

شركة أسواق عبد الله العثيم
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
وتقرير المراجع المستقل

صفحة

٦-٢	- تقرير المراجع المستقل
٧	- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٨	- قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٩	- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١٠	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١٢-١١	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٤٩-١٣	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين

المقرين

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة أسواق عبدالله العثيم -شركة مساهمة سعودية- ويشار لها بـ "الشركة" والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والمشملة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وكل من قائمة الدخل الموحدة والدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسة للمراجعة

الأمر الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لانقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور. تتضمن الأمر الرئيسة للمراجعة ما يلي:

الأمور الرئيسية للمراجعة (يتبع)

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي
قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات".	تضمنت إجراءاتنا ما يلي: - فحص التحليل المفصل للإدارة لبنود إيراداتها المختلفة وكيفية تأثر المعيار المحاسبي الجديد على المجموعة.
أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات لتحديد الفروقات بين متطلبات المعيارين، وتحديد التغييرات المطلوبة التي يتعين إدخالها على السياسة المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول المطلوبة والتغييرات والضوابط وخاصة تلك التي تتعلق بفصل التزامات الأداء المختلفة التي قد تكون موجودة في عقد معين.	- حصلنا على فهم لنهج الإدارة لتطبيق أية تغييرات في السياسات المحاسبية.
كما قامت الإدارة بتقييم الإفصاحات الإضافية التي يتوجب إضافتها وفقاً للمعيار الجديد في القوائم المالية الموحدة.	- حصلنا على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي استخدمتها المجموعة لكل نوع جوهري من بنود الإيرادات واختبار عينة ممثلة من عقود البيع لتأكيد فهمنا وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) كان متوافقاً مع المعيار أم لا.
اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي حيث أن الإيراد هو بند رئيسي بالقوائم المالية ومقياس للأداء، كما أن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) يمكن أن يتطلب الحكم من جانب الإدارة واستخدام الافتراضات الهامة.	- قمنا باختبار العمليات والضوابط ذات الصلة التي قامت الإدارة بوضعها لضمان الإثبات الملائم للإيرادات.
	- قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في الإيضاح حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٢، ٢٣، ٢٧)

الأمر الرئيسة للمراجعة (يتبع)

الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي
<p>الأصول غير المتداولة تتضمن عقارات وآلات ومعدات، أصول غير ملموسة وعقارات استثمارية. إجمالي الأصول غير المتداولة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٢,٠٧١ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١,٩٤ مليار ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي، بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود هبوط في القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد الأصل هي قيمته الاستخدامية أو القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أهمها أعلى.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقدير التي استخدمتها الإدارة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد، والتي تتضمن الافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المتوقعة، وخاصة النمو في الأسواق التي تعمل فيها المجموعة بشكل رئيسي، افتراضات تأثير المنافسين الرئيسيين للمجموعة على افتراضات الإيرادات المتوقعة وإجمالي هامش الربح، معدل الخصم المستخدم في نموذج القيمة قيد الاستخدام.</p>	<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - النظر في ملاءمة سياسات المجموعة المتعلقة بالهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة. - تقييم إجراءات الإدارة في تحديد مؤشرات الهبوط في القيمة، واختبار الهبوط في القيمة، وتقييم تصميم وتطبيق ضوابط الرقابة الرئيسة على هذه الإجراءات. - تقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسة والمنهجيات المستخدمة. بالإضافة إلى مقارنة المؤشرات المستخدمة بواسطة الإدارة مع بيانات السوق ذات الصلة وكذلك مع بيانات المجموعة المتعلقة بعملياتها الحالية. - قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة
لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٤ ، ٥)	

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الموجودة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات عنها. لا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى ولم نبد أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، يتم النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا خالصنا، من خلال العمل الذي قمنا به، إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالتقرير عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن لجنة المراجعة للمجموعة هي المسؤولة عن الإشراف على آلية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإنه علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة، وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- نحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهم في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.
- ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعيات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه


جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ٢٨ جمادى الآخرة ١٤٤٠هـ

الموافق : ٠٥ مارس ٢٠١٩م

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

كما في	كما في	ايضاح	الأصول
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		
			أصول غير متداولة
١,٤٢٨,٤٤٨,٠٥٩	١,٤٥٩,١١٧,٧٢٧	٥	عقارات وآلات ومعدات، صافي
٥٠٥,٧١٢,٧٨٧	٦٠٦,٣٣٤,٠٢١	٦	عقارات استثمارية، صافي
٧,٧١٢,٧٨١	٥,٩١٤,٥٥٤	٧	أصول غير ملموسة، صافي
٢٢٨,١١٨,٨٥٨	٢٥٠,٤٦١,٧٤٧	٨	استثمارات في شركات زميلة
١١,٧٣٠,٩٠٦	٩,٨٣٣,١٣٣	٩	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,١٨١,٧٢٣,٣٩١	٢,٣٣١,٦٦١,١٨٢		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٧٣٦,٢٤٦,١٠٠	٨٢٣,٧٩٧,٦٥٣	١٠	مخزون، صافي
-	٧,٧٠٥,٥٥٦		أصول مالية بالتكلفة المطفأة
١٥١,٢٢٥,٧٤١	٢١٧,٦٤٣,٥٥٥	١١	دفعات مقدماً ومديون آخرون، صافي
١٣,٦٨٦,٧٧٤	٤٧,٧٠٦,٥٦١		ذمم مدينة تجارية، صافي
٢٦٣,٩٥٢,٤٤٧	٢١٩,٢٢٦,٠٥٥	١٢	النقد وما في حكمه
١,١٦٥,١١١,٠٦٢	١,٣١٦,٠٧٩,٣٨٠		مجموع الأصول المتداولة
٣,٣٤٦,٨٣٤,٤٥٣	٣,٦٤٧,٧٤٠,٥٦٢		مجموع الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
١١٢,٥١٨,٣٥٠	٣٠,٢٦٠,١٣٨	١٤	احتياطي نظامي
٩٣٩,٢٦٩,٢٨٢	٧٣٨,٦٠٠,٨٨٧		أرباح مبقاة
(٤,٢٢٦,٢٣٢)	(٦,١٢٤,٠٠٥)		احتياطي القيمة العادلة
(٤,٠١٥,٢٧٥)	(٣,٩٦١,٢٥٦)		فروقات ترجمة قوائم مالية لشركة تابعة في الخارج
١,٣٠٠,٩٠٧	٩٧٦,٢٢٦		الحصة في الدخل الشامل الأخر للشركات الزميلة
١,٤٩٤,٨٤٧,٠٣٢	١,٦٥٩,٧٥١,٩٩٠		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٣٢,٨٨٦,٦٥٥	٣٩,٦٩٦,٧٥٤		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٢٧,٧٣٣,٦٨٧	١,٦٩٩,٤٤٨,٧٤٤		مجموع حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
٧٣,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥	قروض ومرايبات طويلة الأجل
١٠٣,٢٧٠,١٨٤	١٢٠,٨٧٦,٣٢٩	١٦	إلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٧٦,٢٧٠,١٨٤	١٢٠,٨٧٦,٣٢٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١,٢١٩,٨٨١,٦٣٢	١,٤١٠,١٥٥,٢٩٤		ذمم دائنة تجارية
٦٢,٤٠٠,٠٠٠	-		الجزء المتداول من قروض ومرايبات طويلة الأجل
٣٣٧,٤٦٨,٢٠٤	٣٩٨,١١١,٤٥٤	١٨	مصاريف مستحقة ودائنون آخرون
٢٣,٠٨٠,٧٤٦	١٩,١٤٨,٧٤١	١٩	مخصص الزكاة
١,٦٤٢,٨٣٠,٥٨٢	١,٨٢٧,٤١٥,٤٨٩		مجموع الالتزامات المتداولة
١,٨١٩,١٠٠,٧٦٦	١,٩٤٨,٢٩١,٨١٨		مجموع الالتزامات
٣,٣٤٦,٨٣٤,٤٥٣	٣,٦٤٧,٧٤٠,٥٦٢		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة أسواق عبدالله العثيم
شركة مساهمة سعودية
قائمة الدخل الموحدة
(بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح	
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م		
٧,٢٣١,١٤١,٩٠١	٧,٥١٥,١٢٣,٨٥٧	٢٣	صافي المبيعات
(٥,٧٩١,٥٤١,٩٠١)	(٥,٩٨٢,٧٧٦,٣٥٣)	٢٣	تكلفة المبيعات
١,٤٣٩,٦٠٠,٠٠٠	١,٥٣٢,٣٤٧,٥٠٤		مجمل الدخل
٧٤,٩٥٥,٥٧٧	٨٠,٥٥٢,١٥٥	٢٣	إيرادات تأجير. صافي
٢,٢٦٨,٤٢٠	٢,٧١٦,٥٠٣		عمولات بيع قسائم
(١,٠٧٦,٦٤١,١٣٩)	(١,١٧٢,٧٨٣,٥٨٧)	٢٠	مصاريف بيعية وتسويقية
(١١٧,٦٨٣,٨٤٥)	(١١٧,٥٠٢,٦٨٦)	٢١	مصاريف إدارية وعمومية
٣٢٢,٤٩٩,٠١٣	٣٢٥,٣٢٩,٨٨٩		الدخل من العمليات
٣٨,٦٧٣,٠٤٩	٣٦,٣٢١,٤٢٠	٨	الحصة في صافي أرباح الشركات الزميلة
٩١٤,٣٩٩	٦١٩,٥٥٤		أرباح أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
-	(٣٨,٧١١,٧٤٢)	٥	خسائر هبوط في عقارات وآلات ومعدات
(١٤,١٥٩,٤٩١)	(٤,٦٠٥,٢٦١)		تكاليف التمويل. صافي
٣,٩٧٩,٩٧٣	(٤٥٣,٢٥٤)		(مصاريف) إيرادات أخرى. صافي
٣٥١,٩٠٦,٩٤٣	٣١٨,٥٠٠,٦٠٦		الدخل قبل الزكاة
(١٠,٨٤٦,٢١٣)	(٩,١٦١,٦٣٧)	١٩	الزكاة
٣٤١,٠٦٠,٧٣٠	٣٠٩,٣٣٨,٩٦٩		دخل السنة من العمليات المستمرة
			العمليات غير المستمرة
١١١,٩٤١,٠٨٣	-	١٣	دخل السنة من العمليات غير المستمرة بعد الزكاة
٤٥٣,٠٠١,٨١٣	٣٠٩,٣٣٨,٩٦٩		صافي دخل السنة
			الدخل العائد إلى
٤٤٩,٤٩٧,١٤٢	٣٠٢,٦٠١,٣٨٣		حقوق مساهمي الشركة
٣,٥٠٤,٦٧١	٦,٧٣٧,٥٨٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٥٣,٠٠١,٨١٣	٣٠٩,٣٣٨,٩٦٩		
			ربحية السهم
٤,٩٩	٣,٣٦	٢٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي دخل السنة العائد لمساهمي الشركة
			ربحية السهم من العمليات المستمرة
٣,٧٥	٣,٣٦	٢٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الدخل من العمليات المستمرة العائد لمساهمي الشركة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



شركة أسواق عبد الله العثيم
شركة مساهمة سعودية
قائمة الدخل الشامل الموحدة
(بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٤٥٣,٠٠١,٨١٣	٣٠٩,٣٣٨,٩٦٩	صافي دخل السنة
		الدخل الشامل الآخر للسنة
		بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل
(٥,٠٩٧,٦٧٨)	(٤٥٥,٤٧٧)	١٦ الخسائر الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
(١,٧١١,٦٤١)	(١,٨٩٧,٧٧٣)	٩ صافي التغير في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل:
(١٢,٤٤١)	٥٤,٠١٩	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة أجنبية
١٩,٠٥٤	(٣٢٤,٦٨١)	الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
(٦,٨٠٣,٧٠٦)	(٢,٦٢٣,٩١٢)	الدخل الشامل الآخر للسنة
٤٤٦,١٩٩,١٠٧	٣٠٦,٧١٥,٠٥٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		<u>الدخل الشامل العائد إلى</u>
٤٤٢,٨٠٩,٣٧٣	٢٩٩,٩٠٤,٩٥٨	حقوق مساهمي الشركة
٣,٣٨٩,٧٣٤	٦,٨١٠,٠٩٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٤٦,١٩٩,١٠٧	٣٠٦,٧١٥,٠٥٧	

