

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غيرمراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

وتقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

صفحة

٢	- تقرير عن فحص المعلومات المالية الاولية الموجزة الموحدة
٣	- قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٤	- قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة
٥	- قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة
٦	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
٧	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٣٧ - ٨	- إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تقرير 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 ويشار لها بـ "الشركة" والشركات التابعة لها ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، والقوائم الأولية الموجزة والموحدة للدخل والشامل الآخر والقوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة والموحدة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة إستناداً إلى فحصنا.


نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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 رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جمال محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ: ١٥ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ
الموافق: ٠٩ فبراير ٢٠٢٠م

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
١,٤٥٩,١١٧,٧٢٧	١,٤٣٣,٤٨٢,٥٢٣	٦	عقارات وآلات ومعدات، صافي
-	١,١٥٣,٣٢٣,٢٤٦	٧	حق استخدام الأصول المستأجرة
٦٠٦,٣٣٤,٠٢١	٦١٥,٦٧٧,٩٣٣	٨	عقارات استثمارية، صافي
٥,٩١٤,٥٥٤	٤,٦٤٢,٦٤١	٩	أصول غير ملموسة، صافي
٢٥٠,٤٦١,٧٤٧	٢٦٤,٥٠٨,١٢٩	١٠	استثمارات في شركات زميلة
٩,٨٣٣,١٣٣	٤,٠١٩,٠٣٢	١١	أدوات حقوق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,٣٣١,٦٦١,١٨٢	٣,٤٧٥,٦٥٣,٥٠٤		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٨٢٣,٧٩٧,٦٥٣	٧٩٤,٤٩٢,١٧٦		مخزون، صافي
٧,٧٠٥,٥٥٦	٧,٩١١,١١١		أصول مالية بالتكلفة المطفأة
٢١٧,٦٤٣,٥٥٥	١٧٠,٥١٤,٢٤١		دفعات مقدماً ومدينون آخرون، صافي
٤٧,٧٠٦,٥٦١	٦١,٩٠٨,٧٣٢		ذمم مدينة تجارية، صافي
٢١٩,٢٢٦,٠٥٥	٢٦٢,٤٣٠,٣٣٨	١٢	النقد وما في حكمه
١,٣١٦,٠٧٩,٣٨٠	١,٢٩٧,٢٥٦,٥٩٨		مجموع الأصول المتداولة
-	١٣,٦٤٣,٩٢٩		الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع
٣,٦٤٧,٧٤٠,٥٦٢	٤,٧٨٦,٥٥٤,٠٣١		مجموع الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٣٠,٢٦٠,١٣٨	٦٤,٧٢٧,٤١٠	١٣	احتياطي نظامي
٧٣٨,٦٠٠,٨٨٧	٥٢٩,٠٩١,٠٩٣		ارباح مبقاة
(٦,١٢٤,٠٠٥)	(١,٩٣٨,١٠٦)		احتياطي القيمة العادلة
(٣,٩٦١,٢٥٦)	(٥,٩٤٩,٥٣٥)		فروقات ترجمة قوائم مالية لشركة تابعة في الخارج
٩٧٦,٢٢٦	(٧٥,٠٨٠)		الحصة في الدخل الشامل الأخر للشركات الزميلة
١,٦٥٩,٧٥١,٩٩٠	١,٤٨٥,٨٥٥,٧٨٢		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٣٩,٦٩٦,٧٥٤	٣٧,٧٤٥,٤٩٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٦٩٩,٤٤٨,٧٤٤	١,٥٢٣,٦٠١,٢٧٥		مجموع حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
-	١,١٣١,١٥١,٣٢٥		التزامات عقود الإيجار
١٢٠,٨٧٦,٣٢٩	١٣٩,٦٨٩,٢١٨	١٥	إلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٢٠,٨٧٦,٣٢٩	١,٢٧٠,٨٤٠,٥٤٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١,٤١٠,١٥٥,٢٩٤	١,٣٢٨,٧٣٩,٨٤٧		ذمم دائنة تجارية
-	١٣٥,٩٥٦,٩٣٦	١٤	قروض ومرابحات قصيرة الاجل
-	٨٦,١٤١,٤٥٥		التزامات عقود الإيجار
٣٩٨,١١١,٤٥٤	٤١٨,٥٤٤,٦٨٤		مصروفات مستحقة ودائنون آخرون
١٩,١٤٨,٧٤١	٢٠,٦٨٤,٤٢٤	١٧	مخصص الزكاة
١,٨٢٧,٤١٥,٤٨٩	١,٩٩٠,٠٦٧,٣٤٦		مجموع الالتزامات المتداولة
-	٢,٠٤٤,٨٦٧		إلتزامات لأصول محتفظ بها لغرض البيع
١,٩٤٨,٢٩١,٨١٨	٣,٢٦٢,٩٥٢,٧٥٦		مجموع الإلتزامات
٣,٦٤٧,٧٤٠,٥٦٢	٤,٧٨٦,٥٥٤,٠٣١		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

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

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية





شركة أسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
بالريال السعودي

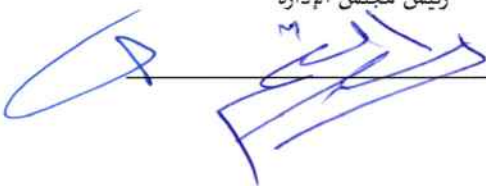
لفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٧,٥٠٤,٤٥٧,٥٩٠	٨,١٦٥,٨٧٥,٢٤٢	١,٩٤٧,٦١٦,٢٦٢	٢,١٠٥,٥٦٢,٠٦٣	١٩ صافي المبيعات
(٥,٩٧٣,٢٩١,٠٤٧)	(٦,٤٧٦,٨٢٠,٢٩٩)	(١,٤٧١,٢٨٩,٤٢٢)	(١,٥٩٧,١٤٧,٦٤٣)	تكلفة المبيعات
١,٥٣١,١٦٦,٥٤٣	١,٦٨٩,٠٥٤,٩٤٣	٤٧٦,٣٢٦,٨٤٠	٥٠٨,٤١٤,٤٢٠	مجمّل الدخل
٨,٠٥٢,١٥٥	٨,٠١٧٧,٠٢١	٢٢,٤٣٥,٣٠٢	١٩,٧٧٠,٢٧٤	إيرادات تأجير، صافي
٢,٧١٦,٥٠٣	٢,٢٨٦,٥٧١	٣٧٧,١٧٠	٦٣٤,٢٣٧	عمولات بيع قسائم
(١,١٨٢,٤٢٢,٦٨٨)	(١,٢٦٤,٥٥٩,٢٤٢)	(٣٢٠,١٨٦,٨٠٦)	(٣٤١,٤٩٥,٨١٨)	مصاريف بيعية وتسويقية
(١٠٠,٧٧٦,٩١٦)	(١١١,٢٩٦,٧٥١)	(٢٧,٤٣١,١٠٦)	(٢٧,٠٦٥,٨٣٩)	مصاريف إدارية وعمومية
٣٣١,٢٣٥,٥٩٧	٣٩٥,٦٦٢,٥٤٢	١٥١,٥٢١,٤٠٠	١٦٠,٢٥٧,٢٧٤	الدخل من العمليات
٣٦,٣٢١,٤٢٠	٣٦,١٣٥,٨٢٨	٦,٣٤٩,٨١٧	٨,٣٥٠,٩٢١	١٠ الحصة في صافي أرباح الشركات الزميلة
٧٦٠,٦٨٥	٢,٠٧٩,٩٧٥	٣٢٦,٧٧٥	٢٤٠,٤٤١	إيرادات من أصول مالية بالتكلفة المطفأة وأخرى
(٦,٩٦٧,٦٢٩)	-	(٦,٩٦٧,٦٢٩)	-	خسائر هبوط في عقارات وآلات ومعدات
-	(٦٢,٦٥٩,٣٥٥)	-	(١٧,٦٧٤,١٥١)	فوائد إلتزامات عقود إستئجار
(٤,٦٠٥,٢٦١)	(٤,٥٩٥,٢٤٤)	(١,١٢٥,٣٠٨)	(٢,٣٤٥,٣٠٥)	تكاليف التمويل، صافي
(٧٩٩,٩٩٩)	(٣٤٠,٤٤٩)	(٣,١٨٥,٢٠٨)	(٢٠٨,١٢٥)	إيرادات ومصروفات أخرى صافي
٣٥٥,٩٤٤,٨١٣	٣٦٦,٢٨٣,٢٩٧	١٤٦,٩١٩,٨٤٧	١٤٨,٦٢١,٠٥٥	الدخل قبل الزكاة
(٩,١٦١,٦٣٧)	(١٠,٨٤٢,٩٥٣)	(٣,٦٨١,٦٦٣)	(٤,٦٢٥,٥٩٦)	١٧ الزكاة
٣٤٦,٧٨٣,١٧٦	٣٥٥,٤٤٠,٣٤٤	١٤٣,٢٣٨,١٨٤	١٤٣,٩٩٥,٤٥٩	دخل السنة من العمليات المستمرة
				العمليات غير المستمرة
				دخل (خسارة) الفترة من العمليات غير المستمرة
(٣٧,٤٤٤,٢٠٧)	(٧,٤٦٨,٩٥٠)	(٣٤,١١٥,٥٤٣)	(١,٦٠٥,٦٩٩)	المستمرة بعد الزكاة
٣٠٩,٣٣٨,٩٦٩	٣٤٧,٩٧١,٣٩٤	١٠٩,١٢٢,٦٤١	١٤٢,٣٨٩,٧٦٠	صافي دخل الفترة
				<u>الدخل العائد إلى</u>
				حقوق مساهمي الشركة
٣٤٠,٠٤٥,٥٩٠	٣٥٢,١٤١,٦٧٤	١٤١,٠٣٦,٧٩١	١٤٣,٨٣١,٢٩٦	العمليات المستمرة
(٣٧,٤٤٤,٢٠٧)	(٧,٤٦٨,٩٥٠)	(٣٤,١١٥,٥٤٣)	(١,٦٠٥,٦٩٩)	العمليات غير المستمرة
٣٠٢,٦٠١,٣٨٣	٣٤٤,٦٧٢,٧٢٤	١٠٦,٩٢١,٢٤٨	١٤٢,٢٢٥,٥٩٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٧٣٧,٥٨٦	٣,٢٩٨,٦٧٠	٢,٢٠١,٣٩٣	١٦٤,١٦٣	العمليات المستمرة
-	-	-	-	العمليات غير المستمرة
٦,٧٣٧,٥٨٦	٣,٢٩٨,٦٧٠	٢,٢٠١,٣٩٣	١٦٤,١٦٣	
				<u>ربحية السهم</u>
				ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي دخل الفترة العائد لمساهمي الشركة
٣,٣٦	٣,٨٣	١,١٩	١,٥٨	١٨
				ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الدخل من العمليات المستمرة العائد لمساهمي الشركة
٣,٧٨	٣,٩١	١,٥٧	١,٦٠	

