

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

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 أشهروالاثنا عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (غير

مراجعة)

صفحة

- | | |
|--------|--|
| ٢ | - تقرير فحص المراجع المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية 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 |
| ٣٧ - ٨ | - إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة |

تقرير فحص المراجع المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة والموحدة

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 عبدالله العثيم - شركة مساهمة سعودية وبشار لها بـ "الشركة" والشركات التابعة لها وبشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، والقائمة الأولية الموجزة والموحدة للدخل والقائمة الأولية الموجزة والموحدة للشامل لفترة الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموجزة والموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الاثنا عشر شهراً 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 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. وبعد 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

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

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ٢٨ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ
الموافق: ١٠ فبراير ٢٠٢١ م

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

كما في	كما في	ايضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(غير مراجعة)	(مراجعة)
(بالريال السعودي)			
			الأصول
			أصول غير متداولة
			عقارات وآلات ومعدات، صافي
١,٤٣٣,٤٨٢,٥٢٣	١,٤٠٨,٠٩٨,٣٢٧	٥	حق إستخدام الأصول المستأجرة
١,١٥٨,٠٣٥,٢٠١	١,٣٢٩,٥٨١,٠٦١	٦	عقارات استثمارية، صافي
٦١٥,٦٧٧,٩٣٣	٥٩٠,٤٦١,٦٥٢	٧	أصول غير ملموسة، صافي
٤,٦٤٢,٦٤١	٣,٤٧٣,٠٦٤	٨	استثمارات في شركات زميلة
٢٦٢,٣٩٧,٢٠٠	٢٦٧,١٣٨,٢٠١	٩	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤,٠١٩,٠٣٢	٣,٣٩٨,٧٣٤		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٤٧٨,٢٥٤,٥٣٠	٣,٦٠٢,١٥١,٠٣٩		أصول متداولة
			مخزون، صافي
٧٨٦,٠١٦,٦٧٤	٨٥٩,٣٠١,٦٠٤		أصول مالية بالتكلفة المطفأة
٧,٥٠٥,٠٠٠	٧,٥٠٥,٠٠٠		دفعات مقدماً ومدينون آخرون، صافي
١٧٧,٢٢٠,٥٤٥	١٥٧,٣٣٦,٠٩٩		ذمم مدينة تجارية، صافي
٤١,٠٥٥,٣٧٩	٤٢,٧٧٠,٩٧٨		النقد وما في حكمه
٢٦٢,٤٣٠,٣٣٨	٢٧٧,٧٦٤,٧٧٦	١٠	مجموع الأصول المتداولة
١,٢٧٤,٢٢٧,٩٣٦	١,٣٤٤,٦٧٨,٤٥٧		الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع
١٣,٦٤٣,٩٢٩	١٩,٠٨٣,٦٣١		مجموع الأصول
٤,٧٦٦,١٢٦,٣٩٥	٤,٩٦٥,٩١٣,١٢٧		
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
			رأس المال المدفوع
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٦٤,٧٢٧,٤١٠	١٠٩,٨٢٤,٦٧٠	١١	ارباح مبقاة
٥٢٩,٥٣٩,٩٨٧	٥٢٣,٠٣٣,٨٧٤		احتياطي القيمة العادلة
(١,٩٣٨,١٠٦)	(٢,٠٥٨,٤٠٤)		فروقات ترجمة قوائم مالية لشركة تابعة في الخارج
(٥,٩٤٩,٥٣٥)	(٦,٤١٧,٥٥٩)		الحصة في الدخل الشامل الأخر للشركات الزميلة
١,٠٥٥,٧٤١	(٥٨,٥٣١)		مجموع حقوق المساهمين
١,٤٨٧,٤٣٥,٤٩٧	١,٥٢٤,٣٢٤,٠٥٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٧,٧٤٥,٤٩٣	٤٤,٤٣٦,١٩٠		مجموع حقوق الملكية
١,٥٢٥,١٨٠,٩٩٠	١,٥٦٨,٧٦٠,٢٤٠		التزامات غير متداولة
			التزامات عقود الإيجار
١,١٣٣,٠٧٣,٦٧٨	١,٢٧٩,٥٥٦,٦٢٥		التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٣٩,٦٨٩,٢١٨	١٧١,٤٤٠,٥٥٩	١٣	مجموع الالتزامات غير المتداولة
١,٢٧٢,٧٦٢,٨٩٦	١,٤٥٠,٩٩٧,١٨٤		التزامات متداولة
			ذمم دائنة تجارية
١,٣٢٨,٧٣٩,٨٤٧	١,٣٦٣,٤٥٦,٩٢٧		فروض ومرابحات قصيرة الاجل
١٣٥,٩٥٦,٩٣٦	-	١٢	التزامات عقود الإيجار
٨٧,٦٣١,٥١٥	١٠٨,٣١٤,٠٩٢		مصروفات مستحقة ودائنون آخرون
٣٩٣,١٢٤,٩٢٠	٤٤٧,٧٩٠,٢٧٩		مخصص الزكاة
٢٠,٦٨٤,٤٢٤	٢٦,٣٥٣,٢٢٣	١٥	مجموع الالتزامات المتداولة
١,٩٦٦,١٣٧,٦٤٢	١,٩٤٥,٩١٤,٥٢١		التزامات لأصول محتفظ بها لغرض البيع
٢٠,٤٤,٨٦٧	٢٤١,١٨٢		مجموع الإلتزامات
٣,٢٤٠,٩٤٥,٤٠٥	٣,٣٩٧,١٥٢,٨٨٧		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية
٤,٧٦٦,١٢٦,٣٩٥	٤,٩٦٥,٩١٣,١٢٧		

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرأ معها
رئيس مجلس الإدارة
عبدالله صالح العثيم

