

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غيرمراجعة)
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

وتقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

صفحة

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

تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة والموحدة

إلى السادة المساهمين الموقرين

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة والموحدة لشركة أسواق عبدالله العثيم - شركة مساهمة سعودية وبشار لها بـ "الشركة" والشركات التابعة لها وبشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة" كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، والقائمة الأولية الموجزة والموحدة للدخل والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاث أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموجزة والموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاث أشهر والستة أشهر المنتهيتين 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 استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

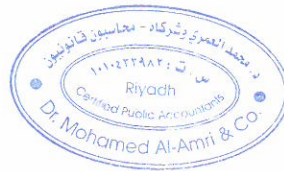
استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة المرفقة غير مُعدّة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ٢٦ ذو الحجة ١٤٤١هـ

الموافق: ١٦ أغسطس ٢٠٢٠ م

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
١,٤٣٣,٤٨٢,٥٢٣	١,٤٣٥,٨٠٧,١٨٧	٥	عقارات وآلات ومعدات، صافي
١,١٥٨,٠٣٥,٢٠١	١,١٧٦,٩٤٤,٩٢٠	٦	حق إستخدام الأصول المستأجرة
٦١٥,٦٧٧,٩٣٣	٦٠٢,٧٨١,٥٩٣	٧	عقارات استثمارية، صافي
٤,٦٤٢,٦٤١	٤,٠٦١,٨٢٩	٨	أصول غير ملموسة، صافي
٢٦٢,٣٩٧,٢٠٠	٢٥٧,٦٠٠,٨٥٤	٩	استثمارات في شركات زميلة
٤,٠١٩,٠٣٢	٣,٣٩٨,٧٣٤		أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣,٤٧٨,٢٥٤,٥٣٠	٣,٤٨٠,٥٩٥,١١٧		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٧٨٦,٠١٦,٦٧٤	٦٨٧,٤٢٩,٠٨٨		مخزون، صافي
٧,٩١١,١١١	٨,٠١٢,٢٢٢		أصول مالية بالتكلفة المطفأة
١٧٦,٨١٤,٤٣٤	١٧٨,٠٣٦,٠٨٧		دفعات مقدماً ومدنيون آخرون، صافي
٤١,٠٥٥,٣٧٩	٤٦,٢١٥,٠٥١		ذمم مدينة تجارية، صافي
٢٦٢,٤٣٠,٣٣٨	٦٢٢,٠٧٠,٥١٢	١٠	النقد وما في حكمه
١,٢٧٤,٢٢٧,٩٣٦	١,٥٤١,٧٦٢,٩٦٠		مجموع الأصول المتداولة
١٣,٦٤٣,٩٢٩	١٣,٣٢٧,٨٥٧		الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع
٤,٧٦٦,١٢٦,٣٩٥	٥,٠٣٥,٦٨٥,٩٣٤		مجموع الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٦٤,٧٢٧,٤١٠	٦٤,٧٢٧,٤١٠	١١	احتياطي نظامي
٥٢٩,٥٣٩,٩٨٧	٦١٥,٨٨٨,٥٧٤		ارباح مبقاة
(١,٩٣٨,١٠٦)	(٢,٠٥٨,٤٠٤)		احتياطي القيمة العادلة
(٥,٩٤٩,٥٣٥)	(٥,٧٧٩,٩٧٩)		فروقات ترجمة قوائم مالية لشركة تابعة في الخارج
١,٠٥٥,٧٤١	(٥٨,٥٣١)		الحصة في الدخل الشامل الأخر للشركات الزميلة
١,٤٨٧,٤٣٥,٤٩٧	١,٥٧٢,٧١٩,٠٧٠		مجموع حقوق المساهمين
٣٧,٧٤٥,٤٩٣	٣٨,٨٠١,١٦٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٢٥,١٨٠,٩٩٠	١,٦١١,٥٢٠,٢٣٧		مجموع حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
١,١٣٣,٠٧٣,٦٧٨	١,١٣٠,٩١٦,٣١٧		إلتزامات عقود الإيجار
١٣٩,٦٨٩,٢١٨	١٥٥,٢٣٥,١٥٩	١٣	إلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٢٧٢,٧٦٢,٨٩٦	١,٢٨٦,١٥١,٤٧٦		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١,٣٢٨,٧٣٩,٨٤٧	١,٥١٨,١١٢,٣٥٧		ذمم دائنة تجارية
١٣٥,٩٥٦,٩٣٦	-	١٢	قروض ومرايحات قصيرة الاجل
٨٧,٦٣١,٥١٥	١١٥,٠٢٥,١٤٧		إلتزامات عقود الإيجار
٣٩٣,١٢٤,٩٢٠	٤٧٦,٦٧٥,٧٠٦		مضروقات مستحقة ودائنون آخرون
٢٠,٦٨٤,٤٢٤	٢٧,٨٧٩,٦١٧	١٥	مخصص الزكاة
١,٩٦٦,١٣٧,٦٤٢	٢,١٣٧,٦٩٢,٨٢٧		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢,٠٤٤,٨٦٧	٣٢١,٣٩٤		إلتزامات لأصول محتفظ بها لغرض البيع
٣,٢٤٠,٩٤٥,٤٠٥	٣,٤٢٤,١٦٥,٦٩٧		مجموع الإلتزامات
٤,٧٦٦,١٢٦,٣٩٥	٥,٠٣٥,٦٨٥,٩٣٤		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

