

شركة أسواق عبد الله العثيم
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

صفحة

- ٢ - تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
- ٣ - قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غيرمراجعة)
- ٤ - قائمة الدخل الأولية الموحدة (غيرمراجعة)
- ٥ - قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة (غيرمراجعة)
- ٦ - قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غيرمراجعة)
- ٧ - قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غيرمراجعة)
- ٣٣ -٨ - إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غيرمراجعة)

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 عبد الله العثيم - شركة مساهمة سعودية - ويشار لها بـ "الشركة" والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والمشملة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م، والقوائم المالية الأولية الموحدة للدخل والدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم المالية الأولية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية المختارة من (١) إلى (٢٤).

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

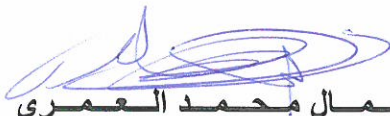
نطاق الفحص

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 إستفسارات للأشخاص المسؤولين بشكل أساسي عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. ويعد 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 (٢٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه


جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ: ٢١ شعبان ١٤٣٩هـ

الموافق: ٠٧ مايو ٢٠١٨م

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	ايضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
١,٤٢٨,٤٤٨,٠٥٩	١,٤٥٦,٤٣٧,١٤٤	٨	عقارات وآلات ومعدات، صافي
٥٠٥,٧١٢,٧٨٧	٥٠١,٤١٤,٥٨٩	٩	عقارات استثمارية، صافي
٧,٧١٢,٧٨١	٧,٢٦٣,٢٢٥	١٠	أصول غير ملموسة، صافي
٢٢٨,١١٨,٨٥٨	٢٣٤,٦٦٩,١٣٧	١١	استثمارات في شركات زميلة
١١,٧٣٠,٩٠٦	١٠,٩٤٥,٨٦١	١٢	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٢,١٨١,٧٢٣,٣٩١</u>	<u>٢,٢١٠,٧٢٩,٩٥٦</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٧٣٦,٢٤٦,١٠٠	٨٧٨,٨٣٩,٠٤٧		مخزون، صافي
١٥٥,٨٣٢,٤٧٨	١٩٨,٥٧٣,٠٩٣		دفعات مقدماً ومدنيون آخرون، صافي
٨,٨١٣,٥٩٤	١٧,٠٢٣,٠٧٦		ذمم مدينة تجارية، صافي
٢٦٣,٩٥٢,٤٤٧	٣٠٠,٠٨٣,٢٠٩	١٣	النقد وما في حكمه
١,١٦٤,٨٤٤,٦١٩	١,٣٩٤,٥١٨,٤٢٥		
٢٦٦,٤٤٣	٩٩٨,٩٦٩		
١,١٦٥,١١١,٠٦٢	١,٣٩٥,٥١٧,٣٩٤		
<u>٢,٣٤٦,٨٣٤,٤٥٢</u>	<u>٢,٦٠٦,٢٤٧,٣٥٠</u>		
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
١١٢,٥١٨,٣٥٠	١١٢,٥١٨,٣٥٠	١٤	احتياطي نظامي
٩٣٩,٢٦٩,٣٨٢	١,٠٠٧,٠٦٨,٦٨٩		ارباح مبقاة
(٤,٢٢٦,٢٣٢)	(٥,٠١١,٢٧٧)		احتياطي القيمة العادلة
(٤,٠١٥,٢٧٥)	(٤,٠٤٥,٥٦٩)		فروقات ترجمة القوائم المالية الأولية الموحدة لشركة تابعة في الخارج
١,٣٠٠,٩٠٧	١,٢٧٧,٤٦٣		الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
١,٤٩٤,٨٤٧,٠٣٢	١,٥٦١,٨٠٧,٦٥٦		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٣٢,٨٨٦,٦٥٥	٣٤,٣٨٧,٥٠١		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٢٧,٧٣٣,٦٨٧	١,٥٩٦,١٩٥,١٥٧		مجموع حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
٧٣,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥	قروض ومرابحات طويلة الأجل
١٠٣,٢٧٠,١٨٤	١٠٧,٣٨٣,١٠٠	١٦	إلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٧٦,٢٧٠,١٨٤	١٠٧,٣٨٣,١٠٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١,١٤٢,٨٤٨,٩٤٥	١,٣٥٦,٥٠٢,٥٩٣		ذمم دائنة تجارية
٦٢,٤٠٠,٠٠٠	-	١٥	الجزء المتداول من قروض ومرابحات طويلة الأجل
٤١٤,٥٠٠,٨٩١	٥٢٠,٩٩٧,٢٨٠		مصرفات مستحقة ودائنون آخرون
٢٣,٠٨٠,٧٤٦	٢٥,١٦٩,٢٢٠	١٨	مخصص الزكاة
١,٦٤٢,٨٣٠,٥٨٢	١,٩٠٢,٦٦٩,٠٩٣		مجموع الالتزامات المتداولة
١,٨١٩,١٠٠,٧٦٦	٢,٠١٠,٥٢١,١٩٣		مجموع الالتزامات
<u>٢,٣٤٦,٨٣٤,٤٥٢</u>	<u>٢,٦٠٦,٢٤٧,٣٥٠</u>		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) 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 (غيرمراجعة)
بالريال السعودي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	ايضاح	
١,٦٩٦,٢٢٧,٢٦٠	١,٧٩٨,٢٦٢,٨٨٤	٢٠	صافي المبيعات
(١,٣٧٦,٥٣٧,١٨٦)	(١,٤٥٦,٧٢٤,٥٠١)	٢٠	تكلفة المبيعات
٣١٩,٦٩٠,٠٧٤	٣٤١,٥٣٨,٣٨٣		مجمّل الدخل
١٦,٧١٤,٤٣٧	١٧,٩٠٣,٦٣٣	٢٠	إيرادات تأجير، صافي
٤٤١,٤٨٠	٨٩١,٦٤٩	٢٠	عمولات بيع قسائم
(٢٤٧,٥٩٤,٠٥٩)	(٣٧٠,٠٩٧,٠٤٢)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٢٤,٨٠٨,٦٦٩)	(٢٦,١١٢,٩٩١)		مصاريف إدارية وعمومية
٦٤,٤٤٣,٢٦٣	٦٤,١٢٣,٦٣٢		الدخل من العمليات
(٣,٤٩٥,٢٨٠)	-		خسائر إستبعاد أصول
٧,٤٣٦,٠٠١	٦,٥٧٣,٧٢٣	١١	الحصة في صافي أرباح الشركات الزميلة
(٤,٤٦١,٩٣٠)	(٣٢٩,٩٣٨)		تكاليف التمويل ، صافي
(١,٦٦٦,٦٦٤)	٤٨٤,٥٠٩		إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي
٦٢,٢٥٥,٣٩٠	٧٠,٨٥١,٩٢٦		الدخل قبل الزكاة
(١,٨٥٢,٨٣٣)	(٢,٠٨٨,٤٧٤)	١٨	الزكاة
٦٠,٤٠٢,٥٥٧	٦٨,٧٦٣,٤٥٢		صافي دخل الفترة
			الدخل العائد إلى
٦٠,١٤٥,٥٥٦	٦٧,٢٦٢,٦٠٦		حقوق مساهمي الشركة الأم
٢٥٧,٠١١	١,٥٠٠,٨٤٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٠,٤٠٢,٥٥٧	٦٨,٧٦٣,٤٥٢		

ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي دخل الفترة
العائد لمساهمي الشركة الأم

٠,٦٧ ٠,٧٥ ١٩

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) 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 (غيرمراجعة)
بالريال السعودي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح
٦٠.٤٠٢.٥٥٧	٦٨.٧٦٣.٤٥٢	صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة		
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل		
-	٥٣٦,٨٠١	١٦ الخسائر الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
(٤٦٤.٢٤٧)	(٧٨٥.٠٤٥)	١٢ صافي التغيير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل:		
٥,٨٣٥	(٣٠.٢٩٤)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٨٦.٩٣٣)	(٢٣.٤٤٤)	الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
(٥٤٥.٣٤٥)	(٢٠١.٩٨٢)	الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٩.٨٥٧.٢١٢	٦٨.٤٦١.٤٧٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
الدخل الشامل العائد إلى		
٥٩.٦٠٠.٢٠١	٦٦.٩٦٠.٦٢٤	حقوق مساهمي الشركة الأم
٢٥٧.٠١١	١.٥٠٠.٨٤٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٩.٨٥٧.٢١٢	٦٨.٤٦١.٤٧٠	

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) 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 التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

بالريال السعودي

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	الحصة في الدخل الشامل الأخر للشركات الزميلة	فروقات ترجمة التوائم المالية للشركة تابعة اجنبية	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مبدئية	احتياطي نظامي	رأس المال المدفوع
١,٥٣٧,٧٣٣,٦٨٧	٣٢,٨٨٦,٦٥٥	١,٤٩٤,٨٤٧,٠٣٢	١,٣٠٠,٩٠٧	(٤,٠١٥,٣٧٥)	(٤,٣٦٦,٣٢٦)	٩٣٩,٣٦٩,٧٨٢	١١٢,٥١٨,٣٥٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٨,٧٣٣,٤٥٣	١,٥٠٠,٨٤٦	٦٧,٢٣٢,٦٠٦	(٣٣,٤٤٤)	(٣٠,٣٩٤)	(٧٨٥,٠٤٥)	٦٧,٢٣٢,٦٠٦	-	-
(٣٠١,٩٨٢)	-	(٣٠١,٩٨٢)	(٣٣,٤٤٤)	(٣٠,٣٩٤)	(٧٨٥,٠٤٥)	٥٣٦,٨٠١	-	-
٦٨,٤٣١,٤٧٠	١,٥٠٠,٨٤٦	٦٦,٩٦٠,٦٢٤	(٣٣,٤٤٤)	(٣٠,٣٩٤)	(٧٨٥,٠٤٥)	٦٧,٧٩٩,٤٠٧	-	-
١,٥٩٦,١٩٥,١٥٧	٣٤,٣٨٧,٥٠١	١,٥٦١,٨٠٧,٦٥٦	١,٣٧٧,٤٦٣	(٤,٠٤٥,٥٦٩)	(٥,٠١١,٣٧٧)	١,٠٠٧,٠٦٨,٦٨٩	١١٢,٥١٨,٣٥٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٣٦٤,٤٤٢,١٩٣	٣١,٠٩٠,٦٢٤	١,٣٣٣,٣٥٢,٥٦٩	١,٢٨١,٨٥٣	(٤,٠٠٢,٨٣٤)	(٢,٥١٤,٥٩١)	٧٢١,٠١٩,٥٠٦	٦٧,٥٦٨,٦٣٥	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٠٤,٠٢,٥٥٧	٢٥٧,٠١١	٦٠١,٤٥٥,٥٦٦	-	-	-	٦٠١,٤٥٥,٥٦٦	-	-
(٥٥٥,٣٤٥)	-	(٥٥٥,٣٤٥)	(٨٦,٩٣٣)	٥٨٣٥	(٤٦٤,٢٤٧)	-	-	-
٥٩,٨٥٧,٢١٢	٢٥٧,٠١١	٥٩,٦٠٠,٢٠١	(٨٦,٩٣٣)	٥٨٣٥	(٤٦٤,٢٤٧)	٦٠١,٤٥٥,٥٦٦	-	-
(١,٥٤٣,٧٠٣)	(١,٥٤٣,٧٠٣)	-	-	-	-	-	-	-
١,٣٢٢,٧٥٦,٧٠٢	٢٩,٨٠٣,٩٢٣	١,٢٩٣,٩٥٢,٧٧٠	١,١٩٤,٩٢٠	(٣,٩٩٦,٩٩٩)	(٢,٩٧٨,٨٣٨)	٧٨١,١٦٥,٠٥٣	٦٧,٥٦٨,٦٣٥	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس التنفيذي الشؤون المالية



لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠١٨م

صافي الدخل

بنود الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م

صافي الدخل

بنود الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل

حقوق الملكية غير المسيطرة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧م

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٦٢,٢٥٥,٢٩٠	٧٠,٨٥١,٩٢٧	الأنشطة التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة
		تعديلات
٤,٤٦١,٩٣٠	٣٢٩,٩٢٨	تكاليف التمويل
٤٢,٨٢٣,٥٧٣	٤٤,٦٩٥,١٨١	استهلاكات وإطفاءات
٤,١١٧,٩٤٢	٥,٨٧٥,٣٠٦	مخصص مخزون راسد وبطء الحركة
١,٩٠١,٣٨٦	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٤٦,١٦٦	٤٦٤,٢٤٥	خسائر بيع عقارات وآلات ومعدات
٥٦,٥٧٣	(١٨٧,٣٩٣)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣,٤٩٥,٢٨٠	-	خسائر إستبعاد أصول
(٧,٤٣٦,٠٠١)	(٦,٥٧٣,٧٢٣)	حصة الشركة في أرباح شركات زميلة
		التغيرات في
		المخزون
(١٢٨,٣٥٩,٢٨٤)	(١٤٨,٤٦٨,٢٥٣)	ذمم مدينة تجارية
٤,٣٥٩,٤٢٨	(٨,٢٠٩,٤٨٣)	دفعات مقدماً ومديون آخرون
(٣٨,٢٣٤,١٤٥)	(٤٢,٨٧٣,١٤٠)	ذمم دائنة تجارية
١١٤,٥٣٤,٩٧٠	٢١٣,٦٥٣,٦٤٨	مصرفوات مستحقة ودائون آخرون
٣٥,٣٩١,٨٢٥	١٠٦,٤٩٦,٣٨٨	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٣,٨٧٣,٦٠٣	٤,٦٤٩,٧١٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١٠٣,٥٨٨,٦٣٦	٢٤٠,٧٠٤,٣٥٨	
		الأنشطة الاستثمارية
(١٠٣,٥٢٠,٠٩٥)	(٦٦,٧٣٨,١٨٢)	إضافات على عقارات، آلات ومعدات
(٦,٨٥٥,٦٤٢)	(١,٩١٧,١٠٢)	إضافات على عقارات استثمارية
٩٦٠,٦٧٧	٨٩٦,٨٤٩	المتحصل من بيع عقارات، آلات ومعدات
-	(٦٠٠,٠٠٠)	إضافات على أصول غير متداولة بغرض البيع
١٨١,٥٢٩	-	صافي المتحصل / المدفوع من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(١٠٩,٢٣٣,٥٣١)	(٦٨,٣٥٨,٤٣٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٥٥,٨٢٨,٢٥٦	-	المحصل من قروض ومرابحات
(٥٨,٧٧٢,٩٩٩)	(١٣٥,٤٠٠,٠٠٠)	المسدد من قروض ومرابحات
(١,٥٤٣,٧٠٣)	-	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٥,٣٦٠,٤٠٦)	(٨١٥,١٦١)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٩,٧٤٨,٨٥٢)	(١٣٦,٢١٥,١٦١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٥,٣٩٣,٧٤٧)	٣٦,١٣٠,٧٦٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣١٢,٤٤٣,٨٣٩	٢٦٣,٩٥٢,٤٤٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٩٧,٠٥٠,٠٩٢	٣٠٠,٠٨٣,٢٠٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية





شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات حول الشركة

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

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

بلغ رأس مال الشركة ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية عشرة ريالات لكل سهم.

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

المملكة العربية السعودية

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

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

فيما يلي تفاصيل الشركات المسيطر عليها من قبل الشركة:

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

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

شركة هالي القابضة

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة المركز العالمي للتسويق

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

شركة الخدمات السبع

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

شركة بيت الوطن

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

شركة مرافق التشغيل

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

شركة أسواق العثيم - مصر

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

شركة ثمرات القصيم

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

شركة شرفات الجزيرة

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

شركة مُعين 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 م بتاريخ ٢٣ ذي الحجة ١٤٣٦هـ، الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٥م.

٢- أسس الأعداد

٢- ابيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" (المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي).
أيضا وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإيضاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقا لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

إن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لا تشمل جميع الإيضاحات والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية الموحدة السنوية ولذلك يجب قراءتها مع القوائم المالية الموحدة السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م .
إن بعض المعلومات والإيضاحات والتي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) تم الإفصاح عنها بالإيضاحات من (١) إلى (٢٤).

٢- ٢ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.
 - في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.
- ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام المجموعة.
وتقاسُ القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو الالتزامات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية.
ويراعي قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتستخدم المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.
بسبب الاستحقاق قصير الأجل للأدوات المالية مثل الذمم المدينة والدائنة والأرصدة المدينة والدائنة الأخرى، فإن قيمتها الدفترية تقارب القيمة العادلة بشكل كبير.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس التكلفة التاريخية، ماعدا الاتي:

- إلتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين و قد تم إحتسابها على القيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية.
- الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للشركة. وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال سعودي، ما لم يذكر غير ذلك.

٣- أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة على القوائم المالية للمجموعة والشركات التابعة الخاضعة لسيطرتها كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد مختلفة، أو لديها الحق فيها، لقاء إرتباطها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تتحقق السيطرة للشركة على شركة مستثمر فيها، فقط عند تحقق العناصر الثلاثة التالية:

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي، وجود حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الأهمية الخاصة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض إلى عوائد مختلفة، أو الحق فيها، نظير إرتباطها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على إستخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن امتلاك أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الإعتبار كافة الحقائق والظروف لتقويم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

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

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

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

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

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

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

- تقوم بالتوقف عن إثبات أصول والتزامات الشركة المسيطر عليها
- تقوم بالتوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأية حقوق ملكية غير مسيطرة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- تقوم بالتوقف عن إثبات فروقات التحويل المتراكمة، المقيدة ضمن حقوق الملكية
- تقوم بإثبات القيمة العادلة للعرض (المقابل) المستلم
- تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة
- تقوم بإعادة تصنيف حصتها من البنود المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل أو الأرباح المبقة، إذا إقتضى الأمر ذلك، كما هو مطلوب إذا قامت المجموعة باستبعاد الالتزامات أو الأصول ذات الصلة.

٤- المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات

فيما يلي المعايير الجديدة، والتفسيرات والتعديلات الصادرة والتي تسري من ١ يناير ٢٠١٨م:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"
- تفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي - المعاملات بعملة أجنبية والعرض المستلم أو المدفوع مقدماً
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) التحويلات من / إلى استثمارات عقارية.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٤م - ٢٠١٦م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" التعامل مع الأمور، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة.

وتطبق المجموعة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء، ووفقاً لما يستلزمه معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، فقد أضحى عن طبيعة هذه التغييرات وتأثيرها أدناه في السياسات المحاسبية. وهذا ولم يكن هناك تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة من سريان التفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه.

