

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(غيرمراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة
المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

صفحة

٢	- تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٣	- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	- قائمة الدخل الأولية الموحدة
٥	- قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة
٦	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٧ - ٨	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٩ - ٤٦	- إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير الفحص لمراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الموقرين

إلى السادة المساهمين

شركة أسواق عبد الله العثيم

"شركة مساهمة سعودية"

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة:

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة أسواق عبدالله العثيم (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والمشملة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، والقوائم المالية الأولية الموحدة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم المالية الأولية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية المختارة من (١) إلى (٢٧).

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.


نطاق الفحص:

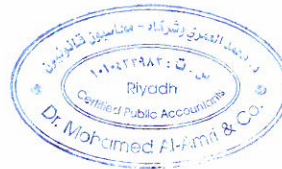
لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعيار المراجعة الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل" والمعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات للأشخاص المسؤولين بشكل أساسي عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى حول القوائم المالية. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة حولها.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية 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



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

كما في	كما في	كما في	إيضاح	الأصول
٠١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		
				أصول غير متداولة
٩٩١,٧١٣,٠٩٠	١,٢٦٤,٥٩٠,٩٨٦	١,٤٧٦,٤٤٨,٠٥٩	٩	عقارات وآلات ومعدات، صافي
٦٣٧,٥٠٨,٧٠٧	٤٥٨,١٤٤,٧٣٤	٤٥٧,٧١٣,٧٨٧	١٠	عقارات استثمارية، صافي
١١٣,٩٣٥	٩,٥١١,٠٠٨	٧,٧١٣,٧٨١	١١	أصول غير ملموسة، صافي
٧٩٦,٩٠٠	-	-	١٢	أصول حيوية، صافي
٢١٣,٩٦٣,٠٠٨	٢٠٥,٤١٣,٩٤٣	٢٢٧,٧٦٣,٩٢٩	١٣	استثمارات في شركات زميلة
١٦,٦٤٥,٤٤٧	١٤,٩٩١,٤٩٥	١١,٧٣٠,٩٠٦	١٤	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٨٧٠,٩٣٥,٣٨٧	١,٩٥٢,٦٥٣,١٥٥	٢,١٨١,٣٦٧,٤٦٣		مجموع الأصول غير المتداولة
				أصول متداولة
٥٦٨,٦٥٧,١٥٠	٦٤٦,٥٦٥,٦٥٨	٧٣٦,٢٤٦,١٠٠		مخزون، صافي
٢١٥,١٨٧,٦٣٥	١٧٢,٨٢٣,٣٦٣	١٣٤,٣٧٤,٩١٧		دفعات مقدماً ومديون آخرون، صافي
٩,٧١٨,٥٤٩	٩,٤٧٩,٣٧٨	١٣,٧٤١,٠٠٣		ذمم مدينة تجارية، صافي
-	٦١,٦٤٩,٦٤٦	-		استثمارات بغرض المتاجرة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل النقد وما في حكمه
٣٢٣,٨٥٦,٣٩١	٣١٢,٤٤٣,٨٣٩	٢٧٩,٧٧٥,٨٥٧	١٦	
١,١١٧,٤١٩,٦١٥	١,٢٠٢,٩٦٠,٧٨٤	١,١٦٤,١٣٧,٨٧٧		
-	٣١٩,٠٦٦,١٩٥	٢٦٦,٤٤٣	١٥	أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع
١,١١٧,٤١٩,٦١٥	١,٤٣٢,٠٢٦,٩٧٩	١,١٦٤,٤٠٤,٣٢٠		مجموع الأصول المتداولة
٢,٩٨٨,٣٥٥,٠٠٢	٣,٣٧٤,٦٧٩,١٣٤	٣,٣٤٥,٧٧١,٧٨٢		مجموع الأصول
				الالتزامات وحقوق الملكية
				حقوق الملكية
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٤٤,٥٦٥,٤٣٥	٦٧,٥٦٨,٦٣٥	١١٣,٤٤٨,٤٩٥	٢٠	احتياطي نظامي
٦٠٥,٩٤٨,٩٨١	٧٣١,٠١٩,٥٠٦	٩٤٤,٩٣٨,٣٥٠		ارباح مبقاة
(١٤٣,١٣٤)	(٦,٥٠٠,٤٨٣)	(١٣,١٦٤,٦٤٠)		احتياطيات أخرى - بنود الدخل الشامل الآخر
١,١٠٠,٣٧١,٣٧٣	١,٢٣٢,٠٣٧,٦٥٩	١,٤٩٤,٢٢٢,١٠٥		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٣٢,٦٧٤,٥٤٩	٣١,٠٩٠,٦٣٤	٣٢,٥٣٦,٥٥٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,١٣٣,٠٤٥,٨٢١	١,٢٦٣,١٢٨,٢٨٣	١,٥٢٦,٧٥٨,٦٥٥		مجموع حقوق الملكية
				التزامات غير متداولة
٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠	٤١٢,٢٨٦,٦٧٠	٧٣,٠٠٠,٠٠٠	١٧	قروض ومرابحات طويلة الأجل
٦٩,٤٥٧,٦٦١	٨٣,٣٥٣,٦١٧	١٠٤,٣٨٤,٧١٨	١٩	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٦٨,٩٥٧,٦٦١	٤٩٥,٦٣٩,٢٨٧	١٧٧,٣٨٤,٧١٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
				التزامات متداولة
٩٠,٩٨٧,٩١٩	١,٠٧٧,٤٩٥,٣٩٦	١,١٤٢,٤٨٢,٩٩٩		ذمم دائنة تجارية
٢٠,٠٦١,٣٨٦	-	-	١٧	مرابحات قصيرة الاجل
١٩٢,٢١٣,٣٣٣	١٨٧,٢١٣,٣٣٣	٦٢,٤٠٠,٠٠٠	١٧	الجزء المتداول من قروض ومرابحات طويلة الأجل
٢٥٥,٢٥٣,٩٩٧	٢٣٧,٢١٤,٦٣٧	٤١٣,٦٦٤,٦٦٤		مصروفات مستحقة ودائنون آخرون
٨,٩٧٤,٨٨٥	١٣,٩٨٨,٣٠٨	٢٣,٠٨٠,٧٤٦		مخصص الزكاة والضرائب
١,٣٨٦,٣٥١,٥٣٠	١,٦١٥,٩١١,٥٦٤	١,٦٤١,٦٣٨,٤٠٩		مجموع الالتزامات المتداولة
١,٨٥٥,٢٠٩,١٨١	٢,١١١,٥٥٠,٨٥١	١,٨١٩,٠١٣,١٢٧		مجموع الالتزامات
٢,٩٨٨,٣٥٥,٠٠٢	٣,٣٧٤,٦٧٩,١٣٤	٣,٣٤٥,٧٧١,٧٨٢		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٧) 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

(غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح	
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م		
٧,٠١٤,٥٣٧,٣١٣	٨,٠٤١,٢٤٤,٦٩٨	١,٩٠٧,١٨٨,٧٢٩	٢,٢٠٨,٦٦٧,٩٩٩	٢٢ - ب	صافي المبيعات
(٥,٨٠٣,٢٤١,٢٣٧)	(٦,٦٠٠,٣٢٠,٠٠٥)	(١,٥٤٤,٨٤٨,٢٦٠)	(١,٧٦٣,٨٧١,٤٣٤)		تكلفة المبيعات
١,٢١١,٢٩٦,٠٧٦	١,٤٤٠,٩٢٤,٦٩٣	٣٦٢,٣٤٠,٤٦٩	٤٤٤,٧٩٦,٥٦٥		مجمل الربح
٦٦,٤٠٨,٦٣٨	٧٤,٨١٧,٢٢٢	١٧,٩٤٧,٣٣٧	١٨,٤٣٤,٥٧٥	٢٢ - أ	إيرادات تأجير، صافي
(٩٤١,٥٥٢,٠١٣)	(١,٠٧٦,٤٦٦,٣٩٨)	(٢٤٩,٨٢٣,٢٢١)	(٢٧٨,١٢٨,٢٥١)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٩٩,٦٤٤,٩٨٦)	(١١٧,٧٠٨,٤٤٠)	(٢٤,٢٣٥,٨٠٧)	(٣٥,٨٤٧,٨٨١)		مصاريف إدارية وعمومية
٢٣٦,٥٠٧,٧١٥	٢٢١,٥٦٧,٠٧٧	١٠٦,٢٣٨,٧٧٨	١٤٩,٢٥٥,٠٠٨		ربح التشغيل
١٤,٩٢٨,١٠٠	٢٨,٤٤١,٤٠٢	٤,٠٤٩,٩٢٠	١١,٣٩١,٦٢١	١٣	الحصة في صافي أرباح الشركات الزميلة
					توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة
٣٤٥,٩٢٨	-	-	-		العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٤٩,٦٤٦	٩١٤,٣٩٩	٦٤٩,٦٤٦	٩٣,٤٨٦		أرباح استثمارات بغرض المتاجرة
(١٥,٠١٢,٢٠٣)	(١٤,١٥٩,٤٩١)	(٥,٣٣٧,٧٣٥)	(١,٥٠٣,٣١٧)		تكاليف التمويل
٤,١٧٧,١٦٩	٣,٩٧٩,٩٧٦	(٢,٠١٥,٧٤٧)	٨,٨٤٥,٩٥٥		إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي
٢٤١,٥٩٦,٣٥٥	٢٥٠,٧٤٢,٣٦٣	١٠٣,٥٨٤,٨٦٢	١٦٨,٠٨٢,٧٥٣		الربح قبل الزكاة من العمليات المستمرة
(٨,١٠٦,٥٨١)	(١٠,٨٤٦,٢١٣)	(٤,٦٩٠,٢٢٩)	(٥,٢٩٧,٨٠٩)		الزكاة
٢٣٣,٤٨٩,٧٧٤	٢٣٩,٨٩٧,١٥٠	٩٨,٨٩٤,٦٣٣	١٦٢,٧٨٤,٩٤٤		دخل الفترة من العمليات المستمرة
					العمليات غير المستمرة
					ربح الفترة من العمليات غير المستمرة بعد
(٩,٢٤٩,٩٦٤)	١١١,٩٤١,٠٨٣	(٥,٠٣١,٩٤٢)	٥,٠٨٢,٥٨٧		الزكاة
٢٢٤,٢٣٩,٨١٠	٤٥١,٨٣٨,٢٣٣	٩٣,٨٦٢,٦٩١	١٦٧,٨٦٧,٥٣١		صافي ربح الفترة
					الربح العائد إلى:
٢٢٨,٠٧٣,٧٣٥	٤٤٨,٧٩٨,٦٠٤	٩٥,٤٩٧,٨٣٨	١٦٦,٨٢٠,٦٦٨		حقوق مساهمي الشركة الأم
(٢,٨٣٣,٩٢٥)	٣,٠٣٩,٦٢٩	(١,٦٣٥,١٤٧)	١,٠٤٦,٨٦٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٢٤,٢٣٩,٨١٠	٤٥١,٨٣٨,٢٣٣	٩٣,٨٦٢,٦٩١	١٦٧,٨٦٧,٥٣١		

ربحية السهم:

ربحية السهم الأساسية والمخفضة من
صافي ربح الفترة/السنة العائد لمساهمي
الشركة الأم

٥,٠٧ ٩,٩٧ ٢,١٢ ٢,٧١ ٢١ - أ

ربحية السهم من العمليات المستمرة:

ربحية السهم الأساسية والمخفضة من
الربح من العمليات المستمرة العائد
لمساهمي الشركة الأم

٥,٢٧ ٧,٤٩ ٢,٢٣ ٣,٥٩ ٢١ - ب

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٧) 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
(غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٢٢٤,٢٣٩,٨١٠	٤٥١,٨٢٨,٢٣٣	٩٢,٨٦٢,٦٩١	١٦٧,٨٦٧,٥٣١	صافي دخل الفترة
				الدخل الشامل الآخر:
				بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل:
(١,٣١٤,٩١٠)	(٤,٧٨٤,٨٤٨)	(١,٣١٤,٩١٠)	(٤,٧٨٤,٨٤٨)	الخسائر الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
				صافي التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٦٥٣,٩٥٢)	(١,٧١١,٦٤١)	١,٣٢٠,٠٥٠	(٦٩,٧٢٣)	١٤
				بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل:
(٤,٠٠٢,٨٣٤)	(١٢,٤٤١)	(٤,٠٠٢,٨٣٤)	٩٤,١٢٨	فروقات ترجمة
١,٢٨١,٨٥٣	(١٠٥,٢٢٨)	١,٢٨١,٨٥٣	(٩,٠٩٥)	الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
(٧١٧,٥٠٥)				التغير في القيمة العادلة لعقود تحوط
(٦,٤٠٧,٣٤٨)	(٦,٦١٤,١٥٨)	(٢,٧١٥,٨٤١)	(٤,٧٦٩,٥٣٨)	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢١٧,٨٣٢,٤٦٢	٤٤٥,٢٢٤,٠٧٥	٩١,١٤٦,٨٥٠	١٦٣,٠٩٧,٩٩٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				الدخل الشامل العائد إلى:
٢٢١,٦٦٦,٣٨٧	٤٤٢,١٨٤,٤٤٦	٩٢,٧٨١,٩٩٧	١٦٣,٠٥١,١٣٠	حقوق مساهمي الشركة الأم
(٣,٨٣٣,٩٢٥)	٣,٠٣٩,٦٢٩	(١,٦٣٥,١٤٧)	١,٠٤٦,٨٦٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١٧,٨٣٢,٤٦٢	٤٤٥,٢٢٤,٠٧٥	٩١,١٤٦,٨٥٠	١٦٣,٠٩٧,٩٩٣	