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

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية





شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
بالريال السعودي

لفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣.٩,٣٣٨,٩٦٩	٣٤٧,٩٧١,٣٩٤	١.٩,١٢٢,٦٤١	١٤٢,٣٨٩,٧٦٠	صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة				
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل				
صافي التغير في القيمة العادلة لإدوات حقوق الملكية				
المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
(١,٨٩٧,٧٧٣)	٢٨٣,١٩٩	(٢١٧,٤٢٠)	٣٣٣,١٢٠	١٥ المكاسب و (الخسائر) الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
(٤٥٥,٤٧٧)	٨٤٣,٣٦١	(٩٠٤,٣١٦)	(١,٨٥٣,٧٣٣)	بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل:
فروقات ترجمة عملات أجنبية				
٥٤,٠١٩	(١,٩٨٨,٢٧٩)	٦,٥١١	(٣٠٤,٩٠٦)	الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
(٣٢٤,٦٨١)	(١,٢٧٣,٦٠٩)	(٩٩,٩٦٦)	١٢٦,٢٣٦	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢,٦٢٣,٩١٢)	(٢,١٣٥,٣٢٨)	(١,٢١٥,١٩١)	(١,٦٩٩,٢٨٣)	
٣.٦,٧١٥,٠٥٧	٣٤٥,٨٣٦,٠٦٦	١.٧,٩٠٧,٤٥٠	١٤٠,٦٩٠,٤٧٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
الدخل الشامل العائد إلى				
حقوق مساهمي الشركة				
٢٩٩,٩٠٤,٩٥٨	٣٤٢,٩٨٧,٣٢٧	١.٥,٦٣٣,٥٤٤	١٤٠,٩٧٦,٢٤٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٨١٠,٠٩٩	٢,٨٤٨,٧٣٩	٢,٢٧٣,٩٠٦	(٢٨٥,٧٦٨)	
٣.٦,٧١٥,٠٥٧	٣٤٥,٨٣٦,٠٦٦	١.٧,٩٠٧,٤٥٠	١٤٠,٦٩٠,٤٧٧	

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

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة أسواق عبد الله العثيمين
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
بالريال السعودي

		حقوق الملكية العادية لمساهمي الشركة						
		فروقات ترجمة القوائم	العصمة في الدخل	التعامل الأخرى	مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير	مجموع	
		المالية لشركة تابعة في	للشركات الزميمة	العائدة لمساهمي الشركة	المسيطر	حقوق الملكية	حقوق الملكية	
		العلاج						
		احتياطي القيمة	احتياطي القيمة	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال المدفوع		
١,٦٩٩,٤٤٨,٧٤٤	٣٩,٦٩٦,٧٥٤	١,٦٥٩,٧٥١,٩٩٠	٩٧٦,٢٢٦	٣٩,٦٩٦,٧٥٤	١,٥٤٧,٨٦٨,٤٥٥	٣٩,٦٩٦,٧٥٤	١,٥٨٧,٥٦٥,٢٠٩	
(١١١,٨٨٣,٥٣٥)	-	(١١١,٨٨٣,٥٣٥)	-	-	-	-	(١١١,٨٨٣,٥٣٥)	
٣٤٧,٩٧١,٣٩٤	٣,٢٩٨,٦٧٠	٣٤٤,٦٧٢,٧٢٤	-	٣٤٤,٦٧٢,٧٢٤	٣,٢٩٨,٦٧٠	٣٤٧,٩٧١,٣٩٤	٣٤٧,٩٧١,٣٩٤	
(٢,١٣٥,٣٢٨)	(٤٤٩,٩٣١)	(١,٦٨٥,٣٩٧)	(١,٢٧٣,٦٠٩)	(١,٩٨٨,٢٧٩)	٧٨٣,١٩٩	(٢,١٣٥,٣٢٨)	(٢,١٣٥,٣٢٨)	
٣٤٥,٨٣٦,٦٦	٢,٨٤٨,٧٣٩	٣٤٢,٩٨٨,٣٢٧	(١,٢٧٣,٦٠٩)	٧٨٣,١٩٩	٣٤٥,٩٦٦,١٦	٣٤٥,٨٣٦,٦٦	٣٤٥,٨٣٦,٦٦	
-	-	-	٢٢٢,٣٠٣	(٢٢٢,٣٠٣)	-	-	-	
-	-	-	-	(٣٩,٢٧٠,٠٠٠)	٣٤,٤٦٧,٢٧٢	-	-	
(٤٠٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٠٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٩,٢٧٠,٠٠٠)	-	-	(٤٠٥,٠٠٠,٠٠٠)	
(٤,٨٠٠,٠٠٠)	(٤,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	(٤٠٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٤,٨٠٠,٠٠٠)	
١,٥٢٣,٦٠١,٢٧٥	٣٧,٧٤٥,٤٩٣	١,٤٨٥,٨٥٥,٧٨٢	(٧٥,٨٠٠)	٥٢٩,٩١٠,٩٩٣	٦٤,٧٢٧,٤١٠	١,٥٢٣,٦٠١,٢٧٥	١,٥٢٣,٦٠١,٢٧٥	
١,٥٢٧,٧٣٣,٦٨٧	٣٦,٨٨٦,٦٥٥	١,٤٩٤,٨٤٧,٠٣٢	١,٣٠٠,٩٠٧	(٤,١٥٠,٢٧٥)	(٤,٢٢٦,٣٢١)	١,٥٢٧,٧٣٣,٦٨٧	١,٥٢٧,٧٣٣,٦٨٧	
٣٠٩,٣٣٨,٩٦٩	٦,٧٣٧,٥٨٦	٣٠٢,٦٠١,٣٨٣	-	-	٣٠٢,٦٠١,٣٨٣	٣٠٩,٣٣٨,٩٦٩	٣٠٩,٣٣٨,٩٦٩	
(٢,٦٢٣,٩١٢)	٧٢,٥١٣	(٢,٦٩٦,٤٢٥)	(٣٢٤,٦٨١)	٥٤,٠١٩	(٥٢٧,٩٩٠)	(٢,٦٢٣,٩١٢)	(٢,٦٢٣,٩١٢)	
٣٠,٦٧٥,٠٥٧	٦,٨١٠,٠٩٩	٢٩,٩٩٤,٩٥٨	(٣٢٤,٦٨١)	٥٤,٠١٩	٣٠,٢٠٧,٣٦٣	٣٠,٦٧٥,٠٥٧	٣٠,٦٧٥,٠٥٧	
-	-	-	-	-	(٣٣٧,٤٨١,٦٥٠)	-	-	
-	-	-	-	-	(٣٠,٣٦٠,١٣٨)	-	-	
(١٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	
١,٦٩٩,٤٤٨,٧٤٤	٣٩,٦٩٦,٧٥٤	١,٦٥٩,٧٥١,٩٩٠	٩٧٦,٢٢٦	٣٩,٦٩٦,٧٥٤	١,٥٤٧,٨٦٨,٤٥٥	٣٩,٦٩٦,٧٥٤	١,٥٨٧,٥٦٥,٢٠٩	

