

شركة أسواق عبد الله العثيم
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
وتقرير عن فحص المعلومات المالية الاولية الموحدة المختصرة

صفحة

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

تقرير عن فحص المعلومات المالية الاولية الموحدة المختصرة

إلى السادة المساهمين
الموقرين
شركة أسواق عبد الله العثيم
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة أسواق عبدالله العثيم- شركة مساهمة سعودية ويشار لها بـ "الشركة" والشركات التابعة لها ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة" كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. وتعد الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الإستنتاج

إستناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فلم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الاولية الموحدة المختصرة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه


جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ: ٠٦ رمضان ١٤٤٠هـ
الموافق: ١١ مايو ٢٠١٩م

شركة أسواق عبد الله العثيم
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
بالريال السعودي

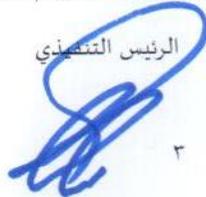
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	ايضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
١,٤٥٩,١١٧,٧٢٧	١,٤٥٠,٨٣٥,٤٥٢	٦	عقارات وآلات ومعدات، صافي
-	١,٠٢٩,١٠٦,٧١٧	٧	حق استخدام الأصول المستأجرة
٦٠٦,٣٣٤,٠٢١	٦٠٧,٦٣٨,١٠٦	٨	عقارات استثمارية، صافي
٥,٩١٤,٥٥٤	٥,٤٦٤,٩٩٨	٩	أصول غير ملموسة، صافي
٢٥٠,٤٦١,٧٤٧	٢٤٩,٣٧٤,٩٧١	١٠	استثمارات في شركات زميلة
٩,٨٣٣,١٣٣	١٠,١١٩,٤٣٣	١١	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,٣٣١,٦٦١,١٨٢	٢,٣٥٢,٥٣٩,٦٧٧		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٨٢٣,٧٩٧,٦٥٣	١,٠٥٢,٧٩٥,٨٢٢		مخزون، صافي
٧,٧٠٥,٥٥٦	٧,٧٥٥,٥٥٦		أصول مالية بالتكلفة المطفأة
٢١٧,٦٤٣,٥٥٥	١٧١,٥١٠,٨٧٢		دفعات مقدماً ومديون آخرون، صافي
٤٧,٧٠٦,٥٦١	٥٥,٠٣٠,٦٧٩		ذمم مدينة تجارية، صافي
٢١٩,٢٢٦,٠٥٥	٣١٨,٢٣٤,٨٥٩	١٢	النقد وما في حكمه
١,٣١٦,٠٧٩,٣٨٠	١,٦٠٥,٣٢٧,٧٨٨		مجموع الأصول المتداولة
٣,٦٤٧,٧٤٠,٥٦٢	٤,٩٥٧,٨٦٧,٤٦٥		مجموع الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٣٠,٢٦٠,١٣٨	٣٠,٢٦٠,١٣٨	١٣	احتياطي نظامي
٧٣٨,٦٠٠,٨٨٧	٦٩٢,٩٤٩,٢٦٣		ارباح مبقاة
(٦,١٢٤,٠٠٥)	(٥,٨٣٧,٧٠٥)		احتياطي القيمة العادلة
(٣,٩٦١,٢٥٦)	(٤,٤٥٢,١٣٢)		فروقات ترجمة قوائم مالية لشركة تابعة في الخارج
٩٧٦,٢٢٦	١,٠٠٤,٥٧٦		الحصة في الدخل الشامل الأخر للشركات الزميلة
١,٦٥٩,٧٥١,٩٩٠	١,٦١٣,٩٢٤,١٤٠		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٣٩,٦٩٦,٧٥٤	٤٠,٥٩٧,٣٠٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٦٩٩,٤٤٨,٧٤٤	١,٦٥٤,٥٢١,٤٤٥		مجموع حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
-	٩٠٩,٨٠٢,٧٣٥		التزامات عقود الإيجار
١٢٠,٨٧٦,٣٢٩	١٢٥,٥٠٢,٤٨٠	١٥	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٢٠,٨٧٦,٣٢٩	١,٠٣٥,٣٠٥,٢١٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١,٤١٠,١٥٥,٣٩٤	١,٦٤٦,٥٨٣,٠٨٣		ذمم دائنة تجارية
-	١٥٨,٨٤٧,٢٥٥		التزامات عقود الإيجار
٣٩٨,١١١,٤٥٤	٤٤١,٣٤٣,٦٦٧		مصروفات مستحقة ودائنون آخرون
١٩,١٤٨,٧٤١	٢١,٢٦٦,٨٠٠	١٧	مخصص الزكاة
١,٨٢٧,٤١٥,٤٨٩	٢,٢٦٨,٠٤٠,٨٠٥		مجموع الالتزامات المتداولة
١,٩٤٨,٢٩١,٨١٨	٣,٣٠٣,٣٤٦,٠٢٠		مجموع الالتزامات
٣,٦٤٧,٧٤٠,٥٦٢	٤,٩٥٧,٨٦٧,٤٦٥		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