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٧) 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 المثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة

(غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

		حقوق الملكية المائدة لمساهمي الشركة الأم									
		حقوق الملكية المائدة لمساهمي الشركة الأم	حصة في الأسهم في	فروقات	احتياطي	خسائر	احتياطات	أرباح مبدأة	احتياطي	رأس المال	
		مجموع حقوق الملكية	الدخل الشامل الأخر للشركات الزميلة	ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة في الخارج	القيمة المضافة	اكتمالية لسكافة	أخرى		نظامي (إبلاغ ٢٠)	الدفع	
مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية المائدة لمساهمي الشركة الأم	الحصة في الأسهم في الدخل الشامل الأخر للشركات الزميلة	ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة في الخارج	احتياطي القيمة المضافة	اكتمالية لسكافة	أخرى	أرباح مبدأة	احتياطي نظامي (إبلاغ ٢٠)	الدفع	
١,٣٣٣,١٧٨,٧٨٣	٣١,٠٩٠,١٣٤	١,٣٦٤,٢٦٨,٩١٧	١,٧٨١,٨٥٣	(٤,٠٠٢,٨٣٤)	(٢,٥١٤,٥٩١)	(١,٣١٤,٩١٠)	-	٧٢١,٠١٩,٥٠٦	٦٧,٥٦٨,٦٣٥	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
٤٥١,٨٣٨,٣٣٣	٢,٠٣٩,١٣٩	٤٤٨,٧٩٨,٦٠٤	-	-	-	-	-	٤٤٨,٧٩٨,٦٠٤	-	-	
(٦,٦١٤,١٥٨)	-	(٦,٦١٤,١٥٨)	(١٠٥,٣٣٨)	(١٢,٤٤١)	(١,٧١١,٦٤١)	(٤,٧٨٤,٨٤٨)	-	-	-	-	
٤٤٠,٣٣٤,٠٧٥	٢,٠٣٩,١٣٩	٤٤٢,٣٧٣,٢١٤	(١٠٥,٣٣٨)	(١٢,٤٤١)	(١,٧١١,٦٤١)	(٤,٧٨٤,٨٤٨)	-	٤٤٨,٧٩٨,٦٠٤	٤٤,٨٧٩,٨٦٠	٤٤٨,٧٩٨,٦٠٤	
(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	
(١,٥٩٢,٧٠٣)	(١,٥٩٢,٧٠٣)	(١,٥٩٢,٧٠٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	
١,٥٣٦,٧٥٨,٦٥٥	٢٢,٥٣٦,٥٥٠	١,٤٩٤,٢٢٢,١٠٥	١,١٧٦,٦٢٥	(٤,١٠٥,٢٧٥)	(٤,٢٢٦,٢٣٢)	(٦,٠٩٩,٧٥٨)	-	٩٤٤,٩٣٨,٧٥٠	١١٢,٤٤٨,٤٩٥	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
١,١٣٣,٠٤٥,٨١٦	٢٢,٦٧٤,٥٤٩	١,١٥٥,٧٢٠,٣٦٥	-	-	(٨٦,٠٣٩)	-	٧١٧,٥٠٥	٦٠٥,٩٤٨,٩٨١	٤٤,٥٦٥,٤٢٥	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
٣٣٤,٣٣٩,٨١٠	(٣,٨٣٢,٩٢٥)	٣٣٠,٥٠٦,٨٨٥	-	-	-	-	-	٣٣٠,٥٠٦,٨٨٥	-	-	
(٦٤,٠٧٣,٤٤٨)	-	(٦٤,٠٧٣,٤٤٨)	١,٧٨١,٨٥٣	(٤,٠٠٢,٨٣٤)	(١,٦٥٣,٩٥٣)	(١,٣١٤,٩١٠)	(٧١٧,٥٠٥)	-	-	-	
٢١٧,٨٣٢,٤٦٣	(٣,٨٣٢,٩٢٥)	٢١٤,٠٠٠,٥٣٨	١,٧٨١,٨٥٣	(٤,٠٠٢,٨٣٤)	(١,٦٥٣,٩٥٣)	(١,٣١٤,٩١٠)	(٧١٧,٥٠٥)	٢١٤,٠٠٠,٥٣٨	٣٣,٠٠٣,٣١٠	-	
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	
٢,٣٥٠,٠٠٠	٢,٣٥٠,٠٠٠	٤,٧٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	
١,٣٣٣,١٧٨,٧٨٣	٣١,٠٩٠,١٣٤	١,٣٦٤,٢٦٨,٩١٧	١,٧٨١,٨٥٣	(٤,٠٠٢,٨٣٤)	(٢,٥١٤,٥٩١)	(١,٣١٤,٩١٠)	-	٧٢١,٠١٩,٥٠٦	٦٧,٥٦٨,٦٣٥	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

(إن الإيضاحات المختصرة وتقرأ معها)

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

السنة المنتهية في

٢١ ديسمبر ٢٠١٧م

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠١٧م

صافي الدخل

بنود الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

الحول للإحتياطي النظامي

توزيعات أرباح نقدية

حقوق الملكية غير المسيطرة

الرصيد في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م

السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م

صافي الدخل

بنود الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل

الحول للإحتياطي النظامي

توزيعات أرباح نقدية

حقوق الملكية غير المسيطرة

الرصيد في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٢٤١,٥٩٦,٣٥٥	٣٥٠,٧٤٣,٣٦٣	الأنشطة التشغيلية
(٩,٣٤٩,٩٦٤)	١١٥,٢٠٦,١٨٣	الدخل قبل الزكاة والضرائب من العمليات المستمرة
٢٣٢,٢٤٦,٣٩١	٤٦٥,٩٤٩,٥٤٦	(الخسائر) الدخل قبل الزكاة من العمليات غير المستمرة
		الدخل قبل الزكاة والضرائب
		تعديلات:
١٥,٠١٢,٢٠٣	١٤,١٥٩,٤٩١	تكاليف التمويل
١٤٤,٧٣٣,٠٤٩	١٦٦,٠٧٦,١٨٥	استهلاكات وإطفاءات
٢,٢٣٣,٥٦٥	١٣,٠١١,٧٠٦	مخصص مخزون راكد ويطيء الحركة
١٧٥,٦٠٤	٢,٩٥١,٣٦٧	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٧١٨,٤١٠	٣٠٩,٣٤٧	خسائر بيع عقارات وآلات ومعدات
٢٩٤,٣٩٢	-	خسائر بيع أصول حيوية
-	(١٠٠,٣٦٦,٥٤٠)	أرباح بيع عقارات استثمارية بغرض البيع
(١٤,٩٢٨,١٠٠)	(٣٨,٤٤١,٤٠٢)	حصة الشركة في (أرباح) خسائر شركات زميلة
(٣٤٥,٩٢٨)	-	توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٩١٤,٣٩٩)	أرباح استثمارات بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
		التغيرات في:
(٧٩,٥٣٥,٨٩٣)	(١٠٢,٦٩٢,١٤٨)	المخزون
٣٨,٧٩٦,٣٥٨	(٤,٣٦١,٧٣٥)	ذمم مدينة تجارية
-	٣٥,٤٩٦,١٧٩	دفعات مقدماً ومديون آخرون
١٦٧,٦٤٧,٤٧٧	٦٤,٩٨٧,٦٠٣	ذمم دائنة تجارية
٨٥,١٦٩,٨٧٢	٧٩,٩٩٤,٠٨٢	مصروفات مستحقة ودائون آخرون
١٣,٨٩٤,٩٥٦	١٦,٢٤٧,٢٥٣	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٦٠٧,٢٠٢,٢٥٦	٦١٢,٦٠٦,٤٤٥	
(٣,١٩١,٩٣٣)	(٥,٠١٨,٧٧٥)	
٦٠٤,٠١٠,٣٣٣	٦٠٧,٥٨٧,٦٧٠	الزكاة المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٤٠٥,٩٣١,٣٧٩)	(٣٧٧,٦٤٤,٣٦٩)	الأنشطة الاستثمارية
(٥٩,٨٩٢,٠١٥)	(٣٠,٧٥٧,٨١١)	إضافات على عقارات، آلات ومعدات
(٩٧٩,٦٨٦)	-	إضافات على عقارات استثمارية
-	٥٨٩,٣٦٤	إضافات على أصول حيوية
٢٨,٦٧٣,٠٨٦	-	إستبعاد على استثمارات في شركات زميلة
٣٤٥,٩٢٨	-	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
-	٣٦١,٣٦٥,٠٦٧	توزيعات أرباح مستلمة من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,١٣٧,١٧٠	٤,٦٩٦,١١١	المتحصل من بيع عقارات استثمارية بغرض البيع
-	١,٥٤٨,٩٤٨	المتحصل من بيع عقارات، آلات ومعدات
١,١٥١,٨٢٢	-	المتحصل من تخفيض أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦١,٦٤٩,٦٤٦)	٦٢,٥٦٤,٠٤٥	المتحصل من بيع أصول حيوية
(٤٩٦,١٤٤,٦٢٠)	٢٢,٣٦١,٤٥٥	صافي المتحصل / المدفوع من استثمارات بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٧) 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)
تابع قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
١,١١٧,٤٠٦,٧١١	٧٠٩,٥٩٩,٨٠٦	الأنشطة التمويلية
(١,١٢٩,٦٨١,٤٢٧)	(١,١٧٨,٢٤١,٨٦٥)	المحصل من قروض ومرايحات
٢٥٠,٠٠٠	(١,٥٩٣,٧٠٣)	المسدد من قروض ومرايحات
(٢٢,٦٥٥,٦٧٢)	(١٢,١٢٦,٨٨٢)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٢٤,٦٨٠,٣٨٨)	(٦٦٢,٢٦٢,٦٤٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٦,٨١٤,٦٧٥)	(٣٢,٥١٣,٥١٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٣٢٣,٨٥٦,٢٩١	٣١٢,٤٤٣,٨٣٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥٤٠٢,٢٢٣	(١٥٤,٤٦٣)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣١٢,٤٤٣,٨٣٩	٢٧٩,٧٧٥,٨٥٧	فروق ترجمة لشركة تابعة في الخارج
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
-	٢٣,٠٩٧,١٧٥	معاملات غير نقدية
١,٢٨١,٨٥٣	١٠٥,٢٢٨	المحول من عقارات وآلات ومعدات الي العقارات الاستثمارية
		الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٧) 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 مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط

إن شركة أسواق عبد الله العثيم "الشركة" هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣١١٨٥ بتاريخ ٧ رجب ١٤٠٠هـ الموافق ٢١ مايو ١٩٨٠م. تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٢٧/ق بتاريخ ٣ رمضان ١٤٢٨هـ الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠٠٧م.

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

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة القوائم المالية الأولية لشركة أسواق عبد الله العثيم وشركاتها التابعة ويشار إليهم معاً بـ "الشركة".

نسبة الملكية الفعلية	اسم الشركة التابعة
٪١٠٠	شركة هالي القايزة
٪١٠٠	شركة المركز العالى للتسويق
٪١٠٠	شركة الخدمات السبع
٪١٠٠	شركة بيت الوطن
٪١٠٠	شركة مرافق التشغيل
٪١٠٠	شركة أسواق العثيم - مصر
٪١٠٠	شركة ثمرات القصيم
٪١٠٠	شركة شرفات الجزيرة
٪٦٨	شركة معين للاستقدام

بلغ راس مال الشركة ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية عشرة ريالات لكل سهم.

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

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

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي لأول مرة

اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة") في عام ٢٠١٢م (الموافق ٤٣٣هـ) خطة للتحويل إلى معايير المحاسبة وكذلك معايير المراجعة الدولية. ووفقاً لقرار الهيئة هذا فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة تم اعتباراً من بداية عام ٢٠١٧م وذلك على الشركات المساهمة المدرجة في السوق المالية. وعليه، سوف تكون أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي تلك الخاصة بعام ٢٠١٧م. وعلى ذلك، اعتبر تاريخ ٢٠١٦/٠١/٠١م هو تاريخ التحويل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية سنوية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

أهم التغييرات الناتجة عن عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي كما يلي:

- التوقف عن توحيد القوائم المالية لشركة الرياض للصناعات الغذائية مع قوائم الشركة اعتباراً من بدء تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي في ٢٠١٦/١/١ ومعالجة الاستثمار فيها ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة"، وتم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ باستبعاد القوائم المالية لشركة الرياض للصناعات الغذائية من القوائم المالية الموحدة للشركة حيث أن الشركة لا تسيطر على شركة الرياض للصناعات الغذائية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) "القوائم المالية الموحدة".
- تعديل العرض والإفصاح العام ليتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي.
- إضافة قائمة الدخل الشامل.
- إضافة إفصاحات إضافية على القوائم المالية الأولية الموحدة.
- تعديل وإضافة بعض السياسات المحاسبية لتتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تم تبويب الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ المرتبطة بالعقارات الاستثمارية ضمن بند عقارات استثمارية نظراً لأن هذه الأعمال تمثل عقارات استثمارية قيد الإنشاء.
- طبقاً للسياسات السابقة والخاصة باحتساب التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، يتم احتساب التزام مكافآت نهاية الخدمة على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي. وطبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي فإن احتساب قيمة الالتزام يتضمن إجراء تقديرات يمكن الاعتماد عليها لتكلفة التي تتحملها الشركة عن مكافآت نهاية الخدمة التي من المتوقع أن يكتسبها الموظف مقابل فترة خدمته المتوقعة وذلك باستخدام افتراضات اكتوارية، وكنتيجه لذلك فقد تم زيادة التزام مكافآت نهاية الخدمة بمبلغ ٣,٣١٤,٨٣٦ ريال سعودي، وتم في المقابل تحميل نفس المبلغ على الأرباح المبقاة في تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي.