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية 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 الموحدة
(بالريال السعودي)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة				احتياطي نظامي	رأس المال المدفوع
			فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة اجنبية	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي		
			العصمة في الدخل للشركات الأخرى للشركة					
١,٥٢٧,٧٣٣,٦٨٧	٣٢,٨٨٦,٦٥٥	١,٤٩٤,٨٤٧,٠٣٢	١,٣٠٠,٩٠٧	(٤,١٥,٧٧٥)	(٤,٣٢٦,٢٣٢)	٩٣٩,٢٦٩,٢٨٢	١١٢,٥١٨,٣٥٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,٩,٣٣٨,٩٦٩	٦,٧٣٧,٥٨٦	٣,٢,٦١,١٣٨٣	-	-	-	٣,٢,٦١,١٣٨٣	-	-
(٢,٦,٢٣,٩١٧)	٧٢,٥١٣	(٢,٦,٩٦,٤٢٥)	(٣٣٤,٦٨١)	٥٤,٠١٩	(١,٨٩٧,٧٧٣)	(٥٢٧,٩٩٠)	-	-
٣,٦,٧١٥,٠٥٧	٦,٨١٠,٠٩٩	٢,٩٩,٩٤,٩٥٨	(٣٣٤,٦٨١)	٥٤,٠١٩	(١,٨٩٧,٧٧٣)	٣,٢,٧٣,٣٩٣	-	-
-	-	-	-	-	-	(٣٣٧,٤٨١,٦٥٠)	(١١٢,٥١٨,٣٥٠)	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٣٠,٢٦,١٣٨)	٣٠,٢٦,١٣٨	-
١,٦,٩٩,٤٤٨,٧٤٤	٣٩,٦٩٦,٧٥٤	١,٦٥٩,٧٥١,٩٩٠	٩٧٦,٢٢٦	(٣,٩٦١,٦٥٦)	(٦,١٢٤,٠٠٥)	٧٣٨,٦٠,٨٨٧	٣,٠,٢٦٠,١٣٨	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٢٦٣,١٧٨,٧٨٣	٣١,٠٩٠,٦٢٤	١,٢٣٢,٣٧,٦٥٩	١,٢٨١,٨٥٣	(٤,٠٠٢,٨٣٤)	(٢,٥١٤,٥٩١)	٧١٩,٧٠٤,٥٩٦	٦٧,٥٦٨,٦٣٥	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٥٣,٠٠١,٨١٣	٣,٥٤,٦٧١	٤٤٩,٤٩٧,١٤٢	-	-	-	٤٤٩,٤٩٧,١٤٢	-	-
(٦,٨٠٢,٧٠٦)	(١١٤,٩٣٧)	(٦,٦٨٧,٧٦٩)	١٩,٠٥٤	(١٢,٤٤١)	(١,٧١١,٦٤١)	(٤,٩٨٢,٧٤١)	-	-
٤٤٦,١٩٩,١٠٧	٣,٣٨٩,٧٣٤	٤٤٢,٨٠٩,٣٧٣	١٩,٠٥٤	(١٢,٤٤١)	(١,٧١١,٦٤١)	٤٤٤,٥١٤,٤٠١	٤٤,٩٤٩,٧١٥	-
(١,٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٤٤,٩٤٩,٧١٥)	-	-
(١,٥٩٣,٧٠٣)	(١,٥٩٣,٧٠٣)	(١,٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(١,٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
١,٥٢٧,٧٣٣,٦٨٧	٣٢,٨٨٦,٦٥٥	١,٤٩٤,٨٤٧,٠٣٢	١,٣٠٠,٩٠٧	(٤,١٥,٧٧٥)	(٤,٣٢٦,٢٣٢)	٩٣٩,٢٦٩,٢٨٢	١١٢,٥١٨,٣٥٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م

صافي الدخل

بنود الدخل الشامل الأخرى

إجمالي الدخل الشامل

المحول للاحتياطي النظامي

توزيعات أرباح نقدية

حقوق الملكية غير المسيطرة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠١٨ م

صافي الدخل

بنود الدخل الشامل الأخرى

إجمالي الدخل الشامل

المحول إلى رأس المال

المحول للاحتياطي النظامي

توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٢٨)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

شركة أسواق عبد الله العثيم
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٣٥١,٩٠٦,٩٤٣	٣١٨,٥٠٠,٦٠٦	الأنشطة التشغيلية
١١٥,٢٠٦,١٨٣	-	الدخل قبل الزكاة من العمليات المستمرة
٤٦٧,١١٣,١٢٦	٣١٨,٥٠٠,٦٠٦	الدخل قبل الزكاة من العمليات غير المستمرة
		الدخل قبل الزكاة
		تعديلات
١٤,١٥٩,٤٩١	٤,٦٠٥,٢٦١	تكاليف التمويل
١٦٦,٠٧٦,١٨٥	١٨٦,٣٢٤,٦٣٩	استهلاكات وإطفاءات
-	٣٨,٧١١,٧٤٢	هبوط في عقارات وآلات ومعدات
١٣,١٩٧,٤٣١	١,٩٢١,٦٤٦	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
٢,٩٥١,٢٦٧	٢,٢١١,٦٨٤	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٠٩,٣٤٧	٢,٩٩٨,٥٩٤	خسائر بيع عقارات وآلات ومعدات
(١٠٠,٢٦٦,٥٤٠)	-	أرباح بيع عقارات استثمارية بغرض البيع
(١٥٤,٤٦٣)	١٧٦,٨٨٧	فروق ترجمة عملات أجنبية
(٣٨,٦٧٣,٠٤٩)	(٣٦,٣٢١,٤٢٠)	حصة الشركة في (أرباح) شركات زميلة
(٩١٤,٣٩٩)	-	أرباح أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
		التغيرات في
		المخزون
(١٠٢,٨٧٧,٨٧٣)	(٨٩,٤٧٣,١٩٩)	ذمم مدينة تجارية
٦٦٥,٦٨٤	(٣٥,٧٥٠,٦٦٦)	دفعات مقدماً ومدينون آخرون
١٤,٠٣٨,٦١٨	(٥٣,٢٤٤,٧٦٩)	ذمم دائنة تجارية
٨١,٠٥٧,٥٦٥	١٩٠,٢٧٣,٦٦٢	مصرفات مستحقة ودائون آخرون
٨٩,٢٨٥,٠٥٣	٦٠,٦٤٣,٢٥٠	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي
١٤,٨١٩,٨٨٩	١٧,١٥٠,٦٦٨	
٦٢,٧٨٧,٣٣٢	٦٠٨,٧٢٨,٥٨٥	
(٥,٠١٨,٧٧٥)	(١٣,٠٩٣,٦٤٢)	الزكاة المدفوعة
٦١٥,٧٦٨,٥٥٧	٥٩٥,٦٣٤,٩٤٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٣٢٩,٦٤٤,٢٦٩)	(٢٣٢,٨٦١,٠٩٦)	إضافات على عقارات، آلات ومعدات
(٧٨,٧٥٧,٨١١)	(١٢٥,٧٠٠,٤٥٥)	إضافات على عقارات استثمارية
٥٨٩,٣٦٤	-	إستبعاد استثمارات في شركات زميلة
٣٦١,٢٦٥,٠٦٧	-	المتحصل من بيع عقارات استثمارية بغرض البيع
٤,٦٩٦,١١١	٩١١,٠٣٣	المتحصل من بيع عقارات، آلات ومعدات
١,٥٤٨,٩٤٨	-	المتحصل من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦٢,٥٦٤,٠٤٥	-	صافي المتحصل / المدفوع من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
	(٧,٧٠٥,٥٥٦)	شراء أصول مالية بالتكلفة المطفأة
٢٢,٢٦١,٤٥٥	(٣٦٥,٣٥٦,٠٧٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة أسواق عبد الله العثيم
شركة مساهمة سعودية
تابع قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
٧.٩,٥٩٩,٨٠٦	٨.٥.٠٢٥,٨٨٤
(١,١٧٨,٢٤١,٨٦٥)	(٩٤٠,٤٢٥,٨٨٤)
(١,٥٩٣,٧٠٣)	-
(١٢,١٢٦,٨٨٢)	(٤,٦٠٥,٢٦١)
(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣٥,٠٠٠,٠٠٠)
(٦٦٢,٣٦٢,٦٤٤)	(٢٧٥,٠٠٥,٢٦١)
(٢٤,٣٣٢,٦٣٢)	(٤٤,٧٢٦,٣٩٢)
٢٨٨,٢٨٥,٠٧٩	٢٦٣,٩٥٢,٤٤٧
٢٦٣,٩٥٢,٤٤٧	٢١٩,٢٢٦,٠٥٥

٢٣,٠٩٧,١٧٥

الأنشطة التمويلية
المحصل من قروض ومراجبات
المسدد من قروض ومراجبات
حقوق الملكية غير المسيطرة
تكاليف تمويل مدفوعة
توزيعات أرباح مدفوعة
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية السنة
النقد وما في حكمه في نهاية السنة

معاملات غير نقدية
المحول من عقارات وآلات ومعدات الى العقارات الاستثمارية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

معلومات حول الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها

-١

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

يتمثل نشاط الشركة في تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والأسماك واللحوم والحاصلات الزراعية والمواشي والأدوات المنزلية وإقامة وإدارة وتشغيل وصيانة الأسواق المركزية والمجمعات التجارية والمخابز وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية وإدارة المراكز التدريبية والتعليمية، وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها وإستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وخدمات الإستيراد والتصدير والتسويق للغير، تمارس الشركة نشاطها من خلال السجل الرئيس والسجلات الفرعية كما هي موضحة تفصيلاً في (إيضاح ٢٤).

يبلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٩٠٠ مليون ريال سعودي مكون من ٩٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠١٧ م: ٤٥٠ مليون ريال سعودي مكون من ٤٥ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم).

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

فيما يلي تفاصيل الشركات المسيطر عليها من قبل الشركة:

نسبة الملكية %	ديسمبر		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الاسم
	ديسمبر ٢٠١٧ م	ديسمبر ٢٠١٨ م			
١٠٠	١٠٠	تجارة الجملة والتجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة هالي القابضة	
١٠٠	١٠٠	تجارة الجملة والتجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة المركز العالمي للتسويق	
١٠٠	١٠٠	استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة الخدمات السبع	
١٠٠	١٠٠	استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة بيت الوطن	
١٠٠	١٠٠	المقاولات العامة للمباني	المملكة العربية السعودية	شركة مرافق التشغيل	
١٠٠	١٠٠	البيع بالجملة والبيع بالتجزئة	جمهورية مصر العربية	شركة أسواق عبد الله العثيم - مصر	
١٠٠	١٠٠	زراعة الخضراوات والأعلاف	المملكة العربية السعودية	شركة ثمرات القصيم	
١٠٠	١٠٠	المقاولات العامة وتشغيل المجمعات التجارية	المملكة العربية السعودية	شركة شرفات الجزيرة	
٦٨	٦٨	تقديم الخدمات العمالية	المملكة العربية السعودية	شركة معين للموارد البشرية	

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

شركة هالي القابضة

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

شركة المركز العالمي للتسويق

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

شركة الخدمات السبع

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

شركة بيت الوطن

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

شركة مرافق التشغيل

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

شركة أسواق عبدالله العثيم - مصر

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

شركة ثمرات القصيم

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(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 مُعين للموارد البشرية

إن شركة مُعين 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 الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية من خلال قرارها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ م 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.

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 الأخرى يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- مستحقات نهاية الخدمة للموظفين يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الانتماء 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.
- وتتأمن 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.

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 ٢٠١٨ م:

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء لكل فترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م، تم توضيح أثر تطبيق هذا المعيار أدناه.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت إثبات الإيرادات. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاءات" والتفسيرات المتعلقة به.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع أو الخدمة في المرحلة الزمنية عند تحويل السلع أو الخدمات إلى العميل والإقرار باستلامها والإنتفاع بها - كما هو موضح أكثر تفصيلاً أدناه - بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، وعليه، لا يوجد أثر من تطبيق المعيار على قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وقائمة المركز المالي الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، ولا أثر مادي من تطبيق المعيار على صافي الربح السنة الحالية أو السنة المقارنة، وقد اقتصر أثر التطبيق على عرض بنود المبيعات وتكلفة المبيعات في قائمة الدخل الموحدة للمجموعة للسنة الحالية والسنة المقارنة كما هو في إيضاح ٢٦ من الأيضاحات المرفقة.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) لإعداد التقرير المالي، يتم استخدام مصطلح "أصول عقود مع العملاء" و "إلتزام عقود مع العملاء" لوصف ما كان متعارف عليه كإيرادات المستحقة و خصم حجم التعامل.

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.

أخرى

- تفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي- المعاملات بعملة أجنبية والعضو المستلم أو المدفوع مقدماً
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) التحويلات من / إلى استثمارات عقارية.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٤م-٢٠١٦م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" التعامل مع الأمور، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة.

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة، التعديلات والتفسيرات غير سارية المفعول وغير المطبقة بعد

كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة، تم إصدار المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية والقابلة للتطبيق على المجموعة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكنها غير سارية المفعول بعد. تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر المحتمل لهذه المعايير المحاسبية والتعديلات والتفسيرات الجديدة على القوائم المالية الموحدة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"

مقدمة عامة عن المعيار

يسري على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. سيكون تاريخ التطبيق من المجموعة في ٠١ يناير ٢٠١٩م.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات التقرير المالي الدولية رقم (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى إلتزام الإيجار الذي يمثل إلتزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو تشغيلي.