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

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م		
٤,١٣٠,٤٢٣,٦٣٠	٤,٩٥٣,٩٢١,٧٠٩	٢,١٧١,١٠٤,٣٧٢	٢,٥٧٤,٤٢٧,٠٤٦	١٧	صافي المبيعات
(٣,٣٤٩,٧٩٤,٠٣٥)	(٣,٩٨٢,٤٥٣,٩٦٤)	(١,٧٧٦,٩٥٥,٩٢٧)	(٢,٠٦٢,٢٨٠,٥٣٦)		تكلفة المبيعات
٧٨٠,٦٢٩,٥٩٥	٩٧١,٤٦٧,٧٤٥	٣٩٤,١٤٨,٤٤٥	٥١٢,١٤٦,٥١٠		مجمل الدخل
٤٠,٣٣٥,٢٢١	١٧,٢٦٠,٦٠٤	٢٢,٠٠٠,٥٢٤	١٠٦,٤٣٠		إيرادات تأجير، صافي
١,٠١٨,٢٥٥	١,٠٨١,٣٠٠	٥٦٨,٣٤١	٤٤٠,٧٧٩		عمولات بيع قسائم
(٦١٨,٠٩٣,٩٠١)	(٦٧٨,٤٦٣,٢١٦)	(٣١٧,٦٨٧,١٣٢)	(٣٣٧,٠٦١,٠٩٦)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٥٦,١٨٨,٥٣٥)	(٥٢,٨١٥,٦٦٢)	(٢٨,٢٢٢,٨٣٣)	(٢٧,٧١٧,٧٣٧)		مصاريف إدارة وعمومية
١٤٧,٧٠٠,٦٣٥	٢٥٨,٥٣٠,٧٧١	٧٠,٨٠٧,٣٤٥	١٤٧,٩١٤,٨٨٦		الدخل من العمليات
١٥,٧١٣,٩٤٠	٩,٩٧١,٧٧٦	٦,٦١٩,٣٢١	٥٥٨,٠٥٢	٩	الحصة في صافي أرباح الشركات الزميلة
١,٣٤٤,٨٣٢	١,٢٧٩,٦٠٤	٤٦٢,٠٤٤	١,١٧٧,٦٩٢		إيرادات من أصول مالية بالتكلفة المطفأة وأخرى
(٢٩,٢٩٨,٨٢٥)	(٣٢,٨٣٣,٣٣٩)	(١٤,٩٩٨,٤٩٢)	(١٦,٣١١,٨٧٧)		فوائد إلتزامات عقود إستئجار
(٤٢٦,٩٢٢)	(٦٨٤,٠٨٢)	(٤٢٦,٩٢٢)	(٨,٨٩٣)		تكاليف التمويل، صافي
١,٢٠٣,٧٧٥	(٢,١٢٢,٦١٥)	٨٣٩,٨٣٤	(٢,١٨٠,٦٥١)		(مصرفات) إيرادات أخرى، صافي
١٣٦,٢٣٧,٤٣٥	٢٣٤,١٤٢,١١٥	٦٣,٣٠٣,١٣٠	١٣١,١٤٩,٢٠٩		الدخل قبل الزكاة
(٤,١٧٣,٥٤٣)	(٧,١٩٥,١٩٣)	(٢,٠٥٥,٤٨٤)	(٣,٩١٠,٥٩٥)	١٥	الزكاة
١٣٢,٠٦٣,٨٩٢	٢٢٦,٩٤٦,٩٢٢	٦١,٢٤٧,٦٤٦	١٢٧,٢٣٨,٦١٤		دخل الفترة من العمليات المستمرة
(٢,٦٩٠,٦٤٠)	(١,٠٩٠,٤٣٤)	(١,١٠٩,٦٢٤)	(٨٧٢,٦٦٩)		العمليات غير المستمرة
١٢٩,٣٧٣,٢٥٢	٢٢٥,٨٥٦,٤٨٨	٦٠,١٣٨,٠٢٢	١٢٦,٣٦٥,٩٤٥		الخسارة من العمليات غير المستمرة بعد الزكاة
					صافي دخل الفترة
					<u>الدخل العائد إلى</u>
					مساهمي الشركة
١٢٩,٧٥٦,٢٤١	٢٢٥,٨٩١,٢٤٨	٥٩,٨٤٠,٥٤٦	١٢٦,١١٩,١٨٢		العمليات المستمرة
(٢,٦٩٠,٦٤٠)	(١,٠٩٠,٤٣٤)	(١,١٠٩,٦٢٤)	(٨٧٢,٦٦٩)		العمليات غير المستمرة
١٢٧,٠٦٥,٦٠١	٢٢٤,٨٠٠,٨١٤	٥٨,٧٣٠,٩٢٢	١٢٥,٢٤٦,٥١٣		
٢,٣٠٧,٦٥١	١,٠٥٥,٦٧٤	١,٤٠٧,١٠٠	١,١١٩,٤٣٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
-	-	-	-		العمليات المستمرة
٢,٣٠٧,٦٥١	١,٠٥٥,٦٧٤	١,٤٠٧,١٠٠	١,١١٩,٤٣٢		العمليات غير المستمرة
					<u>ربحية السهم</u>
١,٤١	٢,٥٠	٠,٦٥	١,٣٩	١٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي دخل
					الفترة العائد لمساهمي الشركة
١,٤٤	٢,٥١	٠,٦٦	١,٤٠		ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الدخل من
					العمليات المستمرة العائد لمساهمي الشركة

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

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية


شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
(بالريال السعودي)				
١٢٩,٣٧٣,٢٥٢	٢٢٥,٨٥٦,٤٨٨	٦٠,١٣٨,٠٢٢	١٢٦,٣٦٥,٩٤٥	صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة				
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل				
١,٢٣٠,٧٢٨	(٣,٤٢٤,٢٦٦)	٢٨٥,٧٣٨	(٢,٨٧٠,٢١٨)	١٣ (الخسائر) المكاسب الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
٢٦١,٤٣٩	(١٤٨,٢٥٩)	(٢٤,٨٦١)	(١٥٣,١٣٠)	صافي التغير في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل:				
(١,١١٨,٦٣٤)	١٦٩,٥٥٦	(٦٢٧,٧٥٨)	٦٩٨,٦٧٥	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة أجنبية
(١,٢٢٧,٢٤٤)	(١,١١٤,٢٧٢)	(١,٢٢٧,٢٤٠)	٢٤٨,١٧٩	الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
(٨٥٣,٧١١)	(٤,٥١٧,٢٤١)	(١,٥٩٤,١٢١)	(٢,٠٧٦,٤٩٤)	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٢٨,٥١٩,٥٤١	٢٢١,٣٣٩,٢٤٧	٥٨,٥٤٣,٩٠١	١٢٤,٢٨٩,٤٥١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
الدخل الشامل العائد إلى				
١٢٦,٢١١,٨٩٠	٢٢٠,٢٨٣,٥٧٣	٥٧,١٣٦,٨٠١	١٢٣,١٧٠,٠١٩	حقوق المساهمين
٢,٣٠٧,٦٥١	١,٠٥٥,٦٧٤	١,٤٠٧,١٠٠	١,١١٩,٤٣٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٢٨,٥١٩,٥٤١	٢٢١,٣٣٩,٢٤٧	٥٨,٥٤٣,٩٠١	١٢٤,٢٨٩,٤٥١	

