

شركة أسواق عبد الله العثيم
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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
- ٤ - قائمة الدخل الأولية الموحدة
- ٥ - قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة
- ٦ - قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
- ٧ - قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
- ٨ - ٣٣ - إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير الفحص لمراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**الموقرين****إلى السادة المساهمين****شركة أسواق عبد الله العثيم****شركة مساهمة سعودية****الرياض - المملكة العربية السعودية****مقدمة**

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة أسواق عبد الله العثيم- شركة مساهمة سعودية ويشار لها بـ "الشركة" والشركات التابعة لها ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة" كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، وقائمتي الدخل الأولية الموحدة والدخل الشامل الأولية الموحدة عن فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة والتدفقات النقدية الأولية الموحدة للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية المختارة من (١) الى (٢٥).

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

نطاق الفحص

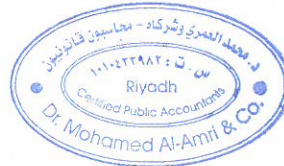
لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه إستفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. 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.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه


جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ: ١٨ ذو القعدة ١٤٣٩هـ

الموافق: ٣١ يوليو ٢٠١٨م

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	ايضاح	
الأصول			
أصول غير متداولة			
١,٤٢٨,٤٤٨,٠٥٩	١,٤٦٩,٢٣٧,٧٥١	٨	عقارات وآلات ومعدات، صايف
٥٠٥,٧١٢,٧٨٧	٦١٥,٣٦٢,٩٥٩	٩	عقارات استثمارية، صايف
٧,٧١٢,٧٨١	٦,٨١٣,٦٦٨	١٠	أصول غير ملموسة، صايف
٢٢٨,١١٨,٨٥٨	٢٤٤,٣٦٤,٩٧٦	١١	استثمارات في شركات زميلة
١١,٧٣٠,٩٠٦	١٠,٧٤١,٦٠١	١٢	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٢,١٨١,٧٢٣,٣٩١</u>	<u>٢,٣٤٦,٥٢٠,٩٥٥</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
أصول متداولة			
٧٣٦,٢٤٦,١٠٠	٨١٦,٥٤٦,٥٩٠		مخزون، صايف
١٥٥,٨٣٢,٤٧٨	٢٠١,٣٢٢,٦٨٥		دفعات مقدماً ومديون آخرون، صايف
٨,٨١٣,٥٩٤	٢٣,٥١٩,٤٨٨		ذمم مدينة تجارية، صايف
٢٦٣,٩٥٢,٤٤٧	٢٠٤,٨٤٥,١١٣	١٣	النقد وما في حكمه
١,١٦٤,٨٤٤,٦١٩	١,٢٤٦,٢٣٣,٨٧٦		أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع
٢٦٦,٤٤٣	٢٦٦,٤٤٣		
<u>١,١٦٥,١١١,٠٦٢</u>	<u>١,٢٤٦,٥٠٠,٣١٩</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٣,٣٤٦,٨٣٤,٤٥٣</u>	<u>٣,٥٩٣,٠٢١,٢٧٤</u>		مجموع الأصول
الالتزامات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال المدفوع
١١٢,٥١٨,٣٥٠	-	١٥	احتياطي نظامي
٩٣٩,٣٦٩,٢٨٢	٦٠٧,٦١١,٢٥٣		ارباح مبقاة
(٤,٢٢٦,٢٣٢)	(٥,٢١٥,٥٣٧)		احتياطي القيمة العادلة
(٤,٠١٥,٢٧٥)	(٣,٩٩٨,٣٩٢)		فروقات ترجمة قوائم مالية لشركة تابعة في الخارج
١,٣٠٠,٩٠٧	١,١٠٩,١٥٢		الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
<u>١,٤٩٤,٨٤٧,٠٣٢</u>	<u>١,٤٩٩,٥٠٦,٤٧٦</u>		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٣٢,٨٨٦,٦٥٥	٣٥,٨٥٦,٩٤٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>١,٥٢٧,٧٣٣,٦٨٧</u>	<u>١,٥٣٥,٣٦٣,٤١٩</u>		مجموع حقوق الملكية
التزامات غير متداولة			
٧٣,٠٠٠,٠٠٠	-	١٦	قروض ومرابحات طويلة الأجل
١٠٣,٢٧٠,١٨٤	١١٢,٩٦٠,٩٠٢	١٧	إلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٧٦,٢٧٠,١٨٤</u>	<u>١١٢,٩٦٠,٩٠٢</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
التزامات متداولة			
١,١٤٢,٨٤٨,٩٤٥	١,٣٣٠,٢٨٩,٨٩٢		ذمم دائنة تجارية
-	١٥٠,٨٢٧,٠٤٦		قروض ومرابحات قصيرة الاجل
٦٢,٤٠٠,٠٠٠	-	١٦	الجزء المتداول من قروض ومرابحات طويلة الأجل
٤١٤,٥٠٠,٨٩١	٤٤٩,٣٣٧,٩٩٤		مصروفات مستحقة ودائنون آخرون
٢٣,٠٨٠,٧٤٦	١٤,٢٤٢,٠٢١	١٩	مخصص الزكاة
<u>١,٦٤٢,٨٣٠,٥٨٢</u>	<u>١,٩٤٤,٦٩٦,٩٥٣</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>١,٨١٩,١٠٠,٧٦٦</u>	<u>٢,٠٥٧,٦٥٧,٨٥٥</u>		مجموع الالتزامات
<u>٣,٣٤٦,٨٣٤,٤٥٣</u>	<u>٣,٥٩٣,٠٢١,٢٧٤</u>		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٥) 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	
٢٠١٧م	٢٠١٨م	٢٠١٧م	٢٠١٨م		
٣,٦٣٢,١٠٢,٥٩٧	٣,٨٢٠,٧٣٣,٢٥٣	١,٩٣٥,٨٧٥,٣٣٧	٢,٠٢٢,٤٧٠,٣٦٩	٢١	صافي المبيعات
(٢,٩٥٦,٠٣٤,٨٥١)	(٣,١٠٤,٠١٥,٨٥٢)	(١,٥٧٩,٤٩٧,٦٦٥)	(١,٦٤٧,٢٩١,٣٥١)	٢١	تكلفة المبيعات
٦٧٦,٠٦٧,٧٤٦	٧١٦,٧١٧,٤٠١	٣٥٦,٣٧٧,٦٧٢	٣٧٥,١٧٩,٠١٨		مجمّل الدخل
٣٩,١٦٨,٦٣٨	٣٩,٣٨٨,٤٣٤	٢٢,٢٥٩,٦٧٠	٢١,٤٨٤,٨٠١	٢١	إيرادات تأجير، صافي
٩٤٣,٧٦٧	١,٨٨٥,٢٧٢	٥٠٢,٢٨٧	٩٩٣,٦٢٣	٢١	عمولات بيع قسائم
(٥٣٤,٨٩٧,٦٦٧)	(٥٧١,٩٥٥,٦٧١)	(٢٨٦,٩٤٧,٩٣١)	(٣٠١,٨٥٨,٦٢٩)		مصارييف بيعية وتسويقية
(٥٣,٩٧٥,١٧٣)	(٥٤,٧٠٦,٨٨٩)	(٢٩,١٦٦,٥٠٤)	(٢٨,٥٩٣,٨٩٨)		مصارييف إدارية وعمومية
١٢٧,٣٠٧,٣١١	١٢١,٣٢٨,٥٤٧	٦٣,٠٢٥,١٩٤	٦٧,٢٠٤,٩١٥		الدخل من العمليات
(٣,٥٥٠,٩٣١)	-	(٥٥,٦٥١)	-		خسائر إستبعاد أصول
					الحصة في صافي أرباح الشركات
١٥,٢٥٥,٥١٣	١٦,٤٣٧,٨٧٣	٧,٨١٩,٥١٢	٩,٨٦٤,١٥٠	١١	الزميلة
(٨,٦١٢,٥٢٠)	(٨٠٧,٠٤٠)	(٤,١٥٠,٥٩٠)	(٤٧٧,١٠٢)		تكاليف التمويل ، صافي
(٥٦٣,٩٤٩)	١,٥٤٨,٤٠٧	١,١٠٢,٧١٥	١,٠٦٣,٨٩٨		إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي
١٢٩,٨٣٥,٤٢٤	١٤٨,٥٠٧,٧٨٧	٦٧,٧٤١,١٨٠	٧٧,٦٥٥,٨٦١		الدخل قبل الزكاة
(٤,٣٥٥,٩٣٩)	(٤,١٦٨,٣٦٥)	(٢,٥٠٧,١٣٥)	(٢,٠٧٩,٨٩١)	١٩	الزكاة
١٢٥,٤٧٩,٤٨٥	١٤٤,٣٣٩,٤٢٢	٦٥,٢٣٤,٠٤٥	٧٥,٥٧٥,٩٧٠		دخل الفترة من العمليات المستمرة
					العمليات غير المستمرة
٦,٧٨٢,١١٣	-	٦,٦٢٤,٩٩٦	-		دخل الفترة من العمليات غير المستمرة
١٣٢,٢٦١,٥٩٨	١٤٤,٣٣٩,٤٢٢	٧١,٨٥٩,٠٤١	٧٥,٥٧٥,٩٧٠		بعد الزكاة
					صافي دخل الفترة
					الدخل العائد إلى
١٣١,٣٥٨,٣٠٢	١٤١,٣٦٩,١٣٤	٧١,٢١٢,٧٥٦	٧٤,١٠٦,٥٢٨		حقوق مساهمي الشركة
٩٠٣,٢٩٦	٢,٩٧٠,٢٨٨	٦٤٦,٢٨٥	١,٤٦٩,٤٤٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٣٢,٢٦١,٥٩٨	١٤٤,٣٣٩,٤٢٢	٧١,٨٥٩,٠٤١	٧٥,٥٧٥,٩٧٠		
					ربحية السهم
					ربحية السهم الأساسية والمخفضة من
					صافي دخل الفترة العائد لمساهمي
١,٤٦	١,٥٧	٠,٧٩	٠,٨٢	٢٠	الشركة
					ربحية السهم من العمليات المستمرة
					ربحية السهم الأساسية والمخفضة من
					الدخل من العمليات المستمرة العائد
١,٣٨	١,٥٧	٠,٧٢	٠,٨٢		لمساهمي الشركة

إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٥) 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 السنة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو		٣٠ يونيو		
م٢٠١٧	م٢٠١٨	م٢٠١٧	م٢٠١٨	إيضاح
١٣٢,٢٦١,٥٩٨	١٤٤,٣٣٩,٤٢٢	٧١,٨٥٩,٠٤١	٧٥,٥٧٥,٩٧٠	صافي دخل الفترة
				الدخل الشامل الآخر للفترة
				بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة
				الدخل
				الخسائر الاكتوارية لمكافأة نهاية
-	(٥٤٥,٥١٣)	-	(١,٠٨٢,٣١٤)	١٧ الخدمة
(١,٥٤٩,٣٠٨)	(٩٨٩,٣٠٥)	(١,٠٨٥,٠٦١)	(٢٠٤,٢٦٠)	١٢ احتياطي القيمة العادلة
				بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة
				الدخل:
٣,٧٧٠	١٦,٨٨٢	(٢,٠٦٥)	٤٧,١٧٧	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٨٦,٩٣٣)	(١٩١,٧٥٥)	-	(١٦٨,٣١١)	الحصة في الدخل الشامل الآخر
(١,٦٣٢,٤٧١)	(١,٧٠٩,٦٩٠)	(١,٠٨٧,١٣٦)	(١,٤٠٧,٧٠٨)	للشركات الزميلة
				الدخل الشامل الآخر للفترة
١٣٠,٦٢٩,١٢٧	١٤٢,٦٢٩,٧٣٢	٧٠,٧٧١,٩١٥	٧٤,١٦٨,٢٦٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				الدخل الشامل العائد إلى
١٢٩,٧٢٥,٨٣١	١٣٩,٦٥٦,٤٤٤	٧٠,١٢٥,٦٣٠	٧٢,٦٩٨,٨٢٠	حقوق مساهمي الشركة
٩٠٣,٢٩٦	٢,٩٧٠,٢٨٨	٦٤٦,٢٨٥	١,٤٦٩,٤٤٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٣٠,٦٢٩,١٢٧	١٤٢,٦٢٩,٧٣٢	٧٠,٧٧١,٩١٥	٧٤,١٦٨,٢٦٢	

إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٥) 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								
مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطر	مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال المدفوع
١,٥٢٧,٧٣٣,٦٨٧	٣٢,٨٨٦,٦٥٥	١,٤٩٤,٨٤٧,٠٣٢	١,٣٠٠,٩٠٧	(٤,٠١٥,٢٧٥)	(٤,٢٢٦,٢٣٢)	٩٣٩,٢٦٩,٢٨٢	١١٢,٥١٨,٣٥٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٤٤,٣٣٩,٤٢٢	٢,٩٧٠,٢٨٨	١٤١,٣٦٩,١٣٤	-	-	-	١٤١,٣٦٩,١٣٤	-	-
(١,٧٠٩,٦٩٠)	-	(١,٧٠٩,٦٩٠)	(١٩١,٧٥٥)	١٦,٨٨٣	(٩٨٩,٣٠٥)	(٥٤٥,٥١٣)	-	-
١٤٢,٦٢٩,٧٣٢	٢,٩٧٠,٢٨٨	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	(٣,٩٩٨,٣٩٢)	(٥,٢١٥,٥٣٧)	٦٠٧,٦١١,٢٥٣	-	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٢٦٤,٤٤٣,١٩٣	٣١,٠٩٠,٦٢٤	١,٢٣٣,٣٥٢,٥٦٩	١,٢٨١,٨٥٣	(٤,٠٠٢,٨٣٤)	(٢,٥١٤,٥٩١)	٧٢١,٠١٩,٥٠٦	٦٧,٥٦٨,٦٣٥	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣٢,٢٦١,٥٩٨	٩٠٣,٢٩٦	١٣١,٣٥٨,٣٠٢	-	-	-	١٣١,٣٥٨,٣٠٢	-	-
(١,٦٣٢,٤٧١)	-	(١,٦٣٢,٨٣١)	(٨٦,٩٣٣)	٣,٧٧٠	(١,٥٤٩,٣٠٨)	-	-	-
١٣٠,٦٢٩,١٢٧	٩٠٣,٢٩٦	١٢٩,٧٢٥,٨٣١	(٨٦,٩٣٣)	٣,٧٧٠	(١,٥٤٩,٣٠٨)	١٣١,٣٥٨,٣٠٢	-	-
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
(١,٥٤٣,٧٠٣)	(١,٥٤٣,٧٠٣)	-	-	-	-	-	-	-
١,٣٠٣,٥٢٨,٦١٧	٣٠,٤٥٠,٢١٧	١,٢٣٣,٠٧٨,٤٠٠	١,١٩٤,٩٢٠	(٣,٩٩٩,٠٦٤)	(٤,٠٦٣,٨٩٩)	٧٦٢,٣٧٧,٨٠٨	٦٧,٥٦٨,٦٣٥	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠١٨م (مراجعة)

صافي الدخل للفترة

بنود الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

المحول الى رأس المال

توزيعات ارباح نقدية (إيضاح ٢٤)

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م (مراجعة)

صافي الدخل

بنود الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات ارباح نقدية

حقوق الملكية غير المسيطرة - استبعادات خلال الفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
١٢٩,٨٣٥,٤٢٤	١٤٨,٥٠٧,٧٨٧	الأنشطة التشغيلية
٦,٩٥٦,٠١٣	-	الدخل قبل الزكاة من العمليات المستمرة
١٣٦,٧٩١,٤٣٧	١٤٨,٥٠٧,٧٨٧	الدخل قبل الزكاة من العمليات غير المستمرة
		الدخل قبل الزكاة
		تعديلات
٨,٦١٢,٥٢٠	٨٠٧,٠٤٠	تكاليف التمويل
٨٢,٠٢٧,٠٧١	٩٠,٤١٠,٠٩٨	استهلاكات وإطفاءات
١٥,٩٦٣,٠٤٥	١٢,١٤٠,٣٤٥	مخصص مخزون راكد وبطء الحركة
٤,٨٩٨,٣٧٣	٦٦,٩٥١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٣,٣٢٩,١٤٤	١١,٠٥٦,١٠٦	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٧٥,٦٥٧)	١٩٦,٤٣٦	خسائر (أرباح) بيع عقارات وآلات ومعدات
٤٨,٦٩٧	٣٤,٥٥٦	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣,٥٥٠,٩٣١	-	خسائر إستبعاد أصول
(١٥,٢٥٥,٥١٣)	(١٦,٤٣٧,٨٧٣)	حصة الشركة في أرباح شركات زميلة
(٥٩٤,٦٥١)	-	أرباح استثمارات أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
		التغيرات في
(١٨١,٤٨٠,٦٠٩)	(٩٢,٤٤٠,٨٣٥)	المخزون، صافي
(١,٩٨٠,٠١٠)	(١٤,٧٠٥,٨٩٤)	ذمم مدينة تجارية
(١٨,٠٣٣,٨٣٢)	(٤٥,٥٥٧,١٥٨)	دفعات مقدما ومدينون آخرون
١٧٥,٣٨٩,١٩٩	١٨٧,٤٤٠,٩٤٧	ذمم دائنة تجارية
٥٨,٦٨٨,٧٦٢	٣٤,٨٣٧,١٠٣	دفعات مستحقة ودائنون آخرون
١١٠,٨٧٨,٨٠٧	٣١٦,٣٥٥,٦٠٩	
(٥,٠١٨,٧٧٣)	(١٣,٠٠٧,٠٩٠)	الزكاة المدفوعة
(١,٦١٦,٢٠٢)	(١,٩١٠,٩٠١)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
٢٧٥,٢٤٣,٨٣٢	٣٠١,٤٣٧,٦١٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٧٥,٧٤١,٤٥٦)	(١١٨,٤٨٥,٢٩٩)	إضافات على عقارات، آلات ومعدات
(١١,٤٨٣,٦٣٢)	(١٢٢,٠٧٣,٩٠٧)	إضافات على عقارات استثمارية
١,٤٤٩,٣٩٩	٨٧٩,٤٧١	المتحصل من بيع عقارات، آلات ومعدات
٥,٥١٠,٨٧٦	-	صافي المتحصل من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(١٨٠,٢٦٤,٨١٣)	(٢٣٩,٦٧٩,٧٣٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٢٥٥,٨٢٩,٢٨١	٣٣١,٠٧٠,٢٨٤	المحصل من قروض ومرابحات
(٣٢٦,٨٨٢,٧٦٤)	(٣١٥,٦٤٣,٢٣٨)	المسدد من قروض ومرابحات
(١,٥٤٣,٧٠٣)	-	حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٠,٠٥٥,٠٦٥)	(١,٢٩٢,٢٦٣)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة
(١٧٢,٦٥٢,٢٥١)	(١٢٠,٨٦٥,٢١٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٧٧,٧٢١,٩٢٩)	(٥٩,١٠٧,٣٣٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣١٢,٤٤٣,٨٣٩	٢٦٣,٩٥٢,٤٤٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٣٤,٧٧٠,٦٠٧	٢٠٤,٨٤٥,١١٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