فيما يلي المعايير الجديدة، والتفسيرات والتعديلات (دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م) الصادرة غير السارية بعد:

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) عقود الإيجار^١
 - المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تجميع الأعمال - محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة^١
 - المعيار الدولي للتقرير المالي (١١) الترتيبات المشتركة - محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة^١
 - معيار المحاسبة الدولي (١٢) ضرائب الدخل - تبعات ضرائب الدخل الناتجة من مدفوعات الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية^١
 - معيار المحاسبة الدولي (٢٣) تكاليف الاقتراض - تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة^١
 - التفسير رقم (٢٣) عدم التيقن حيال معالجة ضريبة الدخل^١
 - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب^١
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨) الحصاص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة^١
 - المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين^٢
- ولم تنفذ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر لكئنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

^١ يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م

^٢ يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١م

٥- التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة

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

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

أ- ملخص لأهم التقديرات والفرصيات المحاسبية المتبعة

العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات

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

العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة

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

مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

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

حواجز البيع

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

الحافز الاضائي من الموردين

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

القيمة القابلة للإسترداد

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

ب- مبدأ الاستمرارية

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

٦- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

من المتوقع ان التغيرات في السياسات المحاسبية تنعكس على القوائم المالية للسنة السابقة كما في السنة/ الفترة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م .

قامت المجموعة بالتطبيق الاولي للمعيار الدولي للتقرير المالي "١٥" الايراد من العقود مع العملاء اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م.

المعيار الدولي للتقرير المالي "١٥" الايراد من العقود مع العملاء

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي "١٥" اطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالايراد، ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم "١٨" الايرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم "١١" عقود الانشاءات والتفسيرات المتعلقة بها.

ولا يوجد أثر لتطبيق المعيار على قائمة المركز المالي الاولية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م وقائمة المركز المالي الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، و لا أثر مادي لتطبيق المعيار على صافي الربح للفترة الحالية أو فترة المقارنة، وقد اقتصر أثر التطبيق على عرض بنود المبيعات وتكلفة المبيعات في قائمة الدخل الموحدة المختصرة للمجموعة للفترة الحالية والفترة المقارنة كما هو في إيضاح ٢٣ من الايضاحات المرفقة.

٧- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م هي نفس السياسات المتبعة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. فيما عدا السياسة الخاصة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الايراد العقود مع العملاء المشار اليه ضمن (إيضاح ٧) وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

أ- تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة/غير متداولة

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

يكون الأصل متداولاً عندما:

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

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

يتم تصنيف كافة الأصول والالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

ب- الأدوات المالية

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

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

ب.١ الأصول المالية

عند اقتناء المجموعة لأصل مالي يتم تصنيف الأصل المالي بالتكلفة المستنفدة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل على أساس كلٍ من (أ) نموذج الأعمال لإدارة مجموعة أصول مالية و(ب) خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.

القياس الأولي للأصل المالي:

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

القياس اللاحق للأصل المالي

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

- بالتكلفة المُستنفدة، إذا كان هدف المجموعة الاحتفاظ بمجموعة أدوات دين مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في تواريخ محددة، والتي تعدّ - فقط - دفعات من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

إلغاء إثبات الأصل المالي

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

- إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
 - تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو - الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد، أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو
 - تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي. أو
 - الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي.
- وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مُقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والعبء / المقابل المُستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله (يتم إثباته في قائمة الدخل).

الهبوط في الأصول المالية

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

ب.٢. الإلتزامات المالية

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

إلغاء إثبات الإلتزامات المالية

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

ب.٣ إعادة تصنيف الأصول و الإلتزامات المالية

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

ج- حقوق الملكية والاحتياطيات ومدفوعات توزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها. تتضمن الأرباح المبقاة جميع أرباح الفترة الحالية والسابقة. عند تسوية توزيع الأصول غير النقدية، يتم الاعتراف بأى فرق بين القيمة الدفترية للإلتزامات والقيمة الدفترية للأصول الموزعة في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل جميع المعاملات مع مالكي الشركة الأم بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية.

د- توزيعات الأرباح الى المساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة كإلتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو التفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحليه على مساهمي الشركة بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي، وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتدفقاتها النقدية. ويخصم المبلغ المقابل مباشرة من حقوق الملكية.

هـ- ذمم مدينة تجارية

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

و- النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات فترات استحقاق ثلاثة أشهر أو اقل من تاريخ (ربطها).

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

ز- العقارات والآلات والمعدات

ز.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.

ز.٢ التكاليف اللاحقة

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود العقارات والآلات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

- تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها المجموعة على صيانة وتشغيل العقارات والآلات والمعدات في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

ز.٣ الاستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل الأولية 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 المقدرة 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 المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية لجميع بنود عقارات، وآلات ومعدات في نهاية كل فترة مالية، وتقوم بالتعديل إذا لزم الأمر.

ز.٤ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن تكلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي سوف يتم استهلاكها من قبل المجموعة عندما تصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها إلى عقارات، وآلات ومعدات.

ح - العقارات الاستثمارية:

تصنف المجموعة الأصل على أنه عقار استثماري إذا كان الغرض من الاحتفاظ به هو (أ) كسب إيرادات إيجارية أو (ب) لإنماء رأس المال أو (ج) لكلا الغرضين. وتظهر العقارات الاستثمارية عند القياس الأولي بالتكلفة شاملة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء العقار الاستثماري، وعند القياس اللاحق تستخدم المجموعة نموذج التكلفة حيث يتم طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، ويتم الإفصاح عن قيمتها العادلة بحسب متطلبات المعيار الدولي بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

تستخدم المجموعة طريقة القسط الثابت لاستهلاك العقارات الاستثمارية وذلك على مدى العمر المقدر لكل بند من بنود العقارات الاستثمارية كما ويتم استهلاك الأصول المقامة على أراضي مستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل، ويسجل مصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة.

ط- الهبوط في قيمة أصول غير مالية

تُجرى المجموعة، بتاريخ إعداد التقرير حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، تقييمًا للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تُقدّر المجموعة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتتجاوز قيمة الأصل القابلة للاسترداد قيمة العادلة أو القيمة العادلة للوحدة المُدرّة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام.

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

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

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

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

ي- الأصول غير الملموسة

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

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

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن التوقف عن إثبات الأصول غير ملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة 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 الأولية الموحدة المختصرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الأصول غير الملموسة.