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

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

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

	فروقات ترجمة	الحصص في	الدخل الشامل	الآخر للشركات	مجموع حقوق	حقوق الملكية	مجموع حقوق الملكية	غير المسيطرة	حقوق الملكية
	الفوائض المالية	الشركة تابعة في	الاحتياطي القبضية	العلاج	الرؤية	المساهمين	رأس المال المدفوع	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة
	(بالمال السعودي)								

١,٥٣٥,١٨٠,٩٩٠	٣٧,٧٤٥,٤٩٣	١,٤٨٧,٤٣٥,٤٩٧	١,٠٥٥,٧٤١	(٥,٩٤٩,٥٣٥)	(١,٩٣٨,١٠٦)	٥٢٩,٥٣٩,٩٨٧	٦٤,٧٢٧,٤١٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٢٢٥,٨٥٦,٤٨٨	١,٠٥٥,٣٧٤	٢٢٤,٨٠٠,٨١٤	-	-	-	٢٢٤,٨٠٠,٨١٤	-	-	-
(٤,٥١٧,٢٤١)	-	(٤,٥١٧,٢٤١)	(١,١١٤,٧٢٢)	١٦٩,٥٥٦	(١٤٨,٢٥٩)	(٣,٤٢٤,٢٦٦)	-	-	-
٢٢١,٣٣٩,٢٤٧	١,٠٥٥,٣٧٤	٢٢٠,٧٨٣,٥٧٣	(١,١١٤,٧٢٢)	١٦٩,٥٥٦	(١٤٨,٢٥٩)	٢٢١,٣٧٦,٥٤٨	-	-	-
-	-	-	-	-	٢٧,٩٦١	(٢٧,٩٦١)	-	-	-
(١٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(١٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
١,٦١١,٥٢,٢٣٧	٣٨,٨٠١,١٦٧	١,٥٧٢,٧١٩,٠٧٠	(٥٨,٥٣١)	(٥,٧٧٩,٩٧٩)	(٢,٠٥٨,٤٠٤)	٦١٥,٨٨٨,٥٧٤	٦٤,٧٢٧,٤١٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
١,٥٨٤,٥٤٥,٨٠١	٣٩,٦٩٦,٧٥٤	١,٥٤٤,٨٤٩,٠٤٧	٩٧٦,٢٣٦	(٣,٩٦١,٢٥٦)	(٦,١٢٤,٠٠٥)	٦١٣,٦٩٧,٩٤٤	٣٠,٣٦٠,١٣٨	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
١٢٩,٣٧٣,٢٥٢	٢,٣٠٧,٦٥١	١٢٧,٠٦٥,٦٠١	-	-	-	١٢٧,٠٦٥,٦٠١	-	-	-
(٨٥٣,٧١١)	-	(٨٥٣,٧١١)	(١,٢٢٧,٢٤٤)	(١,١١٨,٦٣٤)	٢٦١,٤٣٩	١,٢٣,٧٧٨	-	-	-
١٢٨,٥١٩,٥٤١	٢,٣٠٧,٦٥١	١٢٦,٢١١,٨٩٠	(١,٢٢٧,٢٤٤)	(١,١١٨,٦٣٤)	٢٦١,٤٣٩	١٢٨,٢٩٦,٣٢٩	-	-	-
-	-	-	٢٨,٣٥٠	-	-	(٢٨,٣٥٠)	-	-	-
(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
١,٤٤٢,٦٥,٣٤٢	٤٢٠,٤٤٠,٥	١,٤٠١,٠٦,٩٣٧	(٢٢٢,٦٦٨)	(٥,٠٧٩,٨٩٠)	(٥,٨٦٢,٥٦٦)	٤٨١,٩٦٥,٩٢٣	٣٠,٣٦٠,١٣٨	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٠م (مراجعة)

صافي الدخل

بنود الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

الحصص في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة

توزيعات ارباح (إيضاح ٢٢)

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠١٩م (مراجعة)

صافي الدخل للفترة

بنود الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

الحصص في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة

توزيعات ارباح نقدية (إيضاح ٢٢)