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

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	ايضاح	
١,٧٩٨,٢٦٢,٨٨٤	١,٩٥٩,٦٥٦,٦٣٠	١٩	صافي المبيعات
(١,٤٥٦,٧٢٤,٥٠١)	(١,٥٧٦,٧٣٥,٣٩١)	١٩	تكلفة المبيعات
٣٤١,٥٣٨,٣٨٣	٣٨٢,٩٢١,٢٣٩		مجمل الدخل
١٧,٩٠٣,٦٣٣	١٨,٣٣٤,٦٩٧	١٩	إيرادات تأجير، صافي
٨٩١,٦٤٩	٤٤٩,٩١٤	١٩	عمولات بيع قسائم
(٢٧٠,٠٩٧,٠٤٢)	(٢٩٦,٢١٣,٣٧٦)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٢٦,٢٥٤,١٢٣)	(٣٠,٢٩٢,٣٨١)		مصاريف إدارية وعمومية
٦٣,٩٨٢,٥٠٠	٧٥,٢٠٠,٠٩٣		الدخل من العمليات
٦,٥٧٣,٧٢٣	٩,٠٩٤,٦١٩	١٠	الحصة في صافي أرباح الشركات الزميلة
(٣٢٩,٩٣٨)	-		تكاليف التمويل، صافي
-	(١٤,٣٠٠,٣٣٣)		تكاليف تمويل التزامات عقود الإيجار
١٨٨,٩٣٢	٨٨٢,٧٨٨		إيرادات من أصول مالية بالتكلفة المطفأة وأخرى
٤٣٦,٧٠٩	٤٧٦,١٢٢		إيرادات أخرى، صافي
٧٠,٨٥١,٩٢٦	٧١,٣٥٣,٢٨٩		الدخل قبل الزكاة
(٢,٠٨٨,٤٧٤)	(٢,١١٨,٠٥٩)	١٧	الزكاة
٦٨,٧٦٣,٤٥٢	٦٩,٢٣٥,٢٣٠		صافي دخل الفترة
			<u>الدخل العائد إلى</u>
٦٧,٢٦٢,٦٠٦	٦٨,٣٣٤,٦٧٩		حقوق مساهمي الشركة
١,٥٠٠,٨٤٦	٩٠٠,٥٥١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٨,٧٦٣,٤٥٢	٦٩,٢٣٥,٢٣٠		
			<u>ربحية السهم</u>
٠,٧٥	٠,٧٦	١٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي دخل الفترة العائد لمساهمي الشركة

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

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح
٦٨,٧٦٣,٤٥٢	٦٩,٢٣٥,٢٣٠	صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة		
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل		
صافي التغير في القيمة العادلة لإدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
(٧٨٥,٠٤٥)	٢٨٦,٣٠٠	
المكاسب الاكتوارية لمكافحة نهاية الخدمة		
٥٣٦,٨٠١	٩٤٤,٩٩٠	١٥
بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل:		
فروقات ترجمة عملات أجنبية		
(٣٠,٢٩٤)	(٤٩٠,٨٧٦)	
الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة		
(٢٣,٤٤٤)	-	
(٣٠١,٩٨٢)	٧٤٠,٤١٤	
٦٨,٤٦١,٤٧٠	٦٩,٩٧٥,٦٤٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
الدخل الشامل العائد إلى		
حقوق مساهمي الشركة		
٦٦,٩٦٠,٦٢٤	٦٩,٠٧٥,٠٩٣	
حقوق الملكية غير المسيطرة		
١,٥٠٠,٨٤٦	٩٠٠,٥٥١	
٦٨,٤٦١,٤٧٠	٦٩,٩٧٥,٦٤٤	

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

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	الأنشطة التشغيلية
٧٠,٨٥١,٩٢٧	٧١,٣٥٣,٢٨٩	الدخل قبل الزكاة
		تعديلات:
٣٢٩,٩٣٨	١٤,٣٠٠,٣٣٣	تكاليف التمويل
٤٤,٦٩٥,١٨١	٧٧,٢٣٧,٦٩٩	استهلاكات وإطفاءات
٥,٨٧٥,٣٠٦	٥,٥٤٥,٤٨٧	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
٤٦٤,٢٤٥	٢٢١,٣٥٤	خسائر بيع عقارات وآلات ومعدات
(١٨٧,٣٩٣)	(٩١٥,٤٢٩)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٦,٥٧٣,٧٢٣)	(٩,٠٩٤,٦١٩)	حصة الشركة في أرباح شركات زميلة
-	(٨٢٢,٧٨٨)	إيرادات من أصول مالية بالتكلفة المطفأة وأخرى
		التغيرات في
(١٤٨,٤٦٨,٢٥٣)	(٢٣٤,٥٤٣,٦٥٦)	المخزون
(٨,٢٠٩,٤٨٣)	(٧,٣٢٤,١١٨)	ذمم مدينة تجارية
(٤٢,٨٧٣,١٤٠)	(١٢,٧٦٨,٢٤٣)	دفعات مقدماً ومدينون آخرون
٢١٣,٦٥٣,٦٤٨	٢٤٤,٨٩١,٩٧٨	ذمم دائنة تجارية
١٠٦,٤٩٦,٣٨٨	٤٣,٢٢٢,٢١٣	دفعات مستحقة ودائنون آخرون
٤,٦٤٩,٧١٧	٥,٥٧١,١٤١	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ، صافي
٢٤٠,٧٠٤,٣٥٨	١٩٦,٨٨٤,٦٤١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٦٦,٧٣٨,١٨٢)	(٤٠,٥٠٧,٦٠٥)	إضافات على عقارات، آلات ومعدات
(١,٩١٧,١٠٢)	(١١٩,٤٢٦)	إضافات على عقارات استثمارية
٨٩٦,٨٤٩	٨٩٠,٧٤٧	المتحصل من بيع عقارات ، آلات ومعدات
(٦٠٠,٠٠٠)	-	إضافات على أصول غير متداولة بغرض البيع
(٦٨,٣٥٨,٤٣٥)	(٣٩,٧٣٦,٢٨٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	٦٠,١٣٧,٨٩٠	المحصل من قروض ومرابحات
(١٣٥,٤٠٠,٠٠٠)	(٦٠,١٣٧,٨٩٠)	المسدد من قروض ومرابحات
-	(٤٣,٨٣٩,٢٢٠)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
(٨١٥,١٦١)	(١٤,٣٠٠,٣٣٣)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٣٦,٢١٥,١٦١)	(٥٨,١٣٩,٥٥٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٣٦,١٣٠,٧٦٢	٩٩,٠٠٨,٨٠٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٦٣,٩٥٢,٤٤٧	٢١٩,٢٢٦,٠٥٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٠٠,٠٨٣,٢٠٩	٣١٨,٢٣٤,٨٥٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرأ معها
رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات حول الشركة

إن شركة أسواق عبد الله العثيم "الشركة" هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٣١١٨٥ بتاريخ ٧ رجب ١٤٤٠ 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.