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

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
لفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠١٨ م (مراجعة)

صافي الدخل للفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى

إجمالي الدخل الشامل للفترة

الحول إلى رأس المال

الحول إلى الاحتياطي النظامي

توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٢٣)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

لفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٩ م (مراجعة)

إثر تطبيق المعيار الدول للتعديل ١٦

الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٩ (معدل)

صافي الدخل للفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى

إجمالي الدخل الشامل للفترة

العصمة في الدخل الشامل للشركات الزميمة

الحول إلى الاحتياطي النظامي

حسابات القيمة العادلة محولة إلى الأرباح المدفاه

توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٢٣)

حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة أسواق عبد الله العثيم
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
بالريال السعودي

لفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر

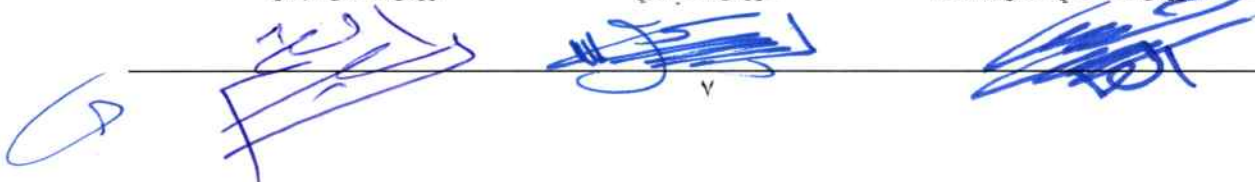
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣٥٥,٩٤٤,٨١٣	٣٦٦,٢٨٣,٢٩٧	الأنشطة التشغيلية
(٣٧,٤٤٤,٢٠٧)	(٧,٤٦٨,٩٥٠)	الدخل قبل الزكاة من العمليات المستمرة
٣١٨,٥٠٠,٦٠٦	٣٥٨,٨١٤,٣٤٧	الدخل قبل الزكاة من العمليات غير المستمرة
		الدخل قبل الزكاة
		تعديلات
٤,٦٠٥,٢٦١	٦٧,٢٥٤,٥٩٩	تكاليف التمويل، صافي
١٨٦,٣٢٤,٦٣٩	٣١٦,١٣٠,٨٠٨	استهلاكات وإطفاءات
٦,٩٦٧,٦٢٩	-	هبوط في عقارات وآلات ومعدات
٣١,٧٤٤,١١٣	-	هبوط في عقارات وآلات ومعدات ضمن العمليات غير المستمرة
١,٩٢١,٦٤٦	(٧,٩٧٤,٢٦٦)	مخصص مخزون راكد ويطيء الحركة
٢,٢١١,٦٨٤	٩,١٧٥,١٨٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
	٢٤,٦٨٨,٢٥٩	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢,٩٩٨,٥٩٤	١١٥,٨٤٠	خسائر بيع عقارات وآلات ومعدات
١٧٦,٨٨٧	(٣,١٢٢,٣٧٥)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٣٦,٣٢١,٤٢٠)	(٣٦,١٣٥,٨٢٨)	حصة الشركة في أرباح شركات زميلة
	(٢,٠٧٩,٩٧٥)	إيرادات من أصول بالتكلفة المطفأة وأخرى
		التغيرات في
(٨٩,٤٧٣,١٩٩)	٣٧,٢٧٩,٧٤٣	المخزون، صافي
(٣٥,٧٥٠,٦٦٦)	(٢٣,٣٧٧,٣٥٣)	ذمم مدينة تجارية
(٥٣,٢٤٤,٧٦٩)	(٦,١٧٠,٨٣٣)	دفعات مقدماً ومدونون آخرون
١٩٠,٢٧٣,٦٦٢	(٧٢,٣٤١,٨٧٦)	ذمم دائنة تجارية
٦٠,٦٤٣,٢٥٠	٢١,٥٤٥,٥٢٤	دفعات مستحقة ودائنون آخرون
١٧,١٥٠,٦٦٨	(٤,٧٠٨,٨١٨)	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٦٠٨,٧٢٨,٥٩٥	٦٧٩,٠٩٢,٩٧٨	
(١٣,٠٩٣,٦٤٢)	(٩,٣٠٧,٢٧٠)	الزكاة المدفوعة
٥٩٥,٦٣٤,٩٥٣	٦٦٩,٧٨٥,٧٠٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢٣٢,٨٦١,٠٩٦)	(١٨٤,٥٨٢,١٥٣)	إضافات على عقارات، آلات ومعدات
(١٢٥,٧٠٠,٤٥٥)	(٣٣٩,٧٧٠)	إضافات على عقارات استثمارية
٩١١,٠٣٣	١,٧٦٧,٠٣٢	المتحصل من بيع عقارات، آلات ومعدات
-	(٥٢٦,٣١٠)	إضافات على أصول غير ملموسة
-	١٣,٦٥٣,٨٥٠	توزيعات من شركات زميلة
(٧,٧٠٥,٥٥٦)	-	شراء أصول مالية بالتكلفة المطفأة
(٣٦٥,٣٥٦,٠٧٤)	(١٧٠,٠٢٧,٣٥١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٨٠٥,٠٢٥,٨٨٤	٨٠٥,٥٧٢,٢٣٧	المحصل من قروض ومرابحات
(٩٤٠,٤٢٥,٨٨٤)	(٦٦٩,٦١٥,٣٠١)	المسدد من قروض ومرابحات
-	(١١٥,٤٥٦,٤١١)	المسدد من التزامات عقود اجار
(٤,٦٠٥,٢٦١)	(٦٧,٢٥٤,٥٩٩)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠٩,٨٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة
(٢٧٥,٠٠٥,٢٦١)	(٤٥٦,٥٥٤,٠٧٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٤٤,٧٢٦,٣٩٢)	٤٣,٢٠٤,٢٨٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٦٣,٩٥٢,٤٤٧	٢١٩,٢٢٦,٠٥٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢١٩,٢٢٦,٠٥٥	٢٦٢,٤٣٠,٣٣٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات حول الشركة

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 مقسم الى (٩٠) مليون سهم بقيمة إسمية عشرة ريالات لكل سهم.

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 وشركاتها التابعة المسيطر عليها ويشار إليهم معاً بـ "المجموعة"

فيما يلي تفاصيل الشركات المسيطر عليها من قبل الشركة:

نسبة الملكية %

ديسمبر

ديسمبر ٢٠١٩م ٢٠١٨م

الاسم	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	٢٠١٩م	٢٠١٨م
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 والتي تم توحيد أرصدها (ضمها) في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة :

شركة هالي القابضة

شركة ذات مسؤولية 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 أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 تمكثها 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 المخازن والمقاهي.

شركة بيت الوطن

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

شركة مرافق التشغيل

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

شركة أسواق عبدالله العثيم - مصر

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

شركة ثمرات القصيم

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٧٨٣١٥ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٣٠ رجب ١٤٣٤هـ، (الموافق ٩ يونيو ٢٠١٣م)، 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 مغلقة 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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية من خلال قرارها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م ينبغي على المجموعة تطبيق نموذج التكلفة لقياس العقارات والآلات والمعدات، والعقارية الاستثمارات، والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لفترة الثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

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 السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

إن بعض المعلومات والإيضاحات والتي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة) تم الإفصاح عنها بالإيضاحات من (١) إلى (٢٤).