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

(بالريال السعودي)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣٣,٥٤٦,٧٩٥	٢٣٣,٠٥١,٦٨١	الدخل قبل الزكاة
٢٩,٧٢٥,٧٤٧	٣٣,٥١٧,٤٢١	تسويات ل
١٥٤,٤١٠,٨٧٥	١٦٤,٩٥٠,٤٦٤	فوائد إلزامات عقود إستئجار و تكاليف التمويل، صافي
٥,٨٢٦,٣٥١	١٦,٤٠٣,٠٢٤	استهلاكات وإطفاءات
١٢٧,١٩٢	١٣,٩٨٣,٨١٩	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
١٣,٧٩١,٢٩١	١٤,٥٢٤,٦٩٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢١٧,١٧٥	(٧٣,٨٧٢)	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١,٩٦٤,٢٢٠)	١٤٧,٩٨٣	(أرباح) خسائر بيع عقارات وآلات ومعدات
(١٥,٧١٣,٩٤٠)	(٩,٩٧١,٧٧٦)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(١,٣٤٤,٨٣٢)	(١,٢٧٩,٦٠٤)	حصة الشركة في أرباح شركات زميلة
(٤٠,٨٢٧,٦٩٩)	٨٢,١٨٤,٥٦٢	إيرادات من أصول بالتكلفة المطفأة وأخرى
(١٦,٦٨٥,٥١٧)	(١٨,٦٨٤,٨٥٨)	التغيرات في
(٢٠,٠١٠,٠٦٥)	٦,٧٥٢,٣٤٢	المخزون، صافي
(١٨,٨٠٦,٤٥٤)	١٨٩,٣٧٢,٥١٠	ذمم مدينة تجارية
٣,٣٦٤,٣٧٤	٨١,٨٢٧,٣١٣	دفعات مقدماً ومديون آخرون
٢٢٥,٦٥٧,٠٧٣	٨٠٦,٧٠٥,٧٠١	ذمم دائنة تجارية وغير تجارية
(٩,٣٠٧,٢٦٩)	-	دفعات مستحقة ودائنون آخرون
(٢,٨١١,٧٥٠)	(٢,٤٠٣,٠١٧)	الزكاة المدفوعة
٢١٣,٥٣٨,٠٥٤	٨٠٤,٣٠٢,٦٨٤	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٨٣,٧٢٢,٠٠٣)	(٨٢,٨١٩,٨٠٥)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٣٦٩,٤٢٦)	(٥٢٠,٠٤٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٤٩٧,٦٩٠	١,٠٨٩,٦٨٩	إضافات على عقارات، آلات ومعدات
-	(٣١٨,٢٩٩)	إضافات على عقارات استثمارية
-	٢٩٨,٩٦٩	المتحصل من بيع عقارات، آلات ومعدات
-	٦,٥٦٩,٣٣٦	إضافات على أصول غير ملموسة
(٨٣,٥٩٣,٧٣٩)	(٧٥,٧٠٠,١٥٣)	المتحصل من استبعاد عقارات استثمارية
٣٨٦,٤٨١,٥٠٣	-	المتحصل من بيع أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢٣٥,٧٥٣,٤٨٠)	(١٣٥,٩٥٦,٩٣٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٦٠,٩٩٨,٠٢٠)	(٦٥,١٠٦,٤٨٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٤٨٧,٨٣٠	٦١٨,٤٨٧	المحصل من قروض ومرايبات
(٢٩,٢٩٨,٨٢٥)	(٣٣,٥١٧,٤٢١)	المسدد من قروض ومرايبات
(٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من التزامات عقود ايجار
(٢٠٨,٠٨٠,٩٩٢)	(٣٦٨,٩٦٢,٣٥٧)	المحصل من أصول بالتكلفة المطفأة وأخرى
(٧٨,١٣٦,٦٧٧)	٣٥٩,٦٤٠,١٧٤	تكاليف تمويل مدفوعة
٢١٩,٢٢٦,٠٥٥	٢٦٢,٤٣٠,٣٣٨	توزيعات ارباح مدفوعة
١٤١,٠٨٩,٣٧٨	٦٢٢,٠٧٠,٥١٢	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 (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات حول الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها

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

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

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

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

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

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

فيما يلي تفاصيل الشركات المسيطر عليها من قبل الشركة:

الاسم	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %	
			يونيو ٢٠٢٠م	ديسمبر ٢٠١٩م
شركة هالي القابضة	المملكة العربية السعودية	تجارة الجملة والتجزئة	١٠٠	١٠٠
شركة المركز العالي 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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

شركة هالي القابضة

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣١٤٢٢٨ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٩ رمضان ١٤٣٢هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠١١م)، وتمثل أنشطتها الرئيسية في المشاركة في الشركات بنسبة تمكها من السيطرة عليها، وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والدقيق والأرز واللحوم والأسماك والأواني المنزلية وخدمات الحاسب الآلي (نظم تطبيقية وقواعد معلومات)، وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وصيانة المراكز التدريبية والترفيهية وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية.

شركة المركز العالمي للتسويق

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

شركة الخدمات السبع

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

شركة بيت الوطن

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

شركة مرافق التشغيل

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

شركة أسواق عبدالله العثيم - مصر

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

شركة ثمرات القصيم

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة شرفات الجزيرة

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

شركة معين للموارد البشرية

إن شركة معين للموارد البشرية هي شركة سعودية مساهمة مغلقة مسجلة بتاريخ ٦ رمضان ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٥ م) 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 ١٤٣٦ هـ، الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٥ م.

٢- أسس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية من خلال قرارها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ م والمعدل بقرارها بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ينبغي على المجموعة تطبيق نموذج التكلفة لقياس العقارات والآلات والمعدات، والعقارات الاستثمارية، والموجودات غير الملموسة حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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 التي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية الموحدة السنوية، ولذلك يجب قراءتها مع القوائم المالية الموحدة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

٢-٢ أساس القياس

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

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف 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.
- وتفأس 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

- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة، التعديلات والتفسيرات الغير سارية

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين" (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠٢١م وتم تأجيله الى ١ يناير ٢٠٢٣م).
 - تعديلات على تصنيف الالتزامات كمتداولة او غير متداولة في المعيار الدولي للمحاسبة رقم (١) (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠٢٢م وتم تأجيله الى ١ يناير ٢٠٢٣م)
- لا يتوقع أن يكون هناك أثر لتطبيق ما سبق ذكره على القوائم المالية للمجموعة.

- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة، التعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية

تعديلات تسري في ١ يناير ٢٠٢٠م.

- تعديلات على تعريف الأعمال على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "تجميع الأعمال"
- تعديلات على إحتلال معدل الفائدة المرجعي في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ورقم (٧) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).
- تعديلات على تعريف الأهمية النسبية في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ورقم (٨).
- تعديلات على إطار مفاهيم التقرير المالي.

لم يكن لتطبيق أيًا من هذه التعديلات أثر على القوائم المالية الأولية للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (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 والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

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

معدل العائد الضمني لعقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر العائد الضمني لجميع عقود الإيجار ، وبالتالي ، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. ان معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الاقتراض 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 الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية 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 لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أية عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة الدفترية.

حوافز البيع

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

الحافز الاضائي من الموردين

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

القيمة القابلة للإسترداد

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

الالتزام 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 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 ٣٠ يونيو 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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو 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 الإعتبار كافة الحقائق والظروف لتقييم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم توحيد الشركة المسيطر عليها عند بدء ممارسة السيطرة عليها ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة المسيطر عليها من قبل المجموعة. تدرج أصول وإلتزامات وإيرادات ومصاريف الشركة المستحوذ عليها خلال الفترة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين فقدان مثل هذه السيطرة.

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- 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 الأخرى 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 نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية
- يكون في صورة النقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة أي تقرير مالي.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

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

ج. الأدوات المالية

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

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

ج. ١. الأصول المالية

عند اقتناء المجموعة لأصل مالي يتم تصنيف الأصل المالي بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى 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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

إلغاء إثبات الاصل المالي

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

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

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (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 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 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 المبقة 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.

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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ح. عقود الإيجار

عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة كمتأجر

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 لإلتزامات الإيجار.