يبلغ رأس مال الشركة (٩٠٠) مليون ريال سعودي مقسم الى (٩٠) مليون سهم بقيمة إسمية عشرة ريالات لكل سهم. يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض - حي الربوة الطريق الدائري الشرقي - ص.ب. ٤١٧٠٠. المملكة العربية السعودية

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

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

فيما يلي تفاصيل الشركات المسيطر عليها من قبل الشركة:

نسبة الملكية %		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الاسم
مارس ٢٠١٩ 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 عبدالله العثيم - مصر
١٠٠	١٠٠	زراعة الخضراوات والأعلاف	المملكة العربية السعودية	شركة ثمرات القصيم
١٠٠	١٠٠	المقاولات العامة وتشغيل المجمعات التجارية	المملكة العربية السعودية	شركة شرفات الجزيرة
٦٨	٦٨	تقديم الخدمات العمالية	المملكة العربية السعودية	شركة معين للموارد البشرية

وفيما يلي نبذة عن الشركات التابعة والتي تم توحيد أرصدها (ضمها) في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

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 أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة المركز العالمي للتسويق

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣١٤٢٠١ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٩ رمضان 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 علميا وإستثمارها بالبيع أو الإيجار وإستغلال العقارات والأراضي لصالح الشركة.

شركة شرفات الجزيرة

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

شركة معين للموارد البشرية

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

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

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

إن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لا تشمل جميع الإيضاحات والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية الموحدة السنوية ولذلك يجب قراءتها مع القوائم المالية الموحدة السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

إن بعض المعلومات والإيضاحات والتي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) تم الإفصاح عنها بالإيضاحات من (١) إلى (٢٣).

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 الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- مستحقات نهاية الخدمة للموظفين يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان 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 ببيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.
 - في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.
- ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام المجموعة.
- وتقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو الالتزامات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية.
- ويراعى قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.
- وتستخدم المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.
- بسبب الاستحقاق قصير الأجل للأدوات المالية مثل الذمم المدينة والدائنة والأرصدة المدينة والدائنة الأخرى، فإن قيمتها الدفترية تقارب القيمة العادلة بشكل كبير.

٥-٢ 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 ٢٠١٩ م:

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

ليس للمعايير والتفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه، بخلاف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار (إيضاح ٥ أدناه)، أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

فيما يلي المعايير الجديدة، والتفسيرات الصادرة غير سارية بعد:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في ٠١ يناير ٢٠٢١ م.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ - التعديلات على تعريف الاعمال يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في ٠١ يناير ٢٠٢٠ م.

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

٣- التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الإلتزامات الطارئة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية. هذا وتعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

أ- ملخص لأهم التقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة

العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتقدير الأعمار الانتاجية للعقارات والآلات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية بشكل سنوي، ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة

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

مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للإسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو لتتقدم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أية عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة الدفترية.

حوافز البيع

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

الحافز الاضائي من الموردين

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

القيمة القابلة للإسترداد

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

إلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

ب- مبدأ الاستمرارية

ليس لدى المجموعة أي شك يذكر حول قدرة المجموعة على الإستمرار. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس مبدأ الإستمرارية.

٤- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

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

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

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

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

قدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ نموذجًا محاسبيًا واحدًا مدرجاً في الميزانية للمستأجرين. ونتيجة لذلك، اعترفت المجموعة، كمستأجر بأصول حق الاستخدام التي تمثل حقوقها في استخدام الأصول والتزامات الإيجار التي تمثل إلتزامها بدفع مدفوعات الإيجار. تظل محاسبة المؤجرين مماثلة لسياسات المحاسبة السابقة.

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

٤-١ تعريف عقد الإيجار

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

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

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

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

٢-٤ كمستأجر

قامت المجموعة بتصنيف عقود الإيجار سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي أو تمويلي بناءً على تقييمها لما إذا كان عقد الإيجار قد قام بنقل جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار لمعظم عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. ومع ذلك، فإن المجموعة قد اختارت عدم الاعتراف بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

السياسات المحاسبية الهامة

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. تم قياس حق استخدام الأصول مبدئياً بالتكلفة، وبعد ذلك بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديله من أجل إعادة قياسات معينة للتزامات الإيجار.

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

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

طبقت المجموعة أحكاماً لتحديد مدة عقد الإيجار لبعض عقود الإيجار والتي تكون فيها كمستأجر وتتضمن خيارات التجديد. يؤثر تقدير المجموعة لدرجة التأكد من ممارسة مثل هذه الخيارات على مدة عقد الإيجار، مما يؤثر بشكل كبير على مقدار التزامات الإيجار وحق استخدام الأصول المثبتة.