٢-٢ أساس القياس

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

- استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- مستحقات نهاية الخدمة للموظفين يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض. وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية 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 بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

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

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

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

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

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

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥-٢ أثر التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، والتفسيرات الجديدة

فيما يلي المعايير الجديدة، والتفسيرات والتعديلات الصادرة والتي تسري من ١ يناير ٢٠١٩م:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) " عقود الإيجار " .
- التفسير رقم ٢٣ -عدم التيقن حيال معالجة ضريبة الدخل
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩-خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨-الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ " تعديلات الخطط او الاقتناء او التسوية
- تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١١ الترتيبات المشتركة- محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة
- تحسينات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل- تبعات ضرائب الدخل الناتجة من مدفوعات الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية
- تحسينات على معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض- تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة
- تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ تجميع الأعمال- محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة

ليس للمعايير والتفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه، بخلاف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار (إيضاح ٤ أدناه)، أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

فيما يلي المعايير الجديدة، والتفسيرات الصادرة غير سارية بعد:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في ٠١ يناير ٢٠٢١م.

ولم تعتمد المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

٣- التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الإلتزامات الطارئة. إن عدم التيقن 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 قائمة المركز المالي الأولية الموحدة والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية. هذا وتعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة ، وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أ- ملخص لأهم التقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة

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 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.

حواجز البيع

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

الحافز الاضافي من الموردين

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

القيمة القابلة للإسترداد

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

إلتزام 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 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 إلتزام 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 الإستمرار. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس مبدأ الإستمرارية.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره ادناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. من المتوقع ان التغييرات في السياسات المحاسبية سوف تنعكس على القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م. كما يوجد عدد آخر من المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م، لكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموجزة الموحدة للمجموعة.

قدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" للمستأجرين نموذج محاسبيًا واحدًا، ونتيجة لذلك، اعترفت المجموعة، كمستأجر، بأصول حق الاستخدام التي تمثل حقها في استخدام الأصول ذات الصلة بالاضافة الي التزامات الإيجار التي تمثل التزامها بسداد دفعات الإيجار. تظل محاسبة المؤجرين مماثلة للسياسات المحاسبة السابقة.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" باستخدام منهجية الأثر الرجعي المعدل، والتي بموجبها يتم الاعتراف بالأثر المتراكم لتطبيق المعيار في الأرباح المبقاه في تاريخ التطبيق الأولي ١ يناير ٢٠١٩م. وبناء على ذلك، لم يتم تعديل القوائم المالية المعلنه لعام ٢٠١٨م.

تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة موضحة أدناه:

٤-١ تعريف عقد الإيجار

سابقا ، حددت المجموعة في بداية العقد ما إذا كان الترتيب يمثل عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ لتحديد ما إذا كان الترتيب يمثل عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. تقوم المجموعة الآن بتقييم ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. بناء على التعريف الجديد لعقد الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ، العقد يمثل عقد إيجار أو أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يمنح حق السيطرة على استخدام الأصول المحددة لفترة من الزمن نظير مقابل مالي.

عند التحول، تم قياس إلتزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة بمعدل الاقتراض الاضافي للمجموعة في ١ يناير ٢٠١٩م. يتم قياس حق استخدام الاصول بالقيمة الدفترية كما لو تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ منذ تاريخ بدء كل عقد إيجار ، مخصوماً باستخدام معدل الاقتراض الاضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الاولي .

استخدمت المجموعة الاعفاءات التالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦:

- عدم الاعتراف بحق استخدام الاصول و إلتزامات الإيجار لعقود الإيجار المتبقى منها أقل من ١٢ شهراً من مدة الإيجار والعقود التي يكون فيها الأصل محل العقد ذو قيمة منخفضة.
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس حق استخدام الاصول في تاريخ التطبيق الاولي
- عدم فصل العناصر غير التأجيرية وستقوم بدلاً من ذلك بالحساب عن عناصر التأجير وغير التأجير كعنصر تأجير واحد
- استخدام الادراك المتأخر عند تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان العقد يحتوي على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٤ عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة كمتأجر

قامت المجموعة بتصنيف عقود الإيجار سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي أو تمويلي بناءً على تقييمها لما إذا كان عقد الإيجار قد قام بنقل جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير. 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.

السياسات المحاسبية الهامة

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 كمتأجر 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.

٣-٤ 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 و عنصر غير التأجير.

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤-٤ الأثر على قائمة المركز المالي كما في ٠١ يناير ٢٠١٩م

يلخص الجدول التالي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على بعض بنود قائمة المركز المالي كما في ٠١ يناير ٢٠١٩م.

الأرصدة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	الأرصدة - وفق معيار المحاسبي الدولي ١٧	
			الأصول
			أصول غير متداولة
١,٠٢٦,٦٣٨,٣٠٧	١,٠٢٦,٦٣٨,٣٠٧	-	حق إستخدام الأصول المستأجرة
٢٤٣,٢٩٩,٧٦٤	(٧,١٦١,٩٨٣)	٢٥٠,٤٦١,٧٤٧	استثمارات في شركات زميلة
١,٢٦٩,٩٣٨,٠٧١	١,٠١٩,٤٧٦,٣٢٤	٢٥٠,٤٦١,٧٤٧	مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٥٧,٩٦٩,٨٤١	(٥٩,٦٧٣,٧١٤)	٢١٧,٦٤٣,٥٥٥	دفعات مقدماً ومديون آخرون، صافي
١٥٧,٩٦٩,٨٤١	(٥٩,٦٧٣,٧١٤)	٢١٧,٦٤٣,٥٥٥	مجموع الأصول المتداولة
١,٤٢٧,٩٠٧,٩١٢	٩٥٩,٨٠٢,٦١٠	٤٦٨,١٠٥,٣٠٢	مجموع الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٦٢٦,٧١٧,٣٥٢	(١١١,٨٨٣,٥٣٥)	٧٣٨,٦٠٠,٨٨٧	ارباح مبقاة
٦٢٦,٧١٧,٣٥٢	(١١١,٨٨٣,٥٣٥)	٧٣٨,٦٠٠,٨٨٧	مجموع حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
٩١٤,٠٤٧,٤١٦	٩١٤,٠٤٧,٤١٦	-	إلتزامات عقود الإيجار
٩١٤,٠٤٧,٤١٦	٩١٤,٠٤٧,٤١٦	-	مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١,٤٠١,٦٩١,١٠٩	(٨,٤٦٤,١٨٥)	١,٤١٠,١٥٥,٢٩٤	ذمم دائنة تجارية
١٦٦,١٠٢,٩١٤	١٦٦,١٠٢,٩١٤	-	إلتزامات عقود الإيجار
١,٥٦٧,٧٩٤,٠٢٣	١٥٧,٦٣٨,٧٢٩	١,٤١٠,١٥٥,٢٩٤	مجموع الإلتزامات المتداولة
٣,١٠٨,٥٥٨,٧٩١	٩٥٩,٨٠٢,٦١٠	٢,١٤٨,٧٥٦,١٨١	مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥-٤ الأثر على قائمة الدخل الأولية الموحدة عن فترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الأرصدة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	الأرصدة - وفق معيار المحاسبي الدولي ١٧	
٨,١٦٥,٨٧٥,٢٤٢	-	٨,١٦٥,٨٧٥,٢٤٢	صافي المبيعات
(٦,٤٧٦,٨٢٠,٢٩٩)	-	(٦,٤٧٦,٨٢٠,٢٩٩)	تكلفة المبيعات
١,٦٨٩,٠٥٤,٩٤٣	-	١,٦٨٩,٠٥٤,٩٤٣	مجمّل الدخل
٨٠,١٧٧,٠٢١	٨,٢٣١,٠٥٧	٧١,٩٤٥,٩٦٤	إيرادات تأجير، صافي
٢,٢٨٦,٥٧١	-	٢,٢٨٦,٥٧١	عمولات بيع قسائم
(١,٢٦٤,٥٥٩,٢٤٢)	٣١,٦٠٦,٢٦٨	(١,٢٩٦,١٦٥,٥١٠)	مصاريق بيعية وتسويقية
(١١١,٢٩٦,٧٥١)	٥٦٠,٣٨٦	(١١١,٨٥٧,١٣٧)	مصاريق إدارية وعمومية
٣٩٥,٦٦٢,٥٤٢	٤٠,٣٩٧,٧١١	٣٥٥,٢٦٤,٨٣١	الدخل من العمليات
٣٦,١٣٥,٨٢٨	١٤٩,٥١٥	٣٥,٩٨٦,٣١٣	الحصة في صافي أرباح الشركات الزميلة إيرادات من أصول مالية بالتكلفة المطفأة
٢,٠٧٩,٩٧٥	-	٢,٠٧٩,٩٧٥	واخري
(٦٢,٦٥٩,٣٥٥)	(٦٢,٦٥٩,٣٥٥)		فوائد إلتزامات عقود إستئجار
(٤,٥٩٥,٢٤٤)	-	(٤,٥٩٥,٢٤٤)	تكاليف تمويل، صافي
(٣٤٠,٤٤٩)	-	(٣٤٠,٤٤٩)	إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي
٣٦٦,٢٨٣,٢٩٧	(٢٢,١١٢,١٢٩)	٣٨٨,٣٩٥,٤٢٦	الدخل من العمليات المستمرة
(٧,٤٦٨,٩٥٠)	-	(٧,٤٦٨,٩٥٠)	صافي العمليات غير المستمرة
٣٥٨,٨١٤,٣٤٧	(٢٢,١١٢,١٢٩)	٣٨٠,٩٢٦,٤٧٦	الدخل قبل الزكاة

٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م هي نفس السياسات المتبعة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. فيما عدا السياسة الخاصة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الايجار" المشار اليه تفصيلاً ضمن (إيضاح ٤) وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة:

أ. أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة الخاضعة لسيطرتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. 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 بمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الأهمية الخاصة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض إلى عوائد مختلفة، أو الحق فيها، نظير إرتباطها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على إستخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 لتقويم 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 السنة في القوائم المالية 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 الموحدة للشركات المسيطر عليها إذا تطلب الأمر ذلك لتتماشى مع السياسات المحاسبية للشركة. يتم حذف كافة الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات الداخلية بين شركات المجموعة .