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

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

المملكة العربية السعودية

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

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

فيما يلي تفاصيل الشركات المسيطر عليها من قبل الشركة:

نسبة الملكية %		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الاسم
ديسمبر ٢٠١٧م	يونيو ٢٠١٨م			
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 للموارد البشرية

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

شركة هالي القابضة

شركة ذات مسؤولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣١٤٢٢٨ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٩ رمضان ١٤٢٢هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠١١م)، وتمثل أنشطتها الرئيسية في المشاركة في الشركات بنسبة تمكنها من السيطرة عليها، وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والدقيق والأرز واللحوم والأسماك والأواني المنزلية وخدمات الحاسب الآلي (نظم تطبيقية وقواعد معلومات)، وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وصيانة المراكز التدريبية والترفيهية وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية.

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول الفوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 ومشتقات الحليب والسمن الحيواني والزيتون والحلاوة الطحينية والمكرونات والمشروبات الغازية، وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وصيانة المراكز التدريبية والترفيهية والمراكز الرياضية والمقاولات العامة للمباني (إنشاء وإصلاح وهدم وترميم) والأعمال الكهربائية والإلكترونية.

شركة مرافق التشغيل

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٢١٩١٧ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٥ محرم 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 أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاث أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة) (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٢- أسس الأعداد

٢-٢ 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 الى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقا لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده 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) الى (٢٣).

٢-٢ 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.
- 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.
- 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.

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 ٢٠١٨م (غير مراجعة) (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس التكلفة التاريخية، ماعدا الآتي:
- 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 السعودي، ما لم يذكر غير ذلك.

٣- ٣ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة على القوائم المالية للمجموعة والشركات التابعة الخاضعة لسيطرتها كما في ٣٠ يونيو 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 والإلتزامات 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 مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 قائمة الدخل
- تقوم بإعادة تصنيف حصتها من البنود المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل أو الأرباح المبقاة، 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 المبرمة مع العملاء، ووفقاً لما يستلزمه معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، فقد أفسح عن طبيعة هذه التغيرات 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) الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة^١
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) تعديلات الخطط أو الاقتناء أو التسوية^١
 - المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين^٢
- ولم تنفذ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر لكأنه 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

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 والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والصادر 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 وتمثل 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.

حوافز البيع

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

الحافز 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 الإدارة 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.

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

ب- مبدأ الاستمرارية

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

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 الأولية الموحدة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م و قائمة 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 ٢٢ من الايضاحات المرفقة.

٧- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو 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

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول الفوائض المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- 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 سداه 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 فقط 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 كل من (أ) نموذج الأعمال لإدارة مجموعة أصول مالية و(ب) خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.

القياس الأولي للأصل المالي

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

القياس اللاحق للأصل المالي

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

- بالتكلفة المُستنفدة، إذا كان هدف المجموعة الاحتفاظ بمجموعة أدوات دين مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في تواريخ محددة، والتي تعدّ - فقط - دفعات من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا كان هدف المجموعة الاحتفاظ بمجموعة أدوات دين مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، وأن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تُعدّ - فقط - دفعات من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا قامت المجموعة باستخدام خيار القياس هذا المتوفر في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية".
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل، ما لم يتم قياسه بالتكلفة المُستنفدة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المستنفدة بطريقة معدل العمولة الفعال، و يتم إدراج أرباح وخسائر الاستبعاد في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند إلغاء الاعتراف بهذا الأصل المالي. أما الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة، فتقاس بالقيمة

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول الفوائض المالية الأولية الموحدة المختصرة لفتري الثلاثين أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

العادلة مع إظهار فروقات التقييم في قائمة الدخل، باستثناء الأصول المالية والتي تختار المجموعة عند الإثبات الأولية 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 أبقت 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 أبقت على السيطرة على الأصل المالي.
- وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مُقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والعضو/ 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 إطفائه؛ 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 سابقاً، كما يمنع إعادة تصنيف أي فئة من الإلتزامات المالية من فئة إلى فئة أخرى.

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول الفوائض المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة) (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 التصويت من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحليه على مساهمي الشركة بشكل نصف سنوى او ربع سنوى، وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالى 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 المستندة.

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

١. الاعتراف والقياس

- تظهر بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.
- تتضمن التكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء العقارات والآلات والمعدات.
- عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود العقارات والآلات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.
- يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من العقارات والآلات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الدخل الموحدة.

٢. التكاليف اللاحقة

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

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

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 ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ز. 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 المقدره للعقارات والآلات والمعدات والأعمار الانتاجية خلال الفترة الحالية هي نفسها للفترة السابقة وتفاصيلها كما يلي:

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

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

٤. ز. 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 التراكم 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

تجري المجموعة، بتاريخ إعداد التقرير حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، 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 للإسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد بالقيمة العادلة للأصل مطروحاً منها تكاليف الإستبعاد وقيمة إستخدامه 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 المدرة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخفف إلى قيمته القابلة للاسترداد.

إيضاحات مختارة حول الفوائض المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة) (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصم 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 تعدُّ بصورةً مستقلةً 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 المزيّدة القيمة الدفترية التي كانت ستحدّد فيما لو لم يتم الإثبات 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 المجموعة في المنشأة الزميلة بموجب طريقة حقوق الملكية.

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 ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- 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. وتخفف توزيعات الأرباح المستلمة 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 الأولية الموحدة المختصرة خارج ربح التشغيل وتمثل 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 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.