٣-٤ المؤجر

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

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤-٤ الأثر على قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

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

المبالغ دون تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	كما تم إدراجة	
			الأصول
			أصول غير متداولة
-	١,٠٢٦,٦٣٨,٣٠٧	١,٠٢٦,٦٣٨,٣٠٧	حق إستخدام الأصول المستأجرة
٢٥٠,٤٦١,٧٤٧	(١٠,١٨١,٣٩٥)	٢٤٠,٢٨٠,٣٥٢	استثمارات في شركات زميلة
٢٥٠,٤٦١,٧٤٧	١,٠١٦,٤٥٦,٩١٢	١,٢٦٦,٩١٨,٦٥٩	مجموع الأثر على الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢١٧,٦٤٣,٥٥٥	(٥٩,٦٧٣,٧١٤)	١٥٧,٩٦٩,٨٤١	دفعات مقدماً ومدينون آخرون، صافي
٢١٧,٦٤٣,٥٥٥	(٥٩,٦٧٣,٧١٤)	١٥٧,٩٦٩,٨٤١	مجموع الأثر على الأصول المتداولة
٤٦٨,١٠٥,٣٠٢	٩٥٦,٧٨٣,١٩٨	١,٤٢٤,٨٨٨,٥٠٠	مجموع الأثر على الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٧٣٨,٦٠٠,٨٨٧	(١١٤,٩٠٢,٩٤٣)	٦٢٣,٦٩٧,٩٤٤	ارباح مبقاة
٧٣٨,٦٠٠,٨٨٧	(١١٤,٩٠٢,٩٤٣)	٦٢٣,٦٩٧,٩٤٤	مجموع الأثر على حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
-	٩١٤,٠٤٧,٤١٦	٩١٤,٠٤٧,٤١٦	إلتزامات عقود الايجار
-	٩١٤,٠٤٧,٤١٦	٩١٤,٠٤٧,٤١٦	مجموع الأثر على الإلتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١,٤١٠,١٥٥,٢٩٤	(٨,٤٦٤,١٨٩)	١,٤٠١,٦٩١,١٠٥	ذمم دائنة تجارية
-	١٦٦,١٠٢,٩١٤	١٦٦,١٠٢,٩١٤	إلتزامات الايجارات
١,٤١٠,١٥٥,٢٩٤	١٥٧,٦٣٨,٧٢٥	١,٥٦٧,٧٩٤,٠١٩	
٢,١٤٨,٧٥٦,١٨١	٩٥٦,٧٨٣,١٩٨	٣,١٠٥,٥٣٩,٣٧٩	مجموع الأثر على الإلتزامات وحقوق الملكية

٥-٤ الأثر على قوائم الدخل الاولية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

المبالغ دون تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	كما تم إدراجة	
١,٩٥٩,٦٥٦,٦٣٠	-	١,٩٥٩,٦٥٦,٦٣٠	صافي المبيعات
(١,٥٧٦,٧٣٥,٣٩١)	-	(١,٥٧٦,٧٣٥,٣٩١)	تكلفة المبيعات
٣٨٢,٩٢١,٢٣٩	-	٣٨٢,٩٢١,٢٣٩	مجموع الدخل
١٦,٢٠٠,٤٩١	(٢,١٣٤,٢٠٦)	١٨,٣٣٤,٦٩٧	إيرادات تأجير، صافي
٤٤٩,٩١٤	-	٤٤٩,٩١٤	عمولات بيع قسائم
(٣٠٣,٥٤٩,٦٧٠)	(٧,٣٣٦,٢٩٤)	(٢٩٦,٢١٣,٣٧٦)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٣٠,٤١٠,٧٦٣)	(١١٨,٣٨٢)	(٣٠,٥٢٩,١٤٥)	مصاريف إدارية وعمومية
٦٥,٦١١,٢١١	(٩,٥٨٨,٨٨٢)	٥٦,٠٢٢,٣٢٩	الدخل من العمليات
٩,٠٩٤,٦١٩	-	٩,٠٩٤,٦١٩	الحصة في صافي أرباح الشركات الزميلة
٨٨٢,٧٨٨	-	٨٨٢,٧٨٨	إيرادات من أصول مالية بالتكلفة المطفأة واخرى
-	١٤,٣٠٠,٣٣٣	(١٤,٣٠٠,٣٣٣)	تكاليف التمويل، صافي
٤٧٦,١٢٢	-	٤٧٦,١٢٢	إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي
٧٦,٠٦٤,٧٤٠	٤,٧١١,٤٥١	٨٠,٧٧٦,١٩١	الدخل قبل الزكاة

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

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

أ. أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة الخاضعة لسيطرتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. 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 إستخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن امتلاك أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الإعتبار كافة الحقائق والظروف لتقويم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:
- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
 - الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
 - حقوق التصويت الخاصة بالشركة وأية حقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم توحيد الشركة المسيطر عليها عند بدء ممارسة السيطرة عليها ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة المسيطر عليها من قبل المجموعة. تدرج أصول والتزامات وإيرادات ومصاريف الشركة المستحوز 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 الأخر 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 والإلتزامات 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 الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

إلغاء إثبات الاصل المالي

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

- إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
 - تحويل الحقوق التعاقدية في أستانام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستانام 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 أستانام 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 أستانام 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 (مقاساً 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 إطفائه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو انقضاؤه.

ج. ٣. إعادة تصنيف الأصول و الإلتزامات المالية

في حال قيام المجموعة بإعادة تصنيف أصل مالي، فإنها تطبق إعادة التصنيف بأثر مستقبلي من تاريخ إعادة التصنيف، ولا يتم تعديل أية مكاسب أو خسائر (بما في ذلك مكاسب وخسائر الهبوط) أو عمولة تم إثباتها سابقاً، كما يمنع إعادة تصنيف أي فئة من الإلتزامات المالية من فئة إلى فئة أخرى.

د. حقوق الملكية والاحتياطيات ومدفوعات توزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

تتضمن الأرباح المبقاة أرباح السنة الحالية والسنوات السابقة.

عند تسوية توزيع الأصول غير النقدية، يتم الاعتراف بأى 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 الأجل ذات فترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ (ربطها).

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

ح. العقارات والآلات والمعدات

١٠. 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.

٢٠. 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.

٣٠. 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 وتفاصيلها 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.

٤٠. 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

تجرى 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، تُقدّر 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.

