 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 وذلك من واقع آخر بيانات مالية متاحة (مستوى القيمة العادلة رقم ٣).

٢٠- <u>فيروس كورونا المستجد (كوفيد -١٩) والأثر المالي:</u>

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 غير الحيوية بالإضافة الى القيود المفروضة على حركة انتقال الأفراد. وقد تم تصنيف قطاع توريد الأغذية كخدمة أساسية من قبل الحكومة، وعليه، لم تفرض الحكومة قيوداً على عمليات الشركة أو سلسلة التوريد الخاصة بها، وشهدت الشركة نمواً في عمليات البيع بالتجزئة والبيع بالجملة خلال النصف الاول ٢٠٢٠م، كما استفادت الشركة من بعض المبادرات الحكومية للتخفيف من أثار الجائحة والتي كان لها أثر مالي إيجابي على نتائج الشركة خلال النصف الأول من العام.

وعلى الرغم من أن القطاع الرئيسي في المجموعة (التجزئة والجملة) قد تأثر ايجابياً بالإجراءات الوقائية، إلا أن الأنشطة الأخرى الثانوية مثل نشاط الاستثمار العقاري وأنشطة الشركات التابعة والزميلة المتعلقة بالاستثمار العقاري والترفيه والازياء والخدمات الغذائية وخدمات تأجير العمالة قد تأثرت سلبياً بهذه الإجراءات.

ونظراً لأن مدى ومدة هذه التأثيرات غير معروفة حتى الآن وتعتمد على التطورات المستقبلية للوباء والتي لا يمكن التنبؤ بها في الوقت الراهن، وذلك لوجود مستوى عالي من حالة عدم التأكد، فإنه يصعب تقدير الآثار المالية المترتبة على هذا الحدث وتبعاته خلال الإثني عشر شهراً القادمة.

وسوف تستمر الإدارة بمراقبة الوضع، وحينما يكون هناك مزيد من الوضوح بشأن التأثير النهائي، سوف تقوم الشركة بعمل تحديث لجميع أصحاب المصالح إذا لزم الأمر وفقاً للمتطلبات النظامية.

٢١- أرقام المقارنة

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

٢٢- توزيعات الأرباح

- وافقت الجمعية العامة للمساهمين فى اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٨ ابريل ٢٠١٩ على توصية مجلس الادارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بواقع ٣ ريال للسهم الواحد بإجمالي مبلغ وقدرة ٢٧٠ مليون ريال سعودي وتم السداد خلال الربع الثاني ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١٣٥ مليون ريال سعودي).

- 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 الربع الثاني ٢٠٢٠.

- قرر مجلس الإدارة فى اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٥ سبتبمر ٢٠٢٠ إعتماد قراره بالتمرير بتاريخ ٢٠ اغسطس ٢٠٢٠ بتوزيع أرباح نقدية مرحلية على مساهمي الشركة عن النصف الاول للعام ٢٠٢٠م وقدرها ٢٧٠ مليون ريال سعودي بواقع ٣ ريال لكل سهم، وتم السداد خلال الربع الثالث ٢٠٢٠.

٢٣- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل لجنة المراجعة في تاريخ ٠٨ نوفمبر ٢٠٢٠م الموافق ٢٢ ربيع الأول ١٤٤٢هـ.