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 ونيتته في السداد عندما يصبح ذلك المبلغ مستحقاً. كما يؤخذ في الحسبان أن العوض قد يكون أقل من السعر المبين في العقد إذا كان العوض متغيراً.
 - ويتم إثبات الإيراد عند الوفاء بالتزام أداء عن طريق تحويل سلعة أو خدمة متعهد بها إلى العميل ويعد الأصل بأن قد تم تحويله عندما يحصل العميل على السيطرة على ذلك الأصل، وعند إنشاء العقد يتم تحديد ما إذا كان الوفاء بالتزام الأداء سيكون على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن.
- الحوافز والمنافع الأخرى من الموردين:
- يتم الاعتراف بإيراد رسوم الافتتاح المتفق عليها مع الموردين عند افتتاح الفرع ويتم تنزيلها من تكلفة البضاعة المباعة.
 - يتم الاعتراف بالحوافز والمنافع المكتسبة من الموردين على أساس الاستحقاق حسب العقود الموقعة مع الموردين. ولأغراض العرض يتم تنزيل الحوافز والمنافع المكتسبة من تكلفة البضاعة المباعة.

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول الفوائض المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ل.٢ الإيرادات الأخرى

- تتحقق الإيرادات من الإجراءات على أساس الاستحقاق وفقاً لمدد عقود الأيجار.
- 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.

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 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.

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 للقطعات المشابهة واعتبار هذه الأسعار على أنها القيمة العادلة.

م.٣ مخزون قطع الغيار

تحمّل 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.

إيضاحات مختارة حول الفوائض المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاث أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ع- 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 إثبات تكلفة الخدمات لخطة المنافع المحددة في قائمة الدخل الموحدة ضمن تكلفة منافع الموظفين، وتنعكس هذه التكلفة الزيادة في التزام المنافع المحددة الناتجة عن خدمة الموظف في السنة الحالية مضافاً لها التغييرات والتخفيضات والتسويات على هذه المنافع، ويتم إثبات 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 التزامات المنفعة ذات الصلة، وفي حال عدم وجود سوق واسعة لمثل صكوك هذه الشركات يتم تطبيق أسعار سوق السندات الحكومية. ويتم تحميل وقيد المكاسب والخسائر 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 بالعملة الأجنبية

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

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول الفوائض المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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.

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 ٢٠١٨م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- عقارات وآلات ومعدات، صافي

المجموع	تحسينات على أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	عقارات							
		أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	عقارات مستأجرة	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	آلات ومعدات	مباني	أراضي
٢,٢١٤,٣٣٧,٩٢١	٧٢,٨٦٢,٥٠٠	٢٦٧,٧٢٨,٩٢٩	٢٤٠,٧٩٨,٢٧٣	١٥٤,٩٥٦,٩٩٧	١١٦,٦٦٥,٠٠٥	٤٥٨,٩٠٠,٣٣٨	٤٤٩,٧٩٧,١٧١	٤٥٢,٦٢٨,٧٠٨	كما في ٠١ يناير ٢٠١٨م
١١٨,٩٧٠,٥٢٢	٤١,٦٥٤,٢٥١	٤,٨٤٩,٠٦٥	١٣,٦٩٣,٢٨٣	١١,٧٧٥,٢٤٠	١,٨٣١,١٥٧	٢٤,٧٣٨,٠٢٦	٣,٩٤٦,٤١٤	١٦,٤٨٣,٠٨٦	إضافات
-	(٥٥,٩٣٩,٢٨٩)	١٣,٣٩٧,١٨١	٣,٢٦٤,٩٧٥	١,٨٧٩,٥٩٩	-	٩٨٠,١٤٦	٣٦,٤١٧,٣٨٨	-	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٩,٨٠٠,٤٢٣)	-	-	(١,٩٠٥,٨٧١)	(١,٤٧٤,١٨٥)	(٢,٢٦٧,٤٧٢)	(٤,١٥٢,٨٩٥)	-	-	استبعاذات
(٢٦,٨١٣)	(١,١٠١)	(١٠,٤٢١)	(٣٩٥)	(٢,٧٨٧)	(٥٥٣)	(١١,٥٥٦)	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية
٢,٣٢٣,٤٨١,٢٠٧	٥٨,٥٧٦,٣٦١	٢٨٥,٩٦٤,٧٥٤	٢٥٥,٨٥٠,٢٦٥	١٦٧,١٣٤,٨٦٤	١١٦,٢٢٨,١٣٧	٤٨٠,٤٥٤,٠٥٩	٤٩٠,١٦٠,٩٧٣	٤٦٩,١١١,٧٩٤	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
٧٨٥,٨٨٩,٨٦٢	-	١٣٤,١٨٤,٩٣٤	١٣٩,٣٥٣,٣٧٤	٩١,٩٠٢,٢٣٣	٧٤,٦٦٤,١٠٣	٢٣٨,٢٨٧,٢٤٣	١٠٧,٤٩٧,٩٧٥	-	الاستهلاك المتراكم
٧٧,٠٨٧,٢٥٠	-	١١,٤٤٩,٧٦٤	١٢,٤٧٠,٠٩٧	١١,٩٣٦,٧٧١	٦,٠٦١,٨٢٧	٢٣,٨١٢,٩٤٦	١١,٣٥٥,٨٤٥	-	كما في ٠١ يناير ٢٠١٨م
(٨,٧٢٤,٥١٦)	-	-	(١,٩٢١,٥٤٨)	(١,٣٢٠,٧٩٤)	(١,٤٥٣,١٣١)	(٤,٠٢٩,٠٤٣)	-	-	إضافات
(٩,١٤٠)	-	(٢,٥٨٩)	(١١١)	(٢,٠٥٨)	(٤٨٠)	(٣,٩٠٢)	-	-	استبعاذات
٨٥٤,٢٤٣,٤٥٦	-	١٤٥,٦٣٢,١٠٩	١٤٩,٩٠١,٨١٢	١٠٢,٥١٦,١٥٢	٧٩,٢٧٢,٣١٩	٢٥٨,٠٦٧,٢٤٤	١١٨,٨٥٣,٨٢٠	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية
١,٤٦٩,٢٣٧,٧٥١	٥٨,٥٧٦,٣٦١	١٤٠,٣٣٢,٦٤٥	١٠٥,٩٤٨,٤٥٣	٦٤,٦١٨,٧١٢	٣٦,٩٥٥,٨١٨	٢٢٢,٣٨٦,٨١٥	٣٧١,٣٠٧,١٥٣	٤٦٩,١١١,٧٩٤	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

أ- قامت المجموعة برسملة تكاليف تمويلية على الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، وقد بلغت كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م مبلغ ٤٥٤ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٢ مليون ريال سعودي).