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

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

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

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

يتم تصنيف كافة الالتزامات 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 فقط 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 المستنفدة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل على أساس كلي 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).

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 المُستنفدة، 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 المُستنفدة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
 - يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المُستنفدة بطريقة معدل العمولة الفعال، ويتم إدراج أرباح وخسائر الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة عند إلغاء الاعتراف بهذا الأصل المالي. أما الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة، فتقاس بالقيمة العادلة مع إظهار فروقات التقييم في قائمة الدخل، باستثناء الأصول المالية والتي تختار المجموعة عند الإثبات الأولي قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن فروقات التقييم تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر. كما يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح الناجمة عنها من خلال قائمة الدخل.

إلغاء إثبات الاصل المالي

- تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:
- إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
 - تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد، أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو
 - تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت 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 أبقت 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 وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (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" متكبد) 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 توجي 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 المُستنفدة.

إلغاء إثبات الإلتزامات المالية

تقوم المجموعة بإزالة الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، 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 السنة الحالية والسنوات السابقة.
عند تسوية توزيع الأصول غير النقدية، يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للإلتزامات والقيمة الدفترية للأصول الموزعة في الربح أو الخسارة.
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 بالملكة 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 الملكية.

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 المستنفدة.

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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ج. العقارات والآلات والمعدات

ج.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.

ج.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.

ج.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 الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات والأعمار الإنتاجية خلال السنة الحالية هي نفسها السنوات السابقة وتفصلها كما يلي:

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

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

ج.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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ط. 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 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.

ي. الهبوط في قيمة أصول غير مالية

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

وتحدد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقق من أصول أخرى أو مجموعة من الأصول. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرة 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 تعدُّ بصورة مستقلة عن كل وحدة من الوحدات المُدرة 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 المُدرة 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 المُدرة للنقد) في السنوات السابقة. يثبت على الفور بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ك. 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 المرسمة، لا تتم رسملتها ويتم إثباتها مصاريف في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها، ويتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي وتقوم المجموعة باختبارات 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.

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، وبعد الإثبات الأولي يتم قياسها 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.

ل. الاستثمارات في الشركات الزميلة

- الشركة الزميلة هي منشأة يكون للمجموعة كـمستثمر تأثيراً مهماً عليها.
- عندما تحتفظ منشأة بشكل مباشر أو غير مباشر بـ ٢٠٪ أو أكثر من القوة التصويتية للمنشأة المستثمر فيها، فإنه يفترض أن يكون للمجموعة تأثير مهم، ما لم يكن من الممكن التدليل بشكل واضح على أن هذا ليس هو الحال.
- التأثير المهم هو القدرة على المشاركة في السياسات المالية والتشغيلية للجهة المستثمر بها وليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.
- يتم إثبات استثمارات المجموعة في المنشأة الزميلة بموجب طريقة حقوق الملكية.
- عند الإثبات الأولي، يُثبت الاستثمار في منشأة زميلة بالتكلفة، وتتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية لإثبات نصيب المجموعة من ربح أو خسارة المنشأة المستثمر فيها بعد تاريخ الاستحواذ. ويُثبت نصيب المجموعة من ربح أو خسارة المنشأة المستثمر فيها ضمن قائمة الدخل للمنشأة المستثمرة. وتُخفّض توزيعات الأرباح المُستلمة من المنشأة المستثمر فيها القيمة الدفترية للاستثمار. ويتضمن الدخل الشامل للمستثمر نصيبها من الدخل الشامل للمنشأة المستثمر فيها.
- يتم إظهار حصة المجموعة من أرباح أو خسائر المنشأة الزميلة ضمن قائمة الدخل الموحدة خارج ربح التشغيل وتتمثل الحصة المثبتة في الربح أو الخسارة بعد الضريبة والزكاة وحقوق الملكية للملاك الآخرين للشركة الزميلة.
- يتم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة الزميلة في نفس السنة المالية للشركة وباستخدام نفس السياسات المحاسبية.
- بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هنالك ضرورة لاحتساب خسارة هبوط قيمة استثمارها في الشركة الزميلة، تقوم المجموعة في نهاية كل سنة مالية بتحديد ما إذا كان هنالك دليل موضوعي على الهبوط في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. في حال وجود دليل على الهبوط في القيمة، تقوم المجموعة باحتساب قيمة ذلك الهبوط على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ويتم الاعتراف بالخسارة في قائمة الدخل الموحدة. عند خسارة التأثير المهم على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بالعائد على الاستثمار بالقيمة العادلة. ويتم تسجيل أية فروقات بين القيمة الدفترية للاستثمار والقيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

م. الإيرادات

م.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 والإلتزام 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 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 وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) وان تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.
- يمكن تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- يمكن تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- للعقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع تغير المخاطر، أو توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد).
- إمكانية الحصول على العوض الذي سيكون للمجموعة حق فيه في مقابل السلع أو الخدمات التي قامت بتحويلها إلى العميل. وعند تقييم احتمالية تحصيل مبلغ العوض، فإنه يؤخذ في الحسبان قدرة العميل ونيته في السداد عندما يصبح ذلك المبلغ مستحقاً. كما يؤخذ في الحسبان أن العوض قد يكون 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 إذا كان الوفاء بالتزام الأداء سيكون على مدى زمني أو 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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢.م الإيرادات الأخرى

- تتحقق الإيرادات من الإيجارات على أساس الاستحقاق وفقاً لمُدَد عقود الإيجار.
- يتم إثبات 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.

٣.م برنامج ولاء الزبون (اكتساب)

تقوم المجموعة بتأجيل الاعتراف بالعمول/المقابل المتغير للحوافز الناشئة عن برنامج ولاء الزبون (اكتساب)، حيث تقوم المجموعة بتقدير هذا العمول 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.

ن. المخزون وقطع الغيار

ن.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.

ن.٢ المخزون الزراعي

يتم قياس المخزون الزراعي بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع عند نقطة الحصاد، ويتم الاسترشاد بأخر أسعار الشراء من كبار الموردين للقطعات المشابهة واعتبار هذه الأسعار على أنها القيمة العادلة.

ن.٣ مخزون قطع الغيار

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

س. الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

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

ع. 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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ف. 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 للالتزامات المنافع المحددة بنهاية فترة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل الإدارة باستخدام طريقة الوحدة المتوقعة.

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

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

ص. 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 رسملتها كجزء من مصاريف هذه الأعمال.

ق. 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.

ر. ذمم دائنة ومستحقات

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

ش. المعاملات بالعملات الأجنبية

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

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية ومن إعادة تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة للفترة. 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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ت. 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.

ث. 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.

خ. 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.