ويختار المستأجر عدم تطبيق المتطلبات الواردة في المعيار على كلٍ من:

(أ) عقود الإيجار قصيرة الأجل.

(ب) عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة.

وعندها يجب على المستأجر في هذه الحالة إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أي أساس منتظم آخر. ويجب على المستأجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة من الاستئجار.

عند نشأة عقد الإيجار يجب تقييم ما إذا كان ذلك العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار، ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض، ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض، ويجب تقييم إذا ما كان عقد الإيجار ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت بكل من:

(أ) حق الحصول على ما يقارب كافة المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل المحدد بدرجة كبيرة.

(ب) حق توجيه السيطرة على استخدام الأصل المحدد.

وقد أشار المعيار إلى أن مدة العقد هي الفترة غير القابلة للإلغاء والتي يحق للمستأجر خلالها استخدام الأصل محل العقد جنباً إلى جنب مع كلاهما يلي:

(أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

(ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من أنه لن يمارس هذا الخيار.

لا يعد عقد الإيجار واجب النفاذ عندما يكون لكل من المستأجر والمؤجر الحق في إنهاء عقد الإيجار بدون إذن من الطرف الآخر مع عدم وجود غرامة كبيرة.

الاثار المالي المتوقع من التطبيق

وقد أتاح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) للمجموعة عند التحول إلى تطبيق المعيار بداية من ١ يناير ٢٠١٩ استخدام أيًا من الخيارات الآتية:

١- خيار التطبيق بأثر رجعي

٢- خيار التطبيق بأثر رجعي معدّل من خلال قياس الالتزام لعقود الإيجار التشغيلية بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدّل الاقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي وقياس الأصل بأي من الطريقتين التاليتين:

(أ) إثبات الأصل بمبلغه الدفترى كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ تاريخ بداية عقد الإيجار ولكن مخصوماً باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي؛ أو

(ب) إثبات الأصل بتاريخ التطبيق الأولي بمبلغ مساوٍ للالتزام عقد الإيجار معدلاً بمبلغ أي دفعات إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة تتعلق بذلك الإيجار وبالتالي لن يكون هناك أثر على الأرباح المبقاة.

سوف تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بداية من ١ يناير ٢٠١٩ ولذلك قامت المجموعة بتعيين مستشار مستقل لعمل الدراسة اللازمة لقياس أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ وفق خيارات التطبيق المتاحة في المعيار، وسيتم اختيار طريقة التطبيق الملائمة بعد استكمال دراسة كافة العقود السارية في تاريخ التطبيق الأولي.

أدناه النتائج الأولية للدراسة في حال توجه إدارة المجموعة إلى اعتماد خيار التطبيق بأثر رجعي معدّل فإن الأثر المقدرفي ٠١ يناير ٢٠١٩ م:

- حالة اختيار طريقة (أ) لقياس الأصول سوف يكون هناك زيادة في قيمة الأصول (حق استخدام الأصل) والالتزام بالإجراءات بالاضافة الى تأثير مهم على الأرباح المبقاة بالاضافة الى انخفاض المصاريف التشغيلية وزيادة المصاريف التمويلية في عام ٢٠١٩ م عن الطريقة السابقة لإثبات مصروف الإيجار وفق معيار المحاسبة الدولي (١٧) .
 - حالة اختيار طريقة (ب) لقياس الأصول سوف يكون هناك زيادة تقديرية في قيمة الأصول (حق استخدام الأصل) والالتزام بالإجراءات بمبلغ ١,١٥٧ مليون ريال سعودي وانخفاض تقديري في المصاريف التشغيلية بمبلغ ١٩,٢ مليون ريال سعودي وزيادة تقديرية في قيمة المصاريف التمويلية بمبلغ ٤٨,٨ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٩ م وذلك عن الطريقة السابقة لإثبات مصروف الإيجار وفق معيار المحاسبة الدولي (١٧)، ودون أثر على الأرباح المبقاة.
- وهذه الأرقام قابلة للتعديل بعد استكمال الدراسة واعتماد طريقة التحول لتطبيق المعيار.

أخرى

- لا تتوقع إدارة المجموعة أن يكون لتطبيق المعايير الموضحة أدناه تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة في الفترات المستقبلية.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" تتعلق بخصائص الدفع المسبق مع التعويض السلبي (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة" تتعلق بنسب الاستثمار طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا العاملين" تتعلق بتعديلات الخطة، تقليصها أو تسويتها (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
 - تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "تجميع الأعمال" تتعلق بالحصة المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
 - تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة" تتعلق بالحصة المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
 - تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضريبة الدخل" تتعلق بأثار ضريبة الدخل لمدفوعات الأدوات المالية المصنفة على أنها حقوق ملكية (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
 - تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) "تكلفة الاقتراض" تتعلق بتكلفة الاقتراض المؤهلة للرسملة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
 - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين" (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠٢١).
 - التفسير الدولي (٢٣) "عدم التيقن بشأن معاملات ضريبة الدخل" (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).

٣- التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية 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 التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية. هذا وتعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية 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.

أ. ملخص لأهم التقديرات والفرصيات المحاسبية المتبعة

العمر الإنتاجي للعقارات والألات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتقدير الأعمار الانتاجية للعقارات والألات 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 الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة

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

مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد 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 للاسترداد عن القيمة الدفترية.

حوافز البيع

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

الحافز الاضافي من الموردين

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

القيمة القابلة للاسترداد

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

التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة إلتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة ويتم قياسها باستعمال 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 الإلتزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة في السنة أو أكثر عند الضرورة.

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب. مبدأ الاستمرارية

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

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم الموحدة. تم تطبيق هذه السياسات بصورة منتظمة على جميع السنوات المعروضة.

أ. أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة الخاضعة لسيطرتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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 مختلفة، أو الحق فيها، نظير إرتباطها في الشركة المستثمر فيها.
 - القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن امتلاك أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف 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 تغيير 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 والتزامات 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 وإن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

يتم إجراء التسويات على القوائم المالية الموحدة للشركات المسيطر عليها إذا تطلب الأمر ذلك لتتماشى مع السياسات المحاسبية للشركة. يتم حذف كافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين الشركاء في الشركات المسيطر عليها بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

في حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة المستحوذ عليها، فإنها:

- تقوم بالتوقف عن إثبات أصول والتزامات الشركة المسيطر عليها
- 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 (المقابل) المستلم
- تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في قائمة الدخل
- تقوم بإعادة تصنيف حصتها من البنود المثبتة سابقا في بنود الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الدخل أو الأرباح المبقة، إذا إقتضى الأمر ذلك، كما هو مطلوب اذا قامت المجموعة باستبعاد الالتزامات أو الأصول ذات الصلة.

ب. تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة.

يكون الأصل متداولاً عندما:

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الأصول الاخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

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

يتم تصنيف كافة الأصول والالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

ج. الأدوات المالية

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

تقوم المجموعة بإثبات أصولها والتزاماتها المالية في قائمة المركز المالي الموحدة عندما 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 الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل على أساس كلٍ من (أ) نموذج الأعمال لإدارة مجموعة أصول مالية و (ب) خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.

القياس الأولي للأصل المالي

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

القياس اللاحق للأصل المالي

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

- بالتكلفة المُستنفدة، 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 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 الأصل المالي

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

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

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

الهبوط في الأصول المالية

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

ج.٢. الإلتزامات المالية

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

إلغاء إثبات الإلتزامات المالية

تقوم المجموعة بإزالة الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، و فقط عندما، يتم إطفاءه؛ 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 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 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.

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ح. العقارات والآلات والمعدات

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.

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.

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 وتفصيلها 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.

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.

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 أقل، 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 الاستبعاد وقيمة استخدامه أيهما أكبر.

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

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصّم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بحيث يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. ويستند حسابات المجموعة لانخفاض القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي تعدّ بصورة مستقلة عن كل وحدة من الوحدات المُدرّة للنقد للمجموعة المخصص لها الأصول.

ويعترف بخسائر الانخفاض في العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

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

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

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

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

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 كاستثمر 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.

م. الإيرادات

م.١ إثبات إيرادات المبيعات

يتم إثبات إيرادات المبيعات عند تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العملاء بمبلغ يعكس العوض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه في مقابل تلك السلع أو الخدمات، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة، ويتم 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 ونيتته في السداد عندما يصبح ذلك المبلغ مستحقاً. كما يؤخذ في الحسبان أن العوض قد يكون أقل من السعر المبين في العقد إذا كان العوض متغيراً.
 - ويتم إثبات 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.

م.٢ الإيرادات الأخرى

- تتحقق الإيرادات من الإجراءات على أساس الاستحقاق وفقاً لمدد 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.

م.٣ برنامج ولاء الزبون (اكتساب)

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

ن. المخزون وقطع الغيار

١.٠ المخزون

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

٢.٠ 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.

٣.٠ 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 للبيع

يتم تصنيف الأصول غير المتداولة كأصول محتفظ بها للبيع 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.

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.

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 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 لالتزامات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدره باستخدام معدلات العمولة الفعالة على صكوك الشركات عالية الجودة والمقيّمة بالعملة التي تسدد بها المنافع والتي لها آجال تقارب لالتزامات 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 بالعملة الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بالريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم إعادة تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملة الأجنبية بتاريخ نهاية الفترة المالية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. أما البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية والمدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. إن البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية 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 اجنبية كأصول والالتزامات الشركات الأجنبية ويتم ترجمتها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير المالي.

ت. عقود إيجار

يعتمد تحديد ما إذا كان الترتيب التعاقدى إيجاراً (أو يحتوي على إيجار) على جوهر الترتيب في بداية الإيجار. ويعتبر الترتيب التعاقدى إيجاراً (أو يحتوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة، وينقل الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى لو لم ينص صراحة على ذلك الحق في الترتيب.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. ويصنف عقد الإيجار الذي ينقل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية على الملكية إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي.

ت.١ المجموعة كمستأجر

يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية التي تنقل فعلياً جميع المنافع والمخاطر الجوهرية على ملكية العقارات إلى المجموعة عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع دفعات الإيجار بين الأعباء المالية وتخفيض التزامات عقود الإيجار وذلك لتحقيق معدل عمولة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزامات. يتم إثبات الأعباء المالية ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك قدر معقول من التأكد أن المجموعة ستحصل على الملكية في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك الأصل خلال العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة العقد، أيهما أقل. عقد الإيجار التشغيلي هو عقد بخلاف عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف تشغيلي في قائمة الدخل الشامل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

ت. المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصول الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على فترة الإيجار بنفس أسس إثبات دخل الإيجار.

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.

