

شركة أسواق عبد الله العثيم  
شركة مساهمة سعودية  
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين  
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م  
وتقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة

صفحة

---

- ٢ - تقرير عن فحص المعلومات المالية الاولية الموحدة المختصرة
- ٣ - قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
- ٤ - قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة
- ٥ - قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
- ٦ - قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
- ٧ - قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
- ٨ - ٣٦ - إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

## تقرير عن فحص المعلومات المالية الاولية الموحدة المختصرة

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

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة أسواق عبد الله العثيم- شركة مساهمة سعودية ويشار لها بـ "الشركة" والشركات التابعة لها ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة" كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للدخل والآخر وقوائم التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ. وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة وتعد الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتمثل مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة إستناداً إلى فحصنا.

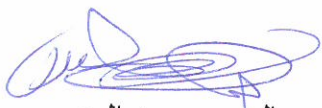
### نطاق الفحص

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

### الاستنتاج

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

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

  
جمال محمد العمري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



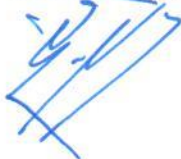
التاريخ: ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ  
الموافق: ٠١ أغسطس ٢٠١٩ م

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	إيضاح	الأصول
١,٤٥٩,١١٧,٧٢٧	١,٤٥٥,٣١٠,٤٣٦	٦	أصول غير متداولة
-	١,٠٦٠,٩٨١,٦٦٣	٧	عقارات وآلات ومعدات، صافي
٦٠٦,٣٣٤,٠٢١	٦٠١,٣٤٤,٧٩٩	٨	حق استخدام الأصول المستأجرة
٥,٩١٤,٥٥٤	٥,٠١٥,٤٤٣	٩	عقارات استثمارية، صافي
٢٥٠,٤٦١,٧٤٧	٢٥٤,٧٦٧,٠٥٢	١٠	أصول غير ملموسة، صافي
٩,٨٣٣,١٣٣	١٠,٠٩٤,٥٧٢	١١	استثمارات في شركات زميلة
٢,٣٣١,٦٦١,١٨٢	٣,٣٨٧,٥١٣,٩٦٥		أدوات حقوق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
			مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٨٢٣,٧٩٧,٦٥٣	٨٥٨,٧٩٩,٠٠١		مخزون، صافي
٧,٧٠٥,٥٥٦	٧,٨٢٢,٧٧٨		أصول مالية بالتكلفة المطفأة
٢١٧,٦٤٣,٥٥٥	١٧٧,٥٩٢,٤٩٤		دفعات مقدماً ومدنيون آخرون، صافي
٤٧,٧٠٦,٥٦١	٦٤,٣٩٢,٠٧٨		ذمم مدينة تجارية، صافي
٢١٩,٢٢٦,٠٥٥	١٤١,٠٨٩,٣٧٨	١٢	النقد وما في حكمه
١,٣١٦,٠٧٩,٣٨٠	١,٢٤٩,٦٩٥,٧٢٩		مجموع الأصول المتداولة
٣,٦٤٧,٧٤٠,٥٦٢	٤,٦٣٧,٢٠٩,٦٩٤		مجموع الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٣٠,٢٦٠,١٣٨	٣٠,٢٦٠,١٣٨	١٣	احتياطي نظامي
٧٣٨,٦٠٠,٨٨٧	٤٨١,٩٦٥,٩٢٣		ارباح مبقاة
(٦,١٢٤,٠٠٥)	(٥,٨٦٢,٥٦٦)		احتياطي القيمة العادلة
(٣,٩٦١,٢٥٦)	(٥,٠٧٩,٨٩٠)		فروقات ترجمة قوائم مالية لشركة تابعة في الخارج
٩٧٦,٢٦٦	(٢٢٢,٦٦٨)		الحصة في الدخل الشامل الأخر للشركات الزميلة
١,٦٥٩,٧٥١,٩٩٠	١,٤٠١,٠٦٠,٩٣٧		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٣٩,٦٩٦,٧٥٤	٤٢,٠٠٤,٤٠٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٦٩٩,٤٤٨,٧٤٤	١,٤٤٣,٠٦٥,٣٤٢		مجموع حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
-	٩٤٩,٢٢٦,١٦٩		التزامات عقود الإيجار
١٢٠,٨٧٦,٣٢٩	١٣٠,٦٢٥,١٤٣	١٥	إلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٢٠,٨٧٦,٣٢٩	١,٠٧٩,٨٥١,٣١٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١,٤١٠,١٥٥,٢٩٤	١,٣٨٢,٨٨٤,٦٥١		ذمم دائنة تجارية
-	١٥٠,٧٢٨,٠٢٣	١٤	قروض ومرابحات قصيرة الاجل
-	١٦٤,٧٦٢,٦٠١		التزامات عقود الإيجار
٣٩٨,١١١,٤٥٤	٤٠١,٩٠٢,٧٥٠		مصروفات مستحقة ودائنون آخرون
١٩,١٤٨,٧٤١	١٤,٠١٥,٠١٥	١٧	مخصص الزكاة
١,٨٢٧,٤١٥,٤٨٩	٢,١١٤,٢٩٣,٠٤٠		مجموع الالتزامات المتداولة
١,٩٤٨,٢٩١,٨١٨	٣,١٩٤,١٤٤,٣٥٢		مجموع الالتزامات
٣,٦٤٧,٧٤٠,٥٦٢	٤,٦٣٧,٢٠٩,٦٩٤		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المختارة 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