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- عقارات وآلات ومعدات، صافي

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	تحسينات على عقارات مستأجرة	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	آلات ومعدات	عقارات		التكلفة
							مباني	أراضي	
٢,٤٢٥,٠٣٢,٢٤٦	٦٣,٣٦٨,٩٧٨	٣١١,١١٩,٧٤٦	٢٧٠,٩٦١,٢٧٥	١٧٨,٥٣٨,٥٥٩	١١٥,٤٤٤,٣٦٧	٥٠٣,٢٦٣,٠٢٠	٥١٣,٢٢٤,٥٠٧	٤٦٩,١١١,٧٩٤	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
١٨٤,٥٨٢,١٥٣	٦١,٦٩١,٢٤١	٥,٦٨٦,٣٧٧	٢٦,٤٤٨,٦٣٧	١٨,٥٩١,١١١	٦,٣٥٧,٠٨٠	٢٤,٥٠٩,٢٨٧	١٢,٧٦٣,٨٥٧	٢٨,٥٣٤,٥٦٣	إضافات
-	(٨٦,٩٦٣,١٦٢)	٢٦,٩٣٦,٧٣٩	٩,٤٦٦,٤٥٨	٥,٢٥٩,٠٣٤	-	٥,١٠٨,٥٤٣	٤٠,١٩٢,٣٨٨	-	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٣٤,٩٨٩,٣٥٧)	(٧,٥٢٦,٢٥٧)	-	-	-	-	-	-	(٢٧,٤٦٣,١٠٠)	المحول إلى العقارات الاستثمارية
(٥٦,٨٧٣,١٤٧)	-	(٤,٩٧٥,٢٨٥)	(١٦,٧٦٨,٣٨٧)	(٣٤٤,٤٢٩)	(٩٦,٢٢٠)	(٩,٠٥٥,١٠٢)	(١٣,١٦٩,٧٨٠)	(١٢,٤٦٣,٩٤٤)	المحول إلى الأصول المحتفظ بها لغرض البيع
(٣٥,٩٦٤,٤٦١)	(٢٠٤,٥٢٧)	(٩٩٠,٣١٤)	(٤,٧٢٦,٧٤٧)	(٢,٨١٠,٣٣٣)	(٥,٧٩٨,١٠٣)	(٦,٥٥٠,٨٢٧)	(١٤,٨٨٣,٦١٠)	-	استيعادات
٣,٦٣٣,٠٤٦	(١١١,٦٢٠)	١,٤٩١,٤٤٤	٣٩,٩٧٨	٤١١,١٩٠	١٤٥,٩٤٨	١,٦٥٦,١٠٦	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية
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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٩٦٥,٩١٤,٥١٩	-	١٦١,٤٢٤,٥٠٥	١٧١,٠٦٧,١٤٦	١١٣,٦٤٥,٩٦٩	٨٣,٩٤٧,٧١٧	٢٨٧,١٩٩,١٥٥	١٣٩,٩١٢,١٤٢	(*)٨,٧١٧,٨٨٥	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
١٦٣,١٥٣,١١٩	-	٢٦,٧٨٩,٨٧٥	٣١,٣٥٩,٥٧٤	٢٥,٦٠٩,١٦٥	١٠,٧٥١,٦٩٩	٤٣,٧٧١,٠٩٨	٢٤,٨٧١,٧٠٨	-	إضافات
(٤٤,٨٢٧,٣٧١)	-	(٤,٣٢٩,٣٦٦)	(١٢,٧٨٦,٠٥٥)	(٣٤٢,٠١٢)	(٩٤,٥٩٩)	(٩,٠٢٩,٠٧٣)	(٩,٥٢٨,٣٨١)	(٨,٧١٧,٨٨٥)	المحول إلى الأصول المحتفظ بها لغرض البيع
(٣٤,٠٨١,٥٨٩)	-	(٩٠٨,٨٨٠)	(٤,١٧٢,٣٠٦)	(٢,٣٤١,١٥٥)	(٥,٦٩٣,٩١٠)	(٦,٠٨١,٧٣٠)	(١٤,٨٨٣,٦٠٨)	-	استيعادات
١,٧٧٩,٢٧٩	-	٦٢٧,٤٣٦	٢٠,٨١١	٢٨٠,٠٩٧	٨٣,٢٥٤	٧٦٧,٦٨١	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية
١,٠٥١,٩٣٧,٩٥٧	-	١٨٣,٦٠٣,٥٧٠	١٨٥,٤٨٩,١٧٠	١٣٦,٨٥٢,٠٦٤	٨٨,٩٩٤,١٦١	٣١٦,٦٢٧,١٣١	١٤٠,٣٧١,٨٦١	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
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	صافي القيمة الدفترية
١,٤٥٩,١١٧,٧٢٧	٦٣,٣٦٨,٩٧٨	١٤٩,٦٩٥,٢٤١	٩٩,٨٩٤,١٢٩	٦٤,٨٩٢,٥٩٠	٣١,٤٩٦,٦٥٠	٢١٦,٠٦٣,٨٦٥	٣٧٣,٣١٢,٣٦٥	٤٦٠,٣٩٣,٩٠٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

- قامت المجموعة برسمة تكاليف تمويلية على الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، وقد بلغت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ صفري ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: مبلغ ٤٥٤ ألف ريال سعودي).

* يمثل الرصيد خسائر هبوط في قيمة عقارات والآلات ومعدات خلال عام ٢٠١٨ م.

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- حق استخدام الأصول المستأجرة

التكلفة	مباني	أراضي	الاجمالي
٠١ يناير ٢٠١٩م	-	-	-
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	١,٤٤٣,٨٦١,٧٩٦	١٠٦,٣٢٦,٣٦٥	١,٥٥٠,١٨٨,١٦١
كما في ٠١ يناير ٢٠١٩م (معدل)	١,٤٤٣,٨٦١,٧٩٦	١٠٦,٣٢٦,٣٦٥	١,٥٥٠,١٨٨,١٦١
إضافات	٢٦,٠٥٦٨,٢٣٢	٣٣٣,٥٢٢	٢٦,٠٩٠,١,٧٥٤
استيعادات	(١٦,٧٨١,١٨٣)	-	(١٦,٧٨١,١٨٣)
فروق ترجمة	٣,٥٤٢,٣٠٥	-	٣,٥٤٢,٣٠٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١,٦٩١,١٩١,١٥٠	١٠٦,٦٥٩,٨٨٧	١,٧٩٧,٨٥١,٠٣٧
الاستهلاك المتراكم			
٠١ يناير ٢٠١٩م	٤٥٤,٨٠١,٧٦٧	٦٨,٧٤٨,٠٨٧	٥٢٣,٥٤٩,٨٥٤
المحمل للفترة	١٢٠,٤١٩,٦٨٩	٤,٧٧٤,٥٦٢	١٢٥,١٩٤,٢٥١
الاستيعادات	(٥,٠٧٦,٢٤٥)	-	(٥,٠٧٦,٢٤٥)
فروق ترجمة	٨٥٩,٩٣١	-	٨٥٩,٩٣١
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٥٧١,٠٠٥,١٤٢	٧٣,٥٢٢,٦٤٩	٦٤٤,٥٢٧,٧٩١
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١,١٢٠,١٨٦,٠٠٨	٣٣,١٣٧,٢٣٨	١,١٥٣,٣٢٣,٢٤٦

٨- عقارات استثمارية، صافي

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

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
الرصيد كما في بداية الفترة/السنة	٧٩٦,٨٢٦,٣٢٣	٦٧١,١٢٥,٨٦٨
إضافات خلال الفترة/السنة	٣٣٩,٧٧٠	١٢٥,٧٠٠,٤٥٥
المحول من عقارات وآلات ومعدات (أعمال رأسمالية تحت التنفيذ)	٣٤,٩٨٩,٣٥٧	-
الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة	٨٣٢,١٥٥,٤٥٠	٧٩٦,٨٢٦,٣٢٣
الاستهلاك المتراكم		
الرصيد كما في بداية الفترة/السنة	١٩٠,٤٩٢,٣٠٢	١٦٥,٤١٣,٠٨١
إستهلاك الفترة/السنة	٢٥,٩٨٥,٢١٥	٢٥,٠٧٩,٢٢١
الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة	٢١٦,٤٧٧,٥١٧	١٩٠,٤٩٢,٣٠٢
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/السنة	٦١٥,٦٧٧,٩٣٣	٦٠٦,٣٣٤,٠٢١

بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ١,٠٣٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٨٩٥,٨ مليون ريال سعودي)، مقيمة من قبل خبير مؤهل ومستقل كما في تاريخ القوائم المالية الحالية.