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(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		
							مباني	أراضي	
									التكلفة
٢,٢١٤,٣٣٧,٩٢١	٧٢,٨٦٢,٥٠٠	٢٦٧,٧٢٨,٩٢٩	٢٤٠,٧٩٨,٢٧٣	١٥٤,٩٥٦,٩٩٧	١١٦,٦٦٥,٠٠٥	٤٥٨,٩٠٠,٣٣٨	٤٤٩,٧٩٧,١٧١	٤٥٢,٦٢٨,٧٠٨	كما في ٠١ يناير ٢٠١٨ م
٢٣٢,٨٦١,٠٩٦	٩٥,١٦٥,٥٩٠	١٠,٠٩٠,٢٣٠	٢٧,٨٧٢,٤٣٧	٢٤,٢٢٢,٧٤٢	٢,٨٩٢,٨٠٣	٤٧,٨٠٦,٨٤٠	٨,٣٢٧,٣٦٨	١٦,٤٨٣,٠٨٦	الإضافات
-	(١٠٤,٦٥٧,٨٤٠)	٣٧,٣١٢,٦٠٤	٦,٤٢٤,٣٠٩	٣,١٤٢,٠٩٦	-	٢,٦٧٣,٨٦٣	٥٥,١٠٤,٩٦٨	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٢٢,٠١١,٣٨٠)	-	(٣,٩٥٠,٩٤٧)	(٤,١٣٢,٠٧٧)	(٣,٧٦٦,٢٨٣)	(٤,١٠٧,٣٧٩)	(٦,٠٤٩,٦٩٤)	(٥,٠٠٠)	-	الاستيعادات
(١٥٥,٣٩١)	(١,٢٧٢)	(٦١,٠٧٠)	(١,٦٦٧)	(١٦,٩٩٣)	(٦,٠٦٢)	(٦٨,٣٢٧)	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية
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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
									الاستهلاك المتراكم
٧٨٥,٨٨٩,٨٦٢	-	١٣٤,١٨٤,٩٣٤	١٣٩,٣٥٣,٣٧٤	٩١,٩٠٢,٢٣٣	٧٤,٦٦٤,١٠٣	٢٣٨,٢٨٧,٢٤٣	١٠٧,٤٩٧,٩٧٥	-	كما في ٠١ يناير ٢٠١٨ م
١٥٩,٤٤٧,١٩١	-	٢٤,٦١٠,٥٠٧	٢٥,٣٤٠,٥٥٤	٢٤,٢٣٨,٩٩٢	١١,٧٣٩,٦٣٣	٤٩,٨٥٠,٤٠٠	٢٣,٦٦٧,١٠٥	-	المحمل للفترة
٣٨,٧١١,٧٤٢	-	٤,٩٩٥,٠٩٣	١٠,١٣٩,٣٢٣	٥٩٩,٣٧٠	٤٩٢,٠٣٣	٥,٠٢٠,٩٧٦	٨,٧٤٧,٠٦٢	٨,٧١٧,٨٨٥	هبوط في عقارات وآلات ومعدات ^(١)
(١٨,١٠١,٧٥٣)	-	(٢,٣٥٦,٩٦٧)	(٣,٧٦٥,٦٨٦)	(٣,٠٨٦,٧٩١)	(٢,٩٤٦,٢٩٦)	(٥,٩٤٦,٠١٣)	-	-	الاستيعادات
(٣٢,٥٢٣)	-	(٩,٠٦٢)	(٤١٩)	(٧,٨٣٥)	(١,٧٥٦)	(١٣,٤٥١)	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية
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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
									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 ادارة المجموعة في نهاية السنة المالية ٢٠١٨ م بتعيين جهة استشارية مستقلة لإجراء اختبار للهبوط في قيمة عقارات ، آلات ومعدات شركتين من الشركات التابعة لها. وقد بلغت القيمة الدفترية لهذه العقارات ، الآلات والمعدات قبل اثبات أثر اختبار الهبوط ٧١ مليون ريال سعودي كما في ٢٠١٨/١٢/٣١، وقد أظهرت نتائج الاختبار وجود هبوط في قيمة ممتلكات هذه الشركات قدره ٣٨,٧ مليون ريال سعودي. وعليه، قرر مجلس الادارة تخفيض القيمة الدفترية لهذه العقارات ، الآلات والمعدات بمقدار الهبوط المحسوب لتصبح قيمتهما الدفترية ٣٢,٣ مليون ريال سعودي.

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

عقارات وآلات ومعدات ، صافي (يتبع)

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	تحسينات على عقارات مستأجرة	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	آلات ومعدات	عقارات		
							مباني	أراضي	
									التكلفة
١,٩٢٠,٣١٨,٩٠٢	٩١,٠٣٧,٩٣١	٢٠٦,٨٩٩,٦٨٧	٢٠٨,٠٠٦,٢٢٢	١٣٢,١٥٦,٦٩٩	١٠٥,٩٣٦,٠٠١	٣٨٨,٠٨٤,٦٢٩	٣٦٣,٠٣٢,١٢٥	٤٢٥,١٦٥,٦٠٨	كما في ٠١ يناير ٢٠١٧ م
٣٣٢,١٥٣,٧١٦	١٣١,٦٠٢,٧٦٨	٢٢,٠٤٠,٦٣١	٢٤,٦٤٤,٦٩٩	٢٣,٨٥٧,٤٤٣	١٦,٦٤٩,٤٩٨	٧١,١٥٤,٧٧٦	١٤,٧٤٠,٨٠١	٢٧,٤٦٣,١٠٠	إضافات
-	(١٤٩,٧٨٣,٥٦٠)	٣٩,٢١٣,١٩١	٩,٦٦١,٦٥١	٢,١٧٤,٦٤٣	١٣,٩٦٢	٣,٥٨٠,٦٤٦	٩٥,١٣٩,٤٦٧	-	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٢٣,٠٩٧,١٧٥)	-	-	-	-	-	-	(٢٣,٠٩٧,١٧٥)	-	المحول إلى عقارات إستثمارية
(١٥,١٩١,٤٩١)	-	(٤٧٨,٩٨٨)	(١,٥١٦,٢٢٤)	(٣,٢٥٠,٢٤٥)	(٥,٩٤١,٥٧٣)	(٣,٩٨٦,٤١٤)	(١٨,٠٤٧)	-	استبعادات
١٥٣,٩٦٩	٥,٣٦١	٥٤,٤٠٨	١,٩٢٥	١٨,٤٥٧	٧,١١٧	٦٦,٧٠١	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية
٢,٢١٤,٣٣٧,٩٢١	٧٢,٨٦٢,٥٠٠	٢٦٧,٧٢٨,٩٢٩	٢٤٠,٧٩٨,٢٧٣	١٥٤,٩٥٦,٩٩٧	١١٦,٦٦٥,٠٠٥	٤٥٨,٩٠٠,٣٣٨	٤٤٩,٧٩٧,١٧١	٤٥٢,٦٢٨,٧٠٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
									الاستهلاك المتراكم
٦٥٥,٧٢٧,٩١٦	-	١١٣,٥٣٨,٧١٣	١١٩,٠٩٤,٠٢١	٧٣,٥٠٠,٦٨٤	٦٦,٢٣١,٣٤٧	٢٠٠,٦٤١,٠٩٨	٨٢,٧٢٢,٠٥٣	-	كما ٠١ يناير ٢٠١٧ م
١٤٠,٣٣٦,٠٣٢	-	٢٠,٧١٩,٩٣٨	٢١,٤٩٨,٣٤٠	٢١,١٠١,٩٩٧	١١,٤٩٢,٣١٠	٤٠,٧٤٦,٦٥٢	٢٤,٧٧٦,٧٩٥	-	إضافات
(١٠,١٨٦,٠٣٣)	-	(٧٦,٦٧٣)	(١,٢٣٩,٢٥٥)	(٢,٧٠٤,٠٨٤)	(٣,٠٦٠,٣١٣)	(٣,١٠٤,٨٣٥)	(٨٧٣)	-	المحوّل إلى أصول متاحة للبيع
١١,٩٤٧	-	٢,٩٥٦	٢٦٨	٣,٦٣٦	٧٥٩	٤,٣٢٨	-	-	استبعادات
٧٨٥,٨٨٩,٨٦٢	-	١٣٤,١٨٤,٩٣٤	١٣٩,٣٥٣,٣٧٤	٩١,٩٠٢,٢٣٣	٧٤,٦٦٤,١٠٣	٢٣٨,٢٨٧,٢٤٣	١٠٧,٤٩٧,٩٧٥	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية
١,٤٢٨,٤٤٨,٠٥٩	٧٢,٨٦٢,٥٠٠	١٣٣,٥٤٣,٩٩٥	١٠١,٤٤٤,٨٩٩	٦٣,٠٥٤,٧٦٤	٤٢,٠٠٠,٩٠٢	٢٢٠,٦١٣,٠٩٥	٣٤٢,٢٩٩,١٩٦	٤٥٢,٦٢٨,٧٠٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
									صافي القيمة الدفترية

أ. قامت المجموعة برسمة تكاليف تمويلية على الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، وقد بلغت عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ ٤٥٤ ألف ريال سعودي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مبلغ ٢ مليون ريال سعودي).

ب. لا تتضمن العقارات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، أراضي مرهونة حيث تم الغاء الرهن عن هذه الأراضي بعد سداد جميع القروض المرتبطة بها (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: مبلغ ٢١٧,١ مليون ريال سعودي تتمثل في قيمة أراضي مقام عليها مباني بتكلفة ٦٦,٤ مليون ريال سعودي كانت مرهونة لبعض البنوك مقابل تسهيلات بنكية).

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- عقارات استثمارية، صافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
		التكلفة
٥٩٩,٦١٥,٨٧٩	٦٧١,١٢٥,٨٦٨	الرصيد كما في بداية السنة
٤٨,٤١٢,٨١٤	١٢٥,٧٠٠,٤٥٥	إضافات
٢٣,٠٩٧,١٧٥	-	المحول من عقارات وآلات ومعدات
٦٧١,١٢٥,٨٦٨	٧٩٦,٨٢٦,٣٢٣	الرصيد كما في نهاية السنة
		الاستهلاك المتراكم
١٤١,٤٧١,١٥٥	١٦٥,٤١٣,٠٨١	الرصيد كما في بداية السنة
٢٣,٩٤١,٩٢٦	٢٥,٠٧٩,٢٢١	إضافات
١٦٥,٤١٣,٠٨١	١٩٠,٤٩٢,٣٠٢	الرصيد كما في نهاية السنة
٥٠٥,٧١٢,٧٨٧	٦٠٦,٣٣٤,٠٢١	صافي القيمة الدفترية

بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ ٨٩٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٨١٣ مليون ريال سعودي)، منها عقارات استثمارية بمبلغ ٧٠٧,٣ مليون ريال سعودي مقيمة من قبل خبير مؤهل ومستقل كما في تاريخ القوائم المالية الحالية وأخرى بمبلغ ١,١٩٢ مليون ريال سعودي تم اقتناءها خلال عام تقريباً، وترى الإدارة بعدم وجود تغير جوهري بين تكلفتها وبين القيمة العادلة ولذلك اعتبرت الإدارة القيمة العادلة لها تساوي التكلفة..

- لا تتضمن العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، أراضي مرهونة حيث تم الغاء كافة الرهنات بعد سداد جميع القروض المرتبطة بها. (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٣,٢ مليون ريال سعودي مقام عليها مباني بتكلفة ٢,٦ مليون ريال سعودي).

فيما يلي البيانات الخاصة بالمقيم العقاري :

شركة اولات للتقييم العقاري	الاسم
عضوية الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين	المؤهلات
١٢١٠٠٠٣٩٧	يعمل برخصة تقييم رقم

٧- أصول غير ملموسة، صافي

تتمثل الأصول غير الملموسة بالتكاليف المتكبدة للحصول على حقوق الإنتفاع من مواقع عقارية لأسواق مستأجرة من المستأجر الأصلي (خلو) ويتم إطفائها على مدة عقود الإيجار التي تتراوح من ١٠ إلى ١٥ سنة وكانت الحركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
		التكلفة
١٩,٥٩٧,٢٣٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠	الرصيد كما في بداية السنة
١٩,٥٩٧,٢٣٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠	الرصيد كما في نهاية السنة
		الاطفاء المتراكم
١٠,٠٨٦,٢٢٢	١١,٨٨٤,٤٤٩	الرصيد كما في بداية السنة
١,٧٩٨,٢٢٧	١,٧٩٨,٢٢٧	الاطفاء المحمل على السنة
١١,٨٨٤,٤٤٩	١٣,٦٨٢,٦٧٦	الرصيد كما في نهاية السنة
٧,٧١٢,٧٨١	٥,٩١٤,٥٥٤	صافي القيمة الدفترية

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- استثمارات في شركات زميلة

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

نسبة الملكية

اسم الشركة الزميلة	مكان التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(١) شركة عبد الله العثيم للاستثمار	المملكة العربية السعودية	%١٣,٦٥٣	%١٣,٦٥٣
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	المملكة العربية السعودية	%٢٥	%٢٥
(٢) شركة الرياض للصناعات الغذائية	المملكة العربية السعودية	%٥٥	%٥٥

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

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

أ. ملخص حركة الاستثمار خلال العام

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
الرصيد الافتتاحي	٢٢٨,١١٨,٨٥٨	٢٠٥,٤١٣,٩٤٢
الحصة في صافي أرباح شركات زميلة (إستيعادات)	٣٦,٣٢١,٤٢٠	٣٨,٦٧٣,٠٤٩
إستيعادات ناتجة عن عمليات متبادلة	(١٣,٦٥٣,٨٥٠)	(٥٨٩,٣٦٤)
الحصة في فروق ترجمة العملات الأجنبية	(٣٢٤,٦٨١)	(١٥,٣٩٧,٨٢٣)
	٢٥٠,٤٦١,٧٤٧	١٩,٠٥٤
	٢٢٨,١١٨,٨٥٨	٢٢٨,١١٨,٨٥٨

ب. وفيما يلي أرصدة الاستثمارات في الشركات الزميلة

اسم الشركة الزميلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
شركة عبد الله العثيم للاستثمار	١٩١,٦٣٣,٢٧٦	١٦٩,٢٩٢,٣٣٧
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	٢٢,٤٨٠,١١٩	٢٢,٩٧٣,٤٤٨
شركة الرياض للصناعات الغذائية	٣٦,٣٤٨,٣٥٢	٣٥,٨٥٣,٠٧٣
	٢٥٠,٤٦١,٧٤٧	٢٢٨,١١٨,٨٥٨

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ج - وفيما يلي البيانات المالية للشركات الزميلة الهامة