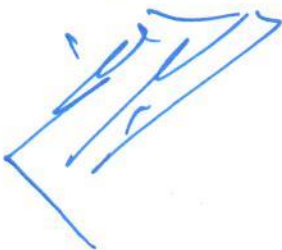


شركة أسواق عبدالله العثيم  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
بالريال السعودي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح	
م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	م ٢٠١٨	م ٢٠١٩		
٣,٨٢٠,٧٣٣,٢٥٣	٤,١٣١,٢٥٧,٣٠١	٢,٠٢٢,٤٧٠,٣٦٩	٢,١٧١,٦٠٠,٦٧١	١٩	صافي المبيعات
(٣,١٠٤,١٨٥,٥٥٧)	(٣,٣٥٠,٣٦٠,٩٣٦)	(١,٦٤٧,٢٩١,٣٥١)	(١,٧٧٦,٩٨١,٨٨٧)		تكلفة المبيعات
٧١٦,٥٤٧,٦٩٦	٧٨٠,٨٩٦,٣٦٥	٣٧٥,١٧٩,٠١٨	٣٩٤,٦١٨,٧٨٤		مجمعل الدخل
٣٩,٣٨٨,٤٣٤	٤٠,٣٣٥,٢٢١	٢١,٤٨٤,٨٠١	٢٢,٠٠٠,٥٢٤		إيرادات تأجير، صافي
١,٨٨٥,٢٧٢	١,٠١٨,٢٥٥	٩٩٣,٦٢٣	٥٦٨,٣٤١		عمولات بيع قسائم
(٥٧٣,٦٤٩,٥٥١)	(٦١٨,٩٤٢,٠٩٣)	(٣٠١,٨٥٨,٦٢٩)	(٣١٨,١٠٧,٥٨٠)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٥٢,٩٨٤,٤٣٦)	(٥٨,٣٩٣,٧٩٦)	(٢٨,٥٩٣,٨٩٨)	(٢٩,٣٦٦,٢١٠)		مصاريف إدارية وعمومية
١٣١,١٨٧,٤١٥	١٤٤,٩١٣,٩٥٢	٦٧,٢٠٤,٩١٥	٦٩,٧١٣,٨٥٩		الدخل من العمليات
١٦,٤٣٧,٨٧٣	١٥,٧١٣,٩٤٠	٩,٨٦٤,١٥٠	٦,٦١٩,٣٢١	١٠	الحصة في صافي أرباح الشركات الزميلة
-	(٢٩,٢٩٨,٨٢٥)	-	(١٤,٩٩٨,٤٩٢)		فوائد التزامات عقود إستئجار
٢٣٩,٤٦٣	١,٣٤٤,٨٣٢	٥٠,٥٣١	٤٦٢,٠٤٤		إيرادات من أصول مالية بالتكلفة
(٨٠٧,٠٤٠)	(٤٢٦,٩٢٢)	(٤٧٧,١٠٢)	(٤٢٦,٩٢٢)		المطفاة واخرى
١,٤٥٠,٠٧٦	١,٢٩٩,٨١٨	١,٠١٣,٣٦٧	٨٢٣,٦٩٦		تكاليف التمويل . صافي
١٤٨,٥٠٧,٧٨٧	١٣٣,٥٤٦,٧٩٥	٧٧,٦٥٥,٨٦١	٦٢,١٩٣,٥٠٦		إيرادات اخرى صافي
(٤,١٦٨,٣٦٥)	(٤,١٧٣,٥٤٣)	(٢,٠٧٩,٨٩١)	(٢,٠٥٥,٤٨٤)	١٧	الدخل قبل الزكاة
١٤٤,٣٣٩,٤٢٢	١٢٩,٣٧٣,٢٥٢	٧٥,٥٧٥,٩٧٠	٦٠,١٣٨,٠٢٢		الزكاة
					صافي دخل الفترة
١٤١,٣٦٩,١٣٤	١٢٧,٠٦٥,٦٠١	٧٤,١٠٦,٥٢٨	٥٨,٧٣٠,٩٢٢		الدخل العائد إلى
٢,٩٧٠,٢٨٨	٢,٣٠٧,٦٥١	١,٤٦٩,٤٤٢	١,٤٠٧,١٠٠		حقوق مساهمي الشركة الأم
١٤٤,٣٣٩,٤٢٢	١٢٩,٣٧٣,٢٥٢	٧٥,٥٧٥,٩٧٠	٦٠,١٣٨,٠٢٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
					ربحية السهم
					ربحية السهم الأساسية والمخفضة من
					صافي دخل الفترة العائد لمساهمي
١,٥٧	١,٤١	٠,٨٢	٠,٦٥	١٨	الشركة الأم
					ربحية السهم من العمليات المستمرة
					ربحية السهم الأساسية والمخفضة من
١,٥٧	١,٤١	٠,٨٢	٠,٦٥		الدخل من العمليات المستمرة العائد
					لمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المختارة 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

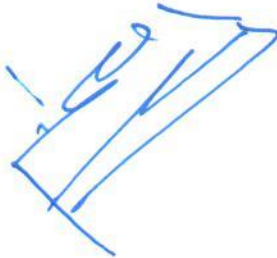


شركة أسواق عبد الله العثيم  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة ( غير مراجعة )  
بالريال السعودي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٤٤,٣٣٩,٤٢٢	١٢٩,٣٧٣,٢٥٢	٧٥,٥٧٥,٩٧٠	٦٠,١٣٨,٠٢٢	صافي دخل الفترة
				الدخل الشامل الآخر للفترة
	٢٦١,٤٣٩	-	(٢٤,٨٦١)	بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل صافي التغير في القيمة العادلة لإدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥٤٥,٥١٣)	١,٢٣٠,٧٢٨	(١,٠٨٢,٣١٤)	٢٨٥,٧٣٨	١٥ المكاسب و (الخسائر) الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
(٩٨٩,٣٠٥)	-	(٢٠٤,٢٦٠)	-	١١ احتياطي القيمة العادلة
				بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل:
١٦,٨٨٣	(١,١١٨,٦٣٤)	٤٧,١٧٧	(٦٢٧,٧٥٨)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(١٩١,٧٥٥)	(١,٢٢٧,٢٤٤)	(١٦٨,٣١١)	(١,٢٢٧,٢٤٠)	الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
(١,٧٠٩,٦٩٠)	(٨٥٣,٧١١)	(١,٤٠٧,٧٠٨)	(١,٥٩٤,١٢١)	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٤٢,٦٢٩,٧٣٢	١٢٨,٥١٩,٥٤١	٧٤,١٦٨,٢٦٢	٥٨,٥٤٣,٩٠١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				الدخل الشامل العائد إلى
١٣٩,٦٥٩,٤٤٤	١٢٦,٢١١,٨٩٠	٧٢,٦٩٨,٨٢٠	٥٧,١٣٦,٨٠١	حقوق مساهمي الشركة الأم
٢,٩٧٠,٢٨٨	٢,٣٠٧,٦٥١	١,٤٦٩,٤٤٢	١,٤٠٧,١٠٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٤٢,٦٢٩,٧٣٢	١٢٨,٥١٩,٥٤١	٧٤,١٦٨,٢٦٢	٥٨,٥٤٣,٩٠١	

إن الإيضاحات المختارة 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 العثيمين  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
بالريال السعودي

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		فروقات ترجمة القوائم		احتياطي القيمة		احتياطي نظامي		رأس المال المدفوع	
حقوق الملكية	المسيطر	حقوق الملكية غير	مجموع حقوق الملكية	الحصص في الدخل	المالية لشركة تابعة	اجنبية	احتياطي القيمة	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي
مجموع	حقوق السيطرة	حقوق الملكية غير	مجموع حقوق الملكية	الحصص في الدخل	المالية لشركة تابعة	اجنبية	احتياطي القيمة	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي
حقوق الملكية	المسيطر	حقوق الملكية غير	مجموع حقوق الملكية	الحصص في الدخل	المالية لشركة تابعة	اجنبية	احتياطي القيمة	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي
١,٦٩٩,٤٤٨,٧٤٤	٣٩,٦٩٦,٧٥٤	١,٦٥٩,٧٥١,٩٩٠	٩٧٦,٣٢٦	(٣,٩٢١,٧٥٦)	(١,١٢٤,٠٠٥)	٧٣٨,٦٠٠,٨٨٧	٣,٠٢٦,١٣٨	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
(١١٤,٩٠٢,٩٤٣)	-	(١١٤,٩٠٢,٩٤٣)	-	-	(١,١٢٤,٠٠٥)	(١,١٢٤,٠٠٥)	٦٢٣,٦٩٧,٩٤٤	٣,٠٢٦,١٣٨	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٥٨٤,٥٤٥,٨٠١	٣٩,٦٩٦,٧٥٤	١,٥٤٤,٨٤٩,٠٤٧	٩٧٦,٣٢٦	(٣,٩٢١,٧٥٦)	(١,١٢٤,٠٠٥)	٦٢٣,٦٩٧,٩٤٤	٣,٠٢٦,١٣٨	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٢٩,٣٣٣,٧٥٢	٢,٣٠٧,٦٥١	١٢٧,٠٢٦,١٠١	(١,٢٢٧,٢٤٤)	-	-	١٢٧,٠٢٦,١٠١	-	-	-
(٨٥٣,٧١١)	-	(٨٥٣,٧١١)	(١,٢٢٧,٢٤٤)	(١,١١٨,٦٣٤)	٢٦١,٤٣٩	١,٢٣,٧٢٨	-	-	-
١٢٨,٥١٩,٥٤١	٢,٣٠٧,٦٥١	١٢٦,٢١١,٨٩٠	(١,٢٢٧,٢٤٤)	(١,١١٨,٦٣٤)	٢٦١,٤٣٩	١٢٨,٢٩٦,٣٢٩	-	-	-
-	-	-	-	٧٨,٣٥٠	-	(٢٨,٣٥٠)	-	-	-
(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
١,٤٤٣,٠٦٥,٣٤٢	٤٢,٠٠٤,٤٠٥	١,٤٠١,٠٦٠,٩٣٧	(٢٢٢,٦١٨)	(٥,٠٧٩,٨٦٠)	(٥,٨٦٢,٥٦٦)	٤٨١,٩٦٥,٩٢٣	٣,٠٢٦,١٣٨	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
١,٥٢٧,٧٣٣,٦٨٧	٣٢,٨٨٦,٦٥٥	١,٤٩٤,٨٤٧,٣٢	١,٣٠٠,٩٠٧	(٤,١٥,٢٧٥)	(٤,٢٢٦,٢٣٦)	٩٣٩,٣٦٩,٧٨٢	١١٢,٥١٨,٣٥٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٤٤,٣٣٩,٤٢٢	٢,٩٧٠,٣٨٨	١٤١,٣٦٩,١٣٤	-	-	-	١٤١,٣٦٩,١٣٤	-	-	-
(١,٧٠٩,٦٩٠)	-	(١,٧٠٩,٦٩٠)	(١٩١,٧٥٥)	١٦,٨٨٣	(٩٨٩,٣٠٥)	(٥٤٥,٥١٣)	-	-	-
١٤٢,٦٢٩,٧٣٣	٢,٩٧٠,٣٨٨	١٣٩,٦٥٩,٤٤٤	(١٩١,٧٥٥)	١٦,٨٨٣	(٩٨٩,٣٠٥)	١٤٠,٨٢٣,٦٢١	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(٣٣٧,٤٨١,٦٥٠)	(١١٢,٥١٨,٣٥٠)	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
(١٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(١٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
١,٥٣٥,٣٦٣,٤١٩	٣٥,٨٥٦,٩٤٣	١,٤٩٩,٥٠٦,٤٧٦	١,١٠٩,١٥٢	(٢,٩٩٨,٣٩٢)	(٥,٢١٥,٥٦٧)	٦٠٧,٦١١,٢٥٣	-	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