الرئيس التنفيذي
عبد العزيز عبدالله العثيم

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان أحمد إبراهيم







شركة أسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر		
(بالريال السعودي)				
٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	ايضاح
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٨,١٦٥,٨٧٥,٢٤٢	٨,٨١١,٤٩٧,١٢٣	٢,٠٩٨,٥٣٢,٧٤٦	٢,٠٤٤,٧٦٧,١١٠	١٧ صافي المبيعات
(٦,٤٧٢,٩٦٢,١١٨)	(٦,٩٠٠,٣٦٣,٧٢٠)	(١,٥٨٦,٢٦٠,١٤٥)	(١,٥١٦,٧٣٣,٠٨٤)	تكلفة المبيعات
١,٦٩٢,٩١٣,١٢٤	١,٩١١,١٣٣,٤٠٣	٥١٢,٢٧٢,٦٠١	٥٢٨,٠٣٤,٠٢٦	مجمل الدخل
٨٠,١٧٧,٠٢١	٥٧,٤٥٣,٩٤٥	١٩,٧٧٠,٢٧٤	٢٣,١١١,٨٣٩	إيرادات تأجير، صافي
٢,٢٨٦,٥٧١	١,٩٣٣,٤٨٣	٦٣٤,٢٣٧	٤٩١,٥٦٥	عمولات بيع قسائم
(١,٢٦٧,٤٨٤,٧٧١)	(١,٣٤٣,١٩٢,٩٨٩)	(٣٤٤,٤٢١,٣٤٧)	(٣٣٦,١٨٩,٦٦٧)	مصاريف بيعية وتسويقية
(١٠٨,٤٠٢,٣٥٧)	(١٠٨,٥٦٨,٧٦٠)	(٢٤,١٧١,٤٤٥)	(٣٢,٣٨٧,٥٥٥)	مصاريف إدارية وعمومية
٣٩٩,٤٨٩,٥٨٨	٥١٨,٧٥٩,٠٨٢	١٦٤,٠٨٤,٣٢٠	١٨٣,٠٦٠,٢٠٨	الدخل من العمليات
٣٢,٤٤٥,١٨٤	١٩,٥٦١,٧٢٩	٤,٦٦٠,٢٧٧	٥,٩٤١,٣٤٧	٩ الحصة في صافي أرباح الشركات الزميلة
٢,٠٧٩,٩٧٥	٢,٤١٧,٨٥٩	٢٤٠,٤٤١	٥٩٧,٩٧٦	إيرادات من أصول مالية بالتكلفة المطفأة وأخرى
(٦٢,٨٦٢,١٧١)	(٦٦,٧١٧,٢٢٢)	(١٧,٨٧٦,٩٦٧)	(١٦,٥٩٧,٥٧٧)	قوائد التزامات عقود إستئجار
(٤,٥٩٥,٢٤٤)	(١,٣١٠,١٢٩)	(٢,٣٤٥,٣٠٥)	(٥١١,٩٣٨)	تكاليف التمويل . صافي
(٢٧٤,٠٣٥)	(٤,١٢١,٥٠٠)	(١٤١,٧١١)	(١,٤٩٤,٤٤٧)	مصروفات أخرى، صافي
٣٦٦,٢٨٣,٢٩٧	٤٦٨,٥٨٩,٨١٩	١٤٨,٦٢١,٠٥٥	١٧٠,٩٩٥,٥٦٩	الدخل قبل الزكاة
(١٠,٨٤٢,٩٥٣)	(١٦,٢٢١,٤١٧)	(٤,٦٢٥,٥٩٦)	(٧,٠٢٢,٣٤٧)	١٥ الزكاة
٣٥٥,٤٤٠,٣٤٤	٤٥٢,٣٦٨,٤٠٢	١٤٣,٩٩٥,٤٥٩	١٦٣,٩٧٣,٢٢٢	دخل الفترة من العمليات المستمرة
				العمليات غير المستمرة
				الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة بعد
(٧,٤٦٨,٩٥٠)	٥,٣٤٧,٠٧٤	(١,٦٠٥,٦٩٩)	٦,٥٢٥,٠٣٠	الزكاة
٣٤٧,٩٧١,٣٩٤	٤٥٧,٧١٥,٤٧٦	١٤٢,٣٨٩,٧٦٠	١٧٠,٤٦٨,٢٥٢	صافي دخل الفترة
				الدخل العائد إلى
				مساهمي الشركة
٣٥٢,١٤١,٦٧٤	٤٤٥,٦٢٥,٥٢٢	١٤٣,٨٣١,٢٩٦	١٥٨,٩٥٢,٢٩٣	العمليات المستمرة
(٧,٤٦٨,٩٥٠)	٥,٣٤٧,٠٧٤	(١,٦٠٥,٦٩٩)	٦,٥٢٥,٠٣٠	العمليات غير المستمرة
٣٤٤,٦٧٢,٧٢٤	٤٥٠,٩٧٢,٥٩٦	١٤٢,٢٢٥,٥٩٧	١٦٥,٤٢٧,٣٢٣	
				حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٢٩٨,٦٧٠	٦,٧٤٢,٨٨٠	١٦٤,١٦٣	٥,٠٢٠,٩٢٩	العمليات المستمرة
-	-	-	-	العمليات غير المستمرة
٣,٢٩٨,٦٧٠	٦,٧٤٢,٨٨٠	١٦٤,١٦٣	٥,٠٢٠,٩٢٩	
				ربحية السهم
٣,٨٣	٥,٠١	١,٥٨	١,٨٤	١٦ ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي دخل
				الفترة العائد لمساهمي الشركة
٣,٩١	٤,٩٥	١,٦٠	١,٧٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الدخل من
				العمليات المستمرة العائد لمساهمي الشركة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله صالح العثيم

الرئيس التنفيذي
عبدالعزیز عبدالله العثيم

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان أحمد إبراهيم

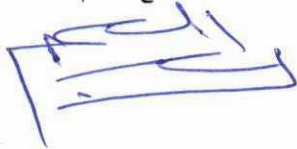
شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة

لفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٩ م (مراجعة)	٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٢٠١٩ م (مراجعة)	٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	
(بالريال السعودي)				
٣٤٧,٩٧١,٣٩٤	٤٥٧,٧١٥,٤٧٦	١٤٢,٣٨٩,٧٦٠	١٧٠,٤٩٨,٢٥٢	صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة				
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل				
٨٤٣,٣٦١	(٧,٣٥٣,٠٦٥)	(١,٨٥٣,٧٣٣)	(٢,٦٢٠,١٩٣)	١٣ (الخسائر) المكاسب الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة صافي التغير في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٨٣,١٩٩	(١٤٨,٢٥٩)	٣٣٣,١٢٠	-	
بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل:				
الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة				
(١٤٢,٧٨٨)	(١,١٦٦,٨٧٨)	١,٢٥٧,٠٥٧	(٥٢,٦٠٦)	
فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة أجنبية				
(١,٩٨٨,٢٧٩)	(٤٦٨,٠٢٤)	(٣٠٤,٩٠٦)	(٣٢,٠٦٠)	
(١,٠٠٤,٥٠٧)	(٩,١٣٦,٢٢٦)	(٥٦٨,٤٦٢)	(٢,٧٠٤,٨٥٩)	الدخل الشامل الآخر للفترة
٣٤٦,٩٦٦,٨٨٧	٤٤٨,٥٧٩,٢٥٠	١٤١,٨٢١,٢٩٨	١٦٧,٧٩٣,٣٩٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
الدخل الشامل العائد إلى				
حقوق المساهمين				
٣٤٤,١١٨,١٤٨	٤٤١,٨٨٨,٥٥٣	١٤٢,١٠٧,٠٦٦	١٦٢,٨٢٤,٦٤٧	
حقوق الملكية غير المسيطرة				
٢,٨٤٨,٧٣٩	٦,٦٩٠,٦٩٧	(٢٨٥,٧٦٨)	٤,٩٦٨,٧٤٦	
٣٤٦,٩٦٦,٨٨٧	٤٤٨,٥٧٩,٢٥٠	١٤١,٨٢١,٢٩٨	١٦٧,٧٩٣,٣٩٣	