شركة عبد الله العثيم للاستثمار

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٣٩٢,٣٢٨,٦٧٠	٤٩٩,٦٢٠,٨٦٧	الأصول المتداولة
٢,٨١٦,٨٤٣,٩١١	٣,٠٨٣,٧٢٧,١٠٣	الأصول غير المتداولة
٤٥١,٠١٠,٧٢٥	٧٥٧,٩٨٠,٧١٣	الالتزامات المتداولة
١,٣٧٥,١٢٧,٤٥٧	١,٢٨١,٧١٧,٠٤١	الالتزامات غير المتداولة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٧٨٦,٧٥١,٧٧٨	٩٣٣,٧٦٧,٨٢٦	الإيرادات
٣٠٠,٤٨٤,٤٩٤	٢٥٥,٦٦٣,٠٦١	صافي الدخل بعد الزكاة والضريبة

٩- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١٠,٤٩٩,٩٩٧	١٠,٤٩٩,٩٩٧	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة - في اسهم مدرجة
٥,٤٥٧,١٤١	٥,٤٥٧,١٤١	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة - في اسهم غير مدرجة
١٥,٩٥٧,١٣٨	١٥,٩٥٧,١٣٨	إحتياطي القيمة العادلة - في اسهم مدرجة
(٣,٤٢٦,٢٣٢)	(٤,٣١٢,٢٩٢)	إحتياطي القيمة العادلة - في اسهم غير مدرجة
(٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨١١,٧١٣)	
(٤,٢٢٦,٢٣٢)	(٦,١٢٤,٠٠٥)	
١١,٧٣٠,٩٠٦	٩,٨٣٣,١٣٣	

١٠- مخزون. صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٧٥٨,٨١٦,١٥٥	٨٤٦,٦٦٨,١١٣	مخزون تجاري
١٨,٣٨٣,٤٧٩	٢٠,٠٠٤,٧٢٠	أخرى
(٤٠,٩٥٣,٥٣٤)	(٤٢,٨٧٥,١٨٠)	مخصص العجز والراكد
٧٣٦,٢٤٦,١٠٠	٨٢٣,٧٩٧,٦٥٣	

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- دفعات مقدماً ومدينون آخرون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١١٣,٣٥٢,٦٨٠	١٧١,٩٦٨,٥٣٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩٧٥,٧٨٥	١,١٣٦,٩٦٨	تأمينات مستردة
١٢,٩١٤,٥٢١	٧,٩٣٧,٥٤٤	موردين دفعات مقدماً
٣,٤٦٧,٧٨٦	٣,١٨٧,٧٩٤	ذمم موظفين
١٣,٣٠٨,١٧١	١٣,٦٦٣,٨٤٢	تأمينات اعتمادات مستندية وخطابات ضمان
٤,٧٨١,٣٤٠	١٦,٨٨٤,٤٧٩	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ١٧)
٤,٥٥٨,٢٧٣	٥,٤٧٨,٠١٠	أخرى
١٥٣,٣٥٨,٥٥٦	٢٢٠,٢٥٧,١٧٥	
(٢,١٣٢,٨١٥)	(٢,٦١٣,٦٢٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٥١,٢٢٥,٧٤١	٢١٧,٦٤٣,٥٥٥	

١٢- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤٤,٢٨١,٧٤٨	٣٦,٣٠٥,٣٦٢	نقد بالصندوق
٢١٩,٦٧٠,٦٩٩	١٨٢,٩٢٠,٦٩٣	أرصدة لدى بنوك - حسابات جارية
٢٦٣,٩٥٢,٤٤٧	٢١٩,٢٢٦,٠٥٥	المجموع

١٣- العمليات غير المستمرة

أقرت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد في ١٩ إبريل ٢٠١٧ م (الموافق ٢٢ رجب ١٤٣٨ هـ) بناء على توصية مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢٠١٦/١٢/٢٨ الموافق على بيع المجمع التجاري والواقع بمدينة حائل، بمبلغ ٣٦١,٢٦٥,٠٦٧ ريال سعودي لطرف ذو علاقة، وتم خلال الربع الثالث ٢٠١٧ م البيع الفعلي ونقل الملكية والاعتراف بالأرباح الناتجة عن عملية البيع ضمن العمليات غير المستمرة في قائمة الدخل بعد استبعاد جزء من الربح الرأسمالي يعادل نسبة ملكية المجموعة في الطرف ذو العلاقة.

فيما يلي الدخل من إستبعاد العمليات غير المستمرة

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	نتيجة العمليات غير المستمرة
٣٨٧,٥٥٧,١٥٧	-	إيرادات
(٢٥٦,٩٥٣,١٥١)	-	المصروفات بخلاف تكاليف التمويل
(٣,٢٦٥,١٠٠)	-	الزكاة
(١٥,٣٩٧,٨٢٣)	-	إستبعادات
١١١,٩٤١,٠٨٣	-	

١٤- 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.

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- قروض ومراجبات

أ. مراجبات قصيرة الأجل

التسهيلات البنكية الإسلامية (مراجعة) مضمونة بسند لأمر باسم شركة أسواق عبد الله العثيم، تستحق التسهيلات البنكية (مراجعة) خلال فترة أقل من عام وأرصدها في الغالب ذات طبيعة متجددة (دوارة) وتستخدم لتمويل رأس المال العامل. بلغت التسهيلات البنكية الإسلامية (مراجعة) المتاحة للاستخدام ولكنها لم تُستخدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ ٤٤٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م : ٣٤٠ مليون ريال سعودي).

ب. قروض ومراجبات طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١٣٥,٤٠٠,٠٠٠	-	إجمالي الرصيد
(٦٢,٤٠٠,٠٠٠)	-	ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل
٧٣,٠٠٠,٠٠٠	-	الاستحقاق طويل الأجل

١٦- التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٨٣,٣٥٢,٦١٧	١٠٣,٢٧٠,١٨٤	رصيد أول السنة
١٨,٠١٢,٩٠٦	٢٠,٧٤٨,٩٩٢	تكلفة الخدمة وتكلفة معامل الخصم
(٣,١٩٣,٠١٧)	(٣,٥٩٨,٣٢٤)	المدفوع خلال السنة
٥,٠٩٧,٦٧٨	٤٥٥,٤٧٧	خسائر أكتوارية من إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة
١٠٣,٢٧٠,١٨٤	١٢٠,٨٧٦,٣٢٩	

١٧- 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 مع الجهات ذات العلاقة. وكانت التعاملات مع الأطراف 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 الإدارة	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
شركة تابعة لشركة زميلة	شركة نهج الخيال التجارية
إدارة المجموعة	أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين
ذو علاقة بأحد التنفيذيين	شركة مساندة للتوظيف وإلحاق العمالة بالداخل - مصر
ذو علاقة برئيس مجلس الإدارة	شركة داني التجارية

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

توريد خدمات		مصروف خدمات		الجهات ذات علاقة	
عمالة واخرى	عمالة واخرى	مشتريات مخزون	إيرادات تأجير	مصروف إيجار	
	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 وإلحاق العمالة بالداخل -مصر -
-	-	-	٤٧٤,٣٤٩	-	شركة داني التجارية

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

توريد خدمات		بيع استثمارات		الجهات ذات علاقة	
عمالة واخرى	عقارية	مشتريات مخزون	إيرادات تأجير	مصروف إيجار	
-	-	-	٧١٠,٠٥٠	١١٠,٠٠٠	شركة العثيم القابضة
-	٣٦١,٢٦٥,٠٦٧	-	٦٢,٤٨٧,٤٣٨	٢١,٨٥٥,٩٠٨	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
-	-	-	٤٨٤,٢٤٧	-	شركة الوسطى للخدمات الغذائية
-	٥٢٣,٣٧٤	١٣١,٧٧٨,٣٠٣	-	١٥٠,٠٠٠	شركة الرياض للصناعات الغذائية
-	-	-	-	٥,٧٣٥,٣٤٦	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	-	-	١٨٢,٠٠٠	-	شركة نهج الخيال التجارية
-	٥,١٢٨,١١٨	-	-	-	شركة مساندة للتوظيف وإلحاق العمالة بالداخل -مصر -

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

المحمل على الدخل الشامل		مزايا قصيرة الأجل	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١٧,٧٤٥,٧٨٩	٢٢,٣٩٨,١٠٨	١٧,٧٤٥,٧٨٩	٢٢,٣٩٨,١٠٨
٦١٤,٤٦٦	٣١٩,٥٨٩	٦١٤,٤٦٦	٣١٩,٥٨٩
١٨,٣٦٠,٢٥٥	٢٢,٧١٧,٦٩٧	١٨,٣٦٠,٢٥٥	٢٢,٧١٧,٦٩٧

وفيما يلي بيان بأرصدة المستحق من والمستحق إلى جهات ذات علاقة
المستحق من جهات ذات علاقة (ايضاح رقم ١١)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٥٧٦,٦١٥	١٣,٦٥٣,٨٥٠	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
٤,٢٠٤,٧٢٥	٣,٢٣٠,٦٢٩	شركة الرياض للصناعات الغذائية
٤,٧٨١,٣٤٠	١٦,٨٨٤,٤٧٩	

المستحق إلى جهات ذات علاقة (ايضاح رقم ١٨)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٣٢,٦٧٦,٤٦٧	٢٨,١٩٨,٠٤٦	شركة الرياض للصناعات الغذائية
١٠٠,٠٤٢	١٣٦,٥٧٥	شركة مساندة للتوظيف وإلحاق العمالة بالداخل -مصر -
٣٢,٧٧٦,٥٠٩	٢٨,٣٣٤,٦٢١	

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- مصاريف مستحقة ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٨٧,١٧٥,٧٥٠	١٠٦,٨٤٤,٨٨٧	مستحقات الموظفين
٦٩,٣٦٩,٣٤٧	٧١,٣١٢,٢٢٠	إيرادات مؤجلة
٢٦,٣٠٤,٩٧٢	٣٧,٤٤٩,٥٩٥	بطاقات العثيم مقبوضة مقدماً
٢١,٩٠١,٨٣٧	٢١,٣٥٩,٨٦٣	مخصصات
٤٣,٧٤١,٥٥٧	٥١,٧٩٦,٨٥٥	تأمينات للغير
٢٤,٧٠٢,٢٨٨	٤٧,٩٦٨,٠٧٢	مصاريف منافع عامة مستحقة
٢٣,٨٥٨,٥٣٥	٢٢,٠٥٢,٨٣٢	دفعات مقبوضة مقدماً من عملاء تأجير وأخرى
٣٢,٧٧٦,٥٠٩	٢٨,٣٣٤,٦٢١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ١٧)
٧,٦٣٧,٤٠٩	١٠,٩٩٢,٥٠٩	أخرى
٣٣٧,٤٦٨,٢٠٤	٣٩٨,١١١,٤٥٤	

١٩- مخصص الزكاة

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

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٣,٩٨٨,٢٠٨	٢٣,٠٨٠,٧٤٦	رصيد بداية السنة
١٤,١١١,٣١٣	٩,١٦١,٦٣٧	المكون خلال السنة
(٥,٠١٨,٧٧٥)	(١٣,٠٩٣,٦٤٢)	المسدد خلال السنة
٢٣,٠٨٠,٧٤٦	١٩,١٤٨,٧٤١	رصيد نهاية السنة

- قدمت الشركة أقراراتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٧ م، وسددت الإلتزامات الزكوية بموجبها.
- تم مخاطبة الهيئة لإنهاء وضع الشركة الزكوي وإصدار الربط الزكوي النهائي للعامين ٢٠١٢ م و ٢٠١٣ م ولم يصدر الربط حتى تاريخه.