٣- أسس الأعداد والتوحيد:

أ- أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" وكذلك وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" باستخدام السياسات المحاسبية التي تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية الموحدة السنوية لعام ٢٠١٧م.

أينما تظهر عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى المعايير والتفسيرات الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين "الهيئة" للتطبيق في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى إفصاحات أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن الهيئة. هذا ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة من معايير أو آراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

إن بعض المعلومات والإيضاحات والتي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والتي يتم شمولها في العادة في القوائم المالية الموحدة السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي تم الإفصاح عنها بجانب التسويات والتوضيحات لآثار تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق الملكية والدخل والدخل الشامل الآخر المذكورة في إيضاح رقم (٨) "الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي". باستثناء ما تقدم، فإن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لا تشمل جميع الإيضاحات والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية السنوية الموحدة. وعليه، فإن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة يجب أن تقرأ مع القوائم المالية السنوية الموحدة لعام ٢٠١٦م المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب- أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة إلى، أو لديها الحق في عوائد متغيرة لقاء مشاركتها في الشركة المستثمر فيها وأن لديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم الشركة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عند امتلاك الشركة جميع ما يلي:

- ١) السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي، وجود الحقوق التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه النشاطات الخاصة بالشركة المستثمر فيها).
- ٢) التعرض إلى، الحق في، عوائد متغيرة نظير مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- ٣) القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن حيازة أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى الشركة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويشمل ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى والتي تمنح الشركة الأم القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة.
- حقوق التصويت الخاصة بالشركة وأية حقوق تصويت محتملة.

تقوم الشركة بإعادة التأكد فيما إذا كانت هناك سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى الشركة، ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة من قبل الشركة. تدرج أصول والتزامات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى الشركة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى ولو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً.

وعند الضرورة، يتم إجراء التسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى مع السياسات المحاسبية للشركة. يتم حذف كافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين الأعضاء في الشركة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم المحاسبة عن أية تغيرات في ملكية الشركات التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. في حالة فقدان الشركة للسيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بالتوقف عن إثبات الأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والالتزامات وحقوق الملكة غير مسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى، بينما يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة في قائمة الدخل، وما يتبقى من الاستثمار يعترف به بالقيمة العادلة.

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 ٢٠١١م)، وتتمثل أنشطتها الرئيسية في المشاركة في الشركات بنسبة تمكناها 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 ٢٠١١م)، وتتمثل أنشطتها الرئيسية في المشاركة في الشركات بنسبة تمكناها 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 ٢٠١١م)، وتتمثل أنشطتها الرئيسية في استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في الملابس الجاهزة والملابس الرياضية والمجوهرات التقليدية وأدوات الخياطة والحقائب والشنط والمنتجات الجلدية ومواد الديكور والأسقف المستعارة وقطع غيار السيارات والحاصلات الزراعية، وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وإقامة المشاريع الزراعية وإقامة 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 ٢٠١١م)، وتتمثل أنشطتها الرئيسية في استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في الخضروات والفواكه والأسماك والألبان والأجبان ومشتقات الحليب والسمن الحيواني والزيتون والحلاوة الطحينية والمكرونات والمشروبات الغازية، وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وصيانة المراكز التدريبية والترفيهية والمراكز الرياضية والمقاولات العامة للمباني (إنشاء وإصلاح وهدم وترميم) والأعمال الكهربائية والإلكترونية.

شركة مرافق التشغيل:

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

شركة أسواق 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 ٢٠١١م). تتمثل أنشطتها الرئيسية في البيع بالجملة والبيع بالتجزئة وأعمال التجارة العامة.

شركة ثمرات القصيم:

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة معين للاستخدام:

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

شركة شرفات الجزيرة:

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

٤- المعايير الدولية للتقرير المالي التي تم تطبيقها من قبل الشركة

تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م والقوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وفقاً للسياسات المحاسبية التي تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية السنوية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م "السياسات المحاسبية". وعلى وجه الخصوص، تم تطبيق تلك المعايير الصادرة والمعتمدة من الهيئة والتي يسري مفعولها كما في ٢٠١٧/١٢/٣١، وكذلك التطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات الصادرة والتي من المتوقع اعتمادها من الهيئة وتطبيقها من قبل الشركة بذلك التاريخ، بما في ذلك:

- معيار التقرير المالي الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية"
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"
- التعديلات على المعيار المحاسبي رقم (١٦) "العقارات والآلات والمعدات".
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢م - ٢٠١٤م والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٥) ورقم (٧) والمعايير المحاسبية الدولية رقم (١٩) ورقم (٣٤).

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أصل أو يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر - على سبيل المثال) سواء إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
 - من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.
- يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة المشاركين في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من المشاركين في السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات الملائمة التي يمكن رصدها وتقليص استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها أو رصدها إلى أكبر حد.

يتم قياس جميع الأصول والالتزامات للوصول إلى القيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. كما يتم تصنيف الأصول والالتزامات في نطاق الهيكل الهرمي للتقييم العادلة المبين أدناه استناداً إلى أدنى مستوى للمدخلات والتي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.
المستوى الثاني: المدخلات التي من الممكن رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر، بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول.
المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها للأصل أو الالتزام.

٥- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد.
لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد كما هو مفصل في إيضاح (٢٦).

٦- 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 الالتزامات الطارئة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

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

أ- ملخص لأهم التقديرات والفرصيات المحاسبية المتبعة:

العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات

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

العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة

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

العمر الإنتاجي للأصول الحيوية

تتمثل الأصول الحيوية في الأغنام والأبقار المملوكة للشركة التابعة لشركة ثمرات القصيم. قبل الاستبعاد تم استهلاك الأصول الحيوية بطريقة القسط الثابت على العمر الانتاجي المقدر بخمس سنوات.

مخصص الهبوط في الذمم المدينة

تقوم الإدارة بأخذ مخصص بقيمة الهبوط في الذمم المدينة اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

مخصص مخزون راكد ويطيء 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) بناء على الممارسة المعتادة والخبرة السابقة للشركة، ويتم مراجعة هذا الالتزام عند اعداد التقارير المالية ليعكس القيمة المحتملة للالتزام الشركة تجاه العملاء.

القيمة القابلة للاسترداد

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

الالتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزام 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 التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة في السنة أو أكثر عند الضرورة.

ب- مبدأ الاستمرارية

ليس لدى الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الاستمرار. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) على أساس مبدأ الاستمرارية.

٧- ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق، ما لم يذكر خلاف ذلك في السياسات المفصلة أدناه. تتماشى السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتوقع تطبيقها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وهي نفس السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م، وكذلك القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة).

أ. الأصول المالية والالتزامات المالية:

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

أ.١ الأصول المالية:

عند اقتناء الشركة 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 الشركة بالقياس اللاحق للأصول المالية بناءً على الفئة التي صنفت ضمنها هذه الأصول المالية كما يلي:

- بالتكلفة المُستفدة، إذا كان هدف الشركة 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 الشركة 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 الشركة باستخدام خيار القياس هذا المتوفر في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية".
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل، ما لم يتم قياسه بالتكلفة المُستفدة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المُستفدة بطريقة معدل العمولة الفعال، و يتم إدراج أرباح وخسائر الاستبعاد في قائمة الدخل 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 الشركة 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 الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند.
- انقضاء 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) والعوض/ المقابل المُستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله (يتم إثباته في قائمة الدخل)).

٢.١ الالتزامات المالية:

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المُستفدة.

إلغاء إثبات الالتزامات المالية :

تقوم الشركة بإزالة الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، و فقط عندما، يتم إطفاءه؛ أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو انقضاؤه.

٣.أ إعادة تصنيف الأصول والالتزامات المالية:

في حال قيام الشركة 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 الالتزامات المالية من فئة إلى فئة أخرى.

٤.أ الهبوط:

في حال وجود مؤشرات على وجود خسائر ائتمانية متوقعة لأي من الأصول المالية بالتكلفة المستفدة أو الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، فإنه يتم قياس الخسائر الائتمانية خلال الاثني عشر شهراً القادمة أو خلال كامل مدة عمر الأصل المالي. ويتم إثبات مخصص الخسائر للأصول بالتكلفة المستفدة في قائمة الدخل، ويتم إثبات مخصص خسائر الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل الآخر.

ب. ذمم مدينة تجارية:

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي الشركة، ويتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية بالقيمة العادلة من خلال مبلغ المعاملة الأصلي. ولاحقاً للإثبات الأولي يتم قياسها بالتكلفة المستفدة.

ج. النقد وما في حكمه:

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

د. 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 للشركة 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 الشركة على صيانة وتشغيل العقارات والآلات والمعدات في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

٣) الاستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود العقارات والآلات والمعدات، باستثناء الأراضي. يتم استهلاك الأصول المقامة على أراضي مستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية لتلك الأصول أيهما أقل. ويبدأ استهلاك بنود العقارات والآلات والمعدات عندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. إن الأعمار الانتاجية المقدره للعقارات والآلات والمعدات والأعمار الانتاجية خلال الفترة الحالية هي نفسها للفترة 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 الشركة 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 الشركة عندما تصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها إلى عقارات، وآلات ومعدات.

هـ. العقارات الاستثمارية:

تصنف الشركة 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 الشركة 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 الشركة 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 الموحدة.

و. الأصول الحيوية:

تتمثل الأصول الحيوية في الأغنام والأبقار والتي كانت مملوكة للشركة قبل استبعادها في عام ٢٠١٦م. تم قياس الأصول الحيوية عند الاعتراف الأولي بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة، وذلك بسبب عدم وجود أسعار سوق معلنة. وبمجرد إمكانية قياس القيمة العادلة للأصول الحيوية - بطريقة يمكن الاعتماد عليها فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. وتظهر الأصول الحيوية في تاريخ التقرير المالي بتكلفة الشراء أو تكلفة التربية حتى تاريخ الإنتاج الأولي مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم.

تم استهلاك الأصول الحيوية، قبل استبعادها، بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات.

ز. الأصول غير المالية:

تتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية للشركة نهاية كل سنة مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للهبوط، وفي حال وجود مؤشر، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده. وإذا زادت القيمة الدفترية عن المبلغ الممكن استرداده من تلك الأصول، يتم إثبات خسارة الهبوط لهذه الأصول في قائمة الدخل الموحدة.

المبلغ الممكن استرداده من أصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد نقد - مطروح منها تكاليف الاستبعاد - أو قيمة استخدامه أيهما أكبر.

قيمة الاستخدام هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من أصل أو وحدة توليد نقد. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير المبلغ الممكن استرداده من الأصل بشكل منفرد، تقدر الشركة المبلغ الممكن استرداده لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل، في حال عكس خسارة الهبوط في القيمة عند وجود مؤشرات تدل على ذلك، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو وحدة توليد النقد في الفترات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات فوراً في قائمة الدخل الموحدة.

ح. الأصول غير الملموسة:

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

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

ط. الاستثمارات في الشركات الزميلة:

- الشركة الزميلة هي منشأة يكون للشركة 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 للشركة 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 الشركة في المنشأة الزميلة بموجب طريقة حقوق الملكية.
- عند الإثبات الأولي، يُثبت الاستثمار في منشأة زميلة بالتكلفة، وتتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية لإثبات نصيب الشركة من ربح أو خسارة المنشأة المستثمر فيها بعد تاريخ الاستحواذ. ويُثبت نصيب الشركة من ربح أو خسارة المنشأة المستثمر فيها ضمن قائمة الدخل للمنشأة المستثمرة. وتخفّض توزيعات الأرباح المُستلمة من المنشأة المستثمر فيها القيمة الدفترية للاستثمار. ويتضمن الدخل الشامل الآخر للمستثمر نصيبها من الدخل الشامل الآخر للمنشأة المستثمر فيها.
- يتم إظهار حصة الشركة 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 للشركة الزميلة بنفس الفترة المالية للشركة و باستخدام نفس السياسات المحاسبية.
- بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هنالك ضرورة لاحتساب خسارة هبوط قيمة استثمارها في الشركة الزميلة، تقوم الشركة 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 الشركة 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 الشركة بقياس والاعتراف بالعائد على الاستثمار بالقيمة العادلة. ويتم تسجيل أية فروقات بين القيمة الدفترية للاستثمار والقيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة.

ي. إثبات الإيرادات:

(١) إثبات إيرادات المبيعات:

يتحقق الإيراد عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للشركة ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ضمن النشاط العادي للشركة.

(٢) الحوافز والمنافع الأخرى من الموردين:

- يتم الاعتراف بإيراد رسوم الافتتاح المتفق عليها مع الموردين عند افتتاح الفرع ويتم تنزيلها من تكلفة البضاعة المباعة.
- يتم الاعتراف بالحوافز والمنافع المكتسبة من الموردين على أساس الاستحقاق حسب العقود الموقعة مع الموردين. ولغايات العرض يتم تنزيل الحوافز والمنافع المكتسبة من تكلفة البضاعة المباعة.