إن الإيضاحات المختارة 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 للشؤون المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٩ م (مراجعة)

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٩ م (معدل)

صافي الدخل للفترة

بنود الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

الحصص في الدخل الشامل الأخر للشركات الرميثة

توزيعات أرباح تقديرية (إيضاح ٢٣)

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠١٨ م (مراجعة)

صافي الدخل للفترة

بنود الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

الحول الى رأس المال

توزيعات أرباح تقديرية (إيضاح ٢٣)

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	الأنشطة التشغيلية
١٤٨,٥٠٧,٧٨٧	١٣٣,٥٤٦,٧٩٥	الدخل قبل الركة
		تعديلات
٨٠٧,٠٤٠	٢٩,٧٢٥,٧٤٧	تكاليف التمويل، صافي
٩٠,٤١٠,٠٩٨	١٥٤,٤١٠,٨٧٥	استهلاكات وإطفاءات
١٢,١٤٠,٣٤٥	٥,٨٢٦,٣٥١	مخصص مخزون راكد ويطء الحركة
٦٦,٩٥١	١٢٧,١٩٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١١,٠٥٦,١٠٦	١٣,٧٩١,٢٩١	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٩٦,٤٣٦	٢١٧,١٧٥	خسائر بيع عقارات وآلات ومعدات
٣٤,٥٥٦	(١,٩٦٤,٢٢٠)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(١٦,٤٣٧,٨٧٣)	(١٥,٧١٣,٩٤٠)	حصة الشركة في أرباح شركات زميلة
-	(١,٣٤٤,٨٣٢)	ايرادات من أصول بالتكلفة المطفأة وأخرى
		<b>التغيرات في</b>
(٩٢,٤٤٠,٨٣٥)	(٤٠,٨٢٧,٦٩٩)	المخزون، صافي
(١٤,٧٠٥,٨٩٤)	(١٦,٦٨٥,٥١٧)	ذمم مدينة تجارية
(٤٥,٥٥٧,١٥٨)	(١٨,٥٢٢,٢٣٥)	دفعات مقدماً ومدينون آخرون
١٨٧,٤٤٠,٩٤٧	(١٨,٨٠٦,٤٥٤)	ذمم دائنة تجارية
٣٤,٨٣٧,١٠٣	٣,٣٦٤,٣٧٤	دفعات مستحقة ودائنون آخرون
٣١٦,٣٥٥,٦٠٩	٢٢٧,١٤٤,٩٠٣	الزكاة المدفوعة
(١٣,٠٠٧,٠٩٠)	(٩,٣٠٧,٢٦٩)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(١,٩١٠,٩٠١)	(٢,٨١١,٧٥٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٣٠١,٤٣٧,٦١٨	٢١٥,٠٢٥,٨٨٤	<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(١١٨,٤٨٥,٢٩٩)	(٨٣,٧٢٢,٠٠٣)	إضافات على عقارات، آلات ومعدات
(١٢٢,٠٧٣,٩٠٧)	(٣٦٩,٤٢٦)	إضافات على عقارات استثمارية
٨٧٩,٤٧١	٤٩٧,٦٩٠	المتحصل من بيع عقارات، آلات ومعدات
(٢٣٩,٦٧٩,٧٣٥)	(٨٣,٥٩٣,٧٣٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
٣٣١,٠٧٠,٢٨٤	٣٨٦,٤٨١,٥٠٣	المحصل من قروض ومرابحات
(٣١٥,٦٤٣,٢٣٨)	(٢٣٥,٧٥٣,٤٨٠)	المسدد من قروض ومرابحات
-	(٦٠,٩٩٨,٠٢٠)	المسدد من التزامات عقود ايجار
(١,٢٩٢,٢٦٣)	(٢٩,٢٩٨,٨٢٥)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة
(١٢٠,٨٦٥,٢١٧)	(٢٠٩,٥٦٨,٨٢٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٥٩,١٠٧,٣٣٤)	(٧٨,١٣٦,٦٧٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٦٣,٩٥٢,٤٤٧	٢١٩,٢٢٦,٠٥٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٠٤,٨٤٥,١١٣	١٤١,٠٨٩,٣٧٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المختارة 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 مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (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 والمخازن وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية وإدارة المراكز التدريبية والتعليمية، وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها وإستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وخدمات الإستيراد والتصدير والتسويق للغير.

يبلغ رأس مال الشركة (٩٠٠) مليون ريال سعودي مقسم الى (٩٠) مليون سهم بقيمة إسمية عشرة ريالات لكل سهم.

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

المملكة العربية السعودية

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

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

فيما يلي تفاصيل الشركات المسيطر عليها من قبل الشركة:

#### نسبة الملكية %

الاسم	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	يونيو ٢٠١٩م	ديسمبر ٢٠١٨م
شركة هالي القابضة	المملكة العربية السعودية	تجارة الجملة والتجزئة	١٠٠	١٠٠
شركة المركز العالمي للتسويق	المملكة العربية السعودية	تجارة الجملة والتجزئة	١٠٠	١٠٠
شركة الخدمات السبع	المملكة العربية السعودية	استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة	١٠٠	١٠٠
شركة بيت الوطن	المملكة العربية السعودية	استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة	١٠٠	١٠٠
شركة مرافق التشغيل	المملكة العربية السعودية	المقاولات العامة للمباني	١٠٠	١٠٠
شركة أسواق عبدالله العثيم - مصر	جمهورية مصر العربية	البيع بالجملة والبيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
شركة ثمرات القصيم	المملكة العربية السعودية	زراعة الخضراوات والأعلاف	١٠٠	١٠٠
شركة شرفات الجزيرة	المملكة العربية السعودية	المقاولات العامة وتشغيل المجمعات التجارية	١٠٠	١٠٠
شركة معين للموارد البشرية	المملكة العربية السعودية	تقديم الخدمات العمالية	٦٨	٦٨

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 مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (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 المخازن والمقاهي.