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

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

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

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

ك. الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المستحوز عليها بشكل منفصل بالتكلفة في تاريخ الاعتراف الأولي. إن تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوز عليها في عملية تجميع أعمال هي القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي، تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت. إن الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير 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 الانتاجية المحددة في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئة المصاريف التي تتفق مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

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

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 الأولى 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 كمستثمر تأثيراً مهماً عليها.
- عندما تحتفظ منشأة بشكل مباشر أو غير مباشر بـ ٢٠٪ أو أكثر من القوة التصويتية للمنشأة المستثمر فيها، فإنه يفترض أن يكون للمجموعة تأثير مهم، ما لم يكن من الممكن التدليل بشكل واضح على أن هذا ليس هو الحال.
- التأثير المهم هو القدرة على المشاركة في السياسات المالية والتشغيلية للجهة المستثمر بها وليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.
- يتم إثبات استثمارات المجموعة في المنشأة الزميلة بموجب طريقة حقوق الملكية.
- عند الإثبات الأولى، 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

١. م إثبات إيرادات المبيعات

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

الخطوة الأولى: تحديد العقد ويتم في الحالات التالية:

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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.

٢.م الإيرادات الأخرى

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

٣.م برنامج ولاء الزبون (اكتساب)

تقوم المجموعة بتأجيل الاعتراف بالعمول/المقابل المتغير للحوافز الناشئة عن برنامج ولاء الزبون (اكتساب)، حيث تقوم المجموعة بتقدير هذا العمول بناء على الممارسة المعتادة والخبرة السابقة للشركة ومن ثم يتم الاعتراف به كالتزام إلى حين استخدامه من قبل العملاء، حيث يتم تخفيض إيرادات المبيعات بمقدار هذا الالتزام كونه إيراداً مؤقتاً، ويجري تحويله إلى الإيراد في حال الاستخدام أو انتهاء صلاحية حق استخدام، مع الاعتراف بتكلفة هذا الإيراد والتي تتمثل بالسلع التي استلمها العميل.

ن. المخزون وقطع الغيار

ن.١ المخزون

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

ن.٢ المخزون الزراعي

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

ن.٣ مخزون قطع الغيار

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

س. الأصول غير المتداولة المحتفظ بها 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 المنافع المحددة بنهاية فترة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل الإدارة باستخدام طريقة الوحدة المتوقعة.

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

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ش. المعاملات بالعملة الأجنبية

تفيد 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 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 والتزامات الشركات الأجنبية ويتم ترجمتها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير المالي.

ت. معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الإدارة التنفيذية. القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

ث. المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الأصول المالية والالتزامات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

خ. الزكاة والضرائب

تخضع الشركة والشركات التابعة داخل المملكة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، وبالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة، تخضع لأنظمة الدولة التابعة لها. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند تحقق تلك الفروقات ويتم إثباتها في حينه.

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- عقارات وألات ومعدات، صافي

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	عقارات						أراضي	التكلفة
		تحسينات على عقارات مستأجرة	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	آلات ومعدات	مباني		
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 ٠١ يناير ٢٠١٩ م
٤٠,٥٠٧,٦٠٥	١٣,٦٥٦,٥٨٠	١,٠٢٦,٤٨٤	٦,٣٩١,١٩٥	٤,٣١١,٥١٣	٩٥٠,٧٧٤	١٢,٠٤٢,٩٦٢	٢,١٢٨,٠٩٧	-	إضافات
-	(٣٦,٩٨٢,٢٦٧)	٣,٩٩٥,٤٣٠	٣,٧٩٠,٣٤١	١,٠٠٤,٦٢١	-	٤٧٣,٦٦٤	٢٧,٧١٨,٢١١	-	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٧,٥٢٦,٢٥٧)	(٧,٥٢٦,٢٥٧)	-	-	-	-	-	-	-	المحول الى العقارات الاستثمارية
(١,٨٧٩,٤٥٧)	-	(١,٤٩٣,٤٣٩)	(٤٢٥)	(٧٤,٢٩٣)	(٢٩٦,٠٠٠)	(١٥,٣٠٠)	-	-	استبعادات
١,٠٧٧,٠٢٥	٥,٤٧٦	٤٢٥,٢٥٠	١١,٥٢١	١١٧,٧٢٤	٤٢,٠٧٥	٤٧٤,٩٧٩	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية
٢,٤٥٧,٢١١,١٦٢	٣٢,٥٢٢,٥١٠	٣١٥,٠٧٣,٤٧١	٢٨١,١٥٣,٩٠٧	١٨٣,٨٩٨,١٢٤	١١٦,١٤١,٢١٦	٥١٦,٢٣٩,٣٢٥	٥٤٣,٠٧٠,٨١٥	٤٦٩,١١١,٧٩٤	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
٩٦٥,٩١٤,٥١٩	-	١٦١,٤٢٤,٥٠٥	١٧١,٠٦٧,١٤٦	١١٣,٦٤٥,٩٦٩	٨٣,٩٤٧,٧١٧	٢٨٧,١٩٩,١٥٥	١٣٩,٩١٢,١٤٢	٨,٧١٧,٨٨٥	كما في ٠١ يناير ٢٠١٩ م
٤٠,٧٥٦,٦٨٣	-	٦,٧٤٤,٢٣٢	٧,٧٣٠,٣١٠	٦,٣٤٩,٨٨٦	٢,٦١٤,٠١٦	١١,٣٠٣,٧٨٩	٦,٠١٤,٤٥٠	-	إضافات
(٧٦٧,٣٥٦)	-	(٤٩٣,٢٢٨)	(٨١)	٣٩٨	(٢٥٩,٥٩٧)	(١٤,٨٤٨)	-	-	استبعادات
٤٧١,٨٦٤	-	١٦٦,٦٩٦	٥,٤٦٧	٧٤,٢٤٩	٢١,٢٨٤	٢٠٤,١٦٨	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية
١,٠٠٦,٣٧٥,٧١٠	-	١٦٧,٨٤٢,٢٠٥	١٧٨,٨٠٢,٨٤٢	١٢٠,٠٧٠,٥٠٢	٨٦,٣٢٣,٤٢٠	٢٩٨,٦٩٢,٢٦٤	١٤٥,٩٢٦,٥٩٢	٨,٧١٧,٨٨٥	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
١,٤٥٠,٨٣٥,٤٥٢	٣٢,٥٢٢,٥١٠	١٤٧,٢٣١,٢٦٦	١٠٢,٣٥١,٠٦٥	٦٣,٨٢٧,٦٢٢	٢٩,٨١٧,٧٩٦	٢١٧,٥٤٧,٠٦١	٣٩٧,١٤٤,٢٢٣	٤٦٠,٣٩٣,٩٠٩	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