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

يتم زيادة إلتزام الإيجار لاحقاً من خلال تكلفة الفائدة على إلتزام الإيجار وينخفض بدفع الإيجار. يتم إعادة قياس الإلتزام عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات 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 إلتزامات الإيجار وحق استخدام الأصول المثبتة.

عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة كمؤجر

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

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

ط. العقارات والآلات والمعدات

١.ط 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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 تكبيدها.

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 أهمها 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 وتفاصيلها كما يلي:

الأعمار الإنتاجية (سنة)	البند
١٠	آلات ومعدات
٢٠ - ٢٥	مباني وإنشاءات
٥ - ٧	وسائل النقل
٥ - ٧	أجهزة و أنظمة 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.

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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ك. الهبوط في قيمة أصول غير مالية

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

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تخصم 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 تعد بصورة مستقلة عن كل وحدة من الوحدات المدة 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 المدة للنقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزيادة القيمة الدفترية التي كانت ستحدد فيما لو لم يتم الإثبات بأي خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل (أو للوحدة المدة للنقد) في السنوات السابقة. يثبت على الفور بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة.

ل. الأصول غير الملموسة

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

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

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

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

م. الاستثمارات في الشركات الزميلة

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

ن. الإيرادات

ن.١. إثبات إيرادات المبيعات

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

الخطوة الأولى: تحديد العقد ويتم في الحالات التالية:

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

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

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

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

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

٢٠. الإيرادات الأخرى

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

٣٠. برنامج ولاء الزبون (اكتساب)

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

س. المخزون وقطع الغيار

س١. 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.

س٢. مخزون قطع الغيار

تحمل تكاليف قطع الغيار لبند العقارات والألات 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.

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. 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 المقدرّة باستخدام معدلات العمولة الفعلية 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.

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 رسميتها كجزء من مصاريف هذه الأعمال.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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.

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 الأخر 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 لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- 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	
٢,٤٨٥,٤٢٠,٤٨٠	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 ٢٠٢٠ م
٨٢,٨١٩,٨٠٥	٢٢,٩١٤,٨١٤	٧٩٥,٣١٦	٦,٧٠٢,٧٦٨	٦,٨٨٩,٧١٧	٢,١٥٠,١٨٦	٢٠,٤٠١,٦٧٣	٧٧٦,٥١٧	٢٢,١٨٨,٨١٤	إضافات
-	(٧,٧٨٠,٥٥٩)	٤,٦٧٠,٢٦٢	١,٤٤٧,٧١٧	٨٧٦,١٢٢	-	٧٨٦,٤٥٨	-	-	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
-	-	(٨,٦٠٣,٦٧٠)	-	-	-	-	٨,٦٠٣,٦٧٠	-	تحويلات بين البنود
(١٦,١٠٤,٧٠٠)	(٨,٠٧٣)	(١٨٦,٠١٨)	(٥,٥٨٦,٢٦٤)	(٢١٣,٧٥٥)	(٣,٧٣١,١٥٦)	(٣,٥١٠,٩١٤)	(٢,٨٦٨,٥٢٠)	-	استيعادات
(٢١٤,٣٦٢)	(٤٨٦)	(٨٦,٧٨٧)	(٢,٢٦٩)	(٢٢,٧٥٤)	(٨,٣٢٦)	(٩٣,٧٤٠)	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية
٢,٥٥١,٩٢١,٢٢٣	٤٥,٣٨٠,٣٤٩	٣٣٥,٨٥٧,٨١٠	٢٨٧,٩٨٣,١٦٦	٢٠٧,١٧٤,٤٦٢	١١٤,٤٦٣,٧٧٦	٥٣٦,٥١٤,٥٠٤	٥٤٤,٦٣٩,٠٢٩	٤٧٩,٩٠٨,١٢٧	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
									الاستهلاك المتراكم
١,٠٥١,٩٣٧,٩٥٧	-	١٨٣,٦٠٣,٥٧٠	١٨٥,٤٨٩,١٧٠	١٣٦,٨٥٢,٠٦٤	٨٨,٩٩٤,١٦١	٣١٦,٦٢٧,١٣١	١٤٠,٣٧١,٨٦١	-	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٠ م
٧٩,٤٢٧,٥٦٥	-	١٣,٦٤٠,٢٠٥	١٣,٨٢٦,٤٣٤	١٢,٨٥٦,٧٨٥	٥,١٦٥,٣٣١	٢١,٠٦١,٥٥٠	١٢,٨٧٧,٢٦٠	-	إستهلاك الفترة
(١٥,٠٨٨,٨٨٣)	-	(٥٧,١٠٣)	(٥,٣٨٦,٩٨٠)	(١٨٧,٥٧٩)	(٣,٣٢١,٠٠٠)	(٣,٢٦٧,٧٠٣)	(٢,٨٦٨,٥١٨)	-	استيعادات
-	-	(٢,٥٥٦,٤٦٥)	-	-	-	-	٢,٥٥٦,٤٦٥	-	تحويلات بين البنود
(١٦٢,٦٠٣)	-	(٦١,٦٣٠)	(١,٩١٩)	(٢٤,٠٥١)	(٨,٤٩٠)	(٦٦,٥١٣)	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية
١,١١٦,١١٤,٠٣٦	-	١٩٤,٥٦٨,٥٧٧	١٩٣,٩٢٦,٧٠٥	١٤٩,٤٩٧,٢١٩	٩٠,٨٣٠,٠٠٢	٣٣٤,٣٥٤,٤٦٥	١٥٢,٩٣٧,٠٦٨	-	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
									صافي القيمة الدفترية
١,٤٣٥,٨٠٧,١٨٧	٤٥,٣٨٠,٣٤٩	١٤١,٢٨٩,٢٣٣	٩٤,٠٥٦,٤٦١	٥٧,٦٧٧,٢٤٣	٢٣,٦٣٣,٧٧٤	٢٠٢,١٦٠,٠٣٩	٣٩١,٧٠١,٩٦١	٤٧٩,٩٠٨,١٢٧	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ 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	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثين أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- حق استخدام الأصول المستأجرة