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله صالح العثيم



الرئيس التنفيذي
عبدالعزیز عبدالله العثيم



نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان أحمد إبراهيم



شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق المساهمين	مجموع حقوق المساهمين	الخصصة في الدخل	فروقات ترجمة	الخصصة في الدخل الشامل الآخر	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال المدفوع
١,٥٢٥,١٨,٠٩٩٠	٣٧,٧٤٥,٤٩٣	١,٤٨٧,٤٣٥,٤٩٧	١,٠٥٥,٧٤١	(٥,٩٤٩,٥٣٥)	(١,٩٣٨,١٠٦)	٥٢٩,٥٣٩,٩٨٧	٦٤,٧٢٧,٤١٠	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٥٧,٧١٥,٤٧٦	٦,٤٢٦,٨٨٠	٤٥٠,٩٧٢,٥٩٦	-	-	-	٤٥٠,٩٧٢,٥٩٦	-	-	-	-
(٩,١٣٦,٢٢٦)	(٥٢,١٨٣)	(٩,٠٨٤,٠٤٣)	(١,١٦٦,٨٧٨)	(٤٦٨,٠٢٤)	(١٤٨,٢٥٩)	(٧,٣٠٠,٨٨٣)	-	-	-	-
٤٤٨,٥٧٩,٢٥٠	٦,٦٩٠,٦٩٧	٤٤١,٨٨٨,٥٥٣	(١,١٦٦,٨٧٨)	(٤٦٨,٠٢٤)	(١٤٨,٢٥٩)	٤٤٣,٦٧١,٧١٤	-	-	-	-
-	-	-	٥٢,٦٠٦	-	-	(٥٢,٦٠٦)	-	-	-	-
-	-	-	-	٢٧,٩٦١	-	(٢٧,٩٦١)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(٤٥,٠٩٧,٣٦٠)	٤٥,٠٩٧,٣٦٠	-	-	-
(٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
١,٥٢٨,٧٦,٢٤٠	٤٤,٤٣٦,١٩٠	١,٥٢٤,٣٢٤,٠٥٠	(٥٨,٥٣١)	(٦,٤١٧,٥٥٩)	(٢,٠٥٨,٤٠٤)	٥٢٣,٣٣,٨٧٤	١,٠٩,٨٢٤,٦٧٠	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٥٨٨,٠١٤,١٠٣	٣٩,٢٩٦,٧٥٤	١,٥٤٨,٣١٧,٣٤٩	٩٧٦,٢٢٦	(٣,٩٦١,٢٥٦)	(٦,١٢٤,٠٠٥)	٦٢٧,١٦٦,٢٤٦	٣,٠٣٦,١٣٨	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٤٤,٩٧١,٣٩٤	٣,٢٩٨,٦٧٠	٣٤٤,٦٧٢,٧٢٤	-	-	-	٣٤٤,٦٧٢,٧٢٤	-	-	-	-
(١,٠٠٠,٤٠٧)	(٤٤٩,٩٣١)	(٥٥٤,٥٧٦)	(١٤٢,٧٨٨)	(١,٩٨٨,٢٧٩)	٢٨٣,١٩٩	١,٢٩٣,٢٩٢	-	-	-	-
٣٤٦,٩٦٦,٨٨٧	٢,٨٤٨,٣٩٦	٣٤٤,١١٨,١٤٨	٢٢٢,٣٠٣	(١,٩٨٨,٢٧٩)	٢٨٣,١٩٩	٣٤٥,٩٦٦,٠١٦	-	-	-	-
-	-	-	٢٢٢,٣٠٣	-	-	(٢٢٢,٣٠٣)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(٣٤,٤٦٧,٢٧٢)	٣٤,٤٦٧,٢٧٢	-	-	-
-	-	-	-	-	٣,٩٠٢,٧٠٠	(٣,٩٠٢,٧٠٠)	-	-	-	-
(٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
(٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٥٢٥,١٨,٠٩٩٠	٣٧,٧٤٥,٤٩٣	١,٤٨٧,٤٣٥,٤٩٧	١,٠٥٥,٧٤١	(٥,٩٤٩,٥٣٥)	(١,٩٣٨,١٠٦)	٥٢٩,٥٣٩,٩٨٧	٦٤,٧٢٧,٤١٠	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله صالح العثيم

الرئيس التنفيذي
عبدالصمد عبدالله العثيم

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

مروان أحمد إبراهيم

لفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠م (غير مراجع)

الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٠م (مراجع)

صافي الدخل

بنود الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

الخصصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة

أثر استبعاد أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة

من خلال الدخل الشامل الآخر

الحول الي احتياطي نظامي

توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٢٢)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

لفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩م (مراجع)

الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٩م

صافي الدخل للفترة

بنود الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

الخصصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة

الحول الي الإحتياطي النظامي

خسائر القيمة العادلة محولة إلى الأرباح المبقاه

توزيعات ارباح نقدية (إيضاح ٢٢)

حقوق الملكية غير المسيطرة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

شركة أسواق عبد الله العثيم
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر
(بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م (غير مراجعة) ٢٠١٩ م (مراجعة)

٣٥٨,٨١٤,٣٤٧	٤٧٤,٠٧٣,٩٩٧
٦٧,٤٥٧,٤١٥	٦٨,٠٢٧,٣٥١
٣١٨,٩٤٢,٢٣١	٣٣٢,٣٢٤,٣٥٢
٥٠١,٢٣٦	(١٠,٦٥١,٣٨٧)
١١,٢٩٢,٧٥٩	٩,٣٤١,١٣٥
٢٤,٦٨٨,٢٥٨	٣١,٤٩٨,٩٩٦
١١٥,٨٤٠	١,٣٤٦,٤٨٧
(٣,١٢٢,٣٧٥)	(٦١٤,٩٩٢)
(٣٢,٤٤٥,١٨٤)	(١٩,٥٦١,٧٢٩)
(٢,٠٧٩,٩٧٥)	(١,٣٥٧,٩٤٩)
-	(١,٠٥٩,٩١٠)
٣٧,٢٧٩,٧٤٣	(٦٢,٦٣٣,٥٤٣)
(٤,٦٤١,٥٧٧)	(٨,٥٨٩,٦٧٩)
(٢٩,٠٨٨,٠٦٩)	٧,٨٥٣,١٦٤
(٧٢,٣٤١,٨٧٦)	٣٤,٧١٧,٠٨٠
(٣,٨٧٤,٢٤٠)	٥٠,٣٨٦,٨٣١
٦٧١,٤٩٨,٥٣٣	٩٠٥,١٠٠,٢٠٤
(٩,٣٠٧,٢٧٠)	(١٠,٦٨٩,٧٢٢)
(٤,٧٠٨,٨١٧)	(٧,١٠٠,٧٢٠)
٦٥٧,٤٨٢,٤٤٦	٨٨٧,٣٠٩,٧٦٢