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

ب. لا تتضمن العقارات والألات والمعدات كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، أراضي مرهونة حيث تم الغاء الرهن عن هذه الأراضي بعد سداد جميع القروض المرتبطة بها.

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- حق استخدام الأصول

التكلفة	مباني	أراضي	الاجمالي
٠١ يناير ٢٠١٩ م	-	-	-
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	١,٤٤٣,٨٦١,٧٩٦	١٠٦,٣٢٦,٣٦٥	١,٥٥٠,١٨٨,١٦١
كما في ٠١ يناير ٢٠١٩ م (معدل)	١,٤٤٣,٨٦١,٧٩٦	١٠٦,٣٢٦,٣٦٥	١,٥٥٠,١٨٨,١٦١
إضافات	٣١,٣٢٧,١١٤	-	٣١,٣٢٧,١١٤
فروق ترجمة	١,٠٤٠,٦٠٦	-	١,٠٤٠,٦٠٦
٣١ مارس ٢٠١٩ م	١,٤٧٦,٢٢٩,٥١٦	١٠٦,٣٢٦,٣٦٥	١,٥٨٢,٥٥٥,٨٨١
الاستهلاك المتراكم			
٠١ يناير ٢٠١٩ م	-	-	-
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	٤٥٤,٨٠١,٧٦٧	٦٨,٧٤٨,٠٨٧	٥٢٣,٥٤٩,٨٥٤
كما في ٠١ يناير ٢٠١٩ م (معدل)	٤٥٤,٨٠١,٧٦٧	٦٨,٧٤٨,٠٨٧	٥٢٣,٥٤٩,٨٥٤
المحمل للفترة	٢٨,٧١٨,٥٠٤	٩٧١,٣٥٨	٢٩,٦٨٩,٨٦٢
فروق ترجمة	٢٠٩,٤٤٨	-	٢٠٩,٤٤٨
٣١ مارس ٢٠١٩ م	٤٨٣,٧٢٩,٧١٩	٦٩,٧١٩,٤٤٥	٥٥٣,٤٤٩,١٦٤
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠١٩	٩٩٢,٤٩٩,٧٩٧	٣٦,٦٠٦,٩٢٠	١,٠٢٩,١٠٦,٧١٧

٨- عقارات استثمارية، صافي

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

التكلفة	٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
الرصيد كما في بداية الفترة/السنة	٧٩٦,٨٢٦,٣٢٣	٦٧١,١٢٥,٨٦٨
إضافات خلال الفترة/السنة*	١١٩,٤٢٦	١٢٥,٧٠٠,٤٥٥
المحول من عقارات وآلات ومعدات	٧,٥٢٦,٢٥٧	-
الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة	٨٠٤,٤٧٢,٠٠٦	٧٩٦,٨٢٦,٣٢٣
الاستهلاك المتراكم		
الرصيد كما في بداية الفترة/السنة	١٩٠,٤٩٢,٣٠٢	١٦٥,٤١٣,٠٨١
إستهلاك الفترة/السنة	٦,٣٤١,٥٩٨	٢٥,٠٧٩,٢٢١
الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة	١٩٦,٨٣٣,٩٠٠	١٩٠,٤٩٢,٣٠٢
صافي القيمة الدفترية	٦٠٧,٦٣٨,١٠٦	٦٠٦,٣٣٤,٠٢١

بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م مبلغ ٨٩٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٨٩٥,٨ مليون ريال سعودي)، منها عقارات استثمارية بمبلغ ٧٠٣,٧ مليون ريال سعودي مقيمة من قبل خبير مؤهل ومستقل كما في تاريخ القوائم المالية الحالية وأخرى بمبلغ ١٩٢,١ مليون ريال سعودي تم اقتنائها خلال عام تقريباً، وترى الإدارة بعدم وجود تغير جوهري بين تكلفتها وبين القيمة العادلة ولذلك اعتبرت الإدارة القيمة العادلة لها تساوي التكلفة.

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- لا تتضمن العقارات الاستثمارية كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، أراضي مرهونة حيث تم الغاء كافة الرهنونات بعد سداد جميع القروض المرتبطة بها.

فيما يلي البيانات الخاصة بالمقيم العقاري :

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

٩- 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 ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	التكلفة
١٩,٥٩٧,٢٣٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
١٩,٥٩٧,٢٣٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة
		الإطفاء المتراكم
١١,٨٨٤,٤٤٩	١٣,٦٨٢,٦٧٦	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
١,٧٩٨,٢٢٧	٤٤٩,٥٥٦	الإطفاء المحمل على الفترة/السنة
١٣,٦٨٢,٦٧٦	١٤,١٣٢,٢٣٢	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة
٥,٩١٤,٥٥٤	٥,٤٦٤,٩٩٨	صافي القيمة الدفترية للفترة/السنة