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي البيانات الخاصة بالمقيّم العقاري :

- ١- الاسم: مكتب يارد للتقييم العقاري
المؤهلات: عضوية الهيئة السعودية للمقيّمين المعتمدين
رقم الترخيص: ١٢١٠٠٠٠١٧٦
- ٢- الاسم: شركة اولات للتقييم العقاري
المؤهلات: عضوية الهيئة السعودية للمقيّمين المعتمدين
رقم الترخيص: ١٢١٠٠٠٣٩٧

٩- أصول غير ملموسة، صافي

تتمثل الأصول غير الملموسة في قيمة التكاليف 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 ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	التكلفة
١٩,٥٩٧,٢٣٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
-	٥٢٦,٣١٠	إضافات
١٩,٥٩٧,٢٣٠	٢٠,١٢٣,٥٤٠	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة
		الاطفاء المتراكم
١١,٨٨٤,٤٤٩	١٣,٦٨٢,٦٧٦	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
١,٧٩٨,٢٢٧	١,٧٩٨,٢٢٣	الاطفاء المحمل على الفترة/السنة
١٣,٦٨٢,٦٧٦	١٥,٤٨٠,٨٩٩	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة
٥,٩١٤,٥٥٤	٤,٦٤٢,٦٤١	صافي القيمة الدفترية للفترة/السنة

١٠- استثمارات في شركات زميلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	مكان التأسيس	اسم الشركة الزميلة
١٣,٦٥٣%	١٣,٦٥٣%	المملكة العربية السعودية	شركة عبد الله العثيم للاستثمار (١)
٢٥%	٢٥%	المملكة العربية السعودية	شركة الوسطى للخدمات الغذائية
٥٥%	٥٥%	المملكة العربية السعودية	شركة الرياض للصناعات الغذائية (٢)

(١) تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها في شراء الأراضي لإقامة المباني واستثمارها بالبيع او الايجار لصالح الشركة وادارة وصيانة وتطوير العقار وادارة المجمعات والمراكز التجارية والعقارية والترفيهية وانشاء وتشغيل صالات ومدن الالعاب واصدار نوع من ادوات الدين القابلة للتداول بما في ذلك الصكوك، وقد تم تصنيفه على انه استثمار في شركة زميلة نظرا لوجود تأثير 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 الشركة (وليس سيطرة) على قرارات الشركة.

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أ- ملخص حركة الاستثمار خلال الفترة / السنة		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	الرصيد الافتتاحي
٢٢٨,١١٨,٨٥٨	٢٥٠,٤٦١,٧٤٧	الحصة في صافي أرباح شركات زميلة
٣٦,٣٢١,٤٢٠	٣٦,١٣٥,٨٢٨	توزيعات أرباح نقدية
(١٣,٦٥٣,٨٥٠)	(١٣,٦٥٣,٨٥٠)	الحصة من الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة
(٣٢٤,٦٨١)	(١,٢٧٣,٦٠٩)	الحصة من أثر تطبيق معيار رقم ١٦ (الايجار) على الأرباح المبقاة
-	(٧,١٦١,٩٨٧)	
٢٥٠,٤٦١,٧٤٧	٢٦٤,٥٠٨,١٢٩	

ب- وفيما يلي أرصدة الاستثمارات في الشركات الزميلة

اسم الشركة الزميلة		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
شركة عبد الله العثيم للاستثمار		٢٠٣,٢١٢,٤٥٦	١٩١,٦٣٣,٢٧٦
شركة الوسطى للخدمات الغذائية		٢٣,٢٣٨,٩٦٩	٢٢,٤٨٠,١١٩
شركة الرياض للصناعات الغذائية		٣٨,٠٥٦,٧٠٤	٣٦,٣٤٨,٣٥٢
		٢٦٤,٥٠٨,١٢٩	٢٥٠,٤٦١,٧٤٧

١١- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة - في اسهم مدرجة		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة - في اسهم غير مدرجة		١٠,٤٩٩,٩٩٧	١٠,٤٩٩,٩٩٧
إستبعادات أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة - في اسهم مدرجة		٥,٤٥٧,١٤١	٥,٤٥٧,١٤١
الرصيد		(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
إحتياطي القيمة العادلة - في اسهم مدرجة		٥,٩٥٧,١٣٨	١٥,٩٥٧,١٣٨
إحتياطي القيمة العادلة - في اسهم غير مدرجة		(٣,٩٣٥,٥٢٩)	(٤,٣١٢,٢٩٢)
خسائر إستبعادات أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة - في اسهم مدرجة		(١,٩٠٥,٢٧٧)	(١,٨١١,٧١٣)
الرصيد		٣,٩٠٢,٧٠٠	-
الصافي		(١,٩٣٨,١٠٦)	(٦,١٢٤,٠٠٥)
		٤,٠١٩,٠٣٢	٩,٨٣٣,١٣٣

١٢- النقد وما في حكمه

نقد بالصندوق		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
أرصدة لدى بنوك		٦٠,٦٦٧,٢١١	٣٦,٣٠٥,٣٦٢
		٢٠١,٧٦٣,١٢٧	١٨٢,٩٢٠,٦٩٣
		٢٦٢,٤٣٠,٣٣٨	٢١٩,٢٢٦,٠٥٥

١٣- إحتياطي نظامي

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- قروض ومرايحات قصيرة الاجل

التسهيلات المصرفية الإسلامية (مرابحة) مضمونة بسند لأمر باسم شركة أسواق عبد الله العثيم، تستحق التسهيلات المصرفية (مرابحة) خلال فترات تقل عن عام وأرصدها في الغالب ذات طبيعة متجددة (دوارة) وتستخدم لتمويل رأس المال العامل. بلغت التسهيلات المصرفية الإسلامية (مرابحة) المتاحة للاستخدام ولكنها لم تُستخدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ١,١٦٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م : ٤٤٠ مليون ريال سعودي).

١٥- التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١٠٣,٢٧٠,١٨٤	١٢٠,٨٧٦,٣٢٩	رصيد أول الفترة/السنة
٢٠,٧٤٨,٩٩٢	٢٤,٦٨٨,٢٥٨	تكلفة الخدمة وتكلفة معامل الخصم الفترة/السنة
(٣,٥٩٨,٣٢٤)	(٤,٧٠٨,٨١٧)	المدفوع خلال الفترة/السنة
٤٥٥,٤٧٧	(٨٤٣,٣٦١)	(أرباح)/خسائر أكتوارية من إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة
-	(٣٢٣,١٩١)	المحول إلى إلتزامات لأصول محتفظ بها لغرض البيع
١٢٠,٨٧٦,٣٢٩	١٣٩,٦٨٩,٢١٨	

١٦- الجهات ذات العلاقة

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

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

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة لفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

مصرف خدمات عمالة واخرى	خدمات عمالة واخرى	مشتريات بضاعة	عقود تأجير	عقود إستئجار	الجهات ذات علاقة
-	٢٦٠,٣٠٩	-	٧١٠,٠٥٠	١١٠,٠٠٠	شركة العثيم القابضة
١٤,٠٣٨,٢١٠	٨,٢٢٦,٢٤٠	-	٣٧,٢٢٤,٩٤٨	١٤,٠٨٧,٥٧٠	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
-	-	-	٦٠٠,٠٠٠	-	شركة الوسطى للخدمات الغذائية
-	١,٨٦٥,٠٦٣	١٢٦,٢٩١,٨١٩	-	-	شركة الرياض للصناعات الغذائية
-	-	-	-	٥,٧٣٥,٣٤٦	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	١,٦٥٩,٧٩٣	-	١٧٥,٥٢٥	-	شركة نهج الخيال التجارية
-	-	-	-	-	شركة مساندة للتوظيف وإحقاق العمالة بالداخل
٦,٠٨٧,٤٣٣	-	-	-	-	-مصر
-	-	-	٣٧٣,٠٠٠	-	شركة داني التجارية

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة لفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

توريد خدمات		مصروفات خدمات				الجهات ذات علاقة
عمالة واخرى	عمالة وأخرى	مشتريات مخزون	إيرادات تأجير	مصروف تأجير		
-	٢٧٢,٨٥٩	-	٧١٠,٠٥٠	١٠,٠٠٠		شركة العثيم القابضة
٥,٤٤٣,٩٧٣	٥,٥١٤,٣٨١	-	٣٧,٢٢٤,٩٤٨	١٤,٠٧٥,٥٧٠		شركة عبد الله العثيم للاستثمار
-	-	-	٦٠٠,٠٠٠	-		شركة الوسطى للخدمات الغذائية
-	٢,٧٠٨,٠٤٦	١٣٠,٤٣٠,٩٤٧	-	١٥٠,٨٤٨		شركة الرياض للصناعات الغذائية
-	-	-	-	٥,٧٣٥,٣٤٥		المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	-	-	١٧٥,١٧٥	-		شركة نهج الخيال التجارية
٦,٥٧٧,٩٦٦	-	-	-	-		شركة مساندة للتوظيف والحقاق العمالة
-	-	-	٤٧٤,٣٤٩	-		بالداخل - مصر
-	-	-	-	-		شركة داني التجارية

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

المحمل على الدخل			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		
١٥,٧٢٢,٢٥٣	١٥,٧٠٦,٣٣٦		مزايا قصيرة الأجل
٢٧٥,٦٩٠	٢٠٦,٢٠١		مزايا ما بعد التوظيف
١٥,٩٩٧,٩٤٣	١٥,٩١٢,٥٣٧		