التكلفة	مباني	أراضي	الاجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٠ م	١,٧٠٢,٣١٤,٦٦٨	١٠٦,٦٥٩,٨٨٧	١,٨٠٨,٩٧٤,٥٥٥
إضافات	٩٨,٨٥٢,٩٦٤	-	٩٨,٨٥٢,٩٦٤
استيعادات	(١٠,٦٠٤,٠٩٣)	-	(١٠,٦٠٤,٠٩٣)
فروق ترجمة	(٢٠٠,٦٨٣)	-	(٢٠٠,٦٨٣)
٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	١,٧٩٠,٣٦٢,٨٥٦	١٠٦,٦٥٩,٨٨٧	١,٨٩٧,٠٢٢,٧٤٣
الاستهلاك المتراكم			
٠١ يناير ٢٠٢٠ م	٥٧٧,٤١٦,٧٠٥	٧٣,٥٢٢,٦٤٩	٦٥٠,٩٣٩,٣٥٤
المحمل للفترة	٦٩,١١٥,٢٩٥	٢,٣٩١,٠٧٦	٧١,٥٠٦,٣٧١
الاستيعادات	(٢,٢٦٥,٧٠٢)	-	(٢,٢٦٥,٧٠٢)
فروق ترجمة	(١٠٢,٢٠٠)	-	(١٠٢,٢٠٠)
٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٦٤٤,١٦٤,٠٩٨	٧٥,٩١٣,٧٢٥	٧٢٠,٠٧٧,٨٢٣
صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	١,١٤٦,١٩٨,٧٥٨	٣٠,٧٤٦,١٦٢	١,١٧٦,٩٤٤,٩٢٠
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١,١٢٤,٨٩٧,٩٦٣	٣٣,١٣٧,٢٣٨	١,١٥٨,٠٣٥,٢٠١

٧- عقارات استثمارية، صافي

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

التكلفة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	٨٣٢,١٥٥,٤٥٠	٧٩٦,٨٢٦,٣٢٣
إضافات خلال الفترة / السنة	٥٢٠,٠٤٣	٣٣٩,٧٧٠
استيعادات خلال الفترة / السنة	(٣٣١,٦٧٢)	-
المحول من عقارات وآلات ومعدات (أعمال رأسمالية تحت التنفيذ)	-	٣٤,٩٨٩,٣٥٧
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	٨٣٢,٣٤٣,٨٢١	٨٣٢,١٥٥,٤٥٠
الاستهلاك المتراكم		
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	٢١٦,٤٧٧,٥١٧	١٩٠,٤٩٢,٣٠٢
استهلاك الفترة / السنة	١٣,١١٧,٤١٧	٢٥,٩٨٥,٢١٥
الاستيعادات خلال الفترة / السنة	(٣٢,٧٠٦)	-
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	٢٢٩,٥٦٢,٢٢٨	٢١٦,٤٧٧,٥١٧
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة	٦٠٢,٧٨١,٥٩٣	٦١٥,٦٧٧,٩٣٣

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

فيما يلي البيانات الخاصة بالمقيمين العقاريين :

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الاسم	مكتب يارد للتقييم العقاري
المؤهلات	عضوية الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين
رقم الترخيص	١٢١٠٠٠١٧٦
الاسم	شركة اولات للتقييم العقاري
المؤهلات	عضوية الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين
رقم الترخيص	١٢١٠٠٠٣٩٧

٨- أصول غير ملموسة، صافي

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢٠,١٢٣,٥٤٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
٣١٨,٢٩٩	٥٢٦,٣١٠	اضافات
٢٠,٤٤١,٨٣٩	٢٠,١٢٣,٥٤٠	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة
١٥,٤٨٠,٨٩٩	١٣,٦٨٢,٦٧٦	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
٨٩٩,١١١	١,٧٩٨,٢٢٣	الاطفاء المحمل على الفترة/ السنة
١٦,٣٨٠,٠١٠	١٥,٤٨٠,٨٩٩	الرصيد كما في نهاية السنة
٤,٠٦١,٨٢٩	٤,٦٤٢,٦٤١	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/ السنة

٩- استثمارات في شركات زميلة

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

نسبة الملكية

اسم الشركة الزميلة	مكان التأسيس	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
شركة عبد الله العثيم للاستثمار ^(١)	المملكة العربية السعودية	%١٣,٦٥٣	%١٣,٦٥٣
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	المملكة العربية السعودية	%٢٥	%٢٥
شركة الرياض للصناعات الغذائية ^(٢)	المملكة العربية السعودية	%٥٥	%٥٥

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاث أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أ. ملخص حركة الاستثمار خلال الفترة/ السنة

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
الرصيد الافتتاحي	٢٦٢,٣٩٧,٢٠٠	٢٥٠,٤٦١,٧٤٧
الحصة في صافي أرباح شركات زميلة	٩,٩٧١,٧٧٦	٣٢,٤٤٥,١٨٤
توزيعات أرباح	(١٣,٦٥٣,٨٥٠)	(١٣,٦٥٣,٨٥٠)
الحصة من الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة	(١,١١٤,٢٧٢)	(١٤٢,٧٨٨)
الحصة من أثر تطبيق معيار رقم ١٦ (الايجار) على الأرباح المبقة	-	(٦,٧١٣,٠٩٣)
	٢٥٧,٦٠٠,٨٥٤	٢٦٢,٣٩٧,٢٠٠

ب. وفيما يلي أرصدة الاستثمارات في الشركات الزميلة

اسم الشركة الزميلة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
شركة عبد الله العثيم للاستثمار	١٨٩,٤٩٩,٦٠٨	٢٠٠,٤٣٢,٦٥٦
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	٢٣,٥٨٤,٦٨٧	٢٣,٢٣٨,٩٦٩
شركة الرياض للصناعات الغذائية	٤٤,٥١٦,٥٥٩	٣٨,٧٢٥,٥٧٥
	٢٥٧,٦٠٠,٨٥٤	٢٦٢,٣٩٧,٢٠٠

١٠- النقد وما في حكمه

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
نقد بالصندوق	٥٣,٨٨٢,١٧٨	٦٠,٦٦٧,٢١١
أرصدة لدى بنوك - حسابات جارية	٥٦٨,١٨٨,٣٣٤	٢٠١,٧٦٣,١٢٧
المجموع	٦٢٢,٠٧٠,٥١٢	٢٦٢,٤٣٠,٣٣٨

١١- احتياطي نظامي

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

١٢- قروض ومراجعات

مراجعات قصيرة الأجل

التسهيلات البنكية الإسلامية (مراجعة) مضمونة بسند لأمر باسم شركة أسواق عبد الله العثيم، تستحق التسهيلات البنكية (مراجعة) خلال فترة أقل من عام وأرصدها في الغالب ذات طبيعة متجددة (دوارة) وتستخدم لتمويل رأس المال العامل. بلغت التسهيلات البنكية الإسلامية (مراجعة) المتاحة للاستخدام ولكنها لم تُستخدم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م مبلغ ١,٣٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١,١٦٤ مليون ريال سعودي).