(١٨٤,٥٨٢,١٥٣)	(١٣٧,٦٧٥,٨٩٦)
(٣٣٩,٧٧٠)	(١,١٨٧,١١٧)
١,٧٦٧,٠٣٢	٢,٠٩٠,٣٥٧
(٥٢٦,٣١٠)	(٣١٨,٢٩٩)
-	٣٠٥,٩٦٦
٢٧,٣٠٧,٧٠٠	١٣,٦٥٣,٨٥٠
-	٧,٦٢٩,٢٤٦
١,٦٥٠,٤٦١	١,٨٦٠,٠٢٠
(١٥٤,٧٢٣,٠٤٠)	(١١٣,٦٤١,٨٧٣)

٨٠٥,٥٧٢,٢٣٧	٢٧٥,١٢٤,٢١٦
(٦٦٩,٦١٥,٣٠١)	(٤١١,٠٨١,١٥٢)
(١١٨,٢٥٤,٦٤٤)	(١٤٩,٣٤٩,١٦٤)
(٦٧,٤٥٧,٤١٥)	(٦٨,٠٢٧,٣٥١)
(٤٠٩,٨٠٠,٠٠٠)	(٤٠٥,٠٠٠,٠٠٠)
(٤٥٩,٥٥٥,١٢٣)	(٧٥٨,٣٣٣,٤٥١)
٤٣,٢٠٤,٢٨٣	١٥,٣٣٤,٤٣٨
٢١٩,٢٢٦,٠٥٥	٢٦٢,٤٣٠,٣٣٨
٢٦٢,٤٣٠,٣٣٨	٢٧٧,٧٦٤,٧٧٦

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الدخل قبل الزكاة
تسويات لـ
فوائد لإلتزامات عقود إستئجار وتكاليف التمويل، صافي
استهلاكات وإطفاءات
مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
خسائر بيع عقارات وآلات ومعدات
فروقات ترجمة قوائم مالية لشركة تابعة في الخارج
الحصة في صافي أرباح الشركات الزميلة
إيرادات من أصول مالية بالتكلفة المطفأة وأخرى
إيرادات من أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
<u>التغيرات في</u>
المخزون، صافي
ذمم مدينة تجارية، صافي
دفعات مقدماً ومدبتون آخرون، صافي
ذمم دائنة تجارية
مصرفات مستحقة ودائنون آخرون

الزكاة المدفوعة
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات على عقارات، آلات ومعدات
إضافات على عقارات استثمارية
المتحصل من بيع عقارات، آلات ومعدات
إضافات على أصول غير ملموسة
المتحصل من استبعاد عقارات استثمارية
توزيعات من شركات زميلة
المتحصل من أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل والدخل الشامل الأخرى
المحصل من أصول مالية بالتكلفة المطفأة وأخرى
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المحصل من قروض ومرابحات
المسدد من قروض ومرابحات
المسدد من الإلتزامات عقود ايجار
تكاليف التمويل المدفوعة
توزيعات ارباح مدفوعة
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية الفترة
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله صالح العثيم

الرئيس التنفيذي
عبدالعزیز عبدالله العثيم

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان أحمد إبراهيم

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفتري الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (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 ١٤٠٠ هـ الموافق ٢١ مايو ١٩٨٠ م. تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٢٧/ق بتاريخ ٣ رمضان ١٤٢٨ هـ الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠٠٧ م.

يتمثل نشاط الشركة في تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والأسماك واللحوم والحاصلات الزراعية والمواشي والأدوات المنزلية وإقامة وإدارة وتشغيل وصيانة الأسواق المركزية والمجمعات التجارية والمخابز وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية وإدارة المراكز التدريبية والتعليمية، وشراء الأراضي لإقامة المباني علمياً 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:

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (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 ١٤٣٢ هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠١١ م)، 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 ١٤٣٢ هـ، (الموافق ٩ أغسطس ٢٠١١ م)، 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 ١٤٣٣ هـ، (الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١١ م)، 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 ١٤٣٣ هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١١ م)، 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 ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٠ ديسمبر ٢٠١١ م)، وتمثل 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 ١٤٣٢ هـ الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠١١ م. تتمثل أنشطتها الرئيسية في البيع بالجملة والبيع بالتجزئة وأعمال التجارة العامة.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 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 م بتاريخ ٢٣ ذي الحجة ١٤٣٦هـ، الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٥م.

٢- أسس الاعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، (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 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 والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية الموحدة السنوية، ولذلك يجب قراءتها مع القوائم المالية الموحدة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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.

٤-٢ 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 ببيع 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.

٥-٢ 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 ٢٠٢٠م والتي تم شرحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 الرئيسية للتقديرات التي تم الافصاح عنها والأخذ في الاعتبار التأثير المحتمل لوباء كورونا المستجد (كوفيد-١٩).

أ- ملخص لأهم التقديرات والفرصيات 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 ممارستها 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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفتري الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 إطفائها 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 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 الالتزام 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.

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 التزام 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 المرفقة كما في ٣١ ديسمبر 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 :

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أ. أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة الخاضعة لسيطرتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. 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 والالتزامات 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 والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات الداخلية بين شركات المجموعة .

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفتري الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- 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 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 تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة أي تقرير مالي
 - يكون من المتوقع تحقيقه أو توجده 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 سداؤه 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 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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 الأصل 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).

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 المتبقى 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 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. ولاحقاً للإثبات الأولي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 كمستأجر

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار لمعظم عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. ومع ذلك، فإن المجموعة قد اختارت عدم الاعتراف بحق استخدام الأصول والتزامات 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 والتزامات 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 للتزامات الإيجار.