ك- الاستثمارات في الشركات الزميلة

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

ل- الإيرادات

ل.١ إثبات إيرادات المبيعات

- يتم إثبات إيرادات المبيعات عند تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العملاء بمبلغ يعكس العوض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه في مقابل تلك السلع أو الخدمات، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة، ويتم المحاسبة عن عقد مع عميل عند استيفاء جميع الضوابط التالية:
- أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً، أو بشكل شفوي، أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) وان تكون ملتزمة بأداء التزاماتها
- يمكن تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- يمكن تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- للعقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع تغير المخاطر، أو توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد).
- إمكانية الحصول على العوض الذي سيكون للمجموعة حق فيه في مقابل السلع أو الخدمات التي قامت بتحويلها إلى العميل. وعند تقييم احتمالية تحصيل مبلغ العوض، فإنه يؤخذ في الحسبان قدرة العميل ونيته في السداد عندما يصبح ذلك المبلغ مستحقاً. كما يؤخذ في الحسبان أن العوض قد يكون اقل من السعر المبين في العقد إذا كان العوض متغيراً.
- ويتم إثبات الإيراد عند الوفاء بالتزام أداء عن طريق تحويل سلعة أو خدمة متعهد بها إلى العميل ويعد الأصل بأن قد تم تحويله عندما يحصل العميل على السيطرة على الأصل، وعند انشاء العقد يتم تحديد ما إذا كان الوفاء بالتزام الأداء سيكون على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن.

الحواجز والمنافع الأخرى من الموردين:

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

ل.٢ الإيرادات الأخرى

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

ل.٣ برنامج ولاء الزبون (اكتساب)

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

م- المخزون وقطع الغيار

م.١ المخزون

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

م.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.

م.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.

ن- الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

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

س- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمته بشكل يعتمد عليه. ويتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

ع- إلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

التزام مكافآت نهاية الخدمة هو خطة تدفع للموظفين بعد انتهاء خدماتهم. ووفقاً لنظام العمل السعودي تقوم المجموعة بسداد مبالغ للموظفين عند انتهاء خدماتهم والتي تعتمد عادة على أساس سنوات الخدمة والراتب وسبب انتهاء الخدمة، والالتزامات المعترف بها في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة تتمثل في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بنهاية فترة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل الإدارة باستخدام طريقة الوحدة المتوقعة. يتم اثبات تكلفة الخدمات لخطة المنافع المحددة في قائمة الدخل الموحدة ضمن تكلفة منافع الموظفين، وتعكس هذه التكلفة الزيادة في التزام المنافع المحددة الناتجة عن خدمة الموظف في السنة الحالية مضافاً لها التغيرات والتخفيضات والتسويات على هذه المنافع، ويتم اثبات تكلفة الخدمة السابقة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة.

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

ف- 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.

ص- تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تعود بشكل مباشر إلى اقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل مؤهل لشروط رسملة تكلفة الاقتراض على أنها جزء من تكلفة ذلك الأصل، والأصول المؤهلة هي التي تتطلب - بالضرورة - وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع. ويتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى على أنها مصروف في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي تحملتها فيها المجموعة.

ق- ذمم دائنة ومستحقات

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

ر- المعاملات بالعملات الأجنبية

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

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية ومن إعادة تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة للفترة. أما فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كأدوات الملكية المصنفة كأصول مالية من خلال الدخل الشامل الآخر فيتم إدراجها ضمن التغيرات التراكمية في القيمة العادلة ضمن بند الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة.

تتم ترجمة الأصول والالتزامات للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية. يتم ترجمة الدخل والمصروفات لكل من قائمة الدخل والدخل الشامل بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات، ويتم إدراج فروق الترجمة الناتجة من التحويل مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراج هذه الفروق في قائمة الدخل الموحدة خلال الفترة التي تم استبعاد العمليات الأجنبية فيها. يتم التعامل مع الشهرة والتغير في القيمة العادلة الناتجة عن عمليات شراء شركات اجنبية كأصول والتزامات الشركات الأجنبية ويتم ترجمتها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير المالي.

ش- عقود إيجار

يعتمد تحديد ما إذا كان الترتيب التعاقدى إيجاراً (أو يحتوي على إيجار) يعتمد على جوهر الترتيب في بداية الإيجار. ويعتبر الترتيب التعاقدى إيجاراً (أو يحتوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة، وينقل الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى لو لم ينص صراحة على ذلك الحق في الترتيب. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. ويصنف عقد الإيجار الذي ينقل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية على الملكية إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي.

ش.١ المجموعة كمستأجر

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

يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك قدر معقول من التأكد أن المجموعة ستحصل على الملكية في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك الأصل خلال العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة العقد، أيهما أقل.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد بخلاف عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف تشغيلي في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