٢٠- مصاريف بيعية وتسويقية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٦٠٠,٨٧٣,٢٩٠	٦٦٤,١٠١,٧٨٣	رواتب ومزايا موظفين
١٢٠,٠٥٨,٤٥١	١٣٨,٨٢٨,٢٠٨	ايجارات
١١٣,٤٦٢,٨١٥	١٢٦,٣٨١,١٦١	استهلاك واطفاء
٧٣,٨٤٢,٢٩٤	٧٩,٦١٢,٢٨٤	منافع عامة
٢٥,٧٨٣,٢٠٧	٢٣,٥١٦,٨١٦	دعاية وإعلان ودعم تسويقي
٣٨,٧٩٣,٨١٥	٣٦,٢٩٥,٩٢٧	لوازم ومواد تعبئة وتغليف
٢٢,٨٠٦,٠٧٠	٢٣,٨٧٤,٨٠٧	صيانته واصلاح
٢٥,٥٨٨,٩٨٥	٢٤,٦٤٦,٣٨١	وقود وزيوت ولوازم
١٤,١٥٤,٣٥٨	١٦,٨١٩,٦١٣	مصاريف شحن للفروع
١١,٢٢٢,٣٧٥	١٨,٠٥١,٥١٢	عمولات استخدام شبكة المدفوعات
٧,٢٦٥,١٥١	٦,٨٨٤,٥٩٩	مصاريف تأمين
٥,٧٥٣,٦١٠	٧,٧٠٩,٢٨٦	اتعاب مهنية واشتراكات
١٧,٠٣٦,٧١٨	٦,٠٦١,٢١٠	أخرى
١,٠٧٦,٦٤١,١٣٩	١,١٧٢,٧٨٣,٥٨٧	

٢١- مصاريف إدارية وعمومية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٨٠,٥٨٣,٩٦١	٧٨,٧١٩,٥٣٦	رواتب ومزايا موظفين
١١,٣٩٥,١٢٢	١٤,٠٨٥,٩١٢	استهلاك واطفاء
٤,٦٧٧,٢٨٨	٦,٠٧٦,٩٣٢	رسوم واشتراكات
١,٥٩٩,٠١٧	١,٥٣٨,٤٦٥	منافع عامة
٤,٢٢٠,٧٠٣	٣,٩٨٠,٢٦٥	ايجارات
٢,٦٤٧,٢٩٤	٢,٥٧٣,٨٧٣	صيانته واصلاح
٩٩٣,٩٤٣	١,٤٤٨,١٤٥	وقود وزيوت ولوازم
١,٧٨٢,٢٠٠	١,٥٧٩,٩٨٢	اتعاب مهنية
٤٨٣,٩٤٨	٤٤٧,٦٨٦	ضيافة
٩,٣٠٠,٣٦٩	٧,٠٥١,٨٩٠	أخرى
١١٧,٦٨٣,٨٤٥	١١٧,٥٠٢,٦٨٦	

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

يتم احتساب ربح السهم الخاص بأرباح وخسائر حملة الأسهم العادية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، ٢٠١٧ م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك السنوات. ربحية السهم المخفضة هو نفس ربحية السهم الأساسية لأن الشركة ليس لديها أية أدوات مخفضة مصدرة.

تم احتساب ربحية السهم للسنة الحالية وسنة المقارنة ليعكس الزيادة في رأس مال الشركة من ٤٥ مليون سهم إلى ٩٠ مليون سهم عن طريق الرسملة، بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٨ م.

أ. ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة

من دخل العمليات المستمرة		من صافي الدخل		
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٣٣٧,٥٥٦,٠٥٩	٣٠٢,٦٠١,٣٨٣	٤٤٩,٤٩٧,١٤٢	٣٠٢,٦٠١,٣٨٣	صافي دخل السنة
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣,٧٥	٣,٣٦	٤,٩٩	٣,٣٦	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي دخل السنة

٢٣ - معلومات قطاعية

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

أ- تم تلخيص بعض المعلومات المختارة لكل قطاع من قطاعات الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م كما يلي:

المجموع	أخرى	العقار والتأجير (إيجارات)	تجارة التجزئة والجملة	البند
١,٤٥٩,١١٧,٧٢٧	١٨,١٩٥,٢٤٠	-	١,٤٤٠,٩٢٢,٤٨٧	عقارات وآلات ومعدات، صافي
٦٠٦,٣٣٤,٠٢١	-	٦٠٦,٣٣٤,٠٢١	-	العقارات الاستثمارية، صافي
٥,٩١٤,٥٥٤	-	-	٥,٩١٤,٥٥٤	أصول غير ملموسة، صافي
٣,٦٤٧,٧٤٠,٥٦٢	٤٣٢,٦٠٢,٦٢٦	٦٣١,٣٨١,٥٥٦	٢,٥٨٣,٧٥٦,٣٨٠	مجموع الأصول
١,٩٤٨,٢٩١,٨١٨	٩٣,٧٥٦,٧٨٨	٢٠,٣٣٨,١٨١	١,٨٣٤,١٩٦,٨٤٩	مجموع الالتزامات
٧,٥١٥,١٢٣,٨٥٧	١٥٥,٦٦٨,٥٨٤	-	٧,٣٥٩,٤٥٥,٢٧٣	المبيعات خارج المجموعة
٨١,٢٥٢,٨٣٤	٧٩,١٩٢,٨٣٤	٢,٠٦٠,٠٠٠	-	مبيعات وإيرادات بين القطاعات
١٣٦,٨٧٢,٤٢٢	-	١٣٦,٨٧٢,٤٢٢	-	إيرادات تأجير خارج المجموعة
٣٨,٧١١,٧٤٢	٣١,٧٤٤,١١٣	-	٦,٩٦٧,٦٢٩	هبوط فسي عقارات وآلات ومعدات
١,٦١٥,٦١٦,١٦٢	٤٦,٨٦٢,٣٢٠	٨٠,٥٥٢,١٥٥	١,٤٨٨,٢٠١,٦٨٧	اجمالي الدخل وعمولات البيع وإيرادات التأجير بالصافي
٣٢٥,٣٢٩,٨٨٩	١٤,٠١٩,٥٤٥	٨٠,٥٥٢,١٥٥	٢٣٠,٧٥٨,١٨٩	الدخل التشغيلي

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

تغطية المناطق في المملكة وخارجها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م						
تجارة التجزئة والجملة		تأجير		المنطقة الجغرافية		
النسبة %	أخرى	النسبة %	تأجير	النسبة %	والجملة	
١٠٠	١٥٥,٦٦٨,٥٨٤	٥٢,٣	٧١,٥٦٢,٧٠٩	٦٤,٧	٤,٧٦٣,٤٦٨,٦٣٥	المنطقة الوسطى - السعودية
-	-	٣٩,٩	٥٤,٥٦٨,٩٠١	٩,٨	٧١٩,٥٣٨,٥٠٩	المنطقة الشرقية - السعودية
-	-	٣,٤	٤,٦٩٩,٨٥٩	١٢,٩	٩٤٨,٧٥٤,٨١٣	المنطقة الجنوبية - السعودية
-	-	٣	٤,٠٤٧,٥٠٣	٧,٦	٥٦٦,٠٨٣,٩٧٤	المنطقة الشمالية - السعودية
-	-	١,١	١,٥٥٧,١٠٥	٣	٢١٦,٩٥٥,٥٢٥	المنطقة الغربية - السعودية
-	-	٠,٣	٤٣٦,٣٤٥	٢	١٤٤,٦٥٣,٨١٧	جمهورية مصر العربية
١٠٠	١٥٥,٦٦٨,٥٨٤	١٠٠	١٣٦,٨٧٢,٤٢٢	١٠٠	٧,٣٥٩,٤٥٥,٢٧٣	الاجمالي

٢٤- السجل الرئيس والسجلات الفرعية

تمارس الشركة نشاطها من خلال السجل الرئيس والسجلات الفرعية التالية:

رقم السجل التجاري للفرع	تاريخ السجل هـ	موقع الفرع	رقم السجل التجاري للفرع	تاريخ السجل هـ	موقع الفرع
١٠١٠١٧٧٢٧٤	١٤٣٣/٠٣/١٤	الرياض	١١٣٤٠٠٠٧٣٢	١٤٢٦/٠٥/٢٢	البكيرية
١٠١٠١٧٧٢٥٦	١٤٢٣/٠٣/١٤	الرياض	٢٥١١٠٠٦٣٩٦	١٤٢٦/٠٨/١٣	حضر الباطن
١٠١٠٠٩٠٥٣٤	١٤١٢/٠٦/٢٩	الرياض	١١٢٣٠٠١٤٧٢	١٤٢٥/١٠/٢٣	الزلفي
١٠١٠١٣٧٠٥٧	١٤١٦/٠٣/٠٩	الرياض	١١٣٥٠٠٠٦٨٤	١٤٢٦/١١/٠٥	الرياض
١٠١٠١٨٨٧٣١	١٤٢٤/٠٥/٢٥	الرياض	٢٥١١٠٠٦٣٩٧	١٤٢٦/٠٨/١٣	حضر الباطن
١٠١٠٠٨٠٦٧٦	١٤١١/٠٥/١٦	الرياض	٣٤٠٠٠١٢٩٦٨	١٤٣١/٠٦/٠٨	سكاكا
١٠١٠١٧٧٢٥١	١٤٢٣/٠٣/١٤	الرياض	٣٥٥٠٠٢١٥٨١	١٤٢٦/٠٤/١٦	تبوك
١٠١٠٢١٣٢٥٢	١٤٢٦/٠٩/٠٩	الرياض	٣٥٥٠٠٢١٥٨٢	١٤٢٦/٠٣/٢٦	تبوك
١١١٣٠٠١٠٤٠	١٤٢٨/٠٣/٠٧	شقراء	٣٥٥٠٠٢١٥٩٠	١٤٢٦/٠٣/١٨	تبوك
١٠١٠١٣٨٩٤٣	١٤١٦/٠٦/١٥	الرياض	٥٨٥٠٠٢٦٦٧٣	١٤٢٧/٠١/٢٣	ابها
١٠١٠١٧٧٢٦٢	١٤٢٣/٠٣/١٤	الرياض	٥٨٥٥٠٢٧٣٤٨	١٤٢٧/١٠/١٤	خميس مشيط
١١٣١٠٥٦١١٩	١٤٣٦/١٠/١٨	بريدة	١٠١٠٢٢٣٠٤٠	١٤٢٧/٠٨/١٦	الرياض
٢٥١٥٠٠٠٠٠٤	١٤٢٦/٠٨/١٤	مدينة الملك خالد العسكرية	١١٢٩٠٠٤٨١٢	١٤٣٧/٠٧/٠٧	القصيم
١٠١٠١٧٧٢٦٤	١٤٢٣/٠٣/١٤	الرياض	٥٨٥٥٠٢٧٣٥٣	١٤٢٧/١٠/١٥	خميس مشيط
١٠١٠١٧٧٢٥٩	١٤٢٣/٠٣/١٤	الرياض	١٠١٠٢٢٩٩٦٢	١٤٢٨/٠٢/٢٨	الرياض
١٠١٠١٨٨٧٣٠	١٤٢٤/٠٥/٢٦	الرياض	٢٥١٢٠٠٥٥٩٦	١٤٢٨/١٠/٢٢	القيصومة
١٠١٠١٣٨٨٢٤	١٤١٦/٠٦/١٢	الرياض	٣٤٥٣٠٠٢٥٨٣	١٤٢٩/١١/٢١	رفحاء
١١٣١٠١٥٧٩٠	١٤٢٢/٠٤/٠٢	بريدة	٢٢٥٢٠٣٤٢٨٩	١٤٢٨/٠٣/٠٥	المبرز
٢٥١٥٠٠٠٠٠٣	١٤٢٦/٠٨/١٤	مدينة الملك خالد العسكرية	١٠١٨٠٠٠٥٣٣	١٤٣٦/١٠/١٤	حريملاء
١٠١٠١٧٧٢٧٥	١٤٢٣/٠٣/١٤	الرياض	١٠١٠٢٣٨٥٠٤	١٤٢٨/٠٩/١٣	الرياض
١٠١٠١٧٧٢٦٧	١٤٢٣/٠٣/١٤	الرياض	٣٤٥٠٠١٤٩٥٠	١٤٣٦/١٠/١٤	عرعر
١٠١٠١٤٥٦٣٠	١٤١٨/٠١/١٣	الرياض	١٠١٠٢٢٩٩٦٧	١٤٢٨/٠٢/٢٨	الرياض
١٠١٠١٧٧٢٥٣	١٤٢٣/٠٣/١٤	الرياض	٥٨٥٥٠٢٧٥٠٤	١٤٢٧/١١/٢٠	خميس مشيط
١١٣١٠١٨٤٢٤	١٤٢٤/٠٦/٨	بريدة	٥٨٥٥٠٢٧٥٠٢	١٤٢٧/١١/٢٠	خميس مشيط
١٠١٠١٨٨٣٥٦	١٤٢٤/٠٥/١٢	الرياض	٤٠٣٠٢٨٣٨٥٩	١٤٣٦/١٠/١٨	جدة
٢٥١١٠٠٥٥٤٨	١٤٢٤/٠٩/١٤	حضر الباطن	١٠١٠٢٢٩٩٦٥	١٤٢٨/٠٢/٢٨	الرياض
١٠١٠١٨٨٥٣٣	١٤٢٤/٠٥/١٦	الرياض	٢٢٥١٠٣٩٣٩٦	١٤٣٠/١٠/٣٠	الاحساء
١٠١٠١٨٨٥٢٦	١٤٢٤/٠٥/١٦	الرياض	١٠١١٠١٢٧٥٤	١٤٢٩/١١/٠٦	الخرج
١٠١٠١٨٨٥٢٤	١٤٢٤/٠٥/١٥	الرياض	٢٥١٥٠٠٠٠١٦	١٤٣٠/١١/٠٧	مدينة الملك خالد العسكرية
١٠١٠١٨٨٧٢٩	١٤٢٤/٠٥/٢٦	الرياض	٥٨٦٠٠٣٣٦٩١	١٤٣١/٠٢/١٩	محائل عسير
١١٢٢٠٠٢٧٣٥	١٤٢٧/٠٨/٢٣	المجمعة	١٠١٠٢٧٠٦٩٠	١٤٣٠/٠٧/١١	الرياض
١١٣١٠٢٠٩٧٥	١٤٢٦/٠٨/٢٢	بريدة	١٠١٠٢٥٧٧٩٦	١٤٢٩/١١/٠٦	الرياض
١٠١١٠٠٩٩٩٨	١٤٢٤/٠٥/١٦	الخرج	٣٣٥٠٠٤٣٦١٤	١٤٣٦/١٠/١٤	حائل
١٠١١٠٠٩٩٩٧	١٤٢٤/٠٥/١٦	الخرج	١٠١٠٤١٦٣٠٤	١٤٣٥/٠٨/٠٥	الرياض
١١٣٠٠٠١٢٨٣	١٤٢٧/٠٩/٠٩	المنذنب	١٠١٠١٧١١٧٤	١٤٢٢/٠٨/١٨	الرياض
١١٢٨٠٠٧١٠٤	١٤٢٨/٠٣/٢٨	عنيزة	١٠١٠١٧١١٧١	١٤٢٢/٠٨/١٨	الرياض المدينة الصناعية الثانية