يتم قياس التزام 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 التزام الإيجار لاحقاً من خلال تكلفة الفائدة على التزام الإيجار وينخفض بدفع الإيجار. يتم إعادة قياس الالتزام 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 التزامات 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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 وتفصيلها كما يلي:

الأعمار الإنتاجية (سنة)	البند
١٠	آلات ومعدات
٢٥ - ٢٠	مباني وإنشاءات
٧ - ٥	وسائل النقل
٧ - ٥	أجهزة وأنظمة الحاسب الآلي
٧	أثاث ومفروشات
١٠ أو مدة العقد أيهما أقل	التحسينات 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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 أقل، 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 الاستبعاد 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 المُدرّجة 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 المُدرّجة 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 المُدرّجة للنقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة القيمة الدفترية التي كانت ستحدّد فيما لو لم يتم الاثبات بأي خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل (أو للوحدة المُدرّجة للنقد) في السنوات السابقة. يثبت على الفور بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ل. الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المستحوز عليها بشكل منفصل بالتكلفة في تاريخ الاعتراف الأولي. إن تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوز 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 المرسلة، لا تتم رسالتها ويتم إثباتها بمصاريف 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 كمستثمر 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 وتمثل الحصة المُتبّنة 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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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، فانه يؤخذ في الحسبان قدرة العميل ونيته في السداد عندما يصبح ذلك المبلغ مستحقاً. كما يؤخذ في الحسبان أن العوض قد يكون اقل 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 اذا كان الوفاء بالتزام الأداء سيكون على مدى زمني او عند نقطة من الزمن.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ن.٢ 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.٣ الإيرادات الأخرى

- تتحقق الإيرادات من الإجراءات 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.٤ 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 تكبيدها 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 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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 تقييمات 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 التغييرات والتخفيضات والتسويات على هذه المنافع، ويتم اثبات تكلفة الخدمة السابقة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

ويتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدر باستخدام معدلات العمولة الفعلية على صكوك الشركات عالية الجودة والمقيّمة بالعملية 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 استحققت بها، أما العمولات على القروض طويلة الأجل لتمويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ فيتم رسمتها 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 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 وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. إن البنود غير النقدية بالعملات المدرجة على أساس التكلفة التاريخية لا يعاد تحويلها.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 أجنبية 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 والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- عقارات وآلات ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	تحسينات على عقارات		عقارات					التكلفة
		مستأجرة	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	آلات ومعدات	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
١٣٧,٦٧٥,٨٩٦	٤١,٦٠١,٣٩٢	٧٠٣,٧٧٥	١٦,٢٦٤,٥٩٨	١٢,٨٩٥,١١٩	٩,٧٢٦,٦٧٨	٣٠,٩١٦,٠٤٣	٥١٢,٩٧٨	٢٥,٠٥٥,٣١٣	إضافات
-	(٣٠,١٤٧,٢٥٤)	١١,٨٦٢,٣٥٠	٤,٩٨٩,٨٨٦	٢,٠٧٩,٥٨٣	-	٢,٦٢٦,٠٩٤	٨,٥٨٩,٣٤١	-	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٢١١,٥٦١	٢١١,٥٦٠	(١٦,٣٦٧,٤٣٣)	٥٢,١٣٧	-	-	-	١٦,٣١٥,٢٩٧	-	تحويلات بين البنود
(٤٩,١٠٣,٣٦٧)	(١,٠٦٥,٩٣٧)	(٢١,٥١١,٩٥٨)	(٧,٥٤٨,١٩٧)	(٣,٠٣٩,٣٣٢)	(٤,٨٤١,٦٤٤)	(٨,٢٢٧,٧٧٩)	(٢,٨٦٨,٥٢٠)	-	استيعادات
٧٢٢,٢٣٦	٦٦٦	٢٩٠,١٢٨	٧,٥٧٩	٧٨,٧٣١	٢٧,٨١٣	٣١٧,٣١٩	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية
٢,٥٧٤,٩٢٦,٨٠٦	٤٠,٨٥٥,٠٨٠	٣١٤,٢٤٥,٥٦٩	٢٩٩,١٨٧,٢١٧	٢١١,٦٥٩,٢٣٣	١٢٠,٩٦٥,٩١٩	٥٤٤,٥٦٢,٧٠٤	٥٦٠,٦٧٦,٤٥٨	٤٨٢,٧٧٤,٦٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
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
١٥٩,٩٤١,٢٨٦	-	٢٦,٧٤٥,٠٠٦	٢٧,٩١٩,٤٩٠	٢٥,٨٢٧,٧٦٨	١٠,٤٦٤,٣٥٤	٤٢,٩٨٣,٦٧٩	٢٦,٠٠٠,٩٨٩	-	استهلاك الفترة
(٤٥,٦٦٦,٥٢٣)	-	(٢١,٠١٩,٤٨٧)	(٧,٢١٠,٤٦٤)	(٢,٨٠٣,٠٠٨)	(٤,١٩٦,٦٤٥)	(٧,٥٦٨,٤٠٣)	(٢,٨٦٨,٥١٦)	-	استيعادات
٢١١,٥٦١	-	(٤,٠١٧,١١١)	١١٤,٦٠٣	١٢,٠٠١	١,٦٨٠	٩٩,٩٤٧	٤,٠٠٠,٤٤١	-	تحويلات بين البنود
٤٠٤,١٩٨	-	١٤٢,٢٦٥	٤,٨١٥	٦٣,٤٤٧	٢٠,١١٠	١٧٣,٥٦١	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية
١,١٦٦,٨٢٨,٤٧٩	-	١٨٥,٤٥٤,٢٤٣	٢٠٦,٣١٧,٦١٤	١٥٩,٩٥٢,٢٧٢	٩٥,٢٨٣,٦٦٠	٣٥٢,٣١٥,٩١٥	١٦٧,٥٠٤,٧٧٥	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١,٤٠٨,٠٩٨,٣٢٧	٤٠,٨٥٥,٠٨٠	١٢٨,٧٩١,٣٢٦	٩٢,٨٦٩,٦٠٣	٥١,٧٠٦,٩٦١	٢٥,٦٨٢,٢٥٩	١٩٢,٢٤٦,٧٨٩	٣٩٣,١٧١,٦٨٣	٤٨٢,٧٧٤,٦٢٦	كما في ٣١ ديسمبر 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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- حق استخدام الأصول المستأجرة