وفيما يلي بيان بأرصدة المستحق من والمستحق إلى جهات ذات علاقة

المستحق من جهات ذات علاقة			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		
١٣,٦٥٣,٨٥٠	١٣٣,٣٩٨		شركة عبد الله العثيم للاستثمار
٣,٢٣٠,٦٢٩	٢,٠٢٥,٩٥٢		شركة الرياض للصناعات الغذائية
-	١٩٥,١٨٢		شركة العثيم القابضة
١٦,٨٨٤,٤٧٩	٢,٣٥٤,٥٣٢		
المستحق إلى جهات ذات علاقة			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		
٢٨,١٩٨,٠٤٦	٢٦,٢٧٧,٤٨٩		شركة الرياض للصناعات الغذائية
-	٧,٧٨٥,٦٦٤		شركة عبد الله العثيم للاستثمار
١٣٦,٥٧٥	١٠٣,٨٠٨		شركة مساندة للتوظيف والحقاق العمالة بالداخل - مصر
-	٩,٥٧٠		شركة العثيم القابضة
٢٨,٣٣٤,٦٢١	٣٤,١٧٦,٥٣١		

١٧- مخصص الزكاة

تحسب 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 ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢٣,٠٨٠,٧٤٦	١٩,١٤٨,٧٤١	رصيد بداية الفترة/ السنة
٩,١٦١,٦٣٧	١٠,٨٤٢,٩٥٣	المكون خلال الفترة/ السنة
(١٣,٠٩٣,٦٤٢)	(٩,٣٠٧,٢٧٠)	المسدد خلال الفترة/السنة
١٩,١٤٨,٧٤١	٢٠,٦٨٤,٤٢٤	رصيد نهاية الفترة/ السنة

- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٨م، وسددت الإلتزامات الزكوية بموجبها.
- تم مخاطبة الهيئة لإنهاء وضع الشركة الزكوي وإصدار الربط الزكوي النهائي للعامين ٢٠١٢م و ٢٠١٣م ولم يصدر الربط حتى تاريخه.

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

تم احتساب ربح السهم الخاص بأرباح وخسائر حملة الأسهم العادية للشركة لفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، ٢٠١٨م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترات. ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية لأن الشركة ليس لديها أية أدوات مخفضة مصدرة، وفيما يلي بيان ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة:

أ. ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل العائد الى مساهمي الشركة :

لفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٣٠٢,٦٠١,٣٨٣	٣٤٤,٦٧٢,٧٢٤	١٠٦,٩٢١,٢٤٨	١٤٢,٢٢٥,٥٩٧	صافي دخل الفترة
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
				الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي دخل
٣,٣٦	٣,٨٣	١,١٩	١,٥٨	الفترة

ب. ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الدخل من العمليات المستمرة العائد لمساهمي الشركة :

لفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٣٤٠,٠٤٥,٥٩٠	٣٥٢,١٤١,٦٧٤	١٤١,٠٣٦,٧٩١	١٤٣,٨٣١,٢٩٦	دخل الفترة من العمليات المستمرة
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
				الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات
٣,٧٨	٣,٩١	١,٥٧	١,٦٠	المستمرة للفترة

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- معلومات قطاعية

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

أ- تم تلخيص بعض المعلومات المختارة لكل قطاع من قطاعات الأعمال لفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م كما يلي:

المجموع	تجارة التجزئة			البند
	أخرى	العقار والتأجير	والجملة	
١,٤٣٣,٤٨٢,٥٢٣	٦,٥٤٦,٦٦٩	-	١,٤٢٦,٩٣٥,٨٥٤	عقارات وآلات ومعدات، صافي
٦١٥,٦٧٧,٩٣٣	-	٦١٥,٦٧٧,٩٣٣	-	العقارات الاستثمارية، صافي
١,١٥٣,٣٢٣,٢٤٦	-	٣٨,٠٥٣,٥٨٠	١,١١٥,٢٦٩,٦٦٦	حق استخدام الأصول المستأجرة
٤,٦٤٢,٦٤١	٥٢٦,٣١٠	-	٤,١١٦,٣٣١	أصول غير ملموسة، صافي
١٣,٦٤٣,٩٢٩	١٣,٦٤٣,٩٢٩	-	-	الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع
٤,٧٨٦,٥٥٤,٠٣١	٤٦١,٦٥٣,٩٤٩	٦٦١,٥٤٠,٤٠٢	٣,٦٦٣,٣٥٩,٦٨٠	مجموع الأصول
٣,٢٦٢,٩٥٢,٧٥٦	٩٦,٢٨١,٢٩٥	٦٨,٦٨٤,١١٩	٣,٠٩٧,٩٨٧,٣٤٢	مجموع الالتزامات
٨,١٦٥,٨٧٥,٢٤٢	٢٤٩,٦١١,٣٥٨	-	٧,٩١٦,٢٦٣,٨٨٤	المبيعات خارج المجموعة
٧٣,٧٢٢,٤٩٢	٧١,٦٦٢,٤٩٢	٢,٠٦٠,٠٠٠	-	مبيعات وإيرادات بين القطاعات
١٣٤,٤٤٧,٢٢١	-	١٣٤,٤٤٧,٢٢١	-	إيرادات تأجير خارج المجموعة
١,٧٧١,٥١٨,٥٣٥	٥٠,٦٣٢,١٣٤	٨٠,١٧٧,٠٢١	١,٦٤٠,٧٠٩,٣٨٠	اجمالي الدخل وعمولات البيع وإيرادات التأجير بالصافي
٣٩٥,٦٦٢,٥٤٢	٧,٦٧٧,٩٥٥	٨٠,١٧٧,٠٢١	٣٠٧,٨٠٧,٥٦٦	الدخل التشغيلي

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

تغطية المناطق في المملكة وخارجها لفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م					
النسبة	تجارة التجزئة			النسبة	المنطقة الجغرافية
	أخرى	النسبة %	تأجير		
%١٠٠	٢٤٩,٦١١,٣٥٨	%٥٠,٤	٦٧,٧٨٨,١٤٣	٦٤,٢ %	٥,٠٧٨,٢٠٦,٠٩٧
-	-	%٤١,٥	٥٥,٨٠٧,٠٧٥	%٩,٥	٧٥٤,٦١٠,٤٨٨
-	-	%٢,٩	٣,٨٥٥,٧٩٣	%١٣	١,٠٢٤,٩٢٢,٠٠٨
-	-	%٣,٠	٣,٩٩٢,١٧٦	%٧,٣	٥٨١,١٥٠,٥٣٥
-	-	%١,٨	٢,٤٢٠,٢٦٥	%٣,٧	٢٩٢,٥٢٧,٧٥٩
-	-	%٠,٤	٥٨٣,٧٦٩	%٢,٣	١٨٤,٨٤٦,٩٩٧
%١٠٠	٢٤٩,٦١١,٣٥٨	%١٠٠	١٣٤,٤٤٧,٢٢١	%١٠٠	٧,٩١٦,٢٦٣,٨٨٤

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

توجد على المجموعة إلتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	البيان
٥٠,٢٣٩,٣٦١	٦٨,٢٤٥,٢٧٣	اعتمادات مستندية
٦٤,٠٧٠,٦٥٣	٦٢,٤٥٨,٢٨٠	خطابات ضمان
٧١,٦٦٨,٧٥٧	٣٩,٣٦٢,٥٩٤	التزامات رأس مالية عن أعمال رأس مالية تحت التنفيذ

٢١- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

تتكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي للشركة بشكل أساسي من أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، وذمم مدينة تجارية ومديون آخرون ، وأصول مالية بالتكلفة ، 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، بالإضافة إلى إجراء مواءمة 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.
- 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).

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الاثنا عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- كما تتضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل استثمارات في شركات غير مدرجة، وقد تم تقدير القيمة العادلة على أساس صافي قيمة الأصول المعدلة وذلك من واقع آخر بيانات مالية متاحة (مستوى القيمة العادلة رقم ٣).

مخاطر سعر الاقتراض

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

٢٢- أرقام المقارنة

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

٢٣- توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٨ ابريل ٢٠١٩ على توصية مجلس الادارة 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)، كما قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٩ على توزيع ارباح نقدية مرحلية على مساهمي الشركة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وقدرها ١٣٥ مليون ريال سعودي بواقع ٣ ريال لكل سهم.

٢٤- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل لجنة المراجعة في تاريخ ١٥ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ الموافق ٠٩ فبراير ٢٠٢٠م.