(٣) الإيرادات الأخرى:

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

(٤) برنامج ولاء الزبون (اكتساب):

تقوم الشركة بتأجيل الاعتراف بالعرض/المقابل المتغير للحوافز الناشئة عن برنامج ولاء الزبون (اكتساب)، حيث تقوم الشركة بتقدير هذا العرض 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.

ك. المخزون وقطع الغيار:

(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 للشركة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة.

(٢) المخزون الزراعي:

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

(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.

ل. الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

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

م. 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 تقيييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

ن. التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

التزام مكافآت نهاية الخدمة هو خطة تدفع للموظفين بعد انتهاء خدماتهم. ووفقاً لنظام العمل السعودي تقوم الشركة 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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

يتم إدراج تكلفة الخدمة التي تم تقديمها سابقاً ضمن الدخل الموحد في فترة تعديل الخطة، ويتم احتساب القيمة الزمنية من خلال تطبيق معدل خصم في بداية الفترة على صافي الالتزام أو الأصل الخاص بالمنفعة المحددة، وتصنف تكاليف المنافع المحددة وفقاً لما يلي:

- تكلفة الخدمة (وتشمل تكلفة الخدمات الحالية وتكلفة الخدمات السابقة والمكاسب والخسائر الناتجة عن تقليصها وتسديدها).

- مصاريف القيمة الزمنية

- إعادة القياس الإكتواري

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 التزامات المنفعة ذات الصلة، وفي حال عدم وجود سوق واسعة لمثل صكوك هذه الشركات يتم تطبيق أسعار سوق السندات الحكومية. ويتم تحميل وقيد المكاسب والخسائر الأكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات السابقة في الافتراضات الأكتوارية ضمن بند الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

س. 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.

ع. 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 الشركة.

ف. ذمم دائنة ومستحقات:

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

ص. 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 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 فيتم إدراجها ضمن التغييرات التراكمية في القيمة العادلة ضمن بند الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل.

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 الآخر 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

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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.

ق. محاسبة عقود الإيجار:

(١) الشركة كمستأجر:

يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقد إيجار تشغيلي في قائمة الدخل الموحدة، باستثناء تكاليف الخدمات مثل التأمين والصيانة، على أنها مصروف على أساس القسط الثابت على مدى أجل عقد الإيجار. يتم توزيع العوائد المستلمة والمستحقة كحافز للدخول في عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني لانتفاع المستخدم. ويتم إدراج تكاليف الخدمات مثل التأمين والصيانة في قائمة الدخل عند استحقاقها.

(٢) الشركة كمؤجر:

يتم إثبات دخل الإيجار بموجب عقد إيجار تشغيلي في قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى أجل عقد الإيجار. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة عند التفاوض وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي على القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد.

ر. 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.

ش. 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.

ت. الزكاة والضرائب:

تخضع الشركة 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.

٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة والمعتمد في المملكة العربية السعودية إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدخال التعديلات اللازمة للتحويل من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. كما يتطلب المعيار الدولي الإفصاح عن أثر التعديلات التي تمت على قوائم المراكز المالي وقوائم الدخل والدخل الشامل سواء كان ذلك نتيجة إعادة القياس أو نتيجة إعادة التصنيف جراء التحويل من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. وتشتمل التعديلات التي تمت على حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وكذلك التعديلات على الدخل الشامل التي تخص فترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وهي مفصلة أدناه:

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٨-أ ١ تسويات الشركة على حقوق الملكية كما في ٠١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاح	الأصول
				أصول غير المتداولة
٩٩١,٧١٣,٠٩٠	(٢٣٥,٢٤٨,٦٣٥)	١,٢٢٦,٩٦١,٧٢٥	١ - ب ٨	عقارات وآلات ومعدات، صافي
٦٣٧,٥٠٨,٧٠٧	١٦٩,٥١٤,٤٣٧	٤٦٧,٩٩٤,٢٧٠	١ - ب ٨	عقارات استثمارية، صافي
١١,٣٠٩,٢٣٥	(٥٠,٠٩٥)	١١,٣٥٩,٣٣٠	١ - ب ٨	أصول غير ملموسة، صافي
٧٩٦,٩٠٠	-	٧٩٦,٩٠٠		أصول حيوية، صافي
٢١٢,٩٦٢,٠٠٨	٤٣,٣١٧,٤٧٦	١٦٩,٦٤٤,٥٣٢	١ - ب ٨	استثمارات في شركات زميلة
١٦,٦٤٥,٤٤٧	-	١٦,٦٤٥,٤٤٧		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٨٧٠,٩٣٥,٢٨٧	(٢٢,٤٦٦,٨١٧)	١,٨٩٣,٤٠٢,٢٠٤		مجموع الأصول غير المتداولة
				أصول المتداولة
٥٦٨,٦٥٧,١٥٠	(٣٥,٣٣٨,٧٥٦)	٦٠٣,٩٩٥,٩٠٦	٢ - ب ٨	مخزون، صافي
٢١٥,١٨٧,٦٢٥	(٢٣,٩٦٧,٣٢٠)	٢٣٩,١٥٤,٩٤٥	٢ - ب ٨	دفعات مقدما ومديون آخرون، صافي
٩,٧١٨,٥٤٩	(١٨,٤٧٦,٣٠٧)	٢٨,١٩٤,٨٥٦	٢ - ب ٨	ذمم مدينة تجارية، صافي
٣٢٣,٨٥٦,٢٩١	(٥,٥٦٩,٨٣٤)	٣٢٩,٤٢٦,١٢٥	٢ - ب ٨	النقد وما في حكمه
١,١١٧,٤١٩,٦١٥	(٨٣,٣٥٢,٢١٧)	١,٢٠٠,٧٧١,٨٣٢		مجموع الأصول المتداولة
٢,٩٨٨,٣٥٥,٠٠٢	(١٠٥,٨١٩,٠٣٤)	٢,٠٩٤,١٧٤,٠٣٦		مجموع الأصول
				الالتزامات وحقوق الملكية
				حقوق الملكية
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٤٤,٥٦٥,٤٢٥	-	٤٤,٥٦٥,٤٢٥		احتياطي نظامي
٦٠٥,٩٤٨,٩٨١	(٤,٢٦٤,٨٣٦)	٦١٠,٢١٣,٨١٧	٣ - ب ٨	أرباح مبقاة
(١٤٣,١٣٤)	(٨٦٠,٦٣٩)	٧١٧,٥٠٥		احتياطيات أخرى
-	٨٦٠,٦٣٩	(٨٦٠,٦٣٩)		احتياطي القيمة العادلة
١,١٠٠,٣٧١,٢٧٢	(٤,٢٦٤,٨٣٦)	١,١٠٤,٦٣٦,١٠٨		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٣٢,٦٧٤,٥٤٩	(٣٥,٤٤١,٥٧١)	٦٨,١١٦,١٢٠	٤ - ب ٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,١٣٣,٠٤٥,٨٢١	(٣٩,٧٠٦,٤٠٧)	١,١٧٢,٧٥٢,٢٢٨		مجموع حقوق الملكية
				التزامات غير متداولة
٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠	-	٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠		قروض ومرايبات طويلة الأجل
٦٩,٤٥٧,٦٦١	(٤٨٧,٠٠٦)	٦٩,٩٤٤,٦٦٧	٥ - ب ٨	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٦٨,٩٥٧,٦٦١	(٤٨٧,٠٠٦)	٤٦٩,٤٤٤,٦٦٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
				التزامات متداولة
٩٠٩,٨٤٧,٩١٩	(١٧,٤٧٧,٢١٠)	٩٢٧,٣٢٥,١٢٩	٦ - ب ٨	ذمم دائنة تجارية
٢٠,٠٦١,٣٨٦	-	٢٠,٠٦١,٣٨٦		مرايبات قصيرة الأجل
١٩٢,٢١٣,٣٣٣	-	١٩٢,٢١٣,٣٣٣		الجزء المتداول من قروض ومرايبات طويلة الأجل
-	(٣١,٢٤٠,٢٨٥)	٣١,٢٤٠,٢٨٥	٦ - ب ٨	أوراق الدفع
٢٥٥,٢٥٣,٩٩٧	(١٦,٠٨٤,٥١٤)	٢٧١,٣٣٨,٥١١	٦ - ب ٨	دفعات مستحقة ودائنون آخرون
٨,٩٧٤,٨٨٥	(٨٢٣,٦١٢)	٩,٧٩٨,٤٩٧	٦ - ب ٨	مخصص الزكاة والضرائب
١,٣٨٦,٣٥١,٥٢٠	(٦٥,٦٢٥,٦٢١)	١,٤٥١,٩٧٧,١٤١		مجموع الالتزامات المتداولة
١,٨٥٥,٣٠٩,١٨١	(٦٦,١١٢,٦٢٧)	١,٩٢١,٤٢١,٨٠٨		مجموع الالتزامات
٢,٩٨٨,٣٥٥,٠٠٢	(١٠٥,٨١٩,٠٣٤)	٢,٠٩٤,١٧٤,٠٣٦		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٨أ- ٢ تسويات الشركة على حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

الأصول	إيضاح	وفق معايير المحاسبة السعودية	الأثر المالي للتحول	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي
أصول غير المتداولة				
عقارات وآلات ومعدات، صافي	٨ ب - ١	١,٣٣٨,٤٣٠,٧١٢	(٧٣,٨٣٩,٧٢٦)	١,٢٦٤,٥٩٠,٩٨٦
عقارات استثمارية، صافي	٨ ب - ١	٦٧٤,٣٧٤,٤١٧	(٢١٦,٢٢٩,٦٩٣)	٤٥٨,١٤٤,٧٢٤
الأصول غير ملموسة، صافي		٩,٥١١,٠٠٨	-	٩,٥١١,٠٠٨
الاستثمارات في شركات زميلة	٨ ب - ١	١٧٢,٥٣٣,٥٢٠	٣٢,٨٨٠,٤٢٢	٢٠٥,٤١٣,٩٤٢
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		١٤,٩٩١,٤٩٥	-	١٤,٩٩١,٤٩٥
مجموع الأصول غير المتداولة		٢,٢٠٩,٨٤١,١٥٢	(٢٥٧,١٨٨,٩٩٧)	١,٩٥٢,٦٥٢,١٥٥
أصول المتداولة				
المخزون، صافي	٨ ب - ٢	٦٨٠,٥١٢,٣٧٤	(٣٣,٩٤٦,٧١٦)	٦٤٦,٥٦٥,٦٥٨
دفعات مقدماً ومدنيون آخرون، صافي	٨ ب - ٢	١٧٦,٠٤٠,٦٤٥	(٣,٢١٨,٢٨٢)	١٧٢,٨٢٢,٣٦٣
ذمم مدينة تجارية، صافي	٨ ب - ٢	٣٦,٤٢٣,٣٦٣	(٢٦,٩٤٤,٠٨٥)	٩,٤٧٩,٢٧٨
استثمارات بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل		٦١,٦٤٩,٦٤٦	-	٦١,٦٤٩,٦٤٦
النقد وما في حكمه	٨ ب - ٢	٣١٣,٩١٥,٤٨٦	(١,٤٧١,٦٤٧)	٣١٢,٤٤٣,٨٣٩
مجموع الأصول المتداولة		١,٢٦٨,٥٤١,٥١٤	(٦٥,٥٨٠,٧٣٠)	١,٢٠٢,٩٦٠,٧٨٤
أصول غير متداولة متاحة للبيع	٨ ب - ٢	-	٢١٩,٠٦٦,١٩٥	٢١٩,٠٦٦,١٩٥
مجموع الأصول المتداولة		١,٢٦٨,٥٤١,٥١٤	١٥٣,٤٨٥,٤٦٥	١,٤٢٢,٠٢٦,٩٧٩
مجموع الأصول		٣,٤٧٨,٣٨٢,٦٦٦	(١٠٣,٧٠٣,٥٣٢)	٣,٣٧٤,٦٧٩,١٣٤
الالتزامات وحقوق الملكية				
حقوق الملكية				
رأس المال المدفوع		٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٦٧,٥٦٨,٦٣٥	-	٦٧,٥٦٨,٦٣٥
أرباح مبقاة	٨ ب - ٣	٧٢٧,٢٤٢,٧١٣	(٦,٢٢٣,٢٠٧)	٧٢١,٠١٩,٥٠٦
احتياطيات أخرى		-	(٦,٥٥٠,٤٨٢)	(٦,٥٥٠,٤٨٢)
احتياطي القيمة العادلة		(٢,٥١٤,٥٩١)	٢,٥١٤,٥٩١	-
فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة في الخارج		(٤,٠٠٢,٨٣٤)	٤,٠٠٢,٨٣٤	-
الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة		١,٢٨١,٨٥٣	(١,٢٨١,٨٥٣)	-
مجموع حقوق الملكية المساهمي الشركة الأم		١,٢٣٩,٥٧٥,٧٧٦	(٧,٥٣٨,١١٧)	١,٢٣٢,٠٣٧,٦٥٩
حقوق الملكية غير المسيطرة	٨ ب - ٤	٥٧,٩٩٢,٧٨٥	(٢٦,٩٠٢,١٦١)	٣١,٠٩٠,٦٢٤
مجموع حقوق الملكية		١,٢٩٧,٥٦٨,٥٦١	(٣٤,٤٤٠,٢٧٨)	١,٢٦٣,١٢٨,٢٨٣
التزامات غير متداولة				
قروض ومرايبات طويلة الأجل		٤١٢,٢٨٦,٦٧٠	-	٤١٢,٢٨٦,٦٧٠
التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٨ ب - ٥	٨٢,٦٧٧,٩٩٦	٦٧٤,٦٢١	٨٣,٣٥٢,٦١٧
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٤٩٤,٩٦٤,٦٦٦	٦٧٤,٦٢١	٤٩٥,٦٣٩,٢٨٧
التزامات متداولة				
ذمم دائنة تجارية	٨ ب - ٦	١,٠٩٩,٦٦٥,٠٧٣	(٢٢,١٦٩,٦٧٧)	١,٠٧٧,٤٩٥,٣٩٦
الجزء المتداول من قروض ومرايبات طويلة الأجل		١٨٧,٢١٣,٣٣٣	-	١٨٧,٢١٣,٣٣٣
أوراق دفع	٨ ب - ٦	٢٩,١٠٩,٣٦٣	(٢٩,١٠٩,٣٦٣)	-
دفعات مستحقة ودائنون آخرون		٣٥٥,٣٠٤,٥٧٥	(١٨,٠٨٩,٩٤٨)	٣٣٧,٢١٤,٦٢٧
مخصص الزكاة والضرائب	٨ ب - ٦	١٤,٥٥٧,٠٩٥	(٥٦٨,٨٨٧)	١٣,٩٨٨,٢٠٨
مجموع الالتزامات المتداولة		١,٦٨٥,٨٤٩,٤٣٩	(٦٩,٩٣٧,٨٧٥)	١,٦١٥,٩١١,٥٦٤
مجموع الالتزامات		٢,١٨٠,٨١٤,١٠٥	(٦٩,٢٦٣,٢٥٤)	٢,١١١,٥٥٠,٨٥١
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية		٣,٤٧٨,٣٨٢,٦٦٦	(١٠٣,٧٠٣,٥٣٢)	٣,٣٧٤,٦٧٩,١٣٤