ب- لا تتضمن العقارات والآلات والمعدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، أراضي مرهونة حيث تم الغاء الرهن عن هذه الأراضي بعد سداد جميع القروض المرتبطة بها (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: مبلغ ٢١٧.١ مليون ريال سعودي تتمثل في قيمة أراضي مقام عليها مباني بتكلفة ٦٦.٤ مليون ريال سعودي مرهونة لبعض البنوك مقابل تسهيلات بنكية).

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 ٢٠١٨م (غير مراجعة) (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:

٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
		التكلفة
٦٧١,١٢٥,٨٦٨	٥٩٩,٦١٥,٨٧٩	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
١٢٢,٠٧٣,٩٠٧	٤٨,٤١٢,٨١٤	إضافات خلال الفترة / السنة
-	٢٣,٠٩٧,١٧٥	المحول من عقارات وآلات ومعدات
٧٩٣,١٩٩,٧٧٥	٦٧١,١٢٥,٨٦٨	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة
		الاستهلاك المتراكم
١٦٥,٤١٣,٠٨١	١٤١,٤٧١,١٥٥	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
١٢,٤٢٣,٧٣٥	٢٣,٩٤١,٩٢٦	إستهلاك الفترة / السنة
١٧٧,٨٣٦,٨١٦	١٦٥,٤١٣,٠٨١	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة
٦١٥,٣٦٢,٩٥٩	٥٠٥,٧١٢,٧٨٧	صافي القيمة الدفترية

❖ تتضمن الاضافات خلال الفترة أراضي بمبلغ ١١٦ مليون ريال سعودي.

- بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ٩٣٥ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (استيفاء لمتطلبات الإفصاح وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي).
- وقد تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل خبير مؤهل ومستقل بقيمة ٨١٣ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وتم إعتبار القيمة العادلة للإضافات خلال العام هي نفسها تكلفة الاقتناء بمبلغ ١٢٢ مليون ريال سعودي.
- لا تتضمن العقارات الاستثمارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، أراضي مرهونة حيث تم شطب كافة الرهونات بعد سداد جميع القروض المرتبطة بها. (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٣.٢ مليون ريال سعودي مقام عليها مباني بتكلفة ٢.٦ مليون ريال سعودي).

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:

٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
		التكلفة
١٩,٥٩٧,٢٣٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
١٩,٥٩٧,٢٣٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة
		الإطفاء المتراكم
١١,٨٨٤,٤٤٩	١٠,٠٨٦,٢٢٢	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
٨٩٩,١١٣	١,٧٩٨,٢٢٧	الإطفاء المحمل على الفترة/السنة
١٢,٧٨٣,٥٦٢	١١,٨٨٤,٤٤٩	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة
٦,٨١٣,٦٦٨	٧,٧١٢,٧٨١	صافي القيمة الدفترية للفترة/السنة

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 ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. 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 ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(١) شركة عبد الله العثيم للاستثمار	المملكة العربية السعودية	%١٣,٦٥٣	%١٣,٦٥٣
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	المملكة العربية السعودية	%٢٥	%٢٥
(٢) شركة الرياض للصناعات الغذائية	المملكة العربية السعودية	%٥٥	%٥٥

(١) تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها في شراء الأراضي لإقامة المباني واستثمارها بالبيع أو الأيجار 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	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
الرصيد الافتتاحي	٢٢٨,١١٨,٨٥٨	٢٠٥,٤١٣,٩٤٢
الحصة في صافي أرباح شركات زميلة	١٦,٤٣٧,٨٧٣	٣٨,٦٧٣,٠٤٩
(إستبعادات)	-	(٥٨٩,٣٦٤)
إستبعادات ناتجة عن عمليات متبادلة	-	(١٥,٣٩٧,٨٢٣)
الحصة في فروق ترجمة العملات الأجنبية	(١٩١,٧٥٥)	١٩,٠٥٤
	٢٤٤,٣٦٤,٩٧٦	٢٢٨,١١٨,٨٥٨

ب- وفيما يلي أرصدة الاستثمارات في الشركات الزميلة

اسم الشركة الزميلة	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
شركة عبد الله العثيم للاستثمار	١٨٥,٠٣٦,٠١٧	١٦٩,٢٩٢,٣٣٧
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	٢٢,٤٧٩,٨٠٤	٢٢,٩٧٣,٤٤٨
شركة الرياض للصناعات الغذائية	٣٦,٨٤٩,١٥٥	٣٥,٨٥٣,٠٧٣
	٢٤٤,٣٦٤,٩٧٦	٢٢٨,١١٨,٨٥٨

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 ٢٠١٨م (غير مراجعة) (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١٠,٤٩٩,٩٩٧	١٠,٤٩٩,٩٩٧	أصول مالية بالقيمة العادلة - في اسهم مدرجة
٥,٤٥٧,١٤١	٥,٤٥٧,١٤١	أصول مالية بالقيمة العادلة - في اسهم غير مدرجة
١٥,٩٥٧,١٣٨	١٥,٩٥٧,١٣٨	المجموع
(٣,٤٣١,٧٩٢)	(٣,٤٣٦,٢٣٢)	إحتياطي القيمة العادلة - في اسهم مدرجة
(١,٧٨٣,٧٤٥)	(٨٠٠,٠٠٠)	إحتياطي القيمة العادلة - في اسهم غير مدرجة
(٥,٢١٥,٥٣٧)	(٤,٢٦٦,٢٣٢)	المجموع
١٠,٧٤١,٦٠١	١١,٧٣٠,٩٠٦	الصافي

١٣. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٥٣,٦٨١,٠٤٣	٤٤,٢٨١,٧٤٨	نقد بالصندوق
١٥١,١٦٤,٠٧٠	٢١٩,٦٧٠,٦٩٩	أرصدة لدى بنوك
٢٠٤,٨٤٥,١١٣	٢٦٣,٩٥٢,٤٤٧	

١٤. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة ٩٠٠ مليون ريال سعودي مقسم الى ٩٠ مليون سهم بقيمة إسمية عشرة ريالات لكل سهم. حيث أقرت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين في إجتماعها المنعقد في ٧ شعبان ١٤٣٩هـ الموافق ٢٣ إبريل ٢٠١٨م 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 سهم الى ٩٠ مليون سهم وذلك بمنح سهم واحد مجاني لكل سهم مملوك وبنسبة زيادة قدرها ١٠٠٪ وذلك برسمة مبلغ ١١٢,٥١٨,٣٥٠ ريال سعودي من حساب الاحتياطي النظامي ومبلغ ٣٣٧,٤٨١,٦٥٠ ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاة، وقد استكملت الشركة جميع الإجراءات النظامية اللازمة لرفع قيمة رأس المال وتم تعديل السجل التجاري ليعكس رأس المال الجديد.