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاث أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	
١٢٠,٨٧٦,٣٢٩	١٣٩,٦٨٩,٢١٨	رصيد أول الفترة/السنة
٢٤,٦٨٨,٢٥٨	١٤,٥٢٤,٦٩٢	تكلفة الخدمة وتكلفة معامل الخصم الفترة/السنة
(٤,٧٠٨,٨١٧)	(٢,٤٠٣,٠١٧)	المدفوع خلال الفترة/السنة
(٨٤٣,٣٦١)	٣,٤٢٤,٢٦٦	(أرباح)/خسائر أكتوارية من إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة
(٣٢٣,١٩١)	-	المحول إلى إلتزامات لأصول محتفظ بها لغرض البيع
١٣٩,٦٨٩,٢١٨	١٥٥,٢٣٥,١٥٩	

١٤- الأطراف ذات العلاقة

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

طبيعة العلاقة	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
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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

مصرف	إيرادات	مشتريات	توريد خدمات	مصروف خدمات	الأطراف ذات العلاقة
إيجار	تأجير	مخزون	عمالة واخرى	عمالة وأخرى	
٥,٠٠٠	٣٥٥,٠٢٥	-	١٦٩,٦٨٨	-	شركة العثيم القابضة
٧,٠٢١,٣٤٥	١٨,٥٩٥,٤٦٨	-	٤,١١٧,٥٨٤	٧,٠١٩,١٠٥	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
-	٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	شركة الوسطى للخدمات الغذائية
-	-	٨٢,٠٤٤,٥٢٩	٦٧٩,٨٢٦	-	شركة الرياض للصناعات الغذائية
٢,٨٤٤,١٠٣	-	-	-	-	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	٨٧,٧٦٣	-	٨٧٢,٠٣٦	-	شركة عبدالله العثيم للأزياء
-	٣٣٦,٥٠٠	-	-	-	شركة داني التجارية
-	-	-	٩,٥٠٦,٧٤٤	-	شركة رمال السواحل
-	-	-	٩٨,٧٣٤	-	شركة طازج الغذائية للتجارة

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

مصروف	توريد	مشتريات	إيرادات	مصروف	الأطراف ذات العلاقة
خدمات عمالة	خدمات	مخزون	تأجير	إيجار	
وأخرى	عمالة وأخرى				
-	١٣٤,٣٢٢	-	٣٥٥,٠٢٥	٥٥,٠٠٠	شركة العثيم القابضة
٧,٠٢٢,٢١٣	٤,١١٣,١٢٠	-	١٨,٦٠٨,٢٣٧	٧,٠٤٣,٧٨٥	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
-	-	-	٣٠٠,٠٠٠	-	شركة الوسطى للخدمات الغذائية
-	١,١١٦,٨٦٦	٧٤,٨١٣,٠٧٤	-	-	شركة الرياض للصناعات الغذائية
-	-	-	-	٢,٨٤٤,١٠٣	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	-	-	٧٧,٣٥٠	-	شركة نهج الخيال التجارية
-	-	-	-	-	شركة مساندة للتوظيف والحق العمالة بالداخل - مصر
-	٣,٦١٥,٦٨٤	-	-	-	شركة داني التجارية
-	-	-	٣٣٦,٥٠٠	-	شركة طازج الغذائية للتجارة
-	٨٨,٩٩٨	-	-	-	

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

المحمل على الدخل الشامل

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	
٩,٥٥٦,٣٤٤	٩,٣٣٣,٩٤١	مزايا قصيرة الأجل
١٣٦,٧١٢	١٣٧,٤٦٧	مزايا ما بعد التوظيف
٩,٦٩٣,٠٥٦	٩,٤٧١,٤٠٨	

وفيما يلي بيان بأرصدة المستحق من والمستحق إلى جهات ذات علاقة

المستحق من جهات ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	
٥,٤٢٣,٣٥٣	٥,٨٣١,٨٥٧	شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة
٢,٠٢٥,٩٥٣	١,٧٦١,٨٥٩	شركة الرياض للصناعات الغذائية
-	٣٩٤,٧٣٩	شركة عبد الله العثيم للأزياء
١٣٣,٣٩٨	١٣,٧١٨,٨٧٦	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
١٩٥,١٨٢	٧٨٧,٧٧٠	شركة العثيم القابضة
٧,٧٧٧,٨٨٦	٢٢,٤٩٥,١٠١	

المستحق إلى جهات ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	
٢٦,٢٧٧,٤٨٩	٢٩,٧١٥,٠٤٧	شركة الرياض للصناعات الغذائية
٧,٧٨٥,٦٦٤	٢,٤٦٤,٩٧٨	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
١٠٣,٨٠٨	١٠٣,٣٩٤	شركة مساندة للتوظيف والحق العمالة بالداخل - مصر
٩,٥٧٠	-	شركة العثيم القابضة
٣٤,١٧٦,٥٣١	٣٢,٢٨٣,٤١٩	

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- مخصص الزكاة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	
١٩,١٤٨,٧٤١	٢٠,٦٨٤,٤٢٤	رصيد بداية الفترة/ السنة
١٠,٨٤٢,٩٥٣	٧,١٩٥,١٩٣	المكون خلال الفترة/ السنة
(٩,٣٠٧,٢٧٠)	-	المسدد خلال الفترة/ السنة
٢٠,٦٨٤,٤٢٤	٢٧,٨٧٩,٦١٧	رصيد نهاية الفترة/ السنة

- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٩م في الفترة اللاحقة في تاريخ ٢٩ يوليو ٢٠٢٠م، وسددت الإلتزامات الزكوية بموجبها.
- تم مخاطبة الهيئة لإنهاء وضع الشركة الزكوي وإصدار الربط الزكوي النهائي للعامين ٢٠١٢م و٢٠١٣م ولم يصدر الربط حتى تاريخه.