### شركة بيت الوطن

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

### شركة مرافق التشغيل

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٢١٩١٧ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٥ محرم 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 عبدالله العثيم - مصر

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

### شركة ثمرات القصيم

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

### شركة شرفات الجزيرة

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

### شركة معين للموارد البشرية

إن شركة معين للموارد البشرية هي شركة سعودية مساهمة مغلقة مسجلة بتاريخ ٦ رمضان 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 ٢٠١٥م.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢- أسس الإعداد

### ١-٢ بيان الالتزام

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

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية من خلال قرارها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م ينبغي على المجموعة تطبيق نموذج التكلفة لقياس العقارات والآلات والمعدات، والعقارية الاستثمارات، والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لفترة الثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

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

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 أساس القياس

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

- استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- مستحقات نهاية الخدمة للموظفين يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

### ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

### ٤-٢ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة 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.
- وتقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو الالتزامات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية.
- ويراعى قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.
- وتستخدم المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.
- بسبب الاستحقاق قصير الأجل للأدوات المالية مثل الذمم المدينة والدائنة والأرصدة المدينة والدائنة الأخرى، فإن قيمتها الدفترية تقارب القيمة العادلة بشكل كبير.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥-٢ أثر التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، والتفسيرات الجديدة

فيما يلي المعايير الجديدة، والتفسيرات والتعديلات الصادرة والتي تسري من ١ يناير ٢٠١٩م:

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

ليس للمعايير والتفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه، بخلاف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار (إيضاح ٤ أدناه)، أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

فيما يلي المعايير الجديدة، والتفسيرات الصادرة غير سارية بعد:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ " عقود التأمين يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في ٠١ يناير ٢٠٢١م.
  - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ - التعديلات على تعريف الاعمال يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في ٠١ يناير ٢٠٢٠م.
- ولم تعتمد المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

### ٣- التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة

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

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أ- ملخص لأهم التقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة

العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات

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

العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة

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

مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

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

حوافز البيع

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

الحافز الاضافي من الموردين

قد تحصل الشركة على حوافز اضافية من الموردين تبعاً لحجم المشتريات منهم خلال السنة المالية، وتقوم 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 الاضافي خلال الفترة الأولية الحالية وفقاً لتقديرات الادارة بشأن توقعات تحقق الحافز في نهاية السنة.

القيمة القابلة للإسترداد

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

إلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

ب- مبدأ الاستمرارية

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

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

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

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

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

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

#### ٤-١ تعريف عقد الإيجار

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

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

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

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٢-٤ عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة كمستأجر

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

#### السياسات المحاسبية الهامة

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

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

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

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

#### ٣-٤ عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة كمؤجر

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

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاث أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤-٤ الأثر على قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

يلخص الجدول التالي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على بنود قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩ م.

الأرصدة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	الأرصدة - وفق معيار المحاسبي الدولي ١٧	الأصول
			أصول غير متداولة
١,٠٢٦,٦٣٨,٣٠٧	١,٠٢٦,٦٣٨,٣٠٧	-	حق استخدام الأصول المستأجرة
٢٤٠,٢٨٠,٣٥٦	(١٠,١٨١,٣٩١)	٢٥٠,٤٦١,٧٤٧	استثمارات في شركات زميلة
١,٢٦٦,٩١٨,٦٦٣	١,٠١٦,٤٥٦,٩١٦	٢٥٠,٤٦١,٧٤٧	مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٥٧,٩٦٩,٨٤١	(٥٩,٦٧٣,٧١٤)	٢١٧,٦٤٣,٥٥٥	دفعات مقدماً ومدينون آخرون، صافي
١٥٧,٩٦٩,٨٤١	(٥٩,٦٧٣,٧١٤)	٢١٧,٦٤٣,٥٥٥	مجموع الأصول المتداولة
١,٤٢٤,٨٨٨,٥٠٤	٩٥٦,٧٨٣,٢٠٢	٤٦٨,١٠٥,٣٠٢	مجموع الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٦٢٣,٦٩٧,٩٤٤	(١١٤,٩٠٢,٩٤٣)	٧٣٨,٦٠٠,٨٨٧	أرباح مبقاة
٦٢٣,٦٩٧,٩٤٤	(١١٤,٩٠٢,٩٤٣)	٧٣٨,٦٠٠,٨٨٧	مجموع حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
٩١٤,٠٤٧,٤١٦	٩١٤,٠٤٧,٤١٦	-	إلتزامات عقود الإيجار
٩١٤,٠٤٧,٤١٦	٩١٤,٠٤٧,٤١٦	-	مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١,٤٠١,٦٩١,١٠٩	(٨,٤٦٤,١٨٥)	١,٤١٠,١٥٥,٢٩٤	ذمم دائنة تجارية
١٦٦,١٠٢,٩١٤	١٦٦,١٠٢,٩١٤	-	إلتزامات عقود الإيجار
١,٥٦٧,٧٩٤,٠٢٣	١٥٧,٦٣٨,٧٢٩	١,٤١٠,١٥٥,٢٩٤	مجموع الإلتزامات المتداولة
٣,١٠٥,٥٣٩,٣٨٣	٩٥٦,٧٨٣,٢٠٢	٢,١٤٨,٧٥٦,١٨١	مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية



## شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٥-٤ الأثر على قائمة الدخل الأولية الموحدة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

الأرصدة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	الأرصدة - وفق معيار المحاسبي الدولي ١٧	
٤,١٣١,٢٥٧,٣٠١	-	٤,١٣١,٢٥٧,٣٠١	صافي المبيعات
(٣,٣٥٠,٣٦٠,٩٣٦)	-	(٣,٣٥٠,٣٦٠,٩٣٦)	تكلفة المبيعات
٧٨٠,٨٩٦,٣٦٥	-	٧٨٠,٨٩٦,٣٦٥	مجموع الدخل
٤٠,٣٣٥,٢٢١	٤,١١٩,٣٩٤	٣٦,٢١٥,٨٢٧	إيرادات تأجير، صافي
١,٠١٨,٢٥٥	-	١,٠١٨,٢٥٥	عمولات بيع قسائم
(٦١٨,٩٤٢,٠٩٣)	١٥,٢٠٧,٠٦٧	(٦٣٤,١٤٩,١٦٠)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٥٨,٣٩٣,٧٩٦)	٤,٤٩٠	(٥٨,٣٩٨,٢٨٦)	مصاريف إدارية وعمومية
١٤٤,٩١٣,٩٥٢	١٩,٣٣٠,٩٥١	١٢٥,٥٨٣,٠٠١	الدخل من العمليات
١٥,٧١٣,٩٤٠	(٦٥,٢٢٣)	١٥,٧٧٩,١٦٣	الحصة في صافي أرباح الشركات الزميلة إيرادات من أصول مالية بالتكلفة المطفأة
١,٣٤٤,٨٣٢	-	١,٣٤٤,٨٣٢	وأخرى
(٢٩,٢٩٨,٨٢٥)	(٢٩,٢٩٨,٨٢٥)	-	فوائد إلتزامات عقود إستئجار
(٤٢٦,٩٢٢)	-	(٤٢٦,٩٢٢)	تكاليف تمويل، صافي
١,٢٩٩,٨١٨	-	١,٢٩٩,٨١٨	إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي
١٣٣,٥٤٦,٧٩٥	(١٠,٠٣٣,٠٩٧)	١٤٣,٥١٣,٦٩٨	الدخل قبل الزكاة

### ٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م هي نفس السياسات المتبعة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. فيما عدا السياسة الخاصة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الأيجار" المشار إليه تفصيلاً ضمن (إيضاح ٤) وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

#### أ. أسس توحيد القوائم المالية

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

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

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

عند توحيد القوائم المالية يتم إجراء التسويات على القوائم المالية الموحدة للشركات المسيطر عليها إذا تطلب الأمر ذلك لتتماشى مع السياسات المحاسبية للشركة. يتم حذف كافة الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات الداخلية بين شركات المجموعة .