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٨١- ٣ قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			
وفق المعايير الدولية	الأثر المالي للتحويل	وفق معايير المحاسبة السعودية	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحويل	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاح
٧,٠١٤,٥٣٧,٣١٣	(١٥٧,١٩١,٩٢٣)	٧,١٧١,٧٢٩,٣٣٦	١,٩٠٧,١٨٨,٧٢٩	(٢١,٠٤٦,٠٧٥)	١,٩٢٨,٢٣٤,٨٠٤	٧ - ب ٨
(٥,٨٠٣,٢٤١,٢٣٧)	٩٦,٨٢٦,٧٨١	(٥,٩٠٠,٠٦٨,٠١٨)	(١,٥٤٤,٨٤٨,٣٦٠)	١٠,٨٤٠,٣٧٨	(١,٥٥٥,٦٨٨,٦٣٨)	٨ - ب ٨
١,٢١١,٢٩٦,٠٧٦	(٦٠,٣٦٥,١٤٢)	١,٢٧١,٦٦١,٢١٨	٣٦٢,٣٤٠,٤٦٩	(١٠,٢٠٥,٦٩٧)	٣٧٢,٥٤٦,١٦٦	مجمّل الربح
٦٦,٤٠٨,٦٣٨	(٢,٥٤٦,٤٣١)	٦٨,٩٥٥,٠٦٩	١٧,٩٤٧,٣٣٧	(٢,٠٠٨,٣٥٦)	١٩,٩٥٥,٦٩٣	٩ - ب ٨
(٩٤١,٥٥٢,٠١٣)	٣٨,٥٥٩,٠٤١	(٩٨٠,١١١,٠٥٤)	(٢٤٩,٨٢٣,٢٢١)	٢,٧٣١,٥٣٠	(٢٥٢,٥٥٤,٧٥١)	١٠ - ب ٨
(٩٩,٦٤٤,٩٨٦)	٢٥,٦٢١,٦٦٢	(١٢٥,٢٦٦,٦٤٨)	(٢٤,٢٢٥,٨٠٧)	١١,٩٤٧,١٦٨	(٣٦,١٧٢,٩٧٥)	١١ - ب ٨
٢٣٦,٥٠٧,٧١٥	١,٣٦٩,١٣٠	٢٣٥,٢٢٨,٥٨٥	١٠٦,٢٣٨,٧٧٨	٢,٤٦٤,٦٤٥	١٠٣,٧٧٤,١٣٣	ربح التشغيل
١٤,٩٢٨,١٠٠	(١٠,٤٣٧,٠٥٤)	٢٥,٣٦٥,١٥٤	٤٠,٤٩٩,٩٢٠	(١,١٣٨,٨٦٣)	٥,١٨٨,٧٨٣	١٢ - ب ٨
٣٤٥,٩٢٨	-	٣٤٥,٩٢٨	-	-	-	الحصة في صافي أرباح الشركات الزميلة توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٤٩,٦٤٦	-	٦٤٩,٦٤٦	٦٤٩,٦٤٦	-	٦٤٩,٦٤٦	أرباح استثمارات بغرض المتاجرة
-	٢٠,٠٢٦,٣١٥	(٢٠,٠٢٦,٣١٥)	-	٤,٤٢٥,٤٨٩	(٤,٤٢٥,٤٨٩)	١٣ - ب ٨
(١٥,٠١٢,٢٠٣)	٢,٢٢١,٢٢٩	(١٧,٢٣٣,٤٣٢)	(٥,٣٣٧,٧٣٥)	٥٦٥,٩٢٥	(٥,٩٠٣,٦٦٠)	١٤ - ب ٨
٤,١٧٧,١٦٩	٢,٤٩٢,١٠٧	١,٦٨٥,٠٦٢	(٢,٠١٥,٧٤٧)	(٤٧٠,٧٩٥)	(١,٥٤٤,٩٥٢)	١٥ - ب ٨
٢٤١,٥٩٦,٣٥٥	١٥,٥٧١,٧٢٧	٢٢٦,٠٢٤,٦٢٨	١٠٣,٥٨٤,٨٦٢	٥,٨٤٦,٤٠١	٩٧,٧٣٨,٤٦١	ربح قبل الزكاة من العمليات المستمرة
(٨,١٠٦,٥٨١)	٢٥٩,٢٧٥	(٨,٣٦٥,٨٥٦)	(٤,٦٩٠,٢٢٩)	(٤٦٥,٠٠١)	(٤,٢٢٥,٢٣٨)	١٦ - ب ٨
٢٣٣,٤٨٩,٧٧٤	١٥,٨٣١,٠٠٢	٢١٧,٦٥٨,٧٧٢	٩٨,٨٩٤,٦٣٣	٥,٣٨١,٤٠٠	٩٣,٥١٣,٢٢٣	دخل الفترة / السنة من العمليات المستمرة
(٩,٢٤٩,٩٦٤)	(٩,٢٤٩,٩٦٤)	-	(٥,٠٣١,٩٤٢)	(٥,٠٣١,٩٤٢)	-	١٧ - ب ٨
٢٢٤,٢٣٩,٨١٠	٦,٥٨١,٠٣٨	-	٩٣,٨٦٢,٦٩١	٣٤٩,٤٥٨	٩٣,٥١٣,٢٢٣	ربح الفترة من العمليات غير المستمرة بعد الزكاة ربح الفترة / السنة
٢٢٨,٠٧٣,٧٣٥	(١,٩٥٨,٣٧١)	٢٣٠,٠٣٢,١٠٦	٩٥,٤٩٧,٨٣٨	(٥٨٢,٣٤٢)	٩٦,٠٨٠,١٨٠	المائد إلى:
(٣,٨٣٣,٩٢٥)	٨,٥٣٩,٤٠٩	(١٢,٣٧٣,٣٣٤)	(١,٦٣٥,١٤٧)	٩٣١,٨٠٠	(٢,٥٦٦,٩٤٧)	حقوق مساهمي الشركة الأم
٢٢٤,٢٣٩,٨١٠	٦,٥٨١,٠٣٨	٢١٧,٦٥٨,٧٧٢	٩٣,٨٦٢,٦٩١	٣٤٩,٤٥٨	٩٣,٥١٣,٢٢٣	حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

١٨- ٤ تسويات الدخل الشامل الأولي لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			
وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	
٢٢٤,٢٣٩,٨١٠	٦,٥٨١,٠٣٨	٢١٧,٦٥٨,٧٧٢	٩٣,٨٦٢,٦٩١	٣٤٩,٤٥٨	٩٣,٥١٣,٢٣٣	صافي دخل الفترة / السنة
						الدخل الشامل الآخر:
						بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقا في قائمة الدخل
(١,٣١٤,٩١٠)	(١,٣١٤,٩١٠)	-	(١,٣١٤,٩١٠)	(١,٣١٤,٩١٠)	-	الخسائر الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
(١,٦٥٣,٩٥٢)	(١,٦٥٣,٩٥٢)	-	١,٣٢٠,٠٥٠	١,٣٢٠,٠٥٠	-	صافي التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
						بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقا في قائمة الدخل
(٧١٧,٥٠٥)	(٧١٧,٥٠٥)	-				التغيير في القيمة العادلة لعقود تحوط
(٤,٠٠٢,٨٣٤)	(٤,٠٠٢,٨٣٤)	-	١,٢٨١,٨٥٣	١,٢٨١,٨٥٣	-	الحصة في الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة
١,٢٨١,٨٥٣	١,٢٨١,٨٥٣	-	(٤,٠٠٢,٨٣٤)	(٤,٠٠٢,٨٣٤)	-	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة في الخارج
(٦,٤٠٧,٣٤٨)	(٦,٤٠٧,٣٤٨)	-	(٢,٧١٥,٨٤١)	(٢,٧١٥,٨٤١)	-	الدخل الشامل الآخر للفترة / السنة
٢١٧,٨٣٢,٤٦٢	١٧٣,٦٩٠	٢١٧,٦٥٨,٧٧٢	٩١,١٤٦,٨٥٠	(٢,٣٦٦,٣٨٣)	٩٣,٥١٣,٢٣٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة / السنة

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- ٥ تسويات على قائمة التدفقات النقدية

لا يوجد أية اختلافات جوهرية بين طريقة عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ووفق معايير المحاسبة السعودية.

٨- ب وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على القوائم المالية كما في ٢٠١٦/٠١/٠١م (تاريخ التحول) وكما في ٢٠١٦/١٢/٣١م. إن المبالغ الخاصة بهذه التسويات توضح الأثر التراكمي للفروقات بين المعايير الدولية للتقرير المالي ومعايير المحاسبة السعودية في تلك التواريخ:

٨- ب- ١ التسويات على بنود الأصول غير المتداولة

٠١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٤٣,٣١٧,٤٧٦	٣٢,٨٨٠,٤٢٢
(٦٥,٧٣٤,١٩٨)	(٦٦,٥٧٧,٧٣٧)
(١٦٩,٥١٤,٤٣٧)	(١,٦٤١,٤٦٣)
١٦٩,٥١٤,٤٣٧	١,٦٤١,٤٦٣
(٥٠,٠٩٥)	-
-	(٥,٦٤٠,٠٤٥)
-	(٢١٧,٨٥١,٦٣٧)
(٢٢,٤٦٦,٨١٧)	(٢٥٧,١٨٨,٩٩٧)

صافي قيمة التسويات على بنود الأصول غير المتداولة

٨- ب- ٢ التسويات على بنود الأصول المتداولة

(٥,٥٦٩,٨٣٤)	(١,٤٧١,٦٤٧)
(٣٥,٣٣٨,٧٥٦)	(٣٣,٩٤٦,٧١٦)
(١٨,٤٧٦,٣٠٧)	(٢٦,٩٤٤,٠٨٥)
(٢٣,٩٦٧,٣٢٠)	(٣,٢١٨,٢٨٢)
-	٢١٧,٨٥١,٦٣٧
-	٥,٦٤٠,٠٤٥
-	(٤,٤٢٥,٤٨٧)
(٨٣,٣٥٢,٢١٧)	١٥٣,٤٨٥,٤٦٥

صافي قيمة التسويات على بنود الأصول المتداولة

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٨ب- ٣ التسويات على بنود حقوق مساهمي الشركة الأم

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٠١ يناير ٢٠١٦
(٩٥٠,٠٠٠)	(٩٥٠,٠٠٠)
(٥,٢٧٣,٢٠٧)	(٣,٣١٤,٨٣٦)
(١,٣١٤,٩١٠)	-
(٧,٥٣٨,١١٧)	(٤,٢٦٤,٨٣٦)

٨ب- ٤ التسويات على بنود حقوق الملكية غير المسيطرة

(٣٦,٩٠٢,١٦١)	(٣٥,٤٤١,٥٧١)
(٣٦,٩٠٢,١٦١)	(٣٥,٤٤١,٥٧١)

٨ب- ٥ التسويات على بنود الالتزامات غير المتداولة

(٣,٨٩٢,٣٣١)	(٣,٨٠١,٨٤٢)
٥,٢٧٣,٢٠٧	٣,٣١٤,٨٣٦
(٧٠٦,٢٥٥)	-
٦٧٤,٦٢١	(٤٨٧,٠٠٦)

٨ب- ٦ التسويات على بنود الالتزامات المتداولة

(٢٢,١٦٩,٦٧٧)	(١٧,٤٧٧,٢١٠)
(١٤,٣٧٠,٧٢٦)	(١٦,٠٨٤,٥١٤)
(٢٩,١٠٩,٣٦٣)	(٣١,٢٤٠,٢٨٥)
(٥٦٨,٨٨٧)	(٨٢٣,٦١٢)
(٤,٤٢٥,٤٨٧)	-
٧٠٦,٢٥٥	-
(٦٩,٩٣٧,٨٧٥)	(٦٥,٦٢٥,٦٢١)

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٧- التسويات على صافي المبيعات

السنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٦م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(١٠٦,٢٧٧,٢٠٨)	(١٤,٧٣٨,١١٠٧)
(٥٠,٩١٤,٧١٥)	(٦,٣٠٧,٩٦٨)
(١٥٧,١٩١,٩٢٣)	(٢١,٠٤٦,٠٧٥)