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

يتم احتساب ربح السهم الخاص بحملة الأسهم العادية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، ٢٠١٩م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترات. ربحية السهم المخفضة هو نفس ربحية السهم الأساسية لأن الشركة ليس لديها أية أدوات مخفضة مصدرية.

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م كما يلي:

المجموع	أخرى	العقار والتأجير	تجارة التجزئة والجملة	البند	
١,٤٣٥,٨٠٧,١٨٧	٧,٧٤٠,٠٣٥	-	١,٤٢٨,٠٦٧,١٥٢	عقارات وآلات ومعدات، صافي	
١,١٧٦,٩٤٤,٩٢٠	٥,٤١٤,٩٩٠	٣٤,٧١٠,٧٩٦	١,١٣٦,٨١٩,١٣٤	حق استخدام الأصول المستأجرة	
٦٠٢,٧٨١,٥٩٣	-	٦٠٢,٧٨١,٥٩٣	-	العقارات الاستثمارية، صافي	
٤,٠٦١,٨٢٩	٨٤٤,٦٠٩	-	٣,٢١٧,٢٢٠	أصول غير ملموسة، صافي	
١٣,٣٢٧,٨٥٧	١٣,٣٢٧,٨٥٧	-	-	الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع	
٥,٠٣٥,٦٨٥,٩٣٤	٤٦٣,٩١٧,٢٢٩	٦٥٠,١٦٥,٨٥١	٣,٩٢١,٦٠٢,٨٥٤	مجموع الأصول	
٣,٤٢٤,١٦٥,٦٩٧	١٠٣,٧٦٧,٥٨٧	٧٥,٧٧٤,٣٣٨	٣,٢٤٤,٦٢٣,٧٧٢	مجموع الإلتزامات	
٤,٩٥٣,٩٢١,٧٠٩	١٣٨,٢٠٥,٠٣٣	-	٤,٨١٥,٧١٦,٦٧٦	المبيعات خارج المجموعة	
٢٩,٥٣٦,١٢٨	٢٨,٥٠٦,١٢٨	١,٠٣٠,٠٠٠	-	مبيعات وإيرادات بين القطاعات	
٤٩,٤٩٦,٧٧٨	-	٤٩,٤٩٦,٧٧٨	-	إيرادات تأجير خارج المجموعة	
٩٨٩,٨٠٩,٦٤٩	٣٣,١٦٨,٦٦٤	١٧,٢٦٠,٦٠٤	٩٣٩,٣٨٠,٣٨١	اجمالي الدخل وعمولات البيع وإيرادات التأجير بالصافي	
٢٥٨,٥٣٠,٧٧١	٥٤٧,٤٧٩	١٧,٢٦٠,٦٠٤	٢٤٠,٧٢٢,٦٨٨	الدخل التشغيلي	

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

النسبة %	النسبة أخرى	النسبة		النسبة %	تجارة التجزئة والجملة	المنطقة الجغرافية
		%	إيراد التأجير			
١٠٠%	١٣٨,٢٠٥,٠٣٣	٥٧,٥%	٢٨,٥٠٦,٦٣١	٦٤,٤%	٣,٠٩٦,٧٣٤,١٨٧	المنطقة الوسطى - السعودية
-	-	٣٥,٦%	١٧,٦٣١,٠١٦	٩,٩%	٤٧٧,٦٥٤,٨٢٨	المنطقة الشرقية - السعودية
-	-	٢,٣%	١,١١٩,٥٤٩	١٢,٥%	٦٠٠,٧٩١,٨٥٦	المنطقة الجنوبية - السعودية
-	-	٢,١%	١,٠٢٩,٨٣٨	٦,٨%	٣٢٩,٢٢٥,٨٦٩	المنطقة الشمالية - السعودية
-	-	٢%	٩٨٥,٤٥٣	٤,١%	١٩٩,٠٢٤,٥٠٥	المنطقة الغربية - السعودية
-	-	٠,٥%	٢٢٤,٢٩١	٢,٣%	١١٢,٢٨٥,٤٣١	جمهورية مصر العربية
١٠٠%	١٣٨,٢٠٥,٠٣٣	١٠٠%	٤٩,٤٩٦,٧٧٨	١٠٠%	٤,٨١٥,٧١٦,٦٧٦	الإجمالي

١٨- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

يوجد على المجموعة الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	البيان
٦٨,٢٤٥,٢٧٣	٣٠,١٢٨,٦٨١	اعتمادات مستندية
٦٢,٤٥٨,٢٨٠	٦٣,٣١٧,٥٨٣	خطابات ضمان
٣٩,٣٦٢,٥٩٤	٣٠,٨١١,٤٣٠	التزامات رأسمالية عن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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 ومديون آخرون. واستثمارات بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل، ونقد وما في حكمه، وقروض ومرايجات، 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 النقدية بالبنوك والذمم المدينة. تقوم المجموعة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وقدرة ائتمانية عالية كما أن لدى المجموعة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر ائتمان هامة من الذمم التجارية المدينة نظراً لأن لديها قاعدة عريضة من العملاء التي تعمل في أنشطة مختلفة ومواقع متعددة كما أنها تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دورياً.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ويتم تعريف القيمة العادلة من خلال القياس المستند على السوق والافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق.

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

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

في وقت سابق من هذا العام تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩). ومنذ ذلك الحين انتشر الفيروس في جميع أنحاء العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية وأثر بشكل كبير على الأعمال والأنشطة التجارية بسبب تعليق الأنشطة 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 ٢٠٢٠م، كما استفادت الشركة من بعض المبادرات الحكومية للتخفيف من أثار الجائحة والتي كان لها أثر مالي إيجابي على نتائج الشركة.

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 بهذه الإجراءات.

ونظراً لأن مدى ومدة هذه التأثيرات غير معروفة حتى الآن وتعتمد على التطورات المستقبلية للوباء والتي لا يمكن التنبؤ بها في الوقت الراهن، وذلك لوجود مستوى عالي من حالة عدم التأكد، فإنه يصعب تقدير 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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- أرقام المقارنة

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

٢٢- توزيعات الأرباح

- 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).
- 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.

٢٣- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل لجنة المراجعة في تاريخ ١٦ أغسطس ٢٠٢٠م الموافق ٢٦ ذو الحجة ١٤٤١هـ.