١٠- استثمارات في شركات زميلة

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

نسبة الملكية

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

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

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أ- ملخص حركة الاستثمار خلال الفترة / السنة		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	
٢٢٨,١١٨,٨٥٨	٢٥٠,٤٦١,٧٤٧	الرصيد الافتتاحي
٣٦,٣٢١,٤٢٠	٩,٠٩٤,٦١٩	الحصة في صافي أرباح شركات زميلة
(١٣,٦٥٣,٨٥٠)	-	(إستبعادات)
-	(١٠,١٨١,٣٩٥)	*الحصة من أثر تطبيق معيار رقم ١٦ الايجار على الارباح المدورة
(٣٢٤,٦٨١)	-	الحصة في فروق ترجمة العملات الأجنبية
٢٥٠,٤٦١,٧٤٧	٢٤٩,٣٧٤,٩٧١	

ب- وفيما يلي أرصدة الاستثمارات في الشركات الزميلة

اسم الشركة الزميلة		٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
شركة عبد الله العثيم للاستثمار	١٨٧,٧٧٥,٦١٥	١٩١,٦٣٣,٢٧٦	
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	٢٢,٢٩٢,٥٧١	٢٢,٤٨٠,١١٩	
شركة الرياض للصناعات الغذائية	٣٩,٣٠٦,٧٨٥	٣٦,٣٤٨,٣٥٢	
	٢٤٩,٣٧٤,٩٧١	٢٥٠,٤٦١,٧٤٧	

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

أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة - في اسهم مدرجة	١٠,٤٩٩,٩٩٧	١٠,٤٩٩,٩٩٧	
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة - في اسهم غير مدرجة	٥,٤٥٧,١٤١	٥,٤٥٧,١٤١	
المجموع	١٥,٩٥٧,١٣٨	١٥,٩٥٧,١٣٨	
إحتياطي القيمة العادلة - في اسهم مدرجة	(٤,٢٣٧,٧٠٥)	(٤,٣١٢,٢٩٢)	
إحتياطي القيمة العادلة - في اسهم غير مدرجة	(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٨١١,٧١٣)	
المجموع	(٥,٨٣٧,٧٠٥)	(٦,١٢٤,٠٠٥)	
الصافي	١٠,١١٩,٤٣٣	٩,٨٣٣,١٣٣	

١٢- النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه		٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
نقد بالصندوق	٣٧,٥١٨,٢٩٢	٣٦,٣٠٥,٣٦٢	
أرصدة لدى بنوك	٢٨٠,٧١٦,٥٦٧	١٨٢,٩٢٠,٦٩٣	
	٣١٨,٢٣٤,٨٥٩	٢١٩,٢٢٦,٠٥٥	

١٣- 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 الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- مرائبات قصيرة الاجل

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 مارس ٢٠١٩م مبلغ ٤٦٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م : ٤٤٠ مليون ريال سعودي).

١٥- التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	
١٠٣,٢٧٠,١٨٤	١٢٠,٨٧٦,٣٢٩	رصيد أول الفترة/السنة
٢٠,٧٤٨,٩٩٢	٦,٤٣٩,٦٤٦	تكلفة الخدمة وتكلفة معامل الخصم الفترة/السنة
(٣,٥٩٨,٣٢٤)	(٨٦٨,٥٠٥)	المدفوع خلال الفترة/السنة
٤٥٥,٤٧٧	(٩٤٤,٩٩٠)	خسائر أكتوارية من إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة
١٢٠,٨٧٦,٣٢٩	١٢٥,٥٠٢,٤٨٠	

١٦- الجهات ذات العلاقة

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

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

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

مصرفات إيجار	خدمات عمالة	مشتريات مخزون	عقود تأجير	عقود إستئجار	الجهات ذات علاقة
٢٥,٠٠٠	٣١٢,١٥٢	-	١٧٧,٥١٢	٢,٥٧٣	شركة العثيم القابضة
-	-	-	٩,٣٠٢,٧٠٦	٣,٦٤٣,٩٤٦	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
-	-	-	١٥٠,٠٠٠	-	شركة الوسطى للخدمات الغذائية
-	٥٧٢,٢١٨	٤٦,٤٢٧,٠٨٢	-	-	شركة الرياض للصناعات الغذائية
-	-	-	-	١,٢٩٤,٥٨٠	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	-	-	٣٨,٦٧٥	-	شركة نهج الخيال التجارية
-	١,٨٦٠,٥٤٧	-	-	-	شركة مساندة للتوظيف وإحاق العمالة بالداخل - مصر
-	-	-	١٦٨,٢٥٠	-	شركة داني التجارية

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م.

الجهات ذات العلاقة	عقود إستئجار	عقود تأجير	مشتريات مخزون	خدمات عمالة
شركة العثيم القابضة	٢,٥٠٠	١٧٧,٥١٢	-	-
شركة عبد الله العثيم للاستثمار	٣,٥١٢,٨٩٣	٩,٣٠٢,٧٠٦	-	-
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	-	١٥٠,٠٠٠	-	-
شركة الرياض للصناعات الغذائية	٣٨,١٣٦	-	٤٦,٠٨٢,٣٤١	٨١٠,٧٠٢
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	١,٤١٤,١٩٥	-	-	-
شركة نهج الخيال التجارية	-	٤٥,٥٠٠	-	-
شركة مساندة للتوظيف والحق العمالة بالداخل -مصر	-	-	-	١,٦٩٥,٦٠٦
شركة داني التجارية	-	٧٦,٢٧١	-	-

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

المحمل على الدخل		
٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
٣,١٣٨,٣٧٨	٣,٠٥٣,٧٥٠	مزايا قصيرة الأجل
٦٧,٩٧٨	٦٧,٩٧٨	مزايا ما بعد التوظيف
٣,٢٠٦,٣٥٦	٣,١٢١,٧٢٨	

وفيما يلي بيان بأرصدة المستحق من والمستحق إلى جهات ذات علاقة
المستحق من جهات ذات علاقة