الاجمالي	أراضي	مباني	التكلفة
١,٨٠٨,٩٧٤,٥٥٥	١٠٦,٦٥٩,٨٨٧	١,٧٠٢,٣١٤,٦٦٨	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٠ م
٣٣٨,٥٢٤,١٠٨	-	٣٣٨,٥٢٤,١٠٨	إضافات
(٣٣,٢٧٧,٢١٧)	-	(٣٣,٢٧٧,٢١٧)	استبعادات
٦٦٦,٨١٤	-	٦٦٦,٨١٤	فروق ترجمة
٢,١١٤,٨٨٨,٢٦٠	١٠٦,٦٥٩,٨٨٧	٢,٠٠٨,٢٢٨,٣٧٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
			الاستهلاك المتراكم
٦٥٠,٩٣٩,٣٥٤	٧٣,٥٢٢,٦٤٩	٥٧٧,٤١٦,٧٠٥	٠١ يناير ٢٠٢٠ م
١٤٤,٧٩٧,٧٥٨	٤,٧٣٠,٣٨٦	١٤٠,٠٦٧,٣٧٢	المحمل للفترة
(١٠,٦٤٦,٥٩٨)	-	(١٠,٦٤٦,٥٩٨)	الاستبعادات
٢١٦,٦٨٥	-	٢١٦,٦٨٥	فروق ترجمة
٧٨٥,٣٠٧,١٩٩	٧٨,٢٥٣,٠٣٥	٧٠٧,٠٥٤,١٦٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
			صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر
١,٣٢٩,٥٨١,٠٦١	٢٨,٤٠٦,٨٥٢	١,٣٠١,١٧٤,٢٠٩	٢٠٢٠ م
١,١٥٨,٠٣٥,٢٠١	٣٣,١٣٧,٢٣٨	١,١٢٤,٨٩٧,٩٦٣	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	التكلفة
٧٩٦,٨٢٦,٣٢٣	٨٣٢,١٥٥,٤٥٠	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٣٣٩,٧٧٠	١,١٨٧,١١٧	إضافات خلال الفترة / السنة
-	(٣٣٩,٩٩٤)	استبعادات خلال الفترة / السنة
٣٤,٩٨٩,٣٥٧	-	المحول من عقارات وآلات ومعدات (أعمال رأسمالية تحت التنفيذ)
٨٣٢,١٥٥,٤٥٠	٨٣٣,٠٠٢,٥٧٣	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
		الاستهلاك المتراكم
١٩٠,٤٩٢,٣٠٢	٢١٦,٤٧٧,٥١٧	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٢٥,٩٨٥,٢١٥	٢٦,٠٩٧,٤٣٢	استهلاك الفترة / السنة
-	(٣٤,٠٢٨)	الاستبعادات خلال الفترة / السنة
٢١٦,٤٧٧,٥١٧	٢٤٢,٥٤٠,٩٢١	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
٦١٥,٦٧٧,٩٣٣	٥٩٠,٤٦١,٦٥٢	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مبلغ ٩٧٩ مليون ريال سعودي مقيّمة من قبل خبراء مؤهلين و مستقلين. (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ١,٠٣٧ مليون ريال سعودي).

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي البيانات الخاصة بالمقيمين العقاريين :

الاسم:	مكتب يارد للتقييم العقاري
المؤهلات:	عضوية الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين
رقم الترخيص:	١٢١٠٠٠٠١٧٦
الاسم :	شركة أولات وشريكه للتقييم العقاري
المؤهلات:	عضوية الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين
رقم الترخيص:	١٢١٠٠٠٠٣٩٧
الاسم:	تصنيف للتقييم العقاري
المؤهلات:	عضوية الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين
رقم الترخيص:	١٢١٠٠٠٠٢٥٤
الاسم:	فهد سليمان المشيطي للتقييم والتممين العقاري
المؤهلات:	عضوية الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين
رقم الترخيص:	١٢١٠٠٠١١٨٤

٨- أصول غير ملموسة، صافي

تمثل 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 ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
		التكلفة
١٩,٥٩٧,٢٣٠	٢٠,١٢٣,٥٤٠	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
٥٢٦,٣١٠	٣١٨,٢٩٩	اضافات
-	(١٠,١٥٥,٠٠٠)	استبعادات
٢٠,١٢٣,٥٤٠	١٠,٢٨٦,٨٣٩	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة
		الاطفاء المتراكم
١٣,٦٨٢,٦٧٦	١٥,٤٨٠,٨٩٩	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
١,٧٩٨,٢٢٣	١,٤٨٧,٨٧٦	الاطفاء المحمل على الفترة/ السنة
-	(١٠,١٥٥,٠٠٠)	استبعادات
١٥,٤٨٠,٨٩٩	٦,٨١٣,٧٧٥	الرصيد كما في نهاية السنة
٤,٦٤٢,٦٤١	٣,٤٧٣,٠٦٤	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
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 و إصدار نوع من ادوات 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.

أ. ملخص حركة الاستثمار خلال الفترة/ السنة

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
الرصيد الافتتاحي	٢٦٢,٣٩٧,٢٠٠	٢٥٠,٤٦١,٧٤٧
الحصة في صافي أرباح شركات زميلة	١٩,٥٦١,٧٢٩	٣٢,٤٤٥,١٨٤
توزيعات أرباح	(١٣,٦٥٣,٨٥٠)	(١٣,٦٥٣,٨٥٠)
الحصة من الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة	(١,١٦٦,٨٧٨)	(١٤٢,٧٨٨)
الحصة من أثر تطبيق معيار رقم ١٦ (الإيجار) على الأرباح المبقاة	-	(٦,٧١٣,٠٩٣)
	٢٦٧,١٣٨,٢٠١	٢٦٢,٣٩٧,٢٠٠

ب. وفيما يلي أرصدة الاستثمارات في الشركات الزميلة

اسم الشركة الزميلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
شركة عبد الله العثيم للاستثمار	٢٠٠,٠٧٧,١٢٧	٢٠٠,٤٣٢,٦٥٦
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	٢٤,٤٢٦,٧٠٣	٢٣,٢٣٨,٩٦٩
شركة الرياض للصناعات الغذائية	٤٢,٦٣٤,٣٧١	٣٨,٧٢٥,٥٧٥
	٢٦٧,١٣٨,٢٠١	٢٦٢,٣٩٧,٢٠٠

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترةي الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٦٠,٦٦٧,٢١١	٣٠,٦٧٥,٠٠٦	نقد بالصندوق
٢٠١,٧٦٣,١٢٧	٢٤٧,٠٨٩,٧٧٠	أرصدة لدى بنوك - حسابات جارية - أخرى
٢٦٢,٤٣٠,٣٣٨	٢٧٧,٧٦٤,٧٧٦	المجموع

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 ومرايحات**مرايحات قصيرة الأجل**

التسهيلات البنكية الإسلامية (مرايحة) مضمونة بسند لأمر باسم شركة أسواق عبد الله العثيم، تستحق التسهيلات البنكية (مرايحة) خلال فترة أقل من عام وتستخدم لتمويل رأس المال العامل. بلغت التسهيلات البنكية الإسلامية (مرايحة) المتاحة للاستخدام ولكنها لم تُستخدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مبلغ ١,٦٢٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ١,١٦٤ مليون ريال سعودي).

١٣- التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٢٠,٨٧٦,٣٢٩	١٣٩,٦٨٩,٢١٨	رصيد أول الفترة/السنة
٢٤,٦٨٨,٢٥٨	٣١,٤٩٨,٩٩٦	تكلفة الخدمة وتكلفة معامل الخصم الفترة/السنة
(٤,٧٠٨,٨١٧)	(٧,١٠٠,٧٢٠)	المدفوع خلال الفترة/السنة
(٨٤٣,٣٦١)	٧,٣٥٣,٠٦٥	(أرباح)/خسائر أكتوارية من إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة
(٣٢٣,١٩١)	-	المحول إلى التزامات لأصول محتفظ بها لغرض البيع
١٣٩,٦٨٩,٢١٨	١٧١,٤٤٠,٥٥٩	

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 وخدمات عمالة.