رقم السجل التجاري للفرع	تاريخ السجل هـ	موقع الفرع	رقم السجل التجاري للفرع	تاريخ السجل هـ	موقع الفرع
١١٣٢٠٠٢٩٨٧	١٤٢٦/٠٥/٢٢	الاريس	١٠١٠١٨٨٥٢٢	١٤٢٤/٠٥/١٦	الرياض
٢٥١١٠٠٦٨٩٦	١٤٢٧/٠٩/٠٩	حفر الباطن	١٠١٠١٨٨٥١٩	١٤٢٤/٠٥/١٦	الرياض
١٠١٠١٩١٦٧٠	١٤٢٤/١٠/٠٨	الرياض	١٠١٠١٨٨٥٢٧	١٤٢٤/٠٥/١٦	الرياض
٣٥٥٠٠٢١٥٨٣	١٤٢٦/٠٣/١٦	تبوك	١٠١٠١٨٨٥٣٢	١٤٢٤/٠٥/١٦	الرياض
١٠١٠١٨٨٥٣١	١٤٢٤/٠٥/١٦	الرياض	١٠١٠١٦٧٤٥٢	١٤٢٢/٠٤/٠٦	الرياض
١٠١٠١٨٨٥٢٨	١٤٢٤/٠٥/١٦	الرياض	٥٨٥٥٠٣٤٦٢٨	١٤٣١/٠٦/٢٣	الخالدية
١٠١٠٤٢٨٣٩٢	١٤٣٦/٠٢/٠٥	الرياض	١٠١٠٢٨٩٥٠٩	١٤٣١/٠٦/٢٣	الرياض
١٠١٠١٨٨٥٢٩	١٤٢٤/٠٥/١٦	الرياض	٢٥١١٠١١٢٠٦	١٤٣١/٠٦/٢٣	حفرالباطن
١٠١٠١٨٨٥٢٥	١٤٢٤/٠٥/١٦	الرياض	٤٠٣٠٢٠٤٧٩٢	١٤٣١/١٠/٢٥	جدة
١٠١٠٣٨٠٨٧٦	١٤٣٤/٠٨/١٤	الرياض	٤٠٣٠٢٠٤٧٩٠	١٤٣١/١٠/٢٥	جدة
١٠١٠١٨٨٥٣٠	١٤٢٤/٠٥/١٦	الرياض	١١٨٥٠٠٥٠٦٣	١٤٣٤/٠٨/٢٥	وادي الدواسر
١٠١٠١٩١٦٧١	١٤٢٤/١٠/٠٨	الرياض	١٠١٠٢٥٧٧٩٨	١٤٢٩/١١/٠٦	الرياض
١٠١٠٤٤٣٣٨٢	١٤٣٧/٠٧/٠٣	الرياض	١١٣١٠٣٥٩٩١	١٤٣٢/٠٨/١٠	القصيم
٢٥١١٠٢٢٦٩٩	١٤٣٦/٠٢/٠٥	حفر الباطن	٥٩٠٠٠٢٣٧١٧	١٤٣٤/٠٨/٢٦	جازان
١٠١٠٢٨٩٤٥٨	١٤٣١/٠٦/٢٣	الرياض	١١٢٨٠١٦٧٩٣	١٤٣٤/٠٨/١٣	عنيزة
١٠١٠٢٨٩٥٠٢	١٤٣١/٠٦/٢٣	الرياض	١٠١٠٣٨٠٦٤٨	١٤٣٤/٠٨/١٣	الرياض
١٠١١٠١٤٠٦٧	١٤٣١/٠٦/٢٤	الخرج	٤٠٣٠٢٨٣٧٦٤	١٤٣٦/١٠/١٤	جدة
١٠١٢٠٠١٩١٧	١٤٣١/٠٦/٢٣	الصحنة	١٠١٠٣٨٠٨٧١	١٤٣٤/٠٨/١٤	الرياض
١٠١٠٣١٢٤٣٠	١٤٣٢/٠٨/١٠	الرياض	١١٢٣٠٠٤٣٠٠	١٤٣٥/١١/٠٦	الزلفي
٣٤٥٢٠١٠٠٠٠	١٤٣٦/١٠/١٤	القريات	٥٨٥٥٠٥٣٤٨٩	١٤٣٤/٠٨/١٤	خميس مشيط
٣٤٥١٠٠٣٤٦٧	١٤٣٧/٠٧/٠٣	طريف	١١٣٥٠٠٢٠٩٢	١٤٣٥/١١/٠٦	رياض الخبراء
٥٩٠٠٠٣٤٦٣٤	١٤٣٧/٠٨/١٠	جيزان	١٠١٠٣٨٠٨٧٥	١٤٣٤/٠٨/١٤	الرياض
١٠١١٠٢٣٥١١	١٤٣٦/١٠/١٤	الخرج	١٠١٠٣٨٠٨٧٣	١٤٣٤/٠٨/١٤	الرياض
١٠١٠٣٧٧٤٢٨	١٤٣٤/٠٧/٢٣	الرياض	٥٩٥٠٠٢٧٤٤٢	١٤٣٤/٠٨/٢٥	نجران
١٠١٠٤٢٢٧٢١	١٤٣٥/١١/٠٥	الرياض	٥٨٥٠٠٥٣٤١٢	١٤٣٤/٠٨/١٣	ابها
٤٠٣٠٢٧٥٨٠٨	١٤٣٥/١١/٠٦	جدة	٢٠٥٥٠٢٠٠٦٩	١٤٣٤/٠٨/١٣	الجبيل الصناعية
١١٢٦٠٠٢٢٦٣	١٤٣٦/١٠/١٤	روضة سدير	١٠١٠٣٨٠٦٤٧	١٤٣٤/٠٨/١٣	الرياض
٤٦٠٣٠٠٨٧٥٤	١٤٣٦/١٠/١٧	القنفذة	٢٢٥٠٠٥٣١٧٥	١٤٣٤/٠٨/١٣	الاحساء
٥٨٥١٠٠٨٤٩٢	١٤٣٦/١٠/١٨	بيشة	٥٨٥٠٠٥٩٥٩٤	١٤٣٥/٠٤/٠٥	ابها
١٠١٠٤٣٥٩١٥	١٤٣٦/١٠/١٣	الرياض	٥٩٥١٠٠١٨٥١	١٤٣٤/٠٨/١٣	شرورة
١٠١٠٤٣٥٩٢٠	١٤٣٦/١٠/١٣	الرياض	١٠١٠٣٠٦٦٠٨	١٤٣٢/٠٥/٠٦	الرياض
١٠١٣٠٠٢٢٣٢	١٤٣٦/١٠/١٧	حوطة بني تميم	١٠١٠٤٢٢٧١٨	١٤٣٥/١١/٠٥	الرياض
١٠١٠٤٣٥٩٢١	١٤٣٦/١٠/١٣	الرياض	٤٠٣٠٢٧٥٨١٢	١٤٣٥/١١/٠٦	جدة
١٠١٠٤٣٥٩٢٢	١٤٣٦/١٠/١٣	الرياض	١٠١٠٤٢٢٦٧٨	١٤٣٥/١١/٠٥	الرياض
٥٩٠١٠٣٣٠٢٦	١٤٣٦/١٢/٠٤	صبيا	١٠١٠٤٢٢٧٠٨	١٤٣٥/١١/٠٥	الرياض
٣٤٥٢٠١٠٤٣٨	١٤٣٨/٠١/١٥	القريات	١٠١١٠٢٤١٠٣	١٤٣٧/١٠/١٦	الخرج
١١١١٠٠٢٤٢٩	١٤٣٦/١٠/١٣	الرياض	١٠١١٠٢٢٣٤٢	١٤٣٥/١١/٠٥	الخرج
٥٨٥٥٠٣٣٢٣١	١٤٣٠/١١/١٥	خميس مشيط	١٠١٠٤٣٥٩١٤	١٤٣٦/١٠/١٣	الرياض
١٠١٠٢٧٥٦٩٩	١٤٣٠/١١/٠٦	الرياض	١١١٦٠١١٠٦٤	١٤٣٦/١٠/١٧	الدوادمي
٣٤٥٠٠١٤٠٦٧	١٤٣١/٠٦/٢٩	عرعر	١٠١٠٤٣٥٩١٩	١٤٣٦/١٠/١٣	الرياض