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

في حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة المستثمر فيها، فإنها:

- تقوم بالتوقف عن إثبات أصول والتزامات الشركة المستثمر فيها.
- تقوم بالتوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأية حقوق ملكية غير مسيطرة.
- تقوم بالتوقف عن إثبات فروقات التحويل المتراكمة، المقيدة ضمن حقوق الملكية.
- تقوم بإثبات القيمة العادلة للعرض المستلم.
- تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في قائمة الدخل.
- تقوم بإعادة تصنيف حصتها من البنود المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل أو تحولها إلى الأرباح المبقاة، إذا إقتضى الأمر ذلك، بموجب معايير دولية أخرى.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**ب. تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة/غير متداولة**

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

يكون الأصل متداولاً عندما:

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

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

يتم تصنيف كافة الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

**ج. الأدوات المالية**

إن الأداة المالية هي أية عقود ينشأ عنها أصول مالية لمنشأة ما والتزامات مالية أو أدوات حقوق ملكية لمنشأة أخرى. تقوم المجموعة بإثبات أصولها والتزاماتها المالية في قائمة المركز المالي الموحدة عندما فقط عندما تصبح المجموعة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. ويتم إثبات الشراء أو البيع أو إلغاء الإثبات باستخدام المحاسبة على أساس تاريخ المتاجرة.

**ج.١ الأصول المالية**

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

**القياس الأولي للأصل المالي**

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### القياس اللاحق للأصل المالي

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

### إلغاء إثبات الاصل المالي

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### الهبوط في الأصول المالية

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

### ج.٢. الإلتزامات المالية

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

### إلغاء إثبات الإلتزامات المالية

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

### ج.٣. إعادة تصنيف الأصول و الإلتزامات المالية

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

### د. حقوق الملكية والاحتياطات ومدفوعات توزيعات الأرباح

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

### هـ. توزيعات الأرباح إلى المساهمين

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

### و. ذمم مدينة تجارية

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ز. النقد وما في حكمه

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

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

ح. العقارات والآلات والمعدات

ح.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.

ح.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.

ح.٣ الاستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود العقارات والآلات والمعدات، باستثناء الأراضي. يتم استهلاك الأصول المقامة على أراضي مستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية لتلك الأصول أيهما أقل. ويبدأ استهلاك بنود العقارات والآلات والمعدات عندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات والأعمار الإنتاجية خلال السنة الحالية هي نفسها السنوات السابقة وتفصيلها كما يلي:

الأعمار الإنتاجية (سنة)	البند
١٠	آلات ومعدات
٢٠ - ٢٥	عقارات (مباني)
٥ - ٧	سيارات
٥ - ٧	أجهزة الحاسب الآلي
٧	أثاث ومفروشات
١٠	تحسينات على عقارات مستأجرة

تقوم المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية لجميع بنود عقارات، وآلات ومعدات في نهاية كل فترة مالية، وتقوم بالتعديل إذا لزم الأمر.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ح. ٤. أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

#### ط. العقارات الاستثمارية

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

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

#### ي. الهبوط في قيمة أصول غير مالية

تجرى المجموعة، بتاريخ إعداد التقرير حول القوائم المالية الموحدة، تقييماً للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تقدر المجموعة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد بالقيمة العادلة للأصل مطروحاً منها تكاليف الإستبعاد وقيمة استخدامه أيهما أكبر.

وتحدد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقق من أصول أخرى أو مجموعة من الأصول. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، 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 تعدّ بصورة مستقلة عن كل وحدة من الوحدات المُدرّة للنقد للمجموعة المخصص لها الأصول.

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

وإذا تم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المُدرّة للنقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية المزددة القيمة الدفترية التي كانت ستحدّد فيما لو لم يتم الالتياب 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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)  
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ك. الأصول غير الملموسة

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

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

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

تتمثل الأصول غير الملموسة بالتكاليف المتكبدة للحصول على حقوق الانتفاع من مواقع عقارية لأسواق مستأجرة من المستأجر الأصلي (خلو) ويتم إطفائها على مدة عقود الإيجار، وبعد الإثبات الأولي يتم قياسها بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة.

يتم الاعتراف بمصروف الإطفاء في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الأصول غير الملموسة.

#### ل. الاستثمارات في الشركات الزميلة

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



إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### م. الإيرادات

##### م.١ إثبات إيرادات المبيعات

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

##### الخطوة الأولى: تحديد العقد ويتم في الحالات التالية:

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

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

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

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

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

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

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

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً، أو بشكل شفوي، أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) وان تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.
- يمكن تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- يمكن تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- للعقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع تغير المخاطر، أو توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد).
- إمكانية الحصول على العوض الذي سيكون للمجموعة حق فيه في مقابل السلع أو الخدمات التي قامت بتحويلها إلى العميل. وعند تقييم احتمالية تحصيل مبلغ العوض، فإنه يؤخذ في الحسبان قدرة العميل ونيتته في السداد عندما يصبح ذلك المبلغ مستحقاً. كما يؤخذ في الحسبان أن العوض قد يكون اقل من السعر المبين في العقد إذا كان العوض متغيراً.
- ويتم اثبات الإيراد عند الوفاء بالإلتزام أداء عن طريق تحويل سلعة أو خدمة متعهد بها إلى العميل ويعد الأصل بأن قد تم تحويله عندما يحصل العميل على السيطرة على ذلك الأصل. وعند انشاء العقد يتم تحديد ما إذا كان الوفاء بالإلتزام الأداء سيكون على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### الحوافز والمنافع الأخرى من الموردين

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

#### ٢.م الإيرادات الأخرى

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

#### ٣.م برنامج ولاء الزبون (اكتساب)

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

#### ن. المخزون وقطع الغيار

##### ن.١ المخزون

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

##### ن.٢ المخزون الزراعي

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

##### ن.٣ مخزون قطع الغيار

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

#### س. الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الأصول غير المتداولة كأصول محتفظ بها للبيع إذا كان مبلغها الدفترى سيتم استرداده بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع 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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ع. المخصصات

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

#### ف. التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

التزام مكافآت نهاية الخدمة هو خطة تدفع للموظفين بعد انتهاء خدماتهم. ووفقاً لنظام العمل السعودي تقوم المجموعة بسداد مبالغ للموظفين عند انتهاء خدماتهم والتي تعتمد عادة على أساس سنوات الخدمة والراتب وسبب انتهاء الخدمة، والالتزامات المعترف بها في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة تتمثل في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بنهاية فترة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل الإدارة باستخدام طريقة الوحدة المتوقعة.

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

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

#### ص. القروض طويلة الأجل

يتم تسجيل القروض بصافي القيمة المستلمة ويتم قيد العمولات على القروض باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. ويتم قيد العمولات على القروض طويلة الأجل خلال الفترة التي استحققت بها، أما العمولات على القروض طويلة الأجل لتمويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ فيتم رسملتها كجزء من مصاريف هذه الأعمال.