١٥. 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.

١٦. قروض ومرابحات

أ. مرابحات قصيرة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١٥٠,٨٢٧,٠٤٦	-	تسهيلات بنكية إسلامية مرابحة
١٥٠,٨٢٧,٠٤٦	-	

التسهيلات البنكية الإسلامية (مرابحة) مضمونة بسند لأمر بإسم شركة أسواق العثيم، تستحق التسهيلات البنكية (مرابحة) خلال فترة أقل من عام وأرصدها في الغالب ذات طبيعة متجددة وتستخدم لتمويل رأس المال العامل. بلغت التسهيلات البنكية الإسلامية (مرابحة) المتاحة للإستخدام ولكنها لم تستخدم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م مبلغ ١٩٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م : ٣٤٠ 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 ٢٠١٨م (غير مراجعة) (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب. قروض ومرايحات طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
-	١٣٥,٤٠٠,٠٠٠	قروض ومرايحات
-	(٦٢,٤٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
-	٧٣,٠٠٠,٠٠٠	

١٧. إلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١٠٣,٢٧٠,١٨٤	٨٣,٣٥٢,٦١٧	رصيد أول الفترة/السنة
١١,٠٥٦,١٠٦	١٨,٠١٢,٩٠٦	تكلفة الخدمة وتكلفة معامل الخصم الفترة/السنة
(١,٩١٠,٩٠١)	(٣,١٩٣,٠١٧)	المدفوع خلال الفترة/السنة
٥٤٥,٥١٣	٥,٠٩٧,٦٧٨	(مكاسب) خسائر أكتوارية من إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة
١١٢,٩٦٠,٩٠٢	١٠٣,٢٧٠,١٨٤	

١٨. الجهات ذات العلاقة

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

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

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

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

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 ٢٠١٨ م (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 ٢٠١٧ م.

الجهات ذات العلاقة	مصرف إيجار	إيرادات تأجير	مشتريات مخزون	خدمات عمالة
شركة العثيم القابضة	٥,٠٠٠	٣٥٥,٠٢٥	-	-
شركة عبد الله العثيم للاستثمار	١٤,٢١٥,٦١٨	٣٩,٨٣٣,٤٦٢	-	-
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	-	١٧٥,٠٠٠	-	-
شركة الرياض للصناعات الغذائية	٧٦,٦٩٥	-	٦٣,٨١٦,٠٠٢	١١٢,٣٠٤
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	٢,٨٤٤,١٠٣	-	-	-
شركة نهج الخيال التجارية	-	٩١,٠٠٠	-	-
شركة مساندة للتوظيف والحق العمالة بالداخل - مصر	-	-	-	٣,١٣٧,٧٢٨

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

المحمل على الدخل	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
مزايا قصيرة الأجل	١٥,١٤٥,٦٤٠	٧,٨٩٢,٢٥٦
مزايا ما بعد التوظيف	١٧٢,٥٨٧	١٥٢,٧٦٤
	١٥,٣١٨,٢٢٧	٨,٠٤٥,٠٢٠

وفيما يلي بيان بأرصدة المستحق من والمستحق إلى جهات ذات علاقة

المستحق من جهات ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
-	٥٧٦,٦١٥
٤,٤٥٨,١٧٩	٤,٢٠٤,٧٢٥
٩٧,٨٠٠	-
٨٠,٥٥١	-
٤,٦٣٦,٥٣٠	٤,٧٨١,٣٤٠

المستحق إلى جهات ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٢,١٨٤,٧٠٦	٣٢,٦٧٦,٤٦٧
٢٥٣,٨٠٦	١٠٠,٠٤٢
١٦,٠١٩	-
٢,٤٥٤,٥٣٢	٣٢,٧٧٦,٥٠٩

١٩. مخصص الزكاة

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٢٣,٠٨٠,٧٤٦	١٣,٩٨٨,٢٠٨
٤,١٦٨,٣٦٥	١٤,١١١,٣١٣
(١٣,٠٠٧,٠٩٠)	(٥,٠١٨,٧٧٥)
١٤,٢٤٢,٠٢١	٢٣,٠٨٠,٧٤٦

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 ٢٠١٨م (غير مراجعة) (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٧م، وسددت الإلتزامات الزكوية بموجبها.
- تم مخاطبة الهيئة لإنهاء وضع الشركة الزكوي وإصدار الربط الزكوي النهائي للعامين ٢٠١٢م و٢٠١٣م ولم يصدر الربط حتى تاريخه.

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

تم احتساب ربح السهم الخاص بأرباح وخسائر حملة الأسهم العادية للشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، ٢٠١٧م 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		
٢٠١٧م	٢٠١٨م	٢٠١٧م	٢٠١٨م	
١٣١,٣٥٨,٣٠٢	١٤١,٣٦٩,١٣٤	٧١,٢١٢,٧٥٦	٧٤,١٠٦,٥٢٨	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
١,٤٦	١,٥٧	٠,٧٩	٠,٨٢	دخل الفترة

٢١. 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 ٢٠١٨م كما يلي:

البند	تجارة التجزئة والجملة	العقار والتأجير	أخرى	المجموع
عقارات وآلات ومعدات، صافي	١,٤١٩,٥٥٩,٢٥١	-	٤٩,٦٧٨,٥٠٠	١,٤٦٩,٢٣٧,٧٥١
العقارات الاستثمارية، صافي	-	٦١٥,٣٦٢,٩٥٩	-	٦١٥,٣٦٢,٩٥٩
عقارات استثمارية بغرض البيع	-	-	٢٦٦,٤٤٣	٢٦٦,٤٤٣
أصول غير ملموسة، صافي	٦,٨١٣,٦٦٨	-	-	٦,٨١٣,٦٦٨
مجموع الأصول	٢,٥٣٥,٧٣٠,٥٢٣	٦٢٣,٩١١,٨١٩	٤٣٣,٣٧٨,٩٣٢	٣,٥٩٣,٠٢١,٢٧٤
مجموع الالتزامات	١,٩٧٤,٩٢٨,٧٩٥	٢٣,٩٩٧,٨٥١	٥٨,٧٣١,٢٠٩	٢,٠٥٧,٦٥٧,٨٥٥
المبيعات خارج المجموعة	٣,٧٦٠,٠٦٨,٣٧٠	-	٦٠,٦٦٤,٨٨٣	٣,٨٢٠,٧٣٣,٢٥٣
إيرادات تأجير خارج المجموعة	-	٦٧,٣٧٩,٨٩٧	-	٦٧,٣٧٩,٨٩٧
مبيعات وإيرادات بين القطاعات	-	١,٠٣٠,٠٠٠	٤٠,٠٢٩,٥٩٤	٤١,٠٥٩,٥٩٤
اجمالي الدخل وعمولات البيع و إيرادات التأجير بالصافي	٦٩٨,٣٧٧,٤٩٦	٣٩,٣٨٨,٤٣٤	٢٠,٢٢٥,١٧٧	٧٥٧,٩٩١,١٠٧
الدخل التشغيلي	٨٦,٢٤٧,٩٢٩	٣٩,٣٨٨,٤٣٤	٥,٦٩٢,١٨٤	١٣١,٣٢٨,٥٤٧

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 ٢٠١٨م (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 ٢٠١٨م						
المنطقة الجغرافية	تجارة التجزئة والجملة	النسبة %	تأجير	النسبة %	أخرى	النسبة %
المنطقة الوسطى - السعودية	٢,٤٦١,٩٥٦,٦٣٤	٦٥,٤٨	٣٤,٠٢٩,١٢٥	٥٠,٥٠	٦٠,٦٦٤,٨٨٣	١٠٠
المنطقة الشرقية - السعودية	٣٦٧,٠٣٤,٣٥٤	٩,٧٦	٢٧,٩٨٠,٣٣٧	٤١,٥٣	-	-
المنطقة الجنوبية - السعودية	٤٨١,٢٦٦,٥٤١	١٢,٨٠	٢,٦٥١,٨٩٦	٣,٩٤	-	-
المنطقة الشمالية - السعودية	٢٩٦,٥١٤,٢٥٩	٧,٨٩	١,٩٤٦,٠٤٧	٢,٨٩	-	-
المنطقة الغربية - السعودية	٩٠,٥٥٨,٩٢٢	٢,٤١	٥٩٩,٨٥٩	٠,٨٩	-	-
جمهورية مصر العربية	٦٢,٧٣٧,٦٦٠	١,٦٧	١٧٢,٦٣٣	٠,٢٦	-	-
الاجمالي	٣,٧٦٠,٠٦٨,٣٧٠	١٠٠	٦٧,٣٧٩,٨٩٧	١٠٠	٦٠,٦٦٤,٨٨٣	١٠٠

٢٢. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

أ - يوجد على المجموعة الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية التالية:

البيان	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
اعتمادات مستندية	٢٥,٠٠٦,٤٩٦	٦٠,٦٤٩,٦٦٦
خطابات ضمان	٦٣,٦٧٥,٣١٥	٥٠,٢٠٧,٣٦٥
التزامات رأسمالية عن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	١٠٠,٦١٠,٢٢١	٩٦,٢٧٧,٢٩٥

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

	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
حتى سنة	٩٠,٤٨٤,٠٦٧	٧٤,٥٤٨,٨٣٤
أكثر من سنة وحتى ٥ سنوات	٢٣٤,٥٢٣,٣٣٦	٢٢٢,٦٤٢,٥٤١
أكثر من ٥ سنوات وحتى ٢٨ سنة	٢٨٠,٥٠١,٦٣٧	٢٩٧,٠١٢,٦٤٩

٢٣. أرقام المقارنة

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

- أرقام المقارنة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

المبالغ بعد إعادة العرض في	المبالغ قبل إعادة العرض	الأثر ^(١)	صافي المبيعات
٣٠ يونيو ٢٠١٧م			
١,٩٣٥,٨٧٥,٣٣٧	(٢٢٩,٣٦٠,١٧٨)	٢,١٦٥,٢٣٥,٥١٥	٢,١٦٥,٢٣٥,٥١٥
(١,٥٧٩,٤٩٧,٦٦٥)	٢٢٨,٨٥٧,٨٩١	(١,٨٠٨,٣٥٥,٥٥٦)	٢,١٦٥,٢٣٥,٥١٥
٣٥٦,٣٧٧,٦٧٢	(٥٠٢,٢٨٧)	٣٥٦,٨٧٩,٩٥٩	٣٥٦,٨٧٩,٩٥٩
٥٠٢,٢٨٧	٥٠٢,٢٨٧	-	-
٣٥٦,٨٧٩,٩٥٩	-	٣٥٦,٨٧٩,٩٥٩	٣٥٦,٨٧٩,٩٥٩

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 ٢٠١٨م (غير مراجعة) (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- أرقام المقارنة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

المبالغ بعد إعادة العرض في	الأثر ^(١)	المبالغ قبل إعادة العرض	
٣٠ يونيو ٢٠١٧م		المرض	
٣,٦٣٢,١٠٢,٥٩٧	(٤٠٨,٨٤٣,٣٩٢)	٤,٠٤٠,٩٤٥,٩٨٩	صافي المبيعات
(٢,٩٥٦,٠٣٤,٨٥١)	٤٠٧,٨٩٩,٦٢٥	(٣,٣٦٣,٩٣٤,٤٧٦)	تكلفة المبيعات
٦٧٦,٠٦٧,٧٤٦	(٩٤٣,٧٦٧)	٦٧٧,٠١١,٥١٣	مجمل الدخل
٩٤٣,٧٦٧	٩٤٣,٧٦٧	-	عمولات بيع قسائم شرائية
٦٧٧,٠١١,٥١٣	-	٦٧٧,٠١١,٥١٣	مجمل الدخل وعمولات البيع

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

٢٤. توزيعات الأرباح

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

٢٥. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل لجنة المراجعة في تاريخ ١٨ ذو القعدة ١٤٣٩هـ الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٨م.