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

رقم السجل التجاري للفرع	تاريخ السجل هـ	موقع الفرع	رقم السجل التجاري للفرع	تاريخ السجل هـ	موقع الفرع
١٠.١.٤٣٥٩١٢	١٤٣٦/١٠/١٣	الرياض	١١١٥.٠٣٣٨٨	١٤٣٦/١٠/١٨	ساجر
١٠.١.٢٧٥٧.١	١٤٣٠/١١/٠٦	الرياض	٥٩٠.١٠٣٢٤٧٤	١٤٣٦/٠٨/٢١	أبو عريش
٢٢٥١.٤.٢٤٨	١٤٣١/٠٦/٢٣	الهفوف	١١٣٦.٠٣٢١٥	١٤٣٦/١٠/١٤	الاسياح
٢.٥.٠٧١٣٤٢	١٤٣١/٠٧/٠٩	الدمام	١.١٧.٠١٩٦٤	١٤٣٦/١٠/١٧	السليل
١١٢٤.٠.٥٧٤	١٤٣٦/١٠/١٤	الغاط	١.٠١.١٦٧٤٥١	١٤٢٢/٠٤/٠٦	الرياض
١١٣١.٥٦٩٨٩	١٤٣٧/١٠/١٦	الشماسية	١.٠١.١٦٧١.٠٩	١٤٢٢/٠٣/٢٠	الرياض
١.٠.٦١.٤٨٩	١٤٣٨/١١/١٦	الرياض	١.٠.١٩١٨١٦	١٤٢٤/١٠/١٣	الرياض
١١١٧.٠.٤٦٠٧	١٤٣٧/٠٧/٠٣	القويعية	١.٠.٢٨.٨١٢	١٤٣١/٠٢/١٢	الرياض
٢.٥.١١١٤١.٠	١٤٣٨/٠٤/١٣	الدمام	١.٠.١٧٧٦.٠٣	١٤٢٣/٠٣/٢٤	الرياض
١.٠.٤٦٧٢١٩	١٤٣٨/٠٤/١٣	الرياض	٢٥١١.٢٣٨٧٥	١٤٣٦/١٠/١٤	حفر الباطن
٥٨٥٦.٧.٢٥٥	١٤٣٨/٠٢/٠٣	شراى عبيدة	١.٠.١٧٢٨٨٦	١٤٢٢/١٠/٢٤	الرياض
١.٠.٤٦٧٢٢٢	١٤٣٨/٠٤/١٣	الرياض	١.٠.٤٢٢٧.٠٥	١٤٣٥/١١/٠٥	الرياض
٥٨٥٩.٠.٧١٤٩	١٤٣٨/٠٧/٠٢	النماص	١.١٥.٠٢٨.٠١	١٤٣٦/١٠/١٤	الافلاج
٢٢٥١.٦٨.٨٥	١٤٣٨/٠٧/٢٠	الهفوف	١.٠.٤٦٢٨٣.٠	١٤٣٧/١٠/١٦	الرياض
٥٨٥٧.٦٩٩٥٤	١٤٣٨/١٠/١٦	أحد رفيدة	١.٠.٤٤٣٩٥٦	١٤٣٧/٠٧/٢٤	الرياض
١.١١.٢٤٣٧٩	١٤٣٨/٠٦/١٤	الخرج	٣٤٥٢.١.٢٩٥	١٤٣٧/٠٦/٢٢	القريات
٥٨٥٥.٦٩٩٥٣	١٤٣٧/١٠/١٦	خميس مشيط	١١٣١.٤٩٢٢.٠	١٤٣٤/٠٨/١٣	القصيم
١.٠.٤٦٩٥٢٦	١٤٣٨/٠٧/٠٢	الرياض	١.٠.١٩١٦٦٩	١٤٢٤/١٠/٠٨	الرياض
٥٩.٠.٣٦١.٨	١٤٣٨/٠٧/٠٢	جيزان	٢٢٥١.٥٣٢٣١	١٤٣٤/٠٨/١٤	الهفوف
٥٩٥.٠.٣٣.٦٩	١٤٣٨/٠٧/٠٢	نجران	١١٣١.٤٩٢٠.٢	١٤٣٤/٠٨/١٤	بريدة
١.٠.٤٦٧٢٢.٠	١٤٣٨/٠٤/١٣	الرياض	٤.٣٢.٥١١٩٦	١٤٣٨/٠٤/١٣	الطائف
١.٠.٤٦٢٨٢٥	١٤٣٧/١٠/١٦	الرياض	٥٨٦٤.٧.٧١٧	١٤٣٨/٠٧/٠٢	المجاردة
١١٣١.٥٧٣٧٥	١٤٣٨/٠٤/١٣	القصيم	٤.٣١.٩٨٥٩٣	١٤٣٨/٠٤/١٣	مكة المكرمة
٥٨٦.٠.٦٩١٩٣	١٤٣٧/٠٢/١٧	محائل عسير	٢.٥.١١١٤١١	١٤٣٨/٠٤/١٣	الدمام
١.٠.٢٣٨٥.٢	١٤٢٨/٠٩/١٢	الرياض	١.٠.٤٦٧٢٢٤	١٤٣٨/٠٤/١٣	الرياض
١.٠.٢٩٦٧٧٤	١٤٣١/١١/٢٤	الرياض	١١٣١.٥٦.٨.٠	١٤٣٦/١٠/١٣	القصيم
١.٠.٤٦٢٧٩٦	١٤٣٧/١٠/١٥	الرياض	٣٤.٠.١٩٤٧٢	١٤٣٦/١٠/١٤	الجوف
١.٠.١٧٧٦.٢	١٤٢٣/٠٣/٢٤	الرياض	٢.٥٥.٢٦٢٩٦	١٤٣٩/٠٣/٠١	الجبيل
١.٠.٤٦٧٢١٨	١٤٣٨/٠٤/١٣	الرياض	١.٠.٦١٣٤١٩	١٤٣٩/٠٣/١٢	الرياض
١١١٨.٠.٤٦١٣	١٤٣٨/٠٤/١٣	عفيف	٥٩.٠.٣٧٥٥١	١٤٣٩/٠٣/١٢	جازان
٢.٥١.٦.٩٦٨	١٤٣٦/١٠/١٧	الخبر	١١٣١.٥٨٢٢٨	١٤٣٩/٠٣/١٢	بريدة
٢.٥.١.٦٢٨٤	١٤٣٦/١٠/١٤	الدمام	٢.٥١.٦٥٢.٨	١٤٣٩/٠٣/١٢	الخبر
٥٩.٠.٣٦٣٥٩	١٤٣٨/٠٨/١٥	جيزان	٢٢٥.٠.٦٩٥٧٤	١٤٣٩/٠٣/١٢	الاحساء
١.٠.٣.٦٦.٥	١٤٣٢/٠٥/٠٦	الرياض	١.٠.٦١٣٤٢٩	١٤٣٩/٠٣/١٢	الرياض
٤.٣.٢٩٧٩٩٩	١٤٣٩/٠٣/١٦	جدة	١١٢٣.٠.٤٥٨٥	١٤٣٩/٠٣/١٦	الزلفي
٢.٦٦.٠.٤٥٧٥	١٤٣٩/٠٣/١٦	رأس تنورة	٥٨٦.٦١.٠.٣٢	١٤٣٩/٠٣/٢٦	محائل عسير
٢.٥.٢٣٩١٨١	١٤٣٩/٠٣/٢٦	الدمام	٥٨٦٦٦١٥٦٥٧	١٤٣٩/٠٣/٢٦	رجال ألمع
١١٢٣١.١٣٥١	١٤٣٩/٠٤/٢٤	الزلفي	٤.٣.٦.٣٢٩١	١٤٣٩/٠٤/٢٤	جدة
١.٠.٩٣١٥٧٤	١٤٣٩/٠٤/٢٤	الرياض	٥٨٥٥٣٣٨٩٦.٠	١٤٣٩/٠٤/٢٤	خميس مشيط
١.٠.٩٣١٥٧٢	١٤٣٩/٠٤/٢٤	الرياض	١.٠.٩٣٨٥٩٥	١٤٣٩/٠٦/١١	الرياض
١.٠.٩٤٨٨٨٨	١٤٣٩/٠٧/٠٤	الرياض	٢٥١١١.٨٢٧١	١٤٣٩/٠٧/٠٤	حفر الباطن

رقم السجل التجاري للفرع	تاريخ السجل هـ	موقع الفرع	رقم السجل التجاري للفرع	تاريخ السجل هـ	موقع الفرع
١١٦٣١.١١٤٥	١٤٣٩/٠٧/٠٤	ضرية	٣٤٥.١٧١٣٨.	١٤٣٩/٠٧/٠٤	عرعر
١.١.٩٤٨٨٩٤	١٤٣٩/٠٧/٠٤	الرياض	١.١.٩٤٩٥٠.	١٤٣٩/٠٧/٠٤	الرياض
١.١.٩٤٩٥٠.٥	١٤٣٩/٠٧/٠٤	الرياض	١.١.٩٤٩٥٠.٨	١٤٣٩/٠٧/٠٤	الخرج
١.١١١٣٨١٦٢	١٤٣٩/٠٧/٠٤	الخرج	٢.٥.٢٤.٨٩٧	١٤٣٩/٠٧/٠٤	الدمام
١.١.٩٤٩٥١٢	١٤٣٩/٠٧/٠٤	الرياض	١.١.٩٤٩٥١٣	١٤٣٩/٠٧/٠٤	الرياض
١.١.٩٤٩٥٠.٢	١٤٣٩/٠٧/٠٤	الرياض	١١١٧١.١٤٨٨	١٤٣٩/٠٨/١٣	القيويعية
١.١.٤٤٧٦٣.	١٤٣٩/٠٨/١٣	الرياض	١.١.٢٢٥١٦.	١٤٢٧/١٠/٣٠	الرياض
١.١.٤٤٨٦٦١	١٤٣٩/٠٨/٢١	الرياض	١.١.٤٤٩٦٤.	١٤٣٩/٠٩/٠١	الرياض
٤٦٥.٢.١٣٤٢	١٤٣٩/١٠/١٨	المدينة المنورة	٥٩.١٧١٦٧٧٩	١٤٣٩/١١/٠٢	أبو عريش
١.١.٤٥٣٥٩٤	١٤٣٩/١١/٠٢	الرياض	١.١.٤٥٣٥٩٥	١٤٣٩/١١/٠٢	الرياض
١.١١١٣٨٥٨٩	١٤٣٩/١١/٠٢	الخرج	١.١.٤٧١٥.٩	١٤٤٠/٠١/٢٨	الرياض
١.١.٤٧١٥٢.	١٤٤٠/٠١/٢٨	الرياض	١.١.٤٧١٥.٤	١٤٤٠/٠١/٢٨	الرياض
١.١.٤٧١٥.٦	١٤٤٠/٠١/٢٨	الرياض	٣٤.٢١.١٤٣١	١٤٤٠/٠١/٢٨	طبرجل
٣٤.١١.٠٥٨٨	١٤٤٠/٠١/٢٨	الرياض	١.١.٤٧١٥١٩	١٤٤٠/٠١/٢٨	الرياض
١.١.٤٩٩٩٤٨	١٤٤٠/٠٤/١٣	الرياض	١١٣١٢٩٥٦.٦	١٤٤٠/٠٤/١٣	الرياض
١.١.٥١٨٩١١	١٤٤٠/٠٤/٢٥	بريدة	٤٧.٠.١.٨١٣٧	١٤٤٠/٠٥/١٨	ينبع
١.١.٥١٨٩.٤	١٤٤٠/٠٥/٢٢	الرياض			

٢٥- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

أ - يوجد على المجموعة الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	البيان
٦٠,٦٤٩,٦٦٦	٥٠,٢٣٩,٣٦١	اعتمادات مستندية
٥٠,٢٠٧,٣٦٥	٦٤,٠٧٠,٦٥٣	خطابات ضمان
٩٦,٢٧٧,٢٩٥	٧١,٦٦٨,٧٥٧	الالتزامات رأسمالية عن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

ب - يوجد التزامات قائمة على المجموعة بموجب عقود استئجار تشغيلية طويلة الأجل لفروعها ومجمعاتها غير قابلة للإلغاء، وهي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	حتى سنة
٧٤,٥٤٨,٨٣٤	٩٤,٩٢٠,٢٥٣	أكثر من سنة وحتى ٥ سنوات
٢٢٢,٦٤٢,٥٤١	٢٣٧,٣١١,٣٢١	أكثر من ٥ سنوات وحتى ٢٧ سنة
٢٩٧,٠١٢,٦٤٩	٢٧٣,٠٥٨,١٧٨	

٢٦- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

تتكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي للشركة بشكل أساسي من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، وذمم مدينة تجارية ومدينون آخرون، واستثمارات بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل، ونقد وما في حكمه، وقروض ومرابحات، وذمم دائنة تجارية، ودفعات مستحقة ودائون 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 الدولار 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 أداء مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المجموعة خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدي 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 بالإضافة إلى وجود ضمانات مقدمة من العملاء لتغطية أية مديونيات متوقعة عدم تحصيلها.

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 بنكية، بالإضافة إلى إجراء موائمة بين فترات تحصيل أرصدة العملاء وفترات سداد أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

جدول استحقاقات الالتزامات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

المجموع	من ٣ إلى ٥ سنوات	من ١ إلى ٣ سنوات	أقل من سنة	
-	-	-	-	قروض ومرابحات
١,٨٠٨,٢٦٦,٧٤٨	-	-	١,٨٠٨,٢٦٦,٧٤٨	ذمم دائنة تجارية ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,٨٠٨,٢٦٦,٧٤٨	-	-	١,٨٠٨,٢٦٦,٧٤٨	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المجموع	من ٣ إلى ٥ سنوات	من ١ إلى ٣ سنوات	أقل من سنة	
١٣٥,٤٠٠,٠٠٠	-	٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٤٠٠,٠٠٠	قروض ومرابحات
١,٥٥٧,٣٤٩,٨٣٦	-	-	١,٥٥٧,٣٤٩,٨٣٦	ذمم دائنة تجارية ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى.
١,٦٩٢,٧٤٩,٨٣٦	-	٧٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٦١٩,٧٤٩,٨٣٦	

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).
- 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، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م لم يكن لدى المجموعة أرصدة قروض.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- أرقام المقارنة

لقد تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع تبويب السنة الحالية وبيانها كما يلي:

أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المبالغ بعد إعادة العرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	الأثر ^(١)	المبالغ قبل إعادة العرض	
٧,٢٣١,١٤١,٩٠١	(٨١٠,٤١٥,٤٣٨)	٨,٠٤١,٥٥٧,٣٣٩	صافي المبيعات
(٥,٧٩١,٥٤١,٩٠١)	٨٠٨,١٤٧,٠١٨	(٦,٥٩٩,٦٨٨,٩١٩)	تكلفة المبيعات
١,٤٣٩,٦٠٠,٠٠٠	(٢,٢٦٨,٤٢٠)	١,٤٤١,٨٦٨,٤٢٠	مجمل الدخل
٢,٢٦٨,٤٢٠	٢,٢٦٨,٤٢٠	-	عمولات بيع قسائم شرائية
١,٤٤١,٨٦٨,٤٢٠	-	١,٤٤١,٨٦٨,٤٢٠	مجمل الدخل وعمولات البيع

(١) إعادة عرض المبيعات وتكلفة المبيعات بالصافي بعد خصم قيمة دعم المورد الممنوح للعملاء عند نقاط البيع بنفس القيمة من كلا البندين، وإلغاء مبيعات القسائم الشرائية وكلفتها واثبات الفرق بينهما كعمولات بيع قسائم كيند مستقل.

٢٨- توزيعات الأرباح

أقرت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين في إجتماعها المنعقد في ٧ شعبان ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٣ إبريل ٢٠١٨ م توزيع أرباح نقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م قدرها ١٣٥ مليون ريال سعودي بواقع ٣ ريال سعودي للسهم وتم السداد خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٨ م.

٢٩- أحداث لاحقة بعد فترة التقرير المالي

لا توجد أحداث لاحقة بعد فترة التقرير المالي تتطلب تعديلات أو إفصاحات في القوائم المالية الموحدة .

٣٠- اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ٢٨ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ الموافق ٥ مارس ٢٠١٩ م.