#### ق. تكاليف الاقتراض

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

#### ر. ذمم دائنة ومستحقات

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ش. معاملات بالعملات الأجنبية

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

#### ت. معلومات القطاعات

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

#### ث. المقاصة

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

#### خ. الزكاة والضرائب

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- عقارات وآلات ومعدات. صافي

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	عقارات							التكلفة
		تحسينات على عقارات مستأجرة	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	آلات ومعدات	مباني	أراضي	
٢,٤٢٥,٠٣٢,٢٤٦	٦٣,٣٦٨,٩٧٨	٣١١,١١٩,٧٤٦	٢٧٠,٩٦١,٢٧٥	١٧٨,٥٣٨,٥٥٩	١١٥,٤٤٤,٣٦٧	٥٠٣,٢٦٣,٠٢٠	٥١٣,٢٢٤,٥٠٧	٤٦٩,١١١,٧٩٤	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٨٣,٧٢٢,٠٠٣	٢٧,٠٦٦,٣٠٠	٩١٣,١٧٠	١١,١٨٤,٢٠٦	٩,٦٩٩,٥١٩	١,٠٣٠,٤٩٥	١٥,٣٥٨,١٩٦	٤,٤٣٧,٢٥٤	١٤,٠٣٢,٨٦٣	إضافات
-	(٤٦,٤٧٦,٣٦٧)	٥,٦٩٥,٨٨٠	٣,٠٦٧,١٥٨	٢,٤٢٤,١٩٤	-	٩٨٧,٢٩٤	٣٤,٣٠١,٨٤١	-	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٧,٥٢٦,٢٥٧)	(٧,٥٢٦,٢٥٧)	-	-	-	-	-	-	-	المحول الى العقارات الاستثمارية
(٦,٦١١,٦٤١)	-	(٥٠١,٢٦٦)	(١,٢٤٥,٢٩٢)	(٧٩٠,٩٢١)	(٣٣٥,٥٠٠)	(٢,٩٨٠,٢٩٠)	(٧٥٨,٣٧٢)	-	استيعادات
٢,٣١٢,٥٢٧	٩,٧٢٧	٩١٥,٢٣٦	٢٤,٧٢٢	٢٥٢,٩٣٨	٩٠,٣٢٨	١,٠١٩,٥٧٦	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية
٢,٤٩٦,٩٢٨,٨٧٨	٣٦,٤٤٢,٣٨١	٣١٨,١٤٢,٧٦٦	٢٨٣,٩٩٢,٠٦٩	١٩٠,١٢٤,٢٨٩	١١٦,٢٢٩,٦٩٠	٥١٧,٦٤٧,٧٩٦	٥٥١,٢٠٥,٢٣٠	٤٨٣,١٤٤,٦٥٧	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
٩٦٥,٩١٤,٥١٩	-	١٦١,٤٢٤,٥٠٥	١٧١,٠٦٧,١٤٦	١١٣,٦٤٥,٩٦٩	٨٣,٩٤٧,٧١٧	٢٨٧,١٩٩,١٥٥	١٣٩,٩١٢,١٤٢	٨,٧١٧,٨٨٥	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٨٠,٥٤٨,٩٤٠	-	١٣,٢٥٩,١٤٣	١٥,٢٢٦,١٣٨	١٢,٦٥٢,٦٣٢	٥,٠٧٩,٧٤١	٢٢,١٧٩,٦٦٣	١٢,١٥١,٦٢٣	-	إضافات
(٥,٨٩٦,٧٧٦)	-	(٤٩٣,٢٢٨)	(١,٠٣٣,٥٣٦)	(٥٣٥,٨٥٩)	(٢٩٩,٠٩٦)	(٢,٧٧٦,٦٨٥)	(٧٥٨,٣٧٢)	-	استيعادات
١,٠٥١,٧٥٩	-	٣٧٠,٣٣٨	١٢,٢٤٨	١٦٦,٠١٥	٤٨,٣٠٧	٤٥٤,٨٥١	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية
١,٠٤١,٦١٨,٤٤٢	-	١٧٤,٥٦٠,٧٥٨	١٨٥,٢٧١,٩٩٦	١٢٥,٩٢٨,٧٥٧	٨٨,٧٧٦,٦٦٩	٣٠٧,٠٥٦,٩٨٤	١٥١,٣٠٥,٣٩٣	٨,٧١٧,٨٨٥	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
١,٤٥٥,٣١٠,٤٣٦	٣٦,٤٤٢,٣٨١	١٤٣,٥٨٢,٠٠٨	٩٨,٧٢٠,٠٧٣	٦٤,١٩٥,٥٣٢	٢٧,٤٥٣,٠٢١	٢١٠,٥٩٠,٨١٢	٣٩٩,٨٩٩,٨٣٧	٤٧٤,٤٢٦,٧٧٢	صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

أ. قامت المجموعة برسملة تكاليف تمويلية على الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، وقد بلغت كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م مبلغ صفر ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: مبلغ ٤٥٤ ألف ريال سعودي).

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- حق استخدام الأصول

التكلفة	مباني	أراضي	الاجمالي
٠١ يناير ٢٠١٩م	-	-	-
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	١,٤٤٣,٨٦١,٧٩٦	١٠٦,٣٢٦,٣٦٥	١,٥٥٠,١٨٨,١٦١
كما في ٠١ يناير ٢٠١٩م (معدل)	١,٤٤٣,٨٦١,٧٩٦	١٠٦,٣٢٦,٣٦٥	١,٥٥٠,١٨٨,١٦١
إضافات	١٠٣,٧٤٧,٧٦٩	-	١٠٣,٧٤٧,٧٦٩
استبعادات	(١١,٢٩١,١١٠)	-	(١١,٢٩١,١١٠)
فروق ترجمة	٢,٢٣٧,١٦٨	-	٢,٢٣٧,١٦٨
٣٠ يونيو ٢٠١٩م	١,٥٣٨,٥٥٥,٦٢٣	١٠٦,٣٢٦,٣٦٥	١,٦٤٤,٨٨١,٩٨٨
<b>الاستهلاك المتراكم</b>			
٠١ يناير ٢٠١٩م	-	-	-
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	٤٥٤,٨٠١,٧٦٧	٦٨,٧٤٨,٠٨٧	٥٢٣,٥٤٩,٨٥٤
كما في ٠١ يناير ٢٠١٩م (معدل)	٤٥٤,٨٠١,٧٦٧	٦٨,٧٤٨,٠٨٧	٥٢٣,٥٤٩,٨٥٤
المحمل للفترة	٥٧,٩٥٠,٣١٤	٢,١٢٧,٦٠٨	٦٠,٠٧٧,٩٢٢
الاستبعادات	(٢١٤,٢٧٢)	-	(٢١٤,٢٧٢)
فروق ترجمة	٤٨٦,٨٢١	-	٤٨٦,٨٢١
٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٥١٣,٠٢٤,٦٣٠	٧٠,٨٧٥,٦٩٥	٥٨٣,٩٠٠,٣٢٥
صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م	١,٠٢٥,٥٣٠,٩٩٣	٣٥,٤٥٠,٦٧٠	١,٠٦٠,٩٨١,٦٦٣

٨- 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:

التكلفة	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	٧٩٦,٨٢٦,٣٢٣	٦٧١,١٢٥,٨٦٨
إضافات خلال الفترة / السنة	٣٦٩,٤٢٦	١٢٥,٧٠٠,٤٥٥
المحول من عقارات وآلات ومعدات (أعمال رأسمالية تحت التنفيذ)	٧,٥٢٦,٢٥٧	-
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	٨٠٤,٧٢٢,٠٠٦	٧٩٦,٨٢٦,٣٢٣
<b>الاستهلاك المتراكم</b>		
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	١٩٠,٤٩٢,٣٠٤	١٦٥,٤١٣,٠٨١
إستهلاك الفترة / السنة	١٢,٨٨٤,٩٠٣	٢٥,٠٧٩,٢٢١
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	٢٠٣,٣٧٧,٢٠٧	١٩٠,٤٩٢,٣٠٢
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة	٦٠١,٣٤٤,٧٩٩	٦٠٦,٣٣٤,٠٢١

بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م مبلغ ٩٠٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٨٩٥,٨ مليون ريال سعودي)، منها عقارات استثمارية بمبلغ ٧٠٣,٧ مليون ريال سعودي مقيمة من قبل خبير مؤهل ومستقل كما في تاريخ القوائم المالية الحالية وأخرى بمبلغ ١٩٨,٨ مليون ريال سعودي تم اقتناؤها خلال عام تقريباً، وترى الإدارة عدم وجود تغير جوهري بين تكلفتها وبين القيمة العادلة ولذلك اعتبرت الإدارة القيمة العادلة لها تساوي التكلفة.

## شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي البيانات الخاصة بالمقيّم العقاري :

الاسم	شركة اولات للتقييم العقاري
المؤهلات	عضوية الهيئة السعودية للمقيّمين المعتمدين
رقم الترخيص	١٢١٠٠٠٣٩٧

### ٩- أصول غير ملموسة، صافي

تتمثل الأصول غير الملموسة في قيمة التكاليف 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:

التكلفة	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
الرصيد كما في بداية الفترة/السنة	١٩,٥٩٧,٢٣٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠
الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة	١٩,٥٩٧,٢٣٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠
<b>الاطفاء المتراكم</b>		
الرصيد كما في بداية الفترة/السنة	١٣,٦٨٢,٦٧٦	١١,٨٨٤,٤٤٩
الاطفاء المحمل على الفترة/السنة	٨٩٩,١١١	١,٧٩٨,٢٢٧
الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة	١٤,٥٨١,٧٨٧	١٣,٦٨٢,٦٧٦
صافي القيمة الدفترية للفترة/السنة	٥,٠١٥,٤٤٣	٥,٩١٤,٥٥٤

### ١٠- استثمارات في شركات زميلة

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

اسم الشركة الزميلة	مكان التأسيس	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
شركة عبد الله العثيم للاستثمار (١)	المملكة العربية السعودية	%١٣,٦٥٣	%١٣,٦٥٣
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	المملكة العربية السعودية	%٢٥	%٢٥
شركة الرياض للصناعات الغذائية (٢)	المملكة العربية السعودية	%٥٥	%٥٥

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

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

## شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أ- ملخص حركة الاستثمار خلال الفترة / السنة		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	
٢٢٨,١١٨,٨٥٨	٢٥٠,٤٦١,٧٤٧	الرصيد الافتتاحي
٣٦,٣٢١,٤٢٠	١٥,٧١٣,٩٤٠	الحصة في صافي أرباح شركات زميلة
(١٣,٦٥٣,٨٥٠)	-	(استبعادات)
-	(١٠,١٨١,٣٩١)	الحصة من أثر تطبيق معيار رقم ١٦ الأيجار على الأرباح المبقاة
(٣٢٤,٦٨١)	(١,٢٢٧,٢٤٤)	الحصة في فروق ترجمة العملات الأجنبية
٢٥٠,٤٦١,٧٤٧	٢٥٤,٧٦٧,٠٥٢	

ب- وفيما يلي أرصدة الاستثمارات في الشركات الزميلة

اسم الشركة الزميلة		٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
شركة عبد الله العثيم للاستثمار		١٩٦,١٥٣,٠٠٧	١٩١,٦٣٣,٢٧٦
شركة الوسطى للخدمات الغذائية		٢١,٥٥٥,٠٤١	٢٢,٤٨٠,١١٩
شركة الرياض للصناعات الغذائية		٣٧,٠٥٩,٠٠٤	٣٦,٣٤٨,٣٥٢
		٢٥٤,٧٦٧,٠٥٢	٢٥٠,٤٦١,٧٤٧

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

أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة - في أسهم مدرجة		٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة - في أسهم غير مدرجة		١٠,٤٩٩,٩٩٧	١٠,٤٩٩,٩٩٧
المجموع		٥,٤٥٧,١٤١	٥,٤٥٧,١٤١
إحتياطي القيمة العادلة - في أسهم مدرجة		١٥,٩٥٧,١٣٨	١٥,٩٥٧,١٣٨
إحتياطي القيمة العادلة - في أسهم غير مدرجة		(٣,٩٥٧,٢٩٢)	(٤,٣١٢,٢٩٢)
المجموع		(١,٩٠٥,٢٧٤)	(١,٨١١,٧١٣)
الصافي		(٥,٨٦٢,٥٦٦)	(٦,١٢٤,٠٠٥)
		١٠,٠٩٤,٥٧٢	٩,٨٣٣,١٣٣

١٢- النقد وما في حكمه

نقد بالصندوق		٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
أرصدة لدى بنوك		٣٥,٥١٧,٩٩١	٣٦,٣٠٥,٣٦٢
		١٠٥,٥٧١,٣٨٧	١٨٢,٩٢٠,٦٩٣
		١٤١,٠٨٩,٣٧٨	٢١٩,٢٢٦,٠٥٥

١٣- احتياطي نظامي

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



## شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثين أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٤- قروض ومرايحات قصيرة الاجل

التسهيلات البنكية الإسلامية (مرايحة) مضمونة بسند لأمر باسم شركة أسواق عبد الله العثيم، تستحق التسهيلات البنكية (مرايحة) خلال فترات تقل عن عام وأرصدها في الغالب ذات طبيعة متجددة (دوارة) وتستخدم لتمويل رأس المال العامل. بلغت التسهيلات البنكية الإسلامية (مرايحة) المتاحة للاستخدام ولكنها لم تُستخدم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م مبلغ ١,١٧٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م : ٤٤٠ مليون ريال سعودي).

### ١٥- التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
١٢٠,٨٧٦,٣٢٩	١٠٣,٢٧٠,١٨٤	رصيد أول الفترة/السنة
١٣,٧٩١,٢٩١	٢٠,٧٤٨,٩٩٢	تكلفة الخدمة وتكلفة معامل الخصم الفترة/السنة
(٢,٨١١,٧٥٠)	(٣,٥٩٨,٣٢٤)	المدفوع خلال الفترة/السنة
(١,٢٣٠,٧٢٧)	٤٥٥,٤٧٧	(أرباح)/خسائر أكتوارية من إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة
١٣٠,٦٢٥,١٤٣	١٢٠,٨٧٦,٣٢٩	

### ١٦- الجهات ذات العلاقة

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

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

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

الجهات ذات علاقة	عقود إستئجار	عقود تأجير	مشتريات بضاعة	خدمات عمالة
شركة العثيم القابضة	٥٥,٠٠٠	٣٥٥,٠٢٥	-	١٣٤,٣٢٢
شركة عبد الله العثيم للاستثمار	٧,٠٤٣,٧٨٥	١٨,٦٠٨,٢٣٧	-	-
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	-	٣٠٠,٠٠٠	-	-
شركة الرياض للصناعات الغذائية	-	-	٧٤,٨١٣,٠٧٤	١,١١٦,٨٦٦
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	٢,٨٤٤,١٠٣	-	-	-
شركة نهج الخيال التجارية	-	٧٧,٣٥٠	-	-
شركة مساندة للتوظيف وإحاق العمالة بالداخل -مصر	-	-	-	٣,٦١٥,٦٨٤
شركة داني التجارية	-	٣٣٦,٥٠٠	-	-

## شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م.

الجهات ذات علاقة	عقود إستئجار	عقود تأجير	مشتريات بضاعة	خدمات عمالة
شركة العثيم القابضة	٥,٠٠٠	٣٥٥,٠٢٥	-	-
شركة عبد الله العثيم للاستثمار	٧,٠٣١,٧٨٥	١٨,٦٠٨,٢٣٧	-	-
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	-	٣٠٠,٠٠٠	-	-
شركة الرياض للصناعات الغذائية	٧٥,٨٤٨	-	٧٥,٧٠١,٤٧١	١,٥٣٠,٥٤٩
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	٢,٨٤٤,١٠٢	-	-	-
شركة نهج الخيال التجارية	-	٩١,٠٠٠	-	-
شركة مساندة للتوظيف والحق العمالة بالداخل -مصر	-	-	-	٥,٢٠٥,٨١٢
شركة داني التجارية	-	١٥٣,٣٩٠	-	-