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤,٢٨٧,٢٦٠	١٣,٦٥٣,٨٥٠	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
٣,٠٥٦,٢٨٥	٣,٢٣٠,٦٢٩	شركة الرياض للصناعات الغذائية
٧,٣٤٣,٥٤٥	١٦,٨٨٤,٤٧٩	
٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤٤,٦٨٧,١٨٤	٢٨,١٩٨,٠٤٦	شركة الرياض للصناعات الغذائية
١٤١,١٥١	١٣٦,٥٧٥	شركة مساندة للتوظيف والحق العمالة بالداخل -مصر
٤٤,٨٢٨,٣٣٥	٢٨,٣٣٤,٦٢١	

١٧- مخصص الزكاة

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

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١٩,١٤٨,٧٤١	٢٣,٠٨٠,٧٤٦	رصيد بداية الفترة/ السنة
٢,١١٨,٠٥٩	٩,١٦١,٦٣٧	المكون خلال الفترة/ السنة
-	(١٣,٠٩٣,٦٤٢)	المسدد خلال الفترة/السنة
٢١,٢٦٦,٨٠٠	١٩,١٤٨,٧٤١	رصيد نهاية الفترة/ السنة

- قدمت الشركة إقراراتها 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.

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية

في ٣١ مارس

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٦٧,٢٦٢,٦٠٦	٦٨,٣٣٤,٦٧٩	صافي دخل الفترة
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٧٥	٠,٧٦	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي دخل الفترة

١٩- معلومات قطاعية

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

أ- تم تلخيص بعض المعلومات المختارة لكل قطاع من قطاعات الأعمال لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م كما يلي:

المجموع	تجارة التجزئة			البند
	أخرى	العقار والتأجير	والجملة	
١,٤٥٠,٨٣٥,٤٥٢	١٩,٠٦١,٤١٤	-	١,٤٣١,٧٧٤,٠٣٨	عقارات وآلات ومعدات، صافي
١,٠٢٩,١٠٦,٧١٧	-	٤٢,٨٥٦,٩٣٥	٩٨٦,٢٤٩,٧٨٢	حق استخدام الأصول
٦٠٧,٦٣٨,١٠٦	-	٦٠٧,٦٣٨,١٠٦	-	العقارات الاستثمارية، صافي
٥,٤٦٤,٩٩٨	-	-	٥,٤٦٤,٩٩٨	أصول غير ملموسة، صافي
٤,٩٦٨,٠٤٨,٨٦٠	٤٨١,٧٥٤,١٠٠	٦٤١,٢٥٠,٤٧٧	٣,٨٤٥,٠٤٤,٢٨٣	مجموع الأصول
٣,٣٠٣,٣٤٦,٠٢٠	١٠٥,٧٥١,٦١٦	٨٥,٦٨٨,٦١٠	٣,١١١,٩٠٥,٧٩٤	مجموع الالتزامات
١,٩٥٩,٦٥٦,٦٣٠	٥٧,٣٩٦,٢٨٨	-	١,٩٠٢,٢٦٠,٣٤٢	المبيعات خارج المجموعة
٣١,١٤٣,٤٦٧	-	٣١,١٤٣,٤٦٧	-	إيرادات تأجير خارج المجموعة
١٩,٠٧٩,٧١١	١٨,٥٦٤,٧١١	٥١٥,٠٠٠	-	مبيعات وإيرادات بين القطاعات
٤٠,١٧٠,٥٨٥	٨,٢٨٩,٦٢٤	١٨,٣٣٤,٦٩٧	٣٧٥,٠٨١,٥٢٩	اجمالي الدخل وعمولات البيع وإيرادات التأجير بالصافي
٧٥,٢٠٠,٠٩٣	١,١٢٨,٥٨١	١٨,٣٣٤,٦٩٧	٥٥,٧٣٦,٨١٥	الدخل التشغيلي

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

تغطية المناطق في المملكة وخارجها لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

تجارة التجزئة		تجارة التجزئة والجملة		المناطق الجغرافية	
النسبة %	أخرى	النسبة %	تأجير	النسبة %	الجملة
١٠٠,٠٪	٥٧,٣٩٦,٢٨٨	٤٩,٣٪	١٥,٣٤٤,٤٩٢	٦٤,٢٪	١,٢٢١,٧٩٢,١٠٥
-	-	٤٤,٨٪	١٣,٩٥٢,٠٠٠	٩,٩٪	١٨٧,٤١٠,٣٩٢
-	-	٢,١٪	٦٦٨,٥٥٨	١٢,٨٪	٢٤٣,٧١٥,١٧٤
-	-	٢,٢٪	٦٧٢,١٤٢	٧,٢٪	١٣٨,٥٦٤,٥٠٢
-	-	١,١٪	٣٤٣,٥٧٦	٣,٦٪	٦٧,٦٩١,٢٨٨
-	-	٠,٥٪	١٦٢,٦٩٩	٢,٣٪	٤٣,٠٨٦,٨٨١
١٠٠٪	٥٧,٣٩٦,٢٨٨	١٠٠٪	٣١,١٤٣,٤٦٧	١٠٠٪	١,٩٠٢,٢٦٠,٣٤٢
					الاجمالي

٢٠- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

يوجد على المجموعة الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	البيان
٥٠,٢٣٩,٣٦١	٣٩,٩٩٠,٦٦٩	اعتمادات مستندية
٦٤,٠٧٠,٦٥٣	٦٤,٠٦٨,٨٦٥	خطابات ضمان
٧١,٦٦٨,٧٥٧	٥٦,٧٥١,٧٩٠	التزامات رأس مالية عن أعمال رأس مالية تحت التنفيذ

٢١- أرقام المقارنة

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

٢٢- توزيعات الأرباح

خلال الفترة اللاحقة وافقت الجمعية على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بواقع ٣ ريال للسهم الواحد بإجمالي مبلغ وقدره ٢٧٠ مليون ريال سعودي.

٢٣- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل لجنة المراجعة في تاريخ ٠٦ رمضان ١٤٤٠هـ الموافق ١١ مايو ٢٠١٩ م.