٨- التسويات على تكلفة المبيعات

(١١٤,٦٤٢)	(٣٣,٩٨٥)
٤٦,٨٠٥,٨٥٦	٤,٨٨٧,٤٦٦
٥٠,١٣٥,٥٦٧	٥,٩٨٦,٨٩٧
٩٦,٨٢٦,٧٨١	١٠,٨٤٠,٣٧٨

٩- التسويات على إيرادات التأجير، صافي

٢٤٥,٩٥٣	٣٢,٤٧٩
(١,٧٢٢,٣٨٣)	(١,٧٢٢,٣٨٣)
(١,٠٧٠,٠٠١)	(٣١٨,٤٥٢)
(٢,٥٤٦,٤٣١)	(٢,٠٠٨,٣٥٦)

١٠- التسويات على مصاريف بيعية وتسويقية

(٥٠١,٥٨٩)	(١١٤,٧٧٧)
(٦,٧٥٠,٠٠٠)	(٦,٧٥٠,٠٠٠)
(٢٤٥,٩٥٣)	(٣٢,٤٧٩)
١,٧٦٠,١٣٥	٥٢٢,٨٦٤
٤٤,٢٩٦,٤٤٨	٩,١٠٥,٩٢٢
٣٨,٥٥٩,٠٤١	٢,٧٣١,٥٣٠

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٨ب- ١١ التسويات على مصاريف ادارة وعمومية

المنتهية في ديسمبر ٢٠١٦م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(٢٧٢,١٤٠)	(١١٥,١٣٠)
٦,٧٥٠,٠٠٠	٦,٧٥٠,٠٠٠
١٣,٨٠٢,١٨٢	٣,٣٦٩,١٧٠
٥,٣٤١,٦٢٠	١,٩٤٣,١٢٨
<u>٢٥,٦٢١,٦٦٢</u>	<u>١١,٩٤٧,١٦٨</u>

- (زيادة) على مصاريف إدارية وعمومية ناتج من تعديلات التقييم الإكتواري على التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين.
- انخفاض على مصاريف بيعية وتسويقية ناتج من إعادة تبويب من مصاريف إدارية وعمومية الى مصاريف بيعية وتسويقية.
- انخفاض على المصروفات العمومية والإدارية نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة.
- انخفاض نتيجة إعادة تبويب الى بند أرباح من العمليات غير المستمرة

٨ب- ١٢ حصة الشركة في خسائر الشركات الزميلة

المنتهية في ديسمبر ٢٠١٦م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(١٠,٤٣٧,٠٥٤)	(١,١٣٨,٨٦٣)
<u>(١٠,٤٣٧,٠٥٤)</u>	<u>(١,١٣٨,٨٦٣)</u>

- الزيادة على حصة الشركة في خسائر الشركات الزميلة نتيجة الاعتراف بشركة الرياض للصناعات الغذائية كاستثمار في شركة زميلة.

٨ب- ١٣ خسائر انخفاض في قيمة العقارات والآلات والمعدات

المنتهية في ديسمبر ٢٠١٦م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٤,٤٢٥,٤٨٩	٤,٤٢٥,٤٨٩
١٥,٦٠٠,٨٢٦	-
<u>٢٠,٠٢٦,٣١٥</u>	<u>٤,٤٢٥,٤٨٩</u>

- انخفاض نتيجة إعادة تبويب الى بند أرباح من العمليات غير المستمرة
- انخفاض على خسائر انخفاض في قيمة العقارات والآلات والمعدات نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة.

٨ب- ١٤ تكاليف التمويل

المنتهية في ديسمبر ٢٠١٦م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٢,٢٢١,٢٢٩	٥٦٥,٩٢٥
<u>٢,٢٢١,٢٢٩</u>	<u>٥٦٥,٩٢٥</u>

- انخفاض على التكاليف التمويلية نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة.

٨ب- ١٥ إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي

المنتهية في ديسمبر ٢٠١٦م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٢,٢٦٧,٨٥٤	٢٨٦,٨٧٨
٢٢٤,٢٥٣	١٨٣,٩١٧
<u>٢,٤٩٢,١٠٧</u>	<u>(٤٧٠,٧٩٥)</u>

- انخفاض على إيرادات ومصروفات أخرى نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة.
- انخفاض نتيجة إعادة تبويب الى بند أرباح من العمليات غير المستمرة

٨ب- ١٦ الزكاة

المنتهية في ديسمبر ٢٠١٦م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٢٥٩,٢٧٥	(٤٦٥,٠٠١)
<u>٢٥٩,٢٧٥</u>	<u>(٤٦٥,٠٠١)</u>

- انخفاض في الزكاة الشرعية نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة.

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

١٧- العمليات غير المستمرة

السنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٦م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
٥٠,٩١٤,٧١٥	٦,٣٠٧,٩٦٨	- زيادة نتيجة اعادة تبويب من المبيعات الى بند خسائر من العمليات غير المستمرة
(٥٠,١٣٥,٥٦٧)	(٥,٩٨٦,٨٩٧)	- (انخفاض) نتيجة اعادة تبويب تكلفة المبيعات الى بند خسائر من العمليات غير المستمرة
١,٧٢٢,٣٨٣	١,٧٢٢,٣٨٣	- زيادة نتيجة اعادة تبويب من ايرادات التاجير بالصافي الى بند خسائر من العمليات غير المستمرة
(١,٧٦٠,١٣٥)	(٥٢٢,٨٦٤)	- (انخفاض) نتيجة اعادة تبويب مصروفات البيع والتوزيع الى بند خسائر من العمليات غير المستمرة
(٥,٣٤١,٦٢٠)	(١,٩٤٣,١٢٨)	- (انخفاض) نتيجة اعادة تبويب من المصروفات العمومية والادارية الى بند خسائر من العمليات غير المستمرة
(٤,٤٢٥,٤٨٧)	(٤,٤٢٥,٤٨٧)	- (انخفاض) نتيجة اعادة تبويب من خسائر الهبوط في العقارات والآلات والمعدات الى بند خسائر من العمليات غير المستمرة
(٢٢٤,٢٥٣)	(١٨٣,٩١٧)	- (انخفاض) نتيجة اعادة تبويب من ايرادات أخرى الى بند خسائر من العمليات غير المستمرة
(٩,٢٤٩,٩٦٤)	(٥,٠٣١,٩٤٢)	

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. عقارات وآلات ومعدات ، صافي

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	تحسينات على عقارات مستأجرة	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	آلات ومعدات	عقارات		التكلفة
							مباني	أراضي	
١,٩٢٠,٣١٨,٩٠٢	٩١,٠٣٧,٩٣١	٢٠٦,٨٩٩,٦٨٧	٢٠٨,٠٠٦,٢٢٢	١٣٢,١٥٦,١٩٩	١٠٥,٩٣٦,٠٠١	٣٨٨,٠٨٤,٦٢٩	٣٦٣,٠٣٢,١٢٥	٤٢٥,١٦٥,٦٠٨	كما في ٠١ يناير ٢٠١٧ م
٣٨٠,١٥٣,٧١٦	١٣١,٦٠٢,٧٦٨	٢٢,٠٤٠,٦٣١	٢٤,٦٤٤,٦٩٩	٢٣,٨٥٧,٤٤٣	١٦,٦٤٩,٤٩٨	٧١,١٥٤,٧٧٧	١٤,٧٤٠,٨٠١	٧٥,٤٦٣,١٠٠	الإضافات خلال السنة
(٢٣,٠٩٧,١٧٥)	(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
(١٥,١٩١,٤٩١)	-	(٤٧٨,٩٨٨)	(١,٥١٦,٢٢٤)	(٣,٢٥٠,٢٤٥)	(٥,٩٤١,٥٧٣)	(٣,٩٨٦,٤١٤)	(١٨,٠٤٧)	-	المحول الى عقارات إستثمارية
١٥٣,٩٦٩	٥,٣٦١	٥٤,٤٠٨	١,٩٢٥	١٨,٤٥٧	٧,١١٧	٦٦,٧٠١	-	-	الاستبعادات خلال السنة
٢,٢٦٢,٣٣٧,٩٢١	٧٢,٨٦٢,٥٠٠	٢٦٧,٧٢٨,٩٢٩	٢٤٠,٧٩٨,٢٧٣	١٥٤,٩٥٦,٩٩٧	١١٦,٦٦٥,٠٠٥	٤٥٨,٩٠٠,٣٣٩	٤٤٩,٧٩٧,١٧١	٥٠٠,٦٢٨,٧٠٨	فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٦٥٥,٧٢٧,٩١٦	-	١١٣,٥٣٨,٧١٣	١١٩,٠٩٤,٠٢١	٧٣,٥٠٠,٦٨٤	٦٦,٢٣١,٣٤٧	٢٠٠,٦٤١,٠٩٨	٨٢,٧٢٢,٠٥٣		الاستهلاك المتراكم
١٤٠,٣٣٦,٠٣٢	-	٢٠,٧١٩,٩٣٨	٢١,٤٩٨,٣٤٠	٢١,١٠١,٩٩٧	١١,٤٩٢,٣١٠	٤٠,٧٤٦,٦٥٢	٢٤,٧٧,٧٩٥		كما ٠١ يناير ٢٠١٧ م
(١٠,١٨٦,٠٣٣)	-	(٧٦,٦٧٣)	(١,٢٣٩,٢٥٥)	(٢,٧٠٤,٠٨٤)	(٣,٠٦٠,٣١٣)	(٣,١٠٤,٨٣٥)	(٨٧٣)		الإضافات خلال السنة
١١,٩٤٧	-	٢,٩٥٦	٢٦٨	٣,٦٣٦	٧٥٩	٤,٣٢٨	-		الاستبعادات خلال السنة
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
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١,٤٧٦,٤٤٨,٠٥٩	٧٢,٨٦٢,٥٠٠	١٣٣,٥٤٣,٩٩٥	١٠١,٤٤٤,٨٩٩	٦٣,٠٥٤,٧٦٤	٤٢,٠٠٠,٩٠٢	٢٢٠,٦١٣,٠٩٦	٣٤٢,٢٩٩,١٩٦	٥٠٠,٦٢٨,٧٠٨	صافي القيمة الدفترية
١,٢٦٤,٥٩٠,٩٨٦	٩١,٠٣٧,٩٣١	٩٤,٠٠٨,١٤٤	٨٨,٩١٢,٢٠١	٥٨,٦٥٦,٠١٥	٣٩,٧٠٤,٦٥٤	١٨٧,٤٤٣,٥٣١	٢٨٠,٣١٠,٠٧٢	٤٢٥,١٦٥,٦٠٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

- أ - تم نقل الأراضي باسم الشركة وجاري استكمال إجراءات نقل ملكية باقي الأراضي من شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري والبالغة قيمتها ٣٧ مليون ريال سعودي.
- ب - تتضمن الأراضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م أراضي بمبلغ ٢٧١,١ مليون ريال سعودي مقام عليها مباني بتكلفة ٦٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م مبلغ ٢١٧,١ مليون ريال سعودي تتمثل في قيمة أراضي مقام عليها مباني بتكلفة ٦٣,٥ مليون ريال سعودي) مرهونة لبعض البنوك مقابل تسهيلات بنكية.
- ج - قامت الشركة برسملة تكاليف تمويلية على الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ، وقد بلغت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مبلغ ٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م مبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي).

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. عقارات استثمارية، صافي

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

٠١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
			التكلفة
٦٩٤,١٧٣,٣٨٩	٧٥٤,٣٢٣,٦٨٦	٥٩٩,٦١٥,٨٧٩	الرصيد كما في بداية السنة
٦٢,٦٢٨,١٢٥	٦٥,٠٥٠,١٢٤	٤١٢,٨١٤	الإضافات خلال السنة
-	(٢١٩,٧٥٧,٩٣١)	-	المحول إلى عقارات استثمارية بغرض البيع
-	-	٢٣,٠٩٧,١٧٥	المحول من عقارات وآلات ومعدات
(٢,٤٧٧,٨٢٨)	-	-	المحول إلى عقارات وآلات ومعدات
٧٥٤,٣٢٣,٦٨٦	٥٩٩,٦١٥,٨٧٩	٦٢٣,١٢٥,٨٦٨	الرصيد كما في نهاية السنة
			الاستهلاك المتراكم
٩٤,٥٣٧,٩٨٢	١١٦,٨١٤,٩٧٩	١٤١,٤٧١,١٥٥	الرصيد كما في بداية السنة
٢٢,٩٥٧,٧١٥	٢٦,٥٦٢,٤٧٠	٢٣,٩٤١,٩٢٦	الإضافات خلال السنة
-	(١,٩٠٦,٢٩٤)	-	المحول إلى عقارات استثمارية بغرض البيع
(٦٨٠,٧١٨)	-	-	المحول إلى عقارات وآلات ومعدات
١١٦,٨١٤,٩٧٩	١٤١,٤٧١,١٥٥	١٦٥,٤١٣,٠٨١	الرصيد كما في نهاية السنة
٦٣٧,٥٠٨,٧٠٧	٤٥٨,١٤٤,٧٢٤	٤٥٧,٧١٢,٧٨٧	صافي القيمة الدفترية

- بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ٧٦٥ مليون ريال سعودي (استيفاء لمطالبات الإفصاح وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي). وقد تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل خبير مؤهل ومستقل خلال شهر ديسمبر لعام ٢٠١٧م.
- تتضمن العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، أراضي بمبلغ ٣.٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م ٣.٢ مليون ريال سعودي) مقام عليها مباني بتكلفة ٢.٦ مليون ريال سعودي و ٢.٦ مليون ريال سعودي على التوالي مرهونة لبعض البنوك مقابل تسهيلات بنكية.
- تم خلال فترة المقارنة ٢٠١٦م إعادة تصنيف المجمع التجاري المملوك للشركة والواقع بمدينة حائل والبالغ إجمالي مساحته ٦١,٠٤٥ متراً مربعاً وتصنيفه كعقارات استثمارية متاحة للبيع ضمن بنود الأصول المتداولة، وتم الانتهاء من نقل ملكيته خلال الربع الثالث ٢٠١٧م (إيضاح رقم ١٥).