ش.٢ المجموعة كمؤجر

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

ت- معلومات القطاعات

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

ث- المقاصة

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

خ- الزكاة والضرائب

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- عقارات وآلات ومعدات، صافي

التكلفة	عقارات								
	أراضي	مباني	آلات ومعدات	سيارات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات	عقارات مستأجرة	تحسينات على أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
كما في ٠١ يناير ٢٠١٨م	٤٥٢,٦٢٨,٧٠٨	٤٤٩,٧٩٧,١٧١	٤٥٨,٩٠٠,٣٣٨	١١٦,٦٦٥,٠٠٥	١٥٤,٩٥٦,٩٩٧	٢٤٠,٧٩٨,٢٧٣	٢٦٧,٧٢٨,٩٢٩	٧٢,٨٦٢,٥٠٠	٢,٢١٤,٣٣٧,٩٢١
إضافات	١٦,٤٨٣,٠٨٦	١,١٩٩,٣٤٣	١٤,٩٦٥,٩٩٢	١,٤٧٤,٢٥٧	٥,٢٠٣,٢٢٠	٤,٠٨٥,١٨٠	٣,٧٠٤,٢٥٠	٢٠,١٠٨,٠٧٧	٦٧,٢٢٣,٤٠٥
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	-	٢٢,٩٨٠,٦٢٩	٥٧٢,٠٧٠	-	١,١٧٧,٨١٥	٢,١٦٠,٦٩٣	٧,١٩٥,٦٩١	(٣٤,٠٨٦,٨٩٨)	-
المحول الى عقارات إستثمارية	-	-	-	-	-	-	-	-	-
استبعادات	-	-	(٣,٧٤٤,١٩٥)	(٢,٢٦٧,٤٧٢)	(١,٥١١,٦١١)	(١,٨٩١,٤٧٥)	-	-	(٩,٤١٤,٧٥٣)
فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية	-	-	٧٨,٣٧٣	٦,٢٠١	٢٠,٥٥٢	١,٧٩٤	٧١,٢٣٣	٩١	١٧٨,٢٤٤
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م	٤٦٩,١١١,٧٩٤	٤٧٣,٩٧٧,١٤٣	٤٧٠,٧٧٢,٥٧٨	١١٥,٨٧٧,٩٩١	١٥٩,٨٤٦,٩٧٣	٢٤٥,١٥٤,٤٦٥	٢٧٨,٧٠٠,١٠٣	٥٨,٨٨٣,٧٧٠	٢,٢٧٢,٢٢٤,٨١٧
الاستهلاك المتراكم									
كما ٠١ يناير ٢٠١٨م	-	١٠٧,٤٩٧,٩٧٥	٢٣٨,٢٨٧,٢٤٣	٧٤,٦٦٤,١٠٣	٩١,٩٠٢,٢٣٣	١٣٩,٣٥٢,٣٧٤	١٣٤,١٨٤,٩٣٤	-	٧٨٥,٨٨٩,٨٦٢
إضافات	-	٥,٧٥٠,٨٣٣	١١,٤١٢,٣٤٢	٢,٩٤١,٠٣٩	٥,٧٩٩,٦٧٩	٦,٠٨٢,٨٨١	٦,٠٤٣,٥٥١	-	٣٨,٠٣٠,٣٢٥
استبعادات	-	-	(٣,٣٩٩,١٧٣)	(١,٤٥٣,١٣١)	(١,٣١٨,٠٠٠)	(١,٨٨٣,٣٥٥)	-	-	(٨,٠٥٣,٦٥٩)
فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية	-	-	٨,٢٦٣	١,٢٠٩	٥,٥٨٢	٣١٦	٥,٧٧٥	-	٢١,١٤٥
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م	-	١١٣,٢٤٨,٨٠٨	٢٤٦,٣٠٨,٦٧٥	٧٦,١٥٣,٢٢٠	٩٦,٢٨٩,٤٩٤	١٤٣,٥٥٢,٢١٦	١٤٠,٢٣٤,٢٦٠	-	٨١٥,٨٨٧,٦٧٣
صافي القيمة الدفترية									
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م	٤٦٩,١١١,٧٩٤	٣٦٠,٧٢٨,٣٣٥	٢٢٤,٤٦٣,٩٠٣	٣٩,٧٢٤,٧٧١	٦٣,٤٥٧,٤٧٩	١٠١,٦٠١,٢٤٩	١٣٨,٤٦٥,٨٤٣	٥٨,٨٨٣,٧٧٠	١,٤٥٦,٤٣٧,١٤٤

(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 مارس ٢٠١٨م أراضي بمبلغ ١٤١ مليون ريال سعودي مقام عليها مباني بتكلفة ١٧,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م 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، وجاري الغاء الرهن عن هذه الأراضي بعد سداد جميع القروض المرتبطة بها.

(ج) قامت المجموعة برسمة تكاليف تمويلية على الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، وقد بلغت كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م مبلغ ٤٥٤ ألف ريال سعودي (٢٠١٧م مبلغ ٢ مليون ريال سعودي).

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير المراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
		التكلفة
٥٩٩,٦١٥,٨٧٩	٦٧١,١٢٥,٨٦٨	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٤٨,٤١٢,٨١٤	١,٩١٧,١٠٢	إضافات
٢٣,٠٩٧,١٧٥	-	المحول من عقارات وآلات ومعدات
٦٧١,١٢٥,٨٦٨	٦٧٣,٠٤٢,٩٧٠	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
		الاستهلاك المتراكم
١٤١,٤٧١,١٥٥	١٦٥,٤١٣,٠٨١	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٢٣,٩٤١,٩٢٦	٦,٢١٥,٣٠٠	إضافات
١٦٥,٤١٣,٠٨١	١٧١,٦٢٨,٣٨١	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
٥٠٥,٧١٢,٧٨٧	٥٠١,٤١٤,٥٨٩	صافي القيمة الدفترية

- بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ٨١٣ مليون ريال سعودي (استيفاء لمتطلبات 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 مارس ٢٠١٨م، أراضي بمبلغ صفر ريال سعودي (٢٠١٧م ٣,٢ مليون ريال سعودي) مقام عليها مباني بتكلفة ٢,٦ مليون ريال سعودي وصفر ريال سعودي على التوالي مرهونة لبعض البنوك مقابل تسهيلات بنكية. وجاري إلغاء الرهن عن هذه الأراضي بعد سداد جميع القروض المرتبطة بها.

١٠. أصول غير ملموسة، صافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
١٩,٥٩٧,٢٣٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠	التكلفة
١٩,٥٩٧,٢٣٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
		الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
		الإطفاء المتراكم
١٠,٠٨٦,٢٢٢	١١,٨٨٤,٤٤٩	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
١,٧٩٨,٢٢٧	٤٤٩,٥٥٦	الإطفاء المحمل على الفترة / السنة
١١,٨٨٤,٤٤٩	١٢,٣٣٤,٠٠٥	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
٧,٧١٢,٧٨١	٧,٢٦٣,٢٢٥	صافي القيمة الدفترية / السنة

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير المراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. استثمارات في شركات زميلة

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

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

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

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

أ - ملخص حركة الاستثمار خلال الفترة/السنة

البيان		٣١ مارس ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
الرصيد الافتتاحي		٢٢٨,١١٨,٨٥٨	٢٠٥,٤١٣,٩٤٢
الحصة في صافي أرباح شركات زميلة		٦,٥٧٣,٧٢٣	٣٨,٦٧٣,٠٤٩
(إستبعادات)		-	(٥٨٩,٣٦٤)
إستبعادات ناتجة عن عمليات متبادلة		-	(١٥,٣٩٧,٨٢٣)
الحصة في الدخل الشامل لشركة زميلة		(٢٣,٤٤٤)	-
الحصة في فروق ترجمة العملات الأجنبية		-	١٩,٠٥٤
		٢٣٤,٦٦٩,١٣٧	٢٢٨,١١٨,٨٥٨