طبيعة العلاقة	الأطراف 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 كبار التنفيذيين	شركة مساندة للتوظيف وإلحاق العمالة بالداخل - مصر
ذو علاقة برئيس مجلس الإدارة	شركة داني التجارية
شركة تابعة لشركة زميلة	شركة عبدالله العثيم للترفيه
شركة تابعة لشركة زميلة	شركة امتياز الرياض
ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة في شركة تابعة	شركة رمال السواحل
ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة في شركة تابعة	شركة طازج الغذائية للتجارة

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

مصروف		مشتريات		الأطراف ذات العلاقة	
خدمات	توريد خدمات	مخزون	إيرادات تأجير	مصروف إيجار	
عمالة وأخرى	عمالة وأخرى				
-	٣٧٣,٧٥٥	-	٧١٠,٠٥٠	١٠,٠٠٠	شركة العثيم القابضة
١٤,٠٣٨,٢١٠	٧,٢٣٣,٩٥٦	-	٣٥,٦٧٤,٥٠٠	١٣,٩٣٩,٦٢٠	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
-	-	-	٦٠٠,٠٠٠	-	شركة الوسطى للخدمات الغذائية
-	١,٣٠٢,٤٢٢	١٣٠,٤٠٨,٤٨٥	-	-	شركة الرياض للصناعات الغذائية
-	-	-	-	٥,٧٣٥,٣٤٦	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	١,٦٧٣,٣٧٠	-	١٧٥,٥٢٥	-	شركة عبدالله العثيم للأزياء
١٠٦,٠٥٨	-	-	-	-	شركة مساندة للتوظيف وإلحاق العمالة بالداخل - مصر
-	-	-	-	-	شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة
-	-	-	٦٧٣,٠٠٠	-	شركة داني التجارية
-	٣٤٧,٣٠٨	-	١,٥٢٤,٩١١	-	شركة عبدالله العثيم للترفيه
-	٣٥٤,٧٥٧	-	-	-	شركة امتياز الرياض
-	٢٠٧,٤٠٢	-	-	-	شركة الطازج الغذائية لتجارة

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

مصروف	توريد	مشتريات	إيرادات	مصروف	الأطراف ذات العلاقة
خدمات	خدمات	مخزون	تأجير	إيجار	شركة العثيم القابضة
عمالة وأخرى	عمالة وأخرى				شركة عبد الله العثيم للاستثمار
	٢٦٠,٣٠٩	-	٧١٠,٠٥٠	١١٠,٠٠٠	شركة الوسطى للخدمات الغذائية
١٤,٠٣٨,٢١٠	٨,٢٢٦,٢٤٠	-	٣٧,٢٤٤,٩٤٨	١٤,٠٨٧,٥٧٠	شركة الرياض للصناعات الغذائية
-	-	-	٦٠٠,٠٠٠	-	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	١,٨٦٥,٠٦٣	١٢٦,٢٩١,٨١٩	-	-	شركة نهج الخيال التجارية
-	-	-	-	٥,٧٣٥,٣٤٦	شركة مساندة للتوظيف والحق العمالة بالداخل - مصر
-	١,٦٥٩,٧٩٣	-	١٧٥,٥٢٥	-	شركة داني التجارية
٦,٠٨٧,٤٣٣	-	-	-	-	
-	-	-	٣٧٣,٠٠٠	-	

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

المحمل على الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٥,٧٠٦,٣٣٦	١٨,٥١٧,٥٨٧
٢٠٦,٢٠١	٢٨٩,٤٩٦
١٥,٩١٢,٥٣٧	١٨,٨٠٧,٠٨٣

مزايا قصيرة الأجل

مزايا ما بعد التوظيف

وفيما يلي بيان بأرصدة المستحق من والمستحق إلى جهات ذات علاقة

المستحق من جهات ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٥,٤٢٣,٣٥٣	٥,٤٨٢,٥٦١
٢,٠٢٥,٩٥٣	١٠٢,٧٠٦
-	٩٣٩,٦١٥
١٣٣,٣٩٨	٦١,٢٢٢
١٩٥,١٨٢	٢٢٢,٩٧٧
٧,٧٧٧,٨٨٦	٦,٨٠٩,٠٨١

شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة

شركة الرياض للصناعات الغذائية

شركة عبد الله العثيم للأزياء

شركة عبد الله العثيم للاستثمار

شركة العثيم القابضة

المستحق إلى جهات ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٦,٢٧٧,٤٨٩	٢٩,٥٢٢,٢٠٣
٧,٧٨٥,٦٦٤	٢,٥٩٦,٥٠٠
١٠٣,٨٠٨	-
٩,٥٧٠	٥٢٨
-	١٦,٨٦٣
٣٤,١٧٦,٥٣١	٣٢,١٣٦,٠٩٤

شركة الرياض للصناعات الغذائية

شركة عبد الله العثيم للاستثمار

شركة مساندة للتوظيف والحق العمالة بالداخل - مصر

شركة العثيم القابضة

شركة الطازج الغذائية لتجارة

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفتري الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (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 م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٩,١٤٨,٧٤١	٢٠,٦٨٤,٤٢٤	رصيد بداية الفترة/ السنة
١٠,٨٤٢,٩٥٣	١٦,٢٢١,٤١٧	المكون خلال الفترة/ السنة
-	١٣٧,١٠٤	المكون خلال الفترة لعمليات غير مستمرة
(٩,٣٠٧,٢٧٠)	(١٠,٦٨٩,٧٢٢)	المسدد خلال الفترة/السنة
٢٠,٦٨٤,٤٢٤	٢٦,٣٥٣,٢٢٣	رصيد نهاية الفترة/ السنة

- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٩ م ، وسددت الإلتزامات الزكوية بموجبها.

- تم مخاطبة الهيئة لإنهاء وضع الشركة الزكوي وإصدار الربط الزكوي النهائي للعامين ٢٠١٢ م و٢٠١٣ م ولم يصدر الربط حتى تاريخه.

- بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢٠ استلمت الشركة قرار الربط الزكوي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنة المالية ٢٠١٤ ، وبتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠٢٠ استلمت الشركة أيضاً قرارات الربط الزكوي للسنوات المالية ٢٠١٥ م إلى عام ٢٠١٨ م. وقد تضمنت هذه القرارات مطالبة الشركة بسداد فروقات زكوية عن السنوات المشار إليها بلغ مجموعها ٦٥ مليون ريال. وقد قامت الشركة بتقديم اعتراضها على تلك القرارات ضمن المهلة النظامية. وتعتقد الشركة أن لديها مخصصات كافية لمواجهة الإلتزامات المحتملة لتلك المطالبات وفقاً لتقدير مستشار الزكاة.