١١. أصول غير ملموسة، صافي

تتمثل الأصول غير الملموسة بالتكاليف المتكبدة للحصول على حقوق الإنشاع 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:

٠١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
			التكلفة
١٩,٥٩٧,٢٣٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠	الرصيد كما في بداية السنة
١٩,٥٩٧,٢٣٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠	الرصيد كما في نهاية السنة
			الاطفاء المتراكم
٦,٤٨٩,٧٦٨	٨,٢٨٧,٩٩٥	١٠,٠٨٦,٢٢٢	الرصيد كما في بداية السنة
١,٧٩٨,٢٢٧	١,٧٩٨,٢٢٧	١,٧٩٨,٢٢٧	الاطفاء المحمل على السنة
٨,٢٨٧,٩٩٥	١٠,٠٨٦,٢٢٢	١١,٨٨٤,٤٤٩	الرصيد كما في نهاية السنة
١١,٣٠٩,٢٣٥	٩,٥١١,٠٠٨	٧,٧١٢,٧٨١	صافي القيمة الدفترية

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. أصول حيوية، صافي

تتمثل الأصول الحيوية في الأغنام والأبقار والتي كانت مملوكة لشركة ثمرات القصيم (شركة تابعة) قبل عملية الاستبعاد خلال عام ٢٠١٦م. كانت الأصول الحيوية، قبل عملية الاستبعاد، تستهلك بطريقة القسط الثابت على العمر الانتاجي المقدر بخمس سنوات، وكانت الحركة كما يلي:

٠١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
			التكلفة
١,٦٠٣,٦٦٧	١,٣٦٨,٥٢٠	-	الرصيد الافتتاحي
٢,٥٤٤	٩٧٩,٦٨٦	-	الإضافات خلال السنة
(٢٣٧,٦٩١)	(٢,٣٤٨,٢٠٦)	-	الاستبعادات خلال السنة
١,٣٦٨,٥٢٠	-	-	
			الاستهلاك المتراكم
٣٧٠,٤٠١	٥٧١,٦٢٠	-	الرصيد الإفتتاحي
٢٩٩,٣٣٣	٣٣٠,٤٧٢	-	الإضافات خلال السنة
(٩٨,١١٤)	(٩٠٢,٠٩٢)	-	الاستبعادات خلال السنة
٥٧١,٦٢٠	-	-	
٧٩٦,٩٠٠	-	-	صافي القيمة الدفترية

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفتري الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. استثمارات في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل البيانات الهامة للشركات الزميلة للشركة:

اسم الشركة الزميلة	النشاط	رأس المال	مكان التأسيس	العملة	نسبة الملكية	كما في ٣١	كما في ٠١
				الوظيفية		ديسمبر ٢٠١٧م	يناير ٢٠١٦م
شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري ❖	استثمار عقاري	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المملكة العربية السعودية	ريال سعودي	%١٣,٦٥٣	%١٣,٦٥٣	%١٣,٦٥٣
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	خدمات غذائية	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المملكة العربية السعودية	ريال سعودي	%٢٥	%٢٥	%٢٥
شركة أو أس أم تريدينج	تجارة جملة	٥٤٤,٦٠٠	الامارات العربية المتحدة	أمريكي	%٥٠	%٥٠	%٥٠
شركة الرياض للصناعات الغذائية	صناعات غذائية	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المملكة العربية السعودية	ريال سعودي	%٥٥	%٥٥	%٥٥

❖ يمثل الاستثمار حصة الشركة في رأس مال شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري بنسبة ١٣,٦٥٣٪. علماً بأن النسبة المتبقية مملوكة من قبل شركة العثيم القابضة والسيد عبد الله صالح العثيم وأفراد عائلته.

- ملخص حركة الاستثمار في الشركات الزميلة:

البيانات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٠١ يناير ٢٠١٦م
الرصيد الافتتاحي	٢٠٥,٤١٣,٩٤٢	٢١٢,٩٦٢,٠٠٨	١٧٨,٨٣١,٣٩١
الحصة في صافي أرباح شركات زميلة (إستبعادات) / إضافات	٣٨,٤٤١,٤٠٢	١٤,٩٢٨,١٠٠	٢٥,٩٦٥,٠٠٤
إستبعادات ناتجة عن عمليات متبادلة	(٥٨٩,٣٦٤)	٥,٦٣٢,٥٧٢	٣٥,٠٧٣,١٠٥
الحصة في الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة	(١٥,٣٩٧,٨٢٣)	-	-
الحصة في فروق الترجمة	-	(٧١٧,٥٠٥)	٧١٧,٥٠٨
توزيعات أرباح نقدية مستلمة	(١٠٥,٢٢٨)	١,٢٨١,٨٥٣	-
	-	(٢٨,٦٧٣,٠٨٦)	(٢٧,٦٢٥,٠٠٠)
	٢٢٧,٧٦٢,٩٢٩	٢٠٥,٤١٣,٩٤٢	٢١٢,٩٦٢,٠٠٨

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- وفيما يلي أرصدة الاستثمارات في الشركات الزميلة كما في

اسم الشركة الزميلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٠١ يناير ٢٠١٦م
شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	١٦٩,٢٩٢,٣٣٧	١٤٦,١٤٥,٢٨٧	١٤٣,٧٦٥,٠٨٨
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	٢٢,٩٧٣,٤٤٨	٢٤,٤١٩,٩٠٦	٢٤,٣٤٨,٨٥٨
شركة أو أس أم تريدينج	-	١,٩٦٨,٣٢٦	١,٥٣٠,٥٨٦
شركة الرياض للصناعات الغذائية	٣٥,٤٩٧,١٤٤	٣٢,٨٨٠,٤٢٣	٤٣,٣١٧,٤٧٦
الإجمالي	٢٢٧,٧٦٢,٩٢٩	٢٠٥,٤١٣,٩٤٢	٢١٢,٩٦٢,٠٠٨

- تم إضافة الاستثمار في شركة الرياض للصناعات الغذائية وفقا لطريقة حقوق الملكية بعد أن تم استبعاد الأرصدة الخاصة بها من القوائم المالية الموحدة المعدة وفق المعايير الدولية للتقرير المالي، حيث أن الشركة لديها تأثير هام (وليس سيطرة) على قرارات شركة الرياض للصناعات الغذائية.

١٤. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٠١ يناير ٢٠١٦م
الرصيد الافتتاحي	١٤,٩٩١,٤٩٥	١٦,٦٤٥,٤٤٧	١٧,٤٥٧,٠٧٧
صافي التغير في القيمة العادلة للأصول المالية من خلال الدخل الشامل الآخر	(٣,٢٦٠,٥٨٩)	(١,٦٥٣,٩٥٢)	(٨١١,٦٣٠)
	١١,٧٣٠,٩٠٦	١٤,٩٩١,٤٩٥	١٦,٦٤٥,٤٤٧

١٥. أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع:-

- صافي القيمة الدفترية للمجمع التجاري والواقع بمدينة حائل، وقد أقرت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد في ١٩ إبريل ٢٠١٧م (الموافق ٢٢ رجب ١٤٣٨هـ) بناء على توصية مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢٨/١٢/٢٠١٦، وتمت الموافقة على بيعه بمبلغ ٣٦١,٢٦٥,٠٦٧ ريال سعودي لطرف ذو علاقة، وتم خلال الربع الثالث ٢٠١٧م 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 الشركة في الطرف ذو العلاقة.

- صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة المتعلقة بالأنشطة التي تم إيقافها في شركة ثمرات القصيم بناء على قرار مجلس الإدارة وتتمثل هذه الأنشطة في زراعة الاعلاف ونشاطي تربية الماشية والإنتاج الحيواني.

١٦. النقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٠١ يناير ٢٠١٦م
نقد بالصندوق	٤٤,٤١٢,٣٣٩	٥٢,٩٥٩,٣٠٢	٧١,٢٢٢,٠٨٩
أرصدة لدى بنوك - حسابات جارية	٢٢٥,٣٦٣,٥١٨	٢٥٩,٤٨٤,٥٣٧	٢٥٢,٦٣٤,٢٠٢
المجموع	٢٧٩,٧٧٥,٨٥٧	٣١٢,٤٤٣,٨٣٩	٣٢٣,٨٥٦,٢٩١

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. قروض ومرابحات

أ. مرابحات قصيرة الأجل:

٠١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٢٠,٠٦١,٣٨٦	-	-	تسهيلات بنكية إسلامية مرابحة
٢٠,٠٦١,٣٨٦	-	-	

- التسهيلات البنكية الإسلامية (مرابحة) مضمونة بسند لأمر باسم شركة أسواق عبد الله العثيم، تستحق التسهيلات البنكية (مرابحة) خلال فترة أقل من عام وأرصدها في الغالب ذات طبيعة متجددة (دوارة) وتستخدم لتمويل رأس المال العامل. بلغت التسهيلات البنكية الإسلامية (مرابحة) المتاحة للاستخدام ولكنها لم تستخدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ صفر ريال سعودي (٢٠١٦م) : صفر مليون ريال سعودي).

ب. قروض ومرابحات طويلة الأجل:

٠١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٥٩١,٧١٣,٣٣٣	٥٩٩,٥٠٠,٠٠٣	١٣٥,٤٠٠,٠٠٠	إجمالي الرصيد
(١٩٢,٢١٣,٣٣٣)	(١٨٧,٢١٣,٣٣٣)	(٦٢,٤٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل
٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠	٤١٢,٢٨٦,٦٧٠	٧٣,٠٠٠,٠٠٠	الاستحقاق طويل الأجل

- فيما يلي تفاصيل القروض والمرابحات طويلة الأجل والقائمة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

طريقة السداد	مدة القرض	المبلغ القائم من القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	الضمانات	القرض	القرض
ربع سنوي	خمس سنوات	٥٠,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	إفراغ صكوك أراضي بقيمة دفترية ١١٩ مليون ريال سعودي	تمويل توسعات للشركة	- تسهيلات بنكية إسلامية (مرابحة) بمبلغ ١١٢ مليون ريال سعودي
ربع سنوي	خمس سنوات	٨٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	إفراغ صكوك أراضي بقيمة دفترية ١٠١,٣ مليون ريال سعودي	تمويل توسعات الشركة	- تسهيلات بنكية إسلامية (مرابحة) بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. الجهات ذات العلاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع الشركة الأم والشركات الزميلة والتابعة وأعضاء مجلس الإدارة والاداريين الرئيسيين في الشركة، 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.

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة
شركة العثيم القابضة	مساهم مؤسس
شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	شركة زميلة
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	شركة زميلة
شركة الرياض للصناعات الغذائية	شركة زميلة
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	عضو مجلس
شركة أو إس أم تريدينج	شركة زميلة
شركة نهج الخيال التجارية	شركة تابعة لشركة زميلة
أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين	إدارة الشركة

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

الجهات ذات علاقة	مصرف إيجار	إيرادات تأجير	سفر	مشتريات مخزون	خدمات عمالة
شركة العثيم القابضة	١١٠,٠٠٠	٧١٠,٠٥٠	٢,٩٤١,٤٥٦	-	-
شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	١٥,٥٦٣,٨٥٩	٤٥,٢٧٦,١٧١	٤٠٩,٩٦٥	-	-
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	-	٣٥٠,٠٠٠	-	-	-
شركة الرياض للصناعات الغذائية	١٥٥,٠٨٥	-	-	٩٧,٦٣٠,٤٨٣	٥٣٧,٨٠٨
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	٥,٧٥١,٠٥٩	-	-	-	-
شركة أو إس أم تريدينج	-	-	-	٥٤,٧٤٣,٩٢٧	-
شركة نهج الخيال التجارية	-	١٨٢,٠٠٠	-	-	-

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

الجهات ذات علاقة	مصرف إيجار	إيرادات تأجير	مشتريات مخزون	خدمات عمالة	بيع استثمارات عقارية
شركة العثيم القابضة	١١٠,٠٠٠	٧١٠,٠٥٠	-	-	-
شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	١٢,٩١٣,١١٦	٣٧,٨٠١,٥٦٣	-	-	٣٦١,٢٦٥,٠٦٧
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	-	٤٨٤,٢٤٧	-	-	-
شركة الرياض للصناعات الغذائية	١٥٤,٦٦١	-	١٢٦,٣٠٩,٩٦٧	٥٢٣,٣٧٤	-
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	٥,٧٣٥,٣٤٦	-	-	-	-
شركة أو إس أم تريدينج	-	-	-	-	-
شركة نهج الخيال التجارية	-	١٨٢,٠٠٠	-	-	-

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي بيان بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

المحمل على الدخل الشامل		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١٣,٢٥٤,٨٠٢	١٥,٨٧٩,٦٦١	مزايا قصيرة الأجل
٨٢٢,٧٨٨	٥٥١,٢٧٤	مزايا ما بعد التوظيف
١٤,٠٧٧,٥٩٠	١٦,٤٣٠,٩٣٥	

وفيما يلي بيان بأرصدة المستحق من والمستحق إلى جهات ذات علاقة

المستحق من جهات ذات علاقة

٠١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
-	٢,٥٠١,٨٨٤	٥٧٦,٦١٥	شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري
-	٦٢,٩٦٠	-	شركة نهج الخيال التجارية
-	٧٣,٨٣٠	-	شركة العثيم القابضة
-	٢,٦٣٨,٦٧٤	٥٧٦,٦١٥	

المستحق إلى جهات ذات علاقة

٠١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٢,٧٦٧,١٣٤	٣,٤٦٦,٨٩٦	٢٩,٢٢٨,٤٥٥	شركة الرياض للصناعات الغذائية
٢١,٩٧١,٥٠٣	١٢,٣٣٧,١٢٠	-	شركة او اس ام تريدينج
٢٤,٧٣٨,٦٣٧	١٥,٨٠٤,٠١٦	٢٩,٢٢٨,٤٥٥	

١٩. التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٦٩,٤٥٧,٦٦١	٨٣,٣٥٢,٦١٧	رصيد أول السنة
١٦,٥٣٥,٢٢٢	١٩,٤٣٩,٣١٧	تكلفة الخدمة وتكلفة معامل الخصم
(٢,٦٤٠,٢٦٦)	(٣,١٩٢,٠٦٤)	المدفوع خلال السنة
-	٤,٧٨٤,٨٤٨	خسائر أكتوارية من إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة
٨٣,٣٥٢,٦١٧	١٠٤,٣٨٤,٧١٨	

٢٠. 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.