ب- وفيما يلي أرصدة الاستثمارات في الشركات الزميلة

اسم الشركة الزميلة		٣١ مارس ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري		١٧٤,٧٢٢,٦٥٦	١٦٩,٢٩٢,٣٣٧
شركة الوسطى للخدمات الغذائية		٢٢,٥٣٩,٤٤١	٢٢,٩٧٣,٤٤٨
شركة الرياض للصناعات الغذائية		٣٧,٤٠٧,٠٤٠	٣٥,٨٥٣,٠٧٣
الإجمالي		٢٣٤,٦٦٩,١٣٧	٢٢٨,١١٨,٨٥٨

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير المراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
١٠,٤٩٩,٩٩٧	١٠,٤٩٩,٩٩٧	أصول مالية بالقيمة العادلة - في أسهم مدرجة
٥,٤٥٧,١٤١	٥,٤٥٧,١٤١	أصول مالية بالقيمة العادلة - في أسهم غير مدرجة
١٥,٩٥٧,١٣٨	١٥,٩٥٧,١٣٨	
(٣,٤٢٦,٢٣٢)	(٣,٤١١,٢٧٧)	إحتياطي القيمة العادلة - في أسهم مدرجة
(٨٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	إحتياطي القيمة العادلة - في أسهم غير مدرجة
١١,٧٣٠,٩٠٦	١٠,٩٤٥,٨٦١	

١٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
٤٤,٢٨١,٧٤٨	٥٨,١٨٥,٣١١	نقد بالصندوق
٢١٩,٦٧٠,٦٩٩	٢٤١,٨٩٧,٨٩٨	أرصدة لدى بنوك - حسابات جارية وودائع
٢٦٣,٩٥٢,٤٤٧	٣٠٠,٠٨٣,٢٠٩	المجموع

١٤. احتياطي نظامي

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

١٥. قروض ومرابحات

أ. قروض ومرابحات طويلة الأجل:

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

١٦. التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
٨٣,٣٥٢,٦١٧	١٠٣,٢٧٠,١٨٤	رصيد أول الفترة/السنة
١٨,٠١٢,٩٠٦	٥,٥٣٣,٨٠٢	تكلفة الخدمة وتكلفة معامل الخصم
(٣,١٩٣,٠١٧)	(٨٨٤,٠٨٥)	المدفوع خلال الفترة/السنة
٥,٠٩٧,٦٧٨	(٥٣٦,٨٠١)	(مكاسب) خسائر أكتوارية من إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة
١٠٣,٢٧٠,١٨٤	١٠٧,٣٨٣,١٠٠	

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير المراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. الجهات ذات العلاقة

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

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

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

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

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

الجهات ذات العلاقة	مصروف إيجار	إيرادات تأجير	مشتريات مخزون	خدمات عمالة
شركة العثيم القابضة	٢,٥٠٠	١٧٧,٥١٢	-	-
شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	٧,٠٥٠,٣٤٢	١٦,٣٠٤,٣٨٩	-	-
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	-	٨٧,٥٠٠	-	-
شركة الرياض للصناعات الغذائية	٣٨,١٣٦	-	٢٤,٦٨٦,٧٠٨	٧٤,٢٩٥
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	١,٤١٤,١٩٥	-	-	-
شركة نهج الخيال التجارية	-	٤٥,٥٠٠	-	-
شركة مساندة للتوظيف والحق العمالة بالداخل - مصر	-	-	-	٩٨٦,٢٦٢

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير المراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

المحمل على الدخل الشامل		
٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
٢,٠٧٤,١٢٥	٣,٠٥٣,٧٥٠	مزايا قصيرة الأجل
٥٤,٣٠٩	٦٧,٩٧٨	مزايا ما بعد التوظيف
<u>٢,١٢٨,٤٣٤</u>	<u>٣,١٢١,٧٢٨</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
٥٧٦,٦١٥	-	شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري
٤,٢٠٤,٧٢٥	٤,٦٧٤,٠٠٣	شركة الرياض للصناعات الغذائية
<u>٤,٧٨١,٣٤٠</u>	<u>٤,٦٧٤,٠٠٣</u>	

المستحق إلى جهات ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
٣٢,٦٧٦,٤٦٧	٥٠,٤٩٣,١٢٢	شركة الرياض للصناعات الغذائية
١٠٠,٠٤٢	٤٤٣,٢٧٣	شركة مساندة للتوظيف والحقاق العمالة بالداخل - مصر
-	١٦,٠١٩	شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري
<u>٣٢,٧٧٦,٥٠٩</u>	<u>٥٠,٩٥٢,٤١٤</u>	

١٨. مخصص الزكاة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
١٣,٩٨٨,٢٠٨	٢٣,٠٨٠,٧٤٦	رصيد بداية الفترة/ السنة
١٤,١١١,٣١٣	٢,٠٨٨,٤٧٤	المكون خلال الفترة/ السنة
(٥,٠١٨,٧٧٥)	-	المسدد خلال الفترة/ السنة
<u>٢٣,٠٨٠,٧٤٦</u>	<u>٢٥,١٦٩,٢٢٠</u>	رصيد نهاية الفترة/ السنة

- قدمت الشركة أقراراتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٦م، وسددت الإلتزامات الزكوية بموجبها.

- تم مخاطبة الهيئة لإنهاء وضع الشركة الزكوي وإصدار الربط الزكوي النهائي للعامين ٢٠١٢م و٢٠١٣م ولم يصدر الربط حتى تاريخه.

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير المراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

يتم احتساب ربح السهم الخاص بأرباح وخسائر حملة الأسهم العادية للشركة الأم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م، ٢٠١٧م 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. ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة الأم:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٦٠,١٤٥,٥٤٦	٦٧,٢٦٢,٦٠٧	صافي دخل الفترة
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم ❖
٠,٦٧	٠,٧٥	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي دخل الفترة

❖ تم إعادة احتساب ربحية السهم للفترة الحالية والفترة المقابلة من العام الماضي ليعكس الزيادة في رأس مال الشركة من ٤٥ مليون سهم إلى ٩٠ مليون سهم عن طريق منح أسهم مجانية، بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٨م كما هو مبين بالإيضاح رقم ٢٢.

٢٠. 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 أعداد البيانات المالية الموحدة.