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

يتم احتساب ربح السهم الخاص بحملة الأسهم العادية لفترة الاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، ٢٠١٩ م 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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
 (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 ديسمبر ٢٠٢٠ م كما يلي:

المجموع	أخرى	العقار والتأجير	تجارة التجزئة والجملة	البند
١,٤٠٨,٠٩٨,٣٢٧	٥,٩٥٤,٤١١	-	١,٤٠٢,١٤٣,٩١٦	عقارات وآلات ومعدات، صافي
١,٣٢٩,٥٨١,٠٦١	٤,١٥٧,٦١٦	٤٠,٣٠٩,٠٤٦	١,٢٨٥,١١٤,٣٩٩	حق استخدام الأصول المستأجرة
٥٩٠,٤٦١,٦٥٢	-	٥٩٠,٤٦١,٦٥٢	-	العقارات الاستثمارية، صافي
٣,٤٧٣,٠٦٤	٨١٦,٤٥٥	-	٢,٦٥٦,٦٠٩	أصول غير ملموسة، صافي
١٩,٠٨٣,٦٣١	١٩,٠٨٣,٦٣١	-	-	الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع
٤,٩٦٥,٩١٣,١٢٧	٥١٦,٥٩٣,٨٣٢	٦٣٥,٩٣٣,٨٦٧	٣,٨١٣,٣٨٥,٤٢٨	مجموع الأصول
٣,٣٩٧,١٥٢,٨٨٧	٨٥,١١٨,٦٧٦	٩٤,٧٦٥,٥٥٤	٣,٢١٧,٢٦٨,٦٥٧	مجموع الالتزامات
٨,٨١١,٤٩٧,١٢٣	٢٥٨,٤٣٤,١٩٠	-	٨,٥٥٣,٠٦٢,٩٣٣	المبيعات خارج المجموعة
٥٥,١٤١,٥٢١	٥٣,٢٩٧,١٤١	١,٨٤٤,٣٨٠	-	مبيعات وإيرادات بين القطاعات
١١٦,٥٨٤,١٨٢	-	١١٦,٥٨٤,١٨٢	-	إيرادات تأجير خارج المجموعة
١,٩٧٠,٥٢٠,٨٣١	٦٠,٦٢٠,٥٧٢	٥٧,٤٥٣,٩٤٥	١,٨٥٢,٤٤٦,٣١٤	اجمالي الدخل وعمولات البيع وإيرادات التأجير
				بالصافي
٥١٨,٧٥٩,٠٨٢	١٥,٣٢٠,٥١٤	٥٧,٤٥٣,٩٤٥	٤٤٥,٩٨٤,٦٢٣	الدخل التشغيلي

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

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

النسبة	النسبة	النسبة	النسبة	النسبة	المنطقة الجغرافية	
%	أخرى	%	إيراد التأجير	%	تجارة التجزئة والجملة	
١٠٠,٠%	٢٥٨,٤٣٤,١٨٩	٥٣,٨%	٦٢,٧١٢,٣٩١	٦٣,٨%	٥,٤٥٧,٨١٧,٥٧٣	المنطقة الوسطى - السعودية
-	-	٣٧,٥%	٤٣,٧٥٣,٥٧٦	١٠,١%	٨٦٢,١٨٧,٤٠٧	المنطقة الشرقية- السعودية
-	-	٣,١%	٣,٦٤٥,٣١٨	١٢,٥%	١,٠٦٦,٩٤٣,٠٦٣	المنطقة الجنوبية- السعودية
-	-	٣,١%	٣,٥٥٧,٩٦٥	٧,٠%	٦٠٢,٤٠٤,٨٩٨	المنطقة الشمالية- السعودية
-	-	٢,١%	٢,٤٢٨,٣١٢	٤,٢%	٣٦٠,٣٠٣,٢٨٣	المنطقة الغربية- السعودية
-	-	٠,٤%	٤٨٦,٦٢٠	٢,٤%	٢٠٣,٤٠٦,٧١٠	جمهورية مصر العربية
١٠٠%	٢٥٨,٤٣٤,١٨٩	١٠٠%	١١٦,٥٨٤,١٨٢	١٠٠%	٨,٥٥٣,٠٦٢,٩٣٤	الاجمالي

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

يوجد على المجموعة الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية التالية:

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
اعتمادات مستندية	٤٢,٢٥٩,٧٧٨	٦٨,٢٤٥,٢٧٣
خطابات ضمان	٦٤,٠٧٠,٠١٤	٦٢,٤٥٨,٢٨٠
التزامات رأس مالية عن أعمال رأس مالية تحت التنفيذ	٤٥,٥٩٥,٣٧٢	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 آخرون، واستثمارات بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل، ونقد وما في حكمه، وقروض ومرابحات، 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 أساس النقديّة 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 السوقي.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثين أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

في وقت سابق من العام ٢٠٢٠ 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، وفرضت الحكومة بعض الإجراءات الاحترازية خلال النصف الأول من العام، والتي شملت -من ضمن إجراءات أخرى- تعليق الأنشطة غير الحيوية بالإضافة إلى 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 الأول ٢٠٢٠ م، 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.

وقد رفعت الحكومة القيود عن كثير من الأنشطة التجارية فيما استمرت القيود على أخرى. وتتخذ الحكومة بين الحين والآخر قرارات بفرض قيود وإجراءات احترازية أو تخفيفها تبعاً لتطورات الوضع الوبائي.

وعلى الرغم من أن القطاع الرئيسي في المجموعة (التجزئة والجملة) قد تأثر إيجابياً 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 سلباً بتلك 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 الأثار 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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- توزيعات الأرباح

- وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٩ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بواقع ٣ ريال للسهم الواحد بإجمالي مبلغ وقدره 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 ٣١/١٢/٢٠١٩م وقدرها ١٣٥ مليون ريال سعودي بواقع ١,٥ ريال لكل سهم، وتم السداد خلال الربع الثاني ٢٠٢٠.
- قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠م اعتماد قراره بالتمرير بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠م بتوزيع أرباح نقدية مرحلية على مساهمي الشركة عن النصف الأول للعام ٢٠٢٠م وقدرها ٢٧٠ مليون ريال سعودي بواقع ٣ ريال لكل سهم، وتم السداد خلال الربع الثالث ٢٠٢٠.

٢٣- أحداث لاحقة

قامت الشركة خلال الفترة اللاحقة بتوقيع عقد بيع أصول متاحة للبيع بلغت قيمتها الدفترية ١٧,٤٥ مليون ريال تخص النشاط الزراعي لإحدى شركاتها التابعة، والمصنفة ضمن الأصول غير المتداولة والمحتفظ بها لغرض البيع بالقوائم المالية للشركة لعامي ٢٠١٩م و٢٠٢٠م، وقد بلغت قيمة الصفقة ٢٠ مليون ريال سعودي ويتوقع الانتهاء من الإجراءات النظامية لنقل ملكية الأصول للمشتري خلال الربع الأول من عام ٢٠٢١م، وقد تم تسجيل العمليات المحاسبية لهذه الصفقة في الربع الأول من عام ٢٠٢١م.

٢٤- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل لجنة المراجعة في تاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢١م الموافق ٢٨ جمادى الآخر ١٤٤٢هـ.