٢١. ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب ربح السهم الخاص بأرباح وخسائر حملة الأسهم العادية للشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، ٢٠١٦م 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.

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

السنة المنتهية		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		
في ٣١ ديسمبر		في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٢٢٨,٠٧٣,٧٣٥	٤٤٨,٧٩٨,٦٠٤	٩٥,٤٩٧,٨٣٨	١٦٦,٨٢٠,٦٦٨	صافي دخل الفترة/السنة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
				الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي
٥,٠٧	٩,٩٧	٢,١٢	٣,٧١	دخل الفترة/السنة

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

السنة المنتهية		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		
في ٣١ ديسمبر		في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٢٣٧,٣٢٣,٦٩٩	٣٣٦,٨٥٧,٥٢١	١٠٠,٥٢٩,٧٨٠	١٦١,٧٣٨,٠٨١	دخل الفترة/ السنة من العمليات المستمرة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
				الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات
٥,٢٧	٧,٤٩	٢,٢٣	٣,٥٩	المستمرة

٢٢. 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 الأم، كما ويتم قياس الإيرادات والأرباح والأصول والالتزامات وفقاً لنفس الأسس المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة.

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أ- تم تلخيص بعض المعلومات المختارة لكل قطاع من قطاعات الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م كما يلي:

المجموع	العقار والتأجير		تجارة التجزئة		البند
	أخرى	(إيجارات)	والحملة		
١,٤٧٦,٤٤٨,٠٥٩	٥٤,١٤٢,٢٠٥	-	١,٤٢٢,٣٠٥,٨٥٣	-	عقارات وآلات ومعدات، صايف
٤٥٧,٧١٢,٧٨٧	٢٧,٥٧٨,٦١١	٤٣٠,١٣٤,١٧٦	-	-	العقارات الاستثمارية، صايف
٣,٨١٠,٤٨٨	-	٣,٨١٠,٤٨٨	-	-	عقارات استثمارية بغرض البيع
٧,٧١٢,٧٨١	-	-	٧,٧١٢,٧٨١	-	أصول غير ملموسة، صايف
٣,٣٤٩,٣١٥,٨٢٨	٣٩٤,٣٠٣,٢٨٧	٤٥٦,٢٧١,١٢٦	٢,٤٩٨,٧٤١,٤١٥	-	مجموع الأصول
١,٨٢١,٢٤٢,٢٦٢	٣٧,٦٧٣,٨٦٧	٢١,٣٣١,٧٣٣	١,٧٦٢,٢٣٦,٦٦٣	-	مجموع الالتزامات
٨,٠٤١,٢٤٤,٦٩٨	٥٩,٧٥٨,٩٦٤	-	٧,٩٨١,٤٨٥,٧٣٤	-	المبيعات خارج الشركة
١٣٥,٥٤٣,٨٩٥	١٣٥,٥٤٣,٨٩٥	-	-	-	مبيعات وإيرادات بين القطاعات
١٣١,١٣٤,٥٣٨	-	١٣١,١٣٤,٥٣٨	-	-	إيرادات تأجير خارج الشركة
١,٥١٥,٧٤١,٩١٦	٢٧,١٠٥,٣٦٢	٧٤,٤٥٥,١٠١	١,٤١٤,١٨١,٤٥٣	-	اجمالي الربح وإيرادات التأجير بالصايف
٣٢١,٥٦٧,٠٧٧	٦,٣٣٢,٦٦٧	٧٤,٤٥٥,١٠١	٢٤٠,٧٧٩,٣٠٩	-	ربح التشغيل
١١١,٩٤١,٠٨٣	-	-	-	-	أرباح عمليات غير مستمرة

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

تغطية المناطق في المملكة وخارجها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

النسبة %	أخرى	النسبة %	تأجير	النسبة %	تجارة التجزئة والجملة	المنطقة الجغرافية
١٠٠	٥٩,٧٥٨,٩٦٤	٥٣	٦٩,٤١٠,١١٤	٦٦	٥,٣٠١,٠٧٠,٢٠٨	المنطقة الوسطى - السعودية
-	-	٣٨	٥٠,١٤٠,٩٩٥	٩	٧٦١,٠٨١,٩٩٥	المنطقة الشرقية - السعودية
-	-	٤	٥,٥٧٣,٣٢٧	١٢	٩٤١,٤٨٩,٥٠٧	المنطقة الجنوبية - السعودية
-	-	٤	٤,٧٧٣,٦٣٧	٩	٦٨٦,٨٠٨,٦١٤	المنطقة الشمالية - السعودية
-	-	١	١,٢٣٦,٤٦٤	٣	٢٠٩,٢٧٧,٦١٩	المنطقة الغربية - السعودية
-	-	-	-	١	٨١,٧٥٧,٧٩٠	جمهورية مصر العربية
١٠٠	٥٩,٧٥٨,٩٦٤	١٠٠	١٣١,١٣٤,٥٣٨	١٠٠	٧,٩٨١,٤٨٥,٧٣٤	الاجمالي

٢٣. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

أ - يوجد على الشركة الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	البيان
٣٣,٤٩١,٦٠١	٦٠,٦٤٩,٦٦٦	اعتمادات مستندية
٤٧,١٢٧,٧٦١	٥٠,٢٠٧,٣٦٥	خطابات ضمان
١٢٤,٧٧٨,٤٩١	٩٦,٢٧٧,٢٩٥	التزامات رأسمالية عن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	حتى سنة أكثر من سنة وحتى ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات وحتى ٢٨ سنة
٦٨,٦٤٩,٢١٦	٧٢,٦٣٠,٧١٤	
٢٢٢,٩٥٧,٨٨٣	٢١٤,٩٧٠,٠٦١	
٢٩٢,٣١٨,٤٨٠	٢٧٠,٣٦٧,٠٨٩	

٢٤. الأدوات المالية - إدارة المخاطر

تتكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي للشركة بشكل أساسي من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وذمم مدينة تجارية ومديون آخرون، واستثمارات بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل، ونقد وما في حكمه، وقروض ومرايحات، وذمم دائنة تجارية، ودفعات مستحقة ودائنون آخرون.

سعر الصرف الأجنبي

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الشركة 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 الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المجموعة خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقديّة بالبنوك والذمم المدينة. تقوم الشركة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وقدرة ائتمانية عالية كما أن لدى الشركة 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 متوقع عدم تحصيلها.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة 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 الشركة 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 مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

جدول استحقاقات الالتزامات المالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م			
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة
١٣٥,٤٠٠,٠٠٠	-	٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٤٠٠,٠٠٠
١,١٤٢,٤٨٢,٩٩٩	-	-	١,١٤٢,٤٨٢,٩٩٩
١,٢٧٧,٨٨٢,٩٩	-	٧٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٤,٨٨٢,٩٩٩

قروض ومرايبات
ذمم دائنة تجارية ومستحقات وأرصدة
دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة
٥٩٩,٥٠٠,٠٠٢	-	٤١٢,٢٨٦,٦٧٠	١٨٧,٢١٣,٣٣٣
١,٤١٧,٨٢٠,٦٠٠	-	-	١,٤١٧,٨٢٠,٦٠٠
٢,٠١٧,٣٢٠,٦٠٣	-	٤١٢,٢٨٦,٦٧٠	١,٦٠٥,٠٣٣,٩٣٣

قروض ومرايبات
ذمم دائنة تجارية ومستحقات وأرصدة
دائنة أخرى.

كما في ١ يناير ٢٠١٦م			
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة
٦١١,٧٧٤,٧١٩	-	٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠	٢١٢,٢٧٤,٧١٩
١,١٦٥,١٠١,٩١٦	-	-	١,١٦٥,١٠١,٩١٦
١,٧٧٦,٨٧٦,٦٣٥	-	٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠	١,٣٧٧,٣٧٦,٦٣٥

قروض ومرايبات
ذمم دائنة تجارية ومستحقات وأرصدة
دائنة أخرى

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 استحقاقاتها.
- قدرت الإدارة أن القيمة العادلة لقروض ومرايبات 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 المالي (مستوى القيمة العادلة رقم ١).
- كما تتضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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. إن أسعار العمولة الفعلية والفتريات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الأصول والالتزامات المالية قد تم الإشارة إليها في الإيضاحات المتعلقة بها.

٢٥. المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

٢٦- ١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في مايو ٢٠١٤م، والذي يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٨/٠١/٠١ والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء.

إن الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) هو أن الشركة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس المقابل المادي الذي تتوقعه الشركة مقابل تلك الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.
- الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ التزامات الأداء.

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات للشركة عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل. يتضمن المعيار على توجيهات أكثر تقييداً للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك يتطلب المعيار إفصاحات واسعة.

٢٦- ٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجارات"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦م، والذي يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٩/٠١/٠١ وما بعدها مع السماح بالتطبيق المبكر للشركات التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). يهدف المعيار إلى توفير معلومات ملائمة لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر الإيجارات على مركز المنشأة المالي وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية.

ويحدد هذا المعيار الدولي كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بأصول والتزامات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذو قيمة صغيرة، يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية دون تغيير جوهري عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم (١٧).

٢٦- ٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): "بيع أصول أو المساهمة في أصول بين المستثمر والشركة الزميلة المستثمر بها أو المشاريع المشتركة المستثمر بها".
تعالج التعديلات التضارب بين المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) في التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة، والمعالجة المحاسبية للأرباح والخسائر الناتجة عن الأصول التي يتم بيعها أو المساهمة فيها بين الشركة كمستثمر والشركة الزميلة المستثمر بها وبين الشركة كمستثمر والمشروع المشترك المستثمر به. توضح التعديلات أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أصول أو المساهمة في أصول تشكل عملاً تجارياً، كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك، يتم الاعتراف بها بالكامل. في المقابل، يتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن بيع أصول أو المساهمة في أصول لا تشكل عملاً تجارياً فقط في حدود حصص المستثمرين غير المتعلقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. هذا وقد قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ تفعيل هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على المنشأة التي تقوم بالتبني المبكر للتعديلات بتطبيقها بأثر مستقبلي.

٢٦- ٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٤٠) - تحويل عقارات استثمارية

توضح التعديلات متى ينبغي على المنشأة نقل ممتلكات، بما ذلك الممتلكات قيد الإنشاء أو التطوير إلى أو من عقارات استثمارية. تنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يحدث عندما تستوفي الممتلكات أو تتوقف عن إستيفاء تعريف الممتلكات الاستثمارية وهناك أدلة على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام الممتلكات لا يقدم دليلاً على التغيير في الاستخدام.
يجب على المنشأة تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي على التغييرات في الاستخدام التي تحدث في أو بعد بداية فترة التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات لأول مرة. يجب على المنشأة إعادة تقييم تصنيف الممتلكات المحفوظ بها في ذلك التاريخ - إذا كان ذلك ممكناً - وإعادة تصنيف الممتلكات لتعكس الظروف القائمة في ذلك التاريخ. تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. إن التطبيق بأثر رجعي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٨) مسموح به فقط إذا كان ذلك ممكناً من دون استخدام أي تقدير. التطبيق المبكر للتعديلات مسموح به ويجب الإفصاح عنه. إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي (٤٠) ليس له أي تأثير على الشركة.

الأثر المحتمل للمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن وقت تطبيقها بعد:

تقوم الشركة حالياً بدراسة مفصلة للوصول إلى تقييم معقول لتأثير تطبيق هذه المعايير على المبالغ المدرجة والافصاحات الواردة في القوائم المالية للشركة، وسيتم الإفصاح عن ذلك حين انتهاء الشركة من تلك الدراسة المفصلة.

٢٦. أحداث لاحقة بعد فترة التقرير المالي الاولي

لا توجد أحداث لاحقة بعد فترة التقرير المالي تتطلب تعديلات أو إفصاحات في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غيرمراجعة).

٢٧. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) من قبل لجنة المراجعة بموجب تفويض من مجلس الإدارة في تاريخ ١٩/٠٥/٤٣٩هـ الموافق ٠٥/٠٢/٢٠١٨م.