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

المحمل على الدخل	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
مزايا قصيرة الأجل	٩,٥٥٦,٣٤٤	١٠,١٠١,٦٥١
مزايا ما بعد التوظيف	١٣٦,٧١٢	١٧٢,٥٨٧
	٩,٦٩٣,٠٥٦	١٠,٢٧٤,٢٣٨

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٧٣٦,٩١٧	١٣,٦٥٣,٨٥٠
٢,١٠٩,٠٦٣	٣,٢٣٠,٦٢٩
٢,٨٤٥,٩٨٠	١٦,٨٨٤,٤٧٩

المستحق إلى جهات ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٢٧,٤٣٤,٢٧٣	٢٨,١٩٨,٠٤٦
٩٤,٤٩٤	١٣٦,٥٧٥
٢٧,٥٢٨,٧٦٧	٢٨,٣٣٤,٦٢١

### ١٧- مخصص الزكاة

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١٩,١٤٨,٧٤١	٢٣,٠٨٠,٧٤٦
٤,١٧٣,٥٤٣	٩,١٦١,٦٣٧
(٩,٣٠٧,٢٦٩)	(١٣,٠٩٣,٦٤٢)
١٤,٠١٥,٠١٥	١٩,١٤٨,٧٤١

- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٨م، 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 مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

تم احتساب ربح السهم الخاص بأرباح وخسائر حملة الأسهم العادية للشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، ٢٠١٨م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترات. ربحية السهم المخفضة هو نفس ربحية السهم الأساسية لأن الشركة ليس لديها أية أدوات مخفضة مصدرة، وفيما يلي بيان ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	
١٤١,٣٦٩,١٣٤	١٢٧,٠٦٥,٦٠١	٧٤,١٠٦,٥٢٨	٥٨,٧٣٠,٩٢٢	صافي دخل الفترة
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
				الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي دخل
١,٥٧	١,٤١	٠,٨٢	٠,٦٥	الفترة

### ١٩- معلومات قطاعية

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

أ- تم تلخيص بعض المعلومات المختارة لكل قطاع من قطاعات الأعمال لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م كما يلي:

المجموع	تجارة التجزئة			البند
	أخرى	العقار والتأجير	والجملة	
١,٤٥٥,٣١٠,٤٣٦	١٨,٣٧٣,٦٨٣	-	١,٤٣٦,٩٣٦,٧٥٣	عقارات وآلات ومعدات، صافي
٦٠١,٣٤٤,٧٩٩	-	٦٠١,٣٤٤,٧٩٩	-	العقارات الاستثمارية، صافي
١,٠٦٠,٩٨١,٦٦٣	-	٤١,٢٥٥,٨١٧	١,٠١٩,٧٢٥,٨٤٦	حق استخدام الأصول المستأجرة
٥,٠١٥,٤٤٣	-	-	٥,٠١٥,٤٤٣	أصول غير ملموسة، صافي
٤,٦٣٧,٢٠٩,٦٩٧	٤٧٦,٦٥٨,٩٥٢	٦٤٨,٣٢٣,٣٨١	٣,٥١٢,٢٢٧,٣٦٤	مجموع الأصول
٣,١٩٤,١٤٤,٣٥٢	٧٩,٨٣٨,٣١١	٧٦,٣٧٩,٠٩١	٣,٠٣٧,٩٢٦,٩٥٠	مجموع الالتزامات
٤,١٣١,٢٥٧,٣٠١	١١٥,٣٧٩,٢٣٣	-	٤,٠١٥,٨٧٨,٠٦٨	المبيعات خارج المجموعة
٤١,٠٧٠,٠٠٦	٤٠,٠٤٠,٠٠٦	١,٠٣٠,٠٠٠	-	مبيعات وإيرادات بين القطاعات
٦٦,٠٦٢,٠٦٤	-	٦٦,٠٦٢,٠٦٤	-	إيرادات تأجير خارج المجموعة
٨٢٢,٢٤٩,٨٤٢	٢٤,٠٤١,٩٢١	٤٠,٣٣٥,٢٢١	٧٥٧,٨٧٢,٧٠٠	اجمالي الدخل وعمولات البيع وإيرادات التأجير بالصافي
١٤٤,٩١٣,٩٥٢	٤,١٣٨,٤٤٥	٤٠,٣٣٥,٢٢١	١٠٠,٤٤٠,٢٨٦	الدخل التشغيلي

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

تغطية المناطق في المملكة وخارجها لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م						
النسبة %	أخرى	النسبة %	تأجير	النسبة %	تجارة التجزئة والجملة	
					المنطقة الجغرافية	الجملة
١٠٠%	١١٥,٣٧٩,٢٣٥	٥٠%	٣٣,٠٠٣,٦١١	٦٤,٣%	٢,٥٨٠,٧٤٣,١٣٠	المنطقة الوسطى-السعودية
-	-	٤٢,٦%	٢٨,١٦٢,٢٧٦	٩,٥%	٣٨١,٢٥١,٧٤٤	المنطقة الشرقية-السعودية
-	-	٢,٦%	١,٧١٦,٠٩٨	١٣%	٥٢٠,٥٠٨,٥٦١	المنطقة الجنوبية-السعودية
-	-	٢,٧%	١,٧٦٢,٧٥٣	٧,٢%	٢٩١,٩٦٠,٨٩٤	المنطقة الشمالية-السعودية
-	-	١,٦%	١,٠٨٦,٤٢٤	٣,٦%	١٤٤,٧٩٥,٩١١	المنطقة الغربية-السعودية
-	-	٠,٥%	٣٣٠,٩٠٢	٢,٤%	٩٦,٦١٧,٨٢٦	جمهورية مصر العربية
١٠٠%	١١٥,٣٧٩,٢٣٥	١٠٠%	٦٦,٠٦٢,٠٦٤	١٠٠%	٤,٠١٥,٨٧٨,٠٦٦	الاجمالي

٢٠- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

يوجد على المجموعة الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية التالية:

البيان	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
اعتمادات مستندية	٣٠,٨٢٩,٥٥٥	٥٠,٢٣٩,٣٦١
خطابات ضمان	٥٥,٧٠٨,٢٨٠	٦٤,٠٧٠,٦٥٣
التزامات رأسمالية عن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	٦٣,٦١١,٠٧٩	٧١,٦٦٨,٧٥٧

٢١- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

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

سعر الصرف الأجنبي

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم المجموعة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي، الدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن المعاملات الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة المجموعة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداء مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المجموعة خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقديّة بالبنوك والذمم المدينة. تقوم المجموعة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وقدرة ائتمانية عالية كما أن لدى المجموعة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر ائتمان هامة من الذمم التجارية المدينة نظراً لأن لديها قاعدة عريضة من العملاء التي تعمل في أنشطة مختلفة ومواقع متعددة كما أنها تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دورياً بالإضافة إلى وجود ضمانات مقدمة من العملاء لتغطية أية مديونيات متوقعة عدم تحصيلها.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أية التزامات عند استحقاقها. تتكون الالتزامات المالية للشركة من الذمم الدائنة ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى، تعمل المجموعة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات بنكية، بالإضافة إلى إجراء موائمة بين فترات تحصيل أرصدة العملاء وفترات سداد أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى.

### القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الالتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ويتم تعريف القيمة العادلة من خلال القياس المستند على السوق والافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق.

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

### مخاطر سعر الاقتراض

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر العمولة لأصولها والتزاماتها المالية ذات المعدلات المتغيرة، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م لم يكن لدى المجموعة أرصدة قروض.

### ٢٢- أرقام المقارنة

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

### ٢٣- توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٩ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بواقع ٣ ريال للسهم الواحد بإجمالي مبلغ وقدره ٢٧٠ مليون ريال سعودي وتم السداد خلال الربع الثاني ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١٣٥) مليون ريال سعودي).

### ٢٤- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل لجنة المراجعة في تاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٠هـ الموافق ٠١ أغسطس ٢٠١٩م.