أ- تم تلخيص بعض المعلومات المختارة لكل قطاع من قطاعات الأعمال لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م كما يلي:

المجموع	العقار		تجارة التجزئة والجملة	البند
	أخرى	والتأجير (إيجارات)		
١,٤٥٦,٤٣٧,١٤٤	٥٠,١٤٣,١٤٥	-	١,٤٠٦,٢٩٣,٩٩٩	عقارات وآلات ومعدات، صافي
٥٠١,٤١٤,٥٨٩	-	٥٠١,٤١٤,٥٨٩	-	العقارات الاستثمارية، صافي
٩٩٨,٩٦٩	٩٩٨,٩٦٩	-	-	عقارات استثمارية بغرض البيع
٧,٢٦٣,٢٢٥	-	-	٧,٢٦٣,٢٢٥	أصول غير ملموسة، صافي
٣,٦٠٦,٢٤٧,٣٥٠	٤١٤,٠٠٦,٠٧٠	٥٣٠,٠٢٦,٩٦٠	٢,٦٦٢,٢١٤,٣٢٠	مجموع الأصول
٢,٠١٠,٠٥٢,١٩٣	٥١,٧٢٤,٥٨٩	٣٦,٤٩٢,٠٤٣	١,٩٢١,٨٣٥,٥٦١	مجموع الالتزامات
١,٧٩٨,٢٦٢,٨٨٤	٢٥,٧٤٤,١٥٢	-	١,٧٧٢,٥١٨,٧٣٢	المبيعات خارج المجموعة
٣١,٩٥١,٥١٤	-	٣١,٩٥١,٥١٤	-	إيرادات تأجير خارج المجموعة
٢١,٢٨٣,٧٢٠	٢٠,٧٦٨,٧٢٠	٥١٥,٠٠٠	-	مبيعات وإيرادات بين القطاعات
٣٦,٠٣٣,٦٦٥	٩,٩٣٨,١٢٤	١٧,٩٠٣,٦٣٣	٣٣٢,٤٩١,٩٠٨	اجمالي الدخل وعمولات بيع وإيرادات تأجير بالصافي
٦٤,١٢٣,٦٣٢	٢,٧٨٥,٨٦٠	١٧,٩٠٣,٦٣٣	٤٣,٤٣٤,١٣٩	الدخل التشغيل

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير المراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

تغطية المناطق في المملكة وخارجها لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م						
النسبة %	أخرى	النسبة %	تأجير	النسبة %	تجارة التجزئة والجملة	المناطق الجغرافية
١٠٠%	٢٥,٧٤٤,١٥٢	٤٨,٤٢%	١٥,٤٧٠,٢٢٦	٦٥,٤٩%	١,١٦٠,٨٨٩,٤٤٥	المنطقة الوسطى - السعودية
-	-	٤٤,١٩%	١٤,١١٩,٧٢٠	١٠,١١%	١٧٩,١٨٧,٧٨٣	المنطقة الشرقية - السعودية
-	-	٣,٥٥%	١,١٣٣,٣٠٨	١٢,٤٣%	٢٢٠,٣١٧,١٧٩	المنطقة الجنوبية - السعودية
-	-	٣,١٠%	٩٨٩,٣٠٥	٨,٠٤%	١٤٢,٥٢٧,٨٠٠	المنطقة الشمالية - السعودية
-	-	٠,٧٤%	٢٣٨,٩٥٥	٢,٤٨%	٤٣,٩٢٤,٤٢٢	المنطقة الغربية - السعودية
-	-	-	-	١,٤٥%	٢٥,٦٧٢,١٠٣	جمهورية مصر العربية
١٠٠%	٢٥,٧٤٤,١٥٢	١٠٠%	٣١,٩٥١,٥١٤	١٠٠%	١,٧٧٢,٥١٨,٧٣٢	الإجمالي

٢١. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

أ - يوجد على المجموعة الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	البيان
٦٠,٦٤٩,٦٦٦	٣٥,٢٤٤,٨٤٨	اعتمادات مستندية
٥٠,٢٠٧,٣٦٥	٥٠,٠٦٨,٦١٥	خطابات ضمان
٩٦,٢٧٧,٢٩٥	٩١,٧٠٣,٠٧٢	التزامات رأس مالية عن أعمال رأس مالية تحت التنفيذ

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	حتى سنة
٧٤,٥٤٨,٨٣٤	٨٨,٢٤٠,١١٥	أكثر من سنة وحتى ٥ سنوات
٢٢٢,٦٤٢,٥٤١	٢٤٣,٨٧٨,٦١٢	أكثر من ٥ سنوات وحتى ٢٨ سنة
٢٩٧,٠١٢,٦٤٩	٣٠٠,٦٣١,٠٤٢	

٢٢. أحداث لاحقة بعد فترة التقرير المالي

أقرت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين في إجتماعها المنعقد في ٧ شعبان ١٤٣٩هـ الموافق ٢٣ إبريل ٢٠١٨م ما يلي:-

- الموافقة على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة من مبلغ ٤٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح ٩٠٠ مليون ريال سعودي وذلك بزيادة عدد الأسهم من ٤٥ مليون سهماً إلى ٩٠ مليون سهماً وذلك بمنح سهم واحد مجاني لكل سهم مملوك وبنسبة زيادة قدرها ١٠٠٪ وذلك برسلة مبلغ ١١٢,٥١٨,٣٥٠ ريال سعودي من حساب الاحتياطي النظامي ومبلغ ٣٣٧,٤٨١,٦٥٠ ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاة
- توزيع أرباح نقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م قدرها ١٣٥ مليون ريال سعودي بواقع ٣ ريال سعودي للسهم.

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير المراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. أرقام المقارنة

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

المبالغ بعد إعادة العرض	المبالغ قبل إعادة العرض	
في	الأثر ^(١)	
٣١ مارس ٢٠١٧م		
١,٦٩٦,٢٢٧,٢٦٠	(١٧٩,٤٨٣,٢١٤)	١,٨٧٥,٧١٠,٤٧٤ صافى المبيعات
(١,٣٧٦,٥٣٧,١٨٦)	١٧٩,٠٤١,٧٣٤	(١,٥٥٥,٥٧٨,٩٢٠) تكلفة المبيعات
٣١٩,٦٩٠,٠٧٤	(٤٤١,٤٨٠)	٣٢٠,١٣١,٥٥٤ مجمل الدخل
٤٤١,٤٨٠	٤٤١,٤٨٠	- عمولات بيع قسائم
٣٢٠,١٣١,٥٥٤	-	٣٢٠,١٣١,٥٥٤ مجمل الدخل وعمولات البيع

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

٢٤. إعتناء القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل لجنة المراجعة في تاريخ ٢٠ شعبان ١٤٣٩هـ الموافق ٠٦ مايو ٢٠١٨م.